บรรณานุกรม

กัลยา วานิชย์บัญชา. (2546). *การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล* (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ: ธรรมสาร.

กุสุมา เวชชบูล และอรุณี นรินทรกุล ณ อยุธยา. (2534). *เอกสารประกอบคำบรรยายวิชา GB 703 การจัดการการเงิน*.กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2544). *หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี*. กรุงเทพฯ: ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.

ไทยเรทติ้งแอนด์อินฟอร์เมชั่นเซอวิส. (2547). *บรรษัทภิบาลในมุมมองของนักลงทุนสถาบันไทย*. กรุงเทพฯ: ไทยเรทติ้งแอนด์อินฟอร์เมชั่นเซอวิส.

นภวรรณ เชิดชูวุฒิกุล. (2546). *การเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กรณีศึกษาของบริษัทในธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรมวัสดุก่อสร้างและเครื่องตกแต่ง*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

นราศรี ไววนิชกุล. (2545). *ระเบียบวิธีวิจัยธุรกิจ* (พิมพ์ครั้งที่ 13). กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2544). *ทฤษฎีการบัญชี* (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

เรณา พงษ์เรืองพันธุ์ และประสิทธิ์ พงษ์เรืองพันธุ์. (2545). *การวิเคราะห์ข้อมูลด้วย SPSS for Windows* (พิมพ์ครั้งที่ 3). ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา.

ศิลป์ชัย ปวีณพงษ์พัฒน์. (2546). *ทฤษฎีตัวแทน*. ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา. เอกสารการสอน.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. (2546). *มาตรฐานการบัญชีของไทย ฉบับรวมเล่ม (ปรับปรุง พ.ศ.2546) เล่ม 1*. กรุงเทพฯ: พี .เอ.ลีฟวิ่ง.

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (ม.ป่.ป.). *การเสริมสร้าง Good corporate governance ของบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย*. กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์.

อุษณา ภัทรมนตรี. (2547). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่*. กรุงเทพฯ: เทกซ์แอนด์เจอร์นัล.

มหาวิทยาลัยบูรพา Burapha University

Balic, A., Bradley, N., Bwakira, L., & Fasang, M. (2002). *Transparency and disclosure.* USA: Standard & Poor's.

Beaufret, J. P. (n.d.). *Continue to improve level of disclosure & transparency with sale growing faster than carrier market.* USA: Alcatel.

Griffith, N. (1998). *Promoting disclosure and transparency of corporate transactions.* n.p.

Lehmann, E., Warning, S., & Weigand, J. (n.d.). *Efficient governance structures, corporate investment, and profitability.* n.p.

Organization for Economic Co-Operation and Development. (2004). *OECD Principles of Corporate Governance.* Paris: OECD Publications Service.

Standard & Poor's and Corporate Governance and Financial Reporting Centre. (2004). *Corporate governance disclosure in Thailand a study of SET 50 companies.* USA: Standard & Poor's.

Yamane, T. (1973). *Statistics: An introduction analysis* (3rd ed.). New York: Harper & Row.

มหาวิทยาลัยบูรพา Burapha University

ภาคผนวก

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

ภาคผนวก ก

แบบประเมินการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

แบบประเมินการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

หัวข้อที่	รายการที่เปิดเผย	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย
1*	มีการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน (Financial Information) และข้อมูลทั่วไป (Non-Financial Information) อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา โปร่งใส และเป็นตามเกณฑ์ของ กลต. และตลาดหลักทรัพย์		
1.1	วัตถุประสงค์ของบริษัท		
1.2	วิสัยทัศน์หรือภารกิจของบริษัท		
1.3	ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท		
1.4	คำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion & Analysis)		
1.5	โครงสร้างการถือหุ้นและสิทธิในการออกเสียงลงคะแนน		
1.6	ปัจจัยและนโยบายเกี่ยวกับการจัดการความเสี่ยง		
1.7	ประเด็นสำคัญๆ เกี่ยวกับลูกจ้างและผู้มีส่วนได้เสียอื่น		
1.8	มีการเปิดเผยข้อมูลตรงตามกำหนดเวลาตามข้อกำหนดของ กลต.และตลาดหลักทรัพย์		
	* เปิดเผย: เท่ากับ 4 ข้อ ได้ 0.5 คะแนน, 8 ข้อ ได้ 1 คะแนน		
รวม	คะแนน		
2	เปิดเผยรายงานการกำกับดูแลกิจการ		
3	เปิดเผยรายชื่อกรรมการ (รวมทั้งระบุกรรมการที่เป็นกรรมการอิสระ) ประวัติ คุณวุฒิ และการถือหุ้นในบริษัท		
4	เปิดเผยจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละคนเข้าประชุมคณะกรรมการ และจำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการ		
5	เปิดเผยนโยบายและจำนวนค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร		
6	เปิดเผยรายการที่เกี่ยวโยงกันหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์		

มหาวิทยาลัยบูรพา Burapha University

แบบประเมินการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส (ต่อ)

หัวข้อที่	รายการที่เปิดเผย	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย
7*	มีรายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงินในรายงานประจำปีถัดจากรายงานของผู้สอบบัญชี โดยมีเนื้อหาดังนี้		
7.1	รายงานทางการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นจริงและสมเหตุสมผล		
7.2	ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ		
	* เปิดเผย: เท่ากับ 1 ข้อ ได้ 0.5 คะแนน, 2 ข้อ ได้ 1 คะแนน		
รวม	คะแนน		
8	มีแนวทางการเก็บรักษาและป้องกันการใช้ข้อมูลภายใน และแจ้งให้กรรมการ พนักงาน และผู้เกี่ยวข้องได้ทราบ รวมทั้งการรายงานให้คณะกรรมการทราบถึงประสิทธิผลของแนวทางการเก็บรักษาและป้องกันการใช้ข้อมูลภายใน		
9	จัดทำจริยธรรมธุรกิจหรือจรรยาบรรณ (code of ethics or statement of business conduct) เป็นลายลักษณ์อักษร สื่อสารให้ผู้เกี่ยวข้องเข้าใจและปฏิบัติตาม และมีมาตรการติดตามการปฏิบัตินั้น		
10*	มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมเรื่องดังต่อไปนี้		
10.1	การควบคุมภายในในระดับบริหาร เช่น อำนาจการอนุมัติเรื่องต่างๆ		
	ของฝ่ายบริหาร		
10.2	การควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานภายในบริษัท และการดูแลทรัพย์สิน		
10.3	การควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบการเงินของบริษัท		
	เช่น การจัดให้มีระบบรายงานทางการเงิน		
	* เปิดเผย: เท่ากับ 2 ข้อ ได้ 0.5 คะแนน, 3 ข้อ ได้ 1 คะแนน		
รวม	คะแนน		

มหาวิทยาลัยบูรพา Burapha University

แบบประเมินการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส (ต่อ)

หัวข้อที่	รายการที่เปิดเผย	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย
11	มีหน่วยงานหรือบุคคลที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบที่วางไว้ โดยมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ (เป็นหน่วยงานภายในหรือหน่วยงานภายนอกก็ได้)		
12*	การบริหารความเสี่ยงหรือระบบเตือนภัยล่วงหน้า		
12.1	วิเคราะห์ กำหนดและประเมินความเสี่ยงของกิจการ		
12.2	กำหนดมาตรการป้องกันและจัดการความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัท		
12.3	กำกับดูแลการปฏิบัติตามมาตรการที่วางไว้		
12.4	จัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง		
12.5	มีผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารความเสี่ยง		
	* เปิดเผย: เท่ากับ 3 ข้อ ได้ 0.5 คะแนน,ตั้งแต่ 4 ข้อ ได้ 1 คะแนน		
รวม	คะแนน		
13	การทำรายการที่เกี่ยวโยงกันมีราคาเหมาะสม เสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก (Arm's Length Basis)		
14	รายการที่อาจมีความขัดแย้งของผลประโยชน์ได้รับการพิจารณาความเหมาะสมจากผู้ไม่มีส่วนได้เสียอย่างรอบคอบ เช่น ผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการตรวจสอบ		
15	มีหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบงานผู้ลงทุนสัมพันธ์ (Investor Relations) เพื่อสื่อสารกับผู้ลงทุนสถาบัน ผู้ถือหุ้น นักวิเคราะห์และภาครัฐที่เกี่ยวข้อง		

มหาวิทยาลัยบูรพา Burapha University