

หัวข้อสารนิพนธ์	การศึกษากระบวนการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร COSO-ERM กรณีศึกษา: บริษัท เค สเต โค (เอเชีย) จำกัด
ชื่อผู้เขียน	ลีลาศ คุณฟอง
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2557

บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่องกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร COSO-ERM กรณีศึกษาบริษัท เค สเต โค (เอเชีย) จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระบบการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (COSO-ERM) และเสนอแนวทางการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงภายใต้องค์ประกอบทั้ง 8 องค์ประกอบตามแนวทาง COSO-ERM

วิธีการวิจัยเป็นการวิจัยเชิงคุณภาพซึ่งได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก 2 แหล่งข้อมูลคือ 1) แหล่งข้อมูลปฐมภูมิซึ่งได้จากการสัมภาษณ์ ผู้บริหาร และพนักงานในบริษัท 2) แหล่งข้อมูลทุติยภูมิซึ่งได้จากการศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากนโยบายของบริษัท รายงานประจำปี ฟังองค์กร การสังเกตการณ์ ระเบียบ ข้อกำหนด คู่มือการปฏิบัติงาน เอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานรวมถึงได้ทำการศึกษายทความและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากผลการศึกษาพบว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัท เค สเต โค (เอเชีย) จำกัด มีความสอดคล้องและคล้ายคลึงกับแนวทางของ COSO-ERM อยู่ในระดับที่ดี ซึ่งพบเพียงบางปัจจัยที่ต้องปรับปรุงให้เหมาะสมอันได้แก่ ต้องมีการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงทั้งภายนอกและภายใน นโยบายการเงินต้องมีความชัดเจนในด้านการประเมินความเสี่ยงจากสถานะการเมื่ออัตราแลกเปลี่ยนและการมองหาเงินทุนสำรอง ในด้านความเสี่ยงองค์กรต้องมั่นใจว่าพนักงานทุกระดับ มีความรู้ความเข้าใจการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ โดยจะต้องมีการประเมินจากแบบทดสอบหรือการจัดกิจกรรมที่เหมาะสม และองค์กรควรมีแนวทางที่เหมาะสมในการควบคุมและดูแลอัตราการผลิตของพนักงานระดับปฏิบัติงานที่เข้าออกสูงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม ซึ่งบริษัทต้องอาจต้องพิจารณาค่าจ้าง ผลตอบแทน สวัสดิการของบริษัทโดยอาจจะต้องเปรียบเทียบกับอุตสาหกรรมในลักษณะเดียวกันว่ามีความแตกต่างกันเพียงใดเพื่อนำมาปรับปรุงต่อไป

Thematic Paper Title	The Study about Risk System Management of the Risk Management as COSO-ERM Concept Case Study: DE-STA-CO (ASIA) CO., LTD
Author	Leelard Kunfong
Thematic Paper Advisor	Dr. Pattanant Petchchedchoo
Department	Accountancy
Academic Year	2014

ABSTRACT

The study about the process of risk system management in the organization as COSO-ERM concept in DE-STA-CO in order to study about this risk management and suggest the improvement which 8 factors

There are 2 sources for gathering the information. First is the primary source; interviewing from the managers and officers. and the secondary source; the company policy, annual report, organization chart, observation, regulation, condition, ISO 9001 standard, working instruction and article as well as the research about this issue.

The conclusion for this research is that the current concept of risk management in DE-STA-CO is similar with the risk management of COSO-ERM. However, some factors have to be improved such as the manual of risk management both internal and external, the finance has been evaluated and cleared from the politic, exchange rate, considering of investment fund's source, all officers should be assured to have the knowledge of this risk management enough from making the questionnaire and participating the concerned activity and the company should have the suitable way to control the job rotation which considered from the salary, benefits and compared with other companies for the next improvement.

กิตติกรรมประกาศ

สารนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้อย่างสมบูรณ์ โดยได้รับความอนุเคราะห์อย่างยิ่งจาก ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณและขอจารึกพระคุณนี้ไว้ในความทรงจำอย่างมิรู้ลืมเถื่อนว่าความสำเร็จในครั้งนี้เกิดขึ้นได้ด้วยความกรุณาจากท่านอาจารย์ที่ช่วยเหลือและคอยชี้แนะเป็นอย่างดี นอกจากนี้ขอกราบขอบพระคุณประธานและคณะกรรมการในการสอบสารนิพนธ์อันประกอบด้วย ดร. ปรีเปรม นนทสิทธิ์และ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม ที่กรุณาให้คำแนะนำในการแก้ไขสารนิพนธ์ฉบับนี้ และเสนอข้อแนะนำที่เป็นประโยชน์ที่มีส่วนทำให้งานวิจัยครั้งนี้มีคุณค่ามากยิ่งขึ้น

ขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตทุก ๆ ท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาให้สามารถนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้ในการทำงานและการดำเนินชีวิต รวมถึงการประกอบวิชาชีพในการดำเนินชีวิต ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งในความช่วยเหลือ และขอขอบพระคุณอย่างสูงจากใจจริง นอกจากนี้ต้องขอบคุณข้อมูลจากบริษัท เค สเต โค (เอเชีย) จำกัดรวมทั้งพนักงานผู้บริหารทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในสารนิพนธ์เล่มนี้ด้วย

คุณค่าและประโยชน์ใดๆ ที่อาจมีจากสารนิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณของบิดามารดาที่ให้กำเนิดและเลี้ยงดูให้การศึกษา ตลอดจนครูบาอาจารย์และผู้ที่มีพระคุณทุกท่านที่มีส่วนในการวางรากฐานการศึกษาให้แก่ผู้วิจัยในครั้งนี้

ลีลาศ คุณฟอง

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	๓
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	๖
กิตติกรรมประกาศ.....	๖
สารบัญตาราง.....	๗
สารบัญภาพ.....	๘
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ที่มาและความสำคัญ.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ในการวิจัย.....	3
1.3 ขอบเขตของการวิจัย.....	3
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3
2. แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	4
2.1 การควบคุมภายในตามกรอบแนวคิด COSO.....	4
2.2 แนวคิดและการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร COSO-ERM.....	9
2.3 ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	15
2.4 กรอบแนวคิดการศึกษา.....	22
3. ระเบียบวิธีวิจัย.....	23
3.1 ข้อมูลทั่วไป.....	23
3.2 กลุ่มที่ใช้ในการวิจัย.....	24
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	25
3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	25
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	25
4. ผลการศึกษา.....	26
4.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม.....	28
4.2 การกำหนดวัตถุประสงค์.....	44
4.3 การระบุเหตุการณ์.....	47

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4.4 การประเมินความเสี่ยง.....	51
4.5 การตอบสนองความเสี่ยง.....	54
4.6 ด้านกิจกรรมการควบคุม.....	57
4.7 สารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร.....	81
4.8 การติดตามและประเมินผล.....	87
5. สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	95
5.1 สรุปและอภิปรายผลการศึกษา.....	95
5.2 ข้อจำกัดของการศึกษา.....	105
5.3 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้.....	105
5.4 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป.....	106
บรรณานุกรม.....	107
ประวัติผู้เขียน.....	110

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 เปรียบเทียบแนวคิดเดิมของ COSO กับแนวคิดใหม่ที่.....	10
2.2 สรุปผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดของ COSO-ERM.....	21
4.1 แยกพิจารณาแต่ละองค์ประกอบตามกรอบแนวคิดการบริหารความเสี่ยง COSO-ERM.....	26
4.2 เปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมเกี่ยวกับปรัชญาและรูปแบบการ ทำงานของผู้บริหาร.....	29
4.3 เปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรม	32
4.4 เปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมอย่างมี ประสิทธิภาพของคณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ.....	34
4.5 เปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมเกี่ยวกับโครงสร้างการจัดองค์การ.....	36
4.6 เปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมเกี่ยวกับนโยบายบุคลากร.....	38
4.7 เปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและ ความสามารถของบุคลากร.....	41
4.8 เปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมเกี่ยวกับการมอบหมายอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ.....	43
4.9 เปรียบเทียบการกำหนดวัตถุประสงค์.....	45
4.10 เปรียบเทียบการระบุเหตุการณ์.....	48
4.11 เปรียบเทียบการประเมินความเสี่ยง.....	52
4.12 เปรียบเทียบการตอบสนองความเสี่ยง.....	55
4.13 เปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมด้านองค์การ.....	58
4.14 เปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมด้านงานธุรการและบุคคล.....	61
4.15 เปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมด้านการเงินและบัญชี.....	63
4.16 เปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมการจัดหาและจัดซื้อ.....	67
4.17 เปรียบเทียบกิจกรรมด้านการขายและให้บริการลูกค้า.....	70
4.18 เปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมการจัดการคลังสินค้า.....	73

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.19	เปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมด้านกระบวนการผลิต.....	76
4.20	เปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมด้านกระบวนการตรวจสอบคุณภาพ.....	79
4.21	เปรียบเทียบสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร.....	82
4.22	เปรียบเทียบการติดตามและประเมินผล.....	88
4.23	สรุปแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่ไม่สอดคล้องหรือคล้ายคลึงกับแนว ทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร COSO-ERM.....	90

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 ERM Framework.....	9
3.1 โครงสร้างการจัดการของบริษัท เค สเต โค (เอเชีย) จำกัด.....	24