

การบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน
ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกธุรกิจ

24 September 2012

- ▣ The Changes of Business World
- ▣ Thai Corporate:
 - SWOT Analysis, PEST Analysis & Risk Management Considerations
- ▣ Business Challenges
- ▣ Internal Audit:
 - Frequently raised issues and Interactions
- ▣ IA Traditional to Strategic Management
- ▣ IA : A Clear Way Forward
- ▣ Impact to IA
- ▣ IA Tools & Techniques , Performance Measures
- ▣ IA Challenges and Recommendations
- ▣ IA Definition and Code of Ethics

การเปลี่ยนแปลงของโลกธุรกิจ

- ▣ การเตรียมความพร้อมเข้าสู่การเปิดเสรีประชาคมอาเซียน (AEC)
- ▣ การขยายตัวของ Social Network
- ▣ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ▣ การเพิ่มขึ้นของความหลากหลายของธุรกิจ

Overview

Thai Corporate : SWOT Analysis

▣ STRENGTHS

- Approximately 40 million labor force
- Leading Rubber Exporters
- Location, 10 Gateways, 4 countries
- High craftsmanship

▣ OPPORTUNITIES

- Agro-based resources
- Establish Regional and Global brand and production based
- Investment within AEC Countries
- Bio, Nano, and Material - technology to support new product development

▣ WEAKNESSES

- Expensive labor cost
- Low business efficiency and productivity
- Low utilization of technology
- Lack of R&D and Innovation

▣ THREATS

- Language barrier
- Mobilization of skilled labor to other countries
- Focus of Foreign investment
- Adequacy of Infrastructure to support logistic

Overview

Thai Corporate : PEST Analysis

▣ POLITICAL

- Political issues
- Government policy
- Tax, Law and Regulations

▣ SOCIAL

- Aging society
- Safety, Health and Environmental focus
- Climate Changes

▣ ECONOMIC

- Expensive labor cost
- Foreign currency
- ASEAN +3/+6
- Thailand focus on Myanmar, Global investment focus on Indonesia

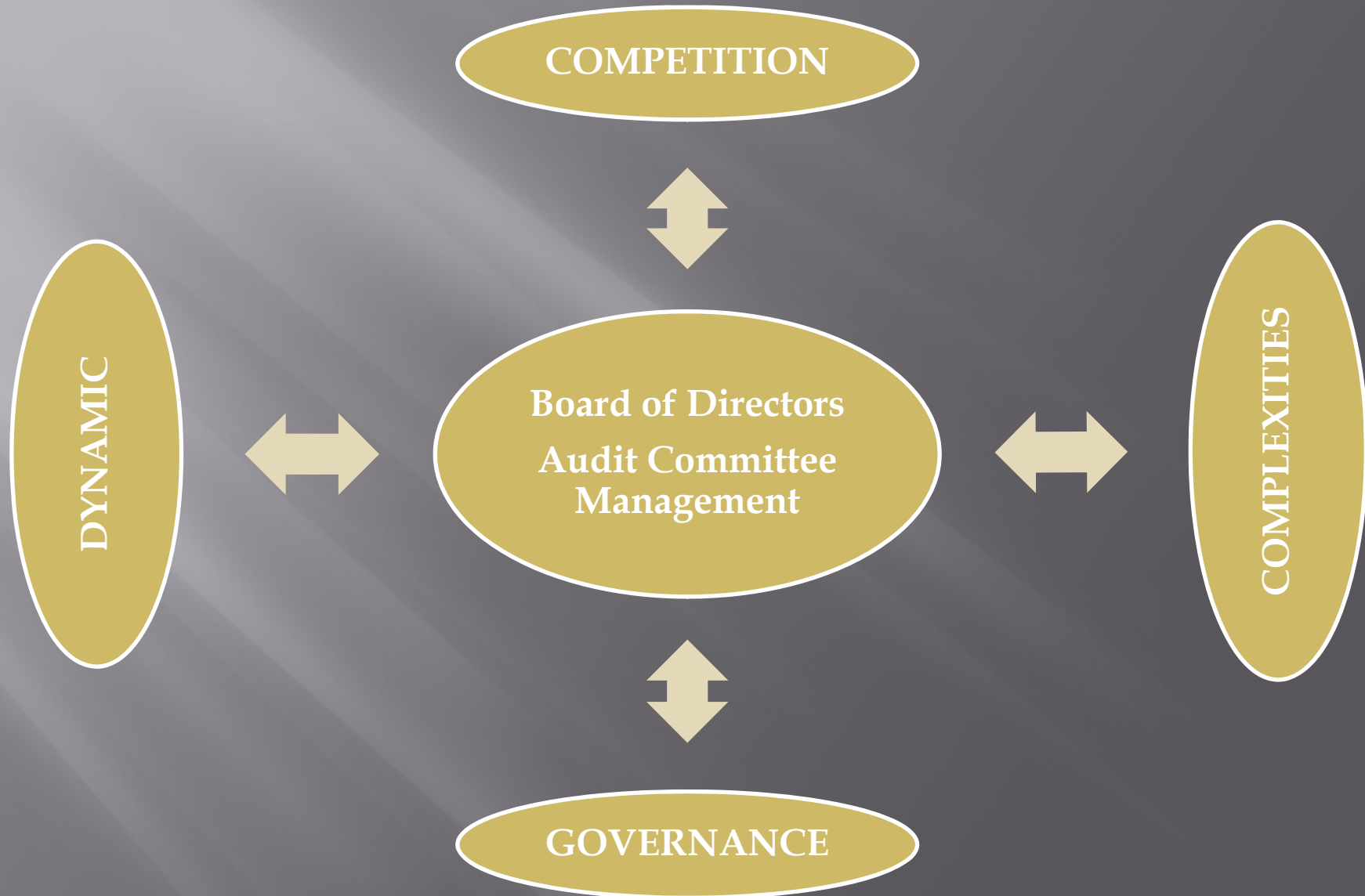
▣ TECHNOLOGY

- Utilization of Production Technology
- Innovation and R&D
- E-Commerce

Overview Thai Corporate : Risk Management Considerations

STRATEGY	OPERATIONS	REPORTING (Finance & Non-finance)	COMPLIANCE
• Competition	• Quality Standards	• Product/Service Cost and Quality	• Tax
• Economic	• Supply Chain Management	• Foreign Currency	• Law and Regulations
• Politic	• Logistic	• Investment and Financing Cost	• Environment, Safety, and Health
• Innovation	• Skilled Labor		
• E-Commerce	• Technology	• Accounting Information and Financial Reporting	
• Social			

Business Challenges



Internal Audit: Frequently raised issues

Composition

Competencies

Types and Scopes

Performance
Measures

Communications

Career Path

Internal audit : Interactions

Audit Committee

Management

External Auditor

Regulators

IA Traditional to Strategic Management

Traditional

- Accounting Controls
- Compliance
- Basic Operational Controls
- Accounting/ audit resources

Transformation

- Align with The International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing
- Align with business challenges
- Broader risk/ operational coverages
- Sustainable business improvements

Strategic

- Enterprise-wide cost efficiencies and risks management
- Strategic Insights
- Business Improvements
- Tax Efficiency
- International mindset

IA: A Clear Way Forward

Key Challenges

- Effective internal controls
- ERP
- Complex IT Systems
- Growth/Expansion
- Tax Implications
- Law & Regulations

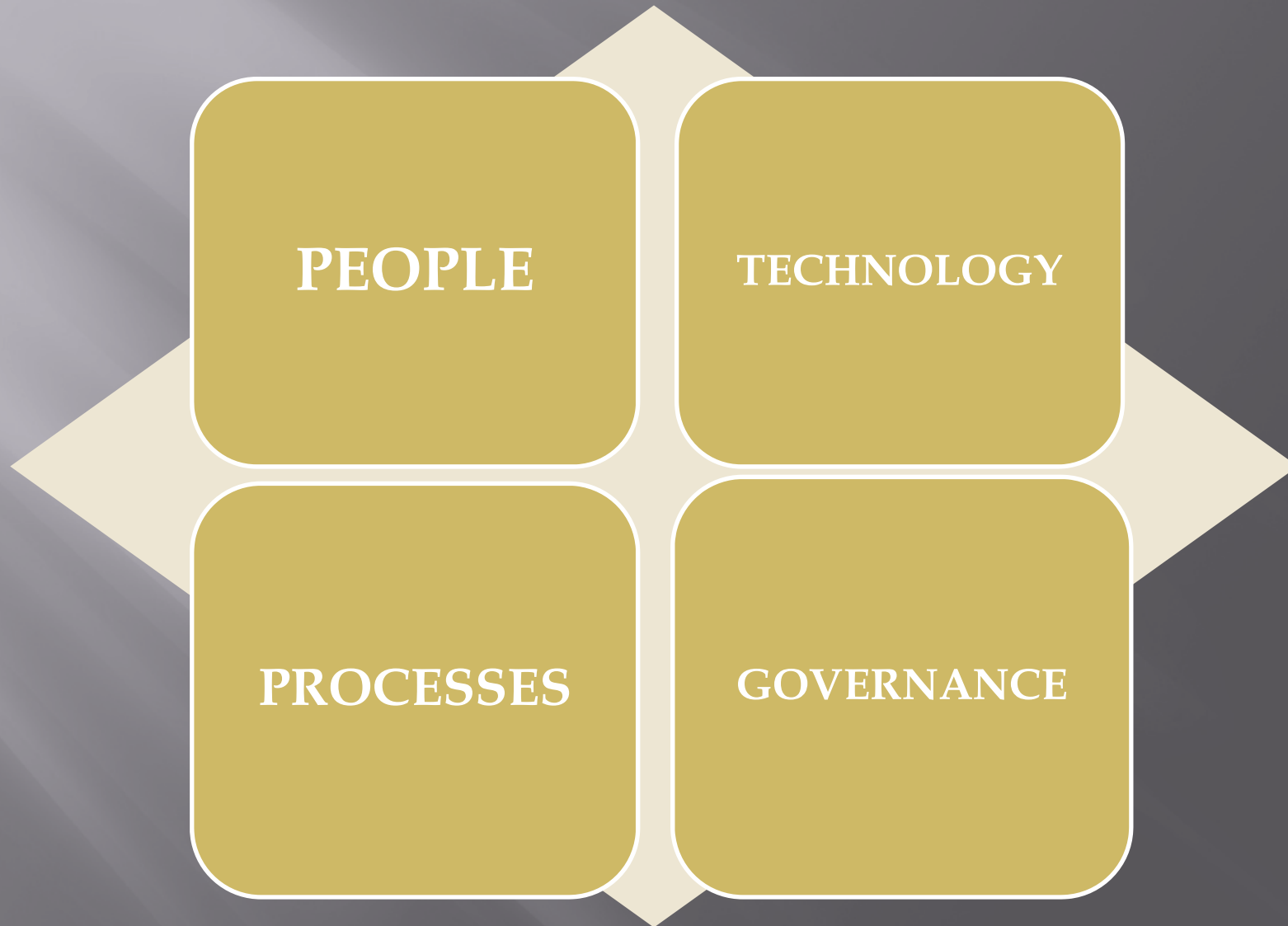
Capacities

- Understand expectations
- Competencies in business and risk environment
- Right skill mix
- Beyond accounting
- Resources
- Communication skills
- Work well with others
- Board Supports

Deliverables

- Risk-based Audit Plans
- Audit Reports
- Advice and Best Practices
- Cost-Effective Services
- Follow up Actions

Impact to Internal Audit



IA Tools and Techniques

Operational and
Management Research
Tools

Forecasting

Project Management

Business Process Analysis

Data Collection &
Analysis Tools and
Techniques

Computer-Assisted Audit
Techniques (CAATS)

IA Performance Measures

Understanding

Risk-based Planning/
Work Program

Interactions

Skills/ Experiences

Communications

Quality Assurance

ความท้าทายสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อเข้าสู่ AEC

- ▣ ทักษะด้านภาษา
- ▣ กระบวนการปฏิบัติงาน
- ▣ ความรู้เกี่ยวกับระบบงาน
- ▣ วัฒนธรรม และวัฒนธรรมองค์กร
- ▣ กฎระเบียบ และกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ▣ ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ
- ▣ การปรับตัวรับการเปลี่ยนแปลง

ข้อเสนอแนะ

- ▣ ต้องพร้อมทั้งองค์ความรู้และทักษะที่เกี่ยวข้อง
- ▣ ทัศนคติที่จะปรับตัวกับการเปลี่ยนแปลง
- ▣ ไม่ว่าจะเป็นการจับมือร่วม หรือการจับมือแข่งขัน

Definition of Internal Auditing

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.

IA : Code of Ethics

- ▣ Integrity
- ▣ Objectivity
- ▣ Confidentiality
- ▣ Competency

Q & A

References

- ▣ Moving toward AEC : Impact to IA __ KPMG
- ▣ IA : Tool of Audit Committee__ KPMG
- ▣ Aligning IA to Deliver Value__ PWC
- ▣ ความเสี่ยงหรือโอกาสสำหรับผู้ตรวจสอบภายในกับ AEC__คุณชัยวัฒน์ อุกัษวรรณ
- ▣ Brink's Modern Internal Auditing (Sixth Edition)__Robert R. Moeller
- ▣ The Institute of Internal Auditors Professional Practices Framework