



Issue 71 • Nov 2018

# Newsletter

จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

## Board TALK

### รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล

กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี  
ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี

“

ความคืบหน้า  
“ร่างพระราชบัญญัติ  
การอุดมศึกษา  
พ.ศ. ....”

”



## Content

2 กักตายนิดเล่ม

4 Online Service

5 Activity  
ภาพกิจกรรม

7 ความสำคัญของ  
การประมาณการ  
ทางบัญชี  
เรื่องใกล้ตัว  
ที่ท่านอาจมองข้าม

10 ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
กับการโอนขายคะแนนสะสม  
ระหว่างผู้ประกอบการ  
กลุ่มธุรกิจต่าง ๆ

14 Start Up-SME  
ไม่มีความรู้เรื่องบัญชี  
ก็สามารถทำบัญชีได้

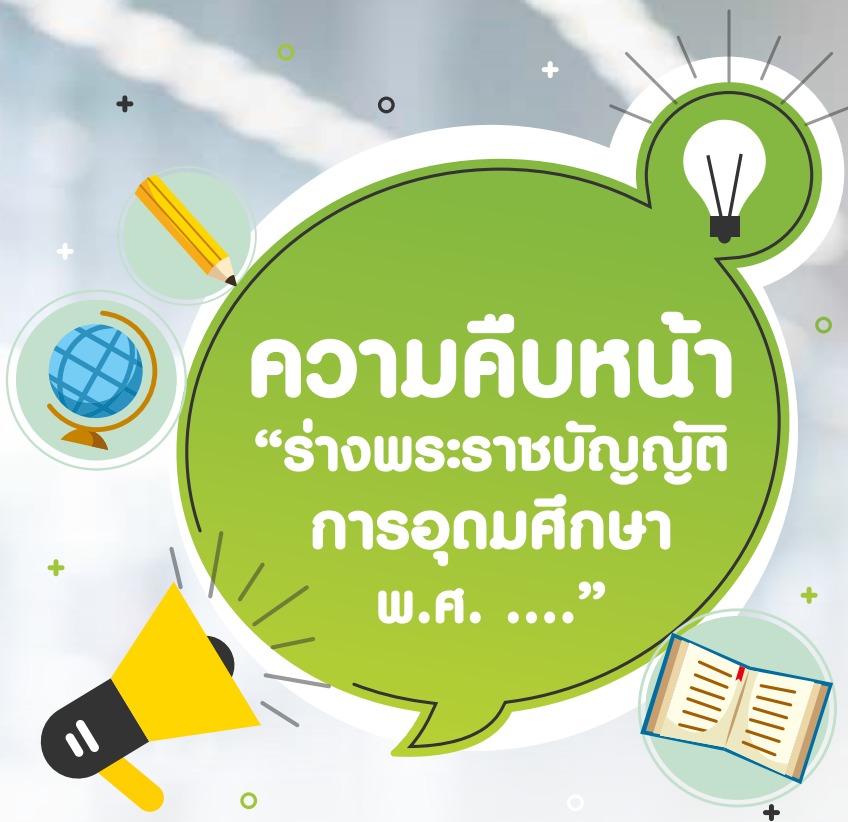
16 จากวันนั้น..ถึงวันนี้  
จากสมาคมนักบัญชีฯ..  
สู่สภาวิชาชีพบัญชี

19 ก้าวสู่นักบัญชี  
แห่งโลกอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
Federation of Accounting Professions  
Under the Royal Patronage of His Majesty the King

Scan QR Code  
เพื่อดาวน์โหลดในรูปแบบ E-book  
หรือ <https://goo.gl/z2YWtw>





กอบแก้ว รัตนกุล

รศ.กอบแก้ว รัตนกุล  
กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี  
ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี

สวัสดิ์คำท่านสมาชิกทุกท่าน ครึ่งนี้เป็นครั้งที่ 2 แล้วที่ดิฉันได้มีโอกาสมาพูดคุยกับท่านผ่านจดหมายข่าวของสภาวิชาชีพบัญชี โดยประเด็นหลักที่ดิฉันจะนำมาบอกเล่าให้ทุกท่านทราบในครึ่งนี้เป็นเรื่องของ “ร่างพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ....” ดิฉันเข้าใจว่าท่านสมาชิกหลาย ๆ ท่าน โดยเฉพาะสมาชิกที่อยู่ในแวดวงการศึกษา คงจะได้รับข้อมูลเกี่ยวกับร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้ มากันบ้างแล้ว วัตถุประสงค์ของการร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้ ก็เพื่อกำหนดมาตรการในการกำกับดูแลการจัดการการอุดมศึกษา มาตรการในการคุ้มครองนิสิตนักศึกษา รวมทั้งหลักการในการจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรทางการศึกษา ให้มีความเหมาะสม เพื่อให้การจัดการการอุดมศึกษาและการพัฒนาบุคลากรในประเทศเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีมาตรฐานและมุ่งไปสู่ความเป็นเลิศทางวิชาการ

อย่างไรก็ดี บทบัญญัติบางมาตราในร่าง พ.ร.บ. ได้มีการให้คำนิยามของคำว่า “องค์กรวิชาชีพ” และการกำหนดบทบาทขององค์กรวิชาชีพในลักษณะที่ขัดแย้งกับพระราชบัญญัติของสภาวิชาชีพต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงสภาวิชาชีพบัญชี และร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้ ยังมีบทบัญญัติให้กฎหมาย และข้อบังคับใด ๆ ที่ขัดหรือแย้งกับ พ.ร.บ. นี้ ให้ใช้ พ.ร.บ. นี้แทน ซึ่งสมาพันธ์สภาวิชาชีพ อันประกอบด้วย 11 สภาวิชาชีพ ได้ทำการยื่นหนังสือและขอเข้าชี้แจงกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับการร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้

มาโดยตลอด เพื่อขอให้ทำการแก้ไขเนื้อหาบางประการของร่าง พ.ร.บ. นี้ โดยประเด็นหลัก ๆ ที่สมาพันธ์สภาวิชาชีพขอให้มีการแก้ไข ได้แก่

การกำหนดนิยามอำนาจหน้าที่ของ “องค์กรวิชาชีพ” ว่าหมายถึง องค์กรที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายให้มีหน้าที่ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพการกำหนดนิยามเช่นนี้ทำให้บทบาทขององค์กรวิชาชีพไม่ครอบคลุมตามอำนาจหน้าที่และวัตถุประสงค์ของ พ.ร.บ. ของสภาวิชาชีพต่าง ๆ โดยในส่วนของสภาวิชาชีพบัญชี ตามมาตรา 7 ของ พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชีไว้ถึง 14 ประการ ซึ่งมีหลายประการที่อยู่นอกเหนือการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น การส่งเสริมการศึกษา การอบรมและการวิจัยทางการบัญชี การช่วยเหลือ และแนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี

มาตรา 64 กำหนดให้สภาวิชาชีพมีส่วนร่วมในการเสนอความคิดเห็นประกอบการจัดทำมาตรฐานหลักสูตร แต่มิให้อำนาจในการรับรองหรือกำหนดการจัดการเรียนการสอนในสาขาที่เกี่ยวข้องของสถาบันอุดมศึกษา และห้ามมิให้สภาวิชาชีพจัดการศึกษาซ้ำซ้อนกับการศึกษาที่สถาบันอุดมศึกษาจัดอยู่ ส่วนมาตรา 65 ห้ามมิให้สภาวิชาชีพออกข้อบังคับหรือเกณฑ์เพื่อจัดระเบียบการประกอบวิชาชีพ

โดยมีลักษณะเป็นการเลือกปฏิบัติหรือก้าวก่ายการจัดการ การศึกษาของสถาบันอุดมศึกษา นอกจากนี้มาตรา 65 ของร่าง พ.ร.บ. ฉบับนี้ยังกำหนดว่า ในกรณีที่คณะกรรมการการ อุดมศึกษาเห็นว่าสภาวิชาชีพใดฝ่าฝืนในเรื่องการจัดการศึกษาซ้ำ ซ้อน หรือมีการออกข้อบังคับหรือเกณฑ์ที่มีลักษณะเป็นการเลือก ปฏิบัติหรือก้าวก่ายการจัดการการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษา ให้คณะกรรมการมาตรฐานการอุดมศึกษาแจ้งให้สภาวิชาชีพ ทราบ และให้สภาวิชาชีพปฏิบัติตามที่คณะกรรมการแจ้ง ซึ่งสมาพันธ์สภาวิชาชีพได้ขอให้มีการยกเลิกทั้ง 3 มาตรา

ในส่วนของมาตรา 64 ที่ไม่ให้สภาวิชาชีพมีอำนาจ ในการรับรองหลักสูตรนั้น **ในความเป็นจริงแล้วผู้ที่ได้รับ ประโยชน์จากการรับรองหลักสูตรโดยสภาวิชาชีพไม่ใช่ตัว สภาวิชาชีพ แต่เป็นประชาชนผู้ที่เข้าศึกษาในหลักสูตรนั้น ตลอดจนผู้ปกครองของบุคคลเหล่านั้นที่จะต้องเป็นผู้จ่าย ค่าใช้จ่ายในการศึกษาของบุตรหลาน** การรับรองหลักสูตร จะทำให้แน่ใจได้ว่าผู้จบการศึกษามีความรู้ มีสมรรถนะ มีทักษะ ที่ควรมีเพื่อการประกอบวิชาชีพนั้น หากสภาวิชาชีพไม่ได้เข้ามา มีส่วนในการรับรองหลักสูตร อาจมีการจัดหลักสูตรที่มีเนื้อหา ไม่ครอบคลุม ไม่ตรงกับทิศทางหรือบทบาทของวิชาชีพ หรือ ไม่ได้มีการกำหนดให้มีการฝึกฝนทักษะที่จำเป็นในการประกอบ วิชาชีพ ทำให้ผู้ที่สำเร็จการศึกษาไม่สามารถประกอบวิชาชีพ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่เป็นที่ต้องการของตลาดแรงงาน การศึกษาในหลักสูตรลักษณะนี้จึงเป็นการสูญเปล่า นอกจากนี้ การรับรองหลักสูตรโดยสภาวิชาชีพยังเป็นกลไกที่ใช้ในการ ควบคุมการเข้ามาประกอบวิชาชีพในประเทศไทยของคนต่างชาติ ได้ด้วยหากไม่ให้อำนาจแก่สภาวิชาชีพในการรับรองหลักสูตร ชาวต่างชาติอาจใช้ข้ออ้างตามหลักปฏิบัติเยี่ยงคนในชาติ (National Treatment) ในการเข้ามาประกอบวิชาชีพโดย ไม่ต้องมีการรับรองปริญญา โดยเฉพาะอย่างยิ่ง เมื่อการสงวน อาชีพทำได้เฉพาะบุคคลที่มีสัญชาติไทยจะต้องถูกยกเลิกไป เมื่อมีการเปิดเสรีด้านการค้าบริการ

ในส่วนของสภาวิชาชีพบัญชี แนวทางในการรับรอง หลักสูตรของเราจะเป็นการนำกรอบที่กำหนดไว้ใน **International Education Standard (IES)** ที่ออกโดย The International Accounting Education Standards Board มาเป็นกรอบ ในการรับรองหลักสูตร กรอบนี้จะเป็นตัวช่วยเป็นแนวทางให้ สถาบันการศึกษาใช้ในการกำหนดเนื้อหาหลักสูตรและ วิธีการจัดการเรียนการสอน เพื่อให้แน่ใจได้ว่าผู้สำเร็จการศึกษา จะมีศักยภาพในการประกอบวิชาชีพ โดยกรอบการรับรอง หลักสูตรของเราเป็นกรอบแบบกว้าง ๆ ที่ยังให้อิสระแก่สถาบัน การศึกษาในการที่จะออกแบบหลักสูตรให้มีความเป็นเอกลักษณ์ เฉพาะตัวได้ สำหรับมาตรา 65 นั้น การจะตีความว่าการกระทำ ใดเป็นการเลือกปฏิบัติหรือก้าวก่ายการจัดการการศึกษาของ สถาบันอุดมศึกษาเป็นเรื่องที่น่าจะหาข้อยุติได้ยาก และจะทำให้ เกิดปัญหาในทางปฏิบัติได้ ความคับหน้าของการเรียกร้องของ สมาพันธ์สภาวิชาชีพเพื่อให้มีการแก้ไขร่าง พ.ร.บ. ณ เวลานั้น ก็เป็นที่น่ายินดีที่ทางรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาได้มีคำสั่ง ให้เพิกถอนทั้ง 3 มาตราข้างต้นออกจากร่าง พ.ร.บ. เรียบร้อยแล้ว โดยในขณะนี้ ร่าง พ.ร.บ. ดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของ คณะกรรมการกฤษฎีกา หากมีความคืบหน้าอย่างไร ดิฉันจะ รายงานให้ทุกท่านทราบในโอกาสถัดไป

ก่อนที่จะจบเรื่องที่จะพูดคุยในครั้งนี้นี้ ดิฉันขออนุญาต เล่าถึงงานของคณะกรรมการด้านการศึกษาและเทคโนโลยี ทางบัญชีที่นอกจากพวกเราจะทำงานรับรองหลักสูตรที่เป็นงาน ประจำของเราแล้ว เมื่อเสาร์ที่ 1 กันยายนที่ผ่านมา เราได้มี การจัดการแข่งขัน **Thailand Accounting Case Competition 2018** ขึ้น ซึ่งเป็นการแข่งขันการวิเคราะห์กรณี ศึกษาด้านการบัญชีของนิสิตนักศึกษาระดับปริญญาตรี โดยมี ทีมที่ส่งบทวิเคราะห์เข้าร่วมการแข่งขันจำนวน 84 ทีม และ ผ่านการคัดเลือก เพื่อนำเสนอต่อกรรมการจำนวน 15 ทีม โดยกรรมการผู้ตัดสินซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิในแวดวงวิชาชีพ การบัญชีได้กล่าวชื่นชมทีมที่เข้ารอบนำเสนออย่างมาก สำหรับ รายชื่อทีมที่ได้รับรางวัลสามารถติดตามได้จากเว็บไซต์ของ สภาวิชาชีพ และในวันศุกร์ที่ 19 ตุลาคม เราได้จัดให้มีการประชุม เครือข่ายหลักสูตรทางการบัญชีในประเทศไทย ซึ่งจะเป็นการ ประชุมของผู้บริหารระดับคณบดี, หัวหน้าภาควิชา และหัวหน้า สาขาวิชาของสถาบันการศึกษาที่มีการจัดการเรียนการสอน ระดับปริญญาตรีทางการบัญชี เพื่อสร้างความร่วมมือในการ พัฒนาหลักสูตร กระบวนการเรียนการสอน การทำวิจัยด้านการ บัญชี โดยมีผู้เข้าร่วมถึง 120 คน และอีกหนึ่งงานใหญ่ของเรา ที่จัดขึ้นในวันเสาร์ที่ 26 มกราคม 2562 ก็คือการจัดการแข่งขัน ตอบคำถามทางบัญชีของนิสิตนักศึกษาระดับปริญญาตรี “**Thailand Accounting Challenge 2019**” ขอให้ผู้ที่สนใจ ติดตามข้อมูลได้ทางเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพต่อไปนะคะ สวัสดิ์ค่ะ

“  
บทบัญญัติบางมาตราในร่าง พ.ร.บ.  
ให้นิยามอำนาจหน้าที่ของ  
“องค์กรวิชาชีพ”  
...  
ทำให้บทบาทขององค์กรวิชาชีพ  
ไม่ครอบคลุมตามอำนาจหน้าที่  
และวัตถุประสงค์ของ  
พ.ร.บ. ของสภาวิชาชีพต่าง ๆ  
”



# Online Service

ในยุค Thailand 4.0 เศรษฐกิจที่ขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรมใหม่ๆ มากมาย สมาชิกวิชาชีพบัญชีก็เช่นเดียวกันได้มีการพัฒนาระบบออนไลน์อย่างต่อเนื่องมาเพื่อรองรับ และอำนวยความสะดวกแก่สมาชิก ในปัจจุบันสมาชิกวิชาชีพบัญชี มีบริการออนไลน์ต่าง ๆ ให้แก่สมาชิกดังนี้

1. การชำระค่าบำรุงสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี แบ่งเป็น
  - สมัครสมาชิกใหม่ ได้แก่
    - ผู้ที่ไม่เคยเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี
    - ผู้ที่เคยเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีแล้วขาดต่ออายุสมาชิก
  - การปรับวุฒิการศึกษาของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ได้แก่
    - ผู้ที่สมัครเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีประเภทวิสามัญ (ปริญญาตรีหรือเทียบเท่าในสาขาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ ที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่ามีความเกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพ บัญชี) ปรับวุฒิการศึกษาเป็นประเภทสามัญ (ปริญญาตรี ทางด้านบัญชี)
    - ผู้ที่สมัครเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีประเภทสมทบ (ปวส.ทางการบัญชี) ปรับวุฒิการศึกษาเป็นประเภทสามัญ (ปริญญาตรีทางด้านบัญชี)
  - สำหรับสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีที่ประสงค์จะชำระค่าบำรุงสมาชิกของปีถัดไป
2. การชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ประสงค์จะชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ไม่รวมการขึ้นทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใหม่)
3. การสมัครสอบ CPA แบ่งเป็น
  - ผู้ที่สมัครสอบ CPA ครั้งแรก
  - ผู้ที่เคยสมัครสอบมาแล้ว
4. การตรวจสอบสถานภาพสมาชิก และใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
5. การเปลี่ยนแปลงข้อมูลส่วนบุคคลของสมาชิก และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เช่น การเปลี่ยนแปลงคำนำหน้านาม ชื่อ ชื่อสกุล ที่อยู่ ที่ใช้ในการติดต่อ เป็นต้น
6. การยื่นชั่วโมง CPD และตรวจสอบหลักสูตร CPD ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือผู้ทำบัญชี
7. การแจ้งสิทธิผ่านเพื่อเข้าใช้งานระบบ
8. การแจ้งรายชื่อธุรกิจที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน

9. การค้นหาข้อมูลผู้สอบบัญชีของนิติบุคคล
10. การตรวจสอบสถานะใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สามารถลงนามในงบการเงินได้
11. การค้นหาข้อมูลติดต่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (เฉพาะผู้สอบบัญชีที่ยินยอมเปิดเผยข้อมูล)
12. การค้นหาหลักสูตรการศึกษาที่สภาวิชาชีพบัญชีให้การรับรอง
13. การจองหลักสูตรอบรมของสภาวิชาชีพบัญชี

สำหรับสมาชิกที่ชำระค่าบำรุงสมาชิก ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และค่าใช้จ่ายในการทดสอบ โดยระบบการรับชำระเงินของสภาวิชาชีพบัญชีให้สมาชิกเลือกช่องทางการชำระเงินได้ 2 วิธี ดังนี้

(1) Download ใบแจ้งชำระเงิน (Bill Payment) และชำระเงินผ่านเคาน์เตอร์ธนาคาร เคาน์เตอร์เซอร์วิส หรือ Big C หรือ

(2) ตัดผ่านบัตรเครดิต ภายใน 5 วันทำการหลังจากที่ท่านได้ชำระเงินตาม (1) หรือ (2) สมาชิกสามารถตรวจสอบสถานะและพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน หรือ Save File ใบเสร็จรับเงินออนไลน์ได้ด้วยตัวเองผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

สมาชิกสามารถใช้บริการต่าง ๆ ได้ตลอดทั้งปี (ยกเว้นการสมัครสอบซึ่งระยะเวลาเป็นไปตามที่ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีกำหนด) และหากสมาชิกใช้บริการด้วยระบบออนไลน์นอกจากความรวดเร็วแล้ว สมาชิกจะได้รับความสะดวกสบายอีกด้วยเพราะไม่ต้องส่งเอกสารมายังสภาวิชาชีพบัญชี สมาชิกสามารถใช้บริการดังกล่าวข้างต้นได้ที่เว็บไซต์ ของสภาวิชาชีพบัญชี [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th) เลือก Online Service หากสมาชิกต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับขั้นตอนการเข้าใช้งานบริการ ออนไลน์โปรดติดต่อหมายเลข 0 2685 2535, 2564 และ 2566 หรือ E-mail: [it@fap.or.th](mailto:it@fap.or.th)

โดย..ส่วนงานทะเบียน

# EDITOR'S NOTE

สวัสดิ์ศึคะ พบกันอีกเช่นเคย กับ Newsletter ฉบับที่ 71 ประจำเดือนพฤศจิกายน 2561 สำหรับในเดือนที่ผ่านมา จะเห็นได้ว่าเป็นเดือนแห่งการครบรอบ 14 ปี การสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งเมื่อรวมกับช่วงเวลาเมื่อก่อตั้งสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย แล้วนั้น รวม 70 ปี ถือว่าเป็นวิชาชีพที่มีความยาวนานและเป็นสถาบันที่มีความสำคัญต่อประเทศชาติเป็นอย่างมาก ในโอกาสนี้เราจึงมีการจัดกิจกรรมต่าง ๆ มากมายพร้อมกับการเชิญอดีตนายกสมาคมฯ และนายกสภาฯ มากล่าววยพรในโอกาสนี้ด้วย โดยทุกท่านต่างกล่าวเป็นเสียงเดียวกันเกี่ยวกับการให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณของวิชาชีพ เพราะสิ่งนี้จะเป็นตัวที่แสดงให้เห็นถึงคุณค่าของวิชาชีพอย่างแท้จริง และเป็นสิ่งที่ทำให้วิชาชีพบัญชีคงอยู่คู่ประเทศไทยมากกว่า 70 ปี

สำหรับ Newsletter ฉบับนี้ เราได้รับเกียรติจาก **รศ.กอบแก้ว รัตนอุบล** ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี มากล่าวถึง “ความคืบหน้า ร่างพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ...” ประเด็นร้อนที่ทำให้สมาพันธ์สภาวิชาชีพแห่งประเทศไทยรวมตัวกันแถลงข่าวยืนยันเจตนาคัดค้านมาตรา 64 มาตรา 65 มาตรา 66 และมาตรา 48 ของร่างพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. .... พร้อมด้วยบทความที่อัดแน่นด้วยสาระ อาทิ ความสำคัญของประมาณการทางบัญชี เรื่องใกล้ตัวที่ท่านอาจมองข้าม, ภาษีมูลค่าเพิ่มกับการโอนขายคะแนนสะสมระหว่างผู้ประกอบการกลุ่มธุรกิจต่าง ๆ, Start Up - SME “ไม่มีความรู้เรื่องบัญชีก็สามารถทำบัญชีได้” และบทสัมภาษณ์จากอดีตนายกสมาคมฯ และอดีตนายกสภาฯ เนื่องในโอกาสครบรอบ 14 ปี ท้ายนี้หากท่านต้องการเสนอแนะหรือติชมจดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี สามารถส่งมาได้ที่ E-mail : fapnewsletter@fap.or.th

## ที่ปรึกษา

- คณะอนุกรรมการดำเนินงานประชาสัมพันธ์ สภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563
- ภูษณา แจ่มแจ้ง ผู้ช่วยผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

## คณะผู้จัดทำ

- สาวิตา สุวรรณกุล ผู้จัดการส่วนสื่อสารองค์กร
- เจียรนีย์ รัตนประทุม เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- จิราวัฒน์ เพชรชู เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- สุขุมาลัย แก้วสนั่น เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร

## วัตถุประสงค์

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงาน หรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มีผลรับผิดชอบต่อความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้

**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



หลักสูตรคุณภาพสำหรับผู้บริหารแห่งปี “CFO Certification Program” รุ่นที่ 21

สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร จัดหลักสูตรคุณภาพสำหรับผู้บริหารแห่งปี “CFO Certification Program” รุ่นที่ 21 เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2561 ถึงวันที่ 28 กันยายน 2561 หลักสูตรนี้ จัดขึ้นเพื่อเสริมบทบาทและความเป็นมืออาชีพด้านการบริหารการเงินและบัญชีสำหรับองค์กร โดยคัดสรรทุกเรื่องที่สำคัญสำหรับ CFO เพื่อพร้อมรับความก้าวหน้าและทุกการเปลี่ยนแปลงในอนาคต จากวิทยากรที่เป็นผู้บริหารระดับสูงและผู้ทรงคุณวุฒิในแวดวงธุรกิจและวิชาชีพบัญชี

ปิดท้ายการอบรมด้วยการจัดงานสังสรรค์ร่วมทานอาหารกับผู้บริหารระดับสูงและเพื่อน CFO ร่วมวิชาชีพซึ่งเพิ่มความประทับใจ สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบพระคุณคณะวิทยากรและผู้เข้าร่วมอบรมทุกท่านมา ณ โอกาสนี้ สอบถามข่าวสารการเปิดรับสมัครรุ่นต่อไปได้ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี



การประชุม World Standard-setters Conference 2018

หน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีทั่วโลกจากหลายประเทศจำนวนกว่า 60 ประเทศ เข้าร่วมการประชุม World Standard-setters Conference 2018 ซึ่งจัดขึ้นในวันที่ 1-2 ตุลาคม 2561 ที่กรุงลอนดอน สหราชอาณาจักรอังกฤษ ในการประชุมปีนี้มี การสรุปถึงภาพรวมกิจกรรมและความคืบหน้าการดำเนินงานล่าสุดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ตลอดจนมีการนำเสนอและการอภิปรายเกี่ยวกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินปรับปรุงใหม่ (Conceptual Framework for Financial Reporting) ซึ่งมีการอภิปรายเกี่ยวกับโครงการต่าง ๆ ของ IASB ทั้งในรูปแบบ Panel discussion และ Breakout session

สภาวิชาชีพบัญชีในฐานะสมาชิกของ IFRS Foundation นำโดย **ผศ.วิภาดา ตันติประภา** กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี และนางสาวสมบุรณ์ **คุณศิริกัญญา** กรรมการในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุมในครั้งนี้



สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมงานสัมมนา “อยากรวย อยากรุ่ง มุ่งทำบัญชีเดียว”

เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2561 นายชัยยุทธ อังศุวิทยา ผู้ช่วยเลขาธิการ และ กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ได้ร่วมเป็นวิทยากรในงานสัมมนา “อยากรวย อยากรุ่ง มุ่งทำบัญชีเดียว” ณ โรงแรมแกรนด์เมอร์เคียว แบงคอก ฟอรั่ม กรุงเทพฯ จัดโดยสถาบันวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอุตสาหกรรมผลิต (SMI) สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย และธนาคารไทยพาณิชย์ งานสัมมนาดังนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความตระหนักรู้ แรงจูงใจให้ SMEs เห็นถึงประโยชน์ของการทำบัญชีเดียว โดยกลุ่มเป้าหมาย คือ ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนนิติบุคคล

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมพิธีลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือทางวิชาการ และทำพิธีเปิดที่ทำการสำนักงานสาขาพิษณุโลก

เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2561 สภาวิชาชีพบัญชีลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือทางวิชาการ และทำพิธีเปิดที่ทำการสำนักงานสาขาพิษณุโลก ร่วมกับมหาวิทยาลัยนเรศวร โดยมีนายสุพจน์ สิงห์เสนห์ อุปนายกคนที่หนึ่ง เป็นผู้แทนลงนามจากสภาวิชาชีพบัญชี รศ. ดร.จิรวัดน์ พิระสันต์ รองอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร และ ผศ. ดร.วิชญานัน รัตนวิบูลย์สม คณบดีคณะบริหารธุรกิจเศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร เป็นผู้แทนลงนามจากมหาวิทยาลัยนเรศวร

สำหรับพิธีเปิดที่ทำการสาขาจังหวัดพิษณุโลกได้รับเกียรติจาก ดร.ศิริตัน สนชัย เป็นประธานสาขาพิษณุโลก ภายในงานมีคณะผู้บริหารสภาวิชาชีพบัญชี และอนุกรรมการประสานงานการบริหารสำนักงานสาขา ตลอดจนผู้บริหารและคณาจารย์จากมหาวิทยาลัยนเรศวรเข้าร่วมพิธีและแสดงความยินดี



CPA Australia และ Hong Kong Trade Development Council (HKTDC) เข้าร่วมประชุมหารือกับสภาวิชาชีพบัญชี

เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2561 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดย นายสุพจน์ สิงห์เสนห์ อุปนายกคนที่หนึ่ง และ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี นางจางรุวรรณ เรืองสวัสดิพงศ์ เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี และ ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ กรรมการและประธานคณะอนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ให้การต้อนรับ CPA Australia และ Hong Kong Trade Development Council (HKTDC) พร้อมคณะ ซึ่งนำโดย Mr. Paul Ho President CPA Australia 2018 และ Mr. Sunny Chua Director Thailand & South Asia HKTDC



การหารือครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อพูดคุยแลกเปลี่ยนมุมมองของวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย และการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีต่อวิชาชีพบัญชีในระดับสากล สืบเนื่องจากปัจจุบัน HKTDC ได้รับนโยบายจากประเทศจีน จัดโครงการ Belt and Road initiative ที่มุ่งหมายขยายเส้นทางการค้าเชื่อมโยงกับหลายประเทศ และประเทศไทยก็เป็นส่วนหนึ่งในเส้นทางนี้ และ CPA Australia เห็นว่าโครงการดังกล่าวนี้มีการขยายธุรกิจ จึงมีความสนใจที่จะพาสมาชิกมาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการทำธุรกิจ และการให้บริการทางวิชาชีพบัญชี เพื่อนำความรู้ไปขยายต่อให้แก่สมาชิกและผู้ประกอบการต่อไป

สภาวิชาชีพบัญชี จัดพิธีมอบใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และอบรมจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีรายใหม่

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2561 สภาวิชาชีพบัญชี จัดพิธีมอบใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและอบรมจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีรายใหม่ โดยมีผู้สอบบัญชีรายใหม่เข้าร่วมพิธีจำนวน 122 ราย โดยภายในงานได้รับเกียรติจาก นายจักรกฤตฤกษ์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชี กล่าวแสดงความยินดีและมอบใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแก่ผู้สอบบัญชีใหม่ ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี



ในวันดังกล่าวสภาวิชาชีพบัญชีได้มีการเตรียมความพร้อมโดยให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้สอบบัญชีใหม่ เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีคุณภาพ เป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงมาตรฐานด้านจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และชี้แจงเรื่องข้อบังคับและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีโดยมีวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ ได้แก่ นายชัยยุทธ อังศุวิทยา คณะอนุกรรมการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชี เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นางสาวชวนา วิวัฒน์พนชาติ เหมัญญิกและประธานคณะทำงานพิจารณาคุณสมบัติของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และนางสาวอารีรัชต์ อมรวินิต ฝ่ายวิชาการ



โดยปัจจัยหรือองค์ประกอบหลัก ๆ ที่ใช้ในการจัดแบ่งประเภทความเสี่ยงของประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ได้แก่

■ ความไม่แน่นอนของประมาณการทางบัญชีดังกล่าว (Estimation uncertainty) ซึ่งได้แก่

- ความซับซ้อนของแบบจำลองหรือการคำนวณ
- ความเกี่ยวข้องกับผู้เชี่ยวชาญ
- ระดับการใช้ดุลพินิจเพื่อกำหนดข้อสมมติฐานตลอดจนความจำเป็นได้ของสมมติฐานดังกล่าว
- ความมีประสิทธิภาพ เชื่อถือได้ของระบบข้อมูลสารสนเทศของกิจการ
- ระยะเวลาที่เกี่ยวข้องและจำเป็นในการประมาณการ

■ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญซึ่งรวมถึงความเสี่ยงจากการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ (Risk of material misstatement due to fraud) ซึ่งได้แก่

- ระดับการแบ่งแยกหน้าที่ภายในกระบวนการจัดทำประมาณการทางบัญชีดังกล่าว
- การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณ หรือข้อสมมติฐานในการจัดทำประมาณการทางบัญชี
- ระดับความระแวดระวังของผู้บริหารในการสร้างกระบวนการจัดทำประมาณการทางบัญชีรวมถึงแรงจูงใจที่อาจมีต่อผู้บริหารจากประมาณการทางบัญชีดังกล่าว

■ ความแม่นยำของผลการประมาณการในปีก่อน (Outcome of prior period / previous experience) ซึ่งได้แก่

- ความผิดพลาดจากผลการประมาณการของผู้บริหารจากปีก่อนเมื่อเปรียบเทียบกับผลเสียหายจริงในปีปัจจุบันย่อมเป็นตัวสะท้อนถึงความแม่นยำในการประมาณการ
- การเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำประมาณการทางบัญชี

■ ลักษณะของกิจการและลักษณะของรายการบัญชีประมาณการดังกล่าว (Nature of the entity and of the account) ตัวอย่างเช่น หากเป็นประมาณการที่เกี่ยวข้องกับสินค้าหรือธุรกิจที่มีการพึ่งพิงเทคโนโลยีที่ล้ำสมัย ย่อมส่งผลให้บัญชีประมาณการดังกล่าวมีความซับซ้อนมากกว่าประมาณการในธุรกิจซื้อขายไปตามปกติ เป็นต้น



เมื่อท่านได้ทำความรู้จักและเข้าใจในประมาณการทางบัญชีที่มีอยู่ในมือท่านมากขึ้นแล้ว ซึ่งไม่ว่าตอนนี้ท่านจะเกี่ยวข้องในฐานะใด (นักบัญชี ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ใช้งบการเงิน) ท่านจะเห็นได้เลยว่าประมาณการทางบัญชีบางรายการอาจไม่ใช่แค่รายการบัญชีธรรมดา ๆ ที่บันทึกเดบิตและเครดิตผ่านใบสำคัญทั่วไป อีกต่อไป และยิ่งไปกว่านั้นประมาณการทางบัญชีบางรายการในกิจการหนึ่ง ๆ อาจควรถูกหยิบยกขึ้นไปพิจารณาเป็นหนึ่งใน “เรื่องสำคัญสำหรับการตรวจสอบ (Key Audit Matter)” เสียด้วยซ้ำ อีกทั้งประมาณการทางบัญชีก็เป็นอีกหนึ่งช่องทางที่ผู้บริหารมักใช้ในการตกแต่งบัญชีเพื่อให้งบการเงินแสดงตัวเลขไปในทิศทางที่ต้องการอีกด้วย



แล้วทำอย่างไรละ ถึงจะสามารถทำให้แน่ใจได้ว่าประมาณการทางบัญชีรายการนั้น ๆ จะถูกกำหนดขึ้นมาอย่างเพียงพอ และเหมาะสมจริง ๆ อย่างน้อย 5 ขั้นตอนที่สำคัญ ที่ควรรวมอยู่ในการพิจารณาจัดทำประมาณการทางบัญชี คือ



### ✓ ขั้นที่หนึ่ง

กิจการจะต้องกำหนด**นโยบายการบัญชีที่เหมาะสม**กับประมาณการทางบัญชีนั้น ๆ เพื่อตอบสนองกับความเสี่ยงของบัญชีประมาณการในแต่ละระดับ โดยนโยบายดังกล่าวควรมีการพิจารณาใหม่อีกครั้งอย่างน้อยในทุกรอบปี ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับปัจจัยที่อาจกระทบต่อความไม่แน่นอนของบัญชีประมาณการในแต่ละประเภท



### ✓ ขั้นที่สอง

ผู้บริหารของกิจการจะต้องจัดให้มีการ**ประมวลผลข้อมูลสารสนเทศ**เพื่อให้**แน่ใจในความครบถ้วน ถูกต้องและเกี่ยวข้อง** ในข้อมูลที่จะนำมาใช้คำนวณประมาณการทางบัญชีนั้น ๆ



### ✓ ขั้นที่สาม

ผู้บริหารของกิจการจะต้องออกแบบ**วิธีการที่เหมาะสม** ตลอดจน**แบบจำลอง**ในการคำนวณที่จำเป็นสำหรับประมาณการทางบัญชีใด ๆ และหากมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการหรือแบบจำลองในการคำนวณก็จะต้องแน่ใจว่ามีเหตุผลที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ



### ✓ ขั้นที่สี่

ในสถานการณ์ที่จำเป็น ผู้บริหารของกิจการจะต้องจัดให้มี**ผู้เชี่ยวชาญ**ที่มีคุณลักษณะที่เหมาะสม ตลอดจน**ความรู้ความสามารถ**อย่างเพียงพอในการประเมินหรือแสดงความเห็นอย่างเป็นทางการประมาณการทางบัญชีใด ๆ



### ✓ ขั้นที่ห้า

**ข้อสมมติฐาน**ที่เกี่ยวข้องและจำเป็นในการประมาณการทางบัญชี โดยผู้บริหารของกิจการจะต้องระบุข้อสมมติฐานสำคัญให้ครอบคลุมครบถ้วน ตลอดจนจะต้องออกแบบหลักการในการกำหนดเพื่อสนับสนุนที่มาของความสมเหตุสมผลของข้อสมมติฐานในแต่ละเรื่องได้อย่างชัดเจน (และต้องพึงระลึกไว้เสมอว่าจะต้องพยายามที่จะเลือกใช้ข้อสมมติฐานที่สามารถสังเกตได้เป็นลำดับแรกเสมอ)

ในขณะที่หากท่านเป็นผู้สอบบัญชี ท่านก็จะต้องวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมในลำดับขั้นตอนทั้ง 5 ข้อข้างต้นเช่นเดียวกัน

โดย.. นางสาวยุริสา ด้วง  
บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด



เอกสารอ้างอิง :

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 เรื่อง การตรวจสอบประมาณการทางบัญชี รวมถึงประมาณการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง



# ภาษีมูลค่าเพิ่ม กับการโอนขาย คะแนนสะสม ระหว่างผู้ประกอบการ กลุ่มธุรกิจต่าง ๆ

ประเทศไทยเริ่มมีการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้ตั้งแต่ปี 2535 นับเป็นเวลา 20 กว่าปีมาแล้ว ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการจัดเก็บจากกิจการขายสินค้าหรือการให้บริการ โดยผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่มและการนำเข้า ซึ่งผู้นำเข้าตามนิยามของคำว่า “สินค้าหรือบริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม” ที่กล่าวข้างต้นนั้นมีความจำเป็นต้องพิจารณาอย่างรอบคอบ เพราะหากตีความว่าไม่ใช่สินค้าหรือบริการก็就不用เสียภาษีมูลค่าเพิ่มถ้าผู้ประกอบการนำไปเสียภาษีมูลค่าเพิ่มมีการออกไปกำกับภาษี รวมถึงมีการนำไปใช้เป็นภาษีซื้อก็จะมีเบี่ยปรับเงินเพิ่ม

กรมสรรพากรมีแนวตอบข้อหารือสำหรับธุรกรรมที่ไม่เข้าข่ายว่าเป็นการขายสินค้าหรือให้บริการ เช่น

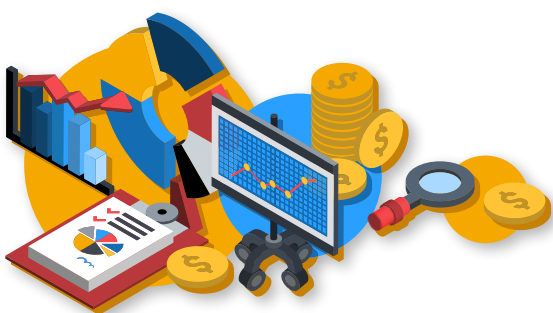
1. บริษัทขายบัตรเครดิตให้ลูกค้าล่วงหน้าและลูกค้ามีอิสระที่จะนำไปใช้แทนเงินสดในการเลือกซื้อสินค้าชนิดใดก็ได้ ในขั้นตอนขณะที่บริษัทขายบัตรเครดิตให้ลูกค้าเปรียบเสมือนสิ่งที่ใช้แทนเงินสดยังไม่ถือเป็นการขายสินค้าหรือบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (กค 0702/5563 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2553)
2. บริษัทตัวแทนจำหน่ายได้ซื้อบัตรเครดิตจากบริษัทผู้ออกบัตรและนำไปจำหน่ายต่อให้แก่ลูกค้ารายย่อยและลูกค้ารายย่อยได้นำไปจำหน่ายต่อให้แก่ผู้ใช้บัตรเครดิตที่บริษัทตัวแทนจำหน่ายบัตรเครดิตให้แก่ลูกค้ารายย่อยมิใช่เป็นการขายสินค้าหรือบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (กค 0706/6895 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2549)

ปัจจุบันการค้าธุรกรรมมีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็วและมากมายจนข้อกฎหมายและแนวทางของกรมสรรพากรที่เคยวางไว้อย่างไม่ชัดเจนและครอบคลุม ธุรกรรมหนึ่งนั้น ได้แก่ การออกคะแนนสะสมให้แก่ลูกค้าของผู้ประกอบการในธุรกิจต่าง ๆ เช่น ห้างสรรพสินค้า ธนาคาร โทรศัพท์เคลื่อนที่ สถานีจำหน่ายน้ำมันหรือสายการบิน

สภาวิชาชีพบัญชีได้เห็นถึงความยากลำบากในการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายภาษีของสมาชิกจึงได้ทำหนังสือหารือเพื่อให้ได้แนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน โดยกรมสรรพากรได้ให้คำตอบแนวทางที่ชัดเจนตามหนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0702/7655 ลงวันที่ 28 กันยายน 2561 โดยสรุปคือ

1. การจ่ายเงินค่าแลกคะแนนสะสมให้ลูกค้าระหว่างผู้ให้คะแนนสะสมสองราย ไม่เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าหรือบริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาวะภาษีมูลค่าเพิ่มจะเกิดขึ้นเมื่อลูกค้านำคะแนนสะสมมาแลกซื้อสินค้าหรือบริการ
2. การขายคะแนนสะสมให้แก่ผู้ประกอบการรายอื่นนำไปให้ลูกค้า เพื่อสะสมคะแนนนำไปใช้สิทธิซื้อสินค้าหรือบริการหรือร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่ผู้ขายคะแนนกำหนด คะแนนสะสมดังกล่าวมีมูลค่าเทียบเท่าเงินสดเพื่อนำไปใช้ซื้อสินค้าหรือบริการ กรณีดังกล่าวไม่ถือเป็นการขายสินค้าหรือบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายละเอียดขอให้อ่านในหนังสือตอบข้อหารือดังกล่าวเพื่อพิจารณานำไปใช้กับข้อเท็จจริงที่เหมือนกัน หากข้อเท็จจริงแตกต่างอาจมีคำตอบที่ไม่เหมือนกันให้พึงระวังในการนำไปใช้ในถูกต้องด้วย





ที่ กค ๐๗๐๒/๗๖๕๕

กรมสรรพากร  
๔๐ ซอยพหลโยธิน ๗  
ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท  
เขตพญาไท กท. ๑๐๔๐๐

๒๘ ก.ย. ๒๕๖๑

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และอากรแสตมป์ กรณีการโอนขายคะแนนสะสม

เรียน นายกสภาวิชาชีพนัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

อ้างถึง หนังสือที่ สวพช. ๓๕๓๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

ตามหนังสือที่อ้างถึง สภาวิชาชีพนัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพน) ทหรือเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และอากรแสตมป์ กรณีโอนขายคะแนนสะสม มีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๑. ปัจจุบันบริษัทในกลุ่มธุรกิจต่าง ๆ เช่น ห้างสรรพสินค้า ธนาคาร โทรศัพท์เคลื่อนที่ ปิมน้ำมัน และสายการบิน ได้จัดให้มี Loyalty Program (บริษัทผู้ให้คะแนนสะสม) โดยให้ลูกค้าสมาชิกผู้ถือบัตรสมาชิกของตนสามารถสะสมคะแนนได้ เมื่อลูกค้าที่เป็นผู้บริโภคคนสุดท้ายได้ซื้อสินค้าหรือรับบริการของบริษัทตามที่กำหนด ตัวอย่างเช่น ใช้บริการโทรศัพท์มือถือ ซื้อสินค้าหรือรับบริการ เติมน้ำมัน หรือใช้บัตรเครดิตครบตามยอดที่กำหนด โดยคะแนนสะสมที่ให้จะมีมูลค่าเทียบเท่าเงินสด

ตัวอย่างเช่น ลูกค้าใช้จ่ายครบทุก ๒๐ บาท จะได้รับคะแนนสะสม ๑ คะแนน ซึ่ง ๑ คะแนนสะสมจะมีมูลค่าเท่ากับเงินสด ๐.๒๐ บาท เป็นต้น คะแนนสะสมที่ได้จะเป็นกรรมสิทธิ์ของลูกค้าถือเป็นการให้ขาด เว้นแต่จะเข้าเงื่อนไขอื่นตามที่บริษัทผู้ให้คะแนนสะสมกำหนด และอาจกำหนดวันหมดอายุของคะแนนสะสม เมื่อลูกค้าได้รับคะแนนสะสมแล้ว สามารถนำคะแนนสะสมมาใช้สิทธิประโยชน์ต่าง ๆ เช่น ใช้แทนเงินสดหรือแลกของสมนาคุณ เมื่อบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้า บริษัทจะทำการบันทึกบัญชีโดยตั้งหนี้เพื่อรอลูกค้ามาใช้สิทธิแลกคะแนนสะสม

๒. บริษัทผู้ให้คะแนนสะสมอาจบริหารคะแนนสะสมเอง เช่น มีระบบบันทึกคะแนนที่ได้รับคะแนนที่ได้ใช้สิทธิ และคะแนนที่คงเหลือ หรืออาจจะว่าจ้างบุคคลที่สามให้มาบริหารคะแนนดังกล่าว

๓. เนื่องจากคะแนนสะสมมีมูลค่าและสามารถใช้แทนเงินสดหรือแลกสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ จึงมีการดำเนินธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับคะแนนสะสม ดังนี้

#### ๓.๑ การโอนขายคะแนนสะสมระหว่างบริษัทผู้ให้คะแนนสะสม

(๑) เป็นการตกลงระหว่างบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมสองบริษัท ยินยอมให้มีการโอนคะแนนสะสมระหว่างกันสำหรับลูกค้าที่เป็นสมาชิกผู้ถือบัตรของทั้งสองบริษัท โดยให้ลูกค้าสามารถโอนคะแนนจากบัตรหนึ่งไปยังอีกบัตรหนึ่งได้ และจะถือว่าบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมที่ออกคะแนนสะสมให้ลูกค้าเป็นผู้ขายคะแนนสะสมให้อีกฝ่าย โดยราคาซื้อขายคะแนนจะกำหนดมูลค่าเทียบเท่าเงินสดสำหรับคะแนนของแต่ละฝ่ายตามแต่ที่ทั้งสองบริษัทจะตกลงกัน

(๒) การโอนขายคะแนนสะสมจะเกิดขึ้นเมื่อลูกค้าต้องการใช้คะแนนสะสมของบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมที่ ๑ (บริษัทที่ ๑) เพื่อนำมาใช้สิทธิประโยชน์ต่าง ๆ เช่น นำมาเป็นส่วนลดแทนเงินสดในการซื้อสินค้าของบริษัทที่ ๑ ลูกค้าจึงทำรายการขอแลกคะแนนสะสมของบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมที่ ๒ (บริษัทที่ ๒) มาเป็นคะแนนสะสมของบริษัทที่ ๑ เมื่อลูกค้าขอแลกคะแนนสะสมของบริษัทที่ ๒ มาแล้ว บริษัทที่ ๑ ต้องออกคะแนนสะสมของตนโอนไปให้ลูกค้า ซึ่งถือว่าคะแนนสะสมที่บริษัทที่ ๑ โอนให้แก่ลูกค้าเป็นการขายให้แก่บริษัทที่ ๒ และทุกสิ้นเดือนบริษัทที่ ๑ จะสรุปยอดคะแนนสะสมและเรียกเก็บค่าขายคะแนนสะสมไปยังบริษัทที่ ๒

/ ตัวอย่างที่ ๑ ...

**ตัวอย่าง ๑**

ลูกค้าเป็นสมาชิกของห้างและปั้มน้ำมัน ลูกค้าต้องการใช้คะแนนสะสมของปั้มน้ำมันไปเป็นส่วนลดในการเติมน้ำมัน ๔๐๐ บาท แต่ลูกค้ามีคะแนนสะสมของปั้มน้ำมัน ๓,๐๐๐ คะแนน ซึ่งเทียบเท่ากับเงิน ๔๕๐ บาท (กำหนดราคาขายคะแนนปั้มน้ำมันในอัตราคะแนนละ ๐.๑๕ บาท คะแนนปั้มน้ำมัน ๓,๐๐๐ คะแนน จึงเท่ากับเงิน ๔๕๐ บาท (๓,๐๐๐ x ๐.๑๕ = ๔๕๐)) และลูกค้ามีคะแนนห้าง ๕,๐๐๐ คะแนน ต้องการโอนคะแนนสะสมของห้าง ๒,๒๕๐ คะแนน ซึ่งเทียบเท่ากับเงิน ๔๕๐ บาท (คะแนนห้างคะแนนละ ๐.๒๐ บาท (๒,๒๕๐ x ๐.๒๐ = ๔๕๐)) โดยโอนมาเป็นคะแนนปั้มน้ำมัน ๓,๐๐๐ คะแนน (๔๕๐ บาท) ทำให้ปั้มน้ำมันต้องออกคะแนนสะสมของตนเองและขายคะแนน ๓,๐๐๐ คะแนนให้แก่ห้างคิดเป็นมูลค่า ๔๕๐ บาท และนำไปรวมกับคะแนนปั้มน้ำมันที่ลูกค้ามีอยู่ (๔๕๐ + ๔๕๐ = ๙๐๐) เพื่อเติมน้ำมัน และสิ้นเดือนปั้มน้ำมันจะสรุปยอดและเรียกเก็บค่าขายคะแนนสะสมที่โอนไปจำนวน ๓,๐๐๐ คะแนน คิดเป็นมูลค่า ๔๕๐ บาท ไปยังห้าง (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๑)

**๓.๒ การโอนขายคะแนนสะสมให้บริษัทผู้ซื้อคะแนน**

บริษัทผู้ให้คะแนนสะสมแต่ละรายจะมีการออกคะแนนสะสมของตน และมีบริษัทผู้ค้าซื้อคะแนนสะสม (บริษัทผู้ซื้อคะแนน) โดยบริษัทผู้ซื้อคะแนนต้องการนำคะแนนสะสมของบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมไปแจกแก่ลูกค้าของตนตามเงื่อนไขส่งเสริมการขายที่ตนกำหนดกับลูกค้า บริษัทผู้ซื้อคะแนนอาจเป็นบริษัทที่มีการออกคะแนนสะสมของตนเองหรือไม่ก็ได้ ทั้งนี้ ลูกค้าของบริษัทผู้ซื้อคะแนนดังกล่าวต้องเป็นสมาชิกบัตรสะสมคะแนนของบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมด้วย โดยบริษัทผู้ซื้อคะแนนจะแจ้งรายชื่อบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมที่ซื้อไปยังบริษัทผู้ให้คะแนนสะสม และบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมจะออกคะแนนให้ลูกค้าและโอนเข้าบัตรลูกค้าแต่ละรายดังกล่าว ทั้งนี้ บริษัทผู้ให้คะแนนสะสมจะกำหนดราคาขายคะแนนที่มีมูลค่าเทียบเท่าเงินสด เช่น บริษัทผู้ให้คะแนนสะสมตกลงขายคะแนนให้บริษัทผู้ซื้อคะแนน คะแนนละ ๐.๒๐ บาท รูปแบบการขายคะแนนอาจไม่ระบุจำนวนคะแนนที่จะขายล่วงหน้า แต่อาจกำหนดช่วงเวลาที่ลูกค้าสามารถได้รับคะแนน หรือขายแบบระบุจำนวนคะแนนที่ขายเป็นล็อตใหญ่ (bulk) ก็ได้

**ตัวอย่าง ๒**

บริษัทผู้ให้คะแนนเป็นห้างสรรพสินค้า (ห้าง) ทำข้อตกลงขายคะแนนให้แก่บริษัทผู้ซื้อคะแนนซึ่งเป็นธนาคาร (ธนาคาร) โดยธนาคารกำหนดเงื่อนไขกับลูกค้าของตนซึ่งถือบัตรสมาชิกของห้างด้วย หากลูกค้าใช้บัตรเครดิตมียอดครบ ๒๐,๐๐๐ บาท ภายใน ๑ เดือน ลูกค้าจะได้รับคะแนนสะสมของห้างจำนวน ๕๐๐ คะแนน (คะแนนห้างคะแนนละ ๐.๒๐ บาท) เมื่อถึงสิ้นเดือนมีลูกค้าใช้บัตรเครดิตครบยอดตามที่กำหนด ธนาคารจะแจ้งชื่อบริษัทผู้ซื้อคะแนนไปยังห้าง และห้างจะโอนคะแนน ๕๐๐ คะแนนให้แก่ลูกค้าโดยโอนเข้าบัตรของห้างซึ่งเป็นของลูกค้านั้น จากนั้นห้างจะเรียกเก็บค่าคะแนนสะสมจากธนาคารจำนวน ๑๐๐ บาท (คะแนนห้างคะแนนละ ๐.๒๐ บาท จำนวน ๕๐๐ คะแนน = ๑๐๐ บาท) (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๑)

**สภาวิชาชีพฯ หรือดังนี้**

๑. การโอนขายคะแนนสะสมระหว่างบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมด้วยกัน และการโอนขายคะแนนสะสมให้แก่บริษัทผู้ซื้อคะแนน อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และอากรแสตมป์ หรือไม่

๒. กรณีบริษัทผู้ให้คะแนนว่าจ้างบริษัทบริหารคะแนนมาบริหารคะแนนสะสม ค่าตอบแทนในการบริหารคะแนนดังกล่าวถือเป็นค่าบริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และอากรแสตมป์ หรือไม่

ตั้งความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

**กรมสรรพากรมีความเห็น ดังนี้**

**๑. การโอนคะแนนสะสมระหว่างผู้ออกคะแนนสะสมตาม ๓.๑ ตัวอย่างที่ ๑**

ลูกค้าเป็นสมาชิกของห้างสรรพสินค้าซึ่งเป็นบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมที่ ๑ (ห้าง) และเป็นสมาชิกของบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมที่ ๒ (ปั้มน้ำมัน) โดยห้างและปั้มน้ำมันได้มีการตกลงและยินยอมให้ลูกค้าสามารถโอนคะแนนสะสมจากบัตรหนึ่งไปยังอีกบัตรหนึ่งเพื่อใช้ซื้อสินค้าหรือรับบริการจากผู้ประกอบการทั้งสองรายดังกล่าวได้ ซึ่งกรณีตามข้อเท็จจริงลูกค้าต้องการใช้คะแนนสะสมของปั้มน้ำมันแทนเงินสดในการเติมน้ำมัน ๔๐๐ บาท แต่ลูกค้ามีคะแนนสะสมในบัตรของปั้มน้ำมันเพียง ๓,๐๐๐ คะแนน ซึ่งเทียบเท่าเงินสด ๔๕๐ บาท ลูกค้าจึงโอนคะแนนสะสมของห้าง ๒,๒๕๐ คะแนน (ซึ่งเทียบเท่าเงินสด ๔๕๐ บาท) โอนมาเป็นคะแนนปั้มน้ำมัน

๔๐๐ บาท แต่ลูกค้ามีคะแนนสะสมในบัตรของปั๊มน้ำมันเพียง ๓,๐๐๐ คะแนน ซึ่งเทียบเท่าเงินสด ๔๕๐ บาท ลูกค้าจึงโอนคะแนนสะสมของห้าง ๒,๒๕๐ คะแนน (ซึ่งเทียบเท่าเงินสด ๔๕๐ บาท) โอนมาเป็นคะแนนปั๊มน้ำมัน ๓,๐๐๐ คะแนน เมื่อนำคะแนนของห้างไปรวมกับคะแนนของปั๊มน้ำมันที่ลูกค้ามีอยู่ ลูกค้าสามารถนำคะแนนดังกล่าวไปใช้แทนเงินสดในการเติมน้ำมันในราคา ๔๐๐ บาท และสิ้นเดือนปั๊มน้ำมันจะสรุปยอดและเรียกเก็บเงินจากห้าง ๔๕๐ บาท สำหรับค่าคะแนนสะสมเท่ากับจำนวนมูลค่าน้ำมันที่ลูกค้าซื้อโดยใช้คะแนนสะสมที่ห้างโอนมานั้น เป็นกรณีห้างโอนคะแนนสะสมของลูกค้าผู้ถือบัตรเพื่อแลกเป็นคะแนนสะสมของปั๊มน้ำมัน ซึ่งเป็นการโอนคะแนนสะสมที่มีมูลค่าเทียบเท่าเงินสดเพื่อนำไปใช้ในการซื้อสินค้าหรือบริการ ไม่เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าหรือให้บริการ ตามมาตรา ๗๗/๑ (๘) (๙) และ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร แต่อย่างไรก็ดี ทั้งนี้ ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของปั๊มน้ำมันจะเกิดขึ้นตอนที่ลูกค้าซื้อสินค้า (เติมน้ำมัน) โดยใช้คะแนนสะสมที่มีมูลค่าเทียบเท่าเงินสดในการชำระค่าสินค้า ซึ่งฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าดังกล่าวได้แก่มูลค่าทั้งหมดที่ปั๊มน้ำมันได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้านั้น ตามมาตรา ๗๙ แห่งประมวลรัษฎากร

๒. การโอนขายคะแนนสะสมให้บริษัทผู้ซื้อคะแนนตาม ๓.๒ ตัวอย่างที่ ๒

ลูกค้าเป็นสมาชิกผู้ใช้บัตรเครดิตของบริษัทผู้ซื้อคะแนน (ธนาคาร) และเป็นสมาชิกของบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมซึ่งเป็นห้างสรรพสินค้า (ห้าง) หากลูกค้าใช้บัตรเครดิตของธนาคารโดยมียอดใช้จ่ายครบ ๒๐,๐๐๐ บาท ภายใน ๑ เดือน ลูกค้าจะได้รับคะแนนสะสมของห้างจำนวน ๕๐๐ คะแนน (คะแนนห้างคะแนนละ ๐.๒๐ บาท) เมื่อถึงสิ้นเดือนธนาคารจะแจ้งชื่อลูกค้าที่ใช้บัตรเครดิตครบยอดตามที่กำหนดไปยังห้าง และห้างจะโอนคะแนน ๕๐๐ คะแนนให้แก่ลูกค้าแต่ละราย โดยโอนเข้าบัตรของห้างซึ่งเป็นของลูกค้าคนนั้น จากนั้นห้างจะเรียกเก็บค่าคะแนนดังกล่าวจากธนาคารจำนวน ๑๐๐ บาท ต่อลูกค้าหนึ่งราย กรณีดังกล่าวเป็นกรณีธนาคารขอซื้อคะแนนสะสมของห้าง เพื่อนำคะแนนสะสมของห้างไปแจกลูกค้าของตนเองซึ่งเป็นลูกค้าของห้างด้วย โดยห้างจะโอนคะแนนเพิ่มเติมเข้าไปในบัตรของลูกค้าตามรายชื่อที่ธนาคารแจ้ง และธนาคารจะชำระราคาค่าคะแนนสะสมให้แก่ห้าง ซึ่งคะแนนสะสมดังกล่าวจะมีมูลค่าเทียบเท่าเงินสดตามที่ห้างกำหนด ซึ่งลูกค้ายังไม่ได้นำคะแนนดังกล่าวไปใช้ในการซื้อสินค้าหรือบริการ จึงเป็นการโอนคะแนนสะสมที่มีมูลค่าเทียบเท่าเงินสดเพื่อนำไปใช้ในการซื้อสินค้าหรือบริการ กรณีดังกล่าวไม่เข้าลักษณะเป็นการขายสินค้าหรือให้บริการ ตามมาตรา ๗๗/๑ (๘) (๙) และ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากร แต่อย่างไรก็ดี

๓. กรณีการจ่ายเงินค่าคะแนนสะสมตาม ๓.๑ ตัวอย่างที่ ๑ และตาม ๓.๒ ตัวอย่างที่ ๒ ไม่เข้าลักษณะเป็นการจ่ายเงินได้พึงประเมินที่จะต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และไม่อยู่ในบังคับที่จะต้องปิดอากรแสตมป์แต่อย่างใด

๔. กรณีบริษัทผู้ให้คะแนนสะสมว่าจ้างให้บุคคลภายนอกมาบริหารคะแนนสะสม ซึ่งเป็นการบริหารจัดการในกระบวนการเกี่ยวกับการจัดทำระบบคะแนนสะสม อันคำนึงถึงผลสำเร็จของงานเป็นสำคัญ เข้าลักษณะเป็นสัญญาจ้างทำของ ซึ่งถือเป็นการให้บริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) และมาตรา ๗๗/๒ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เงินค่าตอบแทนที่บุคคลภายนอกได้รับนั้นจึงอยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามข้อ ๘ ของคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. ๔/๒๕๒๘ฯ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๒๘ และกรณีดังกล่าวเข้าลักษณะแห่งตราสาร ๔. จ้างทำของ แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ อยู่ในบังคับต้องเสียอากรแสตมป์ตามอัตราและวิธีการที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมพงษ์ ตันตพาทย์)

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพากร



โดย.. นางชลดา พุฒินทศิลป์

ที่ปรึกษาคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร  
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



# Start Up SME

ไม่มีความรู้เรื่องบัญชี  
ก็สามารถทำบัญชีได้

ซื้อ

ขาย

จ่าย

รับ



ปัจจุบันผู้ประกอบการธุรกิจมักใช้เวลาส่วนใหญ่ไปกับการเตรียมความพร้อมในด้านวินทุ การบริหาร จัดการ และวางแผนงานต่าง ๆ จนอาจมองข้ามเรื่องสำคัญอย่าง “การจัดการ ด้านบัญชี” ทั้งที่จริงแล้วการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องตามสภาพที่แท้จริงตั้งแต่เริ่มต้น จะช่วย ให้กิจการ SMEs มีรากฐานธุรกิจที่แข็งแรง สามารถบริหารวินทุหมุนเวียนได้อย่าง มีประสิทธิภาพ และจะทำให้สดาบิการวินสามารถใช้ระบบการวินที่แสดงฐานะการวินและ ผลการดำเนินงานตามข้อเท็จจริงในการอนุมัติสินเชื่อ อีกทั้งยังช่วยลดความเสี่ยงที่จะเกิดปัญหา กับหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องในอนาคตได้อีกด้วย

สภาวิชาชีพบัญชี ในฐานะหน่วยงานวิชาชีพบัญชีของไทยสนับสนุนนโยบายของรัฐในการส่งเสริมการจัดทำบัญชีเดี่ยว และได้ตระหนักถึงความสำคัญของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ที่มีความสำคัญต่อเศรษฐกิจไทย และต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง

โดยนายกสภาวิชาชีพบัญชีและคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี เล็งเห็นความสำคัญของอุปสรรคและปัญหาดังกล่าว จึงมีแผนนำเทคโนโลยีมาช่วยบริหารจัดการบัญชีของธุรกิจให้มีมาตรฐานและถูกต้องครบถ้วน โดยการจัดทำแอปพลิเคชันให้ดาวน์โหลดฟรี (Application) บนสมาร์ตโฟน (Smart Phone) และแท็บเล็ต (Tablet) ซึ่งสามารถช่วยอำนวยความสะดวกรวดเร็วให้แก่ผู้ประกอบการ SMEs ในการบันทึกบัญชี **Application** นี้มีจุดเด่นที่แตกต่างจากระบบโปรแกรมบัญชีทั่วไป ก็คือ เพียงแค่ผู้ใช้งานป้อนข้อมูลการขาย การซื้อ รับเงินจ่ายเงินผ่านหน้าจอมือถือ จากนั้นระบบก็จะทำการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีโดยอัตโนมัติ และประมวลผลส่งกลับรายงานกำไรขาดทุนเบื้องต้นให้ผู้ประกอบการทราบได้ตลอดเวลา นอกจากนี้ระบบจะทำการปรับปรุงรายการต่าง ๆ และจะประมวลผลส่งเป็นงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะทางการเงิน ฯลฯ ชุดสมบูรณ์ ให้ผู้ประกอบการเพื่อนำส่งต่อกรมพัฒนาและกรมสรรพากรต่อไป การทำงานของระบบนี้จะตั้งอยู่บนคลาวด์ (Cloud) ซึ่งมีการรักษาความปลอดภัยได้อย่างปลอดภัยครบถ้วน โดยคาดว่าจะนำสู่การใช้งานสาธารณะได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

สภาวิชาชีพบัญชีหวังว่าการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยอำนวยความสะดวกจะสามารถสนับสนุนและส่งเสริมให้ธุรกิจ SMEs สามารถใช้ระบบนี้ในการสร้างฐานข้อมูลธุรกิจที่ดี และสร้างความเข้มแข็งและความเติบโตให้แก่กิจการ SMEs ในอนาคต ซึ่งจะส่งผลถึงยกระดับประเทศไทยในการจัดทำข้อมูลการเงินให้โปร่งใส อันจะเป็นการส่งเสริมการเติบโตของระบบเศรษฐกิจของประเทศชาติต่อไป

## \*TIP

“**การจัดทำบัญชีเดี่ยว**” หมายความว่า การจัดทำบัญชีและงบการเงินไว้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเป็นฐานข้อมูลเดียวกันกับฐานการเงินและผลการดำเนินงานที่กิจการดำเนินธุรกิจอย่างแท้จริง โดยต้องมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีรายการค่าที่เกิดขึ้นอย่างถูกต้องและครบถ้วนซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีวัตถุประสงค์หลัก คือ การนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องของฐานการเงินในรูปแบบแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในรูปแบบกำไรขาดทุนของกิจการที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งมีความแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีและหลักการคำนวณภาษีเงินได้ตามกฎหมาย ภาษีอากร ส่งผลให้การคำนวณภาษีเงินได้ เพื่อยื่นเสียภาษีเงินได้ต้องมีการปรับปรุงรายการตามกฎหมายภาษีอากรในภายหลังจากการจัดทำบัญชีและงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

โดย.. คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี  
เรียบเรียงโดย.. ส่วนงานสื่อสารองค์กร

## สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมประชุมกับรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี



เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2561 นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชี นายประเสริฐ หวังรัตนปราณี อุปนายกคนที่สามและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี และดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ ประธานคณะกรรมการพัฒนาวิชาชีพบัญชี เข้าร่วมประชุมกับ ดร.กอบศักดิ์ ภูตระกูล รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี ณ อาคารบัญชาการ 1 ทำเนียบรัฐบาล เพื่อสนับสนุนการพัฒนาการจัดทำบัญชีเดี่ยวของสภาวิชาชีพบัญชี โดยได้จัดทำ Application มือถือ ซึ่งผู้ประกอบการ SMEs สามารถดาวน์โหลดใช้โดยไม่มีค่าใช้จ่าย ซึ่ง Application นี้เน้นการทำรายการค้าที่สะดวกรวดเร็วและง่ายผ่านหน้าจอมือถือ

## นายกสภาวิชาชีพบัญชีให้สัมภาษณ์ในรายการ “ห้องข่าวกรุงเทพธุรกิจ”



เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2561 นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชีให้สัมภาษณ์ในรายการ “ห้องข่าวกรุงเทพธุรกิจ” ช่อง Nation TV ในหัวข้อเรื่อง Start-Up SME “ไม่มีความรู้เรื่องบัญชีก็สามารถทำบัญชีได้” สืบเนื่องจากการที่สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำระบบ Application มือถือฟรี ซึ่งพัฒนาขึ้นเพื่อช่วยสนับสนุนและส่งเสริมให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ใช้ระบบนี้ในการสร้างฐานข้อมูลธุรกิจ ซึ่งเป็นอีกหนึ่งโครงการที่ส่งเสริมมาตรการบัญชีเดี่ยวของภาครัฐ สามารถติดตามรับชมบทสัมภาษณ์ทั้งหมดได้ที่ >> [https://youtu.be/r9iMs\\_RQ6MM](https://youtu.be/r9iMs_RQ6MM)

# จากวนนน..ถึงวนน

## จากสมาคมนักบัญชี..สู่สภาวิชาชีพบัญชี



**“สภาวิชาชีพบัญชีมีจุดมุ่งหมายในการทำให้วิชาชีพบัญชี เป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในประเทศและสากล และต้องการพัฒนา ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีศักยภาพ แข็งแกร่ง”**

จากอดีตจนถึงปัจจุบัน จะเห็นได้ว่าวิชาชีพบัญชี มีวิวัฒนาการมาอย่างยาวนาน ถือเป็นอีกหนึ่งวิชาชีพที่มีความสำคัญ ต่อประเทศชาติเป็นอย่างมากเพราะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถือเป็น อีกหนึ่งปัจจัยที่ช่วยให้เศรษฐกิจของประเทศขับเคลื่อนไปข้างหน้า

ตลอดระยะเวลากว่า 70 ปี จากสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย จนเกิดมาเป็นสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และมีการประกาศใช้ พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ล้วนแล้วเป็นเหตุการณ์ ที่ภาคภูมิใจแก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพราะสิ่งเหล่านี้เราได้รับการสนับสนุนจากบุคคลสำคัญหลากหลายท่านและหน่วยงานต่าง ๆ ที่เห็นความสำคัญของวิชาชีพบัญชีและร่วมผลักดันจนประสบผลสำเร็จ นอกจากนี้อีกหนึ่งความภาคภูมิใจ คือการที่เราได้รับ พระบรมราชานุญาต ให้อยู่ใน “พระบรมราชูปถัมภ์” พร้อมกันนี้ ยังได้รับพระมหากรุณาธิคุณจากสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี เป็นองค์ประธานในพิธีเปิดอาคารที่ทำการ ถือเป็นเกียรติและสิริมงคลของพวกเราชาวบัญชีเป็นอย่างยิ่งครับ

จากที่กล่าวมาข้างต้น ทั้งอดีตนายทนาย ผู้ทรงคุณวุฒิ และ คณะกรรมการอีกหลากหลายท่านที่ช่วยผลักดันให้สภาวิชาชีพบัญชี มาถึงจุด ๆ นี้ได้นั้น ทุกท่านต่างมีจุดมุ่งหมายเดียวกัน นั่นคือการทำให้ วิชาชีพบัญชี เป็นที่ยอมรับจากทั้งภายในประเทศและสากล และ ต้องการพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีศักยภาพ แข็งแกร่ง กระผม ในฐานะนายกสภาวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันพร้อมด้วยคณะกรรมการ ทุกท่าน ก็ยังคงสานต่อปณิธานเหล่านี้ต่อไปอย่างไม่สิ้นสุด

สิ่งที่ผมอยากฝากถึงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือนักบัญชี รุ่นใหม่ ก็คงเป็นการสร้างแรงบันดาลใจพร้อมกับเป็นกำลังใจให้กับ คนรุ่นใหม่ในการเดินบนเส้นทางของนักบัญชี ด้วยการฝึกฝน พัฒนา ตัวเองอย่างไม่สิ้นสุด พร้อมกับการดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณ จนเป็น



**นายจักรกฤต ภาราพันธกุล**  
นายกสภาวิชาชีพบัญชี  
วาระปี 2560 – ปัจจุบัน

ผู้ที่ได้รับการยอมรับและให้ความไว้วางใจ ได้เติบโตในสายงานและ ได้ทำในสิ่งที่ตัวเองใฝ่ฝัน เป็นกำลังสำคัญที่จะช่วยพัฒนาประเทศชาติต่อไป เพราะผมเชื่อว่าวิชาชีพเราก็เก่งไม่แพ้ใคร

ท้ายที่สุดนี้ผมขอขอบคุณทั้งท่านอดีตนายทนาย ผู้ทรงคุณวุฒิ คณะกรรมการ เจ้าหน้าที่และผู้มีคุณประโยชน์ต่อวิชาชีพบัญชีทุก ๆ ท่าน ที่ได้ร่วมกันพัฒนาและทำให้ออกเป็นสภาวิชาชีพบัญชี จวบจนทุกวันนี้ และในโอกาสครบรอบการสถาปนา 14 ปี ขออำนาจ สิ่งศักดิ์สิทธิ์ ดลบันดาลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับสภาวิชาชีพบัญชีทุกท่าน พบแต่ความสุข เจริญรุ่งเรือง สุขภาพแข็งแรง คิดหวังสิ่งใดขอให้ ประสบผลสำเร็จตลอดไปครับ



## “วิชาชีพบัญชีมีส่วนสำคัญในการสนับสนุนตลาดทุนตลาดเงิน รวมถึงสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน”

ผมรู้สึกเป็นเกียรติและมีความยินดีที่สภาวิชาชีพบัญชี ครอบรอบ 14 ปี ถ้าเราพูดถึงสถาบันวิชาชีพบัญชีเราต้องมองย้อนหลังกลับไปตั้งแต่สมัยที่เรายังเป็นสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งจัดตั้งขึ้นเมื่อปี 2491 จนถึงปัจจุบันนี้ ก็เป็นเวลากว่า 70 ปีแล้ว จะเห็นได้ว่าเราก็มีผลงานออกไปมากมาย และมีส่วนสำคัญในการช่วยสนับสนุนตลาดทุน ตลาดเงิน รวมถึงไปถึงการสร้างเชื่อมั่นให้กับหน่วยงานกำกับดูแล และผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน ในโอกาสที่สภาวิชาชีพบัญชีครบรอบ 14 ปี ผมในฐานะที่เคยเป็นอดีตนายกสมาคมฯ และก็ได้มีโอกาสมาเป็นที่ปรึกษา ขอถือโอกาสนี้อาราธนาคุณพระศรีรัตนตรัยและสิ่งศักดิ์สิทธิ์ทั้งหลายที่แต่ละท่านเคารพนับถือ ขอให้ช่วยดลบันดาลคุ้มครองให้สถาบันเราและสมาชิกทุกคนของสภาวิชาชีพบัญชี มีความเจริญรุ่งเรืองก้าวหน้าในการประกอบวิชาชีพ ให้สภาวิชาชีพบัญชีของเรา ยั่งยืนตลอดไป และให้ดำเนินงานได้อย่างบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ นอกจากนี้ยังถือโอกาสนี้ขอให้คณะกรรมการและพนักงานทุกคนของสภาวิชาชีพบัญชีที่ถือเป็นกำลังสำคัญมีความสุข ความสำเร็จสมความปรารถนาทุกประการ



ศาสตราจารย์หิรัญ รัตศิริ

อดีตนายกสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย  
วาระปี 2520 – 2522



ศาสตราจารย์วิโรจน์ เลาะห์พันธุ์

อดีตนายกสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย  
วาระปี 2528 – 2532

## “ผมอยากเห็นความเจริญรุ่งเรืองของสภาวิชาชีพบัญชี เพราะวิชาชีพบัญชีจะต้องมีคู่ประเทศไทยตลอดไป”

ตลอดระยะเวลาการทำงานที่ผ่านมา ผมคิดเสมอว่า จรรยาบรรณของนักบัญชี เป็นสิ่งสำคัญมาก เพราะถ้านักบัญชีเป็นผู้ที่รู้ตัวเลขของการประกอบธุรกิจ นักบัญชีจึงต้องเป็นผู้ที่ซื่อสัตย์ สุจริต ไม่เพียงเปิดเผยในสิ่งที่ไม่ควรเปิดเผย และต้องเก็บความลับของลูกค้าไว้ให้ดีที่สุดเท่าที่จะดีได้ และอาชีพผู้สอบบัญชียิ่งจำเป็นต้องรู้ความลับของผู้ประกอบธุรกิจแต่ละธุรกิจอย่างละเอียด จึงต้องเป็นผู้เก็บความลับของธุรกิจไว้แต่เพียงผู้เดียว แม้แต่ลูกน้องเองไม่จำเป็นก็ไม่ต้องบอกด้วยซ้ำไป แม้แต่คนที่เป็นลูกน้องที่ไปตรวจสอบด้วยกัน ก็อาจจะต้องแนะนำบ้าง ผมเป็นนายกสมาคมฯ มาถึงสองสมัย และเป็นคนหนึ่งที่มีส่วนช่วยให้วิชาชีพบัญชีมีความเจริญงอกงามมาจนถึงทุกวันนี้ ทุกท่านที่มาเป็นนายกสภาวิชาชีพบัญชีก็ตั้งใจที่จะสร้างสมาคมฯ และสภาวิชาชีพบัญชีให้เจริญรุ่งเรืองยิ่ง ๆ ขึ้นไป ผมอยากเห็นความเจริญของสภาฯ เพราะวิชาชีพนี้จะต้องมีคู่ประเทศไทยตลอดไป

**“สภาวิชาชีพบัญชีนับว่าเป็นสถาบันที่เก่าแก่ของชาติ  
ดิฉันหวังว่านักบัญชีจะช่วยกันทำให้  
สถาบันของเราอยู่อย่างมั่นคงตลอดไป”**

ตอนที่ตั้งสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เรามีวัตถุประสงค์เพื่อจะรวมนักบัญชีทั้งหมดในประเทศไทยให้มาอยู่ที่เดียวกัน เพื่อปรึกษาและแลกเปลี่ยนความรู้กัน รวมทั้งเพื่อออกมาตราฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งเป็นไปด้วยดีตลอดมา ทำให้เรามีนักบัญชีมากมายทั่วประเทศ นับว่าเป็นสถาบันที่เก่าแก่ของชาติ เพราะฉะนั้นในโอกาสครบรอบ 14 ปี ขอให้สภาวิชาชีพบัญชีมีความยั่งยืนตลอดไป รวมทั้งคณะกรรมการ เจ้าหน้าที่ และสมาชิกทุก ๆ ท่านมีความก้าวหน้า มั่นคง และที่สำคัญก็คือ การยึดถือหลักความซื่อสัตย์สุจริตของนักบัญชี ซึ่งเป็นสิ่งที่สำคัญมากถ้านักบัญชีไม่มีความซื่อสัตย์สุจริตประเทศชาติก็คงพังเพราะทำให้ข้อมูลต่าง ๆ ผิดแปลกไป ในภายภาคหน้า หากมีอะไรเกิดขึ้น ก็หวังว่านักบัญชีจะช่วยกันทำให้สถาบันของเราอยู่อย่างมั่นคงตลอดไป



**ศาสตราจารย์คุณหญิงนางเยาว์ ชัยเสรี**

อดีตนายกสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย  
วาระปี 2532 – 2536

**“วิชาชีพบัญชีของเรานี้จะมีความหมายลดลงทันที  
ถ้าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเราขาดคุณธรรมจริยธรรม”**

สภาวิชาชีพบัญชีครบรอบการสถาปนา 14 ปี ในวันที่ 23 ตุลาคม ผมขอถือโอกาสนี้แสดงความยินดีกับสภาวิชาชีพบัญชี อันเป็นสถาบันที่สำคัญอย่างยิ่งของวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย สิ่งที่ยากจะฝากก็คือ “นักบัญชี” นอกจากจะเก่งในเรื่องของมาตรฐานการบัญชีที่ดี มาตรฐานการสอบบัญชีที่ดี ควรคำนึงเสมอว่าวิชาชีพบัญชีของเรานี้ จะมีความหมายลดลงทันทีถ้านักบัญชีเราขาดคุณธรรมจริยธรรม ไม่รักษารายการบรรณ เพราะฉะนั้นจึงขอฝากสิ่งนี้ให้กับนักบัญชีทุกท่านได้ตระหนักในเรื่องนี้ไว้ อีกเรื่องหนึ่ง คือ ต่อจากนี้ไปเราจะเป็นเพียงผู้บันทึกบัญชี เป็นเพียงผู้วิเคราะห์ตัวเลขทางบัญชีไม่ได้ นักบัญชีควรจะต้องตื่นตัวกับเทคโนโลยีเป็นอย่างมาก เพราะจากพัฒนาการทางเทคโนโลยี จะเห็นได้ว่าเทคโนโลยีมีส่วนช่วยให้เราบันทึกบัญชีได้โดยง่าย โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ จะเข้ามาช่วยได้ รวมถึงการวิเคราะห์ทั้งการบันทึกการวิเคราะห์ เทคโนโลยีทำให้เราได้ แต่สิ่งที่นักบัญชีจะต้องพยายามเน้นบทบาทของตัวเองก็คือ การที่จะพยายามจัดทำรายงานที่มีความหมายแก่ผู้ใช้ ไม่ว่าจะเป็นในองค์กรนั้น ๆ เองหรือผู้ใช้ตัวเลขต่าง ๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กร สุดท้ายนี้ขอให้คุณพระศรีรัตนตรัยและสิ่งศักดิ์สิทธิ์ได้อำนวยพรให้สภาวิชาชีพบัญชีมีความเจริญรุ่งเรืองต่อไปในอนาคตเป็นที่พึง ที่หวังได้ของมวลสมาชิกทั้งมวล



**นายนทพล นิมสมบุญ**

อดีตนายกสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย  
วาระปี 2540 – 2544

เรียบเรียงโดย.. ส่วนสื่อสารองค์กร

# “ ก้าวสู่นักบัญชี แห่งโลกอนาคต ”

ในโลกยุคปัจจุบันที่ปัจจัยรอบ ๆ ตัวเรามีการเปลี่ยนแปลงจากกระแส **Digital Technology** องค์กรธุรกิจ ได้มีบริการดำเนินงานให้สอดคล้องโดยการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่ ๆ มาช่วยในการบริหารธุรกิจ มีการปรับ **Business Model** ปรับกลยุทธ์ทางการตลาด การติดตาม **Mega Trend** เพื่อให้องค์กรไม่ตกยุค มีการทำ **Strategic Transformation** เพื่อรองรับการปรับเปลี่ยนครั้งสำคัญนี้และยังการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ภายนอกรุนแรงและรวดเร็วเพียงใด ก็ยังเป็นการกระตุ้นเตือนและท้าทายความสามารถของผู้น้ององค์กรในการที่จะนำพาธุรกิจให้ยังคงอยู่รอดกับยุคสมัยที่เปลี่ยนไปอย่างรวดเร็ว

ในบางอุตสาหกรรมก็ได้เลือกใช้หุ่นยนต์ทดแทนแรงงานมนุษย์ซึ่งเน้นประสิทธิภาพและประสิทธิผล จะเห็นได้ว่าในอีกไม่ช้าเทคโนโลยีใหม่ ๆ ต่าง ๆ นี้ จะมีผลกระทบในการทำงานอีกหลากหลายอาชีพ ดังนั้น จึงต้องกลับมาคิดแล้วว่างานที่ทำงานอยู่ในปัจจุบันจะถูกทดแทนด้วยเทคโนโลยีใหม่ ๆ เช่นนี้หรือไม่ และหากมีโอกาสที่จะถูกทดแทน ควรจะหาหนทางอย่างไร

**สำหรับอาชีพนักบัญชี** เรามีโปรแกรมบัญชีเข้ามาช่วยเพื่อรองรับลักษณะการประกอบธุรกิจที่มีอยู่หลากหลายประเภทให้การออกรายงานทางการเงินอยู่แล้ว แต่งานในส่วนของการที่ต้องอาศัยการตีความ ทางเลือก การตัดสินใจ และการวิเคราะห์ ในขณะนี้ก็ต้องมีนักบัญชีที่มีประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถ แต่หากในอนาคต ก็ยังเป็นคำถามอยู่ว่าเมื่อ **Machine Learning** แล้ว ในอาชีพนักบัญชีจะเป็นอย่างไร

ในส่วนงานตรวจสอบบัญชีนั้น มีการออกมาตรฐานการสอบบัญชีใหม่ ๆ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในยุคนี้ กลุ่ม Big 4 จึงได้มีการลงทุนโดยนำระบบงานหรือโปรแกรมทางการตรวจสอบมาใช้เพื่อรองรับการดำเนินของธุรกิจที่ซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงไป สำหรับสำนักงานสอบบัญชีไทยขนาดกลางหรือขนาดเล็กนั้นก็มีภาระที่ต้องปรับตัวให้การเปลี่ยนแปลงในครั้งนี้

จากวิวัฒนาการต่าง ๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วนี้ สภาวิชาชีพบัญชีโดยอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2547 ได้ระบุให้มีการส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ดังนั้นพันธกิจที่มีต่อสมาชิกนั้น คือ การส่งเสริมและพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้เป็นนักปฏิบัติมืออาชีพ มีความรู้ข้ามศาสตร์และมีแนวคิดที่ทันสมัย อีกทั้งสภาวิชาชีพบัญชีถือว่าเป็นศูนย์รวมองค์ความรู้วิชาชีพบัญชี จึงมีบทบาทเป็น Mentor ที่จะพัฒนา ฝึกฝน อบรม ให้สมาชิกผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน ได้ก้าวทันกับการเปลี่ยนแปลงจากเทคโนโลยีใหม่ ๆ

ดังนั้น สมาชิกผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกท่านจึงควรศึกษา พัฒนานตนเองเสริมทักษะ ข้ามศาสตร์ และติดตามความรู้ใหม่ ๆ อันเกี่ยวเนื่องกับการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนร่วมในการเปลี่ยนแปลงเพื่อเพิ่มพูนศักยภาพในการบริหารจัดการองค์กรให้ร่วมสมัย เช่นการทำความรู้จักในการนำเทคโนโลยี **Big Data, Data Analytics, AI กับ Machine Learning, Blockchain** เป็นต้น ทั้งนี้ต้องหมั่นพัฒนาการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง

เนื่องในวันครบรอบ 14 ปี สภาวิชาชีพบัญชี ในวันที่ 23 ตุลาคม ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 พมนายพิชัย ชุณหวิธโร อดีตนายกสภาวิชาชีพบัญชี มีความยินดีอย่างยิ่งที่สภาวิชาชีพบัญชีจะมีบทบาทสำคัญในฐานะองค์กรวิชาชีพของประเทศ มุ่งเน้นการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้ทันสมัยควบคู่กับการมีจรรยาบรรณ ในการประกอบอาชีพ กัดเทียมมาตรฐานสากลขอให้การดำเนินงานของสภาวิชาชีพบัญชี ประสบผลสำเร็จตามที่มุ่งหมายไว้..

โดย.. นายพิชัย ชุณหวิธโร

อดีตนายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
วาระปี 2554-2557

# Training & Seminar Course

- หลักสูตร “เทคนิคการสร้างระบบสารสนเทศทางการบัญชีและระบบการบริหารการเงิน ในยุค Transformation รุ่นที่ 2/61”  
วันที่ 3-4, 6-7 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เวลา 09.00 - 16.30 น.  
สมาชิก 15,000 บาท บุคคลทั่วไป 16,000 บาท (รวม VAT)  
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ โรงแรม Holiday Inn Bangkok Sukhumvit
- หลักสูตร “Audit Assistant Training รุ่นที่ 2/61”  
วันที่ 4, 6, 7 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เวลา 09.00 - 16.30 น.  
สมาชิก 4,500 บาท บุคคลทั่วไป 5,000 บาท (รวม VAT)  
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- หลักสูตร “การทุจริตที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศเบื้องต้น”  
วันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เวลา 09.00 - 16.30 น.  
สมาชิก 2,500 บาท บุคคลทั่วไป 3,000 บาท (รวม VAT)  
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- หลักสูตร “The International Professional Practices Framework (IPPF): The Framework for Internal Audit effectiveness”  
วันที่ 22-23 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เวลา 09.00 - 16.30 น.  
สมาชิก 5,500 บาท บุคคลทั่วไป 6,000 บาท (รวม VAT)  
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ โรงแรมจัสมินซิตี ถนนสุขุมวิท 23



ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์ได้ที่ [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)  
หรือ Scan QR Code เพื่อดูปฏิทินอบรมสัมมนาทั้งหมด

“

อ่าน Newsletter  
ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์  
[www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)  
เสนอแนะหรือติชมผ่านทางอีเมล  
[fapnewsletter@fap.or.th](mailto:fapnewsletter@fap.or.th)

”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีเป้าหมายให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย  
ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข ราชานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มี ความรับผิดชอบ  
ในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้



## จดหมายข่าว/Newsletter สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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



- สิ่งที่พิมพ์
- จ่าหน้าซองไม่ชัดเจน
  - ไม่มารับตามกำหนด
  - ไม่มีเลขที่บ้านตามที่จ่าหน้า
  - ไม่ยอมรับ
  - ไม่มีผู้รับตามที่จ่าหน้า
  - เลิกกิจการ
  - ย้าย ไม่ทราบที่อยู่ใหม่

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

Website : [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th) , E-mail: [fap@fap.or.th](mailto:fap@fap.or.th) , [f](https://www.facebook.com/fap.or.th) [Y](https://www.youtube.com/channel/UC...) [I](https://www.instagram.com/fap.or.th) @FAP.FAMILY