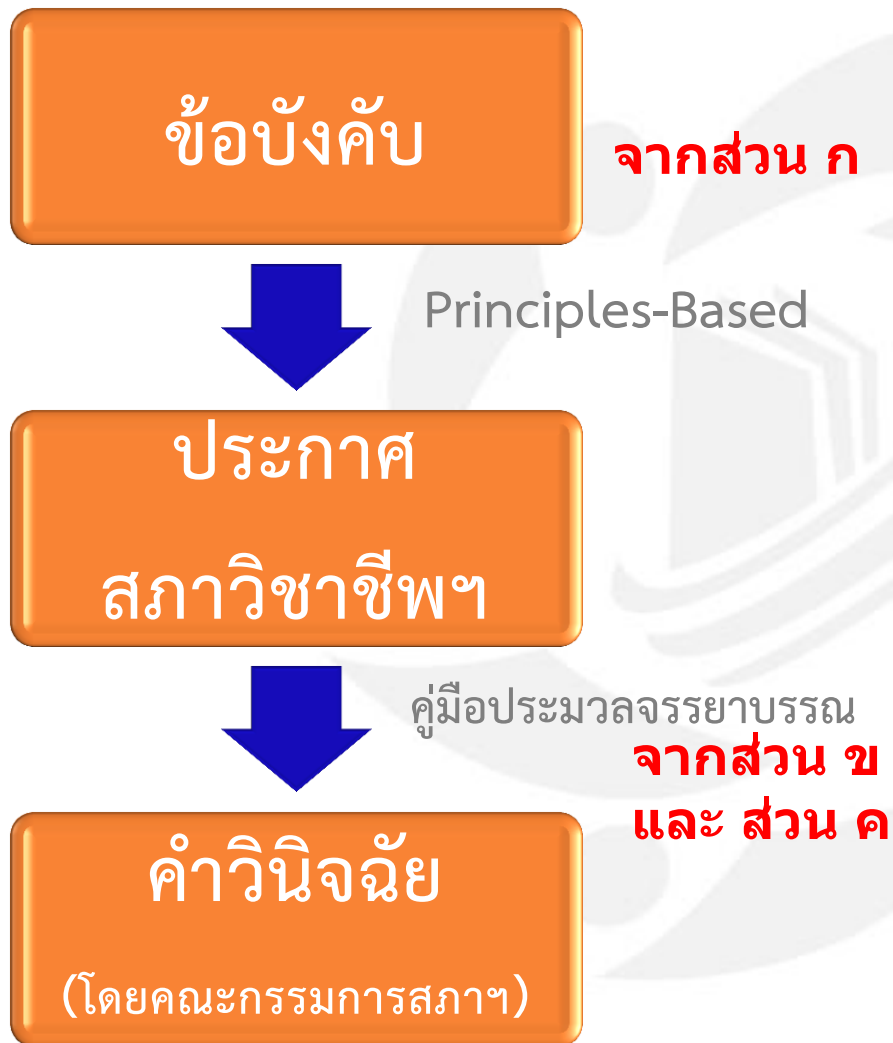


ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2561

โครงสร้างของข้อบังคับจรรยาบรรณ



ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

ข้อบังคับ

สอดคล้องกับ

HANDBOOK OF THE CODE OF
ETHICS 2014 Ed.



พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

ม.47 กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณเป็น
ภาษาไทยอย่างน้อยต้องประกอบด้วยเรื่องดังนี้

หลักการพื้นฐาน 6 ข้อ

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

หลักการพื้นฐาน 5 ข้อ
อุปสรรค 5 ข้อ
มาตรการป้องกัน 2 ข้อ

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



โครงสร้างของข้อบังคับ

สรุปจากส่วน ก ของ IESBA หมวด 100

ความหมาย

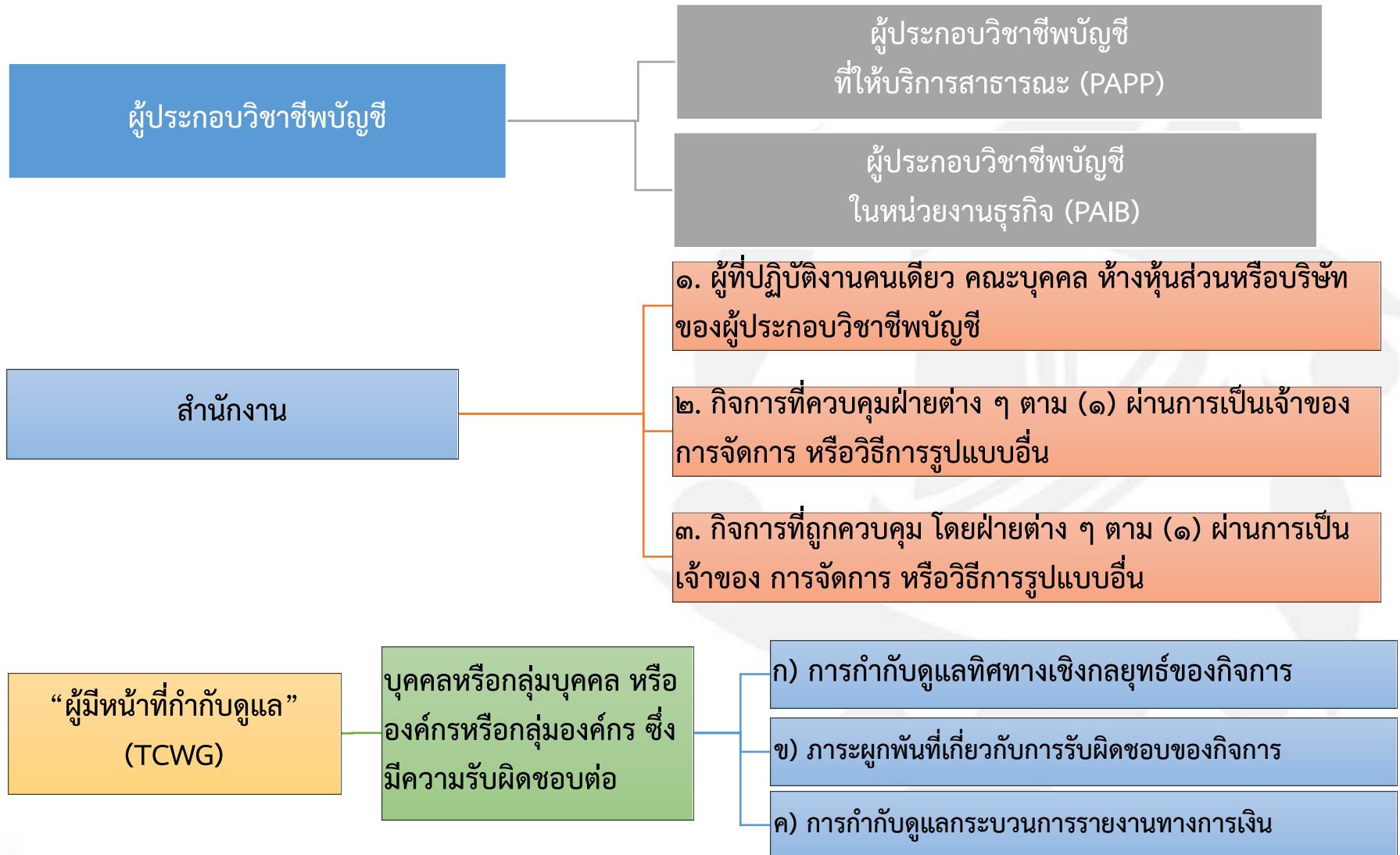
หมวด 1 บททั่วไป

หมวด 2 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

หมวด 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ



ความหมาย



ข้อ 5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่

เพื่อประโยชน์สาธารณะ

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



- ข้อ 6** ภายใต้ข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้หมายรวมถึง **การกระทำของบุคคลอื่น** ผู้ซึ่ง
1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ
 2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

Integrity

ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

Objectivity and Independence

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการ
ปฏิบัติงาน Professional Competence and Due Care

การรักษาความลับ

Confidentiality

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

Professional Behavior

ความโปร่งใส

Transparency



หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส



ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา
จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมด
ทั้ง **ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ**

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม
และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความ
และการรักษา

ก

พ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ (PAPP)

ความเป็นอิสระ ประกอบด้วย

- ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ
- ความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์

ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็น เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะสามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่า ตนได้ให้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น

ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น มาบดบังการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ในหน่วยงานธุรกิจ (PAIB)

ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย



หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส

รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ
และความชำนาญทางวิชาชีพใน
ระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่า
จ้าง ได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึง
พร้อมด้วย**วิวัฒนาการ**ล่าสุดใน
วิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติงาน
หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติ
หน้าที่ด้วย**ความเอาใจใส่** ให้
เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่
เกี่ยวข้อง

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส



- **ให้ความสำคัญ**กับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ
- ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สามโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพหรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย
- หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส

ปฏิบัติตาม**กฎหมาย**และข้อบังคับ
ที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการ
กระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความ
เสื่อมเสียต่อ**ความน่าเชื่อถือของ**
วิชาชีพ

รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
รับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญญัติปฏิบัติหน้าที่ให้ (อัน
ได้แก่ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล
นิติบุคคล หรือสำนักงาน

หลักการพื้นฐาน

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

และความเป็นอิสระ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่
และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การรักษาความลับ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ความโปร่งใส



แสดง**ภาพลักษณ์**ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และ**ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง** หรือบิดเบือนความจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

หลักการพื้นฐานตามข้อบังคับนี้

มีผลกระทบต่อ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ (PAPP)

ผู้ประกอบการวิชาชีพ
ในหน่วยงานธุรกิจ (PAIB)

ไม่สามารถ
รวมขอม

เน้นการสร้าง
วัฒนธรรมองค์กร

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

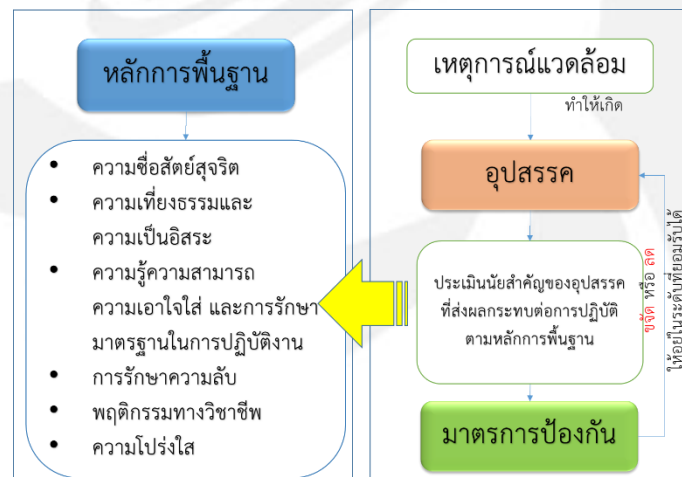
- (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต
- (ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
 - **คำนึงถึง**ความเป็นอิสระ
- (ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (ง) การรักษาความลับ
- (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- (ฉ) ความโปร่งใส



หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ข้อ 10 กรอบแนวคิด

- **เหตุการณ์แวดล้อม**ต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่ อาจ**ทำให้เกิดอุปสรรค**ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะได้ **ระบุ ประเมิน และจัดการ**อุปสรรคเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน



หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

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
ผลประโยชน์ทางการเงินหรือ
ผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพล
อย่างไม่เหมาะสมต่อการ
ใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้
ประกอบวิชาชีพ



อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่



อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีไม่สามารถประเมินได้
อย่างเหมาะสม เกี่ยวกับผล
ของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมา
ของตน หรือกิจกรรมหรือการ
ให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือ
โดยบุคคลอื่นในสำนักงานหรือ
องค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็น
ผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
เชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจ เพื่อ
เป็นส่วนหนึ่งของการ
ปฏิบัติงานหรือการให้บริการ
ในปัจจุบัน



อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่



อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุน
สถานภาพของลูกค้ำหรือผู้
ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่
สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถ
ปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยง
ธรรม



อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่



อุปสรรคที่เกิดจาก
ความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือ
ใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง
จนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญญัติเกิด ความเห็นอกเห็นใจ
จนเกินไปในผลประโยชน์ หรือ
ง่ายต่อการยอมรับในผลงาน
ของบุคคลดังกล่าว

อุปสรรค

อุปสรรคที่เกิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจาก
การสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจาก
การเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจาก
ความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจาก
การถูกข่มขู่

อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีถูกยับยั้งจากการ
ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม
เนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะ
เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้
เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความ
พยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกิน
ควรต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



หมวดที่ 3 การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ข้อ 14 มาตรการป้องกัน

ก) กำหนดโดย องค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

เช่น จบ บช.บ.; กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชี ตามพ.ร.บ.2543 ; ชั่วโมง CPD และ มาตรฐานวิชาชีพ

ข) จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

เช่น กำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานของ สำนักงาน ตลอดจนการยืนยันการปฏิบัติตามนั้นเป็นประจำทุกปี

- มาตรการป้องกันที่ใช้กับทั้งสำนักงาน (Firm-wide) และ

(ก)- มาตรการป้องกันที่ใช้กับแต่ละงานโดยเฉพาะเจาะจง (Engagement-specific)



ภาพรวมโครงสร้างข้อบังคับ

หลักการพื้นฐาน
ส่วน ก

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

เหตุการณ์แวดล้อม
(ส่วน ข และ ค)

ทำให้เกิด

อุปสรรค

ประเมินผลกระทบต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

มาตรการป้องกัน

- อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน
- อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
- อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย
- อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

- กำหนดโดย องค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

จัด หรือ ลด
ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ข้อ 16 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

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

หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ อาจต้องดำเนินการตามลำดับดังนี้

- 1) ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว
- 2) ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร
- 3) หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่เป็นสาระสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือ ที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ
- 4) หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้วยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธหรือยุติที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกิดความขัดแย้งนั้น



ข้อ 17 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

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





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.