The background features a world map in shades of blue and green, overlaid with silhouettes of business professionals in a meeting. On the left, a city skyline is visible, including a prominent tower. The text 'ETHICS', 'INTERNATIONAL', 'EDUCATION', and 'INTEGRITY' is faintly visible in the background.

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2561

ความจำเป็นในการจัดทำข้อบังคับจรรยาบรรณใหม่ให้เป็นสากล

พรบ.วิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2547

สภาวิชาชีพบัญชี
เป็นสมาชิก
IFAC



IFAC
โดย IESBA กำหนด
Code of Ethics
ให้สมาชิกถือปฏิบัติ



หลักการและเหตุผล



หลักการ เพื่อปรับปรุง
จรรยาบรรณ
ของผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีให้เหมาะสมยิ่งขึ้น



หลักการและเหตุผล

เหตุผล ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 กำหนดขึ้นเพื่อให้ถูกต้องตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชี รวมทั้งให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ในการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมทั้งแนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามหลักการพื้นฐานของจริยธรรมแห่งวิชาชีพ ตามที่คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) กำหนด



มาตรา 47

กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณเป็นภาษาไทย
อย่างน้อยต้องประกอบด้วยเรื่องดังนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล
ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้



คู่มือประมวลจรรยาบรรณของ IFAC

HANDBOOK OF THE CODE OF ETHICS 2014 Ed.

ส่วน ก. (หมวด 100) การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA)

หลักการพื้นฐาน 5 ข้อ

อุปสรรค 5 ข้อ

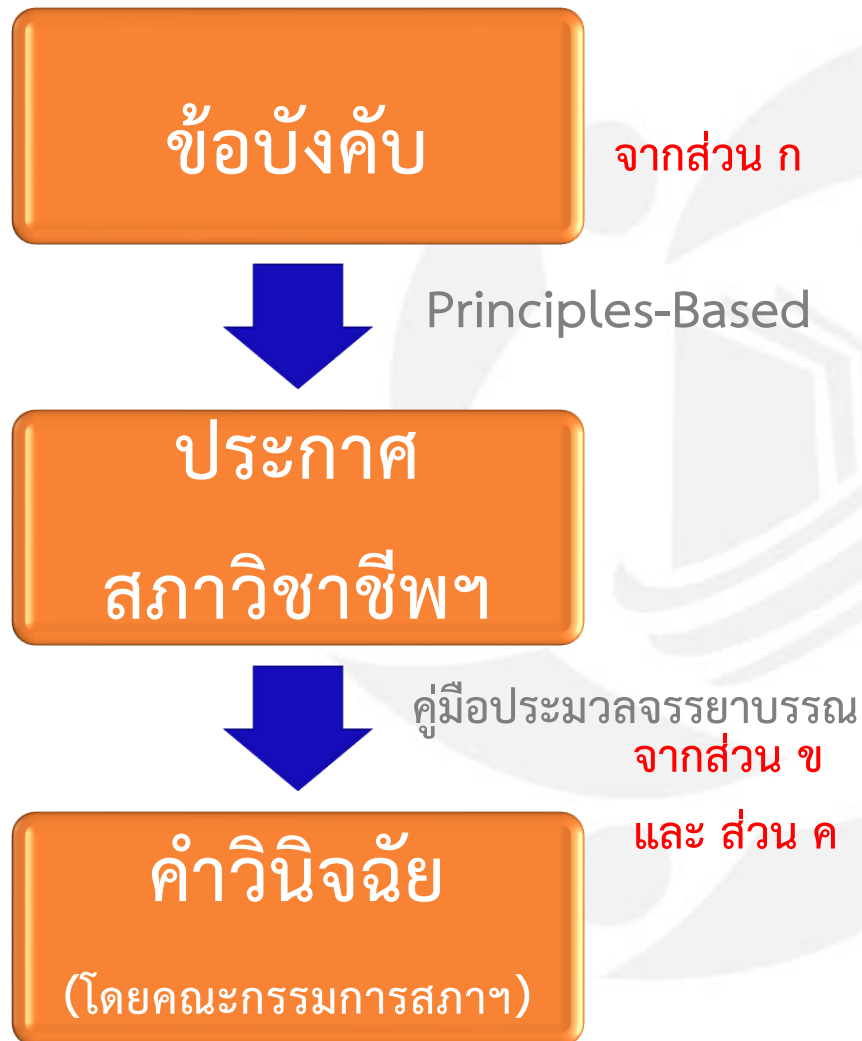
มาตรการป้องกัน 2 ข้อ

ส่วน ข. (หมวด 200) อธิบายการนำกรอบแนวคิดไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ส่วน ค. (หมวด 300) อธิบายการนำกรอบแนวคิดไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ



โครงสร้างของข้อบังคับจรรยาบรรณ



ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

ข้อบังคับ

สอดคล้องกับ

HANDBOOK OF THE CODE OF ETHICS
2014 Ed.



พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ม.47

หลักการพื้นฐาน 6 ข้อ

ส่วน ก. หลักการพื้นฐาน
ส่วน ข. บริการสาธารณะ
ส่วน ค. ในหน่วยงานธุรกิจ

กำหนดไว้ 4 ข้อ



โครงสร้างของข้อบังคับ

สรุปจากส่วน ก ของ IESBA หมวด 100

ความหมาย

หมวด 1 บททั่วไป

หมวด 2 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

หมวด 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ



ความหมาย

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน
ที่อยู่ใน “สำนักงาน หรือ บุคคลธรรมดา”
เช่น

- ผู้ทำบัญชี
- ผู้สอบบัญชี
- ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอื่น ๆ รวมถึง
ที่ปรึกษาทางวิชาชีพ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน (ยกเว้น
สอบบัญชี) ที่อยู่ใน “หน่วยงานธุรกิจ” ที่
ได้รับการว่าจ้างในกิจการ เช่น

- ผู้ที่มีตำแหน่งสูงสุดในสายงานบัญชี
และการเงิน
- ผู้บริหารสายงานบัญชี



“สำนักงาน” หมายความว่า

(๑) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(๒) กิจการที่ควบคุมฝ่ายต่าง ๆ ตาม (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือวิธีการรูปแบบอื่น

(๓) กิจการที่ถูกควบคุม โดยฝ่ายต่าง ๆ ตาม (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือวิธีการรูปแบบอื่น



“ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล” (TCWG)

หมายความว่าบุคคลหรือกลุ่มบุคคล หรือองค์กรหรือกลุ่มองค์กร ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อ

- ก) การกำกับดูแลทิศทางเชิงกลยุทธ์ของกิจการ
- ข) ภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการรับผิดชอบต่อกิจการ
- ค) การกำกับดูแลกระบวนการรายงานทางการเงิน

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อาจรวมถึง บุคคลในระดับบริหาร ตัวอย่างเช่น สมาชิกระดับบริหารของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐ หรือเจ้าของกิจการที่เป็นผู้จัดการ



A close-up photograph of a hand placing a wooden letter 'S' to complete the word 'ETHICS' on a wooden surface. The letters are light-colored wood and are arranged in a row. The hand is positioned above the 'S', with fingers gently holding it. The background is a warm, textured wooden surface.

ETHICS

หมวด 1 บททั่วไป

ข้อ 5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่

เพื่อประโยชน์สาธารณะ

1. รับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ
2. ปฏิบัติตามที่มีกฎหมายกำหนด แต่ยังคงต้อง
3. ปฏิบัติตามข้ออื่น ๆ ที่เหลือของจรรยาบรรณ

- ข้อ 6** ภายใต้ข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้หมายรวมถึง **การกระทำของบุคคลอื่น** ผู้ซึ่ง
1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ
 2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน



หมวด 2

หลักการพื้นฐาน ของจรรยาบรรณ

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

Integrity

ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

Objectivity and Independence

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการ
ปฏิบัติงาน Professional Competence, Due Care and ...

การรักษาความลับ

Confidentiality

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

Professional Behavior

ความโปร่งใส

Transparency



หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส



ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา
จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมด
ทั้ง **ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ**



หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม
และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความ
และการรักษา

ก

พ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ

ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้างานให้
ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย

- ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ
- ความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์

ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็น เพื่อให้ผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
สามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่น
เห็นว่า ตนได้ให้ข้อสรุปโดยปราศจาก
ความลำเอียง ความขัดแย้งทาง
ผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควร
ของบุคคลอื่น



ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้ง
ทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอัน
เกินควรของบุคคลอื่น มาบดบัง
การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือ
ทางธุรกิจ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ

ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการ
ปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส

รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง ได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วย**วิวัฒนาการ**ล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติงานหรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส



- ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ
- ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สามโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพหรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย
- หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส

ปฏิบัติตาม**กฎหมาย**และข้อบังคับ
ที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการ
กระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความ
เสื่อมเสียต่อ**ความน่าเชื่อถือของ**
วิชาชีพ

รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
รับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญญัติปฏิบัติหน้าที่ให้ (อัน
ได้แก่ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล
นิติบุคคล หรือสำนักงาน

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส



แสดง**ภาพลักษณ์**ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และ**ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง** หรือบิดเบือนความจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

หลักการพื้นฐานตามข้อบังคับนี้

มีผลกระทบต่อ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ

ไม่สามารถ
รวมขอม


- (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต
- (ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
 - **เน้น**ความเป็นอิสระ
- (ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (ง) การรักษาความลับ
- (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- (ฉ) ความโปร่งใส

ผู้ประกอบการวิชาชีพ
ในหน่วยงานธุรกิจ

เน้นการสร้าง
วัฒนธรรมองค์กร

- (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต
- (ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
 - **คำนึงถึง**ความเป็นอิสระ
- (ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (ง) การรักษาความลับ
- (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- (ฉ) ความโปร่งใส





หมวด 3 การนำหลักการ
พื้นฐานไปปฏิบัติ

หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ข้อ 10 กรอบแนวคิด

ข้อ 11 อุปสรรค

ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

- ก. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
- ข. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

ข้อ 13 การดำเนินการกรณีพบการฝ่าฝืนเงื่อนไขใด ๆ
ของข้อบังคับนี้



หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ข้อ 14 มาตรการป้องกัน

ข้อ 15 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้ง
ทางจรรยาบรรณ

ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
(TCWG)



ข้อ 10 กรอบแนวคิด

- **เหตุการณ์แวดล้อม**ต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่ อาจ**ทำให้เกิดอุปสรรค**ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะได้**ระบุ ประเมิน และจัดการ**อุปสรรคเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน



หลักการพื้นฐาน



6
หลักการ

อุปสรรค



5
ประเภท

มาตรการป้องกัน



2
ประเภท



หลักการพื้นฐาน

- ความซื่อสัตย์สุจริต
- ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
- ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ความโปร่งใส

เหตุการณ์แวดล้อม

ทำให้เกิด

อุปสรรค

ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติ ตามหลักการพื้นฐาน

มาตรการป้องกัน

จัด หรือ ลด

ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้



ข้อ 11 อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน

(Self-Interest Threat)

อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง

(Self-Review Threat)

อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

(Advocacy Threat)

อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย

(Familiarity Threat)

อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

(Intimidation Threat)



อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่



อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ทางการเงินหรือ
ผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพล
อย่างไม่เหมาะสมต่อการ
ใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรม
ของผู้ประกอบวิชาชีพ



อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่



อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีไม่สามารถประเมินได้
อย่างเหมาะสม เกี่ยวกับผล
ของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมา
ของตน หรือกิจกรรมหรือการ
ให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือ
โดยบุคคลอื่นในสำนักงานหรือ
องค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็น
ผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
เชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจ เพื่อ
เป็นส่วนหนึ่งของการ
ปฏิบัติงานหรือการให้บริการ
ในปัจจุบัน



อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่



อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุน
สถานภาพของลูกค้าหรือผู้
ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่
สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถ
ปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยง
ธรรม



อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่



อุปสรรคที่เกิดจาก
ความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือ
ใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง
จนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญญัติเกิดความเห็นอกเห็นใจ
จนเกินไปในผลประโยชน์ หรือ
ง่ายต่อการยอมรับในผลงาน
ของบุคคลดังกล่าว

อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีถูกยับยั้งจากการ
ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม
เนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะ
เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้
เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความ
พยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกิน
ควรต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุดเพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกัน เพื่อ ขจัด หรือ ลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ต้องพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจาร์ณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า **อุปสรรคดังกล่าวจะถูก ขจัด หรือ ลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่** โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรวมขอม



ข้อ 12 การประเมินภัยสำคัญของอุปสรรค

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

มีความรับผิดชอบที่จะต้อง **ส่งเสริมเป้าหมายที่ชอบธรรม** ขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ชัดเจนว่าการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมาย แต่กล่าวถึงกรณีที่มีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรวมยอม

ต้อง **ประเมินภัยสำคัญ** ของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุดกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกัน (เพื่อ ขจัด หรือ ลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้) หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจ หากได้มีการรวมยอมและได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้ว และแต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้



ข้อ 14 มาตรการป้องกัน

ก) กำหนดโดย องค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

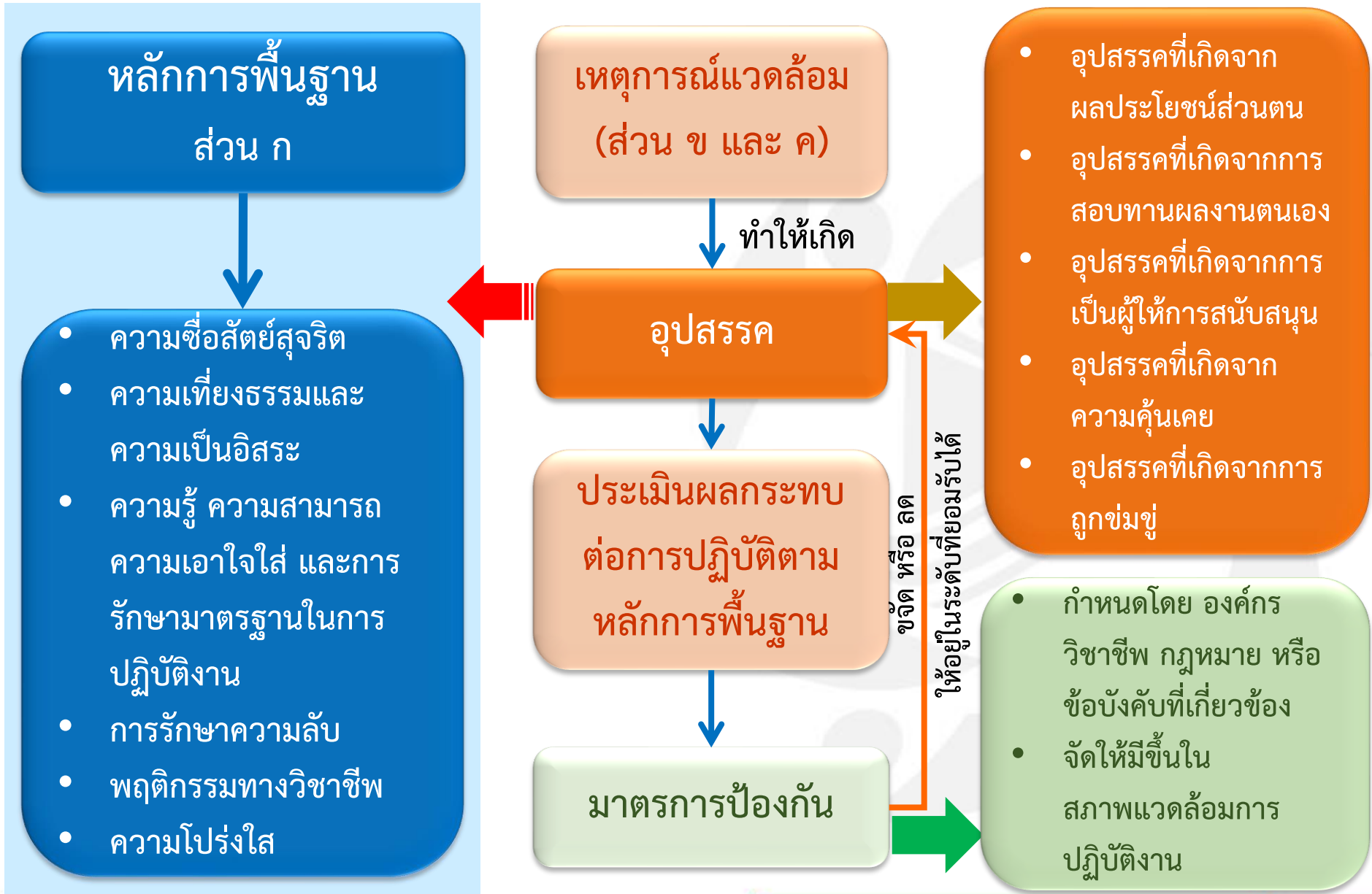
เช่น บช.บ.; กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชี; ชั่วโมง CPD และ มาตรฐานวิชาชีพ

ข) จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

เช่น กำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานของสำนักงาน ตลอดจนการยืนยันการปฏิบัติตามนั้นเป็นประจำทุกปี



ภาพรวมโครงสร้างข้อบังคับ



ข้อ 15 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในขณะที่ยังดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อ หลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรม และหลักการพื้นฐานอื่น **อุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดขึ้นได้เมื่อ**
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่มีเรื่องเกี่ยวข้องกับบุคคลสองฝ่ายหรือมากกว่า โดย**ผู้ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลประโยชน์ขัดแย้งกัน**ในเรื่องดังกล่าว
 - **ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**ในเรื่องใด และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมให้ในเรื่องนั้น มีความขัดแย้งกัน



ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจจำเป็นต้องได้ข้อยุติ เมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ โดยต้อง
 - พิจารณาปัจจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
 - กำหนดทางเลือกปฏิบัติที่เหมาะสม และ
 - ให้นำหนักผลกระทบของทางเลือกแต่ละทาง



ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ อาจต้องดำเนินการตามลำดับดังนี้

- 1) ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือ องค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติ ดังกล่าว
- 2) ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่อง นั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร



ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ อาจต้องดำเนินการตามลำดับดังนี้ (ต่อ)

- 3) หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่เป็นสาระสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจาก **องค์กรทางวิชาชีพ** ที่เกี่ยวข้อง หรือ ที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ
- 4) หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควร **ปฏิเสธหรือยุติ**ที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกี่ยวข้องที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งนั้น



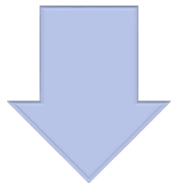
ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

- เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) ตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงานต้อง **ตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับ ผู้ใด (เฉพาะ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ คณะกรรมการทั้งคณะ)** ใน โครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรจึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะ และความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้น และเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร

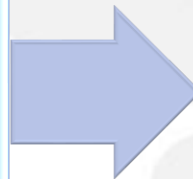


โครงสร้างการบังคับใช้กฎหมาย

ข้อบังคับ ว่าด้วย จรรยาบรรณ
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2561



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี
เรื่อง คู่มือประมวล
จรรยาบรรณฯ



คู่มือประมวล
จรรยาบรรณสำหรับ
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี





ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี
ที่ ๗/๒๕๖๒
เรื่อง คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี รวมทั้งเพื่อรองรับการวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๘ (๒) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบข้อ ๘ วรรคสอง ของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีสามารถจัดทำคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามแนวทางหลักการพื้นฐานประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) เพื่อเปิดเผยได้ด้วย

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี จึงให้ใช้คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล)
นายกสภาวิชาชีพบัญชี



โครงสร้าง คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

- ส่วน ก. การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ IESBA
- ส่วน ข. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
- ส่วน ค. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ



ส่วน ก. การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวลจรรยาบรรณของ คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ IESBA

หมวด 100 บทนำและหลักการพื้นฐาน

หมวด 110 ความซื่อสัตย์สุจริต

หมวด 120 ความเที่ยงธรรม

หมวด 130 ความรู้ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

หมวด 140 การรักษาความลับ

หมวด 150 พฤติกรรมทางวิชาชีพ



ส่วน ข. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

หมวด 200 บทนำ

หมวด 210 การแต่งตั้งผู้ให้บริการทางวิชาชีพ

หมวด 220 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

หมวด 230 การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ

หมวด 240 ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น

หมวด 250 การนำการตลาดมาใช้ในการให้บริการวิชาชีพ

หมวด 260 ของขวัญและการรับรอง

หมวด 270 การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า

หมวด 280 ความเที่ยงธรรมในการให้บริการทุกประเภท

หมวด 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 291 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น

การตีความ 2005-01

ส่วน ค.ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

หมวด 300 บทนำ

หมวด 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

หมวด 320 การจัดทำและการรายงานข้อมูลสารสนเทศ

หมวด 330 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ

หมวด 340 ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ

หมวด 350 การชักจูงด้วยผลประโยชน์



ส่วน ข.	ส่วน ค.
หมวด 200 บทนำ	หมวด 300 บทนำ
อุปสรรคและมาตรการป้องกัน	
หมวด 210 การแต่งตั้งผู้ให้บริการทางวิชาชีพ	หมวด 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
การตอบรับลูกค้า	
การตอบรับให้บริการงานวิชาชีพ	
การเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ	
หมวด 220 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์	หมวด 320 การจัดทำและการรายงานข้อมูลสารสนเทศ
หมวด 230 การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ	หมวด 330 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ
หมวด 240 ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น	หมวด 340 ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และ สิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการ ตัดสินใจ
หมวด 250 การนำการตลาดมาใช้ในการให้บริการวิชาชีพ	หมวด 350 การช้กุงด้วยผลประโยชน์
หมวด 260 ของขวัญและการรับรอง	
หมวด 270 การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า	
หมวด 280 ความเที่ยงธรรมในการให้บริการทุกประเภท	
หมวด 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชี และงานสอบทาน	
หมวด 291 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความ เชื่อมั่นอื่น	
การตีความ 2005-01	



เปรียบเทียบความเป็นอิสระในหมวด 290 และ หมวด 291

หมวด 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน	ย่อหน้า	หมวด 291 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น	ย่อหน้า
โครงสร้างของหมวดนี้	290.1	โครงสร้างของหมวดนี้	291.1
แนวทางของกรอบแนวคิดในเรื่องความเป็นอิสระ	290.4	แนวทางของกรอบแนวคิดในเรื่องความเป็นอิสระ	291.4
เครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย	290.13		
กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	290.25		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	290.27		
ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG)	290.28		
		งานให้ความเชื่อมั่น	291.12
		งานให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวกับคำรับรอง	291.17
		งานให้บริการความเชื่อมั่นที่เป็นการรายงานโดยตรง	291.20
		ผู้รับผิดชอบหลายฝ่าย	291.28
เอกสารหลักฐาน	290.29	เอกสารหลักฐาน	291.29
ช่วงระยะเวลาการรับงาน	290.30	ช่วงระยะเวลาการรับงาน	291.30
การควบคุมและการซื้อกิจการ	290.33		
การฝ่าฝืนเงื่อนไขของหมวดนี้	290.39	การฝ่าฝืนข้อกำหนดในหมวดนี้	291.33

หมวด 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน	ย่อหน้า	หมวด 291 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น	ย่อหน้า
การนำแนวทางของกรอบแนวคิดในเรื่องความเป็นอิสระมาใช้	290.100	การนำแนวทางของกรอบแนวคิดในเรื่องความเป็นอิสระมาใช้	291.100
ส่วนได้เสียทางการเงิน	290.102	ส่วนได้เสียทางการเงิน	291.104
การก้ำกั้มและการค้ำประกัน	290.117	การก้ำกั้มและการค้ำประกัน	291.112
ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ	290.123	ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ	291.118
ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว	290.126	ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว	291.120
การเข้าเป็นพนักงานของลูกค่างานสอบบัญชี	290.132	การเข้าเป็นพนักงานของลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.126
การมอบหมายงานให้พนักงานเป็นการชั่วคราว	290.140	การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้กับลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.130
การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้กับลูกค่างานสอบบัญชี	290.141		
การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ของลูกค่างานสอบบัญชี	290.144	การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ของลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.133
ระยะเวลาในการให้บริการของบุคลากรอาวุโส (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) แก่ลูกค่างานสอบบัญชี	290.148	ระยะเวลาในการให้บริการของบุคลากรอาวุโส แก่ลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.137
ข้อกำหนดทั่วไป	290.148		
ลูกค่างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	290.149		
การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกค่างานสอบบัญชี	290.154	การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.138

หมวด 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการ งานสอบบัญชีและงานสอบทาน	ย่อหน้า	หมวด 291 ความเป็นอิสระในการ ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น	ย่อหน้า
ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร	290.159	ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร	291.141
การจัดทำบันทึกทางบัญชีและงบการเงิน	290.164		
ข้อกำหนดทั่วไป	290.164		
ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่กิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.168		
ลูกจ้างงานสอบบัญชี ที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.169		
สถานการณ์ฉุกเฉิน	290.171		
การให้บริการประเมินมูลค่า	290.172		
ข้อกำหนดทั่วไป	290.172		
ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่กิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.176		
ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.177		
การให้บริการด้านภาษีอากร	290.178		
การจัดเตรียมแบบยื่นแสดงรายการภาษี	290.180		
การคำนวณภาษี เพื่อวัตถุประสงค์ในการบันทึก รายการบัญชี	290.181		
ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่กิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.181		
ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	290.182		
การวางแผนภาษี และการให้คำปรึกษาทางภาษีอื่นๆ	290.184		
การให้ความช่วยเหลือกรณีมีข้อพิพาททางภาษี	290.189		

หมวด 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการ งานสอบบัญชีและงานสอบทาน	ย่อหน้า	หมวด 291 ความเป็นอิสระในการ ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น	ย่อหน้า
การให้บริการงานตรวจสอบภายใน	290.192		
ข้อกำหนดทั่วไป	290.192		
ลูกค้างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.197		
การให้บริการเกี่ยวกับงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	290.198		
ข้อกำหนดทั่วไป	290.198		
ลูกค้างานสอบบัญชีที่ไม่ใช่กิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.200		
ลูกค้างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.203		
บริการด้านคดีความ	290.204		
บริการด้านกฎหมาย	290.206		
บริการสรรหาบุคลากร	290.211		
ข้อกำหนดทั่วไป	290.211		
ลูกค้างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.212		
บริการทางการเงินแก่องค์กรธุรกิจ	290.213		
		ข้อควรพิจารณาอื่น	291.146

หมวด 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการ งานสอบบัญชีและงานสอบทาน	ย่อหน้า	หมวด 291 ความเป็นอิสระในการ ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น	ย่อหน้า
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	290.217	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	291.149
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ – โดยเทียบเคียงตาม ขนาด	290.217	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ – โดย เทียบเคียงตามขนาด	291.149
ลูกค้างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	290.219		
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ – การค้างชำระ	290.220	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ – การค้างชำระ	291.151
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพที่ขึ้นอยู่กับผลของงาน หรือบริการ	290.221	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพที่ขึ้นอยู่กับผล ของงานหรือบริการ	291.152
นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนและนโยบายการ ประเมินผลงาน	290.225		
ของขวัญและการรับรอง	290.227	ของขวัญและการรับรอง	291.156
คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง	290.204	คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ ว่าจะฟ้อง	291.157
รายงานที่มีข้อจำกัดการใช้ผลงานและการเผยแพร่ บทนำ	290.500 290.500	รายงานที่มีข้อจำกัดการใช้ผลงานและการ เผยแพร่	291.21
กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	290.505		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	290.506		
เครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย	290.507		
ส่วนได้เสียทางการเงิน การกั๊กยืมและการค้า ประกัน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด และ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว	290.508		
การเข้าเป็นพนักงานของลูกค้างานสอบบัญชี	290.513		
การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น	290.514		



Thank you

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.