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. หัวหน้าแผนกบัญชีเจ้าหนี้
ง. คณะกรรมการตรวจสอบ

3. การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) ที่ดีมีจุดมุ่งหมายหลักเพื่ออะไร?

ก. สร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้เสีย
ข. หลีกเลี่ยงการเสียภาษีอย่างถูกกฎหมาย
ค. ลดจำนวนพนักงานเพื่อลดต้นทุน
ง. ผูกขาดตลาดเพื่อสร้างกำไรสูงสุด

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

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

LIVEWORKSHEETS

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. ทั้งสองส่วนไม่มีความเกี่ยวข้องกันทางการทำงาน

8. หากผู้ตรวจสอบภายในพบทุจริตในแผนกที่เพื่อนสนิททำงานอยู่ เขาควรทำอย่างไรตามหลักจริยธรรม?

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

LIVEWORKSHEETS

LIVEWORKSHEETS