

Final Pronouncement

February 2013

ประกาศฉบับสมบูรณ์ กุมภาพันธ์ 2556

IES™

IES™ 7

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 (IES7)
การพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (ฉบับร่างใหม่)

IAESB

International
Accounting Education
Standards Board™

This document was developed and approved by the International Accounting Education Standards Board (IAESB).

The IAESB develops education standards, guidance, and information papers on pre-qualification education, training of professional accountants, and continuing professional education and development.

The objective of the IAESB is to serve the public interest by setting high-quality education standards for professional accountants and by facilitating the convergence of international and national education standards.

The structures and processes that support the operations of the IAESB are facilitated by the International Federation of Accountants (IFAC).

Copyright © July 2012 by the International Federation of Accountants (IFAC). For copyright, trademark, and permissions information, please see page 16.

เอกสารฉบับนี้ได้รับการพัฒนาและอนุมัติโดย International Accounting Education Standards Board™ (IAESB™)

IAESB พัฒนามาตรฐานการศึกษา คำแนะนำ และเอกสารเกี่ยวกับการศึกษาก่อนเข้าหลักสูตรการฝึกอบรมผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และการศึกษาและการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของ IAESB เพื่อปกป้องผลประโยชน์สาธารณะโดยกำหนดมาตรฐานการศึกษาที่มีคุณภาพสูงสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและโดยส่งเสริมการผสมผสานของมาตรฐานการศึกษาภายในประเทศและระหว่างประเทศ

โครงสร้างและกระบวนการที่สนับสนุนการทำงานของ IAESB ได้รับการส่งเสริมโดย International Federation of Accountants® (IFAC®)

สงวนลิขสิทธิ์ © กรกฎาคม 2555 โดย International Federation of Accountants (IFAC)

สำหรับข้อมูลเกี่ยวกับลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า และการอนุญาตให้ใช้ข้อมูล โปรดดูหน้า 16

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 (ฉบับร่างใหม่)

เริ่มบังคับใช้ 1 มกราคม 2557

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
บทนำ	
ขอบเขตของมาตรฐาน	1-7
วันที่มีผลบังคับใช้	8
วัตถุประสงค์	9
ข้อกำหนด	
การส่งเสริมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ	10
การเข้าถึงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ	11
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพภาคบังคับสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	12-16
การติดตามและการบังคับใช้	7
คำอธิบาย	
ขอบเขตของมาตรฐาน	ก1-ก4
การส่งเสริมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ	ก5
การเข้าถึงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ	ก6-ก9
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพภาคบังคับสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ก10-ก13
วิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้	ก14-ก15
วิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้	ก16-ก20
วิธีการประเมินแบบผสม	ก21
การติดตามผลและการบังคับใช้	ก22-ก31

บทนำ

ขอบเขตของมาตรฐาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก1-ก4)

1. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้กำหนดถึงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับการให้บริการที่มีคุณภาพสูงกับลูกค้า ผู้ว่าจ้าง และผู้มีส่วนได้เสียอื่น รวมไปถึงการเสริมสร้างความเชื่อมั่นของสาธารณชนที่มีต่อวิชาชีพ
2. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ได้นำเสนอต่อสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ทั้งนี้ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศมีความรับผิดชอบต่อการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ นอกจากนี้มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อสถานศึกษา ผู้ว่าจ้าง หน่วยงานกำกับดูแล หน่วยงานภาครัฐและผู้มีส่วนได้เสียอื่นที่สนับสนุนการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
3. ถึงแม้ว่าการพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพจะเป็นความรับผิดชอบโดยตรงของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยการเข้าร่วมกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ได้ถูกนำเสนอต่อสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ เนื่องจากสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศมีบทบาทดังนี้
 - (ก) ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความมุ่งมั่นในการเรียนรู้ตลอดชีวิต
 - (ข) อำนวยความสะดวกให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าถึงโอกาสและแหล่งทรัพยากรในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และ
 - (ค) นำข้อกำหนดเกี่ยวกับการพัฒนา และการนำกระบวนการการวัดผล การติดตามผล และการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เหมาะสมไปใช้ ทั้งนี้เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้พัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่จำเป็น เพื่อปกป้องผลประโยชน์สาธารณะ
4. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นการพัฒนาที่ต่อเนื่องจากการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก ซึ่งการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกนั้นหมายถึงการเรียนรู้และพัฒนาความรู้ความสามารถเบื้องต้นที่ทำให้บุคคลสามารถปฏิบัติหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นการเรียนรู้และการพัฒนาที่เกิดขึ้นหลังจากการพัฒนาวิชาชีพระยะเริ่มแรก และเป็นการพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนได้อย่างต่อเนื่องและเต็มความสามารถ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพประกอบด้วยการพัฒนาอย่างต่อเนื่องในเรื่อง
 - (ก) ความรู้ทางวิชาชีพ (ข) ทักษะทางวิชาชีพ (ค) ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ และ
 - (ง) ความรู้ความสามารถที่ได้พัฒนาให้มีขึ้นระหว่างการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก การพัฒนา

ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพได้รับการกลั่นกรองให้เหมาะสมกับกิจกรรมและความรับผิดชอบทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจได้รับบทบาทใหม่ระหว่างประกอบวิชาชีพซึ่งต้องการความรู้ความสามารถใหม่ ในกรณีดังกล่าว การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ประกอบด้วยหลายองค์ประกอบที่เหมือนกับองค์ประกอบของการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก อาจมีความจำเป็นสำหรับบทบาทใหม่ที่ต้องการความรู้ ทักษะและค่านิยมในเชิงกว้างและเชิงลึกมากขึ้น

5. นอกเหนือจากการศึกษา ประสบการณ์ภาคปฏิบัติ และการเข้ารับการอบรมแล้ว การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพยังรวมถึงกิจกรรมการเรียนรู้และการพัฒนาอื่นๆ เช่น (ก) การสอนงานและการให้คำปรึกษา (ข) การสร้างเครือข่าย (ค) การสังเกตการณ์ การให้ข้อมูลป้อนกลับและการไต่ตรองด้วยตนเอง และ (ง) การเรียนรู้ด้วยการนำตนเองและไม่มีแบบแผน
6. การวัดความสำเร็จของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพสามารถวัดได้จากวิธีที่ต่างกัน 3 วิธี ดังนี้
 - (ก) วิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้ โดยกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องแสดงให้เห็นว่าได้พัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยวัดจากผลการเรียนรู้
 - (ข) วิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้ โดยกำหนดจำนวนกิจกรรมการเรียนรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเข้าร่วมเพื่อพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และ
 - (ค) วิธีการประเมินแบบผสม โดยรวมองค์ประกอบของวิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้และวิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้ ด้วยการกำหนดจำนวนกิจกรรมการเรียนรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเข้าร่วมและผลการเรียนรู้ที่ต้องแสดงให้เห็น เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
7. คำนิยามและคำอธิบายของคำศัพท์ที่สำคัญที่ใช้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2552) เป็นไปตามอภิธานคำศัพท์ของคณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาการบัญชีระหว่างประเทศ

วันที่มีผลบังคับใช้

8. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557

วัตถุประสงค์

9. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถหลังการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก โดยเข้าร่วมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับการให้บริการที่มีคุณภาพสูงเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า ผู้ว่าจ้าง และผู้มีส่วนได้เสียอื่น ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ

ข้อกำหนด

การส่งเสริมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ ก5)

10. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศต้องส่งเสริมให้เห็นถึงความสำคัญและให้มีความมุ่งมั่นในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

การเข้าถึงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ ก6-ก9)

11. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศต้องอำนวยความสะดวกในการเข้าถึงโอกาสและแหล่งทรัพยากรในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้ตามความรับผิดชอบของตน

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพภาคบังคับสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ ก10-ก13)

12. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศต้องกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคนพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเพื่อให้เกิดการพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่เหมาะสมกับงานและความรับผิดชอบทางวิชาชีพของตน
13. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศต้องเลือกวิธีการวัดผลกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีวิธีใดวิธีหนึ่งจาก 3 วิธีนี้ ได้แก่ วิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้ วิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้ หรือวิธีการประเมินแบบผสม

วิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ ก14-ก15)

14. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศที่ใช้วิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้ต้องกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแต่ละคนแสดงหลักฐานเป็นระยะ ๆ เพื่อให้เห็นถึงการพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่เหมาะสม โดยต้องเป็นหลักฐานที่
 - (ก) ได้รับการรับรองจากแหล่งที่มีอำนาจรับรอง และ
 - (ข) ได้รับการวัดผลด้วยวิธีประเมินความรู้ความสามารถที่มีความเที่ยงตรง

วิธีประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ ก16-ก20)

15. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศที่ใช้วิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้ต้องกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแต่ละคนปฏิบัติดังนี้
 - (ก) เข้าร่วมกิจกรรมการพัฒนาทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องอย่างน้อย 120 ชั่วโมง (หรือหน่วยการเรียนรู้ที่เทียบเท่า) ในทุกรอบสามปี โดยที่กิจกรรม 60 ชั่วโมง (หรือหน่วยการเรียนรู้ที่เทียบเท่า) ต้องเป็นกิจกรรมที่ได้รับการรับรอง
 - (ข) เข้าร่วมกิจกรรมการพัฒนาทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องอย่างน้อย 20 ชั่วโมง (หรือหน่วยการเรียนรู้ที่เทียบเท่า) ต่อปี และ
 - (ค) วัดผลกิจกรรมการเรียนรู้ให้ครบตามข้อกำหนดข้างต้น

วิธีประเมินแบบผสม (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ ก21)

16. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศที่ผสมผสานวิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้และวิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้ ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องของทั้งวิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้และวิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้ ตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศฉบับนี้

การติดตามผลและการบังคับใช้ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ ก22-ก31)

17. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ต้องจัดให้มีกระบวนการทำงานที่เป็นระบบเพื่อ (ก) ติดตามผลว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศหรือไม่ และ (ข) กำหนดมาตรการลงโทษที่เหมาะสมสำหรับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเหล่านั้น

คำอธิบาย

ขอบเขตของมาตรฐาน (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ 1-7)

- ก1. ความรู้ที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิผลเพียงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเผชิญกับความคาดหวังที่เพิ่มขึ้นในการแสดงออกซึ่งความรู้ความสามารถเพียงผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในทุกภาคส่วนได้รับแรงกดดันเหล่านี้ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและการดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเพียงผู้ประกอบวิชาชีพ รวมทั้งการเรียนรู้ตลอดชีวิตเป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อให้บรรลุความคาดหวังของสาธารณชน เนื่องจากการประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นการทำงานในสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลง อาจเป็นการเหมาะสมที่สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศจะทบทวนนโยบายการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และการประยุกต์ใช้มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้เป็นระยะๆ

- ก2. เพียงแค่การเข้าร่วมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่ได้รับประกันว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีทุกคนสามารถให้บริการทางวิชาชีพที่มีคุณภาพสูงได้ตลอดเวลา การให้บริการทางวิชาชีพที่มีคุณภาพสูงนั้นต้องอาศัยพฤติกรรมเชิงจริยธรรม การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ทักษะคิดอันเที่ยงธรรม และระดับการควบคุมดูแลที่เหมาะสม นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ เข้าร่วมหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่จำเป็นที่จะได้รับประโยชน์เต็มที่จาก หลักสูตรทุกคน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความมุ่งมั่นและความสามารถในการเรียนรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีของแต่ละคน อย่างไรก็ตาม การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีบทบาทสำคัญในการ ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถของผู้ประกอบ วิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับบทบาทของตน ดังนั้น แม้มีข้อจำกัดบางประการ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพยังเป็นองค์ประกอบสำคัญในการดำรงไว้ซึ่งความมั่นใจและความเชื่อมั่นของ สาธารณชน
- ก3. หลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นที่ยอมรับแล้ว ที่ผ่านการวัดผล การติดตามผล และการประเมินผลอาจถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการประกันคุณภาพของสมาชิก สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ กระบวนการประกันคุณภาพอื่น ๆ อาจรวมถึงการสอบทานการ ประกันคุณภาพของ ก) งานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ซึ่งอาจรวมถึงการสอบทานการพัฒนา ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าร่วม) ข) การสอบสวน และ ค) กระบวนการทางวินัยสำหรับการปฏิบัติที่ขัดต่อจรรยาบรรณ
- ก4. การเรียนรู้ตลอดชีวิต หมายถึงกิจกรรมการเรียนรู้และการพัฒนาทุกรูปแบบทั้งที่เป็นทางการและ ไม่เป็นทางการซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ ค่านิยม จริยธรรมและทัศนคติจากมุมมองส่วนบุคคล พลเมือง สังคม และที่เกี่ยวข้องกับการจ้าง งาน การเรียนรู้ตลอดชีวิตเกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคน ไม่ว่าผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีจะอยู่ในสาขาการบัญชีหรือสาขาอื่น

การส่งเสริมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ 10)

- ก5. ตัวอย่างกิจกรรมที่อาจส่งเสริมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพและการดำรงไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ ได้แก่
- 1) การสื่อสารเกี่ยวกับคุณค่าของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพให้กับผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีอย่างสม่ำเสมอ
 - 2) การส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีโอกาสมากหลายในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทาง วิชาชีพ และ
 - 3) การทำงานร่วมกับผู้ว่าจ้างในการเน้นความสำคัญของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ในกระบวนการบริหารผลการปฏิบัติงาน

การเข้าถึงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ 11)

- ก6. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจจัดโปรแกรมที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยตนเอง และอำนวยความสะดวกในการเข้าถึงโปรแกรมที่จัดโดยผู้อื่นรวมทั้งผู้ว่าจ้าง
- ก7. ตัวอย่างกิจกรรมการเรียนรู้ที่อาจจัดให้เป็นส่วนหนึ่งของโปรแกรมที่วางแผนไว้เกี่ยวกับกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ได้แก่
- (ก) การเข้าร่วมหลักสูตรการอบรม การประชุม และการสัมมนา
 - (ข) การเรียนรู้ด้วยการนำตนเอง
 - (ค) การอบรมระหว่างการปฏิบัติงาน
 - (ง) การมีส่วนร่วมและทำงานในคณะกรรมการด้านเทคนิค
 - (จ) การพัฒนาหรือการจัดหลักสูตรหรือกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในด้านที่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบทางวิชาชีพ
 - (ฉ) การศึกษาในระบบที่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบทางวิชาชีพ
 - (ช) การมีส่วนร่วมในฐานะผู้นำเสนอในการประชุม การประชุมสรุป หรือการอภิปรายกลุ่ม
 - (ซ) การเขียนบทความ เอกสารเผยแพร่ หรือหนังสือในลักษณะที่เป็นเชิงเทคนิค วิชาชีพ และวิชาการ
 - (ฌ) การค้นคว้าวิจัย รวมถึงการอ่านวรรณกรรมหรือวารสารทางวิชาชีพ เพื่อประยุกต์ใช้ในบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - (ญ) การทดสอบซ้ำทางวิชาชีพ หรือการทดสอบที่เป็นทางการทางวิชาชีพ
 - (ฎ) การจัดให้มีการสนับสนุนการพัฒนาทางวิชาชีพในฐานะพี่เลี้ยงหรือผู้สอนงาน และ
 - (ฏ) การได้รับการสนับสนุนการพัฒนาทางวิชาชีพจากพี่เลี้ยงหรือผู้สอนงาน

สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพด้วยการทำกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งซ้ำ ๆ (เช่น การสอนวิชาการบัญชีขั้นต้นเรื่องเดิมให้กับผู้ฟังหลาย ๆ กลุ่ม)

- ก8. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจเป็นผู้จัดหาเครื่องมือช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการวางแผนการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง เช่น
- (ก) แผนผังความรู้ความสามารถ ที่แสดงรายการความรู้ความสามารถหลักสำหรับบทบาทหรือส่วนงานใดส่วนงานหนึ่งทางวิชาชีพ และ
 - (ข) แม่แบบของแผนการเรียนรู้ ที่ช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุความต้องการในการเรียนรู้และการพัฒนา และวิธีการเพื่อบรรลุความต้องการดังกล่าว

ก9. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจพิจารณาให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในการพูดคุยกับผู้ว่าจ้าง เพื่อร่วมงาน และสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ เกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเบื้องทางวิชาชีพของตน ทั้งนี้ เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทราบถึงความรู้ความสามารถที่ตนยังมี เพื่อกำหนดโอกาสในการเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องกับความรู้ความสามารถดังกล่าว

การพัฒนาความรู้ต่อเบื้องทางวิชาชีพภาคบังคับสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ 12-13)

ก10. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกคนต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเบื้องทางวิชาชีพ ไม่ว่าจะปฏิบัติงานในภาคส่วนหรือองค์กรขนาดใด เนื่องจาก

- (ก) ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกคน มีภาระหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบต่อลูกค้า ผู้ว่าจ้าง และผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง และถูกคาดหวังให้แสดงความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ให้ลุล่วงตามความรับผิดชอบ
- (ข) ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในทุกภาคส่วนมีภาระรับผิดชอบต่อสาธารณชนและดำรงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นของสาธารณชน
- (ค) สาธารณชนมีแนวโน้มที่จะเชื่อมั่นในตำแหน่งและสถานะทางวิชาชีพของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีตำแหน่งทางวิชาชีพที่ถูกกำหนดขึ้น การที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีขาดความรู้ความสามารถ อาจมีแนวโน้มที่จะทำลายชื่อเสียงและสถานะทางวิชาชีพของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ผู้ว่าจ้างและวิชาชีพโดยรวม
- (ง) สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วอาจส่งผลกระทบต่อระดับความสำคัญของความรู้ความสามารถของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และ
- (จ) ผู้ว่าจ้างที่สรรหาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอาจใช้ตำแหน่งทางวิชาชีพเป็นหลักฐานแสดงถึงความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ

ก11. ในการกำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเบื้องทางวิชาชีพ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ควรพิจารณาสิ่งที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในสถานการณ์พิเศษ ตัวอย่างเช่น

- (ก) กรณีผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ออกจากการปฏิบัติงานระยะหนึ่ง และ
- (ข) กรณีผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่เกษียณจากการปฏิบัติงานเต็มเวลา แต่ยังคงดำรงตำแหน่งทางวิชาชีพบัญชีหรือยังคงปฏิบัติงานในบางหน้าที่

ก12. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจเลือกที่จะกำหนดข้อบังคับหรือคำแนะนำว่ากิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเบื้องทางวิชาชีพใดเกี่ยวข้องกับบทบาทและหน้าที่ทางวิชาชีพของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศอาจเลือกที่จะยอมรับในดุลยพินิจของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในการตัดสินใจเลือกกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเบื้องทางวิชาชีพที่

เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศอาจเลือกที่จะกำหนดข้อบังคับในบางด้าน และอนุญาตให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถเลือกกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในด้านอื่น ๆ ด้วยตนเอง

- ก13. เพื่อปกป้องผลประโยชน์สาธารณะ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจกำหนดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เฉพาะเจาะจงหรือเพิ่มเติมขึ้น สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในงานที่ต้องการความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง ในบทบาทผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทาง หรืองานที่มีความเสี่ยงสูง

วิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ 14)

- ก14. ความน่าเชื่อถือของการตรวจสอบระบบการประเมินจากผลการเรียนรู้เป็นสิ่งสำคัญ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจพิจารณาที่จะรวมเรื่องที่สำคัญต่อไปนี้ในการตรวจสอบระบบการประเมินจากผลการเรียนรู้
- (ก) หลักฐานที่บ่งชี้ผลการเรียนรู้หรือความรู้ความสามารถที่ได้พัฒนาที่ชัดเจน และ
 - (ข) การใช้แหล่งข้อมูลที่น่าเชื่อถือที่สามารถยืนยันได้ว่า ผลการเรียนรู้หรือความรู้ความสามารถ ได้ถูกพัฒนาและดำรงไว้
- ก15. ตัวอย่างต่อไปนี้จะแสดงถึงหลักฐานที่สามารถนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบวิธีการประเมินจากผลการเรียนรู้
- (ก) การประเมินผลหรือการวัดผลโดยผู้พิจารณาผลงาน สำหรับหลักฐานที่เผยแพร่หรือที่เป็นลายลักษณ์อักษร
 - (ข) การวัดผลการเรียนรู้ที่ได้พัฒนาขึ้น
 - (ค) การเผยแพร่บทความทางวิชาชีพหรือผลของโครงการวิจัย
 - (ง) การทดสอบซ้ำตามระยะเวลา
 - (จ) คุณสมบัติที่แสดงถึงความชำนาญเฉพาะทาง หรือคุณสมบัติอื่น
 - (ฉ) หลักฐานการปฏิบัติงาน (บันทึกการทำงาน) ที่ได้รับการตรวจสอบกับแผนผังความรู้ความสามารถ
 - (ช) การวัดผลแบบปรนัยที่กำหนดขึ้นตามแผนผังความรู้ความสามารถที่พัฒนาโดยผู้ว่าจ้างหรือองค์กรวิชาชีพ เพื่อแสดงระดับความรู้ความสามารถของบุคคล
 - (ซ) การตรวจสอบการปฏิบัติงานที่เป็นอิสระในการวัดผลการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และ
 - (ฌ) การวัดผลหรือการให้การรับรองโดยองค์กรผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทางที่ระบุเป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งแสดงถึงการเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ และการวัดผลโดยหน่วยงานกำกับดูแล

วิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ 15)

- ก16. ในการวัดการพัฒนาและการดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถ นิยมใช้ระบบประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้เนื่องจากความง่ายในการวัดและการตรวจสอบ แต่วิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้มีข้อจำกัด เช่น ระบบนี้ไม่สามารถวัดผลการเรียนรู้หรือความรู้ความสามารถที่ได้พัฒนาขึ้นเสมอไป สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจลดข้อจำกัดเหล่านี้ได้บางส่วนด้วยการสื่อสารถึงวัตถุประสงค์ที่เป็นแนวคิดพื้นฐานของการพัฒนาความรู้ความสามารถไปยังผู้ประกอบวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและความมุ่งมั่นในการเรียนรู้ตลอดชีวิต
- ก17. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้วัดกิจกรรมการเรียนรู้การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้ด้วยจำนวนชั่วโมงหรือหน่วยการเรียนรู้เทียบเท่า สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจเลือกใช้ตัววัดอื่นซึ่งเป็นที่เข้าใจตรงกันในกลุ่มผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตัวอย่างของตัววัดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้ รวมถึง
- (ก) เวลาที่ใช้ในกิจกรรมการเรียนรู้
 - (ข) จำนวนหน่วยการเรียนรู้ที่กำหนดให้เป็นกิจกรรมการเรียนรู้โดยผู้จัดหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และ
 - (ค) จำนวนหน่วยการเรียนรู้ที่กำหนดให้เป็นกิจกรรมการเรียนรู้โดยสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ
- ก18. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้เป็นไปตามแนวคิดที่ว่า สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ คาดหวังให้กิจกรรมการเรียนรู้บางส่วนที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมต้องสามารถตรวจสอบได้ ในกิจกรรมการเรียนรู้บางกิจกรรม เช่น การฝึกอบรมระหว่างปฏิบัติงานอาจวัดได้แต่ไม่สามารถตรวจสอบได้ กิจกรรมเหล่านี้อาจส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ แต่จะไม่สามารถนับเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ 60 ชั่วโมงที่สามารถตรวจสอบได้ในแต่ละรอบระยะเวลา 3 ปี
- ก19. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจพิจารณาให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีว่า ในข้อกำหนดขั้นต่ำของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ 20 ชั่วโมงในแต่ละปี มีสัดส่วนเท่าใดที่ต้องสามารถตรวจสอบได้ โดยในการให้แนวทางดังกล่าว สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจพิจารณาถึงกฎหมายและข้อบังคับของประเทศ ตลอดจนความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียอื่น
- ก20. ตัวอย่างต่อไปนี้แสดงถึงหลักฐานที่อาจใช้สำหรับการตรวจสอบในวิธีการประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้:
- (ก) ประมวลรายวิชาและเอกสารการสอน
 - (ข) การยืนยันการเข้ามีส่วนร่วมโดยผู้จัด ผู้สอน ผู้ว่าจ้าง พี่เลี้ยง หรือ ผู้สอนพิเศษ และ

(ค) การประเมินแบบอิสระที่แสดงว่ามีการจัดกิจกรรมการเรียนรู้

วิธีการประเมินแบบผสม (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ 16)

ก21. ทางเลือกสำหรับการนำวิธีการประเมินแบบผสมมาใช้ในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ได้แก่

- (ก) ประยุกต์ใช้ข้อกำหนดจากทั้งระบบประเมินจากกิจกรรมการเรียนรู้และระบบประเมินจากผลการเรียนรู้ โดยกิจกรรมการเรียนรู้ต้องส่งผลให้เกิดผลการเรียนรู้ในด้านความรู้ความสามารถซึ่งจะถูกวัดผลเป็นส่วนหนึ่งของสาระความรู้ในระบบการประเมินจากผลการเรียนรู้ที่เป็นหลัก
- (ข) อนุญาตให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ไม่สามารถบรรลุผลตามข้อกำหนดด้านกิจกรรมการเรียนรู้ นำเสนอหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าได้มีการพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถ หรือ
- (ค) ระบุจำนวนชั่วโมงการทำกิจกรรมการเรียนรู้ที่แน่นอน เพื่อเป็นข้อบ่งชี้ถึงความพยายามในระดับที่เหมาะสมสำหรับการพัฒนาความรู้ความสามารถ และติดตามผลควบคู่กับตรวจสอบความรู้ความสามารถที่ได้พัฒนาขึ้นจากกิจกรรมการเรียนรู้ต่าง ๆ

การติดตามผลและการบังคับใช้ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ 17)

ก22. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจให้คำแนะนำเกี่ยวกับหลักฐานที่ต้องจัดหาหรือจัดทำขึ้นเพื่อแสดงให้เห็นว่า ได้มีการพัฒนาหรือดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถกับผู้ประกอบวิชาชีพ คำแนะนำดังกล่าวอาจครอบคลุมความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องต่อไปนี้

- (ก) การเก็บรักษาข้อมูลและเอกสารที่เหมาะสมเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของตน และ
- (ข) การนำเสนอหลักฐานที่สามารถตรวจสอบได้ เมื่อได้รับการร้องขอ เพื่อแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ

ในการกำหนดรูปแบบวิธีการติดตามผล สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจกำหนดว่า บทบาทใดที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงหรือที่มีความรับผิดชอบต่อสาธารณะมากที่สุด และนำวิธีการติดตามผลที่เข้มงวดมากกว่ามาใช้ปฏิบัติแทน

ก23. ในกระบวนการติดตามผล อาจมีการกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินการต่อไปนี้เป็นระยะๆ

- (ก) ยื่นเอกสารเพื่อแสดงว่าตนเองได้ดำเนินการตามข้อกำหนดทางวิชาชีพในการดำรงความรู้และทักษะที่จำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถ
- (ข) ยื่นเอกสารเพื่อยืนยันการปฏิบัติตามข้อกำหนดข้อใดข้อหนึ่งที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศได้กำหนดไว้ หรือ

- (ค) นำเสนอหลักฐานเกี่ยวกับกิจกรรมการเรียนรู้ หรือ หลักฐานที่แสดงถึงความรู้ความสามารถที่ตนเองได้พัฒนาและดำรงไว้จากกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ได้เลือกเข้าร่วม

ก24. กระบวนการติดตามผลเพิ่มเติม อาจารย์ถึง

- (ก) ตรวจสอบตัวอย่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำนวนหนึ่ง เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ
- (ข) ทบทวนและประเมินผลแผนการจัดการเรียนรู้หรือเอกสารเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นส่วนหนึ่งของระบบการประกันคุณภาพ หรือ
- (ค) กำหนดให้ผู้ว่าจ้าง (ที่ให้บริการทางวิชาชีพบัญชี) นำระบบการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพและระบบการติดตามผลที่มีประสิทธิผลไปใช้เป็นส่วนหนึ่งของระบบการประกันคุณภาพของตน และติดตามการเข้าร่วมกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเข้าเป็นส่วนหนึ่งของระบบการบันทึกเวลาของผู้ว่าจ้าง

ก25. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจจัดให้มีกระบวนการติดตามผลตามรอบระยะเวลา ในการกำหนดช่วงเวลาของรอบการติดตามผล สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจพิจารณาความเหมาะสมตามบริบทโดยคำนึงถึง (ก) ประโยชน์สาธารณะ และ (ข) ความคาดหวังของสาธารณะ หน่วยงานกำกับดูแล และผู้มีส่วนได้เสียอื่น จากประสบการณ์ของสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศบางแห่ง กระบวนการติดตามผลตามรอบระยะเวลาที่มากกว่า 5 ปีอาจไม่ได้ผลตามที่คาดหวัง ในขณะที่รอบระยะเวลาที่น้อยกว่าหนึ่งปีอาจจะสร้างภาระที่มากเกินไปสำหรับสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศและผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ก26. การดำเนินการระบบการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพภาคบังคับจะเป็นไปได้โดยมีประสิทธิภาพมากขึ้นและเป็นประโยชน์สาธารณะ เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพถูกกำกับให้ปฏิบัติตามข้อบังคับภายในระยะเวลาที่กำหนด นอกจากนี้ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ควรกำหนดประเภทของมาตรการที่จะใช้กำกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด โดยพิจารณาเงื่อนไขทางกฎหมายและสภาพแวดล้อมในประเทศหรือเขตการปกครองที่สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศตั้งอยู่

ก27. มาตรการขั้นต้นในการจัดการกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดอาจเน้นที่การจัดการให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ทั้งนี้ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศควรพิจารณาให้เกิดความสมดุลระหว่าง (ก) มาตรการที่โดยเนื้อหาสาระแล้วเปิดโอกาสให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีชะลอหรือหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามข้อกำหนดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และ (ข) มาตรการที่เป็นการลงโทษเกินสมควร

- ก28. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศบางแห่งอาจมีอำนาจตามกฎหมายที่จะเพิกถอนหรือไม่ให้สิทธิในการปฏิบัติงานแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด การเพิกถอนหรือการไม่ให้สิทธิในการปฏิบัติงานอาจนำมาใช้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่แสดงอย่างชัดเจนว่ามีแนวโน้มที่จะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างแน่นอน โดยพิจารณาจากลักษณะของการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดหรือจากการตอบสนองต่อการซักถามของสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ทั้งนี้ อาจพิจารณาให้มีการประกาศรายชื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่จงใจไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเป็นทางเลือกหนึ่งของมาตรการในการดำเนินการกับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด การประกาศรายชื่อดังกล่าว สามารถ (ก) ใช้เป็นเครื่องมือในการระงับการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และ (ข) ให้สัญญาณที่ชัดเจนต่อสาธารณะถึงความมุ่งมั่นของวิชาชีพในการดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถ
- ก29. การกำหนดใช้มาตรการดังกล่าวต้องดำเนินการอย่างจริงจัง การที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจงใจที่จะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในการพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเพียงผู้ประกอบการวิชาชีพถือเป็นการละเมิดหน้าที่ทางวิชาชีพซึ่งสมควรได้รับการดำเนินการทางวินัย เนื่องจากการละเมิดหน้าที่นั้นจะส่งผลให้ความสามารถในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สาธารณะลดลง
- ก30. กระบวนการติดตามผลและการบังคับใช้ข้อกำหนดที่มีประสิทธิผลต้องการทรัพยากรที่เพียงพอ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศอาจพิจารณาจัดตั้งคณะกรรมการบริหารหรือคณะทำงานที่เป็นสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศขึ้นเพื่อกำกับดูแลข้อกำหนดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพและกระบวนการติดตามผลและการบังคับใช้
- ก31. เพื่อแสดงถึงความรับผิดชอบต่อประโยชน์สาธารณะ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศควรชี้แจงต่อสาธารณะถึงขอบเขตที่สมาชิกของตนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้

International Education Standards ร่างมาตรฐานฯ เอกสารการขอคำปรึกษา และ สิ่งพิมพ์อื่นของ IAESB เผยแพร่และสงวนลิขสิทธิ์โดย IFAC

IAESB และ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นกับบุคคลใดก็ตามที่กระทำหรือละเว้นการกระทำตามเนื้อหาในเอกสารนี้ แม้ว่าความเสียหายดังกล่าวเกิดจากการละเลยไม่ปฏิบัติตามหรือจากสาเหตุอื่น

International Accounting Education Standards Board, 'International Education Standards', 'International Education Practice Statements', 'International Education Information Papers', 'International Federation of Accountants', 'IAESB', 'IES', 'IEPS', 'IEIP', 'IFAC' ตราสัญลักษณ์ IAESB และตราสัญลักษณ์ IFAC เป็นเครื่องหมายการค้าของ IFAC หรือเครื่องหมายการค้าและบริการจดทะเบียนของ IFAC ในประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศอื่น

ลิขสิทธิ์ © กรกฎาคม 2555 โดย International Federation of Accountants (IFAC) สงวนลิขสิทธิ์ การทำซ้ำ ครอบครอง หรือเผยแพร่ หรือการใช้ที่มีลักษณะเดียวกันของเอกสารฉบับนี้ ต้องได้รับอนุญาต อย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษรจาก IFAC ติดต่อที่ permissions@ifac.org

ISBN 978-1-60815-112-7

IES™7 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง) ของ International Accounting Education Standards Board (IAESB) ซึ่งเผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย International Federation of Accountants (IFAC) ในเดือนกรกฎาคม 2555 ได้รับการแปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนพฤศจิกายน 2558 และสามารถนำไปใช้เมื่อได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของการแปลหรือการกระทำที่อาจเป็นผลจากการแปลดังกล่าว ข้อความที่ได้รับการอนุมัติสำหรับสิ่งพิมพ์ทั้งหมดของ IFAC คือข้อความที่ได้รับการเผยแพร่โดย IFAC เป็นภาษาอังกฤษ

English language text of *IES™7*, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง) © 2555 จัดทำโดย International Federation of Accountants (IFAC) สงวนลิขสิทธิ์

Thai language text of *IES™7*, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง) © 2555 จัดทำโดย International Federation of Accountants (IFAC) สงวนลิขสิทธิ์

Original title: *IES™7*, Continuing Professional Development (Redrafted)

ISBN 978-1-60815-112-7



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



**International Accounting
Education
Standards Board™**

529 Fifth Avenue, 6th Floor, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaesb.org