



คำอธิบาย

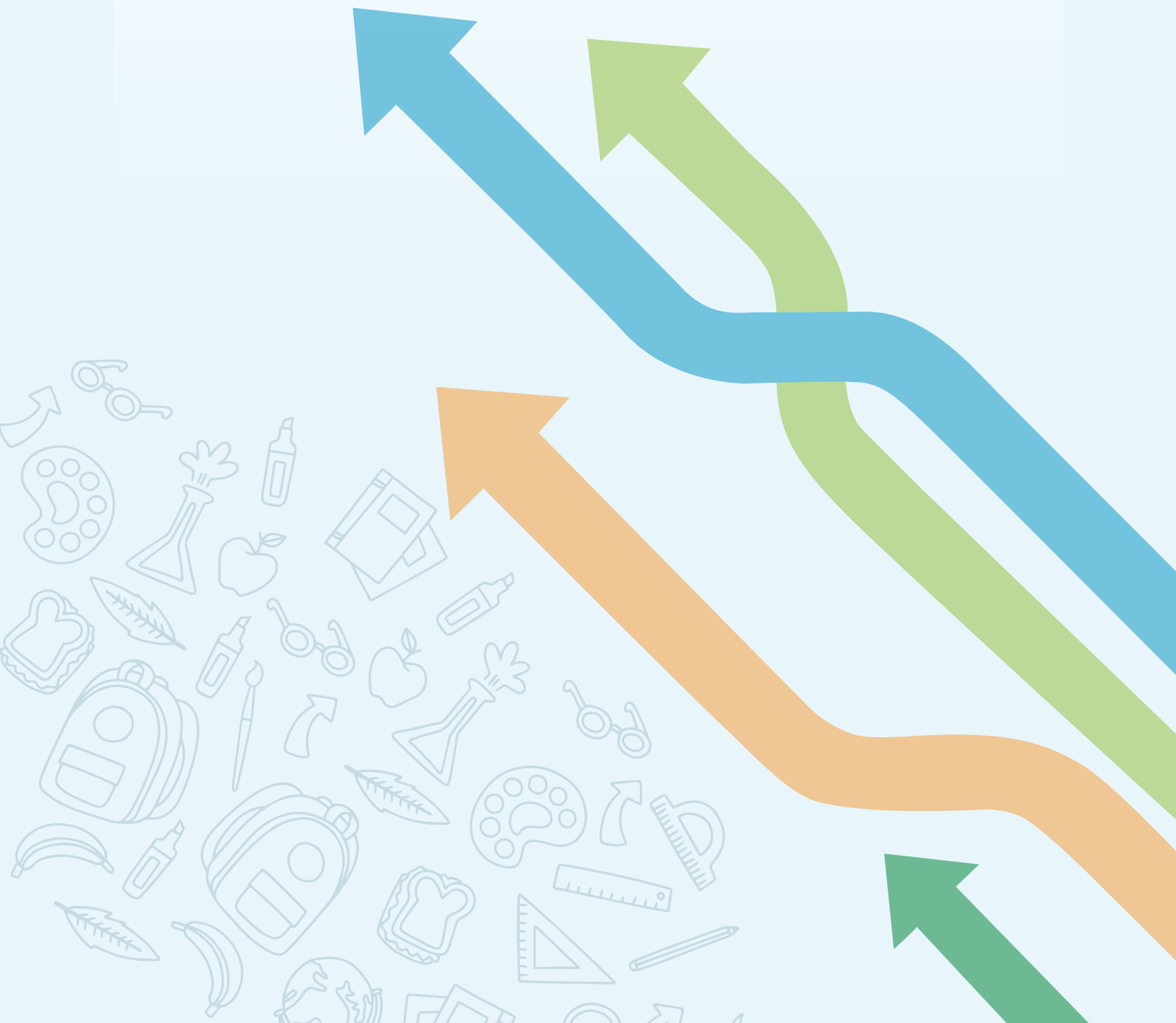
ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561



โดย..คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ
ออกแบบโดย..ส่วนงานสื่อสารองค์กร

สารบัญ

หลักการและเหตุผล	5
หมวด 1 บททั่วไป	12
หมวด 2 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ	14
หมวด 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ	22



ความจำเป็นในการจัดทำข้อบังคับจรรยาบรรณใหม่ให้เป็นสากล



พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี
พ.ศ.2547



สภาวิชาชีพบัญชีเป็น
สมาชิก IFAC



IFAC โดย IESBA
กำหนด Code of Ethics
ให้สมาชิกถือปฏิบัติ



» หลักการและเหตุผล

หลักการ เพื่อปรับปรุง
จรรยาบรรณของผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

เหตุผล ข้อบังคับของ
สภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย
จรรยาบรรณของผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 กำหนดขึ้น
เพื่อให้ถูกต้องตามจริยธรรม
แห่งวิชาชีพบัญชีรวมทั้งให้
สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณ
ของสหพันธ์นักบัญชีระหว่าง
ประเทศ ในการนำไปใช้สำหรับ
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการ
สาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีในหน่วยงานธุรกิจรวมทั้ง
แนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลด
อุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติได้
ตามหลักการพื้นฐานของจริยธรรม
แห่งวิชาชีพ ตามที่คณะกรรมการ
มาตรฐานจรรยาบรรณระหว่าง
ประเทศ (IESBA) กำหนด



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



แนวคิดหลักการสำคัญของ จรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีได้ถูกกำหนดไว้ ใน พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ข้อ 47



คู่มือประมวลจรรยาบรรณของ IFAC

HANDBOOK OF THE CODE OF ETHICS 2014 Ed.

ส่วน ก. (หมวด 100)

การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA)

- ✓ หลักพื้นฐาน 5 ข้อ
- ✓ อุปสรรค 5 ข้อ
- ✓ มาตรการป้องกัน 2 ข้อ

ส่วน ข. (หมวด 200)

อธิบายการนำกรอบแนวคิดไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ส่วน ค. (หมวด 300)

อธิบายการนำกรอบแนวคิดไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ



คณะกรรมการของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (IESBA) ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานและพัฒนาประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และจัดทำคู่มือประมวลจรรยาบรรณ ปี 2014

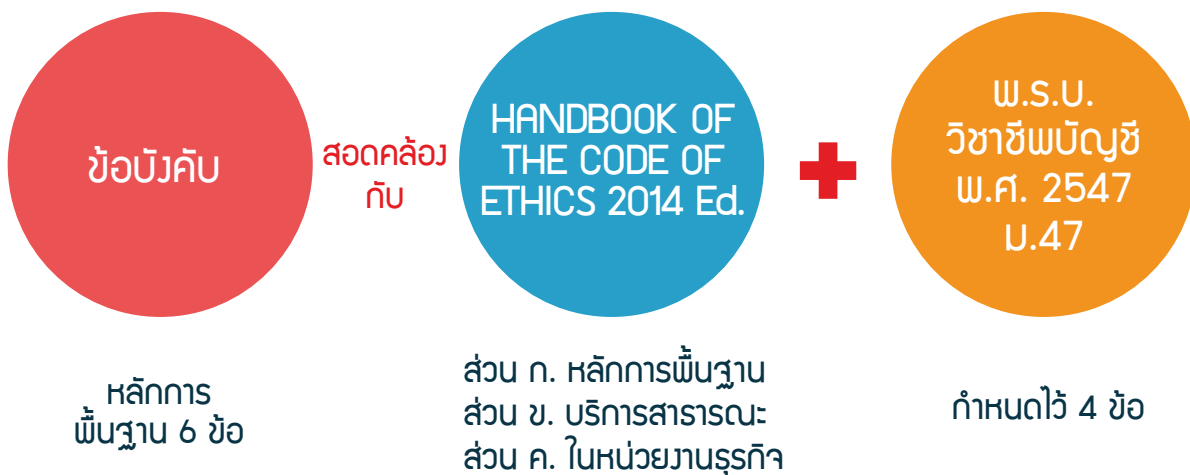
คู่มือประมวลจรรยาบรรณ ปี 2014 นี้ได้มีการแปลเป็นภาษาไทยเพื่อให้สามารถใช้อ้างอิงได้โดยใช้ชื่อว่า คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



โครงสร้างของข้อบังคับจรรยาบรรณ



ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561



ในการนำข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 มาถือปฏิบัติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถนำคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ HANDBOOK OF THE CODE ETHICS 2014 Ed. มาประยุกต์ใช้ โดยคู่มือดังกล่าวได้แยกเป็นการนำไปใช้สำหรับ

- ✓ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ และ
- ✓ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

โครงสร้างของข้อบังคับสรุปจากส่วน ก ของ IESBA หมวด 100



ความหมาย

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี



ผู้ประกอบการวิชาชีพที่ให้บริการสาธารณะ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน
ที่อยู่ "ในสำนักงาน หรือ บุคคลธรรมดา" เช่น

- ผู้ทำบัญชี
- ผู้สอบบัญชี
- ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอื่น ๆ รวมถึงที่ปรึกษาทางวิชาชีพ



ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน
(ยกเว้นผู้สอบบัญชี) ที่อยู่ใน "หน่วยงานธุรกิจ" ที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการ เช่น

- ผู้ที่มีตำแหน่งสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน
- ผู้บริหารสายงานบัญชี

“ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี”

หมายความถึง ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชี ด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้หมายความรวมถึง ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีด้วย





"สำนักงาน"

หมายความว่า...

๑) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว
คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วน
หรือบริษัทของผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชี

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

๓) กิจการที่ถูกลงควบคุม
โดยฝ่ายต่าง ๆ ตาม (๑)
ผ่านการเป็นเจ้าขอ
การจัดการ หรือ
วิธีการรูปแบบอื่น



"ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล" (TCWG)

หมายความว่าบุคคลหรือกลุ่มบุคคล หรือองค์กร
หรือกลุ่มองค์กร ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อ

ก) การกำกับดูแล
กิจการเชิงกลยุทธ์
ของกิจการ

ข) การระบุพื้นที่
ที่เกี่ยวข้อง
การรับผิดชอบ
ของกิจการ

ค) การกำกับดูแล
กระบวนการรายงาน
ทางการเงิน

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อาจรวมถึง บุคคลในระดับบริหาร ตัวอย่างเช่น สมาชิก
ระดับบริหารของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐ
หรือเจ้าของกิจการที่เป็นผู้จัดการ

ดัดแปลงมาจาก OECD Principles of Corporate Governance 2015
เรื่อง ความสำเร็จของคณะกรรมการ (The Responsibilities of the Board)



บททั่วไป

ข้อ 5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ:

- 1 รับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามประมวลจรรยาบรรณ
- 2 ปฏิบัติตามที่มีกฎหมายกำหนด แต่ยังคงปฏิบัติตามข้ออื่น ๆ ที่เหลือของจรรยาบรรณ

ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 กำหนดไว้ในข้อที่ 5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ ความรับผิดชอบของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจึงเป็นไปเพื่อตอบสนองความประสงค์ของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างผู้ใดผู้หนึ่งโดยเฉพาะ แต่ต้องปฏิบัติหน้าที่นั้นเพื่อประโยชน์สาธารณะ



ข้อ 6 ภายใต้ข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้หมายรวมถึง การกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง

- 1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ
- 2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน





หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต Integrity

ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริตใจในความสัมพันธ์กับมวล ทั้งทางวิชาชีพและการธุรกิจ



ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ Objectivity and Independence

ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพล อันเกินควรของบุคคลอื่น มาบดบังการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือ การธุรกิจ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน Professional Competence and Due Care

รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพ ในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง ได้รับบริการทางวิชาชีพ ที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง



การรักษาความลับ Confidentiality

- ✓ ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและการธุรกิจ
- ✓ ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย
- ✓ หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม



พฤติกกรรมการวิชาชีพ Professional Behavior

- ✓ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ
- ✓ รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รับผิดชอบต่อผู้อื่นที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบังคับปฏิบัติหน้าที่ให้ (อันได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงาน)

ความโปร่งใส Transparency

แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

ความซื่อสัตย์สุจริต Integrity

ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ



หลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต กำหนดให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกคน ต้องมีความตรงไปตรงมาและจริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมดในทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

การติดต่อคบค้าระหว่างกันที่ต้องตั้งอยู่บนความยุติธรรมและบนพื้นฐานของความจริง ต้องไม่รู้เห็นและเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงาน แบบแสดงรายการภาษี การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อว่าข้อมูลเหล่านั้น

- (ก) เป็นข้อมูลที่ผิดอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือทำให้เข้าใจผิด
- (ข) เป็นรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองให้รอบคอบ หรือ
- (ค) ได้ละเว้น หรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นในรายงานซึ่งจะทำให้เกิดความเข้าใจผิด



ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ Objectivity and Independence

ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาบดบังการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ



ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ

ต้องมีความเป็นอิสระจาก
ลูกจ้างงานให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย

- ✓ ความเป็นอิสระด้านจิตใจ
- ✓ ความเป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์

ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็น เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะสามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่า ตนได้ให้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น



ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ

ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระ
ในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐาน
นี้ด้วย



(ก) ความเป็นอิสระด้านจิตใจ (Independence of mind)

ภาวะทางจิตใจที่จะแสดงข้อสรุป โดยไม่ได้รับผลกระทบจากอิทธิพลใด ๆ ต่อการรวมชอมในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ซึ่งจะทำให้บุคคลใดสามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และใช้ความเที่ยงธรรมและความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้

(ข) ความเป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์ (Independence of Appearance)

การหลีกเลี่ยงข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากจนทำให้บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมด ว่าสำนักงานหรือสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้รวมชอมในเรื่อง ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม หรือความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติ Professional Competence and Due Care

รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และ ความชำนาญทางวิชาชีพ ในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง ได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วย วิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง



การรักษาความลับ Confidentiality



- ✓ ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจาก ความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ
- ✓ ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคล ที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่าง ถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผย ตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพหรือเป็น หน้าที่ที่ต้องเปิดเผย
- ✓ หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อบุคคลที่สาม

หลักการพื้นฐานเรื่องการรักษาความลับ กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง

- ไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับซึ่งได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพบัญชีและ ทางธุรกิจ ออกไปนอกสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง โดยไม่ได้รับการอนุมัติจาก ผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิ ทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย และ
- ไม่ใช้ข้อมูลที่เป็นความลับซึ่งได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลที่สาม

(ค) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้ความสำคัญในการรักษาความลับ ไม่ว่าจะอยู่ในสภาพแวดล้อมทางสังคมใด โดยเฉพาะอย่างยิ่งต่อผู้ร่วมงานทางธุรกิจ หรือครอบครัวที่ใกล้ชิด หรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด และต้องดำเนินการตามขั้นตอนที่สมเหตุสมผล เพื่อให้ความมั่นใจว่า ผู้ช่วยที่อยู่ภายใต้การควบคุม รวมทั้งผู้ให้คำแนะนำ และช่วยเหลือทางวิชาชีพ ได้ปฏิบัติตามหน้าที่ในการรักษาความลับทางวิชาชีพ

หลักการพื้นฐานเรื่องการรักษาความลับเป็นสิ่งจำเป็นที่ต้องปฏิบัติตามอยู่เสมอ แม้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเปลี่ยนไปรับลูกค้ารายใหม่ หรือเปลี่ยนผู้ว่าจ้าง แม้ว่าจะสามารถนำประสบการณ์ไปประยุกต์ใช้ได้ก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก็ต้องไม่ใช้หรือไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับทั้งที่ได้มาจากการแสวงหาหรือรับมาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจนั้น

ในเหตุการณ์แวดล้อมต่อไปนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเปิดเผยหรืออาจจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับ หรือควรต้องเปิดเผยในจังหวะที่เหมาะสม

- (ก) การเปิดเผยที่ได้รับอนุญาตโดยกฎหมาย หรือได้รับการอนุมัติจากลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง
- (ข) การเปิดเผยที่เป็นข้อกำหนดตามกฎหมาย เช่น การจัดทำเอกสารหรือการจัดการหลักฐานในการดำเนินการทางกฎหมาย หรือ การเปิดเผยเรื่องการละเมิดกฎหมาย ต่อหน่วยราชการที่เหมาะสมเพื่อความชัดเจน และ
- (ค) ในกรณีต่อไปนี้ ถือเป็นหน้าที่และสิทธิทางวิชาชีพในการเปิดเผย ซึ่งไม่เป็นข้อห้ามทางกฎหมาย
 - (ก) เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการสอบทานคุณภาพงานขององค์กรที่เป็นสมาชิก หรือองค์กรวิชาชีพ
 - (ข) เพื่อตอบข้อซักถาม หรือการไต่สวนโดยองค์กรที่เป็นสมาชิก หรือองค์กรกำกับดูแล
 - (ค) เพื่อปกป้องผลประโยชน์ทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพในกระบวนการทางกฎหมาย หรือ
 - (ง) เพื่อเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาการและข้อกำหนดของจรรยาบรรณ



พฤติกรรรมทางวิชาชีพ Professional Behavior



- ✔ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ
- ✔ รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รับผิดชอบต่อผู้อื่นที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (อันได้แก่ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงาน)

การกระทำที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ เช่น

- (ก) โอ้อวดเกิดความเป็นจริงในการบริการทางวิชาชีพที่ให้บริการ คุณสมบัติของตนเอง หรือประสบการณ์ที่ตนมี หรือ
- (ข) อ้างอิงโดยใช้ถ้อยคำดูหมิ่น หรือเปรียบเทียบงานของตนกับผู้อื่นโดยไม่ได้อยู่บนหลักความจริง

ความโปร่งใส Transparency

แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้



หลักการพื้นฐานตามข้อบังคับนี้

มีผลกระทบต่อ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ



ไม่สามารถ
รวมชม

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

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ



เน้นการสร้าง
วัฒนธรรมองค์กร

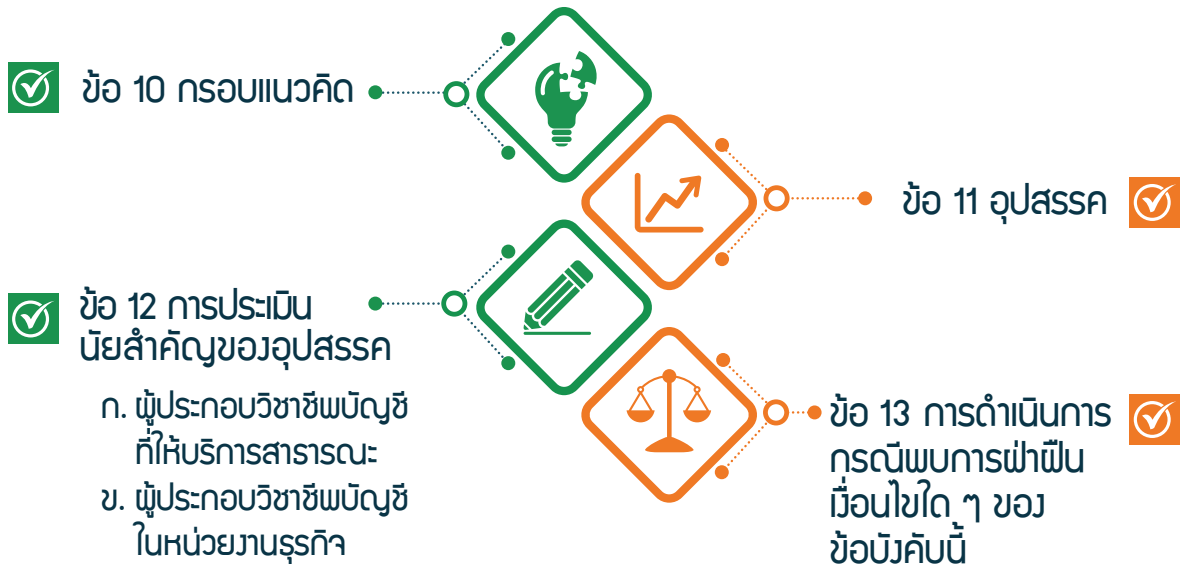
- (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต
- (ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
 - **คำนึงถึง**ความเป็นอิสระ
- (ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (ง) การรักษาความลับ
- (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- (ฉ) ความโปร่งใส





หมวด 3
การนำหลักการ
พื้นฐานไปปฏิบัติ

หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ



ข้อ 10 กรอบแนวคิด

- ✓ เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่ อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- ✓ ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะได้ระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน
- ✓ การขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

● เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานจากการประเมินอุปสรรคนั้น และตัดสินใจว่าอุปสรรคนั้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่ามีมาตรการป้องกันที่เหมาะสม และสามารถนำมาใช้เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ในการตัดสินใจ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และคำนึงว่าหากบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจรณ์ญาณเชิงวิญญูชนอาจสรุปโดยให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่าอุปสรรคนั้นสามารถขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานไม่ถูกรวมขอม

หลักการพื้นฐาน

6
หลักการ

อุปสรรค

5
ประเภท

มาตรการป้องกัน

2
ประเภท



หลักการพื้นฐาน

• ความซื่อสัตย์สุจริต

• ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

• ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

• การรักษาความลับ

• พฤติกรรมทางวิชาชีพ

• ความโปร่งใส

เหตุการณ์แวดล้อม

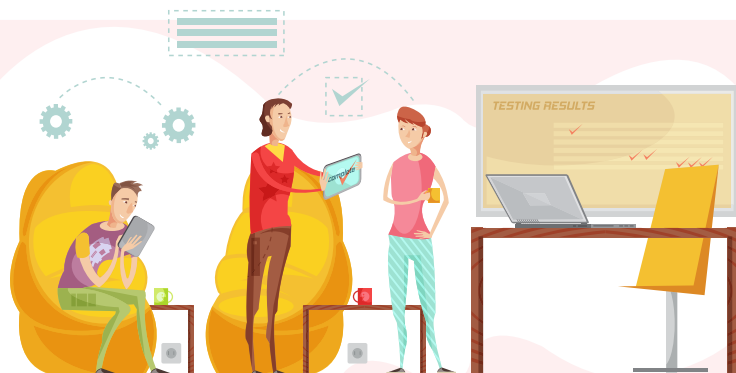
ทำให้เกิด

อุปสรรค

← ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค
ที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติ
ตามหลักการพื้นฐาน

มาตรการป้องกัน

ขจัด หรือ ลด
ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้



ข้อ 11 อุปสรรค



อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง (Self-Review Threat)

อุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม เกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรม หรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่น ในสำนักงาน หรือองค์กรที่ทำงานร่วมกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการดูแลพินิจ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน หรือการให้บริการในปัจจุบัน



อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย (Familiarity Threat)

อุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างจนทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของบุคคลดังกล่าว



อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน (Self-Interest Threat)

อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน หรือผลประโยชน์อื่นที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการดูแลพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบการวิชาชีพ



อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน (Advocacy Threat)

อุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเป็นธรรม



อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ (Intimidation Threat)

อุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่หรือการปฏิบัติอย่างไม่เป็นธรรม เนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริง หรือซึ่งเข้าใจได้เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบการวิชาชีพ



เหตุการณ์แวดล้อมอาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพได้ระบุประเมิน และจัดการอุปสรรค โดยใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็นเพื่อขจัด หรือ ลด อุปสรรคนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการนำกรอบแนวคิดนี้ไปใช้ขึ้นอยู่กับลักษณะของการให้บริการ ซึ่งแยกเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจ

อุปสรรคในการปฏิบัติตามข้อบังคับอาจก่อให้เกิดการรวมชอม หรือเข้าใจไปดีว่ามีารรวมชอมของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน



อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน (Self-Interest Threat)



อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน หรือผลประโยชน์อื่นที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ

200.4 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อม ที่ทำให้เกิดอุปสรรคต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ อันเกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง

- สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้บริการความเชื่อมั่นมีส่วนได้เสียทางการเงินโดยตรงในกิจการของลูกค้างานให้ความเชื่อมั่นนั้น
- สำนักงานมีค่าบริการที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระจากลูกค้ารายใดรายหนึ่งเป็นจำนวนมาก เมื่อเทียบกับรายได้ทั้งหมดของสำนักงาน
- สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่ใกล้ชิดอย่างมีนัยสำคัญกับลูกค้ารายใดรายหนึ่งที่ให้บริการ
- สำนักงานมีความกังวลที่จะสูญเสียลูกค้าที่สำคัญรายใดรายหนึ่ง
- สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อเป็นลูกจ้างของลูกค้าที่ให้บริการสอบบัญชี
- สำนักงาน อยู่ระหว่างเจรจากำหนดค่าธรรมเนียมวิชาชีพที่ขึ้นอยู่กับผลของงานหรือบริการ ในการให้บริการความเชื่อมั่น



300.8 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ อันเกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง

- มีส่วนได้เสียทางการเงิน หรือได้รับเงินกู้ หรือการค้ำประกัน จากองค์กรผู้ว่าจ้าง
- มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนค่าตอบแทนที่ทำให้เกิดแรงจูงใจจากองค์กรผู้ว่าจ้าง
- นำทรัพย์สินของบริษัทมาใช้ส่วนตัวในทางที่ไม่เหมาะสม
- ความกังวลเกี่ยวกับความมั่นคงในการว่าจ้าง
- ความกดดันเชิงพาณิชย์จากภายนอกองค์กรผู้ว่าจ้าง
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีค้นพบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ จากการประเมินผลงานบริการวิชาชีพในอดีต ที่เกิดจากการปฏิบัติงานของสมาชิกที่อยู่ร่วมสำนักงาน

อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง (Self-Review Threat)

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม เกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตนหรือกิจกรรม หรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่น ในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการดุลยพินิจ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน หรือการให้บริการในปัจจุบัน



200.5 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อม ที่ทำให้เกิดอุปสรรคต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะ อันเกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง รวมถึง

- สำนักงานออกรายงานการให้ความเชื่อมั่นในประสิทธิภาพการดำเนินงานของระบบการเงินที่สำนักงานเป็นผู้ออกแบบและมีการนำไปใช้ปฏิบัติแล้ว
- สำนักงานเป็นผู้จัดเตรียมข้อมูลต้นฉบับเพื่อการจัดทำบันทึกเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระของงานให้บริการความเชื่อมั่น
- สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นมีตำแหน่งหรือเพิ่งได้รับตำแหน่งเป็นกรรมการหรือพนักงานของลูกค้า
- สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นได้รับการว่าจ้างหรือเพิ่งได้รับการว่าจ้างจากลูกค้าให้ดำรงตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ ต่อเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระของงานให้บริการความเชื่อมั่น
- สำนักงานให้บริการที่มีผลกระทบโดยตรงต่อข้อมูลเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระแก่ลูกค้านำให้ความเชื่อมั่น

300.9 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจเกิดอุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง เช่น การกำหนดวิธี
การบัญชีที่เหมาะสมสำหรับการรวมธุรกิจ หลังจากที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงาน
ธุรกิจได้ศึกษาความเป็นไปได้เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจซื้อธุรกิจ

อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน (Advocacy Threat)



อุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม

200.6 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อม ที่ทำให้เกิดอุปสรรคต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ อันเกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุนรวมถึง

- สำนักงานให้การสนับสนุนหุ้นของลูกค้านงานสอบบัญชี
- ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานในลักษณะที่เป็นผู้สนับสนุนในฐานะตัวแทนของลูกค้านงานสอบบัญชีในการดำเนินคดีหรือข้อพิพาทกับบุคคลที่สาม



อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย (Familiarity Threat)

อุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างจนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของบุคคลดังกล่าว



200.7 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อม ที่ทำให้เกิดอุปสรรคต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะ อันเกิดจากความคุ้นเคย รวมถึง

- สมาชิกของกลุ่มผู้ให้บริการความเชื่อมั่นมีสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด หรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด เป็นกรรมการ หรือพนักงานของลูกค้า
- สมาชิกของกลุ่มผู้ให้บริการความเชื่อมั่นมีสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด หรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด เป็นพนักงานของลูกค้าในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างสำคัญ ต่อเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระของงานให้บริการความเชื่อมั่น
- กรรมการหรือเจ้าหน้าที่ของลูกค้า หรือพนักงานในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระของงานบริการให้ความเชื่อมั่น เพิ่งได้รับแต่งตั้งให้เป็นหุ้นส่วนของงานนั้น
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับของขวัญหรือรับการปฏิบัติที่เกินสมควรจากลูกค้า ยกเว้นสิ่งที่ได้รับมีมูลค่าต่ำ หรือไม่มีผลต่อเรื่อง
- บุคลากรอาวุโสมีความสัมพันธ์อันยาวนานกับลูกค้างานให้ความเชื่อมั่น

300.11 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจเกิดอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย ได้แก่

- รับผิดชอบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กรผู้ว่าจ้าง เมื่อสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดหรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ปฏิบัติงานให้องค์กรในฐานะผู้ตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ
- มีความสัมพันธ์เป็นระยะเวลานานกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่ติดต่อกันทางธุรกิจ ทำให้มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ
- การรับของขวัญ หรือการได้รับสิทธิพิเศษต่างๆยกเว้นของที่ได้รับมีมูลค่าน้อยมากและไม่สำคัญ

อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ (Intimidation Threat)

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่จากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริง หรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



200.8 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อม ที่ทำให้เกิดอุปสรรคต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะ อันเกิดจากการถูกข่มขู่ รวมถึง

- สำนักงานถูกข่มขู่ว่าจะยกเลิกงาน จากลูกค้าที่ให้บริการความเชื่อมั่น
- มีสิ่งบ่งชี้จากลูกค้างานสอบบัญชีว่า จะไม่ใช้บริการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานให้บริการความเชื่อมั่นจากสำนักงานตามที่เคยตกลงไว้ ถ้าสำนักงานยังคงมีความเห็นขัดแย้งกับลูกค้า เกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชีของลูกค้าในรายการใดรายการหนึ่ง
- สำนักงานถูกข่มขู่จากลูกค้าว่า จะดำเนินคดี
- สำนักงานถูกกดดันจากลูกค้าให้ลดขอบเขตการปฏิบัติงานอย่างไม่เหมาะสม เพื่อที่จะลดค่าบริการ
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้สึกถูกกดดันให้เห็นด้วยกับดุลยพินิจของพนักงานของลูกค้า เนื่องจากพนักงานของลูกค้ามีความรู้ความชำนาญมากกว่าตน ในเรื่องที่กำลังเป็นปัญหา
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับแจ้งจากหุ้นส่วนของสำนักงานว่าจะไม่ได้รับการเลื่อนตำแหน่ง จนกว่า จะเห็นด้วยกับการปฏิบัติทางบัญชีที่ไม่เหมาะสมของลูกค้า

300.12 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจเกิดอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ ได้แก่

- การขู่ว่าจะเลิกจ้าง หรือหาผู้ปฏิบัติงานแทนผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ หรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด หรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด เนื่องจากการไม่เห็นด้วยกับการใช้หลักการบัญชี หรือวิธีการรายงานข้อมูลทางการเงิน
- ความพยายามอย่างเห็นได้ชัดที่จะเข้ามามีอิทธิพลในกระบวนการตัดสินใจ เช่น ในเรื่องการตกลงทำสัญญา หรือการประยุกต์ใช้หลักการทางบัญชี

ข้อ 12 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

✓ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุดเพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยใช้มาตรการป้องกัน เพื่อขจัด หรือลดอุปสรรคให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ต้องพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจรรณญาณเชี่ยวชาญวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคดังกล่าวจะถูกขจัด หรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรวมขอม

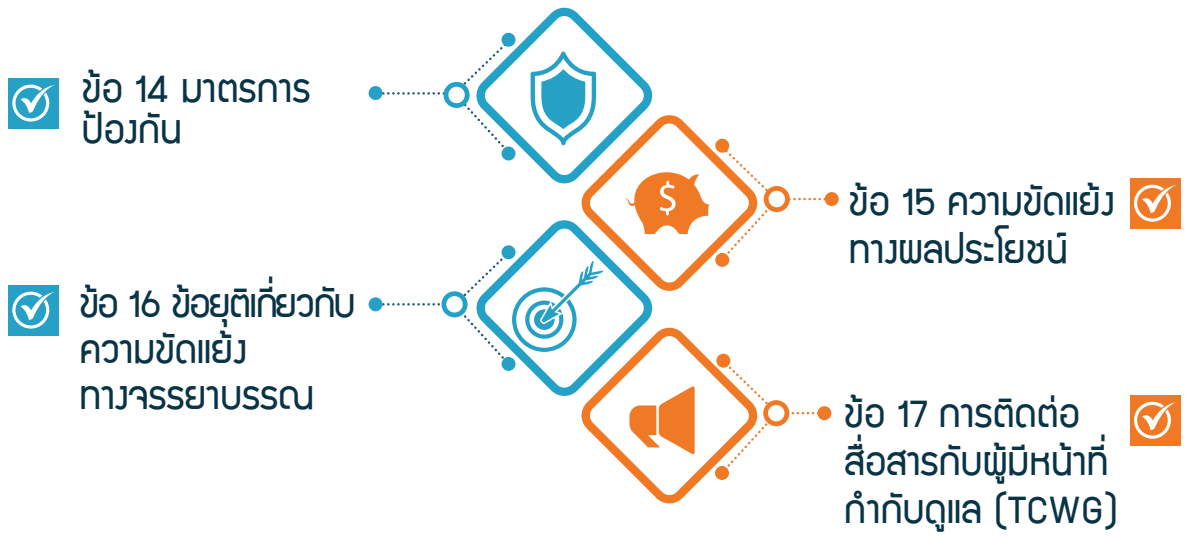
✓ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

มีความรับผิดชอบที่จะต้องส่งเสริมเป้าหมายที่ขอบรรณขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมายแต่กล่าวถึงกรณีที่มีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรวมขอม

ต้องประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุดกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยใช้มาตรการป้องกัน (เพื่อขจัด หรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้) หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจ หากได้มีการรวมขอม และได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้ว และแต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ในการประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาถึงปัจจัยทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ

หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ



ข้อ 14 มาตรการป้องกัน

ก) กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

เช่น กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี/
ผู้สอบบัญชี; ชั่วโมง CPD และมาตรฐานวิชาชีพ

ข) จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อม การปฏิบัติงาน

เช่น กำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงาน
ของสำนักงาน ตลอดจนการยืนยันการปฏิบัติ
ตามนั้นเป็นประจำทุกปี

ก) กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพกฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

มาตรการป้องกันที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เช่น มาตรการป้องกัน ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 สภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร ก.ล.ต. ข้อบังคับว่าด้วย....

100.14 มาตรการป้องกันที่กำหนดโดย องค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

- ข้อกำหนดเกี่ยวกับ การศึกษา การฝึกอบรม และประสบการณ์ เพื่อการเข้าสู่วิชาชีพ
- ข้อกำหนดเกี่ยวกับ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ
- ข้อบังคับเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล
- มาตรฐานวิชาชีพ
- กระบวนการติดตามประเมินผลและการลงโทษทางวินัย เกี่ยวกับวิชาชีพหรือข้อบังคับ
- การมีบุคคลที่สามที่ได้รับมอบอำนาจตามกฎหมายทำการสอบทาน รายงานแบบแสดงรายการ การสื่อสาร หรือข้อมูลที่ทำขึ้นโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

100.16 มาตรการป้องกันบางอย่างอาจเพิ่มความเข้มงวดที่จะระบุหรือยับยั้งพฤติกรรมที่ขัดต่อจรรยาบรรณได้ มาตรการป้องกันดังกล่าวซึ่งอาจจะกำหนดโดยวิชาชีพบัญชี กฎหมาย ข้อบังคับ หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง รวมถึง

- การมีระบบการรับเรื่องร้องเรียนที่มีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับอย่างเปิดเผย ซึ่งดำเนินการโดยองค์กรผู้ว่าจ้าง วิชาชีพ หรือหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งทำให้เป็นที่สนใจของ เพื่อนร่วมงาน ผู้ว่าจ้าง และสาธารณชน เกี่ยวกับพฤติกรรมในการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของวิชาชีพ หรือพฤติกรรมที่ขัดจรรยาบรรณ
- การกำหนดอย่างชัดเจนเกี่ยวกับหน้าที่ในการรายงานการฝ่าฝืนข้อกำหนดทางจริยธรรม

ข) จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

มาตรการป้องกันที่จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

- i. Firm-wide
- ii. Engagement-specific

200.12 ตัวอย่างของมาตรการป้องกันที่ใช้กับทั้งสำนักงาน

- ผู้นำของสำนักงานที่เน้นความสำคัญของการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- ผู้นำของสำนักงานที่กำหนดความคาดหวังว่า สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นจะปฏิบัติเพื่อประโยชน์สาธารณะ
- นโยบายและวิธีปฏิบัติที่ใช้ และติดตามเรื่องการควบคุมคุณภาพของงานที่ให้บริการ
- นโยบายที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับความจำเป็นในการระบุดูอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคเหล่านั้น และการใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือเมื่อไม่มีมาตรการป้องกันที่เหมาะสม หรือเมื่อไม่สามารถจะนำมาใช้ได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องยุติหรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง
- นโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้สามารถระบุผลประโยชน์ หรือความสัมพันธ์ระหว่างสำนักงาน หรือสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานกับลูกค้า
- นโยบายและวิธีปฏิบัติในการติดตาม และถ้าจำเป็น ควรจัดการ การพึ่งพารายได้จากลูกค้ารายใดรายหนึ่ง



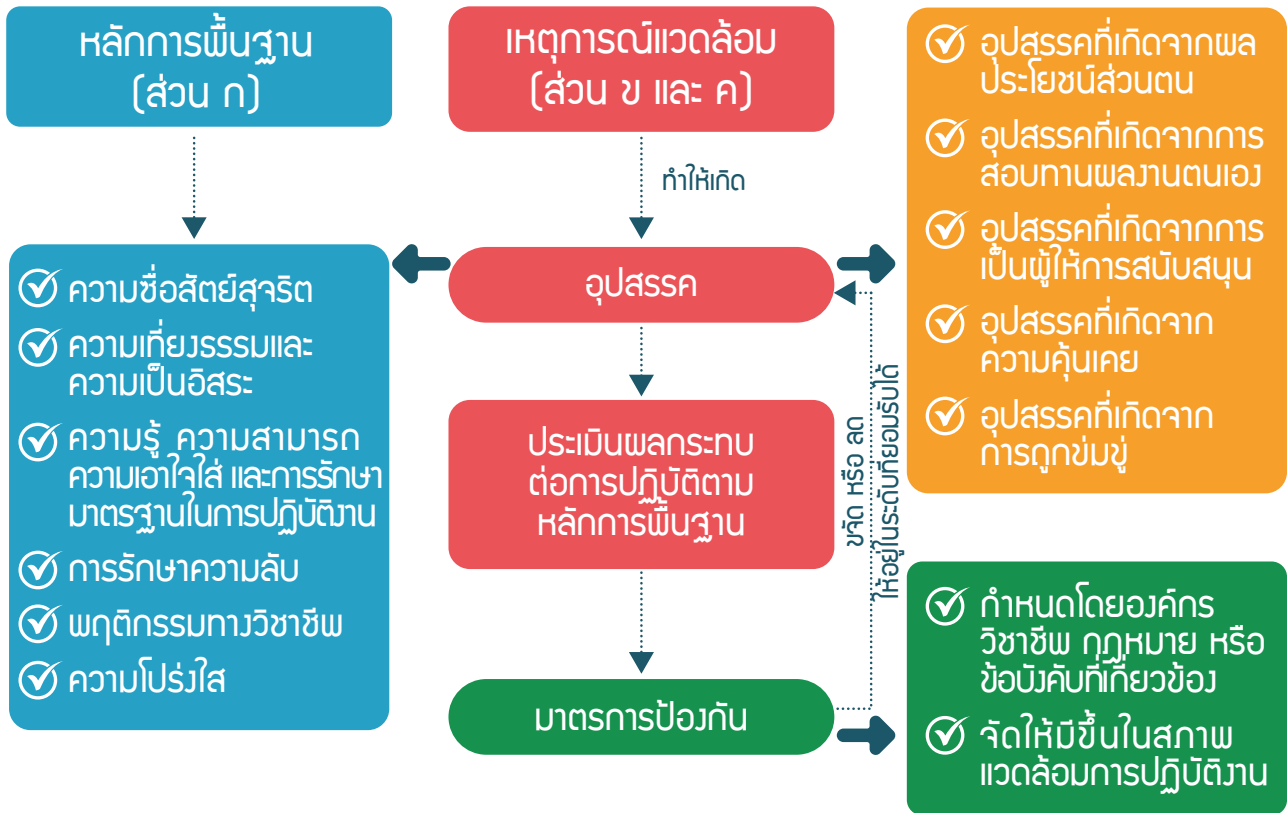
200.12 ตัวอย่างของมาตรการป้องกันที่ใช้กับทั้งสำนักงาน (ต่อ)

- การใช้หุ่นส่วนและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่มีสายการรายงานแยกจากกันในการบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น สำหรับลูกค้างานให้ความเชื่อมั่น
- นโยบายและวิธีปฏิบัติที่ห้ามบุคคลอื่นที่ไม่ใช่สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน มามีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อผลลัพธ์ของงาน
- การสื่อสารที่ทันเวลาเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงาน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกิดขึ้นไปยังหุ่นส่วนและเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานวิชาชีพทั้งหมดของสำนักงาน ตลอดจนการฝึกอบรมและการศึกษาที่เหมาะสมเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าว
- กำหนดให้ผู้บริหารระดับอาวุโสรับผิดชอบต่อการกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ตามระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานอย่างเพียงพอ
- ให้คำแนะนำหุ่นส่วนและเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานวิชาชีพที่ให้บริการแก่ลูกค้างาน ให้ความเชื่อมั่นและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ
- กลไกทางด้านวินัยเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติ
- จัดพิมพ์นโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อกระตุ้นและให้อำนาจเจ้าหน้าที่ในการสื่อสารกับบุคลากรอาวุโสภายในสำนักงานในประเด็นใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

200.13 ตัวอย่างของมาตรการป้องกันที่ใช้แต่ละงานโดยเฉพาะเจาะจง

- กำหนดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ไม่เกี่ยวข้องกับงานบริการที่ไม่ได้ให้ความเชื่อมั่น เป็นผู้สอบทานงานบริการที่ไม่ได้ให้ความเชื่อมั่น หรือให้คำปรึกษาเท่าที่จำเป็น
- กำหนดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ไม่เกี่ยวข้องกับงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นผู้สอบทานงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น หรือให้คำปรึกษาเท่าที่จำเป็น
- ปรึกษาบุคคลที่สามผู้มีความเป็นอิสระ เช่น คณะกรรมการอิสระ หน่วยงานกำกับดูแลทางวิชาชีพ หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีท่านอื่น
- ปรึกษาหารือประเด็นทางจริยธรรมกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) ของลูกค้า
- เปิดเผยข้อมูลให้กับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) ของลูกค้าถึงลักษณะงานที่ให้บริการวิชาชีพ และขอบเขตการคิดค่าบริการ
- ให้สำนักงานอื่นปฏิบัติงาน หรือให้ปฏิบัติงานบางส่วนซ้ำ
- หมุนเวียนบุคลากรอาวุโสของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น

ภาพรวมโครงสร้างข้อบังคับ



ข้อ 15 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในขณะที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อ หลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรม และหลักการพื้นฐานอื่น อุปสรรคดังกล่าวอาจขึ้นได้เมื่อ

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่มีเรื่องเกี่ยวข้องกับบุคคลสองฝ่ายหรือมากกว่า โดยผู้ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลประโยชน์ขัดแย้งกันในเรื่องดังกล่าว
- ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องใด และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมให้ในเรื่องนั้น มีความขัดแย้งกัน

ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจจำเป็นต้องได้ข้อยุติ เมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ โดยต้อง

- พิจารณาปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- กำหนดทางเลือกปฏิบัติที่เหมาะสม และ
- ให้นำหนักผลกระทบของทางเลือกแต่ละทาง

หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ อาจต้องดำเนินการตามลำดับดังนี้

1. ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว
2. ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร
3. หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่เป็นสาระสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ
4. หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธหรือยุติที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกิดความขัดแย้งนั้น

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่าในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนั้น จะเป็นการเหมาะสมหรือไม่ที่จะถอนตัวจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือจากงานที่ได้รับมอบหมายเป็นการเฉพาะ หรือลาออกจากงานที่ได้รับมอบหมายนั้น โดยสิ้นเชิง หรือลาออกจากสำนักงาน หรือจากองค์กรผู้ว่าจ้าง



ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

- เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) ตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือสำนักงานต้องตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับผู้ใด (เฉพาะคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการทั้งคณะ) ในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรจึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้น และเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล Those Charged with Governance – TCWG เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบ



โครงสร้างการบังคับใช้กฎหมาย



ข้อบังคับว่าด้วย
จรรยาบรรณของ
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2561



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี
เรื่อง คู่มือประมวล
จรรยาบรรณฯ



คำวินิจฉัย



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี
ที่ ๗/๒๕๖๒
เรื่อง คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

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

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี จึงให้ใช้คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายจักรกฤษฏ์ พาราพันธกุล)
นายกสภาวิชาชีพบัญชี



โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ส่วน ก.
การประยุกต์ใช้ทั่วไป
สำหรับประมวลจรรยาบรรณ
ของคณะกรรมการมาตรฐาน
จรรยาบรรณระหว่างประเทศ
(IESBA)

ส่วน ข.
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ

ส่วน ค.
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ

ส่วน ก. การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA)

- หมวด 100 บทนำและหลักการพื้นฐาน
- หมวด 110 ความซื่อสัตย์สุจริต
- หมวด 120 ความเที่ยงธรรม
- หมวด 130 ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ
- หมวด 140 การรักษาความลับ
- หมวด 150 พฤติกรรมทางวิชาชีพ



ส่วน ข. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

- หมวด 200 บทนำ
- หมวด 210 การแต่งตั้งผู้ให้บริการทางวิชาชีพ
- หมวด 220 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- หมวด 230 การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ
- หมวด 240 ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น
- หมวด 250 การนำการตลาดมาใช้ในการให้บริการวิชาชีพ
- หมวด 260 ของขวิญและการรับรอง
- หมวด 270 การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า
- หมวด 280 ความเที่ยงธรรมในการให้บริการทุกประเภท
- หมวด 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน
- หมวด 291 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น

การตีความ 2005-01



ส่วน ค. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

- หมวด 300 บทนำ
- หมวด 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- หมวด 320 การจัดทำและการรายงานข้อมูลสารสนเทศ
- หมวด 330 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ
- หมวด 340 ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทนและสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ
- หมวด 350 การช้กจูงด้วยผลประโยชน์



ส่วน ข.	ส่วน ค.
หมวด 200 บทนำ อุปสรรคและมาตรการป้องกัน	หมวด 300 บทนำ
หมวด 210 การแต่งตั้งผู้ให้บริการทางวิชาชีพ การยอมรับลูกค้า การยอมรับให้บริการงานวิชาชีพ การเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ	หมวด 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
หมวด 220 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์	หมวด 320 การจัดทำและการรายงานข้อมูลสารสนเทศ
หมวด 230 การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ	หมวด 330 การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ที่เพียงพอ
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
		งานให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวกับคาร์บอน	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
การก้ำกึ่งและการค้าประกัน	290.117	การก้ำกึ่งและการค้าประกัน	291.112
ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ	290.123	ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ	291.118
ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว	290.126	ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว	291.120
การเข้าเป็นพนักงานของลูกค่างานสอบบัญชี	290.132	การเข้าเป็นพนักงานของลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.126
การมอบหมายงานให้พนักงานเป็นการชั่วคราว	290.140	การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้กับลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.130
การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้กับลูกค่างานสอบบัญชี	290.141		
การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ของลูกค่างานสอบบัญชี	290.144	การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ของลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.133
ระยะเวลาในการให้บริการของบุคลากรอาวุโส (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) แก่ลูกค่างานสอบบัญชี	290.148	ระยะเวลาในการให้บริการของบุคลากรอาวุโส แก่ลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.137
ข้อกำหนดทั่วไป	290.148		
ลูกค่างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	290.149		
การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกค่างานสอบบัญชี	290.154	การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกค่างานให้ความเชื่อมั่น	291.138

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

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



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 แขวงคลองเตยเหนือ
เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110
โทรศัพท์ 02 685 2500 โทรสาร 02 685 2501



Scan QR Code
for TFAAC Website

 <http://www.tfac.or.th>

 tfac@tfac.or.th

 www.facebook.com/tfac.family

 LINE@ [@tfac.family](https://line.me/tv/@tfac.family)