



Newsletter

Issue 45 • September 2016



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS



Get Ready

วางแผนดี...มีชัยไปกว่าครึ่ง

..อ่านต่อหน้า 10



รู้ไว้...ไม่ช้าช้อน

เครดิตภาษีเงินได้ต่างประเทศ

..อ่านต่อหน้า 11

คุณรู้จักมาตรฐานการศึกษา ของวิชาชีพบัญชี บ้าง...หรือยัง?

ถ้าจะถามชาวบัญชีถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือมาตรฐานการบัญชี (IFRS or TAS) หรือมาตรฐานการสอบบัญชี (TSA) ทุกคนคงร้องอ้อ เพราะผ่านหูผ่านตามาตลอดตั้งแต่ครั้งยังละอ่อน จนมาถึงปัจจุบันไม่รู้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงไปกี่รอบแล้ว (ขึ้นอยู่กับอายุแต่ละท่าน ถ้าใครคุ้นกับคำว่า “บดูล” อายุก็ไม่ต่ำกว่า 30 ปี) แต่หลายท่าน อาจจะยังไม่ทราบว่า มีมาตรฐานอีกส่วนที่เป็นเบื้องหลังความสำเร็จของระบบการศึกษาของชาวบัญชี คือ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (INTERNATIONAL EDUCATION STANDARD) บทความนี้จะทำให้รู้จักกับมาตรฐานฉบับนี้มากขึ้น ..อ่านต่อหน้า 8



รอบรู้เรื่องลงทุน กองทุนรวม

..อ่านต่อหน้า 6

Forward Contract

กับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ตอนที่ 2

ตอนที่ 1 ได้แนะนำให้ทุกท่านได้รู้จักกับ “รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (Hedged item)” ว่าสามารถเป็นรายการอะไรได้บ้าง และบอกถึงวัตถุประสงค์ “การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge accounting)” และประเภทของการป้องกันความเสี่ยงที่มีการจำแนกตาม TFRS 9 ตอนที่ 2 จะทำให้ท่านเห็นภาพได้ชัดเจนยิ่งขึ้นโดยจะช่วยให้ตัวอย่างสมมติให้เห็นตัวเลขอย่างชัดเจนและวิธีการบันทึกบัญชีการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Hedge) และการบันทึกบัญชี การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Cash Flow Hedge) เป็นอย่างไร ..อ่านต่อหน้า 12

Update

ข่าวสารต้นประสาสัมพันธ

โดย.. โสภวดี เลิศมนัสชัย

กรรมการและประชาสัมพันธ์

..อ่านต่อหน้า 2



Update

ข่าวสารต้นประสาสัมพันธ



“การสื่อสารที่ดีเป็นกลยุทธ์อย่างหนึ่งที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ”

สวัสดีค่ะ...สมาชิกทุกท่าน ดิฉันในนามของกรรมการและประชาสัมพันธ์ของสภาวิชาชีพบัญชี มีความรู้สึกยินดีอย่างยิ่งที่ได้มีโอกาสมาทักทายเปิดเล่ม FAP Newsletter ฉบับเดือนกันยายน

การพัฒนาอย่างรวดเร็วของเทคโนโลยีและการสื่อสารในโลกยุคปัจจุบัน ทำให้ข้อมูลข่าวสารมีบทบาทและกลายมาเป็นปัจจัยสำคัญในการพัฒนาการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของทุกองค์กร สภาวิชาชีพบัญชีเป็นองค์กรหนึ่งที่มีพันธกิจหลักในการส่งเสริมและสร้างองค์ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีเพื่อเผยแพร่สู่สมาชิกและสาธารณชน จึงจำเป็นต้องปรับตัวและพัฒนาเรื่องการสื่อสารองค์กรอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความสามารถในการสื่อสารถึงสมาชิกอย่างมีประสิทธิภาพ และสร้างความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกันระหว่างสภาวิชาชีพบัญชีกับสมาชิกอย่างต่อเนื่อง

ปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีมีช่องทางการสื่อสารให้แก่สมาชิกหลากหลายช่องทาง อาทิ

- ช่องทางการสื่อสารผ่านระบบ Call Center ซึ่งขณะนี้ มีเจ้าหน้าที่คอยรับข้อซักถามของสมาชิกผ่านทางเบอร์โทรศัพท์ 02 685 2500
- ช่องทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th และช่องทางโซเชียลมีเดีย (Facebook) ซึ่งมีการอัปเดตเนื้อหาสาระดี ๆ ข้อมูลข่าวสาร ความเคลื่อนไหวและกิจกรรมต่าง ๆ อยู่เสมอ
- ช่องทาง FAP Exclusive E-News และ FAP Newsletter ซึ่งเป็นการส่งข่าวตรงถึงมือสมาชิกผ่านระบบอีเมล

ในอนาคตทางสภาวิชาชีพบัญชีคาดว่าจะเพิ่มอีกหนึ่งช่องทางการสื่อสาร นั่นคือช่องทาง Line ซึ่งดิฉันคิดว่าเป็นอีกหนึ่งช่องทางที่จะช่วยให้ส่งข่าวถึงสมาชิกได้อย่างรวดเร็วยิ่งขึ้น

สำหรับอีกเรื่องที่ยากจะขอล่าถึง ในวันที่ 23 ตุลาคม พ.ศ. 2559 นี้เป็นวันคล้ายวันสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งปีนี้ครบรอบ 12 ปี สภาวิชาชีพบัญชีจึงจัดกิจกรรมฉลองครบรอบ 12 ปีขึ้น โดยปีนี้

มาในธีม “12 ปีสภาวิชาชีพบัญชี มอบ 12 กิจกรรมดี ๆ เพื่อคุณ” โดยจะเริ่มกิจกรรมตั้งแต่เดือนสิงหาคม - เดือนธันวาคม พ.ศ. 2559 ซึ่งตอนนี้ทางสภาวิชาชีพบัญชีก็ได้เริ่มทยอยเปิดตัวโครงการไปบ้างแล้ว ได้แก่ โครงการข่าวบัญชีรวมใจ...ร่วมบริจาคผ้าอ้อมนิยมน เพื่อจัดทำขาเทียมพระราชทาน และโครงการแว่นเก่าเราขอ ซึ่งเป็น 2 โครงการที่ท่านสมาชิกได้ให้ความสนใจและตอบรับส่งมาบริจาคกันอย่างล้นหลาม ดิฉันต้องขอบคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้ นอกเหนือจาก 2 โครงการนี้ ยังมีโครงการอื่น ๆ อีกมากมายที่เราจัดขึ้นเพื่อตอบแทนสังคม อาทิ โครงการแยกขยะเพื่อสุขอนามัยที่ดีและลดโลกร้อน และโครงการปลูกป่าเพื่อคืนต้นไม้ให้กับเมือง ซึ่งคาดว่าจะเปิดตัวในเดือนกันยายนนี้ ขอให้ทุกท่านโปรดติดตาม

และในวันที่ 20 ตุลาคม พ.ศ. 2559 สภาวิชาชีพบัญชีจะจัดพิธีทำบุญใหญ่ และจัดแสดงผลงานในรอบ 12 ปี สำหรับสมาชิกที่เข้าร่วมงานทุกท่านจะได้รับหนังสือที่ระลึก ซึ่งจัดทำเป็นพิเศษเฉพาะงานนี้ อีกทั้งยังจะได้มาร่วมทำบุญเพื่อสมทบทุนหลังจากหักค่าใช้จ่าย เพื่อจัดสร้างต่อเติมส่วนขยายหอประชุมโรงเรียน โดยผู้บริหารในโครงการนี้จะได้รับเหรียญที่ระลึกในโอกาสครบรอบ 12 ปี

นอกเหนือจากนั้น ยังมีกิจกรรมท่องเที่ยว

“One day trip” โครงการหลักสูตร

อบรมพิเศษสำหรับผู้ทำบัญชี /

ผู้สอบบัญชี และกิจกรรมร่วมสนุก

กับท่านสมาชิกทั้งในการเข้าอบรม

สัมมนาและทางโซเชียลมีเดีย

เพื่อลุ้นรับของรางวัลพิเศษ

มากมาย กิจกรรมทั้งหมดนี้ ดิฉัน

หวังว่าสมาชิกจะอึดอ้อมใจกับการ

มีส่วนร่วมกับการกิจกรรมของ

สภาวิชาชีพบัญชี “เพื่อร่วม

กันพัฒนาและสร้างเส้นทาง

วิชาชีพบัญชีนี้ไปด้วยกัน

นะคะ”

โดย.. โสภวดี เลิศมนัสชัย

กรรมการและประชาสัมพันธ์



ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ...ไม่ควรลืม ???

ผู้สอบบัญชี



ผู้ทำบัญชี



ขั้นตอนทั้งหมดสามารถดำเนินการ
ผ่านช่องทางบริการออนไลน์ ได้ตลอดทั้งปี

สมาชิกรู้ไหมเอ่ย....

- Log in เข้าไปที่ www.fap.or.th เลือกบริการออนไลน์ และหากท่านสมาชิกใช้บริการด้วยระบบออนไลน์ สมาชิกไม่ต้องส่งเอกสารมาทางโทรสาร (Fax) หรือทางไปรษณีย์
- ชำระด้วยวิธีการ (1) Download ใบแจ้งการชำระเงิน และชำระผ่านเคาน์เตอร์ธนาคาร หรือ (2) ตัดผ่านบัตรเครดิต ภายใน 5 วันทำการ หลังจากที่ได้ชำระเงินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว สมาชิกสามารถตรวจสอบสถานะ และพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน หรือ Save File ใบเสร็จรับเงินออนไลน์ได้ทันที

ความร่วมมือทางวิชาการ ระหว่างสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

เมื่อวันอังคารที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2559 คุณประสันทิ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี คุณณ่งน้อย เจริญทวีทรัพย์ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี คุณวิไล ฉันทันต์ศรีมี เลขาธิการ และ คุณณณิรัตน์ ศรีเสาวชาติ ผู้อำนวยการ ได้ร่วมลงนามในบันทึกข้อตกลงความร่วมมือทางวิชาการ ระหว่างสภาวิชาชีพบัญชี กับคณะกรรมการจัดการ และการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา เพื่อเป็นการร่วมมือกันในการ พัฒนาและยกระดับวิชาชีพบัญชี ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการ เจริญวิชาการ การอบรมให้ความรู้กับทั้งคณาจารย์ นิสิตนักศึกษา และ สาธารณชน อีกทั้งยังเป็นการดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย และสภาวิชาชีพบัญชี

พร้อมกันนี้ คณะผู้บริหารของสภาวิชาชีพบัญชียังได้ร่วมพิธี เปิดป้ายสภาวิชาชีพบัญชี สาขาชลบุรี โดยทางคณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา จ.ชลบุรี ได้ให้ความอนุเคราะห์สถานที่ เพื่อเป็นที่ตั้งของสภาวิชาชีพบัญชี สาขาชลบุรีอีกด้วย ซึ่งปัจจุบันได้ ย้ายทำการใหม่มาที่อาคารเฉลิมพระเกียรติ ซึ่งเป็นอาคารใหม่ของ คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

นอกจากนี้ ท่านนายกสภาวิชาชีพบัญชียังได้บรรยายให้ความรู้กับผู้เข้าร่วมงาน ซึ่งประกอบด้วย คณาจารย์ เจ้าหน้าที่ของ มหาวิทยาลัย และนิสิตนักศึกษา กว่า 70 คน โดยเป็นการบรรยายในเรื่อง บทบาทนักบัญชีในยุคหลังการเปิดการค้าเสรีอาเซียน

การดำเนินการดังกล่าวเปรียบเสมือนจุดเริ่มต้น ในการช่วยเพิ่มพูนความร่วมมือ รวมถึงสร้างแนวทางการดำเนินงานร่วมกันให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อคณาจารย์ นิสิตนักศึกษา และผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอย่างยั่งยืน

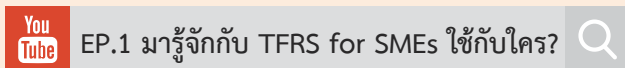


สภาวิชาชีพบัญชี จัดพิธีมอบใบอนุญาตเป็น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและอบรมจรรยาบรรณ ผู้สอบบัญชีรายใหม่

เมื่อวันอังคารที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2559 สภาวิชาชีพบัญชี จัดพิธีมอบใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและอบรม จรรยาบรรณผู้สอบบัญชีรายใหม่ โดยมีผู้สอบบัญชีรายใหม่เข้าร่วม พิธีจำนวน 55 ราย ภายในงาน ได้รับเกียรติจาก คุณประสันทิ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี กล่าวแสดงความยินดีและ มอบใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแก่ผู้สอบบัญชีใหม่ ณ อาคาร สภาวิชาชีพบัญชี

ในวันดังกล่าวได้มีการบรรยายให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้สอบ บัญชีใหม่ เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีคุณภาพ เป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงมาตรฐานด้านจรรยาบรรณอย่าง เหมาะสม และชี้แจงเรื่องข้อบังคับและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี โดยมีวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ ได้แก่ คุณณ่งน้อย เจริญทวีทรัพย์ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี และคุณกฤติยา อธิวิธัส ผู้จัดการฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพ ผู้สอบบัญชี





“ไม่อยากตกข่าว..ต้องรีบดู”

หากคุณคือหนึ่งในผู้ประกอบการ SMEs ที่ได้รับผลจากการเปลี่ยนแปลง TFRS for SMEs สภาวิชาชีพบัญชี มีคำตอบให้คุณกับสัมภาษณ์พิเศษ จากนายกสภาวิชาชีพบัญชี รศ.ดร. วรศักดิ์ ทุมมานนท์ และ อ.สันสกฤต วิจิตรเลขการ ไม่ดูไม่ได้แล้วนะ

ท่านสามารถคลิกเข้าชมผ่านทาง Youtube
https://www.youtube.com/watch?v=rM_lwUntOM
 หรือผ่านทาง Facebook สภาวิชาชีพบัญชี
<https://www.facebook.com/FAP.FAMILY/>
 หรือ SCAN Qr Code >>



“สภาวิชาชีพบัญชี ครบรอบ 12 ปี”

เนื่องในโอกาสครบรอบ 12 ปี สภาวิชาชีพบัญชี ขอเชิญเพื่อนสมาชิก มาร่วมทำความดีบริจาคแว่นสายตา แว่นกันแดด แว่นแฟชั่นไม่มีค่าสายตา กรอบแว่นตา หรือเลนส์เปล่าที่มีสภาพดี ที่ไม่ได้ใช้งานแล้ว ในโครงการ “แว่นเก่า..เราขอ” เพื่อนำไปมอบให้แก่ผู้ที่มีปัญหาด้านการมองเห็น ณ ธนาคารแว่นตา โรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ และขอเชิญมาร่วมบริจาควัสดุอุปกรณ์ “เพื่อจัดทำขาเทียมพระราชทานปี 2559” โดยวัสดุที่ท่านสามารถนำมาบริจาคได้ ได้แก่ กระจกรอบน้ำอัดลม ฝาตลับ แป้งอลูมิเนียม ฝาเครื่องดื่มแบบฝาเกลียว และห่วงกระป๋อง เครื่องดื่ม เป็นต้น

โดยทั้ง 2 โครงการนี้ ท่านสามารถบริจาคได้ที่ จุดบริการลูกค้า ส่วนงานทะเบียน ชั้น 1 หรือ ส่งไปรษณีย์ มาที่ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110 บริจาคได้ตั้งแต่วันที่ - 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559”



ชื้อหนังสือวันนี้ รับฟรี!! ถุงผ้าอเนกประสงค์

เพียงท่านซื้อชุดหนังสือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2558 (เล่ม 1 และ 2) หรือซื้อหนังสือของสภาวิชาชีพบัญชีครบทุก 500 บาท รับฟรีทันที!! ถุงผ้าอเนกประสงค์สภาวิชาชีพบัญชี โดยท่านสามารถสั่งซื้อทางไปรษณีย์ได้โดยดาวน์โหลดแบบฟอร์มได้ในเว็บไซต์ หรือสั่งซื้อได้ด้วยตัวเองที่เคาน์เตอร์บริการลูกค้า ชั้น 1 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

หมายเหตุ ระยะเวลาโปรโมชั่นตั้งแต่ 1 สิงหาคม - 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ขอสงวนสิทธิ์ ถุงผ้า 1 ใบ / 1 ใบเสร็จ, เงื่อนไขการซื้อหนังสือครบ 500 บาท เป็นราคาหลังหักส่วนลดของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีแล้วเท่านั้น





รอบรู้เรื่องลงทุน

กองทุนรวม (Mutual Fund)

สวัสดิ์ค่ะสมาชิกทุกท่าน... ในภาวะข้าวยากหมากแพงประกอบกับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่ต่ำมาก ๆ ผู้ประกอบการนอกจากจะต้องคิดค้นกลยุทธ์ในการประกอบธุรกิจให้ประสบความสำเร็จแล้ว ยังต้องแสวงหาผลตอบแทนจากผลิตภัณฑ์ทางการเงินเพื่อให้ได้ผลตอบแทนที่ชนะเงินเฟ้ออีกด้วย

ดังนั้น นักบัญชีและผู้สอบบัญชีจึงควรจะต้องมีความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ทางการเงินต่าง ๆ เพื่อให้การบันทึกบัญชีและการสอบบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้อง ผู้เขียนจึงขอเสนอความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ทางการเงินที่มีอยู่ในประเทศไทยให้ท่านสมาชิกได้ทราบ โดยในฉบับนี้จะขอเริ่มต้นจากกองทุนรวมหรือที่ภาษาอังกฤษเรียกว่า “Mutual Fund” นั่นเอง

กองทุนรวม¹ คือ การลงทุนที่ระดมเงินทุนจากผู้ลงทุนหรือผู้มีเงินออมหลาย ๆ รายรวมกันให้เป็นเงินก้อนใหญ่เพื่อนำไปลงทุนในสินทรัพย์ต่าง ๆ เช่น หุ้นสามัญ พันธบัตร หุ้นกู้บัตรเงินฝาก ใบสำคัญแสดงสิทธิอสังหาริมทรัพย์ โดยมีผู้จัดการกองทุนที่มีความรู้และประสบการณ์ทำหน้าที่บริหารเงินลงทุนช่วยให้นักลงทุนวางใจได้ว่ากองทุนที่ตนเองลงทุนนั้นได้รับการจัดการดูแลที่ดีและมีผลตอบแทนที่เหมาะสม



ผลตอบแทนจากการลงทุนกองทุนรวม (Returns)

เมื่อกองทุนรวมมีผลกำไร ผู้ถือหน่วยลงทุนจะได้รับผลตอบแทนในรูปแบบของ

1. เงินปันผล (Dividend) ในกรณีที่กองทุนรวมนั้นมีนโยบายจ่ายเงินปันผล
2. กำไรส่วนเกินมูลค่าหน่วยลงทุน (Capital Gain) จะได้รับเมื่อผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืนหน่วยลงทุนให้บริษัทจัดการลงทุนในราคาที่สูงกว่าราคาที่ซื้อ

ค่าใช้จ่ายในการลงทุนกองทุนรวม (Expenses) แบ่งออกเป็น 2 ประเภทใหญ่ ๆ

ผู้ถือหน่วยลงทุน	กองทุน
ค่าธรรมเนียมการขาย ค่าธรรมเนียมรับซื้อคืน ค่าธรรมเนียมในการสับเปลี่ยนกองทุน เป็นต้น ซึ่งแต่ละกองทุนเก็บไม่เท่ากัน ข้อมูลค่าใช้จ่ายเหล่านี้จะระบุในหนังสือชี้ชวน หรือ ใน Fund Fact Sheet ของแต่ละกองทุน	ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ ค่าตรวจสอบบัญชี ซึ่งจะเรียกเก็บจากกองทุนรวม ในอัตราร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิโดยคิดเป็นรายวัน

¹http://www.thaimutualfundnews.com/new/assets/files/Final_AW_Booklet_C_26-07-2016.pdf

RISK

REWARD



ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภท	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน
เสี่ยงต่ำ	1	กองทุนรวมตลาดเงิน ที่ลงทุนเฉพาะตลาดเงิน ในประเทศ	มีนโยบายลงทุนเฉพาะในประเทศไทย โดยลงทุนในตราสารหนี้ที่มีคุณภาพ ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเงินต้นเมื่อทวงถามหรือมีอายุคงเหลือไม่เกิน 1 ปี รวมทั้งมี portfolio duration ในขณะใดขณะหนึ่งไม่เกิน 90 วัน
เสี่ยงปานกลาง ค่อนข้างต่ำ	2	กองทุนรวมตลาดเงิน ที่ลงทุนในต่างประเทศ บางส่วน	มีนโยบายลงทุนในต่างประเทศบางส่วน แต่ไม่เกินร้อยละ 50 โดยลงทุนในตราสารหนี้ที่มีคุณภาพ ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเงินต้นเมื่อทวงถาม หรือมีอายุคงเหลือไม่เกิน 1 ปี รวมทั้งมี portfolio duration ในขณะใดขณะหนึ่งไม่เกิน 90 วัน
	3	กองทุนรวมพันธบัตรรัฐบาล	มีนโยบายการลงทุนในตราสารหนี้ โดยเน้นลงทุนในพันธบัตรรัฐบาล
เสี่ยงปานกลาง ค่อนข้างสูง	4	กองทุนรวมตราสารหนี้	มีนโยบายลงทุนในตราสารหนี้ทั่วไป เป็นหลัก
	5	กองทุนรวมผสม	มีนโยบายลงทุนได้ทั้งในตราสารหนี้และตราสารหนี้
เสี่ยงสูง	6	กองทุนรวมตราสารทุน	มีนโยบายลงทุนในตราสารทุนเป็นหลัก
	7	กองทุนรวมหมวด อุตสาหกรรม	มีนโยบายการลงทุนในกลุ่มอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่งเป็นหลัก เช่น กลุ่มธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ กลุ่มธนาคาร เป็นต้น
เสี่ยงสูงมาก	8	กองทุนรวมที่ลงทุนใน สินทรัพย์ทางเลือก	มีนโยบายลงทุนในทรัพย์สินที่เป็นทางเลือกใหม่ในการลงทุน หรือมีโครงสร้างซับซ้อน เข้าใจยาก เช่น Commodity/Gold/Oil/Derivative ที่ไม่ใช่เพื่อ Hedge ซึ่งรวมถึงตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงที่ไม่ได้คุ้มครองเงินต้น เป็นต้น

*กรณีกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ จะอยู่ในระดับตั้งแต่ 4 ถึง 8 ขึ้นอยู่กับประเภทของกองทุนและลักษณะธุรกิจของสินทรัพย์ที่กองทุนลงทุน

ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหน่วยลงทุนไทยและผู้ถือหน่วยลงทุนต่างชาติที่ประกอบกิจการในประเทศไทย

	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
กำไรส่วนเกินมูลค่าหน่วยลงทุน	ยกเว้น	ไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย แต่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
เงินปันผล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 10% หรือเลือกนำเงินปันผลไปรวมเสียภาษีปลายปี	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 10% ถ้าไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน ยกเว้นภาษี ถ้าเป็นบริษัทจดทะเบียนและได้ถือหุ้นเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 เดือนก่อนจ่ายและหลังจ่ายเงินปันผล

ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหน่วยลงทุนต่างชาติที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย

	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
กำไรส่วนเกินมูลค่าหน่วยลงทุน	ยกเว้น	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 15%
เงินปันผล	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 10%	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 10%

จะเห็นได้ว่ากองทุนรวมไม่ได้ยากอย่างที่คิดนะคะ ลองศึกษารายละเอียดของแต่ละกองทุนรวมเพิ่มเติมได้ในหนังสือชี้ชวนหรือ Fund Fact Sheet ที่มีแจกทั่วไปตามบริษัทจัดการกองทุนรวมหรือช่องทางการจัดจำหน่าย เช่น ธนาकर เป็นต้น FAP Newsletter ฉบับหน้าจะเป็นผลิตภัณฑ์ทางการเงินตัวใด อย่าลืมติดตามกันนะคะ....

โดย...ฝ่ายวิชาการและสนับสนุนวิชาการ

คำศัพท์ที่ควรรู้

NAV หรือ Net Asset Value คือ “มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ”
มูลค่าทรัพย์สินตามราคาตลาด - ค่าใช้จ่ายและหนี้สิน = มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

คุณรู้จักมาตรฐานการศึกษา ของวิชาชีพบัญชี บ้างหรือยัง?



ถ้าจะถามชาวบัญชีถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือมาตรฐานการบัญชี (TFRS or TAS) หรือมาตรฐานการสอบบัญชี (TSA) ทุกคนคงร้องอ้อเพราะผ่านหูผ่านตามาตลอด ตั้งแต่ครั้งยังละอ่อนจนมาถึงปัจจุบัน ไม่รู้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงไปกี่รอบแล้ว (ขึ้นอยู่กับอายุแต่ละท่าน ถ้าใครคุ้นกับคำว่า “งบลสด” อายุก็ไม่ต่ำกว่า 30 ปี) แต่ยังมีมาตรฐานอีกส่วนที่เป็นเบื้องหลังความสำเร็จของระบบการศึกษาของชาวบัญชี คือ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard) ขอเรียกย่อ ๆ ว่า IES กำหนดขึ้นโดยคณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Education Standards Board: IAESB) ภายใต้การสนับสนุนของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) แล้ว IES กำหนดขึ้นเพื่ออะไร มีประโยชน์ หรือผลกระทบอย่างไร ผู้สอบบัญชีกับผู้ที่ทำบัญชีควรทำความเข้าใจเรื่องนี้มากน้อยแค่ไหน น่าสนใจใช้ไหมคะ

IES ถูกกำหนดขึ้นเพื่อสร้างความแข็งแกร่งให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีโดยระบุความรู้ ความสามารถและทักษะที่ชาวบัญชีควรมี และเน้นเนื้อหาเกี่ยวกับกระบวนการศึกษาและพัฒนา IES มีทั้งสิ้น 8 ฉบับ จะเห็นได้จากแผนภาพว่าเริ่มต้นด้วย IES 1 ข้อกำหนดในการเข้าสู่หลักสูตรการศึกษาที่ต้องเหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่าผู้ที่เหมาะสมมีโอกาสตามสมควรในการเข้าร่วมและสำเร็จการศึกษาโดยไม่มีอุปสรรคมากจนเกินไป อันนี้เป็นเรื่องใกล้ตัวของนักบัญชีสักหน่อย ผู้ที่จะใช้ประโยชน์โดยตรงเห็นจะเป็นสถาบันการศึกษา ผู้ว่าจ้าง และหน่วยงานกำกับดูแล แต่ส่วนต่อมานั้นน่าสนใจ เพราะ IES 2 ถึง IES 6 จะพูดถึงการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกที่จะกำหนดความรู้ความสามารถด้านต่าง ๆ และผลการเรียนรู้ที่ชาวบัญชีต้องมีเมื่อจบการศึกษา ซึ่งสำหรับผู้บริหารและเจ้าของสำนักงานแล้ว IES กลุ่มนี้เป็นส่วนสร้างความมั่นใจให้กับบุคลากรที่จะรับเข้าทำงานมีคุณสมบัติเพียงพอในการปฏิบัติงานตามบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือไม่ ต่อมาเป็น IES 7 และ IES 8 กำหนดหลักการขึ้นเพื่อให้มั่นใจว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี สามารถรักษาและดำรงไว้ซึ่งขีดความสามารถที่จำเป็นต่อการให้บริการอย่างมีคุณภาพ ซึ่งเป็นสิ่งที่ผู้รับบริการปรารถนาจะเห็นมากที่สุด



ภาพรวมมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

IES 1

ข้อกำหนดในการเข้าสู่หลักสูตรการศึกษาระดับวิชาชีพ

การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก

IES 2

IES 3

IES 4

IES 5

IES 6

- ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ
- คุณค่า จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ
- ประสบการณ์ภาคปฏิบัติ
- ประเมินความรู้ความสามารถเทียบผู้ประกอบวิชาชีพ

IES 7

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

IES 8

การพัฒนาทางวิชาชีพสำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบงบการเงิน

ฟัง ๆ ดูแล้ว...ก็เข้าใจได้ว่าเกี่ยวข้องกับชาวบัญชีนะ เพราะข้อมูลทางบัญชีที่มีความสำคัญมากต่อการวางแผน การควบคุมและการตัดสินใจของผู้บริหารและเจ้าขององค์กรต้องอาศัยบุคลากรที่มีความสามารถเพื่อให้ได้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือ ทันต่อเวลา และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ การพัฒนาบุคลากรทางการบัญชีจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างมาก ดังนั้น ถ้าเป็นสิ่งสำคัญที่ควรรู้ นั่นก็หมายความว่าเราต้องอ่านเพิ่มอีกแล้วแหละ แค่ TFRS และ TSA ก็หลายสิบฉบับแล้ว (นึกในใจ ดินะไม่ได้เป็นวิชาที่นำไปออกข้อสอบ CPA) แต่ข่าวดีก็คือ คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาระดับวิชาชีพ สภาวิชาชีพบัญชี รับภาระในการศึกษา IES และดำเนินการต่าง ๆ เพื่อให้ระบบการศึกษาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้นเป็นไปตามที่กำหนดไว้ใน IES อย่างไรก็ดี ในประเด็นที่เกี่ยวข้องแบบเฉพาะ ๆ ซึ่งส่งผลกระทบต่อเราก็เป็นการดีที่จะติดตามด้วยตนเอง เมื่อเรารู้เร็วก็เตรียมพร้อมได้เร็วเท่ากับว่าเราสามารถรับประกันคุณภาพของตัวเองและบุคลากรในองค์กรได้ก่อนใคร เช่น IES 2 ระบุว่าผลการเรียนรู้จะเปลี่ยนจาก Content – based เป็นแบบ Learning Outcome – based ซึ่งถือว่าเป็นการพลิกโฉมของวงการศึกษายุคนี้ที่สำคัญเลยทีเดียว ไว้เราจะติดตามเรื่องราวในประเด็นเฉพาะ ๆ มาฝากกัน ให้ท่านได้รู้ก่อนใครค่ะ

โดย..คณะกรรมการแปลมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ



Get Ready for incoming audit period

วางแผนดี...มีชัยไปกว่าครึ่ง

ช่วงเดือนกันยายนถือเป็นช่วงเวลาผ่อนคลายของผู้สอบบัญชีหลาย ๆ คน เพราะผ่านพ้นเดือนเมษายนและพฤษภาคมที่ peak สุด ๆ ไปแล้ว และกำลังเริ่มวางแผนการตรวจสอบสำหรับปีบัญชีถัดไป ซึ่งการวางแผนที่ดีถือเป็นเคล็ดลับความสำเร็จของผู้สอบบัญชีมืออาชีพเลยทีเดียว โดยต้อง “มองความเสี่ยงให้ทะลุ ระบุจุดที่สำคัญ ตรวจสอบและวิเคราะห์ให้ตรงประเด็น และที่ขาดไม่ได้ คือ การติดตามการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อปรับแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับหลักการที่ปรับเปลี่ยนไป” ซึ่งสำหรับการเงินที่รอบบัญชีสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ต้องอ้างอิงมาตรฐานการสอบบัญชีที่ออกใหม่และปรับปรุงรวมกว่า 20 ฉบับเลยทีเดียว (เห็นแล้วจะเป็นลม...) แต่ไม่ต้องกังวลไปค่ะ เพราะส่วนที่ปรับปรุงหลัก ๆ นั้นเกี่ยวข้องกับรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ และไม่ได้ปรับอะไรมากในหลักการตรวจสอบ หากจะให้เล่าถึงสิ่งที่เปลี่ยนแปลงอาจต้องใช้เวลาลึกซึ้ง (ลองอ่านข้อมูลที่ดีตามด้านล่างกันดูนะคะ) แต่ตอนนี้ขอสรุปสั้น ๆ ว่าส่วนข้อความมาตรฐานจะเพิ่มคำอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหาร ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และผู้สอบบัญชีมากขึ้น รวมทั้งมีการเพิ่มเติมวรรค “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” หากผู้สอบบัญชีเห็นว่ากิจการมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและเพิ่มวรรค “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” สำหรับกิจการที่จดทะเบียน

ในตลาดหลักทรัพย์ซึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเป็นสำคัญ นอกจากนี้ได้ย้ายวรรคหน้าและวรรคความเห็นขึ้นมาเสนอเป็นหัวข้อแรกในรายงาน โดยแนวโน้มของการปรับเปลี่ยนนั้นก็เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินได้ดียิ่งขึ้น และสื่อสารให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจมากขึ้นถึงการทำงานของผู้สอบบัญชีผ่านการสะท้อนภาพตั้งแต่การวางแผนไปจนถึงการสรุปผลการตรวจสอบในรายงาน

พอจะเห็นภาพขึ้นบ้างไหมคะ ว่าหากผู้สอบบัญชีวางแผนไว้ดีตั้งแต่ต้นก็มั่นใจได้เลยว่าปีหน้านี้ จะเป็นปีที่ดีของเราอย่างแน่นอนค่ะ

ข้อมูลดีๆ ที่เกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชี

- FAP Newsletter No. 33
“รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่”
- FAP Newsletter No. 38
“เรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี”
- FAP Newsletter No. 43
“เรื่องน่าสนใจเกี่ยวกับ KAM (Key Audit Matter)”
- ข่าวสารด้านการสอบบัญชี/รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

แล้วเราจะนำข้อมูลการปรับเปลี่ยนใหม่ ๆ มาฝากในโอกาสต่อไปนะคะ

ภาพรวมความก้าวหน้าของมาตรฐานการสอบบัญชี



มีผลบังคับใช้ปี 2010

มีผลบังคับใช้ปี 2014

มีผลบังคับใช้
ปี 2016

ประกาศเมื่อต้นปี 2016
ให้มีผลบังคับใช้ปี 2016



มาตรฐาน 45 ฉบับ
ประกาศใช้เมื่อปี 2012
(2555)

ประกาศใช้แล้ว ปี 2015

ประกาศใช้แล้ว
ในไตรมาส 2 ปี 2016

ร่างมาตรฐานประกาศ
ในไตรมาส 3 ปี 2016

TSRE 2400 (rev)
TSRS 4410 (rev)

TSAE 3000 (rev),
Framework,
TSA 700 (rev),
TSA 701,
TSA 705 (rev),
TSA 706 (rev),
TSA 720 (rev),
TSA 260 (rev),
TSA 570 (rev)

มาตรฐาน 19 ฉบับ
ปรับปรุงตามหลักการของ
รายงานของ
ผู้สอบบัญชีแบบใหม่

“สภาวิชาชีพบัญชีประกาศร่างของมาตรฐานการสอบบัญชี ชุดรหัส 800 แล้วนะคะ
ทุกท่านสามารถติดตามกันได้ที่ <http://www.fap.or.th/มาตรฐานวิชาชีพบัญชี/มาตรฐานการสอบบัญชี.html> ค่ะ”

โดย.. ฝ่ายวิชาการและสนับสนุนวิชาการ

รู้ไว้... เครดิตภาษีเงินได้ ไม่ซ้ำซ้อน ต่างประเทศ

“ ปัจจุบันเรามีการทำธุรกิจการค้ากับต่างชาติมากขึ้น บริษัทของท่านเอง ก็อาจเป็นหนึ่งในผู้ประกอบการที่มีการทำธุรกรรมกับต่างประเทศในหลาย ๆ ครั้ง นอกจากท่านจะต้องนำเงินได้ที่รับจากต่างประเทศมาคำนวณเป็นเงินได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว ท่านยังอาจถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในต่างประเทศอีกด้วย ”



นอกจากมาตรการขจัดภาษีซ้อนในอนุสัญญาภาษีซ้อนแล้ว ยังมีพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามประมวลรัษฎากรที่ช่วยขจัดภาษีซ้ำซ้อนในกรณีมีการจ่ายเงินได้จากประเทศที่ไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทยด้วย โดยบริษัทสามารถนำภาษีที่ถูกเรียกเก็บในต่างประเทศมาเครดิตหรือยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยได้ ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 18) ในกรณีได้รับเงินได้จากประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย และตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 300) ในกรณีได้รับเงินได้จากประเทศที่ไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย หรือจะเลือกนำมาลงเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลก็ได้¹

กรณีเลือกใช้การเครดิตหรือยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสามารถนำมาเครดิตได้เป็นจำนวนเท่ากับภาษีเงินได้ที่เสียไปในต่างประเทศ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทยในส่วนที่คำนวณจากเงินได้จากการประกอบกิจการในต่างประเทศนั้น ส่วนต่างของจำนวนภาษีที่เสียในต่างประเทศที่เกินจากจำนวนภาษีที่นำมาเครดิต

บริษัทมีสิทธินำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ทั้งนี้ ท่านควรจะต้องแน่ใจว่า มีเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการเสียภาษีในต่างประเทศที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีเงินได้ของต่างประเทศรับรองเก็บไว้เพื่อเจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบ ซึ่งอาจมีประเด็นปัญหาตามมาว่า ถ้าบริษัทของท่านมีรายได้จากต่างประเทศในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2558 แต่หลักฐานการเสียภาษีในต่างประเทศเป็นของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2559 เนื่องจากมีการจ่ายเงินและหักภาษีเงินได้ในต่างประเทศ บริษัทจะนำเครดิตภาษีมาใช้อย่างไร ในกรณีนี้ เครดิตภาษีจะต้องนำมาใช้ในปีเดียวกับที่บริษัทรับรู้รายได้เงินได้จากต่างประเทศ คือ รอบระยะเวลาบัญชีปี 2558 โดยต้องยื่นปรับปรุงแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของปี 2558 ในส่วนจำนวนภาษีที่เสียในต่างประเทศที่เกินจากจำนวนภาษีที่นำมาเครดิต สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 2558²

¹อ้างอิงจากข้อหารือกรมสรรพากร เลขที่ กค 0706/10858 วันที่ 28 ธันวาคม 2548

²อ้างอิงจากข้อหารือกรมสรรพากร เลขที่ กค 0702/8746 วันที่ 7 ตุลาคม 2556

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 18)

(ประเทศคู่ค้ามีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย)

**ยกเว้นภาษีเงินได้จากประเทศที่มีอนุสัญญา
ภาษีซ้อนกับประเทศไทย**

อนุสัญญาภาษีซ้อนที่มีผลใช้บังคับแล้ว <http://www.rd.go.th/publish/765.0.html>

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 300)

(ประเทศคู่ค้าไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทย)

**ยกเว้นภาษีเงินได้ ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น
ตามกฎหมายไทย เป็นจำนวนเท่ากับภาษีเงินได้ที่เสียไป
ในต่างประเทศ แต่ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทย**

เพิ่มความเข้าใจกับหลักสูตรภาษีเงินได้นิติบุคคล : บริษัทต่างประเทศ

วันอาทิตย์ที่ 4, 11 และ 18 กันยายน พ.ศ. 2559 เวลา 09.00 - 16.30 น. ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี
สมาชิก 5,400 บาท บุคคลทั่วไป 5,900 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
(CPD : ผู้สอบ / ผู้ทำบัญชี ด้านอื่น ๆ 18 ชั่วโมง)

โดย.. พรเพ็ญ เอื้อประชาดี

คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร

Forward Contract กับการบัญชี ป้องกันความเสี่ยง

ตอนที่ 2



ตามมาตติ ๑ กับตอนที่ 2 ของบทความ ต่อจากตอนที่ 1 ซึ่งเผยแพร่ใน FAP Newsletter ฉบับที่ 43 (หน้า 12-13) ที่ได้แนะนำให้ทุกท่านได้รู้จักกับ “รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (Hedged item)” ว่าสามารถเป็นรายการอะไรได้บ้าง และบอกถึงวัตถุประสงค์ “การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge accounting)” และประเภทของการป้องกันความเสี่ยงที่มีการจำแนกตาม TFRS 9

โดยเนื้อหาของบทความตอนนี้ จะทำให้ท่านเห็นภาพได้ชัดเจนยิ่งขึ้น โดยจะให้ตัวอย่างสมมติให้เห็นตัวเลขอย่างชัดเจนและวิธีการบันทึกบัญชีการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Hedge) และการบันทึกบัญชีการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Cash Flow Hedge) ดังนี้

ตัวอย่างที่ 1 การบันทึกบัญชีการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Hedge) การบันทึกบัญชีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เมื่อกิจการทำสัญญาผูกมัดที่จะซื้อเครื่องจักร

บริษัท กขค จำกัด (“กิจการ”) มีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนอการเงินเป็นสกุลเงินบาท กิจการเลือกใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมสำหรับการป้องกันความเสี่ยงของสัญญาผูกมัดทุกสัญญา ในวันที่ 1 ตุลาคม 25X8 กิจการทำสัญญาผูกมัดกับผู้ขายในประเทศสหรัฐอเมริกาว่าจะซื้อเครื่องจักรเพื่อนำมาใช้ผลิตสินค้า ผู้ขายจะส่งมอบเครื่องจักรให้ในวันที่ 1 เมษายน 25X9 และมีราคาซื้อขายตามสัญญาเท่ากับ 1,000,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ

ในวันเดียวกัน บริษัท กขค จำกัด ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยจะซื้อเงินจำนวน 1,000,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ ในวันที่ 1 เมษายน 25X9 ที่อัตราแลกเปลี่ยน 36.35 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐฯ หรืออีกนัยหนึ่ง กิจการทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อกำหนดราคาเครื่องจักรเป็นเงินบาทที่เป็นจำนวนแน่นอนแล้วเป็นมูลค่า 36,350,000 บาท

- รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (Hedged Item) คือ สัญญาผูกมัดที่จะซื้อเครื่องจักรในราคา 1,000,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ ซึ่งยังมีได้บันทึกบัญชีกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสัญญาผูกมัดและรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในกำไรหรือขาดทุน
- เครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (Hedging Instrument) คือ สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 1,000,000 ดอลลาร์สหรัฐฯ บันทึกบัญชีด้วยมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

อัตราแลกเปลี่ยนทันที (Spot exchange rate) อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า (Forward exchange rate) และมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องมีดังนี้

วันที่	อัตราแลกเปลี่ยนทันที (บาทต่อดอลลาร์สหรัฐฯ)	อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า (บาทต่อดอลลาร์สหรัฐฯ)	มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขาย เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (บาท)
1 ตุลาคม 25X8	36.30	36.35	0
31 ธันวาคม 25X8	36.37	N/A	20,000
1 เมษายน 25X9	36.40	36.35	50,000

โดยสมมุติว่าการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงครบทุกข้อ มีการจัดทำเอกสารการป้องกันความเสี่ยง (Hedge documentation) และการป้องกันความเสี่ยงนี้มีประสิทธิผล รายการบันทึกบัญชีจะเป็น ดังนี้

วันที่	รายการบัญชี	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
1 ตุลาคม 25X8	ไม่มีรายการบัญชี เนื่องจากยังไม่มีการรับรู้สัญญาผูกมัด และสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ามีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับศูนย์		
31 ธันวาคม 25X8	เดบิต สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (สินทรัพย์)	20,000	
	เครดิต กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง (กำไรหรือขาดทุน)		20,000
	รับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมบันทึกในกำไรหรือขาดทุน		
31 ธันวาคม 25X8	เดบิต ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน (กำไรหรือขาดทุน)	20,000	
	เครดิต สัญญาผูกมัด (หนี้สิน)		20,000
	รับรู้มูลค่ายุติธรรมของสัญญาผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้ให้สอดคล้องกับ การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		
1 เมษายน 25X9	เดบิต สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (สินทรัพย์)	30,000	
	เครดิต กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง (กำไรหรือขาดทุน)		30,000
	ปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (50,000 – 20,000) การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมบันทึกในกำไรหรือขาดทุน		
1 เมษายน 25X9	เดบิต ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน (กำไรหรือขาดทุน)	30,000	
	เครดิต สัญญาผูกมัด (หนี้สิน)		30,000
	ปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้ให้สอดคล้องกับ การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		
1 เมษายน 25X9	เดบิต เงินสด (กำไรหรือขาดทุน)	50,000	
	เครดิต สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (สินทรัพย์)		50,000
	รับรู้รายการจ่ายชำระสุทธิสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นเงินสด		

วันที่	รายการบัญชี	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
1 เมษายน 25X9	เดบิต เครื่องจักร	36,400,000	
	เครดิต เงินสด		36,400,000
	ชำระค่าเครื่องจักรตามสัญญาผูกมัดที่อัตราแลกเปลี่ยนวันที่ ณ วันที่ 1 เมษายน 25X9 (1,000,000 x 36.40)		
1 เมษายน 25X9	เดบิต สัญญาผูกมัด (หนี้สิน)	50,000	
	เครดิต เครื่องจักร		50,000
	รับรู้ผลกำไรจากการป้องกันความเสี่ยงของสัญญาผูกมัดเป็นส่วนปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรก ของสินทรัพย์ที่ได้มา		

ผลรวมของรายการบัญชีข้างต้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการป้องกันความเสี่ยงที่กิจการกำหนดไว้ คือ กิจการได้กำหนดราคาซื้อเครื่องจักรเป็นจำนวนเงินบาทคงที่ ที่มูลค่า 36,350,000 บาท รายการบัญชีข้างต้นสามารถสรุปได้ดังนี้

รายการบัญชี	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
เดบิต เครื่องจักร	36,350,000	
เครดิต เงินสด		36,350,000

ตัวอย่างที่ 2 การบันทึกบัญชีการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Cash Flow Hedge)

การบันทึกบัญชีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เมื่อกิจการทำสัญญาผูกมัดที่จะซื้อเครื่องจักร

สมมติให้ข้อเท็จจริงเหมือนกับตัวอย่างที่ 1 แต่ บริษัท กขค จำกัด กำหนดให้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดสำหรับการป้องกันความเสี่ยงของสัญญาผูกมัด การป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงครบทุกข้อมีการจัดทำเอกสารการป้องกันความเสี่ยง (Hedge documentation) และการป้องกันความเสี่ยงนี้มีประสิทธิผลทั้งจำนวน รายการบันทึกบัญชีจะเป็นดังนี้

วันที่	รายการบัญชี	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
1 ตุลาคม 25X8	ไม่มีรายการบัญชี เนื่องจากยังไม่มีกรรับรู้สัญญาผูกมัด และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ามีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับศูนย์		
31 ธันวาคม 25X8	เดบิต สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (สินทรัพย์)	20,000	
	เครดิต สำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น)		20,000
	รับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		

วันที่	รายการบัญชี	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
1 เมษายน 25X9	เดบิต สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (สินทรัพย์)	30,000	
	เครดิต สำรองการป้องกันความเสี่ยงใน กระแสเงินสด (กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น)		30,000
	ปรับปรุงมูลค่าดีเดียมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าดีเดียมบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
1 เมษายน 25X9	เดบิต เงินสด	50,000	
	เครดิต สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (สินทรัพย์)		50,000
	รับรู้รายการจ่ายชำระสุทธิสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นเงินสด		
1 เมษายน 25X9	เดบิต เครื่องจักร	36,400,000	
	เครดิต เงินสด		36,400,000
	ชำระค่าเครื่องจักรตามสัญญาผูกมัดที่อัตราแลกเปลี่ยนวันที่ ณ วันที่ 1 เมษายน 25X9 (1,000,000 × 36.40)		
1 เมษายน 25X9	เดบิต สำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น)	50,000	
	เครดิต เครื่องจักร		50,000
	รับรู้ผลกำไรจากการป้องกันความเสี่ยงของสัญญาผูกมัดเป็นส่วนปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรก ของสินทรัพย์ที่ได้มา		

ผลรวมของรายการบัญชีข้างต้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการป้องกันความเสี่ยงที่กิจการกำหนดไว้ คือ กิจการได้กำหนดจำนวนกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายเพื่อซื้อเครื่องจักรเป็นจำนวนเงินบาทคงที่ ที่มีมูลค่า 36,350,000 บาท รายการบัญชีข้างต้นสามารถสรุปได้ ดังนี้

รายการบัญชี	เดบิต (บาท)	เครดิต (บาท)
เดบิต เครื่องจักร	36,350,000	
เครดิต เงินสด		36,350,000

หลังจากที่ท่านสมาชิกได้อ่านบทความฉบับนี้แล้ว คณะกรรมการฯ หวังว่าท่านสมาชิกจะได้รับความเข้าใจมากยิ่งขึ้นเกี่ยวกับ สัญญา Forward contract และวิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting) ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ จะพยายามจัดทำบทความเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่คาดว่าจะจะเป็นประโยชน์ต่อสมาชิกอย่างต่อเนื่องเป็นระยะๆ โดยท่านสมาชิกสามารถติดตามบทความของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้จากเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th

โดย...คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี



Brexit

และผลกระทบ

EU (European Union) เดิมชื่อ European Economic Community (EEC) เกิดขึ้นจาก Treaty of Rome ในปี ค.ศ. 1957 ซึ่งเป็นตลาดรวมและได้ขยายฐานะและเปลี่ยนชื่อเป็น European Union ในปี ค.ศ. 1993 ภายใต้ Maastricht Treaty

ปัจจุบัน EU ประกอบด้วยสมาชิกยุโรป 28 ประเทศ โดยมีนโยบายตลาดเดียว (Single Market) สามารถเคลื่อนย้ายบุคลากร สินค้า บริการ และทุนได้อย่างเสรี ภายในกลุ่มประเทศสมาชิก จำนวนประชากรของ EU มีประมาณ 508 ล้านคน

ทำไมถึงต้องมีการ Vote Brexit

นายเดวิด คาเมรอน ได้หาเสียงไว้ตอนเลือกตั้งเมื่อปี ค.ศ. 2015 ถ้าเขาได้เป็นนายกรัฐมนตรีจะมีการจัดทำประชามติให้มีการ Vote ว่าประเทศอังกฤษจะออกจาก EU หรือไม่ ซึ่งในที่สุดนายเดวิด คาเมรอน ก็ชนะเลือกตั้งและได้เป็นนายกรัฐมนตรีของอังกฤษ และเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน ค.ศ. 2016 ก็ได้เปิดให้ประชาชนลงประชามติว่าประเทศอังกฤษจะออกจาก EU - Brexit (British Exit), หรือจะอยู่กับ EU - Remain (British Remain) ซึ่งฝ่ายสนับสนุนให้อังกฤษแยกตัวออกจาก EU ชนะด้วยคะแนนร้อยละ 52

เหตุผลของฝ่ายที่อยากออกจาก EU

- ปัญหาการไหลเข้ามาทำงานของคนต่างชาติ โดยเฉพาะชาวยุโรป ตะวันออกทำให้เกิดปัญหาการแย่งงานของคนอังกฤษ และปัญหาผู้อพยพจากตะวันออกกลางที่เข้ามาในอังกฤษมีมากขึ้นไป ซึ่งอังกฤษนั้นเป็นเป้าหมายสำคัญของผู้ก่อการร้าย ยิ่งรับผู้อพยพมาก การแฝงตัวของผู้ก่อการร้ายก็มีมาก
- อังกฤษจ่ายค่าสมาชิกให้ EU ปีละ 12.9 พันล้านปอนด์ ซึ่งเป็นจำนวนที่สูงมากเมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่ได้รับ นอกจากนี้อังกฤษก็ไม่อยากรับภาระอัมชูปประเทศสมาชิก EU ที่เศรษฐกิจตกต่ำ เช่น กรีซ
- อยากมีเสรีภาพทางการค้ากับประเทศอื่น โดยไม่ต้องขอ EU การเป็นสมาชิก EU ทำให้อังกฤษไม่สามารถทำข้อตกลงการค้ากับประเทศอื่นได้อย่างเสรี เนื่องจากสหภาพยุโรปได้พัฒนาตลาดเดียวผ่านระบบกฎหมายที่เป็นมาตรฐานซึ่งใช้บังคับในประเทศสมาชิกทุกประเทศ มีการยกเลิกการควบคุมหนังสือเดินทาง สหภาพยุโรปมุ่งเน้นให้มีการเคลื่อนย้ายบุคลากร สินค้า บริการและทุนอย่างเสรี นอกจากนี้การทำแผนพัฒนากระตุ้นเศรษฐกิจก็ทำได้ยากลำบากเพราะธนาคารกลางของยุโรปเป็นผู้ควบคุมดูแลงบประมาณประเทศสมาชิกใน EU

เหตุผลของฝ่ายที่อยากให้อังกฤษอยู่กับ EU ต่อไป

- ถ้าอังกฤษออกจาก EU จะมีผลกระทบด้านการค้าคือไม่ได้สิทธิทางภาษีในการส่งออกนำเข้าจากประเทศสมาชิกในกลุ่ม EU ซึ่งอังกฤษมีการส่งออกไปยังประเทศในกลุ่ม EU คิดเป็นร้อยละ 45 ของการส่งออกทั้งหมด

- อังกฤษจะสูญเสียข้อตกลงทางการค้าที่ EU ทำให้กับประเทศต่าง ๆ และอังกฤษจะต้องไปเจรจาตกลงใหม่เอง ซึ่งอังกฤษจะมีอำนาจต่อรองน้อยลง
- ผลกระทบด้านแรงงานทั้งการจ้างงานและการลงทุนจะเปลี่ยนไป อาจจะมีการย้ายฐานการลงทุนออกจากอังกฤษ คนอังกฤษที่ไปทำงานใน EU อาจต้องกลับไปทำวีซ่าใหม่ คนในประเทศสมาชิก EU ที่เข้ามาทำงานในอังกฤษอาจจะต้องขอ work permit ตัวอย่างธุรกิจที่ได้รับผลกระทบ คือ ฟุตบอลพรีเมียร์ลีกของอังกฤษ ซึ่งมีนักฟุตบอลที่มีสัญชาติในประเทศสมาชิก EU เข้ามาเล่นฟุตบอลอาชีพในอังกฤษ หรือแม้แต่ นักฟุตบอลชาวอังกฤษที่ไปเล่นฟุตบอลอาชีพในประเทศสมาชิก EU
- ผลกระทบด้านการเมือง ชาวไอร์แลนด์เหนือและสกอตแลนด์อยากอยู่กับ EU ถ้าอังกฤษออกจาก EU อาจจะเป็นเงื่อนไขให้มีการแยกตัวออกจากประเทศในเครือสหราชอาณาจักร

ผลกระทบต่ออังกฤษออกจาก EU

ผลของการ Vote ยังไม่มีผลทำให้อังกฤษต้องออกจาก EU ทันที ยังมีขั้นตอนที่ประเทศอังกฤษต้องดำเนินการ ซึ่งคาดว่าจะต้องใช้เวลา 2 - 3 ปี จึงจะสำเร็จ เนื่องจากต้องใช้เวลาในการเจรจาข้อตกลงระหว่างอังกฤษกับ EU

อย่างไรก็ตามผลกระทบในระยะสั้นของการ Vote มีดังนี้

- เงินยูโรและปอนด์มีแนวโน้มอ่อนค่าลงในระยะสั้นและระยะกลางจากความไม่แน่นอน และแนวโน้มที่ธนาคารกลางของทั้ง 2 แห่งอาจต้องผ่อนคลายนโยบายทางการเงินเพิ่มเติม
- ราคาน้ำมันมีโอกาสลดลงในระยะสั้นจากค่าเงิน USD ที่แข็งขึ้น อาจทำให้มีแรงเทขายหุ้นน้ำมันทั่วโลก
- ตลาดหุ้นอังกฤษและยุโรปมีความเสี่ยงสูงสุดจากความไม่แน่นอนที่เพิ่มขึ้น
- การเมืองในอังกฤษมีการเปลี่ยนแปลง นายกรัฐมนตรี เดวิด คาเมรอน ประกาศว่าจะลาออกในเดือนตุลาคม 2016 นอกจากนี้คนอังกฤษที่อยู่ในลอนดอนส่วนใหญ่เลือกที่จะอยู่กับ EU และพยายามเรียกร้องให้มีการดำเนินการเพื่อให้อังกฤษยังคงอยู่กับ EU ต่อไป
- ส่วนผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทยในระยะสั้นไม่น่าจะมีผลกระทบ เพราะประเทศไทยมีการส่งออกไปอังกฤษเพียงร้อยละ 2 และผลกระทบในระยะสั้นต่อตลาดหุ้นไทยมีน้อย ในระยะยาวถ้า EU อ่อนแอลง ไทยอาจได้รับผลกระทบเพราะส่งออกไป EU ถึงร้อยละ 10

โดย.. วิชาติ ไกลศกระวี
อนุกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมกับ LCPAA จัดอบรม TFRS ให้ผู้ประกอบการ วิชาชีพบัญชีของประเทศไทย



สืบเนื่องจากการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ในปี 2559 ในส่วนขององค์กรวิชาชีพบัญชีอาเซียน แต่ละแห่งได้มีการประชุมเตรียมการระหว่างกัน เพื่อช่วยเหลือและสนับสนุนซึ่งกันและกันในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้ได้รับการยอมรับในระดับสากล โดยเริ่มจากการนำมาตรฐานทางวิชาชีพระดับสากลมาใช้ เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการศึกษา และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อยกระดับวิชาชีพบัญชีในแต่ละประเทศ โดยประเทศไทยได้ดำเนินการในส่วนนี้มาเป็นระยะเวลาหนึ่งแล้ว

ทาง Lao Chamber of Professional Accountants and Auditors (LCPAA) ซึ่งเป็นองค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว มีเป้าหมายที่ต้องการยกระดับมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชีสู่สากล รวมถึงการพัฒนาเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง จึงได้เกิดเป็นการลงนามในบันทึกความตกลงร่วมมือ (MoU) ระหว่างสภาวิชาชีพบัญชี กับ LCPAA เมื่อเดือนกุมภาพันธ์ที่ผ่านมา เพื่อร่วมกันพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย

โดยภายใต้ MoU ช่างต้น จึงเกิดเป็นโครงการจัดอบรมเรื่อง Thai Financial Reporting Standards (TFRS) ขึ้นในระยะแรกเป็นการอบรม TFRS ทั้งสิ้น 17 ฉบับ ซึ่งมีการอบรมเมื่อช่วงวันที่ 9 กรกฎาคม - 14 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ที่ผ่านมา ณ เมืองเวียงจันทน์ ประเทศลาว โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้พิจารณาบุคลากรจากหลากหลายมหาวิทยาลัยที่ผ่านการอบรมในโครงการ Train the Trainer มาร่วมเป็นวิทยากรบรรยายในโครงการดังกล่าว เพื่อเป็นการต่อยอดทางความรู้ นอกจากนี้สภาวิชาชีพบัญชียังมีโครงการร่วมกับทางประเทศไทย เพื่อจัดอบรม Thai Standards on Auditing (TSA) ด้วยในระยะต่อไป

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2560

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2560 ปรับโครงสร้างครั้งนี้ช่วยเสียภาษีน้อยลง แต่มีนุษย์เงินเดือนจะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนเท่าไรกัน ลองมาดู

มนุษย์เงินเดือนได้เฮกันดัง ๆ เมื่อคณะรัฐมนตรีไฟเขียวปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปี 2560 ซึ่งมีทั้งเพิ่มวงเงินหักค่าใช้จ่ายส่วนตัวเป็น 50% แต่ไม่เกิน 100,000 บาท เพิ่มค่าลดหย่อนทั้งส่วนตัว คู่สมรส บุตร รวมทั้งปรับอัตราภาษีในช่วงอัตราร้อยละ 30-35 ที่จากเดิมมีรายได้สุทธิ 4,000,001 บาทขึ้นไปต้องเสียภาษี 35% ปรับเป็นต้องมีรายได้สุทธิ 5,000,001 บาทขึ้นไป (อ่านข่าวปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปี 2560 ค่าลดหย่อนเพียบ เงินเดือน 26,000 ถึงเสียภาษี) การปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปี 2560 ดังกล่าว ส่งผลให้มนุษย์เงินเดือนเสียภาษีในอัตราน้อยลง ซึ่งทางเพจเฟซบุ๊ก กรมสรรพากร (Revenue Department) ก็ได้ทำภาพมาให้ดูกันชัด ๆ ว่ามนุษย์เงินเดือนจะเริ่มมีภาษีที่เงินเดือนแค่ไหน หากใช้ค่าลดหย่อนส่วนตัวเพียงอย่างเดียว

โสดหรือสมรสแยกกัน			
บุคคลธรรมดาที่เป็นมนุษย์เงินเดือน		ใหม่!	เดิม
ใช้ค่าลดหย่อนส่วนตัวเพียงอย่างเดียว		25,833	20,000
บุตร		28,333	21,150
บุตร		30,833	22,500
บุตร		33,333	23,750
บุตร		35,833	23,750
บุตร		++	23,750

คู่สมรสมีเงินได้และรวมหย่อน			
บุคคลธรรมดาที่เป็นมนุษย์เงินเดือน		ใหม่!	เดิม
ใช้ค่าลดหย่อนส่วนตัวและคู่สมรสเพียงอย่างเดียว		39,166	27,500
บุตร		44,166	30,000
บุตร		49,166	32,500
บุตร		54,166	35,000
บุตร		59,166	35,000
บุตร		++	35,000

เฮ! ปรับโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปี 2560
เงินเดือนไม่ถึง 26,000 บาท ไม่ต้องเสียภาษี

สาระสำคัญ

1 ปรับอัตราภาษีในช่วงอัตราร้อยละ 30 และอัตราร้อยละ 35

เงินได้สุทธิต่อปี	อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
0-150,000 บาท	ได้รับการยกเว้น
150,001-300,000 บาท	5%
300,001-500,000 บาท	10%
500,001-750,000 บาท	15%
750,001-1,000,000 บาท	20%
1,000,001-2,000,000 บาท	25%
2,000,001-5,000,000 บาท	30%
5,000,001 บาทขึ้นไป	35%

2 เพิ่มวงเงินหักค่าใช้จ่าย

เพิ่มวงเงินหักค่าใช้จ่าย 50% ของเงินได้ แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

3 เพิ่มค่าลดหย่อน

ผู้มีเงินได้	คู่สมรส	บุตร
ลดหย่อนได้ 60,000 บาท (จากเดิม 30,000 บาท)	ลดหย่อนได้ 60,000 บาท (จากเดิม 30,000 บาท)	ลดหย่อนได้ 30,000 บาท/คน (จากเดิม 15,000 บาท/คน ไม่เกิน 3 คน)

กรณีโสด หรือสมรสแต่แยกกันภาษี

- ใช้ค่าลดหย่อนส่วนตัวเพียงอย่างเดียว : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 25,833 บาท
- มีบุตร 1 คน : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 28,333 บาท
- มีบุตร 2 คน : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 30,833 บาท
- มีบุตร 3 คน : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 33,333 บาท
- มีบุตร 4 คน : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 35,833 บาท

กรณีคู่สมรสมีเงินได้และรวมหย่อนภาษี

- ใช้ค่าลดหย่อนส่วนตัวและคู่สมรสเพียงอย่างเดียว : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 39,166 บาท
- มีบุตร 1 คน : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 44,166 บาท
- มีบุตร 2 คน : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 49,166 บาท
- มีบุตร 3 คน : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 54,166 บาท
- มีบุตร 4 คน : จะต้องเริ่มเสียภาษีที่เงินเดือนมากกว่า 59,166 บาท

ส่วนใครที่มีค่าลดหย่อนอื่น ๆ เพิ่มเติม เช่น ประกันชีวิต, กองทุน LTF-RMF, ค่าเลี้ยงดูบิดา-มารดา และ เงินบริจาคต่าง ๆ ฯลฯ เงินเดือนเริ่มต้นที่จะต้องเสียภาษีในปี 2560 ก็จะมากขึ้นตามไปด้วย โดยการปรับโครงสร้างภาษีครั้งนี้จะใช้สำหรับการยื่นแบบภาษีในปี 2561

ที่มา: กรมสรรพากร, เฟซบุ๊ก กรมสรรพากร (Revenue Department)



FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

FAP International Conference 2016

21st October 2016
Centara Grand @CentralWorld
Bangkok, Thailand



Digital Economy: Impact on Accounting Professions

By attending the Conference, the participants will learn more about Digital Economy from both International's and Thailand's perspective and keep themselves up to date with advances in technology which will directly and indirectly affect the work of professionals.

Register Online
www.fapconf2016.com

Target participants:

- CEO, CFO
- Audit Committee
- Senior management
- Investor
- Analyst
- Entrepreneur
- Auditor
- Accountant
- interested person

Registration fee (VAT Included)
Early bird rate (Before 15th September 2016)
of Baht 4,000
Standard rate of Baht 5,000

Contact us: Federation of Accounting Professions, Thailand (FAP)
Address 133 Sukhumvit 21 Road, Wattana Dist., Bangkok 10110 Thailand
Website: www.fap.or.th Email: fapconf2016@fap.or.th Facebook: @fap.family
Tel: +662-685-2500 ext. 2573 or 2519 (Foreign Affairs) Fax: +662-685-2501

Agenda

*Speakers and Programs are subject to change.
**The seminar will be conducted in English.

Time	Agenda & Speakers
8.00 - 9.00	Registration
9.00 - 9.15	Welcome Address Mr. Prasanna Chuaphanich, FAP President, Thailand
9.15 - 10.00	Thailand Digital Economy: Driving towards the future • Ms. Pongpun Gearaviriyapun, Director-General, Department of Business Development, Ministry of Commerce • Speaker from Bank of Thailand
10.00 - 10.15	Coffee Break & Networking
	Panel Discussion
10.15 - 11.45	ASEAN Perspective on Digital Economy Panellist : • Mr. Gerard Ee, ISCA President, Singapore • Dato' Mohammad Faiz Azmi, MIA President, Malaysia • Mr. Prasanna Chuaphanich, FAP President, Thailand Moderator : Mr. Boonlert Kamolchanokkul, Chairman of Foreign Affairs Sub-Committee, FAP Thailand, and Audit Partner, PwC Thailand
11.45 - 13.15	Lunch Break & Networking
13.15 - 14.45	Digital Economy : Technology Trends Impacting Accounting Professions • Mr. Andrew Smart, Head of Emerging Markets Asia, ACCA
14.45 - 15.00	Coffee Break & Networking
	Panel Discussion
15.00 - 17.00	Digital Economy : Technology trends impacting Accounting Professions Panellist : • Ms. Sirirat Chotivachakarn, Chairperson of the Association of Certified Thai Accounting Practices • Dr. Yaowaluk Chadbunchachai, Partner of Information Technology Risk and Assurance, EY Thailand • Ms. Varunee Pridanonda, Chairperson of Accounting System Design Committee, FAP Thailand, and Risk Assurance Partner, PwC Thailand • Asst. Prof. Dr. Kriengkrai Boonlert-U-Thai, Secretary, Technology & Education, FAP Thailand Moderator : Dr. Nimnual Piewthongngam, Foreign Affairs Sub-Committee, FAP Thailand and Deputy Director of ASEAN Strategy, E-saan Center for Business and Economic Research, Khonkaen University

Sponsors

Deloitte



KPMG



ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

• หลักสูตร “Audit Core Training (Workshop) การตรวจสอบบัญชีเชิงปฏิบัติการ”

วันที่ 9, 19, 22, 23, 25 และ 27 กันยายน พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.

สมาชิก 10,000 บาท บุคคลทั่วไป 12,000 บาท (รวม VAT)

สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

• หลักสูตร “Beyond Treasury Management”

วันเสาร์ที่ 8 ตุลาคม พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.

สมาชิก 3,500 บาท บุคคลทั่วไป 4,000 บาท (รวม VAT)

สถานที่จัดอบรมสัมมนา ห้องบอลรูม 2 โรงแรมเรดิสัน บลู พลาซ่า
กรุงเทพฯ ถนนสุขุมวิท

• หลักสูตร “ความเสี่ยงและการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Risk and IT Governance)”

วันพุธที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2559 เวลา 9.00-16.30 น.

และ วันพฤหัสบดีที่ 15 กันยายน 2559 เวลา 9.00-12.15 น.

สมาชิก 5,000 บาท บุคคลทั่วไป 5,500 บาท (รวม VAT)

สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ ห้อง Meeting room 8-9 ชั้น 5
โรงแรมพูลแมน กรุงเทพฯ แกรนด์ สุขุมวิท 21

• หลักสูตร “การบริหารความเสี่ยง (ขั้น Advance) รุ่นที่ 1/59”

วันพฤหัสบดีที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2559 เวลา 9.00-16.30 น.

สมาชิก 4,000 บาท บุคคลทั่วไป 4,500 บาท (รวม VAT)

สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ ห้อง Ballroom 2 โรงแรม S31 สุขุมวิท 31

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์ได้ที่ www.fap.or.th

“

อ่าน FAP Newsletter

ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์

www.fap.or.th

เสนอแนะหรือติชมผ่านทางอีเมล

fapnewsletter@fap.or.th

”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย
ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใดๆ และไม่มีความรับผิดชอบใน
ความเสียหายใดๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไปว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

FAP

จดหมายข่าว/Newsletter
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ชำระค่าฝากส่งเป็นรายเดือน
ใบอนุญาตพิเศษที่ 209/2552
ปณศ.(พ) พระโขนง 10110

┌

┐

└

┘

สิ่งที่เพิ่มพ

- ☐ จำหน่ายซองไม่รัดเจน
- ☐ ไม่มารับตามกำหนด
- ☐ ไม่มีเลขที่บ้านตามที่จำหน่าย
- ☐ ไม่ยอมรับ
- ☐ ไม่มีผู้รับตามที่จำหน่าย
- ☐ เลิกกิจการ
- ☐ ย้าย ไม่ทราบที่อยู่ใหม่

เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110 โทรศัพท์ 02 685 2500 โทรสาร 02 685 2501
(สถานีรถไฟฟ้า BTS : สถานีอโศก ทางออก 3) (สถานีรถไฟฟ้าใต้ดิน MRT: สถานีสุขุมวิท ทางออก 1)

Website : www.fap.or.th , E-mail: fap@fap.or.th , www.facebook.com/FAP.FAMILY