

ชื่อ..... สกุล..... ห้อง.....

วิชา การควบคุมและการตรวจสอบภายใน
เรื่อง พื้นฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และ การกำกับดูแล

แบบทดสอบก่อนเรียน

คำสั่ง ให้นักเรียนเลือกคำตอบที่ถูกต้อง

1. วัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานสากลคืออะไร?

- ก. ค้นหาข้อผิดพลาดเพื่อลงโทษพนักงาน
- ข. จัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐาน
- ค. เพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน
- ง. วางแผนกลยุทธ์การตลาดให้แก่บริษัท

2. เพื่อให้เกิดความ 'เป็นอิสระ' (Independence) สูงสุด สายงานตรวจสอบภายในควรรายงานตรงต่อใคร?

- ก. ประธานเจ้าหน้าที่บริหารฝ่ายการเงิน
- ข. ผู้อำนวยการฝ่ายทรัพยากรบุคคล
- ค. หัวหน้าแผนกบัญชีเจ้าหน้าที่
- ง. คณะกรรมการตรวจสอบ

3. การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) ที่มีจุดมุ่งหมายหลักเพื่ออะไร?

- ก. สร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้เสีย
- ข. หลีกเลี่ยงการเสียภาษีอย่างถูกกฎหมาย
- ค. ลดจำนวนพนักงานเพื่อลดต้นทุน
- ง. ผู้ขาดตลาดเพื่อสร้างกำไรสูงสุด

4. ตามโมเดล 'Three Lines Model' ใครคือผู้รับผิดชอบในฐานะเส้นบรรทัดแรก (First Line)?

- ก. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายนอก
- ข. ฝ่ายบริหารและผู้ปฏิบัติงาน
- ค. หน่วยงานกำกับดูแลจากภาครัฐ
- ง. ผู้ตรวจสอบภายใน

5. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในเรื่อง 'ความเที่ยงธรรม' (Objectivity) หมายถึงอะไร?

- ก. การเก็บรักษาความลับของลูกค้าอย่างเคร่งครัด
- ข. การไม่ลำเอียงและไม่มีอคติในการประเมิน
- ค. การปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถ
- ง. การมีความซื่อสัตย์สุจริตต่อหน้าที่

6. ข้อใดเป็นองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO?

- ก. การจัดจ้างที่ปรึกษาภายนอก
- ข. การเพิ่มราคาขายสินค้า
- ค. กิจกรรมการควบคุม
- ง. การโฆษณาผ่านสื่อสังคมออนไลน์

7. การกำกับดูแล (Governance) มีความสัมพันธ์กับการตรวจสอบภายในอย่างไร?

- ก. การกำกับดูแลทำหน้าที่แทนผู้ตรวจสอบภายใน
- ข. ตรวจสอบภายในเป็นผู้ออกกฎระเบียบของบริษัท
- ค. ตรวจสอบภายในให้ความเชื่อมั่นต่อระบบกำกับดูแล
- ง. ทั้งสองส่วนไม่มีความเกี่ยวข้องกันในการทำงาน

8. หากผู้ตรวจสอบภายในพบทุจริตในแผนกที่เพื่อนสนิททำงานอยู่ เขาควรทำอะไรตามหลักจริยธรรม?

- ก. รายงานข้อเท็จจริงตามหลักฐานที่พบ
- ข. ลาออกจากงานทันทีเพื่อหลีกเลี่ยงปัญหา
- ค. เตือนเพื่อนให้ทำลายหลักฐานก่อนถูกพบ
- ง. ละเว้นการรายงานเพื่อรักษาความสัมพันธ์

9. หน้าที่ใดต่อไปนี้ที่ผู้ตรวจสอบภายใน 'ไม่ควร' ทำเพื่อรักษาความเป็นอิสระ?

- ก. การติดตามผลการแก้ไขตามรายงานตรวจสอบ
- ข. การประเมินความเสี่ยงขององค์กร
- ค. การออกแบบและติดตั้งระบบควบคุมภายใน
- ง. การให้คำปรึกษาเรื่องการปรับปรุงงาน

10. หลักการ 'Accountability' ในการกำกับดูแลกิจการหมายถึงอะไร?

- ก. การรักษาความลับทางการค้าของบริษัท
- ข. การจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นในอัตราสูง
- ค. ความรับผิดชอบต่อการตัดสินใจและการกระทำ
- ง. การบันทึกบัญชีให้ครบถ้วนทุกรายการ

