

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย มีรายละเอียดในการดำเนินการศึกษาดังต่อไปนี้

1. ขอบเขตการศึกษา
2. วิธีการศึกษา

3.1 ขอบเขตการศึกษา

3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาค้นคว้าประกอบด้วย

(1) การศึกษาข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ โดยศึกษาจากจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (The Code of Ethics for Professional Accountants : IESBA Code) ในคู่มือจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับตีพิมพ์ปี 2010 (Handbook of The Code of Ethics for Professional Accountants 2010 Edition) ซึ่งเป็นจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปรับปรุงล่าสุดในปี 2009

(2) การศึกษาข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย โดยศึกษาจากพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

(3) การศึกษาข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์ โดยศึกษาจากจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Professional Conduct and Ethics) ฉบับปรับปรุง 2009 ซึ่งมีสาระบัญญัติตามจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับปรับปรุงปี 2006 (The IFAC Code of Ethics for Professional Accountants (revised July 2006)) ของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ

(4) การศึกษาข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศมาเลเซีย โดยศึกษาจากกฎหมายด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและแนวทางปฏิบัติ (By-Law (On Professional Ethics, Conduct and Practice)) ของสมาคมนักบัญชีแห่งประเทศไทยมาเลเซีย ฉบับปรับปรุงปี 2010 โดยศึกษาเฉพาะส่วนที่ 1 (Part I) ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งมีสาระบัญญัติ

ตามจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Ethics for Professional Accountants : IESBA Code) ฉบับปรับปรุงปี 2009 ของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ เฉพาะในส่วนที่ 1 (Part I) ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 (Part A) การปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (General Application of the Code) ส่วนที่ 2 (Part B) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ (Professional Accountants in Public Practice) และส่วนที่ 3 (Part C) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจ (Professional Accountants in Business) เท่านั้น

3.2 วิธีการศึกษา

3.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

สืบค้นและเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) จากแหล่งข้อมูลที่เป็นกฎหมาย ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย รวมทั้งเก็บรวบรวมข้อมูลจากหนังสือวารสารวิชาการ ข้อมูลออนไลน์ (Online Documents) เอกสารงานค้นคว้าแบบอิสระ และเอกสารงานวิจัย

3.2.2 การวิเคราะห์ข้อมูล

นำผลการศึกษาที่ได้เปรียบเทียบกับแต่ละประเด็นโดยนำข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศเป็นตัวเทียบวัดข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย ในประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

ก. องค์ประกอบทั่วไปของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

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

ข. บทบัญญัติของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

1. การปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (General Application of the Code)
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ (Professional Accountants in Public Practice)
3. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจ (Professional Accountants in Business)

บทบัญญัติทั้ง 3 ประเด็นนี้จะทำการเปรียบเทียบหัวข้อย่อยในแต่ละประเด็นเหล่านี้ให้เห็นอย่างชัดเจน

ทั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ทำการสรุปย่อเอาใจความ แล้วเลือกแสดงการเปรียบเทียบหัวข้อที่เห็นว่าจำเป็น และละเว้นบางหัวข้อที่เห็นว่าไม่จำเป็น

จากนั้นสรุปผลการศึกษาและนำเสนอข้อเสนอแนะ



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved