



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ความคิดเห็นของบุคลากรด้านบัญชีและการเงินต่อระบบการควบคุมภายในของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย สำนักงานใหญ่

แบบสอบถามนี้ ใช้ในการสำรวจข้อมูลเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาการค้นคว้าแบบอิสระตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ทั้งนี้เพื่อศึกษาความคิดเห็นของบุคลากรด้านบัญชีและการเงินต่อระบบการควบคุมภายในของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย สำนักงานใหญ่ ซึ่งข้อมูลที่ได้รับจะนำไปใช้ประโยชน์ในการศึกษาเท่านั้น และผู้ศึกษาจะเก็บรักษาข้อมูลของท่านไว้เป็นความลับ จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่าน โปรดให้ข้อมูลตามแบบสอบถามตามความคิดเห็นที่แท้จริง

แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นต่อระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ ต่อระบบการควบคุมภายใน

ขอขอบคุณอย่างสูงที่ท่านให้ความกรุณาในการตอบแบบสอบถาม

นางสาวปุยฝ้าย ใจปัญญา

นักศึกษาปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ลิขสิทธิ์ © โดย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน () หน้าคำตอบที่ท่านต้องการเลือก และหากเป็นคำตอบอื่นๆ กรุณาเขียนคำตอบลงในช่องว่างที่เตรียมไว้ให้

1. เพศ () ชาย () หญิง
2. อายุ () ต่ำกว่า 30 ปี () 30-40 ปี
() 41-50 ปี () มากกว่า 50 ปี
3. ระดับการศึกษา () ต่ำกว่าปริญญาตรี () ปริญญาตรี
() สูงกว่าปริญญาตรี
4. ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน () น้อยกว่า 5 ปี () 5 - 10 ปี
() 11 - 20 ปี () มากกว่า 20 ปี
5. ตำแหน่งงาน () นักบัญชี (บข.) () วิศวกร (วค.)
() นักคอมพิวเตอร์ (นค.) () พนักงานวิชาชีพ (พช.)
() อื่นๆ.....
6. ระดับตำแหน่ง () กลุ่มผู้บริหารระดับสูง (ผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป)
() กลุ่มผู้บริหารระดับกลาง (ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายและหัวหน้ากอง)
() กลุ่มผู้บริหารระดับต้น (หัวหน้าแผนก)
() กลุ่มผู้ปฏิบัติงานระดับ 10-11
() กลุ่มผู้ปฏิบัติงานระดับ 8-9
() กลุ่มผู้ปฏิบัติงานระดับ 4-7
7. ลักษณะงานที่รับผิดชอบ (สามารถทำเครื่องหมายได้มากกว่า 1 ข้อ)
() งานบัญชี
() งานงบประมาณและบัญชีบริหาร
() งานการเงินและบริหารการเงิน
() งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี
() งานนโยบายและระเบียบปฏิบัติ
() งานบริหารจัดการและวางแผน
() งานวิเคราะห์และจัดทำรายงานทางการเงิน
() งานภาษี
() อื่นๆ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นต่อระบบการควบคุมภายใน

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องคำตอบที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด ซึ่งแบ่งเป็น 5 ระดับ โดยมีความหมายดังนี้

- 5 หมายถึง เห็นด้วยอย่างยิ่ง
- 4 หมายถึง เห็นด้วย
- 3 หมายถึง ไม่แน่ใจ
- 2 หมายถึง ไม่เห็นด้วย
- 1 หมายถึง ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง
- N/A หมายถึง ไม่สามารถให้ความคิดเห็นได้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น					
	5	4	3	2	1	N/A
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม						
ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร						
1.1 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้การสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบ และการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบภายนอก						
1.2 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้ความสำคัญต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน						
1.3 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านมีนโยบายการบริหารแบบกระจายอำนาจ						
1.4 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้ความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง และพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยงอย่างรอบคอบ						
1.5 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้ความสำคัญในการบริหารงานที่มุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์หรือผลการปฏิบัติงานเป็นหลัก โดยมีการวัดผลการปฏิบัติงานด้วยตัวชี้วัดอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้						
ความซื่อสัตย์และจริยธรรม						
1.6 หน่วยงานของท่านมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษรและเวียนให้บุคลากรทุกคนทราบ						
1.7 บุคลากรทุกคนในหน่วยงานของท่าน ทราบและเข้าใจแนวทางในการปฏิบัติด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมที่พึงประสงค์รวมทั้งบทลงโทษเมื่อกระทำผิด						

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ระดับความถี่เห็น					
	5	4	3	2	1	N/A
1.8 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่าน ให้การส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม						
1.9 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่าน มีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อบุคลากรไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ						
1.10 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่าน มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้						
1.11 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่าน มีการกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็น เพื่อให้ความมั่นใจว่าบุคลากรจะมีความซื่อสัตย์ และปฏิบัติตามจริยธรรม						
1.12 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่าน มีการดำเนินการโดยเร่งด่วน เมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรมของบุคลากรเกิดขึ้น						
ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร						
1.13 หน่วยงานของท่าน มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากรในแต่ละตำแหน่งงาน						
1.14 หน่วยงานของท่าน มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะของงานแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน						
1.15 หน่วยงานของท่าน มีการระบุ และแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ เกี่ยวกับความรู้ และทักษะความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน						
1.16 หน่วยงานของท่าน มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากร						
1.17 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่าน มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยพิจารณาจากความสำเร็จของงานรวมทั้ง มีการระบุในส่วนที่บุคลากรมีผลการปฏิบัติงานได้ดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง						
โครงสร้างองค์กร						
1.18 หน่วยงานของท่าน มีการจัด โครงสร้างและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน						

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ระดับความถี่เห็น					
	5	4	3	2	1	N/A
1.19 หน่วยงานของท่านมีการประเมินผล โครงสร้างเป็นครั้งคราวและมีการปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง						
1.20 หน่วยงานของท่านมีการแสดงแผนภูมิการจ้องครั่งที่ถูกต้อง และทันสมัยให้บุคลากรทุกคนทราบ						
การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ						
1.21 หน่วยงานของท่านมีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมตามภาระหน้าที่ และความสามารถ						
1.22 ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านมีการติดตามผลการดำเนินงาน ที่ได้มอบหมาย						
นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร						
1.23 หน่วยงานของท่านมีการกำหนดมาตรฐานในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน โดยเน้นถึงการศึกษา ประสิทธิภาพ ความซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม						
1.24 หน่วยงานของท่านมีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และฝึกอบรมบุคลากรอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง						
1.25 หน่วยงานของท่านมีการเลื่อนตำแหน่ง และอัตราเงินเดือน และการโยกย้าย โดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงาน						
1.26 การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงานของท่าน มีการพิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม						
1.27 หน่วยงานของท่านมีการลงโทษทางวินัย และแก้ปัญหามือมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบาย หรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม						
กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน						
1.28 หน่วยงานของท่านมีคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ						

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ระดับความถี่เห็น					
	5	4	3	2	1	N/A
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง						
วัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน						
2.1 หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน และวัดผลได้						
2.2 หน่วยงานของท่านมีการชี้แจงวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน						
วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม						
2.3 หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน						
2.4 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมของหน่วยงานท่านชัดเจน ปฏิบัติและวัดผลได้						
2.5 บุคลากรทุกคนในหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม						
การระบุปัจจัยเสี่ยง						
2.6 ผู้บริหารทุกระดับในหน่วยงานของท่าน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง						
2.7 หน่วยงานของท่านมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น						
การวิเคราะห์ความเสี่ยง						
2.8 หน่วยงานของท่านมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง						
2.9 หน่วยงานของท่านมีการวิเคราะห์และประเมินผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง						
การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง						
2.10 หน่วยงานของท่านมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง						

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ระดับความถี่เห็น					
	5	4	3	2	1	N/A
2.11 หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง						
2.12 หน่วยงานของท่านมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง						
2.13 หน่วยงานของท่านมีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด เพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง						
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม						
3.1 หน่วยงานของท่านมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง						
3.2 บุคลากรทุกคนในหน่วยงานของท่านทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม						
3.3 หน่วยงานของท่านมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร						
3.4 หน่วยงานของท่านมีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ						
3.5 หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน						
3.6 หน่วยงานของท่านมีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ						
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร						
4.1 หน่วยงานของท่านจัดให้มีระบบสารสนเทศ และการรายงานเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร						
4.2 หน่วยงานของท่านมีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน						
4.3 หน่วยงานของท่านมีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่						

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ระดับความถี่					
	5	4	3	2	1	N/A
4.4 หน่วยงานของท่านมีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายใน และภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ						
4.5 หน่วยงานของท่านมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันเวลา						
4.6 หน่วยงานของท่านมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข						
4.7 หน่วยงานของท่านมีช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน						
4.8 หน่วยงานของท่านมีการรับฟังข้อคิดเห็นจากภายนอกหน่วยงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน						
5. ด้านการติดตามประเมินผล						
5.1 หน่วยงานของท่านมีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ						
5.2 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน ผู้บริหารในหน่วยงานของท่านให้มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลา						
5.3 หน่วยงานของท่านมีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ						
5.4 หน่วยงานของท่านมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ						
5.5 หน่วยงานของท่านมีการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน โดยสำนักงานตรวจสอบภายใน						
5.6 หน่วยงานของท่านมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน						

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ ต่อระบบการควบคุมภายใน

3.1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

.....
.....

3.2 ด้านการประเมินความเสี่ยง

.....
.....

3.3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

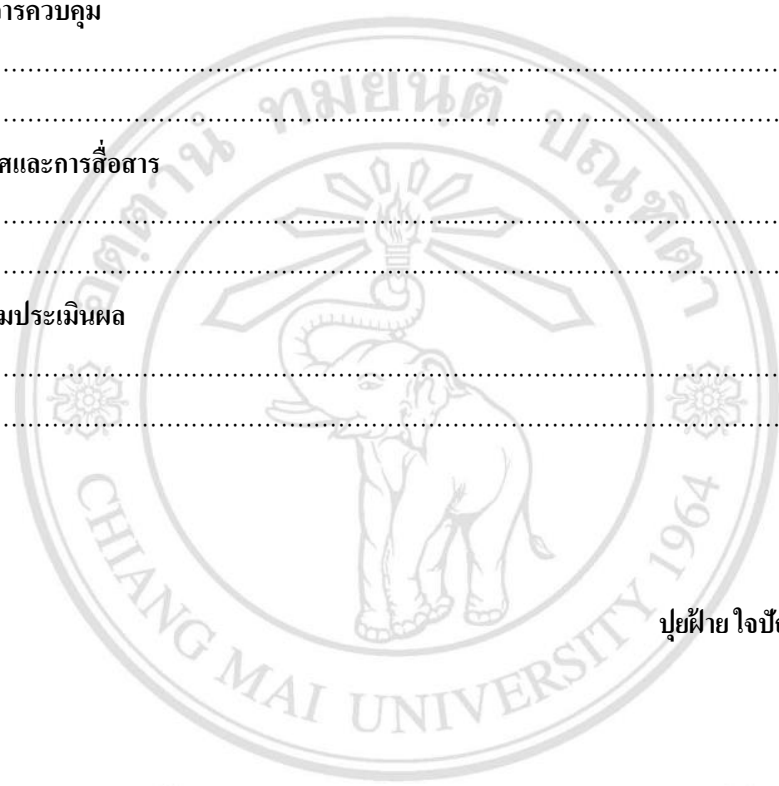
.....
.....

3.4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

.....
.....

3.5 ด้านการติดตามประเมินผล

.....
.....



ปยุตต์ ใจปัญญา

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

- ชื่อ – นามสกุล นางสาวปยุฝ้าย ใจปัญญา
- วัน เดือน ปีเกิด 18 กันยายน พ.ศ. 2532
- ประวัติการศึกษา ปีการศึกษา 2550 สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย
โรงเรียนยุพราชวิทยาลัย จังหวัดเชียงใหม่
ปีการศึกษา 2554 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- ประวัติการทำงาน พ.ศ. 2555 – ปัจจุบัน นักบัญชี
การไฟฟ้าฝ้ายผลิตแห่งประเทศไทย สำนักงานใหญ่



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved