

[หน้า 75]

กรอบวิชาชีพบัญชีของไทยเป็นอันใด?

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้คุณธรรม มีความรับผิดชอบ และปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ และประโยชน์ต่อผู้รับบริการ สภาวิชาชีพบัญชีให้ความหมายของกรอบวิชาชีพบัญชีว่าหลักการ มาตรฐานและแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี บทความนี้อธิบายกรอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชีและด้านการสอบบัญชี

กรอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชีมีพัฒนาการจากหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (พ.ศ. 2481–2521) เป็นมาตรฐานการบัญชี (พ.ศ. 2522–2551) และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (พ.ศ. 2552–ปัจจุบัน) มาตรฐานการรายงานทางการเงินประกอบด้วย 4 ส่วนคือ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี การตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชี ตั้งแต่ พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินแบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม คือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (PAEs) และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (NPAEs)

กรอบวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชีมีพัฒนาการจากมาตรฐานการสอบบัญชี (ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร) (พ.ศ. 2505–2517) เป็นมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป แบ่งเป็น 3 ช่วงคือ มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับที่ 1–42 (พ.ศ. 2518–2540) มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 2 หลัก (พ.ศ. 2541–2553) และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 3–4 หลัก (พ.ศ. 2554–ปัจจุบัน) มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปในปัจจุบัน มี 5 ส่วนคือ มาตรฐานการสอบบัญชี แนวปฏิบัติงานสอบบัญชี แม่บทงานให้ความเชื่อมั่น มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

คำสำคัญ: กรอบวิชาชีพ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

The Thai Accounting Professional Code of Ethics B.E. 2553 requires the accounting profession exercise judgments, responsible and independent performance under the accounting profession framework in order to provide reliability and usefulness to clients. The Federation Accounting Profession defines the accounting profession framework as principles, standards and practice for accounting profession. This article explains the accounting profession framework in the book-keeping and the auditing.

The accounting profession framework in the book-keeping develops from the generally accepted accounting principles (B.E. 2481–2521) to the accounting standards (B.E. 2522–2551) and the financial reporting standards (B.E. 2552–present). The financial reporting standards (FRS) consists of 4 parts: financial reporting standards, accounting standards, financial reporting interpretation, and standing interpretation. From B.E. 2554 to present, the financial reporting standards (FRS) is separated into 2 categories: FRS for publicly accountable entities (PAEs) and FRS for non-publicly accountable entities (NPAEs)

The accounting profession framework in the auditing develops from the auditing standards (no literature) (B.E. 2505–2517) to the generally accepted auditing standards (GAAS) which has 3 phases: the auditing standards no 1–42 (B.E. 2518–2540), the auditing standards 3-digit code (B.E. 2541–2553), and the auditing standards 3–4-digit code (B.E. 2554–present). The generally accepted auditing standards (GAAS) consists of 5 parts: auditing standards, auditing practice, framework for assurance engagements, standards on quality control, and code of ethics for professional accountants.

Key Words: Accounting Professional Framework, Financial Reporting Standards, Generally Accepted Auditing Standards