



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน

The Disclosure of the Accounting Information of Listed Companies

โดย

นางสาวชนัญญา วัฒมาศ

5814300018

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา สหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ การเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน
The Disclosure of the Accounting Information of Listed Companies

รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวชญัญญา วิลามาศ

ภาควิชา คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์วีรภักดิ์ เทวินภิบาลพันธุ์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
ภาควิชาคณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี ประจำปีการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559



คณะกรรมการสอบโครงการ

อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์วีรภักดิ์ เทวินภิบาลพันธุ์)

พนักงานที่ปรึกษา

(นางสาววรินทร ลิ้มเพชรงาม)

กรรมการกลาง

(อาจารย์ปรัชญา ปันมณี)

ผู้ช่วยอธิการบดีและ

ผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุง ลิ้มประวัฒน์)

จดหมายนำส่งรายงาน

วันที่ 7 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2560

เรื่อง ขอส่งรายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
เรียน อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษาภาควิชา การบัญชี
อาจารย์ วิจารณ์ต์ เทวินภิบาลพันธุ์

ตามที่คุณจัดทำ นางสาวชญญา วิลามาศ นักศึกษาภาควิชา การบัญชี คณะ บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ได้ไปปฏิบัติงานสหกิจระหว่างวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ในตำแหน่งผู้จัดการสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท ณ บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้พิจารณาพร้อมกับขอคำปรึกษาพนักงานที่ปรึกษา โดยได้ศึกษาและทำรายงานเรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน”

บัดนี้การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาได้สิ้นสุดลงแล้ว ผู้จัดทำจึงขอส่งรายงานดังกล่าวมาพร้อมกันนี้จำนวน 1 เล่ม เพื่อขอรับคำปรึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ
นางสาวชญญา วิลามาศ
นักศึกษาสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี

กิตติกรรมประกาศ (Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้ปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ที่บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ยังผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ ที่มีค่ายิ่งในแง่ของความรู้เพิ่มเติม ประสบการณ์จริงในการทำงาน สำหรับรายงานสหกิจศึกษานี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายแผนกที่เกี่ยวข้อง เช่น แผนกบัญชี แผนกการเงิน แผนกตรวจสอบภายใน และสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท รวมไปถึงบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวนาม ที่ให้คำแนะนำช่วยเหลือทั้งเรื่องการเรียน และการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่าน ที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นางสาวชนัญญา วิลามาศ

ชื่อโครงการ : การเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน
ชื่อนักศึกษา : นางสาวชนัญญา วิลามาศ
อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์วีรภานต์ เทวินทิบาลพันธุ์
ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
ภาควิชา : การบัญชี
คณะ : บริหารธุรกิจ
ภาคการศึกษา/ ปีการศึกษา : 3/2558

บทคัดย่อ

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทหลักทรัพย์ที่มีส่วนแบ่งทางการตลาดสูงสุดอย่างต่อเนื่องเป็นอันดับหนึ่งของประเทศ ตั้งแต่ปี 2545 เป็นต้นมา และเป็นบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยประกอบธุรกิจหลักทรัพย์

ด้วยความที่เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และมีผู้ถือหุ้นรายย่อยจำนวนมาก ดังนั้นผู้จัดทำจึงตระหนักถึงความสำคัญของหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ภายใต้แนวปฏิบัติที่ดี 5 หมวด โดยเฉพาะในเรื่องของการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน ให้แก่ผู้ถือหุ้น นักลงทุน และผู้สนใจทั่วไป เพื่อให้สอดคล้องกับหลักปฏิบัติดังกล่าว และเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับบริษัทจดทะเบียนต่อไป

โครงการเล่มนี้ศึกษาเกี่ยวกับ หลักสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน ซึ่งคือการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นองค์ประกอบที่บริษัทจดทะเบียนให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง ซึ่ง “เลขานุการบริษัท” คือนุคคลซึ่งเป็นผู้ที่มีบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบในการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีดังกล่าว รวมไปถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนด ระเบียบข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องและเป็นไปตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ซึ่งใช้บังคับ นอกจากนี้ เลขานุการบริษัทยังเปรียบเสมือนตัวกลางในการสื่อสารระหว่างบริษัทและผู้ถือหุ้นอีกด้วย

คำสำคัญ : สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ / พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559/ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย / ระบบการเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน (“Setportal”) / เลขานุการบริษัท

Project Title : **The Disclosure of the Accounting Information of Listed Companies**
By : Miss. Chananya Viramass
Advisor : Miss. Virakarn Tewinpibanpun
Degree : Bachelor of Accounting
Major : Accounting
Faculty : Business Administration
Semester / Academic year : 3/2016

Abstract

Maybank Kim Eng Securities (Thailand) Public Company Limited (the "Company") is a top broker, taking number 1 market share in Thailand from 2002. The Company is a listed company which operate its business in the area.

As a listed company, there are many retail shareholders, thus the author realized the significant of the good governance, especially in terms of the disclosure of accounting information to the shareholders, investors and others interested persons to align with such. best practices in order to provide further value added to the listed companies accordingly.

The study was made in connection with key importance of the disclosure of the accounting information of the listed company to align with laws and regulations of Securities and Exchange Commission ("SEC") and The Stock Exchange of Thailand ("SET"), which comprises of the Good Governance Code as a key principle. It was found that the company secretary was a person who took the roles and responsibilities on the mentioned statements, as well as comply with particular laws and regulations in order to conform to relevant regulatory body and pursuant. Besides, the company secretary was compared as an agent who communicates between the company and shareholders as well.

Keywords: Securities and Exchange Commission ("SEC")/ The Securities and Exchange Act (amended no. 5) B.E. 1995/ The Stock Exchange of Thailand ("SET")



สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	3
1.3 ขอบเขตของโครงการ	4
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	4
บทที่ 2 ทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 บทความทางวิชาการเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์	5
2.2 บทความที่เกี่ยวข้องกับโครงการ ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559 (คัดบางส่วน)	7
2.3 บทความทางวิชาการเกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	11
2.4 บทความทางวิชาการเกี่ยวกับระบบการเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน (Setportal)	13
2.5 บทความทางวิชาการเกี่ยวกับเลขานุการบริษัท	14
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	16
3.2 ลักษณะการประกอบการหลักขององค์กร	16
3.3 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร	19
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย	20
3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา	20
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	20
3.7 ขั้นตอนและวิธีดำเนินงาน	20
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้	21

	หน้า
บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
4.1 การปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท	22
4.2 ขั้นตอนการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชี	25
4.3 การเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีผ่านระบบ Setportal	26
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลและข้อเสนอแนะของโครงการ	35
5.2 สรุปผลและข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	36

บรรณานุกรม

ภาคผนวก

ประวัติผู้เขียน



สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ

21



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 1.1 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)	1
รูปที่ 1.2 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลาดหลักทรัพย์)	2
รูปที่ 3.1 แผนที่ บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	16
รูปที่ 3.2 แผนผังโครงสร้างองค์กรของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	19
รูปที่ 4.1 แสดงขั้นตอนการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน	25
รูปที่ 4.2 แสดงภาพการเข้าสู่เว็บไซต์ www.setportal.set.or.th	26
รูปที่ 4.3 แสดงการเข้าสู่เมนูในการจัดการข้อมูล	26
รูปที่ 4.4 แสดงการตกลงและรับทราบข้อตกลงและเงื่อนไขก่อนการใช้งานและยอมรับเพื่อเข้าใช้งานก่อนร่างข่าวและรายงาน	27
รูปที่ 4.5 แสดงการเข้าสู่เมนูการร่างข่าวและรายงาน	27
รูปที่ 4.6 แสดงการเข้าสู่เมนู Template เพื่อเลือกรายงานงบการเงิน	28
รูปที่ 4.7 แสดงรายการตัวอย่างงบการเงิน แบบสรุปผลการดำเนินงาน (F45) และ MD&A ที่ส่งให้ตลาดหลักทรัพย์ผ่านระบบ Setportal	28
รูปที่ 4.8 แสดงรายการนำส่งรายงานทางการเงินในระบบของ Setportal	29
รูปที่ 4.9 แสดงรายการสารสนเทศทางการบัญชีบนหน้าเว็บไซต์ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	30
รูปที่ 4.10 แสดงรายการสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียนบนหน้าเว็บไซต์ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	30
รูปที่ 4.11 แสดงรายการสารสนเทศของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท	31
รูปที่ 4.12 แสดงรายการสารสนเทศทางการเงิน/ การบัญชี ของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท	32
รูปที่ 4.13 แสดงรายการสารสนเทศทางการเงิน/ การบัญชี ของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท	32
รูปที่ 4.14 แสดงรายการสารสนเทศทางการเงิน/ การบัญชี ของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท	33
รูปที่ 4.15 แสดงรายการสารสนเทศทางการเงิน/ การบัญชี ของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท	33

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ตลาดทุนถือได้ว่าเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อพัฒนาการ และการขับเคลื่อนทางเศรษฐกิจของประเทศไทย การเพิ่มขึ้นของการลงทุนจะส่งผลต่อการเพิ่มผลผลิต ภาวะการจ้างงาน และตัวแปรอื่นๆ ในเศรษฐกิจมหภาค ซึ่งอาจกล่าวได้ว่าตลาดทุน จึงเป็นแหล่งเงินทุนด้านการระดมทุนของผู้ต้องการเงินทุน

ดังนั้น การสร้างความเชื่อมั่น เพื่อดึงดูดให้นักลงทุนต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นนักลงทุนรายย่อยทั้งภายในและภายนอกประเทศ นักลงทุนสถาบัน หรือนักลงทุนสถาบันต่างประเทศเข้ามาลงทุนในตลาดทุนนั้น เป็นสิ่งสำคัญที่ภาครัฐให้การสนับสนุน ทั้งนี้ในส่วนของภาครัฐ มีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเข้ามากำกับดูแลโดยตรง เช่น สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

องค์ประกอบหนึ่งของการสร้างความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุนนั้น คือหลักธรรมาภิบาลของกิจการ ซึ่งบริษัทต่างๆ ในปัจจุบัน ล้วนมีหลักปฏิบัติที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล นั่นคือหลักการกำกับกิจการที่ดี ที่เปรียบเสมือนตัวแทนของนักลงทุน ในการกำกับดูแลกิจการที่นักลงทุนเข้ามาลงทุน ส่งเสริมให้นักลงทุนได้รับความเชื่อมั่นที่มากขึ้น



รูปที่ 1.1 : สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้เล็งเห็นความสำคัญของธรรมาภิบาล (Corporate Governance : CG) และพัฒนาเรื่อง CG อย่างต่อเนื่องมาโดยตลอด โดยในปี 2545 รัฐบาลประกาศให้เป็น “ปีบรรษัทภิบาล” และได้จัดตั้ง “คณะกรรมการบรรษัทภิบาลแห่งชาติ” โดยมี ฯพณฯ นายกรัฐมนตรีเป็นประธาน พร้อมด้วยผู้แทนจากหน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนร่วมเป็นกรรมการเพื่อขับเคลื่อน CG ให้เป็นรูปธรรมมากขึ้น



รูปที่ 1.2 : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”)

ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ดำเนินการพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการของบริษัทจดทะเบียนให้เป็นไปตามหลักการและมาตรฐานสากลอันเป็นที่ยอมรับ โดยได้เริ่มศึกษาและแนะนำเกี่ยวกับบทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบให้กับบริษัทจดทะเบียน ตั้งแต่พ.ศ. 2538 ซึ่งในปี พ.ศ. 2541 ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ออกข้อบังคับให้บริษัทจดทะเบียนต้องจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2542 และ จัดทำข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียน (Code of Best Practice for Directors of Listed Companies) เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ และต่อมา ในปี พ.ศ. 2544 ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้แต่งตั้ง “คณะกรรมการเพื่อพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance Committee)” ประกอบด้วยผู้แทนจากองค์กรวิชาชีพต่างๆ เพื่อจัดทำแนวทางการเผยแพร่รายงานการกำกับดูแลกิจการ เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนนำไปใช้เป็นแนวทางในการเปิดเผยการปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ในปี พ.ศ. 2545 รัฐบาลได้กำหนดให้เป็นปีเริ่มต้นรณรงค์ เรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยจัดตั้งคณะกรรมการบรรษัทภิบาลแห่งชาติ และนอกจากนี้ ยังได้จัดตั้งศูนย์พัฒนาการกำกับดูแลกิจการบริษัทจดทะเบียน เพื่อทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางในการให้คำปรึกษา และแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนรวมทั้ง บริษัทที่อยู่ระหว่างการเตรียมการเพื่อเข้าจดทะเบียน

แนวปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ถือเป็นองค์ประกอบหนึ่งที่บริษัทจดทะเบียนให้ความสำคัญอย่างยิ่ง รวมทั้งช่วยส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งเป็นการให้ความเชื่อมั่นว่า การมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี จะช่วยป้องกันความเสียหายอันไม่ควรจะเกิดจากการควบคุมไม่ดี ขาดความระมัดระวังรอบคอบ ช่วยให้มีบริษัทมีประสิทธิภาพในการจัดการและใช้

ทรัพยากร สร้างความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะทำให้บริษัทเจริญเติบโตอย่างมั่นคง ยั่งยืน การบริหารจัดการ
งานมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ถือหุ้น และสร้างความเป็น
เป็นธรรมให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ประกอบไปด้วย หลักการ 5 หมวดดังนี้

หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น

หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียม

หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน เพื่อให้ให้นักลงทุน ผู้ถือหุ้น หรือผู้สนใจ ได้เข้าถึง
ข้อมูลข่าวสารถือเป็นสิ่งสำคัญ และจำเป็นอย่างยิ่ง ทั้งนี้ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการ
ลงทุน และ/หรือแสดงถึงประสิทธิภาพในการบริหารงานของผู้บริหาร รวมทั้งเป็นส่วนหนึ่งของการ
การกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียน ในหมวดที่เกี่ยวข้อง เช่นหมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น
หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียม และหมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ส่งผลให้ในปัจจุบันนักลงทุน ผู้ถือหุ้น หรือผู้สนใจ สามารถ
ติดตาม ข้อมูล ข่าวสารต่างๆ ของบริษัทจดทะเบียน ในรูปแบบของ การเข้าร่วมประชุมสามัญ/
วิสามัญผู้ถือหุ้น รายงานการประชุมผู้ถือหุ้น รายงานประจำปี (56-2) แบบแสดงรายการข้อมูล
ประจำปี (56-1) ข้อมูลทางการเงินต่างๆ งบการเงิน การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ
(MD&A) การจ่ายเงินปันผล หรืออัตราส่วนทางการเงิน ได้จากทางเว็บไซต์ของบริษัทจดทะเบียน
เอง หรือเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

1. เพื่อศึกษาขั้นตอนการดำเนินงานของการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน
2. เพื่อศึกษาข้อมูล กฎระเบียบของตลาดหลักทรัพย์ ในการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชี
3. เพื่อส่งเสริมให้นักศึกษาได้เรียนรู้และส่งเสริมประสบการณ์ทางด้านวิชาชีพจากการลงปฏิบัติการทำงานจริงในแผนกต่างๆ ของสถานประกอบการ
4. เพื่อเสริมสร้างความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างสถานประกอบการและตัวของนักศึกษาฝึกงานในการร่วมแรงร่วมใจในการทำงานแบบทีม

5. เพื่อช่วยแบ่งภาระหน้าที่ของพนักงานในสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท ให้เกิดการทำงานที่รวดเร็วมากขึ้น

1.3 ขอบเขตของโครงการ

ขอบเขตเนื้อหาได้แก่

ศึกษาข้อมูลขั้นตอนการจัดทำและวิธีการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน รวมไปถึงการจัดส่งเอกสารให้ตลาดหลักทรัพย์ และการจัดเก็บเอกสาร ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 รวมระยะเวลา 3 เดือน ณ บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เลขที่ 999/9 อาคารดิ ออฟฟิศ เซส แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 20-21 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน จังหวัดกรุงเทพมหานคร โทรศัพท์ 0-2658-6300 โทรสาร 0-2658-6301

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ทราบขั้นตอนการดำเนินการของการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน รวมไปถึงการนำส่งเอกสารไปยังตลาดหลักทรัพย์ ทั้งการส่งแบบอิเล็กทรอนิกส์ทางระบบ Setportal ของตลาดหลักทรัพย์ และการส่งสำเนาเอกสารที่จำเป็น ตามเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
2. ความรู้และประสบการณ์ทางด้านวิชาชีพทางการบัญชี
3. ทำให้เกิดการพัฒนาตัวเอง มีความรับผิดชอบความมั่นใจในตนเองมากขึ้น
4. ทราบจุดบกพร่องของตนเองควรพัฒนาเพิ่มเติมศักยภาพการทำงานมากขึ้น
5. สามารถนำความรู้จากการปฏิบัติงานจริง นำไปประยุกต์ใช้กับการทำงานในอนาคตได้

บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

บทความทางวิชาการเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) เป็นหน่วยงานของรัฐที่ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2535 ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 มีหน้าที่กำกับและพัฒนาตลาดทุนของประเทศ โดยมีภารกิจหลักในการ “กำกับและพัฒนาตลาดทุนของประเทศให้มีประสิทธิภาพ ยุติธรรม โปร่งใส และน่าเชื่อถือ”

กำเนิด ก.ล.ต.

ตลาดทุนมีบทบาทในการเป็นแหล่งระดมเงินทุนภาคธุรกิจมานานแล้ว โดยก่อนที่จะมี ก.ล.ต. การพัฒนาตลาดทุนมุ่งเน้นไปที่ตลาดรองซึ่งเป็นตลาดเพื่อการซื้อขายเปลี่ยนมือหลักทรัพย์เป็นหลัก ในขณะที่ตลาดแรกซึ่งเป็นตลาดสำหรับการระดมทุนของภาคธุรกิจด้วยการออกหลักทรัพย์เสนอขายแก่ประชาชนทั่วไปในขณะนั้นยังไม่ได้รับการพัฒนาเท่าที่ควร อีกทั้งการกำกับดูแลตลาดทุนในช่วงนั้นอยู่ภายใต้หลายหน่วยงาน กล่าวคือ

ด้านการซื้อขายหลักทรัพย์

กระทรวงการคลังมีอำนาจหน้าที่ในการกำกับดูแลการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ ในฐานะเป็นผู้กำหนดหลักเกณฑ์หรือให้ความเห็นชอบหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์กำหนด รวมทั้งเป็นผู้สั่งรับหรือเพิกถอนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ และมีอำนาจหน้าที่กำกับควบคุมการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ในฐานะเป็นผู้ให้ความเห็นชอบหลักเกณฑ์การประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนดและเป็นผู้ออกหรือเพิกถอนใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ในขณะที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้กำหนดหลักเกณฑ์และกำกับดูแลการประกอบธุรกิจของบริษัทหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทำหน้าที่กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับบริษัทสมาชิก ด้วยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ด้านการระดมทุน

กระทรวงพาณิชย์ทำหน้าที่รับผิดชอบเขียนหนังสือชี้ชวนของบริษัทมหาชนจำกัดที่ออกหลักทรัพย์เสนอขายต่อประชาชนและเป็นนายทะเบียนตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด

พ.ศ. 2521 ส่วนตลาดหลักทรัพย์ฯ ดูแลการเสนอขายหุ้นและหุ้นกู้ของบริษัทจำกัดที่อยู่ระหว่างการพิจารณาว่าเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาต ซึ่งพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 ได้เปิดช่องให้บริษัทจำกัดเสนอขายหุ้นหรือหุ้นกู้ต่อประชาชนได้ ดังนั้นบริษัทเหล่านี้จึงไม่ต้องการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เนื่องจากพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด ที่ใช้บังคับในขณะนั้นค่อนข้างเข้มงวด

การที่อำนาจหน้าที่และการกำกับดูแลดังกล่าวกระจัดกระจายอยู่ในหลายหน่วยงานและหลายกฎหมาย ทำให้มีการดำเนินงานที่ซ้ำซ้อน ขาดเอกภาพและขาดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับการซื้อขายในตลาดหุ้นช่วงปี พ.ศ. 2530 มีความสับสน มีการเข้ามาเก็งกำไรมาก ทำให้เกิดการซื้อขายในลักษณะที่ไม่เป็นธรรม และยังขาดมาตรการที่จะคุ้มครองผลประโยชน์ของผู้ลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น เพื่อให้มีกฎหมายและหน่วยงานที่ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางในการกำกับดูแลและพัฒนาตลาดทุน ทั้งตลาดแรกและตลาดรอง รวมทั้งเพื่อเอื้ออำนวยต่อการออกตราสารทางการเงินประเภทใหม่ ๆ และมีบทบัญญัติที่ป้องกันการเอารัดเอาเปรียบที่ชัดเจน จึงได้มีการตรา พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ) และจัดตั้ง ก.ล.ต. ขึ้นเป็นองค์กรอิสระทำหน้าที่กำกับดูแลและพัฒนาตลาดทุน

เมื่อตลาดทุนมีการพัฒนาขึ้นเป็นลำดับ ทำให้เกิดนวัตกรรมใหม่ ๆ เช่น สัญญาซื้อขายล่วงหน้า และทรัสต์ ดังนั้น เพื่อรองรับการกำกับดูแลตราสารและการทำธุรกรรมต่าง ๆ ก.ล.ต. จึงได้ตรากฎหมายขึ้น รองรับ ซึ่งได้แก่ พระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 และพระราชบัญญัติทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 ตามลำดับ

บทความทางวิชาการเกี่ยวกับพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559 จากพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559

เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับที่ 5 พ.ศ. 2559 โดยสรุปคือ เพื่อให้สอดคล้องกับพัฒนาการของระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ และรองรับการเชื่อมโยงระหว่างตลาดทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งกำหนดมาตรการลงโทษทางแพ่งมาใช้บังคับแก่ผู้กระทำความผิดแทนมาตรการลงโทษทางอาญาได้ในบางกรณี เพื่อให้การบังคับใช้กฎหมายมีประสิทธิภาพ และทำให้ผู้ลงทุนได้รับความคุ้มครองมากยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ ก่อนพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559 มีการออกพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 โดยมีเหตุผลในการประกาศใช้ สรุปได้ดังนี้คือ เพื่อเปิดโอกาสให้มีการพัฒนาตลาดแรกได้กว้างขวางขึ้น และให้มีตราสารประเภทต่างๆ ได้มากขึ้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการระดมทุน นอกจากนี้ โดยที่การควบคุมดูแลในเรื่องที่เกี่ยวกับตลาดทุนมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องหลายฉบับ อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของหลายหน่วยงาน ทำให้การกำกับและพัฒนาตลาดทุนขาดความเป็นเอกภาพ สมควรมีกฎหมายและหน่วยงานที่เป็นศูนย์กลางในการกำกับดูแลและพัฒนาตลาดทุน เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

บทความที่เกี่ยวข้องกับโครงการ ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2559 (คัดบางส่วน)

หมวด ๒

การออกหลักทรัพย์ของบริษัท

ส่วนที่ ๕

การเปิดเผยข้อมูลและผู้สอบบัญชี

มาตรา ๕๖ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา ๓๒ หรือมาตรา ๓๓ จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงานดังต่อไปนี้

- (๑) งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว
- (๒) งบการเงินประจำงวดการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว

แล้ว

- (๓) รายงานประจำปี
- (๔) รายงานการเปิดเผยข้อมูลอื่นใดเกี่ยวกับบริษัทตามที่คณะกรรมการกำกับ

ตลาดทุนประกาศกำหนด

งบการเงินและรายงานตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เจ็อนใจ และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด การกำหนดดังกล่าวให้คำนึงถึงมาตรฐานที่คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นชอบไว้แล้วด้วย

คณะกรรมการกำกับตลาดทุนอาจออกประกาศเพื่อผ่อนผันหรือยกเว้นหน้าที่การจัดทำหรือส่งข้อมูลตามวรรคหนึ่ง โดยคำนึงถึงความจำเป็นเพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้ลงทุนก็ได้

มาตรา ๖๐ เพื่อประโยชน์ในการเปิดเผยข้อมูลต่อประชาชนเกี่ยวกับฐานะและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ รวมทั้งการถือหลักทรัพย์ในบริษัทดังกล่าวให้สำนักงานมีอำนาจเปิดเผยรายงานหรือข้อมูลที่ได้รับตามมาตรา ๕๖ มาตรา ๕๗ มาตรา ๕๘ และมาตรา ๕๙ ได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด

มาตรา ๖๑ ผู้สอบบัญชีตามมาตรา ๕๖ ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ

เมื่อได้รับความเห็นชอบตามวรรคหนึ่งแล้ว ผู้สอบบัญชีนั้นมีสิทธิสอบบัญชีบริษัทหลักทรัพย์ตามมาตรา ๑๐๖ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในมาตรา ๑๕๕ และบริษัทที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในมาตรา ๒๑๗ ได้ด้วย

มาตรา ๖๒ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือสอบบัญชีพบว่าบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา ๑๒ หรือมาตรา ๑๓ จัดทำงบการเงินรายไตรมาสหรืองบการเงินประจำงวดการบัญชีไม่ตรงตามความเป็นจริง ให้ผู้สอบบัญชีรายงานข้อสังเกตหรือเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการสอบทานหรือรายงานการสอบบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็น พร้อมทั้งแจ้งให้สำนักงานทราบ

ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินประจำงวดการบัญชี ผู้สอบบัญชีใดไม่ปฏิบัติตามความในวรรคหนึ่ง ให้สำนักงานมีอำนาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีนั้นได้

หมวด ๓

การเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน

ส่วนที่ ๒

หน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการและผู้บริหาร

มาตรา ๘๕/๑๕ คณะกรรมการต้องจัดให้มีเลขานุการบริษัทรับผิดชอบดำเนินการดังต่อไปนี้ในนามของบริษัทหรือคณะกรรมการ

- (๑) จัดทำและเก็บรักษาเอกสารดังต่อไปนี้
 - (ก) ทะเบียนกรรมการ
 - (ข) หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการ รายงานการประชุมคณะกรรมการ และรายงานประจำปีของบริษัท
 - (ค) หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น และรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น
- (๒) เก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการหรือผู้บริหาร
- (๓) ดำเนินการอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด

ในกรณีที่เลขานุการบริษัทพ้นจากตำแหน่งหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งเลขานุการบริษัทคนใหม่ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่เลขานุการบริษัทคนเดิมพ้นจากตำแหน่งหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ และให้คณะกรรมการมีอำนาจมอบหมายให้กรรมการคนใดคนหนึ่งปฏิบัติหน้าที่แทนในช่วงเวลาดังกล่าว

ให้ประธานกรรมการแจ้งชื่อเลขานุการบริษัทต่อสำนักงานภายในสิบวันนับแต่วันที่จัดให้มีผู้รับผิดชอบในตำแหน่งดังกล่าว และให้แจ้งให้สำนักงานทราบถึงสถานที่เก็บเอกสารตามวรรคหนึ่ง (๑) และ (๒) ด้วย

มาตรา ๘๕/๑๖ ให้เลขานุการบริษัทจัดส่งสำเนารายงานการมีส่วนได้เสียตามมาตรา ๘๕/๑๔ ให้ประธานกรรมการและประธานกรรมการตรวจสอบทราบภายในเจ็ดวันทำการ นับแต่วันที่บริษัทได้รับรายงานนั้น

มาตรา ๘๕/๑๗ บริษัทต้องจัดให้มีระบบการเก็บรักษาเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการแสดงข้อมูลตามมาตรา ๘๕/๒๐ รวมทั้งดูแลให้มีการเก็บรักษาเอกสารหรือหลักฐานดังกล่าวให้ถูกต้องครบถ้วนและสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาไม่น้อยกว่าห้าปีนับแต่วันที่มีการจัดทำเอกสารหรือข้อมูลดังกล่าว

การเก็บรักษาเอกสารและหลักฐานตามวรรคหนึ่ง ให้หมายความรวมถึงการเก็บรักษาด้วยระบบคอมพิวเตอร์หรือระบบอื่นใดที่สามารถเรียกดูได้โดยไม่มี การเปลี่ยนแปลงข้อความ

หมวด ๔

ธุรกิจหลักทรัพย์

ส่วนที่ ๒

การกำกับและควบคุม

มาตรา ๑๐๕ ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพที่หน่วยราชการที่เกี่ยวข้องให้ความเห็นชอบและข้อกำหนดเพิ่มเติมตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

มาตรา ๑๐๖ ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนทุกงวดการบัญชีในรอบระยะเวลาหกเดือนตามแบบที่สำนักงานประกาศกำหนด งบดุลนั้นต้องมีการตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในรอบปีบัญชีนั้น และผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องมีใช้กรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของบริษัทหลักทรัพย์นั้น

ให้บริษัทหลักทรัพย์ประกาศงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนที่จัดทำขึ้นตามวรรคหนึ่งทุกงวดการบัญชีในรอบระยะเวลาหกเดือน โดยให้ปิดประกาศไว้ในที่เปิดเผย ณ สำนักงานของบริษัทหลักทรัพย์นั้น ลงประกาศในหนังสือพิมพ์รายวันแห่งท้องถิ่นอย่างน้อยหนึ่งฉบับ และเสนอต่อสำนักงานหนึ่งฉบับ

การจัดทำงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนสำหรับงวดการบัญชีรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชีตามวรรคหนึ่งและการประกาศตามวรรคสอง ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นงวดการบัญชี และสำหรับงวดประจำปีบัญชี ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสี่สิบเอ็ดวันนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ แต่ระยะเวลาทั้งหมดต้องไม่เกินสี่เดือนนับแต่วันสิ้นปีบัญชีนั้น ทั้งนี้ เว้นแต่สำนักงานจะได้กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

มาตรา ๑๐๗ ผู้สอบบัญชีตามมาตรา ๑๐๖ ต้องรักษามรรยาทและปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีและข้อกำหนดเพิ่มเติมตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ได้ทำเอกสารประกอบการลงบัญชีและหรือลงบัญชีไม่ตรงกับความเป็นจริง ให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีที่มีผลกระทบต่องบการเงินไว้ในรายงานการสอบบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็น

ผู้สอบบัญชีผู้ใดไม่ปฏิบัติตามวรรคหนึ่งหรือวรรคสอง ให้สำนักงานมีอำนาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีผู้นั้นได้

มาตรา ๑๐๘ ให้บริษัทหลักทรัพย์ประกาศรายการหรือเปิดเผยข้อมูลอื่นใดเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์นั้นตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่สำนักงานกำหนด ประกาศรายการหรือข้อมูลดังกล่าวให้แสดงไว้ในที่เปิดเผย ณ สำนักงานของบริษัทหลักทรัพย์นั้น และให้รายงานต่อสำนักงานทราบพร้อมด้วยสำเนาประกาศรายการหรือข้อมูลที่เปิดเผย

บทความทางวิชาการเกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ประวัติและความเป็นมา

ตลาดทุนไทยยุคใหม่มีจุดเริ่มต้นจากการประกาศใช้แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 1 (พ.ศ. 2504 - 2509) เพื่อรองรับการเติบโตและส่งเสริมความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน ต่อมา แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2510 - 2514) ได้เสนอให้มีการจัดตั้ง ตลาดหลักทรัพย์ที่มีระบบระเบียบขึ้นเป็นครั้งแรก โดยเน้นให้มีบทบาทสำคัญในการเป็นแหล่งระดมเงินทุน เพื่อสนับสนุนการพัฒนาเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมของประเทศ

พัฒนาการของตลาดทุนของไทยในยุคใหม่นั้น สามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ยุค เริ่มจาก "ตลาดหุ้นกรุงเทพ"(Bangkok Stock Exchange) ซึ่งเป็นองค์กรเอกชน และต่อมาเป็น "ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย" ภายใต้ชื่อภาษาอังกฤษว่า "The Securities Exchange of Thailand"

การจัดตั้งตลาดหุ้นกรุงเทพ

การจัดตั้งตลาดหุ้นของไทยเริ่มขึ้นในเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2505 ในรูปห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยในปีต่อมาได้จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดและเปลี่ยนชื่อเป็น "ตลาดหุ้นกรุงเทพ" (Bangkok Stock Exchange) ถึงแม้ว่าจะมีพื้นฐานในการจัดตั้งที่ดีการซื้อขายหุ้นในตลาดหุ้นกรุงเทพ ก็ไม่ได้รับความสนใจมากนัก มูลค่าการซื้อขายมีเพียง 160 ล้านบาทในปีพ.ศ. 2511 และ 114 ล้านบาทในปีพ.ศ. 2512 การซื้อขายมีปริมาณลดลงเป็น 46 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2513 และลดลงเหลือ 28 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2514 การซื้อขายหุ้นกึ่งมีมูลค่าถึง 87 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2515 แต่การซื้อขายหุ้นก็ยังคงไม่เป็นที่สนใจ โดยมูลค่าการซื้อขายหุ้นที่ต่ำสุดมีเพียง 26 ล้านบาทเท่านั้น และในที่สุดตลาดหุ้นกรุงเทพก็ต้องปิดกิจการลง เป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปว่าตลาดหุ้นกรุงเทพไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร เนื่องจากขาดการสนับสนุนจากภาครัฐ ประกอบกับประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในเรื่องตลาดทุน

การจัดตั้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ถึงแม้ว่าตลาดหุ้นกรุงเทพจะไม่ประสบความสำเร็จ แต่แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดตั้งตลาดหลักทรัพย์ที่มีระบบระเบียบและได้รับการสนับสนุนอย่างเป็นทางการนั้นได้รับความสนใจจากประชาชนเป็นอย่างมาก ดังนั้นแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2510 - 2514) จึงได้เสนอแผนการจัดตั้งตลาดทุนดังกล่าวขึ้นเป็นครั้งแรก โดยให้มีเครื่องมืออำนวยความสะดวกและมาตรการสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ที่เหมาะสมในปี พ.ศ. 2512 รัฐบาลได้ทำการว่าจ้างศาสตราจารย์ซิดนีย์ เอ็ม รอบบิ้นส์ ศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการเงิน จากมหาวิทยาลัยโคลัมเบีย สหรัฐอเมริกา เพื่อมาทำการศึกษาช่องทางการพัฒนาตลาดทุนไทยในเวลาต่อมา

ในปี พ.ศ. 2515 รัฐบาลได้เข้ามามีบทบาทโดยการแก้ไข "ประกาศคณะปฏิวัติ ที่ 58 เกี่ยวกับการควบคุมธุรกิจ การค้า ที่มีผลกระทบต่อความปลอดภัยและความเป็นอยู่ของประชาชน" การแก้ไขดังกล่าวส่งผลให้รัฐบาลสามารถกำกับดูแล การดำเนินงานของบริษัทเงินทุนและหลักทรัพย์ ซึ่งทำให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีระเบียบและยุติธรรม หลังจากนั้นในปี พ.ศ. 2517 ได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อจะจัดให้มีแหล่งกลางสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ เพื่อส่งเสริมการออมทรัพย์ และการระดมเงินทุนในประเทศ ตามมาด้วยการแก้ไขบทบัญญัติเกี่ยวกับรายได้เพื่อให้สามารถนำ

เงินออมมาลงทุนในตลาดทุนได้ ในปี พ.ศ. 2518 รูปแบบทางกฎหมายต่างๆได้รับการปรับแก้จนลงตัว และในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2518 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ชื่อภาษาอังกฤษในขณะนั้นคือ The Securities Exchange of Thailand) ได้เปิดทำการซื้อขายขึ้นอย่างเป็นทางการครั้งแรกและได้ทำการเปลี่ยนชื่อภาษาอังกฤษเป็น "The Stock Exchange of Thailand" (SET) เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2534

บทบาทตลาดหลักทรัพย์

ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ตลาดหลักทรัพย์มีบทบาทสำคัญ ดังนี้

1. ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน และพัฒนาระบบต่างๆ ที่จำเป็นเพื่ออำนวยความสะดวกในการซื้อขายหลักทรัพย์
2. ดำเนินธุรกิจใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหลักทรัพย์ เช่น การทำหน้าที่เป็นสำนักหักบัญชี (Clearing House) ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ นายทะเบียนหลักทรัพย์ หรือ กิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. การดำเนินธุรกิจอื่น ๆ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

บทความทางวิชาการเกี่ยวกับระบบการเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน (“Setportal”)

ระบบการเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน หรือระบบ Set Community Portal (“Setportal”) เป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่พัฒนาขึ้นโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนและบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ใช้สำหรับการจัดทำและเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทให้แก่ผู้ถือหุ้นและ/หรือผู้ลงทุนทั่วไปทราบ

ทั้งนี้ ระบบดังกล่าว อยู่ภายใต้การดูแลของฝ่ายกำกับบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจะมีการพัฒนาปรับปรุงระบบ Setportal เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบเผยแพร่ข้อมูลบริษัทจดทะเบียนให้มีความทันสมัยสอดคล้องกับเทคโนโลยีปัจจุบัน และเพื่ออำนวยความสะดวกให้กับบริษัทจดทะเบียนในการติดตามข้อมูลและเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บทความทางวิชาการเกี่ยวกับเลขานุการบริษัท

แนวความคิดเกี่ยวกับเลขานุการบริษัทในปัจจุบัน

ตลาดหลักทรัพย์ได้กำหนดบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัทไว้ในข้อ 2.1.7 และข้อ 2.1.8 ของนโยบายเรื่องข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียน (Policy Statement on Code of Best Practices of Directors of Listed Companies) ดังนี้

“ข้อ 2.1.7 คณะกรรมการควรจัดให้มีเลขานุการบริษัท เพื่อดูแลกิจกรรมต่างๆ ของคณะกรรมการ และดูแลให้คณะกรรมการและบริษัทปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องต่างๆ”

“ข้อ 2.1.8 รายงานการประชุมของคณะกรรมการและของผู้ถือหุ้นต้องจัดทำให้ครบถ้วนสมบูรณ์ภายในกำหนดเวลาของกฎหมาย โดยเลขานุการบริษัท และกรรมการมีสิทธิที่จะตรวจสอบรายงานการประชุมดังกล่าวได้ในเวลาทำการเมื่อได้บอกกล่าวล่วงหน้าด้วยเวลาอันสมควร”

บทบาทและความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัท

คณะกรรมการต้องจัดให้มีเลขานุการบริษัทรับผิดชอบดำเนินการในนามของบริษัทหรือคณะกรรมการ ตามมาตรา มาตรา 89/15 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 โดยเลขานุการบริษัท มีบทบาทดังนี้

1. บทบาทในฐานะที่เป็นพนักงานของบริษัท (Officer) และผู้อำนวยการกำกับองค์กร
2. ความรับผิดชอบตามหน้าที่ (Accountability) และการตรวจสอบ (Audit) ต่อทั้งคณะกรรมการและผู้ถือหุ้น โดยต้องปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ซึ่งนอกเหนือจากภารกิจประจำวันของฝ่ายจัดการแล้ว เลขานุการบริษัท อาจได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวกับระบบบริหารของบริษัท เพื่อช่วยเหลือการทำงานของกรรมการผู้บริหาร ไม่ว่าจะเป็นการจัดทำบัญชีของบริษัท ในปัจจุบันเลขานุการบริษัทมีบทบาทในเรื่องการตรวจสอบหรือการควบคุมภายในองค์กรมากขึ้น รวมถึงการจัดประชุมและช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)
3. ความสัมพันธ์ระหว่างเลขานุการบริษัทกับผู้ถือหุ้น และคณะกรรมการบริษัท ซึ่งเลขานุการบริษัทมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท

โดยตรง ไม่ว่าจะเป็นการจัดการประชุมผู้ถือหุ้น และการประชุมคณะกรรมการบริษัท การเก็บรักษาเอกสารสำคัญและตราประทับของบริษัท การดูแลทะเบียนต่างๆ ของบริษัท รวมถึงการช่วยเหลือจัดประชุมและจัดเตรียมข้อมูลที่จำเป็นให้แก่คณะกรรมการสรรหาบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท และผู้บริหาร (Nomination Committee)

4. เลขานุการบริษัทกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งเลขานุการบริษัทจำเป็นต้องมีบทบาทการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีหรือหลักบรรษัทภิบาล โดยมีหน้าที่ในเรื่องดังนี้

4.1 การเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ ดังนี้

- ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องหลักเกณฑ์เงื่อนไขและวิธีการเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศและการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัทจดทะเบียน
- ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน
- ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2544
- ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการเปิดเผยข้อมูล เพื่อคุ้มครองประโยชน์หรือส่วนได้เสียของประชาชน พ.ศ. 2548

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อบริษัท	บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
ที่ตั้งเลขที่	999/9 อาคารดิ ออฟฟิศเสส แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 20-21 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน จังหวัดกรุงเทพมหานคร 10330
โทรศัพท์	: 0-2658-6300
โทรสาร	: 0-2658-6301
เว็บไซต์	: www.maybank-ke.co.th
เวลาทำการ	วันจันทร์-วันศุกร์ เวลา 8.30 - 17.30 น.



รูปที่ 3.1 แผนที่ บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

3.2 ลักษณะการประกอบการหลักขององค์กร

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทหลักทรัพย์ชั้นนำของประเทศไทยที่ครองส่วนแบ่งการตลาดสูงสุดอย่างต่อเนื่องเป็นอันดับหนึ่งของประเทศตั้งแต่ปี 2545 เป็นต้นมา บริษัทให้บริการด้านซื้อขายหลักทรัพย์ และแนะนำการลงทุนในหลักทรัพย์แก่ลูกค้าทั้งรายบุคคลทั่วไป และลูกค้าสถาบัน โดยสนองตอบความต้องการของลูกค้าด้วยบริการที่หลากหลาย และครบวงจรด้วยประสิทธิภาพในงานบริการ และความทุ่มเทเอาใจใส่

พร้อมเลือกจังหวะในการลงทุนที่เหมาะสมให้แก่ลูกค้า บริษัทถือหุ้นใหญ่โดยกลุ่มเมย์แบงก์ ประเทศมาเลเซีย ซึ่งกลุ่มเมย์แบงก์เป็นกลุ่มธุรกิจที่มีธุรกิจหลัก คือ ธนาคารเมย์แบงก์ (Malayan Banking Berhad หรือ Maybank) ซึ่งเป็นธนาคารขนาดใหญ่ที่สุดในประเทศมาเลเซีย เป็นธนาคารอันดับหนึ่งของประเทศ และยังเป็นธนาคารใหญ่อันดับที่ 4 ในการจัดอันดับของธนาคารในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้อีกด้วย ธนาคารเมย์แบงก์ดำเนินธุรกิจมายาวนานถึง 51 ปี มีเครือข่ายสาขามากมายในประเทศศูนย์กลางเศรษฐกิจที่สำคัญต่างๆ อาทิ มาเลเซีย สิงคโปร์ ฮองกง อินโดนีเซีย ฟิลิปปินส์ และเวียดนาม ธนาคารเมย์แบงก์ เป็นธนาคารที่เน้นกลุ่มลูกค้าสินเชื่อรายย่อยและธุรกิจขนาดใหญ่ และมีความเชี่ยวชาญในธุรกิจพาณิชย์ซึ่งจะช่วยเกื้อหนุนธุรกิจด้านนี้ให้แก่บริษัทได้เป็นอย่างดี

บริษัท ให้บริการด้านธุรกิจซื้อขายหลักทรัพย์ และอนุพันธ์ผ่านผู้แนะนำการลงทุนและอินเทอร์เน็ตการซื้อขายหน่วยลงทุนและตราสารหนี้ โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่เลขที่ 999/9 อาคารสำนักงานดิออฟฟิศเอสเอทเซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 20-21 ถนนพระราม 1 เขตปทุมวัน ณ ศูนย์กลางธุรกิจของกรุงเทพฯ พร้อมด้วยอีก 47 สาขา ทั้งในเขตกรุงเทพฯ และต่างจังหวัด ด้วยใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์จากกระทรวงการคลัง 4 ประเภท ได้แก่ ธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน นอกจากนี้บริษัท ยังได้รับใบอนุญาตการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินนายทะเบียนหลักทรัพย์ธุรกิจการยืม และให้ยืมหลักทรัพย์ และใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า จากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกจากนี้ บริษัทเป็นสมาชิกของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด นับได้ว่าบริษัท สามารถให้บริการด้านการลงทุนแก่ลูกค้าได้อย่างครบวงจร

ด้วยความมุ่งมั่นในการพัฒนาระบบซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านอินเทอร์เน็ตอย่างต่อเนื่องผ่านช่องทางอุปกรณ์ต่างๆ ด้วยระบบความปลอดภัยที่มีประสิทธิภาพสูงสุดส่งผลให้โปรแกรมการซื้อขายหลักทรัพย์ KETrade ที่บริษัทพัฒนาขึ้นนั้นเป็นที่ยอมรับและนิยมของนักลงทุนในความสะดวกรวดเร็วและใช้งานง่ายตอบรับกับไลฟ์สไตล์ของนักลงทุนได้เป็นอย่างดี ปัจจุบันบริษัท มีโปรแกรมซื้อขายที่หลากหลายและเข้ากับอุปกรณ์แทบทุกประเภท อาทิ iPad และ iPhone ใช้โปรแกรมเทรด KEiTrade และ Streaming ส่วนโทรศัพท์ระบบ Android ใช้โปรแกรมเทรด i2Trade เป็นต้น นอกจากนี้ บริษัท ยังมีระบบการวิเคราะห์ผ่านทางอินเทอร์เน็ตที่เรียกว่า KELiveTV อินเทอร์เน็ตทีวีครั้งแรกของการวิเคราะห์หลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ผ่านทางอินเทอร์เน็ตซึ่งลูกค้าสามารถรับชมการวิเคราะห์ได้ทั้งการถ่ายทอดสดและรับชมย้อนหลังได้อีกด้วย

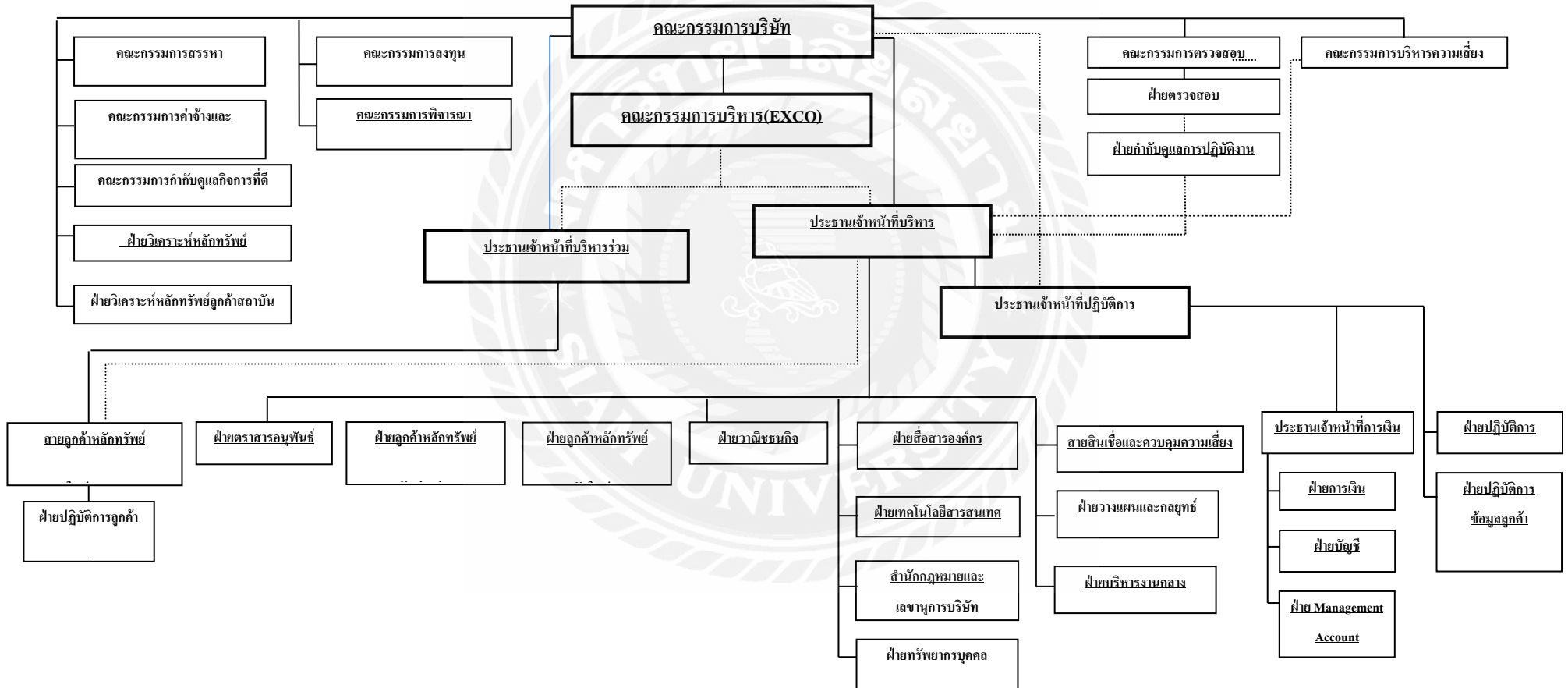
โดยสามารถสรุปภาพรวมของลักษณะการประกอบธุรกิจได้ดังนี้

- ธุรกิจตัวแทนนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
- ธุรกิจตราสารหนี้
- ธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
- ธุรกิจตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (Derivative Warrant)



3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร

โครงสร้างองค์กร



รูปที่ 3.2 แผนผังโครงสร้างองค์กรของ บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

ตำแหน่ง ผู้จัดการสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท
ลักษณะงาน มีดังนี้

1. จัดทำและเก็บรักษาเอกสารดังต่อไปนี้
 - ก. ทะเบียนกรรมการ
 - ข. หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการ รายงานการประชุมคณะกรรมการ และรายงานประจำปีของคณะกรรมการ
 - ค. หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น และรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น
2. เก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร
3. ดำเนินการอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย
4. ดูแลและจัดการทะเบียนผู้ถือหุ้น
5. ดูแลการเปิดเผยข้อมูลบริษัท ให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ เกณฑ์ทางการ และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
6. ติดต่อประสานงานกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง
7. รวบรวม จัดเตรียม และจัดทำรายงานประจำปี 56-2 และ 56-1 ของบริษัท

3.5 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

นางสาววรินธร ลิ่มเพชรงาม ตำแหน่งผู้ช่วยผู้จัดการสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท และ นางสาวนันทอง วนวัฒนาวงศ์ ตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 เป็นระยะเวลา 16 สัปดาห์

3.7 ขั้นตอนและวิธีดำเนินงาน

1. ศึกษาหัวข้อรายงาน ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายพร้อมกับศึกษาหัวข้อรายงานที่เหมาะสมและปฏิบัติจริง
2. เลือกหัวข้อรายงาน โดยปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อเลือกหัวข้อรายงาน

3. รวบรวมข้อมูล สอบถามรายงานที่ปรึกษาถึงข้อมูลตามหัวข้อรายงานและบันทึกการทำงานที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อรายงาน
4. การจัดทำรายงาน วิเคราะห์ข้อมูลจากการเก็บข้อมูลในการปฏิบัติงาน
5. จัดทำการนำเสนอผลการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 3.1 แสดงระยะเวลาในการดำเนินงานของโครงการ

ขั้นตอนการดำเนินงาน	พ.ค.60	มิ.ย.60	ก.ค.60	ส.ค.60	ก.ย.60	ต.ค.60
1. ปฏิบัติงานเพื่อหาหัวข้อรายงาน	←→					
2. เลือกหัวข้อรายงาน		←→				
3. วางแผนรายงาน			←→			
4. จัดทำรายงาน				←→		
5. นำเสนอโครงการ					←→	

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

1. เครื่องคอมพิวเตอร์
2. เครื่องคำนวณ
3. เครื่องถ่ายเอกสาร

ซอฟต์แวร์

1. โปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Office
2. โปรแกรม Acrobat Pro
3. Internet Explorer/ Chrome

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 การปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท

จากการปฏิบัติงานในตำแหน่ง ผู้จัดการสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท ของ บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งการปฏิบัติงานดังกล่าว เป็นไปตามระเบียบปฏิบัติและข้อบังคับของบริษัท นอกจากนี้ยังมีกฎระเบียบและข้อบังคับของสำนักงานก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ที่ต้องคำนึงถึงในการปฏิบัติงานภายใต้ขอบเขตงานของสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท โดยหัวข้อโครงการที่ได้ทำการศึกษา คือ “การเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน” โดยหลักสำคัญของการเปิดเผยรายงานสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนคือ การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับของสำนักงานก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ยังมีหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นองค์ประกอบที่บริษัทจดทะเบียนให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง มีส่วนช่วยให้บริษัทเจริญเติบโต ยั่งยืน การบริหารจัดการงานมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้ผู้ถือหุ้น และสร้างความเป็นธรรมให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกมิติ

จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น สำหรับหลักการสำคัญของการเปิดเผยรายงานทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนนั้น กระบวนการดังกล่าวอยู่ภายใต้ “หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี” ซึ่งประกอบไปด้วย หลักการ 5 หมวดดังต่อไปนี้

- หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น
- หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียม
- หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย
- หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส
- หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยสารสนเทศรายการทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในหมวดที่เกี่ยวข้อง คือ

1. **หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น** หมวดนี้ประกอบไปด้วยสิทธิต่างๆ ที่ผู้ถือหุ้นพึงจะได้รับ ดังนี้

- 1.1 สิทธิส่วนแบ่งกำไรในรูปเงินปันผล ซึ่งบริษัท ได้มีนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ตามที่บริษัทกำหนด ซึ่งกำหนดไว้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิหลังหักเงินสำรองต่างๆ ที่บริษัทได้กำหนดไว้
- 1.2 สิทธิในการเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทจะเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้น สามารถเสนอวาระการประชุมได้เป็นการล่วงหน้า อย่างน้อย 3 เดือนก่อนการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น และให้ผู้ถือหุ้นสามารถส่งคำถามได้เป็นการล่วงหน้าประมาณ 1 เดือนก่อนการประชุม
- 1.3 สิทธิในการพิจารณาค่าตอบแทนกรรมการและเลือกตั้งกรรมการ ผู้ถือหุ้นสามารถพิจารณาค่าตอบแทนกรรมการ ซึ่งเป็นไปตามวาระการประชุมที่มีอยู่ในหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้น
- 1.4 สิทธิในการได้รับข่าวสารข้อมูลของบริษัท ซึ่งผู้ถือหุ้นสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารต่างๆ ของบริษัท เพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุน และติดตามความเคลื่อนไหวของบริษัทได้ ทั้งในหน้าเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์ เว็บไซต์ ก.ล.ด. และเว็บไซต์ของบริษัทเอง
- 1.5 การต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน และการแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing) โดยสามารถแจ้งร้องเรียน เพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทมีความโปร่งใสและเป็นธรรมกับผู้ถือหุ้นทุกราย

2. หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

- 2.1 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียม โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกราย โดยจัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้น และผู้ถือหุ้นทุกรายสามารถเข้าร่วมประชุมรวมทั้งได้รับข้อมูลข่าวสารการประชุม หรือวาระที่ต้องการให้ผู้ถือหุ้นพิจารณา ทั้งก่อนการประชุม ในวันประชุม และหลังประชุม
- 2.2 มีการใช้นโยบายป้องกันการรั่วข้อมูลภายใน เนื่องจากตระหนักถึงการใช้ข้อมูลภายใน ในทางมิชอบ อันจะก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้น มีการกำหนดนโยบายต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับการป้องกันการรั่วข้อมูลภายใน โดยการเปิดเผยสารสนเทศต่างๆ รวมถึงการกั้นกรงรายการเกี่ยวโยง (Connected Transaction) พร้อมทั้งสารสนเทศทันทีหลังจากที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ นอกจากนี้ รายการดังกล่าว จะถูกรายงานในงบการเงินอีกด้วย

3. หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส ซึ่งบริษัทจดทะเบียนจะให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน และสารสนเทศอื่นๆ ของบริษัท ต่อสาธารณะ ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ของบริษัท เว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์ หรือเว็บไซต์ของสำนักงานก.ล.ต. โดยคำนึงถึงความถูกต้อง รวดเร็วทันเวลาเพียงพอ โดยมีหลักการต่างๆ ดังนี้

3.1 ประสิทธิภาพของกระบวนการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของการเป็นบริษัทจดทะเบียน

3.2 คุณภาพของรายงานทางการเงิน

3.3 งานผู้ลงทุนสัมพันธ์

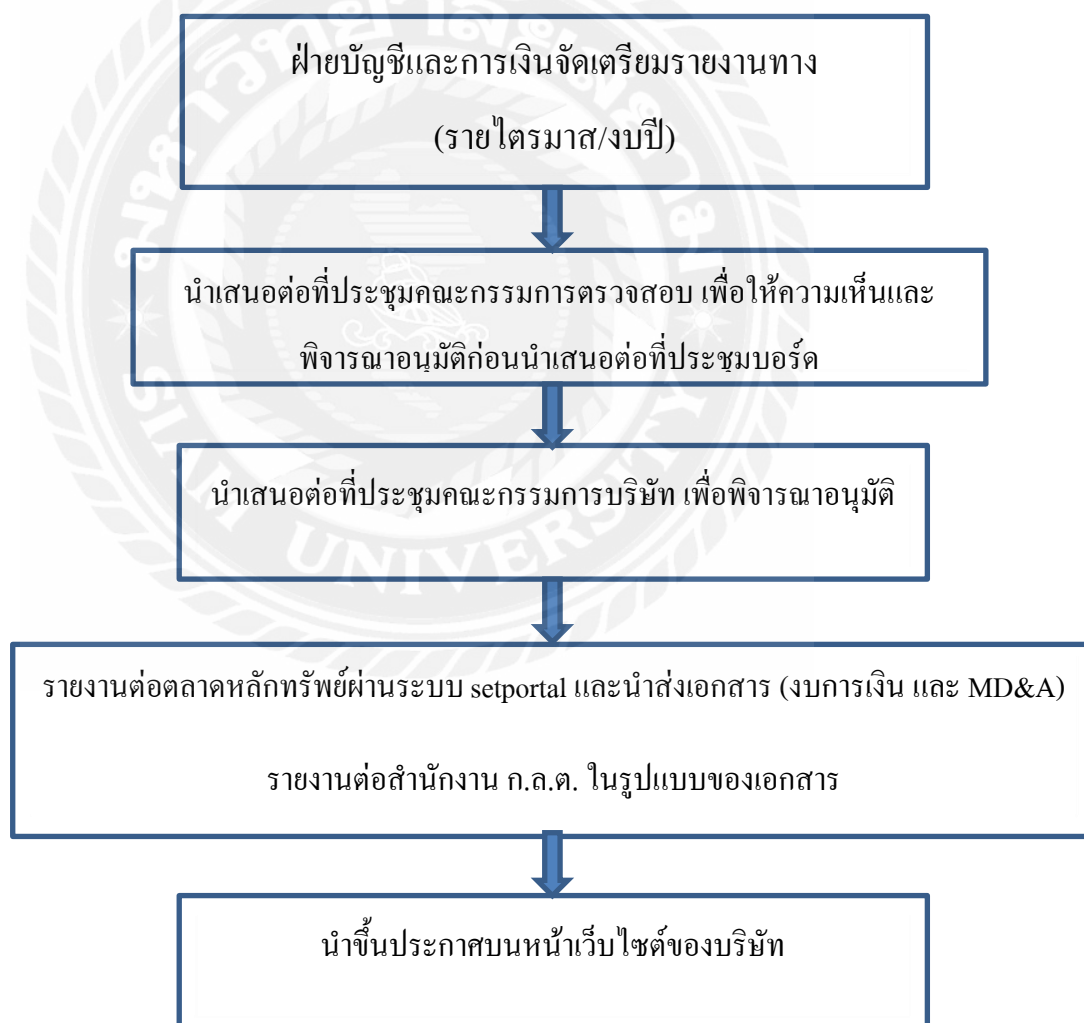
ทั้งนี้จากการปฏิบัติงานภายใต้โครงการ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการเงินบัญชี จะกล่าวถึงการรายงานทางการเงิน และการวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (MD&A) รวมไปถึงการประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติงบการเงินประจำปี และการอนุมัติการจ่ายเงินปันผล โดยแบ่งเป็นหัวข้อต่างๆ ดังนี้

1. งบการเงินทุกไตรมาส และงบการเงินประจำปี ต้องรายงานและเปิดเผยต่อสาธารณชนในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยรายงานในระบบ setportal ของตลาดหลักทรัพย์ และการรายงานในรูปแบบของเอกสารไปยังตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ก่อนการรายงานงบการเงินดังกล่าว งบการเงินรายไตรมาส/ งบการเงินประจำปีต้องผ่านการสอบทานหรือตรวจสอบ จากคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท (Board of Directors) และต้องทำให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลา 45 วันหลังรอบระยะเวลาบัญชี
2. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (MD&A) จัดทำรายงานและเปิดเผยต่อสาธารณชนในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยรายงานในระบบ setportal ของตลาดหลักทรัพย์ และรายงานเป็นรูปแบบเอกสารนำส่งให้กับสำนักงานก.ล.ต. เพื่อเป็นการอธิบายรายการต่างๆ ของงบการเงินที่มีสาระสำคัญที่มีรายการเพิ่มขึ้นหรือลดลง เช่น รายได้ ค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นต้น
3. รายงานทางการเงิน (งบการเงิน) ดังกล่าว จะนำขึ้นเว็บไซต์ของบริษัท เพื่อเป็นการเผยแพร่ข่าวสารสำหรับนักลงทุนที่สนใจ สามารถเข้ามาศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติมได้
4. นอกจากนี้ ยังมีการรายงานข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ ในรูปแบบของอัตราส่วนทางการเงินต่างๆ ใน 3 มิติ ดังนี้

- อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio) เช่น อัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น
- อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio) เช่น อัตราการตอบแทนของสินทรัพย์ อัตราการหมุนของสินทรัพย์
- อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Ratio) เช่น อัตราส่วนสินทรัพย์คล่องตัวต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้น เป็นต้น

4.2 ขั้นตอนของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน

ขั้นตอนโดยสรุปของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน เพื่อสารสนเทศ หรือการรายงานทางการเงินมีขั้นตอนดังนี้



รูปที่ 4.1 แสดงขั้นตอนการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน

4.3 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินผ่านระบบ Setportal

จากขั้นตอนแสดงการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนข้างต้น หลังจากที่ได้ประชุมคณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติงบการเงิน (รายไตรมาส/ รายปี) แล้ว ทางสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัทต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

1. รายงานงบการเงิน (รายไตรมาส/ รายปี แล้วแต่กรณี) และ MD&A ผ่านระบบ setportal ของตลาดหลักทรัพย์ โดยมีวิธีการและขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. เข้าสู่เว็บไซต์ www.setportal.set.or.th



รูปที่ 4.2 แสดงภาพการเข้าสู่เว็บไซต์ www.setportal.set.or.th

2. ไปที่เมนูการสร้างข่าวและรายงาน



รูปที่ 4.3 แสดงการเข้าสู่เมนูในการจัดการข้อมูล

3. กดปุ่มยืนยัน เพื่อยอมรับเงื่อนไขการเข้าเว็บไซต์สำหรับร่างข่าวและรายงาน



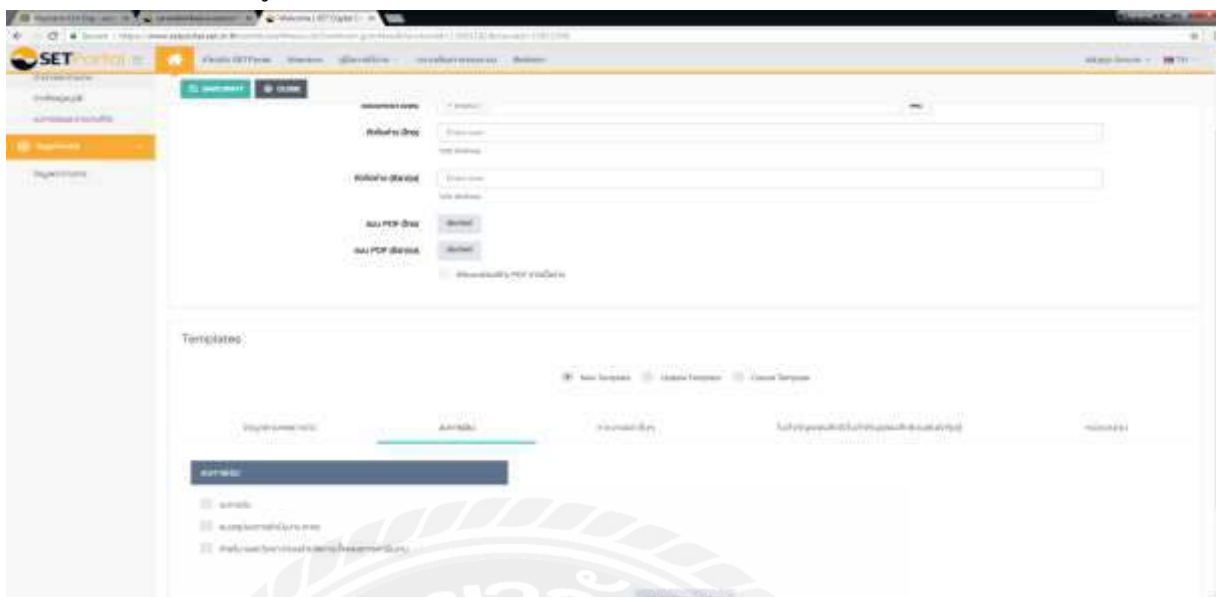
รูปที่ 4.4 แสดงการตกลงและรับทราบข้อตกลงและเงื่อนไขก่อนการใช้งานและยอมรับเพื่อเข้าใช้งานก่อนร่างข่าวและรายงาน

4. กดเมนูสร้างข่าวและรายงาน



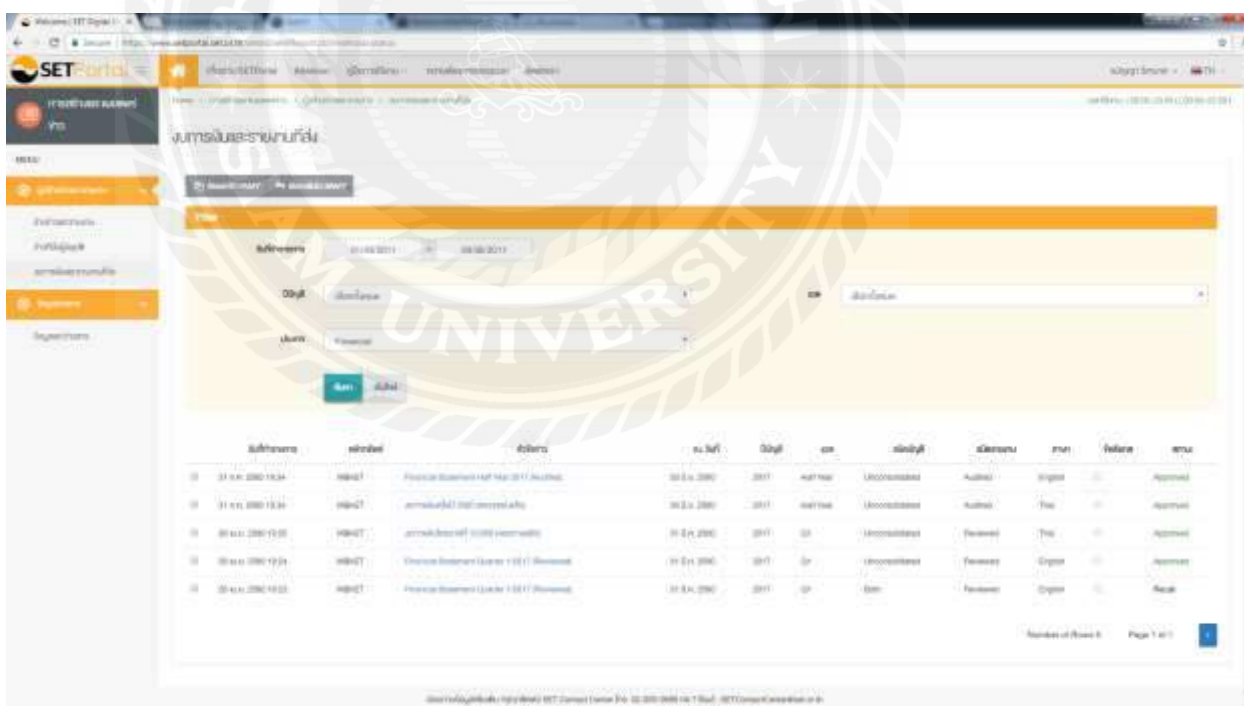
รูปที่ 4.5 แสดงการเข้าสู่เมนูการร่างข่าวและรายงาน

5. เลือกรูปแบบ (template) งบการเงิน สำหรับ upload งบการเงิน



รูปที่ 4.6 แสดงการเข้าสู่เมนู Template เพื่อเลือกรายงานงบการเงิน

6. จัดทำกรรณการรายงานข่าวงบการเงิน แบบสรุปผลการดำเนินงาน (F45) และคำอธิบาย และวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ/ชี้แจงผลการดำเนินงาน

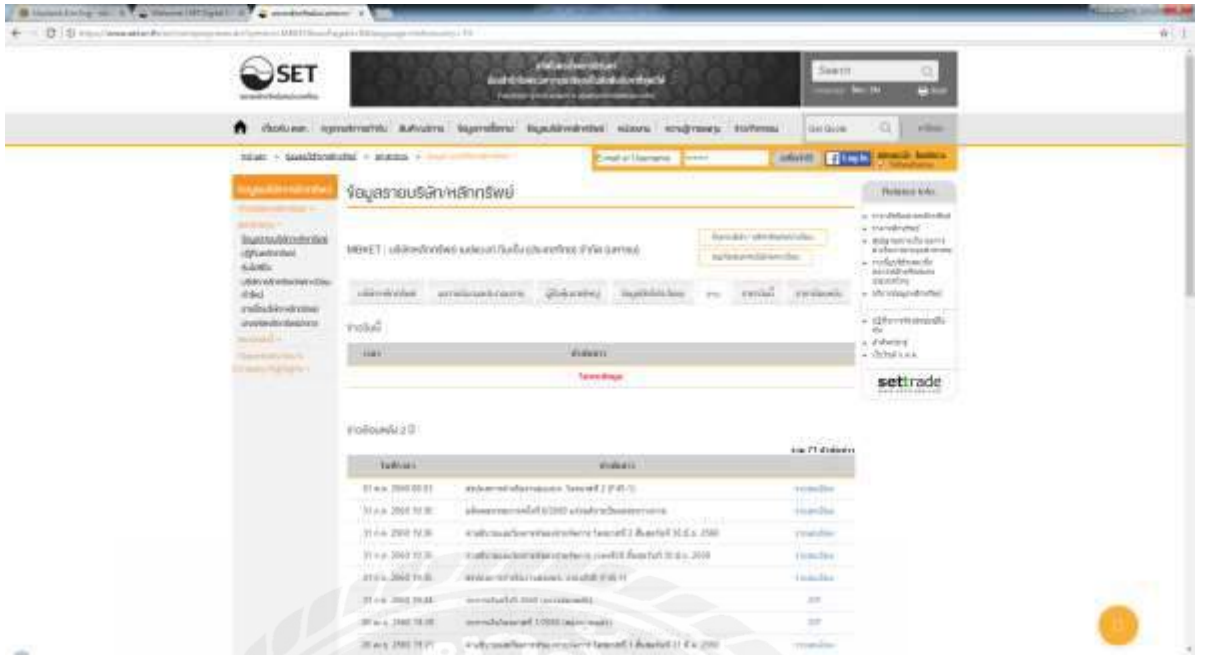


รูปที่ 4.7 แสดงรายการตัวอย่างงบการเงิน แบบสรุปผลการดำเนินงาน (F45) และ MD&A ที่ส่งให้ตลาดหลักทรัพย์ผ่านระบบ setportal

ID	Title	Status	Year	File Size	File Type	File Name	File Extension	File Size	File Type	File Name	File Extension
1	Annual Report 2017	Completed	2017	1.5 MB	PDF	Annual Report 2017	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2017	.pdf
2	Annual Report 2016	Completed	2016	1.5 MB	PDF	Annual Report 2016	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2016	.pdf
3	Annual Report 2015	Completed	2015	1.5 MB	PDF	Annual Report 2015	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2015	.pdf
4	Annual Report 2014	Completed	2014	1.5 MB	PDF	Annual Report 2014	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2014	.pdf
5	Annual Report 2013	Completed	2013	1.5 MB	PDF	Annual Report 2013	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2013	.pdf
6	Annual Report 2012	Completed	2012	1.5 MB	PDF	Annual Report 2012	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2012	.pdf
7	Annual Report 2011	Completed	2011	1.5 MB	PDF	Annual Report 2011	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2011	.pdf
8	Annual Report 2010	Completed	2010	1.5 MB	PDF	Annual Report 2010	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2010	.pdf
9	Annual Report 2009	Completed	2009	1.5 MB	PDF	Annual Report 2009	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2009	.pdf
10	Annual Report 2008	Completed	2008	1.5 MB	PDF	Annual Report 2008	.pdf	1.5 MB	PDF	Annual Report 2008	.pdf

รูปที่ 4.8 แสดงรายการนำส่งรายงานทางการเงินในระบบของ setportal

7. เลือกข่าวที่ต้องการนำเสนอ หรือข่าวที่สร้าง (รายงานทางการเงิน) ส่งให้ผู้อนุมัติ โดยผู้อนุมัติคือผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท เพื่อดำเนินการอนุมัติรายการต่างๆ ของระบบ setportal ซึ่งผู้อนุมัติจะเป็นผู้ที่ดำรงตำแหน่งต่างๆ ดังนี้คือ ผู้อำนวยการสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท หรือประธานเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อพิจารณาอนุมัติรายงานทางการเงิน แบบสรุปผลการดำเนินงาน (F45) และ MD&A จากระบบ setportal
8. หลังจากผู้อนุมัติ ดำเนินการอนุมัติแล้ว สารสนเทศข่าวทางกบัญชีจะขึ้นหน้าเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทันที ซึ่งในขั้นตอนนี้ เมื่อรายงานทางการเงิน แบบสรุปผลการดำเนินงาน (F45) และ MD&A นักลงทุน หรือผู้สนใจสามารถสืบค้นได้จากหน้าเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์ ที่ www.set.or.th

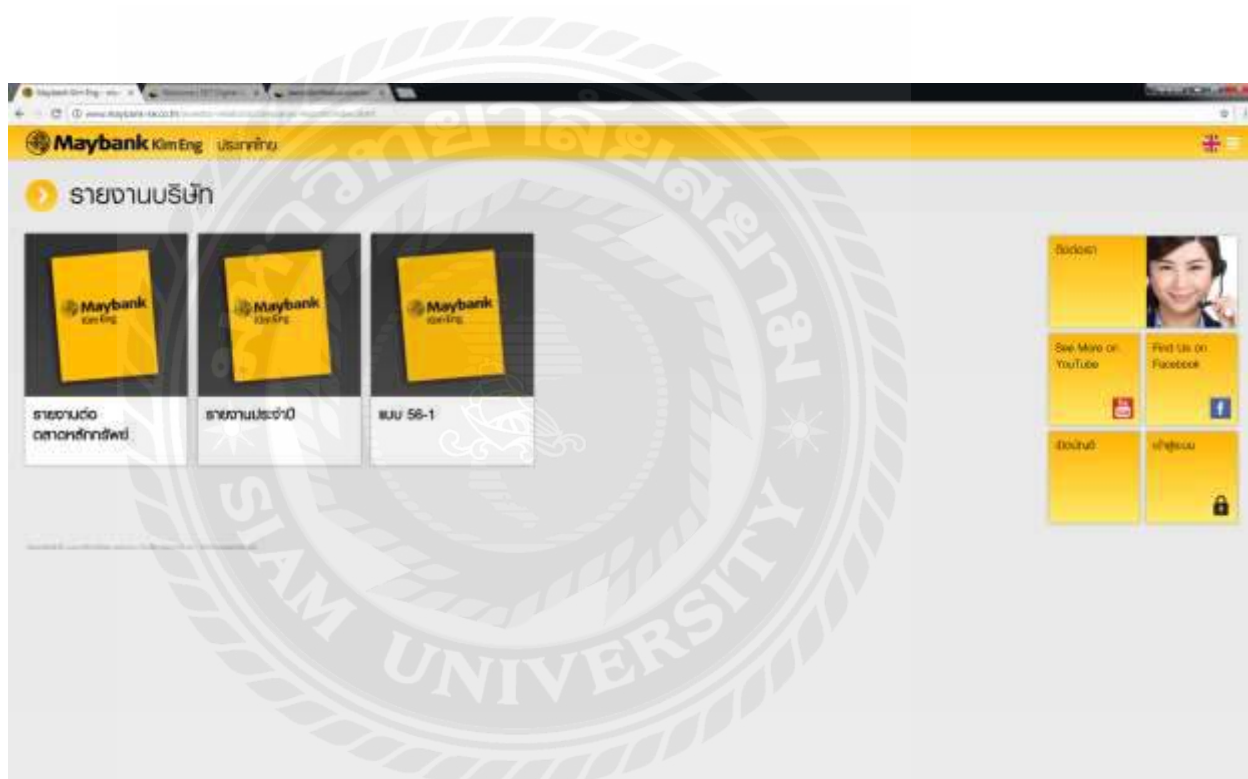


รูปที่ 4.9 แสดงรายการสารสนเทศทางการบัญชีบนหน้าเว็บไซต์ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

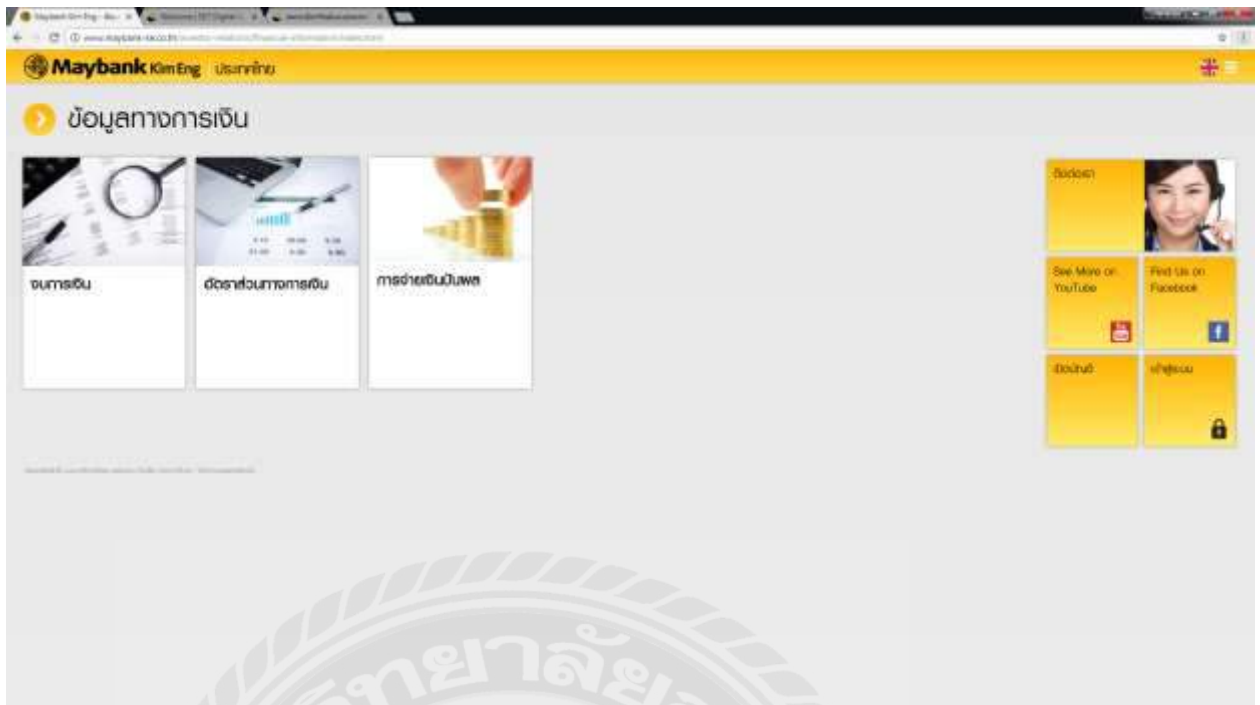


รูปที่ 4.10 แสดงรายการสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียนบนหน้าเว็บไซต์ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

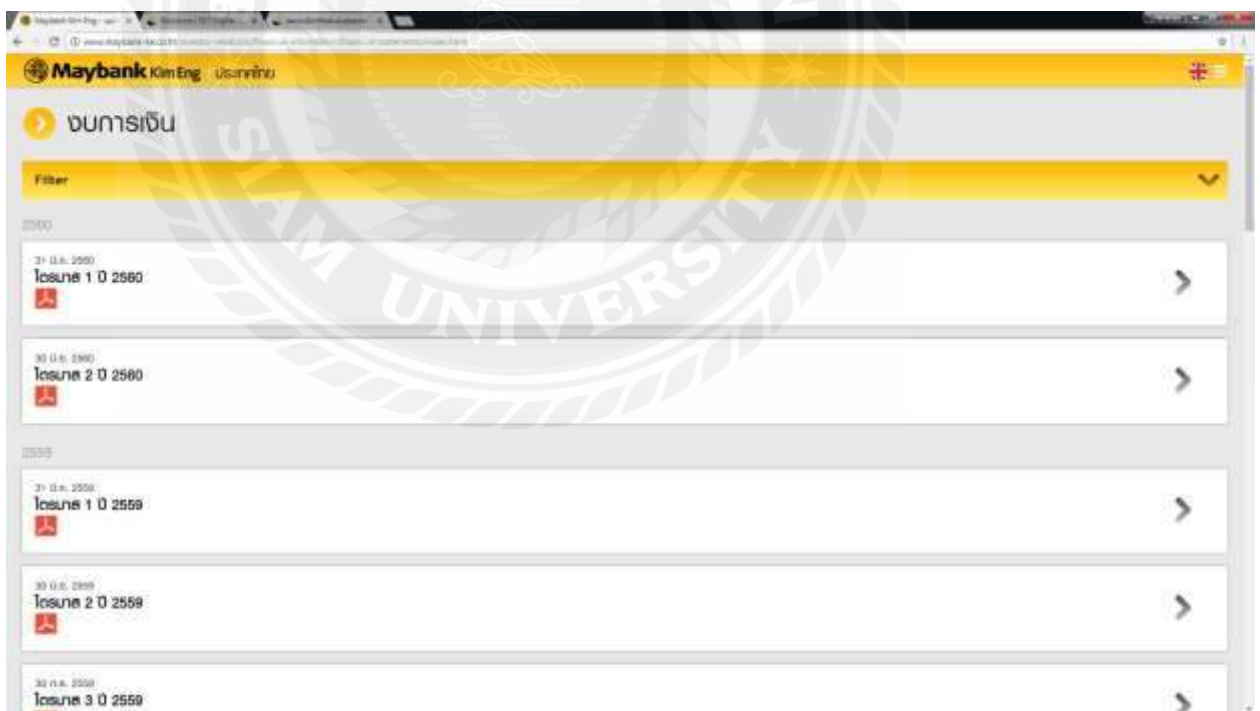
9. หลังจากที่ดำเนินการรายงานสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัท ขึ้นระบบสารสนเทศของ setportal แล้ว สำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท ต้องดำเนินการจัดส่งสำเนาการเงินให้ฝ่ายกำกับบริษัทจดทะเบียน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต่อไป
10. หลังจากที่ได้รายงานสารสนเทศทางการบัญชีบนระบบ setportal และนำส่งงบการเงินในรูปแบบของเอกสารไปยังตลาดหลักทรัพย์แล้ว ทางสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท ก็จะต้องดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทางการบัญชี เช่นงบการเงิน อัตราส่วนทางการเงิน และการจ่ายเงินปันผลบนหน้าเว็บไซต์ของบริษัทต่อไป



รูปที่ 4.11 แสดงรายการสารสนเทศของ บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท



รูปที่ 4.12 แสดงรายการสารสนเทศทางการเงิน/ การบัญชี ของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท



รูปที่ 4.13 แสดงรายการสารสนเทศทางการเงิน/ การบัญชี ของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท

ข้อมูลทางการเงิน

ข้อมูลย้อนหลัง

ณ วันที่	2559	2558	2557	2556
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์รวม	16,802.59	17,989.16	20,612.85	14,684.97
หนี้สินรวม	11,888.24	13,170.24	15,728.62	9,409.29
ส่วนของผู้ถือหุ้น	4,914.35	4,818.92	4,884.23	5,275.68
มูลค่าเพิ่มที่เกินกว่ามูลค่า	2,854.07	2,854.07	2,854.07	2,854.07
กำไรสุทธิ	3,671.40	3,969.18	4,434.65	4,756.80
กำไรสุทธิ	974.49	1,019.23	1,264.22	1,420.54
กำไรต่อหุ้น (บาท)	1.71	1.79	2.25	2.49
ROA (%)	5.60	5.28	7.16	9.90
ROE (%)	20.02	21.01	24.89	28.86
อัตรากำไรสุทธิ (%)	26.54	25.68	28.51	29.87

ณ วันที่	2555	2554	2553	2552
	31 ธันวาคม 2555	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2552
สินทรัพย์รวม	14,019.71	7,166.20	9,036.57	7,126.25
หนี้สินรวม	9,401.04	2,746.12	4,399.64	2,297.49
ส่วนของผู้ถือหุ้น	4,568.66	4,420.08	4,536.73	4,528.86
มูลค่าเพิ่มที่เกินกว่ามูลค่า	2,854.07	2,854.07	2,854.07	2,250.72

รูปที่ 4.14 แสดงรายการสารสนเทศทางการเงิน/ การบัญชี ของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท

ข้อมูลทางการเงิน

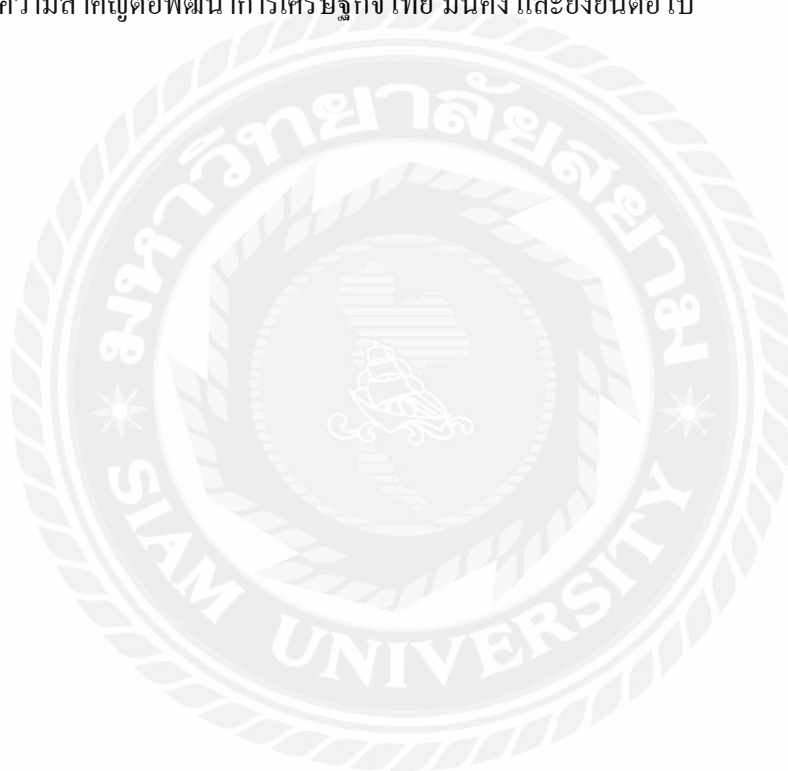
รายละเอียดการจัดสรรกำไร	สรุปยอดรวม
กำไรสุทธิ	ปี 2559 974,489,740
ผลตอบแทนเงินสำรองขาดทุนรวม	
สำรองเกินขึ้น(ลดลง)จากปีก่อนปีตั้ง	
จำนวนหุ้น	570,814,500.00
เงินปันผลต่อหุ้น *	1.70
รวมเงินปันผลรายปีตั้ง	970,384,580
อัตรากำไรทบต้นเงินปันผลต่อกำไรสุทธิ (ปีรวม)	100

รายละเอียดการจัดสรรกำไร	สรุปยอดรวม			
	ปี 2558	ปี 2557	ปี 2556	ปี 2555
กำไรสุทธิ	1,019,230,915	1,264,224,401	1,420,536,394	720,660,344
ผลตอบแทนเงินสำรองขาดทุนรวม	-	-	-	-
สำรองเกินขึ้น(ลดลง)จากปีก่อนปีตั้ง	-	-	-	-
จำนวนหุ้น	570,814,500.00	570,814,500.00	570,814,500.00	570,814,500
เงินปันผลต่อหุ้น *	1.79	1.65	2.48	1.25
รวมเงินปันผลรายปีตั้ง	1,021,757,955	941,843,825	1,415,619,960.00	713,518,125
อัตรากำไรทบต้นเงินปันผลต่อกำไรสุทธิ (ปีรวม)	100	75	99.65	99.01

รายละเอียดการจัดสรรกำไร	สรุปยอดรวม			
	ปี 2554	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2551
กำไรสุทธิ				
ผลตอบแทนเงินสำรองขาดทุนรวม				
สำรองเกินขึ้น(ลดลง)จากปีก่อนปีตั้ง				
จำนวนหุ้น				
เงินปันผลต่อหุ้น *				
รวมเงินปันผลรายปีตั้ง				
อัตรากำไรทบต้นเงินปันผลต่อกำไรสุทธิ (ปีรวม)				

รูปที่ 4.15 แสดงรายการสารสนเทศทางการเงิน/ การบัญชี ของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท

โดยอาจกล่าวได้ว่าการดำเนินงานภายใต้บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัทนั้น เป็นการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบต่อภายใต้กรอบของตลาดหลักทรัพย์ ในเรื่องของนโยบายเรื่องข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียน (Policy Statement on Code of Best Practices of Directors of Listed Companies) และ ตามมาตรา มาตรา 89/15 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 รวมไปถึงการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งการเปิดเผยสารสนเทศรายงานทางการเงินบัญชีของบริษัทจดทะเบียน ก็ถือเป็นองค์ประกอบหนึ่งของการสร้างความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุน ด้วยหลักธรรมาภิบาลของบริษัท ที่เปรียบเสมือนตัวแทนของนักลงทุน ในการส่งเสริมความเชื่อมั่นให้แก่ นักลงทุน และนอกจากนี้ ยังเป็นกลไกเล็กๆ กลไกหนึ่งในระบบเศรษฐกิจ ช่วยขับเคลื่อนเศรษฐกิจ ในแง่ของการระดมทุน เพื่อให้ตลาดทุนไทย ที่เป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อพัฒนาการเศรษฐกิจไทย มั่นคง และยั่งยืนต่อไป



บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลและข้อเสนอแนะของโครงการ

จากที่ผู้จัดทำโครงการได้ปฏิบัติงานในหลักสูตรฯ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ในตำแหน่งผู้จัดการสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท ก่อให้เกิดประโยชน์ในหลายๆ ด้านดังต่อไปนี้

5.1.1 ประโยชน์ต่อนักศึกษาและสถานประกอบการ

ประโยชน์ต่อนักศึกษา

1. ได้เรียนรู้การแก้ไขปัญหาต่างๆ ในสถานการณ์เฉพาะหน้าได้
2. ได้เรียนรู้กระบวนการทำงานจริงที่ไม่สามารถรับรู้ได้จากห้องเรียน
3. ได้นำความรู้จากการปฏิบัติงานจริงมาใช้กับโครงการ
4. ได้ฝึกความอดทน ความรอบคอบในการทำงาน และความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในงานของตน
5. ได้นำความรู้ที่ได้เรียนมาใช้ในการปฏิบัติงานจริงในส่วนหนึ่ง
6. สามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปได้อย่างมีประสิทธิภาพ
7. สามารถนำความรู้จากการใช้โปรแกรม นำไปประยุกต์ และพัฒนาตนเองกับการทำงานในอนาคตได้

ประโยชน์ต่อสถานประกอบการ

1. ช่วยแบ่งภาระหน้าที่การทำงานของพนักงานและช่วยลดเวลาในการทำงานของสำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท
2. ช่วยให้งานเดินหน้าไปได้รวดเร็วและเป็นระเบียบเรียบร้อย

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

จากการปฏิบัติงานในครั้งนี้ได้รับประสบการณ์การทำงานที่หลากหลายและแตกต่างจากการเรียนในห้องเรียน และสามารถนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ในการทำงานในอนาคตได้ อย่างไรก็ตาม ระหว่างการปฏิบัติงานของโครงการนั้น ได้พบข้อจำกัด หรือปัญหาของโครงการดังนี้

1. มีระยะเวลาของการปฏิบัติงานภายใต้โครงการจำกัด ทำให้เกิดปัญหาการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลไม่เพียงพอ

2. การเก็บรักษาความลับ ทำให้งานหรือเอกสารบางส่วน ไม่สามารถนำมาเสนอในโครงการนี้ได้

5.1.3 ข้อเสนอแนะของโครงการ

1. หากให้นักศึกษาสามารถเลือกช่วงระยะเวลาของการฝึกได้นอกเหนือจากที่มหาวิทยาลัยกำหนด อาจจะช่วยให้นักศึกษาสามารถเรียนรู้งานในส่วนอื่นที่มีเรื่องของรอบระยะเวลาต่างๆ ของงาน เช่น รอบของการทำรายงานประจำปี หรือการเตรียมการเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเชิญประชุมผู้ถือหุ้น ในช่วงเดือนมกราคม ถึงเดือนกุมภาพันธ์ รอบการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นในเดือนมีนาคม เพื่อให้เห็นภาพในการปฏิบัติงานจริงได้มากยิ่งขึ้น

5.2 สรุปผลและข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ประโยชน์ของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

ประโยชน์ต่อตนเอง

1. สามารถพัฒนาตนเอง และปรับตัวเข้ากับสภาพแวดล้อมการทำงานได้เป็นอย่างดี
2. สามารถนำความรู้จากการเรียนบัญชีมาประยุกต์ใช้กับการทำงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง
3. ได้พัฒนาสัมพันธภาพกับเพื่อนร่วมในแผนกอื่นๆ มากยิ่งขึ้น

ประโยชน์ต่อสถานประกอบการ

1. ได้เรียนรู้เกี่ยวกับโครงการสหกิจมากยิ่งขึ้น
2. สามารถทำให้งานประสบความสำเร็จเร็วมากขึ้น
3. สามารถแบ่งเบาภาระของพนักงานในแผนกได้มากยิ่งขึ้น

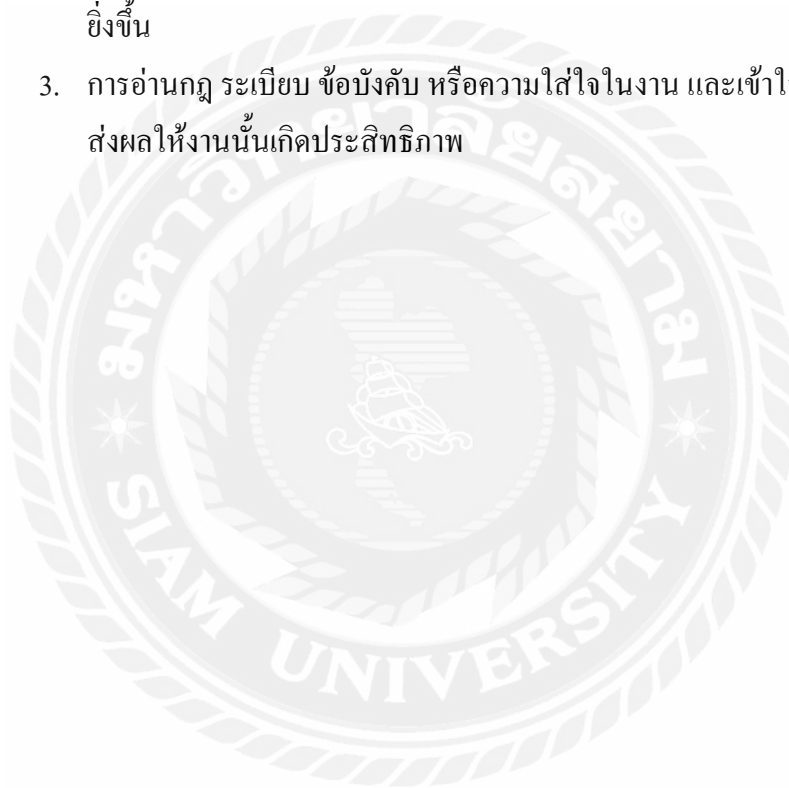
5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. การรายงานหรือการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชี มีข้อกำหนดต่างๆ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบและเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งการปฏิบัติใดๆ ก็ตามที่ไม่เป็นไปตามระเบียบและเกณฑ์ย่อมส่งผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนได้

2. การนำส่งรายงาน และการเปิดเผยสารสนเทศทางการบัญชีนั้น มีระยะเวลาที่ต้องนำส่งที่ถูกกำหนดไว้ ซึ่งต้องดำเนินการทุกอย่างให้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. การเข้าถึงข้อมูล และเข้าใจต่อแง่มุมในเรื่องที่จะลงมือทำ สามารถสอบถามได้จากพนักงานที่เลี้ยง การสอบถามอย่างอ่อนน้อม มีสัมมาคารวะ จะทำให้งานประสบความสำเร็จ
2. การมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี จะช่วยให้การสื่อสารและประสานงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
3. การอ่านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือความใส่ใจในงาน และเข้าใจอย่างถ่องแท้ ย่อมส่งผลให้งานนั้นเกิดประสิทธิภาพ



บรรณานุกรม

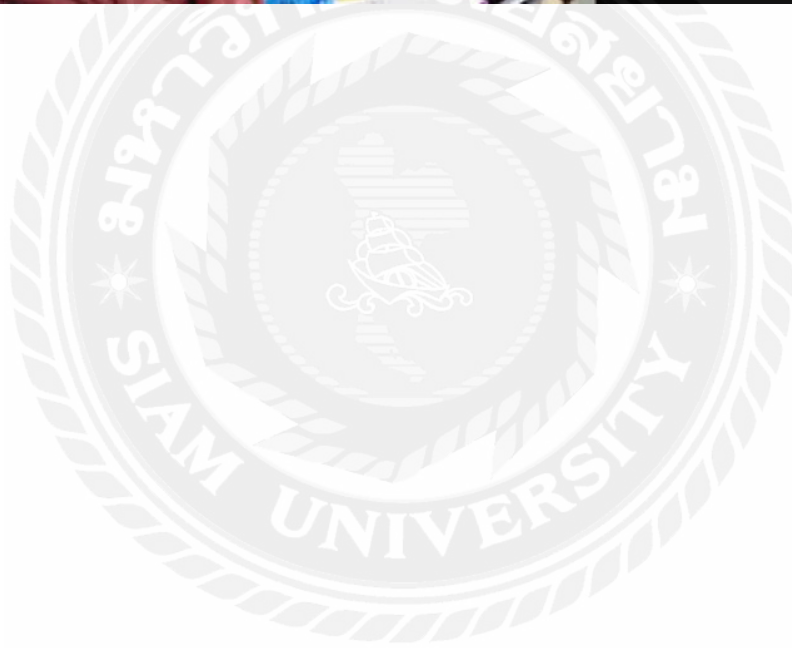
สรันยา วิบูลย์ศิริพงษ์. (2550). *Company Secretary บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของ
เลขานุการ*. กรุงเทพฯ: ฝ่ายกฎหมายและฝ่ายพัฒนาบริษัทจดทะเบียน
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.



ภาคผนวก







ประวัติผู้จัดทำ



รหัสนักศึกษา : 5814300018
ชื่อ – นามสกุล : นางสาวชนัญญา วิลามาศ
คณะ : บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา : การบัญชี
ที่อยู่ : 999/9 อาคารดิ ออฟฟิศเสส แอท เซ็นทรัลเวิลด์
ชั้น 20-21 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน
กรุงเทพมหานคร 10330

ประวัติการ
ฝึกอบรม: Effective Minutes Taking (EMT) รุ่น30/2014
Company Secretary Program (CSP) รุ่น59/2014
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย
ประวัติการ
ทำงาน เลขานุการบริษัท (13 ส.ค. 2558 – 9 ส.ค. 2559)
ผู้จัดการ สำนักกฎหมายและเลขานุการบริษัท
(ก.ค. 2556 – ปัจจุบัน)
บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย)
จำกัด (มหาชน)

