

สารบัญสรุป

	หน้า
คำนำ	(3)
ประวัติผู้เขียน	(4)
สารบัญสรุป	(6)
สารบัญละเอียด	(7)
หมวดที่ 1 สภาพแวดล้อมของการตรวจสอบภายใน	
บทที่ 1 การกำกับดูแลกิจการ	1-1
บทที่ 2 การบริหารความเสี่ยงขององค์กร	2-1
บทที่ 3 การควบคุมภายใน	3-1
บทที่ 4 ภาพรวมการตรวจสอบภายใน	4-1
หมวดที่ 2 กระบวนการตรวจสอบภายใน	
บทที่ 5 การวางแผนการตรวจสอบภายใน	5-1
บทที่ 6 หลักฐานและเทคนิคการตรวจสอบภายใน	6-1
บทที่ 7 รายงานและการติดตามผลการตรวจสอบภายใน	7-1
หมวดที่ 3 การควบคุมและการตรวจสอบภายในเฉพาะเรื่อง	
บทที่ 8 การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในด้านต่าง ๆ	8-1
บทที่ 9 เทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบภายใน	9-1
บทที่ 10 การตรวจสอบการทุจริตและการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์	10-1
ภาคผนวกที่ 1 กรอบโครงสร้างการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	ผ1-1
ภาคผนวกที่ 2 การจัดองค์การและการบริหารงานตรวจสอบภายใน	ผ2-1
ภาคผนวกที่ 3 บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน	ผ3-1
บรรณานุกรม	บ-1
ดัชนีคำสำคัญ	ด-1
คำย่อ	ย-1

สารบัญละเอียด

	หน้า
คำนำ	(3)
ประวัติผู้เขียน	(4)
สารบัญสรุป	(6)
สารบัญละเอียด	(7)
หมวดที่ 1 สภาพแวดล้อมของการตรวจสอบภายใน	
บทที่ 1 การกำกับดูแลกิจการ	1-1
1.1 แนวคิดของการกำกับดูแลกิจการ	1-1
1.1.1 ความหมายของการกำกับดูแลกิจการ	1-1
1.1.2 แนวคิดตัวแทน	1-2
1.1.3 วัตถุประสงค์ของการกำกับดูแลกิจการ	1-4
1.1.4 พื้นฐานของการกำกับดูแลกิจการ	1-5
1.1.5 พัฒนาการของการกำกับดูแลกิจการของประเทศไทย	1-6
1.1.6 หลักการกำกับดูแลกิจการของประเทศไทย	1-8
1.2 กลไกการกำกับดูแลกิจการ	1-15
1.3 กรณศึกษาของการกำกับดูแลกิจการ	1-25
1.3.1 ผลกระทบต่อผู้บริหารของบริษัท	1-26
1.3.2 ผลกระทบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	1-27
1.3.3 ผลกระทบต่อผู้สอบบัญชี	1-28
1.4 สรุป	1-29
1.5 แบบฝึกหัดและคำถาม	1-29
1.5.1 แบบฝึกหัดปรนัย	1-29
1.5.2 คำถามอัตนัย	1-31
1.5.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	1-32
บทที่ 2 การบริหารความเสี่ยงขององค์กร	2-1
2.1 ความหมายของการบริหารความเสี่ยง	2-1
2.2 ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง	2-2
2.3 พัฒนาการของการบริหารความเสี่ยง	2-2
2.4 วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง	2-4
2.5 การจัดการความเสี่ยง	2-5
2.5.1 การประเมินความเสี่ยง	2-5
2.5.2 การตอบสนองความเสี่ยง	2-8

สารบัญละเอียด (ต่อ)

	หน้า
2.6 แนวคิดการบริหารความเสี่ยงของโคโซ อีอาร์เอ็ม 2017	2-9
2.7 องค์ประกอบและหลักการของกรอบการบริหารความเสี่ยง	2-11
2.7.1 องค์ประกอบของกรอบการบริหารความเสี่ยง	2-11
2.7.2 หลักการของการบริหารความเสี่ยง	2-13
2.8 บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรต่อการบริหารความเสี่ยง	2-18
2.9 สรุป	2-20
2.10 แบบฝึกหัดและคำถาม	2-20
2.10.1 แบบฝึกหัดปรนัย	2-20
2.10.2 คำถามอัตนัย	2-22
2.10.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	2-23
บทที่ 3 การควบคุมภายใน	3-1
3.1 ความหมายและประโยชน์ของการควบคุมภายใน	3-1
3.1.1 ความหมายของการควบคุมภายใน	3-1
3.1.2 พื้นฐานของระบบการควบคุมภายใน	3-5
3.1.3 ประโยชน์ของการควบคุมภายใน	3-6
3.2 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	3-6
3.2.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม	3-10
3.2.2 การประเมินความเสี่ยง	3-14
3.2.3 กิจกรรมการควบคุม	3-18
3.2.4 สารสนเทศและการสื่อสาร	3-21
3.2.5 การติดตามและประเมินผล	3-23
3.2.6 สรุปการควบคุมภายในตามแนวคิดของโคโซ	3-25
3.3 การพัฒนาระบบการควบคุมภายใน	3-25
3.3.1 ปัจจัยในการพิจารณาตัดสินใจให้มีระบบการควบคุมภายใน	3-25
3.3.2 ลักษณะของระบบการควบคุมภายในที่ดี	3-27
3.3.3 เทคนิคการควบคุมภายใน	3-27
3.3.4 ข้อจำกัดของระบบการควบคุมภายใน	3-28
3.4 การประเมินตนเองในการควบคุม	3-29
3.4.1 ความหมายของการประเมินตนเองในการควบคุม	3-29
3.4.2 องค์ประกอบของการประเมินตนเองในการควบคุม	3-29

สารบัญละเอียด (ต่อ)

	หน้า
3.4.3 แนวทางในการก่อให้เกิดการประเมินตนเองในการควบคุม	3-30
3.4.4 กระบวนการของการประเมินตนเองในการควบคุม	3-31
3.5 สรุป	3-31
3.6 แบบฝึกหัดและคำถาม	3-31
3.6.1 แบบฝึกหัดปรนัย	3-31
3.6.2 คำถามอัตนัย	3-33
3.6.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	3-34
บทที่ 4 ภาพรวมการตรวจสอบภายใน	4-1
4.1 ความหมายและพัฒนาการของการตรวจสอบภายใน	4-1
4.1.1 ความหมายของการตรวจสอบภายใน	4-1
4.1.2 พัฒนาการของการตรวจสอบภายใน	4-3
4.2 วัตถุประสงค์และประเภทของการตรวจสอบภายใน	4-12
4.2.1 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน	4-12
4.2.2 ลักษณะและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน	4-13
4.2.3 ประเภทของการตรวจสอบภายใน	4-17
4.3 ความแตกต่างระหว่างการตรวจสอบภายในกับการสอบบัญชี	4-22
4.4 สถาบันที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	4-25
4.4.1 สถาบันกำกับดูแล	4-25
4.4.2 สถาบันวิชาชีพหรือองค์กรวิชาชีพ	4-25
4.5 ปัจจัยที่ทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ	4-27
4.6 สรุป	4-29
4.7 แบบฝึกหัดและคำถาม	4-30
4.7.1 แบบฝึกหัดปรนัย	4-30
4.7.2 คำถามอัตนัย	4-32
4.7.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	4-32
หมวดที่ 2 กระบวนการตรวจสอบภายใน	
บทที่ 5 การวางแผนการตรวจสอบภายใน	5-1
5.1 กระบวนการตรวจสอบภายใน	5-1
5.2 การสำรวจขั้นต้น	5-3
5.2.1 การเตรียมตัวปฏิบัติงานสำรวจขั้นต้น	5-3

สารบัญละเอียด (ต่อ)

	หน้า
5.2.2 วิธีการเข้าพบผู้รับตรวจ	5-3
5.2.3 ประโยชน์และความจำเป็นของการสำรวจขั้นต้น	5-4
5.2.4 ข้อมูลและแหล่งข้อมูลในการสำรวจขั้นต้น	5-4
5.2.5 เทคนิคการสำรวจขั้นต้น	5-5
5.3 การบันทึกข้อมูลจากการสำรวจขั้นต้น	5-6
5.4 การจัดทำแผนภาพทางเดินของงาน	5-10
5.5 ความหมายของแผนการตรวจสอบภายใน	5-18
5.5.1 ข้อควรพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบภายใน	5-18
5.5.2 ประเภทของแผนการตรวจสอบภายใน	5-19
5.6 แผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5-24
5.6.1 ความหมายของแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5-24
5.6.2 การจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5-24
5.6.3 ข้อควรพิจารณาในการจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5-24
5.6.4 ตัวอย่างแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5-25
5.7 สรุป	5-29
5.8 แบบฝึกหัดและคำถาม	5-30
5.8.1 แบบฝึกหัดปรนัย	5-30
5.8.2 คำถามอัตนัย	5-31
5.8.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	5-34
บทที่ 6 หลักฐานและเทคนิคการตรวจสอบภายใน	6-1
6.1 ความหมายของหลักฐานการตรวจสอบภายใน	6-1
6.2 ประเภทของหลักฐานการตรวจสอบภายใน	6-1
6.2.1 หลักฐานทางกฎหมายกับหลักฐานการตรวจสอบภายใน	6-2
6.2.2 หลักฐานทางกฎหมาย	6-2
6.2.3 หลักฐานการตรวจสอบภายใน	6-4
6.3 คุณลักษณะของหลักฐานการตรวจสอบภายใน	6-5
6.4 เทคนิคการตรวจสอบภายใน	6-7
6.5 กระดาษทำการของผู้ตรวจสอบภายใน	6-16

สารบัญละเอียด (ต่อ)

	หน้า
6.6 วัตถุประสงค์ของกระดาดำทำการของผู้ตรวจสอบภายใน	6-17
6.7 การจัดทำกระดาดำทำการของผู้ตรวจสอบภายใน	6-18
6.8 หลักการจัดทำกระดาดำทำการของผู้ตรวจสอบภายใน	6-18
6.9 การสอบทานกระดาดำทำการของผู้ตรวจสอบภายใน	6-19
6.10 การควบคุมและการจัดเก็บกระดาดำทำการของผู้ตรวจสอบภายใน	6-20
6.11 การเลือกตัวอย่าง	6-20
6.11.1 ความหมายของการเลือกและการทดสอบตัวอย่าง	6-21
6.11.2 ขั้นตอนการทดสอบตัวอย่าง	6-21
6.12 สรุป	6-31
6.13 แบบฝึกหัดและคำถาม	6-31
6.13.1 แบบฝึกหัดปรนัย	6-31
6.13.2 คำถามอัตนัย	6-33
6.13.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	6-36
บทที่ 7 รายงานและการติดตามผลการตรวจสอบภายใน	7-1
7.1 ความหมายของการรายงานการตรวจสอบภายใน	7-1
7.2 ความสำคัญของการรายงานการตรวจสอบภายใน	7-1
7.3 ขั้นตอนของการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน	7-2
7.4 วิธีการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน	7-3
7.4.1 การนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในด้วยวาจา	7-3
7.4.2 การนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร	7-5
7.5 รูปแบบของรายงานการตรวจสอบภายใน	7-6
7.6 ลักษณะของรายงานการตรวจสอบภายในที่ดี	7-10
7.7 หลักการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน	7-13
7.8 ตัวอย่างรายงานการตรวจสอบภายใน	7-14
7.9 การสอบทานรายงานการตรวจสอบภายใน	7-18
7.10 การติดตามผลหลังเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน	7-19
7.10.1 ผู้มีหน้าที่ในการติดตามผลหลังเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน	7-19
7.10.2 ระยะเวลาในการติดตามผลหลังเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน	7-19
7.10.3 การประเมินผลการติดตามผลหลังเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน	7-20
7.11 สรุป	7-20

สารบัญละเอียด (ต่อ)

	หน้า
7.12 แบบฝึกหัดและคำถาม	7-21
7.12.1 แบบฝึกหัดปรนัย	7-21
7.12.2 คำถามอัตนัย	7-22
7.12.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	7-24
หมวดที่ 3 การควบคุมและการตรวจสอบภายในเฉพาะเรื่อง	
บทที่ 8 การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในด้านต่าง ๆ	8-1
8.1 การบริหารเงินสด	8-1
8.1.1 การควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสด	8-2
8.1.2 การตรวจสอบการบริหารเงินสด	8-5
8.2 การบริหารสินเชื่อ	8-8
8.2.1 หลักการพิจารณาให้สินเชื่อหรือเครดิต	8-8
8.2.2 การควบคุมภายในเกี่ยวกับสินเชื่อ	8-9
8.2.3 การตรวจสอบการบริหารสินเชื่อ	8-10
8.3 การบริหารงานจัดซื้อ	8-12
8.3.1 หลักการจัดซื้ออย่างมีประสิทธิภาพ	8-13
8.3.2 ความเสี่ยงในการบริหารงานจัดซื้อและการจัดหาบริการ	8-13
8.3.3 การควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดซื้อ	8-14
8.3.4 จุดที่ควรสนใจในการบริหารงานจัดซื้อ	8-15
8.3.5 การตรวจสอบการบริหารงานจัดซื้อ	8-15
8.4 การบริหารการผลิต	8-19
8.4.1 จุดที่ควรสนใจในเรื่องการบริหารการผลิต	8-19
8.4.2 ความเสี่ยงในการบริหารการผลิต	8-20
8.4.3 การตรวจสอบการบริหารการผลิต	8-21
8.5 การบริหารวัสดุและสินค้าคงคลัง	8-24
8.5.1 ความเสี่ยงในการบริหารวัสดุคงคลัง	8-25
8.5.2 การตรวจสอบการบริหารวัสดุคงคลัง	8-25
8.5.3 ความเสี่ยงในการบริหารสินค้าคงคลัง	8-27
8.5.4 การตรวจสอบการบริหารสินค้าคงคลัง	8-28
8.6 การบริหารทรัพยากรบุคคล	8-30
8.6.1 จุดที่ควรสนใจในการบริหารทรัพยากรบุคคล	8-31

สารบัญละเอียด (ต่อ)

	หน้า
8.6.2 ความเสี่ยงในการบริหารทรัพยากรบุคคล	8-31
8.6.3 การตรวจสอบการบริหารทรัพยากรบุคคล	8-32
8.7 สรุป	8-36
8.8 แบบฝึกหัดและคำถาม	8-37
8.8.1 แบบฝึกหัดปรนัย	8-37
8.8.2 คำถามอัตนัย	8-39
8.8.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	8-43
บทที่ 9 เทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบภายใน	9-1
9.1 แนวคิดของการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ	9-1
9.1.1 ความหมายของเทคโนโลยีสารสนเทศ	9-1
9.1.2 ความหมายของการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ	9-1
9.1.3 ความจำเป็นในการควบคุมและตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ	9-1
9.1.4 ความแตกต่างระหว่างระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์กับระบบที่ไม่ใช้- คอมพิวเตอร์	9-2
9.2 ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ	9-5
9.3 การควบคุมภายในของเทคโนโลยีสารสนเทศ	9-9
9.3.1 ไอเอพีเอส	9-10
9.3.2 โคบิต	9-16
9.3.3 ไอทิล	9-16
9.3.4 ไอโซ	9-17
9.3.5 จีแทค	9-18
9.4 แนวทางการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ	9-19
9.5 การทดสอบการควบคุมภายในของเทคโนโลยีสารสนเทศ	9-22
9.6 เทคนิคการตรวจสอบระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	9-23
9.7 การตรวจสอบการบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศ	9-27
9.8 สรุป	9-28
9.9 แบบฝึกหัดและคำถาม	9-28
9.9.1 แบบฝึกหัดปรนัย	9-28
9.9.2 คำถามอัตนัย	9-30
9.9.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	9-31

สารบัญละเอียด (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 10 การตรวจสอบการทุจริตและการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์	10-1
10.1 แนวคิดเกี่ยวกับการทุจริต	10-1
10.2 องค์ประกอบของการทุจริต	10-2
10.3 สัญญาณเตือนภัยว่าอาจมีการทุจริต	10-4
10.4 ประเภทของการทุจริต	10-5
10.4.1 การทุจริตจำแนกตามสมาคมผู้ตรวจสอบการทุจริตรับอนุญาต	10-5
10.4.2 การทุจริตจำแนกตามพฤติกรรมการกระทำความผิด	10-6
10.4.3 การทุจริตจำแนกตามผู้ทุจริต	10-6
10.5 ความรับผิดชอบของบุคคลเกี่ยวกับการทุจริต	10-9
10.5.1 ความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวกับการทุจริต	10-9
10.5.2 ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการทุจริต	10-9
10.6 การทุจริตงบประมาณ	10-10
10.6.1 ความหมายของการทุจริตงบประมาณ	10-10
10.6.2 แรงกดดันและแรงจูงใจในการทุจริตงบประมาณ	10-11
10.6.3 ปัจจัยสนับสนุนในการทุจริตงบประมาณ	10-12
10.6.4 ลักษณะของกิจการที่มีสัญญาณเตือนการทุจริตงบประมาณ	10-13
10.7 ประเภทของการทุจริตงบประมาณ	10-14
10.8 กรณีศึกษาการทุจริตงบประมาณ	10-15
10.9 การบัญชีนิติวิทยาศาสตร์	10-20
10.10 วัฒนาการของการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์	10-22
10.11 บทบาทของนักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์	10-25
10.12 ทักษะของนักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์	10-26
10.13 มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์	10-29
10.14 ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์กับการทุจริต	10-29
10.15 ขั้นตอนการปฏิบัติงานของนักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์	10-30
10.16 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์	10-32
10.16.1 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์ในต่างประเทศ	10-32
10.16.2 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์ในประเทศไทย	10-34
10.17 สรุป	10-36

สารบัญละเอียด (ต่อ)

	หน้า
10.18 แบบฝึกหัดและคำถาม	10-36
10.18.1 แบบฝึกหัดปรนัย	10-36
10.18.2 คำถามอัตนัย	10-38
10.18.3 เฉลยแบบฝึกหัดปรนัย	10-39
ภาคผนวกที่ 1 กรอบโครงสร้างการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	ผ1-1
ภาคผนวกที่ 2 การจัดองค์การและการบริหารงานตรวจสอบภายใน	ผ2-1
ภาคผนวกที่ 3 บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน	ผ3-1
บรรณานุกรม	บ-1
ดัชนีคำสำคัญ	ด-1
คำย่อ	ย-1