

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

พ.ศ. ๒๕๖๘

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ให้เหมาะสมสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๖) แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ ออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๘”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

(๑) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๗ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

(๒) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

ข้อ ๔ ในประกาศนี้

“ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

หมวด ๑

คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี

ข้อ ๕ ผู้ใดประสงค์จะเป็นผู้ทำบัญชี ให้แจ้งต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าทางระบบงานผู้ทำบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (www.dbd.go.th) โดยต้องมีคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีดังต่อไปนี้

(๑) มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร

(๒) มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้

(๓) มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามที่จะประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชี และต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗

(๔) ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากกระทำความผิดตามฐานความผิดหรือกฎหมายที่กำหนดในมาตรา ๓๙ (๓) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่า ๓ ปี

(๕) มีคุณวุฒิการศึกษา ดังต่อไปนี้

(ก) ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียนไม่เกิน ๕ ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกิน ๓๐ ล้านบาท ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

กรณีที่ทุนจดทะเบียน สินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามวรรคหนึ่งเปลี่ยนแปลงไปจนทำให้ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนั่นต่อไป ให้ผู้นั้นสามารถเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังกล่าวต่อไปได้เป็นเวลา ๒ ปีนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

(ข) ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า หรือได้รับประกาศนียบัตร หรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง

๑) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียน สินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน (ก)

๒) บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

๓) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

๔) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

(ค) ในกรณีที่เป็นการเริ่มทำบัญชีรอบปีบัญชีแรกของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชีให้พิจารณาโดยใช้เกณฑ์ทุนจดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ใน (ก) หรือ (ข) แล้วแต่กรณี

(๖) ผ่านการทดสอบ ทางระบบงานผู้ทำบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (www.dbd.go.th) หรือผ่านการทดสอบตามหลักเกณฑ์ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด

หมวด ๒

เงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

ข้อ ๖ ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ทำบัญชีต้องแจ้งรายละเอียดการทำบัญชี ได้แก่ การรับทำบัญชี และการยกเลิกทำบัญชี ให้แก่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ทางระบบงานผู้ทำบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (www.dbd.go.th) ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่รับทำบัญชี หรือวันที่ยกเลิกทำบัญชี แล้วแต่กรณี

(๒) ผู้ทำบัญชีต้องยืนยันการทำบัญชีให้แก่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ทางระบบงานผู้ทำบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (www.dbd.go.th) โดยสามารถยืนยันได้หลังวันสิ้นรอบปีบัญชี ทั้งนี้ ต้องยืนยันก่อนที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

(๓) ผู้ทำบัญชีสามารถรับทำบัญชีได้ไม่เกิน ๑๐๐ งบการเงิน ต่อปีปฏิทิน

(๔) ผู้ทำบัญชีต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๑๒ ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน โดยต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า ๖ ชั่วโมง และเนื้อหาเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๑ ชั่วโมง เว้นแต่ผู้ทำบัญชีที่แจ้งเป็นผู้ทำบัญชีในปีแรกและมีระยะเวลาหลังจากวันที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ารับแจ้งเป็นผู้ทำบัญชีน้อยกว่า ๓ เดือนนับถึงวันสิ้นปีปฏิทิน ให้เข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในปีถัดไป

กรณีผู้ทำบัญชีใดไม่เข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีหรือเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีไม่ครบจำนวนตามวรรคหนึ่ง ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีชดเชยให้ครบจำนวนชั่วโมงที่ขาดหายไป แต่เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน ๑๒ ชั่วโมง โดยต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีทั้งหมด และนำมารวมเพิ่มจากจำนวนชั่วโมงที่ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในปีถัดไป

ทั้งนี้ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ได้แก่ การทำกิจกรรมตามเอกสารที่แนบท้ายประกาศนี้ และหลักเกณฑ์ วิธีการ ในการนับจำนวนชั่วโมงการเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ให้เป็นไปตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

(๕) ผู้ทำบัญชีต้องแจ้งรายละเอียดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ทางระบบงานผู้ทำบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (www.dbd.go.th) หลังการทำกิจกรรม และต้องไม่เกินวันสิ้นปีปฏิทินที่พัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

(๖) ผู้ทำบัญชีที่ไม่ประสงค์เป็นผู้ทำบัญชีแล้ว ต้องแจ้งยกเลิกเป็นผู้ทำบัญชีทางระบบงานผู้ทำบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (www.dbd.go.th) ทั้งนี้ วันที่ผู้ทำบัญชีแจ้งยกเลิกเป็นผู้ทำบัญชี ถือเป็นวันสิ้นสุดเป็นผู้ทำบัญชี

(๗) ผู้ทำบัญชีที่ยกเลิกเป็นผู้ทำบัญชีแล้ว หากประสงค์ขอกลับมาเป็นผู้ทำบัญชี ต้องมีคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามข้อ ๕ เว้นแต่ผู้ทำบัญชีได้ยกเลิกเป็นผู้ทำบัญชีไม่เกิน ๑ ปี นับแต่วันที่แจ้งยกเลิก และเคยผ่านการทดสอบตามข้อ ๕ (๖) ไม่ต้องเข้ารับการทดสอบดังกล่าวใหม่ โดยให้แจ้งการขอกลับมาเป็นผู้ทำบัญชีทางระบบงานผู้ทำบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (www.dbd.go.th) เมื่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้ารับแจ้งกลับมาเป็นผู้ทำบัญชี ต้องพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีตามข้อ ๖ (๔)

กรณีผู้ทำบัญชีที่แจ้งยกเลิกเป็นผู้ทำบัญชีและในปีปฏิทินที่แจ้งยกเลิกเป็นผู้ทำบัญชีมีจำนวน ชั่วโมงการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีไม่ครบตามที่กฎหมายกำหนด ต้องเข้ารับการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีชดเชยให้ครบตามจำนวนชั่วโมงที่ขาดหายไปก่อน โดยชั่วโมงที่ต้องชดเชย เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน ๑๒ ชั่วโมง ต้องเป็นเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีทั้งหมด และเข้ารับการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมาแล้วไม่เกิน ๑ ปี ก่อนปีที่แจ้งขอกลับมาเป็นผู้ทำบัญชี พร้อมแนบหลักฐาน ดังกล่าวประกอบการแจ้งขอกลับมาเป็นผู้ทำบัญชี เว้นแต่ผู้ทำบัญชีที่แจ้งยกเลิกเป็นผู้ทำบัญชีภายใน เดือนมกราคม ไม่ต้องเข้ารับการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีตามข้อ ๖ (๔) ของปีปฏิทิน ที่แจ้งยกเลิก

สำหรับผู้ทำบัญชีที่ถูกลงโทษทางจรรยาบรรณโดยถูกพักการขึ้นทะเบียนหรือห้ามประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณ หรือถูกเพิกถอนการขึ้นทะเบียนหรือถูกสั่งให้พ้นจากการเป็นสมาชิก สภาวิชาชีพบัญชี หากกลับมาประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชี ต้องมีคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามข้อ ๕

หมวด ๓

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๗ ผู้ใดเป็นผู้ทำบัญชีอยู่ในวันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับ ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้ทำบัญชี ตามประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

พูนพงษ์ นัยนาภากรณ์

อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

เอกสารแนบท้ายประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๘
กิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ได้แก่ การทำกิจกรรม ดังต่อไปนี้

๑. เข้าร่วมอบรมหรือสัมมนา ทั้งนี้ให้รวมถึงการอบรมหรือสัมมนาในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์
 ๒. เป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนา ในกิจกรรมตาม ๑)
 ๓. เป็นอาจารย์ในสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า ไม่ว่าจะเป็นการสอนในฐานะอาจารย์ประจำหรืออาจารย์พิเศษ
 ๔. สำเร็จการศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีไม่ว่าคุณวุฒิใหม่นั้นจะสูงกว่าคุณวุฒิเดิมหรือไม่ก็ตาม
 ๕. ผ่านการศึกษาเฉพาะรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีจากสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า
 ๖. กิจกรรมอื่น นอกจากที่ระบุตาม ๑) ถึง ๕) ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด
-