

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง	ประเมินความเสี่ยงเรื่องการทุจริตใน กระบวนการบริหารสินค้าคงเหลือ กรณีศึกษา บริษัท XYZ จำกัด
ชื่อนักศึกษา	นางสาวกาญจนา เจริญศิริ
ปริญญา	วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต
สาขาวิชา	การตรวจสอบภายใน
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ดร.จิรา แยมมีศรี
ปีที่สำเร็จการศึกษา	2556

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง เรื่อง ประเมินความเสี่ยงเรื่องการทุจริตในกระบวนการบริหารสินค้าคงเหลือ กรณีศึกษา บริษัท XYZ จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการควบคุมภายในในการบริหารสินค้าคงเหลือ โดยใช้เครื่องมือการประเมินความเสี่ยง (Fraud Risk Assessment Tool) ซึ่งเป็นการประเมินความเสี่ยงในเรื่องการทุจริตตามแนวทางของสมาคมผู้ตรวจสอบการทุจริต (Association of Certified Fraud Examiners : ACFE) ในด้านการประเมินความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในขององค์กร และเพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบ การควบคุมและการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยรวบรวมข้อมูลความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการบริหารสินค้าคงเหลือของสาขา A และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ของบริษัท XYZ จำกัด ข้อมูลเชิงคุณภาพรวบรวมจากเอกสาร การสอบทานและสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน

ผลการศึกษาพบว่า การประเมินสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน มีปัจจัยเสี่ยงจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานหลักมากที่สุด ด้านกิจกรรมหรือรูปแบบของการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ในกระบวนการบริหารสินค้าคงเหลือมากที่สุด จากปัจจัยเสี่ยง 2 อันดับแรก คือ รูปแบบความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และรูปแบบการขโมยทรัพย์สินก่อนการบันทึกบัญชี สำหรับข้อเสนอแนะที่สำคัญ เกี่ยวกับแนวทางการแก้ไข

ปัญหา ผู้บริหารระดับสูงควรจัดทำเป็นนโยบายโดยเน้นหักความประพฤติ หลักจรรยาบรรณหรือนโยบายการทุจริตอย่างเป็นรูปธรรมและสื่อสารให้พนักงานในองค์กรทราบ นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบภายในควรประเมินการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับการทุจริต โดยพิจารณาถึงองค์ประกอบของการควบคุมตามแนวทางการป้องกันการทุจริต ภายใต้กรอบปฏิบัติการควบคุมของ COSO เพื่อทดสอบประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในจะช่วยควบคุมการทุจริตให้อยู่ในระดับต่ำสุดที่องค์กรจะพึงรับได้ และจัดทำแนวทางตรวจสอบการทุจริตเพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบได้ระบุถึงความเสี่ยงที่เหลืออยู่ การสอบทานการประพฤตินิชอบเกี่ยวกับทรัพย์สิน การสอบทานการเปลี่ยนแปลงในข้อกำหนดระเบียบข้อบังคับ ระบบการปฏิบัติงาน และผลกระทบต่อ การควบคุม