

บทที่ 4

การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่าง ประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีจากกฎหมายและข้อบังคับของประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดียดังรายละเอียดในบทที่ 3 รวมทั้งข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC ดังรายละเอียดในบทที่ 2

โดยในการศึกษานี้ ผู้ศึกษาได้จำแนกการศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย ออกเป็น 5 ประเด็น ดังต่อไปนี้

1. การเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชี
2. การเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี
3. การเปรียบเทียบจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี
4. การเปรียบเทียบบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี
5. การเปรียบเทียบกับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC

4.1 การเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชี

คุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีที่ใช้ในการศึกษาเปรียบเทียบ ได้แก่ อายุ สัญชาติ วุฒิ การศึกษา สถาบันการศึกษา การฝึกหัดงาน การทดสอบทางวิชาชีพ วิชาที่ใช้ในการทดสอบทางวิชาชีพ และการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ดังแสดงรายละเอียดในตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.1.1 แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านอายุของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านอายุ | |
|-------------------|--|
| ประเทศไทย | นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี : อายุไม่ต่ำกว่า 18 ปีบริบูรณ์ |
| | นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี : อายุไม่ต่ำกว่า 20 ปีบริบูรณ์ |
| ประเทศสิงคโปร์ | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : อายุไม่ต่ำกว่า 21 ปีบริบูรณ์ |
| ประเทศอินเดีย | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : อายุไม่ต่ำกว่า 21 ปีบริบูรณ์ |

จากตารางที่ 4.1.1 พบว่า คุณสมบัติด้านอายุของนักวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีต้องมีอายุไม่ต่ำกว่า 18 ปีบริบูรณ์ และนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องมีอายุไม่ต่ำกว่า 20 ปีบริบูรณ์ ส่วนประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องมีอายุไม่ต่ำกว่า 21 ปีบริบูรณ์

จะเห็นได้ว่า นักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยสามารถปฏิบัติงานได้ในอายุที่ต่ำกว่านักวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

ตารางที่ 4.1.2 แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านสัญชาติของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านสัญชาติ | |
|----------------------|---|
| ประเทศไทย | นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี : ไม่จำกัดสัญชาติ แต่ต้อง <ul style="list-style-type: none"> - มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอในการจัดทำบัญชีเป็นภาษาไทยได้ - มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และกฎหมายภาษีอากรของไทย - ได้รับใบอนุญาตทำงานของคนต่างด้าว |
| | นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี : <ol style="list-style-type: none"> 1. สัญชาติไทย หรือ 2. สัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้ผู้มีสัญชาติไทยประกอบอาชีพสอบบัญชีในประเทศนั้นได้ แต่ต้อง <ul style="list-style-type: none"> - มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอในการจัดทำบัญชีเป็นภาษาไทยได้ - มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และกฎหมายภาษีอากรของไทย - ได้รับใบอนุญาตทำงานของคนต่างด้าว |
| ประเทศสิงคโปร์ | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : ไม่จำกัดสัญชาติ |
| ประเทศอินเดีย | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : ไม่จำกัดสัญชาติ |

จากตารางที่ 4.1.2 พบว่า คุณสมบัติด้านสัญชาติของนักวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีมีสัญชาติใดก็ได้ สำหรับนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องมีสัญชาติไทย หรือสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้ผู้มีสัญชาติไทยประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในประเทศนั้นได้ ซึ่งนักวิชาชีพบัญชีทั้ง 2 ด้านต้องมีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะสามารถทำบัญชีสอบบัญชี และจัดทำรายงานเป็นภาษาไทยได้ มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และกฎหมายภาษีอากรของไทย และได้รับใบอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการทำงานของ

คนต่างด้าว ส่วนประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียไม่ได้กำหนดเกี่ยวกับเรื่องสัญชาติของนักวิชาชีพบัญชีไว้

จะเห็นได้ว่า ประเทศไทยมีข้อจำกัดเกี่ยวกับสัญชาติของนักวิชาชีพบัญชีมากกว่าของประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

ตารางที่ 4.1.3 แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านวุฒิการศึกษาของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านวุฒิการศึกษา | |
|----------------------------------|--|
| ประเทศไทย | <p>นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน หรือบริษัทจำกัดที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ต้องจบการศึกษาไม่ต่ำกว่าอนุปริญญา หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ-ชั้นสูง (ปวส.) ทางการทำบัญชี 2. ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน หรือบริษัทจำกัดที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท หรือสินทรัพย์รวมเกิน 30 ล้านบาท หรือรายได้รวมเกิน 30 ล้านบาท ต้องจบการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี <p>นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี : จบไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชีหรือสาขาอื่นตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด และผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ</p> |
| ประเทศสิงคโปร์ | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <ul style="list-style-type: none"> - จบไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือ - จบไม่ต่ำกว่าปริญญาโทสาขาบริหารธุรกิจ หรือ - ผ่านการทดสอบทางวิชาชีพบัญชี |
| ประเทศอินเดีย | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <ul style="list-style-type: none"> - จบไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี และผ่านการฝึกหัดงานระหว่างศึกษาไม่ต่ำกว่า 90 ชั่วโมง หรือ - จบไม่ต่ำกว่าปริญญาโททางการบัญชี และผ่านการฝึกหัดงานระหว่างศึกษาไม่ต่ำกว่า 60 ชั่วโมง หรือ - จบไม่ต่ำกว่าประกาศนียบัตรการศึกษาเพิ่มเติมทางการบัญชี และผ่านการฝึกหัดงานระหว่างศึกษาไม่ต่ำกว่า 30 ชั่วโมง |

จากตารางที่ 4.1.3 พบว่า คุณสมบัติด้านวุฒิการศึกษาของนักวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สิ้นทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาทต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าอนุปริญญา หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ-ชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี แต่นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท หรือสิ้นทรัพย์รวมเกิน 30 ล้านบาท หรือรายได้รวมเกิน 30 ล้านบาทต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี สำหรับนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือสาขาวิชาอื่นตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด และต้องผ่านการทดสอบทางวิชาชีพบัญชี

ประเทศสิงคโปร์ได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือไม่ต่ำกว่าปริญญาโทสาขาบริหารธุรกิจ หรือต้องผ่านการทดสอบทางวิชาชีพบัญชี

ประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและผ่านการฝึกหัดงานระหว่างการศึกษานี้ไม่ต่ำกว่า 90 ชั่วโมง หรือปริญญาโททางการบัญชีและผ่านการฝึกหัดงานระหว่างการศึกษานี้ไม่ต่ำกว่า 60 ชั่วโมง หรือประกาศนียบัตรการศึกษาเพิ่มเติมทางการบัญชี และผ่านการฝึกหัดงานระหว่างการศึกษานี้ไม่ต่ำกว่า 30 ชั่วโมง

จะเห็นได้ว่า นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของประเทศไทยที่สามารถปฏิบัติงานได้มีวุฒิการศึกษาต่ำกว่านักวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

ตารางที่ 4.1.4 แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านสถาบันการศึกษาของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านสถาบันการศึกษา | |
|-----------------------------|---|
| ประเทศไทย | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน: จบการศึกษาจากสถาบันการศึกษาระดับอุดมศึกษาที่ได้รับการรับรองจากคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี |
| ประเทศสิงคโปร์ | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : จบการศึกษาจากสถาบันการศึกษาที่ได้รับการรับรองจากคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี |
| ประเทศอินเดีย | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : จบการศึกษาจากสถาบันการศึกษาที่ได้รับการรับรองจากรัฐบาลกลาง หรือสภาวิชาชีพบัญชี |

จากตารางที่ 4.1.4 พบว่า คุณสมบัติด้านสถาบันการศึกษาของนักวิชาชีพบัญชีนั้นประเทศไทยได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องสำเร็จการศึกษาจากสถาบันการศึกษา

ระดับอุดมศึกษาที่ได้รับการรับรองจากคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ส่วนประเทศสิงคโปร์ได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องสำเร็จการศึกษาจากสถาบันการศึกษาที่ได้รับการรับรองจากคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี และประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องสำเร็จการศึกษาจากสถาบันการศึกษาที่ได้รับการรับรองจากรัฐบาลกลาง หรือสภาวิชาชีพบัญชี

จะเห็นได้ว่า นักวิชาชีพบัญชีของทั้ง 3 ประเทศต้องสำเร็จการศึกษาจากสถาบันการศึกษาที่ได้รับการรับรองจากหน่วยงานที่กำกับดูแลนักวิชาชีพบัญชีของแต่ละประเทศ

ตารางที่ 4.1.5 แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านการฝึกหัดงานของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านการฝึกหัดงาน | |
|---------------------------|--|
| ประเทศไทย | นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี : ไม่ได้กำหนด |
| | นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี : ผ่านการฝึกหัดงานเป็นเวลาต่อเนื่องกันไม่น้อยกว่า 3 ปีบริบูรณ์ และมีเวลาฝึกหัดงานรวมกันไม่น้อยกว่า 3,000 ชั่วโมง |
| ประเทศสิงคโปร์ | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <ol style="list-style-type: none"> ผ่านการฝึกหัดงานในประเทศสิงคโปร์ และในต่างประเทศรวมกันอย่างน้อย 3 ปี หรือ ผ่านการฝึกหัดงานในประเทศสิงคโปร์ไม่ถึง 2 ปีและไม่ได้สำเร็จการศึกษาทางการบัญชี หรือไม่ได้ผ่านการทดสอบทางวิชาชีพบัญชี ต้องผ่านการทดสอบเกี่ยวกับ <ul style="list-style-type: none"> - กฎหมายบริษัทของประเทศสิงคโปร์ - กฎหมายภาษีอากรและการบริหารจัดการภาษีอากรของประเทศสิงคโปร์ |
| ประเทศอินเดีย | นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี : ผ่านการฝึกหัดงานไม่ต่ำกว่า 3 ปี |
| | <p>นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี :</p> <ol style="list-style-type: none"> นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลทั่วไป ต้องผ่านการฝึกหัดงานไม่ต่ำกว่า 4 ปี นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์ ต้องผ่านการฝึกหัดงานในประเทศอินเดียไม่ต่ำกว่า 4 ปี |

จากตารางที่ 4.1.5 พบว่า คุณสมบัติด้านการฝึกหัดงานของนักวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงานเป็นเวลาต่อเนื่องกันไม่น้อยกว่า 3 ปีบริบูรณ์ และมีเวลาฝึกหัดงานรวมกันไม่น้อยกว่า 3,000 ชั่วโมง

ส่วนประเทศสิงคโปร์ได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงานทั้งภายในประเทศและต่างประเทศรวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปี หรือหากมีประสบการณ์การฝึกหัดงานภายในประเทศไม่ถึง 2 ปีและไม่ได้สำเร็จการศึกษาทางการบัญชี หรือไม่ได้ผ่านการทดสอบทางวิชาชีพบัญชีจากสถาบันที่คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีกำหนด ต้องผ่านการทดสอบเกี่ยวกับกฎหมายของประเทศสิงคโปร์

ประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงานไม่น้อยกว่า 3 ปี นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลทั่วไปต้องผ่านการฝึกหัดงานไม่น้อยกว่า 4 ปี ส่วนนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์ต้องผ่านการฝึกหัดงานภายในประเทศไม่น้อยกว่า 4 ปี

จะเห็นได้ว่า นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของประเทศไทยสามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่ต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงาน ซึ่งแตกต่างจากประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียที่มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงาน

ตารางที่ 4.1.6 แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านการทดสอบทางวิชาชีพของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านการทดสอบทางวิชาชีพ | |
|---------------------------------|---|
| ประเทศไทย | นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี : ไม่ได้กำหนด |
| | นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี : ผ่านการทดสอบความรู้ |
| ประเทศสิงคโปร์ | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : ผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ |
| ประเทศอินเดีย | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : ผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ |

จากตารางที่ 4.1.6 พบว่า คุณสมบัติด้านการทดสอบทางวิชาชีพของนักวิชาชีพบัญชีนั้นประเทศไทยกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องผ่านการทดสอบความรู้ ส่วนประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ

จะเห็นได้ว่า นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของประเทศไทยสามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่ต้องผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ ซึ่งแตกต่างจากประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียที่มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ

ตารางที่ 4.1.7 แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านวิชาที่ใช้ในการทดสอบทางวิชาชีพบัญชี
ระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านวิชาที่ใช้ในการทดสอบทางวิชาชีพ | |
|---|--|
| ประเทศไทย | <p>นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี : ไม่ได้กำหนด</p> <p>นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี : 6 วิชา ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. วิชาการบัญชี 1 2. วิชาการบัญชี 2 3. วิชาการสอบบัญชี 1 4. วิชาการสอบบัญชี 2 5. วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 6. วิชาการสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ |
| ประเทศสิงคโปร์ | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : 4 วิชา ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. วิชาเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี 2. วิชาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี 3. วิชากฎหมายบริษัทของประเทศสิงคโปร์ 4. วิชาภาษีอากรและการบริหารจัดการภาษีอากรของประเทศสิงคโปร์ |
| ประเทศอินเดีย | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : แบ่งออกเป็น 3 ระดับ รวม 18 วิชา ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การทดสอบทางวิชาชีพบัญชี ระดับ 1 ประกอบด้วย 4 วิชา <ul style="list-style-type: none"> - วิชาการบัญชีขั้นต้น - วิชาคณิตศาสตร์และสถิติ - วิชาเศรษฐศาสตร์ - วิชาบริหารธุรกิจ 2. การทดสอบทางวิชาชีพบัญชี ระดับ 2 ประกอบด้วย 6 วิชา <ul style="list-style-type: none"> - วิชาการบัญชี - วิชาสอบบัญชี - วิชากฎหมายธุรกิจ - วิชาการบัญชีต้นทุนและการจัดการทางการเงิน - วิชาภาษีอากร - วิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ |

ตารางที่ 4.1.7 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านวิชาที่ใช้ในการทดสอบทางวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านวิชาที่ใช้ในการทดสอบทางวิชาชีพ | |
|---|--|
| ประเทศอินเดีย | <p>3. การทดสอบทางวิชาชีพบัญชีขั้นสุดท้ายเพื่อเป็นนักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต ประกอบด้วย 8 วิชา</p> <ul style="list-style-type: none"> - วิชาการบัญชีขั้นสูง - วิชาบัญชีบริหารและการวิเคราะห์ทางการเงิน - วิชาการสอบบัญชีขั้นสูง - วิชากฎหมายธุรกิจ - วิชาการจัดการต้นทุน - วิชาการจัดการสารสนเทศและระบบการควบคุม - วิชาภาษีอากรทางตรง - วิชาภาษีอากรทางอ้อม |

จากตารางที่ 4.1.7 พบว่า คุณสมบัติด้านวิชาที่ใช้ในการทดสอบทางวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องผ่านการทดสอบทั้งหมด 6 วิชา ได้แก่ วิชาการบัญชี 1 วิชาการบัญชี 2 วิชาการสอบบัญชี 1 วิชาการสอบบัญชี 2 วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี และวิชาการสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์

ประเทศสิงคโปร์ได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องผ่านการทดสอบทั้งหมด 4 วิชา ได้แก่ วิชาเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี วิชาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี วิชากฎหมายบริษัทของประเทศสิงคโปร์ และวิชาภาษีอากรและการบริหารจัดการภาษีอากรของประเทศสิงคโปร์

ประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องผ่านการทดสอบ 3 ระดับรวมทั้งหมด 18 วิชา ได้แก่ วิชาการบัญชีขั้นต้น วิชาคณิตศาสตร์และสถิติ วิชาเศรษฐศาสตร์ วิชาบริหารธุรกิจ วิชาการบัญชี วิชาสอบบัญชี วิชากฎหมายธุรกิจ วิชาการบัญชีต้นทุนและการจัดการทางการเงิน วิชาภาษีอากร วิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ วิชาการบัญชีขั้นสูง วิชาบัญชีบริหารและการวิเคราะห์ทางการเงิน วิชาการสอบบัญชีขั้นสูง วิชากฎหมายธุรกิจ วิชาการจัดการต้นทุน วิชาการจัดการสารสนเทศและระบบการควบคุม วิชาภาษีอากรทางตรง และวิชาภาษีอากรทางอ้อม

จะเห็นได้ว่า วิชาที่ใช้ในการทดสอบทางวิชาชีพของประเทศไทยนั้นมีเพียงวิชาที่เกี่ยวกับการบัญชีและกฎหมายเท่านั้น แตกต่างจากประเทศสิงคโปร์ซึ่งมีวิชาเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีด้วย ส่วนประเทศอินเดียมีวิชาที่อื่นที่นอกเหนือจากวิชาที่เกี่ยวกับการบัญชีและกฎหมายด้วย เช่น วิชาคณิตศาสตร์และสถิติ วิชาเศรษฐศาสตร์ วิชาบริหารธุรกิจ วิชาภาษีอากร และวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

ตารางที่ 4.1.8 แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | |
|---|---|
| ประเทศไทย | นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี : ผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างน้อย 6 ชั่วโมงต่อปี และรวมแล้วต้องไม่ต่ำกว่า 27 ชั่วโมงต่อ 3 ปี โดยกิจกรรมที่ทำได้ต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี : ผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างน้อย 12 ชั่วโมงต่อปี |
| ประเทศสิงคโปร์ | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : ผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างน้อย 40 ชั่วโมงต่อปี |
| ประเทศอินเดีย | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน: ผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพตามหลักสูตร Post Qualification Courses เพื่อให้ได้รับการรับรองความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ดังต่อไปนี้ 1. ด้านการจัดการทางการบัญชี ทุกรอบ 2 ปีต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพครบ 4 วิชา - วิชาการจัดการทางการบัญชี และการตัดสินใจ - วิชาการจัดการทางการเงิน - วิชาเศรษฐศาสตร์สิ่งแวดล้อมและการจัดการทั่วไป - การจัดการระบบ 2. ด้านการจัดการองค์กร ทุกรอบ 2 ปี ต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพครบ 4 วิชา - วิชาพฤติกรรมองค์กร และการวางแผน - วิชาการจัดการการควบคุม และการจัดการการตรวจสอบ |

ตารางที่ 4.1.8 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของ นักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| คุณสมบัติด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | |
|---|---|
| ประเทศอินเดีย | <ul style="list-style-type: none"> - วิชาการจัดการการผลิต - วิชาการจัดการการตลาด <p>3. ด้านการจัดการภาษีอากร ทุกรอบ 2 ปี ต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพครบ 4 วิชา</p> <ul style="list-style-type: none"> - วิชาหลักการและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีอากร - วิชาภาษีอากรทางตรง 1 - วิชาภาษีอากรทางตรง 2 - วิชาภาษีอากรทางอ้อม |

จากตารางที่ 4.1.8 พบว่า คุณสมบัติด้านการศึกษาต่อเนื่องทางวิชาชีพของนักวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างน้อย 6 ชั่วโมงต่อปี และรวมแล้วต้องไม่ต่ำกว่า 27 ชั่วโมงต่อ 3 ปี โดยกิจกรรมที่ทำต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง สำหรับนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างน้อย 12 ชั่วโมงต่อปี ส่วนประเทศสิงคโปร์ได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างน้อย 40 ชั่วโมงต่อปี และประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีที่เป็นผู้เชี่ยวชาญในแต่ละด้านต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ 4 วิชาตามที่กำหนด ทุกรอบ 2 ปี

จะเห็นได้ว่า นักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพน้อยที่สุด และนักวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์มีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมากที่สุด ส่วนนักวิชาชีพบัญชีของประเทศอินเดียนั้นต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในวิชาที่เกี่ยวกับการจัดการและวิชาที่เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์ด้วย

โดยสรุปการเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย พบว่า นักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยมีอายุน้อยกว่า อาจเนื่องมาจากนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยมีวุฒิการศึกษาต่ำกว่า ไม่ต้องผ่านการฝึกหัดงาน ไม่ต้องผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ และมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพน้อยกว่า ส่วนนักวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียนั้นมีอายุมากกว่า อาจเพราะนักวิชาชีพของทั้ง 2

ประเทศต้องผ่านการฝึกหัดงาน ผ่านการทดสอบทางวิชาชีพในวิชาที่นอกเหนือจากวิชาเกี่ยวกับการ บัญชีและกฎหมาย และมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมากกว่า

4.2 การเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี

การควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพที่ใช้ในการศึกษาเปรียบเทียบ ได้แก่ องค์การควบคุมนักวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ที่มีต่อนักวิชาชีพบัญชี ข้อบังคับและกฎระเบียบที่ ใช้ควบคุมนักวิชาชีพบัญชี การเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี และการควบคุมนักวิชาชีพ บัญชี ดังแสดงรายละเอียดในตารางดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.2.1 แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี ด้านองค์การควบคุมนักวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ที่มีต่อนักวิชาชีพบัญชี ระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| ด้านองค์การควบคุมนักวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ | |
|--|--|
| ประเทศไทย | <p>1. สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ มีบทบาทหน้าที่ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี และจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี - รับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี ออกใบอนุญาต พักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาตผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี - รับรองวุฒิการศึกษาสาขาวิชาการบัญชี หลักสูตรการฝึกอบรม และการศึกษาต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี <p>2. กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ มีบทบาทหน้าที่ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - พัฒนาความรู้ สร้างจริยธรรมของผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี และพัฒนาสำนักงานบัญชีให้มีคุณภาพมาตรฐานในการบริการ และปฏิบัติตามกฎหมาย - สร้างความเข้มแข็งของสภาวิชาชีพบัญชีในการพัฒนาระบบบัญชีไทย <p>3. สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มีบทบาทหน้าที่ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชีของนิติบุคคลตามพระ บัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 |

ตารางที่ 4.2.1 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพ บัญชี ด้านองค์กรควบคุมนักวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ที่มีต่อนักวิชาชีพ บัญชี ระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| ด้านองค์กรควบคุมนักวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ | |
|--|--|
| ประเทศสิงคโปร์ | <p>1. สถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทย มีบทบาทหน้าที่ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานทางวิชาชีพของสมาชิก - สนับสนุนให้เกิดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของวิชาชีพบัญชี - ส่งเสริมให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี และองค์กรวิชาชีพบัญชี - กำหนดหลักสูตร และการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชีแก่สมาชิก <p>2. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีบทบาทหน้าที่ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดกฎระเบียบ และกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์สิงคโปร์ |
| ประเทศอินเดีย | <p>1. สถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศอินเดีย มีบทบาทหน้าที่ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดหลักสูตรเกี่ยวกับการบัญชี และจัดการฝึกอบรม - ออก ปฎิเสธการออก ระวัง หรือเพิกถอนใบอนุญาตของนักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต - ควบคุมดูแลคุณภาพการให้บริการทางวิชาชีพบัญชี <p>2. สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาบริษัท มีบทบาทหน้าที่ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบคุณสมบัติและควบคุมการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ <p>3. สำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อินเดีย มีบทบาทหน้าที่ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดกฎระเบียบ และกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อินเดีย |

จากตารางที่ 4.2.1 พบว่า การควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีด้าน องค์กรควบคุมนักวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ที่มีต่อนักวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยมีสภา วิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ซึ่งทำหน้าที่ในการดำเนินการต่าง ๆ เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและ นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ซึ่งทำหน้าที่ในการกำหนด คุณสมบัติและควบคุมการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพด้านการทำบัญชี และสำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ซึ่งทำหน้าที่ในการกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการ

ในการให้ความเห็นชอบนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่ของนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์ด้วย

ประเทศสิงคโปร์มีสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศสิงคโปร์ เป็นองค์กรทางวิชาชีพบัญชีซึ่งทำหน้าที่ในการดำเนินการต่าง ๆ เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและนักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน และมีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศสิงคโปร์ ซึ่งทำหน้าที่ในการกำหนดกฎระเบียบสำหรับนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์สิงคโปร์ และกำกับดูแลให้นิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์สิงคโปร์ปฏิบัติตาม อันเป็นการสนับสนุนให้การเปิดเผยข้อมูลและการกำกับดูแลที่ดีของนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์สิงคโปร์มีมาตรฐานอยู่ในระดับสูง

ประเทศอินเดียมีสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศอินเดีย ซึ่งทำหน้าที่ในการดำเนินการต่าง ๆ เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและนักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน สำนักงานคณะกรรมการกฎหมายบริษัท ซึ่งทำหน้าที่ในการตรวจสอบคุณสมบัติและควบคุมการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และมีสำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อินเดีย ซึ่งทำหน้าที่ในการกำหนดกฎระเบียบสำหรับนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์ และกำกับดูแลให้นิติบุคคลดังกล่าวปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อรักษาผลประโยชน์ทุกด้านของผู้ลงทุนในตลาดหลักทรัพย์อินเดีย โดยเฉพาะด้านความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินในรายงานทางการเงินของนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์

จะเห็นได้ว่า ทั้งประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย มีองค์กรควบคุมนักวิชาชีพบัญชีที่มีบทบาทหน้าที่ในการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ทั้งที่ปฏิบัติงานในบริษัทที่จดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ตารางที่ 4.2.2 แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี ด้านข้อบังคับและกฎระเบียบที่ใช้ควบคุมนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| ด้านข้อบังคับและกฎระเบียบที่ใช้ควบคุมนักวิชาชีพบัญชี | |
|--|--|
| ประเทศไทย | <ol style="list-style-type: none"> 1. พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 2. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 3. พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 |
| ประเทศสิงคโปร์ | <ol style="list-style-type: none"> 1. พระราชบัญญัตินักวิชาชีพบัญชี ค.ศ. 2004 2. กฎระเบียบสำหรับนักวิชาชีพบัญชี ค.ศ. 2004 3. กฎระเบียบสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์สิงคโปร์ |
| ประเทศอินเดีย | <ol style="list-style-type: none"> 1. พระราชบัญญัตินักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต ค.ศ. 1949 2. พระราชบัญญัตินักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต (แก้ไขเพิ่มเติม) ค.ศ. 2006 3. พระราชบัญญัติบริษัท ค.ศ. 1956 4. พระราชบัญญัติบริษัท (แก้ไขเพิ่มเติม) ค.ศ. 2006 5. กฎระเบียบของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อินเดีย ค.ศ. 1993 |

จากตารางที่ 4.2.2 พบว่า การควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีด้าน ข้อบังคับและกฎระเบียบที่ใช้ควบคุมนักวิชาชีพบัญชะนั้น ประเทศไทยมีข้อบังคับและกฎระเบียบ ที่สำคัญสำหรับนักวิชาชีพบัญชี 3 ฉบับ ได้แก่ พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ประเทศสิงคโปร์มีข้อบังคับและกฎระเบียบที่สำคัญสำหรับนักวิชาชีพบัญชี 3 ฉบับ ได้แก่ พระราชบัญญัตินักวิชาชีพบัญชี ค.ศ. 2004 กฎระเบียบสำหรับนักวิชาชีพบัญชี ค.ศ. 2004 และ กฎระเบียบสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์สิงคโปร์

ประเทศอินเดียมีข้อบังคับและกฎระเบียบที่สำคัญสำหรับนักวิชาชีพบัญชี 5 ฉบับ ได้แก่ พระราชบัญญัตินักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต ค.ศ. 1949 พระราชบัญญัตินักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต (แก้ไขเพิ่มเติม) ค.ศ. 2006 พระราชบัญญัติบริษัท ค.ศ. 1956 พระราชบัญญัติบริษัท (แก้ไขเพิ่มเติม) ค.ศ. 2006 และกฎระเบียบของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อินเดีย ค.ศ. 1993

จะเห็นได้ว่า ทั้งประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย มีข้อบังคับและกฎระเบียบที่ใช้ควบคุมนักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ทั้งที่ปฏิบัติงานในบริษัทที่จดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ตารางที่ 4.2.3 แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีด้านการเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย

| ด้านการเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี | |
|---|--|
| ประเทศไทย | นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี : <ul style="list-style-type: none"> - เป็นสมาชิกสามัญ สมาชิกวิสามัญ หรือสมาชิกสมทบของสภาวิชาชีพบัญชี หรือ - เป็นผู้ขอขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี |
| | นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี : <ul style="list-style-type: none"> - เป็นสมาชิกสามัญ หรือวิสามัญของสภาวิชาชีพบัญชี |
| ประเทศสิงคโปร์ | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : <ul style="list-style-type: none"> - เป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทย |
| ประเทศอินเดีย | นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน : <ul style="list-style-type: none"> - เป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศอินเดีย |

จากตารางที่ 4.2.3 พบว่า การควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีด้านการเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชานั้น ประเทศไทยได้กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชีต้องเป็นสมาชิกสามัญ วิสามัญ หรือสมทบของสภาวิชาชีพบัญชี หรือต้องเป็นผู้ขอขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องเป็นสมาชิกสามัญหรือวิสามัญของสภาวิชาชีพบัญชี สำหรับประเทศสิงคโปร์ได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องเป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทย และประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องเป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศอินเดีย

จะเห็นได้ว่า นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของประเทศไทยสามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่ต้องเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี แต่ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี

ตารางที่ 4.2.4 แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี ด้านข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และ ประเทศอินเดีย

| ด้านข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | |
|---|--|
| ประเทศไทย | <p>นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี 2. ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด 3. ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ 4. นิติบุคคลซึ่งให้บริการด้านการทำบัญชี ต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี โดยมีหลักประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่ 3 |
| | <p>นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลทั่วไป <ul style="list-style-type: none"> - ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี - ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือเป็นการกระทำการตามกฎหมาย - ต้องไม่ถูกพักใช้หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต - ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี - ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีจะสิ้นสุดลง เมื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต <ol style="list-style-type: none"> (1) ตาย (2) พ้นจากการเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชี (3) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (4) ถูกเพิกถอนใบอนุญาตเนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณ (5) ไม่ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตและไม่ได้รับการผ่อนผันตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีกำหนด (6) ไม่เข้ารับการอบรมตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด - นิติบุคคลซึ่งให้บริการด้านการสอบบัญชี ต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี โดยมีหลักประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่ 3 |

ตารางที่ 4.2.4 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพ บัญชี ด้านข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศ สิงคโปร์และ ประเทศอินเดีย

| ด้านข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | |
|---|--|
| ประเทศไทย | <p>2. นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี - ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพตามที่กำหนดใน ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี - ต้องถูกยกเลิกความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้น <ol style="list-style-type: none"> (1) ปฏิบัติงานครบ 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบ (2) แจกเป็นหนังสือเพื่อขอยุติการปฏิบัติงาน (3) แสดงความเห็นในการสอบบัญชีของนิติบุคคลที่ได้รับความ เห็นชอบ โดยไม่ได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจริงติดต่อกันเกิน 2 ปี - หากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบไม่สามารถดำรงคุณสมบัติของ ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบไว้ได้ หรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติหน้าที่ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ อาจดำเนินการดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> (1) สั่งให้ผู้สอบบัญชานั้นกระทำ หรือคว่นการกระทำ (2) สั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชานั้น ในกรณี <ol style="list-style-type: none"> (2.1) ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความ เห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (2.2) ปฏิบัติงานสอบบัญชีบกพร่อง หรือมีพฤติกรรมไม่ เหมาะสม หรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติหน้าที่ (2.3) ไม่ดำเนินการตามคำสั่งของสำนักงานคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตาม (1) |

ตารางที่ 4.2.4 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพ บัญชี ด้านข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศ สิงคโปร์และ ประเทศอินเดีย

| ด้านข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | |
|---|--|
| ประเทศสิงคโปร์ | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ต้องเป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทย 2. ต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในทะเบียนนักวิชาชีพบัญชี ต่อ คณะกรรมการกำกับดูแล ภายใน 30 วันนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลง หาก ไม่ปฏิบัติตามโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ต้องถูกปรับไม่เกิน 1,000 \$ 3. ต้องถูกเพิกถอนใบอนุญาต กรณีนักวิชาชีพบัญชีนั้น <ul style="list-style-type: none"> - เสียชีวิต - ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ เนื่องจากความบกพร่องทางร่างกาย หรือจิต - ถูกตัดสินให้ล้มละลาย - ไม่ต่อใบอนุญาตโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ภายใน 1 เดือน - ถูกยกเลิกการขึ้นทะเบียน เนื่องจากคณะกรรมการกำกับดูแล พิจารณาแล้วว่านักวิชาชีพบัญชีนั้น <ol style="list-style-type: none"> (1) ได้รับการขึ้นทะเบียน โดยการทุจริต หรือประพฤตินิชอบ (2) ขาดคุณสมบัติของผู้ขึ้นทะเบียนเป็นนักวิชาชีพบัญชี (3) ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ของนักวิชาชีพบัญชีได้อีกต่อไป <p>แล้วว่าสำนักงานบัญชีนั้น</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) ได้รับการขึ้นทะเบียน โดยการทุจริตหรือประพฤตินิชอบ (2) ยุติการให้บริการทางวิชาชีพบัญชีในประเทศสิงคโปร์แล้ว (3) อยู่ในสถานะที่ไม่สามารถให้บริการทางวิชาชีพบัญชีได้อีกต่อไป |

ตารางที่ 4.2.4 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพ บัญชี ด้านข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศ สิงคโปร์และ ประเทศอินเดีย

| ด้านข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | |
|---|---|
| ประเทศอินเดีย | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ต้องเป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทย 2. ต้องถูกเพิกถอนใบอนุญาต หากนักวิชาชีพบัญชีนั้น <ul style="list-style-type: none"> - เสียชีวิต - ไม่ชำระค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ - ถูกดำเนินคดีในขณะที่เป็นนักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต - ถูกศาลตัดสินให้เป็นบุคคลไร้ความสามารถ - ไม่ยอมให้ข้อมูลตามที่ได้รับการร้องขอตามกฎหมาย - ไม่ได้เป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชี แต่กระทำการโดยแอบอ้างว่าตนเป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - สมักครใจยุติการเป็นนักวิชาชีพบัญชี - ถูกร้องเรียนจากนักวิชาชีพบัญชีอื่นว่าประพฤติตนไม่เหมาะสม และได้รับการตัดสินจากศาลสูงแล้วว่าประพฤติตนไม่เหมาะสมจริง |

จากตารางที่ 4.2.4 พบว่า การควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีด้านการควบคุมนักวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยได้กำหนดให้นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการด้านการทำบัญชีต้องจัดให้มีหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่ 3 สำหรับนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลทั่วไปต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ต้องได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี และต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะสิ้นสุดลง เมื่อผู้รับใบอนุญาตนั้นตาย พ้นจากการเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชี ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามในการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ถูกเพิกถอนใบอนุญาตเนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณ ไม่ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตและไม่ได้รับการผ่อนผันตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีกำหนด หรือไม่เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ครบถ้วน นิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการด้านการสอบบัญชีต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพและมีหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่ 3

ตามประเภท จำนวน หลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดโดยกฎกระทรวง สำหรับนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์ต้องปฏิบัติเช่นเดียวกับนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีของนิติบุคคลทั่วไป รวมทั้งต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งความเห็นชอบดังกล่าวจะสิ้นสุดลงเมื่อระยะเวลาครบ 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีได้แจ้งเป็นหนังสือเพื่อขอยุติการปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชื่อนั้นลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของนิติบุคคลในตลาดหลักทรัพย์ติดต่อกันเกิน 2 ปีโดยมิได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีในนิติบุคคลนั้นจริง หรือไม่ สามารถดำรงคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้

ประเทศสิงคโปร์กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องเป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศสิงคโปร์ ต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงชื่อ หรือข้อมูลอื่นในทะเบียนนักวิชาชีพบัญชีต่อคณะกรรมการกำกับดูแลภายใน 30 วันนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลง หากไม่ปฏิบัติตาม โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ต้องถูกปรับไม่เกิน 1,000 \$ และต้องถูกเพิกถอนใบอนุญาต หากนักวิชาชีพบัญชื่อนั้น เสียชีวิต ไม่สามารถปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีได้ เนื่องจากความบกพร่องทางร่างกาย หรือทางจิต ถูกตัดสินให้ล้มละลาย ไม่สามารถต่อใบอนุญาตได้โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ภายใน 1 เดือน หรือถูกยกเลิกการขึ้นทะเบียนเนื่องจากคณะกรรมการกำกับดูแลพิจารณาแล้วว่าได้รับการขึ้นทะเบียน โดยการทุจริต หรือประพฤติมิชอบ ขาดคุณสมบัติของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นนักวิชาชีพบัญชี หรืออยู่ในสถานะที่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ของนักวิชาชีพบัญชีได้อีกต่อไป สำหรับสำนักงานบัญชีต้องถูกยกเลิกการขึ้นทะเบียน เมื่อคณะกรรมการกำกับดูแลพิจารณาแล้วว่าได้รับการขึ้นทะเบียน โดยการทุจริต หรือประพฤติมิชอบ ได้ยุติการให้บริการทางวิชาชีพบัญชีในประเทศสิงคโปร์แล้ว หรืออยู่ในสถานะที่ไม่สามารถให้บริการทางวิชาชีพบัญชีได้อีกต่อไป

ประเทศอินเดียได้กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องเป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศอินเดียต้องถูกเพิกถอนใบอนุญาต หากเสียชีวิต ไม่ชำระค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ ถูกดำเนินคดีในขณะที่ได้รับการขึ้นทะเบียนเป็นนักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต ถูกศาลตัดสินให้เป็นบุคคลไร้ความสามารถ ไม่ยอมให้ข้อมูลตามที่ถูกร้องขอตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือกฎหมายสำหรับนักวิชาชีพบัญชี กระทำการแอบอ้างเป็นสมาชิกสถาบันนักวิชาชีพบัญชีสมัครใจหยุดการเป็นนักวิชาชีพบัญชี หรือถูกร้องเรียนจากนักวิชาชีพบัญชีอื่นว่าประพฤติตนไม่เหมาะสม และได้รับการตัดสินจากศาลสูง แล้วว่านักวิชาชีพบัญชื่อนั้นประพฤติตนไม่เหมาะสมจริง

จะเห็นได้ว่า ทั้งประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย ได้มีการกำหนดให้มีการควบคุมนักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ทั้งที่ปฏิบัติงานในบริษัทที่จดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

โดยสรุปการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย พบว่า การควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของประเทศไทยแตกต่างจากประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กล่าวคือ นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของประเทศไทยสามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่ต้องเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งอาจเป็นสาเหตุที่ทำให้การควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของประเทศไทยทำได้ยากกว่าประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย เนื่องจากทั้งประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี

4.3 การเปรียบเทียบจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีถือเป็นเรื่องสำคัญในการประกอบวิชาชีพบัญชีในปัจจุบัน เนื่องจากจรรยาบรรณของวิชาชีพบัญชีเป็นข้อกำหนดความประพฤติ หรือวิธีปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคนต้องยึดถือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพให้เป็นที่ยอมรับแก่ผู้รับบริการทางวิชาชีพที่จะเชื่อถือและไว้วางใจในผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งทั้งประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดียนั้น มีรายละเอียดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.3 แสดงการเปรียบเทียบจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย

| จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี | |
|-----------------------------|---|
| ประเทศไทย | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2. มีความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3. มีความรับผิดชอบต่องู้รับบริการและการรักษาความลับ 4. มีความรับผิดชอบต่องู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือนุคคลหรือนิตินุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ |

ตารางที่ 4.3 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย

| จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี | |
|------------------------------------|---|
| ประเทศสิงคโปร์ | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ความเป็นอิสระ ในเรื่องดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ - ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว - การได้รับการว่าจ้างจากกิจการที่เข้าทำการตรวจสอบ - การให้บริการอื่น ๆ แก่ลูกค้าก่อนการเข้าทำการตรวจสอบ - การมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดทางธุรกิจกับลูกค้า - การจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด - การจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัทเอกชน - การให้บริการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญพิเศษ - การให้บริการสรรหาพนักงาน - การให้บริการทางการเงินแก่กิจการของลูกค้า - การให้บริการทางด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบอื่น ๆ แก่กิจการของลูกค้า - การให้บริการตรวจสอบภายในแก่กิจการของลูกค้า - ค่าธรรมเนียม - ค่าธรรมเนียมเกินกำหนด - ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น - ของกำนัลและการรับรอง - การมีอคติความ หรือการฟ้องร้อง 2. การปฏิบัติตามแนวทางในการปฏิบัติงาน 3. การโฆษณาประชาสัมพันธ์ 4. ค่าธรรมเนียม 5. การรักษาความลับ 6. การเปลี่ยนการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพ 7. การอ้างอิง 8. บทสรุปความก้าวหน้าในการดำเนินงานของกิจการ และเอกสารประกอบ |

ตารางที่ 4.3 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย

| จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี | |
|-----------------------------|--|
| ประเทศอินเดีย | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ความเป็นอิสระ ในเรื่องดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> - การเป็นหุ้นส่วนทางธุรกิจกับบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ นักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต - ค่าธรรมเนียม - การรับทำงานในธุรกิจ หรือประกอบอาชีพอื่น - การแสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการที่ตนมีผลประโยชน์ 2. การปฏิบัติตามแนวทางในการปฏิบัติงาน 3. ค่าธรรมเนียม 4. การโฆษณาประชาสัมพันธ์ 5. การรักษาความลับ 6. การเปลี่ยนการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพ |

จากตารางที่ 4.3 พบว่า จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยได้มีการกำหนดให้ นักวิชาชีพบัญชีต้องมีจรรยาบรรณอันประกอบด้วย การมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต การมีความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ รวมทั้งการมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

ประเทศสิงคโปร์ได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องมีจรรยาบรรณอันประกอบด้วย ความเป็นอิสระ การปฏิบัติตามแนวทางในการปฏิบัติงาน การโฆษณาประชาสัมพันธ์ ค่าธรรมเนียม การรักษาความลับ การเปลี่ยนการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพ การอ้างอิง และ บทสรุปความก้าวหน้าในการดำเนินงานของกิจการ และเอกสารประกอบอื่น

ประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องมีจรรยาบรรณอันประกอบด้วย ความเป็นอิสระ การปฏิบัติตามแนวทางในการปฏิบัติงาน การโฆษณาประชาสัมพันธ์ ค่าธรรมเนียม การรักษาความลับ และการเปลี่ยนการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพ

จะเห็นได้ว่า ทั้ง 3 ประเทศมีการกำหนดจรรยาบรรณของนักวิชาชีพไว้ครอบคลุมทั้ง 4 หมวด อันได้แก่ การมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต การมีความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ รวมทั้งการมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ แต่ประเทศไทยไม่มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้ ประเทศอินเดียมีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากพอสมควร ส่วนประเทศสิงคโปร์มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากที่สุด โดยเฉพาะหมวดการมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีการกำหนดรายละเอียดครอบคลุมในเรื่องต่าง ๆ เช่น ครอบครัวยุติธรรมและความสัมพันธ์ส่วนตัว ค่าธรรมเนียม ของกำนัลและการรับรอง เป็นต้น

โดยสรุปการเปรียบเทียบจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย พบว่า ประเทศไทยไม่มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้ ประเทศอินเดียมีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากพอสมควร ส่วนประเทศสิงคโปร์ ซึ่งเป็นประเทศที่มีอันดับการกำกับดูแลที่ดีสูงสุดในเอเชีย นั้น มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากที่สุด

4.4 การเปรียบเทียบบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี

ในด้านบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี ผู้ศึกษาได้ทำการเปรียบเทียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย ดังรายละเอียดในตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.4 แสดงการเปรียบเทียบบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| บทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | |
|------------------------------|---|
| ประเทศไทย | <p>นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี :</p> <p>1. โทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตักเตือนเป็นหนังสือ - ภาคทัณฑ์ - พักใช้ใบอนุญาต พักการขึ้นทะเบียน หรือห้ามประกอบวิชาชีพไม่เกิน 3 ปี - เพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียน หรือสั่งให้พ้นจากการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี <p>2. โทษของการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับของนักวิชาชีพบัญชี หากผู้ใดประกอบวิชาชีพทำบัญชีโดย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีใบอนุญาต ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือปรับไม่เกิน 60,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ - ไม่ได้เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หรือไม่ได้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 2 ปี หรือปรับไม่เกิน 40,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ - อยู่ในระหว่างถูกลงโทษประพฤติผิดจรรยาบรรณตามมาตรา 49 (3) หรือ (4) ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือปรับไม่เกิน 60,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ - ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของคณะกรรมการจรรยาบรรณมาตรา 53 วรรคห้า หรือคำสั่งของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีมาตรา 61 (2) หรือ (3) ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 เดือน หรือปรับไม่เกิน 1,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ |

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| บทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | |
|-------------------------------------|--|
| ประเทศไทย | <p>นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี :</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นนิติบุคคล กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคล หุ้่นส่วนผู้จัดการ ผู้แทนนิติบุคคล หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินการของนิติบุคคลนั้น ต้องรับโทษตามที่กฎหมายกำหนด เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าตนมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือยินยอมในการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้น - เป็นนิติบุคคล แต่ไม่ได้จดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพตามเงื่อนไขที่กำหนด ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 300,000 บาท และปรับอีกไม่เกินวันละ 10,000 บาทจนกว่าจะดำเนินการจดทะเบียนให้ถูกต้อง <p>นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. โทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณ <ul style="list-style-type: none"> - เหมือนนักวิชาชีพด้านการทำบัญชี 2. โทษของการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับของนักวิชาชีพบัญชี หากผู้ใดประกอบวิชาชีพสอบบัญชีโดย <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีใบรับอนุญาต ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือปรับไม่เกิน 60,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ - อยู่ในระหว่างถูกลงโทษประพฤติผิดจรรยาบรรณตามมาตรา 49 (3) หรือ (4) ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือปรับไม่เกิน 60,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ - ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของคณะกรรมการจรรยาบรรณมาตรา 53 วรรคห้า หรือคำสั่งของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีมาตรา 61 (2) หรือ (3) ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 เดือน หรือปรับไม่เกิน 1,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ - ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี รับรองเอกสาร หรือแสดงความเห็นในฐานะผู้สอบบัญชี แต่ไม่ได้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือไม่ได้กระทำการในอำนาจหน้าที่ทางราชการ หรืออยู่ระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาต ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือปรับไม่เกิน 60,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ |

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| บทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | |
|-------------------------------------|---|
| ประเทศไทย | <p>นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี :</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นนิติบุคคล กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคล หุ้่นส่วนผู้จัดการ ผู้แทนนิติบุคคล หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินการของนิติบุคคลนั้น ต้องได้รับโทษตามที่กฎหมายกำหนด เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าตนมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือยินยอมในการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้น - นิติบุคคลใดประกอบกิจการให้บริการด้านการสอบบัญชี แต่ไม่ได้จดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพตามเงื่อนไขที่กำหนด ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 300,000 บาท และปรับอีกไม่เกินวันละ 10,000 บาทจนกว่าจะดำเนินการจดทะเบียนให้ถูกต้อง |
| ประเทศสิงคโปร์ | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <p>โทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณและการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับของนักวิชาชีพบัญชี มีดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ถูกพักใช้ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชี 2. ถูกสั่งระงับการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเป็นระยะเวลาไม่เกิน 2 ปี 3. ถูกสั่งให้จำกัดขอบเขตการปฏิบัติงานเฉพาะในรูปแบบ หรือวิธีการปฏิบัติงานตามที่คณะกรรมการกำกับดูแลเห็นสมควรเท่านั้น ไม่เกิน 2 ปี 4. ถูกปรับไม่เกิน 10,000 \$ 5. ได้รับหนังสือตักเตือน 6. ถูกสั่งให้กระทำการตามที่คณะกรรมการกำกับดูแลเห็นสมควรเท่านั้น 7. มีคำสั่งอื่น ๆ ที่เหมาะสมกับแต่ละกรณี 8. ถูกสั่งให้นักวิชาชีพบัญชีจ่ายเงินค่าเสียหายต่าง ๆ รวมทั้งภาษีอากรที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานผิดพลาดตามที่ศาลสูงสุดตัดสิน 9. หากนักวิชาชีพบัญชีไม่ปฏิบัติตามบทลงโทษในข้อ 3. 4. และ6. ต้องได้รับโทษ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชี |

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| บทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | |
|-------------------------------------|--|
| ประเทศสิงคโปร์ | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <ul style="list-style-type: none"> - ถูกสั่งระงับการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเป็นระยะเวลาไม่เกิน 12 เดือน 10. การบังคับใช้บทลงโทษข้างต้นจะสิ้นสุดลง เมื่อ <ul style="list-style-type: none"> - การตัดสินลงโทษนั้นหมดอายุแล้วเกินกว่า 1 เดือนนับจากวันที่แจ้งให้นักวิชาชีพบัญชีรับทราบ - คดีได้รับการอุทธรณ์จากศาลสูงสุด |
| ประเทศอินเดีย | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <p>โทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณและการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับของนักวิชาชีพบัญชี มีดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. หากผู้ที่ไม่ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชีกระทำการแอบอ้างเป็นสมาชิกของสถาบันนักวิชาชีพบัญชี หรือแอบอ้างชื่อของคณะกรรมการสถาบัน โดยใช้ชื่อ หรือตราสัญลักษณ์ของสถาบันในที่สาธารณะ ต้องได้รับโทษดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ถูกปรับตั้งแต่ 1,000 รูปี แต่ไม่เกิน 5,000 รูปี หรือ - จำคุกไม่เกิน 6 ปี หรือ - ทั้งจำทั้งปรับ 2. หากสำนักงานบัญชีให้บริการด้านวิชาชีพบัญชีในประเทศอินเดียโดยไม่ได้รับอนุญาตจากสถาบันนักวิชาชีพบัญชี ต้องได้รับโทษดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - สำหรับสำนักงานบัญชีจะถูกปรับตั้งแต่ 1,000 รูปี แต่ไม่เกิน 5,000 รูปี - สำหรับหุ้นส่วน ผู้บริหาร เลขานุการ หรือพนักงานผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการให้บริการวิชาชีพบัญชีนั้นจะถูกดำเนินการดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> (1) ถูกปรับตั้งแต่ 1,000 รูปี แต่ไม่เกิน 5,000 รูปี หรือ (2) จำคุกไม่เกิน 6 ปี หรือ (3) ทั้งจำทั้งปรับ |

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

| บทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | |
|------------------------------|---|
| ประเทศอินเดีย | <p>นักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน :</p> <p>3. หากนักวิชาชีพบัญชี หรือสำนักงานบัญชีที่ขาดคุณสมบัติในการเป็นนักวิชาชีพบัญชีรับอนุญาต แต่ได้กระทำการลงลายมือชื่อรับรองงบการเงิน หรือแสดงความเห็นต่องบการเงิน ต้องได้รับโทษดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ถูกปรับตั้งแต่ 1,000 รูปี แต่ไม่เกิน 5,000 รูปี หรือ - จำคุกไม่เกิน 6 ปี หรือ - ทั้งจำทั้งปรับ <p>4. หากนักวิชาชีพบัญชีประพฤติตนไม่เหมาะสม ต้องถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชี</p> |

จากตารางที่ 4.4 พบว่า บทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีนั้น ประเทศไทยได้มีการกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชีที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณต้องได้รับโทษโดยการถูกตัดเตือนเป็นหนังสือ ภาคทัณฑ์ พักใช้ใบอนุญาต พักการขึ้นทะเบียน หรือห้ามการประกอบวิชาชีพด้านที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณโดยมีกำหนดเวลาไม่เกิน 3 ปี เพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียนหรือสั่งให้พ้นจากการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หากประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชีโดยไม่มีใบอนุญาตต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือปรับไม่เกิน 60,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ หากประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชีโดยไม่ได้เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หรือไม่ได้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 2 ปี หรือปรับไม่เกิน 40,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ หากนักวิชาชีพด้านการทำบัญชีใดถูกลงโทษเนื่องจากประพฤติผิดจรรยาบรรณทำการประกอบวิชาชีพบัญชีในระหว่างนั้นต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือปรับไม่เกิน 60,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ และหากผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของคณะกรรมการจรรยาบรรณตามมาตรา 53 วรรคห้า หรือคำสั่งของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีตามมาตรา 61 (2) หรือ (3) ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 เดือน หรือปรับไม่เกิน 1,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดเป็นนิติบุคคล กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลหุ้นส่วนผู้จัดการ ผู้แทนนิติบุคคล หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินการของนิติบุคคลนั้น ต้องรับโทษตามที่กฎหมายกำหนดไว้สำหรับความผิดนั้น ๆ ด้วย เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าตนมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือยินยอมในการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้น นอกจากนี้นิติบุคคลซึ่งประกอบ

กิจการให้บริการด้านการทำบัญชี ต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพตามเงื่อนไข หากไม่ได้จดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 300,000 บาท และปรับอีกไม่เกินวันละ 10,000 บาทจนกว่าจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง สำหรับนักวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชีที่ประพฤติผิดต้องได้รับโทษเพิ่มเติมจากโทษของนักวิชาชีพด้านการทำบัญชี ในกรณีที่ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี รับรองเอกสารหรือแสดงความเห็นในฐานะผู้สอบบัญชี โดยที่ตนไม่ได้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือเป็นการกระทำในอำนาจหน้าที่ทางราชการต้องได้รับโทษจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือปรับไม่เกิน 60,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ รวมทั้งนิโทษบุคคลซึ่งให้บริการด้านการสอบบัญชีที่ไม่ได้จดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีตามเงื่อนไขที่กำหนดต้องได้รับโทษปรับไม่เกิน 300,000 บาท และปรับอีกไม่เกินวันละ 10,000 บาทจนกว่าจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง

ประเทศสิงคโปร์ได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณและไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับของนักวิชาชีพบัญชีต้องถูกพักใช้ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชี หรือถูกสั่งระงับการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเป็นระยะเวลาไม่เกิน 2 ปี หรือถูกสั่งให้จำกัดขอบเขตการปฏิบัติงานเฉพาะในรูปแบบ หรือวิธีการปฏิบัติงานตามที่คณะกรรมการกำกับดูแล เห็นสมควรเท่านั้นเป็นระยะเวลาไม่เกิน 2 ปี หรือถูกปรับไม่เกิน 10,000 \$ หรือได้รับหนังสือตักเตือน หรือถูกสั่งให้กระทำการตามที่คณะกรรมการกำกับดูแลเห็นสมควรเท่านั้น หรือถูกสั่งให้จ่ายเงินค่าเสียหายต่าง ๆ รวมทั้งภาษีอากรที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานผิดพลาดตามที่ศาลสูงสุดตัดสิน หรือมีคำสั่งอื่น ๆ ที่เหมาะสมกับแต่ละกรณี

ประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณและไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับของนักวิชาชีพบัญชีต้องถูกปรับตั้งแต่ 1,000 รูปี แต่ไม่เกิน 5,000 รูปี หรือจำคุกไม่เกิน 6 ปี หรือทั้งจำทั้งปรับ หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชี

จะเห็นว่า ทั้ง 3 ประเทศมีการกำหนดบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ซึ่งครอบคลุมทั้งโทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณ และโทษของการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับของนักวิชาชีพบัญชี

4.5 การเปรียบเทียบกับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC

การเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC นั้น ผู้ศึกษาได้ทำการเปรียบเทียบใน 4 ประเด็น ดังต่อไปนี้

1. คุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชี

ผู้ศึกษาได้ทำการเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC ดังแสดงรายละเอียดในตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.5.1 แสดงการเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC

| คุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชี | IFAC | ประเทศไทย | ประเทศสิงคโปร์ | ประเทศอินเดีย |
|--|--------------|-----------------------|----------------|---------------|
| 1. วุฒิการศึกษา | | | | |
| - นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี | ปริญญาตรี | อนุปริญญาและปริญญาตรี | ปริญญาตรี | ปริญญาตรี |
| - นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี | ปริญญาตรี | ปริญญาตรี | ปริญญาตรี | ปริญญาตรี |
| 2. ประสบการณ์การฝึกหัดงาน | | | | |
| - นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี | 3 ปี | ไม่มี | 3 ปี | 3 ปี |
| - นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี | 3 ปี | 3 ปีหรือ 3,000 ชม. | 3 ปี | 4 ปี |
| 3. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | | | | |
| - นักวิชาชีพด้านการทำบัญชี | 120 ชม./3 ปี | 27 ชม./3 ปี | 40 ชม./ปี | 4 วิชา/2 ปี |
| - นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชี | 120 ชม./3 ปี | 12 ชม./ปี | 40 ชม./ปี | 4 วิชา/2 ปี |

จากตารางที่ 4.5 พบว่า

1.1 วุฒิกการศึกษา

IFAC กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ซึ่งประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียมีการกำหนดไว้เช่นเดียวกับ IFAC ส่วนประเทศไทยมีการกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี แต่อนุญาตให้นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของกิจการที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สิ้นทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาทสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญา หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ส่วนนักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของกิจการที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท หรือสิ้นทรัพย์รวมเกิน 30 ล้านบาท หรือรายได้รวมเกิน 30 ล้านบาทต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี

จะเห็นได้ว่า ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องมีวุฒิกการศึกษาขั้นต่ำตามที่ IFAC กำหนด ส่วนประเทศไทยกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องมีวุฒิกการศึกษาขั้นต่ำตามที่ IFAC กำหนด แต่อนุญาตให้นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีมีวุฒิกการศึกษาขั้นต่ำต่ำกว่าที่ IFAC กำหนดได้

1.2 ประสบการณ์การฝึกหัดงาน

IFAC กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงานอย่างน้อย 3 ปี ซึ่งประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียมีการกำหนดไว้เช่นเดียวกับ IFAC ส่วนประเทศไทยมีการกำหนดให้เฉพาะนักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีเท่านั้นที่ต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงานอย่างน้อย 3 ปีตามที่ IFAC กำหนด แต่นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีไม่ต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงาน

จะเห็นได้ว่า ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงานขั้นต่ำตามที่ IFAC กำหนด ส่วนประเทศไทยกำหนดให้นักวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงานขั้นต่ำตามที่ IFAC กำหนด แต่อนุญาตให้นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีไม่ต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงาน

1.3 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

IFAC กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างน้อย 120 ชั่วโมงในรอบ 3 ปี หรือ 40 ชั่วโมงต่อปี ซึ่งประเทศสิงคโปร์ได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องขั้นต่ำตามที่ IFAC กำหนด แต่ประเทศไทยได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีขั้นต่ำน้อยกว่าที่ IFAC กำหนด ส่วนประเทศอินเดียได้มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้อง

ผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างน้อย 4 วิชาในรอบ 2 ปีโดยมีวิชาที่นอกเหนือจาก วิชาทางการบัญชี คือ วิชาเกี่ยวกับการจัดการ และวิชาเศรษฐศาสตร์

จะเห็นได้ว่า ประเทศสิงคโปร์มีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีตามที่ IFAC กำหนด แต่ประเทศไทยมีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีน้อยกว่าที่ IFAC กำหนด ส่วนประเทศอินเดียนั้นมีการกำหนดหน่วยวัดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาซึ่งแตกต่างจาก หน่วยวัดของ IFAC จึงไม่สามารถเปรียบเทียบกับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC ได้

โดยสรุปการเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC พบว่า นักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยมีคุณสมบัติทุกด้านตามที่ IFAC กำหนด นักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยมีคุณสมบัติด้านวุฒิการศึกษาและประสบการณ์การฝึกหัดงานตามที่ IFAC กำหนดแต่ในด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพนั้นไม่สามารถเปรียบเทียบกับ IFAC ได้เนื่องจากมีหน่วยวัดที่ต่างกัน ส่วนนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยนั้นมีคุณสมบัติทุกด้านต่ำกว่าที่ IFAC กำหนด

2. การควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี

ผู้ศึกษาได้ทำการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC ดังแสดงรายละเอียดในตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.5.2 แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC

| การควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี | IFAC | ประเทศไทย | ประเทศสิงคโปร์ | ประเทศอินเดีย |
|---|----------|-----------|----------------|---------------|
| การกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี | กำหนดไว้ | กำหนดไว้ | กำหนดไว้ | กำหนดไว้ |

จากตารางที่ 4.5.2 พบว่า IFAC กำหนดให้มีข้อบังคับเกี่ยวกับการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งทั้งประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดียได้มีการกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีไว้เช่นเดียวกัน จะเห็นได้ว่า ทั้ง 3 ประเทศกำหนดให้มีข้อบังคับเกี่ยวกับการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีเช่นเดียวกับ IFAC

3. จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี

ผู้ศึกษาได้ทำการเปรียบเทียบจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC ดังแสดงรายละเอียดในตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.5.3 แสดงการเปรียบเทียบจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC

| จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี | IFAC | ประเทศไทย | ประเทศสิงคโปร์ | ประเทศอินเดีย |
|--|----------|-----------------|-------------------|---------------|
| 1. ความซื่อสัตย์ | กำหนดไว้ | ไม่มีรายละเอียด | รายละเอียดมากกว่า | มีรายละเอียด |
| 2. ความเป็นกลาง | กำหนดไว้ | ไม่มีรายละเอียด | รายละเอียดมากกว่า | มีรายละเอียด |
| 3. ความสามารถและความระมัดระวังทางวิชาชีพ | กำหนดไว้ | ไม่มีรายละเอียด | รายละเอียดมากกว่า | มีรายละเอียด |
| 4. การรักษาความลับ | กำหนดไว้ | ไม่มีรายละเอียด | รายละเอียดมากกว่า | มีรายละเอียด |
| 5. การกระทำทางวิชาชีพ | กำหนดไว้ | ไม่มีรายละเอียด | รายละเอียดมากกว่า | มีรายละเอียด |

จากตารางที่ 4.5.3 พบว่า IFAC กำหนดให้มีข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี โดยแบ่งออกเป็น 5 หมวด ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเป็นกลาง ความสามารถและความระมัดระวังทางวิชาชีพ การรักษาความลับ และการกระทำทางวิชาชีพ ซึ่งทั้งประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดียได้มีการกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพเช่นเดียวกัน แต่มีการกำหนดรายละเอียดในเนื้อหาของจรรยาบรรณไว้ต่างกัน กล่าวคือ ประเทศไทยมีการกำหนดเฉพาะหัวข้อของจรรยาบรรณไม่ได้กำหนดรายละเอียด ประเทศอินเดียมีการ

กำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากพอสมควร แต่ประเทศสิงคโปร์มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากที่สุด โดยเฉพาะหมวดความเป็นกลาง

จะเห็นได้ว่า ทั้ง 3 ประเทศกำหนดให้มีข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี เช่นเดียวกับที่ IFAC กำหนด แต่ประเทศไทยไม่มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณ ประเทศอินเดียมีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากพอสมควร และประเทศสิงคโปร์มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากที่สุด

4. บทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี

ผู้ศึกษาได้ทำการเปรียบเทียบบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC ดังแสดงรายละเอียดในตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.5.4 แสดงการเปรียบเทียบบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC

| บทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | IFAC | ประเทศไทย | ประเทศสิงคโปร์ | ประเทศอินเดีย |
|--|----------|-----------|----------------|---------------|
| การกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี | กำหนดไว้ | กำหนดไว้ | กำหนดไว้ | กำหนดไว้ |

จากตารางที่ 4.5.4 พบว่า IFAC กำหนดให้มีข้อบังคับเกี่ยวกับบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งทั้งประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดียได้มีการกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีไว้เช่นเดียวกัน

จะเห็นได้ว่า ทั้ง 3 ประเทศกำหนดให้มีข้อบังคับเกี่ยวกับบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีเช่นเดียวกับ IFAC

โดยสรุปการเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย กับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC พบว่า ประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย มีการกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี และข้อบังคับเกี่ยวกับบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี

เช่นเดียวกับ IFAC ในด้านการกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีนั้น พบว่า ประเทศสิงคโปร์กำหนดคุณสมบัติทุกด้านของนักวิชาชีพบัญชีตามที่ IFAC กำหนด ประเทศอินเดียกำหนดคุณสมบัติด้านวุฒิการศึกษาและประสบการณ์การฝึกหัดงานตามที่ IFAC กำหนดแต่ในด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่สามารถเปรียบเทียบกับ IFAC ได้เนื่องจากมีหน่วยวัดที่ต่างกัน สำหรับประเทศไทยกำหนดคุณสมบัติทุกด้านของนักวิชาชีพบัญชีต่ำกว่าที่ IFAC กำหนด นอกจากนี้ยังพบว่า การกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีนั้น ทั้ง 3 ประเทศกำหนดให้มีข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีเช่นเดียวกับที่ IFAC กำหนด แต่ประเทศไทยไม่มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณ ประเทศอินเดียมีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากพอสมควร และประเทศสิงคโปร์มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากที่สุด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved