

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

ภาคผนวก

ชุดที่

แบบสอบถาม

การวิจัยเรื่องการประเมินระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ทั้ง 5 องค์ประกอบ

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่องการประเมินระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ทั้ง 5 องค์ประกอบ ของผู้วิจัยในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยบูรพา ทั้งนี้ ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์ให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้ข้อเท็จจริง ในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

รายละเอียดแบบสอบถามประกอบด้วยคำถาม 2 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน จำนวน 30 ข้อ

คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใด ๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงานของท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการร่วมใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน

ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อมูลที่ได้รับจากท่านจะเป็นประโยชน์ต่อการวิจัยในครั้งนี้และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

นางสาวมารีสา กระฐินทอง

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

เบอร์โทรศัพท์ 06-3147107

ตอนที่ 1

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย / หน้าคำตอบที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบ

1. เพศ

() ชาย

() หญิง

2. อายุ

() ต่ำกว่า 26 ปี

() 26-35 ปี

() 36-45 ปี

() 46-55 ปี

() 56 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

() ต่ำกว่าปริญญาตรี

() ปริญญาตรี

() สูงกว่าปริญญาตรี

4. ตำแหน่ง

() ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

() ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

() ผู้ตรวจสอบภายใน

() สมุหบัญชี

() อื่น ๆ ระบุ.....

5. ประสบการณ์การทำงานของท่าน (คำนวณประสบการณ์การทำงานทั้งหมด ไม่เฉพาะที่นี้ที่เดียว)

() น้อยกว่า 6 ปี

() 6-10 ปี

() 11-15 ปี

() มากกว่า 15 ปี

ตอนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นที่มีต่อระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ทั้ง 5 องค์ประกอบ

คำชี้แจง โปรดเติมเครื่องหมาย / ในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในแต่ละข้อ

การควบคุมภายในหัวข้อประเมิน COSO	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.การประเมินผลองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของ การควบคุม (Control Environment) องค์กร ได้เน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และ จรรยาบรรณของบุคลากรในองค์กร โดย 1.1 มีการกำหนดจริยธรรม(Code of Conduct) ที่ควร ปฏิบัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษร					
1.2 ผู้บริหารของบริษัทมีทัศนคติและจริยธรรมที่ดีใน การเลือกนโยบายบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสม กับธุรกิจและสนับสนุนการบันทึกข้อมูลทางบัญชีของ บริษัทตามความเป็นจริงที่เกิดขึ้น					
1.3 มีมาตรฐานในการกำหนดความรู้ ความสามารถ สำหรับการคัดเลือกพนักงานเพื่อปฏิบัติงานใน ตำแหน่งต่าง ๆ ที่สำคัญ					
1.4 มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสม เพื่อให้ ผู้บริหารสามารถวางแผนสั่งการและควบคุมการ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ					
1.5 มีนโยบายในการส่งเสริมความก้าวหน้าของ พนักงาน เช่นการอบรม					
1.6 ฝ่ายบริหาร/ คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทมี บทบาทสำคัญต่อการเสริมสร้างประสิทธิผลของการ ควบคุมภายใน					
2. การประเมินผลองค์ประกอบด้านการประเมินความ เสี่ยง (Risk Assessment) 2.1 องค์กรได้จัดทำเอกสารเพื่อให้พนักงานทราบ วัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการและชัดเจนพอที่จะ กำหนดเป้าหมายและกำหนดแผนงานที่เกี่ยวข้องเพื่อ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน					

การควบคุมภายในหัวข้อประเมิน COSO	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
2.2 วัตถุประสงค์ดังกล่าวได้เผยแพร่และชี้แจงให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจตรงกัน					
2.3 มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกกิจการที่จะมีผลกระทบต่อความสำเร็จหรือล้มเหลวของการปฏิบัติงาน (Identified Risk) และกำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (Management of Risk)					
2.4 องค์กรมีการกำหนดการในการรับรู้หรือบริหารความเปลี่ยนแปลงที่จะมีผลกระทบต่อองค์กร หรือเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น มีคณะทำงานศึกษาความเปลี่ยนแปลง, มีการวิจัยธุรกิจ, มีการกำหนดแผนสำรอง หรือกำหนดให้มีการรับประกันความเสี่ยง เป็นต้น					
2.5 มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง					
2.6 มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง					
3.การประเมินผลองค์ประกอบด้านกิจกรรมควบคุม (Control Activities)					
3.1 กิจกรรมควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ขององค์กร และกำหนดจากผลการประเมินความเสี่ยง					
3.2 กิจกรรมการควบคุมได้มีการปฏิบัติจริงในองค์กร และมีการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมตามความเสี่ยงที่มีการเปลี่ยนแปลง					
3.3 ผู้บริหารและพนักงานในหน่วยงานนั้นร่วมกันกำหนดกิจกรรมควบคุม					
3.4 บริษัทใช้งบประมาณและ/หรือ ดัชนีวัดผลการปฏิบัติงานที่มีการกำหนดไว้อย่างชัดเจน เป็นเครื่องมือในการวางแผนและควบคุมผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามที่คาดหมาย					

การควบคุมภายในหัวข้อประเมิน COSO	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3.5 บริษัทมีการรายงานผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอและทันต่อเหตุการณ์ และเปรียบเทียบกับเครื่องมือในการวางแผนและควบคุม เพื่อเป็นพื้นฐานให้กับฝ่ายบริหารในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหาในการดำเนินธุรกิจได้อย่างเหมาะสม					
3.6 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน คือ หน้าที่อนุมัติ, หน้าที่บันทึกการบัญชี และข้อมูลสารสนเทศ และ หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ออกจากกันอย่างเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน					
4. การประเมินผลองค์ประกอบด้านข้อมูลข่าวสารและการสื่อสาร (Information and Communication) 4.1 มีการจัดทำรายงานเกี่ยวกับข้อมูลที่สำคัญต่างๆ เพื่อเสนอต่อฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอและทันต่อเหตุการณ์					
4.2 ระบบข้อมูลสารสนเทศมีความเชื่อมโยงกับแผนงานระยะยาว แผนประจำปี และแผนปฏิบัติการ					
4.3 ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีการเก็บร่องรอยการตรวจสอบ (Audit Trail) ไว้อย่างเพียงพอ					
4.4 มีการติดต่อสื่อสารกันระหว่างผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชาเพื่อให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการและมีประสิทธิภาพ เช่น มีการประชุม แก้ไขปัญหาต่างๆ รูปแบบการสื่อสารมีลักษณะบนลงล่าง ต่ำขึ้นบน (Two Way Communication)					
4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอชัดเจน เชื่อถือได้ และทันเวลา					
4.6 มีการแจ้งให้พนักงานทราบปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข					

การควบคุมภายในหัวข้อประเมิน COSO	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5. การประเมินผลองค์ประกอบด้านการติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)					
5.1 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในและมีการประเมินผลที่กำหนดไว้ อย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
5.2 มีการสอบทานจากหน่วยงานหรือผู้ที่เป็นอิสระจากระบบงานที่ไปตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้บริหาร					
5.3 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน(Ongoing Monitoring) อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
5.4 มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุดตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Self Assessment) และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง					
5.5 มีการรายงานผลการประเมินตามข้อ 5.4 และรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ					
5.6 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลตามข้อ 5.4 และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน					