



คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ประมวลการสอนรายวิชา ภาค 2/2559

บข. 317 การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กร (หลักสูตรปี 2556)

(AC 317 Internal Control and Enterprise Risk Management)

(วันจันทร์ที่ 23 มกราคม 2560 – วันเสาร์ที่ 20 พฤษภาคม 2560)

วัตถุประสงค์ : แนวความคิดทั่วไปและองค์ประกอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO การ ประเมินผลการควบคุมภายใน แนวความคิดพื้นฐานของการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง แบบองค์กรโดยรวม (ERM: Enterprise Risk Management) การจัดระบบงานตามกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารความ เสี่ยง หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในและงานบริหารความเสี่ยงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และองค์ประกอบการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ผู้บรรยาย : ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ปัญญา อิศระวรานิษ อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี

Office hours : วันอังคาร และ วันพุธ เวลา 8.30 -9.30 น.

Office : พระจันทร์ : ห้องพักชั้น 5 ห้อง 510 โทร. 02-613-2206
รังสิต : ห้องพักชั้น 6 ห้อง 607 โทร. 02-696-5779

E-mail Address : panya@tbs.tu.ac.th

วัน- เวลาบรรยาย : Sec. 2300/02 วันอังคาร เวลา 9.30 – 12.30 น. ห้อง SC 3040

การวัดผล	:	การมีส่วนร่วมในชั้นเรียน	5%	
		สอบกลางภาค	35%	วันอาทิตย์ที่ 19 มีนาคม 2560 เวลา 15.00 – 17.30 น.
		กรณีศึกษาและทดสอบย่อย	25%	
		สอบไล่	35 %	วันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560 เวลา 9.00 – 12.00 น.
		รวม	100%	

กรณีศึกษา แบ่งออกเป็นสองส่วน

1. กรณีศึกษา จัดทำรายงานให้ทำเป็นกลุ่มละไม่เกิน 5 คน (15%)
เป็นการทำ Accounting Games และจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และงบการเงิน โดย กำหนดส่งใน
อังคารที่ 26 เมษายน 2559 ก่อนเวลา 13.30 น.
2. ทดสอบย่อย (10%)

รายละเอียดปฏิทินการศึกษา ภาค 2/2559

วันเปิดภาคการศึกษา	23 ม.ค.2560
วันสุดท้ายของภาคการศึกษา	20 พ.ค.2560
วันปิดภาคการศึกษา/วันที่สำเร็จการศึกษา	21 พ.ค.2560
สัปดาห์ของการสอบกลางภาค	19-26 มี.ค. 2560
ช่วงของการสอบปลายภาค	22-31 พ.ค., 1-10 มิ.ย. 2560
การจัดทะเบียนล่าช้า เพิ่ม-ถอนรายวิชา	30-31 ม.ค., 1-3 ก.พ. 2560
ขอถอนรายวิชาโดยบันทึกอักษร “W”	3-10 เม.ย. 2560

วันหยุดปี 2560

วันอังคาร	3 มกราคม 2560	ชดเชยวันปีใหม่	อังคาร-จันทร์	11-17 เมษายน 2560	เทศกาลสงกรานต์
วันจันทร์	13 กุมภาพันธ์ 2560	ชดเชยวันมาฆบูชา	วันศุกร์	5 พฤษภาคม 2560	วันฉัตรมงคล
พุธ-อังคาร	22-28 กุมภาพันธ์ 2560	กีฬามหาวิทยาลัย	วันพุธ	10 พฤษภาคม 2560	วันวิสาขบูชา
วันพฤหัสบดี	6 เมษายน 2560	วันจักรี	วันศุกร์	12 พฤษภาคม 2560	วันพืชมงคล

ตำราและหนังสืออ่านประกอบ

1. Internal Auditing : Assurance & Advisory Service, 3rd Edition โดย The Institute of Internal Research Foundation, U.S.A, 2013
2. เอกสารประกอบการสอน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กร
3. การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน” โดย จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร
4. หนังสือ “การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน” โดย จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร
5. แนวทางการจัดระบบการควบคุมภายใน ฉบับปรับปรุงตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
6. แนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ฉบับปรับปรุงใหม่ 2548 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
7. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ :
สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน : กรมบัญชีกลาง : กระทรวงการคลัง มกราคม 2545
8. แนวปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ : กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ.2544
9. Internal Auditing : The Practice of Modern Internal Auditing, 5th โดย Lawrence B. Sawyer, Mortimer A. Dittenhofer and James H. Scheiner (2003)
10. The Internal Auditing Handbook, 2nd โดย K.H. Spencer Pickett (2003)

ตารางบรรยาย

สัปดาห์ที่	วันที่	หัวข้อ
1	24 ม.ค.60	แนะนำเนื้อหาของวิชา การเรียนการสอนและการวัดผล ● ทำความรู้จัก การตรวจสอบภายใน ● วิธีการเรียน การสอน และ การวัดผล ความเป็นมาและวิวัฒนาการของการตรวจสอบภายใน ความสัมพันธ์ระหว่าง ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบ การกำกับดูแลกิจการ ● ทำไมต้องมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ● ความหมาย แนวคิด และวัตถุประสงค์ของการกำกับดูแลกิจการ ● หลักสำคัญของการกำกับดูแลกิจการ ● พื้นฐานของการกำกับดูแลกิจการ ● องค์ประกอบของการกำกับดูแลกิจการ
2	31 ม.ค.60	คณะกรรมการตรวจสอบ ● ความหมายและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ● ขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ● กฎบัตร การประชุม และข้อบังคับเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบ ● ความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ● รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ การควบคุมภายใน ● ความหมายและประโยชน์ของการควบคุมภายใน ● แนวคิดและองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ COSO
3	7 ก.พ.60	การควบคุมภายใน (ต่อ) ● การพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ● ปัจจัยในการพิจารณาให้มีระบบการควบคุมภายใน ● ลักษณะการควบคุมภายในที่ดี ● เทคนิคการควบคุมภายใน ● สภาวะแวดล้อมที่จะมีผลกระทบต่อประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ● ข้อจำกัดของการควบคุมภายใน ● การประเมินตนเองในการควบคุม การบริหารความเสี่ยง ● ความหมาย ความสำคัญ และวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ● องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ● บทบาทและความรับผิดชอบต่อการจัดการความเสี่ยง

สัปดาห์ที่	วันที่	หัวข้อ
4.	14 ก.พ.60	การบริหารความเสี่ยง (ต่อ) • แนวทางบริหารความเสี่ยง • ความคลาดเคลื่อนจากระดับความเสี่ยงที่ยอมรับ • องค์ประกอบที่ใช้ประเมินความเสี่ยง • ผู้มีหน้าที่ในการบริหารความเสี่ยง • ผู้ตรวจสอบภายใน กับ การบริหารความเสี่ยง • หน้าที่ของ ฝ่ายกำกับดูแล กับการบริหารความเสี่ยง การตรวจสอบภายใน • ความหมายและพัฒนาการของการตรวจสอบภายใน • วัตถุประสงค์และประเภทของการตรวจสอบภายใน • ความแตกต่างระหว่างการตรวจสอบภายในกับการสอบบัญชี • สถาบันที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน • ปัจจัยที่ทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ
5	21 ก.พ.60	คุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน • ด้านคุณวุฒิ(Knowledge) • ด้านทักษะ(Skills) • ด้านคุณสมบัติเฉพาะบุคคล (Attribute) แม่บทการปฏิบัติงานของวิชาชีพการตรวจสอบภายใน • ส่วนประกอบของแม่บทการปฏิบัติงานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน • จริยธรรมและโครงสร้างของจริยธรรมของวิชาชีพตรวจสอบภายใน • มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน • วัตถุประสงค์และส่วนประกอบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน • คำแนะนำในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการพัฒนาและให้ความช่วยเหลือในการปฏิบัติงาน
6	28 ก.พ.60 **งดการเรียนการสอน -นัดวัน-เวลาเพื่อบรรยายพิเศษ-	• การจัดองค์กรและการบริหารงานตรวจสอบภายใน • ผู้ตรวจสอบภายใน กับ การกำกับดูแลกิจการที่ดี • ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน มีความหมายเพียงใด อิสระจากใคร บทบาทของผู้ถือหุ้น • สถานะภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน • บทบาท หน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน • การบริหารงานตรวจสอบภายใน • คู่มือการตรวจสอบภายใน

สัปดาห์ที่	วันที่	หัวข้อ
7	7 มี.ค.60	● บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน - การบริการและการปฏิบัติงานให้มีความเชื่อมั่น - การบริการและการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา ● ประเภทของการตรวจสอบ ● แนวคิดเกี่ยวกับการทุจริต - ความหมายและองค์ประกอบของการทุจริต - ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการทุจริต - การบัญชีนิติเวช
8	14 มี.ค.60	กระบวนการตรวจสอบภายในและการสำรวจขั้นต้น ● กระบวนการตรวจสอบภายใน ● การสำรวจขั้นต้น การวางแผนการตรวจสอบภายใน ● ความหมาย ประโยชน์และการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ● ประเภทของแผนการตรวจสอบ - แผนระยะยาว - แผนประจำปี ● ความหมาย ประโยชน์ และข้อควรพิจารณา/แผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
สอบกลางภาคเนื้อหาสัปดาห์ที่ 1-7 : วันอาทิตย์ที่ 19 มีนาคม 2560 เวลา 15.00-17.30 น.		
9	28 มี.ค.60	หลักฐานการตรวจสอบภายในและเทคนิคการตรวจสอบ การเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบภายใน
10	4 เม.ย.60	- กระดาษทำการของผู้ตรวจสอบภายใน - รายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลหลังการเสนอรายงาน หลักการสัมภาษณ์ (Interviewing Skills) ● การสัมภาษณ์ กับ งานของผู้ตรวจสอบภายใน ● การสัมภาษณ์ ผู้บริหาร และ เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติ ● การเตรียมการสัมภาษณ์ ● สิ่งพึงระวังในการสัมภาษณ์
11	18 เม.ย.60	การควบคุมภายในและตรวจสอบการบริหารเงินสด : กรณีศึกษา การควบคุมภายในและตรวจสอบการบริหารงานจัดซื้อ : กรณีศึกษา
12	25 เม.ย.60	การควบคุมภายในและตรวจสอบการบริหารงานผลิต : กรณีศึกษาการควบคุมภายในและตรวจสอบการบริหารสินค้าคงคลัง : กรณีศึกษา
13	2 พ.ค.60	การควบคุมภายในและตรวจสอบการบริหารต้นทุนการผลิต : กรณีศึกษา การควบคุมภายในและตรวจสอบการบริหารทรัพยากรบุคคล : กรณีศึกษา

สัปดาห์ที่	วันที่	หัวข้อ
14	9 พ.ค.60	การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ • ความหมายของการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ • ความแตกต่างระหว่างระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์กับระบบที่ไม่ใช้คอมพิวเตอร์ • ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมภายในของเทคโนโลยีสารสนเทศ • การทดสอบการควบคุมภายในของเทคโนโลยีสารสนเทศ • แนวทางการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคนิคการตรวจสอบระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์
15	16 พ.ค.60	ข้อได้เปรียบ และ โอกาส ของ นักบัญชี ในวิชาชีพตรวจสอบภายใน • ตลาดงานตรวจสอบภายใน • นักบัญชีที่เหมาะสมกับงานตรวจสอบภายใน ▪ นักวิเคราะห์ ▪ นักคิดเชิงบริหาร ▪ ความรู้ภาษาต่างประเทศ • ความจำเป็นของการมีความรู้ทางการบริหาร • ข้อจำกัดของงานตรวจสอบภายใน ▪ ลักษณะงาน วิจัยข้อบกพร่อง จุดอ่อน ของผู้อื่น ▪ โครงสร้างองค์กร ไม่อำนวย ▪ ขาดความไม่อิสระอย่างแท้จริง สรุป ทบทวน บทเรียนที่ศึกษาถาม และ ตอบ ข้อสงสัย ของนักศึกษา
สอบปลายภาคเนื้อหาสัปดาห์ที่ 8-15 : วันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560 เวลา 9.00 -12.00 น.		
