

Update การควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดของ COSO 2013

ในปี 2013 คณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 สถาบันในสหรัฐอเมริกา ซึ่งเรียกว่า Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ได้กำหนดกรอบแนวคิดการควบคุมภายใน (COSO Framework) ที่ปรับปรุงมาจากแนวคิดพื้นฐานเดิมของ COSO ปี 1992 สำหรับใช้เป็นแนวทางการควบคุมภายในขององค์กรและเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของธุรกิจในปัจจุบัน การควบคุมภายในดังกล่าวประกอบด้วย 8 ขั้นตอน ดังนี้

1) Create a team and a plan

ในหลายองค์กรผู้บริหารทางการเงิน (CFO) จะเป็นผู้ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในภายใต้กรอบ COSO (COSO Framework) โดยประสานงานร่วมกับหัวหน้าฝ่ายปฏิบัติการ และหัวหน้าฝ่ายบริหารความเสี่ยง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนและการประเมินผลการควบคุม หากแต่ยังดำรงไว้ซึ่งความเป็นกลาง เพื่อการตรวจสอบภายในอนาคต นอกจากนี้ ต้องมีการรายงานความคืบหน้าของการปฏิบัติงานภายใต้กรอบ COSO Framework ให้ผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการตรวจสอบ และกรรมการบริหารทราบ รวมถึงต้องมีการวางแผนเกี่ยวกับจังหวะเวลาที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมถึงผู้ตรวจสอบภายนอก จะเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานภายใต้กรอบ COSO Framework อย่างเหมาะสม

2) Use a building-block approach

ให้ใช้องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 ประการ (สภาพแวดล้อมการควบคุม , การประเมินความเสี่ยง , กิจกรรมการควบคุม , ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามประเมินผล) ในการแบ่งสรรทรัพยากรปฏิบัติงานเป็นส่วนๆ จากนั้นจึงมุ่งดำเนินการในส่วนหลักๆ เพื่อให้มั่นใจว่าองค์ประกอบทั้ง 5 ประการนั้น สามารถดำเนินการร่วมกันได้เป็นอย่างดี ซึ่งจากประสบการณ์ในอดีต การดำเนินการในส่วนนี้ต้องอาศัยดุลยพินิจเป็นสำคัญ

3) Build off what you're currently doing

องค์กรที่มีการการควบคุมที่ดีจะสามารถสร้างระบบการควบคุมภายในขององค์กรได้ ในขณะที่บางองค์กรอาจต้องมีการทบทวนหรือปรับกระบวนการควบคุมให้ดีขึ้น ตลอดจนการปรับปรุงเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม ทั้งนี้ COSO Framework 2013 ได้ระบุถึงหลักการ 17 ประการที่ถูกกำหนดไว้ภายใต้องค์ประกอบทั้ง 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายในซึ่งจะช่วยแนะแนวและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรหากสามารถนำหลักการทั้ง 17 ประการมาปรับใช้กับระบบการควบคุมภายในขององค์กรได้

๔) Pay attention to the points of focus

หลักการ ๑๗ ประการแต่ละข้อจะมีประเด็นต่างๆ ที่องค์กรจะต้องมีการพิจารณาไปพร้อมๆกัน ถึงแม้ว่าในบางหลักการไม่สามารถนำมาปฏิบัติได้กับทุกสถานการณ์ แต่ควรมีความรู้ความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในประเด็นดังกล่าว เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานและการประเมินผลได้

5) Use the “*Illustrative Tools and Internal Control Over External Financial Reporting : A Compendium of Approaches and Examples*” documents that accompany the framework

ให้ใช้เอกสารประกอบ COSO Framework เรื่อง “เครื่องมือช่วยในการอธิบายและการควบคุมรายงานทางการเงินภายนอก : บทสรุปแนวทางและตัวอย่าง” ประกอบการนำมาปฏิบัติ

ตัวอย่างในบทสรุปนี้ได้ให้แนวคิดในการนำ COSO Framework ไปปฏิบัติงานเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ โดยเอกสาร “Illustrative Tools” ประกอบด้วย templates ที่สามารถใช้ประเมินผลและจัดทำเอกสารเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

6) Focus on the role of IT

การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีถือว่าเป็นตัวขับเคลื่อนสำคัญที่ทำให้เกิดการตัดสินใจปรับปรุงกรอบการควบคุมภายในใหม่ โดยพิจารณาจากเทคโนโลยีสารสนเทศที่องค์กรใช้ การพัฒนาทางด้านคอมพิวเตอร์และสื่อสังคมออนไลน์ รวมทั้งคำนึงถึงผลกระทบที่เทคโนโลยีมีต่อการควบคุมภายในขององค์กร

7) Look for added value

นอกจากการนำแนวปฏิบัติภายใต้ COSO Framework นี้ไปใช้ในองค์กรแล้ว องค์กรควรใช้โอกาสนี้ในการหาวิธีในการปรับปรุงประสิทธิภาพและเพิ่มประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในองค์กร โดยอาจตั้งเป้าหมายความสำเร็จที่ต้องการไว้นอกเหนือจากกรอบที่กำหนดไว้ก็ได้

8) Make the switch

COSO ไม่ได้กำหนดมาตรฐานและไม่มีอำนาจที่จะสั่งให้องค์กรปรับเปลี่ยนกรอบการควบคุมภายในจากปี 1992 มาเป็นกรอบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นใหม่ แต่หลังจากช่วงที่การเปลี่ยนแปลงเสร็จสิ้นคือ 15 ธันวาคม 2014 COSO จะพิจารณาใช้ COSO Framework 2013 แทนที่ COSO Framework 1992 ดังนั้นบริษัทมหาชนอาจจะประสบความสำเร็จในการอ้างอิงถึง COSO Framework 1992 อย่างไรก็ดี ในขณะที่ซึ่งอยู่ระหว่างการเปลี่ยนแปลงนั้น องค์กรต้องระบุให้แน่ชัดว่า COSO Framework ที่นำมาใช้อ้างอิงนั้นเป็นฉบับใด



อ้างอิง : Journal of Accountancy, May ๒๐๑๓

BY DOUG PRAWITT, CPA, PH.D. AND KEN TYSIAC