



Issue 69 • Sep 2018

Newsletter

จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Board TALK

นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์

ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ

“
จรรยาบรรณ
แห่งวิชาชีพบัญชี
เป็นสิ่งสำคัญ
”



Content

2 ทักทายเปิดเล่ม

ความคืบหน้าของนักบัญชี
3 วิชาชีพอาเซียน
ASEAN CPA

4 มาเป็นส่วนหนึ่งของ
วิชาชีพบัญชีกันเถอะ!!!

5 Activity ภาพกิจกรรม

6 **TFRS 1** คือมาตรฐาน
การรายงานทางการเงิน
ที่เกี่ยวกับเรื่องอะไรกันนะ...???

10 มาตรฐานการประเมิน
ความเสี่ยง (TSA 315)
กำลังจะเปลี่ยนไป

12 **จรรยาบรรณ**
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

15 การใช้ประโยชน์จาก
OCR ในวงการบัญชี

18 เรื่องบริการเรื่องง่าย
ด้วย e-Donation



จรรยาบรรณ แห่งวิชาชีพบัญชี เป็นสิ่งสำคัญ

สวัสดีทุกท่านคะ ดิฉันได้มีโอกาสกลับมาพบกับท่านสมาชิกทุกท่านใน Newsletter อีกครั้งแล้วนะคะ แม้ว่าที่ผ่านมา ดิฉันจะไม่ได้พักหายใจเลย แต่ในนามของคณะกรรมการจรรยาบรรณก็มักจะมีข้อมูลเรื่องเล่าเกี่ยวกับการพิจารณาจรรยาบรรณมาฝากเป็นระยะ ๆ เพื่อให้ท่านสมาชิกและผู้อ่านได้รู้และเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของเรา รวมไปถึงการพิจารณาเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ถูกกล่าวหาและนำไปสู่การพิจารณาโทษ เพื่อให้ทุกท่านได้ตระหนักเพิ่มพูนความระมัดระวังให้มากขึ้นในวิชาชีพของเราโดยเริ่มตั้งแต่การพิจารณารับงาน วางแผนงาน ตลอดจนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานนั้น ๆ บรรลุตามวัตถุประสงค์และสำเร็จดังที่ตั้งใจไว้โดยไม่ผิดจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

จากประสบการณ์ที่ผ่านมาอยากบอกกล่าวเล่าความให้ท่านสมาชิกชาวบัญชีโปรดตระหนักถึงหน้าที่และความรับผิดชอบให้มากขึ้น เพราะในแต่ละปีก็มีประเด็นคำถามหรือถูกร้องเรียนว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีละทิ้งงาน (โดยไม่มีสาเหตุ) ไม่ส่งมอบงาน หรือบ่ายเบี่ยงงานโดยไม่ปฏิบัติงานหรือดำเนินการตามข้อตกลงหรือที่ได้รับมอบหมายไว้ โดยเฉพาะผู้ทำบัญชีที่ไม่ส่งคืนเอกสารให้กับผู้ประกอบการหรือเจ้าของกิจการเมื่อการปฏิบัติงานเสร็จสิ้น หรือถูกทวงถาม หรือถูกเลิกจ้าง เป็นต้น ประเด็นที่กล่าวมานี้ คณะกรรมการจรรยาบรรณพบเจอบ่อยมากนะคะ ยิ่งไปกว่านั้น ยังมีกลุ่มบุคคลบางพวกที่แอบอ้างนำวิชาชีพของเราไปใช้ในทางมิชอบจัดตั้งสำนักงานเถื่อนให้ผู้ประกอบการหลงเชื่อและชำระค่าบริการให้ทุกเดือน สุดท้ายไม่ได้ดำเนินการใด ๆ ให้ถูกต้องตามกฎหมายและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จนถูกหน่วยงานของรัฐ เช่น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร ดำเนินการตรวจสอบทำให้ต้องเสียค่าปรับ ภาษี หรือเงินเพิ่มต่าง ๆ เมื่อตรวจพบว่า ผู้ประกอบการไม่ได้นำส่งงบการเงินหรือยื่นภาษี ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด หรือมีบางรายไม่ได้ยื่นงบการเงินติดต่อกันหลายปี เป็นต้น กลายเป็นว่า ค่าบริการที่ผู้ประกอบการชำระให้ไปนั้น นอกจากไม่ได้รับงานบริการตามที่ตกลงไว้แล้ว ยังต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม อีกทั้งต้องหาผู้ทำบัญชีเจ้าใหม่เพื่อว่าจ้างให้ดำเนินการจัดทำบัญชีและงบการเงินขึ้นใหม่ให้ถูกต้อง และหาผู้สอบบัญชีมาตรวจสอบรับรองงบการเงินนั้นอีก ซึ่งการว่าจ้างนั้นก็ยังมีค่าใช้จ่ายที่สูงขึ้นกว่าเดิมอีกหลายเท่า เพื่อในบางครั้งต้องจัดทำและจัดส่งให้ทันภายในระยะเวลาเร่งด่วน กลุ่มบุคคลที่แอบอ้างใช้ความเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไปใช้ในทางมิชอบนี้ได้ทำลายความไว้วางใจ ความเชื่อใจเชื่อมั่น และเกียรติศักดิ์ของเรารวมทั้งวิชาชีพบัญชีไปมากมายเลยนะคะ

สาเหตุที่ต้องนำเรื่องนี้มาเล่าให้ทุกท่านได้ทราบเพราะเห็นว่าอยากให้พวกเราชาวบัญชีร่วมมือร่วมใจช่วยกันปกป้องกอบกู้เกียรติศักดิ์วิชาชีพบัญชีของเรา อย่าให้ใครมาแอบอ้างใช้ชื่อทำมาหากินในทางที่ไม่สุจริต สร้างความเสื่อมเสียให้กับวิชาชีพบัญชีของเรา ด้วยวิชาชีพบัญชีนั้น มีเกียรติมีศักดิ์ศรี และในทุกสาขาอาชีพไม่ว่าภาครัฐหรือภาคเอกชนล้วนต้องมียกบัญชีเข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องและมีบทบาทสำคัญในการตรวจสอบงบการเงิน เมื่อการจัดทำบัญชีและการตรวจสอบบัญชีมีมาตรฐานก็จะสร้างความเชื่อมั่นและได้รับความไว้วางใจจากทุกภาคส่วน ตัวอย่างเช่น งบการเงินของบริษัทต่าง ๆ ที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจะต้องเป็นงบการเงินที่มีมาตรฐานได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี และผ่านความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) แล้วเท่านั้น จึงจะเป็นที่ยอมรับความไว้วางใจและความน่าเชื่อถือ สามารถนำไปต่อยอดทั้งด้านการค้าหรือการลงทุน อันเป็นประโยชน์ไม่แพ้ระดับจุลภาคหรือมหภาคตลอดจน GDP ของประเทศไทย และนานาชาติประเทศ

“เพราะฉะนั้น จรรยาบรรณ

แห่งวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญ

จึงขอเชิญชวนพวกเราชาวบัญชี

ร่วมกันและช่วยกันดูแล รักษาปกป้อง

เกียรติศักดิ์วิชาชีพบัญชีของเรา

ช่วยกันสอดส่อง อย่าให้ใครมาแอบอ้าง

นำวิชาชีพบัญชีของเราไปใช้ในทางที่ผิด

หลอกลวงผู้คนที่ทำให้เกิดความเสียหาย

และทำให้ชื่อเสียงของวิชาชีพบัญชี

เสื่อมเสียหม่นหมองกันเลยนะคะ”



นางสาวสุพัตรา สุนิวัฒน์

ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ



EDITOR'S NOTE



สวัสดีค่ะท่านสมาชิก จากข่าวเรื่องสภาพอากาศและเหตุการณ์ อุทกภัยในหลายพื้นที่ ก่อให้เกิดความเสียหายทางด้านร่างกายและทรัพย์สิน ส่งผลกระทบเป็นวงกว้างสำหรับผู้ประสบภัย แต่ถึงกระนั้นเราก็ไม่สามารถที่จะหลีกเลี่ยงได้เนื่องด้วยเป็นภัยพิบัติทางธรรมชาติไม่สามารถควบคุมและคาดเดาได้ ผลที่ตามมาจากปัญหาข้างต้นคือเรื่อง “ความเครียด” หากผ่านพ้นเหตุการณ์เหล่านั้นไปแล้ว ความเครียดก็จะหายไป แต่หากขาดการจัดการที่ดี ความเครียดจะส่งผลเสียอย่างร้ายแรงทั้งทางร่างกายและจิตใจ และกลับมาเกิดขึ้นใหม่ได้อีกเมื่อเจอสถานการณ์ใหม่ ๆ ในอนาคต ด้วยเหตุนี้ ความเครียดจึงไม่ใช่เรื่องน่าหนักใจ หากรู้จักวิธีการบริหารให้ความเครียดอยู่ในระดับที่เหมาะสม และเรียนรู้ที่จะผ่อนคลายความเครียดไม่ให้พัฒนาไปสู่ภาวะที่รุนแรงขึ้น ด้วยความปรารถนาดีจากสภาวิชาชีพบัญชีค่ะ

Newsletter ฉบับนี้ ยังคงอัดแน่นด้วยบทความ ข่าวสาร และเนื้อหาสาระที่นักบัญชีควรรู้เช่นเคย โดยได้รับเกียรติจากนางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์ ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณมากล่าวทักทายเปิดเล่ม พร้อมกล่าวถึง ความสำคัญของจรรยาบรรณในวิชาชีพ ซึ่งควรไว้ซึ่งการรักษาและดำรงไว้มิให้เสื่อมเสีย นอกจากนี้ยังมีบทความต่าง ๆ อาทิ TFRS 1 คือมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับเรื่องอะไรกันนะ...???, มาตรฐานการประเมินความเสี่ยง (TSA 315) กำลังจะเปลี่ยนไป, การใช้ประโยชน์จาก OCR ในวงการบัญชี, เรื่องบริจาคเรื่องง่ายด้วย e-Donation และอื่น ๆ อีกมากมายสามารถติดตามได้ภายในเล่มค่ะ ท้ายนี้หากท่านต้องการเสนอแนะหรือติชมจดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี สามารถส่งมาได้ที่ E-mail : fapnewsletter@fap.or.th

ที่ปรึกษา

- คณะอนุกรรมการดำเนินงานประชาสัมพันธ์ สภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563
- ภูษณา แจ่มแจ้ง ผู้ช่วยผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

คณะผู้จัดทำ

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

วัตถุประสงค์

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูล ข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้เพื่อให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย 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



ความคืบหน้า ของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน ASEAN CPA

สวัสดีค่ะ ห่วงหอยกันมานาน คิดถึงกันบ้างไหมคะ กับข่าวสาร ที่เกี่ยวกับ ASEAN CPA (ASEAN Chartered Professional Accountant) หรือนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน วันนี้เราจะมาอัปเดตให้ท่านผู้ชมได้อ่านกันค่ะ

ย้อนความไปเมื่อเดือนมีนาคม 2560 สภาวิชาชีพบัญชี เปิดระบบออนไลน์รับสมัคร ASEAN CPA ซึ่งถือเป็นประเทศแรก ของขึ้นชมด้วยนะคะ ด้วยโปรโมชั่นยกเว้นค่าธรรมเนียม การขึ้นทะเบียนและค่าธรรมเนียมรายปีสำหรับปี 2560 – 2561 ซึ่งมีนักบัญชีไทยสนใจสมัครกันเป็นจำนวนมาก เมื่อเวลาล่วงเลยมา ก็ประเทศสมาชิกอาเซียนอื่น ๆ สมัครเพิ่มเติมเช่นกัน จึงขอสรุป ตัวเลข ASEAN CPA ณ วันที่ 15 มิถุนายน 2561 ตามตารางดังนี้

	จำนวนคน
 อินโดนีเซีย	401
 มาเลเซีย	473
 เมียนมาร์	290
 สิงคโปร์	274
 ไทย	370
รวม	1,808

ASEAN CPA ที่ขึ้นทะเบียนแล้วเหล่านี้ ในอนาคตจะได้รับความสะดวกจากการไปทำงานในต่างประเทศร่วมกับนักบัญชี วิชาชีพท้องถิ่นของประเทศนั้น ซึ่งจะมีการขึ้นทะเบียนในประเทศ ปลายทางอีกครั้ง เพื่อรับรองการเป็นนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว RFPA (Registered Foreign professional Accountant) ตอนนี้อยู่แต่ละ ประเทศเองก็กำลังจัดเตรียมขั้นตอนในการขึ้นทะเบียนเพื่ออำนวยความสะดวกในการรับ RFPA จากประเทศในอาเซียนกันแล้ว คาดว่า ภายในปี 2562 น่าจะเริ่มเห็นการเคลื่อนย้าย ASEAN CPA ไปทำงาน ในต่างประเทศแล้วค่ะ

ก่อนจากกัน ก็ไม่ลืมฝากแจ้งเตือนกันนิดนึงถึง ASEAN CPA ทุกคน จะต้องชำระค่าธรรมเนียมใบรับรอง ASEAN CPA รายปี ปีละ 2,000 บาท (ตั้งแต่ปี 2562) โดยสามารถชำระล่วงหน้า ได้ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 นี้ใน “ระบบสมาชิกผู้สอบบัญชี” นะคะ

โดย...ฝ่ายวิชาการดำเนินงานต่างประเทศ



มาเป็นส่วนหนึ่งของ วิชาชีพบัญชีกันเถอะ!!!



ด้วยการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีจะมีโอกาสมากกว่าในการเข้าถึงแหล่งความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอและทำให้สามารถเพิ่มผู้ประกอบการวิชาชีพที่มีคุณภาพเข้าสู่ตลาดแรงงานได้มากยิ่งขึ้น Newsletter ฉบับเดือนกันยายน 2561 ส่วนทะเบียนขอแนะนำผู้ที่สนใจและมีคุณสมบัติในการสมัครสมาชิกมาเป็นส่วนหนึ่งของวิชาชีพบัญชี ดังนี้

การสมัครสมาชิกประเภทสามัญ ประกอบด้วยเงื่อนไข คือ



คุณสมบัติ

- (1) มีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์
- (2) มีสัญชาติไทย
- (3) สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี หรือได้รับประกาศนียบัตร หรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง หรือสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาวิชาอื่น ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด
- (4) ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยสมาชิก พ.ศ. 2556



ช่องทางการจัดส่งเอกสารหลักฐาน

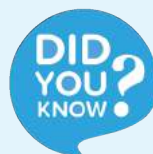
- (1) ณ ที่ทำการอาคารสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ชั้น 1 เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110
- (2) ทางไปรษณีย์ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110
- (3) ทางระบบออนไลน์ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี : www.fap.or.th หัวข้อสมัครสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี โดยกรอกข้อมูลและแนบไฟล์เอกสารหลักฐาน (แนะนำช่องทางนี้เนื่องจากสะดวก ประหยัดเวลา และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง สภาวิชาชีพบัญชีจะพิจารณาคุณสมบัติในวันทำการถัดไปหลังจากได้รับเอกสารหลักฐานและการยืนยันการชำระเงินจากธนาคารแล้ว)



เอกสารหลักฐานประกอบ (กรณีสมัครด้วยตนเอง ณ ที่ทำการอาคารสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ หรือส่งทางไปรษณีย์)

- (1) ใบสมัครเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี จำนวน 1 ชุด
- (2) รูปถ่ายปัจจุบัน ขนาด 1 นิ้ว จำนวน 1 รูป
- (3) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน หรือสำเนาบัตรอื่นที่ทางราชการออกให้ซึ่งมีรูปถ่ายเพื่อใช้แสดงตนแทนบัตรประจำตัวประชาชน จำนวน 1 ฉบับ (กรณีไม่ได้แสดงบัตรประจำตัวประชาชน)
- (4) สำเนาหลักฐานการศึกษาระดับปริญญาตรี ไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี (ใบปริญญาบัตร หรือหนังสือรับรองสำเร็จการศึกษา หรือใบแสดงผลการศึกษาตลอดหลักสูตร)
- (5) สำเนาหลักฐานอื่นกรณีการเปลี่ยนแปลง คำนำหน้า, ชื่อ, ชื่อสกุล (ถ้ามี) (กรณีไม่ได้แสดงบัตรประจำตัวประชาชน)
- (6) หลักฐานการชำระค่าบำรุงสมาชิก (กรณีส่งทางไปรษณีย์)

****สำเนาเอกสารทุกฉบับต้องมีการลงลายมือชื่อรับรองสำเนาถูกต้องจากผู้ประสงค์จะสมัครสมาชิก****



รู้หรือไม่?

สิทธิประโยชน์ที่สมาชิกได้รับ

1. ได้รับ E-Newsletter ทางอีเมลเป็นประจำทุกเดือน
2. ส่วนลดค่าสมัครอบรมสัมมนา และสิทธิเข้าร่วมอบรมหลักสูตรสัมมนาในราคาประหยัด (399-599 บาท)
3. ส่วนลด 10-20% สำหรับการสั่งซื้อหนังสือ (สมาชิกราย 1-2 ปี ลด 10% / ราย 3 ปีขึ้นไป ลด 20%)
4. สิทธิในการแสดงความคิดเห็นและออกเสียงลงคะแนนเลือกตั้งในการประชุมใหญ่
5. สมาชิกสามารถเข้าร่วม “โครงการ Life Begins with GHB” กับธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ติดต่อพนักงานสินเชื่อได้ทุกสาขา หรือสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ ศูนย์ลูกค้าสัมพันธ์ หมายเลข 0 2645 9000 กด 9 และ www.ghbank.com)

ทั้งนี้ ผู้ที่สนใจจะสมัครเป็นสมาชิสภาวิชาชีพบัญชีสามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ส่วนทะเบียน หมายเลข 0 2685 2524 หรือ e-mail: fapmember@fap.or.th

โดย..ส่วนทะเบียน

สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมงาน FPO Symposium 2018 ครั้งที่ 15/ 2561 จัดโดย.. สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2561 นายประเสริฐ หวังรัตนปราณี อุปนายกคนที่สามและประธานคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี พร้อมนายชัยยุทธ อังศุวิทยา ผู้ช่วยเลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี เข้าร่วมงานสัมมนาวิชาการของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) ประจำปี 2561 (FPO Symposium 2018) ในหัวข้อ “เทคโนโลยีทางการคลัง (Fiscal Technology : FisTech)” ณ โรงแรม ดิแอทฮิลล์ไฮเทล แบงค็อก อะ ลักซ์ ซูริคคอลเลกชั่น ไฮเทล วัตถุประสงค์หลักของการจัดงานเพื่อเป็นเวทีที่ให้สาธารณชนได้รับทราบถึงนวัตกรรมทางนโยบายและการดำเนินงานของ สศค. ในฐานะหน่วยงานหลักทางเศรษฐกิจของประเทศที่มีบทบาทในการวิเคราะห์ และเสนอแนะนโยบายเศรษฐกิจการคลัง



สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับ ธอส. ลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือโครงการ “Life Begins With GHB”

เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2561 สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับ ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ ในโครงการ “Life Begins with GHB” โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นสวัสดิการและส่งเสริมให้สมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีที่มีที่อยู่อาศัยเป็นของตนเอง และมีการออมเงินเพื่อสร้างความมั่นคงแก่ตนเองและครอบครัว ลงนาม ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 (อโศก) โดยหลังจากการลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือในครั้งนี้แล้ว ทางธนาคารอาคารสงเคราะห์ จะทำการออกผลิตภัณฑ์ที่เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมายของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ผู้ที่สนใจสามารถติดตามได้จากสื่อประชาสัมพันธ์ของทางสภาวิชาชีพบัญชี



สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมงานสัมมนา “บัญชีภาษี วางแผนสู่ SME มืออาชีพ”

เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2561 ธนาคารกรสิกรไทยจัดสัมมนา “บัญชีภาษี วางแผนสู่ SME มืออาชีพ” ณ โรงแรมโซฟิเทล กรุงเทพ สุขุมวิท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความรู้และความเข้าใจแก่ผู้ประกอบการ SME ถึงประโยชน์ในเรื่องการทำบัญชีและภาษี ทั้งธุรกิจและบุคคลได้อย่างถูกต้อง โดยภายในงาน สภาวิชาชีพบัญชีในฐานะหน่วยงานที่ส่งเสริมการสร้างมาตรฐานด้านบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการ SME ไทย จึงได้รับเชิญให้ร่วมเป็นวิทยากรบรรยายสร้างความรู้ความเข้าใจในเรื่องต่าง ๆ

นอกจากนั้น สภาวิชาชีพบัญชียังร่วมออกบูธประชาสัมพันธ์กิจกรรม และให้บริการคำปรึกษาในเรื่องบัญชีแก่ผู้เข้าร่วมงาน สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบพระคุณผู้เข้าร่วมงานทุกท่าน



สภาวิชาชีพบัญชีจัดโครงการเปิดบ้านสภาวิชาชีพบัญชี Open House ครั้งที่ 4/2561

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2561 สภาวิชาชีพบัญชีจัดโครงการเปิดบ้านสภาวิชาชีพบัญชี Open House ครั้งที่ 4/2561 ให้แก่นิสิตนักศึกษาที่กำลังศึกษาปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชีในระดับปีที่ 1-4 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ นิสิตนักศึกษาได้ทำความรู้จักกับสภาวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสายอาชีพทางด้านบัญชี รวมถึงการเป็นนักบัญชีที่มีคุณภาพสู่ตลาดแรงงานสากล โดยในครั้งนี้มี นิสิต นักศึกษา จากหลากหลายสถาบันเข้าร่วมกิจกรรม รวมทั้งสิ้นกว่า 250 ราย



TFRS 1 คือมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินที่เกี่ยวข้องอะไรกันนะ...???

สวัสดีสมาชิกทุกท่านครับ...วันนี้ทางฝ่ายวิชาการด้านมาตรฐานการบัญชีมีข่าวสารจะมาอัพเดทให้กับสมาชิกทุกท่านได้ทราบเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่จะนำมาใช้ในประเทศไทย โดยร่างมาตรฐานฯ ที่ผมกำลังพูดถึงนี่คือ **ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (“TFRS 1”)** หลายท่านคงสงสัยว่าเอ๊ะ...แล้ว TFRS 1 นี้เกี่ยวกับเรื่องอะไร? เกี่ยวข้องกับใครบ้าง? มีผลบังคับใช้เมื่อไหร่? ประโยชน์ของมาตรฐานคืออะไร? เดี่ยววันนี้ผมจะมาไขข้อข้องใจต่างๆ ให้แน่ชัดครับ แต่ก่อนอื่น...ผมขออนุญาตเล่าถึงสิ่งที่ปัจจุบันนั้นบริษัทปฏิบัติกันอยู่ให้ทุกท่านทราบก่อน เพื่อที่ทุกท่านจะได้รู้ว่าเพราะเหตุใดมาตรฐานฯ นี้จึงมีความจำเป็นและสำคัญครับ

ก่อนอื่นเลย ทุกท่านคงทราบกันดีอยู่แล้วว่าประเทศไทยเรามีมาตรฐานการรายงานทางการเงินอยู่ 2 ระดับ คือ 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (“TFRSs”) ซึ่งเป็นมาตรฐานสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) ที่ประเทศไทยจะนำ IFRS มาใช้หลังจากที่ IFRS มีผลบังคับใช้ 1 ปี และ 2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (“TFRS for NPAEs”) ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ใช้สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ทั้งนี้ด้วยปัจจุบันมีกิจการ NPAEs จำนวนมากมีความประสงค์จะระดมทุนหรือออกขายหลักทรัพย์ใด ๆ ต่อประชาชน ไม่ว่าจะเป็นการเสนอขายตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ โดยเฉพาะการเสนอขายหุ้นใหม่แก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก (Initial Public Offering หรือ IPO) เนื่องจากประโยชน์ของการเข้าจดทะเบียน เช่น แหล่งระดมเงินทุนระยะยาว-ภาพลักษณ์การเชื่อมโยงทางธุรกิจ การบริหารงานแบบมืออาชีพ ความภาคภูมิใจของบุคลากรของบริษัท และสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินปันผล เป็นต้น ส่งผลให้กิจการ NPAEs เหล่านี้ต้องเปลี่ยนสถานะตนเองจากเดิมที่เป็นกิจการ NPAEs กลายเป็นกิจการ PAEs ดังนั้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เคยถือปฏิบัติอยู่เดิมที่ใช้ TFRS for NPAEs ต้องเปลี่ยนมาเป็น TFRSs ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกิจการจะต้องทำการเปลี่ยนแปลงเหมือนกิจการได้ใช้ TFRSs มานับตั้งแต่วันแรกที่จัดตั้งบริษัท บางเรื่องอาจไม่มีความยุ่งยากกับบริษัท แต่บางเรื่องก็กลายเป็นปัญหาใหญ่ของบริษัท ทั้งเรื่องของข้อมูลและต้นทุนที่เกิดขึ้น ยกตัวอย่างเช่น

- เรื่องของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์: กิจการต้องกลับไปประเมินว่ากิจการมีรายการให้หุ้นแก่พนักงาน ผู้บริหาร หรือเจ้าของ และเข้าเงื่อนไขของมาตรฐาน TFRS 2 หรือไม่ นับตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2554 เนื่องจากเป็นปีแรกที่ TFRS 2 มีผลบังคับใช้ โดยต้องกลับไปหามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เกิดรายการ ตั้งแต่ปี 2554
- เรื่องของการรวมธุรกิจ: กิจการต้องกลับไปหาค่าความนิยมของการซื้อธุรกิจ ณ วันที่เกิดรายการ โดยต้องกลับไปหามูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ณ วันที่ซื้อ เพื่อเปรียบเทียบกับสิ่งตอบแทนที่โอนให้ (การซื้อธุรกิจทั้งหมดที่เข้านิยามตาม TFRS 3)

จะเห็นได้ว่าตัวอย่างของการรายงานข้างต้นทำให้กิจการต้องใช้เวลากลับไปเก็บข้อมูลในอดีต รวมถึงข้อมูลบางอย่างอาจต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญในการประเมิน ดังนั้นส่งผลให้กิจการต้องเสียต้นทุนเพิ่มมากขึ้น โดยผลลัพธ์ที่ออกมาจำนวนเงินอาจมีผลกระทบกับงบการเงินค่อนข้างน้อย โดยกิจการใดที่พอมีข้อมูลหรือยังเก็บข้อมูลไว้ก็อาจจะไม่ยุ่งยากมากนัก แต่โดยส่วนใหญ่แล้วมักจะไม่มีข้อมูลดังกล่าวกันเพราะใครจะไปคิดว่าวันหนึ่งเราจะเปลี่ยนมาเป็น PAEs

ดังนั้นจากตัวอย่างดังกล่าวข้างต้นคงทำให้ทุกคนเห็นแล้วว่า การเปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐาน TFRSs นั้นค่อนข้างเพิ่มต้นทุนการเก็บข้อมูลให้กับกิจการ ส่งผลให้บางกิจการถึงขั้นถอดใจไปเลยก็มีด้วยเหตุนี้เอง...สภาวิชาชีพบัญชีจึงเล็งเห็นว่า ถึงเวลาแล้วที่ประเทศไทยควรมี TFRS 1 ขึ้นมา เพื่อช่วยให้การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกมีความง่ายขึ้น แต่ทั้งนี้ทั้งนั้นก็ยังคงทำให้รายงานทางการเงินมีความโปร่งใสและสามารถเปรียบเทียบกันได้กับงบการเงินในทุกรอบระยะเวลารายงานที่น่าเสนอ รวมถึงให้เป็นจุดเริ่มต้นของการใช้ TFRSs และทำให้ต้นทุนไม่สูงกว่าประโยชน์ที่ได้รับ

¹ ประโยชน์ของการเข้าจดทะเบียน (Listing benefits) นำมาจากเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ท่านสามารถเข้าไปศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ >> https://www.set.or.th/th/products/listing2/listing_set_p1.html

คำถามที่ 1: TFRS 1 เกี่ยวข้องกับเรื่องอะไร?

คำตอบ : เป็นมาตรฐานฯ ที่ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการจัดประเภทรายการสำหรับยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตาม TFRSs เป็นครั้งแรก เพื่อเป็นจุดเริ่มต้นสำหรับการบัญชีของกิจการภายใต้ TFRSs โดย TFRS 1 จะมีการกำหนด ข้อยกเว้นสำหรับการปฏิบัติตามวิธีปรับย้อนหลังและข้อยกเว้น ที่อาจเลือกปฏิบัติได้ (ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ใน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้)

คำถามที่ 2: TFRS 1 เกี่ยวข้องกับใครบ้าง?

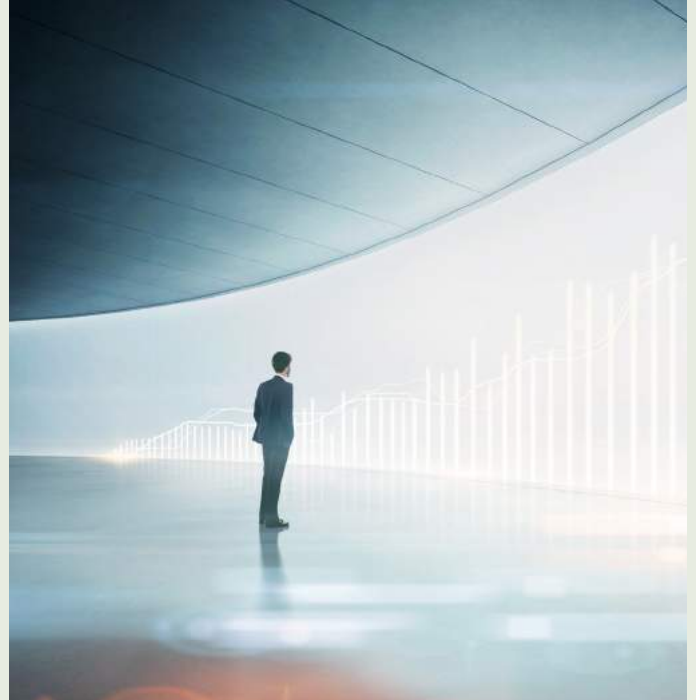
คำตอบ : กิจการที่ปรับมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) เป็นครั้งแรก ซึ่งหมายความรวมถึงกิจการที่มีลักษณะดังต่อไปนี้ด้วย

1. งบการเงินล่าสุด
 - จัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นซึ่งไม่สอดคล้องกับ TFRSs เช่น กิจการที่จัดทำงบการเงินตาม TFRS for NPAs โดยยังไม่เคยจัดทำ งบการเงินตาม TFRSs มาก่อน เป็นต้น
 - ได้ปฏิบัติตาม TFRSs แต่ไม่ได้มีคำอธิบาย อย่างชัดเจนและเปิดเผยการปฏิบัติไว้
 - ได้แสดงข้อมูลอย่างชัดเจนว่าได้ปฏิบัติตาม TFRSs บางส่วนแต่ไม่ใช่ทั้งหมด เช่น ใช้มาตรฐาน TFRS for NPAs + TAS 19/ TAS 7/TAS 24 เป็นต้น
 - จัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นที่ไม่สอดคล้องกับ TFRSs และใช้ TFRSs บางฉบับ
 - จัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นและได้มีการกระทบ ยอดจำนวนเงินบางรายการให้เป็นจำนวนเงิน ที่จัดทำขึ้นภายใต้ TFRSs

2. วัตถุประสงค์ใช้ภายในกิจการ
 - จัดทำงบการเงินภายใต้ TFRSs เพื่อใช้ภายใน กิจการเท่านั้น โดยไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ เจ้าของกิจการหรือผู้ใช้งบการเงินภายนอก อื่น ๆ ใช้ประโยชน์

3. เพื่อวัตถุประสงค์ ของบริษัทใหญ่
 - จัดทำส่วนประกอบทั้งหมดของการรายงาน ภายใต้ TFRSs เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำ งบการเงินรวม โดยไม่ได้จัดทำงบการเงิน ที่สมบูรณ์ตามที่กำหนดไว้ใน TAS 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

4. ไม่ได้นำเสนอ งบการเงินงวดก่อน
 - กิจการไม่ได้จัดทำและนำเสนองบการเงิน งวดก่อน



คำถามที่ 3: TFRS 1 จะมีผลบังคับใช้เมื่อไหร่?

คำตอบ : มาตรฐานฯ ฉบับนี้คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

คำถามที่ 4: ประโยชน์ของ TFRS 1 คืออะไร?

คำตอบ : เนื่องด้วยมาตรฐานฯ จะมีการกำหนดข้อยกเว้นสำหรับการปฏิบัติตามวิธีปรับย้อนหลังและข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติได้ (ตามตารางด้านล่าง) ส่งผลให้การเปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRS สำหรับกิจการ มีความง่ายมากขึ้นจากเดิม รวมถึงต้นทุนที่จะเกิดขึ้นก็จะลดน้อยลง ตัวอย่างเช่น

- เรื่องของการรวมธุรกิจ: อาจเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน เรื่องการรวมธุรกิจ (TFRS 3) โดยวิธีปรับย้อนหลังกับการรวม ธุรกิจในอดีต หมายถึง การรวมธุรกิจที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRSs
- เรื่องของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์: สนับสนุนแต่ไม่ได้ บังคับให้ปฏิบัติตาม TFRS 2 กับ
 - ▶ Equity-settled: (ก) ตราสารทุนที่ออกในหรือก่อน วันที่ 1 ม.ค. 54 และ (ข) ตราสารทุนที่ออกหลัง วันที่ 1 ม.ค. 54 และใช้สิทธิ์ก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRSs
 - ▶ Cash-settled: หนี้สินที่เกิดขึ้นจาก TFRS 2 ที่จ่ายชำระ ก่อนวันที่ 1 ม.ค. 54 หรือจ่ายชำระก่อนวันที่เปลี่ยนแปลง มาใช้ TFRSs
- เรื่องของมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน (Deemed cost): อาจเลือก วัดมูลค่ายุติธรรมมาถือเป็นต้นทุน สำหรับที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน นั้น ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRSs





จะเห็นได้ว่า TFRS 1 นี้ยังเป็นประโยชน์อย่างยิ่งกับกิจการที่มีความประสงค์จะเปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRS (กิจการตามคำตอบข้อที่ 2) ส่งผลให้กิจการเหล่านี้ลดต้นทุนที่อาจจะเกิดขึ้นสำหรับการเก็บข้อมูลย้อนหลังในการจัดทำงบการเงิน เนื่องจากข้อยกเว้นสำหรับการปฏิบัติตามวิธีปรับย้อนหลังและข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติได้ ซึ่งโดยส่วนใหญ่จะให้กิจการทำการประเมินนับจากวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRSs อย่างไรก็ตาม กิจการที่จะเปลี่ยนแปลงจาก TFRS for NPAs เป็น TFRSs ยังคงต้องจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน 3 งวดเช่นเดิม และต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่ TFRS 1 กำหนดไว้

สุดท้ายนี้...บทความข้างต้นเป็นเพียงการเล่าภาพรวมของร่าง TFRS 1 โดยในแต่ละเรื่อง/ประเด็นจะมีรายละเอียดปลีกย่อยหรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้เพิ่มเติม ดังนั้นสมาชิกทุกท่านควรเข้าไปศึกษาเพิ่มเติมสำหรับเนื้อหาของร่างมาตรฐานฯ ได้ที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี รวมถึงเอกสารที่ทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้ใช้สำหรับการสัมมนาพิจารณาไปเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ที่ผ่านมา ณ หอประชุม ศ.สังเวียน อาคาร C ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ใหม่) ถนนรัชดาภิเษก ได้ที่ >> <http://www.fap.or.th/Article/Detail/81574>

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)	ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)
• การประมาณการ • การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน • การบัญชีป้องกันความเสี่ยง • ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม • การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน • การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน • อนุพันธ์แฝง • เงินกู้ยืมจากรัฐบาล	• การรวมธุรกิจ • รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ • สัญญาประกันภัย • มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน • สัญญาเช่า • ส่วนต่างจากการแปลงค่าสะสม • เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า • สินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยบริษัทร่วม และการร่วมค้า • เครื่องมือทางการเงินแบบผสม • การกำหนดรายการเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ก่อนหน้า • การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก • หนี้สินเกี่ยวกับการรื้อถอนสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ • สินทรัพย์ทางการเงินหรือ สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่บันทึกรายการตาม TFRIC 12 • ต้นทุนการกู้ยืม • การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน • ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง • การร่วมการงาน • ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน • การกำหนดสำหรับสัญญาจะซื้อหรือสัญญาจะขายของรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงิน

หมายเหตุ: ทั้งนี้ในแต่ละประเด็นจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

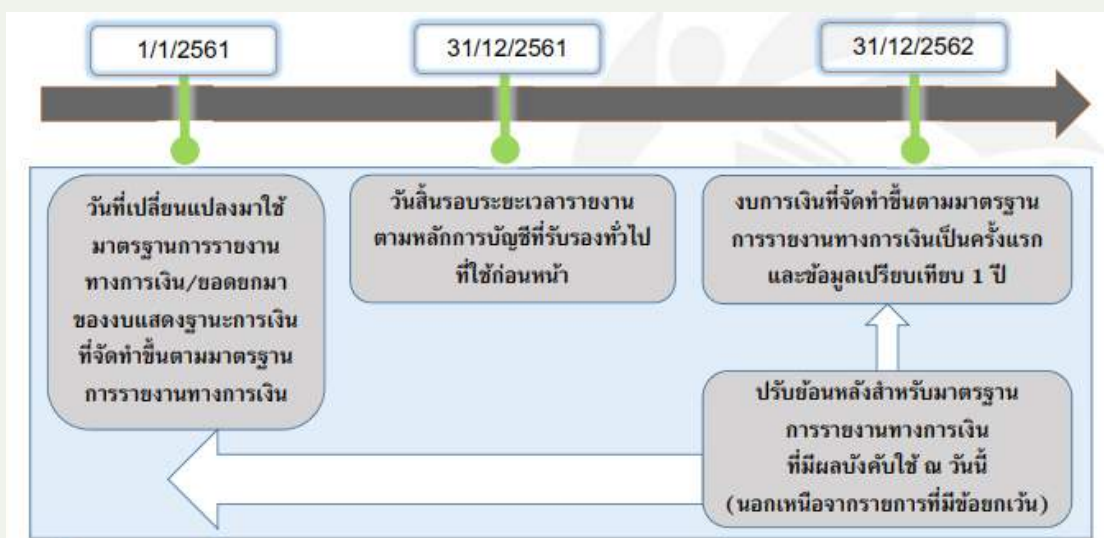


» เรื่องที่ท่านควรรู้...

“

➔ เรื่องที่ 1 : วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRSs

“วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRSs” หมายถึง การเริ่มต้นของงวดแรกสุดที่กิจการนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบอย่างเต็มรูปแบบภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินในการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก ตัวอย่างเช่น กิจการเปลี่ยนมาใช้ TFRS เป็นครั้งแรกสำหรับการเงินรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 62 ดังนั้นวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRS จะเป็นวันที่ 1 ม.ค. 61



*เครดิตภาพ : นำมาจากเอกสารประกอบการสัมมนาพิจารณาพิจารณาเมื่อวันศุกร์ที่ 29 มิถุนายน 2561

➔ เรื่องที่ 2: การปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน – TAS 32, TFRS 7 และ TFRS 9 (เมื่อมีการประกาศใช้)
- สำหรับรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (TFRS 15)

”

โดย.. อุดม สุรรัตน์พจน์ ผู้จัดการฝ่ายวิชาการ
และ วีระเดช เตชะวรินทร์เลิศ ผู้อำนวยการฝ่ายมาตรฐานการบัญชี
เรียบเรียงโดย คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี



มาตรฐาน การประเมินความเสี่ยง (TSA 315) กำลังจะเปลี่ยนไป..

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง) เรื่อง “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ” ที่สภาวิชาชีพบัญชี ได้ประกาศและถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 นั้น เป็นการแปลงจากมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 315 (ปรับปรุง) ที่ออกโดย International Auditing and Assurance Standards Board (“IAASB”) ของ International Federation of Accountants (“IFAC”) และเผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนกันยายน 2556 เนื่องจาก IAASB มีความต้องการที่จะเพิ่มคุณภาพของการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเห็นความสำคัญของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งเป็นพื้นฐานที่สำคัญที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ ดำเนินการตรวจสอบ รวบรวมหลักฐานเพื่อสนับสนุนต่อการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี IAASB จึงได้มีการปรับปรุงและเผยแพร่ร่างมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 315 (ปรับปรุง) ในเดือนกรกฎาคม 2561 ที่ผ่านมา และเปิดรับฟังความคิดเห็นจนถึงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้ คาดว่าร่างมาตรฐานดังกล่าวจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2563 เป็นต้นไป ประเด็นการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงของร่างมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 315 (ปรับปรุง) สามารถสรุปได้ดังนี้

1

กรอบแนวคิดพื้นฐานของแบบจำลองความเสี่ยงจากการสอบบัญชี (Fundamental concept of audit risk model) ยังคงเหมือนเดิม คือ ประกอบด้วยความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent risk) และความเสี่ยงจากการควบคุม (Control risks) แต่ IAASB ได้สื่อสารเกี่ยวกับการระบุและประเมินความเสี่ยงในแต่ละองค์ประกอบของความเสี่ยงจากการสอบบัญชี ให้ชัดเจนและละเอียดมากขึ้น



2

การระบุและประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีนั้น มาตรฐานการสอบบัญชีที่ปรับปรุงนี้มีการเน้นให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาถึงกรอบแนวคิดมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกิจการ โดยมีการระบุอย่างชัดเจนว่าผู้สอบบัญชีต้องเข้าใจแบบจำลองการทำธุรกิจและความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการประยุกต์ใช้กรอบแนวคิดของมาตรฐานรายงานทางการเงินกับลักษณะ สถานการณ์และสภาพแวดล้อมของกิจการ นอกจากนี้การเข้าใจเหตุผลในการกำหนดนโยบายการบัญชีหรือการเปลี่ยนแปลงของนโยบายบัญชีจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบได้ดีขึ้น

3

ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 นี้ เน้นความสำคัญของการใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional skepticism) ซึ่งผู้สอบบัญชีจะต้องเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ ตลอดจนมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยให้สามารถใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดกระบวนการตรวจสอบ ตั้งแต่การวางแผน การรวบรวม และการประเมินหลักฐานการสอบบัญชี สิ่งที่เพิ่มขึ้นมาจากมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 ปัจจุบันคือ ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกิจการด้วย ซึ่งเหตุการณ์หรือรายการทางธุรกิจที่เกิดขึ้นรวมถึงนโยบายบัญชีและการเปลี่ยนแปลงในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือรายการทางธุรกิจกระทบต่อความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ อย่างไร

4

การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับปรับปรุงนี้ได้ใช้คำว่า “ระบบการควบคุมภายใน” (System of Internal Control) ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบและเขียนอย่างละเอียดมากขึ้นในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามกรอบของ COSO Internal Control Framework นอกจากนี้ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีทำความเข้าใจ ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของกิจการซึ่งเป็นองค์ประกอบหนึ่งของระบบการควบคุมภายใน เช่น ผู้สอบบัญชีต้องระบุ IT applications และสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศ (IT environment) ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี และสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการควบคุมทั่วไปสำหรับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (General controls) และการควบคุมระบบงานสำหรับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Application controls)

5

มีการบัญญัติคำศัพท์ใหม่เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง เช่น ปัจจัยความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent Risk Factor) หรือ สิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ที่เกี่ยวข้อง (Relevant Assertion) ประเภทรายการ ยอดคงเหลือ และการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญ (Significant class of transactions, balance and disclosure)



6

ร่างมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 315 (ปรับปรุง) ได้มีการตัดวรรคที่เกี่ยวกับข้อพิจารณาเฉพาะสำหรับกิจการขนาดเล็กเนื่องจากมาตรฐานฉบับนี้ตั้งใจใช้กับทุกกิจการไม่ว่าขนาดเล็กหรือขนาดใหญ่ไม่ว่าจะมีความซับซ้อนมากหรือน้อย กิจการขนาดเล็กอาจมีความซับซ้อนมากกว่ากิจการขนาดใหญ่ ดังนั้นผู้สอบบัญชีจึงต้องทำความเข้าใจกิจการและปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้

7

ร่างมาตรฐานรหัสนี้มีการกล่าวถึงการพิจารณานำอุปกรณ์เครื่องมืออัตโนมัติและเทคนิคต่าง ๆ (Automated tools and techniques ซึ่งมีความหมายกว้างกว่าคำว่า Data Analytics) เข้ามาใช้ในขั้นตอนการวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยง ซึ่งขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีถึงความเหมาะสมของการใช้ในแต่ละสถานการณ์



นอกจากนี้ IAASB ได้เผยแพร่ภาพผังขั้นตอน (Flowchart) 3 รูปบนเว็บไซต์ได้แก่ 1) ขั้นตอนของกระบวนการประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี (Overall Risk Assessment Flowchart) 2) การทำความเข้าใจผังงานการควบคุมภายใน (Understanding Internal Control Flowchart) และ 3) การทำความเข้าใจผังงานสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศ (Understanding of the IT Environment Flowchart) เพื่อให้เห็นภาพรวมของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 315 นี้ และให้เห็นความเชื่อมโยงของแต่ละย่อหน้าของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

โดย.. ดร.จุฑาทิพย์ อัสสะบำรุงรัตน์ และรศ. ดร.สมพงษ์ พรอุปถัมภ์
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

เอกสารอ้างอิง :

1. Exposure Draft July 2018, Proposed International Standard on Auditing 315 (Revised), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement and Proposed Consequential and Conforming Amendments to Other ISA. (<http://www.ifac.org/publications-resources/exposure-draft-isa-315-revised-identifying-and-assessing-risks-material>, downloaded on August 4, 2018)
2. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ (<http://www.fap.or.th/upload/9414/ZuYoe3JhWP.pdf>, downloaded on August 4, 2018)



จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ในฉบับที่ผ่านมา ได้มีการนำเสนอตัวอย่างการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันเป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ถูกกล่าวหาต้องได้รับโทษ เพื่อให้ท่านสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีได้รับทราบถึงเหตุแห่งการประพฤติผิดและแนวทางในการพิจารณาจรรยาบรรณของคณะกรรมการจรรยาบรรณ หวังว่าตัวอย่างดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานของสมาชิก

ใน Newsletter ฉบับนี้จะขอนำตัวอย่างข้อบกพร่องที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมักถูกกล่าวหาหรือถูกร้องเรียน และเป็นเหตุให้นำไปสู่การลงโทษ ทั้งเรื่องพฤติกรรม และ/หรือการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ท่านสมาชิกได้รับทราบและเพิ่มความระมัดระวังในการป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดต่าง ๆ ขึ้น ดังนี้

» ต้นพุ่มทำบัญชี «

ตัวอย่างที่ 1 «

พูกกล่าวหา ได้กล่าวหาพุ่มทำบัญชี ในประเด็นเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี



ประเด็นคำกล่าวหา

ผู้ถูกกล่าวหา จัดทำงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่ไม่ได้นำภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องดำเนินคดี มาบันทึกบัญชีหรือเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท

ข้อเท็จจริงแห่งการประพฤติผิดจรรยาบรรณ

โดยในรอบปีบัญชีที่ถูกกล่าวหา ผู้ถูกกล่าวหาปฏิบัติงานในฐานะที่ปรึกษา ด้านบัญชีและผู้ทำบัญชีให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง ซึ่งถูกฟ้องดำเนินคดีจำนวนหลายคดี มูลค่าตามคำฟ้องคิดเป็นร้อยละ 50 ของสินทรัพย์รวม แต่ผู้ถูกกล่าวหาไม่ได้นำมาบันทึกบัญชีหรือเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท

กรณีจึงพิจารณาได้ว่า ผู้ถูกกล่าวหา ในฐานะผู้ทำบัญชีของบริษัท มีหน้าที่

- รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน และ
- เมื่อทราบว่า บริษัทดังกล่าวอยู่ระหว่างถูกดำเนินคดี จะต้องใช้วิจารณญาณแจ้งผู้ประกอบวิชาชีพในการให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่น่าเชื่อถือเกี่ยวกับคดีความ เพื่อบันทึกบัญชีหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กรณีดังกล่าวมีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญ ต่องบการเงิน หรือการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

» ตัวอย่างที่ 2

ผู้กล่าวหา ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐฯ ได้ตรวจสอบบริษัทแห่งหนึ่ง และพบว่า ผู้ทำบัญชีอาจมีส่วนเกี่ยวข้องหรือ ทุจริต การบันทึกบัญชี โดยปราศจากหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีหรือใช้พยานเอกสารที่มีรายการไม่ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด หรือบันทึกบัญชี โดยใช้พยานเอกสารที่เป็นใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย

ประเด็นคำถาม

บริษัทแห่งหนึ่ง ในฐานะผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี มีพฤติการณ์เป็นผู้ออกและใช้ใบกำกับ ภาษีโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งมีผู้ถูกกล่าวหาเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัทดังกล่าวและอาจ มีส่วนเกี่ยวข้องหรือรู้เห็นในการบันทึกบัญชีโดยปราศจากหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี หรือใช้พยานเอกสารที่มีรายการไม่ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด หรือบันทึกบัญชี โดยใช้พยานเอกสารที่เป็นใบกำกับภาษีที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย

ข้อเท็จจริงแห่งการประพจน์พิพจน์บรรณ

ผู้ถูกกล่าวหา ได้ยินยอมให้บริษัทฯ ใช้ชื่อของตน แจ้งเป็นผู้ทำบัญชี โดยไม่ได้ดำเนินการ บันทึกบัญชีด้วยตนเอง จึงไม่เห็นเอกสารที่ใช้บันทึกบัญชีและไม่ทราบเกี่ยวกับการซื้อขาย สินค้าของบริษัทฯ ว่าเกิดขึ้นจริงหรือไม่ รวมทั้งไม่ได้มีการสอบทานหรือตรวจสอบการจัดทำ บัญชีและงบการเงินแต่อย่างใด

กรณีจึงพิจารณาได้ว่า การที่ผู้ถูกกล่าวหา ยินยอมให้ผู้อื่นใช้ชื่อของตนแจ้งเป็นผู้ทำบัญชีต่อหน่วยงานราชการ แต่กลับไม่ได้เป็น ผู้จัดทำบัญชีด้วยตนเอง ไม่ได้มีการควบคุมหรือตรวจสอบการจัดทำบัญชีและงบการเงินแต่อย่างใด ถือเป็นการประพจน์พิพจน์บรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



» ด้านผู้สอบบัญชี <<

» ตัวอย่างที่ 1

หน่วยงานรัฐ แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของ **ผู้สอบบัญชี** ที่พิจารณาได้ว่า อาจไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับ **สภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 หมวด 3 ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน**

ประเด็นคำถาม

การจัดทำแนวการสอบบัญชี แผนการสอบบัญชีโดยรวม และ กระดาษทำการ

- ไม่สามารถแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบที่จะ ทำให้เข้าใจเหตุการณ์ รายการ และวิธีการปฏิบัติงาน ทำให้มี ข้อมูลไม่เพียงพอและเหมาะสม
- ไม่สามารถทำการประเมินความเสี่ยงเป็นลายลักษณ์อักษร และ กำหนดระดับความมีสาระสำคัญในการตรวจสอบรายการบัญชี
- ไม่มีการปรับปรุงแบบของแนวการสอบบัญชีให้เหมาะสมกับ ประเภทและลักษณะของธุรกิจ
- แนวการสอบบัญชี
 - ไม่มีการระบุชื่อบัญชี
 - ไม่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
 - ไม่ได้กำหนดขอบเขตในการตรวจสอบ คือ ไม่มีการกำหนดหรือระบุชื่อบัญชีที่ตรวจสอบ ขนาดของ ตัวอย่างที่เลือกมาตรวจสอบและวิธีการคัดเลือก วิธีการ ตรวจสอบ ดัชนีกระดาษทำการหรือรหัสอ้างอิง
 - ไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้สอบทานหรือผู้สอบบัญชี



ข้อเท็จจริงแห่งการประพจน์พิพจน์บรรณ

- แนวการสอบบัญชี และแผนการสอบบัญชีโดยรวมมีรายละเอียด แตกต่างจากที่นำเสนอให้ผู้กล่าวหา ผู้ถูกกล่าวหาไม่สามารถอธิบาย ได้ว่าเป็นเพราะเหตุใด ทำให้พิจารณาได้ว่า เอกสารกระดาษ ทำการไม่น่าเชื่อถือ
- แนวการสอบบัญชีและแผนการสอบบัญชีโดยรวม ไม่ปรากฏ ร่องรอยการปฏิบัติงานและการสอบทานของผู้ถูกกล่าวหา
- แนวการสอบบัญชี พบว่า ไม่ได้ระบุการทดสอบการควบคุม ภายใน และระดับความมีสาระสำคัญของแต่ละกิจการอย่างชัดเจน
- ผู้ถูกกล่าวหา ประเมินความเสี่ยงของรายการที่มีสาระสำคัญไม่ถูกต้อง

กรณีจึงพิจารณาได้ว่า การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐาน การสอบบัญชีเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน การระบุ และประเมินความเสี่ยง

» ตัวอย่างที่ 2

หน่วยงานรัฐ แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของ
ผู้สอบบัญชีที่พิจารณาได้ว่าการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับ
มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นคำถาม

1. การวางแผนงานสอบบัญชี ไม่ปรากฏหลักฐานการวางแผนงานสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และไม่ปรากฏข้อมูลหรือรายละเอียดที่แสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ความเข้าใจในรายการบัญชี วิธีปฏิบัติงานของบริษัทฯ และไม่มี การประเมินความเสี่ยง

สำหรับแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) มีการกำหนดจุดประสงค์การตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบแต่ละรายการ แต่ไม่ปรากฏเครื่องหมายการตรวจสอบใด ๆ รวมถึงไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้ตรวจสอบและผู้สอบทาน วันที่ตรวจสอบและสอบทาน

2. การจัดทำกระดาดำทำการ ไม่พบกระดาดำทำการตรวจสอบรายการที่มีสาระสำคัญ หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบเป็นหลักฐานที่ได้รับจากภายในกิจการเป็นส่วนใหญ่ โดยไม่มีหลักฐานการตรวจสอบที่มาจากภายนอกกิจการในขณะทำการตรวจสอบ สำหรับหลักฐานจากภายนอกกิจการที่นำมาใช้นั้นได้มาจากหลังวันที่ลงลายมือชื่อแล้ว

ข้อเท็จจริงแห่งการประมัตติพิจฉรยาบรรณ

- ไม่ปรากฏหลักฐานการวางแผนงานสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม
- แนวทางการตรวจสอบและกระดาดำทำการ ไม่มีการปรับปรุงแบบให้เหมาะสมกับประเภทและลักษณะของธุรกิจ ไม่มีการประเมินความเสี่ยง ไม่ได้ระบุวิธีการตรวจสอบที่ชัดเจน ไม่ปรากฏเครื่องหมายการตรวจสอบใด ๆ ไม่มีการกำหนดขนาดของ



ตัวอย่างที่จะเลือกมาตรวจสอบ ไม่ได้ทำเครื่องหมายการตรวจสอบ ซึ่งอาจทำให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน และไม่ได้ลงลายมือชื่อขณะทำการตรวจสอบ

- การจัดทำกระดาดำทำการขาดความครบถ้วนของวิธีการตรวจสอบ เช่น การส่งหนังสือยืนยันยอด การไม่ตรวจสอบการตรวจตัดยอดขาย ตรวจตัดยอดซื้อ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เป็นต้น ผู้ถูกกล่าวหาได้ใช้หลักฐานจากภายในกิจการเป็นส่วนใหญ่ จึงไม่เพียงพอที่จะสรุปได้ว่า งบการเงินมีความถูกต้อง การที่ผู้ถูกกล่าวหาแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ย่อมไม่สอดคล้องกับขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบ

กรณีจึงพิจารณาได้ว่า การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบการวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน การระบุและประเมินความเสี่ยง

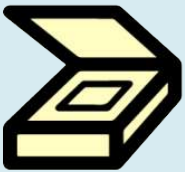
ในนามของคณะกรรมการจรรยาบรรณ ขอขอบคุณสมาชิกวิชาชีพบัญชีที่ได้แบ่งปันพื้นที่ของ Newsletter ฉบับนี้ เพื่อเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการประพฤติผิดจรรยาบรรณแก่เพื่อนสมาชิกและผู้อ่านทุกท่าน หวังเป็นอย่างยิ่งว่า ตัวอย่างที่นำเสนอข้างต้นจะเป็นประโยชน์ต่อการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณที่ได้มีการกำหนดไว้ต่อไป

โดย.. คณะกรรมการจรรยาบรรณ



การใช้ประโยชน์จาก OCR ในวงการบัญชี

1. แปลเอกสารให้เป็นข้อมูล



2. การเชื่อมต่อข้อมูลสู่โปรแกรมบัญชี



OCR คืออะไร?

มาดูคำอธิบาย OCR โดย Wikipedia:

“การรู้จำอักขระด้วยแสง (อังกฤษ : Optical Character Recognition) หรือมักเรียกอย่างย่อว่า โอซีอาร์ (อังกฤษ : OCR) คือกระบวนการทางกลไกหรือทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อแปลภาพของข้อความจากการเขียนหรือจากการพิมพ์ไปเป็นข้อความที่สามารถแก้ไขได้โดยเครื่องคอมพิวเตอร์ การจับภาพอาจทำโดยเครื่องสแกนเนอร์กล้องดิจิทัล”

เราคงจำกันได้ว่าในยุคหนึ่งเมื่อเราอยากได้ตัวอย่างเอกสารสำคัญ เช่น รูปแบบสัญญา หรือแบบฟอร์มเอกสารต่าง ๆ เราเคยตั้งใจที่สามารถให้เพื่อนสแกนเป็นรูปภาพและส่ง Email มาให้เราดูเป็นตัวอย่างได้อย่างรวดเร็ว แต่ถ้าเราอยากนำมาใช้งานเราก็ต้องมานั่งพิมพ์ใหม่อีกครั้ง แต่ด้วยเทคโนโลยี OCR ชีวิตเรายิ่งง่ายขึ้น เพราะ OCR คือ เทคโนโลยีที่สามารถแปลงภาพที่ไม่ว่าจะได้จากการสแกนหรือถ่ายภาพ ให้เป็นข้อมูลในรูปแบบของไฟล์ Word หรือ Excel ได้เลย โดยไม่ต้องมานั่งพิมพ์ใหม่ให้เสียเวลา และสามารถแก้ไขข้อความได้

OCR ถูกนำมาใช้งานในสหรัฐอเมริกามาตั้งแต่ราวปี ค.ศ. 1950 เป็นต้นมา โดยภาครัฐนั้นนำมาใช้ในกิจการไปรษณีย์ ส่วนภาคเอกชนที่บุกเบิกในการใช้ประโยชน์จาก OCR คือ The Reader's Digest สือสิ่งพิมพ์ยักษ์ใหญ่ในสหรัฐฯ เช่นกัน

ส่วนในปัจจุบันที่เราพอจะคุ้นเคยกัน คือ การใช้โปรแกรม Adobe Acrobat and Google Drive ในการแปลงภาพหรือไฟล์ที่สแกน ให้เป็นรูปแบบของไฟล์ Word หรือ Excel ได้เลย



การใช้ OCR ในวงการการเงินและบัญชี

เริ่มจากปี ค.ศ. 1966 IBM ได้เริ่มนำ OCR มาใช้กับเครื่องรูดบัตรเครดิต จนกระทั่งถึงปัจจุบันในวงการบัญชีได้มีการพัฒนา OCR ในรูปแบบของโปรแกรม เพื่อแปลงรูปภาพ แล้วเลือกเฉพาะข้อมูลที่ต้องการนำไปเก็บไว้เพื่อให้โปรแกรมบัญชีมาเชื่อมต่อและนำข้อมูลไปบันทึกบัญชีได้เลย โดยไม่ต้องบันทึกซ้ำ Application ที่เป็นที่ยอมรับและสามารถเชื่อมต่อกับโปรแกรมบัญชีได้หลากหลาย ซึ่งมีอยู่หลายตัว ได้แก่ Hubdoc, Receipt Bank และ Expensify เป็นต้น



ยิ่งไปกว่านั้น โปรแกรมบัญชีชั้นนำอย่าง QuickBooks, Xero, Sage & etc. ถึงกับประกาศว่าจะมุ่งพัฒนาที่จะนำ OCR มาใช้เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปโดยอัตโนมัติ โดยไม่ต้องอาศัยนักบัญชีอีกต่อไป

เหตุผลที่ในวงการบัญชีหันมาสนใจ ในการนำ OCR มาใช้ ก็เพราะ..

01

ช่วยประหยัดเวลาและค่าใช้จ่าย
เพราะการใช้ OCR ในการบันทึกบัญชี
ช่วยประหยัดเวลาถึง 75% จากเดิมที่
ใช้นักบัญชีในการบันทึกบัญชี



02

ลดความผิดพลาดในการบันทึกบัญชี
เพราะการบันทึกด้วย OCR มีความถูกต้อง
แม่นยำกว่าการทำงานของมนุษย์



03

ช่วยรักษาสภาพแวดล้อมของโลก
เพราะข้อมูลจะถูกบันทึกไว้ใน Cloud server
และเรียกดูได้ โดยไม่ต้องเปลืองกระดาษ
ในการพิมพ์ สามารถทำนายได้ว่า
ในอนาคตเราจะได้เห็น สำนักงานไร้กระดาษ
ในแผนบัญชีของบริษัทต่าง ๆ อย่างแน่นอน



04

ช่วยพัฒนาคุณภาพชีวิตของพนักงานบัญชี
เพราะการบันทึกบัญชีที่มีปริมาณมากแบบเดิม
สร้างความเครียดในการทำงานอย่างมาก
เมื่อนำ OCR มาใช้ พนักงานบัญชีสามารถ
ใช้เวลาที่เหลือไปทำงานที่สำคัญกว่านั้น เช่น
การวิเคราะห์ตัวเลขทางบัญชีหรือช่วยวางแผน
ด้านการเงิน เป็นต้น



การทำงานของ Application เหล่านี้ก็คือตัวหลักจะเป็น Cloud Based และจะมีตัวแถม คือ Application ที่สามารถติดตั้งบนโทรศัพท์มือถือ ซึ่งจะอำนวยความสะดวกมากในเวลาเราไปซื้อสินค้าเราสามารถถ่ายภาพใบเสร็จเก็บไว้แล้ว App. นั้นจะอ่านและเลือกเฉพาะข้อมูลสำคัญทางบัญชีไปเก็บไว้ในไฟล์ เพื่อรอเชื่อมต่อกับโปรแกรมบัญชีเพื่อให้บันทึกบัญชีนำไปตรวจสอบ ก่อนจะบันทึกบัญชีด้วยการคลิกเพียงครั้งเดียว

อยากทราบแล้วใช่ไหมว่า โปรแกรมเหล่านี้ทำงานยังไง ? ขั้นตอนการทำงานจะเป็นดังนี้

1. การแปลงเอกสารให้เป็นข้อมูล

เมื่อสมัครเป็นลูกค้าแล้ว เราสามารถส่งเอกสารไม่ว่าจะเป็นใบเสร็จ Invoice ฯลฯ เข้าสู่โปรแกรม ซึ่งมีหลายวิธีในการส่งเอกสาร คือ

1.1 Mobile phone : ถ่ายรูป Invoice หรือเอกสารทางบัญชีใด ๆ จาก App. ที่ติดตั้งไว้ในโทรศัพท์มือถือ



1.2 Email : เมื่อสมัครเป็นลูกค้าจะได้รับ Email ที่สามารถใช้ส่งเอกสารที่ต้องการเข้าสู่ Eerver ของโปรแกรมทาง Email เพื่อแปลงและแยกข้อมูลทางบัญชีที่ต้องการไปเก็บไว้



1.3 Scan : สแกนเอกสาร ทางบัญชีแล้ว Upload ไปยังโปรแกรมนั้นเอกสารที่มาจากแหล่ง 1 - 3 จะถูกแปลงเป็นข้อมูลเพื่อการนำไปบันทึกบัญชี



โดยขอยกตัวอย่างจากวิธีที่ 1.1 เพื่อความเข้าใจ



จากภาพถ่ายของใบเสร็จ ในข้อ 1.1 โปรแกรมจะใช้ OCR ในการแปลงภาพ และแยกเป็นข้อมูลที่สำคัญในการบันทึกบัญชี ออกมาเป็นส่วน ๆ เช่น ชื่อผู้ขาย วันที่ วิธีการจ่ายเงิน และจำนวนเงิน เป็นต้น เพื่อรอไว้เชื่อมต่อไปบันทึกข้อมูลในโปรแกรมบัญชีโดยอัตโนมัติ ข้อมูลที่ได้จากวิธีอื่น ๆ ก็จะถูกแปลงเป็นข้อมูลที่พร้อมต่อการบันทึกบัญชีตามแนวทางเดียวกัน

2. การเชื่อมต่อข้อมูลสู่โปรแกรมบัญชี



ตามที่ได้เคยกล่าวไว้ในฉบับก่อนว่าประโยชน์ของ Cloud Based Accounting คือ การเปิดกว้างให้ Application ต่าง ๆ มาเชื่อมต่อ เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลมาบันทึกบัญชี เมื่อเราเข้าไปใช้งานโปรแกรมบัญชีที่สามารถเชื่อมต่อกับ OCR โปรแกรมได้ เราจะสามารถดึงข้อมูลที่ OCR ได้เก็บไว้ให้มาลงบัญชี โดยไม่ต้องบันทึกบัญชีอีก เช่น เลขที่เอกสาร ชื่อลูกค้า ชื่อและรหัสสินค้า จำนวนเงิน จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น จะเห็นได้ว่าช่วยประหยัดเวลาการบันทึกบัญชีได้มาก และสำหรับรายการที่เกิดขึ้นประจำ เราสามารถกำหนดไว้ล่วงหน้าว่าจะลงรหัสบัญชีอะไร เช่น กำหนดว่า ถ้าชื่อลูกค้าคือ การไฟฟ้า เราจะทำให้บันทึกเป็นค่าไฟ โดยอัตโนมัติ ดังนั้นนักบัญชีเพียงแต่ตรวจข้อมูลเหล่านั้นกับภาพถ่ายของเอกสาร เช่น Invoice ที่จะส่งมาด้วยกันกับข้อมูลอีกครั้ง หากถูกต้องก็เพียงแค่กด Enter เพียงครั้งเดียว ข้อมูลเหล่านั้นจะถูกบันทึกในระบบบัญชีทันที

จะเห็นได้ว่า OCR ช่วยให้เกิดพัฒนาการของการจัดทำบัญชี เปลี่ยนจากการที่ต้องบันทึกข้อมูลในปริมาณมาก ๆ โดยนักบัญชีไปสู่ยุคของการที่ข้อมูลทางบัญชีไหลจากแหล่งหนึ่งไปอีกแหล่งหนึ่งในรูปแบบของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และมีการบันทึกบัญชีโดยอัตโนมัติหรืออาศัยการบันทึกข้อมูลที่ใช้เวลาน้อยกว่าเดิม เพียงหนึ่งสัมผัสของปลายนิ้ว (One click) เท่านั้น

จากการที่ผู้เขียนได้เล่าถึงการนำ Cloud Based Accounting Software, Mobile Accounting, AI และ OCR มาใช้ในวงการบัญชี ทราบว่ามีหลายท่านโทรเข้ามาสอบถามที่สภาวิชาชีพบัญชีว่า เทคโนโลยีเหล่านี้เกิดขึ้นแล้วจริงหรือขอตอบว่า จริงแท้แน่นอนค่ะ และสภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชีมีแผนการจัดสัมมนาเพื่อนำเสนอให้ท่านเห็นกับตาเลยว่า เทคโนโลยีเหล่านี้เกิดขึ้นแล้วจริง ๆ ค่ะ ถ้าอยากให้สัมมนานี้เกิดขึ้นฝากช่วยกันแจ้งความจำนงค์มาที่สภาวิชาชีพบัญชีด้วยนะคะ ถ้ามีจำนวนมากพอเราอาจจะจัดให้ได้ค่ะ ขอบคุณและสวัสดิ์ค่ะ

โดย..นางสาวศิริรัฐ โชติเวชการ
กรรมการ ในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการวางระบบบัญชี





Easy



เรื่องบริจาค เรื่อง “ง่าย” ด้วย e-Donation



..ในอดีต การบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่เป็นประโยชน์สาธารณะ ผู้บริจาคต้องเดินทางไปบริจาคด้วยตนเอง ที่หน่วยรับบริจาค หรือเข้าบัญชีธนาคาร โดยหน่วยรับบริจาคจะออกหลักฐานการบริจาคส่งให้แก่ผู้บริจาคเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี แต่ปัจจุบัน กรมสรรพากรได้เพิ่มช่องทางในการบริจาคให้สะดวก รวดเร็ว ตรวจสอบได้ง่าย โดยได้พัฒนาระบบ **e-Donation** เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้บริจาคที่ไม่ต้องการเดินทางไปยังหน่วยรับบริจาค แต่สามารถบริจาคผ่านระบบ และผู้บริจาคไม่ต้องเก็บหลักฐานในการใช้สิทธิประโยชน์ เช่น ใบอนุโมทนาบัตร และใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น เนื่องจากกรมสรรพากรมีข้อมูลการบริจาคปรากฏบนระบบ **e-Donation** แล้ว เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรจึงไม่ต้องขอหลักฐานการบริจาคมาประกอบการพิจารณาการขอคืนภาษี ซึ่งจะทำให้ผู้บริจาคได้รับเงินคืนภาษีเร็วขึ้นด้วย

ก่อนที่จะกล่าวถึงรายละเอียดของระบบ **e-Donation** ผู้บริจาคจะต้องเข้าใจก่อนว่า ประมวลรัษฎากร ได้กำหนดหลักเกณฑ์ที่จะให้สิทธิประโยชน์กับผู้บริจาคอย่างไร?

การบริจาคของบุคคลธรรมดา สามารถนำมาหักลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้



1 ต้องเป็นการบริจาคที่เป็น “เงิน” เท่านั้น บุคคลธรรมดาไม่สามารถใช้สิทธิหักลดหย่อนจากการบริจาคสิ่งของหรือทรัพย์สิน ถึงแม้จะสามารถตีราคาส่งของหรือทรัพย์สินเป็นเงินได้ก็ตาม

2 การบริจคนั้น จะต้องเป็น

(1) เงินบริจาคแก่สถานพยาบาลและสถานการศึกษาของทางราชการ เช่น โรงพยาบาลของทางราชการ และโรงเรียนของรัฐบาล เป็นต้น

(2) เงินที่บริจาคเป็นสาธารณประโยชน์แก่องค์การหรือสถานสาธารณกุศล หรือแก่สถานพยาบาลและสถานศึกษาอื่น ทั้งนี้ ตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา เช่น

วัดวาอาราม สภากาชาดไทย สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล องค์การสาธารณกุศลที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศให้เป็นองค์การสาธารณกุศลเป็นการเฉพาะราย อาทิ มูลนิธิสายใจไทย เป็นต้น

ในบางกรณีรัฐบาลเห็นสมควรให้การบริจาคเงินให้แก่ผู้รับบริจาคอื่นนอกเหนือจากผู้รับบริจาคที่เป็นหน่วยงานหรือองค์การที่กล่าวมาแล้ว ให้สามารถนำมาลดหย่อนได้ ซึ่งได้มีการออกกฎกระทรวงและพระราชกฤษฎีกา เพื่อให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่นเดียวกับการบริจาคตามมาตรา 47 (7) แห่งประมวลรัษฎากร เช่น การบริจาคเงินให้แก่ส่วนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย หรือภัยธรรมชาติอื่น เป็นต้น และกรณีที่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกา หักได้ 2 เท่า เช่น การบริจาคเงินให้แก่กองทุนยุติธรรมตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนยุติธรรม เป็นต้น แต่การบริจาดดังกล่าวต้องนำไปรวมกับการบริจาคตามมาตรา 47 (7) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ต้องไม่เกินอัตราร้อยละตามที่กฎหมายกำหนด

กรณีของวัดที่ผู้บริจาคจะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้นั้น ต้องเป็นวัดในพระพุทธศาสนา โดยวัดดังกล่าวจะต้องเป็นวัดที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติคณะสงฆ์ พ.ศ. 2505 รวมทั้งโบสถ์ทางคริสต์ศาสนา หรือมัสยิดของศาสนาอิสลามที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย ดังนั้น กรณีที่บริจาคให้กับวัดที่ก่อตั้งขึ้นในต่างประเทศ ผู้บริจาคไม่มีสิทธินำเงินบริจาคมาใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้

3 เงินบริจาคที่จะนำมาใช้สิทธิหักลดหย่อนภาษีได้นั้น ต้องมีจำนวนเท่ากับจำนวนที่บริจาค แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้สุทธิหลังจากหักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

4 ต้องมีหลักฐานการบริจาค เช่น ใบอนุโมทนาบัตรจากวัดที่บริจาค หรือใบเสร็จรับเงินจากมูลนิธิหรือสมาคมที่ได้รับการประกาศเป็นองค์การสาธารณกุศล หรือบันทึกหรือหนังสือใด ๆ ที่เป็นหลักฐานแสดงได้ว่า บริจาคเมื่อใด ผู้ใดบริจาค บริจาคแก่ผู้ใด และจำนวนเงินเท่าใด เป็นต้น ซึ่งใบรับเงินระบุวันบริจาคในปีภาษีใด ให้หักลดหย่อนได้สำหรับปีภาษีนั้น

การบริจาคของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ในการบริจาคได้กว้างกว่าบุคคลธรรมดา โดยผู้เสียภาษีสามารถนำรายจ่ายจากการบริจาค “เงิน” หรือ “ทรัพย์สิน” มาถือเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ โดยนำมูลค่าของเงินหรือทรัพย์สินนั้นมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร และเป็นกรณีที่บริจาคให้องค์การหรือสถาบันซึ่งอำนวยความสะดวกแก่สาธารณะเป็นส่วนรวม ไม่ว่าจะเป็น การบริจาคให้แก่สถานศึกษาและสถานพยาบาลของทางราชการ วัดวาอาราม หรือองค์การกุศลสาธารณะที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศให้เป็นองค์การสาธารณกุศล หรือบริจาคให้แก่องค์กรหรือหน่วยงานอื่น ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลสาธารณะก็สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้เช่นกัน

e-Donation หรือระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ เป็นระบบที่กรมสรรพากรพัฒนาขึ้นเพื่อใช้ในการรองรับข้อมูลการรับบริจาคของสถานศึกษา ศาสนสถาน โรงพยาบาล และองค์การสาธารณกุศล เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้บริจาคใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ โดยไม่ต้องเก็บหลักฐานการบริจาคมาแสดงต่อเจ้าหน้าที่ โดยมีช่องทางการรับข้อมูลได้ 2 ช่องทาง คือ

1 กรณีรับบริจาคเป็นเงินสดที่หน่วยรับบริจาค ผู้บริจาคจะต้องแจ้งหน่วยรับบริจาคบันทึกข้อมูลการรับบริจาคบนระบบ e-Donation ทันที ซึ่งจะรับบริจาคได้ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

2 กรณีรับบริจาคโดยผ่านการให้บริการของธนาคารพาณิชย์ (QR Code หรือ Barcode) ผู้บริจาคต้องแจ้งความประสงค์ผ่านระบบธนาคารพาณิชย์ที่เป็นตัวกลางรับบริจาค ให้ส่งข้อมูลการบริจาคให้กรมสรรพากร ซึ่งธนาคารจะนำส่งข้อมูลเฉพาะการบริจาคของบุคคลธรรมดาเท่านั้น

กรณีการรับบริจาคโดยผ่านการให้บริการของธนาคารพาณิชย์ หน่วยรับบริจาคที่จะเข้าร่วมโครงการ ไม่ว่าจะเป็น วัด โรงพยาบาล สถานศึกษาและองค์การกุศลสาธารณะ ก็สามารถติดต่อกับธนาคารเพื่อเข้าร่วมโครงการ เมื่อดำเนินการแล้ว ผู้บริจาคสามารถบริจาคผ่าน Mobile Banking ด้วยขั้นตอนง่าย ๆ เพียง 3 ขั้นตอน คือ 1) Log in เข้าสู่ระบบ 2) เลือกเมนูบริจาคผ่าน QR Code หรือ Barcode แล้วสแกน QR Code หรือ Barcode ของหน่วยรับบริจาค และ 3) ใส่จำนวนเงินบริจาคและยืนยันการทำรายการ โดยระบบจะขึ้นข้อความ “ให้แจ้งความประสงค์ส่งข้อมูลเพื่อใช้สิทธิลดหย่อนภาษี” หากยืนยัน การบริจาคจะเข้าบัญชีของหน่วยรับบริจาคตามที่ผู้บริจาคประสงค์ทันที ซึ่งกรมสรรพากรจะรวบรวมหลักฐานการบริจาค เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการลดหย่อนในการยื่นแบบแสดงรายการประจำปีต่อไป โดยผู้บริจาคไม่ต้องส่งหลักฐานการบริจาคเพื่อประกอบการยื่นแบบฯ

ปัจจุบัน ธนาคารที่พร้อมให้บริการ 5 ธนาคาร คือ



ธนาคารกรุงเทพ BualuangmBanking



ธนาคารกรุงไทย KTB Netbank



ธนาคารไทยพาณิชย์ SCB Easy



ธนาคารทีเอ็มบี TMB Touch



ธนาคารออมสิน MyMo

และในช่วงไตรมาสที่ 4 ปี 2561 จะมีธนาคารเข้าร่วมโครงการอีก 4 แห่ง คือ ธนาคารกสิกรไทย ธนาคารธนชาต ธนาคารกรุงศรีอยุธยา และธนาคารมิซูโฮ

โดยผู้บริจาคสามารถตรวจสอบข้อมูลการบริจาคของตนเองได้ www.rd.go.th > บริการอิเล็กทรอนิกส์ > (e-Donation) > สำหรับผู้บริจาค > เข้าสู่ระบบ โดยใช้รหัสผู้ให้และผู้รับเหมือนกัน การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ผ่านอินเทอร์เน็ต และสามารถตรวจสอบข้อมูลการบริจาคของตนได้ตลอด 24 ชั่วโมง ระบบจะแสดงข้อมูลการบริจาคได้แก่ วันเดือนปีที่บริจาค หน่วยรับบริจาค จำนวนเงินที่บริจาค และช่องทางการบริจาคระบบ e-Donation ที่กรมสรรพากรพัฒนาขึ้นมา คงจะช่วยให้ผู้บริจาคมีความมั่นใจมากขึ้นว่า เงินบริจาคที่ได้บริจาคจะไปถึงหน่วยรับบริจาค และนำไปทำประโยชน์ สมกับที่ผู้บริจาคตั้งใจไว้ แต่คงต้องให้เวลากับผู้บริจาคทำความเข้าใจกับเทคโนโลยีสักระยะหนึ่ง

โดย..นางสาวกานา สสุมสิลา

กรรมการ ในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร

เอกสารอ้างอิง

- เอกสารเผยแพร่ คำถาม-คำตอบ ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ กรมสรรพากร เดือน สิงหาคม 2561
- หนังสือพิมพ์โพสต์ทูเดย์ “Money Tips ทำบุญง่าย ๆ กดบริจาคออนไลน์ 24 ชม. วันที่ 1 สิงหาคม 2561
- คำอธิบายประมวลรัษฎากร ภาษีสรรพากร โดย ศาสตราจารย์พิเศษไพจิตร วิจารณ์ อาจารย์ชุมพร เสนไสย อาจารย์ลาโรช ทองประคำ เล่ม 1 เดือนพฤษภาคม 2561

Training & Seminar Course

- หลักสูตร “เตรียมงานการเงินรับผู้สอบบัญชีตลาดทุน รุ่นที่ 1/61”
วันที่ 4 ตุลาคม พ.ศ. 2561 เวลา 09.00 - 16.30 น.
สมาชิก 3,000 บาท บุคคลทั่วไป 3,500 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- หลักสูตร “การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี (ภาคปฏิบัติ) รุ่นที่ 1/61”
วันที่ 9 ตุลาคม พ.ศ. 2561 เวลา 09.00 - 16.30 น.
สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,300 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- หลักสูตร “Beyond Treasury Management”
วันที่ 20 ตุลาคม พ.ศ. 2561 เวลา 09.00 - 16.30 น.
สมาชิก 3,500 บาท บุคคลทั่วไป 4,000 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- หลักสูตร “Analytical Thinking in the Internal Audit Process รุ่นที่ 2/61”
วันที่ 26 - 27 ตุลาคม พ.ศ. 2561 เวลา 09.00 - 16.30 น.
สมาชิก 5,000 บาท บุคคลทั่วไป 6,000 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ โรงแรมจัสมินซิตี ถนนสุขุมวิท 23

“

อ่าน Newsletter
ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์

www.fap.or.th

เสนอแนะหรือติชมผ่านทางอีเมล
fapnewsletter@fap.or.th

”



ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์ได้ที่ www.fap.or.th
หรือ Scan QR Code เพื่อดูปฏิทินอบรมสัมมนาทั้งหมด

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย
ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มี ความรับผิดชอบ
ในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นพลโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไปว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้



จดหมายข่าว/Newsletter
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

สิ่งที่พิมพ์

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

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

Website : www.fap.or.th , E-mail: fap@fap.or.th , [f](https://www.facebook.com/fapfamily) [y](https://www.youtube.com/fapfamily) [i](https://www.instagram.com/fapfamily) @FAP.FAMILY