



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม เรื่อง ปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีใน
จังหวัดเชียงใหม่

เรียน หัวหน้าสำนักงานบัญชี

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งในการศึกษา ค้นคว้าแบบอิสระตามหลักสูตรปริญญา
มหาบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง ปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีใน
จังหวัดเชียงใหม่ ผู้ศึกษาใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านโปรดให้ข้อมูลตามแบบสอบถามฉบับนี้
และขอความกรุณาจากท่านส่งแบบสอบถามกลับคืน โดยบรรจุในซองที่ปิดผนึกปีที่แนบมาพร้อม
นี้ ภายในวันที่ 13 กรกฎาคม 2555 นี้ จักขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง ซึ่งการศึกษานี้ทำให้ทราบถึง
ปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่รวมถึงเป็นประโยชน์และแนวทางใน
การส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อขอความอนุเคราะห์ข้อมูล และขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้
ความกรุณาในการตอบแบบสอบถาม

แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีและความคิดเห็นในการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีและความคิดเห็นในการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

คำชี้แจง โปรดตอบคำถามโดยการทำเครื่องหมาย ลงใน ที่อยู่หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

1.1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและความคิดเห็นในการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

20-30 ปี

31-40 ปี

41-50 ปี

มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี

น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี

6-10 ปี

11-15 ปี

มากกว่า 15 ปี

5. ตำแหน่งงานของท่านในปัจจุบัน

หัวหน้าสำนักงานบัญชีและเจ้าของ/หุ้นส่วน

หัวหน้าสำนักงานบัญชีแต่ไม่ใช่เจ้าของ/หุ้นส่วน

6. ท่านทราบหรือไม่ว่าปัจจุบันมีประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550

ทราบ

ไม่ทราบ (ข้ามไปตอบข้อ 9.)

7. ท่านทราบข้อมูลประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 มาท่านทราบข้อมูล(สามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- Website การอบรมของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
 แผ่นพับ เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
 อื่นๆ (โปรดระบุ).....

8. ท่านเคยศึกษาประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 หรือไม่

- เคย ไม่เคย

9. ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรต่อการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

- สำคัญ ไม่สำคัญ

10. ท่านมีความสนใจต่อการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของท่านตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 หรือไม่

- สนใจ ไม่สนใจ

1.2. ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี

1. สำนักงานบัญชีของท่านรับทำบัญชีให้กับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรจำนวนทั้งหมดกี่ราย

- น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ราย 31-100 ราย มากกว่า 100 ราย

2. ท่านปฏิบัติงานเต็มเวลาหรือไม่

- ใช่ ไม่ใช่

3. ท่านได้มีการแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้วหรือไม่

- แจ้งแล้ว ยังไม่ได้แจ้ง

4. สำนักงานบัญชีของท่านมีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนกี่คน

- ไม่มี 1-5 คน 6-10 คน
 11-15 คน มากกว่า 15 คน

5. ปัจจุบันสำนักงานบัญชีของท่านประกอบธุรกิจมาแล้วกี่ปี

- 1-5 ปี 6-10 ปี 11-15 ปี
 มากกว่า 15 ปี

6. สำนักงานบัญชีของท่านได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 หรือไม่

- ใช่ ไม่ใช่

7. สำนักงานบัญชีของท่านได้มีการยื่นขอรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีหรือไม่

- ยังไม่ได้ยื่น
 ยื่นแล้ว อยู่ในระหว่างการพิจารณา
 ยื่นและได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีแล้ว

8. ลักษณะของสำนักงานบัญชี

- เจ้าของคนเดียว
 ห้างหุ้นส่วน/คณะบุคคล
 ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล
 ห้างหุ้นส่วนจำกัด
 บริษัทจำกัด

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

คำชี้แจง ท่านคิดว่าสำนักงานบัญชีของท่านมีปัญหาเกี่ยวกับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในประเด็นต่างๆ ต่อไปนี้ในระดับใด โปรดตอบคำถามโดยการทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับระดับปัญหาของท่านมากที่สุด

ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี					
1.1. การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ					
1.2. การจัดทำแผนธุรกิจของสำนักงานบัญชีที่สอดคล้องกับนโยบายคุณภาพ					
1.3. ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชีจรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
1.4. การแสดงหลักฐานการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตามแนวทางนโยบายที่กำหนด					

ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนา ธุรกิจการค้า	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.5. การวางแผนด้านทรัพยากรและให้การสนับสนุน จัดสรรอย่างเพียงพอ					
1.6. การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้า					
1.7. การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง					
1.8. การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร					
1.9. การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารให้ทราบ					
1.10. การทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผลของการทบทวน					
1.11. การให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า					
2. ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี					
2.1. การเปิดเผยข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ					
2.2. การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตสามารถตัดสินใจโดยไม่มีอยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้					
2.3. การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานโดยปราศจากความมีอคติและลำเอียง					

ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนา ธุรกิจการค้า	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
2.4. การประพฤติตรง จริ่งใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริงและชื่อตรงต่อวิชาชีพ ในด้านการจัดทำบัญชี					
2.5. การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ และความชำนาญในวิชาชีพด้านการจัดทำบัญชี					
2.6. การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูล และหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน					
2.7. การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี					
2.8. ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ ให้บริการ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร					
2.9. การเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือ เป็นความลับของกิจการ ไปเปิดเผย					
2.10. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือ นิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้					
2.11. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่ง วิชาชีพ					
3. ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงาน บัญชี					
3.1. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าบริการธรรมเนียม					
3.2. การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน					
3.3. การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม					
3.4. การออกหลักฐานการรับเงิน					
3.5. การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้า					
3.6. การส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้า					
4. ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี					
4.1. การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์					
4.2. การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย					
4.3. ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน					
4.4. คุณสมบัตินของผู้ทำบัญชี					
4.5. การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงาน					

ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนา ธุรกิจการค้า	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4.6. การฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนด ของกฎหมาย					
4.7. การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอก ในกรณีที่สำนักงาน บัญชีมีการให้บริการ					
5. ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี					
5.1. การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมาย กำหนด					
5.2. การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ					
5.3. การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงาน และการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น					
5.4. การกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหา ต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น					
6. ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี					
6.1. กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด คุณภาพสำนักงานบัญชี					
6.2. การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนว ทางแก้ไข					
6.3. การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา					
7. ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี					
7.1. การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน					
7.2. การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า					
7.3. การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์					
8. ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการ รับรองคุณภาพ					
8.1. ไม่มีเวลาในการจัดทำคู่มือการดำเนินงานสำหรับ สำนักงานบัญชี					
8.2. ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างเพียงพอ					
8.3. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการจัดทำ					
8.4. สำนักงานบัญชีมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามกำหนดของ ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า					

ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนา ธุรกิจการค้า	ระดับปัญหา				
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
8.5. รู้สึกถึงความยุ่งยากในการปฏิบัติตามข้อกำหนด					
8.6. ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอการรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชีจากกรม					
8.7. การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่าย สูงไป					
8.8. ต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการ รับรอง					
8.9. การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่ม ค่าใช้จ่าย					
8.10. ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่ เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วน ใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก					
8.11. การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก					
8.12. สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่น่าสนใจ					
8.13. ปัญหาอื่นๆ (โปรดระบุ)					
.....					
.....					

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

.....

.....

.....

.....

.....

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี
พ.ศ. ๒๕๕๕

เพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมีการพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีความทันสมัย สอดคล้องกับมาตรฐาน ISO : ๕๐๐๑ : ๒๐๐๘ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เป็นที่น่าเชื่อถือ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้ปรับปรุงข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี และออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๐ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๐

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“สำนักงานบัญชี” หมายถึง สำนักงานที่มีการให้บริการด้านการทำบัญชี ไม่ว่าจะจัดตั้งในรูปแบบของนิติบุคคล คณะบุคคล หรือบุคคลธรรมดา

“ผู้ทำบัญชี” หมายถึง ผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ที่สังกัดในสำนักงานบัญชี

“ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี” หมายถึง ผู้ช่วยของผู้ทำบัญชีที่สังกัดในสำนักงานบัญชี

“ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี” หมายถึง ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีที่แนบท้ายประกาศนี้

“หนังสือรับรอง” หมายถึง หนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้แก่ สำนักงานบัญชีที่ผ่านการตรวจประเมินตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี

“กรม” หมายถึง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

“อธิบดี” หมายถึง อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ข้อ ๓ สำนักงานบัญชีที่จะยื่นคำขอรับหนังสือรับรองต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตามมาตรา ๘ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี

(๒) หัวหน้าสำนักงานต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี ปฏิบัติงานเต็มเวลา มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปี และต้องแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมไว้แล้ว

(๓) มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๑ คน

(๔) มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(๕) ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๑ ปี

(๖) ไม่เคยถูกเพิกถอนหนังสือรับรองเว้นแต่พ้นมาแล้วไม่น้อยกว่า ๒ ปี

(๗) ไม่เคยฝ่าฝืนเงื่อนไขที่กำหนดใน ข้อ ๕ (๖) และ (๗) เว้นแต่พ้นมาแล้วไม่น้อยกว่า ๑ ปี

(๘) หัวหน้าสำนักงานต้องไม่เป็นบุคคลล้มละลาย

(๙) ในกรณีที่สำนักงานบัญชีจัดตั้งในรูปคณะบุคคลหรือนิติบุคคล ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการแล้วแต่กรณี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตาม (๒) และ (๘) ด้วย

ข้อ ๔ การยื่นคำขอรับหนังสือรับรองให้ใช้แบบ ร.สบ.๑ ที่แนบท้าย ประกาศฉบับนี้ พร้อมกับแนบเอกสารหลักฐานตามที่กำหนดไว้ในแบบ ร.สบ.๑ และยื่นต่อสำนักบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

ข้อ ๕ ในกรณีสำนักงานบัญชีมีสำนักงานหลายแห่งแยกต่างหากจากกัน ให้แยกคำขอของแต่ละสำนักงานที่ประสงค์จะขอหนังสือรับรองโดยสำนักงาน แต่ละแห่งที่ยื่นคำขอจะต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดใน ข้อ ๓ (๑) (๒) (๓) (๕) (๖) (๗) และ (๘)

ข้อ ๖ สำนักงานบัญชีที่ยื่นคำขอรับหนังสือรับรองต้องรับการตรวจ ประเมินคุณภาพจากหน่วยงานที่กรมกำหนด ดังนี้

(๑) สถาบันรับรองมาตรฐานไอเอสโอ (สรอ.) หรือ

(๒) สถาบันหรือหน่วยงานอื่นที่อธิบดีให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ สำนักงานบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินทุกครั้งตามอัตราที่หน่วยงานผู้ตรวจประเมินเรียกเก็บ

ข้อ ๓ สำนักงานบัญชีที่ผ่านการตรวจประเมินตามข้อกำหนด การรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชีแล้วจะได้รับหนังสือรับรอง และกรมจะเผยแพร่ชื่อและที่ตั้งของสำนักงานบัญชีดังกล่าวให้สาธารณชนทราบ

ข้อ ๔ หนังสือรับรองมีกำหนดอายุ ๓ ปี นับแต่วันที่ออกหนังสือรับรอง สำนักงานบัญชีที่จะขอต่ออายุหนังสือรับรองต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดใน ข้อ ๓ (๒) (๓) (๔) (๕) (๖) (๗) (๘) และ (๙)

การยื่นคำขอต่ออายุหนังสือรับรองให้ใช้แบบ ร.สบ.๒ ที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้ พร้อมกับแนบเอกสารหลักฐานตามที่กำหนดไว้ในแบบ ร.สบ.๒ และยื่นต่อสำนักบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ภายใน ๙๐ วัน ก่อนวันที่หนังสือรับรองสิ้นอายุ

ข้อ ๕ สำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรอง มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตลอดระยะเวลาที่ได้รับการรับรอง ซึ่งรวมถึงในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดในภายหลังด้วย

(๒) ต้องรับการตรวจประเมินคุณภาพปีละ ๑ ครั้ง ซึ่งอาจเป็นการตรวจประเมินใหม่ทั้งหมดหรือเพียงบางส่วนตามความเหมาะสม

(๓) ต้องไม่นำหนังสือรับรองไปใช้ในทางที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อกรม หรือนำไปใช้อ้างอิงต่อบุคคลอื่นในลักษณะที่ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด

(๔) ให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจประเมินทุกครั้ง และยินยอมให้หน่วยงานอื่นที่กรมเห็นสมควรให้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจประเมินได้ รวมทั้งต้องส่งมอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรับรองคุณภาพที่เป็นปัจจุบันให้แก่กรมและผู้ตรวจประเมิน เมื่อได้รับการร้องขอ

(๕) ในกรณีที่ประสงค์จะยกเลิกการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีหรือเลิกประกอบกิจการด้านการทำบัญชี ต้องแจ้งเป็นหนังสือให้กรมทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๙๐ วัน โดยใช้แบบ ร.สบ.๓ ที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้พร้อมกับแนบเอกสารหลักฐานตามที่กำหนดไว้ในแบบ ร.สบ.๓

(๖) ในกรณีที่ถูกเพิกถอนหนังสือรับรองหรือมีการแจ้งขอยกเลิกการรับรอง หรือเลิกประกอบกิจการด้านการทำบัญชีจะต้องส่งคืนหนังสือรับรองให้แก่กรมภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ทราบคำสั่งหรือวันยกเลิกการรับรองหรือวันเลิกประกอบกิจการ แล้วแต่กรณี

(๓) ในกรณีที่ถูกพักใช้ หรือเพิกถอนหนังสือรับรอง หรือมีการแจ้งขอยกเลิกการรับรองหรือเลิกประกอบกิจการด้านการทำบัญชี ต้องยุติการใช้สิ่งพิมพ์ สื่อโฆษณา ที่มีการอ้างอิงถึงการได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี

(๔) ต้องจัดทำและเก็บรักษารายการบันทึกข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดการรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชีรวมทั้งผลการดำเนินการกับข้อร้องเรียนทั้งหมด และต้องส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้แก่กรมหรือผู้ตรวจประเมินเมื่อได้รับการร้องขอ

ข้อ ๑๐ ในกรณีที่มีการย้ายที่ตั้งสำนักงานหรือมีการเปลี่ยนแปลงในสำนักงานที่เป็นสาระสำคัญ เช่น การโอนกิจการ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง เป็นต้น สำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรองจะต้องแจ้งการย้ายหรือการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อกรมภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ย้ายหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงแล้วแต่กรณี โดยใช้แบบ ร.สบ.๓ ที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้พร้อมกับแนบเอกสารหลักฐานตามที่กำหนดไว้ในแบบ ร.สบ.๓ และในกรณีดังกล่าวสำนักงานบัญชีจะต้องรับการตรวจประเมินคุณภาพใหม่ซึ่งอาจตรวจประเมินเพียงบางส่วนตามความเหมาะสมซึ่งเมื่อผ่านการตรวจประเมินแล้ว กรมจะออกหนังสือรับรองฉบับใหม่ให้โดยหนังสือรับรองฉบับใหม่มีอายุเท่ากับหนังสือรับรองฉบับเดิม

ข้อ ๑๑ กรมอาจกำหนดให้มีการตรวจประเมินเพิ่มเติมหรือตรวจประเมินใหม่ทั้งหมด โดยไม่แจ้งให้สำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรองทราบล่วงหน้าได้ เมื่อมีเหตุดังต่อไปนี้

(๑) มีเหตุที่น่าเชื่อว่าคุณภาพของสำนักงานบัญชีลดลง ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี

(๒) มีการเปลี่ยนแปลงในสำนักงานที่เป็นสาระสำคัญและมีผลต่อการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรอง

(๓) มีการร้องเรียนว่า สำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรองปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี และกรมพิจารณาเห็นว่าข้อร้องเรียนนั้นมีมูล

ข้อ ๑๒ กรมอาจมีคำสั่งให้พักใช้หรือเพิกถอนหนังสือรับรองได้ในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) หัวหน้าสำนักงานหรือผู้เป็นส่วนหรือกรรมการ แล้วแต่กรณี เป็นบุคคลล้มละลายถูกห้ามประกอบวิชาชีพบัญชีหรือถูกเพิกถอนสมาชิกภาพจากสภาวิชาชีพบัญชี

(๒) ไม่ปฏิบัติหรือปฏิบัติผิดเงื่อนไขที่กำหนดใน ข้อ ๕ (๑) (๒) (๓) (๔) และ (๕)

(๓) กรณีอื่น ๆ ที่กรมพิจารณาแล้วเห็นว่าสำนักงานบัญชีอาจกระทำให้เกิดความเสียหายหรือมีผลกระทบต่อการรักษาคุณภาพสำนักงานบัญชี

ข้อ ๑๓ การพักใช้หนังสือรับรองครั้งหนึ่งให้มีกำหนดระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๕๐ วัน และไม่เกิน ๑๘๐ วัน

ข้อ ๑๔ สำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรองรายใดถูกสั่งพักใช้หนังสือรับรองแล้ว หากมีเหตุที่กรมอาจสั่งพักหรือเพิกถอนหนังสือรับรองตามข้อ ๑๒ ซ้ำอีก ภายในกำหนดระยะเวลา ๓ ปี นับแต่วันถูกสั่งพักใช้หนังสือรับรองครั้งแรก กรมจะเพิกถอนหนังสือรับรอง

ข้อ ๑๕ ในกรณีที่หนังสือรับรองชำรุด หรือสูญหาย หรือมีการเปลี่ยนชื่อสำนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีอาจยื่นคำขอให้กรมออกใบแทนหนังสือรับรองให้ได้

ข้อ ๑๖ บรรดาสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรองอยู่ก่อนวันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับ ให้ถือว่าเป็นสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรองตามประกาศฉบับนี้

ข้อ ๑๗ สำนักงานบัญชีใดที่ได้ยื่นคำขอรับหนังสือรับรองตามแบบ ร.สบ.๑ หรือได้ยื่นคำขอต่ออายุหนังสือรับรองตามแบบ ร.สบ.๒ หรือได้ยื่นคำขอทั่วไป ตามแบบ ร.สบ.๓ ไว้ก่อนประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับ ให้ถือว่าได้ยื่นคำขอดังกล่าวแล้วแต่กรณี ตามประกาศฉบับนี้

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

นายบรรยงค์ ถิมประยูรวงศ์

อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกุล	นางสาวกุริชญา ตาวิญโน
วัน เดือน ปีเกิด	2 ธันวาคม 2529
ประวัติการศึกษา	2544 ระดับมัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนพระหฤทัยเชียงใหม่ 2547 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาจังหวัดเชียงใหม่ 2549 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
	2551 ระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
ประวัติการทำงาน	2551 - ปัจจุบัน หัวหน้าสำนักงานนครพิงค์การบัญชีธุรกิจ