



Newsletter

Issue 43 • July 2016



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS



รู้เท่าทันการฟอกเงิน
..อ่านต่อหน้า 10



Special Interview
ผู้สอบผ่าน Dip-TFR
..อ่านต่อหน้า 16

Why CPA needs to have more CPD

จับประเด็นร้อน..ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

ในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีนั้น การรักษาคุณภาพของงานสอบบัญชีเป็นสิ่งสำคัญที่จะสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ทำให้ไม่อาจมองข้ามเรื่องการพัฒนาความรู้ แต่ก็ยังมีคำถามตามมาว่า “จำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง 18 ชั่วโมงในปัจจุบันนั้นเพียงพอจริงหรือไม่?” และหากจะเพิ่ม “ควรเพิ่มเท่าไร” ..อ่านต่อหน้า 6



เรื่องน่าสนใจเกี่ยวกับ KAM
..อ่านต่อหน้า 14

Forward Contract

กับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

ในการทำธุรกิจเมื่อมีความเสี่ยง กิจการก็ต้องหาวิธีหาเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ทุกคนจึงต้องเข้าใจว่าธุรกิจทำอะไร มีความเสี่ยงอะไรและจัดการความเสี่ยงนั้นแล้วได้ผลดีหรือมีผลเสียหายมากน้อยแค่ไหน มาตรฐานการรายงานทางการเงินจึงได้มีการกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (“IFRS 9”) ซึ่งประเทศไทยอันเป็นที่รักของเรา จะมีแผนบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2562 ..อ่านต่อหน้า 12



Update

ข่าวสารด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี

โดย..สุพจน์ สิงห์เสนห์
ประธานคณะกรรมการ
ด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี
...อ่านต่อหน้า 2

Update

ข่าวสารด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี

สวัสดีครับ...

พบกันอีกครั้งกับคณะกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชีหลังจากเจียบหายไปนาน มาครั้งนี้มีหลายเรื่องที่จะคอยให้ฟัง เรื่องแรกเป็นเรื่อง CPD ของผู้สอบบัญชีซึ่งหลายท่านอาจจะได้ยินมาแล้วว่าในปีหน้า CPD ของผู้สอบบัญชีจะเพิ่มเป็น 40 ชั่วโมงเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานสากลหลังจากได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่สามัญสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีหลายท่านเริ่มเป็นกังวลว่าจะเป็นภาระทั้งด้านเวลาและค่าใช้จ่าย แต่จริงแล้ว CPD ที่ว่าจะแบ่งเป็นสองส่วน ส่วนแรกเรียกว่า “การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการ” ก็คือส่วนที่เราคุ้นเคยและทำกันมานานแล้ว โดยส่วนนี้จะเพิ่มจาก 18 ชั่วโมงเป็น 20 ชั่วโมง ก็คือเพิ่มเพียง 2 ชั่วโมงเท่านั้น ส่วนที่สองอาจจะเป็นเรื่องใหม่เรียกว่า “การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ไม่เป็นทางการ” หรือ Non-verifiable Continuing Professional Development ซึ่งกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องแบบไม่เป็นทางการ หมายถึงกิจกรรมใด ๆ ที่ศึกษาด้วยตนเอง เพื่อเสริมสร้างความเป็นมืออาชีพในการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยสามารถนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ได้ตามเวลาที่ใช้จริงในกิจกรรมนั้น ซึ่งสามารถแจกแจงได้หลายวิธีและหลายกิจกรรม ทางสภาวิชาชีพบัญชี ได้พยายามอำนวยความสะดวกในส่วนนี้ โดยได้จัดทำรูปแบบรายงานในส่วนนี้ออกมาเป็นแบบรายงานที่มีรายละเอียดกิจกรรมให้ผู้สอบบัญชีเลือกระบุกิจกรรมในรูปแบบรายงานหน้าเดียวนำเสนอปีละครั้ง

อีกเรื่องที่น่าสนใจเกี่ยวกับสภาวิชาชีพบัญชี ถ้ามองถึงมากพอสมควรคือเรื่องความคืบหน้าของการเข้าสู่ AEC มีหลายท่านแปลกใจว่าก่อนเข้าสู่ AEC มีการสัมมนาประชาสัมพันธ์กันอย่างครึกโครมแทบจะไม่เว้นแต่ละวันในเรื่องนี้ แต่พอเข้าสู่วาระแล้วข่าวสารกลับเจียบหายไป ก็คงเหมือนกับหลาย ๆ เรื่องที่ดูง่ายในหลักการแต่พอเข้าสู่ระดับปฏิบัติการปัญหาและอุปสรรคเริ่มโผล่ขึ้นมาทีละเรื่อง ตั้งแต่การเทียบเคียงคุณสมบัติว่าจะเทียบกันอย่างไร เช่น พื้นฐานการศึกษาที่ต่างก็กล่าวอ้างว่าหลักสูตรปริญญาตรีของต่อนั้นเป็นมาตรฐานเดียวกันกับทุกประเทศ เพราะต่างก็อ้างอิงมาตรฐาน IES เหมือนกันหมด ก็ยังเป็นเรื่องยากที่จะให้ยอมรับกันได้หมด ทั้ง 10 ประเทศในอาเซียน สุดท้ายก็อาจต้องกลับไปต่อรองกันเองในแต่ละประเทศขึ้นอยู่กันกับว่าใครจะสนใจใคร จึงทำให้ความมุ่งหวังตามเจตนารมณ์ของ MRA ที่ว่าคว้าว้าวจะยังอยู่อีกไกล นักบัญชีไทยจึงควรใช้โอกาสนี้ในการพัฒนาระดับความสามารถไว้รอโอกาส โดยในเรื่องนี้สภาวิชาชีพบัญชี ได้จัดตั้งคณะทำงานยกระดับนักบัญชีสู่มาตรฐานอาเซียนขึ้นเพื่อทำเรื่องนี้โดยเฉพาะ

ปิดท้ายอยากจะประชาสัมพันธ์โครงการดี ๆ ของคณะกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี โครงการแรกคือโครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงิน (Dip-TFR) ซึ่งหลายท่านบ่นว่ายาก เนื่องจากเป็นแนวข้อสอบระดับสากล ทางคณะจึงเห็นสมควรที่จะช่วยผู้เข้าทดสอบโดยหาวิทยากรผู้เชี่ยวชาญมาบรรยายสรุปเรื่องสำคัญคือเรื่อง Consolidation ให้ อีกโครงการคือ Self-study CPD ซึ่งจะจัดให้มีการบรรยายสรุปสาระสำคัญใน TFRS for NPAs ทั้งหมดให้อีกเช่นเดียวกันซึ่งจะทำให้การพลิกหาคำตอบในมาตรฐานทำได้ง่ายขึ้น



สุพจน์ สิงห์เสนห์
ประธานคณะกรรมการ
ด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี

คุณรู้หรือไม่? ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สามารถเป็นผู้บังคับหลักประกันทางธุรกิจได้

เนื่องจากช่วงนี้...มีคำถามเกี่ยวกับเรื่องผู้บังคับหลักประกันภายใต้กฎหมายหลักประกันทางธุรกิจ พ.ศ. 2558 FAP Newsletter ฉบับเดือนกรกฎาคมนี้ ส่วนทะเบียนขอประชาสัมพันธ์ในเรื่องดังกล่าว ซึ่งเป็นเรื่องใกล้ตัวเรา ดังนี้

ผู้บังคับหลักประกันภายใต้กฎหมายหลักประกันทางธุรกิจ พ.ศ. 2558

ผู้บังคับหลักประกัน คือ บุคคลซึ่งได้รับใบอนุญาตจากเจ้าพนักงานทะเบียน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนดไว้ เข้ามาทำหน้าที่บังคับหลักประกัน “ทุกประเภทกิจการ”

ไม่มีลักษณะต้องห้าม (ตามมาตรา 55 แห่งพ.ร.บ.หลักประกันทางธุรกิจ)

- เป็นหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต
- เคยได้รับโทษจำคุกในความผิดเกี่ยวกับทรัพย์สิน
- เคยเป็นบุคคลผู้มีอำนาจในสถาบันการเงินที่ถูกเพิกถอนใบอนุญาต
- เป็นบุคคลผู้มีอำนาจในการจัดการของผู้ให้หลักประกันหรือผู้รับหลักประกัน
- เคยถูกถอดถอนการเป็นกรรมการ ตาม ม.144 ม.145 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ
- ข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองหรือในพรรคการเมือง
- ข้าราชการประจำ
- คนไร้ความสามารถ คนเสมือนไร้ความสามารถ คนวิกลจริต หรือจิตฟั่นเฟือน
- เคยถูกเพิกถอน ใบอนุญาตวิชาชีพหรือการขึ้นทะเบียน

หลักฐานที่ต้องแนบในการขอรับใบอนุญาต

- สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน
- รูปถ่ายสีหรือขาวดำขนาด 1 นิ้ว จำนวน 2 รูป (ถ่ายไว้ไม่เกิน 6 เดือน)
- หนังสือรับรองคุณสมบัติ (ไม่เกิน 6 เดือน) กรณีภรรยาและผู้สอบบัญชี
- หนังสือสำคัญหรือบัตรประจำตัว (กรณีได้รับความเห็นชอบ/ขึ้นทะเบียน)
- สำเนาใบเปลี่ยนชื่อ/ชื่อสกุล (ถ้ามี)

คุณสมบัติผู้บังคับหลักประกัน

- ทนภัยความ
- อนุญาตต่อตุลาการ
- ผู้ประเมินหลัก
- ผู้กำกับแผน
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- ผู้เชี่ยวชาญศาล ด้านการประเมินมูลค่าทรัพย์สิน
- ผู้ประเมินหลักชั้นวุฒิ
- ผู้บริหารแผน

(ทั้งนี้ ต้องได้รับใบอนุญาต/ได้รับความเห็นชอบ/ขึ้นทะเบียนต่อเนื่องกันไม่น้อยกว่า 3 ปี)

หลักเกณฑ์/เงื่อนไขการรับใบอนุญาต ต้องเข้ารับการอบรมความรู้ 2 วิชา

- กฎหมายว่าด้วยหลักประกันทางธุรกิจ จำนวน 6 ชั่วโมง
- จรรยาบรรณผู้บังคับหลักประกัน จำนวน 6 ชั่วโมง

อ่างานหน้าที่ผู้บังคับหลักประกัน

- ใต้วงเงินข้อเท็จจริงเมื่อมีเหตุบังคับหลักประกัน
- กำหนดวงเงินประกัน
- บำรุงรักษา จัดการและดำเนินการกิจการจนกว่าจะจำหน่ายได้
- ตรวจสอบและประเมินราคากิจการ
- กำหนดวิธีการจำหน่าย และดำเนินการจำหน่ายกิจการ
- จัดสรรเงินที่ได้จากการจำหน่ายกิจการ

ทั้งนี้ สมาชิกสามารถหาข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวกับพระราชบัญญัติหลักประกันทางธุรกิจ พ.ศ. 2558 พร้อมขั้นตอนการสมัครเข้ารับการอบรมและการขอรับใบอนุญาตเป็นผู้บังคับหลักประกันทางธุรกิจได้ที่ www.dbd.go.th (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า) สภาวิชาชีพบัญชีฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อมูลข่าวสารดังกล่าวคงเป็นประโยชน์กับสมาชิก

ขอบคุณข้อมูลจาก : กองทะเบียนหลักประกันทางธุรกิจ
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

สภาวิชาชีพบัญชี ได้มอบหนังสือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ฉบับรวมเล่ม 1 และ 2 ให้กับสถาบันการศึกษา กว่า 123 สถาบัน

สภาวิชาชีพบัญชี ได้มอบหนังสือมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (ปรับปรุง 2558) ฉบับรวมเล่ม 1 และ 2 ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (Bound Volume 2015 Consolidated without early application) ให้กับสถาบันการศึกษาทั่วประเทศกว่า 123 สถาบัน เพื่อเป็นการเผยแพร่มาตรฐานสู่สถาบันการศึกษาและเป็นประโยชน์สำหรับใช้ประกอบการเรียนการสอนทางด้านการบัญชีต่อไป



National Accounting Council ราชอาณาจักรกัมพูชา เข้าพบสภาวิชาชีพบัญชี



เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2559 ผู้ช่วยเลขาธิการ และทีมจาก National Accounting Council ราชอาณาจักรกัมพูชา เข้าพบสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อหารือถึงความร่วมมือระหว่างกันและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย รวมถึงพูดคุยเกี่ยวกับการดำเนินงานของสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งเรื่องความคืบหน้าและภาพรวมที่เกี่ยวกับมาตรฐานการประกอบวิชาชีพ เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี เป็นต้น โดยมีผู้อำนวยการ และผู้จัดการฝ่ายต่าง ๆ ให้การต้อนรับ



สัมมนาฟื้นฟูแกนสภาวิชาชีพบัญชี “เพื่อการพัฒนาหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี”



เมื่อวันที่ 17 - 18 มิถุนายน พ.ศ. 2559 ที่ผ่านมา คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี จัดสัมมนาผู้แทนสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อการพัฒนาหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี โดยผู้ที่เป็นตัวแทนจะต้องทำหน้าที่ร่วมเป็นคณะกรรมการพัฒนาหลักสูตรในสถาบันต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับมาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี และตามหลักเกณฑ์มาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ ปีนี้สภาวิชาชีพบัญชีได้เปิดกว้างให้สถาบันทั่วประเทศที่เปิดการเรียนการสอนในหลักสูตรการบัญชีส่งคณาจารย์เข้าร่วมฟังการสัมมนาด้วย

การประชุม ASEAN Federation of Accountants Council Meeting (AFA Council Meeting) ครั้งที่ 122



เมื่อวันที่ 16-18 มิถุนายน พ.ศ. 2559 สภาวิชาชีพบัญชี ในฐานะองค์กรวิชาชีพของประเทศไทย ซึ่งเป็นสมาชิกของ ASEAN Federation of Accountants (AFA)* ได้เข้าร่วมการประชุม AFA Council Meeting ครั้งที่ 122 ณ ประเทศสิงคโปร์ และงานสัมมนาที่เกี่ยวข้องอื่นๆ อาทิ Technical session on Audit Quality และ ACCA** ASEAN Conference 2016: Transforming the Face of Accounting and Finance Talent นำโดยคุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี คุณวิไล ฉัททันต์ศรีมี เลขาธิการ คุณณณิรัตน์ ศรีเสาวชาติ ผู้อำนวยการ คุณบุญเลิศ กมลชนกกุล ประธานคณะกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ และ ดร.จุฬารัตน์ จิตไพศาลวัฒนา นักวิชาการดำเนินงานต่างประเทศ



โดยในวันแรก วันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2559 AFA ร่วมกับ CPA Australia จัดงานสัมมนา Technical session on Audit Quality เพื่อให้สมาชิก AFA ของแต่ละประเทศได้เข้าร่วมรับฟังบรรยาย เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และเรียนรู้ผ่านกรณีศึกษาต่าง ๆ โดยงานสัมมนานี้สภาวิชาชีพบัญชี ได้เปิดโอกาสให้สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีที่สนใจจำนวน 4 ท่าน เข้าร่วมงานดังกล่าวโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายในการสัมมนา ซึ่งถือเป็นการเปิดช่องทางในการศึกษาเรียนรู้ที่หลากหลาย อีกทั้งเป็นการพบปะผู้คนในวิชาชีพเดียวกันที่มาจากประเทศต่าง ๆ ในอาเซียน เพื่อประโยชน์ในการนำมาประยุกต์ใช้กับการทำงานในประเทศไทยต่อไป

ต่อมาในวันที่ 2 วันที่ 17 มิถุนายน พ.ศ. 2559 สภาวิชาชีพบัญชีได้เข้าร่วมงานสัมมนา “ACCA ASEAN Conference 2016 Talent” ซึ่งเป็นงานสัมมนาระดับนานาชาติที่มีผู้เข้าร่วมกว่าพันคนจากทั่วเอเชีย โดยปีนี้ทาง ACCA ได้จัดงานภายใต้หัวข้อ Transforming the Face of Accounting and Finance

ต่อเนื่องกันในวันเดียวกัน ACCA ได้เรียนเชิญนายกสภาวิชาชีพบัญชีร่วมเป็นวิทยากรช่วงเสวนาในหัวข้อ “Financial Services sector -What does the Future hold for Professional Accountants?” ร่วมกับ Lindawati Gani, Professor, University Indonesia, Faculty of Economics and Business, Indonesia และ Japheth Katto, Consultant, Corporate governance and financial services regulation โดยมี Grant Torrens, Business Director, Hays Singapore เป็นผู้ดำเนินการเสวนา การเสวนาครั้งนี้เป็นการแลกเปลี่ยนมุมมองจากผู้ทรงคุณวุฒิจากด้านต่าง ๆ เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงมุมมองต่ออนาคตของวิชาชีพบัญชีในสายงานการเงินซึ่งเป็นงานที่เกี่ยวข้องกันอยู่เสมอ การรับฟังมุมมองที่หลากหลายนอกจากจะทำให้เกิดความเข้าใจแล้ว ก็ยังทำให้เกิดการต่อยอดการพัฒนาบุคลากรรวมถึงกำหนดทิศทางการทำงานได้อีกด้วย

และในวันสุดท้าย วันที่ 18 มิถุนายน พ.ศ. 2559 นายกสภาวิชาชีพบัญชีและผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชี ได้เข้าร่วมการประชุม AFA Council Meeting ครั้งที่ 122 ซึ่งการประชุมดังกล่าวเป็นความร่วมมือขององค์กรวิชาชีพบัญชี 10 ประเทศอาเซียน ที่มุ่งเน้นการสร้างความร่วมมือกันในการผลักดันและพัฒนาวิชาชีพบัญชี รวมทั้งถือเป็นการพบปะแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับตัวแทนจากหน่วยงานวิชาชีพบัญชีที่มาจากประเทศต่าง ๆ ในอาเซียน เพื่อสร้างความร่วมมือกันต่อไปในอนาคต นอกจากนั้นการประชุมยังครอบคลุมการหารือในเรื่องต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการบริหารกิจการภายในของ AFA การวางแผน Strategic Plan ในการดำเนินงานของปี 2559 - 2562 รวมทั้งยังมีการปรึกษาหารือในเรื่องต่างๆ เพื่อดำเนินการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น International Federation of Accountants (IFAC) และ World Bank เป็นต้น

* AFA (ASEAN Federation of Accountants) คือ การร่วมกลุ่มของประเทศอาเซียน ทั้ง 10 ประเทศ เพื่อสร้างความร่วมมือกันในการผลักดันและพัฒนาวิชาชีพบัญชี

** ACCA (The Association of Chartered Certified Accountants) คือ องค์กรวิชาชีพบัญชีระดับสากลที่มีสมาชิกมากกว่า 400,000 คนทั่วโลก



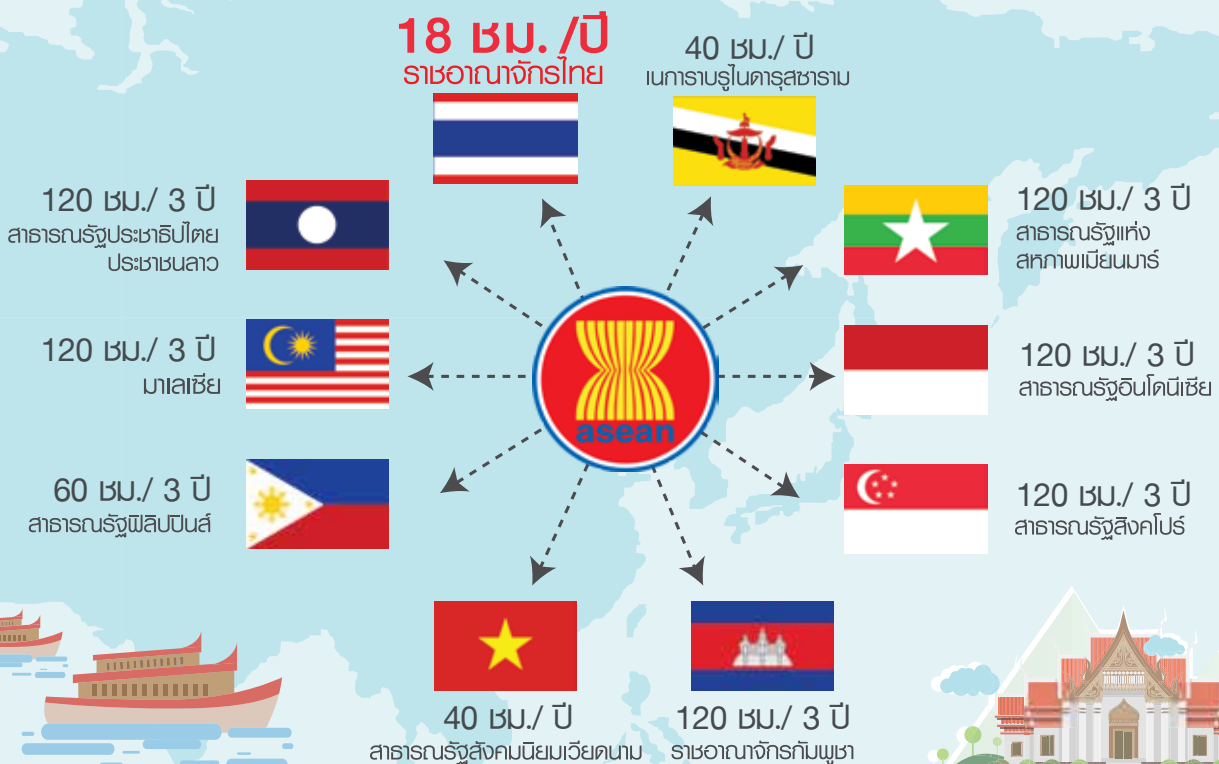
Why CPA needs to have more CPD

จับประเด็นร้อน..ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

ในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีนั้น การรักษาคุณภาพของงานสอบบัญชีเป็นสิ่งสำคัญที่จะสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการทำงานของลูกค้านิติและการเพิ่มขึ้นของลูกค้านิติในอนาคต ทำให้ผู้ที่ประกอบวิชาชีพนี้ไม่อาจมองข้ามเรื่องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องซึ่งเป็นกระบวนการหนึ่งที่สำคัญในการรักษาคุณภาพของงาน สภาวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นองค์กรเพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีจึงประกาศข้อบังคับเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวตั้งแต่ปี 2556 แล้ว และถ้าหากจะอ้างอิงถึงระดับสากลก็มีข้อกำหนดตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 (IES7) ของ IFAC ซึ่งระบุเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไว้อย่างชัดเจน

แต่ก็ยังมีคำถามตามมาว่า “จำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง 18 ชั่วโมง ในปัจจุบันนั้นเพียงพอจริงหรือ?” และหากจะเพิ่ม “ควรจะเพิ่มเท่าไร” จริง ๆ แล้วคำตอบนั้นขึ้นอยู่กับแต่ละบุคคลว่าต้องการเสริมทักษะหรือความรู้ด้านใด มากน้อยแค่ไหน เพราะตามข้อบังคับระบุว่า “อย่างน้อย 18 ชั่วโมง” นั้นก็หมายความว่า เป็นเพียงขั้นต่ำ ประเทศเพื่อนบ้านในแถบอาเซียนต่างก็มีข้อกำหนดเรื่องนี้เช่นกันและส่วนใหญ่มีจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องโดยเฉลี่ย 40 ชั่วโมงต่อปี พอหันกลับมามองประเทศไทยก็ทำให้ต้องคิดหนักว่าถึงเวลาที่เราจะต้องปรับเปลี่ยนให้ทัดเทียมกับสากลแล้วหรือยัง

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของประเทศกลุ่ม AEC



ผู้สอบบัญชีอาจอยากตอบว่า “ใช้ถึงเวลาแล้ว” แต่ก็ยังกังวลกับภาระค่าใช้จ่ายและเวลาการทำงานที่ต้องเสียไปกับเรื่องนี้อย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ แต่หากมองผลลัพธ์เชิงคุณภาพในระยะยาวที่ได้จากการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอก็น่าจะเรียกได้ว่าคุ้มค่า

แล้วจะปรับอย่างไร? ขออธิบายแนวทางการปรับสั้น ๆ ว่าการเปลี่ยนแปลงได้เป็น 2 ส่วน โดยส่วนแรก คือส่วนที่เราคุ้นเคยกันเรียกว่า “การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการ” ซึ่งจะเพิ่มเพียง 2 ชั่วโมงเท่านั้น คือจากเดิมอย่างน้อย 18 ชั่วโมง เป็นอย่างน้อย 20 ชั่วโมง และส่วนที่สองเป็นเรื่องใหม่เรียกว่า “การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ไม่เป็นทางการ” หรือ Non-verifiable Continuing Professional Development เพิ่มอีกอย่างน้อย 20 ชั่วโมง และเมื่อรวม 2 ส่วนแล้วต้องไม่น้อยกว่า 40 ชั่วโมง (สามารถนับชั่วโมงส่วนที่เกินจาก CPD ที่เป็นทางการมาเป็น CPD ที่ไม่เป็นทางการได้ด้วย) ชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ไม่เป็นทางการนั้นสามารถทำได้หลายวิธีแต่ขอให้อยู่ในขอบเขตของกิจกรรมที่เป็นการศึกษาด้วยตนเองเพื่อเสริมสร้างความเป็นมืออาชีพในการประกอบวิชาชีพบัญชี หลายท่านคงยังสงสัยว่าแล้ว 2 ส่วนที่กล่าวมานี้ต่างกันยังไง? ขอยกตัวอย่างให้ฟังน่าจะเข้าใจง่ายขึ้น เช่น

- **การอบรมสัมมนา** ก็ไม่จำเป็นต้องเรียนหลักสูตรที่สภาวิชาชีพบัญชีอนุมัติ แต่จะเป็นหลักสูตรภายในของบริษัทที่จัดให้กับพนักงานก็ได้ หรือหลักสูตรที่หน่วยงานกำกับอื่นๆ ที่จัดให้กับประชาชน ตลอดจนการเรียนผ่านสื่อการสอนออนไลน์ของมหาวิทยาลัยทั้งในประเทศและต่างประเทศ
- **การเขียนวารสารวิชาการหรือบทความ** ก็จะไม่มีเงื่อนไขมากเท่ากับการจัดทำผลงานทางวิชาการหรือการเขียนหนังสือหรือตำราวิชาการ คือไม่ต้องใช้ระเบียบวิธีวิจัย เนื้อหาไม่เน้นหนักเชิงทฤษฎี และไม่ต้องแจ้งขออนุมัติจากสภาวิชาชีพบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีเขียนบทความเรื่องการบริหารจัดการเงินสดแล้วเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของสำนักงานสอบบัญชี เป็นต้น

เรียกได้ว่าเปิดกว้างในแต่ละกิจกรรมมากขึ้น อีกทั้งเพิ่มเติมกิจกรรมอื่น ๆ เช่น การศึกษาดูงานหรือเยี่ยมชมการดำเนินงานของกิจการหรือองค์กร การเข้าร่วมอภิปรายกลุ่ม การรับฟังข่าวสารทางด้านวิชาการหรือวิชาชีพผ่านสื่อต่างๆ และการสัมภาษณ์หรือสอบถามเพื่อประโยชน์ทางวิชาการหรือวิชาชีพ ฯลฯ และขอเน้นว่าไม่ต้องขออนุมัติชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพจากสภาวิชาชีพบัญชีนะ แต่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตยังคงต้องนำส่งรายงานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องแบบไม่เป็นทางการตามแบบฟอร์มที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยควรเก็บหลักฐานการพัฒนาความรู้ไว้เพื่อการเรียกตรวจสอบเป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปี นับจากวันที่ยื่นแบบฟอร์มต่อสภาวิชาชีพบัญชี ส่วนหลักเกณฑ์การนับชั่วโมงของแต่ละกิจกรรมนั้นหลัก ๆ ให้ยึดตามที่ทำจริงโดยท่านสามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.fap.or.th หรือ Click Link

<http://www.fap.or.th/CPD/nonverifiable.html>

แนวทางสำหรับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



ตัวอย่างกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ไม่เป็นทางการ



โดย.. คณะอนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี

การส่งเสริมธุรกิจ

SMEs



ผลกระทบต่อนิติเงินภาษี และความสำคัญของการตรวจสอบ

ในช่วงเวลานี้ ภาครัฐได้ออกมาตรการต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมธุรกิจ SMEs ทั้งเรื่องให้สิทธิประโยชน์กเว้นภาษี หรือ ไม่มีจัดเก็บภาษีในบางรอบระยะบัญชีสำหรับบางหน่วยธุรกิจ รวมถึงการส่งเสริมเปิดช่องทางให้บุคคลธรรมดาที่ทำธุรกิจสามารถเข้าสู่ระบบของธุรกิจในรูปแบบนิติบุคคลมากขึ้นและง่ายขึ้น และแนวทางการจัดทำบัญชีต่าง ๆ รวมถึงการยกเว้นการตรวจสอบสำหรับธุรกิจขนาดเล็ก ตามกฎกระทรวงที่ออกตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งถือเป็นช่องทางส่งเสริมเพื่อให้เกิดความคล่องตัวของการทำงาน ซึ่งได้รับการตอบรับจากหน่วยงานต่าง ๆ

ภาคธุรกิจทางการเงินออกมาตอบรับและออกมาตรการต่าง ๆ เพื่อมารองรับการส่งเสริมนี้จึงถือได้ว่าเป็นช่วงเวลาในยุคทองของกลุ่มธุรกิจขนาดเล็กจริง ๆ

เมื่อมาตรการออกมามากมาย จะเกิดอะไรกับเม็ดเงินภาษีที่จัดเก็บ คำถามก็คือว่าแล้วภาครัฐได้อะไรจากมาตรการเหล่านี้ ส่งเสริมให้เกิดธุรกิจขนาดเล็ก และให้สิทธิประโยชน์และมีกรยกเว้นภาษีให้อีก การที่ภาครัฐให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีกับกลุ่ม SMEs ขนาดเล็กนี้ รัฐสูญเสียรายได้หรือไม่ คำตอบก็คือ ในด้านเม็ดเงินภาษีที่ภาครัฐจะเก็บได้ หากนำมาพิจารณาแล้ว ธุรกิจขนาดเล็กนี้ ผลการจัดเก็บภาษีจากทั้งกลุ่ม จำนวนรวมของเม็ดเงินภาษีไม่ได้มีมากนัก ถึงแม้ว่ารัฐไม่ได้รับเม็ดเงินภาษีจากกลุ่มนี้ และยังคงต้องจัดงบประมาณเพื่อส่งเสริมในมาตรการต่าง ๆ อีกต่างหาก แต่อย่างไรก็ตามการขับเคลื่อนจากกลุ่มนี้ จะทำให้เกิดการจ้างงาน เกิดการจับจ่ายใช้สอย เกิดกิจกรรมทางเศรษฐกิจ ในกลุ่มเล็ก ๆ หลาย ๆ กลุ่มกระจายไปทั่วทุกภูมิภาค หรือทุกกลุ่มสังคม ซึ่งถือเป็นจุดเริ่มต้น หรือแหล่ง หรือกลุ่มเป้าหมายของธุรกิจขนาดใหญ่ที่สามารถนำไปต่อยอดทางธุรกิจได้ และยังไม่รวมถึงธุรกิจ SMEs เองที่มีโอกาสเติบโตได้เอง ซึ่งหากจะพิจารณาในภาพรวมในระยะยาวแล้วภาครัฐไม่ได้สูญเสียอะไร แม้จะใช้งบประมาณเพื่อส่งเสริมในช่วงเริ่มต้น ซึ่งเปรียบเสมือนรดน้ำพรวนดินส่งเสริมให้ต้นไม้ต้นเล็ก ๆ มากมายได้เติบโตเพื่อคาดหวังการรับผลผลิตเมื่อต้นไม้โตหรือได้รับผล

ประโยชน์จากป่าที่เป็นกลุ่มต้นไม้กลุ่มใหญ่ การเติบโตของธุรกิจขนาดเล็กสู่ขนาดใหญ่ที่มีการสร้างฐานที่มั่นคง ถือเป็นรากฐานอันสำคัญทางเศรษฐกิจในอนาคต ถือเป็น การสร้างระบบนิเวศน์ที่ยั่งยืนให้เกิดขึ้นในทางเศรษฐกิจ ทั้งนี้ การทำให้เกิดหน่วยธุรกิจเล็ก ๆ มากมาย เปรียบเสมือนกลุ่มมดงานตัวน้อย ๆ ทำให้กิจกรรมทางธุรกิจเกิดขึ้น หากมีจำนวนมากจะทำให้เกิดพลังงานขับเคลื่อนทางเศรษฐกิจในระดับมหภาค ซึ่งพลังเล็ก ๆ นี้เมื่อรวมตัวขับเคลื่อนพร้อม ๆ กัน จะเกิดพลังมหาศาล

ในอีกมุมหนึ่ง เมื่อกิจกรรมทางธุรกิจเกิดขึ้น จำเป็นอย่างยิ่งจะต้องมีระบบการจับที่กรรายการต่าง ๆ ซึ่งหมายถึงการจัดทำบัญชีและการตรวจสอบบัญชี สำหรับกลุ่มธุรกิจขนาดเล็กแล้วดูอาจจะไม่ค่อยมีความสำคัญมากนัก อาจจะเป็นเพราะผลกระทบของความผิดพลาดต่อมูลค่าทางเศรษฐกิจ ไม่ได้เป็นตัวเลขที่สูง โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากความผิดพลาดเกิดที่กลุ่มธุรกิจ SMEs แล้ว ไม่ได้สร้างความเสียหายให้เกิดขึ้นในภาพรวมหรือหากจะกระทบก็กระทบเฉพาะกลุ่มบุคคลกลุ่มเล็ก ๆ และผลกระทบดังกล่าวไม่ได้แผ่กระจายไปสู่ธุรกิจอื่นให้เกิดความเสียหายในวงกว้างด้วยเหตุผลนี้ แนวคิดการยกเว้นการตรวจสอบจึงมีให้เห็น และมีการบัญญัติในกฎหมายพระราชบัญญัติการบัญชี 2547 โดยให้อำนาจสามารถออกกฎกระทรวงยกเว้นการตรวจสอบได้ และอีกประการหากจะมองในมุมการบริหารจัดการในระดับมหภาค ขั้นตอนการตรวจสอบบางอย่างอาจทำให้เป็นอุปสรรคในการพัฒนา ทำให้การทำงานเกิดการชะงักงัน มีขั้นตอนเพิ่ม มีต้นทุนเพิ่ม และเสียเวลากับผู้ทำธุรกิจ หากมองในมุมนี้แล้ว การตรวจสอบดูเหมือนจะเป็นผู้ร้ายของคนทำธุรกิจมากกว่าพระเอก

แต่ถ้าหากมองในมุมของความถูกต้อง ความโปร่งใส ความเป็นสากล ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลแล้ว การตรวจสอบจะช่วยให้ความถูกต้อง ความโปร่งใสที่อยู่นั้นมีชัดเจนยิ่งขึ้น และมีความเชื่อมั่นต่อข้อมูลที่ได้รับมากขึ้น รวมทั้งบ่งบอกถึงความเป็นสากล

BUSI for S



คำถามว่า สำหรับธุรกิจขนาดเล็กนี้ ธุรกิจไม่ได้สลับซับซ้อน ปริมาณข้อมูลต่าง ๆ ของแต่ละกิจกรรมก็ไม่ได้มีมากมาย การประมวลผลคร่าว ๆ แม้แต่มองด้วยตาเปล่าอาจจะเห็นข้อมูลทุกส่วนได้เลย ด้วยเหตุผลแบบนี้ การตรวจสอบยังจำเป็นอยู่อีกหรือ

คำตอบก็คือว่า หากมองแค่ปัจจุบัน แค่วันนี้ เพียงแค่ธุรกิจขนาดเล็กเฉพาะวันนี้ มีรายการเกิดขึ้นเพียงแค่นี้ ตอบได้ว่า การตรวจสอบคงไม่มีความจำเป็น แต่ถ้าหากมองถึงวันต่อ ๆ ไป มองไปในอนาคต มองเห็นขนาดธุรกิจที่เติบโตขึ้น มองเห็นการสะสมเงินทุน มองเห็นการรวมตัวกับธุรกิจด้วยกัน มองเห็นพฤติกรรมและทัศนคติต่อการทำธุรกิจแบบโปร่งใส มีธรรมาภิบาลแล้ว การตรวจสอบมีความจำเป็นอย่างยิ่ง



คำถามถัดมาว่า สำหรับธุรกิจขนาดเล็กนี้ ขอมองข้ามการตรวจสอบไปก่อนได้มั๊ย

คำตอบในลักษณะเดิมก็คือว่า หากมองแค่วันนี้ แค่ธุรกิจขนาดเล็กนี้ ก็สามารถมองข้ามได้ แต่หากมองไกลกว่า การตรวจสอบก็ยังจำเป็น เพราะว่า ประวัติศาสตร์ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ฉับไฉน ธุรกิจในอดีตของธุรกิจก็ไม่สามารถแก้ไขได้เช่นกัน ดังนั้น ควรอย่างยิ่งที่ธุรกิจต่าง ๆ ควรจัดให้มีการตรวจสอบ และจัดมีระบบการทำงานต่าง ๆ ที่เป็นระบบตั้งแต่เริ่มต้น ก็เป็นการสะสมวินัย สะสมข้อมูลที่ถูกต้อง สะสมความพร้อมของธุรกิจ สะสมความโปร่งใส สะสมทัศนคติในด้านความถูกต้องตั้งแต่เริ่มต้น ที่สำคัญอย่างยิ่งก็คือการลงมือปฏิบัติ จัดทำระบบการทำงาน ระบบบัญชี ระบบการตรวจสอบ ในช่วงเริ่มต้นของธุรกิจนี้ความสลับซับซ้อนไม่ได้มาก การจัดเตรียมในเรื่องต่าง ๆ รวมถึงต้นทุนในการจัดทำหรือเวลาสำหรับในเรื่อง ๆ ต่าง ๆ ก็น้อยไปด้วย หากรอเวลาเพื่อจัดการในเรื่องต่าง ๆ ในช่วงเวลาที่มีความยุ่งยากมาก มีการสะสมความไม่ถูกต้องไว้ สะสมธุรกรรมเพื่อรอเวลาสะสม เมื่อถึงเวลานั้นต้นทุนและเวลาในการจัดการอาจจะต้องใช้มากกว่าที่ควรจะใช้เป็นเท่าตัว



ดังนั้น หากคาดหวังเพื่อจะเป็นธุรกิจที่มีการเติบโต มีระบบ มีมาตรฐาน ควรคิดและเริ่มทำตั้งแต่วันที่เริ่มธุรกิจ เพื่อเป็นพื้นฐาน และรากฐานของธุรกิจที่มั่นคงและยั่งยืน ทั้งในเรื่องระบบบัญชี การตรวจสอบ วินัยทางการเงิน และเรื่องอื่นที่สำคัญ

“นกกระจอก หรือ พญาอินทรี ถูกกำหนดมาตั้งแต่วันที่เกิด ไม่ได้ถูกกำหนด ณ วันที่เติบโตใหญ่ นกกระจอกคิดอ่านอย่างพญาอินทรี ถือเป็นวิสัยทัศน์และความกล้าหาญ แต่ พญาอินทรีคิดอ่านอย่างนกกระจอก ถือว่า.....”



รู้เท่าทัน การฟอกเงิน

ในฉบับเดือนมิถุนายน ได้นำเสนอเรื่อง “ปานามา เปเปอร์ส เรื่องใกล้ตัวสำหรับชาวบัญชีหรือ” น่าจะทำให้ทุกท่านคุ้นเคยกับเรื่องการฟอกเงินพอสมควรรวมทั้งเกิดความกังวลว่าจะกลายเป็นเรื่องใกล้ตัวของชาวบัญชีหรือไม่ แต่หากจะให้คลายกังวลเรื่องนี้ เราคงต้องทำความเข้าใจถึงการฟอกเงินให้มากขึ้นเพื่อหาวิธีหลีกเลี่ยงไม่ให้เข้าไปยุ่งเกี่ยวกับเรื่องนี้ หรือป้องกันตัวเมื่อเผชิญกับเรื่องนี้ในชีวิตการทำงาน ซึ่งในฉบับนี้ได้รับโอกาสดี ๆ จาก **คุณสุปราณี สกิตชัยเจริญ** นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ กองความร่วมมือระหว่างประเทศ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน มาให้สัมภาษณ์เกี่ยวกับความรู้เรื่องการฟอกเงิน:

อยากทราบว่าวิธีการฟอกเงินที่ทำในประเทศไทย ทำอย่างไรได้บ้างคะ?

ก่อนกล่าวถึงวิธีการฟอกเงิน ขออธิบายเล็กน้อยคำว่า “การฟอกเงิน” ก็คือการทำให้อเงินหรือทรัพย์สินที่ได้มาจากการกระทำผิดกฎหมาย เช่น จากการค้าสิ่งเสพติด การพนัน การทุจริต และการหลีกเลี่ยงภาษี ซึ่งเรียกอย่างง่าย ๆ ว่า “เงินสกปรก” ดูเสมือนเป็น “เงินสะอาด” ที่ได้มาโดยชอบด้วยกฎหมาย โดยผ่านกระบวนการ “ฟอก” ด้วยสารพัดวิธีเพื่อ ปกปิด อำพรางที่มาหรือการได้มาของเงินหรือทรัพย์สินดังกล่าว อาทิ การจำหน่าย การโอน การใช้นอมินีเป็นผู้ถือครองทรัพย์สินแทน เพื่อสามารถนำเงินหรือทรัพย์สินดังกล่าวไปใช้ได้โดยสะดวก เพื่อให้หลุดรอดจากการตรวจจับของเจ้าหน้าที่ รวมทั้งนำไปใช้ในการสนับสนุนการกระทำผิดต่อไปเป็นวงจรไม่สิ้นสุด

วิธีการฟอกเงินในประเทศไทยและประเทศอื่น ๆ มีวิวัฒนาการเป็นอย่างมาก จากวิธีดั้งเดิมที่อาจทราบอาจเก็บเงินไว้ที่บ้าน ใส่ตู้ม พังดิน เก็บไว้บนฟ้าเพดาน ซ่อนในกำแพง จนในปัจจุบันมีวิธีการที่สลับซับซ้อนมากขึ้นจากความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี ความเติบโตของระบบการเงิน และการค้าระหว่างประเทศ จึงมีการใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วย และใช้ช่องทางอินเทอร์เน็ตและเครือข่ายสังคมออนไลน์ในการสื่อสาร เรียกได้ว่าอยู่ในยุคดิจิทัลที่มีการนำเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทในการทำธุรกรรมมากขึ้น เหมือนที่หลายท่านอาจจะเคยได้ยินคำว่า FinTech (Financial Technology) หรือเทคโนโลยีในการทำธุรกรรมทางการเงิน เช่น การชำระเงินผ่านโทรศัพท์มือถือ การโอนเงินและใช้แอปพลิเคชันต่างๆ ในการทำธุรกรรมหรือการซื้อบิตคอยน์ผ่านสมาร์ตโฟน หรือแม้กระทั่งการใช้เงินเสมือน (virtual currency) หรือเงินดิจิทัลอย่าง Bitcoin ในการทำธุรกรรม

ในปัจจุบันภาคธุรกิจไม่ว่าจะธนาคาร หลักทรัพย์ หรือประกันภัยต่าง ๆ เริ่มนำ FinTech มาใช้กันอย่างแพร่หลายเพราะสะดวกต่อการใช้งาน รวดเร็ว ต้นทุนต่ำ ในทางกลับกัน เทคโนโลยีเหล่านี้ก็อำนวยความสะดวกให้แก่อาชญากรสามารถฟอกเงินได้สะดวกและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น เช่น การโอนเงินระหว่างประเทศทางโทรศัพท์มือถือซึ่งทำได้ภายในเวลาไม่กี่วินาที ทำให้เกิดความลำบากมากขึ้นในการติดตามเส้นทางการเงินของอาชญากรว่าเงินที่โอนออกนอกประเทศไปแล้ว ไปอยู่ในมือใครต่อ

วิธีการฟอกเงินที่พบบ่อยๆ

เป็นปกติที่เมื่ออาชญากรได้เงินหรือทรัพย์สินมาจากการกระทำความผิด ก็ต้องมีการนำไปใช้จ่าย ซึ่งในกรณีที่มีเงินเหลือจำนวนมากก็ต้องหาวิธีในการบริหารจัดการเงินหรือทรัพย์สินดังกล่าวเพื่อหลีกเลี่ยงการตรวจพบของเจ้าหน้าที่ และในหลาย ๆ ครั้งพบว่าการทำธุรกรรม หรือการใช้จ่ายเงินของนักฟอกเงินมีลักษณะที่ผิดปกติ ไม่สมเหตุสมผล ไม่สอดคล้องกับอายุ อาชีพ รายได้ หรือแม้แต่ที่ตั้งของสถานประกอบการกับประเภทธุรกิจที่ไม่น่าจะไปด้วยกันได้ ฉะนั้นขอยกตัวอย่างวิธีส่วนใหญ่ที่นิยมใช้ในการฟอกเงิน เพื่อให้เห็นภาพมากขึ้นค่ะ อาชญากรอาจจะ..

- ๑ เก็บเงินสดไว้ที่บ้าน เพราะไม่กึ่งร่องรอยทางการเงินให้เป็นที่สังเกต
- ๒ ลงทุนในตลาดหุ้นโดยซื้อหลักทรัพย์เพื่อเก็บไว้ หรือรับเงินปันผล โดยมักใช้การชำระเงินผ่านบัญชีอัตโนมัติ และขอรับเงินปันผลไปยังอีกบัญชีธนาคารหนึ่งซึ่งมีอาชญากรเป็นผู้รับประโยชน์
- ๓ ประกอบธุรกิจบังหน้าเพื่อให้ดูเหมือนมีรายได้ที่ถูกกฎหมาย เช่น ธุรกิจเดินรถ ร้านอาหาร ร้านทอง ร้านอาหาร หรือจัดตั้งเพียงบริษัทบังหน้าโดยไม่มีการผลิตหรือขายสินค้าจริง บางรายไม่มีแม้แต่ที่ตั้งสำนักงานอย่างเป็นทางการ มีเพียงชื่อในกระดาษ
- ๔ ฟอกเงินโดยใช้ชื่อบุคคลอื่น ๆ ทั้งเครือญาติ คนคุ้นเคย ภรรยา นอกสมรส หรือภิกษุ หรือจ้างบุคคลอื่นเปิดบัญชี ก็เป็นอีกวิธีการที่นิยมใช้ โดยนำเงินไปฟอกผ่านสถาบันการเงินและใช้ชื่อนอมินีในการดำเนินการแทน หรือนำเงินไปฝากในสหกรณ์ที่ให้ดอกเบี้ยสูงเพื่อเป็นการหลีกเลี่ยงภาษี หรือนำไปซื้อสลากออมสิน
- ๕ ใช้ข้อมูลเท็จ และการทำเอกสารปลอม เช่น ใบส่งสินค้าเข้า-ออก ประเทศที่เป็นเท็จ โดยกำหนดจำนวนเงินที่สูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง หรือออกใบสั่งของหรือใบเสร็จโดยที่ไม่มีการส่งของจริง
- ๖ นำเงินที่ได้จากการกระทำความผิดไปซื้ออสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรือคอนโดหรู) รวมทั้งการเปลี่ยนเงินสกปรกเป็นของมีค่าในรูปแบบอื่น ๆ เช่น ทองคำ เพชร พระเครื่อง รูปภาพราคาแพงและวัตถุโบราณ
- ๗ ฟอกเงินผ่านการขนเงินสดข้ามแดน หรือการนำตราสารทางการเงินในรูปแบบไม่ระบุชื่อติดตัวข้ามแดน และการโอนเงินนอกระบบไปต่างประเทศผ่าน โฟนกีว
- ๘ ฟอกเงินผ่านสถานพนัน โดยอ้างว่าได้เงินมาจากการเล่นพนันอย่างถูกกฎหมาย
- ๙ นำเงินไปฟอกในสถาบันการเงินต่างประเทศ โดยเฉพาะในดินแดนหรือประเทศที่เป็นศูนย์กลางทางการเงิน หรือสวรรค์ของการหลบเลี่ยงภาษี ซึ่งมีข้อกำหนดในการเก็บรักษาความลับของลูกค้าเป็นอย่างดี ไม่ว่าจะเป็น บริติชเวอร์จิน ออร์แลนด์เกาะเคย์แมน อารูบา หรือล่าสุดที่เพิ่งเป็นข่าวดังไปทั่วโลกอย่างกรณีนามามาเปเปอร์ส แล้วมีการสร้างขึ้นอำพรางโอนกลับไปกลับมาระหว่างประเทศ

ทั้งนี้ การฟอกเงินในปัจจุบันต่างจากสมัยก่อนที่อาจทำเพียงเพื่อปกปิดไม่ให้เจ้าหน้าที่ตรวจเจอ แต่ปัจจุบันมีการนำเงินดังกล่าวไปแสวงหากำไร เพื่อต่อยอดรายได้ให้เพิ่มขึ้น นำเงินที่ได้จากการกระทำความผิดไปลงทุนในธุรกิจถูกกฎหมาย หรือธุรกิจที่ได้ผลกำไรดี ทำให้ผลประโยชน์ที่ได้รับกองเงย และผสมปนประหวางเงินสกปรกกับเงินสะอาดจนไม่สามารถระบุที่มาของเงินจากการกระทำความผิดได้

แนวโน้มในอนาคตอาจมีการฟอกเงินผ่านเงินดิจิทัลมากขึ้นเพราะสามารถใช้ได้เสมือนเป็นเงินจริงในการซื้อสินค้าและบริการต่าง ๆ การดำเนินการสะดวกและรวดเร็วผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ไม่มีค่าธรรมเนียมเหมือนธนาคาร ไม่ต้องใช้เอกสารยุ่งยาก ซึ่งปัจจุบันมีหลายร้อยสกุลเงิน แต่ที่ได้รับความนิยมมาก ๆ เช่น Bitcoin, Litecoin และ Ripple และในบางประเทศ เช่น อินโดนีเซียยังมีตู้ ATM Bitcoin ไว้บริการซึ่งสามารถโอนเงินสกุล Bitcoin และถอนเป็นเงินสดได้ด้วย

เกร็ดเล็กๆ รู้หรือไม่ว่า คำว่าการฟอกเงินมีที่มาจาก อัลคาโปนซึ่งเป็นมาเฟียและอาชญากรที่ทางการสหรัฐอเมริกาต้องการตัวมากในช่วง 1920s เพราะประกอบอาชญากรรมมากมาย ทั้งค้าประเวณีค้าของเถื่อน และเกี่ยวข้องกับ การฆาตกรรม แต่ฝ่ายรัฐไม่สามารถหาหลักฐานดำเนินการกับอัลคาโปน ได้จนกระทั่งสามารถจับกุมในข้อหาเลี่ยงภาษีซึ่งหนึ่งในธุรกิจที่ อัลคาโปน ใช้บังหน้าในการฟอกเงินสกปรกคือ ร้านซักรีด (Laundromat) จึงเป็นที่มาของคำว่า money laundering.

ในฉบับถัดไป เราจะนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบในระดับบุคคลและในภาพรวมระดับประเทศ รวมถึงวิธีการป้องกันตัว อย่าลืมติดตามกันนะคะ อ้อ..นอกจากนี้เรากำลังจะมีโครงการดี ๆ คือการอบรมให้ความรู้เรื่องการฟอกเงินสำหรับชาวบัญชีในเดือนสิงหาคมนี้ โดยได้รับความร่วมมือจากสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน อยากให้ทุกท่านคอยติดตามกันนะคะ...



Forward Contract กับการบัญชี ป้องกันความเสี่ยง



จากบทความของ รศ.ดร.วรศักดิ์ ในฉบับก่อน (เรื่อง รายงานการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า...มีที่มิทางเสียที) จะมีการพูดถึงเรื่องเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ในแง่หลักการบัญชีของกิจการ สำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting) ที่ถือปฏิบัติอยู่จริง ๆ โดยบางกิจการก็อ้างอิงจาก IAS 39 ซึ่งก็มีทั้งแบบที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ (ส่วนใหญ่จะไม่เป็นทางการ) หรือไม่ได้ อ้างอิงว่าทำตามมาตรฐานสากลฉบับไหนเลยถือเป็นหลักการบัญชีของกิจการจริง ๆ (อาจจะคิดเองทำเองนี่ย่าเก่งกว่า IASB อีก) ไปแล้ว

โดยปกติในการทำธุรกิจ กิจการบางกิจการอาจมีรายการที่มีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยและ/หรือความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เมื่อมีรายการที่มีความเสี่ยงดังกล่าวกิจการก็ต้องหาวิธีหาเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนเข้าใจว่าธุรกิจทำอะไรมีความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงนั้นแล้วได้ผลดีหรือมีผลเสียหายากน้อยแค่ไหน มาตรฐานการรายงานทางการเงินจึงได้มีการกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting) ขึ้นมา

ดังนั้น วันนี้เราจะมาพูดถึงถึงเรื่องการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน (“TFRS 9”) ซึ่งประเทศไทยอันเป็นที่รักของเรา จะมีแผนบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2562

ก่อนที่จะไปรู้จักกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge accounting) ควรต้องมาทำความเข้าใจในเบื้องต้นก่อนว่าอะไรคือ Hedge item หรือ Hedge instrument ในมาตรฐานฉบับนี้ ได้กำหนดวิธีการทางบัญชีสำหรับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (Hedge item) และเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (Hedging instrument) ไว้ดังนี้

รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (Hedged item)

สำหรับรายการที่กิจการต้องการป้องกันความเสี่ยง หรือที่มาตรฐานเรียกว่า รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง สามารถเป็นได้ทั้งสินทรัพย์หรือหนี้สินที่กิจการได้รับรู้แล้วในงบการเงิน เช่น ลูกหนี้ เจ้าหนี้ เงินกู้ สัญญาผูกมัดที่กิจการมีแต่ยังไม่เข้าเงื่อนไขตามมาตรฐานที่ต้องรับรู้ในงบการเงิน รายการที่คาดการณ์ว่าจะมีการเกิดขึ้นค่อนข้างแน่ที่จะเกิดขึ้น เช่นรายการจะซื้อหรือจะขายในอนาคต หรือผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานในต่างประเทศ ทั้งนี้รายการเหล่านี้อาจเป็นรายการเดี่ยว ๆ หรือเป็นกลุ่มของรายการก็ได้ซึ่งเข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดในมาตรฐาน

เครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (Hedging instrument)

เครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง หรือที่ในมาตรฐานเรียกว่า เครื่องมือป้องกันความเสี่ยง นั้นเป็นได้หลายประเภท เช่น ตราสารอนุพันธ์ ยกเว้นตราสารอนุพันธ์ที่เป็น written option สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ แต่อย่างไรก็ดีสำหรับรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์นั้นจะมีเงื่อนไขเฉพาะ สำหรับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่มักใช้บ่อยๆ คือตราสารอนุพันธ์

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting)

การบัญชีป้องกันความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงผลกระทบในงบการเงิน ซึ่งเป็นผลจากกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงของกิจการที่ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการฐานะเปิดจากความเสี่ยงต่าง ๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในกรณีการลงทุนในตราสารทุนที่กิจการเลือกที่จะแสดงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) วิธีการดังกล่าวมีเป้าหมายที่จะแสดงถึงบริบทของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงภายใต้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง



เพื่อสะท้อนถึงวัตถุประสงค์และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว (IFRS 9.6.1)

IFRS 9 จำแนกประเภทของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่ การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (Fair value hedge) การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Cash flow hedge) และการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานในต่างประเทศ (Hedge of a net investment in a foreign operation) ในบทความนี้จะขอกกล่าวถึงการป้องกันความเสี่ยงสองรูปแบบแรก ซึ่งเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่หลาย ๆ กิจการนำมาใช้ในปัจจุบัน

การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (Fair value hedge)

มีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้บัญชีแล้ว หรือสัญญาผูกมัด (Firm Commitment) ที่ยังไม่ได้รับรู้ ซึ่งเกิดจากความเสี่ยงที่เฉพาะเจาะจงและจะมีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน ตัวอย่างของการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม เช่น

- กิจการมีเงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ หากอัตราดอกเบี้ยตลาดเปลี่ยนแปลงไปจะส่งผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืม กิจการจึงป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมโดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest rate swap) จากอัตราดอกเบี้ยคงที่เป็นอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว
 - กิจการทำสัญญาผูกมัดว่าจะซื้อเครื่องจักรจากผู้ขายในต่างประเทศในอีก 3 เดือนถัดไป สัญญาจะระบุราคาซื้อเป็นเงินตราต่างประเทศทำให้กิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน กิจการจึงป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมโดยทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า
 - กิจการมีลูกหนี้การค้าที่จะได้รับชำระเป็นเงินตราต่างประเทศ ทำให้กิจการมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมเนื่องจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กิจการจึงทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้า
- หมายเหตุ : สำหรับการป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กิจการอาจกำหนดให้เป็นการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม หรือการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดก็ได้ หากเข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดไว้

สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (เช่น ลูกหนี้การค้า) จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า) จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเช่นกัน

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Cash flow hedge)

มีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของกระแสเงินสดที่กิจการจะต้องจ่าย ซึ่งเกิดจากความเสี่ยงที่เฉพาะเจาะจงของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้บัญชีแล้ว หรือความเสี่ยงของรายการที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะเกิดขึ้น (Highly probable forecast transaction) และจะมีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน ตัวอย่างของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เช่น

- กิจการมีเงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ทำให้จำนวนกระแสเงินสดที่จะต้องจ่ายค่าดอกเบี้ยในอนาคตมีความผันผวนตามอัตราดอกเบี้ยตลาด กิจการจึงป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดโดยทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest rate swap) จากอัตราดอกเบี้ยลอยตัวเป็นอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่
- กิจการคาดการณ์ว่าจะขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศในอีก 3 เดือนข้างหน้า ซึ่งเป็นรายการที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะเกิดขึ้น กิจการจึงป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศด้วยการทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กิจการต้องวัดมูลค่าเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย) ด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะส่วนที่การป้องกันความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ (Effective hedge) และส่วนที่ไม่มีประสิทธิภาพ (Ineffective hedge) จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อรายการกระแสเงินสดที่มีการป้องกันความเสี่ยงเกิดขึ้นจริงบัญชีสำรองดังกล่าวจะถูกโอนไปยังกำไรหรือขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

เมื่อทุกท่านอ่านมาถึงตรงนี้ก็ได้อ่านความรู้เกี่ยวกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (Hedged item) ว่าสามารถเป็นรายการอะไรได้บ้าง รวมถึงได้ทราบว่าทำไมต้องมีการบัญชีการป้องกันความเสี่ยง (Hedge Accounting) และการป้องกันความเสี่ยงตาม IFRS 9 ได้แบ่งออกเป็นประเภท และประเภทใดที่กิจการนิยมนำมาใช้ในปัจจุบัน

คณะกรรมการฯ ขอ Break เนื้อหากากฤษฎีในตอนที่ 1 ของบทความไว้เพียงเท่านี้ก่อน และรอดติดตามในตอนต่อไปที่จะมาให้อะไรของการบันทึกบัญชีการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Hedge) กับบันทึกบัญชีการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Cash Flow Hedge)

..... โปรดติดตามตอนที่ 2

โดย...คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี



เรื่องน่าสนใจ เกี่ยวกับ KAM

(Key Audit Matter : KAM)

ผู้สอบบัญชีหลายท่านคงได้รับทราบข่าวเกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับการตรวจสอบงบการเงินที่มีรอบบัญชีสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2559 แล้ว โดยมีเรื่องที่เกี่ยวข้องว่าเป็นประเด็นสำคัญของรายงานแบบใหม่ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องมีการสื่อสารในรายงานนั้นคือ “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” (Key Audit Matter: KAM) ซึ่งเป็นเรื่องที่ผู้สอบบัญชีมีการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกิจการ และพิจารณาว่าเป็นเรื่องที่สำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินงวดปัจจุบัน ตามมาตรฐานการสอบบัญชี เรื่องสำคัญในการตรวจสอบหรือ KAM ไม่ใช่การทดแทนการแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไปหรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากเรื่องที่น่ามารายงานนั้น ผู้สอบบัญชีสามารถจัดการหรือตรวจสอบได้เป็นที่พอใจแล้ว และนำมาอธิบายถึงความยากลำบากในการตรวจสอบอย่างกระชับในแบบฉบับที่เป็นเรื่องเฉพาะกิจการที่กำลังตรวจสอบ อธิบายสั้น ๆ คือเรื่องที่ทำให้ผู้สอบบัญชีนอนไม่หลับหรือปวดหัวมากที่สุด แต่ยังไม่เจออยู่

ในขณะที่ผู้กำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี หรือ IAASB มีความเชื่อว่า KAM จะทำให้รายงานของผู้สอบบัญชีมีคุณค่าในการสื่อสารต่อผู้ใช้งบการเงิน เนื่องจากรายงานของผู้สอบบัญชีจะมี KAM เฉพาะกิจการที่ไม่เหมือนกันอีกต่อไป นักวิจัยผู้ทรงสงสัยก็ได้ทำการพิสูจน์ว่า KAM มีประโยชน์จริงดังที่ IAASB กล่าวอ้างหรือไม่ โดยในเดือนพฤษภาคม 2559 ผมได้เข้าร่วมการประชุมวิชาการ the 39th European Accounting Association (EAA) Annual Congress ที่เมืองมาสทริชต์ ประเทศเนเธอร์แลนด์ ด้วยเงินทุนสนับสนุนจากคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย กลุ่มผู้วิจัยคือ Theis, Koehler, และ Ratzinger-Sakel, 2016 ได้ทำการวิจัยเชิงทดลอง (Experimental Research) กับนักลงทุนมืออาชีพจำนวน 89 คนจากประเทศเยอรมัน สหรัฐอเมริกา แคนาดา อังกฤษและประเทศอื่น ๆ ทั่วโลก ด้วยการให้ผู้เข้าร่วมวิจัยเหล่านี้อ่านรายงานของผู้สอบบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไขและมี KAM เกี่ยวกับค่าความนิยม ซึ่งกลุ่มผู้วิจัยได้ปรับเปลี่ยนข้อความในตอนท้ายหลังจากที่ได้อธิบายว่าทำไมถึงเป็น KAM และได้จัดการอย่างไรกับเรื่องดังกล่าว โดยแบ่งเป็น 2 แบบ แบบที่ 1 มีการใช้ถ้อยคำว่า “การเปลี่ยนแปลงเล็กน้อย” ในข้อสมมติฐานจะทำให้ค่าความนิยมเกิดการด้อยค่า และแบบที่ 2 มีการใช้ถ้อยคำว่า “การเปลี่ยนแปลงอย่างมากเท่านั้น” ในข้อสมมติฐานจะทำให้ค่าความนิยมเกิดการด้อยค่า เพื่อเป็นการบอกว่ายังมีความไม่แน่นอนในการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่อาจทำให้ค่าความนิยมเกิดการด้อยค่าในอนาคต ดังนี้

KAM แบบที่ 1

การเปลี่ยนแปลงเล็กน้อยในข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ (ดูการเปิดเผยของกลุ่มบริษัท Alpha เกี่ยวกับค่าความนิยมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 1) อาจทำให้การด้อยค่าของค่าความนิยมเพิ่มสูงขึ้นในอนาคต

KAM แบบที่ 2

การเปลี่ยนแปลงอย่างมากเท่านั้นในข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ (ดูการเปิดเผยของกลุ่มบริษัท Alpha เกี่ยวกับค่าความนิยมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 1) อาจทำให้การด้อยค่าของค่าความนิยมเพิ่มสูงขึ้นในอนาคต

หลังจากอ่านแล้วให้ผู้เข้าร่วมวิจัยตอบคำถามเกี่ยวกับการประเมินสถานการณ์ทางเศรษฐกิจของบริษัทและความเชื่อมั่นในการประเมินผลการทดลองพบว่าผู้ร่วมวิจัยประเมินสถานการณ์ทางเศรษฐกิจและความเชื่อมั่นของบริษัทที่มี KAM แบบที่ 1 แตกต่างกับบริษัทที่มี KAM แบบที่ 2 กลุ่มผู้วิจัยอธิบายว่า การเขียน KAM ของผู้สอบบัญชีจะมีผลต่อผู้ใช้งบการเงินในการประเมินสถานการณ์ทางเศรษฐกิจของบริษัทและความเชื่อมั่นในการประเมินดังกล่าว งานวิจัยเรื่องนี้ถือเป็นเรื่องล่าสุดที่ทำการทดลองเกี่ยวกับ KAM ถัดจากงานของ Christensen, Glover และ Wolfe 2014 และเป็นการสนับสนุนแนวความคิดของ IAASB ว่ามาถูกทางแล้วเนื่องจากผู้ใช้งบการเงินให้ความสำคัญและเห็นประโยชน์ของเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

ถัดจากเรื่องของงานวิจัย กลับมามาดูกันต่อเรื่อง KAM กับประเด็นในทางปฏิบัติให้ถูกต้องตามมาตรฐาน หลายท่านอาจมีคำถามว่าแล้วถ้ากิจการมี KAM หลายเรื่อง จะนำเสนอเรื่องใดก่อนหลังดี มาตรฐานการสอบบัญชีก็ให้ทางออกคือท่านอาจใช้ดุลยพินิจในการเรียงลำดับเรื่องที่ทำให้ผู้สอบบัญชีปวดหัวมากที่สุดลดหลั่นกันมา หรือผู้สอบบัญชีอาจเรียงลำดับ KAM ตามรายการหรือบัญชีที่ปรากฏในงบการเงินหรือหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ได้ แต่อย่างไรก็ตามถ้าผู้สอบบัญชีตัดสินใจเสนอรายงานแบบไม่แสดงความเห็น (Disclaimer of opinion) แล้ว ผู้สอบบัญชีก็ไม่ต้องนำเสนอ KAM อีก เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้หลักฐานการ

สอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอหรือตรวจสอบไม่ได้ และผลกระทบมีสาระสำคัญและแผ่กระจายจึงไม่แสดงความเห็น แต่ KAM เป็นเรื่องที่ทำให้ผู้สอบบัญชีปวดหัวนอนไม่หลับ แต่ยังไม่เจออยู่ คือจัดการได้ ตรวจสอบได้พอใจ ดังนั้น การนำเสนอ KAM ในกรณีนี้ก็จะทำให้เกิดความขัดแย้งกันเองโดยปริยายและทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความสับสนในชีวิต นอกจากนี้ หากผู้สอบบัญชีตัดสินใจเสนอรายงานแบบแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง (Adverse of opinion) ผู้สอบบัญชีอาจใช้ดุลยพินิจพิจารณาว่ามี KAM ที่ต้องนำเสนอหรือไม่ เนื่องจากงบการเงินที่ตรวจสอบโดยรวมนั้นไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งถือเป็นเรื่องใหญ่ว่าผู้สอบบัญชีพึงระวังแล้วว่างบการเงินผิดพลาดแบบไม่น่าให้อภัย หากมีการรายงาน KAM อีก ก็อาจทำให้เข้าใจว่าเรื่องที่รายงานใน KAM แสดงถูกต้องและไม่มีปัญหา ซึ่งความจริงอาจมีปัญหาอยู่

ความท้าทายของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการนำเสนอ KAM คือต้องอธิบายว่าทำไมเรื่องต่าง ๆ ที่นำเสนอถึงเป็น KAM สำหรับกิจการที่กำลังตรวจสอบ โดยต้องเขียนให้เป็นเรื่องหรือความเสี่ยงเฉพาะกิจการที่ตรวจสอบ (Entity specific risk) ซึ่งความเสี่ยงในธุรกิจหรืออุตสาหกรรม (Industry specific risk) อาจเป็นข้อบ่งชี้ในการพิจารณาว่าเป็น KAM หรือไม่ ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีต้องอธิบายว่าจัดการเรื่องต่าง ๆ อย่างไร ด้วยภาษาที่เข้าใจได้ง่าย หลีกเลี่ยงภาษาเชิงเทคนิคที่เข้าใจยาก และเขียนให้มีความกระชับไม่เยิ่นเย้อ และไม่ใช้การเขียนวิธีการตรวจสอบทั้งหมด (Audit steps or methods) ในกระดาษทำการซึ่งอาจทำให้รายงานของผู้สอบบัญชีมีความยาวมากกว่างบการเงินที่นำเสนอและกลายเป็นสิ่งมหัศจรรย์ชิ้นใหม่ของโลก ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีอาจนำเสนอข้อบ่งชี้ถึงผลลัพธ์ของการจัดการ KAM ไว้ด้วยก็ได้ แต่การแสดงดังกล่าว ต้องมีความระมัดระวังว่าผู้สอบบัญชีไม่ได้แสดงความเห็นสำหรับเรื่องดังกล่าวแยกต่างหากจากความเห็นต่องบการเงินที่ตรวจสอบ ถ้าผู้สอบบัญชีไม่แสดงข้อบ่งชี้ถึงผลลัพธ์เลยก็ทำได้เนื่องจากเรื่องต่าง ๆ ใน KAM นั้นถือว่าผู้สอบบัญชีจัดการได้และเอาอยู่

คำถามต่อมาคือผู้สอบบัญชีไม่แสดง KAM เลยได้มัยแม้ว่าจะเสนอรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข คำตอบคือมาตรฐานกำหนดให้ผู้สอบบัญชีนำเสนอ KAM สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการจดทะเบียน

(Listed entity) ซึ่งหากผู้สอบบัญชีตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนแล้วนอนหลับสุขสบาย ไม่มีอาการปวดหัวเลยแม้แต่น้อย มีชีวิตที่ราบเรียบและสงบสุขประหนึ่งใกล้บรรลุนิรันดร์ แสดงว่าอาจเป็นสิ่งมหัศจรรย์ของโลกอีกชิ้นหนึ่ง ดังนั้น ผู้สอบบัญชีก็ควรมีอย่างน้อยหนึ่งเรื่องที่เป็น KAM แต่ถ้าผู้สอบบัญชียืนยันและยืนยันแล้วว่าไม่มี KAM อยู่เลย ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารเรื่องนี้กับ EQCR และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และบันทึกในกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี เพื่อเป็นการถ่วงถ่วงความคิดให้รอบคอบและยืนยันความคิดดังกล่าว ส่วนผู้สอบบัญชีของบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนหากมีความประสงค์ที่จะรายงาน KAM ในรายงานของผู้สอบบัญชี ก็สามารถทำได้ หากพิจารณาแล้วว่าจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีต้องไม่ลืมที่จะอธิบายไว้ในกระดาษทำการว่าทำไมเรื่องที่มีการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลที่ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษหรือทำให้ปวดหัวบางเรื่องถึงเป็น KAM และทำไมบางเรื่องที่ปวดหัวถึงไม่เป็น KAM แต่ผู้สอบบัญชีไม่ต้องอธิบายทุกเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแล้วเรื่องใดที่ให้ความสนใจ (ปวดหัว) หรือเรื่องใดไม่น่าสนใจเป็นพิเศษ (ไม่ปวดหัว)

โดย ผศ.ดร.สมพงษ์ พรอุปถัมภ์

ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

References

Christensen, B. E., S. M. Glover, and C. J. Wolfe. 2014. Do critical matter paragraphs in the audit report change non professional investor's decision to invest? *Auditing: A Journal of Practice and Theory* 33(4): 71-93.

Theis, J., A. Koehler, and N. Ratzinger-Sakel. 2016. Does the reporting of key audit matters affect the auditor's communicative value? *Experimental evidence from investment professionals. Working paper. The 39th European Accounting Association Annual Congress, Maastricht, Netherland.*

อ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การอบรมเรื่องรายงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่

เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน พ.ศ. 2559 ที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จัดอบรม **“สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและแนวทางการนำรายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่ไปใช้”** โดยได้เชิญผู้สอบบัญชีในตลาดทุนกว่า 50 ท่าน มาร่วมการอบรมครั้งนี้ เนื้อหาการอบรมเข้มข้นทั้งในเชิงทฤษฎีและเชิงปฏิบัติ ผ่านการบรรยายของวิทยากรที่ทรงคุณวุฒิและประสบการณ์ 4 ท่าน ได้แก่ อาจารย์ณัฐยศ เทพหัสติน ดร.สมพงษ์ พรอุปถัมภ์ คุณสายฝน อินทร์แก้ว และคุณแบ่งน้อย เจริญทวีทรัพย์ อีกทั้งได้แบ่งปันและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นผ่านกรณีศึกษาที่ได้จากวิทยากรและผู้เข้าอบรม ทำให้เข้าใจหลักการและเหตุผลของการกำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

“สภาวิชาชีพบัญชีจะจัดอบรมเรื่องนี้สำหรับสมาชิกในเดือนกรกฎาคม รอฟังข่าวดีกันนะ”



Special Interview ผู้สอบผ่านโครงการประกาศนียบัตร การรายงาน ทางการเงินไทย (Dip-TFR)

ผ่านไปอีกครั้งแล้วนะ กับโครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย (Dip-TFR) ที่กล่าวขานกันว่า เป็นโครงการปราบเซียน... คลายท่านคงสงสัยว่าโครงการนี้มีวัตถุประสงค์เพื่ออะไร? เราไปทำความรู้จักกับโครงการนี้กันเถอะ

โครงการ Dip-TFR นี้ จัดขึ้นเพื่อทดสอบความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีไทย เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยข้อสอบอ้างอิงกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยที่มีการประกาศและมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน ซึ่งเหมาะสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชีที่ต้องการทดสอบเมื่อยกระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในปัจจุบันค่ะ โดยในปี 2558 มีผู้ผ่านการทดสอบทั้งหมด 4 ท่าน เราไปทำความรู้จักกับทั้ง 4 ท่านกันเถอะ



ท่านแรก **คุณธนศ เหวตระกุลสิน** ผู้จัดการ บริษัท ซีพีดี ดีวอเตอร์ จำกัด เมื่อถามว่ามีแรงจูงใจอะไรที่ทำให้มาทดสอบครั้งนี้ คุณธนศ ให้คำตอบว่า “เมื่อก่อนผมทำงานตรวจสอบบัญชีที่บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด หลังจากนั้นก็ได้ลาออกมาทำบริษัทเกี่ยวกับการอบรมบัญชีออนไลน์ แต่ก่อนลาออกได้สัญญากับตัวเองไว้ว่า ถ้าออกมาแล้วจะไม่ยอมเป็นนักบัญชีที่ล่าหลังไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างเด็ดขาด ดังนั้น ผมก็พยายามพัฒนาความรู้ด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วซึ่งต้องยอมรับว่าการพัฒนาความรู้นั้นทำได้ยากขึ้นกว่าเดิม เนื่องจากไม่มีใครมาอบรมให้ความรู้กับเราเหมือนที่ผ่านมา พอเห็นว่าทางสภาวิชาชีพบัญชีมีการจัดทดสอบในโครงการ Dip-TFR จึงมีความสนใจ และอยากลองเข้ามาทดสอบความรู้ของตนเองในโครงการนี้”

ท่านที่สอง **คุณเกษริน ไรซ์ตัน** Senior Accounting Manager บริษัท WHA Corporation PCL จำกัด (มหาชน) ที่มีแรงจูงใจว่า “การทดสอบในโครงการ Dip-TFR ถือเป็น การทดสอบความรู้เรื่องการจัดทำงบการเงินรวมเป็นหลัก ซึ่งตรงกับงานที่ตนเองรับผิดชอบอยู่ จึงมีความสนใจที่จะลองทดสอบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานฯ ที่ตนเองมีอยู่ ว่าเหมาะสมในการทำงานอย่างไร เพื่อนำประสบการณ์ที่ได้รับไปปรับปรุงและพัฒนาความรู้ความสามารถในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น” นอกจากนี้เมื่อถามถึงข้อสอบที่คิดว่ายากที่สุด คุณเกษริน ได้ให้คำตอบว่า “ข้อสอบทุกข้อต้องใช้ทั้งความรู้ ความเข้าใจ และไหวพริบปฏิภาณในการวิเคราะห์โจทย์ ซึ่งเรื่องที่คิดว่ายากที่สุดคือการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการที่มีการรวมธุรกิจ เพราะการรวมธุรกิจมีความซับซ้อนและเกิดขึ้นได้หลายลักษณะ ทำให้ตนเองต้องเตรียมตัวฝึกทำโจทย์และศึกษาการรวมธุรกิจที่เกิดขึ้นจริงจากงบการเงินของบริษัทอื่น ๆ ประกอบด้วย”





เมื่อถามถึงการสอบ Dip-TFR คุณวศิน นรศณีย์ศิลป์ นักบัญชี บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) หนึ่งในผู้ผ่านการทดสอบมองว่า “โครงการนี้มีความท้าทายมาก เนื่องจากเนื้อหาที่ทดสอบครอบคลุมมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกือบทุกฉบับ รวมทั้งยังมีข้อสอบ 1 ข้อที่เป็นข้อบังคับ คือ เรื่องงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ โดยข้อนี้จะต้องจัดทำงบการเงินรวมให้ถูกต้องตาม Scenario ที่ให้มา ซึ่งทั้งหมดจะต้องทำให้เสร็จภายในเวลา 4 ชั่วโมง” นอกจากนี้ คุณวศินยังให้สัมภาษณ์ว่า “จุดที่คิดว่ายากและต้องใช้สมาธิในการทำข้อสอบมากที่สุด คือ ข้อบังคับที่เป็นเรื่องงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ เพราะนอกจากจะต้องวิเคราะห์ว่าบริษัทต่าง ๆ ที่โจทย์กำหนดมานั้นเป็นบริษัทประเภทใดในกลุ่มกิจการ (บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้า) และจะต้องเข้าใจวิธีการจัดทำงบการเงินรวมในทุกขั้นตอน เพราะข้อสอบออกครอบคลุมเนื้อหาทุกประเด็นตั้งแต่การตัดบัญชีเงินลงทุน การตัดรายการระหว่างกันในรูปแบบต่าง ๆ รวมไปถึงประเด็นทางบัญชีอื่น ๆ ซึ่งต้องมีความเข้าใจเมื่อต้องจัดทำงบการเงินรวม เช่น ผลประโยชน์ของพนักงาน นอกจากนี้ข้อสอบข้ออื่นๆ ก็มีความลึกในเนื้อหาของมาตรฐานฯ แต่ละฉบับเช่นกัน”

และท่านสุดท้าย คุณนิว ทาญกักดี Semi-Senior audit บริษัท Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyas จำกัด มองว่าการทดสอบครั้งนี้มีประโยชน์ต่อวิชาชีพบัญชีเนื่องจาก “เป็นใบเบิกทางสำหรับผู้สอบบัญชีและนักบัญชีของประเทศไทย โดยเฉพาะนักบัญชีในตลาดหลักทรัพย์ที่ต้องจัดทำงบการเงินรวม” สุดท้ายนี้ คุณนิวได้กล่าวเชิญชวนว่า “อยากให้มาสอบกันเยอะๆ โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีหรือผู้ทำบัญชีที่ทำงานเกี่ยวกับการจัดทำหรือการตรวจสอบงบการเงินรวมในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงผู้ที่ต้องการทดสอบความรู้ความสามารถของตนเองเพื่อให้ได้รับใบเบิกทางในวิชาชีพบัญชี”



เป็นอย่างไรกันบ้างคะ หลังจากที่ได้อ่านบทสัมภาษณ์ของผู้ผ่านการทดสอบโครงการ Dip-TFR ครบทั้ง 4 ท่าน ดันฉันเชื่อมั่นว่าทุกท่านสามารถผ่านการทดสอบได้เช่นกัน หากมีความมุ่งมั่นและหมั่นทวนความรู้อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งปี 2559 นี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการจัดทดสอบตามโครงการ Dip-TFR จำนวน 2 ครั้ง คือในเดือนกรกฎาคม และเดือนพฤศจิกายน และปีนี้สภาวิชาชีพบัญชีมีความตั้งใจอยากให้ผู้เข้าทดสอบ สามารถผ่านการทดสอบได้มากที่สุด จึงจัดโครงการเตรียมความพร้อมก่อนสอบ Dip-TFR ขึ้น เพื่อเป็นการทวนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการให้แก่ผู้เข้าทดสอบ รวมทั้งผู้สนใจที่จะพัฒนาความรู้ในเรื่องดังกล่าว ซึ่งท่านสามารถติดตามรายละเอียดและความเคลื่อนไหวของโครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทยได้ที่ www.fap.or.th และ FAP Newsletter สุดท้ายนี้ขออวยพรให้ทุกท่านโชคดี สวัสดิ์ดี๊..





สัมมนาผู้แทนสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อการพัฒนากลยุทธ์วิชาชีพทางการบัญชี

เป็นประจำทุก ๆ ปีของคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชีที่จัดสัมมนาให้แก่ผู้แทนสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อเป็นตัวแทนทำหน้าที่ร่วมเป็นคณะกรรมการพัฒนากลยุทธ์ในสถาบันต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับมาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ ปีนี้พิเศษมากกว่าทุกปีตรงที่เปิดกว้างให้สถาบันทั่วประเทศที่เปิดการเรียนการสอนในหลักสูตรบัญชีส่งคณาจารย์เข้าร่วมฟังการสัมมนาด้วย



โดยในช่วงเช้าของวันแรกได้รับเกียรติจาก **ผศ.ดร.เกรียงไกร บุญเลิศอุทัย** กรรมการและเลขาธิการคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี เป็นวิทยากรบรรยายเพื่อให้ทราบถึงหลักเกณฑ์การรับรองหลักสูตรการบัญชีของสถาบันการศึกษา และแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard : IES)

ในปี 2560 สภาวิชาชีพบัญชีจะมีการปรับเปลี่ยนการรับรองหลักสูตรในส่วนของ**มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 (IES2)** ตามที่สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) ได้ออก IES2 ฉบับปรับปรุงใหม่มา โดยจะเน้นการวัดผลการเรียนรู้ (Learning Outcomes - Based) ด้านความรู้ความสามารถในด้านต่าง ๆ ซึ่งแตกต่างจากฉบับเดิมที่เน้นเนื้อหา (Content - Based) ซึ่งเรื่องนี้ถือได้ว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงที่สถาบันการศึกษาจะต้องพัฒนาและปรับปรุงตาม เพื่อให้หลักสูตรได้รับการรับรองและเป็นไปตามมาตรฐานสากล ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชีเองก็ไม่ได้นิ่งนอนใจที่จะออกแบบและพัฒนาผลการเรียนรู้ให้สถาบันการศึกษาได้มีแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรของตนเองได้ หากมีรูปธรรมที่ชัดเจนเมื่อใดทางคณะกรรมการฯ จะรีบนำเสนอให้ทุกท่านทราบค่ะ ตอนนี้อยู่ในกระบวนการสังสัยกันไว้ก่อนนะคะว่า Learning Outcomes ของการเรียนบัญชีจะออกมาในรูปแบบใดกันนะ รับรองว่าไม่เกินปลายปีนี้อย่างแน่นอนหรือถ้าใครอยากทราบก่อนสามารถแหม่ม ๆ เปิดดูฉบับภาษาอังกฤษได้ก่อนเลยคะที่ www.ifac.org

นอกจากนี้ ในการจัดสัมมนาผู้แทนสภาวิชาชีพบัญชียังถือเป็นโอกาสอันดีที่ให้ผู้เข้าร่วมได้อัพเดทความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี โดยจัดบรรยายในหัวข้อ รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ สำหรับปี 2559 โดยได้รับเกียรติจาก **คุณจิรณัฐ กุลมงคลรัตน์** อนุกรรมการและเลขาธิการคณะอนุกรรมการด้านมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงหัวข้อ ภาพรวมและความก้าวหน้ามาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย โดยได้รับเกียรติจาก **คุณอุดม ธนรัตนพงศ์** ผู้จัดการฝ่ายมาตรฐานการบัญชีสภาวิชาชีพบัญชี มาเป็นวิทยากร

วันที่สอง อบรมกันให้จุกจิกกันอย่างต่อเนื่องค่ะ เป็นการบรรยายโดยที่มหาวิทยาลัยมาจากสายปฏิบัติงานจริง ๆ ได้แก่ **คุณชุตินาถ รัชนิกรไกรลาศ** **คุณทศกมล วุฒพงษ์** และ**คุณปิยะพงษ์ แสงภัทรราชย์** ในหัวข้อ



Management Perspective on First Time Adoption แต่ชื่อหัวข้อก็กินขาดแล้วใช่ไหมคะ ต้องบอกว่าเป็นประโยชน์มากจริง ๆ สำหรับคณาจารย์ที่เข้าร่วมฟังสัมมนา โดยเป็นการบรรยายในลักษณะเสวนาสบาย ๆ มาเล่าถึงการปรับตัวตามมาตรฐานสอบบัญชีปี 2559 การเปลี่ยนแปลงสถานะจากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนการบัญชีเมื่อลงทุนในต่างประเทศครั้งแรก ผลกระทบจากประกาศของกรมสรรพากรปี 2559 และการเคลื่อนไหวตามเครื่องมือทางการเงินรูปแบบใหม่ ๆ ซึ่งวิทยากรแต่ละท่านมีประสบการณ์การทำงานไม่ธรรมดาเลยจริง ๆ ให้เราได้ทราบถึงการทำงานจริง เคสต่าง ๆ ที่ไม่สามารถเรียนรู้ได้จากตำรา ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้น เพื่อให้คณาจารย์ได้มีข้อมูลไปถ่ายทอดให้นักศึกษานักศึกษาฟัง หรือต่อยอดความรู้เพื่อทำวิจัยหรือกรณีศึกษาต่อไปได้

“ช่วงนี้ฝนตกอย่าลืมพกร่ม และรักษาสุขภาพกันด้วยนะคะ พบกันใหม่ฉบับหน้านะคะ”

โดย: คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS



กลต

โครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย ครั้งที่ 6

Diploma in Thai Financial Reporting (Dip-TFR)

“ขอเชิญชวนผู้สนใจเข้าทดสอบความรู้ เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะและยกระดับนักบัญชีไทยให้ได้รับการยอมรับจากหน่วยงานต่าง ๆ”



▶ ระยะเวลา สถานที่จัดการอบรมและทดสอบ

จัดอบรม วันอาทิตย์ที่ 24 กรกฎาคม 2559 เวลา 09.00 – 16.30 น.

จัดทดสอบ วันอาทิตย์ที่ 31 กรกฎาคม 2559 เวลา 13.00 – 17.00 น.

ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21 (อโศก)

▶ หัวข้ออบรมเพื่อเตรียมความพร้อมในการทดสอบ

การจัดทำงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ ซึ่งประกอบด้วย

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า

▶ หลักเกณฑ์และลักษณะการทดสอบ

ข้อสอบเป็นแบบอัตนัยทั้งหมด โดยใช้เวลาสอบทั้งสิ้น 4 ชั่วโมง

ข้อสอบประกอบด้วยสองส่วนดังนี้

ส่วนที่หนึ่ง	ทดสอบความรู้เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการซึ่งเป็นข้อบังคับ	40
ส่วนที่สอง	ทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยในเรื่องอื่น ๆ โดยใช้กรณีศึกษา ผู้เข้าทดสอบสามารถเลือกที่จะทำสามข้อจากจำนวนทั้งหมดสี่ข้อโดยในแต่ละข้อมีคะแนน ข้อละ 20 คะแนน	60
	รวมคะแนน	100



▶ อัตราค่าอบรมและค่าทดสอบ

อัตราค่าอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมในการทดสอบ 1,500 บาท (1,401.87 บาท + VAT 98.13)

อัตราค่าทดสอบ 2,500 บาท (2,336.45 บาท + VAT 163.55)

อัตราค่าอบรมและทดสอบ 4,000 บาท (3,738.32 บาท + VAT 261.68)

▶ การนับชั่วโมงพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

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

คุณสมบัติผู้เข้ารับการทดสอบ
ควรจบปริญญาตรีด้านการบัญชี
และมีประสบการณ์การปฏิบัติงาน
ด้านการบัญชีไม่น้อยกว่า 1 ปี

- ▶ **หลักสูตรนี้เหมาะสำหรับ**
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - นักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
 - ผู้สนใจทั่วไป

ผู้ผ่านการทดสอบจะได้รับประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย รับรองโดยสภาวิชาชีพบัญชี



สมัครอบรมและทดสอบออนไลน์ได้ที่ www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110
โทร. 02 685 2500 ฝ่ายอบรม (ต่อ) 2509,2526,2583,2534 Email: marketing@fap.or.th Facebook : www.facebook.com/FAP.FAMILY

ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

- **หลักสูตร “นักบัญชีภาษีอากร (เต็มหลักสูตร)”**
ระหว่างวันที่ 30 กรกฎาคม - 26 พฤศจิกายน 2559 เวลา 09.00 - 16.30 น.
ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21
ค่าธรรมเนียม สมาชิก 39,000 บาท บุคคลทั่วไป 42,000 บาท (รวม VAT)
- **หลักสูตร “ประกาศนียบัตร CFO รุ่นที่ 20”**
ระหว่างวัน ศุกร์-เสาร์ ที่ 29 กรกฎาคม - 27 สิงหาคม 2559 เวลา 09.00 - 16.30 น.
ณ โรงแรมอนันตรา สยาม กรุงเทพฯ
ค่าธรรมเนียม สมาชิก 53,500 บาท บุคคลทั่วไป 58,850 บาท (รวม VAT)
- **หลักสูตร “โครงการอบรมหลักสูตร CIA Review Part II รุ่นที่ 1/59”**
ระหว่างวัน เสาร์-อาทิตย์ 6-7, 20-21 สิงหาคม 10-11 และ 17 กันยายน 59
เวลา 9.00-16.30 น. ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21
ค่าธรรมเนียม สมาชิก 8,000 บาท บุคคลทั่วไป 8,500 บาท (รวม VAT)
- **หลักสูตร “การจัดทำงบกระแสเงินสดเชิงปฏิบัติการ
สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (Workshop) รุ่นที่ 1/59**
ระหว่างวัน อังคาร 16 สิงหาคม 59 เวลา 9.00-16.30 น.
ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21
ค่าธรรมเนียม สมาชิก 2,500 บาท บุคคลทั่วไป 2,800 บาท (รวม VAT)

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์ได้ที่ www.fap.or.th

“
อ่าน FAP Newsletter
ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์
www.fap.or.th
เสนอแนะหรือติชมผ่านทางอีเมล
fapnewsletter@fap.or.th
”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใดๆ และไม่มีความรับผิดชอบในความเสียหายใดๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่จะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้..



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

**จดหมายข่าว/Newsletter
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์**

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

┌

┐

└

┘

สิ่งที่พิมพ์

- จ่าหน้าซองไม่ชัดเจน
- ไม่มารับตามกำหนด
- ไม่มีเลขที่บ้านตามที่จ่าหน้า
- ไม่ยอมรับ
- ไม่มีผู้รับตามที่จ่าหน้า
- เลิกกิจการ
- ย้าย ไม่ทราบที่อยู่ใหม่

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

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