



SPECIAL ISSUE

Newsletter

จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

HIGHLIGHT

Two Decades of INTEGRITY : The Journey of Accounting Profession

สองทศวรรษแห่งความซื่อสัตย์สุจริต:
การเดินทางของวิชาชีพบัญชี

สองทศวรรษแห่งความซื่อสัตย์สุจริต:
การเดินทางของวิชาชีพบัญชี
ถูกต้องอย่างไรให้คนยังรักเรา

ความซื่อสัตย์สุจริต
ของวิชาชีพบัญชี

ตุลาคม - ธันวาคม 2567
ISSUE 112



Scan QR Code
for Digital file



Editor's TALK

สวัสดิสมาชิกทุกท่าน

ในวาระพิเศษนี้เราขอพาทุกท่านร่วมเฉลิมฉลองครบรอบ 20 ปีสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งถือเป็นก้าวสำคัญในประวัติศาสตร์ของวิชาชีพบัญชีไทย แต่หากย้อนมองกลับไป จุดเริ่มต้นที่แท้จริงของวิชาชีพนี้เกิดขึ้นตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2491 เมื่อกลุ่มนักบัญชีเพียงไม่กี่คนได้รวมตัวกันจัดตั้งเป็นสมาคมเล็ก ๆ โดยมุ่งมั่นผลักดันและพัฒนาอาชีพ จนกระทั่งเกิดเป็น พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

น้อมคิดเชื่อว่าทุกท่านคงได้ทราบข่าวถึง วันคล้ายวันสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี ที่เพิ่งผ่านไปเมื่อ วันที่ 23 ตุลาคม ซึ่งเป็นอีกหนึ่งหมุดหมายสำคัญในเส้นทางการเดินทางที่ยาวนาน 20 ปีของสภาวิชาชีพบัญชี ด้วยความมุ่งมั่นในการรักษาความซื่อสัตย์ ยึดมั่นในมาตรฐาน และดูแลสมาชิกมาโดยตลอด

เนื้อหาใน Newsletter ฉบับนี้ น้อมคิดขอพาทุกท่านไปร่วมติดตามเรื่องราว “Two Decades of Integrity: The Journey of Accounting Profession” สองทศวรรษแห่งความซื่อสัตย์สุจริต: การเดินทางของวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ หนึ่งใน Highlight สำคัญที่ไม่ควรพลาด คือ บทสัมภาษณ์พิเศษจากอดีตนายกสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมถึงอดีตนายกสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ที่จะมาบอกเล่าประสบการณ์ แนวคิด และบทเรียนสำคัญในการขับเคลื่อนวิชาชีพบัญชี และมุมมองต่อทิศทางของวิชาชีพบัญชีในอนาคต

นอกจากนี้ ท่านจะได้พบกับบทความต่าง ๆ อีกมากมาย ดังนี้

- Two Decades of Integrity: The Journey of Accounting Profession สองทศวรรษแห่งความซื่อสัตย์สุจริต: การเดินทางของวิชาชีพบัญชี
- ความซื่อสัตย์สุจริตของวิชาชีพบัญชี
- เงินปันผลที่ได้รับการยกเว้นภาษี
- บทบาท Generative AI กับงานสอบบัญชี
- สองทศวรรษแห่งความซื่อสัตย์สุจริต: การเดินทางของวิชาชีพบัญชี “ถูกต้องอย่างไรให้คนยังรักเรา”
- การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่มีลักษณะส่งเสริมสภาพแวดล้อม สังคม และธรรมชาติ Classification of financial assets with ESG-linked feature
- คำถาม-คำตอบ การบันทึกรายการบัญชีของเงินที่ได้มาจากการระดมทุนด้วยการเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน (Initial Coin Offering) ของผู้ออกโทเคนดิจิทัล
- บทสัมภาษณ์ผู้ชนะการแข่งขัน Thailand Accounting Case Competition 2024

สุดท้ายนี้ น้อมคิดขอขอบคุณสมาชิกและผู้อ่านทุกท่านที่ร่วมเป็นส่วนหนึ่งในเส้นทางนี้ ไม่ว่าจะเป็นในฐานะนักวิชาชีพหรือผู้สนับสนุนที่เชื่อมั่นในการกิจของสภาวิชาชีพบัญชี เราขอสัญญาว่าจะมุ่งมั่นพัฒนาวิชาชีพให้เติบโตอย่างมั่นคง สร้างความเชื่อมั่นในมาตรฐาน และเสริมสร้างคุณค่าทางจริยธรรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้วิชาชีพบัญชีของไทยเป็นที่ยอมรับในระดับสากล

น้อมคิด

จดหมายข่าว

โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ที่อยู่ เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)
แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ
รหัสไปรษณีย์ 10110

ที่ปรึกษา

- ภัทรลดา สง่าแสง
กรรมการสภาวิชาชีพบัญชี
และประชาสัมพันธ์
- ดร.เจนเนตร มณีนาค
ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

คณะผู้จัดทำ

- กวิน กัมยก
ผู้จัดการส่วนงานสื่อสารองค์กร
- สุขุมลย์ แก้วสนั่น
- ชยากรณ์ นกุล
- กฤษณะ แก้วเจริญ
- จิราวัฒน์ เพชรชู
- ชัยฤทธิ์ อนันตะ
- ลักขณา เขียวตลก
- ไอลดา อนุรักษ์
เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร

วัตถุประสงค์

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลขรายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มี ความรับผิดชอบในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นผล โดยทางตรงหรือทางอ้อมที่จะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมด ในเอกสารฉบับนี้ไปใช้

กำหนดเวลา

เผยแพร่เป็นรายไตรมาส

ข้อมูลติดต่อ

Tel : 02 685 2514, 02 685 2567

Facebook

<https://www.facebook.com/TFAC.FAMILY>

LINE ID

@tfac.family

หมายเหตุ: การอ่านวารสารวิชาการหรือบทความต่าง ๆ ให้นับจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ไม่เป็นทางการได้ตามจริงแต่ไม่เกิน 2 ชั่วโมงต่อ 1 หัวข้อ

issue No.112

ตุลาคม - ธันวาคม
2567

TFAC UPDATE

เสียงแห่งความยินดีและความภาคภูมิใจ
ฉลองครบรอบ 20 ปี สภาวิชาชีพบัญชี
ก้าวสู่นาคตที่ยั่งยืน

Two Decades of Integrity:
The Journey of Accounting Profession
สองทศวรรษแห่งความซื่อสัตย์สุจริต:
การเดินทางของวิชาชีพบัญชี

ความซื่อสัตย์สุจริตของวิชาชีพบัญชี

เงินปันผลที่ได้รับการยกเว้นภาษี

บทบาท Generative AI กับงานสอบบัญชี

สองทศวรรษแห่งความซื่อสัตย์สุจริต:
การเดินทางของวิชาชีพบัญชี
“ถูกต้องอย่างไรให้คนยังรักเรา”

ESG กับทิศทางการปรับตัว
ของนักบัญชีสากลและนักบัญชีไทย ตอนที่ 8

การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน
ที่มีลักษณะส่งเสริมสภาพแวดล้อม สังคม
และธรรมชาติ Classification of financial
assets with ESG-linked feature

คำถาม-คำตอบ
การบันทึกรายการบัญชีของเงินที่ได้มาจากการ
ระดมทุนด้วยการเสนอขายโทเคนดิจิทัล
ต่อประชาชน (Initial Coin Offering)
ของผู้ออกโทเคนดิจิทัล

บทสัมภาษณ์ผู้ชนะการแข่งขัน Thailand
Accounting Case Competition 2024

04

10

16

19

22

25

28

30

32

36

46



TFAC Update

พิธีมอบประกาศนียบัตร หลักสูตรประกาศนียบัตร ทางการสอบบัญชี Diploma in Auditing Program



เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2567 สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการการ
ด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ได้จัดพิธีมอบประกาศนียบัตรให้แก่
ผู้ผ่านการทดสอบหลักสูตรประกาศนียบัตรทางการสอบบัญชี
(Diploma in Auditing Program) รุ่นที่ 2 ณ ห้องประชุม 6-3
ชั้น 6 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี โดยได้รับเกียรติจาก **นายวินิจ ศิลามงคล**
นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้มอบประกาศนียบัตร พร้อมด้วย
กรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เข้าร่วมแสดงความยินดีกับผู้เข้าร่วมพิธี
มอบประกาศนียบัตรครั้งนี้ จำนวน 7 ท่าน โดยมีผู้ผ่านการทดสอบ
ทั้งหมด 14 ท่าน

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมหารือกับสภาสถาปนิก เพื่อแลกเปลี่ยนองค์ความรู้พร้อมหาแนวทาง ความร่วมมือที่เกี่ยข้องต่อการพัฒนาวิชาชีพ



เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย **นายวินิจ ศิลามงคล** นายกสภาวิชาชีพบัญชี **นายพิชิต ลีละพันธ์เมธธา** อุปนายก
และประธานคณะกรรมการวิชาชีพด้านการทำบัญชี พร้อมด้วย
คณะผู้บริหารสภาวิชาชีพบัญชี เข้าร่วมหารือกับ **นายประภากร วทานยกุล**
นายกสภาสถาปนิก และกรรมการสภาสถาปนิกและคณะผู้บริหาร
ณ ห้องประชุม 201 ชั้น 2 สภาสถาปนิก เพื่อแลกเปลี่ยนองค์ความรู้
ระหว่างองค์กรในการบริหารงานด้านต่าง ๆ รวมถึงแนวทางการร่วมมือ
ระหว่างกันในการทำกิจกรรมหรือโครงการเพื่อประโยชน์ต่อสังคม

พิธีมอบวุฒิบัตรให้แก่ผู้ผ่านการอบรม หลักสูตร วุฒิบัตรนักบัญชียุคดิจิทัล (Certificate of Digital Accountant) รุ่นที่ 1 ประจำปี 2567



สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการวิชาชีพด้านการทำบัญชี
ได้จัดหลักสูตรวุฒิบัตรนักบัญชียุคดิจิทัล (Certificate of Digital
Accountant) รุ่นที่ 1 ประจำปี 2567 ไปเมื่อวันที่ 21, 26, 29 มีนาคม
25 และ 30 เมษายนที่ผ่านมา โดยได้รับเกียรติจาก **นายวินิจ ศิลามงคล**
นายกสภาวิชาชีพบัญชี **นายพิชิต ลีละพันธ์เมธธา** อุปนายก และ
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพด้านการทำบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี
ให้เกียรติร่วมแสดงความยินดีกับผู้ที่ได้รับวุฒิบัตรนักบัญชียุคดิจิทัล
จำนวนทั้งสิ้น 40 ท่าน

พิธีเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสสมโภช เฉลิมพระชนมพรรษา 6 รอบ



เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย
นายวินิจ ศิลามงคล นายกสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยคณะกรรมการ
ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชี และสำนักงานสาขา ร่วมจัดพิธี
เฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ
พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสสมโภช
เฉลิมพระชนมพรรษา 6 รอบ เพื่อแสดงออกถึงความจงรักภักดีและ
สำนึกในพระมหากรุณาธิคุณ ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์
เกียรติคุณเกษรณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

การประชุมและสัมมนาทางวิชาการระดับชาติ ด้านการศึกษาด้านการบัญชี “Accounting Education Conference : AccEC 2024”



เมื่อวันที่ 25 - 26 กรกฎาคม 2567 สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการเครือข่ายหลักสูตรการบัญชีในประเทศไทย (Thailand Accounting Program Network : TAP-Net) ได้จัดการประชุมและสัมมนาทางวิชาการระดับชาติด้านการศึกษาด้านการบัญชี Accounting Education Conference: AccEC 2024 ภายใต้หัวข้อ “Accounting and Business Innovation Beyond ESG” ซึ่งการประชุมและสัมมนา ในครั้งนี้ เป็นการจัดการประชุมและสัมมนา ต่อเนื่องกันเป็นครั้งที่ 5 มีสถาบันการศึกษาเป็นผู้สนับสนุนและร่วมจัดการประชุม จำนวนทั้งสิ้น 19 สถาบัน โดยได้รับเกียรติจาก **นายวินิจ ศิลามงคล** นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นประธานในการเปิดการประชุมและสัมมนา พร้อมด้วย **รศ. ดร.ศิลปพร ศรีจันทเพชร** ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีบัญชี กล่าวต้อนรับผู้เข้าร่วมประชุมและสัมมนา และ **รศ. ดร.สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์** ประธานคณะกรรมการจัดการประชุมและสัมมนาระดับชาติด้านการศึกษาด้านการบัญชี กล่าวรายงานถึงวัตถุประสงค์ของการจัดการประชุมและสัมมนา



สภาวิชาชีพบัญชีจัดโครงการ “แคมป์นักบัญชีชุมชน” ครั้งที่ 2/2567 ณ วิทยาลัยอาชีวศึกษาชลบุรี



เมื่อวันที่ 25 - 26 กรกฎาคม 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย **นางอัญชลี มณีท่าโพธิ์** ประธานคณะกรรมการทำงานโครงการส่งเสริมการประยุกต์ใช้โปรแกรมบัญชีออนไลน์ (Cloud Accounting Software) สำหรับผู้ทำบัญชี และผู้ประกอบการขนาดกลาง ขนาดย่อม และขนาดย่อม (MSMEs) ภายใต้คณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการทำบัญชี พร้อมกับทีมวิทยากรจากสมาคมสำนักงานบัญชีไทย (TAFAs) จัดโครงการ “แคมป์นักบัญชีชุมชน” ครั้งที่ 2/2567 ให้แก่นักศึกษาสาขาการบัญชี ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) จาก 4 สถาบันการศึกษาในพื้นที่จังหวัดชลบุรี รวมจำนวน 220 คน ณ ห้องประชุมชลบุรีวิทยา ชั้น 5 อาคารชิตยอาคารวิทยาลัยอาชีวศึกษาชลบุรี โดยได้รับเกียรติจาก นายพิรุฬห์ วิริยะประกอบ ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาชลบุรี กล่าวให้การต้อนรับและขอบคุณสภาวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีจัดพิธีมอบวุฒิบัตร หลักสูตร CFO in Practice Certification Program รุ่นที่ 12



เมื่อวันเสาร์ที่ 3 สิงหาคม 2567 คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร สภาวิชาชีพบัญชี ได้จัดพิธีมอบวุฒิบัตร ในโครงการอบรม CFO in Practice Certification Program รุ่นที่ 12 ณ Grande Centre Point Hotel Terminal 21 โดยได้รับเกียรติจาก **นายวินิจ ศิลามงคล** นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้กล่าวแสดงความยินดีและมอบวุฒิบัตรให้แก่ผู้เข้าร่วมโครงการดังกล่าว จำนวนทั้งสิ้น 45 ท่าน หลังจากพิธีมอบวุฒิบัตรเป็นอันเสร็จสิ้นแล้ว สภาวิชาชีพบัญชี ยังมีกิจกรรม Celebration Party เพื่อสานสัมพันธ์อันดีระหว่างผู้ร่วมอบรมสัมมนาและคณะกรรมการในวันดังกล่าวด้วย

งานสัมมนาออนไลน์ “พลิกเกมธุรกิจ
คิดอย่างเป็นระบบ (Beyond Accounting System)”



เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2567 คณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการวางระบบบัญชี ร่วมกับ สำนักงานคณะกรรมการ
กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย จัดอบรมสัมมนาออนไลน์ “พลิกเกมธุรกิจ
คิดอย่างเป็นระบบ (Beyond Accounting System)” โดยได้รับเกียรติ
จาก **นายวินิจ คีลามงคล** นายกสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้กล่าวเปิดงาน

สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมแสดงความยินดี
เนื่องในโอกาสวันคล้ายวันสถาปนากระทรวงพาณิชย์
ครบรอบ 104 ปี



เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2567 **นายวินิจ คีลามงคล**
นายกสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วย **นายพิชิต ลีละพันธ์เมธา**
อุปนายกและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี
และคณะผู้บริหารสภาวิชาชีพบัญชี เข้าร่วมแสดงความยินดี
เนื่องในโอกาสวันคล้ายวันสถาปนากระทรวงพาณิชย์ ครบรอบ 104 ปี
พร้อมมอบเงินบริจาคสมทบทุนเข้ากองทุน สวัสดิการ สำนักงาน
ปลัดกระทรวงพาณิชย์ ณ ลานอเนกประสงค์ ชั้น 3 กระทรวงพาณิชย์

สภาวิชาชีพบัญชีได้เข้าร่วมแสดงความยินดี
และมอบใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
แก่ผู้สอบบัญชีใหม่



เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2567 **นายวินิจ คีลามงคล**
นายกสภาวิชาชีพบัญชีได้เข้าร่วมแสดงความยินดีและมอบใบอนุญาต
การเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแก่ผู้สอบบัญชีใหม่ ณ อาคาร
สภาวิชาชีพบัญชี โดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเข้าร่วมพิธีจำนวน 150 ราย
ทั้งนี้ ในวันดังกล่าวคณะกรรมการควบคุมกำกับดูแลงานทะเบียน
ได้มีการจัดโครงการอบรม CPA in practice ในหัวข้อ “เล่าสู่กันฟัง...
พ้อยากฝากถึงน้อง” ซึ่งเป็นการแชร์ประสบการณ์โดยผู้สอบบัญชี
รับอนุญาต การบรรยายในหัวข้อ “ข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีใหม่
ควรทราบ” และ การเสวนาหัวข้อ “How to be a good “CPA”?”
โดยวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ

สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมแสดงความยินดี
เนื่องในโอกาสวันคล้ายวันสถาปนากรมสรรพากร
ปีที่ 109



เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย **นายอนันต์
สิริแสงทักษิณ** กรรมการและเลขาธิการ พร้อมด้วย **นายพิชิต
ลีละพันธ์เมธา** อุปนายกและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการทำบัญชี **นายสุเทพ พงษ์พิทักษ์** ประธานคณะกรรมการ
วิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร **นางสาวณัฏฐรินทร์ พลญา**
ผู้ช่วยเลขาธิการ และ **นางสาวเจนเนตร มณีนาถ** ผู้อำนวยการ เข้าร่วมงาน
วันคล้ายวันสถาปนากรมสรรพากรปีที่ 109 ณ บริเวณชั้น 1
อาคารกรมสรรพากร ภายในงานครั้งนี้สภาวิชาชีพบัญชีได้ร่วม
บริจาคเงินให้แก่มูลนิธิโรงพยาบาลราชวิถีเพื่อสมทบทุนสร้างอาคาร
อุบัติเหตุและฉุกเฉินโรงพยาบาลราชวิถี

นายกสภาวิชาชีพบัญชีพบสื่อมวลชนแถลง “ความก้าวหน้าของวิชาชีพบัญชีที่มีต่อธุรกิจ”



เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2567 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี นายวินิจ คีลามงคล นายกสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วย นายอนันต์ สิริแสงทักษิณ กรรมการและเลขาธิการ ดร.เจนเนตร มณีนาถ ผู้อำนวยการพบสื่อมวลชนเพื่อบอกเล่าถึงบทบาทของสภาวิชาชีพบัญชี ในฐานะที่เป็นตัวแทนของวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด มาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี ส่งเสริม สนับสนุน ช่วยเหลือ และพัฒนา ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แบ่งเป็นภาพกว้างได้ 2 ประเภทที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการกับภาคธุรกิจ และจัดทำงบการเงิน ซึ่งการจัดทำบัญชีและงบการเงินต้องจัดทำขึ้นตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีให้การต้อนรับคณะผู้บริหาร จาก Association of Chartered Certified Accountants



เมื่อวันที่ 5 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย นายวินิจ คีลามงคล นายกสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชี ให้การต้อนรับผู้แทนจาก Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) ได้แก่ Mr. Aucky Pratama Lead Public Affairs, Asia Pacific และ Mr. Ren Varma Head of Mainland Southeast Asia ณ ห้องประชุม 6-3 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อร่วมหารือความร่วมมือระหว่าง สภาวิชาชีพบัญชีและ ACCA ซึ่งเป็นไปตามบันทึกข้อตกลง ที่ได้ลงนามร่วมกัน โดยมุ่งหวังที่จะพัฒนาขีดความสามารถของสมาชิก และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การแข่งขันกรณีศึกษาทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 8 ประจำปี 2567 Thailand Accounting Case Competition 2024



เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี ได้จัดการแข่งขัน กรณีศึกษาทางบัญชีระดับประเทศ Thailand Accounting Case Competition ครั้งที่ 8 ประจำปี 2567 ณ ศูนย์อบรมสัมมนา ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ฌรณรงค์เดช ชั้น 6 โดยได้รับเกียรติจาก นายพิชิต สิละพันธ์เมธา อุปนายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นประธาน กล่าวเปิดงาน พร้อมด้วย รองศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร ศรีจันทเพชร ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยี การบัญชี คณะกรรมการ คณะทำงาน และเจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมจัดการแข่งขัน

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมสทบทุนบุญบริจาคเงินให้แก่มูลนิธิ อาสาเพื่อนพึ่ง (ภาฯ) ยามยาก สภากาชาดไทยช่วย เหลือผู้ประสบอุทกภัยภาคเหนือ



เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย นายวินิจ คีลามงคล นายกสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยคณะกรรมการ สภาวิชาชีพบัญชี เป็นตัวแทนร่วมสทบทุนเงินบริจาคเพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบอุทกภัยภาคเหนือ จำนวน 100,000 บาท ให้แก่มูลนิธิ อาสาเพื่อนพึ่ง (ภาฯ) ยามยาก สภากาชาดไทย

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมแสดงความยินดี สภากาพยาบาลครบรอบ 39 ปี



เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดยนายชาญชัย ประสิทธิ์ อุปนายกและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชี พร้อมด้วย คณะผู้บริหารเข้าร่วมแสดงความยินดี เนื่องในโอกาสครบรอบวันคล้ายวันก่อตั้งสภากาพยาบาล ครบรอบ 39 ปี ณ อาคารนครินทร์ศรี สภากาพยาบาล

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมแสดงความยินดี วันสถาปนาสภากาพยาบาล ครบรอบ 39 ปี



เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย ศ. ดร.สหพันธ์ รัตนไพจิตร กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านกฎหมาย พร้อมด้วย นายกิตติพงษ์ เลิศอนันต์ ผู้ช่วยผู้อำนวยการ นางสาวนิตยา ภูมิชัยวิจิตร ผู้ช่วยผู้อำนวยการ และนายบวร แสงสาคร ผู้จัดการ ส่วนงานกฎหมาย เข้าร่วมแสดงความยินดีเนื่องในโอกาสวันสถาปนา สภากาพยาบาล ครบรอบ 39 ปี ณ ห้องประชุมชั้น 5 สภากาพยาบาล ซึ่งได้รับการต้อนรับเป็นอย่างดีจากคณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สภากาพยาบาล



สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมพิธีลงนามบันทึก ข้อตกลงความร่วมมือทางวิชาการ (MOU) มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ สำนักงานสาขาเชียงใหม่



เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย นายวินิจ ศีลามงคล นายกสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยคณะกรรมการ สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมพิธีลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ ทางวิชาการ (MOU) กับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ณ ห้องประชุมคณะบดี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ซึ่งการลงนามบันทึกข้อตกลง ความร่วมมือทางวิชาการ (MOU) ในครั้งนี้ได้รับเกียรติจากคณาจารย์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ คณะอนุกรรมการบริหารสำนักงานสาขา เชียงใหม่ สรรพากรภาค 8 สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 และเชียงใหม่ 2 ร่วมเป็นสักขีพยาน

นายกสภาวิชาชีพบัญชีพบสมาชิกส่วนภูมิภาค แลกเปลี่ยนความเห็น เรื่อง การพัฒนาวิชาชีพบัญชี และจรรยาบรรณ ณ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่



เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดยนายวินิจ ศีลามงคล นายกสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยคณะกรรมการ สภาวิชาชีพ บัญชี เข้าพบสมาชิกส่วนภูมิภาค แลกเปลี่ยนความเห็น เรื่อง การพัฒนาวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณ ณ ห้องประชุมทองกวาว ชั้น 2 ตึกสำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ หลังจาก พบปะพูดคุยกับสมาชิกในส่วนภูมิภาคเชียงใหม่แล้ว เป็นการบรรยาย ให้ความรู้หัวข้อ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดย นางสาวชานา วิวัฒน์พนชาติ อุปนายก กรรมการ และเหรัญญิก และนางพรรณิ วรุดมิงสถิต ที่ปรึกษารัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ให้เกียรติเป็นวิทยากร ซึ่งมีผู้สนใจเข้าร่วมงานกว่า 200 คน

การจัดโครงการเปิดบ้านสภาวิชาชีพบัญชี TFAC Open House Special คสรอบ 20 ปี



เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี ได้จัดโครงการเปิดบ้านสภาวิชาชีพบัญชี TFAC Open House Special ครบรอบ 20 ปี ซึ่งจัดขึ้นเป็นกรณีพิเศษเพื่อเฉลิมฉลองในวาระครบรอบ 20 ปีสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี ณ ห้องอบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี โดยได้รับเกียรติจาก **นายวินิจ ศิลามงคล** นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นประธานกล่าวเปิดงาน พร้อมด้วยคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี มีคณาจารย์และนิสิต นักศึกษากว่า 500 คน จากสถาบันการศึกษา 13 แห่ง เข้าร่วมงาน นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชียังได้รับเกียรติจากหน่วยงานพันธมิตรจำนวน 15 แห่ง มาร่วมจัดบูธกิจกรรมภายในงาน

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมแสดงความยินดีวันสถาปนา สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 109 ปี



เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย **ศ. ดร.สหธร รตนไพจิตร** กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านกฎหมาย พร้อมด้วย **ดร.เจนเนตร มณีนาถ** ผู้อำนวยการ เข้าร่วมแสดงความยินดี เนื่องในโอกาสวันสถาปนาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 109 ปี ณ ชั้น 1 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งได้รับการต้อนรับเป็นอย่างดีจากคณะผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในงานครั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ร่วมบริจาคเงินให้แก่มูลนิธิกาญจนบารมี โดยมี **นายมนต์เตียร เจริญผล** ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับมอบ

พิธีลงนามบันทึกความเข้าใจความร่วมมือ ทางวิชาการ ระหว่างสภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับ มหาวิทยาลัยขอนแก่น



เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2567 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย **นายวินิจ ศิลามงคล** นายกสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยคณะกรรมการและกรรมการในคณะอนุกรรมการกำกับดูแลการบริหารสภาวิชาชีพบัญชี เข้าร่วมพิธีลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือทางวิชาการ ระหว่าง สภาวิชาชีพบัญชีกับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ณ ห้องรับขวัญ โรงแรมบายาสิตา มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยภายในพิธีได้รับเกียรติจากผู้บริหารจากมหาวิทยาลัยขอนแก่น เข้าร่วมในพิธีดังกล่าวด้วย

พิธีมอบประกาศนียบัตร โครงการประกาศนียบัตร นักบัญชีภาษีอากร Certificate of Tax Accountant : CTA รุ่นที่ 4



เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2567 คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร สภาวิชาชีพบัญชี จัดพิธีมอบประกาศนียบัตรในโครงการประกาศนียบัตรนักบัญชีภาษีอากร Certificate of Tax Accountant : CTA รุ่นที่ 4 โดยได้รับเกียรติจาก **นายวินิจ ศิลามงคล** นายกสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ให้เกียรติร่วมแสดงความยินดีกับผู้ที่ได้รับวุฒิปริญญาบัตรนักบัญชีภาษีอากร ณ โรงแรมสวิสโซเทล กรุงเทพฯ รัชดา

เสียงแห่งความยินดีและความภาคภูมิใจ ฉลองครบรอบ 20 ปี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ก้าวสู่นาคตที่ยั่งยืน

สภากศวรรษแห่งการเติบโตและพัฒนา สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ก่อตั้งขึ้นพร้อมฝ่าฟันอุปสรรคและความท้าทายนานัปการจนมาถึงทุกวันนี้ ในโอกาสครบรอบ 20 ปีของการสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ TFAC Newsletter ฉบับพิเศษนี้ จึงขอรวบรวมเสียงแห่งความชื่นชม ความมุ่งหวังจากอดีตนายกสภาวิชาชีพบัญชี ตั้งแต่ยุคที่สภาวิชาชีพบัญชียังคงเป็นสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย รวมถึงคำกล่าวของนายกสภาวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันและคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ในวาระปัจจุบัน มาถ่ายทอดให้สมาชิกทุกท่านได้ร่วมชื่นชมและระลึกถึงเส้นทางที่ผ่านมา

สภาวิชาชีพบัญชีของเรา ก่อตั้งมาตั้งแต่ปี 2491 รวมถึงในช่วงที่ยังเป็นสมาคม มีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนวิชาชีพบัญชีของประเทศอย่างต่อเนื่อง แต่การที่สำนักงานสอบบัญชีของเราถูกแบ่งเป็น “Local Firm” และ “Foreign Firm” อาจทำให้รู้สึกว่าการศักดิ์ศรีของเราไม่เทียบเท่าระดับสากล อันเนื่องมาจากข้อจำกัดในหลายด้าน อย่างไรก็ตาม เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีของไทยเติบโตและก้าวหน้าอย่างมั่นคง รัฐบาลจำเป็นต้องเข้ามามีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมและสนับสนุนให้เราพัฒนาไปในระดับสากล สภาวิชาชีพบัญชีควรส่งเสริมความร่วมมือ เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีร่วมกันพัฒนาและสร้างความเชื่อมั่นในวิชาชีพ ซึ่งวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อตลาดทุน เพราะหากไม่มีผู้ตรวจสอบบัญชีที่จะสร้างความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุน ตลาดทุนก็จะไม่สามารถเกิดขึ้นได้ นอกจากนี้ ควรมีการจัดตั้งหน่วยงานที่คอยติดตามความก้าวหน้าและการพัฒนาวิชาชีพบัญชีในต่างประเทศ เพื่อให้เราสามารถนำแนวคิดและวิธีการที่ทันสมัยกลับมาพัฒนาวิชาชีพของเรา ให้มีศักดิ์ศรีและความเป็นมาตรฐานในระดับสากล



ศาสตราจารย์ธีรยุทธ สติศรี

นายกสมาคมนักบัญชีและ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
วาระปี 2520 – 2522

ผมเคยดำรงตำแหน่งนายกสมาคมวิชาชีพบัญชีในช่วงหนึ่ง หลังจากนั้นได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้อาจารย์เกษรี ณรงค์เดช ซึ่งท่านได้ล่วงลับไปแล้ว เป็นที่น่าเสียดายอย่างยิ่ง เพราะท่านเป็นบุคคลที่ขยันและมีบทบาทสำคัญในการสร้างความเจริญให้กับสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งการเป็นนักบัญชี สิ่งที่สำคัญที่สุด คือ ความมีระเบียบวินัย ซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงตรง เนื่องจากนักบัญชีเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญของบริษัท หากข้อมูลเหล่านี้ถูกเผยแพร่ออกไปอย่างไม่เหมาะสม อาจส่งผลให้บริษัทได้รับความเสียหาย ในโอกาสที่สภาวิชาชีพบัญชีครบรอบ 20 ปี ผมรู้สึกดีใจที่สภาวิชาชีพบัญชียังคงตั้งอยู่และดำเนินการมาจนถึงปัจจุบัน ถือว่าเป็นช่วงเวลาที่ยาวนานพอสมควร และผมเชื่อว่าสภาวิชาชีพบัญชีจะสามารถยืนยงต่อไปได้ตราบดีที่เรายังคงดำเนินงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และเที่ยงตรง เช่นที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน



ศาสตราจารย์วิโรจน์ เลหาะพันธุ์

นายกสมาคมนักบัญชีและ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
วาระปี 2528 – 2532

ในฐานะที่ผมเคยมีส่วนร่วมในการขับเคลื่อนองค์กรของนักบัญชี และทำให้สมาคมนักบัญชี มีสถานะมั่นคงทางกฎหมายในรูปแบบของสภาวิชาชีพบัญชี สิ่งที่ผมอยากเน้นคือความพยายาม ร่วมกันของพวกเราตลอดหลายสิบปี มันเป็นความมุ่งมั่นที่ไม่เพียงแค่นักบัญชีอาวุโส แต่รวมถึงนักบัญชี ไทยทุกท่านที่ร่วมกันผลักดันให้สิ่งนี้เกิดขึ้นจริง

การที่เราตื่นขึ้นมาและเห็นว่าสภาวิชาชีพบัญชีของเราก้าวหน้ามาจนถึงปัจจุบัน ครบรอบ 20 ปีแล้ว ทำให้ตระหนักว่าความฝันที่เราเคยหลบเข้าไปฝันได้กลายเป็นความจริงในที่สุด สิ่งนี้ทำให้ผมรู้สึก ซาบซึ้งและชื่นชมในความสำเร็จของพวกเราอย่างมากมาย ไม่อาจนับได้ ขอให้สภาวิชาชีพบัญชีของ เรายังคงทำหน้าที่เป็นประโยชน์แก่สังคมอย่างต่อเนื่อง ยึดมั่นในหลักการที่ถูกต้องตามมาตรฐาน ระดับสากล และเสริมสร้างนักบัญชีไทยให้มีจริยธรรมและความรักในวิชาชีพอย่างแท้จริง สืบทอด ต่อไปนานเท่านาน



นายอนุพล นิมสมบุญ

นายกสมาคมนักบัญชีและ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
วาระปี 2540 – 2544

ในโอกาสครบรอบ 20 ปีของสภาวิชาชีพบัญชี ผมขออวยพรให้สภาวิชาชีพบัญชี ยังคงมุ่งมั่นพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เปิดรับการเรียนรู้ใหม่ ๆ และปรับตัวให้สอดคล้อง กับความเปลี่ยนแปลงของยุคสมัย ธุรกิจในปัจจุบันมีความสลับซับซ้อนและเปลี่ยนแปลง รวดเร็ว ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องก้าวทันการเปลี่ยนแปลงนี้ เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่น ให้กับลูกค้าและผู้ใช้งบการเงิน การปรับตัวอย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้สภาวิชาชีพบัญชี ยังคงเป็นเสาหลักของวิชาชีพบัญชี และเป็นที่ไว้วางใจในระดับสากล การรักษาความน่าเชื่อถือเช่นนี้ จะช่วยให้สภาวิชาชีพบัญชีก้าวข้ามความท้าทายของยุคสมัยใหม่ได้อย่างมั่นคง



นายพิชัย ชุณหวิธ

นายกสภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์
วาระปี 2554 – 2557

ผมเชื่อว่า สภาวิชาชีพบัญชีนั่น โดยคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ได้มีการทำงาน ร่วมมือกัน ผลักดันให้ผู้ที่อยู่ในวิชาชีพนี้สามารถที่จะเจริญเติบโตในสาขาวิชาชีพต่าง ๆ ซึ่งมีตั้งแต่เรื่องของ นักบัญชี เรื่องของผู้สอบบัญชี เรื่องของนักวางระบบบัญชี นักบัญชีภาษีอากร และรวมถึงการศึกษา ทางด้านการบัญชี สิ่งต่าง ๆ เหล่านี้ เป็นหัวใจ เป็นพื้นฐาน เป็นโครงสร้างที่สำคัญที่ผลักดันวิชาชีพ ของเราให้มีความเจริญก้าวหน้าอยู่ในแนวหน้าของวิชาชีพ และประเทศไทยก็เป็นประเทศหนึ่ง ที่ได้รับ การยอมรับในเรื่องของวิชาชีพบัญชี เนื่องในโอกาสที่สภาวิชาชีพบัญชีกำลังจะครบรอบ 20 ปี ผมมีความยินดี และรู้สึกดีใจมากที่ได้เป็นคนคนหนึ่งที่มีส่วนในการช่วยและร่วมกัน กับผู้ประกอบการวิชาชีพต่าง ๆ ในการผลักดันมาตรฐานวิชาชีพของประเทศเรา ให้ไปสู่ในแนวหน้า และอยู่ในระดับสากล



นายประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์
วาระปี 2557 – 2560

ในโอกาสที่สภาวิชาชีพบัญชีจะมีอายุครบ 20 ปีนี้ ผมขออวยพรให้สภาวิชาชีพบัญชีเป็นองค์กร ที่มีความแข็งแกร่ง สามารถสร้างความเจริญให้กับประเทศและกำหนดมาตรฐานการบัญชีที่เอื้อต่อ การดำเนินงานของภาคธุรกิจของเรอย่างราบรื่น ไม่ตกเทรนด์ของโลก อย่างไรก็ตาม ผมอยากขอให้ สภาวิชาชีพบัญชีช่วยปกป้องการทำงานของภาคเอกชนด้วย เนื่องจากมาตรฐานใหม่ที่กำลังเข้ามามี ความซับซ้อนมากขึ้น สิ่งเหล่านี้ อาจกลายเป็นภาระด้านต้นทุนให้กับภาคเอกชน ไม่ว่าจะเป็นเรื่อง มาตรฐานการบัญชีหรือ ESG ที่ต้องมีการรายงานควบคู่กันไป เรื่องเหล่านี้ต้องให้ความสำคัญจาก ผู้สอบบัญชี และจำเป็นต้องใช้ความพยายามอย่างมากในการผลิตรายงานที่สมบูรณ์แบบ เพื่อให้เกิด ความสมดุลที่เหมาะสม สุดท้ายนี้ ผมรู้สึกยินดีและภูมิใจเป็นอย่างยิ่งที่ได้มีส่วนร่วมในการขับเคลื่อน สภาวิชาชีพบัญชี ให้เจริญรุ่งเรืองและเป็นที่พึ่งพาของภาคธุรกิจในประเทศไทยต่อไปครับ



นายจักรกฤต พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์
วาระปี 2560 - 2563

ในโอกาสอันดีนี้ เนื่องในวาระครบรอบ 20 ปีของการสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี ผมรู้สึกยินดีเป็นอย่างยิ่งที่ได้เห็นความก้าวหน้าของสภาวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะอย่างยิ่งในฐานะที่เคยมีโอกาสดำรงตำแหน่งนายกสภาวิชาชีพบัญชีในช่วงหนึ่งของการทำงาน ซึ่งผมมุ่งมั่นในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้มีความก้าวหน้าและได้รับการยอมรับในระดับอาเซียนและระดับสากล ผมหวังเป็นอย่างยิ่งว่า สภาวิชาชีพบัญชีจะเติบโตและก้าวหน้าอย่างต่อเนื่องภายใต้การบริหารของนายกสภาวิชาชีพบัญชีในทุกวาระ เพื่อเป็นที่ยึดเหนี่ยวและสร้างความปรองดองเข้าใจกันระหว่างสมาชิก นำไปสู่การยอมรับในระดับสากลอย่างที่เราตั้งใจไว้ ขอให้สภาวิชาชีพบัญชีเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืนตามที่มุ่งหวังครับ



นายวรวิทย์ เจนนากุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์
วาระปี 2563 - 2566

20 ปีแห่งการเติบโต เคียงคู่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไทย สภาวิชาชีพบัญชีเป็นมากกว่าศูนย์รวมองค์ความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชี แต่คือเพื่อนร่วมทางที่คอยสนับสนุน ส่งเสริม และพัฒนาให้วิชาชีพบัญชีของไทยก้าวหน้า พร้อมรับการเปลี่ยนแปลงได้อย่างยั่งยืน ขอขอบคุณท่าน สมาชิกทุกท่านและทุกภาคส่วนทั้งในอดีตและปัจจุบันที่ให้การสนับสนุนมาโดยตลอด ความร่วมมือของทุกท่านเป็นกำลังสำคัญที่ผลักดันให้สภาวิชาชีพบัญชีประสบความสำเร็จมาจนถึงทุกวันนี้



นายวินิจ ศิลามงคล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์
วาระปี 2566 - ปัจจุบัน

ขอแสดงความยินดีเป็นอย่างยิ่งในโอกาสครบรอบ 20 ปี ของสภาวิชาชีพบัญชี ตลอดระยะเวลาที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชี มีบทบาทสำคัญและผลงานเป็นที่ประจักษ์ในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลและเป็นที่ยอมรับในระดับนานาชาติ เชื่อมันว่าสภาวิชาชีพบัญชีจะสานต่อบทบาทดังกล่าวในเชิงรุกตลอดไป และขอถือโอกาสนี้ขอบคุณทุกท่านที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการขับเคลื่อนการดำเนินงานของสภาวิชาชีพบัญชีค่ะ



ดร. ดนุชา คุณพนิชกิจ
กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางการบัญชี

ขอแสดงความยินดีที่สภาวิชาชีพบัญชีในโอกาสครบรอบ 20 ปี ในปี 2567 นี้ สิ่งทีปฏิเสธไม่ได้เลยคือ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประสบความสำเร็จตามวิสัยทัศน์ และได้ดำเนินการกิจต่าง ๆ มากมายที่ล้วนแล้วแต่มีความสำคัญต่อการพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ให้มีมาตรฐานในระดับสากลอย่างต่อเนื่อง ที่สำคัญ สภาวิชาชีพบัญชียังมุ่งมั่นที่จะพัฒนาวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้วิชาชีพบัญชีมีความก้าวหน้า ความรับผิดชอบ ต่อสังคม การปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสังคมโลก และเทคโนโลยีด้านดิจิทัลที่เข้ามากระทบวิชาชีพบัญชี อย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้



ดร. ศิริลักษณ์ ไรจนกิจอำนวย
กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางการบัญชี

ขอถือโอกาสนี้ ขอขอบคุณและระลึกถึง ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช นายกสภาวิชาชีพบัญชีท่านแรก และขอบคุณทุก ๆ ท่านที่มีส่วนร่วมในการพัฒนาวิชาชีพบัญชี มา ณ โอกาสนี้ค่ะ

ขอแสดงความยินดีกับสภาวิชาชีพบัญชี ในโอกาสครบรอบ 20 ปี เป็นเกียรติอย่างยิ่งที่ได้มีโอกาสทำงานร่วมกับทุกท่านในสภาวิชาชีพบัญชีอันทรงเกียรตินี้ และขอเป็นส่วนร่วมในการขับเคลื่อนสภาวิชาชีพบัญชีให้ก้าวหน้าในทุก ๆ ด้าน เพื่อประโยชน์ของประเทศและสมาชิกต่อไป



ศ. ดร.สรณ รัตนไพจิตร

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ
ทางด้านกฎหมาย

ในโอกาสครบรอบ 20 ปี ของสภาวิชาชีพบัญชี ขอแสดงความยินดีในความก้าวหน้าของสภาวิชาชีพบัญชี และความมุ่งมั่นในการรักษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นศรัทธา และไว้วางใจในวิชาชีพบัญชีตลอดไป



นายสุพจน์ ชิตเกษรพงศ์

ประธานคณะกรรมการ
จรรยาบรรณ

เนื่องในโอกาสครบรอบ 20 ปีของสภาวิชาชีพบัญชี คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีวาระปี 2566 - 2569 ขอถือโอกาสนี้ร่วมแสดงความยินดีในวาระโอกาสครบรอบดังกล่าว และขอขอบคุณสมาชิกทุกท่านที่ได้ร่วมมือร่วมใจติดตามข่าวสารความเคลื่อนไหวของการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นอยู่เป็นระยะ ๆ ตลอดจนติดตามการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจัดทำขึ้นผ่านสื่อสาธารณะทั้งในรูปแบบของการบรรยายสดผ่านระบบออนไลน์และบทความคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะดำเนินการขับเคลื่อนการพัฒนาและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อไปเพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินของประเทศไทยมีมาตรฐานทัดเทียมสากล ในปีถัด ๆ ไปนี้ คณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินพร้อมและมีความมุ่งมั่นอย่างเต็มที่ที่จะดำเนินการกิจต่าง ๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่สมาชิกทุกท่าน



รศ. ดร.วรสักดิ์ กุมบานนง

ประธานคณะกรรมการกำหนด
มาตรฐานการบัญชี

ในโอกาสครบสอง ทศวรรษสภาวิชาชีพบัญชี ผมรู้สึกยินดีและภาคภูมิใจที่ได้มีโอกาสร่วมขับเคลื่อนพันธกิจต่าง ๆ เราจะก้าวสู่ออนาคตที่สดใสและยั่งยืนไปด้วยกัน



นายพิชิต สิละพันธ์มรธา

อุปนายกและประธานคณะกรรมการ
วิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี

ผมในฐานะอุปนายกสภาและประธานกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านสอบบัญชี รู้สึกยินดีในโอกาสครบรอบ 20 ปี ของการจัดตั้งสภาวิชาชีพบัญชี ณ โอกาสนี้ แต่เดิมนักบัญชีได้รวมตัวกันก่อตั้งสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อเป็นองค์กรของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในทุกสาขา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดูแลและเรียกร้องสิทธิต่าง ๆ ให้วิชาชีพบัญชีได้มีเกียรติศักดิ์ศรีเคียงผู้ประกอบวิชาชีพด้านอื่น และเป็นที่ยอมรับที่ต่อมาได้มี พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นจุดเริ่มต้นของสภาวิชาชีพบัญชี โดยถือเป็นองค์กรตามกฎหมายที่มีหน้าที่กำกับดูแลนักบัญชีและวิชาชีพด้านต่าง ๆ ให้มีความเข้มแข็งและเป็นอิสระในโอกาสครบรอบ 20 ปีนี้ ผมหวังเป็นอย่างยิ่งที่จะเห็นความเข้มแข็งและเป็นปีกแผ่นของสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อที่จะได้พัฒนาองค์กรให้ก้าวหน้าและก้าวหน้าโลกในยุค Disruptive World และเป็นเสาหลักให้นักบัญชีทุกสาขาในประเทศไทย



นายชาญชัย ชัยประสิทธิ์

อุปนายกและประธานคณะกรรมการ
วิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

ขอแสดงความยินดีกับสภาวิชาชีพบัญชี เนื่องในโอกาสที่สถาปนามาครบ 20 ปี ในปี 2567 นี้ ดิฉันรู้สึกมีความภาคภูมิใจที่ได้มีโอกาสเป็นส่วนหนึ่งของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ชุดปัจจุบันในฐานะอุปนายก กรรมการ และเหรัญญิกที่ได้รับเลือกจากสมาชิกให้มาบริหารสภาฯ ให้ดำเนินงานเป็นไปตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชีในด้านต่าง ๆ ตามเจตนารมณ์ของกฎหมายและความคาดหวังของสาธารณชน และที่สำคัญเพื่อส่งเสริม สนับสนุน และช่วยเหลือสมาชิกให้สามารถประกอบวิชาชีพอย่างมีคุณภาพทันกับการเปลี่ยนแปลงของยุคสมัยและเทคโนโลยี และมีจรรยาบรรณ



นางสาวชวนา วิวัฒน์พนชาติ

อุปนายก กรรมการ และเหรัญญิก

อุปนายก และเหรัญญิก

ขอแสดงความยินดีเนื่องในโอกาสครบรอบสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี 20 ปี และจะร่วมเป็นส่วนหนึ่งในการพัฒนาขับเคลื่อนสภาวิชาชีพบัญชีให้ก้าวเข้าสู่ศวรรษที่ 3 อย่างยั่งยืนสำเร็จตามเป้าหมายต่าง ๆ ที่ตั้งไว้



นางสาวนารัตน์

ศรีวรรณวิทย์

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการบัญชีบริหาร

ขอแสดงความยินดีกับสภาวิชาชีพบัญชีในโอกาสครบรอบ 20 ปี ในปี 2567 นี้ สภาวิชาชีพบัญชี ได้มีบทบาทสำคัญอย่างต่อเนื่องในการพัฒนา ส่งเสริม และเป็นศูนย์ความรู้ให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำนวนมาก ทำให้วิชาชีพนี้เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายอย่างกว้างขวาง จึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าสภาวิชาชีพบัญชี จะช่วยพัฒนาวิชาชีพนี้ให้มีบทบาทที่สำคัญและน่าเชื่อถือยิ่ง ๆ ขึ้นไปทั้งในระดับประเทศและสากล



นางวารุณี ปรีดานนท์

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการวางระบบบัญชี

ในโอกาสวันครบรอบ 20 ปี แห่งการสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากรรู้สึกเป็นเกียรติที่ได้มีส่วนร่วมในการส่งเสริมพัฒนานักบัญชีภาษีอากร และต่อยอดวิชาชีพบัญชีภาษีอากรให้มีบทบาทต่อเศรษฐกิจและสังคมให้มั่นคง ก้าวหน้า และยั่งยืนตามวัตถุประสงค์แห่งการจัดตั้งสภาวิชาชีพบัญชี



นายสุกพ พงษ์พิทักษ์

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการบัญชีภาษีอากร

ในวาระที่สภาวิชาชีพบัญชีก่อตั้งครบ 20 ปี คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ขอแสดงความยินดีกับความสำเร็จและความเจริญก้าวหน้าในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีตลอดช่วงเวลาที่ผ่านมามีเป็นที่ยอมรับทั้งในประเทศและระดับสากล พัฒนาศักยภาพวิชาชีพให้ทันสมัยในโลกธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว หวังเป็นอย่างยิ่งว่าสภาวิชาชีพบัญชี ในปีต่อ ๆ จะมีการเติบโตอย่างเข้มแข็งและเป็นหลักในการพัฒนาวิชาชีพบัญชี และเป็นแรงขับเคลื่อนสำคัญในการสร้างและพัฒนานักบัญชีต่อไปในอนาคต



ดร. ดร.ซิลปวง ศรีรัตนเพชร

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี

ผมภูมิใจที่ได้เป็นส่วนหนึ่งของสภาวิชาชีพบัญชี อันทรงเกียรติ และขอร่วมแสดงความยินดีในวาระครบ 20 ปี แห่งการสถาปนา ขอขอบคุณอดีตนายกสภาวิชาชีพบัญชี ผู้บริหาร คณาจารย์ นิสิตนักศึกษา เจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพ และเพื่อนร่วมวิชาชีพทุกท่านที่มีบทบาทสำคัญยิ่งต่อการพัฒนาและยกระดับมาตรฐานวิชาชีพการบัญชีของประเทศไทยให้เป็นเลิศเป็นที่ยอมรับ และได้รับความไว้วางใจจากภาครัฐ ธุรกิจ และสังคมไทยอย่างเสมอมา



ดร. ดร.เกรียงไกร บุญเลิศสุกัญ

กรรมการและพัฒนามหาวิทยาลัย

ขอแสดงความยินดี
อย่างยิ่งในวาระที่สภาวิชาชีพ
บัญชีได้ก่อตั้งมาครบรอบ 20 ปี
ดิฉันในฐานะนายทะเบียน
รู้สึกภูมิใจอย่างยิ่งในการได้มา
เป็นส่วนหนึ่งของ



นางสุวิมล กตยาเกียรติ
กรรมการและนายทะเบียน

สภาวิชาชีพบัญชี ผลักดัน
กลยุทธ์ด้านการเพิ่มสมาชิก
และบุคลากรด้านวิชาชีพบัญชี
ที่มีความรู้ความสามารถและจรรยาบรรณ เพื่อรองรับการเติบโต
ของเศรษฐกิจและความต้องการข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องและ
รวดเร็วของผู้ใช้บริการเงิน

ยินดีกับสภาวิชาชีพบัญชี
ที่อยู่เคียงข้างกับองค์กรต่าง ๆ
มาจนครบ 20 ปี ดิฉันภูมิใจ
อย่างยิ่งที่ได้รับเกียรติให้เป็น
ส่วนหนึ่งของคณะกรรมการ
สภาวิชาชีพบัญชี ได้ร่วม
ผลักดัน ส่งเสริมงานต่าง ๆ
ร่วมกับทีมสื่อสารองค์กร
 อีกทั้งยังได้มอบองค์ความรู้
ทั้งศาสตร์และศิลป์ผ่านการเป็นวิทยากรในงานต่าง ๆ ของ
สภาวิชาชีพบัญชีได้ร่วมพัฒนาบุคลากรในวิชาชีพให้เป็น
บุคลากรที่มีคุณภาพ ก้าวทันและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง



นางสาวกัทรลดา สง่าแสง
กรรมการและประชาสัมพันธ์

กว่าจะเป็น “สภาวิชาชีพ
บัญชี” ภายใต้เจตนารมณ์
แน่วแน่ในการสร้างความ
เป็นปึกแผ่น และพัฒนา
วิชาชีพบัญชี ตลอดเวลา
ที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชี
พยายามที่จะสร้างและ
พัฒนานักบัญชีให้มีคุณภาพ
และเป็นที่ยอมรับทั้งในและ



นายอนันต์ สิริแสงทักษิณ
กรรมการและเลขาธิการ

ต่างประเทศ และในวาระครบรอบ 20 ปี กระผมมีความยินดี
อย่างยิ่งที่มีโอกาสเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรแห่งนี้ และจะพยายาม
สร้างประโยชน์ให้กับเหล่านักบัญชี เจ้าหน้าที่ขององค์กร ตลอด
จนผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องให้มากที่สุด “ก้าวที่ผ่านมาถือว่าทำได้
ดีแล้ว เราในฐานะนักบัญชีมาร่วมก้าวกันต่อไปให้ดียิ่งกว่าเดิม
นะครับ”

ทุกท่านที่ได้มีโอกาสเข้ามาบริหารสภาวิชาชีพบัญชี
ต่างมุ่งมั่นและตั้งใจพัฒนาให้วิชาชีพบัญชีไทยก้าวไกล
และได้รับการยอมรับในระดับสากล หวังเป็นอย่างยิ่ง
ว่าบทความนี้จะเป็สัญลักษณ์แห่งความภาคภูมิใจและ
แรงบันดาลใจให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกท่านเดินหน้า
สู่ออนาคต โดยมีสภาวิชาชีพบัญชีเคียงข้างด้วยความเข้มแข็ง
และยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สร้างสรรค์คุณค่าเพื่ออนาคต
ของวิชาชีพบัญชีไทยอย่างยั่งยืน





โดย นาวารุณ ปรีตานนท์
กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



Two Decades of INTEGRITY : The Journey of Accounting Profession

สองทศวรรษแห่งความซื่อสัตย์สุจริต: การเดินทางของวิชาชีพบัญชี

ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพบัญชี

ความซื่อสัตย์ (Integrity) เป็นหนึ่งในคุณสมบัติที่สำคัญที่สุดในวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงผู้วางระบบบัญชี ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี ความซื่อสัตย์ช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ผลงานของงานบัญชี ซึ่งอย่างน้อยประกอบด้วยนักลงทุน ผู้ถือหุ้น และหน่วยงานกำกับดูแล ความซื่อสัตย์ในงานบัญชีไม่เพียงแต่หมายถึงความถูกต้องในการบันทึกข้อมูลทางการเงินเท่านั้น แต่ยังรวมถึงการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและมาตรฐานวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ตลอดเวลา 20 ปี ที่ผ่านมานั้น เศรษฐกิจและสังคมมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมาก โดยเฉพาะความกดดันในการทำธุรกิจทำให้การทุจริตและคอร์รัปชันเพิ่มขึ้น ผลสำรวจการทุจริตของ Association of Certified Fraud Examiners ในปี 2567 (2024) พบว่าองค์กรสูญเสียเงินถึงประมาณร้อยละ 5 ของรายได้ในแต่ละปีให้แก่การทุจริต วิชาชีพบัญชีจึงยังมีบทบาทสำคัญมากขึ้นในการรักษาความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานเพื่อช่วยแสดงข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง และเปิดเผยข้อมูลการทุจริตที่อาจมีขึ้นโดยไม่เกรงกลัวต่อการข่มขู่หรืออิทธิพลใด ๆ

ความหมายของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพการบัญชี

ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพการบัญชี หมายถึง การมีความจริงใจในการทำงาน โดยผู้ทำบัญชีต้องรายงานข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและไม่บิดเบือน แม้ว่าจะมีแรงกดดันจากภายนอกหรือภายในองค์กรก็ตาม การมีความซื่อสัตย์จะช่วยให้ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมั่นใจและเป็นที่ยอมรับของสังคม ทั้งนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่เพียงแต่สนใจให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี กฎหมาย และกฎระเบียบเท่านั้น แต่ควรรวมถึงการทำให้สภาพแวดล้อมทางการเงินมีความยั่งยืนและเป็นประโยชน์ต่อสังคมด้วย



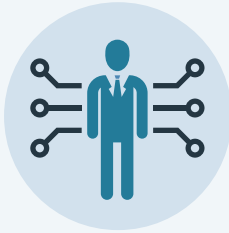
บทบาทของความซื่อสัตย์ในงานบัญชี

ความซื่อสัตย์ของวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญดังนี้



สร้างความเชื่อมั่น

ความซื่อสัตย์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุนและผู้ที่ต้องการข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องในการตัดสินใจลงทุน ให้ได้รับข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง และครบถ้วน จึงช่วยลดความเสี่ยงในการเกิดข้อพิพาททางกฎหมาย



ช่วยเพิ่มความสามารถในการตัดสินใจ

หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความซื่อสัตย์และโปร่งใส จะทำให้ผู้รายงานทางการเงินมีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้ เพื่อการตัดสินใจลงทุน และดำเนินงานต่าง ๆ



ช่วยป้องกันและค้นพบการทุจริต

ความซื่อสัตย์มีบทบาทสำคัญมากในการป้องกันและค้นพบการทุจริตในองค์กร ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความซื่อสัตย์จะไม่ยอมรับหรือมีส่วนร่วมในการกระทำที่ผิดกฎหมายหรือผิดจริยธรรม และพร้อมจะรายงานความไม่ถูกต้องให้ผู้เกี่ยวข้องได้ทราบทันที เพื่อลดความเสียหายทางเศรษฐกิจและสังคมที่จะเกิดขึ้น

การส่งเสริมความซื่อสัตย์ในวิชาชีพการบัญชี

การส่งเสริมความซื่อสัตย์ในวิชาชีพการบัญชีสามารถทำได้หลายวิธี เช่น



การฝึกอบรมด้านจริยธรรม

การให้การศึกษาด้านจริยธรรมและความซื่อสัตย์ในหลักสูตรการบัญชี จะช่วยให้ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของคุณสมบัตินี้



การสนับสนุนจากผู้บริหาร

ผู้บริหารควรสร้างสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถทำงานอย่างมีความซื่อสัตย์โดยไม่ต้องกังวลถึงแรงกดดันทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร



การสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ดี

การสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรม จะช่วยสร้างความมั่นใจให้กับพนักงานในการทำงาน

ตัวอย่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพบัญชี

ตัวอย่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพบัญชีมีดังนี้



- **การออกแบบระบบบัญชีที่มีความรอบคอบ รัดกุม และโปร่งใส**
ไม่เปิดโอกาสให้ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลทางการเงิน เพื่อบันทึกหรือเปลี่ยนแปลงรายการ ให้เป็นประโยชน์ต่อตนเอง



- **การปฏิเสธข้อเสนอที่ไม่เหมาะสม**
หากมีการเสนอเงินหรือผลประโยชน์ให้ผู้ทำบัญชีเพื่อให้รายงานหรือทำบัญชีในลักษณะที่ไม่ถูกต้อง ผู้ทำบัญชีควรปฏิเสธและรายงานเรื่องนี้ให้ผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ



- **การรายงานข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง** ผู้ทำบัญชีต้องบันทึกและรายงานข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้อง ไม่มีการบิดเบือนหรือทำให้ข้อมูลผิดพลาด เช่น ไม่ปกปิดรายได้หรือค่าใช้จ่ายเพื่อให้ผลประกอบการดูดีขึ้น



- **การให้คำแนะนำที่ถูกต้อง** เมื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี ผู้ทำบัญชี ควรเสนอข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ โดยไม่ใช้ความรู้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือให้คำแนะนำที่อาจเป็นอันตรายต่อองค์กร



- **การเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส**
หากมีความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนในสถานะการเงินของบริษัท ผู้ทำบัญชีควรเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้นให้ชัดเจนในงบการเงิน



- **การแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างซื่อสัตย์และโปร่งใส** ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี ตลอดจนมีความรู้และประสบการณ์อย่างเพียงพอในการปฏิบัติงาน หากการตรวจสอบ พบรายการสำคัญที่ไม่ปกติ ผู้สอบบัญชีต้องรายงานให้ผู้เกี่ยวข้องทราบโดยทันที เพื่อหาทางแก้ไขต่อไป



- **การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี**
ผู้ทำบัญชีควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและหลักจริยธรรมที่กำหนด โดยไม่ยอมรับการร้องขอให้ปรับเปลี่ยนข้อมูลเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว

บทสรุป

ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพการบัญชีเป็นสิ่งที่ไม่สามารถมองข้ามได้ เป็นคุณสมบัติที่ช่วยสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือให้กับข้อมูลทางการเงิน การมีความซื่อสัตย์จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยป้องกันการเกิดปัญหาทางกฎหมายหรือจริยธรรมในอนาคต การส่งเสริมและรักษาความซื่อสัตย์จึงเป็นความรับผิดชอบของทุกคนในวิชาชีพบัญชี เพื่อช่วยสนับสนุนความยั่งยืนขององค์กรและเพิ่มความน่าเชื่อถือในวิชาชีพการบัญชีต่อไป

ความซื่อสัตย์สุจริต ของวิชาชีพบัญชี



โดย นางพรรณิ วรุตม์วงศ์
กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการบัญชีภาษีอากร



จากเหตุการณ์ที่เกิดการทุจริตทางบัญชีทำให้
องค์กรเสียหาย เสียชื่อเสียง ผู้เกี่ยวข้องทุกคนล้วนแล้ว
แต่ตั้งคำถามว่า เหตุใดผู้สอบบัญชีตรวจสอบไม่พบ เหตุใด
กรรมการตรวจสอบไม่พบ เหตุใดหัวหน้าใหญ่ฝ่ายบัญชี
การเงิน ที่เรามักจะเรียกกันว่า CFO (Chief Financial
Officer) ไม่รู้หรือละเลยระคายในรายการบัญชีการเงิน
ที่ผิดปกติขององค์กรบ้างหรืออย่างไร ซึ่งมักจะได้อธิบายว่า
รายการก็ปกติอยู่ ไม่มีอะไรผิดปกติ ทุกคนปฏิบัติหน้าที่
ตามความรับผิดชอบ ตามมาตรฐานการทำงานอยู่แล้ว
สิ่งที่เกิดขึ้นเป็นเพราะเกิดความร่วมมือในหมู่ผู้บริหาร
ในการทำทุจริต ซึ่งยากต่อการจับผิดได้ อย่างไรก็ตาม
ในเมื่อเป็นการตกแต่งงบการเงิน จึงหนีไม่พ้นที่ผู้ถูกตำหนิ
มากที่สุด คือผู้รับผิดชอบฝ่ายบัญชีการเงิน หรือ CFO นั่นเอง

ปัจจุบันจะพบว่า ส่วนใหญ่ CFO ของกิจการจดทะเบียน
ไม่ใช่ผู้ที่จบวิชาชีพบัญชี แต่เป็นผู้มีความรู้ความสามารถ
ในการบริหารจัดการเป็นผู้ช่วย CEO (Chief Executive Officer)
ในการวางแผนและตัดสินใจในการบริหารแผนงานองค์กร
เสนอทางเลือกที่คิดว่าดีที่สุดต่อองค์กร จัดการให้มีระบบการควบคุม
ภายในและการบริหารความเสี่ยงเพื่อบรรลุเป้าหมาย และที่สำคัญ

มีหน้าที่ในการควบคุมดูแลและจัดทำรายงานทางการเงิน ควบคุม
รายการทางบัญชี นอกจากนี้ยังต้องมีความรอบรู้ในธุรกิจองค์กร และ
งานด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องด้วย ซึ่งท่านสามารถอ่านจากบทความ
ของสภาวิชาชีพบัญชี ปีที่ 4 ฉบับที่ 11 ธันวาคม 2551 ผู้เขียน
คุณอนุวัฒน์ สงวนทรัพย์การ ได้กล่าวถึงบทบาทหน้าที่ของ CFO
ยุคใหม่ไว้แล้ว และหนึ่งในหน้าที่คือการมีธรรมาภิบาลที่ดี

การมีธรรมาภิบาลที่ดี หรือการกำกับดูแลกิจการที่ดี
ที่เรียกว่า Good Corporate Governance เป็นสิ่งสำคัญที่สุด
ที่ผู้บริหารระดับสูงต้องมีและต้องกำกับดูแลให้เกิดธรรมาภิบาล
ในการปฏิบัติงานทุกระดับชั้นงานขององค์กร สำหรับ CFO ที่มีหน้าที่
รับผิดชอบโดยตรงในการจัดทำรายงานทางการเงิน ควบคุมดูแล
การจัดทำบัญชี ก็ต้องกำกับดูแลและบริหารจัดการในฝ่ายงานบัญชี
และการเงินอย่างเคร่งครัดเช่นกัน CFO แม้ไม่ใช่นักบัญชีแต่
เมื่อต้องมากำกับดูแลงานบัญชีก็ต้องมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
เฉกเช่นเดียวกับนักบัญชีเช่นกัน



จะเห็นได้ว่า ข้อแรกที่ต้องคำนึงถึงคือ ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) การมีคุณธรรม จริยธรรม เป็นพื้นฐานของการคิดดี ทำดี ซึ่งสำคัญมากกับวิชาชีพบัญชี เพราะการบัญชีคือการเก็บรวบรวมข้อมูลที่เกิดขึ้นแล้วจากธุรกรรมของธุรกิจ นำมาบันทึกตามกฎหมายการบัญชี โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ด้วย หลักฐานนั้นต้องอาศัยการทำงานและการรายงานที่มีความซื่อสัตย์สุจริตในหน่วยงานต่าง ๆ โดยที่จะทำให้ฝ่ายบัญชีได้รายงานข้อมูลที่จะส่งมาให้ฝ่ายบัญชีทำการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้จึงจะทำให้รายงานทางการเงินเชื่อถือได้เป็นที่เชื่อมั่นไว้วางใจ (Trust) ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินทุกฝ่าย รวมถึงมีการเปิดเผย โปร่งใส (Transparency) กรณีเช่นนี้ก็จะทำให้เป็นรายงานการเงินที่มีคุณภาพ (Quality) ประกอบกับการได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นอิสระ (Independence) และเป็นผู้สอบบัญชีคุณภาพด้วยแล้ว รายงานทางการเงินนั้นก็จะสามารถนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจได้เป็นอย่างดี ซึ่งกรณีเหล่านี้จะเกิดขึ้นได้ CFO ก็ต้องรับผิดชอบในการกำกับดูแล

ในเรื่องกฎหมายทางการบัญชี โดยเฉพาะ พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 และ พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศใช้ ไม่ว่าจะเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ PAEs หรือกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ NPAEs ผู้ปฏิบัติงานทางการบัญชีต้องรอบรู้ เข้าใจอย่างแท้จริง หาก CFO เป็นนักบัญชีก็น่าจะกำกับดูแลได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย แต่หาก CFO ที่ไม่ใช่ นักบัญชี และไม่ได้เรียนรู้หลักการมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างละเอียด รอบคอบ อาจรู้เท่าไม่ถึงการณ์ในการตัดสินใจที่ทำให้การบันทึกบัญชีผิดพลาดได้ ความผิดพลาดของ CFO ที่ไม่ใช่ นักบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ก็ไม่สามารถกำกับดูแลได้โดยตรง เนื่องด้วยตามกฎหมายปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชี กำกับดูแลเฉพาะผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเท่านั้น ส่วนผู้ทำบัญชีอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงพาณิชย์ จึงทำให้รายงานทางการเงินของกิจการมีปัญหาบ่อย ๆ

อย่างไรก็ดี ตามกฎจรรยาบรรณสภาวิชาชีพบัญชี ได้มีข้อกำหนดให้จรรยาบรรณนี้ครอบคลุมถึงผู้มีหน้าที่กำกับดูแลงานบัญชีด้วย ผู้ที่นั้นอาจจะเป็นผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการก็ได้ ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ควบคุมให้กิจการมีรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้แต่ยังไม่มีข้อกำหนดในการลงโทษที่ชัดเจนเช่นเดียวกับนักบัญชี ซึ่งในเรื่องการลงโทษเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1196 บังคับให้มีการจัดทำบัญชีงบดุล ทุกรอบสิบสองเดือน โดยมีรายการย่อสินทรัพย์และหนี้สิน และบัญชีกำไรขาดทุนของบริษัท ถ้าไม่ปฏิบัติตาม จะมีบทปรับ หากเป็นการกระทำให้กิจการเสียหาย ได้มีพระราชบัญญัติกำหนดความผิดเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด สมาคม และมูลนิธิ พ.ศ. 2499 มาตรา 42 บุคคลใด ซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือบริษัทจำกัด กระทำหรือยินยอมให้กระทำการดังต่อไปนี้



(1) ทำให้เสียหาย ทำลาย เปลี่ยนแปลง ตัดทอน หรือปลอมบัญชี เอกสาร หรือหลักประกันของห้างหุ้นส่วนหรือบริษัท หรือที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนหรือบริษัท หรือ



(2) ลงข้อความเท็จ หรือไม่ลงข้อความสำคัญในบัญชี หรือเอกสารของห้างหุ้นส่วนหรือบริษัท หรือที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนหรือบริษัท



“ ถ้ากระทำหรือยินยอมให้กระทำการเพื่อลงให้ ห้างหุ้นส่วน บริษัท ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้ถือหุ้นขาดประโยชน์อันควรได้ ต้องระวางโทษ จำคุกไม่เกินเจ็ดปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนสี่หมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ ”



นี้เป็นเพียงตัวอย่างที่ว่า หากเกิดการกระทำผิดจะมีบทลงโทษจากกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องด้วย ดังนั้น CFO จึงต้องมีจรรยาบรรณและปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต

สุดท้ายนี้ ไม่ว่าเวลาไหน นานเพียงใด ความซื่อสัตย์สุจริต ต้องดำรงไว้ในการกระทำทุกขณะจิต หากทุกคนรักษาจริยธรรมจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัด มีความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐาน ตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ใช้ความรู้ ความสามารถเยี่ยงวิชาชีพ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพได้ประสิทธิภาพ อยู่บนความคุ้มค่า มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ก็จะให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายสู่ความสำเร็จได้อย่างยั่งยืน ที่สำคัญจะลดความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้ ไม่นานก็น้อย



โดย นางชลดา พุวัตตนศิลป์
กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการบัญชีภาษีอากร

เงินปันผลที่ได้รับ การยกเว้นภาษี

บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยจะมีผลการดำเนินงานรายได้หักด้วยรายจ่ายเป็นกำไรสุทธิซึ่งต้องนำมาปรับปรุงเป็นกำไรทางภาษีที่จะนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อการประหยัดต้นทุนด้านภาษีเป็นสิ่งที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถกระทำได้อย่างถูกต้อง ตามกฎหมายซึ่งการใช้สิทธินั้นจะมีทั้งด้านรายจ่ายหรือรายได้ และในการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันมีการขยายกิจการจัดตั้งบริษัทในเครือทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนั้นในบทความนี้จะกล่าวถึงรายได้เงินปันผล จากบริษัทในเครือ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนภาษีด้านสิทธิประโยชน์ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากเงินปันผลรับ

ปันผลรับจากบริษัทในประเทศ



กฎหมายภาษี - ประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ทวิ (10) ระบุไว้ว่า

“สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงิน เพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้ามารวมคำนวณเป็นรายได้เพียงครั้งหนึ่งของจำนวนที่ได้ เว้นแต่บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงิน เพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณเป็นรายได้

(ก) บริษัทจดทะเบียน

(ข) บริษัทจำกัดนอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนมีเงินได้ที่เป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวโดยถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึงสามเดือนนับแต่วันที่ได้หุ้นนั้นมาจนถึงวันมีเงินได้ดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นนั้นไปก่อนสามเดือนนับแต่วันที่มีเงินได้

เงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี (2) ไม่ให้ถือเป็นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรตามความในวรรคสอง”

สรุปสาระสำคัญเป็นภาพดังนี้

มาตรา 65 ทวิ(10)

ผู้จ่ายเงินปันผล

บริษัทตั้งตามกฎหมายไทย
สถาบันการเงินที่มีกฎหมาย
โดยเฉพาะเงินส่วนแบ่งกำไร
ที่ได้จากกิจการร่วมค้า



เงินปันผลไม่ถือเป็นรายได้

กึ่งหนึ่ง

ทั้งหมด

ทั้งหมด

ผู้รับเงินปันผล

(1) บริษัทตั้งตามกฎหมายไทย **ไม่**จดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์

(2) บริษัทตั้งตามกฎหมายไทยจดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์

(3) บริษัทตั้งตามกฎหมายไทย **ไม่**จดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์ถือหุ้นบริษัท
จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25
และบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผลไม่ได้
ถือหุ้นในบริษัทจำกัด ผู้รับเงินปันผล
ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม

เงื่อนไข



ปันผลรับจากบริษัทต่างประเทศ

การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากเงินปันผลรับ
จากเงินลงทุนในต่างประเทศมีกำหนดในพระราชกฤษฎีกาออกตาม
ความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 10)
พ.ศ. 2500 คือ

“มาตรา 5 วิสดี” ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 3
หมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทจำกัด
หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย สำหรับเงินได้
พึงประเมินที่เป็นเงินปันผลซึ่งได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทั้งนี้
ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้





(1) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดต้องถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล ไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบห้าของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าหกเดือนนับแต่วันที่ได้นั้นมาจนถึงวันที่ได้รับเงินปันผล และ



(2) เงินปันผลต้องมาจากกำไรสุทธิที่มีการเสียภาษีในประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผล โดยอัตราภาษีดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิ ทั้งนี้ ไม่ว่าประเทศของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้จ่ายเงินปันผลจะมีกฎหมายลดหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธิให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นหรือไม่ก็ตาม

โดยสรุปถ้าต้องการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายได้เงินปันผลรับจากต่างประเทศต้องเข้าข่ายทุกข้อดังนี้



(1) ผู้รับเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและผู้จ่ายเงินปันผลเป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ



(2) บริษัทผู้รับเงินปันผลต้องถือหุ้นในบริษัทผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงและถือหุ้นมาไม่น้อยกว่าหกเดือนนับถึงวันที่ได้รับเงินปันผล



(3) เงินปันผลนั้นต้องมาจากกำไรสุทธิที่มีการเสียภาษีในประเทศของผู้จ่ายเงินปันผล ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ ไม่ว่าจะมียกเว้นภาษีลดหรือยกเว้นภาษีสำหรับกำไรสุทธินั้น

จากเงื่อนไขที่สำคัญดังกล่าวข้างต้นที่เงินปันผล ไม่ว่าจะ เป็นเงินปันผลที่ได้รับจากในประเทศหรือต่างประเทศจะได้รับการ ยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นเงินได้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงหวังว่าจะเป็นโอกาสที่นักบริหารจัดการภาษีจะได้นำมาพิจารณา วางแผนภาษีต่อไป



โดย คุณสุโชค สุขเกษม

Technology Consulting Partner,
EY Thailand

“ภายใต้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐาน
การสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ”

บทบาทของ Generative AI กับงานสอบบัญชี



ปฏิเสธไม่ได้ว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตกำลังเผชิญกับประเด็นปัญหาและปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและคุณภาพของการปฏิบัติงานสอบบัญชี ไม่ว่าจะเป็นความเสี่ยงและความซับซ้อนของธุรกรรมทางบัญชีที่เพิ่มขึ้นจากลักษณะการดำเนินธุรกิจขององค์กรที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว จำนวนบุคลากร และระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีอยู่อย่างจำกัด การแข่งขันทางด้านราคาของธุรกิจสอบบัญชี รวมถึงการบริหารคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีคุณภาพตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ เป็นต้น

จากความท้าทายข้างต้น เทคโนโลยีอัตโนมัติ (Automation Technology) จึงเป็นหนึ่งในตัวแปรสำคัญที่เข้ามามีบทบาทในการสนับสนุนและเพิ่มประสิทธิภาพ รวมถึงยกระดับความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งในปัจจุบันและอนาคต โดยปัญญาประดิษฐ์เป็นหนึ่งในเทคโนโลยีที่กำลังได้รับความนิยมอย่างมากในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เนื่องจากมีความสามารถที่โดดเด่นในเรื่องของการประมวลผลและการวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและมีความแม่นยำสูง

“แล้วปัญญาประดิษฐ์คืออะไร
มีบทบาทอย่างไรในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
จึงเป็นสิ่งที่น่าสนใจ
ที่เราจะมาเรียนรู้กันในบทความนี้”

AI และ Generative AI คืออะไร?

ปัญญาประดิษฐ์หรือที่เราคุ้นหูกันว่า “AI - Artificial Intelligence” คือ โปรแกรมที่ถูกเขียนและพัฒนาให้มีความฉลาด มีความสามารถในการคิดวิเคราะห์ได้ใกล้เคียงกับมนุษย์ โดยปัจจุบัน AI เข้ามามีบทบาทและกลายเป็นส่วนหนึ่งของชีวิตประจำวันของเราโดยที่เราอาจจะไม่รู้ตัว โดยผู้อ่านหลายท่านคงคุ้นเคย และใช้งาน AI เป็นประจำ ไม่ว่าจะเป็นพีเอเจอร์ผู้ช่วยอัจฉริยะ “Apple SIRI” หรือ “Google Assistant” รถยนต์ไฟฟ้าขับเคลื่อนโดยอัตโนมัติ หรือแม้กระทั่งเครื่องดูดฝุ่นอัจฉริยะ สิ่งเหล่านี้ล้วนใช้เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ทั้งสิ้น

ในปัจจุบัน ปัญญาประดิษฐ์ได้ถูกพัฒนาให้มีความสามารถและประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง เรียกว่า “Generative AI” โดยการใช้เทคโนโลยีอัลกอริทึมที่มีโครงข่ายประสาทเทียม (Neural Network) เพื่อให้ AI สามารถเรียนรู้ข้อมูลเชิงลึก (Deep Learning) และประมวลผลข้อมูลเหล่านั้นเพื่อพัฒนาและสร้างผลลัพธ์ใหม่ ๆ ที่สามารถสื่อสารกับมนุษย์ได้หลากหลายรูปแบบ เช่น ข้อความ รูปภาพ เสียง หรือวิดีโอ เป็นต้น โดยใช้หลักการคิด วิเคราะห์ การให้เหตุผล และประมวลผลเสมือนสมองของมนุษย์ โดยปราศจากการพัฒนาโปรแกรมหรือกำหนดองค์ความรู้และคำสั่งเพิ่มเติม

ปัจจุบัน Generative AI มีหลายหลายรูปแบบ ตัวอย่างหนึ่งที่ทุกคนน่าจะรู้จักกันดีในปัจจุบัน คือ ChatGPT ซึ่งเป็นปัญญาประดิษฐ์ที่ถูกพัฒนาให้เรียนรู้ชุดข้อมูลขนาดใหญ่ที่มีอยู่บนอินเทอร์เน็ต จึงทำให้เราสามารถถามตอบกับ ChatGPT ได้เกือบทุกเรื่อง และช่วยในการศึกษา ค้นคว้าข้อมูลต่าง ๆ เพื่อใช้ในชีวิตประจำวันกลายเป็นเรื่องง่ายและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น ChatGPT ยังมีความสามารถถึงขั้นที่สามารถเขียนบทความ หรือรายงานตามหัวข้อที่ให้ไปได้ อีกหนึ่งความสามารถของเจ้า Generative AI ตัวนี้ที่หลาย ๆ ท่านน่าจะชื่นชอบ คือ ความสามารถในการพูดคุยกับเราด้วยภาษามนุษย์ง่าย ๆ เสมือนกำลังนั่งคุยกับเพื่อนที่รอบรู้คนหนึ่งนั่นเอง

มาถึงตรงนี้ หลายท่านคงมีคำถามในใจแล้วว่าเราจะนำ Generative AI ต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้สำหรับงานสอบบัญชีได้อย่างไร



การวางแผนการสอบบัญชี

การวางแผนการสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และการกำหนดวิธีการตรวจสอบ เป็นขั้นตอนสำคัญที่ต้องใช้ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีในการรวบรวม วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลที่มีความหลากหลายและมีปริมาณมหาศาล ประกอบด้วยข้อมูลทั้งในอดีต ปัจจุบัน รวมถึงแนวโน้มในอนาคต เช่น ลักษณะการประกอบธุรกิจ รายการธุรกรรมทางการเงินที่มีความซับซ้อน การควบคุมภายในของกิจการ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และภาวะเศรษฐกิจ เป็นต้น โดยการรวบรวม วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลที่มีปริมาณมหาศาลดังกล่าว อาจส่งผลให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถประมวลผล วิเคราะห์ข้อมูล และระบุความเสี่ยง เพื่อใช้ในการวางแผนการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วนและแม่นยำ หรือสามารถทำได้ แต่อาจจะต้องใช้เวลานาน อย่างไรก็ตามอย่างที่เรทราบกันว่า Generative AI มีความสามารถในการคิด วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลจำนวนมากได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพสูง Generative AI จึงได้ถูกนำมาใช้สนับสนุนการวางแผนการสอบบัญชี เริ่มตั้งแต่การจัดการ วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลเชิงลึกที่มีปริมาณมหาศาลจากฐานข้อมูลของบริษัท และฐานข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต ช่วยประเมินและระบุความเสี่ยงที่ตรงจุดและแม่นยำ รวมถึงจัดทำแผนการตรวจสอบที่เน้นให้ความสนใจเฉพาะในส่วนที่มีความเสี่ยง เพื่อลดขอบเขตของการตรวจสอบ และทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบได้ตรงจุดมากขึ้น



การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ในขั้นตอนของการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมักจะประสบปัญหาในการจัดการและประมวลผลข้อมูล เพื่อใช้ในการจัดทำกระดาดำทำการ และการวิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลรายการทางการเงินของบริษัท โดยปัญหาสำคัญที่พบส่วนใหญ่เริ่มตั้งแต่การดึงข้อมูลธุรกรรมทางการเงินจากระบบฐานข้อมูลของบริษัทการตรวจสอบ แก้ไข และปรับปรุงข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่พร้อมใช้งานรวมถึงการประมวลผลข้อมูลและกรอกข้อมูลลงในกระดาดำทำการ ซึ่งข้อมูลส่วนใหญ่ มักจะอยู่ในรูปแบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ไฟล์ PDF Text Excel หรือ รูปภาพ ซึ่งต้องใช้ทรัพยากรและระยะเวลานานในการจัดการและประมวลผลข้อมูล นอกเหนือจากความสามารถของ Generative AI ในด้านการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลเชิงลึกGenerative AI ก็ยังมีความสามารถในการจัดการเอกสารจากกระดาดำเป็นข้อมูลดิจิทัล การดึงข้อมูลจากเอกสารและจากระบบฐานข้อมูล รวมถึงการอ่านข้อมูล การจัดการข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่เหมาะสม และการกรอกข้อมูลลงในกระดาดำทำการด้วยความแม่นยำสูงโดยอัตโนมัติ มากไปกว่านั้น Generative AI ยังสามารถช่วยวิเคราะห์และตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน พร้อมทั้งช่วยตรวจหาความผิดปกติ และข้อผิดพลาดในรายการทางการเงินของลูกค้าย่อยด้วย โดยความสามารถดังกล่าวสามารถช่วยลดระยะเวลาการทำงาน ซึ่งอาจช่วยให้ผู้สอบบัญชีใช้เวลาไปกับงานที่ต้องการความเชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีได้มากขึ้น

การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี

การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี เป็นขั้นตอนสุดท้ายของการปฏิบัติงานสอบบัญชี ที่ผู้สอบบัญชีต้องประเมินและสรุปผลการตรวจสอบจากข้อมูลและหลักฐานต่าง ๆ จากการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี เพื่อแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน และประเด็นที่มีนัยสำคัญจากการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด โดยขั้นตอนดังกล่าว เป็นขั้นตอนสำคัญที่ผู้สอบบัญชีต้องใช้ทักษะและประสบการณ์ในการวิเคราะห์ และประเมินผลข้อมูลและหลักฐานการตรวจสอบจำนวนมาก ซึ่งมีผลต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางการเงิน โดยในปัจจุบันความฉลาดและความสามารถของ Generative AI ในการเรียนรู้และประเมินผลข้อมูลเชิงลึกโดยใช้อัลกอริทึมประสาทเทียมจากฐานข้อมูลขนาดใหญ่ ได้เข้ามามีบทบาทในการช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีในการประเมิน และสรุปผลการตรวจสอบ รวมถึงสามารถร่างรายงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดได้ โดยความสามารถดังกล่าว สามารถช่วยให้ผู้สอบบัญชีใช้ข้อมูลผลลัพธ์จาก Generative AI มาต่อยอดความคิด และสรุปผลเพื่อแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน รวมถึงส่งผลให้การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้นอีกด้วย

ความท้าทายของผู้สอบบัญชี

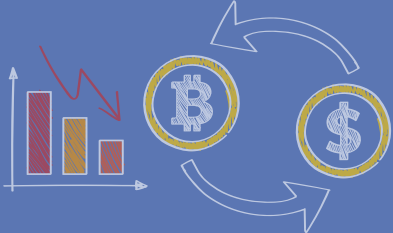
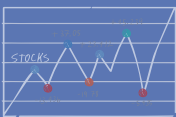
ถึงแม้ว่า Generative AI จะเข้ามามีบทบาทสำคัญที่ช่วยสนับสนุนและเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานสอบบัญชี แต่อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชียังคงมีหน้าที่ต้องพิจารณา และตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของชุดข้อมูล รวมถึงใช้การสังเกต และความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Skepticism) ในการตั้งคำถาม และพิจารณาผลลัพธ์จากปัญญาประดิษฐ์ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงานสอบบัญชี นอกจากนั้นผู้สอบบัญชีควรพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในการประยุกต์ใช้ความสามารถ Generative AI ในงานตรวจสอบบัญชี และอีกหนึ่งสิ่งที่ผู้สอบบัญชีต้องตระหนัก คือ การเก็บรักษาความลับข้อมูลของบริษัทที่ผู้สอบบัญชีได้รับมา ให้มีความปลอดภัยไม่รั่วไหลออกไป โดยจะต้องเพิ่มความระมัดระวัง การนำ Generative AI มาประยุกต์ใช้และมีวิธีควบคุมดูแลข้อมูลดังกล่าวของบริษัทให้เป็นอย่างดี

ข้อมูลอ้างอิง :

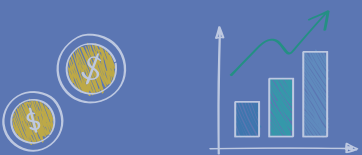
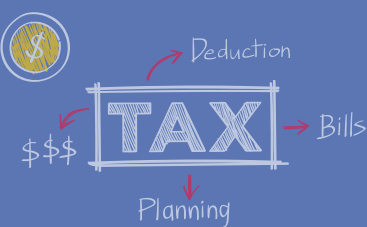
- “AI Insight / EY technology embedded with AI”
(https://www.ey.com/en_gl/services/ai)
- “EY Digital Audit”

Digital audit | Insights, case studies & services | EY - US
(https://www.ey.com/en_us/digital-audit)

DEBT



Financial Plan



โดย นาววิภรญา พรพัฒน์กุล

กรรมการและเลขานุการ

ในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี



สองทศวรรษแห่งความซื่อสัตย์สุจริต: การเดินทางของวิชาชีพบัญชี

“ถูกต้องอย่างไรให้คนยังรักเรา”



ตลอดระยะเวลาสองทศวรรษที่ผ่านมา หลักการสำคัญที่สร้างรากฐานให้กับวิชาชีพบัญชี คือ ความซื่อสัตย์สุจริต ในโลกของตัวเลข และการเงิน ความผิดพลาดเพียงเล็กน้อยสามารถนำไปสู่ผลกระทบมหาศาลได้ นักบัญชีทำหน้าที่เป็นผู้พิทักษ์ความจริง ความโปร่งใส และความไว้วางใจ ยึดมั่นในมาตรฐานทางจริยธรรมอย่างไม่หวั่นไหว แต่ในยุคที่ทุกอย่างเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่ผันผวนไม่แน่นอน

การทำหน้าที่ “ผู้พิทักษ์ความถูกต้อง” เพียงอย่างเดียว เพียงพอในการนำพาวิชาชีพบัญชีในการเดินทางไปข้างหน้าได้จริงหรือ?

Accounting

คุณค่าของความซื่อสัตย์สุจริตและความถูกต้องแม่นยำ แท้จริงแล้วเป็นเครื่องหมายของคนดี เป็นคุณลักษณะที่ไม่อาจต่อรองได้ เป็นเข็มทิศที่นำทางให้คนทำงานทุกวิชาชีพดำเนินธุรกิจให้มั่นคงมาอย่างยาวนาน สำหรับวิชาชีพบัญชีคุณค่าเหล่านี้ก่อตัวขึ้นในยุคที่ความแน่นอนถูกยกย่อง และแทบไม่มีที่ว่างสำหรับความผิดพลาดหรือความไม่แน่นอน แต่การยึดมั่นในความแม่นยำและความเข้มงวดซึ่งเคยเป็นจุดแข็งนี้ ยังเพียงพอหรือไม่ เมื่อธุรกิจยุคใหม่ต้องต่อสู้กับโลกที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากโลกดิจิทัล เทคโนโลยี และโมเดลธุรกิจใหม่ ๆ กลายเป็นเรื่องยาก สมดุลระหว่างความถูกต้องแม่นยำและความรวดเร็วและทันต่อเวลาของข้อมูลเพื่อการตัดสินใจทางธุรกิจ ทำให้นักบัญชีต้องเผชิญกับความท้าทายจากสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงที่ผันผวนไม่แน่นอน รุนแรงมากขึ้น

Business Partnering

หากเราค่อย ๆ วิเคราะห์เพื่อก้าวข้ามความท้าทายนี้ ก็จะพบว่าวิวัฒนาการของวิชาชีพบัญชี ไม่ใช่การปฏิเสธความซื่อสัตย์สุจริต แต่เป็นการนิยามใหม่ว่า นักบัญชีสมัยใหม่ไม่ใช่เพียงผู้พิทักษ์ตัวเลขในงบการเงินเท่านั้น แต่ยังเป็นผู้สร้างคุณค่า เป็น **“หุ้นส่วนทางธุรกิจเชิงกลยุทธ์”** ที่สามารถนำทางความซับซ้อนของโลกธุรกิจได้อย่างมีอาชีพขณะเดียวกันก็ที่ยังคงรักษามาตรฐานทางจริยธรรมไว้ เป็นการเปลี่ยนแปลงจากบทบาทดั้งเดิมที่มุ่งเน้นเพียงมิติของความถูกต้องแม่นยำไปสู่บทบาทที่ยอมรับความยืดหยุ่นโดยไม่ลดทอนมาตรฐานทางจริยธรรม

ความยืดหยุ่นไม่ได้หมายถึงการประนีประนอมในความซื่อสัตย์สุจริต แต่หมายถึงความเข้าใจแก่นแท้ของหลักการและระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างลึกซึ้ง พร้อมทั้งปรับตัวนำเทคโนโลยี การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) มาใช้ จนทำให้เกิดทางเลือกในการตัดสินใจดำเนินงานด้วยความเหมาะสมกับบริบทและสถานการณ์ โดยใช้ทั้งสองเป็นเครื่องมือในการสร้างคุณค่าให้กับธุรกิจ ในขณะเดียวกันก็รักษาความไว้วางใจของสาธารณชนไว้



AccKeting (Accounting x Marketing)

การเดินทางสู่วิชาชีพที่เน้นคุณค่าเพิ่มและความยืดหยุ่นนี้ต้องการทักษะใหม่ ๆ ของนักบัญชี เช่น คณิตเชิงกลยุทธ์ ให้ข้อมูลเชิงลึกที่ขับเคลื่อนประสิทธิภาพทางธุรกิจ และวางตนเป็นที่ปรึกษาให้กับผู้นำธุรกิจ บทบาทนี้ได้ขยายออกไปไกลกว่าการรายงานรายละเอียดของตัวเลข การวิเคราะห์แนวโน้ม การคาดการณ์ และการให้คำแนะนำที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ นักบัญชีกลายเป็นส่วนสำคัญในการตัดสินใจ การนำเสนอ สื่อสารที่ชัดเจนตรงประเด็น ใช้ความหนักแน่นของข้อมูลที่ถูกต้องโน้มน้าวให้มองเห็นโอกาสและทางเลือกเพื่อการตัดสินใจที่ **“ถูกใจ”** นำไปสู่การช่วยให้องค์กรสามารถรับมือกับความไม่แน่นอนและบรรลุเป้าหมายและเติบโตอย่างยั่งยืนได้ การพัฒนาบทบาทนี้เป็นกุญแจสำคัญที่ทำให้วิชาชีพบัญชียังคงรักษาสมาดุลระหว่างรากฐานทางจริยธรรม ความยืดหยุ่น และปรับตัวได้ โดยไม่ยอมจำนนต่อแรงกดดันของสภาพแวดล้อมที่ผันผวนของธุรกิจยุคใหม่

นักบัญชีจะสามารถเป็นทั้ง **“ผู้พิทักษ์ความถูกต้อง”** เป็น **“หุ้นส่วนธุรกิจเชิงกลยุทธ์”** และเป็นคนสำคัญที่ช่วยขับเคลื่อนประสิทธิภาพทางธุรกิจควบคู่ไปกับ การเดินทางของความซื่อสัตย์สุจริตที่แข็งแกร่งแต่ดั้งเดิมที่ยังคงดำเนินต่อไป

สรุปได้สั้น ๆ ว่า **“ถูกต้อง อย่าง ถูกใจ”**





โดย ดร.ปิญญา สิมคุมประดิษฐ์

อนุกรรมการในคณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ
โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี

ESG กับทิศทางการปรับตัว ของนักบัญชีสากลและนักบัญชีไทย ตอนที่ 8

สวัสดิ์สมาชิกและผู้อ่านครับ

ฉบับนี้เรากลับมาจาก Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD) เพื่ออ่านประเด็น Environmental (สิ่งแวดล้อม) Social (สังคม) Governance (การกำกับดูแล) (ต่อไปจะเรียกว่า ESG) โดยเนื้อหาอ้างอิงจากเอกสารการศึกษา Effects of climate-related matters on financial statements ที่ IFRS Foundation จัดทำ เมื่อเดือนพฤศจิกายน 2563 และนำมาเผยแพร่อีกครั้งใน เดือนกรกฎาคม 2566 โดยกล่าวถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่าง ๆ ที่นำมาพิจารณาผลกระทบของประเด็นเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ

ผู้เขียนขอเสนอเอกสารนี้เป็น 2 ตอน โดยขออนุญาต เสรียมมุมมองเพิ่มเติมที่คำนึงถึงโมเดลธุรกิจ โอกาสและความเสี่ยง เกี่ยวกับความยั่งยืน โดยข้อความนี้เป็น **ตัวพิมพ์อียง** เพื่อสมาชิก และผู้อ่านจะนำมาทบทวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับมาตรฐาน การบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ



ประเด็นเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศอาจทำให้สินค้าล้าสมัย กิจกรรมต้องลดราคาขาย หรือต้นทุนการสำเร็จรูปเพิ่มขึ้น

IAS 2 กำหนดให้กิจการลดมูลค่าสินค้าเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับคืน ประมาณการมูลค่าสุทธิที่จะได้รับอิงกับหลักฐานที่เชื่อถือได้ และมีพร้อม ณ เวลาจัดทำประมาณการมูลค่าสินค้าที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กฎหมายและระเบียบอาจทำให้อุปกรณ์ต้องปรับตัว โดยเฉพาะสินค้าที่ปล่อยคาร์บอนสูง กิจกรรมหลายแห่งเปลี่ยนมาใช้วัตถุดิบและกระบวนการ เป็นแนวทางลดการปล่อยคาร์บอน เริ่มจากใช้วัตถุดิบที่ลดการปล่อยคาร์บอน หรือเป็นวัตถุดิบที่รักษาธรรมชาติ ซึ่งเพิ่มโอกาสทางการตลาดให้ลูกค้าที่สนใจสินค้าขายได้ดี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน



ประเด็นเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศอาจทำให้มีรายจ่าย เพื่อเปลี่ยนแปลงหรือปรับกิจกรรมและการดำเนินงานธุรกิจ รวมถึง การวิจัยและพัฒนา มาตรฐานการบัญชีที่ 2 ฉบับ ระบุข้อกำหนด การรับรู้ต้นทุนเป็นสินทรัพย์ การเปิดเผยข้อมูลของจำนวนเงินรายจ่าย พัฒนาที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ระหว่างรอบการรายงาน และกำหนด ให้กิจการทบทวนประมาณการมูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์ ของสินทรัพย์ที่ประมาณอายุการใช้ประโยชน์ได้อย่างน้อยปีละครั้ง และสะท้อนการเปลี่ยนแปลง เช่น เกิดจากประเด็นเกี่ยวกับสภาพ ภูมิอากาศ ค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายที่รับรู้ในงวดปัจจุบันหรือ ต่อมา ประเด็นเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศอาจกระทบรอบการรายงาน ปัจจุบันและรอบรายงานถัดไป ประมาณการมูลค่าคงเหลือและ อายุการใช้ประโยชน์ที่คาดไว้ของสินทรัพย์ เช่น เพราะความล้าสมัย ข้อจำกัดตามกฎหมายหรือความสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ กิจการ ต้องเปิดเผยอายุการใช้ประโยชน์ที่คาดไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท และลักษณะกับจำนวนการเปลี่ยนแปลงประมาณการมูลค่าคงเหลือ หรืออายุการใช้ประโยชน์ที่คาดไว้

นอกจากนี้ การเริ่มต้นที่ดีจะช่วยเสริมการทำงาน การพิจารณา จัดซื้อเครื่องจักรควรประสานงานกับเจ้าหน้าที่เครื่องจักรเพื่อพิจารณา คาร์บอนที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิตด้วยเครื่องจักรที่จะจัดหามาใช้งาน และมุ่งเน้นการวิจัยและพัฒนาให้กระบวนการผลิต แบบรักษ์โลก รวมถึงการรับรอง Carbon Footprint by Product/ by Process ซึ่งเป็นการควบคุมตั้งแต่เริ่มกระบวนการผลิตให้สอดคล้อง กับโมเดลธุรกิจ กลยุทธ์ โอกาสและความเสี่ยง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์



กิจการต้องประมาณมูลค่าที่จะได้รับคืนเพื่อประเมินการด้อยค่าความนิยมและการด้อยค่าของสินทรัพย์ เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บริษัทต้องประเมินข้อบ่งชี้การด้อยค่าในรอบการรายงานว่ามีหรือไม่

ประเด็นเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศส่งผลให้เกิดข้อบ่งชี้การด้อยค่าของสินทรัพย์ เช่น การลดความต้องการสินค้าที่ปล่อยก๊าซเรือนกระจก อาจชี้ว่าโรงงานผลิตอาจด้อยค่า ทำให้ต้องทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ ข้อมูลภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญของสิ่งแวดล้อม รวมถึงการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบซึ่งบริษัทดำเนินงานที่มีผลกระทบทางลบต่อกิจการเป็นข้อบ่งชี้การด้อยค่า หากประมาณการมูลค่าที่จะได้รับคืนใช้มูลค่าจากการใช้กิจการต้องสะท้อนประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้จากสินทรัพย์และความคาดหวังความผันผวนที่เป็นไปได้ของจำนวนเงิน จังหวะเวลาของกระแสเงินสดในอนาคต บริษัทต้องทำประมาณการกระแสเงินสดและข้อสมมติที่มีเหตุผลและสนับสนุนที่เป็นตัวแทนประมาณการที่ดีที่สุดในการพิจารณาการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ กิจการต้องพิจารณาประเด็นเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศที่กระทบข้อสมมติที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนกระแสเงินสดในอนาคตประมาณการในสภาพปัจจุบันไม่รวมประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดจากการปรับโครงสร้างในอนาคตหรือการเพิ่มผลงานของสินทรัพย์

ในการเปิดเผยข้อมูลเหตุการณ์และสถานการณ์ที่ทำให้รับรู้ผลขาดทุนการด้อยค่า เช่น การแนะนำกฎการลดการปล่อยก๊าซที่เพิ่มต้นทุนการผลิต การเปิดเผยข้อสมมติสำคัญที่ใช้ประมาณมูลค่าที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์และข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่เป็นไปได้ที่สมเหตุสมผลต้องทำในสถานการณ์เจาะจง

ในสภาพการณ์ของประเทศไทย กฎหมายการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศเป็นประเด็นที่ยังต้องติดตามใกล้ชิดว่าจะกระทบโอกาสและความเสี่ยงของสินทรัพย์ที่อาจต้องประเมินการด้อยค่า

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ



ประเด็นเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศอาจกระทบการรับรู้การวัดมูลค่าและการเปิดเผยหนี้สินในงบการเงิน เช่น

- เงินที่นำส่งรัฐที่เก็บโดยรัฐ กรณีกิจการไม่สามารถปฏิบัติตามเป้าหมายเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศหรือ การคัดค้าน/การสนับสนุนบางกิจกรรม
- ข้อกำหนดระเบียบการบรรเทาความเสียหายของสิ่งแวดล้อม
- สัญญาที่อาจสร้างภาระ เช่น ผลเสียหายที่เป็นไปได้ต่อรายได้หรือต้นทุนเพิ่ม เนื่องจากผลการเปลี่ยนแปลงระเบียบเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ
- การปรับโครงสร้างเพื่อออกแบบผลิตภัณฑ์ใหม่/การบริการเพื่อบรรลุเป้าหมายเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ

มาตรฐานฯ กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลลักษณะของประมาณการหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและข้อบ่งชี้ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนเงินและจังหวะเวลาที่เกี่ยวข้องกับกระแสจ่ายประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ กรณีที่จำเป็นต้องให้ข้อมูลเพียงพอต้องเปิดเผยข้อมูลข้อสมมติสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่สะท้อนประมาณการหนี้สิน

เนื่องจาก ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศ และสถานการณ์อื่น กิจการควรติดตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานฯ เกี่ยวกับหนี้สิน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุง

ฉบับนี้ สมาชิกและผู้อ่านจะได้แนวคิดและประเมินผลกระทบของความยั่งยืนต่อการเงิน ฉบับหน้า สมาชิกและผู้อ่านจะได้ติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ขออนุญาตลาที่ปี 2567 หวังว่าปีหน้าชีวิตจะดีกว่านี้ จนกว่าจะพบกันใหม่ สวัสดีสมาชิกและผู้อ่านครับ



การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีลักษณะส่งเสริมสภาพแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล Classification of Financial Assets with **ESG-linked feature**

จากการเปลี่ยนแปลงของสิ่งแวดล้อมและสภาพภูมิอากาศที่รุนแรงขึ้น รัฐบาลและบริษัทเอกชนต่างเร่งลงทุนเพื่อปรับปรุงกระบวนการทางธุรกิจเพื่อลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและช่วยกันอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ทำให้มีความต้องการเงินทุนเพื่อใช้ในการดำเนินการดังกล่าวเป็นจำนวนมาก

หนึ่งในแหล่งการระดมทุน คือ การออกพันธบัตรหรือหุ้นกู้เพื่อความยั่งยืน (Sustainability Bond) ซึ่งอัตราดอกเบี้ยมักจะอ้างอิงกับการบรรลุเป้าหมายของผู้ออกที่จะทำให้ความยั่งยืนต่อสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล ดังนั้นจึงมีประเด็นคำถามจากผู้ลงทุนในตราสารหนี้ดังกล่าวเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่มีลักษณะส่งเสริมความยั่งยืนดังกล่าว เกี่ยวกับการทดสอบกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเป็นเพียงการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ย (Solely Payments of Principal and Interest (SPPI)) หรือไม่เพื่อจะได้จัดประเภทรายการเงินลงทุนในตราสารหนี้ดังกล่าวได้

อย่างถูกต้องว่าเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน ตัดจำหน่าย หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตาม TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ไม่ได้มีการกำหนดข้อยกเว้นเกี่ยวกับการทดสอบ SPPI ใน IFRS 9 สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีลักษณะส่งเสริมความยั่งยืน อย่างไรก็ตาม ในเดือนพฤษภาคม 2567 IASB ได้มีการเผยแพร่การปรับปรุง IFRS 9 เกี่ยวกับการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (Amendment to IFRS 9 and IFRS 7 Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments) ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในปี 2569 โดยให้แนวทางเพิ่มเติมในการวิเคราะห์ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาในการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ดังนั้น คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจึงเห็นควรจัดทำเอกสารฉบับนี้ (แปลและเรียบเรียง) เพื่อเผยแพร่เป็นองค์ความรู้ให้กับนักลงทุน



องค์ประกอบของดอกเบี้ยในข้อตกลงการให้กู้ยืมพื้นฐาน (Elements of interest in a basic lending arrangement)



เงื่อนไขตามสัญญาที่ทำให้จังหวะเวลา หรือจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญาเกิดการเปลี่ยนแปลง (Contractual terms that change the timing or amount of contractual cash flows)

องค์ประกอบของดอกเบี้ยในข้อตกลงการให้กู้ยืมพื้นฐาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 9 ระบุว่า กระแสเงินสดตามสัญญาที่เป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจะสอดคล้องกับข้อตกลงการให้กู้ยืมพื้นฐาน ทั้งนี้ องค์ประกอบทั่วไปของดอกเบี้ยในข้อตกลงการให้กู้ยืมพื้นฐานดังกล่าวมักจะรวมการชดเชยสำหรับมูลค่าของเงินตามเวลา ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านการให้กู้ยืมพื้นฐานอื่น (เช่น ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง) และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการถือสินทรัพย์ทางการเงิน และรวมส่วนต่างกำไรด้วย เพื่อช่วยให้กิจการสามารถประเมินได้ว่า ดอกเบี้ยที่กิจการได้รับตามข้อตกลงสอดคล้องกับข้อตกลงการให้กู้ยืมพื้นฐานหรือไม่ IASB ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความชัดเจนดังนี้¹

- การประเมินดอกเบี้ยให้เน้นว่ากิจการกำลังจะได้รับการชดเชยสำหรับสิ่งใด แทนที่จะเน้นที่จำนวนเงินที่กิจการจะได้รับการชดเชย และ
- กระแสเงินสดตามสัญญาจะไม่สอดคล้องกับข้อตกลงการให้กู้ยืมพื้นฐาน เมื่อ



กระแสเงินสดตามสัญญาถูกคำนวณโดยอ้างอิงกับตัวแปรที่ไม่ใช่ความเสี่ยงด้านการให้กู้ยืมพื้นฐานหรือต้นทุนการให้กู้ยืมพื้นฐาน (ตัวอย่างเช่น มูลค่าของตราสารทุนหรือราคาของสินค้าโภคภัณฑ์) หรือ



กระแสเงินสดตามสัญญาสื่อถึงส่วนแบ่งรายได้หรือกำไรของผู้กู้ยืม แม้ว่าเงื่อนไขตามสัญญาดังกล่าวเป็นเรื่องปกติในตลาดซึ่งกิจการดำเนินงานอยู่

เงื่อนไขตามสัญญาที่ทำให้จังหวะเวลา หรือจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญาเกิดการเปลี่ยนแปลง

มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 9 กำหนดให้กิจการต้องพิจารณาว่า กระแสเงินสดที่อาจเกิดขึ้นตลอดอายุของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดที่ว่ากระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่ ในการพิจารณากิจการต้องประเมินกระแสเงินสดตามสัญญาที่สามารถเกิดขึ้นได้ทั้งก่อนและหลังการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดตามสัญญาโดยไม่คำนึงถึงความน่าจะเป็นของการเกิดการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดตามสัญญา

สินทรัพย์ทางการเงินบางรายการมีเงื่อนไขตามสัญญาที่สามารถเปลี่ยนแปลงจังหวะเวลาหรือจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญาภายหลังการเกิดขึ้น (หรือไม่เกิดขึ้น) ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้ เพื่อช่วยให้กิจการสามารถประเมินว่าสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวเป็นไปตามข้อกำหนดที่ว่ากระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายเงินเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่ IASB ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความชัดเจน² ดังนี้

¹ ย่อหน้าที่ B4.1.8A ของ Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments

² ย่อหน้าที่ B4.1.10A ของ Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments



คุณลักษณะของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นทำให้เกิดกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งสอดคล้องกับข้อตกลงการให้กู้ยืมพื้นฐานทั้งก่อนและหลังการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดตามสัญญา แต่ธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นนั้นไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงและต้นทุนด้านการให้กู้ยืมพื้นฐาน ตัวอย่างเช่น อัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมมีการปรับปรุงตามจำนวนเงินที่ระบุ หากผู้บรรลุลการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามที่ระบุไว้ในสัญญา



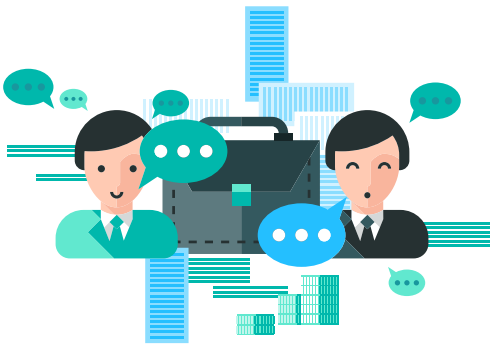
สินทรัพย์ทางการเงินมีกระแสเงินสดตามสัญญา ซึ่งเป็นเพียงการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยตามจำนวนเงินต้นที่คงค้างอยู่ ก็ต่อเมื่อกระแสเงินสดตามสัญญาไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากกระแสเงินสดตามสัญญาของเครื่องมือทางการเงินอื่นที่มีเงื่อนไขสัญญาเหมือนกันแต่ปราศจากลักษณะที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวในฉากทัศน์ทั้งหมดที่เป็นไปได้ตามสัญญาในบางสถานการณ์ กิจการอาจหาข้อสรุปด้วยการประเมินเชิงคุณภาพ แต่ในสถานการณ์อื่นอาจจำเป็นต้องประเมินเชิงปริมาณ ทั้งนี้ กิจการไม่ต้องประเมินในรายละเอียดหากเห็นได้ชัดเจนด้วยการวิเคราะห์เพียงเล็กน้อยหรือไม่ต้องวิเคราะห์เลยว่ากระแสเงินสดตามสัญญาไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจ

(Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments paragraph B4.1.13 and B4.1.14)

เครื่องมือ	การวิเคราะห์
เครื่องมือ จ1 เครื่องมือ จ1 เป็นเงินให้กู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยที่มีการปรับปรุงทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ปรับด้วยจำนวนคงที่หากผู้บรรลุลการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามที่ระบุไว้ในสัญญาระหว่างรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้านี้ การปรับปรุงสะสมที่เป็นไปได้สูงสุดจะไม่เปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมอย่างมีนัยสำคัญ 	กระแสเงินสดตามสัญญาเป็นเพียงการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยตามจำนวนเงินต้นคงค้าง กิจการพิจารณาว่ากระแสเงินสดตามสัญญาที่สามารถเกิดขึ้นได้ทั้งก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดตามสัญญาแต่ละครั้ง เป็นเพียงการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่³ หากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการบรรลุเป้าหมายการปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้เกิดขึ้น อัตราดอกเบี้ยจะถูกปรับด้วยจำนวนคงที่ซึ่งเป็นผลให้กระแสเงินสดตามสัญญาสอดคล้องกับข้อตกลงการให้กู้ยืมพื้นฐาน อย่างไรก็ดี เพียงแค่การที่ธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นด้วยตัวมันเองไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงและต้นทุนด้านการให้กู้ยืมพื้นฐาน กิจการยังไม่สามารถสรุปได้โดยไม่มีประเมินเพิ่มเติมว่ากระแสเงินสดในสินทรัพย์ทางการเงินเป็นเพียงการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่

³ ย่อหน้าที่ B4.1.10 ของ Amendments to IFRS 9 Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments

เครื่องมือ	การวิเคราะห์
	ดังนั้น ให้กิจการประเมินว่าสำหรับทุกฉากทัศน์ที่เป็นไปได้ตามสัญญา กระแสเงินสดตามสัญญาจะไม่แตกต่างกันมีนัยสำคัญจากกระแสเงินสดตามสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีเงื่อนไขตามสัญญาเหมือนกันแต่ปราศจากลักษณะที่อาจเกิดขึ้นตามเงื่อนไขซึ่งเชื่อมโยงกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจก⁴ เพราะการปรับปรุงใด ๆ ตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินจะไม่ส่งผลให้เกิดกระแสเงินสดตามสัญญาที่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ กิจการจึงสรุปว่าเงินให้กู้ยืมมีกระแสเงินสดตามสัญญาที่เป็นเพียงการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยตามจำนวนเงินต้นคงค้าง
เครื่องมือ ณ เครื่องมือ ณ เป็นเงินให้กู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับปรุงทุกรอบระยะเวลารายงาน ตามการเคลื่อนไหวในดัชนีราคาก๊าซเรือนกระจกที่ตลาดกำหนดระหว่างรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า	กระแสเงินสดตามสัญญาไม่เป็นเพียงการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยตามจำนวนเงินต้นคงค้าง กระแสเงินสดตามสัญญาอ้างอิงกับตัวแปร (ดัชนีราคาก๊าซเรือนกระจก) ที่ไม่ใช่ความเสี่ยงหรือต้นทุนด้านการให้กู้ยืมพื้นฐาน ดังนั้น กระแสเงินสดตามสัญญาจึงไม่สอดคล้องกับข้อตกลงการให้กู้ยืมพื้นฐาน⁵



ที่มาอ้างอิง

Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments, May 2024

⁴ ย่อหน้าที่ B4.1.10A ของ Amendments to IFRS 9 Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments

⁵ ย่อหน้าที่ B4.1.8A ของ Amendments to IFRS 9 Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments

การบันทึกรายการบัญชีของเงินที่ได้มาจากการระดมทุนด้วยการเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน (Initial Coin Offering) ของผู้ออกโทเคนดิจิทัล



การระดมทุนด้วยการเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน (Initial Coin Offering หรือ “ICO”) ผ่านเทคโนโลยีบล็อกเชน (Blockchain) กิจกรรมผู้ระดมทุนจะเป็นผู้ออกโทเคนดิจิทัล (“ผู้ออกโทเคน”) เพื่อแลกกับเงินสดหรือคริปโทเคอร์เรนซี (Cryptocurrency) เช่น Bitcoin หรือ Ethereum ในขณะที่ผู้ลงทุนในโทเคนดิจิทัลจะได้รับสิทธิตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงกับผู้ออกโทเคน เช่น สิทธิในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการหรือกิจการใด ๆ สิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ หรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง

การระดมทุนในลักษณะดังกล่าวทำให้นักบัญชี ผู้สอบบัญชี ผู้ออกโทเคน รวมถึงนักลงทุนมักจะมีคำถามว่า ผู้ออกโทเคนจะต้องรับรู้และจัดประเภทรายการเงินที่ได้รับจาก ICO อย่างไรในงบการเงิน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงจัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อตอบคำถามและชี้แจงแนวทางการบันทึกรายการบัญชี ณ วันเริ่มแรก เมื่อผู้ออกโทเคนได้รับเงินจาก ICO โดยอ้างอิงหลักการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบัน



ผู้ออกโทเคนจะต้องรับรู้และจัดประเภทรายการเงินที่ได้รับจาก ICO อย่างไรในงบการเงิน

คำตอบ

ในกระบวนการ ICO ผู้ออกโทเคนจะระบุวัตถุประสงค์และเงื่อนไขของโครงการระดมทุน ที่ผู้ออกโทเคนต้องปฏิบัติตามในเอกสารที่ผู้ออกโทเคนเผยแพร่ให้กับผู้ลงทุนในการเสนอขายโทเคนดิจิทัล (“White Paper”) ด้วยเหตุนี้ผู้ออกโทเคนจึงควรพิจารณาว่าเงินที่ได้รับจาก ICO นั้น เข้าข่ายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใด และมาตรฐานฉบับดังกล่าวได้ระบุวิธีการแยก รวมถึงวิธีวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกของส่วนต่างๆ ตั้งแต่หนึ่งส่วนหรือมากกว่าหนึ่งในสัญญาไว้หรือไม่ โดยให้ผู้ออกโทเคนถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนั้น ๆ ก่อน แต่หากไม่เข้าค่านิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใด ผู้ออกโทเคนอาจต้องพิจารณาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้ จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ตามเหตุผลและหลักการที่อ้างอิงดังต่อไปนี้



เหตุผลและหลักการที่อ้างอิง

หากวิเคราะห์ธุรกรรม ICO ที่พบอยู่ในปัจจุบัน พบว่าผู้ออกโทเคนได้รับเงินจากการระดมทุน โดยแลกเปลี่ยนกับการออกโทเคนดิจิทัลให้กับนักลงทุน ทั้งนี้ผู้ออกโทเคนได้กำหนดเงื่อนไขและวัตถุประสงค์ประสงค์ของโครงการระดมทุน ซึ่งเงื่อนไขและวัตถุประสงค์ดังกล่าวของแต่ละกิจการอาจมีรายละเอียดที่แตกต่างกัน นักลงทุนที่ลงทุนใน ICO จะได้ผลตอบแทนหรือสิ่งตอบแทนที่แตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับเงื่อนไขตามที่ระบุไว้ใน White Paper

ตัวอย่างเช่น

- ส่วนแบ่งกำไรจากผลการดำเนินงาน หรือกิจกรรมบางอย่างของผู้ออกโทเคน
- ผู้ออกโทเคนต้องดำเนินการพัฒนาระบบเพื่อให้มีผลตอบแทนจากทรัพย์สินหรือกิจกรรมที่ผู้ออกโทเคนจะดำเนินการต่อไปในอนาคต
- การได้รับส่วนลด หรือใช้โทเคนดิจิทัลเพื่อจ่ายค่าบริการในอนาคต
- การใช้ประโยชน์จากโทเคนดิจิทัลตามรูปแบบที่กำหนดไว้

ด้วยเหตุนี้ จึงพิจารณาได้ว่า ณ วันเริ่มแรกของการระดมทุน โทเคนดิจิทัลเป็นเพียงเครื่องมือที่แสดงถึงสิทธิของผู้ลงทุน ซึ่งอาจเป็นสิทธิในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของของกิจการหรืออาจเป็นสิทธิเรียกร้องการชำระเงินหรือเรียกร้องสินค้าหรือบริการแล้วแต่ประเภทของโทเคนดิจิทัล โดยนักลงทุนไม่สามารถคาดหวังหรือมีความสามารถในการใช้ประโยชน์โดยตรงจากโทเคนดิจิทัลดังกล่าวได้ทันที ซึ่งแตกต่างจากกรณีการซื้อสินค้าหรือบริการประเภทอื่น จึงวิเคราะห์ได้ว่าการลงทุนในโทเคนดิจิทัลเป็นเพียงการถือครองสินทรัพย์ ซึ่งแสดงถึงสิทธิที่จะได้รับผลตอบแทนหรือสิ่งตอบแทนในอนาคตซึ่งอาจเป็นได้ในหลายรูปแบบ เช่น เงินปันผลรับ ส่วนแบ่งผลประโยชน์ในกิจการผู้ออกโทเคน หรือการนำโทเคนดิจิทัลไปใช้ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ใน White Paper เช่น การนำไปแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการต่าง ๆ ในอนาคต เป็นต้น

ณ วันเริ่มแรกที่ผู้ออกโทเคนได้รับเงินจาก ICO ผู้ออกโทเคนต้องวิเคราะห์ในรายละเอียดว่าควรจะบันทึกรายการเงินที่ได้รับเป็นหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ โดยผู้ออกโทเคนต้องวิเคราะห์รายละเอียดของเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ และเงื่อนไขใน White Paper ของลักษณะธุรกรรมดังกล่าวว่าผู้ออกโทเคนมีภาระต่อผู้ลงทุนในโทเคนดิจิทัลอย่างไร และต้องวิเคราะห์ถึงสิทธิเรียกร้องของผู้ลงทุนตามเงื่อนไขที่ระบุในเอกสารที่กิจการเผยแพร่ในขั้นตอนการเสนอขาย รวมถึงสิทธิและภาระของผู้ออกโทเคนตามข้อกำหนดของกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่จะออกมาบังคับใช้ในอนาคต ทั้งนี้ผู้ออกโทเคนสามารถวิเคราะห์รายการ



เพื่อการบันทึกบัญชีรายการหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของโดยพิจารณาเงื่อนไขและรายละเอียดของรายการรวมถึงเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของลักษณะธุรกรรมดังกล่าวตามคำนิยามหรือเงื่อนไขของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ตัวอย่าง โทเคนดิจิทัลที่ออกโดยผู้ออกโทเคนอาจมีลักษณะดังนี้



- 1) **โทเคนดิจิทัลที่มีลักษณะเพื่อการลงทุน (Investment token¹)** หมายถึง หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดสิทธิของบุคคลในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการหรือกิจการใด ๆ โดยผู้ลงทุนจะได้รับส่วนแบ่งรายได้หรือส่วนแบ่งผลประโยชน์ของกิจการ ตัวอย่างเช่น บริษัท A จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินโครงการลงทุนโครงการหนึ่ง และบริษัท A ออกโทเคนดิจิทัลเพื่อระดมเงินจากผู้ลงทุน โดยบริษัท A จะนำเงินไปซื้อทรัพย์สินเพื่อใช้ในการดำเนินงานภายใต้โครงการลงทุนดังกล่าวให้มีรายได้แล้วจึงแบ่งรายได้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัล ทั้งนี้ใน White Paper ระบุว่าผู้ถือโทเคนดิจิทัลมีสิทธิที่จะได้รับผลตอบแทนเป็นส่วนแบ่งกำไรรายไตรมาส รวมทั้งระบุช่วงเวลา que บริษัท A จะต้องนำทรัพย์สินดังกล่าวไปขายและนำผลตอบแทนจากการขายนั้นมาแบ่งให้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลในที่สุด

¹อ้างอิงจากพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561



2) โทเคนดิจิทัลที่มีลักษณะเพื่อการใช้ประโยชน์ (Utility token¹) หมายถึง หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิอื่นใดที่เฉพาะเจาะจง ทั้งนี้ตามที่กำหนดในข้อตกลงระหว่างผู้ออกโทเคนและผู้ถือโทเคน โดยมีการกำหนดสิทธิในการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการหรือสิทธิตามที่กำหนดไว้ ตัวอย่างเช่น

- o บริษัท B ออกโทเคนเพื่อระดมเงินจากผู้ลงทุนไปพัฒนาและดูแลระบบเครือข่ายสำหรับการให้เช่าพื้นที่ในการเก็บข้อมูล (Decentralized Storage Network) โดยผู้ถือโทเคนดิจิทัลมีสิทธิใช้โทเคนดิจิทัลดังกล่าวเพื่อแลกเปลี่ยนกับการเช่าพื้นที่ในการเก็บข้อมูลบนเครือข่ายดังกล่าวโดยผู้ลงทุนกลุ่มนี้ไม่ได้รับส่วนแบ่งกำไรจากผลการดำเนินงานของบริษัท แต่จะได้รับสิทธิในการเช่าพื้นที่บนเครือข่ายของบริษัท
- o บริษัท C ออกโทเคนเพื่อระดมเงินจากผู้ลงทุนไปพัฒนา Platform และผลิตเครื่องมือตรวจวัดการใช้พลังงาน โดยผู้ถือโทเคนดิจิทัลสามารถนำโทเคนดิจิทัลดังกล่าวไปแลกเปลี่ยนเป็นเครื่องมือตรวจวัดการใช้พลังงาน (Energy Consumption) และนำไปใช้เป็นส่วนลดสำหรับการติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์หรือการรับบริการด้านพลังงานต่าง ๆ นอกจากนี้ การประหยัดพลังงานยังสามารถนำไปแลกเปลี่ยนเป็นโทเคนได้ตามข้อกำหนดของบริษัท

จากตัวอย่างข้างต้นเห็นได้ว่าโทเคนดิจิทัลที่ผู้ออกโทเคนได้ออกเสนอขายต่อผู้ลงทุนนั้นจะแสดงถึงสิทธิบางประการ เช่น สิทธิในส่วนแบ่งกำไร สิทธิในการตัดสินใจ หรือสิทธิในการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการในอนาคต ดังนั้นเมื่อพิจารณาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องแล้ว เงินที่กิจการได้รับจาก ICO จึงไม่เข้านิยามรายได้ในงบการเงินของผู้ออกโทเคนในวันแรกที่ได้รับเงินจากการระดมทุน ซึ่งต้องพิจารณาเพิ่มเติมว่าเป็นหนี้สินทางการเงินหรือหนี้สินที่เกิดจากสัญญา เช่น รายได้รับล่วงหน้า

ตัวอย่างการวิเคราะห์เงื่อนไขของโทเคนดิจิทัลตามตัวอย่างข้างต้นเพื่อความเข้าใจโดยสังเขป

ตัวอย่างรายการ	ลักษณะดังกล่าวจัดประเภทเป็น
ตัวอย่างของบริษัท A ข้างต้นมีลักษณะที่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลมีสิทธิที่จะได้รับผลตอบแทน ซึ่งเป็นส่วนแบ่งกำไรรายไตรมาส และส่วนแบ่งจากการขายสินทรัพย์ตามที่ระบุใน White Paper	หนี้สินทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เนื่องจากบริษัท A มีการผูกพันตาม White Paper ที่จะต้องส่งมอบส่วนแบ่งกำไรและส่วนแบ่งจากการขายสินทรัพย์ให้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัล
ตัวอย่างของบริษัท B และบริษัท C ข้างต้นมีลักษณะที่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลไม่ได้ส่วนแบ่งกำไรจากผลการดำเนินงานของบริษัท แต่ได้รับสิทธิหรือประโยชน์บางอย่างจากบริษัท แสดงว่าบริษัทมีการผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องส่งมอบสินค้าหรือบริการบางอย่างให้กับผู้ถือโทเคนดิจิทัล	หนี้สินที่เกิดจากสัญญา (รายได้รับล่วงหน้า) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เนื่องจากบริษัทมีการผูกพันที่จะต้องส่งมอบสินค้าหรือบริการบางอย่างให้กับผู้ถือโทเคนดิจิทัล

ทั้งนี้ในการบันทึกรายการบัญชี ผู้ออกโทเคนต้องวิเคราะห์เนื้อหาของรายการ รวมถึงเนื้อหาตาม White Paper กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุน และข้อมูลอื่นใดที่แสดงถึงภาระหน้าที่ของผู้ออกโทเคนและสิทธิเรียกร้องของผู้ลงทุนต่อผู้ออกโทเคน อย่างไรก็ตาม หากเนื้อหาสาระไม่เข้าตามนิยามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นหรือมาตรฐานการรายงาน

ทางการเงินฉบับอื่นใด กิจการควรพิจารณาว่าเข้านิยามรายได้ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 หรือไม่ รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า หรือไม่

ปัจจุบัน การออกโทเคนดิจิทัลมีรูปแบบที่หลากหลาย ดังนั้นคำถาม-คำตอบฉบับนี้ จึงยกตัวอย่างกรณีศึกษาของโทเคนดิจิทัลที่มีลักษณะเพื่อการลงทุน (Investment Token) ดังนี้

¹อ้างอิงจากพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561

ตัวอย่างกรณีศึกษาของโทเคนดิจิทัลที่มีลักษณะเพื่อการลงทุน (Investment token) รูปแบบของ RE-backed ICO

รูปแบบที่ 1 โอนหุ้น SPV เก็บไว้ที่กองทรัสต์ (SPV ถือกรรมสิทธิ์/สิทธิอื่น ๆ ในทรัพย์สิน)



ที่มา : สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การวิเคราะห์รูปแบบที่ 1

รูปแบบข้อเท็จจริงข้างต้น รายการดังกล่าวก่อให้เกิดภาระผูกพันกับบริษัท D (ผู้ออกโทเคน) โดยผู้ออกโทเคนไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไทม์ที่จะหลีกเลี่ยงการส่งมอบเงินสด ด้วยจังหวะเวลาที่จะต้องชำระคืนที่แน่นอน ซึ่งเข้าค่านิยามของหนี้สินทางการเงินของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ตามย่อหน้าที่ 11 ได้ระบุค่านิยามของหนี้สินทางการเงินว่าหมายถึง

- ภาระผูกพันตามสัญญา
 - 1.1 ที่จะส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กิจการอื่นหรือ
 - 1.2 ที่จะแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินกับกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่นำไปสู่การเสียประโยชน์
- สัญญาที่จะหรืออาจจะชำระสัญญาด้วยตราสารทุนของกิจการเอง

การวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงิน ให้พิจารณาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน บทที่ 5 เรื่องการวัดมูลค่า ดังนี้

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ย่อหน้าที่ 5.1.1 ระบุว่า การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้

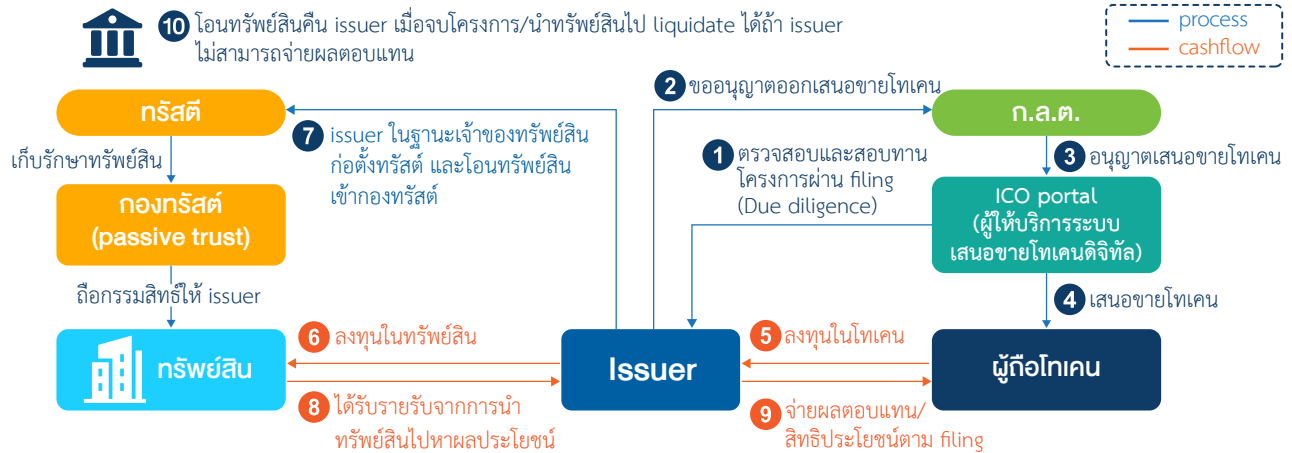
วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกหนี้สินทางการเงินนั้น

ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ย่อหน้าที่ 5.3.1 ระบุว่า ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นตามย่อหน้าที่ 4.2.1.1 ถึง 4.2.1.5 และทางเลือกในการเลือกกำหนดให้หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ซึ่งหากกิจการเลือกวัดมูลค่าหนี้สินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ ตามย่อหน้าที่ 4.2.2 (รวมทั้งให้พิจารณาตามย่อหน้าที่ ข.4.1.29 ถึง ข.4.1.36)

โดยกิจการอาจเลือกทางเลือกดังกล่าวเมื่อทางเลือกนั้นช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ หรือทางเลือกนั้นสอดคล้องกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง หรือกลยุทธ์การลงทุนที่เป็นลายลักษณ์อักษร และข้อมูลเกี่ยวกับกลุ่มดังกล่าวมีการนำเสนอเป็นการภายในต่อผู้บริหารสำคัญของกิจการ

รูปแบบของ RE-backed ICO

รูปแบบที่ 2 โอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินเก็บไว้ที่กองทรัสต์



บริษัท E ออกโทเคนเพื่อระดมเงินจากผู้ลงทุนเพื่อนำเงินซื้อสังหาริมทรัพย์ อายุโครงการ 10 ปี โดยผู้ลงทุนมีสิทธิที่จะได้รับส่วนแบ่งรายรับจากค่าเช่า โดยมีการรับประกันผลตอบแทนใน 4 ปีแรกของโครงการ และปีที่ 5-10 จะได้รับผลตอบแทนตามผลประโยชน์ประกอบการ ผู้ลงทุนไม่มีส่วนในการตัดสินใจหรือบริหารจัดการ เมื่อปิดโครงการจะนำทรัพย์สินไปขายให้กับบุคคลอื่น และนำเงินมาคืนแก่ผู้ลงทุน โดยผู้ถือโทเคนดิจิทัลอาจจะไม่ได้เงินต้นคืนเต็มจำนวน

ที่มา : สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

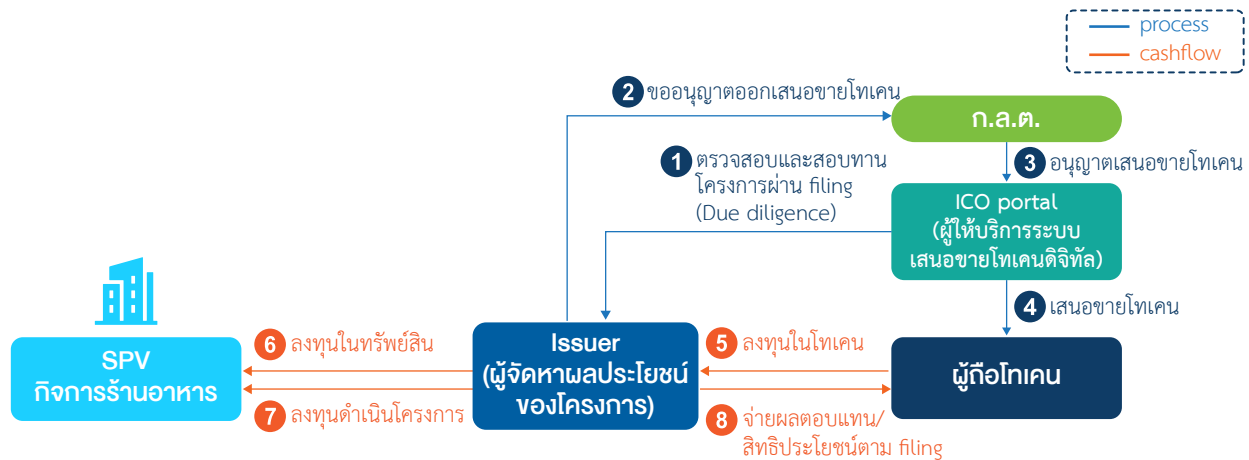
การวิเคราะห์รูปแบบที่ 2

รูปแบบข้อเท็จจริงข้างต้น รายการดังกล่าวก่อให้เกิดภาระผูกพันกับบริษัท E (ผู้ออกโทเคน) โดยผู้ออกโทเคนไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขที่จะหลีกเลี่ยงการส่งมอบเงินสด ด้วยจังหวะเวลาที่จะต้องชำระคืนที่แน่นอน ซึ่งเข้าค่านิยามของหนี้สินทางการเงิน โดยพิจารณาตามหลักการในรูปแบบที่ 1



รูปแบบของ RE-backed ICO

รูปแบบที่ 3 ระดมทุนเพื่อลงทุนในโครงการ



บริษัท F ออกโทเคนเพื่อระดมเงินจากผู้ลงทุนเพื่อนำเงินไปลงทุนในสัญญาส่วนแบ่งกระแสรับจากกิจการร้านอาหาร อายุโครงการ 5 ปี โดยผู้ลงทุนจะได้รับส่วนแบ่งรายได้ (fixed) x% ของรายได้จากร้านอาหาร ทั้งนี้มีการรับประกันส่วนแบ่งขั้นต่ำ 3% ของรายได้จากร้านอาหาร แต่หากมีรายได้เกินพันล้านบาทจะได้ผลตอบแทนเพิ่มอีก 2% และรวมถึงได้รับคูปองเงินสดใช้สำหรับจ่ายในร้านอาหารทุกปี ปีละ 1,000 บาท ในทุกการลงทุน 100 เหรียญโดยมีอายุ 1 ปี หลังจากส่งมอบคูปองให้กับผู้ถือโทเคนดิจิทัล โดยบริษัท F จะเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายเมื่อผู้ถือโทเคนดิจิทัลนำคูปองเงินสดมาใช้บริการ โดยผู้ลงทุนไม่ส่วนในการตัดสินใจหรือบริหารจัดการ เมื่อปิดโครงการจะได้รับคืนเงินต้นที่ลงทุนเต็มจำนวน

ที่มา : สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การวิเคราะห์รูปแบบที่ 3

บริษัท F (ผู้ออกโทเคน) นำเงินที่ได้จาก ICO ไปลงทุนในสัญญาส่วนแบ่งกระแสรับจากกิจการร้านอาหาร อายุโครงการ 5 ปี โดยผู้ถือโทเคนดิจิทัลมีสิทธิต่าง ๆ ที่จะได้รับจากผู้ออกโทเคน ดังนี้

1. เงินต้นเต็มจำนวน โดยมีช่วงเวลาจ่ายชำระคืนที่แน่นอน
2. ส่วนแบ่งกระแสรับตามอัตราคงที่ (Fixed) x% ของรายได้จากร้านอาหาร ทั้งนี้มีการรับประกันส่วนแบ่งขั้นต่ำ 3% ของรายได้จากร้านอาหาร แต่หากมีรายได้เกินพันล้านบาทได้ผลตอบแทนเพิ่มอีก 2%
3. คูปองเงินสด*ใช้สำหรับจ่ายในร้านอาหารทุกปี ปีละ 1,000 บาท ในทุกการลงทุน 100 เหรียญ โดยมีอายุ 1 ปี หลังจากส่งมอบคูปองให้กับผู้ถือโทเคนดิจิทัล

หมายเหตุ *บริษัท F จะเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายเมื่อผู้ถือโทเคนดิจิทัลนำคูปองเงินสดมาใช้บริการ



รูปแบบข้อเท็จจริงสำหรับสิทธิที่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลจะได้รับจากผู้ออกโทเคนตามข้อ 1. และข้อ 2. ทั้ง 2 รายการดังกล่าวก่อให้เกิดภาระผูกพัน โดยผู้ออกโทเคนไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขที่จะหลีกเลี่ยงการส่งมอบเงินสด ด้วยจึงหวั่นไหวที่จะต้องชำระคืนที่แน่นอน ซึ่งเข้าค่านิยามของหนี้สินทางการเงินโดยพิจารณาตามหลักการในรูปแบบที่ 1

อย่างไรก็ตาม กิจการต้องพิจารณาเงื่อนไขของสิทธิที่ให้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลว่าสิทธิดังกล่าวมีองค์ประกอบของสัญญาแบบผสมที่ถือเป็นอนุพันธ์แฝงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินหรือไม่ ทั้งนี้ เมื่อวิเคราะห์สิทธิของรูปแบบที่ 3 ในตัวอย่างนี้ โดยสมมติว่า SPV ถือเป็นบริษัทย่อยของผู้ออกใบการเงินรวมของผู้ออก (Issuer) จะมองว่า สิทธิในส่วนแบ่งกระแสรายรับตามข้อ 2 นั้นเกิดจากตัวแปรที่ไม่ใช่ทางการเงินเฉพาะเจาะจงกับคู่สัญญา ด้วยเหตุนี้สิทธิส่วนแบ่งกระแสรายรับดังกล่าวจึงไม่ก่อให้เกิดอนุพันธ์แฝง ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ย่อหน้าที่ 5 แต่ในงบการเงินเฉพาะกิจการของผู้ออกยังคงต้องถือว่าส่วนแบ่งกระแสรายรับดังกล่าวเป็นตัวแปรที่ไม่ใช่ทางการเงินที่ไม่เฉพาะเจาะจงกับคู่สัญญา ด้วยเหตุนี้สิทธิส่วนแบ่งกระแสรายรับดังกล่าวจึงก่อให้เกิดอนุพันธ์แฝง ซึ่งจะต้องมีการแยกมาบันทึกบัญชีต่างหากจากส่วนของหนี้สินทางการเงินในงบการเงินเฉพาะกิจการ

อย่างไรก็ตามหาก SPV ได้ถูกตีความว่าไม่ได้เป็นบริษัทย่อยของผู้ออก สิทธิในส่วนแบ่งกระแสรายรับตามข้อ 2 นั้นทั้งในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ จะถือเป็นตัวแปรที่ไม่ใช่ทางการเงินที่ไม่เฉพาะเจาะจงกับผู้ออก รายการดังกล่าวจะเข้าคำนิยามของอนุพันธ์แฝง ซึ่งจะต้องมีการแยกมาบันทึกบัญชีต่างหากจากส่วนของหนี้สินทางการเงิน (ในการพิจารณาว่าเครื่องมือทางการเงินมีองค์ประกอบของอนุพันธ์แฝงหรือไม่อาจต้องใช้การตีความ)



สำหรับสิทธิที่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลจะได้รับจากผู้ออกโทเคนตามข้อ 3 หากพิจารณาแล้วว่าคุณบงเงินสดถือเป็นภาระที่กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้ จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (IFRS 15) ผู้ออกโทเคนจะต้องแยกและวัดมูลค่าเริ่มแรกของส่วนต่าง ๆ ตั้งแต่หนึ่งส่วนหรือมากกว่าหนึ่งส่วนในสัญญาที่ทำกับลูกค้าตาม IFRS 15 ย่อหน้าที่ 7 ซึ่งระบุว่าการมีสัญญาที่ทำกับลูกค้าอาจมีบางส่วนที่อยู่ในขอบเขตของ IFRS 15 และบางส่วนที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่กล่าวไว้ใน IFRS 15 ย่อหน้าที่ 5 (สำหรับกรณีนี้ บางส่วนที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น คือสิทธิของผู้ถือโทเคนดิจิทัลตามข้อ 1 และข้อ 2 ซึ่งเป็นหนี้สินทางการเงินที่ต้องปฏิบัติตาม IFRS 9) จะต้องพิจารณาดังนี้



1. ถ้ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นระบุวิธีแยกและ/หรือวิธีวัดมูลค่าเริ่มแรกของส่วนต่าง ๆ ตั้งแต่หนึ่งส่วนหรือมากกว่าหนึ่งส่วนในสัญญาไว้ กิจการต้องใช้ข้อกำหนดการแยกและ/หรือการวัดมูลค่าครั้งแรกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านั้นก่อน กิจการต้องแยกจำนวนเงินของส่วน (หรือส่วนต่าง ๆ) ของสัญญาที่วัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นตั้งแต่เริ่มแรกออกจากราคาของรายการและต้องใช้ IFRS 15 ย่อหน้าที่ 73 ถึง 86 ในการปันส่วนจำนวนเงินของราคาของรายการที่เหลืออยู่ (ถ้ามี) ให้แก่ภาระที่ต้องปฏิบัติแต่ละภาระที่อยู่ในขอบเขตของ IFRS 15 และให้แก่ส่วนอื่นของสัญญาที่ระบุไว้ใน IFRS 15 ย่อหน้าที่ 7.2
2. ถ้ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นไม่ระบุวิธีแยกและ/หรือวิธีวัดมูลค่าเริ่มแรกของส่วนต่าง ๆ ตั้งแต่หนึ่งส่วนหรือมากกว่าหนึ่งส่วนในสัญญาไว้ กิจการต้องใช้ IFRS 15 ในการแยกและ/หรือวัดมูลค่าเริ่มแรกของส่วน (หรือส่วนต่าง ๆ) ในสัญญา

กิจการควรพิจารณาว่าองค์ประกอบของคุณบงเงินสดเป็นสิทธิที่มอบให้กับลูกค้าในการเลือกซื้อสินค้าหรือบริการเพิ่มเติมตามย่อหน้าที่ ข39 ถึง ข43 หรือไม่ หากรายการดังกล่าวเป็นสิทธิที่มอบให้กับลูกค้าในการเลือกซื้อสินค้าหรือบริการเพิ่มเติม กิจการต้องพิจารณาการปันส่วนของราคาของรายการให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข42 กิจการต้องรับรู้รายได้ตามย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กล่าวคือ เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นโดยการส่งมอบการควบคุมสินค้าหรือบริการที่สัญญาว่าจะให้แก่ลูกค้า

ทั้งนี้ ในกรณีที่กิจการมีองค์ประกอบหนี้สินทางการเงินและหนี้สินที่เกิดจากสัญญารวมกัน กิจการต้องพิจารณาถึงต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องของแต่ละองค์ประกอบ (ถ้ามี) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ด้วยเกณฑ์ที่สมเหตุสมผลและสม่ำเสมอ

หลักการและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่อ้างอิง

ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ภาคผนวก ก ระบุคำนิยามรายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชี ในรูปของกระแสรับเข้าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน ซึ่งส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น โดยไม่รวมถึงส่วนทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของผู้ถือหุ้น

และตามย่อหน้าที่ 31 กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายได้ เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นโดยการส่งมอบสินค้า หรือบริการที่สัญญาว่าจะให้ (เช่น สินทรัพย์) ให้ลูกค้า จะถือว่าเป็นการส่งมอบสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมสินทรัพย์นั้น

คำนิยามของหนี้สินทางการเงินหรือหนี้สินที่เกิดจากสัญญา ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า มีรายละเอียดดังนี้

- ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ย่อหน้าที่ 11 ได้ระบุคำนิยามของหนี้สินทางการเงินและตราสารทุน (ยกมาเฉพาะบางส่วนของคำนิยาม) ดังนี้

หนี้สินทางการเงิน หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญา

- 1) ที่จะส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น หรือ
- 2) ที่จะแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน กับกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่คาดว่าจะทำให้กิจการเสียประโยชน์



ตราสารทุน หมายถึง สัญญาใด ๆ ที่แสดงให้เห็นถึงส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการภายหลังหักหนี้สินทั้งหมดของกิจการ

นอกจากนี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

ย่อหน้าที่ 15 ถึง 20 ได้มีการอ้างอิงถึงเรื่องการแสดงรายการว่าควรเป็นหนี้สินหรือส่วนของผู้ถือหุ้น โดยในย่อหน้าที่ 16 เมื่อผู้ออกเครื่องมือทางการเงินถือปฏิบัติตามคำนิยามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 11 เพื่อพิจารณาว่าเครื่องมือทางการเงินนั้นเป็นตราสารทุนแทนที่จะเป็นหนี้สินทางการเงินหรือไม่ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะถือว่าเป็นตราสารทุนก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งย่อหน้าที่ 16.1 และ 16.2

16.1 เครื่องมือทางการเงินนั้นไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาดังต่อไปนี้

- 16.1.1 ในการส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น หรือ
- 16.1.2 ในการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินกับกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่น่าจะทำให้ผู้ออกเครื่องมือทางการเงินเสียประโยชน์

16.2 ถ้าเครื่องมือทางการเงินนั้นจะหรืออาจจะชำระด้วยตราสารทุนของกิจการเอง เครื่องมือทางการเงินดังกล่าว ต้อง

- 16.2.1 เป็นรายการที่ไม่ใช่อนุพันธ์ ซึ่งกิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะส่งมอบตราสารทุนของกิจการเองในจำนวนที่ผันแปร หรือ
- 16.2.2 เป็นอนุพันธ์ที่จะชำระโดยผู้ออกด้วยการแลกเปลี่ยนเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นในจำนวนเงินที่คงที่กับตราสารทุนของกิจการเองในจำนวนที่คงที่เท่านั้น สำหรับวัตถุประสงค์ดังกล่าว สิทธิ สิทธิเลือก หรือใบสำคัญแสดงสิทธิในการได้มาซึ่งตราสารทุนของกิจการเองในจำนวนที่คงที่ เพื่อแลกกับจำนวนเงินที่คงที่ไม่ว่าจะเป็นสกุลเงินใด ๆ จะถือว่าเป็นตราสารทุน หากกิจการเสนอสิทธิ สิทธิเลือก หรือใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวในลำดับชั้นเดียวกันในปัจจุบันทุกคนตามสัดส่วนตราสารทุนที่ไม่เป็นอนุพันธ์ของกิจการเอง นอกจากนี้สำหรับวัตถุประสงค์ดังกล่าวตราสารทุนของกิจการเองที่กิจการเป็นผู้ออกไม่ให้รวมเครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะทั้งหมด และเข้าเงื่อนไขที่ระบุในย่อหน้าที่ 16ก และ 16ข หรือย่อหน้าที่ 16ค และ 16ง หรือเครื่องมือทางการเงินที่เป็นสัญญาที่จะมีการรับหรือส่งมอบตราสารทุนของกิจการเองที่กิจการเป็นผู้ออกในอนาคต



ภาระผูกพันตามสัญญา รวมทั้งภาระผูกพันตามสัญญาที่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน ที่จะหรืออาจจะก่อให้เกิดการรับหรือส่งมอบตราสารทุนของกิจการเองที่กิจการเป็นผู้ออกในอนาคต แต่ไม่เข้าเงื่อนไขตามย่อหน้าที่ 16.1 และ 16.2 ข้างต้น ไม่ถือเป็นตราสารทุน ทั้งนี้มีข้อยกเว้นว่าเครื่องมือทางการเงินที่เป็นไปตามคำนิยามของหนี้สินทางการเงินจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน หากเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว มีลักษณะทั้งหมดและเข้าเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 16ก และ 16ข หรือ ย่อหน้าที่ 16ค และ 16ง

ย่อหน้าที่ 17 นอกเหนือจากสภาพแวดล้อมตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 16ก และ 16ข หรือย่อหน้าที่ 16ค และ 16ง ลักษณะสำคัญที่ทำให้หนี้สินทางการเงินแตกต่างจากตราสารทุน คือ หนี้สินทางการเงินมีภาระผูกพันตามสัญญาของคู่สัญญาฝ่ายหนึ่งของเครื่องมือทางการเงินนั้น (ผู้ออก) ในการส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง (ผู้ถือครอง) หรือในการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินกับผู้ถือครองภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้ผู้ออกเสียประโยชน์ ส่วนผู้ถือตราสารทุนอาจมีสิทธิในการได้รับเงินปันผลหรือการแบ่งปันส่วนทุนอื่นตามสัดส่วน แต่ผู้ออกไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาในการจ่ายการแบ่งปันส่วนทุนดังกล่าวเนื่องจากไม่มีข้อกำหนดให้ผู้ออกต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้คู่สัญญาอีกฝ่าย

• ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้ จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ระบุคำนิยามของหนี้สินที่เกิดจากสัญญาดังนี้

หนี้สินที่เกิดจากสัญญา
หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในการโอนสินค้าหรือ
บริการให้กับลูกค้าซึ่งกิจการได้รับ
(หรือจำนวนเงินที่มีสิทธิเรียกร้อง) ค่าตอบแทน
จากลูกค้าแล้ว

ในเรื่องการแสดงรายการให้พิจารณาตามย่อหน้าที่ 105 เมื่อฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้ปฏิบัติตามสัญญา กิจการต้องแสดงรายการดังกล่าวในงบฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาหรือหนี้สินที่เกิดจากสัญญา โดยขึ้นอยู่กับความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามสัญญาของกิจการและการชำระหนี้ของลูกค้า กิจการต้องแสดงสิ่งตอบแทนที่กิจการมีสิทธิในการได้รับโดยไม่มีเงื่อนไขต่างหากเป็นรายการลูกหนี้ และตามย่อหน้าที่ 106 หากลูกค้าได้จ่ายสิ่งตอบแทนหรือเมื่อกิจการมีสิทธิได้รับจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนโดยไม่มีเงื่อนไข (กล่าวคือ มูลค่าที่เรียกเก็บได้) ก่อนที่กิจการจะโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า กิจการต้องแสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อการจ่ายดังกล่าวเกิดขึ้นหรือเมื่อถึงกำหนดที่ต้องจ่าย (แล้วแต่เหตุการณ์ใดเกิดขึ้นก่อน) หนี้สินที่เกิดจากสัญญาดังกล่าวแสดงถึงภาระผูกพันที่กิจการต้องโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้าเนื่องจากกิจการได้รับชำระสิ่งตอบแทนดังกล่าว (หรือเมื่อถึงกำหนดการจ่ายชำระจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนดังกล่าว) จากลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน บทที่ 5 เรื่องการวัดมูลค่า ดังนี้

ย่อหน้าที่ 5.1.1 การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกหนี้สินทางการเงินนั้น

ย่อหน้าที่ 5.3.1 ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นตามย่อหน้าที่ 4.2.1.1 ถึง 4.2.1.5 และทางเลือกในการเลือกกำหนดให้หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ซึ่งหากกิจการเลือกวัดมูลค่าหนี้สินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนแล้ว ไม่สามารถยกเลิกได้ ตามย่อหน้าที่ 4.2.2 โดยกิจการอาจเลือกทางเลือกดังกล่าว เมื่อทางเลือกนั้นช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ หรือทางเลือกนั้นสอดคล้องกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง หรือกลยุทธ์การลงทุนที่เป็นลายลักษณ์อักษร และข้อมูลเกี่ยวกับกลุ่มดังกล่าวมีการนำเสนอเป็นการภายในต่อผู้บริหารสำคัญของกิจการ

ย่อหน้าที่ ขก.5 คำนิยามของอนุพันธ์อ้างอิงตัวแปรที่ไม่ใช่ทางการเงินซึ่งไม่เฉพาะเจาะจงกับคู่สัญญา ตัวแปรเหล่านี้รวมถึงดัชนีของผลขาดทุนจากแผ่นดินไหวในเขตประเทศเฉพาะ และดัชนีของอุณหภูมิในเขตเมืองหลวงเฉพาะ ตัวแปรที่ไม่ใช่ทางการเงินเฉพาะเจาะจงกับคู่สัญญา รวมถึงการเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นของไฟไหม้ที่ทำให้เกิดความเสียหายหรือทำลายสินทรัพย์ของคู่สัญญานั้น การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่ทางการเงินเป็นเฉพาะเจาะจงกับเจ้าของ ถ้ามูลค่ายุติธรรมนั้นสะท้อนไม่เพียงแต่การเปลี่ยนแปลงในราคาตลาดสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าว (ตัวแปรทางการเงิน) แต่ยังสะท้อนเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่ทางการเงินที่ถือไว้โดยเฉพาะเจาะจง (ตัวแปรที่ไม่ใช่ทางการเงิน) ตัวอย่างเช่น ถ้าการค้าประกันของมูลค่าคงเหลือของรถยนต์ที่เฉพาะเจาะจงมีฐานะเปิดจากผู้ค้าประกันต่อความเสี่ยงของการเปลี่ยนแปลงในเงื่อนไขทางกายภาพของรถยนต์ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าคงเหลือเป็นเฉพาะเจาะจงกับเจ้าของรถยนต์



หมายเหตุ

- คำถาม-คำตอบนี้ไม่ถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ควรศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
- คำถาม-คำตอบนี้ใช้ได้กับกรณีธุรกรรมโทเคนดิจิทัลตามตัวอย่างที่อยู่ในเอกสารฉบับนี้เท่านั้น
- หลักการที่ใช้ในการตอบคำถามนี้อ้างอิงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่อ้างอิงไว้เท่านั้น และหากมีการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือมีการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินอาจทำให้การให้คำตอบของสภาวิชาชีพบัญชีเปลี่ยนแปลงไป โดยกิจการต้องพิจารณาการจัดประเภทการวัดมูลค่าและการเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้อยู่ในระยะเวลาที่เกิดรายการ

จัดทำโดย คณะอนุกรรมการศึกษาและจัดทำแนวทางสำหรับการบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Assets Accounting) ทางด้านผู้ออก
(ภายใต้ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี)
วันที่เผยแพร่ DD MM 2567

บทสัมภาษณ์ผู้ชนะการแข่งขัน

Thailand Accounting Case Competition

การแข่งขันกรณีศึกษาทางบัญชีระดับประเทศ

ครั้งที่ 8 ประจำปี 2567

2024



การแข่งขันกรณีศึกษาทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 8 ประจำปี 2567 หรือ Thailand Accounting Case Competition 2024 (TACC 2024) เป็นกิจกรรมที่จัดขึ้นโดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี สาขาวิชาชีพบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้นิสิตนักศึกษา เข้าใจถึงปัญหาการบริหารองค์กร ภายใต้สภาพแวดล้อมที่เป็นจริง และฝึกฝนตนเองให้มีความสามารถวิเคราะห์ปัญหา และเสนอแนวทางการแก้ไข ปัญหาได้อย่างเป็นระบบ รวมถึงการแสดงความสามารถ ที่เป็นเลิศทางวิชาชีพ และการสื่อสารเชิงสร้างสรรค์ และการทำงานเป็นทีม ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2567 ที่ผ่านมา ณ ห้องประชุมศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษร ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

Newsletter ฉบับนี้ จึงขอพาสมาชิกทุกท่านมาทำความรู้จักกับน้อง ๆ ผู้ชนะการแข่งขัน จากทีม Philopator คณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต ซึ่งมีสมาชิกด้วยกัน 4 คน ได้แก่

1. นางสาวสุลลัษณา จันทาสี (น้องมายด์)
2. นางสาวภัทรลดา กาญจน์สมรส (น้องเฟิร์น)
3. นางสาวพรพิมล วิริยะขจรเกียรติ (น้องฝน)
4. นายพสธร ช้างน้อย (น้องจูเนียร์)

? จุดเริ่มต้นที่ตัดสินใจเข้าร่วมการแข่งขัน การแข่งขัน TACC 2024

จุดเริ่มต้นในการแข่งขันนั้นค่ะ ก็คือพวกเราทุกคนอยากมีผลงานเอาไว้นำเสนอค่ะก็เลยคิดว่า จะลงแข่งอะไรดี เลยเลือกที่จะลงแข่งขัน TACC 2024 ประกอบกับอาจารย์ก็มาแนะนำกรณีศึกษาบัญชีพอดีก็เลยเลือกที่จะลงกรณีศึกษาบัญชีค่ะ

น้องฝน



“อย่างแรกก็มาจากการที่พวกเราอยากลงแข่งเคสเป็นปีแรก เพราะว่าพวกเราไม่เคยลงแข่งขันอะไรแบบนี้เลย ซึ่งการแข่งขันครั้งนี้เป็นครั้งแรกที่ร่วมลงแข่งขัน ก็รู้สึกว่าการที่เราทำได้ดีมากในส่วนของเราเองครับ”

น้องจูเนียร์



? การเตรียมตัวให้พร้อมสำหรับการเข้าร่วมการแข่งขัน TACC 2024

“ในส่วนของการเตรียมตัวนะคะ พวกเราก็จะมีการแบ่งหน้าที่ ก็คือถ้าใครถนัดอะไรก็จะแบ่งงานตามความถนัดค่ะ แล้วก็อาจจะมีเรื่องของเวลาเข้ามาเกี่ยวข้องด้วยเพื่อที่จะให้งานนี้นั้น Success ขึ้นค่ะ”

น้องมายด์



“จริง ๆ ก็แบ่งหน้าที่ตามความถนัดค่ะ อย่างเช่น หนูก็เป็นรุ่นพี่ปี 4 คนเดียวในทีมเลย ก็จะได้รับหน้าที่ในเรื่องของทางมาตรฐานและก็ความรู้บัญชีค่ะ แล้วน้อง ๆ ที่เหลือก็จะรับหน้าที่ของความรู้เรื่องด้านพลังงานต่าง ๆ ความรู้รอบตัวที่น้อง ๆ เขานัด”

น้องเฟิร์น



? ความรู้สึกก่อนเริ่มกิจกรรมในระหว่างทางรู้สึกอย่างไรบ้าง

“ก็ในระหว่างทางรู้สึกเครียดและก็ประหม่อมามากเลยคะ กลัวว่าจะตอบคำถามไม่ถูกใจกรรมการ กลัวว่าจะนำเสนอได้ไม่ดีพอและก็กลัวว่าจะเป็นที่ทีมที่แย่ที่สุด แต่ว่าสุดท้ายก็ผ่านไปได้ด้วยดีค่ะ”

น้องฝน



? ความรู้สึกในการเข้าร่วมกิจกรรมในวันนี้

“ความรู้สึกอย่างแรกก็ตื่นเต้นมากเลยครับ เพราะว่าปีนี้แรกของพวกผม แต่พอผ่านไปก็รู้สึกดีก็รู้สึกว่าได้ใจมาก และก็โล่งใจมากแบบความเหนื่อยหายเป็นปลิดทิ้งเลยครับ”

น้องจูเนียร์



? ความรู้สึกหลังจากที่รู้ว่าเราชนะการแข่งขัน TACC 2024

“ตอนแรกก็คาดหวังว่าจะได้ที่หนึ่ง แต่ก็พอรู้ว่าตัวเองตอบคำถามได้ไม่ดีเท่าที่ควร ก็คิดว่าจะไม่ได้ แต่ว่าพอประกาศแล้วว่าทีมเราได้ ก็รู้สึกดีใจและก็รู้สึกขอบคุณอาจารย์ที่ปรึกษาแล้วก็ขอบคุณทีมที่พามาถึงวันนี้ค่ะ”

น้องมายด์



“หลังจากที่ได้ประกาศและก็ได้ที่หนึ่งนะคะก็เลยรู้สึกโล่งมาก และก็ดีใจมากค่ะ เพราะว่าระหว่างทางเราก็สมบุกสมบันกันมาก ก็เลยรู้สึกว่าโล่งมาก ๆ ดีใจมาก ๆ ขอบคุณทีม และก็ขอบคุณอาจารย์ที่ปรึกษา ขอบคุณทางคณะที่ได้ให้โอกาสกับทีมเราจะค่ะ”

น้องเฟิร์น



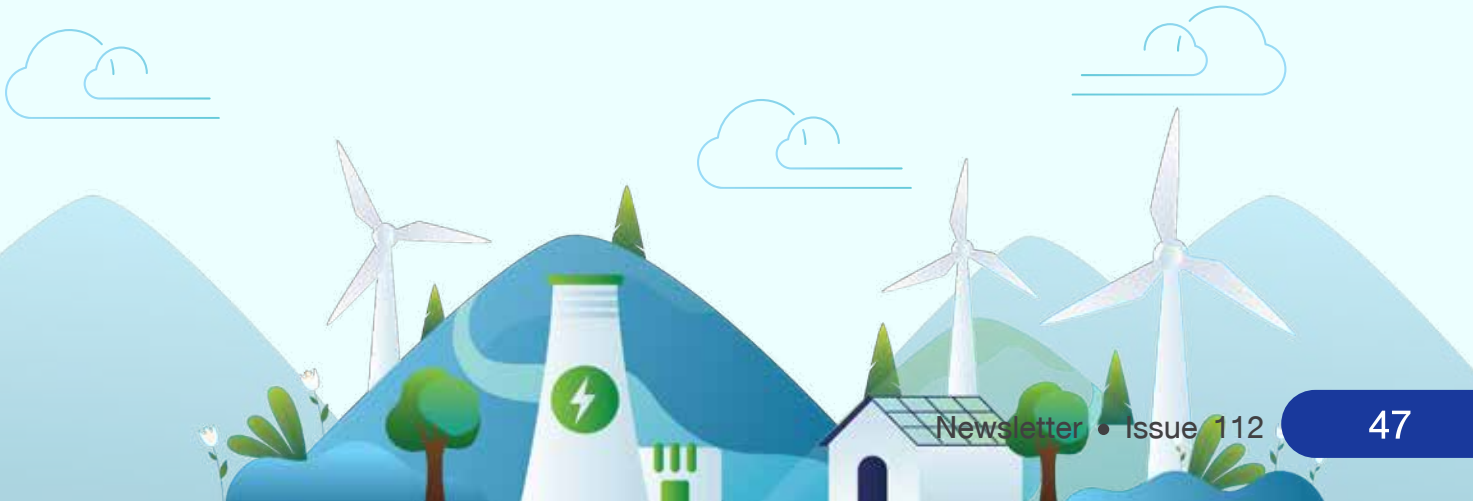
“ตอนที่ได้ฟังประกาศผลนะคะรู้สึกดีใจมากค่ะ เพราะว่าเหมือนเป็นความสำเร็จแรกที่เคยทำได้ แล้วก็รู้สึกโล่งมาก เย็นนี้กลับบ้านไปก็คงหลับพักผ่อนสบาย ๆ ค่ะ สุดท้ายอยากขอบคุณอาจารย์ อยากขอบคุณคณะ และก็อยากขอบคุณทีมด้วยค่ะที่คอยช่วยเหลือกันมาตลอดค่ะ”

น้องฝน



“ความรู้สึกแรกที่รู้ว่าตัวเองได้ที่หนึ่งนะครับ อย่างแรกก็รู้สึกโล่งใจ และก็หายเหนื่อยเป็นปลิดทิ้งเลย ส่วนเรื่องคนที่อยากขอบคุณ อย่างแรก คือ อาจารย์ที่ปรึกษาที่ไม่เคยทิ้งพวกเรา และก็คอยให้กำลังใจพวกเราตลอด อย่างที่สอง คือ ขอบคุณทีมครับที่ช่วยซัพพอร์ตกันมาตลอดในตอนที่ใครบางคนท้อ หรือว่าเหนื่อยก็ผลักดันกันขึ้นมาตลอด จนมาถึงจุดนี้ได้ครับ”

น้องจูเนียร์



? Key Success ที่ทำทีมชนะการแข่งขัน TACC 2024

“key success ของทีมเราในระดับแรกก็คืออาจารย์ที่ปรึกษาค่ะ และสองคือ ทีมของเราเองแล้วสามก็คือความมีวินัยในการที่จะเข้ามาทำงานร่วมกัน แบ่งงานกันอย่างเป็นเวลา ถึงแม้ว่าจะว่างบ้างไม่ว่างบ้าง แต่ว่าเราจะ Manage เวลาให้มันทำงานพร้อม ๆ กันได้ทุกคนค่ะ”

น้องมายด์



? ความประทับใจที่ได้จากการแข่งขัน

“ความประทับใจในงานนี้นะครับ รู้สึกว่ามันเป็นการที่ค่อนข้างที่จะขาลงตัวเองพอสมควร เนื่องจากเราเห็นคู่แข่งแต่ละคนก็ดูที่จะเก่ง ๆ กันทั้งนั้นเลย พอได้มาแข่งก็ทำให้รู้สึกถึงคุณภาพของงาน และก็กระตือรือร้นทำให้เราพัฒนาตัวเองในหลาย ๆ ด้านด้วยครับ”

น้องจูเนียร์



“รู้สึกประทับใจตัวเองและทีมค่ะ คือ เราสามารถฟังหลายเรื่องซิดจำกัดตรงนี้ได้ เนื่องจากพอได้ลองมาเจอผู้คนที่หลากหลายด้วยแล้วก็ทำให้ซิดจำกัดของตัวเองมันฟังหลายลงได้แล้วก็เป็นคนที่กล้าหาญในวันนี้ค่ะ”

น้องมายด์



? อยากฝากอะไรกับน้อง ๆ ที่สนใจจะเข้าร่วมการแข่งขันในปีหน้า

“ก็อยากที่จะแนะนำน้อง ๆ ที่จะมาแข่งในปีถัดไปนะครับว่า มาสมัครกันเยอะ ๆ นะครับเพราะเนื่องจากรายการนี้ไม่ได้ทำให้เราได้ความรู้หรือทักษะทางด้านบัญชีเท่าไร แต่ว่ายังได้ความรู้หรือทักษะทางด้านอื่น ๆ อีกมากมาย ไม่ว่าจะเป็นการนำเสนอหรือว่าทักษะในการควบคุมความกดดันต่าง ๆ เพราะว่าในการแข่งขันมันก็ต้องกดดันกันเป็นเรื่องธรรมดา แต่ก็อยากให้มาเข้ากันเยอะ ๆ นะครับ”

น้องจูเนียร์



“อยากขอเชิญชวนน้อง ๆ นะคะ ให้มาลองหาประสบการณ์ตรงนี้นะคะ เพราะหนูรู้สึกว่ามันเป็นประสบการณ์ที่มีค่ามาก หาไม่ได้ในรั้วมหาวิทยาลัยค่ะ”

น้องมายด์



เพราะเราเชื่อว่าการแข่งขันเป็นก้าวสำคัญ ที่ทำให้น้อง ๆ ได้พัฒนาตนเองไปอีกก้าวหนึ่ง สาขาวิชาชีพบัญชีขอเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนให้น้อง ๆ ไปในจุดที่หวังไว้ โดยการแข่งขันกรณีศึกษาทางบัญชีระดับประเทศ ประจำปี 2568 หรือ Thailand Accounting Case Competition 2025 ที่จะจัดขึ้นในปีหน้านั้น ทีมไหนจากมหาวิทยาลัยไหน จะเป็นผู้ชนะนั้น เรามาร่วมติดตามไปพร้อม ๆ กันค่ะ

เพื่อประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีให้ท่านดำเนินการเพื่อรักษาสถานภาพ ดังนี้

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1. ต้องชำระค่าบำรุงสมาชิกและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประจำปี 2568 ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567

- ค่าบำรุงสมาชิกประเภทสามัญ ปีละ 500 บาท
- ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ปีละ 2,000 บาท

ท่านสามารถเลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปี

2. ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) รวมกันไม่น้อยกว่า 40 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน (ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2567) และแจ้งจำนวนชั่วโมง CPD ผ่านระบบ ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567

2.1 ชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการอย่างน้อย 20 ชั่วโมงต่อปี โดยมีเนื้อหาต่อบัญชีหรือด้านสอบบัญชีไม่น้อยกว่า 10 ชั่วโมง และด้านจรรยาบรรณไม่น้อยกว่า 1 ชั่วโมง และด้านอื่น ๆ ตามที่สภาฯ กำหนด

2.2 ชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการ 20 ชั่วโมงต่อปี (สำหรับชั่วโมงส่วนที่เกินของชั่วโมงที่เป็นทางการสามารถนับเป็น CPD ที่ไม่เป็นทางการได้)

3. ยืนยันการลงลายมือชื่อของปี 2567 (วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2567) ให้ครบถ้วนภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567 โดยดูรายละเอียดการใช้งานระบบได้ที่ >> คู่มือการใช้งานระบบการแจ้งและยืนยันการลงลายมือชื่อของการเงินที่ตรวจสอบ Click

คำเตือน: หากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่ดำเนินการตาม 1.-2. ให้ครบถ้วน หรือดำเนินการไม่เสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567 จะทำให้ใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสิ้นผลลงทันทีและจะไม่สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ กรณีปฏิบัติงานสอบบัญชีในระหว่างที่ใบอนุญาตสิ้นผลตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 10 มาตรา 37 และมาตรา 43 ประกอบมาตรา 65 ถึง 68 ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสามปีหรือปรับไม่เกินหกหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ



ท่านสามารถทำธุรกรรมด้วยวิธีง่าย ๆ และสะดวกผ่านช่องทางออนไลน์ TFAC Online Service (Single Sign-on) เพียง Scan QR Code หรือ คลิก https://eservice.tfac.or.th/tfac_eservice/login หากต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม โปรดติดต่อส่วนงานทะเบียน ได้ที่เบอร์โทรศัพท์ 0 2685 2500 กด 1

ผู้ทำบัญชี

1. ต้องชำระค่าบำรุงสมาชิกประจำปี 2568 ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567

- ค่าบำรุงสมาชิกประเภทสามัญและวิสามัญ ปีละ 500 บาท ประเภทสมทบปีละ 300 บาท

ท่านสามารถเลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปี

2. เข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี (CPD) รวมกันไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน (ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2567) โดยต้องมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง

3. แจ้งจำนวนชั่วโมง CPD ผ่านทางระบบ e-Accountant หรือ TFAC Online Service ของสภาวิชาชีพบัญชี (โดยเลือกหัวข้อ “ระบบแจ้งพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง CPD”) และสามารถแจ้งจำนวนชั่วโมง CPD ได้ ภายในวันที่ 30 มกราคม 2568

คำเตือน:

1. หากผู้ทำบัญชีไม่ดำเนินการตาม 1. ให้ครบถ้วน หรือดำเนินการไม่เสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567 จะทำให้ขาดคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชี หากปฏิบัติงานทำบัญชีระหว่างขาดคุณสมบัติตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 44 ประกอบมาตรา 69 จะมีโทษอาญาจำคุกไม่เกินสองปีหรือปรับไม่เกินสี่หมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

2. หากผู้ทำบัญชีไม่ดำเนินการตาม 2. และ 3. ตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 มาตรา 27 จะมีโทษปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท ทั้งนี้ กรณีพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีไม่ครบตามที่กำหนดจะต้องชดเชยจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องฯ ให้ครบจำนวนชั่วโมงตามระยะเวลาที่ขาดหายไป





สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

โทรศัพท์ 0 2685 2500 โทรสาร 0 2685 2501 e-Mail : tfac@tfac.or.th