

นักบัญชีกับการธรรมาภิบาล

8 พฤษภาคม 2559

วิทยากร : รัชนิกร พันธุ์ดี



Contents

- 1 กรอบความคิดหลักธรรมาภิบาล “Governance”
- 2 หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance”
- 3 องค์ประกอบของหลักธรรมาภิบาลที่ดี
- 4 บทบาทและหน้าที่สำคัญของคณะกรรมการ
- 5 แนวการประเมินบรรษัทภิบาล
- 6 ปัญหาด้านการกำกับดูแลกิจการในประเทศไทย
- 7 Thailand CG Score

Contents

- 8 บทสรุปของบรรษัทภิบาล
- 9 กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
- 10 ธรรมาภิบาลในวิชาชีพบัญชี
- 11 ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี
- 12 กรณีศึกษา ธรรมาภิบาลในวิชาชีพบัญชี

1. กรอบความคิดหลักธรรมาภิบาล “Good Governance”

Good Governance = ธรรมาภิบาล หรือ การบริหารจัดการที่ดี

ธนาคารโลก

“การใช้อำนาจบริหารจัดการบ้านเมือง โดยเฉพาะทรัพยากร เศรษฐกิจ สังคม และการเมือง เพื่อการพัฒนา ด้วยการบริการ ที่มีประสิทธิภาพ มีระบบที่ ยุติธรรม กระบวนการกฎหมาย อิสระ ระบบราชการ ฝายนิติ บัญญัติ และสื่อมีความโปร่งใส รับผิดชอบ และตรวจสอบได้”

องค์การสหประชาชาติ

“ การบริหารจัดการที่ดี เพื่อ สร้างความเป็นอยู่ของคนใน สังคมทุกประเทศให้มีการ พัฒนาเท่าเทียมกัน และมี คุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น โดยอาศัย ความร่วมมือระหว่างภาครัฐ และเอกชน เพื่อกระจายอำนาจ ให้เกิดความโปร่งใส และมี คำตอบพร้อมเหตุผลที่สามารถ ชี้แจงกันได้”

OECD*

“กลุ่มประเทศพัฒนาที่มีความ ร่วมมือทางเศรษฐกิจ มุ่งเน้นใน การพัฒนาเศรษฐกิจควบคู่ไปกับ การพัฒนาทรัพยากร ธรรมชาติ หลักธรรมาภิบาล หรือแนวทาง ในการจัดการปกครองที่ดีสำหรับ สังคมแบบเสรีประชาธิปไตย อัน ได้แก่ ยึดถือหลักนิติธรรม การ บริหารจัดการภาคสาธารณะ ที่ ยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ การควบคุมการคอร์รัปชัน และลด ค่าใช้จ่ายทางทหาร ”

*OECD (Organization for Economic Cooperation and Development)

1. กรอบความคิดหลักธรรมาภิบาล “Good Governance”

องค์ประกอบของหลักธรรมาภิบาล ประกอบด้วย

1. การมีส่วนร่วม
2. หลักนิติธรรม (การมีกรอบกฎหมายที่ถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่าย)
3. จันทามติ
4. สมองตอบความต้องการ
5. ประสิทธิภาพและประสิทธิผล
6. ความโปร่งใส
7. ความเป็นธรรมในสังคม และคำนึงถึงส่วนรวม
8. ความรับผิดชอบรับการตรวจสอบสาธารณะ

1. กรอบความคิดหลักธรรมาภิบาล “Good Governance”

การประยุกต์ใช้หลักธรรมาภิบาล

หลักธรรมาภิบาลสามารถประยุกต์ใช้ได้ทั้งภาครัฐ และเอกชน โดยนำหลักประชาธิปไตยแบบมีส่วนร่วมมาใช้ โดยมีกระบวนการยุติธรรมที่เป็นอิสระ มีกรอบกฎหมายที่บังคับใช้ได้ชัดเจน

ดังนั้น

ธรรมาภิบาลจึงเป็นเสมือนกลไก เครื่องมือ และแนวทางในการดำเนินงานที่เชื่อมโยงกันทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน ภาคประชาชน อย่างจริงจังและต่อเนื่อง เพื่อให้ประเทศมีพื้นฐานระบอบประชาธิปไตยที่แท้จริง มีความชอบธรรมของกฎหมาย มีเสถียรภาพ มีโครงสร้างกระบวนการบริหารที่มีประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส และตรวจสอบได้ อันจะนำไปสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG)

ความหมาย การกำกับดูแลกิจการ หรือ บรรษัทภิบาล

- ▶ ทฤษฎีการเป็นตัวแทน (Principal-agent theory)
- ▶ แนวคิดแบ่งแยกความเป็นเจ้าของกิจการ
- ▶ เจ้าของเป็นตัวแทน แต่งตั้งผู้บริหารซึ่งเป็นตัวแทน

ความสำคัญ การกำกับดูแลกิจการ หรือ บรรษัทภิบาล

- ▶ ประโยชน์ต่อบริษัท : ระดมทุนด้วยต้นทุนที่เหมาะสม ลดต้นทุนการผลิต ทำให้สามารถแข่งขันได้
- ▶ ประโยชน์ต่อตลาดทุนโดยรวม : สร้างความเชื่อมั่น เพิ่มสภาพคล่อง และ ราคาสินค้า ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการระดมทุนของบริษัท

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

องค์ประกอบ ของ “บรรษัทภิบาล”

1. ความตระหนักในภาระหน้าที่ (Accountability)
2. ความรับผิดชอบ (Responsibility)
3. ความยุติธรรม (Fairness)
4. ความโปร่งใส (Transparency)
5. มุ่งสู่ความเป็นเลิศ (Excellency)

**บรรษัทภิบาลต้องการบริหารงานที่เป็นธรรมาภิบาล ที่ยึดถือความถูกต้อง
ชอบธรรม หรือ หมายถึงการปกครองที่ดี เป็นธรรม โปร่งใส
และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย**

2. บรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

หลักการในเรื่อง “บรรษัทภิบาล” ที่เป็นมาตรฐานสากล ประกอบด้วย

1. การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างถูกต้องและเท่าเทียม
2. การคำนึงถึงประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องทุกราย (Stakeholder)
3. บทบาทของคณะกรรมการในฐานะตัวแทนผู้ถือหุ้น
4. องค์กรของดำเนินการให้มี Code of Conduct หรือคู่มือในการบริหารงานและดำเนินการ
5. การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

ภาพรวม ของ “บรรษัทภิบาล”

ผู้ที่มีส่วนได้เสีย หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง (Stakeholders) แบ่งเป็นกลุ่มได้คือ

1. ผลประโยชน์ (An Interest)
2. สิทธิ (Right) สิทธิตามกฎหมาย และ ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกฎหมาย
3. ความเป็นเจ้าของ (Ownership)

ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับองค์กร ทั้งภายนอก และภายใน

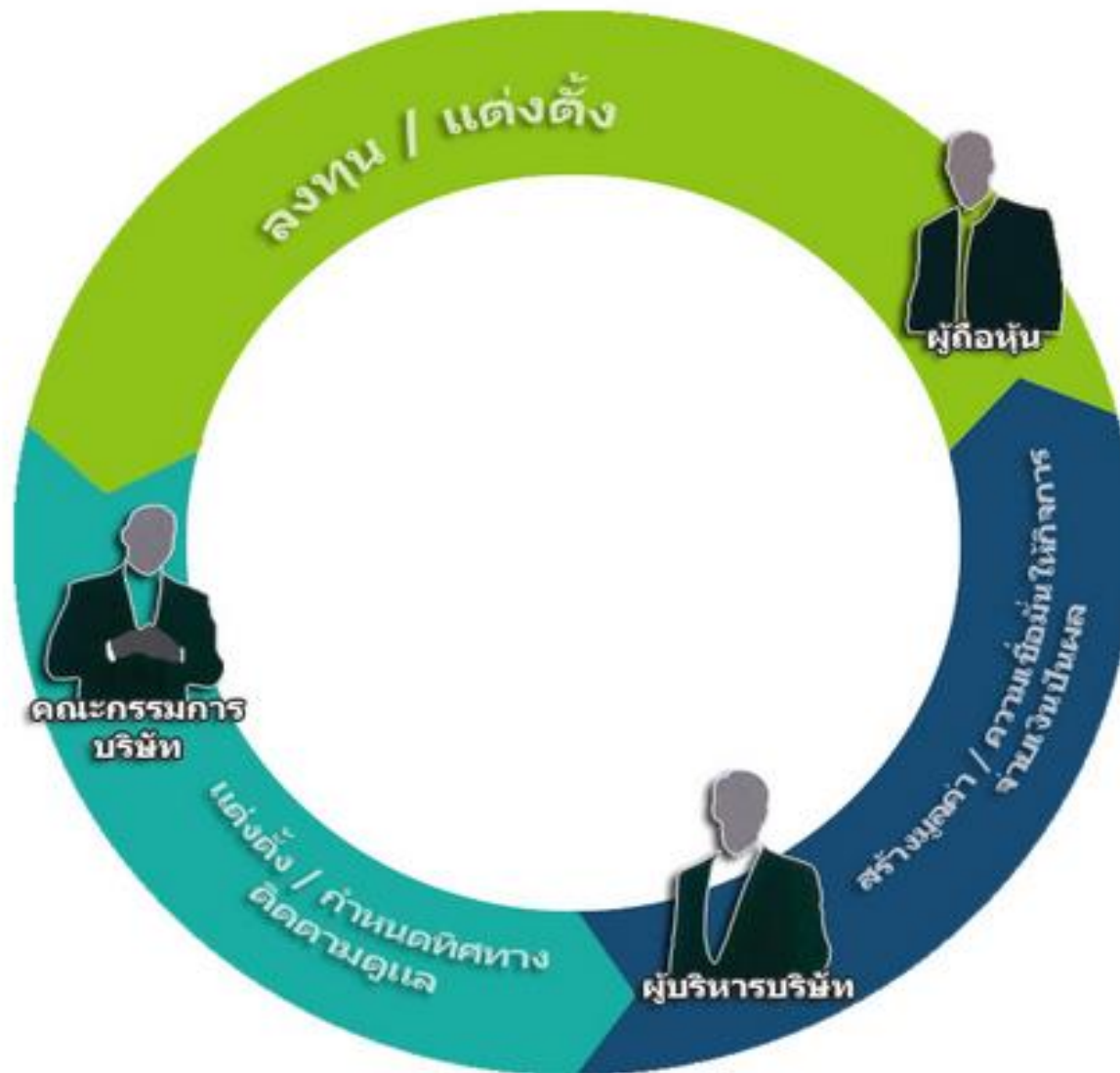
- 1 ภายในองค์กร : คณะกรรมการ ผู้ถือหุ้น พนักงาน ลูกจ้าง ผู้บริหาร
- 2 ภายนอกองค์กร: ลูกค้า ผู้จัดหาวัตถุดิบ ผู้จัดจำหน่าย รัฐบาล สหภาพแรงงาน คู่แข่ง คู่ค้า ชุมชนท้องถิ่น องค์กร หน่วยงานสถาบันต่าง ๆ สาธารณะชน

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

สาระสำคัญของกฎหมายหลักทรัพย์ ในส่วนที่เกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี

1. คุณสมบัติกรรมการและผู้บริหาร
2. หน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการ/ผู้บริหาร
3. หน้าที่และความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัท
4. สิทธิของผู้ถือหุ้น
5. การคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส (Whistleblower Protection)
6. การทำรายการเกี่ยวโยงกัน
7. การทำรายการที่มีนัยสำคัญ

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)



2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

คุณสมบัติกรรมการและผู้บริหาร

ประกาศ กจ.8/2553 กำหนดลักษณะขาดความน่าไว้วางใจของกรรมการ
และผู้บริหาร

- ▶ กำหนด “ลักษณะขาดความน่าไว้วางใจ” เป็น 3 กลุ่ม
- ▶ กำหนดเวลาที่มีผลของลักษณะความน่าไว้วางใจแต่ละกลุ่มให้ชัดเจน
- ▶ กำหนดให้มีคณะกรรมการช่วยพิจารณาข้อเท็จจริง

ลักษณะขาดความน่าไว้วางใจ

คือลักษณะที่แสดงถึงการขาดความเหมาะสมที่จะได้รับการไว้วางใจให้บริหาร
กิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้น

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

คุณสมบัติกรรมการและผู้บริหาร

“ลักษณะขาดความน่าไว้วางใจ” 3 กลุ่ม



12

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

คุณสมบัติกรรมการและผู้บริหาร

กม.มหาชน (ม.85)

กำหนดให้ กรรมการ ของ บมจ. ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ และข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวัง รักษาผลประโยชน์ของบริษัท

กม.หลักทรัพย์ใหม่ (ม.89/7+ม.89/24)

กำหนดให้ กรรมการ และ ผู้บริหาร ของ บจ. และ บ.ย่อย ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วย ความรับผิดชอบ ความระมัดระวัง และ ความซื่อสัตย์สุจริต รวมทั้งต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัท และมติกรรมการ ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

คุณสมบัติกรรมการและผู้บริหาร

รับผิดชอบและระมัดระวัง (Duty of Care)

กระทำเยี่ยงวิญญูชนผู้
ประกอบธุรกิจเช่นนั้นจะพึง
กระทำภายใต้สถานการณ์
อย่างเดียวกัน



Safe harbor (ม. 89/8 ว.2) ถือว่าทำหน้าที่แล้วหาก....

- ตัดสินใจอย่าง
สมเหตุสมผล
- บนพื้นฐานข้อมูล que เชื่อว่า
เพียงพอ ถูกต้อง
- ไม่มีส่วนได้เสีย ทั้งทางตรง
ทางอ้อม

ซื่อสัตย์สุจริต (Duty of Loyalty)

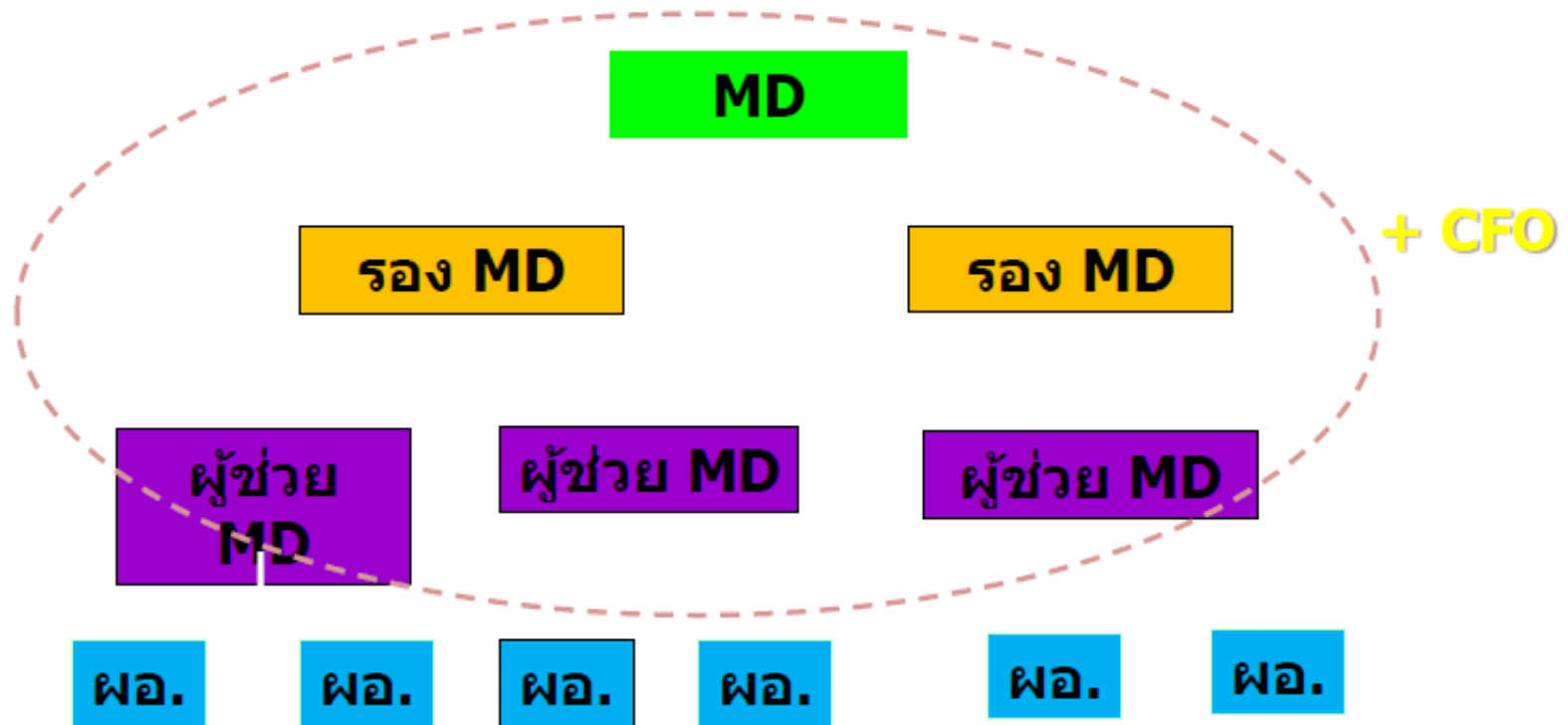
- ทำโดยสุจริตเพื่อ
ประโยชน์สูงสุดของ
บริษัท
- มีจุดมุ่งหมายโดย
ชอบและเหมาะสม
- ไม่กระทำการโดยมี
ความขัดแย้งทาง
ผลประโยชน์กับ
บริษัท

ขอบเขต (ม. 89/11)

- ไม่ทำ RPT
ตามเกณฑ์
- ใช้ข้อมูลที่ยัง
ไม่เปิดเผย
- นำทรัพย์สิน/
โอกาสของ
บริษัทไปใช้

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

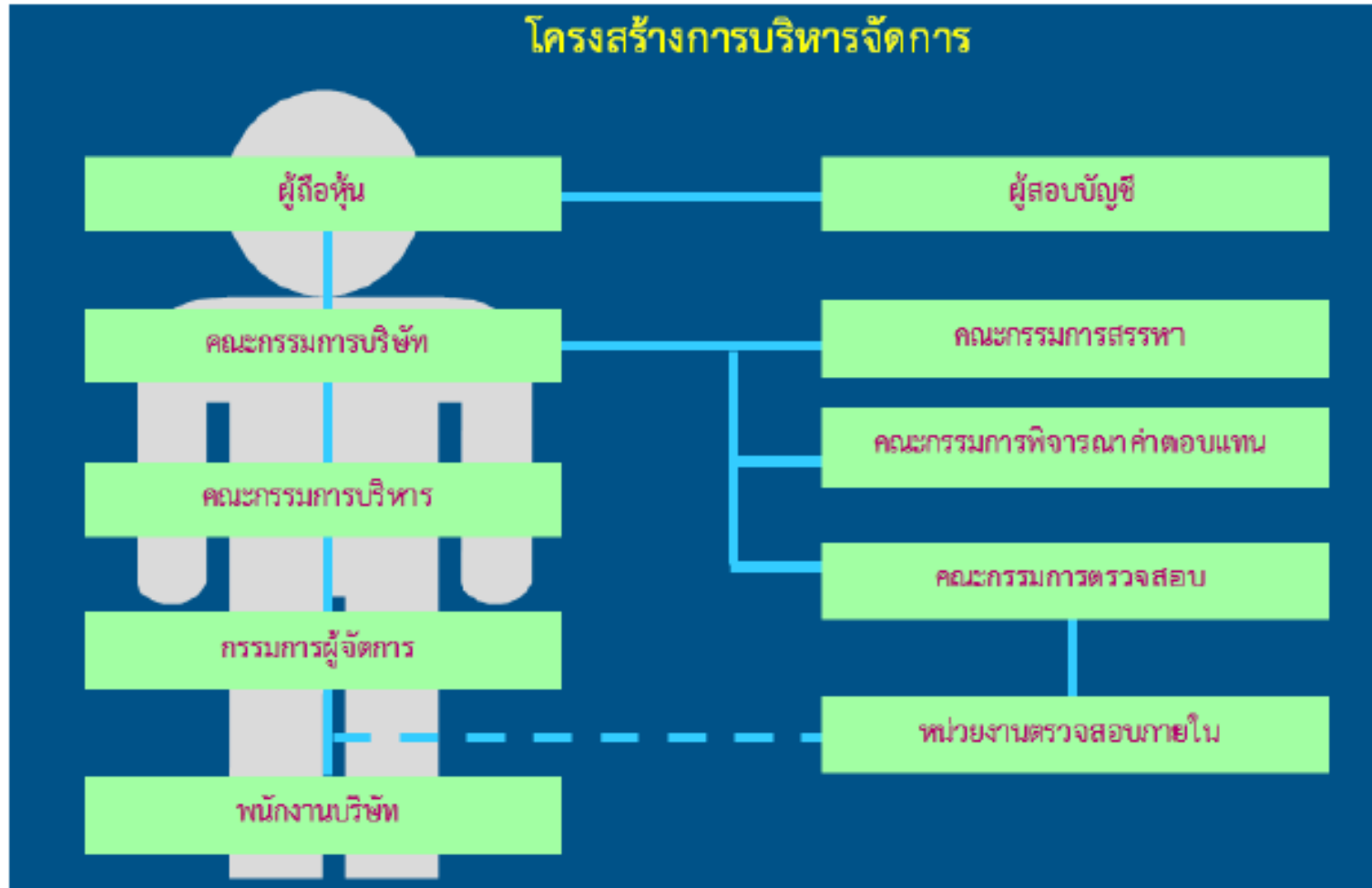
คุณสมบัติกรรมการและผู้บริหาร / ขอบเขตผู้บริหาร ๖ทจ 28/2551)



1. CEO/MD
2. ผบร. 4 รายถัดไป
3. ผบร. ที่เทียบเท่ารายที่ 4 ทุกราย
4. CFO

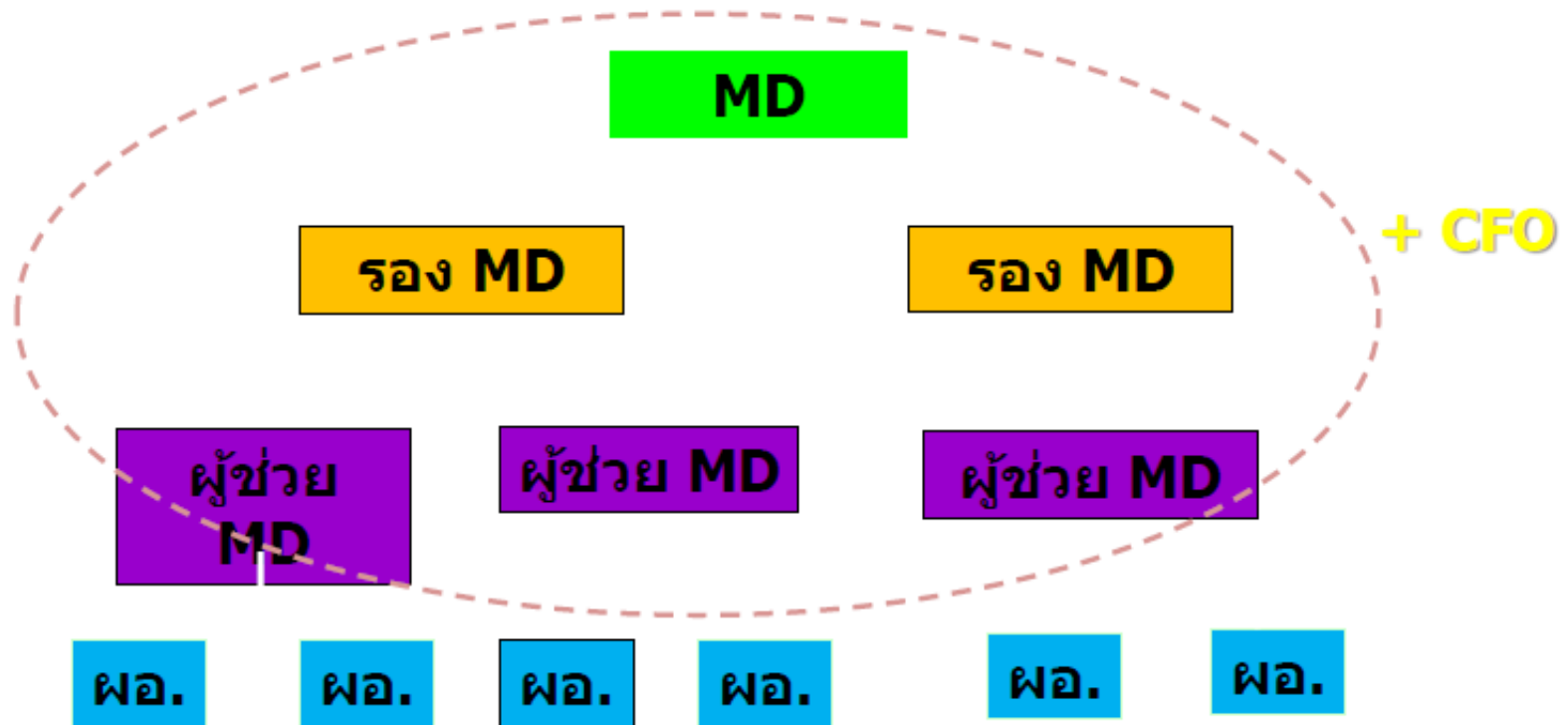
2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

คุณสมบัติกรรมการและผู้บริหาร / ขอบเขตผู้บริหาร ๖ทจ 28/2551)



2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

คุณสมบัติกรรมการและผู้บริหาร / ขอบเขตผู้บริหาร ๖ทจ 28/2551)



1. CEO/MD
2. ผบร. 4 รายถัดไป
3. ผบร. ที่เทียบเท่ารายที่ 4 ทุกราย
4. CFO

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

ความรับผิดชอบของกรรมการ / ผู้บริหารที่ไม่รักษาหน้าที่

- เปรียบเทียบปรับได้ และเพิ่มโทษแรงขึ้น ถ้าฝ่าฝืนโดยทุจริต
- ถ้าทุจริต หรือเลินเล่อร้ายแรง จะใช้มติผู้ถือหุ้นแก้ตัวไม่ได้
- กรณีต่อไปนี้ก็ไม่สามารถอ้างมติผู้ถือหุ้นพ้นผิดไม่ได้
 - ให้ข้อมูลเท็จ / ไม่ครบ
 - เบียดบังทรัพย์สิน / ประโยชน์ของบริษัท
 - แสวงหาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของบริษัท

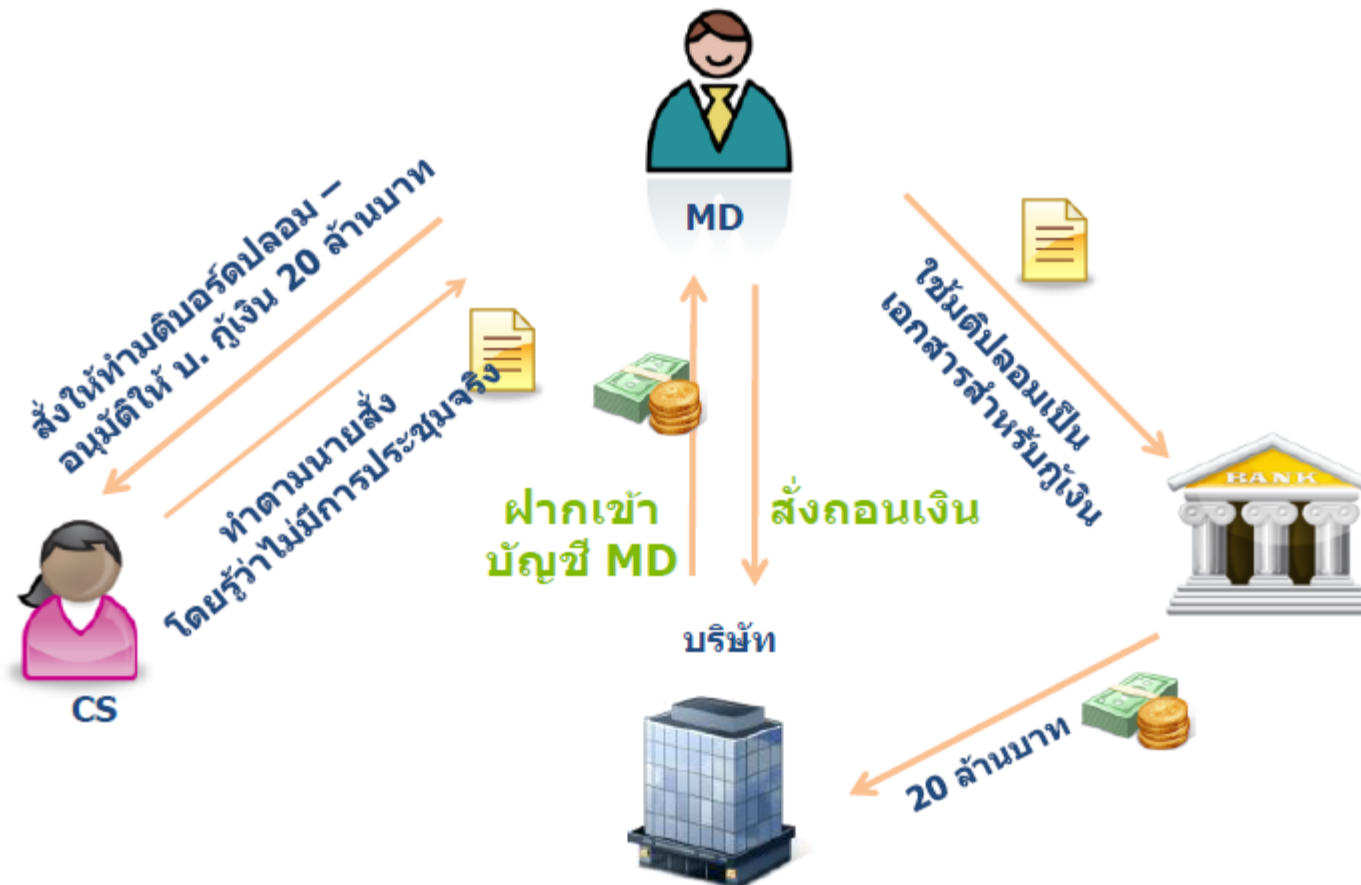
2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

หน้าที่และความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัท

- **เลขานุการบริษัท** ไม่ใช่ ตำแหน่งเลขานุการส่วนตัวของผู้บริหาร
- เป็นผู้ที่ต้องมีบทบาทหลักในการดำเนินการให้บริษัทมี CG ที่ดี
- เป็นผู้ดูแล เก็บรักษาเอกสาร และทะเบียนต่างๆ ของบริษัท ตลอดจนทำหน้าที่ดูแล จัดแจง เตรียมการ เพื่อให้การประชุมคณะกรรมการและการประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทมีความราบรื่นเรียบร้อย
- เป็นผู้คอยดูแลให้บริษัทจัดทำและยื่นแบบรายงานต่างๆ รวมทั้ง แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่สำคัญของต่อหน่วยงานทางการ
- **ประเทศไทย** : กำหนดหน้าที่เลขานุการบริษัทไว้ใน พรบ. หลักทรัพย์ แต่ยังไม่ได้มีข้อกำหนดเรื่องคุณสมบัติ
- **ประเทศอังกฤษ** : กำหนดให้เลขานุการบริษัทต้องสามารถให้คำปรึกษาและแนะนำเรื่องต่างๆ เพื่อดูแลสิทธิประโยชน์ของบริษัทด้วย --> กำหนดคุณสมบัติและความรู้ความสามารถ

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

กรณีศึกษา : หากท่านอยู่ในสถานการณ์เช่นนี้ท่านจะ
ทำอะไร



2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

กรณีศึกษา : หากท่านอยู่ในสถานการณ์เช่นนี้ท่านจะอย่างไร



MD

กระทำทุจริต + ปลอมแปลงเอกสาร



CS

สนับสนุนการปลอมแปลงเอกสาร



บริษัท

ระบบควบคุมภายในมีปัญหา

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

มาตรา 281/7 ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ

- เลขาธิการบริษัทผู้ใดฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ จนเป็นเหตุให้บริษัทได้รับความเสียหาย หรือทำให้ตนเองหรือผู้อื่นได้รับประโยชน์จากการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ต้องระวางโทษปรับไม่เกินจำนวนค่าเสียหายที่เกิดขึ้นหรือประโยชน์ที่ได้รับ แต่ทั้งนี้ค่าปรับดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่า 100,000 บาท
- ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดได้กระทำโดยทุจริต ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 ปี หรือปรับไม่เกิน 2 เท่าของค่าเสียหายที่เกิดขึ้นหรือประโยชน์ที่ได้รับ แต่ทั้งนี้ค่าปรับดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

มาตรา 264 ของ ป.อาญา ฯ

- ผู้ใดทำเอกสารปลอมขึ้นทั้งฉบับหรือแต่ส่วนหนึ่งส่วนใด เดิมหรือดัดทอนข้อความ หรือแก้ไขด้วยประการใด ๆ ในเอกสารที่แท้จริง หรือประทับตราปลอม หรือลงลายมือชื่อปลอมในเอกสาร โดยประการที่น่าจะเกิดความเสียหายแก่ผู้อื่นหรือประชาชน ถ้าได้กระทำเพื่อให้ผู้หนึ่งผู้ใดหลงเชื่อว่าเป็นเอกสารที่แท้จริง ผู้นั้นกระทำความผิดฐานปลอมเอกสารต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสามปี หรือปรับไม่เกินหกพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
- ผู้ใดกรอกข้อความลงในแผ่นกระดาษหรือวัตถุอื่นใด ซึ่งมีลายมือชื่อของผู้อื่นโดยไม่ได้รับความยินยอม หรือโดยฝ่าฝืนคำสั่งของผู้อื่นนั้น ถ้าได้กระทำเพื่อนำเอาเอกสารนั้นไปใช้ในกิจการที่อาจเกิดเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใดหรือประชาชน ให้ถือว่า ผู้นั้นปลอมเอกสาร ต้องระวางโทษเช่นเดียวกัน

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

มาตรา 86 ของ ป.อาญาฯ

ผู้ใดกระทำความผิดด้วยประการใด ๆ อันเป็นการช่วยเหลือ หรือให้ความสะดวก ในการที่ผู้อื่นกระทำความผิด ก่อนหรือขณะกระทำความผิด แม้ผู้กระทำความผิดจะมีได้รู้ถึงการช่วยเหลือหรือให้ความสะดวกนั้นก็ตาม ผู้นั้นเป็นผู้สนับสนุนการกระทำความผิดต้องระวางโทษสองในสามส่วนของโทษที่กำหนดไว้สำหรับความผิดที่สนับสนุนนั้น

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

สิทธิของผู้ถือหุ้น

กม.มหาชน	กม.หลักทรัพย์
• สิทธิการซื้อขายหุ้นอย่างอิสระ • สิทธิที่จะได้รับข้อมูลบริษัทอย่างครบถ้วน ถูกต้อง • สิทธิในการได้รับเงินปันผล • สิทธิในการออกเสียง • สิทธิในการมอบฉันทะ • สิทธิในการตัดสินใจเรื่องสำคัญ	• สิทธิในเรื่องการประชุมผู้ถือหุ้น – สิทธิในการได้รับข้อมูลประกอบการตัดสินใจ – สิทธิในการเสนอวาระการประชุมผู้ถือหุ้น • สิทธิในเรื่องการฟ้องคดี • สิทธิในการได้รับข้อมูลประกอบการตัดสินใจ – รายละเอียดในหนังสือนัดประชุมเพิ่มขึ้น + ระยะเวลาส่งหนังสือนัดประชุมมากขึ้น – ในกรณีมีการชักชวนเป็นการทั่วไปให้ผู้ถือหุ้นมอบฉันทะให้เข้าประชุมแทน (proxy solicitation) ต้องให้ข้อมูลแก่ผู้ถือหุ้น เช่น แนวทางการลงคะแนนส่วนได้เสียของผู้รับมอบฉันทะ เป็นต้น

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

สิทธิของผู้ถือหุ้น

- ฟ้องเรียกค่าเสียหายจากกรรมการและผู้บริหารที่เปิดเผยข้อมูลเท็จต่อผู้ถือหุ้น
- รวมตัวกัน 5% ฟ้องกรรมการและผู้บริหาร เพื่อเรียกผลประโยชน์ที่ได้ไปโดยไม่ถูกต้องคืนให้แก่บริษัท (กรณีบริษัทไม่ฟ้องเอง) + ศาลอาจสั่งให้บริษัทชดใช้ คชจ. (หากผู้ถือหุ้นฟ้องโดยสุจริต)
- รวมตัวกัน 5% ร้องศาลให้เพิกถอนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่มีชอบตามกฎหมายได้

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

การคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส (Whistleblower Protection)

- **ข้อกำหนด**

ห้ามบริษัทกระทำการที่ไม่เป็นธรรมต่อพนักงานหรือผู้รับจ้างด้วยเหตุที่บุคคลดังกล่าวให้ข้อมูลหรือความช่วยเหลือแก่ ก.ล.ด. เกี่ยวกับการฝ่าฝืนกฎหมายหลักทรัพย์ (ม. 89/2)

- **บทลงโทษผู้ฝ่าฝืน**

บริษัท : โทษปรับไม่เกิน 500,000 บาท
กรรมการ ผู้บริหารที่รับผิดชอบ : โทษจำคุกไม่เกิน 2 ปี ปรับไม่เกิน 500,000 บาท หรือทั้งจำและปรับ

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

การคุ้มครองผู้ให้เบาะแสแก่ทางการ (Whistleblower Protection)

มาตรา 89/2 ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ

- ▶ ใครได้รับความคุ้มครอง => พนักงาน ลูกจ้าง ผู้ที่รับจ้างทำงานให้บริษัท
- ▶ หลักการ => ห้ามกลั่นแกล้ง (เปลี่ยนแปลงตำแหน่งงาน สักพักงาน ข่มขู่ เลิกจ้าง หรืออื่น ๆ) ผู้ที่ให้ข้อมูล / ให้ถ้อยคำ แก่ทางการเพื่อตรวจสอบ
- ▶ บทกำหนดโทษ
 - บริษัท => โทษปรับ
 - กรรมการ หรือผู้รับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัท => โทษปรับ + จำคุก เว้นแต่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำกับดูแลกิจการ ประกอบด้วย

1. **รูปแบบธุรกิจและกลยุทธ์ (Business Model and strategy)** บริษัทที่เติบโตเร็ว มีความผันผวนสูง ต้องการระบบการกำกับดูแลกิจการที่ต่างจากบริษัทที่ค่อนข้างนิ่ง (Mature) เนื่องจากระดับความเสี่ยงไม่เท่ากัน
2. **ความคาดหวังของตลาดทุน (Capital Market Expectation)** สามารถเปลี่ยนแปลงได้รวดเร็ว ส่งผลให้บริษัทต้องตอบสนองต่อความต้องการของตลาด เช่น ผู้ลงทุนต้องการให้บริษัทเปิดเผยค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร
3. **กฎหมายและข้อกำหนดต่าง ๆ (Rules and Laws)** ในแต่ละประเทศ รวมถึงข้อพึงปฏิบัติ
4. **บุคลิกภาพของผู้คนในองค์กร (Personalities)** เช่น บริษัทที่มีผู้นำซึ่งประสบความสำเร็จ หรือมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่กว้างขวาง ผู้นำดังกล่าวจะเป็นผู้ตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ของบริษัท ไม่ว่ากระบวนการที่กำหนดไว้จะเป็นอย่างไรก็ตาม เป็นต้น

2. หลักบรรษัทภิบาล “Corporate Governance” (CG) (ต่อ)

รูปแบบของ CG สามารถแบ่งออกเป็น 4 รูปแบบดังนี้

1. **CEO-Centered** คือมีผู้นำบริษัทคนเดียวทำหน้าที่เป็นประธานกรรมการ (CEO) มักไม่ให้อำนาจกรรมการมีบทบาทในการตัดสินใจของตน ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างกรรมการและฝ่ายจัดการ มักมีปัญหาในการสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารระดับสูง (Succession)
2. **Checks & Balances** มีการแยกบทบาทคณะกรรมการออกจากฝ่ายจัดการอย่างชัดเจน กรรมการมักไม่เป็นผู้บริหารและจะกำหนดอำนาจหน้าที่ของ CEO และผู้บริหารอื่น โดยการประเมินผลงาน และพิจารณาแผนผู้สืบทอดผู้บริหาร
3. **Owner-Centered** ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือเจ้าของ (ในกรณีธุรกิจครอบครัว) มีอำนาจตัดสินใจเรื่องสำคัญ ๆ ในบริษัท แม้ไม่ได้ทำหน้าที่บริการก็ตาม
4. **Consensus-oriented** เป็นรูปแบบการมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มอื่น เช่น คู่ค้า ลูกค้า เจ้าหนี้ ทำให้เข้าถึงแหล่งเงินทุนได้รวดเร็ว และมุ่งไปที่ความสัมพันธ์ระยะยาว แต่อาจมีความล่าช้าในการตัดสินใจ และการถือหุ้นไขว้จะสร้างคำถามเรื่องความโปร่งใส

3. องค์ประกอบของบรรษัทภิบาลที่ดี

สามารถแบ่งได้ 5 หมวด ดังนี้

1. สิทธิของผู้ถือหุ้น
2. การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน
3. บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย
4. การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส
5. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

4. บทบาทและหน้าที่สำคัญของคณะกรรมการ

บทบาทและหน้าที่สำคัญของคณะกรรมการ

- ▶ ติดตามดูแลและให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายจัดการ (Monitor & Advice)
- ▶ ให้คำแนะนำและประเมินผลฝ่ายจัดการ (Coach & Evaluate)
- ▶ ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท (Substantive Input in Corporate Evaluation)

4. บทบาทและหน้าที่สำคัญของคณะกรรมการ (ต่อ)

ประเด็นที่ต้องพิจารณาในการตัดสินใจใด ๆ ของคณะกรรมการ ต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี

- รักษาสมดุล ระหว่างการเพิ่มมูลค่าให้ผู้ถือหุ้นกับความคาดหวังของสังคมที่มีต่อบริษัท
- ลงรายละเอียดหรือ กระจายอำนาจ ให้ฝ่ายจัดการ
- รักษาสมดุลระหว่าง ความเสี่ยงกับการควบคุมด้านการเงิน
- การขยายตลาดไปประเทศอื่นต้องไม่ลืมปฏิบัติตาม วัฒนธรรมและกฎหมายท้องถิ่น

5. แนวทางการประเมินบรรษัทภิบาล

แนวทางการประเมิน บรรษัทภิบาล

ในปัจจุบันแนวทางการประเมิน CG ของไทยแบ่งออกเป็น 5 หมวด ดังนี้

1. สิทธิของผู้ถือหุ้น
2. การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน
3. บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย
4. การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส
5. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

เนื้อหาแต่ละหมวดแบ่งเป็น 2 ส่วนคือ

1. ส่วนหลักการ
2. ส่วนของแนวปฏิบัติที่ดี

5. แนวทางการประเมินบรรษัทภิบาล (ต่อ)

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยง หรือความเสียหายต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

5. แนวทางการประเมินบรรษัทภิบาล (ต่อ)

หลักการ	เรื่อง
การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)	
1.	องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (Integrity) และจริยธรรม
2.	คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน
3.	ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้การกำกับดูแล ของคณะกรรมการ
4.	องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ
5.	องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

5. แนวทางการประเมินบรรษัทภิบาล (ต่อ)

หลักการ	เรื่อง
การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	
6.	องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอเพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
7.	องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างครอบคลุมทั่วองค์กร
8.	องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
9.	องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

5. แนวทางการประเมินบรรษัทภิบาล (ต่อ)

หลักการ	เรื่อง
การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)	
10.	องค์กรมีมาตรการควบคุมที่อาจลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
11.	องค์กรเลือกและพิจารณากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
12.	องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบายซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้
ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)	
13.	องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างที่กำหนดไว้

5. แนวทางการประเมินบรรษัทภิบาล (ต่อ)

หลักการ	เรื่อง
14.	องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้
15.	องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน
ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)	
16.	องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม
17.	องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

6. ปัญหาด้านการกำกับดูแลกิจการของประเทศไทย

1. **โครงสร้างการถือหุ้น** ส่วนใหญ่มีลักษณะเป็นครอบครัว โครงสร้างกรรมการจึงสะท้อนโครงสร้างผู้ถือหุ้น ทำให้บทบาทไม่ชัดเจน ไม่น่าเชื่อถือ
2. **บทลงโทษ** กรณีคณะกรรมการไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ที่มิได้ถูกลงโทษทั้งทางกฎหมายและมาตรการทางสังคม
3. **จริยธรรมทางธุรกิจ** กรรมการที่ทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และความโปร่งใสในการเปิดเผยข้อมูล จึงควรคำนึงถึงจริยธรรมในการดำเนินชีวิต
4. **ความเข้าใจของคณะกรรมการ CG** เพื่อให้การปรับใช้หลัก CG ให้เกิดประสิทธิผลในทุกระดับขององค์กร และเพื่อให้สังคมเห็นคุณค่าของ CG ที่ดี คณะกรรมการต้องเล็งเห็นถึงความสำคัญ และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ที่ต้องสร้างความน่าเชื่อถือ และความโปร่งใสให้เกิดขึ้นในระดับบนของบริษัทก่อน

6. Corporate Governance – Thailand

Corporate Governance Report of Thai Listed Companies (CGR)

สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย หรือ IOD ได้พัฒนายกระดับหลักเกณฑ์การสำรวจตามมาตรฐานการกำกับดูแลกิจการให้เป็นสากลอย่างต่อเนื่องซึ่งมีส่วนสำคัญในการผลักดันให้บริษัทจดทะเบียนไทยสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการกำกับดูแลกิจการสากลมากขึ้น ซึ่งเห็นได้จากโครงการ CG Watch 2012

โดย Asian Corporate Governance Association (ACGA) และ Asia Pacific Markets ประเทศไทยได้คะแนนอันดับที่ 4 รองจากฮ่องกง สิงคโปร์ และญี่ปุ่นจากการประเมินทั้งหมด 11 ประเทศ

ภาพรวม : ในปี 2557 ประเทศไทยได้รับการยอมรับจากธนาคารโลกในการยกระดับมาตรฐาน CG จาก The Report of the Observance of Standards and Codes หรือ CG-ROSC ว่ามีเกณฑ์และการปฏิบัติเป็นมาตรฐานระดับสากลและเป็นผู้นำภูมิภาคเอเชีย

7. Thailand CG Score

CG Watch market scores : 2007 to 2014

2007	2010	2012	2014
1. Hong Kong (67)	1. Hong Kong (67)	1. Singapore (69)	1. = Hong Kong (65)
2. Singapore (65)	2. Singapore (65)	2. Hong Kong (66)	1. = Singapore (64)
3. India (56)	3. Japan (57)	3. Thailand (58)	3. Japan (60)
4. Taiwan (54)	4. Thailand (55)	4. Japan (55)	4. = Thailand (58)
5. Japan (52)	5. Taiwan (55)	5. Malaysia (55)	4. = Malaysia (58)
6. Korea (49)	6. Malaysia (52)	6. Taiwan (53)	6. Taiwan (56)
7. Malaysia (49)	7. India (49)	7. India (51)	7. India (54)
8. Thailand (47)	8. China (49)	8. Korea (49)	8. Korea (49)
9. China (45)	9. Korea (45)	9. China (45)	9. China (45)
10. Philippines (41)	10. Indonesia (40)	10. Philippines (41)	10. Philippines (40)
11. Indonesia (37)	11. Philippines (37)	11. Indonesia (37)	11. Indonesia (39)

ที่มา : 1. ACGA, September 2014

7 ในการประเมินภาพรวม ไทยยังมีปัญหาเรื่อง Enforcement และ CG culture ยังไม่ดีนัก โดยผล CG อาจลดลงจากปัญหา corruption



CG Watch Report 2012,

Market category scores						
(%)	Total	CG Rules & Practices	Enforce-ment	Political & Regulatory	IGAAP	CG Culture
1. Singapore	69	68	64	73	87	54
2. Hong Kong	66	62	68	71	75	53
3. Thailand	58	62	44	54	80	50
4. = Japan	55	45	57	52	70	53
4. = Malaysia	55	52	39	63	80	38
6. Taiwan	53	50	35	56	77	46
7. India	51	49	42	56	63	43
8. Korea	49	43	39	56	75	34
9. China	45	43	33	46	70	30
10. Philippines	41	35	25	44	73	29
11. Indonesia	37	35	22	33	62	33

Source: Asian Corporate Governance Association

ข้อสังเกตอื่น

1. การเปิดเผยข้อมูล non-financial disclosure มีลักษณะ form over substance
2. การบังคับใช้กฎหมายยังไม่มีประสิทธิภาพ จำนวนคดีที่เสร็จสิ้นในชั้นศาลมีจำนวนไม่มากเมื่อเทียบกับจำนวนที่ ก.ล.ด. กล่าวโทษ
3. ช่วงเวลา 2 ปีที่ผ่านมาการแก้ไขกฎหมายไม่มีความคืบหน้า
4. ก.ล.ด. และตลาดหลักทรัพย์ควรปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลบนเว็บไซต์ ให้ค้นหาสะดวกยิ่งขึ้น และมีข้อมูลภาษาอังกฤษให้ครบถ้วน
5. ไม่มั่นใจว่าการดำเนินการของภาคเอกชนจะแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันได้จริง

14

7. Thailand CG Score

Market category scores: CG Watch 2014

Market category scores						
(%)	Total	CG Rules & Practices	Enforcement	Political & Regulatory	IGAAP	CG Culture
1. = Hong Kong	65	61	71	69	72	51
1. = Singapore	64	63	56	64	85	54
3. Japan	60	48	62	61	72	55
4. = Thailand	58	62	51	48	80	50
4. = Malaysia	58	55	47	59	85	43
6. Taiwan	56	48	47	63	75	47
7. India	54	57	46	58	57	51
8. Korea	49	46	46	45	72	34
9. China	45	42	40	44	67	34
10. = Philippines	40	40	18	42	65	33
10. = Indonesia	39	34	24	44	62	32

Source: Asian Corporate Governance Association

ข้อสังเกตอื่น

1. การเปิดเผยข้อมูล non-financial disclosure มีลักษณะ form over substance
2. การบังคับใช้กฎหมายยังไม่มีประสิทธิภาพ จำนวนคดีที่เสร็จสิ้นในชั้นศาลมีจำนวนไม่มากเมื่อเทียบกับจำนวนที่ ก.ล.ด. กล่าวโทษ
3. ช่วงเวลา 2 ปีที่ผ่านมาการแก้ไขกฎหมายไม่มีความคืบหน้า
4. ก.ล.ด. และตลาดหลักทรัพย์ควรปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลบนเว็บไซต์ ให้ค้นหาสะดวกยิ่งขึ้น และมีข้อมูลภาษาอังกฤษให้ครบถ้วน
5. ไม่มั่นใจว่าการดำเนินการของภาคเอกชนจะแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันได้จริง

7. Thailand CG Score

CG Watch market scores: 2010 to 2014					
(%)	2010	2012	2014	Change 2012 vs 2014 (ppt)	Trend of CG reform
1. = Hong Kong	65	66	65	(-1)	Weak leadership, tough enforcement
1. = Singapore	67	69	64	(-5)	International vs local contrast continues
3. Japan	57	55	60	(+5)	Landmark changes, can they be sustained?
4. = Thailand	55	58	58	-	Improving, but new legislation needed
4. = Malaysia	52	55	58	(+3)	Improving, but still too top-down
6. Taiwan	55	53	56	(+3)	Bold policy moves, can they be sustained?
7. India	48	51	54	(+3)	Bouncing back, Delhi more supportive
8. Korea	45	49	49	-	Indifferent leader, more active regulators
9. China	49	45	45	-	Focus on SOE reform, enforcement
10. = Philippines	37	41	40	(-1)	Slow reform, improved company reporting
10. = Indonesia	40	37	39	(+2)	Big ambitions, can they be achieved?

Source: Asian Corporate Governance Association

7. Thailand CG Score (ต่อ)

หลัก CG และ CSR



Corporate Governance

1. การเคารพสิทธิผู้ถือหุ้น
2. การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเป็นธรรม
3. เคารพบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย (roles of stakeholders)
4. การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส
5. บทบาทความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ

(ตาม OECD Principles)

Corp. Social Responsibility

1. การกำกับดูแลกิจการที่ดี
2. การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม
3. การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน
4. การเคารพสิทธิมนุษยชน
5. การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม
6. ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค
7. การดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม
8. การร่วมพัฒนาชุมชนหรือสังคม
9. การมีนวัตกรรมและเผยแพร่วัตกรรม
10. การจัดทำรายงานความยั่งยืน

(ตามแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของ CSRI ตลาดหลักทรัพย์ฯ)

7. Thailand CG Score (ต่อ)

หลักเกณฑ์การสำรวจ				
หมวด	หลักเกณฑ์ (ข้อ)			น้ำหนัก (%)
	ปี 2557	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2557-59
สิทธิของผู้ถือหุ้น (Rights of Shareholders)	33	32	32	15
การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน (Equitable Treatment of Shareholders)	19	19	19	10
การคำนึงถึงบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย (Role of Stakeholders)	28	28	29	20
การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส (Disclosure and Transparency)	50	50	53	20
ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ (Board Responsibilities)	107	106	108	35
รวม	237	235	241	100

ที่มา: บรรษัทภิบาลแห่งชาติ

7. Thailand CG Score (ต่อ)

การประกาศผลสำรวจประจำปี 2558

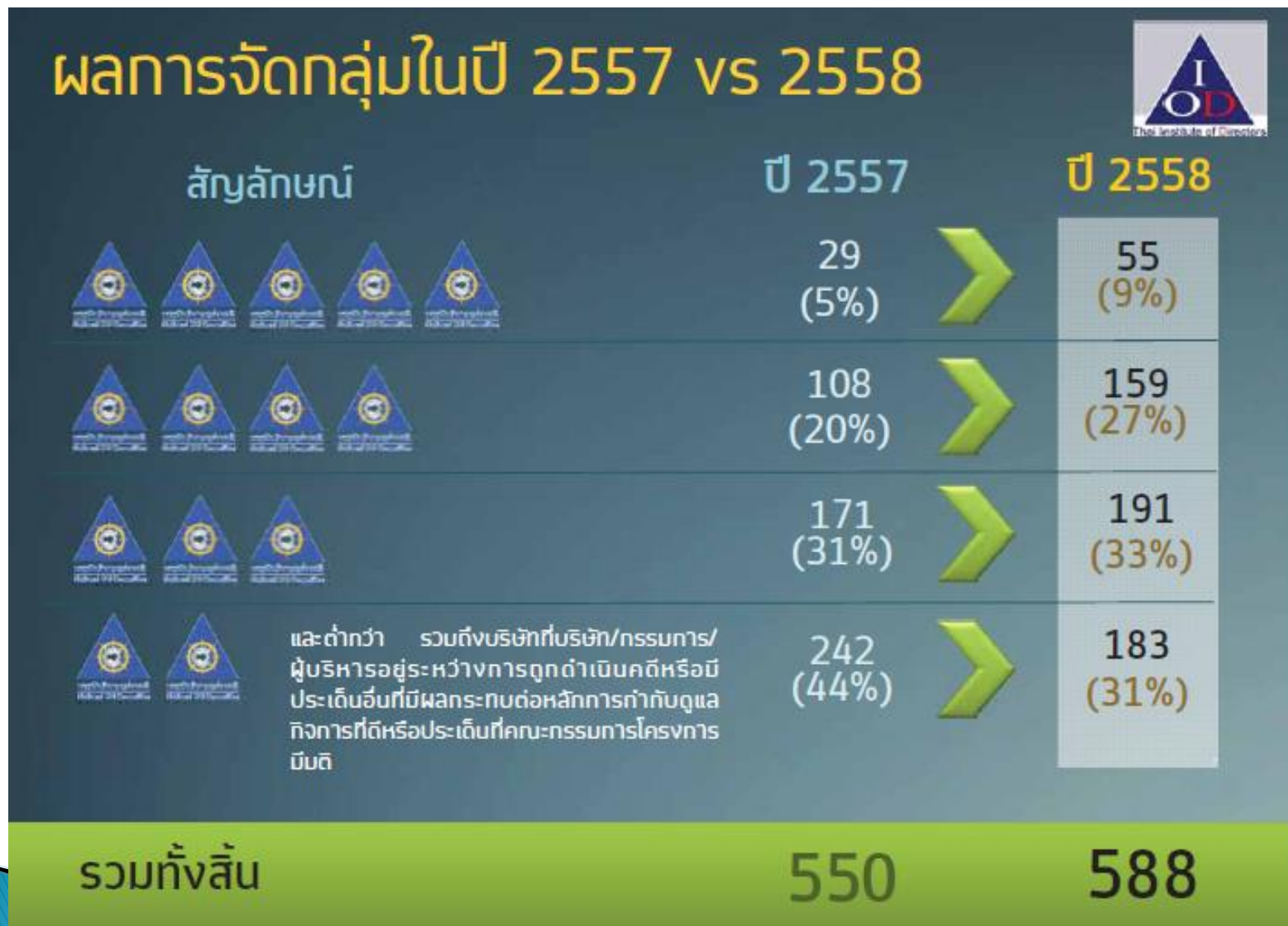


- จัดกลุ่มบริษัทตามช่วงคะแนนที่ได้รับและให้ตราสัญลักษณ์ตามช่วงคะแนน
- ประกาศรายชื่อเฉพาะบริษัทที่ได้  ขึ้นไป
- ประกาศ Top Quartile ในแต่ละกลุ่มตาม Market Capitalization

คะแนน	ตราสัญลักษณ์	ความหมาย
90 ขึ้นไป	    	ดีเลิศ
80-89	   	ดีมาก
70-79	  	ดี
60-69	 	ดีพอใช้
50-59		ผ่าน
ต่ำกว่า 50	-	ไม่มี

ที่มา: บรรษัทภิบาลแห่งชาติ

7. Thailand CG Score



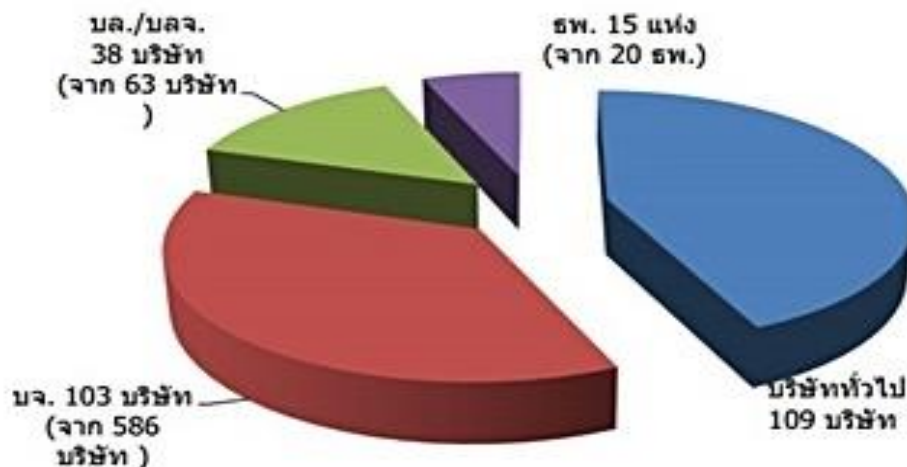
7. Thailand CG Score (ต่อ)

ขณะที่ดัชนีชี้วัดสถานการณ์การทุจริตคอร์รัปชัน
ในประเทศไทยรุนแรงมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง



- ดัชนีชี้วัดภาพลักษณ์คอร์รัปชัน (Corruption Perceptions Index: CPI) ปี 2556 โดยองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International: TI) ไทยได้ 35/100 คะแนนอยู่อันดับที่ 102 จากทั้งหมด 177 ประเทศทั่วโลก
- ภาคเอกชนเกี่ยวข้องในฐานะผู้ให้ จึงมีความพยายามรณรงค์จาก 2 ด้านหลัก เครือข่ายต่อต้านคอร์รัปชัน (ต่อต้านในสังคม) และ แนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชัน (CAC โดย IOD: ป้องกันตนเองไม่ให้มีส่วนร่วม)

บริษัทประกาศเจตนารมณ์แล้ว 277 บ.
แต่ได้รับการรับรองจาก CAC โดย IOD แล้วเพียง 9 บจ.



องค์กรเครือข่ายต่อต้านคอร์รัปชัน

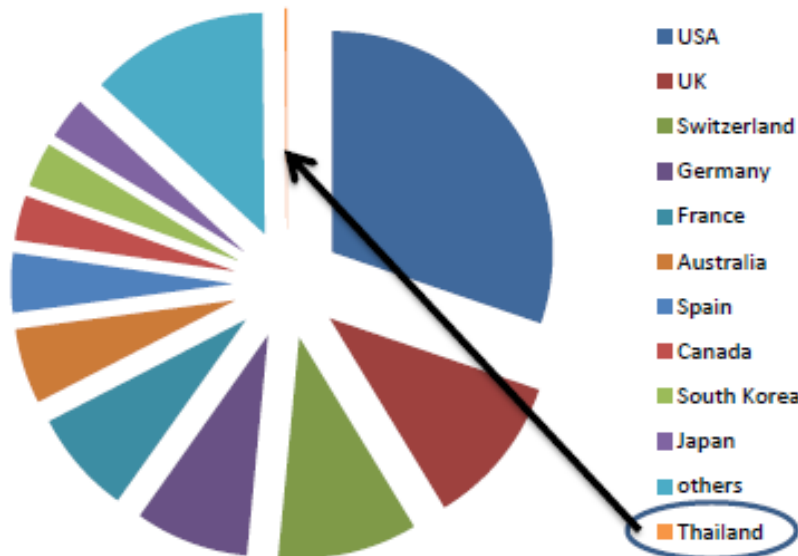
จัดกิจกรรมรณรงค์ โครงการหมาเฝ้าบ้าน
ผลักดันให้ภาครัฐทำ integrity pact
ในสัญญาจัดซื้อจัดจ้างขนาดใหญ่
(ไม่ค่อยคืบหน้า) ฯลฯ

- บจ. ส่วนมากยังไม่พร้อมจะหยุดจ่าย
เกรงว่าจะกระทบต่อความสะดวก
ระยะเวลา หรือความสามารถในการ
แข่งขัน
- กตท. ออกแนวปฏิบัติให้ บจ. เปิดเผย
นโยบาย และการดำเนินการป้องกัน
การคอร์รัปชัน และสนับสนุนผู้ลงทุน
สถาบันชั่งถาใน AGM

7. Thailand CG Score (ต่อ)

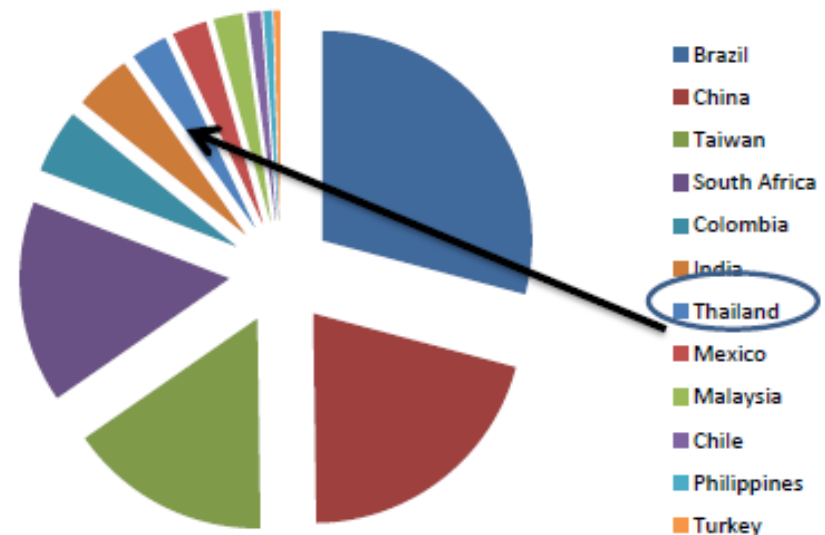
บริษัทใน **DJSI World 332** แห่ง มี บจ. ไทยเพียง **4** แห่ง และใน **DJSI Emerging Markets 81** แห่ง มี บจ. ไทยเพิ่มอีก **6** แห่ง โดยปี **2557** มี บจ. ไทย **31** แห่ง ที่ผ่านเกณฑ์คัดกรองขั้นต่ำและได้รับเชิญเข้าร่วมการประเมินความยั่งยืนทางธุรกิจ

Dow Jones Sustainability World Index



• 4 บจ.ไทย คือ SCG, PTT, PTTEP และ PTTGC ถูกนำไปคำนวณถ่วงน้ำหนัก คิดเป็น **0.16%**

Dow Jones Sustainability Emerging Markets Index

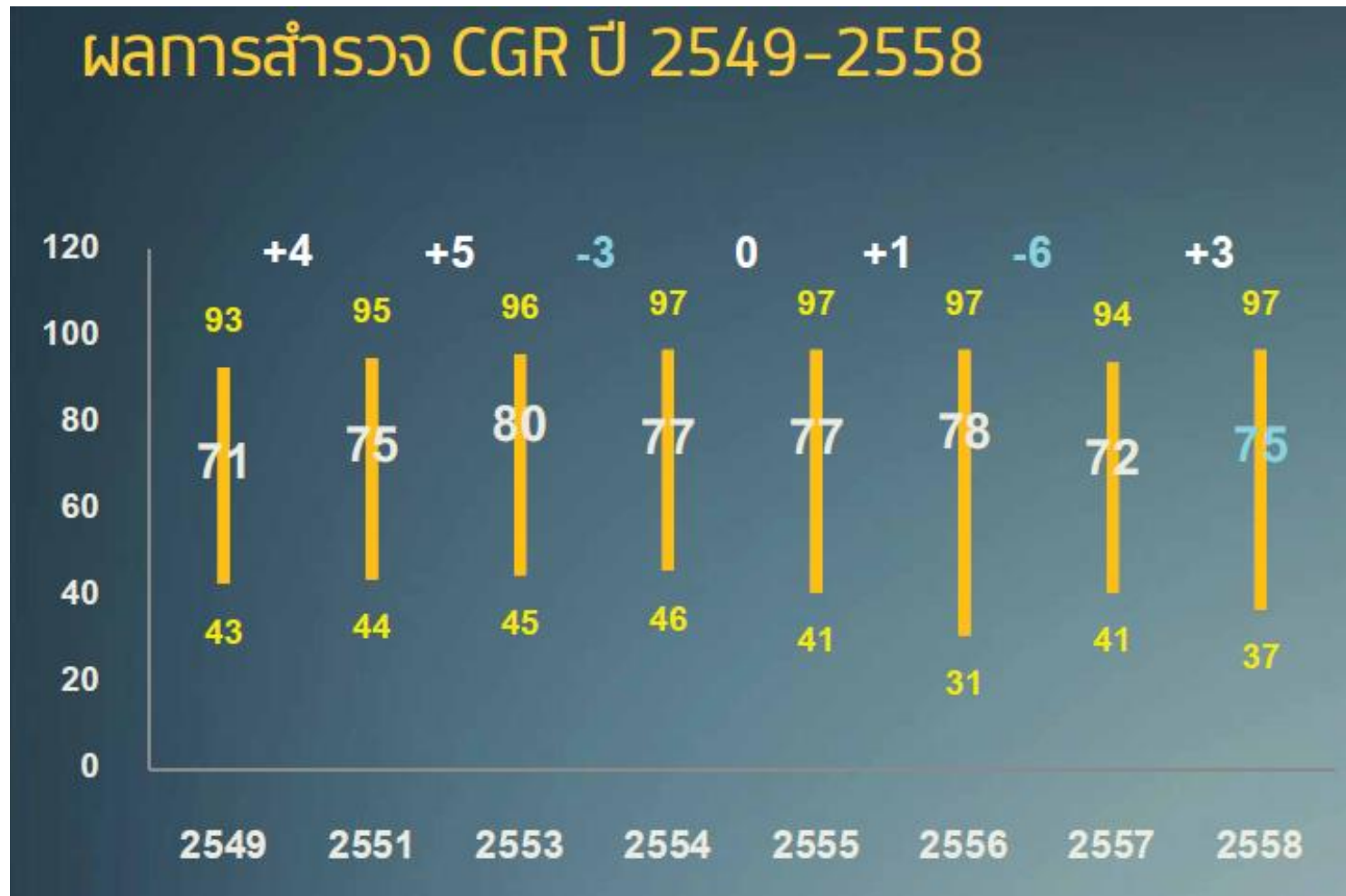


• นอกจาก 4 บจ. แล้ว มี บจ.ไทยอีก 6 แห่ง คือ TOP, BANPU, CPN, TUF, IRPC และ MINT ถูกนำไปคำนวณถ่วงน้ำหนักคิดเป็น **2.78%**

ที่มา : Dow Jones Sustainability Indices, <http://www.sustainability-indices.com> ข้อมูล ณ สิงหาคม 57

52

7. Thailand CG Score (ต่อ)



ที่มา: บรรษัทภิบาลแห่งชาติ

7. Thailand CG Score (ต่อ)



ที่มา: บรรษัทภิบาลแห่งชาติ

8. บทสรุปของบรรษัทภิบาล

1. เป็นแนวคิดในการควบคุมดูแลกิจการ
2. ช่วยกำหนดทิศทางกลยุทธ์ และการดำเนินงานของบริษัท
3. โดยผู้บริหารฯ มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ และผลการกระทำ
4. คำนึงถึงความสัมพันธ์ของผู้มีส่วนได้เสียอย่างเหมาะสม
5. บริหารธุรกิจด้วยความถูกต้อง ชอบธรรม ต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
6. สนับสนุนการเติบโตทางธุรกิจควบคู่ไปกับการพัฒนาทางสังคม
(Corporate Social Responsibility : CSR)

9. กฎหมาย และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

- ▶ พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547, ประเทศไทย
- ▶ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ฉบับปรับปรุง 2555), ประเทศไทย
- ▶ Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants . International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), International Federation of Accountants (IFAC)
- ▶ หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนปี 2549, ประเทศไทย
- ▶ หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี, The Organization for Economic Co-Operation and development (OECD Principles of Corporate Governance , 2004)

9. กฎหมาย และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

- ▶ Corporate Governance – Reports on the Observance of Standards and Codes (CG-ROSC), World Bank
- ▶ พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535
- ▶ พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535
- ▶ ประกาศว่าด้วยการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ (ที่ ทจ. 28/2551)
- ▶ ประกาศว่าด้วยการเปิดเผยข้อมูล (ที่ ทจ. 11/2552)
- ▶ ประกาศว่าด้วยการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน (ที่ ทจ. 21/2551)
- ▶ ประกาศว่าด้วยการได้มาจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์สำคัญ (ที่ ทจ. 20/2551)

10. ธรรมเนียมปฏิบัติในวิชาชีพบัญชี

ธรรมเนียมปฏิบัติในวิชาชีพบัญชี

จริยธรรมคืออะไร

จริยธรรม (Ethics)

จริย + ธรรมะ คือ ความประพฤติที่เป็นธรรมชาติเกิดจากคุณธรรมในตัวเอง ก่อให้เกิดความสงบเรียบร้อยในสังคม

สรุปคือ ข้อควรประพฤติปฏิบัติ

ศีลธรรม (Moral)

1. ความประพฤติที่ดีที่ชอบ หรือธรรมในระดับศีล หรือกรอบปฏิบัติที่ดี เกี่ยวกับความรู้สึกรับผิดชอบ บริสุทธิ์ เกี่ยวกับจิตใจ

2. หลักความประพฤติที่ดีสำหรับบุคคลพึงปฏิบัติ

ธรรมาภิบาล (Governance)

ธรรมะ + อภิบาล
หมายถึง ปกครองด้วยคุณความดี ซื่อตรงต่อกัน มั่นคงในสัญญาที่มีต่อกัน

สัญญา (กฎ กติกา มารยาท) ที่ ร่วมกันทำเป็นธรรม โปร่งใส รับผิดชอบในสิ่งที่ทำ)

จรรยาบรรณ (Codes of Conduct) (Professional Ethics)

ประมวลกฎเกณฑ์ ความประพฤติหรือประมวลมารยาทของผู้ประกอบอาชีพนั้น ๆ ต้องเป็นเอกลักษณ์ทางวิชาชีพ ใช้ความรู้ มีองค์กรหรือสมาคมควบคุม

คุณธรรม จริยธรรมโดยภาพรวม

หมายถึง ความเชื่อหรือวินัยของบุคคล ซึ่งเกี่ยวข้องกับเรื่องข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ระบุว่า สิ่งใดดี ถูกต้อง และสิ่งใดไม่ดีไม่ถูกต้อง หรือหน้าที่ด้านศีลธรรมและเงื่อนไขต่าง ๆ ภายใต้อำนาจหรือข้อกำหนดขององค์กร เพื่อการประยุกต์ใช้ในสถานการณ์ด้านต่าง ๆ ทั้งนี้ จริยธรรม นับเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานของทุกองค์กรเป็นไปอย่างถูกต้อง ไม่เอาัดเอาเปรียบกัน

วิชาชีพบัญชีคืออะไร

"วิชาชีพบัญชี" หมายถึง

1. วิชาชีพในด้านการทำบัญชี
2. ด้านการสอบบัญชี
3. ด้านการบัญชีบริหาร
4. ด้านการวางระบบบัญชี
5. ด้านการบัญชีภาษีอากร
6. ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี
7. ทั้งนี้ ในภายหน้าหากเห็นว่ามีบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านใดที่มีความสำคัญ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์อาจออกกฎกระทรวงกำหนดบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านนั้นเพิ่มเติมขึ้นในค่านิยามวิชาชีพบัญชีก็ได้ เช่น การตรวจสอบภายใน เป็นต้น

ประโยชน์ของจรรยาบรรณในวิชาชีพ

ต่อ
ผู้ประกอบการ
วิชาชีพ

- สร้างความภูมิใจในตัวเองและวิชาชีพ
- ทำให้ไม่ต้องทำตามคำสั่งที่ไม่ถูกต้องของนายจ้างหรือผู้บังคับบัญชา

ต่อ
ผู้ให้บริการ
วิชาชีพ

- ได้รับความไว้วางใจ

ต่อสังคม

- เป็นที่พึ่งแก่สังคมได้ เช่น สถาบันแพทย์ สถาบันทนายความ

คุณธรรม จริยธรรม ในวิชาชีพ

- ▶ จรรยาบรรณของนักบัญชี หมายถึง การปฏิบัติตามงานในการประกอบวิชาชีพโดยใช้หลักจริยธรรม มีคุณธรรม และ ศีลธรรมอันดี เพื่อจรรโลงวิชาชีพให้เกิดความเชื่อถือนและมีผลดีต่อสังคม
- ▶ พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี 2547 มาตรา 46 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนดตามพระราชบัญญัตินี้

บุคคลตามวรรคหนึ่งผู้ใดไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณหรือมาตรฐานที่กำหนดตามพระราชบัญญัตินี้ ให้ถือว่าผู้นั้นประพฤติดิฉิ
จรรยาบรรณ

คุณธรรม จริยธรรม กับหน้าที่ของนักบัญชี

- ▶ นักบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำ ข้อมูลให้แก่ผู้บริหาร ซึ่งผลการตัดสินใจส่วนหนึ่งย่อมมีผลมาจากข้อมูลที่ผู้บริหารได้รับ ดังนั้น นักบัญชี ควรมีจริยธรรม ในการเลือกวิธีการจัดทำรายงานตามหลักการที่เหมาะสมถูกต้อง เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูล ที่มีคุณภาพ ไม่ลำเอียง โดยยึดมั่นในเหตุผลตามหลักวิชา ซึ่งพบได้มาก เช่น การตกแต่งบัญชีเพื่อการชำระภาษี นักบัญชีจะให้วิธีการ “หลบหลีก” โดยอาศัยช่องโหว่ของกฎหมาย ไม่ใช่คำว่า “หลีกเลียง” ซึ่งเป็นเจตนาไม่ปฏิบัติตามกฎข้อบังคับของกฎหมาย
- ▶ นักบัญชีต้องเป็นผู้ยึดมั่นต่อ ความรับผิดชอบสังคมและส่วนรวม เพราะหากสังคมเสียหายกิจการก็อาจไม่สามารถดำรงอยู่ในระยะยาวได้ ทั้งนี้ นักบัญชีต้องช่วยชี้ให้เห็นถึงข้อมูลที่แสดงถึงผลกระทบ ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จะเกิดขึ้นกับกิจการ

คุณธรรม จริยธรรม ในวิชาชีพบัญชี

มาตรา 47 ให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
- (2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
- (4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

คุณธรรม จริยธรรม ในวิชาชีพบัญชี

มาตรา 48 ข้อความใดในสัญญาจ้างสอบบัญชีที่กำหนดให้มีผลเป็นการจำกัดหรือปฏิเสธความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ข้อความนั้นเป็นโมฆะ

ผู้สอบบัญชีจะรายงานผลการสอบบัญชีโดยระบุข้อความใดอันแสดงว่าตนไม่รับผิดชอบในผลการตรวจสอบ หรือแสดงความไม่ชัดเจนในผลการตรวจสอบเพราะเหตุที่ตนมิได้ปฏิบัติหน้าที่โดยครบถ้วนที่พึงคาดหวังได้จากผู้สอบบัญชี หรือโดยครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชีมิได้

การกระทำตามวรรคสองถือว่าเป็นการประพฤติดิจรยาบรรณ

คุณธรรม จริยธรรม ในวิชาชีพบัญชี

มาตรา 49 โทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณ มีดังต่อไปนี้

- (1) ตักเตือนเป็นหนังสือ
- (2) ภาคทัณฑ์
- (3) พักใช้ใบอนุญาต พักการขึ้นทะเบียน หรือห้ามการประกอบวิชาชีพบัญชีด้านที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณ โดยมีกำหนดเวลา แต่ไม่เกินสามปี
- (4) เพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียนหรือสั่งให้พ้นจากการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19)

เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

สาระสำคัญของจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ต่อ)

หมวดที่ 1 บททั่วไป

หมวดที่ 2 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ
ความซื่อสัตย์สุจริต

หมวดที่ 3 ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

หมวดที่ 4 การรักษาความลับ

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

หมวดที่ 6 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือ
นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

หมวดที่ 7 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และ
จรรยาบรรณทั่วไป

คู่มือประมวลจรรยาบรรณ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพ

ส่วน ก : การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวลจรรยาบรรณของ IESBA

หมวด 100 คำนำและหลักการพื้นฐาน

หมวด 110 ความซื่อสัตย์สุจริต

หมวด 120 ความเที่ยงธรรม

หมวด 130 ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ

หมวด 140 การรักษาความลับ

หมวด 150 พฤติกรรมทางวิชาชีพ

คู่มือประมวลจรรยาบรรณ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพ

ส่วน ข : ผู้ประกอบการวิชาชีพที่ให้บริการทางวิชาชีพ

หมวด 200 คำนำ

หมวด 210 การแต่งตั้งผู้ให้บริการทางวิชาชีพ

หมวด 220 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

หมวด 230 การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ

หมวด 240 ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนลักษณะอื่น ๆ

หมวด 250 การนำการตลาดมาใช้ในการให้บริการทางวิชาชีพ

หมวด 260 ของขวัญและของกำนัล

หมวด 270 การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า

คู่มือประมวลจรรยาบรรณ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพ

ส่วน ค : ผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจ

หมวด 300 คำนำ

หมวด 310 ความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้น

หมวด 320 การจัดทำรายงานข้อมูลสารสนเทศ

หมวด 330 การปฏิบัติงานด้วยความรู้และความชำนาญ

หมวด 340 ส่วนได้เสียทางการเงิน

หมวด 350 การชักจูงด้วยผลประโยชน์

คู่มือประมวลจรรยาบรรณ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพ

ส่วน ข : ผู้ประกอบการวิชาชีพที่ให้บริการทางวิชาชีพ (ต่อ)

หมวด 280 ความเที่ยงธรรมในการให้บริการทุกประเภท

หมวด 290 ความเป็นอิสระสำหรับงานที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีและการ
สอบทาน

หมวด 291 ความเป็นอิสระสำหรับงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการให้ความเชื่อมั่น

คู่มือประมวลจรรยาบรรณ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพ

ส่วน ค : ผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจ

หมวด 280 ความเที่ยงธรรมในการให้บริการทุกประเภท

หมวด 290 ความเป็นอิสระสำหรับงานที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีและการสอบทาน

หมวด 291 ความเป็นอิสระสำหรับงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการให้ความเชื่อมั่น

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19)

เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

สาระสำคัญของจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1. **ความโปร่งใส** คือ ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้
2. **ความเป็นอิสระ** คือ การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้
3. **ความเที่ยงธรรม** คือ การใช้ดุลยพินิจอย่างผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น
4. **กรอบวิชาชีพบัญชี** ต้องการเข้าไปมีส่วนในการบริหารจัดการ แทนที่จะลงทุนเพียงอย่างเดียว เช่น กลุ่มทุนสถาบันการเงิน กองทุนส่วนบุคคล (Private Equity Fund) กองทุน Hedge Fund ฯลฯ

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19)

เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

สาระสำคัญของจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ต่อ)

5. **ความซื่อสัตย์สุจริต** การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างได้ว่าปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง
6. **ความรู้ความสามารถ** คือ การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง
7. **การรักษาความลับ** คือ การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ

11. ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

- ▶ ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีโดยมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบใดๆ
- ▶ มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อหรือยอมให้ใช้ชื่อทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงาน
- ▶ แสดงความเห็นต่องบการเงินที่แสดงข้อมูลต่างกัน
- ▶ แจ้งข้อความหรือ จัดทำ รวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จหรือรู้ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จ
- ▶ แนะนำให้ผู้รับบริการเสียหายอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนา
- ▶ มีพฤติกรรมอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีกำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

12. กรณีศึกษา

กรณีศึกษา

ธรรมาภิบาล ในวิชาชีพบัญชี

12. กรณีศึกษา (ต่อ)

1

กลต เชื้อด ผู้บริหาร จี
สตีล ตกแต่งบัญชีเจ้าหนี้

+ กลต กล่าวโทษผู้บริหาร
ยินยอมให้จัดทำบัญชี FS
ไม่ถูกต้อง โดยไม่บันทึก
เจ้าหนี้ Q1/2552 (2,131
MB), Q2/2552 (2,072
MB), Q3/2552 (1,987 MB)

2

DSI เปิดเผยแนวโน้ม
อาชญากรรมทางเศรษฐกิจใน
ตลาดทุนมีเพิ่มขึ้น

+ 251 คดี รวม 100,157 MB
+ คดีภาษี 66 คดี
+ คดีการเงิน/ธนาคาร 31 คดี
+ คดีพิเศษฉ้อโกงประชาชน 51
คดี
+ คดีฉ้อราษฎร์ 14 คดี
+ คดีทรัพย์สินทางปัญญา 89
คดี

3

ผู้บริหารโรงพยาบาล

รามคำแหง (RAM) ทุจริต
กระทำและยินยอมให้มีการทำ
ผิดเกี่ยวกับเอกสารบริษัท

+ ผู้บริหารนายแพทย์เอื้อชาติ
ขายเงินลงทุนใน KKP ราคาต่ำ
ทำให้บริษัทเสียหาย 300 MB

+ ไม่เปิดเผยข้อมูลการทำ
รายการในหมายเหตุประกอบ
งบการเงิน 4 งวด

+ กลต กล่าวโทษกับ DSI และ
กลายเป็นบุคคลมีลักษณะขาด
ความน่าไว้วางใจในการเป็น
กรรมการและผู้บริหาร

12. กรณีศึกษา (ต่อ)

4

ดีเอสไอ พ้นเพาเวอร์ฟิตตกแต่ง
บัญชีทรัพย์สิน

+ ความผิดร่วมกันกระทำหรือ
ยินยอมให้ทำบัญชีไม่ครบถ้วน
ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน
หรือไม่ตรงต่อความเป็นจริง

45 MB

+ ผู้สอบบัญชีกระทำผิดฐาน
ช่วยเหลือหรือให้ความสะดวก

+ ศาลพิพากษาจำคุก 10 ปี 8
เดือน ไม่รอลงอาญา

5

ศาลพิพากษาจำคุก MD
บมจ ปิคนิค 12 ปี ข้อหา
ตกแต่งบัญชีลงน้กลงทุน

+ ตกแต่งรายได้ 178 MB

+ หวังดึงดูดน้กลงทุน

+ สร้างความเสียหายให้
บริษัท โดยส่งจ่ายเช็คให้
ตนเอง 60 MB และ 25
MB

+ ผู้บริหารอื่นอีก 20 รายมี
ความผิดฐานช่วยเหลือ

6

ดีเอสไอ ปรับระบบการ
ทำงานเชิงรุก จ้องบริษัท
ในตลาดหลักทรัพย์ฯ

+ สร้างระบบการเฝ้าระวัง
การกระทำผิดคดี
เศรษฐกิจในตลาดเงิน
ตลาดทุน

+ ป้องกันการปั่นหุ้น และ
การตกแต่งบัญชี

+ เพื่อให้เชื่อมั่นกลไกธรร
มาภิบาล

12. กรณีศึกษา (ต่อ)

7

กลต. กล่าวโทษกรรมการและผู้บริหาร TUCC รวม 9 ราย ต่อ DSI ทำเอกสารบัญชีเท็จทุจริตและเบียดบังทรัพย์สินของบริษัท

- + บันทึกบัญชีเท็จในการซื้อขายสินค้า มูลค่า 520 MB
- + คดีสืบเนื่องจากผู้สอบบัญชี 2 รายมีข้อสังเกตในงบการเงินและแจ้งข้อมูลต่อคณะกรรมการตรวจสอบตาม ม. 89/25
- + กรรมการเป็นบุคคลขาดความน่าไว้วางใจ

8

ผู้บริหาร PRO กับพวก รวม 4 ราย จัดทำบัญชีเท็จ

- + ลงบัญชีเงินให้กู้ยืมบุคคลภายนอก, เงินลงทุนโครงการแปรรูปอลูมิเนียม และการซื้อเครื่องจักรโครงการกลั่นน้ำมันจากขยะพลาสติกไม่ถูกต้อง ไม่ตรงความเป็นจริง

9

กลต. สั่งเพิกถอนใบอนุญาต FA ของ KPMG และกล่าวโทษต่อสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

- + นายธเนศ เกษมศานต์ ถูกถอนใบอนุญาตเนื่องจากไม่จัดทำและนำส่งข้อมูลครบถ้วนตามจริง
- + ให้การเท็จต่อ กลต. ซึ่งมีผลอย่างมากต่อการพิสูจน์การกระทำผิด
- + ไม่ปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และรักษาจริยบรรณ

12. กรณีศึกษา (ต่อ)

10

กลต ปรับอดีตผู้บริหาร
BLISS กรณีแสดง
ข้อความเป็นเท็จใน FS
+ ปรับอดีตรอง MD ฝ่าย
การเงิน จำนวน 1.5 MB
ในการแสดงรายได้อื่น
เป็นรายได้จากการ
ดำเนินงานตามปกติ
+ สั่งให้แก้ไขงบการเงินให้
สะท้อนการดำเนินงานที่
แท้จริงแล้ว

11

ศาลฎีกา ลงโทษจำคุก
อดีตผู้บริหารบริษัท
หลักทรัพย์ซีมิโก้ กรณี
แสวงหาประโยชน์ไม่ควร
ได้
+ ศาลลงโทษจำคุก 5 ปี
กรณีบริหารงานไม่
ซื่อสัตย์สุจริต จากการซื้อ
หุ้นราคาถูกและนำมาขาย
ให้หลักทรัพย์ฯ ราคาแพง
เกือบ 200%

12

กลต. กล่าวโทษผู้บริหาร สิงห์
พาราเทค ต่อ DSI โทษฐาน
ตักตวงงบการเงิน
+ ผู้บริหารมีส่วนรู้เห็น ยินยอม
ให้จัดทำเอกสารและบันทึก
รายได้จากการขายเท็จ 543.3
MB หรือ 47.3% ของยอดขาย
เพื่อให้แสดงผลกำไร 63.7 MB
+ บันทึกหนี้สงสัยจะสูญ สูง
320.8 MB จากการขายดังกล่าว
+ กลายเป็นบุคคลขาดความน่า
ไว้วางใจในการบริหารกิจการ

12. กรณีศึกษา (ต่อ)

13

คลังพบ SME แบงค์
ทุจริตปล่อยสินเชื่อ แต่ง
บัญชีแจ้งกำไรเท็จ
+ ยอดหนี้ NPL สูง 3.13
หมื่นล้านบาท
+ ปล่อยสินเชื่อผิด
วัตถุประสงค์ คือ เกินราย
ละ 20 MB
+ หลักทรัพย์ค้ำประกัน
เป็นสินทรัพย์เสื่อมค่า

14

ดีเอสไอ เรียกผู้บริหาร
บจ. แชนแลนด์ฯ ฐาน
ตกแต่งบัญชี บการเงิน
ทำกรุงไทยเสียหาย 8
พันล้าน
+ ตกแต่งงบการเงินให้ดูดี
+ เพื่อเข้าปรับโครงสร้าง
หนี้กับ KTB

15

Dewey Law Firm ขนาด
ใหญ่ใน US ตกแต่งบัญชี
นานกว่า 4 ปี

+ สร้างรายได้ลวง
+ บันทึกค่าใช้จ่ายน้อยกว่าปกติ
+ นำงบการเงินยื่นกู้แบงค์

12. กรณีศึกษา (ต่อ)

16

บมจ. แคลิฟอร์เนีย ว้าว
+ มีเจตนาฉ้อโกงลูกค้า
ตั้งแต่แรกเริ่มตั้งบริษัท
+ ไม่ใช้รายได้มาประกอบ
กิจการ แต่โอนไป ตปท
+ กิจการขาดทุนตลอด
+ แต่งบัญชีเป็นเท็จ

17

กลต. สั่ง บมจ.มิลล์คอน
สตีล จัดให้มีผู้สอบบัญชี
ตรวจสอบกรณีพิเศษ
+ ตกแต่งงบการเงิน
ทุจริตยักยอกเงินบริษัท
+ เอื้อประโยชน์แก่กัน
โดยให้ผู้อื่นซื้อบริษัทย่อย
ราคาต่ำกว่า book value
ต่อมาขายให้ให้บริษัทจด
ทะเบียนในราคาสูงอย่าง
มาก

18

จับอดีตผู้บริหารโอลิมปัส
โทษฐานตกแต่งบัญชี
+ ปกปิดผลขาดทุน 1,700
ล้าน USD
+ ปกปิดรายการขาดทุน
มายาวนานกว่า 13 ปี

12. กรณีศึกษา (ต่อ)

19

แต่งบัญชีจำหน่าย
เพราะ กบข ปิดบัญชีไม่
ลงตัว
+ อนุมัติเงินโครงการข้าว
ถูกรงฟ้า 7.1 พันล้าน
ปลายปี 56 แต่เป็น
โครงการตั้งแต่ปี 54-55
+ โยกเงินหลวงจาก
กรมบัญชีกลางมากลบ
หนี้ ขาดดุล 5 หมื่นล้าน

20

ศาลสั่งจำคุกผู้บริหาร
รอยเหต คดีตกแต่งบัญชี
+ ปกปิดรายงานการซื้อ
ขายหลักทรัพย์ก่อนผู้สอบ
เปิดหน้ารายงาน
+ รับรู้รายได้ผิดหลักบัญชี
+ ใช้ข้อมูลภายในในการ
ซื้อขายหลักทรัพย์
+ จำคุก 16 ปี 36 เดือน
และปรับ 1.88 MB

21

ร่วมกันแสวงหา
ผลประโยชน์ที่ไม่ควรได้
จาก TAC โดยแต่งบัญชี
+ อนุมัติจ่ายเงิน 153.3
แต่ทำเอกสารว่าเป็นมัด
จำจ่ายค่าซื้อที่ดิน
+ นำเงิน 118.3 MB ไปจ่าย
ค่าหุ้น บจ. อินเทอร์เน็ต
+ ต่อมาขายหุ้น คือเงิน
TAC แต่ผลกำไร 117.1
MB นำเข้ากระเป๋า

12. กรณีศึกษา (ต่อ)

22

ก.ล.ต สั่ง บมจ.ยานยนต์
แก้ไขงบการเงิน
เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่
แสดงความเห็น
+ ไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้
+ ไม่ประเมินมูลค่า
ทรัพย์สิน
+ ไม่บันทึก คชจ 78 MB
+ ไม่บันทึกค่าเผื่อด้อย
ค่าเงินลงทุน

23

Enron ล้มละลาย กับการ
ลงบัญชีที่ผิดพลาด
+ ต้องลดกำไร \$ 569 ล้าน
ใน 4 ปีที่ผ่านมา
+ ไม่นำผลขาดทุนจาก
หน่วยกิจการอื่นมารวม
+ ทราบจากคู่แข่ง
Dynergy ที่จะเข้ามาซื้อ
กิจการ
+ Off -balance sheet
+ ผู้ถือหุ้นสูญเสียมูลค่า
\$ 60,000 ล้าน

24

อื่น ๆ

+ Global Crossing ทำ
สัญญา Swaps กำล้างการผลิต
ของเครือข่ายกับบริษัทอื่น
เพื่อรายงานรายได้สูงเกินจริง
ทำลายเอกสารที่เกี่ยวข้องกับ
บัญชี
+ สร้างตัวเลขเกี่ยวกับผลการ
ดำเนินงานที่ผ่านมาเป็นเวลา
5 ปี ทำให้แสดงกำไรเกินจริง
จำนวน \$1,500 ล้าน

Thank You !

Contact info: ratchaneekorn.ph@gmail.com

