

# Internal Control and Audit



## INTRODUCTION



# Course Syllabus

2

## 1. รหัสและชื่อรายวิชา

รหัสวิชา 3823308

ชื่อวิชา การควบคุมและตรวจสอบภายใน

## 2. จำนวนหน่วยกิต

3(3-0-6) หน่วยกิต

## 3. หลักสูตรและประเภทของรายวิชา

หลักสูตรบัญชีบัณฑิต วิชาบังคับ

## 4. อาจารย์ผู้รับผิดชอบรายวิชาและอาจารย์ผู้สอน

อาจารย์ผู้รับผิดชอบรายวิชา : ดร.ณัฐพรรณ ตันติกุล

อาจารย์ผู้สอน : ดร.ณัฐพรรณ ตันติกุล

## 5. ภาคการศึกษา/ชั้นปีที่เรียน

ภาคการศึกษาที่ 1/ชั้นปีที่ 3

## 6. รายวิชาที่ต้องเรียนมาก่อน (Pre-requisite) (ถ้ามี)

สอบได้วิชา 3822105 การบัญชีชั้นกลาง 1

สอบได้วิชา 3822106 การบัญชีชั้นกลาง 2

# Course Syllabus

3

## คำอธิบายรายวิชา

หลักการและความหมาย การกำกับดูแลกิจการ วิวัฒนาการและแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การควบคุมภายในตามแนวคิด COSO การจัดการความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) ตามแนวคิดของ COSO การประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน แนวคิดการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน การจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ประเภทและกระบวนการตรวจสอบภายใน หลักฐานและเทคนิคการตรวจสอบภายใน กิจกรรมที่สำคัญขององค์กร รวมทั้งบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในต่อการทุจริตในองค์กร

Principle and terminology; corporate governance; evolution and concepts of internal control; COSO's concepts of internal control; enterprise risk management relate to COSO's concepts; evaluation efficiency of internal control; concepts of internal audit and Professional Practice Framework for Internal Auditing; forming of internal audit division; internal auditor's ethics; types and procedures of internal audit; evidence and internal audit techniques; internal audit of material activities; role and responsibility of internal auditor on fraud in organization.

# Course Syllabus

| ผู้สอน               | วัน      | เวลาในการให้คำปรึกษา | ห้อง |
|----------------------|----------|----------------------|------|
| ดร. ณัฐพรรณ ตันติกุล | พุธ      | 08.00 - 15.00        | 346  |
|                      | พฤหัสบดี | 08.00 - 11.00        | 346  |

## 1. แผนการสอน

| สัปดาห์ที่ | หัวข้อ/รายละเอียด  | จำนวน ชั่วโมง | กิจกรรมการเรียนรู้การสอน<br>สื่อที่ใช้ (ถ้ามี)        | สื่อการสอน  | ผู้สอน               |
|------------|--|---------------|---|---|----------------------|
| 1          | <b>แนะนำรายวิชา</b><br>1. แนะนำแผนการสอนและการประเมินผล (มคอ.3)<br>2. บทนำ การควบคุมและการตรวจสอบภายใน<br>3. ความแตกต่างระหว่างผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชีรับ | 3             | 1. Lecture<br>2. Group discussion<br>3. Participation | 1. Power point<br>2. งานวิจัยด้านการควบคุมและตรวจสอบภายใน | ดร. ณัฐพรรณ ตันติกุล |
|            | อนุญาต และผู้ตรวจสอบภายใน<br>4. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารและผู้บริหารที่มีต่อการควบคุมภายใน  |               |   |   |                      |

# Course Syllabus

|     |   |   |   |  |                          |
|-----|---|---|---|--|--------------------------|
| 2-3 | <b>การกำกับดูแลกิจการ และ<br/>วิวัฒนาการเกี่ยวกับการ<br/>ควบคุมภายใน</b><br>1. แนวคิดเกี่ยวกับการกำกับ<br>ดูแลกิจการ<br>2. วิวัฒนาการเกี่ยวกับการ<br>กำกับดูแลกิจการในประเทศไทย<br>3. วิวัฒนาการและแนวคิด<br>เกี่ยวกับการควบคุมภายใน<br>4. อำนาจหน้าที่ และความ<br>รับผิดชอบของ<br>คณะกรรมการตรวจสอบ<br>(Audit Committee) | 6 | 1. Lecture<br>2. Group discussion<br>3. Participation | 1. Power point<br>2. งานวิจัยด้าน<br>การควบคุมและ<br>และตรวจสอบ<br>ภายใน | ดร. ณัฐพรรณ ตันติ<br>กุล |
| 4-6 | <b>การควบคุมภายในตาม<br/>แนวคิด COSO</b><br>1. วิวัฒนาการของการ<br>ควบคุมภายในตามแนวคิด<br>COSO<br>2. วัตถุประสงค์ของการ<br>ควบคุมภายในตามแนวคิด<br>COSO<br>3. องค์ประกอบของ COSO<br>4. ประเภทของการควบคุม<br>ภายใน<br>5. เทคนิคที่ใช้ในการควบคุม<br>ภายใน<br>6. ข้อจำกัดของการควบคุม<br>ภายใน                            | 9 | 1. Lecture<br>2. Group discussion<br>3. Participation | 1. Power point<br>2. งานวิจัยด้าน<br>การควบคุมและ<br>และตรวจสอบ<br>ภายใน | ดร. ณัฐพรรณ ตันติ<br>กุล |

# Course Syllabus

|     |  |   |   |   |                      |
|-----|--|---|---|---|----------------------|
| 7   | <b>การควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ERM</b><br>1. วิวัฒนาการของการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ERM  | 3 | 1. Lecture<br>2. Group discussion<br>3. Participation | 1. Power point<br>2. งานวิจัยด้านการควบคุมและตรวจสอบภายใน | ดร. ณัฐพรรณ ตันติกุล |
|     | 2. วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ERM<br>3. องค์ประกอบของ COSO<br>4. การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงขององค์กร   |   |   |   |                      |
| 8-9 | <b>การตรวจสอบภายใน</b><br>1. แนวคิดการตรวจสอบภายใน<br>2. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน <ul style="list-style-type: none"> <li>- แม่บทของการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน</li> <li>- มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานการปฏิบัติงาน)</li> </ul> 3. จรรยาบรรณวิชาชีพตรวจสอบภายใน | 6 | 1. Lecture<br>2. Group discussion<br>3. Participation | 1. Power point<br>2. งานวิจัยด้านการควบคุมและตรวจสอบภายใน | ดร. ณัฐพรรณ ตันติกุล |

# Course Syllabus

|    |   |   |   |  |                          |
|----|---|---|---|--|--------------------------|
| 10 | <b>การบริหารจัดการ<br/>หน่วยงานตรวจสอบภายใน</b><br>1. โครงสร้างของหน่วยงาน<br>ตรวจสอบภายใน<br>2. กฎบัตรการตรวจสอบ<br>ภายใน (Internal Audit<br>Charter)<br>3. หน้าที่และความ<br>รับผิดชอบของหน่วยงาน<br>ตรวจสอบภายใน<br>4. คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบ<br>ภายใน<br>5. คู่มือการตรวจสอบภายใน | 3 | 1. Lecture<br>2. Group discussion<br>3. Participation | 1. Power point<br>2. งานวิจัยด้าน<br>การควบคุมและ<br>และตรวจสอบ<br>ภายใน | ดร. ณัฐพรรณ ตันติ<br>กุล |
| 11 | <b>กระบวนการตรวจสอบ</b><br>1. การวางแผนการ<br>ตรวจสอบ<br>2. การเตรียมการการ<br>ตรวจสอบ<br>3. การดำเนินการตรวจสอบ  | 3 | 1. Lecture<br>2. Group discussion<br>3. Participation | 1. Power point<br>2. งานวิจัยด้าน<br>การควบคุมและ<br>และตรวจสอบ<br>ภายใน | ดร. ณัฐพรรณ ตันติ<br>กุล |
|    | 4. การรายงานผลการ<br>ตรวจสอบ  |   |   |  |                          |

# Course Syllabus

|       |   |   |   |   |                      |
|-------|---|---|---|---|----------------------|
| 12-14 | <b>หลักฐานและเทคนิคการตรวจสอบ และประเภทของการตรวจสอบ</b><br>1. ความหมาย ประเภท และลักษณะของหลักฐานการตรวจสอบ<br>2. เทคนิคการตรวจสอบข้อมูล<br>3. วิธีการตรวจสอบ<br>4. สถิติการเลือกตัวอย่าง<br>5. การวิเคราะห์เชิงปริมาณสำหรับการตรวจสอบ<br>6. ประเภทของการตรวจสอบ<br>7. รายงานการตรวจสอบและติดตามผล | 9 | 1. Lecture<br>2. Group discussion<br>3. Participation | 1. Power point<br>2. งานวิจัยด้านการควบคุมและตรวจสอบภายใน | ดร. ณัฐพรรณ ตันติกุล |
| 15    | การนำเสนอรายงานการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในต่อการทุจริตในองค์กร   | 3 | 1. Oral Presentation (Test)                           | 1. Power point  | ดร. ณัฐพรรณ ตันติกุล |



# Course Syllabus

9

## 2. แผนการประเมินผลการเรียนรู้

| กิจกรรมที่             | ผลการเรียนรู้  | วิธีการประเมิน                | สัปดาห์ที่ประเมิน | สัดส่วนของการประเมินผล |
|------------------------|--|-------------------------------|-------------------|------------------------|
| 1. จิตพิสัย            | 1.1.1, 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4   | การสังเกตพฤติกรรมระหว่างเรียน | ทุกสัปดาห์        | 10%                    |
| 2.การนำเสนองาน         | 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3, 4.1.1, 4.1.2 , 4.1.3, 4.1.4, 5.1.1, 5.1.2, 5.1.3 | รายงานและนำเสนอหน้าชั้นเรียน  | 15                | 20%                    |
| 3.การทดสอบวัดผลความรู้ | 2.1.1, 2.1.2, 3.1.2, 4.1.4, 5.1.1  | การทดสอบ                      |                   |                        |
|                        |  | - กลางภาค                     | 8                 | 30%                    |
|                        |  | - สอบปลายภาค                  | 16                | 40%                    |

# Course Syllabus

## 1. เอกสารและตำราหลัก



แนวทางการตรวจสอบภายใน ฉบับนักศึกษา. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. กรุงเทพฯ: บริษัท ทรงสิทธิ์วรรณ จำกัด.

## 2. เอกสารและข้อมูลสำคัญ



สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2557). *มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน*. สืบค้นเมื่อ 20 กรกฎาคม, 2559, จาก <http://na.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/IPPF%202013%20Thai.pdf>

## 3. เอกสารและข้อมูลแนะนำ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2551). *กรอบโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ บทสรุปสำหรับผู้บริหาร กรอบโครงสร้าง*. กรุงเทพฯ: บริษัทอมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน).

\_\_\_\_\_. (2551). *กรอบโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ แนวทางปฏิบัติ*. กรุงเทพฯ: บริษัทอมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน).

เจริญ เจษฎาวัลย์. (2546). *การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ฉบับนิสิตนักศึกษา*. กรุงเทพฯ: บริษัท พอดี จำกัด.

\_\_\_\_\_. (2547). *ระบบการควบคุมภายใน หลักการและวิธีปฏิบัติ*. กรุงเทพฯ: บริษัท พอดี จำกัด.

\_\_\_\_\_. (2547). *คู่มือวิธีปฏิบัติ การตรวจสอบการดำเนินงาน*. กรุงเทพฯ: บริษัท พอดี จำกัด.

อุษณา ภัทรมนตรี. (2550). *การตรวจสอบและควบคุมภายใน แนวคิดและกรณีศึกษา ฉบับปรับปรุง*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

# Internal Control & Internal Audit

11

- Internal Control:

→ methods put in place by a company in order to:

- meet operational and profitability targets
- ensure the reliability of financial and accounting information
- ensure the compliance of laws and regulations
- transmit management policies throughout the organization

Internal Control Objectives

# Internal Control & Internal Audit

12

- **Internal Audit:**

- the examination, monitoring and analysis of activities related to a company's operations, including its business structure, employee behavior and information systems
- begin by assessing current **internal control processes and procedures**, then analyzing and comparing the results to **internal control objectives**
- determine whether the results comply with **internal control policies and procedures** as well as state and federal laws.
- compile and present **an audit report** to the business owner

# Differences between Internal Auditor and External Auditor

13

## Internal Auditor

- **Purpose:** consider whether business practices are helping the business
  - manage its risks
  - meet its objectives (Strategic, Financial, Operation, Compliance)
- **Qualification:**
  - can be employed by the business or outsourced
  - with an accounting background (more common) or other backgrounds
- **Registered: Certified Internal Auditor (CIA)**

## External Auditor

- **Purpose:** consider whether the Financial Statements
  - give a 'true and fair presentation'
  - are prepared in accordance with GAAP and legal requirements
- **Qualification:**
  - an outside firm of accountants who are 'Registered Auditors' (Certified Public Account: CPA)
- **Registered: Certified Public Accountant (CPA)**

# Differences between Internal Auditor and External Auditor

14

## Internal Auditor

- Audit Plan: set internally in the light of the business's risks and objectives
- How to report:
  - report internally
  - report to relevant managers who will usually receive copies of reports as there will be recommendations that they would have been discussed that they will need to act on
  - report to the audit committee or the Board of Directors which is high level oversight

## External Auditor

- Audit Plan: set its own audit plan of work based on its assessment of the risks of the accounts being materially misstated
- How to report:
  - report primarily to the shareholders

# Differences between Internal Auditor and External Auditor

15

## Internal Auditor

- Contents in the report:
  - provide a tailored report about how the risks and objectives (of the business area being audited) are being managed
  - focus on helping the business move forward → provide recommendations for improvement.

## External Auditor

- Contents in the report:
  - main report is in a format required by Auditing Standards
  - focus on whether the accounts give a true and fair presentation and comply with GAAP and legal requirements
  - If other things come to light which the auditors think should be brought to the client's attention they will be reported separately to the board of directors in a 'management letter'.

# Differences between Internal Auditor and External Auditor

16

## Internal Auditor

- After the audit:
  - follow up by looking to see whether recommendations have been implemented
  - Follow up by providing consultative help to guide the implementation of recommendations.
- Availability of the report:
  - not published publicly

## External Auditor

- After the audit:
  - no external audit follow up until the planning stage of the next year's audit when past issues should be considered
- Availability of the report:
  - publicly available
  - 'Management letters' are not publicly available.



# Differences between Internal Auditor and External Auditor

17

## Internal Auditor

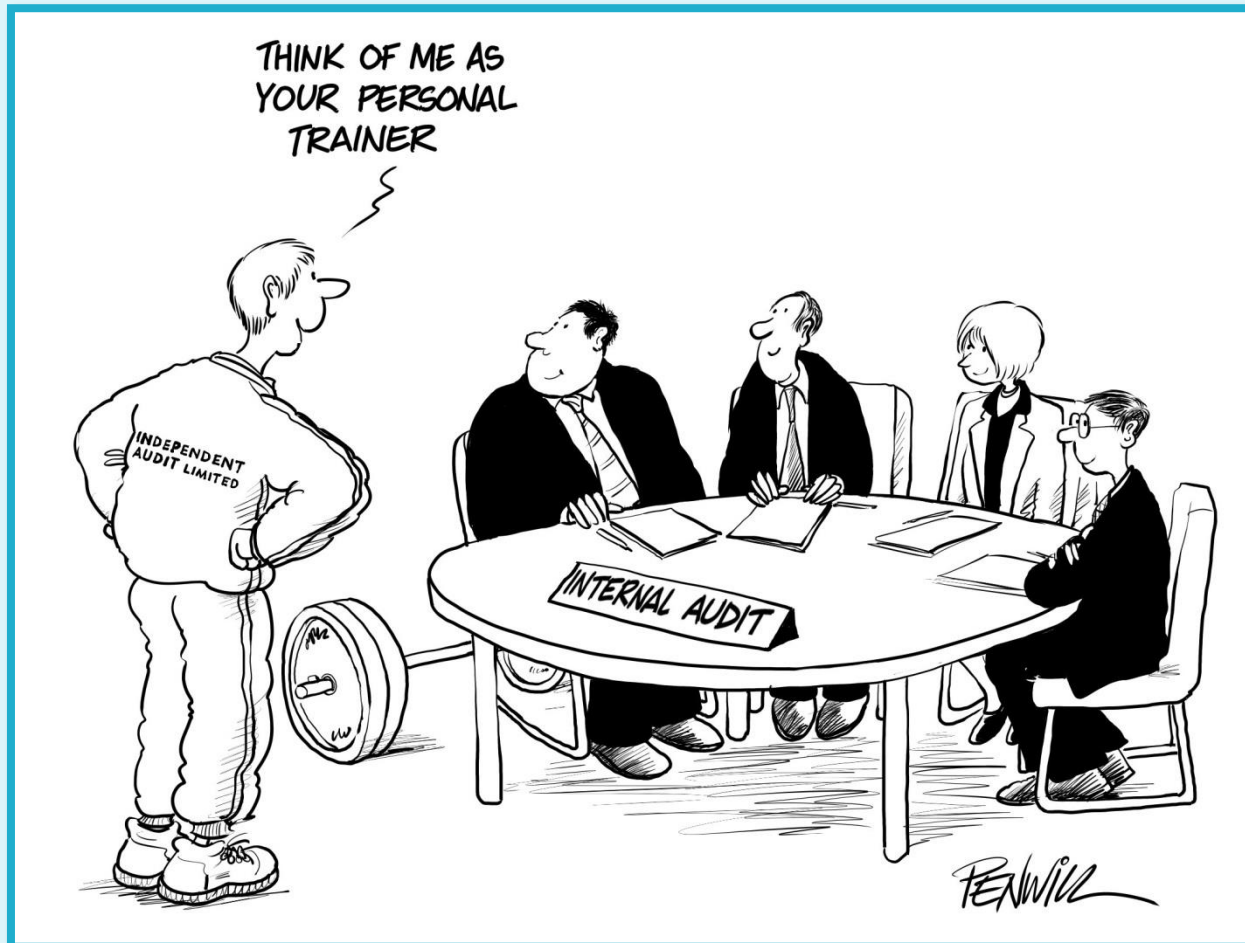
- Requirement:
  - discretionary (mostly)
  - not regulated and can be used more flexibly
  - aim to add value and have a positive impact in helping the organization move forward

## External Auditor

- Requirement:
  - required by laws (mostly)
  - a regulated activity

# Just for Fun: Internal & External Auditors

18



# Relationships among Related Parties

19

- Board of Directors
- Audit Committees
- Internal Audit Department
- Chief Executive Officers (CEO) & other managers
- Internal Control Department (if any)
- External Auditor

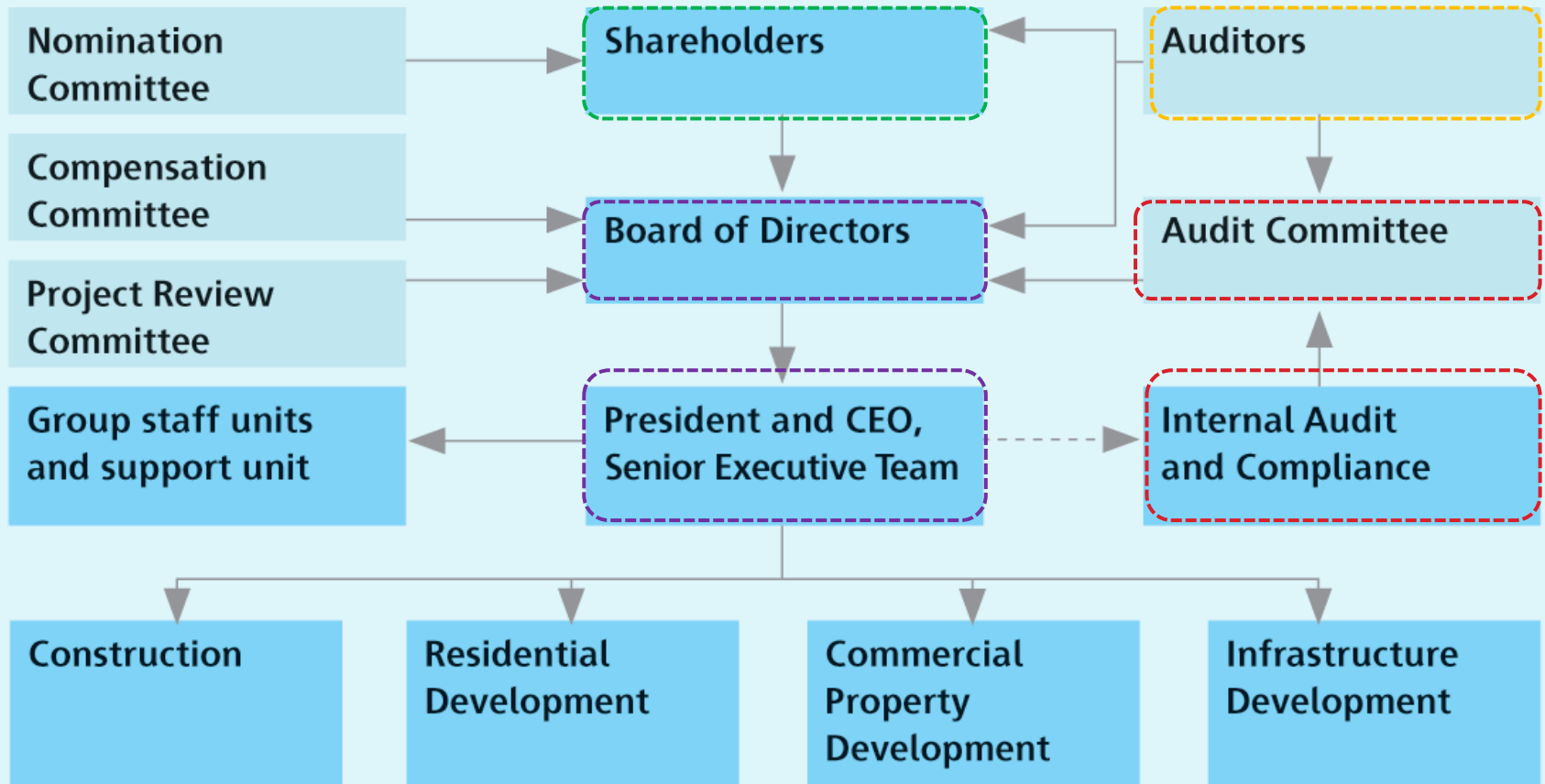
# The Definition and Role of Board of Directors & CEO

20

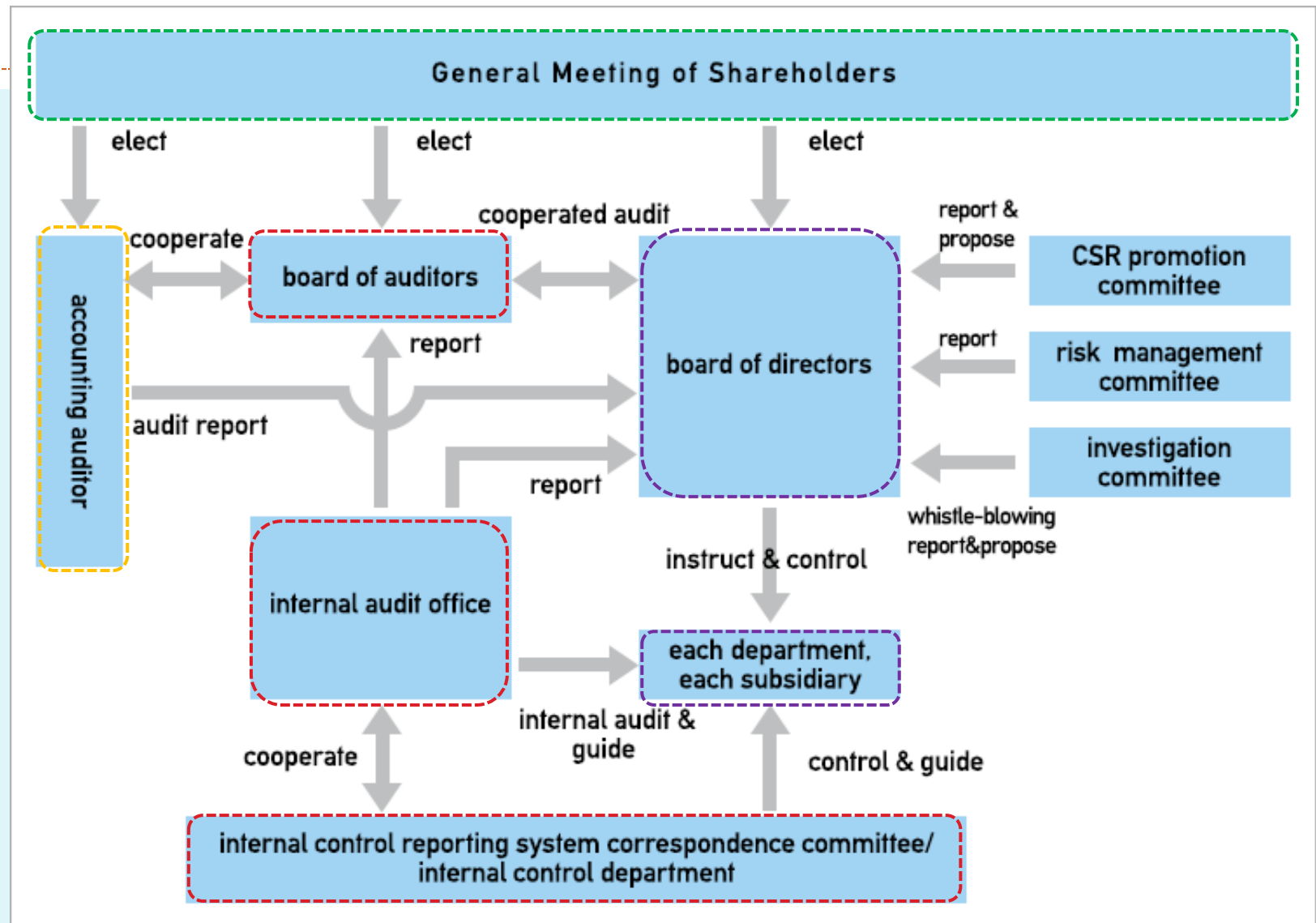
- **Board of Directors (B of D):** a group of individuals (inside directors + outside directors) that are elected to act as representatives of the stockholders to establish corporate management related policies and to make decisions on major company issues
- **Chief Executive Officer (CEO):** the highest-ranking executive in a company (A CEO often has a position on the board; in some cases, he is even the chair.)
  - Main responsibilities include:
    1. development and implementation of high-level strategies
    2. making major corporate decisions
    3. managing the overall operations and resources of a company
    4. acting as the main point of communication between the board of directors and the corporate operations

# Example of the Organization's Structure

21



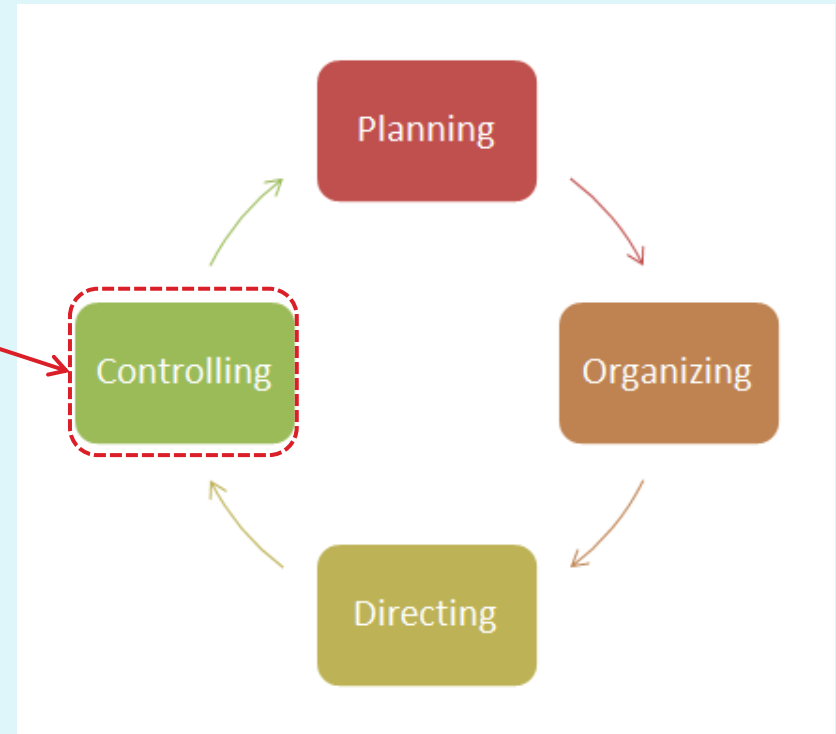
# Example of the Organization's Structure



# Management Process

23

- Planning
- Organizing + Staffing
- Directing
- Controlling/ Monitoring
  - to check the errors and to take the corrective action so that deviation from standards are minimized and stated goals/objectives of the organization are achieved in a desired manner
- + Motivating



# Just for Fun

24

