

บันทึก

เรื่อง ปัญหาการรับขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการต่ออายุใบอนุญาต
ตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕

กรมทะเบียนการค้าได้มีหนังสือ ที่ พณ ๐๖๐๖/๔๑๕๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๓๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า กรมทะเบียนการค้ามีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบการบริหารงานตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ โดยมีคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) ที่ตั้งขึ้นตามมาตรา ๔ ปฏิบัติหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๑ คือ รับขึ้นทะเบียนและออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ส่งพักหรือเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ออกข้อบังคับวางหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการขอ การออก การต่ออายุ และการออกใบแทนใบอนุญาต เป็นต้น ก.บช.ได้พิจารณาปรับปรุงคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยจะออกข้อบังคับตามมาตรา ๑๑ แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ กำหนดให้ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ขอต่ออายุใบอนุญาตต้องเป็นสมาชิกของสถาบันวิชาชีพทางการบัญชีที่ ก.บช.รับรอง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีการรวมตัวกันซึ่งจะส่งผลให้มีการพัฒนาในด้านการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีให้ได้มาตรฐานยิ่งขึ้น การที่จะออกข้อบังคับนี้ มีปัญหาข้อกฎหมายว่า คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) มีอำนาจออกข้อบังคับในเรื่องดังกล่าวได้หรือไม่ ซึ่งในปัญหาดังกล่าว คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) มีความเห็นแตกต่างกันเป็นสองฝ่าย คือ

๑. ฝ่ายที่หนึ่ง เห็นว่า มาตรา ๑๑ (๓) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ ให้อำนาจ ก.บช.ออกข้อบังคับวางหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการขอ การออก การต่ออายุ และการออกใบแทนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเท่านั้น แต่ไม่มีอำนาจกำหนดเงื่อนไขเกี่ยวกับการขอ การออก และการต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแต่อย่างใด การที่ ก.บช.กำหนดให้ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ขอต่ออายุใบอนุญาตต้องเป็นสมาชิกของสถาบันวิชาชีพทางการบัญชีที่ ก.บช.รับรองนั้น เป็นการกำหนดเกี่ยวกับเงื่อนไข

๑ พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕

มาตรา ๑๑ ให้ ก.บช.มีอำนาจและหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) รับขึ้นทะเบียนและออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(๒) ส่งพักหรือเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(๓) ออกข้อบังคับวางหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการขอ การออก การต่ออายุ และการออกใบแทนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(๔) ให้คำปรึกษาและคำแนะนำแก่มหาวิทยาลัยหรือสถานศึกษาอื่นในการศึกษาวิชาชีพสอบบัญชี

การขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่ง ก.บช.ไม่มีอำนาจกระทำได้ นอกจากนี้หลักการดังกล่าวยังเป็นการกำหนดคุณสมบัติของผู้จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพิ่มเติมอีกประการหนึ่งด้วย ซึ่งในเรื่องคุณสมบัติของผู้จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้น ได้มีมาตรา ๑๕^๒ แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชีกำหนดไว้เป็นการชัดเจนแล้ว ก.บช.จึงไม่มีอำนาจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ที่ขอต่ออายุใบอนุญาตเพิ่มขึ้นอีก

๒. ฝ่ายที่สอง เห็นว่า ก.บช.มีอำนาจที่จะกำหนดให้ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ขอต่ออายุใบอนุญาตต้องเป็นสมาชิกของสถาบันวิชาชีพทางการบัญชีที่ ก.บช.รับรอง โดยถือว่าการกำหนดดังกล่าวเป็นการออกข้อบังคับวางหลักเกณฑ์ในการขอ การออกการต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอย่างหนึ่ง ซึ่ง ก.บช.มีอำนาจทำได้โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ (๓) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชีฯ ซึ่งหากผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือผู้ขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่ปฏิบัติตาม ก.บช.ก็มีอำนาจที่จะปฏิเสธไม่รับขึ้นทะเบียนหรือต่ออายุใบอนุญาตให้ แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ โดยเทียบเคียงกับหนังสือตอบข้อหารือของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๕๐๑/๑๕๕๖ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ทารื้อปัญหาการรับขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกาวินิจฉัยว่า ก.บช.มีอำนาจออกข้อบังคับตามมาตรา ๑๑ (๓) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชีฯ กำหนดให้ผู้ที่จะประสงค์จะต่ออายุใบอนุญาตต้องผ่านการอบรมหรือสัมมนาหรือผ่านการทดสอบได้ เพราะเป็นการกำหนดหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวกับการต่ออายุใบอนุญาต เนื่องจากเป็นหลักวินิจฉัยว่าผู้ขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้ซึ่งมีลักษณะที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบ

^๒พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕

มาตรา ๑๕ ผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ ต้อง

(๑) เป็นผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชีหรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่ง ก.บช.เห็นว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือเป็นผู้ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชี ซึ่ง ก.บช.เห็นสมควรให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

(๒) เคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้ว โดย ก.บช.เห็นว่าทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

(๓) มีอายุยี่สิบปีบริบูรณ์แล้ว

(๔) มีสัญชาติไทย หรือมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็นผู้สอบบัญชีในประเทศนั้นได้

(๕) ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี

(๖) ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีที่ ก.บช.เห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

(๗) ไม่เป็นบุคคลลึกลับหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ และ

(๘) ไม่ประกอบอาชีพอย่างอื่นที่ไม่เหมาะสมหรือทำให้ขาดความเป็นอิสระในหน้าที่ผู้สอบบัญชี

บัญชีรับอนุญาตต่อไปได้ตามนัยมาตรา ๑๕ (๒) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี^๓

ในการพิจารณาปัญหาที่ขอหารือมานี้ คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๒) ได้รับฟังคำชี้แจงเพิ่มเติมจากผู้แทนกระทรวงพาณิชย์ (กรมทะเบียนการค้า) สรุปความได้ว่า เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามมาตรา ๑๕ (๒) ที่กำหนดว่าจะต้องเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้ว โดย ก.บช.เห็นว่าทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้นั้น ก.บช.ได้ออกข้อบังคับกำหนดหลักเกณฑ์ในเรื่องการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชี และการทดสอบความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีของผู้ที่จะขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๑๑ ข้อบังคับของ ก.บช.ในเรื่องนี้ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน คือข้อบังคับของ ก.บช. ฉบับที่ ๗ (พ.ศ. ๒๕๒๗) ฯ ซึ่งข้อ ๕ ได้กำหนดว่า ผู้ซึ่งเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้วโดย ก.บช.เห็นว่าทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ตามความในมาตรา ๑๕ (๒) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ จะต้อง (๑) เคยฝึกหัดงานสอบบัญชีธุรกิจที่กฎหมายบัญญัติให้มีการสอบบัญชีหรือให้มีผู้สอบบัญชีกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตคนหนึ่งหรือหลายคนมาแล้วตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในข้อ ๖ และ (๒) ผ่านการทดสอบของคณะอนุกรรมการที่ ก.บช.แต่งตั้งตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในข้อ ๗ ขณะนี้ ก.บช.เห็นสมควรกำหนดให้ผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องเป็นสมาชิกของสถาบันวิชาชีพทางการบัญชี ก.บช.รับรองด้วย เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้รวมตัวกันเป็นปึกแผ่น ซึ่งจะส่งผลให้มีการพัฒนาการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีให้ได้มาตรฐานดียิ่งขึ้น สถาบันวิชาชีพทางการบัญชีที่ ก.บช.เห็นว่า สมควรจะรับรองในขณะนี้ก็มีเพียงแห่งเดียว คือ สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยซึ่งจัดตั้งขึ้นมาเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๔๑ ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ผู้ที่จะเป็นสมาชิกของสมาคมฯ ได้จะต้อง (๑) เป็นผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชีหรือประกาศนียบัตรซึ่งคณะกรรมการสมาคมฯ เทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือเป็นผู้ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชีซึ่งคณะกรรมการสมาคมฯ เห็นสมควรให้เป็นสมาชิกสามัญได้ หรือ (๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ปัจจุบันนี้สมาคมฯ มีสมาชิกอยู่ทั้งหมด ๑,๗๗๐ คน ส่วนหนึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และอีกส่วนหนึ่งเป็นผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชีหรือเทียบเท่า การกำหนดให้ผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องเป็นสมาชิกของสถาบันวิชาชีพทางการบัญชี เช่น สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย จะมีผลเป็นการส่งเสริมให้มีการพัฒนาวิชาชีพสอบบัญชีให้มีมาตรฐานดียิ่งขึ้นโดยสมาคมฯ จะให้ความช่วยเหลือทางด้านวิชาการแก่สมาชิก เช่น ให้คำแนะนำในเรื่องมาตรฐานการสอบบัญชี รวมทั้งเผยแพร่ความรู้ความก้าวหน้าใหม่ ๆ ในการสอบบัญชีให้สมาชิกทราบ ทั้งนี้ เพราะสมาคมฯ เป็น

^๓บันทึกความเห็นกรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๖ เรื่อง หารือปัญหาการรับขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ก.บช.จะใช้อำนาจตามมาตรา ๑๑ (๓) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยให้ผู้ขอต่ออายุใบอนุญาตต้องผ่านการอบรม การเข้ารับสัมมนาหรือการทดสอบ ได้หรือไม่) (ตุลาคม ๒๕๒๖) และหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๕๐๑/๑๕๕๖ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๒๖ ถึง ปลัดกระทรวงพาณิชย์ (เรื่องเสร็จ ๔๐๖/๒๕๒๖)

สมาชิกของสมาคมผู้สอบบัญชีระหว่างประเทศ ทำให้สมาคมฯ ทราบถึงมาตรฐานการสอบบัญชีที่เป็นที่ยอมรับกันในระดับระหว่างประเทศว่าเป็นอย่างไร ตลอดจนความก้าวหน้าทางวิชาการของวิชาชีพในต่างประเทศด้วย

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๒) ได้พิจารณาปัญหาที่ขอหารือมา ประกอบกับคำชี้แจงเพิ่มเติมของผู้แทนกระทรวงพาณิชย์ (กรมทะเบียนการค้า) แล้ว มีความเห็นว่า มาตรา ๑๕^๔ แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ ได้กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไว้ ๘ ประการ โดยในส่วนที่เกี่ยวกับวุฒิและผลของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีของผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้กำหนดเอาไว้ในมาตรา ๑๕ (๑) และ (๒) ซึ่งมาตรา ๑๕ (๑) ได้บัญญัติไว้ว่าต้อง “เป็นผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชีหรือประกาศนียบัตรทางการบัญชีซึ่ง ก.บช.เทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือเป็นผู้ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชีซึ่ง ก.บช.เห็นสมควรให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้” และมาตรา ๑๕ (๒) ได้บัญญัติไว้ว่าต้อง “เคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้ว โดย ก.บช.เห็นว่าทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้” การที่ ก.บช.จะอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๑ (๓) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ ออกข้อบังคับ ก.บช.ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการขอ การออกการต่ออายุ และการออกใบแทนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยกำหนดให้ผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องเป็นสมาชิกของสถาบันวิชาชีพทางการบัญชีที่ ก.บช.รับรอง เช่น สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ด้วย มีปัญหาว่าจะกระทำได้อย่างไร

เมื่อพิจารณาข้อบังคับของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยแล้ว ปรากฏว่า ตามข้อ ๔ วรรคหนึ่ง ของข้อบังคับดังกล่าว สมาชิกของสมาคมมี ๒ ประเภท คือ สมาชิกสามัญ อันได้แก่ (๑) ผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชีหรือประกาศนียบัตรซึ่งคณะกรรมการสมาคมเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชี หรือเป็นผู้ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชีซึ่งคณะกรรมการสมาคมเห็นสมควรให้เป็นสมาชิกสามัญได้ หรือ (๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และสมาชิกกิตติมศักดิ์ อันได้แก่ ผู้ที่คณะกรรมการสมาคมมีมติเป็นเอกฉันท์เชิญให้เป็นสมาชิก จากหนังสือขอหารือปัญหาของกรมทะเบียนการค้า ที่ พณ ๐๖๐๑/๔๑๕๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๓๓ และจากคำชี้แจงเพิ่มเติมของผู้แทนกระทรวงพาณิชย์ (กรมทะเบียนการค้า) คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๒) เข้าใจในเบื้องต้นว่า กรมทะเบียนการค้าคงจะหมายถึงการเป็นสมาชิกสามัญของสมาคมเท่านั้นแต่ไม่รวมถึงสมาชิกกิตติมศักดิ์ซึ่งเป็นผู้ที่คณะกรรมการสมาคมมีมติเป็นเอกฉันท์เชิญให้เป็นสมาชิกด้วย เมื่อข้อบังคับของสมาคมฯ ได้กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะสมัครเป็นสมาชิกสามัญของสมาคมฯ จะต้อง (๑) เป็นผู้ได้รับปริญญาตรีทางการบัญชีหรือประกาศนียบัตรซึ่งคณะกรรมการสมาคมเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือเป็นผู้

^๔โปรดดูเชิงอรรถที่ (๒)

ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชีซึ่งคณะกรรมการสมาคมเห็นสมควรให้เป็นสมาชิกสามัญได้ หรือ (๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต การกำหนดให้ผู้ซึ่งจะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องเป็นสมาชิกสามัญของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยด้วยนั้น ย่อมจะเป็นการขัดต่อบทบัญญัติของ มาตรา ๑๕ (๑) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ ถ้าหากการเทียบวุฒิของ ก.บช. ตามมาตรา ๑๕ (๑) และของคณะกรรมการสมาคมตามข้อ ๔ วรรคสอง (๑) ของข้อบังคับ สมาคมฯ แตกต่างกัน ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๒) เห็นว่า เป็น เรื่องที่อาจเกิดขึ้นได้เพราะเป็นการเทียบปริญญาหรือประกาศนียบัตรโดยองค์กรที่แตกต่างกัน ดังนั้น การกำหนดให้ผู้ซึ่งจะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องเป็นสมาชิกของสถาบัน วิชาชีพทางการบัญชีที่ ก.บช.รับรองด้วย จึงมีลักษณะเป็นการกำหนดคุณสมบัติของผู้ซึ่งจะขึ้น ทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพิ่มเติมขึ้นนอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนดเอาไว้แล้วใน มาตรา ๑๕ จึงไม่อาจกระทำได้ เว้นแต่จะทำการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติ ผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕

อนึ่ง กรณีที่คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ฝ่ายที่สอง กล่าวอ้างว่า การออกข้อบังคับกำหนดให้ผู้ที่จะต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตต้องผ่านการอบรมหรือการสัมมนาหรือผ่านการทดสอบก่อน นั้น คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๖) ได้เคยวินิจฉัยไว้แล้วว่าสามารถกระทำได้ คณะกรรมการ กฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๒) ได้พิจารณาความเห็นของกรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๖ แล้ว เห็นว่า จะนำความเห็นของกรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๖ มาใช้กับปัญหานี้ไม่ได้ เพราะตามปัญหาที่หารือมานี้ เป็นการออกข้อบังคับที่มีวัตถุประสงค์แตกต่างกัน กล่าวคือ เป็น การออกข้อบังคับในลักษณะที่เป็นการ (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๒) เห็นว่า เป็นการขัดกับ บทบัญญัติมาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ ดังได้กล่าวไว้แล้วข้างต้น แต่ ความเห็นของกรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๖ เป็นการออกข้อบังคับกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อช่วย ให้ ก.บช.พิจารณาวินิจฉัยได้ว่าผู้ซึ่งจะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และเคยปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้วจะสามารถทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ตามมาตรา ๑๕ (๒) หรือไม่ ซึ่งเป็นการกำหนดหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวกับการต่ออายุใบอนุญาตโดยตรงจึงสามารถ กระทำได้

(ลงชื่อ) วัฒนา รัตนวิจิตร

(นายวัฒนา รัตนวิจิตร)

รองเลขาธิการ ฯ

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

มีนาคม ๒๕๓๔