โครงการอบรมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เฉพาะผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

และ

คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2564

โดย

คณะอนุกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ สภาวิชาชีพบัญชีฯ

หัวข้อ

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 และโครงสร้างการบังคับใช้

คู่มือประมวลจรรยาบรรณ พ.ศ. 2564

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

HANDBOOK OF THE CODE OF ETHICS

หมวด 110
111 ความซื่อสัตย์สุจริต
112 ความเที่ยงธรรม
113 ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน)
114 การรักษาความลับ
115 พฤติกรรมทางวิชาชีพ

พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

มาตรา 47
1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

ข้อบังคับสภาวิชาชีพ พ.ศ.2561

ข้อ 9
ก) ความซื่อสัตย์สุจริต
ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
ง) การรักษาความลับ
จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ
ฉ) ความโปร่งใส

โครงสร้างของข้อบังคับ

สอดคล้องกับส่วนที่ 1 ของ IESBA

ความหมาย	
หมวด 1 บททั่วไป	ข้อ 5 - 8
หมวด 2 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ	ข้อ 9 หลักการพื้นฐาน 6 ข้อ
หมวด 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ	ข้อ 10-17

ความหมาย

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะ (PAPP)

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน ที่อยู่ใน “สำนักงาน หรือ บุคคลธรรมดา” เช่น

- ผู้ทำบัญชี
- ผู้สอบบัญชี
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่น ๆ รวมถึงที่ปรึกษาทางวิชาชีพ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ (PAIB)

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน (ยกเว้นสอบบัญชี) ที่อยู่ใน “หน่วยงานธุรกิจ” ที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการ เช่น

- ผู้ประกอบวิชาชีพสายงานบัญชี
  - ผู้ที่มีตำแหน่งสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน
  - ผู้บริหารสายงานบัญชี
  - ผู้ทำบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
- ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพแก่สำนักงานที่ตนสังกัด

ความหมาย

For PAPP

“สำนักงาน” หมายความว่า

(๑) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

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

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

ความหมาย

“ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล” (TCWG)

หมายความว่าบุคคลหรือกลุ่มบุคคล หรือองค์กรหรือกลุ่มองค์กร ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อ

ก) การกำกับดูแลทิศทางเชิงกลยุทธ์ของกิจการ

ข) ภาระผูกพันที่เกี่ยวกับการรับผิดชอบของกิจการ

ค) การกำกับดูแลกระบวนการรายงานทางการเงิน

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อาจรวมถึง บุคคลในระดับบริหาร ตัวอย่างเช่น สมาชิกระดับบริหารของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐ หรือเจ้าของกิจการที่เป็นผู้จัดการ

หมวด 1 บททั่วไป

บททั่วไป

ข้อ 5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติหน้าที่**เพื่อประโยชน์สาธารณะ** โดย

1. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่มีกฎหมายกำหนด แต่ยังต้อง
2. ปฏิบัติตามข้ออื่น ๆ ที่เหลือของจรรยาบรรณ

บททั่วไป

ข้อ 6 ภายใต้ข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้หมายรวมถึง **การกระทำของบุคคลอื่น** ผู้ซึ่ง

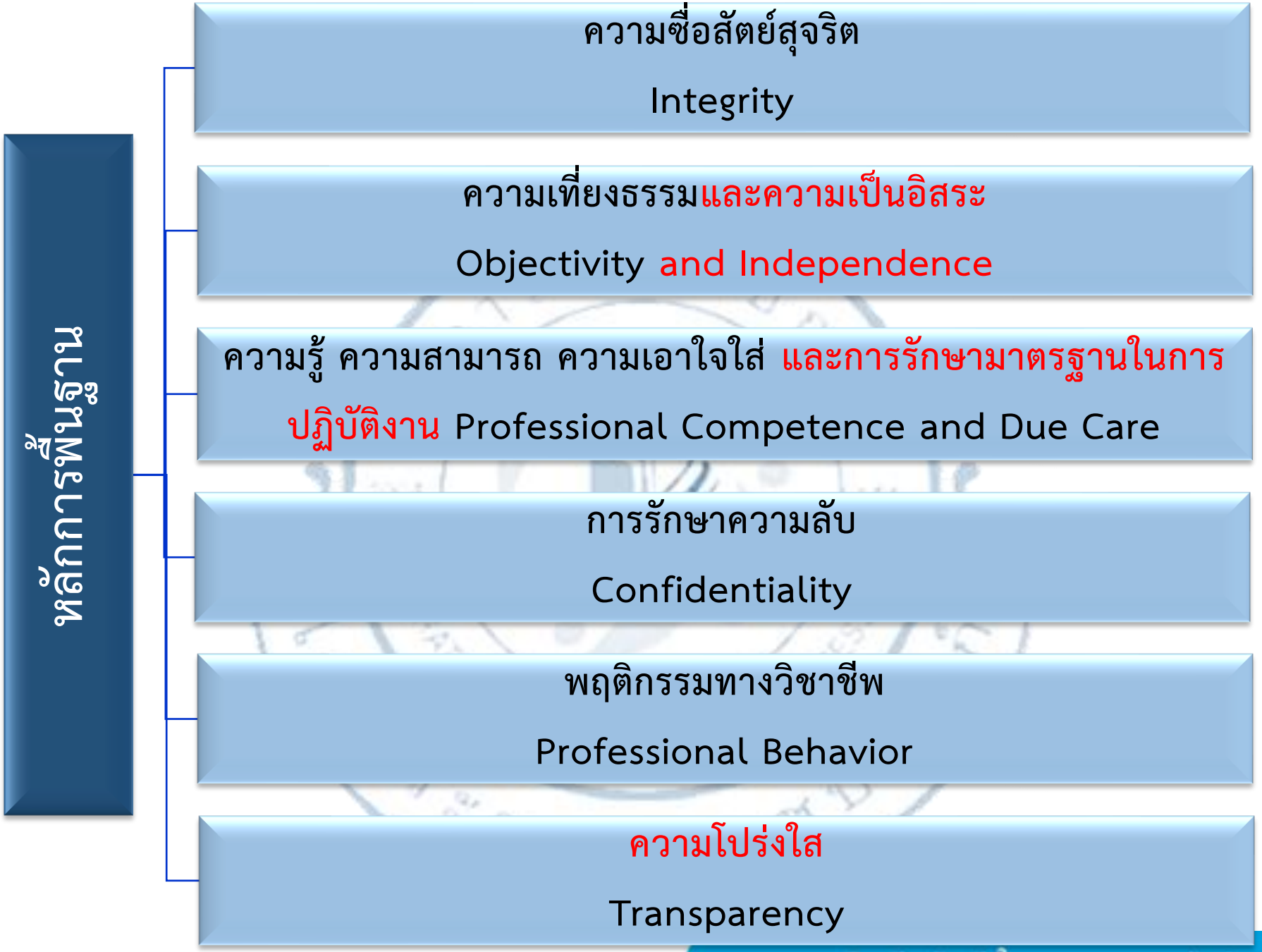
1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน

หมวด 2

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

หลักการพื้นฐาน

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ คือ การกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังไว้จากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามที่กำหนดไว้ตามพรบ.วิชาชีพ พ.ศ.2547 เพื่อประโยชน์สาธารณะ


หลักการพื้นฐาน
ความซื่อสัตย์สุจริต
Integrity
ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
Objectivity and Independence
ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน Professional Competence and Due Care
การรักษาความลับ
Confidentiality
พฤติกรรมทางวิชาชีพ
Professional Behavior
ความโปร่งใส
Transparency

หลักการพื้นฐาน

- ความซื่อสัตย์สุจริต → ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมาจริงใจในความสัมพันธ์ทั้งมวล ทั้ง ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ
- ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ
- ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ความโปร่งใส

หลักการพื้นฐาน

- ความซื่อสัตย์สุจริต
- ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ
- ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ความโปร่งใส

ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น มาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ	ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้างานให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย • ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ • ความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็น เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะสามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่า ตนได้ให้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น	ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

หลักการพื้นฐาน

- ความซื่อสัตย์สุจริต
- ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ
- ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ความโปร่งใส

1. มีและรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง ได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยเทคนิคการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาชีพ หรือตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องล่าสุด และ
2. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ ให้เป็นไปตามเทคนิคการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาชีพที่นำมาปรับใช้ได้

หลักการพื้นฐาน

- ความซื่อสัตย์สุจริต
- ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ
- ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ความโปร่งใส

- ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และทางธุรกิจ
- ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพหรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย
- หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

หลักการพื้นฐาน

- ความซื่อสัตย์สุจริต
- ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ
- ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ความโปร่งใส

1. ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
2. ปฏิบัติตนในลักษณะที่สอดคล้องกับความรับผิดชอบทางวิชาชีพในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะในกิจกรรมทั้งมวล ทั้งทางวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
3. หลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้หรืออาจรู้ว่าอาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (อันได้แก่ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงาน)

หลักการพื้นฐาน

- ความซื่อสัตย์สุจริต
- ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ
- ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ความโปร่งใส

แสดง**ภาพลักษณ์**ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และ**ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง** หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

NOCLAR --Non-compliance with Laws and Regulations

- เน้นที่ การกระทำ “เพื่อประโยชน์สาธารณะ” โดย PAIB และ PAPP

Do not turn a blind eye!

- ให้กรอบเพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในการตัดสินใจว่าควรกระทำอย่างไรให้ดีที่สุด “เพื่อประโยชน์สาธารณะ” เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตาม หรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

- การตอบสนองต่อ NOCLAR จะต้องพิจารณาทั้งในขั้นตอน
  1. กรณีที่พบหรือมีข้อสงสัยว่ามี NOCLAR ของกิจการในขั้นตอนการพิจารณารับงาน และ
  2. กรณีที่พบหรือมีข้อสงสัยว่ามี NOCLAR ในระหว่างการปฏิบัติงาน

IESBA

การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

ขอบเขตของกฎหมายและข้อบังคับ

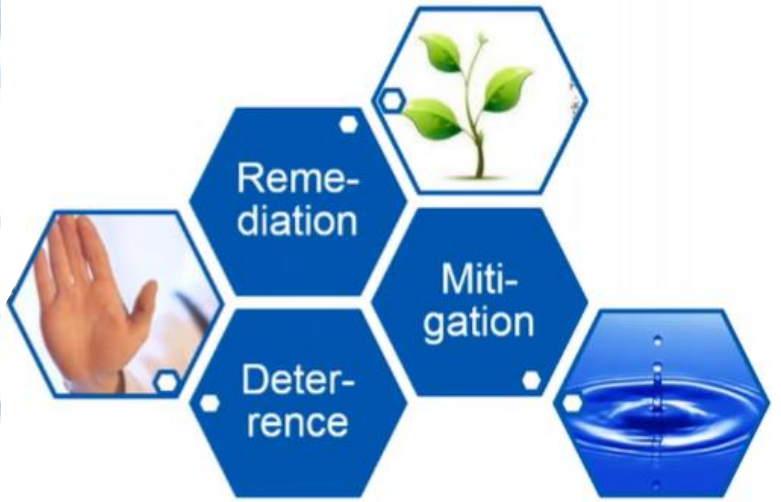
- กฎหมายและข้อบังคับ *ที่มีผลโดยตรง* ต่อจำนวนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
- กฎหมายและข้อบังคับอื่น ที่อาจ *เป็นพื้นฐานในการดำเนินงาน* ของธุรกิจ
- ตัวอย่าง : กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวกับ
  - การทุจริต การคอรัปชั่น และการติดสินบน
  - การฟอกเงิน การสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและเงินที่ได้จากการก่ออาชญากรรม
  - ตลาดทุน และการซื้อขายหลักทรัพย์
  - การธนาคาร และผลิตภัณฑ์และบริการทางการเงินอื่น
  - การป้องกันข้อมูล
  - ภาษีและเงินบำนาญค้างจ่าย และการจ่ายเงินบำนาญ
  - การป้องกันสภาพแวดล้อม
  - สุขภาพและความปลอดภัยของประชาชน

IESBA

การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

วัตถุประสงค์ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกราย

- ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เรื่อง ความซื่อสัตย์สุจริต และเรื่อง พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- โดยแจ้งเตือนผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อหาทาง :
  - ช่วยให้ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล แก้ไข ฟื้นฟู หรือบรรเทาผลกระทบจาก NOCLAR หรือ
  - ยับยั้ง NOCLAR เมื่อยังไม่เกิดขึ้น
- ดำเนินการขั้นต่อไปตามความเหมาะสม “เพื่อประโยชน์สาธารณะ”



หมวด 260 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

การดำเนินการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสในหน่วยงานธุรกิจ

- เพื่อตอบสนองต่อ NOCLAR อย่างเหมาะสม
  - เข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่มีอยู่
  - สื่อสารเรื่องนั้นไปยังผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
  - แก้ไข ฟื้นฟู หรือบรรเทาผลกระทบจาก NOCLAR
  - ลดความเสี่ยงจากการเกิดซ้ำ และ
  - พยายามยับยั้ง NOCLAR ถ้ายังไม่เกิดขึ้น
  - ตัดสินใจว่าควรเปิดเผยต่อผู้สอบบัญชีหรือไม่
- ตัดสินใจ “ดำเนินการต่อไป” ที่จำเป็น “เพื่อประโยชน์สาธารณะ”
- เหนือความคาดหวัง (Overarching Expectations)
  - การปฏิบัติให้เห็นเป็นแบบอย่างโดยผู้นำองค์กร (Set right tone at the top)
  - กำหนดนโยบายและกระบวนการเพื่อป้องกัน NOCLAR

IESBA

หมวด 360 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ NOCLAR

การดำเนินการของผู้สอบบัญชี

- กำหนดภาระผูกพันตามกฎหมายหรือข้อบังคับ และปฏิบัติตาม
- แจ้งเรื่อง NOCLAR ต่อผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และประเมินความเหมาะสมของการตอบสนองของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- ตัดสินใจว่าควร “ดำเนินการขั้นต่อไป” หรือไม่ (เช่น เปิดเผยต่อกับหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม / ถอนตัวจากงาน)
- ให้กรอบคำแนะนำสำหรับการใช้สิทธิเพื่อเปิดเผย ขึ้นอยู่กับ
  - ลักษณะและขอบเขตโดยเฉพาะของความเสียหายที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจเกิดขึ้นต่อผู้มีส่วนได้เสีย
  - มีหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมที่สามารถรับข้อมูลได้
  - มีการป้องกันทางกฎหมาย
  - อุปสรรคต่อความปลอดภัยทางกายภาพของผู้ประกอบวิชาชีพหรือบุคคลอื่น

IESBA

ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ

หลักการพื้นฐานตามข้อบังคับนี้

มีผลกระทบต่อ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะ

ต้องไม่รอมชอม

(ก) ความซื่อสัตย์สุจริต

(ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

- เน้นความเป็นอิสระ

(ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

(ง) การรักษาความลับ

(จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ

(ฉ) ความโปร่งใส

ผู้ประกอบวิชาชีพ ในหน่วยงานธุรกิจ

เน้นการสร้างวัฒนธรรมองค์กร และให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร

(ก) ความซื่อสัตย์สุจริต

(ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

- คำนึงถึงความเป็นอิสระ

(ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

(ง) การรักษาความลับ

(จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ

(ฉ) ความโปร่งใส

หมวด 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ข้อ 10 กรอบแนวคิด — เป็นการกำหนดแนวทาง ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการพื้นฐาน

ข้อ 11 อุปสรรค

ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

- ก. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
- ข. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

ข้อ 13 การดำเนินการกรณีพบการฝ่าฝืนเงื่อนไขใด ๆ ของข้อบังคับนี้

ข้อ 14 มาตรการป้องกัน

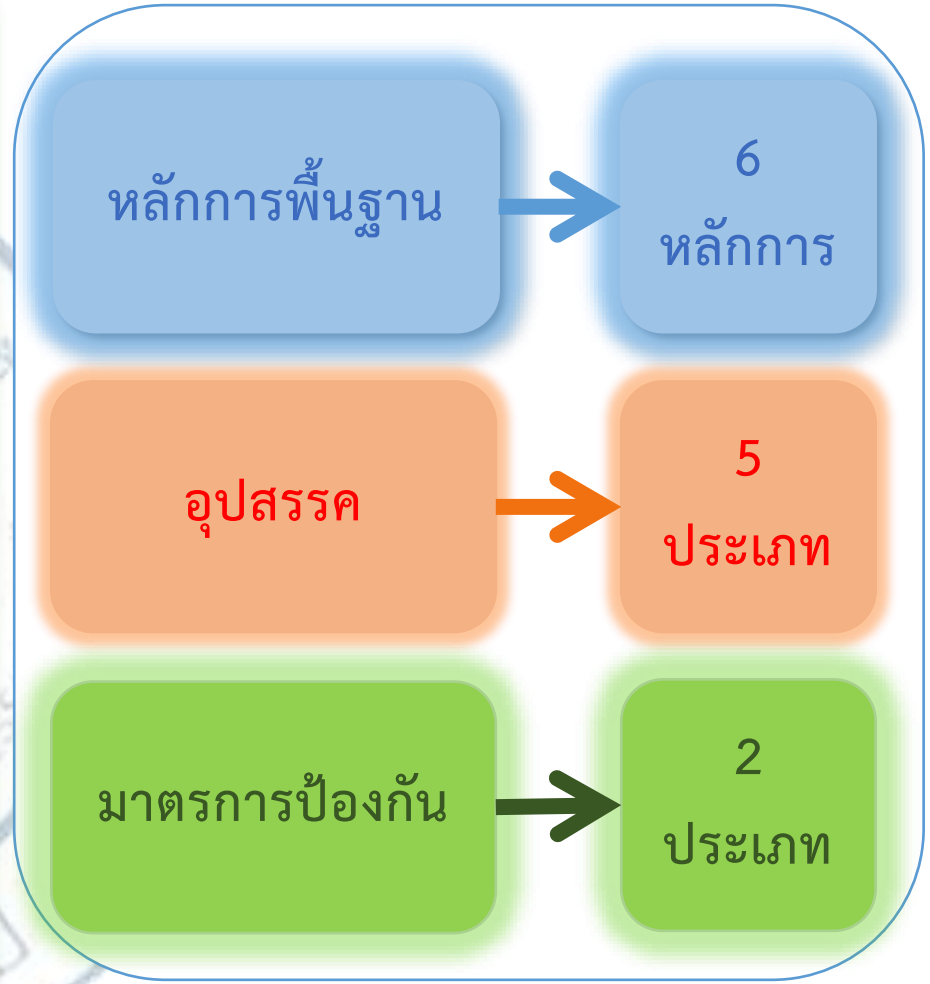
ข้อ 15 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG)

ข้อ 10 กรอบแนวคิด

- **เหตุการณ์แวดล้อม**ต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่ อาจ**ทำให้เกิดอุปสรรค**ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเมื่อต้องพบกับเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้สามารถปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน จะได้ระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคด้วยการใช้มาตรการป้องกันเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน



กรอบแนวคิด

R120.5 **ในการปฏิบัติตามกรอบแนวคิด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง**

(ก) มีจิตช่างสงสัย (Have an inquiring mind)

(ข) ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ (Exercise professional judgment)

(ซึ่งนำไปสู่ "การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ")

และ

(ค) ใช้การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน (Use the reasonable and informed third party test) **ดังอธิบายในย่อหน้า** 120.5 A6

นำไปใช้กับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทุกคน

กรอบแนวคิด

- ข้อควรพิจารณาอื่นเมื่อนำกรอบแนวคิดมาใช้ 120.12A1 – 120.13 A3 (ผู้ประกอบวิชาชีพ**ทุกคน**)
  - \+ อคติ
  - \+ วัฒนธรรมองค์กร
- ข้อควรพิจารณา**สำหรับงานสอบบัญชี งานสอบทาน งานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานให้บริการที่เกี่ยวเนื่อง** 120.14 A1-120.16A2
  - วัฒนธรรมสำนักงาน (TSQM - Thai Standard on Quality Management)
  - ความเป็นอิสระ (ส่วนที่ 4)
  - การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้อ 11 อุปสรรค

- **อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน** (Self-Interest Threat)
- **อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง** (Self-Review Threat)
- **อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน** (Advocacy Threat)
- **อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย** (Familiarity Threat)
- **อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่** (Intimidation Threat)

อุปสรรค

- อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน
- อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
- อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย
- อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน หรือผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ

อุปสรรค

- อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน
- อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
- อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย
- อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม เกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรมหรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่นในสำนักงานหรือองค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานหรือการให้บริการในปัจจุบัน

อุปสรรค

- อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน
- อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
- อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย
- อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม

อุปสรรค

- อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน
- อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
- อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย
- อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

อุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง จนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของบุคคลดังกล่าว

อุปสรรค

- อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน
- อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
- อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- อุปสรรคที่เกิดจาก ความคุ้นเคย
- อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกยับยั้งจากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมเนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

For PAPP

ต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุดเพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกัน เพื่อ ขจัด หรือ ลด อุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ต้องพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน RITP Test

อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคดังกล่าวจะถูก ขจัด หรือ ลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรอมชอม

ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

For PAIB

มีความรับผิดชอบที่จะต้องส่งเสริมเป้าหมายที่ชอบธรรมขององค์กรผู้ว่าจ้าง โดยการส่งเสริมวัฒนธรรมองค์และให้คำแนะนำแก่ผู้บริหาร ซึ่งจรรยาบรรณนี้มิได้ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมาย แต่กล่าวถึงกรณีที่การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรอมชอม

ต้องประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุดกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกัน (เพื่อ ขจัด หรือ ลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้) หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจ หากได้มีการรอมชอมและได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้ว และแต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

มาตรการป้องกัน คือ การกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่างประกอบกัน ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกระทำอย่างมีประสิทธิผล เพื่อลดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ข้อ 14 มาตรการป้องกัน

ก) กำหนดโดย องค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

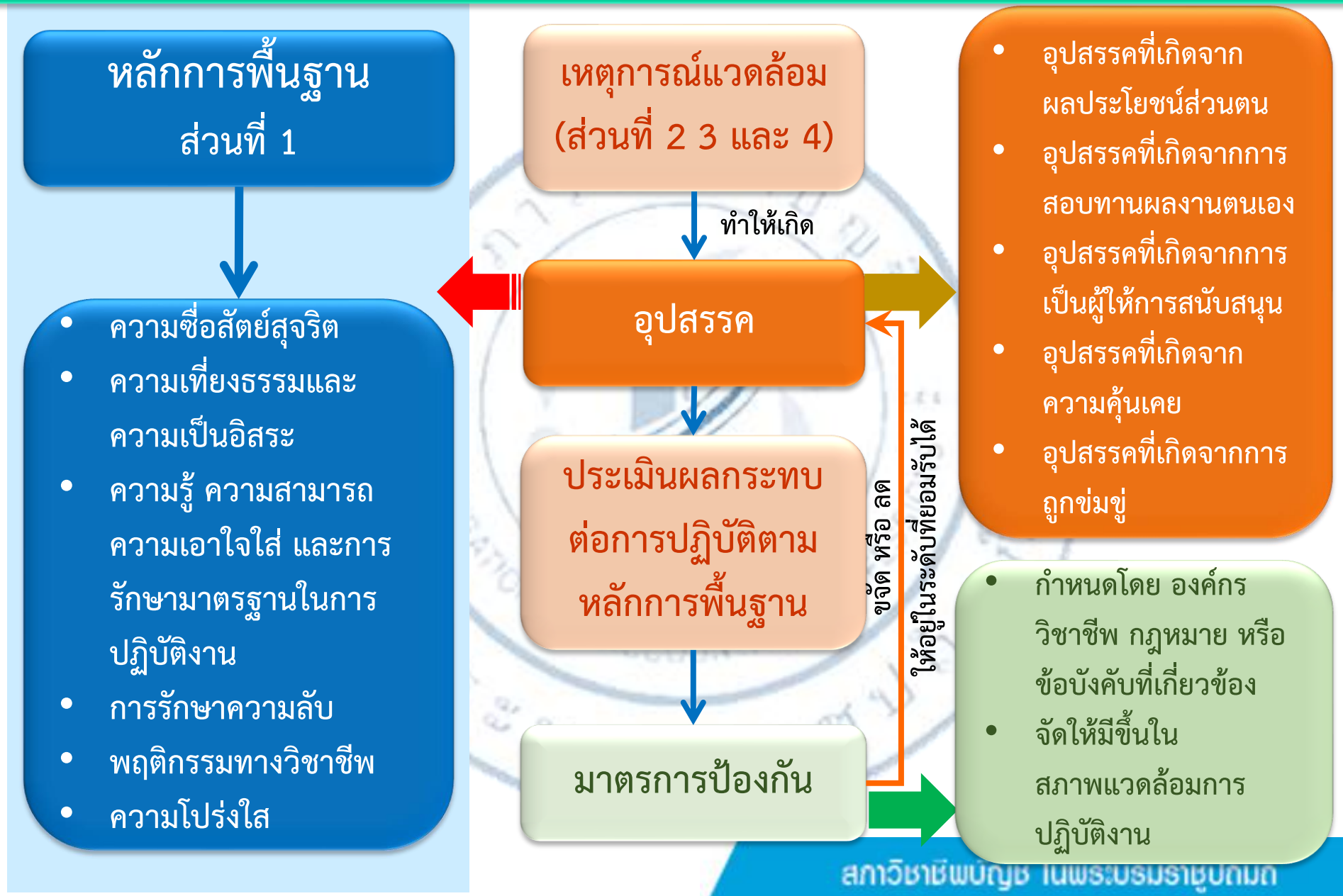
เช่น บช.บ.; กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชี; ชั่วโมง CPD และมาตรฐานวิชาชีพ

ข) จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

เช่น กำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานของสำนักงาน ตลอดจนการยืนยันการปฏิบัติตามนั้นเป็นประจำทุกปี

- มาตรการป้องกันที่ใช้กับทั้งสำนักงาน (Firm-wide) และ
- มาตรการป้องกันที่ใช้กับแต่ละงานโดยเฉพาะเจาะจง (Engagement-specific)

ภาพรวมกรอบแนวคิด



ข้อ 15 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในขณะที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อ หลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรม และหลักการพื้นฐานอื่น อุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดขึ้นได้เมื่อ

  ○ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่มีเรื่องเกี่ยวข้องกับบุคคลสองฝ่ายหรือมากกว่า โดยผู้ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลประโยชน์ขัดแย้งกันในเรื่องดังกล่าว

  ○ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องใด และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมให้ในเรื่องนั้น มีความขัดแย้งกัน

ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

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

ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ อาจต้องดำเนินการตามลำดับดังนี้

1) ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว

2) ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร

3) หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่เป็นสาระสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือ ที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ

4) หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธหรือยุติที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งนั้น

ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

- เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) ตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงานต้องตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับผู้ใด *(เฉพาะ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ คณะกรรมการทั้งคณะ)* ในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรจึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้น และเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร

คู่มือประมวลจรรยาบรรณ พ.ศ. 2564

โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

- ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด
- ส่วนที่ 2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

  (PAIB—Professional Accountant in Business)
- ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

  (PAPP—Professional Accountants in Public Practice)

  มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ
- ส่วนที่ 4 ก งานสอบบัญชี และงานสอบทาน
- ส่วนที่ 4 ข งานให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชี และงานสอบทาน

โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ส่วนที่ 1 | การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด (หมวด 100 ถึง 199) *(ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด)*

ส่วนที่ 2 | ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (PAIB) (หมวด 200 ถึง 299)

(ส่วนที่ 2 ยังนำไปปรับใช้กับบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพตามความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

ส่วนที่ 3 | ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (PAPP) (หมวด 300 ถึง 399)

ส่วนที่ 4ก และ 4ข | **มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ**

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน (หมวด 400 ถึง 899)

ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานให้ความเชื่อมั่นอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีและงานสอบทาน (หมวด 900 ถึง 999)

อภิธานศัพท์ | (ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด)

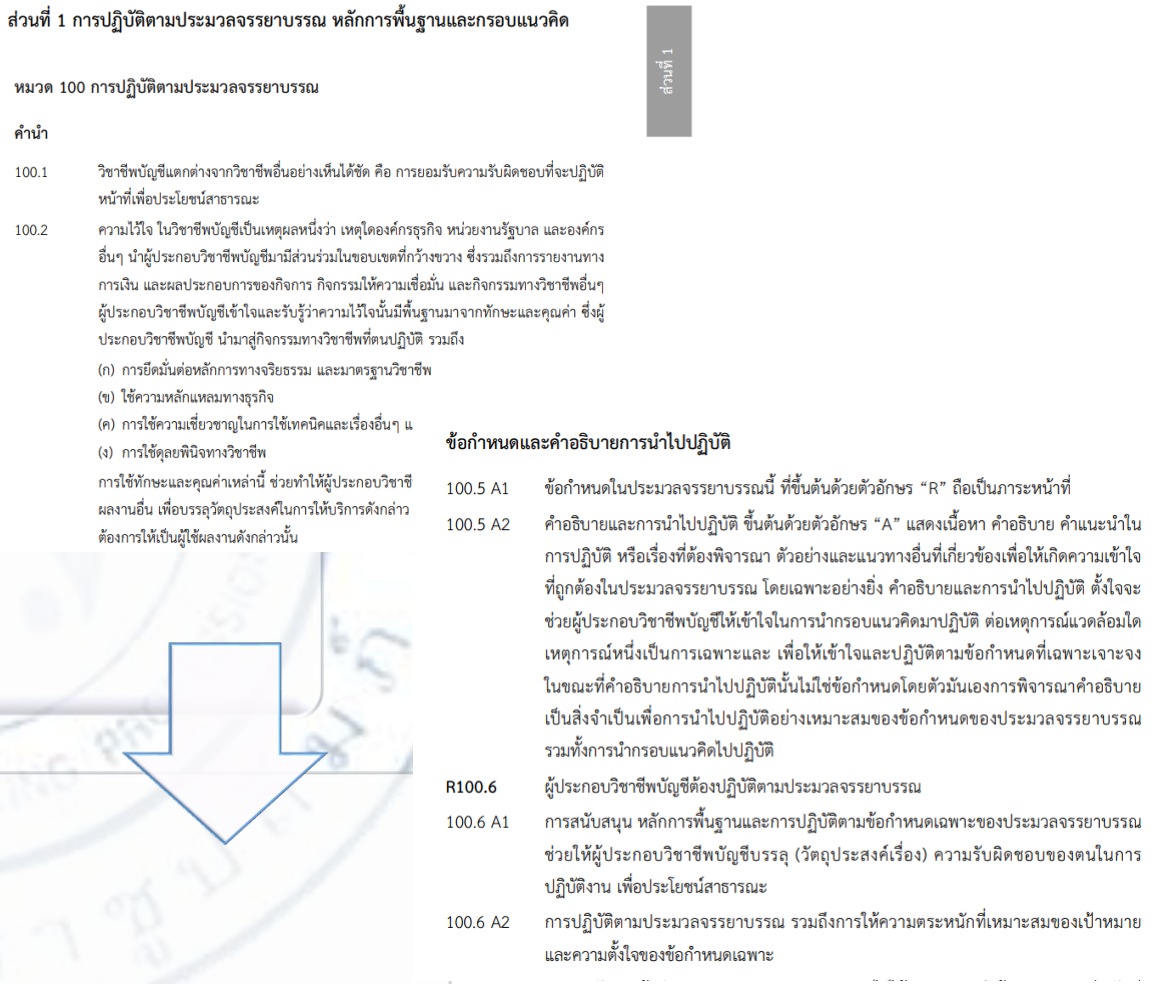
โครงสร้างของแต่ละหมวดในคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

คำนำ

ข้อกำหนด (R--Requirement)

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

(A—Application Materials)



ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

ส่วนที่ 1

หมวด 100 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ

คำนำ

100.1 วิชาชีพบัญชีแตกต่างจากวิชาชีพอื่นอย่างเห็นได้ชัด คือ การยอมรับความรับผิดชอบที่จะปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ

100.2 ความไว้ใจ ในวิชาชีพบัญชีเป็นเหตุผลหนึ่งว่า เหตุใดองค์กรธุรกิจ หน่วยงานรัฐบาล และองค์กรอื่นๆ นำผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมามีส่วนร่วมในขอบเขตที่กว้างขวาง ซึ่งรวมถึงการรายงานทางการเงิน และผลประกอบการของกิจการ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และกิจกรรมทางวิชาชีพอื่นๆ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าใจและรับรู้ว่าความไว้ใจนั้นมีพื้นฐานมาจากทักษะและคุณค่า ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นำมาสู่กิจกรรมทางวิชาชีพที่ตนปฏิบัติ รวมถึง

(ก) การยึดมั่นต่อหลักการทางจริยธรรม และมาตรฐานวิชาชีพ

(ข) ใช้ความหลักแหลมทางธุรกิจ

(ค) การใช้ความเชี่ยวชาญในการใช้เทคนิคและเรื่องอื่นๆ แ

(ง) การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ

การใช้ทักษะและคุณค่าเหล่านี้ ช่วยทำให้ผู้ประกอบวิชาชีผลงานอื่น เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในการให้บริการดังกล่าว ต้องการให้เป็นผู้ใช้ผลงานดังกล่าวนั้น

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

100.5 A1 ข้อกำหนดในประมวลจรรยาบรรณนี้ ที่ขึ้นต้นด้วยตัวอักษร “R” ถือเป็นภาระหน้าที่

100.5 A2 คำอธิบายและการนำไปปฏิบัติ ขึ้นต้นด้วยตัวอักษร “A” แสดงเนื้อหา คำอธิบาย คำแนะนำในการปฏิบัติ หรือเรื่องที่ต้องพิจารณา ตัวอย่างและแนวทางอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องในประมวลจรรยาบรรณ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คำอธิบายและการนำไปปฏิบัติ ตั้งใจจะช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เข้าใจในการนำกรอบแนวคิดมาปฏิบัติ ต่อเหตุการณ์แวดล้อมใดเหตุการณ์หนึ่งเป็นการเฉพาะและ เพื่อให้เข้าใจและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เฉพาะเจาะจง ในขณะที่คำอธิบายการนำไปปฏิบัตินั้นไม่ใช่ข้อกำหนดโดยตัวมันเองการพิจารณาคำอธิบายเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อการนำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมของข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณ รวมทั้งการนำกรอบแนวคิดไปปฏิบัติ

R100.6 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ

100.6 A1 การสนับสนุน หลักการพื้นฐานและการปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของประมวลจรรยาบรรณ ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีบรรลุ (วัตถุประสงค์เรื่อง) ความรับผิดชอบของตนในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์สาธารณะ

100.6 A2 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ รวมถึงการให้ความตระหนักที่เหมาะสมของเป้าหมายและความตั้งใจของข้อกำหนดเฉพาะ

คู่มือประมวลจรรยาบรรณ พ.ศ. 2564

- การศึกษาคู่มือประมวลจรรยาบรรณ
  - ในส่วนที่ 1 เป็นการอธิบายการปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐาน 5 ข้อ และกรอบแนวคิดในการระบุอุปสรรค ประเมินอุปสรรค ที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามหลักการพื้นฐาน เพื่อ ขจัด หรือ ลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันต่าง ๆ ซึ่งได้นำไปกำหนดในข้อบังคับว่าด้วยจรรยาบรรณแล้ว
  - สำหรับส่วนที่ 2 และส่วนที่ 3 เป็นการอธิบายตัวอย่างเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดอุปสรรค และมาตรการป้องกันที่นำมาใช้ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ และ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ แล้วแต่กรณี
  - สำหรับ ส่วนที่ 4ก และ ส่วนที่ 4ข เป็นการอธิบายตัวอย่างเรื่องความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

100 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ

110 หลักการพื้นฐาน

หมวดย่อย 111 ความซื่อสัตย์สุจริต

หมวดย่อย 112 ความเที่ยงธรรม

หมวดย่อย 113 ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน)

หมวดย่อย 114 การรักษาความลับ

หมวดย่อย 115 พฤติกรรมทางวิชาชีพ

120 กรอบแนวคิด

หมวด 120 กรอบแนวคิด

คำนำ (120.1-120.2)

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป (R120.3 – 120.5 A4)

การระบุอุปสรรค (R120.6 – 120.6 A4)

การประเมินอุปสรรค (R120.7 – 120.9 A2)

การจัดการอุปสรรค (R120.10 – R120.11)

ข้อควรพิจารณาอื่นเมื่อนำกรอบแนวคิดมาใช้ (120.12 A1 – 120.13 A2)

โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ส่วนที่ 2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (PAIB)

200	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
210	ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
220	การจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล
230	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ
240	ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ
250	สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ
260	การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ
270	ความกดดันต่อการฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน

โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (PAPPs)

300	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
310	ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
320	การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ
321	การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ
330	ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น
340	สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ
350	การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า
360	การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ส่วนที่ 4 ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

410 ค่าธรรมเนียม

411 นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนและนโยบายการประเมินผลงาน

420 ของขวัญและการต้อนรับ

430 คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง

510 ผลประโยชน์ทางการเงิน

511 การกู้ยืมและการค้ำประกัน

520 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ

521 ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว

522 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี

523 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานสอบบัญชี

524 การจ้างงานโดยลูกค้างานสอบบัญชี

525 การมอบหมายให้เป็นพนักงานชั่วคราว

540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกค้างานสอบบัญชี

600 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี

800 รายงานต่องบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานสอบบัญชีและงานสอบทาน)

โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ส่วนที่ 4 ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

900 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

905 ค่าธรรมเนียม

906 ของขวัญและการต้อนรับ

907 คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง

910 ผลประโยชน์ทางการเงิน

911 การกู้ยืมและการค้ำประกัน

920 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ

921 ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว

922 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี

923 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

924 การจ้างงานโดยลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

940 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

950 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

990 รายงานซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน)

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

8/08/2565 35,224

Code of Ethics for Professional Accountants
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561	ดาวน์โหลด
ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2565	ดาวน์โหลด
คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2564 (New!!) (PDF File)	ดาวน์โหลด
คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2564 (New!!) (E-Book)	ดาวน์โหลด
สรุปสาระสำคัญของจรรยาบรรณสภาวิชาชีพบัญชี	ดาวน์โหลด
คลิป VDO จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	
• จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับย่อภายใน 3 นาที	ไปรดชม
• หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี : หลักการที่ 1 ความซื่อสัตย์สุจริต	ไปรดชม
• หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี : หลักการที่ 2 ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ไปรดชม
• หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี : หลักการที่ 3 ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ไปรดชม
• หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี : หลักการที่ 4 การรักษาความลับ	ไปรดชม
• หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี : หลักการที่ 5 พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ไปรดชม
• หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี : หลักการที่ 6 ความโปร่งใส	ไปรดชม
Booklet สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี (PDF File)	ดาวน์โหลด
Booklet สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี (E-Book)	ดาวน์โหลด

อนุกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ
ได้เปิดรับคำถามหรือข้อสงสัย
เกี่ยวกับเรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ผ่านช่องทาง E-mail : ethics@tfac.or.th

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.