The background features a world map in shades of blue and green, overlaid with silhouettes of business professionals in a meeting. Faint text like 'ETHICS', 'INTERNATIONAL', 'EDUCATION', and 'INTEGRITY' is visible in the background. The main text is centered in a blue box.

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2561

ความจำเป็นในการร่างข้อบังคับจรรยาบรรณใหม่ให้เป็นสากล

1

สภาวิชาชีพบัญชี
เป็นสมาชิก
IFAC



2

IFAC
โดย IESBA กำหนด
Code of Ethics
ให้สมาชิกถือปฏิบัติ

3

การประเมิน
ของ FSAB



หลักการและเหตุผล



หลักการ เพื่อปรับปรุง
แก้ไขจรรยาบรรณ
ของผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีให้เหมาะสมยิ่งขึ้น



หลักการและเหตุผล

เหตุผล โดยที่ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีมีการกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไว้แล้ว เพื่อให้ถูกต้องตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชี รวมทั้งให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่ยังมีส่วนที่ไม่ชัดเจนเกี่ยวกับการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมทั้งแนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามหลักการพื้นฐานของจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามที่คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) กำหนด ดังนั้นเพื่อให้จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยมีความเป็นสากล และสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจำเป็นต้องปรับปรุงจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เหมาะสม



มาตรา 47

กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณเป็นภาษาไทย
อย่างน้อยต้องประกอบด้วยเรื่องดังนี้

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

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับ 19 (2553)

6 หมวด (23 ข้อ)

หมวด 2 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ
ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

- ความโปร่งใส
- ความเป็นอิสระ (มี 2 ข้อย่อย)
- ความเที่ยงธรรม (มี 3 ข้อย่อย)
- ความซื่อสัตย์สุจริต (มี 3 ข้อย่อย)

หมวด 3 ความรู้ ความสามารถ และ
มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

- ความรู้ ความสามารถ (มี 4 ข้อย่อย)
- มาตรฐานในการปฏิบัติงาน (มี 2 ข้อย่อย)

ใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคน
เช่น ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี ผู้วางระบบบัญชี

หมวด 4 การรักษาความลับ (มี 2 ข้อ)

หมวด 5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
(มี 2 ข้อ)

หมวด 6 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น
ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล
ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
(มี 6 ข้อ)

หมวด 7 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วม
วิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป (มี 7 ข้อ)

คู่มือประมวลจรรยาบรรณของ IFAC

HANDBOOK OF THE CODE OF ETHICS 2014 Ed.

ส่วน ก. (หมวด 100) การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวลจรรยาบรรณของ
คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ IESBA
หลักการพื้นฐาน 5 ข้อ

มาตรการป้องกัน 2 ข้อ

ส่วน ข. (หมวด 200) อธิบายการนำ
กรอบแนวคิดไปใช้สำหรับผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ส่วน ค. (หมวด 300) อธิบายการนำ
กรอบแนวคิดไปใช้สำหรับผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ



โครงสร้างการบังคับใช้กฎหมาย

เดิม

ข้อบังคับ 19



Rules-Based

ข้อกำหนด



ต้องประกาศในราชกิจจานุเบกษา

การตีความ

(โดยนายกสภาฯ)

ใหม่

ข้อบังคับ

จากส่วน ก



Principles-Based

ข้อกำหนด



ต้องประกาศในราชกิจจานุเบกษา

การตีความ

(โดยนายกสภาฯ)

จากส่วน ข
และ ส่วน ค



ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ..

ข้อบังคับ

ยกเลิกข้อบังคับ ฉบับที่ 19
(หลักการ 6 ข้อใหญ่)

สอดคล้องกับ

HANDBOOK OF THE CODE OF ETHICS
2014 Ed.

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



พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ม.47

ข้อกำหนด 4 ข้อ



โครงสร้างของข้อบังคับใหม่

สรุปจากส่วน ก ของ IESBA หมวด 100

ความหมาย

หมวด 1 บททั่วไป

หมวด 2 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

หมวด 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ



ความหมาย

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน
ที่อยู่ใน “สำนักงาน” เช่น

- ผู้ทำบัญชี
- ผู้สอบบัญชี
- ที่ปรึกษาด้านวิชาชีพ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน (ยกเว้น
สอบบัญชี) อยู่ใน “หน่วยงานธุรกิจ”

- เช่น
- สมุหบัญชี
 - CFO



“สำนักงาน” หมายความว่า

(๑) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทของผู้ประกอบวิชาชีพอัญชี

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

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

ความหมาย

“ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล” 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 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ

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


ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
Professional Competence, Due Care and ...

การรักษาความลับ
Confidentiality

พฤติกรรมทางวิชาชีพ
Professional Behavior

ความโปร่งใส
Transparency





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 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแล

TCWG



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



ภาพรวมโครงสร้างข้อบังคับ

