



Issue 72 • Dec 2018

Newsletter

จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Board TALK

ชาญชัย ชัยประสิทธิ์

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพ
ด้านงานต่างประเทศ

“ความท้าทายใหม่
ของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน
จากการเติบโตของ
ธุรกิจในกลุ่มอาเซียน”



Content

2 กักตุนเปิดเล่ม

5 ผู้ประกอบการ
วิชาชีพบัญชีรู้หรือไม่

6 Activity
ภาพกิจกรรม

8 Q&A TFRS9
Local Interpretation

ข้อพิจารณา
เบื้องต้นในการใช้ผลงาน
ของผู้เชี่ยวชาญของ
ผู้สอบบัญชี

14 ยืนยัน
การลงลายมือชื่อ

16 A Comparative
Analysis of General
Hedge Accounting
under IFRS9

14 ปี สภาวิชาชีพบัญชี
18 “บทบาทนักบัญชีในยุค
Digital Transformation”

19 บันทึกการเดินทาง
One Day Trip ครั้งที่ 3

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
Federation of Accounting Professions
Under the Royal Patronage of His Majesty the King

Scan QR Code
เพื่อดาวน์โหลดในรูปแบบ E-book
หรือ <https://goo.gl/z2YWtw>



“ความท้าทายใหม่ ของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน จากการเติบโตของ ธุรกิจในกลุ่มอาเซียน”



ชาญชัย ชัยประสิทธิ์

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพด้านงานต่างประเทศ



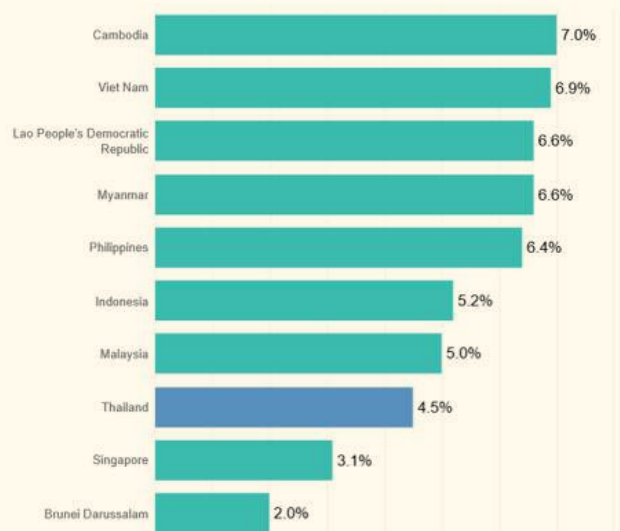
สวัสดีครับทุกท่าน เป็นครั้งแรกที่ผมในฐานะประธานคณะกรรมการด้านงานต่างประเทศได้มีโอกาสมาพูดคุยกับท่านทางจดหมายข่าวของสภาวิชาชีพบัญชี โดยเรื่องหลักๆ ที่ผมอยากจะนำมาเล่าให้ทุกท่านได้ทราบก็คือเรื่อง โอกาสของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนจากการเติบโตของธุรกิจในกลุ่มอาเซียน

การเติบโตของธุรกิจในกลุ่มอาเซียน

ประเทศในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ (Southeast Asia) มีการเติบโตทางเศรษฐกิจสูงมาก เป็นกลุ่มประเทศตลาดเกิดใหม่ ถือได้ว่าเป็นกลุ่มประเทศเศรษฐกิจที่มีศักยภาพ เนื่องจากมีอัตราการเติบโตของจีดีพีอยู่ในระดับสูง โดยธนาคารเพื่อการพัฒนาแห่งเอเชีย (เอทีบี) ได้คาดการณ์จีดีพีของอาเซียนไว้ที่ 5.1% สำหรับปี 2561 (สหภาพยุโรป 2.1% ประเทศสหรัฐอเมริกา 4.1%) โดยประเทศในกลุ่มแม่น้ำโขง (หรือ CLMV: Cambodia, Laos, Myanmar and Vietnam) มีจีดีพีสูงมาก คือ กัมพูชา 7.0% เวียดนาม 6.9% ลาว 6.6% และพม่า 6.6% ซึ่งประเทศไทยมีการคาดการณ์ไว้ที่ 4.5% เพิ่มขึ้น 0.5% จากปีที่แล้ว โดยมีปัจจัยหนุนการขยายตัวเศรษฐกิจไทยปีนี้จากการขยายตัวของการบริโภคภาคเอกชน การลงทุนโดยรวม การส่งออก การเกษตร รวมไปถึงปัจจัยหนุนจากการขยายตัวของชนชั้นกลาง ในขณะที่ความต้องการสินค้าอุปโภคบริโภคก็เพิ่มมากขึ้นด้วยเช่นกัน

จะเห็นได้ว่ากลุ่มอาเซียนเรามีการเติบโตค่อนข้างมากเลยทีเดียว

ASEAN: GDP Growth Rate, 2018



Source: Asian Development Bank, Asian Development Outlook 2018 Update

สำหรับประเทศไทยเรานั้น ถือเป็นหนึ่งในประเทศที่กำลังดำเนินนโยบายเพื่อพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานของประเทศในหลาย ๆ ด้าน โดยได้รับแรงขับเคลื่อนสำคัญจากภาครัฐผ่านนโยบายทางการเงินเพื่อผลักดันประเทศให้เข้าสู่การเป็น “สังคมไร้เงินสด” (Cashless Society) การพัฒนาระเบียงเขตเศรษฐกิจภาคตะวันออก (EEC: Eastern Economic Corridor) และกิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยวต่าง ๆ ซึ่งสอดคล้องกับประเทศสมาชิกอื่น ๆ ในอาเซียน ไม่ว่าจะเป็นอินโดนีเซีย

มาเลเซีย และฟิลิปปินส์ ที่ต้องการยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันในประเทศของตนเองและการแข่งขันในระดับภูมิภาค จากเดิมที่เป็นเพียงประเทศผู้ผลิตไปสู่การลงทุนที่เพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจมากขึ้น

นอกจากนี้จากนโยบายหนึ่งแถบหนึ่งเส้นทาง (One Belt, One Road) ของจีนที่ต้องการลงทุนในประเทศแถบเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ เพื่อสร้างเครือข่ายโครงสร้างสาธารณูปโภค (เช่น เส้นทางรถไฟ ถนน ท่อลำเลียงพลังงาน และระบบจ่ายไฟฟ้า) และพัฒนาความร่วมมือทางเศรษฐกิจ การเมือง การค้าการเงิน และวัฒนธรรม ก็คาดว่าจะส่งผลให้ประเทศไทยและประเทศอื่น ๆ ในภูมิภาคได้รับผลดีจากนโยบายนี้ ประเทศไทยสามารถเป็นศูนย์กลางอาเซียน (Hub of ASEAN) ได้หลายด้าน เรามีโครงการสร้างรถไฟทางคู่ระหว่างไทย-จีน ซึ่งทำให้เราได้รับประโยชน์จากนโยบายหนึ่งแถบหนึ่งเส้นทางนี้ ถ้าเราลองลากเส้นจากกรุงเทพมหานครไปยังเมืองสำคัญ ๆ ของโลก เราจะพบว่าในระยะการบิน 1 ชั่วโมง เราสามารถเข้าถึงประชากร 300 ล้านคน ระยะเวลากลับ 2 ชั่วโมง เราสามารถเข้าถึงประชากร 1,300 ล้านคน และถ้าระยะเวลากลับ 3 ชั่วโมง เราจะสามารถเข้าถึงประชากร 3,000 ล้านคน จากสถิติที่ผ่านมา นักท่องเที่ยวอาเซียนมีถึง 78 ล้านคน และคาดว่าจะอีก 10 ปี จะเพิ่มเป็น 170 ล้านคน

โอกาสและความท้าทายของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน

การเติบโตของการค้าของไทยและอาเซียนมีสูงมาก นอกจากนี้วิสาหกิจไทยจำนวนมากได้เริ่มเข้าไปเปิดกิจการ รวมถึงมองหาพันธมิตรดำเนินธุรกิจในประเทศอื่น เช่น กลุ่มประเทศในกลุ่มแม่น้ำโขง และโดยส่วนมากเจ้าของกิจการที่ต้องการพนักงานคนไทยเข้าไปดูแลการบริหารจัดการ รวมถึงความเรียบร้อยด้านบัญชีและการเงิน คนไทยจึงมีโอกาสนำไปทำงานที่ต่างประเทศสูงมาก ถือเป็นความท้าทายใหม่ของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนที่ถ้าเราได้มีโอกาสไปทำงานต่างประเทศ เราจะต้องเรียนรู้สังคม วัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมของประเทศผู้รับเราเข้าทำงาน และปรับตัวให้เข้ากับวัฒนธรรม ซึ่งก็รวมถึงการทำความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รูปแบบการเงินที่ใช้การนำส่ง ข้อกำหนดต่าง ๆ ในประเทศนั้น ๆ อีกด้วย นอกจากนี้ในยุคของเทคโนโลยีดิจิทัล นักบัญชีวิชาชีพเรานอกจากจะมีความรู้ในด้านบัญชีอย่างดีแล้ว ทักษะอื่น ๆ ด้านดิจิทัล (Digital Skills) เราจะต้องปรับตัวให้ทันกับสิ่งใหม่ ๆ เหล่านี้ และต้องพัฒนา

ทักษะต่าง ๆ เช่น การคิดเชิงออกแบบ หรือที่เข้าใจกันง่าย ๆ ว่า การคิดและทำความเข้าใจในปัญหาต่าง ๆ อย่างลึกซึ้ง (Design Thinking) การวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analysis) และการเล่าเรื่องให้เข้าใจง่ายและน่าสนใจ (Story Telling) อีกด้วยนะครับ

**การไปทำงานในต่างประเทศนั้น
ถือเป็นความท้าทายของ
นักบัญชี เพราะนอกจาก
จะต้องปรับตัวทั้งเรื่องงาน
และวิถีความเป็นอยู่ใน
ต่างแดนแล้ว ยังถือเป็น
โอกาสที่นักบัญชีได้แสดง
ศักยภาพในวิชาชีพอีกด้วย**

หากเจองานที่ยากและมีความซับซ้อน ก็จะทำให้พัฒนาตนเองได้อย่างรวดเร็ว ทำให้มีทั้งทักษะและประสบการณ์ รวมไปถึงการสร้างความโดดเด่นให้แก่ประวัติการทำงานของท่านด้วยเช่นกัน ซึ่งการจะก้าวไปทำงานในกลุ่มอาเซียนได้นั้น เราจะต้องพัฒนาตนเองให้มีทักษะในด้านต่าง ๆ เพื่อพร้อมรับมือกับโอกาสที่จะเข้ามาอีกมหาศาลไม่ว่าท่านจะทำงานในประเทศไทยหรือเดินทางไปทำงานในภูมิภาคอาเซียน รวมถึงพร้อมปรับตัวสู่กระแสโลกที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วอีกด้วยครับ

เกี่ยวกับนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN CPA)

หลายท่านคงสนใจอยากสมัครเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนกันบ้างแล้ว ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน โดยมีคณะกรรมการกำกับดูแลในแต่ละประเทศสมาชิกทั้ง 10 ประเทศแต่งตั้งขึ้นเพื่อพิจารณาผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน ซึ่งเป็นการทำงานตามข้อตกลงยอมรับร่วมของอาเซียน (MRA: ASEAN Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services) โดย MRA เป็นข้อตกลงของ 10 ประเทศอาเซียนที่ได้ตกลงและยอมรับเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน การมี MRA ทำให้การเคลื่อนย้ายนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนมีความสะดวกขึ้นและเป็นการยกระดับการให้บริการและส่งเสริมให้มีการเรียนรู้ และแลกเปลี่ยนข้อมูลแนวการปฏิบัติที่ดีร่วมกันในอาเซียนของวิชาชีพบัญชี โดยนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนสามารถทำอาชีพดังต่อไปนี้ เช่น ที่ปรึกษาธุรกิจ และบัญชี นักบัญชีภาษีอากร เจ้าหน้าที่การเงิน อาจารย์และวิทยากรทางด้านบัญชี เป็นต้น

**การเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน
ก็ทำให้ท่านได้รับการยกระดับให้
มีความรู้ ความสามารถเป็นที่
ยอมรับในอาเซียน มีโอกาสได้
รับคัดเลือกให้ทำงาน
ในต่างประเทศง่ายขึ้น รวมถึง
มีโอกาสนายจ้างจาก
ต่างประเทศจะเข้ามาคัดเลือก
นักบัญชีวิชาชีพอาเซียน
จากทางเว็บไซต์ ASEAN CPA
(www.acpacc.org) อีกด้วย**

สภาวิชาชีพบัญชีได้ให้การขึ้นทะเบียนครั้งแรกในปี 2560 และจากข้อมูล ณ เดือนตุลาคมที่ผ่านมา ประเทศไทยมีผู้ขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนแล้วจำนวน 370 คน จากทุกประเทศรวม 2,027 คน ซึ่งแสดงถึงความสนใจและความกระตือรือร้นของนักบัญชีไทยที่ต้องการไปทำงานในประเทศอาเซียนอื่น ๆ เป็นอย่างยิ่ง

หลังจากที่ท่านได้ไปรับรองนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนแล้ว ท่านก็ต้องขึ้นทะเบียนกับองค์กรวิชาชีพของประเทศปลายทาง (RFP: Registered Foreign Professional Accountant) ที่ท่านจะไปทำงาน ซึ่ง ณ ขณะนี้ประเทศสมาชิกอาเซียนกำลังเตรียมความพร้อมในด้านต่าง ๆ เช่น การขึ้นทะเบียน การสมัคร และคาดว่าจะแล้วเสร็จในปี 2562 ซึ่งเมื่อแต่ละประเทศพร้อมแล้ว การไปขอใบอนุญาตทำงานของคนต่างด้าว (Work Permit) ณ ประเทศปลายทาง ก็จะมีกระบวนการที่กระชับและรวดเร็วขึ้น ในอนาคตอันใกล้เราน่าจะเห็นการเคลื่อนย้ายไปทำงานในต่างประเทศสำหรับวิชาชีพบัญชีที่มากขึ้นครับ

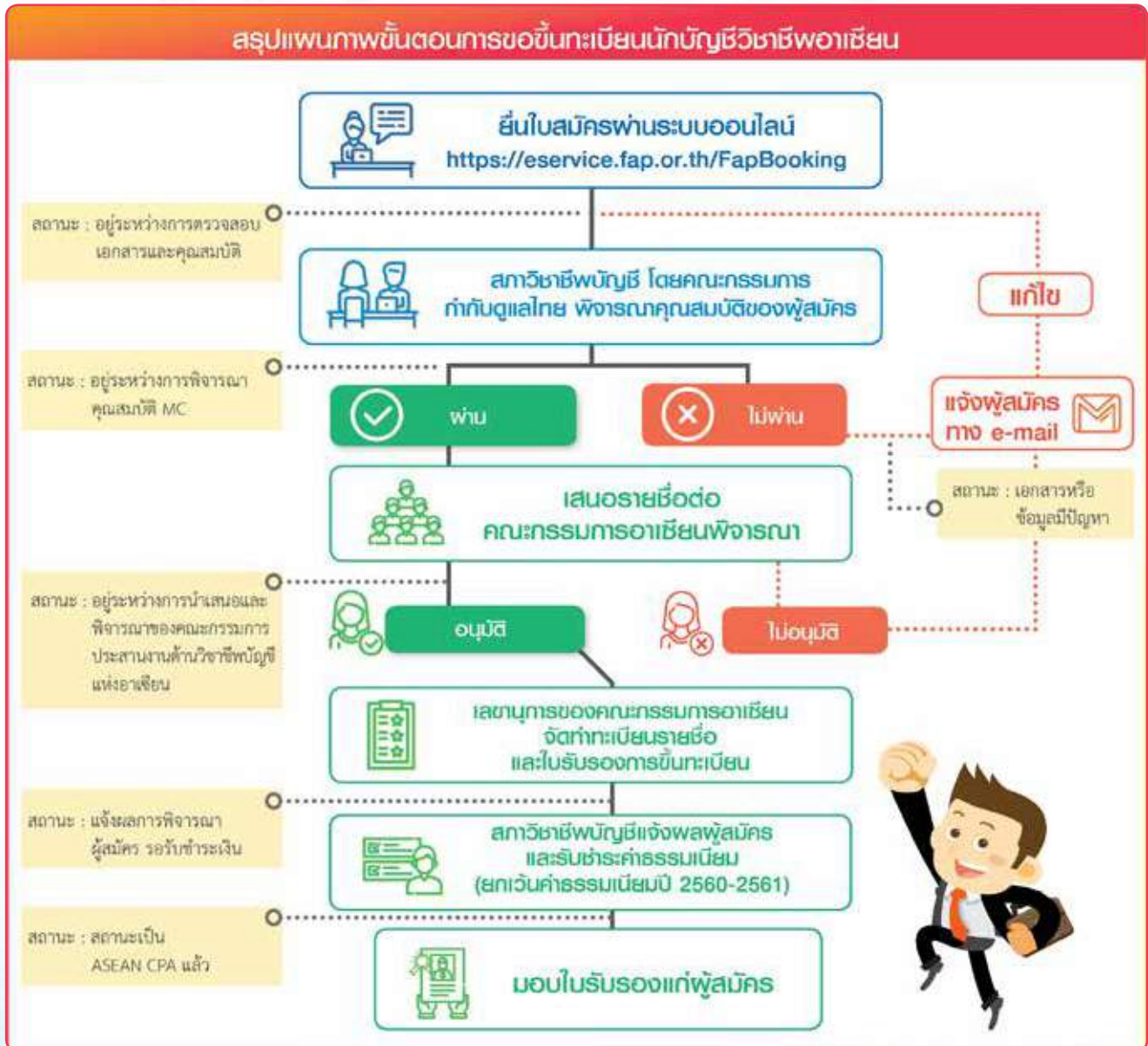
**ใกล้ปีใหม่แล้ว ผมขอถือโอกาสนี้
อวยพรให้ท่านและครอบครัวมีความสุข
เดินทางไปเที่ยวที่ไหนก็ขอให้ปลอดภัย และ
หวังว่าปีหมูกอง 2562 จะเป็นปีที่ดีของ
ทุกท่านนะครับ**

Merry Christmas and Happy
New Year 2019!





เพิ่มเติม :
สำหรับนักบัญชีที่ต้องการขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน



DID YOU KNOW ?

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี รู้หรือไม่...???

การรักษาสถานภาพของการเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

1. ผู้สอบบัญชี

- (1) ชำระค่าบำรุงสมาชิก ปีละ 500 บาท ก่อนหมดอายุ และเลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปี
- (2) ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ปีละ 2,000 บาท ก่อนหมดอายุ และเลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปี
- (3) ยื่นหลักฐานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) ก่อนสิ้นปี ต้องมีชั่วโมง CPD จำนวน 40 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน โดยแบ่งเป็น ชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการ 20 ชั่วโมงซึ่งต้องมีชั่วโมงที่มีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีหรือการสอบบัญชีไม่น้อยกว่า 10 ชั่วโมง และเป็นชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการ 20 ชั่วโมง

2. ผู้ทำบัญชี

- (1) ชำระค่าบำรุงสมาชิก ก่อนหมดอายุ และเลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปี
 - สมาชิกสามัญ (ปริญญาตรี) ปีละ 500 บาท
 - สมาชิกสมทบ (ปวส.) ปีละ 300 บาท
- (2) ยื่นหลักฐานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD)
 - ต้องมีชั่วโมง CPD จำนวน 12 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน และต้องมีชั่วโมงที่มีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง

สมาชิกสามารถดำเนินการชำระเงิน หรือยื่นหลักฐานผ่านช่องทางบริการออนไลน์ของสภาวิชาชีพบัญชี เว็บไซต์ : www.fap.or.th เลือกบริการออนไลน์ หัวข้อ ระบบสมาชิกและผู้สอบบัญชี หรือ แจ้งพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง CPD ผู้สอบบัญชี/ผู้ทำบัญชี ซึ่งสมาชิกที่ดำเนินการผ่านช่องทางบริการออนไลน์แล้วสมาชิกไม่ต้องส่งเอกสารมาทางโทรสาร (Fax) หรือทางไปรษณีย์

ทั้งนี้ หากสมาชิกต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมโปรดติดต่อส่วนทะเบียน หมายเลขโทรศัพท์ 0 2685 2525, 0 2685 2532 หรือ ส่วนกำกับดูแลหน่วยงานอบรม หมายเลขโทรศัพท์ 0 2685 2511, 0 2685 2574



มาอัปเดตข้อมูลการติดต่อของท่านผ่านระบบออนไลน์กันเถอะ

เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกรวดเร็วในเรื่องการประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสาร และ กิจกรรมของสภาวิชาชีพบัญชี ให้สมาชิกได้รับทราบอย่างต่อเนื่องสภาวิชาชีพบัญชีขอความร่วมมือสมาชิกในการอัปเดตข้อมูลการติดต่อของท่านผ่านระบบออนไลน์ได้โดยเข้าไปที่ www.fap.or.th เลือกเมนูบริการออนไลน์ หัวข้อระบบสมาชิกและผู้สอบบัญชี

โดย.. ส่วนทะเบียน สภาวิชาชีพบัญชี

EDITOR'S NOTE

สวัสดีค่ะ เริ่มเข้าสู่ช่วงสิ้นปีหมาทองต้อนรับปีหมูทองหลายๆท่าน คงวางแผนการเดินทางกลับต่างจังหวัด หรือไปเที่ยวสำหรับช่วงเทศกาล วันหยุดยาวที่ใกล้จะถึงกันบ้างแล้ว ในเดือนที่ผ่านมามีหลากหลายเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น อาทิ ข่าวการจากไปของนายวิชัย ศรีวัฒนประภา ประธานกรรมการกลุ่มบริษัท คิง เพาเวอร์ และประธานสโมสรฟุตบอล เลสเตอร์ซิตี นอกจากนี้ยังมีข่าวรัฐบาลไทยประกาศยกเลิกค่าธรรมเนียม วีซ่าทรานซิทในช่วงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2561 ถึง 13 มกราคม 2562 ให้กับนักท่องเที่ยวจาก 21 ประเทศ รวมทั้งแผ่นดินไหวและไต้ฝุ่นของจีน เพื่อกกระตุ้นให้ชาวต่างชาติเข้ามาท่องเที่ยวในไทยมากยิ่งขึ้น นับว่าเป็นเรื่องราวดี ๆ ที่ช่วยทำให้เศรษฐกิจไทยดีขึ้นนะคะ

สำหรับ Newsletter ฉบับนี้ เราได้รับเกียรติจาก **นายชาญชัย ชัยประสิทธิ์** ประธานคณะกรรมการวิชาชีพ ด้านงานต่างประเทศ มากล่าวถึง “ความท้าทายใหม่ของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนจากการเติบโตของธุรกิจในกลุ่มอาเซียน” สารความรู้สำหรับนักบัญชีที่ต้องการก้าวสู่การบัญชีวิชาชีพอาเซียนไม่ควรพลาด พร้อมด้วยบทความที่อัดแน่นด้วยสารความรู้อีกมากมาย อาทิ Q&A TFRS9 Local Interpretation, ยืนยันการลงลายมือชื่อ, ข้อพิจารณาเบื้องต้นในการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี, A Comparative Analysis of General Hedge Accounting under IFRS9 และ 14 ปี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ “บทบาทนักบัญชีในยุค Digital Transformation” และบันทึกการเดินทาง One Day Trip ครั้งที่ 3 ทำขึ้นหากท่านต้องการเสนอแนะหรือติชมจดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี สามารถส่งมาได้ E-mail : fapnewsletter@fap.or.th

ที่ปรึกษา

- คณะอนุกรรมการด้านงานประชาสัมพันธ์ สภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563
- ภูษณา แจ่มแจ้ง ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

คณะผู้จัดทำ

- สาวิตา สุวรรณกุล ผู้จัดการส่วนสื่อสารองค์กร
- เจียรนัย รัตนประทุม เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- จิราวัฒน์ เพชรชู เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- สุขุมลย์ แก้วสนั่น เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร

วัตถุประสงค์

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงาน หรือ ข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มีผลรับผิดชอบต่อความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้

กำหนดเวลา เผยแพร่เป็นรายเดือน (ทุกต้นเดือน)

ข้อมูลติดต่อ E-mail : fapnewsletter@fap.or.th

Tel : 02 685 2514, 02 685 2567

Facebook https://www.facebook.com/FAP.FAMILY

LINE ID @fap.family



การเสวนา “ทางออกของธุรกิจ SMEs ในยุคบัญชีเดียว”

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2561 สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับสมาคม นักศึกษาเก่าพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จัดงานเสวนา “ทางออกธุรกิจ SMEs ในยุคบัญชีเดียว” โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความเข้าใจให้กับผู้ประกอบการ SMEs ในการปรับตัวและเตรียมพร้อม เข้าสู่ระบบบัญชีชุดเดียว พร้อมทั้ง เป็นการแนะนำ Application ของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งจัดทำขึ้น เพื่อให้ SMEs ทำบัญชีงบการเงินได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภายในงานประกอบไปด้วยผู้ทรงคุณวุฒิและแขกผู้มีเกียรติ เข้าร่วมงาน กว่า 700 ท่าน จัดขึ้น ณ ห้อง Convention Hall ชั้น 22 Central Grand at Central world สำหรับท่านที่พลาดเข้าร่วมงานสามารถรับชมวิดีโอบันทึกภาพถ่ายทอดสดงานเสวนาตลอดทั้งงานได้ที่เพจเฟซบุ๊ก สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



การประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านบริการอาเซียน (CCS) ครั้งที่ 91 ณ กรุงเนปิดอว์ ประเทศเมียนมาร์

การประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านบริการอาเซียน (Coordinating Committee On Trade In Services: CCS) เป็นการประชุมหารือเกี่ยวกับความร่วมมือการค้าด้านการให้บริการประกอบด้วย 6 กลุ่มธุรกิจ ได้แก่ บริการด้านธุรกิจ บริการด้านก่อสร้าง บริการด้านสุขภาพ บริการด้านขนส่ง บริการด้านเทคโนโลยี และบริการด้านการท่องเที่ยว มีการประชุมเป็นประจำทุก ๆ 3 - 4 เดือน โดยในครั้งที่ 91 นี้จัดขึ้นที่กรุงเนปิดอว์ ประเทศเมียนมาร์ ระหว่างวันที่ 5 - 10 พฤศจิกายน 2561 โดยการประชุมดังกล่าว มีผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมประชุม ได้แก่ **นางจากรวรรณ เรืองสวัสดิพงศ์** เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี **ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ** กรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ทำหน้าที่ประธานคณะกรรมการประสานงานด้านวิชาชีพแห่งอาเซียน (The ASEAN Chartered Professional Accountant Coordinating Committee : ACPACC) และ **ดร.จุฬารัตน์ จิตไพศาลวัฒนา** นักวิชาการอาวุโสส่วนงานต่างประเทศ



ขอเชิญชวนเข้าร่วมการแข่งขันตอบคำถามทางบัญชี ระดับประเทศ ครั้งที่ 7 ประจำปี 2562

สภาวิชาชีพบัญชีขอเชิญชวนนิสิตนักศึกษาระดับปริญญาตรีทั่วประเทศ เข้าร่วมการแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 7 ในวันเสาร์ที่ 26 มกราคม 2562 ณ ห้องประชุมศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช ชั้น 6 เพื่อชิงถ้วยรางวัล โล่รางวัล จากนายกสภาวิชาชีพบัญชี และเงินรางวัลกว่า 120,000 บาท

ผู้ที่สนใจสามารถดูรายละเอียดการรับสมัคร และลงทะเบียนเพื่อสมัครเข้าร่วมการแข่งขันได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th หรือ <http://bit.ly/2SSnwzt>

จัดโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สปอนเซอร์: Deloitte, EY, KPMG, PwC, และพันธมิตร

การแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 7 ประจำปี 2562

THAILAND ACCOUNTING CHALLENGE 2019

วันเสาร์ที่ 26 มกราคม 2562 เวลา 07.30 - 16.30 น.
ณ ห้องประชุมศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช ชั้น 6 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

ชิงถ้วยรางวัล โล่รางวัล และเงินรางวัล **กว่า 120,000 บาท**
"ทุกพื้นที่ที่ให้บริการสอบแข่งขันได้มีใบประกาศนียบัตรจากสภาวิชาชีพบัญชี"

ทุกมหาวิทยาลัยชั้นนำ... มีสิทธิ์เข้าแข่งขันเป็นปกติทุกปี
ณ ห้องสอบ: ห้องประชุมศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช ชั้น 6
เวลาสอบ: วันเสาร์ที่ 26 มกราคม 2562 เวลา 07.30 - 16.30 น.
จำนวนผู้เข้าสอบ: ไม่เกิน 100 คน (โดยมีโควตาสำหรับนักศึกษาต่างชาติ 10 คน)
ใบประกาศนียบัตร: ได้รับใบประกาศนียบัตรจากสภาวิชาชีพบัญชี 1 ใบ

มีที่นั่งสำรองจำนวนไม่เกิน 150 ที่นั่ง
ใบสมัคร: 19 มกราคม 2562 เวลา 13.00 น.
รับสมัคร: 19 มกราคม 2562 เวลา 13.00 น.
สมัครผ่าน: www.fap.or.th หรือ <http://bit.ly/2SSnwzt>

ติดต่อ: คุณณัฏฐพร นิลรัตน์ โทร: 02-663-2569 E-mail: acc2019@fap.or.th | fap.family



TFRS 9 Local Interpretation

สืบเนื่องจากในประเทศไทยประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรก ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยรายการเครื่องมือทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุนที่เกี่ยวข้อง โดยมีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

เป็นที่ทราบกันดีว่าข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้ค่อนข้างซับซ้อนในการนำไปถือปฏิบัติ และมักเกิดคำถาม ประเด็นต่าง ๆ ในการนำมาตรฐานฯ กลุ่มดังกล่าวมาใช้ในบริบทของประเทศไทยซึ่งมีสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและตลาดการเงินแตกต่างจากสากล ตลอดจนในอดีตมีวิธีการปฏิบัติทางบัญชีบางเรื่องในประเทศมีความแตกต่างกัน

ดังนั้น คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี จึงได้รวบรวมคำถามจากสมาชิกและคณะทำงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำคำตอบสำหรับเป็นแนวทางช่วยให้กิจการเตรียมความพร้อมในการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฯ กลุ่มดังกล่าวในปี 2563 โดยมีรายละเอียดคำถามคำตอบในแต่ละประเด็น ดังนี้

การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (EIR)



ค่าธรรมเนียมรับ/จ่ายที่ถือเป็นองค์ประกอบของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Origination fee/cost) กิจการสามารถรับรู้เป็นรายได้ดอกเบี้ย โดยคำนวณจากการตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุที่คาดไว้ของเงินให้สินเชื่อได้หรือไม่ หากไม่มีผลต่างอย่างมีนัยสำคัญจากวิธี EIR



เนื่องจากไม่มีผลต่างอย่างมีนัยสำคัญ จึงถือเสมือนว่ากิจการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวด้วยวิธี EIR ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความสอดคล้องกัน เมื่อนำ EIR ไปคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ECL) ยอดสินเชื่อที่ใช้ในการคำนวณต้องไม่สุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรอการรับรู้ เช่น Deferred front end fee เนื่องจาก EIR ดังกล่าวไม่รวมค่าธรรมเนียมรับ/จ่าย อย่างไรก็ตาม กิจการมีหน้าที่ในการจัดทำเอกสารหลักฐานพิสูจน์ความมีสาระสำคัญ ตัวอย่างเช่น การจัดทำในลักษณะของ Sensitivity เป็นต้น

การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยในกรณีกระแสเงินสดมีการเปลี่ยนแปลง จากที่ประมาณการไว้



กิจการสามารถรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตาม EIR ที่คำนวณขึ้นใหม่จากประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้ปรับปรุงแล้ว (Current EIR) ในกรณีมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาเพื่อรักษาความสัมพันธ์ที่ดีกับลูกหนี้ เช่น การลดอัตราดอกเบี้ยตามภาวะตลาด หรือสถานะลูกหนี้ โดยไม่ได้เกิดจากความเสียงของลูกหนี้เพิ่มขึ้นได้หรือไม่



เนื่องจากไม่มีประเด็นในเรื่องความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นของลูกหนี้ ประกอบกับ EIR เดิมจะไม่สะท้อนประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตอีกต่อไปจากการลดอัตราดอกเบี้ย กิจการจึงอาจเลือกรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตาม EIR ที่คำนวณขึ้นใหม่จากประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้ปรับปรุงแล้ว ทั้งนี้ กิจการต้องให้ความสำคัญกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดจากที่ประมาณไว้ที่อาจมีต่อการจัดชั้นหนี้ (Staging) และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ECL)

การจัดชั้นหนี้ (Staging) : ลูกหนี้ POCI



การจัดชั้นหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรกที่ซื้อหรือเมื่อเกิดรายการ¹ (POCI) ลูกหนี้ POCI เกิดจากการซื้อหนี้ที่มีปัญหาเท่านั้นใช่หรือไม่



ลูกหนี้ POCI อาจเกิดได้จาก (1) การซื้อหนี้ที่มีปัญหา และ (2) การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขอย่างมีนัยสำคัญของสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ (Substantial Modification of a Distressed Asset) อย่างไรก็ดี โดยบริบทของประเทศไทยการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญา (หรือการปรับปรุงโครงสร้างหนี้) มีลักษณะค่อยเป็นค่อยไป % Haircut ไม่สูง จึงไม่เข้าลักษณะการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขอย่างมีนัยสำคัญ² ลูกหนี้ POCI ในประเทศไทยโดยส่วนใหญ่จึงมักเกิดจากการซื้อหนี้ที่มีปัญหา ตัวอย่างเช่น บริษัทบริหารสินทรัพย์ (AMC) รับซื้อหนี้ที่มีปัญหามาบริหาร เป็นต้น



การจัดชั้นหนี้ (Staging) : การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญา ที่เข้าข่ายการตัดรายการ (Modification with de-recognition)



การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาที่เข้าข่ายการตัดรายการ (Modification with de-recognition) ในบริบทของประเทศไทย หากเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ กิจการสามารถตัดลูกหนี้เดิม และรับรู้ลูกหนี้ใหม่โดยจัดชั้นลูกหนี้เป็น Stage 1 ได้หรือไม่

1. มีส่วนสูญเสียมากกว่าหรือเท่ากับ 20% และมีการพิสูจน์ว่าลูกหนี้มีความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ (Proof of ability to pay)
2. มีการตกลงทำสัญญาประนีประนอมยอมความและศาลเห็นชอบแล้ว และมีการพิสูจน์ว่าลูกหนี้มีความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ (Proof of ability to pay)



เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาที่เข้าข่ายการตัดรายการ กิจการต้องรับรู้รายการเป็นลูกหนี้ตามเงื่อนไขใหม่ โดย (1) รับรู้เป็นลูกหนี้ Stage 1 หากไม่เข้าเงื่อนไขที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรก หรือ (2) รับรู้เป็น POCI หากเข้าเงื่อนไขที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรก ดังนั้น การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญา (หรือการปรับปรุงโครงสร้างหนี้) ที่มีส่วนสูญเสีย $\geq 20\%$ หรือมีการตกลงทำสัญญาประนีประนอมยอมความและศาลเห็นชอบแล้ว โดยลูกหนี้มีความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ตามเงื่อนไขใหม่ ซึ่งได้สะท้อนให้เห็นถึงสถานะของลูกหนี้ที่ไม่เข้าข่ายหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรก กิจการจึงสามารถจัดชั้นลูกหนี้เป็น Stage 1 ได้

¹ ในที่นี้ใช้คำว่า การด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรกที่ซื้อหรือเมื่อเกิดรายการ เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติ ซึ่งตาม TFRS 9 ใช้คำว่า การด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรกที่ซื้อหรือเมื่อเกิด

² ในที่นี้ใช้คำว่า การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติ ซึ่งตาม TFRS 9 ใช้คำว่า การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขเกือบทั้งหมด

การจัดชั้นหนี้ (Staging) : การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาที่ไม่เข้าข่ายการตัดรายการ (Modification without de-recognition)



5.1

การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาที่ไม่เข้าข่ายการตัดรายการ (Modification without de-recognition) เมื่อลูกหนี้ชำระเงินตามเงื่อนไขการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ใหม่ได้ติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 เดือนหรือ 3 งวดการชำระเงินแล้ว แต่ระยะเวลาใดจะนานกว่า ก็ความสามารถปรับการจัดชั้นให้ดีขึ้น ได้หรือไม่



5.1

การชำระเงินตามเงื่อนไขการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ใหม่ติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 เดือน หรือ 3 งวดการชำระเงินแล้ว แต่ระยะเวลาใดจะนานกว่า ได้สะท้อนให้เห็นถึงสถานะของลูกหนี้ที่ไม่เข้าข่ายการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (significant increase in credit risk) ก็อาจจึงสามารถปรับการจัดชั้นให้ดีขึ้นได้ 1 ชั้น เช่น ปรับขึ้นจาก Stage 2 เป็น Stage 1 เป็นต้น

อย่างไรก็ดี สำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของลูกหนี้ Stage 3 การติดตามการปฏิบัติตามเงื่อนไขใหม่เพิ่มเติมอีกอย่างน้อยเป็นระยะเวลา 9 เดือน โดยลูกหนี้ไม่มียอดค้างชำระทั้งเงินต้นและดอกเบี้ย เมื่อครบระยะเวลาดังกล่าว จะสร้างความเชื่อมั่นให้กิจการเห็นถึงสถานะของลูกหนี้ที่ไม่เข้าข่ายการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (significant increase in credit risk) ก็อาจจึงสามารถปรับการจัดชั้นลูกหนี้กลับไป Stage 1 ได้

ตัวอย่างการปรับการจัดชั้นของลูกหนี้ Stage 3 :

เมื่อลูกหนี้ทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้ และจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้ได้ติดต่อกัน 3 เดือน กิจการสามารถปรับการจัดชั้นลูกหนี้จาก Stage 3 เป็น Stage 2 หลังจากนั้น กิจการจะติดตามการชำระหนี้ของลูกหนี้ต่ออีก 9 เดือน หากพบว่า ณ สิ้นเดือนที่ 9 นับแต่วันปรับการจัดชั้นจาก Stage 3 เป็น Stage 2 (หรือ ณ สิ้นเดือนที่ 12 นับแต่วันทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้) ลูกหนี้ไม่มียอดหนี้ค้างชำระทั้งเงินต้นและดอกเบี้ย จนกิจการมั่นใจได้ว่าลูกหนี้มีความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ใหม่ กิจการสามารถปรับการจัดชั้นลูกหนี้กลับมาที่ Stage 1



5.2

ภายหลังการติดตามการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามข้อ 5.1 หากหนี้ดังกล่าวกลับมาที่ Stage 1 กิจการสามารถอ้างอิงระดับการจัดอันดับความเสี่ยงด้านเครดิต (credit risk rating grade) ที่ได้ทำการประเมิน ณ วันที่หนี้ดังกล่าวกลับมาจัดชั้นที่ Stage 1 ในการพิจารณาการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (significant increase in credit risk) ได้หรือไม่



5.2

กิจการสามารถอ้างอิงระดับการจัดอันดับความเสี่ยงด้านเครดิต (credit risk rating grade) หรือค่า PD ที่ได้ทำการประเมิน ณ วันที่หนี้ดังกล่าวกลับมาจัดชั้นที่ Stage 1 ในการพิจารณาการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (significant increase in credit risk) ได้อย่างไรก็ดี กิจการต้องมีนโยบายในการประเมินความเสี่ยงและติดตามดูแลลูกหนี้ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่กลับมาจัดชั้นใน Stage 1 ที่เข้มข้นกว่าลูกหนี้ใน Stage 1 โดยทั่วไป ตัวอย่างเช่น การมีเงินสำรองเพื่อรองรับความเสี่ยงที่สูงกว่า เนื่องจากโดยทั่วไปโอกาสในการผิดนัดชำระหนี้ (PD) ของลูกหนี้ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่กลับมาจัดชั้นใน Stage 1 จะสูงกว่า PD ของลูกหนี้ใน Stage 1 ที่ไม่เคยทำการปรับปรุงโครงสร้างหนี้

การคำนวณพหุขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss: ECL) : การผูกพันวงเงินสินเชื่อ (loan commitment)



6.1

กรณีของเงินเบิกเกินบัญชี (overdraft) สินเชื่อบัตรเครดิต และสินเชื่อส่วนบุคคล กิจการสามารถคำนวณ ECL ในส่วนของวงเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (unused line) โดยพิจารณาจากพฤติกรรมการใช้ที่ผ่านมาของลูกหนี้ได้หรือไม่



6.1

กิจการควรพิจารณาทั้งจากข้อมูลในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต ในการคำนวณ ECL โดยพิจารณาจากพฤติกรรมการใช้และการคาดการณ์



6.2

กรณีสินเชื่อเงินทุนหมุนเวียน (working capital) ประเภทอื่น เช่น ตัวสัญญาใช้เงินสินเชื่อเพื่อการค้า (trade finance) วงเงินรับซื้อลดตัวกิจการสามารถคำนวณ ECL โดยไม่พิจารณาในส่วนของวงเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (unused line) ได้หรือไม่ เนื่องจากลูกหนี้จำเป็นต้องแจ้งกิจการล่วงหน้าก่อนการใช้งเงินในทุกกรณี ทำให้กิจการสามารถหยุดการใช้งเงินของลูกหนี้ได้ หากลูกหนี้มีคุณภาพเสื่อมถอย หรือเข้าลักษณะมี Early Warning Sign อื่นตามที่กำหนด



6.2

กิจการสามารถคำนวณ ECL โดยไม่ต้องพิจารณาในส่วนของวงเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (unused line) หากกิจการสามารถหยุดการใช้งเงินของลูกหนี้ได้ เนื่องจากลูกหนี้จำเป็นต้องแจ้งกิจการล่วงหน้าก่อนการใช้งเงินในทุกกรณี

การคำนวณพลาขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss: ECL) : อายุที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (expected life)



7

อายุที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (expected life) ของสินเชื่อ revolving ที่ต้องคำนวณ ECL เช่น วงเงินเบิกเกินบัญชี สินเชื่อบัตรเครดิต และสินเชื่อเงินทุนหมุนเวียน กิจการสามารถคำนวณ ECL โดยพิจารณา Lifetime 1 ปี ได้หรือไม่ เนื่องจากกิจการมีการหมุนเวียนเงินทุนประเภทดังกล่าวเป็นประจำทุกปี



7

กิจการสามารถคำนวณ ECL โดยพิจารณา Lifetime 1 ปีได้ หากกิจการมีการหมุนเวียนเงินทุนประเภทดังกล่าวเป็นประจำทุกปี อย่างไรก็ตาม ประเด็นนี้ไม่เกี่ยวข้องกับการพิจารณา Rating ใหม่

การคำนวณพลาขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss: ECL) : สัญญาค้ำประกันทางการเงิน (financial guarantee contracts)



8

กิจการสามารถพิจารณากำหนดประเภทรายการที่เป็น สัญญาค้ำประกันทางการเงินที่ต้องนำมาคำนวณ ECL โดยนำเอาแนวทางการพิจารณารายการนอกงบดุลที่เป็นสัญญาค้ำประกันทางการเงินที่มีค่าแปลงสภาพ (CCF) ร้อยละ 100 ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การคำนวณสินทรัพย์เสี่ยงด้านเครดิตสำหรับธนาคารพาณิชย์โดยวิธี Standardized Approach มาใช้ได้หรือไม่ ทั้งนี้ ในส่วนของการประมาณการยอดหนี้เพื่อคำนวณ ECL กิจการจะพิจารณาจากพฤติกรรมที่ผ่านมาของลูกหนี้



8

กิจการสามารถอ้างอิงจากแนวทางการพิจารณารายการนอกงบดุลตามประกาศดังกล่าวได้ เนื่องจากสอดคล้องกับหลักการพิจารณาสัญญาค้ำประกันทางการเงินของ IFRS 9 ทั้งนี้ ในส่วนของการประมาณการยอดหนี้เพื่อคำนวณ ECL กิจการควรพิจารณาทั้งจากข้อมูลในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต

โดย คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
วันที่เผยแพร่ 2 พฤศจิกายน 2561

ข้อพิจารณาเบื้องต้นในการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี

สวัสดีครับท่านสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีทุกท่านโดยเฉพาะผู้สอบบัญชีรับอนุญาต วันนี้ผมได้รับโอกาสจากคณะอนุกรรมการมาตรฐานด้านการสอบบัญชีและเทคนิคการสอบบัญชีให้มาแบ่งปันความรู้และประสบการณ์จากการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีหลายท่านที่เป็นผู้สอบบัญชีคงปฏิเสธไม่ได้ว่าทุกวันนี้ ผู้สอบบัญชีจะต้องมีการเรียนรู้และการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง นอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีซึ่งถือว่าเป็นเรื่องพื้นฐานที่ผู้สอบบัญชีจะต้องมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจะต้องมีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการเงิน ดังนั้น การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญจึงหลีกเลี่ยงไม่ได้ การนำผลงานของผู้เชี่ยวชาญมาใช้จะต้องมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 620 เรื่อง การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี การอ้างอิงผลงานของผู้เชี่ยวชาญในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำให้ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีลดลง ดังนั้น การจะบอกว่าผู้สอบบัญชีต้องรู้ทุกเรื่องที่มีผลกระทบต่อการเงินจึงไม่ใช่เรื่องแปลก

“
มาตรฐานการสอบบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีจะต้องมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน (TSA 300) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ (TSA 315) และมีวิธีปฏิบัติของผู้สอบบัญชีในการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้ (TSA 330) ผมเชื่อว่าช่วงใกล้สิ้นปีนี้ ผู้สอบบัญชีก็คงได้จัดทำกระดาษทำการที่เกี่ยวข้องไว้แล้ว โดยเฉพาะการประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ ที่จะต้องอาศัยข้อมูลจากผู้เชี่ยวชาญในการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี และผู้สอบบัญชีก็คงได้มีเอกสารและหารือกับผู้บริหารถึงการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ

มาตรฐานการสอบบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีจะต้องมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน (TSA 300) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ (TSA 315) และมีวิธีปฏิบัติของผู้สอบบัญชีในการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้ (TSA 330) ผมเชื่อว่าช่วงใกล้สิ้นปีนี้ ผู้สอบบัญชีก็คงได้จัดทำกระดาษทำการที่เกี่ยวข้องไว้แล้ว โดยเฉพาะการประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ ที่จะต้องอาศัยข้อมูลจากผู้เชี่ยวชาญในการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี และผู้สอบบัญชีก็คงได้มีเอกสารและหารือกับผู้บริหารถึงการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ

ความเสี่ยงที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับผลงานของผู้เชี่ยวชาญส่วนใหญ่ที่เรามักจะต้องใช้ในการตรวจสอบงบการเงินมักจะเกี่ยวข้องกับการกำหนดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ที่ดินและอาคาร โรงงาน และเครื่องจักร สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ที่ได้อมาและหนี้สินที่รับมาจากการรวมธุรกิจ และสินทรัพย์ที่อาจเกิดการด้อยค่า การคำนวณโดยใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาประกันภัยหรือโครงการผลประโยชน์พนักงาน การประมาณปริมาณสำรองของน้ำมันและแก๊ส การกำหนดมูลค่าหนี้สินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมและต้นทุนในการทำความสะอาดพื้นที่ การตีความสัญญา กฎหมาย และข้อบังคับ การวิเคราะห์ประเด็นการปฏิบัติทางภาษีที่ซับซ้อนหรือไม่ปกติ

ผู้สอบบัญชีจะต้อง...



**ประเมินความสามารถ
ของผู้เชี่ยวชาญ**

ผู้สอบบัญชีจะต้องประเมินความสามารถของผู้เชี่ยวชาญว่ามีความเกี่ยวข้องกับลักษณะและขอบเขตงานที่ผู้สอบบัญชีต้องการหรือไม่ โดยสามารถดูประสบการณ์ส่วนตัวจากผลงานในอดีตของผู้เชี่ยวชาญ ความรู้เกี่ยวกับคุณสมบัติ การเป็นสมาชิกองค์กรวิชาชีพหรือสมาคม อุตสาหกรรม ใบอนุญาตในการปฏิบัติงาน รวมถึงการประเมินความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญว่ามีส่วนได้เสียในกิจการที่ตรวจสอบหรือไม่ โดยสามารถประเมินได้จากผลประโยชน์ทางการเงิน ความสัมพันธ์ทั้งทางธุรกิจ และส่วนตัว หรือการให้บริการอื่นโดยผู้เชี่ยวชาญ เป็นต้น



**ประเมินจากหนังสือ
ตอบรับงานของ
ผู้เชี่ยวชาญ**

ผู้สอบบัญชีจะต้องประเมินจากหนังสือตอบรับงานของผู้เชี่ยวชาญว่า ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขต รวมถึงวัตถุประสงค์ของผลงานของผู้เชี่ยวชาญ สามารถจะตอบสนองความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีประเมินไว้หรือไม่ ซึ่งในหนังสือตอบรับงานจะระบุถึงมาตรฐาน การปฏิบัติงานด้านเทคนิคที่เกี่ยวข้อง หรือข้อกำหนดอื่นทางวิชาชีพหรือของอุตสาหกรรมที่ผู้เชี่ยวชาญจะปฏิบัติตาม รวมถึง ข้อสมมติและวิธีการ และแบบจำลองต่าง ๆ ที่ผู้เชี่ยวชาญจะใช้



**ทำความเข้าใจรายงานและ
ข้อสรุปของผู้เชี่ยวชาญ**

ผู้สอบบัญชีจะต้องมีการทำความเข้าใจรายงานและข้อสรุปของผู้เชี่ยวชาญ และตรวจสอบข้อมูลในรายงานกับเอกสารหลักฐานอื่นของผู้สอบบัญชีว่ามีความขัดแย้งกันหรือไม่ และการทดสอบการคำนวณใหม่ การหารือกับผู้เชี่ยวชาญก็ช่วยให้ผู้สอบบัญชีเข้าใจรายงานของผู้เชี่ยวชาญมากขึ้น และการปรึกษาหารือกับฝ่ายบริหารของกิจการเกี่ยวกับรายงานของผู้เชี่ยวชาญก็จะทำให้ได้มาซึ่งความเข้าใจในสมมติฐานต่าง ๆ ที่ผู้เชี่ยวชาญใช้

ผมหวังว่าบทความนี้คงจะเป็นประโยชน์ให้กับผู้สอบบัญชีในการวางแผนการตรวจสอบ และช่วยให้ผู้สอบบัญชีได้มีการสื่อสารกับผู้บริหารในการพิจารณาว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถออกรายงานและแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดในการนำเสนองบการเงินต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

โดย.. นายยุทธพงษ์ เชื้อเมืองพาน
บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด



เอกสารอ้างอิง :

มาตรฐานการสอบบัญชี รัศ 620 เรื่องการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี

ยืนยันการลงลายมือชื่อ

ตามข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย
หลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณา
การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
พ.ศ. ๒๕๕๖ ข้อ ๗ <http://bit.ly/2J6Jwoe>
ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งยืนยันรายชื่อสำหรับ
รายการที่ใดลงลายมือชื่อแสดงความเห็นไว้
ต่อสภาวิชาชีพบัญชี ดังนี้

- ลงลายมือชื่อตั้งแต่วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

- ลงลายมือชื่อตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนกรกฎาคมถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๑ *ภายในวันที่ 31 ธันวาคม ๒๕๖๑*

ประเด็นปัญหาที่ผู้สอบบัญชีพบบ่อย ๆ

▶▶ **แจ้ววันสิ้นวอดบัญญัติพิด** สามารถแก้ไขวันสิ้นวอดบัญญัติ ให้ถูกต้องได้ เฉพาะกรณีที่ยังไม่ไต่ยืนยันวันที่ลงลายมือชื่อในระบบการแจ้งรายชื้อเท่านั้น โดยดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

- 1) เลือกปilhaลายมือชื่อ
- 2) ตรวจสอบลำดับที่ของรายชื่อกิจการที่ต้องการแก้ไข และกดเลือก **“แก้ไขแจ้งการสอบบัญชี”** (สัญลักษณ์  ใน Column วันสิ้นงวดบัญชี
- 3) ในหน้า **“แก้ไขแจ้งการสอบบัญชี”** ท่านต้องตรวจสอบรายละเอียดของกิจการที่ท่านแจ้งไว้ก่อน ได้แก่ เลขทะเบียนนิติบุคคล ประเภทนิติบุคคล ชื่อนิติบุคคล และกรอกวันสิ้นรอบบัญชีใหม่ให้ถูกต้อง
- 4) กดบันทึกการแก้ไข

ดังนั้น โปรดตรวจสอบวันสิ้นงวดบัญชีให้ถูกต้อง**ก่อนการยืนยัน** หากยืนยันวันที่ลงลายมือชื่อแล้ว ท่านจะไม่สามารถแก้ไขวันสิ้นงวดบัญชีได้ และจะต้องยกเลิกรายการ แล้วแจ้งใหม่เท่านั้น

การแจ้ง/ยืนยันการสอบบัญชี

การแจ้ง/ยืนยันการสอบบัญชี

ปีสิ้นสุดงานบัญชี 2561

แจ้งการสอบบัญชีเพิ่มเติม โดยยก/ยกออกเอกสารยืนยันบัญชีแล้ว

แจ้งการสอบบัญชีเพิ่มเติม โดยยก/ยกออกเอกสารใบจากปี 2560

ปิด

ลำดับ	เลขหมายบัญชี	ชื่อผู้แจ้ง	วันที่แจ้ง	วันที่ยื่นบัญชี	วันที่ปิดบัญชี	วันที่ส่งเอกสารเพิ่ม	รูปแบบของเอกสารเพิ่ม	หมายเหตุ/ใบแจ้ง (ระบุไว้ด้วย)	ยกเลิก
1	000000000001	สมศักดิ์	14/05/2561	30/05/2560	14/06/2561	30/01/2561	เอกสารยืนยันใบแจ้ง	แจ้งแจ้ง 30 ล้านต่อ	✖
2	000000000002	สมศักดิ์ (ยกเลิกบัญชี)	14/11/2561	31/12/2560					✖

คำเตือน: ถ้าว่างกรณ

ถ้าพบปัญหาหรือข้อสงสัย กรุณาติดต่อฝ่ายบัญชี หรือฝ่ายการเงินของบริษัทฯ

แก้ไขแจ้งการสูญบัญชี

มีรหัสภายในบัญชี 2561

เลขตามใบท

05000000000000

ประเภทบัญชีตาม

ใบหักภาษี

ชื่อผู้แจ้ง

เจษฎี แซ่กั่ว งาม

วันที่แจ้งสูญบัญชี

31/12/2560

บันทึก

►► แก้ไขวันที่ลงลายมือชื่อ รูปแบบแสดงความเห็น หรือขนาดของกิจการ (รายได้รวม)

สามารถดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

- 1) เลือกปีลงลายมือชื่อ
- 2) ตรวจสอบลำดับที่ของรายชื่อกิจการที่ต้องการแก้ไข และกดเลือก “เพิ่ม/แก้ไข วันที่ลงลายมือชื่อ” (สัญลักษณ์ 🕒) ใน Column วันที่ลงลายมือชื่อ
- 3) ในหน้า “เพิ่ม/แก้ไข วันที่ลงลายมือชื่อ” ท่านต้องตรวจสอบรายละเอียดของกิจการที่ท่านแจ้งไว้ก่อน ได้แก่ เลขทะเบียนนิติบุคคล ประเภทนิติบุคคล ชื่อนิติบุคคล วันสิ้นสุดบัญชี และกรอกรูปแบบแสดงความเห็น ขนาดของกิจการ (รายได้รวม) หรือวันที่ลงลายมือชื่ออีกครั้งให้ถูกต้อง
- 4) กดบันทึกการแก้ไข

การแจ้ง/ยืนยันการสอบบัญชี

การแจ้ง/ยืนยันการสอบบัญชี การลงบันทึกภาษีอากร

ปีลงลายมือชื่อ 2561

➕ แจ้งการสอบบัญชีเพิ่มเติม โดยกรณีสถานการณ์เปลี่ยนแปลง

➕ แจ้งการสอบบัญชีเพิ่มเติม โดยกรณีสถานการณ์เปลี่ยนแปลงปี 2561

ปิด

ลำดับ	เลขทะเบียน	ชื่อผู้แจ้ง	วันที่แจ้ง	วันที่ลงลายมือชื่อ	วันที่ยื่นขึ้น	วันที่ลงลายมือชื่อ	รูปแบบ/ขนาดของความเห็น
1	0000000000001	ผู้แจ้ง	14/06/2561	30/09/2560	14/06/2561	30/09/2561	ผู้แจ้ง/แก้ไข
2	0000000000001	ผู้แจ้ง (เปลี่ยนจาก)	14/11/2561	30/12/2560			ผู้แจ้ง/แก้ไข

หมายเหตุ: หากมีการแจ้งการสอบบัญชีเพิ่มเติม ให้แจ้งการสอบบัญชีเพิ่มเติมโดยกรณีสถานการณ์เปลี่ยนแปลง และแจ้งการสอบบัญชีเพิ่มเติมโดยกรณีสถานการณ์เปลี่ยนแปลงปี 2561

เพิ่ม/แก้ไข วันที่ลงลายมือชื่อ

ปีลงลายมือชื่อ 2561

เลขทะเบียน 0000000000001

ประเภทนิติบุคคล บริษัทจำกัด

ชื่อผู้แจ้ง 000001

วันที่ลงลายมือชื่อ 30/09/2561

รูปแบบ/ขนาดของความเห็น

ผู้แจ้ง/แก้ไข

ขนาดของกิจการ (รายได้รวม)

ต่ำกว่า 30 ล้านบาท

วันที่ลงลายมือชื่อ 30/09/2561

บันทึก ปิด

ยกเลิกการแจ้งการสอบบัญชี

เลขทะเบียน 0000000000001

ประเภทนิติบุคคล บริษัทจำกัด

ชื่อผู้แจ้ง 000001

วันที่ลงลายมือชื่อ 30/09/2560

รูปแบบ/ขนาดของความเห็น

ผู้แจ้ง/แก้ไข

ขนาดของกิจการ (รายได้รวม)

ต่ำกว่า 30 ล้านบาท

วันที่ลงลายมือชื่อ 30/09/2561

บันทึก ปิด

ตรวจสอบรายการก่อนยืนยันการยกเลิก

►► แจ้งรายชื่อกิจการไว้ว่าจะลงลายมือชื่อในปี 2561 แต่ปีได้ลงลายมือชื่อ ด้วยสาเหตุใด ๆ ก็ตาม ท่านจะต้องยกเลิกการดำเนินการนั้นๆ ออกจากปีที่จะลงลายมือชื่อ 2561 โดยกดเลือก “ยกเลิกการแจ้งการสอบบัญชี” (สัญลักษณ์ 🗑️) ใน Column ยกเลิก

ท่านต้องยืนยันวันที่ลงลายมือชื่อตามรายชื่อกิจการที่ท่านได้แจ้งไว้ให้แล้วเสร็จภายใน **วันที่ 31 ธันวาคม 2561** มิฉะนั้น ท่านจะไม่สามารถดำเนินการใด ๆ ในระบบการแจ้งรายชื่อกิจการได้ จนกว่าท่านจะยืนยันรายการของปี 2561 ให้ครบถ้วนก่อน

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีสามารถดำเนินการยืนยันการลงลายมือชื่อให้ถูกต้องและครบถ้วนผ่านระบบบริการออนไลน์บนเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีได้ตลอด 24 ชั่วโมง https://eservice.fap.or.th/fap_registration/login

โดย.. ฝ่ายวิชาการ ด้านพัฒนาและกำกับคุณภาพผู้สอบบัญชี

A Comparative Analysis of General Hedge Accounting under IFRS 9



Prior to the issuance of IFRS 9, hedge accounting has been criticized for being rule-based, complex, not aligned with entities' risk management strategies, and inconsistent between financial versus nonfinancial items. The IFRS and GAAP frameworks attempt to simplify hedge accounting and allow more strategies to qualify for hedge accounting. The approach taken, however, has been distinct resulting in significant differences between US GAAP and IFRS.



The IASB took a comprehensive approach in revising its guidance from IAS 39 to better reflect risk management activities in the financial statements. In addition, it provides more flexibility in allowing cash instruments to be hedging instruments. IFRS 9 made it easier to qualify for hedge accounting by eliminating the 80-125% effectiveness requirements. It only requires an economic relationship between the hedged item and the hedging instrument that gives rise to offset. Nevertheless, no voluntary de-designation is allowed unless there is a change in the risk management objective, or the expiration or ineligibility of the hedge.

The FASB, on the other hand, has introduced targeted improvement to address specific practice issues (www.fdic.gov>2018). In comparison, US GAAP maintained more qualifying criteria which include rigorous assessment of effectiveness in many cases. “**Highly effective**” requires the 80% - 125% offsetting changes in fair value or cash flows attributable to the hedged risk. Unlike IASB, FASB allows voluntary de-designation of a hedging relationship at any time.

Both US GAAP and IFRS require formal designation and documentation of a hedging relationship at the beginning of the relationship.



IFRS 9

Hedge accounting is permitted to certain eligible hedging instruments and hedged items. However, the detailed requirements are different. Both permit hedging a component of a nonfinancial item. Nonetheless, more nonfinancial components are qualified as hedged items under IFRS general criteria of being separately identifiable and reliably measurable.

The two Boards require initial and ongoing assessments of effectiveness. However, they differ in the nature and timing of these effectiveness assessments. Though IFRS and GAAP allow non-derivatives to be hedging instruments in certain cases, IFRS generally permits such designation as hedging instruments in more cases than the US GAAP. To improve hedge effectiveness, both permit exclusion of certain components from the assessment of effectiveness. Yet, they differ in the requirement of how to account for that component. Partial-term hedging is permitted by both US GAAP and IFRS, although US GAAP is more prescriptive about the timing of the hedged item.

The effective date of IFRS 9 is January 1, 2018 for a calendar year-end entity. The revised ASC 815 under US GAAP is effective for fiscal year-end public companies beginning after December 15, 2018. Both Boards allow early adoption.

The IASB and FASB have the goal to improve hedge accounting by simplifying the hedging rules and aligning them with entities' risk management strategies. Nonetheless, their approaches are different and consequently the two Boards' guidance do not converge. Hence, being bilingual in both sets of standards is increasingly important to participate in the global capital markets. This article only highlights some of the major differences in general hedge accounting.

Reference :

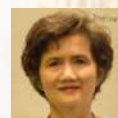
www.pwc.com "IFRS and US GAAP : Similarities and Differences 2018".

By.. Orapin Duangploy

Faculty Advisor to DPU College of Innovative
Business and Accountancy (CIBA)

Dhurakij Pundit University

Member, FAP Committee on Accounting Practice
กรรมการ ในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี



14 ปี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

“ บทบาทนักบัญชี ในยุค Digital Transformation ”

เนื่องในโอกาสครบรอบ 14 ปี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และ
รวมต่อเนื่องจากการเป็นสมาคมนักบัญชีและ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
ในปีวิชาชีพบัญชีของเรายังครบ 70 ปี

จากอดีตถึงปัจจุบันความตั้งใจที่จะ
ส่งเสริมและพัฒนาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ
ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล ผู้ประกอบ
วิชาชีพและคณาจารย์ได้เสียสละเข้ามาช่วยงาน
สภาฯ ด้วยความมุ่งมั่น ผลักดันให้มีการกำหนด
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐาน
การสอบบัญชี จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพ
และมาตรฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็น
ที่ยอมรับในระดับสากล จนถึงปัจจุบัน
ประเทศไทยเราได้รับการประกาศและเป็นที่
ยอมรับแล้วว่าเราได้มีใช้มาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชี
ตามมาตรฐานสากลแล้ว

ไม่เพียงแต่การกำหนดและประกาศใช้
มาตรฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สภาฯ ยังส่งเสริม
พัฒนาให้ความรู้ ความเข้าใจผ่านการฝึกอบรม
ให้คำปรึกษา การตีความ เพื่อนำไปใช้ให้ถูกต้อง
ตามที่กำหนด ซึ่งเป็นไปตามวัตถุประสงค์และ
อำนาจหน้าที่หลักของสภาวิชาชีพบัญชี

ในโลกยุคปัจจุบันสภาพแวดล้อม
รอบตัวเรามีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว
ในยุค 4.0 ผสมผสานกับวิวัฒนาการสัญญาณ
โครงข่าย 5G กำลังเข้ามาทดแทนสิ่งเดิม ๆ
ซึ่งมีผลกระทบกับองค์กรธุรกิจต่าง ๆ
ในการดำเนินงาน โดยเป็นยุคของการขยาย
ขอบข่ายของอุปกรณ์หรือสิ่งประดิษฐ์ที่สามารถ
เคลื่อนที่ง่าย Mobile Device การใช้ IoT
กันอย่างมากมายและแพร่หลาย



นายประสิทธิ์ เชื้อพานิช

อดีตนายกสภาวิชาชีพบัญชี

วาระปี พ.ศ. 2557-2560

ในด้านบัญชีและการเงินในยุคใหม่นี้
ได้มีการนำ Robotics, Blockchain โดยทำงาน
ผ่าน Cloud และออกมาในรูปของรายงาน
การวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ โดยใช้ Big Data
& การทำ Data Analytics และยังครอบคลุม
ไปถึงการใช้ความรู้ความเข้าใจ Cognitive
สร้าง AI เพื่อให้ Machine Learning
ผ่านกระบวนการ Automation ซึ่งได้ผล
อย่างรวดเร็วถูกต้องตรงตามหลักการบัญชี
ปราศจากการลำเอียง มีการควบคุม ทำตาม
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบที่มีอยู่
ตามอำนาจดำเนินงานที่วางไว้ ทำให้ไม่ต้องมี
การทำกระหนาบยอด รวมถึงมีการตรวจสอบ
อัตโนมัติ

ทั้งนี้วิธีการที่กล่าวข้างต้นนี้ใช้หุ่นยนต์
เข้ามาในการปฏิบัติงานรวมถึงการป้อน
ข้อมูล คิดคำนวณ ลงบัญชี ออกรายงานและ
การวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว ประเด็น
ก็คือ งานในระดับพื้นฐาน ไม่ต้องอาศัย
แรงงานผู้คนทางบัญชีจำนวนมาก ๆ อีกต่อไป
โดยโครงสร้างในส่วนบัญชีการเงินซึ่งเคยมีคน
ในระดับพื้นฐานมาก ๆ นั้นต้องกลับหัว
โดยงานพื้นฐานใช้คนน้อยลงมาก และจำนวนคน
ที่ต้องมากขึ้นมาจากเดิมคือคนที่มีความเข้าใจ
ข้อมูลโดยการวิเคราะห์ข้อมูลที่เป็นตัวเลขและ

ที่ไม่ใช้ตัวเลขมาวิเคราะห์อย่างละเอียด เชื่อมโยง
หาความสัมพันธ์ Insight & Action และ
นำผลการวิเคราะห์ข้อมูลไปใช้ให้เป็นประโยชน์
ต่อการตัดสินใจขององค์กร เพื่อให้ผลงานด้าน
บัญชีการเงินมีความหมายมากยิ่งขึ้นเนื่องจาก
มีความถูกต้อง เข้าใจง่าย และพร้อมใช้งาน ดังนั้น
ในช่วงของวิกฤตก็จะมีโอกาสเกิดขึ้นเสมอ
ต้องมองให้ออก รับผิดชอบและการนำเสนอ
ในรูปแบบใหม่ ๆ ที่เป็นเหตุเป็นผลต่อกันประเด็น
ที่ตามมาจากการนำเทคโนโลยีใหม่มาใช้คือ
นักบัญชีต้องมากมายจะตกงานไหม

สำหรับผู้สอบบัญชีในยุคสมัยนี้ โดย
มาตรฐานการสอบบัญชีใหม่ ๆ ตามที่ทาง IFAC
ได้ออกมาให้ใช้นั้นจะนำไปสู่การตรวจสอบ
เป็น 100 % และใช้เทคนิคการวิเคราะห์ที่ใหม่ ๆ
มาช่วยในการตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชี
รายบุคคลและสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก
จะมีประเด็นการใช้เวลาการตรวจสอบที่มากขึ้น
หากไม่ได้ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการช่วย
การตรวจสอบ

จากประเด็นการเปลี่ยนแปลงในโลก
ยุค Digital Transformation นี้ ผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีทุกท่านจึงควรศึกษา พัฒนา
ตนเอง เสริมสร้างทักษะข้ามศาสตร์ และ
ติดตามความรู้ใหม่ ๆ อันเกี่ยวเนื่องกับ
การดำเนินงานขององค์กร มีส่วนร่วม
ในการเปลี่ยนแปลงเพื่อเพิ่มพูนศักยภาพ
ในการบริหารจัดการองค์กรให้ร่วมสมัย
โดยต้องหมั่นพัฒนาการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง

เนื่องในวันครบรอบ 14 ปีของ
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ในวันที่ 23 ตุลาคม 2561 ภายใต้พระราชบัญญัติ
วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ผมมีความยินดี
อย่างยิ่งที่สภาวิชาชีพบัญชีจะมีบทบาทสำคัญ
ในฐานะองค์กรวิชาชีพของประเทศ มุ่งเน้น
การพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ให้ทันสมัย ควบคู่กับการมีจรรยาบรรณ
ในการประกอบอาชีพ ทดเทียมมาตรฐานสากล
ขอให้การดำเนินงานของสภาวิชาชีพบัญชี
ประสบผลสำเร็จตามที่มุ่งหมายไว้

บันทึก

การเดินทาง One Day Trip ครั้งที่ 3

ข้อความจากเพลงดังเพลงหนึ่ง บอกไว้ว่า “ให้เราจดจำแต่สิ่งดี ๆ ที่เกิดขึ้น เก็บวันเวลานั้นไว้ แล้วสักวันหนึ่งเราอาจจะคิดถึงมัน” เช่นเดียวกับกิจกรรมท่องเที่ยว One Day Trip ครั้งที่ 3 “พักเรื่องยุ่ง ๆ ..มุ้งมุ้งโอโซน” ณ จังหวัดราชบุรี ที่จัดขึ้นในวันศุกร์ที่ 9 พฤศจิกายน ที่ผ่านมา ถึงแม้ว่ากิจกรรมจะผ่านมาแล้ว แต่ร่องรอยของความสนุกสนานก็ยังคงมีให้เราได้นึกถึงกันตลอดเวลา ดิฉันขอใช้พื้นที่ Newsletter ฉบับนี้ จัดบันทึกเรื่องราวดี ๆ ที่ครั้งหนึ่งเราเคยได้ร่วมเดินทางไปท่องเที่ยวกับเพื่อนสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี จำนวน 70 คนค่ะ

เริ่มต้นการเดินทางด้วยรถปรับอากาศ VIP ^{คุณแม่ลูก} เลือกที่นั่งกันตามสบายเลยคะ ใครมากับแม่ก็นั่งกับแม่ ใครมาเป็นคู่ ๆ ก็นั่งกันเป็นคู่ ๆ

แน่นอนว่ากว่าจะไปถึงพิพิธภัณฑ์ “เมืองไม้แพนด้า Woodland” ที่จังหวัดนครปฐม คงต้องใช้เวลาลากพักหนึ่งกว่าจะถึง แต่การไปเที่ยวครั้งนี้ จะไม่มีสภาวะความเจียบงัน ง่วงนอน ไม่รู้จะคุยอะไรกัน อย่างแน่นอน! ค่ะ เพราะเรามีเกมส์สนุก ๆ พร้อมของที่ระลึกกับ MC คนเก่งสุดสวยและสุดหล่อ คอยสร้างเสียงหัวเราะตลอดการเดินทาง



เดินทางมาลักรักก็ถึง พิพิธภัณฑ์ “เมืองไม้แพนด้า Woodland” ที่จังหวัดนครปฐม ตื่นตาตื่นใจไปกับความอลังการงานศิลปะและมหัศจรรย์แห่งไม้ ซึ่งมีผลงานไม้แกะสลักนับ 1,000 ชิ้น

ใครจะบอกได้ว่ารูป เก็บภาพความอลังการของงานศิลปะ:

หรือจะลือมวงฟังวิทยากรให้ความรู้ตามบางเลงคะ:

จากนั้นก็ออกเดินทางไปยังจังหวัดราชบุรี มุ่งสู่สถานที่ท่องเที่ยว จำลองรูปแบบใหม่ “ณ สัทธา อุทยานไทย” แหล่งเรียนรู้ทางวัฒนธรรม แห่งความเป็นไทย

แต่ก่อนที่เราจะไปเยี่ยมชมตามที่ตั้งต่าง ๆ ใน ณ สัทธา อุทยานไทย ก็ต้องเติมพลังด้วยอาหารไทยคาวหวานแบบ Buffet

จัดไปเลงจ้า เติม ๆ จาน

ถึงเวลาตื่นตาตื่นใจอีกครั้ง แม้ว่าฝนจะตกลงมากระปริดกระปรอยแต่ก็ไม่สามารถ บดบังความงามของ “ณ สัทธา อุทยานไทย” ด้วยเทคนิคการจัดแสดงที่ทันสมัยที่ให้ความรู้ และความสนุกสนานท่ามกลางความร่มรื่นของธรรมชาติ ตามสโลแกนที่ว่า “เพราะสาระ ความรู้... ไม่ได้มีแค่ในห้องเรียน เพราะความสงบสุข... ไม่ได้มีแค่ในวัดวาอาราม”

ปิดท้ายด้วยการทำกิจกรรม Workshop ทำลูกชุบ ขนมไทยสุดน่ารักที่ต้อง ใช้ความประณีต นอกจากจะสนุกกับการทำขนมแล้ว ยังได้ของฝากเป็นขนมลูกชุบ ที่เราทำเองไปฝากคนที่บ้านกันด้วยคะ

การเดินทางครั้งนี้อิ่มเอมไปด้วยบรรยากาศความสุข และความสนุกสนาน เพราะนอกจากจะได้เยี่ยมชมสถานที่ ท่องเที่ยวที่สวยงามแล้ว ยังได้พบปะทำกิจกรรมร่วมกับ เพื่อนร่วมวิชาชีพก่อให้เกิดมิตรภาพอันน่าประทับใจ สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบพระคุณสมาชิกผู้ร่วมเดินทางทุกท่าน หากผิดพลาดประการใดต้องขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย และ ที่สำคัญอย่าลืมติดตามกิจกรรม One Day Trip ครั้งต่อไป กันด้วยนะคะ

โดย.. ส่วนสื่อสารองค์กร



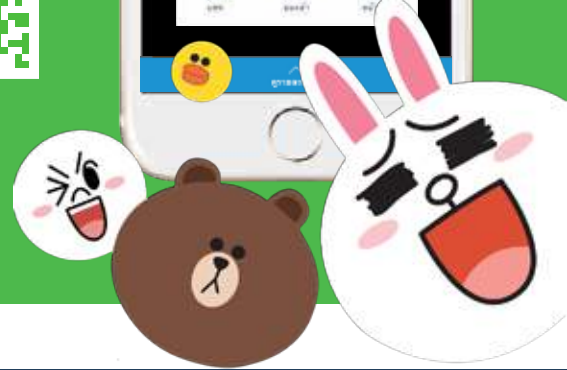


@FAP.Family

หรือ Scan QR Code



เพียงเท่านี้คุณก็จะได้รับข้อมูลข่าวสารถึงมือก่อนใคร...
และอย่าลืมชวนเพื่อนคุณมา Add friends เราด้วยนะ:



เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สมาชิกวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มี ความรับผิดชอบในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่จะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไปว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้



จดหมายข่าว/Newsletter
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ชำระค่าฝากส่งเป็นรายเดือน
ใบอนุญาตพิเศษที่ 209/2552
ปณ.ศ.(พ) พระโขนง 10110

ส่งตีพิมพ์

- ☐ จำหน่ายของไม่ชัดเจน
- ☐ ไม่มารับตามกำหนด
- ☐ ไม่มีเลขที่บ้านตามที่จำหน่าย
- ☐ ไม่ยอมรับ
- ☐ ไม่มีผู้รับตามที่จำหน่าย
- ☐ เลิกกิจการ
- ☐ ย้าย ไม่ทราบที่อยู่ใหม่

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

Website : www.fap.or.th , E-mail: fap@fap.or.th ,    @FAP.FAMILY