

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์	บทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบในบริษัทจดทะเบียน
ชื่อผู้เขียน	พิรุฬห์ฤทธิ์ จินาวรรณ
หลักสูตร	นิติศาสตรมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร. ชลอ ว่องวัฒนาภิกุล
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม	อาจารย์ สุทธิชัย จิตรวาณิช

บทคัดย่อ

การจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกิดจากแนวคิดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ต้องการให้บริษัทที่จดทะเบียนฯ มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่เป็นกลไก ตรวจสอบ และถ่วงดุลอำนาจของฝ่ายบริหาร และเพื่อให้ได้มาซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ออกประกาศขึ้นมาหลายฉบับเพื่อกำหนดเงื่อนไข คุณสมบัติและบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยข้อกำหนดในประกาศทั้งหลายนี้ บริษัทจดทะเบียนฯสามารถปรับใช้ หรือเพิ่มเติมได้เพื่อความเหมาะสมกับสภาพหรือลักษณะของธุรกิจในแต่ละบริษัท แต่อย่างน้อยต้องเป็นไปตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งในทางปฏิบัติปัญหาที่เกิดขึ้น มักจะเป็นปัญหาที่เกี่ยวกับความสับสน ในบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน้าที่ที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทอาจเข้าไปก้ำกายกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นหรือคณะกรรมการชุดอื่น เนื่องจากปัจจุบันยังขาดกฎหมายที่บัญญัติเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบไว้โดยตรง

อย่างไรก็ตามแม้กฎหมายจะไม่ได้บัญญัติถึงบทบาท หน้าที่ ของคณะกรรมการตรวจสอบไว้เลย แต่ก็มีบทบัญญัติของกฎหมายที่กล่าวถึงความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบไว้โดยตรง คือ พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) ปี พ.ศ. 2551 มาตรา 281/8 ซึ่งมาตรานี้เป็นบทลงโทษในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติ

ในมาตรา 89/25 เท่านั้น ซึ่งไม่ครอบคลุมบทบาทหน้าที่ทั้งหมดของคณะกรรมการตรวจสอบ และเนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่อีกหลายด้าน ดังนั้นความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบจึงอาจเกิดขึ้นจากกฎหมายฉบับอื่นๆ ก็ได้ แต่ก็ยังเป็นข้อสังเกตว่ามาตรการทางกฎหมายที่กำหนดบทลงโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญา ในปัจจุบันของประเทศไทยนั้น ความผิดบางฐานยังมีบทลงโทษที่ต่ำเกินไป เมื่อเทียบกับความเสียหาย หรือจำนวนผู้คนที่ได้รับผลกระทบจากการกระทำ ความผิด ซึ่งบางกรณีความผิดเหล่านี้เข้าขั้นเป็นอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ ซึ่งหากความผิดอย่างเดียวกันนี้หากเกิดขึ้นในต่างประเทศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในประเทศสหรัฐอเมริกาจะมีบทลงโทษที่รุนแรงมาก ดังนั้นจึงควรที่จะตรากฎหมายหรือปรับปรุงกฎหมายเพื่อหามาตรการกฎหมายที่เหมาะสม ตลอดจนบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้นต่อไป แต่ถึงอย่างไรแม้จะมีการแก้ไขบทลงโทษให้รุนแรงเพียงใด หากไม่มีการปลูกฝังเรื่องจรรยาบรรณ และความมีสำนึกสำนึกที่ดี ก็อาจจะยังมีการพยายามหาทางหลีกเลี่ยงหรือฝ่าฝืนข้อกำหนดของกฎหมายเกิดขึ้นได้อยู่นั่นเอง

คำสำคัญ: คณะกรรมการตรวจสอบ/บริษัทจดทะเบียน/ตรากฎหมาย

Thesis Title	Roles of Audit Committee in Listed Company
Author	Bhironrith Jinarwarn
Degree	Master of Law
Advisor	Assoc. Prof. Dr. Chalor Wongwattanaphikul
Co-Advisor	Lecturer Suthichai Chitvanich

ABSTRACT

Setting up audit committee of company registered in Stock Exchange of Thailand (SET) originated from the concept of SET requiring companies to have audit committee to act as mechanism, audit, and making balance to the authority of executive. In order to have efficient audit committee, regulations in all notice (announcement) listed company will be able to apply or increase to comply with the condition and type of business in each company, at least it must go along with the announcement of SET. In practice, there have been problems concerning the confusion in the roles of audit committee, especially the duty of that audit committee assigned from company which may interfere the operation of other organizations. These problems may be due to the lack of laws that regulate the roles and duty of examination.

Even though law does not include the roles and duty of audit committee Security Exchange Act Amending (4th amendment) article 281/8 consists of the penalty in case that the audit committee has violated article 89/25. However, it does not cover the role and all duties of audit committee and such committee have another duty. Therefore, audit committee's liability may arise from other laws as can be observed that the concerning laws concern with penalty in civil and criminal acts. Thailand nowadays, the punishments are not severe enough, including business crimes. In comparison, in other countries, especially United States of America, the law is very strict

with severe punishment. Thus, law should be enacted or amended to suit the present situations. In developing law and regulations concerning the duty of audit committee, nevertheless, Ethics and Good Sense of Human being are needed.

Keywords: Audit committee/Listed company/Enacted

