



Newsletter

จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Board TALK

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สุกัทรกุล

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

UPDATE

“มาตรฐานการบัญชี”

รับปี 2562



HOT UPDATE

ISSUE 74

February • 2019



Scan QR Code
for Download

- 2 ทักทายเปิดเล่ม
โดย รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สุกัทรกุล
- 7 หลักการของการบัญชีบริหาร
- 10 ทำความเข้าใจ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ที่จะมีผลใช้บังคับ 1 มกราคม 2563
- 14 ปัญหาการขจัดภาษีซ้อนของประเทศไทย เพื่อตรวจร่าง
- 16 โอกาสข้ามผ่านกรอบความคิดเต็มสู่โลกใหม่สายอาชีพ
นักบัญชียุคดิจิทัล

UPDATE “มาตรฐานการบัญชี” รับปี 2562

สวัสดิ์ปีใหม่ 2562 ทุกท่านครับ

ก่อนอื่นผมขอแสดงความยินดีกับมนุษย์เงินเดือนทุกท่านสำหรับข่าวดีซึ่งถือเป็นของขวัญปีใหม่เลย นั่นคือ การที่สภาพัฒนาการบัญชีแห่งชาติ (สนช.) ผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 แต่ร่างกฎหมายนั้นต้องรอประกาศลงราชกิจจานุเบกษาเป็นกฎหมายในปี 2562 นี้ โดยกำหนดให้ลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป มีสิทธิได้รับเงินชดเชยเพิ่มจากเดิม 300 วัน เป็น 400 วัน อย่างไรก็ตามสำหรับบริษัทต่าง ๆ ต้องประเมินผลกระทบเกี่ยวกับต้นทุนบริการในอดีตที่เพิ่มขึ้นจากประเด็นดังกล่าว เพื่อจะได้รับรู้ค่าใช้จ่ายและหนี้สินผลประโยชน์พนักงานได้อย่างเหมาะสมต่อไป

นอกจากนี้ ผมขอกล่าวถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับล่าสุดที่อยู่ระหว่างการดำเนินการประกาศในราชกิจจานุเบกษา นั่นคือ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) ซึ่งจะมีผลบังคับใช้กับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยผมขอเล่าถึงการเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะเกิดขึ้นดังนี้

ปัจจุบันเราใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (IAS 17) ซึ่งแบ่งประเภทของสัญญาเช่าเป็น 2 ประเภท คือ (1) สัญญาเช่าดำเนินงาน หรือ Operating Lease และ (2) สัญญาเช่าการเงิน หรือ Finance Lease ไม่ว่าจะเป็นผู้ให้เช่า หรือผู้เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงานเป็นสัญญาเช่าตามความหมายปกติที่คนทั่ว ๆ ไปเข้าใจ นั่นคือ การเช่าจริง ๆ ไม่มีอะไรแอบแฝง ดังนั้น สินทรัพย์ที่ให้เช่าก็ปรากฏอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินของผู้ให้เช่า ส่วนงบกำไรขาดทุนของผู้ให้เช่าก็มีรายได้ค่าเช่าและค่าเสื่อมราคา ในส่วนของผู้เช่า ก็จะไม่มีการบันทึกที่เช่าปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน และในงบกำไรขาดทุนก็จะมีค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายง่าย ๆ ตามความหมายการเช่าตามปกติจริง ๆ

“สัญญาเช่าการเงิน”

เป็นสัญญาเช่าที่ไม่ได้มีเจตนาเป็นเจ้าของเป็นการเช่าแต่อย่างใด แต่เป็นการให้กู้ยืมเงินของผู้ให้เช่าและการกู้ยืมเงินของผู้เช่า ตัวอย่างหนึ่งชัด ๆ ของสัญญาเช่าการเงินก็คือ

“การเช่าซื้อ”



รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สุทธิกรกุล
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี



ในกรณีนี้ ผู้ให้เช่า สินทรัพย์ที่ให้เช่า จะไม่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงินของผู้ให้เช่า แต่จะมีสินทรัพย์ที่ซื้อ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าแทน และในงบกำไรขาดทุนก็ไม่มีรายได้ค่าเช่า แต่จะมีรายได้ทางการเงินแทน และเมื่อรับเงินค่าเช่าในแต่ละครั้ง ก็ถือเป็นกำไรชำระลูกหนี้ตามสัญญาเช่า พร้อมรายได้ทางการเงิน

ในฝั่งผู้เช่า สินทรัพย์ที่เช่าจะแสดงเป็นสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงิน ถึงแม้ว่าจะไม่มีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์นั้นก็ตาม พร้อมกับหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงิน ถึงตรงนี้ก็มักต่อไปได้ว่าในงบกำไรขาดทุนจะมีอะไรบ้าง แต่ที่ไม่มีแน่ ๆ คือ ค่าใช้จ่ายที่เรียกว่า ค่าเช่า รายการที่จะปรากฏในงบกำไรขาดทุนคือ ค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์ที่เช่า และค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกิดจากหนี้สินตามสัญญาเช่า

“ที่เล่ามาข้างต้นคือแนวทางในปัจจุบัน ตาม TAS 17”

เมื่อต้องเปลี่ยนมาใช้ TFRS 16 ในปี 2563 สำหรับผู้ให้เช่าแทบจะไม่ต้องเปลี่ยนอะไรเลย ดำเนินชีวิตกันต่อไปตามปกติ ยังคงจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน หรือ Operating Lease และสัญญาเช่าเงินทุน หรือ Finance Lease ในทำนองเดียวกับ TAS 17 ทั้งนี้ต้องไม่ลืมว่าลูกหนี้ตามสัญญาเช่าต้องพิจารณาการตัดค่า ตามแนวทางของ Expected Credit Loss Model ของ TFRS 9 โดยจะใช้แบบ General หรือ Simplified Approaches ก็ได้

“สำหรับฝั่งผู้เช่า” การใช้ TFRS 16 จะถือเป็นการพลิกโฉมเลยทีเดียว

เพราะจะไม่มีการจัดประเภทสัญญาเช่าเป็น สัญญาเช่าดำเนินงาน หรือ Operating Lease และสัญญาเช่าเงินทุน หรือ Finance Lease อีกต่อไป แต่จะมีวิธีการบัญชีแบบเดียวสำหรับสัญญาเช่าเท่านั้น และวิธีการบัญชีที่นั่นคล้ายคลึงกับวิธีการของสัญญาเช่าเงินทุน หรือ Finance Lease อย่างมาก

หลายคนเลยอาจพูดกันแบบเข้าใจง่าย ๆ ว่า สำหรับผู้เช่าจะเหลือเพียงแค่สัญญาเช่าเงินทุน หรือ Finance Lease เท่านั้น เข้าใจว่าแรงจูงใจในการเปลี่ยนแปลงครั้งนี้คือ การกำจัดสิ่งที่นักวิเคราะห์หลายคนบ่นมาตลอดเกี่ยวกับ สัญญาเช่าดำเนินงาน นั่นคือ หนี้สินนอกงบดุล (Off-balance Sheet Liability) การเปลี่ยนแปลงในครั้งนี้จึงน่าจะถูกรักจากนักวิเคราะห์และนักลงทุนอย่างมากเลยทีเดียว

เมื่อผู้เช่าต้องบันทึกบัญชีสัญญาเช่าแบบสัญญาเช่าเงินทุน หรือ Finance Lease เท่านั้น ทำให้ผู้เช่าต้องแสดงผลรวมของมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าหรือสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งหมดตลอดสัญญาเช่าเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า ทำให้ผู้เช่าไม่สามารถเลี่ยงไปทำสัญญาเช่าให้เข้าเงื่อนไขของสัญญาเช่าดำเนินงานเพื่อที่จะหลีกเลี่ยงการแสดงภาระผูกพันของการจ่ายค่าเช่าในอนาคตเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินได้อีกต่อไป

ถึงตรงนี้ ทุกท่านก็คงพอนึกภาพออกแล้วนะครับว่าการเปลี่ยนแปลงนี้จะใหญ่หลวงในแง่ของผลกระทบต่อการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งต่อบริษัทที่ในปัจจุบันมีสัญญาเช่าดำเนินงานมูลค่ามาก ๆ เพราะเมื่อเริ่มใช้ TFRS 16 หนี้สินของบริษัทจะเพิ่มขึ้นอย่างมาก และแน่นอนจะส่งผลกระทบต่ออัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (D/E Ratio) ของบริษัทอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ บริษัทคงต้องเตรียมรับมือกับเรื่องนี้ให้ดี ๆ นะครับ เช่น การเริ่มต้นเจรจาเงื่อนไขสัญญาเช่ากับสถาบันการเงิน เป็นต้น

การบังคับใช้ TFRS 16 ไม่ได้เพิ่มความยุ่งยากในทางปฏิบัติมากนัก แต่ก็มีรายละเอียดพอสมควรที่ต้องพิจารณาโดยเฉพาะอย่างยิ่งคือ การพิจารณาว่าสัญญาเช่าเข้าเงื่อนไขของคำนิยามสัญญาเช่าตาม TFRS 16 หรือไม่ เพราะถ้าไม่เข้าเงื่อนไขของคำนิยามสัญญาเช่า ก็อาจจะถือว่าเป็นสัญญาการบริการ แล้วก็นับที่บัญชีคล้าย ๆ กับวิธีของสัญญาเช่าดำเนินงานไปเลย

ถึงแม้ว่าจะถือเป็นสัญญาเช่าตาม TFRS 16 ก็ตาม ก็มีการให้ข้อยกเว้นไว้ 2 ข้อสำหรับผู้เช่า ทำให้ไม่ต้องบันทึกบัญชีแบบสัญญาเช่า ให้บันทึกบัญชีแบบสัญญาการบริการได้เลย โดยข้อยกเว้น 2 ข้อ ได้แก่

- (1) อายุของสัญญาเช่าไม่เกิน 1 ปี โดยต้องไม่มีเงื่อนไขการต่ออายุสัญญาเช่า และ
- (2) สินทรัพย์ที่เช่าแต่ละรายการมีมูลค่าไม่สูง

สุดท้ายนี้ ผมขอย้ำในตอนท้ายนี้อีกครั้งว่าบริษัทต่าง ๆ ไม่ว่าจะ เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะก็ตามการประเมินผลกระทบจากข่าวดีสำหรับมนุษย์เงินเดือนทุกท่านที่เกริ่นในตอนต้นซึ่งทำให้เกิดต้นทุนบริการในอดีตที่เพิ่มขึ้นจากการที่ต้องเพิ่มเงินเดือนให้แก่นักงานจาก 300 วัน เป็น 400 วัน เพื่อจะได้รับรู้ค่าใช้จ่ายและหนี้สินผลประโยชน์พนักงานได้อย่างเหมาะสม และสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีสัญญาเช่าดำเนินงานมูลค่ามาก ๆ ควรรับประเมินผลกระทบของ TFRS 16 ต่องบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินต่าง ๆ จะได้หาการรับมือกับผลกระทบนั้นได้อย่างทันทั่วทุก

พบกับ News Update ฉบับเดือนกุมภาพันธ์ 2562 จาก ส่วนงานทะเบียน สำหรับ Newsletter ฉบับที่ 74 นี้ เราจะมาพูดถึง เรื่องการรักษาสถานภาพของนิติบุคคลที่ให้บริการด้านการสอบบัญชี หรือด้านการทำบัญชีเมื่อจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีนิติบุคคล ซึ่งจะต้องดำเนินการอย่างไรบ้างนั้น สามารถศึกษารายละเอียดดังนี้

1. การต่ออายุทะเบียนนิติบุคคล

นิติบุคคลต้องต่อทะเบียนนิติบุคคลทุก 3 ปี นับจากวันจดทะเบียน ต่อสภาวิชาชีพบัญชี และให้ดำเนินการต่ออายุภายใน 3 เดือนก่อนครบ กำหนด 3 ปีโดยดำเนินการดังนี้

- (1.1) ดาวน์โหลดคำขอต่ออายุทะเบียนนิติบุคคล (สวชข. 5.2)
- (1.2) ชำระค่าดำเนินการต่ออายุทะเบียนนิติบุคคล จำนวน 2,000 บาท

2. การแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกันเพื่อประกันความรับผิด ต่อบุคคลที่สาม

นิติบุคคลต้องแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกันเพื่อประกัน ความรับผิดต่อบุคคลที่สามต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายใน 60 วัน นับแต่วัน สิ้นรอบปีบัญชีทุกปีโดยดำเนินการดังนี้

- (2.1) ดาวน์โหลดคำขอแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน เพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม (สวชข. 5.3) พร้อมแนบ หลักฐานและรับรองสำเนาถูกต้อง ดังนี้
 - สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล ไม่เกิน 1 เดือน
 - สำเนาหลักประกัน
 - สำเนางบการเงินของปีล่าสุด (ข้อมูลจากงบการเงิน ที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีแล้ว หรือ ข้อมูล คาดการณ์จากงบการเงินล่าสุดที่ยังไม่ได้ตรวจสอบและ รับรองโดยผู้สอบบัญชี)
 - หนังสือมอบอำนาจให้กระทำการแทนนิติบุคคล (ถ้ามี)

- (2.2) ชำระค่าดำเนินการแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน เพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม จำนวน 400 บาท

3. การแก้ไขข้อมูลนิติบุคคล/การเลิกการให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือ การดำเนินการทำบัญชี

หากนิติบุคคลมีการจดทะเบียนแก้ไขหรือการเลิกการให้บริการ ด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชีนิติบุคคลต้องดำเนินการ จดทะเบียนแก้ไข หรือการเลิกการให้บริการด้านการสอบบัญชี หรือด้านการทำบัญชีต่อสภาวิชาชีพบัญชีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ ได้มีการแก้ไขข้อมูลหรือวันที่เลิกการให้บริการ (แล้วแต่กรณี) โดยดำเนินการ ดังนี้

- (3.1) ดาวน์โหลดบันทึกแก้ไขข้อมูลนิติบุคคล (สวชข. 5.1) พร้อม แนบหลักฐานและรับรองสำเนาถูกต้อง ดังนี้

- สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล ไม่เกิน 1 เดือน
- สำเนาหลักฐานที่แสดงว่าได้ยกเลิกการจดทะเบียน นิติบุคคล หรือยกเลิกการให้บริการด้านการสอบบัญชี หรือด้านการทำบัญชี (แล้วแต่กรณี)
- หนังสือมอบอำนาจให้กระทำการแทนนิติบุคคล (ถ้ามี)

- (3.2) ชำระค่าดำเนินการจดทะเบียนแก้ไขข้อมูลนิติบุคคลจำนวน 500 บาท

4. การแจ้งเปลี่ยนแปลงประเภทของหลักประกัน เพื่อประกันความรับผิด ต่อบุคคลที่สามในระหว่างรอบปีบัญชี

หากนิติบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงประเภทของหลักประกัน เพื่อประกัน ความรับผิดต่อบุคคลที่สาม นิติบุคคลต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลง ประเภทของหลักประกัน เพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม ต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงประเภท ของหลักประกัน โดยดำเนินการดังนี้

- (4.1) ดาวน์โหลดคำขอเปลี่ยนแปลงประเภทของหลักประกัน เพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม (สวชข. 5.4) พร้อม แนบหลักฐาน และรับรองสำเนาถูกต้อง ดังนี้

- สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล ไม่เกิน 1 เดือน
- สำเนาหลักประกัน เพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม
- หนังสือมอบอำนาจให้กระทำการแทนนิติบุคคล (ถ้ามี)

- (4.2) ชำระค่าดำเนินการแจ้งเปลี่ยนแปลงประเภทหลักประกัน เพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม จำนวน 200 บาท

ทั้งนี้ นิติบุคคลสามารถนำส่งเอกสารตามข้อ 1-4 ต่อสภาวิชาชีพบัญชี ผ่านช่องทางดังนี้

- (1) เคาน์เตอร์ ณ ที่ทำการ สภาวิชาชีพบัญชี ชั้น 1 หรือ
- (2) ไปรษณีย์สภาวิชาชีพบัญชี (ส่วนทะเบียน) เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110 (นิติบุคคลที่เลือก ช่องทางไปรษณีย์ ต้องแนบหลักฐานการชำระเงินเป็น Pay in มาด้วย)

หากนิติบุคคลรายใดต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม สามารถติดต่อ เจ้าหน้าที่ส่วนทะเบียน ได้ที่ 0 2685 2524, 2525 และ 2532 หรือ E-mail: fapmember@fap.or.th หรือ เว็บไซต์ www.fap.or.th เมนูบริการ หัวข้อ นิติบุคคล

EDITOR'S NOTE

สวัสดีท่านสมาชิกทุกท่าน พบกันเช่นเคยกับ Newsletter สำหรับเดือนกุมภาพันธ์เดือนแห่งความรัก แทนที่เราจะได้นั่งเกาะกลุ่มกอดกันกลมเพื่อบรรเทาความหนาว แต่กลับต้องเจอกับสภาพอากาศหนึ่งที่ทำให้มีฝุ่นละอองเกินค่ามาตรฐานในหลายพื้นที่ ค่าละออง PM 2.5 ซึ่งเป็นค่าละอองที่ “เริ่มมีผลกระทบต่อสุขภาพ” สามารถแพร่กระจายเข้าสู่ระบบทางเดินหายใจ ฝังลึกลงในปอด และกระแสเลือดโดยตรงส่งผลอันตรายต่อกระบวนการทำงานของอวัยวะต่าง ๆ ในร่างกาย และเพิ่มความเสี่ยงต่อการเป็นโรคเรื้อรัง อย่างไรก็ตามขอให้สมาชิกทุกท่านดูแลสุขภาพ และป้องกันตัวเองจากฝุ่นละอองตามคำแนะนำจากหน่วยงานต่าง ๆ กันด้วยนะคะ

Newsletter ฉบับนี้ได้รับเกียรติจากรองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สุภัทรกุล ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี มากล่าวทักทายเปิดเล่ม พร้อมอัปเดตมาตรฐานบัญชีรับปี 2562 นอกจากนี้ยังมีข่าวสารและบทความที่น่าสนใจอีกมากมาย อาทิ ทำความเข้าใจภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, หลักการของการบัญชีบริหาร (Management Accounting Principles), ปัญหาการขจัดภาษีซ้อนของประเทศไทย เพื่อตรวจร่าง, โอกาสข้ามผ่านกรอบความคิดเดิมสู่โลกใหม่สายอาชีพนักบัญชียุคดิจิทัล และเนื้อหาอื่น ๆ อีกมากมายติดตามได้ภายในเล่มค่ะ หายนี้หากท่านต้องการเสนอแนะหรือติชม จดหมายข่าว สภาวิชาชีพบัญชีสามารถส่งมาได้ที่ E-mail : fapnewsletter@fap.or.th

ที่ปรึกษา

- คณะอนุกรรมการดำเนินงานประชาสัมพันธ์ สภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563
- ภูษณา แจ่มแจ้ง ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

คณะผู้จัดทำ

- สาวิตา สุวรรณกุล ผู้จัดการส่วนสื่อสารองค์กร
- เจียรนัย รัตนประทุม เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- จิราวัฒน์ เพชรชู เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- สุขุมลย์ แก้วสนั่น เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร

วัตถุประสงค์

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงาน หรือ ข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มีควมรับผิดชอบในเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยทางตรงหรือทางอ้อมที่อาจจะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้

กำหนดเวลา เผยแพร่เป็นรายเดือน (ทุกต้นเดือน)

ข้อมูลติดต่อ E-mail : fapnewsletter@fap.or.th

Tel : 02 685 2514, 02 685 2567

Facebook <https://www.facebook.com/FAP.FAMILY>

LINE ID @fap.family

สภาวิชาชีพบัญชีให้การต้อนรับ ผู้แทนจาก World Bank



เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2562 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี รศ. ดร.สมชาย สุภัทรกุล ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ร่วมด้วยนางอนุภร พฤทธิธาดา กรรมการในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี และดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ต้อนรับการมาเยือนของ Mr.Max Dapaah, Senior Financial Management Specialist และนางสาวพัสดสนันท์ ทินกรณ อยุธยา, Financial Management Consultant ผู้แทนจาก World Bank โดยมีวัตถุประสงค์เพื่ออัปเดตทิศทาง และความก้าวหน้าของมาตรฐานวิชาชีพในแต่ละด้าน ประกอบด้วย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการศึกษา เป็นต้น



การประชุมสัมมนา “แนวทางการจัดทำ หลักสูตรและการอนุมัติหลักสูตร อบรม” แก่หน่วยงานผู้จัดการอบรม



เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2562 สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ หรือการประชุมสัมมนาเข้าร่วมการประชุมสัมมนา เรื่อง แนวทางการจัดทำหลักสูตรและการอนุมัติหลักสูตรอบรมหรือการประชุมสัมมนา เพื่อการพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพบัญชี

ภายในงานได้รับเกียรติจากนายสุพจน์ สิงห์เสนห์ อุปนายก และที่ปรึกษาคณะกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ, ผศ. ดร.วชิระ บุญยเนตร, นางสาวธัญพร อธิกุลวริน และ นางสาวสายฝน อินทร์แก้ว ร่วมบรรยายและเสวนา ในครั้งนี้ โดยมีหน่วยงานผู้จัดการอบรมภาคเอกชนเข้าร่วมกว่า 111 หน่วยงาน จำนวน 210 คน จัดขึ้น ณ ศูนย์อบรมสัมมนา ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

นอกจากการประชุมสัมมนาแล้ว ในวันเดียวกันสภาวิชาชีพบัญชี ได้เปิดตัวระบบ CPD Online สำหรับผู้จัดการอบรม ซึ่งจะเป็ระบบที่ช่วยอำนวยความสะดวกและรองรับการใช้งานสำหรับผู้จัดการอบรม หรือประชุมสัมมนา โดยจะเปิดใช้งานอย่างเป็นทางการ ในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 ติดตามรายละเอียดได้ที่เว็บไซต์ สภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมสนับสนุน งานวันเด็กแห่งชาติ ปี 2562



เมื่อวันเสาร์ที่ 12 มกราคม 2562 สภาวิชาชีพบัญชีสนับสนุนงานวันเด็กแห่งชาติ ประจำปี 2562 ร่วมกับสำนักงานเขตวัฒนา ด้วยการเล็งเห็นถึงความสำคัญของ “เด็ก” ที่ต้องเติบโตไปเป็นบุคลากรที่มีประสิทธิภาพของประเทศชาติและเป็นการเปิดโอกาสให้กับเด็ก ๆ ในเขตพื้นที่วัฒนาได้ร่วมกิจกรรม โดยในปีนี้อสภาวิชาชีพบัญชีได้ให้สมาชิกและผู้ที่มีส่วนร่วมสมทบของขวัญและอุปกรณ์เครื่องเขียนต่าง ๆ กว่า 700 ชิ้น พร้อมทั้งมอบทุนการศึกษา กิจกรรมนี้จัดขึ้น ณ ลานชั้น 1 โซนพลาซ่า อาคารลิเบอร์ตี้พลาซ่า เขตวัฒนา

สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบคุณสมาชิก ผู้ที่สนใจ และคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยเจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชี ที่ร่วมสมทบของขวัญ ของรางวัล และทุนการศึกษาให้กับเด็กในครั้งนี้ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะร่วมกันจัดกิจกรรมดี ๆ ที่เป็นประโยชน์เช่นนี้ต่อไป

สภาวิชาชีพบัญชีจัด Pilot Test และอบรม การใช้งาน “Application SME สายใจ”

เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2562 ณ ศูนย์อบรมสัมมนา ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช สภาวิชาชีพบัญชี “จัดอบรมการใช้งาน Application SME สายใจ” ให้แก่ผู้ประกอบการ ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี และบุคคลทั่วไป จำนวนกว่า 100 คน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ใช้งานทุกกลุ่มได้ร่วมทดสอบ “Application SME สายใจ” ซึ่งเป็น Application ที่สภาวิชาชีพบัญชี จัดทำขึ้น เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้ประกอบการ หรือธุรกิจ SMEs สามารถใช้ประโยชน์จาก Application ในการบันทึกบัญชีและบริหารจัดการบัญชีของธุรกิจให้มีมาตรฐานและถูกต้องครบถ้วน

ภายในงานได้มีการอธิบายภาพรวมของ Application และวิธีการใช้งาน Application ในขั้นตอนต่าง ๆ จากผู้เชี่ยวชาญด้านการพัฒนาซอฟต์แวร์ โดยในช่วงท้ายได้เปิดโอกาสให้ผู้เข้าร่วมทดสอบได้สอบถามแลกเปลี่ยนข้อมูลเพื่อการปรับปรุงและพัฒนา Application SME ร่วมกัน สภาวิชาชีพบัญชี ขอขอบพระคุณผู้เข้าร่วมทดสอบทุกท่านที่ร่วมสละเวลาในการอบรมครั้งนี้



หลักการของ การบัญชีบริหาร (Management Accounting Principles)



การกล่าวถึงเรื่องการบัญชีบริหาร บางท่านอาจนึกถึงเรื่องของการบัญชีต้นทุน แต่ที่จริงแล้ว การบัญชีบริหาร และการบัญชีต้นทุนนั้นมีความเกี่ยวข้องกันแต่ไม่ใช่เรื่องเดียวกัน โดยการบัญชีต้นทุนนั้นจะเป็นส่วนหนึ่งของการบัญชีบริหาร เนื่องมาจากการบัญชีต้นทุนนั้นจะให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขององค์กร ซึ่งข้อมูลต้นทุนนี้เป็นสารสนเทศที่สำคัญที่ใช้ในกระบวนการบริหารจัดการ ไม่ว่าจะเป็นการวางแผน การจัดสรรทรัพยากร การกำกับการดำเนินการ รวมถึงการติดตามและประเมินผล ดังนั้นจึงมีคำถามต่อไปว่า แล้วตกลงการบัญชีบริหารคืออะไรและมีหลักการอย่างไร ซึ่งแท้จริงแล้วการบัญชีบริหารนั้นมีขอบเขตกว้างขวางมาก ผู้คนที่อยู่ในองค์กรมีการใช้การบัญชีบริหารมาแล้วเกือบทุกคน

แต่ยังอาจไม่ทราบว่าสิ่งที่เราปฏิบัติอยู่นั้นคือการบัญชีบริหาร ยกตัวอย่างเช่น พนักงานฝ่ายขนส่งได้ปฏิบัติงานขนส่งสินค้าให้กับลูกค้า โดยอาศัยระบบการกำหนดเส้นทางเพื่อให้เกิดความรวดเร็วและถูกต้องแม่นยำ โดยระบบดังกล่าวได้มีการคำนวณและจัดทำรายงานวิเคราะห์เส้นทางมาให้แก่พนักงาน เพื่อใช้เป็นตารางเส้นทางและเวลาการขนส่ง กรณีตัวอย่างนี้แสดงให้เห็นว่าพนักงานขนส่งดังกล่าว กำลังใช้การบัญชีบริหาร ช่วยในการวางแผนและตัดสินใจเกี่ยวกับเส้นทางและเวลาที่จะใช้ในการปฏิบัติงานขนส่งสินค้าดังกล่าว

การที่การบัญชีบริหารมีขอบเขตกว้างขวางจนผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงผู้ที่ทำงานเกี่ยวกับทางด้านการบัญชีบริหารและผู้ที่ใช้บัญชีบริหารเกิดความไม่แน่ใจว่าการดำเนินการเกี่ยวกับ

การบัญชีบริหารควรเป็นอย่างไรที่เหมาะสมกับองค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งในยุคของการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและซับซ้อนของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบัน ทาง Association of International Certified Professional Accountants (AICPA) ร่วมกับ Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) จึงได้ออกหลักการของการบัญชีบริหารเพื่อเป็นหลักการที่สามารถตอบสนองต่อสถานการณ์ดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยหลักการดังกล่าวได้มาจากการสะท้อนมุมมองของผู้บริหารระดับสูงขององค์กร นักการศึกษา ผู้กำกับดูแล หน่วยงานรัฐบาล รวมถึงผู้ประกอบการวิชาชีพต่าง ๆ มากกว่า 20 ประเทศ ครอบคลุม 5 ทวีป

4 หลักการ การบัญชีบริหาร



การสื่อสาร



สารสนเทศ



การวิเคราะห์

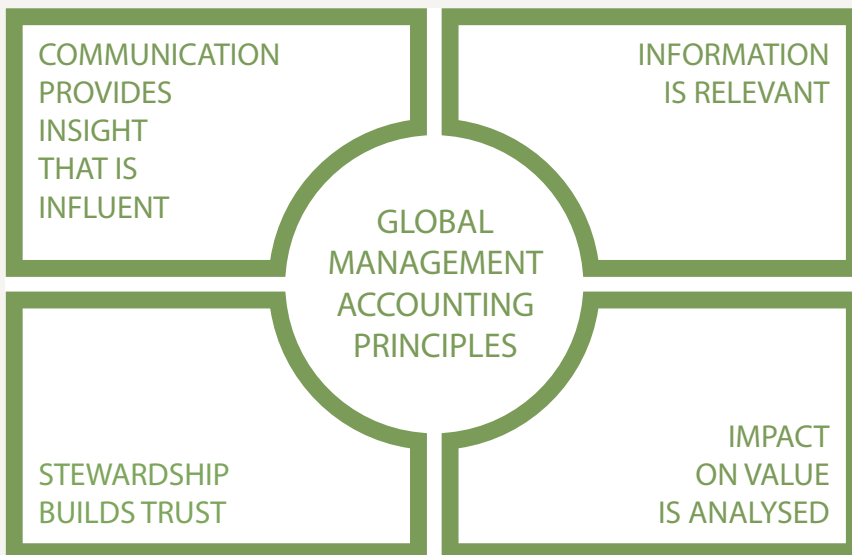


การสร้างเชื่อมั่น

Chartered Institute of Management Accountants (2014) รายงานว่า วัตถุประสงค์ของหลักการของบัญชีบริหาร คือ เพื่อปรับปรุงการตัดสินใจในองค์กร ผ่านสารสนเทศที่มีคุณภาพสูง โดยการบัญชีบริหารนั้น ประกอบด้วย 4 หลักการ ซึ่งจะทำให้เกิดคุณค่าแก่องค์กร คือ

1. การสื่อสารที่ให้ข้อมูลอย่างลึกซึ้งที่มีอิทธิพลอย่างทรงพลัง (Communication provides insight that is influential)
2. สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องและตรงประเด็น (Information is relevant)
3. การวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่า (Impact on value is analyzed)
4. การสร้างความเชื่อมั่นของผู้บริหารต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stewardship builds trust)

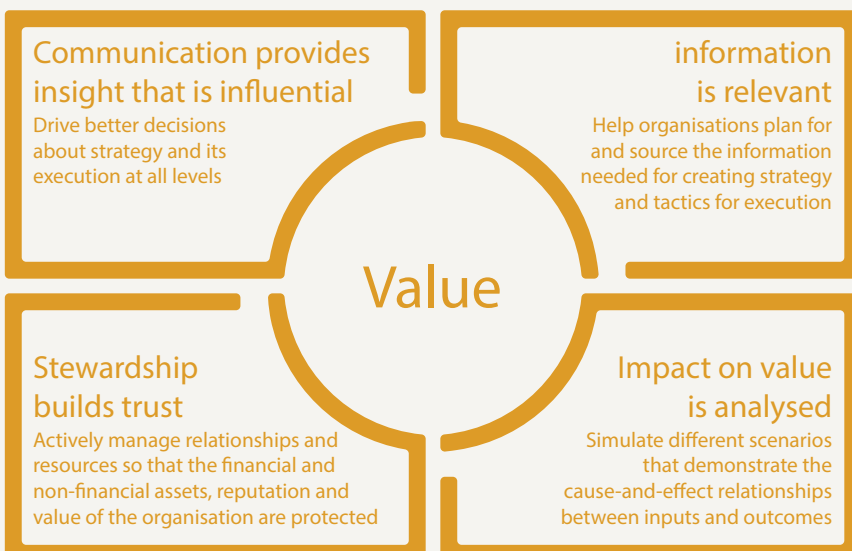
ภาพหลักการของการบัญชีบริหาร



ที่มา :

<https://www.cgma.org/resources/reports/globalmanagementaccountingprinciples.html>

ภาพแสดงเนื้อหาของหลักการของการบัญชีบริหาร



ที่มา :

Chartered Institute of Management Accountants (2014)

ในบทความนี้ ขอกล่าวขยายความในแต่ละหลักการโดยย่อ ซึ่งผู้อ่านที่สนใจสามารถสืบค้นหาอ่านเพิ่มเติมตามอ้างอิงที่ให้ไว้ได้ หลักการที่หนึ่ง การสื่อสารที่ให้ข้อมูลอย่างลึกซึ้งที่มีอิทธิพลอย่างทรงพลัง (Communication provides insight that is influential) คือ ในความเป็นจริงแล้วการบัญชีบริหารนั้นจะเริ่มและจบลงด้วยการสื่อสาร หลักการนี้ช่วยให้องค์กรเกิดความคิดแบบบูรณาการ ยกเลิกความคิดแบบแบ่งส่วนงาน ทำให้เกิดการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยในหลักการนี้ได้กล่าวไว้ว่า การพัฒนาและการดำเนินงานกลยุทธ์นั้นคือการสื่อสาร การสื่อสารนั้นต้องมีการปรับแต่งเพื่อให้สามารถสนับสนุนการตัดสินใจขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ สำหรับหลักการที่สอง สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องและตรงประเด็น (Information is relevant) คือ การบัญชีบริหารสร้างสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและตรงประเด็นที่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเมื่อองค์กรต้องการ โดยหลักการนี้ได้นำเสนอเกี่ยวกับสารสนเทศทั้งอดีต ปัจจุบัน อนาคต รวมถึงสารสนเทศทั้งที่เป็นด้านการเงินและไม่เป็นด้านการเงินจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น ข้อมูลจากสังคม ในหลักการที่สองนี้ได้กล่าวเพิ่มเติมว่า สารสนเทศเป็นสิ่งที่มีมากที่สุด จึงควรมีสารสนเทศที่ไว้วางใจได้ และเข้าถึงได้และตรงกับสภาพหรือสถานการณ์ที่จะต้องใช้ หลักการที่สาม สิ่งแวดล้อม และเศรษฐกิจ การวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่า (Impact on value is analyzed) คือ การบัญชีบริหารเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ (Business model) หลักการนี้ช่วยให้องค์กรจำลองสถานการณ์ที่หลากหลาย (Different scenarios) เพื่อให้สามารถเข้าใจถึงผลกระทบของการสร้างและคงไว้ซึ่งคุณค่าขององค์กร หลักการสุดท้าย การสร้างความเชื่อมั่นของผู้บริหารต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stewardship builds trust) คือ ความรอบคอบและความรับผิดชอบในกระบวนการตัดสินใจอย่างเที่ยงธรรม ความสมดุลระหว่างผลประโยชน์ระยะสั้นกับคุณค่าในระยะยาวของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจะช่วยสนับสนุนให้เกิดความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ โดยในหลักการสุดท้ายนี้ได้กล่าวเพิ่มเติมเกี่ยวกับความยั่งยืน (Sustainability) รวมถึงความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณด้วย (Integrity and ethics) โดยหลักการทั้งหมดดังกล่าวนี้มีไว้เพื่อให้เป็นหลักการที่สามารถใช้ได้ทั่วไปเพื่อช่วยให้องค์กรไม่ว่าจะเป็นองค์กรขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ สามารถดึงคุณค่าขององค์กรผ่านการเพิ่มขึ้นของระบบสารสนเทศที่มีอยู่

References

Chartered Institute of Management Accountants. (2014). *Global Management Accounting Principles: Effective management accounting: Improving decisions and building successful organisations*. from Chartered Institute of Management Accountants <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/global-management-accounting-principles.pdf>

Chartered Institute of Management Accountants. (2014). *Global Management Accounting Principles*. Retrieved on 7 January 2019 from <https://www.cgma.org/resources/reports/globalmanagementaccountingprinciples.html>.

โดย..ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ

PhD, CPA

กรรมการและประธานคณะกรรมการ
ด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี

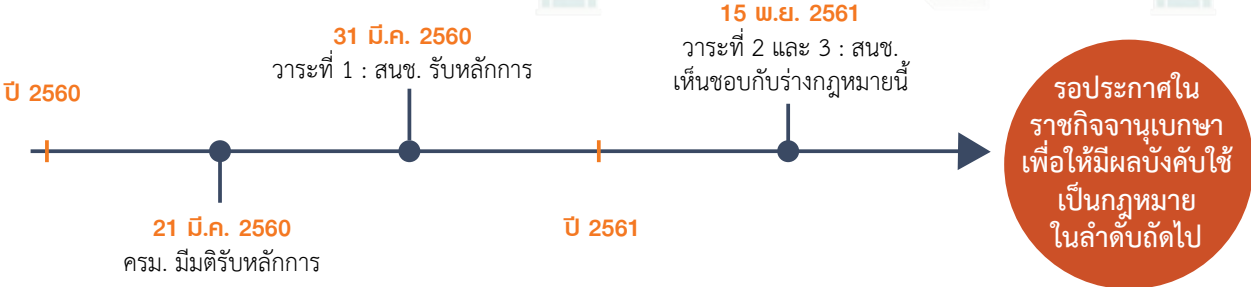


ในที่สุดร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. (“ร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ”) ได้ผ่านความเห็นชอบของสภานิติบัญญัติแห่งชาติแล้วเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2561 ที่ผ่านมา เพื่อนำมาใช้แทนภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และภาษีบำรุงท้องที่ตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 โดยร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ จะมีผลบังคับใช้เป็น “กฎหมาย” นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา และภาษีที่ดินฯ จะเริ่มถูกจัดเก็บตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป โดยรายละเอียดปรากฏดังนี้

**ทำความเข้าใจ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ที่จะมีผลใช้บังคับ
1 มกราคม 2563**



กรม. ย่อมาจากคำว่า คณะรัฐมนตรี
สนช. ย่อมาจากคำว่า สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



อ้างอิง : (1) มติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ 21 มีนาคม 2560 จากเว็บไซต์ของรัฐบาลไทย สืบค้นเมื่อเดือนมีนาคม 2560
(2) สารบสสถานะการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ จากเว็บไซต์ของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ สืบค้นเมื่อเดือนมีนาคม 2560
(3) รายงานของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. จากเว็บไซต์ของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ สืบค้นเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2561

ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้อ่านได้เข้าใจภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (“ภาษีที่ดินฯ”) มากยิ่งขึ้น จึงขออธิบายหลักการเบื้องต้นของร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ โดยอ้างอิงมาตราตามร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ

สรุปสาระสำคัญของร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ มีดังนี้

ภาษีที่ดินฯ เป็นภาษีที่จัดเก็บจากทรัพย์สินของผู้เสียภาษี ที่จะนำมาใช้จัดเก็บแทนภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีบำรุงท้องที่ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (“อปท.”) จัดเก็บอยู่ในปัจจุบัน โดยรายได้จากการจัดเก็บภาษีที่ดินฯ ทั้งหมดจะเป็นของ อปท. เพื่อนำไปใช้พัฒนาท้องถิ่น โดยไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แก่รัฐบาลส่วนกลาง

หลักการจัดเก็บภาษีที่ดินฯ อันได้แก่

- (1) **ผู้เสียภาษีที่ดินฯ** : บุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลที่เป็น
 - (1.1) เจ้าของที่ดิน/สิ่งปลูกสร้าง หรือ
 - (1.2) เจ้าของห้องชุด หรือ
 - (1.3) ผู้ครอบครองหรือผู้ทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง
- (2) **ผู้จัดเก็บภาษีที่ดินฯ** : เทศบาลตำบล เทศบาลเมือง องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา
- (3) **ทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีที่ดินฯ** : ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และห้องชุด
 ข้อสังเกต : สำหรับนิยามของคำว่า “สิ่งปลูกสร้าง” จะไม่รวมเครื่องจักรหรือส่วนควบที่ติดตั้งในโรงงานซึ่งเคยมีการเก็บภาษีเมื่ออยู่ในระบบภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีบำรุงท้องที่ ซึ่งเป็นระบบภาษีเดิม
- (4) **การคำนวณภาษีที่ดินฯ** : มูลค่าของที่ดิน/สิ่งปลูกสร้าง/ห้องชุด × อัตราการจัดเก็บภาษีที่ดินฯ
- (5) **ฐานภาษีที่ดินฯ** : จำนวนภาษีบนมูลค่าทั้งหมดของที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและห้องชุด โดยคำนวณจากราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและห้องชุดเพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินของกรมธนารักษ์ โดยผู้เสียภาษีสามารถเข้าไปดูราคาประเมินได้ที่เว็บไซต์ <http://www.treasury.go.th/main.php?filename=index> ทั้งนี้ ราคาประเมินกลางของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจะปรับตามรอบบัญชีการประเมินราคาทุก 4 ปี

(6) อัตราภาษีที่ดินฯ : อัตราภาษีที่ดินฯ ตามร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ได้กำหนดให้เป็นไปตามประเภทของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 4 กลุ่มโดยถือตาม “ลักษณะการใช้ประโยชน์ในที่ดิน” ได้แก่ เกษตรกรรม, ที่อยู่อาศัย, อื่น ๆ (พาณิชย์กรรม) และที่รกร้างว่างเปล่า โดยอัตราภาษีที่ดินฯ จะเป็นรูปแบบของขั้นบันไดที่เพิ่มขึ้นตามมูลค่าของฐานภาษีที่ดินฯ

อนึ่ง ร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ได้กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อบรรเทาภาระภาษีในช่วง 2 ปีแรก (พ.ศ. 2563 – 2564) ของการจัดเก็บภาษีที่ดินฯ กล่าวคือ วันที่ 1 มกราคม 2563 ถึง วันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยอัตราภาษีที่ดินฯ ที่ใช้บังคับในช่วง 2 ปีแรก (พ.ศ. 2563 – 2564) จะปรากฏตามภาพที่ 2 รวมถึงตัวอย่างภาระภาษีตามมูลค่าทรัพย์สินในช่วง 2 ปีแรก (พ.ศ. 2563 – 2564) จะปรากฏดังต่อไปนี้

อัตราภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้บังคับในช่วง 2 ปีแรก (พ.ศ. 2563-2564)

| เกษตรกรรม อัตราเพดาน 0.15% | | บ้านพักอาศัย อัตราเพดาน 0.3% | | อื่น ๆ อัตราเพดาน 1.2% | | ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง รกร้างว่างเปล่า | |
|-------------------------------|------------------|---------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|--|------------------|
| อัตราภาษีในช่วง 2 ปีแรก | | อัตราภาษีในช่วง 2 ปีแรก | | อัตราภาษีในช่วง 2 ปีแรก | | อัตราภาษีในช่วง 2 ปีแรก | |
| มูลค่าทรัพย์สิน (ล้านบาท) | อัตราภาษี (%) | มูลค่าทรัพย์สิน (ล้านบาท) | อัตราภาษี (%) | มูลค่าทรัพย์สิน (ล้านบาท) | อัตราภาษี (%) | มูลค่าทรัพย์สิน (ล้านบาท) | อัตราภาษี (%) |
| 0-75 | 0.01 | 0-50 | 0.02 | 0-50 | 0.3 | 0-50 | 0.3 |
| 75-100 | 0.03 | 50-75 | 0.03 | 50-200 | 0.4 | 50-200 | 0.4 |
| 100-500 | 0.05 | 75-100 | 0.05 | 200-1,000 | 0.5 | 200-1,000 | 0.5 |
| 500-1,000 | 0.07 | 100 ขึ้นไป | 0.1 | 1,000-5,000 | 0.6 | 1,000-5,000 | 0.6 |
| 1,000 ขึ้นไป | 0.1 | | | 5,000 ขึ้นไป | 0.7 | 5,000 ขึ้นไป | 0.7 |

บ้านหลังหลัก

- เป็นเจ้าของบ้านและที่ดินที่มีชื่อในทะเบียนบ้าน ได้รับยกเว้น 50 ล้านบาท
- เป็นเจ้าของเฉพาะ (อย่างเดียว) และมีชื่อในทะเบียนบ้าน ได้รับยกเว้น 10 ล้านบาท

บุคคลธรรมดาได้รับยกเว้น
อปท. ละไม่เกิน 50 ล้านบาท

ตัวอย่างภาระภาษีตามมูลค่าทรัพย์สินในช่วง 2 ปีแรก (พ.ศ. 2563 – 2564)

| มูลค่า ทรัพย์สิน (ล้านบาท) | เกษตรกรรม | | บ้านพักอาศัย | | | อื่น ๆ | ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง รกร้างว่างเปล่า | |
|----------------------------------|----------------------------|---|---|---|----------------------|-----------|--|-----------|
| | บุคคลธรรมดา เป็นเจ้าของ | บุคคลธรรมดา ที่เกิน 50 ล้าน ต่อ อปท./ นิติบุคคลเป็น เจ้าของ | เป็นเจ้าของ ที่ดินและสิ่งปลูก สร้างและมีชื่อใน ทะเบียนบ้าน | เป็นเจ้าของ เฉพาะสิ่ง ปลูกสร้าง และมีชื่อใน ทะเบียนบ้าน | บ้านพักอาศัย อื่น | | 3 ปีแรก | 3 ปีต่อมา |
| 10 | - | 1,000 | - | - | 2,000 | 30,000 | 30,000 | 60,000 |
| 20 | - | 2,000 | - | 2,000 | 4,000 | 60,000 | 60,000 | 120,000 |
| 30 | - | 3,000 | - | 4,000 | 6,000 | 90,000 | 90,000 | 180,000 |
| 40 | - | 4,000 | - | 6,000 | 8,000 | 120,000 | 120,000 | 240,000 |
| 50 | - | 5,000 | - | 8,000 | 10,000 | 150,000 | 150,000 | 300,000 |
| 100 | 5,000 | 15,000 | 20,000 | 28,000 | 30,000 | 350,000 | 350,000 | 650,000 |
| 500 | 190,000 | 215,000 | 420,000 | 428,000 | 430,000 | 2,250,000 | 2,250,000 | 3,750,000 |
| 1,000 | 530,000 | 565,000 | 920,000 | 928,000 | 930,000 | 4,750,000 | 4,750,000 | 7,750,000 |

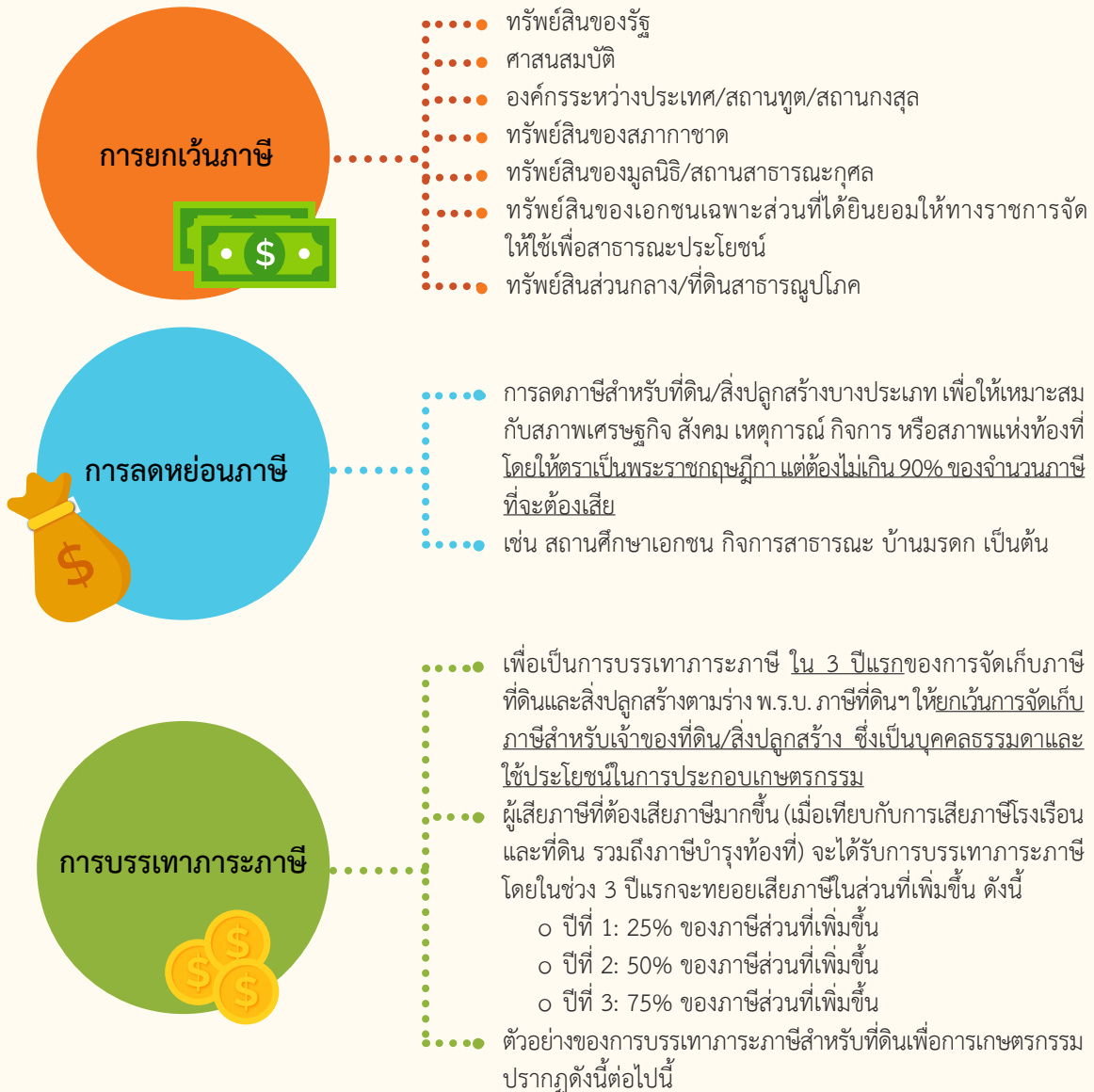
**ตารางข้างต้นนี้ เกิดจากการคำนวณโดยประมาณและไม่ใช้ตารางที่เผยแพร่โดยหน่วยงานราชการ รวมถึงไม่สามารถยืนยันความถูกต้องได้
ทั้งนี้ ใช้เพียงเพื่อประกอบการทำความเข้าใจเบื้องต้นเท่านั้น ดังนั้น โปรดอย่านำไปอ้างอิง



ส่วนอัตรากาซีที่ดินฯ สำหรับหลังปี พ.ศ. 2564 คณะกรรมาธิการวิสามัญพิจารณาร่าง พ.ร.บ. กาซีที่ดินฯ ให้ข้อสังเกตไว้ว่า “ก่อนที่อัตรากาซีที่ดินฯ ที่จะใช้บังคับในช่วง 2 ปีแรกจะสิ้นสุด การบังคับใช้ควรกำหนดอัตรากาซีที่ดินฯ ตามพระราชกฤษฎีกาไว้ล่วงหน้า เพื่อให้ภาคธุรกิจได้รับรู้ข้อมูล เกี่ยวกับอัตรากาซีที่ดินฯ ที่จะใช้จัดเก็บจริงล่วงหน้าและสามารถใช้งวางแผนการลงทุนได้” (อ้างอิง : ข้อสังเกตของคณะกรรมาธิการวิสามัญพิจารณาร่าง พ.ร.บ. กาซีที่ดินฯ ข้อที่ 10 จากหนังสือของ สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เลขที่หนังสือ สว (สนช) 0007/6351 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2561)

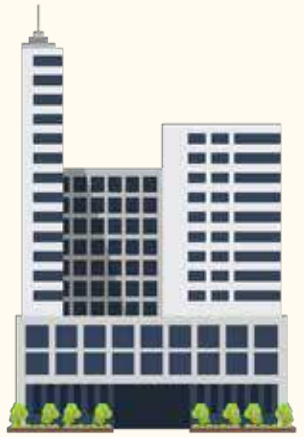
(7) **การยื่นแบบและชำระกาซีที่ดินฯ** : อปท. จะแจ้งการประเมินกาซีที่ดินฯ โดยส่งแบบการประเมินกาซี ให้แก่ผู้เสียกาซีภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี (เช่น เดือนกุมภาพันธ์ 2563 เป็นต้น) และผู้เสียกาซี ที่ดินฯ มีหน้าที่ต้องชำระกาซีที่ดินฯ ตามแบบแจ้งการประเมินกาซีภายในเดือนเมษายนของทุกปี (เช่น เดือนเมษายน 2563 เป็นต้น)

(8) **การยกเว้น การลดหย่อนและการบรรเทาภาระกาซีที่ดินฯ** : รายละเอียดตามตารางดังนี้



ตัวอย่างการประเมินมูลค่าทรัพย์สินในช่วง 2 ปีแรก (พ.ศ.2563 – 2564)

เจ้าของที่ดินเกษตรกรรม
(นิติบุคคล)



ที่ดินแปลงหนึ่ง 25 ไร่ มูลค่า 50 ล้านบาทในปี 2562
มูลค่าเพิ่มเป็น 60 ล้านบาทในปี 2567
เสียภาษี 0.01% หรือล้านละ 100 บาท

ปัจจุบัน
เสียภาษีบำรุงท้องที่ 3,600 บาท
(ปี 2562)

เมื่อ พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ มีผลบังคับใช้
เสียภาษีที่ดินฯ 5,000 บาท
(ปี 2563)

บรรเทาภาระภาษี
ในส่วนที่เพิ่มขึ้น

เสียภาษีเต็มจำนวน

| ลำดับปีที่ได้รับการบรรเทาภาระภาษี | ร้อยละ (%) ของจำนวนภาษีที่เหลือ | ส่วนต่างค่าภาษี (บาท) | ค่าภาษีที่ต้องเสีย (บาท) |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| ปีที่ 1 (ปี 2563) | 25% | 1,400 | 3,950 |
| ปีที่ 1 (ปี 2564) | 50% | 1,400 | 4,300 |
| ปีที่ 1 (ปี 2565) | 75% | 1,400 | 4,650 |
| ปี 2566 | | | 5,000 |
| ปี 2567 | | | 6,000 |

อ้างอิง : ร่างมาตรา 97 แห่งร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.
(ฉบับที่สภานิติบัญญัติแห่งชาติเห็นสมควรประกาศใช้เป็นกฎหมายแล้ว)

เอกสารจากเว็บไซต์ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลังกระทรวงการคลัง เรื่อง สาระสำคัญ...ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
(ผ่านความเห็นชอบจาก สนช. วาระ 3 เมื่อวันที่ 16 พ.ย. 2561) โดยสืบค้นเมื่อ 21 พ.ย. 2561

Reference :

- (1) มติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ 21 มีนาคม 2560 จากเว็บไซต์ของรัฐบาลไทย สืบค้นเมื่อเดือนมีนาคม 2560
- (2) สารบบสถานะการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ จากเว็บไซต์ของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ สืบค้นเมื่อเดือนมีนาคม 2560
- (3) รายงานของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ... จากเว็บไซต์ของ สภานิติบัญญัติแห่งชาติ สืบค้นเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2561
- (4) ร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ... (ฉบับที่สภานิติบัญญัติแห่งชาติเห็นสมควรประกาศใช้เป็นกฎหมายแล้ว)
- (5) เอกสารจากเว็บไซต์ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง เรื่อง สาระสำคัญ...ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ผ่านความเห็นชอบจาก สนช. วาระ 3 เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2561) สืบค้นเมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2561
- (6) ข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่าง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ จากหนังสือของสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เลขที่หนังสือ สว(สนช)0007/6351 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2561

โดย.. ดร. สาร์ต พ่องริญญา

กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพด้านการบัญชีภาษีอากร



และ นางสาวศศิฎาภา จิรวุฒิกุล

(น.บ. (เกียรตินิยม), น.บ.ท., น.ม. (กฎหมายภาษี))



ปัญหาการขจัดภาษีซ้อน ของประเทศไทย เพื่อตรวจร่าง



“

ปัญหาในทางปฏิบัติ
สำหรับแนววินิจฉัยตอบข้อหารือ
ในการนำผลต่างของภาษี
ที่ได้เสียไว้ในต่างประเทศ
กับจำนวนภาษีที่พึงขอเครดิตได้
ที่ผู้ประกอบการไทยมีสิทธิ
นำส่วนเกินของภาษีต่างประเทศ
มาหักเป็นรายจ่าย
ในการคำนวณกำไรสุทธิ

”

ปัจจุบันการติดต่อสื่อสาร การติดต่อเพื่อการค้า ไม่จำกัดอยู่เพียงการทำการค้าแค่เพียงในประเทศเท่านั้น ผู้ประกอบการไทยมีโอกาสที่จะได้ติดต่อทำการค้ากับคู่ค้าทั่วโลกได้ง่ายดายเพียงเข้าสู่โลก Internet ทำให้มูลค่าการค้าขายและการให้บริการผ่านโลก Internet หรือ E-Commerce มีมูลค่าเพิ่มขึ้นมากมาย และเพิ่มมากขึ้น ๆ ในทุก ๆ ปี

หลายประเทศให้การสนับสนุนให้ผู้ประกอบการของตนเองเข้าสู่การค้าบนโลก Internet เช่นเดียวกับประเทศไทยที่พยายามส่งเสริมให้ผู้ประกอบการไทยให้เข้าทำธุรกิจการค้าหรือให้บริการกับคู่ค้าต่างประเทศผ่านโลก Internet ในขณะเดียวกันหลาย ๆ ประเทศเริ่มปรับปรุงกฎหมายภาษีของตนให้สามารถจัดเก็บภาษีจากรูขุมขนบนโลก Internet เพื่อให้เกิดความเท่าเทียมกันกับการค้าภายในประเทศของตนมากขึ้น เช่นเดียวกัน

ดังนั้นการติดต่อทำการค้าบนโลก Internet ที่เป็นธุรกรรมระหว่างประเทศ บางธุรกรรมอาจจะต้องถูกจัดเก็บภาษีหรือจำเป็นต้องเสียภาษีในประเทศคู่สัญญาเพิ่มขึ้น ผู้ประกอบการไทยซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีในประเทศไทยอยู่แล้วสำหรับธุรกรรมนั้น ๆ และยังคงเสียภาษีในประเทศคู่สัญญาอีก (ทั้งในรูปแบบภาษีเงินได้จากการประกอบกิจการในประเทศนั้น ๆ และการถูกหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย) จะทำให้เกิดความซ้ำซ้อนในการเสียภาษีสำหรับธุรกรรมระหว่างประเทศได้ และทำให้เกิดต้นทุนทางภาษีที่สูงสำหรับผู้ประกอบการไทยและทำให้ผู้ประกอบการไทยไม่สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้เนื่องจากมีต้นทุนทางภาษีที่สูงกว่านั่นเอง

การจัดภาษีซ้ำซ้อนสำหรับธุรกรรมระหว่างประเทศ เป็นหนึ่งในกลไกการบรรเทาภาระภาษีของผู้ประกอบการไทยจากการเสียภาษีที่ซ้ำซ้อนระหว่างประเทศ กรมสรรพากรได้มีแนวทางการจัดความซ้ำซ้อน ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร มีดังนี้

1. การเลือกบรรเทาโดยขอยกเว้นภาษี (การเครดิต) ตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 18 ประกอบกับอนุสัญญาเพื่อเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่ประเทศไทยทำไว้กับต่างประเทศเลือกยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ได้เสียในต่างประเทศ
2. การเลือกบรรเทาโดยขอยกเว้นภาษี (การเครดิต) พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 300 ประกอบกับ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ฉบับที่ 65 เลือกยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้เสียภาษีไว้ในต่างประเทศ
3. การเลือกบรรเทาภาระภาษีซ้อนโดยนำภาษีที่ได้เสียไปในต่างประเทศมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ เนื่องจากรายจ่ายดังกล่าวไม่เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (6) แห่งประมวลรัษฎากร

ในการตอบข้อหารือที่เกี่ยวกับการเรื่องการจัดภาษีซ้ำซ้อน กรมสรรพากรให้สิทธิแก่ผู้ประกอบการไทยในการเลือกใช้สิทธิอย่างใดอย่างหนึ่งได้ ขึ้นกับความเหมาะสมของผู้ประกอบการไทย เช่น จะเลือกวิธีการเครดิตหากมีภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะต้องเสียในประเทศไทยตามข้อ 1 และ ข้อ 2 หรือหากไม่มีภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะต้องเสียในประเทศไทย (มีผลขาดทุนทางภาษี) ก็ให้สามารถเลือกใช้สิทธิที่จะนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้

นอกจากนั้น ตามข้อหารือของกรมสรรพากร หากจำนวนภาษีที่เสียไว้ในต่างประเทศเกินกว่าจำนวนภาษีที่ใช้เครดิตได้ผู้ประกอบการไทยมีสิทธินำภาษีต่างประเทศส่วนเกินนี้มาหักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นตามหนังสือตอบข้อหารือ เลขที่ กค 0706/10858 วันที่ : 28 ธันวาคม 2548 “หากบริษัทฯ ได้นำภาษีที่ถูกจัดเก็บในประเทศคู่ค้ามายกเว้นภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทย

ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300) พ.ศ.2539 โดยปฏิบัติตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 65)ฯ ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2539 หากปรากฏว่าการใช้สิทธิประโยชน์ตามพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าวมีผลต่างของจำนวนภาษีที่เสียไว้ในต่างประเทศกับจำนวนภาษีที่ขอยกเว้น บริษัทฯ มีสิทธินำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (6) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับมาตรา 3(2) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 300) พ.ศ.2539” ตัวอย่างประกอบ เช่น ผู้ประกอบการไทย เสียภาษีจากธุรกรรมระหว่างประเทศในต่างประเทศ จำนวน 100 บาท มีภาษีเงินได้นิติบุคคลจากธุรกรรมดังกล่าวจำนวน 80 บาท ผลต่าง 20 บาท (100-80) ผู้ประกอบการไทยสามารถใช้สิทธินำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ การตอบในการให้สิทธินำผลต่างจากการขอเครดิตมาเป็นค่าใช้จ่ายได้เพิ่มเติมดูเหมือนจะเป็นคุณแก่ผู้ประกอบการในประเทศไทย

แต่หากพิจารณาข้อจำกัดในการใช้สิทธิดังกล่าวในการนำภาษีที่ได้เสียไว้ในต่างประเทศมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ไม่ต้องตามห้ามตามมาตรา 65 ตรี (6) ก็ยังคงต้องพิจารณาการใช้สิทธิที่ต้องอยู่ภายใต้ข้อกำหนดตามมาตรา 65 ที่กำหนดให้ “การคำนวณรายได้และรายจ่ายตามวรรคหนึ่งให้ใช้เกณฑ์สิทธิโดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังไม่ได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น”

ภายใต้ข้อกำหนดดังกล่าว การที่หนังสือข้อหารือดังกล่าว ตอบว่า “ผลต่างของจำนวนภาษีที่เสียไว้ในต่างประเทศกับจำนวนภาษีที่ขอยกเว้นบริษัทฯ มีสิทธินำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ไม่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (6)” ผู้ประกอบการไทยจะต้องใช้สิทธินำผลต่างดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาที่บันทึกรายได้ที่ต้องเสียภาษีในต่างประเทศ ซึ่งหากรอบระยะเวลาบัญชีนั้นผู้ประกอบการไม่มีเงินได้อื่น ๆ ในประเทศไทยหรือจากแหล่งอื่นอีกเลยก็จะมีผลทำให้ไม่สามารถใช้สิทธินำผลต่างดังกล่าวมาเป็นรายจ่ายได้ และยังมีผลให้ไม่สามารถจัดภาระภาษีซ้อนได้เพิ่มขึ้นเลย เนื่องจากผลจากการคำนวณกำไรสุทธิภายหลังจะทำให้ภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลงเมื่อนำภาษีที่ได้เสียไป

ในต่างประเทศมาเครดิตก็ยังคงมีผลต่างสำหรับภาษีที่ได้เสียไปในต่างประเทศเหลืออยู่

อีกทั้งในการจัดภาระภาษีซ้ำซ้อนที่เกิดขึ้นจากธุรกรรมระหว่างประเทศด้วยวิธีการเครดิตภาษีหรือการให้นำมาเป็นรายจ่าย กรมสรรพากรยังกำหนด ผู้ประกอบการไทยต้องมีภาระเพิ่มขึ้นจากการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานตามที่กรมสรรพากรกำหนด ทำให้ผู้ประกอบการไทยมีค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้นในการจัดเตรียมเอกสารหลักฐาน เป็นผลให้ผู้ประกอบการไทยมีต้นทุนในการประกอบกิจการสูงกว่าผู้ประกอบการในประเทศอื่นที่มีกฎหมายภายในที่สามารถจัดความซ้ำซ้อนของภาษีที่เกิดขึ้นจากธุรกรรมระหว่างประเทศได้มากกว่า เช่น ประเทศสิงคโปร์ที่มีกฎหมายกำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากต่างประเทศ ซึ่งทำให้ผู้ประกอบการในประเทศสิงคโปร์มีภาระต้นทุนต่ำกว่าผู้ประกอบการไทย และยังไม่มีการจัดเตรียมเอกสารเพื่อการพิสูจน์เพื่อขอใช้สิทธิเครดิตภาษีดังกล่าวอีก

เมื่อโลกของการทำการค้าเปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้ผู้ประกอบการไทยสามารถแข่งขันได้บนโลกของการทำการค้าที่เปลี่ยนแปลงรวดเร็ว นโยบายในการสนับสนุนผู้ประกอบการไทย โดยรัฐบาล ไม่ควรจำกัดการสนับสนุนเพียงด้านเทคโนโลยี ด้านการเงิน ด้านการขยายตลาด แต่ควรปรับปรุงกฎหมายภาษีภายในประเทศให้เป็นอีกหนึ่งปัจจัยสำคัญที่ทำให้ผู้ประกอบการไทยสามารถแข่งขันกับผู้ประกอบการในประเทศอื่น ๆ ได้ รัฐบาลควรมีนโยบายให้กรมสรรพากรกลับมาพิจารณาปรับปรุงกฎหมายภาษีให้ทันสมัยและให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของโลกของการทำการค้า และช่วยให้ผู้ประกอบการไทยสามารถแข่งขันกับนักลงทุนในต่างประเทศได้

โดย.. นางกัญญาพร เกิดพล
กรรมการในคณะกรรมการ
วิชาชีพบัญชีด้านบัญชีภาษีอากร



โอกาสข้ามผ่าน กรอบความคิดเดิม สู่โลกใหม่สายอาชีพ นักบัญชียุคดิจิทัล



การบัญชีเป็นหนึ่งในวิชาชีพที่สามารถปรับให้เข้ากับความต้องการและความสามารถของยุคปัจจุบันได้อย่างรวดเร็ว โดยต้องอัปเดตข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชีอยู่เสมอ ดังนั้นนักบัญชีต้องมีความสัมพันธ์อันดีกับทุก ๆ ฝ่ายในองค์กร ไม่ว่าจะเป็น ฝ่ายบริหารทรัพยากรบุคคล ฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายขาย ฝ่ายผลิต เป็นต้น เน้นการทำงานเป็นทีม วิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างถูกต้องทันเวลา มีความเข้าใจในหลักการบัญชีเป็นอย่างดี นอกจากนี้ยังต้องมีความคิดแบบนักธุรกิจ นักบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญในกระบวนการตัดสินใจขององค์กร สามารถใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการรวบรวม จัดเก็บและการประมวลผล รายการทางบัญชีที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินผ่านเทคโนโลยีการประมวลผลข้อมูล เพื่อสนับสนุนข้อมูลทางการบัญชีในการตัดสินใจของผู้บริหาร

นักบัญชีต้องเตรียมพร้อมสำหรับการใช้ข้อมูลที่เกิดขึ้นแบบ Real-time ซึ่งทำให้ได้รับรู้ข้อมูลในมิติที่หลากหลายได้ ในปัจจุบันเทคโนโลยีมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและไม่หยุดยั้ง ทำให้องค์กรได้รับข้อมูลที่มีขนาดใหญ่ อย่างกระจัดกระจายทั้งภายในและภายนอกองค์กร อาจมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ บางอย่างแฝงอยู่ ยังไม่สามารถนำข้อมูลเหล่านี้ไปประมวลผลใช้ได้ทันที โดยข้อมูลเหล่านี้มีคุณสมบัติที่เป็น Big Data คือ ปริมาณข้อมูลที่มีจำนวนมหาศาลที่เพิ่มขึ้นในทุกขณะ (Volume) เพราะมีแต่คนสร้างขึ้น แต่ไม่มีการลบออก เช่น องค์กรสามารถรวบรวมข้อมูลการสั่งซื้อในอดีต การควบคุมการบันทึกสต็อกสินค้าภายใน รวมถึงมีความหลากหลายของประเภทข้อมูล (Variety) เช่น การส่งใบแจ้งเตือนเกี่ยวกับบัญชีที่ชำระหนี้เกินกำหนดไปให้ลูกค้า ข้อมูลที่เป็นข้อความ รูปภาพ อีเมล เสียงและวิดีโอ เป็นต้น ตลอดจนอัตราการเพิ่มของข้อมูลเป็นไปอย่างรวดเร็ว (Velocity) เข้าถึงได้จากทุกที่ทุกเวลา เช่น การประมวลผลการสั่งซื้อสินค้าผ่านระบบออนไลน์ แม้แต่องค์กรที่มีรายการสินค้านับล้านชิ้นในโกดัง สามารถ

จัดตั้งศูนย์กระจายสินค้าอยู่รอบโลกได้ และสามารถติดตามการจัดส่งสินค้าได้แบบ Real-time เนื่องจากเทคโนโลยีเกี่ยวกับข้อมูลมีจำนวนมากขึ้น การเลือกใช้เทคโนโลยีเดิมอาจไม่เพียงพอในการนำข้อมูลที่ได้มาใช้ประโยชน์ เพื่อตอบโจทย์ธุรกิจขององค์กรได้ ดังนั้นควรเลือกใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสม

การนำ Big Data มาใช้เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและเสริมสร้างความมั่นคง ให้กับองค์กร ตลอดจนระบบเศรษฐกิจและสังคมในภาพรวม โดยอาศัยการวิเคราะห์ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับจากหน่วยธุรกิจ ผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้องอื่นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของธุรกิจเป็นข้อมูลขนาดใหญ่ ในกระบวนการรายงานขององค์กร การระบุและประเมิน KPI อย่างไรก็ตามองค์กรควรมีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ที่เพียงพอ เพื่อที่จะช่วยให้องค์กรสามารถแปลงข้อมูลเชิงลึกให้อยู่ในรูปแบบที่สามารถเข้าใจง่ายและนำไปใช้ได้ อย่างรวดเร็ว ซึ่งมีความสำคัญต่อกระบวนการตัดสินใจในการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

นอกจากนี้สิ่งที่นักบัญชีต้องตระหนักในยุคนี้คือ เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence : AI) ที่เป็นเครื่องมือสำคัญในการวิเคราะห์ Big Data ที่มีความชาญฉลาด เริ่มทำให้เครื่องจักรสามารถเรียนรู้เพื่อเข้ามาช่วยจัดการกระบวนการบัญชี รวบรวม ประมวลผล และวิเคราะห์การทำงานแบบอัตโนมัติ รวดเร็วมมากขึ้น โดยสแกนหรือถ่ายรูปใบเสร็จรับเงิน ระบบจะเปลี่ยนข้อความให้เป็นรหัส จัดให้เป็นรูปแบบบัญชี สามารถบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ทันที ตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลข และสามารถติดตามบัญชีของลูกค้า แม้กระทั่งจัดการสภาพคล่องทางการเงินในองค์กร เมื่อเวลาผ่านไป ระบบ Self-learning ของ AI จะทำงานดีขึ้นเรื่อย ๆ ช่วยลดภาระของธุรกิจและปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตโดยการลดอัตราความผิดพลาดในกระบวนการบัญชีขั้นพื้นฐาน เช่น การออกใบแจ้งหนี้ และการยื่นแบบภาษี ช่วยพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของงานบัญชี ตลอดจนการวิเคราะห์รายงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น จะเห็นได้ว่างานที่วิชาชีพบัญชีเคยทำมาดั้งเดิมสามารถแทนที่โดยเครื่องจักร ซึ่งส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในบทบาทของวิชาชีพบัญชีและนักบัญชีได้อย่างชัดเจน

ดังนั้นนักบัญชีควรหมั่นศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง มีความสามารถรอบด้าน ฉลาดคิดวิเคราะห์ แยกแยะ มีความสามารถในการมองภาพรวม รู้ทันสถานการณ์ กลยุทธ์การบริหารธุรกิจ และความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นักบัญชีควรปรับทัศนคติที่มีต่อเทคโนโลยีสารสนเทศว่าเป็นเพียงเครื่องมือที่เข้ามาอำนวยความสะดวกต่อการทำงาน เป็นส่วนเสริมให้นักบัญชีได้ปรับตัวเองไปพัฒนาอย่างอื่นแทน โดยไม่ต้องเสียเวลาทำงานประจำเหมือนเดิม และพยายามเรียนรู้ใช้งานให้ได้มากที่สุด นักบัญชีจึงต้องปรับเปลี่ยนบทบาท จากที่มองว่าตนเองมีหน้าที่จดบันทึกข้อมูลการเงิน วิเคราะห์ข้อมูลและจัดทำรายงานทางการเงินที่ผ่านมา แต่นักบัญชียุคดิจิทัลจะต้องปรับความคิดและสร้างบทบาทในฐานะผู้ให้คำปรึกษาทางการเงิน และช่วยวางแผนภาษีอากร ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและช่วยในการลดต้นทุนทางธุรกิจ ภายใต้เงื่อนไขที่ถูกต้องตามกฎหมาย หรือวางแผนแนวโน้มการใช้งบประมาณในอนาคตของธุรกิจ วิเคราะห์เพื่อชี้ให้เห็นถึงโอกาสใหม่ ๆ ในการขยายงาน เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรให้กับผู้บริหาร จนกระทั่งสามารถให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับบัญชีและคำแนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ นักบัญชีจึงจะสามารถอยู่รอดได้ต่อไปไม่ต้องถูกเทคโนโลยีเข้ามาลดบทบาทความสำคัญของลงได้

โดย.. ดร.ศรีสุดา อินทมาศ
รองคณบดีฝ่ายกิจการนักศึกษา คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
และกรรมการ ในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี



นักบัญชียุคดิจิทัล ควร...

01 ทบทวนศึกษา
หาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

02 ปรับทัศนคติ
ที่มีต่อเทคโนโลยีสารสนเทศ
ว่าเป็นเพียงเครื่องมือที่เข้ามา
อำนวยความสะดวกต่อการทำงาน

03 สร้างบทบาท
ในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน
และช่วยวางแผนภาษีอากร

สรุปสาระสำคัญจากการประชุมสัมมนา หน่วยงานผู้จัดการอบรมที่ได้รับการอนุมัติจากสภาวิชาชีพบัญชี



ผ่านไปแล้วนะคะกับโครงการประชุมสัมมนาหน่วยงานผู้จัดการอบรม หัวข้อ “แนวทางการจัดทำหลักสูตรและการอนุมัติหลักสูตรอบรมหรือการประชุมสัมมนา เพื่อการพัฒนาทางวิชาชีพบัญชี” ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 9 มกราคม 2562 มีหน่วยงานผู้จัดการอบรมเข้าร่วมประชุมสัมมนามากกว่า 100 หน่วยงาน ในนามคณะอนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชีขอสรุปประเด็นสำคัญในแต่ละช่วงมาให้ทุกท่านได้รับทราบ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานผู้จัดการอบรมและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้

ในช่วงแรกนายสุพจน์ สิงห์เสนห์ อุปนายกสภาวิชาชีพบัญชี ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี และที่ปรึกษา คณะอนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ได้ให้เกียรติกล่าวเปิดการประชุมสัมมนา และกล่าวถึงบทบาทความสำคัญของหน่วยงานผู้จัดการอบรมที่มีต่อการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของไทย เพื่อให้มีคุณภาพมาตรฐานทัดเทียมระดับสากล สามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารองค์กร และการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันและอนาคตได้ และเนื่องจากนักบัญชีมีบทบาทสำคัญต่อการนำเสนอข้อมูลเพื่อการตัดสินใจต่อผู้บริหาร จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาตนเอง ให้มีความรู้ทั้งทางด้านบัญชีและศาสตร์อื่นที่เกี่ยวข้อง โดยท่านได้เน้นย้ำว่าการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพนั้น ต้องสอดคล้องตามมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standard : IES) ฉบับที่ 7 ของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ซึ่งกำหนดไว้ว่า “การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นการเรียนรู้และการพัฒนาที่เกิดขึ้นหลังจากการพัฒนาวิชาชีพระยะเริ่มแรกและเป็นการพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนได้อย่างต่อเนื่อง เพิ่มความสามารถ เพื่อประโยชน์ต่อลูกค้า ผู้ว่าจ้าง และผู้มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นของสาธารณชนที่มีต่อวิชาชีพ”

ช่วงต่อมาเป็นการเสวนาในประเด็นต่าง ๆ ซึ่งได้รับเกียรติจากคณะอนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชีประกอบด้วยนายสุพจน์ สิงห์เสนห์ ผศ. ดร.วชิระ บุญยเนตร นางสาวธัญพร อธิกุลวริน และนางสาวสายฝน อินทร์แก้ว เป็นวิทยากรร่วมการเสวนา โดยมี ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ กรรมการสภาวิชาชีพบัญชีและประธานคณะอนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ให้เกียรติเป็นผู้ดำเนินการเสวนา ในช่วงแรกของการเสวนานั้น เป็นการสรุปประเด็นปัญหาต่าง ๆ ที่สภาฯ พบจากการอนุมัติหลักสูตรอบรมสัมมนา

ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่

- 1) ด้านการจัดทำและการขออนุมัติหลักสูตรอบรม
- 2) ด้านการจัดทำหลักสูตร E-Learning
- 3) ด้านการแจ้งรายชื่อผู้เข้าอบรม
- 4) ด้านการดำเนินการจัดอบรมและอื่น ๆ

ภายหลังจากที่คณะวิทยากรสรุปประเด็นปัญหาให้ผู้จัดการอบรมรับทราบแล้ว ได้เสนอแนะแนวทางในการจัดทำหลักสูตรอบรมทั้งแบบการเข้าห้องเรียน (Classroom) และแบบ E-learning ที่ถูกต้องและสอดคล้องตามหลักเกณฑ์ที่สภาวิชาชีพกำหนด

ในช่วงสุดท้ายเป็นช่วงของการสรุปประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะจากหน่วยงานผู้จัดการอบรม ซึ่งประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะที่หน่วยงานให้ความสำคัญและสอบถามเข้ามามากที่สุด 3 ลำดับแรก ได้แก่ 1) สภาฯ ควรจัดทำมีช่องทางออนไลน์ในการรับ-ส่งข้อมูลการขออนุมัติหลักสูตรและยื่นรายชื่อผู้เข้าอบรมเพื่อลดเอกสาร 2) อยากทราบหลักเกณฑ์การอนุมัติชั่วโมง CPD ทางด้านการบัญชีและอื่น ๆ และ 3) ระยะเวลาการอนุมัติหลักสูตรของสภาฯ ค่อนข้างล่าช้า ซึ่งสภาฯ ได้มีการนำประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะดังกล่าวมาปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานให้มีความสะดวก รวดเร็ว สามารถตอบสนองความต้องการของหน่วยงานผู้จัดการอบรมได้มากยิ่งขึ้น โดยประเด็นแรกคือ เรื่องช่องทางในการรับ-ส่งข้อมูลของหน่วยงานผู้จัดการอบรม สภาฯ ได้พัฒนาระบบ CPD Online เพื่อใช้เป็นช่องทางในการรับ-ส่งข้อมูล และเป็นฐานข้อมูลให้แก่หน่วยงานผู้จัดการอบรมรวมทั้งเพื่อให้การดำเนินการขออนุมัติหลักสูตรอบรมมีความสะดวก รวดเร็วและเกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สำหรับประเด็นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การอนุมัติชั่วโมง CPD สภาฯ อยู่ระหว่างการพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ดังกล่าวเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน โดยอาจมีการพิจารณาเนื้อหาวิชาที่มีความสัมพันธ์กับการประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น การเงิน เศรษฐศาสตร์ สถิติ ภาษามาตรวมเป็นชั่วโมงด้านการบัญชีเพิ่มเติม ทั้งนี้สภาฯ จะประกาศหลักเกณฑ์ใหม่ให้รับทราบอีกครั้งในโอกาสต่อไป และประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการอนุมัติหลักสูตรที่ล่าช้านั้น สภาฯ จะปรับปรุงขั้นตอนการขออนุมัติหลักสูตรให้รวดเร็วยิ่งขึ้น และต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานผู้จัดการอบรมยื่นขออนุมัติตามกำหนดระยะเวลา หากสภาฯ ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานผู้จัดการอบรมในการยื่นขออนุมัติหลักสูตรตรงตามเวลาที่กำหนดไว้ก็จะช่วยลดปัญหาการอนุมัติหลักสูตรล่าช้าลงได้

สภาวิชาชีพบัญชีจะเปิดระบบ CPD Online ของผู้จัดการอบรมในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 นี้ โดยผู้จัดการอบรมที่ประสงค์จะเข้าใช้งานระบบดังกล่าว จะต้องลงทะเบียนเพื่อขอใช้งานระบบก่อน โดยกรอกข้อมูลลงในแบบฟอร์มขอรับ Username และ Password ซึ่งภายหลังจากสภาฯ ได้รับข้อมูลการลงทะเบียนของท่านแล้ว จะจัดส่ง Username, Password และ Link ของระบบไปยังข้อมูลที่ท่านแจ้งลงทะเบียนไว้ต่อไป

ระบบ CPD Online สำหรับผู้จัดการอบรมรองรับการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดอบรมด้วยระบบ ดังนี้



ระบบข้อมูลหลักสูตรการอบรม

ระบบนี้จะดำเนินการเกี่ยวกับหลักสูตรการอบรม โดยผู้จัดการอบรมสามารถยื่นขออนุมัติหลักสูตรอบรมกับสภาวิชาชีพบัญชี ด้วยการกรอกข้อมูลรายละเอียดเนื้อหาเกี่ยวกับหลักสูตรอบรมที่จะขออนุมัติ และแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องเข้าระบบข้อมูลหลักสูตรการอบรมเท่านั้น นอกจากนี้ผู้จัดการอบรมสามารถตรวจสอบสถานะคำขอได้อย่างรวดเร็ว ว่าการดำเนินการอยู่ในขั้นตอนใดง่าย ๆ เพียงแค่ท่านดำเนินการดังนี้

- กรอกคำขอและรายละเอียดหลักสูตรและแนบหลักฐานประกอบหลักสูตรการอบรม
- ยื่นคำขอรอเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
- ชำระค่าดำเนินการ
- รอรับใบเสร็จ
- รอรับรหัสหลักสูตรและชั่วโมง CPD



ระบบข้อมูลวิทยากร

ระบบจะจัดเก็บข้อมูลวิทยากรของผู้จัดการอบรมที่ได้รับการอนุมัติจากสภาวิชาชีพบัญชี และสามารถเพิ่มวิทยากรของผู้จัดการอบรมได้ ซึ่งการแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องเข้าระบบได้ที่พื้นที่และรอกทางสภาวิชาชีพบัญชีอนุมัติเพียงเท่านั้น ท่านสามารถนำข้อมูลวิทยากรไปกรอกในรายละเอียดหลักสูตรได้อย่างรวดเร็วลดเอกสารประวัติวิทยากรได้เป็นอย่างมาก



ระบบการชำระค่าดำเนินการ

ระบบจะแจ้งการชำระค่าดำเนินการ หลังจากที่คุณจัดการอบรมได้ยื่นคำขอหลักสูตรและได้รับการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่แล้ว คำขอดังกล่าวจะมีสถานะรอชำระค่าดำเนินการ โดยผู้จัดการอบรมสามารถเลือกคำขอหลักสูตรที่ต้องการชำระค่าดำเนินการ หรือเลือกชำระทั้งหมดได้ โดยท่านสามารถชำระเงินเข้าบัญชีสภาวิชาชีพบัญชีตามจำนวนที่แสดงในระบบ และจะแสดงแนบหลักฐานการชำระเงินเข้าระบบ (Pay in) ได้ทันที ระบบจะดำเนินการจัดส่งข้อมูลมายังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ เมื่อผ่านการตรวจสอบแล้ว ค่าของจะปรับเป็นสถานะรออนุมัติ โดยทางสภาวิชาชีพบัญชีจะดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้จัดการอบรม



ระบบการแจ้งรายชื่อผู้เข้าอบรม

เป็นระบบการแจ้งชั่วโมง CPD ของผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี โดยจัดเตรียมข้อมูลรายชื่อของผู้เข้าอบรมทั้งหมดในหลักสูตรที่จะดำเนินการยื่นรายชื่อ พร้อมทั้งแนบสำเนาทะเบียนลายมือชื่อเข้าระบบ เมื่อทางผู้จัดการอบรมแจ้งข้อมูลเข้าระบบแล้วสถานะเป็น “รอสภาวิชาชีพบัญชีตรวจสอบ” โดยระบบจะทำการประมวลผลตรวจสอบข้อมูลรายชื่อทั้งหมดที่ทางหน่วยงานแจ้งว่ามีสถานะใดบ้าง และระบบจะแจ้งสถานะของผลการตรวจสอบข้อมูลว่าสามารถนำเข้าระบบได้และข้อมูลใดไม่สมบูรณ์ ซึ่งผู้จัดการอบรมสามารถตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวได้ทันที



ระบบข้อมูลหน่วยงาน

ระบบแสดงข้อมูลของผู้จัดการอบรมท่าน หากมีการเปลี่ยนแปลงท่านสามารถแจ้งเปลี่ยนแปลงข้อมูลในระบบได้ทันที เช่น ข้อมูลการประสานงาน ข้อมูลที่อยู่

สำหรับการจัดประชุมสัมมนาในครั้งนี้เนื่องจากจะช่วยยกระดับหลักสูตรอบรมหรือประชุมสัมมนาของหน่วยงานผู้จัดการอบรมให้มีคุณภาพมาตรฐานแล้ว ยังช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบ เกิดการพัฒนาคุณภาพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งการประชุมสัมมนาในครั้งนี้ประสบความสำเร็จด้วยดี เนื่องจากหน่วยงานผู้จัดการอบรมในฐานะผู้แทนของสภาฯ ตระหนักถึงความสำคัญและมาเข้าร่วมการประชุมเป็นจำนวนมาก ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าหน่วยงานผู้จัดการอบรมมีความยินดีและมีความพร้อมที่จะมีส่วนร่วมกับสภาฯ ในการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของไทยให้มีศักยภาพทัดเทียมระดับสากลตามพันธกิจที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดไว้ เพื่อให้วิชาชีพบัญชีของไทยเป็นวิชาชีพที่มีคุณค่าและคุณประโยชน์อย่างยิ่งยืนต่อไป และสภาวิชาชีพบัญชีจะพัฒนาและปรับปรุงระบบต่าง ๆ เพื่อให้ทันสมัยพร้อมรับกับยุคของเทคโนโลยีใหม่ต่อไป สุดท้ายนี้สภาวิชาชีพบัญชีหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานผู้จัดการอบรมเช่นนี้อีกในโอกาสต่อไป

โดย..คณะอนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี
และส่วนงานกำกับดูแลหน่วยงานอบรม

