

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 หลักการและเหตุผล

กระแสโลกาภิวัตน์ (Globalization) ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจอย่างรวดเร็วส่งผลกระทบต่อขอบเขตแดนไปสู่ประเทศ สังคม องค์กร และประชาชนในทุกมุมของโลก อาทิเช่น ข้อตกลงขององค์การการค้าโลก (World Trade Organization : WTO) กำหนดให้ประเทศสมาชิกต้องเปิดเสรีทางการค้าสำหรับสินค้าหลายประเภท ข้อตกลงดังกล่าวนอกจากจะทำให้ประเทศต่าง ๆ ต้องปรับปรุงกฎหมายและกฎเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีอากรแล้ว ยังส่งผลให้องค์กรธุรกิจมีการปรับตัวเพื่อให้สามารถรองรับการแข่งขันด้านการค้าการลงทุนทั้งภายในและภายนอกประเทศ (สาคร สุขศรีวงศ์, 2552) อีกทั้งปัจจุบันเทคโนโลยีมีความก้าวหน้าอย่างรวดเร็วทำให้การติดต่อสื่อสารสามารถโยงใยกันได้ทั่วโลก ธุรกิจจึงมีความซับซ้อนขึ้นและแข่งขันกันอย่างรุนแรง บางครั้งมุ่งสร้างผลประโยชน์และความมั่งคั่งจนขาดจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจและความรับผิดชอบต่อสังคม สร้างความเสียหายแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ดังเห็นได้จากกรณีการล้มละลายของบริษัทต่าง ๆ ทั้งในสหรัฐอเมริกา อย่างเช่น Enron, Global Crossing, Xerox, Adelphia Communications และ WorldCom (ศูนย์วิจัยกสิกรไทย, 2545 : ออนไลน์) ในแถบยุโรป อย่างเช่น Parmalat, Skandia, Ahold และ Vivendi (ผู้จัดการออนไลน์, 2547 : ออนไลน์) และในประเทศไทย อย่างเช่น บริษัทรอยเน็ต (ROYNET) ที่ถูกเพิกถอนออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่ (MAI) (ผู้จัดการรายวัน, 2547 : ออนไลน์) กรณีข้างต้นนี้ไม่เพียงแสดงให้เห็นการขาดจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจและความรับผิดชอบต่อสังคม แต่ยังสะท้อนถึงการขาดจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพของผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของบริษัทเหล่านั้นด้วย อย่างเช่น บริษัท Arthur Andersen ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของ Enron ถูกดำเนินคดีและล้มละลายตาม Enron ไป ส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์และความเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชี (ศิริรัตน์ โชติเวชการ, 2545 : ออนไลน์) ดังนั้นการรักษารายบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันจึงมีความสำคัญเป็นอย่างมาก เนื่องจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้มีบทบาทสำคัญต่อเศรษฐกิจของโลกในฐานะเป็นผู้พัฒนาการสร้างความคุณค่า (Accountants : Sustaining Value Creation)

และส่งเสริมความโปร่งใสของธุรกิจทั้งภาครัฐและเอกชนด้วยบทบาทการเป็นผู้นำด้านยุทธศาสตร์ การสร้างมูลค่า การคุ้มครองทรัพย์สิน รวมทั้งเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแลองค์กรเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับสาธารณชนว่าการบริหารงานในองค์กรต่าง ๆ มีมาตรฐาน ซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553 : ออนไลน์)

การพัฒนาข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของแต่ละประเทศมีความแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของประเทศนั้น ๆ ซึ่งหน่วยงานระดับสากลอย่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) มีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมให้เกิดความความสอดคล้องและพัฒนาวิชาชีพบัญชีแก่สมาชิก เพื่อประโยชน์ของสาธารณชนโดยกำหนดภาระหน้าที่ร่วมกับสมาชิกที่เรียกว่า SMOs 4 ว่าด้วยเรื่องประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IFAC Code of Ethics for Professional Accountants) และกำหนดจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Ethics for Professional Accountants) เพื่อเป็นมาตรฐานทางด้านจริยธรรมให้กับสมาชิกปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ในฐานะเป็นสถาบันวิชาชีพสมาชิกของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศได้กำหนดข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2553 และมีผลบังคับเมื่อพ้นกำหนดสามเดือนนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา (ราชกิจจานุเบกษา, 2553) ข้อบังคับนี้มีความสำคัญอย่างมากในการส่งเสริมพัฒนาและกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล

สำหรับประเทศสิงคโปร์ได้รับการจัดอันดับโดยสถาบัน IMD (International Institute for Management Development) ของประเทศสวิตเซอร์แลนด์ให้เป็นประเทศที่มีความสามารถในการแข่งขันเป็นอันดับ 1 ของโลก เมื่อเปรียบเทียบกับประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกในปี พ.ศ. 2553 (International Institute for Management Development, 2010 : ออนไลน์) อีกทั้งได้รับการจัดอันดับจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International) ให้เป็นประเทศที่มีภาพลักษณ์ที่ดีจากบรรษัทชี้วัดภาพลักษณ์คอร์รัปชันในปี พ.ศ. 2551 อยู่ในอันดับ 4 ของโลก (Transparency International, 2008 : ออนไลน์) และปี พ.ศ. 2552 อยู่ในอันดับ 3 ของโลก

(Transparency International, 2009 : ออนไลน์) หากเปรียบเทียบเฉพาะกลุ่มประเทศในภูมิภาคเอเชียจัดอยู่ในอันดับ 1 ติดต่อกันและมีระดับคะแนนสูงมากทั้งสองปี (ดรชชนิษฐ์ วัฒนวิทย์, 2552, 2552 : ออนไลน์) แสดงให้เห็นว่าประเทศสิงคโปร์เป็นประเทศที่มีการพัฒนาทางเศรษฐกิจและมีศักยภาพในการแข่งขันระดับสูง อีกทั้งมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) จึงได้รับความเชื่อมั่นจากนักลงทุนทั่วโลกและเป็นสิ่งสนับสนุนให้องค์กรด้านวิชาชีพบัญชีมีความเข้มแข็งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล สำหรับประเทศมาเลเซียปัจจุบันเป็นประเทศกำลังพัฒนาเช่นเดียวกับประเทศไทย แต่มีเป้าหมายพัฒนาประเทศให้เป็นประเทศที่พัฒนาแล้วในทุกด้านไม่ว่าจะเป็นเศรษฐกิจ การเมือง สังคม วัฒนธรรม และคุณธรรมจริยธรรม ด้วยวิสัยทัศน์ 2020 (Vision 2020) (Office Of The Prime Minister of Malaysia, 2553 : ออนไลน์) เป้าหมายดังกล่าวเป็นสิ่งผลักดันให้องค์กรวิชาชีพบัญชีในประเทศมาเลเซียมีความตื่นตัวและเร่งสร้างความเข้มแข็งทางวิชาชีพเพื่อให้นักลงทุนเกิดความเชื่อมั่นและเป็นที่ยอมรับในระดับสากล

นอกจากนี้ประเทศสมาชิกอาเซียนซึ่งประกอบด้วย ไทย สิงคโปร์ มาเลเซีย อินโดนีเซีย ฟิลิปปินส์ ลาว พม่า เวียดนาม บรูไน และกัมพูชา ได้กำหนดทิศทางการรวมตัวกันเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community : AEC) ภายในปี พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 2015) โดยมีเป้าหมายเป็นตลาดและฐานการผลิตเดียวกัน (Single Market and Single Production Base) มีการเคลื่อนย้ายสินค้า บริการ การลงทุน เงินทุน และแรงงานมีฝีมืออย่างเสรี (กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ, 2554) ส่งผลให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิกอาเซียนต้องปรับตัวเพื่อเตรียมพร้อมในการแข่งขันกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจากประเทศอื่นที่จะเคลื่อนย้ายมาประกอบวิชาชีพในประเทศของตน รวมทั้งองค์กรหรือสถาบันวิชาชีพบัญชีต้องเร่งพัฒนากฎระเบียบ ข้อบังคับภายในให้มีมาตรฐานเพื่อให้เกิดการยอมรับ ดังนั้นประเทศสมาชิกอาเซียนจึงกำหนดกรอบความตกลงร่วมว่าด้วยข้อตกลงการยอมรับร่วมในสาขาบัญชีของอาเซียน (ASEAN Mutual Recognition Arrangement Framework on Accountancy Services : MRA Framework) โดยมีหลักการ คือ กำหนดแนวทางเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการเจรจาทำข้อตกลงยอมรับร่วม (Mutual Recognition Arrangement : MRA) ด้านบัญชีในอนาคตของอาเซียน ไม่ว่าจะเป็นการเจรจาสองฝ่ายหรือหลายฝ่าย โดยวางหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับการ

ยอมรับ ซึ่งประกอบด้วยหลักเกณฑ์เรื่อง การศึกษา การสอบ ประสพการณ์ กระบวนการให้การยอมรับ ระบบข้อมูลเอกสาร ระเบียบวินัยและหลักจริยธรรม รวมทั้งมาตรฐานและแนวปฏิบัติสากลของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ เพื่ออำนวยความสะดวกในการประกอบวิชาชีพบัญชีในอนาคต (กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ, 2554) ซึ่งถือเป็นความท้าทายผู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีที่ต้องเตรียมความพร้อมในการแข่งขันทั้งในแง่ของการส่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีออกไปประเทศอื่นและการรับมือกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจากประเทศอื่นที่จะเข้ามาในประเทศไทยของตน

ดังนั้นผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยให้มีความเข้มแข็ง เป็นที่ยอมรับในระดับสากล และสามารถแข่งขันกับนานาประเทศได้

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาเปรียบเทียบความเหมือนและความแตกต่างข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

## 1.3 ขอบเขตการศึกษา

### 1.3.1 ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษานี้มุ่งศึกษาเฉพาะองค์ประกอบทั่วไปและบทบัญญัติของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย ดังต่อไปนี้

ก. องค์ประกอบทั่วไปของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

1. ชื่อข้อบังคับ
2. ปีที่ปรับปรุงข้อบังคับ
3. วันบังคับใช้
4. ภาษาที่ใช้เผยแพร่

ข. บทบัญญัติของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

1. การปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (General Application of the Code)
  - 1.1 ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)
  - 1.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- 1.3 ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ (Professional Competence and Due Care)
- 1.4 การรักษาความลับ (Confidentiality)
- 1.5 การปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Behavior)
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ (Professional Accountants in Public Practice)
  - 2.1 ปัญหาและมาตรการป้องกัน (Threats and Safeguards)
    - 2.1.1 ปัญหา
    - 2.1.2 มาตรการป้องกัน
  - 2.2 การแต่งตั้งให้ทำหน้าที่ทางวิชาชีพ (Professional Appointment)
    - 2.2.1 การรับลูกค้า (Client Acceptance)
    - 2.2.2 การตกลงรับงาน (Engagement Acceptance)
    - 2.2.3 การเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี (Changes in a Professional Appointment)
  - 2.3 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)
  - 2.4 การให้ความเห็นในสิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นได้ให้ไว้แล้ว (Second Opinions)
  - 2.5 ค่าธรรมเนียมและผลตอบแทนในรูปแบบอื่น (Fees and Other Types of Remuneration)
    - 2.5.1. ค่าธรรมเนียม (Fees)
    - 2.5.2 ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น (Contingent Fees)
    - 2.5.3 ค่าธรรมเนียมเพื่อให้ได้ลูกค้าหรือค่านายหน้า (Referral Fees or Commissions)
  - 2.6 การตลาดบริการวิชาชีพ (Marketing Professional Services)
  - 2.7 ของกำนัลและการรับรอง (Gifts and Hospitality)
  - 2.8 การดูแลทรัพย์สินของลูกค้า (Custody of Clients Assets)
  - 2.9 ความเที่ยงธรรม-บริการทุกชนิด (Objectivity-All Services)
  - 2.10 ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน (Independence-Audit and Review Engagements)
    - 2.10.1 กรอบแนวคิดเรื่องความเป็นอิสระ (Conceptual Framework Approach to Independence)
    - 2.10.2 เครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย (Networks and Network Firms)

- 2.10.3 กิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะ (Public Interest Entities)
- 2.10.4 กิจการที่มีความเกี่ยวข้องกัน (Related Entities)
- 2.10.5 ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (Those Charged with Governance)
- 2.10.6 เอกสาร หลักฐาน (Documentation)
- 2.10.7 ระยะเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Period)
- 2.10.8 การควบรวมและการซื้อกิจการ (Mergers and Acquisitions)
- 2.10.9 ข้อพิจารณาอื่น (Other Considerations)
- 2.10.10 ผลประโยชน์ทางการเงิน (Financial Interests)
- 2.10.11 การกู้ยืมเงินและการค้ำประกัน (Loans and Guarantees)
- 2.10.12 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (Business Relationships)
- 2.10.13 ความสัมพันธ์ทางครอบครัวและส่วนตัว (Family and Personal Relationships)
- 2.10.14 การจ้างงานโดยลูกค้าที่ตรวจสอบ (Employment with an Audit Client)
- 2.10.15 การให้ยืมพนักงานเป็นการชั่วคราว (Temporary Staff Assignments)
- 2.10.16 การเพิ่งพ้นหน้าที่ให้บริการแก่ลูกค้าที่ตรวจสอบ (Recent Service with an Audit Client)
- 2.10.17 การให้บริการเป็นกรรมการ หรือพนักงานของลูกค้าที่ตรวจสอบ (Serving as a Director or Officer of an Audit Client)
- 2.10.18 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรอาวุโสกับลูกค้าที่ตรวจสอบ และการหมุนเวียนบุคลากร (Long Association of Senior Personnel (Including Partner Rotation) with an Audit Client)
- 2.10.19 ข้อกำหนดของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า (Provision of Non-Assurance Services to Audit Clients)
- การรับผิดชอบหน้าที่บริหาร (Management Responsibilities)
  - การบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงิน (Preparing Accounting Records and Financial Statements)
  - บริการตีราคา (Valuation Services)
  - บริการด้านภาษีอากร (Taxation Services)

- บริการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Services)
- บริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Systems Services)
- บริการให้การสนับสนุนทางด้านคดีความ (Litigation Support Services)

- บริการด้านคดีความ (Legal Services)
- บริการสรรหาบุคลากร (Recruiting Services)
- บริการให้คำปรึกษาทางการเงิน (Corporate Finance Services)

#### 2.10.20 ค่าธรรมเนียม (Fees)

- ค่าธรรมเนียมตามสัดส่วนของบริการ (Fees-Relative Size)
- ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บล่าช้า (Fees-Overdue)
- ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น (Contingent Fees)

#### 2.10.21 นโยบายเกี่ยวกับค่าตอบแทนและการประเมินผล (Compensation and Evaluation Policies)

#### 2.10.22 ของกำนัลและการรับรอง (Gifts and Hospitality)

#### 2.10.23 คดีความที่เกิดขึ้นแล้วหรือการข่มขู่ว่าจะดำเนินคดี (Actual or Threatened Litigation)

### 2.11 ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่นอื่น (Independence-Other Assurance Engagements)

#### 2.11.1 งานให้ความเชื่อมั่นแบบที่เกี่ยวข้องกับคำรับรอง (Assertion-Based Assurance Engagements)

#### 2.11.2 งานให้ความเชื่อมั่นแบบรายงานโดยตรง (Direct Reporting Assurance Engagements)

### 3. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจ (Professional Accountants in Business)

#### 3.1 ความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้น (Potential Conflicts)

#### 3.2 การจัดทำและการรายงานข้อมูลสารสนเทศ (Preparation and Reporting of Information)

#### 3.3 การปฏิบัติงานด้วยความรู้และความชำนาญ (Acting with Sufficient Expertise)

#### 3.4 ผลประโยชน์ทางการเงิน (Financial Interests)

#### 3.5 การชักจูง (Inducements)

##### 3.5.1 การรับข้อเสนอ (Receiving Offers)

##### 3.5.2 การให้ข้อเสนอ (Making Offers)

#### 1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ทำให้ทราบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย
2. ทำให้ทราบความเหมือนและความแตกต่างของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย
3. สามารถนำข้อมูลจากการศึกษาเป็นแนวทางปรับปรุงข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยได้

#### 1.5 นิยามศัพท์

**การศึกษาเปรียบเทียบ** หมายถึง การพิจารณาเทียบเคียงให้เห็นลักษณะที่เหมือนและแตกต่างของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

**ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย** หมายถึง ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

**ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศมาเลเซีย** หมายถึง กฎหมายด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและแนวทางปฏิบัติ (By-Law (On Professional Ethics, Conduct and Practice)) ฉบับปรับปรุงปี 2010

**ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์** หมายถึง จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Professional Conduct and Ethics : ICPAS Code) ฉบับปรับปรุงปี 2009 ซึ่งจัดทำตามข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับปรับปรุงปี 2006

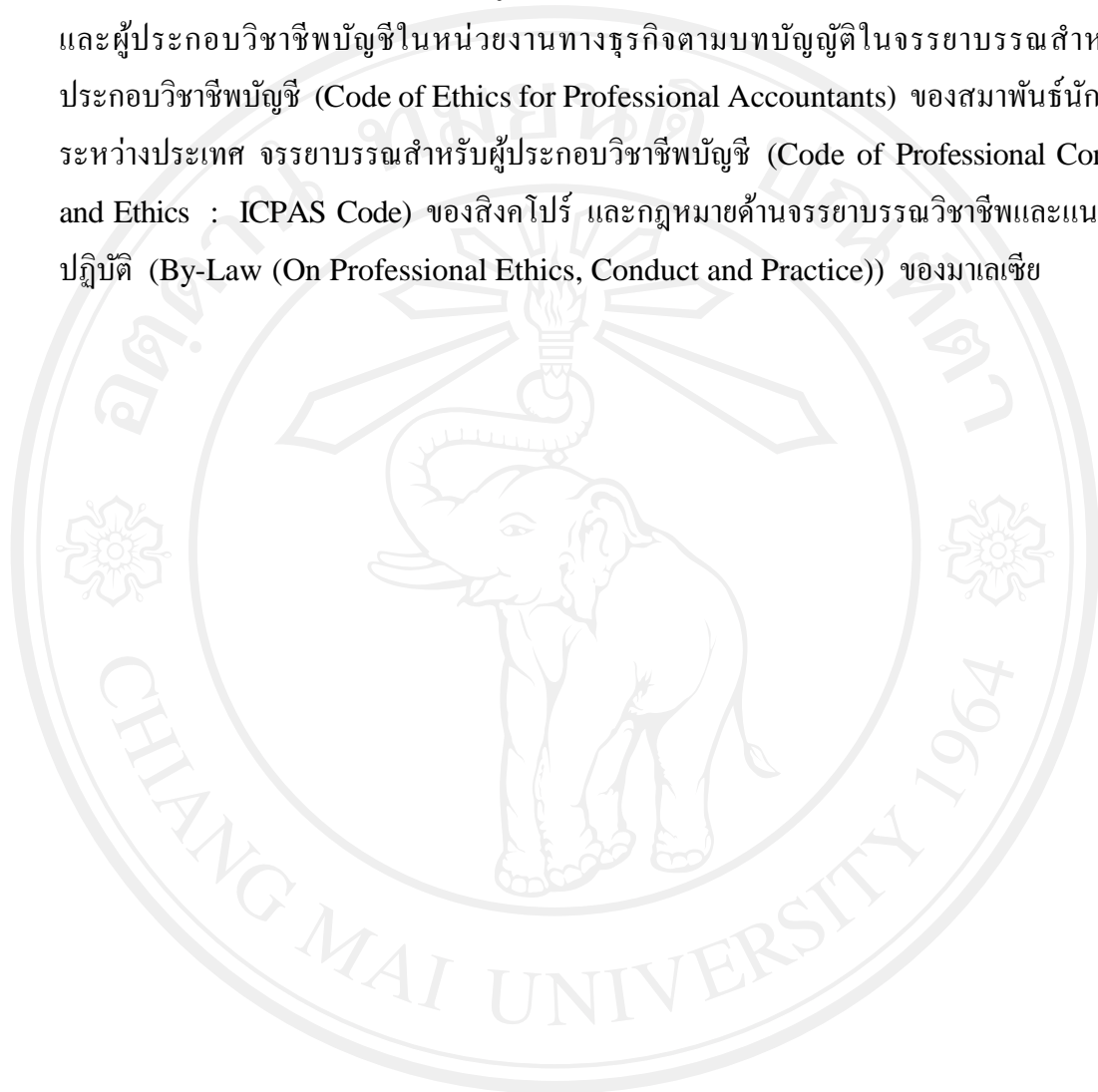
**ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ** หมายถึง จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Ethics for Professional Accountants : IESBA Code) ฉบับปรับปรุงปี 2009

**จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี** หมายถึง ประมวลความประพฤติของผู้ประกอบอาชีพทางด้านบัญชีกำหนดขึ้นเพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียง และฐานะของสมาชิก

**ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี** หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึง หัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้า



สำนักงานหรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตามมาตรา 11 ในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 ของประเทศไทย รวมถึงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ และผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจตามบทบัญญัติในจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Ethics for Professional Accountants) ของสมาพันธ์นักบัญชี ระหว่างประเทศ จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Professional Conduct and Ethics : ICPAS Code) ของสิงคโปร์ และกฎหมายด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและแนวทางปฏิบัติ (By-Law (On Professional Ethics, Conduct and Practice)) ของมาเลเซีย



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved