



# เอกสารประกอบการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

วันเสาร์ที่ 23 มิถุนายน 2561 เวลา 09.00 น.

(เริ่มลงทะเบียนตั้งแต่เวลา 08.00 น.)

ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษร ณรงค์เดช

ชั้น 6 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) กรุงเทพมหานคร

# วาระการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561

## สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

|                                                                                                                                       | หน้า |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| วาระที่ 1 เรื่องที่ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ                                                                                            | 3    |
| วาระที่ 2 พิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 เมื่อวันที่เสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560                      | 3    |
| วาระที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานเพื่อทราบ                                                                                               | 20   |
| วาระที่ 4 พิจารณารับรองงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560                                                                 | 20   |
| วาระที่ 5 พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561                                                | 63   |
| วาระที่ 6 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ....                            | 63   |
| วาระที่ 7 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. .... | 68   |
| วาระที่ 8 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ....                        | 72   |
| วาระที่ 9 เรื่องอื่น ๆ (หากมี)                                                                                                        | 97   |

## วาระที่ 1 เรื่องที่ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ

(ไม่มีเอกสารประกอบการประชุม)

## วาระที่ 2 พิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2560 เมื่อวันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560

### ข้อมูลประกอบ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) ได้จัดทำรายงานการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2560 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560 และนำขึ้นเผยแพร่บนเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี ([www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)) เพื่อให้สมาชิกผู้เข้าร่วมประชุมพิจารณาเป็นการล่วงหน้าแล้ว

### ความเห็นคณะกรรมการ

เห็นสมควรเสนอที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561 เพื่อพิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2560 เมื่อวันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560 ซึ่งได้มีการบันทึกรายงานโดยถูกต้องครบถ้วนตรงตามมติที่ประชุมแล้ว โดยมีรายละเอียดตามที่เผยแพร่บนเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

รายงานการประชุมใหญ่สามัญ  
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประจำปี 2560  
เมื่อวันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน 2560 เวลา 09.00 น.  
ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช  
ชั้น 6 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

\*\*\*\*\*

เริ่มประชุมเวลา 09.00 น.

นางสาวภัทรินทร์ ทัตติ ผู้จัดการส่วนจัดการ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) ผู้ทำหน้าที่พิธีกร แจ้งให้ที่ประชุมทราบว่า ขณะนี้มีสมาชิกลงชื่อเข้าร่วมการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2559 จำนวน 250 คน ประกอบด้วยสมาชิกสามัญ 245 คน และสมาชิกสมทบ 5 คน ซึ่งถือว่าครบองค์ประชุมตาม มาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่กำหนดว่า “เมื่อมีสมาชิกสามัญเข้าประชุมไม่น้อยกว่า 200 คน เป็นองค์ประชุม” จึงขอเริ่มการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 โดยเรียนเชิญ คณะผู้ดำเนินการประชุมใหญ่สามัญสภาวิชาชีพบัญชีขึ้นบนเวที

นายประสัณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในฐานะประธานที่ประชุมได้กล่าวต้อนรับสมาชิก สภาวิชาชีพบัญชี และกล่าวเปิดการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 พร้อมกล่าวแนะนำ กรรมการสภาวิชาชีพบัญชีบนเวที ดังนี้

- |                                        |                                                                                  |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1. รองศาสตราจารย์ ดร.วิรัช อภิเมธีธำรง | อุปนายก คนที่ 2 และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี |
| 2. ศาสตราจารย์สมฤกษ์ กฤษณามระ          | กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชี                                                    |
| 3. นายเจษฎา อนุจรี                     | กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านกฎหมาย                                                   |
| 4. นางสาวเน่งน้อย เจริญทวีทรัพย์       | กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชี                           |
| 5. นางปริศนา ประหารข้าศึก              | กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร                        |
| 6. นางวารุณี ปรีดานนท์                 | กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการวางระบบบัญชี                       |
| 7. นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์           | ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ                                                        |
| 8. นายสุพจน์ สิงห์เสนห์                | กรรมการและประธานคณะอนุกรรมการ ด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี                           |
| 9. นายพรชัย กิตติปัญญางาม              | กรรมการและนายทะเบียน                                                             |
| 10. นางสาวชวนา วิวัฒน์พนชาติ           | กรรมการและเหรียญก                                                                |
| 11. นางวิไล ฉัททันต์ศรีมี              | กรรมการและเลขาธิการ                                                              |



ในโอกาสนี้ประธานได้กล่าวแนะนำอดีตนายกสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งเป็นผู้มีคุณูปการอย่างยิ่งต่อสภาวิชาชีพบัญชีและได้กรุณาเข้าร่วมการประชุมครั้งนี้ ได้แก่ ศาสตราจารย์วิโรจน์ เลาหะพันธุ์ และศาสตราจารย์รัช ภูษิตโยโคย

ทั้งนี้ ก่อนเริ่มดำเนินการประชุมตามวาระ นางวิไล ฉันทันต์ศรีมี กรรมการและเลขาธิการ ได้แจ้งเกี่ยวกับเอกสารประกอบการประชุม วิธีปฏิบัติในการประชุม และระเบียบวาระการประชุมให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

1. เอกสารประกอบการประชุมครั้งนี้ได้เผยแพร่ให้สมาชิกทราบทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี เป็นการล่วงหน้า เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 รวมถึงได้ส่งหนังสือเชิญประชุมลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ให้กับสมาชิกทุกท่านแล้ว ซึ่งหนังสือดังกล่าวได้แจ้งวาระการประชุมพร้อมกับข้อมูลประกอบและความเห็นของกรรมการในแต่ละวาระ โดยวาระการประชุมมีดังต่อไปนี้

- วาระที่ 1 เรื่องที่ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ
- วาระที่ 2 พิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2559
- วาระที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานเพื่อทราบ
- วาระที่ 4 พิจารณารับรองงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559
- วาระที่ 5 พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2560
- วาระที่ 6 พิจารณาให้ความเห็นชอบบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการจรรยาบรรณแทนกรรมการที่ครบวาระ
- วาระที่ 7 เรื่องอื่น ๆ (หากมี)

## 2. วิธีปฏิบัติในการประชุม

- 2.1 มติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมากของสมาชิกสามัญที่เข้าร่วมประชุม
- 2.2 การออกเสียงเพื่อลงมติ ใช้วิธีการยกมือ โดยให้สมาชิกสามัญที่ไม่เห็นด้วยหรืองดออกเสียงยกมือให้ฝ่ายเลขานุการนับจำนวนสมาชิกที่ไม่เห็นด้วยหรืองดออกเสียง และจำนวนที่เหลือนับถือว่าเห็นด้วย
- 2.3 ในการเสนอความเห็นหรือคำถาม ขอให้สมาชิกเสนอความเห็นหรือคำถามที่มีความกระชับและตรงประเด็น เพื่อให้การประชุมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ประธานได้ดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุม ดังนี้

## วาระที่ 1 เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- การดำเนินการเกี่ยวกับอาคารที่ทำการเดิมริมถนนสามเสนและที่ดินเปล่าใกล้แยกซังฮี้

สืบเนื่องจากการประชุมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีได้มอบหมายให้นายกสภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับอาคารที่ทำการเดิม (อาคารเดิมฯ) ซึ่งตั้งอยู่ ณ เลขที่ 444/1 ตำบลถนนสามเสนตอนตรงข้ามโรงเรียนเซนต์คาเบรียลมีเนื้อที่ 98.62 ตารางวา และที่ดินเปล่าบนถนนราชวิถีบริเวณใกล้แยกซังฮี้ (ที่ดินฯ) มีเนื้อที่ 204.76 ตารางวา นั้น

ในการนี้ ขอรายงานความคืบหน้าว่า สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง แต่มีความคืบหน้าค่อนข้างน้อย เนื่องจากมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา (สวนสุนันทา) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่แจ้งความประสงค์ขอรับโอนสิทธิ์ไว้แล้วได้มีการเปลี่ยนแปลงทั้งคณะผู้บริหารชุดใหม่และความต้องการในการใช้งาน นอกจากนี้ สำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ (สำนักงานทรัพย์สิน) มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการรับโอนสิทธิ์ และให้ทำสัญญาเช่าที่ดินเปล่าบนถนนราชวิถีเป็นแบบรายเดือนจนกว่าจะมีความชัดเจนในเรื่องการเวนคืนที่ดินของเขตรถไฟฟ้า ซึ่งสำนักงานทรัพย์สินสามารถยกเลิกสัญญาเช่าได้ด้วยเงื่อนไขและเหตุผลดังกล่าว ทำให้สวนสุนันทายังไม่ประสงค์จะขอรับโอนสิทธิ์ ส่วนที่ดินบนถนนสามเสนไม่อยู่ในแนวเขตรถไฟฟ้าและให้ต่อสัญญาเช่าเป็นแบบรายปี

- **ความคืบหน้าของคดีความที่บริษัทแห่งหนึ่ง (บริษัทฯ) ยื่นฟ้องสภาวิชาชีพบัญชี**

ตามที่ได้เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 29 เกี่ยวกับคดีความที่บริษัทแห่งหนึ่ง (บริษัทฯ) ยื่นฟ้องสภาวิชาชีพบัญชีเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาจ้างเรื่องพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ จำนวนเงิน 92.7 ล้านบาท และศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาให้สภาวิชาชีพบัญชีชำระค่าเสียหายเต็มจำนวนเป็นเงิน 92.7 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าว นับจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัทฯ โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ และเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2559 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาให้สภาวิชาชีพบัญชีชำระเงินจำนวน 12 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี รวมทั้งศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำสั่งให้ถอนการอายัดบัญชีเงินฝากบางส่วน และคงเหลือเงินฝากที่ถูกอายัดจำนวนเงิน 20 ล้านบาท โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้ยื่นฎีกาและคำร้องขอการบังคับคดีต่อศาล ซึ่งปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีได้ยื่นคำแก้ฎีกาต่อศาลแล้ว เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2560 ในส่วนของคำร้องขอการบังคับคดี ศาลได้มีคำสั่งให้งดการบังคับคดีไว้จนกว่าจะมีคำพิพากษาศาลฎีกา

ที่ประชุมรับทราบ

## **วาระที่ 2 รับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2559 เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2559**

กรรมการและเลขานุการ เสนอที่ประชุมพิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2559 เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2559 ดังรายละเอียดปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบการประชุม หน้า 3-38 โดยได้เผยแพร่รายงานการประชุมดังกล่าวให้สมาชิกพิจารณาเป็นการล่วงหน้าผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีแล้วเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 ซึ่งไม่มีสมาชิกท่านใดขอแก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าว

จึงขอให้ที่ประชุมพิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2559 เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2559

**มติ** ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2559 เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2559 ตามที่เสนอ



### วาระที่ 3 รับทราบผลการดำเนินงาน

ประธานรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีและคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีแต่ละด้านในรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ซึ่งดำเนินการภายใต้กรอบพันธกิจ 5 ข้อ ดังนี้

1. พัฒนามาตรฐานสำหรับการประกอบวิชาชีพบัญชีสู่ระดับสากล
2. สร้างความพึงพอใจและความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้บริการในวิชาชีพ
3. ส่งเสริมผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้เป็นนักปฏิบัติและมีความรู้ข้ามศาสตร์
4. ส่งเสริมการสร้างองค์ความรู้เพื่อเผยแพร่และสร้างความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
5. มีส่วนร่วมในการสร้างประโยชน์และพัฒนาสังคม

สภาวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญกับการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้มีความก้าวหน้าอย่างมั่นคง โดยดำเนินการต่าง ๆ ในการส่งเสริมและผลักดันอย่างต่อเนื่องทั้งระดับบุคคล ระดับองค์กร และระดับประเทศ เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถพัฒนาศักยภาพให้เป็นที่ยอมรับในภาคธุรกิจและสามารถรองรับกับการเติบโตของธุรกิจอย่างยั่งยืน และวิชาชีพบัญชีได้รับความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยประธานได้เปิดวิสัยทัศน์ที่มีเนื้อหาเกี่ยวกับผลการดำเนินงานสรุปได้ดังนี้

#### 3.1 การดำเนินงานเพื่อตอบโจทย์ในระดับบุคคล

##### 1) สร้างการยอมรับในภาคธุรกิจและส่งเสริมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

1.1) ติดตามความก้าวหน้าของมาตรฐานวิชาชีพ ซึ่งในปี 2559 ได้มีการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for PAEs) และมีผลบังคับสำหรับการเงินปี 2560 เป็นต้นไป อาทิ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรม และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่องสัญญาประกันภัย นอกจากนี้ มีแผนการปรับปรุงมาตรฐานเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินรวม 5 ฉบับ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่องรายได้ ที่มีการปรับปรุงหลักการรับรู้รายได้ รวมทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า ที่มีการปรับปรุงหลักการรับรู้สัญญาดำเนินงาน ตลอดจนให้ความสำคัญกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)

ส่วนมาตรฐานการสอบบัญชีได้มีการปรับปรุงรวมทั้งสิ้น 12 ฉบับ โดยการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวข้องกับรายงานของผู้สอบบัญชี นอกจากนี้ มีแผนการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 ซึ่งจะให้แนวทางปฏิบัติกรณีพบเรื่องผิดกฎหมายที่ชัดเจนมากขึ้น

1.2) ส่งเสริมให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเพื่อเพิ่มคุณภาพงานบริการ โดยได้ผลักดันเรื่องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องแบบไม่เป็นทางการ (Non-Verified CPD) และจัดโครงการทดสอบเพื่อวัดระดับความรู้ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (DipTFR) รวมทั้งจัดโครงการ Self-Study CPD และ Learn & Test for CPD ที่เปิดโอกาสให้ผู้สอบบัญชีได้ทบทวนความรู้ผ่านการทดสอบ นอกจากนั้น ในปี 2559 ได้จัดการทดสอบเพื่อขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งมีผู้ผ่านการทดสอบและขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีประมาณ 200 ราย โดยได้จัดพิธีมอบใบอนุญาตและอบรมให้ความรู้เรื่องการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ

1.3) จัดอบรมหลักสูตรต่าง ๆ อย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ โดยให้ความสำคัญด้านการถ่ายทอดเนื้อหาทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ เช่น หลักสูตรนักบัญชีภาษีอากร (รวม 25 วัน) ซึ่งเนื้อหาครอบคลุมทั้งประมวลรัษฎากรและกฎหมายภาษีอื่น ๆ รวมมากกว่า 10 ประเภท และหลักสูตร Professional Controller รวมทั้งจัดอบรมหลักสูตรที่เชื่อมโยงระหว่างธุรกิจ บัญชีและภาษี เช่น ธุรกิจยุค Digital กับความเสี่ยงด้านกฎหมาย ความท้าทายของธุรกิจต่อการควบคุมกิจการ ภาษีอากรสำหรับธุรกรรมระหว่างประเทศ เทคนิคการสร้างระบบงานที่ดีสำหรับธุรกิจ SMEs ตลอดจนจัดอบรมหลักสูตรสำหรับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เช่น IT Audit for Non IT Auditor และ Data Analytics for Internal Auditor and Audit Software เป็นต้น

1.4) การสร้างการยอมรับและความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้บริการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยสนับสนุนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถให้บริการอย่างมีคุณภาพตามแนวทางจรรยาบรรณที่เป็นไปตามหลักสากล และกำหนดให้มีการเผยแพร่จรรยาบรรณในการอบรมทุกหลักสูตร รวมทั้งมีกระบวนการพิจารณาคำกล่าวหาและเรื่องร้องเรียนอันเกิดจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณ เพื่อกระตุ้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานมากขึ้น นอกจากนี้ ในปี 2559 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประสานงานกับสถาบันการเงินต่าง ๆ ทั่วประเทศผ่านสมาคมธนาคารไทย สมาสถาบันการเงินของรัฐ และสมาคมธนาคารนานาชาติ เพื่อชี้แจงและขอความร่วมมือในการตอบหนังสือยืนยันยอดของผู้สอบบัญชีจากส่วนกลางของธนาคาร เพื่อความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลที่ใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบงบการเงินของกิจการต่าง ๆ และทำให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น

## 2) เผยแพร่มาตรฐานและส่งเสริมการเรียนรู้ครอบคลุมทุกกลุ่ม

สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดสัมมนาพิจารณาพิจารณารับฟังความคิดเห็นจากผู้นำมาตรฐานไปถือปฏิบัติ จัดอบรมและเสวนาความรู้เรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีให้กับผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี ผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณาจารย์ นิสิตนักศึกษา นักวิเคราะห์ ที่ปรึกษาทางการเงิน รวมทั้งมีการจัดทำคู่มือ แนวปฏิบัติทางการบัญชี และตัวอย่างประกอบความเข้าใจ เพื่อความสะดวกในการนำมาตรฐานไปประยุกต์ใช้กับกิจการ ซึ่งปัจจุบันได้จัดทำคู่มือมาตรฐานการรายงานทางการเงินครบทุกฉบับแล้ว นอกจากนี้ ได้มีการจัดทำร่างแนวปฏิบัติสำหรับ SMEs และได้สรุปประเด็นคำถามที่พบบ่อยประมาณ 25 เรื่อง รวมทั้งจัดทำตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับ NPAEs

## 3) พัฒนาระบบบริการสมาชิกและเพิ่มช่องทางการสื่อสาร

สภาวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญกับเรื่องการอำนวยความสะดวกแก่สมาชิก โดยมุ่งมั่นพัฒนาระบบบริการสมาชิกอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจากการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการจากสภาวิชาชีพบัญชี ของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.) ที่มีการวัดผลการดำเนินงานใน 3 มิติ ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพตามพันธกิจ ด้านคุณภาพการให้บริการ และด้านการพัฒนาองค์กร สภาวิชาชีพบัญชีได้รับคะแนนด้านคุณภาพการให้บริการอยู่ในระดับพึงพอใจมาก นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ระหว่างดำเนินการพัฒนาระบบ ได้แก่ การรับขึ้นทะเบียนฝึกหัดงานและแจ้งชั่วโมงการฝึกหัดงานแบบออนไลน์ และการบริการรับขึ้นทะเบียนนิติบุคคลและต่ออายุนิติบุคคลแบบออนไลน์ รวมทั้งได้ให้ความสำคัญกับการสื่อสารข้อมูลถึงสมาชิกอย่างทั่วถึงมากขึ้น โดยได้เพิ่มช่องทางการสื่อสารผ่าน Line และ YouTube



### 3.2 การดำเนินงานเพื่อตอบโจทย์ในระดับองค์กร

#### 1) ส่งเสริมการบริหารองค์กรด้วยหลักบรรษัทภิบาล หลักจรรยาบรรณ และมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ

1.1) สภาวิชาชีพบัญชีได้ร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ ในการผลักดันหลายโครงการ อาทิ การจัดทำ COSO 2013 ฉบับภาษาไทย กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) การสื่อสารเรื่อง CG Code กับสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) และ ตลท. โดยได้จัดสัมมนา “AC Hot Update เตรียมรับ CG ยุคใหม่ ก้าวไกลสู่ความยั่งยืน” การเป็น knowledge partner กับ IOD ในโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริตในการจัดทำกระดาษทำการสำหรับ self-evaluation assessment รวมทั้งจัดหลักสูตรที่เหมาะสมกับทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน และวัฒนธรรมองค์กรที่ประโยชน์ต่อการสร้างการเติบโตในธุรกิจอย่างยั่งยืน เช่น Fraud Risk Management, Professional Forensic Accounting, Internal Audit's Challenge in Value Adding และโครงการอบรมหลักสูตร CIA Review

1.2) ร่วมมือกับสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีมีคุณสมบัติพร้อมเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้สอบบัญชีที่เข้าร่วมโครงการ เพื่อส่งเสริมให้มีการพัฒนาระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่ผู้สอบบัญชียื่นสังกัดให้มีมาตรฐาน ซึ่งจะช่วยเพิ่มคุณภาพงานของผู้สอบบัญชี และเสริมสร้างความแข็งแกร่งและการเติบโตให้กับสำนักงานอย่างยั่งยืน

#### 2) ร่วมมือทางวิชาการและผลักดันการพัฒนาศักยภาพการบริหารองค์กรของบุคลากร

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ ในการผลักดันให้เกิดการพัฒนาศักยภาพบุคลากร ได้แก่ ร่วมมือกับธนาคารแห่งประเทศไทยในการสื่อสารการเปลี่ยนแปลงในรายงานของผู้สอบบัญชีและหลักเกณฑ์ของมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และการลงนามในบันทึกข้อตกลงกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย สมาคมประกันชีวิต และสมาคมประกันวินาศภัย เพื่อร่วมกันพัฒนาหลักสูตรสำหรับบุคลากรประกันภัย

นอกจากนี้ ได้จัดการอบรมเพื่อส่งเสริมการพัฒนาทักษะในด้านบัญชีบริหารที่เป็นทักษะสำคัญสำหรับผู้ที่จะก้าวสู่การเป็นผู้บริหาร เช่น CFO Current Issues, CFO in Practice และ CFO Certification Program รวมทั้งได้ริเริ่มพัฒนาโปรแกรมทางบัญชี Accsoft ร่วมกับพันธมิตร 5 หน่วยงาน เพื่อให้ผู้ประกอบการ SMEs และสำนักงานบัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้สะดวกและถูกต้อง ตลอดจนการให้คำแนะนำแก่สำนักงานบัญชีผ่านหลักสูตร How to start accounting firm business

#### 3) สนับสนุนภาคการศึกษาเพื่อส่งต่อข้อมูลสู่กลไกการเรียนรู้

สภาวิชาชีพบัญชีให้การสนับสนุนภาคการศึกษา เพื่อถ่ายทอดความรู้และข้อมูลเกี่ยวกับวิชาชีพสู่กลไกการเรียนรู้ ซึ่งเป็นการวางรากฐานให้กับนิสิตนักศึกษาเป็นบุคลากรวิชาชีพที่มีคุณภาพในอนาคต โดยได้ปรับปรุงมาตรฐานการศึกษาให้สอดคล้องกับหลักสากล เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปรับหลักสูตรปริญญาตรี สาขาการบัญชีจากหลัก content based เป็น Learning Outcome based ซึ่งจะทำให้มั่นใจว่าผู้เรียนบรรลุวัตถุประสงค์ตามผลการเรียนรู้ที่ต้องการ และกำกับดูแลการพัฒนาหลักสูตรการบัญชีของสถาบัน โดยสภาวิชาชีพบัญชีจะแต่งตั้งผู้แทนเข้าร่วมในการพัฒนาหลักสูตรการบัญชีให้กับสถาบันการศึกษาทั่วประเทศ

รวมทั้งพิจารณาให้การรับรองหลักสูตรการบัญชีทั้งรายบุคคลและสถาบัน เพื่อประโยชน์ในการสมัครเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี และเพื่อขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้ฝึกหัดงานและขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นอกจากนี้ได้มีการสื่อสารข้อมูลและความรู้ผ่าน e-Newsletter ให้กับอาจารย์ผู้สอนในสถาบันการศึกษาต่าง ๆ โดยตรง และมอบหนังสือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ให้กับสถาบันการศึกษารวม 123 แห่งทั่วประเทศ

#### 4) สนับสนุนการวิจัยเพื่อการพัฒนาวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีได้ให้การสนับสนุนเรื่องการทำวิจัยและให้มีการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์หรือใช้วิเคราะห์ เพื่อรองรับหรือแก้ไขปัญหา โดยในปี 2559 ได้เผยแพร่งานวิจัย 2 เรื่อง ได้แก่ เรื่อง การเลือกประกอบอาชีพบัญชีของบัณฑิตไทย เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลด้านการบัญชีของผู้ประกอบการ และเรื่องความร่วมมือในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทยภายในกลุ่มประเทศสมาชิกของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนภายใต้ข้อตกลงการยอมรับร่วมบริการวิชาชีพบัญชี เพื่อประเมินความพร้อมและความต้องการในการประกอบวิชาชีพบัญชีในกลุ่มประเทศอาเซียน

### 3.3 การดำเนินงานเพื่อตอบโจทย์ในระดับประเทศและสากล

#### 1) สนับสนุนด้านความรู้ทางวิชาการและข้อคิดเห็นเพื่อส่งเสริมการนำมาตรฐานทางวิชาชีพไปใช้อย่างเหมาะสม

1.1) สภาวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ โดยการสนับสนุนนโยบาย “บัญชีชุดเดียว” ของภาครัฐ และจัดการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและการสอบบัญชีที่ถูกต้องในช่วงเดือนมีนาคมและเมษายน 2559 รวมทั้งจัดทำ FAQ เกี่ยวกับมาตรการบัญชีชุดเดียว

1.2) การสร้างการยอมรับในนักบัญชีไทยกับนานาชาติ โดยการเข้าร่วมประชุม World Standard Setter Meeting และได้เสนอข้อคิดเห็นและตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งส่งหนังสือแสดงความคิดเห็น (Comment letter) ไปยัง IASB หลายเรื่อง นอกจากนั้น ยังได้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านบริการอาเซียน (CCS) เพื่อหารือเกี่ยวกับข้อตกลงยอมรับร่วมกันของอาเซียน (MRA) และร่วมกำหนดกรอบคุณสมบัตินักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN CPA) ซึ่งเป็นการสร้างโอกาสให้นักบัญชีไทยที่มีความพร้อมสามารถเดินทางไปทำงานในกลุ่มประเทศอาเซียนได้สะดวกมากขึ้น

1.3) สภาวิชาชีพบัญชีได้ร่วมเป็นวิทยากรในงาน Conference ของต่างประเทศในหลายโอกาส มีการลงนามใน MOU เพื่อให้การสนับสนุนด้านวิชาการกับองค์กรวิชาชีพของประเทศลาว โดยได้จัดการอบรมทั้งเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของประเทศลาว รวมทั้งได้จัดสัมมนาระดับสากล เช่น Thailand IFRS Conference 2016 และ FAP International Conference 2016 เพื่อแสดงศักยภาพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทยให้เป็นที่ประจักษ์

#### 2) สนับสนุนด้านข้อมูลและให้ข้อคิดเห็นเพื่อการพัฒนาที่กระทบต่อเศรษฐกิจ

สภาวิชาชีพบัญชีให้การสนับสนุนหน่วยงานต่าง ๆ ในการบริหารและพัฒนาเรื่องที่เกี่ยวข้องกับเศรษฐกิจของประเทศไทย ได้แก่ การผลักดันการปรับแก้ปัญหาผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน การให้ความเห็นเพื่อการพัฒนากฎหมายภาษีเรื่อง e-tax invoice by e-mail การสนับสนุนด้านข้อมูลกับการประเมินระดับประเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินของ FATF และมาตรการ



ต่อต้านคอร์รัปชันตามพันธกรณีอนุสัญญาสหประชาชาติว่าด้วยการต่อต้านการทุจริต (UNCAC) รวมทั้งให้ความร่วมมือกับองค์กรต่อต้านคอร์รัปชันและโครงการข้อตกลงคุณธรรมในการเป็นผู้สังเกตการณ์อิสระ เพื่อสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของภาครัฐ และให้ความร่วมมือกับ World Bank และ กพร. ในโครงการ Ease of Doing Business in Thailand

ประธานกล่าวสรุปว่า ผลจากการดำเนินการที่ครอบคลุมและต่อเนื่อง ทำให้วิชาชีพบัญชีมีรากฐานที่แข็งแกร่ง รวมทั้งเพิ่มโอกาสในการพัฒนาศักยภาพ ซึ่งจะสร้างการยอมรับในภาคธุรกิจและนำไปสู่โอกาสทางการแข่งขันที่สูงขึ้น ซึ่งจะเห็นว่าปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีมีสมาชิกรวมมากกว่า 76,000 คน และมีสมาชิกที่ได้รับการขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนเมื่อเดือนพฤษภาคม 2560 จำนวน 89 คน ซึ่งในอนาคตการพัฒนาแบบต่อยอดและเชื่อมโยงทั้งระบบเช่นนี้จะสร้างการเติบโตของวิชาชีพบัญชีอย่างยั่งยืน

**มติ** ที่ประชุมรับทราบ

#### วาระที่ 4 พิจารณารับรองงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

นางสาวชนา วิวัฒน์พนชาติ กรรมการและเหรัญญิก เสนอที่ประชุมพิจารณารับรองรายงานงบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ซึ่งรายงานงบการเงินดังกล่าวผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสภาวิชาชีพบัญชี นายพีระเดช พงษ์เสถียรศักดิ์ เลขทะเบียน 4752 จากบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้ตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว และแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข โดยในปี 2559 มีการเพิ่มวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters : KAM) ซึ่งได้รายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงในเรื่องการรับรู้รายได้

สภาวิชาชีพบัญชีได้เผยแพร่งบการเงินดังกล่าวผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 ซึ่งรายละเอียดของงบการเงินปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบการประชุมหน้าที่ 39-79 โดยใช้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย (PAEs) และสรุปรายงานงบการเงินในภาพรวมให้ที่ประชุมทราบ และสมาชิกในที่ประชุมมีข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อซักถาม ดังนี้

##### 1. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 30

สมาชิกในที่ประชุมได้สอบถามสาเหตุที่มีการจัดรายการเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและกิจกรรมอื่นใหม่ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 30 จากปี 2558 จำนวน 13.2 ล้านบาท เป็นจำนวน 15.4 ล้านบาท

##### การชี้แจง

กรรมการและเหรัญญิกกล่าวว่า เป็นการจัดประเภทบัญชีใหม่ ซึ่งไม่มีผลกระทบต้องบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จหรือเงินทุนสะสม

##### 2. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 29

สมาชิกในที่ประชุมได้กล่าวชื่นชมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีและทนายความที่ได้ดำเนินการต่อสู้คดีความอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ศาลอุทธรณ์พิพากษาให้สภาวิชาชีพบัญชีชำระค่าเสียหายลดลงจากคำพิพากษาของศาลชั้นต้นเป็นอย่างมาก และขอให้คำพิพากษาของศาลฎีกาเป็นผลดีกับสภาวิชาชีพบัญชี

นอกจากนี้ มีสมาชิกในที่ประชุมได้สอบถามว่า เหตุใดบริษัทจึงเรียกร้องค่าเสียหายส่วนที่เป็นค่าจ้าง ค้างชำระเป็นเงิน 27 ล้านบาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่สูงมาก

### การชี้แจง

นายเจษฎา อนุจรี กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านกฎหมาย ได้ชี้แจงว่าประเด็นค่าเสียหายจากการสูญเสียโอกาสทางธุรกิจจำนวน 65.7 ล้านบาท ตามที่บริษัทฯ อ้างว่าเป็นค่าจ้างเจ้าหน้าที่สำหรับทำงานให้ สภาวิชาชีพบัญชีเท่านั้น ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีได้ชี้แจงต่อศาลว่า ประเด็นดังกล่าวไม่สมเหตุผล ทั้งนี้ ประเด็น การผิดสัญญาเป็นหลักที่ใช้ในการต่อสู้

### **3. รายงานของผู้สอบบัญชี**

สมาชิกในที่ประชุมได้สอบถามเกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชีต่อการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ในวรรคสุดท้ายว่า “... ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าว ในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างเหมาะสมว่ามีผลกระทบทางลบ มากกว่าผลประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าส่วนได้เสียของประโยชน์ดังกล่าว” ข้อความดังกล่าวสื่อความหมายว่า มีบางประเด็นที่ไม่ได้เปิดเผยหรือไม่

### การชี้แจง

กรรมการற்றுญิกกล่าวว่า ข้อความดังกล่าวเป็นไปตามรูปแบบของรายงานการสอบบัญชีแบบใหม่ ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 ซึ่งไม่ได้หมายความว่า จะมีประเด็นที่ไม่ได้เปิดเผย

### **4. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24**

สมาชิกในที่ประชุมได้สอบถามเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายในการพิจารณาหลักสูตร ปี 2559 และ ปี 2558 ว่าเหตุใดจึงมีจำนวนที่ไม่สอดคล้องกัน คือ ปี 2559 มีรายได้จำนวน 1.28 ล้านบาท และค่าใช้จ่าย จำนวน 1.68 ล้านบาท ส่วนปี 2558 มีรายได้จำนวน 2.17 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายจำนวน 1.63 ล้านบาท

นอกจากนี้ ได้กล่าวชื่นชมสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้จัดการอบรมในราคาประหยัดให้กับสมาชิก หลายหลักสูตรในปี 2559

### การชี้แจง

กรรมการற்றுญิกกล่าวว่า เนื่องจากในปี 2559 มีการพิจารณาอนุมัติหลักสูตรอบรมที่เป็น หลักสูตรเดิมและนำมาจัดอบรมซ้ำ (rerun) ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีไม่ได้เรียกเก็บค่าพิจารณาหลักสูตรดังกล่าว ทำให้รายได้มีจำนวนลดลง

ที่ประชุมได้พิจารณางบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และไม่มี ความเห็นหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนั้น กรรมการและเลขาธิการจึงขอให้ที่ประชุมลงมติรับรองงบการเงินดังกล่าว

**มติ** ที่ประชุมรับรองงบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ตามที่เสนอ



## วาระที่ 5 พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2560

กรรมการและเลขานุการ เสนอที่ประชุมพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2560 ดังรายละเอียดปรากฏอยู่ในเอกสารประกอบการประชุมหน้าที่ 80

ศาสตราจารย์สมฤกษ์ ฤกษ์นามระ ในฐานะประธานคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอที่ประชุมพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2560 ดังนี้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2560 โดยได้เผยแพร่ประกาศดังกล่าวผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีตั้งแต่วันที่ 10 มีนาคม 2560 และปิดรับใบสมัครเมื่อวันที่ 11 เมษายน 2560 ซึ่งมีผู้สอบบัญชีสมัครรับการคัดเลือกจำนวน 1 ราย

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกบุคคลที่มีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี และเสนอค่าตอบแทนให้ที่ประชุมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีพิจารณา ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 ได้มีมติเห็นชอบตามข้อเสนอของคณะกรรมการตรวจสอบ และเห็นสมควรเสนอที่ประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 พิจารณาให้ความเห็นชอบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ประจำปี 2560 ดังนี้

1. แต่งตั้งนางสาววันนิสา งามบัวทอง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6838 หรือนางสาวสุลลิต อาตสว่าง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7517 จากบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
2. กำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2560 เป็นจำนวนเงิน 235,000 บาท (รวมค่าบริการในออกงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษเป็นเงินจำนวน 10,000 บาท) และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน)

สมาชิกในที่ประชุมมีข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อซักถาม ดังนี้

### 1. ค่าบริการในการออกงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษ

สมาชิกในที่ประชุมเห็นว่า ผู้สอบบัญชีไม่ควรคิดค่าบริการในเรื่องนี้เพิ่มเติม

#### การชี้แจง

ศาสตราจารย์สมฤกษ์ ฤกษ์นามระ ชี้แจงว่า สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการจัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษมาเป็นเวลาหลายปีแล้ว ซึ่งผู้สอบบัญชีได้คิดค่าบริการในการตรวจทานงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจำนวน 10,000 บาท มาโดยตลอด

นอกจากนี้ สมาชิกในที่ประชุมท่านอื่นได้กล่าวเห็นด้วยกับการคิดค่าบริการออกงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษ เนื่องจากเป็นงานที่เพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชี

### 2. การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สมาชิกในที่ประชุมมีข้อสังเกตเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีว่า ในช่วงเวลาหลายปีที่ผ่านมาสภาวิชาชีพบัญชีได้จ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สังกัด บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบมีความโปร่งใสมากขึ้น สภาวิชาชีพบัญชีควรพิจารณาว่าจ้างผู้สอบบัญชีจากบริษัทอื่นด้วย



## การชี้แจง

ศาสตราจารย์สมฤกษ์ ฤกษ์นามระ กล่าวว่า สภาวิชาชีพบัญชีได้มีประกาศเพื่อการคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเสนอที่ประชุมใหญ่สามัญเพื่อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่สอบบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี และเผยแพร่ประกาศดังกล่าวผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งในปี 2560 บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้ยื่นเสนอบริการสอบบัญชีเพียงบริษัทเดียว

ที่ประชุมได้พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 และคำตอบแทนการสอบบัญชีแล้ว และไม่เห็นหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนั้น กรรมการและเลขาธิการจึงขอให้ที่ประชุมลงมติรับรองผู้สอบบัญชีและคำตอบแทนการสอบบัญชีดังกล่าว

**มติ** ที่ประชุมเห็นชอบ ดังนี้

1. แต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 คือ
  - นางสาววันนิสา งามบัวทอง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6838 หรือ
  - นางสาวสุลลิต อาดสว่าง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7517จากบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
2. คำตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2560 เป็นจำนวนเงิน 235,000 บาท (สองแสนสามหมื่นห้าพันบาทถ้วน) และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน)

## **วาระที่ 6 เรื่องพิจารณาให้ความเห็นชอบบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการจรรยาบรรณแทนกรรมการที่ครบวาระ**

กรรมการและเลขาธิการได้กล่าวขอพระคุณนางสาวบุบผา อนันต์วัฒน์ นางภัทริยา เบญจพลชัย รองศาสตราจารย์วัฒนา ศิวะเกื้อ นางสาวสุณี ตั้งในคุณธรรม และนายอาทิตย์ จินดาพรโสภิต กรรมการจรรยาบรรณที่ได้ดำรงตำแหน่งครบสองวาระแล้ว และเสนอที่ประชุมพิจารณาให้ความเห็นชอบบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการจรรยาบรรณแทนกรรมการที่ครบวาระ ดังนี้

ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 50 กำหนดให้มีคณะกรรมการจรรยาบรรณจำนวนไม่น้อยกว่า 9 คน แต่ไม่เกิน 15 คน ซึ่งในปัจจุบันคณะกรรมการจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชีมีจำนวน 15 คน ประกอบด้วย

|                        |                 |                        |
|------------------------|-----------------|------------------------|
| 1) นางสาวสุพัตรา       | ธนเสนีวัฒน์     | ประธานกรรมการจรรยาบรรณ |
| 2) นายนเรศร์           | จันทร์สุริยะเขต | กรรมการจรรยาบรรณ       |
| 3) นางสาวบุบผา         | อนันต์วัฒน์     | กรรมการจรรยาบรรณ       |
| 4) นายประวิทย์         | วิวรรณธนาบุตร   | กรรมการจรรยาบรรณ       |
| 5) นางพูนทรัพย์        | สุกัญญา         | กรรมการจรรยาบรรณ       |
| 6) นางภัทริยา          | เบญจพลชัย       | กรรมการจรรยาบรรณ       |
| 7) นายมานิตย์          | เลิศสาครศิริ    | กรรมการจรรยาบรรณ       |
| 8) นางสาวเยาวดี        | รุ่งโรจน์ชัยพร  | กรรมการจรรยาบรรณ       |
| 9) รองศาสตราจารย์วัฒนา | ศิวะเกื้อ       | กรรมการจรรยาบรรณ       |
| 10) นายวิชิต           | กรวิทยาคุณ      | กรรมการจรรยาบรรณ       |

|                                 |               |                  |
|---------------------------------|---------------|------------------|
| 11) นายสงวน                     | พงศ์หวาน      | กรรมการจรรยาบรรณ |
| 12) นางสาวสุณี                  | ตั้งในคุณธรรม | กรรมการจรรยาบรรณ |
| 13) นายสุรัชย์                  | สนธิ์ติ       | กรรมการจรรยาบรรณ |
| 14) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรนุช | สูงสว่าง      | กรรมการจรรยาบรรณ |
| 15) นายอาทิตย์                  | จินดาพรโสภิต  | กรรมการจรรยาบรรณ |

โดยปัจจุบันมีกรรมการจรรยาบรรณที่จะครบวาระการดำรงตำแหน่งในวันที่ 27 มิถุนายน 2560 จำนวน 9 คน คือ

|                         |                 |                                 |
|-------------------------|-----------------|---------------------------------|
| (1) นางสาวสุพัตรา       | ธนเสนีวัฒน์     | กรรมการจรรยาบรรณ (ครบหนึ่งวาระ) |
| (2) นายนเรศร์           | จันทร์สุริยะเขต | กรรมการจรรยาบรรณ (ครบหนึ่งวาระ) |
| (3) นายมานิตย์          | เลิศสาครศิริ    | กรรมการจรรยาบรรณ (ครบหนึ่งวาระ) |
| (4) นางพูนทรัพย์        | สกุณี           | กรรมการจรรยาบรรณ (ครบหนึ่งวาระ) |
| (5) นางสาวบุปผา         | อนันต์วัฒน์     | กรรมการจรรยาบรรณ (ครบสองวาระ)   |
| (6) นางภัทริยา          | เบญจพลชัย       | กรรมการจรรยาบรรณ (ครบสองวาระ)   |
| (7) รองศาสตราจารย์วัฒนา | ศิวัชเกื้อ      | กรรมการจรรยาบรรณ (ครบสองวาระ)   |
| (8) นางสาวสุณี          | ตั้งในคุณธรรม   | กรรมการจรรยาบรรณ (ครบสองวาระ)   |
| (9) นายอาทิตย์          | จินดาพรโสภิต    | กรรมการจรรยาบรรณ (ครบสองวาระ)   |

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาบุคคลที่เหมาะสมเพื่อเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สภาวิชาชีพบัญชีให้ความเห็นชอบเป็นกรรมการจรรยาบรรณ ประจำปี 2560 เพื่อให้เป็นไปตามมติที่ประชุมใหญ่สภาวิชาชีพบัญชีปี 2552 โดยมีองค์ประกอบ ดังนี้

|                |                |                  |
|----------------|----------------|------------------|
| 1) ดร.มารวย    | ผดุงสิทธิ์     | ประธานอนุกรรมการ |
| 2) นางฤดี      | จิवालักษณ์     | อนุกรรมการ       |
| 3) นายศิริพงษ์ | ศุภกิจจานุสรณ์ | อนุกรรมการ       |

คณะอนุกรรมการสรรหาได้ดำเนินการสรรหาและประชาสัมพันธ์ โดยกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการสรรหาบุคคลที่เหมาะสม ดังนี้

- 1) กรรมการ และอนุกรรมการ ทุกคณะในสภาวิชาชีพบัญชี มีสิทธิเสนอชื่อบุคคลที่เหมาะสมในการสรรหาและเสนอชื่อต่อคณะอนุกรรมการสรรหา
- 2) คณะอนุกรรมการสรรหาฯ มีส่วนเป็นผู้เสนอชื่อบุคคลที่เหมาะสมในการสรรหาและเสนอชื่อ
- 3) ประชาสัมพันธ์การสรรหาและเสนอชื่อบุคคลผ่านทางเว็บไซต์ และช่องทางโซเชียลมีเดียของสภาวิชาชีพบัญชี
- 4) มีหนังสือขอความอนุเคราะห์จากสถาบันอุดมศึกษาของรัฐและเอกชน

ทั้งนี้ จากการพิจารณาตรวจสอบคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามตามกฎหมาย ตลอดจนความเหมาะสมในการดำรงตำแหน่งกรรมการจรรยาบรรณ คณะอนุกรรมการสรรหาจึงมีมติเสนอรายชื่อบุคคลที่มีความเหมาะสมเป็นกรรมการจรรยาบรรณต่อคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญสภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2560 พิจารณาให้ความเห็นชอบ จำนวน 8 คน ดังนี้

|                  |                  |                                   |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| 1) นางสาวสุพัตรา | ธนเสนีวัฒน์      | ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเป็นวาระที่ 2 |
| 2) นายนเรศร์     | จันทร์สุริยะเขต  | ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเป็นวาระที่ 2 |
| 3) นายมานิตย์    | เลิศสาครศิริ     | ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเป็นวาระที่ 2 |
| 4) นางพูนทรัพย์  | สกุณี            | ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเป็นวาระที่ 2 |
| 5) ผศ.ดร.ประทีป  | วจิตทองรัตนา     | ให้ดำรงตำแหน่ง วาระที่ 1          |
| 6) นางพรรณชนิตตา | บุญครอง          | ให้ดำรงตำแหน่ง วาระที่ 1          |
| 7) ดร.สุธา       | เจียรนัยกุลวานิช | ให้ดำรงตำแหน่ง วาระที่ 1          |
| 8) รศ.สุรีย์     | วงศ์วัฒน์        | ให้ดำรงตำแหน่ง วาระที่ 1          |

ทั้งนี้ ให้เริ่มดำรงตำแหน่งในวันที่ 28 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป

**มติ** ที่ประชุมเห็นชอบบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการจรรยาบรรณแทนกรรมการที่ครบวาระจำนวน 8 คน โดยให้เริ่มดำรงตำแหน่งในวันที่ 28 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป ดังนี้

|                  |                  |                                   |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| 1) นางสาวสุพัตรา | ธนเสนีวัฒน์      | ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเป็นวาระที่ 2 |
| 2) นายนเรศร์     | จันทร์สุริยะเขต  | ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเป็นวาระที่ 2 |
| 3) นายมานิตย์    | เลิศสาครศิริ     | ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเป็นวาระที่ 2 |
| 4) นางพูนทรัพย์  | สกุณี            | ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเป็นวาระที่ 2 |
| 5) ผศ. ดร.ประทีป | วจิตทองรัตนา     | ให้ดำรงตำแหน่ง วาระที่ 1          |
| 6) นางพรรณชนิตตา | บุญครอง          | ให้ดำรงตำแหน่ง วาระที่ 1          |
| 7) ดร.สุธา       | เจียรนัยกุลวานิช | ให้ดำรงตำแหน่ง วาระที่ 1          |
| 8) รศ.สุรีย์     | วงศ์วัฒน์        | ให้ดำรงตำแหน่ง วาระที่ 1          |

## วาระที่ 7 เรื่องอื่น ๆ

ไม่มีวาระเรื่องอื่น ๆ อย่างไรก็ตาม มีการตอบข้อซักถามของสมาชิกในที่ประชุม ดังนี้

1) การเลือกตั้งและวาระการดำรงตำแหน่งของนายกสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการบริหารสภาวิชาชีพบัญชี

สมาชิกในที่ประชุมเสนอให้มีการจัดการเลือกตั้งนายกสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการบริหารของสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนภูมิภาค เพื่อเปิดโอกาสให้สมาชิกที่มีภูมิลำเนาหรือทำงานในต่างจังหวัดสามารถใช้สิทธิเลือกตั้งได้อย่างทั่วถึง และควรมีการประชาสัมพันธ์การเลือกตั้งให้ชัดเจนยิ่งขึ้น เช่น กำหนดเรื่องระยะเวลาการเป็นสมาชิก สิทธิการเลือกตั้ง วิธีตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิเลือกตั้งของแต่ละหน่วยเลือกตั้ง ฯลฯ

นอกจากนี้ เสนอให้มีการพิจารณาเพิ่มระยะเวลาการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีจากเดิมวาระละ 3 ปี เป็นวาระละ 4 ปี เพื่อให้การบริหารงานมีความต่อเนื่อง

ประธานขอนำเรื่องดังกล่าวแจ้งให้คณะกรรมการเลือกตั้งพิจารณาต่อไป ซึ่งคาดว่าในอนาคตจะสามารถนำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้กับการพัฒนาระบบการเลือกตั้งให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น



## 2) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้เป็นนิติบุคคล

สมาชิกในที่ประชุมเสนอให้สภาวิชาชีพบัญชีช่วยผลักดันให้ภาครัฐพิจารณาปรับเพิ่มค่าลดหย่อนในการประกอบวิชาชีพบัญชีจากเดิมไม่เกินร้อยละ 30 ของเงินรายได้ เป็นร้อยละ 60 ของเงินรายได้เช่นเดียวกันกับวิชาชีพแพทย์ และขอให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดให้มีสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก ซึ่งเป็นหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชีตามมาตรา 7 (2) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมทั้งขอให้สภาวิชาชีพบัญชีช่วยส่งเสริมให้ผู้ประกอบการโดยเฉพาะผู้ประกอบการ SME ได้ตระหนักถึงความสำคัญของรายงานทางการเงินและเข้าใจการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี เพื่อเพิ่มคุณภาพงานสอบบัญชี

ประธานกล่าวว่า สภาวิชาชีพบัญชีจะประสานงานกับกรมสรรพากรเพื่อพิจารณาเรื่องดังกล่าว ส่วนการให้มีสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก ปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีได้จัดอบรมสัมมนาในราคาประหยัดให้กับสมาชิกอย่างต่อเนื่อง ส่วนสวัสดิการหรือการสงเคราะห์เรื่องอื่นจะได้พิจารณาและบรรจุเป็นแผนงานดำเนินการต่อไป

นางสาวเน่งน้อย เจริญทวีทรัพย์ กล่าวว่า ผู้ประกอบการเป็นปัจจัยสำคัญที่สุดในการทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีได้ร่วมกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าดำเนินการผลักดันภาคธุรกิจให้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดทำและใช้ข้อมูลทางบัญชีอย่างมีคุณภาพ รวมทั้งร่วมกับสำนักงาน ก.ล.ต. จัดอบรมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านรายงานทางการเงินให้กับ CFO ของบริษัทจดทะเบียน

## 3) การขอคำยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร

สมาชิกในที่ประชุมแสดงความเห็นว่า ปัจจุบันในการขอคำยืนยันยอดเงินฝากธนาคารผู้สอบบัญชีจะส่งให้สำนักงานใหญ่เป็นผู้ดำเนินการแทนสำนักงานสาขาที่มีบัญชีเงินฝาก ซึ่งทำให้สำนักงานใหญ่มีภาระงานเพิ่มขึ้นเป็นอย่างมากและส่งข้อมูลให้กับผู้สอบบัญชีล่าช้า จึงเห็นว่า ควรส่งหนังสือขอคำยืนยันยอดเงินฝากธนาคารไปยังสำนักงานสาขาตามเดิม

นางสาวเน่งน้อย เจริญทวีทรัพย์ ชี้แจงว่า การขอหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีจากธนาคารสำนักงานใหญ่ฉบับเดียวจะเป็นผลดีต่อผู้สอบบัญชี เพราะจะทำให้ได้รับข้อมูลที่ครบถ้วนและถูกต้องและลดภาระของผู้สอบบัญชี นอกจากนี้ ประธานกล่าวว่า อย่างไรก็ตาม สถาบันการเงินบางแห่งอาจยังมีข้อติดขัดบางประการ เนื่องจากเป็นการขอความร่วมมือเป็นปีแรก

## 4) การจัดทำโปรแกรมบัญชีสำหรับ SME

สมาชิกในที่ประชุมมีข้อสังเกตเกี่ยวกับกรณีสภาวิชาชีพบัญชีได้จัดทำโปรแกรมบัญชี เพื่อแจกให้กับ SME แบบไม่มีค่าใช้จ่ายว่า การดำเนินโครงการดังกล่าวจำเป็นต้องมีผู้ดูแล และให้คำแนะนำการใช้โปรแกรมบัญชี รวมถึงการพัฒนาปรับปรุงโปรแกรมให้ทันสมัยและรองรับกับความต้องการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ซึ่งจะเป็นการกับสภาวิชาชีพบัญชี อีกทั้งอาจยังมีผลกระทบต่อบริษัทที่จำหน่ายโปรแกรมเหล่านี้ อย่างไรก็ตามมีสมาชิกในที่ประชุมบางท่านได้กล่าวสนับสนุนการดำเนินโครงการดังกล่าว เพราะโปรแกรมที่จำหน่ายในท้องตลาดมีราคาแพงและไม่รองรับความต้องการ

ประธานชี้แจงว่า การดำเนินโครงการจัดทำโปรแกรมบัญชีสำหรับ SME ดังกล่าวมีความแตกต่างจากโปรแกรมบัญชี My GL ที่สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการเผยแพร่แล้ว โดยการจัดทำโปรแกรมบัญชี SME เป็นความร่วมมือของหน่วยงานต่าง ๆ ได้แก่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ คณะพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย บริษัท คริสตอลซอฟท์ จำกัด (มหาชน) บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน) สำนักงานบัญชีคุณภาพ สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมาคมนักบัญชีไทย และสมาคมสำนักงานบัญชีและกฎหมาย ที่เห็นประโยชน์ร่วมกันในการร่วมมือเพื่อเสริมสร้างศักยภาพโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปให้มากยิ่งขึ้น พร้อมรองรับการให้คำแนะนำด้านบัญชีเพื่อสนับสนุนให้ธุรกิจ SMEs ได้มีโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปที่ได้มาตรฐานมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินและสามารถช่วยตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ โดยได้มีการลงนามในบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ “การจัดทำโปรแกรมบัญชีสำหรับ SMEs” เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2560 ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการทดสอบการใช้งานจริง (Pilot Implementation)

## 5) ค่าบริการสอบบัญชี

### 5.1) การกำหนดค่าบริการสอบบัญชี

สมาชิกในที่ประชุมเสนอข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดค่าบริการสอบบัญชีว่า สภาวิชาชีพบัญชีควรหารือกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในการกำหนดเกณฑ์ประเมินค่าบริการสอบบัญชีในกรณีต่าง ๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีได้ใช้เป็นแนวทางการคิดค่าบริการสอบบัญชีที่เหมาะสม

ประธานกล่าวว่า สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการหารือเรื่องค่าสอบบัญชีกับสำนักงาน ก.ล.ต. และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และอยู่ระหว่างจัดทำโครงการวิจัยในเรื่องดังกล่าว เพื่อนำผลวิเคราะห์และพิจารณาหาทางแก้ไขปัญหาร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

ทั้งนี้ มีสมาชิกในที่ประชุมได้แสดงความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญในเรื่องการพัฒนาความรู้ความสามารถในวิชาชีพ เพื่อเพิ่มศักยภาพของตนให้เป็นที่ยอมรับของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีจะสามารถเป็นผู้เลือกบริษัทที่ต้องการให้บริการสอบบัญชีและกำหนดค่าบริการสอบบัญชีได้

### 5.2) การตัดราคาค่าบริการสอบบัญชี

สมาชิกในที่ประชุมขอให้สภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาแก้ไขกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีการตัดราคาค่าบริการสอบบัญชี ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีอาจใช้ข้อมูลค่าบริการสอบบัญชีเป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบคุณภาพของผู้สอบบัญชี

อย่างไรก็ตาม มีสมาชิกในที่ประชุมแสดงความเห็นว่า การคิดค่าบริการของผู้สอบบัญชีแต่ละรายขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ ที่แตกต่างกัน ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่อาจมีต้นทุนการดำเนินงานสูงกว่าสำนักงานขนาดเล็ก ทำให้คิดค่าบริการสอบบัญชีสูงกว่า จึงอาจจะไม่ใช่เป็นการตัดราคา

นอกจากนี้ สมาชิกในที่ประชุมขอให้สภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาแนวทางการให้ความคุ้มครองผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพให้ได้รับความเป็นธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

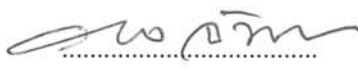
ประธานได้กล่าวขอบคุณสมาชิกทุกท่านที่เข้าร่วมการประชุม ให้ข้อเสนอแนะและข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์

(ระหว่างการดำเนินการประชุมมีสมาชิกได้เข้าร่วมการประชุมเพิ่มขึ้น ก่อนปิดการประชุมมีสมาชิกสามัญจำนวน 384 คน และสมาชิกสมทบ 9 คน)

ปิดประชุมเวลา 11.30 น.

|                           |                           |
|---------------------------|---------------------------|
| นางสาวนิตยา ภูมิชัยวิจิตร | ผู้จัดรายงานการประชุม     |
| นางสาวกฤติยา อธิวิวัฒน์   | ผู้ตรวจทานรายงานการประชุม |
| นางวิไล ฉันทันต์รัมย์     | ผู้สอบทานรายงานการประชุม  |

ลงชื่อ  ประธานที่ประชุม  
(นายประสิทธิ์ เชื้อพานิช)  
นายกสภาวิชาชีพบัญชี

ลงชื่อ  เลขานุการที่ประชุม  
(นางวิไล ฉันทันต์รัมย์)  
กรรมการและเลขาธิการ  
สภาวิชาชีพบัญชี



### วาระที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานเพื่อทราบ

#### ข้อมูลประกอบ

สภาวิชาชีพบัญชี ได้สรุปผลการดำเนินงานโดยคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการวิชาชีพบัญชี แต่ละด้านในรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2560

#### ความเห็นคณะกรรมการ

เห็นสมควรเสนอที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561 เพื่อรับทราบรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ของสภาวิชาชีพบัญชี ในรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2560

### วาระที่ 4 พิจารณารับรองงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

#### ข้อมูลประกอบ

สภาวิชาชีพบัญชี ได้จัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 โดยผ่านความเห็นชอบ จากคณะอนุกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561 ซึ่งเห็นควรนำเสนอให้ที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561 รับรองงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตามที่ได้เผยแพร่บนเว็บไซต์ สภาวิชาชีพบัญชีแล้ว โดยมีผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ปี 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

| ผลการดำเนินงาน          | ประจำปี 2560 | ประจำปี 2559 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| รวมรายได้               | 170,001      | 160,641      |
| รวมค่าใช้จ่าย           | 134,854      | 128,072      |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย | 35,147       | 32,569       |

(หน่วย : พันบาท)

| ฐานะการเงิน  | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 |
|--------------|--------------------------|--------------------------|
| รวมสินทรัพย์ | 626,973                  | 577,022                  |
| รวมหนี้สิน   | 246,110                  | 231,859                  |
| เงินทุนสะสม  | 380,863                  | 345,163                  |

#### ความเห็นคณะกรรมการ

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบตามคณะอนุกรรมการตรวจสอบและเห็นสมควรเสนอ ที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561 เพื่อพิจารณารับรองงบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี นางสาววันนิสา งามบัวทอง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6838 ซึ่งสังกัดบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

จบการเฝ้า

และรายงานของผู้นสอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ 31 ธันวาคม 2560

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ สมาชิกและคณะกรรมการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชีฯ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินทุนสะสมและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากสภาวิชาชีพบัญชีตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

\*\*\*\*\*/2



## ความเสี่ยง - การรับรู้รายได้

สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีรายได้จากการให้บริการหลายประเภทแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพ ได้แก่ รายได้จากการจัดอบรมและสัมมนา รายได้ค่าบำรุงสมาชิก รายได้ค่าธรรมเนียมการทดสอบและใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รายได้ค่าธรรมเนียมของนิติบุคคลเป็นผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี รวมถึงรายได้จากเงินอุดหนุนเงินสนับสนุนจากภาครัฐหรือหน่วยงานต่าง ๆ เป็นจำนวนเงิน 158.16 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 93 ของรายได้รวมจำนวนเงิน 170.00 ล้านบาท ซึ่งรายได้จากการให้บริการในแต่ละประเภทมีเกณฑ์ในการรับรู้รายได้ที่แตกต่างกัน และมีอัตราการคิดค่าบริการที่แตกต่างกัน ตลอดจนมีจำนวนรายการเป็นจำนวนมาก รวมถึงรายได้จากเงินอุดหนุนที่ได้รับจากภาครัฐหรือหน่วยงานต่าง ๆ ที่มีวิธีปฏิบัติทางการบันทึกบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล โดยมีวัตถุประสงค์และเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินอุดหนุนที่แตกต่างกัน ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญเกี่ยวกับความถูกต้อง และครบถ้วนของการรับรู้รายได้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

## การตอบสนองความเสี่ยง

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจและทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับวงจรรายได้จากการให้บริการแต่ละประเภทดังกล่าว โดยเฉพาะอย่างยิ่งเกี่ยวกับการควบคุมการเกิดรายการรายได้จากการให้บริการแต่ละประเภท การกำหนดอัตราค่าบริการแต่ละประเภท เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบเกี่ยวกับรายได้จากการให้บริการแต่ละประเภทอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนตรวจสอบบัญชีรายได้จากการให้บริการแต่ละประเภท การตรวจสอบการบันทึกรายได้ช่วงใกล้วันสิ้นงวด การวิเคราะห์เปรียบเทียบ เป็นต้น เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายได้จากการให้บริการแต่ละประเภท และการบันทึกบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่า มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

\*\*\*\*\*/3

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่า จำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีฯ

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสภาวิชาชีพบัญชีฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

7

\*\*\*\*\*/4



• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสภาวิชาชีพบัญชี ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สภาวิชาชีพบัญชีฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่า กระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้ เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า จะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือ นางสาววันนิสา งามบัวทอง



(นางสาววันนิสา งามบัวทอง)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 6838

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 26 เมษายน 2561





## สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

| สินทรัพย์                               |           | บาท            |                |
|-----------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
|                                         |           | 2560           | 2559           |
| หมายเหตุ                                |           |                |                |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>               |           |                |                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด          | 7         | 147,775,711.06 | 63,112,097.30  |
| เงินลงทุนชั่วคราว                       | 8         | 33,902,309.56  | 69,208,621.78  |
| สินค้าคงเหลือ                           | 9         | 391,679.17     | 694,649.05     |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                  | 10        | 4,492,111.96   | 5,186,907.34   |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน                   |           | 186,561,811.75 | 138,202,275.47 |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>            |           |                |                |
| เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน           | 11 และ 29 | 20,000,000.00  | 20,219,422.67  |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด | 12        | 144,923,208.90 | 125,604,606.94 |
| เงินลงทุนระยะยาว                        | 13        | 16,065,000.00  | 15,000,000.00  |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์                  | 14        | 256,411,130.25 | 272,955,505.56 |
| สิทธิการเช่าที่ดินและการใช้อาคาร        | 15        | 1,693,150.68   | 2,193,150.68   |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                     | 16        | 1,207,359.33   | 2,784,159.60   |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น               |           | 111,330.00     | 62,640.00      |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน                |           | 440,411,179.16 | 438,819,485.45 |
| รวมสินทรัพย์                            |           | 626,972,990.91 | 577,021,760.92 |

(นางสาวชานา วิวัฒน์พนชาติ)

เหรัญญิกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(นายจักรกฤต ภาราพันธ์กุล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หนี้สินและเงินทุนสะสม

| หมายเหตุ                                                             | บาท               |                |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                                                      | 2560              | 2559           |
| หนี้สินหมุนเวียน                                                     |                   |                |
| รายได้รับล่วงหน้า (ไม่เกิน 1 ปี)                                     | 17 54,630,413.06  | 47,849,885.31  |
| เงินสนับสนุนรับล่วงหน้า                                              | 18 2,458,835.40   | 4,051,973.40   |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี             | 274,375.65        | 277,898.19     |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                                 | 19 16,580,818.19  | 16,732,067.47  |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                                                  | 73,944,442.30     | 68,911,824.37  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                                                  |                   |                |
| รายได้รับล่วงหน้า (เกิน 1 ปี)                                        | 17 45,294,673.34  | 28,209,177.07  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน                                        | 303,156.21        | 577,531.88     |
| ภาระผูกพัน-ผลประโยชน์ของพนักงาน                                      | 20 6,174,294.00   | 5,103,749.00   |
| เงินอุดหนุนรอการรับรู้                                               | 21 120,393,240.97 | 129,056,385.34 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน                                               | 172,165,364.52    | 162,946,843.29 |
| รวมหนี้สิน                                                           | 246,109,806.82    | 231,858,667.66 |
| เงินทุนสะสม                                                          |                   |                |
| เงินกองทุนรับโอนจากสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย | 23 85,450,092.93  | 85,450,092.93  |
| เงินกองทุนทั่วไป                                                     | 295,413,091.16    | 259,713,000.33 |
| รวมเงินทุนสะสม                                                       | 380,863,184.09    | 345,163,093.26 |
| รวมหนี้สินและเงินทุนสะสม                                             | 626,972,990.91    | 577,021,760.92 |

(นางสาวชานา วิวัฒน์พนชาติ)  
เหรัญญิกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(นายจักรกฤตย์ พาราพันธกุล)  
นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

| หมายเหตุ                                                   | บาท                   |                       |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                            | 2560                  | 2559                  |
| รายได้                                                     |                       |                       |
| รายได้จากการจัดอบรมและสัมมนา                               | 65,867,035.68         | 62,517,961.51         |
| รายได้ค่าบำรุงสมาชิก                                       | 40,749,425.40         | 37,770,130.15         |
| รายได้ค่าธรรมเนียมการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต         | 23,331,070.63         | 19,484,296.64         |
| รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต         | 12,970,477.20         | 11,932,858.85         |
| รายได้ค่าธรรมเนียมของนิติบุคคลเป็นผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี | 3,961,816.41          | 3,696,568.98          |
| รายได้จากการจำหน่ายหนังสือและของที่ระลึก                   | 869,167.48            | 746,992.23            |
| ดอกเบี้ยรับ                                                | 5,879,990.50          | 5,474,551.84          |
| รายได้จากเงินอุดหนุนและกิจกรรมอื่น                         | 16,372,126.53         | 19,017,139.89         |
| <b>รวมรายได้</b>                                           | <b>170,001,109.83</b> | <b>160,640,500.09</b> |
| ค่าใช้จ่าย                                                 |                       |                       |
| ค่าใช้จ่ายในการจัดอบรมและสัมมนา                            | 41,231,835.09         | 41,011,645.54         |
| ค่าใช้จ่ายในการติดต่อและประสานงานกับสมาชิก                 | 6,305,030.75          | 5,084,330.67          |
| ค่าใช้จ่ายในการจัดทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต            | 7,213,398.51          | 6,447,443.01          |
| ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาและกำกับดูแลผู้สอบบัญชี                | 3,724,255.86          | 4,223,396.83          |
| ค่าใช้จ่ายในการพิจารณาหลักสูตรอบรม                         | 1,605,504.55          | 1,680,973.00          |
| ต้นทุนของหนังสือและของที่ระลึกที่จำหน่าย                   | 318,229.73            | 325,791.77            |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร                                      | 62,549,507.54         | 57,812,211.05         |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุมและเข้าสัมมนา                         | 11,839,565.18         | 11,409,321.95         |
| ต้นทุนทางการเงิน                                           | 66,501.79             | 76,727.83             |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                                       | <b>134,853,829.00</b> | <b>128,071,841.65</b> |
| <b>รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี</b>                     | <b>35,147,280.83</b>  | <b>32,568,658.44</b>  |

(นางสาวชนา วิวัฒน์พนชาติ)  
เหรัญญิกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(นายจักรกฤตย์ พาราพันธกุล)  
นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

|                                                 | หมายเหตุ | บาท           |               |
|-------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
|                                                 |          | 2560          | 2559          |
| รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น                |          |               |               |
| รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน |          |               |               |
| รายได้หรือค่าใช้จ่าย                            |          |               |               |
| กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย   | 20       | 552,810.00    | -             |
|                                                 |          | 552,810.00    | -             |
| รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ในภายหลัง     |          |               |               |
| เข้าไปไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย                 |          | -             | -             |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี    |          | 552,810.00    | -             |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี     |          | 35,700,090.83 | 32,568,658.44 |

(นางสาวชานา วิวัฒน์พนชาติ)  
เหรัญญิกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(นายจักรกฤต พาราพนธกุล)  
นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินทุนสะสม  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

|                                                | หมายเหตุ | บาท            |                |
|------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
|                                                |          | 2560           | 2559           |
| ส่วนของเงินทุนสะสม                             |          |                |                |
| เงินกองทุนรับโอนจากสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชี |          |                |                |
| รับอนุญาตแห่งประเทศไทย                         | 23       | 85,450,092.93  | 85,450,092.93  |
| เงินกองทุนทั่วไป                               |          |                |                |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสะสม        |          |                |                |
| ยอดคงเหลือต้นปี                                |          | 259,713,000.33 | 227,144,341.89 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี                |          | 35,147,280.83  | 32,568,658.44  |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี   |          | 552,810.00     | -              |
| ยอดเพิ่มขึ้นสำหรับปี                           |          | 35,700,090.83  | 32,568,658.44  |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี                               |          | 295,413,091.16 | 259,713,000.33 |
| รวมส่วนของเงินทุนสะสม                          |          | 380,863,184.09 | 345,163,093.26 |

(นางสาวชนา วิวัฒน์พนชาติ)  
เหรียญสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(นายจักรกฤต พาราพันธกุล)  
นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
งบทระแสดเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

| หมายเหตุ                                                                               | บาท            |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
|                                                                                        | 2560           | 2559            |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>                                                  |                |                 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี                                                        | 35,147,280.83  | 32,568,658.44   |
| ปรับกระทบยอดรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเป็นเงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน                    |                |                 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                                                          | 19,197,674.22  | 20,726,330.55   |
| ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือ                                                    | 517,840.88     | -               |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน                                                           | 44,021.75      | 259,222.51      |
| ผลประโยชน์ของพนักงาน                                                                   | 1,623,355.00   | 1,412,755.00    |
| เงินอุดหนุนรอการรับรู้ลดลงในปี                                                         | (8,663,144.37) | (12,884,836.47) |
| ดอกเบี้ยรับ                                                                            | (5,879,990.50) | (5,474,551.84)  |
| ต้นทุนทางการเงิน                                                                       | 66,501.79      | 76,727.83       |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 42,053,539.60  | 36,684,306.02   |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง                                                    |                |                 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                                                                 | (525,108.83)   | (1,813,306.76)  |
| สินค้าคงเหลือ                                                                          | (214,871.00)   | (2,224.80)      |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น                                                              | (48,690.00)    | (13,500.00)     |
| เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน                                                          | (2,421.22)     | (2,358.43)      |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)                                                       |                |                 |
| รายได้รับล่วงหน้า                                                                      | 23,866,024.02  | (782,655.82)    |
| เงินสนับสนุนรับล่วงหน้า                                                                | (1,593,138.00) | (1,889,217.71)  |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                                                   | (151,249.28)   | 2,199,313.37    |
| รวมเงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน                                        | 63,384,085.29  | 34,380,355.87   |

(นางสาวชนา วิวัฒน์พนชาติ)

เหรียญสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

(นายจักรกฤตย์ พาราพนธกุล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

| หมายเหตุ                                              | บาท              |                 |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                       | 2560             | 2559            |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>                     |                  |                 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด               | (19,318,601.96)  | (46,128,802.86) |
| เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์                  | (620,520.39)     | (3,956,888.30)  |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                     | -                | (675,628.00)    |
| เงินลงทุนชั่วคราว                                     | 35,408,621.78    | (29,089,767.70) |
| เงินลงทุนระยะยาว                                      | (1,065,000.00)   | 30,000,000.00   |
| เงินรับจากดอกเบี้ยรับ                                 | 7,099,894.71     | 5,310,054.83    |
| รวมเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน         | 21,504,394.14    | (44,541,032.03) |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>                 |                  |                 |
| จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน                 | (277,898.21)     | (232,572.17)    |
| เงินจ่ายดอกเบี้ยจ่าย                                  | (66,501.79)      | (76,727.83)     |
| รวมเงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน        | (344,400.00)     | (309,300.00)    |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)        | 84,544,079.43    | (10,469,976.16) |
| โอน (โอนกลับ) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเข้าบัญชี |                  |                 |
| เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน                               | 119,534.33       | 26,845,997.60   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ  | 84,663,613.76    | 16,376,021.44   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี             | 63,112,097.30    | 46,736,075.86   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี            | 7 147,775,711.06 | 63,112,097.30   |

**ข้อมูลเปิดเผยเพิ่มเติม**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 0.12 ล้านบาท และบัญชีเงินลงทุนชั่วคราวจำนวน 0.10 ล้านบาท ได้โอนกลับมาจากบัญชีเงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 26.85 ล้านบาท และบัญชีเงินลงทุนระยะยาวจำนวน 45 ล้านบาท ได้โอนกลับมาจากบัญชีเงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน



(นางสาวชานา วิวัฒน์พนชาติ)

เหรียญสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



(นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560**

**1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี)**

สภาวิชาชีพบัญชี มีฐานะเป็นนิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 23 ตุลาคม 2547 และได้รับพระมหากรุณาให้สภาวิชาชีพบัญชี อยู่ในพระบรมราชูปถัมภ์ เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2548 จึงใช้ชื่อว่า “สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” (Federation of Accounting Professions Under The Royal Patronage of His Majesty The King)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สภาวิชาชีพบัญชี มีจำนวนสมาชิกดังนี้

| ประเภทสมาชิก | จำนวน (คน) |        |
|--------------|------------|--------|
|              | 2560       | 2559   |
| สามัญ        | 78,309     | 72,584 |
| วิสามัญ      | 434        | 461    |
| สมทบ         | 3,319      | 3,033  |
| รวม          | 82,062     | 76,078 |

**2. วัตถุประสงค์ของสภาวิชาชีพบัญชี**

สภาวิชาชีพบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอยู่ภายใต้การดูแลของสภาวิชาชีพเดียวกัน เพื่อเป็นศูนย์รวมและส่งเสริมความเป็นปึกแผ่น รวมทั้งให้ความรู้และพัฒนาส่งเสริมมาตรฐานการประกอบวิชาชีพเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีคุณภาพ มาตรฐาน และมีความก้าวหน้าในวิชาชีพ ตลอดจนเพื่อให้มีการควบคุมจรรยาบรรณการประกอบวิชาชีพ ในปัจจุบันมีคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีรวม 6 ด้าน เพื่อครอบคลุมถึงการประกอบวิชาชีพที่มีความเกี่ยวข้องสัมพันธ์กับกิจกรรมในทางธุรกิจด้านต่าง ๆ ได้แก่ การทำบัญชี การสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี การบัญชีภาษีอากร และการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี

**3. อำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี**

สภาวิชาชีพบัญชี มีอำนาจหน้าที่ตามมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ดังต่อไปนี้

- 1) ส่งเสริมการศึกษา อบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- 2) ส่งเสริมความสามัคคีและผดุงเกียรติของสมาชิก จัดสวัสดิการและสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก
- 3) กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- 4) กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
- 5) รับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี ออกใบอนุญาต พักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาต ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

3. อำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี (ต่อ)

- 6) รับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีของสถาบันการศึกษาต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการรับสมัครเป็นสมาชิก
- 7) รับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชี
- 8) รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 9) ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิกและผู้ขึ้นทะเบียนอื่นเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี
- 10) ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- 11) ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี
- 12) เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 13) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชี
- 14) ดำเนินการอื่นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี ตามพระราชบัญญัตินี้

4. สถานที่ตั้งและสำนักงานสาขาของสภาวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ตั้งอยู่เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร สภาวิชาชีพบัญชี มีสำนักงานสาขาในส่วนภูมิภาครวม 12 สำนักงาน ดังต่อไปนี้

|                             | สถานที่ตั้ง<br>จังหวัด | จำนวนจังหวัด<br>ในความรับผิดชอบ |
|-----------------------------|------------------------|---------------------------------|
| 1) สำนักงานสาขาสงขลา        | สงขลา                  | 7                               |
| 2) สำนักงานสาขาสุราษฎร์ธานี | สุราษฎร์ธานี           | 4                               |
| 3) สำนักงานสาขาเชียงใหม่    | เชียงใหม่              | 8                               |
| 4) สำนักงานสาขาชลบุรี       | ชลบุรี                 | 2                               |
| 5) สำนักงานสาขานครราชสีมา   | นครราชสีมา             | 7                               |
| 6) สำนักงานสาขาขอนแก่น      | ขอนแก่น                | 5                               |
| 7) สำนักงานสาขาภูเก็ต       | ภูเก็ต                 | 3                               |
| 8) สำนักงานสาขานครสวรรค์    | นครสวรรค์              | 6                               |
| 9) สำนักงานสาขาอุบลราชธานี  | อุบลราชธานี            | 6                               |
| 10) สำนักงานสาขามหาสารคาม   | มหาสารคาม              | 5                               |
| 11) สำนักงานสาขาพิษณุโลก    | พิษณุโลก               | 6                               |
| 12) สำนักงานสาขาระยอง       | ระยอง                  | 3                               |





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

งบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้รวมสินทรัพย์สุทธิและผลการดำเนินงานของแต่ละสำนักงานสาขา สรุปได้ดังนี้

| สำนักงานสาขา    | บาท                    |                                   |                        |                                   |
|-----------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
|                 | สำหรับปีสิ้นสุด        |                                   | สำหรับปีสิ้นสุด        |                                   |
|                 | วันที่ 31 ธันวาคม 2560 |                                   | วันที่ 31 ธันวาคม 2559 |                                   |
|                 | สินทรัพย์รวม           | รายได้สูง (ต่ำ)<br>กว่าค่าใช้จ่าย | สินทรัพย์รวม           | รายได้สูง (ต่ำ)<br>กว่าค่าใช้จ่าย |
| 1. สงขลา        | 508,943.62             | 120,284.31                        | 365,700.10             | 51,779.97                         |
| 2. สุราษฎร์ธานี | 113,762.26             | (28,132.26)                       | 139,786.65             | 14,418.89                         |
| 3. เชียงใหม่    | 1,448,401.73           | 113,634.25                        | 1,257,920.79           | 130,282.68                        |
| 4. ชลบุรี       | 1,940,023.83           | 478,001.79                        | 1,393,821.41           | 519,459.72                        |
| 5. นครราชสีมา   | 1,373,465.02           | 46,925.11                         | 1,332,134.01           | 27,311.76                         |
| 6. ขอนแก่น      | 1,019,621.95           | 291,609.89                        | 699,648.11             | 147,463.21                        |
| 7. ภูเก็ต       | 1,101,999.70           | 38,275.41                         | 1,054,893.45           | 60,957.31                         |
| 8. นครสวรรค์    | 5,612.00               | (31,475.22)                       | 9,061.40               | (51,412.39)                       |
| 9. อุบลราชธานี  | 498,405.22             | 165,187.49                        | 298,252.21             | 16,789.21                         |
| 10. มหาสารคาม   | 73,321.64              | (9,001.18)                        | 82,322.82              | (5,493.71)                        |
| 11. พิษณุโลก    | -                      | -                                 | -                      | -                                 |
| 12. ระยอง       | -                      | -                                 | -                      | -                                 |
| รวม             | 8,083,556.97           | 1,185,309.59                      | 6,633,540.95           | 911,556.65                        |

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

5. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์ราคาทุน ยกเว้นในเรื่องที่ระบุไว้ในนโยบายการบัญชี

การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ การประมาณการทางบัญชี ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น และการใช้ดุลยพินิจที่อาจจะก่อให้เกิดความเสี่ยงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นเหตุให้ต้องมีการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินด้วยจำนวนที่มีสาระสำคัญในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

6. นโยบายการบัญชี

6.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

6.1.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จะมีการรับรู้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

รายได้จากการจัดอบรมและสัมมนา รับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของการสัมมนาที่เสร็จสิ้น

รายได้ค่าบำรุงสมาชิก ค่าธรรมเนียมเป็นผู้ทำบัญชี และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รับรู้เป็นรายได้ของแต่ละปี

รายได้จากเงินอุดหนุนจากภาครัฐหรือหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งโดยปกติจะมีการระบุวัตถุประสงค์ของการนำเงินไปใช้ และค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาเบิกชดเชยได้ รายได้จะรับรู้เมื่อได้มีการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด ในกรณีที่เป็นการให้เงินอุดหนุนเพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์ ในเบื้องต้นจะรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

รายได้จากการจำหน่ายหนังสือและของที่ระลึก รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้า

รายได้จากการรับบริจาคที่ไม่ระบุวัตถุประสงค์ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับการบริจาค

รายได้ค่าเช่าสถานที่ รับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลา

รายได้จากเงินสนับสนุนจากหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อดำเนินการตามโครงการที่ระบุ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เรียบร้อยแล้ว และแสดงโดยหักกลับกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการโดยไม่คิดค่าตอบแทน สภาวิชาชีพบัญชีฯ ประกอบด้วย คณะกรรมการ อนุกรรมการ และคณะทำงานด้านต่าง ๆ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพแต่ละด้าน ซึ่งมีการให้บริการแก่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ในลักษณะของอาสาสมัคร ทั้งนี้ ไม่ได้กำหนดค่าตอบแทนอื่นนอกจากค่าเบี้ยประชุม

6.1.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม แต่ไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน รายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงระยะเวลาคงกำหนดในเวลา 3 เดือน ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ ส่วนเงินลงทุนที่มีระยะเวลาคงกำหนดตั้งแต่ 3-12 เดือน จัดประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราว และส่วนที่มีระยะเวลาคงกำหนดตั้งแต่ 12 เดือนขึ้นไป จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว

6.1.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ราคาทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

6.1.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงในราคาทุนและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรับรู้เมื่อเริ่มแรกที่ได้สินทรัพย์มา รวมถึงต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งต้นทุนในการรื้อถอน ขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| อาคาร                              | 25 ปี |
| ระบบสาธารณูปโภค                    | 10 ปี |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร                  | 10 ปี |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 5 ปี  |



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

6.1.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์อย่างสม่ำเสมอ และคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการสินทรัพย์แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง สภาวิชาชีพบัญชีฯ ตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายหรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

6.1.5 สิทธิการเช่าที่ดิน

สิทธิการเช่าที่ดินตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า 20 ปี โดยวิธีเส้นตรง

6.1.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ที่ประมาณไว้ นับจากวันที่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 ปี

6.1.7 เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) สภาวิชาชีพบัญชีฯ ตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดอายุของตราสารหนี้ที่เหลือ ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

6.1.8 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาและการปรับปรุงสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น การรวมต้นทุนการกู้ยืมนี้สิ้นสุดเมื่อสินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตามประสงค์

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

6.1.9 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดได้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน อุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

6.1.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสิทธิการเช่าที่ดินที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่า ราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน คือ จำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรม หักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ สินทรัพย์ที่มีการรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้วจะมีการประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

6.1.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีภาระผูกพันสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามระเบียบของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ว่าด้วยการพนักงาน และเป็นไปตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน สภาวิชาชีพบัญชีฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานของพนักงาน โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะ และอัตราเงินเฟ้อ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้นำมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีฯ

6.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุงปี 2560) รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวทางการบัญชีกับผู้ใช้นำมาตรฐานโดยมีรายละเอียดดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

|                            |        |                                                             |
|----------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | การนำเสนองบการเงิน                                          |
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | สินค้าคงเหลือ                                               |
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | งบกระแสเงินสด                                               |
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน                           |
| ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | สัญญาก่อสร้าง                                               |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ภาษีเงินได้                                                 |
| ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์                                      |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | สัญญาเช่า                                                   |





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

|                            |        |                                                                                      |
|----------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | รายได้                                                                               |
| ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ผลประโยชน์ของพนักงาน                                                                 |
| ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ                          |
| ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ต้นทุนการกู้ยืม                                                                      |
| ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน                             |
| ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน                                  |
| ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | งบการเงินเฉพาะกิจการ                                                                 |
| ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า                                                   |
| ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง                                   |
| ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | กำไรต่อหุ้น                                                                          |
| ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การรายงานทางการเงินระหว่างกาล                                                        |
| ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การด้อยค่าของสินทรัพย์                                                               |
| ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น                  |
| ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                                                                  |
| ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน                                                         |
| ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | เกษตรกรรม                                                                            |

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

|                            |        |                                                                |
|----------------------------|--------|----------------------------------------------------------------|
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์                                     |
| ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | การรวมธุรกิจ                                                   |
| ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | สัญญาประกันภัย                                                 |
| ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก |
| ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่                          |
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | ส่วนงานดำเนินงาน                                               |
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | งบการเงินรวม                                                   |
| ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การร่วมการงาน                                                  |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น               |
| ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การวัดมูลค่ายุติธรรม                                           |

การตีความมาตรฐานการบัญชี

|                            |        |                                                                                     |
|----------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ความช่วยเหลือจากรัฐบาลกรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า                                        |
| ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น                  |
| ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย                                  |
| ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ                                             |
| ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา                                         |
| ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์                                                  |

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

|                            |        |                                                                                                                                                                       |
|----------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน                                                                             |
| ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่                                                                                                                        |
| ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม                                                                                                |
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)  | เรื่อง | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง                                           |
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า                                                                                                                            |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ข้อตกลงสัมปทานบริการ                                                                                                                                                  |
| ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า                                                                                                                                            |
| ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์                                                                                                                                 |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ                                                                                                                             |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า                                                                                                                                              |
| ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน                                                                                                                   |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง | เงินที่นำส่งรัฐ                                                                                                                                                       |

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับ ธุรกิจประกันภัยในการกำหนดให้เครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือทางการเงินที่แสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ฝ่ายบริหารของสภาวิชาชีพบัญชีฯ เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

|                    | บาท            |               |
|--------------------|----------------|---------------|
|                    | 2560           | 2559          |
| เงินสด             | 368,250.24     | 271,943.72    |
| เงินฝากกระแสรายวัน | 17,631,877.75  | 8,634,971.34  |
| เงินฝากออมทรัพย์   | 129,656,048.74 | 53,605,182.24 |
| เงินฝากประจำ       | 119,534.33     | 600,000.00    |
| รวม                | 147,775,711.06 | 63,112,097.30 |

บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ได้รับดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 0.125-1.40 ต่อปี (2559 : ร้อยละ 0.30-1.00 ต่อปี)  
เงินฝากประจำได้รับดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 0.85 ต่อปี (2559 : ร้อยละ 1.45 ต่อปี)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้รวมจำนวนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและหน่วยงานอื่น ๆ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 5,178,043.75 บาท (2559 : 8,256,147.51 บาท) (หมายเหตุฯ ข้อ 22) และเงินสนับสนุนรับล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 2,458,835.40 บาท (2559 : 4,051,973.40 บาท) (หมายเหตุฯ ข้อ 18)

8. เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

|                                                     | บาท           |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                     | 2560          | 2559          |
| เงินฝากประจำ 6 เดือน                                | 23,000,000.00 | 13,000,000.00 |
| เงินฝากประจำ 12 เดือน                               | 902,309.56    | 10,000,000.00 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายในหนึ่งปี | 10,000,000.00 | 46,208,621.78 |
| รวม                                                 | 33,902,309.56 | 69,208,621.78 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินลงทุนชั่วคราว เป็นเงินฝากประจำ 6-12 เดือน กับสถาบันการเงินหลายแห่ง มีดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.30-4.00 ต่อปี (2559 : ร้อยละ 1.45-1.60 ต่อปี)



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

เงินลงทุนชั่วคราว ได้รวมเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและหน่วยงานอื่น ๆ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 23,000,000.00 บาท (2559 : 23,000,000.00 บาท) (หมายเหตุฯ ข้อ 22) และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดภายใน 1 ปี จำนวน 10,000,000.00 บาท (2559 : ศูนย์บาท) (หมายเหตุฯ ข้อ 12)

9. สินค้าคงเหลือ

สินค้านี้คงเหลือ ประกอบด้วย

|                                 | บาท          |            |
|---------------------------------|--------------|------------|
|                                 | 2560         | 2559       |
| หนังสือและของที่ระลึก           | 909,520.05   | 694,649.05 |
| หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าสินค้า | (517,840.88) | -          |
| รวม                             | 391,679.17   | 694,649.05 |

การเปลี่ยนแปลงของค่าเพื่อการปรับมูลค่าสินค้านี้

|                            | บาท        |      |
|----------------------------|------------|------|
|                            | 2560       | 2559 |
| ยอดคงเหลือยกมาต้นปี        | -          | -    |
| บวก ตั้งเพิ่มระหว่างปี     | 517,840.88 | -    |
| หัก โอนกลับรายการระหว่างปี | -          | -    |
| ยอดคงเหลือยกไปปลายปี       | 517,840.88 | -    |

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|                                                                       | บาท          |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                       | 2560         | 2559         |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า                                                | 1,811,047.29 | 2,173,837.89 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ                                                       | 1,129,331.75 | 1,320,066.96 |
| ลูกหนี้อื่น                                                           | 988,876.48   | 1,107,283.18 |
| สิทธิการเช่าที่ดินและอาคารรอตัดจ่ายภายในหนึ่งปี<br>(หมายเหตุฯ ข้อ 15) | 500,000.00   | 500,000.00   |
| อื่น ๆ                                                                | 62,856.44    | 85,719.31    |
| รวม                                                                   | 4,492,111.96 | 5,186,907.34 |



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

11. เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีเงินฝากธนาคารที่ถูกอายัดจากกรมบังคับคดี ตามหมายเหตุฯ ข้อ 29 จำนวน 20 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีเงินฝากประจำ 3-12 เดือน จำนวน 219,422.67 บาท ติดภาระเป็นหลักประกันแก่ธนาคารที่ออกหนังสือค้ำประกันการใช้กระแสไฟฟ้า เมื่อเดือนมกราคม 2560 สภาวิชาชีพบัญชี ได้วางเงินประกันจำนวน 48,000 บาท เพื่อเป็นหลักประกันการใช้กระแสไฟฟ้าแทน

12. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

|                                                                | บาท                    |                        |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                | 2560                   | 2559                   |
| <u>เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</u>                 |                        |                        |
| ครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2560                                        | -                      | 46,208,621.78          |
| ครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2561                                        | 10,000,000.00          | 10,000,000.00          |
| ครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2562                                        | 50,007,842.35          | 30,013,142.68          |
| ครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2563                                        | 84,915,366.55          | 85,591,464.26          |
| ครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2564                                        | 10,000,000.00          | -                      |
| รวม                                                            | 154,923,208.90         | 171,813,228.72         |
| <u>หัก</u> เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายในหนึ่งปี | <u>(10,000,000.00)</u> | <u>(46,208,621.78)</u> |
| สุทธิ                                                          | <u>144,923,208.90</u>  | <u>125,604,606.94</u>  |

เงินลงทุนในตราสารหนี้ มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.22-5.10 ต่อปี ได้รวมเงินอุดหนุนตามภาระผูกพัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 8,000,000 บาท (2559 : 13,000,000 บาท) (หมายเหตุฯ ข้อ 22)

13. เงินลงทุนระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินฝากประจำระยะเวลา 48-60 เดือน กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง มีดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.85-4.0 ต่อปี





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

|                              | สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (บาท) |               |                     |             | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2560 |
|------------------------------|----------------------------------------------|---------------|---------------------|-------------|-----------------------------|
|                              | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2559                  | เพิ่มขึ้น     | โอนเข้า<br>(โอนออก) | ลดลง        |                             |
| <b>ราคาทุน</b>               |                                              |               |                     |             |                             |
| ที่ดิน                       | 157,292,272.32                               | -             | -                   | -           | 157,292,272.32              |
| อาคาร                        | 117,161,786.29                               | -             | -                   | -           | 117,161,786.29              |
| ระบบสาธารณูปโภค              | 79,532,169.97                                | -             | -                   | -           | 79,532,169.97               |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร            | 24,170,918.36                                | -             | -                   | -           | 24,170,918.36               |
| เครื่องตกแต่งและ             |                                              |               |                     |             |                             |
| เครื่องใช้สำนักงาน           | 21,427,705.17                                | 620,520.39    | -                   | (68,256.51) | 21,979,969.05               |
| รวม                          | 399,584,852.11                               | 620,520.39    | -                   | (68,256.51) | 400,137,115.99              |
| <b>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม</b> |                                              |               |                     |             |                             |
| อาคาร                        | 34,769,763.07                                | 4,686,471.02  | -                   | -           | 39,456,234.09               |
| ระบบสาธารณูปโภค              | 58,894,951.37                                | 7,953,215.50  | -                   | -           | 66,848,166.87               |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร            | 16,172,339.57                                | 2,288,807.51  | -                   | -           | 18,461,147.08               |
| เครื่องตกแต่งและ             |                                              |               |                     |             |                             |
| เครื่องใช้สำนักงาน           | 16,792,292.54                                | 2,192,379.92  | -                   | (24,234.76) | 18,960,437.70               |
| รวม                          | 126,629,346.55                               | 17,120,873.95 | -                   | (24,234.76) | 143,725,985.74              |
| สุทธิ                        | 272,955,505.56                               |               |                     |             | 256,411,130.25              |

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

| สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2559 (บาท) |                             |               |                     |                |                             |
|----------------------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------------|----------------|-----------------------------|
|                                              | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2558 | เพิ่มขึ้น     | โอนเข้า<br>(โอนออก) | ลดลง           | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2559 |
| <b>ราคาทุน</b>                               |                             |               |                     |                |                             |
| ที่ดิน                                       | 157,292,272.32              | -             | -                   | -              | 157,292,272.32              |
| อาคาร                                        | 117,161,786.29              | -             | -                   | -              | 117,161,786.29              |
| ระบบสาธารณูปโภค                              | 79,532,169.97               | -             | -                   | -              | 79,532,169.97               |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร                            | 21,300,212.39               | 2,858,897.81  | 11,808.16           | -              | 24,170,918.36               |
| เครื่องตกแต่งและ                             |                             |               |                     |                |                             |
| เครื่องใช้สำนักงาน                           | 29,561,856.78               | 1,248,940.49  | (3,250,359.78)      | (6,132,732.32) | 21,427,705.17               |
| รวม                                          | 404,848,297.75              | 4,107,838.30  | (3,238,551.62)      | (6,132,732.32) | 399,584,852.11              |
| <b>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>                 |                             |               |                     |                |                             |
| อาคาร                                        | 30,083,292.06               | 4,686,471.01  | -                   | -              | 34,769,763.07               |
| ระบบสาธารณูปโภค                              | 50,941,735.86               | 7,953,215.51  | -                   | -              | 58,894,951.37               |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร                            | 13,962,396.19               | 2,152,200.21  | 57,743.17           | -              | 16,172,339.57               |
| เครื่องตกแต่งและ                             |                             |               |                     |                |                             |
| เครื่องใช้สำนักงาน                           | 22,749,761.13               | 2,481,317.11  | (2,349,125.89)      | (6,089,659.81) | 16,792,292.54               |
| รวม                                          | 117,737,185.24              | 17,273,203.84 | (2,291,382.72)      | (6,089,659.81) | 126,629,346.55              |
| สุทธิ                                        | 287,111,112.51              |               |                     |                | 272,955,505.56              |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีเครื่องใช้สำนักงานอยู่ภายใต้สัญญาเช่า  
ทางการเงินราคาทุนจำนวนเงิน 1.23 ล้านบาท และมูลค่าตามบัญชีสุทธิจำนวนเงิน 0.58 ล้านบาท  
(2559 : 0.86 ล้านบาท)



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

15. สิทธิการเช่าที่ดินและการใช้อาคาร

สิทธิการเช่าที่ดินและการใช้อาคาร ประกอบด้วย

|                                                  | บาท            |                |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                  | 2560           | 2559           |
| สิทธิการเช่าที่ดิน                               | 10,000,000.00  | 10,000,000.00  |
| สิทธิการใช้อาคาร                                 | 1,816,885.82   | 1,816,885.82   |
| รวม                                              | 11,816,885.82  | 11,816,885.82  |
| <u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม                     | (9,623,735.14) | (9,123,735.14) |
| สิทธิการเช่า                                     | 2,193,150.68   | 2,693,150.68   |
| <u>หัก</u> สิทธิการเช่าที่รอดตัดจ่ายภายในหนึ่งปี | (500,000.00)   | (500,000.00)   |
| สุทธิ                                            | 1,693,150.68   | 2,193,150.68   |

สิทธิการเช่าที่ดินของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้รับโอนสิทธิการเช่าที่ดินตามระยะเวลาที่เหลือของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (สมาคมนักบัญชีฯ) จากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ ตั้งแต่ปี 2545 เป็นต้นไป (หมายเหตุฯ ข้อ 6.1.5) และสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าวมีอัตราค่าเช่าเดือนละ 18,780 บาท และเป็นสัญญาชั่วคราวรายเดือน หากจะยกเลิกสัญญาต้องบอกกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 15 วัน

สิทธิการใช้อาคารของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้รับโอนจากสมาคมนักบัญชีฯ ซึ่งก่อสร้างบนที่ดินของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ได้มีการตัดจำหน่ายครบถ้วนแล้ว และสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ทำสัญญาเช่าอาคารดังกล่าวเป็นเวลา 3 ปี ซึ่งสัญญาจะสิ้นสุดในวันที่ 30 กันยายน 2561 มีอัตราค่าเช่าเดือนละ 12,840 บาท





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

| สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (บาท) |              |                     |      |                             |
|----------------------------------------------|--------------|---------------------|------|-----------------------------|
| ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2559                  | เพิ่มขึ้น    | โอนเข้า<br>(โอนออก) | ลดลง | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2560 |
| <b>ราคาทุน</b>                               |              |                     |      |                             |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์                           | 9,762,592.81 | -                   | -    | 9,762,592.81                |
| รวม                                          | 9,762,592.81 | -                   | -    | 9,762,592.81                |
| <b>หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>                 |              |                     |      |                             |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์                           | 6,978,433.21 | 1,576,800.27        | -    | 8,555,233.48                |
| รวม                                          | 6,978,433.21 | 1,576,800.27        | -    | 8,555,233.48                |
| สุทธิ                                        | 2,784,159.60 |                     |      | 1,207,359.33                |

| สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2559 (บาท) |              |                     |              |                             |
|----------------------------------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------------|
| ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2558                  | เพิ่มขึ้น    | โอนเข้า<br>(โอนออก) | ลดลง         | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2559 |
| <b>ราคาทุน</b>                               |              |                     |              |                             |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์                           | 6,137,312.43 | 675,628.00          | 2,949,652.38 | 9,762,592.81                |
| รวม                                          | 6,137,312.43 | 675,628.00          | 2,949,652.38 | 9,762,592.81                |
| <b>หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>                 |              |                     |              |                             |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์                           | 2,022,823.02 | 2,953,126.71        | 2,002,483.48 | 6,978,433.21                |
| รวม                                          | 2,022,823.02 | 2,953,126.71        | 2,002,483.48 | 6,978,433.21                |
| สุทธิ                                        | 4,114,489.41 |                     |              | 2,784,159.60                |



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

17. รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า ประกอบด้วย

|                                                    | บาท             |                 |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                    | 2560            | 2559            |
| รายได้จากค่าบำรุงสมาชิก                            | 54,880,087.28   | 51,371,162.68   |
| รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต | 40,216,981.72   | 19,677,208.92   |
| รายได้ค่าธรรมเนียมเป็นผู้ทำบัญชี                   | 4,278,764.40    | 4,248,380.81    |
| รายได้จากการจัดอบรม สัมมนา และทดสอบ                | 549,253.00      | 762,309.97      |
| รวม                                                | 99,925,086.40   | 76,059,062.38   |
| <u>หัก</u> ส่วนที่รับล่วงหน้าไม่เกินหนึ่งปี        | (54,630,413.06) | (47,849,885.31) |
| รายได้รับล่วงหน้าระยะยาว-สุทธิ                     | 45,294,673.34   | 28,209,177.07   |

18. เงินสนับสนุนรับล่วงหน้า

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ร่วมลงนามในบันทึกข้อตกลงการสนับสนุนงบประมาณพัฒนาวิชาชีพบัญชีกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2551 เพื่อการปรับปรุงมาตรฐานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีด้านต่าง ๆ เช่น มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานระหว่างประเทศ ซึ่งจำนวนเงินสนับสนุนที่ใช้ไประหว่างปี 2560 และ 2559 และยอดคงเหลือแสดงรวมอยู่ในรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในหมวดเงินอุดหนุนเพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชี (หมายเหตุฯ ข้อ 7) สรุปได้ดังนี้

|                                   | บาท            |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
|                                   | 2560           | 2559           |
| ยอดยกมาต้นปี                      | 4,051,973.40   | 5,941,191.11   |
| <u>หัก</u> ใช้ไประหว่างปี         |                |                |
| มาตรฐานการบัญชี                   | (1,025,018.00) | (1,300,961.43) |
| มาตรฐานการสอบบัญชี                | (373,620.00)   | -              |
| จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี             | (194,500.00)   | -              |
| คุณภาพงานสอบบัญชี                 | -              | (169,569.00)   |
| รวม                               | (1,593,138.00) | (1,470,530.43) |
|                                   | 2,458,835.40   | 4,470,660.68   |
| <u>บวก</u> ดอกเบี้ยรับ (ปรับปรุง) | -              | (418,687.28)   |
| สุทธิ                             | 2,458,835.40   | 4,051,973.40   |



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

19. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|                    | บาท           |               |
|--------------------|---------------|---------------|
|                    | 2560          | 2559          |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 12,046,600.70 | 12,765,930.39 |
| เจ้าหนี้อื่น       | 4,534,217.49  | 3,966,137.08  |
| รวม                | 16,580,818.19 | 16,732,067.47 |

20. ภาระผูกพัน-ผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพัน-ผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

|                                                      | บาท          |              |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                      | 2560         | 2559         |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานต้นปี                  | 5,103,749.00 | 3,690,994.00 |
| <u>บวก</u> ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานเพิ่มขึ้น   | 1,623,355.00 | 1,412,755.00 |
| <u>หัก</u> จ่ายผลประโยชน์ในปี                        | -            | -            |
| กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์                 |              |              |
| ประกันภัย                                            | (552,810.00) | -            |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นปี                 | 6,174,294.00 | 5,103,749.00 |
| ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายแสดงอยู่ใน |              |              |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน                                 | 1,444,724.00 | 1,283,570.00 |
| ดอกเบี้ยภาระผูกพัน                                   | 178,631.00   | 129,185.00   |
| รวม                                                  | 1,623,355.00 | 1,412,755.00 |

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เกิดขึ้นจากพนักงานลาออกก่อนเกษียณอายุ

7





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ใช้ข้อสมมติฐานตามเกณฑ์คณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญดังนี้

|                                              | ปี 2560                       | ปี 2559                       |
|----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| อัตราคิดลด (ร้อยละ)                          | 3.5                           | 3.5                           |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน (ร้อยละ)               | 6.0                           | 6.0                           |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงานแยกตามกลุ่ม (ร้อยละ) | 1.0-30.0                      | 1.0-30.0                      |
| อัตรามรณะ (ร้อยละ)                           | 80 ของอัตรามรณะ<br>ไทยปี 2551 | 80 ของอัตรามรณะ<br>ไทยปี 2551 |
| อัตราทุพพลภาพ (ร้อยละ)                       | 5 ของอัตรามรณะ                | 5 ของอัตรามรณะ                |
| อายุครบเกษียณ (ปี)                           | 55 หรือ 60                    | 55 หรือ 60                    |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้พิจารณาข้อสมมติฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งไม่พบผลแตกต่างของข้อสมมติฐานอย่างเป็นสาระสำคัญ จึงพิจารณาใช้ข้อสมมติฐานเดิมเช่นเดียวกับปีก่อน

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงานโดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ดังนี้

|                                 | บาท                                                        |              |                          |              |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
|                                 | การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน |              |                          |              |
|                                 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560                                   |              | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 |              |
|                                 | เพิ่มขึ้น                                                  | ลดลง         | เพิ่มขึ้น                | ลดลง         |
| อัตราคิดลด                      |                                                            |              |                          |              |
| (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)         | (302,742.00)                                               | 327,587.00   | (249,792.00)             | 270,386.00   |
| อัตราการขึ้นของเงินเดือนในอนาคต |                                                            |              |                          |              |
| (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)         | 318,350.00                                                 | (297,541.00) | 262,863.00               | (245,603.00) |
| อัตราการลาออกในอนาคต            |                                                            |              |                          |              |
| (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)           | (599,948.00)                                               | 564,667.00   | (495,090.00)             | 469,453.00   |



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

21. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลและหน่วยงานอื่นรอการรับรู้

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐและหน่วยงานอื่น เพื่อใช้ในการจัดหาและปรับปรุงอาคารที่ทำการแห่งใหม่ และเพื่อการพัฒนาาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตั้งแต่ปี 2550-2555 รวมเป็นเงิน 189.7 ล้านบาท ดังนี้

|                                                                                                  | บาท                                          |              |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|-----------------------------|
| เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาและปรับปรุงอาคารที่ทำการแห่งใหม่                                            |                                              |              |                             |
| จากหน่วยงานภาครัฐ                                                                                |                                              |              | 96,500,000.00               |
| จากสมาชิกและหน่วยงานอื่น ๆ                                                                       |                                              |              | 33,808,018.37               |
| เงินอุดหนุนค่าพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                  |                                              |              | 59,400,000.00               |
| รวม                                                                                              |                                              |              | 189,708,018.37              |
| จำนวนเงินอุดหนุนที่ได้รับและรับรู้เป็นรายได้ในระหว่างปี 2560 และ 2559 และยอดคงเหลือสรุปได้ดังนี้ |                                              |              |                             |
|                                                                                                  | สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (บาท) |              |                             |
|                                                                                                  | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2559                  | เพิ่มขึ้น    | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2560 |
| เงินอุดหนุนรอการรับรู้                                                                           |                                              |              |                             |
| เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาและปรับปรุงอาคารที่ทำการแห่งใหม่                                            |                                              |              |                             |
| จากหน่วยงานภาครัฐ                                                                                | 96,500,000.00                                | -            | 96,500,000.00               |
| จากสมาชิกและหน่วยงานอื่น ๆ                                                                       | 33,808,018.37                                | -            | 33,808,018.37               |
| เงินอุดหนุนค่าพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ                                                         |                                              |              |                             |
| จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                                                          | 59,400,000.00                                | -            | 59,400,000.00               |
| รวม                                                                                              | 189,708,018.37                               | -            | 189,708,018.37              |
| รายได้อื่น-เงินอุดหนุนรอการรับรู้สะสม                                                            |                                              |              |                             |
| เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาและปรับปรุงอาคารที่ทำการแห่งใหม่                                            |                                              |              |                             |
| จากหน่วยงานภาครัฐ                                                                                | 38,289,437.70                                | 5,160,873.25 | 43,450,310.95               |
| จากสมาชิกและหน่วยงานอื่น ๆ                                                                       | 13,204,537.52                                | 1,840,299.84 | 15,044,837.36               |
| เงินอุดหนุนค่าพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ                                                         |                                              |              |                             |
| จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                                                          | 20,134,099.40                                | 2,685,347.09 | 22,819,446.49               |
| รวม                                                                                              | 71,628,074.62                                | 9,686,520.18 | 81,314,594.80               |
| สุทธิ                                                                                            | 118,079,943.75                               | 9,686,520.18 | 108,393,423.57              |
| ดอกเบี้ยเงินอุดหนุนจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า<br>(หมายเหตุฯ ข้อ 30)                                 | 10,976,441.59                                | 1,023,375.81 | 11,999,817.40               |
| รวม                                                                                              | 129,056,385.34                               | 8,663,144.37 | 120,393,240.97              |



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

|                                                                  | สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2559 (บาท) |               |                             |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
|                                                                  | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2558                  | เพิ่มขึ้น     | ยอดตามบัญชี<br>31 ธ.ค. 2559 |
| <b>เงินอุดหนุนรอการรับรู้</b>                                    |                                              |               |                             |
| เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาและปรับปรุงอาคารที่ทำการแห่งใหม่            |                                              |               |                             |
| จากหน่วยงานภาครัฐ                                                | 96,500,000.00                                | -             | 96,500,000.00               |
| จากสมาชิกและหน่วยงานอื่น ๆ                                       | 33,808,018.37                                | -             | 33,808,018.37               |
| เงินอุดหนุนค่าพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ                         |                                              |               |                             |
| จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                          | 59,400,000.00                                | -             | 59,400,000.00               |
| รวม                                                              | 189,708,018.37                               | -             | 189,708,018.37              |
| <b>รายได้อื่น-เงินอุดหนุนรอการรับรู้สะสม</b>                     |                                              |               |                             |
| เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาและปรับปรุงอาคารที่ทำการแห่งใหม่            |                                              |               |                             |
| จากหน่วยงานภาครัฐ                                                | 33,128,564.45                                | 5,160,873.25  | 38,289,437.70               |
| จากสมาชิกและหน่วยงานอื่น ๆ                                       | 11,364,237.68                                | 1,840,299.84  | 13,204,537.52               |
| เงินอุดหนุนค่าพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ                         |                                              |               |                             |
| จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                          | 12,893,155.52                                | 7,240,943.88  | 20,134,099.40               |
| รวม                                                              | 57,385,957.65                                | 14,242,116.97 | 71,628,074.62               |
| สุทธิ                                                            | 132,322,060.72                               | 14,242,116.97 | 118,079,943.75              |
| ดอกเบี้ยเงินอุดหนุนจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า<br>(หมายเหตุฯ ข้อ 30) | 9,619,161.09                                 | 1,357,280.50  | 10,976,441.59               |
| รวม                                                              | 141,941,221.81                               | 12,884,836.47 | 129,056,385.34              |

22. ภาระผูกพันภายใต้โครงการเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและหน่วยงานอื่น ๆ

ภาระผูกพันภายใต้โครงการเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและหน่วยงานอื่น ๆ คงเหลือสำหรับยอดเงินอุดหนุน  
ค่าพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย

|                                                  | บาท           |               |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                  | 2560          | 2559          |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุฯ ข้อ 7) | 5,178,043.75  | 8,256,147.51  |
| เงินลงทุนชั่วคราว (หมายเหตุฯ ข้อ 8)              | 33,000,000.00 | 23,000,000.00 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ (หมายเหตุฯ ข้อ 12)         | 8,000,000.00  | 13,000,000.00 |
| รวม                                              | 46,178,043.75 | 44,256,147.51 |





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

23. เงินกองทุนรับโอนจากสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้รับโอนเงินกองทุนจากสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย  
เมื่อปี 2548 เป็นเงินสด 85,450,092.93 บาท

24. รายได้จากเงินอุดหนุนและกิจกรรมอื่น

รายได้จากเงินอุดหนุนและกิจกรรมอื่น ประกอบด้วย

|                                             | บาท           |               |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                             | 2560          | 2559          |
| รายได้จากเงินอุดหนุน                        |               |               |
| รายได้เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาและปรับปรุงอาคาร |               |               |
| ที่ทำการแห่งใหม่ (หมายเหตุฯ ข้อ 21)         | 7,001,173.09  | 7,001,173.09  |
| รายได้เงินอุดหนุนค่าพัฒนาระบบเทคโนโลยี      |               |               |
| สารสนเทศ (หมายเหตุฯ ข้อ 21)                 | 2,685,347.09  | 7,240,943.88  |
| รวมรายได้จากเงินอุดหนุน                     | 9,686,520.18  | 14,242,116.97 |
| รายได้จากกิจกรรมอื่น                        |               |               |
| รายได้เงินสนับสนุนพัฒนาวิชาชีพบัญชี         |               |               |
| (หมายเหตุฯ ข้อ 18)                          | 1,593,138.00  | 1,470,530.43  |
| รายได้ค่าพิจารณาหลักสูตรอบรม                | 1,418,000.00  | 1,286,000.00  |
| รายได้ค่าเช่าสถานที่                        | 457,476.62    | 505,607.60    |
| รายได้จากการรับบริจาค                       | 996,971.91    | 468,131.06    |
| รายได้เบ็ดเตล็ด                             | 2,220,019.82  | 1,044,753.83  |
| รวมรายได้จากกิจกรรมอื่น                     | 6,685,606.35  | 4,775,022.92  |
| รวม                                         | 16,372,126.53 | 19,017,139.89 |



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

25. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ประกอบด้วย

|                                             | บาท           |               |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                             | 2560          | 2559          |
| เงินเดือนและสวัสดิการ                       | 32,552,344.17 | 28,070,537.17 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่             | 5,864,384.71  | 6,790,886.08  |
| ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์                     | 721,329.71    | 644,195.52    |
| ค่าพาหนะและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง           | 269,594.15    | 302,203.34    |
| ค่าธรรมเนียมสมาชิกสถาบันวิชาชีพในต่างประเทศ | 1,767,147.61  | 1,147,465.76  |
| ค่าส่งจดหมายและไปรษณีย์                     | 374,365.52    | 449,517.00    |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย               | 10,300,292.97 | 12,043,615.06 |
| ค่าใช้จ่ายที่ปรึกษากฎหมายและนิติกรรม        | 202,405.00    | 808,034.38    |
| ค่าสอบบัญชี                                 | 235,000.00    | 220,000.00    |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                              | 10,262,643.70 | 7,335,756.74  |
| รวม                                         | 62,549,507.54 | 57,812,211.05 |

26. ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายที่สำคัญมีดังนี้

|                                       | บาท           |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                       | 2560          | 2559          |
| เงินเดือนและสวัสดิการ                 | 47,350,546.69 | 43,159,184.46 |
| ค่าอาหารและเครื่องดื่มการอบรมสัมมนา   | 15,760,300.03 | 15,479,650.99 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่       | 16,321,412.71 | 16,403,720.08 |
| ค่าตอบแทนผู้ออกข้อสอบและผู้ตรวจข้อสอบ | 3,383,126.25  | 3,052,540.00  |
| ค่าจัดทำเอกสารและสิ่งพิมพ์            | 5,442,032.67  | 4,873,423.18  |
| ค่าตอบแทนวิทยากร                      | 8,237,220.00  | 7,992,448.60  |
| ค่าเบี้ยประชุมกรรมการและอนุกรรมการ    | 4,527,200.00  | 4,317,100.00  |
| ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์               | 1,552,573.14  | 1,185,744.82  |
| ค่าส่งจดหมายและไปรษณีย์               | 1,507,543.52  | 1,335,028.00  |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย         | 19,197,674.22 | 20,726,330.55 |

**สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560**

## 27. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของสภาวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว และเงินลงทุนระยะยาว สำหรับหนี้สินทางการเงินไม่มีนัยสำคัญ

### 27.1 การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

วัตถุประสงค์ในการบริหารเงินกองทุนของสภาวิชาชีพบัญชี นั้น เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของสภาวิชาชีพบัญชี และเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของสภาวิชาชีพบัญชี ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 2 สภาวิชาชีพบัญชี ใช้นโยบายในการบริหารเงิน โดยคำนึงถึงการรักษาสภาพคล่องของสภาวิชาชีพบัญชี และการลงทุนในเครื่องมือทางการเงินที่มีความเสี่ยงต่ำและมีสภาพคล่องสูง โดยให้มีการกระจายความเสี่ยงและไม่ให้กระจุกตัว

### 27.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

สภาวิชาชีพบัญชี มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนชั่วคราว เงินลงทุนระยะยาว เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ทั้งนี้ สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม สภาวิชาชีพบัญชี เชื่อว่าความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคตจะไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของสภาวิชาชีพบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินอื่นเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

|                                         | ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (บาท) |                |              |                                             |                        |                | อัตราดอกเบี้ย<br>(ร้อยละต่อปี) |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|----------------|--------------------------------|
|                                         | อัตราดอกเบี้ยคงที่                          |                |              | อัตราดอกเบี้ย<br>ปรับขึ้นลง<br>ตามอัตราตลาด | ไม่มี<br>อัตราดอกเบี้ย | รวม            |                                |
|                                         | ภายใน 1 ปี                                  | 1 ถึง 5 ปี     | มากกว่า 5 ปี |                                             |                        |                |                                |
| สินทรัพย์ทางการเงิน                     |                                             |                |              |                                             |                        |                |                                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด          | 119,534.33                                  | -              | -            | 129,656,048.74                              | 18,000,127.99          | 147,775,711.06 | 0.125 - 1.40                   |
| เงินลงทุนชั่วคราว                       | 33,902,309.56                               | -              | -            | -                                           | -                      | 33,902,309.56  | 1.30 - 4.00                    |
| เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน           | -                                           | -              | -            | 10,000,000.00                               | 10,000,000.00          | 20,000,000.00  | 0.50                           |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด | -                                           | 144,923,208.90 | -            | -                                           | -                      | 144,923,208.90 | 2.22 - 5.10                    |
| เงินลงทุนระยะยาว                        | -                                           | 16,065,000.00  | -            | -                                           | -                      | 16,065,000.00  | 1.85 - 4.00                    |
| หนี้สินทางการเงิน                       |                                             |                |              |                                             |                        |                |                                |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน              | -                                           | 577,531.86     | -            | -                                           | -                      | 577,531.86     | 8.23 - 10.98                   |



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

27.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย (ต่อ)

|                                | ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 (บาท) |                |              |                                             |                        |                | อัตราดอกเบี้ย<br>(ร้อยละต่อปี) |
|--------------------------------|---------------------------------------------|----------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|----------------|--------------------------------|
|                                | อัตราดอกเบี้ยคงที่                          |                |              | อัตราดอกเบี้ย<br>ปรับขึ้นลง<br>ตามอัตราตลาด | ไม่มี<br>อัตราดอกเบี้ย | รวม            |                                |
|                                | ภายใน 1 ปี                                  | 1 ถึง 5 ปี     | มากกว่า 5 ปี |                                             |                        |                |                                |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>     |                                             |                |              |                                             |                        |                |                                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 600,000.00                                  | -              | -            | 53,605,182.24                               | 8,906,915.06           | 63,112,097.30  | 0.3 - 1.45                     |
| เงินลงทุนชั่วคราว              | 69,208,621.78                               | -              | -            | -                                           | -                      | 69,208,621.78  | 1.45 - 4.51                    |
| เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน  | 219,422.67                                  | -              | -            | 10,000,000.00                               | 10,000,000.00          | 20,219,422.67  | 0.5 - 1.40                     |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือ  |                                             |                |              |                                             |                        |                |                                |
| จนครบกำหนด                     | -                                           | 125,604,606.94 | -            | -                                           | -                      | 125,604,606.94 | 2.22 - 5.10                    |
| เงินลงทุนระยะยาว               | -                                           | 15,000,000.00  | -            | -                                           | -                      | 15,000,000.00  | 4.00                           |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>       |                                             |                |              |                                             |                        |                |                                |
| หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน     | -                                           | 855,430.07     | -            | -                                           | -                      | 855,430.07     | 8.23 - 10.98                   |

27.3 การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

การวัดมูลค่ายุติธรรมถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ต่างกันของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า นิยามของระดับต่าง ๆ มีดังนี้

- ระดับที่ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ระดับที่ 2 ใช้ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
- ระดับที่ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 สภาวิชาชีพบัญชีฯ ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมภายหลังการรับรู้เริ่มแรกในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและหนี้สินทางการเงินไม่มีความแตกต่างเป็นสาระสำคัญ เมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เนื่องจากเป็นสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีระยะเวลาสั้น

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

27.3 การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม (เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม) แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

| สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (บาท) |                |                |                |            |                |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|                                              | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม |                |            |                |
|                                              |                | ระดับที่ 1     | ระดับที่ 2     | ระดับที่ 3 | รวม            |
| สินทรัพย์                                    |                |                |                |            |                |
| เงินลงทุนชั่วคราว                            | 10,000,000.00  | -              | 10,070,788.00  | -          | 10,070,788.00  |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่<br>จะถือจนครบกำหนด  | 144,923,208.90 | -              | 147,568,733.71 | -          | 147,568,733.71 |
|                                              | 154,923,208.90 | -              | 157,639,521.71 | -          | 157,639,521.71 |
| สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2559 (บาท) |                |                |                |            |                |
|                                              | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม |                |            |                |
|                                              |                | ระดับที่ 1     | ระดับที่ 2     | ระดับที่ 3 | รวม            |
| สินทรัพย์                                    |                |                |                |            |                |
| เงินลงทุนชั่วคราว                            | 46,208,621.78  | -              | 46,854,484.62  | -          | 46,854,484.62  |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่<br>จะถือจนครบกำหนด  | 125,604,606.94 | -              | 126,579,311.43 | -          | 126,579,311.43 |
|                                              | 171,813,228.72 | -              | 173,433,796.05 | -          | 173,433,796.05 |

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ คำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

28. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอขึ้นสอดคล้องกับรายงานภายในของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน

สภาวิชาชีพบัญชีฯ เป็นองค์กรวิชาชีพที่มีการดำเนินงานเพียงส่วนงานเดียว โดยมุ่งเน้นด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยให้ก้าวสู่ระดับสากล และดำเนินงานในส่วนงานภูมิศาสตร์หลัก คือ ประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชีฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากรายได้สูงหรือต่ำกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดรายได้สูงหรือต่ำกว่าค่าใช้จ่ายดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้น รายการรายได้ รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

29. คดีความ

1) ในปี 2559 สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีคดีความที่ถูกอดีตสมาชิกฟ้องร้อง กรณีสภาวิชาชีพบัญชีฯ ออกข้อบังคับว่าด้วยสมาชิกปี 2556 กำหนดให้สมาชิกประเภทตลอดชีพของสมาคมนักบัญชีฯ ที่รับโอนมาเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีฯ สามารถใช้สิทธิการเป็นสมาชิกเป็นระยะเวลา 10 ปี ตั้งแต่ปี 2548 และสิ้นสุดในปี 2557 ไม่ชอบด้วยกฎหมาย เรียกค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 608,000 บาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี และให้คืนสถานภาพการเป็นสมาชิกตลอดชีพ ซึ่งคดีความดังกล่าวนี้ศาลปกครองได้มีคำสั่งจำหน่ายคดีออกจากสารบบความของศาลแล้ว และไม่มีการอุทธรณ์ ทำให้คดีถึงที่สุดแล้ว

2) ในปี 2554 สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีคดีความที่ถูกบริษัทแห่งหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาจ้าง เรื่องพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 92.7 ล้านบาท แต่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ฟ้องแย้งเรียกบริษัทดังกล่าวให้ชำระเงินคืนจำนวน 53.5 ล้านบาท ต่อมาวันที่ 30 มีนาคม 2558 ศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาให้สภาวิชาชีพบัญชีฯ ชำระเงินจำนวน 92.7 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินดังกล่าวนับจากวันฟ้อง (ฟ้องวันที่ 31 มีนาคม 2554) ไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท

เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2558 ได้มีหนังสือแจ้งอายัดสิทธิเรียกร้องของเจ้าพนักงานบังคับคดีเพื่ออายัดเงินในบัญชีเงินฝากเป็นจำนวนเงิน 126.59 ล้านบาท โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีเงินฝากที่ถูกอายัดจำนวน 91.8 ล้านบาท

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ยื่นอุทธรณ์และเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2559 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาให้สภาวิชาชีพบัญชีฯ ชำระเงินจำนวน 12 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี



**สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560**

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนการบังคับคดี โดยวันที่ 13 ตุลาคม 2559 ศาลได้มีคำสั่งให้ถอนการอายัดบัญชีเงินฝากบางส่วน และสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ดำเนินการขอถอนการอายัดเงินจากธนาคารเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2559 คงเหลือบัญชีเงินฝากที่ถูกอายัดจำนวนเงิน 20 ล้านบาท แสดงไว้ในบัญชีเงินฝากที่ติดภาระผูกพันภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หมายเหตุฯ ข้อ 11)

เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2559 สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ยื่นฎีกาและคำร้องขอการบังคับคดีต่อศาล โดยศาลได้มีคำสั่งให้จัดการบังคับคดีไว้จนกว่าจะมีคำพิพากษาศาลฎีกา

เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ได้ยื่นฎีกาต่อศาล

เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2560 สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ยื่นคำแก้ฎีกาของบริษัทฯ ต่อศาล ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

### 30. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 ผู้แทนสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้มีการหารือร่วมกับหน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน เพื่อการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และได้มีข้อสรุปร่วมกันว่า สภาวิชาชีพบัญชีฯ สามารถเบิกจ่ายเงินอุดหนุนดังกล่าวได้ตามวัตถุประสงค์ทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยของเงินอุดหนุนดังกล่าว ดังนั้น สภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงจัดประเภทรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปีปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต้องบรายได้และค่าใช้จ่าย เบ็ดเสร็จหรือเงินทุนสะสม ดังนี้

|                                                   | บาท                      |                          |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                   | ยอดตาม<br>ที่แสดงไว้เดิม | ยอดหลัง<br>จัดประเภทใหม่ |
| <b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>                          |                          |                          |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                              |                          |                          |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                | 12,765,930.39            | 12,765,930.39            |
| ดอกเบี้ยเงินอุดหนุนจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้ารอนำส่ง | 10,976,441.59            | -                        |
| เจ้าหนี้อื่น                                      | 3,966,137.08             | 3,966,137.08             |
| รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น                           | 27,708,509.06            | 16,732,067.47            |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                               |                          |                          |
| เงินอุดหนุนรอการรับรู้                            | 118,079,943.75           | 129,056,385.34           |

### 31. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีฯ เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2561

## วาระที่ 5 พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561

### ข้อมูลประกอบ

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

### ความเห็นคณะกรรมการ

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบตามข้อเสนอของคณะกรรมการตรวจสอบ และเห็นสมควรเสนอที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี ประจำปี 2561 ดังนี้

1. แต่งตั้ง นางสาววันนิสา งามบัวทอง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6838 หรือ และ นางสาวสุลลิต อาตสว่าง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7517 จากบริษัท สอบบัญชีธรรมาธิ จำกัด
2. กำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชีประจำปี 2561 เป็นจำนวนเงิน 235,000 บาท (สองแสนสามหมื่นห้าพันบาทถ้วน) และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่เกิดขึ้นจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน)

## วาระที่ 6 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ....

### ข้อมูลประกอบ

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีนโยบายเพื่อเป็นการส่งเสริมและช่วยเหลือสมาชิก จึงมอบหมายให้คณะกรรมการจัดทำร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีปรับปรุงแก้ไขอัตราค่าบำรุงสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญ โดยสรุปสาระสำคัญของการแก้ไข ดังนี้

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

### ความเห็นคณะกรรมการ

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบร่างข้อบังคับดังกล่าว โดยให้เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

**บันทึกหลักการและเหตุผล**  
**ประกอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ....**

**หลักการ**

เพื่อกำหนดอัตราค่าบำรุงสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญให้เกิดความเหมาะสม

**เหตุผล**

โดยที่ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีมีการกำหนดอัตราค่าบำรุงสมาชิกไว้แล้ว แต่เพื่อเป็นการส่งเสริมและช่วยเหลือสมาชิก จึงจำเป็นต้องปรับปรุงอัตราค่าบำรุงสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญให้เหมาะสม

**ตารางเปรียบเทียบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ....**

| 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 สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ 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 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้</p> |
| <p><b>ข้อ ๑</b> ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p><b>ข้อ ๑</b> ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖ ....”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p><b>ข้อ ๒</b> ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>ข้อ ๒</b> ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๗ <u>วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา</u> เป็นต้นไป</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p><b>ข้อ ๓</b> ให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๓) เรื่อง ค่าบำรุงสมาชิก พ.ศ. ๒๕๔๗</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>ข้อ ๓</b> ให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๓) เรื่อง ค่าบำรุงสมาชิก พ.ศ. ๒๕๔๗ <u>ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖</u></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ข้อ ๔</b> ในข้อบังคับนี้</p> <p>“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกสามัญ สมาชิกวิสามัญ หรือสมาชิกสมทบ แล้วแต่กรณี</p> <p>“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</p> <p>“ผู้ขึ้นทะเบียน” หมายความว่า ผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี</p> <p>“ค่าบำรุงสมาชิก” หมายความว่า ค่าสมาชิกภาพที่สมาชิกต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี</p> <p>“ค่าธรรมเนียม” หมายความว่า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีหรือค่าขึ้นทะเบียนของผู้ขึ้นทะเบียนที่ต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี</p> | <p><b>ข้อ ๔</b> ในข้อบังคับนี้</p> <p>“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกสามัญ สมาชิกวิสามัญ หรือสมาชิกสมทบ แล้วแต่กรณี</p> <p>“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</p> <p>“ผู้ขึ้นทะเบียน” หมายความว่า ผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี</p> <p>“ค่าบำรุงสมาชิก” หมายความว่า ค่าสมาชิกภาพที่สมาชิกต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี</p> <p>“ค่าธรรมเนียม” หมายความว่า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีหรือค่าขึ้นทะเบียนของผู้ขึ้นทะเบียนที่ต้องชำระให้สภาวิชาชีพบัญชี</p> |
| <p><b>ข้อ ๕</b> ค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียมให้ดำเนินการตามข้อบังคับนี้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>ข้อ ๕</b> ค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียมให้ดำเนินการตามข้อบังคับนี้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>หมวด ๑</b><br/><b>ค่าบำรุงสมาชิก</b></p> <p><b>ข้อ ๖</b> ให้กำหนดค่าบำรุงสมาชิก เป็นดังนี้</p> <p>(ก) สมาชิกสามัญ ปีละ ๕๐๐ บาท</p> <p>(ข) สมาชิกวิสามัญ ปีละ ๕๐๐ บาท</p> <p>(ค) สมาชิกสมทบ ปีละ ๓๐๐ บาท</p>                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p><b>หมวด ๑</b><br/><b>ค่าบำรุงสมาชิก</b></p> <p><b>ข้อ ๖</b> ให้กำหนดค่าบำรุงสมาชิก เป็นดังนี้</p> <p>(ก) สมาชิกสามัญ ปีละ ๕๐๐-๓๐๐ บาท</p> <p>(ข) สมาชิกวิสามัญ ปีละ ๕๐๐-๓๐๐ บาท</p> <p>(ค) สมาชิกสมทบ ปีละ ๓๐๐ บาท</p>                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p><b>หมวด ๒</b><br/><b>ค่าธรรมเนียม</b></p> <p><b>ข้อ ๗</b> ให้กำหนดค่าธรรมเนียมเป็นดังนี้</p> <p>(ก) ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี ปีละ ๒,๐๐๐ บาท</p> <p>(ข) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าขึ้นไป ปีละ ๕๐๐ บาท</p> <p>(ค) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ปีละ ๓๐๐ บาท</p>                                                                                                                                                               | <p><b>หมวด ๒</b><br/><b>ค่าธรรมเนียม</b></p> <p><b>ข้อ ๗</b> ให้กำหนดค่าธรรมเนียมเป็นดังนี้</p> <p>(ก) ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี ปีละ ๒,๐๐๐ บาท</p> <p>(ข) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าขึ้นไป ปีละ ๕๐๐ บาท</p> <p>(ค) ผู้ขึ้นทะเบียนซึ่งสำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ปีละ ๓๐๐ บาท</p>                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p><b>บทเฉพาะกาล</b></p> <p><u>ข้อ ๘</u> ค่าบำรุงสมาชิกประจำปีของสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญก่อนปี ๒๕๖๒ ให้เป็นไปตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียม พ.ศ. ๒๕๕๖</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p><u>ข้อ ๙</u> ค่าบำรุงสมาชิกประจำปีของสมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญที่ชำระไว้ล่วงหน้า ก่อนวันที่ข้อบังคับนี้มีผลใช้บังคับ ให้ขยายระยะเวลาอายุสมาชิกออกไปตามสัดส่วนของค่าบำรุงสมาชิกประจำปี</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 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

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



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

### ข้อมูลประกอบ

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีมติมอบหมายให้คณะกรรมการจัดทำร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตข้อ 10 (4) และ (5) โดยสรุปสาระสำคัญของการแก้ไข ดังนี้

#### 1) ตามข้อ 10 (4) มีดังนี้

ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตเนื่องจากได้กระทำการอันก่อให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี โดยตัดคำว่า “อย่างร้ายแรง” ออกและเพิ่มคำว่า “บัญชี” เพื่อให้สอดคล้องตามความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีที่ต้องมีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งถือเป็นเรื่องสาระสำคัญในการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

#### 2) ตามข้อ 10 (5) มีดังนี้

ไม่เป็นผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี โดยพิจารณาขณะที่บุคคลดังกล่าวยื่นคำขอรับใบอนุญาตว่าปัจจุบันเป็นผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตหรือไม่เท่านั้น หากไม่ถูกเพิกถอนใบอนุญาตย่อมมีผลทำให้บุคคลดังกล่าวไม่มีลักษณะต้องห้ามและขอรับใบอนุญาตได้ และตัดข้อความว่า “และการกระทำนั้นเป็นการประพฤติดิจจรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญด้วย” ออก เพื่อให้บุคคลดังกล่าวไม่ถูกตัดสิทธิในการขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตลอดชีวิตอีกต่อไป

### ความเห็นคณะกรรมการ

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบร่างข้อบังคับดังกล่าว โดยให้เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

**บันทึกหลักการและเหตุผล**  
**ประกอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
**(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ....**

**หลักการ**

เพื่อปรับปรุงแก้ไขลักษณะต้องห้ามในการขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วนที่เกี่ยวกับความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีอย่างร้ายแรง และการถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้เกิดความเป็นธรรมมากยิ่งขึ้น

**เหตุผล**

โดยที่ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดลักษณะต้องห้ามในการขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเกี่ยวกับเรื่องความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีอย่างร้ายแรงที่ยังไม่สอดคล้องตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งอาจเกิดกรณีการตีความเป็นอย่างอื่นไปได้ รวมถึงเพื่อกำหนดความชัดเจนเกี่ยวกับกรณีการถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีที่ไม่ควรถูกตัดสิทธิตลอดไป จึงมีความจำเป็นต้องปรับปรุงแก้ไขข้อบังคับนี้

**ตารางเปรียบเทียบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี**  
**ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. ....**

| 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 สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้</p> |
| <p><b>ข้อ ๑</b> ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>ข้อ ๑</b> ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ....”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>(๔) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต เนื่องจากได้กระทำการอันก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพอย่างร้ายแรง</p> <p>(๕) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีและการกระทำนั้นเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญด้วย</p> | <p>ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความใน (๔) และ (๕) ของวรรคสองของข้อ ๑๐ แห่งข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๔) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต เนื่องจากได้กระทำการอันก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ<u>บัญชีอย่างร้ายแรง</u></p> <p>(๕) ไม่เคย<u>เป็นผู้ถูก</u>เพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีและการกระทำนั้นเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญด้วย”</p> |



-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 ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ และให้ใช้ความดังต่อไปนี้แทน

“(๔) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตเนื่องจากได้กระทำการอันก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

(๕) ไม่เป็นผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี”

ประกาศ ณ วันที่ ..... พ.ศ. ....

(.....)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

## วาระที่ 8 พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ....

### ข้อมูลประกอบ

คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณเสนอให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง  
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 และออกข้อบังคับใหม่ คือ ร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี  
ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. .... โดยสรุปสาระสำคัญของร่างข้อบังคับใหม่ ดังนี้

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) ยังมีส่วนที่ไม่ชัดเจนเกี่ยวกับการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบ  
วิชาชีพบัญชีด้านต่าง ๆ และโดยที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) ได้แบ่ง  
การบังคับใช้เป็นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ  
รวมทั้งกำหนดแนวคิดในทางปฏิบัติ เพื่อลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ  
จึงจำเป็นต้องแก้ไขข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) ดังกล่าว เพื่อให้จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ  
ในประเทศไทยมีความเป็นสากลและสามารถนำไปปฏิบัติได้ เช่น การกำหนดหลักการพื้นฐาน กรอบแนวคิด  
ในการนำหลักการพื้นฐานไปใช้ปฏิบัติ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและสำหรับผู้ประกอบ  
วิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมทั้งให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ

### ความเห็นคณะกรรมการ

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบร่างข้อบังคับดังกล่าว โดยให้เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญ  
ประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

**บันทึกหลักการและเหตุผล**  
**ประกอบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ....**

**หลักการ**

เพื่อปรับปรุงแก้ไขจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

**เหตุผล**

โดยที่ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีมีการกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไว้แล้ว เพื่อให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี รวมทั้งให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่ยังมีส่วนที่ไม่ชัดเจนเกี่ยวกับการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมทั้งแนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตามที่คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) กำหนด ดังนั้น เพื่อให้จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยมีความเป็นสากลและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจำเป็นต้องปรับปรุงจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เหมาะสม

**ตารางเปรียบเทียบร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี**  
**ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ....**

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| โดยที่เป็นการสมควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี                                                                                                   | โดยที่เป็นการสมควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ให้ถูกต้องไปเป็นตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี                                                                                             |
| อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๔) (๙) และ (๑๑) มาตรา ๓๐ มาตรา ๔๖ และมาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพ ของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้ | อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๔) (๙) และ (๑๑) มาตรา ๓๐ มาตรา ๔๖ และมาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้ |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ....”                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามเดือน นับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามเดือน นับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้<br><br>“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้าสำนักงานหรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตามมาตรา ๑๑ ด้วย | ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้<br><br>“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้หมายความรวมถึงถึงผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้าสำนักงานหรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตามมาตรา ๑๑ ด้วย |
| “ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนเพื่อเป็นผู้ทำบัญชีตามมาตรา ๑๑ มาตรา ๔๔ หรือที่จะมีการตราพระราชกฤษฎีกาตามมาตรา ๙                                                                                                                                                                                                                                                                                        | “ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนเพื่อเป็นผู้ทำบัญชีตามมาตรา ๑๑ มาตรา ๔๔ หรือที่จะมีการตราพระราชกฤษฎีกาตามมาตรา ๙                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการหรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการ การศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพ หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว                                                                                                                                                  |



| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                            | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><u>“สำนักงาน” หมายความว่า</u></p> <p>(๑) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>(๒) กิจกรรมที่ควบคุมฝ่ายต่าง ๆ ตามข้อ (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือ วิธีการรูปแบบอื่น</p> <p>(๓) กิจกรรมที่ถูกควบคุม โดยฝ่ายต่าง ๆ ตามข้อ (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือ วิธีการรูปแบบอื่น</p>                                                                                                                |
| <p>“ผู้รับบริการ” หมายความว่า ผู้รับบริการ ตามมาตรา ๔๗ (๓) ได้แก่</p> <p>(๑) ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ/หรือ</p> <p>(๒) ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ และบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น</p>                 | <p><del>“ผู้รับบริการ” หมายความว่า ผู้รับบริการ ตาม</del><br/><del>มาตรา ๔๗ (๓) ได้แก่</del></p> <p>(๑) ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ/หรือ</p> <p>(๒) ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ และบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น</p>                                                                                                                                                                                          |
| <p>“ผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้” หมายความว่า ผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ อันได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ตามมาตรา ๔๗ (๔)</p>                                                                       | <p><del>“ผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้” หมายความว่า ผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ อันได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ตามมาตรา ๔๗ (๔)</del></p>                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><u>“ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือ กลุ่มบุคคล หรือองค์กร หรือกลุ่มองค์กร ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อ</u></p> <p>ก) การกำกับดูแลทิศทางการลงทุนของกิจการ</p> <p>ข) ภาระผูกพันที่เกี่ยวกับการรับผิดชอบของกิจการ</p> <p>ค) การกำกับดูแลกระบวนการรายงานทางการเงิน</p> <p>ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อาจรวมถึงบุคคลในระดับบริหาร ตัวอย่างเช่น สมาชิกระดับบริหารของคณะกรรมการ กำกับดูแลกิจการภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าของกิจการที่เป็นผู้จัดการ</p> |
| <p>“ความโปร่งใส” หมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้</p>                                           | <p><del>“ความโปร่งใส” หมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพ ที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้</del></p>                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้</p> | <p><del>“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้</del></p>                                                                                                                                                                                          |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| “ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจ<br>เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ<br>ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | “ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจ<br>เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ<br>ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| “กรอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า หลักการมาตรฐาน<br>และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | “กรอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า หลักการมาตรฐาน<br>และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| “ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายความว่า การประพฤติ<br>อย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง<br>ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและ<br>เชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้<br>ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง                                                                                                                                                                                                                                                             | “ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายความว่า การประพฤติ<br>อย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง<br>ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและ<br>เชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้<br>ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง                                                                                                                                                                                                                                                             |
| “ความรู้ความสามารถ” หมายความว่า การใช้ความรู้<br>ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชี<br>ด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียร<br>พยายาม และความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติ<br>หน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และ<br>มั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของ<br>กฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการ<br>ที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                      | “ความรู้ความสามารถ” หมายความว่า การใช้ความรู้<br>ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชี<br>ด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียร<br>พยายาม และความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติ<br>หน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และ<br>มั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของ<br>กฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการ<br>ที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                      |
| “การรักษาความลับ” หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ<br>ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย<br>หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่<br>ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้<br>ในกฎหมายหรือในฐานะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี                                                                                                                                                                                                                                             | “การรักษาความลับ” หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ<br>ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย<br>หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่<br>ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้<br>ในกฎหมายหรือในฐานะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี                                                                                                                                                                                                                                             |
| “ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี”<br>หมายความว่า<br>(๑) การกระทำการใด ๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบ<br>วิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณ<br>ตามมาตรา ๔๙ โดยมีลักษณะการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง<br>ดังต่อไปนี้<br><br>(ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีโดย<br>มิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบใด ๆ หรือควบคุมการสอบบัญชี<br>ตามมาตรฐานการสอบบัญชี<br><br>(ข) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยอมให้ใช้ชื่อ<br>ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี<br>หรือมาตรฐานการบัญชี | “ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี”<br>หมายความว่า<br>(๑) การกระทำการใด ๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบ<br>วิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณ<br>ตามมาตรา ๔๙ โดยมีลักษณะการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง<br>ดังต่อไปนี้<br><br>(ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีโดย<br>มิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบใด ๆ หรือควบคุมการสอบบัญชีตาม<br>มาตรฐานการสอบบัญชี<br><br>(ข) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยอมให้ใช้ชื่อ<br>ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี<br>หรือมาตรฐานการบัญชี |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(ค) แสดงความเห็นต่องบการเงินที่นำเสนอหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกันโดยไม่มีเหตุผลสมควร</p> <p>(ง) แจ้งข้อความหรือจัดทำรวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการประกอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>(จ) แนะนำให้ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร</p> <p>(ฉ) มีพฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</p> <p>(๒) เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชี จากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแลเนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญ</p> | <p>(ค) แสดงความเห็นต่องบการเงินที่นำเสนอหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกันโดยไม่มีเหตุผลสมควร</p> <p>(ง) <del>แจ้งข้อความหรือจัดทำรวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการประกอบวิชาชีพบัญชี</del></p> <p>(จ) แนะนำให้ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร</p> <p>(ฉ) มีพฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</p> <p>(๒) <del>เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชี จากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแลเนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญ</del></p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p style="text-align: center;"><b>หมวด ๑</b><br/><b>บททั่วไป</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <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 ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรือดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้ความหมายรวมถึงการกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ หรือ</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างชื่อในการปฏิบัติ หรือดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ซึ่งจะทำให้เกิดการฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับฉบับนี้ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบด้วย</p>                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>ข้อ ๔-๖ ภายใต้ข้อบังคับในหมวดที่ ๒ ถึงหมวดที่ ๗ ของข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรือดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้ความหมายรวมถึงการกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตนในการปฏิบัติ หรือดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ซึ่งจะทำให้เกิดการฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับฉบับนี้ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบด้วย</p>                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p>ข้อ ๕ ให้นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้รักษาการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>ข้อ ๕ ให้นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้รักษาการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;"><b>หมวด ๑</b><br/><b>บททั่วไป</b></p> <p>ข้อ ๖ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี<br/>นอกจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้เป็นไปตาม<br/>พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗</p> <p>เพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนิน<br/>โดยสะดวกรวดเร็วและเป็นธรรม นายกสภาวิชาชีพบัญชี<br/>โดยการอนุมัติของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมี<br/>อำนาจออกข้อกำหนดใด ๆ เกี่ยวกับการดังกล่าว</p> <p>ข้อกำหนดนั้นต้องอยู่ภายในกรอบของพระราชบัญญัติ<br/>วิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และเมื่อได้ประกาศใน<br/>ราชกิจจานุเบกษา จึงใช้บังคับได้</p> | <p style="text-align: center;"><b>หมวด ๑</b><br/><b>บททั่วไป</b></p> <p>ข้อ ๖ <del>๗</del> จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี<br/>นอกจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้เป็นไปตาม<br/>พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗</p> <p>เพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนิน<br/>โดยสะดวกรวดเร็วและเป็นธรรม นายกสภาวิชาชีพบัญชี<br/>โดยอนุมัติของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจ<br/>ออกข้อกำหนดใด ๆ เกี่ยวกับการดังกล่าว</p> <p>ข้อกำหนดนั้นต้องอยู่ภายในกรอบของพระราชบัญญัติ<br/>วิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และเมื่อได้ประกาศใน<br/>ราชกิจจานุเบกษา จึงใช้บังคับได้</p> |
| <p>ข้อ ๗ ในกรณีที่มีปัญหาการตีความเกี่ยวกับ<br/>การปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี<br/>เป็นผู้วินิจฉัย และถือว่าคำวินิจฉัยของคณะกรรมการ<br/>สภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สุด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>ข้อ ๗ <del>๘</del> ในกรณีที่มีปัญหาการตีความเกี่ยวกับ<br/>การปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี<br/>เป็นผู้วินิจฉัย และถือว่าคำวินิจฉัยของคณะกรรมการ<br/>สภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สุด</p> <p><u>เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง</u><br/><u>ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีสามารถจัดทำคู่มือ</u><br/><u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u><br/><u>ตามแนวทางหลักการพื้นฐานประมวลจรรยาบรรณของ</u><br/><u>คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่าง</u><br/><u>ประเทศ (IESBA) เพื่อเปิดเผยได้ด้วย</u></p>                                |
| <p style="text-align: center;"><b>หมวด ๒</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ</b><br/><b>ความซื่อสัตย์สุจริต</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p style="text-align: center;"><b>หมวด ๒</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ</b><br/><b>ความซื่อสัตย์สุจริตหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>ข้อ ๘ ความโปร่งใส</p> <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>ข้อ ๘ <del>๙</del> ความโปร่งใส</p> <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส</p> <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการ<br/>พื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) <u>ความซื่อสัตย์สุจริต</u></p> <p><u>ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจในความสัมพันธ์</u><br/><u>ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ</u></p> <p>(ข) <u>ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ</u></p> <p><u>ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์</u><br/><u>หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น มาบดบังการใช้</u><br/><u>ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ</u></p>          |



| ข้อบังคับฉบับเดิม | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | <p><u>สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่น ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้างานให้ความเชื่อมั่น อันประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ และความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็น เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะสามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่า ตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควร ของบุคคลอื่น</u></p> <p><u>สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย</u></p> <p><u>(ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน</u></p> <p><u>รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ ทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง ได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุด ในวิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตาม มาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p><u>(ง) การรักษาความลับ</u></p> <p><u>ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจาก ความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และทางธุรกิจ ดังนั้นจึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือ สิทธิทางวิชาชีพหรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำ ข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อ บุคคลที่สาม</u></p> <p><u>(จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ</u></p> <p><u>ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และ หลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสีย เกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</u></p> |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                         | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                           | <p><u>กรณีที่จะถือเป็นการประพฤติดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีมีดังต่อไปนี้</u></p> <p><u>(๑) ผ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับนี้ และเป็นการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง</u></p> <p><u>(๒) เคยถูกลงโทษโดยคำสั่งถึงที่สุด เนื่องจากประพฤติดจรรยาบรรณ ตามมาตรา ๔๙ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ แต่ยังประพฤติดซ้ำ หรือไม่ทราบจำ หรือไม่มีความเกรงกลัว ต่อการประพฤติดจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี</u></p> <p><u>(๓) กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพบัญชีตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา ๒๖๙ โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก</u></p> <p><u>(๔) กรณีอื่นที่คณะกรรมการจรรยาบรรณเห็นว่าเป็นการประพฤติดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</u></p> <p><u>รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น</u></p> <p><u>รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงานในหน่วยงานของผู้ประกอบวิชาชีพเอง</u></p> <p><u>(จ) ความโปร่งใส</u></p> <p><u>แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้</u></p> |
| <p>ข้อ ๙ ความเป็นอิสระ</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p> | <p><b>หมวด ๓</b><br/><b>การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ</b></p> <p>ข้อ <del>๙</del> ๑๐-ความเป็นอิสระ-กรอบแนวคิด</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่ อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>ให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ ระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน ดังนี้</p> <p>(ก) ระบุอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน</p> <p>(ข) ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้</p> <p>(ค) ใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็น เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการนำกรอบแนวคิดนี้ไปใช้ อันขึ้นอยู่กับลักษณะของการให้บริการ ซึ่งแยกเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ</p> <p>เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน จากการประเมินอุปสรรคนั้น และตัดสินใจว่าอุปสรรคนั้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่ามีมาตรการป้องกันที่เหมาะสม และสามารถนำมาใช้เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ในการตัดสินใจผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และคำนึงว่าหากบุคคลที่สาม ซึ่งมีความรอบรู้ และได้ใช้วิจรณ์ญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปโดยให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะ และเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคนั้นสามารถขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานไม่ถูกรวมขอม</p> |
| <p>ข้อ ๑๐ ความเที่ยงธรรม</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระ และซื่อสัตย์สุจริต</p> | <p>ข้อ ๑๐-๑๑ ความเที่ยงธรรมอุปสรรค</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระ และซื่อสัตย์สุจริต</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| ข้อบังคับฉบับเดิม | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | <p>อุปสรรคอาจเกิดจากความสัมพันธ์และเหตุการณ์แวดล้อมอันหลากหลาย อุปสรรคเหล่านั้น อาจทำให้เกิดการรอมชอม หรือเข้าใจไปได้ว่ามีการรอมชอมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ซึ่งทำให้เกิดอุปสรรคประเภทใดประเภทหนึ่งหรือหลายประเภท และอุปสรรคนั้นอาจกระทบต่อหลักการพื้นฐานได้มากกว่าหนึ่งหลักการ ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) <u>อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน</u><br/> คืออุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้อุดลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ</p> <p>(ข) <u>อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง</u><br/> คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม เกี่ยวกับผลของการใช้อุดลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรมหรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่นในสำนักงานหรือองค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการใช้อุดลยพินิจ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานหรือการให้บริการในปัจจุบัน</p> <p>(ค) <u>อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน</u><br/> คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยคามเที่ยงธรรม</p> <p>(ง) <u>อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย</u><br/> คืออุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง จนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของบุคคลดังกล่าว</p> <p>(จ) <u>อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่</u><br/> คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกยับยั้งจากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมเนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p> |



| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องประเมินอุปสรรคใด ๆ ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้รู้ หรือมีเหตุผลอย่างเพียงพอที่คาดว่าจะรู้ถึงเหตุการณ์แวดล้อม หรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจรบกวนการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>ข้อ ๑๑ ความซื่อสัตย์สุจริต</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริ่งใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง</p> | <p>ข้อ ๑๑ ๑๒ ความซื่อสัตย์สุจริต การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริ่งใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง</p> <p>(ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ</p> <p>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุด เพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติหรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้องในการใช้ดุลยพินิจดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเพียงวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคดังกล่าวจะถูกขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรบกวน การพิจารณาเช่นนี้อาจถูกรบกวนด้วยเรื่องต่าง ๆ เช่น นัยสำคัญของอุปสรรค ลักษณะของงานที่ให้บริการ และโครงสร้างของสำนักงาน เป็นต้น</p> <p>(ข) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ</p> <p>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจมีความรับผิดชอบที่จะต้องส่งเสริมเป้าหมายที่ขอบธรรมขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมาย แต่กล่าวถึงกรณีที่มีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรบกวน</p> |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจต้องประเมิน<br/> <u>นัยสำคัญของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ</u><br/> <u>จัดการอย่างดีที่สุดกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถ</u><br/> <u>ยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรค</u><br/> <u>ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องลาออกจากหน่วยงาน</u><br/> <u>ธุรกิจ หากได้มีการรอมชอมและได้ใช้มาตรการป้องกัน</u><br/> <u>อย่างดีที่สุดแล้ว แต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่</u><br/> <u>ยอมรับได้</u></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p style="text-align: center;"><b>หมวด ๓</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p style="text-align: center;"><b>หมวด ๓</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p>ข้อ ๑๒ ความรู้ ความสามารถ</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐาน<br/>         วิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญ<br/>         และประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่<br/>         อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ<br/>         โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ<br/>         ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร</p> <p>(๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องศึกษาหาความรู้และ<br/>         ความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนา<br/>         ความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ</p> | <p>ข้อ ๑๒ ๑๓ ความรู้ ความสามารถ</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐาน<br/>         วิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญ<br/>         และประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่<br/>         อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ<br/>         โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้</p> <p>(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ<br/>         ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร</p> <p>(๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องศึกษาหาความรู้และ<br/>         ความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนา<br/>         ความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ</p> <p>ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบว่าการฝ่าฝืนเงื่อนไขใด ๆ<br/>         ในข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินนัยสำคัญ<br/>         ของการฝ่าฝืน และผลกระทบที่มีต่อความสามารถในการปฏิบัติ<br/>         ตามหลักการพื้นฐาน โดยต้องกระทำกรใด ๆ เท่าที่จะทำได้ทันที<br/>         เพื่อให้ได้ผลเป็นที่พอใจ และตัดสินใจว่าจะต้องรายงานการ<br/>         ฝ่าฝืนนี้ไปยังผู้เกี่ยวข้อง เช่น ผู้ที่อาจจะได้รับผลกระทบจาก<br/>         การฝ่าฝืน องค์กรที่เป็นสมาชิก หน่วยงานกำกับดูแล<br/>         ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หรือไม่</p> <p>ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเผชิญเหตุการณ์<br/>         แวดล้อมที่ไม่ปกติในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ อาจส่งผลให้<br/>         มีผลลัพธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือผลลัพธ์ที่อาจไม่เป็นประโยชน์<br/>         ต่อสาธารณะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปรึกษากับองค์กร<br/>         ที่เป็นสมาชิก หรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง</p> |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ข้อ ๑๓ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p>                                                                | <p>ข้อ ๑๓-๑๔ มาตรฐานในการปฏิบัติงานมาตรการป้องกัน</p> <p>(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p> <p><u>มาตรการป้องกัน คือ การกระทำหรือมาตรการอื่นใดที่อาจขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยแบ่งเป็น ๒ ประเภทใหญ่ ได้ดังนี้</u></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 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p> <p><u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในขณะที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อหลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรม และหลักการพื้นฐานอื่นอุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดขึ้นได้เมื่อ</u></p> <p>(ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่มีเรื่องเกี่ยวข้องกับบุคคลสองฝ่ายหรือมากกว่า โดยผู้ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลประโยชน์ขัดแย้งกันในเรื่องดังกล่าว</p> <p>(ข) ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องใด และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมให้ในเรื่องนั้น มีความขัดแย้งกัน</p> |

| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                                                     | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ข้อ ๑๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ</p> | <p>ข้อ ๓๕ ๑๖ ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ</p> <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจจำเป็นต้องได้ข้อยุติเมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กำหนดทางเลือกปฏิบัติที่เหมาะสม และให้นำหนักผลกระทบของทางเลือกแต่ละทาง หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจต้องดำเนินการตามลำดับดังนี้</p> <p>(ก) ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว</p> <p>(ข) ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร</p> <p>(ค) หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่มีนัยสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ</p> <p>หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกิดความขัดแย้งนั้น โดยต้องตัดสินใจว่าในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนั้น จะเป็นการเหมาะสมหรือไม่ที่จะถอนตัวจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือจากงานที่ได้รับมอบหมายเป็นการเฉพาะ หรือลาออกจากงานที่ได้รับมอบหมายนั้น โดยสิ้นเชิง หรือลาออกจากสำนักงาน หรือจากองค์กรผู้ว่าจ้าง</p> |



| ข้อบังคับฉบับเดิม                                                                                                                                                                  | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>หมวด ๕</b><br/><b>ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ</b></p>                                                                                                                       | <p><b>หมวด ๕</b><br/><b>ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p>ข้อ ๑๖ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ</p>                                                                                           | <p>ข้อ ๑๖ ๑๗ การติดต่อสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ</p> <p><u>เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงานต้องตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับผู้ใดในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรจึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้น และเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร</u></p> |
| <p>ข้อ ๑๗ ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ</p>                                                          | <p>ข้อ ๑๗ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>หมวด ๖</b><br/><b>ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้</b></p>                                             | <p><b>หมวด ๖</b><br/><b>ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>ข้อ ๑๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด</p>                                                                                            | <p>ข้อ ๑๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>ข้อ ๑๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน พยายาม ทุ่มเท ทุ่มเททรัพยากรขององค์กรที่ตนสังกัด</p>                                              | <p>ข้อ ๑๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน พยายาม ทุ่มเท ทุ่มเททรัพยากรขององค์กรที่ตนสังกัด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>ข้อ ๒๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลา และทรัพยากรขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม</p>                | <p>ข้อ ๒๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลา และทรัพยากรขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม</p>                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>ข้อ ๒๑ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร 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                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ข้อ ๒๓ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี                                   | ข้อ ๒๓ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี                                   |
| <b>หมวด ๗</b><br><b>ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ</b><br><b>และจรรยาบรรณทั่วไป</b>                                                                                                                                                        | <b>หมวด ๗</b><br><b>ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ</b><br><b>และจรรยาบรรณทั่วไป</b>                                                                                                                                                        |
| ข้อ ๒๔ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น                                                                                                                                             | ข้อ ๒๔ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น                                                                                                                                             |
| ข้อ ๒๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น                                                                                                                              | ข้อ ๒๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น                                                                                                                              |
| ข้อ ๒๖ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวด หรือเปรียบเทียบตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น หรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่ | ข้อ ๒๖ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวด หรือเปรียบเทียบตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น หรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่ |
| ข้อ ๒๗ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน                                                                                              | ข้อ ๒๗ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน                                                                                              |
| ข้อ ๒๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น                                                           | ข้อ ๒๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น                                                           |
| ข้อ ๒๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชี โดยมีได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อน และปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี                               | ข้อ ๒๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชี โดยมีได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อน และปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี                               |
| ข้อ ๓๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้อง สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี                                                                                 | ข้อ ๓๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้อง สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี                                                                                 |

| ข้อบังคับฉบับเดิม | ข้อบังคับฉบับแก้ไขใหม่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | <b>บทเฉพาะกาล</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                   | <p>ข้อ ๑๘ ให้บรรดาคดีจรรยาบรรณซึ่งอยู่ในระหว่างการสอบสวน หรืออยู่ในระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการจรรยาบรรณ หรือคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และคดียังไม่ถึงที่สุด ยังคงใช้ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ บังคับสำหรับคดีดังกล่าวต่อไป เว้นแต่บทบัญญัติตามข้อบังคับนี้เป็นคุณแก่ผู้ถูกกล่าวหาให้ใช้ข้อบังคับนี้บังคับ</p> |
|                   | <p>ข้อ ๑๙ ให้ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งออกตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ มีผลใช้บังคับต่อไป จนกว่าจะมีข้อบังคับ ข้อกำหนดระเบียบ ประกาศ ในเรื่องเดียวกันออกใช้บังคับ</p>                                                                    |

(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 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับนับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

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

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีด้วย

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ

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

“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 สมาชิกระดับบริหารของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการภาคเอกชน 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 และแสดงให้เห็นว่าตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

(ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างได้รับการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการ หรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

(ง) การรักษาความลับ

ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ดังนั้นจึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผยหรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

(จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

กรณีที่จะถือเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีมีดังต่อไปนี้

(๑) ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับนี้ และเป็นการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง

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

(๓) กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพบัญชีตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา ๒๖๙ โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๔) กรณีอื่นที่คณะกรรมการจรรยาบรรณเห็นว่าเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น

รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงานในหน่วยงานของผู้ประกอบวิชาชีพเอง

(ฉ) ความโปร่งใส

แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

### หมวด ๓ การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

#### ข้อ ๑๐ กรอบแนวคิด

เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ ระบु ประเมิน และจัดการอุปสรรค เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน ดังนี้

- (ก) ระบุดูอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- (ข) ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้
- (ค) ใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็นเพื่อขจัด หรือลดอุปสรรคนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการนำกรอบแนวคิดนี้ไปใช้ อันขึ้นอยู่กับลักษณะของการให้บริการ ซึ่งแยกเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุดูอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานจากการประเมินอุปสรรคนั้น และตัดสินใจว่าอุปสรรคนั้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่ามีมาตรการป้องกันที่เหมาะสม และสามารถนำมาใช้เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ในการตัดสินใจผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และคำนึงว่าหากบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณแย่งวิญญูชน อาจสรุปโดยให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคนั้นสามารถขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานไม่ถูกรวมขอม

#### ข้อ ๑๑ อุปสรรค

อุปสรรคอาจเกิดจากความสัมพันธ์และเหตุการณ์แวดล้อมอันหลากหลาย อุปสรรคเหล่านั้นอาจทำให้เกิดการรอมขอม หรือเข้าใจไปได้มีการรอมขอมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ซึ่งทำให้เกิดอุปสรรคประเภทใดประเภทหนึ่งหรือหลายประเภท และอุปสรรคนั้นอาจกระทบต่อหลักการพื้นฐานได้มากกว่าหนึ่งหลักการ ดังต่อไปนี้

- (ก) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน

คืออุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ

- (ข) อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง

คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรมหรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่นในสำนักงานหรือองค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานหรือการให้บริการในปัจจุบัน

- (ค) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม

(ง) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย

คืออุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง จนทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของบุคคลดังกล่าว

(จ) อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่จากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เนื่องจากแรงกดดันซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องประเมินอุปสรรคใด ๆ ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้รู้ หรือมีเหตุผลอย่างเพียงพอที่คาดว่าจะรู้ถึงเหตุการณ์แวดล้อมหรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจรบกวนในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

ข้อ ๑๒ การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

(ก) ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุดเพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ในการใช้ดุลยพินิจดังกล่าว ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเชิงวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคดังกล่าวจะถูกขจัด หรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรบกวน การพิจารณาเช่นนี้อาจถูกกระทบด้วยเรื่องต่าง ๆ เช่น นัยสำคัญของอุปสรรค ลักษณะของงานที่ให้บริการ และโครงสร้างของสำนักงาน เป็นต้น

(ข) ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ มีความรับผิดชอบที่จะต้องส่งเสริมเป้าหมายที่ขอบธรรมขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมายแต่กล่าวถึงกรณีที่มีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรบกวน

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจต้องประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุดกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจ หากได้มีการรบกวน และได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้ว แต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

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



ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเผชิญเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่ปกติในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้อาจส่งผลให้มีผลลัพธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือผลลัพธ์ที่อาจไม่เป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปรึกษากับองค์กรที่เป็นสมาชิก หรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

#### ข้อ ๑๔ มาตรการป้องกัน

มาตรการป้องกัน คือ การกระทำหรือมาตรการอื่นใดที่อาจขจัด หรือลดอุปสรรค ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยแบ่งเป็น ๒ ประเภทใหญ่ ได้ดังนี้

(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 และให้น้ำหนักผลกระทบของทางเลือกแต่ละทาง หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจต้องดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

(ก) ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว

(ข) ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร

(ค) หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่มีนัยสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ

หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกิดความขัดแย้งนั้น โดยต้องตัดสินใจว่าในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนั้นจะเป็นการเหมาะสมหรือไม่ที่จะถอนตัวจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือจากงานที่ได้รับมอบหมายเป็นการเฉพาะ หรือลาออกจากงานที่ได้รับมอบหมายนั้นโดยสิ้นเชิง 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) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ มีผลใช้บังคับต่อไป จนกว่าจะมีข้อบังคับ ข้อกำหนดระเบียบ ประกาศ ในเรื่องเดียวกันออกใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ .....พ.ศ. ....

(นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

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

[illegible]

## This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.



# ไม่พลาด! ทุกข้อมูลข่าวสาร

โปรดติดตามทุกช่องทางประชาสัมพันธ์ของสภาวิชาชีพบัญชี..



ติดตามข่าวสารในเว็บไซต์  
สภาวิชาชีพบัญชีง่าย ๆ แค่คลิก  
**www.fap.or.th**



Add Our LINE@ ID

เพียงกด Add friends  
และค้นหา ID @FAP.Family  
หรือ Scan QR Code



Like Our Page on Facebook

เพียงเข้าหน้าเพจ Facebook โดยการค้นหาชื่อ  
“สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์”  
หรือคลิก <https://www.facebook.com/FAP.FAMILY>



Follow Our YouTube Channel

เพียงเข้าเว็บไซต์ [www.youtube.com](http://www.youtube.com)  
และค้นหาคำว่า fap.family

เข้าถึงข้อมูลข่าวสาร  
จากสภาวิชาชีพบัญชีง่าย ๆ  
“เพียงปลายนิ้ว”



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110  
โทรศัพท์ 02 685 2500 โทรสาร 02 685 2501 [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th) , E-mail: [fap@fap.or.th](mailto:fap@fap.or.th)



## สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Federation of Accounting Professions Under The Royal Patronage of His Majesty the King

เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศกมนตรี) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

โทรศัพท์ 02 685 2500 โทรสาร 02 685 2501

 <http://www.fap.or.th>

 [fap@fap.or.th](mailto:fap@fap.or.th)

 [www.facebook.com/fap.family](https://www.facebook.com/fap.family)

 LINE@ @Fap.Family