

สภาวิชาชีพบัญชี  
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ครั้งที่ 3 (3/2548)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรานัย)

วันที่ 13 พฤศจิกายน 2548

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ อาคารเวียงคำ

ข้อสอบมี 3 ข้อ

มหาวิทยาลัยรามคำแหง

รวม 1 หน้า

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเกี่ยวข้องกับ พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 อย่างไร และในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีของไทยไม่ได้กำหนดไว้ พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องดำเนินการอย่างไร

(20 คะแนน)

## แนวคำตอบ

### ○ หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2543 มาตรา 43
- พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 77

### ○ อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

การกำหนดมาตรฐานการบัญชี ตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 เกี่ยวข้องกับ พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เนื่องจาก ตามมาตรา 43 แห่ง พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กำหนดว่า ระหว่างที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนด ให้ถือว่ามาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดย สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบ วิชาชีพสอบบัญชีได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว เป็นมาตรฐานการบัญชีตาม พ.ร.บ. นี้ และตามมาตรา 77 แห่ง พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้กำหนดว่าในระหว่างที่ยังไม่มีการกำหนดมาตรฐานการ บัญชีตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 นี้ คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ได้ กำหนดให้มาตรฐานการบัญชีที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยกำหนด ขึ้นและใช้อยู่ในปัจจุบัน เป็นมาตรฐานการบัญชีตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ไปก่อน ดังนั้น ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งกำหนดโดย พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 ไปก่อน จนกว่าจะมีการกำหนดมาตรฐานการบัญชีใหม่ตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่จะกำหนดตาม พ.ร.บ. นี้ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่ง แต่งตั้งตาม พ.ร.บ. ฉบับนี้จะเป็นผู้กำหนดและปรับปรุงโดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับ ดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และให้ใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการ บัญชีและกฎหมายอื่น

และในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีของไทยไม่ได้กำหนดไว้ พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชีได้มี มติให้ประกาศใช้แล้ว