



จดหมายข่าว
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ISSUE
DECEMBER 2015 36
www.fap.or.th

FAP Newsletter



ทักษทายเปิดเล่ม >> P.3

นายสันติ วัลลภศักดิ์ตานนท์
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี



EDITOR TALK

สวัสดีค่ะ...ท่านผู้อ่านทุกท่าน....

วันเวลาช่างผ่านไปไวเหมือนโกหก ทำงานกันเพลิน ๆ โฉนเลยผ่านไปจะวนมาจะสิ้นปีกันอีกแล้ว ป่านนี้สมาชิกหลายท่านคงกำลังหาที่เดินทางไปท่องเที่ยวช่วงปลายปีกันแล้ว อย่างไรก็ตามก็ขอให้สมาชิกทุกท่านเดินทางปลอดภัยและดูแลสุขภาพกันด้วยนะคะ ด้วยความปรารถนาดีและความเป็นห่วงจากใจผู้จัดทำในนามของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี)

FAP Newsletter ฉบับที่ 36 ทางผู้จัดทำยังคงอัดแน่นไปด้วยเนื้อหาสาระความรู้ทางด้านวิชาการและด้านบัญชี เราคัดสรรและเน้นเนื้อหาดีดี เพื่อให้ทุกท่านได้รับความรู้และความสนุกเหมือนเช่นที่ผ่านมา เข้าสู่เนื้อหาในเล่มกันเลยดีกว่า เริ่มจากทักทายเปิดเล่มกับคุณสันติ วิชาสศักดานนท์ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี กล่าวถึงการทำความเข้าใจกับการยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing) ต่อด้วยการเริ่มต้นอย่างไรดี เมื่อ AEC มาถึงประตูแล้ว ทั้งยังมีเนื้อหาบทความเกี่ยวกับการยื่นยื่นรายชื่อกิจการที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ต่อด้วยบทความเกี่ยวกับ “การบัญชีต้นทุนการเกษตรโครงการหญ้าเนเปียร์ปากช่อง 1” ต่อด้วยบทความ “ปฏิรูปภาษี...ต้องสร้างความเป็นธรรม เน้นย้ำประสิทธิภาพ” บทความพิเศษ “สัญญาเช่าฉบับใหม่ ไม่ง่ายอย่างที่คิด!!” นอกจากนี้ ยังมีบทความอื่น ๆ ที่น่าสนใจอยู่ภายในเล่มอีกเพียบนะคะ ทั้งนี้ตามเรามาอ่านกันต่อภายในเล่มเลยคะ

สุดท้ายนี้ ผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้อ่านทุกท่านที่ให้ความสนใจ FAP Newsletter ตลอดมา พบกันฉบับหน้าค่ะ

ผู้จัดทำ...Jutithip.Pr@fap.or.th



ISSUE

36 DECEMBER 2015

www.fap.or.th

This Issue ▶

- P.3 ทักทายเปิดเล่ม โดย.. นายสันติ วิชาสศักดานนท์
- P.4 FAP News Update
- P.5 FAP Activity
- P.6 จะเริ่มต้นอย่างไรดี - AEC มาถึงประตูแล้ว
- P.7 การยื่นยื่นรายชื่อกิจการที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน
- P.8 การบัญชีต้นทุนการเกษตรโครงการหญ้าเนเปียร์ปากช่อง1 (ต่อ)
- P.11 ปฏิรูปภาษี...ต้องสร้างความเป็นธรรม เน้นย้ำประสิทธิภาพ
- P.12 สัญญาเช่าฉบับใหม่ไม่ง่ายอย่างที่คิด!!
- P.16 ก้าวสู่การเป็นนักลงทุนสัมพันธมิตรมืออาชีพ (Professional IR)
- P.18 ตารางอบรมสัมมนา ประจำปีเดือนธันวาคม 2558

Purpose : เอกสารฉบับนี้ สภาวิชาชีพบัญชี จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ และเป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูล เนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มี ความรับผิดชอบในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าจะเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้

ทักษาทายเปิดเล่ม

โดย : นายสันติ วิลาสศักดานนท์ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี



สวัสดีครับ ท่านสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีทุกท่าน เหลืออีกไม่กี่วันก็จะต้องอำลาปีเก่าและต้อนรับปีใหม่แล้วนะครับ ในช่วงเดือนท้ายปลายปีอย่างนี้ ท่านสมาชิกฯ แต่ละท่านคงต้องเตรียมพร้อมกับการปิดบัญชีพร้อมกับการจัดทำงบประมาณของปีใหม่ในรอบปีที่ผ่านมาสมาชิกผู้ปฏิบัติงานในวิชาชีพในฐานะผู้ทำบัญชี คงได้ทำความเข้าใจกับการยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing) ซึ่งผมหวังว่า แต่ละท่านที่รับผิดชอบงบการเงินของบริษัทคงได้รับรหัสผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password) กันเป็นที่เรียบร้อยแล้วนะครับ งานต่อจากนี้ คือ การยื่นงบการเงินจริง ซึ่งหากมีปัญหา กรมพัฒนาธุรกิจการค้ายินดีให้ความช่วยเหลืออย่างเต็มที่ งานสำคัญของผู้ทำบัญชีอีกเรื่อง สำหรับปลายปีนี้ คือการก้าวเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ท่านสมาชิกทุกท่านคงเตรียมพร้อมที่จะยกระดับให้เป็นมืออาชีพในระดับสากลแล้วนะครับ ผมขอสรุปให้เห็นภาพรวมนะครับ

1. ความรู้ความสามารถ แบ่งออกเป็น 3 หมวดใหญ่ คือ การบัญชี การเงิน และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง (Accounting, Finance and Related Knowledge) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร (Organizational and Business Knowledge) ด้วยนะครับ
2. ความชำนาญในทักษะของวิชาชีพ (Professional Skills)
3. ความซื่อสัตย์ คุณธรรมและจรรยาบรรณ (Professional Value, Ethic and Attitudes) แต่ละท่านคงถือเรื่องนี้เป็นหลักในการประกอบวิชาชีพอยู่แล้วนะครับ
4. ความเชี่ยวชาญในประสบการณ์ (Experience)
5. ความเป็นมืออาชีพ (Professional Capabilities)
6. ความใฝ่รู้อยู่ตลอดเวลา (Lifelong Learning)

ผมคิดว่าคุณสมบัติเหล่านี้ท่านสมาชิกก็ปฏิบัติได้อยู่แล้วนะครับ แค่รอเวลาว่าเมื่อไรจะเปิด AEC พวกเราจะได้แสดงฝีมือให้อาเซียนได้ประจักษ์ ท่านผู้ทำบัญชีที่ประสงค์จะปฏิบัติงานในประเทศอาเซียน อาจจะต้องคอยติดตามหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนตามข้อกำหนดใน MRA ซึ่งสภาวิชาชีพจะได้ให้ข้อมูลเพิ่มเติมต่อไป

ตอนนี้คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชีกำลังร่างคู่มือผู้ทำบัญชีอยู่นะครับ คณะกรรมการหวังว่าคู่มือผู้ทำบัญชีจะช่วยอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานหลายเรื่อง เช่น การปิดบัญชี และการนำเสนอภาษี เป็นต้น ซึ่งหากเสร็จแล้ว จะแจ้งให้สมาชิกทุกท่านได้รับทราบและนำไปใช้งานนะครับ

สิ้นปีแล้วนะครับสมาชิกทุกท่าน อย่าลืมการต่ออายุสมาชิกและนิติบุคคลที่ให้บริการด้านสอบบัญชี และ/หรือด้านการทำบัญชี อย่าลืมต่ออายุทะเบียนนิติบุคคลและแจ้งรายละเอียดหลักประกันกับสภาวิชาชีพบัญชีด้วยครับ ผมขอให้ท่านสมาชิกทุกท่านส่งท้ายปีเก่าด้วยความสุขและต้อนรับปีใหม่ด้วยความสมหวังนะครับ

FAP News Update

ขอแจ้งให้ท่านสมาชิกดำเนินการเพื่อมิให้ สถานภาพของสมาชิกสิ้นสุดลง

สภาวิชาชีพบัญชี ขอแจ้งให้ท่านสมาชิกที่สถานะใบอนุญาตฯ หรือ สมาชิกครบกำหนดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ขอให้ท่านดำเนินการภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เพื่อมิให้สถานภาพของสมาชิกสิ้นสุดลงดังนี้

1. ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตผู้สอบบัญชี ปีละ 2,000 บาท เลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปีที่ชำระ
2. ชำระค่าบำรุงสมาชิกของผู้สอบบัญชี และผู้ทำบัญชี เลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปีที่ชำระโดยแบ่งเป็น
 - สมาชิกสามัญ (สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี) และ วิชาสามัญ (สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี) และ วิชาสามัญ (สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี) ปีละ 500 บาท

- สมาชิกสมทบ (สำเร็จการศึกษาในระดับที่ต่ำกว่าปริญญาตรี แต่ไม่ต่ำกว่า ปวส. ทางด้านการบัญชี) ปีละ 300 บาท การชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตผู้สอบบัญชี หรือ การชำระค่าบำรุงสมาชิกของปีต่อไปล่วงหน้าภายในวันทำการสุดท้ายของปี เว้นแต่กรณีชำระผ่านธนาคารหรือทางอินเทอร์เน็ตให้ชำระได้ถึงวันสิ้นสุดของปีปฏิทิน สำหรับการชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี หรือ ค่าบำรุงสมาชิก ขอให้ชำระด้วยวิธีการ (1) Download ใบแจ้งการชำระเงิน และชำระผ่านเคาน์เตอร์ธนาคาร หรือ (2) ตัดผ่านบัตรเครดิต ภายใน 5 วันทำการหลังจากที่ได้ชำระเงินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว สมาชิกสามารถตรวจสอบสถานะและพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน หรือ Save File ใบเสร็จรับเงินออนไลน์ได้ด้วยตัวเองผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

รวมถึงสมาชิกที่สถานะเป็นผู้สอบบัญชี หรือ ผู้ทำบัญชี ต้องดำเนินการเพิ่มเติมคือ การยื่นหลักฐานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) ซึ่งแบ่งเป็น

- **ผู้ทำบัญชี** ต้องมีชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) จำนวน 12 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน และต้องมีชั่วโมงที่มีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง

- **ผู้สอบบัญชี** ต้องมีชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) จำนวน 18 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน และต้องมีชั่วโมงที่มีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมง

ทั้งนี้ให้ยื่นหลักฐานการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายในวันทำการสุดท้ายของปีที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนา



สมาชิกสามารถดำเนินการยื่นหลักฐานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) หรือ การชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตผู้สอบบัญชี หรือ การชำระค่าบำรุงสมาชิกได้ตลอดทั้งปี ด้วยระบบ Online โดยสมาชิกต้อง log in เข้าไปที่ www.fap.or.th เลือกบริการออนไลน์ และหากท่านสมาชิกใช้บริการด้วยระบบออนไลน์สมาชิกไม่ต้องส่งเอกสารมาทางโทรสาร (Fax) หรือทางไปรษณีย์ต่อสภาวิชาชีพบัญชีอีกด้วย

หากสมาชิกต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับขั้นตอนการเข้าใช้งานบริการ Online โปรดติดต่อส่วน IT ที่หมายเลขโทรศัพท์ 02-685-2535, 2564 และ 2566 หรือ ส่วนทะเบียนและสมาชิกสัมพันธ์ หมายเลขโทรศัพท์ 02-685-2524, 2530 และ 2532

FAP Activity

โดย : ส่วนประชาสัมพันธ์

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ร่วมเป็นวิทยากรบรรยาย ในหัวข้อ “ปรับโครงสร้าง เพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรภาษี ดีที่สุด” ที่งานเสวนาวิชาการ “ปฏิรูปภาษี..ทำให้ดี..มีแต่ได้”

เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 มูลนิธิสถาบันวิจัยและพัฒนาภาษีอากรได้ร่วมกับศูนย์วิจัยกฎหมายและการพัฒนา จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย จัดงานเสวนาวิชาการ “ปฏิรูปภาษี..ทำให้ดี..มีแต่ได้” ณ ห้องประชุมศาสตราจารย์สังเวียน อินทรวิชัย ชั้น 3 อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งได้มีผู้เข้าร่วมงานกว่า 300 คน โดยในงานดังกล่าวคุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี ได้ร่วมเป็นวิทยากรบรรยายในหัวข้อ “ปรับโครงสร้าง เพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรภาษีดีที่สุด” และคุณอวยพร ต้นละม้าย กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร ได้ร่วมเป็นวิทยากร หัวข้อ “มีกรรมการกำกับนโยบายภาษีที่ดี..ทุกฝ่ายได้” ด้วย

โดยในการจัดงานดังกล่าวเป็นการหยิบยกหัวข้อ ‘การปฏิรูปภาษี’ ขึ้นมาเสวนาอีกครั้งเพื่อเผยแพร่แนวคิด หลักเกณฑ์ และวิธีการอย่างบูรณาการ เพื่อชี้ให้เห็นถึงเหตุผล ความจำเป็น และประโยชน์ที่จะได้รับการปฏิรูปโครงสร้างภาษีอากรของไทยทั้งระบบ ซึ่งนอกจากจะมีส่วนช่วยในการเพิ่มศักยภาพการแข่งขันของประเทศ และดึงดูดเม็ดเงินลงทุนจากทั่วโลกแล้ว โครงสร้างภาษีดังกล่าวยังมีความเป็นธรรม ลดช่องว่างการกระจายรายได้ ป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี และลดปัญหาคอร์รัปชันได้อีกทางหนึ่ง โดยขอบเขตของงานในครั้งนี้ ได้เน้นถึงประเด็นปัญหาใกล้ตัวที่ส่งผลกระทบต่อประชาชนทั่วไปในด้านความเป็นธรรม ความยุติธรรม ความเหลื่อมล้ำของโครงสร้างภาษีปัจจุบัน ซึ่งจำเป็นที่จะต้องเร่งแก้ไขปรับปรุง นอกจากนี้ ยังมีการนำเสนอแนวทางปฏิรูปภาษีเพื่อส่งเสริมธุรกิจการค้า การลงทุนของภาคเอกชน เพื่อรองรับการแข่งขันจากประเทศอาเซียน และส่งเสริมให้ SMEs ไทยให้รุกคืบไปในต่างแดนได้อย่างมั่นคง แข็งแรง อีกด้วย



สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย และสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

จัดสัมมนาหลักสูตร “Audit Committee Seminar – Get Ready for the Year End”

เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย และสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย จัดสัมมนาหลักสูตร “Audit Committee Seminar – Get Ready for the Year End” สำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ ณ ห้องวิมานสุริยา โรงแรมดุสิตธานี ซึ่งมีผู้เข้าร่วมสัมมนามากกว่า 100 คน โดยในงานดังกล่าว คุณรพี สุจริตกุล เลขธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) คุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี ได้กล่าวต้อนรับและ มีผู้ทรงคุณวุฒิร่วมเป็นวิทยากร ได้แก่ โดยมีคุณวรชัญญา ศรีมาจันทร์ ผู้ช่วยเลขธิการอาวุโส สำนักงานก.ล.ต. คุณยุทธ วรรณธรราร ผู้เชี่ยวชาญพิเศษด้าน CG และ CSR ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คุณณรงค์ เจริญทวีทรัพย์ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี และคุณวรุณี ปรีदानนท์ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ซึ่งหลักสูตรนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในช่วงสิ้นปีให้มีประสิทธิภาพและรัดกุมยิ่งขึ้น โดยรวบรวมเนื้อหาเกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงิน การอ่านรายงานของผู้สอบบัญชี และการสอบทานการควบคุมภายใน อีกทั้งยังมีการให้คำแนะนำถึงแนวทางปฏิบัติจากผู้เชี่ยวชาญอีกด้วย



จะเริ่มต้นอย่างไรดี – AEC มาถึงประตูแล้ว

2558

เปิดประตูสู่ประชาคมอาเซียน

เมื่อ พูดถึงประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน หรือ เออีซี แล้วหลายคนไม่ใส่ใจ หรือเมินเฉยเพราะเค้าไม่รู้ว่าจะเกิดผลกระทบอย่างไรกับอาชีพการงาน และวิชาชีพ ที่แน่นอนก็คือ เออีซี กระทบทั้งทางบวก และทางลบ โดยเฉพาะสำหรับคนที่ไม่ได้เตรียมตัวแล้ว เป็นเรื่องที่น่ากลัวทีเดียว สำหรับคนที่สนใจแต่ไม่รู้จะเริ่มอย่างไร ก็ยังถือว่าเป็นสัญญาณของซีพจรที่ดี เพราะการที่เราเตรียมตัวตอบรับกับความท้าทายที่จะเกิดขึ้น และรับกับโอกาสที่จะมีมากับความท้าทายนั้น ถ้าเรามัวแต่คิดว่า มันอยู่ไกลตัว ไม่เกี่ยวกับเรา ขอบอกว่าคิดผิดมากค่ะ เพราะเมื่อมีการเปิดเสรีด้านต่าง ๆ ตามความตกลงที่ประเทศสมาชิกอาเซียนได้ทำไว้ ก็จะทำให้เกิดการลงทุนและการค้าที่เพิ่มขึ้น ลูกค้านิยมของเราก็อาจมีการค้าสินค้าหรือบริการต่าง ๆ ในระหว่างประเทศสมาชิกอาเซียนมากยิ่งขึ้น แล้วถ้าเราไม่เตรียมตัว มัวแต่บอกว่าภาษาไม่ได้ หรือคิดแต่ว่าเรามีฐานลูกค้าหนาแน่นอยู่แล้ว หากลูกค้าเหล่านี้ต้องการที่จะทำธุรกิจต่างประเทศหรือมีลูกค้าต่างประเทศเข้ามา เราก็คงอ้างเรื่องปัญหาด้านความสามารถด้านภาษาอยู่ตลอด ลูกค้านักง้อไปหาสำนักงานอื่นที่สามารถให้บริการด้านบัญชีสำหรับผู้ที่ทำธุรกิจต่างประเทศ หรือ มีลูกค้าต่างประเทศ แล้วเราจะมีที่ยืนไหม นอกจากนี้การที่เราไม่เตรียมพร้อมนั้น จะทำให้คนชาติอาเซียนที่จะเข้ามาทำงานในประเทศเราได้เปรียบจากการที่เราไม่พร้อม

เมื่อมีการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศสมาชิกอาเซียนมากขึ้น ก็เป็นการเปิดประตูให้ลูกค้าใหม่ ๆ เข้ามา ลองนึกขณะที่เราเป็นตัวอย่าง การยื่นภาษีต่าง ๆ ต้องอาศัยเราไหม ระหว่างเรากับนักบัญชีต่างชาติ เรายังได้เปรียบอยู่หลายมุม เพราะคือถิ่นเรา กฎหมาย และกฎระเบียบต่าง ๆ เรารู้ดี และเป็นภาษาแม่ของเรา โอกาสที่ตามมากับเออีซีนั้น น้อย ๆ ที่เรียนบัญชี หรือทำงานอยู่ในสำนักงาน หรือบริษัทด้านการบัญชีต่าง ๆ ก็จะได้มีโอกาสทำงานในบริษัทต่างชาติ แน่นนอนค่ะ เรื่องภาษาเป็นสิ่งที่คนส่วนใหญ่ไม่ว่าวิชาชีพใดก็ใช้เป็นเหตุผลที่จะบอกตัวเองว่า เออีซีไม่เกี่ยวกับวิชาชีพหรืออนาคตเรา ต้องปรับทัศนคติใหม่แล้วละค่ะ ยังไงการเปิดเสรีวิชาชีพ การค้าและการลงทุนก็จะเริ่มทยอยเปิดกว้างขึ้นเรื่อย ๆ ต้องยอมรับที่จะอยู่กับมันด้วยความพร้อม จะเริ่มอย่างไรหรือคะ ? ก็เริ่มจากการวิเคราะห์ประเมินศักยภาพของเรา หาแนวทางและกลยุทธ์ที่เราจะใช้ในการพัฒนาตนเอง หรือธุรกิจของเรา เพื่อเป็นการเริ่มต้นเตรียมสร้างศักยภาพ และพัฒนาตนเองในการเข้าสู่เออีซี ด้วยการ ใช้ SWOT Analysis เอากระดาษและปากกามาลงมือกันเลยละ

การวิเคราะห์ศักยภาพภายในบุคคล หรือ องค์กร

S - Strength จุดแข็ง - หาจุดแข็งของเราว่าเก่งด้านไหน เช่น ด้านการวิเคราะห์ การพบปะลูกค้า การวางแผนกลยุทธ์ อะไรก็ตามที่ท่านเห็นว่ามันเป็นจุดเด่นของท่านก็จดไว้นะคะ จะได้เป็นกระจกส่องตัวเองให้พัฒนาศักยภาพนั้นให้เด่นชัดขึ้น สำหรับธุรกิจ ท่านก็จะสามารถวิเคราะห์ว่าธุรกิจของท่านมีด้านแข็งอะไร

W - Weakness จุดอ่อน - การหาจุดอ่อนของตัวเองเป็นเรื่องที่ปกติแล้ว คนจะไม่เคยทำเพราะยากที่จะยอมรับได้ว่าเรามีจุดอ่อนอะไร แต่การที่เรายอมรับความจริงว่าจุดอ่อนของเราคืออะไร เช่น ไม่เก่งด้านภาษา ไม่ชอบการเป็นผู้นำ ไม่มีความสามารถในการวิเคราะห์ ฯลฯ พอได้รายการจุดอ่อนแล้ว ตั้งสติดี ๆ แล้ววางแผนกันเลยว่าเราจะกำจัดจุดอ่อนนั้น ๆ และปรับปรุงอะไรให้มันกลายเป็นจุดแข็งหรือดีขึ้น ไม่ใช่ยอมให้มันเป็นจุดอ่อนตลอดไป

O - Opportunity โอกาส - เรียนรู้ว่า เออีซี มันคืออะไร แก่นของมันคืออะไร และ มองให้ลึกลงไปว่า เออีซี จะมีประโยชน์อะไรกับเราบ้าง เช่น มีลูกค้ารายใหม่ ๆ มีโอกาสขยายกิจการ หรือโอกาสที่จะก้าวเป็นนักบัญชีอาเซียน และวางกลยุทธ์กับดัก ให้โอกาสนั้นตกอยู่ในมือเรา

T - Threat อุปสรรค - อย่างกลัวที่จะมองปัญหา เราต้องมองให้ทะลุและยอมรับให้ได้ว่าอะไรเป็นอุปสรรคของเรา หรือธุรกิจเรา เช่น บุคคลากรในองค์กรไม่มีความพร้อมที่จะรับลูกค้าต่างชาติ คู่แข่งจากชาติอาเซียนจะเข้ามา หรือ มีปัญหาแย่งบุคคลากรในสายวิชาชีพบัญชี เศรษฐกิจไม่ดี ลูกค้าน้อย การที่เราใช้การวิเคราะห์ในเรื่องของสิ่งที่ส่งผลกระทบต่อตัวเรา หรือ ธุรกิจในปัจจุบัน จะทำให้ท่านมองหาทางออก หรือทางเลี่ยงจากอุปสรรคนั้นได้

สิ่งที่สำคัญที่สุดของการทำแบบฝึกหัดนี้ คือการที่ท่านต้องมีความตั้งใจ และจริงใจที่จะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงใหม่ ๆ ในทางที่ดีขึ้นให้กับตัวเองและธุรกิจ เพื่อที่จะได้กำหนดกลยุทธ์ของตัวเอง หรือหากท่านทำ SWOT analysis เพื่อธุรกิจของท่าน ก็จะได้กำหนดแผนธุรกิจสำหรับการเข้าสู่เออีซีได้อย่างมั่นใจ

โดย : ดร.นันทนวล พิวกองงาม
รองผู้อำนวยการด้านยุทธศาสตร์อาเซียน
คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

การยืนยันรายชื่อกิจการ ที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อ แสดงความเห็นต่องบการเงิน

สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในปี 2558 (ไม่ว่าจะเป็นงบการเงินของงวดบัญชีใดก็ตาม) อ้างอิงตามข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2556 ระบุให้ท่านดำเนินการยืนยันรายชื่อกิจการหลังจากที่มีการลงลายมือชื่อแล้วดังนี้



- กิจการที่ลงลายมือชื่อตั้งแต่เดือนมกราคม – มิถุนายน 2558 (ดูจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี) ต้องยืนยันให้เรียบร้อยภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2558
- กิจการที่ลงลายมือชื่อตั้งแต่เดือนกรกฎาคม – ธันวาคม 2558 ต้องยืนยันให้เรียบร้อยภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

โดยท่านสามารถดำเนินการผ่านระบบบริการออนไลน์บนเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี (https://eservice.fap.or.th/fap_registration/index.php) ได้ทุกวันตลอด 24 ชั่วโมง

ในการดำเนินการผ่านระบบออนไลน์นี้สภาวิชาชีพบัญชีได้เพิ่มเมนูการแก้ไขงวดบัญชีในระบบการแจ้งรายชื่อเพื่ออำนวยความสะดวกให้ท่านกรณีที่มีการแจ้งงวดบัญชีผิด จึงขอแนะนำให้ท่านตรวจสอบงวดบัญชีก่อนการยืนยัน เพราะหากท่านดำเนินการขั้นตอนการยืนยันแล้ว ท่านจะไม่สามารถแก้ไขงวดบัญชีโดยใช้เมนูแก้ไขได้อีก โดยท่านจะต้องยกเลิกรายการและแจ้งใหม่เท่านั้น

ในกรณีที่ท่านได้แจ้งรายชื่อกิจการไว้ว่าจะลงลายมือชื่อในปี 2558 แต่มิได้ลงลายมือชื่อด้วยสาเหตุใด ๆ ก็ตาม ขอให้ยกเลิกรายการนั้นออกจากปีที่ลงลายมือชื่อ 2558



ขอเรียนว่าหลังจากวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ท่านจะไม่สามารถดำเนินการใด ๆ ในระบบแจ้งและยืนยันได้จนกว่าจะได้ดำเนินการยืนยันรายการของปี 2558 ให้ครบถ้วนก่อน

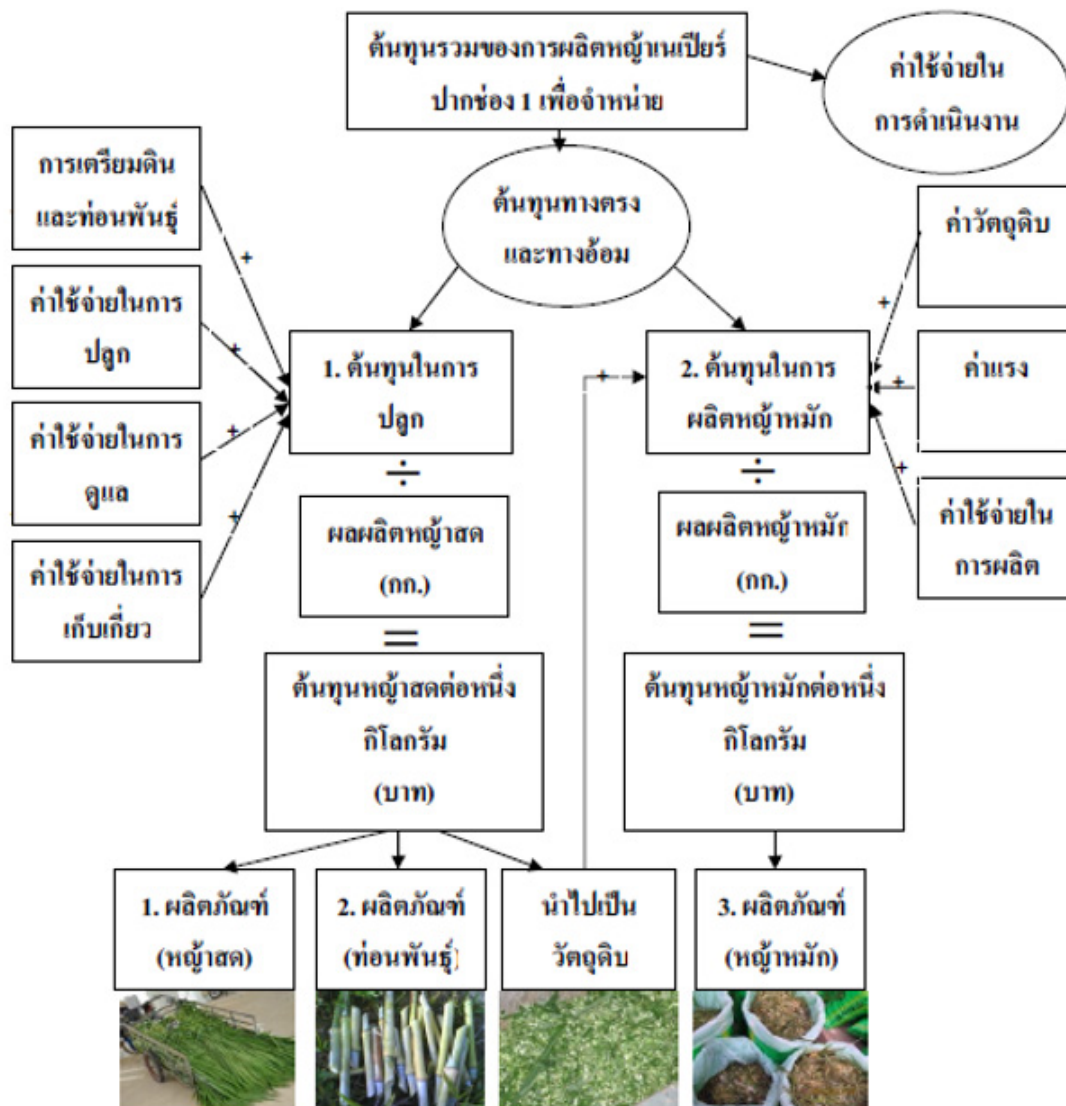
(ตอนที่ 14)

การบัญชีต้นทุนการเกษตร

โครงการหญ้าเนเปียร์ปากช่อง 1 (ต่อ)

ต่อจากตอนที่ 13 กรณีศึกษาที่ 1 จากผลงานศึกษาวิจัยของบัณฑิตรุ่นแรกในปีการศึกษา 2556 ของสำนักวิชาทรัพยากรการเกษตร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย โดย นาย ชวิศ จำปาจิ นายวัชรินทร์ ย่างพยัคฆ์มงคลและนายสุทิน กองคำ ในโครงการปริญญาบัณฑิต เรื่อง การผลิตพืชอาหารสัตว์เพื่อจำหน่าย (หญ้าเนเปียร์ปากช่อง 1) ซึ่งผู้เขียนได้นำเสนอผลงานศึกษาเบื้องต้นไปแล้ว ในตอนที่ 14 นี้เป็นการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนและการรายงาน ดังนี้

5. ผังโครงสร้างต้นทุนและกิจกรรมการผลิต



กิจกรรมการปลูกหญ้า

1. เตรียมดินในการเพาะปลูก
2. ตัดท่อนพันธุ์
3. ทำการปลูกหญ้าในแปลงที่เตรียมไว้โดยการปลูกเป็นแถว ระยะห่าง 1 เมตร x 1.20 เมตร
4. ทำการติดตั้งระบบน้ำ
5. ดูแลรักษาโดยการพรวนดิน ใส่ปุ๋ยและกำจัดวัชพืช
6. เก็บเกี่ยวผลผลิต
7. เก็บและรวบรวมข้อมูลด้านการผลิตที่ได้ทำการศึกษา

กิจกรรมการแปรรูปหญ้า

8. ตัดหญ้าเมื่ออายุได้ 45 วัน
9. นำหญ้าที่ตัดมาสับให้ละเอียดโดยใช้เครื่องสับอเนกประสงค์
10. นำหญ้าที่สับแล้วมาหมักในถังและกระสอบเพื่อทำการเปรียบเทียบอายุการเก็บรักษา

6. ผลการดำเนินงาน เนื่องจากเริ่มดำเนินงานดังนั้นในงวดแรกอาจมีผลขาดทุน ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนเพื่อจัดทำงบต้นทุนการผลิตและงบกำไร - ขาดทุนการผลิตหญ้าเนเปียร์ปากช่อง 1 สำหรับงวดการผลิตวันที่ 1 ตุลาคม 25X1 ถึงวันที่ 30 กันยายน 25X2 มีดังนี้

6.1 ผลผลิต

รายการ	กิโลกรัม	ขาย(บาท)	ค่าใช้จ่ายในการ	
			ขาย	บริหาร
ปริมาณผลผลิตหญ้าสด	47,147.50			
หัก แบ่งขายเป็นท่อนพันธุ์	820.00	3,280.00		
แบ่งไปผลิตหญ้าหมักขาย	42,057.50	82,475.00	300.00	90.00
ที่เหลือขายเป็นหญ้าสด	5,090.00	5,150.00	9,100.0	2,730.00

6.2 งบกำไรขาดทุนและงบต้นทุนการผลิตและต้นทุนขาย

งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2				
รายการ	รวม	หญ้าสด	ท่อนพันธุ์	หญ้าหมัก
ขาย	90,905.00	5,150.00	3,280.00	82,475.00
หัก ต้นทุนขาย	(124,926.00)	(7,361.95)	(5,186.01)	(112,378.04)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	(34,021.00)	(2,211.95)	(1,906.01)	(29,903.04)
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(13,000.00)	(780.00)	(390.00)	(11,830.00)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(47,021.00)	(2,991.95)	(2,296.01)	(41,733.04)

งบต้นทุนการผลิตและต้นทุนขาย สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25X2				
รายการ	รวม	หญ้าสด	ท่อน	หญ้าหมัก
วัตถุดิบ :				
ค่าท่อนพันธุ์)		975.00		
ค่าปุ๋ยคอก		2,800.00		
หญ้าสด			1,186.0	59,644.04
เกลือ				250
กระสอบ				12,800.00
ถุงไน				5,500.00
เชือกฟาง		-	-	205
รวมวัตถุดิบ	83,360.05	3,775.00	1,186.0	78,399.04
ค่าแรงงานทางตรง :				
ค่าจ้างเหมาไถ (เตรียมดิน)		575		
ค่าจ้างแรงงานปลูก		512.5		
ค่าจ้างแรงงานดูแล		2,100.00		
ค่าจ้างแรงงานเก็บเกี่ยว		10,805.00		
ค่าจ้างแรงงาน		-	3,000.0	10,760.00
รวมค่าแรงทางตรง	27,752.50	13,992.50	3,000.0	10,760.00
ค่าใช้จ่ายการผลิต :				
ค่าเช่าพื้นที่ 5 ไร่ ไร่ละ 4,000 บาท/ปี	20,000.00	20,000.00		
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	16,060.00	16,060.00		
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร-อุปกรณ์	21,682.50	2,932.50		18,750.00
ค่าสาธารณูปโภค	1,000.00			1,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	15,901.00	11,432.00	1,000.0	3,469.00
รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	74,643.50	50,424.50	1,000.0	23,219.00
รวมต้นทุนการผลิต	185,756.05	68,192.00	5,186.0	112,378.0
หัก ต้นทุนท่อนพันธุ์ที่นำไปขาย *A(การคำนวณ)	(1,186.01)	(1,186.01)		
หัก ต้นทุนหญ้าสดนำไปผลิตต่อ (หมัก)*B(การ	(59,644.04)	(59,644.04)		
ต้นทุนขาย	124,926.00	7,361.95	5,186.0	112,378.0
(การคำนวณ) *A = $68,192.00 / 47,147.50 \text{ กก.} = 1.446355 \times 820 = 1,186.01 \text{ บาท}$ *B = $68,192.00 / 47,237.50 \text{ กก.} = 1.446355 \times 41,237.5 = 59,644.04 \text{ บาท}$				

งบต้นทุนการผลิตและต้นทุนขายข้างต้น แสดงต้นทุนการผลิตที่นำหลักต้นทุนร่วม (Joint Costing) มาใช้โดยหลังการเก็บเกี่ยวจะมีผลิตภัณฑ์ร่วม 3 ชนิด คือ หญ้าสด ท่อนพันธุ์ และหญ้าหมัก มีต้นทุนรวมเท่ากับ 68,192.00 บาท เฉลี่ยตามหน่วยกายภาพ รวม 47,147.50 กิโลกรัม คำนวณต้นทุนร่วมกิโลกรัมละ 1.446355 บาทแบ่งไปเป็นท่อนพันธุ์ 820 กิโลกรัมเป็นเงิน 1,186.01 บาท และแบ่งไปผลิตต่อเป็นหญ้าหมัก 41,237.5 กิโลกรัมเป็นเงิน 59,644.04 บาท ที่เหลือขายเป็นหญ้าสด ทั้งหมดเป็นต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์ร่วมทั้ง 3 ชนิดดังกล่าว

ปฏิรูปภาษี...ต้องสร้างความเป็นธรรม เน้นย้ำประสิทธิภาพ



.....ช่วงนี้หลายท่านที่ติดตามข่าวความเคลื่อนไหวด้านภาษีคงจะเห็นกระแสข่าวด้านการปฏิรูปโครงสร้างภาษีออกมาอย่างต่อเนื่องทั้งจากภาครัฐและองค์กรต่าง ๆ ที่พยายามขับเคลื่อนและผลักดันให้การปฏิรูปภาษีสำเร็จในรัฐบาลนี้ ซึ่งท่านที่ติดตามข่าวอย่างต่อเนื่องคงจะเห็นได้ว่ารัฐบาลนี้ให้ความสำคัญกับนโยบายด้านภาษีและการปฏิรูปโครงสร้างภาษีเป็นอย่างมาก เพื่อหวังที่จะสร้างความเป็นธรรมให้กับสังคม ทำให้เกิดประสิทธิภาพในการจัดเก็บและนำพาประเทศชาติไปสู่ความเข้มแข็ง ซึ่งผู้เขียนก็ขอสนับสนุนและหวังอย่างยิ่งที่จะได้เห็นการปฏิรูปโครงสร้างภาษีประสบผลสำเร็จอย่างเป็นรูปธรรม บทความนี้จะขอยกชวนท่านผู้อ่านลองคิดในบางแง่มุมของการปฏิรูปภาษีที่อาจมีส่วนสร้างความเป็นธรรมและสร้างความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บได้บ้าง

หากจะกล่าวถึงระบบภาษีที่ดี ผู้เขียนคิดว่าควรจะต้องมีพื้นฐานในเรื่อง ความเป็นธรรม มีประสิทธิภาพ และมีความง่ายในทางปฏิบัติ ซึ่ง

(1) ด้านความเป็นธรรมนั้น ผู้เขียนมองว่าเป็นหัวใจของระบบภาษีที่ดีที่จะทำให้สังคมอยู่ร่วมกันอย่างสันติสุข ซึ่งหากท่านใดเคยศึกษาประวัติศาสตร์ทางด้านภาษีม่าจะทราบว่าในอดีตประเทศใหญ่ ๆ หลายประเทศก็เคยมีเหตุการณ์เรียกร้องความเป็นธรรมจากการจัดเก็บภาษีกันมาแล้ว ซึ่งเป็นการยืนยันว่าระบบภาษีที่เป็นธรรมนั้นมีความสำคัญอย่างยิ่ง คราวนี้ลองมาคิดว่าความเป็นธรรมนั้นมีอะไรบ้าง ซึ่งผู้เขียนอยากขอยกสัก 3 ประเด็น

ประการแรก คือ ความเป็นธรรมต่อผู้คนในสังคมทุกคน ซึ่งรัฐควรจะต้องวางระบบให้ได้ว่าใครควรเสียภาษีบ้าง ในอัตราอย่างไร หากจะยกเว้นภาษีให้บุคคลกลุ่มใดควรตระหนักถึงเรื่องความเป็นธรรมให้มาก เพื่อให้ทั้งผู้มีรายได้สูงและผู้มีรายได้ต่ำรู้สึกถึงความ เป็นธรรมและมีทัศนคติที่ดี ยอยากทำหน้าที่เป็นพลเมืองดีในการเสียภาษี โดยไม่คิดจะหลบเลี่ยงภาษี เพื่อให้รัฐมีเงินไปใช้สร้างความสุขความเจริญให้กับประเทศชาติ ทั้งนี้ สำหรับประเทศไทยภาษีเงินได้ส่วนใหญ่จะมาจากกลุ่มผู้ที่มีรายได้สูง ซึ่งเป็นคนจำนวนน้อยมากหากเทียบกับประชากรทั้งหมด ดังนั้น จึงควรจะต้องสร้างระบบ และกำหนดอัตราร้อยอย่างเหมาะสม รวมถึงสร้างทัศนคติให้กลุ่มคนผู้เสียภาษีรู้สึกยินดีและภาคภูมิใจที่ได้เสียภาษีเพื่อทดแทนคุณของแผ่นดิน

ประการที่สอง การปฏิบัติให้ทุกคนอยู่ในระบบอย่างเท่าเทียมกัน ปัจจุบันเรามักได้ยินข่าวบ่อย ๆ ว่า สรรพากรจะขยาย

ฐานการจัดเก็บภาษีและบางครั้งก็ตามมาด้วยข่าวว่าจัดเก็บไม่ได้ตามเป้า เพราะขยายฐานการจัดเก็บได้ไม่เต็มที่ เช่น ลดอัตราร้อยแล้วหวังขยายฐานให้มีจำนวนผู้เสียภาษีเพิ่มขึ้น แต่ก็ยังมีจำนวนผู้เสียภาษีเท่าเดิม เป็นต้น ซึ่งแปลว่ายังมีคนที่มียาได้แต่ไม่เข้าระบบภาษีอีกมาก ดังนั้น หากปฏิรูปกันจริงจังประเด็นนี้ควรมีกลไกที่ดีเพื่อจะสร้างความเป็นธรรมให้กับผู้ที่เสียภาษีอย่างถูกต้องด้วย และ

ประเด็นสุดท้ายที่จะกล่าวคือ วิธีระงับข้อพิพาท เมื่อผู้เสียภาษีกำนวนผิดพลาดเจ้าพนักงานมีอำนาจโต้แย้ง ในทางกลับกันหากเจ้าพนักงานได้ประเมินแล้วผู้เสียภาษีไม่เห็นด้วยก็มีสิทธิ์โต้แย้งเช่นกัน จึงต้องมีวิธีระงับข้อพิพาทก่อนที่จะถึงกระบวนการฟ้องร้องบังคับคดี ซึ่งผู้เขียนเห็นว่าวิธีการอุทธรณ์เพื่อระงับข้อพิพาทในปัจจุบัน ฝ่ายเจ้าพนักงานมักจะโต้แย้ง หากวิธีระงับข้อพิพาทมีผู้ที่เป็นกลางดูแลรับผิดชอบก็น่าจะเป็นธรรมยิ่งขึ้นและลดคดีขึ้นสู่ศาลได้

(2) ด้านประสิทธิภาพและง่าย ระบบภาษีที่ดีไม่ควรซับซ้อนจนเกินไป ควรกำหนดให้มีความชัดเจน ง่ายต่อการทำความเข้าใจและการปฏิบัติ แต่ยังคงมีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีได้ เพื่อไม่ต้องเป็นภาระค่าใช้จ่ายของประเทศทั้งด้านของเจ้าพนักงานและผู้เสียภาษีซึ่งอาจเป็นต้นทุนที่ไม่คุ้มค่ากับภาษีที่จัดเก็บได้ เช่น ในการจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สมมติหากกำหนดให้จัดเก็บอัตราร้อยละ 1 ของรายได้ทุกประเภท จะมีความชัดเจนไม่ต้องมาตีความและมีข้อโต้แย้งกัน ซึ่งจะทำให้จัดเก็บได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย เป็นต้น นอกจากนั้นในการวางระบบการจัดทำเอกสารต่าง ๆ ก็ควรทบทวนให้เหมาะสมเพื่อให้ต้นทุนของทั้งผู้เสียภาษีและภาครัฐสอดคล้องกับรายได้ที่จัดเก็บด้วย

ที่สำคัญอีกประการหนึ่งคือ โครงสร้างภาษีทั้งระบบทุกประเภทภาษีควรมีความชัดเจนเพียงพอและเห็นเป็นรูปธรรมว่ารัฐจะจัดเก็บได้เท่าไร มาจากส่วนใดบ้าง เพื่อที่จะมั่นใจได้ว่าเป็นระบบภาษีที่จะสร้างความเข้มแข็งให้กับประเทศได้ เช่น ควรจะตอบได้ว่าภาษีของประเทศจะเป็นอัตราเท่าไรของ GDP ทุก ๆ 1% ของ GDP ที่เติบโตจะจัดเก็บเพิ่มได้เท่าไร เป็นต้น ซึ่งก็ขอเป็นกำลังใจให้ทุกภาคส่วนให้สามารถปฏิรูปภาษีได้สำเร็จ เพื่อเสถียรภาพของประเทศต่อไป

สัญญาเช่าฉบับใหม่ ไม่ง่ายอย่างที่คิด!!

กลับมาพบกันใหม่อีกครั้งหนึ่งครับ ผมในฐานะประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีเรื่องมาแจ้งทราบอีกแล้ว พวกเรานักบัญชีและผู้สอบบัญชีคงพอจะได้รับความทราบเกี่ยวกับ IASB ผู้กำหนดหลักการการรายงานทางการเงิน ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่มีอยู่ใน IFRS ที่ประเทศไทยเรารับมาถือปฏิบัติในขณะนี้ ได้สิ้นสุดโครงการปรับปรุงมาตรฐานฉบับที่ 17 (IAS 17) ว่าด้วยเรื่องสัญญาเช่า (leases) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว มาตรฐานฉบับดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญของมาตรฐานไทย ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งมีการนำมาใช้ในโลกรธุรกิจเป็นเวลาช้านานแล้วไม่ว่าในประเทศไทยเองหรือประเทศอื่น ๆ ก็ตาม หลักการใหม่นี้เมื่อมีการประกาศใช้พวกเราคงทราบกันดีว่าอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอยู่ของกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะกิจการ PAEs รวมถึงรัฐวิสาหกิจต่าง ๆ และกิจการ NPAEs ที่เลือกทำบัญชีโดยใช้มาตรฐาน ชุดใหญ่ (IFRS for PAEs) ซึ่งเป็นผู้เช่าไม่มากนักน้อยตามแต่ว่ามูลค่าของสัญญาเช่าที่ทำไว้มากน้อยขนาดไหน โดยเฉพาะด้านผู้เช่า ผู้เขียนขอออกตรง ๆ ว่าอาจจะได้รับผลกระทบจากมาตรฐานใหม่อย่างสาหัสกว่าผู้ให้เช่า เพราะมาตรฐานใหม่กำลังจะยกเลิกการจำแนกสัญญาเช่าออกเป็นสัญญาเช่าการเงิน (finance lease) และสัญญาเช่าดำเนินงาน (operating lease) อย่างที่เคยเป็นมา นอกจากนี้ยังอาจส่งผลกระทบต่อรัฐวิสาหกิจที่มีการทำสัญญาซื้อขายไฟกับโรงผลิตไฟฟ้าเอกชนและมีการนำ IFRIC 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ มาใช้ก่อนหน้าโดยมีการจำแนกสัญญาซื้อขายไฟที่ทำไว้กับภาคเอกชนเป็นสัญญาเช่าชนิดสัญญาเช่าดำเนินงาน

พวกเราคงจำได้ดีว่าเกณฑ์สำคัญในการพิจารณาว่าสัญญาเช่าภายใต้มาตรฐานปัจจุบันคือผลประโยชน์และความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญในสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าตกอยู่ด้านใคร หากตกอยู่ด้านผู้เช่า ก็จะต้องจำแนกสัญญาเช่านั้นเป็นสัญญาเช่าการเงิน หากในตรงข้าม ก็จะต้องจัดประเภทสัญญาเช่านั้นเป็นชนิดสัญญาเช่าดำเนินงาน ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถนำมาตราฐานไปใช้งานได้ในทางปฏิบัติ มาตรฐาน ก็อุตสาหกรรมก็อุตสาหกรรมได้เป็นสถานการณ์เบื้องต้นว่า หากสัญญาเช่าใดจะตกเป็นสัญญาเช่าการเงิน ก็ให้พิจารณาจากสถานการณ์ 5 ข้อและข้อบ่งชี้อีก 3 ข้อ เว้นแต่มีข้อเท็จจริงเป็นอย่างอื่นที่สามารถนำมาหักล้างสถานการณ์ดังกล่าว ตัวอย่างเช่น พิจารณาจากอายุสัญญาเช่าครอบคลุมส่วนใหญ่ของอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่เช่าหรือไม่ หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าครอบคลุมส่วนใหญ่ของมูลค่ายุติธรรมของ



สินทรัพย์ที่เช่าหรือไม่ ซึ่งในทางปฏิบัติก็อดไม่ได้ที่ผู้เช่ากับผู้ให้เช่าจะสมรู้ร่วมคิดที่จะจัดโครงสร้างสัญญาเช่าให้ดูเหมือนว่าไม่ปฏิบัติตามสถานการณ์หรือข้อบ่งชี้ของความเป็นสัญญาเช่าการเงินตามที่มาตรฐานกำหนดไว้ เช่น จัดให้ระยะเวลาสัญญาเช่าปริ้ม ๆ จะครอบคลุมอายุทางเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่เช่า คำว่าปริ้ม ๆ ในที่นี้ก็คือยึดพื้นฐานเดิม ๆ สมัยที่มาตรฐานไทยยังไม่แก้ไข พวกเราจำได้ดี สมัยก่อน เช่น หากสัญญาเช่ามีระยะเวลาครอบคลุมไม่เกิน 80% ของอายุทางเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่เช่า ก็ถือว่าเป็นสถานการณ์บ่งชี้ขึ้นไปโดยปริยาย

เมื่อกาลเวลาผ่านไปแม้มาตรฐานไทยจะไม่ได้ยกตัวอย่างเป็นตัวเลขอีกต่อไปถึงแต่สถานการณ์ที่กำหนดไว้ว่าเป็นข้อบ่งชี้ไปสู่การจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นชนิดสัญญาเช่าการเงิน แต่พวกเรานักบัญชีและผู้สอบบัญชีก็ยังยึดตัวเลขนั้นอยู่จำได้เลยว่าหากสัญญาเช่ามีราคาต่อให้ผู้เช่าซื้อในราคาถูกเหมือนได้เปล่า และหากราคานั้นสูงกว่า 5% ของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าละก็โดนใจผู้ทำบัญชีสัญญาเช่านี้หลุดจากการตกเป็นชนิดสัญญาเช่าการเงินแน่นอน หรือหากมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าต่ำกว่าหรือเท่ากับ 90% ของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ใช้เลย สัญญาเช่านี้หลุดจากการตกเป็นชนิดการเงินแน่นอน เรียกว่าพวกเราจำได้ดีว่าตัวเลข 5% 80% และ 90% ว่าเป็นตัวเลขสำคัญ อีกทั้งผู้ให้เช่าเองก็มีการศึกษาตัวเลขนี้มาเป็นอย่างดี แม้มาตรฐานไทยจะมีการยกเลิกความเห็นของอนุกรรมการมาตรฐานการบัญชีในเวลานั้นเกี่ยวกับตัวเลขดังกล่าวไปเป็นเวลานานแล้วก็ตาม แต่ผู้เช่ากับผู้ให้เช่าเองก็ยังพยายามที่จะนำตัวเลขเหล่านี้มาใช้ในการจัดโครงสร้างสัญญาเช่าให้ผ่านพ้นการตกเป็นสัญญาเช่าการเงินให้ได้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ยู่ดี

เชื่อว่าแรงผลักดันที่ทำให้เกิดปรากฏการณ์เช่นว่าก็คือในหลาย ๆ กิจกรรมที่เป็นผู้เช่า การจ่ายโบนัสพนักงานหรือแม้แต่การจัดอันดับความน่าเชื่อถือของหน่วยงานจัดอันดับความน่าเชื่อถือมีการนำไปผูกติดไว้กับอัตราส่วนยอดฮิต คือ ROA อันเป็นอัตราส่วนสำคัญในการวัดประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ของกิจการ ทั้งนี้ ผู้บริหารของทุกกิจการย่อมต้องการให้ ROA บรรลุเป้าที่มีการกำหนดไว้ล่วงหน้า จึงพยายามหันเหไปสู่การทำสัญญาเช่ามากกว่าที่จะหาทางกู้เงินเพื่อไปลงทุนในสินทรัพย์ ปรากฏการณ์เหล่านี้เราเรียกกันว่าการทำรายการจัดหาเงินนอกงบดุล (off balance sheet financing) ผ่านการจัดโครงสร้างสัญญาเช่าให้ดูเหมือนเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จะได้ไม่ต้องนำสัญญาเช่านั้นมารับรัายการเป็นสินทรัพย์พร้อมหนี้สิน แถมบันทึกค่าเช่าตามวิธีเส้นตรงแบบง่าย ๆ ไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานฯ ประหนึ่งเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน แรงจูงใจอีกอันหนึ่งที่กิจการผู้เช่าหันเหไปสู่การทำรายการจัดหาเงินนอกงบดุล ก็คือเงื่อนไขสัญญาเงินกู้ อาจมีการกำหนดให้กิจการผู้เช่าต้องดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้เจ้าของไม่เกินอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญา ดังนั้น หากอัตราส่วนนี้ทำต่ำกว่ากิจการกำลังจะไม่บรรลุในอนาคตอันใกล้ กิจการก็หลีกเลี่ยงไม่ได้ที่จะทำสัญญาเช่าสินทรัพย์ผ่านการจัดโครงสร้างสัญญาเช่าให้ดูเหมือนเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ซึ่งเชื่อว่าทางฝ่ายผู้ให้เช่าเองก็ต้องการช่วยเหลือให้ผู้เช่าผ่านพ้นวิกฤตการณ์เหล่านี้ไปได้ด้วยดี

แต่อีกไม่นานเกินรอเมื่อ IASB ตัดสินใจที่จะยกเลิกการจำแนกสัญญาเช่าออกเป็นสัญญาเช่าการเงิน และสัญญาเช่าดำเนินงาน แถมยกเลิก IAS 17 ที่ใช้มานาน และเปลี่ยนไปสู่มาตรฐานฯ ฉบับใหม่ที่เรียกว่า IFRS 16 แทนด้วยสัญญาเช่าเหมือนเดิม แต่ข้อกำหนดทางบัญชีเปลี่ยนไป กล่าวคือในอนาคตหากสัญญาเช่าใดมีอายุเกิน 12 เดือนแล้วละก็ (หรือแม้จะมีอายุไม่เกิน 12 เดือน แต่หากมีการให้สิทธิในการต่อสัญญา) ผู้เช่าไม่ต้องคิดมาก ยิ่งผู้เช่าก็ต้องนำสัญญาเช่ามารับรู้เป็นสินทรัพย์ในรูปสิทธิในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ที่เช่า



(ROU: Right-of-Use assets) พร้อมหนี้สินที่เกี่ยวข้อง เรียกว่าการรับรู้รายการแทบไม่แตกต่างจากการรับรู้สัญญาเช่าการเงินในอดีต เรียกกันว่า IASB กำลังจะพยายามจะต้อน (ขอยืมคำจากอาจารย์ ดร. สันสกฤตศรี) ให้สินทรัพย์และหนี้สินที่เคยอยู่นอกงบแสดงฐานะการเงินได้รับการมีที่มทางเสียอย่างเป็นทางการในงบแสดงฐานะการเงิน (ฟังเหมือนบุตรนอกสมรส) และสอดคล้องกับคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สินที่กำลังจะมีการแก้ไขใหม่โดย IASB ทั้งนี้ ก็เพื่อผูกมัดให้สัญญาเช่าที่เคยอยู่นอกงบแสดงฐานะการเงินมานานได้รับการรับรู้อย่างถูกต้องและโปร่งใส อันเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการมองเห็นฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการ

ผู้เขียนเชื่อว่าสาเหตุที่ IASB ใช้ตัวเลขอายุสัญญาเช่า 12 เดือน เป็นจุดตัดในการนำไปสู่การจะรับรู้เป็นสินทรัพย์พร้อมหนี้สินหรือไม่ ก็คงเพราะได้วิจัยมาเป็นอย่างดีแล้วว่าสัญญาเช่าไม่ว่าที่ไหนในโลกใบนี้ส่วนใหญ่อายุก็เกิน 12 เดือนทั้งนั้น เพราะของที่เช่ากันมักเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ผู้ให้เช่าต้องลงทุนสูง จะให้เช่าแค่ปีเดียว ผู้ให้เช่าย่อมจะมีความเสี่ยงมาก คงไม่มีผู้ให้เช่าใครรายใดในโลกนี้อยากให้เช่าทรัพย์สินระยะสั้น ผู้ให้เช่าทุกรายย่อมต้องการความแน่นอนของกระแสรายได้ ยิ่งงอยู่แล้วก็ยิ่งอยากให้เช่าทรัพย์สินเป็นระยะยาวด้วยกันทั้งนั้น ไม่ว่าจะเป็นการให้เช่าเครื่องจักร อุปกรณ์สำนักงาน ยานพาหนะ หรือแม้แต่การให้เช่าที่ดินและอาคารก็ตาม ดังนั้นเมื่อใช้ตัวเลข 12 เดือน ก็ทำให้กิจการผู้เช่ายากจะปฏิเสธที่จะไม่บันทึกสัญญาเช่าเป็นสินทรัพย์พร้อมหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนั้น หากผู้เช่าคิดจะหาทางทำแบบที่ศรีธนะขั้ยชอบทำต่อไป โดยการฮัลโหลไปยังผู้ให้เช่าเพื่อขอเจรจาว่า ผู้เช่าจะขอจัดโครงสร้างสัญญาเช่ากับผู้ให้เช่าใหม่ให้อายุไม่เกิน 12 เดือน ก็คงจะยากลำบาก และหากผู้เช่าขอให้ผู้ให้เช่าเปลี่ยนอายุสัญญาเช่าเป็น 12 เดือนพอดี โดยมีวรรคเพิ่มเติมในสัญญาเช่าว่าผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่าในการต่ออายุสัญญาออกไปอีก ก็คงไม่สำเร็จอยู่ดี (แม้ผู้เช่าจะพยายามพูดว่ายังไม่แน่นอนว่าจะต่อสัญญาเช่าออกไปอีกหรือไม่ ทั้ง ๆ ที่จริง ๆ ก็รู้อยู่แล้วแน่นอนมากกว่าไม่แน่นอนว่า ผู้เช่าจะต่อสัญญาเช่าออกไปอีก) เพราะมาตรฐานฯ ก็มีข้อกำหนดว่าอายุสัญญาเช่าที่วันี่รวมถึงอายุที่อาจจะมีการต่อสัญญาออกไปอีก เรียกว่าอย่าหาทางจัดโครงสร้างสัญญาเช่าจนหลุดออกจากนอกงบแสดงฐานะการเงินเลย



อ่านต่อหน้า 14

ฟังแล้วเครียดจัง ผู้อ่านคงมีภาพต่อไปว่าแล้วเมื่อค่าเช่าครบกำหนดลงบัญชีอย่างไร ก็ถึงบัญชีเป็นการลดหนี้ที่ก่อไว้ในรูปค่าเช่าพร้อมดอกเบี้ยที่ซ่อนอยู่ในค่าเช่านั่นเอง แต่มลพิษในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ที่เช่าก็ต้องทยอยตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่าย เรียกว่าค่าใช้จ่ายทางด้านผู้เช่าจะเปลี่ยนจากค่าเช่าเป็นค่าตัดจำหน่ายสิทธิในการใช้ประโยชน์สินทรัพย์ที่เช่าและดอกเบี้ยจ่าย เรียกว่าไม่ต่างจากค่าใช้จ่ายภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่พวกเราทราบกันดี ผลจากการนี้อาจทำให้ EBITDA ของกิจการเปลี่ยนไปในทางที่เพิ่มขึ้น เพราะค่าเช่าที่เคยรวมอยู่ใน EBITDA จะไม่รวมอยู่อีกต่อไป แต่อย่าดีใจไปว่า EBITDA สูงขึ้นใคร ๆ ก็ชอบ แต่ดอกเบี้ยจ่ายก็จะมีจำนวนสูงขึ้นตามมากล่าวคือนอกจากจะมีดอกเบี้ยจ่ายที่เคยรับรู้ภายใต้สัญญาเงินกู้แล้วยังมีดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าตามมาอีกจำนวนหนึ่ง ก็ต้องศึกษากันต่อไปว่าจะมีผลกระทบต่ออัตราส่วนทางการเงินอย่างเช่น EBITDA to debt หรือ Interest Coverage มากน้อยอย่างไรต่อไป ซึ่งกิจการที่คาดว่าจะได้รับผลกระทบจากมาตรฐานฉบับใหม่เป็นอย่างมากก็ควรจะได้มีการศึกษาผลกระทบและเตรียมตัวไว้แต่เนิ่น ๆ เช่น กิจการที่มีสัญญาเช่าที่ดินระยะยาวโดยค่าเช่าส่วนใหญ่เป็นการจ่ายชำระแบบรายปี ซึ่งตามมาตรฐานสัญญาเช่าปัจจุบันจะรับรู้เป็นค่าเช่าจ่ายตามวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า แต่มาตรฐานฉบับใหม่อาจทำให้กิจการมีหนี้สินจากสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นมาได้เป็นจำนวนหลายพันล้านบาท และอาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้บางประเภทได้ ดังนั้น จะเห็นได้ว่ามาตรฐานฉบับนี้จะมีผลกระทบต่อกิจการในวงกว้าง โดยเฉพาะกิจการที่ทำธุรกิจเกี่ยวข้องกับการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ไม่ว่าจะเป็นอสังหาริมทรัพย์ในลักษณะที่อยู่อาศัย ศูนย์การค้า โรงแรม หรืออาคาร

สำนักงานให้เช่า ที่นับวันที่ดินจะยิ่งหายากขึ้น และมักจะมีการเช่าที่ดินระยะยาวเพื่อพัฒนาโครงการแทนการซื้อกรรมสิทธิ์แบบสมัยก่อน

คำถามที่ตามมาคือแล้วหากสัญญาเช่ามีอายุ 12 เดือนพอดี และไม่มีโอกาสจะต่อสัญญาเช่าออกไปอย่างแน่นอน แบบนี้การบัญชีที่ตามมาจะเป็นอย่างไร คำตอบคือ IASB ให้ผู้เช่าเลือกได้ว่าจะยังคงรับรู้สัญญาเช่านั้นในลักษณะเดียวกับสัญญาเช่าดำเนินงานต่อไปก็ได้ เรียกว่าพวกนี้ดวงยังดีอยู่ ทำบัญชีอย่างเดิมต่อไปได้ หรือหากไม่มีอะไรจะทำในยามว่าง ผู้เช่าก็สามารถนำสัญญาเช่าเหล่านั้นที่อายุไม่เกิน 12 เดือนมารับรู้เป็นสินทรัพย์พร้อมหนี้สินไม่แตกต่างจากพวกสัญญาเช่าอายุเกิน 12 เดือน แต่ผู้เขียนเชื่อว่าคงไม่มีผู้เช่าใดมีเวลาว่างพอที่จะมาลงบัญชีกันแบบหลังที่วามานี้

สำหรับด้านผู้ให้เช่าเองการบันทึกรายการทางบัญชีเป็นอย่างไรขออุบอิบไว้ก่อนครับ แต่ขอออกไม่สาหัสสักนักแก่ผู้เช่า เพราะมาตรฐานฯ สัญญาเช่าใหม่จะว่าจะมาเล่นงานบัตรังความการบัญชีทางด้านผู้เช่าโดยเฉพาะ ยังไงแล้วก็ขอให้ผู้เช่าที่มีการทำสัญญาเช่าอย่างหนาแน่นได้ตระหนักถึงข้อกำหนดใหม่ของการบัญชีสัญญาเช่า พร้อมทั้งรับแรงประเมินผลกระทบของมาตรฐานฯ ใหม่ที่มีต่อการเงินของผู้เช่า ยังไงแล้วหลักการใหม่ก็คงจะต้องเดินไปตามนี้ และไม่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขหลักการไปกว่านี้อีกในระดับสากล สำหรับในประเทศไทยเรา ผู้เขียนขอเรียกร้องอีกครั้งหนึ่งให้ผู้เช่าเร่งรีบประเมินผลกระทบของมาตรฐานฯ ใหม่ที่มีต่อการเงินของผู้เช่า และแจ้งถึงความเดือดร้อนของผู้เช่ามายังสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อหาทางออกกันต่อไป อย่ารอให้เวลานั้นมาถึงครับ





Deloitte.



pwc



การแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 4

THAILAND Accounting Challenge 2016

วันเสาร์ที่ 23 มกราคม 2559

ณ ห้องประชุมศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช ชั้น 6 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

รับสมัคร

วันที่ 16 พฤศจิกายน ถึงวันที่ 21 ธันวาคม 2558

ผ่านระบบ Online เท่านั้น

ดูรายละเอียดการแข่งขันได้ที่ www.fap.or.th/TAC

คุณสมบัติผู้เข้าแข่งขัน

นิสิตนักศึกษาระดับปริญญาตรี
สถาบันละไม่เกิน 2 ทีม ทีมละ 3 คน
(รับสมัครไม่เกิน 150 ทีม)

รางวัลชนะเลิศ

ด้วยรางวัลจากนายกสภาวิชาชีพบัญชี

โล่รางวัล ใบประกาศเกียรติคุณ และทุนการศึกษา 30,000 บาท

รองชนะเลิศอันดับที่ 1

โล่รางวัล ใบประกาศเกียรติคุณ และทุนการศึกษาจำนวน 20,000 บาท

รองชนะเลิศอันดับที่ 2

โล่รางวัล ใบประกาศเกียรติคุณ และทุนการศึกษาจำนวน 15,000 บาท

รองชนะเลิศอันดับที่ 3

โล่รางวัล ใบประกาศเกียรติคุณ และทุนการศึกษาจำนวน 10,000 บาท

รองชนะเลิศอันดับที่ 4

โล่รางวัล ใบประกาศเกียรติคุณ และทุนการศึกษาจำนวน 5,000 บาท

ทีมที่ได้รับคะแนนสูงสุด 30 ทีมแรก จะได้รับ

ใบประกาศนียบัตรจากสภาวิชาชีพบัญชี



ติดต่อข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่

คุณณัฐพัชร์ รักษา

โทรศัพท์ 02-6852569

Email : fap.tac@fap.or.th

www.facebook.com/faptac

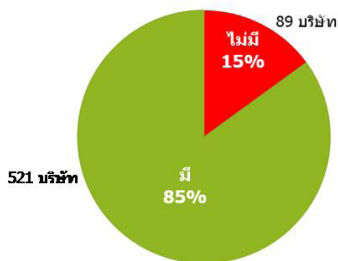


ก้าวสู่การเป็นนักลงทุน สัมพันธ์มืออาชีพ (Professional IR)

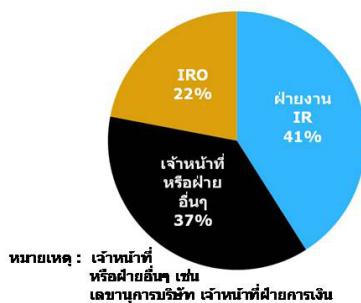
ปัจจุบันอาชีพนักลงทุนสัมพันธ์ หรือ IR (Investor Relations) ดูจะเป็นที่รู้จักมากขึ้น จากผลการสำรวจและรวบรวมรายชื่อ นักลงทุนสัมพันธ์ในตลาดหุ้นไทยของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในปี 2015 พบสถิติที่น่าสนใจคือ ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน ทั้งในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) ซึ่งมีบริษัทที่มีผู้รับผิดชอบงาน IR แล้วถึง 85% (จากการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนทั้งหมด 521 บริษัท) แสดงให้เห็นถึงการให้ความสำคัญในงาน IR ของบริษัทจดทะเบียน ที่มีเพิ่มมากขึ้น และงาน IR นั้นนับเป็นความรู้ข้ามศาสตร์อีกแขนงหนึ่งที่สภาวิชาชีพบัญชี ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ของ งาน IR โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหารร่วมกับชมรมนักลงทุนสัมพันธ์ สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทยจัดให้มี หลักสูตร IR Professional Certification Program รุ่นที่ 4 ขึ้นระหว่างปลายเดือนตุลาคมถึงเดือนพฤศจิกายนที่ผ่านมา ทั้งนี้ เพื่อ พัฒนาการดำเนินงานด้านนี้อย่างต่อเนื่อง และสร้าง IR ให้มีความเป็นมืออาชีพ ซึ่งจะเป็นส่วนสำคัญในสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรและ เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาตลาดหุ้นไทย

ผู้รับผิดชอบงานด้านนักลงทุนสัมพันธ์

บริษัทได้มีการจัดตั้งหน่วยงานเฉพาะ
เพื่อมาดูแลงานด้านนักลงทุนสัมพันธ์หรือไม่
(Investor Relation Department)



ผู้รับผิดชอบด้านลงทุนสัมพันธ์โดยตรง
บริษัทมีฝ่ายงาน IR หรือ IRO หรือ
ขึ้นกับเจ้าหน้าที่หรือฝ่ายงานอื่นๆ



ที่มา : ส่วนพัฒนางานนักลงทุนสัมพันธ์ ฝ่ายพัฒนาธรรมาภิบาลและตลาดทุน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



จากหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารตามมาตรา 89/20 *** แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 กำหนดให้ กรรมการและผู้บริหารต้องร่วมกันรับผิดชอบต่อบุคคลที่ซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทในความเสียหายใด ๆ อันเกิดขึ้นเนื่องจากการเปิดเผย ข้อมูลต่อผู้ถือหุ้นหรือประชาชนทั่วไป โดยแสดงข้อความที่เป็นเท็จในสาระสำคัญหรือปกปิดข้อความจริงที่ควรบอกให้แจ้งในสาระสำคัญ ในกรณีของงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทหรือรายงานอื่นใด ที่ต้องเปิดเผยตามมาตรา 56 ทำให้ก่อให้เกิดหน่วยงาน IR ขึ้นมา การเป็น IR จำเป็นต้องรู้จักบริษัทหรือองค์กรเป็นอย่างดี โดยเฉพาะทิศทางขององค์กร (Strategic Direction) คือ ยุทธศาสตร์ที่จะเดินไปข้างหน้า ซึ่งแปลว่า IR จะต้องมีความเข้าใจในคุณค่าขององค์กรเพื่อนำไปสู่การกำหนดโครงสร้างทางธุรกิจที่มีความเหมาะสมและมีอนาคต นอกจากนี้ การมีความรู้เรื่องการประเมินมูลค่าหุ้นสามัญ (Stock Valuation) และการมีความตระหนักทางด้านความเสี่ยง (Risk Awareness) จะช่วยสนับสนุนให้ IR สามารถสร้างให้เกิดมูลค่าที่เพิ่มสูงขึ้นแก่กิจการได้ (Corporate Value Creation)

หลายคนอาจจะรู้จักกับ IR กันแล้วว่าเป็นผู้มีหน้าที่สื่อสารเรื่องราวต่าง ๆ ของบริษัทที่นักลงทุนจำเป็นต้องใช้ในการตัดสินใจลงทุนเช่น ผลการดำเนินงาน สถานะทางการเงิน วิสัยทัศน์ เป้าหมาย แผนงานและกลยุทธ์ ธรรมชาติ และ CSR โดยการสื่อสารดังกล่าวจะเป็นลักษณะการสื่อสารสองทาง (Two-Way Communication) กับนักลงทุน กล่าวคือ IR จะรับเอาข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากนักลงทุนไปรายงานต่อผู้บริหารและกรรมการของบริษัท เพื่อให้นักลงทุนเกิดความเข้าใจและความเชื่อมั่นในการลงทุนกับบริษัท โดยนักลงทุนส่วนใหญ่ก็เป็นนักลงทุนต่างชาติ ซึ่งก็ทำให้ IR ของหลายบริษัทมีโอกาสได้เดินทางไปต่างประเทศบ่อย ๆ หรือปี ๆ หนึ่งอาจต้องเดินทางไปต่างประเทศหลายครั้ง นอกจากนี้งานของ IR ก็ยังมีการจัดทำเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทตามกฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีการจัดงานสัมมนา การจัด Analyst Meeting หรือ Opportunity Day รวมทั้งเตรียมการตอบคำถามและข้อสงสัยต่าง ๆ จากบุคคลภายนอกเกี่ยวกับบริษัท ซึ่งก็นับว่าเป็นงานที่น่าสนใจงานหนึ่งสำหรับผู้ที่ชอบความตื่นเต้นและท้าทาย เพราะคนที่ เป็น IR นอกจากจะต้องพบปะกับผู้คนที่หลากหลาย (Variety of People) แล้วยังต้องเกี่ยวข้องกับข้อมูลต่าง ๆ มากมาย (Variety of Information) จึงต้องเป็นผู้ที่มีความฉลาดและรอบรู้ หรือมีทักษะที่หลากหลาย (Variety of Skills) นั่นเอง อย่างไรก็ตามทักษะที่จำเป็นสำหรับ IR ประกอบด้วย 3 ทักษะคือ 1. ทักษะในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคล (Interpersonal Skills) 2. ทักษะในการสื่อสาร (Communication Skills) ซึ่ง IR ที่ดีจะเป็นผู้ที่สามารถประมวลเหตุการณ์ได้เร็ว สามารถตอบคำถามได้ตรงประเด็น กระชับและชัดเจน และ 3. ทักษะในการบริหารจัดการในเชิงธุรกิจ (Business Management Skills) ซึ่ง IR จำเป็นต้องมีการเรียนรู้และฝึกฝน เพื่อพัฒนาทักษะทั้งหลายเหล่านี้ อันจะเป็นประโยชน์ต่อ IR เองและเป็นการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้แก่องค์กร ซึ่งจะสะท้อนไปยังมูลค่าที่เหมาะสมของราคาหุ้นในที่สุด



“IR is the part of good and transparent disclosure and CG of the company” ด้วยบทบาทของ IR ในการเปิดเผยข้อมูลที่ดี มีความโปร่งใส และเป็นบรรษัทภิบาล (CG : Corporate Governance) ของบริษัท จึงทำให้ IR เป็นเส้นทางอาชีพ (Career Path) ที่มีความน่าสนใจ เพราะเป็นเส้นทางให้สามารถเติบโตไปยังตำแหน่งอื่น ๆ ได้หลากหลาย ด้วยเหตุผลว่าผู้ที่สามารถทำหน้าที่ IR ได้ดี มีการเรียนรู้ ฝึกฝนและการพัฒนาทักษะที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ตามที่ได้กล่าวไปแล้วในเบื้องต้น จนสามารถผสมผสาน (Integrate) และสร้างความสัมพันธ์ของข้อมูล และบุคคลต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร สภาวะการณ์แวดล้อมทางเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศ จนสามารถพัฒนาไปสู่การเป็นนักลงทุนสัมพันธ์มืออาชีพหรือ Professional IR ได้จึงยังคงเป็นบุคคลซึ่งเป็นที่ต้องการและมีมูลค่าเพิ่มในตนเอง องค์กรและประเทศชาติ

ตารางอบรมสัมมนา ประจำเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ ข้อมูล ณ วันที่ 26 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 กำหนดการและข้อมูลอาจมีการเปลี่ยนแปลง ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและสมัคร Online ได้ที่ www.fap.or.th

เดือน	วัน/เวลา	หลักสูตร/วิทยากร/ค่าอบรม	ชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (CPD)			
			ผู้ทำบัญชี		CPA	
			บ/ช	อื่นๆ	บ/ช	อื่นๆ
ธ.ค.	ศ.-ส. 18-19 ธ.ค. 58 09.00-16.30 น.	นักบัญชีภาษีอากร (หลักสูตรที่ 202) 2 วัน : ภาษีศุลกากร บรรยายโดย : อาจารย์กฤติกา ปั่นประเสริฐ สมาชิก 3,600 บาท บุคคลทั่วไป 4,100 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : โรงแรมอะริสตัน สุขุมวิท 24	0.00	12.00	0.00	12.00
	ส. 19 ธ.ค. 58 09.00-16.30 น.	Update มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อม (IFRSs for SMEs) และเตรียมพบกับรายงานผู้สอบบัญชีแบบใหม่ (สาขาเชียงใหม่) บรรยายโดย : ผศ.ดร.ศิลาพร ศรีจันเพชร ค่าระภายใน 11 ธ.ค. 58 สมาชิก 1,300 บาท บุคคลทั่วไป 1,700 บาท (รวม vat) ค่าระหลัง 11 ธ.ค. 58 สมาชิก 1,700 บาท บุคคลทั่วไป 2,100 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : ณ ห้องประชุมทองกวาว ชั้น 2 สำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	6.00	0.00	6.00	0.00
	ส. 19 ธ.ค. 58 09.00-16.30 น.	ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี (สาขาสงขลา) บรรยายโดย : คุณวันดี ลีวรรณ ค่าระภายใน 11 ธ.ค. 58 สมาชิก 1,400 บาท บุคคลทั่วไป 1,800 บาท (รวม vat) ค่าระหลัง 11 ธ.ค. 58 สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,200 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : ณ ห้องสุริยาศศิน โรงแรมลีการ์เดนส์ พลาซ่า อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา	6.00	0.00	6.00	0.00
	อา. 20 ธ.ค. 58 09.00-16.30 น.	COSO 2013 for Internal Auditors as Business Consultants รุ่นที่ 2/58 บรรยายโดย : คุณศรัณย์ สุภัคศรีณีย์ สมาชิก 2,200 บาท บุคคลทั่วไป 2,500 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : อาคารสภามหาวิทยาลัยขอนแก่น ถนนสุขุมวิท 21	6.00	0.00	6.00	0.00
	อา. 20 ธ.ค. 58 09.00-16.30 น.	กฎหมายที่เกี่ยวกับภาษีอากรที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ในปี 2559 (สาขาเชียงใหม่) บรรยายโดย : คุณสุรพล วัฒนโยธิน ค่าระภายใน 11 ธ.ค. 58 สมาชิก 1,300 บาท บุคคลทั่วไป 1,700 บาท (รวม vat) ค่าระหลัง 11 ธ.ค. 58 สมาชิก 1,700 บาท บุคคลทั่วไป 2,100 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : ณ ห้องประชุมทองกวาว ชั้น 2 สำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	0.00	6.00	0.00	6.00

ตารางอบรมสัมมนา ประจำเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ ข้อมูล ณ วันที่ 26 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 กำหนดการและข้อมูลอาจมีการเปลี่ยนแปลง ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและสมัคร Online ได้ที่ www.fap.or.th

เดือน	วัน/เวลา	หลักสูตร/วิทยากร/ค่าอบรม	ชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (CPD)				
			ผู้ทำบัญชี		CPA		
			บ/ช	อื่นๆ	บ/ช	อื่นๆ	
ธ.ค. 58	20	09.00-16.30 น.	บรรยายโดย : อาจารย์ประภาศ คงเอียด สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,300 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : โรงแรมอะริสตัน สุขุมวิท 24	0.00	6.00	0.00	6.00
ธ.ค. 58	21-22	09.00-16.30 น.	บรรยายโดย : คุณพรณี วรุดิฉิงสถิต, คุณธัญลักษณ์ เกตุแก้ว สมาชิก 3,500 บาท บุคคลทั่วไป 4,500 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : โรงแรมอะริสตัน สุขุมวิท 24	9.00	3.00	9.00	3.00
ธ.ค. 58	22	09.00-16.30 น.	Business Strategy for Internal Auditors รุ่นที่ 2/58 บรรยายโดย : คุณศรัณย์ สุภัคศรีณย์ สมาชิก 2,200 บาท บุคคลทั่วไป 2,500 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21	6.00	0.00	6.00	0.00
ธ.ค. 58	22	09.00-16.30 น.	การตรวจสอบสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม องค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไร (Auditing for SMP or NPOs) บรรยายโดย : ผศ.ดร.ดิชพงศ์ พงศ์ภัทรชัย สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,300 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21	6.00	0.00	6.00	0.00
ธ.ค. 58	24	09.00-16.30 น.	Integrated Reporting รุ่นที่ 3/58 บรรยายโดย : คุณศรัณย์ สุภัคศรีณย์ สมาชิก 3,210 บาท บุคคลทั่วไป 3,745 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : ห้องแกรนด์บอลรูม 2 ชั้น 5 โรงแรม S 31 ถนนสุขุมวิท 31	6.00	0.00	6.00	0.00
ธ.ค. 58	27	09.00-16.30 น.	สรุปความเข้าใจและประเด็นหลัก TFRS for NPAEs ทั้งหมด รุ่นที่ 5/58 บรรยายโดย : คุณพจนี วีระศุทธากร สมาชิก 1,500 บาท บุคคลทั่วไป 2,000 บาท (รวม vat) สถานที่จัดอบรมสัมมนา : อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21	6.00	0.00	6.00	0.00

ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ




- **หลักสูตร นักบัญชีมืออาชีพ (หลักสูตรที่ 202) 2 วัน : ภาษีสุภาษกร**
วันศุกร์ที่ 18 และ วันเสาร์ที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 3,600 บาท บุคคลทั่วไป 4,100 บาท (รวม Vat)
สถานที่จัดอบรม โรงแรมอะริสตัน สุขุมวิท 24
- **หลักสูตร COSO 2013 for Internal Auditors as Business Consultants รุ่นที่ 2/58**
วันอาทิตย์ที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 2,200 บาท บุคคลทั่วไป 2,500 บาท (รวม Vat)
สถานที่จัดอบรม อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- **หลักสูตร นักบัญชีมืออาชีพ (หลักสูตรที่ 203) 1 วัน : ภาษีท้องถิ่น**
วันอาทิตย์ที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,300 บาท (รวม Vat)
สถานที่อบรม โรงแรมอะริสตัน สุขุมวิท 24

เพื่อความสะดวกท่านสามารถสอบถามรายละเอียด และสมัครอบรมสัมมนา
แบบ online ได้แล้ววันนี้ ที่...www.fap.or.th หรือโทร. 02 685 2555-59 (ฝ่ายอบรม)

Tech Times Issue 1 December 2015



- หากต้องการอ่าน FAP Newsletter ย้อนหลัง สามารถหาอ่านได้ที่เว็บไซต์ www.fap.or.th
หรือ Scan QR Code with smartphone
- เสนอแนะหรือติชมได้ที่ E-mail: fapnewsletter@fap.or.th หรือ  <https://www.facebook.com/FAP.FAMILY>

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

สิ่งตีพิมพ์

- จ่าหน้าซองไม่ชัดเจน
- ไม่มารับตามกำหนด
- ไม่มีเลขที่บ้านตามที่จ่าหน้า
- ไม่ยอมรับ
- ไม่มีผู้รับตามที่จ่าหน้า
- เลิกกิจการ
- ย้าย ไม่ทราบที่อยู่ใหม่



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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