

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	น
สารบัญ	๗
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฐ
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	3
ขอบเขตและวิธีการศึกษา	3
นิยามศัพท์	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
บทที่ 2 แนวคิดและทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษา	
แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงองค์กร	6
แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	12
วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	19
บทที่ 3 การควบคุมภายในของเหมืองแม่เมาะ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	
ความเป็นมาและลักษณะการดำเนินงานของเหมืองแม่เมาะ	20
โครงสร้างองค์กรของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	21
การกำกับดูแลกิจการของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	24
ลักษณะการดำเนินงานของกองบัญชีและการเงินเหมืองแม่เมาะ	27
การควบคุมภายในทางการบัญชีและการเงิน	34
วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในทางการบัญชีและการเงิน	37
การประเมินผลการควบคุมภายในของกองบัญชีและการเงินเหมืองแม่เมาะ	40

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 การประเมินผลการควบคุมภายในทางการบัญชีของเมืองแม่เมาะ	
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานในกองบัญชีและการเงินเมืองแม่เมาะ	41
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ระดับการประเมินผลการควบคุมภายในทางการบัญชี ของเมืองแม่เมาะตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงองค์กร	45
ส่วนที่ 3 สรุปประเด็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในทางการ บัญชีของเมืองแม่เมาะ	70
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการศึกษา	76
อภิปรายผล	81
ข้อเสนอแนะผลการศึกษา	82
ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป	83
บรรณานุกรม	84
ภาคผนวก	
ก ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544	86
ข คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน – มาตรฐานการควบคุมภายใน	90
ค แบบสอบถาม	97
ง หนังสือยินยอมให้ข้อมูลเพื่อการศึกษา และเผยแพร่การศึกษา	108
ประวัติผู้เขียน	109

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ปฏิบัติงานในกองบัญชีและการเงินเหมืองแม่เมาะ จำแนกตามเพศ	41
2	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ปฏิบัติงานในกองบัญชีและการเงินเหมืองแม่เมาะ จำแนกตามอายุ	42
3	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ปฏิบัติงานในกองบัญชีและการเงินเหมืองแม่เมาะ จำแนกตามระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	43
4	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ปฏิบัติงานในกองบัญชีและการเงินเหมืองแม่เมาะ จำแนกตามระดับการศึกษา	43
5	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ปฏิบัติงานในกองบัญชีและการเงินเหมืองแม่เมาะ จำแนกตามตำแหน่งงาน	44
6	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ปฏิบัติงานในกองบัญชีและการเงินเหมืองแม่เมาะ จำแนกตามตำแหน่ง	44
7	แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านสภาพแวดล้อมภายในเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรม	45
8	แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านสภาพแวดล้อมภายในเรื่องโครงสร้าง การจัดองค์กร	46
9	แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านสภาพแวดล้อมภายในเรื่องความรู้ ความสามารถของบุคลากร	47
10	แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านสภาพแวดล้อมภายในเรื่องนโยบายและ วิธีบริหารงานด้านบุคลากร	48

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
11 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านสภาพแวดล้อมภายในเรื่องปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	50
12 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านสภาพแวดล้อมภายในเรื่องการมอบหมาย อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ	51
13 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านสภาพแวดล้อมภายในเรื่องคณะกรรมการ บริหารและคณะกรรมการการตรวจสอบ	52
14 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์เรื่องการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับองค์กร	53
15 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์เรื่องการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม	54
16 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านการระบุเหตุการณ์	55
17 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านการประเมินความเสี่ยง	56
18 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านการตอบสนองความเสี่ยง	57
19 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านกิจกรรมการควบคุมเรื่องการกำหนด นโยบายและวิธีปฏิบัติที่ชัดเจน	58

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
20 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านกิจกรรมการควบคุมเรื่องการแบ่งแยก หน้าที่อย่างเหมาะสม	59
21 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านกิจกรรมการควบคุมเรื่องการอนุมัติรายการ และการปฏิบัติงาน	60
22 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านกิจกรรมการควบคุมเรื่องการมีระบบ หลักฐานเอกสารที่เหมาะสมเพียงพอ	61
23 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านกิจกรรมการควบคุมเรื่องการควบคุม ทรัพย์สินและการประมวลผลข้อมูล	62
24 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านกิจกรรมการควบคุมเรื่องการสอบทาน โดยผู้บริหาร	63
25 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร	64
26 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ย ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายใน ทางการบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ด้านการติดตามและประเมินผล	66
27 แสดงการสรุปค่าเฉลี่ยรวม ในการประเมินผลระดับการควบคุมภายในทาง การบัญชีของเหมืองแม่เมาะ ตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงองค์กร	68

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
1	ผังองค์กรการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	22
2	ผังองค์กรธุรกิจเชื้อเพลิง	23
3	ผังองค์กรกองบัญชีและการเงินเหมืองแม่เมาะ	28

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved