

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศมาเลเซีย และประเทศเวียดนาม

ผู้เขียน นายอุเทน เลาน้ำทา

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

บทคัดย่อ

การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศมาเลเซียและประเทศเวียดนาม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศมาเลเซียและประเทศเวียดนาม โดยศึกษาจากกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักวิชาชีพบัญชีของแต่ละประเทศ สำหรับประเทศไทยศึกษาจากพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ.2505 และร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี ประเทศมาเลเซียศึกษาจากพระราชบัญญัตินักบัญชี ค.ศ.1967 และประเทศเวียดนามศึกษาจากรายงานการศึกษาเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีในประเทศเวียดนาม ของธนาคารเพื่อการพัฒนาเอเชีย และผู้ศึกษาได้ศึกษาค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิทั้งที่เป็นหนังสือเชิงวิชาการ วารสารนักบัญชี กฎหมายเกี่ยวกับบัญชี ข้อมูลเอกสารประกอบการอบรมสัมมนา ข้อมูลออนไลน์ต่างๆ ในด้านที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี ด้านการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี ด้านการควบคุมกำกับดูแลนักวิชาชีพบัญชีและในด้านบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี

ผลการศึกษาพบว่า ในด้านคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชื่อนั้นประเทศไทยกับประเทศมาเลเซียมีคุณสมบัติของนักบัญชีที่คล้ายคลึงกันในด้านคุณวุฒิทางการศึกษา การศึกษาต่อเนื่องทางวิชาชีพ การทดสอบของนักวิชาชีพสอบบัญชี ในขณะที่ประเทศเวียดนามนั้นคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชียังไม่ได้ระบุไว้อย่างชัดเจน ในด้านจรรยาบรรณปัจจุบันประเทศไทยมีเฉพาะ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีเท่านั้นที่ได้กำหนดไว้อย่างชัดเจน แต่นักวิชาชีพด้านอื่นยังไม่ได้กำหนด แต่ในอนาคตหากร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีถูกบังคับใช้ จรรยาบรรณของนักวิชาชีพ

บัญชีทุกด้านก็จะมีหลักการพื้นฐานลักษณะเดียวกับประเทศมาเลเซียในปัจจุบัน ส่วนประเทศเวียดนามไม่พบรายละเอียดเกี่ยวกับจรรยาบรรณสำหรับนักวิชาชีพบัญชี

ในด้านการปฏิบัติงานวิชาชีพนั้น พบว่าแต่ละประเทศที่ศึกษาต่างก็มีมาตรฐานวิชาชีพในการประกอบวิชาชีพบัญชีของตนเองโดยปรับใช้จากมาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศเป็นหลัก ในด้านการควบคุมกำกับดูแลนักวิชาชีพบัญชีนั้นพบว่าประเทศมาเลเซียได้มีการบังคับให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเป็นสมาชิกกับสถาบันวิชาชีพบัญชี ในปัจจุบันประเทศไทยและประเทศเวียดนามยังไม่ได้บังคับให้นักวิชาชีพบัญชีต้องขึ้นทะเบียนกับสถาบันวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด สำหรับประเทศไทยหากพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีได้ผ่านเป็นกฎหมายประกาศใช้ ในอนาคตสภาวิชาชีพบัญชีจะเป็นสถาบันทางวิชาชีพบัญชี ที่จะคอยควบคุมกำกับดูแลนักวิชาชีพบัญชีในทุกด้าน ด้านบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี ประเทศไทยและประเทศมาเลเซียมีบทกำหนดโทษที่ไม่รุนแรงมากนักสำหรับการประพฤติผิดจรรยาบรรณ ในขณะที่ประเทศเวียดนามไม่พบถึงข้อกำหนดในด้านบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี

ข้อค้นพบจากการศึกษาพบว่าประเทศมาเลเซียมีพัฒนาการทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับข้อบังคับของนักวิชาชีพบัญชีที่กำหนดไว้ล่วงหน้าว่าประเทศไทยและประเทศเวียดนาม มีสถาบันวิชาชีพบัญชีที่หลากหลายสำหรับนักวิชาชีพบัญชีเฉพาะด้าน สถาบันวิชาชีพบัญชีมีอิสระในการกำกับดูแลนักวิชาชีพบัญชีด้วยตนเองอย่างเต็มที่ และประเทศมาเลเซียได้บังคับให้นักวิชาชีพบัญชีต้องเป็นสมาชิกกับสถาบันวิชาชีพ ซึ่งประเทศไทยและประเทศเวียดนามยังไม่มีข้อกำหนดนี้ ในด้านการศึกษาวิชาการบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของสังคมและสามารถปฏิบัติงานในระดับท้องถิ่นและระดับสากลนั้น ประเทศไทยและประเทศมาเลเซียได้มีการปรับหลักสูตรทางการศึกษาไปแล้วเมื่อไม่นานมานี้ ซึ่งเชื่อว่าหลักสูตรดังกล่าวสามารถจะทำให้ได้คุณลักษณะของบัณฑิตทางการบัญชีที่ตลาดแรงงานต้องการ ประเทศเวียดนามถึงแม้ว่าจะมีพัฒนาการที่ช้ากว่าแต่ก็เริ่มเห็นพัฒนาการที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่องหลังจากได้รับความช่วยเหลือและสนับสนุนจากกลุ่มประเทศยุโรป และถือได้ว่ามีพัฒนาการทางการบัญชีที่รวดเร็วมกประเทศหนึ่งในปัจจุบัน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

Independent Study Title A Comparative Study of Regulations for Professional Accountant Among Thailand, Malaysia and Vietnam.

Author Mr.Uthen Laonamtha

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisor Assoc.Prof.Chusri Taesiriphet

ABSTRACT

The objective of this study is to study the regulation for Professional Accountant among Thailand, Malaysia and Vietnam by comparing the regulations concerning with the professional accountant in each country. Thailand was studied from Accounting Act, B.E. 2543, Auditor Act, B.E. 2505 and Draft for Accountant Act. For Malaysia, Accountant Act 1967 was studied. Vietnam was studied from Accounting and Auditing in Vietnam report by Asian Development Bank. It was also studied from the secondary resources which were text books, Accounting journals, all related document in seminar and online data in the aspects of accountant qualifications, accountant ethics, accounting task operation, accounting supervision and penalty provision.

The result of this study found that the required qualification for being professional accountant in Thailand and Malaysia were similar in education qualification and testing of professional accountant. While in Vietnam, the requirements were not precisely determined. According to the aspect of accountant ethics, in Thailand, there was only ethics for testing to be professional auditor but not in other areas. In the future, should the draft for Accountant Act is subjected to operate, the ethics testing will be adopted to use in every area which will be similar to those in Malaysia at present. However, there was no ethics aspect found in Vietnam.

In the aspect of accounting task operating, each country has its own professional standard by adjusting from the International Accounting Standard. According to accounting supervision aspect, in Malaysia, all of professional accountants must register as members of professional bodies. However in Thailand and Vietnam there was still no registration regulation. As for Thailand in the future, should the draft for Accountant Act is subjected to operate, The Accounting Council will be according to accounting supervision aspect. In the study of penalty provision aspect found out that there was no violent penalty for any wrong commitment, while there was no penalty provision found in Vietnam.

It is also found that Malaysia had been more developed than Thailand and Vietnam in terms of regulations for professional accountant. There were various Professional bodies which specialized for professional accountant. Those Professional bodies could freely supervise all of professional accountants. Recently, both Thailand and Malaysia has already improved the accounting curriculum in order to elevate the accounting standard, serve the market needs and enhance the accountant qualifications. Even though Vietnam is still in early stage of development in accounting, there is also continuous development after granting the support from the European Union. Therefore Vietnam is regarded to be one of the countries which rapidly develop in accounting.