

บทที่ 1 การกำกับดูแลกิจการ

อ.จิราพรณ พูลศรีเยี่ยม

การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ปี พ.ศ.2000

บทบาทที่
ตำรวจเข้มแข็ง

บทบาทใหม่ : การประเมิน การให้คำปรึกษา

1. การกำกับดูแลที่ดี
2. การบริหารความเสี่ยง
3. ระบบการควบคุม

เพื่อพิชิตผู้ค้ำและประโชยน์ต่อองค์กร

จุดมุ่งหมายของกิจการ

- ◆ แข่งขันได้
- ◆ เติบโตอย่างต่อเนื่อง มั่นคง และยั่งยืน
- ◆ ให้ผลตอบแทนแก่เจ้าของเป็นระยะเวลายาวนาน

➔ **เงื่อนไข** ปฏิบัติตามกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นมาของแนวคิดเรื่องการทำกับดักแมลงที่ดี

ปัจจัยภายใน :

ความล้มเหลวของกิจการ

- ไม่บริหารแบบมืออาชีพ
- ไม่ชัดเจน เอาเปรียบผู้ถือหุ้น & ผู้มีส่วนได้เสียอื่น
- ไม่โปร่งใส รายงานเท็จ
- ไม่คำนึงถึงความเสี่ยง
- ไม่คำนึงถึงประโยชน์ของผู้เกี่ยวข้อง

ปัจจัยภายนอก :

การขาดความเชื่อมั่นของผู้ลงทุนต่อการลงทุนในกิจการ

ผลกระทบจากการขาดการทำกับดักแมลงที่ดี

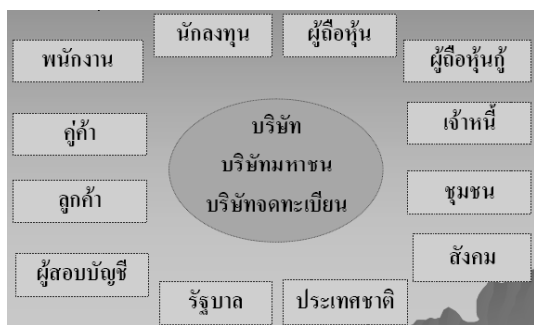


ความหมายของการกำกับดูแลกิจการ

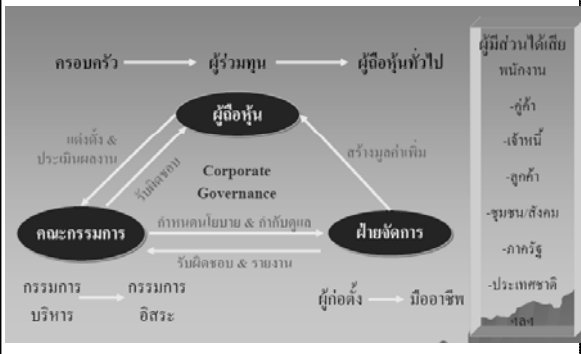


คือ ระบบของโครงสร้างและกระบวนการ ...เพื่อ

- กำหนดทิศทางของบริษัท: วิสัยทัศน์ นโยบาย เป้าหมาย และแผนธุรกิจ
- กำกับดูแลให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้
- กำหนดผู้รับผิดชอบ หน้าที่ อำนาจดำเนินการ และสายการบังคับบัญชา
- รับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย



การกำกับดูแลของภาคธุรกิจ



หลักสำคัญของการกำกับดูแลกิจการ

1. นโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ
2. ผู้ถือหุ้น : สิทธิและความเท่าเทียมกัน
3. สิทธิของผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆ
4. การประชุมผู้ถือหุ้น
5. ภาวะผู้นำและวิสัยทัศน์
6. ความชัดเจนของผลประโยชน์
7. จริยธรรมธุรกิจ

ตัวอย่างรายงานประจำปี

8. การดำรงดุลของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร
9. การรวมหรือแยกตำแหน่ง
10. ค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร
11. การประชุมคณะกรรมการ
12. คณะอนุกรรมการ
13. ระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายใน
14. รายงานของคณะกรรมการ
15. ความสัมพันธ์กับผู้ลงทุน

หลักพื้นฐานของการกำกับดูแลกิจการที่ดี

- ความโปร่งใส
- ความซื่อสัตย์
- ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่
- ความสามารถในการแข่งขัน

องค์ประกอบของการกำกับดูแลกิจการ

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)
ที่มีประสิทธิภาพ

การควบคุมภายใน (Internal Control)
ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

คณะกรรมการตรวจสอบ (AUDIT COMMITTEE)

คณะกรรมการซึ่งมีอำนาจหน้าที่ กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความสมบูรณ์ ถูกต้อง เป็นที่น่าเชื่อถือ มีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญโดยครบถ้วนและเป็นไปตามหลักสากล มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีมาตรฐานรัดกุมเพียงพอ

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. การรายงานทางการเงินของกิจการ
2. รายงานการกำกับดูแลกิจการ
3. การควบคุมภายในของกิจการ

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

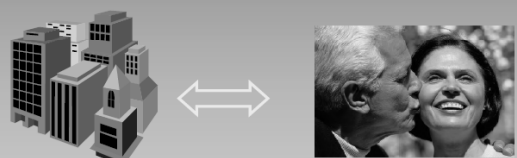
ตัวอย่าง

กรณีศึกษา

บริษัทผลคน้ำผลไม้สั่งซื้อผลไม้
จากไร่ที่ MD เป็นเจ้าของ เพราะ
ผลไม้ได้คุณภาพตามเกณฑ์ที่
กำหนดและมีราคาถูกที่สุด

มี conflict of interest
หรือไม่??

บริษัท YYY กำลังมีความต้องการสร้างโรงงานเพิ่ม ประธานกรรมการจึงใช้
มติคณะกรรมการให้บริษัทซื้อที่ดินของภรรยาของตน โดยใช้ราคาตลาด



มี conflict of interest หรือไม่??
