

ถอดรหัสประมวลมาตรฐานสากล
ตรวจสอบภายใน 2024 ครบชุดทั้ง 3 เล่ม
พร้อมคัมภีร์ฯ 52 ด้านรองรับระบบตรวจสอบ

- ❖ ถอดความมาตรฐาน DOMAIN I – V
- ❖ นิยามศัพท์เกิดใหม่ เปลี่ยนแปลงทั้งหมด
- ❖ เทียบมาตรา IPPF 2017 กับ IIA STANDARD 2024
- ❖ ข้อกำหนดสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
- ❖ บทบาทใหม่ของ CAE และคณะกรรมการ
- ❖ วิธีดำเนินงานรูปแบบใหม่ที่สำคัญ

อาจารย์ จิรพร สุเมธีประสิทธิ์

ถอดรหัสประมวลมาตรฐานสากล
ตรวจสอบภายใน 2024 ครบชุดทั้ง 3 เล่ม
พร้อมคัมภีร์ฯ 52 ด้านรื้อปรับระบบตรวจสอบ

อาจารย์ จิรพร สุ่มธีประสิทธิ์

ข้อมูลทางบรรณานุกรม

อาจารย์ จิรพร สุเมธีประสิทธิ์

ถอดรหัสประมวลมาตรฐานสากลตรวจสอบภายใน 2024 ครบชุด
ทั้ง 3 เล่ม พร้อมคัมภีร์ฝ่า 52 ด้านรื้อปรับระบบตรวจสอบ
815 หน้า

ISBN (E-Book) ISBN 978-616-612-608-2

สงวนสิทธิ์ ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ (ฉบับเพิ่มเติม) พ.ศ. 2558

พิมพ์ครั้งที่ 1 : พ.ศ. 2567

จำหน่ายในรูปแบบ : E-Book

ราคา : 749 บาท

จัดทำโดย : อาจารย์ จิรพร สุเมธีประสิทธิ์

ออกแบบปก : อาจารย์ จิรพร สุเมธีประสิทธิ์

สั่งซื้อได้ที่ : ศูนย์หนังสือแห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ถนนพญาไท เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

<http://www.chulabook.com>

โทร.086-323-3703-4

customer@cubook.chula.ac.th, info@cubook.chula.ac.th

Apps: CU-eBook Store

คำนำ

การเปลี่ยนแปลงและพลิกโฉมหน้าของมาตรฐานสากลการตรวจสอบภายใน จากเวอร์ชันปี 2017 เป็นเวอร์ชันปี 2024 ถือเป็นเรื่องใหญ่เพราะเป็นการเปลี่ยนแปลงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ และผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในทั้งหมด ทำให้ต้องมีการเรียนรู้ใหม่ ทำความเข้าใจกับนิยามศัพท์ใหม่ ตลอดจนปรับเปลี่ยนกระบวนการขั้นตอนในการทำงานทั้งหมด รวมทั้งวิธีดำเนินงานที่ต้องเปลี่ยนแปลงไปได้ทำให้ผู้เขียนตัดสินใจที่จะหยิบยกเรื่องนี้ขึ้นมาถอดรหัสเนื้อหามาตรฐานฉบับใหม่ปี 2024 เปรียบเทียบกับเนื้อหาในมาตรฐานเดิม นิยามศัพท์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพิ่มเติมขึ้นใหม่ และยกเลิกบางส่วนออกไปจากมาตรฐานสากล รวมทั้งหยิบยกประเด็นที่ควรให้ความสำคัญเป็นพิเศษขึ้นมากล่าวถึงเพิ่มเติม ได้แก่ บทบาทงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ บทบาทใหม่ของ CAE : CHIEF AUDIT EXECUTIVE คณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง ตลอดจนรูปแบบการให้บริการความเชื่อมั่นร่วมกับหน่วยงานอื่น (INTEGRATED ASSURANCE) การจัดทำแผนตรวจสอบภายในบนฐานความเสี่ยงตามแนวคิดของมาตรฐานใหม่ การให้บริการด้านคำปรึกษาแนะนำที่ไว้วางใจได้ (TRUSTED ADVISOR & CONSULTING SERVICES) ซึ่งถือเป็นหัวใจสำคัญของการขับเคลื่อนมาตรฐานใหม่สู่การปฏิบัติงานได้จริงในวงการตรวจสอบภายใน โดยเนื้อหาในตำราเล่มนี้ยังมีโอกาส UPDATED เป็นระยะ

หวังอย่างยิ่งว่าการรวบรวม ประมวลเนื้อหา รายละเอียด การเปรียบเทียบสิ่งที่เปลี่ยนแปลงไปของมาตรฐานสากลด้านการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ที่จะออกมาจะเป็นประโยชน์และทันเวลาเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องมีเวลาในการศึกษา ทำความเข้าใจ และเตรียมความพร้อมก่อนที่มาตรฐานฉบับใหม่จะเริ่มมีผลใช้บังคับในวันที่ 9 มกราคม 2025 เป็นต้นไป

อาจารย์ จิรพร สุเมธีประสิทธิ์

ผู้เขียน

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	(i)
บทนำ ภาพรวมองค์ประกอบมาตรฐานตรวจสอบภายในใหม่ ปี 2024	1
บทที่ 1 ความเห็นนักวิจารณ์ทั้งก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ฉบับปี 2024	11
ความเป็นมา	11
นักวิจารณ์สนใจประเด็นใดบ้าง	12
สิ่งใดคือการเปลี่ยนแปลงสำคัญ	14
ผลของมาตรฐานใหม่ต่องานตรวจสอบภายในและงานบริหารความเสี่ยง	15
สรุปเนื้อหาที่ปรับเปลี่ยนเชิงโครงสร้าง	18
สรุปเนื้อหาที่ปรับเปลี่ยนเชิงละเอียด (CONTENTS)	20
สรุปเนื้อหาที่ปรับเปลี่ยนส่วนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (STAKEHOLDERS)	23
สรุปเนื้อหาที่ปรับเปลี่ยนส่วนของหน่วยงานรัฐ (PUBLIC SECTOR)	23
สรุปเนื้อหาที่ปรับเปลี่ยนส่วนของตัวผู้ตรวจสอบภายในและ CAE	24
การปรับตัวที่จำเป็นสำหรับงานตรวจสอบภายใน	28
UPDATED GLOBAL PRACTICE GUIDE ที่ปรับปรุงใหม่ให้สอดคล้องมาตรฐาน 2024	43
บทที่ 2 บทวิเคราะห์ผลกระทบมาตรฐานใหม่การตรวจสอบภายในต่อหน่วยงานภาครัฐ	69
ความเป็นมา	70
หลักการและเหตุผลที่เกี่ยวข้อง	71
แนวปฏิบัติอ้างอิงของหน่วยงานภาครัฐตามมาตรฐานฉบับปี 2017	72
ประโยชน์ของมาตรฐานใหม่ต่อหน่วยงานภาครัฐ	77
ประเด็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายในในหน่วยงานภาครัฐ	79
เนื้อหาสาระสำคัญในมาตรฐานการตรวจสอบภายในฉบับปี 2024	82
การประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลกับหน่วยงานภาครัฐ	87
องค์ความรู้อื่นที่ใช้ในการสืบค้นสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	93

	สิ่งที่ต้องเตรียมตัวในหน่วยงานรัฐตามมาตรฐานตรวจสอบภายในฉบับใหม่ 2024	95
	UPDATED GLOBAL PRACTICE GUIDE (Public Sector) ที่ปรับปรุงให้สอดคล้อง	97
	มาตรฐาน 2024	
	พื้นฐานและหลักการที่ใช้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐในประเทศไทย	102
	ปฏิทินการเตรียมการเพื่อประยุกต์ใช้มาตรฐานตรวจสอบภายในฉบับปี 2024	110
	ความท้าทายของการบริหารงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานใหม่	117
บทที่ 3	ประมวลบทบาท CAE หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในตามมาตรฐานสากลใหม่ 2024	121
	รายละเอียดบทบาท CAE ตาม DOMAIN และ PRINCIPLES	122
	รายละเอียดบทบาท CAE รายมาตรฐานย่อย	122
	UPDATED แบบประเมิน ประเด็นที่งานตรวจสอบภายในต้องดำเนินการอิงมาตรฐาน	193
	สำคัญ	
	UPDATED แบบประเมินความพร้อมตามรายละเอียดบทบาท CAE ตาม DOMAIN และ	202
	PRINCIPLES	
บทที่ 4	ประมวลบทบาทคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงตามมาตรฐานสากลใหม่ 2024	279
	เครื่องมือเพื่อกำกับดูแลผลงานของคณะกรรมการ	280
	เงื่อนไขที่จำเป็น (Essential Conditions) สำหรับคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง	281
	UPDATED แบบประเมินตนเองสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบตามมาตรฐานสากลฉบับ	293
	ใหม่ปี 2024	
บทที่ 5	INTEGRATED ASSURANCE รูปแบบการให้บริการความเชื่อมั่นร่วมกับหน่วยงานอื่น	304
	หลักการและเหตุผล	304
	ประเด็นที่ต้องพิจารณาและปรับตัว	305
	วิธีดำเนินงานร่วมกับหน่วยงานกลุ่มอื่นที่ให้บริการด้านความเชื่อมั่น	307
	เครื่องมือที่ใช้สนับสนุนดำเนินการ	313
	ตัวอย่างองค์ประกอบที่ใช้จัดทำแผนที่การให้บริการร่วมด้านความเชื่อมั่น	317
	การพิจารณาความรับผิดชอบ บทบาทหน้าที่ เพื่อนำสู่การให้บริการด้านความเชื่อมั่น	321
	ร่วมกัน	
	แนวทางจัดทำรายงานด้านความเชื่อมั่นร่วมกัน (Integrated reporting assurance)	326
บทที่ 6	ทะเบียนรายการ (CHECKLIST) วิธีดำเนินงานสำคัญ ที่ระบุไว้ในบทบัญญัติต่างๆของ	330
	มาตรฐาน	

	หลักการและเหตุผล	330
	วิธีดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน (Methodology)	332
	UPDATED แบบประเมินความมีอยู่และความพร้อมของการปฏิบัติตามประเด็นที่เพิ่มเติม เกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายในในหน่วยงานภาครัฐฉบับ 2024	337
	UPDATED แบบประเมิน ทะเบียนรายการกระดาษทำการสำหรับงานตรวจสอบ	341
บทที่ 7	แนวคิดและกระบวนการทัศน์ใหม่ของ RISK-BASED AUDIT WORK PLAN PROCESS	354
	หลักการและเหตุผล	354
	ก่อนการกำหนดแผนดำเนินงานตรวจสอบ	355
	ประเด็นที่อาจจะนำมาใช้เป็นพื้นฐานในการพิจารณา	356
	การแสวงหาแนวทางการปรับปรุงและพัฒนา	359
	แผนการทำงานตรวจสอบบนฐานความเสี่ยง	359
	ความสำคัญของการจัดเตรียม AUDIT UNIVERSE	362
	ร่างต้นแบบจำลองเบื้องต้นการตรวจสอบภายใน (MOCK AUDIT)	368
บทที่ 8	งานตรวจสอบภายในใช้ตัวชี้วัดเพื่อประเมินผลอย่างไรให้เหมาะสม	372
	ประโยชน์การวัดผลการดำเนินงานในกิจกรรมการตรวจสอบภายใน	373
	มาตรฐานสากลด้านการปฏิบัติงานเชิงวิชาชีพตรวจสอบภายใน	374
	แนวปฏิบัติที่ดีในการวัดและประเมินประสิทธิผลงานตรวจสอบภายใน	378
	แนวคิดการประเมินผลที่อ้างอิง AS9001 ในส่วนของการตรวจสอบ	380
	แนวคิดความสามารถในการปรับตัวตามการเปลี่ยนแปลง	380
	แนวคิด Balanced Scorecard Model สำหรับงานตรวจสอบภายใน	381
	แนวคิด Internal Audit Capability Model ในงานตรวจสอบองค์กรภาครัฐ	383
	แนวคิด ADB เกี่ยวกับการวัดผลการดำเนินงานของงานตรวจสอบภายใน	385
	การตีความผลที่ประเมินได้จากมาตรวัดและตัวชี้วัดสู่การบริหารงานตรวจสอบภายใน	387
	ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพการให้ความเห็นและดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน	389
บทที่ 9	TRUSTED ADVISOR & CONSULTING SERVICES สำหรับงานตรวจสอบภายใน	392
	เหตุผลและความจำเป็น	393
	นิยามของ Advisory Services	394
	วิธีปฏิบัติเพื่อนำไปสู่การให้บริการปรึกษาแนะนำที่เชื่อถือได้	397
บทที่ 10	แผนที่เปรียบเทียบเนื้อหา IPPF 2017 และ GLOBAL IIA STANDARDS 2024	406

บทที่ 11	เปรียบเทียบนิยามศัพท์ที่เปลี่ยนไประหว่าง IIA STANDARDS 2024 vs IPPF 2017	577
	หลักการและเหตุผล	577
	UPDATED ประเด็นที่น่าสนใจจากการผลการเปรียบเทียบ	580
	นิยามศัพท์ที่ปรับเปลี่ยน ยกเลิก และคงเดิม	584
บทที่ 12	รายละเอียดเชิงสาระสำคัญราย DOMAIN มาตรฐานการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ 2024	608
	หลักการและเหตุผล	608
	เปรียบเทียบความเปลี่ยนแปลงก่อนและหลังที่สำคัญ	611
	DOMAIN I PURPOSE OF INTERNAL AUDITING วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน	614
	DOMAIN II. ETHICS AND PROFESSIONALISM จรรยาบรรณและความเป็นวิชาชีพ	616
	DOMAIN III. GOVERNING THE INTERNAL AUDIT FUNCTION การกำกับดูแล	622
	หน่วยงานตรวจสอบภายใน	
	DOMAIN IV. MANAGING THE INTERNAL AUDIT FUNCTION	630
	จัดวางมาตรฐานสำหรับการกำหนดกลยุทธ์ การจัดหาทรัพยากร	
	DOMAIN V. PERFORMING INTERNAL AUDIT SERVICES	637
	การดำเนินงานบริการตรวจสอบภายใน	
	วิธีการประยุกต์ใช้ 52 มาตรฐานย่อยภายใต้ 5 บทบัญญัติ	643
	บทสรุปของการเปลี่ยนแปลง	644
	ปฏิทินการประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในฉบับใหม่	645
	52 มาตรฐานย่อยภายใต้ 15 หลักการ และ 5 DOMAIN	647
บรรณานุกรม		(a)