

## การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับ สำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย ชูศรี เที้ยศิริเพชร

การศึกษาเรื่องการเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย มีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดีย โดยศึกษาจากกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องได้แก่ พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี ข้อบังคับสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของทั้ง 3 ประเทศ และข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) รวมทั้งข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิอื่น ๆ ข้อมูลที่ได้นำมาศึกษาเปรียบเทียบใน 5 ประเด็น ได้แก่ การเปรียบเทียบด้านคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชี ด้านการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี ด้านบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชี และการเปรียบเทียบกับข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของ IFAC

ผลการศึกษาพบว่า การเปรียบเทียบข้อบังคับด้านคุณสมบัติ นักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยมีอายุขั้นต่ำ 18 ปี มีวุฒิการศึกษาขั้นต่ำระดับอนุปริญญา และปริญญาตรี ไม่ต้องผ่านการฝึกหัดงานก่อนการปฏิบัติงานจริง ไม่ต้องผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ และมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพน้อยกว่าอีก 2 ประเทศ ส่วนนักวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียมีอายุขั้นต่ำ 21 ปี มีวุฒิการศึกษาขั้นต่ำระดับปริญญาตรี ผ่านการฝึกหัดงานก่อนการปฏิบัติงานจริง ผ่านการทดสอบทางวิชาชีพ ในวิชาที่นอกเหนือจากวิชาเกี่ยวกับการบัญชีและกฎหมาย และมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมากกว่าข้อบังคับของประเทศไทย

การเปรียบเทียบข้อบังคับด้านการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงาน นักวิชาชีพด้านภาษีอากรของประเทศไทยสามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่ต้องเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี แต่อีก 2 ประเทศกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องเป็นสมาชิกขององค์กรทางวิชาชีพบัญชี

การเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณ ข้อบังคับของประเทศไทยมีการกำหนดแต่ไม่มีรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้ ส่วนประเทศสิงคโปร์ และประเทศอินเดียมีการกำหนดรายละเอียดของจรรยาบรรณไว้มากกว่า

การเปรียบเทียบข้อบังคับด้านบทลงโทษ ทั้ง 3 ประเทศมีการกำหนดบทลงโทษสำหรับนักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ซึ่งครอบคลุมทั้งโทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณ และโทษของการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชี

การเปรียบเทียบข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของทั้ง 3 ประเทศกับข้อบังคับของ IFAC พบว่าประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียมีการกำหนดข้อบังคับทุกด้านตามที่ IFAC กำหนด โดยประเทศสิงคโปร์มีการกำหนดรายละเอียดของข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีไว้มากที่สุด และเทียบเท่า IFAC ส่วนประเทศไทยมีรายละเอียดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีน้อยกว่า IFAC และน้อยที่สุด ระหว่าง 3 ประเทศ

โดยสรุปแล้วพบว่า ประเทศไทยมีการกำหนดรายละเอียดของข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีได้น้อยกว่าอีก 2 ประเทศและ IFAC ดังนั้นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการกำหนดข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ควรนำข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศสิงคโปร์และประเทศอินเดียมาเป็นแนวทางในการพัฒนาข้อบังคับสำหรับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยให้มีความก้าวหน้ามากยิ่งขึ้นและสามารถแข่งขันกับประเทศอื่นได้ในอนาคต

This 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 data also collected from other secondary 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.

For professional accountant ethics, Thailand has no detail in this regulation while India has quite much details and Singapore has the most.

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, 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.