

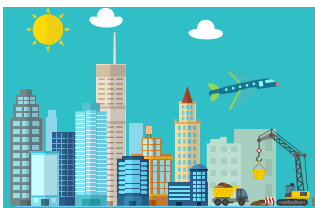
Newsletter

Issue 46 • October 2016



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS



รู้จัก.. รู้จริง
IFRS 16 สัญญาเช่า
..อ่านต่อหน้า 6



รู้หรือไม่
การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศส่งผลกระทบต่ออย่างไร?
..อ่านต่อหน้า 8

มาตรฐานใหม่ 3 ฉบับ

เพื่อก้าวให้ทันกับธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป และมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

ก่อนมาตรฐานดังกล่าวจะประกาศใช้ สภาวิชาชีพบัญชีขอทำความเข้าใจเบื้องต้นสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ทั้ง 3 ฉบับ ถึงผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาใช้ต่อธุรกิจ และต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้ธุรกิจตระหนักถึงผลกระทบและเตรียมตัวสำหรับมาตรฐานใหม่อย่างไร ..อ่านต่อหน้า 10

เงินเดือนนักบัญชี

ในกลุ่มประเทศสมาชิกอาเซียน

อัตราเงินเดือนนักบัญชีของแต่ละประเทศสมาชิกมีความเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไรบ้าง
..อ่านต่อหน้า 9

รอบรู้เรื่องลงทุน “กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน”

..อ่านต่อหน้า 12



ข้อควรทราบเกี่ยวกับการร้องเรียน การประพฤติผิด จรรยาบรรณ

..อ่านต่อหน้า 16

ควรรู้.. การอุทธรณ์คัดค้านการประเมินภาษีการรับมรดก ปัจจุบันกรมสรรพากรมีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีการรับมรดกตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 โดยมีหลักเกณฑ์อย่างไร ..อ่านต่อหน้า 14

Update

ข่าวสารด้านจรรยาบรรณ

โดย.. สุพัตรา ธนเสณีวัฒน์
ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ
...อ่านต่อหน้า 2



Update

ข่าวสารด้านจรรยาบรรณ

“จรรยาบรรณ”

เป็นเรื่องของพวกเราทุกคน
ไม่ใช่เป็นหน้าที่ของคนหนึ่งคนใด

สวัสดีค่ะท่านผู้อ่านและสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีทุกท่าน ดิฉัน นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์ เพิ่งได้รับเลือกจากที่ประชุม คณะกรรมการจรรยาบรรณเมื่อไม่นานมานี้ให้ดำรงตำแหน่ง ประธาน คณะกรรมการจรรยาบรรณ ดิฉันมีความยินดีและเป็นเกียรติอย่างยิ่งที่มีโอกาสได้มาทักทายพูดคุยกับท่านสมาชิกผู้อ่าน Fap Newsletter ประจำเดือนตุลาคม ซึ่งเดือนนี้มีเทศกาลและวันสำคัญต่าง ๆ ภายในเดือนมากมาย เริ่มจากเทศกาลถือศีลกินเจที่จะมีขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 - 9 ตุลาคม การกินเจคือการถือศีลอย่างถาวรและเงินที่ไม่บริโภคของสดคาว แต่บริโภคอาหารประเภทผักที่ไม่มีของสดของคาว ผสม หรืออาหารที่มาจากพืชผักธรรมชาติ ไม่มีเนื้อสัตว์ปะปน ถือเป็นการสร้างบุญกุศลที่ไม่ฆ่าสัตว์เพิ่มเติมและเป็นผลดีกับสุขภาพด้วย หลังผ่านพ้นช่วงเทศกาลถือศีลกินเจประมาณ 2 สัปดาห์ ก็จะมีวันสำคัญอีกวันหนึ่ง คือ วันปิยมหาราช ซึ่งตรงกับวันที่ 23 ตุลาคม ของทุกปี เป็นวันคล้ายวันสวรรคตของพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 5 ซึ่งพระองค์ได้ทรงสร้างความวัฒนาให้กับประเทศชาติ นานัปการ ไม่ว่าจะเป็น การเลิกทาส การปฏิรูประบบราชการ การสาธารณสุข การศึกษา และการปกป้องประเทศจากภัยสงครามและการสูญเสียดินแดน ฯลฯ ด้วยพระมหากรุณาธิคุณอันใหญ่หลวงนี้ทางราชการจึงได้ประกาศให้เป็นวันหยุดราชการอันถือเป็นวันสำคัญอีกวันหนึ่งของชาติ วันสำคัญสุดท้ายแต่ไม่ท้ายสุด คือ วันที่ชาวบัญชีจะได้ร่วมทำบุญใหญ่ ในโอกาสวันสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชีครบรอบ 12 ปี (วันที่ 23 ตุลาคม ของทุกปี) ซึ่งเราจะจัดงานทำบุญใหญ่ ในวันพฤหัสบดีที่ 20 ตุลาคม พ.ศ. 2559 และเนื่องในโอกาสสำคัญดังกล่าว สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดกิจกรรมดีดีหลายโครงการ ซึ่งทยอยเปิดตัวให้เพื่อนสมาชิกได้ทราบเป็นระยะ ๆ ไปบ้างแล้ว

ดิฉันได้เกริ่นนำเรื่องต่าง ๆ ไว้มากมาย ขอเข้าเรื่องจรรยาบรรณซึ่ง FAP Newsletter ฉบับนี้ มีเนื้อหาที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ คณะกรรมการจรรยาบรรณซึ่งเป็นเรื่องที่เห็นว่า ควรมีการเผยแพร่ให้สมาชิกได้รับทราบในกรณีมีการกล่าวหาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณ และแจ้งไปยังคณะกรรมการจรรยาบรรณนั้น ผู้กล่าวหาต้องทำอะไร หรืออย่างไรบ้าง ข้อกำหนดที่ควรรู้และพึงปฏิบัติ มีอะไรบ้าง ท่านสามารถศึกษาและอ่านรายละเอียดได้ภายในเล่ม โดยขอไม่กล่าวซ้ำอีกในที่นี้ แต่สิ่งที่อยากจะขอความร่วมมือและบอกกล่าวแก่สมาชิกทุกท่านคือ หลังจากที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 เพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติ

และการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี และตามความในข้อ 12 ข้อ 13 และข้อ 30 ของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับดังกล่าว

เมื่อประมาณปลายปี 2556 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2556 ตามข้อกำหนดฉบับนี้ สำคัญสำคัญไว้เพื่อควบคุมไม่ให้ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อเกินกว่าที่กำหนด และต้องแจ้งรายชื่อกิจการที่จะลงลายมือชื่อรวมทั้งยืนยันการลงลายมือชื่อหลังจากที่ได้ลงลายมือชื่อเรียบร้อยแล้วต่อสภาวิชาชีพบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อควบคุมและป้องกันไม่ให้เกิดการแอบอ้างชื่อมาถึงตรงนี้หลาย ๆ ท่านคงนึกสงสัยและตั้งเป็นคำถามตัวโต ๆ ว่าเกี่ยวข้องกับคณะกรรมการจรรยาบรรณ จันทรหรือ คำตอบคือเกี่ยวข้องกับโดยตรงค่ะ โดยหากสภาวิชาชีพบัญชีตรวจสอบจนพบว่าผู้สอบบัญชีรายใดไม่ปฏิบัติตามหรือปฏิบัติขัดต่อข้อกำหนดฉบับดังกล่าวแล้ว สภาวิชาชีพบัญชีก็จะดำเนินการโดยมีหนังสือแจ้งคณะกรรมการจรรยาบรรณเพื่อดำเนินการ และเมื่อเข้าสู่กระบวนการของการดำเนินการสอบสวนพิจารณาของคณะกรรมการจรรยาบรรณ และคณะกรรมการสอบสวนหากเห็นว่า ผู้สอบบัญชีรายนั้นกระทำความผิด ผ่าฝืน ขัดต่อข้อกำหนดจริง โทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณตามมาตรา 49 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ก็จะตามมา สิ่งทีกล่าวมานี้ จึงเป็นเรื่องที่คณะกรรมการจรรยาบรรณอยากฝากไว้กับสมาชิกทุก ๆ ท่านให้ได้ตระหนักและปฏิบัติตัวอย่างเคร่งครัดจะได้ไม่ต้องมีประวัติว่า เคยถูกลงโทษเกี่ยวกับจรรยาบรรณของการประกอบวิชาชีพบัญชี

คำว่า “จรรยาบรรณ” เป็นเรื่องของพวกเราทุกคน ไม่ใช่เป็นหน้าที่ของคนหนึ่งคนใด การจะให้วิชาชีพบัญชีของเราได้รับการยอมรับ เป็นเกียรติ เป็นศักดิ์ศรี เป็นที่น่าเชื่อถือ และความไว้วางใจจากสังคมโลก พวกเราชาวบัญชีต้องช่วยกันนะคะ ขอขอบคุณและสวัสดิ์ค่ะ

โดย.. สุพัตรา ธนเสนีวัฒน์

ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ





ข้อควรปฏิบัติในการเตรียมตัวเข้าทดสอบ ที่ผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบควรรู้..



เนื่องจากสภาวิชาชีพบัญชีได้เปิดให้ใช้ระบบการรับสมัครทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตผ่านช่องทางออนไลน์เมื่อช่วงเดือนกันยายนที่ผ่านมา และกำหนดให้มีการทดสอบในช่วงเดือนพฤศจิกายนที่จะถึงอันใกล้นี้ ซึ่งมีขั้นตอนที่ผู้สมัครเข้าทดสอบต้องดำเนินการและตรวจสอบให้ครบถ้วน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการทดสอบ ฝ่ายบริการสมาชิกและกำกับดูแลจึงขอใช้ FAP Newsletter ฉบับนี้เป็นช่องทางประชาสัมพันธ์ในเรื่องข้อควรปฏิบัติในการเตรียมตัวเข้าทดสอบที่ผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบควรรู้..ซึ่งผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบต้องตรวจสอบและการปฏิบัติ ดังนี้



1 ตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบ เลขประจำตัวสอบ

และวิชาที่สมัครทดสอบจากเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี <http://www.fap.or.th> ก่อนวันทดสอบ

ตามเงื่อนไขที่ได้ประกาศไว้ในประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง กำหนดการทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทั้งนี้ เป็นหน้าที่ของผู้สมัครสอบที่จะต้องติดตามและตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบความรู้ หากผู้สมัครสอบรายใดพบว่ารายชื่อวิชาที่เข้ารับการทดสอบไม่ตรงตามที่ปรากฏบนใบเสร็จรับเงิน ให้ติดต่อเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง พร้อมแนบสำเนาใบเสร็จรับเงินเพื่อตรวจสอบความถูกต้องภายใน 5 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ประกาศรายชื่อ หากเลยเวลาที่กำหนดสภาวิชาชีพบัญชีจะยึดถือตามประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบความรู้



2 ในวันทดสอบ ต้องนำบัตรประจำตัวสอบ และบัตรประจำตัวประชาชน (หรือบัตรอื่นที่ทางราชการออกให้ และมีรูปถ่ายเพื่อใช้แทนบัตรประจำตัวประชาชน) แสดงคู่กันต่อกรรมการคุมสอบก่อนเข้าห้องสอบ

มิฉะนั้น จะไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าห้องสอบ การทดสอบจะเริ่มทดสอบเวลา 13.00 น. และสิ้นสุดเวลา 17.00 น. โดยผู้เข้าทดสอบสามารถเข้าห้องสอบล่าช้าได้ไม่เกินเวลา 13.10 น.



3 แต่งกายให้สุภาพเรียบร้อยตามระเบียบการเข้าทดสอบ

- (ชาย) ให้สวมเสื้อเชิ้ตหรือเสื้อมีปก มีแขน สวมกางเกงขายาวสีสุภาพ สอดชายเสื้อไว้ในกางเกงและสวมรองเท้าหุ้มส้น ห้ามสวมกางเกงขาสั้น
- (หญิง) ให้สวมเสื้อเชิ้ตหรือเสื้อมีปก มีแขน สวมกางเกงขายาวหรือกระโปรงสุภาพ สวมรองเท้าหุ้มส้นหรือรัดส้น และให้สอดชายเสื้อไว้ในกางเกงหรือกระโปรง ห้ามสวมกางเกงขาสั้น

ทั้งนี้ ผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบสามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี เลือกเมนูบริการ และเลือกหัวข้อผู้เข้าทดสอบ ข้อควรปฏิบัติเล็ก ๆ น้อย ๆ เหล่านี้ เป็นสิ่งที่ผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบไม่ควรมองข้ามเพื่อประโยชน์แก่ตัวท่านเอง สภาวิชาชีพบัญชีขอให้ทุก ๆ คนโปรดคิดในการทำข้อสอบ แล้วเจอกันในฐานะผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนะคะ

สถานที่ทดสอบเป็นสถาบันการศึกษาควรแต่งกายสุภาพเพื่อเป็นการให้เกียรติและเคารพต่อสถาบัน

กำหนดการทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ครั้งที่ 35 (3/2559)

กำหนดการทดสอบ	การทดสอบครั้งที่ 35 (3/2559)
การบัญชี 1	วันเสาร์ที่ 5 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559
การบัญชี 2	วันอาทิตย์ที่ 6 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559
การสอบบัญชี 1 (ขอบเขตวิชาใหม่) การสอบบัญชี 1 (ขอบเขตวิชาเดิม) การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยใช้คอมพิวเตอร์	วันเสาร์ที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559
การสอบบัญชี 2	วันอาทิตย์ที่ 13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1	วันเสาร์ที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2	วันอาทิตย์ที่ 20 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559





สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับ LCPAA* สปป.ลาว จัดโครงการ TFRS Training of the Trainer

เมื่อวันจันทร์ที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2559 คุณประสณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี และคุณวิไล ฉัททันต์ศรีมี เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี เดินทางเข้าพบ Phirany PHISSAMAY, Ph.D. นายกสภาวิชาชีพบัญชี และนักตรวจสอบ ณ เมืองเวียงจันทน์ สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว เพื่อร่วมพิธีเปิดการอบรม และมอบวุฒิบัตรให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของประเทศลาว ที่ผ่านการอบรมโครงการ TFRS Training of the Trainer จำนวน 29 ท่าน

โครงการดังกล่าว เป็นการจัดอบรมและทดสอบ เรื่อง Thai Financial Reporting Standards (TFRS) จำนวน 17 ฉบับ ให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของประเทศลาวซึ่งได้รับเกียรติจาก ผศ.วิภาดา ตันติประภา กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี และคณาจารย์จากมหาวิทยาลัยต่าง ๆ ที่ผ่านการอบรมโครงการ Train the Trainer ของสภาวิชาชีพบัญชี มาร่วมเป็นวิทยากรบรรยายตลอดการอบรมซึ่งใช้เวลาทั้งสิ้น 10 วัน

* LCPAA ย่อมาจาก Lao Chamber of Professional Accountants and Auditors

สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.) ร่วมกับสภาวิชาชีพบัญชี จัดเสวนา

เมื่อวันเสาร์ที่ 24 กันยายน พ.ศ. 2559 ณ โรงแรมรอยัล ออคิด เซอร์ตัน สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.) ร่วมกับสภาวิชาชีพบัญชี จัดเสวนาเรื่อง “ความท้าทายของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อมาตรการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย Challenging of practitioner on Anti-money Laundering and Combating the Financing of Terrorism” โดยได้รับเกียรติจาก ร.ต.อ.หญิงสุนีย์ แสงผล รองเลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และคุณศิวัชรภักษ์ พิณีจารมณณ์ ที่ปรึกษาคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการวางระบบบัญชี เป็นผู้ร่วมเสวนา

การเสวนาครั้งนี้จัดขึ้นเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการป้องกันและจัดการความเสี่ยงที่จะถูกใช้เป็นช่องทางในการฟอกเงินและสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย

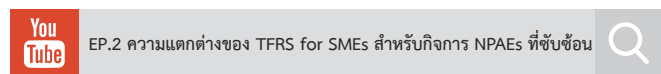
ทั้งนี้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ได้แก่ คุณประสณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี รศ.ดร.วิรัช อภิเมธีอำรง อุปนายกสภาวิชาชีพบัญชี และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี คุณสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์ ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ คุณปราณี ภาษีผล ประธานคณะอนุกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ และคุณวิไล ฉัททันต์ศรีมี เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี ได้เข้าร่วมการเสวนาในครั้งนี้ด้วย



“NPAEs ชับซ้อนและไม่ทับซ้อนคืออะไร”

มาแล้วค่ะ การสัมภาษณ์พิเศษตอนที่ 2 เพื่อไขข้อข้องใจความแตกต่างของระหว่าง TFRS for SMEs สำหรับกิจการ NPAEs ที่ทับซ้อน โดยในตอนที่แล้วได้กล่าวถึง TFRS for SMEs ไปแล้ว ว่าทำไมถึงต้องเปลี่ยนและสาเหตุที่ต้องเปลี่ยนคืออะไร ในตอนนี้จะมีประเด็นที่น่าสนใจอะไรบ้าง ไปชมกันได้เลยล่ะ”

ท่านสามารถรับชมย้อนหลังผ่านช่องทาง Youtube
ตอนที่ 1 <http://goo.gl/agz50n>
ตอนที่ 2 <http://goo.gl/hZNVwl>
หรือ SCAN QR Code ตอนที่ 2 ได้ที่นี่ >>



กิจกรรมดี ๆ กับ 12 ปี สภาวิชาชีพบัญชี



เนื่องในโอกาสครบรอบ 12 ปี สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดกิจกรรมเปิดโอกาสให้สมาชิกได้มีส่วนร่วมส่งมอบคำอวยพร เนื่องในโอกาสครบรอบ 12 ปี สถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี และฝากข้อเสนอแนะกับการก้าวเข้าสู่ปีที่ 13 ต่อไปผ่านทางช่องทางต่าง ๆ ตั้งแต่วันที่ถึงวันที่ 19 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ข้อความไหนโดนใจรับไปเลย!!! ของขวัญพิเศษจากเรา FAP for You ^^ ติดตามรายละเอียดได้ที่ <https://goo.gl/3lqBc1>

เชิญสมาชิกสภาฯ พกพาเพื่อนพ้องมาโบกมือลาความร้อนต้อนรับความหนาวกับ “ทริปสุดฟิน @สวนผึ้ง จ.ราชบุรี” อัตราค่าสมัครเข้าร่วมทริปสำหรับสมาชิกสภาฯ ราคา 2,500 บาท (รวม VAT) โปรโมชันเอาใจคนชอบเที่ยว! หากสั่งจองตั้งแต่ 4 ท่านขึ้นไป ราคาพิเศษ ท่านละ 2,000 บาท (รวม VAT) สมัครได้ถึงวันเสาร์ที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2559
ติดตามรายละเอียดได้ที่ <https://goo.gl/Xil4vR>
และสามารถลงทะเบียนจองที่นั่งได้ที่ <https://goo.gl/jZnmPH>

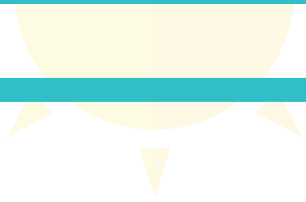


อีกหนึ่งโครงการที่ดี ขอเชิญชวนนิสิตนักศึกษาสาขาบัญชีและสาขาอื่น ๆ ที่สนใจร่วมโครงการ FAP Open House “นักบัญชีสายพันธุ์ใหม่ในยุคดิจิทัล” วันอังคารที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 เวลา 08.30 – 15.30 น. ห้อง 6AB ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 (อโศก) “รีบ ๆ สมัครเข้ามากันนะคะ แ่ว่มาว่า...ที่นั่งใกล้เต็มแล้ว” งานนี้ไม่ไปไม่ได้...เพราะเตี้ยจะคุยกับใครเค้าไม่รู้เรื่องนะ

โดย.. ส่วนงานสื่อสารองค์กร



IFRS 16 สัญญาเช่า



ในต้นปี พ.ศ. 2559 ทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้มีการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องสัญญาเช่า ฉบับใหม่ (IFRS 16) ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชี อยู่ระหว่างการจัดทำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว

มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวได้ส่งผลกระทบต่อธุรกิจในวงกว้างเนื่องจาก **วิธีการทางบัญชี** ภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่นี้ ได้เปลี่ยนแนวคิดและวิธีการบันทึกบัญชีโดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการซึ่งอยู่ในฐานะ**ผู้เช่า** ซึ่งเดิม TAS 17 ผู้เช่าต้องมีการจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงานซึ่งจะประเมินจากการโอนความเสี่ยง และผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่าหรือไม่ โดยสัญญาเช่าการเงินจะให้บันทึกสินทรัพย์ และหนี้สินที่เกิดจากการเช่าไว้ในงบการเงิน ในขณะที่สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกค่าใช้จ่ายโดยมิได้บันทึกหนี้สินถึงแม้สัญญาเช่าจะครอบคลุมระยะเวลาที่มากกว่าหนึ่งปี ซึ่งทำให้ผู้ที่ทำสัญญาเช่าแบบสัญญาเช่าดำเนินงานมีภาระหนี้สินที่ไม่ได้ถูกรับรู้ในงบการเงิน

ภายใต้ IFRS 16 ได้มีการกำหนด**หลักการใหม่** ให้ผู้เช่าต้องรับรู้ภาระผูกพันที่เกิดจาก**สัญญาเช่า** เข้ามาในงบการเงินโดยรับรู้สิทธิในการใช้ทรัพย์สินพร้อมกับรับรู้หนี้สิน **ตลอดระยะเวลาของสัญญาเช่า** รวมถึงระยะเวลาที่**ผู้เช่ามีสิทธิที่จะเลือกต่ออายุสัญญาเช่า** หากเชื่อได้อย่างสมเหตุสมผลว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิ ภายใต้หลักการใหม่ดังกล่าวทำให้ส่งผลกระทบต่อตัวเลขในงบการเงินของผู้เช่าอย่างมีสาระสำคัญ หลักการดังกล่าวใช้กับสัญญาเช่าเกือบทั้งหมด จะยกเว้นให้เพียงสัญญาที่มีอายุสั้น ซึ่งหมายถึง อายุน้อยกว่า 12 เดือน และสัญญาที่มีมูลค่าต่ำ

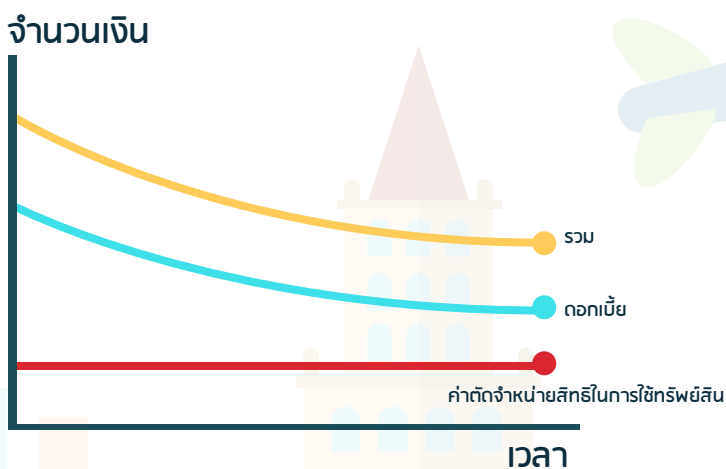
ผลกระทบที่มีต่องบการเงิน อาจส่งผลถึงการคำนวณอัตราส่วนทางการเงินต่าง ๆ เนื่องจากสัญญาเช่าเกือบทุกสัญญาต้องรับรู้สิทธิในการใช้ทรัพย์สินเป็นสินทรัพย์ในงบการเงิน และรับรู้หนี้สินจากภาระผูกพันที่เกิดจากค่าเช่าในอนาคตดังกล่าวเข้ามาในงบการเงิน นอกจากนั้นยังส่งผลกระทบต่อ**งบกำไรขาดทุน** โดยเฉพาะสัญญาที่เดิมเคยรับรู้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน และรับรู้ค่าเช่าแบบเส้นตรง ในขณะที่ภายใต้หลักการใหม่ผู้เช่าจะต้องตัดจำหน่ายสิทธิในการใช้ทรัพย์สินแบบเส้นตรง และต้องรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจากหนี้สินด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ทำให้มีค่าใช้จ่ายรวม (ค่าตัดจำหน่ายและดอกเบี้ยจ่าย) เกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก ในช่วงแรกของสัญญา และลดลงในช่วงปลายของสัญญา ในขณะที่การรับรู้ค่าใช้จ่ายแบบสัญญาเช่าดำเนินงานเดิมเป็นแบบเส้นตรง ซึ่งสามารถแสดงเป็นกราฟได้ ดังนี้





กราฟแสดงการเปรียบเทียบ ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ตาม IFRS 16 และ TAS 17

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ตาม IFRS 16



ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ตาม TAS 17



ภายใต้ IFRS 16 หลักการบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่ได้เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ ยังคงหลักการเดิมซึ่งจะต้องจัดประเภทสัญญา เป็นสัญญาเช่าทางการเงิน และสัญญาเช่าดำเนินงาน ซึ่งประเมินจากความเสี่ยง และผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดไปให้แก่ผู้เช่าหรือไม่ ถึงแม้หลักการจะไม่เปลี่ยน แต่สิ่งที่เปลี่ยนและอาจส่งผลกระทบต่อผู้ให้เช่า คือ นิยามของการเช่า รวมถึงหลักการในเรื่องของการเช่าช่วง และการขายและการเช่ากลับคืน

ภายใต้ IFRS 16 ได้มีการกำหนดนิยามของการเช่า หมายถึง สัญญาหรือบางส่วนของสัญญาที่ให้สิทธิในการใช้ทรัพย์สิน สำหรับช่วงเวลาหนึ่ง เพื่อแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทนที่ได้รับ

คำนิยามดังกล่าวอาจดูง่าย ๆ และตรงไปตรงมา แต่ในการทำหรือปฏิบัติ อาจจะต้องมีการวิเคราะห์ และตีความ ว่าสัญญาดังกล่าวเข้านิยามของสัญญาเช่าหรือไม่ เช่น สัญญาบริการขนส่งสินค้า ซึ่งอาจตีความเป็นสัญญาบริการหรือสัญญาเช่า จะเห็นว่า IFRS 16 ถือเป็นอีกหนึ่งมาตรฐานที่จะส่งผลกระทบต่องบการเงินในทุกอุตสาหกรรม ซึ่งผู้อ่านสามารถติดตามรายละเอียดในเชิงลึกได้จากร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการอบรมที่ทางสภาวิชาชีพบัญชีฯ จะได้เผยแพร่ในลำดับต่อไป

โดย... วนิด์ สิวรวัฒน์




กรรมการในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

เรื่อง...ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ได้กำหนดให้กิจการต้องพิจารณาสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency) ของตนว่าเป็นสกุลเงินใด และให้บันทึกบัญชีด้วยสกุลเงินนั้น (ซึ่งอาจมิใช่สกุลเงินบาท) โดยปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณา Functional Currency ของกิจการ ได้แก่ สกุลเงินที่มีอิทธิพลอย่างมากต่อการดำเนินงานของกิจการ เช่น ต่อราคาขาย หรือต้นทุนสินค้าและบริการ เป็นต้น

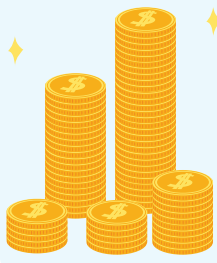
หลักเกณฑ์ทางภาษีอากรไทยตามมาตรา 65 ทวิ (5) และ 65 ทวิ (8) แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้กิจการแปลงค่าเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สิน ซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินบาท ณ วันสิ้นรอบบัญชี และให้แปลงค่าเงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศที่ได้รับมาหรือจ่ายไป ในระหว่างรอบบัญชีให้เป็นเงินบาทด้วย

จะเห็นได้ว่า ความแตกต่างของมาตรฐานการบัญชีกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรไทยข้างต้น ส่งผลกระทบต่อบริษัทที่มี Functional Currency เป็นเงินตราต่างประเทศ เช่น US Dollar ซึ่งทุกรายการค่าจะต้องบันทึกบัญชีด้วยสกุล US Dollar นั้น มีภาระต้องบันทึกทุกรายการค่า และ จัดทำงบการเงินเพื่อนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลอีก 1 ชุด โดยจะต้องแปลงค่าทุกรายการค่าจากสกุลเงินตราต่างประเทศมาเป็นสกุลเงินบาทตามหลักเกณฑ์ทางภาษีปัจจุบันดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตัวอย่างรายการ	วิธีการบัญชี	หลักเกณฑ์ทางภาษี
 ซื้อขายสินค้า	- บันทึกเป็น US Dollar ทุกรายการค่า	- บันทึกราคาทุนและตัดค่าเสื่อมราคาเป็น Baht
 ซื้อสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน	- บันทึกราคาทุนและตัดค่าเสื่อมราคาเป็น US Dollar	- บันทึกราคาทุนและตัดค่าเสื่อมราคาเป็น Baht
 ลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด	- ลูกหนี้ที่เกิดจากรายการ US Dollar ไม่ต้องแปลงค่าใด ๆ - ลูกหนี้ที่เกิดจากรายการ Baht และสกุลอื่นที่ไม่ใช่ US Dollar ต้องแปลงค่าเป็น US Dollar	- ลูกหนี้ที่เกิดจากรายการ US Dollar และสกุลอื่นที่ไม่ใช่ Baht ต้องแปลงค่าเป็น Baht - ลูกหนี้ที่เกิดจากรายการ Baht ไม่ต้องแปลงค่าใด ๆ

สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร ได้ตระหนักถึงความต่างของบัญชีและภาษีดังกล่าว ซึ่งจะก่อให้เกิดภาระต้นทุนต่อภาคธุรกิจ จึงได้นำเสนอให้กรมสรรพากรพิจารณาลดผลกระทบมากกว่า 2 ปี แล้วนั้น ขณะนี้กรมสรรพากรอยู่ระหว่างแก้ไขข้อกฎหมายให้กิจการสามารถใช้งบการเงินที่เป็น Functional Currency ตามมาตรฐานการบัญชี ได้โดยไม่ต้องแปลงค่าทุกครั้งที่เกิดรายการซึ่งถือว่าเป็นประโยชน์ต่อภาคธุรกิจอย่างมากและลดต้นทุนในภาพรวมของประเทศได้ด้วย อย่างไรก็ตามกรมสรรพากรจะมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในรายละเอียดถึงการใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่จะแปลงค่าเป็นเงินบาทในการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีต่อไป อนึ่ง สำหรับการยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า นั้น ปัจจุบันสามารถยื่นด้วยสกุลเงินบาทที่แปลงค่าจากงบการเงินที่จัดทำจากการบันทึกรายการตาม Functional Currency ได้

โดย... คุณชลลดา พุฒินศิลป์ และคุณชัชชาติ สอดทอง
กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร



เงินเดือนนักบัญชี ในกลุ่มประเทศสมาชิกอาเซียน

หลังจากที่ประเทศสมาชิก**ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC)** ทั้ง 10 ประเทศได้ลงนามในข้อตกลงการยอมรับ
ร่วมบริการวิชาชีพบัญชีของอาเซียน (Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services:
MRA) เมื่อเดือนพฤศจิกายน 2557 แล้วนั้น หน่วยงานกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีของแต่ละประเทศ
ได้ร่วมกันกำหนดคุณสมบัติและขั้นตอนเพื่อเอื้อให้เกิดการเคลื่อนย้ายนักบัญชีได้อย่างคล่องตัว

สภาวิชาชีพบัญชี หน่วยงานกำกับของประเทศไทย ได้ให้ทุนสนับสนุนการวิจัยเกี่ยวกับความต้องการไปทำงานในกลุ่มประเทศอาเซียนของนักบัญชีไทย ผลปรากฏว่า นักบัญชีไทยที่คิดว่ามีความพร้อมและต้องการทำงานในประเทศสมาชิก มีจำนวนมากถึงร้อยละ 42 ของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้วยเหตุผลอันดับหนึ่ง คือ ต้องการรายได้ที่สูงขึ้น (อมรา ติรศรีวัฒน์, 2559) จึงมีความน่าสนใจว่าเงินเดือนนักบัญชีของแต่ละประเทศ มีความเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไรบ้าง เพราะจะเป็นปัจจัยหลักที่กระตุ้นให้เกิดการเคลื่อนย้ายแรงงานด้านบัญชี

ตารางแสดงเงินเดือนเฉลี่ยในสาขา Accounting and Finance เรียงตามลำดับจากประเทศที่มีเงินเดือนเฉลี่ยสูงที่สุดจนต่ำที่สุด จะเห็นว่าประเทศสิงคโปร์อยู่ในลำดับที่ 1 คือ มีเงินเดือนเฉลี่ย 172,520 บาท สูงเป็นเกือบ 3 เท่าของประเทศไทยที่มีเงินเดือนเฉลี่ยสูงเป็นลำดับที่ 2 คือ เดือนละ 62,161 บาท กลุ่มประเทศลำดับรองจากประเทศไทยคือ บรูไน มาเลเซีย และอินโดนีเซีย เงินเดือนเฉลี่ยไม่แตกต่างกันมากนักอยู่ในช่วง 40,000 ถึง 60,000 บาท กลุ่มถัดไปที่มีเงินเดือนใกล้เคียงกันคือ ประเทศฟิลิปปินส์และเวียดนามอยู่ประมาณ 2 หมื่นบาท สำหรับประเทศเศรษฐกิจเกิดใหม่ พม่า ลาว เขมร เงินเดือนนักบัญชียังต่ำมากคือ หลักพันบาทเท่านั้น

เมื่อเปรียบเทียบกับการจัดอันดับของความต้องการไปทำงานของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า มีรูปแบบค่อนข้างเรียงตามระดับเงินเดือนเฉลี่ย นั่นคือ ประเทศสิงคโปร์เป็นประเทศที่นักบัญชีไทยต้องการไปทำงานมากที่สุด และเป็นประเทศที่มีเงินเดือนมากที่สุด ความต้องการไปทำงานจะลดหลั่นกันไปตามระดับเงินเดือน ยกเว้นประเทศเวียดนาม ที่มีเงินเดือนเป็นลำดับที่ 7 แต่กลับเป็นประเทศที่มีผู้ต้องการไปทำงานเป็นลำดับที่ 3 สาเหตุอาจเป็นเพราะเวียดนามเป็นประเทศเปิดใหม่ที่มีศักยภาพในการเติบโตสูง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีโอกาสเพิ่มพูนประสบการณ์และความก้าวหน้าในวิชาชีพ ซึ่งเป็นเหตุผลลำดับที่สองของการต้องการไปทำงานในต่างประเทศ (อมรา ติรศรีวัฒน์, 2559)

การจัดอันดับของประเทศเวียดนามดังกล่าว ตรงข้ามกับประเทศบรูไน ที่มีเงินเดือนเป็นลำดับที่ 3 แต่ความต้องการไปทำงานกลับเป็นลำดับที่ 7 ซึ่งอาจเป็นเพราะประเทศบรูไนเป็นประเทศที่มีความเฉพาะตัวในเรื่องของการปกครองและศาสนาที่นักบัญชีไทยอาจไม่คุ้นเคย สอดคล้องกับเหตุผลที่ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิเสธการไปทำงานในต่างประเทศสูงเป็นอันดับสอง คือ ความเสี่ยงและความไม่มั่นคงเรื่องความปลอดภัย รองจากเหตุผลอันดับหนึ่ง คือ ภาระและเหตุผลเกี่ยวกับครอบครัว (อมรา ติรศรีวัฒน์, 2559)

ลำดับ	ประเทศ	Accounting & Finance (บาท)	อันดับของความต้องการไปทำงาน
1	สิงคโปร์	172,520	1
2	ไทย	62,161	N/A
3	บรูไน	56,860	7
4	มาเลเซีย	54,985	2
5	อินโดนีเซีย	41,275	4
6	ฟิลิปปินส์	26,928	5
7	เวียดนาม	23,675	3
8	พม่า	2,350 *	8
9	ลาว	2,305 *	6
10	กัมพูชา	ไม่มีข้อมูล	9

ที่มา: www.salaryexplorer.com มิถุนายน 2559

* เป็นเงินเดือนเฉลี่ยของทุกอาชีพ

การวิเคราะห์เงินเดือนและความต้องการเคลื่อนย้ายแรงงานด้านบัญชีของนักบัญชีไทยข้างต้น สะท้อนให้เห็นภาพของแนวโน้มการเคลื่อนย้ายแรงงาน เมื่อกติกาข้อบังคับมีการผ่อนปรนให้มีการเคลื่อนย้ายได้อย่างเสรีมากขึ้น ประเทศไทยน่าจะเป็นเป้าหมายลำดับต้นของนักบัญชีต่างชาติด้วยค่าตอบแทนที่สูงและสภาพแวดล้อมที่สะดวกสบายของประเทศไทย จึงจำเป็นที่นักบัญชีไทยต้องปรับตัวให้สามารถแข่งขันกับนักบัญชีจากประเทศสมาชิกที่มีความสนใจประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย นอกเหนือจากการแข่งขันเพื่อเข้าไปประกอบอาชีพในประเทศกลุ่มสมาชิก

แหล่งข้อมูล

อมรา ติรศรีวัฒน์ (2559). "ความพร้อมในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทย ภายในกลุ่มประเทศสมาชิกของอาเซียน ภายใต้ข้อตกลงการยอมรับร่วมบริการวิชาชีพบัญชี"

www.salaryexplorer.com June 2559

โดย.. พศ.ดร.วรรณ ติโซโยธิน

อนุกรรมการด้านต่างประเทศ



มาตรฐานใหม่ 3 ฉบับ

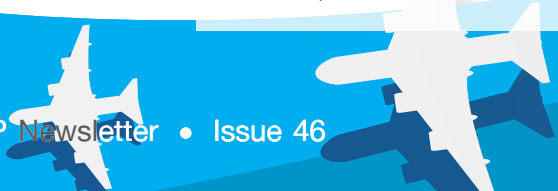
เพื่อก้าวให้ทันกับธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป และมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

กลับมาพบกันอีกครั้งกับข่าวสารมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หลังจากหลายท่านได้รับทราบแล้วว่า ช่วง 2 ปีต่อจากนี้ การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานไม่น่าจะมีการเปลี่ยนแปลงหลักการที่เป็นสาระสำคัญ จนถึงปี 2562 สภาวิชาชีพบัญชีเตรียมที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ออกมาใช้จำนวน 3 ฉบับในอนาคตอันใกล้ ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (โดยทั้งสองฉบับคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2562) และ ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2563) เพื่อให้ก้าวทันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และทำให้งบการเงินสามารถสะท้อนเนื้อหาของรายการธุรกิจ เนื่องด้วยลักษณะธุรกิจและรายการค้ามีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วในปัจจุบัน ส่งผลให้มาตรฐานการบัญชีจึงต้องมีการปรับตัวให้ทันตามโลกธุรกิจ

ก่อนมาตรฐานดังกล่าวจะประกาศใช้ สภาวิชาชีพบัญชีขอทำความเข้าใจเบื้องต้นสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ทั้ง 3 ฉบับ ถึงผลกระทบของการนำมาใช้ต่อธุรกิจและต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้ธุรกิจตระหนักถึงผลกระทบดังกล่าว และทราบถึงการเตรียมตัวสำหรับมาตรฐานใหม่ดังกล่าว ซึ่งสามารถสรุปโดยภาพรวมได้ดังนี้

เริ่มที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ออกมาเพื่อกำหนดถึงวิธีการปฏิบัติทางบัญชี ได้แก่ การจัดประเภทและการวัดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การกันเงินสำรองขาดทุนด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยงให้สะท้อนรูปแบบการดำเนินธุรกิจ (Business model) รูปแบบการบริหารสินทรัพย์ และสอดคล้องกับการบริหารความเสี่ยงของกิจการอย่างชัดเจนและครอบคลุมมากขึ้นจากมาตรฐานเดิมที่ประเทศไทยใช้อยู่ ณ ปัจจุบัน โดยธุรกิจที่ต้องเตรียมพร้อมมากที่สุดในการใช้มาตรฐานฉบับนี้ คือ ธุรกิจของธนาคาร สถาบันการเงิน ประกันชีวิต และประกันภัย ดังนั้นธุรกิจต่าง ๆ ต้องประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นพร้อมจัดเตรียมข้อมูลและระบบต่าง ๆ เช่น ระบบหลักในการดำเนินธุรกิจ (Core system) เพื่อจัดประเภทและวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินให้สะท้อนรูปแบบการดำเนินธุรกิจ และการนำวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate) มาวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน รวมถึงการประเมินผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยพิจารณาผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นจากสภาวะการณ์และความเสี่ยงของกิจการเอง เป็นต้น

ฉบับต่อมา คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า เดิมมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายได้มีอยู่หลายฉบับ แต่รายได้มีความหลากหลายตามแต่ละประเภทธุรกิจ ขึ้นอยู่กับรูปแบบการดำเนินธุรกิจ ดังนั้นมาตรฐานฉบับนี้ จึงออกมาเพื่อกำหนดถึงหลักการเรื่องการรับรู้รายได้ในทุกประเภทธุรกิจ โดยพิจารณาตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีการกำหนดขั้นตอนในการรับรู้รายได้ โดยเริ่มจากการระบุสัญญาแต่ละฉบับว่า กิจการมีภาระอะไรกับลูกค้าบ้าง วิธีการกำหนดราคาขาย รวมถึงหลักการปันส่วนของราคาที่เหมาะสม จนถึงภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาให้สำเร็จลุล่วง ซึ่งธุรกิจที่ต้องเตรียมพร้อมจากการใช้มาตรฐานฉบับนี้ คือ ธุรกิจที่มีภาระต้องปฏิบัติตามสัญญามากกว่า 1 ภาระขึ้นไป เช่น การขายแรงแพคเกจให้บริการหรือรับประกัน อาทิ ธุรกิจโทรคมนาคม (ขายเครื่องโทรศัพท์พร้อมแพคเกจโทร และการใช้อินเทอร์เน็ต) ธุรกิจเทคโนโลยี (ขายอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ พร้อมการติดตั้งและการรับประกันตลอดอายุการใช้อุปกรณ์) เป็นต้น ดังนั้น กิจการจะต้องเริ่มมาแยกสัญญาและเก็บข้อมูลการขายแต่ละประเภท โดยบางธุรกรรมการขายอาจจะรับรู้ทีเดียวทั้งก่อนทันทีหรือทยอยรับรู้



ขอเชิญสมาชิกและผู้สนใจเข้าร่วมงาน FAP International Conference 2016

ภายใต้ธีม “Digital Economy: Impact on
Accounting Professions” วันศุกร์ที่ 21 ตุลาคม
พ.ศ. 2559 ณ โรงแรมเซ็นทารา แกรนด์ แอท
เซ็นทรัลเวิลด์

ฉบับสุดท้ายที่จะกล่าวถึง คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งมาตรฐานฉบับนี้ จะมีผลกระทบอย่างมาก กับกิจการที่มีการทำสัญญาเช่า โดยเฉพาะในด้านของผู้เช่า เดิมมาตรฐาน มีการจำแนกสัญญาเช่าดำเนินงาน และสัญญาเช่าการเงิน ดังนั้น จึงเกิดความแตกต่างระหว่างกิจการที่มีการลงทุนซื้อสินทรัพย์ โดยทำสัญญาเช่าการเงิน และกิจการที่ไม่มีการลงทุนซื้อสินทรัพย์ แต่ทำสัญญาเช่าดำเนินงานสินทรัพย์แทน เพื่อให้ฐานะการเงินและ อัตราส่วนทางการเงินดูมีสภาพคล่อง เนื่องจากกิจการนั้นไม่รับรู้สินทรัพย์ และหนี้สินเข้าในงบการเงิน (Off balance sheet) มาตรฐานฉบับใหม่นี้ จึงออกมาเพื่อลดปัญหาในเรื่องของการบันทึกบัญชีที่แตกต่างกันข้างต้น โดยกำหนดให้ผู้เช่าต้องรับรู้รายการ “สิทธิในการใช้ทรัพย์สิน” และ “หนี้สินตามสัญญาเช่า” เข้าในงบการเงินหากสัญญาเช่านั้น มีอายุเกิน กว่า 12 เดือน และเป็นสัญญาเช่าที่ยกเลิกไม่ได้ รวมถึงสัญญาเช่าที่มีอายุ ไม่เกิน 1 ปี แต่มีเงื่อนไขที่สามารถต่ออายุได้ ทำให้บริษัทมีสินทรัพย์ และหนี้สินในงบการเงินเพิ่มขึ้น ผลคืองบการเงินสามารถสะท้อนความเป็นจริง และเปรียบเทียบกันได้มากขึ้น รวมถึงนักวิเคราะห์ก็สามารถ นำข้อมูลในงบการเงินไปใช้ได้โดยไม่ต้องทำการปรับปรุงรายการ เหมือนในอดีต โดยธุรกิจที่ต้องเตรียมพร้อมมากที่สุดจากการใช้มาตรฐาน ฉบับนี้ คือ ทุกธุรกิจที่มีการทำสัญญาเช่าไว้ โดยเฉพาะธุรกิจสายการบิน ธุรกิจค้าปลีก ธุรกิจขนส่ง ธุรกิจธนาคารและสถาบันการเงิน และธุรกิจ พลังงาน ฯลฯ

สภาวิชาชีพบัญชีหวังว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกท่าน จะได้รับทราบข้อมูลการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานดังกล่าว และสังเกตเห็น ว่าประโยชน์ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับใหม่ทั้ง 3 ฉบับ จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินได้เห็นตัวเลขที่สะท้อน รูปแบบการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนขึ้น รวมถึงจะทำให้ผู้ใช้งบการเงิน โดยเฉพาะนักลงทุนสามารถทำการตัดสินใจได้ดีมากขึ้น และ มาตรฐานจะส่งผลให้งบการเงินของธุรกิจต่าง ๆ ก้าวทันธุรกิจที่ เปลี่ยนแปลงไป สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้มากขึ้น นอกจากนี้ ยังช่วยลดปัญหาให้กับธุรกิจสำหรับแนวทางที่ยังไม่มีความชัดเจน หรือ การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร ดังนั้นทุกธุรกิจควรเริ่มเตรียมความพร้อม รวมถึงศึกษาผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับงบการเงิน และระบบ การทำงานของบริษัท เพื่อลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากการนำ มาตรฐานใหม่ทั้ง 3 ฉบับ มาใช้ในอนาคต แล้วพบกันใหม่ในโอกาสหน้า กับเนื้อหาโดยสรุปของมาตรฐานฉบับใหม่ทั้ง 3 ฉบับ

โดย... อุดม ธนรัตน์พงศ์ และวีระเดช เตชะวรันท์เลิศ
นักวิชาการ ฝ่ายมาตรฐานการบัญชี

ในงานพบกับบุคคลสำคัญของไทย อาทิ **คุณประสัณห์ เชื้อพานิช** นายกสภาวิชาชีพบัญชี **คุณผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์** อธิบดีอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งท่านจะมา ให้มุมมองทั้งด้านความก้าวหน้าประเทศไทยจะเดินต่อไปใน ด้านเทคโนโลยีและด้านผลกระทบต่อวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ ยังมีการเสวนาจากกูรูด้านวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็น **คุณศิริรัฐ โชติเวชการ** ประธานสมาคมสำนักงานบัญชีคุณภาพและท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญในการยกระดับคุณภาพสำนักงานบัญชี **ดร.เยาวลักษณ์ ขาติบัญญัติ** Information Technology Risk and Assurance จาก EY **คุณวารุณี ปรีदानนท์** ประธานคณะกรรมการวิชาชีพ บัญชีด้านการวางระบบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญ ด้านการวางระบบบัญชีจาก Risk Assurance Partner จาก PwC และ **ผศ.ดร.เกรียงไกร บุญเลิศอุทัย** เลขาธิการคณะกรรมการ การศึกษาและเทคโนโลยีสถาบันวิชาชีพ สภาวิชาชีพ บัญชีและอาจารย์ประจำคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย การเสวนาครั้งนี้ **ดร.นิมิต นวล ผิวทองงาม** กรรมการในคณะกรรมการด้านงานต่างประเทศ สภาวิชาชีพบัญชี และรองผู้อำนวยการด้านยุทธศาสตร์อาเซียน ศูนย์วิจัยธุรกิจและเศรษฐกิจอีสาน คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ให้เกียรติเป็นผู้ดำเนินรายการ ในการเสวนา ครั้งนี้ ท่านจะได้รับทราบถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงไปสู่ ยุคดิจิทัลและสิ่งที่นักบัญชีในแต่ละด้านจะต้องเตรียมรับมือ ต่อการเปลี่ยนแปลงจากเหล่ากูรูทั้งหลายที่เข้าร่วมเสวนา

ท่านยังได้พบกับบุคคล ซึ่งเป็นผู้นำของวิชาชีพบัญชีจาก ต่างประเทศ อาทิ **คุณ Gerard Ee** นายของ Institute of Singapore Chartered Accountants **คุณ Dato' Mohammad Faiz Azmi** นายของ Malaysian Institute of Accountants ซึ่งจะมาร่วม เสวนาเปิดมุมมองเกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัลในร่วมกับ **คุณประสัณห์ เชื้อพานิช** โดย **คุณบุญเลิศ กมลชนกกุล** ประธาน คณะอนุกรรมการงานด้านต่างประเทศ สภาวิชาชีพบัญชีและ Audit partner จาก PwC มาเป็นผู้ดำเนินการเสวนากับเหล่าผู้นำ องค์วิชาชีพบัญชีที่จะมาให้มุมมองการพัฒนานักบัญชีของตนเอง ไปสู่ยุคดิจิทัลของอาเซียน นอกจากนี้ **คุณ Andrew Smart** Head of Emerging Markets Asia จาก Association of Chartered Certified Accountants จะมาให้ความรู้เกี่ยวกับแนวโน้ม ของการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีที่จะมีผลต่อนักบัญชีไทย ในเวทีสากล ซึ่งนักบัญชีต้องคอยติดตามและก้าวให้ทันต่อการ เปลี่ยนแปลงที่กำลังจะเกิดขึ้นให้ได้





รอบรู้เรื่องลงทุน

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Fund)

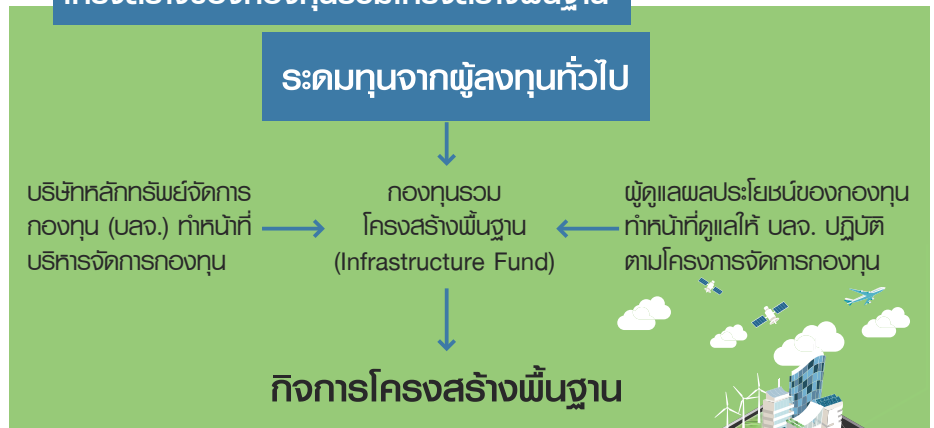
สวัสดิ์คำสมาชิกทุกท่าน FAP News ฉบับที่ผ่านมามีได้แนะนำให้ทุกท่าน รู้จักลักษณะของกองทุนรวม ผลตอบแทนที่จะได้รับจากการลงทุน รวมถึงความเสี่ยงและภาระภาษีที่เกี่ยวข้อง ใน FAP News ฉบับนี้ ผู้เขียนจึงขอนำเสนอกองทุนรวมอีกประเภทที่เพิ่งก่อตั้งมาไม่นานและมีความสำคัญมากกับโครงสร้างพื้นฐานของประเทศ นั่นก็คือ **“กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน”**

“กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน” เริ่มก่อตั้งครั้งแรกในปี 2556 เป็นกองทุนที่จัดตั้งขึ้นเพื่อลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานของประเทศ และเป็นโครงการที่ประชาชนส่วนใหญ่ของประเทศได้ประโยชน์ โดยกองทุนถูกกำหนดให้มีลักษณะเป็นกองทุนปิด (Closed-end Fund) เท่านั้น ซึ่งผู้ลงทุนสามารถลงทุนได้ในครั้งแรกในช่วง IPO และหลังจากนั้นสามารถซื้อขายได้ผ่านตลาดหลักทรัพย์

ในปัจจุบัน กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานสามารถลงทุนในกิจการ โครงสร้างพื้นฐาน 12 ประเภทดังต่อไปนี้

1. ระบบขนส่งทางรางหรือทางท่อ
2. ประปา
3. ท่าอากาศยาน
4. โทรคมนาคมหรือโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
5. ระบบบริหารจัดการน้ำหรือการชลประทาน
6. ถนนและทางพิเศษ
7. ท่าเรือน้ำลึก
8. พลังงานทางเลือก
9. ไฟฟ้า
10. ระบบป้องกันภัยธรรมชาติ
11. ระบบกำจัดของเสีย
12. กิจการโครงสร้างพื้นฐานหลายกิจการประกอบกัน

โครงสร้างของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน



ที่มา : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



ผลตอบแทนจากการลงทุนกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน

ผู้ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน จะได้รับผลตอบแทน 2 รูปแบบ คือ

- เงินปันผล (Dividend)** รายได้ของกิจการโครงสร้างพื้นฐานที่มาจากค่าเช่า ค่าบริการ และอื่น ๆ หักด้วยรายจ่าย เหลือเป็นกำไรที่นำมาจ่ายปันผลให้กับผู้ถือหน่วยลงทุน ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดให้จ่ายปันผลไม่ต่ำกว่า 90% ของกำไรสุทธิ โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนต้องจ่ายเงินปันผลอย่างน้อยปีละครั้ง
- กำไรส่วนต่างราคา (Capital Gain)** เนื่องจากกองทุนเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ผู้ลงทุนมีโอกาสได้รับกำไรหรือขาดทุนจากส่วนต่างราคาซื้อขาย ทั้งนี้ การเพิ่มหรือลดราคาซื้อขายจะขึ้นกับผลการดำเนินงานของกองทุนและสภาวะตลาดด้วย

ข้อพิงจากก่อนการลงทุนกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน

ผู้ลงทุนควรศึกษาและทำความเข้าใจปัจจัยต่าง ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการลงทุน ซึ่งปัจจัยหลักที่ผู้ลงทุนต้องพิจารณาก่อนการลงทุน มีดังนี้

- กิจการโครงสร้างพื้นฐานที่นำมาจัดตั้งกองทุน ผู้ลงทุนควรทำความเข้าใจก่อนว่ากิจการโครงสร้างพื้นฐานที่นำมาจัดตั้งกองทุนนั้น เป็นกิจการประเภทใด ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลตอบแทนที่ผู้ลงทุนจะได้รับโดยตรง ยกตัวอย่างเช่น กิจการบางประเภทจะมีผลตอบแทน

ตามปริมาณการใช้จริง (Demand Payment) เช่น โครงการทางพิเศษที่รายได้ของกิจการโครงสร้างพื้นฐานจะขึ้นอยู่กับจำนวนผู้ใช้ทางด่วน เป็นต้น และในบางครั้งกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานอาจมีการลงทุนในโครงการที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง (Greenfield Project) ซึ่งมีความเสี่ยงในเรื่องความล่าช้าหรือต้นทุนของโครงการมากกว่าโครงการที่สร้างเสร็จและมีรายได้แล้ว (Brownfield Project) ผู้ลงทุนจึงควรให้ความสำคัญกับความคืบหน้าในการก่อสร้างของโครงการด้วย

- สภาพคล่องและความผันผวนของราคาซื้อขาย เนื่องจากหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานต้องเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ผู้ลงทุนอาจต้องเผชิญกับความเสี่ยงด้านสภาพคล่องในการซื้อขาย ทั้งยังมีความผันผวนของราคาเนื่องจากขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ซื้อและผู้ขาย ซึ่งอาจมีปัจจัยหลายด้านเข้ามากระทบ เช่น สภาวะเศรษฐกิจ การเมือง หรือแนวโน้มของอุตสาหกรรม เป็นต้น
- ค่าใช้จ่ายที่กองทุนเรียกเก็บและค่าธรรมเนียมในการซื้อขาย ค่าบริหารจัดการกองทุนที่กองทุนเรียกเก็บจะมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับนโยบายของแต่ละกองทุน แต่ค่าธรรมเนียมซื้อขายนั้นจะแตกต่างจากกองทุนรวมประเภทอื่น เนื่องจากการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ ดังนั้นจะถูกเรียกเก็บค่าธรรมเนียมซื้อขายเหมือนการซื้อขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์ฯ นั่นเอง

ภาษีที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน

ภาษี	บุคคลธรรมดา	นิติบุคคล
เงินปันผล	ยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บุคคลธรรมดาสำหรับเงินปันผลที่ได้จากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นเวลา 10 ปีต่อเนื่องกัน นับแต่ปีภาษีที่มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด (อัตราปกติร้อยละ 10)	กรณีเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ได้รับยกเว้นภาษี โดยต้องถือหน่วยลงทุนเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 เดือน ก่อนจ่ายและหลังจ่ายปันผล กรณีที่ไม่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เสียภาษี กิ่งหนึ่ง โดยต้องถือหน่วยลงทุนเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 เดือน ก่อนจ่ายและหลังจ่ายปันผล หากไม่เข้าเงื่อนไขข้างต้นเสียภาษีในอัตราปกติร้อยละ 10
กำไรส่วนต่างราคา	ยกเว้น	กำไรจากส่วนต่างราคาให้รวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

สิ่งสำคัญที่สุดคือ ผู้ลงทุนต้องประเมินตนเองว่าเหมาะสมกับการลงทุนและยอมรับความเสี่ยงของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานได้หรือไม่ และศึกษาทำความเข้าใจข้อมูลในหนังสือชี้ชวนอย่างละเอียด...ก่อนตัดสินใจลงทุน

คำศัพท์ที่ควรรู้

IPO ย่อมาจาก Initial Public Offering คือ การเสนอขายหน่วยลงทุนใหม่แก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก

การอุทธรณ์คดีค้า

การประเมินภาษีการรับมรดกที่ควรรู้



ตามที่ทราบกันแล้วว่า ปัจจุบันกรมสรรพากรมีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีการรับมรดกตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 เป็นต้นมา โดยภาษีการรับมรดกเป็นภาษีที่เรียกเก็บจากผู้รับมรดก (ไม่ใช่บังคับกรณีผู้รับมรดกเป็นคู่สมรสของเจ้ามรดก) ซึ่งได้รับมรดกจากเจ้ามรดกแต่ละราย (ไม่ว่าจะได้รับมาในคราวเดียวหรือหลายคราว) ถ้ามรดกที่ได้รับจากเจ้ามรดกแต่ละรายรวมกันมีมูลค่าเกิน 100 ล้านบาท จะต้องเสียภาษีเฉพาะส่วนที่เกิน 100 ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่ามรดกในส่วนที่เกิน 100 ล้านบาท แต่ถ้าผู้ได้รับมรดกเป็นบุพการีหรือผู้สืบสันดาน ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่ามรดกในส่วนที่ต้องเสียภาษี และผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะต้องยื่นแบบตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด คือ แบบแสดงรายการภาษีการรับมรดก (ภ.ม.60) ภายใน 150 วัน นับแต่วันที่ได้รับมรดกซึ่งมีมูลค่ารวมเกินกว่า 100 ล้านบาท หรือภายในกำหนดเวลาที่อธิบดีกรมสรรพากรขยายให้ โดยให้ยื่นแบบและชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

สำหรับผู้รับมรดกที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีการรับมรดก ได้แก่ บุคคลผู้มีสัญชาติไทย (ทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล) หรือบุคคลธรรมดาผู้มีได้มีสัญชาติไทย แต่มีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมือง หรือบุคคลผู้มีได้มีสัญชาติไทย แต่ได้รับมรดกอันเป็นทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย

ส่วนมรดกที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ หลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากหรือเงินอื่นใดที่มีลักษณะอย่างเดียวกันที่เจ้ามรดกมีสิทธิเรียกถอนคืนหรือสิทธิเรียกร้องจากสถาบันการเงินหรือบุคคลที่ได้รับเงินนั้นไว้ ยานพาหนะที่มีหลักฐานทางทะเบียน

เมื่อเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาได้รับแบบแสดงรายการภาษีแล้วจะส่งต่อให้เจ้าพนักงานประเมินดำเนินการประเมินภาษีให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับแต่วันที่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษี หากมีเหตุอันจำเป็นและสมควร อธิบดีกรมสรรพากรจะอนุมัติให้ขยายระยะเวลาออกไปเป็นการเฉพาะกรณีก็ได้ แต่รวมแล้วต้องไม่เกิน 3 ปี เว้นแต่ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมิได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินภาษีได้ภายในกำหนดเวลา 10 ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษี

หากไม่เห็นด้วยกับผลการประเมินภาษีของเจ้าพนักงาน ผู้รับมรดกมีสิทธิยื่นคำอุทธรณ์ (ภ.ม.6) ต่อคณะกรรมการอุทธรณ์ได้ ภายในกำหนดเวลา 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินภาษี โดยได้กำหนดหน่วยงานรับคำอุทธรณ์ไว้ ได้แก่ สำนักงานอุทธรณ์ภาษี สำนักงานสรรพากรภาค และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ แต่หน่วยงานที่มีหน้าที่พิจารณาอุทธรณ์ คือ สำนักงานอุทธรณ์ภาษี

คณะกรรมการอุทธรณ์ ประกอบด้วย อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้แทนเป็นประธาน ผู้แทนสำนักงานอัยการสูงสุด และผู้แทนกรมการปกครอง เป็นกรรมการและกำหนดให้คณะกรรมการอุทธรณ์ต้องพิจารณาอุทธรณ์ให้แล้วเสร็จภายใน 180 วัน นับแต่วันที่ได้รับอุทธรณ์ ซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรจะอนุมัติให้ขยายเวลาออกไปอีกก็ได้แต่ไม่เกิน 90 วัน เมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวอธิบดีกรมสรรพากรมีสิทธิฟ้องต่อศาลภาษีอากรได้ โดยไม่ต้องรอฟังผลการพิจารณาของคณะกรรมการอุทธรณ์ แต่จะต้องยื่นฟ้องภายใน 180 วัน นับแต่วันที่พ้นกำหนดเวลาดังกล่าว ซึ่งคำวินิจฉัยอุทธรณ์ (ภ.ม.7) ต้องทำเป็นหนังสือ และต้องแจ้งให้ผู้อุทธรณ์ทราบภายใน 15 วัน นับแต่วันที่มิคำวินิจฉัยหากผู้อุทธรณ์ไม่พอใจคำวินิจฉัยของคณะกรรมการอุทธรณ์ ก็มีสิทธิฟ้องต่อศาลภาษีอากรได้ภายใน 180 วัน นับแต่วันที่ได้รับทราบคำวินิจฉัยของคณะกรรมการอุทธรณ์

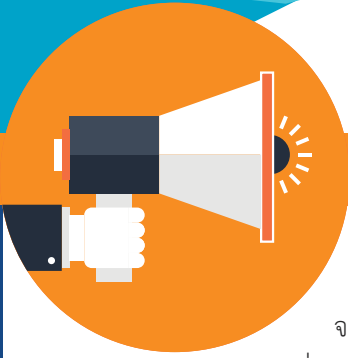


ทั้งนี้ หากพิจารณาเปรียบเทียบกระบวนการอุทธรณ์การประเมินภาษีการรับมรดกตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 กับกระบวนการอุทธรณ์การประเมินภาษีตามประมวลรัษฎากร มีข้อสังเกตที่พอจะสรุปให้เห็นข้อที่เหมือนและแตกต่างกัน ได้ดังนี้

ขั้นตอน/กระบวนการอุทธรณ์	การอุทธรณ์การประเมินภาษีการรับมรดก	การอุทธรณ์การประเมินภาษีตามประมวลรัษฎากร
1. หน่วยงานรับคำอุทธรณ์	- สำนักงานสรรพากรพื้นที่ - สำนักงานสรรพากรภาค - สำนักอุทธรณ์ภาษี	- สำนักงานสรรพากรพื้นที่ - สำนักงานสรรพากรภาค
2. หน่วยงานพิจารณาอุทธรณ์	- สำนักอุทธรณ์ภาษี	- สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ - สำนักงานสรรพากรภาค
3. แบบคำอุทธรณ์	- แบบ ภ.ม.6	- แบบ ภ.ส.6
4. กำหนดเวลายื่นคำอุทธรณ์	- ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับการประเมินภาษี	- ภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับการประเมินภาษี
5. ยื่นอุทธรณ์ต่อ	- คณะกรรมการอุทธรณ์	- คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์
6. คณะกรรมการประกอบด้วย	- อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้แทน - ผู้แทนสำนักงานอัยการสูงสุด - ผู้แทนกรมการปกครอง	- อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้แทน - ผู้แทนสำนักงานอัยการสูงสุด - ผู้แทนกรมการปกครอง หรือ - ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้แทน - สรรพากรภาคหรือผู้แทน - อัยการจังหวัดหรือผู้แทน
7. ประธานในคณะกรรมการ	- อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้แทน เป็นประธาน	- อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้แทน เป็นประธาน หรือ - ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้แทน เป็นประธาน แล้วแต่กรณี
8. ระยะเวลาการพิจารณาอุทธรณ์	- ภายใน 180 วันนับแต่วันที่รับอุทธรณ์ - ขยายเวลาได้อีกไม่เกิน 90 วัน	- ไม่ได้กำหนดระยะเวลาไว้
9. คำวินิจฉัยอุทธรณ์ต้องทำเป็นหนังสือ	- แบบ ภ.ม.7	- แบบ ภ.ส.7
10. การแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์	- ภายใน 15 วันนับแต่วันที่คำวินิจฉัยอุทธรณ์	- ไม่ได้กำหนดระยะเวลาไว้
11. การยื่นฟ้องต่อศาลภาษีอากร	- ภายใน 180 วันนับแต่วันที่รับทราบคำวินิจฉัย หรือ - ภายใน 180 วันนับแต่พ้นกำหนดเวลาพิจารณาอุทธรณ์ ในกรณีคณะกรรมการอุทธรณ์พิจารณาอุทธรณ์ไม่แล้วเสร็จ ภายในกำหนดเวลา (180 วัน หรือ 270 วัน กรณีขยายเวลา)	- ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่รับทราบคำวินิจฉัย

จากที่กล่าวมาข้างต้น จะเห็นว่าในการอุทธรณ์การประเมินภาษีการรับมรดกนั้น มีข้อกำหนดของกฎหมายที่แตกต่างจากการอุทธรณ์การประเมินภาษีตามประมวลรัษฎากรในหลายกรณีซึ่งผู้มีส่วนที่เสียภาษีควรรู้ไว้เพื่อจะได้ปฏิบัติได้ถูกต้อง หากมีโอกาสได้รับมรดกที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีดังกล่าว

โดย.. สุวรรณ ศิริสวัสดิ์
กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร



ข้อควรทราบเกี่ยวกับการร้องเรียน

การประพุกติผิดจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ยังจำกันได้ไหมคะ ก่อนหน้านี้ คณะกรรมการจรรยาบรรณได้เคยแบ่งปันข้อมูลเกร็ดความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ถูกวินิจฉัยว่าบกพร่อง ให้กับสมาชิกทุกท่านได้ทราบผ่านทาง FAP Newsletter ต่อเนื่องกันมา 2 ฉบับแล้ว เพื่อให้เพื่อนสมาชิกได้ตระหนักถึงการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ มีความระมัดระวังรอบคอบ และเป็นไปตามมาตรฐาน/ข้อกำหนด สิ่งต่าง ๆ เหล่านี้จะเป็นการสร้างความน่าเชื่อถือจนเป็นที่ยอมรับของสังคมและนานาชาติประเทศต่อไปในอนาคตข้างหน้า อันถือเป็นเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีของพวกเราทุกคน

ด้วยอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการจรรยาบรรณ นอกจากการพิจารณาสอบสวนจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ถูกกล่าวหาแล้ว การพิจารณาคำกล่าวหาหรือเรื่องร้องเรียนที่มีผู้กล่าวหาหรือผู้เสียหายยื่นเรื่องร้องเรียนมายังคณะกรรมการจรรยาบรรณนั้น จำเป็นต้องมีการพิจารณาอย่างละเอียดรอบคอบไม่แพ้กัน โดย FAP Newsletter ฉบับนี้ คณะกรรมการจรรยาบรรณมีความเห็นว่า ควรให้ความรู้ความเข้าใจในด้านของผู้กล่าวหาหรือผู้เสียหายรับทราบด้วยว่า เมื่อท่านจะกล่าวหาใคร ผู้กล่าวหาหรือผู้ได้รับความเสียหายควรทราบและพึงปฏิบัติให้ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด ก่อนส่งเรื่องร้องเรียนหรือยื่นคำกล่าวหา นั้น ๆ ให้คณะกรรมการจรรยาบรรณพิจารณา ดังนี้

ข้อพึงปฏิบัติในการยื่นคำกล่าวหาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ประพุกติผิดจรรยาบรรณ

1. เอกสารประกอบการกล่าวหา

- ต้องทำแบบคำกล่าวหาของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งปรากฏอยู่ในเอกสารแนบท้ายของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 12) เรื่องการพิจารณาเกี่ยวกับจรรยาบรรณ พ.ศ. 2549 สามารถ ดาวน์โหลด เอกสารแบบคำกล่าวหาได้ที่ เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี (www.fap.or.th) หัวข้อบริการ เลือก ดาวน์โหลด >> แบบฟอร์มคำขอ หัวข้อจรรยาบรรณ >> แบบคำกล่าวหาตีความผิดต่อจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี (แบบ จ.บ.1) หรือที่ <https://goo.gl/ILZHeq>
- ระบุชื่อตัว ชื่อสกุล และที่อยู่ของผู้กล่าวหา และชื่อตัว ชื่อสกุลของผู้ถูกกล่าวหา เป็นอย่างน้อย
- ระบุข้อเท็จจริงแห่งการประพุกติผิดจรรยาบรรณเป็นภาษาไทย พร้อมวัน เวลา ที่ผู้กล่าวหา รู้เรื่องการประพุกติผิดจรรยาบรรณ และรู้ตัวผู้ถูกกล่าวหาที่ประพุกติผิดจรรยาบรรณ
- แสดงหลักฐานประกอบการพิจารณาการประพุกติผิดจรรยาบรรณของผู้ถูกกล่าวหาที่เป็นภาษาไทย และวันที่ผู้ถูกกล่าวหาประพุกติผิดจรรยาบรรณ
- ลงลายมือชื่อผู้กล่าวหา พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน หรือหลักฐานแสดงตนที่ทางราชการออกให้ หรือสำเนาหนังสือเดินทาง หรือหนังสือรับรองการเป็นนิติบุคคล

2. การยื่นคำกล่าวหา

- ต้องยื่นคำกล่าวหาพร้อมสำเนาคำกล่าวหาตามจำนวนของผู้ถูกกล่าวหา ต่อประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ
- ยื่นคำกล่าวหาด้วยตนเอง ณ ที่ทำการสภาวิชาชีพบัญชี หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียน หรือมอบอำนาจให้ผู้อื่นยื่นเอกสารหรือพยานหลักฐาน โดยให้ทำเป็นหนังสือลงลายมือชื่อผู้มอบอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจ และพยาน
- กรณีคำกล่าวหาไม่มีข้อบกพร่อง หรือมีข้อความที่อ่านไม่เข้าใจ หรือผิดหลงอันเห็นได้ชัดว่าเกิดจากความไม่รู้หรือความเลินเล่อ หรือยังขาดรายละเอียดที่จะเข้าใจได้หรือรายละเอียดยังไม่ชัดเจน อาจมีคำสั่งให้ผู้ยื่นคำกล่าวหาแก้ไขเพิ่มเติมคำกล่าวหาให้ถูกต้องครบถ้วน หรือให้ชี้แจงข้อเท็จจริงและหลักฐานเพิ่มเติมภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง เพื่อประกอบการพิจารณา

คำกล่าวหาที่ไม่รับไว้พิจารณามีลักษณะตามกรณีใดกรณีหนึ่งหรือหลายกรณี ดังนี้

- คำกล่าวหาที่ไม่ได้ดำเนินการตามกระบวนการที่กล่าวข้างต้น
- คำกล่าวหาที่ไม่ปรากฏชื่อตัว ชื่อสกุล และที่อยู่ของผู้กล่าวหา และชื่อตัว ชื่อสกุลของผู้ถูกกล่าวหา
- คำกล่าวหาที่ไม่มีหลักฐานประกอบและไม่มีมูลเพียงพอว่า ผู้ถูกกล่าวหากระทำความผิดเรื่องจรรยาบรรณ
- คำกล่าวหาที่พ้นหนึ่งปีนับแต่วันที่ผู้ได้รับความเสียหาย หรือผู้กล่าวหา รู้เรื่องการประพุกติผิดจรรยาบรรณ และรู้ตัวผู้ประพุกติผิดจรรยาบรรณ หรือเกินสามปีนับแต่วันที่มีการประพุกติผิดจรรยาบรรณ
- มีเหตุอันไม่สมควรให้มีการสอบสวนเรื่องจรรยาบรรณ



กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 12) เรื่อง การพิจารณาเกี่ยวกับจรรยาบรรณ พ.ศ. 2549
- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553
- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 21) เรื่อง การพิจารณาเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (แก้ไขเพิ่มเติม ครั้งที่ 1) พ.ศ. 2554
- ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการสอบสวนของคณะกรรมการสอบสวน พ.ศ. 2550

ข้อควรทราบ

- คณะกรรมการจรรยาบรรณมีอำนาจดำเนินการสอบสวนพิจารณากับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณ
- กรณีได้รับแจ้งเป็นหนังสือจากหน่วยงานของรัฐ ศาล พนักงานอัยการ หรือพนักงานสอบสวน ไม่จำเป็นต้องทำตามแบบคำกล่าวหาของสภาวิชาชีพบัญชี
- คณะกรรมการจรรยาบรรณและคณะกรรมการมีอำนาจเรียกบุคคลที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำหรือชี้แจงข้อเท็จจริงหรือทำคำชี้แจงเป็นหนังสือ หรือส่งบัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานใด เพื่อตรวจสอบหรือประกอบการพิจารณา อันเป็นประโยชน์แก่การสอบสวน
- กรรมการจรรยาบรรณและอนุกรรมการสอบสวนที่คณะกรรมการจรรยาบรรณแต่งตั้งเป็นเจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา
- บทกำหนดโทษ
 - >> ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของคณะกรรมการจรรยาบรรณต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือนหรือปรับไม่เกินหนึ่งพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

โดย...คณะกรรมการจรรยาบรรณ

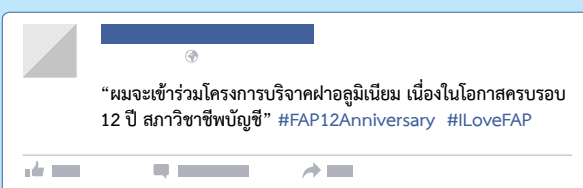
ในโอกาสครบรอบ 12 ปี สภาวิชาชีพบัญชี

ขอเชิญคุณมากด Like&Share เพื่อลุ้นรับของรางวัลพิเศษไม่เหมือนใครอีกมากมาย...



กติการ่วมสนุก

1. กด Like แฟนเพจ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
<http://www.facebook.com/FAP.FAMILY>
2. Share ภาพกิจกรรมร่วมสนุกนี้พร้อมทั้งเขียนบอก “ความดีที่ตัวเองจะทำในโอกาสครบรอบ 12 ปี สภาวิชาชีพบัญชี” พร้อมติดแฮชแท็ก #FAP12Anniversary และ #ILoveFAP
3. เมื่อ Share โพสต์นี้ไปยังหน้า Timeline ของคุณแล้ว อย่าลืม...ตั้งค่าเปิดเป็นสาธารณะด้วยนะคะ ตัวอย่าง เช่น ...



ร่วมสนุกได้ตั้งแต่วันที่กันยายน – ธันวาคม 2559 ของรางวัลที่จะได้รับ- กระเป๋าผ้าคล้องแขนสุดชิค หรือชุดสมุดโน้ต



23 ตุลาคม วันปิยมหาราช

พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว
ผู้ทรงเป็นพระมหากษัตริย์ที่เคารพรักของทวยราษฎร์
ด้วยพระมหากรุณาธิคุณอันยิ่งใหญ่ของพระองค์ อาทิ

“การเลิกทาส”

ทำให้ปวงชนชาวไทยได้เป็นไทยมาจวบจนทุกวันนี้



ด้วยเกล้าด้วยกระหม่อม ขอเดชะ ข้าพระพุทธเจ้า
คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

พระปิยมหาราช

“ในรัชสมัยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 5 เป็นยุคล่าอาณานิคมของจักรวรรดินิยมตะวันตก ประเทศรอบข้างล้วนตกเป็นเมืองขึ้น แต่ด้วยพระปรีชาสามารถและพระราชวิสัยทัศน์อันกว้างไกล พระองค์ทรงปฏิรูปและนำพาประเทศให้ก้าวเข้าสู่ความทันสมัย ปิดจุดอ่อนของประเทศที่ตะวันตกจะใช้เป็นหนึ่งข้ออ้างในการลู่ล่าอาณานิปไตย ประเทศไทยจึงรอดพ้นจากการตกเป็นเมืองขึ้นของชาติตะวันตกและมีเอกราชจวบจนทุกวันนี้”

พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 5 ทรงมีพระปณิธานมุ่งมั่นตั้งใจในการปฏิรูปประเทศให้เจริญทัดเทียมนานาอารยประเทศ พระองค์ทรงนำนวัตกรรมใหม่ ๆ เข้ามาปรับใช้อย่างเหมาะสม การปฏิรูปที่สำคัญ ได้แก่ ปรับปรุงระบบศาล ปฏิรูประบบราชการ รวมศูนย์อำนาจการปกครองไว้ที่ส่วนกลาง พัฒนาด้านการคมนาคมและการสื่อสารไปยังภูมิภาคต่าง ๆ เพื่อรองรับการขยายตัวอย่างรวดเร็ว ปรับปรุงระบบรถไฟให้มีความทันสมัย สร้างถนนและสร้างสะพานมากขึ้น ปรับปรุงระบบการไฟฟ้า จัดตั้งระบบไปรษณีย์และระบบโทรเลข เป็นต้น นอกจากนี้ยังทรงประกาศ “เลิกทาส” ซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงสภาพของพลเมืองจากทาสมาเป็นสามัญชน มีอิสรภาพทางสังคมเท่าเทียมกัน ข้าทาสและไพร่ได้กลายเป็นราษฎรสยามและมีโอกาสประกอบอาชีพเป็นของตนเอง อีกทั้งยังดำเนินการเปลี่ยนแปลงเศรษฐกิจครั้งสำคัญ โดยเปิดประเทศมากขึ้น เปลี่ยนจากระบบการผลิตเพื่อยังชีพ มาเป็นระบบการผลิตเพื่อการค้า แรงงานถูกระดมไปใช้ในการผลิต แทนที่การถูกเกณฑ์ไปช่วยราชการ ยกเลิกการเก็บส่วยอากรทั้งหลาย เศรษฐกิจเริ่มก่อตัวเป็น Monetary Econom จึงเกิดการขยายตัวทางด้านธุรกิจการลงทุนมากขึ้น

การปฏิรูปของพระองค์ใช้เวลายาวนานหลายสิบปี แต่ด้วยพระราชหฤทัยแน่วแน่และพระราชอุตสาหะ พระองค์ทรงปกครองทำนุบำรุงพระราชอาณาจักรให้มั่นคงสมบูรณ์ พิทักษ์พสกนิกรให้อยู่เย็นเป็นสุข บำบัดภัยอันตรายทั้งภายในภายนอกประเทศ ทรงบำเพ็ญพระราชกรณียกิจต่าง ๆ อันก่อให้เกิดคุณประโยชน์แก่ประเทศชาติ พระองค์จึงเป็นที่รักใคร่อย่างล้นเหลือของพสกนิกรทั้งชาวไทยและชาวต่างประเทศ ประชาชนทั้งหลายจึงน้อมใจแสดงความจงรักภักดี ด้วยการถวายพระนามว่า “พระปิยมหาราช” ซึ่งแปลว่า “พระมหากษัตริย์ที่ทรงเป็นที่รักยิ่งของปวงชน” โดยพระองค์ทรงครองราชย์นานถึง 42 ปี และเสด็จสวรรคตในวันที่ 23 ตุลาคม พ.ศ. 2453 ซึ่งต่อมาในรัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 6 จึงได้ประกาศให้ ทุกวันที่ 23 ตุลาคมของทุกปี เป็นวันสำคัญของชาติเรียกว่า “วันปิยมหาราช” และกำหนดให้เป็นวันหยุดราชการเป็นต้นมา

ในโลกยุคดิจิทัลที่พรมแดนไม่อาจขวางกั้น ความได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันส่วนใหญ่ก็มักมาจากนวัตกรรมของใครตอบโจทย์ความต้องการได้มากกว่ากัน ดังนั้นสำหรับชาวบัญชี นอกจากเราจะชื่นชมในพระปรีชาของท่าน หากเราสามารถติดตามแล้วนำแนวความคิดก้าวหน้าของท่านมาปรับใช้กับการทำงานก็รับประกันได้เลยว่า เราจะกลายเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแถวหน้าของประเทศไทย ซึ่งนอกจากจะรักษาฐานลูกค้าไว้ได้อย่างเหนียวแน่นแล้วยังอาจบุกไปชิงลูกค้าในตลาดโลกได้ เสมือนกับการรักษาเอกราชไว้ได้ และยังสามารถเป็นประเทศมหาอำนาจที่ไปครอบครองดินแดนของประเทศอื่นได้อีกด้วย



โครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย ครั้งที่ 7

Diploma in Thai Financial Reporting (Dip-TFR)

“เพื่อทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย สำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ: และยกระดับนักบัญชีไทย ให้ได้รับการยอมรับจากหน่วยงานต่าง ๆ”

ระยะเวลา สถานที่จัดการอบรมและทดสอบ

จัดอบรม วันศุกร์ที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559
เวลา 09.00 – 16.30 น.

จัดทดสอบ วันศุกร์ที่ 25 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559
เวลา 09.00 – 13.00 น.

ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สหุเมวิท 21 (อโศก)

อัตราค่าอบรมและค่าทดสอบ (รวม VAT)

- อัตราค่าอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมในการทดสอบ 1,500 บาท
- อัตราค่าทดสอบ 2,500 บาท
- อัตราค่าอบรมและทดสอบ 4,000 บาท



หลักเกณฑ์และลักษณะการทดสอบ

ข้อสอบเป็นแบบอัตนัยทั้งหมด โดยใช้เวลาสอบทั้งสิ้น 4 ชั่วโมง

ข้อสอบประกอบด้วยสองส่วนดังนี้

- ส่วนที่หนึ่ง** ทดสอบความรู้เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการซึ่งเป็นข้อบังคับ
- ส่วนที่สอง** ทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในเรื่องอื่น ๆ โดยใช้กรณีศึกษา ผู้เข้าทดสอบสามารถเลือกที่จะทำสามข้อจากจำนวนทั้งหมดสี่ข้อโดยในแต่ละข้อมีคะแนน ข้อละ 20 คะแนน

รวมคะแนน

40

60

100

การนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

1. ผู้ผ่านการอบรมและทดสอบสามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีได้ 24 ชั่วโมง
2. ผู้ผ่านการทดสอบสามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีได้ 18 ชั่วโมง
3. ผู้ผ่านการอบรมสามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีได้ 6 ชั่วโมง



หลักสูตรนี้เหมาะสำหรับ

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- นักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ผู้สนใจทั่วไป



ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

● หลักสูตร “โครงการอบรมเพื่อรับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน รุ่นที่ 15” (11 วันครึ่ง)

วันที่ 14, 16, 29-30 ตุลาคม วันที่ 6, 13, 18, 20, 25, 27 พฤศจิกายน

และวันที่ 18, 25 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.

สมาชิก 20,000 บาท บุคคลทั่วไป 23,000 บาท (รวม VAT)

ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

● หลักสูตร “อบรมเชิงปฏิบัติการ: การบริหารต้นทุน”

วันอังคารที่ 22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.

สมาชิก 2,800 บาท บุคคลทั่วไป 3,200 บาท (รวม VAT)

อัตราพิเศษ สมาชิก 2 คนในองค์กรเดียวกัน ราคาท่านละ 2,500 บาท

ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21

● หลักสูตร “How to Start Accounting Firm Business”

วันพุธที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.

สมาชิก 4,500 บาท บุคคลทั่วไป 5,000 บาท (รวม VAT)

อัตราพิเศษ 4,000 บาท หากชำระภายใน 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559

ณ ห้อง Sweet โรงแรมเรดิสัน บลู พลาซ่า กรุงเทพ สุขุมวิท 27

● หลักสูตร “Professional Forensic Accounting”

วันที่ 16-18 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เวลา 9.00-16.30 น.

สมาชิก 9,000 บาท บุคคลทั่วไป 10,000 บาท (รวม VAT)

ณ ห้องแกลเลอรี 2-3 ชั้น 5 โรงแรม S31 สุขุมวิท 31

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์ได้ที่ www.fap.or.th

“

อ่าน FAP Newsletter
ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์

www.fap.or.th

เสนอแนะหรือติชมผ่านทางอีเมล

fapnewsletter@fap.or.th

”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใดๆ และไม่มีความรับผิดชอบในความเสียหายใดๆ ไม่ว่าเป็นพลัดโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



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