

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ	การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย
ผู้เขียน	นางสาวศิริบุญ โปธา
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ	รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร
	บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องการศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย มีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย โดยศึกษาจากกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย ซึ่งได้แก่ พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี และข้อบังคับสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ นอกจากนี้ยังศึกษาจากข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC)

ข้อมูลที่ศึกษาค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิทั้งที่เป็นหนังสือเชิงวิชาการ วารสารนักบัญชี กฎหมายเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ข้อมูลเอกสารประกอบการอบรมสัมมนา ข้อมูลออนไลน์ต่าง ๆ และได้้นำข้อมูลมาศึกษาเปรียบเทียบใน 5 ประเด็น ได้แก่ การเปรียบเทียบด้านคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชี การเปรียบเทียบด้านการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี การเปรียบเทียบด้านจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี การเปรียบเทียบด้านบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี และการเปรียบเทียบกับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC

ผลการศึกษาพบว่า การเปรียบเทียบด้านคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชะนั้น นักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยมีอายุขั้นต่ำ 18 ปี มีวุฒิการศึกษาขั้นต่ำระดับอนุปริญญาและปริญญาตรี ไม่ต้องผ่านการฝึกหัดงานก่อนการปฏิบัติงานจริง ไม่ต้องผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ และมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพน้อยกว่าอีก 2 ประเทศ ส่วนนักวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียมีอายุขั้นต่ำ 21 ปี มีวุฒิการศึกษาขั้นต่ำระดับปริญญาตรี ผ่านการฝึกหัดงานก่อนการปฏิบัติงานจริง ผ่านการทดสอบทางวิชาชีพในวิชาที่นอกเหนือจากวิชาเกี่ยวกับการบัญชีและกฎหมาย และมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมากกว่าข้อบังคับของประเทศไทย

การเปรียบเทียบด้านการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีนั้น นักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของประเทศไทยสามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่ต้องเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี แต่อีก 2 ประเทศกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งอาจเป็นสาเหตุทำให้การควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพด้านการทำบัญชีของประเทศไทยทำได้ยากกว่าประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดีย

การเปรียบเทียบด้านจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีนั้น ข้อบังคับของประเทศไทยไม่มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้ ประเทศอินเดียมีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากพอสมควร ส่วนประเทศสิงคโปร์มีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากที่สุด ซึ่งอาจเป็นสาเหตุหนึ่งที่ทำให้ประเทศสิงคโปร์เป็นประเทศที่มีอันดับการกำกับดูแลที่ดีที่สุดในเอเชีย

การเปรียบเทียบด้านบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีนั้น ทั้ง 3 ประเทศมีการกำหนดบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ซึ่งครอบคลุมทั้งโทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณ และโทษของการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชี

การเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของทั้ง 3 ประเทศกับข้อบังคับของ IFAC พบว่า ประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียมีการกำหนดข้อบังคับทุกด้านตามที่ IFAC กำหนด แต่ประเทศสิงคโปร์มีการกำหนดรายละเอียดของข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีไว้มากที่สุดและเทียบเท่า IFAC ส่วนประเทศไทยมีข้อบังคับเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีน้อยกว่า IFAC และมีรายละเอียดของข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีน้อยที่สุด

ผลการศึกษาโดยสรุปพบว่า ประเทศสิงคโปร์มีการกำหนดรายละเอียดของข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชียาวที่สุดและเทียบเท่ากับ IFAC ทั้งด้านคุณสมบัติ การควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะอย่างยิ่งมีข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชียาวกว่า IFAC ส่วนประเทศอินเดียมีการกำหนดรายละเอียดของข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชียาวน้อยกว่าประเทศสิงคโปร์ แต่เทียบเท่า IFAC และมากกว่าประเทศไทย แต่มีรายละเอียดของข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีน้อยกว่าประเทศสิงคโปร์ สำหรับประเทศไทยมีการกำหนดรายละเอียดของข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชียาวน้อยกว่าอีก 2 ประเทศและ IFAC ดังนั้นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการกำหนดข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีควรนำข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยไปพัฒนาให้มีความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้นและสามารถแข่งขันกับประเทศอื่นได้ในอนาคต

Independent Study Title	A Comparative Study of Regulations for Professional Accountants in Thailand, Singapore and India
Author	Miss Kiriboon Potha
Degree	Master of Accounting
Independent Study Advisor	Assoc. Prof. Chusri Taesiriphet

ABSTRACT

This independent study is a Comparative Study of Regulations for Professional Accountants in Thailand, Singapore and India. The purpose of this study is to compare the regulations for professional accountants in Thailand, Singapore and India by studying from laws and regulations concerning professional accountants of Thailand, Singapore and India. That are Accountant Acts and Listed Company Rules, and also Professional Accountant Regulations of International Federation of Accountants (IFAC).

The source of data collected was secondary data from textbooks, accounting journals, accountant related laws, seminar proceedings and online data. In this study, the result was divided into 5 issues. There were comparing professional accountant qualification, monitoring professional accountants, professional accountant ethics, disciplinary procedures, and Professional Accountant Regulations of IFAC among 3 countries.

For professional accountant qualification, in Thailand, the professional accountant must have 18 years old minimum, graduated in diploma and Bachelor's Degree, do not need to pass practical experience and professional examination, but need to pass Continuing Professional Development (CPD) with less period and subjects than other countries. In Singapore and India, the professional accountant must have 21 years old minimum, graduated in Bachelor's Degree, need to pass practical experience and professional examination that include non-accounting and law subjects, and also pass CPD with more period and subjects than Thailand.

For monitoring professional accountants, Thai accountant can work without being a member of professional accountant organization whereas Singapore and Indian accountant have

to be member of the organization. This probably caused monitoring accountant in Thailand be more difficult than Singapore and India.

For professional accountant ethics, Thailand has no detail in this regulation while India has quite much details and Singapore has the most. This maybe the reason why Singapore is the first rank for Good Corporate Governance in Asia.

For disciplinary procedures, all countries has penalties for professional accountants who do not comply with professional accountant ethics and regulations.

For comparing Professional Accountant Regulations of IFAC among 3 countries, both Singapore and India has all regulations following IFAC but Singapore has the most professional accountant ethics regulation details as same as IFAC. Even so Thailand has less professional accountant qualification regulation details than IFAC and has the least professional accountant ethics regulation details.

In conclusion, Singapore has the most professional accountant regulation details as same as IFAC in aspect of professional accountant qualification, monitoring professional accountants and especially professional accountant ethics that Singapore has more detail than IFAC. The professional accountant regulations details in India is less than Singapore and comparable with IFAC but more than Thailand. However, professional accountant ethics regulation details of India is less than Singapore. Thailand has less regulation details than Singapore, India and IFAC. Thus, the sector responsible for making the regulations for professional accountants in Thailand should take Singapore and India regulations as a model to improve Thai professional accountant regulations to be more advance and competitive with other countries in the future.