

สารบัญ

หน้า

กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
ABSTRACT	ช
สารบัญตาราง	ญ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์	2
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
1.4 นิยามศัพท์	2
บทที่ 2 ทฤษฎี แนวคิดและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	4
2.1 แนวคิดพื้นฐานของการควบคุมภายใน	4
2.2 องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013	5
2.3 แนวทางในการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน	8
2.4 การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	10
2.5 ลักษณะการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	11
2.6 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	12
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	14
3.1 ขอบเขตการศึกษา	14
3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล	16
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	16
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล	17
บทที่ 4 ผลการศึกษา	19
4.1 ส่วนที่ 1 การเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดโคโซ่ 2013	19
4.2 ส่วนที่ 2 แหล่งที่ตรวจพบการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในโคโซ่ 2013	76

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
4.3 ส่วนที่ 3 เปรียบเทียบการเปิดเผยการควบคุมภายในแบ่งประเภทตามการดำเนินธุรกิจหลัก	82
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ	84
5.1 สรุปผลการศึกษา	84
5.2 อภิปรายผลการศึกษา	86
5.3 ข้อค้นพบจากการศึกษา	88
5.4 ข้อเสนอแนะ	89
5.5 ข้อจำกัด	90
บรรณานุกรม	91
ภาคผนวก	93
ภาคผนวก ก ตัวอย่างกระดาษทำการเพื่อการรวบรวมข้อมูลโดยสรุป (Working paper)	94
ภาคผนวก ข แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	105
ภาคผนวก ข ประเภทตามการดำเนินธุรกิจ	118
ประวัติผู้เขียน	120

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 3.1	แสดงการแบ่งประเภทของบริษัทในธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักตามการ ดำเนินธุรกิจหลัก 14
ตารางที่ 4.1	แสดงการเปิดเผยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 1 การ แสดงความมุ่งมั่นต่อคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 21
ตารางที่ 4.2	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการ ควบคุมภายใน หลักการที่ 2 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุม ภายใน 24
ตารางที่ 4.3	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอ หลักการที่ 3 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่ง การและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้ การกำกับดูแล ของคณะกรรมการ 28
ตารางที่ 4.4	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการ ควบคุมภายใน หลักการที่ 4 องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนา และรักษานวัตกรรมที่มีความรู้ความสามารถ 30
ตารางที่ 4.5	องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร 3
ตารางที่ 4.6	องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและ ประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร 37
ตารางที่ 4.7	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการ ควบคุมภายใน หลักการที่ 7 องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่ อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร 40
ตารางที่ 4.8	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการ ควบคุมภายใน หลักการที่ 8 องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ใน การประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร 44

สารบัญตาราง (ต่อ)

		หน้า
ตารางที่ 4.9	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 9 องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน	47
ตารางที่ 4.10	องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	50
ตารางที่ 4.11	องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	53
ตารางที่ 4.12	องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้	56
ตารางที่ 4.13	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้	61
ตารางที่ 4.14	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 14 องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้	65
ตารางที่ 4.15	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 15 องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน	67
ตารางที่ 4.16	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 16 องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม	70
ตารางที่ 4.17	แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 17 องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม	74

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.18	แสดงแหล่งที่พบการเปิดเผยเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 77
ตารางที่ 4.19	แสดงอัตราการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ 81
ตารางที่ 4.20	แสดงความแตกต่างของการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในแบ่งประเภทตามการดำเนินธุรกิจ 82



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved