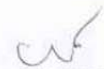



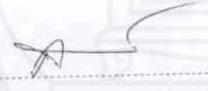
หัวข้อวิทยานิพนธ์ มาตรการทางกฎหมายในการควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพผู้สอบบัญชี  
ของบริษัที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์  
ชื่อและนามสกุล นายสุขแท้ เรืองวัฒนะ โชติ  
วิชาเอก กฎหมายธุรกิจ  
สาขาวิชา นิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช  
อาจารย์ที่ปรึกษา 1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ลาวัญย์ ถนัดศิลป์กุล  
2. อาจารย์ศิริพันธ์ พลรบ

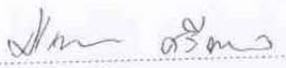

วิทยานิพนธ์นี้ได้รับความเห็นชอบให้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา  
ตามหลักสูตรระดับปริญญาโท เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2556

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

  
..... ประธานกรรมการ  
(อาจารย์ ดร. รังสิกร อุปพงษ์)

  
..... กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ลาวัญย์ ถนัดศิลป์กุล)

  
..... กรรมการ  
(อาจารย์ศิริพันธ์ พลรบ)

  
..... ประธานกรรมการบัณฑิตศึกษา  
(ศาสตราจารย์ ดร. สิริวรรณ ศรีพล) 

**ชื่อวิทยานิพนธ์** มาตรการทางกฎหมายในการควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพผู้สอบบัญชี  
ของบริษัที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

**ผู้วิจัย** นายสุขแท้ เรืองวัฒนะโชติ รหัสนักศึกษา 2524000250 **ปริญญา** นิติศาสตรมหาบัณฑิต  
**อาจารย์ที่ปรึกษา (1)** ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ลาวัณย์ ถนัดศิลป์ (2) อาจารย์สิริพันธ์ พลรบ  
**ปีการศึกษา** 2555

### บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาการควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยศึกษา วิเคราะห์เปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการควบคุมการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีและการควบคุมจรรยาบรรณทางวิชาชีพการสอบบัญชีกับต่างประเทศ เพื่อหาแนวทางหรือมาตรการในการควบคุมจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี และเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของวิชาชีพอย่างเหมาะสม

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพและวิจัยในเชิงเอกสาร (Documentary Research) โดยรวบรวมข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องมาทำการศึกษา เรียบเรียงและวิเคราะห์อย่างเป็นระบบ เพื่อหาบทสรุปของการวิจัย

จากการศึกษาพบว่าข้อกำหนดและกฎหมายในปัจจุบันยังไม่สามารถช่วยลดปัญหาความไม่โปร่งใสของผู้สอบบัญชี ผู้ศึกษาจึงเสนอแนะให้มีการจัดตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลด้านการบัญชีและการสอบบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัดขึ้นมาอีกคณะหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่ควบคุม ตรวจสอบ และกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี มาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมกับรูปแบบของการดำเนินกิจการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ออกกฎข้อบังคับที่เหมาะสมกับการกำกับดูแลผู้สอบบัญชี และทำหน้าที่สอบสวนและดำเนินการทางวินัยผู้สอบบัญชีที่ฝ่าฝืนหรือประพฤติผิดจรรยาบรรณวิชาชีพ รวมถึงประเมินและกำหนดอัตราค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีแต่ละราย โดยพิจารณาจากต้นทุนในการดำเนินงานสอบบัญชีและความยากง่าย หรือความซับซ้อนในรายงานทางการเงินของแต่ละบริษัท ซึ่งคณะกรรมการชุดนี้จะปฏิบัติหน้าที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนด้านอื่นๆ นั้นผู้ศึกษาเสนอแนะให้ไม่มีการจำกัดสัญชาติของนักวิชาชีพบัญชี เพื่อรองรับการเปิดเสรีในการทำธุรกิจด้านบัญชีตามกรอบของประชาคมอาเซียนรวมถึงเสนอแนะให้เพิ่มจำนวนชั่วโมงของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเพิ่มขึ้น

**คำสำคัญ** มาตรการทางกฎหมาย การควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพผู้สอบบัญชี บริษัทจดทะเบียน

**Thesis title:** Legal Measures for Controlling the Professional Ethics of Auditors of a Listed Company

**Researcher:** Mr. Sukthae Ruengwattanachot; **ID:** 2524000250;

**Degree:** Master of Laws; **Thesis advisors:** (1) Dr. Lawan Thanadsillapakul, Assistant Professor; (2) Siriphan Polrop; **Academic year:** 2012

### Abstract

The purpose of this research is to study problems of controlling the professional ethics of auditors by studying and comparing the laws for controlling the professions of auditors and the professional ethics of auditors in Thailand and overseas. The goal was to find an appropriate way to, or measure for, control of the professional ethics of auditors and create an ethics guideline for accounting professionals.

This thesis is a qualitative, documentary study involving the collection of relevant information and documents and the compilation and systematic analysis of this data to create a summary of findings.

The results of this study indicate that the current stipulations and laws do not reduce the transparency of auditors. The researcher suggests that the Public Company Accounting Oversight Board be established to control, check, and set the auditing standard of auditors and the appropriate accounting standard for the operation of the listed company, stipulate the appropriate regulations for auditors, investigate and take disciplinary action against auditors who violate the ethical standard, and assess and set the auditing fee for auditors by taking into account of the auditing operation and difficulty or complexity of financial reports. The said board should perform its duty directly under the Securities and Exchange Commission. In addition, the nationality of accounting professionals should not be restricted, in order to support the free mobility of accounting business in ASEAN. Finally, the number of required continuing professional education (CPE) hours should be increased.

**Keywords::** Legal Measures, Controlling the Professional Ethics of Auditors, Listed Company

## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ลาวัญย์ ถนัดศิลป์กุล และอาจารย์สิริพันธ์ พลรบ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์และคณะกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ทุกท่าน ที่กรุณาให้คำแนะนำ พร้อมทั้งตรวจทานแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ตั้งแต่เริ่มต้น จนกระทั่งเขียนวิทยานิพนธ์สำเร็จเป็นรูปเล่ม

ขอขอบพระคุณคณาจารย์ผู้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ในสาขานิติศาสตร์ และสาขาวิชาอื่น ๆ ทุกท่านที่กรุณาให้ความรู้ทำให้ผู้วิจัยมีความรู้ต่างๆ จนสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการทำวิจัยให้สำเร็จ

ขอขอบพระคุณ คุณศุภวิศ พันธ์วัฒน์ หัวหน้างานและเพื่อน พี่และน้อง ในบริษัทยั่วซ่า แบริเตอร์ ประเทศไทย จำกัด (มหาชน) ที่คอยให้กำลังใจอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งหลานๆ และทุกๆ คนในครอบครัว ตลอดจนเพื่อนๆ ทุกคนที่คอยให้การสนับสนุน ช่วยเหลือ อำนวยความสะดวกในการทำวิทยานิพนธ์กระทั่งสำเร็จลุล่วงด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์ใดๆ ที่เป็นผลอันเนื่องมาจากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ผู้วิจัยขอบอบแต่คุณพ่อ คุณแม่และครอบครัว ครูอาจารย์ผู้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ทุกๆ ท่านด้วยความเคารพยิ่ง

สุขแท้ เรื่องวัฒนะโชติ

มกราคม 2556

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย .....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ .....	จ
กิตติกรรมประกาศ .....	ฉ
สารบัญตาราง .....	ฉ
บทที่ 1 บทนำ .....	1
1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา .....	1
2. วัตถุประสงค์การวิจัย .....	12
3. นิยามศัพท์ .....	12
4. สมมติฐานการวิจัย .....	13
5. ขอบเขตการวิจัย .....	13
6. วิธีการวิจัย .....	14
7. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ .....	14
บทที่ 2 ประวัติความเป็นมา แนวความคิดเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพการสอบบัญชี และ การควบคุมจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี .....	15
1. ประวัติความเป็นมา และวิวัฒนาการของการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี .....	15
1.1 ประวัติความเป็นมา และวิวัฒนาการของการประกอบวิชาชีพในต่างประเทศ .....	16
1.2 ประวัติความเป็นมา และวิวัฒนาการของการประกอบวิชาชีพในประเทศไทย .....	19
2. แนวความคิด ความหมาย และสิทธิหน้าที่ของผู้สอบบัญชี .....	21
2.1 แนวความคิดเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี .....	21
2.2 แนวความคิดในการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี .....	22
2.3 ความหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพการสอบบัญชี .....	28
2.4 วัตถุประสงค์และประโยชน์การสอบบัญชี .....	32
2.5 สิทธิและหน้าที่ของผู้สอบบัญชี .....	40
3. ทฤษฎีและมูลเหตุจูงใจในการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี ด้วยการตกแต่งตัวเลขทางบัญชี .....	44
3.1 ทฤษฎีตัวแทน (The Agency Theory) .....	45
3.2 ทฤษฎีการบัญชีเชิงบวก (The Positive Accounting Theory) .....	46

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.3 ทฤษฎีการเลือกนำเสนอข้อมูลงบการเงินที่ไม่ตรงตามความเป็นจริง (The Selective Financial Misrepresentation Hypothesis) .....	47
บทที่ 3 มาตรการและหลักเกณฑ์การควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพผู้สอบบัญชีของประเทศไทย ประเทศสหรัฐอเมริกา และประเทศสิงคโปร์ .....	51
1. การควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในประเทศไทย .....	52
1.1 มาตรการและหลักเกณฑ์ในการควบคุมตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 .....	52
1.1.1 องค์กรที่ทำหน้าที่ควบคุม .....	52
1.1.2 คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี .....	53
1.1.3 การควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี .....	58
(1) คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี .....	58
(2) จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี .....	62
(3) บทกำหนดโทษ .....	67
1.2 มาตรการและหลักเกณฑ์การควบคุมตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์ พ.ศ.2535 .....	68
1.2.1 คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี .....	70
1.2.2 อำนาจหน้าที่ของผู้สอบบัญชี .....	73
1.2.3 การควบคุมและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี .....	73
1.2.4 บทกำหนดโทษ .....	76
1.3 มาตรการและหลักเกณฑ์การควบคุมตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 .....	77
2. การควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในประเทศสหรัฐอเมริกา .....	77
2.1 องค์กรควบคุมการประกอบวิชาชีพ .....	77
2.2 หลักเกณฑ์การกำหนดคุณสมบัติผู้ประกอบวิชาชีพ .....	81
2.2.1 หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี มลรัฐแคลิฟอร์เนีย .....	83
2.2.2 การควบคุมมรรยาทของผู้สอบบัญชี .....	86

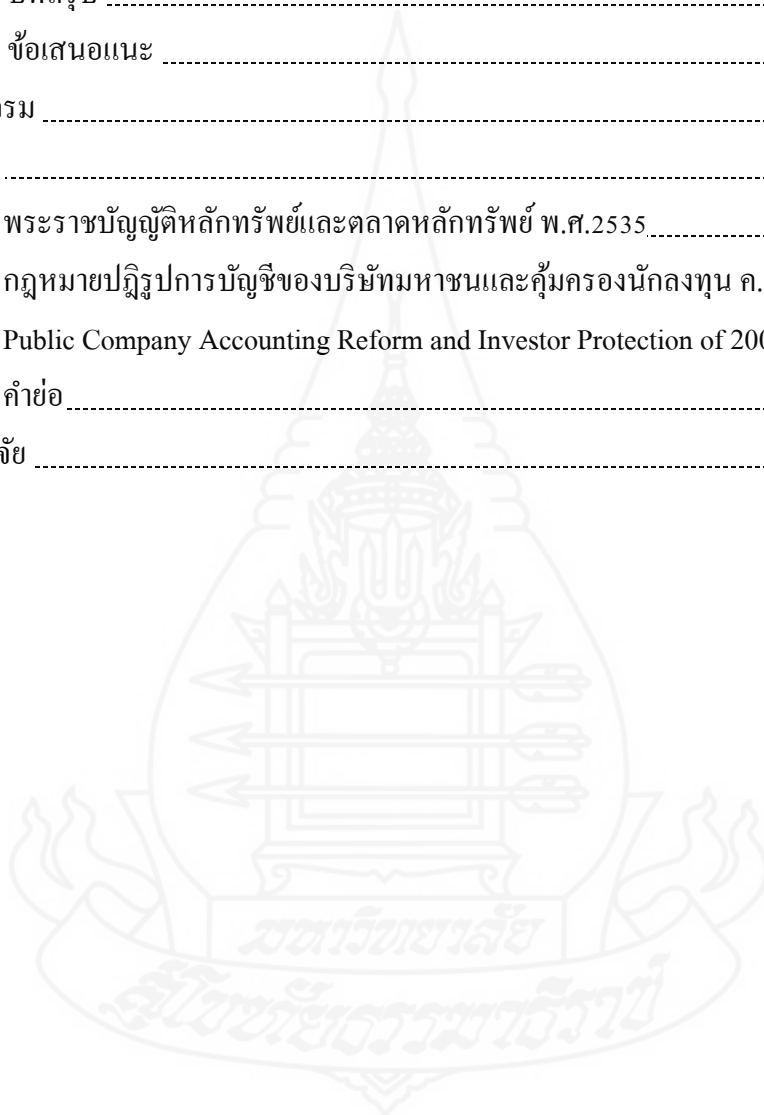
สารบัญ (ต่อ)

หน้า

2.3	กฎหมายที่ใช้ในการควบคุมจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี กฎหมายปฏิรูปการบัญชีของบริษัทมหาชนและคุ้มครองนักลงทุน ค.ศ.2002 (Public Company Accounting Reform and Investor Protection of 2002 หรือ Sarbanes-Oxley Act of 2002: SOX.....	87
3.	การควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในประเทศสิงคโปร์.....	100
3.1	ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศสิงคโปร์.....	100
3.2	การควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี.....	103
3.3	จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีในประเทศสิงคโปร์.....	105
3.4	บทกำหนดโทษสำหรับนักวิชาชีพของประเทศสิงคโปร์.....	130
บทที่ 4	วิเคราะห์มาตรการทางกฎหมายในการควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพผู้สอบบัญชีของไทย เปรียบเทียบกับต่างประเทศ.....	138
1.	มาตรการทางกฎหมายที่ใช้ในการควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพ.....	138
1.1	ด้านองค์การควบคุมผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี.....	139
1.2	ด้านการกำหนดคุณสมบัติของผู้ประกอบการวิชาชีพการสอบบัญชี.....	143
1.3	ด้านการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี.....	148
1.4	ด้านการกำหนดรายละเอียดในจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี.....	159
1.5	ด้านการตรวจสอบและถ่วงดุล.....	161
2.	วิเคราะห์พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เปรียบเทียบกับ กฎหมายปฏิรูปการบัญชีของบริษัทมหาชนและคุ้มครองนักลงทุน ค.ศ.2002 หรือ Sarbanes-Oxley Act of 2002. หรือ “SOX” ของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	171
2.1.	โครงสร้าง บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานที่กำกับดูแล.....	175
2.2	การตรวจสอบและการบังคับใช้กฎหมาย.....	181
2.3	ข้อกำหนดเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบ.....	188
2.4	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับค่าบริการทางวิชาชีพบัญชี.....	192
2.5	ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี.....	194

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ .....	230
1. บทสรุป .....	230
2. ข้อเสนอแนะ .....	241
บรรณานุกรม .....	247
ภาคผนวก .....	254
ก พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535.....	255
ข กฎหมายปฏิรูปการบัญชีของบริษัทมหาชนและคุ้มครองนักลงทุน ค.ศ.2002 หรือ Public Company Accounting Reform and Investor Protection of 2002.....	267
ค คำย่อ.....	334
ประวัติผู้วิจัย .....	338





สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 4.1 การเปรียบเทียบขององค์กรควบคุมนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์.....	140
ตารางที่ 4.2 เปรียบเทียบการกำหนดคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์ ด้านอายุ และสัญชาติ.....	144
ตารางที่ 4.3 เปรียบเทียบการกำหนดคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์ ด้านวุฒิการศึกษา สถาบันการศึกษา และการฝึกงาน.....	147
ตารางที่ 4.4 เปรียบเทียบการกำหนดคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์ ด้านการทดสอบทางวิชาชีพ และการ พัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ.....	148
ตารางที่ 4.5 การเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ของ ประเทศไทย เทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์ ด้านการเป็นสมาชิก ขององค์กรทางวิชาชีพ.....	150
ตารางที่ 4.6 เปรียบเทียบการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ของประเทศไทย เทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์ ด้านข้อบังคับ สำหรับนักวิชาชีพบัญชี.....	154
ตารางที่ 4.7 การเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ของ ประเทศไทย ประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์ ด้านบทลงโทษ สำหรับผู้สอบบัญชี.....	160
ตารางที่ 4.8 เปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ของ ประเทศไทย ประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์ด้านการ กำหนดรายละเอียดจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี.....	162
ตารางที่ 4.9 เปรียบเทียบด้านการตรวจสอบและถ่วงดุล ผู้สอบบัญชีของประเทศไทย ประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์ ด้านความเป็นอิสระ และการตรวจสอบถ่วงดุล.....	168

สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า

ตารางที่ 4.10	เปรียบเทียบการตรวจสอบและถ่วงดุล ผู้สอบบัญชีของประเทศไทย ประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศสิงคโปร์ ด้านกฎหมายที่ใช้ ในการตรวจสอบ.....	173
ตารางที่ 4.11	เปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศไทย และประเทศสหรัฐอเมริกา ด้านโครงสร้าง บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานที่กำกับดูแล.....	174
ตารางที่ 4.12	เปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศไทย และประเทศสหรัฐอเมริกา ด้านบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานที่กำกับดูแล.....	181
ตารางที่ 4.13	เปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศไทย และประเทศสหรัฐอเมริกา ด้านการตรวจสอบและการบังคับใช้กฎหมาย.....	184
ตารางที่ 4.14	เปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศไทย และประเทศสหรัฐอเมริกา ด้านการกำหนด มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี.....	187
ตารางที่ 4.15	เปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ของประเทศไทย และประเทศสหรัฐอเมริกา ด้านคณะกรรมการตรวจสอบ.....	190
ตารางที่ 4.16	เปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ของประเทศไทย และประเทศสหรัฐอเมริกา ความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชี และคณะกรรมการตรวจสอบ.....	192
ตารางที่ 4.17	เปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ของประเทศไทย และประเทศสหรัฐอเมริกา ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ค่าบริการทางวิชาชีพ.....	194
ตารางที่ 4.18	สรุปผลการศึกษา การควบคุมจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีของไทยและ ต่างประเทศ.....	215

## สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า

ตารางที่ 4.19	สรุปผลการศึกษาเปรียบเทียบ พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กับ กฎหมายปฏิรูปการบัญชีของบริษัทมหาชนและคุ้มครองนักลงทุน ค.ศ. 2002 (Public Company Accounting Reform and Investor Protection of 2002 หรือ Sarbanes- Oxley Act of 2002) หรือ “SOX” ของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	223
ตารางที่ 5.1	สรุปผลการศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและประเทศสหรัฐอเมริกา (เฉพาะประเด็นที่มีข้อแตกต่างและสมควรมีการแก้ไขปรับปรุงให้มีความเหมาะสม).....	243
ตารางที่ 5.2	สรุปผลการศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและประเทศสหรัฐอเมริกา (เฉพาะประเด็นที่มีข้อแตกต่างและสมควรมีการแก้ไขปรับปรุงให้มีความเหมาะสม).....	245

