



Newsletter

Issue 40 • April 2016



โครงการ Self-Study CPD
..อ่านต่อหน้า 16



โครงการอบรมอาจารย์
ผู้สอนบัญชีทั่วประเทศ
..อ่านต่อหน้า 18

สรุปสาระสำคัญจากการประชุม Thailand IFRS Conference 2016

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จัดงานสัมมนาครั้งสำคัญระดับประเทศ “Thailand IFRS Conference 2016” งานสัมมนานี้ถือเป็นโอกาสอันดีสำหรับผู้ที่อยู่ในแวดวงธุรกิจการบัญชีและการศึกษา ได้ทราบถึงทิศทางและแผนการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินในอนาคต ตลอดจนทราบถึงประเด็นในทางปฏิบัติที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงการรายงานทางการเงินสู่หลักการมาตรฐานสากล FAP Newsletter ฉบับนี้จึงพลาดไม่ได้ที่จะสรุปเนื้อหาบางส่วนของงานมาแล้วสู่กันฟัง เพื่อเป็นประโยชน์แก่ท่านผู้อ่านทุกท่านต่อไป ..อ่านต่อหน้า 8

“การเรียนรู้ที่ไม่สิ้นสุด”

..อ่านต่อหน้า 2

สวัสดิ์ปีใหม่ไทย เทศกาลสงกรานต์

..อ่านต่อหน้า 7

รายการสัญญาซื้อขาย เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า มีที่มิทางเสียก็

กลับมาอีกแล้วครับกับเรื่องนำรู้จากคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี หลังจากที่ขาดหายไประยะหนึ่งจนมีผู้เรียกร้องให้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีออกมาเสนอสารนำรู้ทางบัญชีใหม่ๆ คิดไปคิดมาก็วกกลับมาเรื่องการบันทึกรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Currency Forward Contract) ดูน่าสนใจสุด สืบเนื่องจากในช่วงที่ผ่านมา กิจกรรมที่มีธุรกรรมทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ต้องเผชิญกับความผันผวนจากอัตราแลกเปลี่ยนอย่างไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ หลายกิจการจึงหันไปสู่การป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยการเข้าไปทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งในขณะนี้ไม่ว่าจะเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินชุดใหญ่หรือชุดเล็กก็ยังไม่ได้มีการให้หลักการในเรื่องนี้ไว้อย่างที่เป็นที่เห็นทาง ..อ่านต่อหน้า 10

Update

ข่าวสารด้านการวางระบบบัญชี

กัททยาปิเตล่วม
โดย..วารุณี ปรีตานนท์
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการวางระบบบัญชี

..อ่านต่อหน้า 3





เนื่องในโอกาสวันคล้ายวันพระราชสมภพในวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2559 สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

ขอพระองค์ทรงพระเจริญ มีพระชนมายุยิ่งยืนนาน

ด้วยเกล้าด้วยกระหม่อม ข้าพระพุทธเจ้าคณะกรรมการ

คณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

“การเรียนรู้ที่ไม่สิ้นสุด”

..เป็นที่ประจักษ์กันทั่วไปว่า สมเด็จพระเทพฯ ทรงเป็นมิ่งขวัญของปวงชนชาวไทย และทรงมีพระปรีชาสามารถหลายด้าน ทั้งด้านการประพันธ์ ด้านดนตรี ด้านภาษา และด้านศิลปะ แต่กระนั้นเลยพระองค์ก็ทรงใฝ่พระทัยศึกษาความรู้สูงสุดเท่าที่พึงจะหาได้ ดังพระราชดำรัสของพระองค์ท่านตอนหนึ่งความว่า “ความรู้ที่เราเรียนนี้ มักเป็นความรู้กลางๆ หรือความรู้เฉลี่ย ซึ่งในทางปฏิบัติจริงๆ อาจจะยังไม่ใช้ได้ทันที ต้องการเรียนให้ได้ความรู้สูงสุดจริงๆ อันจะนำไปใช้งานได้จริงๆ เพราะความรู้กลางๆ ก็คงแก้ปัญหาได้กลางๆ เท่านั้นเอง” อีกทั้งยังมีพระจริยวัตรเป็นผู้ใฝ่รู้แบบที่เรียกว่า “การเรียนรู้ตลอดชีวิต” ดังจะเห็นได้จากพระราชดำรัสที่ทรงฟื้นฟูภาษาฝรั่งเศสเมื่อครั้งรู้สึกถึงความถดถอยในทักษะการใช้ภาษาฝรั่งเศส ซึ่งสะท้อนให้เห็นแบบอย่างที่ดีของการเรียนรู้ที่ไม่สิ้นสุด

พระปรีชาสามารถ

ด้านการประพันธ์ พระราชนิพนธ์ ที่ทรงไว้มีจำนวนมากมาย ที่เป็นร้อยกรองนั้นมีบทร้อยกรองพระราชนิพนธ์คำฉันท์ดุชฎิสังเวและกาพย์ขับไม้ บทร้อยกรองเบ็ดเตล็ดและบทร้อยกรองสำหรับเนื้อเพลงทั้งเพลงไทยและเพลงไทยสากล ที่เป็นร้อยแก้วมีทั้งพระราชนิพนธ์ด้านวิชาการวรรณกรรมสำหรับเยาวชน และพระราชนิพนธ์ที่ทรงบันทึกเรื่องราวการเสด็จพระราชดำเนินต่างประเทศแต่ละครั้ง นับตั้งแต่เล่มแรกคือ “ย่าแดนมังกร” เมื่อเสด็จฯเยือนประเทศจีนในปี ๒๕๒๔ เป็นต้นมา จนถึงปัจจุบันมีพระราชนิพนธ์ในลักษณะบันทึกการเดินทางยังต่างแดนเช่นนี้หลายสิบเล่มแล้ว

ในด้านดนตรี เมื่อทรงพระเยาว์ ทรงเรียนดนตรีไทยที่โรงเรียนจิตรลดา ทรงใฝ่พระทัยศึกษาเชี่ยวชาญในเครื่องดนตรี ซอด้วง ซอสามสาย ซออู้ จะเข้ ระนาด และขลุ่ย ครูดนตรีไทยของพระองค์ได้แก่ ครูนิภา อภัยวงศ์, ครูจินดาสิงห์ตัน, ครูเทวาประสิทธิ์ พาทยโกศล เป็นต้น ทรงเรียนระนาดเอกกับ ครูสิริชัยชาญ พักจำรูญ และเสด็จทรงดนตรีประจำที่บ้านปลายเนินตั้งแต่ พ.ศ. 2528 เป็นต้นมา เมื่อทรงเข้าศึกษาต่อที่จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ก็ทรงดนตรีกับพระสหายในชมรมดนตรีไทย และทรงเรียนขับร้องเพลงไทยกับอาจารย์เจริญใจ สุนทรวาทีน ในด้านการขับร้องเพลงไทยทำนองเสนาะ พระองค์ทรงเรียนกับอาจารย์กำชัย ทองหล่อ และอาจารย์เจริญใจ สุนทรวาทีน ส่วนการประพันธ์บทเพลงนั้น ทรงนิพนธ์

เพลงลูกทุ่งเป็นเพลงแรกในปี พ.ศ. ๒๕๑๓ ชื่อเพลงส้มตำ เพลงอื่นๆที่ทรงนิพนธ์ไว้ได้แก่ เพลงเต่ากินผักบุ้ง, เพลงพญาโศก เพลงดุจดาวมารดร และเพลงลอยกระทงปีเถาะ เป็นต้น นอกจากดนตรีไทยแล้ว พระองค์ยังทรงดนตรีสากลด้วย โดยทรงเริ่มเรียนเปียโนตั้งแต่พระชนมายุ ๑๐ พรรษา แต่ได้ทรงเลิกเรียนหลังจากนั้น ๒ ปี และทรงฝึกเครื่องดนตรีสากลประเภทเครื่องเป่า จากพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว จนสามารถทรงตีทรัมเปตนาวงดุริยางค์ในงานคอนเสิร์ตสายใจไทย และทรงระนาดฝรั่งนำวงดุริยางค์ในงานกาชาดคอนเสิร์ต

ในด้านภาษา ทรงศึกษาภาษาต่างประเทศหลายภาษา ไม่ว่าจะภาษาตะวันตกคือ บาลี-สันสกฤต เขมรและจีน หรือภาษาตะวันตกคือ อังกฤษ ฝรั่งเศสและเยอรมันได้ทรงใช้ภาษาเหล่านี้เป็นประโยชน์ในการเสด็จพระราชดำเนินเยือนต่างประเทศอยู่เนืองๆ นอกเหนือจากการใช้ภาษาในการสื่อสารยังทรงเชี่ยวชาญในบางภาษาจนถึงทรงประพันธ์บทกวีในภาษานั้นๆ ได้ อาทิ บทกวีพระราชนิพนธ์ภาษาฝรั่งเศส “les pas de mon pere” หรือ “เดินตามรอยเท้าพ่อ” รวมทั้งทรงแปลกวีนิพนธ์ภาษาจีนกว่าร้อยบทเป็นภาษาไทย

ในด้านศิลปะ ทรงเริ่มสนพระทัยการวาดภาพจากการได้ทอดพระเนตรพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวทรงวาดภาพสีน้ำมันและ ขอพระราชทานสีที่เหลื่อมมาทรงวาดบ้าง จากนั้นก็ได้ทรงงานด้านนี้ตามพระราชอัธยาศัย โดยมีได้ทรงฝึกฝนเป็นพิเศษ ทรงเป็นศิลปินที่ไม่หยุดนิ่ง ทรงทดลองเทคนิคต่างๆ และการใช้สี ทรงสร้างงานศิลปะจากสื่อหลากหลายชนิดและวัสดุเหลือใช้ รวมทั้งทรงใช้คอมพิวเตอร์ในการวาดภาพ นอกจากการวาดภาพยังสนพระทัยในด้านศิลปะเครื่องเคลือบดินเผา ได้ทรงงานปั้นไว้จำนวนมาก ไม่น้อย พระองค์ท่านทรงได้รับครอบครัวช่างจากหลวงวิศาลศิลปกรรม (เชื้อ ปัทมจินดา) นับเป็นนิมิตหมายอันประเสริฐแก่การเป็นช่างเขียนช่างปั้น ซึ่งเป็นงานศิลปะอีกแขนงหนึ่งที่ทรงสนพระทัย..

ไม่ว่าเราจะเป็นผู้ที่เชี่ยวชาญมากแค่ไหน การศึกษาวิเคราะห์ให้รู้แจ้งถึงแก่นแท้ของเรื่องนั้นๆ และการหมั่นศึกษาทบทวนเป็นประจำเป็นสิ่งที่สำคัญในการพัฒนาศักยภาพได้เป็นอย่างดี

ขอขอบคุณข้อมูลจากหนังสือ “ความสุขของสมเด็จพระเทพฯ”
โดย.. คุณโกวิท วงศ์สุรวัฒน์

Update

ข่าวสารด้านการวางระบบบัญชี



เรียนท่านสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

เนื่องในเทศกาลสงกรานต์เดือนเมษายนปี 2559 นี้ ดิฉันขอสวัสดิ์ปีใหม่ไทยกับทุกท่านแทนคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี และคณะอนุกรรมการชุดต่างๆ ขอให้ทุกท่านมีความสุขและความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน รวมทั้งมีสุขภาพแข็งแรงโดยทั่วกันค่ะ

สำหรับงานของคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชีนั้น ยังคงมุ่งเน้นต่อวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมและให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานต่างๆ ทั้งในงานด้านบัญชีและการเงิน และด้านอื่นๆ เพราะทุกคนในองค์กรต่างก็ต้องปฏิบัติงานอย่างมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมงานให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ เมื่อเร็วๆ นี้ คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี ได้จัดสัมมนาเผยแพร่ความรู้เรื่องนี้ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ประกอบการ เพื่อให้เข้าใจว่าองค์กรที่จะมีผลประกอบการที่ดีได้นั้น ส่วนหนึ่งมาจากระบบการปฏิบัติงานภายในองค์กรเอง นั่นก็คือ

**ระบบงาน + ระบบบัญชี
= ระบบการปฏิบัติงานที่ดี**

ดังนั้น ระบบการปฏิบัติงานที่ดี จึงมีลักษณะดังนี้

- ช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมั่นใจและมีระบบ
- ช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ใช้บุคลากรและเทคโนโลยีอย่างคุ้มค่า
- ช่วยให้มีรายงานทางการเงิน และรายงานเพื่อผู้บริหารที่มีข้อมูลถูกต้อง เพียงพอ และทันต่อเวลา
- ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ระบบการปฏิบัติงานที่ดีจึงต้องประกอบด้วยทั้งระบบงานและระบบบัญชี ซึ่งเป็นเรื่องที่แยกจากกันไม่ได้ เพราะระบบงานคือการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีการควบคุมที่ดี ตั้งแต่เกิดรายการ จนกระทั่งสิ้นสุดกระบวนการ โดยการควบคุมนี้ ต้องอ้างอิงไปยังหลักการควบคุมภายใน เมื่อรายการต่างๆ เกิดขึ้นมาตามระบบงานแล้ว องค์กรก็ต้องมีระบบการจดบันทึกรายการเหล่านั้น ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา โดยต้องอ้างอิงมาตรฐานการบัญชีเรื่องต่างๆ ทำให้เกิดเป็นระบบบัญชีขึ้น

ตัวอย่างเช่น ระบบงานขายต้องมีการควบคุมตั้งแต่การพิจารณาลูกค้า การอนุมัติการขาย การส่งของ การเรียกเก็บเงิน การเก็บเงิน และการบันทึกบัญชี ทั้งหมดที่กล่าวมานี้คือระบบงาน จากนั้นองค์กรก็ต้องนำรายการขายที่เกิดขึ้นมาบันทึกบัญชีขาย บัญชีลูกหนี้ บัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร เป็นต้น ถ้าจุดใดจุดหนึ่งมีความบกพร่องหรือผิดพลาด ก็จะทำให้มีผลกระทบต่อจุดอื่นๆ ด้วย ซึ่งอาจทำให้เจ้าของกิจการเกิดความสูญเสียจากการขายของผิดหรือเก็บเงินไม่ได้ หรือบันทึกบัญชีผิด ทำให้ตัดสินใจผิดพลาด เป็นต้น

คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี จึงมุ่งเน้นการให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การใช้ระบบเทคโนโลยี การบริหารความเสี่ยงจากการทุจริต ดังนั้นเจ้าของกิจการ ผู้ประกอบการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และการเงิน และผู้บริหารทุกคนควรศึกษาเรื่องเหล่านี้ให้เข้าใจเป็นอย่างดี เพราะเป็นความรับผิดชอบของทุกท่านที่ต้องนำไปปฏิบัติให้ถูกต้อง และเผยแพร่ความรู้นี้ให้ผู้อื่นต่อไป..

**โดย..วารุณี ปริตานนท์
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการวางระบบบัญชี**





พิธีเปิดที่ทำการสภาวิชาชีพบัญชี สาขาสุราษฎร์ธานี

เมื่อวันอังคารที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2559 คุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี ร่วมด้วยคุณพรชัย กิตติปัญญาางาม ประธานคณะอนุกรรมการประสานงานการบริหารสาขาคุณชัยยุทธ อังศุวิทยา อนุกรรมการประสานงานการบริหารสาขา และคุณมณีนรัตน์ ศรีเสาวชาติ ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี เดินทางเข้าร่วมพิธีเปิดที่ทำการสภาวิชาชีพบัญชี สาขาสุราษฎร์ธานี

ในพิธีเปิดงานมีการแสดงมโนราห์ต้อนรับจากนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีและสาขานิเทศศาสตร์ โดย ผศ.ดร. ประโยชน์ คุปกาญจนกุล อธิการบดี และคุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี ให้เกียรติเป็นประธานในพิธีเปิดและตัดริบบิ้นเปิดสำนักงานร่วมกับ จากนั้นได้เข้าชมห้องสำนักงาน และบอร์ดนิทรรศการร่วมกัน ณ ศาลาประสานใจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

แถลงข่าว “ประเทศไทย..ก้าวสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเต็มรูปแบบ”

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ร่วมกับ IFRS Foundation สำนักงาน ก.ล.ต. และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จัดงานแถลงข่าวเรื่อง “ประเทศไทย..ก้าวสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเต็มรูปแบบและงาน Thailand IFRS Conference 2016” ในวันพฤหัสบดีที่ 10 มีนาคม พ.ศ. 2559 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี โดยได้รับเกียรติจาก Mr.Hans Hoogervorst ประธานคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ คุณรพี สุจริตกุล เลขาธิการสำนักงาน ก.ล.ต. และคุณผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และคุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี เข้าร่วมแถลงข่าวเพื่อแสดงจุดยืนร่วมกันในการยกระดับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และคุณภาพความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน



8 องค์กรพันธมิตร พนักกำลังส่งเสริมธรรมภิบาล ใน AGM 2559

เมื่อช่วงบ่ายวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ.2559 ณ หอประชุมศาสตราจารย์สังเวียน อินทรวิชัย ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คุณสันติ วิลาศศักดิ์านนท์ อุปนายกและประธานคณะกรรมการวิชาชีพด้านการทำบัญชี เป็นผู้แทนสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ร่วมแถลงข่าว 8 องค์กรพันธมิตร พนักกำลังส่งเสริมธรรมภิบาล ใน AGM 2559 เพื่อเป็นการแสดงจุดยืนร่วมกันในการยกระดับธรรมภิบาลและส่งเสริมแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีให้กับตลาดทุนไทย





พร้อมใบประกาศนียบัตร Train the Trainer รุ่นที่ 4

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยฝ่ายมาตรฐานการบัญชี ได้จัดพร้อมใบประกาศนียบัตรแก่อาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชีทั่วประเทศ ที่ผ่านการทดสอบใน “โครงการ Train the Trainer รุ่นที่ 4” ในวันจันทร์ที่ 29 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี โดยมี**คุณประสิทธิ์ เชื้อพานิช** นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้มอบประกาศนียบัตรและกล่าวเปิดงาน โดยรุ่นนี้มีอาจารย์ผ่านการทดสอบและรับประกาศนียบัตรเป็นจำนวน 18 ท่าน



ความท้าทายของผู้ตรวจสอบภายในต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน

เมื่อวันพุธที่ 16 มีนาคม พ.ศ.2559 สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จัดสัมมนา “Internal Audit's challenge in Value Adding” ความท้าทายของผู้ตรวจสอบภายในต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน ณ โรงแรมดุสิตธานี งานสัมมนาครั้งนี้จัดขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ และเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในขององค์กรให้ประสบความสำเร็จต่อไป

ภายในงานได้รับเกียรติจาก**คุณประสิทธิ์ เชื้อพานิช** นายกสภาวิชาชีพบัญชี **คุณรพี สุจริตกุล** เลขาธิการสำนักงาน ก.ล.ต. **คุณสมประสงค์ บุญยะชัย** ประธานกรรมการบริหารบริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และ**คุณชัยวัฒน์ อุทัยวรรณ** ประธานกรรมการ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ร่วมด้วยผู้บริหารระดับสูงและคณะวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ ด้านต่างๆ จากภาคธุรกิจชั้นนำของประเทศ ร่วมเสวนาแลกเปลี่ยนประสบการณ์เกี่ยวกับความคาดหวังที่มีต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ โดยมีผู้เข้าร่วมสัมมนาครั้งนี้กว่า 300 คน



ลงนามความร่วมมือโครงการให้ความรู้ด้านการเกษตรและการบัญชีแก่เกษตรกร

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ลงนามบันทึกข้อตกลงว่าด้วยความร่วมมือโครงการให้ความรู้ด้านการเกษตรและการบัญชีแก่เกษตรกร ร่วมกับสำนักวิทยบริการการเกษตร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ 7 มีนาคม พ.ศ. 2559 ณ ห้อง 105 อาคารมหาจุฬาลงกรณ์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เพื่อให้เกษตรกรมีความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชี ธุรกิจเบื้องต้น และสามารถนำการบัญชีต้นทุนและการบัญชีบริหารมาใช้ทางการเกษตร

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



สำหรับ FAP Newsletter ฉบับนี้ ส่วนทะเบียนและสมาชิกสัมพันธ์ ขอประชาสัมพันธ์กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เนื่องจากกฎหมายดังกล่าวกำหนดคุณสมบัติให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถเป็นผู้บังคับหลักประกันได้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. พระราชบัญญัติหลักประกันทางธุรกิจ พ.ศ.2558 เป็นกฎหมายที่ออกมาเพื่อรองรับให้ผู้ประกอบการสามารถนำทรัพย์สินที่มีมูลค่าทางเศรษฐกิจแต่ไม่เป็นที่ยอมรับของสถาบันการเงินมาใช้เป็นหลักประกัน เช่น สินค้าคงคลัง วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้า ทรัพย์สินทางปัญญา เป็นต้น มาเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงินได้

เหตุผล ในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ ผู้ประกอบธุรกิจสามารถนำทรัพย์สินอื่นที่ใช้ในการประกอบธุรกิจนอกจากทรัพย์สินตามมาตรา 703 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาใช้เป็นประกันการชำระหนี้ในลักษณะที่ผู้ให้หลักประกันไม่ต้องส่งมอบการครอบครองทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้รับหลักประกัน **อย่างสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ให้หลักประกันใช้ในการประกอบธุรกิจ เช่น สินค้าคงคลัง วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้า หรือทรัพย์สินทางปัญญา** ทั้งที่ทรัพย์สินเหล่านี้มีมูลค่าทางเศรษฐกิจเช่นกัน อีกทั้งกระบวนการบังคับจำนองมีความล่าช้าอันเป็นอุปสรรคต่อการประกอบธุรกิจ สมควรตรากฎหมายเพื่อรองรับการนำทรัพย์สินที่มีมูลค่าทางเศรษฐกิจมาใช้เป็นประกันการชำระหนี้ในลักษณะที่ไม่ต้องส่งมอบการครอบครองแก่เจ้าหนี้และสร้างระบบการบังคับหลักประกันที่มีความรวดเร็ว มีประสิทธิภาพและเป็นธรรมอันจะเป็นประโยชน์ต่อการประกอบธุรกิจ

2. เมื่อมีพระราชบัญญัติดังกล่าวแล้ว ผู้ให้หลักประกัน (ผู้ประกอบธุรกิจ) และผู้รับหลักประกัน (สถาบันการเงิน) จะต้องตกลงกันเองว่าจะให้และจะรับหลักประกันดังกล่าวและเลือกผู้บังคับหลักประกัน

3. ผู้บังคับหลักประกัน หมายถึง ผู้ที่ได้รับอนุญาตจากเจ้าหน้าที่พนักงานทะเบียนให้เป็นผู้บังคับหลักประกันสำหรับการนำทรัพย์สินและสิทธิในการประกอบธุรกิจ (กิจการ) มาเป็นหลักประกัน

3.1 โดยผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้บังคับหลักประกันต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ด้านกฎหมาย บัญชี เศรษฐศาสตร์ บริหารธุรกิจ หรือการประเมินราคาทรัพย์สิน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด

ปัจจุบัน กระทรวงพาณิชย์อยู่ระหว่างจัดทำร่างประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง หลักเกณฑ์การเป็นผู้บังคับหลักประกัน ตามร่างประกาศดังกล่าวได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถเป็นผู้บังคับหลักประกันได้ โดยต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

- ต้องมีความเชี่ยวชาญ มีประสบการณ์ และได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี ต่อเนื่องกันไม่น้อยกว่า 3 ปี

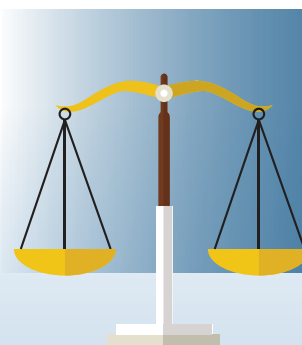
3.2 โดยผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้บังคับหลักประกัน ต้องผ่านการอบรมและผ่านการทดสอบ ตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าประกาศกำหนด **ปัจจุบัน** กรมพัฒนาธุรกิจการค้าอยู่ระหว่างจัดทำร่างประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักสูตรการอบรมเพื่อขอรับใบอนุญาตเป็นผู้บังคับหลักประกัน ตามร่างประกาศดังกล่าวได้กำหนดหลักสูตรการอบรมในกลุ่มวิชา ดังนี้

1. กลุ่มวิชาด้านกฎหมาย (18 ชั่วโมง)
2. กลุ่มวิชาด้านการบริหารจัดการกิจการ (12 ชั่วโมงหรือ 15 ชั่วโมง)
3. ประเมินราคาทรัพย์สิน (6 ชั่วโมง)
4. จริยธรรมและมาตรฐานของผู้บังคับหลักประกัน (6 ชั่วโมง)

หมายเหตุ หากประกาศดังกล่าวมีผลใช้บังคับหรือมีการเปลี่ยนแปลงใดๆ สภาวิชาชีพบัญชี จะนำมาเผยแพร่ให้ทุกท่านทราบต่อไป

4. หน้าที่ของผู้บังคับหลักประกัน

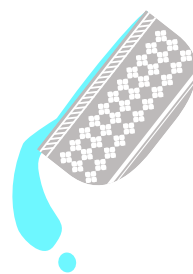
- 4.1 ใ้สวนข้อเท็จจริงเหตุบังคับหลักประกัน
- 4.2 ตรวจสอบและประเมินราคากิจการที่เป็นหลักประกัน
- 4.3 กำหนดวิธีการที่เหมาะสมในการจำหน่ายกิจการที่เป็นหลักประกัน
- 4.4 บำรุงรักษา จัดการและดำเนินกิจการที่เป็นประกัน จนกว่าจะจำหน่ายกิจการที่เป็นหลักประกันได้
- 4.5 ดำเนินการจำหน่ายกิจการที่เป็นหลักประกัน และ จัดสรรเงินชำระหนี้แก่เจ้าหนี้



จากข้อมูลสรุปดังกล่าว ท่านสามารถหาอ่านฉบับเต็มได้ที่ www.dbd.go.th (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า) สภาวิชาชีพบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นประโยชน์สำหรับทุกท่าน

สวัสดีปีใหม่ไทย

เทศกาลสงกรานต์



เกร็ดน่ารู้คนไทย

คนไทยทุกคนรู้จักกับประเพณีสงกรานต์เป็นอย่างดี เพราะเป็นช่วงเวลาที่ได้มีความสุขสนุกสนาน ชื่นมื่น ไปกับกิจกรรมหลากหลายทั้งรดน้ำญาติผู้ใหญ่ สรงน้ำพระพุทธรูปและเล่นน้ำคลายร้อน หลากๆ คนได้อยู่ พร้อมหน้ากับครอบครัวในช่วงวันหยุดยาวนี้ นอกจากเป็นช่วงเวลาดีๆ และวันปีใหม่ไทยตามหลักสุริยคติแล้ว เรามารู้จักกับประวัติความเป็นมาและความสำคัญของวันสงกรานต์กันนะค่ะ

“สงกรานต์” มาจากภาษาสันสกฤตว่า “ส-กรานต์” ซึ่งแปลว่า ก้าวขึ้น ย่างขึ้น ผ่าน หรือ เคลื่อนย้ายเข้าไป โดยมีนัยว่าการเข้าสู่ศักราชราศีใหม่ ในที่นี้หมายถึงเป็นวันที่พระอาทิตย์ผ่านหรือเคลื่อนย้ายจากราศีมีน เข้าสู่ ราศีเมษ

แต่เดิมสมัยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 5 ในปี พ.ศ.2432 ได้กำหนดให้ใช้ วันขึ้น 1 ค่ำเดือน 5 ซึ่งตรงกับวันที่ 1 เมษายน เป็นวันขึ้นปีใหม่ซึ่งเป็นตามหลักทางจันทรคติ ต่อมาในวันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ.2483 คณะรัฐบาลของจอมพล ป.พิบูลย์สงคราม ได้ประกาศให้ใช้วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2484 เป็นวันขึ้นปีใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับประเทศอื่น ๆ เป็นสากลทั่วโลก แต่ถึงอย่างไรคนไทยก็ยังคงคุ้นเคยกับวันปีใหม่ไทยในเดือนเมษายน จึงได้กำหนดให้วันที่ 13 เมษายน เป็นวันขึ้นปีใหม่ไทยร่วมด้วย

ปัจจุบันเทศกาลสงกรานต์ต่อเนื่องเป็นเวลา 3 วัน

13
เม.ย.

เป็นวันมหาสงกรานต์ เป็นวันสิ้นปีเก่า และเป็นวันที่พระอาทิตย์เข้าสู่ราศีเมษ มีความเชื่อว่าต้องมีการยิงปืน หรือจุดประทัด ทำให้เกิดเสียงดังเพื่อขับไล่สิ่งไม่ดีต่างๆ จะมีการปิดกวาดบ้านเรือน ซักเสื้อผ้า เพื่อทำความสะอาดและขับไล่สิ่งไม่ดีจากปีเก่าให้หมดไป

14
เม.ย.

เป็นวันเนา และได้ถูกกำหนดให้เป็นวันครอบครัวอีกด้วย มีความเชื่อว่า ห้ามกระทำการที่ไม่เป็นมงคล ห้ามต่อกัน ห้ามทะเลาะกัน เป็นวันเตรียมงานทำบุญสงกรานต์ และมีการขนทรายเข้าวัดในตอนบ่าย

15
เม.ย.

เป็นวันเถลิงศก หรือวันพญาวัน เป็นวันที่มีการทำบุญทางศาสนา และทำบุญแก่ผู้ที่ล่วงลับไปแล้ว พร้อมทั้งยังมีการรดน้ำดำหัวผู้เฒ่าผู้แก่ ผู้อาวุโส เพื่อขอพร



นอกจากนี้ยังมีความเชื่อที่น่าสนใจเกี่ยวกับนางสงกรานต์ โดยปี 2559 นี้ นางสงกรานต์มีนามว่า **“มณฑาเทวี”** ทรงพาหุรัด ทัดดอกจำปา อาภรณ์แก้วไพฑูรย์ ภักษาหารนมเนย หัตถ์ขวาทรงเหล็กแหลม หัตถ์ซ้ายทรงไม้เท้าเสด็จไสยาสน์ลิ้มเนตร(นอนลิ้มตา) มาเหนือหลังคัสพะ(ลา) ทำนายได้ว่า จะมีน้ำพองประมาณ ฝนต้นปีน้อย กลางปีงาม แต่ปลายปีมาก ธัญญาหาร มังสาหารบริบูรณ์ ประชาชนอยู่เย็นเป็นสุข



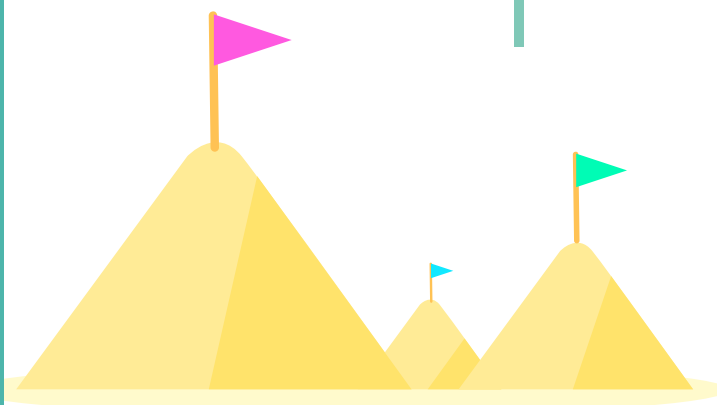
ขอบคุณภาพจาก คุณโอม รัชเวทย์

อย่างไรก็ดี ไม่ว่าจะมามีประวัติความเป็นมาและความเชื่ออะไร สิ่งสำคัญที่สุด คือ แก่นแท้ของประเพณีที่สื่อถึง การเคารพนับถือผู้ใหญ่ การเคารพบูชาพระศาสนา และการรู้รักสามัคคี “มาร่วมสืบสานประเพณีอันดีงามของไทยกันนะค่ะ”

Did You Know..

ประเพณีการก่อพระเจดีย์ทราย

สมัยก่อนมีเรื่องเล่าขานกันว่าทุกคนเมื่อเข้าวัดมาแล้วเวลาเดินออกจากวัดจะมีเม็ดทรายติดเท้าออกไปด้วยเพราะฉะนั้นเพื่อเป็นการเติมเต็มจึงมีการขนทรายเข้าวัดหรือการก่อพระเจดีย์ทรายนั่นเอง แต่มองอีกมุมก็อาจเป็นกุศโลบาย เพื่อให้ทุกคนได้มีส่วนร่วมทำกิจกรรมและส่งเสริมให้เกิดความสามัคคี





สรุปสาระสำคัญจากการประชุม

Thailand IFRS Conference 2016

11 March 2016, Bangkok

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ร่วมกับ IFRS Foundation สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จัดงานสัมมนาครั้งสำคัญระดับประเทศ “Thailand IFRS Conference 2016” ในวันที่ 11 มีนาคม พ.ศ. 2559 ณ โรงแรมโซฟิเทล กรุงเทพฯ สุขุมวิท

งานสัมมนานี้ถือเป็นโอกาสอันดีสำหรับผู้ที่อยู่ในแวดวงธุรกิจการบัญชีและการศึกษา ได้ทราบถึงทิศทางและแผนการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินในอนาคต ตลอดจนทราบถึงประเด็นในทางปฏิบัติที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงการรายงานทางการเงินสู่หลักการมาตรฐานสากล โดยงานสัมมนานี้มีผู้เข้าร่วมเป็นชาวไทยและชาวต่างชาติกว่า 330 คน Newsletter ฉบับนี้ จึงพลาดไม่ได้ที่จะสรุปเนื้อหาบางส่วนจากช่วงที่ 1-3 ของงานมาเล่าสู่กันฟัง เพื่อเป็นประโยชน์แก่ท่านผู้อ่านทุกท่านต่อไป



ช่วงที่ 1
Welcome speech and roadmap of IFRS

Prasan Chuaphanich President of FAP

คุณประสิทธิ์ในฐานะนายกสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้กล่าวต้อนรับแขกผู้มีเกียรติเข้าสู่งาน Thailand IFRS Conference 2016 ซึ่งได้จัดขึ้นเป็นครั้งแรกในประเทศไทย และได้กล่าวขอบคุณถึงความร่วมมือของหลายหน่วยงาน ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ สภาวิชาชีพบัญชีฯ และองค์กรมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) และได้เล่าถึงความเป็นมาและแผนงานของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาปรับใช้ในประเทศไทย (TFRS) โดยได้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องมาตั้งแต่ในอดีตจนปัจจุบันสามารถพัฒนาได้ใกล้เคียงกับ IFRS ในระดับสากล (ยกเว้นเรื่องของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน IFRS9 ที่จะประกาศใช้ ในช่วงปี 2562 โดยไม่ประกาศใช้ IAS39) ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีนโยบายว่ามาตรฐานที่ IFRS ประกาศใช้ในระดับสากลจะต้องนำมาพัฒนาและประกาศใช้ในประเทศไทยภายใน 1 ปีหลังจากนั้น และมั่นใจว่าในปี 2562 ประเทศไทยจะถือว่าได้นำ IFRS มาใช้อย่างเต็มรูปแบบ

ในส่วนของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะนั้น สภาวิชาชีพบัญชี มีแผนงานที่จะประกาศใช้ IFRS for SME (ฉบับปี 2015) ในปี 2560 และยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ดังนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการจัดทำขึ้นในประเทศไทยไม่ว่าจะเป็นกิจการที่มีหรือไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะก็จะเป็นสากลและเทียบเท่า IFRS มากขึ้นในอนาคตอันใกล้



Mr. Hans Hoogervorst IASB Chairman

Mr. Hans ซึ่งเป็นประธานคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้กล่าวถึงความมุ่งมั่นขององค์กรมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ที่จะพัฒนาให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีทั้งความโปร่งใส (Transparency) ความรับผิดชอบ (Accountability) และความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) เพื่อตลาดทุนทั่วโลก นอกจากนี้ยังได้กล่าวถึงข้อดีจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศโดยเฉพาะในเรื่องของการยกระดับมาตรฐานให้ทั่วโลกได้มีการปฏิบัติทางบัญชีให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเพื่อให้เอื้อต่อการระดมทุนในระดับนานาชาติ ซึ่งจะช่วยลดต้นทุนทางการเงินของภาคธุรกิจได้เป็นอย่างมาก ทั้งนี้ในปัจจุบัน ประเทศทั่วโลกประมาณ 116 ประเทศได้มีการประกาศใช้ IFRS เป็นมาตรฐานที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินแล้ว โดย Mr. Hans ได้แสดงให้เห็นถึงการพัฒนาและความสำคัญของ IFRS ที่มีต่อประเทศต่างๆ เช่น ญี่ปุ่น อินเดีย จีน กลุ่มประเทศอาเซียน และกลุ่มประเทศยุโรป เป็นต้น

นอกจากนี้ Mr. Hans ได้กล่าวถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคตไม่ว่าจะเป็น IFRS15 : Revenue from contracts with customers IFRS9 : Financial instruments และ IFRS16 : Leases ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในช่วงปี 2018-2019 ซึ่งคาดว่าจะมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม Mr. Hans ได้กล่าวถึงการเปลี่ยนแปลง IFRS หลังจากนี้จะเริ่มมีการเปลี่ยนแปลงน้อยลง แต่เน้นการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อเนื้อหาที่ IFRS ยังไม่ครอบคลุม และการปรับปรุงในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินให้ดีขึ้น โดยเฉพาะข้อมูลทางการเงินที่มีการนำเสนอโดยใช้หลักการวัดมูลค่าที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ IFRS (Non-GAAP measurement) ซึ่ง IFRS ยังไม่ครอบคลุมรายการ Non-GAAP measurement นี้ โดยจะมีการศึกษาในเรื่องกำไรจากการดำเนินงาน และ underlying profit เป็นต้น และจะมีการศึกษาในเรื่องเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากขึ้น

สภาวิชาชีพบัญชี ขอขอบคุณผู้มีเกียรติทั้ง 3 ท่าน ที่ท่านให้ข้อคิดเห็นในเรื่อง แผนการนำ IFRS มาใช้ในประเทศไทย ความสำคัญของการนำ IFRS มาใช้ และอนาคตของรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับวิชาชีพและตลาดทุน และให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีในงานสัมมนาครั้งนี้ สำหรับช่วงที่ 4-7 จะมาเล่าสู่กันฟังต่อในฉบับหน้าโปรดติดตาม..

โดย... คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี



Rapee Sucharitakul Secretary-General of SEC

คุณรพีได้กล่าวขอบคุณผู้เข้าร่วมงาน และกล่าวถึงการประชุมในวันนี้ซึ่งมีขึ้นเพื่อเป็นการประสานความร่วมมือของทุกภาคส่วนที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการในประเทศไทย ซึ่งการตระหนักถึงความครบถ้วนและการตรงเวลาในการจัดทำงบการเงินเป็นสิ่งสำคัญ และกล่าวถึงความสำคัญของ IFRS ที่นำมาใช้กับงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท เพื่อให้เกิดความเปรียบเทียบกันได้ และสามารถให้นักลงทุนเชื่อมโยงกับประเทศที่นักลงทุนไปลงทุนในประเทศต่างๆ ซึ่งในประเทศไทยได้ผลักดันให้มีการใช้ IFRS เพื่อดึงดูดแหล่งเงินทุนของนักลงทุนต่างประเทศ ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยมีนักลงทุนต่างประเทศมาลงทุนประมาณร้อยละ 30 ของมูลค่าตลาดทุน (market capitalization) นอกจากนี้ประเทศไทยยังต้องแข่งขันกับประเทศเพื่อนบ้าน เช่น ฟิลิปปินส์ อินโดนีเซีย ลาว กัมพูชา และพม่า ที่พยายามดึงดูดแหล่งเงินทุนให้เข้าไปในประเทศของตนเอง ดังนั้นสำนักงาน กสท. จะผลักดันให้ CFO CEO และผู้ตรวจสอบภายในได้มีส่วนร่วมในการนำ IFRS ไปใช้อย่างจริงจัง ดังนั้นสิ่งสำคัญในการนำ IFRS มาใช้ คือ จะทำอย่างไรให้คนมีความรู้และมีความเข้าใจในการนำไปปฏิบัติใช้ และต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการนำ IFRS ไปปฏิบัติ ได้แก่ สำนักงาน กสท. กรมพัฒนาธุรกิจการค้า สภาวิชาชีพบัญชี และผู้ตรวจสอบบัญชี





รายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า.. มีที่มิต่างเสียก็

กลับมาอีกแล้วครับกับเรื่องนำร่องจากคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี หลังจากที่เกิดเหตุไประยะหนึ่งจนมีผู้เรียกร้องให้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีออกมาเสนอต่อสาระนำร่องบัญชีใหม่ๆ คิดไปคิดมาก็วกกลับมาเรื่องการบันทึกรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Currency Forward Contract) ดูน่าสนใจสุด สืบเนื่องจากในช่วงที่ผ่านมาก็มีการที่มีธุรกรรมทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องเผชิญกับความผันผวนจากอัตราแลกเปลี่ยนอย่างไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ หลายกิจการจึงหันไปสู่อุปกรณ์ป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยการเข้าไปทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งในขณะนี้ไม่ว่าจะเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินชุดใหญ่หรือชุดเล็กก็ยังไม่ได้มีการให้หลักการในเรื่องนี้ไว้อย่างเป็นที่น่าพอใจ

ผลที่ตามมาจากการที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินรองรับธุรกรรมเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ทำให้หลายกิจการที่มีการทำรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ามีวิธีปฏิบัติทางบัญชีแตกต่างกันไป บางกิจการก็ไม่มีงบที่รายการดังกล่าวอย่างเป็นทางการแต่อย่างใด เอาแค่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงและการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ซึ่งเป็นวิธีปฏิบัตินอกงบดุล (off balance sheet) โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ไม่ขอสนับสนุนวิธีดังกล่าว) ขณะที่บางกิจการก็ได้มีการนำเอาแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่อยู่แนบท้ายคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 68/2541 เรื่อง ข้อผูกพันตามสัญญาซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า มาถือปฏิบัติอย่างออกนอกหน้า โดยถือว่าเมื่อไม่มีมาตรฐานฯ ว่าด้วยเรื่องนี้ อย่างน้อยก็หาแนวปฏิบัติของสรรพากรมาเป็นที่ยึดเหนี่ยวทางใจไปก่อน (แนวทางนี้มีเรื่องที่ต้องเตือนกันว่า กรมสรรพากรท่านว่าต้องปฏิบัติตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทุกสัญญา ทำไม่ครบ ผิดระเบียบด้วย!!!) แต่บางกิจการก็มีการนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่ระบุไว้ใน IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement มาใช้อย่างเป็นทางการ แต่เป็น IAS 39 version ไหนก็ยากต่อการระบุ เอาเป็นว่ามีที่ยึดเหนี่ยวทางใจที่ดูจะหุ้มน้ำใจหนึ่งระดับก็แล้วกัน (ทำไม กิจการในประเทศไทยแหงมาก ต้องหาที่ยึดเหนี่ยวตลอด น่าสงสัย???) แงมทำให้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่มีทางในงบการเงินเสียทีหลังจากต้องไปหลบอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมมาเสียนาน

ผู้เขียนคาดเดาว่าการที่กิจการนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่ระบุไว้ใน IAS 39 มาใช้แบบขอไม่รอใคร น่าจะมีสาเหตุมาจากประการหลักๆ ก็คือนักบัญชีและผู้สอบบัญชีของกิจการคงจะได้ยินว่าๆ มาว่าสภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี เคยมีมติที่จะจัดทำแนวปฏิบัติทางบัญชีในเรื่องนี้ออกมาให้ถือปฏิบัติหลายๆ ไปก่อน ก่อนที่จะมีการประกาศใช้มาตรฐาน

การรายงานทางการเงินว่าด้วยเครื่องมือทางการเงินอย่างเต็มรูปแบบในปี 2562 (TFRS 9: Financial Instruments, TFRS 7: Financial Instruments: Disclosures, TAS 32: Financial Instruments: Presentation และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง) ก็เลยคิดว่าอย่ารอช้าเลย รับเอาข้อกำหนดทางบัญชีว่าด้วยเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่ระบุไว้ใน IAS 39 มาใช้ก่อนที่สภาฯ จะออกมาเป็นแนวปฏิบัติในเรื่องนี้ ก็น่าจะดีเป็นเด็กดีในสายตาของผู้ใหญ่ เรียกว่าไม่ต้องให้ผู้ใหญ่ท่านอื่น สิ่งไหนเหมาะสม ทำได้ก็ทำว่าอย่างนั้นเถอะ อีกสาเหตุหนึ่งก็ผู้เขียนสันนิษฐานไว้ก็คือน่าจะเกิดจากกิจการมีบริษัทแม่ในต่างประเทศที่มีการนำเอา IAS 39 มาถือปฏิบัติเป็นนโยบายทางบัญชีของกลุ่มกิจการ ครั้นมีฐานะเป็นบริษัทลูกในประเทศไทยแล้วจะไม่ทำตาม ก็ดูจะเป็นการแล้งน้ำใจที่จะไม่ยอมทำอะไรให้เข้ากับกิจการอื่นๆ ที่มีฐานะเป็นบริษัทลูกไม่ต่างจากบริษัทของเราในประเทศไทย ดังนั้น จึงสมใจที่จะนำ IAS 39 มาใช้แบบขอไม่รอใคร ทั้งนี้ ก็ช่วยให้บริษัทแม่ในต่างประเทศสะดวกต่อการจัดทำงบการเงินรวมอีกต่างหาก หรือนำมาปฏิบัติเพราะกิจการรายงานในแบบเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมต่อตลาดหลักทรัพย์ (แบบรายงาน 56-1) จึงต้องปฏิบัติให้สัมพันธ์กัน

หลังจากที่สันนิษฐานมาพอสมควร ย้อนกลับมาดูใจความสำคัญของ IAS 39 ก็คือการกำหนดหลักการบัญชีเพื่อการสะท้อนการป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting) ไว้ในตัวมาตรฐานฯ อันเป็นส่วนขยายของเกณฑ์คงค้างออกไปอีกหนึ่งก้าว เพื่อให้เกิดการสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่นำไปป้องกันความเสี่ยงในรอบบัญชีเดียวกัน หากพลิกเข้าไปอ่าน IAS 39 จะ version ไหนก็ตามในเชิงลึกจะพบว่าการจะนำ Hedge Accounting มาใช้นั้นก็ต้องเข้าสู่พิธีการหลายขั้นตอนไม่ต่างกับพิธีวิวาห์ กล่าวคือก็จะต้องมีจัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการ แสดงรายละเอียดละเอียดไปหมดเกี่ยวกับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง รายการที่นำไปป้องกันความเสี่ยง กลยุทธ์ในการป้องกันความเสี่ยง ตลอดจนการพิสูจน์ความมีประสิทธิภาพของการป้องกันความเสี่ยง เรียกว่าอ่านไปถอดใจไปเพราะก็ไม่เคยเห็นเจ้าเอกสารเช่นว่านั้น ว่ามีหน้าตาที่พอจะเป็นตัวอย่างให้พวกเราเชยชมกันแม้แต่ครั้งหนึ่งในชีวิต

นอกจากนี้จะต้องเข้าใจอีกด้วยว่าการป้องกันความเสี่ยงภายใต้ IAS 39 มีการแบ่งออกเป็นกี่ชนิด เนื่องจากแต่ละชนิดก็จะมีวิธีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงไปต่างสถานที่กัน ตัวอย่างเช่น หากเป็นการป้องกันความเสี่ยงชนิดมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Hedge) ก็จะต้องรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทั้งส่วนที่มีประสิทธิผลและไม่ประสิทธิผลไปยังกำไรหรือขาดทุน แต่ถ้าเป็นการป้องกันความเสี่ยงชนิดกระแสเงินสด (Cash Flow Hedge) ก็จะต้องรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงเฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผลไปยังรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI) สำหรับส่วน



ที่ไม่มีประสิทธิภาพ ก็ให้รับรู้ไปยังกำไรหรือขาดทุน เป็นต้น เรียกว่าฟังก์ชันแล้ววุ่นวายใจอย่างไรอยู่ แต่เอาเถอะชีวิตของนักบัญชีเกิดมาครั้งหนึ่งก็ขอให้ได้สัมผัสกับอะไรที่ฟังก์ชันแปลกๆ บ้างก็เท่ากับเป็นการเพิ่มรสชาติให้ชีวิต เพราะชีวิตคือชีวิต อยู่กับสิ่งที่มี ไม่ใช่สิ่งที่ฝัน แต่ทำสิ่งนั้นให้ดีที่สุด ฮาฮาฮาฮาฮา

ที่นี้ก็ได้เวลาย้อนกลับมาซึ่งรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ย่อยถึงไว้ในตอนต้น พวกเราคงทราบดีว่าอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าจริงๆ แล้วก็คือผลรวมของอัตราแลกเปลี่ยนทันที (spot rate) กับ Premium ซึ่งเจ้า Premium ตัวนี้จริงๆ แล้วก็เกิดขึ้นเพราะความแตกต่างของอัตราดอกเบี้ยในสองสกุลเงินคือสกุลเงินไทยบาทกับสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกี่ยวข้อง โดยค่า premium นี้อาจเป็นบวก เป็นลบ หรือเป็นศูนย์ ก็ขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในสภาพแวดล้อมสกุลเงินไทยบาทกับสกุลเงินตราต่างประเทศอะไรจะสูงกว่ากัน เรียกว่าผู้เขียนเคยเหมือนจะรู้เรื่องจริง แต่จริงๆ แล้วก็ยังมีความรู้ในเรื่องนี้ไม่มากนักเอาเป็นว่านักบัญชีและผู้สอบบัญชีไปหาอ่านเองในรายละเอียดลึกๆ พูดคุยกับธนาคารที่ทำธุรกรรมให้เข้าใจเรื่องนี้ก็แล้วกัน เพราะถ้าให้เขียนเรื่องนี้มากขึ้นอาจทำให้รู้หมดว่าจริงๆ แล้วผู้เขียนก็ไม่รู้ไปมากกว่าพวกท่าน

หลังจากที่พอรู้องค์ประกอบคร่าวๆ ของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าแล้วที่นี้ก็มาทำความเข้าใจเพิ่มเติมว่าเมื่อมีการนำ Hedge Accounting มาใช้ และหากการป้องกันความเสี่ยงนั้นเป็นชนิดมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างเช่น กิจการที่มีการนำเข้าหรือส่งสินค้าไปยังต่างประเทศและ ณ วันเดียวกันนั้นก็ได้นำเข้าทำรายการซื้อขายสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศขายล่วงหน้ากับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ย่อมหมายถึงว่าทุกสิ้นรอบบัญชี กิจการจะต้องจัดให้มีการสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (ซึ่งในที่นี้ก็คือสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศขายล่วงหน้าที่กิจการได้ทำไว้) ในรอบบัญชีเดียวกับที่มีการสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่นำไปป้องกันความเสี่ยง (ซึ่งในที่นี้ส่วนใหญ่ก็คือบัญชีลูกหนี้การค้า บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีเงินกู้ยืมที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศที่กิจการได้มีการแปลงด้วยอัตราปิด ณ วันสิ้นรอบบัญชี) ทั้งนี้ ก็เพื่อให้รายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากรายการที่นำไปป้องกันความเสี่ยงได้รับการหักกลบลบกับรายการขาดทุนหรือกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในรอบบัญชีเดียวกันนั่นเอง ส่วนจะหักกลบลบได้มากน้อยเพียงใดก็ขึ้นอยู่กับกลยุทธ์ของการป้องกันความเสี่ยงของแต่ละกิจการเป็นสำคัญ ซึ่งนักบัญชีจะเข้าใจยิ่งขึ้นก็ต่อเมื่อเข้าไปทำการศึกษาดูอย่างประกอบความเข้าใจที่ทางสภาฯ โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ ได้มีการจัดทำขึ้น เพื่อเป็นแนวทางในการบันทึกการรายการในช่วงที่มาตรฐานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเรื่องนี้ยังไม่ประกาศใช้ (IFRS9: Financial instruments)

แต่ถ้ามีการนำ Hedge Accounting มาใช้ และหากการป้องกันความเสี่ยงนั้นกลับเป็นชนิดกระแสเงินสด ตัวอย่างเช่น กิจการพยากรณ์ว่าอีก

2 เดือนข้างหน้าจะนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ แต่ก็ไม่รอจนกระทั่งสินค้านำเข้ามาจากต่างประเทศแล้วค่อยเข้าทำรายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ก็รีบทำซะตั้งแต่ความเสี่ยงยังไม่มาเยือนแต่เกรงว่าจะมาเยือน เรียกว่าซื้ระแวงนั่นเอง (พูดให้ไพเราะว่า รอบคอบก็ได้ เอาที่สบายใจ) อีกทั้งมีความเป็นไปได้สูงที่รายการนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศนั้นจะเกิดขึ้นแน่ๆ ถ้าเป็นแบบนี้จริงย่อมหมายถึงว่าทุกสิ้นรอบบัญชีก่อนที่การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศจะเกิดขึ้น กิจการจะต้องจัดให้มีการสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (ซึ่งในที่นี้ก็คือสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่กิจการได้ทำไว้) ไปก่อน โดยไม่มีการรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่นำไปป้องกันความเสี่ยงแต่อย่างใด โดยกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นเฉพาะส่วนที่มีประสิทธิภาพ (การเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนทันทีที่แฝงอยู่ในการเปลี่ยนแปลงของอัตราล่วงหน้า) จะต้องรับรู้ไปยังรายการ OCI สำหรับส่วนที่ไม่มีประสิทธิภาพ (การเปลี่ยนแปลงใน premium ที่แฝงอยู่ในการเปลี่ยนแปลงของอัตราล่วงหน้า) ก็ให้รับรู้ไปยังรายการกำไรหรือขาดทุน หากยังงงๆ อยู่เดี่ยวรอคอยดูตัวอย่างประกอบความเข้าใจแล้วจะร้องอ้อจนอาจเอ๋อในที่สุดได้

เรื่องอื่นที่อยากฝากเพิ่มเติมเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่กิจการทำคือ การรายงานเพื่อการบริหารที่จะต้องมาจัดการให้ถูกต้อง การคำนวณมูลค่ายุติธรรมซึ่งเมื่อถึงวันที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องเครื่องมือทางการเงินนำมาปฏิบัติกัน ธนาคารจะเป็นพันธมิตรให้เราทำงานได้สะดวกราบรื่นหรือไม่ รวมถึงการทำระบบงานรองรับการปฏิบัติงาน และโปรแกรมเมอร์จะหาตัวยากกว่า สาวใหญ่โสดหาคนสานน้ำวันสงกรานต์ได้หรือไม่ มีปัญหาที่ต้องเตรียมการอีกมากมาย

สำหรับบทความฉบับนี้เอาแค่พหอมปากหอมคอดีไหมครับ เพราะผู้เขียนก็เริ่มหมดภูมิและความมั่นใจ (เรียกร้องความสนใจไม่มีดี) ขอขอบพระคุณอาจารย์ ดร. ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ ที่ช่วยชุบชีวิตให้บทความนี้มีสีสันและเนื้อหาสาระยิ่งขึ้น มา ณ ที่นี้ด้วยครับ โอกาสหน้าผู้เขียนและคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ จะกลับมาใหม่ด้วยเนื้อหาสาระครบครันเช่นเคย ครับ

โดย... ศร.ดร.วรศักดิ์ ทุมมานนท์
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี



บัญชีขาดเดียว เกี่ยวข้องกับภาษีอย่างไร

ตอนนี้ก็ผ่านวันที่ 15 มีนาคม 2559 ซึ่งเป็นวันสุดท้ายของการจดทะเบียนเพื่อรับสิทธิการไม่ถูกสรรพากรตรวจสอบย้อนหลังมาแล้ว ก็หวังว่าทุกคนที่เข้าข่ายการจดทะเบียนจะได้ทำการจดทะเบียนเรียบร้อยแล้ว หากใครไม่ได้ทำการจดทะเบียนก็เป็นที่น่าเสียดายยิ่ง

ทำไมถึงกล่าวเช่นนั้น เพราะกฎหมายฉบับนี้เป็นการให้โอกาสบริษัทนิติบุคคลทั้งหลายที่เข้าเกณฑ์ได้รับสิทธิที่จะไม่ถูกตรวจสอบย้อนหลังตั้งแต่ปี 2558 ย้อนขึ้นไป ซึ่งเป็นสิ่งที่ดีมาก โดยสัญญาว่าตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไปจะต้องทำบัญชีให้ถูกต้องสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง ซึ่งกรมสรรพากรเรียกว่าเป็นการทำบัญชีขาดเดียว

ขอทบทวนกฎเกณฑ์ที่จะได้รับสิทธิไม่ถูกตรวจสอบย้อนหลังอย่างย่อๆ ดังนี้ นิติบุคคลที่เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิที่มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาทที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา โดยดูจากงวดที่ครบ 12 เดือน และวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2558 นิติบุคคลเหล่านี้หากเข้าไปทำการจดทะเบียนในเว็บไซต์กรมสรรพากรก็จะได้รับสิทธิไม่ถูกกรมสรรพากรตรวจสอบย้อนหลัง ทั้งนี้นับแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไปต้องทำบัญชีที่ต้องเสียภาษีอย่างถูกต้องด้วย หากพบความผิดในการหลบเลี่ยงสิทธิที่ได้จะถูกเพิกถอน และกรมสรรพากรก็จะเข้าตรวจสอบย้อนหลังได้

นอกจากนี้ กลุ่มที่มีทุนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี กลุ่มนี้หากจดทะเบียนนอกจากจะได้รับสิทธิไม่ถูกตรวจสอบย้อนหลังแล้ว ยังได้สิทธิพิเศษอีกสองประการ ได้แก่ ปี 2559 กำไรสุทธิที่ได้ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ และปี 2560 กำไรสุทธิจำนวน 3 แสนบาทแรกได้รับยกเว้นไม่เสียภาษีเงินได้ ส่วนที่เกิน 3 แสนบาทขึ้นไปเสียภาษีในอัตราร้อยละ 10 ซึ่งจะเห็นว่านิติบุคคลกลุ่มนี้ได้รับประโยชน์มากจริงๆ สำหรับเงื่อนไขที่ว่า เดินหน้าต้องทำบัญชีขาดเดียว หลายคนก็สงสัยว่า

แปลว่าอะไร ทำไมมีบัญชีหลายชุด ชุดเดียว ความจริงแล้ว คำว่าบัญชีขาดเดียวก็หมายถึง การทำบัญชีที่ถูกต้อง เป็นไปตามความจริงที่เกิดขึ้นบันทึกทุกอย่างโดยให้มีเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องครบถ้วน ตรงไปตรงมา ไม่มีการหลบหลีกปิดบัง หรือลงไม่ครบถ้วน

การทำบัญชีขาดเดียว นอกจากจะเป็นการกระทำที่ถูกต้องตามกฎหมายแล้ว ยังมีประโยชน์มากมายต่อผู้ประกอบการทุกท่าน โดยจะทำให้มีข้อมูลที่ถูกต้องที่จะใช้ในการบริหาร ควบคุมการดำเนินงานได้ง่าย ทำให้ไม่รว้อไหล หากทำแบบหละๆ ซ่อนๆ หากมีการรว้อไหลก็ไม่อาจรู้ได้ ข้อมูลบัญชีขาดเดียว ยังทำให้ผู้ใช้งบการเงินทุกคนเกิดความเชื่อถือในกิจการ ทำให้ทุกคนที่เกี่ยวข้อง หรือมีส่วนได้เสียเกิดความเชื่อมั่นในการติดต่อค้าขาย โดยเฉพาะในการขอสินเชื่อจากธนาคาร ซึ่งในประเด็นนี้กฎหมายใหม่นั้นได้บังคับว่า ตั้งแต่ปี 2562 สถาบันการเงินจะต้องใช้งบการเงินขาดเดียวที่ยื่นกับกรมสรรพากรเป็นหลักฐานประกอบการให้สินเชื่ออีกด้วย

ในการทำบัญชีขาดเดียว ยังจะทำให้เกิดการเสียภาษีที่ถูกต้องอีกด้วย การบันทึกบัญชีต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นจริง ในขณะเดียวกัน หากในเรื่องดังกล่าวทางภาษีมักถูกตีความที่จะต้องมีการเพิ่มเติมและกิจการได้จัดให้มีหลักฐานดังกล่าวประกอบไว้ ก็จะทำให้การยื่นเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิเป็นไปอย่างถูกต้องด้วย การปรับปรุงกำไรทางบัญชีให้เป็นกำไรทางภาษีจึงจำเป็นต้องรู้ถึงความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ทางบัญชีกับหลักเกณฑ์ทางภาษีเป็นอย่างดี

บัญชีขาดเดียวจึงเป็นบัญชีที่ใครๆ ก็ให้ความเชื่อถือ โดยเฉพาะกับกรมสรรพากร เพราะมันใจได้ว่าจะต้องมีการเสียภาษีอย่างถูกต้องในเบื้องต้น ประกอบกับการที่มีผู้ทำบัญชีที่มีคุณภาพ รู้เรื่องของภาษีด้วยแล้ว ก็เป็นที่แน่นอนว่าจะต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบที่กรมสรรพากรให้การยอมรับ ลดการถูกปรับจากการเสียภาษีไม่ถูกต้อง บัญชีขาดเดียว





New! หนังสือใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ฉบับรวมเล่ม

ฉบับที่ 1 ราคา 350 บาท

ประกอบด้วย...กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี 27 ฉบับ และแนวทางปฏิบัติทางการบัญชี”

ฉบับที่ 2 ราคา 250 บาท

ประกอบด้วย...มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 30 ฉบับ

ท่านสามารถสั่งซื้อได้ที่..

- เว็บไซต์ <http://www.fap.or.th>
- Counter 9 ส่วนงานบริการลูกค้า ชั้น 1 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี
- โทร. 02-685-2527

ยังช่วยให้ผู้ประกอบการมีข้อมูลที่ใช้ตัดสินใจในการดำเนินงานได้เป็นอย่างดี ทำให้รู้ต้นทุน วัสดุภาพคล่องที่แท้จริง ประกอบกับการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีระบบการป้องกันทุจริตด้วยแล้ว จะทำให้เกิดการเกิดกำไรที่มั่งคั่ง มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน ดังนั้น การทำบัญชีให้ดี มีกำไรแน่นอนย่อมครับ

ตามแถลงข่าวของกรมสรรพากรมีผู้ประกอบการกว่า 4 แสนรายเข้าจดทะเบียนเพื่อรับสิทธินี้ อย่างไรก็ตามผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและผู้ประกอบการยังคงต้องเตรียมพร้อมทำความเข้าใจกับข้อกำหนดต่างๆ อย่างที่อาจทยอยประกาศเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามมาตรการบัญชีชุดเดียว อย่างเมื่อเร็วนี้กรมสรรพากรได้ออกคำชี้แจงมา 2 ฉบับ เพื่อขยายกำหนดเวลาการยื่นแบบ ภ.พ. 30 เพิ่มเติมสำหรับเดือนกุมภาพันธ์ 2558 ถึงมีนาคม 2559 ออกไปเป็นยื่นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และอีกฉบับเพื่อชี้แจงว่ากรณีใดบ้างที่การออกใบกำกับภาษีโดยไม่ระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าและผู้รับบริการ ถือว่ามีได้มีเจตนาที่จะออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปที่มีรายการไม่ครบถ้วนตามกฎหมาย ซึ่งจะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและผู้ประกอบการคลายความกังวล อีกทั้งปฏิบัติตามได้อย่างเหมาะสม

นำเสนอโดย คุณพรรณิ วรุตบึงสภิต
คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านบัญชีภาษีอากร

ข้อมูลเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน ความท้าทายของนักบัญชี

ผู้บริหารและนักบัญชีมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการนำเสนอรายงานทางการเงินที่สะท้อนถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปิดเผยข้อมูลอื่นๆ ที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างเหมาะสม ทั้งนี้ในช่วงหลายทศวรรษที่ผ่านมา มาตรฐานการรายงานทางการเงินได้พัฒนาอย่างก้าวกระโดด เพื่อตอบสนองต่อวิวัฒนาการของระบบเศรษฐกิจ โมเดลทางธุรกิจรวมถึงเครื่องมือทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงไปเป็นอย่างมาก โดยปัจจุบันมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลในหลายๆ มิติ เช่น นโยบายการบัญชีที่เลือกใช้โดยกิจการ การประมาณการทางบัญชี การเปิดเผยรายการการค้าระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยข้อมูลเรื่องเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ และหนี้สิน การเปิดเผยข้อมูลหนี้สินผลประโยชน์พนักงานรวมถึงข้อมูลอื่นๆ ที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถวิเคราะห์ผลประกอบการในปัจจุบันได้อย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถวัดมูลค่าของกิจการ รวมถึงการคาดการณ์ผลการดำเนินงาน กระแสเงินสดของกิจการในอนาคต เพื่อใช้เป็นข้อมูลเพื่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ เช่น การตัดสินใจลงทุนในตราสารทุน ตราสารทางการเงิน รวมถึงการให้สินเชื่อแก่กิจการ

อย่างไรก็ดีในช่วงหลายปีที่ผ่านมา ได้มีคำถามสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงินไม่ว่าจะเป็นผู้จัดทำรายงานทางการเงิน ผู้บริหาร ผู้ใช้งบการเงิน ผู้กำหนดมาตรฐาน ผู้สอบบัญชี และฝ่ายกำกับดูแลภาครัฐ ว่ารายงานทางการเงินปัจจุบันได้ให้ข้อมูลที่กระชับรัดกุมไม่เยิ่นเย้อ เป็นประโยชน์ เพียงพอหรือไม่ เนื่องจากมีเสียงสะท้อนจากหลายฝ่ายว่า รายงานทางการเงินในปัจจุบันมีปริมาณจำนวนหน้าที่หนาเกินไป มีข้อมูลปริมาณมากเกินความจำเป็น (Information Overload) จนเกิดคำถามว่าอะไรคือเป้าหมายหลักที่ทุกฝ่ายต้องการบรรลุเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดสำหรับผู้ใช้งบการเงิน ในหลายกรณีจะเห็นว่าหมายเหตุประกอบงบการเงินมีลักษณะเป็น Boilerplate Text คือทุกบริษัทมีนโยบายการบัญชีที่คล้ายกันในขณะที่เนื้อหาทางธุรกิจมีความแตกต่างกัน อย่างชัดเจน นอกจากนี้ข้อมูลบางอย่างที่ไม่เป็นปัจจุบันยังคงค้างในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งที่ประเด็นดังกล่าวเสร็จสิ้นไปแล้วจนกลายเป็นข้อมูลขยะ (Stale Information) รวมถึงข้อมูลที่สำคัญบางรายการ เช่น สมมติฐานทางบัญชีในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดกลับไม่ได้ถูกเปิดเผยเพียงพอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทราบถึงข้อมูลเชิงคุณภาพว่าหากสมมติฐานเหล่านั้นเปลี่ยนแปลงไป ผลกระทบที่มีต่อฐานะทางการเงินของกิจการจะเปลี่ยนไปในทางใดเท่าไร เป็นต้น

แล้วในมุมมองของท่านคิดอย่างไรกับเรื่องนี้ “ข้อมูลเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน – ความท้าทายของนักบัญชี”

“ ข้อมูลเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินถือเป็น Hot Issues ในช่วงหลายปีที่ผ่านมา ทั้งในพายุยุโรป และ อเมริกา โดยฝ่ายกำกับดูแล ผู้กำหนดมาตรฐาน ผู้สอบบัญชี และกิจการต่างๆ ได้มีการตั้งคณะทำงานศึกษาเรื่องนี้โดยตรง และผลการศึกษาก็ออกมาในทิศทางเดียวกันว่ารายงานทางการเงินของกิจการควรได้รับการปรับปรุงโดยเน้นเรื่องข้อมูลเชิงคุณภาพ (Qualitative information) ความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ (Relevance) ความมีสาระสำคัญ (Materiality) โดยคำนึงถึงประโยชน์ที่ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับเป็นหลัก (Perspectives from Users) สิ่งที่ผมอยากจะเรียนแนะนำก็คือ ฝ่ายจัดการของบริษัทควรจะต้องตั้งคณะทำงานเพื่อสอบถามข้อมูลของงบการเงินในปัจจุบันของบริษัท ตัดทอนข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้อง หรือข้อมูลเก่าที่ไม่เป็นปัจจุบันออกจากงบการเงิน ปรับปรุงนโยบายการบัญชีให้สอดคล้องกับธุรกิจของบริษัท เพิ่มข้อมูลเชิงคุณภาพในงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี โดยคำนึงถึงความมีสาระสำคัญและประโยชน์ที่ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับ ทั้งนี้ผู้ใช้งบการเงินอยากจะเห็นงบการเงินที่มีความกระชับตรงประเด็น และให้ข้อมูลที่ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และไม่ได้ให้แค่ข้อมูล (Data) แต่ให้ข้อมูลเชิงลึก (Insights) เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจ และในเมื่อท่านสามารถให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์กับ ผู้ใช้งบการเงินได้มากกว่าบริษัทอื่นในตลาด ท่านก็จะได้เปรียบหลาย คนมีความเห็นว่าบริษัทควรจะเปิดเผยข้อมูลน้อยๆ เพื่อไม่ให้เสียเปรียบคู่แข่ง ผมว่าอันนี้เป็นแนวคิดที่ไม่ทันสมัย ปัจจุบันตลาดทุนมีการเชื่อมต่อเป็น Globalization ใครสามารถเข้าถึงตลาดทุนได้มากกว่าก็จะได้เปรียบ เพราะมีโอกาสเข้าถึงแหล่งเงินทุนที่มีต้นทุนต่ำกว่า ดังนั้นถ้างบการเงินของท่านยังเยิ่นเย้อ ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน มูลค่าของกิจการก็จะถูกลดทอนจากปัจจัยเหล่านี้ ความสามารถในการเข้าถึงตลาดทุนของท่านก็จะถูกลดทอนลง ถึงเวลาฝ่ายจัดการจะต้องให้ความสำคัญต่อการรายงานทางการเงิน และปรับปรุงข้อมูลที่เปิดเผยโดยเน้นประโยชน์ที่มีต่อผู้ใช้งบการเงิน ”



บทสัมภาษณ์ คุณสุกิจ วงศ์กาฬวัฒน์
คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหาร
และฟูลสอบบัญชีรับอนุญาต

Self-Study CPD



การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง โดยการศึกษาด้วยตนเอง..

สวัสดิ์ สมาชิกและเพื่อนร่วมวิชาชีพทุกท่าน เพลอ! เปิดเพียง
ก็มาถึงเดือนเมษายนกันอีกแล้วนะ: ปีนี้ท่านใดที่ยังไม่ได้
วางแผนการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ดิฉันจะขอ
แนะนำโครงการดีๆ ที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์
จัดขึ้นเพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถ
พัฒนาความรู้ต่อเนื่องได้ด้วยตนเอง ได้แก่ **“โครงการ
พัฒนาความรู้ต่อเนื่องโดยการศึกษาด้วยตนเอง
(Self-Study CPD)”** ซึ่งหลายท่านคงเคยได้ยินหรือได้
รับทราบข่าวเกี่ยวกับโครงการนี้กันมาบ้างแล้วนะ:

สภาวิชาชีพบัญชีฯ เล็งเห็นความสำคัญของการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง
ที่มีต่อการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของไทยให้เป็นผู้เรียนรู้
ตลอดชีวิต (Lifelong Learner) และสามารถแข่งขันได้ในระดับสากล
จึงได้จัด **“โครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องโดยการศึกษาด้วยตนเอง
(Self-Study CPD)”** เพื่อเป็นการทดสอบความรู้ ความเข้าใจของ
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
มาตรฐานการสอบบัญชี หรือในหัวข้ออื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ผู้ที่ผ่านการ
ทดสอบจะสามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีหรือ
การสอบบัญชี ได้จำนวน 18 ชั่วโมง ในปี 2559 นี้ สภาวิชาชีพบัญชีฯ
ได้มีกำหนดการจัดทดสอบตามโครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง โดยการศึกษา
ด้วยตนเอง จำนวน 3 ครั้ง ได้แก่ เดือนกุมภาพันธ์ มิถุนายน และ
กันยายน ตามลำดับ

การจัดทดสอบครั้งที่ 1 ได้จัดขึ้นเมื่อวันเสาร์ที่ 27 กุมภาพันธ์
2559 ที่ผ่านมา เป็นการทดสอบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน
การรายงานทางการเงินจำนวน 6 ฉบับ ได้แก่

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี
การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลัง
รอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง

การทดสอบในครั้งนี้มีผู้สนใจเข้าร่วมทดสอบจำนวน 62 ท่าน ผ่านการ
ทดสอบจำนวน 51 ท่าน โดยผู้ที่ผ่านการทดสอบ ได้คะแนนรวมไม่น้อย
กว่าร้อยละ 60 จากจำนวนข้อสอบ 120 ข้อ สำหรับท่านที่พลาดโอกาส
ครั้งนี้ไม่ต้องเสียใจ เนื่องจากปีนี้จะจัดให้มีการทดสอบอีก 2 ครั้ง



เปิดการทดสอบครั้งที่ 2 มีกำหนดการจัดทดสอบในวันอาทิตย์
ที่ 12 มิถุนายน 2559 ซึ่งจะเป็นการทดสอบความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน จำนวน 6 ฉบับ ได้แก่

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)
เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)
เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18
(ปรับปรุง 2558) เรื่อง รายได้
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23
(ปรับปรุง 2558) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)
เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)
เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

**เป็นการทดสอบ
เท่านั้น!!**

เงื่อนไขในการเข้าทดสอบ

- ข้อสอบปรนัย จำนวน 120 ข้อ เป็นข้อสอบภาษาไทย
- สามารถนำหนังสือและเอกสารเข้าห้องทดสอบได้
(Open book exam)
- ให้นำอุปกรณ์ที่ใช้ในการเข้าทดสอบ เช่น ดินสอ 2B,
ยางลบ, เครื่องคิดเลข, ปากกา มาด้วยตนเอง
- ห้ามนำเครื่องมือสื่อสารทุกชนิดเข้าห้องสอบ
- ผู้ผ่านการทดสอบต้องได้คะแนนมากกว่าร้อยละ 60 ขึ้นไป
- ผู้ผ่านการทดสอบนับ ชม. CPD ด้านการบัญชี 18 ชม.

ท่านที่สนใจสมัครเข้าร่วมโครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องโดยการศึกษา
ด้วยตนเอง (Self-Study CPD) สามารถติดตามรายละเอียดเพิ่มเติม
ได้ที่ www.fap.or.th โทร. 02 685 2574

สุดท้ายนี้ดิฉันขอฝากแง่คิดดีๆ ไว้ว่า “ทุกความพยายามอาจไม่ประสบความสำเร็จ
แต่ทุกความสำเร็จต้องเกิดจากความพยายาม” จึงขอเชิญ
ชวนทุกท่านมาร่วมทดสอบความรู้ในครั้งต่อไป และขอเป็นกำลังใจให้
ทุกท่านประสบความสำเร็จในการพัฒนาความรู้เพื่อก้าวไปสู่ขั้นบัญชี
มืออาชีพ.. สวัสดิ์ค่ะ

เรียนรู้...สิงคโปร์



เรียนรู้การออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการกำกับดูแลการรายงานทางการเงินในสิงคโปร์

ประเทศไทย มีการบังคับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ก่อนที่รัฐสภาของประเทศสิงคโปร์จะมีการออกบังคับใช้ พระราชบัญญัติมาตรฐานการบัญชี (Accounting Standards Act) เมื่อวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๐ โดยให้มีผลตั้งแต่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ แต่กฎหมายของประเทศสิงคโปร์กลับทำให้มีการจัดตั้ง Accounting Standards Council (ASC) เพื่อรับหน้าที่กำหนดมาตรฐานการบัญชีแทน Council on Corporate Disclosure and Governance (CCDG) และ กำหนดภารกิจให้ ASC กำหนดมาตรฐานการบัญชีสำหรับบริษัท มูลนิธิสหกรณ์ และสมาคม เพื่อริเริ่มให้เกิดความสม่ำเสมอในมาตรฐานการบัญชีระหว่างองค์กรทางสังคมที่แตกต่างกันให้มีความน่าเชื่อถือ และความโปร่งใสในการรายงานทางการเงินให้เป็นระบบเดียวกัน

ที่สำคัญมากกว่านั้น ในขณะที่เรื่องการกำกับดูแลและการบังคับใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและงบการเงินในประเทศสิงคโปร์มีเพียงสามองค์กรคือ

- (๑) ACRA ที่กำกับดูแลบริษัทไม่ว่าจะระดมทุนผ่านตลาดทุนหรือไม่ก็ตาม
 - (๒) Registrar of Co-operative Societies ที่กำกับดูแลสหกรณ์
 - (๓) Registrar of Societies ที่กำกับดูแลสมาคม
- ยิ่งไปกว่านั้นทิศทางการกำกับดูแลของทั้งสามองค์กรประสานงานกันอย่างใกล้ชิดกับ ASC

เราลองมาดูกันว่าความเรียบง่ายของเรื่องมาตรฐานการบัญชีและการกำกับดูแลการรายงานทางการเงินในสิงคโปร์ที่ช่วยเสริมสร้างความปลอดภัยของสิงคโปร์ประกอบด้วย

- (๑) Financial Reporting Standards (FRS) ซึ่งเทียบเท่า IFRS
- (๒) SFRS for Small Entities ซึ่งเทียบเท่า IFRS for SME
- (๓) Charities Accounting Standards (CAS) ใช้กับมูลนิธิและองค์กรไม่แสวงหากำไรตามกฎหมาย
- (๔) Practice Statements ซึ่งเทียบเท่า IFRS Practice Statements
- (๕) Practice Directions ซึ่งเป็นแนวทางการใช้มาตรฐานซึ่งปัจจุบันมีสามเรื่องคือ
 - (๕.๑) Measurement Currency and Presentation Currency
 - (๕.๒) First Time Adoption of FRS
 - (๕.๓) FRS 39: Financial Instruments: Recognition and Measurement

สำคัญที่สุดคือองค์กรรัฐอื่นๆ ไม่มีการออกกฎเกณฑ์ เรื่องบัญชีให้ซับซ้อน และเพิ่มภาระผู้ประกอบการโดยไม่ผ่าน ASC แต่ประการใด ทั้งนี้สามองค์กรกำกับดูแลโดยเฉพาะ ARCA มีอำนาจแต่เพียงผู้เดียวในการกำกับดูแลเรื่องการบัญชีและการรายงานทางการเงิน

ARCA (Accounting and Corporate Regulatory Authority) เป็นองค์กรเดียวที่กำกับดูแลการจัดทำงบการเงินของนิติบุคคลทั้งบริษัทที่ระดมในตลาดทุนและไม่ได้ระดมทุนในตลาดทุน ทั้งหุ้นส่วน นิติบุคคลต่างชาติที่ประกอบธุรกิจในสิงคโปร์ และนิติบุคคลต่างชาติที่มีระดมทุนในตลาดทุนสิงคโปร์ นอกจากนี้ยังกำกับดูแลคุณภาพนักบัญชี ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน ผู้สอบบัญชี เรียกได้ว่าเป็น one stop regulator ที่ลดความวุ่นวายของความหลากหลายในการกำกับดูแลทำให้ลดต้นทุนการทำตามกติกาให้ง่ายและสะดวกเป็นอย่างยิ่ง นอกจากนี้ความชัดเจนของ ARCA ไม่ต้องการการตีความวุ่นวายและทุกขั้นตอนชัดเจนเรียกได้ว่าเอกสารครบและชัดเจนก็จะรู้ทันทีว่างานของเราจะได้วันไหนเพราะกรอบเวลาไม่วุ่นวาย

หากผู้กำกับดูแลเรื่องบัญชีและรายงานทางการเงินไทยมีการรวมกลุ่มกำกับดูแลกันให้เป็นหนึ่งเดียวกันประกอบกับประเทศไทยเราก็มีกฎหมายอำนวยความสะดวกที่หากเจ้าหน้าที่รัฐออกกฎเกณฑ์ที่ชัดเจนรอบคอบทุกประเด็นไม่ต้องใช้ดุลยพินิจ ประเทศไทยเราก็ไม่ด้อยกว่าสิงคโปร์แน่นอน

สิ่งสำคัญมากกว่านั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (นักบัญชี) ต้องพร้อมปรับตัวให้ทำงานสมทบภาพที่มีภารกิจรับผิดชอบต่อสังคมมิให้กลายเป็นเครื่องมือเจ้าของกิจการในการรายงานข้อมูลที่ไม่ตรงกับความเป็นจริงและไม่ร่วมออกแบบธุรกรรมที่ขัดกับหลักการบัญชีที่มีลักษณะเป็นหลักที่ต้องอาศัยการปรับใช้ตามสภาพที่เป็นจริงของธุรกิจ (principle-based accounting concepts) วิชาชีพบัญชีจะมีบทบาทส่งเสริมประเทศไทยสู่การเป็นสังคมรายได้สูงได้ด้วยเช่นกัน ถึงเวลานี้พวกเรานักบัญชีต้องพร้อมเข้าใจเรื่องต่างๆ ในอาเซียนและพร้อมปรับตัวกันนะครับ....

โดย...สุวัจชัย เมฆอำนวยชัย
กณ:อนุกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ



TRAIN The Trainer

โครงการอบรม TFRS ทุกฉบับ
สำหรับอาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชี
ทั่วประเทศ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดโครงการอบรม TFRS ทุกฉบับสำหรับอาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชีทั่วประเทศ (Train the trainer) เพื่อให้อาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชีจากสถาบันการศึกษาทั่วประเทศได้ Update ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ว่ามีการเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบันในหลายประเด็น ตลอดจนมีแนวคิดสำคัญที่จำเป็นต้องสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง เช่น การบัญชีสำหรับเกษตรกรกรมในการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพ ด้วยมูลค่ายุติธรรม และข้อยกเว้นของการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน (Investment Entities) ซึ่งมีผลกระทบต่อการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน เป็นต้น

โครงการนี้มีเป้าหมายเพื่อกระจายองค์ความรู้ที่ถูกต้องเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ได้อย่างทั่วถึงทั้งประเทศอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ อาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชีจากมหาวิทยาลัยทั่วประเทศได้มีโอกาส Update ความรู้และสร้างเครือข่ายอาจารย์ผู้สอนวิชาวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะส่งผลโดยตรงต่อการผลิตและพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั่วประเทศให้มีความรู้ความเข้าใจและมีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับของตลาดแรงงานและสังคมในประเทศ ตลอดจนประชาชนคนเศรษฐกิจอาเซียนและระดับสากล ซึ่งเป็นประโยชน์โดยตรงต่อการเสริมสร้างความแข็งแกร่งให้แก่ตลาดทุนของประเทศไทย

สำหรับรุ่นล่าสุด คือ รุ่นที่ 4 ในระหว่างวันที่ 3 กรกฎาคม ถึง 1 สิงหาคม 2558 มีอาจารย์ที่ผ่านการประเมินผลเชิงคุณภาพ นั่นคือ อาจารย์ผู้เข้าร่วมอบรมจะต้องผ่านการทดสอบภายหลังการเข้าอบรม (Post-test) โดยได้คะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60 โดยที่ได้รับใบประกาศทั้งสิ้นจำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 54 ของอาจารย์ที่เข้าร่วมโครงการทั้งหมด และได้จัดพิธีมอบประกาศนียบัตรไปเมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ที่ผ่านมา

สภาวิชาชีพบัญชีขอแสดงความยินดีกับอาจารย์ทั้ง 31 ท่านที่มีความมุ่งมั่นและอดทนในเข้ารับฟังการอบรมในโครงการเป็นเวลากว่า 20 วัน และมุ่งมั่นในการเตรียมตัวโดยอ่านมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อเข้ารับการทดสอบ จนสามารถผ่านผลการประเมินมาได้น่าภาคภูมิใจและหวังเป็นอย่างยิ่งว่าอาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชีจะได้นำความรู้ที่ได้จากการเข้าร่วมโครงการไปถ่ายทอดให้กับอาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีทุกท่านในสถาบันการศึกษาที่สังกัดอยู่ต่อไป

ความรู้สึกของตัวแทนอาจารย์ที่ผ่านโครงการ Train the trainer รุ่นที่ 4



“ถ้า CPA คือศักดิ์ศรีแห่งวิชาชีพสอบบัญชี ประกาศฉบับนี้ก็คือ เกียรติศักดิ์และศักดิ์ศรีของวิชาชีพอาจารย์อย่างพวกเราเช่นกัน” ประกาศนียบัตรฉบับนี้ไม่ใช่แค่ประกาศแสดงความรู้และความสามารถ แต่ประกาศฉบับนี้แทนความในสัญญาที่พวกเราให้ไว้แก่สภาวิชาชีพบัญชีที่ให้ความไว้วางใจแก่พวกเรา

อาจารย์วรรงค์ ผ่องใส /มหาวิทยาลัยรังสิต



“ตลอด 1 เดือนที่มาอบรมถึงแม้จะยาวนาน แต่ก็เพียง 1 เดือน ที่มีคุณค่ามากสำหรับครูบัญชี ความรู้ที่ได้รับจะนำไปถ่ายทอดสู่บัณฑิต เพื่อสร้างนักบัญชีที่มีคุณภาพให้กับประเทศชาติต่อไป”

ดร.สุนทรีย์ ตั้งศรีวงศ์ /มหาวิทยาลัยพะเยา



“สร้างเครือข่ายพัฒนาความรู้แลกเปลี่ยนประสบการณ์ชีวิต” 1.สร้างเครือข่ายอาจารย์เพื่อที่จะสามารถนำไปพัฒนาความรู้ ความสามารถและแลกเปลี่ยนประสบการณ์ในการเรียนการสอน 2.นำไปเผยแพร่ให้กับอาจารย์ที่สถานศึกษาและยังเป็นองค์ความรู้ที่จะสามารถถ่ายทอดให้กับนักศึกษาต่อไป 3.อยากให้ทางสภาจัดอบรมต่อเนื่องให้กับผู้ผ่านการอบรม โครงการ Train the trainer แต่ละรุ่น เพื่อจะได้มีแนวทางพัฒนาการเรียนการสอนวิชาการบัญชีของแต่ละสถาบันการศึกษาต่อไป

ดร.ศรีสุตา อินทมาต /มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

กำหนดการรุ่นต่อไป...รุ่นที่ 5

วันที่ 4 - 30 กรกฎาคม 2559 เวลา 09.00-16.30 น.
ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21(อโศก)

โดยโครงการนี้จะเปิดโอกาสให้สถาบันการศึกษาที่ยังไม่ได้เข้าร่วมโครงการ หรือที่เคยเข้าร่วมโครงการแล้วแต่ยังไม่ครบสิทธิตามเงื่อนไขที่กำหนด ทั้งนี้ของสงวนสิทธิ์ให้แก่ละมหาวิทยาลัยสามารถส่งอาจารย์ผู้สอนเข้าร่วมอบรมได้ไม่เกิน 2 ท่านต่อ Module ตลอดโครงการทุกรุ่น และไม่อนุญาตให้ส่งอาจารย์ท่านเดิมที่เคยเข้าร่วมโครงการในรุ่นก่อนหน้านี้เข้าร่วมการอบรมใน Module เดิม “กำหนดปิดรับสมัครเข้าร่วมโครงการภายในวันจันทร์ที่ 30 พฤษภาคม 2559”

สนใจเข้าร่วมโครงการ ติดต่อสอบถามได้ที่ฝ่ายมาตรฐานการบัญชี

โทร. 02 685 2570/02 685 2592 Email : Pornsuda.wo@fap.or.th/jirawan.pu@fap.or.th

Privilege Course

หลักสูตรสัมมนาราคาพิเศษ..เพื่อสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

วันที่จัดสัมมนา	ชื่อหลักสูตรอบรมสัมมนา
จ. 4 เม.ย. 59	ประเด็นสำคัญสำหรับงบการเงิน ปี 2558 เพื่อรองรับมาตรการบัญชีชุดเดียว รุ่นที่ 1/59
อ. 5 เม.ย. 59	การเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีมีการแก้ไข ข้อผิดพลาดในงวดก่อน รุ่นที่ 1/59
ส. 23 เม.ย. 59	สรุปหลักการบัญชีเกี่ยวกับรายได้สำหรับ SMEs รุ่นที่ 1/59
อา. 24 เม.ย. 59	การเตรียมความพร้อมและแนวทางการนำส่ง งบการเงิน รุ่นที่ 1/59
พ. 27 เม.ย. 59	สรุปหลักการบัญชีด้านสินทรัพย์ (ที่ไม่ใช่เครื่องมือ ทางการเงิน) สำหรับ SMEs รุ่นที่ 1/59
ส. 30 เม.ย. 59	บัญญัติ 10 ประการของนักบัญชียุค AEC (ปรับปรุง 2016) รุ่นที่ 1/59
พ. 8 มิ.ย. 59	เรื่องง่ายๆ สไลด์งบการเงิน รุ่นที่ 1/59
พ. 23 มิ.ย. 59	ภาพรวมมาตรฐานการสอบบัญชีของไทย รุ่นที่ 1/59
อา. 3 ก.ค. 59	โครงการอบรมเพื่อรับวุฒิบัตร ด้านการตรวจสอบภายใน รุ่นที่ 14 (ทดสอบ)

ทุกหลักสูตร
สามารถ
นับชั่วโมง
พัฒนาความรู้
ต่อเนื่องได้
(CPD)



อัตราสัมมนาสำหรับสมาชิกสภา
599 บาท (รวม VAT)

ท่านสามารถลงทะเบียนเข้าร่วมสัมมนาและดูรายละเอียดอื่นๆเกี่ยวกับหลักสูตร
ได้ที่ <https://eservice.fap.or.th/accounttraining/index.php>



Federation of Accounting Professions (FAP)

133 Sukhumvit 21 Road, Wattana District, Bangkok 10110

☎ 0-2-685-2500 ฝ่ายอบรม (ต่อ) 2572,2555-2559,2509 ฝ่ายการเงิน (ต่อ) 2526,2583,2534

✉ marketing@fap.or.th Finance@fap.or.th 🏠 www.fap.or.th 📘 www.facebook.com/fap.family

www.fap.or.th



ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

- **หลักสูตร Update มาตรฐานการบัญชี 5 ฉบับใหม่**
วันอาทิตย์ที่ 10 เมษายน 2559 เวลา 09.00น.-16.30น.
สมาชิก 1,700 บาท บุคคลทั่วไป 2,100 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ห้องประชุมอินทนิล ชั้น1 สำนักบริหารวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- **หลักสูตร การป้องกันการทุจริตในองค์กร รุ่นที่ 11 (หลักสูตรที่ 6)**
วันอาทิตย์ที่ 24 เมษายน 2559 เวลา 09.00น.-16.30น.
สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,300 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)
- **หลักสูตร งบประมาณเพื่อการวางแผน และทำกำไร รุ่นที่ 1/59**
วันอาทิตย์ที่ 24 เมษายน 2559 เวลา 09.00น.-16.30น.
สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,300 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)
- **หลักสูตร บัญชีบริหารเพื่อการวางแผนและตัดสินใจ รุ่นที่ 1/59**
วันเสาร์ที่ 30 เมษายน 2559 เวลา 09.00 น. – 16.30 น.
สมาชิก 2,200 บาท บุคคลทั่วไป 2,500 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์
ได้ที่ www.fap.or.th

“

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

”



เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใดๆ และไม่มีความรับผิดชอบในความเสียหายใดๆ ไม่ว่าจะโดยพลการโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



จดหมายข่าว/Newsletter สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

┌	┐
└	┘

สิ่งตีพิมพ์

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

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

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