

มาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax)

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

อาจารย์ วิทยา อรุณศิริเพชร

หัวข้อบรรยาย

1. การรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้และสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน
2. การรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
3. ผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี
4. ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี
5. ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้หรือ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้
6. การนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ยังไม่ได้รับรู้มาประเมินใหม่

หัวข้อบรรยาย

7. เงินลงทุนในบริษัทย่อย สาขาและบริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้า

8. การวัดมูลค่า

- การรับรู้ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน
- รายการที่รับรู้นอกกำไรหรือขาดทุน
- ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรวมธุรกิจ
- ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากรายการที่จ่ายโดยใช้
หุ้นเป็นเกณฑ์

9. การแสดงรายการ

- สินทรัพย์ภาษีเงินได้และหนี้สินภาษีเงินได้
- ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

10. การเปิดเผยข้อมูลภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

คำนิยาม

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

- หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี หรือ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

- จำนวนภาษีเงินได้ที่จะต้องจ่ายในงวดอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

- จำนวนภาษีเงินได้ที่จะนำมาใช้ประโยชน์ได้ในงวดอนาคตซึ่งเกิดจากรายการข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้
 - ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี
 - ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
 - เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

การรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้และสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวด ปัจจุบัน (12-14)

ภาษีที่ยังไม่ได้ชำระงวด
ปัจจุบัน

- หนี้สิน

ภาษีที่ชำระมากกว่าภาษี
ที่จะต้องจ่ายชำระ

- ทรัพย์สิน

การรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

- ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่าฐานภาษีหรือราคาตามบัญชีของหนี้สินต่ำกว่าฐานภาษี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

- ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ต่ำกว่าฐานภาษีหรือราคาตามบัญชีของหนี้สินสูงกว่าฐานภาษี

ผลแตกต่าง
ชั่วคราว



ผลแตกต่างชั่วคราว

ผลแตกต่างระหว่างราคาตาม

บัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์

หรือหนี้สิน

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี

เป็นผลแตกต่างชั่วคราวที่ทำให้เกิดจำนวนที่ต้องเสียภาษี ซึ่งกิจการต้องนำมารวมคำนวณกำไรทางภาษีหรือขาดทุนทางภาษีในงวดอนาคตเมื่อกิจการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจ่ายชำระหนี้ตามราคาตามบัญชี

- ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่าฐานภาษี
- ราคาตามบัญชีของหนี้สินต่ำกว่าฐานภาษี

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี

เป็นผลแตกต่างชั่วคราวที่ทำให้เกิดจำนวนที่สามารถนำมาใช้หักภาษี ซึ่ง
กิจการต้องนำมารวมคำนวณกำไรทางภาษีหรือขาดทุนทางภาษีในงวด
อนาคตเมื่อกิจการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจ่ายชำระหนี้สินตาม
ราคาตามบัญชี

- ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ต่ำกว่าฐานภาษี
- ราคาตามบัญชีของหนี้สินสูงกว่าฐานภาษี
- ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
- เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทมีกำไรทางบัญชีก่อนภาษี เท่ากับ 100 และ
มีสินค้าล้าสมัยราคาทุน เท่ากับ **30** ซึ่งคาดว่าจะ
ขายได้เพียง เท่ากับ **10** จึงตั้งค่าเผื่อการลดราคา
ของสินค้าล้าสมัยไว้เป็นจำนวนเท่ากับ **20**

การบันทึกบัญชี

Dr. ค่าภาษีเงินได้ปีปัจจุบัน

Cr. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

Dr. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

Cr. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้หรือ เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้

34. กิจการจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับขาดทุนทางภาษีหรือเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้เท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า กิจการจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะ นำผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้หรือเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ได้

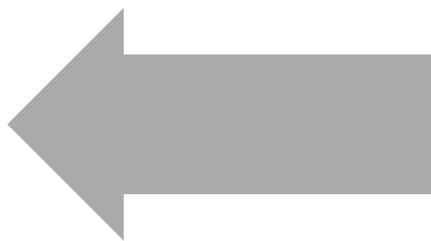
การนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ยังไม่ได้รับรู้มา ประเมินใหม่

37. ทุกวันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน กิจการต้องประเมินสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ยังไม่ได้รับรู้ใหม่ และกิจการจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ยังไม่ได้รับรู้ นั้นได้ตามจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตที่จะทำให้ได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าว

ขาดทุนทางภาษีที่
ยังไม่ได้ใช้หรือ
เครดิตภาษีที่ยัง
ไม่ได้ใช้



การนำสินทรัพย์
ภาษีเงินได้รอการ
ตัดบัญชีที่ยังไม่ได้
รับรู้มาประเมินใหม่



เงินลงทุนในบริษัทย่อย สาขาและบริษัทร่วม และส่วนได้เสีย ในการร่วมค้า

39 . กิจการต้องรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผล
แตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการที่เกี่ยวข้องกับเงิน
ลงทุนในบริษัทย่อย สาขาและบริษัทร่วม และส่วนได้เสียใน
การร่วมค้า ยกเว้นเมื่อเข้าใจเงื่อนไขทั้งสองข้อ ดังต่อไปนี้

- 39.1 บริษัทใหญ่ ผู้ลงทุนหรือผู้ร่วมค้า สามารถควบคุมระยะเวลาในการ
กลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราว และ
- 39.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่มีการกลับรายการของผล
แตกต่างชั่วคราวในอนาคตอันใกล้

เงินลงทุนในบริษัทย่อย สาขาและบริษัทร่วม และส่วนได้เสีย ในการร่วมค้า

44. กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีทุกรายการที่เกิดขึ้น จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย สาขา และบริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้า ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า

- 44.1 จะมีการกลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวในอนาคตอันใกล้และ
- 44.2 จะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์ได้

การวัดมูลค่า

46. กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สิน (หรือสินทรัพย์) ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและงวดก่อนตามจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่ (หรือได้รับคืนจาก) หน่วยงานจัดเก็บภาษี โดยใช้อัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่บังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

47. กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีสำหรับงวดที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่กิจการคาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

การวัดมูลค่า

51. การวัดมูลค่าของหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สินรอบระยะเวลาที่รายงาน

การวัดมูลค่า

53. กิจการต้องไม่คิดลด
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัด
บัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้รอ
การตัดบัญชี

การวัดมูลค่า

56. กิจการต้องทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และกิจการต้องลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลง เมื่อเห็นว่าไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไม่ว่าบางส่วนหรือทั้งหมด ทั้งนี้การปรับลดสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลงนั้น กิจการต้องกลับรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีให้เท่ากับจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

การรับรู้ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน 58-60

รายการที่รับรู้นอกกำไรหรือขาดทุน 61-65

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรวมธุรกิจ 66-68

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากรายการที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
68 ก 68 ค

การแสลงรายการ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้และหนี้สินภาษีเงินได้

71. กิจการจะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ไปหักกลบ
กับรายการหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้ ก็ต่อเมื่อ

- 71.1 กิจการมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกัน และ
- 71.2 กิจการตั้งใจจะจ่ายชำระรายการดังกล่าวด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

การแสดงผลการ

ค่าใช้จ่ายภาษี

- ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้และรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนจากกิจกรรมตามปกติ
- 77. กิจการต้องแสดงผลการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนจากกิจกรรมตามปกติของกิจการ ไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- 77ก. ถ้ากิจการแสดงส่วนประกอบของกำไรหรือขาดทุนในงบเฉพาะกำไรขาดทุนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 81 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กิจการต้องแสดงค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ที่เกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากกิจกรรมตามปกติในงบเฉพาะกำไรขาดทุนนั้น

การเปิดเผยข้อมูลภาษีเงินได้รอ

การตัดบัญชี

79-88

หลักการ : เพราะมูลค่าทางบัญชี (Book Value:BV) ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน บนงบดุล ไม่ตรงกับ ฐานภาษี (Tax Base : TB) ของตัวสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นๆ จึงทำให้เกิดภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax)

ก่อนจะตั้ง Deferred Tax Asset หรือ Deferred Tax Liability จะต้องเข้าใจนิยามของฐานภาษี

ฐานภาษี (**Tax Base : TB**) ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน คือ จำนวนของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้

ฐานภาษีของสินทรัพย์ = จำนวนที่กฎหมายภาษีอากรยอมอนุญาตให้นำมาหักจากประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ต้องเสียภาษี เมื่อกิจการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ตามมูลค่าทางบัญชี (**Book Value**) ที่แสดงใน งบแสดงฐานะการเงิน

- (กรณีที่ไม่ใช่ลูกหนี้ กับเงินให้กู้ยืม)

ขั้นตอนการบันทึกรายการตามวิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

- ขั้นที่ 1. บันทึกค่าใช้จ่ายตามวิธีที่คำนวณได้ตามหลักการภาษีอากร (จำนวนเท่ากับที่ปรากฏใน ภ.ง.ด. 50)

เดบิต ภาษีเงินได้นิติบุคคล

เครดิต ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

- ขั้นที่ 2. หากต้องตั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (DTA) เพิ่มขึ้น ณ วันปิดบัญชี

เดบิต สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

เครดิต รายได้ภาษีรอตัดบัญชี

ขั้นตอนการบันทึกรายการตามวิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

- ขั้นที่ 3. หากต้องตั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี **DTA** ลดลง ณ วันปิดบัญชี

เดบิต ค่าใช้จ่ายภาษีรอตัดบัญชี

เครดิต สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ข้อพึงระวัง : อย่าบันทึกรายการ

“รายได้ภาษีรอดตัดบัญชี” กับ “ค่าใช้จ่ายภาษีรอดตัดบัญชี” กับบัญชี “ภาษีเงินได้นิติบุคคล”

โดยตรง เพราะอยากจะทำให้ในงบทดลอง ยังคงแสดงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องจ่ายตาม ภ.ง.ด. ยังคงมีตัวเลขปรากฏอยู่เท่ากับที่ต้องเสียภาษี

ส่วนบัญชีรายได้/ค่าใช้จ่ายภาษีรอดตัดบัญชี ขอเป็นบัญชีปรบยอด (**Contra**) เพื่อนำไปใช้แสดงยอดสุทธิในงบกำไรขาดทุน (เหมือนตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ขั้นตอนการบันทึกรายการตามวิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ขั้นที่ 4. หากต้องตั้งหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (DTL) เพิ่มขึ้น ณ
วันปิดบัญชี

เดบิต ค่าใช้จ่ายภาษีรอตัดบัญชี

เครดิต หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ขั้นที่ 5. หากต้องตั้งหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (DTL) ลดลง ณ
วันปิดบัญชี

เดบิต หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

เครดิต รายได้ภาษีรอตัดบัญชี

ขั้นตอนที่ 2-5

เป็นนี้จะนำมาใช้ได้เฉพาะกรณีที่รายการที่ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างมูลค่าทางบัญชี(BV) ของสินทรัพย์หรือหนี้สินกับฐานภาษี (Tax Base) ถูกรับรู้ไปยังงบกำไรขาดทุนโดยตรง เช่น การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

แต่ถ้ามีการรับรู้ไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นโดยตรงจะใช้ขั้นตอนเหล่านี้ไม่ได้ เช่น การตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น

หาผลแตกต่างชั่วคราว ฐานภาษี
กับ มูลค่าตามบัญชี

รายการ	BV	> Or <	TB	DTA/DTL
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	BV		TB	
เงินลงทุนระยะสั้น	BV		TB	
เงินลงทุนเพื่อค้า	BV		TB	
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	BV		TB	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	BV		TB	
สินค้าคงเหลือ	BV		TB	
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินค้า	BV		TB	

รายการ	BV	> Or <	TB	DTA/DTL
เงินให้กู้แก่กรรมการและลูกจ้าง	BV		TB	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	BV		TB	
เงินลงทุนทั่วไป	BV		TB	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	BV		TB	
เงินลงทุนเพื่อขาย	BV		TB	
เงินลงทุนในบริษัทร่วม/ย่อย	BV		TB	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	BV		TB	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	BV		TB	

รายการ	BV	> Or <	TB	DTA/DTL
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าระยะยาว	BV		TB	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	BV		TB	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	BV		TB	
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	BV		TB	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	BV		TB	

รายการ	BV	> Or <	TB	DTA/DTL
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ระยะสั้น	BV		TB	
เจ้าหนี้การค้าและตั๋วเงินจ่าย	BV		TB	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	BV		TB	
รายได้รับล่วงหน้า	BV		TB	
ประมาณการหนี้สิน	BV		TB	
เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าระยะยาว	BV		TB	
เงินกู้ยืมระยะยาว	BV		TB	

รายการ	BV	> Or <	TB	DTA/DTL
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	BV		TB	
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	BV		TB	
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน	BV		TB	
กำไรที่ยังไม่ได้เกิดจริงจากเงินลงทุนเพื่อขาย	BV		TB	
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว-สำรองตามกฎหมาย	BV		TB	
กำไรสะสมที่ยังไม่จัดสรร	BV		TB	



คุณธรรม จริยธรรม และ
จรรยาบรรณของผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชี

คุณธรรม จริยธรรม หรือจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบการวิชาชีพ บัญชี

คุณธรรม หมายถึง คุณงามความดีที่เป็นธรรมชาติ
ก่อให้เกิด ประโยชน์ต่อตนเองและสังคม ซึ่งรวม
สรุปว่าเป็น สภาพคุณงาม ความดี

คำว่า "จริยธรรม" แยกออกเป็น จริย + ธรรม ซึ่งคำ
ว่า จริย หมายถึง ความประพฤติหรือกิจที่ควร
ประพฤติ ส่วนคำว่า ธรรม มีความหมายหลาย
ประการ เช่น คุณความดี, หลักคำสอนของศาสนา,
หลักปฏิบัติ เมื่อนำคำทั้งสองมารวมกันเป็น
"จริยธรรม" จึงมีความหมายตามตัวอักษรว่า "หลัก
แห่งความประพฤติ" หรือ "แนวทางของการประพฤติ"

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

การทำบัญชี

การสอบ
บัญชี

การบัญชี
บริหาร

การวาง
ระบบบัญชี

การบัญชี
ภาษีอากร

การศึกษา
และ
เทคโนโลยี
การบัญชี

บริการ
เกี่ยวกับการ
บัญชีด้าน
อื่นๆตามที่
กฎกระทรวง
กำหนด

คุณธรรม จริยธรรม หรือจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบการวิชาชีพ บัญชี

คุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพ

ความโปร่งใส

ความเป็นอิสระ

ความเที่ยงธรรม

ความซื่อสัตย์สุจริต

ความรู้ความสามารถ

รักษาความลับ

ความรับผิดชอบ

เพื่อนร่วมวิชาชีพ

ผู้รับบริการ

ผู้ถือหุ้น บุคคลหรือนิติบุคคล

ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

ถาม – ตอบปัญหา