

สารบัญ

| | หน้า |
|--|------|
| กิตติกรรมประกาศ | ก |
| บทคัดย่อภาษาไทย | ง |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ | ฉ |
| สารบัญตาราง | ญ |
| บทที่ 1 บทนำ | 1 |
| 1.1 หลักการและเหตุผล | 1 |
| 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา | 4 |
| 1.3 ขอบเขตการศึกษา | 4 |
| 1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ | 8 |
| 1.5 นิยามศัพท์ | 8 |
| บทที่ 2 ทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษาและทบทวนวรรณกรรม | 10 |
| 2.1 แนวคิดและทฤษฎี | 10 |
| 2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ | 10 |
| 2.1.2 กรอบความตกลงร่วมว่าด้วยข้อตกลงการยอมรับร่วมในสาขาบัญชี ของอาเซียน | 10 |
| 2.1.3 จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชี ระหว่างประเทศ | 11 |
| 2.1.4 ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย | 12 |
| 2.1.5 ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์ | 13 |
| 2.1.6 ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศมาเลเซีย | 14 |
| 2.2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง | 15 |
| บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา | 18 |
| 3.1 ขอบเขตการศึกษา | 18 |
| 3.2 วิธีการศึกษา | 19 |

สารบัญ (ต่อ)

| | หน้า |
|--|------|
| บทที่ 4 ผลการศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์ นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 21 |
| 4.1 องค์ประกอบทั่วไปของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี | 21 |
| 4.2 บทบัญญัติของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี | 24 |
| 4.2.1. การปฏิบัติตามจรรยาบรรณ | 24 |
| 4.2.2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ | 36 |
| 4.2.3 ผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานทางธุรกิจ | 134 |
| บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ | 140 |
| 5.1 สรุปผลการศึกษา | 140 |
| 5.2 อภิปรายผลการศึกษา | 148 |
| 5.3 ข้อค้นพบ | 148 |
| 5.4 ข้อเสนอแนะ | 149 |
| บรรณานุกรม | 151 |
| ภาคผนวก ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ | 154 |
| ประวัติผู้เขียน | 216 |

สารบัญตาราง

หน้า

ตาราง

| | | |
|----|---|----|
| 1 | แสดงการเปรียบเทียบองค์ประกอบทั่วไปของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 22 |
| 2 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 25 |
| 3 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความเที่ยงธรรมระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 27 |
| 4 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 29 |
| 5 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการรักษาความลับระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 31 |
| 6 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 33 |
| 7 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องปัญหาและมาตรการป้องกัน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 38 |
| 8 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการรับลูกค้านระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 41 |
| 9 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการตกลงรับงานระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 42 |
| 10 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 43 |
| 11 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 45 |
| 12 | แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการรักษาความเห็นในสิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนอื่นได้ให้ไว้แล้ว ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 47 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | หน้า |
|---|------|
| 13 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องค่าธรรมเนียม (Fees) ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 48 |
| 14 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น (Contingent Fees) ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 49 |
| 15 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องค่าธรรมเนียมเพื่อให้ได้ลูกค้าหรือค่านายหน้า ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 50 |
| 16 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการตลาดบริการวิชาชีพระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และ มาเลเซีย | 51 |
| 17 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องของกำนัลและการรับรองระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 53 |
| 18 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 54 |
| 19 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความเที่ยงธรรม-บริการทุกชนิด ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 55 |
| 20 แสดงการเปรียบเทียบเกี่ยวกับกรอบแนวคิดเรื่องความเป็นอิสระระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 56 |
| 21 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องเครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 58 |
| 22 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องกิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 59 |
| 23 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องกิจการที่มีความเกี่ยวข้องกัน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 61 |
| 24 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 63 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | หน้า |
|---|------|
| 25 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องเอกสาร หลักฐาน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 65 |
| 26 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องระยะเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 67 |
| 27 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการควบคุมและการซื้อกิจการ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 69 |
| 28 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องข้อพิจารณาอื่น ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 70 |
| 29 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องผลประโยชน์ทางการเงิน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 72 |
| 30 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการกู้ยืมเงินและการค้ำประกัน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 75 |
| 31 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความสัมพันธ์ทางธุรกิจระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 76 |
| 32 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องความสัมพันธ์ทางครอบครัวและส่วนตัวระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 78 |
| 33 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการจ้างงานโดยลูกค้าที่ตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 81 |
| 34 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการให้ยืมพนักงานเป็นการชั่วคราวระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 84 |
| 35 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการเฟ้นงพนักงานที่ให้บริการแก่ลูกค้าที่ตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 86 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | หน้า |
|--|------|
| 36 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการให้บริการเป็นกรรมการ หรือพนักงาน ของลูกค้านักตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 88 |
| 37 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรอาวุโสกับ ลูกค้านักตรวจสอบและการหมุนเวียนบุคลากร ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 91 |
| 38 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการรับผิดชอบหน้าที่บริหาร ระหว่างสมาพันธ์ นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 94 |
| 39 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินระหว่าง สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 95 |
| 40 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการตราค่าระหว่างสมาพันธ์นักบัญชี ระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 97 |
| 41 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการด้านภาษีอากรระหว่างสมาพันธ์นักบัญชี ระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 99 |
| 42 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการตรวจสอบภายในระหว่างสมาพันธ์นักบัญชี ระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 101 |
| 43 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศระหว่างสมาพันธ์ นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 104 |
| 44 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการให้การสนับสนุนทางด้านคดีความ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 106 |
| 45 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการด้านคดีความ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชี ระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 109 |
| 46 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการสรรหาบุคลากรระหว่างสมาพันธ์นักบัญชี ระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 110 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | หน้า |
|--|------|
| 47 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการให้คำปรึกษาทางการเงิน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 113 |
| 48 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมตามสัดส่วนของบริการ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 115 |
| 49 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บล่าช้า ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 118 |
| 50 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 121 |
| 51 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องนโยบายเกี่ยวกับค่าตอบแทนและการประเมินผล ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 125 |
| 52 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องของก่านัลและการรับรอง ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 126 |
| 53 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องคดีความที่เกิดขึ้นแล้วหรือการข่มขู่ว่าจะดำเนินคดี ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 128 |
| 54 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องงานให้ความเชื่อมั่นแบบที่เกี่ยวข้องกับคำรับรอง ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 130 |
| 55 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องงานให้ความเชื่อมั่นแบบรายงานโดยตรงระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 132 |
| 56 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้น ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 134 |
| 57 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการจัดทำและการรายงานข้อสารสนเทศระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 135 |
| 58 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการปฏิบัติงานด้วยความรู้และความชำนาญ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 136 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง | หน้า |
|--|------|
| 59 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องผลประโยชน์ทางการเงิน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 137 |
| 60 แสดงการเปรียบเทียบเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจในเรื่องการชักจูงด้านการรับข้อเสนอ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 138 |
| 61 แสดงการเปรียบเทียบเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจในเรื่องการชักจูงด้านการให้ข้อเสนอ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 139 |
| 62 แสดงผลสรุปการเปรียบเทียบบทบัญญัติการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 142 |
| 63 แสดงผลสรุปการเปรียบเทียบบทบัญญัติผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 143 |
| 64 แสดงผลสรุปการเปรียบเทียบบทบัญญัติผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย | 147 |