

บรรณานุกรม

กฎหมาย

ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

พระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี พ.ศ. 2547

พระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542

กฎกระทรวง ฉบับที่ 15 (พ.ศ.2562) ออกตามความในพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542

กฎกระทรวง ฉบับที่ 14 (พ.ศ.2559) ออกตามความในพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542

กฎกระทรวง ฉบับที่ 11 (พ.ศ.2554) ออกตามความในพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542

กฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้เงินได้จากการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2544

กฎกระทรวง ฉบับที่ 3 (พ.ศ.2543) ออกตามความในพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่อง กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตาม มาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

ประกาศสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกลาง เรื่อง กำหนดบุคคลที่ผู้จดทะเบียนห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัดจะลงลายมือชื่อต่อหน้าได้

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

หนังสือ

- คณะกรรมการพิจารณาพันธกรณีตามอนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการต่อต้านการทุจริต ค.ศ. 2003. (ม.ป.ป.). **คำแปลอนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการต่อต้านการทุจริต ค.ศ. 2003.** กรุงเทพมหานคร: กระทรวงยุติธรรม.
- จุมพล ชื่อจิตต์ศิริ. (2559). **คำอธิบายวิชาการว่าความและศาลจำลอง.** (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ: วิญญูชน.
- ดิเรก ควรสมาคม. (2557). **คำอธิบายหลักวิชาชีพนักกฎหมาย** (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: วิญญูชน.
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2550). **แนวปฏิบัติ (Policy Statement) เรื่องมาตรการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย (Anti-Money Laundering and Combating the Financing of Terrorism: AML/CFT) ของสถาบันการเงิน.** กรุงเทพฯ: ธนาคารแห่งประเทศไทย
- นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลปะพร ตรีจันเพชร. (2549). **การสอบบัญชี.** กรุงเทพฯ: ทีทีเอ็นเพรส.
- พยอม สิงห์เสน่ห์. (2545). **การสอบบัญชี.** กรุงเทพฯ: ชวนพิมพ์.
- มิศรา สามารถ. (2540). **การฟอกเงิน.** กรุงเทพฯ: สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
- วีระพงษ์ บุญโญภาส. (2557). **อาชญากรรมทางเศรษฐกิจ (Economic Crime)** (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ: นิติธรรม.
- สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน. (2560). **มาตรการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย รายงานการประเมินประเทศไทย.** กรุงเทพฯ: สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
- สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน. (ม.ป.ป.). **คำแปลมาตรฐานสากลด้านการต่อต้านการฟอกเงินและการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่อาวุธที่มีอำนาจทำลายล้างสูงของคณะทำงานเฉพาะกิจเพื่อดำเนินมาตรการทางการเงินเกี่ยวกับการฟอกเงิน (FATF).** กรุงเทพฯ: สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน.
- ลีนาท ประยูรรัตน์. (2547). **คำอธิบายพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542.** กรุงเทพฯ: วินเนอร์ เอเชีย เทค.

อรรถณพ ลิขิตจิตตะ. (2542). **ถาม-ตอบเกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน** (พิมพ์ครั้งที่2). กรุงเทพมหานคร: กองนิติการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามยาเสพติด.

ไชยยศ เหมะรัชตะ. (2540). **มาตรการทางกฎหมายในการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน**. กรุงเทพฯ: บี.เจ.เพลท โปรเซสเซอร์.

วิทยานิพนธ์

- ชัยรัตน์ ศักดิ์โกศล. (2544). **การฟอกเงิน ศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายไทยกับอนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการต่อต้านองค์การอาชญากรรมข้ามชาติ**. วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขากฎหมายเศรษฐกิจ, คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ทิวารักษ์ เจริญทรัพย์. (2554). **มาตรการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในบริษัทจดทะเบียน**. วิทยานิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์, คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- บุตรี โรจนบุรานนท์. (2558). **การกำหนดความผิดเกี่ยวกับสื่อลามกอนาจารให้เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน**. วิทยานิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์, คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- รุ่งกานต์ วัชรปรีดา. (2547). **อนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการต่อต้านอาชญากรรมข้ามชาติที่จัดตั้งในลักษณะองค์กร**. สารนิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขานิติศาสตร์, คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- วีรดา เบ็ญจาทิกุล. (2553). **ความเหมาะสมและความจำเป็นในการกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพกฎหมายมีหน้าที่ในการรายงานธุรกรรมตามกฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน**. วิทยานิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์, คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สุนนชา ชอบงาม. (2551). **ปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร**. วิทยานิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์, คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- เนาวรัตน์ ศิริเพ็ชร. (2554). **มาตรการทางกฎหมายในการกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน**. วิทยานิพนธ์นิติศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์, คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

รายงานการวิจัย / เอกสารวิชาการ

- กมลินทร์ พินิจภูวดล และเฟดิมศักดิ์ จารยะพันธุ์. (2559). *ความมั่นคงทางทะเล*. รายงาน
ศึกษาวิจัยฉบับสมบูรณ์. กรุงเทพฯ: สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา
(องค์การมหาชน).
- ทิวากร พนาวัลย์สมบัติ. (2547). *รัฐธรรมนูญที่มีเหตุอันควรสงสัยของกฎหมายฟอกเงิน*. งานเอกสาร
วิชาการ หลักสูตร “ผู้พิพากษาศาลชั้นต้น” รุ่นที่ 1 วิทยาลัยข้าราชการยุติธรรม สถาบัน
พัฒนาข้าราชการฝ่ายตุลาการศาลยุติธรรม.
- สำนักวิชาการ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร. (2558). *การป้องกันการค้ำมนุษย์
วาระแห่งชาติ*. หน้า 7.

วารสาร บทความ

- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (ม.ป.ป.). “กฎหมายเพื่อสกัดการฟอกเงิน”. *ธนาคารแห่งประเทศไทย*.
มีพาศน์ โปตระนันท์, ยงยุทธิ แสงรุ่งเรือง และประทีป อ่าววิจิตรกุล. (2536). “กฎหมายว่าด้วยการ
ฟอกเงินจะมีผลดีคุ้มกับผลเสียหรือไม่”. *ดุลพາห*.
- วันชัย รุจนวงศ์. (2545). “องค์กรอาชญากรรมข้ามชาติ มาตรการป้องกันและปราบปรามที่มี
ประสิทธิภาพในประเทศไทยและในภูมิภาคอาเซียน”.
- สุรพล ไตรเวทย์. (2537). “กฎหมายเกี่ยวกับการฟอกเงิน”. *รพีสาร*, ปีที่ 2 (ฉบับที่ 6) มกราคม -
มีนาคม 2537.
- สุรพล ไตรเวทย์. “อาชญากรรมยาเสพติดกับความจำเป็นของกฎหมายฟอกเงิน”. *ดุลพาท*, เล่มที่ 4
ปีที่ 41 กรกฎาคม - สิงหาคม 2537.

เอกสารอื่นๆ

- กิตติชนทัต เลอวงส์รัตน์. (ม.ป.ป.). *นโยบายสาธารณะด้านอาชญากรรมข้ามชาติในบริบทโลก
เรื่องที่ 14.1.1 เครื่องมือและกลไก อาชญากรรมข้ามชาติ ในระดับสากล*.
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (ม.ป.ป.). *กฎหมายเพื่อสกัดการฟอกเงิน*.
- สภาความมั่นคงแห่งชาติ. (2561). *ร่างนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ
(พ.ศ. 2561-2565)*.

- วันชัย รุจนวงศ์ และคณะ. (2548). *มาตรการส่งเสริมบุคคลให้ความช่วยเหลือหรือให้ข้อมูลแก่หน่วยงานที่บังคับใช้กฎหมายรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ เรื่อง การพัฒนากฎหมายป้องกันและปราบปรามองค์กรอาชญากรรมข้ามชาติระยะที่ 2 สถาบันกฎหมายอาญา สำนักงานอัยการสูงสุด.*
- สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน. (2555). *คำแปลมาตรฐานสากลด้านการต่อต้านการฟอกเงินและการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่อาวุธที่มีอำนาจทำลายล้างสูง ของคณะทำงานเฉพาะกิจเพื่อดำเนินมาตรการทางการเงิน (FATF).*
- สำนักงานตำรวจแห่งชาติ. (2561). *รายงานการสืบสวนของคณะทำงานสืบสวนสอบสวนตามคำสั่ง ตร. ที่ 194/2558 วันที่ 9 เม.ย. 2558.*
- สำนักงานสภาพความมั่นคงแห่งชาติ สำนักงานกฤษฎีกา. (2558). *ยุทธศาสตร์ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาอาชญากรรมข้ามชาติ พ.ศ. 2558-2564.*
- สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน. (2560). *ยุทธศาสตร์การวิจัยของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2560-2564.*
- สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน. (2560). *สรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงด้านการฟอกเงินและการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายของประเทศไทย พ.ศ.2559.*
- สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน. (2560). *สรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงด้านการฟอกเงินและการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายของประเทศไทย พ.ศ.2559.*
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). *มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต.*
- สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน. (2562). *แนวทางการติดตามประเมินผลแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการ 5 ปี (พ.ศ.2562-2565) ประจำปี 2562.*
- สังคีต พิริยะรังสรรค์ และคณะ. (2558). *การต่อต้านการคอร์รัปชัน: มาตรการการควบคุมการเคลื่อนไหวของเงิน.*
- ศูนย์อำนวยการพลังแผ่นดินเอาชนะยาเสพติดแห่งชาติ. (2558). *แผนยุทธศาสตร์การป้องกันและแก้ไขปัญหาหายาเสพติด พ.ศ. 2558-2562.*

ฐานข้อมูลออนไลน์

- กระทรวงการต่างประเทศ. (2556). **การเข้าเป็นภาคีอนุสัญญาสหประชาชาติเพื่อต่อต้านอาชญากรรมข้ามชาติที่จัดตั้งในลักษณะองค์กรและพิธีสารเพื่อป้องกันปราบปรามและลงโทษการค้ามนุษย์โดยเฉพาะสตรีและเด็กเสริมอนุสัญญาฯ.** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: www.mfa.go.th/main/th/mediacenter/14/40175-การเข้าเป็นภาคีอนุสัญญาสหประชาชาติเพื่อต่อต้านอาชญา. [2562, 20 มิถุนายน].
- กระทรวงการต่างประเทศ. (2556). **ข่าวสารพิเศษ: FATF ถอดชื่อไทยออกจากประกาศสาธารณะเรื่องการฟอกเงินและการสนับสนุนการก่อการร้าย.** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <http://www.mfa.go.th/main/th/media-center/14/34910-FATF-ถอดชื่อไทยออกจากประกาศสาธารณะเรื่องการฟอกเงิน>. [2562, 9 พฤษภาคม].
- กระทรวงยุติธรรม. (2561). **สรุปผลการดำเนินงานด้านยาเสพติดประจำปี 2561.** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://www.moj.go.th/view/21832>. [2562, 26 มิถุนายน].
- กระทรวงแรงงาน. (2556). **พิธีสารเพื่อป้องกันปราบปรามและลงโทษการค้ามนุษย์ โดยเฉพาะสตรีและเด็ก (Protocol to Prevent, Suppress and Punish Trafficking in Persons, Especially Women and Children) แนบท้าย อนุสัญญาสหประชาชาติเพื่อต่อต้านอาชญากรรมข้ามชาติที่จัดตั้งในลักษณะองค์กร (United Nations Convention against Transnational Organized Crime).** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: http://www.mol.go.th/content/human_trafficking. [2562, 26 มิถุนายน].
- กระทรวงแรงงาน. (ม.ป.ป.). **ปัญหาการค้ามนุษย์.** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: http://www.mol.go.th/content/human_trafficking. [2562, 26 มิถุนายน].
- นัตรชัย ศรีเมืองกาญจนา. (2562). **อาชญากรรมข้ามชาติกับความมั่นคงของประเทศไทย.** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://library2.parliament.go.th/ebook/content-issue/2562/hi2562-012.pdf>. [2562, 20 มิถุนายน].
- ณรงค์กร มโนจันทร์เพ็ญ. (2561). **รายงานค้ามนุษย์สหรัฐฯ 2018 ยกไทยขึ้นเทียบ 2 ดีสุดในรอบ 9 ปี ลาว เมียนมา และจีน อยู่ในกลุ่มสุดท้ายล้นคอบค้ามนุษย์สูง.** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://thestandard.co/trafficking-in-persons-report-2018/>. [2562, 26 มิถุนายน].
- ณัฐเมธี สัยเวช. (2562). **สถานการณ์เมทแอมเฟตามีน (ยาบ้า) ทั่วโลกจาก “รายงานยาเสพติดโลก 2019”.** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://thaipublica.org/2019/06/natmaytee-006>. [2562, 26 มิถุนายน].

- ธนิต โสรัตน์. (2555). **ปัญหาและผลกระทบของประเทศไทยจากกรณี FATF ขึ้นบัญชีดำ**. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <http://www.tanitsorat.com/view.php?id=570>. [2562, 9 พฤษภาคม].
- ทาเคฮิโกะ นากาโอะ. (2560). **คำปราศรัยประธานพัฒนาเอเชีย การฟอกเงิน การทุจริต และการเลี้ยงภาษี**. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <http://apdf-magazine.com/th/การฟอกเงิน-การทุจริต>. [2562, 20 มิถุนายน].
- สำนักหอสมุดกลาง มหาวิทยาลัยรามคำแหง. (2555). **สหราชอาณาจักรกับอังกฤษ ต่างกันอย่างไร**. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://www.lib.ru.ac.th/miscell2/?p=1102>. [2562, 9 พฤษภาคม].
- สำนักงานป้องกันและปราบปรามยาเสพติด. (2562). **รายงานผลการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ประจำปีงบประมาณ 2561**. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: http://www.oncb.go.th/Home/Pages/DOC_narcotic_2562.aspx. [2562, 25 มิถุนายน].
- สถานทูตสหรัฐฯและสถานกงสุลในประเทศไทย. (2561). **รายงานการค้ำมนุษย์ประจำปี พ.ศ. 2561 (TIP Report 2018) และคำแถลงเรื่องรายงานการค้ำมนุษย์ ประจำปี พ.ศ. 2561**. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <https://www.usembassy.gov/th/statement-on-2018-trafficking-in-persons-tip-report-th/>. [2562, 26 มิถุนายน].
- วิทยาลัยการอาชีพวิเชียรบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ. (2562). **ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับบัญชี**. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก <http://www.wicec.ac.th/web/elerning/accout1/html/u1.html>. [2562, 9 พฤษภาคม].
- ASEAN WATCH. (2017). **อาชญากรรมข้ามชาติในอาเซียน: การลักลอบค้าสิ่งผิดกฎหมาย**. ศูนย์ข้อมูลข่าวสารอาเซียน กรมประชาสัมพันธ์. (2562). **เรื่องรายงานสถานการณ์การค้ำมนุษย์ ประจำปี 2562 (TIP Report 2019)**. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: http://www.asean thai.net/ewt_news.php?nid=9072&filename=index. [2562, 26 มิถุนายน].

เอกสารต่างประเทศ

- FATF and APG. (2018). *Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures United Kingdom: mutual evaluation report*. FATF: Paris.

_____. (2016). *Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures Singapore: mutual evaluation report*. FATF: Paris and APG: Sydney.

Mely Caballero – *Anthony and Pau Khan Khup Hangzo, “Transnational Crime,” in Non-Traditional Security in Asia: Issues, Challenges and Framework for Action* (ความไม่มั่นคงรูปแบบใหม่ในเอเชีย: ประเด็น, ความท้าทายและกรอบการปฏิบัติ), Singapore: ISEAS–Yusof Ishak Institute, 2015. หน้า 234-266 แปลและเรียบเรียงโดยชัชฎา กำลิ่งแพทย.

ฐานข้อมูลออนไลน์ต่างประเทศ

FATF. (2018). *The United Kingdom's measures to combat money laundering and terrorist financing*. (Online). Available: <http://www.fatf-gafi.org/countries/u-z/unitedkingdom/documents/mer-united-kingdom-2018.html>. [2019, May 9].

The Law Society. (2018). *Anti-money laundering guidance*. (Online). Available: <https://www.lawsociety.org.uk/policy-campaigns/articles/anti-money-laundering-guidance>. [2019, May 9].