



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS
UNDER THE ROYAL PATRONAGE OF HIS MAJESTY THE KING

วันที่ 26 มกราคม 2549

เรียน คุณธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล

เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการ ก.ด.ด.

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 20 มกราคม 2549 เรื่อง [REDACTED]

คดีหมายเลขคดีรับดังนี้

1. กฎหมายบริษัทจำกัด กฎหมายมหาชนหรือกฎหมายอื่น ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ไม่ว่าจะ
เป็นรายการบัญชีทุนหรือกำไรสะสม และอื่น ๆ ตามที่อ้างถึงจะต้องอยู่ภายใต้ พ.ร.บ.การบัญชี 2543
และ พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี 2547 กล่าวคือ

ตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543

มาตรา 19 ระบุว่า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้มิใช่คนสมทบติดตามที่อธิบดี
กำหนด ตามมาตรา 7(๑) เพื่อจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้ และมีหน้าที่ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้ตรง
ต่อความเป็นจริงและถูกต้องตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาจะเป็นผู้ทำบัญชีสำหรับกิจการของตนเองก็ได้

มาตรา 20 ระบุว่า ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน สถานะการเงิน
หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตราฐาน
การบัญชีโดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน

และ พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

มาตรา 7 ระบุว่าอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี ไว้ดังนี้

- (3) กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- (4) กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
- (10) ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- (13) ให้ความปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชี



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS
UNDER THE ROYAL PATRONAGE OF HIS MAJESTY THE KING

2. ผู้ทำบัญชี ตาม พ.ร.บ. การบัญชี 2543 และตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี 2547 จะต้องมีความรู้วิชาการที่ศึกษาปริญญาตรีทางการบัญชี ในสถาบันการศึกษาที่สภาวิชาชีพบัญชีให้การรับรอง และต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีด้วย

2.1 หลักสูตรปริญญาตรีวิชาการบัญชี ของสถาบันการศึกษาที่เป็นที่รับรองทุกแห่ง กำหนดให้ผู้ศึกษาทางการบัญชี จะต้องสอบผ่าน วิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 และการบัญชีชั้นกลาง 2 และวิชาที่ขึ้นตามที่สภาวิชาชีพกำหนด

โดยหัวข้อของวิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 และ 2 จะต้องครอบคลุมการสอบ หลักการและวิธีการบัญชีที่บัญชีตลอดจนการแสดงผลการคำนวณของผู้เป็นเจ้าของในบุคคล และงบการเงิน ซึ่งรายการบัญชีทุนและบัญชีกำไรตามข้างถึงเป็นรายการหนึ่งในงบดุลและงบการเงิน ซึ่งอยู่ในหลักสูตรการศึกษางานแล้ว

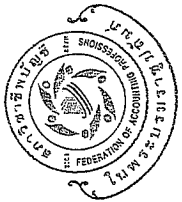
2.2 เรื่องที่เกี่ยวข้องกับหลักสูตรเพื่อต่างจากคุณสมบัติที่มีมานานแล้ว และมีอยู่ในหลักสูตรการศึกษาระดับปริญญาตรีชั้นกลาง 1 และชั้นกลาง 2 ภายใต้เรื่องชื่อภาษาอังกฤษว่า Quasi Reorganization

กรณีของส่งหลักการบัญชี ว่าด้วยเรื่องนี้นำให้ตามแนบ ซึ่งแสดงว่าการลดทุนเพื่อต่างจากทุนสะสมนั้น นอกจากจะต้องลงรายการบัญชีตามหลักการบัญชีแล้ว ทุกประเทศจะต้องผ่านขั้นตอนตามกฎหมายกำหนดและต้องคำนึงถึงการปกป้องสิทธิและส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นด้วย

3. วิธีการที่กำหนดในกฎหมาย ขัดแย้งกับบริษัท มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ย่อมส่งผลถึงเป้าประสงค์นโยบายและเจตนารมณ์ มิใช่เป็นการกำหนดวิธีการลงรายการบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามหลักการทางวิชาชีพ โดยเฉพาะ

4. เมื่อบริษัทได้กระทำตามขั้นตอนตามกฎหมายแล้ว ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ที่จะต้องลงรายการบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี หรือมาตรฐานการบัญชี

5. การตอบข้อหารือในเรื่องการลดทุนเพื่อต่างจากทุนสะสม ให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. เป็นการตอบในกรอบของมาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชี เป็นการอธิบายเพื่อความกระจ่างและเป็นไปตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีด้านต่าง ๆ การชวยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชน รวมทั้งให้คำปรึกษา และเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชีด้วย



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS
UNDER THE ROYAL PATRONAGE OF HIS MAJESTY THE KING

6. จากข้อเท็จจริงข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีขอยืนยันว่าการบันทึกบัญชีลดทุนเพื่อล้างขาดทุนสะสมตามหนังสือสภาวิชาชีพบัญชีข้างต้น มีหลักการบัญชีที่สนับสนุน ซึ่งบริษัทจะต้องปฏิบัติตามสำหรับบริษัทบันทึกบัญชีบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีดังกล่าวจะต้องแก้ไขข้อผิดพลาดของการบันทึกบัญชีในอดีต เพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูล โดยถูกต้อง

7. สำหรับประเด็นที่บริษัทขอเสนอแผนการบังคับใช้วิธีการบันทึกบัญชีในเรื่องนี้ และข้อเสนอของบริษัทที่จะแก้ไข โดยการลดทุนเพื่อล้างส่วนต้นมูลค่าหุ้นทั้งหมดโดยทั่วไปแก้ไขการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องในอดีต นั้น สภาวิชาชีพบัญชีเห็นว่า เนื่องจากที่ผ่านมาความเข้าใจที่ผิดพลาดเกิดขึ้นในเรื่องนี้ ประกอบกับเพื่อให้บริษัทมีวงเงินในการดำเนินการแก้ไข จึงเห็นควรผ่อนปรนให้บริษัทโดยมีเงื่อนไขดังนี้

ก) ให้บริษัทใช้วิธีการลดทุนที่มีอยู่ในปัจจุบันเพื่อล้างส่วนต้นมูลค่าหุ้นที่ตั้งอยู่ทั้งหมด แทนการแก้ไขข้อผิดพลาดของการบันทึกบัญชีในอดีตได้

ข) ในระหว่างที่กระบวนการลดทุนเพื่อล้างส่วนต้นมูลค่าหุ้นให้หมดยังไม่แล้วเสร็จ งบการเงินของบริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับระยะเวลาที่จะดำเนินการล้างส่วนต้นมูลค่าหุ้นให้หมด และหากบริษัทจะจ่ายเงินเป็นผล ถ้าไรสะสมคงเหลือหลังจากจ่ายเงินเป็นผลของบริษัทต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าส่วนต้นมูลค่าหุ้นที่ตั้งอยู่ในบัญชี ทั้งนี้ เพื่อไม่ให้มีการจ่ายเงินเป็นผลออกจากจากกำไรสะสมซึ่งยังมีแก้ไขให้ถูกต้อง

ค) นอกจากนี้ ในระหว่างที่บริษัทยังมีส่วนต้นมูลค่าหุ้นซึ่งเกิดจากการบันทึกบัญชีลดทุนที่ไม่ถูกต้องคงเหลืออยู่ในบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มวรรคขึ้นในรายงานผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้างต้น

ขอแสดงความนับถือ

ทศพร อภิบาล

(ศาสตราจารย์เกษรี ฌรวงศ์เทศ)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์