

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

การศึกษาเปรียบเทียบระหว่างแนวคิดโคโซและระบบการควบคุม
ภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ผู้เขียน

นางสาววัลลภภัทร์ บัวกล้า

ปริญญา

บัณฑิตบริหารบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ อมรา โกไศยกานนท์

อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ บุญเรือง เจริญศรี

อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาเปรียบเทียบระหว่างแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยแบ่งหัวข้อการเปรียบเทียบตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวคิดโคโซ ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล

จากการศึกษาเปรียบเทียบระหว่างแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันฯ ที่ใช้ปฏิบัติอยู่เกี่ยวกับองค์ประกอบของการควบคุมภายใน อันได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล พบว่ามีความคล้ายคลึงและแตกต่างกันดังต่อไปนี้

สภาพแวดล้อมของการควบคุมทั้งแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันฯ มีความคล้ายคลึงกัน กล่าวคือ สถาบันฯ มีการส่งเสริมให้เกิดความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณขึ้นโดยมีการจัดทำคู่มือพนักงาน ขาดเพียงแต่การจذبบรรจุแจ้งเรื่องความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ นอกจากนี้สถาบันฯ มีการจัดโครงสร้างองค์กรไว้อย่างชัดเจน ตลอดจนพิจารณาบุคคลที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน

อีกทั้งมีการพิจารณาโครงสร้างผลตอบแทนและสวัสดิการอย่างสม่ำเสมอ และมีการประเมินผลการ
ทำงานของพนักงานโดยอิงจากคู่มือพนักงานด้วย นอกจากนี้ สถาบันฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ
ตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อจัดทำระบบการควบคุมภายในที่มีความเป็นมาตรฐานให้กับสถาบันฯ

การประเมินความเสี่ยงทั้งแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันฯ มีความ
คล้ายคลึงกัน กล่าวคือ สถาบันฯ มีการวางแผนเป้าหมายระดับกิจการ จากนั้นได้กำหนดเป้าหมายระดับ
กิจกรรม และได้เผยแพร่ให้บุคลากรได้ทราบ นอกจากนี้ สถาบันฯ มีการพิจารณาถึงความเสี่ยงจาก
สิ่งแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กรเพื่อสถาบันฯ สามารถบริหารความเปลี่ยนแปลงได้อย่าง
เหมาะสม อย่างไรก็ตาม สถาบันฯ ยังขาดการวางแผนอัตราค่าจ้างที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการตรวจสอบ
ภายใน

กิจกรรมการควบคุมทั้งแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันฯ มีความ
คล้ายคลึงกัน กล่าวคือ แต่ละหน่วยงานในสถาบันฯ มีจัดทำแผนการดำเนินงานพร้อมทั้งตัวชี้วัดของแต่ละ
แผนเทียบกับงบประมาณของหน่วยงาน และมีการสอบทานแผนโดยผู้บริหารระดับกลางและ
ระดับสูงก่อนที่จะนำไปปฏิบัติ ขาดเพียงแต่การเปรียบเทียบแผนงานของสถาบันฯ กับแผนของกลุ่ม
แข่งขัน นอกจากนี้ สถาบันฯ มีการควบคุมแผนโดยการใช้ขั้นตอนเริ่มจากการอนุมัติ การกระทบบยอ
ทางบัญชี บันทึกลงในบัตรทะเบียนพัสดุ และการให้สิทธิการใช้ข้อมูลแก่พนักงานแต่ละตำแหน่ง

สารสนเทศและการสื่อสารทั้งแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันฯ มี
ความคล้ายคลึงกัน กล่าวคือ สถาบันฯ มีการบริหารระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ตั้งแต่การเก็บ
ข้อมูลสารสนเทศจากสิ่งแวดล้อมภายนอกและภายใน และถูกจัดเก็บไว้ในระบบการจัดการความรู้บน
เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย ในส่วนของการสื่อสาร สถาบันฯ มีการตั้งกล่อรับความคิดเห็นเพื่อให้
ผู้บริหารสามารถรับข้อร้องเรียนและข้อเสนอแนะจากพนักงานทุกระดับได้โดยตรง และยังมีการใช้
ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์เป็นเครื่องมือหลักในการเผยแพร่สารสนเทศในสถาบันฯ

การติดตามและประเมินผลทั้งแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันฯ มี
ความคล้ายคลึงกัน กล่าวคือ ผู้บริหารของสถาบันฯ ได้ติดตามความคืบหน้าของผลการดำเนินงานอย่าง
สม่ำเสมอผ่านรายงานผลการปฏิบัติงาน ส่วนการประเมินผลการปฏิบัติงานได้จัดให้มีการตรวจสอบ
ภายใน ประกอบด้วยพนักงานจากฝ่ายตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการ
ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน แต่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแต่ละครั้งจะมีผลกระทบกับการ
ปฏิบัติงานประจำวัน

Independent Study Title A Comparative Study Between COSO Concept and Internal Control System Used by the Energy Research and Development Institute, Chiang Mai University

Author Miss Wallapak Buaklum

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Associate Professor Amara Kosaiyakanont	Advisor
Assistant Professor Boonruang Chareonsri	Co-advisor

Abstract

The purpose of this independent study is to compare the concepts between COSO's internal control and internal control system used by the Energy Research and Development Institute, Chiang Mai University (ERDI). The method used in this study is dividing comparative topics according to COSO's concepts consisting of the following items: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring and evaluation.

As a result, most of the internal control system used by the Energy Research and Development Institute, Chiang Mai University is similar to COSO's concepts but it had some of details are different.

First, both COSO's and ERDI's control environment are mainly the same. ERDI fosters the atmosphere of honesty and code of conduct via staff guidebook, reviews staff performance appraisal based on the guidebook, only lack of the honesty and code of conduct module session. The institute, moreover, has clearly defined the organizational structure and revised the compensation and

benefit structure. The institute, finally, set the internal control committee to standardize the internal control system.

Second, both COSO's and ERDI's risk assessment are mainly the same. ERDI clearly set mission and vision, then deployed to action plans informed to all staff. The institute, moreover, has assessed risks of both internal and external environments in order to manage incoming changes. However, the institute has lacked of workforce planning especially for internal control.

Third, both COSO's and ERDI's control activities are mainly the same. Each department set action plans and key performance indicators which come up with budget planning. Then, managerial committee revised the plans prior approvals for implementation. The institute also has the plan control process via reconciliation, asset card, and data access authorization. However, the institute has lacked of plan benchmarking with other institutes.

Forth, both COSO's and ERDI's information and communication are the same. ERDI collects information on computer servers and distributes via knowledge management system. As for the communication, the institute openly gets suggestions from staff via dashboard on computer network and opened-door suggestion box.

Last, both COSO's and ERDI's monitoring and evaluation are mainly the same. The managerial team keep monitoring the institute's performance via monthly report. The institute, moreover, empowers the internal control committee to evaluate the entire organizational performance even though the evaluation might take effect to daily management and routine work.