

รายงานการประชุมใหญ่สามัญ
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประจำปี 2561
เมื่อวันเสาร์ที่ 23 มิถุนายน 2561 เวลา 09.00 น.
ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช
ชั้น 6 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

เริ่มประชุมเวลา 09.00 น.

นางสาวสุธีรา หงษ์มณี ผู้จัดการส่วนงานเลขานุการมาตรฐานวิชาชีพ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) ผู้ทำหน้าที่พิธีกร แจ้งให้ที่ประชุมทราบว่า ขณะนี้มีสมาชิกลงชื่อเข้าร่วมการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561 จำนวน 282 คน ประกอบด้วยสมาชิกสามัญ 280 คน และสมาชิกสมทบ 2 คน ซึ่งถือว่าครบองค์ประชุมตามมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่กำหนดว่า “เมื่อมีสมาชิกสามัญเข้าประชุมไม่น้อยกว่า 200 คน เป็นองค์ประชุม” จึงขอเริ่มการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2561 โดยเรียนเชิญนายจักรกฤตย์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีขึ้นประจำที่นั่งบนเวที พร้อมกล่าวแนะนำกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีบนเวที ดังนี้

1.	นายจักรกฤตย์	พาราพันธกุล	นายกสภาวิชาชีพบัญชี
2.	นายสุพจน์	สิงห์เสนห์	อุปนายกคนที่หนึ่ง และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี
3.	นายวรวิทย์	เจนธนากุล	อุปนายกคนที่สอง และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหาร
4.	นายประเสริฐ	หวังรัตนปราณี	อุปนายกคนที่สาม และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี
5.	ศ.สมฤกษ์	กฤษณามระ	กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชี
6.	รศ. ดร.ดนุชา	คุณพนิชกิจ	กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชี
7.	นายเจษฎา	อนุจारी	กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านกฎหมาย
8.	นางสาวพัชรา	ชาติบัญชาชัย	กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี
9.	นายอนันต์	สิริแสงทักษิณ	กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร
10.	รศ.กอบแก้ว	รัตนอุบล	กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี
11.	รศ. ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	กรรมการและประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี
12.	นางสาวสุพัตรา	ธนเสนีวัฒน์	กรรมการและประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ
13.	นางจารุวรรณ	เรืองสวัสดิพงศ์	กรรมการและเลขาธิการ
14.	นางสุวิมล	กฤตยาเกียรติ	กรรมการและนายทะเบียน

15. นางสาวชวนา	วิวัฒน์พนชาติ	กรรมการและเหรัญญิก
16. นางดารินทร์	หยกไพศาล	กรรมการและประชาสัมพันธ์
17. ดร.ธีรชัย	อรุณเรืองศิริเลิศ	กรรมการและพัฒนาวิชาชีพบัญชี

นายจักรกฤตย์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในฐานะประธานที่ประชุมได้กล่าวต้อนรับสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี และกล่าวเปิดการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2561 และมอบให้นางจรรุวรรณ เรืองสวัสดิพงศ์ กรรมการและเลขานุการ แจ้งเกี่ยวกับเอกสารประกอบการประชุม ระเบียบวาระการประชุม และวิธีปฏิบัติในการประชุมให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

1. เอกสารประกอบการประชุมครั้งนี้ได้เผยแพร่ให้สมาชิกทราบทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี เป็นการล่วงหน้าเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2561 รวมถึงได้ส่งหนังสือเชิญประชุมลงวันที่ 1 มิถุนายน 2561 ให้แก่สมาชิกทุกท่านแล้ว ซึ่งหนังสือดังกล่าวได้แจ้งวาระการประชุมพร้อมกับข้อมูลประกอบและความเห็นของกรรมการในแต่ละวาระ โดยวาระการประชุมมีดังต่อไปนี้

วาระที่ 1 เรื่องที่ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ

วาระที่ 2 พิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560

วาระที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานเพื่อทราบ

วาระที่ 4 พิจารณารับรองงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

วาระที่ 5 พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561

วาระที่ 6 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิก และค่าธรรมเนียม พ.ศ.

วาระที่ 7 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 2) พ.ศ.

วาระที่ 8 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.

วาระที่ 9 เรื่องอื่น ๆ (หากมี)

2. วิธีปฏิบัติในการประชุม

2.1 มติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมากของสมาชิกสามัญที่เข้าร่วมประชุม

2.2 การออกเสียงเพื่อลงมติ ใช้วิธีการยกมือ โดยให้สมาชิกสามัญที่ไม่เห็นด้วยหรืองดออกเสียงยกมือให้ฝ่ายเลขานุการนับจำนวนสมาชิกที่ไม่เห็นด้วยหรืองดออกเสียง และจำนวนที่เหลือจะถือว่าเป็นเห็นด้วย

2.3 ในการเสนอความเห็นหรือคำถาม ขอให้สมาชิกเสนอความเห็นหรือคำถามที่มีความกระชับและตรงประเด็น เพื่อให้การประชุมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ประธานได้ดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุม ดังนี้

วาระที่ 1 เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชียึดมั่นนโยบายที่ได้ให้ไว้กับสมาชิก และปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายดังกล่าว

ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 2 รับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 เมื่อวันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560

กรรมการและเลขาธิการ เสนอที่ประชุมพิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 เมื่อวันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560 ดังรายละเอียดปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบการประชุม หน้า 3 - 19 โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้เผยแพร่รายงานการประชุมดังกล่าวให้แก่สมาชิก เพื่อพิจารณาเป็นการล่วงหน้าผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีแล้วเมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2560 ซึ่งไม่มีสมาชิกท่านใดขอแก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าว จึงขอให้ที่ประชุมพิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 เมื่อวันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560

มติ ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 เมื่อวันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560 ตามที่เสนอ

วาระที่ 3 รับทราบผลการดำเนินงาน

ประธานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีและคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีแต่ละด้านในรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งการบริหารงานของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีชุดนี้ได้มุ่งมั่นพัฒนาวิชาชีพบัญชี และให้ความสำคัญกับผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholder) ทุกกลุ่ม โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดพันธกิจและยุทธศาสตร์ที่ตอบโจทย์ทั้งระดับบุคคล ระดับองค์กร และระดับประเทศ รวมทั้งดำเนินการส่งเสริมและผลักดันให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ได้รับการยอมรับจากทุกภาคส่วนและรองรับกับการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน โดยคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดวิสัยทัศน์และพันธกิจของสภาวิชาชีพบัญชี ปี 2560 – 2563 ดังนี้

วิสัยทัศน์ เป็นองค์กรวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากลอันทำให้เกิดคุณค่าแก่สมาชิก ผู้ประกอบวิชาชีพ และสังคม

พันธกิจ

1. สร้างและพัฒนามาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เป็นที่ยอมรับทั้งภายในประเทศและระดับสากล
2. พัฒนาและส่งเสริม ความรู้ทางการบัญชีและศาสตร์ที่เกี่ยวข้องให้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้มีความก้าวหน้าในวิชาชีพ เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนเศรษฐกิจของประเทศ
3. เป็นศูนย์รวมองค์ความรู้ ด้านวิชาชีพบัญชีเพื่อให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและผู้ใช้งบการเงิน

4. เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในการร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภายในประเทศ และระดับสากล

5. ส่งเสริมและกำกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีจรรยาบรรณวิชาชีพเป็นองค์กรวิชาชีพบัญชีที่มีระบบการจัดการที่ทันสมัย และให้บริการอย่างมืออาชีพ

สภาวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญกับการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้มีความก้าวหน้าอย่างมั่นคง โดยการดำเนินการต่อยอดสิ่งที่ดีและเติมเต็มสิ่งที่ขาดในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

1. การต่อยอดสิ่งที่ดี

1.1 ด้านมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานวิชาชีพอื่น ๆ

สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการติดตามและปรับปรุงมาตรฐานวิชาชีพบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล รวมถึงการติดตามและศึกษาผลกระทบมาตรฐานวิชาชีพบัญชีที่อาจมีผลกระทบในการปฏิบัติ และหาทางแก้ไขให้เหมาะสมกับบริบทธุรกิจประเทศไทย

1.2 ด้านสอบบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีมีการพัฒนาคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอย่างต่อเนื่องผ่านการอบรมสัมมนาต่าง ๆ และจัดการอบรมจรรยาบรรณให้ผู้สอบบัญชีรายใหม่ให้เป็นที่ยอมรับ รวมถึงพัฒนากระบวนการเกี่ยวกับหนังสือยืนยันยอดข้อมูลธนาการร่วมกับผู้แทนธนาการ เพื่อลดภาระงานของผู้สอบบัญชี นอกจากนี้ ได้ปรับปรุงพัฒนาการสื่อสาร “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAMs) ของผู้สอบบัญชีกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

1.3 ด้านการทำบัญชีและด้านภาษี

สภาวิชาชีพบัญชีมีการพัฒนาความรู้ทางบัญชี กฎหมาย และภาษีอากรให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง เช่น จัดการอบรมโครงการนักบัญชีภาษีอากร และผลักดันให้มีการลดข้อแตกต่างระหว่างบัญชีกับภาษี โดยประสานความร่วมมือกับกรมสรรพากร นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดโครงการส่งเสริมเกษตรกรให้รู้จักการบันทึกบัญชีอย่างเป็นระบบ

1.4 ด้านการศึกษา

สภาวิชาชีพบัญชีมุ่งเน้นการเสริมสร้างความรู้ให้กับนิสิตนักศึกษาสาขาการบัญชีทั่วประเทศ ผ่านกิจกรรมต่าง ๆ อาทิ การร่วมเป็นกรรมการพัฒนาหลักสูตรการบัญชีให้กับสถาบันการศึกษา การจัดการแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ และแข่งขันกรณีศึกษาทางบัญชีระดับประเทศ นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินโครงการอบรม TFRS ฉบับใหม่สำหรับอาจารย์ผู้สอนวิชาชีพบัญชีทั่วประเทศ (Train the Trainer) อย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มศักยภาพของผู้สอนสาขาการบัญชีให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วประเทศ

1.5 ด้านการพัฒนาความรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรอบรมสัมมนาต่าง ๆ ให้ทันสมัย เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้สอดคล้องกับธุรกิจในยุค Thailand 4.0 เช่น

- โครงการพัฒนาผู้สอบบัญชีตลาดทุนและ SME
- โครงการวุฒิบัตร CFO และโครงการ Orientation Course สำหรับ CFO และสมุห์บัญชี โดยได้รับความร่วมมือกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.)
- โครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยการศึกษาด้วยตนเอง Self-Study และ Learn & Test CPD

- โครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงิน (DIP-TFR) และโครงการประกาศนียบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (IACP) และ
- โครงการวุฒิบัตรนักบัญชีภาษีอากร เป็นต้น

2. การเติมเต็มสิ่งที่ขาด

สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดนโยบายต่าง ๆ เพื่อการเติมเต็มสิ่งที่ขาดให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น ดังนี้

2.1 การลดค่าบำรุงสมาชิก ซึ่งจะมีพิจารณาหลักการและเหตุผลในการประชุมครั้งนี้ (วาระที่ 6)

2.2 การสนับสนุน SMEs ให้มีการใช้ระบบบัญชีที่ดี โดยร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐหลายแห่ง อาทิ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และกรมสรรพากร และภาคเอกชน เพื่อจัดทำโครงการพัฒนาระบบบัญชีชุดเดียว ซึ่งระบบดังกล่าวจะทำให้ผู้ประกอบการสามารถบันทึกรายการธุรกรรมปกติ และระบบจะดำเนินการบันทึกบัญชี จัดทำงบการเงิน พร้อมนำส่งงบการเงินให้แก่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกรมสรรพากรได้โดยอัตโนมัติ โดยคาดว่าจะเห็นผลภายในปี 2561 นี้

2.3 พัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการสมาชิก โดยร่วมมือกับกรมการปกครอง ในการใช้ข้อมูลทะเบียนราษฎร การเพิ่มช่องทางการชำระค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ผ่านร้านสะดวกซื้อ ปรับปรุงและพัฒนาเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีและช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ ให้เข้าถึงสมาชิกอย่างมีประสิทธิภาพและต่อเนื่อง การเพิ่มศูนย์ทดสอบเพื่อรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในต่างจังหวัด การจัดตั้งศูนย์ทดสอบเพื่อรับใบรับรองความรู้ความสามารถด้านการบัญชีสาขาต่าง ๆ เช่น ด้านบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี และการเพิ่มช่องทางการรับฟังความคิดเห็นในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

นอกจากนี้ หน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนได้ให้ความสำคัญกับวิชาชีพบัญชีมากขึ้น ทำให้สภาวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทร่วมกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อผลักดันและส่งเสริมการพัฒนาประเทศผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ดังนี้

1. สำนักงาน ก.ล.ต. จัดโครงการ Orientation Course สำหรับ CFO ของบริษัท IPOs และ CFO ของบริษัทจดทะเบียน
2. สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จัดโครงการ CG Code ใหม่ “บริษัทจดทะเบียนไทยก้าวไกลไปกับ Thailand 4.0” และ “Essential Roles of Those Charged with Governance on New Auditor Reports”
3. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จัดสัมมนา “การควบคุมภายในยุค Thailand 4.0”
4. สำนักงาน ก.ล.ต. และสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย จัดสัมมนา “เรียนรู้เพื่อพัฒนา KAM”
5. กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และกรมสรรพากร เพื่อพัฒนาระบบบัญชีชุดเดียว
6. กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จัดสัมมนา “พัฒนานักบัญชีอาเซียนสู่ตลาดการค้าชายแดน” และ “รับฟังความคิดเห็นกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและวิชาชีพบัญชี”
7. กรมการปกครอง ลงนามบันทึกความร่วมมือ MOU “การใช้ประโยชน์ข้อมูลทะเบียนประวัติราษฎรจากฐานข้อมูลทะเบียนกลางด้วยระบบคอมพิวเตอร์โดยวิธี ONLINE”
8. สำนักงาน ป.ป.ช. และหอการค้าร่วมระหว่างประเทศจัดโครงการสัมมนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็น “การดำเนินการป้องกันและปราบปรามการทุจริต”
9. สมาคมธนาคารไทยและธนาคารสมาชิกของสมาคมธนาคารไทย จัดการประชุมเพื่อพิจารณากระบวนการเกี่ยวกับหนังสือยืนยันยอดข้อมูลธนาคาร

10. สมาคมธนาคารไทย สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จัดโครงการสัมมนา “เพื่อให้ความรู้และการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและเรื่องอื่น ๆ ที่จะช่วยยกระดับความรู้และเพิ่มขีดความสามารถให้แก่ผู้ประกอบการ SMEs” ร่วมกับสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) ในโครงการแนวร่วมปฏิบัติการภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (Collective Action Coalition Against Corruption: CAC) และจัดสัมมนา “กระต่ายทำการเพื่อมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันในองค์กร”

11. สมาคมผู้ตรวจสอบและควบคุมระบบสารสนเทศ-ภาคพื้นกรุงเทพฯ (ISACA Bangkok Chapter) ทำบันทึกความร่วมมือ MOU “โครงการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในและด้านการตรวจสอบและควบคุมระบบสารสนเทศ” และจัดการเสวนาด้านการตรวจสอบภายใน “Cyber Security สำหรับผู้ตรวจสอบและนักบัญชีในยุค 4.0”

ประธานกล่าวสรุปว่า ผลจากการดำเนินการที่ครอบคลุมและต่อเนื่อง ทำให้วิชาชีพบัญชีมีรากฐานที่แข็งแกร่ง รวมทั้งเพิ่มโอกาสในการพัฒนาศักยภาพ ซึ่งจะสร้างการยอมรับในภาคธุรกิจและนำไปสู่โอกาสทางการแข่งขันที่สูงขึ้น ซึ่งจะเห็นว่าปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีมีสมาชิกรวมมากกว่า 80,000 คน เป็นสมาชิกจาก 12 สาขา ทั่วประเทศมากกว่า 16,000 คน

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 4 พิจารณารับรองงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

นางสาวชวนา วิวัฒน์พนชาติ กรรมการและเหรัญญิก เสนอที่ประชุมพิจารณารับรองรายงานงบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งรายงานงบการเงินดังกล่าวได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสภาวิชาชีพบัญชี นางสาววันนิสา งามบัวทอง เลขทะเบียน 6838 สังกัดบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เรียบร้อยแล้ว โดยแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข และรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงในเรื่องการรับรู้รายได้เป็นวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters : KAM)

สภาวิชาชีพบัญชีได้เผยแพร่งบการเงินดังกล่าวผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2561 ซึ่งรายละเอียดของงบการเงินปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบการประชุมหน้าที่ 21 - 62 โดยเกณฑ์การจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย (PAEs) และสรุปสาระสำคัญของรายงานทางการเงินในภาพรวมให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน

1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 186.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 48.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 35 โดยมีสาเหตุหลัก ได้แก่

(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นจำนวน 84.7 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 134 เนื่องจากมีหุ้นกู้ที่ครบกำหนด และอยู่ระหว่างการพิจารณาแหล่งลงทุน โดยในเบื้องต้นจะลงทุนในหุ้นกู้บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามกรอบการบริหารการลงทุนของสภาวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ อัตราดอกเบี้ยของเงินฝากประจำสูงกว่าเงินฝากออมทรัพย์พิเศษเล็กน้อย จึงไม่ได้ดำเนินการนำฝากเป็นเงินฝากประจำ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการบริหารเงินฝากดังกล่าว

(2) เงินลงทุนชั่วคราวลดลงจำนวน 35.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51 เนื่องจากหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ครบกำหนด และไม่มีกรออกหุ้นกู้ชุดใหม่ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาแหล่งลงทุน

1.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน 440.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 1.6 ล้านบาท โดยสาเหตุหลักเกิดจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเพิ่มขึ้นจำนวน 19.3 ล้านบาท ซึ่งเป็นรายการลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ลดลงจำนวน 16.5 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากค่าเสื่อมราคาประจำปี

1.3 หนี้สินรวม จำนวน 246.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 14.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6 ประกอบด้วย

(1) หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 5.0 ล้านบาท โดยสาเหตุหลักเกิดจากรายได้รับล่วงหน้า (ไม่เกิน 1 ปี) เพิ่มขึ้นจำนวน 6.8 ล้านบาท

(2) หนี้สินไม่หมุนเวียน เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 9.2 ล้านบาท โดยสาเหตุหลักเกิดจากรายได้รับล่วงหน้า (เกิน 1 ปี) เพิ่มขึ้นจำนวน 17.1 ล้านบาท หักเงินอุดหนุนรอการรับรู้ลดลงจำนวน 8.7 ล้านบาท ซึ่งแบ่งเป็นเงินอุดหนุนรอการรับรู้จากบสนับสนุนเพื่อการจัดหาและปรับปรุงอาคารที่ทำการใหม่จำนวน 71.8 ล้านบาท โดยได้ทยอยรับรู้เป็นรายได้ในปี 2560 จำนวน 7.0 ล้านบาท และเงินอุดหนุนเพื่อการพัฒนาาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศจำนวน 36.6 ล้านบาท โดยได้ทยอยรับรู้เป็นรายได้จำนวน 2.7 ล้านบาท

2. งบรายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจำนวน 35.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 2.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8 ซึ่งเกิดจากรายได้เพิ่มขึ้นจำนวน 9.4 ล้านบาท หักค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจำนวน 6.8 ล้านบาท โดยสาเหตุหลักเกิดจากเงินเดือนและสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 4.4 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2561 มีเจ้าหน้าที่เพิ่มขึ้น 2 คน และมีการปรับขึ้นเงินเดือนร้อยละ 5 นอกจากนี้ ไม่มีการปันส่วนเงินเดือนของแผนก IT เพื่อหักจากเงินอุดหนุนเพื่อการพัฒนาาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศประมาณ 2.3 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2554 สภาวิชาชีพบัญชีมีคดีความกับบริษัทผู้พัฒนาาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ จึงหยุดการใช้จ่ายเงินอุดหนุนฯ ดังกล่าว เนื่องจากผู้บริหารเกรงว่าอาจขัดกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนดังกล่าว

สมาชิกในที่ประชุมมีข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อซักถาม ดังนี้

1. นายสถาพร โคธีรานูรักษ์ สมาชิกสามัญกล่าวชื่นชมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีที่ทำให้สภาวิชาชีพบัญชีมีรายได้เพิ่มขึ้น และได้สอบถามเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก เนื่องจากผู้สอบบัญชีได้รายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงในเรื่องการรับรู้รายได้เป็นวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAM) รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนเพื่อจัดหาและปรับปรุงอาคารที่ทำการแห่งใหม่ และเงินอุดหนุนค่าพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 21 แต่การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเป็นการสรุปจำนวนที่ได้รับ เบิกจ่าย และคงเหลือ จึงขอทราบรายละเอียดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขของเงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอกเพิ่มเติม และสภาวิชาชีพบัญชีได้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขดังกล่าวหรือไม่อย่างไร

การชี้แจง

กรรมการและเหรัญญิกกล่าวว่า จากรายงานของผู้สอบบัญชีได้รายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงในเรื่องการรับรู้รายได้เป็นวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAM) เนื่องจากสภาวิชาชีพบัญชีมีรายได้หลายประเภท จึงจัดเป็นความเสี่ยงในการตรวจสอบ โดยผู้สอบบัญชีได้รายงานการสอบบัญชีในเรื่อง KAM ของปี 2560 เช่นเดียวกับกับรายงานการสอบบัญชี ปี 2559 ส่วนเรื่องเงินอุดหนุนจากภาครัฐ สภาวิชาชีพบัญชีได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการใช้จ่ายเงินอุดหนุนทั้งสองส่วนตามข้อตกลงกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

2. นางศจีรัตน์ เมธีสุภาพ สมาชิกสามัญกล่าวชื่นชมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้บริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งงบการเงินได้สะท้อนผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นในหลายด้าน และได้สอบถามรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการพัฒนาผู้สอบบัญชี รวมทั้งความคืบหน้าในเรื่องการบริหารจัดการอาคารที่ทำการเดิมสามแสนและที่ดินเปล่าใกล้แยกชั่งฮี

การชี้แจง

กรรมการและเหรัญญิกกล่าวว่า ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาและกำกับดูแลผู้สอบบัญชีจำนวน 3.7 ล้านบาท ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่สำคัญ ได้แก่ เงินเดือนของเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ให้ความรู้เกี่ยวกับการกำกับดูแลคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี (TSQC) ประมาณ 2.8 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการให้บริการผู้สอบบัญชีประมาณ 200,000 บาท ค่าตอบแทนวิทยากรในโครงการอบรมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรายใหม่ 29,000 บาท และค่าใช้จ่ายปันส่วน (ค่าเสื่อมราคา) ที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี 620,000 บาท โดยค่าใช้จ่ายในการพัฒนา ปี 2560 มีจำนวนลดลงจากปี 2559 ประมาณ 500,000 บาท เนื่องจากในปี 2560 มีเจ้าหน้าที่ TSQC ลาออก และยังไม่มีการว่าจ้างเพิ่มเติม

นายประเสริฐ หวังรัตน์ปราณี กล่าวว่า สภาวิชาชีพบัญชี (ในสมัยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย) ได้เช่าที่ดินเปล่าจากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ (สำนักงานทรัพย์สินฯ) ในปี 2536 และปลูกสร้างอาคาร 3 ชั้น มูลค่าประมาณ 9.3 ล้านบาท โดยได้มอบอาคารให้เป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานทรัพย์สินฯ เมื่อการก่อสร้างอาคารดังกล่าวแล้วเสร็จ ซึ่งปัจจุบันมูลค่าสิทธิการเช่าได้ตัดจำหน่ายหมดแล้ว และสภาวิชาชีพบัญชีได้ต่อสัญญาเช่าถึงเดือนกันยายน 2561 ส่วนที่ดินเปล่าบริเวณแยกชั่งฮีได้รับสิทธิการเช่าเมื่อปี 2545 มูลค่า 10 ล้านบาท และปัจจุบันมูลค่าสิทธิการเช่าคงเหลือประมาณ 2.7 ล้านบาท ซึ่งต่อสัญญาเช่าเมื่อเดือนสิงหาคม 2559 โดยสำนักงานทรัพย์สินฯ จะต่อสัญญาเช่าใหม่เป็นการเช่าแบบชั่วคราวรายเดือนตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2559 เป็นต้นไป เนื่องจากยังไม่มีความชัดเจนในเรื่องการก่อสร้างรถไฟฟ้าสายสีแดงว่า จะกระทบพื้นที่ดังกล่าวหรือไม่

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการติดตามเร่งรัดเรื่องการบริหารจัดการอาคารและที่ดินดังกล่าวตลอดมา และขณะนี้มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา (มหาวิทยาลัยฯ) ได้แจ้งความประสงค์ขอใช้ประโยชน์อาคารและที่ดิน โดยมหาวิทยาลัยฯ จะดำเนินการลงทุนและพัฒนาอาคาร และสภาวิชาชีพบัญชีจะได้รับผลประโยชน์จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่ร่วมกัน

3. นายวิจารณ์ จงภักดี สมาชิกสามัญได้สอบถามเกี่ยวกับนโยบายการจัดให้มีสวัสดิการแก่เจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชีว่า สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการจ่ายเงินโบนัสให้แก่เจ้าหน้าที่หรือไม่ นอกจากนี้ ได้สอบถามว่าเหตุใดในงบการเงินดังกล่าวไม่มีรายการภาษีเงินได้ประจำปี

การชี้แจง

กรรมการและற்றுญิก กล่าวว่ สภาวิชชีพบัญญัติได้ให้ควมสำคัญกับบุคลากร เพราะเป็นกลไกหลักในการให้บริการแก่สมาชิก และได้จัดสวัสดิการให้แก่เจ้าหน้าที่ตามสมควร โดยมีกรปรับขึ้นเงินเดือนและจ่ายเงินโบนัสให้แก่เจ้าหน้าที่เป็นประจำทุกปี ซึ่งจะพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แต่ละคนตามมาตรฐานการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ใช้โดยทั่วไป ทั้งนี้ อัตราการปรับจะไม่ต่ำกว่าอัตราตลาด ส่วนประเด็นการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของสภาวิชชีพบัญญัติ เนื่องจากสภาวิชชีพบัญญัติเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ คือ พระราชบัญญัติวิชาวิชชีพบัญญัติ พ.ศ. 2547 จึงได้รับการยกเว้นการเสียภาษีเงินได้ประจำปี ส่วนภาษีอื่น ๆ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีโรงเรือน สภาวิชชีพบัญญัติไม่ได้รับการยกเว้นแต่อย่างใด

4. นายสิงห์ชัย อรุณวุฒิพงศ์ สมาชิกสามัญกล่าวขึ้นชมสภาวิชชีพบัญญัติว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.1.1 เรื่อง นโยบายการบัญชีที่สำคัญของรายได้จากเงินอุดหนุนจากภาครัฐหรือหน่วยงานต่าง ๆ ในประโยคสุดท้าย “... และทยอยรับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์” เป็นการใช้ภาษาที่ดี และมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลเงินอุดหนุนดังกล่าวว่า สภาวิชชีพบัญญัติได้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเป็น 2 ส่วน คือ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.1.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 21 เงินอุดหนุนจากรัฐบาลและหน่วยงานอื่นรอการรับรู้ ซึ่งการเปิดเผยในลักษณะดังกล่าวอาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนได้ นอกจากนี้ ได้สอบถามเรื่องผลการดำเนินงานของสำนักงานสาขาในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ว่า เหตุใดจึงไม่มีการเปิดเผยข้อมูลการดำเนินงานของสำนักงานสาขาพิษณุโลกและระยอง และเสนอให้มีการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้ครบถ้วนมากขึ้น

การชี้แจง

กรรมการและற்றுญิก กล่าวว่ สภาวิชชีพบัญญัติได้ใช้เกณฑ์การจัดทำรายงานทางการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย (PAEs) และได้รับคำแนะนำจากคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงขอขอบคุณคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีไว้ในโอกาสนี้ ส่วนเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเงินอุดหนุน สภาวิชชีพบัญญัติขอรับไปพิจารณาดำเนินการต่อไป นอกจากนี้ ในประเด็นสำนักงานสาขาพิษณุโลกและระยองนั้น คณะกรรมการสภาวิชชีพบัญญัติได้เห็นชอบให้มีการจัดตั้งสำนักงานสาขาพิษณุโลกและระยองในปี 2560 โดยทั้งสองสาขาเริ่มดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ในปี 2561 ดังนั้น ในงบการเงินปี 2560 จึงไม่ปรากฏผลการดำเนินงาน

ที่ประชุมได้พิจารณางบการเงินของสภาวิชชีพบัญญัติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และไม่มีความเห็นหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนั้น กรรมการและเลขาธิการจึงขอให้ที่ประชุมลงมติรับรองงบการเงินดังกล่าว

มติ ที่ประชุมรับรองงบการเงินของสภาวิชชีพบัญญัติ ในพระบรมราชูปถัมภ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตามที่เสนอ

วาระที่ 5 พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561

กรรมการและเลขาธิการ เสนอที่ประชุมพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561 ดังรายละเอียดปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบการประชุมหน้าที่ 63

ศาสตราจารย์สมฤกษ์ กฤษณามระ ในฐานะประธานคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอที่ประชุมพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561 ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกบุคคลที่มีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี และเสนอค่าตอบแทนการสอบบัญชีให้ที่ประชุมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาแต่งตั้ง โดยมีค่าตอบแทนเป็นจำนวนเงิน 235,000 บาท (สองแสนสามหมื่นห้าพันบาทถ้วน) และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน)

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบตามข้อเสนอของคณะกรรมการตรวจสอบ และเห็นสมควรเสนอที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561 ดังนี้

1. แต่งตั้งนางสาววันนิสา งามบัวทอง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6838 หรือนางสาวสุลลิต อาตสว่าง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7517 จากบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
2. กำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561 เป็นจำนวนเงิน 235,000 บาท (รวมค่าบริการในออกงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษเป็นเงินจำนวน 10,000 บาท) และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน)

ที่ประชุมได้พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2561 และค่าตอบแทนการสอบบัญชีแล้ว และไม่มีความเห็นหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนั้น กรรมการและเลขาธิการจึงขอให้ที่ประชุมลงมติรับรองผู้สอบบัญชีและค่าตอบแทนการสอบบัญชีดังกล่าว

มติ ที่ประชุมเห็นชอบ ดังนี้

1. แต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2561 คือ
 - นางสาววันนิสา งามบัวทอง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6838 หรือ
 - นางสาวสุลลิต อาตสว่าง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7517 จากบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
2. ค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561 เป็นจำนวนเงิน 235,000 บาท (สองแสนสามหมื่นห้าพันบาทถ้วน) และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน)

วาระที่ 6 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ.

กรรมการและเลขาธิการ เสนอที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ดังรายละเอียดปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบการประชุมหน้าที่ 63 - 67

นายเจษฎา อนุจारी ในฐานะกรรมการผู้ทรงวุฒิด้านกฎหมาย เสนอที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ว่า ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีนโยบายในการส่งเสริมและช่วยเหลือสมาชิก จึงมอบหมายให้คณะกรรมการจัดทำร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีปรับปรุงแก้ไขอัตราค่าบำรุงสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญ โดยสรุปสาระสำคัญของการแก้ไข ดังนี้

- 1) ลดค่าบำรุงสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญจากปีละ 500 บาท เหลือปีละ 300 บาท
- 2) ค่าบำรุงสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญปีละ 300 บาท เริ่มใช้บังคับสำหรับค่าบำรุงสมาชิกประจำปี 2562 เป็นต้นไป เมื่อข้อบังคับใหม่มีผลใช้บังคับ
- 3) กรณีสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญที่ชำระค่าบำรุงสมาชิกก่อนปี 2562 ให้เป็นไปตามอัตราเดิมคือ 500 บาทต่อปี
- 4) กรณีสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญที่ชำระค่าบำรุงสมาชิกปี 2562 เป็นต้นไป ไว้ล่วงหน้าตามอัตราเดิม ให้ขยายระยะเวลาอายุสมาชิกออกไปตามสัดส่วนของอัตราค่าบำรุงสมาชิกประจำปีใหม่

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบร่างข้อบังคับดังกล่าว โดยให้เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

ทั้งนี้ รายละเอียดบันทึกหลักการและเหตุผลประกอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. และร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. มีดังต่อไปนี้

1. หลักการ เพื่อกำหนดอัตราค่าบำรุงสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญให้เกิดความเหมาะสม
2. เหตุผล โดยที่ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีมีการกำหนดอัตราค่าบำรุงสมาชิกไว้แล้ว แต่เพื่อเป็นการส่งเสริมและช่วยเหลือสมาชิก จึงจำเป็นต้องปรับปรุงอัตราค่าบำรุงสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญให้เหมาะสม
3. เปรียบเทียบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ฉบับเดิมและฉบับแก้ไขใหม่ ดังนี้

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
<p>โดยที่เป็นการสมควรกำหนดค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียมให้เหมาะสมยิ่งขึ้น</p> <p>อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๑๑) มาตรา ๘ (๑) มาตรา ๑๖ (๔) มาตรา ๑๗ (๔) และมาตรา ๓๐ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้</p>	<p>โดยที่เป็นการสมควรกำหนดค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียมให้เหมาะสมยิ่งขึ้น</p> <p>อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๑๑) มาตรา ๘ (๑) มาตรา ๑๖ (๔) มาตรา ๑๗ (๔) และมาตรา ๓๐ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖”	ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖”
ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป	ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๗ <u>วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา</u> เป็นต้นไป
ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๓) เรื่อง ค่าบำรุงสมาชิก พ.ศ. ๒๕๔๗	ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๓) <u>เรื่อง ค่าบำรุงสมาชิก พ.ศ. ๒๕๔๗ ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖</u>
ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้ “สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกสามัญ สมาชิกวิสามัญ หรือสมาชิกสมทบ แล้วแต่กรณี “ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต “ผู้ขึ้นทะเบียน” หมายความว่า ผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี “ค่าบำรุงสมาชิก” หมายความว่า ค่าสมาชิกภาพที่สมาชิกต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี “ค่าธรรมเนียม” หมายความว่า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีหรือค่าขึ้นทะเบียนของผู้ขึ้นทะเบียนที่ต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี	ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้ “สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกสามัญ สมาชิกวิสามัญ หรือสมาชิกสมทบ แล้วแต่กรณี “ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต “ผู้ขึ้นทะเบียน” หมายความว่า ผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี “ค่าบำรุงสมาชิก” หมายความว่า ค่าสมาชิกภาพที่สมาชิกต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี “ค่าธรรมเนียม” หมายความว่า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีหรือค่าขึ้นทะเบียนของผู้ขึ้นทะเบียนที่ต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี
ข้อ ๕ ค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียมให้ดำเนินการตามข้อบังคับนี้	ข้อ ๕ ค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียมให้ดำเนินการตามข้อบังคับนี้
หมวด ๑ ค่าบำรุงสมาชิก ข้อ ๖ ให้กำหนดค่าบำรุงสมาชิก เป็นดังนี้ (ก) สมาชิกสามัญ ปีละ ๕๐๐ บาท (ข) สมาชิกวิสามัญ ปีละ ๕๐๐ บาท (ค) สมาชิกสมทบ ปีละ ๓๐๐ บาท	หมวด ๑ ค่าบำรุงสมาชิก ข้อ ๖ ให้กำหนดค่าบำรุงสมาชิก เป็นดังนี้ (ก) สมาชิกสามัญ ปีละ ๕๐๐ <u>๓๐๐</u> บาท (ข) สมาชิกวิสามัญ ปีละ ๕๐๐ <u>๓๐๐</u> บาท (ค) สมาชิกสมทบ ปีละ ๓๐๐ บาท
หมวด ๒ ค่าธรรมเนียม ข้อ ๗ ให้กำหนดค่าธรรมเนียมเป็นดังนี้ (ก) ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี ปีละ ๒,๐๐๐ บาท (ข) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าขึ้นไป ปีละ ๕๐๐ บาท (ค) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ปีละ ๓๐๐ บาท	หมวด ๒ ค่าธรรมเนียม ข้อ ๗ ให้กำหนดค่าธรรมเนียมเป็นดังนี้ (ก) ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี ปีละ ๒,๐๐๐ บาท (ข) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าขึ้นไป ปีละ ๕๐๐ บาท (ค) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ปีละ ๓๐๐ บาท

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	<p style="text-align: center;">บทเฉพาะกาล</p> <p><u>ข้อ ๘ ค่าบำรุงสมาชิกประจำปีของสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญก่อนปี ๒๕๖๒ ให้เป็นไปตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖</u></p>
	<p><u>ข้อ ๙ ค่าบำรุงสมาชิกประจำปีของสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญที่ชำระไว้ล่วงหน้า ก่อนวันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับ ให้ขยายระยะเวลาอายุสมาชิกออกไปตามสัดส่วนของค่าบำรุงสมาชิกประจำปี</u></p>

**(ร่าง) ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี
ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ.**

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียมให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๑๑) มาตรา ๘ (๑) มาตรา ๑๖ (๔) มาตรา ๑๗ (๔) และมาตรา ๓๐ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ สภาวิชาชีพบัญชีโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ.”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกสามัญ สมาชิกวิสามัญ หรือสมาชิกสมทบ แล้วแต่กรณี

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

“ผู้ขึ้นทะเบียน” หมายความว่า ผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี

“ค่าบำรุงสมาชิก” หมายความว่า ค่าสมาชิกภาพที่สมาชิกต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี

“ค่าธรรมเนียม” หมายความว่า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีหรือค่าขึ้นทะเบียนของผู้ขึ้นทะเบียนที่ต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี

ข้อ ๕ ค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียมให้ดำเนินการตามข้อบังคับนี้

หมวด ๑
ค่าบำรุงสมาชิก

ข้อ ๖ ให้กำหนดค่าบำรุงสมาชิก เป็นดังนี้

- | | |
|-------------------|--------------|
| (ก) สมาชิกสามัญ | ปีละ ๓๐๐ บาท |
| (ข) สมาชิกวิสามัญ | ปีละ ๓๐๐ บาท |
| (ค) สมาชิกสมทบ | ปีละ ๓๐๐ บาท |

หมวด ๒
ค่าธรรมเนียม

ข้อ ๗ ให้กำหนดค่าธรรมเนียม เป็นดังนี้

- | | |
|---|----------------|
| (ก) ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี | ปีละ ๒,๐๐๐ บาท |
| (ข) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าขึ้นไป | ปีละ ๕๐๐ บาท |
| (ค) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี | ปีละ ๓๐๐ บาท |

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๘ ค่าบำรุงสมาชิกประจำปีของสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญก่อนปี ๒๕๖๒ ให้เป็นไปตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖

ข้อ ๙ ค่าบำรุงสมาชิกประจำปีของสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญที่ชำระไว้ล่วงหน้าก่อนวันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับ ให้ขยายระยะเวลาอายุสมาชิกออกไปตามสัดส่วนของค่าบำรุงสมาชิกประจำปี

ประกาศ ณ วันที่ พ.ศ.

(.....)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

สมาชิกสามัญมีข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อซักถาม ดังนี้

นายวิจารณ์ จงภักดี สมาชิกสามัญ กล่าวขอบคุณคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีที่ดำเนินการตามนโยบายที่ได้แถลงไว้ในการเลือกตั้ง

นายสุวิทัศน์ ลิ้มปัฐริราชต์ สมาชิกสามัญ กล่าวขอบคุณคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีที่ดำเนินการตามนโยบายที่ได้แถลงไว้ในการเลือกตั้ง และได้แสดงความห่วงใยสภาวิชาชีพบัญชี เนื่องจากนโยบายดังกล่าวเป็นผลให้รายได้ของสภาวิชาชีพบัญชีลดลง และอาจกระทบต่อการบริหารงานของสภาวิชาชีพบัญชีในอนาคต โดยเสนอให้สภาวิชาชีพบัญชีพิจารณามาตรการอื่นในการให้ความช่วยเหลือแก่สมาชิก เช่น การส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพและสร้างความน่าเชื่อถือ อันจะส่งผลให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีรายได้เพิ่มขึ้นอย่างยั่งยืน

นอกจากนี้ ได้กล่าวว่าในปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อาทิ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และกรมสรรพากรการได้ดำเนินการส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความมั่นคง มีความน่าเชื่อถือและศักดิ์ศรี จึงเสนอให้สภาวิชาชีพบัญชีผลักดันให้วิชาชีพบัญชีมีศักดิ์ศรีเช่นเดียวกับวิชาชีพอื่น และสามารถใช้ตำแหน่งทางวิชาชีพบัญชีประกันผู้ต้องหาในคดีความต่าง ๆ

การชี้แจง

ประธาน กล่าวว่าการลดค่าบำรุงสมาชิกดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายให้แก่สมาชิก และเปิดโอกาสให้ผู้สนใจสมัครเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีได้สะดวกยิ่งขึ้น ซึ่งขณะนี้สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ระหว่างการพิจารณาแนวทางการจัดการรายได้ทดแทน เพื่อให้สนับสนุนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืน โดยคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีได้มอบหมายให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทำการศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำแผนการเพิ่มรายได้แล้ว และในเบื้องต้นสภาวิชาชีพบัญชีมีแผนงานจัดหลักสูตรให้แก่กลุ่มผู้เข้าอบรมที่มีศักยภาพในการชำระค่าอบรมที่สูงเพิ่มขึ้น รวมทั้งการทำความร่วมมือกับหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี เช่น ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น เพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณการดำเนินงานแก่สภาวิชาชีพบัญชีเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม สภาวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงความสำคัญด้านการพัฒนางานบริการต่าง ๆ ให้ครอบคลุมและเป็นประโยชน์ต่อสมาชิกสูงสุด นอกจากนี้ คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีชุดปัจจุบันได้ให้ความสำคัญในเรื่องการพัฒนาคุณภาพของพนักงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมั่นคง โดยไม่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงคณะผู้บริหาร

นายอำพล ทรงจรินทร์ สมาชิกสามัญ ได้แสดงความเห็นเกี่ยวกับแนวทางการเพิ่มรายได้ค่าสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีว่า อาจพิจารณาเพิ่มประเภทสมาชิกเช่นเดียวกับสภาวิศวกร นอกจากนี้ ได้กล่าวถึงปัญหาต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อผู้สอบบัญชีในปัจจุบัน ได้แก่ จำนวนงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตลงนามแสดงความเห็นลดลง จากเดิมไม่เกินปีละ 300 งบ เป็น 200 งบ ค่าสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กค่อนข้างต่ำ ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐาน และการตัดราคาค่าสอบบัญชี รวมถึงการปรับเพิ่มจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี (CPD) จากเดิม 18 ชั่วโมง เป็น 40 ชั่วโมง (แบบเป็นทางการ 20 ชั่วโมง และไม่เป็นทางการ 20 ชั่วโมง) จึงขอให้สภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาทบทวนจำนวนงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบให้เหมาะสมกับจำนวนผู้สอบบัญชี และค่าสอบบัญชีที่เหมาะสม เพื่อป้องกันการตัดราคาค่าสอบบัญชี หรือการเรียกค่านายหน้าการสอบบัญชี

การชี้แจง

ประธาน กล่าวว่ สภาวิชาชีพบัญชีขอรับไปพิจารณาดำเนินการตามความเหมาะสม โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้ให้ความสำคัญเรื่องการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกระดับอย่างเท่าเทียมกัน และหากมีความคืบหน้าประการใดจะประชาสัมพันธ์ให้สมาชิกทราบต่อไป

ที่ประชุมได้พิจารณา และไม่เห็นหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนั้น กรรมการและเลขาธิการ จึงขอให้ที่ประชุมลงมติรับรองงบการเงินดังกล่าว

มติ ที่ประชุมเห็นชอบข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ตามที่เสนอ

วาระที่ 7 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 2) พ.ศ.

กรรมการและเลขาธิการ เสนอที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. ดังรายละเอียดปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบการประชุมหน้าที่ 68 - 71

นายสุพจน์ สิงห์เสนห์ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี เสนอที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. ดังนี้

คณะอนุกรรมการบริหารสภาวิชาชีพบัญชีมอบหมายให้คณะอนุกรรมการจัดทำร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตข้อ 10 (4) และ (5) โดยสรุปสาระสำคัญของการแก้ไข ดังนี้

1) ตามข้อ 10 (4) มีดังนี้

ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตเนื่องจากได้กระทำการอันก่อให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี โดยตัดคำว่า “อย่างร้ายแรง” ออก และเพิ่มคำว่า “บัญชี” เพื่อให้สอดคล้องตามความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีที่ต้องมีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งถือเป็นเรื่องสาระสำคัญในการเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

2) ตามข้อ 10 (5) มีดังนี้

ไม่เป็นผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี โดยพิจารณาขณะที่บุคคลดังกล่าวยื่นคำขอรับใบอนุญาตว่าปัจจุบันเป็นผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตหรือไม่เท่านั้น หากไม่ถูกเพิกถอนใบอนุญาตย่อมมีผลทำให้บุคคลดังกล่าวไม่มีลักษณะต้องห้ามและขอรับใบอนุญาตได้ และตัดข้อความว่า “และการกระทำนั้นเป็นการประพฤติดิจจรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญด้วย” ออก เพื่อให้บุคคลดังกล่าวไม่ถูกตัดสิทธิในการขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตลอดชีวิตอีกต่อไป

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบร่างข้อบังคับดังกล่าว โดยให้เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ทั้งนี้ รายละเอียดบันทึกหลักการและเหตุผลประกอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. และร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. มีดังต่อไปนี้

1. หลักการ เพื่อปรับปรุงแก้ไขลักษณะต้องห้ามในการขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วนที่เกี่ยวกับความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีอย่างร้ายแรง และการถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้เกิดความเป็นธรรมมากยิ่งขึ้น

2. เหตุผล โดยที่ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดลักษณะต้องห้ามในการขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเกี่ยวกับเรื่องความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีอย่างร้ายแรงที่ยังไม่สอดคล้องตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งอาจเกิดกรณีการตีความเป็นอื่นไปได้ รวมถึงเพื่อกำหนดความชัดเจนเกี่ยวกับกรณีการถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีที่ไม่ควรถูกตัดสิทธิตลอดไป จึงมีความจำเป็นต้องปรับปรุงแก้ไขข้อบังคับนี้

3. เปรียบเทียบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. ฉบับเดิมและฉบับแก้ไขใหม่ ดังนี้

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
<p>โดยที่เป็นการสมควรกำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น</p> <p>อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๕) (๑๑) มาตรา ๓๐ วรรคหนึ่ง และวรรคสาม มาตรา ๓๘ วรรคสอง มาตรา ๓๙ (๒) (๕) มาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้</p>	<p>โดยที่เป็นการสมควรกำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น</p> <p>อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๕) (๑๑) มาตรา ๓๐ วรรคหนึ่ง และวรรคสาม มาตรา ๓๘ วรรคสอง มาตรา ๓๙ (๒) (๕) มาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้</p>
<p>ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖”</p>	<p>ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ...”</p>
<p>ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p>	<p>ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความใน (๔) และ (๕) ของวรรคสอง ของข้อ ๑๐ แห่งข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วย หลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน
(๔) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต เนื่องจากได้ กระทำการอันก่อให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่ง วิชาชีพอย่างร้ายแรง	“(๔) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต เนื่องจากได้ กระทำการอันก่อให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่ง วิชาชีพ บัญชีอย่างร้ายแรง
(๕) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบ อาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีและการกระทำนั้นเป็นการ ประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในสาระสำคัญด้วย	(๕) ไม่ เคยเป็นผู้ถูก เพิกถอนใบอนุญาตในการ ประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบัน วิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี และการกระทำนั้น เป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญด้วย ”

(ร่าง) ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๕) (๑๑) มาตรา ๓๐ วรรคหนึ่ง และวรรคสาม มาตรา ๓๘ วรรคสอง มาตรา ๓๙ (๒) (๕) มาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ สภาวิชาชีพบัญชี จึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความใน (๔) และ (๕) ของวรรคสอง ของข้อ ๑๐ แห่งข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วย หลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

“(๔) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตเนื่องจากได้กระทำการอันก่อให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่ง วิชาชีพบัญชี

(๕) ไม่เป็นผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี”

ประกาศ ณ วันที่ พ.ศ.

(.....)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ประชุมได้พิจารณาและไม่มีความเห็นหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนั้น กรรมการและเลขาธิการ จึงขอให้ที่ประชุมลงมติรับรองงบการเงินดังกล่าว

มติ ที่ประชุมข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ตามที่เสนอ

วาระที่ 8 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของ ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.

กรรมการและเลขาธิการ เสนอที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. ดังรายละเอียดปรากฏอยู่ใน เอกสารประกอบการประชุมหน้าที่ 72 - 96

นางปราณี ภาชีผล ประธานคณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ ได้กล่าวสรุปสาระสำคัญของการร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ว่า เนื่องจาก ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 มีส่วนที่ไม่ชัดเจนเกี่ยวกับการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านต่าง ๆ และโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) ได้แบ่งการบังคับใช้เป็นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการ สาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมทั้งกำหนดแนวคิดในทางปฏิบัติ เพื่อลดอุปสรรค ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพ จึงจำเป็นต้องแก้ไขข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) ดังกล่าว เพื่อให้จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยมีความเป็นสากลและสามารถนำไปปฏิบัติได้ เช่น การกำหนดหลักการพื้นฐาน กรอบแนวคิดในการนำหลักการพื้นฐานไปใช้ปฏิบัติ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะและสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจรวมทั้งให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กับสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบร่างข้อบังคับดังกล่าว โดย ให้เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ รายละเอียดบันทึกหลักการ และเหตุผลประกอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. และสรุปสาระสำคัญของร่างข้อบังคับดังกล่าวดังต่อไปนี้

1. หลักการ เพื่อปรับปรุงแก้ไขจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เหมาะสมยิ่งขึ้น
2. เหตุผล โดยที่ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีมีการกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไว้แล้ว เพื่อให้ถูกต้องตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชี รวมทั้งให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่ยังมีส่วนที่ไม่ชัดเจนเกี่ยวกับการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมทั้งแนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลดอุปสรรค ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามที่คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) กำหนด ดังนั้น เพื่อให้จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยมีความเป็นสากลและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจำเป็นต้องปรับปรุงจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เหมาะสม

3. เปรียบเทียบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.

ดังนี้

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
<p>โดยที่เป็นการสมควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี</p>	<p>โดยที่เป็นการสมควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องไปเป็นตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี</p>
<p>อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๔) (๙) และ (๑๑) มาตรา ๓๐ มาตรา ๔๖ และมาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้</p>	<p>อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๔) (๙) และ (๑๑) มาตรา ๓๐ มาตรา ๔๖ และมาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้</p>
<p>ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	<p>ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.”</p>
<p>ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามเดือนนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p>	<p>ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามเดือนนับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p>
	<p><u>ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓</u></p>
<p>ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้ “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้าสำนักงานหรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตาม</p>	<p>ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้ “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือ</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
มาตรา ๑๑ ด้วย	หัวหน้าสำนักงานหรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตามมาตรา ๑๓ ด้วย
“ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนเพื่อเป็นผู้ทำบัญชีตามมาตรา ๑๑ มาตรา ๔๔ หรือที่จะมีการตราพระราชกฤษฎีกาตามมาตรา ๙	“ ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ” หมายความว่า ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนเพื่อเป็นผู้ทำบัญชีตามมาตรา ๑๑ มาตรา ๔๔ หรือที่จะมีการตราพระราชกฤษฎีกาตามมาตรา ๙
	“ <u>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ</u> ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ
	“ <u>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ</u> ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการหรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการ การศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแล หรือองค์กรวิชาชีพ หรือผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่มีข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว
	“ <u>สำนักงาน</u> ” หมายความว่า (๑) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (๒) กิจการที่ควบคุมฝ่ายต่าง ๆ ตามข้อ (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือ วิธีการรูปแบบอื่น (๓) กิจการที่ถูกควบคุม โดยฝ่ายต่าง ๆ ตามข้อ (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือ วิธีการรูปแบบอื่น
“ผู้รับบริการ” หมายความว่า ผู้รับบริการ ตามมาตรา ๔๗ (๓) ได้แก่ (๑) ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และ/หรือ (๒) ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ และบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น	“ ผู้รับบริการ ” หมายความว่า ผู้รับบริการ ตามมาตรา ๔๗ (๓) ได้แก่ (๑) ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และ/หรือ (๒) ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ และบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น
“ผู้ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้” หมายความว่า ผู้ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ อันได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ตามมาตรา ๔๗ (๔)	“ <u>ผู้ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้</u> ” หมายความว่า ผู้ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ อันได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ตามมาตรา ๔๗ (๔)
	“ <u>ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล</u> ” หมายความว่า บุคคล หรือกลุ่มบุคคล หรือองค์กร หรือกลุ่มองค์กร ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อ

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	<p>ก) การกำกับดูแลทิศทางเชิงกลยุทธ์ของกิจการ</p> <p>ข) ภาวะผูกพันที่เกี่ยวกับการรับผิดชอบของกิจการ</p> <p>ค) การกำกับดูแลกระบวนการรายงานทางการเงิน</p> <p>ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อาจรวมถึงบุคคลในระดับบริหาร ตัวอย่างเช่น สมาชิกระดับบริหารของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าของกิจการที่เป็นผู้จัดการ</p>
<p>“ความโปร่งใส” หมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้</p>	<p>“ความโปร่งใส” หมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพ ที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้</p>
<p>“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้</p>	<p>“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้</p>
<p>“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น</p>	<p>“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น</p>
<p>“กรอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า หลักการมาตรฐานและแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี</p>	<p>“กรอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า หลักการมาตรฐาน และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี</p>
<p>“ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง</p>	<p>“ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง</p>
<p>“ความรู้ความสามารถ” หมายความว่า การใช้ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>“ความรู้ความสามารถ” หมายความว่า การใช้ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
<p>“การรักษาความลับ” หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรณเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี</p>	<p>“การรักษาความลับ” หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรณเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี</p>
<p>“ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า</p> <p>(๑) การกระทำการใด ๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤตินิรภัยบรรณตามมาตรา ๔๙ โดยมีลักษณะการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีโดยมิได้ปฏิบัติตามตรวจสอบใด ๆ หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี</p> <p>(ข) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยอมให้ใช้ชื่อ ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานการบัญชี</p> <p>(ค) แสดงความเห็นต่องบการเงินที่นำส่งหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกันโดยไม่มีเหตุผลสมควร</p> <p>(ง) แจ้งข้อความหรือจัดทำรวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการประกอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>(จ) แนะนำให้ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร</p> <p>(ฉ) มีพฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</p> <p>(๒) เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชีจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแลเนื่องจากการประพฤตินิรภัยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญ</p>	<p>“ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า</p> <p>(๑) การกระทำการใด ๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤตินิรภัยบรรณตามมาตรา ๔๙ โดยมีลักษณะการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีโดยมิได้ปฏิบัติตามตรวจสอบใด ๆ หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี</p> <p>(ข) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยอมให้ใช้ชื่อ ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานการบัญชี</p> <p>(ค) แสดงความเห็นต่องบการเงินที่นำส่งหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกันโดยไม่มีเหตุผลสมควร</p> <p>(ง) แจ้งข้อความหรือจัดทำรวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการประกอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>(จ) แนะนำให้ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร</p> <p>(ฉ) มีพฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</p> <p>(๒) เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชี จากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแลเนื่องจากการประพฤตินิรภัยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญ</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	หมวด ๑ บททั่วไป
	<p><u>ข้อ ๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ</u></p> <p><u>ภายใต้ข้อบังคับของวรรคหนึ่ง หากมีกฎหมายใด ๆ ที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามส่วนใดส่วนหนึ่งของข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังต้องปฏิบัติตามข้ออื่น ๆ ของข้อบังคับนี้</u></p>
<p>ข้อ ๔ ภายใต้บังคับในหมวดที่ ๒ ถึงหมวดที่ ๗ ของข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้หมายความรวมถึงการกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ หรือ</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างชื่อในการปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ซึ่งจะทำให้เกิดการฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับฉบับนี้ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบด้วย</p>	<p>ข้อ ๔ ๕ ภายใต้ข้อบังคับในหมวดที่ ๒ ถึงหมวดที่ ๗ ของข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้หมายรวมถึงการกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน ในการปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ซึ่งจะทำให้เกิดการฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับฉบับนี้ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบด้วย</p>
<p>ข้อ ๕ ให้นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้รักษาการให้ เป็นไปตามข้อบังคับนี้</p>	<p>ข้อ ๕ ๕ ให้นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้รักษาการให้ เป็นไปตามข้อบังคับนี้</p>
<p style="text-align: center;">หมวด ๑ บททั่วไป</p> <p>ข้อ ๖ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗</p> <p>เพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนินโดยสะดวกรวดเร็วและเป็นธรรม นายสภาวิชาชีพบัญชี โดยการอนุมัติของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจออกข้อกำหนดใด ๆ เกี่ยวกับการดังกล่าว</p> <p>ข้อกำหนดนั้น ต้องอยู่ภายในกรอบของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และเมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา จึงใช้บังคับได้</p>	<p style="text-align: center;">หมวด ๑ บททั่วไป</p> <p>ข้อ ๖ ๗ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗</p> <p>เพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนินโดยสะดวกรวดเร็วและเป็นธรรม นายสภาวิชาชีพบัญชี โดยการอนุมัติของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจออกข้อกำหนดใด ๆ เกี่ยวกับการดังกล่าว</p> <p>ข้อกำหนดนั้น ต้องอยู่ภายใน กรอบของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และเมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา จึงใช้บังคับได้</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
<p>ข้อ ๗ ในกรณีที่มีปัญหาการตีความเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้วินิจฉัย และถือว่าคำวินิจฉัยของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สุด</p>	<p>ข้อ ๗ ๘ ในกรณีที่มีปัญหาการตีความเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้วินิจฉัย และถือว่าคำวินิจฉัยของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สุด</p> <p><u>เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีสามารถจัดทำคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามแนวทางหลักการพื้นฐานประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) เพื่อเปิดเผยได้ด้วย</u></p>
<p>หมวด ๒ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต</p>	<p>หมวด ๒ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริตหลักการพื้นฐานของ จรรยาบรรณ</p>
<p>ข้อ ๘ ความโปร่งใส ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส</p>	<p>ข้อ ๘ ๙ ความโปร่งใส ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส</p> <p><u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังต่อไปนี้</u></p> <p>(ก) <u>ความซื่อสัตย์สุจริต</u> <u>ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริ่งใจในความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ</u></p> <p>(ข) <u>ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ</u> <u>ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ</u></p> <p><u>สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่น ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้างานให้ความเชื่อมั่นนั้น อันประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ และความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะสามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้เห็นว่า ตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น</u></p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	<p><u>สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย</u></p> <p><u>(ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน</u></p> <p><u>รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง ได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p><u>(ง) การรักษาความลับ</u></p> <p><u>ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และทางธุรกิจ ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพหรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม</u></p> <p><u>(จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ</u></p> <p><u>ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</u></p>
	<p><u>กรณีที่จะถือเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีมีดังต่อไปนี้</u></p> <p><u>(๑) ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับนี้ และเป็นการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง</u></p> <p><u>(๒) เคยถูกลงโทษโดยคำสั่งถึงที่สุด เนื่องจากประพฤติผิดจรรยาบรรณ ตามมาตรา ๔๙ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ แต่ยังไม่ประพฤติผิดซ้ำ หรือไม่หลาบจำ หรือไม่มีความเกรงกลัวต่อการประพฤติผิดจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี</u></p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	<p>(๓) กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพบัญชีตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา ๒๖๙ โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก</p> <p>(๔) กรณีอื่นที่คณะกรรมการจรรยาบรรณเห็นว่าเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</p> <p>รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น</p> <p>รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงานในหน่วยงานของผู้ประกอบวิชาชีพเอง</p> <p>(ฉ) ความโปร่งใส</p> <p>แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้</p>
<p>ข้อ ๙ ความเป็นอิสระ</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p>	<p style="text-align: center;">หมวด ๓ การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ</p> <p>ข้อ ๙-๑๐ ความเป็นอิสระ กรอบแนวคิด</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่ อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ ระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน ดังนี้</p> <p>(ก) ระบุอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน</p> <p>(ข) ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้</p> <p>(ค) ใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็น เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการนำ</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	<p><u>กรอบแนวคิดนี้ไปใช้ อันขึ้นอยู่กับลักษณะของการให้บริการ ซึ่งแยกเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ</u></p> <p><u>เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุดุปรรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน จากการประเมินอุปสรรคนั้น และตัดสินใจว่าอุปสรรคนั้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่ามีมาตรการป้องกันที่เหมาะสม และสามารถนำมาใช้เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่</u></p> <p><u>ในการตัดสินใจผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และคำนึงว่าหากบุคคลที่สาม ซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปโดยให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะ และเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคนั้นสามารถขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานไม่ถูกรวมขอม</u></p>
<p>ข้อ ๑๐ ความเที่ยงธรรม</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อีสระ และซื่อสัตย์สุจริต</p>	<p>ข้อ ๑๐ ๑๑-ความเที่ยงธรรมอุปสรรค</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือ สถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อีสระ และซื่อสัตย์สุจริต</p>
	<p><u>อุปสรรคอาจเกิดจากความสัมพันธ์และเหตุการณ์แวดล้อมอันหลากหลาย อุปสรรคเหล่านั้น อาจทำให้เกิดการรอมขอม หรือเข้าใจไปได้ว่ามีการรอมขอมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ซึ่งทำให้เกิดอุปสรรคประเภทใดประเภทหนึ่งหรือหลายประเภท และอุปสรรคนั้นอาจกระทบต่อหลักการพื้นฐานได้มากกว่าหนึ่งหลักการ ดังต่อไปนี้</u></p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	<p>(ก) <u>อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน</u> <u>คืออุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงินหรือ</u> <u>ผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการ</u> <u>ใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ</u></p> <p>(ข) <u>อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง</u> <u>คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถ</u> <u>ประเมินได้อย่างเหมาะสม เกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจ</u> <u>ที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรมหรือการให้บริการที่ตน</u> <u>ได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่นในสำนักงานหรือองค์กร</u> <u>ผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่เป็นส่วนหนึ่งของการ</u> <u>ปฏิบัติงานหรือการให้บริการในปัจจุบัน</u></p> <p>(ค) <u>อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน</u> <u>คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้</u> <u>การสนับสนุนสภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใด</u> <u>รายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถ</u> <u>ปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม</u></p> <p>(ง) <u>อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย</u> <u>คืออุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน</u> <u>หรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง จนทำให้ผู้ประกอบ</u> <u>วิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปใน</u> <u>ผลประโยชน์ หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของ</u> <u>บุคคลดังกล่าว</u></p> <p>(จ) <u>อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่</u> <u>คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกยับยั้งจาก</u> <u>การปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมเนื่องจากแรงกดดัน ซึ่ง</u> <u>ไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น รวมถึง</u> <u>การใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อ</u> <u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u></p> <p><u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินอุปสรรคใด ๆ</u> <u>ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เมื่อผู้ประกอบ</u> <u>วิชาชีพบัญชีได้รู้ หรือมีเหตุผลอย่างเพียงพอที่คาดว่า</u> <u>ควรรู้ถึงเหตุการณ์แวดล้อม หรือความสัมพันธ์ใด ๆ</u> <u>ที่อาจรบกวนในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน</u></p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
<p>ข้อ ๑๑ ความซื่อสัตย์สุจริต</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง</p>	<p>ข้อ ๑๑ ๑๒ ความซื่อสัตย์สุจริต <u>การประเมิน</u> <u>นัยสำคัญของอุปสรรค</u></p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง</p> <p>(ก) <u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ</u> <u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุด เพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้องในการใช้ดุลยพินิจดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องพิจารณาว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคดังกล่าวจะถูกขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรวมขอม การพิจารณาเช่นนี้อาจถูกระทบด้วยเรื่องต่าง ๆ เช่น นัยสำคัญของอุปสรรค ลักษณะของงานที่ให้บริการ และโครงสร้างของสำนักงาน เป็นต้น</u></p>
	<p>(ข) <u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ</u> <u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจมีความรับผิดชอบที่จะต้องส่งเสริมเป้าหมายที่ขอบธรรมขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ชัดเจนการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมาย แต่กล่าวถึงกรณีที่มีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรวมขอม</u></p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	<p><u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจต้องประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุดกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจ หากได้มีการรวมยอมและได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้วแต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</u></p>
<p>หมวด ๓ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</p>	<p>หมวด ๓ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</p>
<p>ข้อ ๑๒ ความรู้ ความสามารถ</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร</p> <p>(๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ</p>	<p>ข้อ ๑๒ ๑๓ ความรู้ ความสามารถ</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร</p> <p>(๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ</p> <p><u>ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบว่าการฝ่าฝืนเงื่อนไขใด ๆ ในข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และผลกระทบที่มีต่อความสามารถในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน โดยต้องกระทำการใด ๆ เท่าที่จะทำได้ทันที เพื่อให้ได้ผลเป็นที่พอใจ และตัดสินใจว่าจะต้องรายงานการฝ่าฝืนนี้ไปยังผู้เกี่ยวข้อง เช่น ผู้ที่อาจจะได้รับผลกระทบจากการฝ่าฝืน องค์กรที่เป็นสมาชิก หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หรือไม่</u></p> <p><u>ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเผชิญเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่ปกติในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ อาจส่งผลให้มีผลลัพธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือผลลัพธ์ที่อาจไม่เป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u></p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	<p>ควรปรึกษากับองค์กรที่เป็นสมาชิก หรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง</p>
<p>ข้อ ๑๓ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความซื่อสัตย์สุจริตตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ข้อ ๑๓-๑๔ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน มาตรการป้องกัน</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความซื่อสัตย์สุจริตตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>มาตรการป้องกัน คือ การกระทำหรือมาตรการอื่นใดที่อาจขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยแบ่งเป็น ๒ ประเภทใหญ่ ได้ดังนี้</p> <p>(ก) มาตรการป้องกันที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพกฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(ข) มาตรการป้องกันที่จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน</p>
<p>ข้อ ๑๔ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กร ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p>	<p>ข้อ ๑๔-๑๕ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในขณะที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อหลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรม และหลักการพื้นฐานอื่นอุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดขึ้นได้เมื่อ</p> <p>(ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่มีเรื่องเกี่ยวข้องกับบุคคลสองฝ่ายหรือมากกว่า โดยผู้ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลประโยชน์ขัดแย้งกันในเรื่องดังกล่าว</p> <p>(ข) ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องใด และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	<p><u>ทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมให้ในเรื่องนั้นมีความขัดแย้งกัน</u></p>
<p>ข้อ ๑๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพและความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ</p>	<p>ข้อ ๓๕ ๑๖ <u>ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ</u></p> <p><u>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอาจจำเป็นต้องได้ข้อยุติเมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ โดยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กำหนดทางเลือกปฏิบัติที่เหมาะสม และให้นำหนักผลกระทบของทางเลือกแต่ละทาง หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจต้องดำเนินการตามลำดับดังนี้</u></p> <p>(ก) <u>ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว</u></p> <p>(ข) <u>ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร</u></p> <p>(ค) <u>หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่มีนัยสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ</u></p> <p><u>หากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกิดความขัดแย้งนั้น โดยต้องตัดสินใจว่าในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนั้นจะเป็นการเหมาะสมหรือไม่ที่จะถอนตัวจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือจากงานที่ได้รับมอบหมายเป็นการเฉพาะ หรือลาออกจากงานที่ได้รับมอบหมายนั้น</u></p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
	โดยสิ้นเชิง หรือลาออกจากสำนักงาน หรือจากองค์กรผู้ว่าจ้าง
<p style="text-align: center;">หมวด ๕ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ</p>	<p style="text-align: center;">หมวด ๕ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ</p>
<p>ข้อ ๑๖ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ</p>	<p>ข้อ ๑๖-๑๗ การติดต่อสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบต่อกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ</p> <p>เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงานต้องตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับผู้ใดในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรจึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้นและเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร</p>
<p>ข้อ ๑๗ ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ</p>	<p>ข้อ ๑๗ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ</p>
<p style="text-align: center;">หมวด ๖ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้</p>	<p style="text-align: center;">หมวด ๖ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้</p>
<p>ข้อ ๑๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด</p>	<p>ข้อ ๑๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด</p>
<p>ข้อ ๑๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน ทุ่มเท ดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด</p>	<p>ข้อ ๑๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน ทุ่มเท ดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด</p>
<p>ข้อ ๒๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม ทั้งทางตรงและทางอ้อม</p>	<p>ข้อ ๒๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม ทั้งทางตรงและทางอ้อม</p>
<p>ข้อ ๒๑ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอก หรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p>	<p>ข้อ ๒๑ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอก หรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p>
<p>ข้อ ๒๒ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่กระทำการใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด</p>	<p>ข้อ ๒๒ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่กระทำการใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
<p>ข้อ ๒๓ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p>	<p>ข้อ ๒๓ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p>
<p>หมวด ๗</p> <p>ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ</p> <p>และจรรยาบรรณทั่วไป</p>	<p>หมวด ๗</p> <p>ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ</p> <p>และจรรยาบรรณทั่วไป</p>
<p>ข้อ ๒๔ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น</p>	<p>ข้อ ๒๔ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น</p>
<p>ข้อ ๒๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น</p>	<p>ข้อ ๒๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น</p>
<p>ข้อ ๒๖ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวด หรือเปรียบเทียบกับตนเองหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น หรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่</p>	<p>ข้อ ๒๖ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวด หรือเปรียบเทียบกับตนเองหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น หรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่</p>
<p>ข้อ ๒๗ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน</p>	<p>ข้อ ๒๗ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน</p>
<p>ข้อ ๒๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น</p>	<p>ข้อ ๒๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น</p>
<p>ข้อ ๒๙ ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชี โดยมีได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี</p>	<p>ข้อ ๒๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชี โดยมีได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี</p>

ข้อบังคับฉบับเดิม	ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่
ข้อ ๓๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	ข้อ ๓๐- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี
	<p style="text-align: center;">บทเฉพาะกาล</p> <p>ข้อ ๑๘ ให้บรรดาคดีจรรยาบรรณซึ่งอยู่ในระหว่างการสอบสวน หรืออยู่ในระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการจรรยาบรรณ หรือคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และคดียังไม่ถึงที่สุด ยังคงใช้ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ บังคับสำหรับคดีดังกล่าวต่อไป เว้นแต่บทบัญญัติตามข้อบังคับนี้เป็นคุณแก่ผู้ถูกกล่าวหาให้ใช้ข้อบังคับนี้ บังคับ</p>
	ข้อ ๑๙ ให้ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งออกตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ มีผลใช้บังคับต่อไป จนกว่าจะมีข้อบังคับ ข้อกำหนดระเบียบ ประกาศ ในเรื่องเดียวกันออกใช้บังคับ

(ร่าง) ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้ในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๔) (๙) และ (๑๑) มาตรา ๓๐ มาตรา ๔๖ และมาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับนับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้หมายความรวมถึง ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีด้วย

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงาน ที่ให้บริการทางวิชาชีพ

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการหรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการ การศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแล หรือองค์กรวิชาชีพ หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มี ข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว

“สำนักงาน” หมายความว่า

- (๑) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (๒) กิจการที่ควบคุมฝ่ายต่าง ๆ ตาม (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือวิธีการรูปแบบอื่น
- (๓) กิจการที่ถูกควบคุม โดยฝ่ายต่าง ๆ ตาม (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือวิธีการรูปแบบอื่น

“ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคลหรือกลุ่มบุคคล หรือองค์กรหรือกลุ่มองค์กร ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อ

- ก) การกำกับดูแลทิศทางเชิงกลยุทธ์ของกิจการ
- ข) ภาระผูกพันที่เกี่ยวกับการรับผิดชอบของกิจการ
- ค) การกำกับดูแลกระบวนการรายงานทางการเงิน

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อาจรวมถึง บุคคลในระดับบริหาร ตัวอย่างเช่น สมาชิกระดับบริหารของ คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐ หรือเจ้าของกิจการที่เป็นผู้จัดการ

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ

ภายใต้ข้อบังคับของวรรคหนึ่ง หากมีกฎหมายใด ๆ ที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามส่วนใดส่วนหนึ่งของข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังต้องปฏิบัติตามข้ออื่น ๆ ของข้อบังคับนี้

ข้อ ๖ ภายใต้ข้อบังคับนี้ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้หมายรวมถึงการกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง

- (๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ
- (๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน

ข้อ ๗ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗

เพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนินไปโดยสะดวก รวดเร็วและเป็นธรรม คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจออกข้อกำหนดใด ๆ เกี่ยวกับการดังกล่าว

ข้อกำหนดนั้นต้องอยู่ภายในกรอบของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และเมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาจึงใช้บังคับได้

ข้อ ๘ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้วินิจฉัยโดยใช้แนวทางตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และถือว่าคำวินิจฉัยของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สุด

เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีสามารถจัดทำคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามแนวทางหลักการพื้นฐานประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) เพื่อเปิดเผยได้ด้วย

หมวด ๒

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

ข้อ ๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังต่อไปนี้

(ก) ความซื่อสัตย์สุจริต

ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

(ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น มาบดบังการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่น ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้างานให้ความเชื่อมั่นนั้น อันประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ และความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะสามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่าตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

(ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการ หรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

(ง) การรักษาความลับ

ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และทางธุรกิจ ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง

เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

(จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

กรณีที่จะถือเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณ อันจะนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี มีดังต่อไปนี้

(๑) ผ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับนี้ และเป็นการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง

(๒) เคยถูกลงโทษโดยคำสั่งถึงที่สุดเนื่องจากประพฤติผิดจรรยาบรรณตามมาตรา ๔๙ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ แต่ยังประพฤติผิดซ้ำ หรือไม่หลาบจำ หรือไม่มีความเกรงกลัวต่อการประพฤติผิดจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

(๓) กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพบัญชีตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา ๒๖๙ โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๔) กรณีอื่นที่คณะกรรมการจรรยาบรรณเห็นว่าเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณ อันจะนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น

รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงานในหน่วยงานของผู้ประกอบการวิชาชีพเอง

(ฉ) ความโปร่งใส

แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

หมวด ๓

การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ข้อ ๑๐ กรอบแนวคิด

เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้ ระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน ดังนี้

(ก) ระบุอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

(ข) ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้

(ค) ใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็นเพื่อขจัด หรือลดอุปสรรคนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการนำกรอบแนวคิดนี้ไปใช้ อันขึ้นอยู่กับลักษณะของการให้บริการ ซึ่งแยกเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานจากการประเมินอุปสรรคนั้น และตัดสินใจว่าอุปสรรคนั้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่ามีมาตรการป้องกันที่เหมาะสม และสามารถนำมาใช้เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ในการตัดสินใจผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และคำนึงว่าหากบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจรณ์ญาณแย้งวิญญูชน อาจสรุปโดยให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคนั้นสามารถขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานไม่ถูกรวมขอม

ข้อ ๑๑ อุปสรรค

อุปสรรคอาจเกิดจากความสัมพันธ์และเหตุการณ์แวดล้อมอันหลากหลาย อุปสรรคเหล่านั้นอาจทำให้เกิดการรอมขอม หรือเข้าใจไปด้ว่ามีกรรอมขอมของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ซึ่งทำให้เกิดอุปสรรคประเภทใดประเภทหนึ่งหรือหลายประเภท และอุปสรรคนั้นอาจกระทบต่อหลักการพื้นฐานได้มากกว่าหนึ่งหลักการ ดังต่อไปนี้

(ก) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน

คืออุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบการวิชาชีพ

(ข) อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง

คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรมหรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่นในสำนักงานหรือองค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานหรือการให้บริการในปัจจุบัน

(ค) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม

(ง) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย

คืออุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง จนทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของบุคคลดังกล่าว

(จ) อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่จากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เนื่องจากแรงกดดันซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องประเมินอุปสรรคใด ๆ ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้รู้ หรือมีเหตุผลอย่างเพียงพอที่คาดว่าควรรู้ถึงเหตุการณ์แวดล้อมหรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจรวมขอมในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

ข้อ ๑๒ การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

(ก) ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุด เพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ในการใช้ดุลยพินิจดังกล่าว ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเชิงวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคดังกล่าวจะถูกขจัด หรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรวมขอม การพิจารณาเช่นนี้อาจถูกรบกวนด้วยเรื่องต่าง ๆ เช่น นัยสำคัญของอุปสรรค ลักษณะของงานที่ให้บริการ และโครงสร้างของสำนักงาน เป็นต้น

(ข) ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ มีความรับผิดชอบที่จะต้องส่งเสริมเป้าหมายที่ขอบธรรมขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมาย แต่กล่าวถึงกรณีที่มีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรวมขอม

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจต้องประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุดกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจ หากได้มีการรวมขอม และได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้ว แต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ข้อ ๑๓ ถ้าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีพบว่าการฝ่าฝืนเงื่อนไขใด ๆ ในข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และผลกระทบที่มีต่อความสามารถในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน โดยต้องกระทำการใด ๆ เท่าที่จะทำได้ทันที เพื่อให้ได้ผลเป็นที่พอใจ และตัดสินใจว่าจะต้องรายงานการฝ่าฝืนนี้ไปยังผู้เกี่ยวข้อง เช่น ผู้ที่อาจจะได้รับผลกระทบจากการฝ่าฝืน องค์กรที่เป็นสมาชิก หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หรือไม่

ในกรณีที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเผชิญเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่ปกติในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้อาจส่งผลให้มีผลลัพธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือผลลัพธ์ที่อาจไม่เป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีควรปรึกษากับองค์กรที่เป็นสมาชิก หรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๑๔ มาตรการป้องกัน

มาตรการป้องกัน คือ การกระทำหรือมาตรการอื่นใดที่อาจขจัด หรือลดอุปสรรค ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยแบ่งเป็น ๒ ประเภทใหญ่ ได้แก่

(ก) มาตรการป้องกันที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(ข) มาตรการป้องกันที่จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

ข้อ ๑๕ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในขณะที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อหลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรม และหลักการพื้นฐานอื่น อุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดขึ้นได้เมื่อ

(ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่มีเรื่องเกี่ยวข้องกับบุคคลสองฝ่ายหรือมากกว่า โดยผู้ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลประโยชน์ขัดแย้งกันในเรื่องดังกล่าว

(ข) ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องใด และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางวิชาชีพ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมให้ในเรื่องนั้น มีความขัดแย้งกัน

ข้อ ๑๖ ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจจำเป็นต้องได้ข้อยุติ เมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กำหนดทางเลือกปฏิบัติที่เหมาะสม และให้นำหนักผลกระทบของทางเลือกแต่ละทาง หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจต้องดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

(ก) ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว

(ข) ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร

(ค) หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่มีนัยสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือที่ปรึกษาภายนอก โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ

หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกิดความขัดแย้งนั้น โดยต้องตัดสินใจว่าในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนั้นจะเป็นการเหมาะสมหรือไม่ที่จะถอนตัวจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือจากงานที่ได้รับมอบหมายเป็นการเฉพาะ หรือลาออกจากงานที่ได้รับมอบหมายนั้น โดยสิ้นเชิง หรือลาออกจากสำนักงาน หรือจากองค์กรผู้ว่าจ้าง

ข้อ ๑๗ การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงานต้องตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับผู้ใดในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรจึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้น และเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๑๘ ให้บรรดาคดีจรรยาบรรณซึ่งอยู่ในระหว่างการสอบสวน หรืออยู่ในระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการจรรยาบรรณ หรือคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และคดียังไม่ถึงที่สุด ยังคงใช้ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ บังคับสำหรับคดีดังกล่าวต่อไป เว้นแต่บทบัญญัติตามข้อบังคับนี้เป็นคุณแก่ผู้ถูกกล่าวหาให้ใช้ข้อบังคับนี้บังคับ

ข้อ ๑๙ ให้ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งออกตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ มีผลใช้บังคับต่อไป จนกว่าจะมีข้อบังคับ ข้อกำหนดระเบียบ ประกาศ ในเรื่องเดียวกันออกใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่พ.ศ.

(นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

หมายเหตุ : วิชาชีพบัญชีแตกต่างจากวิชาชีพอื่น ด้วยการที่วิชาชีพบัญชียอมรับการมีความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ ดังนั้น ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงไม่เป็นไปเพื่อตอบสนองความประสงค์ของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างผู้ใดผู้หนึ่งโดยเฉพาะ ในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีข้อห้ามในทางกฎหมายหรือข้อบังคับในการปฏิบัติตามส่วนใดส่วนหนึ่งของข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามส่วนอื่น ๆ ทั้งหมดของข้อบังคับ

สมาชิกสามัญมีข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อซักถาม ดังนี้

1. นายสถาพร โคธีรานุรักษ์ สมาชิกสามัญ ได้แสดงความคิดเห็นว่า ในร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. (ร่างข้อบังคับฯ) ได้มีการบัญญัติคำศัพท์ใหม่หลายคำ โดยมีความหมายแตกต่างจากที่ใช้โดยทั่วไป ซึ่งอาจทำให้ผู้อ่านเกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อน เช่น คำว่า “สำนักงาน” หรือ “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ” หรือ “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ” เป็นต้น จึงขอให้สภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาทบทวนคำศัพท์ให้มีความชัดเจนมากขึ้น

นอกจากนี้ ได้สอบถามเกี่ยวกับขอบเขตของร่างข้อบังคับฯ ว่า ครอบคลุมผู้สอบบัญชีภาครัฐและนักบัญชีภาครัฐหรือไม่ เนื่องจากปัจจุบันกฎหมายไทยอนุญาตให้ผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ได้ อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีดังกล่าวอาจไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 จึงเสนอให้สภาวิชาชีพบัญชีระบุเรื่องดังกล่าวไว้ในคู่มือจรรยาบรรณให้ชัดเจน

การชี้แจง

นางปราณี ภาษีผล กล่าวว่า เห็นด้วยกับสมาชิกเรื่องการบัญญัติคำศัพท์ใหม่ดังกล่าว อย่างไรก็ตาม สภาวิชาชีพบัญชีได้พิจารณาคำศัพท์อย่างรอบคอบ และเห็นว่าคำศัพท์ดังกล่าวมีความเหมาะสมแล้ว โดยพิจารณาจากผู้รับบริการเป็นสำคัญ นอกจากนี้ ความหมายของคำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ” (Professional Accountants in Business) ครอบคลุมถึงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการหรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ ทั้งพาณิชย์กรรม อุตสาหกรรม การบริการ การศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแล หรือองค์กรวิชาชีพ หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว ดังนั้น ร่างข้อบังคับฯ จึงครอบคลุมผู้สอบบัญชีและนักบัญชีภาครัฐ โดยครอบคลุมผู้ใช้

วิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานทั้งหมด เช่น การใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีในการสอบสวน อย่างไรก็ตาม หากสมาชิกมีคำศัพท์ใดที่เห็นว่าเหมาะสมมากกว่าขอให้แจ้งสภาวิชาชีพบัญชีทราบ

นายสุวิทัศน์ ลิ้มปัสุทธิรักษ์ สมาชิกสามัญ ได้แสดงความคิดเห็นว่า ตามข้อ 3 (4) ของร่างข้อบังคับฯ การที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ตัดคำว่า “อย่างร้ายแรง” ออก มีผลกระทบต่อผู้สอบบัญชีมากขึ้น เพราะการกระทำ การอันก่อให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีที่ไม่ร้ายแรงก็จะมีผลต่อคุณสมบัติของผู้สอบบัญชี ด้วย ซึ่งอาจทำให้ผู้สอบบัญชีฟ้องร้องสภาวิชาชีพบัญชีเพิ่มมากขึ้น และร่างข้อบังคับดังกล่าวยังขาดความชัดเจนว่า เป็นกฎหมายแม่หรือกฎหมายลูก จึงเสนอให้ผู้ทรงวุฒิด้านกฎหมายพิจารณาทบทวนร่างข้อบังคับฯ อีกครั้งหนึ่ง และเสนอให้ออนร่างข้อบังคับดังกล่าวออกไปก่อน

นางศจีรัตน์ เมธีสุภาพ สมาชิกสามัญ ได้แสดงความคิดเห็นว่า ตามร่างข้อบังคับฉบับนี้ในหมวด 1 ข้อ 6 กำหนดว่า “ภายใต้ข้อบังคับนี้ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้ หมายรวมถึงการกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง (1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ (2) ผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน” นั้น เป็นคำที่มีความหมายกว้างมาก จึงขอเสนอให้พิจารณาปรับแก้ไข ถ้อยคำดังกล่าว

นายชุตีเทพ หิรัญรักษ์ สมาชิกสามัญ ได้แสดงความคิดเห็นว่า คำศัพท์ของข้อบังคับฉบับเดิมมีการ อธิบายความหมายของคำนิยามที่เกี่ยวข้องที่ชัดเจน เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต ความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่ง วิชาชีพ รวมทั้งคำว่า “ผู้รับบริการ” จึงเสนอให้ระบุคำศัพท์ดังกล่าวไว้ตามเดิม

นายทรงวุฒิ หวังคุ้มธรรม สมาชิกสามัญ เสนอให้แก้ไขข้อความในตารางเปรียบเทียบฯ ข้อความ เกริ่นนำของข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่บรรทัดสุดท้ายจากข้อความเดิม “... ให้ไปเป็น...” เป็น “... ให้เป็นไป...” และ ได้สอบถามเกี่ยวกับแนวทางการพิจารณาจัดทำร่างข้อบังคับฉบับนี้ว่า สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการนำข้อมูลเรื่องคดี จรรยาบรรณในอดีตมาใช้ประกอบการพิจารณาหรือไม่ นอกจากนี้ เนื่องจากข้อบังคับฉบับดังกล่าวมีความสำคัญ ต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกท่านอย่างมาก และมีเนื้อหาค่อนข้างมาก แต่สมาชิกมีระยะเวลาในการศึกษา ที่กระชั้นชิด จึงขอเสนอให้เลื่อนการพิจารณาวาระนี้ออกไปก่อน เพื่อให้การพิจารณาเป็นไปอย่างรอบคอบ

นายสิงห์ชัย อรุณวุฒิพงศ์ สมาชิกสามัญ ได้เสนอขอแก้ไขข้อความในร่างข้อบังคับฯ หมวด 1 บททั่วไป ข้อ 8 บรรทัดแรกของวรรคที่สองจากข้อความเดิม “... ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีสามารถ จัดทำ” เป็น “... ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีจัดทำ” เพื่อให้มีความกระชับมากขึ้น และเนื่องจากคู่มือ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้จัดทำขึ้นตามหลักการพื้นฐานของประมวลจรรยาบรรณของ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) เท่านั้น ซึ่งเป็นการจำกัดขอบเขตการ พิจารณาหรือไม่ โดยเสนอให้มีการขยายขอบเขตการพิจารณาให้ครอบคลุมประมวลจรรยาบรรณที่สอดคล้องกับ บริบทของประเทศไทยเพิ่มเติม นอกจากนี้ ควรพิจารณาเรื่องรูปแบบการใช้ถ้อยคำหรือคำต่าง ๆ ในร่างข้อบังคับ ฉบับนี้ให้เป็นแนวทางเดียวกันทั้งฉบับ อาทิ คำว่า “เช่น” หรือ “ตัวอย่างเช่น” และการใช้เลขหรืออักษรกำกับ หัวข้อบางหัวข้อใช้คำว่า ก), (ก), ๑) และ (๑) รวมทั้งการปิดท้ายประโยคของคำว่า “เช่น” ด้วยคำว่า “เป็นต้น”

นายพจน์ อัครสันติชัย สมาชิกสามัญ ได้แสดงความคิดเห็นว่า เนื่องจากตามร่างข้อบังคับฯ หมวดที่ 2 ข้อที่ 9 (ง) การรักษาความลับ และมาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับที่ 250 เรื่องการพิจารณาข้อกฎหมายและ ข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องรายงานให้ผู้ที่มิหน้าที่กำกับดูแลทราบในกรณี พบว่ากิจการมีการกระทำผิดกฎหมาย นั้น มีผลกระทบต่อผู้สอบบัญชีอย่างมาก จึงขอให้สภาวิชาชีพบัญชี

พิจารณาแนวทางการคุ้มครองผู้สอบบัญชีจากความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าว โดยขอให้สภาวิชาชีพบัญชีระบุในร่างข้อบังคับฯ ว่า ผู้สอบบัญชีที่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพแล้วให้ถือว่าไม่ละเมิดเรื่องการรักษาความลับ

นางสาวชวนา วิวัฒน์พนชาติ สมาชิกสามัญ กล่าวว่า ตามร่างข้อบังคับฯ ข้อที่ 9 (ง) ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมร่างข้อบังคับฉบับที่ 19

การชี้แจง

นายเจษฎา อนุจारी กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านกฎหมายกล่าวว่า ตามหลักการของร่างข้อบังคับฯ ข้อที่ 9 (ง) เรื่องการรักษาความลับนั้น มีการให้ข้อยกเว้นแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไว้แล้ว ดังข้อความที่ระบุว่า “... เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผยหรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม” ซึ่งผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องเปิดเผยตามกฎหมายหมายความว่า หากมีกฎหมายใดให้เปิดเผย ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องเปิดเผยตามกฎหมายนั้น หรือสิทธิทางวิชาชีพ หมายความว่า การเปิดเผยตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผยตามมาตรฐาน ทั้งนี้ หากระบุข้อความตามที่สมาชิกเสนออาจทำให้เกิดปัญหาเรื่องการตีความในภายหลัง จึงขอให้สมาชิกไม่ต้องกังวลในประเด็นดังกล่าว

นายชัยยุทธ อังศุวิทยา สมาชิกสามัญ กล่าวว่า เจตนารมณ์ของการปรับปรุงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. เพื่อเป็นการจรรโลงเกียรติยศของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีมุ่งเน้นการส่งเสริมคนดีให้ทำงานได้และป้องปรามคนไม่ดี โดยมีกระบวนการที่ได้ดำเนินการมาแล้วหลายขั้นตอน กล่าวคือ ผ่านการพิจารณากลั่นกรองและรับฟังความคิดเห็นจากคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการหลายคณะ รวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนสมาชิกทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค อย่างไรก็ตาม สภาวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการประชาสัมพันธ์มากขึ้น เพื่อให้สมาชิกรับทราบข้อมูลข่าวสารอย่างทั่วถึง

นายวิจารณ์ จงภักดี สมาชิกสามัญ เสนอให้ที่ประชุมมีการลงมติในวาระนี้

การชี้แจง

นางปราณี ภาชีผล กล่าวว่า สภาวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์รายละเอียดของร่างข้อบังคับฯ ให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง โดยได้จัดการประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนกลาง 2 ครั้ง และในภูมิภาค 5 ครั้ง และจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งได้มีการเผยแพร่ร่างข้อบังคับฯ บนเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี พร้อมส่งเอกสารประกอบการประชุมให้แก่สมาชิกล่วงหน้าเป็นเวลาพอสมควร และสภาวิชาชีพบัญชีมีความจำเป็นต้องดำเนินการจัดทำข้อบังคับดังกล่าว เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทำความเข้าใจได้อย่างชัดเจนมากขึ้น โดยการบัญญัติคำศัพท์ใหม่ให้มีความชัดเจนมากขึ้น อย่างไรก็ตาม หลักการของร่างข้อบังคับดังกล่าวไม่แตกต่างจากข้อบังคับเดิม (ฉบับที่ 19) แต่มีความชัดเจนในการนำไปปฏิบัติมากขึ้น

นอกจากนี้ IFAC ได้ประกาศใช้มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีสากล ฉบับปี 2016 แล้ว แต่สภาวิชาชีพบัญชีไม่สามารถดำเนินการได้ทันเวลา เนื่องจากต้องใช้เวลาในการศึกษาประมาณ 2 - 3 ปี และสภาวิชาชีพบัญชีได้ทุ่มเทการจัดทำร่างข้อบังคับฉบับนี้อย่างรอบคอบที่สุด โดยขณะนี้ได้รับทราบจาก IFAC ได้ประกาศใช้มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ฉบับปี 2018 แล้ว สภาวิชาชีพบัญชีจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งในการประกาศใช้ข้อบังคับดังกล่าว เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของไทยมีมาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

เป็นสากล และเป็นที่ยอมรับของบุคคลและหน่วยงานทั้งในประเทศและต่างประเทศ ซึ่งมีผลต่อการประเมินความน่าเชื่อถือภาคการเงินของประเทศไทย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องปรับปรุงจรรยาบรรณวิชาชีพให้มีความชัดเจนและสอดคล้องกับสถานการณ์อย่างสม่ำเสมอเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี

ส่วนเรื่องรูปแบบการใช้ถ้อยคำและคำต่าง ๆ ให้เป็นแนวทางเดียวกัน สภาวิชาชีพบัญชีขอรับไปดำเนินการต่อไป และเรื่องมาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับที่ 250 ประเด็นการรักษาความลับ นั้น ผู้สอบบัญชีควรศึกษาข้อมูลอย่างครบถ้วน ซึ่งจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีเข้าใจได้ดียิ่งขึ้น เพราะมีการอธิบายรายละเอียดการเสนอรายงานต่อผู้ทำหน้าที่กำกับดูแลตามลำดับชั้น

ดังนั้น เพื่อให้จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของไทยสอดคล้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีสากลและมาตรฐานการสอบบัญชี รวมทั้งมีความชัดเจนในการปฏิบัติมากขึ้น จึงขอให้ที่ประชุมรับรองร่างข้อบังคับนี้ โดยเปิดโอกาสให้สมาชิกเสนอแก้ไขถ้อยคำที่ไม่กระทบกับหลักการอีกครั้ง และกำหนดระยะเวลาในการแจ้งความคิดเห็นให้สภาวิชาชีพบัญชีทราบภายใน 1 เดือน เพื่อพิจารณาดำเนินการตามความเหมาะสมต่อไป

นายเจษฎา อนุจारी กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านกฎหมาย กล่าวว่า ร่างข้อบังคับฉบับนี้ตนได้มีส่วนร่วมประชุมให้ข้อเสนอแนะแล้ว และได้แนะนำแนวทางการพิจารณาวาระนี้ว่า สามารถกระทำได้หลายวิธี ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับเสียงส่วนใหญ่ของที่ประชุม โดยสภาวิชาชีพบัญชีอาจรับข้อเสนอแนะจากที่ประชุมไปดำเนินการปรับปรุง เพื่อนำเสนอที่ประชุมพิจารณาใหม่ในโอกาสต่อไป หรือที่ประชุมมีมติในการประชุมครั้งนี้ อย่างไรก็ตาม สภาวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องปรับปรุงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลและสอดคล้องกับกฎหมายไทย ซึ่งเป็นเรื่องที่ยากต่อการดำเนินการ

นางอนุจิต แก้วร่วมวงศ์ สมาชิกสามัญ ได้แสดงความคิดเห็นว่า ร่างข้อบังคับฉบับนี้ คณะอนุกรรมการกำหนดจรรยาบรรณได้ประชาสัมพันธ์เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นระยะเวลาพอสมควร ดังนั้น เพื่อไม่เป็นการรบกวนเวลาของสมาชิกต้องพิจารณาร่างข้อบังคับดังกล่าวอีกครั้ง จึงเสนอให้ที่ประชุมพิจารณาเพื่อลงมติรับหลักการของร่างข้อบังคับฯ และสภาวิชาชีพบัญชีนำข้อคิดเห็นที่ไม่กระทบต่อหลักการไปดำเนินการแก้ไขต่อไป

ที่ประชุมได้พิจารณาร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. และไม่มีความเห็นหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนั้น กรรมการและเลขาธิการจึงขอให้ที่ประชุมลงมติ ซึ่งสมาชิกได้มีมติเห็นชอบ 295 คน ไม่เห็นด้วย 64 คน และงดออกเสียง 34 คน จึงสรุปว่า ที่ประชุมเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ด้วยเสียงข้างมาก โดยสภาวิชาชีพบัญชีขอรับไปดำเนินการแก้ไขถ้อยคำให้ถูกต้องก่อนนำเสนอคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณาต่อไป

มติ ที่ประชุมเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ด้วยเสียงข้างมาก โดยให้มีการพิจารณาแก้ไขถ้อยคำที่ไม่ขัดแย้งในหลักการกับร่างข้อบังคับดังกล่าว

วาระที่ 9 เรื่องอื่น ๆ

ไม่มีวาระเรื่องอื่น ๆ ใดๆก็ตาม มีการตอบข้อซักถามของสมาชิกสามัญ ดังนี้

1. นายธานี วัฒนเสถียร สมาชิกสามัญ เสนอให้สภาวิชาชีพบัญชีช่วยผลักดันให้ภาครัฐพิจารณาปรับเพิ่มค่าลดหย่อนในการประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีอิสระ จากเดิมไม่เกินร้อยละ 30 ของเงินรายได้ เป็นร้อยละ 60 ของเงินรายได้ เพื่อให้สอดคล้องกับภาระงานและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในปัจจุบัน และเสนอให้สภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาแนวทางการลดภาระค่าใช้จ่ายการอบรม/สัมมนาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในต่างจังหวัด อาทิ การบันทึกเทปการสัมมนาแต่ละครั้งและเผยแพร่บนเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี เพื่อเปิดโอกาสให้สมาชิกในต่างจังหวัดได้ศึกษาและปฏิบัติตามได้ถูกต้องต่อไป

การชี้แจง

ประธานกล่าวว่า จะนำเรียนหารือกับอธิบดีกรมสรรพากรเพื่อพิจารณาเรื่องดังกล่าว ส่วนเรื่องการเผยแพร่เทปการอบรม/สัมมนานั้น ปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีได้มีดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลการอบรม/สัมมนาบนเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชีแล้ว ใดๆก็ตาม สภาวิชาชีพบัญชีจะพัฒนาวิธีการเผยแพร่ให้เป็นไปอย่างกว้างขวางและครอบคลุมหลักสูตรต่าง ๆ มากขึ้น ทั้งนี้ ในอนาคตสภาวิชาชีพบัญชีมีแผนพัฒนาระบบการอบรมผ่านระบบออนไลน์ e-learning

2. นายวิจารณ์ จงภักดี สมาชิกสามัญ ได้สอบถามความคืบหน้าเกี่ยวกับข่าวของกระทรวงแรงงาน เรื่องการปลดล็อกอาชีพสงวนสำหรับคนไทยให้คนต่างด้าวทำได้

3. นายสุวิทย์ ลิ้มปัสุทธิรัชต์ สมาชิกสามัญ ได้สอบถามเกี่ยวกับนโยบายของสภาวิชาชีพบัญชี ในการช่วยเหลือหรืออนุเคราะห์ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในกรณีที่มีข่าวของกระทรวงแรงงาน เรื่องการปลดล็อกอาชีพสงวนสำหรับคนไทยให้คนต่างด้าวทำได้ ซึ่งขณะนี้ฝ่ายบริหารของประเทศได้มีการตกลงกับต่างประเทศ ในการให้คนต่างด้าวทำได้ รวมทั้งกรณีมีคนต่างด้าวลักลอบทำงานด้านบัญชี

นอกจากนี้ เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาค่อนข้างยาก ทำให้นักบัญชีประสบปัญหาในการทำความเข้าใจและการนำไปใช้ปฏิบัติจริง สภาวิชาชีพบัญชีจะมีแนวทางแก้ไขปัญหอย่างไร

การชี้แจง

นายประเสริฐ หวังรัตนปราณี กล่าวว่า เมื่อวันที่ 21 มิถุนายน 2561 สภาวิชาชีพบัญชีได้เข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการนโยบายบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว โดยมี พล.ต.อ.อดุลย์ แสงสิงแก้ว รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงานเป็นประธานการประชุม เพื่อพิจารณาการกำหนดงานตามมาตรา 7 แห่งพระราชกำหนดการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว พ.ศ. 2560 โดยสภาวิชาชีพบัญชีคำนึงถึงโอกาสในการประกอบวิชาชีพบัญชีของคนไทยและความมั่นคงของประเทศชาติเป็นสำคัญ และยึดมั่นในเจตนารมณ์ตลอดมาว่า อาชีพบัญชีต้องเป็นอาชีพสงวนสำหรับคนไทย และได้แจ้งให้ที่ประชุมทราบถึงปัญหาการลักลอบทำงานบัญชีของคนต่างด้าว โดยทำงานไม่ตรงกับใบอนุญาตทำงานต่างด้าว (work permit) ซึ่งที่ประชุมขอความร่วมมือจากสภาวิชาชีพบัญชีในการหาแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวร่วมกับกรมการจัดหางานต่อไป

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2561 สภาวิชาชีพบัญชีได้เชิญกรมการจัดหางานเข้าร่วมประชุมหารือเกี่ยวกับการกำหนดงานในอาชีพและวิชาชีพที่ห้ามคนต่างด้าวทำร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย สภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และสมาคมสำนักงานบัญชีไทย เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไขถ้อยคำเรื่องงานเกี่ยวกับ

บัญชีตาม (8) ของบัญชีท้ายพระราชกฤษฎีกากำหนดงานในอาชีพและวิชาชีพที่ห้ามคนต่างด้าว พ.ศ. 2522 ให้ครอบคลุมงานบัญชีทั้งหมด ซึ่งสรุปผลการประชุมร่วมกับหน่วยงานทั้งหมดมีมติเห็นชอบให้เสนอปรับปรุงเป็น “ควบคุม ตรวจสอบ ปฏิบัติงานหรือให้บริการทางบัญชี ยกเว้นการตรวจสอบภายในเป็นครั้งคราว งานตามข้อตกลงหรือพันธกรณีที่ประเทศไทยมีความผูกพัน โดยที่สภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การรับรองคุณสมบัติ” และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงานได้ออกแถลงการณ์จะยึดข้อความตามที่ได้เสนอ

4. นายพจน์ อิศวสันตติชัย สมาชิกสามัญ ขอทราบกำหนดเวลาที่ชัดเจนของการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) เนื่องจากมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน นักลงทุน และผู้ปฏิบัติงาน

5. นายสิงห์ชัย อรุณวุฒิพงษ์ สมาชิกสามัญ กล่าวชื่นชมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้ทุ่มเทความรู้ความสามารถในการบริหารสภาวิชาชีพบัญชีโดยไม่มีค่าตอบแทนนอกจากค่าเบี้ยประชุม และได้แสดงความคิดเห็นหลายประการ ได้แก่

5.1 นโยบายของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีตามที่ได้ใช้ในการเลือกตั้ง แบ่งเป็น 3 ระยะ คือ ระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว นั้น ขอให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำมีการประชาสัมพันธ์ Road map ของการดำเนินการตามนโยบายดังกล่าวให้สมาชิกได้รับทราบและติดตามความคืบหน้าว่า การดำเนินงานประสบความสำเร็จตามนโยบายหรือไม่อย่างไร ทั้งนี้ เพื่อเป็นบรรทัดฐานให้กับคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีชุดต่อ ๆ ไป

5.2 การแสดงบทบาทของสภาวิชาชีพบัญชีในการทำหน้าที่ตัวแทนผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ในการประชุมกับหน่วยงานต่าง ๆ อาทิ กรมสรรพากร และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งเป็นเวทีที่สภาวิชาชีพบัญชีสามารถแสดงความคิดเห็นเชิงบวก กล่าวคือ สามารถหารือในประเด็นปัญหาที่ต้องใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ในการแก้ไขปัญหา โดยขอให้สภาวิชาชีพบัญชีเสนอให้มีการกำหนดเป็นแนวทางที่ชัดเจน เพื่อลดการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่และสะดวกในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมากขึ้น

5.3 ปรับปรุงวิธีการสื่อสาร เนื่องจากปัจจุบันการสื่อสารระหว่างสภาวิชาชีพบัญชีและสมาชิก เป็นลักษณะการสื่อสารทางเดียว (one way) คือ จากสภาวิชาชีพบัญชีไปยังสมาชิกเท่านั้น จึงขอให้ปรับปรุงวิธีการสื่อสารเป็นแบบการโต้ตอบได้อย่างทันท่วงที (two way) โดยมีหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตอบโต้ทันที

5.4 การทำหน้าที่เป็นคลังข้อมูลทางวิชาการด้านบัญชี เนื่องจากสถาบันการศึกษามีการผลิตบัณฑิตในหลายระดับ ทำให้มีข้อมูลทางวิชาการที่เป็นประโยชน์ต่อวิชาชีพบัญชีที่หลากหลาย เช่น วิทยานิพนธ์ ผลงานวิจัย และคุณนิพนธ์ เป็นต้น และปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีกับสถาบันการศึกษามีความร่วมมือในหลายด้าน อาทิ การมีส่วนร่วมพิจารณาหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษา สาขาวิชาการบัญชี (มคอ.1) ที่กำหนดให้สถาบันการศึกษาต้องแต่งตั้งผู้แทนสภาวิชาชีพบัญชีเป็นกรรมการพัฒนาหลักสูตร จำนวน 1 คน ซึ่งนับว่าสภาวิชาชีพบัญชีและสถาบันการศึกษามีความสัมพันธ์ที่ดี จึงเสนอให้สภาวิชาชีพบัญชีหารือกับสถาบันการศึกษาให้สภาวิชาชีพบัญชีเป็นแหล่งเก็บไฟล์ข้อมูลเหล่านั้น และให้สมาชิกสามารถเปิดลิงก์ข้อมูลดังกล่าวได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อวิชาชีพบัญชีสูงสุด

5.5 การเลือกตั้งนายกสภาวิชาชีพบัญชี และกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เนื่องจากสภาวิชาชีพบัญชีมีสมาชิกทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาครวมประมาณ 80,000 ราย ซึ่งสมาชิกเหล่านั้นควรได้รับการดูแลจากสภาวิชาชีพบัญชีอย่างเท่าเทียมกัน จึงขอให้สภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาแนวทางการใช้สิทธิออกเสียงเลือกตั้งนายกสภาวิชาชีพบัญชีและกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีของสมาชิกเป็นไปอย่างสะดวกและทั่วถึง โดยไม่จำเป็นต้องเดินทางมากรุงเทพมหานคร

การชี้แจง

ประธานกล่าวว่า สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ระหว่างการพัฒนาเว็บไซต์ให้รองรับการสื่อสารที่สะดวก รวดเร็ว และในอนาคตมีแผนจะจัดตั้งคลินิกบัญชี โดยคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ตอบคำถาม ให้กับสมาชิก อย่างไรก็ตาม ในการดำเนินการตามแผนงานดังกล่าวมีระยะเวลาพอสมควร ส่วนเรื่องความชัดเจน ในการประกาศใช้ TFRS 9 นั้น ปัจจุบันยังไม่มีข้อยุติ โดยขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการ ที่คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.) ได้แต่งตั้งเพื่อทำการศึกษาผลกระทบและความ ชัดเจนในการปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าว นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ระหว่างการทำคู่มือการปฏิบัติตาม TFRS 9 และการแก้ไขปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติตาม TFRS 9 ซึ่ง กกบ. จะมีการประชุมเพื่อพิจารณาเรื่อง ดังกล่าวในวันที่ 17 กรกฎาคม 2561 หากมีความคืบหน้าประการใดจะแจ้งให้สมาชิกทราบผ่านเว็บไซต์ สภาวิชาชีพบัญชี ส่วนเรื่องแผนงานของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีนั้น คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องได้จัดทำ แผนงานค่อนข้างชัดเจน ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการจัดทำรายละเอียด Road map ของแต่ละโครงการ ทั้งนี้ หากดำเนินการเรียบร้อยแล้วจะเผยแพร่ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีต่อไป

ประธานกล่าวขอบคุณสมาชิกทุกท่านที่เข้าร่วมการประชุม ให้ข้อเสนอแนะและข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์

(ระหว่างดำเนินการประชุมมีสมาชิกได้เข้าร่วมการประชุมเพิ่มขึ้น ก่อนปิดการประชุมมีสมาชิก สามีญจำนวน 393 คน และสมาชิกสมทบ 5 คน)

ปิดประชุมเวลา 12.00 น.

นางสาวนิตยา ภูมิชัยวิจิตร	ผู้บันทึกรายงานการประชุม
นางจรรุวรรณ เรืองสวัสดิพงศ์	ผู้สอบทานรายงานการประชุม

.....
(นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล)
นายกสภาวิชาชีพบัญชี

.....
(นางจรรุวรรณ เรืองสวัสดิพงศ์)
กรรมการและเลขาธิการ