

หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ	การประเมินการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อระบบงานสารสนเทศของโลกของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอแม่ริม
ผู้เขียน	นางสาวคณางค์ คัมภสาลี
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ดร.ศรยา สุขถมยา

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อประเมินการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อระบบงานสารสนเทศของโลก ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอแม่ริม โดยทำการประเมินการควบคุมใน 5 องค์ประกอบ ซึ่งประกอบด้วยสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามประเมินผล โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามพนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอแม่ริม ที่ปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อระบบงานสารสนเทศ (IS-U) จำนวน 94 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย

จากการประเมินการควบคุมภายใน โดยใช้ทั้ง 5 องค์ประกอบ พบว่ามีระดับการควบคุมในภาพรวมอยู่ในมีระดับที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง

องค์ประกอบสภาพแวดล้อมการควบคุม เรื่องที่มีระดับการควบคุมภายในสูงสุด คือเรื่องการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการระบุไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน อีกทั้งผู้บริหารมีวิธีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเรื่องโครงสร้างขององค์กร มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชาชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและลักษณะขององค์กร ดำรงไว้ซึ่งการรายงานผลการดำเนินงานที่เหมาะสมในองค์กร

องค์ประกอบประเมินความเสี่ยง โดยเรื่องที่มีระดับการควบคุมภายในสูงสุด คือ เรื่องการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยผู้บริหารกำหนดกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างเป็นทางการ และกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงนี้อาจรวมการวิเคราะห์หรือไม่เป็นทางการด้วย มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความเสี่ยง เช่น ระดับต่ำ ปานกลาง สูง และทำการแจ้งให้บุคลากรทุก

คนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง อีกทั้งมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามวิธีการควบคุมที่ได้กำหนดไว้

องค์ประกอบกิจกรรมควบคุม แบ่งเป็น 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการควบคุมทั่วไป และ ด้านการควบคุมระบบงาน ในด้านการควบคุมทั่วไป เรื่องที่มีระดับการควบคุมภายในสูงสุดคือ การแบ่งแยกหน้าที่ มีการกำหนดนโยบายเพื่อแบ่งแยกหน้าที่ให้เหมาะสม รวมถึงการควบคุมการเข้าถึง ซึ่งสนับสนุนการแบ่งแยกหน้าที่ของบุคลากร โดยใช้ขั้นตอนวิธีปฏิบัติการควบคุมดูแล และสอบทานอย่างเป็นทางการ ส่วนในด้านการควบคุมระบบงาน เรื่องที่มีระดับการควบคุมภายในสูงสุดคือ การควบคุมการแก้ไขเปลี่ยนแปลงโปรแกรมประมวลผลและเพิ่มข้อมูล

องค์ประกอบสารสนเทศและการสื่อสาร แบ่งเป็น 2 ด้าน ได้แก่ ด้านสารสนเทศ และ ด้านการสื่อสาร ในด้านสารสนเทศ เรื่องที่มีระดับการควบคุมภายในสูงสุดคือ การรวบรวมข้อมูลภายนอกด้านกฎหมาย หรือกฎระเบียบและการเปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจและสังคม ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลการดำเนินงาน และเรื่องพนักงานได้รับการฝึกอบรมอย่างเพียงพอในการใช้ระบบสารสนเทศใหม่ หรือระบบสารสนเทศที่ปรับปรุงขีดความสามารถแล้ว ส่วนในด้านการสื่อสาร เรื่องที่มีระดับการควบคุมภายในสูงสุดคือ การสื่อสารให้ลูกค้าและกลุ่มคนที่เกี่ยวข้องทราบเกี่ยวกับมาตรฐานจริยธรรมของหน่วยงาน

องค์ประกอบติดตามประเมินผล โดยเรื่องที่มีระดับการควบคุมภายในสูงสุดคือ การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน หน่วยงานมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานต้องลงนามรับรองความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินในหน่วยงานของตนและต้องรับผิดชอบหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น

การศึกษาครั้งนี้ พบว่ามีเรื่องที่ควรคำนึงถึงเพื่อให้หน่วยงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน คือ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในเรื่องการอบรมหรือแนะนำการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์กับผู้ใช้คนใหม่ และหลีกเลี่ยงการสร้างความกดดันที่พนักงานต้องปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่สูงเกินจริงจนอาจขาดความซื่อสัตย์ได้

Independent Study Title	Internal Control Evaluation of Accounting Information System for Industrial Solution Utilities System of Provincial Electricity Authority Amphoe Mae Rim
Author	Ms. Kakanang Kuppasalee
Degree	Master of Accounting
Advisor	Lect. Dr. Duraya Sukthomya

ABSTRACT

This independent study intended to assess the internal control of accounting information systems for Industrial Solution Utilities (IS-U) of the Provincial Electricity Authority in Mae Rim district by using of the five components of internal control framework. The five components are control environment, risk Assessment, control activities, information and communication, and monitoring activities. Data collection was done using 94 questionnaires given to Provincial Electricity Authority employees who work in the IS-U system. The data were analyzed by descriptive statistics such as frequency, percentile, and average.

Based on the assessment of internal controls, all five components of internal controls were reasonably good, but there were some drawbacks.

Regarding the control environment component, the study found that the highest level of internal control were assigning clearly-written authority and responsibility. Administrators tracked the performance of assignments effectively. The organization structure and clear lines of command were appropriate for the size and nature of the organization. Establishment of reporting results was appropriate for the organization.

Regarding the risk assessment component, the study found that the highest level of internal control was risk analysis by administrators who determine the risk analysis process both officially and unofficially. Risk is clearly defined as the criteria for consideration as low, medium, or high.

All staff members were informed about how to prevent, control, and reduce risks. Monitoring processes on implementation of the control procedures were in place.

The control activities component was divided into two parts: general control and system control. For the general control part, the highest level of internal control was administrators setting a policy to ensure proper segregation of duties. Moreover, administrators should support the duties of staff to access control by using operational control procedures and official review. For the system control part, the highest level of internal control is control of changing processing programs and data files.

The information and communication component was divided into two parts: information and communication. For the information part, the highest level of internal control was gathering information related to the external evaluation operations such as laws, regulations, and change in economics and society. Employees having adequate training in the use of new information systems or information systems could improve the capabilities. For the communication part, the highest level of internal control was communication with customers and stakeholders about the ethical standards of the organization.

Regarding the monitoring activities component, the study found that the highest level of internal control was the continuous monitoring process. The organization had to monitor and ensure compliance with the internal control system continuously and consistently. Operators had to certify the accuracy of financial information and were held responsible if an error occurred.

The study found that administrators should consider systems used by employees in order to achieve the objectives of the internal control. They should focus on training or suggesting the use of computers to new users and avoid putting pressure on employees to achieve unrealistic goals, which may result in lack of integrity.