



## คำชี้แจง

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2563

ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) ได้ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2563 (ข้อบังคับ ฉบับที่ 3) เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2563 ซึ่งในข้อที่ 7 ได้กำหนดให้ผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีต้องผ่านการฝึกหัดงานในประเทศหรือต่างประเทศตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด และในข้อที่ 7.1 ได้ระบุให้การฝึกหัดงานกับผู้ให้การฝึกหัดงานจากหน่วยงานที่มีการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีของไทยหรือมาตรฐานการสอบบัญชีของต่างประเทศที่สภาวิชาชีพบัญชีให้การรับรองหรือในประเทศที่ยินยอมให้ผู้มีสัญชาติไทยประกอบอาชีพสอบบัญชีในประเทศนั้นได้

เนื่องด้วยในปัจจุบัน การนับชั่วโมงฝึกหัดงานสอบบัญชีเพื่อขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีจะนับเฉพาะชั่วโมงการฝึกหัดงานการตรวจสอบงบการเงินประจำปีตามกฎหมาย (Statutory Financial Audit) แต่ตามประกาศข้อบังคับ ฉบับที่ 3 ได้ระบุหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่ชัดเจนขึ้น และเพื่อประโยชน์ในการสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องในลักษณะของงานที่สามารถนับชั่วโมงฝึกหัดงานสอบบัญชีตามข้อที่ 7 ของข้อบังคับ ฉบับที่ 3 ดังกล่าวให้เป็นไปตามแนวทางเดียวกัน สภาวิชาชีพบัญชีจึงเห็นสมควรให้เผยแพร่คำชี้แจงข้อบังคับ ฉบับที่ 3 ดังนี้

ข้อ 1 การฝึกหัดงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีของไทย หมายถึง การฝึกหัดงานตามมาตรฐานที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 100 – 999 มาตรฐานงานสอบทานรหัส 2000 – 2699 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นรหัส 3000 – 3699 และมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องรหัส 4000 – 4699

ข้อ 2 การฝึกหัดงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีของต่างประเทศที่สภาวิชาชีพบัญชีให้การรับรอง หมายถึง การฝึกหัดงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานงานสอบทาน มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น และมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องที่ออกโดย International Auditing and Assurance Standards Board ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants)

ข้อ 3 การฝึกหัดงานในประเทศที่ยินยอมให้ผู้มีสัญชาติไทยประกอบอาชีพสอบบัญชีในประเทศนั้นได้ จะต้องเป็นการฝึกหัดงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่มีหลักการและแนวปฏิบัติในสาระสำคัญที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีของไทยหรือมาตรฐานการสอบบัญชีของต่างประเทศที่สภาวิชาชีพบัญชีให้การรับรอง

ข้อ 4 การฝึกหัดงานที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบหรืองานสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต หมายถึง การฝึกหัดงานการตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานรหัส 100 – 999 และการฝึกหัดงานสอบทานตามมาตรฐานรหัส 2000 – 2699

ข้อ 5 การฝึกหัดงานที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น หมายถึงการฝึกหัดงานตามมาตรฐานรหัส 3000 – 3699 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

- 5.1 การฝึกหัดงานการตรวจสอบสถานะทางการเงินของกิจการ (Financial Due Diligence) ตามมาตรฐานรหัส 3000
- 5.2 การฝึกหัดงานการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคตตามมาตรฐานรหัส 3400
- 5.3 การฝึกหัดงานการตรวจสอบที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการตามมาตรฐานรหัส 3402
- 5.4 การฝึกหัดงานการตรวจสอบที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนตามมาตรฐานรหัส 3420
- 5.5 การฝึกหัดงานการตรวจสอบที่ให้ความเชื่อมั่นอื่นที่อยู่ภายใต้หลักเกณฑ์ของมาตรฐานงานให้ ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตตามมาตรฐานรหัส 3000

ข้อ 6 การฝึกหัดงานที่เกี่ยวข้องกับงานบริการเกี่ยวเนื่องตามมาตรฐานรหัส 4000 – 4699 หมายถึงการฝึกหัดงานบริการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามวิธีที่ตกลงร่วมกันตามมาตรฐานรหัส 4400 และการฝึกหัดงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานรหัส 4410

ข้อ 7 การนับชั่วโมงฝึกหัดงานของผู้ขอขึ้นทะเบียนฝึกหัดงานเพื่อรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี ให้ถือปฏิบัติให้สอดคล้องกับคำชี้แจงฉบับนี้ และให้มีผลในทางปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อบังคับ ฉบับที่ 3

คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี

16 ตุลาคม 2567