

รายละเอียด “6 มาตรฐานองค์ความรู้กรรมการบริษัทไทย”

ลำดับที่	หัวข้อ	โครงสร้างเนื้อหา
1	บทบาทและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการอย่างมีประสิทธิภาพ (Board Roles & Responsibilities: Enhancing Performance and Effectiveness)	กรรมการมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบทั้งในฐานะ “ตัวแทน” ที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้ถือหุ้น และ “ผู้นำ” ในการกำกับดูแลองค์กร นอกจากการพิจารณาและอนุมัติตามขั้นตอนปกติ กรรมการต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบและรัดกุม รวมถึงส่งเสริมการยกระดับการกำกับดูแลกิจการให้มีประสิทธิภาพ โครงสร้างเนื้อหาของหัวข้อนี้อย่างน้อยควรประกอบไปด้วย • การเป็นผู้นำและการสร้างวัฒนธรรมองค์กร การกำกับ การกำหนดกลยุทธ์ และการดำเนินงานร่วมกับฝ่ายจัดการ • บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักการ Fiduciary Duties • บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนของ ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ เช่น ○ โครงสร้างและความเป็นอิสระของคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อย ○ การสรรหาและการกำหนดค่าตอบแทน ○ การพัฒนากรรมการและการประเมินกรรมการ ○ การกำหนดและติดตามให้เกิดการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ
2	ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Board Responsibilities related to Laws and Regulations)	กรรมการต้องมีความรู้และเข้าใจในกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทุกคน ปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และสอดคล้องตามที่กฎหมายและกฎเกณฑ์กำหนดอย่างถูกต้องและครบถ้วน โครงสร้างเนื้อหาของหัวข้อนี้อย่างน้อยควรประกอบไปด้วย ○ พ.ร.บ.มหาชน พ.ร.บ.หลักทรัพย์ และกฎหมายที่สำคัญ ○ กฎเกณฑ์การกำกับของสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3	ความรับผิดชอบของคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับบัญชีและการเงิน (Board Responsibilities related to Accounting and Financials)	ความรู้ด้านบัญชีและการเงิน นอกจากช่วยให้กรรมการเข้าใจผลประกอบการของกิจการผ่านข้อมูลงบการเงินแล้ว ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลงบการเงินยังเป็นตัวชี้นำ (Leading indicators) ที่จะช่วยให้กรรมการกำกับและติดตามผลการดำเนินงานของกิจการเพื่อสร้างผลกระทบเชิงบวกและลดผลกระทบเชิงลบได้อย่างทันทั่วทั้งที่ โครงสร้างเนื้อหาของหัวข้อนี้อย่างน้อยควรประกอบไปด้วย ○ ความหมายและวิธีการอ่านข้อมูลทางการเงินและบัญชีและการเงิน ○ การประเมินผลการดำเนินงานของบริษัท ○ Warning signs สำคัญที่คณะกรรมการควรตระหนัก ○ บทบาทและความสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ
4	การกำกับดูแลความเสี่ยงเชิงกลยุทธ์ขององค์กร (Strategic Risk Management)	การแข่งขันทางธุรกิจและการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่เชื่อมโยงกันส่งผลต่อการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจ จึงจำเป็นที่การกำกับดูแลความเสี่ยงต้องมีโครงสร้างและกระบวนการภายในองค์กรที่รอบคอบและรัดกุมเพื่อให้ความเสี่ยงที่ธุรกิจกำลังเผชิญหรืออาจต้องเผชิญในอนาคตอยู่ในระดับที่ควบคุมได้หรือสร้างโอกาสให้กับธุรกิจ โครงสร้างเนื้อหาของหัวข้อนี้อย่างน้อยควรประกอบไปด้วย ○ ความสำคัญ ประเภท และการจัดการความเสี่ยงอย่างรอบด้าน ○ บทบาทคณะกรรมการในการจัดการความเสี่ยง เช่น การกำหนดโครงสร้าง บทบาทผู้ที่เกี่ยวข้อง นโยบาย แนวปฏิบัติ และการติดตาม

ลำดับที่	หัวข้อ	โครงสร้างเนื้อหา
5	การขับเคลื่อนธุรกิจสู่ความยั่งยืน (Business Sustainability)	การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันไม่สามารถมุ่งเน้นเพียงแค่ผลประโยชน์ทางการเงินเท่านั้น แต่ต้องคำนึงถึงประเด็นปัญหาท้าทายที่เกิดจากธุรกิจเองและห่วงโซ่คุณค่า (Value chain) คณะกรรมการจึงมีบทบาทสำคัญในการกำหนดทิศทางเพื่อสร้างสมดุลระหว่างผลประโยชน์ทางธุรกิจและความยั่งยืนในระยะยาวครอบคลุมทุกมิติของ ESG โครงสร้างเนื้อหาของหัวข้อนี้อย่างน้อยควรประกอบไปด้วย ○ ความสำคัญและบทบาทของคณะกรรมการในการพัฒนาธุรกิจสู่ความยั่งยืน ○ โครงสร้างการกำกับดูแลความยั่งยืนในองค์กร ○ กระบวนการกำกับดูแลในการขับเคลื่อนธุรกิจสู่ความยั่งยืน เช่น การวิเคราะห์ Value chain การสร้างการมีส่วนร่วมกับผู้มีส่วนได้เสีย การกำหนดประเด็นสำคัญทางธุรกิจ การจัดการเชิงกลยุทธ์ และการติดตาม
6	การรายงานและการเปิดเผยข้อมูล (Reporting & Disclosure)	การเพิ่มขึ้นของปริมาณและความต้องการข้อมูลจากผู้มีส่วนได้เสีย ทำให้คณะกรรมการต้องเข้าใจถึงมาตรฐาน และกรอบการรายงาน เพื่อกำกับดูแลให้การรายงานและการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน สอดคล้องกับหลักพื้นฐานสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่คณะกรรมการจะต้องมีความซื่อสัตย์ มีความโปร่งใส และมีความรับผิดชอบ โครงสร้างเนื้อหาของหัวข้อนี้อย่างน้อยควรประกอบไปด้วย ○ แนวทางการเปิดเผยข้อมูลตามกรอบการรายงาน เช่น แบบ 56-1 One Report และแนวทางมาตรฐานสากลอื่นๆ ○ หลักเกณฑ์และช่องทางที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูล ○ การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียเพื่อสร้างคุณค่าให้แก่กิจการ