

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	๗
สารบัญตาราง	ญ
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
นิยามศัพท์	3
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
แนวคิดและทฤษฎี	4
ทบทวนวรรณกรรม	22
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	
ขอบเขตการศึกษา	51
วิธีการศึกษาและการเก็บข้อมูล	56
การวิเคราะห์ข้อมูล	57
บทที่ 4 ผลการศึกษา	
ชุดที่ 1 ผู้บริหาร	61
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม	61
ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหาร	
2.1 ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน	63
2.2 ระดับความรู้ความเข้าใจในการควบคุมภายในและการประเมินผล	64
การควบคุมภายในด้านการบริหารตามแนวคิด COSO	

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ชุดที่ 2 พนักงานการเงินและบัญชีหรือผู้มีอำนาจและหน้าที่เกี่ยวข้อง	75
ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	75
ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ	
2.1 ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน	77
2.2 ระดับความรู้ความเข้าใจในการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุตามแนวคิด COSO	78
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการศึกษา	107
อภิปรายผลการศึกษา	109
ข้อค้นพบ	111
ข้อเสนอแนะ	116
บรรณานุกรม	117
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔	120
ภาคผนวก ข มาตรฐานการควบคุมภายใน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๔	125
ภาคผนวก ค แบบสอบถามการศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวางระบบ และประเมินผลการควบคุมภายในของบุคลากรส่วนราชการประจำจังหวัดเชียงใหม่ (สำหรับผู้บริหาร)	131
ภาคผนวก ง แบบสอบถามการศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวางระบบ และประเมินผลการควบคุมภายในของบุคลากรส่วนราชการประจำจังหวัดเชียงใหม่ (สำหรับเจ้าหน้าที่)	137
ประวัติผู้เขียน	152

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
1 แสดงการจัดกลุ่มตามแนวคิด COSO และตามแนวความคิดองค์ประกอบการควบคุม ภายในด้านการบัญชีและการเงิน ของด้านการบริหาร	24
2 แสดงการจัดกลุ่มตามแนวคิด COSO และตามแนวความคิดองค์ประกอบการควบคุม ภายในด้านการบัญชีและการเงิน ของด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ	30
3 แสดงการแบ่งสัดส่วน (Proportional to Size) ของประชากร และจำนวนตัวอย่างที่ใช้ใน การเก็บข้อมูลในแต่ละส่วนราชการ	53
4 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับ ตำแหน่ง การปฏิบัติงาน ประสบการณ์ และความรู้ทางด้านเทคโนโลยี	61
5 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความสำคัญของการควบคุมภายในแต่ละด้าน	63
6 แสดงสรุปค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายใน และการประเมินผลการ ควบคุมภายในด้านการบริหาร ตามแนวคิด COSO	64
7 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุม ภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 1 ด้านกิจกรรมการ ควบคุม	65
8 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุม ภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 2 ด้านสารสนเทศและ การสื่อสาร	71
9 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของผู้บริหารในการควบคุม ภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในองค์ประกอบที่ 3 ด้านการติดตาม ประเมินผล	72
10 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับ ตำแหน่ง การปฏิบัติงาน ประสบการณ์ และความรู้ทางด้านเทคโนโลยี	75
11 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความสำคัญของการควบคุมภายในแต่ละด้าน	77
12 แสดงสรุปค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบ สารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ ตามแนวคิด COSO	78

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน	79
14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์ประกอบที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุม	82
15 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์ประกอบที่ 3 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	104
16 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจของพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์ประกอบที่ 4 ด้านการติดตามประเมินผล	105