

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภาค 5 จำกัด

ผู้เขียน นายพิษณุ ทนันทไชย

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ
อาจารย์ ดร.ศรียา สุขถมยา

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภาค 5 จำกัด ตามแนวคิดเรื่องการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล

การเก็บรวบรวมข้อมูลใช้วิธีการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก โดยเป็นการสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างแน่นอน และการสังเกตการณ์ เกี่ยวกับการควบคุมภายในสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภาค 5 จำกัด จากบุคลากรฝ่ายจัดการของสหกรณ์ จำนวน 7 คน เกี่ยวกับการดำเนินงานในด้านต่างๆ ทั้ง 7 กิจกรรม ได้แก่ ด้านการเงินการบัญชี ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจเงินรับฝาก เงินลงทุนในหลักทรัพย์ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เจ้าหนี้เงินกู้ และสมาชิกและทุนเรือนหุ้น รวมทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โดยใช้แบบสัมภาษณ์การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือ และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา โดยใช้ค่าร้อยละของค่าคำตอบที่ได้ และการบรรยายเชิงพรรณนา

ผลการศึกษาพบว่าสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภาค 5 จำกัด มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพสอดคล้องตามแนวทางของ COSO ด้วยค่าร้อยละในด้านต่างๆดังนี้ ด้านการเงินการบัญชี ร้อยละ 92.11 มีระดับการควบคุมภายในมากที่สุด ธุรกิจสินเชื่อ ร้อยละ 86.66 มีระดับการควบคุมภายในมากที่สุด ธุรกิจเงินรับฝาก ร้อยละ 89.66 มีระดับการควบคุมภายในมากที่สุด เงิน

ลงทุนในหลักทรัพย์ ร้อยละ 75.00 มีระดับการควบคุมภายในมากที่สุด อาคารและอุปกรณ์ ร้อยละ 86.66 มีระดับการควบคุมภายในมากที่สุด เจ้าหนี้เงินกู้ ร้อยละ 79.31 มีระดับการควบคุมภายในมากที่สุด สมาชิกและทุนเรือนหุ้น ร้อยละ 90.63 มีระดับการควบคุมภายในมากที่สุด และระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร ร้อยละ 83.33 มีระดับการควบคุมภายในมากที่สุด

สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภาค 5 จำกัด มีระดับการควบคุมภายในที่มากถึงมากที่สุด สอดคล้องกับผลจากรายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จากผลการศึกษาค้นคว้า มีข้อเสนอแนะว่าในการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมทั้ง 7 กิจกรรมของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภาค 5 จำกัด ตามแนวคิดเรื่องการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ควรมีการให้ความสำคัญกับองค์ประกอบ กิจกรรมการควบคุมด้านเงินลงทุนในหลักทรัพย์ และสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านเจ้าหนี้เงินกู้ เนื่องจากมีระดับการควบคุมภายในจากการประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์ฯ ที่ต่ำกว่าองค์ประกอบอื่น

Independent Study Title	Evaluation of Internal Control of Provincial Police Region 5 Saving and Credit Cooperative Limited
Author	Mr. Pisanu Thananchai
Degree	Master of Accounting
Independent Study Advisor	Lect.Dr.Duraya Sukthomya

ABSTRACT

The objective of this study is to evaluate internal control of Provincial Police Region 5 Saving and Credit Cooperative Limited, related to the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) framework. This study looks at the following five components of internal control : Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication and Monitoring.

Data were collected by in-depth interview and observations with an evaluation of internal control from seven officers related to the following seven activities: (a) Financial and Accounting, (b) Loan Business, (c) Business Deposits, (d) Investments in Securities, (e) Property, Plant and Equipment, (f) Lenders, and (g) Members and Share Capital. Information and communication systems were also included in the interview. The analysis of the data was carried out by percentage and descriptive narration.

The results of the study of the internal control showed that Provincial Police Region 5 Saving and Credit Cooperative Limited has followed the COSO framework. The following are level of the internal control in each activity :

- (a) Financial and Accounting, 92.11 percent, with a maximum level of internal control.
- (b) Loan Business, 86.66 percent, with a maximum level of internal control.
- (c) Business Deposits, 89.66 percent, with a maximum level of internal control.
- (d) Investments in Securities, 75.00 percent, with a high level of internal control.
- (e) Property, Plant and Equipment, 86.66 percent, with a maximum level of internal control.
- (f) Lenders, 79.31 percent, with a high level of internal control.
- (g) Members and Share Capital, 90.63 percent, with a maximum level of internal control.
- (h) Information and communications systems, 83.33 percent, with a maximum level of internal control.

Provincial Police Region 5 Saving and Credit Cooperative Limited has a high level of internal control which is consistent with the results of the evaluation report, the auditor quality cooperative. The results of the study suggest that all seven activities of the cooperative are in line with the five components of internal control (COSO framework). Provincial Police Region 5 Saving and Credit Cooperative Limited should focus on Control Activities (Investments in Securities) and Information and Communication Systems (Lenders) because the results indicate lower level of internal control in these activities.