

สารบัญ

หน้า

บทนำ

ก

นิยามศัพท์เฉพาะ

ข

บทที่ 1 มาตรฐานการควบคุมภายใน

1

1. ความหมาย วัตถุประสงค์ แนวคิดและการพัฒนาการควบคุมภายใน

1

2. ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารต่อการควบคุมภายใน

2

3. การพัฒนาการควบคุมภายใน

5

4. การควบคุม

6

5. มาตรฐานการควบคุมภายใน

7

บทที่ 2 การจัดวางระบบการควบคุมภายใน

21

บทที่ 3 การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

29

บทที่ 4 รูปแบบรายงานและตัวอย่างรายงาน

47

1. รูปแบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ และคำอธิบายรายงาน

49

2. รูปแบบรายงานระดับส่วนงานย่อย และคำอธิบายรายงาน

57

3. รายงานของผู้ตรวจสอบภายใน

63

4. ตัวอย่างรายงาน

67

4.1 ตัวอย่างรายงานระดับส่วนงานย่อย

71

4.2 ตัวอย่างรายงานระดับหน่วยรับตรวจ

75

ภาคผนวก ก ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

85

ภาคผนวก ข ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายใน

99