



ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

และคำอธิบายการใช้คู่มือประมวลจรรยาบรรณ
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2564

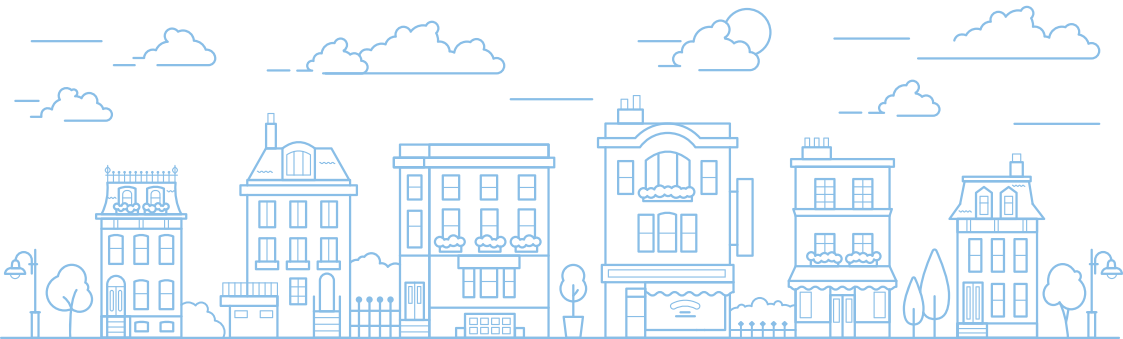


คำนำ

ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 กำหนดขึ้นเพื่อให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดยพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมทั้งให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) ของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ในการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมทั้งแนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ โดยใช้แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณที่ IESBA กำหนด

ในการนำข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 2561 มาถือปฏิบัติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้นำคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ Handbook of The Code of Ethics for Professional Accountants 2020 Edition Including International Independence Standards มาใช้เป็นแนวทาง โดยคู่มือดังกล่าวได้แยกเป็นการนำไปใช้สำหรับ

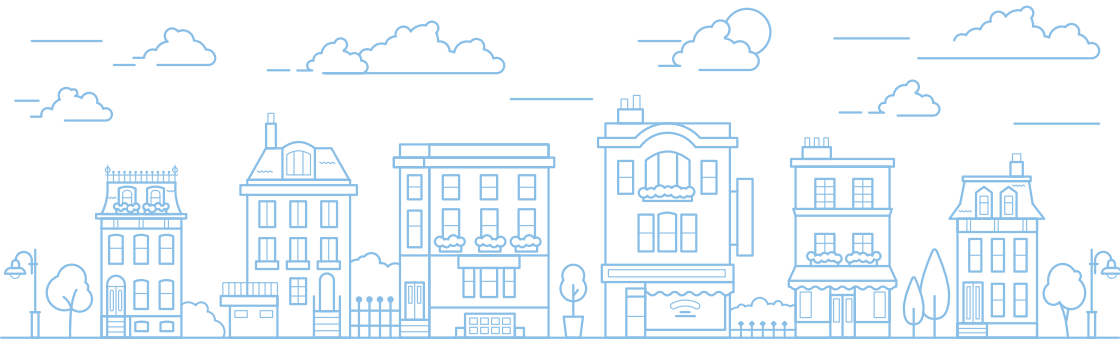
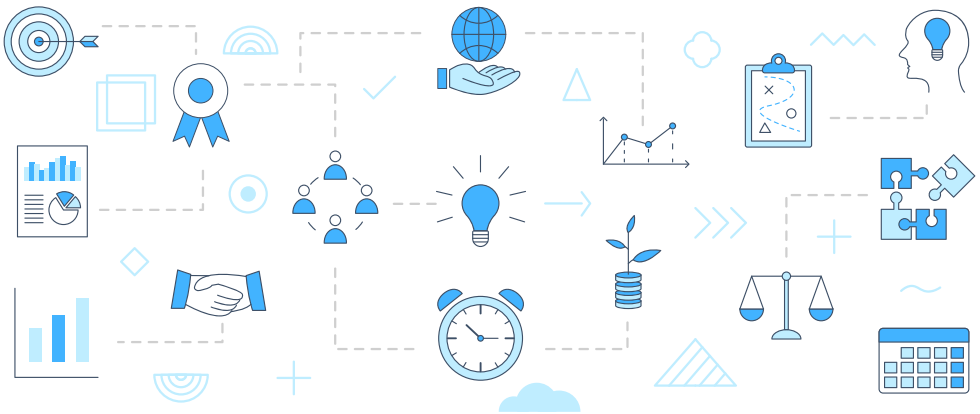
1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (รวมทั้งบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพตามความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นในฐานะ คู่สัญญา ลูกจ้าง หรือเจ้าของ)
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะทั้งที่เป็นบุคคลและสำนักงานไม่ว่าจะให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นหรือไม่ เช่น สำนักงานบัญชี สำนักงานสอบบัญชี



สารบัญ

หน้า

ข้อกำหนดเรื่องจรรยาบรรณตาม พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547	1
ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561	3
โครงสร้างของข้อบังคับ	5
ความหมาย	6
หมวด 1 บททั่วไป	9
หมวด 2 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ	11
หมวด 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ	15
โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ พ.ศ. 2564	35



ข้อกำหนดเรื่องจรรยาบรรณตาม พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547

มาตรา 47

กำหนดให้
สภาวิชาชีพบัญชี
จัดทำจรรยาบรรณ
เป็นภาษาไทย
อย่างน้อยต้อง
ประกอบด้วย
เรื่องดังนี้



ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ
ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต



ความรู้ความสามารถและมาตรฐาน
ในการปฏิบัติงาน



ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
และการรักษาความลับ



ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น
ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล
ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

HANDBOOK OF
THE CODE OF ETHICS

พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2547

ข้อบังคับสภาวิชาชีพ
พ.ศ.2561

หมวด 110

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

มาตรา 47

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

ข้อ 9

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

โครงสร้างของข้อบังคับใช้



จากส่วนที่ 1 ของ IESBA
Principle-Based

คู่มือประมวลจรรยาบรรณ
พ.ศ. 2564 ใช้เป็นแนวทาง
ในการวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับ
การปฏิบัติตามข้อบังคับ

โดยคณะกรรมการ
สภาฯ

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

ข้อบังคับฯ
พ.ศ. 2561

สอดคล้อง
กับ

HANDBOOK OF
THE CODE OF
ETHICS 2014 Ed.



พ.ร.บ.
วิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2547
ม.47

หลักการ
พื้นฐาน 6 ข้อ

ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวล
จรรยาบรรณหลักการ
พื้นฐานและกรอบแนวคิด
ส่วนที่ 2 ในหน่วยงานธุรกิจ
ส่วนที่ 3 บริการสาธารณะ
ส่วนที่ 4 มาตรฐานเรื่อง
ความเป็นอิสระ

ม.47 กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชี
จัดทำจรรยาบรรณเป็นภาษาไทย
อย่างน้อยต้องประกอบด้วยเรื่องดังนี้

- 1 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ
ความเที่ยงธรรม
และความซื่อสัตย์สุจริต
- 2 ความรู้ความสามารถและ
มาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 3 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
และการรักษาความลับ
- 4 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น
ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคล
หรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

คู่มือประมวลจรรยาบรรณของ IFAC

HANDBOOK OF THE CODE OF ETHICS 2020 Ed.

ส่วน 1

การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

หมวด 100 ถึง 199

(ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด)

ส่วน 2

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (PAIBs)

หมวด 200 ถึง 299

(ส่วนที่ 2 ยื่อนำไปปรับใช้กับบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อปฏิบัติตามกิจกรรมทางวิชาชีพตามความสัมพันธ์ขอผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

ส่วน 3

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (PAPPs)

หมวด 300 ถึง 399

ส่วนที่ 4ก และ 4ข

มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ

หมวด 400 ถึง 899

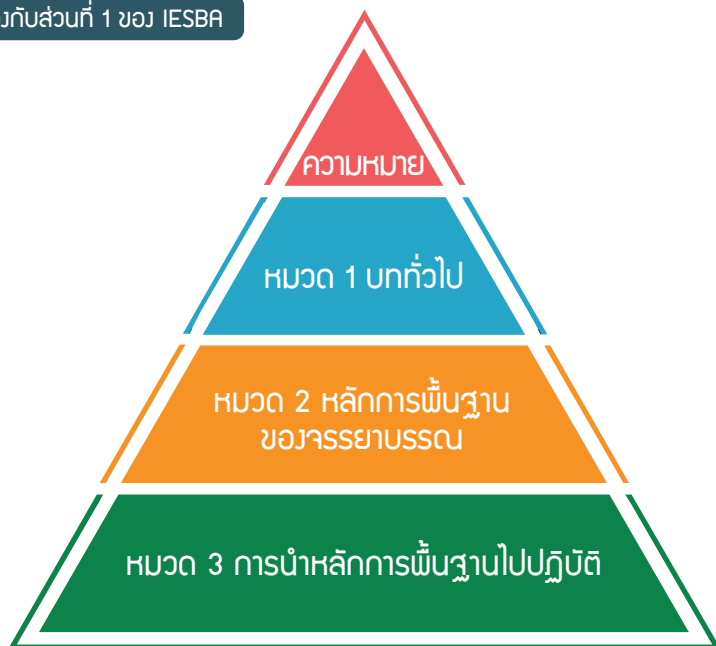
ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 900 ถึง 999

ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานให้ความเชื่อมั่นอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีและงานสอบทาน

โครงสร้างของข้อบังคับ

สอดคล้องกับส่วนที่ 1 ของ IESBA



ความหมาย

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



ผู้ประกอบวิชาชีพที่ ให้บริการสาธารณะ (PAPP)

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน
ที่อยู่ใน "ในสำนักงาน หรือ บุคคลธรรมดา" เช่น

- ผู้ทำบัญชี
- ผู้สอบบัญชี
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่น ๆ
รวมถึงที่ปรึกษาทางวิชาชีพ



ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ (PAIB)

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน
(ยกเว้นสอบบัญชี) ที่อยู่ใน "หน่วยงาน
ธุรกิจ" ที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการ เช่น

- ผู้ประกอบวิชาชีพสายงานบัญชี
 - ผู้ที่มีตำแหน่งสูงสุดในสายงาน
บัญชีและการเงิน
 - ผู้บริหารสายงานบัญชี
 - ผู้ทำบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
- ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพ
แก่สำนักงานที่ตนเองสังกัด



หมายความว่า

"สำนักงาน"

๑) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว
คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วน
หรือบริษัทของผู้ประกอบการ
วิชาชีพบัญชี

๒) กิจการที่ควบคุม
ฝ่ายต่าง ๆ ตาม (๑)
ผ่านการเป็นเจ้าของ
การจัดการ หรือวิธีการ
รูปแบบอื่น

๓) กิจการที่ถูกควบคุม
โดยฝ่ายต่าง ๆ ตาม (๑)
ผ่านการเป็นเจ้าของ
การจัดการ หรือ
วิธีการรูปแบบอื่น

ความหมาย



"ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล"
(TCWG)

หมายความว่าบุคคลหรือกลุ่มบุคคล หรือองค์กร
หรือกลุ่มองค์กร ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อ

ก) การกำกับดูแล
ทิศทางเชิงกลยุทธ์
ของกิจการ

ข) การระบุพื้นที่
ที่เกี่ยวข้อง
การรับผิดชอบต่อ
ของกิจการ

ค) การกำกับดูแล
กระบวนการรายงาน
ทางการเงิน



ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อาจรวมถึงบุคคล

ในระดับบริหาร ตัวอย่างเช่น สมาชิกระดับบริหาร
ของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการภาคเอกชน
หรือหน่วยงานภาครัฐ หรือเจ้าของกิจการที่เป็น
ผู้จัดการ





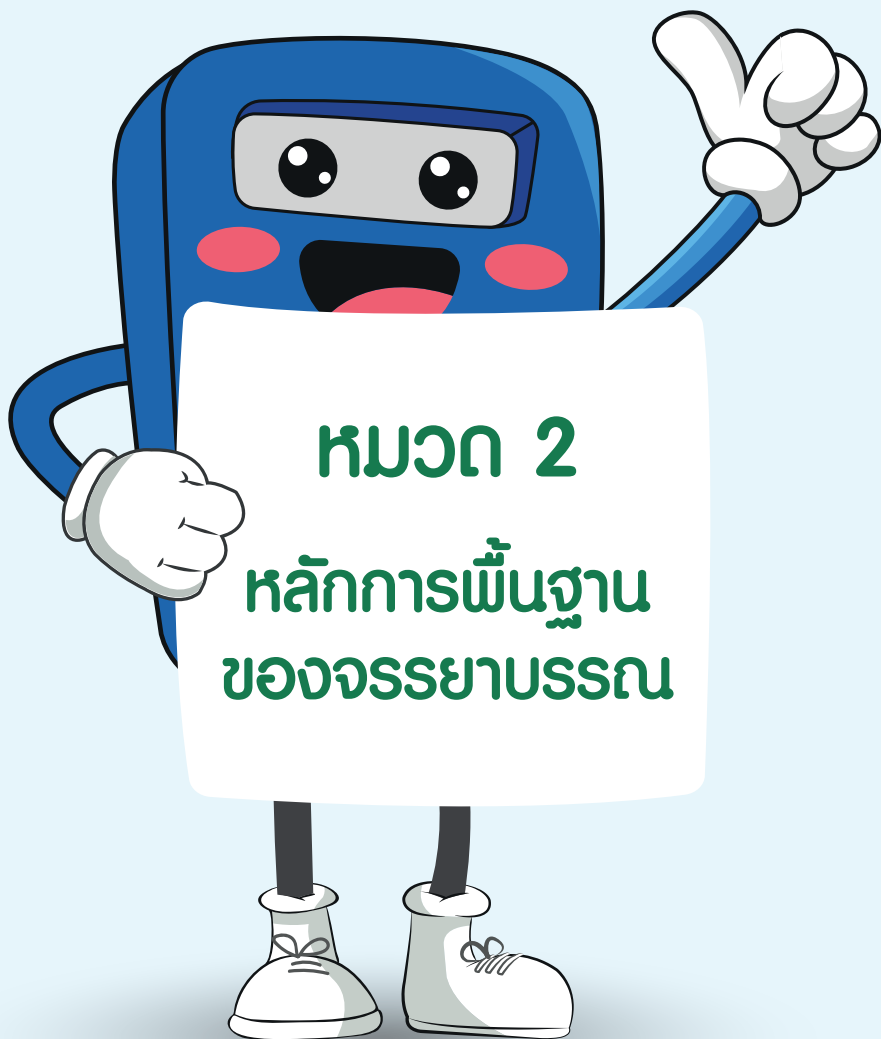
ข้อ 5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรับผิดชอบที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ โดย

1. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่มีกฎหมายกำหนด แต่ยังคง
2. ปฏิบัติตามข้ออื่น ๆ ที่เหลือของจรรยาบรรณ



ข้อ 6 ภายใต้ข้อบังคับนี้ กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรือดเว้นการปฏิบัติใด ๆ และให้หมายรวมถึงการกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน



หลักการพื้นฐาน

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ คือ การกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังไว้จากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามที่กำหนดไว้ตาม พรบ.วิชาชีพ พ.ศ.2547 เพื่อประโยชน์สาธารณะ



หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต Integrity

ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริยวัตรในความสัมพันธ์กับมวล ทั้งทางวิชาชีพและการธุรกิจ



ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน Professional Competence and Due Care

- 1 มี**ประสิทธิภาพ**ไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพ ในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง ได้รับบริการทางวิชาชีพ ที่ทันพร้อมด้วยเทคนิคการปฏิบัติงานและมาตรฐานวิชาชีพ หรือตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องล่าสุด และ
- 2 ปฏิบัติหน้าที่ด้วย**ความเอาใจใส่** ให้เป็นไปตามเทคนิคการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาชีพที่นำมาปรับใช้ได้

พฤติกรรมทางวิชาชีพ Professional Behavior

- 1 ปฏิบัติตนช่วยมิฉะนั้นที่ก่อความเสียหาย
- 2 ปฏิบัติตนในลักษณะที่สอดคล้องกับความรับผิดชอบทางวิชาชีพในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ ไม่ทำกิจกรรมที่มวลทั้งทางวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
- 3 หลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพหรือจากกฎหมายและรู้ว่าจะก่อให้เกิดความเสื่อมเสียหรือเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รับผิดชอบต่อผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ (อันได้แก่ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงาน)



ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ Objectivity and Independence

ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพล อันเกินควรของบุคคลอื่น มาลบเลือนการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือการธุรกิจ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าเป็นอิสระที่แน่นอน ประกอบด้วย

- ๑ ความเป็นอิสระด้านจิตใจ
- ๒ ความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์

ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็น เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะสามารถแสดงข้อสรุป และเสนอให้ผู้อื่น เห็นว่า ตนได้ให้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตาม หลักการพื้นฐานนี้ด้วย

การรักษาความลับ Confidentiality

- ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและการธุรกิจ
- ดังนั้น จึงไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้ได้รับการอนุมัติจากผู้นับอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยตามหลักฐานกฎหมายหรือสัญญาวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย
- หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

ความโปร่งใส Transparency

แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญที่สามารถติดตามตรวจสอบได้



หลักการพื้นฐานตามข้อบังคับนี้

มีผลกระทบต่อ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ



ต้องไม่
รอมชอม

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ



เน้นการสร้าง
วัฒนธรรมองค์กร
และให้คำแนะนำ
แก่ฝ่ายบริหาร

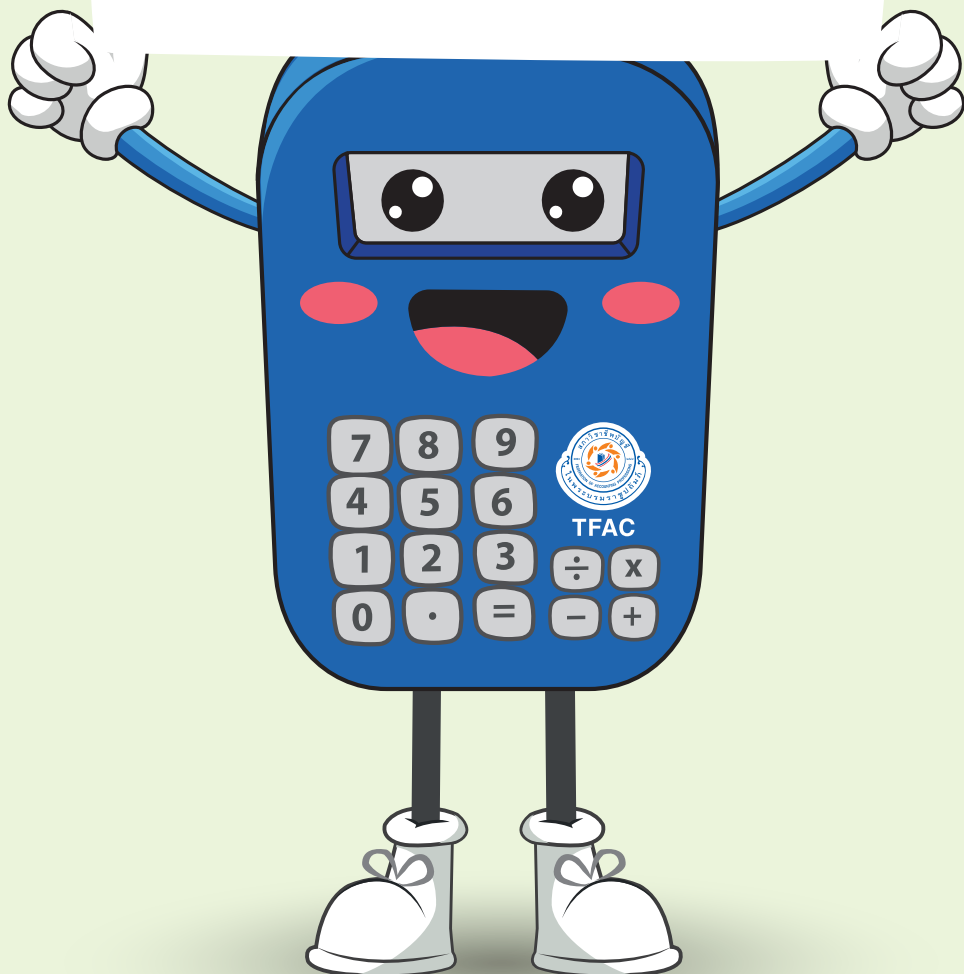
- (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต
- (ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
 - เน้นความเป็นอิสระ
- (ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (ง) การรักษาความลับ
- (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- (ฉ) ความโปร่งใส

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



หมวด 3

การนำหลักการพื้นฐาน ไปปฏิบัติ



หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ



ข้อ 10 กรอบแนวคิด

เป็นการกำหนดแนวทาง ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการพื้นฐาน



ข้อ 12 การประเมิน นัยสำคัญของอุปสรรค

ก. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
ข. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานรัฐกิจ



ข้อ 14 มาตรการ ป้องกัน



ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับ ความขัดแย้ง ทางจรรยาบรรณ



ข้อ 11 อุปสรรค



ข้อ 13 การดำเนินการ กรณีพบการฝ่าฝืน เงื่อนไขใด ๆ ของ ข้อบังคับนี้



ข้อ 15 ความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์



ข้อ 17 การติดต่อ สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ กำกับดูแล (TCWG)



ข้อ 10 กรอบแนวคิด

- เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่ อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เมื่อต้องพบกับเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามหลักการพื้นฐาน (อุปสรรค) จะได้รับอนุญาตประเมน และจัดการอุปสรรคด้วยการใช้มาตรการป้องกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน

หลักการพื้นฐาน

6
หลักการ

อุปสรรค

5
ประเภท

มาตรการป้องกัน

2
ประเภท



วิธีคิด (mindset) ในการนำกรอบแนวคิดมาใช้

ในการปฏิบัติตามกรอบแนวคิด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง



มีจิตช่างสงสัย



ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ



ใช้การทดสอบประเมิน
บุคคลที่สามซึ่งมี
ความรอบรู้และ
ได้ใช้วิจารณญาณ
เกี่ยววิญญูชน

ข้อพิจารณาอื่นเมื่อนำกรอบแนวคิดมาใช้



1 อคติ



2 วัฒนธรรมองค์กร



3 วัฒนธรรมสำนักงาน



4 ความเป็นอิสระ



5 การสังเกตและสงสัยเกี่ยวผู้ประกอบวิชาชีพ

ในการปฏิบัติตามกรอบแนวคิด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง



- (ก) มีจิตช่างสงสัย (Have an inquiring mind) (ซึ่งนำไปสู่ “การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ”)
- (ข) ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ (Exercise professional judgment) และ
- (ค) ใช้การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้ และได้ใช้วิจารณ์อย่างเที่ยงวิญญูชน (Use the reasonable and informed third party test : RITP test)

จิตช่างสงสัย เป็นสภาวะก่อนที่จะได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่รู้อยู่แล้ว ซึ่งต้องมีก่อนการนำกรอบแนวคิดที่ถูกต้องไปใช้ การมีจิตช่างสงสัยเกี่ยวข้องกับ

ก. การพิจารณา แหล่งที่มา ความเกี่ยวข้อง และความเพียงพอของข้อมูลที่ได้มา โดยคำนึงถึงลักษณะขอบเขตและผลลัพธ์ของกิจกรรมทางวิชาชีพที่ดำเนินการอยู่ และ

- ข้อมูลใหม่เกิดขึ้นหรือมีการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม
- ข้อมูลหรือแหล่งที่มาของข้อมูลนั้นอาจได้รับอิทธิพลจากอคติหรือจากผลประโยชน์ส่วนตน
- มีเหตุผลที่ต้องกังวลว่าข้อมูลที่เกี่ยวข้อง อาจหายไปจากข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รู้
- มีความไม่สอดคล้องกันระหว่างข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่เป็นที่รับรู้กับความคาดหวังของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- ข้อมูลให้เกณฑ์ที่สมเหตุสมผลในการบรรลุข้อสรุป
- อาจมีข้อสรุปที่สมเหตุสมผลอื่น ซึ่งอาจบรรลุได้จากข้อมูลที่ได้รับ

ข. การเปิดใจและการเตรียมพร้อมต่อความต้องการที่จะทำการสืบสวนหรือทำการอื่นต่อไป

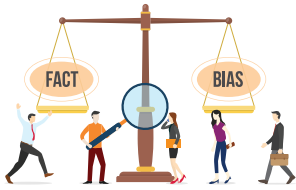
การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ เกี่ยวข้องกับการใช้การฝึกอบรม ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสอดคล้องกับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมโดยคำนึงถึงลักษณะและขอบเขตของกิจกรรมทางวิชาชีพเฉพาะเรื่องนั้น และผลประโยชน์กับความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อการตัดสินใจที่มีข้อมูลครบถ้วนเกี่ยวกับแนวทางการกระทำที่มีอยู่และเพื่อกำหนดว่าการตัดสินใจดังกล่าว เหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อมนั้นหรือไม่ ในการตัดสินใจนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาเรื่องต่างๆ ดังกล่าวไว้ว่า

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความชำนาญและประสบการณ์เพียงพอที่จะบรรลุข้อสรุป
- มีความจำเป็นต้องปรึกษากับบุคคลอื่นที่มีความชำนาญหรือมีประสบการณ์ที่เกี่ยวข้อง
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการตั้งข้อสรุปไว้ล่วงหน้า หรือมีอคติ อันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ



การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณ
เยี่ยงวิญญูชน เป็นการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้พิจารณาว่า บุคคลที่สามจะได้ข้อสรุปเช่นเดียวกันหรือไม่ การพิจารณาเช่นนั้นมาจากมุมมองของบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน ผู้ได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ หรือ สามารถคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่าควรรู้ในขณะที่ได้ข้อสรุปนั้น บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชนไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แต่ควรมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องเพื่อที่จะเข้าใจและประเมินความเหมาะสมของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ ในลักษณะที่เป็นกลาง

ข้อควรพิจารณาอื่นเมื่อนำกรอบแนวคิดมาใช้



การมีอคติ ไม่ว่าจะรู้ตัวหรือไม่ กระบอบต่อการใช้
ดุลยพินิจทางวิชาชีพ เมื่อระบุ ประเมิน
และจัดการอุปสรรคต่อการปฏิบัติภารกิจหลักการพื้นฐาน

ตัวอย่างของอคติที่อาจเป็นไปได้ที่ต้องระหนัก เมื่อใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ รวมถึง



การมีอคติจากการยึดติด (Anchoring bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะปักใจเชื่อในข้อมูลแรกที่ได้รับ
เป็นหลัก เพื่อต่อต้านข้อมูลที่ได้รับมาภายหลังให้ได้รับการประเมินอย่างไม่เพียงพอ



การมีอคติต่อระบบอัตโนมัติ (Automation bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะให้ความสำคัญกับผลลัพธ์
ที่ประมวลได้จากระบบอัตโนมัติ แม้ว่าเมื่อมีการให้เหตุผลโดยมนุษย์หรือข้อมูลที่ขัดแย้งกัน
ทำให้เกิดคำถามว่าผลลัพธ์ดังกล่าวเชื่อถือได้ หรือเหมาะสมกับวัตถุประสงค์นั้นหรือไม่



การมีอคติเนื่องจากความมี (Availability bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะให้น้ำหนักกับเหตุการณ์
หรือประสบการณ์ที่นึกได้ทันที หรือมีอยู่แล้ว มากกว่าสิ่งที่ยังไม่มี



การมีอคติเนื่องจากมีคำยืนยัน (Confirmation bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะให้น้ำหนักกับข้อมูล
ที่สอดคล้องกับความเชื่อที่มีอยู่มากกว่าข้อมูลที่ขัดแย้งหรือก่อให้เกิดความสงสัยเกี่ยวกับความเชื่อนั้น



ความคิดกลุ่ม (Groupthink) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะให้กลุ่มบุคคล ลดทอนความคิดสร้างสรรค์และ
ความรับผิดชอบส่วนบุคคลและเป็นผลให้นำมาสู่การตัดสินใจที่ปราศจากการให้เหตุผลเชิงวิพากษ์
หรือการพิจารณาทางเลือกอื่น



อคติเพราะมีความมั่นใจสูงเกิน (Overconfidence bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะประเมินความสามารถ
ของตนที่มากเกินไปในการประเมินความเสี่ยงอย่างแม่นยำ หรือในการใช้ดุลยพินิจ
หรือการตัดสินใจต่าง ๆ



อคติจากการใช้ตัวแทน (Representation bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะอ้างอิงความเข้าใจในรูปแบบ
ของประสบการณ์ เหตุการณ์ หรือความเชื่อที่คุ้นเคยว่าเป็นตัวแทน



การเลือกรับรู้ (Selective perception) ซึ่งเป็นแนวโน้มสำหรับความคาดหวังของบุคคล
ที่จะมีอิทธิพลต่อการที่บุคคลนั้น จะมีมุมมองต่อเรื่องใดเรื่องหนึ่ง หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง



การกระทำที่อาจลดผลกระทบของการม็อดติ รวมถึง

- การหาคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญเพื่อที่จะได้รับข้อมูลเพิ่มเติม
- การปรึกษากับผู้อื่น เพื่อให้มั่นใจได้มีการโต้แย้งที่เหมาะสม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการประเมินผล
- การรับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ การระบุการม็อดติ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของพัฒนาการทางวิชาชีพ

วัฒนธรรมองค์กร

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจะเพิ่มประสิทธิผลในการนำกรอบแนวคิดไปใช้ ผ่านวัฒนธรรมภายในองค์กรของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี



- (ก) ผู้นำและผู้ที่มีบทบาทในการบริหาร ส่งเสริมความสำคัญของคุณค่าทางจริยธรรมขององค์กร และยังคงให้ตนและผู้อื่นในปกครองของตนรับผิดชอบต่อการแสดงออกซึ่งคุณค่าทางจริยธรรมขององค์กรด้วย



- (ข) จัดให้มีโปรแกรมการศึกษาและฝึกอบรมที่เหมาะสม กระบวนการจัดการ และการประเมินผลการปฏิบัติงานและเกณฑ์การให้รางวัลที่ส่งเสริมวัฒนธรรมด้านจริยธรรม



- (ค) จัดให้มีนโยบายและกระบวนการที่มีประสิทธิผลในการสนับสนุนและปกป้องผู้ที่รายงานพฤติกรรมกระทำผิดกฎหมายหรือผิดจริยธรรมที่เกิดขึ้นจริงหรือที่น่าสงสัย รวมทั้งผู้ส่งสัญญาณ (whistle-blowers) พฤติกรรมเหล่านั้น และ



- (ง) องค์กรยึดมั่นต่อคุณค่าทางจริยธรรมในการติดต่อกับบุคคลที่สาม

ข้อควรพิจารณาสำหรับงานสอบบัญชี งานสอบทาน งานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานให้บริการที่เกี่ยวข้อง



วัฒนธรรมสำนักงาน

TSQM 1 กำหนดข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเกี่ยวกับวัฒนธรรมสำนักงานในบริบทความรับผิดชอบของสำนักงานในการออกแบบ การนำไปปฏิบัติ และการดำเนินระบบการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชี หรืองานสอบทานงบการเงิน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น หรืองานให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะถูกกำหนดโดยมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระให้ดำรงความเป็นอิสระ เมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชี งานสอบทาน และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ความเป็นอิสระเชื่อมโยงกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ เรื่อง ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต



การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ



ในงานสอบบัญชี งานสอบทาน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่น รวมถึงงานอื่นใดที่กำหนดโดย IAASB ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะถูกกำหนดให้ต้องใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเมื่อวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี งานสอบทาน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่น

ข้อ 11 อุปสรรค



อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง (Self-Review Threat)

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม เกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่นในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการดุลยพินิจ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของกรปฏิบัติงาน หรือการให้บริการในปัจจุบัน



อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย (Familiarity Threat)

อุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างจนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ หรือง่ายต่อการยอมรับใบผลงานของบุคคลดังกล่าว



อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน (Self-Interest Threat)

อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน หรือผลประโยชน์อื่นที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ



อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน (Advocacy Threat)

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเป็นธรรม



อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ (Intimidation Threat)

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่หรือถูกคุกคามจากกรปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริง หรือซึ่งเข้าใจได้เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมที่ก่อให้เกิดอุปสรรค ต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ



อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนได้เสียทางการเงิน หรือได้รับเงินกู้หรือการค้าประกันจากองค์กรผู้ว่าจ้าง
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนค่าตอบแทนที่ทำให้เกิดแรงจูงใจจากองค์กรผู้ว่าจ้าง
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับสิทธิการใช้ ทรัพย์สินของบริษัทเพื่อประโยชน์ส่วนตน (หมายเหตุ สิทธิการใช้ = access ใช้ได้ทั้ง Tangible และ Intangible)
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับข้อเสนอเป็นของขวัญ หรือการปฏิบัติเป็นพิเศษจากคู่ค้าขององค์กรผู้ว่าจ้าง



อุปสรรคจากการสอบทานผลงานของตนเอง

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมในการรวมธุรกิจ หลังจากทำการศึกษาความเป็นไปได้เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจซื้อ



อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีโอกาสดกแต่งข้อมูลในหนังสือชี้ชวนเพื่อให้ได้รับประโยชน์จากการจัดหาเงินทุน



อุปสรรคจากความคุ้นเคย

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานทางการเงินขององค์กรผู้ว่าจ้าง เมื่อสมาชิกกรอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด หรือกรอบครัวที่ใกล้ชิดได้รับการว่าจ้างจากองค์กรนั้น เป็นผู้ตัดสินใจซึ่งมีผลกระทบต่อการรายงานทางการเงินขององค์กร
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์อันยาวนานกับบุคคลผู้มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ



อุปสรรคจากการถูกข่มขู่

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือสมาชิกกรอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด หรือกรอบครัวที่ใกล้ชิด ต้องเผชิญอุปสรรคจากการถูกปลดหรือโยกย้ายเนื่องจากข้อขัดแย้งเกี่ยวกับ
 - การใช้หลักการบัญชี
 - วิธีการนำเสนอข้อมูลทางการเงิน

บุคคลที่พยายามมีอิทธิพลในกระบวนการตัดสินใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตัวอย่าง เช่น ในเรื่องการตกลงทำสัญญา (ให้ชนะการประมูล) หรือการใช้หลักการบัญชี

ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรค ต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ



อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนได้เสียทางการเงินโดยตรงกับลูกค้า
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีติดลงค่าธรรมเนียมที่ต่ำเพื่อให้ได้มาซึ่งงานใหม่ และค่าธรรมเนียมนั้นต่ำไปจนอาจเป็นการยากที่จะให้บริการทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานและมาตรฐานทางวิชาชีพที่บังคับใช้ด้วยราคานั้น
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่ใกล้ชิดกับลูกค้า
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เป็นความลับที่อาจถูกนำมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญเมื่อประเมินผลของบริการทางวิชาชีพก่อนหน้านี้ ที่ปฏิบัติงานโดยสมาชิกของสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานระบบทางการเงิน หลังจากที่ได้ดำเนินการนั้นมาใช้งาน
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจัดเตรียมข้อมูลต้นฉบับที่ใช้ในการบันทึกรายการ ซึ่งรายการนั้นเป็นเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระของงานให้ความเชื่อมั่น



อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้การสนับสนุนส่วนได้เสีย หรือหุ้นของลูกค้า
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานในลักษณะที่เป็นผู้สนับสนุนในฐานะตัวแทนของลูกค้า ในการดำเนินคดี หรือข้อพิพาทกับบุคคลที่สาม
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโน้มน้าว (obey) เพื่อให้ลูกค้าได้รับผลประโยชน์ทางกฎหมายในนามของลูกค้า



อุปสรรคจากความคุ้นเคย

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดหรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดเป็นกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้า
- กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้า หรือพนักงานในตำแหน่งที่ใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระของงานเพิ่งได้รับแต่งตั้งให้เป็นหุ้นส่วนของงานนั้น
- สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์อันยาวนานกับลูกค้างานสอบบัญชี



อุปสรรคจากการถูกข่มขู่

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่ว่าจะยกเลิกงานจากลูกค้า หรือสำนักงาน เนื่องจากความเห็นที่ไม่ตรงกันในเรื่องทางวิชาชีพ
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้สึกกดดันให้เห็นด้วยกับดุลยพินิจของลูกค้า เนื่องจากลูกค้ามีความชำนาญในเรื่องที่เป็นปัญหานั้นมากกว่าตน
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับแจ้งว่าจะไม่ได้รับการเลื่อนตำแหน่งตามแผน จนกว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะเห็นด้วยกับการปฏิบัติด้านบัญชีที่ไม่เหมาะสม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับของขวัญที่มีนัยสำคัญจากลูกค้า และถูกข่มขู่ว่าการรับของขวัญนี้จะถูกเปิดเผยต่อสาธารณะ

ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค



ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้บริการสาธารณะ

ต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุดเพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยใช้มาตรการป้องกัน เพื่อขจัด หรือลดอุปสรรคให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ต้องพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเกี่ยววิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคดังกล่าวจะถูกลด หรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรวมขอม



ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

มีความรับผิดชอบที่จะต้องส่งเสริมเป้าหมายที่ขอบรรณขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรณเป้าหมายแต่ละอย่างถึงกรณีที่มีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรวมขอม

ต้องประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุดกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยใช้มาตรการป้องกัน (เพื่อขจัด หรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้) หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจ หากได้มีการรวมขอม และได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้ว แต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ข้อ 14 มาตรการป้องกัน

มาตรการป้องกันคือการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างประกอบกัน
ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีกระทำอย่างมีประสิทธิผล เพื่อลดอุปสรรคต่อการปฏิบัติ
ตามหลักการพื้นฐาน ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ก) กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

เช่น บข.บ.: กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี/
ผู้สอบบัญชี; ชั่วโมง CPD และมาตรฐานวิชาชีพ

ข) จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อม การปฏิบัติงาน

เช่น กำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงาน
ของสำนักงาน ตลอดจนการยืนยันการปฏิบัติ
ตามนั้นเป็นประจำทุกปี

- มาตรการป้องกันที่ใช้กับทั้งสำนักงาน
(Firm-wide) และ
- มาตรการป้องกันที่ใช้กับแต่ละงาน
โดยเฉพาะเจาะจง
(Engagement-specific)

ตัวอย่างของมาตรการป้องกันที่ใช้กับทั้งสำนักงาน

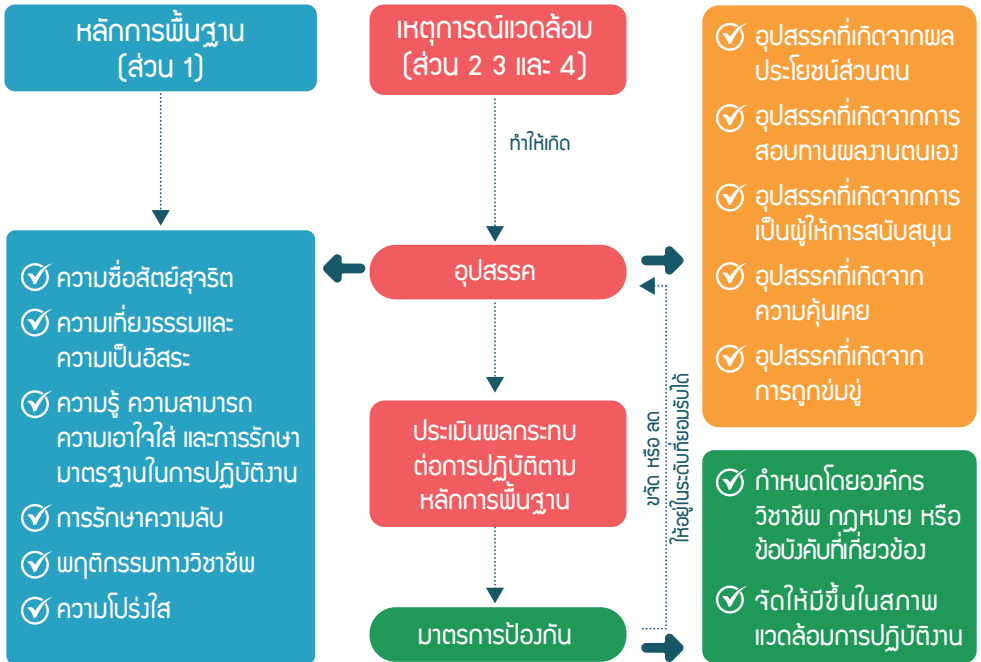
- ผู้นำของสำนักงานที่เน้นความสำคัญของการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- ผู้นำของสำนักงานที่กำหนดความคาดหวังว่า สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นจะปฏิบัติเพื่อประโยชน์สาธารณะ
- นโยบายและวิธีปฏิบัติที่ใช้ และ ติดตาม เรื่องการควบคุมคุณภาพของงานที่ให้บริการ
- นโยบายที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับความจำเป็นในการระบุดูแลอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานการประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคเหล่านั้น และการใช้มาตรการป้องกันเพื่อขัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือเมื่อไม่มีมาตรการป้องกันที่เหมาะสมหรือเมื่อไม่สามารถจะนำมาใช้ได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องยุติหรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง
- นโยบายและวิธีปฏิบัติภายในสำนักงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่กำหนดให้ต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- นโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้สามารถระบุผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ระหว่างสำนักงานหรือสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานกับลูกค้า

- นโยบายและวิธีปฏิบัติในการติดตาม และถ้าจำเป็น ควรจัดการ การพึ่งพารายได้จากลูกค้า รายใดรายหนึ่ง
- การใช้หุ้นส่วนและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่มีสายการรายงานแยกจากกันในการให้บริการงานที่ไม่ให้ ความเชื่อมั่น สำหรับลูกค้างานให้ความเชื่อมั่น
- นโยบายและวิธีปฏิบัติที่ห้ามบุคคลอื่นที่ไม่ใช่สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน มามีอิทธิพล อย่างไม่เหมาะสมต่อผลลัพธ์ของงาน
- การสื่อสารที่ทันเวลาเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงาน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกิดขึ้นไปยังหุ้นส่วนและเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานวิชาชีพทั้งหมดของสำนักงานตลอดจนการฝึกอบรม และการศึกษาที่เหมาะสมเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าว
- กำหนดให้ผู้บริหารระดับอาวุโสรับผิดชอบต่อการกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ตามระบบการควบคุม คุณภาพของสำนักงานอย่างเพียงพอ
- ให้คำแนะนำหุ้นส่วนและเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานวิชาชีพที่ให้บริการแก่ลูกค้างานให้ความเชื่อมั่นและ กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ
- กลไกทางด้านวินัยเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติตามตามนโยบายและวิธีปฏิบัติ
- จัดพิมพ์นโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อกระตุ้นและให้อำนาจเจ้าหน้าที่ในการสื่อสารกับบุคลากรอาวุโส ภายในสำนักงานในประเด็นใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับ เจ้าหน้าที่ดังกล่าว

ตัวอย่างของมาตรการป้องกันที่ใช้แต่ละงานโดยเฉพาะเจาะจง

- กำหนดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ไม่เกี่ยวข้องกับงานบริการที่ไม่ได้ให้ความเชื่อมั่น เป็นผู้สอบทาน งานบริการที่ไม่ได้ให้ความเชื่อมั่น หรือให้คำปรึกษาเท่าที่จำเป็น
- กำหนดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ไม่เกี่ยวข้องกับงานบริการที่ให้ ความเชื่อมั่น เป็นผู้สอบทาน งานบริการที่ให้ ความเชื่อมั่น หรือให้คำปรึกษาเท่าที่จำเป็น
- ปรึกษาบุคคลที่สามผู้มีความเป็นอิสระ เช่น คณะกรรมการอิสระ หน่วยงานกำกับดูแลทางวิชาชีพ หรือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีท่านอื่น
- ปรึกษาหารือประเด็นทางจริยธรรมกับผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) ของลูกค้า
- เปิดเผยข้อมูลให้กับผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) ของลูกค้าถึง ลักษณะงานที่ให้บริการวิชาชีพ และขอบเขตการคิดค่าบริการ
- ให้สำนักงานอื่นปฏิบัติงาน หรือให้ปฏิบัติงานบางส่วนซ้ำ
- หมุนเวียนบุคลากรอาวุโสของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น

ภาพรวมโครงสร้างข้อบังคับ

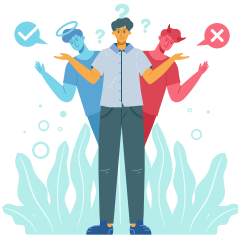


ข้อ 15 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในขณะที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อ หลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรม และหลักการพื้นฐานอื่น อุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดขึ้นได้เมื่อ
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่มีเรื่องเกี่ยวข้องกับบุคคลสองฝ่ายหรือมากกว่า โดยผู้ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลประโยชน์ขัดแย้งกันในเรื่องดังกล่าว
 - ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องใด และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมให้ในเรื่องนั้น มีความขัดแย้งกัน



ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ



- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจจำเป็นต้องได้ข้อยุติ เมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ โดยต้อง
 - พิจารณาปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
 - กำหนดทางเลือกปฏิบัติที่เหมาะสม และ
 - ให้น้ำหนักผลกระทบของทางเลือกแต่ละทาง

หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ อาจต้องดำเนินการตามลำดับดังนี้

1. ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว
2. ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร
3. หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่เป็นสาระสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือ ที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ
4. หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธหรือยุติที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่กำลังก่อให้เกิดความขัดแย้งนั้น

ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแล



- เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแล (TCWG) ตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงานต้องตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับผู้ใด (เฉพาะคณะกรรมการตรวจสอบ หรือ คณะกรรมการทั้งคณะ) ในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กร จึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้น และเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร

โครงสร้างการบังคับใช้กฎหมาย



ข้อบังคับว่าด้วย
จรรยาบรรณของ
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2561



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี
เรื่อง คู่มือประมวล
จรรยาบรรณฯ



คู่มือ
ประมวลจรรยาบรรณ
ของผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2564

มีผลบังคับใช้ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ส่วนที่ 1

การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

ส่วนที่ 2

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
(PAIB-Professional Accountant in Business)

ส่วนที่ 3

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
(PAPP-Professional Accountants in Public Practice)

ส่วนที่ 4

มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ

ก) งานสอบบัญชี และงานสอบทาน

ข) งานให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชี และงานสอบทาน

โครงสร้างคู่มือประมวลรยาบรรณ

ส่วน 1

การปฏิบัติตามประมวลรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

หมวด 100 ถึง 199

(ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด)

ส่วน 2

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (PAIBs)

หมวด 200 ถึง 299

(ส่วนที่ 2 ยืนยันไปปรับใช้กับบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ: เมื่อปฏิบัติตามกิจกรรมทางวิชาชีพตามความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

ส่วน 3

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (PAPPs)

หมวด 300 ถึง 399

ส่วนที่ 4ก และ 4ข

มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ

หมวด 400 ถึง 899

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 900 ถึง 999

ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานให้ความเชื่อมั่นอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีและงานสอบทาน

อภิธานศัพท์ | (ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด)

โครงสร้างในแต่ละหมวด ในคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

คำนำ

ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ
หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

หมวด 100 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ
คำนำ

- 100.1 วิชาชีพบัญชีแตกต่างจากวิชาชีพอื่นอย่างเห็นได้ชัด คือ การยอมรับความรับผิดชอบที่จะปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ
- 100.2 ความไว้วางใจ ในวิชาชีพบัญชีเป็นเหตุผลหนึ่งว่าเหตุใดองค์กรธุรกิจ หน่วยงานรัฐบาล และองค์กรอื่น ๆ นำผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมามีส่วนร่วมในขอบเขตที่กว้างขวาง ซึ่งรวมถึงการรายงานทางการเงิน และผลประกอบการของกิจการ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และกิจกรรมทางวิชาชีพอื่น ๆ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าใจและรับรู้ว่าความไว้วางใจนี้มีพื้นฐานมาจากทักษะและคุณค่า ซึ่งผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีนำมาสู่กิจกรรมทางวิชาชีพที่ตนปฏิบัติ รวมถึง
- (ก) การยึดมั่นต่อหลักการทางจริยธรรม และมาตรฐานวิชาชีพ
 - (ข) ใช้ความหลักแหลมทางธุรกิจ
 - (ค) การใช้ความเชี่ยวชาญในการใช้เทคนิคและเรื่องอื่น ๆ และ
 - (ง) การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ
- การให้ทักษะและคุณค่าเหล่านี้ ช่วยทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถให้คำปรึกษาหรือให้ผลงานอื่น เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในการให้บริการดังกล่าว และสามารถเป็นที่น่าเชื่อถือของผู้ที่ต้องการให้เป็นใช้ผลงานดังกล่าวนี้

ข้อกำหนด (R--Requirement)

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ (A—Application Materials)

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

- 100.5 A1 ข้อกำหนดในประมวลจรรยาบรรณนี้ที่ขึ้นต้นด้วยตัวอักษร “R” ถือเป็นภาระหน้าที่
- 100.5 A2 คำอธิบายและการนำไปปฏิบัติ ขึ้นต้นด้วยตัวอักษร “A” แสดงเนื้อหา คำอธิบาย คำแนะนำในการปฏิบัติ หรือเรื่องที่ต้องพิจารณา ตัวอย่างและแนวทางอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องในประมวลจรรยาบรรณ โดยเฉพาะอย่างยิ่งคำอธิบายและการนำไปปฏิบัติ ดังใจจะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้เข้าใจในการนำกรอบแนวคิดมาปฏิบัติ ต่อเหตุการณ์แวดล้อมใดเหตุการณ์หนึ่งเป็นการเฉพาะ และเพื่อให้เข้าใจและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เฉพาะเจาะจง ในขณะที่คำอธิบายการนำไปปฏิบัตินั้นไม่ใช่ข้อกำหนดโดยตัวมันเอง การพิจารณาคำอธิบายเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อการนำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมของข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณ รวมทั้งการนำกรอบแนวคิดไปปฏิบัติ
- R100.6 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ
- 100.6 A1 การสนับสนุน หลักการพื้นฐานและการปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของประมวลจรรยาบรรณช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีบรรลุ (วัตถุประสงค์เรื่อง) ความรับผิดชอบของตนในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สาธารณะ
- 100.6 A2 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ รวมถึงการให้ความตระหนักที่เหมาะสมของเป้าหมายและความตั้งใจของข้อกำหนดเฉพาะ

ในส่วนที่ 1 เป็นการอธิบายการปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐาน 5 ข้อ และกรอบแนวคิดในการระบุดูอุปสรรค ประเมินอุปสรรค ที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามหลักการพื้นฐาน เพื่อจัดและลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันต่าง ๆ ซึ่งได้นำไปกำหนดในข้อบังคับว่าด้วยจรรยาบรรณแล้ว

สำหรับส่วนที่ 2 และส่วนที่ 3 เป็นการอธิบายตัวอย่างเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดอุปสรรค และมาตรการป้องกันที่นำมาใช้ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจ และผู้ประกอบการวิชาชีพที่ให้บริการสาธารณะแล้วแต่กรณี

สำหรับส่วนที่ 4ก และ 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)
- ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติทั่วไป (R120.3 – 120.5 A4)
- การระบุดูอุปสรรค (R120.6 – 120.6 A4)
- การประเมินอุปสรรค (R120.7 – 120.9 A2)
- การจัดการอุปสรรค (R120.10 – R120.11)
- ข้อควรพิจารณาอื่นเมื่อนำกรอบแนวคิดมาใช้ (120.12 A1 – 120.13 A2)

ส่วนที่ 2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (PAIB)

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



ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ: (PAPP)

- 300 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ
- 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 320 การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ
- 321 การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ
- 330 ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น
- 340 สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ
- 350 การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า
- 360 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและ
ข้อบังคับ

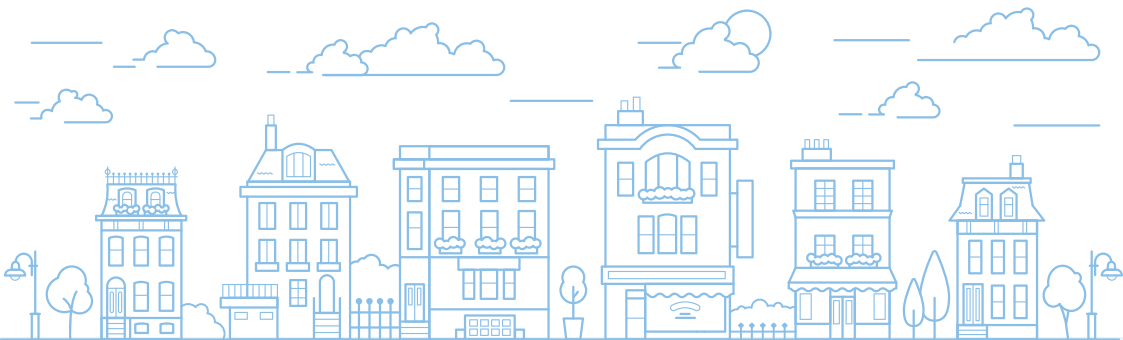


ส่วนที่ 4 ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

- 400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน
- 410 ค่าธรรมเนียม
- 411 นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนและนโยบายการประเมินผลงาน
- 420 ของขวัญและการต้อนรับ
- 430 คติความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง
- 510 ผลประโยชน์ทางการเงิน
- 511 การกู้ยืมและการค้าประกัน
- 520 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
- 521 ความสัมพันธ์อันที่ครอบคลุมและความสัมพันธ์ส่วนตัว
- 522 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 523 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 524 การจ้างงานโดยลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 525 การมอบหมายให้เป็นพนักงานชั่วคราว
- 540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 600 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 800 รายงานต่อการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่
(งานสอบบัญชีและงานสอบทาน)

ส่วนที่ 4 ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

- 900 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน
- 905 ค่าธรรมเนียม
- 906 ของขวัญและการต้อนรับ
- 907 คติความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง
- 910 ผลประโยชน์ทางการเงิน
- 911 การกู้ยืมและการค้ำประกัน
- 920 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
- 921 ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว
- 922 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี
- 923 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 924 การจ้างงานโดยลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 940 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 950 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 990 รายงานซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน)



[illegible]



หากมีคำถามหรือข้อสงสัย
ติดต่อคณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ
e-Mail : ethics@tfac.or.th

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110
โทรศัพท์ 0 2685 2500 โทรสาร 0 2685 2501 e-Mail : tfac@tfac.or.th

