

Final Pronouncement

January 2014

ประกาศฉบับสมบูรณ์ มกราคม 2557

IES™

International Education Standard (IES) 4

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 4

การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก - ค่านิยม จริยธรรม

และทัศนคติทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

IAESB

International Accounting
Education
Standards Board™

This document was developed and approved by the International Accounting Education Standards Board (IAESB).

The IAESB develops education standards, guidance, and information papers on pre-qualification education, training of professional accountants, and continuing professional education and development.

The objective of the IAESB is to serve the public interest by setting high-quality education standards for professional accountants and by facilitating the convergence of international and national education standards.

The structures and processes that support the operations of the IAESB are facilitated by the International Federation of Accountants (IFAC).

Copyright © January 2014 by the International Federation of Accountants (IFAC). For copyright, trademark, and permissions information, please see page 18.

เอกสารฉบับนี้ได้รับการพัฒนาและอนุมัติโดย International Accounting Education Standards Board™ (IAESB™)

IAESB พัฒนามาตรฐานการศึกษา คำแนะนำ และเอกสารเกี่ยวกับการศึกษาก่อนเข้าหลักสูตรการฝึกอบรมผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และการศึกษาและการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของ IAESB เพื่อปกป้องผลประโยชน์สาธารณะโดยกำหนดมาตรฐานการศึกษาที่มีคุณภาพสูงสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและโดยส่งเสริมการผสมผสานของมาตรฐานการศึกษาภายในประเทศและระหว่างประเทศ

โครงสร้างและกระบวนการที่สนับสนุนการทำงานของ IAESB ได้รับการส่งเสริมโดย International Federation of Accountants® (IFAC®)

สงวนลิขสิทธิ์ © มกราคม 2557 โดย International Federation of Accountants (IFAC)

สำหรับข้อมูลเกี่ยวกับลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า และการอนุญาตให้ใช้ข้อมูล โปรดดูหน้า 18

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 4 (ฉบับปรับปรุง)
เริ่มบังคับใช้ 1 กรกฎาคม 2558
การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ
สารบัญ

	ย่อหน้า
บทนำ	
ขอบเขตของมาตรฐาน	1–6
วันที่มีผลบังคับใช้	7
วัตถุประสงค์	6
ข้อกำหนด	
กรอบแนวคิดของค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ	9
ข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง	10
ผลการเรียนรู้สำหรับค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ	11
การทบทวนหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี	12
กิจกรรมสะท้อนการเรียนรู้	13
การประเมินค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ	14
คำอธิบาย	
การอ้างอิงไปยังคำจำกัดความที่รวมอยู่ในประกาศของ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC)	ก1 – ก2
ขอบเขตของมาตรฐาน	ก3 – ก11
วัตถุประสงค์	ก12
กรอบแนวคิดของค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ	ก13 – ก15
ข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง	ก16
ผลการเรียนรู้สำหรับค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ	ก17 – ก31
การทบทวนหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี	ก32 – ก33
กิจกรรมสะท้อนกลับ	ก34 – ก38
การประเมินค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ	ก39 – ก42
ภาคผนวก 1 คำอธิบายระดับความเชี่ยวชาญ	

บทนำ

ขอบเขตของมาตรฐาน (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ ก3 – ก11)

1. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ อธิบายถึงผลการเรียนรู้สำหรับค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพที่ผู้มุ่งมั่นจะประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องแสดงให้เห็นก่อนสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก
2. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ได้นำเสนอต่อสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ มีความรับผิดชอบที่จะทำให้มั่นใจว่าการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกนั้นเป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ โดยที่มาตรฐานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อสถาบันการศึกษา ผู้ว่าจ้าง หน่วยงานกำกับดูแล หน่วยงานภาครัฐ และผู้มีส่วนได้เสียอื่นที่สนับสนุนการเรียนรู้และการพัฒนาของผู้มุ่งมั่นจะประกอบวิชาชีพบัญชี
3. การเรียนรู้และการพัฒนาดำเนินไปอย่างต่อเนื่องตลอดระยะเวลาการประกอบอาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนั้น ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับระหว่างการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก จึงเป็นสิ่งที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพด้วย เนื่องจากการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเผชิญกับความเสี่ยงทางจริยธรรมในประเด็นต่าง ๆ ที่กว้างขึ้น
4. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ ได้ผสมผสานข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้องไว้ใน การศึกษาวิชาชีพบัญชี โดยปกติข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้องเหล่านี้ประกอบด้วย หลักการพื้นฐานของจริยธรรมทางวิชาชีพ 5 ประการได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
5. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้กำหนดความรู้ความสามารถด้านต่าง ๆ และผลการเรียนรู้ที่อธิบายค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ ที่กำหนดให้ผู้มุ่งมั่นจะประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีก่อนสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค และ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก - ทักษะทางวิชาชีพ กำหนดขอบเขตความรู้ความสามารถและผลการเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตที่มุ่งเน้นในช่วงการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก มาตรฐานเหล่านี้ระบุขอบเขตความรู้ความสามารถและผลการเรียนรู้ที่อธิบายความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ซึ่งกำหนดให้ผู้มุ่งมั่นจะประกอบวิชาชีพบัญชีที่ ต้องมีก่อนสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก

6. คำนิยามและคำอธิบายของคำศัพท์ที่สำคัญที่ใช้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นไปตามอภิธานคำศัพท์ของคณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นระหว่างประเทศ ข้อตกลงเพิ่มเติมจากคำแถลงการณ์ของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชีและงานที่ให้ความเชื่อมั่นระหว่างประเทศ รวบรวมอยู่ในคำอธิบายที่สำคัญ

วันที่มีผลบังคับใช้

7. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2558

วัตถุประสงค์ (อ้างอิง: ย่อหน้าที่ ก12)

8. วัตถุประสงค์ของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ เพื่อกำหนดคำนิยาม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพที่ผู้มุ่งมั่นจะประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาและแสดงให้เห็นก่อนที่จะสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้

ข้อกำหนด

กรอบแนวคิดของคำนิยาม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (อ้างอิง ย่อหน้าที่: ก13 – ก15)

9. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ต้องจัดให้มีกรอบแนวคิดของคำนิยาม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพผ่านหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี เพื่อให้ผู้มุ่งมั่นจะประกอบวิชาชีพบัญชี (ก) ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และ (ข) แสดงออกในลักษณะที่มีจริยธรรมเพื่อผลประโยชน์สาธารณะ

ข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิง ย่อหน้าที่: ก16)

10. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ต้องผสมผสานข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้องให้กับผู้มุ่งมั่นจะประกอบวิชาชีพบัญชีตลอดหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี

ผลการเรียนรู้สำหรับคำนิยาม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (อ้างอิง ย่อหน้าที่: ก17 – ก31)

11. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ต้องกำหนดผลการเรียนรู้สำหรับคำนิยาม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพก่อนที่จะสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก ผลการเรียนรู้เหล่านี้ต้องรวมถึงรายการที่แสดงในตาราง ก

ตาราง ก ผลการเรียนรู้ด้านค่านิยม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ

ด้านของความรู้ ความสามารถ (ระดับความเชี่ยวชาญ)	ผลการเรียนรู้
(ก) การสังเกตและ สงสัยเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพ และการใช้ดุลย พินิจเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพ (ปานกลาง)	(1) ประยุกต์การตั้งข้อสงสัยโดยใช้วิจารณญาณในการประเมินข้อมูล ทางการเงินและข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง (2) ระบุและประเมินทางเลือกที่สมเหตุสมผล เพื่อให้ได้ข้อสรุปที่มี เหตุผลสนับสนุนที่ได้อยู่บนสถานการณ์และข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ทั้งหมด
(ข) หลักจริยธรรม (ปานกลาง)	(1) อธิบายลักษณะของจริยธรรม (2) อธิบายข้อได้เปรียบและข้อเสียเปรียบของแนวทางการปฏิบัติตาม เกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติตามหลักการต่อจริยธรรม (3) ระบุประเด็นทางจริยธรรมและกำหนดเมื่อใดควรใช้หลักจริยธรรม (4) วิเคราะห์ทางเลือกวิธีปฏิบัติและกำหนดผลที่ตามมาทางจริยธรรม ของแต่ละทางเลือก (5) ประยุกต์หลักจริยธรรมพื้นฐานของความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยง ธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และความระมัดระวัง รอบคอบ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพต่อสถานการณ์ที่ล่อแหลมทางจริยธรรม และกำหนด วิธีการที่เหมาะสม (6) ประยุกต์ข้อกำหนดทางจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติตาม มาตรฐาน
(ค) พันธะสัญญาที่มีต่อ ส่วนได้เสีย สาธารณะ (ปานกลาง)	(1) อธิบายบทบาทของจริยธรรมในวิชาชีพและที่เกี่ยวข้องกับแนวคิด ความรับผิดชอบต่อสังคม (2) อธิบายบทบาทของจริยธรรมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจและการกำกับ ดูแลที่ดี (3) วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรม และกฎหมาย รวมถึง ความสัมพันธ์ระหว่างกฎหมาย ข้อบังคับและส่วนได้เสียสาธารณะ (4) วิเคราะห์ผลที่ตามมาของการปฏิบัติที่ผิดจริยธรรมที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสาธารณะ

การทบทวนหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก32 – ก33)

12. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) จะต้องทบทวนและปรับปรุงหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีซึ่งถูกออกแบบเพื่อพัฒนาผลการเรียนรู้ให้เป็นปัจจุบันตามมาตรฐานฯ ฉบับนี้

กิจกรรมสะท้อนการเรียนรู้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก34 – ก38)

13. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ต้องออกแบบกิจกรรมการเรียนรู้และกิจกรรมการพัฒนาวิชาชีพ ตามค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพสำหรับผู้มุ่งมั่นจะประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงกิจกรรมสะท้อนการเรียนรู้ที่ได้กำหนดขึ้นและบันทึกไว้อย่างเป็นทางการ

การประเมินค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก39 – ก42)

14. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ต้องกำหนดกิจกรรมการประเมินที่เหมาะสม เพื่อวัดระดับผลสัมฤทธิ์ของค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพของผู้มุ่งมั่นจะประกอบวิชาชีพบัญชี

คำอธิบาย

อ้างอิงไปยังค่านิยมในประกาศของสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ

- ก1. มาตรฐานฯ ฉบับนี้ใช้คำศัพท์ต่อไปนี้ตามที่ได้ระบุไว้ใน อภิธานศัพท์ของคณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นระหว่างประเทศ (IAASB) และใช้ในคำแถลงการณ์คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชีและงานที่ให้ความเชื่อมั่นระหว่างประเทศ ตาราง ข แสดงคำศัพท์และค่านิยมในอภิธานศัพท์ IAASB

ตาราง ข ค่านิยมโดย IAASB ที่นำมาใช้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 4

Defined Term	คำจำกัดความในอภิธานศัพท์ของ IAASB
Professional Skepticism การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	ทัศนคติที่รวมถึงความรู้สึกนึกคิดในการตั้งข้อสงสัย การใช้วิจารณญาณในการประเมินสถานการณ์ที่อาจชี้ให้เห็นถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่อาจเกิดขึ้นจากข้อผิดพลาดหรือการทุจริต และการประเมินหลักฐานการสอบบัญชีอย่างระมัดระวัง
Professional Judgment การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	การนำการฝึกอบรม ความรู้ และประสบการณ์ ในบริบทของมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้องไปใช้ในการตัดสินใจอย่างรอบรู้ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ของงานตรวจสอบ

- ก2. คำแถลงการณ์ของ IAASB ใช้บังคับสำหรับงานตรวจสอบ งานสอบทาน งานให้ความเชื่อมั่นและงานบริการที่เกี่ยวข้อง ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานระหว่างประเทศ การอ้างอิงในคำแถลงการณ์ของ IAASB ที่เกี่ยวข้องกับ “การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ” และ “การใช้ดุลยพินิจ

เสียงผู้ประกอบการวิชาชีพ" จะตีความในบริบทของงานตรวจสอบ งานให้ความเชื่อมั่นและงานบริการที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม ภายใต้มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ คำศัพท์เหล่านี้มีการตีความในบริบทที่กว้างขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับบทบาทผู้ประกอบการวิชาชีพ

ขอบเขตของมาตรฐานฉบับนี้ (อ้างอิง ย่อหน้า 1-6)

- ก3. ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีคือ บุคคลผู้เริ่มเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกคือการเรียนรู้และการพัฒนาที่ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีได้พัฒนาความรู้ความสามารถเป็นลำดับแรกอันนำไปสู่การปฏิบัติตามบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพ การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกหมายถึงรวมถึง การศึกษาทั่วไป การศึกษาวิชาชีพทางการบัญชี ประสบการณ์ภาคปฏิบัติ และการประเมินผล การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกจะดำเนินไปอย่างต่อเนื่องจนกระทั่งผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแสดงให้เห็นถึงความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตามที่ได้กำหนดไว้สำหรับบทบาทที่ตนได้เลือกไว้ในวิชาชีพ
- ก4. ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ หมายถึงการปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพที่แสดงความเป็นสมาชิกของวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงหลักจริยธรรมพื้นฐานที่เกี่ยวข้อง และคำนึงถึงคุณลักษณะเฉพาะที่สำคัญในการปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพ
- ก5. ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพรวมถึงความมุ่งมั่นในด้าน (ก) ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค และทักษะทางวิชาชีพ (ข) การปฏิบัติตามหลักจริยธรรม (เช่น ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความซื่อสัตย์สุจริต) (ค) มรรยาทของผู้ประกอบวิชาชีพ (เช่น ความระมัดระวัง ความตรงต่อเวลา ความนอบน้อม ความเคารพ ความรับผิดชอบ และความน่าเชื่อถือได้) (ง) การมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศ (ความมุ่งมั่นต่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและการเรียนรู้ตลอดชีพ) และ (จ) ความรับผิดชอบต่อสังคม (เช่น ความตระหนักและการคำนึงถึงผลประโยชน์สาธารณะ)
- ก6. ข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง หมายถึงข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตาม โดยปกติประกอบด้วย จรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (IESBA) ร่วมกับข้อบังคับของแต่ละประเทศที่เข้มงวดกว่า
- ก7. ความรู้ความสามารถเสียงผู้ประกอบการวิชาชีพสามารถอธิบายและจัดประเภทได้หลายวิธี ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ความรู้ความสามารถเสียงผู้ประกอบการวิชาชีพ คือความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานที่กำหนด ความรู้ความสามารถเสียงผู้ประกอบการวิชาชีพอยู่นอกเหนือจากความรู้ด้านหลักการ มาตรฐาน แนวคิด ข้อเท็จจริง และกระบวนการ

ความรู้ความสามารถเชิงผู้ประกอบวิชาชีพเป็นการผสมผสานและประยุกต์ (ก) ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (ข) ทักษะทางวิชาชีพ และ (ค) ค่านิยม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ

- ก8. ความแตกต่างที่มีนัยสำคัญของข้อกำหนดและข้อบังคับในแต่ละประเทศเป็นสิ่งที่กำหนดเกณฑ์คุณสมบัติ (หรือการให้ใบอนุญาต) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สมาชิกสหพันธ์ฯ แต่ละองค์กร อาจกำหนดความสัมพันธ์ที่เหมาะสมระหว่างการผลิตการพัฒนาวินิจฉัยวิชาชีพระยะเริ่มแรก และเกณฑ์คุณสมบัติ (หรือการให้ใบอนุญาต) สำหรับสมาชิก
- ก9. การผนวกรวมค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติไว้ในการพัฒนาวิชาชีพระยะเริ่มแรกเป็นพื้นฐานสำหรับการแสดงบทบาทในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพในขั้นต่อไปจะเป็นประเด็นสำคัญของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ซึ่งกำหนดไว้ใน มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 7 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ
- ก10. ด้านของความรู้ความสามารถ คือ กลุ่มผลการเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องที่และสามารถจัดเข้าในหมวดหมู่เดียวกันได้ ความรู้ความสามารถด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติ หมายรวมถึงความรู้ความสามารถด้านหลักจริยธรรมพร้อมทั้งการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ความรู้ความสามารถด้านเทคนิคหมายรวมถึงความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน การภาษีอากรและเศรษฐศาสตร์ ความรู้ความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพหมายรวมถึงทักษะทางบัญชีและองค์กร
- ก11. ผลการเรียนรู้กำหนดเนื้อหาและความลึกของความรู้ ความเข้าใจ และการประยุกต์ ซึ่งจำเป็นสำหรับความรู้ความสามารถเฉพาะทางในแต่ละด้าน ผลการเรียนรู้สามารถแสดงภายใต้บริบทของสภาพแวดล้อมในการทำงานหรือหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี

วัตถุประสงค์ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก8)

- ก12. การกำหนดค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ ซึ่งผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชี จำเป็นต้องพัฒนาและแสดงเพื่อตอบสนองวัตถุประสงค์ที่หลากหลาย เพื่อเป็นการปกป้องผลประโยชน์สาธารณะ ยกกระดับคุณภาพในการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และส่งเสริมความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กรอบแนวคิดของค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 9)

- ก13. กรอบแนวคิดของค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ อาจถูกกำหนดโดยข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง เช่น วิธีสร้างกรอบแนวคิดที่กำหนดในข้อกำหนดของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี
- ก14. ภายใต้ข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อผลประโยชน์สาธารณะ ด้วยเหตุนี้ การกระทำของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความพึงพอใจให้แก่ลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่งเท่านั้น
- ก15. สมาชิกสหพันธ์ ส่งเสริมความรับผิดชอบของผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีให้ปฏิบัติหน้าที่เพื่อผลประโยชน์สาธารณะ โดยการกำหนดกิจกรรมการเรียนรู้และการพัฒนา ซึ่งครอบคลุมค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ การปฏิบัติหน้าที่เพื่อผลประโยชน์สาธารณะรวมถึง (ก) การพัฒนาความตระหนักและความใส่ใจต่อผลกระทบต่อสาธารณะ (ข) การพัฒนาความรู้สึกรับผิดชอบต่อสังคม (ค) การเรียนรู้ตลอดชีพ (ง) การรักษาคุณภาพ ความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความทันต่อเวลา และมรรยาท และ (จ) ความเคารพกฎหมายและข้อบังคับ ซึ่งจะสนับสนุนให้เกิดมุมมองต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีว่าเป็นผู้สร้างความเชื่อมั่นและความไว้วางใจในกลไกของตลาดและเศรษฐกิจโดยทั่วไป

ข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิง ย่อหน้า 10)

- ก16. ในหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ อาจถือเป็นหัวข้อแยกต่างหากในระยะแรก อย่างไรก็ตาม เมื่อผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีศึกษาต่อไป การผสมผสานค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพกับหัวข้ออื่น จะช่วยส่งเสริมให้เกิดการรับรู้และการใช้วิจารณญาณในการตีความด้านจริยธรรมที่กว้างขึ้น

ผลการเรียนรู้สำหรับค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (อ้างอิงย่อหน้า 11)

การพัฒนาผลการเรียนรู้

- ก17. ตาราง ก แสดงผลการเรียนรู้สำหรับค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ ที่ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับก่อนที่จะสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก ไม่ว่าจะตั้งใจประกอบอาชีพในสาขาความเชี่ยวชาญหรือบทบาทใดในอนาคต ซึ่งผลการเรียนรู้เหล่านี้ยังเป็นพื้นฐานในการพัฒนาความเชี่ยวชาญในบทบาททางบัญชีด้านต่าง ๆ เช่น ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชี ผู้เชี่ยวชาญทางภาษีอากร
- ก18. ในการออกแบบหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี ความรู้ความสามารถ 3 ด้านที่ระบุในตาราง ก อาจใช้ชื่อไม่ตรงกับชื่อของรายวิชาและหัวข้อที่กำหนดไว้ในหลักสูตร ผลการเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องกับความรู้ความสามารถด้านหนึ่ง เช่น หลักจริยธรรม อาจได้รับจากหนึ่งรายวิชาหรือมากกว่า การ

บรรลุผลการเรียนรู้บางข้อ เช่น การสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพ และการใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพ อาจกระจายอยู่ในหลายหัวข้อหรือหลายรายวิชา โดยที่ไม่เจาะจงความรู้ความสามารถในด้านใดด้านหนึ่ง นอกจากนี้ ลำดับของความรู้ความสามารถในแต่ละด้านที่รวมอยู่ในหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีอาจจะแตกต่างจากลำดับที่แสดงอยู่ในตาราง ก เช่น ความรับผิดชอบที่มีต่อส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งแสดงอยู่ในส่วนสุดท้ายของความรู้ความสามารถแต่ละด้านในตาราง ก แต่อาจบรรจุไว้ในส่วนต้นของหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีก็ได้

- ก19. ระดับความเชี่ยวชาญสามารถอธิบายและจัดประเภทได้หลายวิธี คณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาการบัญชีระหว่างประเทศ (IAESB) ได้พัฒนาคำอธิบายที่แสดงไว้ในภาคผนวก 1 คำอธิบายระดับความเชี่ยวชาญ
- ก20. ในตาราง ก ได้กำหนดระดับความเชี่ยวชาญของความรู้ความสามารถในแต่ละด้าน ที่ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีคาดว่าจะได้รับก่อนที่จะสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก ซึ่งระดับความเชี่ยวชาญนี้ได้รับบ่งชี้ถึงบริบทที่ผลการเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องถูกคาดหวังให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีแสดงให้เห็น ผลการเรียนรู้และระดับความเชี่ยวชาญของความรู้ความสามารถในแต่ละด้านเป็นข้อมูลที่จะช่วยให้สมาชิกสหพันธ์ ออกแบบหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีของตน
- ก21. ในหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี สมาชิกสหพันธ์ อาจ (ก) กำหนดความรู้ความสามารถด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม (ข) เพิ่มระดับความเชี่ยวชาญสำหรับความรู้ความสามารถบางด้าน หรือ (ค) พัฒนาผลการเรียนรู้เพิ่มเติม นอกเหนือจากที่ระบุไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้ ซึ่งการเพิ่มเติมเหล่านี้อาจดำเนินการเมื่อสมาชิกสหพันธ์ เตรียมผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีให้ทำงานในอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่งโดยเฉพาะ (เช่น งานภาครัฐ) หรือบทบาทใดบทบาทหนึ่งโดยเฉพาะ (เช่น นักบัญชีบริหาร หรือ ผู้สอบบัญชี)

การเลือกกิจกรรมการพัฒนาและการเรียนรู้

- ก22. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ นักการศึกษา และผู้มีส่วนได้เสียอื่น ได้รับการส่งเสริมให้ค้นหาวิธีการที่เหมาะสมที่สุดสำหรับการเรียนรู้และพัฒนาค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมของประเทศและวัฒนธรรม
- ก23. ในการกำหนดวิธีการเพื่อให้บรรลุผลการเรียนรู้ การผสมผสานระหว่างกิจกรรมการเรียนรู้และการพัฒนาอาจารย์หลักสูตรการเรียนรู้ที่เป็นระบบและประสบการณ์ภาคปฏิบัติเข้าด้วยกัน การผสมผสานนี้อาจจัดขึ้นเพื่อให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับโอกาสที่จะมีประสบการณ์ของการประยุกต์ใช้ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพในการทำงานอย่างเพียงพอ

ก24. ในการกำหนดกิจกรรมการพัฒนาและการเรียนรู้ สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ นักการศึกษา และผู้มีส่วนได้เสียอื่นอาจจะจำแนกความแตกต่างระหว่าง (ก) การให้ความรู้แก่ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ และ (ข) การพัฒนาและการรักษาไว้ซึ่งสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการประพฤติกรรมที่มีจริยธรรม การพัฒนาค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพอาจจะสัมฤทธิ์ผลผ่านการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกและพัฒนาต่อเนื่องตลอดการประกอบอาชีพ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และการเรียนรู้ตลอดชีวิต

ก25. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ นักการศึกษา และผู้มีส่วนได้เสียอื่นอาจพิจารณาใช้แนวทางการมีส่วนร่วมที่สามารถยกระดับการพัฒนาค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ ซึ่งอาจรวมถึง แต่ไม่จำกัดเพียงวิธีการดังต่อไปนี้

- (ก) การแสดงบทบาทสมมติ
- (ข) การอภิปรายเกี่ยวกับข้อมูลเอกสารที่อ่านและเอกสารออนไลน์ที่เลือกมา
- (ค) การวิเคราะห์กรณีศึกษาที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ทางธุรกิจที่ล่อแหลมทางจริยธรรม
- (ง) การอภิปรายผลการวินิจฉัยและคำแถลงการณ์ทางวินัย
- (จ) การสัมมนา โดยใช้ผู้บรรยายที่มีประสบการณ์ในการตัดสินใจในวิชาชีพหรือในองค์กร และ
- (ฉ) การใช้กระดานแสดงความคิดเห็นและอภิปรายผ่านสื่อออนไลน์

ก26. แนวทางการมีส่วนร่วมอาจทำให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีมีความตระหนักมากขึ้นเกี่ยวกับนัยทางจริยธรรม และความขัดแย้งที่เป็นไปได้สำหรับบุคคลและธุรกิจซึ่งอาจเกิดจากการตัดสินใจทางการบริหารที่ซับซ้อน

การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

ก27. การพัฒนาทางวิชาชีพในเรื่องการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพอาจมีความซับซ้อน ดังนั้นการวางแผนการเรียนรู้และการพัฒนาที่มีประสิทธิภาพในด้านเหล่านี้จึงต้องใช้ความระมัดระวังตามสมควร ซึ่งอาจรวมถึงวิธีการเรียนรู้ที่ให้คำปรึกษา กิจกรรมสะท้อนการเรียนรู้ เวลา และประสบการณ์เป็นส่วนสำคัญ

หลักการและประเด็นจริยธรรม

ก28. ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพนำไปใช้กับทุกเรื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามความสามารถทางวิชาชีพของตน การมี (ก) ความรู้และความเข้าใจในแนวคิดจริยธรรม ทฤษฎีทางด้านจริยธรรม และหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ และ (ข) โอกาสที่จะปฏิบัติในสถานการณ์นอกเหนือจากการทำงาน จะช่วยให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงประเด็นจริยธรรมในหลายด้าน

- ก29. การเรียนรู้และการพัฒนาสำหรับผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านหลักการและประเด็นจริยธรรมอาจกล่าวถึง (ก) ประเด็นจริยธรรมเฉพาะเรื่องที่คุณประกอบวิชาชีพทุกคนน่าจะประสบ (ข) ประเด็นจริยธรรมที่คุณประกอบวิชาชีพบัญชีมีโอกาสที่จะเผชิญในบทบาททางวิชาชีพของตน (ค) ข้อพิจารณาที่สำคัญในการตอบสนองอย่างเหมาะสมเกี่ยวกับประเด็นจริยธรรมนั้น
- ก30. การเน้นในหลักจริยธรรมอาจจะบรรลุได้โดยการสนับสนุนให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชี (ก) ระบุถึงภัยทางจริยธรรมและความขัดแย้งในการทำงานและสภาพแวดล้อมในการทำงานอย่างชัดเจน (ข) แสดงความเห็นเบื้องต้นในเรื่องที่เกิดขึ้นดังกล่าว และ (ค) ปรึกษาคณะหรือประเด็นดังกล่าวกับผู้ควบคุมงานภาคปฏิบัติ
- ก31. ประเด็นจริยธรรมและสถานการณ์ล่อแหลมที่เป็นไปได้สำหรับผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีมีโอกาสเกิดขึ้นในช่วงเวลาของการฝึกประสบการณ์ภาคปฏิบัติ ผู้ที่รับผิดชอบในการออกแบบและควบคุมหลักสูตรฝึกประสบการณ์ภาคปฏิบัติ อาจให้คำแนะนำแก่ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับความจำเป็นในการขอคำปรึกษาจากผู้ว่าจ้าง ที่ปรึกษา หรือ ผู้ควบคุมงานภายใต้สภาพแวดล้อมการทำงานดังกล่าว หรือสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ หากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับเรื่องจริยธรรมของการกระทำหรือสถานการณ์นั้น

การทบทวนหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี (อ้างถึง ย่อหน้า 12)

- ก32. หลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีออกแบบขึ้นเพื่อสนับสนุนให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพได้อย่างเหมาะสมก่อนที่จะสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก หลักสูตรดังกล่าวอาจเป็นการศึกษาในระบบที่ดำเนินการโดยมหาวิทยาลัย สถาบันอุดมศึกษาอื่น สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และผู้ว่าจ้าง รวมถึงการฝึกอบรมในสถานประกอบการ การออกแบบหลักสูตรทางวิชาชีพบัญชีที่จัดไว้ในการพัฒนาวิชาชีพเริ่มแรกจึงอาจคำนึงถึงข้อมูลสำคัญที่ได้จากผู้มีส่วนได้เสียอื่น นอกเหนือจากสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ
- ก33. การกำหนดให้มีการทบทวนและปรับปรุงหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีอย่างสม่ำเสมอสะท้อนให้เห็นถึงสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและซับซ้อน โดยปกติ รอบของการทบทวนหลักสูตรอาจดำเนินการทุกระยะ 3 ถึง 5 ปี แต่จะเป็นการเหมาะสม หากมีการทบทวนบ่อยครั้งขึ้น เช่น มีการพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ในกฎหมาย ข้อบังคับ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กิจกรรมสะท้อนการเรียนรู้ (อ้างถึง ย่อหน้า 13)

- ก34. กิจกรรมสะท้อนการเรียนรู้ เป็นกระบวนการทำซ้ำโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในทุกช่วงของอาชีพ ซึ่งยังคงพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยการทบทวนจาก

ประสบการณ์ของตน (จริง หรือ จำลอง) ด้วยมุมมองเพื่อการปรับปรุงการกระทำในอนาคตให้ดีขึ้น

- ก35. ประสบการณ์ที่เป็นจริงที่สุดที่ใช้ในการสะท้อนการเรียนรู้ อาจเกิดขึ้นในสถานที่ทำงาน หากการใช้ประสบการณ์จริงเป็นไปได้หรือไม่เหมาะสมด้วยสถานการณ์ การจำลองประสบการณ์จาก “ชีวิตจริง” หรือ การพิจารณากรณีศึกษาที่เปิดเผยต่อสาธารณะอาจจะเป็นทางเลือกอีกทางหนึ่งที่เหมาะสม
- ก36. เอกสารหลักฐานของกิจกรรมสะท้อนการเรียนรู้ อาจรวมถึง
- (ก) บันทึกการเรียนรู้
 - (ข) บันทึกสะท้อนการเรียนรู้
 - (ค) แฟ้มสะสมผลการพัฒนาส่วนบุคคล หรือ
 - (ง) สมุดบันทึกเหตุการณ์ที่สำคัญ
- ก37. ในการจัดทำคำแนะนำต่อผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับลักษณะ รูปแบบ และเนื้อหาของเอกสารที่ต้องเก็บรักษาไว้สำหรับกิจกรรมสะท้อนการเรียนรู้และสถานการณ์จริยธรรมที่ต้องบันทึกแต่ละประเภท สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศอาจจะพิจารณาปัจจัยต่าง ๆ เช่น การรักษาความลับ กฎหมาย และข้อบังคับต่าง ๆ ตัวอย่างได้แก่ สถานการณ์จริยธรรมบางสถานการณ์อาจมีความอ่อนไหวและขึ้นอยู่กับกฎหมายหรือระเบียบวินัย ดังนั้น การจัดทำเอกสารและการอภิปรายเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าวจึงไม่เหมาะสม
- ก38. สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อาจพิจารณาการให้แนวทางการสนับสนุนกิจกรรมสะท้อนการเรียนรู้ในทางปฏิบัติสำหรับผู้ควบคุมงานภาคปฏิบัติ

การประเมินค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (อ้างอิง ย่อหน้า 14)

- ก39. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 6 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก - การประเมินความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ กำหนดหลักการที่ใช้ในการออกแบบกิจกรรมการประเมินผลที่ใช้วัดผลสัมฤทธิ์ด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ และองค์ประกอบอื่นของความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ
- ก40. กิจกรรมการประเมินผลที่สามารถใช้วัดผลสัมฤทธิ์ด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพของผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีมีหลายรูปแบบ กิจกรรมการประเมินที่เหมาะสม อาจรวมถึง (ก) การสอบข้อเขียน ซึ่งประกอบด้วยคำถามที่ต้องการคำตอบสั้น ๆ (ข) กรณีศึกษา (ค) การเขียนบทความ (ง) การทดสอบแบบปรนัย (จ) การประเมินในสถานที่ทำงาน และ (ฉ) การเรียนรู้ที่ผ่าน

ก41. นอกจากการสอบข้อเขียน ยังมีวิธีการอื่นหลายวิธีที่อาจใช้ประเมินผลภายใต้สภาพแวดล้อมของการศึกษาอย่างเป็นทางการ โดยรวมถึง

- (ก) การสร้างคลังข้อมูลของกรณีศึกษาและกำหนดให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีผ่านการทดสอบโดยใช้กรณีศึกษาเหล่านี้
- (ข) การใช้ระบบการวิเคราะห์กรณีศึกษา ซึ่งกำหนดให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีจัดทำบันทึกรายวันและบันทึกย่อเกี่ยวกับกรณีศึกษาเฉพาะเรื่องที่เผยแพร่
- (ค) การทดสอบแบบปรนัยด้านจริยธรรมในหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี และ
- (ง) การมอบหมายงานกรณีศึกษาเป็นกลุ่มและการประชุมเชิงปฏิบัติการ เพื่อประเมินการวิเคราะห์และการตัดสินใจด้านจริยธรรม

ก42. การประเมินในสถานที่ทำงานมีความแตกต่างและทำได้ยากกว่าการประเมินภายใต้สภาพแวดล้อมการศึกษาอย่างเป็นทางการในหลายด้าน วิธีการประเมินการพัฒนาค่านิยมจริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพในสถานที่ทำงานอาจรวมถึง

- (ก) การอภิปรายและการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นของสถานการณ์ที่ล่อแหลมทางจริยธรรม ซึ่งเกิดขึ้นในสถานที่ทำงาน และ
- (ข) การทบทวนการตัดสินใจด้านจริยธรรมร่วมกับการทบทวนผลงานและการประเมินผล

คำอธิบายระดับความเชี่ยวชาญ

คำอธิบายเรื่องระดับความเชี่ยวชาญนี้ใช้ร่วมกับผลการเรียนรู้ในเอกสารเผยแพร่ของคณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาการบัญชีระหว่างประเทศฉบับอื่น ๆ ได้แก่ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 ฉบับที่ 3 และฉบับที่ 4 คำอธิบายเรื่องระดับความเชี่ยวชาญให้คำอธิบายความเชี่ยวชาญไว้ 3 ระดับ คำอธิบายระดับความเชี่ยวชาญนี้และผลการเรียนรู้เป็นข้อมูลที่ช่วยสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศออกแบบหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีสำหรับบทบาทในการประกอบวิชาชีพบัญชีและความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านของวิชาชีพบัญชีที่หลากหลาย

ระดับความเชี่ยวชาญ	คำอธิบาย
พื้นฐาน	<p>โดยทั่วไปผลการเรียนรู้สำหรับความรู้ความสามารถในแต่ละด้าน จะเน้นเรื่องต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> • การนิยาม การอธิบาย การสรุป และการตีความ หลักการและทฤษฎี พื้นฐานของความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ปฏิบัติงานได้สำเร็จภายใต้การควบคุมงานที่เหมาะสม • การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายโดยใช้ทักษะทางวิชาชีพที่เหมาะสม • การตระหนักถึงความสำคัญของค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย • การแก้ไขปัญหาที่ไม่ซับซ้อน และการส่งต่องานหรือปัญหาที่มีความซับซ้อนให้ผู้ควบคุมงานหรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน และ • การให้ข้อมูลและอธิบายความคิดได้อย่างชัดเจน ผ่านการสื่อสารด้วย วาจาและลายลักษณ์อักษร <p>ผลการเรียนรู้ในระดับพื้นฐานจะเกี่ยวข้องกับสถานการณ์ในการทำงานที่มีลักษณะคลุมเครือ ซับซ้อน และไม่แน่นอน ในระดับต่ำ</p>
ปานกลาง	<p>โดยทั่วไปผลการเรียนรู้สำหรับความรู้ความสามารถในแต่ละด้าน จะเน้นเรื่องต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> • การประยุกต์ การเปรียบเทียบ และการวิเคราะห์หลักการและทฤษฎี พื้นฐานของความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคที่เกี่ยวข้องได้อย่างเป็นอิสระ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จ และเพื่อการตัดสินใจ • การผสมผสานความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคและทักษะทางวิชาชีพ เพื่อปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จ • การประยุกต์ใช้ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพในงานที่ได้รับมอบหมาย และ

	<ul style="list-style-type: none"> • การนำเสนอข้อมูลและการอธิบายความคิดได้อย่างชัดเจนด้วยวาจาและลายลักษณ์อักษร ในการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียด้านการบัญชี และด้านอื่น <p>ผลการเรียนรู้ในระดับปานกลางจะเกี่ยวข้องกับสถานการณ์ในการทำงานที่มีลักษณะคลุมเครือ ซับซ้อน และไม่แน่นอน ในระดับกลาง</p>
สูง	<p>โดยทั่วไปผลการเรียนรู้สำหรับความรู้ความสามารถในแต่ละด้าน จะเน้นเรื่องต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> • การเลือกใช้และการบูรณาการหลักการและทฤษฎีจากความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคในด้านต่าง ๆ เพื่อบริหารและดำเนินโครงการและงานที่ได้รับมอบหมาย และเพื่อให้คำแนะนำที่เหมาะสมกับความต้องการของผู้มีส่วนได้เสีย • การบูรณาการความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคและทักษะทางวิชาชีพเพื่อบริหารและดำเนินโครงการและงานที่ได้รับมอบหมาย • การใช้ดุลยพินิจตามแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ • การประเมิน การวิจัย และการแก้ไขปัญหาที่ซับซ้อน ภายใต้การควบคุมงานอย่างมีขอบเขต • การคาดคะเนสถานการณ์ การขอคำปรึกษาอย่างเหมาะสม และการพัฒนาแนวทางแก้ไขประเด็นและปัญหาที่ซับซ้อน และ • การนำเสนอและการอธิบายข้อมูลที่เกี่ยวข้องในเชิงโน้มน้าวใจให้กับผู้มีส่วนได้เสียหลากหลายกลุ่มได้อย่างสม่ำเสมอ <p>ผลการเรียนรู้ชั้นสูงจะเกี่ยวข้องกับสถานการณ์ในการทำงานที่มีลักษณะคลุมเครือ ซับซ้อน และไม่แน่นอน ในระดับสูง</p>

International Education Standards ร่างมาตรฐานฯ เอกสารการขอคำปรึกษา และ สิ่งพิมพ์อื่นของ IAESB เผยแพร่และสงวนลิขสิทธิ์โดย IFAC

IAESB และ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นกับบุคคลใดก็ตามที่กระทำหรือละเว้นการกระทำตามเนื้อหาในเอกสารนี้ แม้ว่าความเสียหายดังกล่าวเกิดจากการละเลยไม่ปฏิบัติตามหรือจากสาเหตุอื่น

International Accounting Education Standards Board, 'International Education Standards', 'International Education Practice Statements', 'International Education Information Papers', 'International Federation of Accountants', 'IAESB', 'IES', 'IEPS', 'IEIP', 'IFAC' ตราสัญลักษณ์ IAESB และตราสัญลักษณ์ IFAC เป็นเครื่องหมายการค้าของ IFAC หรือเครื่องหมายการค้าและบริการจดทะเบียนของ IFAC ในประเทศสหรัฐอเมริกาและประเทศอื่น

ลิขสิทธิ์ © มกราคม 2557 โดย International Federation of Accountants (IFAC) สงวนลิขสิทธิ์ การทำซ้ำ ครอบครอง หรือเผยแพร่ หรือการใช้ที่มีลักษณะเดียวกันของเอกสารฉบับนี้ ต้องได้รับอนุญาตอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษรจาก IFAC ติดต่อที่ permissions@ifac.org

ISBN: 978-1-60815-173-8

IES™4 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 4 การพัฒนาทางวิชาชีพพระยะเริ่มแรก - ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง) ของ International Accounting Education Standards Board (IAESB) ซึ่งเผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย International Federation of Accountants (IFAC) ในเดือนมกราคม 2557 ได้รับการแปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนตุลาคม 2565 และสามารถนำไปใช้เมื่อได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อ ความถูกต้องและความครบถ้วนของการแปลหรือการกระทำที่อาจเป็นผลจากการแปลดังกล่าว ข้อความ ที่ได้รับการอนุมัติสำหรับสิ่งพิมพ์ทั้งหมดของ IFAC คือข้อความที่ได้รับการเผยแพร่โดย IFAC เป็น ภาษาอังกฤษ

English language text of *IES™4*, การพัฒนาทางวิชาชีพพระยะเริ่มแรก - ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติ ทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง) © 2557 จัดทำโดย International Federation of Accountants (IFAC) สงวนลิขสิทธิ์

Thai language text of *IES™4*, การพัฒนาทางวิชาชีพพระยะเริ่มแรก - ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติ ทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง) © 2565 จัดทำโดย International Federation of Accountants (IFAC) สงวนลิขสิทธิ์

Original title: *IES™4*, Initial Professional Development – Professional Values, Ethics, and Attitudes (Revised)

ISBN: 978-1-60815-173-8

Published by:



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



**International Accounting
Education
Standards Board™**

529 Fifth Avenue, 6th Floor, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaesb.org