

DATA ANALYTICS FOR INTERNAL AUDITOR

ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 (อโศก) กรุงเทพฯ ในวันที่ 6 กรกฎาคม 2562
บรรยาย : คุณรินรัตน์ ภาสเวคิน จัดโดย : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Data Analytics คือ...

เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ จาก Big Data ในกระบวนการตรวจสอบ สามารถวิเคราะห์ข้อมูลหาความสัมพันธ์ของข้อมูลนั้นได้ โดยมีการตั้งโจทย์ในใจเกี่ยวกับเรื่องที่ต้องการจะตรวจสอบ และนำ Data Analytics มาช่วยตอบโจทย์เรื่องที่เราต้องการจะตรวจสอบได้

การวิเคราะห์ข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ คือ...

- 1) การจัดการข้อมูล เป็นการรวบรวมข้อมูลจากหลากหลายที่มาให้เป็นข้อมูลเดียวกันหรือเป็นข้อมูลที่จะสามารถนำมาวิเคราะห์เชิงลึกได้
- 2) การวิเคราะห์ข้อมูล ใช้เครื่องมือที่กำหนดหรือออกแบบไว้มาวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก
- 3) การแสดงผลข้อมูล นำเสนอข้อมูลที่ผ่านการวิเคราะห์และประเมินผลให้อยู่ในรูปแบบที่เข้าใจง่าย เช่น กราฟ รูปภาพ เป็นต้น
- 4) การเข้าใจข้อมูลเชิงลึก ทำความเข้าใจประเด็นที่ตรวจสอบและหาแนวทางในการบริหารจัดการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้กับองค์กร

การแสดงผลข้อมูล (Data Visualisation) สำคัญอย่างไร

จุดประสงค์หลักของการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบรูปภาพหรือกราฟ เพื่อสามารถสื่อสารข้อมูลให้กับหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องให้เข้าใจสาระสำคัญได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิภาพ

การใช้ Data Analytics ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ

- 1) Foundation: นำข้อมูล Big data มากำหนดความเสี่ยงที่สำคัญเพื่อทำให้ได้แผนการตรวจสอบ
- 2) Planning: สามารถวางแผนและกำหนดขอบเขตในการตรวจสอบที่มุ่งเน้นเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงและการค้นพบความเสี่ยงใหม่
- 3) Fieldwork: ปรับปรุงฐานความเสี่ยงและเพิ่มคุณค่าสำหรับการตรวจสอบ
- 4) Reporting: สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบและหาแนวทางที่เกิดประโยชน์
- 5) Quality: วิเคราะห์ข้อมูลติดตามผลการบริหารจัดการ

ขั้นตอนการทำ Data Analytics

- 1) Planning/Scoping: กำหนดขอบเขตของข้อมูลที่จะทำการตรวจสอบ
- 2) Client Discussion: การประชุมร่วมกันของ 4 ฝ่าย ได้แก่ ผู้รับตรวจ ทีมตรวจสอบ IT ทีมตรวจสอบภายใน และทีม IT ขององค์กร เพื่อจะได้รายละเอียดที่มาข้อมูลในการตรวจสอบ
- 3) Data Request: จัดทำหนังสือถึงหน่วยรับตรวจเพื่อขอข้อมูลที่จะนำมาตรวจสอบ โดยการขอข้อมูลจะต้องคำนึงถึงสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลว่า องค์กรมีมาตรการรักษาความลับของข้อมูลไว้อย่างไร
- 4) Data extraction and receipt: รับ – ส่งข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ทั้งนี้ต้องคำนึงมาตรการรักษาความลับของข้อมูลด้วยเช่นกัน
- 5) Data Validation: ตรวจสอบข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยรับตรวจว่าถูกต้องตรงตามขอบเขตที่กำหนดไว้หรือไม่
- 6) Data Preparation: จัดรูปแบบข้อมูลเพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ
- 7) Testing: ตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล
- 8) Visualisation: แสดงผลข้อมูลต่อหน่วยรับตรวจ
- 9) Reporting: รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยรับตรวจ เพื่อหาแนวทางในการแก้ไขประเด็นที่ตรวจพบ

ประโยชน์จากการใช้ Data Analytics

- 1) ใช้ในการตรวจสอบสถานะทางการเงิน กลยุทธ์ และสภาพแวดล้อมความเสี่ยงขององค์กรได้
- 2) สามารถวิเคราะห์ข้อมูล Big Data ขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 3) เพิ่มการสุ่มตรวจข้อมูลได้มากยิ่งขึ้น
- 4) ลดปัญหา Human errors

ผู้เข้ารับการอบรมและผู้จัดทำสรุป :

นางสาวศุภลักษณ์ บุญระรา ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

นางสาวสวภัทร ขวัญเมือง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน