



จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ

ข้อกำหนดเรื่องจรรยาบรรณตามพรบ.วิชาชีพ บัญชี พ.ศ.2547

มาตรา 46



ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี/
ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี



มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตาม

จรรยาบรรณ

มาตรฐานการบัญชี

มาตรฐานการสอบ
บัญชี

มาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่
กำหนดตาม พรบ.ฉบับนี้

ข้อกำหนดเรื่องจรรยาบรรณตามพรบ.วิชาชีพ บัญชี พ.ศ.2547

มาตรา 47

กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณเป็น
ภาษาไทย อย่างน้อยต้องประกอบด้วยเรื่องดังนี้

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

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับ 19 (2553)

6 หมวด (23 ข้อ)

หมวด 2 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ
ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์
สุจริต

- 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 ผู้ทำ
บัญชี ผู้สอบบัญชี ผู้วางระบบบัญชี

หมวด 4 การรักษาความลับ
(มี 2 ข้อ)

หมวด 5 ความรับผิดชอบต่อ
ผู้รับบริการ
(มี 2 ข้อ)

หมวด 6 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น
ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติ
บุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติ
หน้าที่ให้ (มี 6 ข้อ)

หมวด 7 ความรับผิดชอบต่อเพื่อน
ร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป
(มี 7 ข้อ)

คู่มือประมวลจรรยาบรรณของ IFAC

HANDBOOK OF THE CODE OF ETHICS 2014 Ed.

ส่วน ก. (หมวด 100) การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวล
จรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ
IESBA

| | |
|----------------|-------|
| หลักการพื้นฐาน | 5 ข้อ |
| อุปสรรค | 5 ข้อ |
| มาตรการป้องกัน | 2 ข้อ |

ส่วน ข. (หมวด 200) อธิบาย
การนำกรอบแนวคิดไปใช้สำหรับ
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่
ให้บริการสาธารณะ

ส่วน ค. (หมวด 300) อธิบายการ
นำกรอบแนวคิดไปใช้สำหรับผู้
ประกอบการวิชาชีพบัญชีใน
หน่วยงานธุรกิจ

โครงสร้างการบังคับใช้กฎหมาย

เดิม

ข้อบังคับ 19

Rules-Based

ข้อกำหนด

ต้องประกาศใน
ราชกิจจานุเบกษา

การตีความ
(โดยนายกสภาฯ)

ใหม่

ร่างข้อบังคับ

จากส่วน ก

Principles-Based

ระเบียบ

ว่าด้วยคู่มือประมวล
จรรยาบรรณ

จากส่วน ข
และ ส่วน ค

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ..

ร่างข้อบังคับ

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

หลักการพื้นฐานตาม
พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี
2547/
ข้อบังคับ ฉบับที่ 19

ร่างข้อบังคับฉบับใหม่
หมวด 2 ข้อ 9

หลักการพื้นฐาน
ตาม IESBA 2014

1) ความโปร่งใส ความ
เป็นอิสระ ความเที่ยง
ธรรม และความซื่อสัตย์
สุจริต (ตามพรบ.ม.47(1)
และข้อบังคับหมวด 2)

- ก) ความซื่อสัตย์สุจริต
- ข) ความเที่ยงธรรมและ
ความเป็นอิสระ
- ฉ) ความโปร่งใส

- 1 ความซื่อสัตย์สุจริต
- 2 ความเที่ยงธรรม

2) ความรู้ความสามารถ
และมาตรฐานในการ
ปฏิบัติงาน (ตามพรบ.
ม.47(2)และข้อบังคับหมวด 3)

- ค) ความรู้ ความสามารถ
ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานใน
การปฏิบัติงาน

- 3 ความรู้
ความสามารถ และ
ความเอาใจใส่ทาง
วิชาชีพ

3) ความรับผิดชอบต่อ
ผู้รับบริการ (ตามพรบ.
ม.47(3) และข้อบังคับหมวด
5)

- จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ
ได้รวมหลักการเกี่ยวกับ
- 1. ความรับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชี
ปฏิบัติงานให้
- 2. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

หลักการพื้นฐานตาม
พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี
2547/
ข้อบังคับ ฉบับที่ 19

ร่างข้อบังคับฉบับใหม่
หมวด 2 ข้อ 9

หลักการพื้นฐาน
ตาม IESBA 2014

4 การรักษาความลับ (ตาม
พรบ.ม.47(3) และข้อบังคับ
หมวด 4)

ง) การรักษาความลับ

4 การรักษาความลับ

5 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือ
หุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือ
บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชี
ปฏิบัติหน้าที่ได้ (ตามพรบ.
ม.47(4) และข้อบังคับหมวด 6)

จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ

5 พฤติกรรมทาง
วิชาชีพ

6 ความรับผิดชอบต่อ
เพื่อนร่วมวิชาชีพ และ
จรรยาบรรณทั่วไป (เพิ่ม
จากพ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี 2547
และข้อบังคับหมวด 7)

ตัดออกเนื่องจากไม่มีอยู่ใน
พรบ.

ความเป็นอิสระเป็นส่วนหนึ่งของความเที่ยงธรรม

| หมวด 100 ส่วน ก. | หมวด 200 ส่วน ข. | หมวด 300 ส่วน ค. |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1 ความซื่อสัตย์สุจริต | | |
| 2 ความเที่ยงธรรม | 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบ บัญชีและงานสอบ ทาน 291 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ ความเชื่อมั่นอื่น | |
| 3 ความรู้ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ | | |
| 4 การรักษาความลับ | | |
| 5 พฤติกรรมทางวิชาชีพ | | |

โครงสร้างของข้อบังคับใหม่

สรุปจากส่วน ก ของ IESBA หมวด 100

ความหมาย

หมวด 1 บททั่วไป

หมวด 2 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

หมวด 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ความหมาย

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี/
ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้

ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีที่ให้บริการ
สาธารณะ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ

กลุ่ม
ผู้ปฏิบัติงาน
สอบบัญชี

กลุ่ม
ผู้ปฏิบัติงาน
สอบทาน

กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
ให้ความเชื่อมั่น
อื่น

- สำนักงาน
- ผู้รับบริการ
- ผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
- ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

ประเภท

1. ด้านการทำบัญชี
2. ด้านการสอบบัญชี
3. ด้านการบัญชีบริหาร
4. ด้านการวางระบบบัญชี
5. ด้านการบัญชีภาษีอากร
6. ด้านการศึกษาและ
เทคโนโลยีการบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

6 ด้าน + เพิ่มเติมตาม
กฎกระทรวง

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่
ให้บริการสาธารณะ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน
หน่วยงานธุรกิจ

ความหมาย

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

- ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ (*สำนักงานสอบบัญชี และสำนักงานรับทำบัญชี*)
- ที่ปรึกษาด้านวิชาชีพ
- สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นอื่น
- สำนักงานและสำนักงานเครือข่ายของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ความหมาย

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

- ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการหรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการ การศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพ (*มนุษย์เงินเดือน/Salaryman*) หรือ
- ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่มีข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว (*Outsource/Freelance*)

ความหมาย

สำนักงาน

- 1) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัท ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
- 2) กิจการที่ควบคุมฝ่ายต่าง ๆ ตามข้อ (1) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือ วิธีการรูปแบบอื่น
- 3) กิจการที่ถูกควบคุม โดยฝ่ายต่าง ๆ ตามข้อ (1) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือ วิธีการรูปแบบอื่น

หมวด 1

บททั่วไป

❖ หลักการทั่วไป

บททั่วไป

ข้อ 5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ

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

บททั่วไป

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

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน

หมวด 2

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

Integrity

ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

Objectivity and Independence

ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษา
มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

Professional Competence, Due Care and ...

การรักษาความลับ

Confidentiality

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

Professional Behavior

ความโปร่งใส

Transparency

หลักการพื้นฐานตามข้อบังคับนี้

มีผลกระทบต่อ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่
ให้บริการสาธารณะ

ไม่สามารถ
รวมซ่อม

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

ผู้ประกอบการวิชาชีพใน
หน่วยงานธุรกิจ

เน้นการสร้าง
วัฒนธรรมองค์กร

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

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรมและ
ความเป็นอิสระ

ความรู้ความสามารถ ความเอา
ใจใส่ และการรักษามาตรฐาน
ในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส

ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา
จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งมวล
ทั้ง **ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ**

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์
สุจริต

ความเที่ยงธรรม
และความเป็นอิสระ

ความรู้ความสามารถ ความ
เอาใจใส่ และการรักษา
มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทาง
วิชาชีพ

ความโปร่งใส

ไม่ยอมให้อคติ หรือ**ความขัดแย้งทาง
ผลประโยชน์** หรืออิทธิพลอันเกินควร
ของบุคคลอื่น มาลบล้างการใช้ดุลยพินิจ
ทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่
ให้บริการสาธารณะ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ

ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้า
งานให้ความเชื่อมั่น
ประกอบด้วย

- ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ
- ความเป็นอิสระในเชิง
ประจักษ์

ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็น เพื่อให้ผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชีที่
ให้บริการสาธารณะสามารถ
แสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่น
เห็นว่า ตนได้ให้ข้อสรุปโดย
ปราศจากความลำเอียง ความ
ขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ
อิทธิพลอันเกินควรของบุคคล
อื่น

ต้องคำนึงถึงความเป็น
อิสระในการปฏิบัติงานตาม
หลักการพื้นฐานนี้ด้วย

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรมและ
ความเป็นอิสระ

ความรู้ความสามารถ
ความเอาใจใส่ และ
การรักษามาตรฐาน
ในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทาง
วิชาชีพ

ความโปร่งใส

รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง ได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วย**วิวัฒนาการ**ล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วย**ความเอาใจใส่** ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรมและ
ความเป็นอิสระ

ความรู้ความสามารถ ความ
เอาใจใส่ และการรักษา
มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทาง
วิชาชีพ

ความโปร่งใส

- **ให้ความสำคัญ**กับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์**ทางวิชาชีพ และทางธุรกิจ**

- ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม**โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง และเฉพาะเจาะจง** เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพหรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย

- หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อ**ประโยชน์ส่วนตน**หรือเพื่อบุคคลที่สาม

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรมและ
ความเป็นอิสระ

ความรู้ความสามารถ ความ
เอาใจใส่ และการรักษา
มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทาง
วิชาชีพ

ความโปร่งใส

ปฏิบัติตาม**กฎหมาย**และ
ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และ
หลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่
อาจทำให้เกิด**ความเสื่อม
เสียต่อความน่าเชื่อถือ**ของ
วิชาชีพ

รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
รับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญญัติปฏิบัติหน้าที่ให้
(อันได้แก่ผู้ถือหุ้น ผู้เป็น
หุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล
หรือสำนักงาน)

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรมและ
ความเป็นอิสระ

ความรู้ความสามารถ ความเอา
ใจใส่ และการรักษามาตรฐาน
ในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส

แสดง**ภาพลักษณ์**ให้เห็นถึง
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย
ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และ
มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้
และ**ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง** หรือ
บิดเบือนความจริงอันเป็น
สาระสำคัญซึ่งสามารถติดตาม
ตรวจสอบได้

หมวด 3

การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ข้อ 9 กรอบแนวคิด

ข้อ 10 การตัดสินใจใช้มาตรการป้องกัน

ข้อ 10 อุปสรรค

ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

ข้อ 13 การฝ่าฝืนข้อบังคับ

หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ข้อ 14 มาตรการป้องกัน

ข้อ 15 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทาง
จรรยาบรรณ

ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
TCWG

ข้อ 9 กรอบแนวคิด

- เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่ อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะได้ระบุน ประเมิน และจัดการอุปสรรคเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน

หลักการพื้นฐาน

6
หลักการ

อุปสรรค

5
ประเภท

มาตรการป้องกัน

2
ประเภท

หลักการพื้นฐาน

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

เหตุการณ์แวดล้อม

ทำให้เกิด

อุปสรรค

ประเมินนัยสำคัญ
ของอุปสรรคที่
ส่งผลกระทบต่อ
การปฏิบัติตาม
หลักการพื้นฐาน

มาตรการป้องกัน

ขจัด 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
ผลประโยชน์ทางการเงิน
หรือผลประโยชน์อื่น ที่มี
อิทธิพลอย่างไม่เหมาะสม
ต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือ
พฤติกรรมของผู้ประกอบ
วิชาชีพ

อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่

อุปสรรคที่ผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีไม่สามารถ
ประเมินได้อย่างเหมาะสม
เกี่ยวกับผลของการใช้
ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน
หรือกิจกรรมหรือการ
ให้บริการที่ตนได้กระทำ
หรือโดยบุคคลอื่นใน
สำนักงานหรือองค์กรผู้
ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
เชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจ
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการ
ปฏิบัติงานหรือการ
ให้บริการในปัจจุบัน

อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่

อุปสรรคที่ผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การ
สนับสนุนสถานภาพของ
ลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใด
รายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่
ในฐานะที่สามารถ
ปฏิบัติงานได้ด้วยความ
เที่ยงธรรม

อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความสัมพันธ์อันยาวนาน
หรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือ
ผู้ว่าจ้าง จนทำให้ผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชีเกิด
ความเห็นอกเห็นใจ
จนเกินไปในผลประโยชน์
หรือง่ายต่อการยอมรับใน
ผลงานของบุคคลดังกล่าว

อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่

อุปสรรคที่ผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีถูกยับยั้งจาก
การปฏิบัติงานอย่างเที่ยง
ธรรมเนื่องจากแรงกดดัน
ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือ
ซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น
รวมถึงการใช้ความ
พยายามที่จะใช้อิทธิพล
อันเกินควรต่อผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชี

ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุดเพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกัน เพื่อ ขจัด หรือ ลด อุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ต้องพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจาร์ณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้นำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า **อุปสรรคดังกล่าวจะถูกลบ ขจัด หรือ ลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่** โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรวมขอม

ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

มีความรับผิดชอบที่จะต้อง **ส่งเสริมเป้าหมายที่ขอบธรรม** ขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมาย แต่กล่าวถึงกรณีที่การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรวมขอม

ต้อง **ประเมินนัยสำคัญ** ของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุดกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกัน (เพื่อ ขจัด หรือ ลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้) หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจ หากได้มีการรวมขอมและได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้ว และแต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ข้อ 14 มาตรการ ป้องกัน

ก) กำหนดโดย องค์กรวิชาชีพ
กฎหมาย หรือ ข้อบังคับที่
เกี่ยวข้อง

เช่น กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี/ผู้สอบ
บัญชี, ช.ม.CPD และ มาตรฐานวิชาชีพ

ข) จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อม
การปฏิบัติงาน

เช่น กำหนดนโยบายและคู่มือการ
ปฏิบัติงานของสำนักงาน ตลอดจนการ
ยืนยันการปฏิบัติตามนั้นเป็นประจำทุกปี

ภาพรวมโครงสร้างข้อบังคับ

หลักการพื้นฐาน ส่วน ก

- ความซื่อสัตย์สุจริต
- ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
- ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ความโปร่งใส

เหตุการณ์แวดล้อม (ส่วน ข และ ค)

ทำให้เกิด

อุปสรรค

ประเมินผลกระทบ ต่อการปฏิบัติตาม หลักการพื้นฐาน

มาตรการป้องกัน

- อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน
- อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
- อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย
- อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

ขจัด หรือ ลด
ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- กำหนดโดย องค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- จัดให้มีขึ้นใน สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

ข้อ 15 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในขณะที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อ หลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรม และ หลักการพื้นฐานอื่น **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

- ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว
- ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร

ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ อาจต้องดำเนินการตามลำดับดังนี้

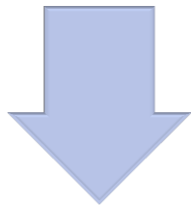
- หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่เป็นสาระสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจาก **องค์กรทางวิชาชีพ** ที่เกี่ยวข้อง หรือ ที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ
- หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควร **ปฏิเสธหรือยุติ** ที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกี่ยวข้องให้เกิดความขัดแย้งนั้น

ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

- เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงานต้อง **ตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับผู้ใด** ในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กร จึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้น และเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร

โครงสร้างการบังคับใช้กฎหมาย

ร่างข้อบังคับ



ระเบียบ
ว่าด้วยคู่มือประมวล
จรรยาบรรณ



คู่มือประมวล
จรรยาบรรณสำหรับ
ผู้ประกอบการวิชาชีพ
บัญชี พ.ศ.....



ร่างระเบียบสภาวิชาชีพบัญชี

ว่าด้วยคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.

เพื่อควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็วและเป็นธรรม รวมถึงการปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. เป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๙) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบกับข้อ ๗ วรรคสอง ของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. นายกสภาวิชาชีพบัญชีโดยอนุมติคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีจึงออกระเบียบสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า ระเบียบสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.

ข้อ ๒ ให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามที่กำหนดท้ายระเบียบนี้

ข้อ ๓ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่.....

โครงสร้าง คู่มือประมวลจรรยาบรรณ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.....

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

ส่วน ก. การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวล

จรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐาน

จรรยาบรรณระหว่างประเทศ IESBA

หมวด 100 บทนำและหลักการพื้นฐาน

หมวด 110 ความซื่อสัตย์สุจริต

หมวด 120 ความเที่ยงธรรม

หมวด 130 ความรู้ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

หมวด 140 การรักษาความลับ

หมวด 150 พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ส่วน ข. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการ

สาระณะ

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.ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงาน

ธุรกิจ

หมวด 300 บทนำ

หมวด 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

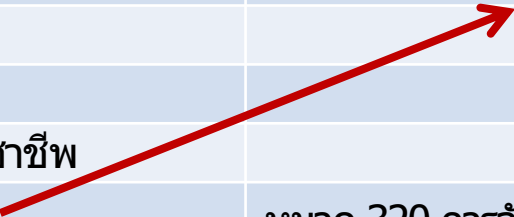
หมวด 320 การจัดทำและการรายงานข้อมูลสารสนเทศ

หมวด 330 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ

หมวด 340 ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และ
สิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการ
ตัดสินใจ

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 การชกแจงด้วยผลประโยชน์ |
| 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 กับ | 290.154 | การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับ | 291.138 |

| หมวด 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการ งานสอบบัญชีและงานสอบทาน | ย่อหน้า | หมวด 291 ความเป็นอิสระในการ ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น | ย่อหน้า |
|-----------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------|---------|
| ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร | 290.159 | ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร | 291.141 |
| การจัดทำบันทึกทางบัญชีและงบการเงิน | 290.164 | | |
| ข้อกำหนดทั่วไป | 290.164 | | |
| ลูกค่างานสอบบัญชีที่ไม่ใช่กิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ | 290.168 | | |
| ลูกค่างานสอบบัญชี ที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ | 290.169 | | |
| สถานการณ์ฉุกเฉิน | 290.171 | | |
| การให้บริการประเมินมูลค่า | 290.172 | | |
| ข้อกำหนดทั่วไป | 290.172 | | |
| ลูกค่างานสอบบัญชีที่ไม่ใช่กิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ | 290.176 | | |
| ลูกค่างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ | 290.177 | | |
| การให้บริการด้านภาษีอากร | 290.178 | | |
| การจัดเตรียมแบบยื่นแสดงรายการภาษี | 290.180 | | |
| การคำนวณภาษีเพื่อวัตถุประสงค์ในการบันทึก รายการบัญชี | 290.181 | | |
| ลูกค่างานสอบบัญชีที่ไม่ใช่กิจการที่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ | 290.181 | | |
| ลูกค่างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ | 290.182 | | |
| การควบคุมการขึ้นบัญชีภาษีอากรของนิติบุคคล | 290.184 | | |

| 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 |
| ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้ 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 | 290.500 | รายงานที่มีข้อจำกัดการใช้ผลงานและการ | 291.21 |
| บทนำ | 290.500 | เผยแพร่ | |
| กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ | 290.505 | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 290.506 | | |
| เครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย | 290.507 | | |
| ส่วนได้เสียทางการเงิน การกั๊ยืมและการค้า ประกัน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด และ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว | 290.508 | | |
| การเข้าเป็นพนักงานของลูกค้างานสอบบัญชี | 290.513 | | |



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.

ร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี



ร่างระเบียบสภาวิชาชีพบัญชี

