



Newsletter

Issue 38 • February 2016



**ผลการแข่งขันตอบ
คำถามทางบัญชีระดับ
ประเทศ ครั้งที่ 4**
..อ่านต่อหน้า 4



**เก็บตกจากงาน MIA
International
Conference 2015**
..อ่านต่อหน้า 18

NPAEs Real Estate และแล้ววันนี้ก็มาถึง..

ก่อนอื่นขอสวัสดีปีใหม่ 2559 และส่งความปรารถนาดีมายังผู้ที่อยู่ในแวดวงบัญชีทุกท่าน กลับมาพบกันใหม่ในฉบับนี้ด้วยเนื้อหาสาระเช่นเคย คราวนี้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีเรื่องสำคัญมาฝากหนึ่งเรื่อง ว่าเริ่มรอบบัญชี 2560 เป็นต้นไปสภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะมีมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับใหม่สำหรับกิจการ NPAEs ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อโดยตรงต่องบการเงินของกิจการที่ประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ..อ่านต่อหน้า 10

การทำบัญชี

ชุดเดียว ได้อย่างไร?

..อ่านต่อหน้า 13

ตัวอย่าง ประกอบความเข้าใจ

การแสดงผลการสินทรัพย์ที่ตราค่าใหม่ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2558 โดยให้มีผลบังคับใช้สำหรับรายงานทางการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ซึ่งการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ คือ การแสดงผลการสินทรัพย์ที่ตราค่าใหม่ โดยมีการปรับปรุงเนื้อหาในย่อหน้าที่ 35 จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) ดังนี้ ..อ่านต่อหน้า 12

Update

ข่าวสารการสอบบัญชี

ทักทายเปิดเล่ม

โดย.. แนน้อย เจริญทวีทรัพย์
กรรมการสภาวิชาชีพบัญชีและ
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี
..อ่านต่อหน้า 2

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

..อ่านต่อหน้า 14



Update

ข่าวสารการสอบบัญชี



โดย.. แนน้อย เจริญกุลภิรมย์
กรรมการสภาวิชาชีพบัญชีและ
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

สวัสดิ์คะสมาชิกทุกท่าน ดิฉันในฐานะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี ยินดีมากที่ได้มีโอกาสกล่าวทักทายทุกท่านในเดือนกุมภาพันธ์ ซึ่งเป็นเดือนแห่งความรัก และเทศกาลตรุษจีน ขอให้ทุกท่านมีความรักอันอบอุ่น และกิจการเจริญรุ่งเรือง ฝ่าฟันสภาวะเศรษฐกิจที่ผันผวนพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ในปี 2559

สำหรับโครงการพัฒนาในเรื่องคุณภาพงานสอบบัญชี และการเตรียมความพร้อมผู้สอบบัญชีที่ต้องการเป็นผู้สอบบัญชีตลาดทุน อาทิเช่น **โครงการผู้สอบบัญชีตลาดทุน** ซึ่งเป็นโครงการที่ร่วมมือกับสำนักงาน ก.ล.ต. จะยังคงจัดอย่างต่อเนื่อง โครงการดังกล่าวเป็นการเตรียมความพร้อมและพัฒนาคุณภาพของผู้สอบบัญชีที่ต้องการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน โดยจากการอบรม 3 ครั้งที่ผ่านมา มีผู้เข้าร่วมโครงการทั้งสิ้น 90 คน จาก 59 สำนักงาน ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีจะติดตามผู้เข้าร่วมโครงการถึงปัญหาและอุปสรรคอย่างต่อเนื่อง

ในส่วนของการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี ในปี 2558 ที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชีได้พัฒนาระบบตรวจสอบสถานะใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งเป็นบริการสาธารณะที่บุคคลทั่วไปสามารถตรวจสอบข้อมูลใบอนุญาตได้ รวมถึงได้มีการตรวจเยี่ยมสำนักงานเพื่อให้คำแนะนำในการปฏิบัติตาม TSQC 1 ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และกำกับดูแลในเรื่องข้อกำหนดการรับงานสอบบัญชี 200 ราย (การแจ้งและการยืนยันรายชื่อธุรกิจที่จะลงลายมือชื่อ) ซึ่งการดำเนินการในเรื่องเหล่านี้จะเพิ่มความเข้มข้นมากขึ้นในปี 2559 โดยเฉพาะการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีซึ่งจะพิจารณาจากการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง

ในเรื่องมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำลังอยู่ระหว่างการดำเนินการในปี 2559 ยังคงมีอีก 4 ฉบับ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ คือ International Framework for Assurance Engagements, ISA 800 (Revised) Special Considerations - Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks, ISA 805 (Revised) Special Considerations- Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement และ ISA 810 (Revised) Engagements to Report on Summary Financial Statements

ท้ายสุดตามที่รัฐบาลได้ให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีเล่มเดียวและกำหนดมาตรการให้สถาบันการเงินต้องใช้บัญชีและงบการเงินที่บริษัทแสดงต่อกรมสรรพากรในการทำธุรกรรมทางการเงินนั้น ผู้สอบบัญชีต้องตระหนักว่างานสอบบัญชีมีความสำคัญอย่างยิ่งเนื่องจากมีผู้นำงบการเงินไปใช้ในการขอสินเชื่อและอื่น ๆ ผู้สอบบัญชีจึงต้องปฏิบัติงานอย่างระมัดระวังและมีคุณภาพ และให้ความสนใจในการติดตามมาตรฐานทางวิชาชีพใหม่ ๆ เพื่อการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและมุ่งมั่นในการที่จะยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบเพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อสาธารณะ และความยั่งยืนของวิชาชีพสอบบัญชีในที่สุด..

“ในปีนี้คณะกรรมการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีให้ความสำคัญในเรื่องรายงานของผู้อสอบบัญชีแบบใหม่โดยตามแผนจะมีการนำมาบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ซึ่งได้เผยแพร่ร่างมาตรฐานฉบับใหม่ที่เกี่ยวข้องรวม 7 ฉบับ ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีแล้ว ประเด็นการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือการเพิ่มวรรคการรายงานเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters - KAM) ทั้งนี้ เพื่อทำให้มีการสื่อสารข้อมูลมากขึ้นจากผู้อสอบบัญชีถึงผู้ใช้งบการเงินและผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะเพิ่มคุณค่าให้รายงานของผู้อสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม KAM นี้ มีผลบังคับใช้สำหรับบริษัทจดทะเบียนเท่านั้น สำหรับผู้อสอบบัญชีของกิจการนอกตลาดทุนยังคงต้องติดตามเรื่องการเปลี่ยนแปลงในแง่ของรูปแบบการรายงาน การเรียงวรรคต่าง ๆ ซึ่งแตกต่างไปจากเดิม”

สภาวิชาชีพบัญชีได้ร่วมมือกับสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการสื่อสารถึงการเปลี่ยนแปลงและการเตรียมความพร้อมสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องได้แก่ ผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีตลาดทุนนักวิเคราะห์และผู้ลงทุนมาเป็นลำดับ และในเดือนมกราคมที่ผ่านมาได้จัดสัมมนาหลักสูตร “The UK Experience on implementing the Enhanced Auditor Reporting” ซึ่งมีผู้เข้าร่วมสัมมนาทั้งสิ้นกว่า 500 คน จึงขอให้ผู้สอบบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายได้ติดตามอย่างใกล้ชิดถึงกิจกรรมต่าง ๆ ที่สภาวิชาชีพบัญชีจะจัดขึ้นอย่างต่อเนื่องในการเผยแพร่ความรู้ การอบรมและสัมมนาแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นตลอดปี 2559 ท่านสามารถติดตามเรื่องรายงานของผู้อสอบบัญชีแบบใหม่ได้ที่ www.fap.or.th/ข่าวบัญชี/แต่ละด้าน/ด้านการสอบบัญชี.html หัวข้อ รายงานของผู้อสอบบัญชีแบบใหม่

ขั้นตอนการเข้าใช้งานบริการ ONLINE

ในปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีได้นำระบบ Online มาอำนวยความสะดวกแก่สมาชิก ส่วนกะเบียงและสมาชิกสัมพันธ์จะขอแนะนำขั้นตอนการเข้าใช้งานบริการ Online หัวข้อ “ระบบสมาชิกและผู้สอบบัญชี” ซึ่งในหัวข้อนี้จะมีบริการให้สมาชิกได้ใช้บริการในระบบ ดังนี้

1. การชำระค่าบำรุงสมาชิก และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ไม่รวมสมัครใหม่)
2. การตรวจสอบสถานภาพสมาชิก และใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
3. การเปลี่ยนแปลงข้อมูลส่วนบุคคลสมาชิก และผู้สอบบัญชี
4. การแจ้งรายชื่อธุรกิจที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน
5. การพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน สำหรับสมาชิกที่ชำระค่าบำรุงสมาชิก ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ชำระเงินด้วยวิธี (1) ใบแจ้งชำระเงิน (Bill Payment) หรือ (2) ตัดผ่านบัตรเครดิต

ขั้นตอนการเข้าใช้งานบริการ Online หัวข้อ “ระบบสมาชิกและผู้สอบบัญชี” มีรายละเอียด ดังนี้

- ⊗ เข้าหน้า Website สภาวิชาชีพบัญชี <http://www.fap.or.th> เพื่อลงทะเบียน
- ⊗ เลือกเมนู บริการออนไลน์ หัวข้อ “ระบบสมาชิกและผู้สอบบัญชี”
- ⊗ สมาชิกที่ยังไม่เคยลงทะเบียน Online ให้เลือกลงทะเบียนใหม่
- ⊗ ระบบจะตรวจสอบข้อมูลสมาชิกด้วยการกรอกเลขบัตรประชาชนแล้วกดปุ่ม “ค้นหา” ระบบจะให้กรอกข้อมูลสมาชิกเพื่อตรวจสอบข้อมูลก่อนเข้าใช้งาน เช่น ชื่อ-นามสกุล หรือ เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี (กรณีเป็นผู้สอบบัญชี)
- ⊗ หากข้อมูลสมาชิกถูกต้อง เข้าสู่หน้ากำหนด รหัสผ่าน ให้กรอกรหัสผ่าน และยืนยันรหัสผ่านอีกครั้ง กดปุ่ม “ลงทะเบียน”
- ⊗ ระบบจะแจ้งให้ทราบว่าการลงทะเบียนเสร็จสมบูรณ์ ให้กด OK เพื่อเข้าสู่หน้า Login
- ⊗ เมื่อเข้าสู่หน้า Login ให้สมาชิก กรอกเลขบัตรประชาชน และ รหัสผ่านแล้วกดปุ่ม Login เข้าสู่หน้าหลักของงานบริการ Online



หากสมาชิกต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับขั้นตอนการเข้าใช้งานบริการ Online โปรดติดต่อหมายเลขโทรศัพท์ 02-685-2535, 2564, 2566 หรือ E-mail: it@fap.or.th สำหรับในฉบับหน้าส่วนกะเบียงฯ จะมาแนะนำการเข้าใช้งานบริการออนไลน์ ในหัวข้ออื่นๆ แก่สมาชิก พบกันใหม่ฉบับหน้าค่ะ



➤ Malaysian Institute of Accountants (MIA) เข้าเยี่ยมชมสภาวิชาชีพบัญชี

Malaysian Institute of Accountants (MIA) ประเทศมาเลเซีย นำโดย Dato Faiz Azmi - MIA President, Dr Nurmazilah Mahzan – Deputy CEO , Datin SK Yap – COO และ RozliSHAM ABD Wahab - Head of Corporate & International Affairs เดินทางเข้าเยี่ยมชมสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งปรึกษาหารือร่วมกัน เกี่ยวกับความร่วมมือและทิศทางของวิชาชีพบัญชีในอนาคต เมื่อวันที่ 26 มกราคม พ.ศ. 2559



➤ สวัสดิ์ปีใหม่ 2559

ในโอกาสสวาระขึ้นปีใหม่ 2559 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดยคุณประสิทธิ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี คุณวิไล ฉัททันต์รัศมี เลขาธิการ และเจ้าหน้าที่ ได้เข้าสวัสดิ์ปีใหม่ท่านผู้มีพระคุณ และหน่วยงานที่มีความร่วมมือกับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อขอขอบคุณทุกท่านที่ได้ให้ความกรุณาแก่สภาวิชาชีพบัญชีร่วมกันพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย



➤ สภาวิชาชีพบัญชีร่วมงานวันคล้ายวันสถาปนา กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ครบรอบ 93 ปี

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมงานวันคล้ายวันสถาปนา กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในโอกาสครบรอบ 93 ปี เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2559 โดยมีคุณอุดม ธนรัตน์พงศ์ ผู้จัดการฝ่ายวิชาการมาตรฐานการบัญชี และคุณบวร ตะคิงาม เจ้าหน้าที่อาวุโสส่วนกฎหมาย เป็นผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชีในการเข้าร่วมงาน “หลักประกันทางธุรกิจโอกาสธุรกิจไทย เข้าถึงแหล่งทุน Secured Transaction Opportunity to financial resources” อีกทั้งสภาวิชาชีพบัญชียังได้มีโอกาสร่วมบริจาคเงินสบทบ โครงการจัดหาอุปกรณ์ทางการแพทย์โรงพยาบาลพระนั่งเกล้าด้วย

พบกับหลักสูตรที่นักบัญชีบริหารและผู้บริหารด้านบัญชีและการเงิน..ไม่ควรพลาด!

- เปิดปี 2559 ด้วยหลักสูตร “งบประมาณเพื่อการวางแผนและทำกำไร” โดยหลักสูตรนี้ใช้เวลาเพียง 1 วัน โดยวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิผู้ซึ่งจะทำให้ท่านรู้สึกและจริงจังถึงศาสตร์ของการบริหารและการวางแผนด้วยงบประมาณ
- ตามมาติด ๆ ด้วยหลักสูตร “Fundamental Practice for CFO รุ่นที่ 2” ซึ่งหลักสูตรนี้ใช้ถึงเวลา 8 วัน แต่จะทำให้ท่านได้เต็มอ้อมจากการแบ่งปันความรู้และประสบการณ์ของวิทยากรผู้คร่ำหวอดในวงการ

โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านบัญชีบริหาร สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้คัดสรรมาพิเศษเพื่อท่าน...อย่าลืมและอย่าพลาดนะคะ!



“

“เรื่องสำคัญในการตรวจสอบไม่เน้นถึงวงล้อของที่คิดหากมีการเตรียมการที่เหมาะสม ทั้งผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้อง ควรทำความเข้าใจในความสำคัญ ประโยชน์ และผลกระทบของเรื่องดังกล่าว อีกทั้งประสานงานและทำงานร่วมกันและที่สำคัญคือ สื่อสารกันอย่างสม่ำเสมอจะช่วยลดความกังวลได้อย่างมาก

”

โดย..คุณประสัทธ์ เชื้อพานิช
งานสัมมนา “The UK Experience
on implementing the Enhanced
Auditor Reporting”
วันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2559

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ในรายงานของผู้สอบบัญชี (Key Audit Matter – KAM)

“เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” (KAM) คือ เรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินของงวดปัจจุบันซึ่งมีมาตรฐานตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี โดยเลือกมาจากเรื่องที่สำคัญที่สุดที่สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสีย

KAM นำเสนอในรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับบริษัทจดทะเบียนอย่างไร - KAM เป็นวรรคใหม่ในรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งนำเสนอต่อจากวรรคความเห็นและวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นซึ่งจัดเรียงไว้เป็นส่วนแรก ๆ ของรายงาน สำคัญของ KAM สรุปโดยย่อได้ดังนี้

<p>วัตถุประสงค์</p>	<ul style="list-style-type: none"> • เพื่อเพิ่มคุณค่าของรายงานของผู้สอบบัญชี อีกทั้งทำให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความโปร่งใสมากขึ้น • เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจกิจการและเรื่องที่สำคัญในงบการเงินได้ดียิ่งขึ้น รวมทั้งทำให้ทราบว่าส่วนใดเป็นส่วนสำคัญซึ่งมักจะเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหารและเรื่องสำคัญที่ผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญ • เพื่อเพิ่มการสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแล • เพื่อให้ผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลสนใจการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม • เพื่อให้ผู้สอบบัญชีเพิ่มความใส่ใจเป็นพิเศษในเรื่องที่จะสื่อสารซึ่งทำให้สะท้อนคุณภาพของงานตรวจสอบที่เพิ่มขึ้นโดยใช้ความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
<p>การกำหนดเรื่องที่จะนำเสนอเป็น KAM</p>	<p>ผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจพิจารณาโดยคำนึงถึงเรื่องดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> • ความเสี่ยงในการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ระบุว่าเป็นความเสี่ยงสูงหรือเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญในการตรวจสอบงบการเงินงวดปัจจุบัน (อ้างอิง มส. 315) • การใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหาร • ผลกระทบจากการตรวจสอบเหตุการณ์หรือรายการที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างงวด • โดยเลือกจากเรื่องที่สำคัญที่สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแล ซึ่งเป็นเรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
<p>การพิจารณาว่าเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญ</p>	<p>พิจารณาว่าเรื่องดังกล่าวมีนัยสำคัญเมื่อเรื่องนั้นมักเกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> • ประเด็นที่สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลโดยการหารือและมีการสนทนาแต่ละประเด็นของเรื่องนี้อย่างละเอียดเพื่อหาข้อสรุป • ประมวลการที่มีความไม่แน่นอนสูง • เรื่องซึ่งต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ • เรื่องสำคัญที่ผู้ใช้งบการเงินควรเข้าใจเกี่ยวกับงบการเงิน • รายการที่ซับซ้อนและเกี่ยวกับการตัดสินใจของผู้บริหารในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสม เมื่อเปรียบเทียบกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรม • ลักษณะและความมีสาระสำคัญของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดทั้งที่ถูกปรับปรุงแล้วและยังไม่ปรับปรุง • ลักษณะและขอบเขตการตรวจสอบที่ต้องการทักษะหรือความรู้เฉพาะทางหรือต้องการคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญที่มีในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ • ความรุนแรงของข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน • ลักษณะและระดับความยากในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

การนำเสนอ KAM ใน รายงานของผู้สอบบัญชี

การนำเสนอเรื่องสำคัญในการตรวจสอบประกอบด้วย 2 ส่วน

- ภาษาเกริ่นนำ ที่ระบุว่าเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุดสำหรับงวดปัจจุบันตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นการแสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้
- คำอธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องระบุแต่ละเรื่องว่า
 - เป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร
 - ทำไมจึงเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุด
 - ได้จัดการหรือตรวจสอบเรื่องนั้นอย่างไร
 - ควรอ้างอิงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน
 - ผลจากการตรวจสอบ (optional)

ควรอธิบายอย่างกระชับ ครบถ้วน และเข้าใจง่าย และต้องเชื่อมโยงเข้ากับสถานการณ์เฉพาะของกิจการโดยตรงซึ่งจะช่วยลดคำอธิบายที่มีรูปแบบตามมาตรฐานจนเกินไป อีกทั้งควรจำกัดการใช้คำศัพท์เฉพาะทางเกี่ยวกับการสอบบัญชี และควรระมัดระวังการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบไม่ให้ขึ้นว่าเรื่องดังกล่าวยังไม่ถูกแก้ไขอย่างเหมาะสมโดยผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ตัวอย่างเรื่อง ที่อาจจะนำเสนอ เป็น KAM

- ปัจจัยที่กระทบกับการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม
- ความเหมาะสมของเทคนิคที่ใช้ในการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน
- ความยากในการตรวจสอบการรวมธุรกิจ และ
- ความเสี่ยงจากการทุจริตอันเนื่องมาจากการรับรู้รายได้ตามสัญญาที่มีเงื่อนไขซับซ้อน ฯลฯ

ตัวอย่างรูปแบบการนำเสนอ

ภาษาเกริ่นนำ

“เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า เรื่องเหล่านี้ได้ถูกระบุในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้”

คำอธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

“การด้อยค่าของค่าความนิยม”

บริษัทต้องมีการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมประจำปีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การทดสอบการด้อยค่าประจำปีนี้มีนัยสำคัญต่อการตรวจสอบเนื่องจากจำนวนเงิน [xx] บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25xx มีสาระสำคัญต่องบการเงิน อีกทั้งกระบวนการประเมินของผู้บริหารมีความซับซ้อนและต้องใช้ดุลยพินิจค่อนข้างมาก และขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐาน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง [ระบุถึงข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประเมินการด้อยค่า] ที่ถูกรบกวนโดยสภาพเศรษฐกิจและภาวะตลาดในอนาคตโดยเฉพาะ [ระบุถึงประเทศหรือภูมิภาคที่เกี่ยวข้อง] ดังนั้นวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าได้รวมถึงการใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านการประเมินเพื่อช่วยในการประเมินข้อสมมติฐานและวิธีการที่บริษัทใช้ โดยเฉพาะเรื่องการคาดการณ์การเติบโตของรายได้และกำไรขั้นต้นของ [ระบุหน่วยธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการด้อยค่า] ข้าพเจ้าได้ให้ความสำคัญกับความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทเกี่ยวกับสมมติฐานซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการทดสอบการด้อยค่าที่อ่อนไหวมากที่สุด และมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญที่สุดต่อการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยม ข้อมูลที่บริษัทเปิดเผยเกี่ยวกับค่าความนิยมแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ซึ่งอธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงเพียงเล็กน้อยในข้อสมมติฐานที่สำคัญอาจทำให้เกิดการด้อยค่าของค่าความนิยมได้ในอนาคต

เรียบเรียงจาก Auditor report – Key Audit Matters และ Auditor Report - illustrative Key Audit Matters ของ IAASB และ ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 (ปรับปรุง) การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ www.fap.or.th/ข่าวบัญชี **แต่ละด้าน/ด้านการสอบบัญชี**

เรียบเรียงโดย..ฝ่ายวิชาการสภาวิชาชีพบัญชี
กทวท.โดย..จรรยา ภูสมงคลรัตน์
คณะอนุกรรมการด้านมาตรฐานการสอบบัญชี



**เผยแพร่เพิ่มเติม
ร่างมาตรฐานฉบับใหม่
ที่เกี่ยวข้องกับ
รายงานของ
ผู้สอบบัญชีแบบใหม่**

TSA 720 (ปรับปรุง)
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี
เกี่ยวกับข้อมูลอื่น

ท่านสามารถอ่านร่างมาตรฐาน
ได้ที่เว็บไซต์ สภาวิชาชีพบัญชี
www.fap.or.th

เรื่องควรรู้... “สปป.ลาว”

การปฏิบัติด้านบัญชีและภาษีของการดำเนินงาน
ในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว

ในปี 2559 ประเทศไทยได้ร่วมเป็นส่วนหนึ่งของ
ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN
Economic Community : AEC) พร้อมกับประเทศ
สมาชิกอาเซียนอีก 9 ประเทศ เพื่อให้เป็นการเตรียม
ความพร้อมในการลงทุน จึงขอยกกล่าวถึงข้อ
กฎหมายกระเบื้องด้านบัญชีและภาษี ของการดำเนิน
ธุรกิจภายใต้การจดทะเบียน Tax Identification
(Tax ID) สำหรับสถานประกอบการใน สปป.ลาว

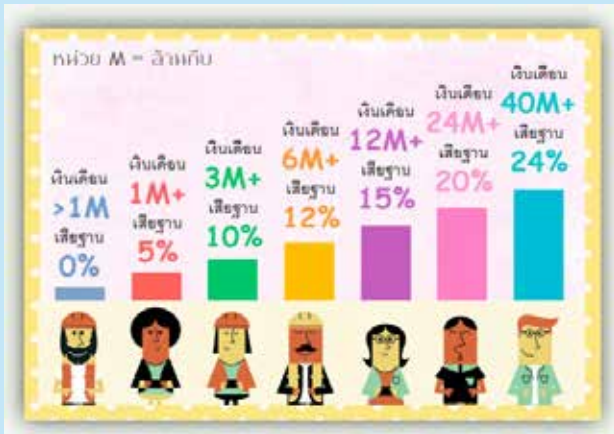
“สิ่งที่ต้องปฏิบัติ ตามกฎหมาย สปป.ลาว”

- การขอ Work Permit การเข้าไปทำงานใน สปป.ลาว จะต้องขอ Work Permit ถ้าไม่มี จะต้องเสียค่าปรับ
- การจดทะเบียน Tax ID สำหรับผู้ประกอบการธุรกิจ
ใน สปป.ลาว มีรายได้ทั้งปีรวมกันมากกว่า 400,000,000 กีบ
ต้องขึ้นทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (มาตรา 13 วรรค 1 กฎหมายภาษี
มูลค่าเพิ่ม) (และจัดทำบัญชีตามกฎหมายบัญชีของ สปป.ลาว
ที่ได้กำหนดไว้ (มาตรา 14 กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม))
- การจัดทำบัญชี และการจัดทำงบการเงิน ผู้ประกอบการ
มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชี (มาตรา 2 และ 6 กฎหมายบัญชี)
 - ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามมาตรา 45, 46 และ 47 กฎหมาย
การบัญชี
 - การบันทึกข้อมูลทางบัญชี เอกสารทางบัญชีและเอกสารรายงาน
ทางการเงินจะต้องจัดทำเป็นภาษาลาว และสกุลเงินกีบ (มาตรา
8, 13 และ 14 กฎหมายการบัญชี) และต้องสรุปบัญชีประจำเดือน
และไตรมาส (มาตรา 15 กฎหมายการบัญชี) และทุกรายการ
เคลื่อนไหวที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ต้องแปลงค่าเงินตราเป็นเงินกีบ
(มาตรา 16 กฎหมายการบัญชี)



- จัดทำใบเก็บเงิน ตามรูปแบบเอกสารใบเก็บเงิน ซึ่งจะต้องดำเนินการ
(มาตรา 25 กฎหมายการบัญชี) ได้ 4 รูปแบบ
 - ใบเก็บเงิน ที่พิมพ์ไว้แล้ว ตามรูปแบบที่กำหนด
 - ใบเก็บเงิน ที่พิมพ์ออกจากเครื่องคอมพิวเตอร์
 - ใบเก็บเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
 - แสตมป์ ตั๋ว หรือ บัตร ที่มีจำนวนเงินที่ต้องชำระแสดงอยู่
 - จัดทำเอกสารรายงานการเงิน/งบการเงิน (มาตรา 36 กฎหมาย
การบัญชี)
 - ระยะเวลาในการจัดทำเอกสารรายงานการเงินประจำปี จะต้อง
เสร็จสิ้นภายในระยะเวลา 2 เดือน หลังจากวันปิดบัญชีประจำปี
(มาตรา 37 กฎหมายการบัญชี)
 - การจัดทำเอกสารรายงานการเงิน/งบการเงิน เป็นรอบระยะเวลา
การรายงาน รวม 12 เดือน นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31
ธันวาคม ยกเว้น รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง สามารถกำหนด
วันเริ่มของรอบระยะเวลาการรายงานที่แตกต่างจากที่
ได้กำหนดไว้ และหากมีการก่อตั้งในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งของปี รอบ
เวลาการรายงานจะต่ำหรือสูงกว่า 12 เดือน (มาตรา 38 กฎหมายการบัญชี)
 - การเก็บเอกสารทางบัญชี 10 ปี (มาตรา 41 กฎหมายการบัญชี)
- ภาษีต่าง ๆ
ภาษีรายได้ (ความหมายเดียวกับ ภาษีลูกหัก ณ ที่จ่าย ตามประมวล
รัษฎากร) ผู้ประกอบการที่มีรายได้เข้าเกณฑ์ต้องเสียภาษีรายได้ (มาตรา
45 กฎหมายภาษีอากร) จะต้องเสียภาษีในอัตราก้าวหน้า
(มาตรา 47 ข้อ 4 กฎหมายภาษีอากร) ดังนี้

1. รายได้จากเงินเดือน ค่าแรงงาน เงินเพิ่ม โบนัส ค่าล่วงเวลา ค่าตำแหน่ง ค่าวิชาชีพ เงินโบนัสประจำปี ค่าประชุมสภาบริหาร หรือสภาผู้อำนวยการ และผลประโยชน์อื่นเป็นเงินหรือวัตถุ ต้องเสียภาษีรายได้ตามอัตราที่คูณอย่างเสมอภาคกันตั้งแต่ 0% - 24% ตามตารางดังนี้



2. รายได้จากเงินปันผล หรือเงินปันผลกำไร หรือผลประโยชน์อื่น ๆ ให้แก่ผู้ถือหุ้น กำไรจากการขายหุ้นของบุคคล หรือนิติบุคคล 10%

3. รายได้จากดอกเบี้ยเงินกู้ยืม รายได้จากค่านายหน้าหรือตัวแทนของบุคคล นิติบุคคล รายได้จากการค้าประกันที่ได้รับตามสัญญาหรือข้อผูกพันอื่น ๆ 10%

4. รายได้จากการดำเนินงานที่มีกิจการขององค์กรรัฐ แนวสร้างชาติ องค์กรหน่วยงานมหาชน และองค์กรหน่วยงานสังคม 10%

5. รายได้จากรางวัล ผลากินแบ่งรัฐบาล หรือสิ่งของมีค่าเกินกว่าหนึ่งล้านบาท 10%

6. รายได้จากการให้เช่า เช่น การให้เช่าที่ดิน บ้าน สิ่งปลูกสร้าง พาหนะ เครื่องจักร หรือทรัพย์สินอื่น ๆ 10%

7. รายได้จากทรัพย์สินทางปัญญา เช่น สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า หรือ สิทธิอื่น ๆ ของบุคคล นิติบุคคล 5%

8. รายได้จากการซื้อ-ขาย การโอนที่ดินให้คนอื่น สิ่งปลูกสร้าง หรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง การโอนกรรมสิทธิ์ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง หรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่จดทะเบียนซื้อขายของหน่วยงานผู้ประกอบการธุรกิจที่แจ้งเสียภาษีตามบัญชี และเป็นการสืบทอดมรดกกระหว่างเครือญาติ เช่น พ่อ แม่ สามี ภรรยา และบุตร 5%

- ค่าตอบแทนภาษีเงินได้ผู้ปฏิบัติงาน โดยนำรายได้ที่ได้รับใน สปป.ลาว ในแต่ละเดือน (มาตรา 45 ข้อ 1 กฎหมายภาษีอากร) หักด้วยเงินได้ที่ได้รับยกเว้น (มาตรา 46 กฎหมายภาษีอากร) คูณกับอัตราภาษีรายได้ตามอัตราที่คูณ ตั้งแต่ 0% - 24% (มาตรา 47 ข้อ 1 กฎหมายภาษีอากร)

- ผู้ประกอบการจะต้องนำส่งภาษีเงินได้ผู้ปฏิบัติงาน โดยหักจากเงินเดือนก่อนที่ได้รับทุกเดือน และดำเนินการจัดทำรายการบัญชีแจ้งเสียภาษีเงินได้ที่หักไว้ในวัน ยื่นต่อหน่วยงานภาษีอากรที่ขึ้นทะเบียนไว้ ก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไป (มาตรา 50 กฎหมายภาษีอากร)

⊙ **ภาษีกำไร** (มาตรา 26 กฎหมายภาษีอากร) คือ ภาษีทางตรงซึ่งเก็บจากกำไรของวิสาหกิจ รวมทั้งผู้ประกอบการอาชีพอิสระที่ประกอบธุรกิจ

- **อัตราภาษีกำไร** (มาตรา 29 กฎหมายภาษีอากร) กำหนดไว้ดังนี้
 - อัตราภาษีกำไร 24% ใช้สำหรับวิสาหกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลทั้งในประเทศและต่างประเทศ เว้นแต่บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งจะได้รับนโยบายลดภาษีกำไรลง 5% จากอัตราปกติเป็นระยะเวลา 4 ปี นับตั้งแต่วันจดทะเบียนเป็นต้นไป หลังจากนั้นจะต้องเสียภาษีกำไรในอัตราปกติตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายฉบับนี้
 - อัตราภาษีกำไร ใช้สำหรับวิสาหกิจส่วนบุคคลและผู้ประกอบการอาชีพอิสระ ให้เก็บอัตราที่คูณ ตั้งแต่ 0% ถึง 24%

- **การจ่ายภาษีกำไร** (มาตรา 48 กฎหมายภาษีอากร) ให้ปฏิบัติเป็น 4 งวด (คือ ภายในวันที่ 10 ของเดือน เมษายน กรกฎาคม ตุลาคม และ มีนาคมของปีถัดไป) ซึ่งภาษีกำไรจะต้องนำส่งให้กรมสรรพากรเมื่อสิ้นสุดปีบัญชี และจะต้องยื่นเสียภาษีภายในวันที่ 10 มีนาคมของปีถัดไป โดยคำนวณจากภาษีที่เกิดขึ้นจริงในรอบปี หักด้วยภาษีที่ยื่นเสียภาษีในแต่ละไตรมาส กรณีที่ภาษีกำไรที่จะต้องจ่ายจริงมากกว่าภาษีกำไรที่จ่ายล่วงหน้า ต้องทำการจ่ายเพิ่มเติม หรือ ถ้าหากน้อยกว่าสามารถยกยอดไปหักต่อในปีถัดไปได้

โดย...ภัทรภพ เตชะศีกานต์
 คณะอนุกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ

“ทั้งนี้ จะต้องดูเงื่อนไขในสัญญาสัมปทาน เกี่ยวกับการได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีด้วย”

⊙ **ภาษีมูลค่าเพิ่ม**

การดำเนินธุรกิจภายใต้ Tax ID ที่ได้จดทะเบียนไว้ใน สปป.ลาว มีหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติ ดังนี้ จัดทำใบเก็บเงินเพื่อเรียกเก็บค่าบริการ (มาตรา 35 กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม) อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 10% (มาตรา 19 กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม) และต้องยื่นแบบนำจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มทุกเดือนก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไป (มาตรา 32 และ 33 กฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม)

⊙ **ภาษีรายได้ผู้ปฏิบัติงาน** (ความหมายเดียวกับ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร) ผู้ประกอบการจะต้องหักภาษีรายได้ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อนำส่งกรมสรรพากรในเขตพื้นที่ภาษีนั้น โดยมีวิธีปฏิบัติ ดังนี้





NPAEs Real Estate และแล้ววันนี้ก็มาถึง..

ก่อน ขึ้นขอสวัสดิ์ปีใหม่ 2559 และส่งกระเช้าตกหม้ายสำคัญมายังผู้ที่อยู่ในแวดวงบัญชีทุกท่าน กลับมาพบกันใหม่ในฉบับนี้ด้วยเนื้อหาสาระเช่นเคย คราวนี้ผู้เขียนและคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีเรื่องสำคัญมาฝากหนึ่งเรื่อง เรื่องอะไร? หลายคนคงยังไม่ออก แต่ไม่ใช่เรื่องของ I apologize ที่มีการสวมมงกุฏนางงามจักรวาลพิศคนเมื่อสิ้นปีที่ผ่านมา เข้าเรื่องดีกว่า นั่นก็คือขอเน้นย้ำ (I confirm) ว่าเริ่มรอบบัญชี 2560 เป็นต้นไปสภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะมีการเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับใหม่สำหรับกิจการ SMEs (จริงๆ แล้วก็มีคำนิยามไม่แตกต่างจาก NPAEs ที่พวกเราคุ้นเคย) ซึ่งจะนำมาใช้กับกิจการทุกแห่งที่อยู่ภายใต้คำนิยามของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเดิมที่ไม่ได้เลือกใช้มาตรฐานฯ ชุดใหญ่ มาตรฐานฯ ดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อเงินของกิจการที่ประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์อย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ

พวกเรานักบัญชีคงจำได้ว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ NPAEs ที่ใช้อยู่นับแต่ปี 2554 เป็นต้นมา มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ค่อนข้างจะยืดหยุ่นและถอดแบบมาจากมาตรฐานฯ ก่อนหน้าปี 2554 ที่เคยใช้กับกิจการทุกประเภท ซึ่งเรียบเรียงมาจาก US GAAP เป็นส่วนใหญ่ มาตรฐานฯ ดังกล่าวกำหนดทางเลือกในการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ไว้ 3 วิธี คือ รับรู้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ รับรู้ตามสัดส่วนของงานที่พัฒนาเสร็จ และรับรู้เมื่อมีการโอนผลประโยชน์และความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญไปยังผู้ซื้อ โดยทั่วไปก็คือรับรู้รายได้เมื่อโอนกรรมสิทธิ์นั่นเอง โดยกิจการจะต้องผ่านเงื่อนไข 9 ข้อให้ได้ก่อนเป็นสำคัญ (ศึกษาตนเอง 9 ข้อว่ามีอะไรบ้าง)

ผู้เขียนและคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ เชื่อว่าในทางปฏิบัติ กิจการ NPAEs ส่วนใหญ่น่าจะเลือกรับรู้รายได้ตามวิธีเงินค่างวดฯ หรือตามวิธีสัดส่วนของงานที่ทำเสร็จเป็นสำคัญ เนื่องจากหากเลือกใช้วิธีรับรู้เมื่อโอนฯ ก็ต้องหมดเวลากับการปรับกระหนบยอดในแบบ ภงด.50 เนื่องจากภายใต้ ท.ป.1/2528 ที่พวกเรานักบัญชีรู้จักกันดีได้มีการปรับปรุงข้อกำหนดเมื่อไม่นานที่ผ่านมา โดยกำหนดว่าในการยื่นเสียภาษี หากกิจการ NPAEs จะรับรู้รายได้จากการขายอสังหาฯ โดยใช้วิธีรับรู้เมื่อโอนฯ จะใช้วิธีนี้ในการยื่นเสียภาษีได้ก็ต่อเมื่อการขายโครงการกับการโอนฯ จะต้องเกิดรอบบัญชีเดียวกัน(ศึกษาเพิ่มเติมจาก ท.ป.228/2557)

ซึ่งในทางปฏิบัติ น่าจะสันนิษฐานได้ว่าคงจะไม่มีโครงการใดในโลกนี้ที่การขายโครงการกับการโอนกิจการรอบบัญชีเดียวกันแน่ ๆ ข้อกำหนดดังกล่าวดูไปแล้วเหมือนกรมสรรพากรไม่เต็มใจยังไงไม่ทราบที่จะให้กิจการ NPAEs มีการใช้วิธีรับรู้รายได้เมื่อโอนฯ ในทางปฏิบัติ ทั้ง ๆ ที่กิจการ PAEs สามารถใช้วิธีรับรู้รายได้จากการขายอสังหาฯ เมื่อโอนในการยื่นเสียภาษีได้ แต่อย่าไปสงสัยอะไรมากมาย คิดเสียว่ากรมสรรพากรเองคงต้องมีเหตุผลอย่างแน่นอน

แต่เมื่อมีการประกาศใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินใหม่สำหรับกิจการ SMEs (NPAEs) ในปี 2560 กิจการ NPAEs ที่ไม่ได้เลือกใช้มาตรฐานฯ ชุดใหญ่ จะต้องปรับเปลี่ยนการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาฯ จากวิธีเงินค่างวดหรือวิธีสัดส่วนของงานที่ทำเสร็จหากเคยถือปฏิบัติตามวิธีดังกล่าวมาก่อนหน้า เป็นรับรู้รายได้เมื่อมีการโอนผลประโยชน์และความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญไปยังผู้ซื้อเท่านั้น เน้นย้ำว่า เมื่อมีการโอนผลประโยชน์และความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญไปยังผู้ซื้อ ซึ่งอาจเป็นคนละรอบระยะเวลาที่มีการโอนกรรมสิทธิ์ก็เป็นได้ เนื่องจากมาตรฐานฯ ชุดเล็กอันใหม่มีแนวคิดว่าการขายอสังหาฯ ทรัพย์สินไม่ใช่เรื่องของการให้บริการเฉกเช่นธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง หากแต่เป็นการขายสินค้าไม่แตกต่างจากสินค้าทั่วไป คิดดูง่าย ๆ ก็คือที่ดินก็เป็นของผู้พัฒนาโครงการที่จะต้องรับผิดชอบสานต่อการพัฒนาโครงการตั้งแต่ต้นจนโครงการสร้างเสร็จพร้อมโอน แกรมแบบแปลนของโครงการตลอดจนผู้รับเหมาผู้ซื้อไม่มีโอกาสจะเข้าไปกำหนดได้เลยแม้แต่น้อย อย่างไรก็ตามหากผู้ซื้อซื้อสองยูนิตขึ้นไป ก็แค่โทรมาถามว่าจะเอาหรือไม่เอาฝากกันห้องเพื่อเดินไปมาได้ง่าย ๆ นอกนั้นผู้ซื้อแทบเข้าไปยุ่งเกี่ยวไม่ได้เลย ไม่ใช่ปลูกเรือนตามใจผู้อยู่หรือผูกคอตายผู้นอน ดังนั้น หลักการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าจึงต้องนำมาใช้กับการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาฯ อย่างไม่อาจหลีกเลี่ยงได้

หากเป็นมาตรฐานฯ ชุดใหญ่ที่ใช้กับกิจการ PAEs หรือกิจการ NPAEs ที่เลือกใช้มาตรฐานฯ ชุดใหญ่ในการทำบัญชีพวกเขาชินกับการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาฯ เมื่อโอนมาหลายปีแล้ว เนื่องจากภายใต้มาตรฐานฯ ชุดใหญ่ ก็มี การตีความในทำนองเดียวกันนี้ว่าการขายอสังหาฯ ทรัพย์สินเป็นเรื่องของการขายสินค้า ซึ่งก่อนหน้าที่จะมีการปรับเปลี่ยนมารับรู้รายได้จากการขายอสังหาฯ เมื่อโอน ในครั้งนั้น สภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ ก็ได้มีการบอกกล่าวอย่างกระหน่ำซ้ำชุดตลอดจนมีการทำ Focus Group กับกิจการ PAEs ในช่วง 2-3 ปีก่อนการประกาศใช้มาตรฐานฯ ใหม่ เพื่อเป็นการตอกย้ำว่าอีกไม่นานเกินรอ กิจการที่พัฒนาอสังหาฯ เหล่านี้ก็จะหมดเวลากับการรับรู้รายได้ตามวิธีเงินค่างวดหรือวิธีสัดส่วนของงานที่ทำเสร็จที่เคยใช้กันมาโดยตลอด เรียกว่าช่วงโปรโมชันกำลังจะหมดลงหากเป็น package มือถือจนกิจการเหล่านี้มีเวลาเพียงพอที่จะจัดเตรียมโครงการให้มีการเริ่มต้นและการสิ้นสุดกระจายแต่ละช่วงเวลาอย่างเหมาะสม พูดหุ ๆ ว่า เปลี่ยน Business Model มิฉะนั้นแล้วหากรอบบัญชีใดไม่มีโครงการใดที่มีการโอนฯ รอบบัญชีนั้น



กิจการก็จะประสบผลขาดทุนอย่างไม่อาจให้อภัยตัวเองได้ เนื่องด้วยเวลาที่ใกล้เข้ามาทุกทีแล้วที่กิจการ NPAEs จะต้องเคลื่อนไปสู่การถือปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานฯ ชุดใหม่ ผู้เขียนและคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ จึงใคร่ขอแจ้งให้กิจการ NPAEs ที่ประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาฯ เตรียมพร้อมกับการเคลื่อนเข้าสู่การรับรู้รายได้เมื่อโอนฯ ในรอบบัญชีปี 60 โดยเสนอแนะให้ผู้ประกอบการมีการเตรียมพร้อมการจัดให้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในแต่ละโครงการให้สอดคล้องกับการปิดบัญชีในแต่ละรอบ มิเช่นนั้นแล้วกิจการอาจต้องประสบผลขาดทุนอย่างไม่อาจหลีกเลี่ยง (แล้วแต่กระบวนท่าเคล็ดวิชาของสำนักงาน ย้ำไม่ได้แนะนำแต่ควรลงมือทำอย่างจริงจัง!!) และพยายามหลีกเลี่ยงการคิดค้นวิธีศรีธนญชัยที่ทำให้เกิดการรับรู้รายได้เมื่อโอนได้อยู่ดี ผ่านการขายที่ดินและโอนกรรมสิทธิ์ให้ลูกค้าก่อน จากนั้นจึงกำหนดให้ลูกค้ามาทำสัญญาว่าจ้างให้ปลูกสร้างโครงการตามแบบแปลนที่ลูกค้ากำหนด (แต่จริง ๆ แล้ว ทางเจ้าของโครงการได้ออกแบบไว้ให้เรียบร้อยแล้ว) เพื่อจะรับรู้รายได้จากการก่อสร้างตามสัดส่วนของงานที่ทำเสร็จ เรียกว่าเป็นได้ทั้งธุรกิจพัฒนาอสังหาฯ และรับเหมาในเวลาเดียวกัน

ทั้งนี้แนวปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงต้นปี 2560 หากกิจการสำรวจแล้วพบความเดือดร้อนกันทั้งมวลหมู่ กิจการรีบแจ้งข้อเท็จจริง ข้อมูลและหลักฐานมาให้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ ทราบแต่เนิ่น ๆ เพื่อจะพิจารณาแนวทางแก้ไขที่เหมาะสม สวัสดิ์



โดย **รศ.ดร.วรศักดิ์ กุมบานนท์**
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐาน
การบัญชี

* ตัวอย่างประกอบความเข้าใจนี้ ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตัวอย่างประกอบความเข้าใจ

การแสดงรายการสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)

โดย..คณะกรรมาการ
กำหนดมาตรฐานการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2558 โดยให้มีผลบังคับใช้สำหรับรายงานทางการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ซึ่งการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ คือ การแสดงรายการสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่ โดยมีการปรับปรุงเนื้อหาในย่อหน้าที่ 35 จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) ดังนี้

TAS 16 (ฉบับปรับปรุง 2558)

35 เมื่อมีการตีราคารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ ให้ปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เป็นราคาที่ตีราคาใหม่ กิจการต้องถือปฏิบัติกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ ณ วันที่ตีราคาใหม่

35.1 ปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในลักษณะที่สม่ำเสมอกับการตีราคาใหม่ของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ตัวอย่างเช่น มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมอาจจะปรับโดยการอ้างอิงจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ หรือ ปรับให้เป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ตีราคาใหม่จะถูกปรับปรุงให้เท่ากับผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หลังจากรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม หรือ

35.2 นำค่าเสื่อมราคาสะสมไปหักออกจากมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์

จำนวนเงินที่เป็นผลจากรายการปรับปรุงอันเกิดจากปรับยอดค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชี ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงที่จะถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 39 และ 40

มาตรฐานเดิม TAS 16 (ฉบับปรับปรุง 2557)

35 เมื่อมีการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ กิจการต้องถือปฏิบัติกับรายการค่าเสื่อมราคาสะสมของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ตีราคาใหม่ ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

35.1 ให้ปรับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม เพื่อให้มูลค่าตามบัญชีหลังการตีราคาใหม่เท่ากับราคาที่ตีใหม่ของสินทรัพย์นั้น วิธีนี้มักใช้เมื่อสินทรัพย์ถูกตีราคาใหม่โดยการนำดัชนีมาอ้างอิงเพื่อกำหนดต้นทุนเปลี่ยนแทนของสินทรัพย์ (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม (เมื่อมีการประกาศใช้))

35.2 ให้นำค่าเสื่อมราคาสะสมหักออกจากมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับมูลค่าสุทธิให้เท่ากับราคาที่ตีใหม่ของสินทรัพย์ ซึ่งวิธีนี้มักใช้กับอาคาร

จำนวนเงินที่เป็นผลจากรายการปรับปรุงอันเกิดจากปรับยอดค่าเสื่อมราคาสะสมตามสัดส่วนหรือ การหักค่าเสื่อมราคาสะสมออกจากบัญชีให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงซึ่งต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 39 และ 40



จะเห็นได้ว่าการเปลี่ยนแปลงหลักคือ ย่อหน้า 35.1 ตาม TAS 16 ฉบับเดิมนั้น กำหนดให้ปรับค่าเสื่อมราคาสะสมโดยค่าเสื่อมราคาสะสมถูกปรับปรุงให้เป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม หรือจำนวน Gross Carrying Amount เท่านั้น ซึ่งใน TAS 16 ฉบับปรับปรุง 2558 ได้เพิ่มอีกแนวทางในการปรับมูลค่าตามบัญชีโดยอ้างอิงกับข้อมูลในตลาด

ส่วนย่อหน้า 35.2 ซึ่งเป็นอีกทางเลือกในการบันทึกการตีราคาใหม่โดยนำค่าเสื่อมราคาสะสมหักออกจาก Gross Carrying Amount นั้น ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง และการแก้ไขเนื้อหาอื่น ๆ ในย่อหน้าที่ 35 นั้น เป็นเพียงการเปลี่ยนหรือตัดทอนถ้อยคำซึ่ง ไม่ได้มีความแตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญไปจาก TAS 16 ฉบับเดิม

ตัวอย่าง เปรียบเทียบวิธีการบันทึกการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตาม TAS 16 (ปรับปรุง 2558)

กิจการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ จากมูลค่าตามบัญชี 120 เป็น 150

	After revaluation			
	Before revaluation	อ้างอิงข้อมูลในตลาด	เป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี	หักออกจากมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
ราคาทุน	300	345	375	150
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(180)	(195)	(225)	-
สุทธิ	120	150	150	150
		TAS 16 (35.1)	TAS 16 (35.1)	TAS 16 (35.2)

➤ **วิธีอ้างอิงข้อมูลในตลาด (Observable market date)**

ในกรณีที่มีการตีราคาใหม่ทั้ง Gross Carrying Amount และมูลค่าสุทธิหลังหักค่าเสื่อมราคา โดยให้ปรับข้อมูลโดยอ้างอิงจากข้อมูลในตลาด

➤ **วิธีเป็นสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี (Proportionate restatement)**

จากตัวอย่างจะเห็นว่า มูลค่าสุทธิเพิ่มขึ้นร้อยละ 25 (จาก 120 เป็น 150) จึงปรับราคาต้นทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่มขึ้นอย่างละ 25% ด้วยเช่นกัน

➤ **วิธีหักออกจากมูลค่าตามบัญชี (Eliminate amortization)**

วิธีนี้คือการ Reset การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นใหม่ โดยใช้หลักเกณฑ์ว่า ถ้าซื้อสินทรัพย์นั้นในปัจจุบันก็จะมีราคาทุนของสินทรัพย์นั้นเท่ากับราคาใหม่ที่ตีใหม่ และเริ่มต้นคิดค่าเสื่อมราคาจากวันที่ตีใหม่



การทำบัญชีชุดเดียวได้อย่างไร?

ในปัจจุบันการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการส่วนใหญ่ซึ่งอยู่นอกตลาดทุน เบนหรือให้ความสำคัญกับการนำไปยื่นต่อกรมสรรพากรเพื่อเสียภาษีเงินได้ ทั้งนี้อาจจะมีบัญชีมากกว่าหนึ่งชุดเพื่อวัตถุประสงค์อื่นเช่น เพื่อยื่นต่อธนาคารเพื่อขอสินเชื่อ หรือเพื่อข้อมูลแก่เจ้าของเป็นต้น ข้อมูลการเงินเหล่านี้มีความแตกต่างกันทำให้สร้างภาระแก่กิจการหรืองบการเงินไม่สะท้อนผลประกอบการที่แท้จริงเนื่องจากอาจจะมีทรัพย์สินบางส่วนที่มิได้นำมารวมแสดง หรือการใช้ทรัพย์สินของเจ้าของเพื่อหลายวัตถุประสงค์ สิ่งเหล่านี้เป็นอุปสรรคต่อกิจการในการเจริญเติบโตเนื่องจากมีฐานข้อมูลหลายแบบ

สภาวิชาชีพบัญชีสนับสนุนนโยบายของรัฐในการสนับสนุนให้มีการทำบัญชีชุดเดียว เป็นการยกระดับประเทศไทยในการจัดทำข้อมูลการเงินให้โปร่งใส อันจะเป็นประโยชน์ในการส่งเสริมการเจริญเติบโตของระบบเศรษฐกิจ และสร้างความเข้มแข็งให้แก่กิจการ เนื่องจากการจัดทำบัญชีให้ครบถ้วนและถูกต้องตามความเป็นจริงจะเป็นประโยชน์ดังนี้

- ทำให้กิจการสามารถบริหารจัดการและใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- เพิ่มศักยภาพกิจการเนื่องจากมีระบบข้อมูลที่นำเชื่อถือ มีการบริหารความเสี่ยงและด้านอื่น ๆ
- ช่วยทำให้กิจการขนาดครอบครัวหรือกิจการขนาดเล็ก มีความเข้มแข็ง สามารถแข่งขันได้
- ลดต้นทุนการกู้ยืม

ทั้งนี้ผู้ประกอบการหรือเจ้าของกิจการมีบทบาทที่สำคัญที่จะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลง จึงเป็นสิ่งที่ที่รัฐบาลได้กำหนดมาตรการเพื่อส่งเสริมให้มีการจัดทำบัญชีชุดเดียวที่ถูกต้อง สภาวิชาชีพบัญชีจะเร่งดำเนินการให้ความรู้และข้อแนะนำแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี รวมทั้งผู้สนใจทั่วไป ในการปรับปรุงระบบงานและข้อมูลเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงนี้ ผ่านการจัดอบรม และสัมมนา

ที่ผ่านมาและยังเป็นเป้าหมายหลักของสภาวิชาชีพบัญชี คือ การสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการเงินหรือรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการ

- กำหนดให้ใช้มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี และจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพที่สอดคล้องกับสากล เพื่อยกระดับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของประเทศ
- ได้ดำเนินการในด้านการพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพด้านผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีให้ตระหนักในเรื่องคุณภาพของรายงานทางการเงินหรืองบการเงินเพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้ การเพิ่มศักยภาพผู้ประกอบวิชาชีพให้มีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องสำคัญเกี่ยวกับขบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- และการเน้นในเรื่องจริยธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพให้ทำในสิ่งที่ถูกต้อง ตามความเป็นจริง



🔍 เจาะลึกหลักสูตร Fundamental Practice for CFO

หลักสูตรนี้ ได้จัดในปี 2558 เป็นรุ่นแรกและได้รับการตอบรับเป็นอย่างดี เมื่อเข้าสู่ปี 2559 จึงไม่พลาดที่จะไปเจาะลึกว่าหลักสูตรนี้จะมีเนื้อหาอะไร เข้มข้นอย่างไร และผู้ทรงคุณวุฒิท่านใดให้เกียรติมาเป็นวิทยากรบ้าง ครั้งนี้จะเล่าสู่กันฟังในเรื่องเนื้อหาหลักสูตรก่อน ซึ่งมีที่น่าสนใจกว่า 10 เรื่อง อาทิเช่น

- การบริหารจัดการทุนมนุษย์ (Human Capital Management)
- แนวโน้มมาตรฐานการรายงานทางเงินที่ออกใหม่ (TFRS)
- การจัดการโซ่อุปทาน (Supply chain management)
- การบริหารความเสี่ยง (Risk management)
- การวางแผนกลยุทธ์ระดับองค์กร (Corporate Strategy)
- การวิเคราะห์งบการเงิน (Financial Statement Analysis) ฯลฯ



โดย FAP Newsletter ฉบับนี้จะขอให้ข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารจัดการทุนมนุษย์ ว่ามีความสำคัญอย่างไร และมีรายละเอียดเบื้องต้นในเรื่องบ้าง

Human Capital Management

เทคนิคดีๆ สำหรับผู้บริหารมือใหม่

“บุคลากรถือเป็นทุนสำคัญของทุกองค์กรในการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันทางธุรกิจ ดังนั้น การบริหารทรัพยากรมนุษย์ จึงเป็นภารกิจสำคัญของผู้บริหารที่ต้องทำงานร่วมกับนักทรัพยากรมนุษย์ในองค์กร และต้องยืดหยุ่น และปรับเปลี่ยนได้ง่ายไม่ยึดติดที่วิธีการ แต่ควรมุ่งเน้นที่ผลลัพธ์มากกว่าจึงจะประสบผลสำเร็จ”

บุคลากรถือเป็นทุนสำคัญซึ่งทุกองค์กรจะต้องลงทุนหรือมีค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้ผลตอบแทนจากทักษะและความรู้ความสามารถของบุคลากรในการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันทางธุรกิจ หรือจะเรียกอีกอย่างว่า **“ทุนมนุษย์ = Human Capital”**

การบริหารจัดการทุนมนุษย์ (Human Capital Management: HCM) คือ การบริหารจัดการเพื่อสร้างคุณภาพและผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยจะเริ่มตั้งแต่การวางแผนและกำหนดความสามารถที่เหมาะสม (Talent Analytics) แล้วจึงเข้าสู่กระบวนการสรรหาและคัดเลือก (Recruitment & Selection) ต่อไปจนถึงการพัฒนาบุคลากรเพื่อให้แสดงศักยภาพสูงสุด (Performance Management) และการมุ่งใจเพื่อรักษาบุคลากรที่มีศักยภาพให้อยู่กับองค์กร (Career development) ซึ่งการบริหารทรัพยากรมนุษย์นี้เป็นภารกิจสำคัญของผู้บริหารที่ต้องทำงานร่วมกับนักทรัพยากรมนุษย์เพื่อสร้างบุคลากรที่มีศักยภาพอันจะนำมาซึ่งรายได้ที่เพิ่มสูงขึ้นเช่นกัน

ผู้บริหารควรเข้าถึงทุกเรื่องตั้งแต่การวางแผนกำลังคน ออกแบบโครงสร้างองค์กร และกำหนดคุณสมบัติหรือความสามารถของบุคลากร และมุ่งคัดเลือกบุคลากรที่มีคุณสมบัติหรือความสามารถที่จะพัฒนาตนเองได้ตามทิศทางและความคาดหวังขององค์กร แล้วส่งเสริมบุคลากรนั้นให้พัฒนาทักษะ ความชำนาญ และความสามารถเฉพาะด้านโดยผ่านการวิเคราะห์คุณลักษณะอย่างเป็นระบบ การส่งเสริมการเรียนรู้ด้วยตนเอง และการจัดกิจกรรมหรือหลักสูตรที่บริหารความรู้ซึ่งผู้บริหารและหัวหน้างานควรมีบทบาทมากขึ้นในฐานะผู้แนะนำ (Coacher)

นอกจากนี้การจัดสรรผลตอบแทนและสวัสดิการก็ควรออกแบบเพื่อใช้เป็นกลยุทธ์ในการมุ่งใจเฉพาะบุคคล (Personal Package) เนื่องจากแต่ละคนมีความต้องการและความสามารถแตกต่างกัน หากกำหนดผลตอบแทนแบบกลุ่มเพื่อความสะดวกหรือตามแนวคิดเสมอภาคและความยุติธรรมก็จะไม่สามารถตอบสนองความพึงพอใจได้ แรงจูงใจสามารถจัดการได้หลากหลายรูปแบบ อาจจะเป็นการสนับสนุนด้านการศึกษาต่อในระดับสูง การปรับให้พนักงานสามารถตัดสินใจด้วยตนเองมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของคนรุ่นใหม่ และการให้ค่าชมเชยหรือให้ความไว้วางใจโดยมอบหมายงานที่ท้าทายความสามารถมากขึ้น

สรุปได้ว่าการบริหารจัดการทุนมนุษย์ในยุคนี้ต้องยืดหยุ่น และปรับเปลี่ยนได้ง่าย ไม่ยึดติดที่วิธีการ แต่ควรมุ่งเน้นที่ผลลัพธ์มากกว่า จึงจะประสบผลสำเร็จ

3 แรงจูงใจที่ช่วยรักษาบุคลากรที่มีศักยภาพ

- **สร้างโอกาส** องค์กรต้องให้โอกาสเพื่อก้าวหน้าในสายงาน และเปิดโอกาสให้พนักงานได้มีประสบการณ์ใหม่ๆ หรือให้โอนย้ายหน้าที่ภายในองค์กร
- **สื่อสารการพัฒนา** หัวหน้างานควรสื่อสารกับพนักงานอย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับทักษะและความสามารถที่พนักงานได้พัฒนาขึ้น และสิ่งนั้นเป็นประโยชน์ต่อองค์กรอย่างไร
- **ตั้งเป้าหมายชัดเจน** หัวหน้างานและพนักงานควรร่วมกันกำหนดความคาดหวังที่ชัดเจน และกระตุ้นให้พนักงานมุ่งเพื่อบรรลุความคาดหวังหรือเป้าหมายนั้น

ที่มา: Extract from CGMA Magazine

Asia's Best Multinational Workplaces 2015



The Best Workplaces in Asia list recognises organisations in the Asia region that are dedicated to sustaining high-trust cultures for their employees. These workplaces are distinguished by their extraordinary levels of trust, pride, and camaraderie. Putting their people first is a key priority for these companies and it is this commitment to providing strong, caring, and innovative cultures that we celebrate with our Best Workplaces in Asia list.



โดย..ฝ่ายนักวิชาการสาขาวิชาชีพบัญชี
คณะกรรมการวิชาชีพด้านการบัญชีบริหาร

บทบาทของ คณะกรรมการนโยบายภาษีอากร

โดย..อวยพร ตันละมัย คณะกรรมการวิชาชีพด้านบัญชีภาษีอากร

...การปฏิรูปภาษีอากรมีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งดังที่เราร่วมกันอยู่แล้ว เนื้อหาของการปฏิรูปภาษีอากรนั้น นอกจากการปฏิรูปโครงสร้างภาษีและการสังคายนาตัวบทกฎหมายแล้ว สิ่งสำคัญอีกประการหนึ่งที่จะต้องทำเพื่อให้การปฏิรูปภาษีอากรมีผลสำเร็จในระยะยาว คือ จะต้องจัดตั้งคณะกรรมการนโยบายภาษีอากร เพื่อเป็นองค์กรที่ทำหน้าที่วิเคราะห์และเสนอแนะนโยบายกฎหมายภาษีอากรให้แก่รัฐ ที่ผ่านมาการกำหนดนโยบายภาษีอากรเป็นหน้าที่ของหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากร แต่ก็ได้รับอิทธิพลจากฝ่ายการเมืองค่อนข้างมาก ทำให้การออกกฎหมายที่ผ่านมาไม่เป็นไปตามหลักการภาษีอากรที่ดีและสอดคล้องกับระบบเศรษฐกิจและสังคมที่เปลี่ยนไป นอกจากนี้การกำหนดนโยบายภาษีโดยหน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดเก็บภาษีเองไม่ถูกต้องเพราะหน่วยงานเหล่านี้ได้รับผลกระทบโดยตรงจากการแก้ไขกฎหมายจัดเก็บภาษี จึงไม่มีการนำเสนอแก้ไขกฎหมายภาษีอากรที่ผู้เสียภาษีได้รับความเดือดร้อนและไม่เป็นธรรม รวมทั้งการแก้ไขกฎหมายไม่มีการพิจารณาอย่างรอบด้าน ไม่ทันต่อสถานการณ์ จึงปรากฏว่าต้องยกเลิกหรือแก้ไขกฎหมายซ้ำอีก หรือบางครั้งการแก้ไขกฎหมายหรือกำหนดนโยบายภาษีก็เพื่อเอื้อประโยชน์ให้ธุรกิจเพียงกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งโดยเฉพาะ:

ตัวอย่างที่เพิ่งจะเกิดขึ้นและมีปัญหาคือปี 2558 ที่ผ่านมามีการแก้ไขประมวลรัษฎากรเพื่อเก็บภาษีจากส่วนแบ่งกำไรของห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีขึ้นต่อบุคคล การออกกฎหมายดังกล่าวเป็นการกำหนดนโยบายภาษีที่สร้างความไม่เป็นธรรมต่อผู้ประกอบการเป็นอย่างมาก เพราะเป็นการเก็บภาษีเงินได้จากเงินได้จำนวนเดียวกันถึงสองครั้ง ทำให้การประกอบธุรกิจของบุคคลธรรมดาในรูปของห้างหุ้นส่วนได้รับผลกระทบเป็นอย่างมาก เมื่อกฎหมายออกมาแล้วก็ได้รับการคัดค้านจากผู้เสียภาษีเป็นอย่างมากจนในที่สุดต้องมีการแก้ไขกฎหมาย เพื่อผ่อนปรนภาระภาษีให้แก่ห้างหุ้นส่วนบางประเภท ซึ่งเป็นการแก้ไขได้แค่ส่วนเดียว ยังมีผู้เสียภาษีอีกจำนวนมากที่ยังต้องรับภาระภาษีหนัก

ตัวอย่างปัญหาภาษีอีกกรณีหนึ่งคือช่วงเวลาที่ผ่านมามี 3-4 ปี รัฐบาลได้ลดภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลลงมากโดยลดภาษีเงินได้นิติบุคคลจากอัตรา 30% เหลืออัตรา 20% ซึ่งเป็นผลต่อการกระตุ้นเศรษฐกิจและการแข่งขัน แต่ปรากฏผู้ประกอบการบางกลุ่มไม่ได้รับประโยชน์จากการลดอัตราภาษีอย่างเต็มที่ เนื่องจากรายได้จะถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอัตราสูง ซึ่งมากกว่าภาษีที่คำนวณได้จากกำไรสุทธิ ผลกระทบคือทำให้ต้องขอคืนภาษีกลายเป็นภาระทั้งด้านเจ้าหน้าที่และผู้เสียภาษีและเป็นที่ยอมรับกันว่าระบบการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของประเทศไทยมีความยุ่งยากซับซ้อนรวมทั้งอัตราการหักหลายอัตราจนหลายหน่วยงานได้วิงวอนและสรุปว่า

ควรแก้ไขให้มีอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายเพียงอัตราเดียวสำหรับเงินได้ทุกประเภท และลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายลงมา อย่างไรก็ตามยังไม่มีที่ท่าว่ากรมสรรพากรจะลดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายลงมาแต่อย่างใด ทั้งนี้ โดยหลักการแล้วการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไม่ใช่แหล่งรายได้ภาษีโดยตรง แต่เพื่อเป็นการสร้างระบบการสอบยันระหว่างผู้เสียภาษีที่มีรายได้กับผู้จ่ายเงินได้ เพื่อให้ผู้มีเงินได้รายงานเงินได้ให้ครบถ้วนจึงไม่ควรกำหนดอัตราภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไว้สูง

บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการนโยบายภาษีที่สำคัญอีกประการหนึ่งคือจะต้องดำเนินการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายภาษีอากรให้ทันต่อเวลา ปัญหาหนึ่งของการออกกฎหมายภาษีอากรคือความล่าช้าในการออกกฎหมาย ตัวอย่างที่เห็นชัดคือการออกกฎหมายเพื่อเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% ซึ่งได้เก็บอัตรานี้มาหลายปีแล้ว แต่จะต้องต่ออายุทุกปี และกว่าจะต่ออายุได้ก็เกือบหมดเวลาตามกฎหมายฉบับก่อน แต่ในที่สุดก็ต้องมีการต่ออายุทุกครั้งการออกกฎหมายภาษีล่าช้าเช่นนี้ทำให้ธุรกิจได้รับผลกระทบ เพราะธุรกิจต้องวางแผนล่วงหน้าเป็นเวลาหลายปี ต้องมีการลงทุนระยะยาว ต้องสั่งซื้อสินค้าหรือวัตถุดิบล่วงหน้า จึงต้องการความแน่นอนว่ารัฐจะเก็บภาษีอย่างไร เก็บเท่าไร แต่ขั้นตอนกระบวนการออกกฎหมายกลับล่าช้าทั้งที่ไม่ใช่เรื่องที่จะต้องศึกษาหรือใช้เวลาในการพิจารณานานมากขึ้นขั้นตอนกระบวนการออกกฎหมายภาษีอากรจึงสมควรจะได้รับการปฏิรูปด้วยเช่นกัน

ปี 2558 ได้มีกฎหมายใหม่ออกมาคือ พระราชกฤษฎีกาการทบทวนความเหมาะสมของกฎหมาย สาระสำคัญก็คือกำหนดให้หน่วยงานราชการทบทวนความเหมาะสมของกฎหมายที่ตนกำกับดูแลอยู่เสมอเนื่องจากสภาพสังคมและเศรษฐกิจมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา บทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรออกมาตั้งแต่ปี 2481 แม้จะมีการแก้ไขเป็นครั้งคราวก็เป็นการแก้ไขชนิดที่เรียกว่าปะผุ ไม่ได้แก้ไขในระดับโครงสร้าง บทบัญญัติบางมาตราที่ขัดแย้งกับอีกมาตราทำให้การตีความเพื่อจัดเก็บภาษีอากรผิดเพี้ยนไปจากสภาพความเป็นจริง กฎหมายฉบับนี้กำหนดให้ทบทวนความเหมาะสมของกฎหมายทุก 5 ปี และยังเปิดโอกาสให้องค์กรหรือประชาชนที่เกี่ยวข้องเสนอแนะให้ทบทวนกฎหมายได้อีกด้วย ที่ผ่านมามีสภาวิชาชีพบัญชีได้เสนอให้นำหลักเกณฑ์ทางบัญชีมาใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่เวลาได้ผ่านมามีเกิน 5 ปีแล้วก็ยังไม่มีการพิจารณา หวังว่าเมื่อมีกฎหมายกำหนดไว้เช่นนี้ การแก้ไขกฎหมายภาษีอากรก็จะทำได้รวดเร็วและทันต่อเวลามากขึ้น ในต่างประเทศการแก้ไขกฎหมายภาษีอากรจะต้องทำไปพร้อมกับการเสนองบประมาณประจำปี ซึ่งเราควรนำวิธีปฏิบัติเช่นนี้มาใช้ จะทำให้ไม่มีข้ออ้างว่าแก้กฎหมายภาษีอากรไม่ได้ เพราะถ้าสภาผู้แทนราษฎรไม่ผ่านจะมีปัญหา

กฎหมาย ที่มีการออกใหม่ ในปี 2559



สวัสดิ์ทุกท่านสมาชิกทุกท่าน ย่างเข้าสู่ปีใหม่แล้วก็ต้องมีเรื่องใหม่ ๆ เข้ามาเป็นธรรมดา เรื่องใหม่ที่เราระกยบายมาเล่าสู่กันฟังในวันนี้ คือเรื่องใกล้ตัวที่ชาวบัญชีอย่างเราควรทราบ นั่นก็คือเรื่อง “กฎหมายที่มีการออกใหม่ประจำปี 2559” ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 1 มกราคม 2559 ที่ผ่านมา โดยเกี่ยวข้องกับสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนของนิติบุคคลต่าง ๆ ที่ผูกบัญชีและผู้สอบบัญชีควรทราบ โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้สรุปข้อมูลความรู้ที่สำคัญและเป็นประโยชน์กับชาวบัญชีทุกท่านผ่าน FAP Newsletter ฉบับนี้ค่ะ

เบื้องต้นมีกฎหมาย 2 ฉบับที่ควรทราบ ดังนี้

1. พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 เป็นเรื่อง ยกเว้นการตรวจสอบภาษีย้อนหลังและยกเว้นความผิดอาญา หรือเรียกว่า “นิรโทษกรรม” โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

- ใช้บังคับกับบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีรายได้ในปี 2558 ไม่เกิน 500 ล้านบาท
- ไม่อยู่ระหว่างตรวจสอบภาษีอากร หรือถูกหมายเรียกประเมินภาษี หรือถูกดำเนินคดีในชั้นพนักงานสอบสวน ชั้นพนักงานอัยการ หรือชั้นศาล
- ไม่เคยออก หรือใช้ใบกำกับภาษีปลอม หรือหลีกเลี่ยงการเสียภาษีโดยแสดงรายจ่ายเป็นเท็จ
- ยื่นจดทะเบียนต่อกรมสรรพากร เพื่อขอยกเว้นการตรวจสอบภาษีย้อนหลัง ตาม พ.ร.ก. นี้
- ต้องไม่ได้ขอคืนภาษี (เพราะถ้าขอคืนภาษีกรมสรรพากรก็มีหน้าที่ตรวจสอบภาษีที่ขอคืน ใต้สวน ประเมิน หรือสั่งให้เสียภาษีอากร)
- ต้องทำบัญชีและงบการเงินให้ถูกต้อง และไม่กระทำการหลีกเลี่ยงภาษี นับแต่วันที่ 1 ม.ค. 59 เป็นต้นไป
- หลังจากขึ้นทะเบียนแล้ว หากพบว่ายังทำบัญชีไม่ถูกต้องจะถูกเพิกถอนการได้รับสิทธิยกเว้นการตรวจสอบภาษีย้อนหลังตามพ.ร.ก.นี้

**หมายเหตุ กระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทย สามารถออกระเบียบเพื่อให้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ใช้บัญชีและงบการเงินที่ยื่นต่อกรมสรรพากรเป็นหลักฐานในการทำธุรกรรมทางการเงินและการขออนุมัติสินเชื่อกับสถาบันการเงินได้ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 62 เป็นต้นไป

2. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 เป็นเรื่อง ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับผู้ประกอบการเอสเอ็มอี โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

- เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งก่อนวันที่ 1 ม.ค. 59
- ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อปี
- กำไรสุทธิปี 2559 ไม่ต้องเสียภาษี
- กำไรสุทธิปี 2560 คิดภาษีเฉพาะกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 300,000 บาท ในอัตรา 10 %
- ต้องยื่นคำร้องต่อกรมสรรพากร เพื่อขอยกเว้นและลดอัตราภาษีตาม พ.ร.ฎ. นี้
- ต้องจัดทำบัญชีและงบการเงินให้ถูกต้อง ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 59 เป็นต้นไป

จากข้อมูลที่สรุปดังกล่าว ท่านสามารถหาอ่านฉบับเต็มได้ที่ www.rd.go.th (กรมสรรพากร) สภาวิชาชีพบัญชีหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นประโยชน์สำหรับทุกท่าน ครั้งหน้าหากมีข้อมูลใดๆที่น่าสนใจ เราจะเผยแพร่ใน FAP Newsletter ให้ทุกท่านทราบต่อไปค่ะ





เก็บตกจากงาน MIA International Conference 2015

วันที่ 26-27 ตุลาคม พ.ศ. 2558

สวัสดิ์ศักดิ์ฉบับนี้ขอมาเก็บตกงานประชุมประจำปี
ของประเทศมาเลเซีย ที่มีชื่อการประชุมว่า MIA International
Conference 2015 ซึ่งจัดเมื่อวันที่ 26-27 ตุลาคม พ.ศ. 2558
โดย Malaysian Institute of Accountants ในการประชุม
ครั้งนี้ มีผู้เข้าร่วมกว่า 2,800 คน จาก 30 ประเทศทั่วโลก และ
นายกสภาวิชาชีพบัญชี คุณประสัทธ์ เชื้อพานิช ก็ได้รับเกียรติ
ให้เข้าร่วมเสวนาภายใต้หัวข้อ “2016 Economic Outlook &
AEC” ร่วมกับวิทยากรคนอื่นๆ ได้แก่ คุณ Hiswani
Harun รองเลขาธิการ (ด้านการค้า) กระทรวงการค้าและ
อุตสาหกรรมระหว่างประเทศของมาเลเซีย และคุณ Shan
Saeed ประธานด้านเศรษฐกิจของ IQI Holdings Sdn Bhd.
โดยมี คุณ Dato’ Lukman Ibrahim ประธานของคณะ
กรรมการที่ปรึกษาของ ACCA มาเลเซีย เป็นผู้ดำเนินการเสวนา
ซึ่งเป็นการแสดงความคิดเห็นของแต่ละท่านเกี่ยวกับการก้าวเข้า
สู่การเป็นตลาดและฐานการผลิตร่วมกัน และการเปิดเสรีทาง
วิชาชีพบัญชี



นอกจากนี้ คุณประสัทธ์ยังได้กล่าวถึงแผนการในการ
เคลื่อนย้ายนักบัญชีอาเซียนตาม MRA ที่ประเทศสมาชิก
ลงนามร่วมกันไปเมื่อปี 2014 ว่า “นักบัญชีคงยังไม่
สามารถเคลื่อนย้ายไปทำงานในประเทศอื่นในอาเซียนได้
ในปี 2016 เพราะยังต้องมีการดำเนินการในรายละเอียด
อีกมาก” แต่ละประเทศอาเซียนต้องจัดตั้งคณะกรรมการกำกับดูแล
(Monitoring Committee: MC) ทำหน้าที่ที่กลั่นกรองใบสมัครของ
นักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN Chartered Professional
Accountants: ACPA) และจะส่งต่อไปสมัครนี้ไปยังคณะกรรมการ
ประสานงานนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN Chartered professional
Accountants Coordinating Committee: ACPACC) ซึ่งประกอบด้วย
ตัวแทนของ MC จากสมาชิกทั้ง 10 ประเทศ ทำหน้าที่พิจารณาคุณสมบัติ
ของผู้สมัคร ซึ่งจะต้องเทียบเท่ากันได้ของทั้ง 10 ประเทศ เช่น ต้องมีวุฒิ
การศึกษาระดับปริญญาตรีทางด้านบัญชี ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้อง 3 ปี
ในตำแหน่งที่จะทำงาน รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดและจรรยาบรรณ
และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และ “หากผู้สมัครได้รับการอนุมัติ
ก็จะกลายเป็น ACPA ที่พร้อมจะเคลื่อนย้ายไปทำงานในประเทศอื่น
แต่ในการเคลื่อนย้ายนั้น จะต้องมีการขึ้นทะเบียนที่ประเทศปลายทาง
นั่นหมายถึงคุณต้องได้รับการตอบรับให้เข้าทำงานแน่นอนแล้ว” โดย
คาดการณ์ว่าในปี 2016 ประเทศสมาชิกอาเซียนจะสรุปคุณสมบัติ
ที่ยอมรับร่วมกันได้ และ ACPACC จะเริ่มรับใบสมัครในปี 2017 ซึ่ง
คนกลุ่มแรกที่จะเคลื่อนย้ายไปทำงานในต่างประเทศน่าจะเริ่มในปี 2018



คุณ Dato’ เห็นว่า AEC คือโอกาสไม่ใช่อุปสรรค “AEC
นำพาการแข่งขันทางธุรกิจทั้งจากภายในอาเซียนและ
ภายนอกอาเซียน การแข่งขันเป็นสิ่งดี ทำให้มีการสร้างสรรค์
นวัตกรรมให้เกิดขึ้นตลอดเวลา ซึ่งจะไม่ทำให้เราล้าหลัง” และ
เป็นโอกาสที่ดีของผู้ที่ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการ
เงินในการเคลื่อนย้ายไปทำงานในอาเซียน โดยคุณประสัทธ์ นายกสภา
วิชาชีพบัญชีของเราได้กล่าวเสริมว่ายังมีอีกหลายคนที่ยังไม่ได้รับทราบ
เกี่ยวกับ AEC และกล่าวถึงการดำเนินการของประเทศไทยในการเตรียม
ความพร้อมให้ประชาชนรับรู้ถึงประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นจาก AEC ผ่านการ
จัดตั้งศูนย์ AEC ในกรุงเทพฯ และในต่างจังหวัด รวมถึงได้ดำเนินการ
อีกหลายด้าน เช่น การปรับลดภาษีนำเข้าสินค้าเป็นศูนย์ การจัดตั้งระบบ
ศุลกากรอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว (National Single Window) ซึ่งไทยได้
ดำเนินการตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ (AEC Scorecard) ล่วงแล้วกว่าร้อยละ 80

จะเห็นได้ว่า วิชาชีพบัญชีเข้าไปมีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อน
ทางเศรษฐกิจ และยิ่งไปกว่านั้น โลกยุคปัจจุบันมุ่งเน้นการแข่งขัน
และเปิดเสรีทางการค้า บริการและอื่น ๆ จึงหลีกเลี่ยงไม่ได้ที่
วิชาชีพบัญชีจะถูกผูกโยงไปกับการเปิดเสรีต่าง ๆ ด้วย นักบัญชี
ที่เก่ง พร้อม และมีศักยภาพสูงจะเป็นที่ต้องการของทุกภาคส่วน
อุตสาหกรรมทั้งภายในประเทศและในระดับนานาชาติ จึงอยากให้
พวกเรานักบัญชีไทยเตรียมตัวและพัฒนาความสามารถของตนเอง
ให้พร้อมต่อการแข่งขันทางวิชาชีพบัญชีต่อไป

.....
โดย...คณะอนุกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ

ชั่วโมง (CPD) สำหรับผู้สอบบัญชี และผู้ทำบัญชี
นับด้านการบัญชีได้ 6 ชั่วโมง

Internal Audit's Challenge in Value Adding

ความท้าทายของผู้ตรวจสอบภายใน ต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน

วันพุธที่ 16 มีนาคม พ.ศ. 2559 เวลา 09.00 – 16.30 น.
ณ ห้องดุสิตธานีฮอลล์ โรงแรมดุสิตธานี กรุงเทพฯ

เตรียม พบกับการเสวนาอันทรงคุณค่าแห่งปี โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้
เรียนเชิญผู้บริหารระดับสูงและผู้ทรงคุณวุฒิในด้านต่างๆ
มาถ่ายทอดความรู้และประสบการณ์เพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์และเพื่อสนับสนุนการ
ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในขององค์กรให้ประสบความสำเร็จต่อไป..



นายพี สุจริตกุล
เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการ
กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์



นายบรรยง พงษ์พานิช
ประธานกรรมการ บริษัทหลักทรัพย์
ภัทร จำกัด (มหาชน)



นายสมประสงค์ บุญยะชัย
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
และประธานคณะกรรมการบริหาร
บริษัทอินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
ผู้บริหารสูงสุดยอดเยี่ยมหรือฮีโร่แห่งปี 58
สำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์



นายชัยวัฒน์ อุทัยวรรณ
ประธานกรรมการ
ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย



นายไพฑูรย์ กวีพล
ประธานกรรมการตรวจสอบ
บริษัท เอ็นริสพัฒนา จำกัด(มหาชน)



นายอนุวัฒน์ จงยินดี
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบ
บริษัท ยูนิเซฟประเทศไทย จำกัด (มหาชน)
คณะกรรมการวิชาชีพด้านการตรวจสอบบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



นายมานิต พาณิชยกุล
ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่
Chief Audit Executive
ธนาคาร ยูบีอี จำกัด (มหาชน)
คนทำงานโครงการพัฒนา
หลักสูตรอบรมด้านการตรวจสอบภายใน



นางวารุณี ปริตตานนท์
หุ้นส่วน-ที่ปรึกษาการบรรเทาความเสี่ยง และการตรวจสอบภายใน
บริษัท ไพรซ์วอเตอร์คอสส์ปาร์สันส์ เอ็มพีเอส จำกัด
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการวางระบบบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



นายสุพจน์ สิงห์สมันท์
ประธานกรรมการ บริษัท เคพีเอ็มซี
บัญชีสอบบัญชี จำกัด และประธาน
อนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คณะวิทยากร ผู้ทรงคุณวุฒิ

- 🕒 **ภาคเช้า : การบรรยายโดยองค์ปาฐก (Keynote Speaker)**
 - ความสำคัญของงานตรวจสอบภายในที่มีต่อการพัฒนาตลาดทุน โดย นายพี สุจริตกุล
 - คณะกรรมการบริษัทสามารถสนับสนุนการตรวจสอบภายในให้บรรลุผลตามเป้าหมายได้อย่างไร โดย นายบรรยง พงษ์พานิช
 - ความคาดหวังของคณะกรรมการบริษัทที่มีต่อการตรวจสอบภายใน โดย นายสมประสงค์ บุญยะชัย
- 🕒 **ภาคบ่าย : การแลกเปลี่ยนประสบการณ์และความคิดเห็นในประเด็นสำคัญทางด้านการตรวจสอบ**
 - ความท้าทายที่ทำงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ได้
 - ทางเลือกในการจัดให้มีบริการด้านการตรวจสอบภายใน ข้อดีและข้อเสียในแต่ละทางเลือก
 - งานตรวจสอบภายในสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรได้อย่างไร และสามารถวัดได้อย่างไร
 - ความสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายในกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบอื่น
 - จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

หลักสูตรนี้เหมาะสำหรับ

- คณะกรรมการตรวจสอบ
- ผู้บริหารองค์กร
- หัวหน้าและผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายใน
- ผู้สอบบัญชี
- ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- อาจารย์และผู้สนใจงานด้านตรวจสอบภายใน

🕒 อัตราพิเศษ (Early Bird Rate)

ทาสบัตรและชำระค่าอบรมภายใน 15 กุมภาพันธ์ 2559

สมาชิกสภาฯ 4,000 บาท
(3,738.32 บาท + VAT 261.68 บาท)

บุคคลทั่วไป 4,300 บาท
(4,018.69 บาท + VAT 281.31 บาท)

อัตราพิเศษ ทาสบัตร 3 คน ขึ้นไปภายในองค์กรเดียวกัน
จ่ายเพียงท่านละ 4,300 บาท (รวม VAT)

ท่านสามารถสมัครเข้าร่วมอบรม ผ่านช่องทางออนไลน์ได้ที่ www.fap.or.th
สนใจสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่..สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

โทรศัพท์ 02 685 2500 ฝ่ายอบรม (ต่อ) 2572, 2555-2559, 2509 ฝ่ายการเงิน (ต่อ) 2526, 2583, 2534 (สถานีรถไฟบีทีเอส : สถานีโศภน ทางออก 3) 38
(สถานีรถไฟใต้ดิน MRT : สถานีสุขุมวิท ทางออก 1) Website : www.fap.or.th E-mail: marketing@fap.or.th, finance@fap.or.th

ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

- **หลักสูตร Financial Statements Review for Internal Auditors รุ่นที่ 1/59**

วันเสาร์ที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 2,200 บาท บุคคลทั่วไป 2,500 บาท (รวม vat)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา : อาคารสภาวิชาชีพบัญชีฯ สุขุมวิท 21

- **หลักสูตร ความท้าทายของธุรกิจต่อการควมรวบรวมกิจการ**

วันเสาร์ - อาทิตย์ที่ 5-6 มีนาคม พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 8,000 บาท บุคคลทั่วไป 10,000 บาท (รวม vat)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา : โรงแรมแกรนด์ เซ็นเตอร์พอยท์ เทอมินัล 21

- **หลักสูตร Corporate Finance รุ่นที่ 1/59**

วันอาทิตย์ที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 2,200 บาท บุคคลทั่วไป 2,500 บาท (รวม vat)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา : อาคารสภาวิชาชีพบัญชีฯ สุขุมวิท 21

- **หลักสูตร การบัญชีต้นทุนทางการเกษตร รุ่นที่ 1/59**

วันเสาร์ - วันอาทิตย์ที่ 26-27 มีนาคม พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.
ชำระภายใน 18 มี.ค. 59 สมาชิก 6,000 บาท บุคคลทั่วไป 6,000 บาท
ชำระหลัง 18 มี.ค. 59 สมาชิก 6,500 บาท บุคคลทั่วไป 7,500 บาท
สถานที่จัดอบรมสัมมนา : โรงแรมจัสมิน สุขุมวิท 23

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและสมัครอบรมสัมมนา Online ได้ที่ www.fap.or.th

“

หากต้องการอ่าน
FAP Newsletter ย้อนหลัง
สามารถหาอ่านได้ที่เว็บไซต์

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

”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใดๆ และไม่มีความรับผิดชอบในความเสียหายใดๆ ไม่ว่าจะโดยพลการหรือจงใจที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



จดหมายข่าว/Newsletter สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

สิ่งตีพิมพ์

- จำหน่ายโดยไม่ชัดเจน
- ไม่มารับตามกำหนด
- ไม่มีเลขที่บ้านตามที่จำหน่าย
- ไม่ยอมรับ
- ไม่มีผู้รับตามที่จำหน่าย
- เลิกกิจการ
- ย้าย ไม่ทราบที่อยู่ใหม่