



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

Newsletter

Issue 41 • May 2016



วันวิสาขบูชาในอาเซียน
..อ่านต่อหน้า 5



บทความความรู้จาก
“ไอเคน” ..อ่านต่อหน้า 18



Q&A

ประเด็นทางด้านการบัญชี
สำหรับการรับรายการใบอนุญาต
ประกอบกิจการจากภาครัฐ

เนื่องจากในปัจจุบันกิจการในกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารและกลุ่มบันเทิงมีการประมูลใบอนุญาตประกอบกิจการเกิดขึ้นบ่อยครั้ง เช่น การประมูลใบอนุญาตประกอบกิจการโทรทัศน์ระบบดิจิทัล และใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่ย่าน 900 MHz ซึ่งรูปแบบการจ่ายค่าธรรมเนียมการประมูลใบอนุญาตดังกล่าวกำหนดให้กิจการที่ชนะการประมูลจ่ายค่าธรรมเนียมหนึ่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่วนจำนวนเงินที่เหลือแบ่งจ่ายค่าธรรมเนียมออกเป็นงวดๆ โดยต้องจ่ายค่าธรรมเนียมให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลา 3 ปีถึง 5 ปี นับแต่วันที่ได้รับใบอนุญาต บทความนี้จะสามารถตอบประเด็นคำถามทางด้านการบัญชีสำหรับการรับรายการใบอนุญาตประกอบกิจการจากภาครัฐ..อ่านต่อหน้า 10

Update

ข่าวสารด้านบัญชีภาษีอากร

กักตักเปิดเล่ม
โดย..จรัส แหยมสร้อยทอง
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านบัญชีภาษีอากร
..อ่านต่อหน้า 2

“6 วิธีง่ายๆ ในการพัฒนาสมอง”

..อ่านต่อหน้า 19

จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

..อ่านต่อหน้า 14

Due Process มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีขั้นตอนการจัดทำอย่างไร?

ในปัจจุบันคำว่า “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน” (IFRS) เป็นคำที่เรียกกันอย่างแพร่หลายในวงการวิชาชีพบัญชี รวมถึงบริษัทจดทะเบียนและไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งหลายท่านคงมีคำถามในใจว่า IFRS คืออะไร มีความสำคัญอย่างไร จัดทำโดยใคร และจัดทำอย่างไร คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจึงขอเผยแพร่กระบวนการจัดทำ (Due Process) ให้แก่ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง (stakeholders) สามารถเข้าใจและนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและช่วยให้เกิดความโปร่งใสและรับฟังความคิดเห็นอย่างทั่วถึง-

..อ่านต่อหน้า 6

Update

ข่าวสารด้านบัญชีภาษีอากร

..ดิฉันยินดีมากที่ได้รับเกียรติมาทักทายท่านอีกครั้ง ขณะที่เขียนคำกล่าวทักทายนี้อยู่ในช่วงวันหยุดสงกรานต์พอดี ในปีนี้มีวันหยุดสงกรานต์ติดต่อกันนานถึงห้าวัน และหากกลางานเพิ่มในวันจันทร์และวันอังคารที่ 11 และ 12 เมษายน ก็ได้หยุดงานนานถึงเก้าวัน เป็นสิ่งที่ดีมากที่ทุกท่านได้มีเวลาพักผ่อนกับครอบครัว ไปทำบุญไหว้พระ ไปกราบขอพรจากผู้ใหญ่ เป็นการสืบสานประเพณีและวัฒนธรรมอันดีของชาติไทยเรา นอกจากนี้ การไปรับประทานอาหารและท่องเที่ยวในประเทศไทยในช่วงวันสงกรานต์นี้ยังได้รับสิทธิหักลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปีภาษี 2559 ตามมาตรการภาษีเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของรัฐบาล โดยบุคคลธรรมดาสามารถนำค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายระหว่างวันที่ 9 เมษายน 2559 ถึงวันที่ 17 เมษายน 2559 จำนวนไม่เกิน 15,000 บาท ดึงต่อไปนี้ มาหักลดหย่อนภาษีได้

- ค่าอาหารและเครื่องดื่มจากร้านอาหารหรือโรงแรม (ไม่รวมการซื้อสุรา เบียร์ และไวน์)
- ค่า Package Tour ในประเทศ
- ค่าที่พักโรงแรมในประเทศ

การขอหักลดหย่อนภาษีกรณีดังกล่าวต้องมีหลักฐานใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่ได้รับจากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้มีคำถามตามมาว่าจะต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในใบกำกับภาษีหรือไม่ หากไม่ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ใบกำกับภาษีดังกล่าวจะใช้เป็นหลักฐานเพื่อขอหักลดหย่อนภาษีได้หรือไม่ เนื่องจากท่านที่เป็นผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการคงไม่อยากจะแจ้งเลขประจำตัวผู้เสียภาษีซึ่งเป็นเลขเดียวกับเลขประจำตัวประชาชนให้ใครทราบโดยไม่จำเป็น ซึ่งเรื่องนี้กรมสรรพากรได้มีคำชี้แจงแล้วว่า

“ลูกค้าผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ต้องแจ้งเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตนเองให้แก่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการทราบก็ได้” นั่นก็คือถึงแม้ไม่ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ใบกำกับภาษีนั้นก็ยังเป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่บุคคลธรรมดาซึ่งไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถนำมาเป็นหลักฐานการขอหักลดหย่อนภาษีกรณีกินและเที่ยวช่วงเทศกาลสงกรานต์ได้

สำหรับนักบัญชีหลังจากหยุดพักผ่อนเพิ่มพลังกาย พลังใจแล้ว กลับมามีงานรอกอยู่ โดยเฉพาะท่านที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี ปิดบัญชี ตรวจสอบและรับรองงบการเงินและการปรับปรุงรายการต่างๆ ภายใต้เงื่อนไขตามประมวลรัษฎากร เพื่อคำนวณกำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ) เพื่อเสียภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เนื่องจากใกล้สิ้นสุดกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว ซึ่งวันสุดท้ายของกำหนดเวลาการยื่นแบบฯ สำหรับรอบบัญชีนี้ คือวันที่ 29 พฤษภาคม 2559 แต่เนื่องจากตรงกับวันหยุดราชการ จึงเลื่อนเป็นวันที่ 30 พฤษภาคม 2559 หรือหากยื่นแบบแสดงรายการทางอินเทอร์เน็ต สามารถยื่นได้ภายในวันที่ 6 มิถุนายน 2559

คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากรได้มุ่งเน้นการให้ความรู้ทางด้านภาษีอากรโดยได้จัดให้มีหลักสูตรสัมมนาสำหรับนักบัญชีภาษีอากรเป็นหลักสูตรการให้ความรู้ทุกประเภทภาษีตามประมวลรัษฎากร ความตกลงเพื่อเว้นการเก็บภาษีซ้อน การตรวจสอบและประเมินภาษี ภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ภาษีสรรพสามิต ภาษีศุลกากร ภาษีท้องถิ่นฯ นอกจากนี้ยังมีหลักสูตรที่น่าสนใจอื่นๆ เช่น ความท้าทายของธุรกิจต่อการควบคุมกิจการ ภาษีอากรสำหรับธุรกรรมระหว่างประเทศ กฎหมายอื่นที่นักบัญชีควรทราบ เป็นต้น ทุกหลักสูตรมุ่งเน้นการให้ความรู้ทั้งทางทฤษฎีและปฏิบัติ รวมถึงประเด็นปัญหาที่พบบ่อยๆ ทั้งนี้เพื่อให้ นักบัญชีและผู้ที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากรได้มีความรู้ทางด้านภาษีอากรอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โดยรู้จัก รู้จริง รู้รอบปฏิบัติได้อย่างมั่นใจและมีความรับผิดชอบ จึงขอเชิญชวนท่านเข้าร่วมการอบรมสัมมนาโดยดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ทาง www.fap.or.th แต่อย่างไรก็ตามท่านควรต้องติดตามการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายภาษีตลอดเวลาด้วย เนื่องจากประเทศไทยกำลังเข้าสู่ยุค Digital Economy กฎหมายภาษีคงมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป..

สุดท้ายนี้ ดิฉันอยากจะฝากประชาสัมพันธ์การจัดหลักสูตรอบรมสัมมนาด้านภาษีที่กำลังจะมีขึ้นเรื่อง “ภาษีเงินได้รอบการตัดบัญชี : หลักบัญชีและภาษีอากรความเหมือนที่แตกต่าง” บรรยายโดย คุณพรณี วรวิจิตรจงสถิต และคุณธัญลักษณ์ เกตุแก้ว จัดขึ้นในวันศุกร์-เสาร์ ที่ 3-4 มิถุนายน 2559 เวลา 09.00 – 16.30 น. อาคารสภานิติบัญญัติ สุขุมวิท 21(อโศก) รายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักสูตรสามารถดูได้ที่ www.fap.or.th

โดย.. คุณจรัส แหยมสร้อยทอง
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านบัญชีภาษีอากร

HOW TO

นำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์

DBD e-Filing



FAP News Update ในฉบับเดือนพฤษภาคมนี้ ส่วนทะเบียนและสมาชิกสัมพันธ์ขอแจ้งข่าวสารของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ดังนี้

กรมพัฒนาธุรกิจการค้าเชิญชวนส่งงบการเงินสำหรับรอบปีบัญชี 2558 ทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ภายในวันที่ 31 พฤษภาคม 2559 โดยดาวน์โหลดโปรแกรม XBRL ในรูปแบบ Excel ซึ่งไม่มีค่าใช้จ่าย ไม่ต้องเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต กรอกข้อมูลงบการเงิน 2 ปีเปรียบเทียบได้ในหน้าต่างเดียวกัน โดยกรมพัฒนาได้จัดทำฐานข้อมูลของ ปี 2557 ในรูปแบบ XBRL สำหรับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดทุกรายครบ 100% แล้ว ดังนั้นนิติบุคคลสามารถบันทึกงบการเงินเฉพาะ ปี 2558 แล้ว นำส่งงบการเงินได้อย่างสมบูรณ์

หากยังไม่พร้อมส่งทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้ยื่นงบการเงินด้วยตนเองหรือนำส่งทางไปรษณีย์ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด และต้องยื่นทางอิเล็กทรอนิกส์อีกครั้ง **ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2559**

ข่าวดี ผู้ทำบัญชีที่นำส่งงบการเงินทาง DBD e-Filing ให้นับชั่วโมงความรู้ทางบัญชีได้ 1 ชั่วโมง ต่อ 1 นิติบุคคล ตั้งแต่บัดนี้ถึง 31 ธันวาคม 2559 ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงการกรอกงบการเงินผิดพลาด กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และสมาคมอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์ไทย จึงร่วมมือกันพัฒนาโปรแกรมบัญชี DBD Connect Biz Club ท่านใดสนใจรายละเอียดสอบถามเพิ่มเติมได้ที่สายด่วน 1570

สภาวิชาชีพบัญชีหวังว่าข่าวสารดังกล่าวคงเป็นประโยชน์สำหรับสมาชิกและนิติบุคคล สามารถหาข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ Website กรมพัฒนาธุรกิจการค้า www.dbd.go.th หรือ สายด่วน 1570



ช่องทางการติดต่อสอบถามและการเข้าอบรม DBD e-Filing

1. การอบรมเชิงปฏิบัติการ (Workshop) การนำส่งงบการเงินผ่านระบบ DBD e-Filing

ระหว่างเดือนมีนาคม-เดือนพฤษภาคม 2559 สามารถเข้าร่วมอบรม ณ ห้องอบรมคอมพิวเตอร์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม อาคาร 5 ชั้น 9 และ 10 และอาคารสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ชั้น 5 และ 6

2. การขอรับคำแนะนำและปรึกษา เกี่ยวกับการใช้งานระบบ DBD e-Filing สามารถติดต่อได้ที่

- (1) ส่วนกลาง กองข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
โทรศัพท์: 02-5474376-77, 02-5475978, 098-8304376 หรือ
โทรสาร: 02-5474372 E-mail: efiling.training@gmail.com
- (2) ส่วนภูมิภาค กลุ่มงานบริการทะเบียนธุรกิจ
และอำนวยความสะดวกทางการค้าสำนักงานพาณิชย์จังหวัด

3. การขอรับคำแนะนำและปรึกษา เกี่ยวกับการเลือกรูปแบบมาตรฐานการรายงานทางการเงินและ การจัดกลุ่มข้อบัญชีให้ถูกต้องตามรูปแบบงบการเงินที่กำหนดใน DBD e-Filing สามารถติดต่อได้ที่

- (1) กองกำกับบัญชีธุรกิจ โทร 02-5474407
- (2) กองตรวจสอบบัญชีธุรกิจ โทร 02-5474396



มอบรางวัล “การแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 4”

จากผลการแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 4 เมื่อวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2559 ที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดพิธีมอบรางวัลอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2559 ให้แก่น้องๆ นิสิตนักศึกษาและอาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้รับรางวัลทั้ง 5 ทีม ได้แก่

- รางวัลชนะเลิศ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- รางวัลรองชนะเลิศอันดับที่ 1 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- รางวัลรองชนะเลิศอันดับที่ 2 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- รางวัลรองชนะเลิศอันดับที่ 3 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- รางวัลรองชนะเลิศอันดับที่ 4 มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย

โดยภายในงานได้รับเกียรติจาก คุณประสัณห์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี และรศ.ดร.วิรัช อภิเมธีธำรง ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี เป็นประธานร่วมในการมอบรางวัล ณ ห้อง 6 AB อาคารสภาวิชาชีพบัญชี “ขอแสดงความยินดีกับน้องๆ นักศึกษาสาขาบัญชีที่ได้รับรางวัลจากการแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 4 ทุกคนค่ะ”



สภาวิชาชีพบัญชี “จัดพิธีรดน้ำดำหัว” เนื่องในเทศกาลสงกรานต์

เนื่องในเทศกาลสงกรานต์ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ร่วมสืบสานวัฒนธรรมประเพณีไทย โดยจัดพิธีรดน้ำดำหัวขอพรจากนายกสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อเป็นสิริมงคลตลอดปีและแสดงความเคารพรักต่อทุกท่าน

8 วิชาชีฟกับการเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนหลังปี 2015

เมื่อวันที่ 4 เมษายน พ.ศ. 2559 คุณวิไล ฉัททันต์ศรีมี เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี ร่วมเป็นวิทยากรในงานเสวนา “8 วิชาชีพกับการเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนหลังปี 2015 : โอกาสและการพัฒนา” ภายในงานมีการเสวนาระดมความคิดเห็นและหาแนวทางการแก้ปัญหาาร่วมกัน ในเรื่องของความพร้อมของสังคมไทยและคนไทย เพื่อรับมือกับการเคลื่อนย้ายวิชาชีพบัญชีภายในอาเซียนเข้ามาทำงานในไทย รวมถึงปัญหาและอุปสรรคด้านภาษา วัฒนธรรม โดยงานเสวนาดังกล่าวมีบุคลากรจากสาขาอาชีพต่างๆ และนิสิตนักศึกษาเข้าร่วมฟังเป็นจำนวนมาก



พิธีมอบใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชี รับอนุญาตและการปฐมนิเทศผู้สอบบัญชีใหม่

เมื่อวันพุธที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2559 คุณประสัณห์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี ประธานในพิธีแสดงความยินดีและมอบใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแก่ผู้สอบบัญชีใหม่ โดยมีผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอนุมัติจากสภาวิชาชีพบัญชีในเดือนกันยายน, พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 และกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 เข้าร่วมจำนวน 37 ราย

ทั้งนี้ ในวันดังกล่าวได้มีการเตรียมความพร้อมโดยให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้สอบบัญชีใหม่ เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพ รวมไปถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานด้านจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และชี้แจงเรื่องข้อบังคับและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี



วิสาขบูชาในอาเซียน

15 คำ เดือน 7

“หากกล่าวถึงวันวิสาขบูชา ย่อมเป็นที่ทราบดีว่าเป็นวันสำคัญทางพุทธศาสนา ซึ่งประเทศไทยของเราได้ให้ความสำคัญกับวันนี้เป็นอย่างมาก แต่พุทธศาสนิกชนไทยหลายคนยังไม่ค่อยทราบว่า นอกจากประเทศไทยเราแล้ว หลายๆ ประเทศในอาเซียนก็มีวันวิสาขบูชาเช่นกัน เพียงแต่การกำหนดวันของแต่ละประเทศนั้นอาจแตกต่างกัน แม้จะยึดตามปฏิทินแบบจันทรคติ (ปฏิทินที่ดูดวงจันทร์เป็นหลัก) เหมือนกันก็ตาม เนื่องจากที่ตั้งอยู่ตำแหน่งที่ต่างไปจากไทย ทำให้การกำหนดวันเวลาจึงคลาดเคลื่อนไปตามเวลาของประเทศนั้นๆ”

ขอเริ่มที่ประเทศใกล้เคียงอย่าง**ประเทศพม่า** ซึ่งเป็นประเทศที่ได้ชื่อว่าเป็นพุทธแบบเคร่งครัดที่สุดประเทศหนึ่ง ด้วยการที่มีภูมิประเทศอยู่ติดกับประเทศไทย การประกอบพิธีในวันสำคัญทางศาสนาจึงมีความคล้ายคลึงกัน โดยในประเทศพม่า “วิสาขบูชา” มีความหมายเดียวกันกับในไทย หมายถึง “การบูชาในวันเพ็ญเดือนวิสาขะ” พิธีที่พุทธศาสนิกชนในพม่ายึดถือปฏิบัติกันในวันวิสาขบูชา คือ การรดน้ำต้นโพธิ์ (Bo Tree) ตามวัดในเมืองใหญ่ทั่วประเทศ เพื่อรำลึกถึงวันที่พระพุทธเจ้าประสูติ ตรัสรู้ และปรินิพพาน โดยน้ำที่รดเป็นน้ำพระพุทธมนต์ที่ได้จากการทำพิธีทางศาสนาโดยคณะสงฆ์ตามวัดต่างๆ ซึ่งจะแตกต่างกับประเทศไทยที่นิยมเวียนเทียนรอบอุโบสถด้วยเครื่องสักการะรูปเทียนดอกไม้นี้ในช่วงค่ำเพื่อเป็นการบูชาพระรัตนตรัยซึ่งเป็นการบูชาตามหลักอามิสบูชาและปฏิบัติบูชา

ในส่วนของประเทศเพื่อนบ้านอีกประเทศหนึ่ง นั่นก็คือ**สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (สปป.ลาว)** จะเรียกวันวิสาขบูชาว่า “บุญวิสาขบูชา” โดยชาวลาวนั้นจะเข้าวัดทำบุญฟังการแสดงพระธรรมเทศนาและแห่เทียนเพื่อไปถวายยังวัดสำคัญต่างๆ ในวันวิสาขบูชา ด้าน**ประเทศกัมพูชา**ถือว่าวันนี้เป็นวันทำบุญใหญ่ และมีพิธีปฏิบัติคล้ายคลึงกับคนไทยกว่า 90% โดยมีพิธีทำบุญมีบทสวดมนต์ และขบวนแห่คล้ายกัน และมักจะจัดขึ้นที่เมืองหลวงเก่าและพระราชวังเดิมที่มีเจดีย์บรรจุพระบรมสารีริกธาตุ และเจดีย์บรรจุพระบรมอัฐิของกษัตริย์กัมพูชา

สำหรับวันวิสาขบูชาใน**ประเทศเวียดนาม**นั้น ไม่ค่อยเป็นที่รู้จักมากนัก ด้วยว่าคนเวียดนามนับถือลัทธิขงจื๊อมากกว่าพุทธ โดยในประเทศเวียดนาม เรียกวันวิสาขบูชาว่า “เหลเฟ็ดตัน (L Pht n) หรือ เทศกาลวิสาขบูชา” แต่หลังจากองค์การสหประชาชาติได้ประกาศให้วันวิสาขบูชาเป็นวันสำคัญสากล เวียดนามได้ปรับชื่อเทศกาลวิสาขบูชา

ให้เหมาะสมกับยุคใหม่ คือ จาก “เหลเฟ็ดตัน (L Pht n)” เป็น “ไต้เหลเฟ็ดตัน (i L Pht n) หรือ มหาเทศกาลวิสาขบูชา” และเริ่มมีงานฉลองอย่างใหญ่โตขึ้นกว่าเมื่อก่อน โดยกิจกรรมส่วนใหญ่ของคนเวียดนามนั้น จะไปชุมนุมฟังเทศน์ฟังธรรมและทำบุญและถวายภัตตาหารตามวัดต่างๆ มีแห่ขบวนเรือหรือขบวนรถตกแต่ง แต่บางวัดก็นิยมเวียนเทียน แห่โคมไฟ การละเล่นหรือการแสดง นอกจากนี้ สิ่งที่นิยมทำกันอีกอย่างหนึ่งของชาวเวียดนามในวันวิสาขบูชาก็คือการปลดปล่อยชีวิต เรียกว่า ฟ้องซิง (phng sinh) โดยมากจะปล่อยสัตว์ เช่น ปลา ปู เต่า หรือนก

สาธารณรัฐสิงคโปร์ เป็นประเทศที่ประชาชนนับถือศาสนาแตกต่างกันและไม่มีศาสนาประจำชาติ แต่ก็ยังกำหนดวันวิสาขบูชาที่ชาวสิงคโปร์เรียกว่า “วันวิสั” หรือ Vesak Day ให้เป็นวันสำคัญทางพุทธศาสนาและเป็นวันหยุดราชการ และมีวิธีปฏิบัติในวันวิสาขบูชาแตกต่างจากทุกประเทศ ผู้คนจะนิยมเฉลิมฉลอง (คล้ายคลึงกับวันคริสต์มาส) และพบปะพูดคุยร่วมกันในร้านอาหารและสถานบันเทิงต่างๆ เพื่อเป็นโอกาสให้คนต่างศาสนารักกัน เข้าใจซึ่งกันและกัน

ส่วน**ประเทศอินโดนีเซีย**และ**มาเลเซีย**นั้น ได้กำหนดให้วันวิสาขบูชาเป็นวันหยุดราชการเช่นเดียวกัน ถึงแม้ว่าประชากรภายในประเทศส่วนใหญ่จะนับถือศาสนาอิสลาม แต่ก็ยังให้ความสำคัญกับวันวิสาขบูชา โดยในประเทศอินโดนีเซียนั้น ก่อนที่วันวิสาขบูชาจะมาถึง พระภิกษุสงฆ์และชาวพุทธในแต่ละวัดจะร่วมกันทำความสะอาดวัด และรณรงค์เชิญชวนให้ชาวอินโดนีเซียร่วมกันทำความดีในเดือนแห่งวันวิสาขบูชา

จะเห็นได้ว่าในหลายๆ ประเทศของกลุ่มอาเซียน อาจจะมีมาร่วมไปถึงพิธีปฏิบัติในวันวิสาขบูชาที่แตกต่างกันออกไป แต่ใจความสำคัญของวันวิสาขบูชาในแต่ละประเทศยังคงเหมือนกันนั่นก็คือ “การทำให้พุทธศาสนิกชนพึงระลึกถึงคำสอนของพระพุทธเจ้าและหมั่นสร้าง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีขั้นตอนการจัดทำอย่างไร?

โดย.. ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

ในปัจจุบันคำว่า “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน” (TFRS) เป็นคำที่เรียกกันอย่างแพร่หลายในวงการวิชาชีพบัญชี รวมถึงบริษัทจดทะเบียนและนักลงทุนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งหลายท่านคงมีคำถามในใจว่า TFRS คืออะไรมีความสำคัญอย่างไร จัดทำโดยใคร และจัดทำอย่างใดกัน สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งมีการกำหนดพันธกิจอย่างชัดเจนในการพัฒนามาตรฐานสำหรับการประกอบวิชาชีพบัญชีสู่ระดับสากลจึงได้มีการปรับปรุงและเผยแพร่กระบวนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Due process) เพื่อสื่อสารให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stakeholders) ทุกภาคส่วนสามารถเข้าใจและนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (“มาตรฐานฯ”) ไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และช่วยทำให้เกิดความโปร่งใสและรับฟังความคิดเห็นอย่างทั่วถึง

“ TFRS คืออะไร ”

ก่อนอื่น เรามาเริ่มทำความรู้จักกับคำว่า TFRS คืออะไร โดย TFRS คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย โดยเป็นตัวอย่างมาจาก Thai Financial Reporting Standards ซึ่งถือว่าเป็นภาษาทางธุรกิจและแนวทางการดำเนินธุรกิจที่ช่วยสื่อสารและรวบรวมธุรกรรมที่เกิดขึ้นประจำวันออกมาเป็นรูปแบบงบการเงินที่อ่านและเข้าใจง่ายแก่นักลงทุน ตลอดจนผู้ใช้รายงานทางการเงินกลุ่มอื่นๆ เช่น สถาบันการเงิน ที่ปรึกษาทางการเงิน กรมสรรพากร เป็นต้น

“ TFRS สำคัญอย่างไร ”

TFRS มีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ โดยธุรกิจจะมีธุรกรรมประจำวันเกิดขึ้น ได้แก่ รายการซื้อ รายการขาย รายการรับชำระหนี้ และรายการจ่ายชำระหนี้ รวมถึงมีธุรกรรมเกิดขึ้นใหม่ๆ เช่น การควบรวมกิจการ เป็นต้น ธุรกรรมเหล่านั้นสามารถสะท้อนเนื้อหาที่แท้จริงของรายการแสดงอยู่ในรูปแบบของงบการเงินได้โดยใช้แนวทางที่กำหนดไว้ใน TFRS โดย TFRS จะกำหนดแนวทางในการรับรู้และวัดมูลค่าของรายการธุรกรรมต่างๆ ในงบการเงิน

“ TFRS จัดทำโดยใคร ”

TFRS จัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (Thai Accounting Standards-Setting Committee) ซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความชำนาญและประสบการณ์เกี่ยวกับการบัญชี มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 15 ท่าน โดยพิจารณาจากผู้ปฏิบัติทางบัญชี สำนักงานงานสอบบัญชี ผู้เชี่ยวชาญทางด้านการเงินและการลงทุน หน่วยงานกำกับดูแลทั้งภาครัฐและตลาดทุน รวมถึงมุมมองจากอาจารย์ในมหาวิทยาลัย

“ TFRS จัดทำอย่างไร ”

หลายท่านคงเคยได้ยินว่าการจัดทำ TFRS เป็นเพียงการแปลจาก IFRS (International Financial Reporting Standards) แล้วทำไมสภาวิชาชีพบัญชีจึงปรับปรุง TFRS ทุกปี แต่เบื้องหลังแล้วการจัดทำมาตรฐานฯ แต่ละฉบับ มีกระบวนการจัดทำมาตรฐานฯ ที่โปร่งใส โดยผ่านการสัมมนาพิจารณารับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง และมีการถ่วงดุลข้อสงสัยประเด็นที่อาจจะเกิดขึ้นจากการนำมาตรฐานฯ ไปปฏิบัติจากคณะกรรมการถ่วงดุลมาตรฐานการบัญชี คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยในฉบับนี้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีขอเน้นย้ำเบื้องหลังการจัดทำมาตรฐานฯ มาเปิดเผยให้เห็นภาพที่ชัดเจนขึ้น และให้ทุกท่านสามารถศึกษามาตรฐานฯ ได้ล่วงหน้าก่อนที่สภาวิชาชีพบัญชีจะประกาศใช้โดยกระบวนการจัดทำมาตรฐานฯ มีการดำเนินการเป็น 6 ขั้นตอน ดังนี้

1. การศึกษา วิจัย และติดตาม IFRS โดยคณะกรรมการการศึกษาและติดตาม IFRS จะดำเนินการศึกษาและติดตาม IFRS ที่อยู่ระหว่างการจัดทำของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) และพิจารณาเนื้อหาของร่าง IFRS นั้นตลอดจนวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อธุรกิจที่มีการนำ IFRS เหล่านั้นไปปรับใช้ในอนาคต ไม่ว่าจะเป็นผลกระทบที่มีต่อระบบงาน การจัดทำรายงานทางการเงิน อัตราส่วนทางการเงิน รวมถึงเงื่อนไขสัญญาเงินกู้ โดยวิเคราะห์กับหลักการบัญชีและเผยแพร่สรุปเนื้อหาและผลกระทบของร่าง IFRS ที่มีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญดังกล่าวภายใน 1 เดือนนับจากวันที่ส่ง comment letter

2.

การวางแผนงานในการจัดทำ TFRS โดยคณะ

กรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะวางแผนในการจัดทำ TFRS โดยพิจารณาจากแผนการจัดทำ IFRS ของ IASB ซึ่งหากมีมาตรฐานที่มีการเปลี่ยนแปลงซับซ้อนและอย่างมีนัยสำคัญ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะมีการสื่อสารผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงล่วงหน้าอย่างน้อย 2 ปี ก่อนวันถือปฏิบัติของมาตรฐานฯ ฉบับดังกล่าว เพื่อให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้เตรียมความพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานฯ ดังกล่าว ตัวอย่างเช่น การเผยแพร่ผ่านบทความบนเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีฯ เป็นระยะๆ เพื่อสร้างความตระหนักถึงการเปลี่ยนแปลงที่กำลังจะเกิดขึ้นกับการจัดทำรายงานทางการเงินและการเตรียมพร้อมของนักบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้อง

3.

การจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชียกร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นภาษาไทยจาก IFRS ที่เป็นภาษาอังกฤษ และนำผลกระทบในการนำมาใช้ในประเทศไทยจากการศึกษาของคณะกรรมการติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาพิจารณาต่อไป โดยใช้ระยะเวลาในการยกร่าง หากเป็นฉบับจัดทำใหม่อย่างน้อย 2 เดือนนับจากวันที่ได้รับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นภาษาอังกฤษ หากเป็นฉบับปรับปรุงจากฉบับเดิมอย่างน้อย 1 เดือน นับจากวันที่ได้รับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นภาษาอังกฤษ

4.

การจัดสัมมนาทำความเข้าใจ หรือสัมมนาพิจารณาร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะเผยแพร่ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับภาษาไทยผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี และดำเนินการจัดสัมมนาทำความเข้าใจหรือสัมมนาพิจารณาเพื่อรับฟังความคิดเห็นและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปใช้ โดยระยะเวลาที่ใช้ในการจัดการสัมมนาพิจารณาจะต้องมีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับความยากง่ายหรือความซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินในแต่ละเรื่อง โดยกรณีมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำและการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น (ไม่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการใดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน) จะมีระยะเวลาการสัมมนาพิจารณาผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีอย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น หรือหากเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาแต่ไม่ยุ่งยากซับซ้อนในทางปฏิบัติจะมีระยะเวลาการสัมมนาพิจารณาอย่างน้อย 60 วันนับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น หรือหากเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความยุ่งยากซับซ้อนในทางปฏิบัติ จะมีระยะเวลาการสัมมนาพิจารณาอย่างน้อย 120 วัน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะดำเนินการสื่อสารผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความยุ่งยากซับซ้อนอย่างมี

นัยสำคัญในทางปฏิบัติให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ตระหนักถึงผลกระทบและเตรียมความพร้อมล่วงหน้าอย่างน้อย 2 ปี ก่อนวันถือปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

5.

การนำเสนอร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อคณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี (กกบ.) พิจารณาให้ความเห็นชอบ โดยระยะเวลาในการนำเสนอ 1 เดือนในแต่ละคณะ พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าเป็นระยะๆ ถึงการนำเสนอร่างมาตรฐานฯ ว่าได้มีการดำเนินการไปถึงคณะกรรมการชุดใดผ่านบนเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

6.

กระบวนการหลังจากที่มาตรฐานได้รับการเผยแพร่

หลังจากที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินประกาศลงราชกิจจานุเบกษา คณะอนุกรรมการเทคนิคมาตรฐานการบัญชีจะจัดทำคู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเพื่อสรุปการเปลี่ยนแปลงและผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป



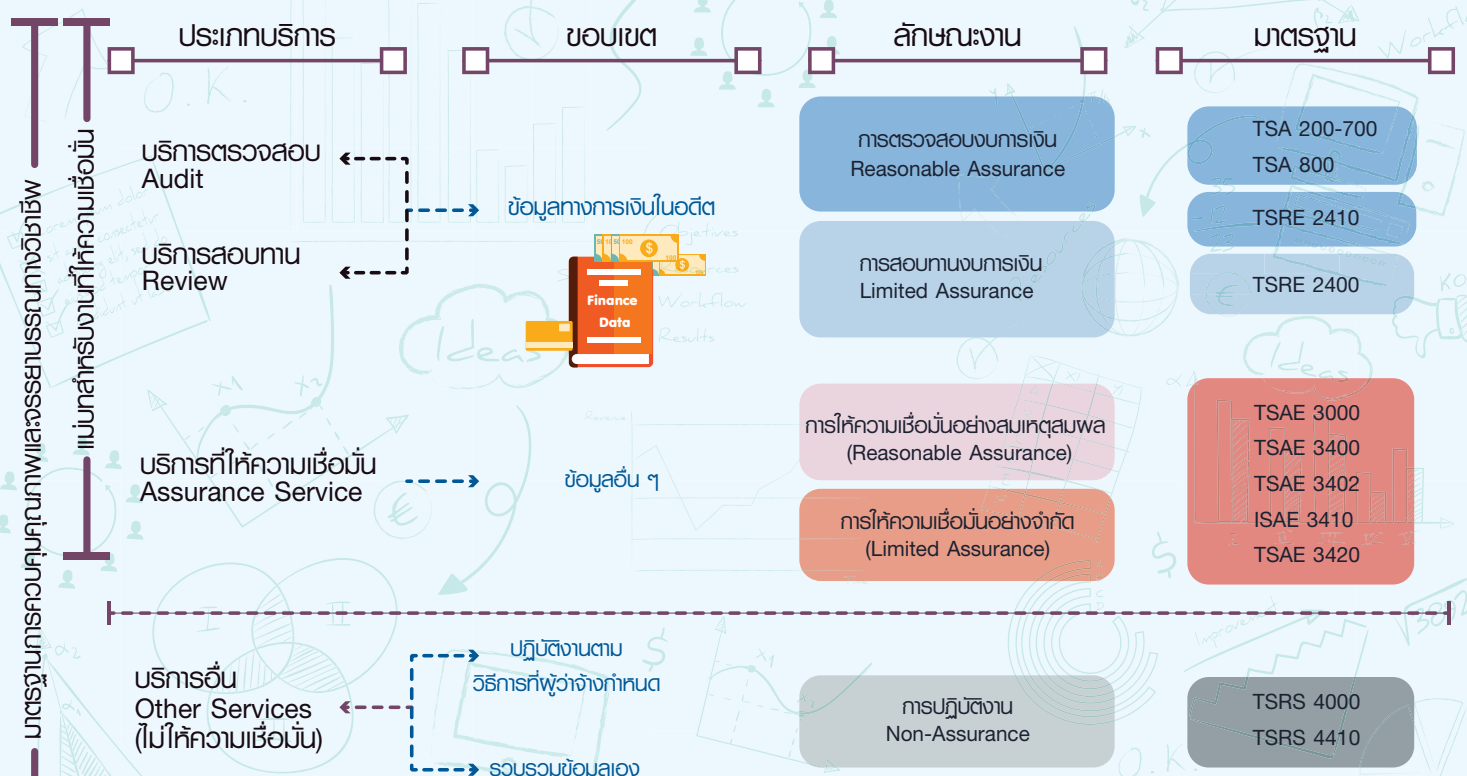
Due Process ที่ปรับปรุงใหม่มีความสำคัญที่ช่วยปรับปรุงมาตรฐานฯอย่างไร

สุดท้ายนี้ การปรับปรุง Due Process ใหม่ของสภาวิชาชีพบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการนำมาตรฐานฯ ไปใช้สามารถเข้าใจ และเตรียมข้อมูลสำหรับการปรับปรุงมาตรฐานฯ ใหม่ ล่วงหน้า ก่อนที่มาตรฐานฯ จะมีผลบังคับใช้ ทั้งนี้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีเป้าหมายที่จะมุ่งพัฒนามาตรฐานฯ ของไทยให้ทัดเทียมมาตรฐานฯ ของสากล โดยอนาคตในปี 2562 และ 2563 จะมีมาตรฐานฯ ฉบับใหม่ที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย ได้แก่ กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน (IFRS 7 IFRS 9 และ IAS 32) กลุ่มรายได้ (IFRS 15) และกลุ่มสัญญาเช่า (IFRS 16) ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีฯ จะได้มีการเผยแพร่เป็นการล่วงหน้าเพื่อให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถศึกษารายละเอียดและเตรียมความพร้อมได้ก่อนเป็นการล่วงหน้า ดังนั้น สภาวิชาชีพบัญชีฯ วางแผนที่จะเผยแพร่ร่างมาตรฐานฯ ดังกล่าวขึ้นบนเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีภายในปี 2559 – 2560 โปรดติดตามร่างมาตรฐานฯ ดังกล่าวโดยพร้อมเพรียงกัน

ภาพรวมบริการทางวิชาชีพ และมาตรฐานการสอบบัญชีไทย

ปัจจุบันข้อมูลทางการเงินและรายงานที่มีใช้ทางการเงินถูกจัดทำและนำไปใช้เพื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหลากหลาย ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของผู้ใช้ ซึ่งส่วนใหญ่เรามักจะคุ้นเคยเฉพาะแต่งบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบหรือสอบทานเท่านั้น ดังนั้นงานบริการหลักๆ ที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานอยู่ก็จะเป็น **บริการตรวจสอบงบการเงินรายปี** และ**บริการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส** แต่จริงๆ แล้วความต้องการงานบริการในตลาดไม่ได้มีเพียงเท่านี้ แล้วมีงานบริการอะไรอีกบ้างที่**ผู้ประกอบวิชาชีพ**อย่างเราๆ สามารถให้บริการได้ภายใต้กรอบของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ข้อบังคับและคำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19) อีกอย่างที่จะขาดไม่ได้คือ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ที่ต้องคำนึงเสมอตามมาตรฐานนี้...

• บริการทางวิชาชีพ •



แผนผังโดย.. ผศ.ดร.ดิชพงศ์ พงศ์ภัทรชัย
คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

ก่อนอื่นขอทำความเข้าใจกับทุกท่านเกี่ยวกับคำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพ (Practitioner)” สักนิดนึง ว่าที่ต้องใช้คำนี้ เพราะงานบริการบางงานที่จะกล่าวต่อไปนี้ไม่จำกัดไว้แต่เพียงผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเท่านั้นที่ให้บริการได้ ต่อมา เรามาดูกันว่ากลุ่มของงานบริการที่เราอาจไม่คุ้นเคยมีอะไรกันบ้าง และต้องอ้างอิงตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้องใดบ้าง?

นอกเหนือจากการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสที่อิงตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะได้ ผู้ให้บริการนี้ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400

งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ซึ่งต้องอ้างอิงแม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกับบริการตรวจสอบ (Audit) และบริการสอบทาน (Review) แต่เปิดกว้างไปถึงบริการสำหรับข้อมูลอื่นๆ ที่นอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินในอดีต ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลนโยบายข้อกำหนด หรือข้อมูลเชิงปริมาณ ผู้ประกอบวิชาชีพที่ให้บริการเช่นนี้ต้องพิจารณาตามหลักการของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น กลุ่มรหัส 3000

นอกจากนี้ยังมีกลุ่มบริการที่ไม่ได้ต้องการความเชื่อมั่นในระดับเดียวกับที่กล่าวมาก่อนหน้า โดยรายงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะนำเสนอเป็นเพียงการให้ข้อสรุปจากการปฏิบัติตามวิธีที่ตกลงร่วมกันหรือจากการรวบรวมข้อมูลเท่านั้น ซึ่งบริการเช่นนี้ต้องอ้างอิงมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง กลุ่มรหัส 4000

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400

- การสอบทานข้อมูลทางการเงินที่จัดทำสำหรับนักลงทุน หรือสถาบันการเงินเพื่อใช้วิเคราะห์แผนการเงิน
- การสอบทานข้อมูลทางการเงินที่จัดทำเพื่อการเพิ่มทุน หรือซื้อขายธุรกิจของหุ้นส่วนบริษัท
- การสอบทานงบการเงินของบริษัทย่อยเพื่อตอบสนองความต้องการของบริษัทใหญ่

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น กลุ่มรหัส 3000

- การสอบทานรายงานความยั่งยืน (Review of Integrated report)
- การประเมินความน่าเชื่อถือของระบบควบคุมภายใน
- การประเมินความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานการประเมินมูลค่าสินทรัพย์
- การสอบทานประมาณการของกระแสเงินสดในอนาคต
- การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดต่างๆ

มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง กลุ่มรหัส 4000

- การรายงานข้อเท็จจริงตามแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนด โดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- การจัดทำข้อมูลทางการเงินสำหรับใช้ภายในกิจการ
- การรวบรวมและจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปีตามที่กฎหมายกำหนด
- การจัดทำรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานที่ให้อำนาจเงินเพื่อสนับสนุนเงินช่วยเหลือ

อาจสรุปได้ว่า ไม่ว่าจะงานอะไร แต่เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพและใช้ประโยชน์ได้สูงสุด นอกจากต้องคำนึงถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพต่างๆ ที่กล่าวมาแล้ว เราก็ต้องปฏิบัติตามแนวทางของมาตรฐานของเรื่องนั้นๆ ด้วย ซึ่งในเล่มหน้าเราจะมาอัปเดตความก้าวหน้าของมาตรฐานการสอบบัญชีให้ทุกท่านทราบกันต่อไปค่ะ..

โดย..ฝ่ายวิชาการสภาวิชาชีพบัญชีฯ

เพื่อให้เห็นภาพชัดเจนขึ้น
เรามาดูตัวอย่างงานบริการกันค่ะ



คำถาม - คำตอบ

ประเด็นทางด้านการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการ
ใบอนุญาตประกอบกิจการจากภาครัฐ

เนื่องจากในปัจจุบันกิจการในกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
และกลุ่มบันเทิงมีการประมูลใบอนุญาตประกอบกิจการเกิดขึ้นบ่อยครั้ง เช่น
การประมูลใบอนุญาตประกอบกิจการโทรทัศน์ระบบดิจิทัล และใบอนุญาตให้ใช้คลื่น
ความถี่ย่าน 900 MHz ซึ่งรูปแบบการจ่ายชำระเงินจากการประมูลใบอนุญาตดัง
กล่าวกำหนดให้กิจการที่ชนะการประมูลจ่ายชำระเงินส่วนหนึ่งภายในเวลาที่กำหนด
ส่วนจำนวนเงินที่เหลือแบ่งจ่ายชำระเงินออกเป็นงวดๆ โดยต้องชำระเงินให้เสร็จสิ้น
ภายในระยะเวลา 3 ปีถึง 5 ปี นับแต่วันที่ได้รับใบอนุญาต

รายการดังกล่าวก่อให้เกิดประเด็นทางบัญชี 3 ประเด็นหลัก คือ

- 1) เงื่อนไขการจ่ายชำระเงินดังกล่าวที่หน่วยงานภาครัฐผู้ให้
ใบอนุญาตกำหนดถือว่าเกินกว่าระยะเวลาการให้สินเชื่อตามปกติหรือไม่
- 2) หากเงื่อนไขการจ่ายชำระเงินดังกล่าวที่หน่วยงานภาครัฐผู้ให้
ใบอนุญาตกำหนดถือว่าเกินกว่าระยะเวลาการให้สินเชื่อตามปกติ กิจการ
ควรถือปฏิบัติทางบัญชีกับรายการดังกล่าวอย่างไร
- 3) สำหรับกิจการที่ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการก่อนหน้านี้
คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะมีการจัดทำคำถาม-คำตอบ
ประเด็นทางด้านการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการใบอนุญาตประกอบ
กิจการจากภาครัฐ เช่น กิจการที่ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการโทรทัศน์
ระบบดิจิทัล และใบอนุญาตให้ใช้คลื่นความถี่ย่าน 900 MHz หาก
พิจารณาแล้วเห็นว่าเงื่อนไขการจ่ายชำระเงินดังกล่าวที่หน่วยงานภาครัฐ
ผู้ให้ใบอนุญาตถือว่าเกินกว่าระยะเวลาการให้สินเชื่อตามปกติและ
รับรู้รายการใบอนุญาตประกอบกิจการจากภาครัฐไม่สอดคล้องกับข้อ
กำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)
เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการควรถือปฏิบัติทางบัญชีอย่างไรภายหลัง
คำถาม-คำตอบนี้

ในส่วนของการตีความว่าเงื่อนไขการจ่ายชำระเงินดังกล่าวถือว่า
เกินกว่าระยะเวลาการให้สินเชื่อตามปกติหรือไม่นั้น คณะกรรมการ
กำหนดมาตรฐานการบัญชีมีความเห็นว่าระยะเวลาเวลาดังกล่าวเชื่อได้
ว่าเกินกว่าระยะเวลาการให้สินเชื่อตามปกติเนื่องจากหน่วยงานภาครัฐ
ได้กำหนดเงื่อนไขการชำระเงินให้สามารถแบ่งจ่ายได้ไว้ตั้งแต่ก่อนการ
ประมูลโดยไม่มีการกำหนดราคาเงินสดที่ผู้ชนะการประมูล
ต้องชำระในทันที ซึ่งหากเงื่อนไขการชำระเงินไม่ได้มีการผ่อนปรนให้แบ่ง
จ่ายชำระในลักษณะดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อกิจการ
ที่ชนะการประมูลในการจัดหาแหล่งเงินทุนจำนวนมหาศาลเพื่อมาจ่าย
ชำระค่าใบอนุญาตประกอบกิจการในคราวเดียวหรือด้วยระยะเวลาที่สั้น
กว่าที่ตกลงไว้ในสัญญาปัจจุบัน จึงเชื่อได้ว่า มูลค่าใบอนุญาตที่ประมูลได้
เป็นมูลค่าที่ได้คำนึงถึงประโยชน์จากการผ่อนชำระแล้วนอกจากนี้
เงื่อนไขการชำระเงินที่หน่วยงานภาครัฐกำหนดไม่ถือว่า เป็นระยะเวลา
การให้สินเชื่อตามปกติ แต่เป็นการกำหนดระยะเวลาและจำนวนเงินที่
ต้องชำระในแต่ละช่วงเวลา ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกับการซื้อขายสินค้า
แบบผ่อนชำระ

คำถาม-คำตอบนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ในส่วนของการถือปฏิบัติทางบัญชีกับการได้มาซึ่งใบอนุญาตประกอบกิจการดังกล่าว กิจการต้องถือปฏิบัติกับการรับรู้รายการเริ่มแรกของใบอนุญาตประกอบกิจการดังกล่าวตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 32 กำหนดให้หากระยะเวลาการจ่ายชำระมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนานเกินกว่าระยะเวลาที่ผู้ขายให้สินเชื่อตามปกติ กิจการต้องกำหนดราคาทุนของสินทรัพย์นั้นให้เท่ากับราคาเทียบเท่าราคาขายเงินสดและบันทึกผลต่างระหว่างราคาที่เทียบเท่ากับการซื้อด้วยเงินสดและจำนวนเงินทั้งหมดที่ต้องชำระจริงเป็นดอกเบี้ยตลอดอายุของการได้สินเชื่อ เว้นแต่กิจการรับรู้ดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

ในการกำหนดราคาทุนของใบอนุญาตประกอบกิจการให้เท่ากับราคาเทียบเท่าราคาขายเงินสด คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีความเห็นว่ากิจการต้องกำหนดราคาทุนของใบอนุญาตประกอบกิจการด้วยผลรวมของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายทันทีภายในระยะเวลาที่กำหนดกับจำนวนคิดลดของจำนวนที่กิจการพึงต้องผ่อนชำระให้กับหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มิได้ระบุชัดเจนเกี่ยวกับอัตราคิดลดที่จะต้องนำมาใช้ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจึงมีความเห็นว่าหากพิจารณาจากหลักการที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นสำหรับเรื่องที่คล้ายคลึงกัน มีเพียงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาเช่า ที่ได้ให้หลักการเกี่ยวกับการ

กำหนดอัตราคิดลดสำหรับสัญญาเช่าการเงินที่มีลักษณะใกล้เคียงกับการซื้อขายใบอนุญาตแบบผ่อนชำระ ย่อหน้าที่ 20 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 กำหนดว่า หากในทางปฏิบัติไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าได้ ให้ใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าเป็นอัตราคิดลดเพื่อนำมาใช้ในการคิดลดจำนวนที่กิจการพึงต้องผ่อนชำระตามย่อหน้าที่ 32 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อพิจารณาในบริบทของการซื้อขายใบอนุญาตแบบผ่อนชำระ อัตราคิดลดที่เหมาะสมจึงควรพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกิจการที่ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการ

ในส่วนของกิจการที่ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการก่อนหน้านี้ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะมีการจัดทำคำถาม-คำตอบนี้ หากการรับรู้รายการใบอนุญาต ประกอบกิจการจากภาครัฐไม่สอดคล้องกับคำตอบข้างต้น คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีความเห็นว่า กิจการต้องรับรู้รายการใบอนุญาตประกอบกิจการจากภาครัฐให้สอดคล้องกับข้อกำหนดย่อหน้าที่ 32 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยใช้วิธีปรับปรุงย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด เพื่อให้ข้อมูลในงบการเงินแต่ละงวดเปรียบเทียบกันได้ดียิ่งขึ้น

ทั้งนี้คำถาม-คำตอบนี้ได้อ้างอิงจากหลักการเดิมที่เคยกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 สภาวิชาชีพบัญชีไม่ได้มีการออกมาตรฐานการบัญชีใหม่แต่อย่างใดในเรื่องดังกล่าว

โดย คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี
เผยแพร่ทางเว็บไซต์ เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2559

สรุปสาระสำคัญจากการประชุม

Thailand IFRS Conference 2016

11 March 2016, Bangkok

ตอนที่ 2



ตามที่ได้กึ่งถ่ายไว้ใน FAP Newsletter ฉบับที่แล้ว ว่าฉบับนี้จะนำสรุปสาระสำคัญจากการสัมมนาระดับประเทศ “Thailand IFRS Conference 2016” มาเล่าสู่กันฟังต่อไปในช่วงที่ 4-5 หากใครยังไม่ได้อ่านช่วงที่ 1-3 ท่านสามารถอ่านย้อนหลังได้ที่ www.fap.or.th (FAP Newsletter ฉบับที่ 40 ประจำเดือนเมษายน หน้า 8-9)



ช่วงที่ 4

Panel discussion:
Understanding IFRS Standard
and the judgments required



Michael Wells

Former IASB Director, IFRS
Education Initiative



Boonlert Kamolchanokkul

Audit Partner, Pricewaterhouse
Coopers ABAS Co., Ltd



Somruedee Chaimongkol

Chief Executive Officer, Banpu PCL

Assoc. Prof. Vorasak

Toommanon, Ph.D.

The Chairman of Accounting
Standards-Setting Committee, FAP
(Moderator)

การอภิปรายใน Section นี้ประกอบด้วยบุคลากรจากทุกส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงินไม่ว่าจะเป็น Mr. Michael Wells อดีตผู้อำนวยการด้านการศึกษานองศาของ IFRS ในฐานะผู้ร่างมาตรฐานฯ คุณบุญเลิศ กมลชนกกุล ในฐานะผู้สอบบัญชี และคุณสมฤดี ชัยมงคล ในฐานะผู้จัดเตรียมข้อมูลทางการเงิน โดยมี รศ.ดร. วรศักดิ์ ทุมมานนท์ ซึ่ง

เป็นผู้ดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีไทยในปัจจุบัน เป็นผู้ดำเนินการอภิปราย ทำให้การอภิปรายเกี่ยวกับการทำความเข้าใจถึงแก่นแท้ของการกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน วัตถุประสงค์ของการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการใช้ดุลยพินิจในการจัดทำข้อมูลทางการเงินมีความครบถ้วนในเนื้อหาที่ต้องการสื่อสารมากยิ่งขึ้น

ในส่วนของคำถามแรกเป็นการอภิปรายให้เห็นถึงความสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งนักลงทุนกลุ่มต่างๆ เจ้าหนี้เงินให้กู้ยืม หรือเจ้าหนี้การค้าอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลทางการเงิน ทั้งนี้ผู้อภิปรายได้ให้ความเห็นไปในแนวทางเดียวกันว่าการจัดทำงบการเงินต้องขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายที่จะให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน และไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดหรือตัดสินใจผิดพลาดในสาระสำคัญ ดังนั้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินจึงถือเป็นส่วนสำคัญยิ่งที่จะช่วยให้การจัดทำบัญชีและข้อมูลต่างๆ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลที่ถูกต้องและสะท้อนกับความเป็นจริงในเชิงเศรษฐกิจ และสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในส่วนต่อมาได้อภิปรายถึงแนวทางปฏิบัติในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานฯ กำหนดเป็นการเฉพาะในแต่ละเรื่อง เช่น กรณีการขายรายได้ในอนาคต การรวมรายจ่ายในการสำรวจแหล่งทรัพยากรเป็นต้นทุนสินทรัพย์ การปฏิบัติเกี่ยวกับการประกันภัยในช่วงที่ยังไม่มีมาตรฐานฯ ที่กำหนดเป็นการเฉพาะออกมา โดยผู้ดำเนินรายการได้กล่าวถึงข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยให้ดูจากเรื่องอื่นๆ ที่อยู่ใน IFRS ที่อาจเทียบเคียง หรือหากไม่มีให้อ้างอิงค่านิยมของสินทรัพย์ นั้นสิน รายได้ และค่าใช้จ่ายในรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน แต่หากไม่มีอ้างอิงจากมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น ทั้งนี้ Mr. Michael ได้กล่าวว่าการเลือกใช้มาตรฐานใด ต้องพิจารณาถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (relevant) และสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ (reliable measurement) เมื่อจะรับรู้รายการด้วยวิธีการใดก็ตาม หลักสำคัญคือให้พิจารณาว่าเนื้อหาที่แท้จริงเชิงเศรษฐกิจของรายการดังกล่าวคือสิ่งใด และให้ปฏิบัติตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจที่แท้จริงนั้น (economic substance) ให้ถูกต้องตามหลักการ (concept) หรือกรอบแนวคิดให้ได้มากที่สุด

ในส่วนต่อมาเป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจในการจัดประเภทรายการต่างๆ ในงบการเงิน ซึ่งผู้อภิปรายได้เล่าถึงการจัดประเภทรายการที่เคยประสบ มาและต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการพิจารณา เช่น การจัดประเภท สัญญาเช่า การจัดประเภทหนี้สินทางการเงิน รวมถึงการจัดประเภท สินทรัพย์ชีวภาพ เป็นต้น ทั้งนี้ข้อสรุปที่สำคัญคือให้พิจารณาและใช้ ดุลยพินิจในการตัดสินใจโดยดูจากเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจที่แท้จริงของ สัญญา สภาพแวดล้อมรอบด้าน และข้อมูลที่มีทั้งหมด โดยไม่ควร ตัดสินใจจากรายการในอดีต หรือความเคยชินที่มีอยู่

ส่วนสุดท้ายเป็นเรื่องของการวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งได้เข้ามามีบทบาทอย่าง มากในการจัดทำงบการเงินยุคปัจจุบัน เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมสามารถ ให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับการตัดสินใจแก่ผู้ใช้งบการเงินได้ดีกว่าการใช้วิธี ราคาทุนเดิม อย่างไรก็ตาม การวัดมูลค่ายุติธรรมมีทั้งการวัดตามข้อมูลที่ สามารถสังเกตได้และสังเกตไม่ได้ ซึ่งผู้เข้าร่วมอภิปรายได้ยกตัวอย่าง ความยากในการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยเฉพาะจากข้อมูลที่สังเกตไม่ได้ และ เน้นย้ำว่าการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นสิ่งสำคัญที่ จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินไม่ตัดสินใจผิดพลาดจากมูลค่ายุติธรรมที่แสดงในงบ การเงินเหล่านั้น



ใน Section แรกของช่วงบ่ายเป็นการบรรยายโดย Mr.Darrel ซึ่งเป็น หนึ่งในคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) โดยมี มาตรฐานที่สำคัญที่จะประกาศใช้ในอนาคตอันใกล้ (Major projects) ประกอบด้วย IFRS9 Financial instruments (ถือปฏิบัติในปี 2018) IFRS14 Regulatory deferral accounts (ไม่มีการถือปฏิบัติใน ประเทศไทยเนื่องจากไม่เกี่ยวข้องกับบริบทของประเทศไทย) IFRS15 Revenue from contracts with customers (ถือปฏิบัติในปี 2018) IFRS16 Leases (ถือปฏิบัติในปี 2019) และการปรับปรุง IFRS for SME หรือที่รู้จักกันโดยทั่วไปว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (ถือปฏิบัติในปี 2017) ซึ่งเป็นปีเดียว กับที่ประกาศใช้ในประเทศไทย นอกจากนี้เป็นการปรับปรุงทั่วไปอีก เล็กน้อย (Narrow-scope amendment) เพื่อให้มาตรฐานมีความ ชัดเจนและครอบคลุมมากยิ่งขึ้น รวมถึงมาตรฐานบางฉบับที่ปัจจุบันอยู่ใน ระหว่างดำเนินการปรับปรุงเพิ่มเติม เช่น สัญญาประกันภัย กรอบ แนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน การนำเสนองบการเงินเกี่ยวกับ Disclosure initiative เป็นต้น

โดยการปรับปรุงทั้งหมดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะยังคง มีอยู่อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากธุรกรรมและความซับซ้อนในระบบเศรษฐกิจ มีมากขึ้น อีกทั้งยังเป็นการปรับเพื่อให้ IFRS และมาตรฐานอื่นเช่น มาตรฐานการบัญชีของสหรัฐมีความใกล้เคียงกันมากยิ่งขึ้น และทำให้ รายงานทางการเงินของธุรกิจสามารถเปรียบเทียบกันได้ในระดับ นานาชาติ ทั้งนี้การปรับปรุงมาตรฐานในแต่ละฉบับจะมีการทำการศึกษา และวิจัยอย่างกว้างขวาง แต่จะเน้นในประเด็นที่ต้องการแก้ไขอย่าง แท้จริงเพื่อให้การปรับปรุงมีความทันต่อเวลา นอกจากนี้จะมีการศึกษา ผลกระทบภายหลังการปรับปรุงทุกครั้ง และจะมีการเผยแพร่ใน Web-site ของ IFRS ตลอดจนกระบวนการปรับปรุงเพื่อเปิดรับฟังข้อเสนอแนะ จากทุกภาคส่วน

ในส่วนของ IFRS15 Revenue from contracts with customers เป็น มาตรฐานที่ร่วมพัฒนากับ FASB หรือคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ ของสหรัฐฯ เพื่อให้หลักการของการรับรู้รายได้ของ IFRS และ USGAAP มีความใกล้เคียงกันมากขึ้น อีกทั้งเพื่อรวมมาตรฐานเกี่ยวกับการรับรู้รายได้หลายๆ ฉบับ (IAS11, IAS18 และ IFRIC ที่เกี่ยวข้อง) เข้ามาอยู่ในฉบับ เดียว พร้อมทั้งนำหลักการของการระบุ Performance Obligation มา ใช้ในการรับรู้รายได้ กล่าวคือกิจการจะสามารถรับรู้รายได้ก็ต่อเมื่อกิจการ ได้ปฏิบัติตามภาระหน้าที่ตามสัญญาเรียบร้อยแล้ว โดย Mr.Darrel ได้ อธิบายถึงขั้นตอนต่างๆ 5 ขั้นตอนที่จะทำให้สามารถรับรู้รายได้แต่ละ ส่วนที่ได้ปฏิบัติตามสัญญา

สุดท้ายคือการอธิบายถึง IFRS16 Leases ซึ่งเป็นมาตรฐาน เกี่ยวกับสัญญาเช่าฉบับใหม่ที่จะมาใช้แทน IAS17 ฉบับเดิม โดยจะมีการ เปลี่ยนแปลงค่อนข้างมากในส่วนของผู้เช่า โดยสาเหตุที่ต้องมีการ ปรับปรุงเนื่องจากในปัจจุบันสัญญาเช่าส่วนใหญ่ ประมาณร้อยละ 85 ไม่ ได้รับรู้ในงบการเงิน โดยเฉพาะสัญญาเช่าที่จัดประเภทเป็นสัญญาเช่า ดำเนินงาน ซึ่งถือเป็นรายการนอกงบดุล (Off-balance sheet item) ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไม่มีข้อมูลที่สำคัญเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจ เนื่องจากสัญญาเช่าทุกประเภทก่อให้เกิดทั้งสินทรัพย์และหนี้สินแก่ กิจการในเวลาเดียวกัน ดังนั้น IFRS16 จึงได้ปรับปรุงให้รับรู้สินทรัพย์ ภายใต้อสัญญาเช่าเมื่อเป็นไปตามคำนิยามของการควบคุมและสิทธิในการ ใช้ (Right-of-use) ในตัวสินทรัพย์นั้น ทำให้สินทรัพย์ในอดีตที่ใช้ในการ ทำสัญญาเช่าดำเนินงานและไม่รับรู้ในงบการเงิน จะต้องรับรู้เป็นส่วน หนึ่งของสินทรัพย์ในงบการเงินทุกครั้งที่กิจการสามารถควบคุมสินทรัพย์ ดังกล่าวได้และมีสิทธิในการใช้ตลอดช่วงอายุสัญญา อย่างไรก็ตามสัญญา เช่าที่มีอายุไม่เกิน 1 ปี หรือสัญญาเช่าในสินทรัพย์ที่จำนวนเงินไม่สูงมาก จะได้รับการยกเว้นในกรณีนี้ ดังนั้นในอนาคตการบัญชีเกี่ยวกับสัญญา เช่าจะไม่ได้รับรู้อยู่นอกงบการเงินอีกต่อไป ซึ่งจะทำให้งบการเงินมี ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินมากขึ้น

สภาวิชาชีพบัญชี ขอขอบคุณคณะวิทยากรทุกท่านที่ให้ความร่วมมือเป็น อย่างดีในงานสัมมนาครั้งนี้ สำหรับฉบับหน้ามาต่อกันที่ช่วง 6.1 เรื่อง Panel discussion 1: Non-financial institutions implementing the financial instruments Standards (IFRSs 7 & 9 and IAS 32) โปรดติดตาม..

โดย... คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

..หลังจากที่ทุกท่านเห็นด้วยกับการปฏิบัติงานสำหรับการเงินรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดปี 2558 กันไปแล้ว เพื่อเข้าสู่การปฏิบัติงานสำหรับการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2559 นี้ เราในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชียอมรับว่า มาตรา 46 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้กำหนดให้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนดตามพระราชบัญญัตินี้ ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้จัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 (Bound Volume 2015 Consolidated without early application) โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เราในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียิ่งควรต้องศึกษาหาความรู้เพื่อพัฒนาศักยภาพความสามารถและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ รวมทั้งเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบและรอบด้านเพื่อลดข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้น

..FAP Newsletter ฉบับนี้ คณะกรรมการจรรยาบรรณจึงขอถือโอกาสแบ่งปันข้อมูลการพิจารณาสอบสวนการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ถูกกล่าวหาและพบข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามจรรยาบรรณและ/หรือมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี อันนำไปสู่การวินิจฉัยและตัดสินโทษในที่สุด ให้สมาชิกผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งด้านการสอบบัญชี และด้านการทำบัญชี ได้รับทราบ เพื่อเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงาน และเพิ่มความตระหนักรู้ระมัดระวังรอบคอบยิ่งขึ้น รวมทั้งลดข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นจากการรู้เท่าไม่ถึงการณ์หรือไม่คาดคิดว่า สิ่งต่างๆ เหล่านี้ ถือเป็นความบกพร่องต่อวิชาชีพบัญชี หรือเป็นความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี จนนำไปสู่โทษของการประพาศติผิดจรรยาบรรณ

การประพาศติผิดจรรยาบรรณ อันเป็นเหตุให้ได้รับโทษ

ตัวอย่างที่ 1

หน่วยงานรัฐได้ตรวจสอบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีของกิจการแห่งหนึ่ง พบว่าการบันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องตามข้อเท็จจริง ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ละเว้นการบันทึกรายการบัญชี และแสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน และเห็นว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานบกพร่อง

การวินิจฉัย ปรากฏข้อบกพร่องดังนี้

กรณีผู้ทำบัญชี

- บันทึกบัญชีรายการซื้อสินค้าตามวันที่จ่ายชำระเงินไม่ได้บันทึกตามวันที่เกิดรายการซื้อ
- บันทึกรายการโดยใช้เกณฑ์ประมาณการ อ้างอิงอัตราค่าเสื่อมราคาของกรมสรรพากรเป็นหลัก โดยไม่ได้คำนึงถึงอายุการใช้งานจริงของสินทรัพย์
- ไม่ปรากฏว่า ผู้ทำบัญชีได้แจ้งให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (กิจการ)/ ฝ่ายบริหารของกิจการ ทราบในกรณีที่มีรายการบัญชีที่ไม่ปกติ และ/หรือพบว่าการควบคุมภายในที่ไม่รัดกุม
- ผู้ทำบัญชีไม่ได้ปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจเกี่ยวกับความมีตัวตนของทรัพย์สินของกิจการ

กรณีผู้สอบบัญชี

- กระดาษทำการขาดความสมบูรณ์ครบถ้วน ส่งผลให้ข้อความและรายการในงบการเงินไม่ได้เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ไม่ได้แสดงความเห็นหรือเปิดเผยไว้ในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชี ถือเป็นการไม่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี และส่งผลต่อการเงินที่แสดงฐานะทางการเงินคลาดเคลื่อน

ตัวอย่างที่ 2

งบการเงินของกิจการแห่งหนึ่งบันทึกลูกหนี้ค่าหุ้นเพิ่มทุนที่ค้างชำระพร้อมดอกเบี้ย ในงบการเงินปีก่อนๆ เป็นรายการสินทรัพย์อื่น แต่งบการเงินปี 25XX (ปีปัจจุบัน) ได้แสดงรายการค่าหุ้นดังกล่าว หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และบันทึกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รายการหนี้สูญ/ หนี้สงสัยจะสูญ) ซึ่งไม่ถูกต้องและเป็นการสร้างผลเสียหาย (ผลขาดทุน) ให้เกิดขึ้นแก่กิจการในรายการที่ไม่ใช่การดำเนินงานของกิจการ ถือเป็นการทำรายการที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องงบการเงินประจำปีก่อน อย่างไม่มีเงื่อนไข และไม่แสดงความเห็นต้องงบการเงินปี 25XX (ปีปัจจุบัน) รวมทั้งไม่แสดงความเห็นต้องงบการเงินเปรียบเทียบ

การวินิจฉัย ปรากฏข้อบกพร่องดังนี้

กรณีผู้ทำบัญชี

- การที่ผู้ทำบัญชีของกิจการแสดงลูกหนี้ค่าหุ้นไว้ในรายการสินทรัพย์อื่น และตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ดังกล่าว เป็นการแสดงรายการที่ไม่สอดคล้องกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี กล่าวคือ กิจการต้องแสดงรายการลูกหนี้ค่าหุ้นเป็นรายการหักออกจากส่วนทุนเรือนหุ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินของกิจการ การตั้งสำรองดังกล่าว จึงทำให้ผลขาดทุนสุทธิในงบการเงินสูงไป อย่างไรก็ดี ได้มีการปรับปรุงแก้ไขงบการเงินในปีต่อมาให้ถูกต้องแล้ว

กรณีผู้สอบบัญชี

- ผู้สอบบัญชีควรแจ้งให้กิจการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีในการเปิดเผยข้อมูลในงบแสดงฐานะทางการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าและจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแต่ยังชำระไม่เต็มมูลค่า เพื่อให้งบการเงินสะท้อนให้เห็นรายการเกี่ยวกับทุนเรือนหุ้นอย่างชัดเจน
- ผู้สอบบัญชีควรจัดทำกระดาษทำการเกี่ยวกับการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานต่อเนื่อง และกระดาษทำการที่แสดงถึงการปฏิบัติงานสอบทานแผนงานในอนาคตของผู้บริหารที่กำหนดขึ้นจากการประเมินการดำเนินงานต่อเนื่อง เพื่อสนับสนุนการแสดงความเห็นต้องงบการเงิน

ตัวอย่างการพิจารณาข้างต้นนี้ พอหอมปากหอมคอแต่ยังไม่หมดเพียงเท่านั้นคะ
ท่านสมาชิกสามารถติดตามตัวอย่างต่อไปได้ใน FAP Newsletter ฉบับหน้าคะ

โดย : คณะกรรมการจรรยาบรรณ



งานวิจัย “การเลือกประกอบอาชีพของบัญชีบัณฑิตไทย”

...ตามที่ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาระดับอุดมศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ได้จัดทำรายงานการวิจัยหัวข้อการเลือกประกอบอาชีพของบัญชีบัณฑิตไทย ผลการวิจัยในครั้งนี้ เพื่อศึกษาภาวะการมีงานทำ และการตัดสินใจในการประกอบอาชีพของผู้สำเร็จการศึกษาด้านบัญชีของนักศึกษาที่จบจากสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ที่ประกอบอาชีพด้านบัญชี และไม่ได้ประกอบอาชีพด้านบัญชี และเป็นข้อมูลในการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการตอบสนองความต้องการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อันจะเป็นการเสริมสร้างความมั่นคงต่อวิชาชีพในระยะยาวของประเทศไทย และเพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการเลือกประกอบอาชีพของผู้ที่จบการศึกษาหลักสูตรบัญชีบัณฑิต และเพื่อเป็นข้อมูลในการจัดการด้านทรัพยากรบุคคลด้านบัญชีของผู้ประกอบการในการที่จะจ้างให้พนักงานด้านบัญชีมีความสนใจที่จะปฏิบัติงานด้านบัญชี เนื่องจากในแต่ละปีสถาบันการศึกษาในประเทศไทยได้ผลิตบัณฑิตบัณฑิตที่มีจำนวนรวมที่เพียงพอ เพื่อรองรับความต้องการของตลาดแรงงาน แต่ต่อมาพบว่าตลาดแรงงานในประเทศไทยนั้นขาดแคลนบุคลากรสายงานวิชาชีพบัญชี จึงเป็นเหตุให้คณะกรรมการฯ จัดทำโครงการวิจัยเพื่อสำรวจหาสาเหตุ ปัจจัย และอิทธิพล ที่ส่งผลกระทบต่อ การเคลื่อนย้ายแรงงานของบัญชีบัณฑิตไปยังสายงานอาชีพอื่น และได้เผยแพร่รายงานดังกล่าวแก่สาธารณะ ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th





สรุปสาระสำคัญจากการเสวนา ความท้าทายของผูตรวจสอบภายใน
ต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน

Internal Audit's Challenge in Value Adding



สวัสดิ์ศะ ท่านผู้อ่านและสมาชิกทุกท่าน เป็นที่ทราบกันดีว่าปัจจุบัน
หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับความคาดหวังจากคณะกรรมการ
ตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท ฝ่ายบริหาร ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วน
ได้เสียในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม
และเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าในต้นปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร
และช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายอย่างยั่งยืน

สภาวิชาชีพบัญชีเห็นความสำคัญดังกล่าวจึงได้จัดโครงการเสวนา
ในหัวข้อ ความท้าทายของผูตรวจสอบภายในต่อการสร้างมูลค่าเพิ่ม
ในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน (Internal Audit's Challenge in Value
Adding) เมื่อวันพุธที่ 16 มีนาคม 2559 เวลา 09.00 – 16.00 น.
ณ ห้องณากลัยบอลรูม โรงแรมดุสิตธานี กรุงเทพฯ โดยได้รับเกียรติจาก
คุณประสันทิ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์
ให้เกียรติเป็นประธานกล่าวเปิดการเสวนา สำหรับกำหนดการในภาคเช้า
เป็นการถ่ายทอดความรู้และประสบการณ์อันทรงคุณค่าจากผู้บริหาร
หน่วยงานและองค์กรธุรกิจชั้นนำระดับประเทศ ซึ่งเมื่อเอ่ยชื่อ หลายท่าน
คงรู้จักกันเป็นอย่างดี....ได้แก่ **คุณรพี สุจริตกุล** เลขาธิการ สำนักงานคน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ **คุณสมประสงค์
บุญยะชัย** ประธานกรรมการบริหาร บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด
(มหาชน) ผู้บริหารสูงสุดยอดเยี่ยมแห่งปี 58 สำหรับบริษัทจดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์ และ**คุณชัยวัฒน์ อุทัยวรรณ** ประธานกรรมการ
ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย

ดิฉันขอใช้โอกาสนี้สรุปสาระสำคัญจากการเสวนาในภาคเช้าเพื่อเป็น
ประโยชน์ต่อผู้อ่านทุกท่านนะคะ..



**เปิดงานโดย คุณประสันทิ เชื้อพานิช
นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์**

คุณประสันทิ ได้กล่าวต้อนรับแขกผู้มีเกียรติเข้าสู่
การเสวนา และรู้สึกยินดีที่มีผู้ให้ความสนใจเข้าร่วม
การเสวนาเป็นจำนวนมาก โดยท่านได้กล่าวถึง
วัตถุประสงค์ของการจัดเสวนาในครั้งนี้ ซึ่งมุ่งเน้นในเรื่องความสำคัญของ
งานด้านการตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารองค์กรให้บรรลุเป้าหมาย
อย่างยั่งยืน และความคาดหวังของผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็น
คณะกรรมการบริษัท หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ต่างมี

ความคาดหวังต่องานตรวจสอบภายใน รวมถึงผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย
ควรแสดงบทบาทอย่างไรเพื่อให้งานตรวจสอบภายในช่วยสนับสนุน
องค์กรให้มีระบบที่ดี มีการควบคุมภายในที่โปร่งใส สามารถนำพาธุรกิจ
ไปสู่ความยั่งยืนได้ในที่สุด โดยทั้งวิทยากรและผู้เข้าร่วมการเสวนาต่างก็
เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน จึงนับเป็น
โอกาสอันดีที่ได้มาร่วมแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ในวันนี้เพื่อ
นำความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ในองค์กรต่อไป



**การบรรยายพิเศษหัวข้อ “ความสำคัญของงาน
ตรวจสอบภายในที่มีต่อการพัฒนาตลาดทุน
โดยคุณรพี สุจริตกุล เลขาธิการ สำนักงานคน
กรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์**

คุณรพี ได้กล่าวต้อนรับแขกผู้มีเกียรติ และเริ่มต้น
ด้วยการกล่าวถึงความสำคัญของการกำกับดูแล
กิจการที่ดี (Corporate Governance/CG) จะทำให้องค์กรมีการบริหาร
งานที่โปร่งใส สามารถเพิ่มมูลค่าและนำไปสู่ความยั่งยืน ซึ่งงานตรวจ
สอบภายในถือเป็นรากฐานที่สำคัญประการหนึ่งของการกำกับดูแล
กิจการที่ดี จึงมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาตลาดทุน

3 ประการที่จะช่วยสนับสนุนให้การออก กฎระเบียบของ กลต. เกิดประสิทธิภาพ

- » การมีกฎระเบียบที่ดี
- » การที่องค์กรยึดปฏิบัติตามกฎระเบียบนั้น
- » การบังคับใช้เพื่อให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบนั้น

ประการแรก : การมีกฎระเบียบที่ดี โดย กลต. ได้กำหนดกฎเกณฑ์
ในด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี อาทิเช่น การที่องค์กรต้องมีการ
อิสระ มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ และการปฏิบัติตามมาตรฐาน
การบัญชีที่มีการปรับปรุงอยู่เสมอ เป็นต้น ซึ่งถือเป็นข้อกำหนด
ขั้นพื้นฐานที่บริษัทจดทะเบียนต้องปฏิบัติตาม

ประการที่สอง : การที่องค์กรยินดีปฏิบัติตามกฎระเบียบนั้น ซึ่งถือเป็นเรื่องที่ยากขึ้นมากในระดับ เนื่องจากองค์กรส่วนใหญ่อาจมองว่ากฎเกณฑ์ที่ออกมาเป็นการบังคับให้ปฏิบัติตามมากกว่าเป็นสิ่งที่ควรปฏิบัติ จึงนับเป็นเรื่องท้าทายของ กสท. ในการสร้างความเข้าใจแก่องค์กรธุรกิจให้เห็นประโยชน์ของการปฏิบัติตามกฎระเบียบดังกล่าว ซึ่งจากผลการศึกษพบว่า บริษัทจดทะเบียนในปัจจุบันกว่า 600 แห่ง เป็นธุรกิจครอบครัว และมีจำนวนน้อยกว่าร้อยละ 5 ที่สามารถส่งต่อธุรกิจไปสู่รุ่นลูกหลานส่วนมากที่ไม่สามารถดำเนินธุรกิจให้ยั่งยืนต่อไปได้ ดังนั้นการสร้างความรู้ความเข้าใจให้องค์กรธุรกิจเห็นความสำคัญในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี และยินดีที่จะปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อความยั่งยืนของธุรกิจจึงเปรียบเสมือนแพทย์ที่แนะนำให้ผู้ป่วยดูแลตนเอง เพื่อการมีสุขภาพที่ดีและมีชีวิตที่ยืนยาว นอกจากนี้ท่านยังกล่าวถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดีนั้นมีผลต่อการตัดสินใจลงทุนของนักลงทุน โดยยกตัวอย่างนักลงทุนสถาบันแห่งหนึ่งในต่างประเทศ ซึ่งมีนโยบายลงทุนโดยการจัดกลุ่มบริษัทที่จะลงทุนออกเป็น 3 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มที่ไม่สนใจการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งบริษัทแห่งนี้จะไม่สนใจลงทุนในบริษัทกลุ่มนี้แม้ว่าจะมีผลกำไรที่ดีก็ตาม กลุ่มที่สองคือกลุ่มที่มีการกำกับดูแลกิจการตามข้อกำหนดขั้นต่ำ บริษัทแห่งนี้จะลงทุนในบริษัทกลุ่มนี้ด้วยความระมัดระวัง และกลุ่มสุดท้ายคือบริษัทที่ยึดถือการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นนโยบายหลัก บริษัทแห่งนี้จะเพิ่มน้ำหนักการลงทุนในบริษัทกลุ่มนี้เนื่องจากเห็นว่ามีความเสี่ยงต่ำและสามารถเติบโตได้ในระยะยาว

ประการที่สาม : การบังคับใช้เพื่อให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบนั้น คุณรพีเล่าถึงแผนงานที่ กสท. จะดำเนินการเพื่อให้องค์กรธุรกิจเห็นความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ว่าภายในปีนี้ กสท. จะออก Institution Investor Code บังคับให้ Assets Manager ทั้งหลายไม่ว่าจะเป็นกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ต้องใช้การกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นตัวชี้วัดก่อนการลงทุน และเห็นว่าการออกกฎหมายต่างๆ จะเกิดประสิทธิผลจำเป็นต้องสร้างความรู้ความเข้าใจกับบุคคลสองฝ่าย ฝ่ายที่ 1 คือ ผู้มีอำนาจตัดสินใจในองค์กร ที่ต้องเห็นความจำเป็นของการจัดสรรทรัพยากรสำหรับเรื่องนี้ เพราะเป็นเรื่องสำคัญที่จะช่วยสร้างความยั่งยืนให้แก่องค์กร และฝ่ายที่ 2 คือ ผู้ตรวจสอบภายในที่ต้องมองเห็นปัญหาของผู้ที่ปฏิบัติงาน ทำหน้าที่ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นอกจากนี้ยังมีแผนงานจัดสัมมนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพให้แก่ CFO และผู้จัดทำบัญชี โดยในอีก 3 ปีข้างหน้าจะกำหนดให้ CFO ต้องขึ้นทะเบียนกับ กสท. และต้องเป็นผู้เซ็นงบการเงิน รวมถึงเพิ่มความเข้มงวดในเรื่องคุณสมบัติของสมทบบัญชีของบริษัทจดทะเบียน โดย กสท. หวังเป็นอย่างยิ่งว่ามาตรการดังกล่าวจะกระตุ้นให้ CFO ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดทำรายงานทางการเงินและการควบคุมภายในซึ่งต้องได้รับการสนับสนุนจากทุกฝ่ายภายในองค์กร

ทั้งหมดนี้... คือสรุปสาระสำคัญที่ได้รับจากคุณรพี สุจริตกุล ในหัวข้อ “ความสำคัญของงานตรวจสอบภายในที่มีต่อการพัฒนาตลาดทุน” โปรดติดตามสรุปสาระสำคัญจากการเสวนาอันทรงคุณค่า โดยผู้บริหารระดับสูงขององค์กรธุรกิจชั้นนำระดับประเทศคุณสมประสงค์ บุญยะชัย และคุณชัยวัฒน์ อุทัยวรรณ ในฉบับต่อไป...แล้วพบกันค่ะ

โดย.. คณะทำงานโครงการพัฒนาหลักสูตรการอบรม
ด้านการตรวจสอบภายใน

ข้อควรพิจารณา.. ก่อนการลงลายมือชื่อ

ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่คงกำลังอยู่ระหว่างการสรุปการตรวจสอบบัญชีของงบการเงินปี 2558 ซึ่งลูกค้าบางรายก็อาจมีรายการปรับปรุงบัญชีมากขึ้นเป็นพิเศษอันเป็นผลมาจากกฎหมาย 2 ฉบับของกรมสรรพากรที่ออกมาเมื่อต้นปี ฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี จึงขอเน้นย้ำเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของท่าน ก่อนที่ท่านจะลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในปีนี้ ดังนี้

- 1 **แจ้งรายชื่อธุรกิจที่จะตรวจสอบในระบบของสภาวิชาชีพบัญชีก่อนการลงลายมือชื่อ**
- 2 **จัดทำกระต่ายทำการและปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงการตรวจสอบการปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดซึ่งต้องมีกระต่ายทำการและเอกสารประกอบที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน**
- 3 **รายงานของผู้สอบบัญชีต้องไม่ลงวันที่ก่อนวันที่ที่ผู้สอบบัญชีได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน**
- 4 **ยืนยันการลงลายมือชื่อในระบบของสภาวิชาชีพบัญชีตามช่วงเวลาที่กำหนด**

หากท่านมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการแจ้งหรือยืนยันรายชื่อบริษัทที่จะตรวจสอบในระบบของสภาวิชาชีพบัญชี สามารถติดต่อได้ที่ฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี โทร. 02 685 2598 หรือ 2565



ทำความเข้าใจกับ “อิเหนา”

Selamat Siang! หรือสวัสดีตอนบ่ายครับ FAP Newsletter ฉบับนี้ย้ายมาฟังข้อมูลจากชาวเกาะ ประเทศอินโดนีเซียหรืออิเหนาซึ่งมีประชากรกว่า 250 ล้านคน มาดูกันซิว่านโยบาย กฎระเบียบ รวมถึงระบบบัญชีของประเทศนั้นเป็นอย่างไรกันบ้าง

▶ ประเภทของนิติบุคคลที่ชาวต่างชาติสามารถลงทุนได้

นิติบุคคลมีด้วยกันหลากหลายประเภท แต่ทั้งนี้ต้องทำการศึกษา Foreign Investment Law และ Investment Negative List ที่ระบุถึงธุรกิจที่สามารถกระทำได้หรือไม่ได้ เพราะแต่ละประเทศนั้นก็มีความระเบียบต่างๆ และสัดส่วนการถือครองหุ้นสำหรับการลงทุนในแต่ละธุรกิจแตกต่างกันไปตามธุรกิจที่กำหนด โดยมีข้อกำหนดตั้งแต่ระหว่างร้อยละ 45 ถึงร้อยละ 95 หรือร้อยละ 100 ในบางอุตสาหกรรม ยกตัวอย่างเช่น หากเป็นธุรกิจ Trading ก็จะถูกจำกัดการถือครองเงินลงทุน โดยนิติบุคคลต่างชาตินั้นสามารถลงทุนได้สูงสุดเพียงร้อยละ 33 เท่านั้น ดังนั้นจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องหา Local Joint Partner ที่ไว้วางใจและเชื่อถือได้มาร่วมประกอบธุรกิจและถือหุ้นส่วนที่เหลือ ทั้งนี้เป็นไปตามนโยบายเรื่องการเพิ่มอัตราการจ้างงานและเพิ่มพูนทักษะของแรงงานคนอินโดนีเซียซึ่งรัฐบาลเน้นส่งเสริมในเรื่องการตั้งโรงงานอุตสาหกรรมที่มีขนาดใหญ่และการจ้างงานที่มีปริมาณเพิ่มขึ้น ดังนั้นทำให้ธุรกิจประเภทโรงงานอุตสาหกรรมมีแนวโน้มที่จะให้สิทธิชาวต่างชาติในการถือครองหุ้นที่สูงกว่านั่นเอง

▶ มาตรฐานการบัญชี

อินโดนีเซียมีมาตรฐานการบัญชีที่เรียกว่า Indonesian Financial Accounting Standards หรือ PSAKs (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan) ซึ่งขณะนี้เทียบเคียงได้กับ IFRS version 2009 แต่ก็มีข้อแตกต่างเล็กน้อย ในขณะนี้ก็อยู่ในระหว่างการพัฒนาให้เทียบเคียงกับ IFRS Version 2013 ฉบับล่าสุด การเปลี่ยนแปลงนี้มีผลบังคับใช้ในปี 2015 - 2016 นี้

▶ อัตราภาษีและการยื่นชำระภาษี

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในอินโดนีเซียอยู่ที่ร้อยละ 25 โดยบริษัทจะต้องทำการชำระภาษีภายใน 4 เดือน หลังปีครบรอบระยะเวลาบัญชีประจำปี พร้อมทั้งยื่นงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

บริษัทอาจจะขอหนังสือแจ้งขยายเวลาการนำส่งงบการเงินจากผู้สอบบัญชี เพื่อยื่นต่อสรรพากรเขตเพื่อขอขยายเวลาได้ 2 เดือน โดยในระหว่างนั้นให้นำส่งงบการเงินที่ไม่ได้มีการตรวจสอบและการคำนวณภาษีเพื่อชำระภาษี (หรือขอคืนภาษี) ไปก่อน แต่นี้ก็ไม่โดนค่าปรับแล้ว (แต่อย่างไรก็ตามค่าปรับดังกล่าวระบุว่าถูกมากเพียงแค่ 1 ล้านรูเปียห์หรือประมาณ 2,600 บาทเท่านั้นเอง)

▶ อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มของอินโดนีเซียอยู่ที่ร้อยละ 10 มีความแตกต่างกับของประเทศไทยอยู่พอสมควรทั้งเรื่องอัตราและแนวทางการปฏิบัติ ยกตัวอย่างเช่น กรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าไม่จำเป็นต้องนำส่งภาษีขาย ซึ่งแตกต่างกับของประเทศไทยที่ต้องนำส่งภาษีขาย โดยคิดฐานภาษีจากราคาตลาดเป็นต้น



▶ กฎหมายหรือกฎระเบียบอื่นที่สำคัญ

กฎหมายเรื่อง Transfer pricing นั้นมีผลบังคับใช้สำหรับประเทศอินโดนีเซีย โดยเจ้าหน้าที่รัฐมีอำนาจในการประเมินภาษีที่บริษัทต้องจ่ายภาษีเพิ่มเติม โดยเทียบเคียงราคาสินค้าหรือกำไรขั้นต้นต่างๆ ไปกับอัตราที่กำหนดในแต่ละอุตสาหกรรม ทั้งนี้บริษัทอาจจะยื่นเอกสารเพื่อทำการอุทธรณ์จำนวนภาษีดังกล่าว แต่ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับเหตุผลและดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่รัฐ

เราจะเห็นได้ว่าทั้งเรื่องกฎหมายการลงทุน กฎระเบียบต่างๆ รวมถึงระบบบัญชี ของแต่ละประเทศก็มีกฎหมายและการส่งเสริมการลงทุนในธุรกิจที่มีลักษณะที่แตกต่างกันออกไปพอสมควร ดังนั้นเราควรมีความรู้และข้อมูลขั้นพื้นฐาน ยิ่งตอนนี้ AEC ได้เกิดขึ้นแล้วและการเคลื่อนย้ายในวิชาชีพจะมาถึงในอนาคต ดังนั้นเพื่อให้เกิดความพร้อมสำหรับการเคลื่อนย้ายของนักบัญชีอาเซียน เราจะต้องทำการศึกษารื่องดังกล่าวของแต่ละประเทศอย่างเนิ่นๆ นะครับ

โดย คุณยุทธพงศ์ สุนทรนค:
อนุกรรมการด้านงานต่างประเทศ

6 วิธีง่าย ๆ ในการพัฒนาสมอง

สมองของคนเราสามารถพัฒนาไปได้อย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะมียุ่่มากขึ้นสักแค่ไหนก็ตาม ก็ยังสามารถพัฒนาได้ แม้ว่าอาจจะ มีข้อจำกัดในเรื่องของความเร็วในการคิด และการดึงข้อมูล แต่ถ้านักฝึกฝนอยู่บ่อยๆ ก็จะทำให้สมองของเรามีความคล่องตัว คิดอะไรได้รวดเร็วขึ้น และคิดได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น วันนี้เลยเอาวิธีการฝึกฝนสมองของเราแบบง่ายๆ มาให้ฝึกฝนกันดู เพื่อที่จะเป็นการพัฒนาสมองของเราให้มีประสิทธิภาพอยู่ตลอดเวลา ลองมาดูกัน..ว่ามีวิธีอย่างไรกันบ้าง



เขียนสิ่งที่เราได้เรียนรู้ในแต่ละวันลงในสมุด

เมื่อถึงเวลาก่อนนอนให้นักย้อนกลับไป ตั้งแต่เช้าว่า วันนี้เราได้เรียนรู้อะไรมาบ้าง

ในแต่ละวัน การที่เราคิดย้อนกลับไปในนั้น ทำให้สมองเราได้ใช้งาน และนึกถึงเหตุการณ์ที่ผ่านมา ซึ่งจะเป็นการฝึกฝนการคิดได้มากขึ้น และการเขียนสิ่งที่ได้เรียนรู้ในแต่ละวันลงในสมุดก็เป็นการคิดและวิเคราะห์ไปในตัวว่ากิจกรรมที่เราได้ทำไปนั้นเราได้เรียนรู้อะไรจากมันบ้าง แค่เพียงวันละ 5 – 10 นาทีในการเขียน ก็จะทำให้สมองเราดีขึ้นได้ทุกวัน



เรียนภาษาต่างประเทศ

อีกวิธีที่ได้ผลมากในการฝึกสมองก็คือ การเรียน ภาษาต่างประเทศเพิ่มเติม การเรียนภาษาจะทำให้เราได้มี โอกาสได้ใช้สมองในการเรียนรู้ จดจำ ทบทวน คิดในสิ่ง ที่เราไม่เคยคิด ไม่ว่าจะเป็นโครงสร้างประโยคใหม่ๆ ศัพท์ใหม่ๆ ทำให้เราได้ใช้สมองได้อย่างเต็มที่มากขึ้น



อธิบายสิ่งที่เรารู้ให้คนอื่นฟัง

ให้พยายามอธิบายสิ่งที่เรารู้ ไม่ว่าจะเป็นเรื่องงาน เรื่องหนังสือ ที่เราอ่านมา การอธิบายให้คนอื่นเข้าใจได้ง่ายๆ จะเป็นการ ฝึกสมองของเราในอีกทางหนึ่งได้ เพราะเราจะต้องคิด ประมวลผล และอธิบายออกมาเป็นสิ่งที่ง่ายๆ เพื่อให้คนอื่น เกิดความเข้าใจมากขึ้น และถ้านักทำได้ดี เรายุ่เองก็จะยิ่งเข้าใจ และรู้ในเรื่องนั้นๆ ดีขึ้นกว่าเดิม



อ่านหนังสือให้มากขึ้น

หาเวลาในการอ่านหนังสือให้มากขึ้น จะเป็นหนังสือที่เกี่ยวข้องกับงานที่ทำ หรืออาจจะเป็นนิยายที่เราชื่นชอบก็ได้ครับ เพราะการอ่านจะทำให้เรามีสมาธิ และได้ใช้สมองในการคิดตามไปกับสิ่งที่เราอ่าน ยิ่งไปกว่านั้นถ้าเราสามารถอ่านหนังสือภาษาอื่นด้วย ก็จะเป็นการฝึกสมองของเราอย่างดีเลย พยายามให้ทุกวันได้อ่าน หนังสือวันละ 1 บทก็ยังดีครับ อ่านแล้วก็คิดตามไปด้วย



การฝึกสมาธิ



เป็นอีกวิธีที่จะทำให้จิตใจเรานิ่ง และสามารถทำให้ สมองของเราแจ่มใสมากขึ้น ซึ่งก็จะทำให้เรามี ประสิทธิภาพในการเรียนรู้ได้ดีขึ้นอย่างมากมาย สมาธิทำให้เรามีสติ และมีความนิ่งในการทำสิ่ง ต่างๆ ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการเรียนรู้ และ การทำงานได้มากขึ้น อีกทั้งยังทำให้สมองของเรามี ความพร้อมที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ได้อย่างดี



เล่นเกมส่ที่ใช้ความคิด



Scrabble หรือเกมส์ที่เกี่ยวกับคำศัพท์ ประเภท Word Games หรือ เกมส์ที่ต้องใช้ทักษะในการคิดทางด้านตัวเลขก็ได้ เช่น Sudoku เป็นต้น ซึ่งปัจจุบันนี้มีเกมส์แบบนี้อยู่มากมาย และเราก็สามารถเล่น ได้บ่อยๆ โดยผ่าน App ในโทรศัพท์มือถือของเราเอง เกมส์เหล่านี้ เป็นสิ่งที่ทำให้สมองของเราได้คิดอยู่ตลอดเวลา ซึ่งถือว่าเป็นวิธีการ ฝึกสมองที่ง่าย และมีความเพลิดเพลินด้วย แต่ก็อย่าเพลินมากเกินไปจนเสียงาน..

$$ax^2 + bx + c$$



วิธีการต่างๆ ที่ได้เขียนมาข้างต้นนั้น ไม่จำเป็นต้องทำทุกวิธีก็ได้ แนะนำให้หาวิธีการที่เหมาะสมกับตัวเราเอง และพยายาม หาเวลาทำมันให้ได้ทุกวัน วันละเล็กน้อย เพื่อให้สมองได้ฝึกฝน ได้คิด ได้ใช้งาน และด้วยวิธีการง่ายๆ เหล่านี้ เราจะสามารถที่จะรักษาพลังสมองของเราให้พร้อมที่จะเรียนรู้ จดจำ และใช้ในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น..

ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

- **หลักสูตร สรุปความเข้าใจและประเด็นหลัก TFRS for NPAEs ทั้งหมด รุ่นที่ 1/59**

วันอาทิตย์ที่ 15 พฤษภาคม 2559 เวลา 09.00 – 16.30 น.

สมาชิก 1,500 บาท บุคคลทั่วไป 2,000 บาท (รวม VAT)

สถานที่จัดอบรมสัมมนา อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

- **หลักสูตร เทคนิคการเขียนรายงานการตรวจสอบภายใน รุ่นที่ 1/59**

วันเสาร์และอาทิตย์ที่ 21-22 พฤษภาคม 2559 เวลา 09.00 – 16.30 น.

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

สถานที่จัดอบรมสัมมนา โรงแรมจัสมิน สุขุมวิท 24

- **หลักสูตร โครงการอบรมหลักสูตร CIA Review Part I รุ่นที่ 1/59**

วันเสาร์และอาทิตย์ที่ 25 พฤษภาคม, 5, 11-12, 18 และ 25-26 มิถุนายน 2559

เวลา 09.00 – 16.30 น. สมาชิก 8,000 บาท บุคคลทั่วไป 8,500 บาท (รวม VAT)

สถานที่จัดอบรมสัมมนา โรงแรมจัสมิน สุขุมวิท 24

พิเศษ !!! สำหรับท่านที่เคยสมัคร Part 1 ของสภาวิชาชีพบัญชี

แล้วเมื่อท่านสมัคร Part 1 ครึ่งถัดไป ท่านจะได้ส่วนลดอีก 2,000 บาท จากราคาที่ได้รับบอไว้

- **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : หลักบัญชีและภาษีอากรความเหมือนที่แตกต่าง**

วันศุกร์-เสาร์ ที่ 3-4 มิถุนายน 2559 เวลา 09.00 – 16.30 น.

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

สถานที่จัดอบรมสัมมนา อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์

ได้ที่ www.fap.or.th

“

**หากต้องการอ่าน
FAP Newsletter ย้อนหลัง
สามารถหาอ่านได้ที่เว็บไซต์**

**www.fap.or.th
เสนอแนะหรือติชมได้ที่อีเมล
fapnewsletter@fap.or.th**

”



เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใดๆ และไม่มีความรับผิดชอบใน ความเสียหายใดๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่จะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไปว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



จดหมายข่าว/Newsletter สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

┌

┐

└

┘

สิ่งที่เพิ่มพ

- ☐ จำหน่ายโดยไม่คิดเงิน
- ☐ 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 : สถานีโศก ทางออก 3) (สถานีรถไฟฟ้าใต้ดิน MRT: สถานีสุขุมวิท ทางออก 1)

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