

คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ
แม่บทการศึกษาระหว่างประเทศ

สารบัญ	ย่อหน้าที่
บทนำ	
วัตถุประสงค์และข้อกำหนดของเงื่อนไข	1-4
มาตรฐานและแนวปฏิบัติทางการศึกษาระหว่างประเทศ	5-7
ภาษาที่ใช้	8
ภารกิจและวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของคณะกรรมการการศึกษา	
ภารกิจ	9
กลยุทธ์หลัก	10-11
วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ด้านการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี	12
ลักษณะ ขอบเขต และอำนาจบังคับใช้ของแถลงการณ์	
หน้าที่ของแถลงการณ์คณะกรรมการการศึกษา	13-14
ประเภทของแถลงการณ์คณะกรรมการการศึกษา	15-16
ตัวอักษรหนาและตัวอักษรปกติ	17-19
คำจำกัดความและคำอธิบายแถลงการณ์	20-22
กระบวนการปรึกษาหารือ	23-26
องค์ประชุมและการออกเสียง	27-29
แนวคิดการพัฒนาที่ใช้โดยคณะกรรมการการศึกษา	30-37
ความสัมพันธ์ระหว่างขีดความสามารถ (Capability) และสมรรถนะ (Competence)	38-41
ปทานานุกรมคำศัพท์	42-44

บทนำ

วัตถุประสงค์และข้อกำหนดเงื่อนไข

1. ภารกิจของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 2 ของข้อบังคับสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติคือ “การพัฒนาและเสริมสร้างวิชาชีพบัญชีทั่วโลกด้วยมาตรฐานที่ประสานสอดคล้องกัน เพื่อให้บริการทางวิชาชีพที่มีคุณภาพสูงอย่างสม่ำเสมอในการตอบสนองประโยชน์สาธารณะ”
2. คณะกรรมการการศึกษาเป็นคณะกรรมการถาวรของคณะกรรมการสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ คณะกรรมการศึกษาก่อตั้งขึ้นเพื่อพัฒนามาตรฐาน แนวปฏิบัติ การออกรายงานการศึกษาวิจัย รายงานความคิดเห็น และรายงานข้อมูลสารสนเทศด้านการศึกษา เพื่อให้ได้คุณสมบัติก่อนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและการฝึกหัดงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และด้านการศึกษาและการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องให้สมาชิกในวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ยังเป็นที่ยอมรับว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการจะเป็นการกระตุ้นให้เกิดความร่วมมือกันของประเทศที่พัฒนาแล้วและประเทศที่กำลังพัฒนา รวมทั้งประเทศที่อยู่ในระหว่างการเปลี่ยนแปลงไปสู่ประเทศกำลังพัฒนา เพื่อส่งเสริมการพัฒนาโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีทั่วโลกโดยเฉพาะอย่างยิ่งโปรแกรมการศึกษานี้จะเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจ
3. กรรมการในคณะกรรมการการศึกษามาจากการเสนอชื่อจากองค์กรสมาชิกของประเทศที่ได้รับเลือกจากคณะกรรมการสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ กรรมการในคณะกรรมการการศึกษาจะดำรงตำแหน่งวาระแรก 3 ปี และการเลือกตั้งจะจัดขึ้นทุกปีเพื่อให้หนึ่งในสามของกรรมการจะพ้นจากตำแหน่งในแต่ละปี กรรมการคนเดิมจะได้รับเลือกให้กลับมาดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการได้เพียงสองสมัยติดต่อกัน กรรมการแต่ละคนมีสิทธิออกเสียงเพียงหนึ่งเสียง
4. ตามธรรมนูญของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ องค์กรสมาชิกลงนามเพื่อปฏิบัติภารกิจที่ระบุในย่อหน้าที่ 1 ของแม่บทการศึกษา สหพันธ์นักบัญชีนานาชาติคาดหวังให้องค์กรสมาชิกปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาเหล่านี้เพื่อช่วยให้บรรลุภารกิจดังกล่าว คณะกรรมการการศึกษาต้องพยายามเสริมสร้างความเข้าใจและการยอมรับมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางการศึกษาระหว่างประเทศเพื่อช่วยการนำไปปฏิบัติขององค์กรสมาชิก

มาตรฐานและแนวปฏิบัติทางการศึกษาระหว่างประเทศ

- 5 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดรากฐานขององค์ประกอบที่สำคัญ อาทิเช่น หัวข้อการศึกษา วิธีการสอน และเทคนิคการสอน ซึ่งจำเป็นจะต้องมีไว้ในโปรแกรมการศึกษาและพัฒนา และเป็นองค์ประกอบสำคัญที่มีความเป็นไปได้ว่าจะได้มาซึ่งการยอมรับและการนำไปใช้จากนานาประเทศ แม้ว่ามาตรฐานการศึกษาเหล่านี้ต้องอยู่ภายใต้ข้อบังคับและกฎหมายของท้องถิ่น แต่มาตรฐานการศึกษาเหล่านี้ก็ยังมีลักษณะเป็นข้อกำหนดที่ควรปฏิบัติตาม ส่วนแนวปฏิบัติทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะช่วยในการนำข้อปฏิบัติที่เหมาะสมมาปฏิบัติจริงหรือเป็นข้อเสนอแนะการนำไปใช้ในสถานการณ์ต่างๆ แนวปฏิบัติทางการศึกษาอาจให้ตัวอย่างหรือข้อเสนอแนะการปฏิบัติที่ดีที่สุด หรือให้วิธีการที่มีประสิทธิภาพที่สุดในการจัดการกับปัญหาที่เกิดขึ้น
- 6 คณะกรรมการตระหนักถึงความหลากหลายทางวัฒนธรรม ภาษา และระบบการศึกษากฎหมายและสังคมในประเทศสมาชิก รวมทั้งตระหนักถึงความแตกต่างของหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนั้นจึงเป็นหน้าที่ขององค์กรสมาชิกจากแต่ละประเทศในการกำหนดรายละเอียดปลีกย่อยของข้อกำหนดด้านการศึกษาเพื่อให้ได้มาซึ่งทั้งคุณสมบัติก่อนและคุณสมบัติหลังการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและในการกำหนดรายละเอียดปลีกย่อยของโปรแกรมการพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพราะฉะนั้นมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้นมุ่งหมายที่จะเป็นเพียงพื้นฐานส่วนประกอบที่สำคัญที่ควรจะเป็นรากฐานของโปรแกรมการศึกษาสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหลาย
- 7 คณะกรรมการทราบว่าบางองค์กรสมาชิกจำเป็นต้องปฏิบัติงานภายใต้การควบคุมดูแลขององค์กรตามกฎหมาย มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้นไม่สามารถอยู่เหนือข้อกำหนดหรือข้อบังคับตามกฎหมายที่ใช้กับองค์กรสมาชิก อย่างไรก็ตาม องค์กรสมาชิกต้องพิจารณามาตรฐาน (และควรพิจารณาแนวปฏิบัติที่แนะนำไว้ในแนวปฏิบัติทางการบัญชี) ในการปรับปรุงโปรแกรมการศึกษาและพัฒนาองค์กรสมาชิกต้องมีการทบทวนในการให้คำแนะนำองค์กรตามกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และพยายามเท่าที่จะเป็นไปได้เพื่อทำให้ข้อกำหนดตามกฎหมายท้องถิ่นสอดคล้องกับมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางการบัญชี

ภาษาที่ใช้

- 8 ภาษาที่ได้รับการอนุมัติให้ใช้ในแถลงการณ์คณะกรรมการการศึกษาคือภาษาอังกฤษซึ่งในทุกกรณีจะใช้ภาษาอังกฤษแบบอเมริกัน องค์กรสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติสามารถแปลแถลงการณ์ต่างๆให้เป็นภาษาที่ใช้ในประเทศของตนได้หลังจากที่ได้รับการอนุมัติจากสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติและด้วยเงินทุนขององค์กรสมาชิกตนเองเท่านั้นการแปลแถลงการณ์นั้นควรระบุชื่อของหน่วยงานที่จัดทำการแปลและระบุว่าเป็นการแปลเอกสารที่ได้รับการอนุมัติแล้ว หากมีข้อขัดแย้งเกิดขึ้นก็ควรยึดถือตามเนื้อหาเดิมตามเอกสารที่เป็นภาษาอังกฤษแบบอเมริกันเป็นข้อพิจารณา

ภารกิจและวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของคณะกรรมการการศึกษา

ภารกิจ

- 9 ภารกิจของคณะกรรมการการศึกษาคือ “ความก้าวหน้าและการส่งเสริมการศึกษาและพัฒนาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วโลกให้นำไปสู่มาตรฐานการศึกษาที่ประสานสอดคล้องกันเพื่อตอบสนองต่อประโยชน์สาธารณะ”

กลยุทธ์หลัก

- 10 เพื่อบรรลุภารกิจของคณะกรรมการการศึกษา คณะกรรมการจึงพัฒนากลยุทธ์หลัก 4 กลยุทธ์ ด้านการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี คือ
- (ก) ทำความเข้าใจความต้องการและการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งในปัจจุบันและในอนาคต
 - (ข) พัฒนามาตรฐาน แนวปฏิบัติ และข้อเสนอแนะอื่น ๆ รวมทั้งช่วยองค์กรสมาชิก
 - (ค) ตระหนักถึงประเด็นปัญหาการนำมาตรฐานไปปฏิบัติ และ
 - (ง) ส่งเสริมการศึกษาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 11 เพื่อให้บรรลุภารกิจ คณะกรรมการอาจจำเป็นต้องพัฒนากลยุทธ์อื่นๆในอนาคต

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ด้านการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี

- 12 เพื่อส่งเสริมกลยุทธ์หลักเรื่องการพัฒนามาตรฐาน แนวปฏิบัติ และข้อแนะนำอื่น ๆ รวมทั้งช่วยองค์กรสมาชิก คณะกรรมการกำหนดวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์เพื่อ
- 1) จัดให้มีมาตรฐานและแถลงการณ์อื่นที่สะท้อนถึงวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมในการศึกษา เพื่อให้ได้คุณสมบัติก่อนและหลังเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และในการพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - 2) สร้างเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติตามมาตรฐานและข้อกำหนดของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ
 - 3) ส่งเสริมการอภิปรายระดับโลกในเรื่องต่างๆที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการศึกษาและการพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ลักษณะ ขอบเขต และอำนาจบังคับใช้ของแถลงการณ์

หน้าที่ของแถลงการณ์คณะกรรมการการศึกษา

- 13 เพื่อให้เป็นไปตามแถลงการณ์แม่บทการศึกษาที่ออกมาใช้ใหม่ในปี ค.ศ. 2001 สิ่งพิมพ์ของคณะกรรมการเน้นการทำหน้าที่หนึ่งในสามประการต่อไปนี้:
- (ก) แนะนำ “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” (เช่น การกำหนดมาตรฐานสำหรับองค์กรสมาชิก เพื่อให้บรรลุวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมและเป็นเกณฑ์วัดผลของวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม)
 - (ข) ให้แนวปฏิบัติทางการศึกษา การตีความ การอภิปราย การอธิบาย การแสดงตัวอย่างของการนำมาตรฐานการศึกษาไปปฏิบัติ หรือช่วยองค์กรสมาชิกให้ได้มาซึ่ง “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” และ
 - (ค) แสดงความเห็น ส่งเสริม หรือสนับสนุนการอภิปรายที่เกี่ยวกับประเด็นทางการศึกษา รวมทั้งเปิดเผยข้อเท็จจริง แสดงกรณีศึกษาหรือข้อมูลที่ได้จากการวิจัยเชิงสำรวจ (เช่น อธิบายสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้น) หรือส่งเสริมให้ตระหนักถึงประเด็นต่างๆที่เกิดขึ้น

- 14 หน้าที่ทั้งสามอย่าง (แนะนำ ให้แนวปฏิบัติ แสดงความเห็นและข้อมูลที่ค้นพบ) ส่งเสริมให้ คณะกรรมการบรรลุนิติภารกิจของคณะกรรมการ การจัดการกับประเด็นที่แตกต่างกันควรใช้ วิธีการที่ต่างกันโดยขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย ตัวอย่างเช่น:
- 1) ลักษณะของประเด็น
 - 2) ระดับความสำคัญของประเด็น
 - 3) ระดับความละเอียดของงานที่ต้องดำเนินการเกี่ยวกับประเด็น
 - 4) ระดับการปฏิบัติตามที่สามารถคาดหวังได้ และ
 - 5) ช่วงของการเกิดประเด็นว่าเริ่มเกิดหรือได้ข้อสรุปโดยรวมแล้ว

ประเภทของแถลงการณ์คณะกรรมการการศึกษา

- 15 หน้าที่ของแถลงการณ์สามประการที่กล่าวในย่อหน้าที่ 13 สะท้อนไว้ในแถลงการณ์ประเภท ต่าง ๆ คือ
- 1) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
(International Education Standards for Professional Accountants (IES))
 - 2) แนวปฏิบัติทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
(International Education Guidelines for Professional Accountants (IEG))
 - 3) งานศึกษาวิจัยทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
(International Education Papers for Professional Accountants (IEP))
- 16 แถลงการณ์ทั้งสามประเภทและหน้าที่ของแต่ละประเภทของแถลงการณ์มีอำนาจบังคับใช้ เรียงตามลำดับจากมากไปน้อย มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีอธิบายถึงวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม และมีอำนาจบังคับใช้มากกว่าแนวปฏิบัติทางการ ศึกษาสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งให้เพียงแค่แนวปฏิบัติ (เช่น แนวปฏิบัติเพื่อบรรลุนิติ ภารกิจปฏิบัติที่เหมาะสม) แนวปฏิบัติต่าง ๆ นั้นมีอำนาจบังคับใช้ที่มากกว่างานศึกษาวิจัย ทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับกรณี ต่าง ๆ (รวมทั้งกรณีที่จะเกิดขึ้น) หรือการค้นพบที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน

ตัวอักษรหนาและตัวอักษรปกติ

- 17 ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่เป็น “มาตรฐาน” จะใช้ตัวอักษรหนา ย่อหน้าที่เป็นส่วนเสริมอาจเป็นการให้รายละเอียดเพิ่มเติมหรือช่วยในการอธิบายย่อหน้าที่เป็นมาตรฐาน จะใช้ตัวอักษรปกติ ในการปฏิบัติตาม มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี องค์กรสมาชิก จำเป็นต้องแสดงว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ใช้ “ตัวอักษรหนา”
- 18 ส่วนเสริมที่เป็นตัวอักษรปกติในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จะอธิบายหรือให้รายละเอียดของย่อหน้ามาตรฐานที่เป็นตัวอักษรแบบหนา ดังนั้นย่อหน้าเสริมนั้นจำกัดเนื้อหาอยู่ที่การอธิบายย่อหน้ามาตรฐานส่วนที่ย่อหน้าเสริมนั้นเกี่ยวข้อง ในทางตรงข้าม แนวปฏิบัติทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไม่มีย่อหน้าที่เป็นตัวอักษรแบบหนาเนื่องจากแนวปฏิบัติให้เพียงข้อแนะนำเท่านั้น (รวมถึงวิธีการปฏิบัติที่แนะนำให้ใช้) มากกว่าที่จะกำหนดข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติตาม อย่างไรก็ตาม หากแนวปฏิบัติสามารถออกมาในหัวข้อเรื่องที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐาน จะทำให้แนวปฏิบัตินั้น ควรเป็นการทำความเข้าใจหรืออธิบายรายละเอียดมากขึ้น หรือเป็นการให้ตัวอย่างหรือ คำแนะนำว่าจะปฏิบัติตามมาตรฐานได้อย่างไร หรือแนะนำวิธีปฏิบัติที่ละเอียดมากขึ้นไปใน วิธีการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน
- 19 คณะกรรมการพิจารณาว่าการแบ่งแยกระหว่างตัวอักษรหนาและตัวอักษรปกติ จะมีประโยชน์ และเหมาะสมกับลักษณะของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการยังคงให้ความสนใจกับการพัฒนาที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ของวิธีการจัดทำมาตรฐานในด้านอื่นๆ ของวิชาชีพ

คำจำกัดความและคำอธิบายแถลงการณ์

- 20 **คำจำกัดความ :** มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กำหนดมาตรฐานของ “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” ซึ่งเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปในการศึกษาและการพัฒนาสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- คำอธิบาย :** มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแสดงถึงเกณฑ์มาตรฐานที่องค์กรสมาชิกรับนั้นถูกคาดหวังให้ปฏิบัติตามในเรื่องการเตรียมและพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง มาตรฐานเหล่านั้นสร้างส่วนประกอบที่สำคัญของเนื้อหาและกระบวนการศึกษาและพัฒนาในระดับที่มุ่งหมายให้ได้รับการยอมรับและนำไปปฏิบัติตามโดยนานาชาติ ดังนั้น องค์กรสมาชิกต้องพิจารณาข้อกำหนดเหล่านี้ (ย่อหน้าที่เป็นตัวอักษรปกติภายในมาตรฐานนั้นมีขึ้นเพื่อช่วยอธิบายข้อกำหนดในย่อหน้าที่เป็นตัวอักษรหนา) แม้ว่ามาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอยู่ภายใต้กฎหมายและข้อบังคับของแต่ละประเทศ แต่ต้องเป็นแหล่งอ้างอิงที่ให้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือและจูงใจผู้มีหน้าที่ควบคุมและกำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของประเทศต่าง ๆ เกี่ยวกับ “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” ซึ่งเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไป
- 21 **คำจำกัดความ :** แนวปฏิบัติทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คำแนะนำในการที่จะได้มาซึ่ง “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” หรือ “วิธีปฏิบัติที่ดีที่สุด” ณ ช่วงเวลาหนึ่งซึ่งจะช่วยในการนำเอา “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” ที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปในการศึกษาและการพัฒนานักวิชาชีพบัญชีไปปฏิบัติ
- คำอธิบาย :** แนวปฏิบัติทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจอธิบาย แสดงตัวอย่าง หรือขยายความเกี่ยวกับหัวข้อเรื่องที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในการนี้แนวปฏิบัติจะช่วยองค์กรสมาชิกในการนำ “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” ไปปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แนวปฏิบัติอาจแนะนำวิธีปฏิบัติที่อธิบายในรายละเอียดของวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน นอกจากนี้ แนวปฏิบัติอาจสรุปวิธีการรวมทั้งวิธีปฏิบัติซึ่งเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปว่าเป็น “วิธีปฏิบัติที่ดีที่สุด” ณ ช่วงเวลานี้ซึ่งองค์กรสมาชิกอาจต้องการนำไปใช้

- 22 **คำจำกัดความ :** งานศึกษาวิจัยทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่งเสริมการแสดงความคิดเห็นหรือการอภิปรายในเรื่องการศึกษาและพัฒนาที่มีผลต่อวิชาชีพบัญชี การค้นพบสิ่งใหม่ หรืออธิบายเหตุการณ์ที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาและพัฒนาที่มีผลต่อวิชาชีพบัญชี
- คำอธิบาย :** งานศึกษาวิจัยทางการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจทำให้เกิดการแสดงความคิดเห็นภายในวิชาชีพบัญชีถึงระดับที่ประเด็นต่าง ๆ อาจก้าวหน้า หรือได้รับแก้ไขไปได้ ในกรณีนี้ งานศึกษาเหล่านี้อาจอธิบาย ตรวจสอบ วิเคราะห์ หรือประเมินประเด็นหรือวิธีปฏิบัติทางการศึกษาต่างๆ ภารกิจของงานศึกษาวิจัยเหล่านี้ก็เพื่อกระตุ้นให้มีการพิจารณาประเด็นและส่งเสริมให้มีการแสดงความคิดเห็นและการตอบรับ เพื่อให้ประเด็นนั้นเกิดความก้าวหน้า ด้วยวิธีนี้ งานศึกษาวิจัยเหล่านี้มีประโยชน์ต่อการแสดงความคิดเห็น แนวปฏิบัติ และวิธีการปฏิบัติที่อยู่ในกระบวนการช่วงแรกของการพัฒนา มาตรฐานและแนวปฏิบัติ และอาจเป็นการเริ่มต้นที่มีคุณประโยชน์ต่อมาตรฐานและแนวปฏิบัติ นอกจากนี้ งานศึกษาวิจัยอาจเป็นเพียงคำอธิบายประเด็นต่าง ๆ เท่านั้น

กระบวนการการปรึกษาหารือ

- 23 ในขณะที่คณะกรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวในการเลือกหัวข้อเรื่องที่จะได้รับการกำหนดไว้ในมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และงานศึกษาวิจัย ส่วนการเสนอคำแนะนำ และข้อเสนอต่าง ๆ นั้นได้รับการส่งเสริมโดยองค์กรสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ องค์กรวิชาชีพ และบุคคลและองค์กรที่ให้ความสนใจ คณะกรรมการอาจมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการค้นคว้าที่จำเป็นและการเตรียมร่างข้อเสนอมาตรฐานและแนวปฏิบัติ หรือร่างงานศึกษาวิจัยต่าง ๆ ให้กับคณะอนุกรรมการ คณะทำงานที่ประกอบด้วยกรรมการ ในคณะกรรมการการศึกษา และผู้ให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่องหรือบุคคลธรรมดา คณะอนุกรรมการและคณะทำงานจะบริหารงานโดยกรรมการการศึกษาอย่างน้อยหนึ่งคนเสมอ แต่อาจประกอบด้วยบุคคลที่มีใช้กรรมการในคณะกรรมการการศึกษาหรือในองค์กรสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ
- 24 ในขั้นตอนการจัดทำมาตรฐานและแนวปฏิบัติ คณะกรรมการจะมอบหมายความรับผิดชอบให้ผู้รับผิดชอบโครงการเพื่อควบคุมการจัดทำแถลงการณ์แต่ละฉบับ ผู้รับผิดชอบโครงการต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการการศึกษาหรือเป็นที่ปรึกษาทางวิชาการ ผู้รับผิดชอบโครงการมีหน้าที่รายงานกับผู้ควบคุมตามที่กำหนดไว้ในแผนงานโครงการกับผู้ควบคุมซึ่งประกอบไปด้วยกรรมการในคณะกรรมการการศึกษาและผู้รับผิดชอบด้านวิชาการซึ่งได้รับ

การแต่งตั้งมาเพื่อเฝ้าสังเกตความก้าวหน้าของโครงการทั้งหมดที่จัดทำเป็นแผนงาน
คณะกรรมการการศึกษา ผู้ควบคุมยังมีหน้าที่ตรวจทานข้อกำหนดเงื่อนไขและความ
สอดคล้องของทุกร่างข้อเสนอช่วงเริ่มแรกของการจัดทำมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางการ
ศึกษาระหว่างประเทศ

- 25 คณะกรรมการออกร่างข้อเสนอมาตรฐานและแนวปฏิบัติที่ได้รับการเสนอทั้งหมดขึ้นมาเพื่อ
รับฟังความคิดเห็นจากองค์กรสมาชิก สหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ สมาคมวิชาการทางบัญชี
ผู้ควบคุมดูแล ตัวแทนรัฐบาล และบุคคลหรือองค์กรอื่นที่ให้ความสนใจในร่างแผนงาน
คณะกรรมการจะประกาศข้อกำหนดหรือแนวปฏิบัติที่ได้รับการเสนอขึ้นมาในเวลา
ที่เหมาะสม (โดยปกติแล้วคือทุก 6 เดือน) เพื่อให้ผู้สนใจได้พิจารณาและให้ความคิดเห็น
เกี่ยวกับเรื่องที่เสนอ วิธีนี้ทำให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการศึกษาได้แสดงความคิดเห็นต่อร่าง
แผนงานก่อนที่จะเสร็จสมบูรณ์และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ และเพื่อส่งเสริม
ความตระหนักและส่งมอบความรู้และข้อมูลเกี่ยวกับประเด็นหรือวิธีปฏิบัติทางการศึกษาและ
พัฒนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- 26 คณะกรรมการพร้อมรับฟังและพิจารณาทุกความคิดเห็นที่มีต่อร่างข้อเสนอ และจะ
ปรับเปลี่ยนตามที่คณะกรรมการเห็นสมควร คณะกรรมการยังรับฟังความคิดเห็นที่มีต่อ
มาตรฐานและแนวปฏิบัติฉบับเสร็จสมบูรณ์เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานสำหรับการแก้ไขปรับปรุง
ในอนาคต ในทำนองเดียวกัน ความคิดเห็นที่มีต่องานศึกษาวิจัยก็จะได้รับการพิจารณาเพื่อ
แก้ไขปรับปรุงประเด็นนั้นให้เกิดความก้าวหน้าในอนาคต

องค์ประชุมและการออกเสียง

- 27 องค์ประชุมต้องครบสามในสี่ของจำนวนกรรมการทั้งหมดในคณะกรรมการการศึกษา (นับ
รวมผู้แทน) จึงจะมีการออกเสียงนับเป็นองค์ประชุมได้
- 28 ร่างมาตรฐานและแนวปฏิบัติที่ได้รับการเสนอนั้นต้องได้รับเสียงสนับสนุนอย่างน้อยสอง
ในสามของจำนวนกรรมการทั้งหมดในคณะกรรมการการศึกษาที่มีสิทธิออกเสียงในการ
ประชุม จึงจะถือว่าร่างมาตรฐานและแนวปฏิบัติได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่ได้

- 29 ก่อนที่แถลงการณ์มาตรฐานและแนวปฏิบัติจะตีพิมพ์และเผยแพร่เป็นร่างฉบับสมบูรณ์ ร่างมาตรฐานและแนวปฏิบัติ ฉบับสมบูรณ์ หรือรายงานศึกษาวิจัยที่เสนอเพื่อรับการอนุมัติ ฉบับสมบูรณ์ ต้องได้รับเสียงสนับสนุนอย่างน้อยสองในสามของจำนวนกรรมการทั้งหมดใน คณะกรรมการการศึกษาที่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุม จึงจะถือว่าร่างมาตรฐานและ แนวปฏิบัติ ฉบับสมบูรณ์ หรือรายงานศึกษาวิจัยที่เสนอเพื่อรับการอนุมัติฉบับสมบูรณ์ ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่ได้

แนวคิดการพัฒนาที่ใช้โดยคณะกรรมการการศึกษา

- 30 แผนภาพต่อท้ายย่อหน้าที่ 37 แสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างคำศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา และแนวคิดการพัฒนาที่ใช้โดยคณะกรรมการการศึกษา บางนิยามมีการให้คำจำกัดความใน ส่วนภาคผนวก คำศัพท์ การอภิปรายข้างล่างอธิบายความหมายของคำศัพท์และแสดงถึง การประสานกันเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการพัฒนามาตรฐานและแนวปฏิบัติทางการศึกษา
- 31 การตีความโดยผู้อ่านเองและการใช้คำศัพท์อาจแตกต่างกันเล็กน้อยจากที่อธิบายในย่อหน้า ข้างล่างนี้ คณะกรรมการไม่ได้จำกัดว่าคำอธิบายข้างล่างเป็น “ความหมายเฉพาะ” ของ คำศัพท์เหล่านั้น แต่ย่อหน้าข้างล่างนี้จะอธิบายการใช้คำศัพท์เหล่านั้นในแถลงการณ์ของ คณะกรรมการการศึกษา รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงแนวคิดที่เป็นรากฐานและความสัมพันธ์ ระหว่างกันของคำศัพท์เหล่านั้น
- 32 “การพัฒนา” เป็นทั้งกระบวนการ (ตามที่แสดงไว้ในแผนภาพ) และผลลัพธ์ พจนานุกรมภาษาอังกฤษ (Oxford และ Collins) อธิบายว่า “การพัฒนา” หมายถึง “การทำ ให้เกิด” (กระบวนการ) หรือ “การได้มาซึ่ง” ผลที่ก้าวหน้ากว่าเดิม (ผลลัพธ์) ดังนั้น การ พัฒนาจึงอาจหมายถึงบุคคลที่ “กำลังได้รับการพัฒนา” (กระบวนการ) รวมถึงบุคคลที่ “ได้รับการพัฒนาแล้ว” (ผลลัพธ์ – ผลที่สมบูรณ์แล้ว)
- 33 “การพัฒนา” ที่มีความหมายว่าเป็นกระบวนการนั้น เป็นคำที่คณะกรรมการการศึกษาใช้กัน มาก ซึ่งครอบคลุมทุกกระบวนการที่ทำให้บุคคลได้พัฒนา การพัฒนานี้เกี่ยวโยงไปถึงการ เติบโตของขีดความสามารถ (Capability) ที่ช่วยส่งเสริมสมรรถนะ (Competence) การพัฒนาส่วนใหญ่ (แต่มิใช่ทั้งหมด) ในด้านวิชาชีพ นั้นมาจากการเรียนรู้

- 34 “การเรียนรู้” (Learning) หมายถึง กระบวนการหลักที่บุคคลได้มาซึ่งขีดความสามารถ (ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ) การเรียนรู้สามารถเป็นไปอย่างเป็นระบบและเป็นทางการ หรือเป็นไปอย่างไม่เป็นระบบและไม่เป็นทางการ เมื่อบุคคลเรียนรู้ผ่านกระบวนการที่เป็นระบบ ก็จะหมายถึง “การศึกษา” ในทางตรงข้าม กระบวนการเรียนรู้อื่นมีอีกมากมายที่นอกเหนือจาก “การศึกษา” โดยเป็นการเรียนรู้ด้วยตนเอง เช่น การหาความรู้ ประสบการณ์ การสังเกตการณ์ การไตร่ตรอง และกิจกรรมอื่นๆ ที่มีได้รับกำหนดไว้ให้มีภารกิจเพื่อพัฒนาขีดความสามารถ
- 35 “การศึกษา” หมายถึง กระบวนการเรียนรู้ที่เป็นระบบ มีโครงสร้าง และส่วนใหญ่เป็นแบบทางการ ดังนั้น กระบวนการเหล่านี้จะได้รับกำหนดไว้แล้ว การศึกษารวมไปถึงรูปแบบของกระบวนการพัฒนาซึ่งครอบคลุมถึงการฝึกงาน (Training)
- 36 “การฝึกงาน” เป็นการศึกษาชนิดหนึ่งที่เน้นการทำงานของบุคคล โดยปกติแล้ว การฝึกงานเป็นการผสมผสานของการชี้แนะและการฝึกฝน การฝึกงานจะเกี่ยวข้องกับประสบการณ์ ดังนั้น จึงมีส่วนที่นำมาปฏิบัติจริงหรือใช้เป็นประโยชน์ได้จริงมากกว่า การศึกษาประเภทอื่น การฝึกงานอาจจะเป็นการฝึกงานจริง ซึ่งเป็นการฝึกทดลองปฏิบัติงานจริงในที่ทำงาน(On-the-job training) หรือการฝึกงานจากสถานการณ์จำลอง ซึ่งผู้ฝึกงานไม่ได้ทดลองปฏิบัติงานจริง (Off-the-job training)
- 37 เอกสารฉบับนี้ทั้งฉบับ มีการอ้างอิงถึงการทำงานของคณะกรรมการการศึกษาในรูปแบบของ “การศึกษาและการพัฒนา” ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในแง่นี้ ถือว่า “การศึกษา” มีความหมายว่าเป็น กระบวนการหลัก และ “การพัฒนา” เป็น ผลลัพธ์

ความสัมพันธ์ระหว่างขีดความสามารถและสมรรถนะ

- 38 แนวคิดเรื่องขีดความสามารถและสมรรถนะเปรียบเสมือนเหรียญที่มีสองด้าน คำอธิบายเพิ่มเติมเรื่องคำศัพท์ที่ใช้ในปทานุกรมคำศัพท์ (ส่วนถัดไป) มีดังนี้
- 39 ขีดความสามารถ คือ ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ ที่จำเป็นในการแสดงสมรรถนะ ขีดความสามารถเป็นคุณสมบัติที่มีในบุคคลที่ทำให้เขาสามารถทำหน้าที่ของตนได้
- 40 การมีขีดความสามารถเป็นตัวบ่งชี้ว่าบุคคลนั้นมีขีดความสามารถทำงานในสถานที่ทำงานได้เป็นอย่างดี
- 41 สมรรถนะ คือ ความสามารถที่จะทำหน้าที่การงานได้ถึงระดับตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานโดยขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมการทำงานจริง ขีดความสามารถในการทำงานเกี่ยวข้องไปถึงการกระทำของบุคคลที่กระทำไปว่าบุคคลนั้นทำงานได้ถึงระดับตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานหรือไม่ เมื่อบุคคลแสดงขีดความสามารถมาใช้ในการทำงานได้ถึงระดับตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานก็ถือว่าบุคคลนั้นมีขีดความสามารถในการทำงาน

ขีดความสามารถ	สมรรถนะ
แนวคิดหลัก	
ลักษณะของบุคคล	การกระทำของบุคคล
ที่มีศักยภาพที่จะกระทำ	ที่เกิดขึ้นจริง
เป็นเจ้าของ	แสดงให้เห็นได้
เป็นผลลัพธ์จากการเรียนรู้	เป็นผลลัพธ์จากการทำงาน
ประเภทของขีดความสามารถ	ประเภทของสมรรถนะ
1) ความรู้ทางวิชาชีพ 2) ทักษะทางวิชาชีพ (เช่น ทักษะทางปัญญา ทักษะเฉพาะด้าน ทักษะทั่วไป ทักษะทางองค์กร ทักษะส่วนบุคคล ทักษะการสื่อสารระหว่างบุคคล)	1) ครอบคลุมผลงานที่เกิดจากการทำงานที่มีมาตรฐานทางการปฏิบัติงาน (เช่น ผลงานด้านหน้าที่ ผลงานด้านการบริหาร และผลงานด้านการสื่อสารระหว่างบุคคล)
3) ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (เช่น ค่านิยมทางจรรยาบรรณ มารยาททางวิชาชีพ การตั้งมั่นต่อมาตรฐานระดับสูงในการทำงาน วิจารณ์อย่างเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ การมุ่งมั่นจะเรียนรู้ตลอดชีวิตแบบไม่หยุดยั้ง การเห็นความสำคัญของประโยชน์สาธารณะ และการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม)	2) ครอบคลุมผลงานที่เกิดจากการทำงานที่มีมาตรฐานทางพฤติกรรม (เช่น การปฏิบัติงานเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และการปฏิบัติงานด้วยจรรยาบรรณการแสดงผลงานวิจารณ์อย่างเหมาะสมการปฏิบัติงานที่ทำให้มีพัฒนาทางวิชาชีพ)

ปทานานุกรมคำศัพท์

- 42 ปทานานุกรมคำศัพท์นี้ประกอบไปด้วยกลุ่มคำศัพท์ที่นิยามแล้ว ซึ่งคำศัพท์จำนวนมากได้รับการนิยามไปแล้วในแถลงการณ์ต่างๆของคณะกรรมการการศึกษา คำศัพท์ที่มีอยู่แล้วบางคำอาจได้มีการปรับเปลี่ยนและอาจมีคำศัพท์ใหม่เพิ่มเข้ามาในปทานานุกรม โดยจะกำหนดนิยามขึ้นใหม่ ในการตีพิมพ์ในอนาคต
- 43 คณะกรรมการตระหนักว่าคำศัพท์สามารถตีความหมายได้หลายลักษณะ และการนำไปใช้มิได้หลายแบบในประเทศที่องค์กรสมาชิกปฏิบัติงานอยู่ ปทานานุกรมนี้มิได้กำหนดการนำคำศัพท์ไปใช้โดยองค์กรสมาชิกแต่เป็นรายการของนิยามคำศัพท์ที่มีความหมายเฉพาะสำหรับการใช้งานในมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และงานศึกษาวิจัยที่ออกโดยคณะกรรมการ

44 คำศัพท์ที่มีเครื่องหมายดอกจัน (*) บ่งบอกว่าคำศัพท์นั้นได้มีการให้นิยามไว้ในพจนานุกรมคำศัพท์ในส่วนอื่นแล้ว

การวัดผล (Assessment) รูปแบบทั้งหมดของการทดสอบสมรรถนะ* ทางวิชาชีพ ไม่ว่าจะเป็นการตอบคำถามอัตนัยหรือวิธีอื่นที่รวมถึงการสอบที่จัดขึ้นในเวลาใดเวลาหนึ่งตลอดกระบวนการเรียนรู้

วิธีปฏิบัติที่ดีที่สุด (Best practice) วิธีปฏิบัติที่ได้รับการพิจารณาว่าเป็นแบบอย่างที่ดีที่สุด ที่ก้าวหน้าที่สุด หรือนำหน้าสาขาการศึกษาเฉพาะอย่างหนึ่งในสาขาการศึกษาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

คำอธิบาย :

“วิธีปฏิบัติที่ดีที่สุด” หมายถึง ตัวอย่างที่ดีที่สุดของวิธีปฏิบัติที่ได้รับกำหนดขึ้นไว้แล้วในการเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยส่วนมากแล้ว “วิธีปฏิบัติที่ดีที่สุด” จะเกินขอบเขตของ “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” และเป็นวิธีที่อยู่ในระดับที่สูงกว่าข้อกำหนดขั้นต่ำ แลกเปลี่ยนและตัวอย่างของ “วิธีปฏิบัติที่ดีที่สุด” จึงจำเป็นต่อความก้าวหน้าของการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีและให้แนวปฏิบัติที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กรสมาชิกในการพัฒนาโปรแกรมการศึกษาขององค์กรสมาชิกอย่างต่อเนื่อง

บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี บุคคลใดก็ตามซึ่งลงทะเบียนเพื่อวัดผลอันเป็นส่วนหนึ่งของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี

(Candidate)

คำอธิบาย :

บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คือ บุคคลที่กำลังกระทำการหรือกำลังจะกระทำการเพื่อวัดผลอันเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี และหมายรวมถึงบุคคลที่อยู่ในกระบวนการที่แสดงถึงขีดความสามารถหรือสมรรถนะที่จำเป็นต่อวัตถุประสงค์ได้วัตถุประสงค์หนึ่ง (เช่น การสอบทางวิชาชีพ) การวัดผลอาจเกี่ยวข้องกับโปรแกรมการศึกษาเพื่อให้ได้คุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือโปรแกรมการศึกษาเพื่อให้ได้คุณสมบัติหลังเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมิได้หมายถึงบุคคลที่อยู่ในช่วงที่ได้รับคุณสมบัติหลังจบโปรแกรมการศึกษาแล้ว (เช่น ไม่รวมถึงบุคคลที่ได้ทำตามข้อกำหนดการเป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพและอยู่ในระหว่างกระบวนการสมัครเป็นสมาชิกองค์กรวิชาชีพ)

**ขีดความสามารถ
(Capability)**

ความรู้ทางวิชาชีพ* ทักษะทางวิชาชีพ* ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ที่จำเป็นต่อการแสดงสมรรถนะ*

คำอธิบาย :

ขีดความสามารถเป็นลักษณะของบุคคลที่ทำให้เขาสามารถทำหน้าที่ได้ ในขณะที่สมรรถนะ หมายถึง การแสดงถึงการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริง การมีขีดความสามารถเป็นตัวบ่งชี้ว่าบุคคลมีขีดความสามารถที่จะทำงานได้อย่างดีในสถานที่ทำงาน ขีดความสามารถรวมไปถึงความรู้ในระดับที่น่าพอใจ ทักษะทางวิชาการและตามหน้าที่งาน ทักษะทางพฤติกรรม ความสามารถทางปัญญา (รวมทั้งวิจรรย์ญาณทางวิชาชีพ) ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ บางครั้งขีดความสามารถเหล่านี้อาจได้รับกล่าวว่าเป็นสมรรถนะ ขีดความสามารถ ความสามารถ ทักษะและค่านิยมพื้นฐาน ทัศนคติ คุณลักษณะที่เด่น คุณภาพเชิงสร้างสรรค์ และคุณสมบัติเฉพาะบุคคล

**สมรรถนะ
(Competence)**

ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่งานจนได้มาตรฐานที่กำหนดไว้ภายใต้สภาพแวดล้อมการทำงานจริง

คำอธิบาย :

สมรรถนะ หมายถึง ขีดความสามารถที่แสดงถึงการทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ได้ระดับตามที่มาตรฐานกำหนดไว้ ในขณะที่ขีดความสามารถ หมายถึง ลักษณะของบุคคลที่ทำให้มีศักยภาพที่จะปฏิบัติงาน สมรรถนะเป็นการแสดงถึงผลการปฏิบัติงานจริง สมรรถนะอาจวัดผลได้หลายวิธี ซึ่งรวมไปถึงการปฏิบัติงานจริงในสถานที่ทำงาน การจำลองการปฏิบัติงานการทดสอบโดยเขียนตอบอัตโนมัติหรือทดสอบโดยการสัมภาษณ์ และการวัดผลด้วยตนเอง

**การพัฒนาทางวิชาชีพ
อย่างต่อเนื่อง
(Continuing
professional
development - CPD)**

การเรียนรู้* เพื่อพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งขีดความสามารถ* ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่แสดงสมรรถนะ* ภายในสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ*

คำอธิบาย :

การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีวัตถุประสงค์อยู่ที่การพัฒนาคุณสมบัติหลังเป็นผู้ประกอบวิชาชีพและดำรงสมรรถนะทางวิชาชีพ และเกี่ยวข้องกับ การพัฒนาขีดความสามารถผ่านกระบวนการเรียนรู้ที่เป็นทางการและพิสูจน์ได้ (ในบางครั้ง“การศึกษาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง”) หรือผ่านกิจกรรมการเรียนรู้แบบไม่เป็นทางการ

**การพัฒนา
(Development)**

1. การได้มาซึ่งขีดความสามารถ* ซึ่งส่งเสริมให้เกิดสมรรถนะ*
2. การได้มาซึ่งขีดความสามารถ

คำอธิบาย :

การพัฒนาที่มีความหมายในทำนองกระบวนการนั้น หมายถึง การเติบโตของขีดความสามารถซึ่งส่งเสริมให้เกิดสมรรถนะที่จะบรรลุได้บุคคลธรรมดา อาจพัฒนาขีดความสามารถของตนผ่านกระบวนการมากมาย อาทิเช่น การเรียนรู้ซึ่งรวมถึงการศึกษาและการฝึกงาน การได้ประสบการณ์ การไตร่ตรอง การสังเกตหรือการได้สารสนเทศ หรือผ่านการเติบโตตามธรรมชาติตลอดเวลาที่ผ่านมา

การพัฒนาอาจหมายถึงขั้นสุดท้ายของการเติบโตที่บุคคลหนึ่งได้รับการพิจารณาว่าเป็นบุคคลที่ได้รับการพัฒนาอย่างเต็มที่แล้ว ซึ่งเป็นผลมาจากกระบวนการพัฒนา อย่างไรก็ตาม เป็นที่ยอมรับว่า ด้วยความจำเป็นของการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง กระบวนการพัฒนาขีดความสามารถของบุคคล และการบรรลุขั้นการพัฒนาที่มุ่งหมายไว้นั้นจำเป็นต้องพัฒนาตลอดเวลา

**การจัดการการเรียนรู้
แบบเปิดกว้าง
(Distributed Learning)**

กระบวนการศึกษาที่การเรียนรู้ส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นในช่วงเวลาที่ต่างไปจากช่วงเวลาการสอน หรือเมื่อผู้สอนและนักศึกษาอยู่ในสถานที่ที่ต่างกัน

คำอธิบาย :

ลักษณะที่สำคัญของการจัดการการเรียนรู้แบบเปิดกว้าง คือ การที่ผู้สอนและนักศึกษาไม่จำเป็นต้องอยู่ในที่เดียวกันในเวลาเดียวกัน “การจัดการการเรียนรู้แบบเปิดกว้าง” รวมถึง แต่มิได้จำกัดเพียงแค่ว่า “การศึกษาแบบทางไกล(Distance Learning)” การจัดการการเรียนรู้แบบเปิดกว้างสามารถกระทำภายในระยะทางไกลหรือใกล้ก็ได้ ขณะที่การศึกษาแบบทางไกลหมายถึง การกระจายการศึกษาไปในสถานที่ซึ่งอยู่ห่างไกลกัน

การศึกษา (Education)

กระบวนการที่เป็นระบบซึ่งเน้นการพัฒนาความรู้ ทักษะ และขีดความสามารถ*อื่น ภายในตัวบุคคล การศึกษาหมายความรวมถึง “การฝึกงาน” *

คำอธิบาย :

การศึกษาเป็นกระบวนการเรียนรู้ซึ่งเป็นระบบซึ่งบุคคลได้พัฒนาขีดความสามารถซึ่งเป็นที่ต้องการของสังคม โดยปกติแล้ว การศึกษาจะมีลักษณะเกี่ยวข้องกับการเติบโตของความสามารถด้านจิตใจและการปฏิบัติงานของบุคคล รวมถึงการเติบโตทางทัศนคติซึ่งจะทำให้เกิดการ

ส่งเสริมความสามารถของบุคคลในการปฏิบัติหน้าที่งานและการช่วยสังคม ไม่ว่าจะเป็นในบริบทที่เจาะจงหรือทั่วไป ในขณะที่ส่วนใหญ่แล้วการศึกษากระทำในสภาพแวดล้อมทางวิชาการซึ่งรวมไปถึงกระบวนการศึกษาอย่างเป็นระบบภายใต้สภาพแวดล้อมอื่น เช่น ในขณะที่ปฏิบัติงานหรือนอกเวลาทำการ ตามปกติแล้วการศึกษาค่อนข้างเป็นเรื่องที่มีการวางแผนไว้แล้วและมีแบบแผน ดังนั้น การศึกษาจึงไม่รวมกระบวนการเรียนรู้และการพัฒนาอย่างไม่เป็นทางการหรือไม่เป็นระบบ

**วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม
(Good practice)**

ส่วนประกอบที่ได้รับการพิจารณาว่าจำเป็นต่อการศึกษา* และการพัฒนา* ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และเป็นวิธีที่ปฏิบัติซึ่งจำเป็นต่อการมีสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษา

คำอธิบาย :

“วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” เกี่ยวข้องกับช่วงของเนื้อหาและกระบวนการของโปรแกรมการศึกษาและพัฒนา และกับระดับหรือมาตรฐานที่โปรแกรมการศึกษาและพัฒนาได้รับนำมาปฏิบัติ (เช่น ความลึกซึ้งและคุณภาพของโปรแกรมการศึกษาและพัฒนา) คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติตระหนักถึงความหลากหลายทางวัฒนธรรม ภาษาและระบบการศึกษา กฎหมายและลักษณะทางสังคมในประเทศที่องค์กรสมาชิกดำเนินการอยู่ รวมถึงความแตกต่างของหน้าที่งานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตัวแปรที่ต่างกัน สภาพแวดล้อมอาจทำให้ความสามารถขององค์กรสมาชิกในการที่จะรับบางลักษณะของ “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” ไปปฏิบัติอย่างแตกต่างกัน อย่างไรก็ตาม องค์กรสมาชิกควรยึดมั่นอย่างต่อเนื่องใน “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” และพยายามให้ได้มาซึ่ง “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” ทุกเวลาที่เป็นไปได้

**การศึกษา
ระดับอุดมศึกษา
(Higher education)**

การศึกษาที่สูงกว่าระดับชั้นมัธยมศึกษา ส่วนใหญ่จะเป็นการศึกษาในมหาวิทยาลัยหรือวิทยาลัย

คำอธิบาย :

การศึกษาระดับประถมศึกษาและมัธยมศึกษา หมายถึง การเข้าเรียนที่ส่วนใหญ่เป็นภาคบังคับกำหนดโดยรัฐบาลของหลายประเทศ การศึกษาระดับ “อุดมศึกษา” หมายถึง การศึกษาระดับที่สามซึ่งตามมาหลังจากที่ได้คุณสมบัติจากการศึกษาระดับมัธยมศึกษาและเป็นการศึกษาต้องมีการผ่านการศึกษาระดับมัธยมศึกษามาก่อน การศึกษาระดับอุดมศึกษาอยู่ในระดับที่

สูงกว่า “ระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย” และบางที่อาจได้รับกล่าวถึงในนามว่า “การศึกษาระดับที่สาม”

เทคโนโลยีสารสนเทศ
(Information
technology)

ผลิตภัณฑ์ฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ การจัดการระบบข้อมูลและกระบวนการบริหารระบบข้อมูล และทรัพยากรมนุษย์และทักษะที่จำเป็นต่อการใช้ผลิตภัณฑ์และกระบวนการเหล่านั้นเพื่อการจัดทำข้อมูล และการพัฒนาการจัดการและการควบคุมระบบข้อมูล

การเรียนรู้ (Learning)

กระบวนการต่างๆ ซึ่งทำให้บุคคลได้มาซึ่งขีดความสามารถในการทำงาน
คำอธิบาย :
การเรียนรู้สามารถใช้กระบวนการที่เป็นระบบและค่อนข้างเป็นทางการ เช่น การศึกษา (รวมถึงการฝึกงาน) หรือกระบวนการเรียนรู้จากประสบการณ์การทำงานในแต่ละวัน การอ่านวารสาร การสังเกต และการไตร่ตรอง ซึ่งกระบวนการในการได้มาซึ่งขีดความสามารถในการทำงานเป็นระบบน้อยกว่าและค่อนข้างไม่เป็นทางการ

ผู้ให้การฝึกงาน
(Mentor)

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการแนะนำปฏิบัติงานและการให้คำปรึกษาผู้รับการฝึกงาน รวมทั้งช่วยพัฒนาสมรรถนะของผู้รับการฝึกงาน

คำอธิบาย :
การเรียนรู้สามารถได้รับโดยกระบวนการที่เป็นระบบและค่อนข้างเป็นทางการ เช่น การศึกษา (รวมถึงการฝึกงาน) หรือ กระบวนการจำพวกประสบการณ์การทำงานในแต่ละวัน การอ่านวารสารต่างๆ การสังเกต และการไตร่ตรอง ซึ่งกระบวนการในการได้มาซึ่งขีดความสามารถเป็นระบบน้อยกว่าและค่อนข้างไม่เป็นทางการ

คุณสมบัติหลังเป็น
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
(Post-qualification)

ระยะเวลาภายหลังการได้เป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ

คำอธิบาย :
คำว่า “คุณสมบัติหลังเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” ส่วนใหญ่จะเกี่ยวข้องกับกิจกรรมหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี บ่อยครั้งที่คำนี้จะเกี่ยวข้องถึงการกระทำที่เกี่ยวกับการรักษาหรือการพัฒนาสมรรถนะให้เพิ่มขึ้น ในขณะที่ “คุณสมบัติหลังเป็นผู้

ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายถึง ระยะเวลาหลังได้คุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คำๆ นี้มีได้จำกัดอยู่เพียงแค่การได้รับคำรับรองเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างเป็นทางการ

ประสบการณ์การทำงานจริง หรือ ประสบการณ์ทางวิชาชีพ (Practical experience or professional experience)

ประสบการณ์การทำงานที่กระทำโดยผู้รับการฝึกหัด* หรือผู้ที่ได้คุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี* และเกี่ยวกับงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี* โปรแกรมด้านประสบการณ์ทำให้เกิดการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพ* ของบุคคล (รวมถึงพฤติกรรมเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ) ในสถานที่ทำงานและเป็นวิธีการซึ่งบุคคลสามารถแสดงสมรรถนะทางวิชาชีพในสถานที่ทำงาน

คำอธิบาย :

ประสบการณ์การทำงานจริง หมายถึง การทำหน้าที่ต่างๆ ที่เกี่ยวกับการบัญชี ในระหว่างเวลาที่ทำงานอยู่ ประสบการณ์การทำงานจริงซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการได้คำรับรองเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้นมุ่งหมายที่จะส่งเสริม การพัฒนาและการนำความรู้ทางวิชาชีพไปใช้โดยตรง ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ โดยในท้ายที่สุดผู้รับการฝึกหัดจะได้แสดงสมรรถนะที่จะทำหน้าที่งานต่างๆ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผ่านประสบการณ์การทำงานจริง ประสบการณ์การทำงานจริงยังหมายความรวมถึงประสบการณ์ที่ต่อเนื่องในด้านการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสบการณ์การทำงานจริงบางลักษณะอาจจะเรียกว่า “ประสบการณ์ทางวิชาชีพ” ซึ่งให้ความหมายแบบเดียวกัน

คุณสมบัติก่อนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Pre-qualification)

ระยะเวลาก่อนการได้คุณสมบัติเป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ

คำอธิบาย :

คำว่า “คุณสมบัติก่อนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” ปกติจะเกี่ยวข้องกับกิจกรรมหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาบุคคลซึ่งยังมิได้รับคำรับรองเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (Professional accountant)	บุคคลที่เป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ
การศึกษาทางวิชาชีพบัญชี (Professional accountancy education)	การศึกษาที่สร้างขึ้นมาจากการศึกษาทั่วไปและสอนสั่งความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และ ค่านิยม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ การศึกษาทางวิชาชีพบัญชีอาจเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาการก็ได้
ความรู้ทางวิชาชีพ (Professional knowledge)	หัวข้อต่างๆที่รวมมาเป็นหัวข้อการเรียนรู้ของวิชาการบัญชี รวมทั้งสาขาวิชาทางธุรกิจต่างๆ ที่เมื่อมารวมกันแล้วจะเกิดองค์ความรู้ที่จำเป็นกับการเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ทักษะทางวิชาชีพ (Professional skill)	ความสามารถประเภทต่างๆที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ <i>คำอธิบาย :</i> ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะชุดหนึ่ง ซึ่งรวมทั้งทักษะทางวิชาการและทางหน้าที่งาน ทักษะด้านองค์กรและการบริหารธุรกิจ ทักษะการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ทักษะความรู้ทางปัญญา และทักษะการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบการวิชาชีพ
ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (Professional values, ethics and attitudes)	ความประพฤติและลักษณะนิสัยทางวิชาชีพที่บ่งบอกถึงการเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพ พฤติกรรมและลักษณะนิสัยเหล่านี้รวมถึงหลักปฏิบัติตน (เช่น หลักจรรยาบรรณ)ซึ่งโดยทั่วไปแล้วจะเกี่ยวข้องถึงและจำเป็นต่อการชี้ให้เห็นถึงลักษณะที่แตกต่างกันของพฤติกรรมของผู้ประกอบการวิชาชีพ <i>คำอธิบาย :</i> ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพนั้น รวมถึง ความมุ่งมั่นต่อสมรรถนะทางวิชาการ พฤติกรรมตามหลักจรรยาบรรณ (อาทิเช่นความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความซื่อสัตย์) มารยาททางวิชาชีพ (ความตระหนักในหน้าที่ การตรงต่อเวลา ความนอบน้อม

	<p>ความน่าเคารพ การมีความรับผิดชอบ ความเชื่อถือได้) ความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศ (เช่น ความมุ่งมั่นต่อการพัฒนาและการศึกษาตลอดชีวิตอย่างต่อเนื่อง และความรับผิดชอบต่อสังคม (เช่น การตระหนักและเอาใจใส่ต่อประโยชน์ของสังคม)</p>
<p>คุณสมบัติ (Qualification)</p>	<p>คุณสมบัติ หมายถึง ในช่วงเวลาหนึ่ง บุคคลได้รับการพิจารณาว่าได้สนองและยังจะดำรงไว้ต่อข้อกำหนดเพื่อให้ได้รับการยอมรับว่าเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี</p> <p><u>คำอธิบาย :</u></p> <p>คุณสมบัตินั้นเป็นการยอมรับอย่างเป็นทางการว่าบุคคลนั้นได้บรรลุเป้าหมายในการได้รับการแต่งตั้ง หรือได้รับการยอมรับเพื่อที่จะเป็นส่วนหนึ่งของวิชาชีพ ซึ่งเป็นการบ่งชี้ว่าบุคคลผู้นั้นเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี คุณสมบัตินี้มีความหมายว่าบุคคลนั้นได้ผ่านการประเมินว่ามีสมรรถนะในแง่ของการสนองข้อกำหนดที่ได้รับระบุไว้เพื่อให้ได้สถานภาพเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ขณะที่คำว่า “คุณสมบัติ” สามารถนำไปใช้กับช่วงระยะเวลาต่างๆของการพัฒนาและการเป็นส่วนหนึ่งของวิชาชีพ การนำคำนี้มาใช้ในเอกสารที่ออกโดยคณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (นอกจากจะระบุไว้เป็นอย่างอื่น) เกี่ยวข้องกับเกณฑ์มาตรฐานในการได้รับการยอมรับว่าเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี</p>
<p>ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้อง (Relevant experience)</p>	<p>การมีส่วนร่วมในกิจกรรมการทำงานในสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมกับการนำความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม ทักษะ และทัศนคติทางวิชาชีพไปใช้</p>
<p>ความเชี่ยวชาญ (Specialization)</p>	<p>การยอมรับอย่างเป็นทางการโดยองค์กรสมาชิกว่ากลุ่มสมาชิกขององค์กรมีสมรรถนะพิเศษในด้านหนึ่งหรือหลายด้านของกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่งานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี</p>
<p>นักศึกษา (Student)</p>	<p>บุคคลที่กำลังศึกษาอยู่ในกระบวนการศึกษา รวมถึงผู้รับการฝึกหัด</p> <p><u>คำอธิบาย :</u></p> <p>ภายใต้สภาพแวดล้อมของการศึกษาทางวิชาชีพ นักศึกษาคือบุคคลที่กำลังศึกษาอยู่ในกระบวนการหรือโปรแกรมการศึกษาที่จำเป็นต่อการศึกษาของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นการศึกษาแบบทั่วไปหรือการศึกษาทางวิชาชีพ</p>

<p>ผู้ชำนาญการทางบัญชี (Technical accounting staff)</p>	<p>พนักงานที่มีส่วนร่วมในการทำงานด้านวิชาการทางบัญชี ซึ่งเป็นผู้ที่ได้รับการชี้แนะหรือสนับสนุนจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p> <p><u>คำอธิบาย :</u></p> <p>“ผู้ชำนาญการทางบัญชี” หมายถึงพนักงานที่โดยปกติแล้วเป็นที่รู้จักกันในนาม “ผู้ชำนาญด้านวิชาการทางบัญชี” และรวมไปถึงพนักงานที่มีส่วนร่วมในหน้าที่งานในการให้ความสนับสนุนด้านวิชาการในหลาย ๆ สาขาทางการบัญชี คำนี้มีได้หมายถึงผู้รับการฝึกหัดที่อยู่ในกระบวนการเพื่อจะได้เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p>
<p>ผู้รับการฝึกงาน (Trainee)</p>	<p>บุคคลที่กำลังรับประสบการณ์การทำงานเพื่อให้ได้คุณสมบัติก่อนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยรวมถึงการฝึกงานในสถานที่ทำงาน</p> <p><u>คำอธิบาย :</u></p> <p>ผู้รับการฝึกงาน คือ บุคคลที่กำลังรับประสบการณ์การทำงานจริงหรือร่วมโปรแกรมฝึกงาน ณ สถานที่ทำงาน เพื่อเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p>
<p>การฝึกงาน (Training)</p>	<p>กิจกรรมด้านการศึกษาเพื่อให้ได้คุณสมบัติก่อนและหลังเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาพแวดล้อมของสถานที่ทำงาน ซึ่งมุ่งหมายที่จะทำให้นักศึกษา หรือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้มีสมรรถนะถึงระดับที่ตกลงไว้</p> <p><u>คำอธิบาย :</u></p> <p>การฝึกงาน หมายถึง การศึกษา ณ สถานที่ทำงานและประสบการณ์ทำงาน เพื่อพัฒนาสมรรถนะที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่งานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การฝึกงานอาจกระทำได้ในระหว่างการทำงานอยู่ (การฝึกงานระหว่างการทำงาน หรือกระทำทางอ้อมโดยการให้คำแนะนำหรือการจำลองเหตุการณ์ทำงานจริง (การฝึกงานนอกเวลาทำการ) การฝึกงานจะกระทำภายใต้สภาพแวดล้อมของสถานที่ทำงาน โดยเกี่ยวข้องกับหน้าที่งานหรือภาระงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การฝึกงานรวมถึงกิจกรรมที่สร้างขึ้นมาอย่างเจาะจงเพื่อพัฒนาความสามารถของบุคคลที่จะสนองตอบข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริงเพื่อได้รับคำรับรองเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p>