

**แนวทางการกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร:
กรณีศึกษา เปรียบเทียบรายงานคณะกรรมการตรวจสอบของประเทศไทยกับต่างประเทศ¹**

Governance Guidelines of the Audit Committee on Tax Payment According to the Revenue Code:
A Case Study Comparing the Audit Committee Reports of Thailand and Other Countries.

สุทัศน์ เวชพานิช²

รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยะบุตร บุญอร่ามเรือง³

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ตามหลักเกณฑ์ของปี 2560 เน้นให้บริษัทจดทะเบียนมีระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยเฉพาะหลักปฏิบัติ 6.2 ที่กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ซึ่งมีหน้าที่สำคัญในการดูแลการปฏิบัติงานขององค์กร เช่น การรายงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอย่างเหมาะสม รวมถึงการสอบถามและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับภาษี (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2560)

ในยุคที่กติกาภาษีโลกมีการเปลี่ยนแปลง เช่น ข้อตกลง MAC (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters) ซึ่งประเทศไทยเข้าร่วมตั้งแต่ปี 2565 เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและลดการเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ โดยการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาษีในระดับสากลช่วยให้ประเทศไทยมีบทบาทสำคัญมากขึ้นในเวทีโลก อย่างไรก็ตามการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวส่งผลให้ภาคธุรกิจต้องปรับตัวต่อการจัดการด้านภาษีให้โปร่งใสและสอดคล้องกับข้อกำหนดสากล⁴

คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นคณะกรรมการชุดย่อยของคณะกรรมการบริษัท ในฐานะที่เป็นกลไกสำคัญช่วยเสริมสร้างระบบควบคุมภายในและลดภาระของคณะกรรมการบริษัท โดยมีบทบาทสำคัญในการสอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยง เช่น ความเสี่ยงด้านภาษี การโอนกำไรไปยังประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำหรือประเทศปลอดภาษี (Tax Haven) ซึ่งหากไม่ปฏิบัติตามกฎหมายภาษี อาจส่งผลต่อชื่อเสียงของบริษัทและการถูกลงโทษตามประมวลรัษฎากร มาตรา 37 ที่กำหนดโทษปรับและจำคุก

สถิติคดีภาษีอากรระหว่างปี 2564-2565 มีจำนวนคดีเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง จาก 38 คดีในปี 2564 เป็น 52 คดีในปี 2565 (สำนักงานอัยการสูงสุด, 2567) นอกจากนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ยังพบมูลค่าความเสียหายจากการตกแต่งงบการเงินและการกระทำผิดด้านบัญชี ในปี 2560-2566 รวมกว่า 72,207 ล้านบาท ซึ่งแสดงถึงความจำเป็นที่บริษัทต้องมีระบบกำกับดูแลที่เข้มงวดเพื่อลดความเสี่ยงและเสริมสร้างความน่าเชื่อถือในตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2566)

จากความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ได้ศึกษารายงานของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียน ในการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีและการควบคุมความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมายเพื่อความโปร่งใสและสอดคล้องกับมาตรฐานสากล

¹ บทความนี้เป็นส่วนหนึ่งของเอกัตศึกษาของผู้เขียนเรื่อง “แนวทางการกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร: กรณีศึกษา เปรียบเทียบรายงานคณะกรรมการตรวจสอบของประเทศไทยกับต่างประเทศ” ปีการศึกษา 2567 หลักสูตรนิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายการเงินและภาษีอากร คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย โดยมีรองศาสตราจารย์ ดร.ปิยะบุตร บุญอร่ามเรือง เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาเอกัตศึกษา

² นักศึกษาปริญญาโทนิติศาสตร สาขากฎหมายการเงินและภาษีอากร คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

³ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

⁴ “หมดยุค Tax Haven สรรพากรไล่เก็บภาษีทั่วโลก” *การเงินธนาคาร* (กุมภาพันธ์ 2566).

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การดำเนินการวิจัย เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างรายงานคณะกรรมการตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนในตลาดแห่งประเทศไทย ครบ 100 % จากจำนวน 630 บริษัท (19 เม.ย 2567) (ไม่รวมกองทุนรวมและทรัสต์เพื่อการลงทุนและบริษัทจดทะเบียนที่อยู่ระหว่างฟื้นฟู) (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2565) ศึกษามาตรฐานรายงานคณะกรรมการตรวจสอบทั้งในประเทศและต่างประเทศ ได้แก่ สหรัฐอเมริกา อังกฤษ สเปน และสิงคโปร์

ผลการศึกษา

ผลการศึกษารายงานคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียน ดังนี้

1. จากรายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมายภายในภาพรวม ซึ่งครอบคลุมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท อย่างไรก็ตาม รายงานไม่ได้ให้ความเห็นเฉพาะเจาะจงเกี่ยวกับการปฏิบัติด้านภาษี

คณะกรรมการควรปรับปรุงรายงานเพื่อแสดงความเห็นที่ชัดเจนเกี่ยวกับการปฏิบัติภาษีเงินได้ของบริษัท โดยยืนยันการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร เพื่อสร้างความโปร่งใสและเสริมสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย

2. จากการเปรียบเทียบรายงานคณะกรรมการตรวจสอบที่เปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัททั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ เช่น สหรัฐอเมริกา อังกฤษ สเปน และสิงคโปร์ พบว่าไม่มีโครงสร้างมาตรฐานในการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ

3. รูปแบบโครงสร้างมาตรฐานการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ จากผลการศึกษาและสังเคราะห์รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ จากตัวอย่างองค์กรระดับนานาชาติ 6 แห่ง โดยอ้างอิงแนวปฏิบัติคณะกรรมการตรวจสอบจากต่างประเทศรวมทั้งประเทศไทย มีรายละเอียดที่สังเคราะห์ได้ ตารางที่ 1-2 ดังนี้

ตารางที่ 1 ตัวอย่าง 6 องค์กรที่ศึกษาและมาตรฐานแนวปฏิบัติที่ใช้ในการอ้างอิง

ตัวอย่าง 6 องค์กรที่ศึกษา	มาตรฐานแนวปฏิบัติที่ใช้ในการอ้างอิง
1. โครงการอาหารของ องค์การสหประชาชาติ World Food Programme (WFP) 2. ธนาคารพัฒนาเอเชีย Asian Development Bank (ADB) (ฟิลิปปินส์) 3. Cambridge University (อังกฤษ) 4. บริษัทมหาชน Shell (อังกฤษ) 5. บริษัท AstraZeneca (อังกฤษ) 6. บริษัท Reckitt (อังกฤษ)	1. สหราชอาณาจักร (UK-FRC): FRC Financial Reporting Council - Guidance on Audit Committees, April 2016 2. สหรัฐอเมริกา (US-SEC): - การเปิดเผยข้อมูลของคณะกรรมการตรวจสอบ (17 CFR Parts 210,228,229, and 240 Audit Committee Disclosure) - มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ (17 CFR 240.10A-3 Listing standards relating to audit committees) - คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Guide) ของ Center for Board Effectiveness, Deloitte & Touche LLP 3. สเปน (ES-CNMV): - Technical Guide 3/2017 on Audit Committees at Public-Interest Entities 4. สิงคโปร์ (SG-MAS, ACRA, SGX): - Guidebook for Audit Committees in Singapore (Second Edition)" 5. ประเทศไทย (TH-SET) : - แนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

ตารางที่ 2 โครงสร้างมาตรฐานการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

โครงสร้างมาตรฐานการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ
1.บทสรุปผู้บริหารจากประธานคณะกรรมการตรวจสอบ 1.1 บทสรุปผู้บริหาร 1.2 ลำดับความสำคัญของกิจกรรมคณะกรรมการตรวจสอบ
2.องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบและการประชุม 2.1 รายชื่อ 2.2 เวลาดำรงตำแหน่ง 2.3 ความเป็นอิสระ 2.4 ประสบการณ์ ระบุกรรมการอย่างน้อยมีทางด้านบัญชีการเงินที่เกี่ยวข้อง 2.5 จำนวนการเข้าร่วมประชุม
3.การบริหารความเสี่ยง 3.1 ระบุกิจกรรมสำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง 3.2 ระบุประเด็นความเสี่ยงที่คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาหรือตรวจสอบ 3.3 ระบุความเห็น การรายงาน และการหารือกับผู้เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง
4.การควบคุมภายใน 4.1 ระบุกิจกรรมที่คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการ เพื่อติดตามกลไกการควบคุมภายใน (ตามกลไก 3 line of defense) 4.2 ระบุการปรับปรุง การติดตาม การปรับกลไกการควบคุมภายใน 4.3 ระบุความเห็น การรายงาน และการหารือกับผู้เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการควบคุมภายใน
5.รายงานทางการเงิน 5.1 ระบุกิจกรรมสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบในรายงานทางการเงิน 5.2 ระบุประเด็นสำคัญรายงานทางการเงินหรือประเด็นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการเงิน 5.3 ระบุความเห็น การรายงาน และการหารือกับผู้เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
6.การปฏิบัติตามกฎหมายและการกำกับดูแล 6.1 ระบุกิจกรรมสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติตามกฎหมายและการกำกับดูแล 6.2 ระบุประเด็นสำคัญทางกฎหมายและการกำกับดูแล 6.3 ระบุความเห็น การรายงาน และการหารือกับผู้เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและการกำกับดูแล
7.ประเด็นภาษี 7.1 ระบุกิจกรรมสำคัญด้านภาษี ที่คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการ 7.2 ระบุประเด็นสำคัญด้านภาษี 7.3 ระบุความเห็น การรายงาน และการหารือกับผู้เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับประเด็นภาษี
8.การตรวจสอบภายใน 8.1 ประเมินคุณภาพ ประสิทธิภาพ ความสามารถ คุณสมบัติ ความเชี่ยวชาญ ความเป็นอิสระหน่วยงานตรวจสอบภายใน 8.2 ประเมินการปฏิบัติงานหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน 8.3 อนุมัติแผนการตรวจสอบ/กฎบัตร
9.การตรวจสอบภายนอก 9.1 สอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของผู้ตรวจสอบภายนอก 9.2 พิจารณาเสนอวิธีการคัดเลือก การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอก 9.3 พิจารณาระบุจำนวนค่าตอบแทนสำหรับบริการตรวจสอบบัญชีและบริการมิใช่ตรวจสอบบัญชี 9.4 คุณสมบัติความเชี่ยวชาญทรัพยากรและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีภายนอก
10.อื่น ๆ 10.1 ระบุกิจกรรมสำคัญอื่น ๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการ 10.2 ระบุประเด็นสำคัญ อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการและการปรับปรุงที่จำเป็น 10.3 ระบุความเห็น การรายงาน และการหารือกับผู้เกี่ยวข้องเกี่ยวกับอื่น ๆ

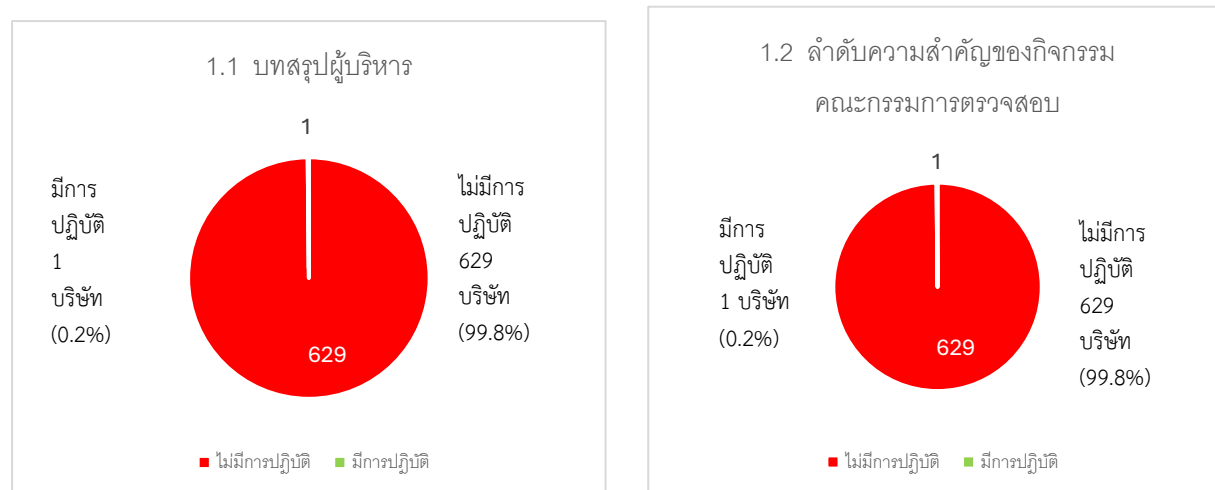
4. ผลการวิเคราะห์รายงานคณะกรรมการตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงแผนผัง (Chart) สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติ ตามโครงสร้างมาตรฐานรายงานคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวทางสากล

จากข้อ 4.1-4.10 แสดงผลการวิเคราะห์โครงสร้างมาตรฐานรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย 10 หัวข้อ เมื่อนำมาเปรียบเทียบกับรายงานคณะกรรมการตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทย พบว่า

93%-100% ของจำนวนบริษัทจดทะเบียน ไม่มีการรายงานข้อมูลไว้ในรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่ บทสรุปผู้บริหาร ลำดับความสำคัญของกิจกรรมคณะกรรมการตรวจสอบ เวลาดำรงตำแหน่ง ระบุประเด็นความเสี่ยงที่คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาหรือตรวจสอบ ระบุการปรับปรุงการติดตามการปรับกลไกการควบคุมภายใน ระบุประเด็นสำคัญรายงานทางการเงินหรือประเด็นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการเงิน ระบุประเด็นสำคัญทางกฎหมายและการกำกับดูแล ระบุกิจกรรมสำคัญด้านภาษีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการ ระบุประเด็นสำคัญด้านภาษี ระบุความเห็นการรายงานและการหารือผู้เกี่ยวข้องเกี่ยวกับประเด็นภาษี ประเมินการปฏิบัติงานหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน สอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของผู้ตรวจสอบภายนอก ระบุประเด็นสำคัญ อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการและการปรับปรุงที่จำเป็น

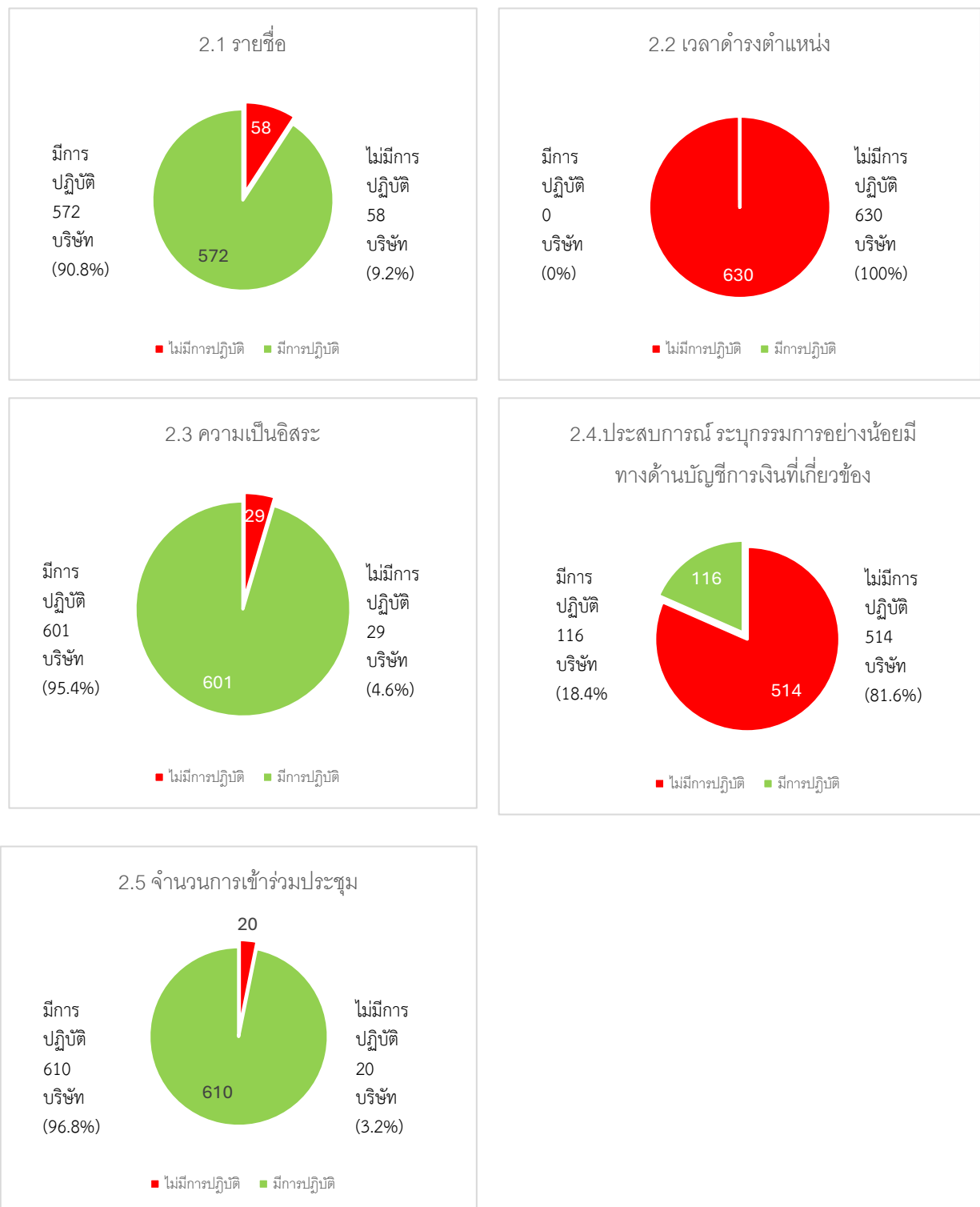
82% ของจำนวนบริษัทจดทะเบียน ไม่มีการรายงานข้อมูลไว้ในรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่ ประสิทธิภาพระบบการอย่างน้อยมีทางด้านบัญชีการเงินที่เกี่ยวข้อง พิจารณาระบุจำนวนค่าตอบแทนสำหรับบริการตรวจสอบบัญชีและบริการมิใช่ตรวจสอบบัญชี

4.1 บทสรุปผู้บริหารจากประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



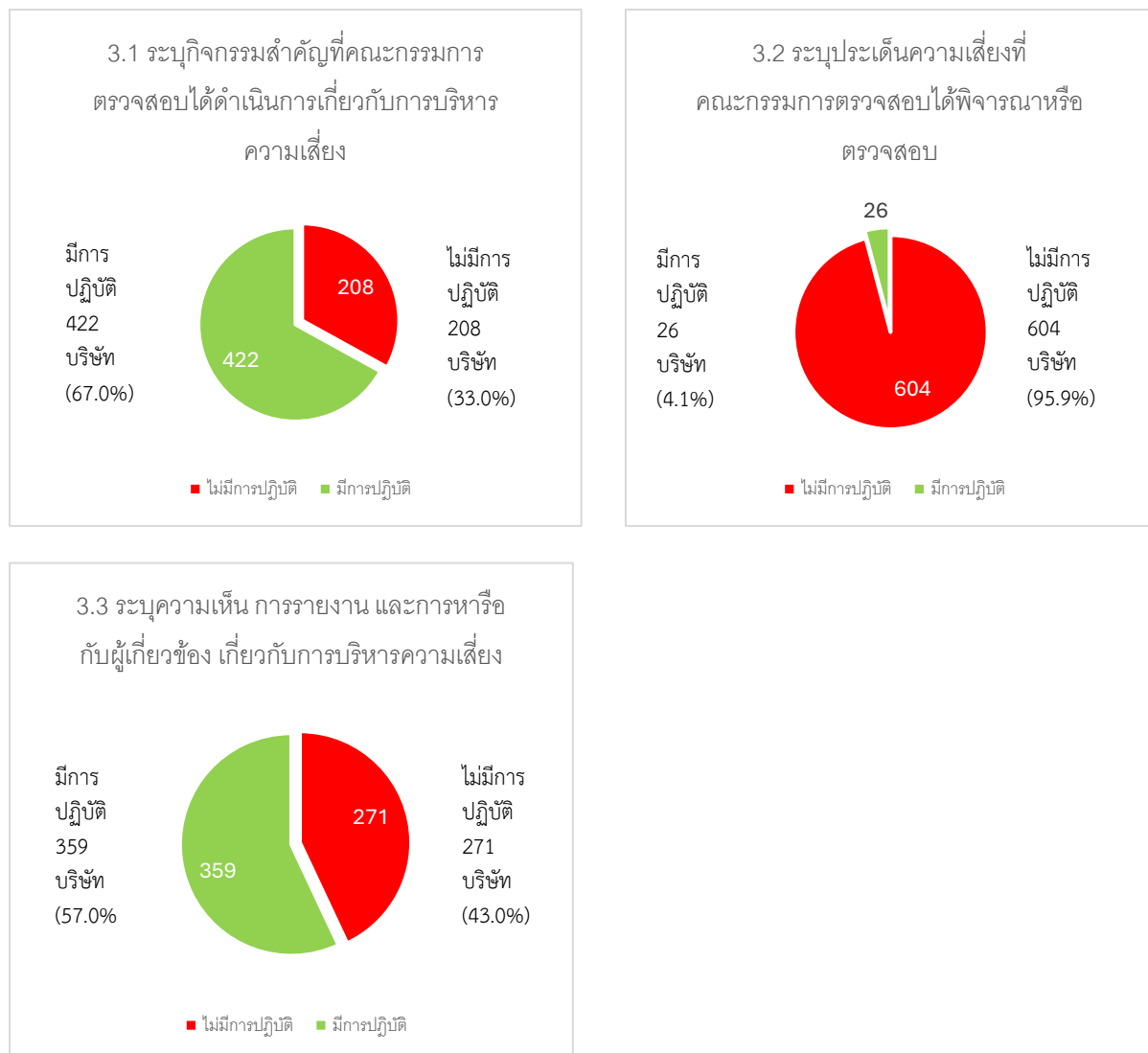
ภาพที่ 1 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติ ตามโครงสร้างมาตรฐานรายงานตามแนวทางสากล – บทสรุปผู้บริหารจากประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

4.2 องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบและการประชุม



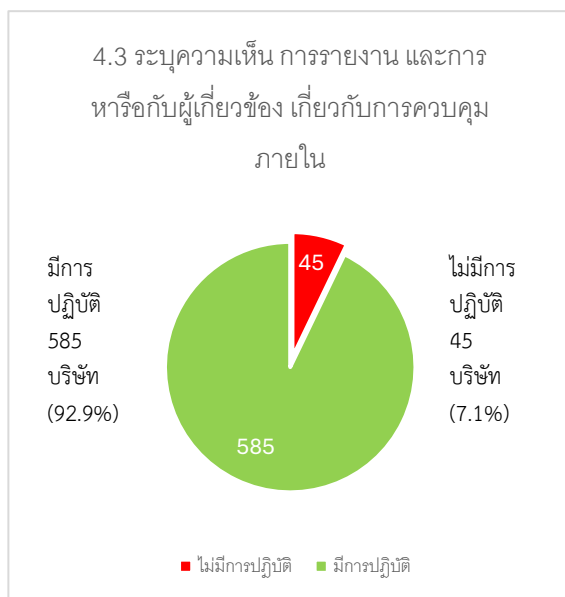
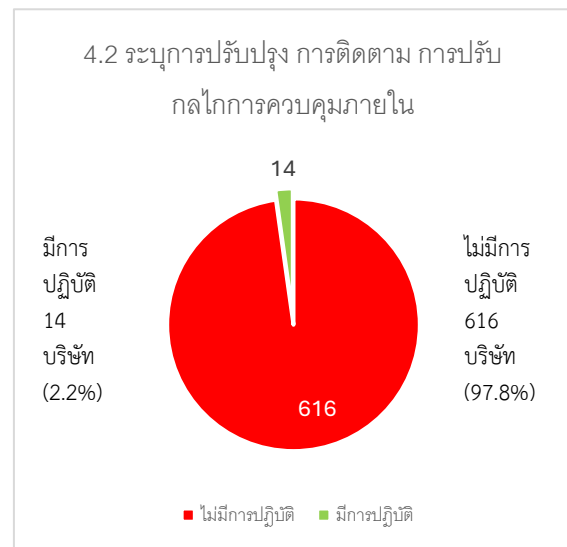
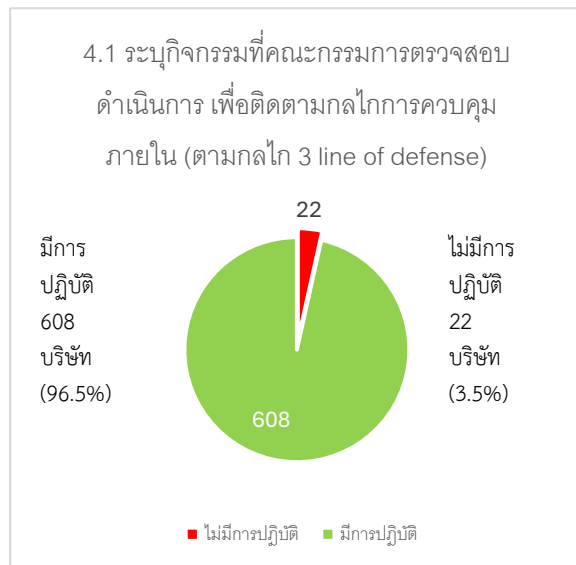
ภาพที่ 2 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติ ตามโครงสร้างมาตรฐานรายงานตามแนวทางสากล – องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบและการประชุม

4.3 การบริหารความเสี่ยง



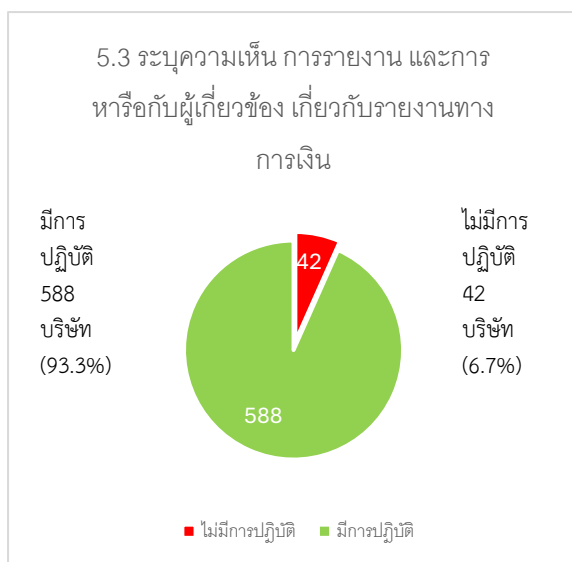
ภาพที่ 3 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติ ตามโครงสร้างมาตรฐานรายงานตามแนวทางสากล - การบริหารความเสี่ยง

4.4 การควบคุมภายใน



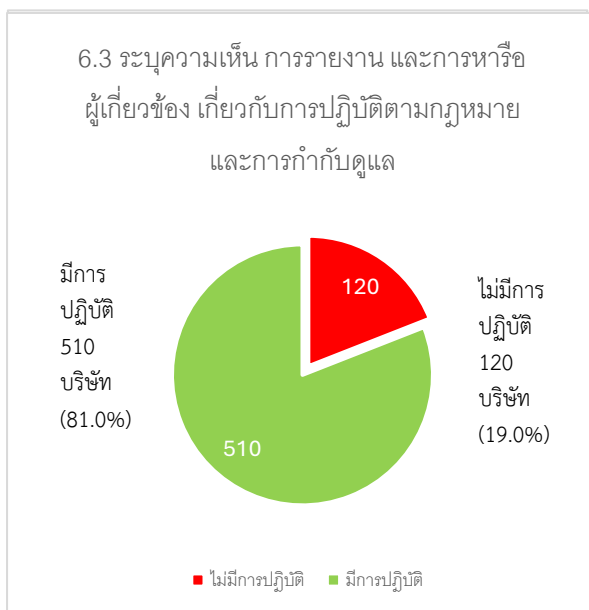
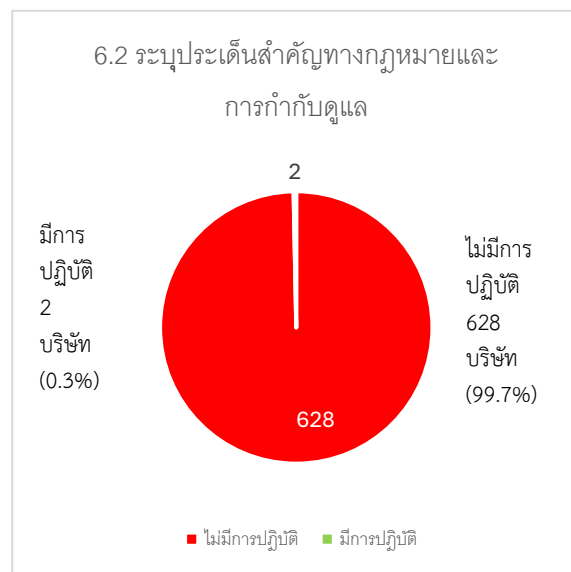
ภาพที่ 4 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติ ตามโครงสร้างมาตรฐานรายงานตามแนวทางสากล - การควบคุมภายใน

4.5 รายงานทางการเงิน



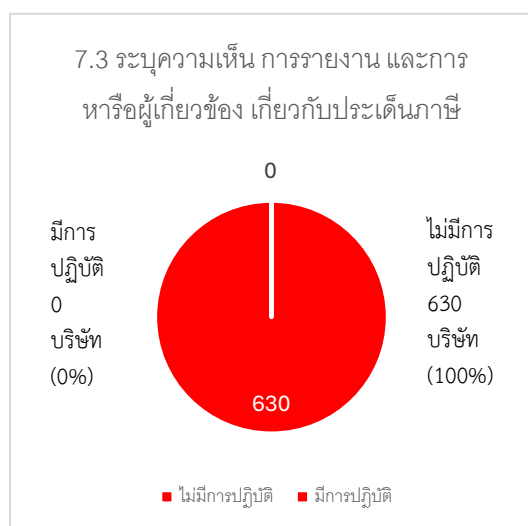
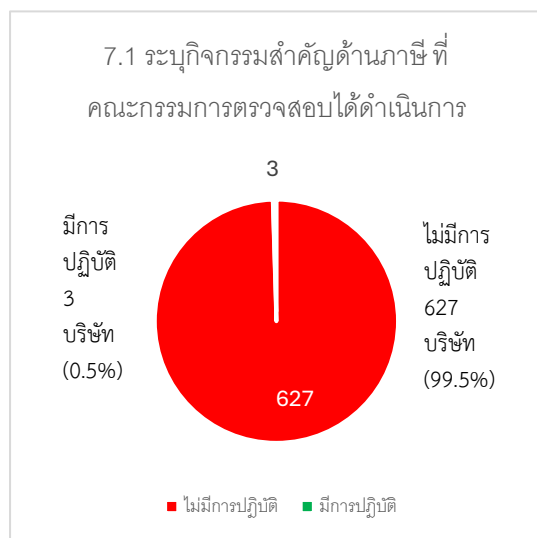
ภาพที่ 5 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติ ตามโครงสร้างมาตรฐานรายงาน
ตามแนวทางสากล - รายงานทางการเงิน

4.6 การปฏิบัติตามกฎหมายและการกำกับดูแล



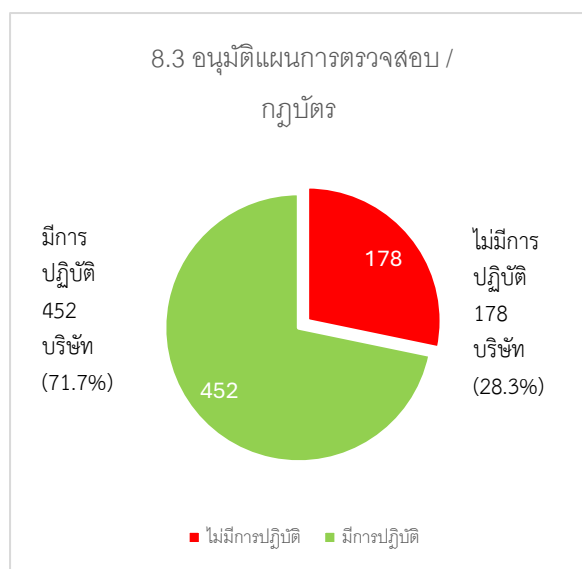
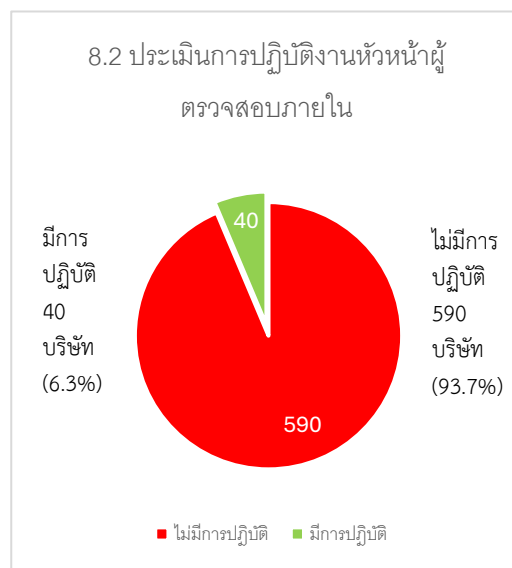
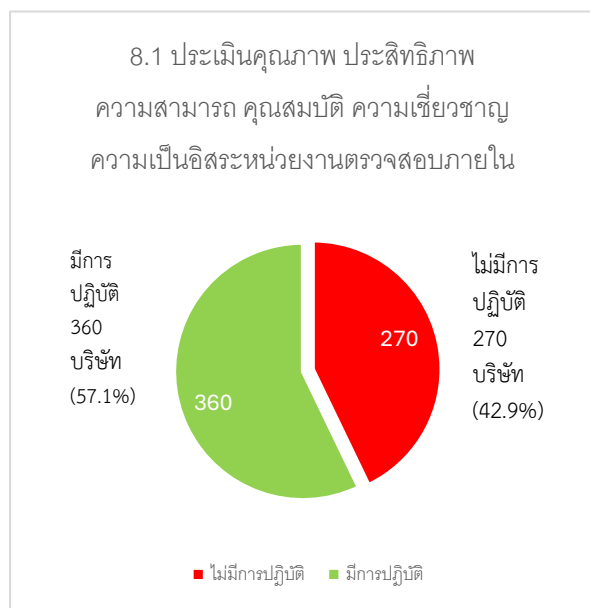
ภาพที่ 6 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติ ตามโครงสร้างมาตรฐานรายงานตามแนวทางสากล - การปฏิบัติตามกฎหมายและการกำกับดูแล

4.7 ประเด็นภาษี



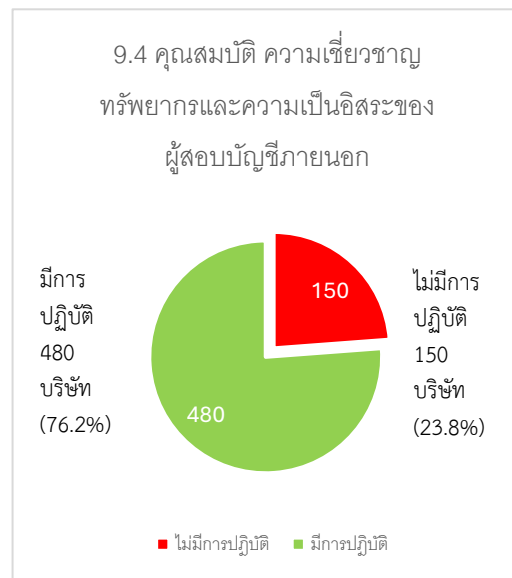
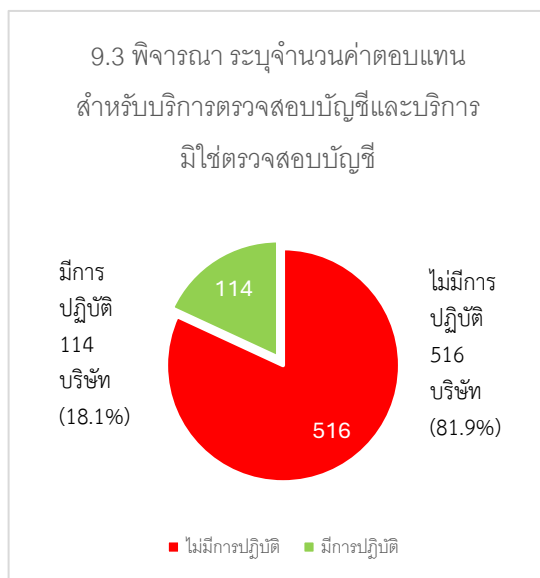
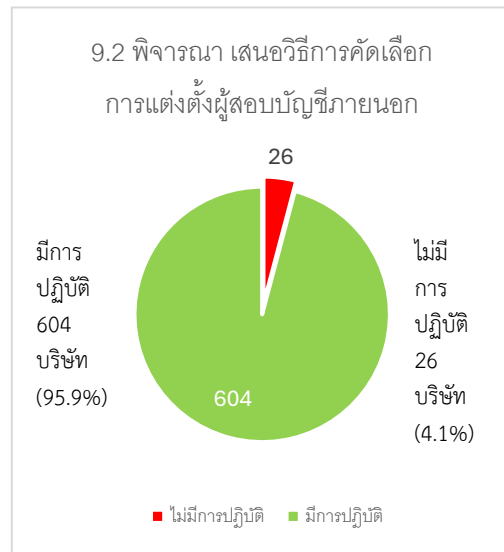
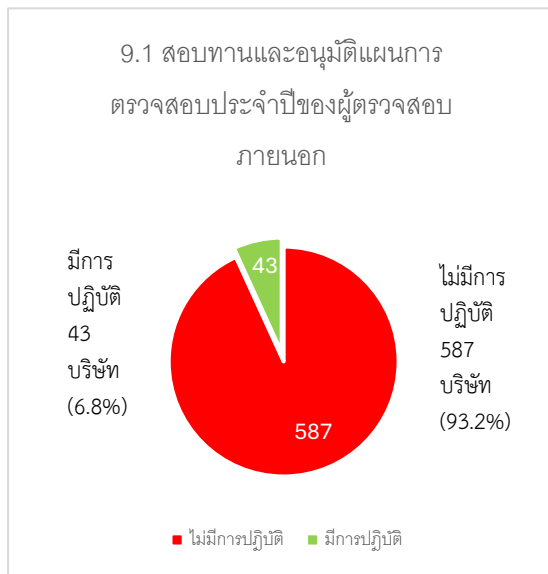
ภาพที่ 7 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติ ตามโครงสร้างมาตรฐานรายงานตามแนวทางสากล - ประเด็นภาษี

4.8 การตรวจสอบภายใน



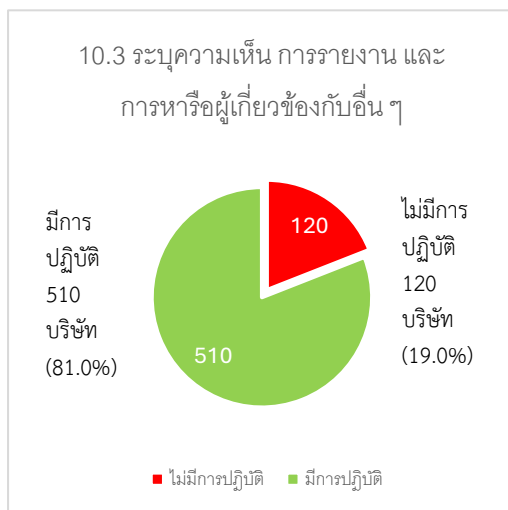
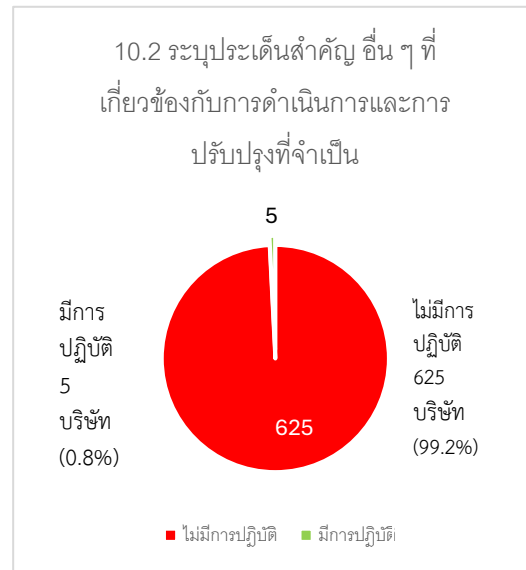
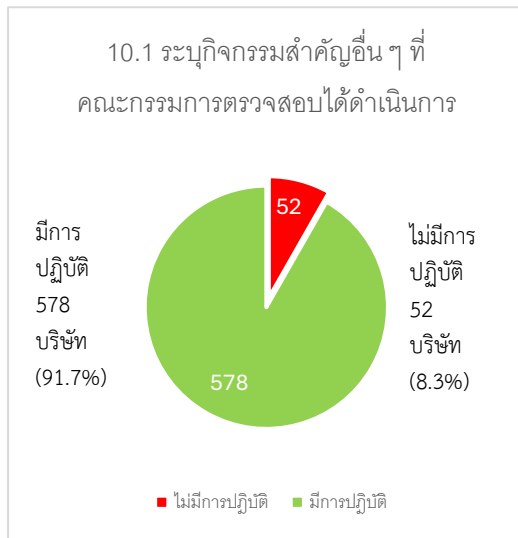
ภาพที่ 8 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติ ตามโครงสร้างมาตรฐานรายงาน
ตามแนวทางสากล - การตรวจสอบภายใน

4.9 การตรวจสอบภายนอก



ภาพที่ 9 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติตามโครงสร้างมาตรฐานรายงานตามแนวทางสากล - การตรวจสอบภายนอก

4.10 อื่น ๆ



ภาพที่ 10 สัดส่วนที่มีการปฏิบัติและไม่มีการปฏิบัติตามโครงสร้างมาตรฐานรายงานตามแนวทางสากล - อื่น ๆ

ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษารายงานคณะกรรมการตรวจสอบที่เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทที่เสนอต่อผู้ถือหุ้น ไม่ได้แสดงความเห็นเฉพาะเจาะจงในการปฏิบัติทางด้านภาษี แต่แสดงความเห็นในภาพรวมกฎหมายเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท ควรให้รายงานคณะกรรมการตรวจสอบแสดงความเห็นการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมายภาษี ระบุกิจกรรมการสอบทานการเสียภาษีให้ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินการด้านการเสียภาษี มีความโปร่งใส เป็นธรรม ไม่มีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี การหนีภาษี และสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลที่ดี มีข้อเสนอแนะดังนี้

1. การจัดทำมาตรฐานการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงรายงานประเด็นภาษี

จากเดิม ไม่มีโครงสร้างมาตรฐานการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเฉพาะในหัวข้อประเด็นภาษี การรายงานเรื่องภาษีโดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความสำคัญต่อการเสริมสร้างความเข้าใจในความเสี่ยงและการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีขององค์กร โดยมีประโยชน์ดังนี้:

- ป้องกันความเสี่ยงทางภาษี: ช่วยให้องค์กรปฏิบัติตามกฎหมาย ลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบและคดีภาษีในอนาคต
- ประเมินความเสี่ยง: ระบุความเสี่ยงทางภาษีและให้คำแนะนำในการลดความเสี่ยง
- กำกับดูแลการเสียภาษี: ตรวจสอบให้มั่นใจว่าการดำเนินการด้านภาษีสอดคล้องกับกฎหมายและนโยบายขององค์กร
- เสริมสร้างความน่าเชื่อถือ: เพิ่มความเชื่อมั่นในรายงานและข้อมูลทางการเงินขององค์กร
- ปรับปรุงกระบวนการทางภาษี: แนะนำแนวทางพัฒนากระบวนการภาษีให้มีประสิทธิภาพและได้มาตรฐานการจัดทำรายงานภาษีอย่างเป็นระบบจะช่วยเสริมความโปร่งใสและประสิทธิภาพขององค์กร.

2. ควรปรับปรุงแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ (บจ/ร 25-00)⁵ ออกโดยฝ่ายบริษัทจดทะเบียน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 23 มิถุนายน 2542 ข้อ 6 (1) หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 1.5 (ฉ) จัดทำรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บจ/ร 01-04)⁶ เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558 ข้อ 7 (6) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มีโครงสร้างมาตรฐานการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

โดยเสนอแนะเพิ่มเติม เพิ่มข้อความ ควรกำหนดโครงสร้างมาตรฐานการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ตามตารางที่ 2 โครงสร้างมาตรฐานการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

⁵ (บจ/ร 25-00) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 23 มิถุนายน 2542 แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ (Best Practice Guidelines for Audit Committee)

⁶ (บจ/ร 01-04) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558 อาศัยอำนาจตามความในข้อ 4 (7) (ก) และข้อ 72 (7) (ก) ของข้อบังคับ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ เป็นหลักทรัพย์ จดทะเบียน พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ออกข้อกำหนดไว้

บรรณานุกรม

- CNMV, T. N. (2017, June 27). *TECHNICAL GUIDE 3/2017 ON AUDIT COMMITTEES AT PUBLIC-INTEREST ENTITIES*. Retrieved May 1, 2023, from https://www.cnmv.es/DocPortal/Legislacion/Guias-Tecnicas/GuiaTecnica_2017_3_EN.pdf
- COMMISSION, S. A. (1999, December 22). *Audit Committee Disclosure, 17 CFR Parts 210, 228, 229, and 240*. Retrieved January 12, 2024, from <https://www.sec.gov/rules/1999/12/audit-committee-disclosure>
- Commission, S. a. (2000, January 31). *Audit Committee Disclosure , USA*. Retrieved May 21, 2023, from <https://www.sec.gov/rules/final/34-42266.htm>
- Council, F. R. (2016, April 1). *UK Corporate Governance*. Retrieved May 20, 2023, from <https://www.frc.org.uk/directors/corporate-governance/uk-corporate-governance-code>
- The Monetary Authority of Singapore. (2013, June 1). *GUIDEBOOK FOR AUDIT COMMITTEES IN SINGAPORE*. Retrieved May 21, 2023, from <https://www.mas.gov.sg/-/media/MAS/Regulations-and-Financial-Stability/Regulatory-and-Supervisory-Framework/Corporate-Governance-of-Listed-Companies/Guidebook-for-ACs-2nd-edition.pdf>
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2542). *แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ*. เรียกใช้เมื่อ 12 มกราคม 2567 จาก https://weblink.set.or.th/dat/content/rule/th/BorJorRor2500_TH.pdf
- บุญร่วม เทียมจันทร์. (2564). *ประมวลรัฐฎการและกฎหมายที่เกี่ยวกับภาษีอากร พร้อมหัวเรื่องมาตราสำคัญ*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ THE LAW CROUP.
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2560). *คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบ*. เรียกใช้เมื่อ 10 มกราคม 2567 จาก <https://www.sec.or.th/cgthailand/TH/Documents/Regulation/ACHandbook.pdf>
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2560). *หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560*. เรียกใช้เมื่อ 11 มกราคม 2567 จาก https://www.sec.or.th/TH/Documents/Company Handbooksand Guidelines/CGcode2560_th.pdf
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2565). *แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี / รายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) .* เรียกใช้เมื่อ 10 มกราคม 2567 จาก <https://market.sec.or.th/public/idisc/th/FinancialReport/ALL-0000003875>
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2566). *ข่าว ก.ล.ต. กล่าวโทษกระทำความผิดพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ปี 2560-2566*. เรียกใช้เมื่อ 1 มีนาคม 2567 จาก https://www.sec.or.th/TH/Pages/News_LISTVIEW.aspx
- สำนักงานอัยการสูงสุด. (2567). *สถิติคดีภาษีอากร*. เรียกใช้เมื่อ 5 มกราคม 2567 จาก <https://www3.ago.go.th/tax/cases/>

สุทัศน์ เวชพานิช, และ รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยะบุตร บุญอร่ามเรือง. (2567). แนวทางการกำกับดูแลของ
คณะกรรมการตรวจสอบต่อการเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร: กรณีศึกษา เปรียบเทียบรายงาน
คณะกรรมการตรวจสอบของประเทศไทยกับต่างประเทศ. คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.