



Newsletter

Issue 39 • March 2016



การประชุมคณะกรรมการ
ประสานงานด้านบริการ
อาเซียน - CCS ครั้งที่ 83
..อ่านต่อหน้า 19

ร่างพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง

ประเทศไทยอยู่ในช่วงการปฏิรูปประเทศในหลายๆ ด้าน ซึ่งการปฏิรูประบบและโครงสร้างภาษีก็เป็นอีก ด้านหนึ่งที่รัฐบาลพยายามผลักดัน เมื่อพิจารณา โครงสร้างของการจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ฐานภาษีแล้ว การจัดเก็บภาษีจากการถือครองทรัพย์สิน โดยเฉพาะ ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกำลัง เป็นที่สนใจอย่างมาก จึงอยากหยิบยกเรื่องนี้มาเล่าสู่ กันฟังว่าร่างกฎหมายดังกล่าวจะปรับปรุงแบบการ จัดเก็บอย่างไร เก็บอัตราภาษีเท่าไรมีการลดหย่อน หรือยกเว้นในกรณีใดบ้าง และจะจัดเก็บจาก ทรัพย์สินประเภทไหนบ้าง? ..อ่านต่อหน้า 7

การเคลื่อนย้าย นักบัญชีในอาเซียน ภายใต้ MRA

..อ่านต่อหน้า 12

Question & Answer

ประเด็นการบัญชีสำหรับรายการ share - based payments

จากความซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ("IFRS 2") ทำให้นักบัญชี ผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องมักจะมีคำถามอยู่เสมอว่า รายการใดอยู่ในขอบเขตของ IFRS 2 ซึ่งอาจจะทำให้กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงจัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้น เพื่อตอบคำถามและชี้แจงขอบเขต และวิธีการบัญชีของรายการที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว โดยอ้างอิงจากข้อกำหนดของ IFRS 2 และ Basis for Conclusion ("BC") ของ International Financial Reporting Standard no.2 Share - based Payments ("IFRS 2") ด้วย ..อ่านต่อหน้า 16



INTERVIEW **ปุ๊ชนะเลิศ**
ตอบคำถามทางบัญชีระดับ
ประเทศ ครั้งที่ 4
..อ่านต่อหน้า 18

Update

ข่าวสารด้านบัญชีบริการ
ทั้กท่ายเปิดเล่ม

โดย.. **ปรีศนา ประหารข้าศึก**
ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการบัญชีบริการ
..อ่านต่อหน้า 2



Update

ข่าวสารด้านบัญชีบริหาร



สวัสดิ์ค่ะ...ท่านสมาชิกทุกท่าน

ดิฉันได้รับเกียรติมากว่าทักทายทุกท่านในเดือนมีนาคมนี้ ถือเป็นโอกาสที่ดี ในการพูดคุยถึงมุมมองและกลยุทธ์สำหรับการบริหารในปี 2559 ซึ่งแน่นอนทุกองค์กรต้องการสร้างความสามารถในการแข่งขันให้สูงขึ้นเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่กิจการของท่าน หลายองค์กรอาจต้องตั้งเป้าหมายการดำเนินงานที่ท้าทายขึ้นเพื่อรองรับภาวะการผันผวนที่ผันพวน ซึ่งแน่นอนว่าผู้นำองค์กรก็ต้องมีความคาดหวังที่จะให้ทุกส่วนงานมีส่วนร่วมและช่วยผลักดันเป้าหมายให้สำเร็จ และสายงานบัญชีการเงินก็เป็นหน่วยงานสำคัญที่ผู้บริหารต้องการให้ช่วยสนับสนุนในกิจกรรมทางธุรกิจที่สำคัญ ไม่ว่าจะเป็น การลงทุน การซื้อกิจการ การลดสายธุรกิจ การลดต้นทุนการดำเนินงาน เป็นต้น ดังนั้น ในช่วงต้นของปีนี้จึงเป็นโอกาสที่นักบัญชีการเงินจะได้ปรับเปลี่ยนบทบาทจากเพียงผู้จัดทำรายงานที่ใช้เวลาส่วนใหญ่กับตัวเลขในอดีตและการจัดเก็บเอกสารมากมายมาเป็นพันธมิตรของฝ่ายบริหารผ่านการวิเคราะห์เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจโดยใช้ทักษะของการบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) ซึ่งมีได้มุ่งจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อสรุปผลการดำเนินงานในอดีต แต่จะนำเสนอรายงานแก่ผู้บริหาร

เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารกิจการและมุ่งเน้นไปที่การสนับสนุนการตัดสินใจที่มีผลกระทบต่อกิจการในอนาคต เช่น การวิเคราะห์ต้นทุนสินค้าและบริการเพื่อใช้ตัดสินใจในการตั้งราคา และการจัดทำงบประมาณและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานเพื่อนำผลวิเคราะห์ไปใช้ปรับปรุงกลยุทธ์ของกิจการ ฯลฯ การบัญชีบริหารจึงเป็นหลักการที่ตอบโจทย์การบริหารธุรกิจในยุคปัจจุบันได้อย่างดี เพราะเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการจัดการกับความท้าทายจากการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยแวดล้อมที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา

หากนักบัญชีสามารถประยุกต์ใช้หลักการข้างต้นในเชิงกลยุทธ์ได้ ก็จะสามารถเพิ่มศักยภาพด้านการบริหารอีกทั้งเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการต่อยอดพัฒนาสายอาชีพตนเข้าสู่การเป็นผู้บริหารสูงสุดด้านการเงิน Chief Financial Officer หรือแม้กระทั่งผู้บริหารสูงสุดขององค์กร Chief Executive Officer ซึ่งเป็นตำแหน่งที่ต้องอาศัยทักษะและความรู้รอบด้าน ไม่ว่าจะเป็น การวางแผนกลยุทธ์ (Strategic Business Planning) การบริหารพอร์ตการลงทุน (Portfolio Management) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) การบริหารจัดการทุนมนุษย์ (Human Capital Management) การจัดการห่วงโซ่อุปทาน (Supply Chain Management) การบริหารด้านการเงิน (Treasury Management)

ตลอดจนต้องมีความรับผิดชอบต่อการจัดทำงบการเงิน และการบริหารตามหลักธรรมาภิบาล (Good Corporate Governance) รวมทั้งต้องตื่นตัวกับการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี เศรษฐกิจ การเมือง กฎหมาย และกฎเกณฑ์ใหม่ๆ ในตลาดเงินและตลาดทุน อย่างสม่ำเสมอ ฯลฯ

“หลายท่านอาจมองว่าเป็นภารกิจที่ยากสำหรับนักบัญชีที่จะปรับเปลี่ยนบทบาทตนเองให้สนองความคาดหวังขององค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ ดิฉันอยากให้กำลังใจแก่ทุกท่านว่าสิ่งเหล่านี้ไม่ไกลเกินเอื้อม หากมีการฝึกฝนและได้รับโอกาสในการเริ่มพัฒนาความรู้ความสามารถ”

โดย..คุณปริศนา ประหารชาติ

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหาร



จากที่ดิฉันเล่ามาข้างต้น หลายคนอาจมองว่าเป็นภารกิจที่ยากสำหรับนักบัญชีที่จะปรับเปลี่ยนบทบาทตนเองให้สนองความต้องการขององค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ ซึ่งดิฉันอยากให้กำลังใจแก่ทุกท่านว่าสิ่งเหล่านี้ไม่ไกลเกินเอื้อม หากมีการฝึกฝนและได้รับโอกาสในการเริ่มพัฒนาความรู้ความสามารถ อีกทั้งเรียนรู้การนำระบบ information technology มาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานการเงินให้รวดเร็วแม่นยำ นอกจากนี้แล้วทางสภาวิชาชีพบัญชีโดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหารของเราก็ได้พัฒนาหลักสูตรหลากหลายในปีที่ผ่านมาเพื่อช่วยยกระดับความรู้ความสามารถของนักบัญชีให้ก้าวสู่ความเป็นผู้บริหารสูงสุดสายงานการเงินได้ อาทิ หลักสูตร Fundamental CFO สำหรับผู้บริหารจากบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ หลักสูตร CFO Certificate หลักสูตร CFO Current Issue สำหรับผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงินจากบริษัทจดทะเบียนหรือกำลังเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งหลักสูตรระยะสั้น เช่น หลักสูตร Beyond Treasury Management ซึ่งมุ่งเน้นเพิ่มทักษะการบริหารการคลังและการใช้เครื่องมือทางการเงินหลากหลาย หลักสูตร Managerial Accounting ซึ่งมุ่งเน้นด้านการพัฒนาทักษะของนักบัญชีการเงินไปเป็นนักบัญชีบริหาร ซึ่งในปีที่ผ่านมาถือว่าได้รับความสนใจและประสบความสำเร็จในการจัดการฝึกอบรมหลักสูตรเหล่านี้เป็นอย่างมากเนื่องจากเนื้อหาถ่ายทอดจากวิทยากรผู้มีประสบการณ์จริงและผู้เข้าอบรมได้แลกเปลี่ยนประสบการณ์โดยตรงระหว่างการอบรม ทั้งนี้ ในปี 2559 ทางสภาวิชาชีพบัญชีจะทยอยเปิดรับผู้เข้าฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ข้างต้นตั้งแต่เดือนมีนาคมนี้เป็นต้นไป ซึ่งทุกท่านจะสามารถติดตามข่าวสารได้จาก การประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์ และโบรชัวร์ของสภาวิชาชีพบัญชีค่ะ

สุดท้ายนี้ ดิฉันในนามคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีบริหารมุ่งหวังว่าจะสามารถเป็นอีกช่องทางหนึ่งที่ส่งเสริมให้นักบัญชีพัฒนาศักยภาพและก้าวสู่ความเป็นผู้บริหารมืออาชีพด้วยการถ่ายทอดประสบการณ์ และหลักการความรู้ที่เป็นประโยชน์อย่างต่อเนื่องค่ะ

นักบัญชีบริหารควรยกระดับบทบาทของตนเองอย่างไร?

“หากจะกล่าวถึงเส้นทางสู่การเป็นผู้บริหารระดับสูงขององค์กรจากรากฐานความเป็นนักบัญชี หลายคนอาจมองว่าเป็นความท้าทายอย่างยิ่งยวด แต่กระนั้น ดิฉันก็เห็นว่าเป็นเรื่องที่ทำได้และเราควรถือเป็นเป้าหมายของการทำงานค่ะ จากประสบการณ์ของดิฉันหลังจากสำเร็จการศึกษาด้านบัญชีและ MBA จนได้เริ่มชีวิตการทำงานจริงในสาขาที่เกี่ยวข้องทำให้ดิฉันรู้จักการทำบัญชี การแปลงกิจกรรมทางธุรกิจเป็นผลลัพธ์ทางการเงินซึ่งวัดได้ การวิเคราะห์ทางการเงิน การทำแผนธุรกิจ การใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อจัดหาเงินทุน ตลอดจนการประเมินมูลค่ากิจการล้วนเป็นทักษะพื้นฐานที่ดิฉันได้เก็บเกี่ยวจากเส้นทางสายอาชีพที่เริ่มต้นจากการเป็นผู้สอบบัญชีในระยะสั้น นักบัญชีการเงิน นักบัญชีบริหาร จนเริ่มเข้าสู่งานนักลงทุนสัมพันธ์ งานวางแผนกลยุทธ์ และงานบริหารความเสี่ยง ที่กล่าวมาทั้งหมดนี้ดิฉันเห็นเป็นทักษะที่จำเป็นต่อการบริหารและนำองค์กรของผู้บริหารระดับสูงค่ะ อย่างไรก็ตามการที่เราจะได้รับโอกาสให้ก้าวหน้าถึงการเป็นผู้นำองค์กรนั้นดิฉันคิดว่ามีเคล็ดลับหัวใจนักบริหาร 5 ประการค่ะ”

- 1 **Strengthen core competencies**
ปรับฐานองค์ความรู้ให้แน่น สร้างความชำนาญ
หลักส่วนตัวให้ได้รับการยอมรับ
- 2 **Steer integrated management skills**
ประสานองค์ความรู้ต่างๆ เพื่อใช้การบริหาร
องค์กรบรรลุเป้าหมาย ทำงานและบริหารงานใน
ลักษณะเชื่อมโยงเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- 3 **Sharpen the saw with team & partnership** ไม่หยุดพัฒนา
และเรียนรู้ ไปพร้อมกับทีมงานและพันธมิตร
- 4 **Survive the changes**
พร้อมรับกับการเปลี่ยนแปลง ปรับกลยุทธ์เชิงรุก
ต่อการเปลี่ยนแปลงได้
- 5 **Strong entrepreneurialship**
สวมบทบาทการริเริ่มอย่างเจ้าขององค์กร

ด้วยหลักหัวใจการบริหาร 5S ข้างต้น ดิฉันเชื่อว่าจะทำให้ผู้ที่เริ่มทำงานในองค์กรโดยสายอาชีพต่างๆ รวมทั้ง นักบัญชีบริหารสามารถได้รับการยอมรับและความไว้วางใจจากผู้บริหารระดับสูงและทีมงาน อันจะนำไปสู่ความสำเร็จในเส้นทางสายอาชีพอย่างแน่นอนค่ะ



บทสัมภาษณ์ **คุณภัทรสุดา สง่างาม** รองกรรมการผู้จัดการใหญ่
ด้านการเงินและบัญชี หรือ Chief Finance Officer-CFO ของ
บมจ. ไทยออยล์ ซึ่งเป็นหนึ่งในผู้นำด้านโรงกลั่นน้ำมันและปิโตรเคมี
ตลอดจนโรงไฟฟ้าและธุรกิจเกี่ยวเนื่องอื่น เช่น ธุรกิจขนส่งปิโตรเลียม
และปิโตรเคมีทางเรือ ธุรกิจผลิตเอทานอล

พิธีลงนามใน “บันทึกข้อตกลงความร่วมมือระหว่างภาครัฐและภาคเอกชน เพื่อยกระดับและพัฒนาผู้ประกอบการเพื่อสังคม”



เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ ที่ผ่านมา ได้มีพิธีลงนามใน “บันทึกข้อตกลงความร่วมมือระหว่างภาครัฐและภาคเอกชน เพื่อยกระดับและพัฒนาผู้ประกอบการเพื่อสังคม” ซึ่งคุณประสิทธิ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี ได้ร่วมลงนามพร้อมกับตัวแทนจากภาครัฐและเอกชน อีกหลายหน่วยงาน โดยมี ดร.สมคิด จาตุศรีพิทักษ์ รองนายกรัฐมนตรีเป็นประธานในพิธี บันทึกข้อตกลงนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุน ส่งเสริมและเสริมสร้างความเข้มแข็งของวิสาหกิจเพื่อสังคมและระบบเศรษฐกิจฐานราก ให้เติบโตอย่างสมดุลและยั่งยืน เพื่อเป็นพลังขับเคลื่อนหลักของเศรษฐกิจและสังคม ตลอดจนส่งเสริมให้ชุมชนดำเนินธุรกิจบนฐานความรู้ ความคิดสร้างสรรค์ นวัตกรรม และเอกลักษณ์ทางวัฒนธรรม

3 หน่วยงานยืนยันความร่วมมือเกี่ยวกับมาตรการบัญชีเดี่ยว

เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ ที่ผ่านมา ได้มีการแถลงข่าวร่วมกันระหว่าง 3 หน่วยงาน ได้แก่ สภาวิชาชีพบัญชี กรมสรรพากร และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เกี่ยวกับการที่กรมสรรพากรได้ออก พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 ซึ่งมีเนื้อหาหลักเกี่ยวกับการได้รับยกเว้นการตรวจสอบทางภาษีสำหรับรายการที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เมื่อกิจการจดทะเบียนรับสิทธิดังกล่าวต่อกรมสรรพากร และต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขต่างๆ ซึ่งหนึ่งในเงื่อนไขคือกิจการต้องจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ หรือที่เรียกกันสั้นๆ ว่า “บัญชีเล่มเดี่ยว” ตั้งแต่รอบบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป

สภาวิชาชีพบัญชีสนับสนุนนโยบายของรัฐที่ส่งเสริมให้มีการทำบัญชีเล่มเดี่ยว ซึ่งจะช่วยสร้างความเข้มแข็งให้กิจการ ยกระดับประเทศไทยในการจัดทำข้อมูลการเงินให้โปร่งใส อันจะเป็นการส่งเสริมการเติบโตของระบบเศรษฐกิจของประเทศ





งานสัมมนา DBD e-Filing

สภาวิชาชีพบัญชีร่วมกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จัดสัมมนาฟรี “เตรียมความพร้อมการนำส่งงบการเงินผ่านระบบ DBD e-Filing” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ประกอบการและผู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานและใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการสร้าง ความรู้ ความเข้าใจ ในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) งานสัมมนานี้มีผู้ให้ความสนใจเข้าร่วมฟัง กว่า 700 คน โดยจัดขึ้นในวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2559 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

การประชุม AFA Council Meeting ครั้งที่ 121



และ พิธีลงนามใน MOU ร่วมกับ LCPAA องค์การวิชาชีพบัญชีของประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ ที่ผ่านมา มีการประชุม AFA Council Meeting ครั้งที่ 121 ณ เมืองเวียงจันทน์ ประเทศลาว สภาวิชาชีพบัญชี นำโดยคุณประสิทธิ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี คุณณรงค์ชัย เจริญทวีทรัพย์ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี คุณวีไล ฉัททันต์ศรีศรีมี เลขาธิการ และคุณบุญเลิศ กมลชนกกุล ประธานคณะกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ ได้เข้าร่วมประชุม AFA Council Meeting เพื่อความร่วมมือกันในการผลักดันและพัฒนาวิชาชีพบัญชี การเข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ถือเป็นการพบปะและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับตัวแทนจากหน่วยงานวิชาชีพบัญชีที่มาจากประเทศต่าง ๆ ในอาเซียนเพื่อสร้างความร่วมมืออย่างต่อเนื่อง

ในวันเดียวกันยังมีพิธีการลงนามในบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (MOU) ระหว่างสภาวิชาชีพบัญชี กับ Lao Chamber of Professional Accounts and Auditors (LCPAA) เป็นองค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว เพื่อช่วยเหลือและสนับสนุนซึ่งกันและกันในการดำเนินการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ให้ได้รับการยอมรับในระดับสากล

ขั้นตอนการเข้าใช้งานบริการ Online ของสภาวิชาชีพบัญชี

ในฉบับนี้ส่วนทะเบียนและสมาชิกสัมพันธ์ จะมาแนะนำการเข้าใช้งานบริการออนไลน์ ในหัวข้อ “สมัครสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี” สำหรับหัวข้อนี้ มีประโยชน์สำหรับผู้ที่ไม่เคยเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี, ผู้ที่เคยเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีแล้วขาดต่ออายุสมาชิก และผู้ที่ประสงค์จะปรับวุฒิการศึกษาของสมาชิก



หากสมาชิกต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับขั้นตอนการเข้าใช้งานบริการ Online โปรดติดต่อหมายเลขโทรศัพท์ 02-685-2535, 2564, 2566 หรือ E-mail: it@fap.or.th หรือ สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับงานทะเบียน ติดต่อหมายเลขโทรศัพท์ 02-685-2524, 2530 และ 2532 หรือ E-mail: member@fap.or.th



เล่าสู่กันฟังกับเรื่องน่าสนใจใน.. ร่างพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเทศไทย อยู่ในช่วงการปฏิรูปประเทศ ในหลายๆ ด้าน ซึ่งการปฏิรูประบบ และโครงสร้างภาษีก็เป็นอีกด้านหนึ่งที่รัฐบาลพยายามผลักดัน เมื่อพิจารณาโครงสร้างของการจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ฐานภาษีแล้ว การจัดเก็บภาษีจากการถือครองทรัพย์สิน โดยเฉพาะร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกำลังเป็นที่สนใจอย่างมาก จึงอยากหยิบยกเรื่องนี้มาเล่าสู่กันฟังว่าร่างกฎหมายดังกล่าวจะปรับรูปแบบการจัดเก็บอย่างไร เก็บอัตราภาษีเท่าไร มีการลดหย่อนหรือยกเว้นในกรณีใดบ้าง และจะจัดเก็บจากทรัพย์สินประเภทไหนบ้าง?

แต่ก่อนอื่นขอพูดถึงที่มาที่ไปของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างสักหน่อย อันที่จริงไม่ใช่ระบบภาษีใหม่เสียทีเดียว แต่เป็นการปรับปรุงจากภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีบำรุงท้องที่ซึ่งมีอยู่เดิมให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น หากจะมองว่าอะไรเป็นปัญหาจึงต้องปรับปรุงภาษี ก็มีอธิบายไว้ 4 ประเด็น ดังนี้



| ปัญหา | ภาษีโรงเรือนและที่ดิน | ภาษีบำรุงท้องที่ |
|-----------------------|---|---|
| ฐานภาษี | เก็บจากประโยชน์ที่ได้จากโรงเรือนและที่ดิน ซึ่งฐานภาษีเข้าซ้อนกับภาษีเงินได้ที่เก็บจากรายได้ค่าเช่า | ล้ำสมัยเนื่องจากมูลค่าที่ดินประเมินจากราคากลางที่ดิน ปี 2521 - 2524 |
| อัตราภาษี | ร้อยละ 12.5 ต่อปี ผู้ประกอบการร้องเรียนว่าอัตราการเก็บสูงเกินไป และปกติเจ้าของทรัพย์สินจะผลัดภาระไปยังผู้เช่า | โครงสร้างอัตราภาษีเป็นแบบถดถอย (Regressive Taxation) ทำให้ที่ดินที่มีมูลค่าสูงถูกเก็บภาษีน้อยกว่าที่ดินที่มีมูลค่าต่ำ |
| การยกเว้นหรือเสียภาษี | ไม่จัดเก็บจากผู้ใช้โรงเรือนที่อยู่อาศัยเองหรือโรงเรือนที่ปล่อยว่างไม่ได้ใช้ประโยชน์ ทำให้เก็บภาษีน้อยกว่าที่ควรจะเป็น | ไม่จัดเก็บจากผู้ใช้โรงเรือนที่อยู่อาศัยเอง ซึ่งลดหย่อนเนื้อที่ดินตั้งแต่ 50 ตารางวาถึง 5 ไร่ เป็นผลให้จัดเก็บภาษีน้อย |
| อื่นๆ | ค่ารายปีถูกประเมินโดยการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ซึ่งเปิดโอกาสต่อการทุจริตได้ง่าย | ปัญหาการนิยามที่ดินทางการเกษตร และหลักการลดหย่อนให้แก่ที่ดินทางการเกษตร ซึ่งไม่สอดคล้องกับความมั่งคั่งซึ่งเกษตรกรแต่รายมีระดับรายได้ที่แตกต่างกัน |

ร่างภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างถูกมองว่าจะช่วยแก้ปัญหาดังกล่าว และจะนำมาซึ่งการลดความเหลื่อมล้ำทางสังคมในการถือครองทรัพย์สิน ช่วยให้เกิดการจัดสรรที่ดินอย่างเป็นประโยชน์ และช่วยลดการกระจุกตัวของ การถือครองที่ดินและการเก็งกำไรอีกด้วย ต่อจากนี้จะขอสรุปสาระสำคัญที่น่าสนใจของร่างพระราชบัญญัติ ดังกล่าวพร้อมนำเสนอตัวอย่างการคำนวณง่ายๆ เพื่อเพิ่มความเข้าใจให้กับผู้อ่านมากขึ้น โดยจะขอเสนอสาระสำคัญ 6 เรื่อง ดังต่อไปนี้

สรุปสาระสำคัญ ที่น่าสนใจของ ร่างพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

- ผู้เป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง
- ผู้ครอบครอง หรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นทรัพย์สินของรัฐ

2 ทรัพย์สินที่จัดเก็บภาษี

- ที่ดิน ซึ่งหมายรวมถึง พื้นที่ดิน ภูเขา และส่วนที่เป็นน้ำ
- สิ่งปลูกสร้าง หมายความว่า โรงเรือน อาคาร ตึก คลังสินค้า แพ และสิ่งปลูกสร้างอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

3 ฐานภาษี

“มูลค่าทั้งหมด (ราคาประเมินทุนทรัพย์) ของที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้างรวมกับมูลค่าของทรัพย์สินอื่นอันติดกับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น หักด้วยค่าบำรุงรักษาสิ่งปลูกสร้างหรือห้องชุดร้อยละ 1 ต่อปี แต่ไม่เกินร้อยละ 10”

4 การลดหย่อนหรือยกเว้นภาษี

- ยกเว้นสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหาย ด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป
- กรณีที่มีเหตุทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือสิ่งปลูกสร้างถูกทำลายจนต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ
- ยกเว้นภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นที่อยู่อาศัย โดยมูลค่าทรัพย์สินที่ถือครองไม่เกินมูลค่าที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
- ยกเว้นภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ในการประกอบเกษตรกรรมไม่เกินมูลค่าที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

5 อัตราภาษี

- อัตราภาษีทั่วไป ไม่เกินร้อยละ 0.5 ของฐานภาษี
- อัตราภาษีสำหรับที่อยู่อาศัย โดยไม่ประกอบ การเชิงพาณิชย์ ไม่เกินร้อยละ 0.1 ของฐานภาษี
- อัตราภาษีสำหรับที่ดินเกษตรกรรม ไม่เกิน ร้อยละ 0.05 ของฐานภาษี
- อัตราภาษีสำหรับที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ใน 3 ปีแรก เสียไม่ต่ำกว่า อัตราทั่วไปแต่ไม่เกินร้อยละ 0.5 ของฐานภาษี หากมิได้ทำประโยชน์อีกจะต้องเสียเพิ่มขึ้นอีก 1 เท่าในทุก 3 ปี แต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของฐาน ภาษี

6 การชำระภาษี

- ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการภาษีพร้อม ชำระภาษีภายในเดือนเมษายนของทุกปี

ตัวอย่างการคำนวณภาษีเปรียบเทียบระหว่าง ภาษีปัจจุบันกับร่างภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

» กรณีที่ดินไม่มีสิ่งปลูกสร้าง
นาย ก มีที่ดิน 1 ไร่ (400 ตารางวา) ใจกลางเมือง ราคาประเมิน 100,000 บาท ต่อตารางวา

| | ฐานภาษี | ภาษีบำรุงท้องที่ (บาท) |
|--|------------|------------------------|
| ราคาปานกลางที่ดิน (400 ตร.ว. x 100,000 บาท) | 40,000,000 | |
| ที่ดิน 30,000 บาทแรก | 30,000 | 70 |
| ที่ดิน ส่วนที่เกิน 30,000 บาท (ทุก 10,000 เสีย 25 บาท) | 39,970,000 | 99,925 |
| | | 99,995 |
| แต่เนื่องจากเป็นที่ดินที่ไม่ได้ทำประโยชน์ต้องเสียเพิ่มขึ้นอีก 1 เท่า | | 199,990 |

| | ร่างภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง | |
|--|--------------------------------|-------------|
| ราคาประเมินทุนทรัพย์ (400 ตร.ว. x 100,000 บาท) | 40,000,000 | 40,000,000 |
| อัตราภาษี (ร้อยละ) | 0.50 % | 2.00 % |
| ปีที่ 1 – 3 จำนวนภาษีอยู่ระหว่าง (บาท) | 200,000 | 800,000 |
| ปีที่ 4 – 6 จำนวนภาษีอยู่ระหว่าง (บาท) | 400,000 | |
| ปีที่ 7 – 9 จำนวนภาษีอยู่ระหว่าง (บาท) | 800,000 | |
| | | ไม่เกินกว่า |

จากการคำนวณข้างต้น ภาษีตามร่างภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างสำหรับที่ดินว่างเปล่าจะสูงกว่าภาษีปัจจุบันหากถือครองไว้นานโดยไม่ได้ใช้ประโยชน์ แสดงให้เห็นว่าต้องการกระตุ้นให้มีการพัฒนาที่ดินมากกว่าที่จะเก็บไว้เก็งกำไร ดังนั้น หากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้เตรียมพร้อมทำความเข้าใจ ก็จะเป็นประโยชน์ต่อกิจการในการบริหารสินทรัพย์และลดภาระภาษีของกิจการได้



โครงสร้างการจัดเก็บภาษีแบ่งออกเป็น 3 ฐานภาษี ได้แก่

- 1) ฐานรายได้ (Income base) เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 2) ฐานการบริโภค (Consumption base) เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3) ฐานทรัพย์สิน (Property base) เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีมรดก

ข้อมูลที่ต้องเตรียมพร้อม สำหรับการประเมินภาษี

- » เอกสารแสดงกรรมสิทธิ์ในที่ดินหรือห้องชุด การซื้อขายโรงเรือน
- » ขนาดที่ดิน ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินต่อตารางวา หรือต่อไร่
- » ประเภทและขนาดของสิ่งปลูกสร้างหรือห้องชุดในอาคารชุด
- » ราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนสิ่งปลูกสร้างหรือห้องชุด
- » อายุโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้าง

อย่างไรก็ตาม กฎหมายที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งรัฐบาลมีแผนที่จะนำมาใช้ประมาณปี พ.ศ. 2560 นี้ อาจมีการเปลี่ยนแปลงในรายละเอียดต่าง ๆ เช่น อัตราภาษี ฐานภาษีที่ได้รับยกเว้นซึ่งเป็นเรื่องที่น่าติดตามกันต่อไป

ขอขอบคุณข้อมูลจาก

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง
ศูนย์บริการวิชาการ เศรษฐศาสตร์ คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
www.realist.co.th

เรียบเรียงโดย..ฝ่ายวิชาการสภาวิชาชีพบัญชี
ทบทวนโดย..คุณนงราม เลขาธิการสภา
คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาคการ



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เปิดรับสมัครงาน ในตำแหน่งดังต่อไปนี้

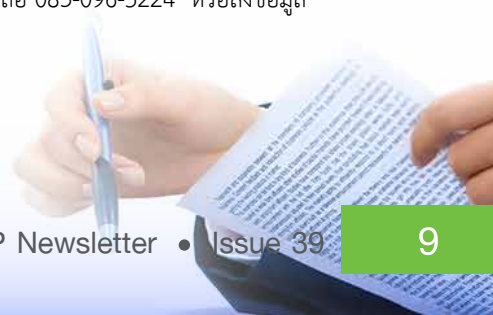
1. นักวิชาการด้านมาตรฐานการบัญชี
2. นักวิชาการด้านสอบบัญชี
3. นักวิชาการด้านการทำบัญชี การวางระบบบัญชี และการบัญชีบริการ
4. นักวิชาการด้านการบัญชีภาคการ
5. นักวิชาการด้านการศึกษา และเทคโนโลยีการบัญชี
6. ผู้จัดการฝ่ายอบรม
7. ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายพัฒนา และกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี
8. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบอาวุโส ฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี
9. เจ้าหน้าที่โปรแกรมเมอร์
10. เจ้าหน้าที่บัญชี / การเงิน
11. เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง
12. เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
13. เจ้าหน้าที่สนับสนุนงานด้านต่างประเทศ
14. เลขานุการผู้อำนวยการ
15. เจ้าหน้าที่สัญญาจ้าง

วิธีสมัคร :

- สมัครได้ด้วยตนเองที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ
- ส่งใบสมัครและประวัติ มาได้ตามที่อยู่ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร 10110 (วงเล็บมุมซองว่า “สมัครงาน”)
- ติดต่อโดยตรงได้ที่ คุณอาทิตย์า จินต์กระจ่าง โทรศัพท์ 02-685-2545 มือถือ 083-096-5224 หรือส่งข้อมูลในการสมัครงาน มาได้ที่ E-mail: atitaya.ch@fap.or.th



Let's **Work** Together
and **Explore** Opportunities...



รู้หรือไม่ว่า?

พฤติกรรมใดเสี่ยง!!

ต่อการฝ่าฝืน พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547



สวัสดิ์ ครับสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีทุกท่าน กลับมาพบกันอีกครั้งใน FAP Newsletter ฉบับเดือนมีนาคม มาคราวนี้ส่วนงานกฎหมายขอหยิบยก 2 กรณีศึกษาที่มีผู้กระทำความผิดและฝ่าฝืน พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาเป็นตัวอย่างเพื่อกระตุ้นให้ผู้ทำบัญชีประกอบวิชาชีพด้วยความระมัดระวัง ผมหวังว่าบทความนี้ จะสามารถสะท้อน ข้อควรระวังและเป็นประโยชน์ต่อการประกอบวิชาชีพนะครับ



ข้อเท็จจริงตามฟ้อง

CASE 1

นางสาว ม. ได้ประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีโดยจัดหางบการเงินให้แก่บริษัท ค. ระหว่างวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2551 ถึงวันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 ทั้งที่ไม่ได้เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี อันเป็นการฝ่าฝืนพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 44 ที่กำหนดว่า “ห้ามมิให้ผู้ใดประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชี เว้นแต่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีโทษตามมาตรา 69 ที่กำหนดว่า “ให้ระวางโทษจำคุกไม่เกินสองปี หรือปรับไม่เกินสี่หมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ”

คำพิพากษา

พิพากษาว่า นางสาว ม. มีความผิดตามฟ้อง จำเลยให้การรับสารภาพ ลดโทษให้กึ่งหนึ่งให้ปรับ 10,000 บาท



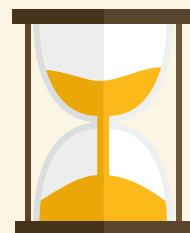
ข้อเท็จจริงตามฟ้อง

CASE 2

นางสาว ณ. ได้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีรับจ้างบริษัท อ. โดยเป็นผู้ดูแลบัญชีจัดทำเอกสารและบันทึกรายการบัญชี ระหว่างวันที่ 8 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2554 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 โดยนางสาว ณ. ไม่มีสิทธิประกอบวิชาชีพทำบัญชี เนื่องจากไม่ได้เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี อันเป็นการฝ่าฝืน พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 44 ที่กำหนดว่า “ห้ามมิให้ผู้ใดประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชี เว้นแต่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีโทษตามมาตรา 69 ที่กำหนดว่า “ให้ระวางโทษจำคุกไม่เกินสองปี หรือปรับไม่เกินสี่หมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ”

คำพิพากษา

พิพากษาว่า นางสาว ณ. มีความผิดตามฟ้อง จำเลยให้การรับสารภาพ ลดโทษให้กึ่งหนึ่งตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา 78 คงจำคุก 3 เดือน และปรับ 15,000 บาท โดยโทษจำคุกให้รอลงอาญาเป็นระยะเวลา 1 ปี



อ้างอิงจาก : คำพิพากษาที่เกิดขึ้นจริงเมื่อปี 2558

เจาะลึกหลักสูตร Fundamental Practice for CFO

หลักสูตร Fundamental Practice for CFO เมื่อปี 2558 คณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีบริหารได้ริเริ่มเชิญ **คุณพัชรินทร์ เปรมสมิทธิ์** ซึ่งเป็นผู้รู้ในวงการบริหาร ทรัพยากรมนุษย์ท่านหนึ่ง มาร่วมเป็นวิทยากร ซึ่งได้รับการตอบรับเป็นอย่างดี และใน FAP Newsletter เล่มนี้ ท่านก็ให้เกียรติมาแนะนำมุมมองดีๆ เกี่ยวกับนักบัญชีบริหาร ให้กับสมาชิกทุกท่านค่ะ

โดย..คณะกรรมการวิชาชีพบัญชี
ด้านการบัญชีบริหาร

ท่านคิดว่า “อะไรคือคุณสมบัติ ที่สำคัญของ นักบัญชีบริหาร”



“ผมมองว่านักบัญชีบริหารเป็นผู้ช่วยคนสำคัญของผู้บริหาร ในการที่จะตรวจจับและบอกสัญญาณชีพทั้งด้านบวกและลบ ขององค์กร รวมทั้งการให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหาร จึงจำเป็นต้องมีคุณสมบัติสำคัญดังนี้ **รอบรู้ สร้างสรรค์ ช่างสังเกต ละเอียดรอบคอบ คิดวิเคราะห์อย่างเป็นระบบ สนุกกับการแก้ปัญหา ทำงานเป็นทีม และโปรแอคทีฟ ครับ”**

คุณพัชรินทร์ เปรมสมิทธิ์

รองกรรมการผู้จัดการสายงานกิจการสาขา บริษัท เอียร์สูร์ตีน์ จำกัด (มหาชน)

‘รอบรู้’

มีความรู้และประสบการณ์ในการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชีและอ่านงบการเงินได้อย่าง ทะลุ รวมทั้งมีความรู้ด้านการบริหารธุรกิจ ตลาด คู่แข่ง และทิศทางการกลยุทธ์ขององค์กร เข้าใจปัจจัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อ นโยบายกลยุทธ์การดำเนินการและความ สามารถในการแข่งขันขององค์กร

‘สร้างสรรค์’

มีความคิดสร้างสรรค์ในการสร้างรูปแบบ ของรายงานและสามารถที่จะดึงข้อมูล สำคัญทางการเงินจากระบบมาเพื่อจัดทำ เป็นรายงานเพื่อการบริหาร (Management Report) ที่สะท้อนถึงผลประกอบการและ สุขภาพทางการเงินขององค์กรได้อย่างมี ประสิทธิภาพ

‘ช่างสังเกต ละเอียด รอบคอบ’

เป็นคนช่างสังเกตช่างสงสัยในการตรวจสอบ ข้อมูลทางการเงินต่างๆ และสามารถ คาดการณ์ผลที่จะตามมาได้ เช่น ผลกระทบ ต่อสภาพคล่องทางการเงินขององค์กร ความสามารถในการชำระหนี้ เป็นต้น

‘คิดวิเคราะห์อย่างเป็นระบบ’

สามารถวิเคราะห์จับประเด็นหาต้นเหตุของ ความผิดปกติต่างๆ ที่เกิดขึ้น เช่น การให้ Credit Term กับลูกค้ามีระยะยาวเกินไป เป็นต้น

‘สนุกกับการแก้ปัญหา’

มีทักษะในการแก้ปัญหาหรือรู้ว่าจะขอการ สนับสนุนจากใคร กล้าและมีเทคนิคการนำเสนอแนวทางการดำเนินการแก้ไขและ ป้องกันให้กับผู้บริหารได้อย่างทันท่วงที

‘ทำงานเป็นทีม’

ทำงานใกล้ชิดกับผู้บริหารและทำงานร่วมกับ หน่วยงานต่างๆ มีการสื่อความที่ดี รับฟังปัญหาอุปสรรคต่างๆ ที่เกิดขึ้น เป็นที่ ปรีกษาและประสานประโยชน์กับหน่วยงาน ต่างๆ ในฐานะผู้สนับสนุนการบริหารให้ ประสบความสำเร็จมากขึ้น

‘โปรแอคทีฟ’

ทำงานเชิงรุกไม่รอการร้องขอหรือสั่งการ มุ่งมั่นที่จะพัฒนาปรับปรุงองค์กรให้ดีขึ้น อย่างยั่งยืน และมีจิตสำนึกในความเร่งด่วน (sense of urgency) สามารถจัดลำดับ ความสำคัญของประเด็นต่างๆ ได้อย่าง เหมาะสม



มาทำความเข้าใจเกี่ยวกับ การเคลื่อนย้ายนักบัญชี ในอาเซียนภายใต้ MRA



เวลาผ่านไปเร็วมากครับ.. นึกก็เกือบสามเดือนหลังจากที่เราก้าวเข้าสู่**ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community หรือ AEC)** หลายคนให้ความสนใจในเรื่องนี้มากมาตั้งแต่ปีที่แล้ว แต่พอเวลาผ่านไปก็ยังไม่รู้สึกถึงการเปลี่ยนแปลงหรือผลกระทบอะไรกับเรามากนัก โดยเฉพาะในวิชาชีพบัญชี บทความฉบับนี้ เป็นการมาเล่าสู่กันฟังถึงเบื้องหลังการเปลี่ยนแปลงที่ยังมีการดำเนินการอยู่ต่อเนื่อง สำหรับผู้ที่อาจไม่ได้ติดตามพัฒนาการหรือความคืบหน้า โดยล่าสุดเมื่อสิ้นเดือนมกราคม ประเทศไทยได้เป็นเจ้าภาพในการจัด**ประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านบริการอาเซียน (Coordinating Committee on Trade in Services หรือ CCS)** ครั้งที่ 83 ที่กรุงเทพฯ ซึ่งเป็นการประชุมหารือของคณะกรรมการประสานงานในแต่ละสาขาวิชาชีพ ไม่ว่าจะเป็นวิศวกร สถาปนิก แพทย์ พยาบาล รวมถึงนักบัญชี โดยในส่วนของวิชาชีพบัญชีมีการประชุมของหน่วยงานที่กำกับดูแลวิชาชีพบัญชี โดยมีผู้แทนจากกลุ่มสมาชิกอาเซียนทั้ง 10 ประเทศเข้าร่วมประชุม นอกจากนี้ ยังถือเป็นการประชุมครั้งที่ 2 ของ**คณะกรรมการประสานงานนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN Chartered Professional Accountants Coordinating Committee หรือ ACPACC)** ซึ่งถูกจัดตั้งขึ้นภายใต้กรอบข้อตกลงยอมรับร่วมในสาขาบัญชีของอาเซียน (ASEAN Mutual Recognition Arrangement Framework on Accountancy Services หรือ MRA) โดยมีประเทศสิงคโปร์เป็นประธานและได้มีการแต่งตั้งประเทศไทยเป็นรองประธานในการประชุมครั้งนี้

นักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN Chartered Professional Accountants หรือ ACPA) เป็นคำที่เราจะเรียกใช้สำหรับนักบัญชีภายในกลุ่มประเทศอาเซียนที่จะมีการเคลื่อนย้ายภายในภูมิภาค โดยใน MRA ได้มีการกำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนไว้แล้ว นับตั้งแต่มีการลงนามใน MRA เมื่อเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2557 ซึ่งโดยสรุปมีดังนี้

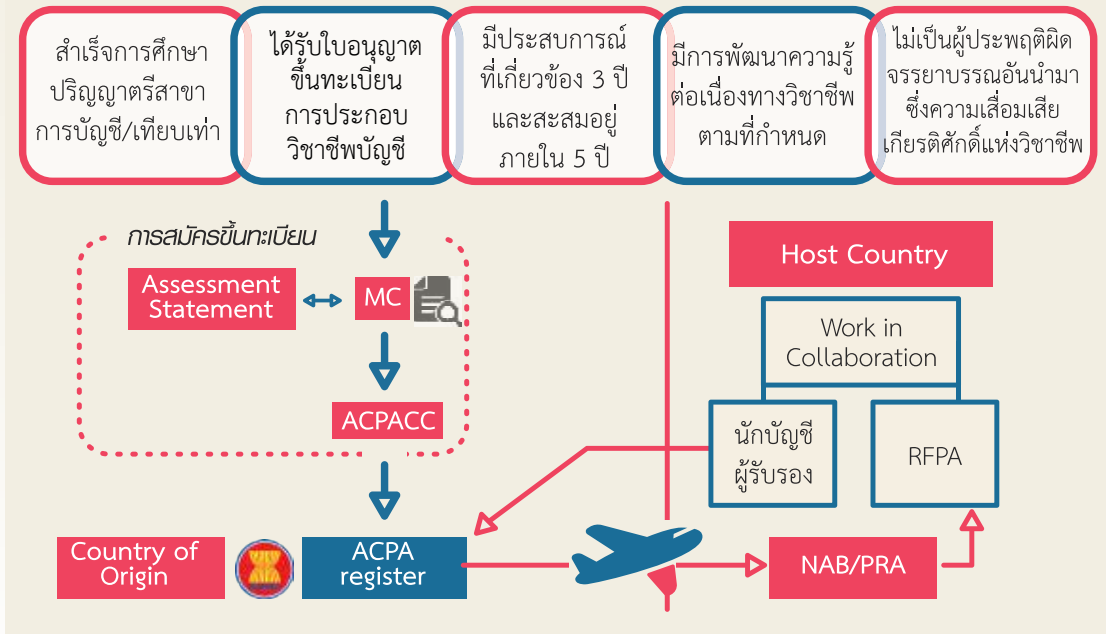
- สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชี หรือผ่านการทดสอบวิชาชีพบัญชีที่ผ่านการรับรองซึ่งเทียบเท่าปริญญาบัตร
- ได้รับใบอนุญาตและ/หรือขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี
- มีประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อย 3 ปี หลังจากได้คุณสมบัติทางการศึกษาและต้องสะสมอยู่ภายใน 5 ปี
- การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพตามที่กำหนด
- ไม่เป็นผู้ประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสียหายแก่ศรัทธาแห่งวิชาชีพ

เนื่องจากทุกประเทศในอาเซียนมีระบบการศึกษาและพัฒนาการวิชาชีพบัญชีที่แตกต่างกัน ดังนั้น จึงได้มีการทำการศึกษารเปรียบเทียบคุณสมบัติ เพื่อให้การขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนอยู่ในระดับมาตรฐานเดียวกันหรือใกล้เคียง ซึ่งคาดว่าจะผลการศึกษาน่าจะได้ข้อสรุปภายในปีนี้

ในระหว่างนี้ ทุกประเทศในอาเซียนได้เริ่มดำเนินการจัดตั้ง**คณะกรรมการกำกับดูแล (Monitoring Committee หรือ MC)** เพื่อดำเนินการกำหนดขั้นตอนและระเบียบในการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน ซึ่งในเรื่องนี้ ประเทศไทยได้มีการจัดตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลเรียบร้อยแล้ว โดยมีท่านนายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นประธาน และอยู่ระหว่างการจัดทำขั้นตอนและระเบียบในการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในสิ้นปีนี้หรือต้นปีหน้า หนึ่งในหลักเกณฑ์ที่ถูกกำหนดภายใต้ MRA ก็คือการออกหรือถอนใบอนุญาตนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนได้นั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการประสานงานนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนด้วย ซึ่งจะมีตัวแทนของคณะกรรมการกำกับดูแลของแต่ละประเทศอาเซียนเป็นกรรมการ

นอกจากนี้ ก่อนที่จะย้ายถิ่นฐานไปทำงานในประเทศอื่นในกลุ่มอาเซียน นักบัญชีวิชาชีพอาเซียนจะต้องหานักบัญชีที่จะต้องร่วมงานด้วยที่ประเทศปลายทางเพื่อรับรองการทำงานและขอขึ้นทะเบียนเป็น**นักบัญชีวิชาชีพอาเซียนต่างด้าวขึ้นทะเบียน (Registered Foreign Professional Accountants หรือ RFPA)** ก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานได้ โดยคณะกรรมการกำกับดูแลของประเทศปลายทางจะเป็นผู้ดูแลในการขึ้นทะเบียน ทั้งหมดนี้เป็นข้อตกลงที่กำหนดร่วมกันของทั้ง 10 ประเทศในอาเซียนภายใต้กรอบ MRA

MRA : Mobility Process



จากที่กล่าวมาข้างต้น จะเห็นได้ว่า เรายังคงมีงานที่ต้องทำอีกเยอะ ก่อนที่นักบัญชีวิชาชีพอาเซียนจะเกิดขึ้น และจากกรอบเวลาที่มีการหารือเบื้องต้นในคณะกรรมการประสานงานนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน คาดว่าจะเริ่มดำเนินการได้ภายในปี พ.ศ. 2561 ดังนั้น ระยะเวลาที่เหลืออยู่อีกประมาณไม่ถึงสองปีคงเป็นการเตรียมความพร้อมนักบัญชีไทยให้สามารถเคลื่อนย้ายได้ภายใต้กรอบข้อตกลงยอมรับ

ร่วมในสาขาบัญชีของอาเซียน...ไม่ใช่เพียงแค่นับเชิงปริมาณ แต่ในเชิงคุณภาพก็เช่นเดียวกัน

หากท่านใดมีความสนใจที่จะติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการ สามารถติดตามข่าวสารได้ที่เว็บไซต์ของสภา www.fap.or.th ภายใต้หัวข้อ AEC ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

FAP Road Map 2015 - 2018

| Year | 2015 | | | | 2016 | | | | 2017 | | | | 2018 | | | |
|--|---|----|---|------------|----------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|----|----|----|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----|
| Quarter | Q1 | Q2 | Q3 | Q4 | Q1 | Q2 | Q3 | Q4 | Q1 | Q2 | Q3 | Q4 | Q1 | Q2 | Q3 | Q4 |
| MC | จัดตั้งและจัดทำขอบเขตโครงสร้าง MC | | อาเซียนร่วมกันพัฒนาคุณสมบัติที่เป็นมาตรฐานและข้อกำหนดเดียวกัน | | | | | | | | | | | | | |
| ACPACC & Thailand Assessment Statement (TH-AS) | → | | 1st ACPACC Meeting | ร่าง TH-AS | ประชาสัมพันธ์ และทบทวนร่าง TH-AS | สรุปร่าง TH-AS เพื่อนำส่งให้ ACPACC อนุมัติ | | | | | | | | | | |
| ACPA | → | | | | ประชาสัมพันธ์ | รับสมัคร ACPA, ประเมินโดย MC | MC เสนอชื่อ ACPA ต่อ ACPACC | ACPACC อนุมัติทะเบียน ACPA | | | | | | | | |
| CPD | กำหนดแนวทาง CPD 40 ชั่วโมงและกำหนดรูปแบบและแนวทาง Non-Verifiable Activities | | | | ร่างประกาศและประชาสัมพันธ์ | | | | บังคับใช้ CPD 40 ชั่วโมง | | | | | | | |
| RFPA | → | | | | | | | | | | | | ประชาสัมพันธ์ การขึ้นทะเบียน RFPA | ขึ้นทะเบียน RFPA ที่ประเทศปลายทาง | RFPA ทำงานร่วมกัน | |

กรอบตารางเวลาเบื้องต้นนี้ อาจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับความพร้อมของประเทศสมาชิกในอาเซียน

โดย...คุณบุญเลิศ กมลชนกกุล
ประธานคณะกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ

Financial Report

Annual Review

นิติบัญชีศาสตร์ กับ M-Score ดัชนีชี้วัด ความผิดปกติ ในงบการเงิน

โดย..รองศาสตราจารย์ ดร.พรรณนิภา รอดวรรณ:
กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี

การทุจริตในงบการเงิน (Financial Statement Fraud - FSF) เป็นความผิดปกติของงบการเงินอันเนื่องมาจากการทุจริตในระดับบริหาร ซึ่งอาจไม่สามารถตรวจพบจากการตรวจสอบตามปกติของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีอิสระ: เมื่อมีการทุจริต งบการเงินจึงมีการตกแต่งตัวเลข มีการสร้างรายการที่แน่นอนจากการกระทำร่วมกันระหว่างผู้เกี่ยวข้องทางการจัดการ การเงิน การบัญชีและกฎหมาย ดังนั้น ในบางกรณี การตรวจสอบทุจริตทางงบการเงิน อาจตรวจไม่พบตามหลักและแนวการตรวจสอบบัญชีโดยทั่วไป

ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 เรื่อง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน ระบุลักษณะหนึ่งของการทุจริต คือ “การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินสามารถเกิดขึ้นได้จากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ซึ่งการจำแนกระหว่างการทุจริตและข้อผิดพลาดนั้น สามารถพิจารณาได้จากพื้นฐานของการกระทำที่ส่งผลต่อการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินว่าเป็นการกระทำโดยเจตนาหรือไม่” จากความรับผิดชอบดังกล่าวผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกด้านจึงจำเป็นต้องทราบตัวบ่งชี้ของความผิดปกติในงบการเงิน

นิติบัญชีศาสตร์ (Forensic Accounting) เป็นวิชาชีพทางการบัญชีแขนงหนึ่ง ที่ใช้เทคนิคในการตรวจสอบทุจริต การสืบสวนสอบสวน และการวิเคราะห์ทางการบัญชีเพื่อใช้อ้างอิงในเชิงกฎหมายและกระบวนการทางศาล หลักการตรวจสอบการทุจริตจึงเป็นส่วนหนึ่งของวิชาชีพนี้ เทคนิค **M-Score Model** เป็นสมการทางคณิตศาสตร์ที่ศาสตราจารย์ทางการบัญชี Dr. Messod Beneish แห่งมหาวิทยาลัย Indiana สหรัฐอเมริกา ได้ทำการวิจัยเชิงประจักษ์เมื่อ ค.ศ.1999 สร้าง M-Score ที่เป็นตัวบ่งชี้ถึงความผิดปกติของงบการเงิน โดยสามารถวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่ผิดปกติหรือผลของการทุจริตในงบการเงินได้

M-Score เป็นดัชนีชี้วัดความผิดปกติในงบการเงินเปรียบเทียบกับ 2 ปี โดยถ้า M-Score มีค่ามากกว่า -2.22 แสดงว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างมากว่างบการเงินอาจมีรายการผิดปกติ สูตร M-Score แสดง ดังนี้

$$M = -4.84 + 0.920*DSRI + 0.528*GMI + 0.404*AQI + 0.892*SGL + 0.115*DEPI - 0.172*SGAI + 4.679*TATA - 0.327*LEVI$$



โดยตัวแปรอิสระคำนวณจาก 8 ดัชนีชีวิต ทางการเงินที่สำคัญ วิธีการคำนวณและ การตีความหมายมี ดังนี้

- 1 DSR = Days' Sales in Receivables Index.** ดัชนีระยะเวลาในการขาย ประเมินอัตราส่วนระยะเวลาในการขายของปีปัจจุบันเทียบกับปีก่อน เพื่อหาค่าดัชนีการเติบโตขององค์การค้าของกิจการ
- 2 GMI = Gross Margin Index.** ดัชนีกำไรขั้นต้น ประเมินอัตราส่วนกำไรขั้นต้นปีปัจจุบันเทียบกับปีก่อน ซึ่งดัชนีนี้จะสะท้อนให้เห็นความสามารถในการทำกำไร
- 3 AQI = Asset Quality Index.** ดัชนีวัดคุณภาพสินทรัพย์ เพื่อประเมินอัตราส่วนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนโดยไม่รวมทรัพย์สินถาวรเทียบกับสินทรัพย์รวมเทียบกับอัตราส่วนเดียวกันของปีก่อน
- 4 SGI = Sales Growth Index.** ดัชนีวัดการเติบโตของยอดขาย เป็นอัตราส่วนยอดขายปีปัจจุบันเทียบกับปีก่อน เพื่อดูการปรับเปลี่ยนตัวเลขยอดขาย ทั้งนี้ ยอดขายเป็นตัวเลขเบื้องต้นที่สะท้อนให้เห็นการปรับแต่งตัวเลขทางการเงินจากสถานะความกดดันทางธุรกิจ
- 5 DEPI = Depreciation Index.** ดัชนีค่าเสื่อมราคา เป็นการประเมินอัตราส่วนค่าเสื่อมราคาปีปัจจุบันเทียบกับปีก่อน อัตราส่วนที่ต่ำกว่า 1 จะสะท้อนถึงการปรับเปลี่ยนสมมติฐานอายุการใช้งานของสินทรัพย์ หรือ การเปลี่ยนวิธีคิดค่าเสื่อมราคาวิธีใหม่ที่สนับสนุนให้ตัวเลขรายได้ดีขึ้น ซึ่งเป็นการปรับแต่งตัวเลขทางการเงินอย่างหนึ่ง
- 6 SGAI = Sales, General and Administrative expenses Index.** ดัชนีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร เป็นการเปรียบเทียบอัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารปีปัจจุบันเทียบกับปีก่อน ซึ่งการเพิ่มขึ้นของสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่ผิดปกติ จะสะท้อนให้เห็นสัญญาณเชิงลบทางการเงิน
- 7 TATA - Total Accruals to Total Assets.** อัตราส่วนค่าใช้จ่ายค้างจ่ายรวมต่อสินทรัพย์รวม เป็นการประเมินเพื่อการขยายเวลาของการบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการเงิน
- 8 LVGI = Leverage Index.** ดัชนีหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม เปรียบเทียบอัตราส่วนปีปัจจุบันเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินสัดส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม

ได้มีนักศึกษานำ M-Score มาใช้กับกรณี Enron ปรากฏว่าผลลัพธ์ที่ได้เป็นไปตามที่คาดหมายโปรดติดตามตอนต่อไปซึ่งจะแสดงตัวอย่างจากการวิเคราะห์งบการเงินจริงของบริษัทในประเทศไทย

กฎหมาย ที่มีการออกใหม่



สวัสดิ์ศะ ท่านสมาชิกทุกท่าน กฎหมายใหม่ที่หยิบยกมาเล่าสู่กันฟังครั้งนี้ เป็นเรื่องใกล้ตัวที่เดียวสำหรับผู้ที่กำลังมองหา “บ้านหลังแรก” และข่าวดีก็คือ การได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ร้อยละ 20 ของเงินที่ได้จ่ายไป เพื่อซื้ออสังหาริมทรัพย์ เรามาดูเงื่อนไขตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 313 (พ.ศ.2559) ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา ลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2559 กันค่ะ

กฎกระทรวง ฉบับที่ 313 (พ.ศ. 2559) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร เป็นเรื่องมาตรการภาษีเพื่อลดภาระให้กับผู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

“รัฐบาลมีนโยบายในการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้มีเงินได้ที่ซื้ออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดินหรือห้องชุดในอาคารชุด เพื่อเป็นที่อยู่อาศัย สมควรกำหนดให้เงินได้เท่าที่ได้จ่ายไปเป็นจำนวนร้อยละ 20 ของค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดินหรือห้องชุดในอาคารชุดที่มีมูลค่าไม่เกิน 3 ล้านบาท ในระหว่างวันที่ 13 ตุลาคม พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด”

สาระสำคัญของกฎกระทรวง สรุปได้ดังนี้

1. กำหนดให้สิทธิกับการซื้ออาคารพร้อมที่ดิน หรือห้องชุดในอาคารชุด ที่มีมูลค่าไม่เกิน 3 ล้านบาท
2. ผู้มีเงินได้ที่จะได้สิทธิ จะต้องไม่เคยมีกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารพร้อมที่ดินหรือห้องชุดในอาคารชุดมาก่อน
3. สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับนั้นเสมือนรายการลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้ จำนวนร้อยละ 20 ของค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ตามข้อ 1 ภายในเวลา 5 ปี
4. สิทธิตามข้อ 3 นั้นเป็นการยกเว้นโดยไม่ต้องนำเงินได้เท่าค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้เป็นเวลา 5 ปีต่อเนื่องกัน เป็นจำนวนเท่าๆ กันในแต่ละปี (ลดหย่อนได้ร้อยละ 4 ต่อปี) นับแต่ปีภาษีที่มีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์
5. ผู้มีเงินได้ต้องจ่ายค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ในระหว่างวันที่ 13 ตุลาคม พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และมีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์นั้นให้แล้วเสร็จภายในช่วงเวลาดังกล่าว

ท่านสามารถหาอ่านรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่
กฎกระทรวง www.ratchakitcha.soc.go.th

คำถาม คำตอบ

• ประเด็นการบัญชีสำหรับรายการ share - based payments

*เอกสารนี้เป็นเพียงตัวอย่างเท่านั้น
ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน*

จากความซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่องการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (“IFRS 2”) ทำให้นักบัญชี ผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องมักจะมีคำถามอยู่เสมอๆ ว่า รายการใดอยู่ในขอบเขตของ IFRS 2 ซึ่งอาจจะทำให้กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงจัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้น เพื่อตอบคำถามและชี้แจงขอบเขต และวิธีการบัญชีของรายการที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว โดยอ้างอิงจากข้อกำหนดของ IFRS 2 และ Basis for Conclusion (“BC”) ของ International Financial Reporting Standard no.2 Share - based Payments (“IFRS 2”) ด้วย



➤ **เหตุใดย่อหน้า 2 ของ IFRS 2 จึงระบุว่า ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 นี้ ครอบคลุมถึงกิจการไม่สามารถระบุสินค้าหรือบริการได้อย่างเฉพาะเจาะจง ทั้งๆ ที่หากระบุไม่ได้ว่ากิจการได้รับอะไร ก็ควรที่จะไม่มีรายการบัญชีใดให้รับรู้ และเหตุใดจึงต้องรับรู้สินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้อย่างเฉพาะเจาะจงเป็นค่าใช้จ่าย**



การกำหนดขอบเขตของ IFRS 2 มีเหตุผลอธิบายเพิ่มเติมอยู่ใน BC ของ IFRS 2 ย่อหน้า BC18A-18D โดยมีใจความสำคัญดังนี้ International Accounting Standards Board (“IASB”) ได้พัฒนา IFRS 2 โดยมีข้อสรุปว่า กรรมการของกิจการควรต้องคิดว่า จะได้รับสินค้าหรือบริการบางอย่างเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับตราสารทุนที่กิจการออก (หรือหนี้สินที่เกิดขึ้น) เนื่องจากถ้ากิจการออกตราสารทุนซึ่งมีมูลค่า แต่ไม่ได้รับสิ่งตอบแทน ก็นับว่า กรรมการของกิจการดังกล่าวได้ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ของตนที่มีต่อผู้ถือหุ้นของกิจการ (BC37) จึงมีความหมายโดยนัยว่า กิจการ ไม่จำเป็นต้องระบุให้ได้อย่างเฉพาะเจาะจงว่า กิจการได้รับสินค้าหรือบริการอะไร เพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับตราสารทุนที่กิจการออก จึงจะสรุปได้ว่า กิจการได้รับ (หรือจะได้รับ) สินค้าหรือบริการเป็นการแลกเปลี่ยน ประกอบกับย่อหน้า 8 ของ IFRS 2 กำหนดว่า ในกรณีที่สิ่งตอบแทนที่กิจการได้รับจากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ไม่เข้าเงื่อนไขที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ ให้กิจการรับรู้รายการนั้นเป็นค่าใช้จ่าย ดังนั้น IASB จึงมีข้อสรุปว่า ขอบเขตของ IFRS 2 ครอบคลุมถึงรายการที่กิจการไม่สามารถระบุได้อย่างเฉพาะเจาะจงถึงสินค้าหรือบริการที่ได้รับบางส่วนหรือทั้งหมดด้วย เหตุผลบางส่วนที่กล่าวถึงข้างต้นมีการสะท้อนอยู่ใน IFRS 2 ย่อหน้า 13ก ที่กำหนดว่า ในสถานการณ์ที่กิจการได้รับสิ่งตอบแทนที่ระบุได้ในมูลค่าที่ดูเสมือนว่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกเพื่อแลกเปลี่ยน โดยปกติมักเป็นข้อบ่งชี้ว่า กิจการได้รับ (หรือจะได้รับ) สิ่งตอบแทนอื่น (กล่าวคือ สินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้) เข้ามาด้วย ซึ่งในสถานการณ์ดังกล่าวกิจการต้องวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้ด้วยผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออก (หรือหนี้สินที่เกิดขึ้น) และมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับที่สามารถระบุได้ ณ วันที่ให้สิทธิ์

การกำหนดวิธีการวัดมูลค่าตามย่อหน้า 13ก นั้น BC ของ IFRS 2 ย่อหน้า BC128A-128H ได้ให้เหตุผลอธิบายประกอบ มีใจความว่า IFRS 2 สันนิษฐานว่า สิ่งตอบแทนที่กิจการได้รับจากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์สามารถเปรียบเทียบกันได้กับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนจากรายการดังกล่าว โดย IASB เห็นว่า ไม่มีความจำเป็นหรือเหมาะสมที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมของทั้งสิ่งตอบแทนที่ได้รับ และของตราสารทุนจากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์สำหรับทุกรายการที่กิจการได้รับสินค้าหรือบริการจากบุคคลอื่นที่ไม่ใช่พนักงาน เว้นแต่จะเป็นกรณีที่สิ่งตอบแทนที่ได้รับดูเสมือนมีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ซึ่งในกรณีนี้กิจการอาจจำเป็นต้องวัดมูลค่าของทั้งสององค์ประกอบข้างต้น เพื่อที่จะวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้จากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ตัวอย่าง » สำหรับกรณีของสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้อย่างเฉพาะเจาะจง เช่น บริษัทจดทะเบียน (“บจ.”) ขายหุ้นแบบเฉพาะเจาะจง (Private Placement หรือ PP) ในราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้น รายการดังกล่าวถือว่าอยู่ในขอบเขตของ TFRS 2 และ บจ. ที่ออกหุ้นก็จะต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายสำหรับส่วนต่างราคาในงวดที่เกิดรายการ เนื่องจากการออกหุ้นของ บจ. นั้น มีข้อสันนิษฐานว่า หุ้นของ บจ. ทุกหุ้นมีมูลค่า บจ. จึงควรได้รับสิ่งตอบแทน (เช่น เงินสด) ในมูลค่าที่สามารถเปรียบเทียบกันได้กับมูลค่าของหุ้นที่ออกให้แก่ผู้อื่นที่ไม่ใช่กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม¹ ดังนั้น ในกรณีที่ บจ. ออกหุ้นโดยได้รับเงินสดในมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่ออก จึงมีข้อสันนิษฐานว่า บจ. นั้นได้รับสินค้าหรือบริการอย่างอื่นที่ไม่สามารถระบุได้ ทำให้ บจ. ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายสำหรับส่วนต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่ออก และเงินสดที่ได้รับจากการออกหุ้น

¹TFRS 2 ไม่ครอบคลุมถึงการที่กิจการให้สิทธิผู้ถือตราสารทุนเดิมกลุ่มหนึ่งที่จะสามารถได้รับตราสารทุนของกิจการเพิ่ม เช่น การให้สิทธิแก่ผู้ถือหุ้นเดิมในลักษณะ right offering



ก่อนที่กิจการจะขออนุญาตขายหุ้นแก่ผู้ลงทุนทั่วไป (“IPO”) ผู้ถือหุ้นของกิจการอาจมีการจัดสรรหุ้นที่ตนถืออยู่ (“หุ้นเดิม”) ใ้กับสมาชิกในครอบครัว หรือผู้ใกล้ชิด ในราคาที่ต่ำกว่า มูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาพาร์ การจัดสรรหุ้นดังกล่าวใ้แก่บุคคลกลุ่มใหม่นั้น ถือว่าเป็นรายการ share-based payment หรือไม่

TFRS 2 ย่อหน้า 3ก ระบุว่า รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์อาจจะชำระโดยกิจการอื่นในกลุ่ม หรือผู้ถือหุ้นของกลุ่มกิจการในนามของกิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการ เว้นแต่รายการดังกล่าวจะสามารถระบุได้อย่างชัดเจนว่ามีวัตถุประสงค์เป็นอย่างอื่นนอกเหนือจากการชำระค่าสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่กิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการนั้น จากย่อหน้า 3ก จะเห็นได้ว่า TFRS 2 ไม่ได้กำหนดขอบเขตเฉพาะหุ้น (หรือตราสารทุนอื่น) ที่กิจการเป็นผู้ออกเท่านั้น แต่รวมถึงหุ้นเดิมของผู้ถือหุ้นด้วย และทำให้รายการที่ผู้ถือหุ้นของกิจการได้นำหุ้นที่ตนเป็นเจ้าของไปจ่ายเพื่อตอบแทนสินค้าหรือบริการที่กิจการได้รับ ถือว่าอยู่ในขอบเขตของ TFRS 2 และกิจการต้องบันทึกรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ด้วย

BC ของ IFRS 2 ในย่อหน้า BC19-22 ขยายความเพิ่มเติมว่า ในบางกรณีกิจการอาจไม่ได้เป็นผู้ออกหุ้นหรือสิทธิซื้อหุ้น (share options) โดยตรง แต่ผู้ถือหุ้นของกิจการอาจเป็นผู้โอนหุ้นให้แก่พนักงานหรือบุคคลอื่น ซึ่งสำหรับรายการลักษณะดังกล่าวกิจการจะเป็นผู้ได้รับสินค้าหรือบริการ โดยผู้ที่ชำระค่าตอบแทนสำหรับสินค้าหรือบริการนั้นเป็นผู้ถือหุ้น

อย่างไรก็ดี ในบางกรณีการโอนหุ้นของผู้ถือหุ้นอาจไม่เป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ถ้าเป็นการแน่ชัดว่าผู้ถือหุ้นโอนหุ้นให้แก่พนักงานหรือบุคคลอื่นเพื่อวัตถุประสงค์อื่นที่ไม่ใช่เป็นการตอบแทนสินค้าหรือบริการที่กิจการได้รับหรือก็คือชัดเจนว่าการโอนหุ้นของผู้ถือหุ้นดังกล่าวไม่ได้เป็นการทำการแทนกิจการ



ตัวอย่าง » ของรายการที่ไม่ใช่การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เช่น ผู้ถือหุ้นโอนหุ้นของตนให้แก่พนักงานเพื่อเป็นการชำระหนี้ส่วนตัวระหว่างผู้ถือหุ้นและพนักงานผู้นั้น หรือผู้ถือหุ้นโอนหุ้นของตนให้แก่สมาชิกในครอบครัวเพื่อเป็นการแบ่งมรดกและไม่มีข้อมูลอื่นที่บ่งชี้ว่าสมาชิกในครอบครัวรายดังกล่าวได้รับหุ้นอันเนื่องมาจากเหตุที่เคยได้ให้ (หรือคาดว่าจะให้) สินค้าหรือบริการใด ๆ แก่กิจการ

INTERVIEW

เก็บตกการแข่งขัน ตอบคำถามทางบัญชี ระดับประเทศ ครั้งที่ 4

แข่งขันจบไปแล้ว..สำหรับการแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 4 เมื่อวันที่ 23 มกราคม พ.ศ. 2559 ที่ผ่านมา สาขาวิชาชีพบัญชีขอแสดงความยินดีกับน้องๆ ที่ได้รับรางวัลทุกคน ส่วนทีมที่ไม่เข้ารอบไม่ต้องเสียใจไปนะค่ะ ปีหน้า..สาขาวิชาชีพบัญชียังเปิดโอกาสให้น้องๆ นักศึกษาสาขาบัญชีทั่วประเทศ มาประลองฝีมืออีกแน่นอน..

สำหรับ FAP Newsletter ฉบับนี้ ถือเป็นโอกาสอันดี ที่จะนำเอาบทสัมภาษณ์จากพี่ชนะเลิศจากทีมจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย มาเผยแพร่ให้กับทุกท่านได้อ่านกัน มาดูกันว่าน้องๆ มีการเตรียมความพร้อมอย่างไร จึงคว้าชัยชนะจากการแข่งขันครั้งนี้



โฉมหน้าพี่ชนะเลิศของเรา..

QUESTION & Answer

Q : ก่อนการแข่งขันน้องๆ เตรียมตัวอย่างไรบ้างคะ? พี่ช้อมบานโหม

A : เตรียมตัวโดยทบทวนเนื้อหาวิชาที่เคยเรียนมา รวมทั้งทำแบบฝึกหัดและข้อสอบเก่า โดยมีอาจารย์ที่มีความเชี่ยวชาญในวิชานั้นๆ คอยให้คำปรึกษาและคอยแนะนำให้ และเราก็มั่นใจตัวกันเองด้วยค่ะ โดยเราใช้เวลาฝึกซ้อมประมาณ 2 เดือน

Q : น้องๆ คาดหวังว่าตนเองจะชนะการแข่งขันปีนี้หรือไม่?

A : เมื่อเรามีโอกาสเป็นตัวแทนเพื่อน คณะ และมหาวิทยาลัย สิ่งที่ตั้งใจไว้คือการทำให้เต็มที่ที่สุด ไม่ได้คาดหวังว่าผลการแข่งขันจะเป็นอย่างไร

Q : ข้อสอบเกี่ยวกับเรื่องใดที่คิดว่าโจทย์ยากที่สุด และเรื่องใดที่ง่ายที่สุด

A : ข้อสอบด้วยรวมมีความเหมาะสมดี แต่ถ้าให้เลือกหัวข้อที่น่าจะยากที่สุดก็คงเป็น การสอบบัญชี นอกจากนี้ คำถามในรอบสุดท้ายหลายๆ ข้อ รู้สึกว่าเวลาอาจจะน้อยไปค่ะ

Q : แล้วน้องๆ วางเป้าหมายในอนาคตของตนเองอย่างไร เช่น ด้านอาชีพ หรือศึกษาต่อ?

A : เมื่อเลือกเรียนสายบัญชี อาชีพ Auditor ก็เป็นอาชีพหนึ่งที่ท้าทายและตรงกับสิ่งที่เรียนมา เป้าหมายในอนาคตหลังเรียนจบจึงอยากเริ่มงานในสายอาชีพ Audit และสอบใบประกอบวิชาชีพ CPA

Q : คำถามสุดท้ายค่ะ..อยากฝากถึงเพื่อนๆ น้องๆ ที่จะเข้าแข่งขันในปีหน้าชนักัดคะ

A : อยากให้หลายๆ มหาวิทยาลัยส่งตัวแทนมาแข่งขันค่ะ เพื่อน้องๆ จะได้มีการทบทวนเนื้อหาที่เคยได้เรียนไป และมาทดสอบศักยภาพกับมหาวิทยาลัยอื่นๆ ดู จะได้ว่าตัวเองเด่นด้านไหนด้อยในด้านใด นอกจากนี้ยังได้ทำความรู้จักกับเพื่อนร่วมวิชาชีพในอนาคตอีกด้วย



Coordinating 83th Committee on Trade in Services



น้องๆ ตั้งใจทำข้อสอบกันทุกคนเลยคะ



ถ้วยรางวัลและโล่ที่เกียรติคุณ

ฟังแบบนี้แล้ว..น้องๆ ที่คาดว่าจะแข่งขันในปีหน้าต้องรีบทบทวนและตื่นตัวกันหน่อยแล้วนะคะ งามทางน้องๆ ไปแล้วเรามาถามทางพี่อาจารย์ที่ปรึกษาที่บังดีดีกว่า..



Q : อาจารย์มีเทคนิคหรือวิธีการทบทวนอย่างไรที่ทำให้น้องๆ นักศึกษาก็มีจุดพาลงกรณ์ชนะการแข่งขันครั้งนี้

A : อาจารย์ทุกคนในภาควิชาการบัญชีได้ช่วยกันทบทวนเนื้อหาให้นิสิตตามวิชาที่ตนเองถนัด และหากนิสิตมีข้อสงสัยใดก็ตามถามอาจารย์ที่ชำนาญในเรื่องนั้นๆ ค่ะ

Q : อยากให้อาจารย์พูดถึงลูกศิษย์ที่เข้าร่วมการแข่งขันสักนิดคะ

A : ต้องขอพูดถึงนิสิตทั้ง 6 คนจาก 2 ทีมที่เป็นตัวแทนนิสิตในนามภาควิชาฯ มาแข่งขันในครั้งนี้นะคะ ทั้ง 6 คน ทุ่มเทและเสียสละเวลาในการอ่านหนังสือและได้มาทบทวนเนื้อหาพร้อมกัน ซึ่งถือว่าการทำเพื่อภาควิชาฯ ค่ะ การชนะครั้งนี้ถือเป็นการชนะของนิสิตทั้ง 6 คน และในนามของอาจารย์ประจำภาควิชาฯ ต้องขอขอบคุณนิสิตทั้ง 6 คนมากๆ ค่ะ อาจารย์ทุกคนรู้สึกดีใจและภูมิใจมากๆ นะคะ

ขอขอบคุณ ดร.ปริญดา มณีโรจน์
ร่วมด้วย น.ส.เกสินี ล้อวชิระวิญญู
นายไตรย ต่อศรีเจริญ และ น.ส.พิชญานัน ศิริธง
ผู้ชนะเลิศจากทีมจุดพาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ในการแข่งขันตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ
ครั้งที่ 4

การประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านบริการอาเซียน (Coordinating Committee on Trade in Services: CCS) เป็นการหารือเกี่ยวกับข้อตกลงยอมรับร่วมในสาขาบัญชีของอาเซียน (ASEAN Mutual Recognition Arrangement - MRA) ในสาขาวิชาชีพต่างๆ เช่น วิศวกร สถาปนิก แพทย์ เป็นต้น มีการประชุมเป็นประจำทุกๆ 3-4 เดือน โดยในครั้งที่ 83 นี้ จัดขึ้นที่ประเทศไทย ระหว่างวันที่ 25-28 มกราคม พ.ศ. 2559 สำหรับวิชาชีพบัญชีได้มีการประชุมของคณะกรรมการประสานงานนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ACPACC) เมื่อวันที่ 27 มกราคม พ.ศ. 2559 ซึ่งมีผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมประชุมดังกล่าว ได้แก่ คุณวิไล ฉันทันต์ศรีตมี เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี และคุณบุญเลิศ กมลชนกกุล ประธานอนุกรรมการด้านงานต่างประเทศ พร้อมด้วยคุณกฤติยา อธิวิทวัส ผู้จัดการฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี คุณจุฬารัตน์ จิตไพศาลวัฒนา นักวิชาการด้านต่างประเทศ และคุณสวาทิตรี สมบูรณ์จันทร์ นักวิชาการประจำคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี



ACPACC เป็นการประชุมของตัวแทนของคณะกรรมการกำกับดูแล (Monitoring Committee) ของแต่ละประเทศสมาชิก เพื่อกำหนดแนวทางในการดำเนินการตาม MRA ของวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงการกำหนดคุณสมบัติ และขั้นตอนการขึ้นทะเบียนของนักบัญชีอาเซียน การประชุม ACPACC ครั้งนี้เป็นครั้งที่ 2 มีการหารือเกี่ยวกับเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. การจัดทำข้อกำหนดและกฎระเบียบของ ACPACC ซึ่งมีมติโดยสรุป ดังนี้
 - a. ประธาน ACPACC มีวาระ 2 ปี หมุนเวียนเรียงตามลำดับอักษรของชื่อประเทศ โดยเริ่มจากประเทศสิงคโปร์ และมีประเทศไทยเป็นรองประธานเมื่อครบวาระ 2 ปี ประเทศไทยจะเป็นประธานและมีประเทศในลำดับถัดไปเป็นรองประธานต่อไป (โดยตัวแทนจากประเทศไทยได้แก่ นายกสภาวิชาชีพบัญชี)
 - b. ประเทศอินโดนีเซียเป็น Permanent ACPACC Secretariat
 - c. เจ้าภาพในการจัดงานประชุม ACPACC เป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการเดินทางของ Head of ACPACC Secretariat
2. ที่ปรึกษาของ ACPACC ได้นำเสนอความก้าวหน้าของผลการศึกษาข้อมูลเปรียบเทียบเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของ 10 ประเทศโดยอ้างอิงมาตรฐานการศึกษานานาชาติ (IES) เพื่อใช้พิจารณากำหนดคุณสมบัติของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีอาเซียน

การประชุมครั้งต่อไปจะมีขึ้นในเดือนพฤษภาคมที่ประเทศลาว ซึ่งทั้ง 10 ประเทศก็จะต้องมีการประชุมหารือต่อในรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตาม MRA เพื่อรองรับการเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ที่เปิดตัวอย่างเต็มรูปแบบแล้ว..

ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

- **หลักสูตร Financial Model 1-Fundamentals of Finance รุ่นที่ 1/59**
วันศุกร์และเสาร์ที่ 1-2 เมษายน พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 4,500 บาท บุคคลทั่วไป 5,000 บาท (รวม Vat)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา : อาคารสภาวิชาชีพบัญชีฯ ถนนสุขุมวิท 21
- **หลักสูตร Financial Model 2-Feasibility Study รุ่นที่ 1/59**
หลักสูตรนี้ เหมาะสำหรับผู้ผ่านการอบรม Financial Model 1-Fundamentals of Finance แล้ว
วันอาทิตย์ที่ 3 เมษายน พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 2,500 บาท บุคคลทั่วไป 2,800 บาท (รวม Vat)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา : อาคารสภาวิชาชีพบัญชีฯ ถนนสุขุมวิท 21
- **หลักสูตร การใช้โปรแกรมเอ็กเซล (Excel) ในการตรวจสอบเพิ่มข้อมูลบัญชี รุ่นที่ 1/59**
รบกวนผู้เข้ารับการอบรมเตรียมโน้ตบุ๊กที่โหลดโปรแกรม Excel ตั้งแต่ 2013 ขึ้นไป มาใช้ในการอบรมด้วยค่ะ
วันเสาร์ที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2559 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 2,700 บาท บุคคลทั่วไป 3,000 บาท (รวม Vat)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา : อาคารสภาวิชาชีพบัญชีฯ ถนนสุขุมวิท 21

“

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

”

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและสมัครอบรมสัมมนา Online ได้ที่ www.fap.or.th

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใดๆ และไม่มีความรับผิดชอบในความเสียหายใดๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่จะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



จดหมายข่าว/Newsletter สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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



สิ่งตีพิมพ์

- จำหน่ายโดยไม่ขีดเงิน
- 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 , Facebook : www.facebook.com/FAP.FAMILY