

สวัสดีปีใหม่ 2560
Happy New Year 2017

Newsletter



Issue 49 • January 2017



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS



เพลงของ
ในหลวงรัชกาลที่ ๙

..อ่านต่อหน้า 4



FAP International
Conference 2016

..อ่านต่อหน้า 18

5 Dos and Don'ts

ก้าวสู่ความสำเร็จในการเป็น CFO

..อ่านต่อหน้า 14

รอบรู้เรื่องลงทุน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (Provident Fund :PVD)

ถือเป็นการลงทุนที่ตัวอย่างหนึ่งสำหรับผู้ลงทุนทั่วไป โดยเฉพาะอย่างยิ่งมนุษย์เงินเดือน และเป็นสวัสดิการจากนายจ้างที่มีให้กับลูกจ้าง เพื่อเป็นหลักประกันทางการเงินให้แก่ลูกจ้าง ซึ่งมีโครงสร้าง ประเภท และสิทธิประโยชน์ที่ได้รับแตกต่างกันมากมาย บทความนี้จะทำให้ท่านเข้าใจเกี่ยวกับกองทุนเลี้ยงชีพมากขึ้น ..อ่านต่อหน้า 10



Update

ข่าวสารสภาวิชาชีพบัญชี

โดย.. ประสัณฑ์ เชื้อพานิช
นายกสภาวิชาชีพบัญชี

..อ่านต่อหน้า 3

The Return of Equity Method

การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 27 เรื่องงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามที่ปรากฏในมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับรวมเล่มปี 2016 (IFRS blue book bound volume 2016) เนื้อหาสาระสำคัญที่เคยได้รับความนิยมในสมัยหนึ่ง ขณะนี้ได้กลับมาได้รับความนิยมในปัจจุบันอีกครั้ง เนื้อหาสาระสำคัญมีอะไรบ้าง โปรดติดตาม

..อ่านต่อหน้า 12

Auditor's View on

Key Audit Matters

ในช่วงปี 2559 ที่ผ่านมา ความสนใจเรื่องรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่เริ่มมาแรงขึ้นเรื่อย ๆ โดยเฉพาะ “วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters)” FAP Newsletter ฉบับนี้ คงไม่พูดถึงไม่ได้ เพราะถือเป็นจุดเด่นจุดหนึ่งในรายงานที่เหมือนเป็นนวัตกรรม (Innovation) ที่ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกกลุ่มที่ต้องรับผิดชอบต่อการเปิดเผยข้อมูล

..อ่านต่อหน้า 16

Update

ข่าวสารสภาวิชาชีพบัญชี

สวัสดิ์ปีใหม่สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีทุกท่าน ในวาระดิถีขึ้นปีใหม่ 2560 ผมขออาราธนาคุณพระศรีรัตนตรัยดลบันดาลให้ทุกท่านประสบแต่ความสุขความเจริญมีความก้าวหน้าในหน้าที่การงานคิดสิ่งใดขอให้สมปรารถนาทุกประการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) ยังคงเดินหน้าเพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง โดยในช่วงหลายปีที่ผ่านมาสภาวิชาชีพบัญชีได้ก้าวข้ามผ่านการเปลี่ยนแปลงในหลาย ๆ สิ่ง เป็นการก้าวสู่ความเป็นสากลอย่างเต็มรูปแบบ ซึ่งจะขอก้าวโดยสรุปให้สมาชิกทุกท่านได้เห็นภาพรวมดังนี้

• การพัฒนามาตรฐานทางวิชาชีพ

ในด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สืบเนื่องจากการที่ผมได้ร่วมเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการ IFRS Advisory Council ซึ่งเป็นคณะกรรมการที่ปรึกษาของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB หรือ International Accounting Standards Board) โดยได้เข้าร่วมตั้งแต่ปี 2558 และจะครบวาระในปี 2560 เป็นโอกาสให้ประเทศไทย ได้ร่วมกำหนดทิศทางกลยุทธ์ของ IASB ได้ให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับโครงการสำคัญ ๆ ในการกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับประเด็นทางการบัญชีจากการที่ประเทศไทยและประเทศต่าง ๆ ในอาเซียนได้นำ IFRS มาใช้ เพื่อให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความเหมาะสมกับการนำมาปฏิบัติจริง และในเดือนพฤศจิกายน 2559 สภาวิชาชีพบัญชีได้ลงนามในสัญญาสิทธิในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs หรือ International Financial Reporting Standards) และมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs หรือ International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities) เพื่อยกระดับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินให้เป็นระดับสากล

ในส่วนของ Road Map ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สภาวิชาชีพบัญชียังคงยืนยันที่จะเดินตามแผนที่วางไว้ โดยมีมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลักที่จะนำมาใช้ในอีก 2-5 ปีข้างหน้า อันได้แก่ สัญญาเช่า การบันทึกรายได้ เครื่องมือทางการเงิน และการบัญชีประกันภัย (Phase 2)

ในด้านการสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีก็ยังคงเดินตามมาตรฐานสากล โดยสิ่งที่มีความสำคัญในปี 2560 คือ การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ ซึ่งได้ประกาศใช้ไปแล้ว และสภาวิชาชีพบัญชีจะรวบรวมประเด็นต่าง ๆ จากรายงานของผู้สอบบัญชีแล้วนำมาเพื่อกำหนดแนวปฏิบัติต่อไป เพื่อให้การเขียนรายงานการสอบบัญชีในส่วน Key Audit Matters (KAM) มีความกระชับยิ่งขึ้น ผลจากการพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่องทำให้ในการประเมิน CG Watch 2016 ในด้าน Accounting and Auditing ประเทศไทยได้คะแนนสูงเป็นอันดับ 3 จาก 11 ประเทศในเอเชีย ซึ่งถือได้ว่ามีการพัฒนาก้าวหน้าเป็นอย่างมาก

ในส่วนของมาตรฐานการศึกษา และมาตรฐานด้านจรรยาบรรณ สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ในระหว่างการปรับปรุงให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล และจะได้นำรายละเอียดมาให้ทราบในครั้งต่อไป

• ยุทธศาสตร์การอบรมสัมมนา

นอกจากภารกิจในการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มุ่งสู่สากลอย่างเต็มรูปแบบแล้ว ในด้านการประชุมและการจัดอบรมสัมมนา ซึ่งเป็นอีกภารกิจที่สำคัญในฐานะองค์กรวิชาชีพบัญชี ที่เป็นแหล่งวิชาความรู้และข้อมูลของวิชาชีพ โดยในปี 2559 ที่ผ่านมาสภาวิชาชีพบัญชีได้มีโอกาสในการเป็นเจ้าภาพการจัดประชุม ASEAN Federation of Accountants (AFA) Council Meeting ครั้งที่ 123 ซึ่งเป็นการประชุมขององค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศอาเซียน เพื่อร่วมกันพัฒนาวิชาชีพบัญชี และสร้างเครือข่ายทางวิชาชีพ ตามที่เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชีได้กล่าวถึงใน FAP Newsletter ฉบับเดือนพฤศจิกายน 2559 อีกทั้งสภาวิชาชีพบัญชีก็ยังมีจัดงาน International Conference เพื่อเป็นการเปิดมุมมอง

และสร้างแนวทางในการเรียนรู้ที่หลากหลายให้ผู้ประกอบวิชาชีพ โดยในปี 2559 ได้จัดไปแล้ว 2 งาน คืองาน “IFRS Conference” ซึ่งได้รับเกียรติจาก IASB Chairman และผู้แทนจาก IASB มาเป็นวิทยากร บรรยายให้ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในฉบับที่สำคัญ ๆ และมีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งส่งผลกระทบต่อธุรกิจในประเทศไทยและงานสัมมนา “FAP International Conference” ในหัวข้อ Digital Economy: Impact on Accounting Professions เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพไทยในการรองรับความเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี และก้าวสู่การแข่งขันในระดับสากล สำหรับในปี 2560 สภาวิชาชีพบัญชีก็มีแผนงานที่จะจัด International Conference เพื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และผู้ที่สนใจอย่างต่อเนื่อง ให้ครอบคลุมเนื้อหาสาระที่มีความสำคัญ และอยู่ในกระแสที่กำลังเป็นที่สนใจ เพื่อให้ทุกท่านสามารถนำไปปรับใช้ในชีวิตประจำวันได้ รวมทั้งยังสามารถนำไปต่อยอดในการทำงานได้อย่างหลากหลาย

• นักบัญชีอาเซียน

นับตั้งแต่ปี 2558 ประเทศไทยก้าวสู่การเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community: AEC) อย่างเต็มรูปแบบ AEC เป็นการรวมกลุ่มกันทางเศรษฐกิจโดยมีวัตถุประสงค์ในการเปิดเสรีทางการค้าและพัฒนาเศรษฐกิจในกลุ่มภูมิภาคให้มีความเข้มแข็ง เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันกับภูมิภาคอื่น ๆ

วิชาชีพบัญชีเป็น 1 ใน 7 วิชาชีพที่อยู่ในข้อตกลงร่วมกันว่าด้วยเรื่องการเคลื่อนย้ายแรงงานฝีมือเสรี หรือที่เรียกเฉพาะว่า ข้อตกลงร่วมกันว่าด้วยการเคลื่อนย้ายวิชาชีพบัญชี (ASEAN Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services) สภาวิชาชีพบัญชี ในฐานะองค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ได้ร่วมกับกรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในการผลักดัน ขับเคลื่อน ดำเนินการตาม MRA ของวิชาชีพบัญชีเพื่อรองรับการเป็นนักบัญชีอาเซียน (ASEAN CPA) โดยได้เข้าร่วมประชุม ACPACC ซึ่งเป็นการประชุมของตัวแทนของคณะกรรมการกำกับดูแล (Monitoring Committee) ของแต่ละประเทศสมาชิกเพื่อกำหนดแนวทางในการดำเนินการตาม MRA ของวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงการกำหนดคุณสมบัติ และขั้นตอนการขึ้นทะเบียนของนักบัญชีอาเซียน ทั้งนี้สภาวิชาชีพบัญชีจะสามารถเปิดให้ผู้สนใจยื่นใบสมัครได้ในไตรมาสแรกของปี 2560 หากท่านสมาชิกสนใจ หรือต้องการศึกษารายละเอียดการเป็นนักบัญชีอาเซียนเพิ่มเติม สามารถติดตามข่าวสารได้ที่ เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี หรือผ่านการอบรมสัมมนาที่จัดอย่างต่อเนื่องโดยคณะกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ

• ก้าวทันเทคโนโลยี

ในปัจจุบันเทคโนโลยีมีความสำคัญต่อการทำงานมากขึ้น ต่อไปจะมีผลต่อการปฏิบัติงานทั้งด้านทำบัญชี และสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีจึงจะได้มีการพัฒนาปรับปรุงการอบรมสัมมนาต่าง ๆ ให้เน้นการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อให้นักบัญชีสามารถปรับตัวและปรับบทบาทในการทำงานให้สามารถก้าวทันการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี และสามารถใช้เทคโนโลยีเป็นประโยชน์ในการทำงาน นอกจากนี้เรื่องต่าง ๆ ที่กล่าวมาข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชียังมีการดำเนินการและพัฒนาอย่างต่อเนื่องให้นักบัญชีมีความรู้ข้ามศาสตร์ ไม่ว่าจะเป็นในด้าน การบัญชีบริหาร ภาษีอากร การวางระบบและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นเป็นความรู้และทักษะที่ถือว่ามีความสำคัญต่อความก้าวหน้าในวิชาชีพต่อไป

กล่าวโดยสรุป ปี 2560 นี้สภาวิชาชีพบัญชีจะพัฒนาก้าวสู่ปีที่ 13 อย่างมั่นคงยั่งยืน พร้อมรับการเปลี่ยนแปลงและการเติบโตที่จะเกิดขึ้น อีกทั้งจะเป็นปีของการต่อยอดในสิ่งต่าง ๆ ที่ได้ดำเนินการมาอย่างต่อเนื่องให้เกิดเป็นความก้าวหน้าไปอีกขั้น ถือเป็นก้าวที่สำคัญอีกก้าวของการพัฒนาวิชาชีพบัญชี เพื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกท่านต่อไป..

โดย.. คุณประสิทธิ์ เชื้อพานิช
นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



เพลงของ ในหลวงรัชกาลที่ ๙

ในชีวิตของคนเกิดในแผ่นดินรัชกาลที่ 9 จะได้ยินเพลงพระราชนิพนธ์ของพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช เป็นเรื่องปกติ ไม่ว่าจะฟังเพลง “พระปี่พาทย์” ที่ได้ฟังทุกปีในช่วงวันขึ้นปีใหม่ หรือเมื่อไปเข้าเรียนในมหาวิทยาลัย ก็จะมีเพลงพระราชนิพนธ์ที่เป็นเพลงประจำมหาวิทยาลัย ได้แก่ “มหาจุฬาลงกรณ” “ยูงทอง” และ “เกษตรศาสตร์”

ท่านทรงพระราชนิพนธ์เพลงทั้งหมด 48 เพลง เพลงแรกคือเพลง “แสงเทียน” ที่ทรงพระราชนิพนธ์ตั้งแต่พระชนมายุ 19 พรรษา ทรงยังเป็นพระอนุชาธิราชของ ในหลวง ร.8 เป็นเพลงบลูส์ โปรดเกล้าฯ ให้พระเจ้าวรวงศ์เธอ พระองค์เจ้าจักรพันธ์เพ็ญศิริ ทรงประพันธ์คำร้องภาษาไทย ต่อมาก็ได้โปรดเกล้าฯ ให้อาจารย์สไตน์ พันธุมโกมล แต่งเนื้อภาษาอังกฤษ ชื่อ “Candlelight Blues” เป็นเพลงที่ค่อนข้างเศร้า

“สายฝน” เป็นเพลงพระราชนิพนธ์ลำดับที่ 3 ต่อเนื่องไล่เลี่ยกับเพลง “ยามเย็น” และก็ได้เผยแพร่เป็นเพลงแรก ๆ ก่อนเพลง “แสงเทียน” เพลง “สายฝน” นี้ เป็นเพลงจังหวะวอลทซ์ พระเจ้าวรวงศ์เธอ พระองค์เจ้าจักรพันธ์เพ็ญศิริ นิพนธ์คำร้องภาษาไทย และนิพนธ์คำร้องภาษาอังกฤษ ร่วมกับท่านผู้หญิงนพคุณ ทองใหญ่ ณ อยุธยา ชื่อเพลง “Falling Rain”

เมื่อวันอาทิตย์ที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2489 เป็นครั้งแรกที่เพลง “สายฝน” ได้บรรเลงโดยวงดนตรีสุนทราภรณ์ ที่เวทีลีลาศสวนอัมพร ขับร้องและบันทึกเสียงต่อมาโดย คุณเพ็ญศรี พุ่มชูศรี

มีรับสั่งถึงเพลงนี้ไว้เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ. 2524 ว่า “..เมื่อแต่งเป็นเวลา 6 เดือน ม.จ.จักรพันธ์เพ็ญศิริ ได้เขียนจดหมายถึง บอกว่ามีความปลาบปลื้มอย่างหนึ่ง เพราะไปเชียงใหม่ เดินไปตามถนนได้ยินเสียงคนผิวปากเพลงสายฝน ก็เดินตามเสียงไปเข้าไปในตรอกซอยแห่งหนึ่ง ก็เห็นคนกำลังซักผ้าแล้วก็มีควมร่าเริงใจ ผิวปากเพลงสายฝน และก็ซักผ้าไปด้วย ก็นับว่าสายฝนนี้มีประสิทธิภาพสูง ซักผ้าได้สะอาด”

เพลงที่ประทับใจอีกเพลง คือเพลงกล่อมนอน “Lullaby” เป็นเพลงพระราชนิพนธ์ลำดับที่ 24 มีเรื่องเล่าว่า ในหลวงรัชกาลที่ 9 ทรงอุ้มสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ไว้ในอ้อมพระกรข้างหนึ่ง อีกข้างหนึ่งทรงอเล็กโทนพระราชนิพนธ์เพลง “Lullaby” กล่อมพระบรรทม แล้วถูกระหม่อมพระองค์น้อยก็ทรงหลับไป เนื่องจากเมื่อแรกประสูติ ณ วันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2498 ทรงเป็นทารกน้อยที่ไม่โปรดบรรทม ทรงบรรทมยากอย่างยิ่ง เพลง “Lullaby” ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้พระเจ้าวรวงศ์เธอ พระองค์เจ้าจักรพันธ์เพ็ญศิริ นิพนธ์คำร้องเป็นภาษาอังกฤษ ร่วมกับท่านผู้หญิงนพคุณ ทองใหญ่ ณ อยุธยา โดยท่านผู้หญิงสมโรจน์ สวัสดิกุล ณ อยุธยา ประพันธ์คำร้องภาษาไทย

เพลงที่ฟังแล้วกระฉับกระเฉงที่สุด คงจะไม่พ้นเพลง “มาร์ชราชวัลลภ (Royal Guard March)” ทุกครั้งที่มีการพระราชพิธีทรงตรวจพลสวนสนาม เพลงนี้จะกระหึ่มทำให้การเดินทางสวนสนามองอาจมาฟังแล้วหลายท่านคงไม่ทราบว่าเป็นเพลงพระราชนิพนธ์ ยังมีเพลง

ทำนองเดียวกันอีก ได้แก่ “มาร์ชธงไชยเฉลิมพล (The Colours March)” และ “มาร์ชราชนาวิกโยธิน (Royal Marines March)” “เราเหล่าราบ ๒๑ (We-Infantry Regiment 21)”

เพลงที่ให้กำลังใจ ยามที่ท้อถอย ยามที่เราขาดความสามัคคี คงต้องนึกถึงเพลง “ยิ้มสู้ (Smiles)” “เกิดเป็นไทยตายเพื่อไทย” “เราสู้” “แผ่นดินของเรา (Alexandra)” และที่สุดยอดที่สุด ต้องเป็นเพลง “ความฝันอันสูงสุด (The Impossible Dream)” ที่ทุกคนน่าจะร้องคลอไปได้ยามได้ยินเพลงนี้บรรเลง

ในหลวงรัชกาลที่ 9 ทรงมีความสนพระราชมหุทัยในการทรงดนตรีตั้งแต่ทรงพระเยาว์ เมื่อทรงพระชนมายุ 9 พรรษา ทรงเก็บเงินซื้อคลาริเน็ต และเมื่อ 14 พรรษา ทรงเก็บเงินซื้อแซกโซโฟนที่เป็นของใช้แล้วมาเล่นดนตรี

เพลงพระราชนิพนธ์อันดับสุดท้ายในปี 2538 เมื่อพระชนมายุ 68 พรรษา คือ “เมนูไซ” เป็นเพลงแนวสนุกสนาน เนื้อร้องโดยสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี พระราชทานเป็นของขวัญวันพระราชสมภพครบ 72 พรรษาแด่ สมเด็จพระเจ้าพี่นางเธอ เจ้าฟ้ากัลยาณิวัฒนา กรมหลวงนราธิวาส ราชนครินทร์

ในหลวงรัชกาลที่ 9 เคยรับสั่งกับ ดร.ภาธร ศรีกรานนท์ ว่า ถ้าท่าน 60 เกษียณแล้ว ไปนิวส์ออลิสส์ ฟังเพลงแจ๊สกัน แต่ท่านก็ไม่เคยเกษียณ ไม่ได้ไปนิวส์ออลิสส์ ไม่ได้ไปฟังเพลงที่ท่านโปรด เพราะท่านไม่เคยหยุดทรงงานเพื่อพวกเรา..

รายชื่อเพลงพระราชนิพนธ์

ในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

- | | |
|--|--|
| 1. แสงเทียน (Candlelight Blues) | 23. Lay Kram Goes Dixie |
| 2. ยามเย็น (Love at Sundown) | 24. คำแล้ว (Lullaby) |
| 3. สายฝน (Falling Rain) | 25. สายลม (I Think of You) |
| 4. ใกล้รุ่ง (Near Dawn) | 26. ใกล้กังวล (When, เกิดเป็นไทยตายเพื่อไทย) |
| 5. ชะตาชีวิต (H.M. Blues) | 27. แสงเดือน (Magic Beams) |
| 6. ดวงใจกับความรัก (Never Mind the Hungry Men's Blues) | 28. ฝัน (Somewhere Somehow), เพลินอุทัย |
| 7. มาร์ชราชวัลลภ (Royal Guards March) | 29. มาร์ชราชนาวิกโยธิน (Royal Marines March) |
| 8. อาทิตย์อัสดง (Blue Day) | 30. ภิรมย์รัก (A Love Story) |
| 9. ทเวาพาคูฝัน (Dream of Love Dream of You) | 31. Nature Waltz |
| 10. คำหวาน (Sweet Words) | 32. The Hunter |
| 11. มหาจุฬาลงกรณ (Maha Chulalongkorn) | 33. Kinari Waltz |
| 12. แก้วตาขวัญใจ (Lovelight in My Heart) | 34. แผ่นดินของเรา (Alexandra) |
| 13. พระปี่พาทย์ | 35. พระมหามงคล |
| 14. รักคืนเรือน (Love Over Again) | 36. ธรรมศาสตร์ |
| 15. ยามค่ำ (Twilight) | 37. ในดวงใจนิรันดร์ (Still on My Mind) |
| 16. ยิ้มสู้ (Smiles) | 38. เตือนใจ (Old-Fashioned Melody) |
| 17. มาร์ชธงไชยเฉลิมพล (The Colours March) | 39. ไร้เดือน (No Moon), ไร้จันทร์ |
| 18. เมื่อใสมอง (I Never Dream) | 40. เกาะในฝัน (Dream Island) |
| 19. ลมหนาว (Love in Spring) | 41. แว่ว (Echo) |
| 20. ศุกร์สัปดาห์ (Friday Night Rag) | 42. เกษตรศาสตร์ |
| 21. Oh I say | 43. ความฝันอันสูงสุด (The Impossible Dream) |
| 22. Can't You Ever See | 44. เราสู้ |
| | 45. เราเหล่าราบ ๒๑ (We-Infantry Regiment 21) |
| | 46. Blues for Uthit |
| | 47. รัก |
| | 48. เมนูไซ |

โดย.. มณีนันท์ ศรีสาธิตา พิธัญญากร ภาควิชาภาษาไทย

เรียบเรียงจาก Facebook-Nitipong Honark และหนังสือเย็นศิระ เพราะพระบริบาล (ใกล้เบื้องพระยุคลบาท) โดย สัตตา สุขชิง





ความท้าทายของธุรกิจประกันภัยจากการนำเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่

เมื่อวันพุธที่ 7 ธันวาคม พ.ศ. 2559 สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.) จัดเสวนา “ความท้าทายของธุรกิจประกันภัยจากการนำเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่” ณ ห้องประชุมศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช ชั้น 6 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)



ส่งมอบแวนตาคว่าหนึ่งกเม็นฮึน ใค้แก่ธนาคารแวนตา โรงพยาบาลเมตตาประธารักษ์ (วัดไร่ขิง)

เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2559 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดยคุณณัฏฐ์ ศรีเสาวชาติ ผู้อำนวยการ สภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยเจ้าหน้าที่ เดินทางไปส่งมอบแวนตาเป็นจำนวนกว่าหนึ่งหมื่นชิ้นจากการเปิดรับบริจาคในโครงการ “แวนตา...เราขอ” ซึ่งเป็นหนึ่งในโครงการครบรอบ 12 ปี สภาวิชาชีพบัญชี ให้แก่ธนาคารแวนตา โรงพยาบาลเมตตาประธารักษ์ (วัดไร่ขิง) โดยมีแพทย์หญิงสุพัตรา จามรสวรรณ นายแพทย์ชำนาญพิเศษ หัวหน้าโครงการธนาคารแวนตา เป็นผู้รับมอบ



กิจกรรม “ปลูกต้นไม้ ตามรอยพ่อ”

เมื่อวันอาทิตย์ที่ 27 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 สมาชิกและเจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับสำนักงานเขตวัฒนา ร่วมทำกิจกรรม “ปลูกต้นไม้ ตามรอยพ่อ” ซึ่งเป็นหนึ่งในกิจกรรมโครงการ ครบรอบ 12 ปี สภาวิชาชีพบัญชี ณ สวนป่าเอกมัย (สวนสาธารณะวัฒนาภิรมย์) โดยกิจกรรมในวันนั้นประกอบด้วย การปลูกต้นไม้ทางนาคูญฝรั่ง และร่วมกันปักชำกล้าไม้ กว่า 150 ต้น พร้อมทั้งปรับภูมิทัศน์รอบสวนด้วยการทาสีลู่วิ่ง และร่วมกันร้องเพลง “ต้นไม้ของพ่อ” อย่างพร้อมเพียงกัน



สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับ LCPAA จัดอบรม ISA training สำหรับผู้สอบบัญชีประเทศลาว

หลังจาก IFRS Training ได้เสร็จสิ้นไปเมื่อเดือนสิงหาคม 2559 ISA training จึงได้เริ่มขึ้นเมื่อวันเสาร์ที่ 26 พฤศจิกายน 2559 ที่ผ่านมา ตามบันทึกข้อตกลง (MOU) ระหว่างสภาวิชาชีพบัญชี และ องค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว หรือ LCPAA ภายในงานได้รับเกียรติจากวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ อาทิ คุณไพศาล บุญศิริสุขะพงษ์ จาก PwC, คุณชูพงษ์ สุรชุตติกาล จาก Deloitte, คุณสายฝน อินทร์แก้ว และคุณรวิภา เกริกโกวิทล์ จาก EY, คุณณ่งน้อย เจริญทวีทรัพย์ จากสภาวิชาชีพบัญชี โดยมีการเรียนการสอนรวมทั้งสิ้น 5 วัน ณ เมืองเวียงจันทน์ ประเทศลาว



“FAP Meet the Press ครั้งที่ 2”

สภาวิชาชีพบัญชี จัดงาน “FAP Meet the Press ครั้งที่ 2” ในวันพุธที่ 14 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ข้อมูลและสร้างความรู้ความเข้าใจแก่สื่อมวลชนในเรื่องรายงานผู้สอบบัญชีแบบใหม่ที่จะเริ่มนำมาใช้ในปี 2560 และเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม หรือ TFRS for SMEs และปิดท้ายด้วยการเปิดโอกาสให้สื่อมวลชนได้สอบถามเกี่ยวกับประเด็นต่าง ๆ ด้านวิชาชีพบัญชีตลอดทั้งงาน..

นิติบุคคลใด? ที่ต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี

สำหรับ FAP Newsletter ฉบับแรกของปี 2560 ส่วนทะเบียนขอประสิทธิผลเกี่ยวกับนิติบุคคลว่าประเภทใดที่ต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อทำความเข้าใจให้มากยิ่งขึ้น และในกรณีจดทะเบียนนิติบุคคลเป็นครั้งแรกต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง..

1

1. นิติบุคคลใดที่ต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี

ตามมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้นิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการ 3 ประเภท ต้องดำเนินการจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

- (1) นิติบุคคลที่กิจการให้บริการด้านการสอบบัญชี
- (2) นิติบุคคลที่กิจการให้บริการด้านการทำบัญชี
- (3) นิติบุคคลที่กิจการให้บริการวิชาชีพบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาตามมาตรา 9

2

2. นิติบุคคลที่ต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีต้องมาดำเนินการเมื่อไร

นิติบุคคลตามมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ให้ยื่นขอจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายใน 30 วัน หลังจากการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ หรือหลังจากได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชี หรือหลังจากที่ได้เริ่มให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชี แล้วแต่กรณี

3

3. เจอข้อในการจดทะเบียนนิติบุคคลต่อสภาวิชาชีพบัญชีมีอะไร

(1) นิติบุคคลต้องจัดให้มีหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามในวันที่ยื่นจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี โดยหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามประเภทหนึ่งประเภทใดรวมกันเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสามของทุน ณ วันที่ยื่นจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี

(2) ในกรณีประกอบกิจการให้บริการการสอบบัญชี บุคคลซึ่งมีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลในการให้บริการการสอบบัญชีต้องเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

4

4. ประเภทของหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม

- (1) เงินฝากสถาบันการเงินในประเทศ ประเภทฝากประจำ ตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป
- (2) บัตรเงินฝากซึ่งสถาบันการเงินในประเทศออกให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเพื่อเป็นหลักฐานการฝากเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น
- (3) พันธบัตรรัฐบาลไทยที่จำหน่ายในราชอาณาจักร
- (4) พันธบัตรรองการค้าหรือรัฐวิสาหกิจที่เป็นนิติบุคคลซึ่งพระราชบัญญัติหรือพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งขึ้น
- (5) กรมธรรม์ประกันภัยความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

5

5. หลักฐานการจดทะเบียนนิติบุคคล และหลักฐานการแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน

5.1 หลักฐานการจดทะเบียนนิติบุคคล

- (1) ค่าของจดทะเบียนของนิติบุคคล (สวบช.5)
- (2) หนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล ไม่เกิน 1 เดือน
- (3) สำเนาบัญชีเงินย้อนหลัง 3 ปี หรือเท่าที่มีในกรณีที่นิติบุคคลตั้งใหม่
- (4) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม

5.2 หลักฐานการแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน

- (1) ค่าขอแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม (สวบช.5.3)
- (2) สำเนาหลักประกัน
- (3) หนังสือมอบอำนาจให้กระทำการแทนนิติบุคคล (ถ้ามี)

6

6. ค่าดำเนินการจดทะเบียนนิติบุคคล และแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน

- (1) การจดทะเบียนนิติบุคคล 2,000 บาทต่อ 3 ปี
- (2) การแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน 400 บาทต่อปี

7

7. นำส่งสภาวิชาชีพบัญชีโดยช่องทาง

- (1) เคาน์เตอร์ ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี
- (2) ไปรษณีย์

ทั้งนี้ หากนิติบุคคลรายใดต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมสามารถติดต่อเจ้าหน้าที่ส่วนทะเบียน ได้ที่หมายเลข 0 2685 2524, 2525, 2530 และ 2532 หรือ E-mail : member@fap.or.th หรือ เว็บไซต์ www.fap.or.th เมื่อบริการ หักข้อ นิติบุคคล ในฉบับหน้าส่วนทะเบียน จะให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการรักษาสถานะของนิติบุคคลใดที่ต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี โปรดติดตาม ขอขอบคุณ..

โดย.. ส่วนงานทะเบียนและสมาชิกสัมพันธ์

“มา update.. เรื่องการตรวจ BOI กันเถอะ”

การตรวจสอบแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นงานบริการทางวิชาชีพอีกงานหนึ่งที่ผู้ประกอบการ (ผู้ได้รับการส่งเสริม) มักขอรับบริการจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งสิ่งที่ควรศึกษาก่อนเริ่มปฏิบัติงาน คือ ข้อกำหนดต่าง ๆ ของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI)

เมื่อ 27 พฤษภาคม พ.ศ. 2559 ที่ผ่านมา สำนักงาน BOI ได้ออกประกาศใหม่ คือ ป.2/2559 ที่มีผลให้ยกเลิก ป.5/2544 ซึ่งมีการปรับปรุงข้อความในรายงานข้อเท็จจริงที่ผู้สอบบัญชีใช้นำเสนอข้อสรุปจากการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับข้อกำหนดในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 มากขึ้น โดยมีผลบังคับกับรายงานข้อเท็จจริงที่ผู้สอบบัญชีออกตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2559 อีกทั้งเพิ่มความชัดเจนของขอบเขตการปฏิบัติงานว่าการตรวจสอบทั้งรายการซื้อเครื่องจักร ปริมาณการผลิต/บริการ และปริมาณการจำหน่าย/บริการต้องตรวจเอกสารอย่างน้อย 20 รายการต่อบัตรส่งเสริม 1 ฉบับ จากเดิมที่ระบุเพียงเรื่องการตรวจเอกสารจำหน่าย

- ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.2/2559 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการตรวจสอบโครงการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
คลิก ➔ <https://goo.gl/dTcqDO>

- ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.5/2544 เดิม เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีการตรวจสอบโครงการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน ที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
คลิก ➔ <https://goo.gl/ErOHTp>

สำหรับงานบริการประเภทนี้ ความชัดเจนของวัตถุประสงค์และวิธีที่ตกลงร่วมกันที่ระบุโดย BOI ถือเป็นหัวใจของงาน จึงต้องทำความเข้าใจ ป.2/2559 ข้างต้น และสิ่งที่สำคัญไม่น้อยไปกว่ากัน คือ ความเข้าใจในธุรกิจที่จะตรวจสอบและประกาศพื้นฐานเกี่ยวกับเงื่อนไขของการใช้สิทธิ ได้แก่ ป.4/2544 และ ป.1/2545

- ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.4/2544 เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
คลิก ➔ <https://goo.gl/UjzzjE>

- ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.1/2545 เรื่อง การกำหนดความหมายรายการเงินลงทุน
คลิก ➔ <https://goo.gl/WIUU4B>

อย่างไรก็ดี ผู้สอบบัญชีไม่อาจหลีกเลี่ยงปัญหาที่ท้าทายในทางปฏิบัติอีกทั้งการปรับเปลี่ยนกฎหมายหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ที่ถูกผลักดันออกมาเพื่อตอบโจทยความต้องการของเศรษฐกิจ ดังนั้นผู้สอบบัญชีต้องตื่นตัวอยู่เสมอเกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ ซึ่งท่านสามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ข้อมูล “กฎหมาย ระเบียบ และประกาศ” ในเว็บไซต์ของ BOI
คลิก ➔ <https://goo.gl/1UrXvL>

สภาวิชาชีพบัญชี ขอเชิญเข้าร่วมโครงการเสวนา

Internal Audit in Disruptive Technology

นับชั่วโมง CPD ด้านการบัญชี 6 ชั่วโมง



สมัครเข้าร่วมผ่านช่องทางออนไลน์
ได้ที่ www.fap.or.th หรือ Scan QR Code

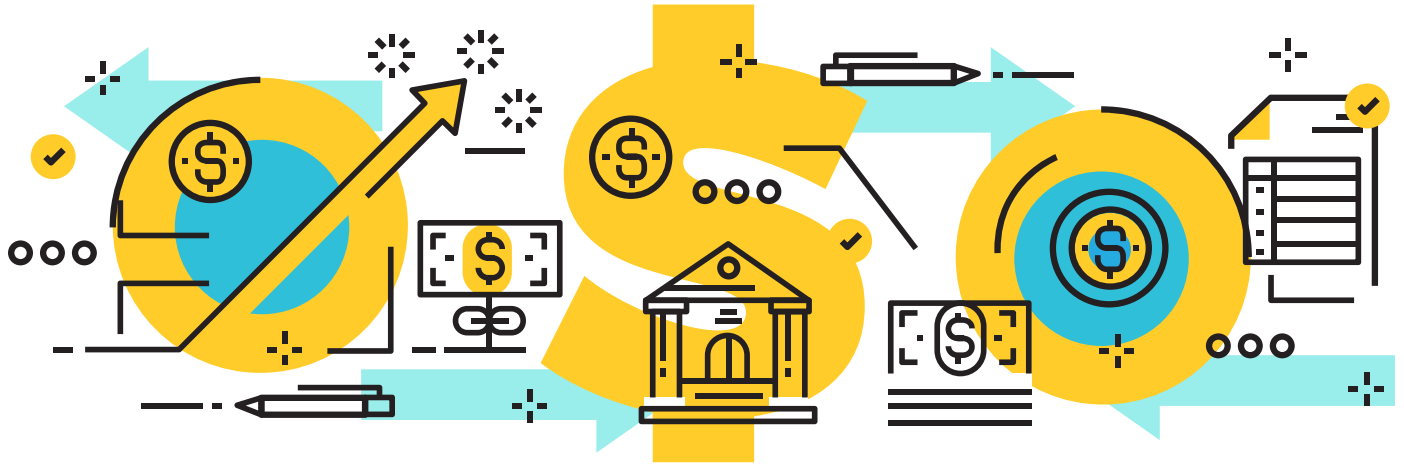


วันพฤหัสบดีที่ 23 มีนาคม พ.ศ.2560 เวลา 09.00 – 16.30 น.
ณ ห้องเลอคอนคอร์ด Ballroom ชั้น 2 โรงแรมสวิสโฮเทล เลอ คองคอร์ด กรุงเทพฯ

กลับมาพบกันอีกครั้ง...กับโครงการเสวนาอันทรงคุณค่ายิ่งใหญ่อัน
ภายใต้ยุคเทคโนโลยีเปลี่ยนโลก (Disruptive Technology)

ซึ่งนับเป็นความท้าทายสำหรับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
ในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นที่ยอมรับจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย
เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและสนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายอย่างยั่งยืน

ความท้าทายใหม่กับการเป็นผู้สังเกตการณ์ ในโครงการข้อตกลงคุณธรรม



กระแสการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน กำลังเป็นสิ่งที่ทุกภาคส่วนให้ความสนใจ ทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน รวมไปถึงประชาชนทั่วไป ผู้คนหันมาให้ความสำคัญและให้ความสนใจกับประเด็นนี้ กันในวงกว้าง มีการพูดถึงในหลากหลายแง่มุม คำว่า “ธรรมาภิบาล CG Corporate Governance” หรือคำศัพท์ใหม่ ๆ มีมากมายในปัจจุบัน การเข้าไปมีบทบาทหรือมีส่วนร่วมของแต่ละภาคส่วนก็เช่นกัน มีหลากหลายกิจกรรมที่เปิดโอกาสให้เข้าไปมีส่วนร่วม

สภาวิชาชีพบัญชีในฐานะองค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศ ก็ได้ตระหนักและให้ความสำคัญกับการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน รวมไปถึงการสนับสนุนในการสร้างธรรมาภิบาลให้เกิดกับภาคส่วนต่าง ๆ โดยยินดีและพร้อมให้การสนับสนุนกับโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมผลักดันให้เกิดการนำไปใช้ปฏิบัติอย่างเต็มที่ โดยดิฉันในฐานะเลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี ก็ได้มีโอกาสร่วมเป็นผู้สังเกตการณ์ในโครงการข้อตกลงคุณธรรม ซึ่งเป็นโครงการใหม่ที่เพิ่งเกิดขึ้นในช่วง 1-2 ปีที่ผ่านมา จึงขอมาเล่าให้ท่านสมาชิกได้ทราบในบทความนี้

นับตั้งแต่เดือนมกราคม 2558 องค์กรต่อต้านคอร์รัปชันได้ร่วมกับกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการโครงการข้อตกลงคุณธรรม ซึ่งเป็นการนำข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact) มาใช้เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในโครงการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานภาครัฐ โดยข้อตกลงคุณธรรมต้องกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการลงนามร่วมกัน 3 ฝ่าย ระหว่างหน่วยงานภาครัฐ เจ้าของโครงการจัดซื้อจัดจ้าง ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้เข้าร่วมการเสนอราคา และผู้สังเกตการณ์อิสระ (Independent Observer) ซึ่งทั้ง 3 ฝ่าย จะต้องมิบทบาทหน้าที่ในการดำเนินงานร่วมกันเพื่อให้เกิดความโปร่งใสในทุกขั้นตอน ทั้งนี้ผู้สังเกตการณ์จะถูกคัดเลือกมาจากองค์กรวิชาชีพต่าง ๆ ภาคประชาสังคม และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญ มีประสบการณ์ และมีความรู้ความสามารถในโครงการจัดซื้อจัดจ้างนั้น ๆ เพื่อเข้าร่วมสังเกตการณ์ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

หากมองในกลุ่มวิชาชีพ นอกจากวิชาชีพบัญชีแล้ว ก็จะมีทั้งวิศวกร สถาปนิก รวมไปถึงนักกฎหมาย เข้ามาร่วมเป็นผู้สังเกตการณ์ เพื่อนำความรู้เชิงวิชาชีพมาช่วยในการดำเนินโครงการ ซึ่งจะทำให้สามารถสะท้อนมุมมองที่หลากหลาย ได้ความคิดเห็นจากสาขาวิชาชีพต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ยิ่งขึ้น โครงการแรกที่ดิฉันได้ร่วมเป็นผู้สังเกตการณ์ คือ โครงการก่อสร้างโรงพยาบาลกองทัพอากาศ (สีกัน) ของกรมช่างโยธาทหารอากาศ กองทัพอากาศ ซึ่งเป็นการขยายการให้บริการทางการแพทย์แก่บุคคลากรของกองทัพอากาศ และประชาชนทั่วไป มีการให้บริการแบบครบวงจร ทั้งบริการอุบัติเหตุ และฉุกเฉินตลอด 24 ชั่วโมง ตรวจรักษาโรคทั่วไปและเฉพาะทาง การผ่าตัดฟื้นฟูสุขภาพ การดูแลรักษาโรคเรื้อรังและเวชศาสตร์ผู้สูงอายุ รวมทั้งเวชศาสตร์ฟื้นฟูอย่างครบวงจร อยู่บนพื้นที่อาคาร 8 ชั้น ขนาด 150 เตียง ซึ่งการก่อสร้างสถานที่ดังกล่าว กองทัพอากาศได้รับอนุมัติงบประมาณจากรัฐบาล พ.ศ. 2558 จำนวน 950 ล้านบาท ระยะเวลาในการก่อสร้าง 900 วัน โดยคาดว่าจะดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นภายในปี 2561 ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการก่อสร้าง และโครงการต่อไปที่ดิฉันกำลังจะได้เข้าไปมีส่วนร่วมในการเป็นผู้สังเกตการณ์ คือ โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศที่ดิน ระยะที่ 2 ระบบสารสนเทศที่ดินเพื่อการบริหาร (ระยะที่ 2) แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร ระยะเวลาก่อสร้าง ปี 2560 – 2562 ซึ่งโครงการนี้ยังอยู่ระหว่างการเริ่มต้นยังไม่ได้มีการออกร่าง TOR¹

¹ร่าง TOR หมายถึง ร่างขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR)

เพื่อให้ท่านสมาชิกได้เข้าใจบทบาทของผู้สังเกตการณ์มากขึ้น ดิฉันขอหยิบยกข้อมูลจากองค์กรต่อต้านคอร์รัปชันมาเผยแพร่ให้ท่านสมาชิกได้รับทราบ และเป็นข้อมูลประกอบหากท่านสนใจเข้าร่วมเป็นผู้สังเกตการณ์ ดังนี้

• ผู้สังเกตการณ์ (Independence Observers : IO) เป็นใคร (Who)

ผู้สังเกตการณ์ เป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่สมัครเข้ามาเป็นผู้สังเกตการณ์ โดยองค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) และคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน (กกร.) จะเป็นผู้พิจารณาคัดเลือกผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ มีความเป็นอิสระไร้ผลประโยชน์ทับซ้อน มีเวลา ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก และไม่เคยมีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องกับคดีทุจริตคอร์รัปชัน เพื่อขึ้นบัญชีรายชื่อคณะผู้สังเกตการณ์ โดยการตรวจสอบคุณสมบัติเบื้องต้นของผู้สังเกตการณ์ การจำแนกประเภทของผู้สังเกตการณ์ตามความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ และนำเสนอให้คณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริตที่มีรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นประธานรับทราบ และองค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) จะพิจารณามอบหมายหน้าที่ให้สังเกตการณ์ในโครงการต่อไป

• ผู้สังเกตการณ์ (Independence Observers : IO) มีหน้าที่อะไร (What)

ผู้สังเกตการณ์มีหน้าที่ที่สำคัญ 3 ประการ คือ

1. Monitoring เข้าร่วมสังเกตการณ์ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการที่ได้รับมอบหมาย ติดตามและสังเกตว่ามีข้อบ่งชี้ว่าอาจมีการทุจริตคอร์รัปชันหรือไม่
2. Observing แสวงหาข้อเท็จจริงกรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่ามีการทุจริตคอร์รัปชันหรือการกระทำที่ผิดระเบียบ
3. Issuing Reports จัดทำและส่งรายงานการสังเกตการณ์ต่อองค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน โดยแบ่งการรายงานผลการสังเกตการณ์ ดังนี้
 - 3.1 รายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน (Progress Report) ในกรณีที่ไม่มีพบเห็นพฤติกรรมที่สื่อหรือนำไปสู่การทุจริต
 - 3.2 รายงานแจ้งเตือนการทุจริต (Notification Report) ในกรณีที่พบว่าหน่วยงานภาครัฐ หรือผู้เสนอราคา ไม่ได้ปฏิบัติตามข้อตกลงคุณธรรม หรือพบเห็นพฤติกรรมที่สื่อไปในทางทุจริต หรืออาจนำไปสู่การทุจริต ให้ดำเนินการตามขั้นตอนดังต่อไปนี้
 - 3.2.1 แจ้งหน่วยงานภาครัฐเจ้าของโครงการทราบ เพื่อให้มีการชี้แจงและแก้ไข รวมทั้งแจ้งให้องค์กรต่อต้านคอร์รัปชันทราบ
 - 3.2.2 หากหน่วยงานเพิกเฉยไม่ดำเนินการ ให้ทำรายงานแจ้งต่อองค์กรต่อต้านคอร์รัปชันเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการร่วมมือป้องกันการทุจริต
 - 3.2.3 กรณีคณะกรรมการฯ ตรวจสอบแล้วพบว่าไม่มีมูล จะนำเสนอ ป.ช. หรือ ป.ป.ท. ดำเนินการตามกฎหมายต่อไป
 - 3.3 รายงานสรุปประเมินผลโครงการ (Monitoring Report) ในกรณีที่โครงการดำเนินการมาจนสิ้นสุดและไม่พบสิ่งที่สื่อไปในทางทุจริตให้ทำรายงานสรุปผลโครงการแจ้งองค์กรต่อต้านคอร์รัปชันเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการฯ ต่อไป

• การเริ่มต้นและสิ้นสุดการเป็น IO (When)

เมื่อได้รับการแต่งตั้งให้เป็น IO ในโครงการ จะเริ่มปฏิบัติหน้าที่สังเกตการณ์เมื่อองค์กรต่อต้านคอร์รัปชันแจ้งรายชื่อให้หน่วยงานภาครัฐทราบ ซึ่งในแต่ละโครงการจะมี IO ประมาณ 3-5 คน โดยมีระยะเวลาปฏิบัติงานตั้งแต่เริ่มกระบวนการร่าง TOR จนถึงสิ้นสุดโครงการ โดยปกติจะใช้ระยะเวลาประมาณ 2 ปี สำหรับกำหนดการและระยะเวลาการเข้าประชุมสังเกตการณ์ องค์กรต่อต้านคอร์รัปชันจะเป็นผู้แจ้งให้ทราบ ความเป็น IO จะสิ้นสุดเมื่อผู้สังเกตการณ์ลาออก เสียชีวิต หรือมีการตรวจสอบพบว่าไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนในโครงการที่เข้าร่วมสังเกตการณ์

• ทำไมต้องเป็น IO (Why)

เนื่องจากผู้สังเกตการณ์เป็นผู้ที่มีความสำคัญอย่างยิ่งเป็นหนึ่งในกระบวนการข้อตกลงคุณธรรม ที่จะช่วยในการป้องปรามไม่ให้เกิดการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ช่วยประหยัดงบประมาณที่มาจากภาษีประชาชน และสามารถนำเงินดังกล่าวมาช่วยในการพัฒนาประเทศด้านอื่น ๆ อันจะส่งผลให้ประเทศไทยมีภาพลักษณ์ที่ดีในระดับสากล จึงจำเป็นต้องได้บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ มีความเสียสละ และสามารถอุทิศเวลาให้กับการปฏิบัติงานอย่างเต็มกำลังความสามารถ โดยไม่ได้รับค่าตอบแทนใด ๆ มาช่วยในการเป็นผู้สังเกตการณ์

• สามารถสมัครเข้าร่วมได้ที่ไหน (Where)

หากท่านสมาชิกสนใจเข้าร่วมเป็นผู้สังเกตการณ์ สามารถติดต่อขอรับใบสมัครได้ที่องค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) เลขที่ 44 อาคารศรีจุลทรัพย์ ชั้น 16 ถนนพระราม 1 แขวงรองเมือง เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ โทรศัพท์ 02-613-8863 ถึง 66 ต่อ 115 หรืออีเมล act@anticorruption.in.th หรือดาวน์โหลดใบสมัครได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี (www.fap.or.th) หัวข้อข่าวฝากประชาสัมพันธ์



โดย.. วิไล อัททันต์รัมย์ เลขานุการสภาวิชาชีพบัญชี
ขอขอบคุณข้อมูลบางส่วนจากเอกสารเผยแพร่ขององค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน



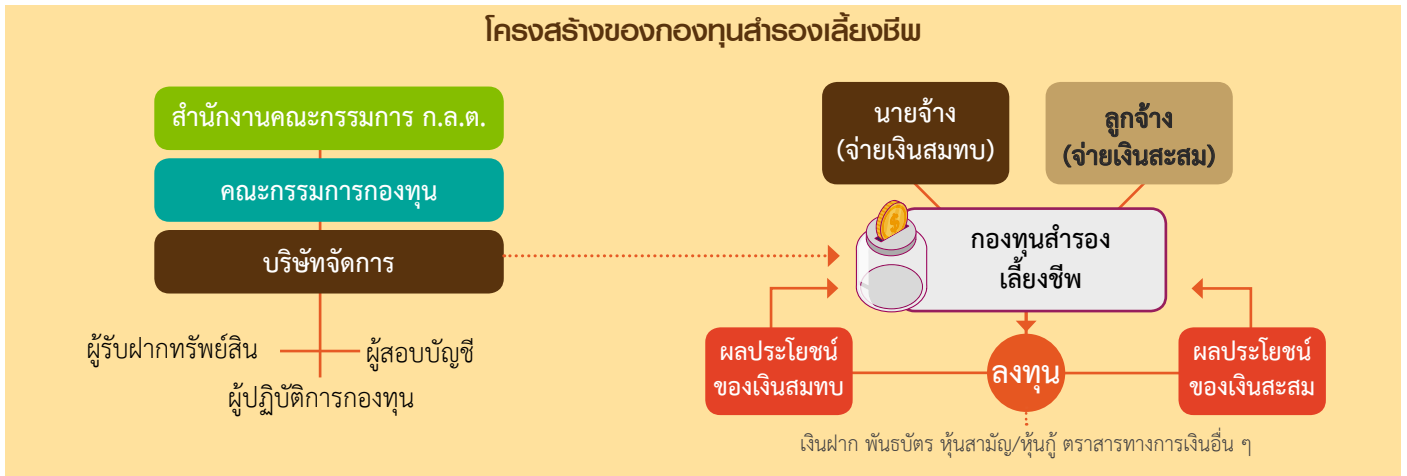
รอบรู้เรื่องลงทุน...

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (Provident Fund : PVD)

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพถือเป็นการลงทุนที่ค่อนข้างหนึ่งสำหรับผู้ลงทุนทั่วไปโดยเฉพาะอย่างยิ่งมีนุญจเงินเดือน และเป็นสวัสดิการจากนายจ้างที่ให้กับลูกจ้างเพื่อเป็นหลักประกันทางการเงินให้แก่ลูกจ้างที่เป็นพนักงานบริษัทเอกชนหรือรัฐวิสาหกิจต่าง ๆ โดยอยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของรัฐผ่านกฎหมายที่เรียกว่า “พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” โดยเงินก้อนนี้มาจาก “เงินสะสม” ของลูกจ้างที่ถูกหักจากเงินเดือน และ “เงินสมทบ” จากนายจ้างตามอัตราที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุน ซึ่งการจ่ายเงินสะสมและเงินสมทบจะต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 2 แต่ไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าจ้าง

เงินกองทุนนี้จะมีมืออาชีพที่เรียกว่า “บริษัทจัดการ” หรือ “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน” (บลจ.) นำเงินไปลงทุนในตราสารทางการเงินประเภทต่าง ๆ เพื่อสร้างดอกผลให้กับกองทุน โดยจะนำดอกผลที่เกิดขึ้นมาเฉลี่ยคืนให้กับสมาชิกตามสัดส่วนของเงินที่แต่ละคนมีอยู่ในกองทุน ซึ่งดอกผลที่เกิดจากการนำเงินก้อนนี้ไปลงทุน เรียกว่า “ผลประโยชน์ของเงินสะสม” และ “ผลประโยชน์ของเงินสมทบ”

เงินออมของสมาชิกในกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจะเติบโตจากเงินสะสมและเงินสมทบที่ต้องมีการนำส่งเข้ากองทุนทุกเดือน รวมทั้งผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากการลงทุนของกองทุน อย่างไรก็ตาม กองทุนจะไม่มีเงินจ่ายดอกเบี้ยหรือเงินปันผลให้สมาชิก เนื่องจากจะสะสมยอดเงินทั้งหมดให้เป็นก้อนใหญ่ เพื่อเก็บไว้รอจ่ายคืนให้สมาชิกเมื่อสิ้นสุดสมาชิกภาพ เช่น ลาออกจากงาน เกษียณอายุ เป็นต้น นอกจากนี้ กองทุนจะไม่ให้สมาชิกถอนเงินออกบางส่วน เพราะจะเป็นการเปิดโอกาสให้สมาชิกนำเงินไปใช้ซึ่งไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการออมเงินเพื่อไว้ใช้หลังเกษียณ

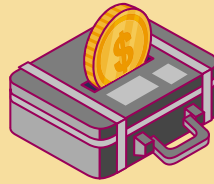


ประเภทของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

1. กองทุนเดี่ยว (Single Fund) หมายถึง กองทุนที่ประกอบด้วยนายจ้างรายเดียว หรือกลุ่มบริษัทในเครือเดียวกัน และเป็นกองทุนที่มีขนาดค่อนข้างใหญ่และคณะกรรมการกองทุนสามารถกำหนดนโยบายร่วมกับบริษัทจัดการ
2. กองทุนร่วมทุน (Pooled Fund) หมายถึง กองทุนที่ประกอบด้วยนายจ้างหลายราย จัดตั้งขึ้นโดยบริษัทจัดการ เหมาะสำหรับบริษัทที่มีเงินกองทุนไม่มากหรือบริษัทที่เริ่มจัดตั้งกองทุน หรือ บริษัทขนาดเล็กหรือใหญ่ที่ต้องการลดภาระค่าใช้จ่ายให้กับกองทุนและเพื่อเพิ่มโอกาสในการลงทุนให้ได้รับผลตอบแทนสูงขึ้นได้

ประเภทของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้ง 2 รูปแบบก็มีข้อดีและข้อจำกัดแตกต่างกัน โดยมีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

รายการ	กองทุนเดี่ยว (Single Fund)	กองทุนร่วมทุน (Pooled Fund)
1. ขนาดเงินกองทุน	อย่างน้อย > 100 ล้านบาท	ไม่กำหนด
2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ	รับภาระทั้งหมด (ค่าธรรมเนียมขั้นต่ำ)	เฉลี่ยค่าใช้จ่ายกับบริษัทนายจ้างรายอื่น
3. อำนาจในการตัดสินใจของคณะกรรมการกองทุน	อิสระ	ขึ้นอยู่กับคณะกรรมการกองทุนของบริษัทนายจ้างรายอื่นด้วย
4. นโยบายการลงทุน	อิสระ เปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาแล้วแต่ความเหมาะสม และข้อตกลง	เปลี่ยนแปลงได้ไม่ง่ายขึ้นอยู่กับความเห็นส่วนใหญ่ แต่อาจจะขอย้ายไปร่วมกับกองทุนอื่นก็ได้



ทั้งนี้ นโยบายการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ แบ่งได้ดังนี้

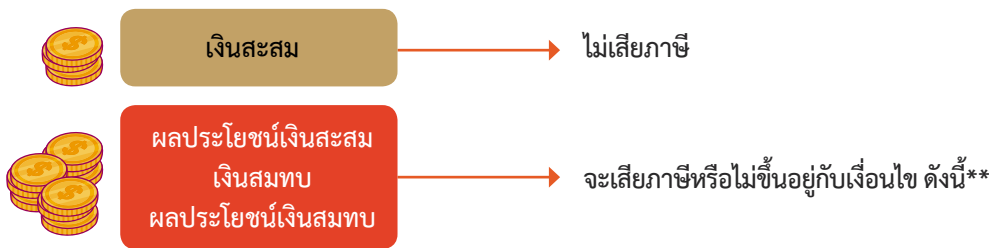
- นโยบายการลงทุนเดียว ซึ่งอาจเป็นกองทุนแบบผสม ที่ลงทุนทั้งตราสารหนี้และตราสารทุน หรือลงทุนเฉพาะตราสารหนี้เท่านั้น และสมาชิกทุกคนมีนโยบายการลงทุนเดียวกัน
- Employee's choice หรือ "การให้สมาชิกเลือกนโยบายการลงทุน" นั่นคือ เพื่อให้สมาชิกเลือกการลงทุนได้ตรงใจ และเหมาะกับสมาชิกมากที่สุด
- Target Date สมาชิกลงทุนในกองทุนที่มีนโยบายการลงทุนตามช่วงอายุของสมาชิก วัยเริ่มทำงานจะมีสัดส่วนสินทรัพย์เสี่ยงสูงกว่าวัยใกล้เกษียณ เพื่อสร้างผลตอบแทนระยะยาวที่ดีกว่า และบริษัทจัดการจะลดความเสี่ยงให้กับพอร์ตการลงทุนลงเมื่อใกล้ถึงช่วงเวลาที่ท่านต้องนำเงินออกจากกองทุนเมื่อเกษียณอายุ

สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่สมาชิกจะได้รับ

1. สิทธิประโยชน์รายปี

เงินสะสมที่สมาชิกจ่ายเข้ากองทุนสามารถนำมาหักลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้ โดยหักลดหย่อนได้ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินปีละ 10,000 บาท สำหรับส่วนที่เกิน 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 15% ของค่าจ้าง และไม่เกิน 490,000 บาท ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมกับเงินได้ที่เสียภาษีเงินสมทบที่นายจ้างจ่ายเข้ากองทุน ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 15% ของค่าจ้างของลูกจ้างแต่ละราย

2. สิทธิประโยชน์เมื่อสิ้นสมาชิกภาพ



**

1. ไม่ต้องเสียภาษี หากสิ้นสมาชิกภาพเมื่อเกษียณอายุตามข้อบังคับบริษัท + อายุตั้งแต่ 55 ปีขึ้นไป + เป็นสมาชิกกองทุนไม่น้อยกว่า 5 ปี
หมายเหตุ : กรณีเกษียณอายุก่อนกำหนด (early retirement) ไม่ถือว่าเข้าเงื่อนไขนี้
2. เสียภาษีบางส่วน สิ้นสมาชิกภาพก่อนเกษียณ และมีอายุงานตั้งแต่ 5 ปีขึ้นไป สามารถเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้ประเภทอื่น โดยมีสิทธิหักค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเท่ากับ 7,000 บาท คูณด้วยจำนวนปีที่ทำงาน เหลือเท่าใดให้หักค่าใช้จ่ายอีกร้อยละ 50 ของเงินที่เหลือนั้น แล้วคำนวณภาษีตามอัตรากำหนดเงินได้

$$\begin{matrix} \text{เงินสมทบ} + \text{ผลประโยชน์เงินสะสม} \\ + \text{ผลประโยชน์เงินสมทบ} \end{matrix} - \begin{matrix} 7,000 \text{ บาท} \\ \times \\ \text{จำนวนปีที่ทำงาน} \end{matrix} = A \Rightarrow A \times 50\% \Rightarrow \text{ยอดที่นำไปคำนวณภาษี}$$

3. เสียภาษีทั้งจำนวน กรณีไม่เข้าเงื่อนไขตามข้อ 1 และ 2 จะต้องนำเงินทั้ง 3 ส่วนที่ได้รับทั้งหมดมารวม เป็นเงินได้เพื่อเสียภาษีเงินได้ในปีภาษีที่ได้รับเงินนั้นตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนด

แต่ทั้งนี้ !!! มีวิธีการรักษาสิทธิประโยชน์ทางภาษีกรณีสิ้นสมาชิกภาพเนื่องจากเปลี่ยนงานใหม่แล้วอายุงานหรืออายุสมาชิกไม่ต่อเนื่อง โดยมีทางเลือก ดังนี้

- สามารถขอคงเงินไว้ในกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเดิมได้ไม่เกิน 1 ปี เมื่อได้งานใหม่ แล้วค่อยแจ้งโอนย้ายเงินจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเดิมไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพใหม่ได้ หรือ
- สามารถโอนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเดิมไปยังกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF) ตามได้มีการปรับปรุง พ.ร.บ. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพฉบับใหม่ ซึ่งจะทำให้เพิ่มทางเลือกในการลงทุนมากยิ่งขึ้น เนื่องจากกองทุน RMF มีหลากหลายนโยบายให้เลือก ไม่ว่าจะ เป็นตราสารทุน ตราสารหนี้ อสังหาริมทรัพย์ หรืออื่น ๆ ทั้งในและต่างประเทศ ที่ให้สมาชิกสามารถเลือกได้ตามความเหมาะสมบนความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และประโยชน์ที่สำคัญอีกประการก็คือปลูกฝังการออมระยะยาวเพื่อใช้ในยามเกษียณ เพราะหากเราต้องถอนเงิน PVD ออกมาทั้งหมดที่ไม่มีความจำเป็นจะต้องใช้อาจหมดไปโดยไม่รู้ตัวก็เป็นได้

The Return of Equity Method

ในงบการเงินเฉพาะกิจการกลับมาอีกแล้วหรอเนี่ย



เมื่อไม่นานมานี้พวกเรานักบัญชีคงได้ทราบข่าวคราวเกี่ยวกับการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 27 เรื่องงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามที่ปรากฏในมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับรวมเล่มปี 2016 (IFRS blue book bound volume 2016) เนื้อหาสาระสำคัญประการหนึ่งของมาตรฐานฯ ดังกล่าว คือ การอนุญาตให้กิจการสามารถเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย (equity method) นอกเหนือจากวิธีราคาทุน (cost method) หรือวิธีมูลค่ายุติธรรม (fair value method) (โดยเฉพาะกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ซึ่งวิธีมูลค่ายุติธรรมให้ถือปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)) ในการรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่แตกต่างจากทางกองทรงขาบานที่เคยได้รับความนิยมในสมัยหนึ่ง ก็กลับมาได้รับความนิยมในปัจจุบันอีก (ที่ ๆ หลายคนคงพอจำได้ นื่อง ๆ และหลาน ๆ หลายคนคงนึกภาพไม่ออก)

หากทวน (ทวน = ย้อน) กลับไปในปี 2537 ซึ่งนื่อง ๆ และหลาน ๆ นักบัญชีหลายท่านอาจจะยังไม่อุบัติ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้เริ่มนำวิธีส่วนได้เสีย (equity method) หรือ one line consolidation มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการ และกับเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินรวม สร้างความตื่นตระหนก และความตื่นเต้น เพราะไม่เคยใช้วิธีส่วนได้เสียกันมาก่อนหน้า (ความจริงอาจารย์สอนมาแต่ลืมไปแล้ว เฮ้อ... ทบทวนนิดหนึ่งเมื่อบริษัทร่วมและการร่วมค้ามีกำไร (ขาดทุน) บริษัทผู้ลงทุนจะบันทึกเพิ่ม (ลด) เงินลงทุนและรับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) จากการรับรู้ส่วนได้เสีย แต่หากบริษัทร่วมและการร่วมค้าประกาศจ่ายเงินปันผล บริษัทผู้ลงทุนจะบันทึกเงินปันผลค้างรับและลดเงินลงทุน) ซึ่งส่งผลให้กำไรสุทธิในงบการเงินเฉพาะกิจการ และในงบการเงินรวมส่วนใหญ่มียอดเท่ากัน การถือปฏิบัติดังกล่าวก็เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง วิธีการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ในเวลานั้น (หมายเลขเก้าเก้า แต่อาจคืองวดหน้าหลังจากที่งวดนี้ 55) และภายหลังกำหนดเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งผู้เขียนเองบอกตรง ๆ ก็ไม่ค่อยปลื้มเท่าไรนัก ว่าทำไมทำไมมาตรฐานฯ จะต้องมีข้อกำหนดในลักษณะดังกล่าวจนทำให้แนวคิดของการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการไปเหมือนกับการจัดทำงบการเงินรวมเสียอย่างนั้น แถมมีกิจการบางแห่งที่มีการรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีส่วนได้เสีย ตีมันไปเลยในเวลานั้น ว่าการใช้วิธีส่วนได้เสียช่วยให้เงินลงทุนในบริษัท

ดังกล่าวสะท้อนการด้อยค่าไปโดยปริยาย เรียกว่าคนละเรื่องเดียวกัน ผู้เขียนรับไม่ได้เลยว่าจะมาทดแทนการพิจารณาด้วยค่าได้อย่างไร (ไม่แตกต่างจากที่คุณแม่ของผู้เขียนเล่าว่า หม่อมพรรณรายไม่ยอมรับพจมานเป็นสะใภ้ว่าอย่างนั้นละ)

จวบจนกระทั่งปี 2550 สภาวิชาชีพบัญชี ก็ได้มีการยกเลิกการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ในเวลานั้น (เรียกว่าเตียวเอา เตียวไม่เอาว่านั้นละ พลิกล้อคั่นนาดู) กล่าวคือ กิจการที่เคยถือปฏิบัติกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีส่วนได้เสียจะต้องเปลี่ยนกลับมาใช้วิธีราคาทุนเหมือนอย่างที่เคยเป็นก่อนหน้าปี 2537 เรียกว่าสร้างความวุ่นวายโกลาหลกันใหญ่ ทำตัวทำใจแทบไม่ทัน เนื่องจากกิจการจะต้องปรับงบการเงินย้อนหลังเสมือนหนึ่งว่าได้ใช้วิธีราคาทุนมาโดยตลอด จะใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ทำเป็นลืมอดีตก็ไม่ได้ แถมนักบัญชีจะมีน้ำใจให้ทางเลือกในการใช้วิธีส่วนได้เสียต่อไปก็ไม่มีเสียอย่างนั้น เรียกว่างบการเงินเฉพาะกิจการก็คือ งบการเงินที่สะท้อนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการผู้ลงทุนอย่างแท้จริง รายได้ปันผลจากบริษัทเหล่านั้นจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกิจการผู้ลงทุนมีสิทธิได้รับปันผลว่าอย่างนั้นละ ซึ่งผู้เขียนพอรับได้ว่ามีตรรกะอยู่พอสมควรที่ให้เปลี่ยนมาเป็นวิธีราคาทุน

พวกเราคงจำได้ว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวส่งผลให้กิจการที่มีการจ่ายเงินปันผลในอดีตโดยอิงกับยอดกำไรสุทธิในงบการเงินเฉพาะกิจการต้องทบทวนนโยบายการจ่ายเงินปันผลใหม่ เนื่องจากในอดีตหลายกิจการมักไม่ได้ระบุไว้อย่างชัดเจนถึงการจ่ายเงินปันผลว่าคำนวณจากยอดกำไรสุทธิก่อนการรับรู้การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าที่กิจการถือหุ้นอยู่ โดยเฉพาะในกรณีของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้ามีกำไรสุทธิ กิจการผู้ลงทุนก็จะมีการรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทเหล่านั้นอย่างรื่นเริงเหมือนงานปาร์ตี้และมีการจ่ายเงินปันผลออกจากกิจการผู้ลงทุนในปริมาณมหาศาล ทั้ง ๆ ที่ในหลาย ๆ กรณี ยังไม่ได้มีการถ่ายเทเงินปันผลจากบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้ามายังกิจการผู้ลงทุน (ไม่รู้ไปหาเงินที่ไหนมาจ่าย น่าสงสัยมาก ๆ)

นอกจากนี้ การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดดังกล่าวยังส่งผลให้หลายกิจการพลิกผันชีวิตจากเคยมีกำไรดี ๆ ในงบการเงินเฉพาะกิจการ (มีบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าที่มีผลการดำเนินงานดี) กลายเป็นขาดทุนก็มี ไม่แตกต่างจากนางฟ้าตกสวรรค์ เนื่องจากโดยส่วนตัวแล้ว กิจการผู้ลงทุนเองก็อาจมีผลการดำเนินงานไม่ดีเท่าไร ก็ได้บริษัทเหล่านั้นมาช่วยพยุงกำไรในภาพรวมไว้มาโดยตลอด แต่วันนี้ไม่มีพวกเค้าอีกต่อไป (วันใดขาดฉันทแล้วเธอจะรู้สึก) ครั้นจะไปบีบให้บริษัทเหล่านั้น



จ่ายเงินปันผลเข้ามาเป็นระยะ ๆ ก็ไม่ใช่เรื่องง่าย โดยเฉพาะเมื่อบริษัทที่ถือหุ้นอยู่มีฐานะเป็นแค่บริษัทร่วม และการร่วมค้าเทียบกับชีวิตคนเราก็คือเป็นแค่แฟนกัน หรือแฟนร่วม จะไปสั่งการอะไรมากมายคงไม่ได้(เดี๋ยวจะกลายเป็นแค่คนรู้จักกันเสียก่อน) ผิดกับบริษัทย่อยที่สามารถสั่งได้สั่งเอา ถ้าสั่งไม่ได้ ก็ไม่น่าใช้บริษัทย่อย

หลังจากได้มีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดมาให้ใช้วิธีราคาหุ้นกับบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าได้ไม่นาน ล่าสุดมาตรฐานฯ ฉบับปรับปรุง 2559 ที่จะมีผลบังคับใช้ในปี 2560 ที่จะถึงนี้ วิธีส่วนได้เสียก็ได้รับการปิดฝุ่นและให้นำกลับมาใช้ในงบการเงินเฉพาะกิจการได้อีก แต่คราวนี้มาในฐานะทางเลือก (แต่อย่าเป็นคนหลายใจ รักใครทีละหลายคน แล้วมาใช้หลายวิธีปนกัน มาตรฐานฯ ยืนยันเสียงแข็งว่ากิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภท) ไม่ใช่ข้อบังคับ ขอเน้นย้ำว่าไม่ใช่ข้อบังคับเนื่องจากมีคนที่บางคนบ่นเสียงแข็งว่า คูชีสภาววิชาชีพบัญชีเอาอีกแล้ว เดิมก็เคยให้ถือปฏิบัติกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาหุ้นอยู่ดีดี ก็มาเปลี่ยนอีกแล้วให้กลับไปใช้วิธีส่วนได้เสีย แถมเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดทำไม ก็ไม่บอกเหตุผลให้ชัด ๆ เจน ๆ ยังคาใจไม่หายว่าอย่างไร

ผู้เขียนเลยต้องขอเน้นย้ำอีกครั้งว่า Oh no..วิธีส่วนได้เสียเป็นแค่ทางเลือก โชคดีที่ผู้เขียนมีทีมงานวิชาการที่แข็งแกร่งคือคุณอุดม ธนรัตน์พงศ์ และคุณธนาตล รักษาพล แถมได้รับการคอนเฟิร์มจาก ดร.ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ (กูรูด้านมาตรฐานฯ ของประเทศไทย มีดวงอันดับ 1) ที่ช่วยไปค้นหาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงว่าลึก ๆ แล้วที่มาตรฐานฯ เปิดเป็นทางเลือกให้ใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการก็เนื่องจากในบางประเทศ มีข้อกำหนดให้กิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการด้วยวิธีส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า¹ และพิจารณาจ่ายเงินปันผลจากยอดกำไรที่ได้รวมส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการเข้ามาด้วย² ส่วนจะเป็นประเทศไหนที่มีข้อกำหนดแบบนี้ พวกเรานักบัญชีคงต้องหากันเอง ผู้เขียนเกรงใจที่จะสอบถามทีมนักวิชาการและ ดร.ปัญญา เพราะพวกเขาเหนื่อยมาากแล้วหลายคนอ่านแล้วคงสบายใจขึ้นเมื่อทราบที่มาที่ไปของการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนด

วงการหนึ่งที่น่าจะสบายใจจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีครั้งนี้ คือ เพื่อนร่วมวิชาชีพที่เป็นครูอาจารย์ที่สอนบัญชีชั้นสูง ซึ่งสับสนกับการเขียนตำราการบัญชีชั้นสูงว่าบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าจะบันทึกบัญชี

เงินลงทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการอย่างไร คราวนี้อาจารย์ทั้งหลายคงยิ้มน้อยยิ้มใหญ่ ไม่สับสนแล้ว และยึดวิธีส่วนได้เสียเป็นหลัก แต่โปรดอย่าละเลยกับการปรับปรุงบัญชีเงินลงทุนจากวิธีส่วนได้เสียเป็นวิธีราคาหุ้น เพราะกรมสรรพากรยังให้ผู้ประกอบการต้องเก็บข้อมูลราคาหุ้นไว้เพื่อการคำนวณภาษีเงินได้ ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงนี้ยังเป็นภาระอีกหลายเรื่อง เช่น การประเมินการต่ออายุเมื่อมีข้อบ่งชี้ การตัดกำไรระหว่างกัน การรับรู้ผลขาดทุนต่าง ๆ ต้องทำให้ถูกต้องให้สมกับเป็นนักบัญชีมืออาชีพ

กล่าวโดยสรุป ผู้เขียนขอเน้นย้ำอีกกรอบหนึ่งว่าภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานฯ ปรับปรุงใหม่ หากกิจการจะยังคงใช้วิธีราคาหุ้นต่อไปก็ไม่ผิดกฎอะไร แถมไม่สร้างความสับสนให้กับตัวเองและผู้ใช้งบการเงินอีกต่างหาก แต่ถ้าพิจารณาแล้วเห็นว่าวิธีส่วนได้เสียน่าจะเหมาะกว่าวิธีราคาหุ้นที่เคยใช้อยู่ แถมไม่ห่วง (จริงหรือไม่ห่วง) เรื่องการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังเสมือนหนึ่งว่าได้ใช้วิธีนี้มาโดยตลอด ก็เชิญทำ โดโสะ วังั้นเถอะ แต่คราวนี้มีข้อสังเกตว่าหากกิจการเลือกที่จะเปลี่ยนแปลงการถือปฏิบัติทางบัญชีกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าจากวิธีราคาหุ้นมาเป็นวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ อย่านได้หวังหรือแม้แต่จะคิดว่าจะกำไรสุทธิในงบการเงินเฉพาะกิจการ จะมียอดเท่ากับกำไรสุทธิในงบการเงินรวมเหมือนสมัยก่อน โดยเฉพาะกรณีที่เกิดการถือหุ้นในบริษัทย่อยไม่ครบ 100% ดี เนื่องจากในการจัดทำงบการเงินรวม จะไม่มีการหักกำไรส่วนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมออกจากกำไรสุทธิรวมในตัวเองงบการเงินรวมเหมือนสมัยก่อน แต่เอาเออะไม่เท่ากัน อย่านได้แคร์ เพียงแต่ขอตั้งข้อสังเกตอย่างว่กัน

สุดท้ายก่อนจาก ผู้เขียนหวังว่าบทความนี้คงเป็นประโยชน์บ้างในการสร้างความเข้าใจอันดีเกี่ยวกับข้อกำหนดทางบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปของมาตรฐานฯ ดังกล่าวขอพระคุณอาจารย์ ดร.ปัญญา มา ณ ที่นี้ ที่ช่วยขัดเกลาเพิ่มอารมณ์ฮาฮาซัน และให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่เป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงบทความนี้ในร่างแรก พบกันใหม่เร็ว ๆ นี้ครับ

¹<http://www.iasplus.com/en/news/2014/08/equity-method> (เข้าถึงเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2559)
²ตัวอย่างประเทศที่กำหนดให้ใช้วิธีส่วนได้เสียกับงบการเงินเฉพาะกิจการ เช่น บราซิล อาร์เจนตินา หรืออูรุกวัย เป็นต้น <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/Jurisdiction-profiles/> (เข้าถึงเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2559)

โดย... **ศ.ดร.วรศักดิ์ ฤมณานนท์**
 ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

5 Dos and Don'ts

เพื่อก้าวสู่ความสำเร็จในการเป็น CFO



ถ้าคุณต้องการประสบความสำเร็จ
ในสายอาชีพนี้ ลองพิจารณา “สิ่งที่ควรทำ”
และ “สิ่งที่ไม่ควรทำ” ดังต่อไปนี้
นอกจากประสบการณ์และความรอบรู้ที่คุณมีแล้ว
ยังมีเงื่อนไขบางอย่างที่เป็นปัจจัยหลัก
ในการนำคุณไปสู่เส้นทางที่คุณใฝ่ฝัน..

To – Do List

- 1] พัฒนาทักษะมนุษยสัมพันธ์ให้แข็งแกร่ง**

“CFO ต้องมีความสัมพันธ์ในการทำงานที่ดีกับ CEO และคนอื่น ๆ ภายในองค์กร ความสัมพันธ์กับบุคคลภายนอกก็มีความสำคัญเช่นกัน เช่น ความสัมพันธ์กับพวกรถนาครตลาดทุน เพื่อนร่วมงานในองค์กรอื่น ๆ และสมาคมวิชาชีพ” จอห์น มอร์ริวอร์, รองประธานของสถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งอเมริกา
- 2] สร้างความสัมพันธ์ที่ลึกซึ้งภายนอกออฟฟิศ**

“ไม่ใช่แค่การเป็นสมาชิกที่น่าเชื่อถือไว้วางใจขององค์กรที่มีความจำเป็น แต่มันยากที่จะอยู่รอดถ้าคุณไม่มีพันธมิตรภายในองค์กรให้พึ่งพิง และให้การสนับสนุนคุณอยู่เลย” เซน ฮิลล์, ผู้บริหารระดับปฏิบัติการด้านการบัญชีและการเงินของฝ่ายจัดหาบุคลากรระดับผู้บริหารของ Hudson Highland Group
- 3] รู้ในสิ่งที่ตัวเองสามารถทำได้ และรู้ว่าใครสามารถทำในสิ่งที่คุณไม่สามารถทำได้**

เพื่อการประสบความสำเร็จในตำแหน่ง CFO นั้น คุณต้องการนักบัญชีที่หลักแหลมทางด้านบัญชีและการเงิน ประกอบกับทักษะที่เป็นเลิศด้านการนำเสนอและสื่อสาร

“มีแค่เพียงไม่กี่คนเท่านั้นที่จะมีทักษะรอบด้านตามที่ต้องการ ดังนั้น CFO ที่ฉลาด จะสร้างทีมซึ่งประกอบไปด้วยบุคลากรที่เชี่ยวชาญในสิ่งที่เขาบกพร่อง” เซน ฮิลล์, ผู้บริหารระดับปฏิบัติการด้านการบัญชีและการเงินของฝ่ายจัดหาบุคลากรระดับผู้บริหารของ Hudson Highland Group
- 4] แต่งตัว แสดงท่าทาง และพูดให้เหมือนกับผู้บริหารระดับ C**

ถ้าคุณต้องการดำรงอยู่ในตำแหน่งระดับ C คุณต้องแสดงท่าทางและทำให้ผู้อื่นเชื่อเช่นนั้น

“ทักษะการสื่อสารมักจะมีแตกต่างระหว่าง Controller ที่ดี กับ CFO ที่มีความเก่งกาจ” พอล แมคโดนัล, ผู้อำนวยการบริหารของ Robert Half Management Resources
- 5] คิด กลยุทธ์, การบริหารจัดการ และการสร้างมูลค่าเพิ่ม**

ในขณะที่ CFO กำลังจัดการเกี่ยวกับบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลด้านภาษีอากร พวกเขาจะต้องให้ความสนใจด้วยว่าผลการปฏิบัติงานขององค์กรเป็นอย่างไร

“CFO ต้องมีส่วนร่วมที่สำคัญในการปลูกและดูแลการเจริญเติบโตของเมล็ดพันธุ์ เพื่อที่จะรอดูผลลัพธ์ของมัน” จอห์น มอร์ริวอร์, รองประธานของสถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งอเมริกา

“การเป็น CFO ที่ดี ต้องเป็นผู้สื่อสารที่ดี คุณต้องออกไปพูดคุยกับฝ่ายขาย, ฝ่ายการตลาด และหน่วยปฏิบัติการ เพื่อให้รู้ว่าอะไรคือความท้าทายที่พวกเขากำลังเผชิญอยู่ และหาหนทางช่วยเหลือถ้าคุณมีวแต่นั่งอยู่ในออฟฟิศของคุณ และรอให้พวกเขาเข้ามาหาคุณเอง สิ่งเหล่านี้จะไม่มีทางเกิดขึ้นอย่างแน่นอน แต่ถ้าคุณสามารถรู้ได้ว่าพวกเขา กำลังเผชิญกับอะไรอยู่ และให้ความช่วยเหลือไป พวกเขาจะเข้ามาหาคุณเสมอ คุณต้องเป็นบุคคลที่คนอื่นอยากเข้าหา ไม่ใช่บุคคลที่คนอื่นอยากหลีกเลี่ยง มันยากที่จะสร้างความนับถือถ้าหากปัญหามันได้เกิดขึ้นไปแล้ว และคุณเป็นคนสุดท้ายที่พบมัน”

โรเบิร์ต ฟาวเลส, CFO ของ Opus One Winery

To – Don't List

1 อย่าเป็นพุดูแลเงินด้วยตัวเองที่จะทำทุกอย่างเพื่อตัดค่าใช้จ่าย
 “การจะเป็นสมาชิกของทีมผู้บริหารระดับสูง ต้องมองภาพให้กว้าง และใช้มุมมองระยะยาวในการลงทุน”
 พอล ดอร์ฟ, PhD, ผู้อำนวยการบริหารของ Compensation Resources

3 อย่าพยายามจะทำอะไรด้วยตัวเองทั้งหมด
 “พยายามที่จะรับผิดชอบหน้าที่ทุกอย่างของ CFO จะเป็นหนทางที่เร็วที่สุดที่จะทำให้พบกับความล้มเหลว”
 เซน ฮิลล์, ผู้บริหารระดับปฏิบัติการด้านการบัญชีและการเงินของฝ่ายจัดหาบุคลากรระดับผู้บริหารของ Hudson Highland Group

ในทางกลับกัน ให้คุณลองสร้างทีมที่แข็งแกร่งที่จะสามารถสนับสนุนและช่วยให้งานคุณเสร็จจะดีกว่า

5 อย่าละเลยต่อความซื่อสัตย์และจริยธรรม
 เส้นกั้นระหว่างการยึดหยุ่นกฎข้อบังคับในบางโอกาส และการฝ่าฝืนกฎข้อบังคับ เป็นเพียงเส้นกั้นบาง ๆ เท่านั้น

2 อย่าเข้าไปมีส่วนร่วมโดยไม่ไตร่ตรอง
 “การเข้าไปมีส่วนร่วมโดยไม่ไตร่ตรองในกิจกรรมที่ตนเองยังไม่เคยได้ทำจะทำให้คุณตกอยู่ในสถานการณ์ที่จะไม่ประสบความสำเร็จ”
 เซน ฮิลล์, ผู้บริหารระดับปฏิบัติการด้านการบัญชีและการเงินของฝ่ายจัดหาบุคลากรระดับผู้บริหารของ Hudson Highland Group

4 อย่าเพิกเฉยต่อการบริหารบุคคล
 CFO คือผู้ที่รู้สิ่งต่าง ๆ มากมาย แม้ในบางเรื่องอาจจะรู้เพียงผิวเผิน ดังนั้นการมีบุคลากรที่ชาญฉลาดอยู่รอบกายย่อมช่วยลดความผิดพลาดในการให้คำแนะนำและการตัดสินใจ

แหล่งอ้างอิง
<https://www.monster.com/career-advice/article/dos-and-donts-for-aspiring-cfos>
 บทความเรื่อง Dos and Don'ts for Aspiring CFOs โดย Dona DeZube ผู้เชี่ยวชาญด้านสายอาชีพด้านการเงินของเว็บไซต์ Monster

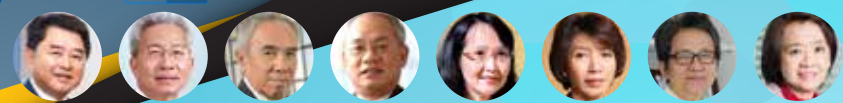
โดย... ฝ่ายวิชาการ และสนับสนุนวิชาการ
 คณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
 ทันการบัญชีบริหาร

การสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ

AC HOT UPDATE

เตรียมรับ CG ยุคใหม่ ก้าวไกลสู่ความยั่งยืน

วันพุธที่ 25 มกราคม พ.ศ.2560
 เวลา 09:00 – 12:15 น.
 ณ ห้องบอลรูม โรงแรมอนันตรา สยาม
 กรุงเทพฯ ถนนราชดำริ



งานสัมมนาจัดขึ้น เพื่อนำเสนอประเด็นยุคใหม่ตามร่าง CG Code เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและเตรียมตัวต่อการปฏิบัติหน้าที่ และปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการบริษัท ในการกำกับดูแลธุรกิจขององค์กร การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณ และการจัดทำรายงานทางการเงิน จากวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้เชี่ยวชาญด้าน CG ของประเทศไทย

ลด 10% พิเศษ! ราคาลดพร้อมกัน ตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป ในบริษัทเดียวกัน

สนใจติดต่อคุณปิยวรรณ และคุณอภิษฐา โทร. 02 685 2500 ต่อ 2559 และ 2509 (ฝ่ายอบรม)

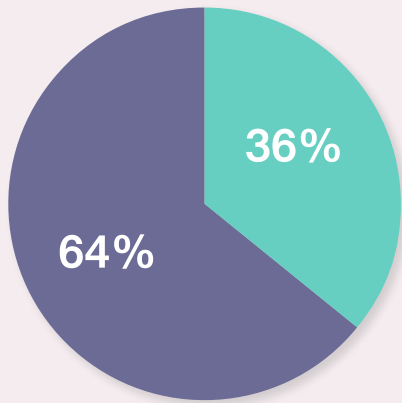


อ่านใจผู้สอบบัญชี “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

Auditor's View on Key Audit Matters

ในช่วงปี 2559 ที่ผ่านมา กระแสเรื่องรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่เริ่มมาแรงขึ้นเรื่อย ๆ โดยเฉพาะ “วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters)” หรือเรียกย่อ ๆ ว่า KAM คงไม่พูดถึงไม่ได้ เพราะถือเป็นจุดเด่นจุดหนึ่งในรายงานที่เหมือนเป็นนวัตกรรม (Innovation) ที่ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกกลุ่มที่รับผิดชอบต่อการเปิดเผยข้อมูลนั้น อีกทั้งเป็นข้อมูลที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงจุดเสี่ยงในกิจการนั้น ๆ ได้ง่ายขึ้น ทำให้ถอดสงสัยไม่ได้ว่า KAM ที่อยู่ในใจผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์สำหรับการตรวจสอบงบการเงินปี 2559 นั้นจะเป็นเรื่องอะไรบ้าง

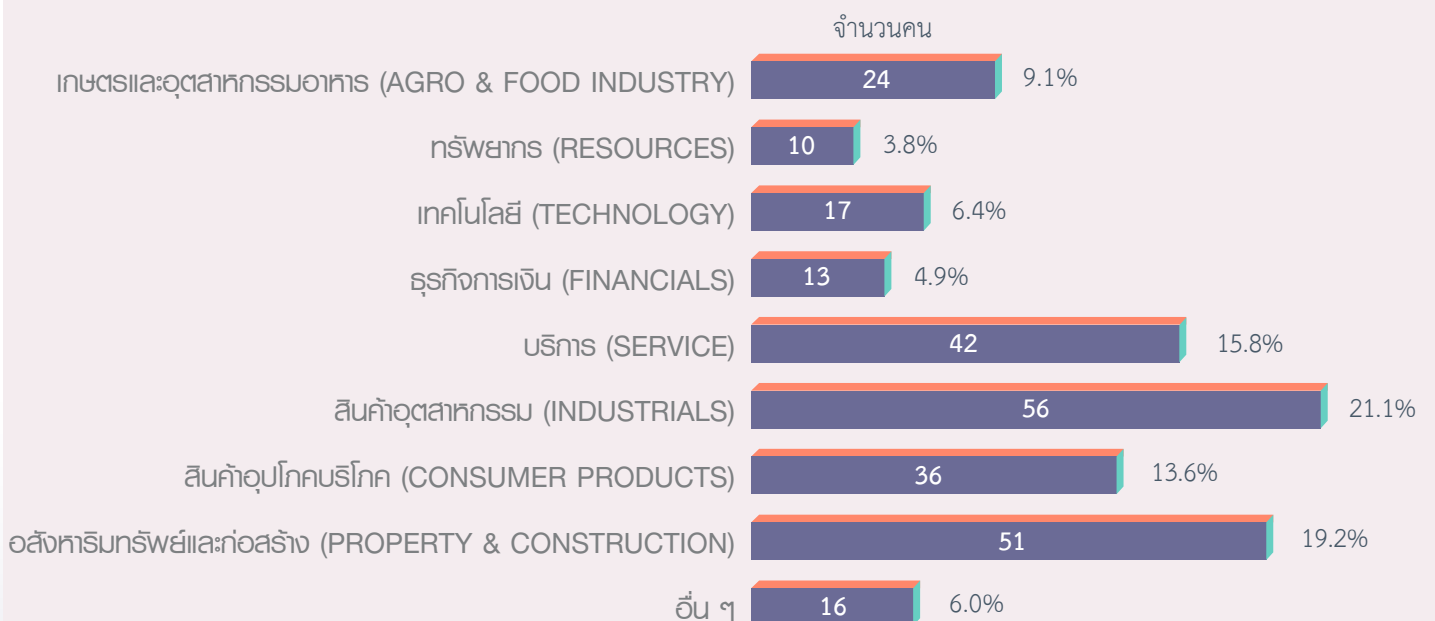
ในเดือน กรกฎาคม 2559 ผ่านมาทางสภาวิชาชีพบัญชีจึงสำรวจความคิดเห็นในกลุ่มผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) 107 คน ซึ่งแต่ละคนตรวจสอบหลากหลายกลุ่มธุรกิจ (อ้างอิงแผนภาพ สถานะของผู้ตอบแบบสอบถาม และกลุ่มอุตสาหกรรมหลักที่ตรวจสอบ)



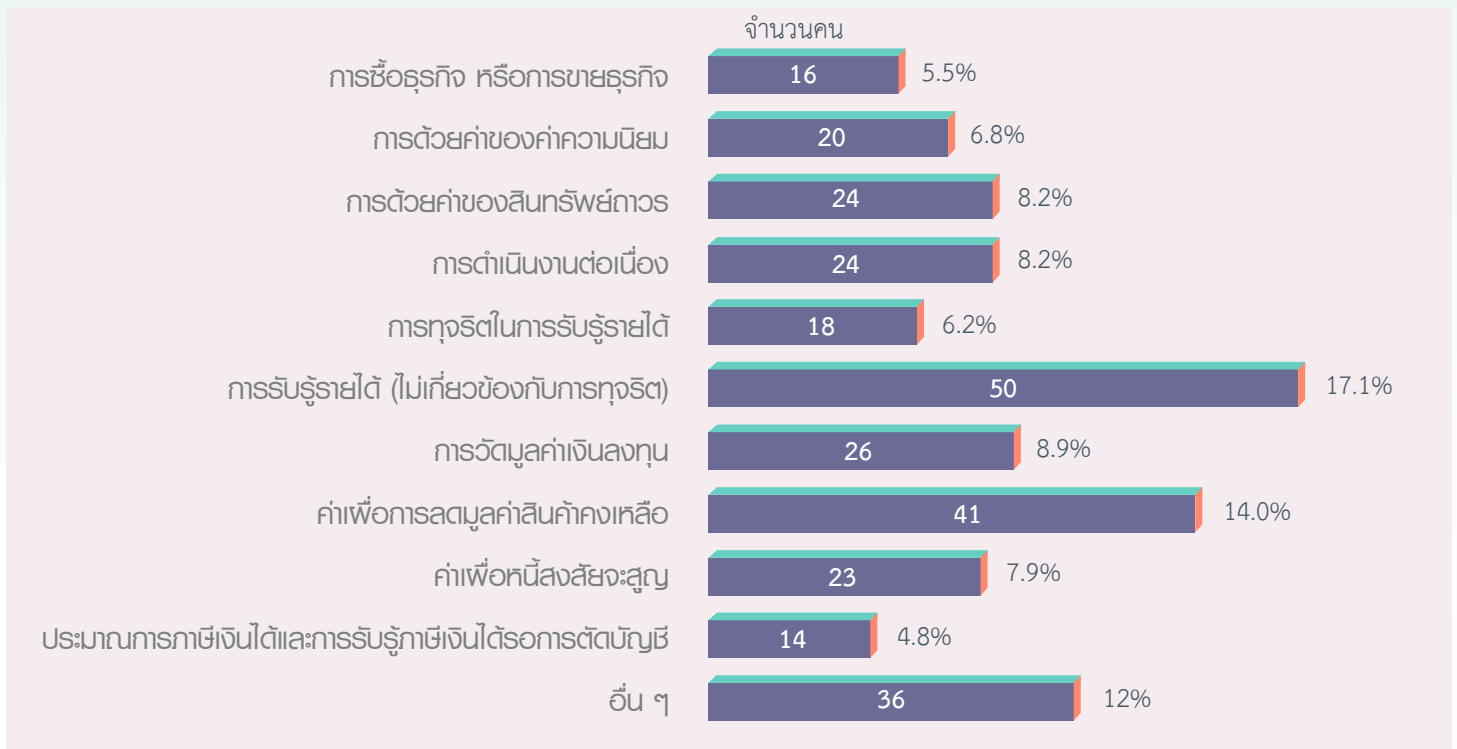
สถานะของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 107 คน

- 36% เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีซึ่งปฏิบัติงานให้กับผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต.
- 64% เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ก.ล.ต.

กลุ่มอุตสาหกรรมหลักที่ผู้ตอบแบบสอบถามตรวจสอบ



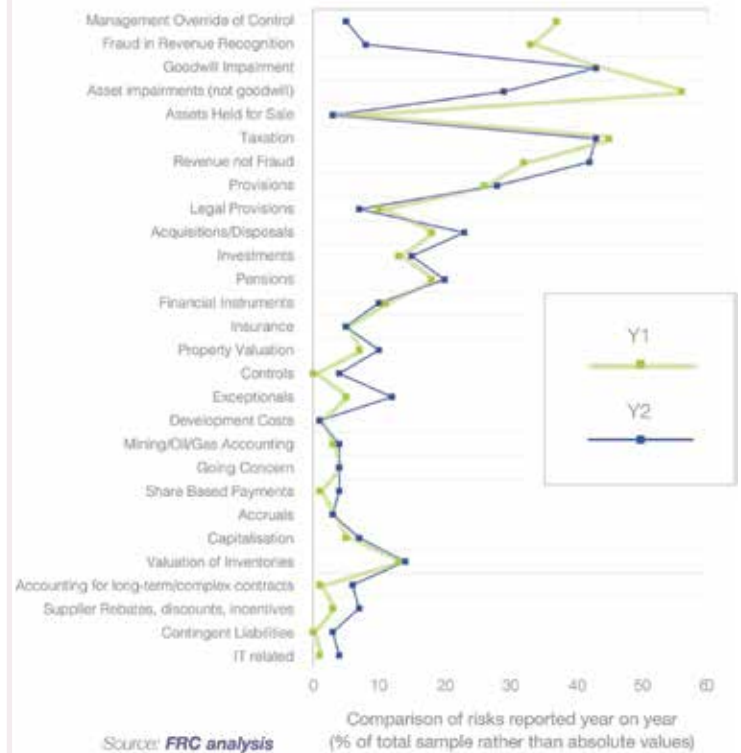
มุมมองของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters)



ในมุมมองของทั้ง 107 ท่าน หัวข้อ KAM ที่มาแรงเป็น 5 อันดับแรก คือ การรับรู้รายได้ (ไม่เกี่ยวข้องกับการทุจริต) อยู่ที่ร้อยละ 17.1 ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ อยู่ที่ร้อยละ 14.0 การวัดมูลค่าเงินลงทุน อยู่ที่ร้อยละ 8.9 และการด้วยค่าของสินทรัพย์ถาวร และการดำเนินงานต่อเนื่อง ได้คะแนนเท่ากัน อยู่ที่ร้อยละ 8.2 (อ้างอิงแผนภาพมุมมองของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ) ซึ่งเดือนมกราคมและกุมภาพันธ์ 2560 นี้ ก็คงต้องติดตามกันว่าความเสี่ยงไหนจะผ่านด่านเป็น KAM ในชีวิตจริงกันบ้าง

หากมองไปที่ประเทศสหราชอาณาจักร (UK) ซึ่งเริ่มใช้รายงานในรูปแบบใหม่มาแล้ว 2 ปี ความเสี่ยงที่ถูกหยิบยกมาเป็น KAM ในอันดับต้น ๆ ก็คือ การรับรู้รายได้ (ไม่เกี่ยวข้องกับการทุจริต) การด้วยค่าของค่าความนิยม และเรื่องภาษีเงินได้ (อ้างอิงแผนภาพ Year on Year comparison from FRC analysis) ซึ่งไม่ว่าหัวข้อใดถูกนำเสนอ ผลจากการนำเสนอเป็นเรื่องที่น่าติดตามไม่แพ้กัน ซึ่งกลุ่มนักลงทุนของ UK ภายใต้อาณัติของ Investment Management Association (IMA) ได้แสดงความเห็นต่อคุณค่าข้อมูลที่ได้รับและพัฒนาการต่อไปของรายงานไว้หลายประเด็น ซึ่งประเด็นที่น่าสนใจเป็นเรื่องการรักษาสมาคมของการให้ข้อมูลเชิงลึกกับความกระชับของข้อมูล และเรื่องการระบุประเด็นสำคัญอย่างชัดเจน (Clear signposting of key issues)

Year on Year Comparison from FRC analysis



Source: FRC analysis
Extended auditor's reports: A future review of experience

ในอนาคตอันใกล้ นวัตกรรมนี้ก็จะใช้ในประเทศไทย ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีจะติดตามเรื่องนี้มาฝากแน่นอน อย่างไรก็ตาม การจะนำเสนอมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินได้นั้นต้องประสานระหว่างความเข้าใจในธุรกิจความเสี่ยงที่กระทบต่อการเงินและหลักการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสมซึ่งถือเป็นความท้าทายของการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้สอบบัญชี และจากนี้ไปรายงานของผู้สอบบัญชีจะสามารถตอบโจทย์ความต้องการของผู้ใช้งบการเงินได้มากขึ้นแค่ไหน คงต้องมาติดตามกันต่อไปค่ะ...

สรุปลงานสำคัญจากงานสัมมนา FAP International Conference 2016

สภาวิชาชีพบัญชี จัดงานสัมมนาระดับนานาชาติ **FAP International Conference 2016** ในหัวข้อ **Digital Economy: Impact on Accounting Professions** ในวันศุกร์ที่ 21 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ณ โรงแรมเซ็นทารา แกรนด์ แอท เซ็นทรัลเวิลด์ งานสัมมนาครั้งนี้ มีผู้เข้าร่วมงานทั้งคนไทยและชาวต่างชาติกว่า 10 ประเทศ รวมทั้งสิ้นกว่า 400 คน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแลกเปลี่ยนมุมมองเกี่ยวกับบทบาทของวิชาชีพบัญชีในการขับเคลื่อนประเทศไทยในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล โดยได้รับเกียรติจากบุคคลสำคัญในวิชาชีพบัญชีของไทยจากหลากหลายหน่วยงาน ได้แก่ สภาวิชาชีพบัญชี กระทรวงพาณิชย์ ธนาคารแห่งประเทศไทย และวิทยาการที่มีความเชี่ยวชาญในด้านบัญชีสาขาต่าง ๆ ได้แก่ ด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการตรวจสอบภายใน ตลอดจนคณาจารย์ในสถาบันอุดมศึกษา ซึ่งได้ร่วมกันแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับนวัตกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการประกอบวิชาชีพบัญชี และยังได้รับเกียรติจากผู้แทนของหน่วยงานวิชาชีพบัญชีในต่างประเทศ เช่น Institute of Singapore Chartered Accountants (ISCA) รวมถึง Malaysian Institute of Accountants (MIA) ตลอดจน Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)



FAP Newsletter ฉบับนี้ จึงไม่พลาดที่จะสรุปลงานสำคัญบางส่วนจากการปราศรัยโดย **คุณผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์** รองปลัดกระทรวงพาณิชย์ ในหัวข้อ “Digital Economy: Driving towards the Future”



คุณผ่องพรรณ ได้เน้นย้ำถึงความสำคัญ ของเทคโนโลยีดิจิทัล ซึ่งได้เข้ามามีบทบาทกับการดำรงชีวิตของประชาชนในประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ จึงถือเป็นทั้งโอกาส ในการพัฒนาและความท้าทายของประเทศ ไม่เฉพาะแต่ในกลุ่มผู้ประกอบการและกลุ่ม ผู้บริโภคเท่านั้น หากยังรวมถึงหน่วยงานภาครัฐ ตลอดจนหน่วยงานกำกับดูแลต่าง ๆ เนื่องจาก

การเปลี่ยนแปลงนี้ มีผลต่อโครงสร้างและรูปแบบกิจกรรมทางเศรษฐกิจ กระบวนการผลิต การค้าและการบริการ และการมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างประชาชน ทุกคนในสังคม

ทั้งนี้ จากผลการสำรวจพฤติกรรมผู้ใช้อินเทอร์เน็ตในประเทศไทย ปี พ.ศ. 2559 โดยสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.) กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่าคนไทยใช้อินเทอร์เน็ตผ่าน สมาร์ทโฟนเฉลี่ย 6.2 ชั่วโมงต่อวัน หรือ 43.4 ชั่วโมงต่อสัปดาห์ โดยมีกลุ่ม Gen Y เป็นกลุ่มผู้ใช้อินเทอร์เน็ตสูงสุด

นอกจากนี้ คุณผ่องพรรณ ยังได้กล่าวถึงการสร้างโมเดลพัฒนาเศรษฐกิจ ของประเทศไทยตามแนวคิด “ประเทศไทย 4.0” โดยมีแนวคิดสำคัญ คือ การสร้างความเข้มแข็งจากภายใน (Strength from Within) ผ่านกลไกในการ ขับเคลื่อน ได้แก่ การยกระดับนวัตกรรมของทุกภาคส่วนในประเทศ การสร้าง สังคมที่มีจิตวิญญาณของความเป็นผู้ประกอบการ และการสร้างความเข้มแข็ง ของชุมชนและเครือข่าย ตลอดจนการเชื่อมโยงเศรษฐกิจภายในกับเศรษฐกิจโลก (Connect to the World) และการขับเคลื่อนนโยบายของรัฐบาลเพื่อปฏิรูป ประเทศไทยสู่ดิจิทัลไทยแลนด์ ผ่านการผลักดันให้ประเทศไทยสามารถ สร้างสรรค์และใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีดิจิทัลได้อย่างเต็มศักยภาพ เพื่อพัฒนา ปัจจัยต่างๆ เช่น โครงสร้างพื้นฐาน นวัตกรรม ข้อมูล และทักษะและความรู้ เฉพาะทางของทรัพยากรมนุษย์ อันจะนำมาซึ่งความมั่งคั่ง มั่นคง และยั่งยืน ของประเทศ



คุณพ่อพรรณ ยังได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับบทบาทของกระทรวงพาณิชย์ที่มีต่อดิจิทัลเทคโนโลยีและวิชาชีพบัญชีของไทย ผ่านการยกระดับการให้บริการสู่การเป็นรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government) โดยมี ระบบที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ระบบงานผู้ทำบัญชี (e-Accountant) ตลอดจนการเชื่อมโยงข้อมูลการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากฐานข้อมูลของสภาวิชาชีพบัญชี มายังระบบการให้บริการผ่านเว็บไซต์ (Web Service) ของกระทรวงพาณิชย์ และโครงการสร้างนักบัญชีคุณภาพรุ่นใหม่ (Young & Smart Accountants)

สำหรับระบบการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing) กระทรวงพาณิชย์ โดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในฐานะหน่วยงานภาครัฐที่กำกับดูแลและส่งเสริมวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย และยังเป็นหน่วยงานที่กำกับดูแลและตรวจสอบธุรกิจให้ปฏิบัติตามกฎหมาย มีความมุ่งมั่นที่จะยกระดับสภาพแวดล้อมทางการบัญชีของประเทศไทย ให้มีความทัดเทียมและสามารถเปรียบเทียบกับประเทศอื่น ๆ ได้ในระดับสากล กระทรวงจึงได้พัฒนาระบบการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing) ขึ้น โดยได้นำเทคโนโลยีภาษาสำหรับการรายงานทางการเงินของภาคธุรกิจ (Extensible Business Reporting Language: XBRL) เพื่อรองรับการให้บริการนิติบุคคลที่ต้องนำส่งงบการเงินกับกระทรวงพาณิชย์ เป็นจำนวนทั้งสิ้นกว่า 600,000 ราย โดยประเทศไทยถือเป็นประเทศลำดับที่ 2 ในอาเซียนที่ได้นำเทคโนโลยี XBRL มาใช้ รองจากประเทศสิงคโปร์ และถือเป็นลำดับที่ 22 ของโลก

และท้ายสุดนี้ คุณพ่อพรรณ ยังได้กล่าวถึงระบบเครื่องมืออิเล็กทรอนิกส์ผ่านสมาร์ตโฟน (e-Service Application) ซึ่งให้บริการข้อมูลทะเบียนนิติบุคคลแบบทันที (Real Time) ผ่านสมาร์ตโฟน ตลอดจนระบบคลังข้อมูลธุรกิจ (Data Warehouse) ซึ่งให้บริการข้อมูลนิติบุคคลและงบการเงินแก่ภาคธุรกิจในการนำไปใช้เพื่อวางแผนบริหารจัดการขยายตลาดการค้า และช่องทางธุรกิจ ผ่านเว็บไซต์กรม www.dbd.go.th รวมถึงระบบวารสารการบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Magazine) ซึ่งจัดทำและเผยแพร่ข่าวสารและบทความเกี่ยวกับความก้าวหน้าของวิชาชีพบัญชีในทุก ๆ เดือน ทั้งในระดับประเทศและระดับสากล ผ่านช่องทาง <http://magazine.dbd.go.th/>

สภาวิชาชีพบัญชี ขอขอบคุณคุณพ่อพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ ที่ให้เกียรติเป็น Keynote Speaker ในงานสัมมนาครั้งนี้

สำหรับการอภิปรายในหัวข้ออื่น ๆ จะมาเล่าสู่กันฟังในฉบับหน้า โปรดติดตาม...

โดย.. กาสิน จันทรโมลี

คณะกรรมการในคณะกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ



วันนี้สภาวิชาชีพบัญชีมี
LINE@ แล้วนะค!

ติดตามข่าวสารสภาวิชาชีพบัญชี
ผ่านช่องทาง LINE@ ย่างนึกเดียว

เพียงกด Add friends และพิมพ์คำว่า
@FAP.Family หรือ Scan QR Code
(มีเครื่องหมาย @ ด้วยนะค)



อย่า ลืมชวน
เพื่อนๆ ของคุณ
มา Add friends
เราด้วยนะค:



ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

- หลักสูตร “AC HOT UPDATE เตรียมรับ CG ยุคใหม่ก้าวไกลสู่ความยั่งยืน”

วันพุธที่ 25 มกราคม พ.ศ. 2560 เวลา 9.00-12:15 น.

สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี และสมาชิกสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย 5,350 บาท
บุคคลทั่วไป 6,420 บาท (รวม VAT)

ณ ห้องบอลรูม โรงแรม อนันตรา สยาม ถนนราชดำริ

- หลักสูตร “ลดต้นทุนการผลิตด้วย

Material Flow Cost Accounting รุ่นที่ 1/60”

วันพฤหัสบดีที่ 16 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 เวลา 9.00-16.30 น.

สมาชิก 2,700 บาท บุคคลทั่วไป 3,000 บาท (รวม VAT)

ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

- หลักสูตร “ความท้าทายของธุรกิจต่อการควบรวมกิจการ”

วันเสาร์และอาทิตย์ที่ 4-5 มีนาคม พ.ศ. 2560 เวลา 09.00-16.30 น.

สมาชิก 8,000 บาท บุคคลทั่วไป 10,000 บาท (รวม VAT)

ณ โรงแรมแกรนด์ เซ็นเตอร์พอยท์ เทอมินัล 21

- หลักสูตร “Internal Audit in Disruptive Technology”

วันพฤหัสบดีที่ 23 มีนาคม พ.ศ. 2560 เวลา 09.00-16.30 น.

สมาชิก 4,000 บาท บุคคลทั่วไป 4,200 บาท (รวม VAT)

** หากสมัคร 3 ท่านขึ้นไปในองค์กรเดียวกันจ่ายเพียงท่านละ 4,000 บาท (รวม VAT)

ณ โรงแรมสวิสโซเทล เลอ คองคอร์ด ถนนรัชดาภิเษก

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์ได้ที่ www.fap.or.th

“

อ่าน FAP Newsletter

ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์

www.fap.or.th

เสนอแนะหรือติชมผ่านทางอีเมล

fapnewsletter@fap.or.th

”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มี ความรับผิดชอบในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

จดหมายข่าว/Newsletter
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

┌

┐

└

┘

สิ่งที่พิมพ์

- จ่าหน้าซองไม่ชัดเจน
- ไม่มารับตามกำหนด
- ไม่มีเลขที่บ้านตามที่จ่าหน้า
- ไม่ยอมรับ
- ไม่มีผู้รับตามที่จ่าหน้า
- 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 , www.facebook.com/FAP.FAMILY