



Newsletter

Issue 42 • June 2016



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS



Ethics
จรรยาบรรณของ
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
..อ่านต่อหน้า 14



**สิทธิประโยชน์เพื่อสมาชิก
สภาฯ** ..อ่านต่อหน้า 19



Update

ข่าวสารด้านมาตรฐานการบัญชี

โดย.. **รศ.ดร.วรงค์ดี ทุมมานนท์**
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี
..อ่านต่อหน้า 2

Internal Audit's Challenge in Value Adding

สรุปสาระสำคัญจากการเสวนาความท้าทาย
ของผู้ตรวจสอบภายในต่อการสร้างมูลค่า
เพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน

ท่านผู้อ่านและสมาชิกทุกท่าน กลับมาพบกัน
อีกครั้ง พร้อมกับสรุปสาระสำคัญจากการเสวนา
อันทรงคุณค่า Internal Audit's Challenge in
Value Adding “ความท้าทายของผู้ตรวจสอบ
ภายในต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจ
ปัจจุบัน” โดยในฉบับนี้สรุปสาระสำคัญที่ได้รับ
จากการบรรยายพิเศษในหัวข้อ ความคาดหวัง
ของคณะกรรมการบริษัทที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบ
ภายใน และคณะกรรมการบริษัทสามารถ
สนับสนุนการตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมาย
ได้อย่างไร ..อ่านต่อหน้า 5

การรับชำระภาษี และคืนภาษีสรรพากร ยุคเข้าสู่สังคมดิจิทัล



..อ่านต่อหน้า 10

ปานามา เปเปอร์ส เรื่องไกลตัวสำหรับชาวบัญชี จริงหรือ?

ถ้าพูดถึง “ปานามา เปเปอร์ส” หลายๆ ท่านคง
ได้ยินชื่อนี้ผ่านสื่อต่างๆ บ้างแล้ว แต่ลึกๆ แล้วก็
อาจไม่เห็นว่าจะเกี่ยวกับงานสายบัญชีตรงไหน
น่าจะเป็นเรื่องทางกฎหมายมากกว่า เพราะเรื่อง
เกิดเมื่อมีเอกสารรั่วไหลจากบริษัทกฎหมาย
Mossack Fonseca ในประเทศปานามา ทำให้
คิดว่าคงเป็นเรื่องไกลตัวสำหรับชาวบัญชีอย่าง
เราๆ ไม่น่าสนใจเท่าไร “แล้วมันเป็นเรื่องไกลตัว
จริงหรือ?” ..อ่านต่อหน้า 8

Update

ข่าวสารด้านมาตรฐานการบัญชี

กลับมาพบกันอีกครั้งหนึ่งครับกับเนื้อหาสาระอัดแน่นเหมือนอย่างที่เคยเป็นมา หลังจากห่างเหินกับนักบัญชีและผู้สอบบัญชีไปยกใหญ่ครับ ยิ่งใจแล้วขอให้ทุกท่านติดตามความคืบหน้าของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ต่อไปจะเรียกว่ามาตรฐานฯ) ทั้งชุดใหญ่ชุดเล็กกันต่อไป โดยเฉพาะในครั้งนี้น่าจะเริ่มเข้าใจกระบวนการทำ Due Process ของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ ได้มากขึ้นว่าน่าจะมาเป็นมาตรฐานฯ อย่างที่ท่านเห็น เรามีเบื้องหลังการถ่ายทำอย่างไรที่อาจจะเรียกว่าไม่แตกต่างจากโรงถ่าย Universal

Due Process นี่จริงๆ แล้วพวกเราคณะกรรมการมาตรฐานฯ ก็รับลูกมาจากท่านนายกสภาฯ ซึ่งบัดนี้ท่านได้เข้าไปเป็นส่วนหนึ่งของชุดที่ปรึกษา IASB (International Accounting Standards Board) ท่านก็ให้นโยบายมาชัดเจนว่าพวกเราต้องไม่ใช่แปลมาตรฐานฯ ของ IASB มาใช้เพียงอย่างเดียว แต่จะต้องมีกระบวนการที่เป็นระบบในการนำมาตรฐานฯ ไปใช้ด้วย โดยผ่านกระบวนการที่เรียกว่า Due Process พร้อมให้ข้อมูลป้อนกลับไปยังท่านนายกสภาฯ ของพวกเราเพื่อเป็นกระบอกเสียงในการสะท้อนความคิดเห็นของพวกเรากลับไปยังผู้ร่างมาตรฐานฯ โดยเฉพาะข้อกำหนดของมาตรฐานฯ ที่ไม่สร้างความสบายใจให้กับพวกเราในฐานะผู้ที่ต้องปฏิบัติตาม

หวังว่าวันหนึ่งพวกเราคงจะมีโอกาสดีๆ กับการเสนอแนะให้ IASB ได้รับทราบถึงสิ่งที่พวกเราอาจไม่เห็นด้วยกับข้อกำหนดของมาตรฐานฯ ในบางเรื่อง ช่วยกันนะครับในการทำให้มาตรฐานฯ มีคุณภาพและอยู่บนหลักการที่สามารถนำไปใช้ตีบนพื้นฐานของการให้ข้อมูลทางการเงินที่มีความโปร่งใส

โอกาสหน้าคงได้พบกันอีกครั้ง อ้อ (คนอื่นก็ได้ด้วยไม่เฉพาะอ้อ) อย่าลืมติดตาม Video ชุด TFRS for SMEs ซึ่งกำลังอยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำขอเวลาให้พบกับอาจารย์ ดร. สันสกฤต วัชรলেখการ ไป plot เรื่องกันก่อนว่าจะทำอย่างไรให้ดูแล้วเป็นที่สบายใจและสบายอารมณ์ของพวกท่านนักบัญชีและผู้สอบบัญชีครับ เมื่อจัดทำเสร็จสิ้นเมื่อไร ก็จะดำเนินการ Post ขึ้นใน Youtube ทันที เพื่อให้พวกเราได้เข้าไปฟังเข้าฟังเย็น พวกเราหวังว่าพวกท่านคงจะติดตามกันนะครับ

โดย.. **รศ.ดร.วรศักดิ์ ทุมมานนท์**
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี





การประชุมใหญ่สามัญ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประจำปี 2559

ตามที่ประชุมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2559 ได้มีมติเห็นชอบให้เรียกประชุมใหญ่สามัญสภาวิชาชีพบัญชี ประจำปี 2559 ในวันที่เสาร์ที่ 2 กรกฎาคม พ.ศ. 2559 เวลา 09.00 น. ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช ชั้น 6 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศกมนตรี) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร 10110

สภาวิชาชีพบัญชี ขอความร่วมมือท่านสมาชิกกรุณาแจ้งความจำนงในการเข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2559 **ภายในวันศุกร์ที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2559** ทางระบบออนไลน์ที่ www.fap.or.th และในวันประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2559 ขอให้ท่านโปรดแสดง **บัตรสมาชิก หรือบัตรประจำตัวประชาชน หรือบัตรแสดงตนอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐออกให้ที่มีรูปถ่าย** ประกอบการลงทะเบียนด้วย

ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีจะเผยแพร่รายงานการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2558 และเอกสารประกอบการประชุมผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสมาชิกสามารถดาวน์โหลดได้ก่อนวันประชุม และจะมอบ Thumb drive ซึ่งประกอบด้วยไฟล์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้แก่สมาชิกผู้เข้าร่วมประชุมในวันประชุมดังกล่าว

อนึ่ง เพื่อความสะดวกในการเดินทางเข้าร่วมประชุม ท่านสามารถโดยสารรถไฟฟ้า BTS ลงสถานีอโศก (ใช้เส้นทางจุดเชื่อมต่อกับรถไฟฟ้าใต้ดิน MRT เพื่อออกด้านประตูติดสยามสมาคม) หรือโดยสารรถไฟฟ้าใต้ดิน MRT (ลงสถานีสุขุมวิทใช้ทางออกประตูหมายเลข 1 ด้านติดกับสยามสมาคม)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดเข้าร่วมการประชุมในวัน เวลา และสถานที่ดังกล่าว และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์





โครงการ “เปิดบ้านสภาฯ (FAP Open House) ครั้งที่ 2/2559

เมื่อวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2559 สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จัดโครงการ “เปิดบ้านสภาฯ (FAP Open House) ครั้งที่ 2/2559” ให้กับน้องๆ นิสิตนักศึกษา คณะเทคโนโลยีการจัดการ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้เข้าร่วมโครงการได้รับความรู้และแนวคิดเกี่ยวกับประสบการณ์วิชาชีพทางด้านบัญชี เพื่อเป็นแนวทางสู่สายงานทางด้านวิชาชีพบัญชี ตลอดจนเพื่อให้ผู้เข้าร่วมโครงการสามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมประชุมกับกลุ่มเกษตรกร ณ จังหวัดเชียงใหม่

เมื่อวันที่ 7 เมษายน พ.ศ. 2559 ที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมประชุมกับกลุ่มเกษตรกร อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ เพื่อหารือการจัดอบรมในหลักสูตรการบัญชีเพื่อเกษตรกรไทย ซึ่งการหารือเรื่องแผนการดำเนินงานได้เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้วและจะมีการกำหนดวันจัดอบรมในช่วงปลายปี 2559 นี้ ณ สภาเกษตรกร อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่



Asian Corporate Governance Association (ACGA) เข้าพบนายกสภาวิชาชีพบัญชี

เมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2559 ผู้แทนจาก Asian Corporate Governance Association (ACGA) เข้าพบคุณประสันท์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อพูดคุยหารือเกี่ยวกับเรื่องผู้สอบบัญชีในประเทศไทย คุณภาพของรายงานทางการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชี รวมถึงเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดย ACGA จะเข้าพบหน่วยงานภาครัฐอีกหลายแห่ง เพื่อรวบรวมข้อมูลจัดทำผลงานวิจัยสำหรับวารสาร CG Watch ซึ่งจะมีการจัดอันดับเรื่อง Corporate Governance ของบริษัทในตลาดทุนของประเทศในเอเชีย รวมถึงนำเสนอเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อแวดวงตลาดทุนในระดับสากล



สัมมนา “ประเด็นที่ควรรู้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่”

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ร่วมกับชมรมวณิชชธนกิจ สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ไทยและสมาคมนักวิเคราะห์การลงทุน จัดสัมมนาในหัวข้อเรื่อง “ประเด็นที่ควรรู้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่” เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม พ.ศ. 2559 เพื่อเป็นการส่งเสริมให้นักลงทุนที่ปรึกษาทางการเงินและนักวิเคราะห์มีความรู้และความเข้าใจในแก่นของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ โดยได้รับเกียรติจาก รศ.ดร.วรศักดิ์ ทูมมานนท์ ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี และคุณณรงค์ เจริญทวิทรัพย์ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพด้านการสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ มาเป็นวิทยากร



Internal Audit's Challenge in Value Adding

สรุปสาระสำคัญจากการเสวนา ความท้าทายของผู้ตรวจสอบภายในต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน

สวัสดิ์ศักดิ์ ท่านผู้อ่านและสมาชิกทุกท่าน กลับมาพบกันอีกครั้ง พร้อมกับสรุปสาระสำคัญจากการเสวนาอันทรงคุณค่า Internal Audit's Challenge in Value Adding “ความท้าทายของผู้ตรวจสอบภายในต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน” โดยในฉบับนี้คัดค้นขอสรุปสาระสำคัญที่ได้รับจากการบรรยายพิเศษในหัวข้อ **ความคาดหวังของคณะกรรมการบริษัทที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการบริษัทสามารถสนับสนุนการตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายได้อย่างไร** โดย คุณสมประสงค์ บุญยะชัย ประธานกรรมการบริหาร บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ผู้บริหารสูงสุดยอดเยี่ยมแห่งปี 58 สำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และคุณชัยวัฒน์ อุทัยวรรณ ประธานกรรมการ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ซึ่งได้ให้เกียรติมาถ่ายทอดความรู้และประสบการณ์ที่สามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ในองค์กรได้ต่อไป



คุณสมประสงค์ เริ่มต้นด้วยการเล่าถึงประสบการณ์ทำงานที่ผ่านมาของท่าน มิได้เกี่ยวข้องกับงานด้านการตรวจสอบภายใน จึงขอมาแลกเปลี่ยนประสบการณ์ในฐานะกรรมการบริษัทที่ต้องปฏิบัติงานร่วมกับฝ่ายบริหารและฝ่ายตรวจสอบ โดยมีหน้าที่เชื่อมประสานระหว่างผู้ถือหุ้น

และผู้บริหาร จึงเล็งเห็นว่าสิ่งสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดความราบรื่นและบรรลุเป้าหมายได้ต้องมี **“Harmony”** หากสิ่งนี้เกิดขึ้นในบริษัทใดก็ตามจะเป็นพลังที่เข้มแข็งในการต่อสู้กับอุปสรรคทั้งหลาย และจากการที่ท่านได้รับรางวัลผู้บริหารสูงสุดยอดเยี่ยมแห่งปี 58 ย่อมเป็นบทพิสูจน์ถึงความเป็นเลิศในด้านการบริหารองค์กรธุรกิจชั้นนำระดับประเทศ เมื่อกล่าวมาถึงตรงนี้ทุกท่านคงอยากทราบกันแล้วว่าจะคะว่าท่านมีหลักในการบริหารงานอย่างไร? หลักการที่ท่านยึดถือในการบริหารงานให้ประสบความสำเร็จก็คือ **“การไม่ได้มองว่าตนเองรู้หมดทุกอย่าง”** และมองว่า **“การยึดถือแต่ความสำเร็จในอดีตเป็นสิ่งที่น่ากลัว”** และคติที่ท่านชื่นชมมากก็คือ **“ถนนแห่งความสำเร็จจากอดีตมาถึงปัจจุบัน และปัจจุบันไปถึงอนาคตมิได้เป็นเส้นเดียวกัน”** ดังนั้นการจะนำพาองค์กรไปสู่ความยั่งยืนจึงไม่สามารถปฏิบัติเช่นเดิมได้ ผู้ที่เป็นกรรมการบริษัทจำเป็นต้องมีวิสัยทัศน์และบริษัทยังมีขนาดใหญ่เท่าใดยิ่งต้องประกอบไปด้วยบุคคลากรที่มีจุดแข็งเป็นจำนวนมากเพื่อนำพาองค์กรไปสู่ความยั่งยืน ซึ่งปัจจุบันพบว่าบริษัทในประเทศไทยที่ดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืนมีจำนวนน้อยมากคำถามที่เกิดขึ้นก็คือ คือ ผู้บริหารควรทำอย่างไรเพื่อให้องค์กรอยู่รอด

(Survive) หรือมีการพัฒนาอย่างยั่งยืน (Sustainability Development)? **คุณสมประสงค์ได้ให้ข้อแนะนำ 3 ประการเพื่อความอยู่รอดและการพัฒนาอย่างยั่งยืนของบริษัทไว้ดังนี้**

1. ความสามารถรับมือกับความเปลี่ยนแปลง อาทิเช่น การเปลี่ยนแปลงของคนใน Generation ต่างๆ และการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของเทคโนโลยี เป็นต้น
2. ความสามารถตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้เสีย ได้แก่ ลูกค้า ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ Supplier Partner และพนักงานของบริษัท
3. ความน่าเชื่อถือของบริษัท ซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีความรับผิดชอบต่อสังคม

นอกจากนี้บริษัทจะมีความยั่งยืนได้เมื่อทุกคนพร้อมใจกันปฏิบัติหน้าที่ของตนเองอย่างมีคุณภาพ ฝ่ายบริหารมีการบริหารงานอย่างมืออาชีพ โดยมีฝ่ายตรวจสอบทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล



» **กระบวนการส่งเสริมงานด้านตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมาย**

คุณสมบัติที่ถ่ายทอดประสบการณ์เกี่ยวกับการส่งเสริมงานด้านการตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายในฐานะประธานกรรมการบริหารองค์กรชั้นนำระดับประเทศ โดยท่านเริ่มต้นจากการสื่อสารให้ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายในทราบวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน สร้างความเข้าใจว่าทั้งสองฝ่ายต่างมีจุดมุ่งหมายเดียวกัน คือการสร้างความสำเร็จเติบโตที่ยั่งยืนให้แก่องค์กร การทำให้ผู้บริหารตระหนักโดยชี้ให้เห็นประโยชน์ของการตรวจสอบภายในในฐานะ 3rd line of defense และการปรับทัศนคติที่มีต่องานตรวจสอบภายในว่าเป็น Management Tool เพื่อช่วยปรับปรุงกระบวนการทำงานและทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย นอกจากนี้ยังชี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในเห็นประโยชน์ของการเป็นผู้ตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่แตกต่างจากเดิม เมื่อทั้งสองฝ่ายมองเห็นประโยชน์ก็จะทำให้เกิดทัศนคติใหม่ นำมาซึ่งการปฏิบัติแบบใหม่ที่มีความสอดคล้องกันเรียกว่า **3S ประกอบด้วย**



Strategy System and Structure

Strategy คือ กลยุทธ์ที่ช่วยให้งานด้านการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จประกอบด้วย การปฏิบัติงานด้วยความเคารพนับถือซึ่งกันและกัน การมีผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญมีวุฒิบัตรรับรอง และการส่งเสริมให้นำข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้ตรวจสอบภายในไปปรับปรุงการดำเนินงานเพื่อนำไปสู่การพัฒนาในพื้นที่ นอกจากนี้ท่านยังได้เชิญผู้ตรวจสอบภายในเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงาน ได้รับรู้แผนธุรกิจและเข้าใจในบริบทของบริษัท มีการสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับผู้ปฏิบัติงานก่อนการจัดทำ Audit Plan เมื่อทั้งสองฝ่ายมองเห็นประโยชน์ก็จะทำให้เกิดทัศนคติใหม่ นำมาซึ่งการปฏิบัติแบบใหม่ที่มีความสอดคล้องกัน

System คือ การมีระบบงานที่ดี มีการเชื่อมโยงไปสู่ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (KPI) ของบริษัท มีกระบวนการพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ที่สัมพันธ์กับแนวทางการเติบโตของบริษัท มีกระบวนการจัดทำรายงานและนำเสนอผลการตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ทุกคนได้รับรู้ว่าเกิดอะไรขึ้นกับองค์กรและผู้บริหารระดับสูงได้รับทราบว่ามีปัญหาที่เกิดขึ้นนั้นได้รับการแก้ไขหรือยัง

Structure คือ การมีโครงสร้างองค์กรที่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Chief Audit Executive) จะนำเสนอรายงานต่อ Audit Committee โดยตรง ฝ่ายบริหารมีหน้าที่สนับสนุนการทำงานเท่านั้น ดังนั้นคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในจึงสามารถทำงานอย่างเข้มแข็ง

สิ่งต่างๆ ที่เกิดขึ้นทั้งหมดนั้นท่านใช้เวลาดำเนินการหลายปี ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้สิ่งต่างๆ เหล่านี้เกิดขึ้นได้ในองค์กร คือผู้บริหารควรมีการส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานพัฒนาความรู้ ความคิด และลงมือปฏิบัติ

เพราะการลงมือปฏิบัติจะก่อให้เกิดความรู้ใหม่ ซึ่งต้องอาศัยความร่วมมือกันภายในองค์กร ดังนั้นผู้บริหารควรมีการสื่อสารกับพนักงานและใช้ความพยายามทำให้ **Harmony** เกิดขึ้นในองค์กร หากเป็นเช่นนี้ได้ วงจรแห่งการเรียนรู้และพัฒนาจะไม่มีที่สิ้นสุด สุดท้ายท่านได้กล่าวถึงความคาดหวังโดยรวมที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน คือการปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ มีมาตรฐาน มีทัศนคติที่ดี มีเป้าหมายให้องค์กรอยู่รอดและยั่งยืน ลดความเสี่ยง ซึ่งจุดที่องค์กรควรปรับปรุงแก้ไข เพื่อลดความผิดพลาดจากระบบงานและคน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์โดยรวมและนำมาซึ่งความยั่งยืนขององค์กรในที่สุด



คุณชัชวาทัน อุทัยวรรณ ประธานกรรมการธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ได้ให้เกียรติมาถ่ายทอดความรู้และประสบการณ์ในฐานะที่เคยเป็นกรรมการในองค์กรต่างๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน โดยเริ่มต้นด้วยการกล่าวชื่นชมหัวข้อเสวนาที่มีความน่าสนใจอย่างยิ่งภายใต้ความเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในสังคมพลวัต และ



ถือเป็นคำถามที่น่าขบคิดที่ว่า ผู้ตรวจสอบภายในจะสามารถปรับตัวและทำงานร่วมกับกรรมการบริษัทเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรได้อย่างไร... จากประสบการณ์การทำงานอย่างยาวนานในฐานะกรรมการในองค์กรต่างๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน ย่อมเป็นสิ่งสะท้อนถึงความสามารถด้านการบริหารงานในองค์กรธุรกิจชั้นนำระดับประเทศท่านกล่าวว่าการบริหารธุรกิจยุคใหม่ควรปรับเปลี่ยนตามบริบทของแต่ละองค์กรและจำเป็นต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในหลากหลายด้านไม่ว่าจะเป็น เทคโนโลยี กฎระเบียบข้อบังคับ ภาวะเศรษฐกิจ ภาวะการแข่งขัน และทรัพยากรบุคคล นอกจากนี้บริษัทจดทะเบียนควรให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยมีการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในเป็นรากฐานที่สำคัญเพื่อเพิ่มความสามารถทางการแข่งขันและนำพาธุรกิจไปสู่ความยั่งยืนซึ่งนับเป็นความท้าทายสำหรับผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องปฏิบัติงานให้เกิดความสมดุลภายใต้ความเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และแสดงบทบาทอย่างเข้มแข็งตามมาตรฐานของการทำงานเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรโดยท่านได้ให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จจนความท้าทายดังนี้

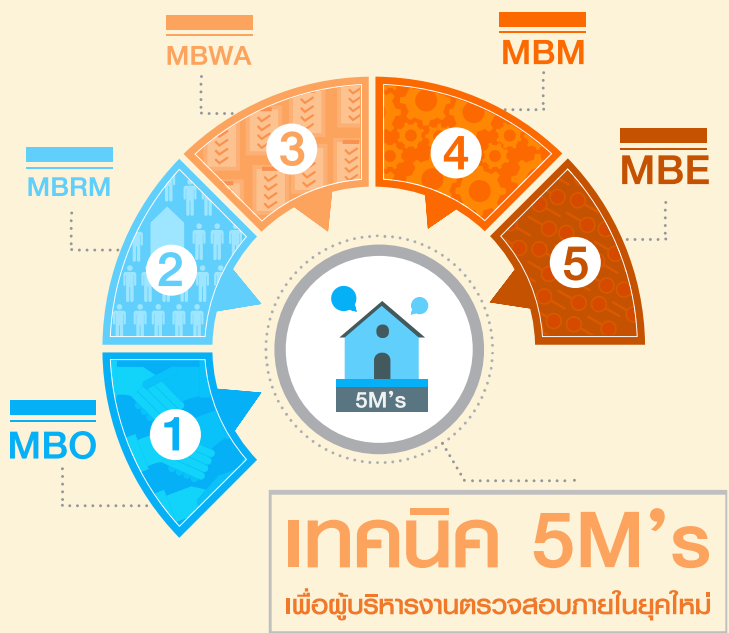
» **กรรมการบริษัท** สามารถสนับสนุนงานด้านการตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมาย โดยต้องทราบสถานการณ์ของบริษัท ความต้องการของผู้ถือหุ้น ภาพในอนาคตที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร รู้ทันความเสี่ยงในมิติต่างๆ มีการบริหารความเสี่ยงเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร และการส่งเสริมให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบของหน่วยงานกำกับดูแล

» **ผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน** จำเป็นต้องมีวิสัยทัศน์ที่ชัดเจนและนำไปสู่การปฏิบัติได้ การพัฒนาทีมงานให้มีความแข็งแกร่ง การปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานที่สร้างแรงกระตุ้นและพลังในการทำงานพร้อมเผชิญกับความเปลี่ยนแปลง ทำงานอย่างมืออาชีพและมีจริยธรรม นอกจากนี้ยังต้องมีการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อเติบโตไปพร้อมกับองค์กรด้วย

» **ผู้ตรวจสอบภายใน** ควรปรับเปลี่ยนเป็นผู้ตรวจสอบภายในสมัยใหม่ มีโลกทัศน์ที่กว้างขึ้น เข้าใจบริบท คุณค่าหลักขององค์กร และสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อเป็นส่วนหนึ่งที่ช่วยสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

ช่วงสุดท้ายท่านได้แนะนำเทคนิค 5M's เพื่อผู้บริหารงานตรวจสอบภายในยุคใหม่นำไปประยุกต์ใช้ในการบริหารงานตรวจสอบภายในให้ประสบความสำเร็จ ดังนี้

1. **Management by Objective/MBO** การทำให้ผู้ใต้บังคับบัญชารับผิดชอบต่อวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและสนับสนุนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์นั้น
2. **Management by Role Model/MBRM** การเป็นแบบอย่างที่ดีเพื่อให้ผู้ใต้บังคับบัญชาเกิดความศรัทธาและปฏิบัติตาม
3. **Management by Walking around /MBWA** การให้ความสำคัญกับการสื่อสารโดยตรงกับพนักงาน เพื่อรับรู้สภาพปัญหาที่เกิดขึ้น รวมถึงให้คำแนะนำและข้อคิดที่เกื้อประโยชน์
4. **Management by Motivation/MBM** การสร้างแรงจูงใจในการทำงาน สร้างโอกาสในการพัฒนาตนเอง และโอกาสก้าวหน้าในหน้าที่การงานให้แก่ทีมงาน
5. **Management by Empowerment/MBE** การเปิดโอกาสให้พนักงานแสดงศักยภาพ ความรู้ ความสามารถ และทำให้รู้สึกมุ่งมั่นทุ่มเทให้กับงานที่ได้รับมอบหมาย



และทั้งหมดนี้... คือสรุปสาระสำคัญที่ได้รับจากคุณสมประสงค์ บุญยะชัย และคุณชัยวัฒน์ อุทัยวรรณ กลับมาพบกับสาระดีดีในฉบับต่อไป... แล้วพบกันค่ะ

โดย คณะทำงานโครงการพัฒนาหลักสูตรการอบรมด้านการตรวจสอบภายใน



ปานามา เปเปอร์ส

เรื่องใกล้ตัวสำหรับชาวบัญชีจริงหรือ?

โดย.. ฝ่ายวิชาการสาขาวิชาชีพบัญชีฯ

ถ้าพูดถึง “ปานามา เปเปอร์ส” หลายคนน่าจะได้ยินชื่อนี้ผ่านสื่อต่างๆ บ้างแล้ว แต่สักๆแล้วก็อาจไม่เห็นว่าเกี่ยวข้องกับงานสายบัญชีตรงไหน น่าจะเป็นเรื่องทางกฎหมายมากกว่า เพราะเรื่องเกิดเมื่อมีเอกสารรั่วไหลจากบริษัทกฎหมาย Mossack Fonseca ในประเทศปานามา ทำให้คิดว่าคงเป็นเรื่องใกล้ตัวสำหรับชาวบัญชีอย่างเราๆ ไม่น่าสนใจเท่าไร “แล้วมันเป็นเรื่องใกล้ตัวจริงหรือ?”

ปานามา เปเปอร์ส ที่กำลังโด่งดังไปทั่วโลกและมีเสียงวิพากษ์วิจารณ์นั้น ก็เพราะข้อมูลที่เปิดเผยออกมาเกี่ยวข้องกับผู้มีชื่อเสียงและผู้ทรงอิทธิพลหลายคนแม้กระทั่งผู้มีฐานะในเมืองไทยก็ถูกอ้างถึง ว่าไปเกี่ยวข้องกับการจัดตั้งบริษัทในต่างแดนหรือเรียกสั้นๆว่า Offshore เพื่อใช้เป็นเครื่องมือสำหรับซ่อนรายได้ที่ไม่ต้องการเสียภาษีเงินได้ เสมือน “การหลบเลี่ยงภาษี” หรือซ่อนเงินที่ได้มาจากกิจกรรมที่ไม่สุจริตก่อนเคลื่อนย้ายต่อไปที่เรียกว่า “การฟอกเงิน” ซึ่งฟังๆแล้วดูเป็นภาพในแง่ลบ ถ้าจะให้ดูไม่รุนแรงก็อาจลองดูจากเว็บไซต์ในสหรัฐที่ชื่อ www.vox.com ที่หยิบมานำเสนอเป็นภาพการ์ตูนที่น่ารักและเข้าใจง่าย โดยอธิบายเปรียบเทียบกับ “เด็กที่เก็บเงินใส่กระปุกหมูออมสินแล้วแอบนำไปฝากเพื่อนไว้เพื่อไม่ให้คุณแม่รู้ว่ามันมีเงินนั้นอยู่ แต่สุดท้ายคุณแม่ของเพื่อนก็เจอกระปุกมากมายที่ซ่อนไว้ทำให้ไม่สามารถซ่อนเงินได้อีก”



กว่าคุณแม่ของคุณกลับคอยมาตรวจดูกระปุกหมูนั้นและนำเงินเก็บของคุณออกไป



เหล่าเด็กๆ ที่อยู่ในละแวกบ้านของคุณก็คิดว่า การฝากกระปุกหมูไว้ที่บ้านป๊านั้นเป็นไอเดียที่ดี



ที่มา : vox.com และ manager.com

แล้ว Offshore ที่ว่านี้ มันเป็นอย่างไกันนะ แล้วมันถูกใช้เป็นเครื่องมือช่วยหลบเลี่ยงภาษีหรือฟอกเงินได้อย่างไร แล้ว Offshore สามารถนำไปใช้ในรูปแบบอื่นที่เป็นประโยชน์ได้ไหม ชาวบัญชีอย่างเราๆ จะใช้ประโยชน์ได้หรือเปล่า เริ่มอยากรู้แล้วซี...

จริงแล้ว Offshore นั้นอาจหมายถึงบัญชีเงินฝากธนาคาร ธนาคารในต่างประเทศ กิจการ หรือเงินลงทุน บริษัทอาจเคลื่อนย้าย Offshore เพื่อวัตถุประสงค์ในการลดภาระภาษีหรือเลี่ยงภาษี หรือเพื่อรับการผ่อนปรนจากกฎหมายที่ไม่เข้มงวด ดังนั้นหลายประเทศจึงจัดตั้งศูนย์กลางทางการเงินระหว่างประเทศ (Offshore Financial Center - OFC) เพื่อเป็นแรงจูงใจพิเศษสำหรับนักลงทุนข้ามชาติ เรียกว่า OFC ในประเทศนั้นๆ เป็นดินแดนพิเศษแบบ flag of convenience หรือ Tax Haven ซึ่งจะไม่จัดเก็บภาษีหรืออัตราภาษีต่ำกว่าปกติมากสำหรับกำไรที่ได้จากแหล่งเงินได้นอกประเทศ เปิดโอกาสให้จัดตั้งบริษัทได้ง่าย บุคคลสัญชาติใดก็สามารถจัดตั้งบริษัทได้ ไม่มีข้อผูกมัดว่าต้องมีการประชุมคณะกรรมการหรือการ

ประชุมผู้ถือหุ้นที่ประเทศนั้น อนุญาตให้ประกอบกิจการทั้งในและนอกประเทศหมายความว่าบริษัทไม่จำเป็นต้องมีตัวตน เป็นเพียง Paper Company หรือบริษัทกระดาษก็ได้ นอกจากนี้ยังมีการปกปิดข้อมูลทางธุรกิจและการเงินเป็นความลับอย่างที่สุดจะไม่เปิดเผยอย่างเด็ดขาด แม้จะมีแรงกดดันจากต่างประเทศ (Banking secrecy) และไม่มี การควบคุมการปริวรรตเงินตราสำหรับบัญชีเงินฝากเงินตราจากต่างประเทศ (Lack of Currency Controls) ฟังๆ ดูก็น่าสนใจประเทศเหล่านั้น ถ้าจะให้ยกตัวอย่างประเทศที่ได้รับความนิยมนอกจาก Panama ก็คงหนีไม่พ้น The Cayman Islands, Bermuda, The British Virgin Islands, Costa Rica แต่ที่น่าสนใจคือประเทศอย่าง Germany, Switzerland, Sweden, Denmark, Netherlands ที่เข้าข่ายเป็น Tax Haven กับเค้าด้วย

หากถามว่าแล้วมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชีที่บริษัทในประเทศปานามา ต้องยึดถือปฏิบัติคืออะไร งบการเงินของบริษัทในประเทศปานามา ก็ต้องจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRS) และงบการเงินนั้นก็ต้องตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ (International Standards on Auditing: ISA) ซึ่งไม่ได้แตกต่างจากประเทศไทยเรามากเท่าไรนัก ดังนั้นถ้าเราอยากใช้สิทธิประโยชน์จาก Offshore service ในประเทศปานามา ก็สามารถศึกษาวิธีการตามกฎหมายเกณฑ์ที่เป็นปกติธุรกิจแล้วนำไปบริหารการเงินขององค์กรอย่างโปร่งใสได้ แต่ในทางกลับกัน ความเสี่ยงจากการทำธุรกรรมผ่าน OFC ก็ยังคงมีอยู่และอาจส่งผลกระทบต่อเชิงลบได้ แล้วเราในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี จะป้องกันตัวเองจากการตกเป็นจำเลยสังคมได้อย่างไร เราจะรู้ได้อย่างไรว่าธุรกรรมทางการเงินใดเข้าไปเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงหลบเลี่ยงภาษีหรือการฟอกเงิน ก็เป็นเรื่องที่น่ากังวลอยู่ไม่น้อย ทำให้รู้สึกว่ามันกลายเป็นเรื่องใกล้ตัวที่สามารถให้ประโยชน์แต่ก็อาจให้โทษได้เช่นกัน คราวหน้าเพื่อคลายกังวลนี้ เราจะลองค้นหาว่าจะมีวิธีอะไรใหม่ที่ทำให้สบายขึ้นบ้าง **“เพราะถึงอย่างไรเราก็ยังไม่อยากให้มี ไทยแลนด์ เปเปอร์ส จนเกิดการตั้งคำถามจากนานาประเทศถึงความน่าเชื่อถือของประเทศไทยหรอก เห็นด้วยไหมคะ”**



การรับชำระภาษีและ คืนภาษีสรรพากร ยุคเข้าสู่สังคมดิจิทัล

ปัจจุบันกรมสรรพากรให้บริการรับชำระภาษีและคืนภาษีแก่
ผู้ประกอบการหรือผู้เสียภาษีไว้หลายแบบหลายช่องทาง
โดยสามารถขอรับบริการได้ที่สำนักงานโดยตรง หรือผ่าน
ทางระบบงานอิเล็กทรอนิกส์

ด้านการรับชำระภาษี

สถานที่รับชำระภาษีมียี่สิบสองลักษณะ **ลักษณะแรกได้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา** ซึ่งมีอยู่ทั่วประเทศจำนวน 850 สำนักงาน **สามารถชำระภาษีด้วยเงินสด เช็ค บัตรภาษี บัตรเดบิตธนาคารกรุงไทย บัตรเครดิตธนาคารไทยพาณิชย์ ธนาคารกรุงไทย ธนาคารกสิกรไทย และธนาคารกรุงเทพ** ใช้ได้เฉพาะที่สำนักงานพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพฯ 51 แห่ง และสำนักงานพื้นที่สาขาอีก 15 แห่งในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และ Tax Smart Card ของธนาคารกรุงไทย ธนาคารกรุงเทพ และธนาคารกสิกรไทยสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการกระดาษและ Tax Smart Card ของธนาคารกรุงเทพ สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในเขตกรุงเทพฯ 51 แห่ง และอีก 15 แห่งในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถานที่รับชำระภาษี **ลักษณะที่สองเป็นหน่วยรับชำระภาษีที่ได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร** ได้แก่ธนาคาร 23 แห่ง ที่ทำการไปรษณีย์ไทย ห้างเอสที โลตัส ทรูมันนี่ จุดชำระเงิน เคาน์เตอร์เซอร์วิส บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ CenPay ซึ่งการชำระภาษีผ่านธนาคารมีช่องทางชำระภาษีได้หลายช่องทาง เช่น Internet Banking, Phone banking Mobile banking, ชูดชำระเงิน pay-in slip เป็นต้น

	ATM	Internet Banking	Tele/Phone Banking	Mobile Banking	E-Payment	Counter	Tax Smart Card	Internet Credit Card	Others
	•	•	•	•	•	•			ATM Internet
	•	•	•	•	•	•		•	CDM
	•	•	•	•	•	•			
	•	•	•	•	•	•		•	K-BizNet
	•	•	•	•	•	•	•	•	Telefax
	•	•	•	•	•	•			
	•	•	•	•	•	•			
	•	•				•			IVR
	•	•	•			•			
					•				
		•							
						•			
	•					•			
						•			

	ATM	Internet Banking	Tele/Phone Banking	Mobile Banking	E-Payment	Counter	Tax Smart Card	Internet Credit Card	Others
		•							
		•							
					•				
		•							Straight-2Bank
	•								
						•			
						•			
		•			•				
		•							
		•							
					•				
						•			
				•		•			
	•								
						•			

ด้านการศึกษา

ผู้เสียภาษีสามารถรับคืนเป็นเงินสดได้ ณ สำนักงานพื้นที่สาขา เช็คระบุชื่อผู้ขอคืน หรือโอนเงินเข้าบัญชีผู้ขอคืนเงินภาษี

การจัดทำใบกำกับภาษี ใบรับ และการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรมสรรพากรออกระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการจัดทำ ส่งมอบและการเก็บรักษาใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2555 ซึ่งเป็นการเพิ่มช่องทางการจัดทำใบกำกับภาษีและใบรับรวมทั้งเป็นการส่งเสริมการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

การหักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายสามารถจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นกระดาษ หรืออิเล็กทรอนิกส์ก็ได้ และรับเอกสารในรูปแบบ Image File

โดย.. คุณทวิศรี วัณณปิตย
คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านบัญชีภาษีอากร

e-Payment

เป็นคำที่มีการกล่าวถึงกันมากในเวลานี้ และเป็นที่เข้าใจกันในความหมายของระบบการชำระเงินผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ระหว่าง บุคคล ภาคธุรกิจ และภาครัฐ เป็นการลดบทบาทของเงินสด สนับสนุนให้ธุรกรรมทางเศรษฐกิจของทุกภาคส่วนไปสู่เศรษฐกิจดิจิทัล ประเทศไทยกำลังเคลื่อนเข้าสู่สังคมดิจิทัล ซึ่งแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ได้รับความเห็นชอบในหลักการจากคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วยแผนงานสำคัญ 5 โครงการ ได้แก่

- (1) โครงการระบบการชำระเงินแบบ Any ID (นานานาม)
- (2) โครงการการขยายการใช้บัตร
- (3) โครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์
- (4) โครงการ e-Payment ภาครัฐ
- (5) โครงการให้ความรู้และส่งเสริมการใช้ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์

ซึ่งคณะกรรมการขับเคลื่อนแผนยุทธศาสตร์ National e-Payment โดยมีรองนายกรัฐมนตรีด้านเศรษฐกิจ เป็นประธาน คาดว่าในส่วนแรกพร้อมจะใช้งานได้ช่วงกลางปี 2559

การพัฒนาปรับเปลี่ยนการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ที่กล่าวมาข้างต้น มีผลกระทบต่อการทำงานธุรกรรมเศรษฐกิจของการพวกเราอย่างไรนั้น อาจกล่าวสรุปเฉพาะประเด็นใหญ่ได้พอสังเขป ดังนี้

- การลงทะเบียนผ่านสถาบันการเงิน เพื่อแจ้ง ID สำหรับการทำธุรกรรมทางเศรษฐกิจ ID ดังกล่าวอาจจะใช้ เลขประจำตัวประชาชน หมายเลขโทรศัพท์เคลื่อนที่ เลขที่บัญชี e-wallet ID หรือ e-mail address ซึ่ง ID นี้สามารถจะเชื่อมโยงไปยังบัญชีเงินฝาก หรือ e-Wallet ID ของผู้รับโอนเงิน
- การถูกผลักดันให้ใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์แทนการใช้เงินสด โดยการสนับสนุนให้เสียค่าธรรมเนียมต่ำ และกระจายจุดการรับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ให้มากขึ้น
- การใช้ฐานข้อมูลกลางเกี่ยวกับสวัสดิการของภาครัฐควบคู่กับการจ่ายเงินให้แก่ประชาชนโดยตรงผ่านบัตรอิเล็กทรอนิกส์หรือบัตรประชาชน รวมทั้งให้ธนาคารเป็นช่องทางในการจ่ายเงินและช่วยเก็บข้อมูลจากประชาชน
- ธุรกรรมด้านชำระภาษีสรรพากร กรมสรรพากรมีเป้าหมายในการดำเนินงาน ได้แก่

» พัฒนาระบบบริการจัดทำ นำส่ง และตรวจสอบข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ ให้รองรับผู้ประกอบการได้กว้างขวางมากขึ้น เพิ่มช่องทางการนำส่งข้อมูลให้แก่กรมสรรพากรให้สามารถทำได้แบบ Host to Host แบบส่งผ่านผู้ให้บริการ (Service Provider) แบบถ่ายโอนข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร และการส่งใบกำกับภาษีและใบรับผ่านระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์กลาง

ในระยะแรกยังเป็นความสมัครใจของผู้ประกอบการในการเลือกที่จะเข้าใช้บริการ ซึ่งในระยะต่อไปจะมีการกำหนดเป็นมาตรการให้ผู้ประกอบการจัดทำใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น

» พัฒนาระบบนำส่งรายงานการทำธุรกรรมทางการเงินและระบบนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เมื่อมีการชำระเงินผ่านระบบ e-Payment ทั้งนี้โดยการรับข้อมูลผ่านธนาคาร

การปรับเปลี่ยนพฤติกรรมในการดำเนินธุรกรรมทางเศรษฐกิจของทุกภาคส่วนในห้วงการเข้าสู่ยุคสังคมดิจิทัลของประเทศไทยในระยะแรกจะเป็นความสมัครใจของผู้รับบริการในการเข้าใช้บริการ และจำเป็นต้องเป็นมาตรการบังคับในห้วงเวลาถัดไป เพื่อให้การบริการสามารถทำได้อย่างมีประสิทธิภาพครบวงจร ภายในเดือนตุลาคม 2559 สถาบันการเงินพร้อมให้ผู้รับโอนเงินลงทะเบียนเพื่อเข้าโครงการระบบการชำระเงินแบบ Any ID การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมทำธุรกรรมทางการเงินได้เริ่มต้นแล้ว เรายังคงการเงินการบัญชี พร้อมทั้งรับสถานการณ์ได้ตีเพียงใด

*แหล่งที่มาของข้อมูล
Thaigov.go.th, แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment Master Plan), rdserver.rd.go.th, แนะนำหน่วยชำระภาษี, rd.go.th, การชำระภาษีด้วยวิธีใดบ้าง, mof.go.th, National e-Payment พลิกโฉมระบบการชำระเงินของไทย “ว่องไว มั่นใจ ไร้รอย” ข้อมูลเมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2559*

Thailand IFRS Conference 2016

โดย.. คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี



ตอนสุดท้าย

ในที่สุด..ก็ดำเนินมาถึงตอนสุดท้ายแล้วนะคะ สำหรับการประชุมสรุปสาระสำคัญจากการสัมมนาในระดับประเทศ “Thailand IFRS Conference 2016” ซึ่งฉบับนี้เราจะมาต่อกันในช่วงที่ 6-7 หากใครยังไม่ได้อ่านช่วงที่ 1-5 ท่านสามารถอ่านย้อนหลังได้ที่ www.fap.or.th (FAP Newsletter ฉบับที่ 40 และ41)



ช่วงที่ 6.1

Panel discussion 1: Non-financial institutions implementing the financial instruments Standards (IFRSs 7 & 9 and IAS 32)



Darrel Scott

IASB Board Member

Dr. Suphamit Techamontrikul

Audit Partner, Deloitte Touche Tohmatsu
Jaiyos Audit Co., Ltd.



Jaroonsri Wankertphon

Acting Senior Vice President, Accounting Division and Vice President, Accounting Policy and Solution Department, PTT
Exploration and Production Plc.



Yuvanuch Thepsongvaj

Audit Partner, KPMG Phoomchai Audit Co., Ltd. (Moderator)

ในช่วงแรกของการอภิปราย Mr.Darrel ได้อธิบายภาพรวมของ IFRS9 Financial Instrument หรือเครื่องมือทางการเงินซึ่งจะถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกในปี 2018 โดยมาตรฐานฉบับนี้เป็นการตอบสนองต่อวิกฤตการณ์ทางการเงินในช่วงที่ผ่านมา โดย IASB ต้องการรวบรวมเรื่องของเครื่องมือทางการเงิน การบัญชีสำหรับตราสารอนุพันธ์ และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ให้อยู่ในมาตรฐานฉบับเดียว และถือปฏิบัติเพื่อให้การรับรู้และวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินเหล่านั้นถูกสะท้อนอยู่ในรายงานทางการเงินของกิจการและสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจโดยผู้ใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้มาตรฐานฉบับนี้ไม่ได้มุ่งหวังที่จะรองรับธุรกรรมของกิจการที่เป็นสถาบันการเงินเท่านั้นแต่ยังรวมถึงฝั่งของกิจการที่มีใช้สถาบันการเงินด้วย

ดร.ศุภมิตร เตชขมนตรีกุล ในฐานะผู้สอบบัญชี และยังเป็นหนึ่งในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีไทย ได้อภิปรายว่าในช่วงที่ผ่านมา กิจการที่เป็นสถาบันการเงินได้มีการเตรียมตัวและถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินมาอย่างต่อเนื่อง

เนื่องจากอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของธนาคารแห่งประเทศไทย โดยหลายๆ แห่งได้มีการนำ IAS39 ฉบับใหม่มาถือปฏิบัติเพื่อให้การรับรู้รายการทั้งในส่วนของเครื่องมือทางการเงิน ตราสารอนุพันธ์ และการป้องกันความเสี่ยงมีความเป็นสากล และง่ายต่อการกำกับดูแล อย่างไรก็ตามสำหรับกิจการที่ไม่ใช่สถาบันการเงินส่วนใหญ่จะยังไม่ได้มีการรับรู้เครื่องมือทางการเงินในงบการเงิน บางแห่งอาจเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในขณะที่กิจการบางแห่งเลือกที่จะไม่ทำอะไรเลย ทำให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการที่ไม่ใช่สถาบันการเงินยังไม่ครบถ้วน

คุณจรรยาตรี วันเกิดผล ในฐานะผู้จัดทำรายงานทางการเงินของกิจการที่ไม่ใช่สถาบันการเงินกล่าวว่าในช่วงปี 2011 บริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินมาใช้อย่างเต็มรูปแบบ โดยได้ทุ่มเททั้งความพยายามและเม็ดเงินลงทุนในระดับหนึ่ง โดยผลที่ได้รับค่อนข้างน่าพอใจเนื่องจากธุรกรรมที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินของบริษัทยังไม่ซับซ้อน และสามารถปฏิบัติได้ตามมาตรฐานฉบับดังกล่าว และคาดว่าหากนำ IFRS9 มาถือปฏิบัติจริงคงมีปัญหาในทางปฏิบัติไม่มากนัก ดังนั้นสิ่งหนึ่งที่สำคัญในการนำมาตราฐานเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาปฏิบัติกับกิจการที่มีใช้สถาบันการเงินอาจขึ้นอยู่กับความซับซ้อนของเครื่องมือทางการเงินที่กิจการเหล่านั้นมีอยู่ด้วย

ดร.ศุภมิตร ยังได้เสริมอีกว่า IFRS9 น่าจะเป็นประเด็นที่ค่อนข้างใหญ่สำหรับกิจการที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน อย่างไรก็ตามผลกระทบต่องบการเงินอาจไม่มากเท่าสถาบันการเงิน อีกทั้งสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินหลายๆ รายการเป็นรายการที่พบเจออยู่แล้วในงบการเงิน ดังนั้นหากมีการเตรียมพร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงและสามารถวางแผนปรับแก้ที่ถือปฏิบัติไปได้ ในปีต่อๆ มาก็น่าจะลดปัญหาในการนำมาปฏิบัติลงได้ค่อนข้างมาก ในส่วนของการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน คุณยุวณูช ได้กล่าวถึงการจัดประเภทของเครื่องมือทางการเงินของประเทศไทยในปัจจุบันเมื่อเทียบกับ IFRS9 ซึ่งมีความแตกต่างกันในระดับหนึ่ง โดย Mr.Darrel ได้อภิปรายว่าการจัดประเภทรายการเครื่องมือทางการเงินตาม IFRS9 ควรเป็นไปตาม Business model ของแต่ละกิจการ โดยแต่ละกิจการอาจมองเครื่องมือทางการเงินชนิดเดียวกันไม่เหมือนกันเนื่องจากวัตถุประสงค์ในการถือครองที่แตกต่างกัน ดังนั้นผู้จัดทำงบการเงินต้องเข้าใจถึง Business Model ของตนเองให้ดีกว่าก่อน ซึ่งคุณจรรยาตรีในฐานะผู้ปฏิบัติคิดว่าไม่น่าจะมีปัญหาจากการจัดประเภทและการรับรู้รายการมากนักเนื่องจากมีความใกล้เคียงกับ IAS39 ซึ่งบริษัทถือปฏิบัติอยู่ อย่างไรก็ตาม ดร.ศุภมิตร ได้แสดงความกังวลต่อการใช้ดุลยพินิจในการจัดประเภทรายการของกิจการซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อของผู้สอบบัญชียากขึ้น นอกจากนี้ การพิจารณาที่เกี่ยวกับการด้อยค่า

ของเครื่องมือทางการเงิน เช่น ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ อาจมีปัญหาในทางปฏิบัติสำหรับกิจการที่ไม่ใช่สถาบันการเงินค่อนข้างมาก เนื่องจากมีความซับซ้อนทั้งในแง่ของการจัดเตรียมข้อมูลและโมเดลที่ใช้ในการวัดมูลค่า ในส่วนของผู้ปฏิบัติเองก็ต้องเตรียมการในข้อมูลให้มากขึ้น และหากมีทางเลือกให้สามารถใช้วิธีการปฏิบัติที่ง่ายขึ้นได้ก็คาดว่ากิจการที่ไม่ใช่สถาบันการเงินจะเลือกใช้ Simplified approach ทั้งนี้เพื่อลดความซับซ้อนในการคำนวณและการรับรู้ผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น

สำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงนั้นผู้เข้าร่วมอภิปรายเห็นด้วยกับการรับรู้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม การจัดเตรียมเอกสารอาจเป็นภาระแก่ผู้จัดทำรายงานทางการเงินไม่มากนัก แต่สิ่งที่น่าสนใจใน IFRS9 คือการพิจารณาประสิทธิภาพของการป้องกันความเสี่ยงจะไม่อิงตามตัวเลข 80-125% ซึ่งถือเป็น rule-based แล้ว แต่จะให้ใช้ principle-based แทน ซึ่งแม้ในทางปฏิบัติจะมีความยุ่งยากขึ้นในงานของผู้สอบบัญชี แต่ในแง่ของการจัดทำรายงานทางการเงินถือว่าเป็นสิ่งที่ดีที่ผลลัพธ์ของการป้องกันความเสี่ยงได้ถูกสะท้อนตามแผนงานในการป้องกันความเสี่ยงอย่างแท้จริง

สำหรับเรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย IAS32 Financial instrument : Presentation ซึ่งในประเทศไทยไม่ได้มีอะไรที่ซับซ้อนมาก เนื่องจากไม่ค่อยมีเครื่องมือทางการเงินที่มีความซับซ้อนในการแบ่งแยกส่วนของหนี้สินและทุน โดย Mr.Darrel ได้กล่าวว่าการในการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงินคือกิจการต้องพิจารณาว่ามีภาระผูกพันจากเครื่องมือทางการเงินนั้นหรือไม่ หากมีภาระผูกพัน เครื่องมือทางการเงินนั้นก็ควรจัดประเภทเป็นหนี้สิน ส่วน IFRS7 Financial instrument : Disclosures หรือการเปิดเผยรายการเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน หลักการที่กิจการต้องปฏิบัติคือการประเมินความเสี่ยงและเปิดเผยเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีอยู่ในเครื่องมือทางการเงินของกิจการซึ่งยังไม่ถูกสะท้อนในงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจในเครื่องมือทางการเงินของกิจการ และสามารถนำไปตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง



ช่วงที่ 6.2
Panel discussion 2 :
Implementing IFRSs 10,11 and 12 on consolidations and joint arrangements.

Waraporn Prapasirikul
Audit Partner, EY Office Limited

Nitima Thepvanangkul
Executive Vice President, Corporate Accounting, PTT Pcl.

Areewan Aimdilokwong
Specialist in the Accounting Supervision Department, Securities and Exchange Commission

Michael Wells
Former IASB Director, IFRS Education Initiative, (Moderator)

การอภิปรายใน section นี้ ดำเนินรายการโดย Mr.Michael ซึ่งเริ่มการอภิปรายจาก IFRS 10 Consolidated Financial Statements โดยแบ่งการอภิปรายเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

• การควบคุม (Control)

Mr.Michael อธิบายภาพรวมของ IFRS 10 และเน้นประเด็นว่าการพิจารณาการควบคุมนั้น ต้องพิจารณาจากอำนาจและปัจจัยอื่นๆ ประกอบด้วย ไม่ได้พิจารณาเฉพาะร้อยละการถือหุ้นเหมือนในอดีตที่ผ่านมา โดย IFRS 10 นั้น มีการอธิบายเพิ่มเติมถึงการควบคุมโดยพฤตินัย (De facto control) ซึ่งตาม IAS 27 ฉบับเดิมนั้น ยังไม่ได้ระบุถึงอย่างชัดเจน **คุณนิธิตา เทพานังกุล** ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่บัญชีองค์กร บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ได้ยกตัวอย่างเกี่ยวกับการพิจารณาการควบคุม เช่น กรณีของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เนื่องจากทาง ปตท. มีการควบคุมโดยพฤตินัย โดยพิจารณาจากขนาดของสิทธิออกเสียงที่ประเมินจากการเข้าร่วมในการประชุมผู้ถือหุ้นที่ผ่านมา ซึ่ง ปตท. ถือหุ้นอยู่ร้อยละ 49 โดยอีกร้อยละ 18 ถือโดยผู้ถือหุ้นรายอื่นๆ รวม 13 ราย เมื่อพิจารณาจากสถิติการเข้าร่วมประชุมที่ผ่านมา พบว่า มีผู้เข้าร่วมประชุมถือเป็นสิทธิออกเสียงประมาณร้อยละ 75 ดังนั้น จึงทำให้ ปตท. มีสิทธิออกเสียงมากที่สุด นอกจากนี้ ในส่วนการทำกลยุทธ์และการกำหนดนโยบายต่างๆ ทางไทยออยล์ ก็จะต้องทำตามที่ ปตท. กำหนด รวมทั้ง ปตท. ก็มีการส่งตัวแทนเข้าไปดำรงตำแหน่ง CEO และ CFO ด้วย

คุณวราพร ปรภาศิริกุล ในฐานะผู้สอบบัญชี ได้เพิ่มเติมในประเด็นนี้ว่าการพิจารณาการควบคุมนั้น นอกจากจะเป็นสิ่งท้าทายสำหรับผู้บริหารกิจการแล้ว ยังเป็นสิ่งที่ท้าทายสำหรับผู้สอบบัญชีด้วย เนื่องจากเป็นประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณเพื่อวิเคราะห์ในกรณีที่มีความซับซ้อน

คุณอารีวัลย์ เอี่ยมติลวงค์ ตัวแทนจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้กล่าวเสริมว่าผู้บริหารกิจการจะต้องเพิ่มความระมัดระวังและใช้วิจารณญาณในการพิจารณาเรื่องการควบคุม รวมไปถึงการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญด้วย เนื่องจากประเด็นเหล่านี้กระทบต่อการแสดงรายการในงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ ซึ่ง**คุณนิธิตา** ได้กล่าวเสริมในประเด็นนี้ โดยยกตัวอย่างบริษัทในกลุ่ม ปตท. ที่เมื่อพิจารณาเรื่องการควบคุมใหม่ พบว่ามีบริษัทที่เปลี่ยนจากบริษัทร่วมกลายเป็นบริษัทย่อยอยู่หลายบริษัท รวมทั้งต้องมีการปรับงบการเงินย้อนหลังด้วย ซึ่งงบการเงินรวมที่ปรับปรุงใหม่ แสดงรายได้ที่ลดลงและมีรายการหนี้สินเพิ่มขึ้น เป็นการแสดงให้เห็นว่าการพิจารณาเรื่องการควบคุมนั้นมีความสำคัญต่อการจัดทำงบการเงินรวม

• ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interest)

Mr.Michael อธิบายถึงความหมายของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) รวมทั้งการวัดมูลค่าและความสำคัญของ NCI **คุณวราพร** ได้กล่าวถึงประเด็นในทางปฏิบัติที่พบในสถานะที่เป็นผู้สอบบัญชี คือ กิจการส่วนใหญ่จะมีข้อสงสัยและมีปัญหาเกี่ยวกับการตีมูลค่ายุติธรรมของ NCI ซึ่งหาข้อมูลที่จะนำมาประเมินมูลค่ายุติธรรมได้ยาก ดังนั้น กิจการส่วนใหญ่จึงเลือกใช้ทางเลือกที่ 2 คือ ใช้วิธีแบ่งตามสัดส่วนของสินทรัพย์สุทธิ (Proportionate of identifiable net assets)

• ค่าความนิยม (Goodwill)

Mr.Michael อธิบายถึงวิธีการบัญชีเกี่ยวกับค่าความนิยมว่ามี 2 ประเด็นหลัก คือ ค่าความนิยมไม่ต้องตัดจำหน่าย และจะต้องมีการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม ซึ่ง Mr.Michael มองว่าการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมนั้นเป็นสิ่งท้าทาย ประเด็นสำคัญที่ต้องพิจารณาคือการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (Cash-generating unit) **คุณนิธิตา** ได้ยกตัวอย่างรายการค่าความนิยมของ ปตท. ว่าในปีที่ผ่านมา ปตท. มีขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมจำนวนมาก เนื่องมาจากบริษัทย่อยที่ ปตท.

จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี

ตอนที่
2

กลับมาพบกันอีกครั้งแล้วนะค่ะ หวังว่าตัวอย่างการพิจารณาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ได้นำเสนอใน FAP Newsletter ครั้งที่แล้ว สมาชิกหลายๆ ท่านคงได้รับประโยชน์บ้างไม่มากก็น้อย เพื่อไม่ให้เป็นการเสียเวลาเรามาดูตัวอย่างการพิจารณาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ถูกกล่าวหา ทั้งด้านผู้สอบบัญชี และด้านผู้ทำบัญชี ในประเด็นต่อไปกันดีกว่าค่ะ

ด้านผู้สอบบัญชี

ตัวอย่างที่ 1

หน่วยงานรัฐ แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรายหนึ่ง โดยพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ คือ จัดทำแผนงานสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีเฉพาะบางกิจการ ไม่มีการประเมินความเสี่ยงสำหรับงานที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และการจัดทำแนวการสอบบัญชีได้กำหนดวิธีการตรวจสอบเป็นรูปแบบเดียวกันเพื่อใช้ในการตรวจสอบทุกประเภทกิจการโดยไม่มีการปรับให้เหมาะสมกับประเภทกิจการขายหรือให้บริการ

การวินิจฉัย ปรากฏข้อบกพร่องดังนี้

- มีการจัดทำกระดาษทำการขึ้นใหม่ โดยกระดาษทำการแนวการสอบบัญชี รูปแบบ รายละเอียดและวิธีการตรวจสอบที่ส่งให้คณะกรรมการสอบสวนแตกต่างจากชุดที่ส่งให้หน่วยงานรัฐ
- ไม่ได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชี แนวทางหรือวิธีการสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีกับการควบคุมภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
- เนื้อหาของกระดาษทำการขาดความสมบูรณ์ ไม่ปรากฏการตรวจสอบรายการที่มีสาระสำคัญ หรือแสดงวิธีการตรวจสอบในรายละเอียดหรือเอกสารหลักฐานการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปต่อการแสดงความเห็นในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชี จึงไม่อาจเชื่อได้ว่า มีการปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- เมื่อพบว่า กิจการที่ตนตรวจสอบไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี แต่ไม่ทำการตรวจสอบเอกสารหลักฐานใดๆ เพิ่มเติม เพื่อบันทึกผลการตรวจสอบลงในกระดาษทำการ และรายงานไว้ในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชี
- ไม่ปรากฏการตรวจสอบความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการเมื่อพบว่า กิจการมีผลขาดทุนเกินทุน
- ไม่ปรากฏการส่งจดหมายก่อนรับงานสอบบัญชีถึงผู้สอบบัญชีคนก่อน
- ไม่ใช้ความรู้ในธุรกิจที่ตรวจสอบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ปริมาณและคุณภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่สอดคล้องกับจำนวนงบการเงินที่ลงลายมือชื่อรับรอง

ซื้อมานั้นเกี่ยวข้องกับธุรกิจน้ำมันและถ่านหิน ซึ่งราคาในตลาดโลกตกลงมาก คุณนิธินิมาได้ให้ความเห็นเพิ่มเติมด้วยว่าเป็นความท้าทายของนักบัญชีที่ควรมีความรู้ทางการเงินด้วย เช่น ควรเข้าใจเกี่ยวกับอัตราคิดลด อนุพันธ์ทางการเงิน เป็นต้น

คุณอารีวัลย์ ให้ความเห็นว่าการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมนั้นเป็นเรื่องนามธรรม (Subjective) ซึ่งทั้งผู้บริหารกิจการและผู้สอบบัญชีต้องใช้ความระมัดระวังในการพิจารณา นอกจากนี้ ยังต้องระวังในเรื่องของช่วงเวลาด้วย เช่น มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติให้ซื้อธุรกิจ กับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่จะทำสัญญาซื้อขาย อาจแตกต่างกันมาก

ถัดมาเป็นการอภิปรายเกี่ยวกับ IFRS 11 Joint Arrangements โดย Mr.Michael อธิบายภาพรวมของ IFRS 11 โดยคุณวรภาพร ได้ให้ความเห็นว่าผู้บริหารกิจการและผู้สอบบัญชีต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาว่าการร่วมการงานนั้น เป็นประเภทการดำเนินงานร่วมกันหรือเป็นการร่วมค้า โดยต้องใช้ความระมัดระวังในการอ่านสัญญา (Shareholder agreement) ซึ่งคุณนิธินิมา ได้ยกตัวอย่างของกลุ่ม ปตท. ว่าจากเดิมมีกิจการที่ถือเป็นการดำเนินการร่วมกันอยู่ 4 บริษัท แต่เมื่อทางที่มงานฝ่ายบัญชีได้พิจารณา Shareholder agreement ใหม่ พบว่ามีบริษัท 3 แห่งที่ควรเป็นกิจการร่วมค้า ซึ่งทำให้ต้องเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายการจากวิธีรวมตามสัดส่วนมาเป็นวิธีส่วนได้เสีย

การอภิปรายในหัวข้อถัดมา คือ IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities โดย Mr.Michael ได้อธิบายภาพรวมของ IFRS 12 และคุณวรภาพรได้ให้ความเห็นว่าความท้าทายของมาตรฐานฉบับนี้ คือการระบุบริษัทร่วมที่มีนัยสำคัญ การระบุส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยที่มีนัยสำคัญ (Significant NCI) ซึ่งตามมาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้ต้องเปิดเผยข้อมูลของกิจการต่างๆ ดังกล่าว คุณวรภาพรเห็นว่า IFRS 12 ได้ระบุข้อกำหนดต่างๆ ที่ชัดเจนสำหรับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ซึ่งถือเป็นสิ่งที่ดี นอกจากนี้ คุณอารีวัลย์ ได้กล่าวเสริมว่ากิจการที่เป็นบริษัทใหญ่และจดทะเบียนอยู่ในตลาดหลักทรัพย์ควรมีความระมัดระวังเรื่องการนำข้อมูลของบริษัทร่วมมาเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินของงบการเงินรวม เนื่องจากผู้ถือหุ้นของบริษัทต่างๆ ซึ่งเป็นบริษัทจากัดนั้น อาจยังไม่ได้เห็นข้อมูลเหล่านั้นและยังไม่ได้อนุมัติงบการเงินของบริษัท ดังนั้น อาจเป็นประเด็นเกี่ยวกับการนำข้อมูลเฉพาะ (private information) มาเปิดเผยโดยยังไม่ได้รับอนุญาต

ก่อนจบการอภิปราย Mr.Michael ได้กล่าวถึงแนวทางการปรับปรุงมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับ Investment Entity ว่าคณะกรรมการ IASB กำลังปรับปรุงให้มีความสะดวกในการถือปฏิบัติมากขึ้น

ช่วงที่ 7 Update IFAC Code of Accounting Professions Ethics

ในช่วงสุดท้ายของงานประชุมเป็นการบรรยายและ update ข้อมูลเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยเรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ซึ่งเข้ามามีส่วนสำคัญต่อการประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็น ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี รวมถึงผู้ให้บริการด้านการบัญชีอื่น ๆ ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้องเรียบร้อย และเป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพที่ได้กำหนดขึ้นมา และที่สำคัญคือเป็นไปตามจรรยาบรรณและบทบัญญัติแห่งวิชาชีพที่สำคัญ



ด้านผู้ทำบัญชี

ตัวอย่างที่ 3

หน่วยงานรัฐได้ตรวจสอบบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีของกิจการแห่งหนึ่ง พบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ คือ บันทึกการปรับปรุงรายการในบัญชีทั่วไป (ลูกหนี้ เงินสด) โดยไม่มีรายละเอียดการคำนวณ ไม่มีลายมือชื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้อนุมัติ ไม่มีเอกสารหลักฐานที่สามารถเชื่อถือได้เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการปรับปรุงรายการดังกล่าว และมีการระงับการบันทึกรายการขาย

การวินิจฉัย ปรากฏข้อบกพร่องดังนี้

- ผู้ทำบัญชีปรับปรุงรายการลูกหนี้ตามคำสั่งของหัวหน้าสายงานสำนักงานบัญชีโดยไม่มีรายละเอียดหรือเอกสารประกอบ และไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า มีการรับเงินจริงหรือไม่ ส่วนรายการเงินสดมีการบันทึกบัญชีตามเอกสารที่ได้รับจากบริษัท
- เว้นการบันทึกรายการขายตามที่ถูกลบกล่าวหา ถือได้ว่า ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ตัวอย่างที่ 4

หน่วยงานรัฐแจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีรายหนึ่ง ที่แจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีให้กับกิจการแห่งหนึ่ง แต่ไม่สามารถชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินของกิจการที่รับทำบัญชีได้ เนื่องจากได้มอบหมายให้ผู้ช่วยที่ไม่มีวุฒิของการเป็นผู้ทำบัญชี ตามมาตรา 7(6) แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 เป็นผู้จัดทำบัญชีของกิจการแทนตน

การวินิจฉัย ปรากฏข้อบกพร่องดังนี้

- แจ้งเป็นผู้ทำบัญชีให้กับกิจการ (ในแบบ ส.บ.ช.3) แต่ไม่ได้ควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ช่วยให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีแต่อย่างใด
- ไม่สามารถให้ข้อมูลหรือตอบประเด็นที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานได้ ถือเป็นกรยินยอมให้ผู้อื่นใช้ชื่อของตนในการแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชี ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี ถือได้ว่า เป็นการปฏิบัติงานโดยไม่มีความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ปฏิบัติตามตามกรอบวิชาชีพบัญชีและความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ตัวอย่างที่น่าเสอนนี้ คณะกรรมการจรรยาบรรณหวังเป็นอย่างยิ่งว่า สมาชิกทุกท่านจะได้รับประโยชน์จากเรามากกว่าไม่มากนักนะคะ

แล้วพบกันใหม่ รวมถึงการติดตามข่าวสารได้จาก Website สาขาวิชาชีพบัญชี

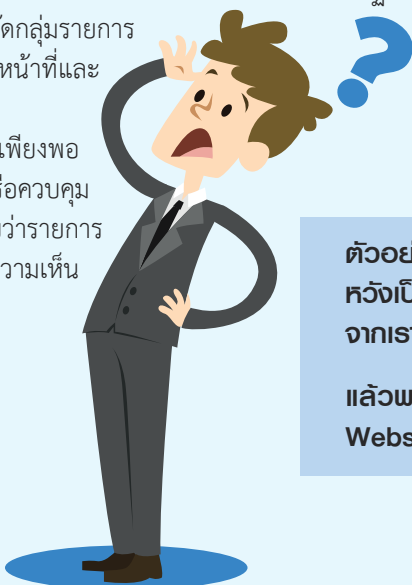
โดย : คณะกรรมการจรรยาบรรณ

ตัวอย่างที่ 2

หน่วยงานกำกับดูแลได้แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีว่า ได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินของบริษัท ทั้งที่งบการเงินแสดงรายการที่มีนัยสำคัญคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง ตลอดจนไม่เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อันอาจทำให้เกิดการหลงผิด รวมทั้งอาจเกิดความเสียหายแก่กิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การวินิจฉัย ปรากฏข้อบกพร่องดังนี้

- ขาดหลักฐานแสดงการปฏิบัติงานที่สามารถติดตาม ตรวจสอบขั้นตอนและวิธีในการปฏิบัติงาน กล่าวคือ กระดาษทำการไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ การวางแผน การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และแนวการสอบบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงการตรวจสอบไม่ครบถ้วนในรายการที่มีสาระสำคัญเพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริง
- เนื้อหาและคุณภาพของกระดาษทำการไม่สามารถเชื่อถือได้ เนื่องจากเป็นเพียงการสรุปยอดคงเหลือของแต่ละบัญชีมาจัดกลุ่มรายการบัญชีตัวเลขตามงบทดลอง และสอบถามจากเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของกิจการ
- รับรองงบการเงินโดยไม่มีความรู้ความสามารถเพียงพอ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี เมื่อพบว่ารายการบัญชีหรืองบการเงินมีข้อบกพร่อง แต่ยังคงแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข



CPC 862 กับการยอมรับ ร่วมอาเซียนว่าด้วยบริการทางบัญชี

ผู้อ่านหลายท่านคงติดตามข่าวสารข้อมูล ความตกลงการยอมรับร่วมของอาเซียนสำหรับสาขาบริการบัญชี (ASEAN Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services) ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของความตกลงการค้าบริการอาเซียนและการรวมกลุ่มเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ซึ่งสมาชิกอาเซียนฯ ได้ให้ข้อมูลมาอย่างต่อเนื่อง โดยภายใต้กรอบความตกลงฯ ดังกล่าวข้างต้น กำหนดให้บริการบัญชี (Accountancy Services) หมายถึง กิจกรรมที่อยู่ภายใต้ CPC862 และบริการที่เกี่ยวข้องกับบริการทางบัญชี

ผู้ที่อยู่ในแวดวงเจรจาการค้าคงไม่มีปัญหาในการทำความเข้าใจกับ CPC เนื่องจากเป็นการอ้างอิงรหัสสินค้าและบริการที่อยู่ในเงื่อนไขการเปิดตลาด แต่หากเป็นนักบัญชีทั่วไป คงไม่รู้ว่าหมายถึงอะไรกันแน่ วันนี้จึงขอใช้พื้นที่ในคอลัมน์นี้อธิบายเรื่อง CPC 862

CPC เป็นชื่อของของระบบกลางของสหประชาชาติ ว่าด้วยการจำแนกสถิติผลิตภัณฑ์ (Provisional Central Product Classification) ซึ่งแบ่งออกประเภทผลิตภัณฑ์ออกเป็น 9 หมวดใหญ่ ได้แก่



หมวด 0 ผลิตภัณฑ์เกษตร ป่าไม้ และประมง เช่น ผัก ผลไม้ ดอกไม้ สัตว์มีชีวิต ไม้ซุง ผลิตภัณฑ์ไม้ ปลา



หมวด 1 สินแร่ ไฟฟ้า ก๊าซ และน้ำ เช่น ถ่านหิน ลิกไนต์ น้ำมันดิบ ก๊าซธรรมชาติ ยูเรเนียม แร่โลหะ หินทราย ไฟฟ้า น้ำประปา



หมวด 2 ผลิตภัณฑ์อาหาร เครื่องดื่ม ยาสูบ สิ่งทอ เสื้อผ้า และเครื่องหนัง เช่น น้ำมันพืช น้ำมันจากสัตว์ นม เนยแข็ง แป้ง สตาร์ช เครื่องดื่ม บุหรี่ เส้นใยประดิษฐ์ ด้าย เสื้อผ้า เครื่องหนัง รองเท้า ฯลฯ



หมวด 3 สินค้าอื่นที่มีใช้ผลิตภัณฑ์โลหะ เครื่องจักร และเครื่องยนต์ ซึ่งสามารถเคลื่อนย้ายได้ เช่น ยี่ห้อกระดาด กระจาด สิ่งพิมพ์ เต้าอบ น้ำมันสำเร็จรูป เคมีภัณฑ์พื้นฐาน ยาง ผลิตภัณฑ์พลาสติก แก้ว เพอร์นิเจอร์ ฯลฯ



หมวด 4 ผลิตภัณฑ์โลหะ เครื่องจักร และเครื่องยนต์ เช่น โลหะพื้นฐาน เครื่องจักรทั่วไป เครื่องจักรเฉพาะกิจ เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องจักรไฟฟ้า โทรทัศน์ วิทยุ อุปกรณ์สื่อสาร อุปกรณ์การแพทย์ ยานยนต์และชิ้นส่วน ฯลฯ



หมวด 5 งานก่อสร้าง บริการก่อสร้าง ที่ดิน



หมวด 6 บริการทางการค้า บริการโรงแรมและร้านอาหาร เช่น บริการขายและซ่อมบำรุงรถ และจักรยานยนต์ ตัวแทนจำหน่ายสินค้า บริการค้าส่ง บริการค้าปลีก โรงแรม และร้านอาหาร



หมวด 7 บริการขนส่ง จัดเก็บสินค้า และสื่อสาร เช่น บริการขนส่งทางบก บริการขนส่งทางน้ำ บริการขนส่งทางอากาศ บริการสนับสนุนการขนส่ง บริการไปรษณีย์และโทรคมนาคม



หมวด 8 บริการธุรกิจ บริการที่เกี่ยวข้องกับเกษตรกรรม การทำเหมือง และการผลิต เช่น บริการทางการเงิน บริการอสังหาริมทรัพย์ บริการให้เช่า บริการคอมพิวเตอร์และเกี่ยวเนื่อง บริการวิจัยและพัฒนา บริการทางธุรกิจ บริการที่เกี่ยวข้องกับเกษตรกรรม การทำเหมือง และการผลิต บริการทางกฎหมาย บริการทำบัญชี บริการสอบบัญชี บริการบัญชีภาษีอากร



หมวด 9 บริการชุมชน บริการสังคม และบริการส่วนบุคคล เช่น บริการศึกษา บริการสุขภาพ บริการทำประกันสังคม บริการทางวัฒนธรรม บริการกีฬาและสันทนาการ บริการด้านสิ่งแวดล้อม บริการกำจัดสิ่งปฏิกูล



Easy E-Mail

The easy way to request information in FAP

สภาวิชาชีพบัญชีขอแนะนำให้ใช้ช่องทาง E-mail เป็นอีกช่องทางหนึ่งในการสอบถามข้อมูลมายังสภาวิชาชีพบัญชี โดยสภาวิชาชีพฯ ได้รวบรวมข้อมูล E-mail และแบ่งประเภทคำถามของแต่ละส่วนงานให้ชัดเจนเพื่อความสะดวกสบายของท่าน ดังนี้

- สอบถามข้อมูลด้านทะเบียนสมาชิก, ผู้สอบบัญชี, ผู้ฝึกหัดงานสอบบัญชี, ผู้เข้ารับการทดสอบ และนิติบุคคลที่ให้บริการด้านการทำบัญชีหรือการสอบบัญชี ติดต่อส่วนงานทะเบียนและสมาชิกสัมพันธ์ Email : member@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการจัดอบรมสัมมนา และสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการจัด In-House Training ส่วนงานอบรม marketing@fap.or.th และ training@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับ FAP Newsletter, เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี และข้อมูลข่าวสารทั่วไป ติดต่อส่วนงานสื่อสารองค์กร Email : pr@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลด้านงานนิติการทั่วไป, งานให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อบังคับ ข้อกำหนดต่างๆ ของสภาวิชาชีพบัญชี ติดต่อส่วนงานกฎหมาย Email : law@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการขอมุมัติหน่วยงานผู้จัดการอบรม หลักสูตรการอบรมหรือประชุมสัมมนา, การยื่นชั่วโมง CPD ของผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี, การเข้าร่วมโครงการ FAP Open House, การเข้าร่วมโครงการ Self-Study CPD และการเข้าร่วมโครงการ Learn & Test for CPD ติดต่อส่วนงานกำกับดูแลหน่วยงานจัดการอบรม Email : cpd@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับระบบบริการออนไลน์ ติดต่อส่วนงานเทคโนโลยีสารสนเทศ Email : it@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับสมัครงาน ติดต่อส่วนงานบุคคล Email : atitaya.ch@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลเรื่องการแจ้งและยืนยันการลงลายมือชื่อของผู้สอบบัญชีในระบบของสภาฯ และการกำกับดูแลคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี ติดต่อฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี Email : tsqc1@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ติดต่อฝ่ายมาตรฐานการบัญชี Email : academic-fap@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลด้านมาตรฐานการสอบบัญชี ติดต่อสำนักวิชาการด้านสอบบัญชี Email : auditing@fap.or.th
- สอบถามข้อมูลด้านต่างประเทศ และ AEC ติดต่อสำนักวิชาการด้านต่างประเทศ Email : chularat.ji@fap.or.th

บริการทางบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของ หมวด 8 ของ CPC โดยอยู่ในหมวด CPC862 โดยที่ผ่านมานานาประเทศที่ผูกพันการเปิดตลาดบริการวิชาชีพทางบัญชีจะใช้การระบุรหัส CPC862 เพื่อให้เกิดความเข้าใจในขอบเขตบริการบัญชีที่ตรงกัน โดยกลุ่มบริการที่อยู่ภายใต้ CPC 862 ประกอบด้วยรายการย่อยๆ อีก เช่น

- **CPC 8621** บริการบัญชีและสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วยกิจกรรมย่อยๆ ได้แก่ บริการสอบบัญชี บริการทบทวนงบการเงินและรายการทางบัญชี บริการรวบรวมและประมวลงบการเงิน และบริการบัญชีอื่นๆ (การประเมินมูลค่า การเตรียมร่างรายงานทางการเงิน ฯลฯ)
- **CPC 8622** บริการทำบัญชี (ไม่รวมการทำบัญชีเพื่อขอคืนภาษีอากร)

ขณะเดียวกันบริการบัญชีภาษีอากร (Accounting Services) จะอยู่ภายใต้ CPC863

ปัจจุบันอาเซียนทุกประเทศผูกพันการเปิดตลาดบริการบัญชีภายใต้ CPC862 โดยผูกพันเปิดตลาดให้เข้าไปถือหุ้นในสำนักงานบัญชีได้ในระดับที่แตกต่าง ขณะที่นักบัญชีและผู้สอบบัญชีที่จะเข้าไปทำงานในอาเซียนจะต้องมีคุณสมบัติเป็นไปตามกฎหมายภายในประเทศและข้อกำหนดคุณสมบัติร่วมที่หน่วยงานกำกับคุณสมบัติของ ผู้ให้บริการวิชาชีพบัญชีในอาเซียนกำหนด ความท้าทายหลังจากนี้ ไทยและอาเซียนอาจต้องเผชิญกับการผูกพันการเปิดตลาดและการยอมรับคุณสมบัติผู้ให้บริการบัญชีที่เพิ่มขึ้นมากกว่ากลุ่มประเทศอาเซียนโดยเฉพาะกรอบที่อาเซียนต้องผูกพันการเปิดตลาดที่มากขึ้นกับคู่เจรจา เช่น จีน ญี่ปุ่น เกาหลี อินเดีย ออสเตรเลีย นิวซีแลนด์ ที่ถูกกำหนดขึ้นในแผนปี ค.ศ.2016 – 2025 รวมถึงการเจรจาในรอบอื่นๆ ในเอเชียแปซิฟิกและยุโรป

บทความโดย...จักรกฤษณ์ ดวงพิศตรา

- อาจารย์ประจำคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- คณะอนุกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ

ทั้งนี้ หากท่านต้องการสอบถามในเรื่องอื่นๆ ที่ไม่มีตามรายละเอียดข้างต้น Email : fap@fap.or.th หรือท่านสามารถสอบถาม ข้อมูลมาได้ที่ Call Center โทร. 02 685 2500

การยืนยันรายชื่อกิจการที่ผู้สอบบัญชี ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่อ งบการเงิน

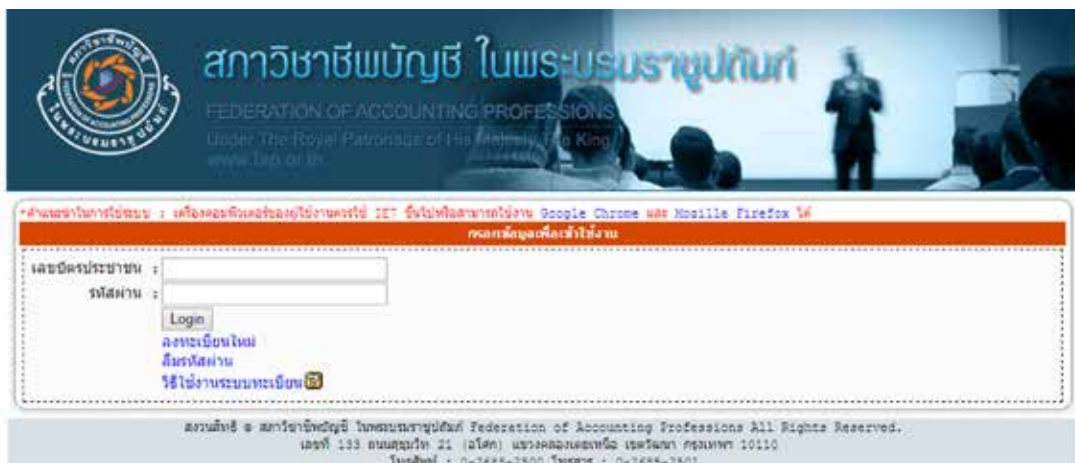


ผู้สอบบัญชีที่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินเรียบร้อยแล้ว
ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 30 มิถุนายน 2559

อย่าลืม!

แจ้งยืนยันรายชื่อกิจการที่ได้ลงลายมือชื่อดังกล่าว
ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ผ่านระบบการบริการออนไลน์
บนเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี

https://eservice.fap.or.th/fap_registration/index.php



สำหรับการลงลายมือชื่อตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม – 31 ธันวาคม 2559 ต้องยืนยันภายใน วันที่ 31 ธันวาคม 2559

สำหรับผู้สอบบัญชีที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของกิจการแล้ว และจะมีการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในปี 2560 ไม่ว่าจะป็นงบการเงินของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ตาม

โปรดแจ้งรายชื่อกิจการที่ท่านจะลงลายมือชื่อดังกล่าวผ่านระบบการบริการออนไลน์ข้างต้น
ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2559 นี้เช่นเดียวกัน

อย่างไรก็ตาม หากท่านได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมหรือมีการเปลี่ยนแปลงรายชื่อที่ได้แจ้งไว้แล้วหลังเดือน มิถุนายน 2559 ท่านสามารถแจ้งเพิ่มเติมหรือยกเลิกได้ตลอดเวลา แต่ต้องก่อนการลงลายมือชื่อ **ทั้งนี้ การปฏิบัติดังกล่าว เป็นไปตามข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖**

อ่านข้อกำหนดเพิ่มเติมได้ที่ http://www.fap.or.th/images/pulldown_1362926178/2556.pdf

โดย.. ฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี

Special for FAP Members

About FAP : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นองค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นองค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีไทยให้มีความก้าวหน้าทัดเทียมกับระดับสากล

สิทธิประโยชน์พิเศษ สำหรับสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี



สิทธิในการแสดงความคิดเห็นและออกเสียงลงคะแนนเลือกตั้งในการประชุมใหญ่ (เฉพาะสมาชิกประเภทสามัญ)



ได้รับข้อมูลข่าวสารในแวดวงวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่องผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th, วารสาร FAP Newsletter และ E-Newsletter เป็นประจำทุกเดือน



ส่วนลดพิเศษ! ค่าอบรมสัมมนาทุกหลักสูตรจากราคาปกติมูลค่ากว่า 400 - 5,000 บาท (แล้วแต่หลักสูตร)



สิทธิเข้าร่วมอบรมหลักสูตรสัมมนาราคาพิเศษ “Privilege Course” ซึ่งมีมากมายหลายหลักสูตรตลอดทั้งปี ในราคาสุดประหยัดเพียง 399 - 599 บาท ซึ่งให้สิทธิสมาชิกในการสมัครก่อน



ได้รับข่าวสารและรายละเอียดการเข้าร่วมสัมมนาที่เป็นประโยชน์แก่สมาชิกทั้งในประเทศและต่างประเทศอย่างต่อเนื่อง



ส่วนลดพิเศษ 10 - 20 % สำหรับการสั่งซื้อหนังสือ (สมาชิกราย 1 - 2 ปี ลด 10 % / ราย 3 ปีขึ้นไป ลด 20 %)



ได้รับสิทธิในการร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของสภาวิชาชีพบัญชี จัดเฉพาะสมาชิก ในราคาพิเศษสำหรับสมาชิกเท่านั้น

รายละเอียดเพิ่มเติมหรือสมัครสมาชิกออนไลน์

<http://www.fap.or.th/privilegedmember>



สอบถามเพิ่มเติมติดต่อส่วนทะเบียนและสมาชิกสัมพันธ์

Tel : 02 685 2524, 2530 และ 2532

E-mail : fap@fap.or.th Homepage : <http://www.fap.or.th>

ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

- หลักสูตร “ประกาศนียบัตร Professional Controller”
ระหว่างวันที่ 5-6, 11, 19-20, 25-26 สิงหาคม พ.ศ.2559
เวลา 9.00-16.30 น. ณ โรงแรม S31 สุขุมวิท31
ค่าธรรมเนียม สมาชิก 24,000 บาท บุคคลทั่วไป 28,000 บาท (รวม VAT)
- หลักสูตร “ก้าวสู่นักบัญชีวิชาชีพอาเซียน”
วันที่ 27 มิถุนายน 2559 เวลา 9.00-12.15 น.
ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท21
ค่าธรรมเนียม สมาชิกและบุคคลทั่วไป 399 บาท (รวม VAT)
- หลักสูตร “CFO CURRENT ISSUES”
วันที่ 15 กรกฎาคม 2559 เวลา 9.00-16.30 น. ณ ห้องนภาลัย โรงแรมดุสิตธานี
ค่าธรรมเนียม สมาชิก 4,500 บาท บุคคลทั่วไป 5,000 บาท (รวม VAT)
อัตราพิเศษ! สัมผัสและชำระค่าสัมมนา ภายในวันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ. 2559
จ่ายเพียง 4,200 บาท (รวม VAT)
- หลักสูตร “Financial Model1-Fundamentals of Finance รุ่นที่ 2/59”
วันที่ 1-2 กรกฎาคม 2559 เวลา 9.00-16.30 น. ณ โรงแรมจัสมิน สุขุมวิท23
ค่าธรรมเนียม สมาชิก 4,500 บาท บุคคลทั่วไป 5,000 บาท (รวม VAT)

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์ ได้ที่ www.fap.or.th

“
หากต้องการอ่าน
FAP Newsletter ย้อนหลัง
สามารถหาอ่านได้ที่เว็บไซต์
www.fap.or.th
เสอแแนหรือติชมได้ที่อีเมล
fapnewsletter@fap.or.th

”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใดๆ และไม่มีความรับผิดชอบในความเสียหายใดๆ ไม่ว่าจะโดยพลการโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

FAP จดหมายข่าว/Newsletter สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

┌

┐

└

┘

สิ่งตีพิมพ์

- 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
(สถานีรถไฟฟ้า BTS : สถานีอโศก ทางออก 3) (สถานีรถไฟฟ้าใต้ดิน MRT: สถานีสุขุมวิท ทางออก 1)

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