

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

การศึกษาเบรี่ยนเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชี
ในกลุ่มประชามเศรษฐกิจอาเซียน

ผู้เขียน

นางสาวชลัมพร สุวรรณมาโจ

ปริญญา

บัจจุบันมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เที่ยศิริเพชร

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องการศึกษาเบรี่ยนเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีในกลุ่มประชามเศรษฐกิจอาเซียน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคล้ายคลึงและความแตกต่างของข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีในกลุ่มประชามเศรษฐกิจอาเซียน โดยศึกษาจากกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งประเด็นการศึกษาออกเป็น 3 ส่วน ได้แก่ การควบคุมคุณภาพงานวิชาชีพบัญชี คุณสมบัติด้านการศึกษาวิชาชีพบัญชี และจรรยาบรรณและบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี การศึกษาในครั้งนี้ได้เก็บรวบรวมข้อมูล โดยศึกษาค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลทุกภูมิทั่วที่เป็นกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือ วารสารวิชาการ ข้อมูลออนไลน์ เอกสารงานค้นคว้าแบบอิสระ และเอกสารงานวิจัยต่าง ๆ

ผลการศึกษาพบว่า การเบรี่ยนเทียบข้อบังคับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยในกลุ่มประชามเศรษฐกิจอาเซียน ประเด็นการควบคุมคุณภาพงานวิชาชีพบัญชีของนั้น ประเทศไทยในกลุ่มประชามเศรษฐกิจอาเซียนทั้ง 10 ประเทศ ต่างมีองค์กรควบคุมนักวิชาชีพบัญชีเพื่อดูแลและพัฒนานักวิชาชีพบัญชีเหมือนกัน แต่ต่างกันที่มีการควบคุมโดยภาครัฐ หรือมีการควบคุมโดยภาคเอกชน และต่างมีบทบาทต่อการควบคุมนักวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับคุณสมบัติด้านการศึกษาและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และพบว่ามีการกำหนดข้อบังคับด้านสัญชาติ และด้านอายุ แต่ส่วนใหญ่จะให้ความสำคัญในการเข้าเป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพ และคงให้เห็นว่ามีการให้ความสำคัญในการให้นักวิชาชีพบัญชีเข้าเป็นสมาชิกเพื่อที่จะได้มีการควบคุม กำกับดูแล นอกราชานี้ยังพบว่าทุกประเทศมีการกำหนดกฎหมายที่ใช้สำหรับควบคุมนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยด้วย

การเปรียบเทียบข้อบังคับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ประเด็นคุณสมบัติด้านการศึกษาวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนทุกประเทศ กำหนดให้ผู้ที่มีการศึกษาขึ้นต่อในระดับปริญญาตรี ยกเว้นประเทศไทยฯ และทุกประเทศต่างกำหนดให้ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ทำงานมาก่อน และ 7 ใน 10 ประเทศไทยในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมีการประเมินผลการศึกษา โดยการคัดกรองคุณสมบัติด้านการศึกษา ของผู้ที่มีบัญชีและผู้สอบบัญชีผ่านสถาบันนักวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ประเทศไทยฯ เวียดนาม มาเลเซีย สิงคโปร์ อินโดนีเซีย กัมพูชา และบรูไนดารุสซาลาม นอกจากนี้ยังพบว่ามีการกำหนดรายวิชาที่ใช้ประเมินผลความสามารถของนักวิชาชีพบัญชีที่เป็นผู้สอบบัญชี ในประเทศไทย พม่า ลาว มาเลเซีย สิงคโปร์ อินโดนีเซีย และฟิลิปปินส์อีกด้วย

การเปรียบเทียบข้อบังคับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ประเด็นจรรยาบรรณและบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี นั้น มีการกำหนดจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีของแต่ละประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนซึ่งส่วนใหญ่จะเน้นจริยธรรม พื้นฐาน 5 ประการ ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนยิ่งผู้ประกอบวิชาชีพ ยกเว้นประเทศไทย พม่าที่มีการกำหนดต่างออกไป ด้านบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนทั้ง 10 ประเทศ มีการกำหนดคดีที่การลงโทษที่แตกต่างกัน โดยส่วนใหญ่จะกำหนดโทษทั้งทางแพ่งและทางอาญา ได้แก่ประเทศไทย 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.