

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายและข้อบังคับที่ใช้ในการกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับตลาดหลักทรัพย์ในประเทศสหรัฐอเมริกา เป็นการศึกษาเปรียบเทียบจากพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และ Sarbanes-Oxley Act of 2002 นอกจากนี้ยังได้มีการศึกษาแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Stock Exchange of Thailand: SET) และบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์นิวยอร์ก (New York Stock Exchange: NYSE) ซึ่งเป็นตลาดหลักทรัพย์หลักในประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อนำเสนอตัวอย่างประกอบการเปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องตามข้อกำหนดของกฎหมาย ทั้งนี้การศึกษานี้มีขอบเขตการศึกษาและวิธีการศึกษาดังนี้

1. ขอบเขตการศึกษา

การศึกษานี้ เป็นการศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายและข้อบังคับที่ใช้ในการกำกับดูแลการจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับตลาดหลักทรัพย์ในประเทศสหรัฐอเมริกา เนื้อหาที่ทำการศึกษาเปรียบเทียบประกอบด้วย โครงสร้าง บทบาทและหน้าที่ของหน่วยงานกำกับดูแล ความรับผิดชอบของบริษัทจดทะเบียน การจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน และความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี โดยมุ่งศึกษากฎหมายและข้อบังคับที่บังคับใช้กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แต่ไม่รวมถึงบริษัทที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน ซึ่งประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุน สถาบันการเงินและประกันภัย เนื่องจากโครงสร้างของบริษัทเหล่านี้แตกต่างจากธุรกิจอื่นอย่างมีสาระสำคัญ และมีกฎหมายและข้อบังคับที่บังคับใช้เป็นการเฉพาะสำหรับธุรกิจ รวมทั้งบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อม เนื่องจากได้รับยกเว้นการบังคับใช้กฎหมายในบางมาตรา ทั้งนี้กฎหมายและข้อบังคับที่นำมาศึกษาเปรียบเทียบประกอบด้วย

1.1 กฎหมายและข้อบังคับที่ใช้ในการกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งได้แก่ พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และหลักเกณฑ์ ข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง

1.2 กฎหมายและข้อบังคับที่ใช้ในการกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งได้แก่ Sarbanes-Oxley Act of 2002 และหลักเกณฑ์ ข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง

2. วิธีการศึกษาและการเก็บข้อมูล

ศึกษาจากข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ดังนี้

2.1 ศึกษาค้นคว้าจากพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และ Sarbanes-Oxley Act of 2002 ของประเทศสหรัฐอเมริกา รวมทั้งกฎหมาย และประกาศที่เกี่ยวข้อง หนังสือ วารสาร บทความทางวิชาการและสิ่งพิมพ์อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเกี่ยวข้องกับกฎหมายและข้อบังคับที่ใช้ในการกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และตลาดหลักทรัพย์ในประเทศสหรัฐอเมริกา

2.2 ศึกษาจากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Stock Exchange of Thailand: SET) และบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์นิวยอร์ก (New York Stock Exchange: NYSE) ซึ่งเป็นตลาดหลักทรัพย์หลักในประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อนำเสนอตัวอย่างประกอบการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามข้อกำหนดของกฎหมาย

3. การวิเคราะห์ข้อมูล

นำข้อมูลที่ได้มาศึกษาเปรียบเทียบและวิเคราะห์ เพื่ออธิบายความเหมือนและความแตกต่างกันระหว่างกฎหมายและข้อบังคับที่ใช้ในการกำกับดูแลการจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และตลาดหลักทรัพย์ในประเทศสหรัฐอเมริกา

4. ขั้นตอนการศึกษา

4.1 ศึกษาพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และ Sarbanes-Oxley Act of 2002 รวมทั้งเอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ในประเด็นที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน

4.2 ศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Stock Exchange of Thailand: SET) และ

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์นิวยอร์ก (New York Stock Exchange: NYSE) ในประเทศ
สหรัฐอเมริกา

4.3 นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาอภิบายผลและจัดทำตารางเปรียบเทียบ เพื่อให้เห็น
ความเหมือนและความแตกต่าง

4.4 สรุปผลการศึกษา



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved