



มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช  
กิจกรรมชุดวิชา 32324  
การสอบบัญชี การตรวจสอบภายใน  
และการควบคุมภายใน

ภาคการศึกษาที่ 2/2557

สาขาวิชาวิทยาการจัดการ

## คำนำ

เนื่องด้วยมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช มุ่งให้ผู้เรียนและนักศึกษาได้มีส่วนร่วม  
 ในกระบวนการศึกษาเล่าเรียนครบวงจร ตั้งแต่ก่อนเรียน ระหว่างเรียน และหลังจากเรียนเสร็จสิ้นไปแล้ว  
 โดยจัดระบบการประเมินครบส่วนทั้งการประเมินก่อนเรียน ระหว่างเรียน และประเมินผลสุดท้าย  
 การประเมินกิจกรรม เป็นส่วนหนึ่งของการวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนสุดท้าย จึงให้ผู้เรียน  
 และนักศึกษาทำกิจกรรมภาคปฏิบัติตามที่กำหนดให้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้เรียนและนักศึกษามีความสามารถ  
 ดังนี้

1. สรุปหรือประมวลเนื้อหาสาระของเอกสารการสอนทั้งชุดวิชาหรือกลุ่มเนื้อหา กลุ่มใด  
 กลุ่มหนึ่ง
2. ประยุกต์ความรู้จากเอกสารการสอนเพื่อจัดทำโครงการพัฒนางานอย่างใดอย่างหนึ่ง  
 ที่นักศึกษาทำ
3. พัฒนาระบบ โครงการ ชิ้นงาน ฯลฯ ตามกระบวนการหรือขั้นตอนที่แสดงไว้ในหน่วยใด  
 หน่วยหนึ่งของเอกสารการสอน
4. คิด วิเคราะห์ นำเสนอข้อมูลและความคิดในเชิงสร้างสรรค์

นอกจากนี้การทำกิจกรรมประจำชุดวิชายังทำให้นักศึกษาได้ศึกษาเอกสารการสอนตั้งแต่  
 ต้นภาคการศึกษา และจากการวิจัยพบว่านักศึกษาที่ทำกิจกรรมจะมีโอกาสสอบผ่านในปลายภาคมากกว่านักศึกษาที่  
 ไม่ทำกิจกรรม

คณะกรรมการบริหารชุดการสอบบัญชี การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ขอให้  
 นักศึกษาทุกท่านประสบความสำเร็จในการศึกษาชุดวิชานี้ และสามารถนำความรู้ไปเป็นประโยชน์ต่อ  
 การดำเนินชีวิต และการทำงานสืบไป

คณะกรรมการบริหารชุดวิชา 32324 การสอบบัญชี การตรวจสอบ  
 ภายในและการควบคุมภายใน

## 1. การประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนนกิจกรรมจะพิจารณาจากการตอบที่ตรงประเด็นคำถาม การครอบคลุมประเด็น หลักที่ถาม ความถูกต้องของคำตอบ ความชัดเจนของการนำเสนอ ความละเอียดประณีตของชิ้นงาน มหาวิทยาลัยไม่บังคับให้นักศึกษาทุกคนต้องทำกิจกรรม นักศึกษาอาจเลือกทำหรือไม่ทำก็ได้ โดยการประเมินปลายภาคสำหรับชุดวิชานี้ แบ่งออกเป็น 2 กรณี

กรณีที่ 1 นักศึกษาทำกิจกรรม มหาวิทยาลัยจะแบ่งคะแนนออกเป็น 2 ส่วน ส่วนแรกจากคะแนนสอบปลายภาคคิดร้อยละ 80 และส่วนที่สองจากคะแนนกิจกรรมร้อยละ 20 และคะแนนกิจกรรมจะนำไปใช้ทั้งการประเมินผลสอบไล่และสอบซ่อม นักศึกษาที่มีได้ส่งกิจกรรมในการสอบไล่จะส่งกิจกรรมเพื่อเป็นคะแนนกิจกรรมในการสอบซ่อมไม่ได้

กรณีที่ 2 นักศึกษาไม่ทำกิจกรรม มหาวิทยาลัยจะประเมินผลจากการสอบปลายภาคเพียงอย่างเดียว

ในการประเมินผลปลายภาค นักศึกษากลุ่มที่ทำกิจกรรมและไม่ทำกิจกรรมจะต้องประเมินผลโดยใช้ข้อสอบฉบับเดียวกัน นักศึกษากลุ่มที่ทำกิจกรรมมีคะแนนเต็ม 80 คะแนน ส่วนนักศึกษากลุ่มที่ไม่ทำกิจกรรมจะมีคะแนนเต็ม 100 คะแนน สำหรับนักศึกษาที่ทำกิจกรรมมหาวิทยาลัยจะพิจารณาให้นักศึกษาได้ประโยชน์สูงสุด โดยการนำคะแนนสอบปลายภาคของนักศึกษาเพียงอย่างเดียวมาเปรียบเทียบกับการคิดคะแนนสอบปลายภาครวมกับคะแนนกิจกรรมแล้วนำคะแนนส่วนที่มากกว่าไปใช้ในการตัดสินผลการสอบให้กับนักศึกษา ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตัวอย่างที่ 1 นักศึกษาได้คะแนนกิจกรรม 18 คะแนน และทำข้อสอบได้ 70 ข้อ (คิดเป็น  $70 \times 0.66666$  เท่ากับ 46.67 คะแนน) นักศึกษาจะได้คะแนนกิจกรรมรวมกับคะแนนสอบปลายภาค  $18 + 46.67$  เท่ากับ 64.67 คะแนน กรณีคิดคะแนนจากการสอบปลายภาคเพียงอย่างเดียว นักศึกษาจะได้  $70 \times 0.83333$  เท่ากับ 58.33 คะแนน มหาวิทยาลัยจะเลือกให้นักศึกษาได้คะแนน 64.67 คะแนน

ตัวอย่างที่ 2 นักศึกษาได้คะแนนกิจกรรม 13 คะแนน และทำข้อสอบได้ 92 ข้อ (คิดเป็น  $92 \times 0.66666$  เท่ากับ 61.33 คะแนน) นักศึกษาจะได้คะแนนกิจกรรมรวมกับคะแนนสอบปลายภาค  $13 + 61.33$  เท่ากับ 74.33 คะแนนกรณีคิดคะแนนจากการสอบปลายภาคเพียงอย่างเดียว นักศึกษาจะได้  $92 \times 0.83333$  เท่ากับ 76.67 คะแนน มหาวิทยาลัยจะเลือกให้นักศึกษาได้ 76.67 คะแนน

## 2.การส่งกิจกรรมประจำชุดวิชา

ให้นักศึกษาดำเนินการดังนี้

1. กรอกข้อมูลและระบายรหัสประจำตัวนักศึกษา รหัสชุดวิชา รหัสจังหวัดให้ครบถ้วนด้วยดินสอ 2B ลงในแบบกรอกคะแนน (สีส้ม) ตามตัวอย่างในแบบกรอกคะแนน
2. ให้นักศึกษาระมัดระวังอย่าให้แบบกรอกคะแนนฉีกขาด ในกรณีที่ทำแบบกรอกคะแนนฉีกขาด หรือสูญหาย ให้นักศึกษาเขียนชี้แจงมาพร้อมกับกิจกรรมที่ส่งไปยังมหาวิทยาลัย โดยไม่ต้องถ่ายเอกสาร เพราะเครื่องอ่านจะไม่อ่านเอกสารที่มาจากเครื่องถ่ายเอกสาร
3. ให้นักศึกษาส่งกิจกรรมประจำชุดวิชาฉบับจริงไปยังมหาวิทยาลัยและสำเนากิจกรรมที่ทำเสร็จแล้วไว้ 1 ชุด ไว้เป็นหลักฐาน
4. ให้ส่งกิจกรรมประจำชุดวิชาภายในวันที่ 16 พฤษภาคม 2558 โดยการเขียนด้วยลายมือเพียงอย่างเดียวเท่านั้น ถ้าหากนักศึกษาทำโดยวิธีอื่นจะไม่ตรวจให้คะแนน
5. ให้จัดทำหน้าปกกิจกรรมให้มีข้อความตามตัวอย่างที่แนบมา
6. ส่งกิจกรรมที่ทำเสร็จเรียบร้อยแล้วพร้อมแบบกรอกคะแนนด้วยตนเอง ณ สำนักบริการการศึกษา มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียน โดยเจ้าหน้าที่ของดังนี้

ศูนย์บริการการสอนทางไปรษณีย์  
สำนักบริการการศึกษา  
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช  
ตำบลบางพูด อำเภอปากเกร็ด  
จังหวัดนนทบุรี 11120  
(กิจกรรมประจำชุดวิชา 32324 การสอบบัญชี การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน  
สาขาวิชาวิทยาการจัดการ)

- ในกรณีที่ส่งทางไปรษณีย์ให้เก็บสลิปหรือต้นขั้วการส่ง และถ่ายเอกสารกิจกรรมที่ส่งไปมหาวิทยาลัยไว้เป็นหลักฐาน ในการส่งกิจกรรมทุกชิ้น นักศึกษาจะต้องจัดทำหน้าปกกิจกรรม (ปรากฏในภาคผนวกที่ส่งมาด้วย)
7. ให้ส่งแบบประเมินเอกสารการสอนที่กรอกข้อมูลครบถ้วนแล้วโดยไม่ต้องเขียนเล่มรวมกับกิจกรรมส่งมาพร้อมกับกิจกรรม
  8. นักศึกษาสามารถตรวจสอบว่าสำนักบริการการศึกษาได้รับกิจกรรมที่นักศึกษาส่งไปแล้วหรือยัง โดยโทรศัพท์สอบถามหมายเลข 0-2982-9633 หรือโทรศัพท์ติดต่อสำนักบริการการศึกษา หมายเลข 0-2504-7621 หรือ โทรศัพท์ติดต่อศูนย์สารสนเทศ หมายเลข 0-2503-3545-8 และหมายเลข 0-2504-7191,0-2504-7193 โทรสาร 0-2503-3546 โทรศัพท์ฝากข้อความนอกวัน-เวลาราชการ (ตลอด 24 ชั่วโมง) หมายเลข 0-2504-7191,0-2504-7193 E-mail [icproffice@stou.ac.th](mailto:icproffice@stou.ac.th) และ [www.stou.ac.th](http://www.stou.ac.th)

ภาคผนวก
---------

ปกกิจกรรม

กิจกรรมประจำวิชา 32324 การสอบบัญชี การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

ภาคการศึกษาที่ 2/2557

ชื่อนักศึกษา.....

รหัสประจำตัวนักศึกษา

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่อยู่.....

.....

โทรศัพท์ (ถ้ามี).....

ข้าพเจ้าขอยอมรับการตัดสินผลคะแนนภาคปฏิบัติจากผู้ประเมินเป็นที่สุด

ลงชื่อ.....

(.....)

**ข้อ 1** (10 คะแนน) ประกอบด้วยข้อย่อย 5 ข้อ ๆ ละ 2 คะแนน

- 1.1 ผู้ที่ประสงค์จะขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะต้องดำเนินการอย่างไร
- 1.2 ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบเพื่อการวางแผนงานสอบบัญชี ความรู้ดังกล่าวเกี่ยวกับเรื่องอะไรบ้าง
- 1.3 การตรวจสอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบหรือกระดาษทำการ รูปแบบของกระดาษทำการมีอะไรบ้าง จงอธิบาย
- 1.4 วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระบัญชีสินค้าคงเหลือ มีอะไรบ้าง
- 1.5 จงเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ในการตรวจสอบงบการเงินของบริษัททันสมัยการค้า จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ผู้สอบบัญชีชื่อ นางสาวศรี เทวี ธรรมรักษาไทย เลขทะเบียน 20000 งบการเงินดังกล่าวได้รับอนุมัติให้ออกเมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558

**ข้อ 2** (10 คะแนน) ประกอบด้วยข้อย่อย 5 ข้อ ๆ ละ 2 คะแนน

- 2.1 การควบคุมภายในตามแนวทางของโคโซ (COSO) กับการจัดการความเสี่ยงขององค์กร (ERM) แตกต่างกันอย่างใดในเรื่องต่อไปนี้
  - (1) ความหมาย
  - (2) วัตถุประสงค์
  - (3) องค์ประกอบ
- 2.2 ลักษณะของการตรวจสอบภายในมี 2 ประเภทหลักคือ (1) การบริการให้ความเชื่อมั่น และ (2) การบริการให้คำปรึกษา ทั้งสองประเภทดังกล่าวแตกต่างกันอย่างไรในเรื่องต่อไปนี้
  - (1) ความหมาย
  - (2) วัตถุประสงค์
  - (3) กลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องการให้บริการ
- 2.3 ขั้นตอนของการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีกี่ขั้น อะไรบ้าง อธิบายพอสังเขป
- 2.4 ข้อควรพิจารณาในการรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบภายในมีอะไรบ้าง อธิบายพอสังเขป
- 2.5 กระบวนการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในมีกี่ขั้นตอน อะไรบ้าง อธิบายพอสังเขป

**แบบประเมินเอกสารการสอน**  
**รหัสชุดวิชา 32324 ชื่อชุดวิชา การสอบบัญชี การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน**

**คำชี้แจง**

1. แบบประเมินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินเอกสารการสอนชุดวิชาของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช ข้อมูลที่ได้จะใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงเอกสารการสอนชุดวิชาและการประกันคุณภาพการศึกษา คำตอบของท่านจะเก็บไว้เป็นความลับและนำมาสรุปในภาพรวม จึงขอให้ท่านตอบให้ครบทุกข้อ
2. ขอให้นักศึกษาส่งแบบประเมินมาพร้อมกิจกรรมประจำชุดวิชาทุกครั้ง เพื่อการประกันคุณภาพการศึกษา
3. โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับข้อเท็จจริงหรือความคิดเห็นของท่านเกี่ยวกับชุดวิชาที่ศึกษา และเติมข้อความในช่องว่างที่เว้นไว้
4. แบบประเมินแบ่งเป็น 3 ตอน  
 ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป  
 ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับเนื้อหาชุดวิชา  
 ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้จากการศึกษาชุดวิชานี้

**ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป**

1. ชื่อนักศึกษา  นาย  นางสาว  นาง ..... รหัส .....
  2. หลักสูตรระดับ  ปริญญาตรี  ปริญญาโท  ปริญญาเอก
  3. ในภาคการศึกษานี้ ลงทะเบียนชุดวิชานี้  
 เป็นครั้งที่ .....  ลงทะเบียนทั้งสอบไล่ สอบซ่อมและครั้งนี้ รวมทั้งสิ้น ..... ครั้ง (กรณีปริญญาตรี)
  4. ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม ปีนี้ เป็นต้นมา ท่านได้รับรางวัล/การประกาศเกียรติคุณยกย่องด้านใดบ้าง  
 4.1  ไม่ได้รับรางวัล  
 4.2  กรณีที่ได้รับรางวัล ท่านได้รับรางวัลด้านใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)  
 ด้านวิชาการ       ด้านวิชาชีพ       ด้านคุณธรรมจริยธรรม  
 ด้านกีฬา       ด้านสุขภาพ       ด้านสิ่งแวดล้อม  
 ด้านศิลปวัฒนธรรม       ไม่ได้รับรางวัล       ด้านอื่น (ระบุ) .....
- ถ้าได้รับรางวัล โปรดระบุรายละเอียดของรางวัล/การประกาศเกียรติคุณยกย่องที่ได้รับ พร้อมแนบสำเนาหลักฐาน
- ชื่อหน่วยงานที่ให้รางวัล ..... วัน/เดือน/ปี ที่ได้รับ .....
5. ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์  ไม่ใช่  ใช้พิมพ์งาน  ใช้อินเทอร์เน็ต  อื่น ๆ (ระบุ .....

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับเนื้อหาชุดวิชา .....32324 การสอบบัญชี การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน.....

ความหมายของระดับความคิดเห็น 1 = น้อยที่สุด 2 = น้อย 3 = ปานกลาง 4 = มาก 5 = มากที่สุด

รายชื่อหน่วย	เนื้อหาชัดเจนเข้าใจง่าย					กิจกรรมและแนวตอบ ท้ายเรื่องชัดเจน					แบบประเมินตนเอง ก่อนและหลังเรียน ถูกต้องชัดเจน				
	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
1. แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี															
2. การวางแผนงานสอบบัญชี															
3. หลักฐานการสอบบัญชีและเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ															
4. การปฏิบัติงานตรวจสอบวงจรรายการค้า															
5. การตรวจสอบอื่น การเสร็จสิ้นงานสอบบัญชี และการตรวจสอบพิเศษ															
6. การรายงานของผู้สอบบัญชี															
7. สำนักงานสอบบัญชี งานบริการอื่นของผู้สอบบัญชี และการควบคุมคุณภาพงานของผู้สอบบัญชี															
8. การกำกับดูแลกิจการ การควบคุมภายใน และการจัดการความเสี่ยงขององค์กร															
9. แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน															
10. การวางแผนการตรวจสอบภายใน															
11. หลักฐานการตรวจสอบภายในและกระดาษทำการของผู้ตรวจสอบภายใน															
12. การดำเนินงานตรวจสอบภายในของกระบวนการธุรกิจ															
13. การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบภายใน															
14. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ															
15. การบริหารจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายใน															

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อการปรับปรุงชุดวิชา

.....

.....

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้จากการศึกษาชุกวิชานี้

รายการ	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1.เอกสารการสอนมีเนื้อหาสาระชัดเจน อ่านเข้าใจได้ง่าย					
2.กิจกรรมท้ายเรื่องกระตุ้นการคิดวิเคราะห์และการแก้ปัญหา					
3.แบบประเมินผลตนเองก่อน – หลังเรียนช่วยให้เข้าใจเนื้อหา					
4.วิธีการของชุกวิชาช่วยให้เข้าใจเนื้อหาวิชาที่ศึกษา					
5.การจัดลำดับเนื้อหาวิชาเอื้อต่อการเรียนรู้					
6.ผลการเรียนรู้ด้านคุณธรรม จริยธรรม					
6.1มีวินัย ตรงต่อเวลา และมีความรับผิดชอบต่อตนเองและสังคม					
6.2ใช้วิจารณญาณในการวิเคราะห์ประเด็นปัญหาคุณธรรมและจริยธรรมและหาแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวอย่างสร้างสรรค์					
6.3ปฏิบัติตนด้วยความรับผิดชอบต่อสิ่งที่กระทำ					
6.4มีความรู้และความเข้าใจในคุณค่าแห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพ และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ					
6.5มีความซื่อสัตย์สุจริต เคารพและสามารถปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และมาตรฐานแห่งวิชาชีพ					
7.ผลการเรียนรู้ด้านความรู้					
7.1มีความรู้และความเข้าใจหลักการและทฤษฎีสำคัญในเนื้อหาที่ศึกษา					
7.2แสวงหาข้อมูลความรู้และวิธีการใหม่ ๆ และติดตามความก้าวหน้าทางวิชาการ					
7.3นำความรู้แนวกว้างและแนวคิดของเนื้อหาที่ศึกษา ไปใช้ในการดำเนินชีวิตและการประกอบวิชาชีพ					
8.ผลการเรียนรู้ด้านทักษะทางปัญญา					
8.1คิดเป็นระบบ มีเหตุผล และมีวิจารณ์					
8.2สามารถประยุกต์ความรู้และทักษะในการตัดสินใจและแก้ปัญหาได้อย่างเหมาะสม					
8.3สามารถใช้ทักษะและความเข้าใจเกี่ยวกับเนื้อหาที่ศึกษาในการพัฒนาตน องค์กรและสังคม					
8.4สามารถสืบค้น วิเคราะห์ข้อมูล					

รายการ	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
9.ผลการเรียนรู้ด้านทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และความรับผิดชอบ 9.1มีความรับผิดชอบในการเรียนรู้ และพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพของตนเองอย่างต่อเนื่อง					
10.ผลการเรียนรู้ด้านทักษะการวิเคราะห์เชิงตัวเลข การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ 10.1มีความสามารถทางคณิตศาสตร์และนำมาใช้ได้อย่างเหมาะสม					
10.2ประเมินสารสนเทศและเลือกใช้อ้างอิงข้อมูลได้อย่างถูกต้องเหมาะสม					
10.3เลือกใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประมวลผล แปลความหมาย และนำเสนอข้อมูลสารสนเทศได้อย่างเหมาะสม					
11.ความพึงพอใจที่มีต่อชุดวิชานี้โดยภาพรวม					

จุดเด่นของการเรียนการสอนชุดวิชานี้ .....

จุดที่ควรพัฒนา .....

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือตอบแบบประเมิน