



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.ล.ต.

อ้างถึง หนังสือลงวันที่ 20 มกราคม 2549 เรื่อง ██████████

ดิฉันขอเรียนตอบดังนี้

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 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่อธิบดี กำหนด ตามมาตรา 7(6) เพื่อจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้ และมีหน้าที่ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้ตรง ต่อความเป็นจริงและถูกต้องตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาจะเป็นผู้ทำบัญชีสำหรับกิจการของตนเองก็ได้

มาตรา 20 ระบุว่า ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน สถานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐาน การบัญชีโดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน

และ พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

มาตรา 7 ระบุว่าอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี ไว้ดังนี้

- (3) กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- (4) กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (10) ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- (13) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชี



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 จะต้องมีความรู้และประสบการณ์ในการสอบบัญชี ในสถาบันการศึกษาที่สภาวิชาชีพบัญชีให้การรับรอง และต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีด้วย

2.1 หลักสูตรปริญญาตรีวิชาการบัญชี ของสถาบันการศึกษาที่เป็นที่รับรองทุกแห่ง กำหนดให้ ผู้ศึกษาทางการบัญชี จะต้องสอบผ่าน วิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 และการบัญชีชั้นกลาง 2 และวิชาอื่น ตามที่สภาวิชาชีพกำหนด

โดยหัวข้อของวิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 และ 2 จะต้องครอบคลุมการสอน หลักการและวิธีการ บันทึบบัญชีตลอดจนการแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของในงบดุล และงบการเงิน ซึ่งรายการบัญชีทุน และบัญชีกำไรตามอ้างถึงเป็นรายการหนึ่งในงบดุลและงบการเงิน ซึ่งอยู่ในหลักสูตรการศึกษาแล้ว

2.2 เรื่องที่เกี่ยวกับกักตุนเพื่อล้างขาดทุนสะสมนั้น เป็นหลักการบัญชีที่มีมานานแล้ว และมี อยู่ในหลักสูตรการศึกษาวิชาการบัญชีชั้นกลาง 1 และชั้นกลาง 2 ภายใต้เรื่องชื่อภาษาอังกฤษว่า Quasi Reorganization

ดิฉันขอส่งหลักการบัญชี ว่าด้วยเรื่องนี้มาให้ตามแนบ ซึ่งแสดงว่าการลดทุนเพื่อล้างขาดทุน สะสมนั้น นอกจากจะต้องลงรายการบัญชีตามหลักการบัญชีแล้ว ทุกประเทศจะต้องผ่านขั้นตอนตาม กฎหมายกำหนดและต้องคำนึงถึงการปกป้องสิทธิและส่วนได้เสียของเจ้าหนี้ด้วย

3. วิธีการที่กำหนดในกฎหมาย ข้อบังคับบริษัท มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ย่อมส่งผลถึงเป้าประสงค์ นโยบายและเจตนารมณ์ มิใช่เป็นการกำหนดวิธีการลงรายการบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามหลักการทาง วิชาชีพโดยเฉพาะ

4. เมื่อบริษัทได้กระทำตามขั้นตอนตามกฎหมายแล้ว ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ที่จะต้องลงรายการบัญชี ให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี หรือมาตรฐานการบัญชี

5. การตอบข้อหารือในเรื่องการลดทุนเพื่อล้างขาดทุนสะสม ให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. เป็นการ ตอบในกรอบของมาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชี เป็นการอธิบายเพื่อความกระจ่างและเป็นไปตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดมาตรฐานที่ เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีด้านต่าง ๆ การช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชน รวมทั้งให้คำปรึกษา และเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชีด้วย



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

6. จากข้อเท็จจริงข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีขอยืนยันว่าการบันทึกบัญชีลดทุนเพื่อล้างขาดทุน สะสมตามหนังสือสภาวิชาชีพบัญชีข้างต้น มีหลักการบัญชีสนับสนุน ซึ่งบริษัทจะต้องปฏิบัติตาม สำหรับบริษัทที่บันทึกบัญชีบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีดังกล่าวจะต้องแก้ไขข้อผิดพลาดของการบันทึกบัญชีในอดีต เพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูล โดยถูกต้อง

7. สำหรับประเด็นที่บริษัทขอผ่อนผันการบังคับใช้วิธีการบันทึกบัญชีในเรื่องนี้ และข้อเสนอของบริษัทที่จะแก้ไข โดยการลดทุนเพื่อล้างส่วนต่อมูลค่าหุ้นที่ค้างอยู่ให้หมด โดยไม่ไปแก้ไขการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องในอดีต นั้น สภาวิชาชีพบัญชีเห็นว่า เนื่องจากที่ผ่านมามีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในเรื่องนี้ ประกอบกับเพื่อให้บริษัทมีเวลาในการดำเนินการแก้ไข จึงเห็นควรผ่อนปรนให้บริษัทโดยมีเงื่อนไขดังนี้

ก) ให้บริษัทใช้วิธีการลดทุนที่มีอยู่ในปัจจุบันเพื่อล้างส่วนต่อมูลค่าหุ้นที่ค้างอยู่ให้หมด แทนการแก้ไขข้อผิดพลาดของการบันทึกบัญชีในอดีตได้

ข) ในระหว่างที่กระบวนการลดทุนเพื่อล้างส่วนต่อมูลค่าหุ้นให้หมดยังไม่แล้วเสร็จ กบการเงินของบริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับระยะเวลาที่จะดำเนินการล้างส่วนต่อมูลค่าหุ้นให้หมด และหากบริษัทจะจ่ายเงินปันผล กำไรสะสมคงเหลือหลังจากจ่ายเงินปันผลของบริษัทต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าส่วนต่อมูลค่าหุ้นที่ค้างอยู่ในบัญชี ทั้งนี้ เพื่อไม่ให้มีการจ่ายเงินปันผลออกจากจากกำไรสะสมซึ่งยังมีได้แก้ไขให้ถูกต้อง

ค) นอกจากนี้ ในระหว่างที่บริษัทยังมีส่วนต่อมูลค่าหุ้นซึ่งเกิดจากการบันทึกบัญชีลดทุนที่ไม่ถูกต้องคงเหลืออยู่ในบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มวรรคเน้นในรายงานผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้างต้น

ขอแสดงความนับถือ

(ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

ในพระบรมราชูปถัมภ์