

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชี
ในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ผู้เขียน

นางสาวชลัมพร สุวรรณมาโจ

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์สุศรี เทียศิริเพชร

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องการศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคล้ายคลึงและความแตกต่างของข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน โดยศึกษาจากกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งประเด็นการศึกษา ออกเป็น 3 ส่วน ได้แก่ การควบคุมคุณภาพงานวิชาชีพบัญชี คุณสมบัติด้านการศึกษานักวิชาชีพบัญชี และจรรยาบรรณและบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี การศึกษาในครั้งนี้ได้เก็บรวบรวมข้อมูล โดยศึกษาค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิทั้งที่เป็นกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือ วารสารวิชาการ ข้อมูลออนไลน์ เอกสารงานค้นคว้าแบบอิสระ และเอกสารงานวิจัยต่าง ๆ

ผลการศึกษาพบว่า การเปรียบเทียบข้อบังคับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ประเด็นการควบคุมคุณภาพงานวิชาชีพบัญชีของนั้น ประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนทั้ง 10 ประเทศ ต่างมีองค์กรควบคุมนักวิชาชีพบัญชีเพื่อดูแลและพัฒนา นักวิชาชีพบัญชีเหมือนกัน แต่ต่างกันที่มีการควบคุมโดยภาครัฐ หรือมีการควบคุมโดยภาคเอกชน และต่างมีบทบาทต่อการควบคุมนักวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับคุณสมบัติด้านการศึกษาและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และพบว่าการกำหนดข้อบังคับด้านสัญญาติ และด้านอายุ แต่ส่วนใหญ่จะให้ความสำคัญในการเข้าเป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพ แสดงให้เห็นว่ามีการให้ความสำคัญในการให้นักวิชาชีพบัญชีเข้าเป็นสมาชิกเพื่อที่จะได้มีการควบคุม กำกับดูแล นอกจากนี้ยังพบว่าทุกประเทศมีการกำหนดกฎระเบียบที่ใช้สำหรับควบคุมนักวิชาชีพบัญชีของประเทศตนด้วย

การเปรียบเทียบข้อบังคับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ประเด็นคุณสมบัติด้านการศึกษานักวิชาชีพบัญชะนั้น ประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนทุกประเทศ กำหนดให้ผู้ทำบัญชีมีการศึกษาขั้นต่ำในระดับปริญญาตรี ยกเว้นประเทศลาว และทุกประเทศต่างกำหนดให้ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ทำงานมาก่อน และ 7 ใน 10 ประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมีการประเมินผลการศึกษา โดยการคัดกรองคุณสมบัติด้านการศึกษาของผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีผ่านสถาบันนักวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ประเทศลาว เวียดนาม มาเลเซีย สิงคโปร์ อินโดนีเซีย กัมพูชา และบรูไนดารุสซาลาม นอกจากนี้ยังพบว่ามีการกำหนดรายวิชาที่ใช้ประเมินผลความสามารถของนักวิชาชีพบัญชีที่เป็นผู้สอบบัญชี ในประเทศไทย พม่า ลาว มาเลเซีย สิงคโปร์ อินโดนีเซีย และฟิลิปปินส์อีกด้วย

การเปรียบเทียบข้อบังคับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ประเด็นจรรยาบรรณและบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี นั้น มีการกำหนดจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีของแต่ละประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนซึ่งส่วนใหญ่จะเน้นจริยธรรมพื้นฐาน 5 ประการ ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ยกเว้นประเทศพม่าที่มีการกำหนดต่างออกไป ด้านบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนทั้ง 10 ประเทศ มีการกำหนดวิธีการลงโทษที่แตกต่างกัน โดยส่วนใหญ่จะกำหนดโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญา ได้แก่ ประเทศไทย พม่า ลาว มาเลเซีย ฟิลิปปินส์ กัมพูชา และบรูไนดารุสซาลาม

Independent Study Title	A Comparative Study of Regulations for Professional Accountants in ASEAN Economic Community
Author	Miss Chalamporn Suwannamajo
Degree	Master of Accounting
Independent Study Advisor	Assoc. Prof. Chusri Taesiriphet

ABSTRACT

This independent study is a comparative study of regulations for professional accountants in ASEAN Economic Community. The purpose of this independent study is to compare the similarities and differences in regulations for professional accountants in ASEAN Economic Community by studying relevant laws and regulations. The study results were divided into 3 issues there are quality control for the accounting profession, educational qualifications for professional accounting and ethics and penalties of the accounting profession. Secondary resources, laws, regulations, text books, journals, online documents, independence study and research documents were studied.

The results of this study found that quality control for the accounting profession for professional accountants in ASEAN Economic Community have organizations to control the accounting profession on educational qualifications. Some countries also have a role in supervising compliance with code of ethics similar with each other but different in control by public or private sector. Either 10 countries are responsible for the accounting professionals with educational qualifications and ethics. Some countries have restrictions on the nationality and age, but the most featured to be a member of professional organizations shows that there focusing the control and supervision of the accounting profession. They also found that in each country define regulations used to control differently. They also found that all countries have set their own regulations for the control of professional accountants.

For regulations for professional accountants in ASEAN Economic Community in educational qualifications for professional accounting issue were established to be the same. Most require a minimum level of accountant's education in bachelor degree except Laos. And all countries require certified public accountants has work experience earlier. All 7 of the 10 ASEAN Economic Community countries are evaluated the study by screening the education of accountants and certified auditors via Institute of Certified Public Accountants as Singapore, Indonesia, Cambodia, Laos, Vietnam, Malaysia and Brunei Darussalam. It also has determining the subject evaluation for the certified auditors in Thailand, Myanmar, Laos, Malaysia, Singapore, Indonesia and Philippines.

For regulations for professional accountants in ASEAN Economic Community in ethics and penalties of the accounting profession, Ethics of professional accountants in each country most are quite similar with the exception of Myanmar different. They are focusing on five basic ethics reasons there are integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior. The penalties for professional accountants in ASEAN Economic Community have a different way of punishment. Mainly to both civil and criminal penalties including Thailand, Cambodia, Myanmar, Laos, Malaysia, Philippines and Brunei Darussalam.