

Risk Dictionary

อ้างอิง.... วิชาขั้นที่สำคัญ จาก COSO 2017 : ฉบับภาษาไทย
(จัดทำโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในระบมราชูปถัมภ์)



ที่มาของอริชานคัมภ์ จาก COSO 2017

COSO 2017

COSO Enterprise Risk Management-Integrating with Strategy and Performance



มุ่งชี้ให้เห็นถึงการเชื่อมโยงการทำงานของกลไกการบริหารความเสี่ยงองค์กรเข้ากับกลยุทธ์ และการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งใช้กราฟฟีกแสดงลักษณะของการทำงานคู่ขนานกันระหว่าง “การจัดการเชิงกลยุทธ์” และ “การบริหารความเสี่ยง” ในแต่ละขั้นตอน ซึ่งทั้งหมดนี้ เป็นการแสดงถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงองค์กรกับ “การดำรงอยู่และเติบโต” ขององค์กรตามเป้าหมายกลยุทธ์ (ที่มา : www.trisacademy.com)

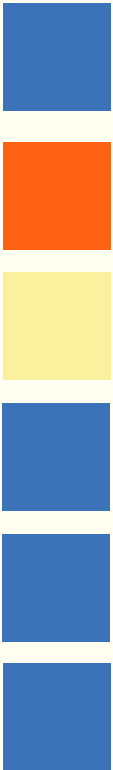
คณะผู้จัดทำ...ขอแบ่งคำศัพท์เป็น 2 หมวด ดังนี้





Risk Management

- เหตุการณ์
- ความไม่แน่นอน
- ความเสี่ยง
- ความเป็นไปได้
- ผลกระทบ
- วิสัยทัศน์
- พันธกิจ
- กลยุทธ์
- วัตถุประสงค์ทางธุรกิจ
- ภาพความเสี่ยง
- ทะเบียนความเสี่ยง



Risk Management



เหตุการณ์ (Event) :
สิ่งที่เกิดขึ้น

ความไม่แน่นอน (Uncertainty) :

สภาวะของการไม่ทราบว่าเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นนั้นจะเกิดจริงหรือไม่ หรือเหตุการณ์ดังกล่าวจะเกิดขึ้นอย่างไร

ความเสี่ยง (Risk) :

โอกาสที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อ
การบรรลุกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

(หมายเหตุ คำว่า “ความเสี่ยง” อาจใช้กับเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์
หรืออาจใช้กับเหตุการณ์ทั้งหมดโดยรวมที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อ
การบรรลุตามวัตถุประสงค์)

Risk Management

ความเป็นไปได้ (Likelihood) :
โอกาสที่เหตุการณ์หนึ่งใดจะเกิดขึ้น

ผลกระทบ (Impact) :

ผลที่ตามมาหรือผลของความเสียหาย ความเสี่ยงหนึ่งอาจมีผลกระทบที่เป็นไปได้หลากหลาย ผลกระทบของความเสียหายอาจเป็นผลในเชิงบวกหรือเชิงลบต่อกลยุทธ์หรือวัตถุประสงค์ทางธุรกิจของกิจการ

ภาพโดย RENE RAUSCHENBERGER จาก Pixabay



Risk Management



วิสัยทัศน์ (Vision) :

ความมุ่งหวังของกิจการที่จะบรรลุสถานะที่ต้องการในอนาคต
หรือสิ่งที่องค์กรตั้งเป้าหมายที่จะบรรลุในอนาคต



พันธกิจ (Mission) :

จุดประสงค์หลักของกิจการ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงสิ่งที่
กิจการต้องการบรรลุและเหตุผลในการดำรงอยู่ของกิจการ



กลยุทธ์ (Strategy) :

แผนขององค์กรในการบรรลุพันธกิจและวิสัยทัศน์
และการนำคุณค่าหลักขององค์กรมาประยุกต์



วัตถุประสงค์ทางธุรกิจ (Business Objectives) :

ขั้นตอนที่องค์กรสามารถใช้วัดความสำเร็จตามกลยุทธ์

Risk Management

ภาพความเสี่ยง (Risk Profile) :

ภาพรวมของความเสี่ยง ณ ระดับใดระดับหนึ่งของกิจการ หรือแง่มุมของธุรกิจ ซึ่งทำให้ผู้บริหารสามารถพิจารณาประเภท ความรุนแรง และความเกี่ยวข้องกันของความเสี่ยงต่าง ๆ รวมทั้งทำให้สามารถพิจารณาได้ว่า อาจกระทบต่อผลการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจของกิจการอย่างไร

ทะเบียนความเสี่ยง (Risk Inventory) :

รายการความเสี่ยงทั้งหมดที่สามารถมีผลกระทบต่อกิจการ



Enterprise Risk Management

- การบริหารความเสี่ยงขององค์กร
- วัฒนธรรม
- สภาพแวดล้อมภายนอก
- สภาพแวดล้อมภายใน
- ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก
- ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน
- ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- การควบคุมภายใน
- ความยั่งยืนขององค์กร
- ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
- ช่วงที่ยอมรับได้
- ความสามารถในการรับความเสี่ยง
- ภาพรวมความเสี่ยง

Enterprise Risk Management

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(Enterprise Risk Management) :

วัฒนธรรม ความรู้ความสามารถ และแนวปฏิบัติ
ที่บูรณาการร่วมกับการกำหนดกลยุทธ์
และผลการปฏิบัติงาน ซึ่งองค์กรใช้ในการบริหาร
ความเสี่ยงเกี่ยวกับการสร้างคุณค่า การรักษาคุณค่า
และการทำให้คุณค่าเกิดขึ้นจริง

วัฒนธรรม (Culture) :

ทัศนคติ พฤติกรรม และความเข้าใจเกี่ยวกับความเสี่ยง
ทั้งในแง่บวกและลบ ซึ่งมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของ
ผู้บริหารและบุคลากร และสะท้อนให้เห็นถึงพันธกิจ
วิสัยทัศน์ และคุณค่าหลักขององค์กร

Enterprise Risk Management

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

(Stakeholders) :

ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจการ
อย่างแท้จริง หรือผู้ที่หวัง
ผลประโยชน์จากกิจการ

สภาพแวดล้อมภายนอก

(External Environment) :

สิ่งที่อยู่ภายนอกกิจการ ซึ่งมีอิทธิพล
ต่อความสามารถในการบรรลุกลยุทธ์
และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก

(External Stakeholders) :

ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ
โดยตรง แต่เป็นผู้ที่ได้รับผลกระทบจาก
กิจการ มีอิทธิพลโดยตรงต่อสภาพแวดล้อม
ทางธุรกิจของกิจการ หรือมีอิทธิพลต่อชื่อเสียง
แบรนด์สินค้า และความไว้วางใจในกิจการ

สภาพแวดล้อมภายใน

(Internal Environment) :

สิ่งที่อยู่ภายในกิจการ ซึ่งมีอิทธิพล
ต่อความสามารถในการบรรลุกลยุทธ์
และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน

(Internal Stakeholders) :

ผู้ที่ทำงานอยู่ภายในกิจการ
เช่น พนักงาน ผู้บริหาร
และคณะกรรมการบริษัท

Enterprise Risk Management

การควบคุมภายใน (Internal Control) :

กระบวนการที่ทำให้เกิดผลโดยคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารและบุคลากรอื่น ซึ่งออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ



Enterprise Risk Management

ความยั่งยืนขององค์กร (Organizational Sustainability) :

ความสามารถของกิจการที่จะต้านทานผลกระทบของเหตุการณ์ที่มีความรุนแรง

ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

(Risk Appetite) :

ประเภทความเสี่ยงและค่าความเสี่ยง
ที่กำหนดในภาพกว้าง ซึ่งองค์กรเต็มใจ
ยอมรับสำหรับการสร้างคุณค่า

ช่วงที่ยอมรับได้

(Tolerance) :

ขอบเขตความเบี่ยงเบนในผลการปฏิบัติงาน
ที่ยอมรับได้ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุ
วัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

ความสามารถในการรับความเสี่ยง

(Risk Capacity) :

ค่าความเสี่ยงสูงสุดที่กิจการ
สามารถรับได้ เพื่อให้บรรลุกลยุทธ์
และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

Enterprise Risk Management

Taking a portfolio view

- Enterprise risk management requires an entity to take a portfolio view of risk.
- Management considers how individual risks interrelate.
- Management develops a portfolio view from two perspectives:
 - Business unit
 - Entity



For instance your university, can you explain how a:

- 10% loss teaching faculty would affect the faculty and the overall university
- 15% increase in research funding would affect the overall university
- Shift in education delivery mechanisms from classroom based learning to interactive distance learning effects in overall university

www.slideserve.com

ภาพรวมความเสี่ยง (Portfolio View) :

ภาพรวมของความเสี่ยงที่กิจการเผชิญอยู่ ซึ่งทำให้ผู้บริหารและคณะกรรมการบริษัทสามารถพิจารณาประเภท ความรุนแรง และความเกี่ยวข้องกันของความเสี่ยงต่าง ๆ รวมทั้งทำให้สามารถพิจารณาได้ว่า อาจจะมีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของกิจการในส่วนที่เกี่ยวกับกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจของกิจการอย่างไร

THANK YOU

ข้อมูลจาก : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร
การบูรณาการร่วมกับกลยุทธ์และผลการปฏิบัติงาน (June 2017)
จัดทำโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาพประกอบ / ตกแต่ง จาก : Freepik/Google/clipartmax/Pixabay
[/www.slideserve.com](http://www.slideserve.com) [/www.coso.org](http://www.coso.org) [/www.logolynx.com](http://www.logolynx.com) [/www.taxguru.in](http://www.taxguru.in)

