



Newsletter

Issue 37 • January 2016

ฉบับใหม่!

มาตรฐาน

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต

เป็นมาตรฐานที่ IAASB ได้ทบทวนปรับปรุงพร้อมแม่บทงานที่ให้ความเชื่อมั่นและมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นกลุ่มรหัส 3000 ฉบับอื่น ๆ เพื่อให้เป็นไปในแนวเดียวกันและมีรูปแบบการจัดเรียงเนื้อหาของมาตรฐานเป็นหมวดหมู่ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยมีคำนำ วัตถุประสงค์ คำจำกัดความ ข้อกำหนด และการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น หลักการสำคัญของงานที่ให้ความเชื่อมั่นในมาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานฉบับเดิมซึ่งมีการประกาศใช้ไปแล้ว โดยที่ฉบับปรับปรุงได้ให้ความชัดเจนมากขึ้นในรายละเอียดของกระบวนการปฏิบัติงาน การควบคุมคุณภาพงานตาม TSQC 1 การตอบรับงาน การปฏิบัติตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณ การจัดทำเอกสารหลักฐาน และแนวทางเพิ่มเติมเกี่ยวกับ..อ่านต่อหน้า 3

มุมมองนักบัญชี มองภาษี อย่างไร?

..อ่านหน้า 16

TFRS เครื่องมือป้องกัน ความเสี่ยง..

บทความโดย.. ศร.ดร.วรศักดิ์ กุมาพันธ์
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐาน
การบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี

หลังจากที่ได้พบพานกับบทความคลายเครียดไปแล้ว ไม่ต่ำกว่า 2 บทความ จากผู้เขียนและคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ผู้อ่านคงเริ่มสงสัยว่า บทความที่กำลังนำเสนอวันนี้ เป็นเรื่องของอะไรพอเห็นชื่อบทความ คงพอจะสื่อความได้ในระดับหนึ่งแล้วก็คือเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่กิจการไปทำไว้ไม่ว่าจะเป็นในรูปของ Currency Forward หรือ Interest Rate Swap หรือเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอื่น ๆ มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินของ ไทยออกมารองรับหรือยัง ..อ่านต่อหน้า 12



หลากหลายวิธีการ
ระดมทุนผ่านตลาดทุน

..อ่านต่อหน้า 10



7 เคล็ดลับจัดระเบียบ
กระเป๋ารับปีใหม่

..อ่านต่อหน้า 9

Update ..อ่านหน้า 2

ข่าวสารการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี

ทักทายเปิดเล่ม

โดย..ศร.ดร.วิรัช อภิเมธีธำรง

อุปนายกและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี



Update

ข่าวสารการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี



รศ.ดร.วิรัช อภิเมธีธำรง

คณบดีและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี

สวัสดีปีใหม่ 2559 ครั้นทุกท่าน ถือเป็นโอกาสอันดีที่เรามีโอกาสกล่าวทักทายเริ่มต้นศักราชใหม่แก่ทุกท่าน และถือว่าปีนี้เราเริ่มต้นก้าวเข้าสู่ AEC อย่างเต็มตัวกันแล้วนะครับ ซึ่งพวกเราผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกท่านต้องตื่นตัวและพัฒนาความรู้กันอย่างต่อเนื่องมากขึ้น เพื่อเตรียมพร้อมในการเป็นประชาคมอาเซียน

..ผมรู้สึกเป็นเกียรติอย่างยิ่งที่ได้รับเลือกให้ดำรงตำแหน่งอุปนายกสภาวิชาชีพบัญชี และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ซึ่งผมได้ดูแลคณะนี้มาเป็นวาระที่ 2 แล้ว ผมยังเชื่อมั่นว่าการศึกษานั้น เป็นเรื่องสำคัญอย่างยิ่งที่เราจะต้องตระหนักและให้ความใส่ใจ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีก็ได้ดูแลและสนับสนุนด้านการศึกษามาโดยตลอด

เรายังคงดำเนินงานอย่างต่อเนื่องในการพัฒนาศักยภาพให้แก่คณาจารย์ด้านการบัญชี โดยเราร่วมมือกับสถาบันการศึกษาในต่างจังหวัดจัดอบรมและสัมมนาหัวข้อที่น่าสนใจและทันสมัย เพื่อให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น และเป็นโอกาสอันดีที่เราได้มีโอกาสนักศึกษาดูงาน เยี่ยมชม รวมถึงรับรู้ปัญหาและคำแนะนำต่าง ๆ จากคณาจารย์และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในภูมิภาคต่างๆ

นับตั้งแต่ปี 2559 เป็นต้นไปนี้ แต่ละสถาบันการศึกษาที่เปิดสอนหลักสูตรบัญชีอาจจะต้องปรับตัวให้มากขึ้น ทั้งในด้านการถ่ายทอดวิชาความรู้ให้แก่ นิสิตนักศึกษาตามมาตรฐานใหม่ ๆ ที่ออกมา รวมถึงการพัฒนาหลักสูตรให้สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ซึ่งได้ออกฉบับปรับปรุง มาและจะมุ่งเน้นไปที่ Learning Outcomes มากขึ้น เราคงต้องวางแผนกันอย่างรอบคอบว่า จะดำเนินการและมีแนวทางอย่างไรให้แก่สถาบันการศึกษาในการพัฒนาหลักสูตร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

..นอกจากนี้ เรายังได้เล็งเห็นถึงความสำคัญในการเปิดกว้างในวิชาชีพบัญชีมากขึ้น สภาวิชาชีพบัญชีเห็นควรให้มีการปรับปรุงแนวทางการรับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีของสถาบันการศึกษาต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการรับสมัครเป็นสมาชิกสามัญ และการพิจารณาคุณสมบัติเพื่อขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คอยติดตามการเปลี่ยนแปลงกันนะครับ

..เรายังคงดำเนินงานอย่างต่อเนื่องในการพัฒนาศักยภาพให้แก่คณาจารย์ด้านการบัญชี โดยทางคณะกรรมการได้ร่วมมือกับสถาบันการศึกษาในต่างจังหวัด ในการจัดอบรมและสัมมนาหัวข้อที่น่าสนใจและทันสมัย เพื่อให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ซึ่งถือเป็นโอกาสอันดีที่เราได้มีโอกาสใกล้ชิด พูดคุย รวมถึงรับรู้ปัญหาและคำแนะนำต่าง ๆ จากคณาจารย์และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในภูมิภาคต่าง ๆ

..งานต่อเนื่องที่เราได้จัดมาเป็นประจำปีคือการจัดการแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ Thailand Accounting Challenge แต่ครั้งนี้ได้รับการตอบรับอย่างดีจากสถาบันการศึกษาทั่วประเทศและประสบความสำเร็จอย่างยิ่ง โดยในปีนี้อาจจัดเป็นครั้งที่ 4 ในวันที่เสาร์ที่ 23 มกราคม พ.ศ. 2559 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี มาลุ้นกันนะครับว่าปีนี้ทีมใดจะได้รับรางวัลชนะเลิศทางคณะกรรมการ ภาคภูมิใจเป็นอย่างยิ่งที่ได้ริเริ่มและจัดการแข่งขันมาอย่างต่อเนื่อง จึงได้ริเริ่มให้มีการพัฒนาการแข่งขันแบบกรณีศึกษาเพื่อให้คณาจารย์และนิสิตศึกษานำความรู้มาประยุกต์ใช้ในอีกลักษณะหนึ่งให้เกิดการบูรณาการมากขึ้น ซึ่งหากได้จัดการแข่งขัน Accounting Case Competition ขึ้นจริง ๆ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับการตอบรับที่ดีจากแต่ละสถาบันการศึกษาเช่นเดิม รอติดตามความคืบหน้ากันนะครับ

..สุดท้ายนี้ ผมหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการศึกษาด้านการบัญชีของเรา จะมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ผลผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ มีความรู้ความสามารถ พร้อมที่จะก้าวเข้าสู่ตลาดแรงงานในยุค AEC เราสามารถร่วมมือกันพัฒนาไปด้วยกันนะครับ พบกันใหม่ในโอกาสต่อไปครับ สวัสดีปีใหม่อีกครั้งขอความสุขสมหวังจงมีแก่ทุกท่านตลอดปีและตลอดไป

มาตรฐานฉบับใหม่!



มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)

งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต



มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต เป็นมาตรฐานที่ IAASB ได้ทบทวนปรับปรุงพร้อมแม่บทงานที่ให้ความเชื่อมั่นและมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อ

มั่นกลุ่มรหัส 3000 ฉบับอื่น ๆ เพื่อให้เป็นไปในแนวเดียวกันและมีรูปแบบการจัดเรียงเนื้อหาของมาตรฐานเป็นหมวดหมู่ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยมีคำนำ วัตถุประสงค์ คำจำกัดความ ข้อกำหนด และการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น งานบริการภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ได้แก่ งานตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลอื่น ๆ ที่มีใช้ข้อมูลทางการเงิน อาทิเช่น การประเมินความน่าเชื่อถือของระบบควบคุมภายในทั้งเชิงประสิทธิภาพและประสิทธิผล การประเมินความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานการประเมินมูลค่าสินทรัพย์ การสอบทานรายงานความยั่งยืน (Integrated report) การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนด และงานที่ให้ความเชื่อมั่นในการวัดผลหรือการประเมินผลมูลค่าของเงิน (value of money) โดยกลุ่มบุคคลอีกกลุ่มหนึ่งซึ่งเป็นผู้ประเมินหรือผู้วัดผล เป็นต้น

หลักการสำคัญของงานที่ให้ความเชื่อมั่นในมาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ ไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานฉบับเดิม ซึ่งมีการประกาศใช้อยู่แล้ว โดยที่ฉบับปรับปรุงได้ให้ความชัดเจนมากขึ้นในรายละเอียดของกระบวนการปฏิบัติงาน การควบคุมคุณภาพงานตาม TSQC 1 การตอบรับงาน การปฏิบัติตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณ การจัดทำเอกสารหลักฐาน และแนวทางเพิ่มเติมเกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาของรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ นอกจากนี้มาตรฐานฯ นี้เพิ่มรายละเอียดเกี่ยวกับความแตกต่างระหว่างลักษณะและขอบเขตของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและความเชื่อมั่นอย่างจำกัด เน้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น อีกทั้งมาตรฐานฯ ยังได้อนุญาตให้ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นที่ไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติงานตามแนวทางของมาตรฐานนี้ได้

งานที่ให้ความเชื่อมั่นตามมาตรฐานฯ นี้ คืองานที่ผู้ประกอบวิชาชีพรวบรวมหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อแสดงข้อสรุปต่อเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่นกับเกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่งที่ใช้ในการประเมินผลเพื่อเพิ่มระดับของความเชื่อมั่นของผู้ใช้ข้อมูล โดยงานอาจเป็นการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล (Reasonable Assurance) หรือการให้ความเชื่อมั่นอย่าง

จำกัด (Limited Assurance) ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อตกลงในการรับงาน ซึ่งขอบเขตการปฏิบัติงานและข้อสรุปในรายงานจะแตกต่างกัน นอกจากนี้งานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ยังสามารถแยกเป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น (Attestation Engagement) หรืองานที่ผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเองโดยตรง (Direct Engagement) อย่างไรก็ตาม ไม่ว่าจะให้เป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นในลักษณะใด มาตรฐานฯ ฉบับนี้เน้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพพิจารณาถึงความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในการให้คำรับรองของบุคคลอื่นหรือเกณฑ์ที่ใช้ในการให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเองโดยตรง

การปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพมีแนวทางปฏิบัติงานใกล้เคียงกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี โดยผู้ประกอบวิชาชีพต้องคำนึงถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กำหนดโดยคู่มือประมวลจรรยาบรรณและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 เช่นเดียวกันกับการตรวจสอบ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องคำนึงถึงเงื่อนไขต่าง ๆ ก่อนการรับงานหรือการรับงานต่อเนื่องตลอดจนข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องวางแผนทำความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น และปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ซึ่งรวมถึง หลักฐานของผู้ประกอบวิชาชีพที่รวบรวมขึ้นด้วยตนเองหรือผลงานของ



ผู้ประกอบวิชาชีพอื่น หนังสือรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร ตลอดจนเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่นและข้อมูลอื่น เพื่อให้ข้อสรุปและจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาถึงความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในคำรับรองและข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่น รวมถึงระบุผลการประเมิน เกณฑ์ที่ใช้ ข้อจำกัดและค่าเตือนในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นสามารถให้ข้อสรุปที่ไม่มีเงื่อนไข ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้อสรุปว่าข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่นไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงข้อสรุป

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ จะมีผลบังคับใช้สำหรับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2559 เป็นต้นไป ท่านสามารถติดตามเนื้อหาของมาตรฐานนี้ได้ที่เว็บไซต์ www.fap.or.th

โดย.. พศ. ดร.ดิชพงษ์ พงศ์กัทธิธัย
คณ:อนุกรรมการด้านมาตรฐานการสอบบัญชี

สมาชิกธุรกิจหรือไม่... ? เรามีระบบ Online อะไรบ้าง ?

ปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชี ได้นำบริการออนไลน์ มาใช้เพื่ออำนวยความสะดวกแก่สมาชิก โดยสมาชิกสามารถชำระค่าบริการต่าง ๆ ผ่านบริการออนไลน์ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชี มีบริการออนไลน์ดังนี้

➤ การชำระค่าบำรุงสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี แบ่งเป็น

- สมาชิกใหม่ ได้แก่
 - ผู้ที่ไม่เคยเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี
 - ผู้ที่เคยเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีแล้วขาดต่ออายุสมาชิก
- ปรับวุฒิการศึกษาของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ได้แก่
 - ผู้ที่สมัครเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ประเภทวิสามัญ (ปริญญาตรีหรือเทียบเท่าในสาขาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์ เศรษฐศาสตร์หรือสาขาอื่นที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่ามีเกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี) ปรับวุฒิการศึกษาเป็น ประเภทสามัญ (ปริญญาตรีทางด้านบัญชี)
 - ผู้ที่สมัครเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ประเภทสมทบ (ปวส.ทางการบัญชี) ปรับวุฒิการศึกษาเป็น ประเภทสามัญ (ปริญญาตรีทางด้านบัญชี)
- สำหรับสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีที่ประสงค์จะชำระค่าบำรุงสมาชิกของปีถัดไป

➤ การชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับผู้สอบบัญชีที่ประสงค์จะชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ไม่รวมการขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีใหม่)

➤ การสมัครสอบ CPA แบ่งเป็น

- ผู้ที่สมัครสอบ CPA ครั้งแรก **New!!!**
- ผู้ที่เคยสมัครสอบมาแล้ว

สำหรับสมาชิกที่เคยเข้าใช้บริการออนไลน์ของสภาวิชาชีพบัญชีแล้ว ไม่ต้องลงทะเบียนเมื่อจะใช้งานระบบสมัครเข้าทดสอบออนไลน์ใหม่ โดยสมาชิกสามารถใช้รหัสผ่านเดียวกันได้ทันที

➤ การตรวจสอบสถานภาพสมาชิก และใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

➤ การเปลี่ยนแปลงข้อมูลส่วนบุคคลของสมาชิก และผู้สอบบัญชี

➤ การยื่นชั่วโมง CPD และ ตรวจสอบหลักสูตร CPD ของผู้สอบบัญชี หรือ ผู้ทำบัญชี

➤ การแจ้งรายชื่อธุรกิจที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน

➤ การค้นหาข้อมูลผู้สอบบัญชีของนิติบุคคล

➤ การตรวจสอบสถานะใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สามารถลงนามในงบการเงินได้

➤ การค้นหาข้อมูลติดต่อของผู้สอบบัญชี (เฉพาะผู้สอบบัญชีที่ยินยอมเปิดเผยข้อมูล)

➤ การค้นหาหลักสูตรการศึกษาที่สภาวิชาชีพบัญชี ให้การรับรอง

➤ การจองหลักสูตรอบรมของสภาวิชาชีพบัญชี

สำหรับสมาชิกที่ชำระค่าบำรุงสมาชิก ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และค่าใช้จ่ายในการทดสอบ ระบบการรับชำระเงินของสภาวิชาชีพบัญชี เปิดโอกาสให้สมาชิกเลือกได้ 2 วิธี ดังนี้ (1) Download ใบแจ้งชำระเงิน (Bill Payment) และชำระเงินผ่านเคาน์เตอร์ธนาคาร หรือ (2) ตัดผ่านบัตรเครดิต ภายใน 5 วันทำการ หลังจากที่ท่านได้ชำระเงิน สมาชิกสามารถตรวจสอบ สถานะและพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน หรือ Save Fileใบเสร็จรับเงินออนไลน์ได้ด้วยตัวเองผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

ทั้งนี้ สมาชิกสามารถใช้บริการต่าง ๆ ได้ตลอดทั้งปี ด้วยระบบ Online (ยกเว้นการสมัครสอบซึ่งระยะเวลาเป็นไปตามกำหนดที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี) และหากท่านใช้บริการด้วยระบบออนไลน์ นอกจากความรวดเร็วแล้ว ท่านจะได้รับความสะดวกอีกด้วย เพราะไม่ต้องส่งเอกสารมายังสภาวิชาชีพบัญชี ท่านสามารถใช้บริการดังกล่าวข้างต้นที่ website ของสภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th เลือกบริการออนไลน์ โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้ประชาสัมพันธ์ การสอนใช้งานบริการระบบออนไลน์ใน website สภาวิชาชีพบัญชี และหากท่านต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับขั้นตอนการเข้าใช้งานบริการ Online โปรดติดต่อหมายเลขโทรศัพท์ 02-685-2535, 2564 และ 2566 หรือ E-mail: it@fap.or.th

.....
ข้อมูลจาก ส่วนทะเบียนและสมาชิกสัมพันธ์



👉 นายกร่วมเป็นวิทยากรงาน “The 2015 EFMD Global Network Asia Annual Conference”

คุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นวิทยากรร่วมบรรยาย หัวข้อ Business Schools in Asia serving Local & Global Corporate Sectors ในงานสัมมนา “The 2015 EFMD Global Network Asia Annual Conference” โดยงานนี้เป็นการรวมกลุ่มเครือข่ายระดับนานาชาติของสถาบันต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการและการพัฒนาทางวิชาชีพ ทั้งทางด้านวิชาการ การบริหารธุรกิจ การบริการสาธารณะ และการให้คำปรึกษา ระหว่างวันที่ 20 – 21 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 ณ โรงแรม JW Marriott จังหวัดภูเก็ต

การบรรยายครั้งนี้ มีเนื้อหาครอบคลุมในเรื่องต่างๆ อาทิความต้องการทั้งทางด้านปริมาณและคุณภาพในบุคลากรด้านวิชาชีพบัญชี ความท้าทายของสถานศึกษาในการสร้างบุคลากรให้สอดคล้องกับความต้องการของธุรกิจ เป็นต้น โดยท่านสามารถดาวน์โหลดเอกสารประกอบการบรรยายได้ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี



👉 งานมอบใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ.2558 สภาวิชาชีพบัญชี จัดพิธีมอบใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และอบรมจรรยาบรรณให้แก่ผู้สอบบัญชีใหม่ 52 คน โดยท่านนายกสภาวิชาชีพบัญชี คุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช เป็นผู้มอบและกล่าวโอวาทเป็นการทิ้งท้าย

👉 บูพื้นฐานสร้างความเข้าใจ “หน้ารายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่”

สภาวิชาชีพบัญชี ให้ความร่วมมือกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในการจัดสัมมนา “หลักสูตรปูพื้นฐานเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่” สำหรับผู้บริหารในตลาดหลักทรัพย์และผู้สอบบัญชี โดยคุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี ได้กล่าวเปิดงานสัมมนาดังกล่าว เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ.2558



👉 The 20th Executive Seminar โดย ICPAK ประเทศเคนยา

องค์กรวิชาชีพของผู้สอบบัญชีของประเทศเคนยา (Institute of Certified Public Accountants of Kenya : ICPAK) จัดสัมมนาใหญ่ The 20th Executive Seminar ระหว่างวันที่ 2-4 ธันวาคม พ.ศ.2558 ณ โรงแรมรอยัล ออคิด เซอร่าตัน ประเทศไทย ภายใต้ Theme: Business Excellence a Global Perspective

คุณวีไล ฉันทันตรีศรีเม เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้แทนเข้าร่วมงานและกล่าวต้อนรับ พร้อมทั้งเป็นวิทยากรบรรยายในหัวข้อ Professional Opportunities and Challenge in Thailand เพื่อเป็นการแนะนำสภาวิชาชีพบัญชีของไทยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของเคนยาได้รู้จัก รวมถึงได้ทราบถึงโอกาสและความท้าทายของการเข้ามาทำงานที่ประเทศไทย ทั้งในแง่ของวิชาชีพบัญชี การประกอบธุรกิจ และการลงทุน ซึ่งถือเป็นการให้ความรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์ให้มุมมองเรื่องแนวโน้มความก้าวหน้า ทิศทาง รวมถึงโอกาสและความท้าทายทางธุรกิจในระดับประเทศและระดับสากล



จุดยืนของไทยกับ TPP

..สวัสดิ์ปีใหม่ครับและขอต้อนรับการเข้าสู่ประชาคม AEC ครับ FAP newsletter ฉบับนี้จะมาพูดถึง TPP ซึ่งเป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีความสำคัญที่ประเทศไทยจะต้องพิจารณาให้ดีกว่าควรจะเข้าร่วมเป็นสมาชิกหรือไม่ ซึ่ง TPP นี้จะมีผลกระทบทั้งเชิงบวกและเชิงลบต่อประเทศไทย ดังนั้น ผู้บริหารของกิจการจึงต้องทำความเข้าใจและเตรียมความพร้อมเพื่อรับมือกับข้อตกลงทางการค้านี้ (TPP) ซึ่งคาดว่าจะมีผลในอีก 2 ปี ข้างหน้า



TPP ย่อมาจาก Trans-Pacific Partnership ซึ่งเริ่มตั้งแต่ปี 2548 โดยมีประเทศร่วมก่อตั้ง 4 ประเทศคือ ชิลี สิงคโปร์ นิวซีแลนด์ และบรูไน มีชื่อว่า Trans-Pacific Strategic Economic Partnership ต่อมา สหรัฐอเมริกา ออสเตรเลีย และเวียดนามได้เข้าร่วมเป็นสมาชิก และได้เปลี่ยนชื่อใหม่เป็น Trans-Pacific Partnership หรือ TPP และต่อมา ญี่ปุ่น แคนาดา เม็กซิโก เปรู และมาเลเซียได้เข้าร่วม ปัจจุบันมีประเทศสมาชิก 12 ประเทศ

ประเด็นหลักในการเจรจา FTA ของ TPP แตกต่างจากการเจรจา FTA ทั่วไป ทั้งนี้ TPP จะไม่ใช่แค่การเจรจาเพื่อยกเลิกภาษีนำเข้าและมาตรการกีดกันทางการค้าที่มีใช้กันทั้งสินค้าและบริการ (comprehensive market access) แต่จะเจรจาเพื่อเอื้ออำนวยต่อการพัฒนาห่วงโซ่อุปทานและการผลิตที่ครอบคลุมประเทศสมาชิก TPP ทุกประเทศ (full regional agreement) และครอบคลุมถึงประเด็นที่มีความคาบเกี่ยวกัน (cross-cutting trade issues) รวมถึงความสอดคล้องด้านกฎระเบียบ (regulatory coherence) การแข่งขันและการส่งเสริมธุรกิจ full regional agreement และ cross-cutting trade issues คืออะไร คำตอบก็คือ การเจรจาของ TPP จะครอบคลุมไปถึงเรื่องการได้มาซึ่งสินค้า และวิธีการทำธุรกิจ ที่เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งหมด เช่น สหรัฐอเมริกามองว่าต้นทุนของผู้ประกอบการของสหรัฐอเมริกาส่งกว่าประเทศอื่นเนื่องจากผู้ประกอบการของสหรัฐอเมริกาต้องจ่ายค่าสิทธิบัตรทุกอย่าง ดังนั้น ประเทศอื่นก็ต้องมีมาตรฐานในเรื่องนี้เช่นเดียวกับสหรัฐอเมริกาจะได้ไม่เป็นการเอาเปรียบ

ผู้ประกอบการของสหรัฐอเมริกา หรือนิวซีแลนด์มองว่าผู้ประกอบการเนื้อสัตว์ของตนเอง มีมาตรฐานด้านความปลอดภัยสูง ซึ่งต้นทุนการผลิตก็สูงตาม ดังนั้น ผู้ผลิตเนื้อสัตว์ประเทศอื่นก็ต้องมีมาตรฐานสูงเช่นเดียวกัน ดังนั้น การเจรจาการค้าในกรอบของ TPP จึงครอบคลุมตลอด Supply chain ตั้งแต่ ต้นน้ำยันปลายน้ำ

เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2558 12 ชาติสมาชิก TPP ได้บรรลุข้อตกลงกันแล้ว ทำให้สังคมไทยต้องกลับมาพิจารณาว่า ไทยควรเข้าเป็นสมาชิก TPP หรือไม่ เพื่อให้เห็นภาพความสำคัญของภาคการค้าของ AEC, RCEP และ TPP ต่อเศรษฐกิจโลก

ตารางเปรียบเทียบ AEC, RCEP, TPP

	AEC	RCEP	TPP
1. อัตราต่อผลผลิตมวลรวมของทั้งโลก	3%	29%	40%
2. จำนวนประชากร	610 ล้านคน	3,400 ล้านคน	800 ล้านคน
3. จำนวนประเทศสมาชิก	10 ประเทศ	16 ประเทศ	12 ประเทศ

ตารางเปรียบเทียบประเทศสมาชิก

Country	AEC	TPP	RCEP
Australia		✓	✓
Brunei	✓	✓	✓
Cambodia	✓		✓
Canada		✓	
Chile		✓	
China			✓
India			✓
Indonesia	✓		✓
Japan		✓	✓
Laos	✓		✓
Malaysia	✓	✓	✓
Mexico		✓	
Myanmar	✓		✓
New Zealand		✓	✓
Peru		✓	
Philippines	✓		✓
Singapore	✓	✓	✓
South of Korea			✓
Thailand	✓		✓
United States of America		✓	
Vietnam	✓	✓	✓

ประเทศที่เข้าร่วมทั้ง RCEP และ TPP ได้แก่ ญี่ปุ่น ออสเตรเลีย นิวซีแลนด์และประเทศในกลุ่ม AEC ที่เข้าร่วม TPP ได้แก่ สิงคโปร์ บรูไน มาเลเซียและเวียดนาม จากข้อมูลดังกล่าวจะเห็นได้ว่าทั้ง RCEP และ TPP เป็นภาคีทางการค้าที่มีขนาดใหญ่และมีความสำคัญต่อเศรษฐกิจโลกโดยถ้าพิจารณาในเชิงอัตราต่อผลผลิตมวลรวมของโลกแล้วจะเห็นว่า TPP มีขนาดใหญ่กว่า RCEP และ AEC ดังนั้น ไทยจึงไม่ควรมองข้ามความสำคัญของ TPP นอกจากนี้ หากวิเคราะห์ประเทศในกลุ่ม AEC ประเทศสิงคโปร์ บรูไน มาเลเซียและเวียดนามได้เข้าร่วมเป็นสมาชิก TPP แล้ว ดังนั้น เมื่อพิจารณาในเชิงศักยภาพด้านการแข่งขันกับกลุ่มประเทศ AEC แล้วประเทศไทยจะเสียเปรียบ สิงคโปร์ บรูไน มาเลเซียและเวียดนาม นักลงทุนจะมุ่งไปลงทุนในประเทศดังกล่าวมากกว่าประเทศไทยซึ่งยังไม่ได้เข้าร่วม TPP ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่ไทยควรที่จะเข้าร่วม

สำหรับภาคอุตสาหกรรมของไทยที่จะได้ประโยชน์จากการเข้าร่วม TPP ในอนาคต ได้แก่ อุตสาหกรรมรถยนต์ อุตสาหกรรมสิ่งทอ อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้นที่จะได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีนำเข้า และเป็นการเสนอตัวเองให้เป็นหนึ่งในตัวเลือกของนักลงทุนในประเทศสมาชิก TPP ในอุตสาหกรรมดังกล่าว เพื่อให้สอดคล้องกับกฎว่าด้วยแหล่งกำเนิดสินค้า (rules of origin) ซึ่งเรื่องนี้เป็นข้อกั

ของหลายฝ่าย ว่าหากอนาคตไทยเป็นประเทศนอกกลุ่ม TPP ก็อาจเป็นปัจจัยที่ทำให้เกิดการเบี่ยงเบนทางการค้าในอุตสาหกรรมเหล่านี้ไปยังประเทศสมาชิกอย่างมาเลเซียและเวียดนาม ทำให้ไทยสูญเสียความสามารถในการแข่งขันในแง่การเป็นฐานการลงทุนของนักลงทุนในระยะยาวได้ ประเด็นที่ไทยกังวลมากประเด็นหนึ่งก็คือ หากไทยเข้าร่วม TPP ไทยก็ต้องยอมรับในความตกลงด้านทรัพย์สินทางปัญญาด้วย ซึ่งจะทำให้การคุ้มครองผู้ประกอบการมากกว่าความตกลงทางการค้าที่เคยทำกันไว้ เช่น การขยายอายุสิทธิบัตรยา และการคุ้มครองข้อมูลยา ซึ่งจะส่งผลให้ยา มีราคาแพงและจะส่งผลกระทบต่อ การเข้าถึงยาของประชาชน ค่าใช้จ่ายของรัฐเกี่ยวกับบริการด้านสาธารณสุขจะสูงขึ้นอย่างมาก

ส่วนการขยายสิทธิบัตรพืชและการผลักดันให้เข้าเป็นภาคีอนุสัญญา UPOV1991 จะทำให้เกษตรกรต้องจ่ายค่าเมล็ดพันธุ์แพงขึ้น 2-6 เท่า นอกจากนี้ผลกระทบของ TPP จะมีต่อภาคการเกษตรของไทยด้วย เกษตรกรไทยจะได้รับผลกระทบจากการเปิดตลาดสินค้าเกษตรอย่างเสรีอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ เพราะประเทศสมาชิกต่างพยายามผลักดันการส่งออกสินค้าเกษตรของตนเองไปทำตลาดกับประเทศในกลุ่ม เช่น สหรัฐอเมริกาที่เป็นผู้นำด้านการผลิตทั้งหมูและไก่ ขณะที่สินค้าประเภทนมและผลิตภัณฑ์จากนมที่แคนาดา ออสเตรเลีย นิวซีแลนด์ เป็นเจ้าตลาดอยู่ ก็มีความพยายามทำตลาดในประเทศต่าง ๆ

อนาคต

การแข่งขันทางเศรษฐกิจของโลกเปลี่ยนแปลงไป ประเทศต่าง ๆ มีการรวมกลุ่มภาคีทางการค้าขึ้นมา และมีการกำหนดเงื่อนไขข้อตกลงรวมทั้งการกำหนดมาตรฐานต่าง ๆ ขึ้นมาทำให้ประเทศสมาชิกต้องปฏิบัติตาม TPP ก็เป็นหนึ่งในภาคีการค้าที่เกิดขึ้น หากประเทศไทยตัดสินใจเข้าร่วมหรือไม่เข้าร่วม TPP ย่อมส่งผลกระทบต่อภาคเกษตรและภาคอุตสาหกรรมของประเทศไทย ซึ่งมีทั้งข้อดีและข้อเสีย ผู้ประกอบการไทยไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ ดังนั้น สิ่งสำคัญที่ผู้ประกอบการไทยจะต้องเตรียมพร้อมคือปรับปรุงตนเองให้เข้ากับมาตรฐานและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ส่วนภาครัฐนั้น จะมีบทบาทในการเจรจาเข้าร่วมกลุ่ม TPP ก็ต้องพิจารณาให้ถี่ถึงกรอบข้อตกลงว่าจะยอมเปิดรับสินค้าอะไรบ้าง เปิดได้มากน้อยแค่ไหน มีระยะเวลาเปิดรับนานเพียงใด เพื่อไม่ให้กระทบกับผู้ประกอบการไทย หรือแม้แต่ต้องกำหนดให้สินค้าบางตัวเป็นสินค้าอ่อนไหว ที่ต้องมีกรอบเวลาและเงื่อนไขการนำเข้า เพื่อปกป้องผู้ผลิตคนไทยไม่ให้ได้รับผลกระทบ

Z-Score

ดัชนีชี้วัดความเสี่ยงล้มละลาย

กรณีกิจการมีปัญหาในการดำเนินการทำให้เกิดผลขาดทุนสะสมเกิน ทุน และมีหนี้สินล้นพ้นตัวเกินความสามารถที่จะชำระหนี้ด้วยสินทรัพย์ที่มี จากลักษณะปัญหาฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังกล่าวมีการสร้างดัชนีชี้วัดพิเศษ คือ Z-Score ดัชนีชี้วัดความเสี่ยงการล้มละลายจากงานวิจัยของศาสตราจารย์แห่งมหาวิทยาลัยนิวยอร์ก (NYU), Prof. Altman (1960) ซึ่งใช้สูตร ต่อไปนี้



$$Z\text{-Score} = 1.2A + 1.4 B + 3.3 C + 0.6 D + 1.0 E$$

ตารางที่ 1 คำชี้แจงแสดงค่าตัวแปรของการคำนวณ Z-Score

โดย	สูตร	ตัวชี้วัด
A	เงินทุนหมุนเวียน สินทรัพย์รวม	สภาพคล่องของสินทรัพย์ต่อเงินทุนหมุนเวียน
B	กำไรสะสม สินทรัพย์รวม	ความสามารถของการทำกำไรในรูปของกำไรสะสม
C	กำไรสุทธิก่อนดอกเบี้ยและภาษี สินทรัพย์รวม	ความสามารถของการทำกำไรในรูปของกำไรสุทธิก่อนดอกเบี้ยและภาษี
D	มูลค่าตลาดของส่วนของผู้ถือหุ้น มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินรวม	สัดส่วนมูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้นต่อมูลค่าหนี้สินรวม
E	ขาย สินทรัพย์รวม	ความสามารถในการจัดการสินทรัพย์เพื่อสร้างรายได้

ถ้า Z-Score
มีค่าต่ำกว่า 1.8
แสดงว่า..
มีความเป็นไปได้ที่จะ
“ล้มละลาย”

¹Z-Score, <http://intelligentinvestor8.blogspot.com/2014/09/altman-z-score.html>

ผู้เขียนได้ทำการวิเคราะห์งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556
คำนวณค่า Z-Score ของกิจการแห่งหนึ่งในประเทศไทย แสดงผลดังนี้

ตารางที่ 2 ผลการคำนวณ Z-Score

	2557	2558
A	- 0.560	- 0.422
B	- 1.074	- 1.074
C	- 0.067	- 0.038
D	- 0.844	- 0.780
E	0.748	0.578
Z-Score	- 2.156	- 2.012

เมื่อวิเคราะห์ค่า Z-Score ของปี 2556 และ 2557 เท่ากับ -2.012 และ -2.156 ตามลำดับซึ่งมีค่าต่ำกว่า 1.8 และดัชนีอื่นที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ว่ากิจการไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ มีความเสี่ยงในการล้มละลายค่อนข้างสูงในปี 2556 และสูงขึ้นในปี 2557

แม้ว่า Z-Score เป็นดัชนีชี้วัดปัญหาความอยู่รอดของกิจการที่มีการสร้างมาเป็นเวลานานแล้ว แต่ยังสามารถนำมาใช้วัดความเสี่ยงของการล้มละลายของกิจการได้ในปัจจุบัน ผู้เขียนได้พัฒนาซอฟต์แวร์ที่ใช้โปรแกรม Excel ต่อเนื่องจากผลงานการสร้างดัชนีวิเคราะห์งบการเงินตามปกติและการวิเคราะห์งบการเงินที่ผิดปกติโดยใช้ M-Score ของ Prof. Beneish (1999) นักบัญชีท่านใดสนใจสามารถเข้าร่วมอบรมในหลักสูตร “M-Score ดัชนีชี้วัดความผิดปกติของงบการเงินที่นักบัญชีควรรู้จัก” ซึ่งทางสภาวิชาชีพบัญชีจะมอบซอฟต์แวร์ดังกล่าวกับผู้เข้าอบรมทุกท่าน โดยรุ่นถัดไปคาดว่าจะจัดประมาณต้นปี 2559 (โปรดติดตาม)

โดย.. ร.ศ. ดร.พรรณนิภา อดวรรณ:
คณะอนุกรรมการด้านทำบัญชี

คำโฆษณา:

(ต่อจากฉบับที่ 35)

ข้อความที่อาจละเมิดกรอบ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี



เพื่อ ให้ความรู้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในกรอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรระมัดระวังการใช้ข้อความโฆษณา โดยพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ได้กำหนดโทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณไว้ในมาตรา 49 ตั้งแต่การตีเตือนเป็นหนังสือ ภาคทัณฑ์ พักใช้ใบอนุญาต กระทั่ง เพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียน หรือสั่งให้พ้นจากการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีตามลำดับ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรตรวจสอบข้อความก่อนลงโฆษณาให้เป็นไปตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีด้วยทุกครั้ง

ข้อบังคับ	คำชี้แจง	ตัวอย่างการโฆษณาประชาสัมพันธ์
ข้อ 29 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี (ต่อ)	<p>ผู้ทำบัญชี ในกรณีผู้ทำบัญชีของสำนักงานทำบัญชีกำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำของยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินของกิจการ หรืองานที่ตนให้บริการวิชาชีพบัญชีหรือตนมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี สามารถกำหนดได้ แต่ต้องคำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อน และปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชียกตัวอย่าง เช่น</p> <p>การคำนวณค่าตอบแทนเป็นเปอร์เซ็นต์จากยอดสินทรัพย์รวมหรือรายได้โดยมิได้คำนึงถึงจำนวนรายการทางบัญชี ระยะเวลาที่ใช้ในการทำงาน ถือว่าเป็นการกำหนดค่าธรรมเนียมที่ไม่เหมาะสม</p> <p>การกำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนควรตระหนักถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี</p>	<p>ตัวอย่างโฆษณาที่อาจละเมิดกรอบจรรยาบรรณ</p> <ul style="list-style-type: none"> การโฆษณาว่ารับทำบัญชีในอัตราต่ำสุด รับทำบัญชีในอัตราเพียง 10,000 บาท <p>ตัวอย่างโฆษณาที่อยู่ในกรอบจรรยาบรรณ</p> <ul style="list-style-type: none"> รับทำบัญชีในอัตรามาตรฐานตามเวลาที่ใช้จริง และตามเนื้อหา/ขอบเขตที่ตกลงกัน
ข้อ 30 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	<p>ผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องไม่กระทำการใด ๆ และพึงละเว้นการประพฤติใดๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</p> <p>กรณีถือว่าผู้สอบบัญชีปฏิบัติงาน โดยนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพบัญชี ตัวอย่างเช่นการที่ผู้สอบบัญชีแนะนำให้ผู้ลูกค้าเสียภาษีอากรไม่ถูกต้อง ผิดจากความเป็นจริงโดยจงใจและชัดแจ้ง</p>	<p>ตัวอย่างโฆษณาที่อาจละเมิดกรอบจรรยาบรรณ</p> <ul style="list-style-type: none"> การโฆษณาในเชิงให้ลูกค้าหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษีอากร เช่น การวางแผนภาษี โดยเราจะพยายามคิดหาเทคนิคจ่ายภาษีในอัตราต่ำสุด
	<p>ผู้ทำบัญชี ผู้ทำบัญชีจะต้องประพฤติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องไม่ประพฤติตนที่ไม่เหมาะสม</p> <p>“ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า</p> <p>(1) การกระทำการใดๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณ ตามมาตรา ๔๙ โดยมีลักษณะ เช่น การแนะนำให้ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร</p>	<p>ตัวอย่างโฆษณาที่อาจละเมิดกรอบจรรยาบรรณ</p> <ul style="list-style-type: none"> การโฆษณาในเชิงให้ลูกค้าหลบหลีกหรือหลีกเลี่ยงภาษีอากร เช่น การวางแผนภาษีโดยเราจะพยายามคิดหาเทคนิคจ่ายภาษีในอัตราต่ำสุด <p>ตัวอย่างโฆษณาที่อยู่ในกรอบจรรยาบรรณ</p> <ul style="list-style-type: none"> จัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี และถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

ข้อมูลจาก คณะอนุกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ

หลากหลายวิธีการระดมทุนผ่านตลาดทุน

ข้อมูลจาก คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริษัท

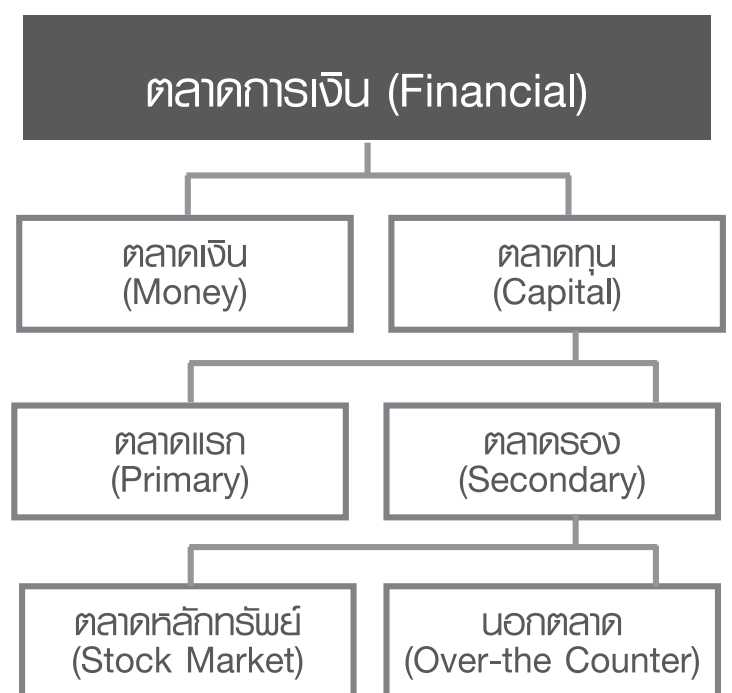
“

การมีแหล่งเงินทุนที่เป็นลักษณะ “หุ้น” หรือการเพิ่มสัดส่วนของทุน จึงเป็นสิ่งที่กิจการควรพิจารณา เนื่องจากการมีฐานในส่วนของทุนที่เหมาะสมหรือมีความสมดุลกับหนี้สินของกิจการ จะช่วยลดความเสี่ยงทางการเงินและเป็นประโยชน์ต่อการเติบโตของธุรกิจในระยะยาว

”

..การทำธุรกิจทุกอย่างล้วนต้องใช้ “เงินทุน” เพื่อหล่อเลี้ยงธุรกิจให้ดำเนินไปตามวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบการ นับตั้งแต่ช่วงที่บริษัทมีเพียงแค่มุมคิดในการดำเนินธุรกิจ (Seed) หรือช่วงเวลาที่เริ่มต้นธุรกิจ (Start up) ซึ่งเงินทุนในการก่อตั้งและดำเนินธุรกิจก็อาจตั้งต้นจากเงินของผู้ก่อตั้งเองหรือของพ่อ แม่ พี่น้องและเพื่อนพ้องของผู้ก่อตั้ง ต่อมาเมื่อธุรกิจอยู่ในช่วงเติบโตหรือมีความต้องการขยายธุรกิจ (Growth & Expansion) ความต้องการเงินทุนก็เพิ่มมากขึ้นและมีความจำเป็นต้องหาแหล่งเงินทุน (Source of Fund) ที่สามารถรองรับปริมาณเงินที่ต้องการได้ เงินกู้จากธนาคารพาณิชย์เป็นแหล่งเงินทุนที่คุ้นเคยและตอบโจทย์ให้กับธุรกิจไทยมาตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน อย่างไรก็ตามการมีแหล่งเงินทุนด้วยการสร้างหนี้สิน (Debt) เพียงแหล่งเดียวหรือในสัดส่วนที่สูงเกินไปย่อมไม่เกิดผลดีแก่กิจการ การมีแหล่งเงินทุนที่เป็นลักษณะ “หุ้น” หรือการเพิ่มสัดส่วนของทุน (Equity) จึงเป็นสิ่งที่กิจการควรพิจารณา เนื่องจากการมีฐานในส่วนของทุนที่เหมาะสมหรือมีความสมดุล (Balance) กับหนี้สินของกิจการจะช่วยลดความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Leverage) และเป็นประโยชน์ต่อการเติบโตของธุรกิจในระยะยาว

ธุรกิจเงินร่วมลงทุน (Venture Capital) เป็นอีกแหล่งเงินทุนหนึ่งที่น่าสนใจสำหรับธุรกิจขนาดเล็ก (Small Business) โดยเฉพาะกับกิจการที่ทำธุรกิจเกี่ยวกับการสร้างนวัตกรรม (Innovation) หรือความคิดสร้างสรรค์ (Creative Thinking) ซึ่งแหล่งเงินทุนที่มาจากธุรกิจเงินร่วมลงทุนจะเข้าไปได้ยากหรือมีปริมาณค่อนข้างจำกัดและไม่เพียงพอ หลายบริษัทในต่างประเทศ ซึ่งเป็นที่รู้จักกันดีในปัจจุบันเช่น Apple หรือ Google ในช่วงที่บริษัทเหล่านี้เป็นบริษัทเกิดใหม่ (Startup Company) ก็ได้รับการสนับสนุนเงินทุนและเติบโตมาด้วยธุรกิจเงินร่วมลงทุน ดังนั้น ในอนาคตหากธุรกิจไทยมีการพัฒนาให้เกิดธุรกิจใหม่ ๆ ที่มีความคิดสร้างสรรค์ (Creative Business) มีโอกาสเติบโต สามารถให้ผลตอบแทนในอนาคตที่สูง มีความน่าสนใจและสามารถดึงดูดนักลงทุนที่มีความพร้อมและกล้ายอมรับความเสี่ยงได้ แหล่งเงินทุนใหม่ ๆ ซึ่งเกิดขึ้นแล้วในต่างประเทศไม่ว่าจะเป็น Venture Capital, Private Equity หรือ Crowd Funding ก็คงจะเติบโตและเป็นรากฐานที่สำคัญในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศไทยต่อไปได้



สำหรับธุรกิจขนาดใหญ่ (Large Business) การระดมทุนผ่านตลาดทุนไทยในปัจจุบันมีให้เลือกทำได้ถึง 6 วิธีด้วยกัน วิธีแรกคือ General Listing (SET & mai) หรือการเข้าจดทะเบียนเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) ซึ่งกิจการที่สนใจเลือกระดมทุนด้วยวิธีนี้สามารถเลือกได้ว่าจะเข้ามาจดทะเบียนใน SET หรือตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) และจะเข้าทำ IPO (Initial Public Offering) แบบหุ้นหรือกองทุน ทั้งนี้ กิจการควรมีการศึกษาถึงเงื่อนไขหรือคุณสมบัติของประเภทการจดทะเบียนตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดก่อนการตัดสินใจเลือก วิธีที่ 2 Holding Company คือการจดทะเบียนเป็นบริษัทแม่และบริษัทลูกกัน วิธีนี้เหมาะสำหรับบริษัทที่มีบริษัทย่อย (Subsidiary Company) หลายบริษัท เนื่องจากจะช่วยให้เกิดความสะดวกในการควบคุมและการบริหารงาน วิธีที่ 3 Primary Listing คือการจดทะเบียนใน SET ของบริษัทจากต่างประเทศ ซึ่งเข้ามาจดทะเบียนเป็นบริษัทไทย เนื่องจากมีการดำเนินการหรือทำธุรกิจในประเทศไทย วิธีที่ 4 Secondary Listing คือการจดทะเบียนใน SET ของบริษัทจากต่างประเทศ ซึ่งได้เคยมีการจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ในประเทศของตนแล้ว วิธีที่ 5 Infrastructure Trust หรือ กองทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน เป็นการระดมทุนสำหรับการก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนด โดยมีบริษัทไทยที่ได้ใช้วิธีนี้แล้วในการระดมทุน เช่น BTS, True และ Jasmine และวิธีสุดท้ายคือ Real Estate Investment Trust (REIT) หรือ กองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ เป็นวิธีที่ทดแทนวิธี Property Fund ซึ่งในอดีตประเทศไทยได้เคยให้มีการระดมทุนด้วยวิธีนี้ขึ้นเพื่อเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจไทยในช่วงนั้น จะเห็นได้ว่าปัจจุบันตลาดทุนไทยได้มีพัฒนาการให้มีความหลากหลายในช่องทางการระดมทุนเพิ่มมากขึ้น ทั้งนี้ กิจการสามารถเลือกช่องทางการระดมทุนให้เหมาะสมกับปริมาณเงินทุนที่ต้องการและโครงสร้างทางธุรกิจ โดยการระดมทุนด้วยวิธีการต่าง ๆ เหล่านี้ทำให้กิจการสามารถระดมทุนโดยตรงได้จากนักลงทุนโดยไม่ผ่านคนกลาง (Disintermediation) โดยเฉพาะ 2 วิธีหลังคือ Infrastructure Trust และ REIT ซึ่งเป็นวิธีล่าสุดที่สามารถดึงดูดเงินลงทุนจากนักลงทุนต่างประเทศที่ต้องการลงทุนในสินทรัพย์ที่ให้ผลตอบแทนระยะยาวได้เป็นจำนวนมากและส่งผลดีต่อเศรษฐกิจไทย

ในอดีตการระดมทุนของบริษัทไทยจะพึ่งพาธนาคารพาณิชย์เป็นหลัก แต่นับตั้งแต่ประเทศไทยได้ประสบวิกฤตการณ์ทางการเงินในปี 2540 เป็นต้นมา ตลาดทุนเข้ามามีบทบาทในการเป็นแหล่งเงินทุนให้กับธุรกิจในประเทศไทยเพิ่มมากขึ้น จนกระทั่งในปัจจุบันสัดส่วนของเงินทุนที่มาจากตลาดทุนไทยมีจำนวนประมาณ 14 ล้าน ๆ บาท ซึ่งเป็นสัดส่วนที่สูงขึ้นและใกล้เคียงกับเงินทุนที่มาจากธนาคารพาณิชย์ที่มีจำนวนประมาณ 10-11 ล้าน ๆ บาท อย่างไรก็ตาม ตลาดทุนไทยยังต้องมีการพัฒนาต่อไป เพื่อเพิ่มมาตรฐานและความหลากหลายในช่องทางการระดมทุน ซึ่งผู้บริหารการเงินควรได้ศึกษาและติดตาม เพื่อให้เกิดความรู้และความเข้าใจในวิธีการหรือช่องทางการระดมทุนใหม่ ๆ อย่างสม่ำเสมอ



ทั้งนี้ ด้วยเล็งเห็นถึงความสำคัญในการเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาบุคลากรซึ่งเป็นฟันเฟืองที่สำคัญในการพัฒนาตลาดทุนไทย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหาร ได้มีการพัฒนาหลักสูตรการอบรมและจัดให้มีการจัดอบรมผ่านหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ”

พบกับหลักสูตรที่นักบัญชีบริหารและผู้บริหารด้านบัญชีและการเงิน..ไม่ควรพลาด!

- ปีคป 2559 ด้วยหลักสูตร **“งบประมาณเพื่อการวางแผนและทำกำไร”** โดยหลักสูตรนี้ใช้เวลาเพียง 1 วัน โดยวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิผู้ซึ่งจะทำได้ทำนุรัฐสภาและรัฐจนถึงศาสตร์ของการบริหารและการวางแผนด้วยงบประมาณ
- ตามมาติดๆด้วยหลักสูตร **“Fundamental Practice for CFO รุ่นที่ 2”** ซึ่งหลักสูตรนี้ใช้ถึงเวลา 8 วัน แต่จะทำไ้ทำนุได้เต็มอ้อมจากการแบ่งปันความรู้และประสบการณ์ของวิทยากรผู้คร่ำหวอดในวงการ

โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหาร สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้คิดสรรมาพิเศษเพื่อกำหนด...อย่าลืมและอย่าพลาดนะคะ!



มาตรฐานรายงานทางการเงิน ว่าด้วยเครื่องมือป้องกัน ความเสี่ยง

“หลังจากที่ได้พบกับบทความความคลาเยียดไปแล้วไม่ต่ำกว่า 2 บทความ จากผู้เขียน และคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ผู้อ่านคงเริ่มสงสัยว่าบทความที่กำลังนำเสนอวันนี้ เป็นเรื่องของอะไรพอकिनเชื่อมบทความ คงพอจะสื่อความได้ในระดับหนึ่งแล้วก็คือเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่กิจการไปทำไว้ไม่ว่าจะเป็นในรูปแบบของ Currency Forward หรือ Interest Rate Swap หรือเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอื่น ๆ มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยออกมารองรับหรือยัง”

สืบเนื่องจากคำถามที่ผู้เขียนมักได้รับการสอบถามเป็นประจำ เมื่อไปบรรยายตามสถานที่ต่าง ๆ ประการแรกก็คือ บริษัทของผู้ถามเป็นบริษัทมหาชน อยากจะนำรายการเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่ทำไว้กับธนาคาร เช่น ทำ Interest rate swap หรือ currency forward มารับรู้งบการเงิน จะสามารถทำได้หรือไม่ เนื่องจากเท่าที่ผู้ถามได้ทำการศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยในปัจจุบัน ยังไม่พบว่ามีความชัดเจนที่กำหนดให้กิจการต้องวัดและรับรู้รายการเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงลงในงบการเงิน ซึ่งก็ไม่ผิดที่ผู้ถามสามารถสรุปได้อย่างถูกต้องว่า ขณะนี้ประเทศไทยเรายังไม่มีมาตรฐานว่าด้วยเรื่องนี้

มาตรฐานฯ เท่าที่มีอยู่ทุกวันนี้ ผู้อ่านคงจะทราบดีว่าเป็นเรื่องของการรับรู้เครื่องมือทางการเงินพื้นฐานเสียมากกว่า เช่น มาตรฐานฯ 105 ว่าด้วยการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเรียบเรียงเมื่อสมัยยุคหินจาก US GAAP โดยตรง หรือไม่ก็เป็นมาตรฐานฯ ว่าด้วยการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงินเสียมากกว่า ทุกคนคงนึกออกว่าข้อกำหนดต่าง ๆ อยู่ในมาตรฐานฯ 107 ว่าด้วยการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงินซึ่งรวมถึงเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ซึ่งเรียงเรียงจาก IFRS ฉบับยุคก่อนยุคหินอีกนิดหนึ่ง ซึ่งก็มีการแตะในเรื่องการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและประเด็นอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแบบนิด ๆ หน่อย ๆ หน่อย ๆ ครับ

กลับมาที่คำถามเดิมหลังจากนอกเรื่องไปก็คือขณะที่ยังไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยการวัดและรับรู้รายการเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงลงในงบการเงิน ตกลงแล้วกิจการจะสามารถเลือกที่จะรับรู้รายการเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงลงในงบการเงินได้หรือไม่ โดยนำ IFRS ว่าด้วยเรื่องนี้มาใช้ก่อนกำหนดจะผิดกฎหรือไม่ ผู้เขียนก็เลยต้องตั้งคำถามกลับไปก่อนว่าทำไมบริษัทที่ถามมาจึงอยากจะได้รับรู้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยง

เสี่ยงลงบนตัวงบการเงินเสียเหลือเกิน ทั้ง ๆ ที่ยังไม่มีมาตรฐานฯ ว่าด้วยเรื่องนี้ในประเทศไทย คำตอบที่ได้รับก็คือทางบริษัทฯ ลองให้ธนาคารประเมินมูลค่าแถววันสิ้นรอบบัญชีแล้วแม้สัญญาจะยังไม่จบลงก็ตาม ก็พบว่ามีการเกิดขึ้นแม้จะ unrealized ก็ตาม ดังนั้น หากมีมาตรฐานฯ ที่อนุญาตให้กิจการสามารถบันทึกรายการดังกล่าวได้ ก็จะช่วยให้ผลกำไรที่ยังไม่เกิดจริงจากการรับรู้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในงบการเงินเกิดการหักลบกับผลขาดทุนจากรายการที่นำไปป้องกันความเสี่ยงนั่นเอง สรุปก็คืออยากให้งบการเงินสะท้อนความเป็นจริงมากขึ้นนั่นเอง แถมน่าสนใจหลักการดังกล่าวว่าเป็นไปตาม Hedge accounting ที่เคยเรียนมาในชั้นเรียน

ผู้ถามก็แจ่มแจ้งต่อไปว่าบริษัทเองก็ได้ทำเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงไว้แล้ว หากได้บันทึกตามหลักการเช่นว่า ก็มีแต่ดีกับดีเท่านั้น กล่าวคืองบการเงินก็น่าจะสะท้อนผลของการป้องกันความเสี่ยงให้สอดคล้องกับความเป็นจริงมากขึ้น ฝ่ายบริหารความเสี่ยงจะได้ไม่โดนคณะกรรมการบริษัทต่อว่าว่าทำไมกิจการไปทำเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงมาแล้ว ยังประสบขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในงบการเงินอีก อย่างไรก็ตาม ผู้เขียนก็เกิดคำถามในใจ (อาจนอกใจได้ด้วย) ว่าแล้วหากมองมุมกลับกันว่า ถ้าหากกิจการมีกำไรจากรายการที่ถูกนำไปป้องกันความเสี่ยง และเมื่อให้ธนาคารกำหนดมูลค่าของสัญญาป้องกันความเสี่ยง ณ วันสิ้นรอบใหม่ ซึ่งแน่นอนก็จะมีผลทำให้กิจการประสบขาดทุนจากสัญญาป้องกันความเสี่ยง คำถามคือแบบนี้บริษัทฯ ยังอยากจะทำเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงนั้นมารู้ในทางบัญชีหรือไม่

ผู้ถามคงได้ยินผู้เขียนคิดในใจก็เลยบอกว่าประเด็นนี้ก็น่าคิดเหมือนกัน เพราะฝ่ายบริหารเองก็คงไม่อยากจะให้มีการรับรู้ผลขาดทุนจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอย่างแน่นอน เพราะงบการเงินจะดูไม่สวย อีกทั้งมาตรฐานฯ ในเรื่องนี้ก็ยังไม่ชัดเจน

ใช้ในประเทศไทย ผู้เขียนจึงอนุมานว่าแสดงว่าความต้องการของกิจการในการนำหลักการรับรู้รายการเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงมาใช้ น่าจะเกิดขึ้นเพราะขณะที่สอบถามมานี้ กิจการมีกำไรจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงนั่นเอง หากมีผลขาดทุนคงจะยังไม่แข็งแรงผลักดันในการนำหลักการดังกล่าวมาใช้

สมมติต่อไปว่าไม่ว่าด้วยเหตุผลประการใด (ลองคิดเชิงบวก เมื่อก็คิดเชิงลบมากไป) ทางบริษัทประสงค์จะนำหลักการบัญชีสำหรับการรับรู้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงมาใช้ แต่ในขณะนี้เป็นที่ทราบกันดีว่ายังไม่มีความชัดเจนของนโยบายด้วยเรื่องนี้ แล้วกิจการจะอ้างอิงจากหลักการไหนดี จริง ๆ แล้วผู้เขียน อยากเรียนให้ผู้อ่านทราบว่าเป็นเบื้องต้นทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ บัญชีเอง ก็เคยเตรียมการที่จะออกแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินซึ่งเรียบเรียงจาก IAS 32 IAS 39 (2009) และ IFRS 7 (2009) เพื่อให้บริษัททั้งร้านได้มีแนวทางในการถือปฏิบัติกันไปก่อนพลาง ๆ เนื่องจากสภาวิชาชีพบัญชี มีแผนการที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องเครื่องมือทางการเงินระดับสากลมาใช้ อย่างจริงจังประมาณปี 2562 ขึ้นต่อรองจนปี 2562 กิจการในประเทศไทยก็เลยยังไม่มีความชัดเจน ร่องรอยรายการเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงไปเรื่อย ๆ

แต่แล้วแผนการในการเซ็นแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าว ออกมาใช้ได้ถูกพับลงไปกองอยู่บนพื้น เนื่องจากคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ พบว่า หลักการหลายหลักการที่กำหนดไว้ใน IAS 39 (2009) (แต่อย่าไปรู้เลยว่าหลักการอะไร) ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องเครื่องมือทางการเงินระดับสากลคือ IFRS 9 ที่กำลังจะมาแทนที่ IAS 39 ในเร็ววัน อีกทั้งการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามที่ระบุไว้ใน IAS 39 เองก็ไม่ได้มีการอ้างอิงถึงหลักการกำหนดมูลค่ายุติธรรมที่กำหนดไว้ใน IFRS 13 หรือ TFRS 13 ของไทยเราอย่างแน่แท้ชนิด กล่าวโดยสรุป (จริง ๆ แล้วกล่าวโดยผู้เขียน) ก็คือหากคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ ต้องนำ IAS 39 มาปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับแนวคิดของ IFRS 9 และ IFRS 13 เพื่อให้เกิดเป็นแนวปฏิบัติทางบัญชีเพื่อใช้พลาง ๆ ไปก่อน ก็คงจะเสียเวลาค่อนข้างมาก และไม่ได้ประโยชน์มากมายนัก เพราะหลาย ๆ กิจการ ต่อให้แนวปฏิบัติทางบัญชีนี้ออกมาก ก็คงจะไม่นำไปใช้อยู่ดี เพราะเป็นแค่แนวปฏิบัติที่เป็นแค่ทางเลือก (น้ำหนักใจแทน) ทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีก็เลยตัดสินใจอยู่ 16 ครั้ง ขอยกเลิกการจัดทำแนวปฏิบัติดังกล่าวไปก่อน จนเกิดสัญญาณตามมาว่าแล้วกิจการจะเอาหลักการบัญชีสำหรับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงไหนมาใช้กับการรับรู้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่กิจการถือครองอยู่ ?????

ก่อนจะตอบคำถามในเรื่องนี้ ขอให้ฟังอะไรบางอย่างจากผู้เขียนก่อน ทั้งนี้ จากการสำรวจของผู้เขียนในเบื้องต้นจากงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่ม SET 50 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 พบว่าบริษัทจำนวนหนึ่งได้นำหลักการบัญชีสำหรับเครื่องมือป้องกัน

ความเสี่ยง (hedge accounting) ซึ่งอ้างอิงจาก IAS 39 มาใช้ มีทั้งแบบไม่เป็นทางการและเป็นทางการ แต่ส่วนใหญ่แล้วจะไม่ใช่เป็นทางการเสียมากกว่า กล่าวคือบริษัทที่นำมาใช้แบบไม่เป็นทางการ ก็จะเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าบริษัทได้จัดให้มีการรับรู้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงไปยังกำไรหรือขาดทุน (profit or loss) โดยตรง และไม่ได้อ้างอิงว่าทำตามมาตรฐานฯ สากลฉบับไหน ตัวอย่างเช่น บริษัท A ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ว่าตราสารอนุพันธ์ของบริษัทฯ วัตถุประสงค์ด้วยราคายุติธรรม นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังเปิดเผยว่ากลุ่มบริษัทฯ ได้ใช้เครื่องมือทางการเงิน เพื่อลดความเสี่ยงจากการผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ยเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า และสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย ซึ่งบันทึกในงบการเงิน ณ วันที่ตามสัญญา วัตถุประสงค์ของเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้คือการลดความเสี่ยงสำหรับสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนโดยการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนที่จะใช้ในการชำระหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ จะบันทึกรายการซื้อขายเงินตราต่างประเทศเป็นลูกหนี้ และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ตามสัญญา ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่สิ้นงวดบัญชีกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ส่วนเกินหรือส่วนลดยที่เกิดขึ้นในการทำสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญา ขณะที่สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย ผลต่างที่จะได้รับหรือต้องจ่ายชำระตามสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยได้จะบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของรายได้หรือค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตลอดอายุของสัญญา กำไรหรือขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาหรือการชำระคืนเงินกู้ยืมก่อนกำหนดได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ขณะที่บางบริษัทฯ ซึ่งเป็นส่วนน้อยจะเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าบริษัทได้จัดให้มีการรับรู้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงไปยังกำไรหรือขาดทุนหากเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรม (fair value hedge) และรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงเฉพาะส่วนที่มีประสิทธิภาพไปยังรายการ OCI (other comprehensive income) สำหรับส่วนที่ไม่มีประสิทธิภาพ ก็จะรับรู้ไปยังรายการกำไรหรือขาดทุน โดยอ้างอิงถึง IAS 39 ตัวอย่างเช่น บริษัท S ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 แบบละเอียดติดบ (ละเอียดแบบละเอียด) ว่าตราสารอนุพันธ์ของบริษัทฯ จะวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมนับตั้งแต่วันที่ตราสารอนุพันธ์ได้มีผลผูกมัด และมีการวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมเช่นกัน วิธีการรับรู้กำไรหรือขาดทุนขึ้นอยู่กับประเภทของรายการที่ทำการป้องกันความ

เสียง ณ วันที่ตราสารอนุพันธ์เริ่มมีผลผูกมัดเรียกว่าเป็นไปตามข้อกำหนดของ IAS 39 ทุกประการ ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการระบุวาทราสารอนุพันธ์นั้นจัดอยู่ในประเภทใดประเภทหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- 1) การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้ในบัญชี (การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม)
- 2) การป้องกันความเสี่ยงจากการผันผวนของกระแสเงินสดซึ่งเกิดจากความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้ในบัญชี เช่นการจ่ายชำระดอกเบี้ยในอนาคตของหนี้สินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร (การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด)
- 3) การป้องกันความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศของสัญญาที่ผูกมัด (การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด)

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังเปิดเผยอย่างถี่ถ้วนเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ประเภทการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมที่คาดว่าจะมีประสิทธิผลสูงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยรับรู้พร้อมกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ได้ถูกทำการป้องกันความเสี่ยงนั้น หลักการบัญชีที่ว่านี้จริงๆ ก็คือ Hedge Accounting นั่นเอง สำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ประเภทการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่คาดว่าจะมี

ประสิทธิผลสูง
กิจการจะรับรู้ใน
กำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่น ๆ หาก
การป้องกันความ
เสี่ยงดังกล่าวทำให้
เกิดการรับรู้
สินทรัพย์หรือหนี้
สิน กิจการก็จะโอน

กำไรหรือขาดทุนที่ได้เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปรวมไว้ในต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินที่ไม่ใช่หนี้สินทางการเงิน หรือปรับกำไรหรือขาดทุนที่ได้เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นดังกล่าวไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยถือเป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีเดียวกันกับที่รายการกระแสเงินสดมีผลกระทบต่อส่วนของกำไรหรือขาดทุน เช่น การชำระดอกเบี้ยหรือเกิดการผูกมัดของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงนั้น

เรื่องที่น่าสนใจไปกว่านั้นคือ บริษัทฯ ได้เปิดเผยว่ารายการอนุพันธ์บางรายการที่แม้จะเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลภายใต้นโยบายการจัดการความเสี่ยงของบริษัทฯ แต่อาจไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงภายใต้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศสำหรับเรื่องเดียวกัน ซึ่งก็คือ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังกล่าว กิจการจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนโดยทันทีในกรณีที่มีเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงถูกขาย หรือการป้องกันความเสี่ยงนั้นไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงภายใต้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศสำหรับเรื่อง

เดียวกัน กิจการยังคงแยกผลกำไรหรือขาดทุนสะสมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไว้จนกว่ารายการผูกมัดของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในอนาคตจะเกิดขึ้น แต่หากคาดว่ารายการในอนาคตจะไม่เกิดขึ้นแล้ว ให้ปรับผลกำไรหรือขาดทุนสะสมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนในทันที เมื่อมีการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินที่มีการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม กิจการจะตัดจำหน่ายไปยังกำไรหรือขาดทุนโดยเริ่มต้นทันทีที่มีการปรับปรุงเกิดขึ้น และต้องไม่ช้ากว่าเมื่อรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงจะหยุดได้รับการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม และต้องถูกตัดจำหน่ายให้หมดทั้งจำนวนภายในอายุของเครื่องมือทางการเงินนั้น

ประการสุดท้าย บริษัทฯ ได้เปิดเผยต่อไปว่าได้ใช้ความพยายามอย่างขยันขันแข็งในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของ IAS 39 กล่าวคือ บริษัทฯ ได้เปิดเผยว่าบริษัทฯ ได้มีการจัดทำเอกสารที่เป็นการระบุถึงความสัมพันธ์ของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงขึ้น วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงและกลยุทธ์ในการป้องกันความเสี่ยง ขั้นตอนดังกล่าวรวมไปถึงการระบุตราสารอนุพันธ์ทั้งหมดที่ใช้ในการป้องกันความ

เสี่ยงต่อสินทรัพย์
และหนี้สินแต่ละ
รายการโดยเฉพาะ
หรือต่อสัญญาที่
ผูกมัดโดยเฉพาะ
บริษัทฯ ยังจัดทำ
เอกสารการประเมิน
ประสิทธิผลของ
เครื่องมือป้องกัน
ความเสี่ยง ณ วัน

ที่ทำการป้องกันความเสี่ยง รวมถึงเอกสารการประเมินประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อดูว่าการป้องกันความเสี่ยงจะมีประสิทธิผลสูงในการหักลบกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหรือกระแสเงินสดที่เกิดจากความเสี่ยงที่ได้ป้องกัน ผู้เขียนขอมอบรางวัลดีเด่น (มากกว่า Oscar ทองคำ) ให้แก่บริษัทนี้ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลได้อย่างดีเยี่ยม อ่านแล้วมองเห็นภาพเลยว่าทำอะไรอยู่

คำถามคือหากกิจการของผู้อ่านจะเลือกทำตามแบบใดแบบหนึ่งที่จะได้หรือไม่ ในทรรศนะของผู้เขียนเห็นว่าไม่จำเป็นแต่แบบเดียว เนื่องจากหากกิจการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่าบริษัทได้จัดให้มีการรับรู้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงไปยังกำไรหรือขาดทุนโดยตรง ผู้ใช้งบการเงินก็คงไม่รู้เหมือนกันว่าบริษัทฯ ไปอ้างอิงมาจากมาตรฐานฯ สากลฉบับไหน จะว่าอ้างอิงจากมาตรฐานฯ ของไทยก็ใช้ที่เพราะมาตรฐานฯ ไทยยังไม่มีข้อกำหนดในเรื่องนี้ จะว่าอ้างอิงจาก IAS 39 ก็ไม่น่าจะใช้เท่าไรนัก สำหรับบริษัทที่อ้างว่าบริษัทได้จัดให้มีการรับรู้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงโดยใช้วิธีมูลค่า



ยุติธรรมโดยอ้างอิงถึง IAS 39 แม้จะดูดีขึ้นมาก็ระดับหนึ่ง แต่ก็ไม่น่าจะถูกต้องเท่าไรนัก เพราะ IAS 39 แม้จะยังมีผลบังคับใช้อยู่ระดับสากล แต่การนำข้อกำหนดของมาตรฐานฯ ฉบับนี้มาใช้เพียงเฉพาะข้อกำหนดในส่วนที่ว่าด้วยเรื่องเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง แต่ไม่นำข้อกำหนดในส่วนอื่นๆ มาใช้ด้วย เช่น ข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงินพื้นฐานฯ ก็ดูจะใช่ที่ ดูแล้วพิลึกกึ่งงออยู่ เหมือนทานยาปฏิชีวนะไม่ครบที่แพทย์สั่งอย่างไรอย่างนั้น

สำหรับผู้เขียนเองแม้จะไม่เห็นด้วยในหลาย ๆ ประเด็นที่กล่าวมาก็ต้องขอโอดสรวล (ทำใจ) ไปก่อนว่าในเมื่อผู้สอบบัญชียอมรับได้กับวิธีการดังกล่าว ผู้ใช้งบการเงินเองก็น่าจะยอมรับได้ จะยังไ้ก็ตาม ผู้เขียนก็ขอเรียกร้องเพียงว่าขอให้การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงเป็นไปอย่างสอดคล้องกับข้อกำหนดของ TFRS 13 ก็แล้วกัน ส่วนบริษัทฯ จะนำหลักการบัญชีสำหรับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงซึ่งอ้างอิงจาก IAS 39 มาใช้แบบไม่เป็นทางการหรือเป็นทางการก็ทำกันไปก่อน ไม่ว่ากันอยู่แล้ว เนื่องจากขณะนี้สภาวิชาชีพบัญชี เองก็ยังไม่มีความชัดเจนว่าด้วยเรื่องนี้ หากมองในแง่ดี การนำหลักการบัญชีสำหรับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงซึ่งอ้างอิงจาก IAS 39 มาใช้แม้เพียงบางส่วน ก็น่าจะช่วยให้งบการเงินมีความโปร่งใสในระดับหนึ่ง และน่าจะดีกว่าบริษัทฯ ที่มีเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง แต่ไม่ได้มีการรับรู้รายการดังกล่าวลงในงบการเงินแม้แต่น้อย การรับรู้รายการดังกล่าวอย่างน้อยที่สุดก็ทำให้ผู้ใช้งบการเงินมองเห็นถึงผลกระทบของการป้องกันความเสี่ยงที่มีต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการในระดับหนึ่ง

ผู้เขียนขอเพียงสองอย่างว่าเมื่อบริษัทฯ ได้นำหลักการบัญชีสำหรับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงซึ่งอ้างอิงจาก IAS 39 มาใช้ แม้ไม่เต็มรูปแบบแล้วก็ตาม เมื่อถึงรอบบัญชีที่บริษัทต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยง ก็อย่าหันเหกลับลำเปลี่ยนวิธีการกลับมาเป็นแบบไม่รับรู้รายการเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงเหมือนอย่างที่เคยทำ ก็คือเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเสียอย่างนั้นจากเคยบันทึกรายการเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงมาเป็นไม่บันทึก โดยอ้างว่าขณะนี้มาตรฐานฯ ว่าด้วยเรื่องนี้ยังไม่มีการประกาศใช้ในประเทศไทย การเดินหน้าไปทำก่อนบริษัทอื่น ทำให้งบการเงินไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้กับงบการเงินของบริษัทอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกันที่ยังไม่ได้นำหลักการนี้มาใช้ คำถามคือแล้วตอนที่ตัดสินใจนำหลักการบันทึกรายการเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงมาใช้ อะไรคือเหตุผลที่อยู่เบื้องหลัง ??? แบบนี้คือองไม่มีหลาย

สาเหตุที่ต้องกล่าวย้าแบบนี้ เนื่องจากผู้เขียนเคยพบในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทแห่งหนึ่งเมื่อหลายปีก่อนที่ได้ นำเอาหลักการบัญชีป้องกันความเสี่ยงที่ระบุไว้ใน IAS 39 มาใช้ก่อนบริษัทอื่น ๆ ในระยะแรก ๆ ที่นำมาใช้ บริษัทก็มีการรับรู้ผลกำไรจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงแบบสนุกสนาน แต่ระยะหลังๆ เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่ทำไว้ซ้ก็จะไม่รักษา

หน้ารักษาตาบริษัท กล่าวคือเมื่อจัดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรม เรียกว่าประสบแต่ขาดทุนเป็นหลัก จนทำให้ฝ่ายบริหารของบริษัทขอให้ผู้ทำบัญชียกเลิกการใช้หลักการบัญชีสำหรับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงซึ่งอ้างอิงจาก IAS 39 แล้วหันกลับมาเป็นแบบไม่รู้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงลงบนงบการเงินเหมือนอย่างที่เคยทำ โดยให้เหตุผลว่าไม่พบว่ามีบริษัทใดในกลุ่มที่ได้นำหลักการบัญชีเช่นว่านี้มาใช้ มีเพียงบริษัทเท่านั้นที่นำมาใช้ก่อนมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย แบบนี้ดูไม่น่ารักเท่าที่ควร แถมน่าแข่งอีกต่างหาก ทำเหมือนคลิบหลุดแล้วมาขอโทษต่อไปจะไม่ทำอีกแล้ว พลอยสงสารผู้สอบบัญชีของบริษัทไปด้วย ต้องมาทนกับพฤติกรรม...(ออกอากาศไม่ไหว)

เรื่องที่สอง (เมื่อก็บอกไปหนึ่งอย่าง) คือ หากบริษัทฯ ได้นำหลักการบัญชีสำหรับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงซึ่งอ้างอิงจาก IAS 39 มาใช้ ไม่ว่าจะเต็มรูปแบบหรือไม่ ก็อย่าลืมปรับงบการเงินย้อนหลังเสมือนหนึ่งว่ากิจการได้นำหลักการบัญชีดังกล่าวมาใช้แต่แรกด้วย เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี ไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่จะสามารถใช้วิธีเปลี่ยนทันทีไปข้างหน้า พยายามอย่าอ้างว่าหาข้อมูลที่จะนำมาปรับปรุงย้อนหลังยากจัง คงดูไม่ตีแน่นอนเช่นกัน

วันนี้ขอจบเรื่องเบา ๆ เพียงเท่านี้ครับ ยังไงแล้วขอแจ้งความคืบหน้าให้ผู้อ่านทราบว่าขณะนี้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ กำลังอยู่ระหว่างการจัดทำร่างสุดท้ายของมาตรฐานชุดเครื่องมือทางการเงินระดับสากลภาษาไทย ซึ่งอ้างอิงถึง IFRS 7 IFRS 9 และ IAS 32 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้อย่างเป็นทางการในรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้อ่านได้เชยชมในเบื้องต้น โดยวางแผนที่จะ post ขึ้นบน website ประมาณเดือนพฤศจิกายนที่จะมาถึงนี้เป็นอย่างช้า โปรดติดตามร่างมาตรฐานฯ ดังกล่าวโดยพร้อมเพียงกัน และหากมีข้อคิดเห็นประการใดโปรดอย่าเก็บไว้ในใจ (คำถามชี้แนะ เช่น แนวปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงอยากให้เป็นวิธีใดที่จะเป็นประโยชน์กับทุกฝ่ายโดยเฉพาะเศรษฐกิจของประเทศในภาพรวม) แจ้งให้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานฯ ได้รับทราบด้วยจักขอบพระคุณยิ่ง..



โดย.. ศร.ดร. วรศักดิ์ กุมาขนุก
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

มุมมองนักบัญชี มองภาษีอย่างไร?



จากการสอบ
“ปฏิรูปภาษี..ทำได้”

จัดโดย.. มูลนิธิสถาบันวิจัยและพัฒนาภาษีอากร
เมื่อวันพุธที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558
โดย..คุณประสิทธิ์ เชื้อพาณิชย์



เมื่อกลางถึงคำว่า ภาษี เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับทุกคนในชีวิตประจำวัน ไม่ว่าจะมีการดำเนินธุรกิจเป็นบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นบุคคลธรรมดา ซึ่งภาษีที่เกี่ยวข้องกับเราทุกคนมีหลายประเภท เช่น ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น โดยภาษีที่มีการยกตัวอย่างมาบั่นล้นแต่เกิดจากการที่เราประกอบกิจการแล้วมีเงินได้และนำมาหักค่าใช้จ่าย เพื่อนำเงินได้สุทธิมาคำนวณเสียภาษีซึ่งเป็นแหล่งรายได้ของประเทศ ดังนั้น จึงเห็นได้ว่าการจัดเก็บภาษีต้องมีการคำนวณกำไรจากการดำเนินงานเพื่อเป็นฐานในการเสียภาษี ซึ่งกฎหมายการบัญชีกำหนดให้นิติบุคคลต้องมีการจัดทำบัญชีและงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อสามารถแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามมูลค่าและผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจที่เป็นไปตามข้อเท็จจริงแล้ว แต่กำไรจากการดำเนินงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้น (กำไรทางบัญชี) ยังไม่สามารถนำมาใช้คำนวณภาษีได้ทันที เนื่องจากกำไรทางบัญชียังมีข้อแตกต่างที่ต้องปรับปรุงตามกฎหมายภาษี ซึ่งเป็นภาระหน้าที่ของนักบัญชีที่ต้องปรับปรุงกำไรทางบัญชีเป็นกำไรทางภาษีเพื่อเสียภาษีได้ถูกต้อง

ด้วยข้อแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีและกำไรทางภาษีหลายรายการทำให้นักบัญชีมีมุมมองว่า งบการเงิน ต้องมีการจัดทำขึ้นตาม 2 วัตถุประสงค์ ได้แก่ 1.วัตถุประสงค์เพื่อแสดงฐานะการเงินและ

ผลการดำเนินงานตามข้อเท็จจริง และ 2.วัตถุประสงค์เพื่อจัดเก็บภาษี เป็นเหตุให้เกิดภาระและต้นทุนแก่ภาคธุรกิจในการจัดทำงบการเงินหลายวัตถุประสงค์ ซึ่งแท้จริงแล้วงบการเงินควรมีวัตถุประสงค์เดียวกันคือเพื่อให้สามารถสะท้อนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามความเป็นจริง

หลักการพื้นฐานที่แตกต่างกันระหว่างกำไรทางบัญชีและกำไรทางภาษีคือ เกณฑ์คงค้าง (accrual basic) กับเกณฑ์สิทธิ โดยการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใช้เกณฑ์คงค้าง ส่วนกำไรทางภาษีใช้เกณฑ์สิทธิ ซึ่งเกณฑ์คงค้าง คือ รายการและเหตุการณ์ทางบัญชีจะรับรู้เมื่อรายการเกิดขึ้นแล้ว มีใช้เมื่อมีการรับเงิน หรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด โดยรายการต่าง ๆ จะบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินตามงวดที่เกี่ยวข้อง เช่น รายได้จากการขายเกิดขึ้นหากมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้ผู้ซื้อ ส่วนเกณฑ์สิทธิ คือ สิทธิในการนำรายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ มาคำนวณกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีเพื่อเสียภาษี โดยต้องทำตามเงื่อนไขของประมวลรัษฎากรเท่านั้น ซึ่งมีการบัญญัติว่ารายได้ใด และค่าใช้จ่ายใดไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีได้

นอกจากนี้ กำไรทางบัญชียังมีความแตกต่างจากกำไรทางภาษี คือ หลักการเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบทางกฎหมาย กล่าวคือ งบการเงินที่จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินต้องสะท้อนเนื้อหาที่เกิดขึ้นในการทำรายการ เช่น กิจการมีการทำสัญญาเช่าการเงินระยะยาว หรือสัญญาเช่าลิขสิทธิ์เพื่อให้ได้สิทธิประโยชน์มาใช้ประโยชน์ ซึ่งเนื้อหาของรายการนั้นเป็นการที่กิจการได้รับสิทธิประโยชน์โดยการกู้ยืมเงิน ดังนั้น ทางบัญชีจึงต้องมีการรับรู้รายการสิทธิประโยชน์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน แต่ทาง



เผยแพร่แล้ว.. ร่างมาตรฐานฉบับใหม่ ที่เกี่ยวข้องกับรายงาน ของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

..สวัสดิ์ค๊ะท่านสมาชิกและผู้สอบบัญชีทุกท่าน ขณะนี้ทางสภาวิชาชีพบัญชีได้เผยแพร่ร่างมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ลงเว็บไซต์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

..ซึ่งประกอบด้วย

- o **TSA 700 (ปรับปรุง)** การแสดงความเห็นและการรายงานต่อธนาคารเงิน
- o **TSA 701** การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- o **TSA 705 (ปรับปรุง)** การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- o **TSA 706 (ปรับปรุง)** วรรณณข้อมูลและเหตุการณ์และ วรรณเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- o **TSA 570 (ปรับปรุง)** การดำเนินงานต่อเนื่อง
- o **TSA 260 (ปรับปรุง)** การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ซึ่งจะถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

..ท่านสามารถดูข้อมูลร่างมาตรฐานทั้งหมดได้ที่
เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th

..หากท่านมีข้อคิดเห็นใดๆ สามารถส่งมาได้ที่ auditing@fap.or.th ภายใน 31 มกราคม 2559 และโปรดติดตามร่างมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับใหม่” อีกฉบับ คือ TSA 720 (ปรับปรุง) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น ซึ่งคาดว่าจะเผยแพร่ร่างภายในเดือนมกราคม 2559 ขอขอบคุณค่ะ

ภาษีให้รับรู้เป็นค่าเช่าในแต่ละงวดหรืออีกตัวอย่างหนึ่ง คือ กิจกรรมที่มีธุรกรรมในการดำเนินงานหลักส่วนใหญ่เกิดขึ้นเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้จัดทำเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศเพื่อให้ลดความผันผวนจากอัตราแลกเปลี่ยน และสามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์และตัดสินใจดีขึ้น แต่ทางภาษีกำหนดให้จัดทำงบการเงินเป็นสกุลเงินบาทเช่นเดิม ซึ่งเป็นการสร้างภาระให้กิจการต้องลงบัญชี 2 สกุลเงิน ในแต่ละรายการบัญชี

ตัวอย่างความแตกต่างที่กล่าวมาข้างต้นไม่ใช่ความแตกต่างทั้งหมดที่มีอยู่แต่เป็นมุมมองส่วนหนึ่งของนักบัญชีที่มีต่อภาษี เพื่อเป็นข้อสังเกตให้นักบัญชีและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องตระหนักถึงความแตกต่างระหว่างการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อให้ใกล้เคียงกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

..อย่างไรก็ตาม สภาวิชาชีพบัญชีได้เล็งเห็นภาระที่เกิดกับผู้เสียภาษีและนักบัญชี และได้สื่อสารไปยังกรมสรรพากรเกี่ยวกับประเด็นความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีและกำไรทางภาษีเพื่อให้มีการปฏิรูปโครงสร้างภาษีให้มีความแตกต่างระหว่างบัญชีน้อยที่สุด เพื่อประโยชน์ในการลดภาระให้แก่กับบัญชี อีกทั้งเป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ลงทุน ส่งเสริมให้มีการจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสามารถแสดงผลการดำเนินงานตามความเป็นจริงมากกว่า และสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของกรมสรรพากรได้ ซึ่งคงต้องรอดูสถานการณ์และท่าทีของกรมสรรพากรที่มีข้อเสนอดังกล่าว

โอกาสของผู้สอบบัญชี

“โครงการพัฒนาผู้สอบบัญชีตลาดทุน”



สภาวิชาชีพบัญชี จับมือ กสท. จัดโครงการ “การพัฒนาผู้สอบบัญชีตลาดทุน” อย่างต่อเนื่องเป็นรุ่นที่ 3 เพื่อส่งเสริมและพัฒนาผู้สอบบัญชีให้มีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ และมีจำนวนที่เพียงพอในการรองรับการขยายตัวของกิจการในตลาดทุน

2 รุ่นที่ผ่านมาเป็นการให้โอกาสแก่ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีที่อยู่นอกตลาดทุน แต่มีความประสงค์และสนใจที่จะเข้าสู่ตลาดทุน ในขณะที่รุ่นนี้มุ่งส่งเสริมความพร้อมให้แก่ผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่อยู่ในตลาดทุนอยู่แล้วในปัจจุบันแต่ยังไม่ได้เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน รวมทั้งผู้สอบบัญชีที่มีศักยภาพของสำนักงานรายใหม่ที่มีความประสงค์หรืออยู่ระหว่างยื่นคำขอรับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. โดยการอบรมรวม 4 วัน เน้นเนื้อหาเรื่องการปฏิบัติงานและบทบาทของผู้สอบบัญชีผู้รับผิดชอบงานในการวางแผน ควบคุม และสอบทานงาน รวมถึงเสวนาแลกเปลี่ยนประเด็นปัญหาในการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ทำกรณีศึกษาร่วมกัน และการให้ความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและข้อสังเกตที่พบจากการตรวจคุณภาพงานสอบบัญชีโดยสำนักงาน ก.ล.ต.

โครงการนี้ มีผู้สอบบัญชีเข้าร่วม 3 รุ่น รวมทั้งสิ้น 90 คน จาก 59 สำนักงาน โดยรุ่นที่ 3 จัดขึ้นระหว่างเดือนพฤศจิกายน – ธันวาคมที่ผ่านมา และจะยังคงจัดต่อเนื่องในปี 2559 ตามความเหมาะสม ซึ่งได้รับการสนับสนุนเป็นอย่างดีจากสำนักงาน ก.ล.ต.

เตรียมพบกับงานเสวนาด้านการตรวจสอบภายในที่ไม่ควรพลาด

“ความท้าทายของผู้ตรวจสอบภายใน

ต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน”

วันพุธที่ 16 มีนาคม 59
เวลา 09.00 – 16.30 น.
ณ ห้องดุสิตธานี ฮอลล์
โรงแรมดุสิตธานี

ปัจจุบันหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับความคาดหวังจากคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท ฝ่ายบริหาร ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย ในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายอย่างยั่งยืน สภาวิชาชีพบัญชีจึงได้จัดโครงการเสวนาในหัวข้อ **ความท้าทายของผู้ตรวจสอบภายในต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน (Internal Audit’s Challenge in Value Adding)** เพื่อพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพตรวจสอบภายในให้เป็นที่ยอมรับและให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสีย โดยเชิญผู้ทรงคุณวุฒิจากฝ่ายต่างๆ

ได้แก่ ประธานคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี มาถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับความสำคัญของงานด้านการตรวจสอบต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบันให้แก่องค์กร และร่วมแลกเปลี่ยนประสบการณ์เกี่ยวกับความคาดหวังที่มีต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของแต่ละฝ่าย อันจะเป็นการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในไม่ควรพลาดการเสวนาครั้งนี้ ติดตามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่.. www.fap.or.th

7 เคล็ดลับ

จัดระเบียบบกระเป๋ารับปีใหม่



สวัสดีปี 2559... ปีที่แล้วการเงินเป็นอย่างไรไม่สำคัญ เรามาตั้งต้นปี
กับใหม่ดีกว่า เพราะการเงินคือความมั่นคงในชีวิต ที่คุณควรจะเริ่มวางแผน
อย่างมีวินัยตั้งแต่ต้นปีตามเทคนิคดังนี้..

1 จ่ายให้น้อยกว่าที่หามาได้ วิธีเบสิกที่สุดและได้ผลมากที่สุดเช่นกันเมื่อคุณหาเงินได้เท่าไรคุณต้อง ใช้ให้น้อยกว่าที่หามาได้ ไม่อย่างนั้นอาจจะเกิดอาการประสาทตึงเครียดช่วงปลายเดือนทุกครั้ง หรือไม่มีก็สร้างหนี้ที่คุณก็รู้อยู่แล้วว่าไม่มีปัญหาจะหามาจ่ายคืนได้

2 เก็บเงินให้ได้ 10% ของรายได้ ให้คุณเก็บเงิน 10 % นี้ไว้ เป็นกองทุนสำหรับบ้านอายุ โดยให้หักก่อนที่คุณจะจ่ายบิลทุกใบ ถือว่าเป็นเงินออมขั้นที่น้อยที่สุด หากคุณไม่มีเงินเก็บออมเลย ก็ควรเริ่มต้นให้เร็วที่สุดด้วย และเก็บให้มากขึ้นทุก ๆ ปี

3 อัปเดตการเงิน หากคุณซื้อหน่วยลงทุนเล่นหุ้นหรือว่ามีทรัพย์สินอื่นๆเช่นทองคำ ที่ดิน คุณจะต้องอัปเดตบัญชีหรือดูหลักทรัพย์เหล่านั้นอยู่เสมอ เพื่อจะได้ดูดอกเบี้ยหรือความเปลี่ยนแปลงของทรัพย์สินนั้น ๆ เช่น ที่ดินของเรามีใครเข้ามาบุกรุกบ้างหรือไม่ บัญชีกองทุนสามารถถอนคืนได้เมื่อไร หรือหนี้บ้านที่เรามีอยู่ชำระไปเท่าไรแล้ว

4 เก็บเงินฉุกเฉิน เชื่อว่าคนยุคใหม่น้อยคนนักจะเก็บเงินสักก้อนหนึ่งเอาไว้ยามฉุกเฉิน ซึ่งจำนวนเงินควรมีประมาณ 3 เท่าของเงินเดือน เพื่อว่าคุณโดนเลิกจ้างกะทันหัน ค่ารักษาพยาบาล ค่าซ่อมรถ ซ่อมบ้าน ยามฉุกเฉิน เงินจำนวนนี้จะสามารถช่วยเหลือและทำให้คุณคลายกังวลได้ ดีกว่าจะเบิกเงินเก็บออกมาใช้จ่ายโดยเสียดอกเบี้ยไปเปล่าประโยชน์

5 อย่าโดนค่าปรับบัตรเครดิต บัตรเครดิตนั้นมีประโยชน์มาก เมื่อเราต้องการใช้เงินฉุกเฉิน โดยเฉพาะยามเราไม่สามารถหาเงินสดตอนนั้นได้ทัน เราควรตระหนักข้อดีของมันมากกว่าจะทำให้มันกลายเป็นข้อเสีย เช่น ลืมจ่ายค่าบัตรตามบิลทำให้เกิดดอกเบี้ยทบถมมากมาย ปีใหม่ควรเริ่มมีวินัยได้แล้ว

6 ทำประกันคุ้มครอง คิด ให้รอบคอบว่ายังมีประกันใดอีกบ้างที่คุณยังไม่ได้ทำ เช่น ประกันสุขภาพ ประกันชีวิต ประกันทรัพย์สิน อัคคีภัย ฯลฯ คุณคิดดูให้ดีว่าการทำประกันนั้นเสียเงินไม่มากเท่าที่คิด แต่ว่าคุณจะได้รับความคุ้มครองมากมาย ลองดูความเสี่ยงในชีวิตคุณและเริ่มทำประกันตั้งแต่นั้นปี

7 คิดแผนอนาคต ถ้าคุณเช่าบ้านอยู่ ตอบคำถามในใจสิว่าคุณอยากมีบ้านเป็นของตัวเองมั๊ย อยากมีรถ มีร้าน หรือสิ่งใดก็ตามที่คุณอยากทำให้เขียนลงสมุดบันทึกลำดับความสำคัญ และดูรายได้ว่าคุณจะจัดสรรไว้ที่ใดบ้าง เขียนเป็นรูปแบบอนาคตและกำหนดว่าคุณจะสำเร็จเมื่อไร เพื่อจะได้เป็นกำลังใจในการเก็บเงิน

ข้อมูลจาก นิตยสารลีซ่า



ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

- หลักสูตร อบรมเชิงปฏิบัติการ (Workshop) ลดต้นทุนการผลิตด้วย Material Flow Cost Accounting รุ่นที่ 1/59

สาธิตและฝึกปฏิบัติด้วยโปรแกรม Excel (กรุณานำ Notebook มาด้วยค่ะ)

วันพฤหัสบดีที่ 18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.

ชำระภายใน 4 ก.พ.59 สมาชิก 2,000 บาท บุคคลทั่วไป 2,000 บาท (รวม Vat)

ชำระหลัง 4 ก.พ.59 สมาชิก 2,500 บาท บุคคลทั่วไป 2,800 บาท (รวม Vat)

สถานที่จัดอบรม อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21

- หลักสูตร เจาะลึกปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล

วันเสาร์ที่ 26 มีนาคม พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.

สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,800 บาท (รวม Vat)

สถานที่จัดอบรม อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21

“

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

”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใดๆ และไม่มี ความรับผิดชอบในความเสียหายใดๆ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



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 (อาร์ค) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110 โทรศัพท์ 02 685 2500 โทรสาร 02 685 2501
(สถานีรถไฟฟ้า BTS : สถานีโศก ทางออก 3) (สถานีรถไฟฟ้าใต้ดิน MRT: สถานีสุขุมวิท ทางออก 1)

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