

## ภาคผนวก ก.

เลขที่แบบสอบถาม .....

## แบบสอบถาม

เรื่อง ทิศนคติของนักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์กลุ่มธนาคาร และกลุ่มเงินทุนหลักทรัพย์ที่มีต่อ  
คณะกรรมการตรวจสอบ ( Audit Committee )

คำชี้แจง โปรดเขียนเครื่องหมายถูกลงบนหน้าข้อความที่ท่านต้องการเลือก ถ้าไม่มีข้อความที่ท่านต้องการเลือกโปรด  
เขียนข้อความระบุ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

## 1. เพศ

1. ( ) ชาย

2. ( ) หญิง

## 2. อายุ

1. ( ) 30 – 35 ปี

2. ( ) 36 – 40 ปี

3. ( ) 41 – 45 ปี

4. ( ) มากกว่า 45 ปี

## 3. ระยะเวลาในการทำงานที่บริษัทแห่งนี้

1. ( ) น้อยกว่า 5 ปี

2. ( ) 5 – 10 ปี

3. ( ) 11 – 15 ปี

4. ( ) มากกว่า 15 ปี

## 4. ตำแหน่ง

1. ( ) ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

2. ( ) ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

3. ( ) อื่น ๆ ระบุ .....

## 5. ระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี/ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน/อื่น ๆ (ตามข้อ 4)

1. ( ) น้อยกว่า 3 ปี

2. ( ) 3 – 5 ปี

3. ( ) 6 – 10 ปี

4. ( ) มากกว่า 10 ปี

## 6. การศึกษา

1. ( )ปริญญาตรี

2. ( ) สูงกว่าปริญญาตรี

1.1 ( ) สาขาบัญชี

2.1 ( ) สาขาบัญชี

1.2 ( ) สาขาบริหารธุรกิจ

2.2 ( ) สาขาบริหารธุรกิจ

1.3 ( ) สาขาอื่น ระบุ .....

2.3 ( ) สาขาอื่น ระบุ .....

## 7. ท่านทราบเรื่องการนำแนวคิด Audit Committee มาใช้ในประเทศไทยจากแหล่งใด

1. ( ) จากผู้บริหารภายในบริษัท

2. ( ) จากวารสาร และสิ่งพิมพ์

3. ( ) จากเพื่อนร่วมวิชาชีพ

4. ( ) อื่น ๆ ระบุ .....

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ

8. ประเภทธุรกิจตามการจัดหมวดหมู่ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
1. ( ) กลุ่มธนาคาร
2. ( ) กลุ่มเงินทุนและหลักทรัพย์
9. เงินทุนจดทะเบียนของบริษัท ณ. ปัจจุบัน
1. ( ) ต่ำกว่า 1,000 ล้านบาท
2. ( ) 1,000 – 5,000 ล้านบาท
3. ( ) มากกว่า 5,000 ล้านบาท
10. จำนวนพนักงานของบริษัท (รวมสาขา)
1. ( ) น้อยกว่า 400 คน
2. ( ) 400 – 1,000 คน
3. ( ) มากกว่า 1,000 คน
11. ระยะเวลาดำเนินงานของบริษัท
1. ( ) น้อยกว่า 20 ปี
2. ( ) 20 – 30 ปี
3. ( ) 31 – 40 ปี
4. ( ) มากกว่า 40 ปี
12. บริษัทของท่านใช้สำนักงานตรวจสอบบัญชีใด
1. ( ) สำนักงานไชยยศ
2. ( ) สำนักงานเอสจีวี-ณ ถलग จำกัด
3. ( ) สำนักงานเอ็นทีส แอนท์ ยัง
4. ( ) สำนักงานเคพีเอ็มจี พีท มาร์วิคดูตี
5. ( ) บริษัท ไพรซ์วอเตอร์ คูเปอร์ส จำกัด
6. ( ) อื่น ๆ ระบุ .....
13. บริษัทของท่าน ณ. ปัจจุบัน ( เดือนมิถุนายน 2542 ) มี Audit Committee แล้วหรือยัง
1. ( ) มีแล้ว อย่างน้อย 3 ท่าน
2. ( ) มี แต่ไม่ถึง 3 ท่าน
3. ( ) ยังไม่มี

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ( Audit Committee )

กรุณาขีดเครื่องหมายลงในช่องคำตอบที่ตรงกับความเข้าใจของท่าน	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
1. บริษัทจดทะเบียนในปัจจุบันทุกบริษัทต้องจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายใน 31 ธันวาคม 2542			
2. ศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์กรุงเทพเป็นสถาบันแรกในประเทศไทยที่มีบทบังคับให้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น			
3. จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบควรมีอย่างน้อย 3 คน และสมาชิกอย่างน้อย 1 คนต้องมีความรู้ด้านการเงินหรือการบัญชี			
4. กรรมการฝ่ายการเงินควรเป็นหนึ่งในคณะกรรมการตรวจสอบเพราะมีความรู้ด้านการเงินและบัญชี			
5. ลูกค้ารายใหญ่ของสถาบันการเงินสามารถเป็นสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันการเงินนั้นได้			
6. คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่ใช่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของกรรมการบริหาร ผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทจดทะเบียน			
7. คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาราคาที่เป็นธรรมของรายการธุรกิจระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นใหญ่ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์โดยรวมของบริษัท			
8. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่พิจารณา คัดเลือก และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท			
9. คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมเพื่อพิจารณาเรื่องหลักการบัญชีและนโยบายบัญชีก่อนนำเสนอต่อกรรมการบริษัท			
10. คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการของตนโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท			
11. ควรกำหนดวาระกรรมการตรวจสอบไว้แน่นอน และไม่ควรถูกได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ และจะยุติเมื่อพ้นสภาพกรรมการบริษัท			
12. ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินมีสิทธิทำหน้าที่เป็นเลขานุการกรรมการตรวจสอบแต่ไม่มีสิทธิออกเสียง			
13. รายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนเป็นความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ			
14. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ต้องตรวจสอบหรือติดตามพฤติกรรมเชิงจริยธรรมของบุคคลในองค์กร			

ส่วนที่ 3 ทิศนคติที่มีต่อแนวคิดคณะกรรมการตรวจสอบ ( Audit Committee )

กรุณาขีดเครื่องหมายลงในช่องว่างตามความเห็นของท่าน	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย อย่างยิ่ง
1. การมีคณะกรรมการตรวจสอบทำให้บุคคลภายนอกเกิดความเชื่อมั่นต่อกระบวนการกำกับดูแลกิจการว่าจะได้ผลดีในทางปฏิบัติ				
2. คณะกรรมการตรวจสอบช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจให้กับงบการเงินและสารสนเทศทางการเงินอื่นซึ่งออกสู่สาธารณะ				
3. คณะกรรมการตรวจสอบทำให้กระบวนการบริหารและการตัดสินใจมีระบบและโปร่งใสมยิ่งขึ้น				
4. คณะกรรมการตรวจสอบเป็นกลไกแห่งการตรวจสอบเพื่อลดระดับความเสี่ยงในกระบวนการบริหารองค์กร				
5. คณะกรรมการตรวจสอบทำให้ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระมากขึ้น				
6. คณะกรรมการตรวจสอบทำให้เพิ่มประสิทธิผลของการตรวจสอบมากยิ่งขึ้นและทำให้ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบได้ง่ายขึ้นกว่าเดิม				
7. มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจะถูกพัฒนาเป็นสากลมากขึ้นเพราะมีคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้สร้างความเข้าใจระหว่างฝ่ายต่าง ๆ				
8. คณะกรรมการตรวจสอบจะทำให้โครงสร้างของระบบการควบคุมภายในรัดกุมและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น				
9. การไม่กำหนดวาระของกรรมการตรวจสอบจะมีผลทำให้คณะกรรมการตรวจสอบตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของกรรมการบริษัท				
10. การมีคณะกรรมการตรวจสอบทำให้งานเกิดความซ้ำซ้อนระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี				
11. นักวิจารณ์กล่าวว่า "อาจมีความเป็นไปได้ที่คณะกรรมการตรวจสอบจะมีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการหรือกรรมการบริษัท"				
12. การจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบต้องเสียค่าใช้จ่ายสูงและอาจได้ผลไม่คุ้มกับค่าใช้จ่ายที่เสียไป				
13. แนวคิดเรื่องคณะกรรมการตรวจสอบเหมาะสำหรับบริษัทขนาดใหญ่มากกว่าธุรกิจขนาดย่อม				
14. การมีคณะกรรมการตรวจสอบจะทำให้การประสานงานระหว่างธนาคารแห่งประเทศไทยและสถาบันการเงินมีความคล่องตัวขึ้น				
15. คณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต่อบริษัทของท่าน				
16. อื่น ๆ ระบุ.....				

ส่วนที่ 4 ความต้องการของท่านที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ( Audit Committee )

ท่านต้องการให้คณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาดูแลด้านใดของบริษัท	ต้องการมากที่สุด	ต้องการมาก	ต้องการน้อย	ไม่ต้องการ
1. ดูแลรายงานทางการเงินของบริษัทให้ตรงต่อความเป็นจริง ครบถ้วน เพียงพอ และเชื่อถือได้				
2. ดูแลให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น				
3. ดูแลให้บริษัทดำเนินงานตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง				
4. ดูแลไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างบริษัทจดทะเบียนกับผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุน				
5. วิเคราะห์การปฏิบัติการของระบบบัญชีและการควบคุมโดยให้มีระบบการเตือนภัย เมื่อมีความเสียหายขององค์กรเกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น				
6. ดูแลประสานงานระหว่างผู้สอบบัญชีอิสระกับฝ่ายตรวจสอบภายในหรือฝ่ายจัดการ				
7. วิเคราะห์จรรยาบรรณของฝ่ายบริหารและการปฏิบัติตามกฎหมายที่ได้กำหนดไว้				
8. อื่น ๆ ระบุ.....				

ภาคผนวก ข.

การแสดงผลประกอบคำถามด้านความรู้ความเข้าใจที่มีต่อ Audit Committee

1. บริษัทจดทะเบียนในปัจจุบันทุกบริษัทต้องจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายใน 31 ธันวาคม 2542  
คำตอบ : ใช่  
เหตุผล : จากประกาศข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 19 มกราคม 2541
2. ศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์กรุงเทพเป็นสถาบันแรกในประเทศไทยที่มีบทบังคับให้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น  
คำตอบ : ใช่  
เหตุผล : จากหนังสือเรื่อง การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 15 (2540) หน้า 69
3. จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบควรมีอย่างน้อย 3 คน และสมาชิกอย่างน้อย 1 คนต้องมีความรู้ด้านการเงินหรือการบัญชี  
คำตอบ : ใช่  
เหตุผล : จากประกาศเรื่องคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ 2)
4. กรรมการฝ่ายการเงินควรเป็นหนึ่งในคณะกรรมการตรวจสอบ เพราะมีความรู้ด้านการเงินและบัญชี  
คำตอบ : ไม่ใช่  
เหตุผล : เพราะกรรมการฝ่ายการเงินเป็นผู้มีผลประโยชน์กับการบริหารงานของบริษัท ซึ่งจะก่อให้เกิดความเป็นอิสระ
5. ลูกค้ายาใหญ่ของสถาบันการเงินเป็นสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันการเงินนั้นได้  
คำตอบ : ไม่ใช่  
เหตุผล : เพราะจะทำให้ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน เนื่องจากลูกค้ายาใหญ่ของสถาบันการเงินมีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียกับสถาบันการเงินนั้น ๆ
6. คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องหรือเป็นญาติสนิทของกรรมการบริหาร ผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทจดทะเบียน  
คำตอบ : ใช่  
เหตุผล : จากประกาศเรื่องคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ 3)

7. คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาราคาที่เป็นธรรมของรายการธุรกิจระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นใหญ่ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์โดยรวมของบริษัท

คำตอบ : ใช่

เหตุผล : จากประกาศเรื่องคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ 4 และ 6)

8. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่พิจารณา คัดเลือก และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท

คำตอบ : ใช่

เหตุผล : จากประกาศเรื่องคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ 6)

9. คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมเพื่อพิจารณาเรื่องหลักการบัญชีและนโยบายบัญชีก่อนนำเสนอต่อกรรมการบริษัท

คำตอบ : ใช่

เหตุผล : จากประกาศเรื่องคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ 7)

10. คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการของตน โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท

คำตอบ : ใช่

เหตุผล : จากประกาศเรื่องคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ 6)

11. ควรกำหนดวาระกรรมการตรวจสอบไว้แน่นอน และไม่ควรมีวาระการต่อวาระโดยอัตโนมัติ และจะยุติเมื่อพ้นสภาพกรรมการบริษัท

คำตอบ : ใช่

เหตุผล : แนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ 4)

12. ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินมีสิทธิทำหน้าที่เป็นเลขานุการกรรมการตรวจสอบ แต่ไม่มีสิทธิออกเสียง

คำตอบ : ใช่

เหตุผล : จากแนวปฏิบัติที่ดีของกรรมการตรวจสอบ (ข้อ 6)

13. รายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนเป็นความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คำตอบ : ไม่ใช่

เหตุผล : รายงานทางการเงินไม่ใช่ความรับผิดชอบโดยตรงของคณะกรรมการตรวจสอบ แต่เป็นความรับผิดชอบร่วมกันของฝ่ายจัดการ กรรมการผู้จัดการบริษัท และผู้สอบบัญชีภายนอก คณะกรรมการตรวจสอบเป็นตัวกลางสื่อสารระหว่างทั้ง 3 กลุ่ม แต่อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบจะรับผิดชอบตามขอบเขต และหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไว้

14. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ต้องตรวจสอบหรือติดตามพฤติกรรมเชิงจริยธรรมของบุคคลในองค์กร

คำตอบ : ไม่ใช่

เหตุผล : เป็นเพียงหน้าที่อื่นที่อาจถูกขอร้องให้ทำ แต่ไม่ใช่หน้าที่โดยตรงที่ต้องปฏิบัติ เพราะคณะกรรมการตรวจสอบมีคุณลักษณะพิเศษที่เหมาะสมได้แก่ สมาชิกประกอบด้วยกรรมการภายนอกทุกคนที่เป็นอิสระกว่าบุคคลอื่น ซึ่งมีการปฏิบัติงานอย่างเป็นทางการตรงไปตรงมา มีความคุ้นเคยกับการทำงานแบบค้นหาความจริง และมีประสบการณ์กับผู้ตรวจสอบอิสระมาแล้ว

## ภาคผนวก ค.

## ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

อาคารสินธร 1 ชั้น 2 เลขที่ 132 ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330  
โทรศัพท์ 2632474, 2540960, 2549470 โทรสาร (662) 2543032 <http://www.set.or.th>

อ้างถึง บจ./ม (ว) 4/2541

19 มกราคม 2541

เรื่อง ขอนำส่งข้อบังคับและประกาศตลาดหลักทรัพย์เกี่ยวกับระบบการกำกับดูแลกิจการและคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียน บริษัทสมาชิก บริษัทหลักทรัพย์ที่มีใช้บริษัทสมาชิก ที่ปรึกษาทางการเงิน  
อิสระ และหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

สิ่งที่ส่งมาด้วย

1. ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน (ฉบับที่ 8)
2. ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
3. ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง ข้อกำหนดเพื่อการดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2)
4. นโยบายเรื่องข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียน
5. คำอธิบายเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบและแนวทางปฏิบัติที่ดีของกรรมการตรวจสอบ
6. แบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
7. หนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบ
8. ตัวอย่างรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ด้วยคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้เล็งเห็นความสำคัญให้บริษัทจดทะเบียนจัดให้มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และโดยที่คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เป็นเครื่องมือที่สำคัญของคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานของกิจการให้เป็นมืออาชีพและเป็นสากล ตลอดจนมีระบบการรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือ อันจะเป็นประโยชน์ต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงเห็นควรออกข้อบังคับและประกาศตลาดหลักทรัพย์ในส่วนที่เกี่ยวกับระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี และกำหนดให้บริษัทผู้ยื่นคำขอให้รับหลักทรัพย์ตั้งแต่วันที่ 19 มกราคม 2541 เป็นต้นไปต้องจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ให้แล้วเสร็จภายใน 31 ธันวาคม 2542 โดยในระหว่างนี้จนถึง 31 ธันวาคม 2542 ตลาดหลักทรัพย์ได้รณรงค์ให้บริษัทจดทะเบียนเร่งจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบดังนี้

1. ประกาศเกียรติคุณให้แก่บริษัทจดทะเบียนที่มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือนเพื่อแสดงการยอมรับว่าบริษัทจดทะเบียนมีระบบการบริหารที่เป็นมืออาชีพและเป็นสากล

2. พิจารณาค่าธรรมเนียมรายปีในอัตราร้อยละ 7-15 ตามลำดับขั้นของอัตราค่าธรรมเนียมรายปีที่เรียกเก็บ ณ 1 กรกฎาคม ของทุกปี

โดยข้อกำหนดดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 19 มกราคม 2541 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(ลงนาม) สิงห์ ตังทศสวัสดิ์

(นายสิงห์ ตังทศสวัสดิ์)

กรรมการและผู้จัดการ

ฝ่ายบริษัทจดทะเบียน

โทร. 2540960, 2632474, 2549470 ต่อ 401-409

## ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการรับและ เพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน (ฉบับที่ 8)

อ้างถึง บจ.10-1-08

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 170 วรรคสอง (1) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ให้ยกเลิกความใน (8) ของข้อ 5 แห่งข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน ลงวันที่ 12 มีนาคม 2536 ซึ่งวิธีการเกี่ยวกับการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 3 มกราคม 2539 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(8) การกำกับดูแลกิจการและการควบคุมภายใน

8.1 ต้องจัดให้มีระบบการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) ที่ดี โดยผู้ยื่นคำขอต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) คณะหนึ่ง เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของผู้ยื่นคำขอให้ได้มาตรฐานและเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โดยบุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ให้ผู้ยื่นคำขอจัดทำและนำเสนอรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ ตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

8.2 ต้องจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ”

ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 มกราคม 2541 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 19 มกราคม 2541

(ลงนาม) อมเรศ ศิลาอ่อน

(นายอมเรศ ศิลาอ่อน)

ประธานกรรมการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University

## ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

#### เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

อ้างถึง บจ.24-2-01

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 5 (8) 8.1 แห่งข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน ลงวันที่ 12 มีนาคม 2536 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 3 มกราคม 2539 และ (ฉบับที่ 8) ลงวันที่ 12 มกราคม 2541 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

#### ข้อ 1 ในประกาศนี้

“บริษัท” หมายความว่า ผู้ยื่นคำขอหรือบริษัทจดทะเบียน

“ญาติสนิท” หมายความว่า บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต ทางการสมรส และโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย เช่น บิดา มารดา คู่สมรส บุตร พี่น้อง ลุง ป้า น้า อา รวมทั้งคู่สมรสของบุคคลดังกล่าว

“รายการที่เกี่ยวข้องกัน” หมายความว่า รายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียน

ข้อ 2 ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการของบริษัท ซึ่งคณะกรรมการของบริษัทแต่งตั้งอย่างน้อย 3 คน เป็นกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ด้านการบัญชีหรือการเงิน

ข้อ 3 กรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

- (1) เป็นผู้มีความเป็นอิสระ ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมทั้งในด้านการเงินและบริหารงานของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
- (2) ไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งในด้านการเงินและบริหารงานของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทในระยะเวลา 1 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ เว้นแต่คณะกรรมการของบริษัทได้พิจารณาอย่างรอบคอบแล้วเห็นว่าความสัมพันธ์นั้นจะไม่มีผลกระทบต่อการศึกษาปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบ
- (3) ไม่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
- (4) ไม่เป็นผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเป็นตัวแทนเพื่อรักษาผลประโยชน์ของกรรมการหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

ข้อ 4 ลักษณะของรายการดังต่อไปนี้ถือว่า เป็นรายการที่ไม่มีผลกระทบต่อการศึกษาปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบตามข้อ 3

- (1) รายการระหว่างกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการตรวจสอบที่กระทำกับบริษัทจดทะเบียน บริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมของบริษัทจดทะเบียน หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทดังกล่าวเกี่ยวกับการจัดหาสินค้าหรือบริการในกรณีที่
  - ก. การขายสินค้าและการให้บริการนั้นอยู่บนพื้นฐานของการดำเนินธุรกิจปกติ และเป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปที่กำหนดโดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจนและเป็นที่ยอมรับ
  - ข. ราคาขายเป็นราคาที่เทียบเคียงได้กับราคาขายที่ให้ลูกค้ารายอื่น ๆ
- (2) ค่าที่ปรึกษาด้านต่าง ๆ กรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการตรวจสอบได้รับ หรือค่าบริการที่กรรมการตรวจสอบจ่ายให้ ในแต่ละรายการมีจำนวนต่ำกว่า 1 ล้านบาท หรือร้อยละ 0.03 ของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยตามที่เปิดเผยในงบการเงินล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วแต่กรณี ทั้งนี้แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

- (3) ความช่วยเหลือทางการเงินที่กรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการตรวจสอบได้รับจากบริษัทจดทะเบียน บริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมของบริษัทจดทะเบียน ตลอดจนจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทดังกล่าวที่เป็นธุรกิจปกติในฐานะเป็นสถาบันการเงิน
- (4) การซื้อหรือขายอสังหาริมทรัพย์หรือการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว
- (5) รายการใด ๆ ตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ข้อ 5 ในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามขอบเขตและวัตถุประสงค์ที่คณะกรรมการของบริษัทกำหนด

ข้อ 6 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการดังต่อไปนี้

- (1) ดูแลรายงานทางการเงินของบริษัทให้ตรงต่อความเป็นจริง ครบถ้วน เพียงพอ และเชื่อถือได้
- (2) ดูแลให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
- (3) พิจารณา คัดเลือก และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท
- (4) ดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- (5) ดูแลไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (6) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมาย
- (7) จัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 7 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมเพื่อพิจารณาในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การพิจารณางบการเงิน และรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องของหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางบัญชี รวมถึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการของบริษัท เพื่อเผยแพร่แก่ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

- (2) การพิจารณาระบบการควบคุมภายใน แผนงานตรวจสอบ และการประเมินผลการตรวจสอบ
  - (3) การประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอกและทบทวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
  - (4) การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
  - (5) การพิจารณาทบทวนรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียน
  - (6) การปฏิบัติการณ์ใดก็ตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมาย
- กรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้เข้าร่วมพิจารณาในเรื่อง

นั้น

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 มกราคม 2541 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 19 มกราคม 2541

(ลงนาม) สิงห์ ตังทัตสวัสดิ์

(นายสิงห์ ตังทัตสวัสดิ์)

กรรมการและผู้จัดการ

## ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เรื่อง ข้อกำหนดเพื่อการดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2)

อ้างถึง บจ.85-2-03

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 35 แห่งข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเกี่ยวกับการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน ลงวันที่ 12 มีนาคม 2536 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ 10 และข้อ 11 แห่งประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง ข้อกำหนดเพื่อการดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2539

“ข้อ 10 บริษัทจดทะเบียนต้องจัดให้มีระบบการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) ที่ดี โดยบริษัทจดทะเบียนต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) คณะหนึ่ง เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนให้ได้มาตรฐานและเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้องตลอดระยะเวลาที่เป็นบริษัทจดทะเบียน โดยบุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ให้บริษัทจดทะเบียนดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2542

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนน้อยกว่าตามที่กำหนดในประกาศดังกล่าวข้างต้น ให้บริษัทจดทะเบียนดำเนินการแต่งตั้งเพิ่มเติมให้ครบตามจำนวนที่กำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนน้อยกว่าจำนวนที่กำหนดไว้

ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีเหตุจำเป็นไม่อาจดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้ ภายในระยะเวลาตามวรรคหนึ่งหรือวรรคสอง หากตลาดหลักทรัพย์เห็นสมควรก็อาจผ่อนผันระยะเวลา

การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าวได้ แต่ทั้งนี้ระยะเวลาดังกล่าวต้องไม่เกินกว่า 6 เดือนนับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาตามที่กำหนดในวรรคหนึ่งหรือวรรคสองแล้วแต่กรณี

ให้บริษัทจดทะเบียนจัดทำและนำเสนอรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ข้อ 11 บริษัทจดทะเบียนต้องจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) การจัดให้มีระบบและการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพตลอดระยะเวลาที่เป็นการควบคุมภายในบริษัทจดทะเบียน”

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 มกราคม 2541 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 19 มกราคม 2541

(ลงนาม) อมเรศ ศีลาอ่อน

(นายอมเรศ ศีลาอ่อน)

ประธานกรรมการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### คำอธิบายเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบและแนวทางปฏิบัติที่ดีของกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee and Good Practice Guidelines)

อ้างอิง บจ.24-3-01

#### 1. บทนำ

- (1) คำอธิบายนี้จะกล่าวถึงนโยบายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก (External Auditors) จุดประสงค์ของคำอธิบายนี้เพื่อให้เกิดความชัดเจนในด้านการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริตและด้วยความรับผิดชอบ (Integrity and Accountabilities) ของคณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนที่พึงมีต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท และเพื่อให้รายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนเป็นที่น่าเชื่อถือ
- (2) กรรมการของบริษัทจดทะเบียนพึงมีหน้าที่ในการดูแลปกป้องผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน และเป็นที่ยอมรับว่ากรรมการของบริษัทจดทะเบียนต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ มีความซื่อสัตย์ และมีประสบการณ์ในด้านการบริหารธุรกิจ
- (3) คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประกอบด้วยสมาชิกที่คณะกรรมการบริษัทจดทะเบียนเป็นผู้แต่งตั้งขึ้นมีหน้าที่สำคัญคือ ดำเนินการเพื่อให้เป็นที่มั่นใจว่ากรรมการบริหารและผู้บริหารของกิจการได้บริหารงานให้เป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการได้วางแนวทางไว้ ดังนั้นบุคคลที่จะทำหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจสอบจึงควรเป็นบุคคลที่มีความเป็นอิสระและมีเวลาเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ของตนได้อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้
- (4) โดยที่ตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความสำคัญต่อการเงินของบริษัทจดทะเบียนที่เผยแพร่ กล่าวคือ
  - 4.1 งบการเงินดังกล่าวต้องจัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย หรือมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศของ International Accounting Standard หรือมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกา (Financial Accounting Standards Board หรือ FASB) ในกรณีที่มาตรฐานไทยครอบคลุมไม่ถึง

4.2 งบการเงินดังกล่าวต้องผ่านการตรวจสอบ หรือ สอบทานโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ให้ความเห็นชอบ

ตลาดหลักทรัพย์จึงถือเป็นหน้าที่ของผู้สอบบัญชีที่จะต้องแน่ใจว่างบการเงินของบริษัทจดทะเบียนได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวข้างต้น เนื่องจากผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนใช้งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วหรือผ่านการสอบทานแล้วเป็นข้อมูลพื้นฐานประกอบการตัดสินใจการลงทุน ดังนั้น เป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้สอบบัญชีพึงต้องปฏิบัติหน้าที่ตามหลักวิชาชีพของตนอย่างเต็มความสามารถ

2. คุณสมบัติของสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

(1) บริษัทจดทะเบียนต้องจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการที่ไม่มีส่วนในการบริหารกิจการโดยตรง หรือมีความเป็นอิสระจากการบริหารงานของบริษัท (Non-Executive Directors) ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เป็นผู้แต่งตั้ง กรรมการผู้จัดการ (Chief Executive Office) ของบริษัทจดทะเบียนไม่สามารถเป็นสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบได้ เนื่องจากกรรมการผู้จัดการบริษัทจดทะเบียนเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงต่อการบริหารงานประจำ

(2) 2.1 สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติครบตามหลักเกณฑ์ต่อไปนี้

ก. ต้องมีความเป็นอิสระไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมทั้งในด้านการเงินและบริหารงานของบริษัทจดทะเบียน บริษัทย่อยและบริษัทร่วม และผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทที่กล่าว

ข. ไม่มีความสัมพันธ์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมทางด้านการเงินและการบริหารงานของบริษัทจดทะเบียน บริษัทย่อยและบริษัทร่วมและผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทจดทะเบียนมาก่อน (ภายในระยะเวลา 1 ปี) เว้นแต่คณะกรรมการบริษัทจดทะเบียนได้พิจารณาอย่างรอบคอบแล้วเห็นว่าความสัมพันธ์นั้นจะไม่มีผลกระทบต่อปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระของสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบ

ค. ต้องไม่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของกรรมการบริหาร ผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทจดทะเบียน

ง. ต้องไม่ใช่ผู้ที่ถูกแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนรักษาผลประโยชน์ของกรรมการหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่รายใด ๆ ของบริษัทจดทะเบียน

2.2 “ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การที่คณะกรรมการตรวจสอบสามารถแสดงความเห็นของตนได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท อย่างไรก็ตาม

แม้ว่ากรรมการตรวจสอบจะไม่ผลประโยชน์ใด ๆ ไม่ว่าเกี่ยวข้องกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ กรรมการตรวจสอบก็อาจขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติภารกิจของตนได้ หากมีบุคคลคนใดหรือกลุ่มบุคคลใดที่มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติภารกิจ การแสดงความคิดเห็นหรือการรายงานหรือมีสถานการณ์บางอย่างมาบีบบังคับให้คณะกรรมการตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติภารกิจของตน การแสดงความคิดเห็น หรือการรายงานตามที่พึงจะเป็น

- 2.3 “ผู้บริหาร” หมายความว่า กรรมการ กรรมการบริหาร ผู้จัดการ พนักงานระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไป หรือผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีอำนาจจัดการของบริษัทและบริษัทย่อย และรวมถึงบุคคลที่บริษัทจดทะเบียน หรือบริษัทย่อยทำสัญญาให้มีอำนาจทั้งหมดหรือบางส่วนในการบริหารงานของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อย
- 2.4 “ผู้ที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนตามมาตรา 258 (1) ถึง (7) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535
- 2.5 “ญาติสนิท” หมายความว่า บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตทางการสมรสและโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย เช่น บิดา มารดา คู่สมรส บุตร พี่น้อง ลุง ป้า น้า อา รวมทั้งคู่สมรสของบุคคลดังกล่าว
- (3) กรรมการตรวจสอบคนใดที่ต้องการเกษียณอายุหรือลาออกก่อนครบวาระ กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อบริษัทจดทะเบียนล่วงหน้า 1 เดือนพร้อมเหตุผล และสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบเพื่อคณะกรรมการบริษัทจดทะเบียนจะได้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการที่มีคุณสมบัติครบถ้วนอื่นทดแทนบุคคลที่ลาออก ในกรณีเมื่อบริษัทจดทะเบียนมีสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบน้อยกว่าจำนวนขั้นต่ำที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด บริษัทจดทะเบียนควรพยายามให้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบให้ครบถ้วนภายใน 2 เดือนหรืออย่างช้าไม่เกิน 3 เดือนนับแต่วันที่กรรมการตรวจสอบท่านนั้นลาออก
- (4) ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบในระหว่างปี บริษัทจดทะเบียนจะต้องรายงานการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ พร้อมกับรับรองว่าบุคคลนั้นมีคุณสมบัติและมีความอิสระตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดในข้อ 2 (2)
- (5) ในกรณีที่บุคคลที่จะถูกเสนอชื่อเพื่ออนุมัติเข้าเป็นกรรมการใหม่หรือได้รับเลือกเป็นกรรมการต่อไปอีกวาระหนึ่งในที่ประชุมผู้ถือหุ้น และบุคคลนั้นได้รับการเสนอชื่อแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบในคราวเดียวกันนั้น ให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยชื่อบุคคลดังกล่าวในหนังสือเชิญประชุม โดยมีข้อความระบุว่าผู้ได้รับแต่งตั้งมีคุณสมบัติและมีความอิสระตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดในข้อ 2 (2)

- (6) ในการตัดสินใจเรื่องใด ๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบ สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจเรื่องนั้น ๆ จะต้องมีความเป็นอิสระ

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบเห็นว่า มีอิทธิพลหรือมีสถานการณ์ใดที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติภารกิจของตนดังกล่าวแล้ว กรรมการตรวจสอบควรใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติภารกิจและ/หรือการเสนอรายงาน

กรณีตัวอย่างที่ถือว่ากรรมการตรวจสอบปฏิบัติภารกิจของตนโดยขาดความเป็นอิสระ เช่น กรรมการตรวจสอบอยู่ภายใต้อิทธิพลของกรรมการบริษัท ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของกิจการ ไม่ว่าจะด้วยความคุ้นเคยหรือความเกรงใจ หรือด้วยเหตุใดก็ตาม ส่งผลให้กรรมการตรวจสอบคล้อยตามความต้องการของบุคคลหรือกลุ่มคนเหล่านั้นจนทำให้กรรมการตรวจสอบ

6.1 ละเว้น ไม่ปฏิบัติภารกิจของตนที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

6.2 ยอมรับข้อเสนอหรือกระทำการใด ๆ ในสิ่งที่ไม่พึงต้องกระทำและมีผลทำให้บริษัทและผู้ถือหุ้นสูญเสียผลประโยชน์

6.3 ไม่แสดงความเห็นหรือไม่เสนอรายงานต่อคณะกรรมการ หรือ ต่อผู้ถือหุ้นอย่างตรงไปตรงมา

6.4 ไม่มีการประสานงาน ปรีกษาหารือ หรือไม่ให้ความร่วมมือกับกรรมการ ฝ่ายบริหารหรือเจ้าหน้าที่ของบริษัทที่ตนเป็นกรรมการตรวจสอบ

### 3. จำนวนและองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

มีจำนวนอย่างน้อย 3 ท่าน และสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่านควรมีความรู้ด้านการเงินหรือการบัญชี

### 4. วาระ

ควรกำหนดวาระกรรมการตรวจสอบไว้แน่นอนเช่น 2 ปี หรือ 3 ปี เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบ ขณะเดียวกันคณะกรรมการบริษัทควรมีการแต่งตั้งสมาชิกกรรมการตรวจสอบและจัดให้มีสมาชิกกรรมการตรวจสอบรายใหม่เพื่อให้มีการนำความคิดใหม่ ๆ เข้ามาในคณะกรรมการตรวจสอบ กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งต่อไปได้อีกวาระหนึ่งตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าเหมาะสม แต่ไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติและให้สมาชิกภาพของกรรมการตรวจสอบยุติลงเมื่อพ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัท

5. ความเป็นอิสระตามหน้าที่ (Functional Independence)
  - (1) เป็นที่คาดหวังว่ากรรมการตรวจสอบจะต้องปฏิบัติหน้าที่และมีความเป็นอิสระจากกรรมการบริหารและผู้บริหาร กรรมการบริหารหรือผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนอาจจะเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้เฉพาะในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเชิญกรรมการบริหารหรือผู้บริหารเข้าร่วมประชุมด้วยในเรื่องที่กำหนดเท่านั้น
  - (2) ผู้บริหารจะต้องให้ความร่วมมืออย่างเต็มที่ในการให้ข้อมูล ทรัพยากรและดำเนินการตามที่คณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ
  - (3) บริษัทจดทะเบียนควรจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Office of Internal Auditor) ซึ่งเสนอรายงานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
6. ประธานกรรมการและเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ (Chairman and Secretary of the Audit Committee)
  - (1) ให้สมาชิกของกรรมการตรวจสอบเลือกสมาชิก 1 คน เพื่อทำหน้าที่เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
  - (2) ให้สมาชิกกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งอาจเป็นเลขานุการคณะกรรมการบริษัท (Company Secretary) หรือหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน (Chief of Internal Auditor) คนใดคนหนึ่งหรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน (Chief of Financial Officer) ในกรณีที่กิจการขนาดเล็ก เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในคณะกรรมการตรวจสอบ
7. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ (Duties of the Audit Committee)
  - (1) การกิจที่รับมอบหมายจากกรรมการบริษัท
 

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นตัวแทนคณะกรรมการบริษัท รับผิดชอบในภารกิจที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย ซึ่งควรกำหนดไว้ชัดเจนและเปิดเผยให้ผู้ถือหุ้นทราบ ภารกิจหลักที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่

    - 1.1 ดูแลกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่น่าเชื่อถือได้ โดยการประสานงานกับผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอกและผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี

- 1.2 คุณดูแลให้บริษัทจดทะเบียนมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยสอบทานร่วมกับผู้ตรวจสอบภายนอกและผู้ตรวจสอบภายใน (ถ้ามี) ถึงความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียน
  - 1.3 คุณดูแลไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยการสอบทานการทำรายการระหว่างบริษัทจดทะเบียน หรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
  - 1.4 คุณดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
  - 1.5 สอบทานหลักฐานการใส่สวนภายใน เมื่อมีข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทพิจารณาต่อไป
  - 1.6 สั่งการและสอบทานหลักฐานหากมีข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมายหรือข้อกำหนดใด ๆ ของตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีหรืออาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนอย่างมีนัยสำคัญ
  - 1.7 ภารกิจอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนดหรือมอบหมายเป็นการเฉพาะ เช่น ทบทวนนโยบายการบริหารเงินและบริหารความเสี่ยง ทบทวนและเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจของผู้บริหาร (Code of Corporate Conducts) ทบทวนร่วมกับผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนในรายงานสำคัญ ๆ ที่ต้องเสนอต่อสาธารณชนตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ บทวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารในรายงานประจำปี เป็นต้น
- (2) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
- คณะกรรมการตรวจสอบควรจะมีการประชุมอย่างสม่ำเสมอและมีการกำหนดวาระการประชุมชัดเจนเพื่อพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายหรือนัดประชุมพิเศษในกรณีที่เป็น จำนวนครั้งการประชุมในแต่ละปีขึ้นอยู่กับขนาดของธุรกิจและประเด็นปัญหาซึ่งควรได้รับการหยิบยกขึ้นมาเพื่อหารือร่วมกันกับผู้สอบบัญชีภายในและผู้สอบบัญชีภายนอก โดยทางปฏิบัติทั่วไปคณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุม โดยเฉลี่ยปีละ 4 ครั้ง
- (3) การตรวจสอบเพิ่มเติม
- คณะกรรมการตรวจสอบอาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีภายนอกสอบทานหรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นเรื่องสำคัญในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนก็ได้

## (4) การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท .

คณะกรรมการตรวจสอบควรรายงานกิจกรรมต่าง ๆ ที่ทำต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำ เช่น ภายหลังจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างทันเวลา

## (5) การเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

การจัดให้มีกระบวนการเรียนรู้อย่างเป็นระบบและต่อเนื่องให้สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบจะช่วยเพิ่มประสิทธิผลของกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ วิธีหนึ่งก็คือการพิจารณาทบทวนงานด้านการเงินต่าง ๆ ของบริษัทตามที่ได้วางแผนไว้

## (6) นักกฎหมายของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมกับนักกฎหมายของบริษัทเป็นประจำ และกับนักกฎหมายภายนอกหากเห็นว่าเป็นสิ่งจำเป็นและเหมาะสม เพื่อหาหรือประเด็นปัญหาทางกฎหมายซึ่งมีหรืออาจมีผลสำคัญต่อการเงินของบริษัทในกรณีสำคัญและจำเป็นคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญนักกฎหมายของบริษัท และ/หรือนักกฎหมายจากสำนักงานภายนอกเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบด้วยก็ได้

## (7) แผนการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาทบทวนร่วมกับหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอกเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบประจำปีของบริษัท รวมทั้งขั้นตอนการประสานของแผนการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามถึงขอบเขตการตรวจสอบที่ได้วางแผนไว้เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบดังกล่าวจะช่วยให้ตรวจพบการทุจริตหรือข้อบกพร่องต่าง ๆ ของการควบคุมภายใน

## (8) การประมวลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์

คณะกรรมการตรวจสอบควรหารือร่วมกันกับผู้สอบบัญชีภายในและผู้สอบบัญชีภายนอกว่าได้มีการวางแผนเพื่อทบทวนวิธีการและการควบคุมการประมวลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัย โดยเฉพาะเพื่อป้องกันการทุจริตหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิดโดยพนักงานบริษัทหรือบุคคลภายนอก

## (9) ผู้สอบบัญชีอื่น

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีภายนอกอื่นนอกเหนือจากผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีหลักด้วย คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงานและเข้าใจถึงเหตุผลที่ต้องมีผู้สอบบัญชีดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบควรขอร้องให้มีการประสานการ

ทำงานร่วมกัน และให้ผู้สอบบัญชีที่เป็นหลักได้พิจารณาบททวนงานของผู้สอบบัญชีภายนอกอื่น (Peer Review) อย่างเหมาะสม

(10) ค่าใช้จ่ายและเงินพิเศษของพนักงานบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาบททวนนโยบายและวิธีการภายในของบริษัทเกี่ยวกับอำนาจดำเนินการ วงเงินอนุมัติจ่ายของผู้บริหารในแต่ละระดับ เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับการพิจารณาบททวนเป็นประจำเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย และเงินพิเศษของเจ้าหน้าที่บริษัท รวมทั้งการใช้ทรัพย์สินของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามเกี่ยวกับผลของการพิจารณาบททวน และในกรณีที่เหมาะสมควรพิจารณาบททวนสรุปผลของค่าใช้จ่ายและเงินพิเศษสำหรับงวดที่พิจารณา

(11) เรื่องที่ต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษ

คณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดให้ผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายในรับทราบ ว่าคณะกรรมการตรวจสอบคาดหวังจะได้รับการบอกกล่าวหากมีเรื่องใด ๆ ที่ควรได้รับการเอาใจใส่เป็นพิเศษ

(12) การรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

เมื่อสิ้นปีการเงิน ให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบแยกจากรายงานของคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียน รายงานดังกล่าวให้ลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และควรประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

- 12.1 ความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนถึงความถูกต้อง ครบถ้วนเป็นที่เชื่อถือได้
- 12.2 ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียน
- 12.3 เหตุผลที่เชื่อว่าผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนเหมาะสมที่จะได้รับการแต่งตั้งต่อไปอีกวาระหนึ่ง
- 12.4 ความเห็นเกี่ยวกับความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียนและอุปสรรคที่เกิดขึ้น โดยผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 12.5 ระบุจำนวนครั้งของการไต่สวนภายในที่เสร็จสมบูรณ์แล้ว ในกรณีที่ปรากฏข้อสงสัยว่าอาจมีการทุจริต สิ่งผิดปกติ หรือข้อบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการกระทำที่เป็นการฝ่าฝืนข้อกฎหมายหรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ที่เกิดขึ้น

ระหว่างปี โดยกล่าวถึงลักษณะทั่วไปของการสืบสวน ผลการสืบสวน การดำเนินการ  
ของบริษัทจดทะเบียน และผลกระทบทางการเงินที่มีต่อบริษัทจดทะเบียน (ถ้ามี)

8. การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียน (Appointment of Auditors)
  - (1) ในการพิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบควรคำนึงถึงความเพียงพอของ
    - 1.1 ทรัพยากรและประสบการณ์ของสำนักงานสอบบัญชีนั้น ๆ และบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ทำการตรวจสอบ ซึ่งหมายรวมถึง ปริมาณงานตรวจสอบ ขนาดและความซับซ้อนของธุรกิจของบริษัทจดทะเบียน ตลอดจนจำนวนและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายให้ทำการตรวจสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียน รวมทั้งนโยบายการหมุนเวียนของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
    - 1.2 ค่าสอบบัญชีที่เสนอใหม่ รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในของผู้สอบบัญชีภายนอก คำชี้แจงเกี่ยวกับการเสนอขอเปลี่ยนค่าสอบบัญชี
  - (2) สิ่งที่ต้องพิจารณาเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชีโดยทั่วไป
    - 2.1 รายงานการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี (Peer Review) ล่าสุดของสำนักงานสอบบัญชีอิสระที่ได้ทำไปตามโครงการควบคุมคุณภาพของวิชาชีพการสอบบัญชี (ถ้ามี)
    - 2.2 ปัญหาฟ้องร้องทางกฎหมายที่สำคัญใด ๆ หรือการดำเนินการทางวินัยโดยธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น
    - 2.3 หนังสือแนะนำตัวเองที่กล่าวถึงความสามารถและชื่อเสียงของสำนักงาน บัญชีรายชื่อลูกค้าในอุตสาหกรรมและในพื้นที่ภูมิศาสตร์เดียวกัน
  - (3) บริษัทจดทะเบียนควรเปิดเผยชื่อผู้ตรวจสอบบัญชีที่ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อยในรายงานประจำปี
9. การพิจารณาบททวนหลังการตรวจสอบ
  - (1) คณะกรรมการตรวจสอบควรขอคำอธิบายจากฝ่ายจัดการเกี่ยวกับผลแตกต่างที่สำคัญ ๆ ในงบการเงินระหว่างปีก่อน ๆ (การพิจารณาบททวนนี้อาจทำในที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทก็ได้ ) คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาว่าข้อมูลทางการเงินที่ปรากฏสอดคล้องกับบท

วิเคราะห์ข้อฝ่ายบริหาร (Management's Discussion and Analysis หรือ MD&A) ที่ปรากฏใน รายงานประจำปีหรือไม่

- (2) คณะกรรมการตรวจสอบควรขอคำอธิบายจากผู้อำนาจการฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัท และผู้สอบบัญชีภายนอกเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีหรือกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ หน่วยงานทางการที่กำกับควบคุมดูแลที่เกี่ยวข้องกับกิจการและมีผลต่อการเงินของบริษัท
- (3) คณะกรรมการตรวจสอบควรทบทวนขอการตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายทางบัญชี การตั้งสำรองหรือ ประมาณการที่มีอยู่โดยฝ่ายจัดการและเนื้อหาสำคัญที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการ เงิน
- (4) คณะกรรมการตรวจสอบควรขอให้ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีภายนอกรายงานว่ามีปัญหาการ รายงานทางการเงินที่สำคัญอะไรบ้างที่ต้องปรึกษาร่วมกัน ในระหว่างงวดบัญชีและหากมี ฝ่ายจัดการได้มีการแก้ไขแล้วอย่างไร
- (5) คณะกรรมการตรวจสอบควรประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีภายนอกเพื่อขอความเห็น จากผู้สอบบัญชีในเรื่องต่าง ๆ รวมทั้งคุณภาพของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีและคุณผู้ตรวจสอบ ภายในของบริษัท
- (6) คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามผู้สอบบัญชีภายนอกถึงเรื่องที่คุณสอบบัญชีภายนอกเป็น ห่วงมากที่สุดและเขาเชื่อว่ามีสิ่งอื่นอีกหรือไม่ที่ควรปรึกษาร่วมกันกับคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งไม่ได้หยิบยกขึ้นมาหรืออธิบายไว้ที่อื่น
- (7) คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาบททวนหนังสือรับรองจากฝ่ายจัดการของบริษัท (Management Representative Letter) ซึ่งได้ให้กับผู้สอบบัญชีภายนอก และถามว่าเขาได้ ประสบกับความยุ่งยากใด ๆ ในการได้หนังสือนั้นหรือสิ่งที่รับรอง (Representations) เฉพาะ ใด ๆ ในหนังสือนั้น
- (8) คณะกรรมการตรวจสอบควรหารือร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีภายนอกถึงเนื้อหาสำคัญ ๆ ของปัญหาที่หยิบยกขึ้นมาโดยนักกฎหมายภายในและภายนอกบริษัทเกี่ยวกับคดีความใน ศาล ภาระที่อาจเกิดขึ้นภายใน สิทธิเรียกร้องหรือการถูกประเมินใด ๆ (Claims or Assessments) คณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าใจว่าเรื่องต่าง ๆ ดังกล่าวจะปรากฏในงบการ เงินอย่างไร
- (9) คณะกรรมการตรวจสอบควรดูเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้ที่ยื่นต่อกรมสรรพากรว่าจะมีรายการ สำคัญใด ๆ ที่อาจมีปัญหากับกรมสรรพากร และควรสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพของการ สำรองภาษีที่เกี่ยวข้อง

- (10) คณะกรรมการตรวจสอบควรได้พิจารณาทบทวนกับฝ่ายจัดการถึงบทวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร (Management's Discussion and Analysis หรือ MD&A) ที่ปรากฏในรายงานประจำปีและสอบถามถึงขอบเขตที่ผู้สอบบัญชีภายนอกได้พิจารณาทบทวน MD&A นั้น คณะกรรมการตรวจสอบควรถามผู้สอบบัญชีภายนอกว่ามีส่วนอื่นของรายงานประจำปีที่จัดส่งถึงผู้ถือหุ้นที่ไม่สอดคล้องกับสารสนเทศที่ปรากฏในงบการเงินหรือไม่ อย่างไร
- (11) คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทควรพิจารณาว่า ควรหรือไม่ที่ผู้สอบบัญชีภายนอกประชุมกับคณะกรรมการบริษัททั้งคณะเพื่อหารือถึงประเด็นสำคัญ ๆ เกี่ยวกับงบการเงิน และเพื่อตอบข้อซักถามที่กรรมการอื่นหยิบยกขึ้นมา

#### 10. การมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

- (1) บริษัทจดทะเบียนควรจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตลอดจนมีการปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- (2) บริษัทจดทะเบียนควรจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและดูแลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ในกรณีที่ไม่ได้มีการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นในบริษัท บริษัทจดทะเบียนนั้นควรมีระบบการตรวจสอบภายในอื่น (Out Source) ทดแทน
- (3) บริษัทจดทะเบียนควรดำรงรักษาให้ระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพให้ต่อเนื่องตลอดระยะเวลาของการเป็นบริษัทจดทะเบียน

ฝ่ายบริษัทจดทะเบียน

ด้านมาตรฐานการเปิดเผยสารสนเทศ

19 มกราคม 2541

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวธิดารัตน์ วนพฤทธาศิลป์	
วัน เดือน ปี เกิด	28 ตุลาคม 2515	
การศึกษา	- มัธยมศึกษาปีที่ 6 โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2534 - ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2538	
ประสบการณ์การทำงาน	2538 – 2539	นักบัญชี บริษัทเทอิน โพลีเอสเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด
	2539 – 2540	นักบัญชี บริษัทสยามคูโบต้าอุตสาหกรรม จำกัด
	2540 – ปัจจุบัน	ช่วยธุรกิจครอบครัว