

คำนำ

ตามที่ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ ซึ่งเป็นกรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และผู้ใช้บริการให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับจรรยาบรรณนี้ หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชี การสอบบัญชี และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอื่น ๆ ตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคล หรือหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้มีอำนาจกระทำแทนนิติบุคคลตามมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ด้วย

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับจรรยาบรรณ มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามข้อบังคับจรรยาบรรณตามที่ได้กล่าวข้างต้นทุกข้อ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ใดฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับใดของข้อบังคับจรรยาบรรณที่ออกมานี้ ให้ถือว่าผู้นั้นประพฤติผิดจรรยาบรรณ การฝ่าฝืนและไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับจรรยาบรรณโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้รวมถึงกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ หรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างชื่อปฏิบัติ หรือปฏิบัติใดๆ อันเป็นการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับจรรยาบรรณ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลที่สาม

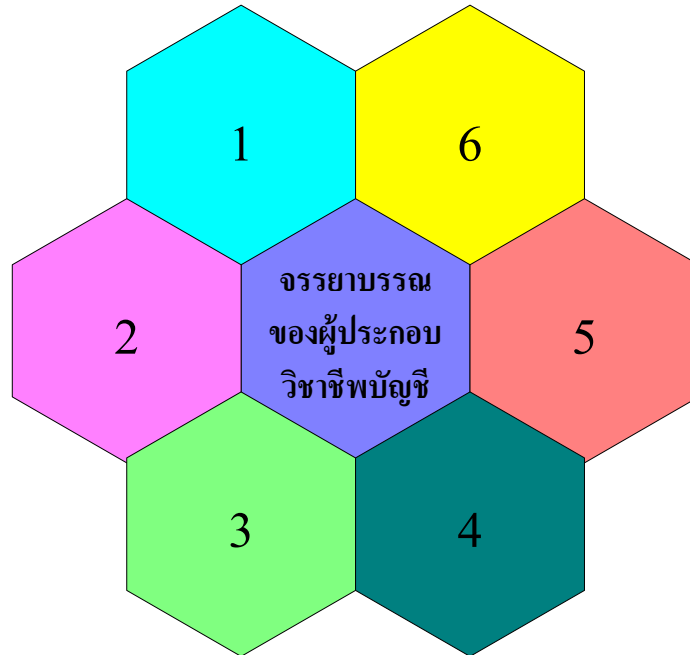
ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นข้อบังคับจรรยาบรรณฉบับแรกที่ออกตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และเพื่อให้การปฏิบัติตามข้อบังคับจรรยาบรรณสำหรับผู้ทำบัญชี เป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม ตลอดจนช่วยให้เกิดความสะดวกในการศึกษาและใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงาน สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ จึงเห็นสมควรให้มีการจัดพิมพ์คำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ สำหรับผู้ทำบัญชีเล่มนี้ขึ้น

คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ธันวาคม ๒๕๕๖

สารบัญ

	หน้า
๑ วัตถุประสงค์ โครงสร้าง และหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ	๒
๒ คำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณ สำหรับผู้ทำบัญชี	
หมวดที่ ๑ บททั่วไป	๑๑
หมวดที่ ๒ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	๑๒
หมวดที่ ๓ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	๑๖
หมวดที่ ๔ การรักษาความลับ	๑๙
หมวดที่ ๕ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	๒๑
หมวดที่ ๖ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	๒๓
หมวดที่ ๗ ความรับผิดชอบต่อเพื่อร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป	๒๕
๓ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553	
๔ รายชื่อคณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์	

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่19) พ.ศ.2553



- 1 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
- 2 ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 3 การรักษาความลับ
- 4 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
- 5 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
- 6 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

วัตถุประสงค์ โครงสร้าง และหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

๑. คำนำ

การกำหนดจรรยาบรรณของวิชาชีพบัญชี ซึ่งถือเป็นกรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีความจำเป็นสำหรับวิชาชีพบัญชี ในการกำหนดแนวทางและขั้นตอนของจรรยาบรรณ จำเป็นต้องพิจารณาจากโครงสร้างหรือองค์ประกอบของจรรยาบรรณตามหลักสากลทั่วไป ในส่วนนี้จะอธิบายถึงวัตถุประสงค์ของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โครงสร้างของจรรยาบรรณและหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณอันเป็นองค์ประกอบเบื้องต้นขององค์ประกอบอื่นๆ

๒. วัตถุประสงค์ของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง สิ่งที่กำหนดความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดถือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงไว้ซึ่ง

- ความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ
- ความเชื่อถือได้ในผลงาน
- ความเป็นมืออาชีพ
- คุณภาพของงานบริการ

กฎหมายเป็นบทบังคับที่บุคคลในสังคมทุกคนต้องถือปฏิบัติ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่บัญญัติเป็นการทั่วไปแล้ว ยังต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นบทบัญญัติเฉพาะของวิชาชีพ โดยเป็นกฎเกณฑ์ที่สูงกว่ากฎหมาย

๓. โครงสร้างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

โครงสร้างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

๑. หลักการพื้นฐาน เป็นแนวคิดหรือหลักการสำคัญของจรรยาบรรณ
๒. ข้อบังคับรายชื่อ เป็นบทบัญญัติที่กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นข้อ ๆ ตามหลักการพื้นฐาน
๓. คำชี้แจง เป็นคำอธิบายหลักการพื้นฐานและข้อบังคับแต่ละข้อให้ชัดเจนในรายละเอียด รวมทั้งการยกตัวอย่างประกอบในบางกรณี

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๕) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ กำหนดตามโครงสร้างจรรยาบรรณ ประกอบด้วยหลักการพื้นฐานและข้อบังคับรายชื่อ นอกจากนี้ยังมีคำชี้แจง ตามเอกสารฉบับนี้

๔. หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ คือ แนวคิดหรือหลักการสำคัญของจรรยาบรรณ สำหรับวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย หลักการพื้นฐานดังกล่าวแบ่งออกเป็นหัวข้อต่าง ๆ แสดงภายใต้หมวดที่ ๒ ถึงหมวดที่ ๗ ในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ ๑๕ พ.ศ. ๒๕๕๓ ดังนี้

หมวดที่ ๒ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต

หมวดที่ ๓ ความรู้ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

หมวดที่ ๔ การรักษาความลับ

หมวดที่ ๕ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

หมวดที่ ๖ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือ นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

หมวดที่ ๗ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพแต่ละหัวข้อที่กล่าวไว้ในหมวดที่ ๒ ถึง หมวดที่ ๖ กำหนดขึ้นตามมาตรา ๔๗ แห่ง พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ ซึ่งกำหนดให้อย่างน้อยต้องประกอบด้วยเรื่องดังกล่าว ส่วนในหมวดที่ ๗ นั้น ได้กำหนดขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (IFAC)

๕. คำอธิบายหลักการพื้นฐาน

คำอธิบายหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แยกตามหมวดต่าง ๆ มีดังนี้คือ

หมวดที่ ๒ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต

“ความโปร่งใส” หมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้

“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียงอคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี อาจประสบกับเหตุการณ์ที่จะทำให้ขาดความเที่ยงธรรม การที่จะแจกแจงทุกเหตุการณ์ดังกล่าวให้ชัดเจนย่อมเป็นไปได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่ให้บริการวิชาชีพ หากพบว่ามีความเสี่ยงหรือความสับสนที่ก่อให้เกิดความลำเอียง หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจทางวิชาชีพบัญชี

“ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

ความซื่อสัตย์สุจริตนี้ยังรวมถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เกี่ยวข้องกับรายงาน แบบแสดงรายการ การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อว่าข้อมูลเหล่านั้น

๑. เป็นข้อมูลที่ผิดจากความจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือ ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด
๒. เป็นรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองอย่างรอบคอบ
๓. ได้ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องมีอยู่ในรายงาน ซึ่งการละเว้นหรือปิดบังนี้ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด

เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ว่า ตนเกี่ยวข้องกับข้อมูลเหล่านั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการเพื่อยุติการเกี่ยวข้องนั้น

ในกรณีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานหรือแนวปฏิบัติทางวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก็อาจพ้นจากการถูกกล่าวหาตามที่กล่าวมาในวรรคข้างต้นได้

หมวดที่ ๓ ความรู้ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

“ความรู้ความสามารถ” หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

หลักการพื้นฐานในเรื่อง ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. มีความรู้และทักษะทางวิชาชีพให้อยู่ในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ หรือผู้ว่าจ้างว่าจะได้รับบริการทางวิชาชีพบัญชีตามความรู้ความสามารถที่ต้องการตามที่กำหนด โดยวิชาชีพบัญชี
๒. ปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ขยันหมั่นเพียร และระมัดระวังรอบคอบ ตามวิธีปฏิบัติ และมาตรฐานแห่งวิชาชีพในการให้บริการทางวิชาชีพบัญชี

การบริการทางวิชาชีพบัญชีโดยใช้ความรู้ความสามารถต้องใช้คุณพินิจที่ดีในการประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะในการให้บริการ

ความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี แยกเป็น ๒ ส่วนได้ ดังนี้

๑. การบรรลุถึงระดับ ความรู้ ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี

๒. การรักษาระดับ ความรู้ ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี

การรักษาระดับ ความรู้ ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี หมายถึง การรับรู้และมีความเข้าใจ วิธีปฏิบัติ การพัฒนาของวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง ทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องพัฒนาและรักษาความสามารถในการให้บริการที่ตรงตามความต้องการในสภาพแวดล้อมของวิชาชีพบัญชี

ความรู้ ความสามารถนี้ ครอบคลุมถึง การที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องให้ความมั่นใจว่า ผู้ช่วยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตน ได้รับการฝึกอบรมและการกำกับดูแลที่เพียงพอ การปฏิบัติงานอย่างมุ่งมั่น ขยันหมั่นเพียร และระมัดระวังรอบคอบ หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างระมัดระวังรอบคอบ ครบถ้วน และทันต่อเวลา

ในโอกาสที่เหมาะสม ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องเปิดเผยข้อจำกัดในการปฏิบัติงานให้บริการทางวิชาชีพบัญชีให้ลูกค้า นายจ้าง หรือ บุคคลอื่นที่เป็นผู้รับบริการทางวิชาชีพ

หมวดที่ ๔ การรักษาความลับ

“การรักษาความลับ” หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิ หรือ หน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือ ในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

หลักการรักษาความลับ ได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีว่าต้องไม่ดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้

๑. เปิดเผยข้อมูลใดๆที่เป็นความลับของลูกค้า นอกสำนักงาน หรือนอกองค์กรที่ว่าจ้าง โดยเป็นข้อมูลที่ตนได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพบัญชี หรือทางธุรกิจ โดยไม่ได้รับการอนุมัติอย่างเหมาะสม หรือ จากผู้มีอำนาจให้การอนุมัติได้ เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีสิทธิตามกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพบัญชี หรือ เป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย และ
๒. ใช้ข้อมูลที่เป็นความลับ ซึ่งได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพบัญชี หรือทางธุรกิจเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือ บุคคลอื่น

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องรักษาความลับโดยระมัดระวังไม่ให้ล้นไหลออก ในทุกสภาวะแวดล้อมทางสังคม โดยเฉพาะอย่างยิ่งต่อบุคคลที่เป็นผู้ร่วมงานทางธุรกิจที่ใกล้ชิด หรือต่อผู้ใกล้ชิด หรือ สมาชิกในครอบครัวหรือสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับจากการเปิดเผยโดยผู้ที่มีโอกาสเป็นผู้รับบริการ หรือผู้ว่าจ้าง

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องรักษาความลับของข้อมูลภายในสำนักงาน หรือองค์กรของผู้ว่าจ้างให้เป็นความลับ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า ผู้ช่วยที่อยู่ภายใต้การควบคุมดูแล รวมทั้งบุคคลที่ตนได้ขอคำแนะนำและช่วยเหลือทางวิชาชีพได้มีการปฏิบัติตามหลักการรักษาความลับ การปฏิบัติตามหลักการรักษาความลับ ยังคงต้องถือปฏิบัติแม้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และลูกค้า หรือ ผู้ว่าจ้าง ได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ได้เปลี่ยนการจ้างงานหรือได้รับลูกค้ารายใหม่ แม้ว่าจะสามารถนำประสบการณ์ไปประยุกต์ใช้ได้ แต่ต้องไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับซึ่งได้จากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพบัญชี หรือ ทางธุรกิจนั้น

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี อาจต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับ หรือ ถือว่าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเป็นการเหมาะสมในกรณีดังต่อไปนี้

๑. การเปิดเผยเป็นสิ่งที่กฎหมายอนุญาต และได้รับการอนุมัติจากลูกค้า หรือ ผู้ว่าจ้าง
๒. การเปิดเผยเป็นสิ่งที่กฎหมายกำหนดให้กระทำได้ ตัวอย่าง เช่น
 - ๑) การผลิตเอกสาร หรือ การจัดหาหลักฐานในการดำเนินการทางกฎหมาย หรือ
 - ๒) การเปิดเผยต่อหน่วยราชการที่เหมาะสม เพื่อความกระจ่างเกี่ยวกับการละเมิดกฎหมาย
 - ๓) เป็นหน้าที่ หรือ สิทธิทางวิชาชีพ ที่กฎหมายไม่มีข้อห้ามในกรณีต่อไปนี้
 - (๑) เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการสอบทานคุณภาพ ของสมาชิกองค์กร หรือ สถาบันทางวิชาชีพ หรือโดยหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล
 - (๒) เพื่อสนองตอบการสอบถาม หรือ การไต่สวน โดยองค์กรในฐานะเป็นสมาชิกองค์กรนั้น หรือ โดยหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล
 - (๓) เพื่อปกป้องผลประโยชน์ของวิชาชีพ หรือ ผู้ประกอบการวิชาชีพในกระบวนการทางกฎหมาย หรือ
 - (๔) เพื่อเป็นการปฏิบัติตาม มาตรฐานวิชาการ และ ข้อกำหนดของจรรยาบรรณ

สำหรับปัจจัยสำคัญเพื่อการพิจารณาตัดสินใจในการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับ ประกอบด้วย

๑. ถึงแม้ว่าลูกค้า หรือ ผู้ว่าจ้าง ยินยอมให้เปิดเผยข้อมูลแล้วก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องคำนึงว่าผลประโยชน์ของทุกฝ่ายซึ่งรวมทั้ง บุคคลที่สามที่อาจได้รับผลกระทบ มีผลเสียหายหรือไม่
๒. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องพิจารณาว่า มีข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน และสามารถแสดงหลักฐานพิสูจน์ได้หรือไม่ ในกรณีที่อยู่ในสถานการณ์ซึ่งไม่สามารถมีหลักฐานที่เป็นจริง สนับสนุน หรือ ข้อมูลไม่สมบูรณ์ หรือ ข้อสรุปที่ไม่สามารถแสดงหลักฐานสนับสนุนได้ ควรใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการตัดสินใจว่า จะใช้การเปิดเผย ประเภทใดจึงจะเหมาะสม
๓. การสื่อสารที่คาดหวังควรเป็นประเภทใด และควรสื่อสารถึงใคร
๔. บุคคลผู้รับข้อมูลการสื่อสารเป็นบุคคลที่เหมาะสมหรือไม่

หมวดที่ ๕ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ (ดูคำอธิบายในหมวดที่ ๗)

หมวดที่ ๖ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือ นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (ดูคำอธิบายในหมวดที่ ๗)

หมวดที่ ๗ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

เพื่อให้จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นไปตามกรอบจรรยาบรรณของ พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และตามหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณตามหลักสากลทั่วไป ทำให้ต้องกำหนดหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามที่แสดงในหมวดที่ ๕ ๖ และ ๗ เนื้อหาของหลักการพื้นฐานในหมวดที่ ๕ ๖ และ ๗ ซึ่งคล้ายกับเนื้อหาของหลักการพื้นฐานของ IFAC เรื่อง “พฤติกรรมทางวิชาชีพ” (Professional Behavior) ได้กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อบุคคลต่างๆ (ตามที่กล่าวไว้ในหมวดที่ ๕ ๖ และ ๗) โดยจะต้องปฏิบัติตามและปฏิบัติตนในแนวทางที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อลูกค้าและองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้างของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติตนเพื่อส่งเสริมให้เกิดความร่วมมือและความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างเพื่อนร่วมวิชาชีพตลอดจนหลีกเลี่ยงการปฏิบัติใดๆ ที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

หลักการพื้นฐานเรื่อง “พฤติกรรมทางวิชาชีพ” ตามที่กำหนดโดย IFAC นั้น เป็นหลักการที่มีจุดมุ่งหมายต้องการให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และละเว้นการกระทำที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รู้ หรือควรจะรู้ว่าจะทำให้เกิดการเสื่อมเสียความ

นำเชื่อถือต่อวิชาชีพ การกระทำที่ควรละเว้นนี้รวมถึงการกระทำใดๆ ที่บุคคลที่สามผู้ซึ่งเป็นบุคคลที่มีเหตุมีผล ไร้คุณประโยชน์ โดยให้น้ำหนักความจริงทุก ๆ เรื่องภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถหา ข้อมูลได้ในเวลานั้น น่าจะสรุปว่ามีผลกระทบในทางลบต่อชื่อเสียงของวิชาชีพบัญชี

ในการนำการตลาดมาใช้ เพื่อส่งเสริมตนเอง และงานทางวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่ ทำให้วิชาชีพบัญชีเสื่อมเสีย และต้องดำเนินการด้วยความซื่อสัตย์ และยึดถือความเป็นจริงโดยไม่กระทำการ ดังต่อไปนี้

๑. การโอ้อวดเกินความเป็นจริง สำหรับบริการทางวิชาชีพบัญชีที่ตนได้ปฏิบัติรวมถึงคุณสมบัติ ของตนเอง หรือ ประสบการณ์ที่ตนมี หรือ
๒. การอ้างอิงโดยใช้ถ้อยคำคลุมเครือ หรือ แสดงการเปรียบเทียบงานของตนเหนือผู้อื่น

จากหลักการพื้นฐานที่กล่าวมาข้างต้นทั้งหมดนี้ ได้ถูกนำไปใช้เป็นหลักการในการจัดทำเป็นข้อบังคับสภา วิชาชีพบัญชี(ฉบับที่ ๑๘) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓

คำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณสำหรับผู้ทำบัญชี

๑. บทนำ

ข้อบังคับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นบทบัญญัติที่กำหนดสิ่งให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ โดยกำหนดขึ้นเป็นข้อ ๆ ตามหลักการพื้นฐานที่ได้อธิบายไว้ในส่วนที่แล้ว เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจน ในส่วนนี้ จะเป็นการชี้แจงและอธิบายถึงข้อบังคับดังกล่าว ซึ่งใช้สำหรับผู้ทำบัญชี โดยเรียงตามลำดับของหมวดและข้อบังคับแต่ละข้อ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากในการปฏิบัติวิชาชีพของผู้ทำบัญชี อาจต้องประสบกับลักษณะงานและสถานการณ์ที่มีความแตกต่างกันไป จึงเป็นเรื่องยากที่จะจัดทำคำชี้แจงให้สามารถครอบคลุมทุกประเด็นได้ ดังนั้นนอกจากเอกสารคำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณฉบับนี้แล้วในเอกสารคำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณฉบับสมบูรณ์ ซึ่งจัดทำโดยสภาวิชาชีพบัญชีได้นำคู่มือประมวลจรรยาบรรณที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (IFAC) มาขยายความคำชี้แจงเพิ่มเติม โดยแสดงตัวอย่างการประยุกต์ใช้หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณภายใต้สถานการณ์ต่างๆ เพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถศึกษาเพิ่มเติมและนำไปประยุกต์ใช้ตามความเหมาะสมต่อไป

๒. คำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณ

ข้อ ๑ ถึง ๕ ว่าด้วยเรื่อง

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๕) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.๒๕๕๓

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามเดือนนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชีด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้าสำนักงานหรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตามมาตรา ๑๑ ด้วย

“ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนเพื่อเป็นผู้ทำบัญชี ตามมาตรา ๑๑ มาตรา ๔๔ หรือที่จะมีการตราพระราชกฤษฎีกาตามมาตรา ๕

“ผู้รับบริการ” หมายความว่า ผู้รับบริการ ตามมาตรา ๔๗ (๓) ได้แก่

๑. ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ/หรือ

๒. ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ และบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี ด้วยความสุจริตและจำเป็น

“ผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้” หมายความว่า ผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ อันได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ตามมาตรา ๔๗ (๔)

“ความโปร่งใส” หมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้ จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้

“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น

“กรอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า หลักการ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี

“ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

“ความรู้ความสามารถ” หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติ วิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง

“การรักษาความลับ” หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

“ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า

(๑) การกระทำการใด ๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤตินิติ จรรยาบรรณตามมาตรา ๔๕ โดยมีลักษณะการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีโดยมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบใด ๆ หรือ ควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี

- (ง) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยอมให้ใช้ชื่อ ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานการบัญชี
 - (ค) แสดงความเห็นต่องบการเงินที่นำส่งหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุด แสดงข้อมูลต่างกัน โดยไม่มีเหตุผลสมควร
 - (ง) แจ้งข้อความหรือจัดทำรวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้อยู่ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการประกอบวิชาชีพบัญชี
 - (จ) แนะนำให้ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร
 - (ฉ) มีพฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี
- (๒) เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชี จากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแล เนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญ

ข้อ ๔ ภายใต้บังคับในหมวด ๒ ถึงหมวด ๓ ของข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้หมายความรวมถึง การกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง

- (๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ หรือ
- (๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างชื่อ

ในการปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ซึ่งจะทำให้เกิดการฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับฉบับนี้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ

ข้อ ๕ ให้นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้รักษาการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

หมวด ๑ บททั่วไป

ข้อ ๖ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดขึ้นภายใต้กรอบพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗

เพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนินโดยสะดวก รวดเร็ว และเป็นธรรม นายกสภาวิชาชีพบัญชี โดยการอนุมัติของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี มีอำนาจออกข้อกำหนดใดๆ เกี่ยวกับการดังกล่าว

ข้อ ๗ ในกรณีที่มีปัญหาการตีความเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้วินิจฉัย และถือว่าคำวินิจฉัยของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เป็นที่สุด

หมวด ๒ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ข้อ ๘ ความโปร่งใส

ข้อบังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความ โปร่งใส

คำชี้แจง (ก) ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความ โปร่งใสและตรวจสอบได้

ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยจะต้องมีความมั่นใจว่าข้อมูลที่น่ามาใช้ถูกต้อง ครบถ้วนเพียงพอเป็นปัจจุบัน และสะท้อนให้เห็นภาพที่แท้จริง เพื่อให้ผลงานมีความ ถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีหลักฐานให้ตรวจสอบได้ ตัวอย่างเช่น

ผู้ถือหุ้นที่ซื้อหุ้นผ่านตลาดหลักทรัพย์ตั้งข้อสังเกตว่างบการเงินที่จัดทำนั้น ผู้ทำบัญชีไม่ได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีว่าด้วยการรับรู้รายได้ ฉะนั้นผู้ทำบัญชีจะต้อง อธิบายหลักเกณฑ์ของมาตรฐานที่ยึดถือให้แก่ผู้ใช้งบการเงิน (ผู้ถือหุ้น) ได้ทราบ โดย เปิดโอกาสให้ผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าทำการตรวจสอบหลักฐานและเอกสารที่ใช้ในการบันทึก บัญชี

(ข) ผู้ทำบัญชีต้องให้บุคคลที่เกี่ยวข้องและได้รับผลกระทบจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ บัญชีสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องได้อย่างเพียงพอสะดวกตามที่จำเป็นและ เหมาะสมแก่กรณี ทั้งนี้ให้เป็นไปตามข้อบังคับในเรื่องการรักษาความลับ

เมื่อมีผู้เกี่ยวข้องที่ได้รับผลกระทบจากการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเข้ามา สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาหรือข้อสงสัยในงบการเงิน ผู้ทำบัญชีจะต้องชี้แจงเพื่อ แก่ข้อสงสัยหรือปัญหาต่าง ๆ ให้เกิดความเข้าใจกับผู้ถามอย่างเพียงพอ และให้เกิด ความสะดวกในการสอบถาม เช่น อีเมลล์ เว็บไซต์ หรือตอบในที่ประชุมผู้ถือหุ้น การ ตอบจะต้องระมัดระวังให้คำตอบเท่าที่จำเป็นและเหมาะสม อย่าให้เกินกว่าที่กฎหมาย หรือข้อบังคับกำหนดไว้

ข้อ ๙ ความเป็นอิสระ

ข้อบังคับ ข้อ ๙(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบ วิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลหรือการควบคุมอย่างไม่

เหมาะสมของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง หรือความเที่ยงธรรม
ของผู้ทำบัญชีและต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้ขอบเขตของ
มาตรฐานการบัญชี เว้นแต่กรณีที่มีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อบังคับ ข้อ ๕(๒)

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ
บัญชี

คำชี้แจง

ในกรณีที่ผู้ทำบัญชีเห็นว่ามีความสัมพันธ์หรือมีสถานการณ์ใดที่จะกระทบต่อ
ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพ ผู้ทำบัญชีต้องใช้
วิจารณญาณในการรับงาน ถอนตัวจากการให้บริการ หรือหยุดการให้บริการชั่วคราว
จนกว่าความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ที่กระทบความเป็นอิสระได้ยุติลง

ในกรณีที่ผู้ทำบัญชีในองค์กร หรือในสำนักงานบัญชีถูกฝ่ายบริหาร ในองค์กร
มอบหมายให้ปฏิบัติงานทางบัญชีต่างจากมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ เช่น การตี
ราคาสินทรัพย์ การคำนวณค่าเสื่อมราคา เป็นต้น แต่เมื่อผู้ทำบัญชีได้โต้แย้งการ
ปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพบัญชีจนเป็นที่ประจักษ์แล้ว เช่น การประชุมหารือกัน
ระหว่างผู้ทำบัญชีกับผู้ว่าจ้าง การชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้เข้าใจถูกต้องตาม
หลักมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชีถึงหัวหน้างานหรือนายจ้าง และการหารือกับ
คณะกรรมการตรวจสอบ ย่อมถือว่าเป็นการผ่อนคลายนระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามก็ให้ผู้ทำ
บัญชีต้องพิจารณาถึงการปฏิบัติตามข้อบังคับจรรยาบรรณข้ออื่น ๆ ด้วย

ตัวอย่างการเพิ่มมาตรการป้องกันและผ่อนคลายน เช่น

- (ก) ปฏิเสธที่จะรับหรือปฏิบัติงาน
- (ข) การมีนโยบายการควบคุมคุณภาพงาน การระบุนส่วนได้เสียหรือความสัมพันธ์
ของผู้ทำบัญชี ผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีกับลูกค้าหรือฝ่ายบริหาร
- (ค) การปฏิบัติในกรณีสำนักงานบัญชี เช่น
 - ๑) สื่อสารนโยบายการปฏิบัติงาน และกระบวนการทำงานของสำนักงาน
ตลอดจนการปลูกฝังจรรยาบรรณด้านความเป็นอิสระให้กับพนักงานใน
สำนักงาน
 - ๒) ให้ผู้ทำบัญชีรายอื่นในสำนักงาน สอบทานงานที่ทำหรือให้คำปรึกษาที่
จำเป็น การหมุนเวียนผู้ทำบัญชีที่รับงานของลูกค้าแต่ละราย การขอ
คำปรึกษาจากหน่วยงานหรือบุคคลที่สามที่มีความเป็นอิสระ เป็นต้น
 - ๓) ไม่รับทำบัญชีและสอบบัญชีให้กับลูกค้ารายเดียวกัน

- (ง) ในกรณีที่ผู้ทำบัญชีมีข้อขัดแย้งเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ผู้ทำบัญชีอาจแจ้งมาที่สภาวิชาชีพบัญชี และ/หรือกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเพื่อทราบก็ได้

การพิจารณาความเป็นอิสระให้พิจารณาในช่วงเวลาตั้งแต่ผู้ทำบัญชีและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเริ่มต้นปฏิบัติงาน จนถึงการส่งมอบงานให้กับผู้ว่าจ้าง หรือความสัมพันธ์ทางวิชาชีพระหว่างผู้ทำบัญชีกับลูกค้าสิ้นสุดลง โดยพิจารณาจากสัญญาหรือข้อตกลง

ข้อ ๑๐ ความเที่ยงธรรม

ข้อบังคับ ข้อ ๑๐(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น

คำชี้แจง

ตัวอย่างปัจจัยที่สนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม เช่น

- (ก) ผู้ทำบัญชี มีการบันทึกข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามหลักฐานเอกสารหรือสิ่งแวดล้อม ผู้ทำบัญชีต้องหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ทำบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นกลางในการใช้ดุลยพินิจ เช่น
- ๑) รับของขวัญ ของกำนัล หรือการรับรองจากลูกค้าหรือฝ่ายบริหารที่ตนเองสังกัดอยู่ ในส่วนที่เกินสมควร การใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเรื่องดังกล่าวไม่รวมถึงการรับประโยชน์และค่าตอบแทนจากการให้บริการทางวิชาชีพนั้น
 - ๒) กู้ยืมเงิน หรือค้ำประกัน โดยลูกค้าหรือฝ่ายบริหารที่ตนสังกัดอยู่ที่ไม่ใช่ธนาคารหรือสถาบันการเงินในจำนวนเกินสมควร หรือที่นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในระเบียบของบริษัท
- (ข) ผู้ทำบัญชีต้องไม่เรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เช่น ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือรางวัลใด ๆ จากบุคคลอื่น เพื่อเป็นการตอบแทนจากการที่บุคคลอื่นนั้นได้รับงานจากกิจการที่ตนเป็นผู้ปฏิบัติวิชาชีพบัญชี และการได้รับงานของบุคคลอื่นนั้นเป็นเพราะการแนะนำของตน

กรณีต่อไปนี้อาจถือว่าผู้ทำบัญชีเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงาน จากการแนะนำหรือจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ทำบัญชีของกิจการนั้น เช่น

- ๑) นาย ก ผู้ทำบัญชีของบริษัท ข แนะนำให้บริษัท ข ทำการประกันวินาศภัยกับบริษัท ค ประกันภัย และ นาย ก ได้รับค่านายหน้าจากบริษัท ค ประกันภัย จำนวนหนึ่งจากการแนะนำงานให้
- ๒) การได้รับรายได้ค่านายหน้า หรือรายได้ทำนองเดียวกันจากการแนะนำลูกค้าของผู้ทำบัญชี
- ๓) ผู้ทำบัญชีแนะนำงานให้ นาย ง ทำงานกับบริษัท ข ซึ่งตนเป็นผู้ทำบัญชี โดยตนเองเรียกค่าตอบแทนจากการแนะนำงานนั้นจาก นาย ง ด้วย

ข้อบังคับ ข้อ ๑๐(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง

คำชี้แจง การใช้ดุลยพินิจในทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีจะต้องเป็นไปตามข้อมูลและหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง

ข้อบังคับ ข้อ ๑๐(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรม โดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระ และซื่อสัตย์สุจริต

คำชี้แจง ผู้ทำบัญชี ในบางกรณีอาจตกอยู่ภายใต้สถานการณ์ที่ทำให้มีอคติและความลำเอียงในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพได้ ดังนั้นผู้ทำบัญชีควรหลีกเลี่ยงสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดความสัมพันธ์ อิทธิพลและการโน้มน้าวต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจได้

ข้อ ๑๑ ความซื่อสัตย์สุจริต

ข้อบังคับ ข้อ ๑๑(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงาน อย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง

คำชี้แจง ผู้ทำบัญชีต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือเป็นที่ทราบได้ว่าเกี่ยวข้องกับรายงานแบบแสดงรายการ การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่นที่เชื่อได้ว่าเป็นข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้อมูลที่อาจทำให้ผู้อื่นเข้าใจผิด ข้อมูลที่ไม่ชัดเจน หรือข้อมูลที่ได้ละเว้นหรือปิดบัง ซึ่งจำเป็นต้องมีอยู่ในรายงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดความเข้าใจผิดได้ อย่างไรก็ตาม ผู้ทำบัญชีอาจไม่ถือได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในวรรคข้างต้น ถ้าผู้ทำบัญชีได้ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว

ข้อบังคับ ข้อ ๑๑(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง

คำชี้แจง (ก) ผู้ทำบัญชีต้องไม่กระทำการหรือสนับสนุนให้บุคคลอื่นกระทำการ โดยทุจริต



ซ่อนเร้น ปลอมแปลง แก้ไขหรือทำลายเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้ผิดจากความเป็นจริง

ข้อบังคับ ข้อ ๑๑(๓)

(๗) ผู้ทำบัญชีต้องไม่แนะนำหรือเห็นด้วยกับลูกค้าหรือฝ่ายบริหารให้มีการจัดทำเอกสารหรือหลักฐานทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย หรือตามมาตรฐานการบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง

คำชี้แจง

(ก) ผู้ทำบัญชีต้องไม่ลงลายมือชื่อเป็นผู้ทำบัญชี โดยมิได้มีส่วนในการปฏิบัติงานหรือควบคุมการปฏิบัติงานจริง

(๗) ผู้ทำบัญชีต้องไม่ยินยอมให้บุคคลใดอ้างว่าตนเองมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานหรือควบคุมการปฏิบัติงาน โดยมิได้มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานหรือควบคุมการปฏิบัติงานจริง

หมวดที่ ๓ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ข้อ ๑๒ ความรู้ ความสามารถ

ข้อบังคับ ข้อ ๑๒(๑)

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ

คำชี้แจง

การใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชี ดังนี้

(ก) มีความรู้และทักษะทางวิชาชีพให้อยู่ในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ หรือผู้ว่าจ้างว่าจะได้รับบริการทางวิชาชีพบัญชีตามความรู้ความสามารถที่ต้องการตามที่กำหนดโดยวิชาชีพบัญชี

(๗) ใช้ดุลยพินิจที่ดีในการประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะในการให้บริการ ซึ่งความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี แยกเป็น ๒ ส่วนได้ ดังนี้

(๑) การบรรลุถึงระดับ ความรู้ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี

(๒) การรักษาระดับ ความรู้ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี

(ค) ดำเนินการตามขั้นตอนที่สมเหตุสมผลเพื่อให้ความมั่นใจว่า ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตน ได้รับการฝึกอบรมและการกำกับดูแลที่เพียงพอ



ในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานในการปฏิบัติงานผู้ทำบัญชีต้องวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

ตัวอย่างของการใช้ความรู้และความระมัดระวังรอบคอบ เช่น ผู้ทำบัญชีต้องมุ่งมั่นปฏิบัติงาน โดยใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานตามที่พึงมีสำหรับสถานการณ์นั้นๆ การใช้ความระมัดระวังรอบคอบนี้ รวมถึงกรณีที่ผู้ทำบัญชีต้องนำผลงานของผู้ทำบัญชีรายอื่นไปใช้ ซึ่งผู้ทำบัญชีต้องดำเนินการให้มีหลักฐานที่เพียงพอสำหรับการจัดทำบัญชีและรายงานที่ตนเองจัดทำขึ้น

ข้อบังคับ ข้อ ๑๒(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

คำชี้แจง เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการให้บริการโดยมั่นใจว่าผู้ทำบัญชีมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

ในการพิจารณารับงาน ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้และประสบการณ์ในธุรกิจของลูกค้า ลักษณะงานบริการที่ลูกค้าต้องการ และมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีและมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ผู้ทำบัญชีต้องไม่แสดงตนว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ที่มีประสบการณ์ในเรื่องที่ตนเองมีความรู้และความสามารถไม่เพียงพอ ในกรณีนี้ผู้ทำบัญชีควรพิจารณาที่จะรับคำแนะนำหรือใช้ผลงานจากผู้เชี่ยวชาญที่มีความถนัดในงานดังกล่าว

กรณีต่อไปนี้อาจถือว่าผู้ทำบัญชีรับงานที่เกินความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานได้ เช่น ผู้ทำบัญชีรับงานในปริมาณมากเกินไปที่กำหนดในกฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีหรือมีระยะเวลาที่ไม่เหมาะสมจนไม่สามารถควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานในการปฏิบัติงานได้

ข้อบังคับ ข้อ ๑๒(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

คำชี้แจง ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร โดยมีความรับผิดชอบและใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีทักษะ ครบถ้วน สมบูรณ์ทันเวลาตามสัญญาหรือข้อผูกพันของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง และเป็นไปตามข้อบังคับในเรื่องของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ข้อบังคับ ข้อ ๑๒(๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่าง

ต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

คำชี้แจง

ผู้ทำบัญชีต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพให้เพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

การที่ผู้ทำบัญชีจะมีความรู้ความสามารถในงานที่รับว่าจะให้บริการ ผู้ทำบัญชีต้องผ่านการศึกษา การอบรม และมีการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจในงานดังกล่าวเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาและมีประสบการณ์ การฝึกฝนในการใช้วิจารณญาณ และการประยุกต์ใช้ความรู้ที่รับว่าจะให้บริการ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าลูกค้าจะได้รับบริการวิชาชีพที่สมบูรณ์และทันต่อเหตุการณ์

ข้อ ๑๓ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ข้อบังคับ ข้อ ๑๓(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

คำชี้แจง (ก) ผู้ทำบัญชีต้องให้บริการทางวิชาชีพที่สอดคล้องกับมาตรฐานของวิชาชีพและมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ผู้ทำบัญชีต้องมีความเข้าใจในมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน เช่น มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงมาตรฐานวิชาการอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น มาตรฐานการควบคุมภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการเงิน ภาษีอากร กฎหมายอื่น ๆ และต้องปฏิบัติตามมาตรฐานอย่างถูกต้อง ครบถ้วนทันเวลา

(ข) ผู้ทำบัญชีต้องควบคุมคุณภาพงานให้ได้มาตรฐานอยู่เสมอ ผู้ทำบัญชีควรมีการอบรมและควบคุมคุณภาพงานของตนเองและผู้ช่วยให้ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและสม่ำเสมอ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่าผลงานการบริการทางวิชาชีพได้มาตรฐาน

ข้อบังคับ ข้อ ๑๓(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

คำชี้แจง

ผู้ทำบัญชีต้องระมัดระวังรอบคอบ และใช้ความชำนาญในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานของวิชาชีพและมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ปฏิบัติงาน โดยมีได้ปฏิบัติงานหรือควบคุมการปฏิบัติงานจริงและต้องใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการบันทึกข้อมูล เมื่อปรากฏว่ามีข้อมูลหรือเหตุการณ์อาจมีผลกระทบ หรือมีข้อจำกัดในการปฏิบัติงานวิชาชีพผู้ทำบัญชีต้องพิจารณาถึงความมีสาระสำคัญของผลกระทบและข้อจำกัดดังกล่าวต่อการปฏิบัติงาน และจะต้องเปิดเผย

ข้อมูลหรือเหตุการณ์ดังกล่าวให้ชัดเจนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ โดยอาจแจ้งคำโต้แย้งหรือหาทางแก้ไขอย่างเหมาะสม ก่อนที่จะรับหรือปฏิเสธการปฏิบัติงาน

หมวดที่ ๔ การรักษาความลับ

ข้อบังคับ ข้อ ๑๔

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรณเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง

ข้อพิจารณาในการรักษาความลับ รวมถึงกรณีต่างๆ ดังต่อไปนี้ เช่น

- (ก) ผู้ทำบัญชีจะต้องเก็บรักษาความลับของข้อมูลตลอดเวลา โดยจะต้องใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยไม่ตั้งใจ โดยเฉพาะในระหว่างการติดต่อหรือมีความสัมพันธ์กับหุ้นส่วนหรือพันธมิตรทางธุรกิจที่มีความสัมพันธ์กันมาเป็นระยะเวลานาน บุคคลใกล้ชิดภายในครอบครัว บิดามารดา คู่สมรส หรือบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของผู้ทำบัญชี
- (ข) ผู้ทำบัญชีจะต้องเก็บรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับจากบุคคลที่อยู่ระหว่างพิจารณารับเป็นลูกค้าหรือจากองค์กรที่ต้องการใช้บริการทางวิชาชีพซึ่งอยู่ระหว่างพิจารณาว่าจ้างผู้ทำบัญชี
- (ค) ผู้ทำบัญชีต้องจัดให้มีระบบที่เพียงพอในการติดตามควบคุมดูแลเพื่อให้แน่ใจว่าผู้ปฏิบัติงานภายใต้การควบคุมดูแลของตนเองและบุคคลที่ตนได้ขอคำแนะนำหรือขอความช่วยเหลือมีการถือปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับการเก็บรักษาความลับของข้อมูล
- (ง) ผู้ทำบัญชีจะต้องเก็บรักษาความลับของข้อมูลแม้ในกรณีที่ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ทำบัญชีกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างจะสิ้นสุดลงแล้วก็ตาม อย่างไรก็ตามในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงองค์กรที่สังกัดหรือผู้ว่าจ้าง หรือในกรณีที่มีการรับลูกค้าใหม่ ผู้ทำบัญชีสามารถนำประสบการณ์ที่ตนได้มาจากการให้บริการทางวิชาชีพแก่ลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายเดิมมาใช้ แต่จะต้องไม่ใช่หรือเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับซึ่งตนได้ล่วงรู้หรือได้มาจากการให้บริการทางวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่ผ่านมา

ผู้ทำบัญชีสามารถเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กร ในกรณีที่เป็น

หน้าที่หรือความรับผิดชอบตามกฎหมาย หรือโดยสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ทำบัญชี ที่จะต้องเปิดเผย ดังนี้

- (ก) ตัวอย่างการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ ที่กำหนดไว้ในกฎหมายในฐานะผู้ทำบัญชี
 - ๑) การแสดงหรือจัดส่งเอกสารหลักฐานภายใต้กระบวนการตามกฎหมาย
 - ๒) การเปิดเผยต่อองค์กรที่ทำหน้าที่กำกับดูแลผู้ทำบัญชีในกระบวนการตรวจสอบด้านคุณภาพ (quality review)
 - ๓) การเปิดเผยต่อองค์กรที่ทำหน้าที่กำกับดูแลผู้ทำบัญชีหรือการเปิดเผยต่อหน่วยงานกำกับดูแลในกระบวนการได้สวนหรือตรวจสอบ
 - ๔) การเปิดเผยภายใต้กระบวนการพิจารณาตามกฎหมายเพื่อแสดงว่าตนได้ปฏิบัติหน้าที่เยี่ยงผู้ทำบัญชีที่ดี
 - ๕) การเปิดเผยตามข้อบังคับของมาตรฐานทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี
- (ข) ในการตัดสินใจว่าจะเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับหรือไม่ ผู้ทำบัญชีควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้
 - ๑) ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นต่อผลประโยชน์ของบุคคลทุกฝ่าย รวมถึงบุคคลที่สามจากการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับ แม้ว่าจะได้รับความเห็นชอบจากลูกค้าหรือฝ่ายบริหารแล้วก็ตาม
 - ๒) ข้อมูลที่เป็นความลับนั้น ผู้ทำบัญชีได้รับรู้ และมีข้อมูลสนับสนุนเพียงพอในระดับที่เป็นไปได้ในทางปฏิบัติหรือไม่ สำหรับในบางสถานการณ์ ถ้าข้อมูลที่เป็นความลับเกี่ยวข้องกับความจริงที่ยังไม่มีข้อมูลสนับสนุน ข้อมูลที่ไม่มีความครบถ้วนสมบูรณ์หรือข้อสรุปที่ยังไม่มีข้อมูลสนับสนุน แต่มีความจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับนั้น ผู้ทำบัญชีควรใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับประเภทของการเปิดเผย รูปแบบและวิธีการที่เหมาะสมในการเปิดเผย ตลอดจนบุคคลที่สมควรจะได้รับข้อมูลที่เป็นความลับ



โดยจะต้องมั่นใจว่าบุคคลที่จะได้รับข้อมูลที่เป็นความลับนั้นเป็นบุคคลที่สมควรจะได้รับข้อมูลนั้น

ข้อบังคับ ข้อ ๑๕

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กร ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของคนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ

คำชี้แจง

ในการปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชีอาจล่วงรู้หรือได้มาซึ่งข้อมูลใด ๆ ที่พึงถือเป็นความลับของกิจการที่ตนให้บริการหรือปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชีจะต้องไม่นำข้อมูลนั้นไปเปิดเผย ทั้งนี้รวมถึงการที่ผู้ทำบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีจะต้องไม่นำข้อมูลที่ได้มาในระหว่างการปฏิบัติงานไปใช้หรือเป็นที่ประจักษ์ชัดว่าได้ใช้เพื่อประโยชน์ของตนเอง หรือเพื่อประโยชน์ของบุคคลภายนอก เช่น แนะนำให้คนใกล้ชิดหรือเครือญาติไปซื้อหุ้นเป็นการล่วงหน้าก่อนที่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ตนเองปฏิบัติงานอยู่จะเพิ่มทุนหรือซื้อหุ้นในตลาดหลักทรัพย์ก่อนที่บริษัทจะประกาศจ่ายเงินปันผล

หมวดที่ ๕ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ข้อบังคับ ข้อ ๑๖

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ

คำชี้แจง

(๑) ในกรณีผู้ทำบัญชีที่ให้บริการรับจ้างทำบัญชีหรือสำนักงานบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ ดังนี้

- (ก) เมื่อผู้ทำบัญชีได้ให้บริการทางบัญชีต่อผู้รับบริการเสร็จแล้ว ต้องส่งคืนเอกสารการบันทึกบัญชี และข้อมูลการบันทึกบัญชีคืนแก่ผู้รับบริการโดยเร็ว
- (ข) ในกรณีที่เกิดปัญหาต้องหยุดการให้บริการ เช่น ไม่ได้รับค่าธรรมเนียมวิชาชีพเป็นเวลานานเกินกว่า ๓ เดือน ต้องแจ้งยกเลิกการให้บริการทางบัญชีต่อผู้รับบริการภายในระยะเวลาอันสมควร
- (ค) ผู้ทำบัญชีต้องไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่รับไว้แล้ว หรือปฏิบัติงานไม่เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้โดยไม่มีเหตุผลอันสมควรและไม่ได้แจ้งให้ผู้ว่าจ้างทราบ ซึ่งถือว่าผู้ทำบัญชีขาดความรับผิดชอบต่อลูกค้า และอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ลูกค้า
- (ง) ผู้ทำบัญชีต้องไม่จัดทำหลักฐานเอกสารอันเป็นเท็จ หรือแนะนำให้ผู้ว่าจ้างเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ซึ่งจะทำให้บัญชีและงบการเงินที่



นำส่งหน่วยงานราชการแสดงข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง และเกิดความเสียหายแก่ ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐและผู้อื่น หากนำผลงานของผู้ทำ บัญชีไปใช้

- (๒) ในกรณีผู้ทำบัญชีในองค์กร ต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้
- (ก) ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมาย อื่นที่เกี่ยวข้อง
 - (ข) ในกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ต่างจากมาตรฐานการบัญชี จะต้องชี้แจงให้เป็นที่ประจักษ์ว่า มาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้องเป็นอย่างไร แต่ถ้ายังมีปัญหาให้ปรึกษาสภาวิชาชีพบัญชีฯ
 - (ค) ผู้ทำบัญชีต้องไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายและปฏิบัติให้ ทันเวลาที่กำหนดไว้ ในกรณี ถ้ามีปัญหาล่าช้าให้แจ้งผู้รับผิดชอบทราบถึง สาเหตุ
 - (ง) ผู้ทำบัญชี ต้องมีส่วนร่วมในการจัดเก็บเอกสาร หลักฐานให้เป็นไปตาม กฎหมาย

ข้อบังคับ ข้อ ๑๗

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความ น่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

คำชี้แจง

ผู้ทำบัญชีที่ให้บริการรับจ้างทำบัญชีหรือสำนักงานบัญชีต้องปฏิบัติงานให้ เกิดความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อบุคคลต่างๆ ภายใต้กรอบวิชาชีพ

ผู้ทำบัญชีต้องให้ความร่วมมือซึ่งกันและกัน ในการส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพ และสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างผู้ทำบัญชีด้วยกันจนก่อให้เกิดผลงานของผู้ทำ บัญชีที่เป็นที่เชื่อถือของบุคคลหลายฝ่ายซึ่งอาจรวมทั้งสาธารณชน ผู้ทำบัญชีจึงต้อง ปฏิบัติตนเพื่อรักษาจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ ทั้งนี้ เพื่อเป็นการรักษาและส่งเสริม เกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ เช่น

- (ก) ไม่กล่าวเกินจริงเกี่ยวกับบริการที่ตนสามารถให้ได้ คุณสมบัติของตน หรือ ประสบการณ์ที่มี
- (ข) ไม่ใส่ร้ายป้ายสี ถูกเหยียดหยามงานของผู้ทำบัญชีอื่น
- (ค) ไม่เป็นผู้ถูกศาลพิพากษาให้ล้มละลาย หรือผู้อยู่ในระหว่างสถานะเป็นบุคคล ล้มละลาย



(ง) ไม่กระทำความผิดทางอาญาจนได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่โทษที่เกิดจากความประมาทเลินเล่อหรือลหุโทษ นอกจากนี้ผู้ทำบัญชียังพึงบำเพ็ญตนให้เป็นประโยชน์แก่สังคมโดยส่วนรวม

หมวดที่ ๖ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้

ข้อบังคับ ข้อ ๑๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด

คำชี้แจง ผู้ทำบัญชีในองค์กรนอกจากจะต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีแล้ว กฎหมายยังกำหนดให้ต้องมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ซึ่งในข้อบังคับนี้ได้ระบุให้ผู้ทำบัญชี จะต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัดด้วย ดังนั้นข้อบังคับนี้จะ ทำให้มีความแตกต่างกัน ในแต่ละองค์กรที่มีจริยธรรมทางธุรกิจที่แตกต่างกันด้วย ตามแต่ความเคร่งครัดของจริยธรรมที่องค์กรนั้นกำหนดไว้ ในกรณีที่องค์กรไม่ได้ กำหนดเรื่องจริยธรรมไว้ชัดเจน ผู้ทำบัญชีต้องใช้จริยธรรมของธุรกิจโดยทั่วไปแทน

ข้อบังคับ ข้อ ๑๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน ทุ่เมทะ คุณเล ทรพีสินขององค์กรที่ตนสังกัด

คำชี้แจง ในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ให้ใช้คำชี้แจงในหมวด ๒ ข้อ ๑๑ ความซื่อสัตย์ สุจริตมาเป็นแนวในการปฏิบัติได้ ซึ่งในข้อบังคับนี้ได้เพิ่มเรื่องการดูแลทรัพย์สิน องค์กรที่ตนสังกัดไว้ด้วย ดังนั้น ผู้ทำบัญชีจะต้องจัดให้มีหรือให้คำแนะนำระบบงาน บริหารสินทรัพย์ให้เหมาะสมกับขนาดขององค์กร เช่น การจัดให้มีทะเบียนสินทรัพย์ ที่ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีสินทรัพย์ และการตรวจนับอย่างเพียงพอ

ข้อบังคับ ข้อ ๒๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิด ประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือนุคคลที่สามทั้งทางตรงและ ทางอ้อม

คำชี้แจง ข้อบังคับนี้กำหนดให้ผู้ทำบัญชีในองค์กรต้องใช้เวลา และทรัพย์สินของ องค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งมีเจตนาให้ใช้เวลาและทรัพย์สินเชิงวิญญูชนในการ ปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายขององค์กร ในเรื่องการใช้เวลาอย่างน้อยต้องมา ปฏิบัติงานตามระยะเวลา ซึ่งรวมถึงการป่วย สาย ลา ที่เป็นข้อบังคับในระเบียบการ บุคคลหรือสัญญาจ้างในบางกรณีอาจจะต้องมีการทำงานล่วงเวลาเพื่อให้บรรลุ เป้าหมายที่จะปฏิบัติหน้าที่ให้ การใช้ทรัพย์สินขององค์กรก็ต้องมีการระมัดระวังไม่ให้

เสียหาย สูญหาย โดยการประมาทเลินเล่อ รวมทั้งการใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดให้กับองค์กร เช่น การใช้รถยนต์พาหนะในการปฏิบัติงานของกิจการด้วยความระมัดระวัง นอกจากนี้จะต้องไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เช่น ไม่ใช้รถยนต์ขององค์กรในงานส่วนตัว ยกเว้นองค์กรนั้นอนุญาตไว้ หรือยินยอมให้บุคคลที่สามนำรถยนต์ไปใช้งาน เป็นต้น

ข้อบังคับ ข้อ ๒๑

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอก หรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำชี้แจง

ผู้ทำบัญชีในองค์กรพึงระมัดระวัง ไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร เช่น ได้รับสิทธิประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นตัวเงิน/สินทรัพย์ หรือประโยชน์อื่นๆ ที่เกินกว่าระเบียบขององค์กรกำหนดไว้ เมื่อมีกรณีที่เกิดผลประโชยชน์ขัดแย้ง ถึงแม้จะมีการอนุมัติตามหลักเกณฑ์แล้วก็ตาม ก็ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร เช่น การเป็นกรรมการ และ/หรือผู้ถือหุ้นในองค์กรอื่น ที่เป็นสาระสำคัญ ที่จะก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์นั้น รวมถึงให้ระบุจำนวนเงิน สินทรัพย์ หรือประโยชน์อื่นไว้ให้ชัดเจน ทั้งนี้ ให้รวมถึงความสัมพันธ์ทางเครือญาติที่ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดไว้ให้ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์ของญาติสนิท ได้แก่ คู่สมรส บิดามารดา บุตรและคู่สมรส พี่น้อง ที่จะมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งควรเปิดเผยในลักษณะเดียวกับคำชี้แจงในหมวดที่ ๔ ข้อ ๑๔ และข้อ ๑๕ เรื่อง การรักษาความลับ

ข้อบังคับ ข้อ ๒๒

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่กระทำการใดๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด

คำชี้แจง

ข้อบังคับจรรยาบรรณ ได้กำหนดเรื่องความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีไว้แล้ว โดยการกระทำใดๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ทำบัญชีในองค์กรจะต้องได้รับโทษการประพฤติดิจจรรยาบรรณ ตามมาตรา ๔๕ ซึ่งจะมีค่านิยามไว้ในข้อ ๓ ของข้อบังคับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงเคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชีจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพบัญชีอื่นที่ควบคุมหรือกำกับดูแล ซึ่งเป็นเรื่องเฉพาะตัวของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ทำให้มีผลกระทบต่อชื่อเสียงและการดำเนินการขององค์กร นอกจากนี้ ถ้าผู้ทำบัญชีประพฤติผิดตามข้อบังคับจรรยาบรรณและมีการพิจารณาโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณของสภา

วิชาชีพบัญชี จนถึงที่สุดแล้วว่ามีจริง ก็ถือว่าการกระทำที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัดด้วย

ข้อบังคับ ข้อ ๒๓

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง

ผู้ทำบัญชีในองค์กรต้องมีความรู้ความสามารถและปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตามข้อบังคับ ข้อ ๑๒ และข้อ ๑๓ เมื่อได้ปฏิบัติตามข้อบังคับและคำชี้แจง แล้วอย่างถูกต้อง จึงจะถือว่าได้ใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบและมีเหตุผลในการปฏิบัติงานซึ่งผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเพื่อบรรลุเป้าหมายและประโยชน์ขององค์กรที่ตนสังกัด รวมทั้งการปฏิบัติงานให้นายจ้างตามที่ระเบียบหรือสัญญาจ้างที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

หมวดที่ ๗ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

ข้อบังคับ ข้อ ๒๔

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น

คำชี้แจง

การไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีที่ให้บริการรับจ้างทำบัญชี โดยเฉพาะไม่รวมถึงการสมัครงานของผู้ทำบัญชีในองค์กร

ผู้ทำบัญชีจะต้องไม่เสนอตนเองเข้ารับงานของกิจการใดที่ผู้ทำบัญชีอื่น ปฏิบัติงานอยู่แล้วไม่ว่าจะด้วยวิธีการใด ๆ ทั้งนี้ รวมถึงการไม่ยินยอมให้ผู้อื่น ดำเนินการแทนด้วย

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่าการไม่เป็นการแย่งงานจากผู้ทำบัญชีอื่น เช่น

- (ก) ได้รับการยินยอมจากผู้ทำบัญชีคนก่อน
- (ข) มีเหตุอันควรเชื่อว่าลูกค้าได้ถอนผู้ทำบัญชีคนก่อนจากการเป็นผู้ทำบัญชีของเขาแล้ว
- (ค) ผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ได้ปฏิเสธหรือแสดงความไม่สมัครใจที่จะทำบัญชีให้ลูกค้านั้นต่อไปแล้ว

กรณีต่อไปนี้ถือว่าการแย่งงานจากผู้ทำบัญชีอื่น เช่น

- (ก) ผู้ทำบัญชีส่งหนังสือเวียนและให้ข่าวสารในรูปแบบหรือสื่อต่างๆ เพื่อชักชวนให้มาทำบัญชีกับตนแก่ลูกค้าของผู้ทำบัญชีอื่น โดยมีได้รับการร้องขอโดย

หนังสือเวียนนั้นมีชื่อ ที่อยู่ ของผู้ทำบัญชี และสำนักงานของผู้ทำบัญชีด้วย เว้น
แต่กิจการที่ยังไม่มีผู้ทำบัญชี

- (ง) ผู้ทำบัญชีเสนอค่าธรรมเนียมวิชาชีพในการรับงานต่ำกว่าผู้ทำบัญชีรายก่อน
อย่างมีนัยสำคัญโดยไม่มีเหตุอันควร
- (ค) ผู้ทำบัญชีออกหนังสือถึงกิจการที่ไม่ใช่ลูกค้าของตนเพื่อเสนอบริการด้าน
วิชาชีพบัญชี เว้นแต่ได้รับการทบทวนจากกิจการนั้นมาก่อน

ข้อบังคับ ข้อ ๒๕

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจาก
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีรายอื่น

คำชี้แจง

ผู้ทำบัญชีที่ให้บริการรับจ้างทำบัญชีหรือสำนักงานบัญชี ต้อง ไม่ปฏิบัติงาน
เกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ทำบัญชีอื่น เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น

ในกรณีผู้ทำบัญชีได้รับมอบหมายจากผู้ทำบัญชีอื่นให้ปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชี
นั้น จะต้องไม่ปฏิบัติงานเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ทำบัญชีอื่น ในกรณีที่ลูกค้า
ของผู้ทำบัญชีอื่นขอร้องให้ทำงานเกินขอบเขตที่ได้รับมอบหมายจากผู้ทำบัญชีอื่น
ผู้ทำบัญชีจะต้องแจ้งให้ผู้ทำบัญชีที่มอบหมายนั้นทราบเสียก่อน และจะต้องไม่
พยายามหาช่องทางที่จะให้ลูกค้าว่าจ้างให้ตนทำงานใด ๆ เพิ่มเติม เช่น

นาย ข ผู้ทำบัญชีของบริษัท ก มีความจำเป็นต้องเดินทางไปต่างประเทศ
เป็นเวลา ๓ เดือน จึงมอบหมายให้ นาย ค ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานด้านบัญชีที่เกี่ยวกับ
ลูกหนี้ของบริษัท ก แทนตน นาย ค ได้ถือโอกาสขณะที่ นาย ข ไม่อยู่ร่วมปฏิบัติงาน
ของบริษัท ก ปฏิบัติงานเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากนาย ข ดังนี้ ถือว่านาย ค
ปฏิบัติงานเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ทำบัญชีอื่น

ข้อบังคับ ข้อ ๒๖

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริงไม่โอ
วด หรือเปรียบเทียบตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้าน
เดียวกันรายอื่น หรือองค์กรที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่

คำชี้แจง

ผู้ทำบัญชีที่ให้บริการรับจ้างทำบัญชีหรือสำนักงานบัญชี ต้องไม่ให้ข้อมูล
เกี่ยวกับการบริการของตนเกินความจริงโดยการอวดอ้างหรือเปรียบเทียบตนเอง หรือ
สำนักงานที่ตนเองสังกัดอยู่กับผู้ทำบัญชีอื่น หรือสำนักงานที่ผู้ทำบัญชีอื่นสังกัดอยู่

ผู้ทำบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลที่เกินสมควรหรือไม่เป็นจริง หรือยินยอมให้ผู้อื่น
ให้ข้อมูลที่เกินสมควรหรือไม่เป็นจริง ด้วยประการใดๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพบัญชี
ผู้ทำบัญชีควรจะได้ลูกค้าจากความเชื่อถือในผลงานของผู้ทำบัญชี ไม่ควรจะได้ลูกค้า



ด้วยวิธีการให้ข้อมูลที่เกินสมควรหรือไม่เป็นจริง รวมทั้งการชักจูงหรือจูงใจเพื่อให้บุคคลอื่นเห็นคล้อยตามในลักษณะที่เป็นการกระทำอันเป็นเท็จ ทำให้เข้าใจผิดหรือหลอกลวงให้หลงเชื่อไม่ว่าด้วยวิธีการใดๆ เพราะการเสนอตนเองต่อสาธารณชน โดยการประกาศหรือให้ข้อมูลที่เกินสมควรหรือไม่เป็นจริง อาจทำให้ภาพพจน์ของงานวิชาชีพบัญชีเสียไป

ในกรณีที่ผู้ทำบัญชีได้รับการทาบถามเพื่อให้บริการทางวิชาชีพกับลูกค้าโดยการแนะนำจากบุคคลที่สาม ผู้ทำบัญชียังต้องมีความรับผิดชอบในการพิจารณาให้แน่ใจว่าการได้มาซึ่งลูกค้าจากการแนะนำของบุคคลที่สามนั้นอยู่ในขอบเขตตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายที่ไม่ยินยอมให้ผู้อื่นให้ข้อมูลที่เกินสมควรหรือไม่เป็นจริง ด้วยประการใด ๆ

ข้อบังคับ ข้อ ๒๗

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน

คำชี้แจง

๑) ในกรณีของผู้ทำบัญชีที่เป็นสำนักงานหรือผู้ทำบัญชีที่ให้บริการรับจ้างทำบัญชีให้ธุรกิจทั่วไป มีข้อพิจารณาดังนี้

- ผู้ทำบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานมาให้ตนทำ
- ผู้ทำบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เช่น ค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือรางวัลใด ๆ ให้แก่บุคคลอื่นเพื่อเป็นการตอบแทนสำหรับการแนะนำลูกค้าหรือจัดหางานมาให้ตนทำ

กรณีต่อไปนี้ อาจถือว่าผู้ทำบัญชีให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานมาให้ตนทำ เช่น

- (ก) ผู้ทำบัญชีรับว่าจะให้ค่านายหน้าแก่บุคคลที่จัดหางานมาให้ตน
- (ข) ผู้ทำบัญชีรับว่าจะช่วยแนะนำลูกค้าให้กับบริษัท สถาบันการเงินหรือสำนักงานวิชาชีพอื่น หากบุคคลเหล่านั้นจะจัดหางานด้านบัญชีมาให้
- (ค) ผู้ทำบัญชีให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ ที่เกินความเหมาะสมเพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานมาให้ตนทำ

๒) ในกรณีของผู้ทำบัญชีในองค์กร มีข้อพิจารณาดังนี้

ผู้ทำบัญชีในองค์กรจะต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ ที่จะส่งผลต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้มีอำนาจในองค์กรดำเนินการไปโดยไม่

เหมาะสม เพื่อให้ตนเองได้รับผลประโยชน์เกินกว่าที่ควรจะเป็น เช่น ได้เลื่อนตำแหน่งงานที่สูงขึ้นหรือเพื่อให้ได้มาซึ่งความลับของกลุ่มแข่งขัน เมื่อมีความจำเป็นต้องให้ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์จะต้องมีการปรึกษากับผู้บังคับบัญชาหรือคณะกรรมการอิสระที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการหรือองค์กรวิชาชีพหรือขอคำแนะนำด้านกฎหมาย เนื่องจากผู้ทำบัญชีไม่มีทางที่จะลบลบปัญหาลงในระดับที่ยอมรับได้

ข้อบังคับ ข้อ ๒๘

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น

คำชี้แจง

(๑) กรณีของสำนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีที่ให้บริการรับจ้างทำบัญชีให้ธุรกิจทั่วไป มีข้อควรพิจารณาดังนี้

ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ทำบัญชีขององค์กรนั้น

ผู้ทำบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เช่น ค่าตอบแทนค่าบริการ หรือรางวัลใดๆ จากบุคคลอื่นเพื่อเป็นการตอบแทนจากการที่บุคคลอื่นนั้นได้รับงานจากกิจการที่ตนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและการได้รับงานของบุคคลอื่นนั้น มาจากการแนะนำของตน

กรณีต่อไปนี้อาจถือว่าผู้ทำบัญชีเรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใด เมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ทำบัญชีของกิจการนั้น เช่น

- ๑) นาย ก ผู้ทำบัญชีของบริษัท ข แนะนำให้บริษัท ข ทำการประกันวินาศภัยกับบริษัท ค ประกันภัย และนาย ก ได้รับค่านายหน้าจากบริษัท ค ประกันภัยจำนวนหนึ่ง จากการแนะนำงานให้
- ๒) การได้รับรายได้ค่านายหน้า หรือรายได้ทำนองเดียวกันจากการแนะนำลูกค้าของผู้ทำบัญชี
- ๓) ผู้ทำบัญชีแนะนำงานให้นาย ง ได้ทำงานกับบริษัท ข ซึ่งตนเป็นผู้ทำบัญชีอยู่ โดยตนเองเรียกค่าตอบแทนจากการแนะนำงานนั้นจากนาย ง ด้วย

ในกรณีที่ผู้ทำบัญชีได้ให้บริการในการสรรหาบุคลากรระดับสูงให้กับลูกค้า ผู้ทำบัญชีควรพิจารณาถึงปัจจัยต่างๆ เช่น ตำแหน่งของผู้ถูกว่าจ้าง หรือลักษณะและขอบเขตของงานที่ให้บริการนั้นว่าจะกระทบต่อการปฏิบัติงานทำบัญชีหรือไม่ หาก

มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ผู้ทำบัญชีควรพิจารณาถอนตัวจากงานทำบัญชี หรือถอนตัวจากการให้บริการดังกล่าว แต่อย่างไรก็ตาม หากรับงานในลักษณะดังกล่าว ผู้ทำบัญชีต้องไม่ตัดสินใจแทนลูกค้าเนื่องจาก อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๒) ในกรณีของผู้ทำบัญชีในองค์กร มีข้อพิจารณาดังนี้

ผู้ทำบัญชีในองค์กรจะต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดอันเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง เช่น ตกแต่งงบการเงินเพื่อให้ได้รับเงินรางวัลจากผลกำไรเพิ่มขึ้น หรือเพราะตนเองมีการลงทุนในหุ้นขององค์กรเป็นมูลค่าที่มีนัยสำคัญ หรือได้รับหุ้นหรือสิทธิการแปลงหุ้นเมื่อมีผลประกอบการเกินกว่าเป้าหมาย เมื่อจะต้องรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์ ควรพิจารณาการเพื่อตัดหรือลดผลกระทบ เช่น มีคณะกรรมการอิสระหรือผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลองค์กรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องจำนวนและรูปแบบการรับผลประโยชน์ดังกล่าว หรือมีการเปิดเผยการรับผลประโยชน์นั้นสอดคล้องกับนโยบายภายใน หรือมีการปรึกษาผู้บังคับบัญชาหรือผู้รับผิดชอบกำกับดูแลองค์กรอย่างเหมาะสม

ข้อบังคับ ข้อ ๒๘

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง

ในกรณีผู้ทำบัญชีของสำนักงานทำบัญชีกำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทน โดยถือเอาอัตราสูงต่ำของยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินของกิจการหรืองานที่ตนให้บริการวิชาชีพบัญชีหรือตนมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชีสามารถกำหนดได้ แต่ต้องคำนึงถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อน และปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชียกตัวอย่าง เช่น

การคำนวณค่าตอบแทนเป็นเปอร์เซ็นต์จากยอดสินทรัพย์รวมหรือรายได้ โดยมิได้คำนึงถึงจำนวนรายการทางบัญชี ระยะเวลาที่ใช้ในการทำงาน ถือว่าเป็นการกำหนดค่าธรรมเนียมที่ไม่เหมาะสม

การกำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนควรตระหนักถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี

ข้อบังคับ ข้อ ๓๐

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้องที่ควรสำนึกใน

คำชี้แจง

หน้าที่ และไม่ปฏิบัติตามในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ บัญชี

ผู้ทำบัญชีจะต้องประพฤติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องไม่ประพฤติตนที่ไม่เหมาะสม

“ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า

(๑) การกระทำการใดๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณ ตามมาตรา ๔๕ โดยมีลักษณะการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

- (ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีโดยมิได้ปฏิบัติตามตรวจสอบใดๆ หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี
- (ข) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยอมให้ใช้ชื่อ ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานการบัญชี
- (ค) แสดงความเห็นต่องบการเงินที่นำส่งหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกันโดยไม่มีเหตุผลสมควร
- (ง) แข็งข้อความหรือจัดทำรวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จ ไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการประกอบวิชาชีพบัญชี
- (จ) แนะนำให้ผู้รับบริการเสียภาษีอากร ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร
- (ฉ) มีพฤติกรรมอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

(๒) เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชี จากหน่วยงานราชการ หรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแล เนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญ

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่าผู้ทำบัญชีปฏิบัติงาน โดยนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพบัญชี ตัวอย่างเช่น

๑. นายสมชาย ลงลายมือชื่อในฐานะผู้ทำบัญชีของกิจการ โดยที่ตนเองมิได้มีส่วนร่วมในการจัดทำงบการเงินในครั้งนั้นหรือ นายสมชาย ยินยอมให้ นายสมชาติ ลงลายมือชื่อของนายสมชายในฐานะผู้ทำบัญชีแทน
๒. นายสมยศ ผู้ทำบัญชี ได้นำใบเสร็จรับเงินค่าเลี้ยงรับรองที่ออกโดยภัตตาคารลอยฟ้าแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท ที่ผู้บริหารของกิจการ ไปเลี้ยงฉลองวันเกิดให้กลุ่มของเครือญาติมาให้บันทึกบัญชี“ค่าเลี้ยงรับรองลูกค้า” ทั้ง ๆ ที่รู้ว่าข้อเท็จจริง มิใช่เป็นการเลี้ยงรับรองลูกค้าของกิจการแต่อย่างใด
๓. สมศรี ในฐานะผู้ทำบัญชี แนะนำให้กิจการของลูกค้าขายสินค้าโดยไม่ต้องออกไปกำกับภาษีและไม่บันทึกบัญชีเป็นรายได้ ทั้ง ๆ ที่ตามข้อเท็จจริงบริษัทของลูกค้าได้จดทะเบียนอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีเจตนาที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษีในจำนวนที่สูง การปฏิบัติเช่นนี้ส่งผลให้บริษัทเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำไป

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

(ฉบับที่ ๑๕)

เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

พ.ศ. ๒๕๕๓

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ (๔) (๕) และ (๑๑) มาตรา ๓๐ มาตรา ๔๖ และมาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๕ ประกอบกับมาตรา ๔๓ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๕) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามเดือนนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้าสำนักงานหรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตามมาตรา ๑๑ ด้วย

“ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนเพื่อเป็นผู้ทำบัญชี ตามมาตรา ๑๑ มาตรา ๔๔ หรือที่จะมีการตราพระราชกฤษฎีกาตามมาตรา ๕

“ผู้รับบริการ” หมายความว่า ผู้รับบริการ ตามมาตรา ๔๗ (๓) ได้แก่

(๑) ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และ/หรือ

(๒) ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ และบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี ด้วยความสุจริตและจำเป็น

“ผู้ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้” หมายความว่า ผู้ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ อันได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ตามมาตรา ๔๗ (๔)

“ความโปร่งใส” หมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบต่างๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้ จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้

“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น

“กรอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า หลักการ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี

“ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่น อ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

“ความรู้ความสามารถ” หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติ วิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวัง รอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงาน ทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง

“การรักษาความลับ” หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติต้องกักขังไม่ได้เปิดเผย ต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผย ตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

“ความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า

(๑) การกระทำการใด ๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤติผิด จรรยาบรรณ ตามมาตรา ๔๕ โดยมีลักษณะการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีโดยมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบใด ๆ หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี

(ข) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยอมให้ใช้ชื่อ ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานการบัญชี

(ค) แสดงความเห็นต่องบการเงินที่นำส่งหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกัน โดยไม่มีเหตุผลสมควร

(ง) แจ้งข้อความหรือจัดทำรวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการประกอบวิชาชีพบัญชี

(จ) แนะนำให้ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร

(ฉ) มีพฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

(๒) เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชี จากหน่วยงานราชการ หรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแล เนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญ

ข้อ ๔ ภายใต้บังคับในหมวด ๒ ถึงหมวด ๓ ของข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้ความหมายรวมถึง การกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง

(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ หรือ

(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างชื่อ

ในการปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ซึ่งจะทำให้เกิดการฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับฉบับนี้ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบด้วย

ข้อ ๕ ให้นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้รักษาการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๖ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓

เพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนินโดยสะดวกรวดเร็วและเป็นธรรม นายกสภา
วิชาชีพบัญชี โดยการอนุมัติของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี มีอำนาจออกข้อกำหนดใด ๆ เกี่ยวกับ
การดังกล่าว

ข้อกำหนดนั้น ต้องอยู่ภายในกรอบของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และเมื่อ
ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา จึงใช้บังคับได้

ข้อ ๗ ในกรณีที่มีปัญหาการตีความเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการ
สภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้วินิจฉัย และถือว่าคำวินิจฉัยของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สุด

หมวด ๒

ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ข้อ ๘ ความโปร่งใส

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส

ข้อ ๙ ความเป็นอิสระ

(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้
กรอบวิชาชีพบัญชี

(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

ข้อ ๑๐ ความเที่ยงธรรม

(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้อง
ไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น

(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติ
และความลำเอียง

(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือ
สถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระ
และซื่อสัตย์สุจริต

ข้อ ๑๑ ความซื่อสัตย์สุจริต

(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงาน อย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ
ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง

- (๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง
- (๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน โดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง

หมวด ๓

ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ข้อ ๑๒ ความรู้ ความสามารถ

(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ

(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

(๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

(๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

ข้อ ๑๓ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

(๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ และมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

(๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

หมวด ๔

การรักษาความลับ

ข้อ ๑๔ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กร ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้อ ๑๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ

หมวด ๕

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ข้อ ๑๖ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ

ข้อ ๑๗ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

หมวด ๖

ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล

ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

ข้อ ๑๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด

ข้อ ๑๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน ทุ่มเทดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด

ข้อ ๒๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม

ข้อ ๒๑ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอก หรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้อ ๒๒ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่กระทำการใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด

ข้อ ๒๓ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

หมวด ๓

ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

ข้อ ๒๔ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ด้านเดียวกันรายอื่น

ข้อ ๒๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจาก
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น

ข้อ ๒๖ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง
ไม่โอ้อวด หรือเปรียบเทียบตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น
หรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่

ข้อ ๒๗ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ
เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน

ข้อ ๒๘ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใด
เมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ขององค์กรนั้น

ข้อ ๒๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการ
ให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงาน
ที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี

ข้อ ๓๐ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่
และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

ประกาศ ณ วันที่ ๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ฌรงค์เดช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

รายชื่อ คณะอนุกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ

พ.ศ.๒๕๕๖

องค์ประกอบ

- | | | |
|--|----------------|------------------------|
| 1. ผศ. ดร. ประวิตร | นิตสุวรรณากุล | ประธานอนุกรรมการ |
| 2. ดร. ชัยนรินทร์ | วีระสถาวณิษฐ์ | รองประธานอนุกรรมการ |
| 3. นางสาวบงกช | อ่ำเสงี่ยม | อนุกรรมการ |
| 4. นายวิเชียร | กิ่งมนตรี | อนุกรรมการ |
| 5. ดร. ศุภมิตร | เดชะมนตรีกุล | อนุกรรมการ |
| 6. นายสิทธิชัย | จันทราวดี | อนุกรรมการ |
| 7. นายโสภณ | เพิ่มศิริวัลลภ | อนุกรรมการ |
| 8. นายธีรพงษ์ | แก้วรัตนปัทมา | อนุกรรมการ |
| 9. ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า | | |
| (นางสาวอิสริยาศิริ พยัคติกุล ผู้แทนหลัก) | | อนุกรรมการ |
| (นางสาวนงนุช สุริยะปกรณ์ ผู้แทนสำรอง) | | อนุกรรมการ |
| 10. ผู้แทนกรมสรรพากร | | |
| (นางปรมา วานิชถาวร ผู้แทนหลัก) | | อนุกรรมการ |
| (นายสมชาย ธีเจริญ ผู้แทนสำรอง) | | อนุกรรมการ |
| 11. ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย | | |
| (นางสาวพรสิริ กังวีสรรณัฐ ผู้แทนหลัก) | | อนุกรรมการ |
| (นางสาวกมลทิพย์ เหล่าทรัพย์เพิ่มพูน ผู้แทนสำรอง) | | อนุกรรมการ |
| 12. ผู้แทนตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | | |
| (นายอำนวยการ จิรมหาโลคา ผู้แทนหลัก) | | อนุกรรมการ |
| (นางสาวปริมใจ เอี่ยมเพชรพงศ์ ผู้แทนสำรอง) | | อนุกรรมการ |
| 13. ผู้แทนสมาคมสำนักงานบัญชีและกฎหมาย | | |
| (นายชวินทร์ ลาภพิทักษ์พงษ์) | | อนุกรรมการ |
| 14. นางสาวชวนา | วิวัฒน์พนชาติ | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| 15. ศาสตราจารย์สมฤกษ์ | กฤษณามระ | ที่ปรึกษา |

