



Newsletter

จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Board TALK

นางดารินทร์ หยกไพศาล

กรรมการและประชาสัมพันธ์

“บอกเล่า..
กิจกรรมสภาฯ”



ISSUE 83

Nov • 2019



Scan QR Code
for Download

HOT UPDATE

- 2 ทักทายเปิดเล่ม
โดย นางดารินทร์ หยกไพศาล
- 6 ใคร!!! อย่างไร? เมื่อถูกตรวจสอบประเด็น
Transfer Pricing
- 8 ปรับมุมมองส่องโลกดิจิทัล
- 10 ผลกระทบของพระราชบัญญัติคุ้มครอง
ข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 ต่อสำนักงานสอบบัญชี
- 12 สรุปสาระสำคัญจากการเสวนาความท้าทาย
ของผู้ตรวจสอบกับเทคโนโลยี AI และ Blockchain ตอนสุดท้าย
- 15 ข้อควรพิจารณาในการเลือกตัวอย่าง (Sample Size)
การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ กรณีมีสถานที่
จัดเก็บสินค้าจำนวนมากหลายแห่ง

บอกเล่า..กิจกรรมสภาฯ

สวัสดิ์ค๊ะ: ท่านสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

ครั้งนี้เป็นครั้งที่สองแล้วนะคะ สำหรับการกล่าวทักทายเปิดเล่ม Newsletter ในฐานะกรรมการและประชาสัมพันธ์ ของสภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563 เดือนนี้เข้าสู่เดือนพฤศจิกายนแล้ว..เฟลอป๊อบเดียว ก็เกือบจะสิ้นปีแล้วนะคะ สมาชิกหลายท่านคงกำลังตั้งหน้าตั้งตาทำงาน ก่อนสิ้นปีกันอย่างเต็มที่ ซึ่งงานด้านบัญชีในช่วงนี้ก็ถือว่าเป็นช่วงพีคและมีภารกิจมากมายต้องบริหารจัดการ ดิฉันขอให้ทุกท่านทำงานราบรื่นไม่มีอุปสรรคติดขัดใด ๆ นะคะ แต่อย่างไร..ก็อย่าทำงานเพลินจนลืมรายงานผลการพัฒนาความรู้ต่อเนืองทางวิชาชีพต่อสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งถือเป็นหน้าที่หลักของพวกเราชาวบัญชีที่จะต้องทำการ Update ความรู้ทางวิชาชีพกันอย่างต่อเนื่องเพื่อรักษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยดิฉันขอทบทวนจำนวนชั่วโมง CPD ที่นักบัญชีต้องการอบรม ดังนี้

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องเก็บชั่วโมง CPD 40 ชั่วโมงต่อปี โดยแบ่งเป็น

- ชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการ 20 ชั่วโมงต่อปี ซึ่งต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีหรือการสอบบัญชีไม่น้อยกว่าครึ่งหนึ่ง
- ชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการ 20 ชั่วโมงต่อปี และต้องยื่น CPD ภายในวันทำการสุดท้ายของปี

ผู้ทำบัญชี ต้องเก็บชั่วโมง CPD 12 ชั่วโมงต่อปี เป็นวิชาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่าครึ่งและต้องยื่นหลักฐานจำนวนชั่วโมง CPD ภายในวันที่ 30 มกราคม ของทุกปี

โดยสามารถยื่นผ่านระบบออนไลน์ได้ที่ https://eservice.tfac.or.th/cpd_online/login.php



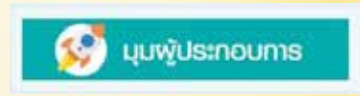
นางนิรันดร์

นางดารินทร์ หยกไพศาล
กรรมการและประชาสัมพันธ์

มาต่อกันด้วยเรื่องกิจกรรมการกุศลครั้งยิ่งใหญ่ส่งท้ายปลายปี 2562 ของสภาวิชาชีพบัญชี นั่นก็คือ การแข่งขันเดินวิ่งชิงถ้วยพระราชทานฯ Bunchee RUN 2019 รวมพลคนบัญชี (Run for Charity) ซึ่งมีกำหนดจัดขึ้นในวันอาทิตย์ที่ 17 พฤศจิกายนนี้ ณ กระทรวงสาธารณสุข เพื่อถวายเงินรายได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายสมทบทุนมอบให้แก่มูลนิธิสมเด็จพระเทพฯ เพื่อสนับสนุนทุนการศึกษาให้แก่เยาวชนผู้ยากไร้และขาดแคลนทุนทรัพย์ในประเทศไทย ดิฉันในฐานะประธานคณะกรรมการจัดงานรู้สึกภูมิใจที่ได้เห็นพี่น้องชาวบัญชีสามัคคีช่วยเหลือสมทบทุนเข้าร่วมกิจกรรมดังกล่าว กว่า 2,500 คน รวมไปถึงได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและเอกชนกว่า 30 แห่ง ดิฉันขอขอบคุณเป็นอย่างสูงที่ทุกท่านมีส่วนร่วมในการสร้างโอกาสทางการศึกษาให้แก่เยาวชนไทยผ่านกิจกรรมนี้ และหวังเป็นอย่างยิ่งที่จะได้รับความอนุเคราะห์จากหน่วยงานของท่านในโอกาสต่อไป และอย่าลืมติดตามประมวลภาพกิจกรรม Bunchee RUN 2019 ใน Newsletter ฉบับต่อไป หรือในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีนะคะ



เรื่องต่อไปคือ การจัดทำเว็บเพจเชื่อมโยงแหล่งความรู้ผู้ประกอบการ เพื่อเป็นแหล่งสืบค้นข้อมูลสำหรับกลุ่มธุรกิจ SME ในแง่มุมบัญชีและภาษี สำหรับธุรกิจ SMEs และผู้ประกอบการจะเริ่มต้นธุรกิจอย่างไร? ให้เป็นไปตามกรอบกฎหมาย โดยสามารถเข้าถึงเนื้อหาดังกล่าวได้ผ่านเว็บไซต์ สภาวิชาชีพบัญชี www.tfac.or.th เลื่อนเมาส์ลงจะไปจะพบกับ Banner ที่ชื่อว่า “มุมผู้ประกอบการ” ซึ่งจะอยู่ฝั่งซ้ายมือตามรูปภาพเมนูที่ปรากฏ



เมื่อเข้าสู่หน้าเว็บเพจแล้วจะพบกับข้อมูลต่าง ๆ โดยในทุกเมนูผู้ประกอบการสามารถคลิกเครื่องหมาย 🔍 เพื่อเข้าไปดูเนื้อหา ข้อมูลเพิ่มเติมได้ค่ะ

SMEs กับบัญชีและภาษี

What?

- SMEs คืออะไร?
- ธุรกิจ SMEs มีกี่แบบ?

When?

- ธุรกิจ SMEs ต้องยื่นภาษีเมื่อไหร่?
- พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ พ.ศ. 2543
- พระราชบัญญัติธุรกิจเงินปันผล พ.ศ. 2547

Why?

- ทำไม ธุรกิจ SMEs ต้องทำบัญชี?
- ความเสี่ยงที่คนไม่ทำบัญชี?

Who?

- ใครคือคนยื่นภาษีเงินได้บ้าง?
- หน้าที่ของนักบัญชี?
- หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ SMEs คือใคร?

Where?

- ผู้ประกอบการสามารถหาผู้ทำบัญชีได้จากที่ไหน?
- สถานที่ให้บริการคือที่ไหน?

How?

- ผู้ประกอบการต้องเสียภาษีอย่างไร?
- ทำบัญชีอย่างไรถึงถูกต้องตามหลักการบัญชี?

Other

- การจัดทำบัญชีไลอ้อนด็อกกับสหภาพที่ก่อตั้งกิจการ
- ภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ SMEs
- กฎหมายฉบับใหม่เกี่ยวกับธุรกิจ การยื่นภาษี SMEs เข้าใจแล้วส่งมอบ
- กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ SMEs

เริ่มต้นธุรกิจ SMEs ต้องทำอย่างไร? ให้เป็นไปตามกรอบกฎหมาย

การจดทะเบียน

- จดทะเบียนพาณิชย์
- จดทะเบียนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์
- จดทะเบียนนิติบุคคล
- จดทะเบียนนิติบุคคลประเภทอื่น

ประกันสังคม

- ประกันสังคมสำหรับเจ้าของกิจการ
- ประกันสังคมสำหรับลูกจ้าง

การจัดทำบัญชีและการตรวจสอบบัญชี

- เลือกผู้ทำบัญชี
- เลือกผู้ตรวจสอบบัญชี

การเสียภาษี

- ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประเภทอื่น

อีกหนึ่งเรื่องนั่นก็คือ การจัดโครงการเสวนาแหล่งความรู้จากสภาวิชาชีพบัญชีสู่..ผู้ประกอบการ โดยจะจัดขึ้นในวันที่ 21 พฤศจิกายน 2562 โดยสำนักงานสาขานำร่องที่จะจัดขึ้นเป็นครั้งแรกคือ สำนักงานสาขาระยอง โครงการนี้จะเน้นการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการเห็นความสำคัญของการจัดทำบัญชี ภาษีให้ถูกต้องตามมาตรฐาน และนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมไปถึงการประชาสัมพันธ์เครื่องมือจากสภาวิชาชีพบัญชีที่จะช่วยอำนวยความสะดวกแก่ผู้ประกอบการในการบริหารจัดการธุรกิจในอนาคต โดยในช่วงบ่ายจะเป็นการพาเยี่ยมชมคู่มือการบริหารงานของบริษัทที่บัญชีดีเยี่ยม รวมไปถึงการสร้างอินโวนเวชันในการจัดการธุรกิจ การผลิตชิ้นส่วนอะไหล่ต่าง ๆ ในสายงานการผลิต ณ บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งขณะนี้ยังเปิดรับสมัครอยู่ค่ะ และรับจำนวนจำกัด สนใจเข้าร่วมโทรศัพท์สอบถามได้ที่ 02 685 2567

สำหรับเรื่องสุดท้าย อย่างที่ได้เกริ่นไปในช่วงแรกว่า..ช่วงสิ้นปีเป็นช่วงที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีหลายท่านต้องเร่งอบรมเพื่อเก็บชั่วโมง CPD ให้ครบตามชั่วโมงที่กำหนดก่อนสิ้นปี สมาชิกท่านใดที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิส่วนลดอบรมสัมมนา (On-Top) มูลค่า 200 บาท ผ่านโครงการ E-Discount เพื่อมอบให้แก่สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีทั่วประเทศ เพื่อเป็นการส่งเสริมและกระตุ้นให้สมาชิกเข้าร่วมพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ผ่านหลักสูตรอบรมสัมมนาจากสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่เปิดให้ใช้ช่วงเดือนสิงหาคม 2562 อย่าลืมนำไปใช้สิทธิกันนะคะ เพราะสิทธินี้ใช้ได้ถึงแค่เดือนมิถุนายน 2563 เท่านั้น สุดท้ายนี้ ดิฉันขอขอบคุณสมาชิกทุกท่านที่ได้ให้ความไว้วางใจและร่วมกิจกรรมสภาวิชาชีพบัญชีมาด้วยดีโดยตลอดค่ะ แล้วพบกันค่ะ

EDITOR'S NOTE

ผ่านไปสำหรับอุทกภัยน้ำท่วมในพื้นที่ภาคอีสาน แม้ว่าจะมีร่องรอยของความเสียหายหลงเหลืออยู่บ้าง แต่ด้วยความช่วยเหลือจากทั่วทุกสารทิศทั้งในประเทศและต่างประเทศ ทำให้อุทกภัยครั้งนี้คลี่คลายไปได้ด้วยดี อุทกภัยน้ำท่วมก็ผ่านไปแล้ว ฤดูหนาวก็ค่อย ๆ เข้ามาเยือนอย่างเต็มรูปแบบ หลายท่านคงวางแผนขึ้นคอยสัมพันธ์สวาทกันบ้างแล้ว แต่ก่อนออกเดินทางก็อย่าลืมศึกษาเส้นทางและสภาพอากาศกันด้วยนะคะ

อากาศเย็นสบายในช่วงเดือนพฤศจิกายนแบบนี้เหมาะกับการออกมาวิ่งออกกำลังกาย นอกจากจะได้ออกกำลังกาย ได้สุขภาพที่ดีแล้ว ยังได้สัมผัสอากาศดี ๆ เย็น ๆ สบาย ๆ ของยามเช้า อย่าลืมนะคะ ในวันที่ 17 พฤศจิกายน 2562 นี้ ณ กระทรวงสาธารณสุข เรามีนัดกัน!!! กับกิจกรรมเดิน-วิ่งการกุศล Bunchee Run 2019 รวมพลคนบัญชี ..Run for Charity.. กิจกรรมครั้งยิ่งใหญ่ที่ประกาศให้รู้ว่าชาวบัญชีเราไม่ได้มีดีแค่ตัวเลข

Newsletter ฉบับนี้ยังคงรวบรวมข้อมูลข่าวสารและบทความที่เป็นประโยชน์ต่อบัญชี โดยได้รับเกียรติจาก **นางดารินทร์ หยกไพศาล** กรรมการและประชาสัมพันธ์ สภาวิชาชีพบัญชี มากเล่าทักทายเปิดเล่มเกี่ยวกับ “บอกเล่า...กิจกรรมเด่นสภาฯ” พร้อมด้วยสาระเนื้อหา อาทิ ใคร!!! อย่างไร? เมื่อถูกตรวจสอบประเด็น Transfer Pricing, ปรับมุมมองส่องโลกดิจิทัล, ผลกระทบของพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 ต่อสำนักงานสอบบัญชี, สรุปสาระสำคัญจากการเสวนาความท้าทายของผู้ตรวจสอบกับเทคโนโลยี AI และ Blockchain ตอนสุดท้าย, ข้อควรพิจารณาในการเลือกตัวอย่าง (Sample Size) การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ กรณีมีสถานที่จัดเก็บสินค้าจำนวนหลายแห่งและเนื้อหาอื่น ๆ อีกมากมายติดตามได้ภายในเล่มค่ะ

ท้ายนี้หากท่านต้องการเสนอแนะหรือติชม จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี สามารถส่งมาได้ที่ E-mail : newsletter@tfac.or.th

ที่ปรึกษา

- คณะอนุกรรมการดำเนินงานประชาสัมพันธ์ สภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563
- ภูษณา แจ่มแจ้ง ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

คณะผู้จัดทำ

- สาวิตา สุวรรณกุล ผู้จัดการส่วนสื่อสารองค์กร
- วรวิทย์ แก้วมณี เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- จิราวัฒน์ เพชรชู เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- สุขุมมาลย์ แก้วสนั่น เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- ชยารัตน์ นุกูล เจ้าหน้าที่ส่วนงานสื่อสารองค์กร

วัตถุประสงค์

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มีความรับผิดชอบในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้

กำหนดเวลา เผยแพร่เป็นรายเดือน (ทุกต้นเดือน)

ข้อมูลติดต่อ Tel : 02 685 2514, 02 685 2567

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

LINE ID @tfac.family



สมาคมนักศึกษาเก่าพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มอบเงินสนับสนุน Application SME สบายใจ

เมื่อวันศุกร์ที่ 27 กันยายน 2562 นายชาติชาย พยุหนาวีชัย นายกสมาคมนักศึกษาเก่าพาณิชย์ศาสตร์ และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พร้อมคณะ มอบทุนสนับสนุนโครงการจัดทำบัญชีเดี่ยว (Application SME สบายใจ) ให้แก่สภาวิชาชีพบัญชี จำนวน 1,000,000 บาท โดยมีนายจักรกฤตย์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชีและคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้รับมอบ ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

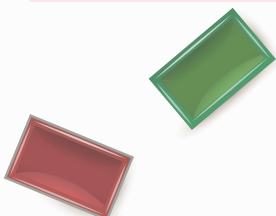
ทุนสนับสนุนดังกล่าวจะช่วยส่งเสริมพัฒนาระบบเทคโนโลยี Application SME สบายใจ ให้ใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยจะเป็นการอำนวยความสะดวกให้ธุรกิจ SMEs สร้างฐานข้อมูลธุรกิจที่ดี และสร้างความเข้มแข็งและความเติบโตให้แก่กิจการ SMEs ในอนาคต ซึ่งจะส่งผลถึงการยกระดับประเทศไทยในการจัดทำข้อมูลการเงินให้โปร่งใส อันจะเป็นการส่งเสริมการเติบโตของระบบเศรษฐกิจของประเทศชาติต่อไป





สัมมนาครั้งยิ่งใหญ่แห่งปี TFAC Conference 2019 “Future Of Finance – Digital Disruption”

สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร จัดสัมมนา TFAC Conference 2019 “Future of Finance – Digital disruption” เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2562 ณ โรงแรมเซ็นทารา แกรนด์ แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ภายในงานได้รับเกียรติกล่าวเปิดงานโดย **นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล** นายกสภาวิชาชีพบัญชี ต่อด้วยการบรรยายจากผู้ทรงคุณวุฒิระดับประเทศ อาทิ **ดร.กอบศักดิ์ ภูตระกูล** อธิบดีรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี, **Mr.Thivanka Rangala** FCMA, CPA Australia, CFO ของกลุ่มบริษัท Edotco ธุรกิจ ในภูมิภาคเอเชีย และการเสวนาจากผู้ทรงคุณวุฒิ จากหน่วยงานภาครัฐและเอกชน อาทิ สำนักงาน ก.ล.ต. กรมสรรพากร ธนาคารแห่งประเทศไทย กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และผู้แทนจาก Big 4 ที่มาร่วมเสวนาแลกเปลี่ยนมุมมองและประสบการณ์การนำเทคโนโลยีมาใช้ประโยชน์ในมิติต่าง ๆ ผ่านหัวข้อสัมมนา 4 Section ได้แก่ Future of Finance by CIMA, Digital Transformation of Regulators, Digital Transformation of Auditors และ Transformative Accountants



ตัวแทน CPA Australia เข้าหารือ สภาวิชาชีพบัญชี

เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2562 นายสุพจน์ สิงห์เสนห์ อุปนายกคนที่หนึ่ง และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชี ได้ให้การต้อนรับ **Mr. Mark Chuan** ผู้จัดการในระดับภูมิภาค ด้านพัฒนาธุรกิจระหว่างประเทศ จาก CPA Australia ประเทศออสเตรเลียหนึ่งในสถาบันวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการฝึกอบรม เข้าพบปะหารือถึงแนวทางการร่วมมือระหว่าง สภาวิชาชีพบัญชี กับ CPA Australia ในอนาคต โดย **Mr. Mark Chuan** มีความเห็นว่า สภาวิชาชีพบัญชี (TFAC) เป็นหน่วยงานหลักทางด้านวิชาชีพบัญชี ที่ได้รับการรับรองจากภาครัฐและได้รับความเชื่อถือจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จึงมีความสนใจที่จะนำเสนอหลักสูตรอบรมที่จัดโดย CPA Australia ทั้งในรูปแบบ Online Self-Study และห้องเรียน โดยผู้เข้าอบรมที่จบหลักสูตรจะเป็นที่ยอมรับในระดับสากลและสามารถประกอบวิชาชีพบัญชีได้ทั่วโลก รวมถึงการพูดคุยถึงความเป็นไปได้ในการสร้างความร่วมมือกัน ในอนาคตเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรอบรมของสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อสนับสนุนนักบัญชีให้มีมาตรฐานระดับสากลต่อไป



พิธีมอบวุฒิบัตรโครงการ “CFO In Practice Certification Program” รุ่นที่ 9

เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2562 สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหาร จัดพิธีมอบวุฒิบัตรและปิดการอบรมสัมมนาโครงการ CFO in Practice Certification Program โดยครั้งนี้จัดเป็นรุ่นที่ 9 ในระหว่างวันที่ 23 สิงหาคม ถึง 4 ตุลาคม 2562 ภายในงานได้รับเกียรติจาก **นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล** นายกสภาวิชาชีพบัญชี และ **นายวรวิทย์ เจนธนากุล** ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหาร กล่าวเปิดงาน แสดงความยินดี ต่อด้วยการมอบวุฒิบัตรโดยนายกสภาวิชาชีพบัญชีและปิดท้ายด้วยกิจกรรมสังสรรค์ทานอาหารเย็น ระหว่างเพื่อนร่วมรุ่น ณ โรงแรมปทุมวัน ปริ๊นเซส กรุงเทพฯ สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบคุณวิทยากร ผู้จัดหลักสูตร และผู้เข้าอบรมทุกท่านที่มีส่วนทำให้โครงการนี้ประสบผลสำเร็จด้วยดี

ใคร!!! ทำอย่างไร? เมื่อถูกตรวจสอบประเด็น TRANSFER PRICING



มาตรา 71 ตรี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

“ภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้อื่นรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามวรรคหนึ่ง เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดี อาจส่งหนังสือแจ้งความแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้อื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันตามที่อธิบดีประกาศกำหนด และผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ เว้นแต่กรณีที่มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวได้ อธิบดีจะอนุญาตให้ขยายกำหนดเวลาดังกล่าวออกไปได้แต่ต้องไม่เกินหนึ่งร้อยสี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความ ทั้งนี้เฉพาะกรณีที่ได้รับหนังสือแจ้งความเป็นครั้งแรก ให้ผู้ได้รับหนังสือแจ้งความต้องปฏิบัติตามภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งความนั้น”

? ใครจะเป็นผู้ถูกเลือกให้อื่นเอกสารหลักฐาน แสดงข้อมูลดังกล่าว

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (ตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา 71 ตรี วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร) และมีธุรกรรมระหว่างกัน เป็นสัดส่วนจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญของจำนวนรายได้ทั้งหมดของกิจการ ซึ่งการกำหนดราคากระหว่างกัน อาจมีผลต่อผลประกอบการหรือกำไรของกิจการ อันมีผลให้เสียภาษีเงินได้น้อยลงหรือไม่ได้ชำระภาษี (จำนวนรายได้กำหนดไว้ตามกฎหมาย ซึ่งไม่น้อยกว่าสองร้อยล้านบาท ตามมาตรา 71 ตรี วรรคสาม)

? กรมสรรพากรมีหลักเกณฑ์ใดบ้าง ในการคัดเลือกบริษัทฯ เพื่อแจ้งให้นำส่ง เอกสารเพื่อทำการตรวจสอบการกำหนด ราคาของธุรกรรมระหว่างกัน Transfer Pricing Audit

ตัวอย่างความเสี่ยง ที่อาจเป็นมูลเหตุให้กรมสรรพากรเรียกตรวจสอบการกำหนดราคาของธุรกรรมระหว่างกัน Transfer Pricing Audit

1. บริษัทฯ ประกอบกิจการขาดทุนต่อเนื่องกันหลายปี
2. มีผลประกอบการกิจการไม่สม่ำเสมอ เช่น กำไรปีแรก ปีที่สองขาดทุนสลับกันไป ไม่มีภาษีชำระในรอบหลายปี
3. มีกำไรสุทธิต่ำกว่าค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรม
4. ประกอบกิจการมีผลขาดทุน หลังจากหมดระยะเวลาการได้รับการส่งเสริมการลงทุน (BOI)
5. มีการเปลี่ยนโครงสร้างธุรกิจ และทำให้มีผลกำไรสุทธิลดลงหรือขาดทุน ทำให้เสียภาษีน้อยลงหรือไม่ได้ชำระภาษี
6. มีรายจ่ายค่าบริหารจัดการ ค่าสิทธิ ที่จ่ายให้แก่บริษัทที่มีความสัมพันธ์กันเป็นจำนวนเงินที่มาก หรือเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ๆ
7. ไม่มีเอกสาร หลักฐาน หรือสัญญา ที่กำหนดเงื่อนไขราคาหรือธุรกรรมระหว่างกันของบริษัทในกลุ่ม



เมื่อถูกเรียกให้นำส่งเอกสารก็แสดงว่าบริษัท ถูกกรมสรรพากร ตรวจสอบประเด็น Transfer Pricing แล้วจะต้องทำอย่างไรดี:

บริษัทฯ ต้องจัดทำเอกสาร หลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการวิเคราะห์ ข้อกำหนดของธุรกรรมระหว่างกัน ซึ่งรายละเอียดที่ควรมีในเอกสารดังกล่าว ปรากฏอยู่ใน คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 113/2545 ข้อ 4 ซึ่งมีอยู่ 10 ข้อ (ปัจจุบันยังไม่มีความหมายหรือ คำสั่งใด ๆ ออกมายกเลิกหรือเปลี่ยนแปลง) แต่ความยากของการจัดทำเอกสาร (Transfer Pricing Documentation) คือ ต้องชี้แจงและแสดงให้เห็นว่าวิธีการกำหนดราคาของบริษัท เป็นราคาที่บริษัทอิสระพึงกำหนดกันถูกต้องแล้ว (Arm's Length Price) ดังนั้นวิธีการที่จะ พิสูจน์ คือการหาตัวเปรียบเทียบ ซึ่งค่อนข้างละเอียดและซับซ้อน ต้องอาศัยความชำนาญ ความรู้ทางธุรกิจและบัญชีเป็นหลัก

ตัวอย่าง

สมมติว่าบริษัท A ประกอบกิจการ มีกำไรสุทธิถัวเฉลี่ย 3 ปีย้อนหลัง อยู่ที่ 1% ของยอดขาย แต่จากการวิเคราะห์พบว่าบริษัทที่สามารถนำมาเปรียบเทียบได้มีเพียง 5 บริษัท คือ

- บริษัท B มีกำไรสุทธิถัวเฉลี่ย 3 ปี คือ 3% ของยอดขาย
- บริษัท C มีกำไรสุทธิถัวเฉลี่ย 3 ปี คือ 2%
- บริษัท D มีกำไรสุทธิถัวเฉลี่ย 3 ปี คือ 5%
- บริษัท E มีกำไรสุทธิถัวเฉลี่ย 3 ปี คือ 6%
- บริษัท F มีกำไรสุทธิถัวเฉลี่ย 3 ปี คือ 10%

สรุป ช่วงราคา (กำไรสุทธิของบริษัทอิสระ) Arm's Length Price คือ 2% - 10% ของยอดขาย

การตรวจสอบของเจ้าพนักงานฯ จะแจ้งให้บริษัท A ปรับเพิ่มกำไรสุทธิ ไปที่จุดใดจุดหนึ่งของช่วงราคา

สมมติ บริษัท A มียอดขายรับถัวเฉลี่ย 3 ปี จำนวนเงิน 300,000,000 บาท
หัก ยอดต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายบริหาร 297,000,000
กำไรสุทธิ (1% ของยอดขาย) 3,000,000

ถ้าสรรพากรแจ้งให้ปรับปรุงกำไรสุทธิไปที่ 5% ของยอดขาย บริษัทจะมีกำไรสุทธิ เท่ากับ 15,000,000 บาท (5% ของ 300,000,000) บริษัทจะต้องนำกำไรสุทธิส่วนที่เพิ่มขึ้น 15,000,000 - 3,000,000 = 12,000,000 บาท ไปชำระภาษีเพิ่มเติม บริษัท A จะยินยอมชำระภาษีเพิ่มเติมหรือจะมีข้อโต้แย้งหรือไม่อย่างไร

จะเห็นว่า การหาตัวเปรียบเทียบและการสรุปผลการตรวจสอบ กรณี Transfer Pricing Audit ระหว่างบริษัทกับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร คงมีความเห็นต่างกัน และไม่เห็นด้วยกันในหลายประเด็น ดังนั้นการจะจบประเด็นการตรวจสอบ คงต้องอาศัยข้อมูล และประสบการณ์ในการวิเคราะห์ เจรจาด้วยเหตุและผล



โดย..นางสนกนา ศักดิ์สุรยาคม
กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร



ปรับมุมมองสองโลกดิจิทัล

การประกอบธุรกิจภายใต้เศรษฐกิจยุคดิจิทัล ผู้บริหารจำเป็นต้องมีข้อมูลที่รวดเร็ว ชัดเจน เชื่อถือได้ และเพียงพอต่อการตัดสินใจทั้งด้านการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน โดยเฉพาะข้อมูลที่จะช่วยในการก้าวไปข้างหน้าอย่างถูกต้อง เพื่อสร้างความเป็นเลิศ และความได้เปรียบในการแข่งขัน อันจะนำมาซึ่งความสำเร็จและความอยู่รอดของธุรกิจในระยะยาว

ข้อมูลสำคัญที่ผู้บริหารต้องนำมาตรวจสอบระดับความเข้มแข็งทางการเงินภายในบริษัท ตลอดจนใช้เปรียบเทียบกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานกับบริษัทอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน การตรวจสอบด้วยการวิเคราะห์งบการเงินจะช่วยให้ผู้บริหารค้นหาจุดอ่อน และจุดแข็งจากผลการดำเนินงานในเชิงปริมาณได้ เพื่อนำไปสู่การหากลยุทธ์ที่จะใช้พัฒนาและปรับปรุงธุรกิจให้ก้าวหน้าและยั่งยืนต่อไป

ความก้าวหน้าของเทคโนโลยีส่งผลให้เกิดความเปลี่ยนแปลงต่อโครงสร้างองค์กรและการบริหารจัดการ ทำให้ความต้องการทรัพยากรบุคคลในหลายตำแหน่งลดบทบาทความสำคัญลง หรือต้องปรับเปลี่ยนทักษะความสามารถให้ตอบโจทย์ความต้องการของโลกธุรกิจที่เปลี่ยนไป หนึ่งในนั้นคือนักบัญชี จากเดิมที่ทำหน้าที่เพียงแค่บันทึกข้อมูล และจัดทำรายงานทางการเงินเสนอผู้บริหาร ปัจจุบันต้องมีทักษะในการสร้างความสัมพันธ์กับฝ่ายอื่น ๆ ในองค์กร เพื่อนำข้อมูลของทุกฝ่ายมาร่วมวิเคราะห์ และคาดการณ์อนาคต จัดทำเป็นรายงานให้ผู้บริหารใช้ในการวางกลยุทธ์ธุรกิจจากเดิมที่จะทำกันเป็น 2 ระยะคือระยะสั้น 3-5 ปี และระยะยาว 5-10 ปี ซึ่งต้องปรับใหม่ให้มีการวางแผนทุก 3-5 เดือน เพื่อให้ทันต่อความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นตลอดเวลาจนกลายเป็นความไม่แน่นอนที่องค์กรต้องเผชิญ

นักบัญชียุคดิจิทัลจะต้องปรับแนวคิดและสร้างบทบาทในการเป็นคู่คิดผู้บริหาร ต้องก้าวทันเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลง ต้องติดตามข่าวสารใหม่ๆ ในโลกการเงิน เช่น Bitcoin, Stellar ซึ่งเป็นชื่อของสกุลเงินดิจิทัลที่มีการใช้งานอยู่จริงแม้จะยังไม่เป็นที่ยอมรับในหลายประเทศ แต่ประเทศมหาอำนาจอย่างจีนและรัสเซียต่างให้ความสนใจและกำลังเดินหน้าพัฒนาสกุลเงินดิจิทัลของตนเอง อีกทั้งมีผู้คนและองค์กรธุรกิจจำนวนไม่น้อยที่ยอมรับการใช้เงินดิจิทัลเหล่านี้เช่นเดียวกัน จึงนับเป็นเรื่องที่นักบัญชีควรติดตามเพราะอาจเป็นโอกาสและเส้นทางทางการเงิน หรืออาจเป็นอุปสรรคในอนาคตที่ทำให้นักบัญชีต้องปวดหัวมากขึ้นก็เป็นได้



โลกธุรกิจในปัจจุบัน องค์กรจะมุ่งเน้นการเปลี่ยนแปลงสู่ดิจิทัล (Digital Transformation) ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ทางธุรกิจและการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้เพื่อเปลี่ยนแปลงกระบวนการต่าง ๆ ภายในองค์กรที่มีอยู่ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ อีกทั้งมุ่งเน้นไปที่ประสบการณ์ทางสังคมและลูกค้ากำหนดเป็น “การบูรณาการเทคโนโลยีดิจิทัลในทุกพื้นที่ของธุรกิจ เปลี่ยนพื้นฐานวิธีการดำเนินงานและส่งมอบคุณค่าให้กับลูกค้า ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงวัฒนธรรมองค์กรที่คล่องตัว ว่องไว (Agile) เพื่อความสะดวกรวดเร็วอย่างต่อเนื่อง”¹



นอกจากนี้นักบัญชีจะต้องปฏิรูป (Transform) กระบวนการทางบัญชีสู่ระบบดิจิทัล (Digital solutions in accounting)² ซึ่งได้แก่

1. Paperless accounting (งานเอกสารทางบัญชีแบบไร้กระดาษ)
2. Interfaces to systems (การเชื่อมต่อกับระบบ)
3. Management of data quality (การจัดการคุณภาพของข้อมูล)
4. Process automation (กระบวนการอัตโนมัติ)
5. Uniformity of systems (ความเป็นเอกภาพของระบบ)
6. Integrated consolidation system (ระบบรวบรวมข้อมูลแบบบูรณาการ)
7. Real-time reporting (การรายงานแบบเรียลไทม์)
8. Creation of transparency (การรังสรรค์อย่างโปร่งใส)
9. Big data analysis (การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่)
10. Tools for visualization (เครื่องมือสำหรับการนำเสนอข้อมูล)
11. Cloud computing (คลาวด์คอมพิวติ้ง)

กระบวนการดังกล่าวข้างต้นได้มีการปฏิบัติจริงในองค์กร ได้แก่ KPMG International Cooperative

อย่างไรก็ตาม ด้วยซอฟต์แวร์และเทคโนโลยีที่มีอายุการใช้งานที่สั้นลง ซึ่งเกิดจาก Technology Disruption นั้น ทำให้การทำโปรเจกต์เกี่ยวกับ IT หรือการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ เปลี่ยนรูปแบบไป จากเดิมที่เลือกซื้อซอฟต์แวร์สำเร็จรูป จึงเปลี่ยนไปเลือกหาซอฟต์แวร์ที่ยืดหยุ่น สามารถแก้ไข หรือเขียนโปรแกรมเพิ่มเติมเข้าไปในระบบเดิมได้ เพื่อลดความเสี่ยงเมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลงในอนาคต

สิ่งที่ชวนให้คำนึงถึง คือ เมื่ออายุการใช้งานของเทคโนโลยีสั้นลง ในระยะหลัง ๆ จึงมีบริษัท เทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่มีธุรกิจหลักเป็นการศึกษาและพัฒนาเทคโนโลยีโดยเฉพาะเกิดขึ้น ทำให้องค์กรใหญ่ที่มีแผนก IT ต่าง ๆ อาจต้องมีการปรับกลยุทธ์กันใหม่ โดยทำ In-House หรือ Outsource ก็คงต้องมีการวางแผนกันอย่างรัดกุมแต่เนิ่น ๆ

ในฐานะนักบัญชียุคดิจิทัล อาจทำการศึกษา พิจารณาข้อดี ข้อด้อย พร้อมเสนอทางเลือกให้ฝ่ายบริหารตัดสินใจว่าจะนำองค์กรไปในทิศทางใด เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรและยังประโยชน์สูงสุดของพนักงาน ฝ่ายบริหาร ผู้ถือหุ้น ตลอดจนสังคมและประเทศชาติสืบไป

อ้างอิง :

¹ *Mark Samuels (2018, May 22). What is digital transformation? Everything you need to know about how technology is reshaping business. Retrieved from <https://www.zdnet.com/article/what-is-digital-transformation-everything-you-need-to-know-about-how-technology-is-reshaping/>

² KPMG International Cooperative (NL) : Digitisation in Accounting



โดย..นายณิศร์ วนัส

กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหาร



ผลกระทบของพระราชบัญญัติ คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 ต่อสำนักสอบบัญชี



ในเดือนสิงหาคมที่ผ่านมา ดิฉันได้มีโอกาสเข้าร่วมการสัมมนา เรื่อง “การเตรียมความพร้อมระดับองค์กร พ.ร.บ. การรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ และ พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล” โดยเนื้อหาสำคัญที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรที่ดิฉันสังกัดอยู่คือในส่วนของพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 ที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาลงวันที่ 27 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 โดยในหมวด 2 หมวด 3 และหมวด 5 ถึงหมวด 7 จะมีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดหนึ่งปีนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา (วันที่ 28 พฤษภาคม พ.ศ. 2563) โดยดิฉันได้ทำความเข้าใจเบื้องต้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญของ พ.ร.บ. ฉบับนี้ ได้ดังนี้

สาระสำคัญของ พ.ร.บ.

➔ ผู้ที่เกี่ยวข้อง

“ข้อมูลส่วนบุคคล”	หมายถึง	ข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลซึ่งทำให้สามารถระบุตัวบุคคลนั้นได้ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม แต่ไม่รวมถึงข้อมูลของผู้ถึงแก่กรรมโดยเฉพาะ เช่น ชื่อนามสกุล เลขที่บัตรประชาชน ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ ใบหน้า ลายนิ้วมือ วันเดือนปีเกิด เป็นต้น
“ผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล”	หมายถึง	บุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจเกี่ยวกับการเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคล
“ผู้ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคล”	หมายถึง	บุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลตามคำสั่งหรือในนามของผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล ทั้งนี้ บุคคลหรือนิติบุคคลซึ่งดำเนินการดังกล่าวไม่เป็นผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล

➔ การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (หมวด 2)

ผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคลจะทำการเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลได้ก็ต่อเมื่อได้รับความยินยอมจากเจ้าของข้อมูล การขอความยินยอมต้องทำโดยชัดแจ้งเป็นหนังสือหรือทำโดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคลต้องแจ้งวัตถุประสงค์ของการเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลไปด้วย และการขอความยินยอมนั้นต้องแยกส่วนออกจากข้อความอื่นอย่างชัดเจน มีแบบหรือข้อความที่เข้าถึงได้ง่ายและเข้าใจได้ รวมทั้งใช้ภาษาที่อ่านง่ายและไม่เป็นการหลอกลวงหรือทำให้เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลเข้าใจผิดในวัตถุประสงค์ ในกรณีที่เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลถอนความยินยอม ผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคลต้องแจ้งให้เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลทราบถึงผลกระทบต่อเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลในเรื่องใด

ทั้งนี้ ในเรื่องของการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ร.บ. ฉบับนี้ได้จำแนกรายละเอียดส่วนของการเก็บรวบรวมข้อมูล การใช้หรือการเปิดเผยข้อมูลไว้ตามมาตรา 22 ถึง 29 สำหรับข้อยกเว้นในการเก็บรวบรวมข้อมูล การใช้หรือการเปิดเผยข้อมูลจะระบุไว้ในหัวข้อที่เกี่ยวกับเรื่องนั้น ๆ

➔ ผลกระทบของ พ.ร.บ ฉบับนี้ต่อสำนักงานสอบบัญชี

โดยส่วนตัวนั้นดิฉันเป็นทั้งเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล และเป็นส่วนหนึ่งของผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล ในฐานะที่เป็นเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลที่เกิดจากการให้ข้อมูลแก่หน่วยงานราชการ สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิตและประกันภัย บริษัท/ห้างร้านที่สมัครบัตรเครดิตต่าง ๆ และหน่วยงานอื่นอีกมากมาย ซึ่งในส่วนนี้อาจจะไม่มีผลกระทบมากนัก แต่จะได้ประโยชน์ในด้านสิทธิของเจ้าของข้อมูลส่วนตัวมากขึ้นไม่ว่าเป็นสิทธิในการขอให้อลบ ทำลาย ระงับการใช้ข้อมูล รวมถึงสิทธิในการร้องเรียนและขอให้ชดเชยค่าสินไหมทดแทนในบางกรณี สำหรับฐานะที่เป็นส่วนหนึ่งของผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคลที่เกิดจากการเป็นฝ่ายบริหารของสำนักงานสอบบัญชีได้ทำการประเมินเบื้องต้นว่า มีส่วนงานใดบ้างที่มีการเก็บรวบรวม และใช้ข้อมูลส่วนบุคคล ซึ่งต้องปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ฉบับนี้ สามารถสรุปบางส่วนได้ดังนี้

ส่วนงานที่เกี่ยวข้อง	ข้อมูลส่วนบุคคลที่เก็บรวบรวม
แผนกต้อนรับ / รับโทรศัพท์	- ชื่อลูกค้า Supplier พนักงาน และเบอร์โทรศัพท์
แผนกการเงิน	- ชื่อ ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ของลูกค้า และ Supplier - ชื่อนามสกุล เลขที่บัญชีของพนักงาน
แผนกบุคคล	- ประวัติและข้อมูลส่วนบุคคลของพนักงาน - สัญญาจ้างงาน - ข้อมูลการประเมินผลการปฏิบัติงาน - ข้อมูลเกี่ยวกับเงินเดือน ประกันสุขภาพ และประกันสังคม
แผนกตรวจสอบบัญชี	- หนังสือตอบรับงาน ซึ่งมีรายละเอียดของคู่สัญญา - ข้อมูลและเอกสารของลูกค้าที่ตรวจสอบ ซึ่งอาจมีข้อมูลคู่ค้าของลูกค้ารวมอยู่ด้วย

จากข้อมูลข้างต้นจะเห็นได้ว่าถึงแม้จะเป็นสำนักงานขนาดเล็กก็ยังมีรวบรวมและใช้ข้อมูลส่วนบุคคลในหลายแผนก ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีอาจต้องทำการประเมินและระบุนความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการเก็บรวบรวม ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลที่ไม่เหมาะสมและไม่เป็นไปตาม พ.ร.บ. ฉบับนี้ รวมถึงกำหนดมาตรการต่าง ๆ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ประเมินได้ การปรับปรุงเอกสารที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลควรแจ้งวัตถุประสงค์ ข้อมูลที่จะเก็บ ระยะเวลา และอาจเปิดเผยผู้เข้าถึงข้อมูลส่วนบุคคลและขอความยินยอมของเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล นอกจากนี้ฝ่ายบริหารต้องสื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและให้ความสำคัญกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล เนื่องจากเหลือระยะเวลาอีกไม่กี่เดือนที่ พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลจะมีผลบังคับใช้ ดังนั้นฝ่ายบริหารของสำนักงานสอบบัญชีต้องเตรียมความพร้อมในการกำหนดมาตรการต่าง ๆ ในองค์กรเพื่อให้การรวบรวมใช้และเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลเป็นไปตาม พ.ร.บ. ฉบับนี้



โดย..นางสาววันเพ็ญ อุ่นเรือน

อนุกรรมการด้านการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชี

ที่มา

(1) พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562

(2) เอกสารประกอบการสัมมนาจัดทำโดยสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (ส.ค.ส.) สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ (กลต.)



สรุปสาระสำคัญจากการเสวนา ความท้าทายของผู้ตรวจสอบ



กับเทคโนโลยี AI และ Blockchain

ตอน
สุดท้าย

สวัสดีท่านผู้อ่านและเพื่อนสมาชิกทุกท่าน กลับมาพบกันอีกครั้งกับสรุปสาระสำคัญจากการเสวนา “ความท้าทายของผู้ตรวจสอบกับเทคโนโลยี AI และ Blockchain” โดยในช่วงสุดท้ายนี้ คุณเสนีย์ วัชรศิริธรรม ผู้ดำเนินรายการยังคงมีคำถามที่น่าสนใจ ดังนี้

PwC ได้มีการทำวิจัยในหัวข้อ 2019 AI Predictions: Six AI priorities you can't afford to ignore จึงขอความกรุณาคุณวารุณี สรุปผลการวิจัยดังกล่าวเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้เข้าร่วมการเสวนาครับ

Six AI priorities you can't afford to ignore

1	Structure: Organize for ROI and momentum
2	Workforce: Teach AI citizens and specialists to work together
3	Trust: Make AI responsible in all its dimensions
4	Data: Locate and label to teach the machines
5	Reinvention: Monetize AI through personalization and higher quality
6	Convergence: Combine AI with analytics, the IoT, and more

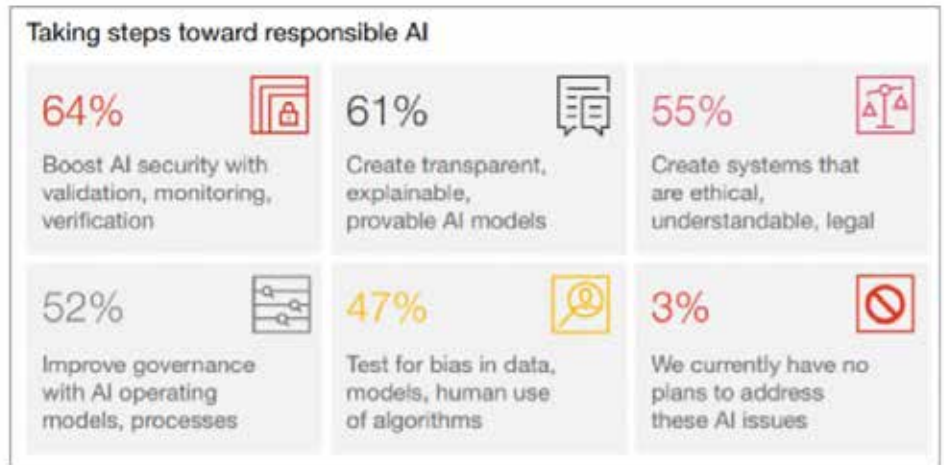
PwC ได้สำรวจความคิดเห็นจากผู้บริหาร ของบริษัท ในประเทศสหรัฐอเมริกา กว่า 1,000 แห่ง ในปี 2019 เพื่อตอบคำถามว่า องค์กรจะมีวิธีการผสมผสานเทคโนโลยี AI กับเทคโนโลยีอื่นอย่างไร? จะกำหนดกลยุทธ์ด้าน AI อย่างไร? จะหาผู้ที่มีความรู้ด้าน AI หรือฝึกอบรมบุคลากรที่มีอยู่อย่างไร? จะจัดการด้านข้อมูลอย่างไรเพื่อให้พร้อมสำหรับเทคโนโลยี AI? และองค์กรจะมั่นใจได้อย่างไรว่า AI มีความน่าเชื่อถือ? ทั้งนี้ผลการวิจัยพบว่า บริษัทโดยส่วนใหญ่ (ร้อยละ 27) จะมีการประยุกต์ AI ในหลายส่วนงานขององค์กร รองลงมา (ร้อยละ 22) อยู่ในช่วงของการศึกษาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการประยุกต์ AI ภายในองค์กร และวางแผนที่จะนำ AI มาประยุกต์ใช้ทั้งองค์กร (ร้อยละ 20) ตามลำดับ โดยผลการวิจัยดังกล่าว สรุปลำดับความสำคัญเกี่ยวกับการประยุกต์เทคโนโลยี AI 6 ประการ ที่องค์กรไม่ควรมองข้าม ดังนี้

1) การกำหนดโครงสร้าง (Structure) ความเป็นเจ้าของหรือความรับผิดชอบเทคโนโลยี AI ขององค์กรอย่างชัดเจน เพื่อช่วยสนับสนุนกลยุทธ์ด้าน AI ให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ของธุรกิจ โดยผลการสำรวจของ PwC พบว่า บริษัทส่วนใหญ่ (ร้อยละ 24) กำหนดให้เป็นความรับผิดชอบของศูนย์กลางของความเป็นเลิศด้าน AI (AI Center of Excellence: COE) รองลงมา (ร้อยละ 19) กำหนดให้เป็นความรับผิดชอบของกลุ่มการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก (Data Analytics Group)

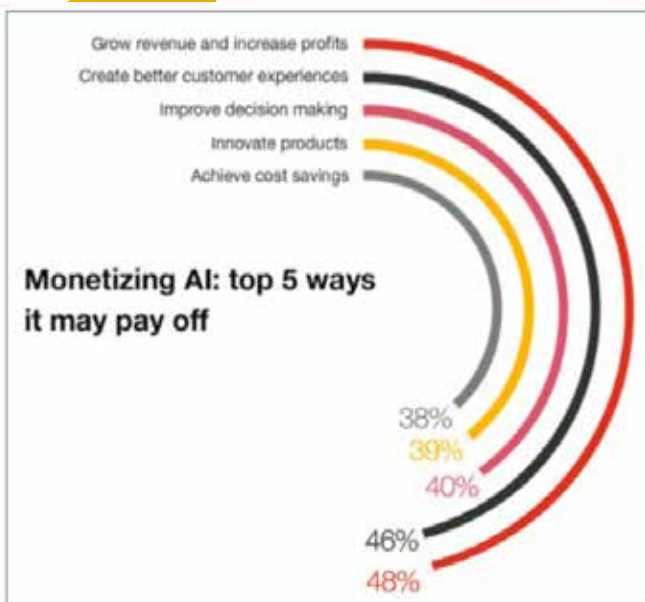
2) การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคน (Workforce) โดยมีแผนการฝึกอบรมบุคลากรให้มีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการพัฒนาแผนกำลังคนที่มีการระบุทักษะใหม่และบทบาทที่จำเป็นสำหรับ AI เป็นต้น

3) การสร้างความเชื่อมั่น (Trust)

ในเทคโนโลยี AI โดยการส่งเสริมให้มีการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยี AI การสร้างความโปร่งใส ความสามารถอธิบายและพิสูจน์ความถูกต้องของ AI Models การสร้างระบบที่มีจริยธรรมสามารถเข้าใจได้ และสอดคล้องกับกฎหมาย การปรับปรุงการกำกับดูแลด้านการปฏิบัติงานโดยใช้เทคโนโลยี AI รวมถึงการทดสอบความไม่เที่ยงตรงของโมเดลและอัลกอริทึม



Source: PwC 2019 AI Predictions



Source: PwC 2019 AI Predictions

4) การเตรียมข้อมูล (Data) ที่จะนำเข้าสู่ระบบโดยการบูรณาการระบบ AI เข้ากับระบบการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก การทำให้เกิดความมั่นใจว่าข้อมูลในระบบ AI สอดคล้องกับความต้องการ รวมถึงดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากทั่วทั้งองค์กร

5) การคิดค้นสิ่งใหม่ (Reinvention) โดยการพัฒนา AI ที่เป็นขององค์กรโดยเฉพาะและมีคุณภาพสูง เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มแก่องค์กร โดยมูลค่าที่ได้รับจากการคาดหวังจากการลงทุนในเทคโนโลยี AI ได้แก่ สร้างการเติบโตของรายได้และผลกำไรที่เพิ่มขึ้น สร้างประสบการณ์ที่ดีแก่ลูกค้าให้มากขึ้นกว่าเดิม ปรับปรุงการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ สร้างนวัตกรรมใหม่ และเกิดประสิทธิภาพด้านต้นทุน

6) การทำให้เกิดความสอดคล้องกลมกลืน (Convergence) ของเทคโนโลยีต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นเทคโนโลยี AI การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก (Data Analytics) Internet of Things (IoT) และเทคโนโลยีอื่น ๆ

ในฐานะผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อยากทราบว่าคุณมามิตต้องพบกับความท้าทายของเทคโนโลยี AI และ Blockchain อย่างไรบ้างครับ ?

ในช่วงระยะ 5 ปีที่ผ่านมา ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของธนาคารยูโอบี ต้องพบกับความท้าทายค่อนข้างมาก ผมในฐานะผู้บริหารหน่วยงานตรวจสอบภายในของธนาคารยูโอบี ได้พยายามหาแนวทางในการปรับตัวมาโดยตลอด อาทิเช่น ส่งเสริมให้มีการประกันคุณภาพภายนอกหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งช่วยทำให้หน่วยงานตรวจสอบได้ประเมินตนเองและได้รับการประเมินโดยหน่วยงานภายนอก นอกจากนี้ยังจัดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างคณะกรรมการบริหารและผู้ตรวจสอบภายใน ที่เรียกว่า IA Meet CEO หรือ IAMC ซึ่งพบว่าได้ประโยชน์มาก จากการสื่อสารระหว่างกันเพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

นอกจากนี้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง สะท้อนจากการมีประกาศนียบัตรรับรองความรู้ความสามารถ ซึ่งปัจจุบันผู้ตรวจสอบภายในของธนาคารยูโอบี มีประกาศนียบัตรรับรองถึง 37% ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับสูง นอกจากนี้ยังมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องให้ความสำคัญกับ Technology based technique โดยการตรวจสอบแบบบูรณาการ (Integrated audit) และการนำ Data analytics มาประยุกต์ ซึ่งควรเขียนเป็นตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI) ให้ชัดเจนว่าผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ Data Analytics ในงานตรวจสอบ และพัฒนาไปสู่การตรวจสอบแบบต่อเนื่อง (Continuous audit) ในท้ายที่สุด อีกทั้งรายงานการตรวจสอบต้องพิจารณาโดยใช้ Outcome based ว่ามีประโยชน์ต่อองค์กรอย่างไร เช่น ช่วยหยุดยั้งความสูญเสียให้แก่องค์กรได้จำนวนเท่าใด รวมถึงต้องปรับเปลี่ยนการทำงานแบบแบ่งแยกขอบเขตงานและความรับผิดชอบเป็นหน่วยย่อย หรือ Silo มาเป็นการทำงานเชิงบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่นทั่วทั้งองค์กร

ผู้ตรวจสอบมีความท้าทายใดที่เกิดจากเทคโนโลยี AI และ Blockchain รวมถึงโอกาสที่ผู้ตรวจสอบจะถูกทดแทนด้วยเทคโนโลยีเหล่านี้มีมากน้อยเพียงใด ขอเรียนถามคุณวารุณีครับ ?

แนวคิดการนำเทคโนโลยีอัตโนมัติ (Automation technology) มาประยุกต์ในธุรกิจนั้น กลายเป็นแนวทางหลักที่หลาย ๆ ธุรกิจให้ความสำคัญ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ลดความผิดพลาด และทำให้พนักงานมีเวลาทำงานในเชิงสร้างสรรค์ และสร้างคุณค่าให้กับองค์กรมากยิ่งขึ้น ดิฉันเห็นว่าผู้ตรวจสอบต้องไม่ยอมให้ AI และ Blockchain มาแทนที่ได้ โดยการปรับตัวให้ทันกับธุรกิจที่มีการนำ AI และ Blockchain มาประยุกต์มากขึ้นดังกล่าว

นอกเหนือจากการปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบตามแนวทาง (Guidance) ของ IIA และ ISACA ดังที่ได้กล่าวไปแล้ว ยังต้องเตรียมความพร้อมสำหรับการนำเทคโนโลยีมาช่วยในงานตรวจสอบ อาทิเช่น การนำ AI และ Data analytics มาใช้วางแผนการตรวจสอบ และใช้ Robot หรือ Bot ตรวจสอบรายการทั้งหมด ยกตัวอย่างเช่น PwC ได้พัฒนาเครื่องมือ Robotic Process Automation: RPA ซึ่งช่วยให้การสุ่มตัวอย่างข้อมูลทำได้มากขึ้น สามารถตรวจสอบได้ในปริมาณมากขึ้น ทั้งในเชิงกว้างและเชิงลึก นอกจากนี้ยังสามารถระบุรายการที่น่าสงสัย แนวโน้มของรายการที่ผิดปกติ รายการที่มีการเปลี่ยนแปลงการควบคุม หรือการอนุมัติที่ผิดปกติ อย่างรวดเร็วยิ่งขึ้น ทำให้ผู้ตรวจสอบสามารถเข้าถึงจุดควบคุมต่าง ๆ ในกระบวนการมากขึ้น และเมื่อพบสิ่งผิดปกติสามารถหารือกับผู้บริหารได้ทันที นอกจากนี้ในอนาคตอันใกล้ จะมีการนำ RPA มาผสานกับ AI ยกตัวอย่างเช่น การนำเทคโนโลยี Text analytics หรือ Image recognition เข้ามาช่วยในการอ่านเอกสารทางการเงินต่าง ๆ และดึงข้อมูลส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจออกมาป้อนเข้าสู่ระบบต่าง ๆ โดยอัตโนมัติ ทำให้ RPA สามารถอ่านข้อมูลจากเอกสารที่ไม่ได้มีรูปแบบตายตัวได้

ในมุมมองของผู้ตรวจสอบควรปรับตัวเพื่อเปิดรับ RPA และ AI ในฐานะของเครื่องมือหนึ่งที่จะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งถือเป็นสิ่งที่จะต้องเกิดขึ้นในอนาคต และผู้ตรวจสอบหลีกเลี่ยงไม่ได้ที่จะต้องปรับตัว อย่างไรก็ตามจะเห็นได้ว่า Robot จะมาทดแทนงานบางอย่างที่ต้องทำซ้ำ ๆ จึงช่วยปรับเปลี่ยนให้งานจำนวนมากเป็นแบบอัตโนมัติและรวดเร็วกว่าเดิม แต่ผู้ตรวจสอบยังคงมีบทบาทเป็นผู้กำหนดว่าจะให้ Bot ตรวจสอบตรงไหน ต้องการดึงข้อมูลใด และต้องพิจารณาข้อมูลที่จะนำเสนอ ผู้ตรวจสอบจึงยังมีความสำคัญ เพียงแต่จำเป็นต้องปรับตัว โดยการเรียนรู้เทคโนโลยี AI, RPA และ Data analytics และทดลองใช้เครื่องมือเหล่านี้ให้เกิดความเชี่ยวชาญ ก็จะกลายเป็นอีกหนึ่งทักษะ ที่ช่วยสร้างความแตกต่างในงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดี



“การดำรงชีวิตที่ดี จะต้องปรับปรุงตัวตลอดเวลา การปรับปรุงตัวจะต้องมีความเพียรและความอดทนเป็นที่ตั้ง ถ้าคนเราไม่หมั่นเพียร ไม่มีความอดทน ก็อาจจะท้อใจไปโดยง่าย และเมื่อท้อใจไปแล้ว ย่อมไม่มีทางที่จะมีชีวิตที่เจริญรุ่งเรืองได้”

ทั้งหมดนี้คือสรุปสาระสำคัญจากการเสวนา ที่เกิดจากความร่วมมือทางวิชาการ ระหว่างสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และสมาคมผู้ตรวจสอบและควบคุมระบบสารสนเทศ ภาคพื้นกรุงเทพฯ ซึ่งทั้งสองหน่วยงานมีเจตนารมณ์อันแน่วแน่ ที่จะร่วมกันพัฒนาวิชาชีพตรวจสอบภายในของไทย ให้มีความพร้อมที่จะปรับตัวไปข้างหน้า ก้าวทันกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงแบบทวีคูณ ด้วยความเพียรพยายามและความอดทน เพื่อช่วยเพิ่มมูลค่าและสร้างการเติบโตที่ยั่งยืนให้แก่องค์กร หวังเป็นอย่างยิ่งว่า ผู้ตรวจสอบจำนวนมากจะกลับมาพบกัน ในโครงการเสวนาดี ๆ ที่จะจัดให้มีขึ้นอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี ซึ่งความมุ่งมั่นในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของท่าน ถือเป็นแรงผลักดันให้คณะทำงานพร้อมจะขับเคลื่อนโครงการดี ๆ เช่นนี้ ให้มีขึ้นอีกในปีต่อไป ขอขอบพระคุณทุกท่านจากใจแล้วพบกันค่ะ



โดย..
พศ.วารุณีหทัย
มิตรภานนท์

คณะทำงานและเลขานุการ
โครงการพัฒนาหลักสูตร
การอบรมด้านการตรวจสอบ
ภายใน

ข้อควรพิจารณาในการเลือกตัวอย่าง (Sample Size)

การสังเกตการณ์ตรวจสอบนับสินค้าคงเหลือกรณีมีสถานที่จัดเก็บสินค้าจำนวนหลายแห่ง

ตอนนี้ก็ใกล้ช่วงสิ้นปีเข้ามาทุกทีแล้ว ผู้สอบบัญชีคงจะต้องมีการวางแผนเพื่อเตรียมการเข้าสังเกตการณ์ตรวจสอบนับสินค้าคงเหลือกันแล้ว ในกรณีที่เรารตรวจสอบธุรกิจที่มีสาขาเก็บสินค้าจำนวนหลายแห่งเราอาจจะเคยมีปัญหว่าเราจะไม่ทำการเลือกตัวอย่างเพื่อทดสอบการนับอย่างไรดี เราควรจะเลือกจาก List ของสินค้าทั้งหมดก่อนดี หรือว่าเราควรเลือกสาขาก่อนดีแล้วค่อยเลือกรายการสินค้า ซึ่งผู้เขียนมีแนวทางการพิจารณาตามขั้นตอน ดังนี้

01



จากการทำความเข้าใจและการทดสอบการควบคุมภายในแต่ละสาขามีการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินค้าเหมือนกันหรือไม่ (ให้พิจารณาทั้งขั้นตอนและการควบคุมที่เกี่ยวข้อง ซึ่งถ้าหากทุกสาขามีการควบคุมที่เหมือนกันทั้งหมด ก็ให้พิจารณาและจัดกลุ่มประชากรของสาขาที่มีการควบคุมเหมือนเป็นฐานของประชากรกลุ่มเดียวกัน)

02



ให้พิจารณาเลือกสาขาโดยให้พิจารณาถึงความเป็นตัวแทนของประชากรทั้งหมด โดยเอา List ของสาขาทั้งหมดมาพิจารณาก่อนแล้วประเมินความเสี่ยงของแต่ละสาขา โดยในขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงให้พิจารณาถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ดังเช่น

- 2.1 สาขาที่จำนวนรายการสินค้าในปริมาณและจำนวนเงินที่มากซึ่งเป็นสาขาหลักของกิจการ อาจถูกจัดเป็นสาขาที่มีความเสี่ยงสูง เพราะเนื่องจากหากมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงเกิดขึ้นก็อาจจะกระทบต่องบการเงินเป็นจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญได้
- 2.2 สาขาที่เคยทดสอบแล้วพบว่ามีความผิดปกติเกิดขึ้น
- 2.3 สาขาที่มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่บ่อย เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่บ่อย ๆ อาจส่งผลกระทบต่อความต่อเนื่องของการไม่มีเสถียรภาพในการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ในลักษณะของ Human Error
- 2.4 สาขาที่อาจมีปัจจัยเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมที่มีโอกาสทำให้เกิดความเสียหายต่อตัวสินค้าได้
- 2.5 ปัจจัยเสี่ยงอื่น ๆ ที่ผู้สอบบัญชีได้มีการระบุไว้

หากพบว่าบางสาขาที่อยู่ใน List นั้นมีความเสี่ยงที่จะเกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง สาขานั้น ๆ ก็จะถูกเลือกขึ้นมาก่อน

03



ภายหลังจากเลือกสาขาที่มีความเสี่ยงตามข้อ 2 แล้ว ก็จะต้องพิจารณาว่าสาขาที่เหลือนอยู่ซึ่งเป็นสาขาที่มีสินค้าในปริมาณและจำนวนเงินที่ใกล้เคียงกัน ซึ่งเป็นสาขาที่ไม่ใหญ่และไม่ใช่สาขาหลักของกิจการแต่เมื่อพิจารณาปริมาณสินค้าที่อยู่ในสาขาและจำนวนเงินของทุกสาขารวมกันแล้วมีจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญนั้นจะต้องเลือกอย่างไร ซึ่งการพิจารณาเลือกสาขาสำหรับกรณีนี้อาจมีแนวทาง ดังเช่น

- 3.1 ผู้สอบบัญชีอาจจะวางแผนการตรวจว่าทุกสาขาจะต้องได้รับการเลือกภายในรอบระยะเวลาที่ปี และสาขาที่ไม่ได้ถูกเลือกตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีต้องใช้วิธีการตรวจสอบอื่นจนเป็นที่พอใจเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอเหมาะสมในการสังเกตการณ์ตรวจนับสาขาที่เหลือ เช่น สมมติว่ามีสาขาจำนวน 30 สาขา อาจจะวางแผนว่าจะต้องตรวจทุกสาขารอบภายในเวลา 3 ปี ดังนั้นก็อาจจะเลือกปีละ 10 สาขา ซึ่งก็จะหมุนเวียนกันไปจนกว่าจะครบ 30 สาขา
- 3.2 หรืออาจจะเอาทุกสาขามารวมกันแล้วเลือกโดยการใช้วิธีการเลือกตัวอย่างทางสถิติ ซึ่งควรใช้วิธีการเลือกตัวอย่างที่เป็นจำนวนเงิน (Monetary Unit Sampling : MUS)

04



เมื่อได้สาขาที่ต้องการจะตรวจสอบแล้ว ขั้นตอนต่อไป เป็นการเลือกตัวอย่างรายการสินค้าที่จะตรวจสอบ ซึ่งมีขั้นตอน ดังนี้

- 4.1 กำหนดขนาดตัวอย่างของรายการสินค้า (จำนวนรายการสินค้า) ที่จะเลือกทดสอบ โดยจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญด้วย (Risk of Material Misstatement)
- 4.2 เมื่อได้จำนวนตัวอย่างของรายการสินค้าแล้ว ขั้นตอนต่อไปก็ให้จัดสรรจำนวนตัวอย่างให้แต่ละสาขาที่เลือกตามข้อ 2 ทั้งนี้สาขาหลักที่มีปริมาณสินค้าและจำนวนเงินที่มาก (ความเสี่ยงสูง) ก็จะได้รับ การจัดสรรจำนวนตัวอย่างที่มากด้วยเช่นกัน
- 4.3 เมื่อจัดสรรจำนวนตัวอย่างของรายการสินค้าให้แต่ละสาขาแล้ว ขั้นตอนต่อไปก็ต้องพิจารณาว่าจะใช้วิธีการเลือกรายการสินค้านั้นอย่างไรบ้างมาทดสอบ ซึ่งก็ควรใช้วิธีการเลือกตัวอย่างที่เป็นจำนวนเงิน (Monetary Unit Sampling : MUS) ซึ่งก็จะเหมือนกับวิธีการเลือกสาขาในข้อ 3.2 เนื่องจากเป็นวิธีการเลือกตัวอย่างทางสถิติที่เหมาะสมที่สุดสำหรับการทดสอบรายละเอียดสำหรับการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

ตัวอย่าง



บริษัท A มีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 5 ล้านบาท โดยจัดเก็บที่คลังสินค้าทั้ง 8 แห่ง ดังนี้

คลังสินค้าหมายเลข	จำนวนสินค้า (หน่วย)	จำนวนเงิน (บาท)
1	1,000	2,000,000
2	1,250	2,500,000
3	75	150,000
4	40	80,000
5	50	100,000
6	25	50,000
7	15	30,000
8	45	90,000
รวม	2,500	5,000,000



จากการหารือกันในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (Team Discussion) ได้พิจารณาเลือกตัวอย่างคลังสินค้า ดังนี้

คลังสินค้าหมายเลข	การพิจารณา
1 - 2	<ul style="list-style-type: none"> - เลือกเป็นตัวอย่างเนื่องจาก เป็นคลังสินค้าที่เป็น Key Item ซึ่งมีปริมาณและจำนวนเงินที่มากและความเสี่ยงสูง - คลัง 1 - 2 จะต้องได้รับการจัดสรรจำนวนตัวอย่าง (Sample Size) ของรายการสินค้าที่ต้องการสุ่มเพื่อทดสอบการนับมากเช่นกัน
3 - 8	<ul style="list-style-type: none"> - คลังสินค้า 3 - 8 มีจำนวนเงินรวม 500,000 บาท ซึ่งเกินกว่าระดับความมีสาระสำคัญของการปฏิบัติงาน (Performance Materiality) - นำมารวมกันแล้วสุ่มเลือกคลังสินค้าตามวิธีการเลือกตัวอย่างที่เป็นจำนวนเงิน (Monetary Unit Sampling : MUS) โดยคลังสินค้าที่เลือกมาจากคลังที่ 3 - 8 นั้น จะถือเป็นตัวอย่างของตัวแทนประชากร (Representative Items) - คลังสินค้าที่เลือกจะได้รับการจัดสรรจำนวนตัวอย่าง (Sample Size) ของรายการสินค้าที่ต้องการสุ่มเพื่อทดสอบการนับ



การคำนวณจำนวนตัวอย่างคลังสินค้าที่ 3 - 8 เพื่อเป็นตัวแทนประชากร (Representative Item)

$$\text{ขนาดตัวอย่าง} = \frac{\text{จำนวนประชากรที่จะทดสอบ}}{\text{ระดับความมีสาระสำคัญของการปฏิบัติงาน}} \times \text{Confidence Factor}$$

$$= \frac{500,000}{400,000} \times 1.6 = 2$$



การคำนวณจำนวนตัวอย่างของรายการสินค้าที่จะสุ่มทดสอบการนับและการจัดสรรจำนวนตัวอย่าง

☑️ คำนวณจำนวนตัวอย่างของรายการสินค้า

$$\text{ขนาดตัวอย่าง} = \frac{\text{จำนวนประชากรที่จะทดสอบ}}{\text{ระดับความมีสาระสำคัญของการปฏิบัติงาน}} \times \text{Confidence Factor}$$

$$= \frac{5,000,000}{400,000} \times 1.6 = 20$$

✓ จัดสรรจำนวนตัวอย่างรายการสินค้าให้กลุ่มประชากร

กลุ่มประชากร	จัดสรรตัวอย่าง	จำนวนตัวอย่าง (รายการสินค้า)
กลุ่มประชากรที่เป็น Key Item	$[(2,000,000+2,500,000)/5,000,000*20]$	18
กลุ่มประชากรที่เป็น Representative Item	(20-18)	2
		20



หมายเหตุ

ตัวแปรดังกล่าวเป็นการสมมติขึ้น ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินความเสี่ยงตามลักษณะของธุรกิจ และระดับความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีที่ยอมรับได้

- 1) Risk of Material Misstatement : ความมีอยู่จริงอยู่ในระดับกลาง
- 2) Performance Materiality : 400,000 บาท
- 3) Confidence Level : 80%
- 4) Confidence Factor : 1.6

✓ สรุป Sample Size และการจัดสรรจำนวนตัวอย่าง

กลุ่มประชากรที่เป็น Key Item (ดึงออกจากประชากรทั้งหมดก่อน)						
คลังสินค้า หมายเลข	จำนวนสินค้า (หน่วย)	จำนวนเงิน (บาท)	Sample Size			ช่วงการเลือกตัวอย่าง (บาท)
			คลังสินค้าที่เลือก (บาท)	จัดสรรจำนวนตัวอย่าง		
1	1,000	2,000,000	2,000,000	(A)	8	
2	1,250	2,500,000	2,500,000	(B)	10	
รวม	2,250	4,500,000	4,500,000	(C)	18	250,000

(A) = $(2,000,000/4,500,000) \times 18$

(B) = (C) - (A)

กลุ่มประชากรที่เป็น Representative Item		
คลังสินค้าหมายเลข	จำนวนสินค้า (หน่วย)	จำนวนเงิน (บาท)
3	75	150,000
4	40	80,000
5	50	100,000
6	25	50,000
7	15	30,000
8	45	90,000
รวม	250	500,000

ข้อสังเกต

- (1) ช่วงการเลือกตัวอย่าง (Sampling Interval) สำหรับการเลือกคลังสินค้า เท่ากับ 250,000 (ซึ่งคำนวณจาก 500,000/2)
- (2) สุ่มเลือกตัวอย่างประชากรที่เป็น Representative Item โดยใช้วิธี MUS เพื่อเป็นตัวอย่างของตัวแทนประชากร โดยในตัวอย่างนี้ ขอสมมติว่า MUS สุ่มจำนวน 2 ตัวอย่าง ซึ่งอาจใช้ตารางเลขสุ่ม

สุดท้ายนี้ ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าผู้อ่านจะสามารถนำความรู้ที่ได้จากบทความนี้ไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนการเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ไม่มากก็น้อยนะครับ

บทความนี้ให้คำแนะนำในการใช้มาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งมีได้เป็นการทดแทนการอ่านทำความเข้าใจในมาตรฐานการสอบบัญชี หากแต่เป็นการช่วยให้การนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาใช้ในการเลือกตัวอย่างในทิศทางเดียวกัน ดังนั้นจึงไม่สามารถนำมาใช้ในการอ้างอิงการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีได้



โดย..นายระวุฒิ พิบูลย์สวัสดิ์

อนุกรรมการมาตรฐานด้านการสอบบัญชีและเทคนิคการสอบบัญชี

ที่มา : การบรรยาย ประเด็นปัญหาจากการสอบบัญชีที่พบบ่อยเกี่ยวกับการเลือกตัวอย่าง (Sample Size) โดยสำนักงาน ก.ล.ด. วันที่ 6 กันยายน 2560

ตัวก่อนวิ่ง



การวิ่งมาราธอนเป็นกิจกรรมการออกกำลังกายที่ได้รับความนิยมเป็นอย่างมากในปัจจุบัน การเตรียมร่างกายให้พร้อมก่อนออกวิ่งมาราธอนจะช่วยลดอันตรายที่เกิดจากการวิ่งได้ แต่จะเตรียมตัวอย่างไรเพื่อให้สามารถวิ่งได้อย่างสนุก และปลอดภัยนั้น วันนี้สภาวิชาชีพบัญชีมีสาระความรู้กับ “ตัวก่อนวิ่ง” มาฝากค่ะ



✓ กำหนดเป้าหมายในการวิ่ง

วิ่งเพื่อสุขภาพ หรือวิ่งเพื่อการแข่งขัน
หากวิ่งเพื่อสุขภาพ ควรเริ่มวิ่งอย่างค่อยเป็นค่อยไป ค่อย ๆ เพิ่มระยะทาง ระยะเวลาตามความพร้อม หรือวิ่งเพื่อการแข่งขัน นอกจากการฝึกซ้อมอย่างค่อยเป็นค่อยไป และสม่ำเสมอแล้ว ควรได้รับการตรวจเช็คสภาพร่างกายอย่างสม่ำเสมอ



✓ ฝึกซ้อมระยะทางและเวลาที่เหมาะสม

การฝึกซ้อมการวิ่งอย่างค่อยเป็นค่อยไป และสม่ำเสมอ สามารถช่วยพัฒนาการวิ่งได้ โดยทั่วไป จะอยู่ที่ประมาณ 150 นาทีต่อสัปดาห์ อาจเป็นการเดิน หรือ วิ่ง วันละ 40-50 นาที 3-4 วันต่อสัปดาห์ หรือ หากวิ่งแล้วมีอาการเหนื่อยมาก ฝึกแล้วไม่หาย ให้ลดเวลาวิ่งลงเหลือ 75 นาทีต่อสัปดาห์ หรือประมาณ 30 นาที 3 วันต่อสัปดาห์ก็ได้



✓ พักผ่อนให้เพียงพอ

1 วันก่อนงานวิ่งควรเป็นวันพักเพื่อให้ร่างกายได้พักฟื้นเต็มที่ และควรนอนหลับให้เพียงพอเพราะการอดนอนอาจส่งผลให้เกิดอาการหน้ามืด, อ่อนล้า, อ่อนแรง ควรนอนอย่างน้อย 7 ชั่วโมงก่อนวันงานแข่ง



✓ สังเกตตนเองเป็นประจำ

หากมีอาการเจ็บให้เบาความเร็วในการวิ่งลง ไม่เพิ่มความเร็วและระยะในการวิ่งเร็วเกินไป และฝึกเวทเทรนนิ่ง เสริมความแข็งแรงกล้ามเนื้อ



✓ ปลอดภัยไว้ก่อน

ไม่ต้องเร่ง หรือวิ่งให้เร็วตามใคร กำหนดการวิ่งให้เหมาะสมกับสภาพร่างกายตนเอง และฝึกซ้อมให้สม่ำเสมอค่อยเป็นค่อยไป

สำหรับสมาชิกท่านใดที่จะมาร่วมกิจกรรม เดิน-วิ่งการกุศล Bunchee Run 2019 รวมพลคนบัญชี ในวันที่ 17 พฤศจิกายน 2562 ณ กระทรวงสาธารณสุข อย่าลืมเอาคำแนะนำ “ตัวก่อนวิ่ง” ไปเป็นแนวทางก่อนลงสนามจริงกัน ด้วยนะคะ สุขภาพกายดีแล้วสุขภาพจิตก็จะดีตาม แล้วพบกันค่ะ

ขอบคุณที่มา : <https://www.mangozero.com>



ขอเชิญชวน

ส่งบทความวิชาการหรือบทความวิจัย
เพื่อจัดพิมพ์ลงในวารสารสภาวิชาชีพบัญชี



ฉบับที่
2

ปีที่ 1 ฉบับที่ 2 พฤษภาคม - สิงหาคม 2562
Volume 2 May - August 2019

ดาวน์โหลดได้แล้วที่
<http://bit.ly/2k6NOwC>
หรือ SCAN QR CODE



ร่วมเป็นส่วนหนึ่ง

ในการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ของไทย **ด้วยการส่งบทความ**
วิชาการหรือบทความวิจัยที่สัมพันธ์กับ
วิชาชีพบัญชีทุกแขนงมา **เผยแพร่**
ลงในวารสารสภาวิชาชีพบัญชี
ซึ่งเป็นวารสารที่ออกปีละ 3 ฉบับ
(ราย 4 เดือน) ได้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป
เพื่อให้ความรู้มีการเผยแพร่ในวงกว้าง
และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ประกอบการ
วิชาชีพบัญชีและผู้ที่สนใจต่อไป

Training & Seminar Course

- **หลักสูตร “Professional Forensic Accounting”**
วันที่ 4-6 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 9,000 บาท บุคคลทั่วไป 10,000 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- **หลักสูตร “นันทนาการกับการจัดทำรายงานความยั่งยืนและการวัดผลตอบแทนทางสังคม รุ่นที่ 2/62”**
วันที่ 7 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 เวลา 08.45-16.30 น.
สมาชิก 4,500 บาท บุคคลทั่วไป 5,000 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ โรงแรมปทุมวัน ปริ้นเซส (MBK Center)
- **หลักสูตร “โครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย ครั้งที่ 15 (3/2562) อนุกรม (Diploma in Thai Financial Reporting-DipTFR)”**
วันที่ 9-10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 3,000 บาท บุคคลทั่วไป 3,000 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- **หลักสูตร “เทคนิคการออกแบบกระบวนการทางธุรกิจและระบบบัญชีในยุคดิจิทัล รุ่นที่ 2/62”**
วันที่ 18-21 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 เวลา 09.00 - 16.30 น.
สมาชิก 15,000 บาท บุคคลทั่วไป 16,000 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ โรงแรม S31 ถนนสุขุมวิท 31

“
อ่าน Newsletter
ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์
www.tfac.or.th
”



ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์
ได้ที่ www.tfac.or.th
หรือ Scan QR Code เพื่อดูปฏิทินอบรมสัมมนาทั้งหมด

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีเป้าหมายให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย
ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข ราชานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มีความรับผิดชอบ
ในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าจะโดยพลการโดยตรงหรือทางอ้อมที่จะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้



จดหมายข่าว/Newsletter สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

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

ส่งตีพิมพ์

- จำหน่ายโดยไม่คิดเงิน
- 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 : สถานีโศก ทางออก 3) (สถานีรถไฟฟ้าใต้ดิน MRT: สถานีสุขุมวิท ทางออก 1)

Website : www.tfac.or.th , @TFAC.FAMILY