

บัญชีทุกด้านก็จะมีหลักการพื้นฐานลักษณะเดียวกับประเทศมาเลเซียในปัจจุบัน ส่วนประเทศเวียดนามไม่พบรายละเอียดเกี่ยวกับจรรยาบรรณสำหรับนักวิชาชีพบัญชี

ในด้านการปฏิบัติงานวิชาชีพนั้น พบว่าแต่ละประเทศที่ศึกษาดังก็มีมาตรฐานวิชาชีพในการประกอบวิชาชีพบัญชีของตนเองโดยปรับใช้จากมาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศเป็นหลัก ในด้านการควบคุมกำกับดูแลนักวิชาชีพบัญชีนั้นพบว่าประเทศมาเลเซียได้มีการบังคับให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเป็นสมาชิกกับสถาบันวิชาชีพบัญชี ในปัจจุบันประเทศไทยและประเทศเวียดนามยังไม่ได้บังคับให้นักวิชาชีพบัญชีต้องขึ้นทะเบียนกับสถาบันวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด สำหรับประเทศไทยหากพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีได้ผ่านเป็นกฎหมายประกาศใช้ ในอนาคตสภาวิชาชีพบัญชีจะเป็นสถาบันทางวิชาชีพบัญชี ที่จะคอยควบคุมกำกับดูแลนักวิชาชีพบัญชีในทุกด้าน ด้านบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี ประเทศไทยและประเทศมาเลเซียมีบทกำหนดโทษที่ไม่รุนแรงมากนักสำหรับการประพฤติผิดจรรยาบรรณในขณะที่ประเทศเวียดนามไม่พบถึงข้อกำหนดในด้านบทลงโทษของนักวิชาชีพบัญชี

ข้อค้นพบจากการศึกษาพบว่าประเทศมาเลเซียมีพัฒนาการทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับข้อบังคับของนักวิชาชีพบัญชีที่กำหนดไว้ล่วงหน้ากว่าประเทศไทยและประเทศเวียดนาม มีสถาบันวิชาชีพบัญชีที่หลากหลายสำหรับนักวิชาชีพบัญชีเฉพาะด้าน สถาบันวิชาชีพบัญชีมีอิสระในการกำกับดูแลนักวิชาชีพบัญชีด้วยตนเองอย่างเต็มที่ และประเทศมาเลเซียได้บังคับให้นักวิชาชีพบัญชีต้องเป็นสมาชิกกับสถาบันวิชาชีพ ซึ่งประเทศไทยและประเทศเวียดนามยังไม่มีข้อกำหนดนี้ ในด้านการศึกษาวิชาการบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของสังคมและสามารถปฏิบัติงานในระดับท้องถิ่นและระดับสากลนั้น ประเทศไทยและประเทศมาเลเซียได้มีการปรับหลักสูตรทางการศึกษาไปแล้วเมื่อไม่นานมานี้ ซึ่งเชื่อว่าหลักสูตรดังกล่าวสามารถจะทำให้ได้คุณลักษณะของบัณฑิตทางการบัญชีที่ตลาดแรงงานต้องการ ประเทศเวียดนามถึงแม้ว่าจะมีพัฒนาการที่ช้ากว่าแต่ก็เริ่มเห็นพัฒนาการที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่องหลังจากได้รับความช่วยเหลือและสนับสนุนจากกลุ่มประเทศยุโรป และถือได้ว่ามีพัฒนาการทางการบัญชีที่รวดเร็วมากประเทศหนึ่งในปัจจุบัน

ABSTRACT

TE 155912

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.