



# มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต

## แนวการสอน

รหัสวิชา 3524303	ชื่อวิชา การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)	3(3-0)
ภาคเรียนที่ 1	ปีการศึกษา 2551	
ผู้ประสานงานรายวิชา	อ. ชุตินุช อินทรประสิทธิ์	
อาจารย์ผู้สอน	ผศ. บุรพร กำบุญ	
	อ. ชุตินุช อินทรประสิทธิ์	
หลักสูตร การบัญชี	คณะ วิทยาการจัดการ	

### คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาความหมาย ประเภท และขอบเขตของการตรวจสอบภายใน คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายใน โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และลักษณะการควบคุมภายในที่ดี การประเมินระบบการควบคุมภายใน หลักฐานและวิธีการรวบรวมหลักฐาน การวางแผนและขั้นตอนในการตรวจสอบภายในหลักการตรวจสอบการดำเนินงานต่างๆ การรายงานปัญหาและข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข รวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ทราบและเข้าใจ ความหมายและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่
2. เพื่อให้ทราบและเข้าใจ โครงสร้างการปฏิบัติงานแห่งวิชาชีพ และสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานจริง
3. เพื่อให้ทราบและเข้าใจ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในกระบวนการและขั้นตอนการตรวจสอบภายใน
4. เพื่อให้ทราบและเข้าใจในกระบวนการ ขั้นตอนและปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งสามารถนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริง

ข้อกำหนดเฉพาะ : วิชาที่จะต้องเรียนมาก่อน 3521102 การบัญชี 2

กิจกรรมการเรียนการสอน

สัปดาห์ ที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนการสอน								สื่อการสอน					การวัดผลการ เรียนรู้	
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน						Power point	VCD/DVD	Internet	E-learning	Blackboard		Website
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	เน้นผู้เรียนเป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ								
1	<b>บทที่ 1 การตรวจสอบภายใน สมัยใหม่</b> - ความสัมพันธ์ของการ บริหารและการตรวจสอบ ภายใน - คำนิยามการตรวจสอบ ภายใน - วิวัฒนาการการตรวจสอบ ภายใน - ปัจจัยความสำเร็จของการ ตรวจสอบภายใน - บทบาท ความสำคัญและ ประโยชน์ของการ ตรวจสอบภายในสมัยใหม่ - แนวโน้มการตรวจสอบ ภายในในอนาคต	1. บรรยายเนื้อหาบทที่ 1							/							
		2. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท				/										นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัดได้ถูกต้องไม่ น้อยกว่าร้อยละ 70
		3. การจัดกลุ่มและมอบหมาย งานค้นคว้าหัวข้อ “การตรวจสอบ ภายใน”				/										

สัปดาห์ ที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนการสอน							สื่อการสอน					การวัดผลการ เรียนรู้	
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน					Power point	VCD/DVD	Internet	E-learning	Blackboard		Website
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	เน้นผู้เรียนเป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ							
2	<b>บทที่ 2 กรอบงานการ ปฏิบัติงานแห่งวิชาชีพ</b> - ความเป็นมาของกรอบงาน การปฏิบัติงานแห่งวิชาชีพ - ประเภทของกรอบงานการ ปฏิบัติงานแห่งวิชาชีพ - จริยธรรมการปฏิบัติงานแห่ง วิชาชีพ - มาตรฐานการปฏิบัติงานแห่ง วิชาชีพ - มาตรฐานคุณลักษณะงาน - มาตรฐานการปฏิบัติงาน - หมวดความรู้การทดสอบเป็น ผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาต	1. บรรยายเนื้อหาบทที่ 2							/						
	2. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท					/									นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัดได้ถูกต้องไม่ น้อยกว่าร้อยละ 70
	3. การนำเสนองานค้นคว้าหัวข้อ “การ ตรวจสอบภายใน”					/	/	/	/						การนำเสนอได้คะแนน ผ่านเกณฑ์ขั้นต่ำคือ ไม่น้อย กว่าร้อยละ 50

สัปดาห์ ที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนรู้							สื่อการสอน					การวัดผลการ เรียนรู้	
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน					Power point	VCD/DVD	Internet	E-learning	Blackboard		Website
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	เน้นผู้เรียนเป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ							
3	<b>บทที่ 3 กฎบัตรและการ บริหารกิจกรรมงาน ตรวจสอบภายใน</b> - กฎบัตรการตรวจสอบภายใน - โครงสร้างหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน - หน้าที่และความรับผิดชอบ ของตำแหน่งงานตรวจสอบ ภายใน - การบริหารกิจกรรมงาน ตรวจสอบ	1. บรรยายเนื้อหาบทที่ 3							/						
		2. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท					/								นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัดได้ถูกต้องไม่ น้อยกว่าร้อยละ 70
		3. การนำเสนองานค้นคว้าหัวข้อ “การ ตรวจสอบภายใน”					/	/	/	/					การนำเสนอได้คะแนน ผ่านเกณฑ์ขั้นต่ำไม่น้อย กว่าร้อยละ 50
4	<b>บทที่ 4 การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน</b> - คำนียามของการบริหาร ความเสี่ยงเชิงสัมพันธระดับ องค์กร - กรอบงานการบริหารความ เสี่ยงและกรอบงานการ ควบคุมภายใน - องค์ประกอบของกรอบงาน การบริหารความเสี่ยง	1. บรรยายเนื้อหาบทที่ 4 และทำ แบบฝึกหัด					/	/						นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัดได้ถูกต้องไม่ น้อยกว่าร้อยละ 70	
		2. การจัดกลุ่มและมอบหมายงาน กิจกรรมท้ายบทที่ 4					/								

กิจกรรมการเรียนการสอน

สัปดาห์ ที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนการสอน							สื่อการสอน					การวัดผลการเรียนรู้	
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน					Power point	VCD/DVD	Internet	E-learning	Blackboard		Website
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทันปารุง ศิลปวัฒนธรรม	เน้นผู้เรียนเป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ							
5	<b>บทที่ 5 การควบคุมภายใน</b> - ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมสมัยใหม่ - ความหมายและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน - องค์ประกอบของกรอบงานการควบคุมภายใน - แนวคิดการควบคุมและการวัดผลสมัยใหม่ - กิจกรรมควบคุมพื้นฐาน - ขั้นตอนในการพัฒนาระบบการควบคุมตามแนวความเสี่ยง - การประเมินผลตนเอง	1. การนำเสนอกิจกรรมท้ายบทที่ 4				/	/	/	/						การนำเสนอได้คะแนนผ่านเกณฑ์ขั้นต่ำไม่น้อยกว่าร้อยละ 50
	2. บรรยายเนื้อหาบทที่ 5 และทำแบบฝึกหัด				/			/						นักศึกษาสามารถทำแบบฝึกหัดได้ถูกต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	
	3. การจัดกลุ่มและมอบหมายงานกิจกรรมท้ายบทที่ 5				/										

ลำดับที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนการสอน							สื่อการสอน					การวัดผลการเรียนรู้	
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน					Power point	VCD/DVD	In ternet	E-learning	Blackboard		Website
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	เรียนรู้เป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ							
6	<b>บทที่ 6 การประเมินผลการ บริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน</b> - กระบวนการประเมินผลกรรอบ งาน - การจัดทำหลักฐานกระดาษทำ การที่ใช้ในการประเมินผล - ข้อพิจารณาในการประเมินผล การควบคุมภายใน - การสรุปผลความมีประสิทธิภาพ การควบคุมภายใน - การสื่อสารและการรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน	1. การนำเสนอกิจกรรมท้าย บทที่ 5				/	/	/	/						การนำเสนอได้คะแนนผ่าน เกณฑ์ขั้นต่ำไม่น้อยกว่าร้อยละ 50
		2. บรรยายเนื้อหาบทที่ 6 และ ทำแบบฝึกหัด				/			/						นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัดได้ถูกต้องไม่น้อย กว่าร้อยละ 70
		3. การจัดกลุ่มและมอบหมาย งานกิจกรรมท้ายบทที่ 6				/									
7	<b>บทที่ 6 การประเมินผลการ บริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน (ต่อ)</b> <b>บทที่ 7 การกำกับดูแลกิจการ</b>	1. การนำเสนอกิจกรรมท้าย บทที่ 6				/	/	/	/						การนำเสนอได้คะแนนผ่าน เกณฑ์ขั้นต่ำไม่น้อยกว่าร้อยละ 50
					/	/		/						นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัดได้ถูกต้องไม่น้อย กว่าร้อยละ 70	
					/										

สัปดาห์ ที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนการสอน							สื่อการสอน					การวัดผลการเรียนรู้	
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน					Power point	VCD/DVD	In ternet	E-learning	Blackboard		Website
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	เห็นผู้เรียนเป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ							
7	<b>บทที่ 7 การกำกับดูแลกิจการ</b> - ความหมายของการกำกับดูแล กิจการ - โครงสร้างของความสัมพันธ์ใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี - หลักสากลของการกำกับดูแล กิจการของ OECD - วัฒนาการของการกำกับดูแล กิจการในไทย - หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับกิจการจดทะเบียนใน ประเทศไทย - บทบาทและกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ - บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี	2. บรรยายเนื้อหาบทที่ 7 และ ทำแบบฝึกหัด 3. การจัดกลุ่มและมอบหมาย งานกิจกรรมท้ายบทที่ 7													
8	<b>สอบกลางภาค</b>														
9	<b>บทที่ 7 การกำกับดูแลกิจการ (ต่อ)</b>	1. การนำเสนอกิจกรรมท้าย บทที่ 7			/	/	/	/	/						การนำเสนอได้คะแนนผ่าน เกณฑ์ขั้นต่ำคือไม่น้อยกว่าร้อยละ 50

สัปดาห์ ที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนการสอน							สื่อการสอน						การวัดผลการ เรียนรู้
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน					Power point	VCD/DVD	Internet	E-learning	Blackboard	Website	
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	เน้นผู้เรียนเป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ							
10	<b>บทที่ 8 การวางแผนการตรวจสอบ</b> - ประเภทของแผนการตรวจสอบ ภายใน - มาตรฐานการปฏิบัติงานการวางแผนการตรวจสอบกับการประเมินความเสี่ยง - ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงในการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน - การวางแผนปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมตรวจสอบ	1. บรรยายเนื้อหาบทที่ 8และ ทำแบบฝึกหัด				/			/						นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัดได้ถูกต้องไม่น้อย กว่าร้อยละ 70
		2. การจัดกลุ่มและ มอบหมายงานกิจกรรมท้าย บทที่ 8				/									

สัปดาห์ ที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนการสอน							สื่อการสอน						การวัดผลการ เรียนรู้
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน					Power point	VCD/DVD	Internet	E-learning	Blackboard	Website	
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	เน้นผู้เรียนเป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ							
11	<b>บทที่ 9 การปฏิบัติงานตรวจสอบ</b> - มาตรฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง - การระบุสารสนเทศที่ต้องการ - เทคนิควิธีการตรวจสอบ - การบันทึกสารสนเทศ - การควบคุมและรักษากระดาษทำ การ - การสอบทานกระดาษทำการและ การควบคุมงานตรวจสอบ	1. บรรยายเนื้อหาบทที่ 9และ ทำแบบฝึกหัด					/		/						นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัด ได้ถูกต้องไม่น้อย กว่าร้อยละ 70
		2. การจัดกลุ่มและ มอบหมายงานกิจกรรมท้าย บทที่ 9					/								
12	<b>บทที่ 10 การตรวจสอบการ ปฏิบัติงานด้านต่างๆเชิงบูรณาการ</b> - การตรวจสอบภายในเชิงบูรณาการ - การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้าน ต่างๆ	1. บรรยายเนื้อหาบทที่ 10 และทำแบบฝึกหัด					/		/						นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัด ได้ถูกต้องไม่น้อย กว่าร้อยละ 70
		2. การจัดกลุ่มและ มอบหมายงานกิจกรรมท้าย บทที่ 10					/								

สัปดาห์ ที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนการสอน							สื่อการสอน					การวัดผลการ เรียนรู้		
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน					Power point	VCD/DVD	Internet	E-learning	Blackboard		Website	
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	เน้นผู้เรียนเป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ								
13	<b>บทที่ 10 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านต่างๆเชิงบูรณาการ (ต่อ)</b> - การตรวจสอบภายในเชิงบูรณาการ - การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ	1. การนำเสนอกิจกรรม ท้ายบทที่ 10				/	/	/	/							การนำเสนอได้คะแนนผ่าน เกณฑ์ขั้นต่ำคือไม่น้อยกว่า ร้อยละ 50
14	<b>บทที่ 11 การป้องกันการทุจริต</b> - ความหมายและประเภทของการทุจริต - วิธีการค้นพบวิธีการทุจริต - ทฤษฎีสามเหลี่ยมของการทุจริต - การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการทุจริต	1. บรรยายเนื้อหาบทที่ 11 และทำแบบฝึกหัด		/		/		/								นักศึกษาสามารถทำ แบบฝึกหัด ได้ถูกต้องไม่น้อย กว่าร้อยละ 70
		2. การจัดกลุ่มและ มอบหมายงานกิจกรรม ท้ายบทที่ 11				/										
15	<b>บทที่ 11 การป้องกันการทุจริต (ต่อ)</b>	1. การนำเสนอกิจกรรม ท้ายบทที่ 11				/	/	/	/							การนำเสนอได้คะแนนผ่าน เกณฑ์ขั้นต่ำคือไม่น้อยกว่า ร้อยละ 50

สัปดาห์ ที่	เนื้อหา	กิจกรรมการเรียนการสอน							สื่อการสอน					การวัดผลการ เรียนรู้		
		กิจกรรม		สอดคล้องด้าน					Power point	VCD/DVD	Internet	E-learning	Blackboard		Website	
		บริการวิชาการ	วิจัย	คุณธรรมจริยธรรม	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	เน้นผู้เรียนเป็น สำคัญ	เทคโนโลยี	บุคลิกภาพ								
16	<b>บทที่ 12 การสื่อสารและการรายงาน</b> <b>ผลการตรวจสอบ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวกับการสื่อสารและการรายงานผลการตรวจสอบ</li> <li>- เกณฑ์ในการสื่อสาร</li> <li>- คุณภาพการสื่อสาร</li> <li>- การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน</li> <li>- การเผยแพร่ผลการตรวจสอบ</li> <li>- การติดตามผลการตรวจสอบ</li> <li>- การยอมรับความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร</li> </ul>	1. บรรยายเนื้อหาบทที่ 12 และทำแบบฝึกหัด				/		/								
		2. มอบหมายงานกิจกรรมท้ายบทที่ 12				/										นักศึกษาสามารถทำแบบฝึกหัดได้ถูกต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 70

## การวัดผล

- คะแนนระหว่างภาค 60% แบ่งเป็น
  - แบบฝึกหัด รายงานการค้นคว้า และการนำเสนอ 30% (คะแนนรายงาน 15% คะแนนนำเสนอ 15%)  
การนำเสนอแต่ละครั้ง เกณฑ์การให้คะแนนพิจารณา เนื้อหาการนำเสนอ บุคลิกผู้นำเสนอ และรูปแบบการนำเสนอ
  - สอบกลางภาค 30%
- คะแนนสอบปลายภาค 40%

## การประเมินผล

- อิงเกณฑ์  อิงกลุ่ม

นศ.ตั้งแต่รหัส 47 ลงไป		นศ.ตั้งแต่รหัส 48 ขึ้นไป	
ระดับคะแนน	ค่าร้อยละ	ระดับคะแนน	ค่าร้อยละ
A	90-100	A	90-100
B <sup>+</sup>	85-89	B <sup>+</sup>	85-89
B	75-84	B	75-84
C <sup>+</sup>	70-74	C <sup>+</sup>	70-74
C	60-69	C	60-69
D <sup>+</sup>	55-59	D <sup>+</sup>	55-59
D	50-54	D	50-54
E	0-49	F	0-49

## แหล่งอ้างอิง

- ตำราหลักที่ใช้
  - การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ แนวคิดและกรณีศึกษา ฉบับปรับปรุง (พ.ศ. 2550) : อุษณา ภัทรมนตรี
- Website ที่อ้างอิง
  - [www.theiia.org](http://www.theiia.org): เว็บไซต์สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล
  - [www.coso.org](http://www.coso.org): เว็บไซต์ของ Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission
  - [www.cfenet.com](http://www.cfenet.com): เว็บไซต์สถาบันผู้ตรวจสอบการทุจริตสากล
  - [www.theiia.co.th](http://www.theiia.co.th): เว็บไซต์สถาบันผู้ตรวจสอบภายในในประเทศไทย
  - [www.cgthailand.org](http://www.cgthailand.org): เว็บไซต์เกี่ยวกับการกำกับดูแลในประเทศไทย
  - [www.set.or.th](http://www.set.or.th): เว็บไซต์ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th): เว็บไซต์คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### 3. หนังสืออ่านประกอบ

- แนวทางการตรวจสอบภายใน : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย
- มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ฉบับ พ.ศ.2547: สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย
- การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน: จันทนา สาขากรและคณะ