

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาเปรียบเทียบแนวคิดด้านการควบคุมภายในของ โคโซ และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์การเกษตรหมู่บ้าน สหกรณ์สันกำแพงจำกัด จังหวัดเชียงใหม่

ผู้เขียน นางอังคณา ทาพรหม

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์อมรา โกสยگانนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
ดร. อรรถพงษ์ พิระเชื้อ อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์การเกษตรหมู่บ้าน สหกรณ์สันกำแพง จำกัด จังหวัดเชียงใหม่ และเพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาเป็นข้อมูลกำหนดแนวทางในการปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ โดยแบ่งหัวข้อการเปรียบเทียบตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวคิดของโคโซ ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและการประเมินผล

ผลการศึกษาพบว่า สหกรณ์การเกษตรหมู่บ้าน สหกรณ์สันกำแพง จำกัด จังหวัดเชียงใหม่ มีภาพโดยรวมของระบบการควบคุมภายในคล้ายคลึงกับแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ แต่ยังคงมีความแตกต่างบ้างในส่วนของรายละเอียด ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม พบว่าสหกรณ์ไม่ได้ส่งเสริมสนับสนุนการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณอย่างเป็นระยะ ไม่มีการค้นหาความต้องการหรือความจำเป็นในการฝึกอบรม การจัดอบรมไม่มีระบบการติดตามผลของผู้ที่ผ่านการอบรม ด้านการประเมินความเสี่ยง พบว่า สหกรณ์ขาดการพิจารณาถึงความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสภาพเศรษฐกิจ การเมือง กฎหมาย และทรัพยากรมนุษย์

ด้านกิจกรรมควบคุม พบว่า สหกรณ์ขาดการกำหนดผลงานที่คาดหวังให้ชัดเจนและเป็นรูปธรรม ขาดการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในแต่ละด้าน และขาดการจัดทำเอกสารระบบงานที่มีความสมบูรณ์ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า สหกรณ์ไม่เปิดโอกาสให้พนักงานแสดง

ความคิดเห็น ไม่มีการนำข้อเสนอหรือข้อมูลที่ได้รับจากภายนอกมาชี้แจงหรือแจ้งให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ ไม่ได้ตรวจสอบแก้ไขข้อร้องเรียนและติดตามผลอย่างทันเวลา ขาดการจัดทำแผนพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการติดตามและประเมินผล พบว่า สหกรณ์ไม่สามารถแก้ไขได้อย่างทันเวลาเมื่อผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน และไม่มีการชี้แจงถึงสาเหตุของความแตกต่างระหว่างแผนและผลการดำเนินงาน

Independent Study Title A Comparative Study Between Internal Control Concept by COSO and Internal Control System of Moban Sahakon San Kamphaeng Agricultural Cooperative Limited

Author Miss Angkana Taporm

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Associate Professor Amara Kosaiyakanont Advisor

Dr. Attapong Peerachier Co-advisor

ABSTRACT

The purpose of this study was to : 1) study a comparison between internal control concept by COSO and internal control system of Moban Sahakon San Kamphaeng Agricultural Cooperative Limited, 2) set the guidelines in order to improve and effective internal control system by using collected data. The researcher classified the comparative subject according to the elements of internal control based on the concept by COSO which are; the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring.

The results shown the overview of the internal control system of Moban Sahakon San Kamphaeng Agricultural Cooperative Limited were resembled the internal control concept by COSO. However, the internal control system remained different in details which were: 1) Control environment; Moban Sahakon (Cooperative Village) did not periodically provide enough training about ethics did not look for the need of necessity of training , did not have monitoring process on the participants. 2) Risk assessment; Moban Sahakon (Cooperative Village) lacked arranging within the risks related to economic conditions, political, laws and human resources. 3) Control

activities; Moban Sahakon (Cooperative Village) lacked clarity when defining the expected results, did not prepared work manual for each field, lacked of documentation system.

4) Information and communication; the Cooperative Limited did not offer enough opportunities for the employee to post the comments, did not present the proposal or outsource information to those who involved, did not monitor and resolve complaints in time, lacked of formulation of information systems and technology's development plan.

5) Monitoring; the Cooperative Limited could not resolve the problems in time when the overall result did not go according to the plan, and did not explain the difference between plans and results of operations to those who were involved.