



CG Forum 2/2015



หลักการและแนวปฏิบัติ เรื่อง
ขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท
ในการกำหนดสภาพแวดล้อมการควบคุม



ประสิทธิ์ เชื้อพานิช
นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

23 มิถุนายน 2558



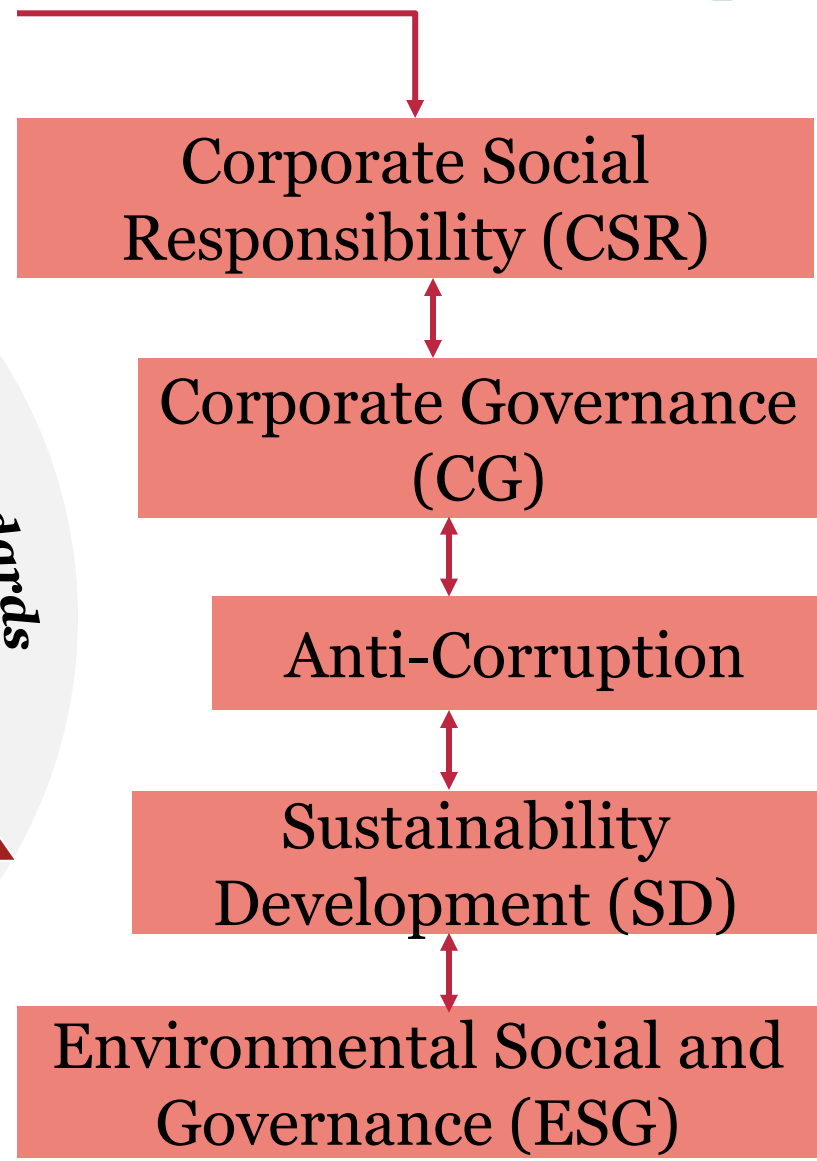
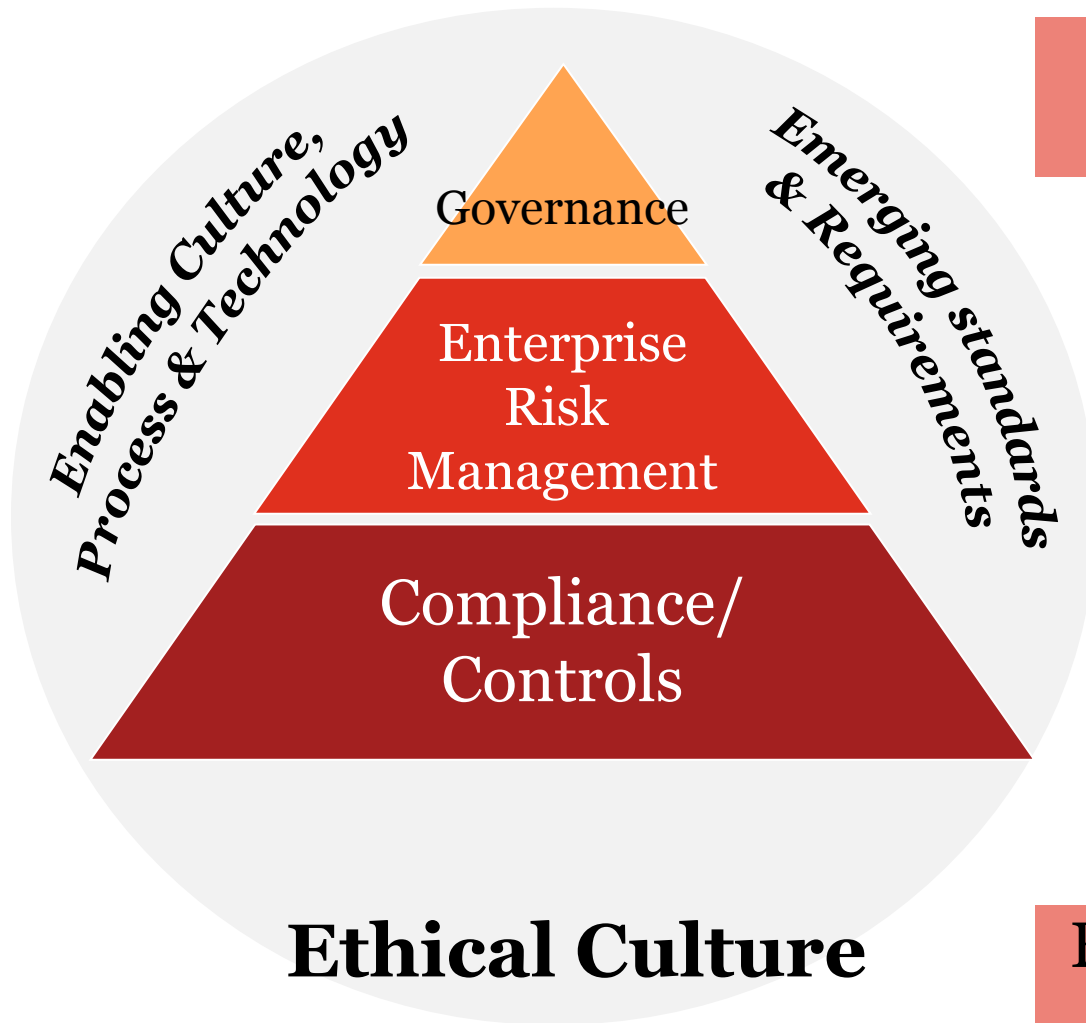
ขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท

1

Good Corporate Governance



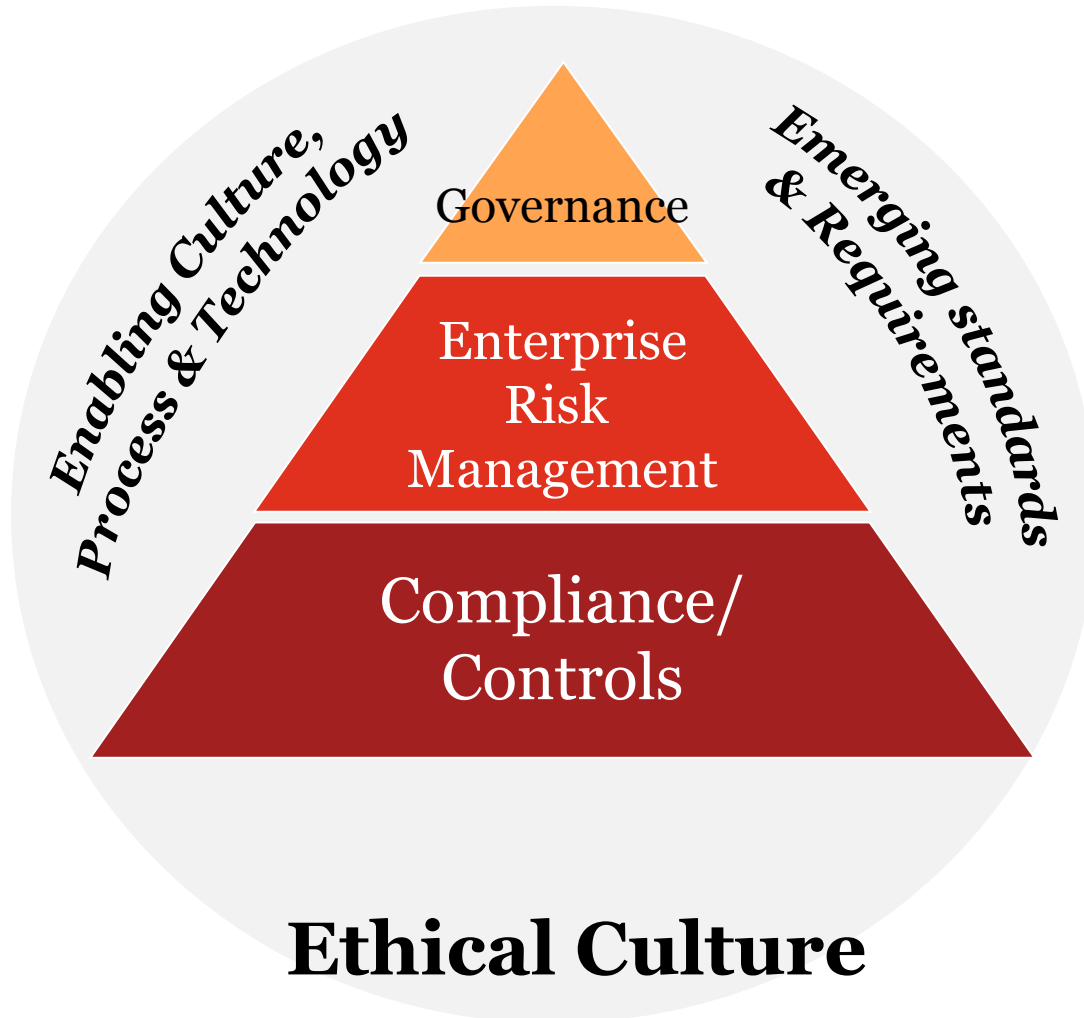
STAKEHOLDER'S EXPECTATIONS



Good Corporate Governance



STAKEHOLDER'S EXPECTATIONS



Board

Board/Management

Board/Management

คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างไร



1. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบความระมัดระวัง และความซื่อสัตย์ สุจริต รวมทั้งต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ ของบริษัท และมติคณะกรรมการ ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
2. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบและความระมัดระวัง เยี่ยงผู้ประกอบ ธุรกิจพึงกระทำภายใต้สถานการณ์เดียวกัน เพื่อประโยชน์สูงสุดของ บริษัท
3. ตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายกลยุทธ์ที่สำคัญ วัตถุประสงค์ทางการเงิน แผนงานต่างๆ งบประมาณ และดูแลให้มีการปฏิบัติตามแผนงาน
4. ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการกำหนดค่าตอบแทน และทบทวนวางแผนการสืบทอดงาน

คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างไร



5. ให้ความมั่นใจว่าระบบรายงานการเงิน และการตรวจสอบมีความเชื่อถือได้ รวมทั้งดูแลให้มีการจัดการความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม
6. ดูแลจัดการแก้ไขปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งการใช้สินทรัพย์ของบริษัทในทางมิชอบ และการกระทำที่ไม่ถูกต้องในรายการระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
7. ให้ความมั่นใจว่าโครงสร้างและวิธีการปฏิบัติของคณะกรรมการที่เป็นอยู่ได้ปูทางสำหรับการกำกับดูแลที่เหมาะสมและทำการเปลี่ยนแปลงเมื่อจำเป็น
8. แต่งตั้งเลขานุการบริษัทเพื่อรับผิดชอบดำเนินการในด้านต่างๆ ในนามของบริษัทหรือคณะกรรมการ

หน้าที่ของกรรมการ (fiduciary duties)

1

การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบระมัดระวัง
(Duty of Care)

2

การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อรักษา
ผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้น (Duty of Loyalty)

3

การปฏิบัติตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ และมติที่
ประชุมผู้ถือหุ้น (Duty of Obedience)

4

การเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และโปร่งใส
(Duty of Disclosure)



หลักการควบคุมภายในตามหลัก COSO 2013

2

COSO Internal Control Integrated Framework



The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission



American Accounting Association



American Institute of Certified Public Accountants



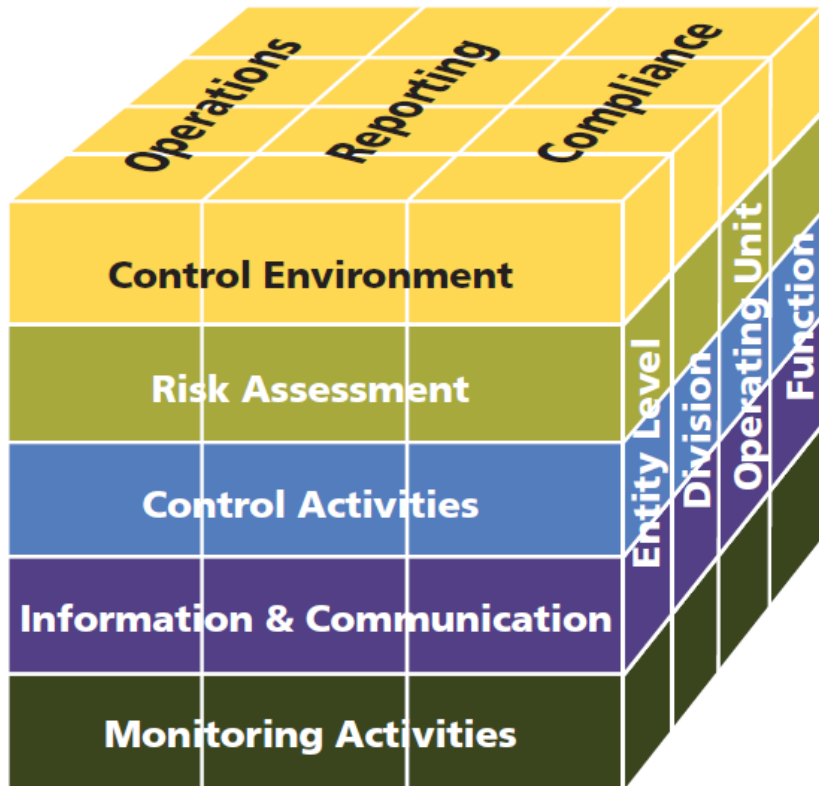
Financial Executives International



Institute of Management Accountants



The Institute of Internal Auditors



COSO Internal control integrated framework (2013 edition)

ส่วนที่ 1 การควบคุมภายในองค์กร
(Control Environment)

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยง
(Risk Assessment)

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงาน
(Control Activities)

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร
ข้อมูล (Information & Communication)

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม
(Monitoring Activities)

Objectives



Operations Objectives

These pertain to effectiveness and efficiency of the entity's operations, including operational and financial performance goals, and safeguarding assets against loss.

Reporting Objectives

These pertain to internal and external financial and non-financial reporting and may encompass reliability, timeliness, transparency, or other terms as set forth by regulators, recognized standard setters, or the entity's policies.

Compliance Objectives

These pertain to adherence to laws and regulations to which the entity is subject.

Defining Internal Control



This definition reflects certain fundamental concepts.

Internal control is:

- ***Geared to the achievement of objectives*** in one or more categories—operations, reporting, and compliance
- ***A process*** consisting of ongoing tasks and activities—a means to an end, not an end in itself
- ***Effected by people***—not merely about policy and procedure manuals, systems, and forms, but about people and the actions they take at every level of an organization to affect internal control
- Able to ***provide reasonable assurance***—but not absolute assurance, to an entity’s senior management and board of directors
- ***Adaptable to the entity structure***—flexible in application for the entire entity or for a particular subsidiary, division, operating unit, or business process



COSO 2013 - Update articulates principles of effective internal control

Control Environment

1. Demonstrates commitment to integrity and ethical values
2. Exercises oversight responsibility
3. Establishes structure, authority and responsibility
4. Demonstrates commitment to competence
5. Enforces accountability

Risk Assessment

6. Specifies suitable objectives
7. Identifies and analyzes risk
8. Assesses fraud risk
9. Identifies and analyzes significant change

Control Activities

10. Selects and develops control activities
11. Selects and develops general controls over technology
12. Deploys through policies and procedures

Information & Communication

13. Uses relevant information
14. Communicates internally
15. Communicates externally

Monitoring Activities

16. Conducts ongoing and/or separate evaluations
17. Evaluates and communicates deficiencies

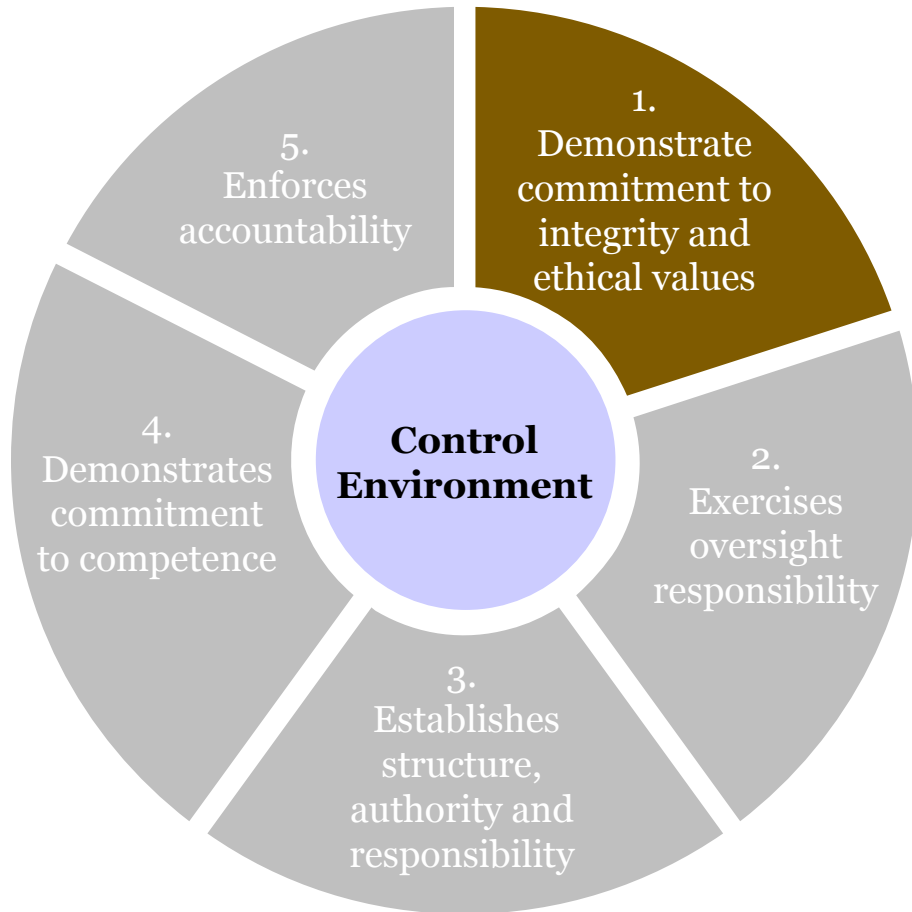
What do boards get from the Framework?



For management and boards of directors, the Framework provides:

- **A means to apply internal control to any type of entity**
- **A principles-based approach that provides flexibility and allows for judgment in designing, implementing, and conducting internal control**
- **Requirements for an effective system of internal control**
- **A means to identify and analyze risks, and to develop and manage appropriate responses to risks within acceptable levels**
- **An opportunity to expand the application of internal control beyond financial reporting to**
- **An opportunity to eliminate ineffective, redundant, or inefficient controls**

Control Environment



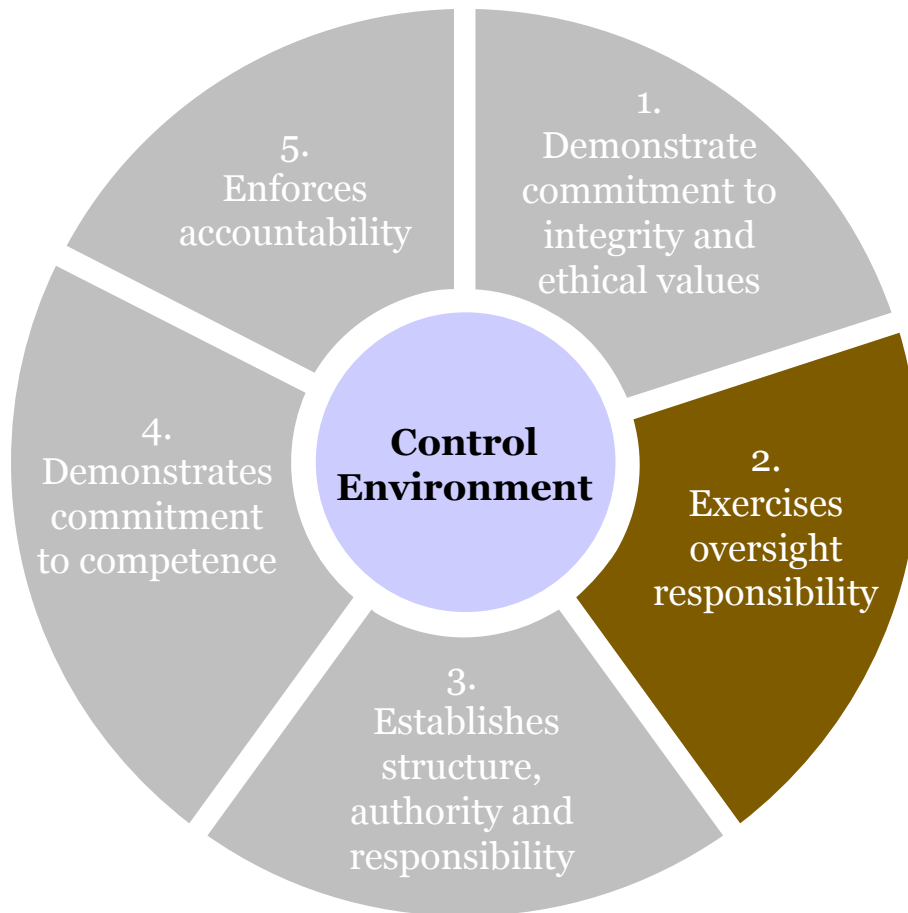
Sets the Tone at the Top

Establishes Standards of Conduct

Evaluates Adherence to Standards of Conduct

Addresses Deviations in a Timely Manner

Control Environment



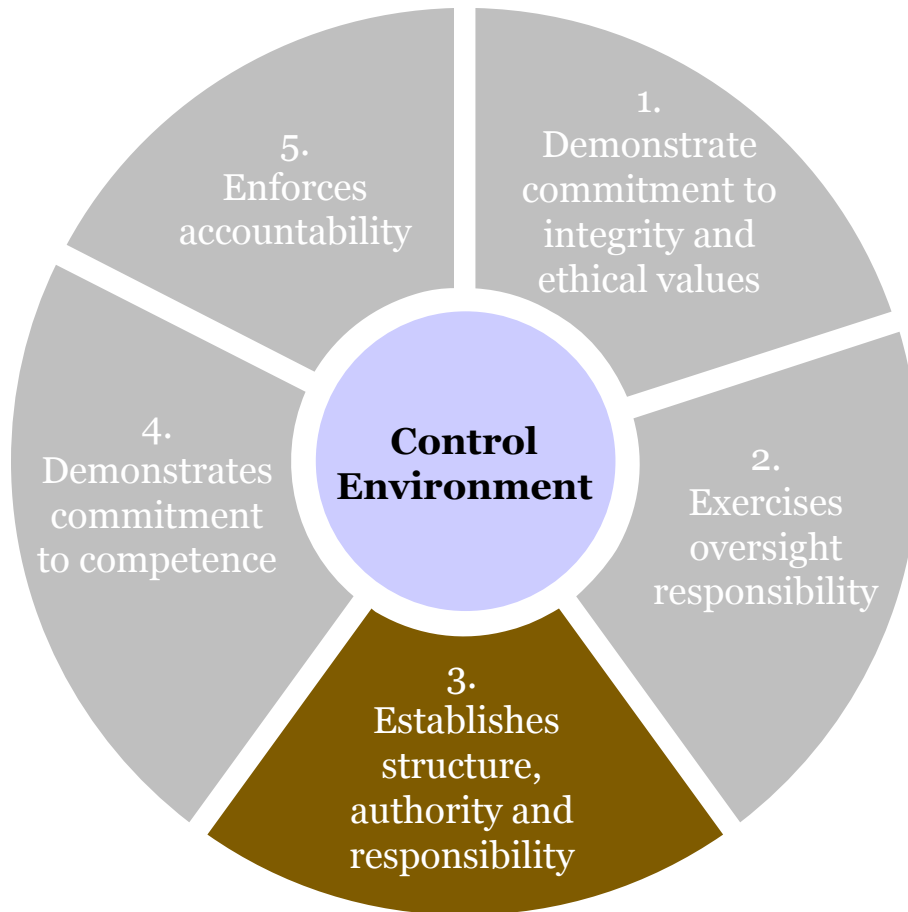
Establishes oversight responsibilities

Applies relevant expertise

Operates independently

Provides oversight for the system of internal control

Control Environment

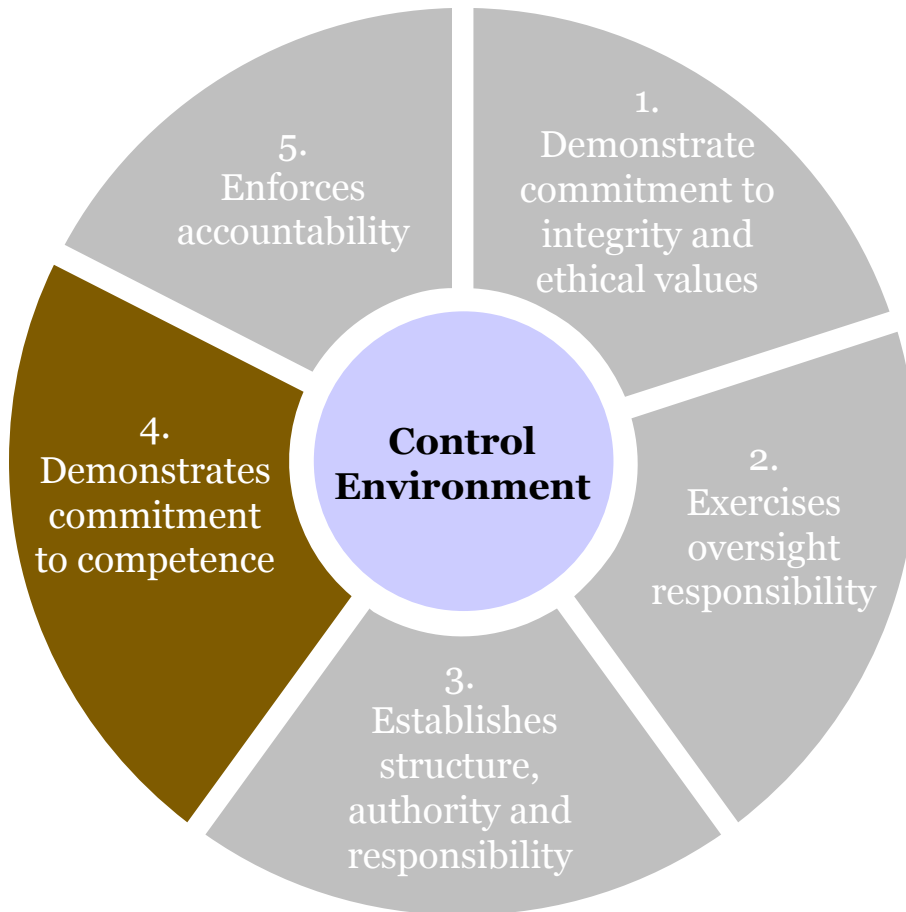


Considers all structures of the entity

Establishes reporting lines

Defines, assigns, and limits authorities and responsibilities

Control Environment



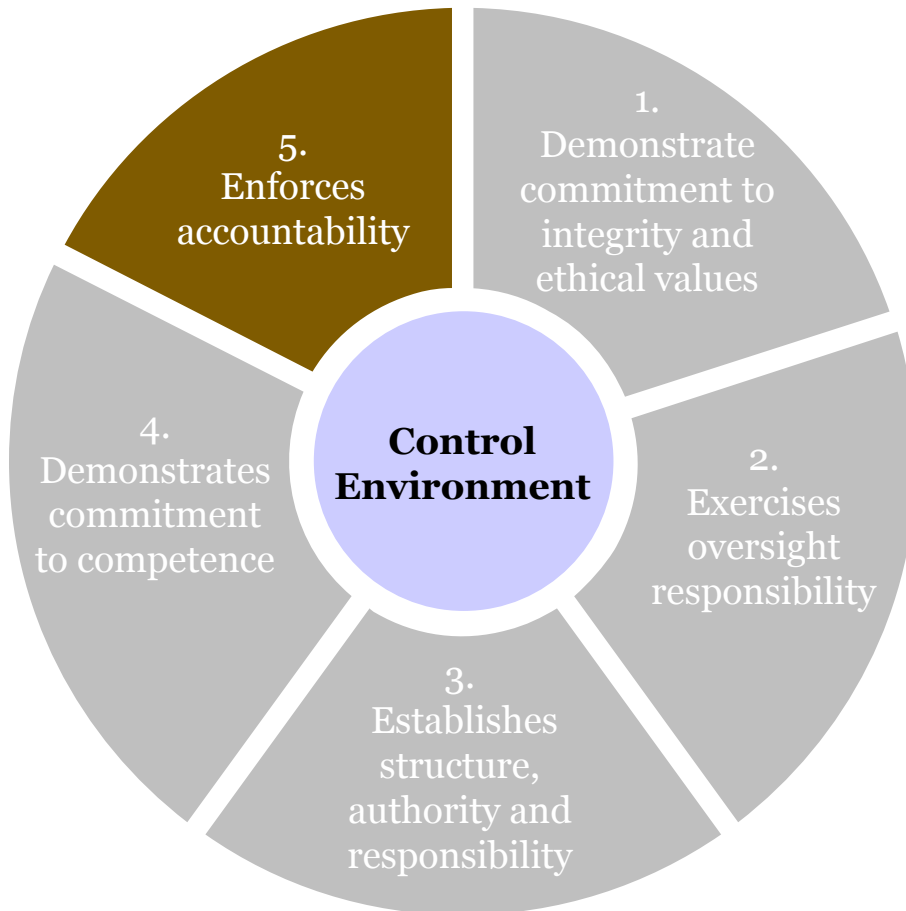
Establishes policies and practices

Evaluates competence and addresses shortcomings

Attracts, develops, and retains individuals

Plans and prepares for succession

Control Environment



Enforces accountability through structures, authorities, and responsibilities

Establishes performance measures, incentives, and rewards

Evaluates performance measures, incentives, and rewards for ongoing

Considers excessive pressures

Evaluates performance and rewards or disciplines individuals

สรุปขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการ บริษัทในการกำหนดสภาพแวดล้อม การควบคุม

3

Board oversight responsibilities



01

Oversee
standards
of conduct

02

Evaluate
integrity
and ethical
values

03

Establish
oversight
structures
and
processes

04

Effectiveness
reviews

05

Exercise
fiduciary
responsibilities

06

Asking
probing
questions to
management

Division of responsibilities



Board of directors	Management
Oversee the development and implementation of an adequate internal control systems	Establish and maintain and adequate and effective system of internal controls
Monitor the independent assurance function	Develop a system to monitor and control risks

Q&A

4

Thank You

