

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

ผู้เขียน นางนิตย์ ศรีมงคล

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

### บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องการศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซียมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบความเหมือนและความแตกต่างข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย โดยศึกษาจากกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง สำหรับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศศึกษาจากจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ (The Code of Ethics for Professional Accountants : IESBA Code) ฉบับปรับปรุงปี 2009 สำหรับประเทศไทยศึกษาจากพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 และข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี พ.ศ. 2553 สำหรับประเทศสิงคโปร์ศึกษาจากจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (Code of Professional Conduct and Ethics) ฉบับปรับปรุงปี 2009 และประเทศมาเลเซียศึกษาจากกฎหมายด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและแนวทางปฏิบัติ (By-Law (On Professional Ethics, Conduct and Practice)) ฉบับปรับปรุงปี 2010 โดยศึกษาค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ ทั้งที่เป็นกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือ วารสารวิชาการ ข้อมูลออนไลน์ เอกสารงานค้นคว้าแบบอิสระ และเอกสารงานวิจัยต่าง ๆ แล้วนำข้อมูลศึกษาเปรียบเทียบในประเด็นองค์ประกอบทั่วไปและบทบัญญัติของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ผลการศึกษาพบว่า การเปรียบเทียบองค์ประกอบทั่วไปของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชื่อนั้น ทั้งประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซียกำหนดชื่อข้อบังคับด้านจรรยาบรรณ

วิชาชีพบัญชีแตกต่างจากสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ทั้งนี้ประเทศสิงคโปร์บังคับใช้วันที่ 1 สิงหาคม 2552 ประเทศมาเลเซีย 1 มกราคม 2554 พร้อมกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และประเทศไทย 4 กุมภาพันธ์ 2554 ซึ่งล่าช้ากว่า (เนื่องจากต้องเป็นไปตามขั้นตอนและกระบวนการทางกฎหมายของประเทศไทย) นอกจากนี้ประเทศสิงคโปร์และมาเลเซียเผยแพร่ข้อบังคับเป็นภาษาอังกฤษ ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่เผยแพร่เป็นภาษาไทย

การเปรียบเทียบบทบัญญัติการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (General Application of the Code) นั้น ประเทศสิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดเทียบเท่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวัง รอบคอบ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ สำหรับประเทศไทยกำหนด หัวข้อและรายละเอียดมากกว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ในเรื่องความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ และความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

การเปรียบเทียบบทบัญญัติผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ (Professional Accountants in Public Practice) นั้น ประเทศมาเลเซียกำหนดเทียบเท่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สำหรับประเทศสิงคโปร์ไม่ได้กำหนดในเรื่องการรวบรวมและการซื้อกิจการ การรับผิดชอบหน้าที่บริหาร บริการด้านคดีความ และนโยบายเกี่ยวกับค่าตอบแทนและการประเมินผล แต่กำหนดรายละเอียดในเรื่องการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีมากกว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สำหรับประเทศไทยไม่ได้บัญญัติในส่วนนี้ไว้ดังเช่นสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งบางเรื่องมีความสำคัญต่อการดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ เช่น การรวบรวมและการซื้อกิจการ ผลประโยชน์ทางการเงิน การให้ยืมพนักงานเป็นการชั่วคราว การเพิ่มพื้นที่บริการแก่ลูกค้าที่ตรวจสอบ เป็นต้น

การเปรียบเทียบบทบัญญัติผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจ (Professional Accountants in Business) นั้น ประเทศสิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดไว้เช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประกอบด้วย ความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้น การจัดทำและการรายงานข้อสารสนเทศ การปฏิบัติงานด้วยความรู้และความชำนาญ ผลประโยชน์ทางการเงิน รวมทั้งการชักจูง ซึ่งเกี่ยวข้องกับการรับข้อเสนอและการให้ข้อเสนอ สำหรับประเทศไทยไม่ได้บัญญัติในส่วนนี้ไว้ดังเช่นสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ

<b>Independent Study Title</b>	A Comparative Study on Code of Ethics for Professional Accountants of International Federation of Accountants, Thailand, Singapore and Malaysia
<b>Author</b>	Mrs. Nit Srimongkol
<b>Degree</b>	Master of Accounting
<b>Independent Study Advisor</b>	Assoc. Prof. Chusri Taesiriphet

### **ABSTRACT**

This independent study is a comparative study on code of ethics for professional accountants of the international federation of accountants, Thailand, Singapore and Malaysia. The purpose of this study is to compare the similarities and differences in the codes of ethics by studying relevant laws and regulations. For the International Federation of Accountants (IFAC) from the Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code, revised in 2009) was studied. For Thailand, Accounting Act, B.E. 2547 and the Federation of Association (No. 19), the Code of Ethics for Professional Accountants B.E. 2553 were studied. For Singapore, the Code of Professional Conduct and Ethics revised in 2009 was studied. For Malaysia the By-Law (On Professional Ethics, Conduct and Practice revised in 2010) was studied. Secondary resources, laws, regulations, text books, journals, online documents, independence study and research documents were also studied. The study results were divided into general elements and provisions of the code of ethics for professional accountants issues.

The results of this study found that the general elements of the code of ethics for professional accountants in Thailand, Singapore and Malaysia were different from those of the International Federation of Accountants. The code for Singapore became effective on 1 August 2009. In Malaysia, along with the International Federation of Accountants code, the effective date was 1 January 2011. Thailand's code became effective on 4 February 2011, but has been

delayed because of Thai procedures and legal processes. Furthermore, Singapore and Malaysia published their codes in English. Thailand published in Thai.

For the general application of the code provisions, Singapore and Malaysia were established to be the as same as the International Federation of Accountants, including, integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior. Thailand established the topic and details of regulations more than the International Federation of Accountants, including, transparency, independence, responsibility to the client, responsibility to the shareholders, partners, a person or entity that professional accountant performed and responsibility to other professional accountants and general code.

For professional accountants in public practice provisions, Malaysia has the as same as the International Federation of Accountants. Singapore did not establish mergers and acquisitions, management responsibilities, legal services and, compensation and evaluation policies, but has more details regarding the changes in professional appointments than the International Federation of Accountants. Thailand did not established provisions the same as the International Federation of Accountants, in which certain matters were important for maintaining independence, such as mergers and acquisitions, financial interests, temporary staff assignments, recent service with an audit client.

For professional accountants in business provisions, Singapore and Malaysia established as same as the International Federation of Accountants, including, potential conflicts, preparation and reporting of information, acting with sufficient expertise, financial interests and inducing respect for receiving offers and making offers. Thailand did not established these provisions the same as the International Federation of Accountants.