

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ฉบับที่ ๘/๒๕๕๕

เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงิน  
ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

อาศัยความตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชี ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

เพื่อให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีจึงมีมติว่า ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจัดทำบัญชีและงบการเงิน โดยมีแนวทางในการปฏิบัติ ดังนี้

๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่นหรือในกรณี ที่กฎหมายไม่ได้กำหนดไว้หรือกำหนดไว้ไม่ชัดเจน ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

๒. ในกรณีที่มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัดในเรื่องใดที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีและแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีครอบคลุมถึง ก็อาจที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและแนวทางปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ หรือมาตรฐานการบัญชี และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของประเทศสหรัฐอเมริกา

ทั้งนี้ ต้องระบุว่า รายงานนโยบายการบัญชีที่ใช้ปฏิบัติสำหรับการบันทึกบัญชีรายการนั้น เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีใด

๓. ในกรณีที่มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินในเรื่องใดไม่สามารถระบุมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ปฏิบัติ ตามข้อ ๑ หรือข้อ ๒ ข้างต้น แล้วแต่กรณีได้ ให้ใช้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือประเพณีนิยม เป็นหลักปฏิบัติ

สภาวิชาชีพบัญชีเห็นสมควรเผยแพร่และประกาศใช้แนวทางการจัดทำบัญชีและงบการเงิน  
ดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบและ  
ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๕

เกษรี ธรรม์เดช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์