



Enterprise Risk Management and COSO: A Guide for Directors, Executives, and Practitioners

ผู้เขียน : Harry Cendrowski and William C. Mair

สำนักพิมพ์ : John Wiley & Sons, Inc (2009)

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทางด้านเทคโนโลยีในปัจจุบัน รวมถึงวิกฤตทางด้านเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ก่อให้เกิดความจำเป็นและคุณลักษณะสำคัญของการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หนังสือที่แนะนำนี้ ได้นำเสนอเทคนิคในเรื่องของ ERM และ COSO ในมุมมองทั้งระดับบริหารและระดับปฏิบัติการ ซึ่งได้แบ่งออกเป็นสองส่วน โดยในส่วนแรกนั้น คือ Organizational Risk Management เป็นเนื้อหาเกี่ยวกับจัดการบริหารความเสี่ยงในระดับสูง (High Level) ขององค์กร ที่ผู้แต่งได้จัดกลุ่มเนื้อหาทางด้านงานการบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการขององค์กร และในส่วนที่สอง คือ Quantitative Risk Management เป็นเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Practitioners) ซึ่งผู้เขียนต้องการให้ผู้อ่านสามารถเลือกอ่านในส่วนที่เกี่ยวข้อง หรือสามารถอ่านทั้งหมดได้ตามความต้องการ

ส่วนแรกนี้เป็นภาพใหญ่ของการบริหารความเสี่ยง (Macro Level) ที่เน้นการปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงโดยผู้บริหารระดับสูง เช่น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และ C-suite Executives (เช่น CEOs และ CFOs เป็นต้น) โดยเน้นมุมมองจากบนลงล่าง (Top – down Perspective) ในเรื่องของวัฒนธรรมองค์กรในการบริหารความเสี่ยง เพื่อก่อให้เกิดนโยบายการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ เนื้อหาส่วนมากของส่วนนี้เกี่ยวกับวิธีการกำหนดและสนับสนุนให้องค์กรเกิดสภาพแวดล้อมและวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยง รวมถึงมีเนื้อหาเกี่ยวกับประเด็นต่างๆ ของการบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจริงในองค์กร

ส่วนต่อมาเป็นเรื่องเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยใช้วิธีทางปริมาณ (Quantitative Framework) สำหรับผู้ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง ในส่วนนี้ เป็นเนื้อหาเกี่ยวข้องกับเทคนิคการประเมินความเสี่ยงต่างๆ ทั้งในระดับองค์กร ฝ่าย แผนก ระบบ และกระบวนการทำงาน โดยการใช้สูตรทางคณิตศาสตร์ พร้อมทั้งตัวอย่างของการประเมินความเสี่ยงในระบบต่างๆ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติการสามารถเห็นภาพได้ชัดเจน ซึ่งเครื่องมือที่นำเสนอในเนื้อหานี้ สามารถนำมาใช้สำหรับผู้ที่ต้องการกรอบการทำงานของการบริหารความเสี่ยงในมุมมองของ COSO ในเนื้อหาของส่วนที่สองนั้นแบ่งเป็นในส่วนที่เป็นทฤษฎี และเครื่องมือที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง โดยมีเนื้อหาเกี่ยวกับทฤษฎีในเรื่องของกรอบการทำงานของการควบคุมในมุมมองของ COSO (COSO – IC Framework และ COSO – ERM Framework) และกรอบการทำงานของการควบคุมในมุมมองอื่น ส่วนเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือ และเทคนิคในการประเมินความเสี่ยงประกอบด้วยเรื่องของแนวคิดของการใช้เทคนิคทางด้านปริมาณ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Excel เทคนิคเกี่ยวกับเรื่องเอกสาร และการบันทึกในการปฏิบัติงาน การติดตามการควบคุมภายใน นโยบายทางด้านบัญชี และการรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ดังนั้น หนังสือเล่มนี้จึงเหมาะกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงทุกคนในองค์กร ทั้งในระดับบริหาร และระดับปฏิบัติการ เนื่องจากมีเนื้อหาที่ครอบคลุมทั้งภาพกว้างและเฉพาะในแต่ละส่วนขององค์กรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง รวมถึงเหมาะสำหรับผู้ที่ต้องการกรอบการทำงานบริหารความเสี่ยงตาม COSO ซึ่งสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ