



# Newsletter

จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

## Board TALK

นางสาวพัชรา ชาติบัญชีชาญ

กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี  
ด้านการวางระบบบัญชี

“ตัวตนใหม่”

ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

คงต้องเริ่มตั้งแต่การมี

“กรอบคิดใหม่”



ISSUE 78

June • 2019



Scan QR Code  
for Download

## HOT UPDATE

- 2 ทักทายเปิดเล่ม  
โดย นางสาวพัชรา ชาติบัญชีชาญ
- 6 การวิเคราะห์กลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่  
กับการตรวจสอบในปัจจุบัน
- 9 Operating Lease!!!  
IFRS 16 (ใหม่) ผู้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์จากสัญญาเช่าทุกประเภท ทางภาษีต้องรับปะสะหรือไม่?
- 12 เคล็ด (ไม่) ลับ  
เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

# “ตัวตนใหม่”

ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคงต้องเริ่มตั้งแต่การมี

# “กรอบคิดใหม่”

นับตั้งแต่การเข้ามาของเทคโนโลยี Cloud Computing เราจะได้ยินการกล่าวขานถึงคำว่า “Anything as a Service” กันมากขึ้น และผู้ประกอบการซึ่งเล็งเห็นโอกาสจากเทคโนโลยีนี้ ได้มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบธุรกิจจากการให้บริการแบบพื้นฐาน (Traditional Services) ไปสู่ “การให้บริการที่มีคุณค่าสูง” (High value Services) กันมากขึ้น ซึ่งบริการเหล่านี้จะมีการออกแบบมาเพื่อตอบโจทย์ผู้ใช้บริการในตลอดห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) โดยมีเทคโนโลยีและนวัตกรรมเป็นตัวช่วยที่สำคัญ โดยที่ผู้ใช้บริการไม่ต้องมีรายจ่ายลงทุนด้านเทคโนโลยีเป็นเงินจำนวนมากเช่นในอดีต เพียงแต่จ่ายค่าบริการตามที่ใช้ (Pay-Per-Use) ซึ่งทำให้ผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดเล็ก รวมถึงผู้ประกอบการเกิดใหม่สามารถเข้าถึงบริการที่มีให้เลือกใช้มากมายตลอดห่วงโซ่คุณค่าด้วยราคาที่สามารถจ่ายได้

กรณีผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีซึ่งโดยทั่วไปจะมีบทบาทในกิจกรรมสนับสนุนในห่วงโซ่คุณค่า การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนี้อาจมองเป็น “โอกาสใหม่” หรือ “ภัยคุกคาม” ขึ้นอยู่กับว่าเราจะมองเห็น “โอกาสใหม่” นั้นหรือไม่และสามารถสร้าง “ตัวตนใหม่” เพื่อสร้างคุณค่าจากโอกาสใหม่นั้นได้อย่างไร

ในส่วนของความรู้ใหม่และทักษะใหม่นั้น คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี ได้มีการปรับปรุงหลักสูตรอบรมให้ตอบสนองกับการเปลี่ยนแปลงในยุคดิจิทัล นอกจากนี้ยังได้เล็งเห็นความสำคัญของความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่จำเป็นต้องให้มีการบูรณาการร่วมกับกลยุทธ์และผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้ตอบสนองกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและบริบทขององค์กรที่มีความซับซ้อนมากขึ้น สภาวิชาชีพบัญชีจึงได้ซื้อลิขสิทธิ์การแปลหนังสือ Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance (หรือที่เรียกกันโดยย่อว่า COSO ERM 2017) จาก The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) โดยมี ผศ. ดร.ชาญชัย ตั้งเรณิรัตน์ เป็นประธานคณะทำงานแปลหนังสือดังกล่าวเป็นภาษาไทย ซึ่งคาดว่าฉบับภาษาไทยจะจัดพิมพ์แล้วเสร็จและนำออกจำหน่ายได้ประมาณเดือนมิถุนายน 2562

“ตัวตนใหม่” ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี  
คงต้องเริ่มตั้งแต่การมี “กรอบคิดใหม่”

เพื่อเปิดมุมมองใหม่แก่การเรียนรู้ “ความรู้ใหม่”  
จนไปถึงการมี “ทักษะใหม่” เพื่อรองรับการทำงาน

ในยุคดิจิทัล ซึ่งในอีกไม่ช้านี้จะเข้าสู่  
**Intelligent Digital Workforce**  
อย่างเต็มรูปแบบมากขึ้น



**พิชรา ชาติบัญชีชัย**  
กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี  
ด้านการวางระบบบัญชี



เตรียมตัว!

# เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประจำปี 2562



ด้วยสภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดวันประชุมใหญ่สามัญสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประจำปี 2562 ในวันที่เสาร์ที่ 29 มิถุนายน 2562 เวลา 09.00 น. ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์ เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช ชั้น 6 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร 10110

สภาวิชาชีพบัญชีจะเปิดรับลงทะเบียนผ่านทางระบบออนไลน์ที่ [www.tfac.or.th](http://www.tfac.or.th) ในช่วงต้นเดือนมิถุนายน 2562

สภาวิชาชีพบัญชีจึงขอความร่วมมือสมาชิกแจ้งความจำเป็นในการเข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2562 ภายในวันจันทร์ที่ 24 มิถุนายน 2562



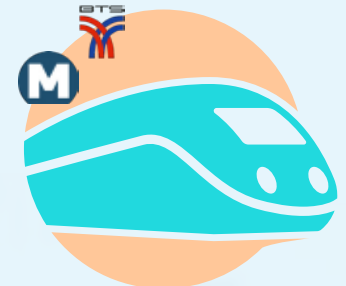
ในวันประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี 2562 ขอให้สมาชิก โปรดแสดงบัตรสมาชิก หรือบัตรประจำตัวประชาชน หรือบัตรแสดงตนอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐออกให้ที่มีรูปถ่ายประกอบการลงทะเบียนด้วย



ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีจะเผยแพร่รายงานประจำปี 2562 และเอกสารประกอบการประชุมผ่านเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสมาชิกสามารถดาวน์โหลดได้ก่อนวันประชุมใหญ่สามัญสภาวิชาชีพบัญชี



เพื่อความสะดวกในการเดินทางเข้าร่วมประชุม สมาชิกสามารถเดินทางโดยรถไฟฟ้า BTS ลงสถานีอโศกใช้ทางออกหมายเลข 3 (เส้นทางจุดเชื่อมต่อที่ท่ารถไฟฟ้าใต้ดิน MRT ออกด้านประตูติดสยามสมาคม) หรือโดยสารรถไฟฟ้าใต้ดิน MRT ลงสถานีสุขุมวิทใช้ทางออกประตูหมายเลข 1 ด้านติดกับสยามสมาคม



สมาชิกสามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการลงทะเบียนได้ที่ ส่วนงานทะเบียน หมายเลข 0 2685 2500 ในวันและเวลาทำการ (วันจันทร์ ถึง วันศุกร์ เวลา 09.00-17.00 น.) หรือ E-mail : [tfacmember@tfac.or.th](mailto:tfacmember@tfac.or.th)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดเข้าร่วมการประชุมในวัน เวลา และสถานที่ดังกล่าว และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

โดย..ส่วนงานทะเบียน



# EDITOR'S NOTE

เป็นเรื่องจริงที่ว่า ในยุคปัจจุบัน การเติบโตและวิวัฒนาการของเทคโนโลยีค่อนข้างรวดเร็วและก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น หลายคนใช้ประโยชน์จากสิ่งเหล่านี้ แต่อีกหลายคนกำลังกังวลว่า เทคโนโลยีเหล่านี้กำลังจะมาทดแทนพวกเขาจริง ๆ หรือไม่ แล้วชีวิตการทำงานจะเป็นอย่างไร นักบัญชีเป็นอีกหนึ่งอาชีพที่เทคโนโลยีเริ่มเข้ามามีบทบาท โดยเฉพาะ AI (Artificial Intelligence) เมื่อลักษณะการทำธุรกิจเปลี่ยนแปลงไป จึงส่งผลให้การบริหารจัดการด้านบัญชีย่อมเปลี่ยนแปลงตาม สิ่งนี้จะเข้ามาช่วยอำนวยความสะดวกหรือเข้ามาทดแทนคนทำงาน? เมื่อวิเคราะห์แล้ว หากการที่เราไม่ยอมตามให้ทันเทคโนโลยี ย่อมร้ายแรงกว่าการที่เทคโนโลยีเข้ามาแทนที่คน เพราะสิ่งที่เราต่างจากเทคโนโลยีคือ แม้เทคโนโลยีจะสามารถทำงานได้ตลอด 24 ชั่วโมงโดยไม่หยุดพัก และมีการประมวลผลที่อาจคลาดเคลื่อนได้น้อยกว่าคน แต่สิ่งที่สำคัญที่สุดคือ “**วิจารณญาณและดุลยพินิจ**” ที่หุ่นยนต์ไม่อาจสร้างขึ้นมาได้ ดังคำกล่าวที่ว่า “**เมื่อถึงจุดที่เทคโนโลยีเข้ามามีส่วนสำคัญในงานด้านบัญชี ท้ายที่สุดแล้ว การคิดวิเคราะห์ การแก้ไขปัญหา และการตัดสินใจ อย่างไร...ก็ยังคงต้องเป็นคนอยู่ดี**” เราจะต้องเลือกที่จะใช้เทคโนโลยีและขับเคลื่อนไปข้างหน้า ในขณะที่เดียวกับที่เราวางบทบาทของตัวเองในฐานะ “**นักบัญชีในยุค 4.0**”

Newsletter ฉบับนี้ ยังคงรวบรวมข้อมูลข่าวสารและบทความที่เป็นประโยชน์ต่อนักบัญชี โดยได้รับเกียรติจาก **คุณพัชรา ขาดิษฐ์ชาชัย** ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการวางระบบบัญชี มากล่าวทักทายเปิดเล่มเกี่ยวกับ “**ตัวตนใหม่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**” พร้อมด้วยเนื้อหาสาระ อาทิ เคล็ด (ไม่) ลับ เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน, Operating Lease!!! TFRS 16 (ใหม่) ผู้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์จากสัญญาเช่าทุกประเภท ทางภาษีต้องรับปะละหรือไม่?, การวิเคราะห์กลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่กับการตรวจสอบในปัจจุบัน, ข้อควรปฏิบัติในการทำบัญชีเดี่ยว และเนื้อหาอื่น ๆ อีกมากมายติดตามได้ภายในเล่มค่ะ ท้ายนี้หากท่านต้องการเสนอแนะหรือติชม จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชีสามารถส่งมาได้ที่ E-mail : newsletter@tfac.or.th

## ที่ปรึกษา

- คณะอนุกรรมการด้านงานประชาสัมพันธ์ สภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563
- ภูษณา แจ่มแจ้ง ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

## คณะผู้จัดทำ

- สาวิตา สุวรรณกุล ผู้จัดการส่วนสื่อสารองค์กร
- เจียรนัย รัตนประทุม เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- จิราวัฒน์ เพชรชู เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- สุขุมาลัย แก้วสนน เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- ชยาภรณ์ นกุล เจ้าหน้าที่ส่วนงานสื่อสารองค์กร

## วัตถุประสงค์

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงาน หรือ ข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มี ความรับผิดชอบในเสียหายใด ๆ ไม่ว่าจะ เป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่ง ส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้

**กำหนดเวลา** เผยแพร่เป็นรายเดือน (ทุกต้นเดือน)

**ข้อมูลติดต่อ** Tel : 02 685 2514, 02 685 2567

**Facebook** <https://www.facebook.com/TFAC.FAMILY>

**LINE ID** @tfac.family

## สภาวิชาชีพบัญชีจัดโครงการเปิดบ้าน สภาวิชาชีพบัญชี Open House ครั้งที่ 2/2562

วันที่ 25 เมษายน 2562 สภาวิชาชีพบัญชี จัดโครงการเปิดบ้านสภาวิชาชีพบัญชี Open House ครั้งที่ 2/2562 ให้แก่นิสิตนักศึกษาที่กำลังศึกษาปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชีในระดับปี ที่ 2-4 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ นิสิตนักศึกษาได้ทำความรู้จักกับสภาวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสายอาชีพทางด้านบัญชี รวมถึงการเป็นนักบัญชีที่มีคุณภาพสู่ตลาดแรงงานสากล โดยในครั้งนี้นิสิตนักศึกษาเข้าร่วมกิจกรรมรวมทั้งสิ้นกว่า 167 ราย มีสถาบันการศึกษาที่เข้าร่วมได้แก่ **วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก วิทยาเขตจันทบุรี และมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ** สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบคุณน้อง ๆ นิสิตนักศึกษา คณาจารย์จากสถาบันการศึกษาต่าง ๆ ทุกท่าน ที่ให้ความสนใจเข้าร่วมกิจกรรมครั้งนี้ และหวังว่าจะนำความรู้ความเข้าใจที่ได้รับไปใช้เป็นประโยชน์ในการเตรียมพร้อมสู่เส้นทางสายวิชาชีพบัญชีในอนาคต ขอขอบคุณค่ะ





สภาวิชาชีพบัญชี ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจ เรื่อง “บัญชีชุดเดียว” ให้นักศึกษา ชั้นปีที่ 4 มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

วันที่ 28 เมษายน 2562 สภาวิชาชีพบัญชี โดยนายประเสริฐ หวังรัตนปราณี อุปนายก คนที่สามและประธานคณะกรรมการวิชาชีพ บัญชีด้านการทำบัญชี นายชัยยุทธ อังศุวิทยา ผู้ช่วยเลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี และนายกมล เรืองมานะมงคล คณะทำงานเพื่อพัฒนาระบบบัญชีชุดเดียว เข้าร่วมเป็นวิทยากรเสวนาให้ความรู้แก่นักศึกษาชั้นปีที่ 4 มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ในหัวข้อ “บัญชีชุดเดียว” เพื่อเป็นการส่งเสริมให้นักศึกษามีความรู้ความเข้าใจและเล็งเห็นถึงความสำคัญของการจัดทำบัญชีชุดเดียว และพร้อมปรับตัวเข้าสู่ระบบบัญชีเดียวตามนโยบายของภาครัฐ เมื่อนักศึกษาต้องเข้าสู่สายวิชาชีพบัญชีในอนาคต

สัมมนา “มาตรการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ” ภายใต้การบูรณาการร่วมกันระหว่าง 5 หน่วยงาน

สภาวิชาชีพบัญชี ร่วมกับ 4 หน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ธนาकारแห่งประเทศไทย และคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน (กกร.) จัดโครงการสัมมนา “มาตรการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้ถูกต้องสอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ ตลอดจนให้ความรู้และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้ประกอบการเกี่ยวกับการใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ตาม พ.ร.บ. ยกเว้นเบี้ยปรับเงินเพิ่มภาษีอากร และความรับผิดชอบทางอาญา อีกทั้งยังเป็นการเพิ่มโอกาสในการทำธุรกรรมทางการเงินและช่วยเพิ่มศักยภาพการแข่งขันทางธุรกิจแก่ผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

การร่วมมือกันในครั้งนี้ นับเป็นโอกาสอันดีที่หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนได้ผนึกกำลัง

เพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการอย่างเต็มรูปแบบ และได้จัดขึ้นในหลายจังหวัด เพื่อเป็นการกระจายความรู้สู่ผู้ประกอบการได้อย่างทั่วถึง ซึ่งได้แก่ จังหวัดสงขลา นครปฐม ขอนแก่น นครสวรรค์ นครราชสีมา ภูเก็ต ในระหว่างวันที่ 22, 24, 26 เมษายน 2562 และการสัมมนาครั้งล่าสุดในวันที่ 30 เมษายน 2562 จัดขึ้น ณ ศูนย์การประชุมอิมแพคฟอรัม เมืองทองธานี จ.นนทบุรี ซึ่งมีผู้เข้าร่วมสัมมนาในกว่า 1,200 คน ทั้งนี้ ภายในงานได้จัดให้มีการออกบูธจากภาครัฐและภาคเอกชนหลายแห่ง เพื่อให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการเกี่ยวกับด้านภาษี ด้านการเงิน ด้านบัญชี รวมถึงสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้ร่วมออกบูธเพื่อประชาสัมพันธ์แอปพลิเคชัน “SME สบายใจ” ซึ่งเป็นอีกหนึ่งเครื่องมือที่ผู้ประกอบการสามารถนำไปช่วยในการบริหารจัดการบัญชีธุรกิจให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการได้





# การวิเคราะห์กลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่ กับการตรวจสอบในปัจจุบัน



ในอดีตข้อมูลสร้างขึ้นโดยมนุษย์และมีอยู่ทั่วไปซึ่งอาจไม่ได้รับการจัดเก็บอย่างเหมาะสมหรือไม่ได้รับความสนใจในการใช้ประโยชน์ อย่างไรก็ตามแนวโน้มเทคโนโลยีในช่วงทศวรรษที่ผ่านมาได้ขยายคำจำกัดความของคำว่าข้อมูลให้กว้างขวางขึ้นซึ่งรวมไปถึงข้อมูลทั้งหมดที่ไม่ได้ถูกวิเคราะห์ จัดรูปแบบโครงสร้าง ตลอดจนข้อมูลอื่น ๆ ที่อยู่รายล้อมไม่สิ้นสุด โดยคำว่า **Big data** ได้ถูกนำมาใช้เพื่อเป็นตัวแทนในการเรียกกลุ่มข้อมูลดังกล่าว ดังนั้น หากจะให้คำจำกัดความง่าย ๆ ของคำว่า Big data นั้นก็สามารถที่จะกล่าวได้ว่า

แม้ว่ามุมมองของคนทั่วไปนั้น คุณค่าของกลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่นี้ช่วยให้เกิดประโยชน์อย่างมากต่อการเพิ่มผลผลิต การเพิ่มกำไรทางธุรกิจ ตลอดจนใช้เป็นส่วนหนึ่งของการจัดการความเสี่ยงก็ตาม ประโยชน์ที่ยิ่งใหญ่ต่าง ๆ เหล่านี้จะไม่สามารถเกิดขึ้นได้เลย หากกลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่ไม่ได้รับการวิเคราะห์ข้อมูล หรือ **Analytics** โดยผู้ใช้ อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล กล่าวคือ **กลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่** นั้นจะมีประโยชน์อย่างเนกอนันต์ได้ก็ต่อเมื่อได้รับการวิเคราะห์และพิจารณาเพื่อใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังนั้น เราจึงมักได้ยินได้เห็นคำสองคำนี้มาพร้อมกันเสมอ นั่นคือ **Big data and analytics** หรือ การวิเคราะห์กลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่

## Big data

คือ กลุ่มของข้อมูล  
ขนาดใหญ่ที่มีปริมาณมาก  
และเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง  
อย่างทวีคูณไม่สิ้นสุด ซึ่งสามารถ  
นำมาจัดโครงสร้างเพื่อใช้ประโยชน์  
ตามวัตถุประสงค์ที่ผู้ใช้  
ต้องการต่อไป



การวิเคราะห์เป็นกระบวนการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ข้อสรุปที่มีความหมายและได้ประโยชน์ ซึ่งโดยปกติแล้วองค์กรขนาดใหญ่ต่าง ๆ ตระหนักถึงโอกาสที่การวิเคราะห์กลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่นี้จะช่วยเพิ่มศักยภาพการดำเนินงานของธุรกิจในปัจจุบัน ไม่เว้นแม้แต่ธุรกิจการให้ความเชื่อมั่น เช่น สำนักงานตรวจสอบบัญชีที่ใช้หลักการนี้มาเป็นส่วนหนึ่งของการเปลี่ยนแปลงกระบวนการและวิธีการตรวจสอบจากการตรวจสอบแบบเดิมเป็นการใช้เครื่องมือทางเทคโนโลยีตลอดจนโปรแกรมที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลของบริษัทที่เข้าตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับการพัฒนาทางเทคโนโลยีและระดับของธุรกิจในปัจจุบัน ดังนั้นจะเห็นได้ว่า **แนวโน้มที่สำคัญที่เกิดขึ้นในสำนักงานตรวจสอบบัญชีในปัจจุบัน คือ การลงทุนอย่างมหาศาลเพื่อพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล**

เราปฏิเสธไม่ได้ว่า ธุรกิจในปัจจุบัน ดำเนินงานในสิ่งแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลง และไม่สม่ำเสมออยู่ตลอดเวลา บทบาทของผู้ตรวจสอบบัญชีในตลาดเงินและตลาดทุนนั้น ได้รับบทบาทที่มีความสำคัญมากกว่าที่เคยเป็นมาในอดีต สำนักงานตรวจสอบบัญชีต่างต้องดำเนินกระบวนการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่สุด เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อสาธารณะในวงกว้าง โดยการเพิ่มคุณภาพของการตรวจสอบนั้น ที่ได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่องผ่านการนำเสนอข้อมูลเชิงลึกส่งเสริมให้เกิดการสร้างมูลค่าให้กับผู้ใช้งบการเงินหรือผู้ลงทุนอย่างที่สุด ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและการมุ่งเน้นคุณภาพของหลักฐานการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องถือเป็นสิ่งจำเป็น และสำคัญที่สุดตลอดการตรวจสอบ ในขณะเดียวกันบริษัทผู้ที่เกี่ยวข้องกับ ผู้สอบบัญชีมีความคาดหวังที่เพิ่มขึ้นว่า ในการพูดคุยกับผู้สอบบัญชีจะได้รับประโยชน์ที่เพิ่มมากขึ้น ผ่านข้อมูลเชิงลึกที่เกี่ยวข้องทั้งในส่วนของธุรกิจเองและ ในส่วนของอุตสาหกรรมที่ธุรกิจนั้นดำเนินงานอยู่ด้วย

ผู้ประกอบการวิชาชีพ เช่น ผู้สอบบัญชี ต่างก็ยอมรับว่าตนได้รับผลกระทบของการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ที่เกิดขึ้นในปัจจุบันเพื่อที่จะใช้ในการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบของตนผ่านการสร้างเครื่องมือที่รวมเทคนิคการวิเคราะห์เหล่านี้เข้าด้วยกัน อย่างไรก็ตามงานหลักของเทคนิคการวิเคราะห์นี้อาจไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควรเนื่องจากปัญหาที่เกี่ยวข้องทางเทคนิคต่าง ๆ เช่น ขาดแนวทางแก้ปัญหาในเรื่องเทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพในการพัฒนาเครื่องมือในการตรวจสอบ ปัญหาเกี่ยวกับการเก็บข้อมูลและความกังวลในเรื่องความลับและความเป็นส่วนตัวของข้อมูล อย่างไรก็ตามความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีล่าสุดในเรื่องการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่สามารถช่วยเปิดโอกาสและโลกทัศน์ใหม่เกี่ยวกับวิธีการดำเนินการตรวจสอบ



มาถึงตรงนี้ ผู้อ่านอาจจะมี ความสงสัยว่า การตรวจสอบจะถูกเปลี่ยนแปลงได้อย่างไร ตรงกับที่ มาตรฐานการสอบบัญชีไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงไป

ในมุมมองของการตรวจสอบบัญชีนั้น มาตรฐานการสอบบัญชีถือเป็นส่วนที่สำคัญของผู้สอบบัญชีเพื่อใช้ในการอ้างอิงเพื่อให้ได้ข้อสรุปก่อนการแสดงความเห็นผ่านจุดที่สำคัญที่ว่าผู้สอบบัญชีได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อสรุปดังกล่าว ดังนั้นหากกล่าวง่าย ๆ จะสามารถกล่าวได้ว่าการใช้การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่เข้ามาเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบสามารถที่จะเปลี่ยนแปลงกระบวนการให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอของการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ตลอดจนช่วยเพิ่มความมั่นใจให้กับผู้สอบบัญชีมากยิ่งขึ้นอันเนื่องมาจากการใช้การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่เข้ามาเป็นส่วนหนึ่งของเครื่องมือการตรวจสอบ

ตัวอย่างของความมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลของการให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่ช่วยให้ผู้สอบบัญชีมีความมั่นใจมากขึ้นในงบการเงินที่ตรวจสอบ เช่น การตรวจสอบสามารถที่จะตรวจสอบผ่านการวิเคราะห์ ข้อมูลทั้งหมดซึ่งเกินกว่า การตรวจสอบผ่านการเลือกตัวอย่างเพื่ออนุมาน ประชากรทั้งหมดของข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามวิธีการตรวจสอบแบบเดิม การเข้าใจกระบวนการทางธุรกิจที่สำคัญผ่านการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ทางบัญชี การดึงรายการผิดปกติที่ผู้สอบบัญชีสนใจและมุ่งเน้นในการตรวจสอบ

เพื่อสะท้อนถึงความเสี่ยงที่ระบุว่าเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต เป็นต้น

การวิเคราะห์อัจฉริยะเหล่านี้ผ่านการใช้เครื่องมือการตรวจสอบที่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ทางธุรกิจและได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่มีคุณภาพสูงขึ้น ข้อมูลขนาดใหญ่และการวิเคราะห์ช่วยให้ผู้ตรวจสอบบัญชีสามารถระบุการรายงานทางการเงินที่อาจมีการทุจริตและความเสี่ยงในเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้สอบบัญชีวิเคราะห์ผ่านการเข้าใจธุรกิจได้ดียิ่งขึ้นและปรับวิธีการในการตรวจสอบเพื่อให้ตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ให้เหมาะสมและตรงประเด็นมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ การเปลี่ยนรูปแบบการตรวจสอบจากการตรวจสอบแบบดั้งเดิมไปสู่การตรวจสอบแบบใหม่ที่ใช้การวิเคราะห์กลุ่มข้อมูลขนาดใหญ่เป็นตัวขับเคลื่อนนี้จะไม่เกิดขึ้นในชั่วข้ามคืน หากไม่ได้รับการเปิดใจยอมรับของผู้ประกอบวิชาชีพ การปรับตนให้มีความรู้ความสามารถในด้านเทคโนโลยี ความสามารถในการคิดวิเคราะห์และการแปลความหมายรายงานที่ได้รับจากการวิเคราะห์ ตลอดจนความสามารถในการสรุปผลการตรวจสอบด้วยการสร้างความสมดุลระหว่างการใช้ผลจากการวิเคราะห์ ข้อมูลขนาดใหญ่ที่ได้รับจากเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบกับการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพจึงนับได้ว่าเป็นการก้าวกระโดดครั้งใหญ่จากวิธีการตรวจสอบแบบดั้งเดิมไปสู่วิธีการตรวจสอบแบบสมัยใหม่ที่รวมข้อมูลขนาดใหญ่และการวิเคราะห์เข้าไว้ด้วยกันอย่างไร้รอยต่อ

Reference : *How big data and analytics are transforming the audit* By EY Reporting [https://www.ey.com/en\\_gl/assurance/how-big-data-and-analytics-are-transforming-the-audit](https://www.ey.com/en_gl/assurance/how-big-data-and-analytics-are-transforming-the-audit)



โดย..นายกิติ ฤกษ์เกษมบัณฑิตย์  
คณะกรรมการด้านมาตรฐานการสอบบัญชี  
และเทคนิคการสอบบัญชี  
บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด





# Operating Lease!!!

TFRS 16 (ใหม่) ผู้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์จากสัญญาเช่าทุกประเภท ทางภาษีต้องรับปะละหรือไม่?

สัญญาเช่าการเงิน  
(Financial Lease)  
ตาม TFRS 16  
(ภาษาไทย) เรียกใหม่ว่า  
“สัญญาเช่าเงินทุน”

ท่านสมาชิกและนักบัญชีส่วนใหญ่คงทราบกันแล้วว่า ตั้งแต่ในปี 2563 เป็นต้นไปมาตรฐานฯ เรื่องสัญญาเช่า (ฉบับใหม่) หรือ TFRS 16 จะถูกนำมาใช้แทน TAS 17 โดยครั้งนี้ถือเป็นการปรับเปลี่ยนมุมมองทางบัญชีด้านผู้เช่า (Lessee) เกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน หรือ Operating Lease ที่เรียกได้ว่าเป็น “The big change for lessees” กันเลยทีเดียว ซึ่งจะเปลี่ยนแปลงมากแค่ไหนทางภาษีต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินด้วยหรือไม่ ??? ลองติดตามอ่านกันนะคะ !!

เข้าใจว่าท่านสมาชิกและนักบัญชีส่วนใหญ่เข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงตาม TFRS 16 กันแล้ว ผู้เขียนก็ไม่อยากเอามะพร้าวห้าวมาขายสวน แต่จะขออนุญาตกล่าวถึงเฉพาะ Operating Lease แบบย่อ ๆ ที่เกี่ยวพันหรือทำให้เกิดผลกระทบกับการปฏิบัติทางภาษีสำหรับผู้เช่าไม่ค่อยได้ติดตามกันสักเล็กน้อยก่อนที่จะกระโดดไปประเด็นทางภาษีนะครับ กล่าวคือ Operating Lease ที่มาตรฐานฯ ใช้ว่า “สัญญาเช่าดำเนินงาน” แล้วก็กรุณาแปลให้พวกเราว่า คือ สัญญาเช่าที่ไม่ใช่สัญญาเช่าการเงิน\* (ขอบคุณมากเลยครับสำหรับคำแปล) คือ ก็เข้าใจนะครับ ว่าให้ไปอ่านสัญญาเช่าการเงินก่อน และอันที่ไม่เข้าเกณฑ์ก็เป็นสัญญาเช่าดำเนินงานทั้งหมด ซึ่งนักบัญชีบ้านเราและคนทั่วไปจะรู้จัก คูนเคยและเข้าใจลักษณะการเช่าทรัพย์สินกันดีอยู่แล้ว จึงไม่มีประเด็นกับนิยามความหมายดังกล่าว และมักจะเรียกว่าเช่าธรรมดา เช่าปกติ หรือบางคนก็เทียบว่าตรงกับ Rent เป็นต้น ซึ่งที่ผ่านมาทั้งทางบัญชีและภาษีอากรก็มองตรงกันมาตลอดว่า ทรัพย์สินตามสัญญาเช่าธรรมดาที่ผู้เช่าได้เข้ามาใช้งานนั้น ไม่ใช่รายการที่จะต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์ ซึ่งเมื่อรับรู้ค่าเช่าหรือค่างวดเป็นค่าใช้จ่ายตามรอบบัญชีนั้น ๆ แล้วก็จบ

แต่วันนี้กำลังจะเปลี่ยนไปครับ (เริ่ม มกราคม 2563)



“TFRS 16 ใ้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์สินที่เช่าจากสัญญาเช่าทุกประเภทเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหักทยอยตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการเช่า รวมถึงให้รับเป็นหนี้สินควบคู่กันและบันทึกรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายพร้อมทยอยตัดลดหนี้สินลงตามงวดที่ชำระ” โดยมีข้อยกเว้นให้บันทึกหนึ่งครับ หากเป็นกรณีที่อายุสัญญาเช่าไม่เกิน 1 ปี หรือเป็นกรณีทรัพย์สินตามที่เช่ามีมูลค่าต่ำ สามารถทำเหมือนเดิมได้ครับ

**WOW!**

มิติใหม่จริง ๆ จะเห็นได้ว่ามุมมองการบัญชีด้านผู้เช่าของ TFRS 16 นั้น มองรวมทุกประเภทสัญญาเช่าเป็นแบบเดียว (A Single lessee Accounting Model) ไม่มีการแยกเป็นสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าดำเนินงานแล้วนะครับ (เน้นว่าเฉพาะด้านผู้เช่านะครับ สำหรับทางด้านผู้ให้เช่านั้นยังคงแยกเป็น 2 แบบเหมือนเดิมครับ อย่าไขว้เขว) ทั้งนี้ เป้าประสงค์ที่สำคัญก็คือ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน โดยเฉพาะนักลงทุน นักวิเคราะห์สามารถใช้ข้อมูลเปรียบเทียบกันได้ ผลการดำเนินงานและ Financial Ratios ต่าง ๆ สะท้อนมาจากการใช้สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงตามงบการเงินอย่างแท้จริง (เดิมรับรู้ผลการดำเนินงานจากการใช้สินทรัพย์แต่สินทรัพย์อยู่นอกงบการเงิน) และรวมถึงเพื่อให้สอดคล้องกับค่านิยมของสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมของกิจการด้วย (IASB เขาไม่ธรรมดางจริง ๆ ครับ) ซึ่งหากสรุปง่าย ๆ ก็คือให้ทำคล้ายกับสัญญาเช่าการเงิน (Financial Lease) เดิมนั้นแหละครับ ซึ่งเท่ากับว่าส่วนที่กระทบเต็ม ๆ ก็คือ เช่าแบบธรรมดา หรือ Operating Lease อย่างที่ได้กล่าวไปครับ

“ตัวอย่างเช่น เมื่อเราซื้อเครื่องจักรมาเพื่อใช้ในกิจการเครื่องหนึ่ง เราต้องดูมาตรา 65 ตรี (5) ที่จะบอกเราว่าเข้าเกณฑ์รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ห้ามนำมาถือเป็นรายจ่ายนะ รวมถึงดูมาตรา 65 ตรี (15) ที่ห้ามนำค่าซื้อทรัพย์สินและรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อหรือขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ประกอบกันด้วยถัดจากนั้น เมื่อเป็นรายจ่ายไม่ได้เราก็มาดูเงื่อนไขตามมาตรา 65 ทวิ (3) กันต่อ ซึ่งท่านบอกว่าราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้าให้ถือตามราคาที่ยื่นซื้อทรัพย์สินนั้นได้ตามปกติ และ มาตรา 65 ทวิ (2) บอกเราว่าค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา รวมถึงกำหนดไว้ด้วยการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาดังกล่าว ให้คำนวณหักตามส่วนเฉลี่ยแห่งระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา และโดยทางปฏิบัติเรามีพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 145 เป็นหลักในการคำนวณหักค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่าง ๆ ด้วย” ดังนั้น ด้วยหลักดังกล่าวเราจึงสามารถรับสินทรัพย์จากการลงทุนและตัดค่าเสื่อมราคาได้ และที่โชคดียิ่งขึ้นหนึ่ง คือ หลักเกณฑ์ส่วนใหญ่เหมือนกับบัญชี ทำให้หลายกรณีเราจึงไม่ต้องปรับปรุงทางภาษี



ประเด็นต่อมาคือ จะต้องดูข้อเท็จจริงทางธุรกิจการค้า ประกอบกับหลักกฎหมาย (Legal) ว่าสัญญาเช่าไม่ว่าจะเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน (สัญญาเช่าธรรมดา) ที่เราตั้งเป็นประเด็นนั้น เป็นการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่เข้าลักษณะรายจ่ายเพื่อการลงทุนหรือไม่ ซึ่งประเด็นนี้มีแนวคำพิพากษาศาลฎีกาไว้ว่า



“สัญญาเช่าทรัพย์สินแบบลิสซิ่ง ที่มีข้อความและรายละเอียด เช่น สัญญาเช่าทรัพย์สินตาม ป.พ.พ. โดยไม่มีข้อความตอนใดแสดงว่าคู่สัญญาได้ตกลงซื้อหรือเช่าซื้อทรัพย์สินที่เช่า และไม่ปรากฏว่าค่าเช่าที่ชำระให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทรัพย์สินที่เช่า แม้จะมีข้อตกลงที่ให้ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อทรัพย์สินที่เช่า ก็เป็นเพียงคำมั่นจะขายทรัพย์สินให้ผู้เช่า หากผู้เช่าประสงค์จะซื้อในอนาคตโดยเสนอราคาขายไว้ล่วงหน้า สัญญาให้เช่าทรัพย์สินแบบลิสซิ่งนี้ จึงเป็นสัญญาเช่าทรัพย์สินตาม ป.พ.พ. มาตรา 537” [คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 5959/2544] ซึ่งสรุปได้ว่าทรัพย์สินตามสัญญาเช่า ไม่ว่าจะเข้าลักษณะสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในทางกฎหมายถือเป็นการเช่าทรัพย์สิน



และประเด็นสุดท้าย คือ เมื่อเป็นการเช่าทรัพย์สินแล้ว ทุกวันนี้เราได้รับรู้ค่าเช่าหรือค่างวด เป็นรายจ่ายได้เพราะอะไร ซึ่งต้องกลับไปดูหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้และรายจ่ายอันนี้เลยครับ

“คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 1/2528 (แก้ไขโดย ท.ป. 299/2561) ข้อ 3.4 วรรคสอง การคำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้เช่าทรัพย์สิน ให้ใช้เกณฑ์สิทธิตามข้อ 2 โดยบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องนำรายจ่ายค่าเช่าหรือค่างวดและรายจ่ายที่เกี่ยวข้องมารวมคำนวณเป็นรายจ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามส่วนแห่งระยะเวลาการเช่าทรัพย์สิน หรือตามเกณฑ์อื่นที่เหมาะสมตามวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป”

เมื่อดูครบทั้งสามประเด็นแล้ว ก็สรุปได้ว่าทางภาษีอากรนั้นให้รับรู้ค่าเช่าหรือค่างวดเป็นรายจ่ายในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ๆ โดยไม่สามารถรับเป็นสินทรัพย์แบบทางบัญชีได้ (หากตอบแบบสั้น ๆ เลยก็คือบัญชีเปลี่ยนแปลงแต่กฎหมายไม่ได้เปลี่ยนครับ) ซึ่งเมื่อมองโลกแง่บวกจะเห็นว่าเกิดงานใหม่ให้กับบัญชีทำเพิ่มขึ้นอีก 2 รอบเลยนะครับ **อันแรก** คือ จะต้องไปกวาดสัญญาเช่าทั้งหมดที่เข้าเกณฑ์มาลงบัญชีและ**อีกตั้ง** คือ จะต้องไม่ลืมปรับรายการคำนวณกำไรขาดทุนทางภาษีโดยเอาค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยของสัญญาเช่าออกและเอาค่าเช่ากลับเข้าเป็นรายจ่ายเหมือนเดิมครับ (ถึง AI จะมากก็ไม่ต้งงานง่าย ๆ หรอก 555) ในท้ายสุดนี้ ก็หวังว่าท่านสมาชิกและผู้อ่านจะได้รับความรู้และหลักคิด เก็บไปประยุกต์ใช้ต่อไปได้บ้าง และสำหรับท่านที่เคยกังวลใจอยู่ก็น่าจะได้รับคำตอบนะครับ ขอให้ทำงานด้วยความสุขกับวิชาชีพของพวกเรากันทุกคนนะครับ...บุญรักษา

หมายเหตุ : เนื้อหาในบทความนี้เป็นเพียงความเห็นเฉพาะบุคคลเท่านั้น โดยมีได้อ้างอิงหรือเกี่ยวข้องกับหน่วยงานหรือองค์กรใด



โดย..นายลักษณะน้อย พีร์รัมย์

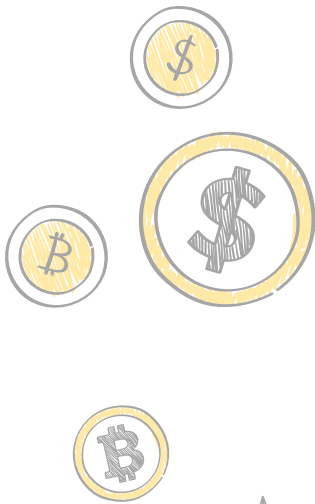
กรรมการ ในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร





# เคล็ด (ไม่) ลับ

## เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ทุกคนคงรู้กันดีว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงิน (หรือหลายคนเรียกว่า “IFRS”) มีความสำคัญอย่างไร สำหรับการประกอบวิชาชีพด้านบัญชี ไม่ว่าจะเป็นผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี รับอนุญาต/ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ปรึกษาทางธุรกิจ หรือแม้แต่ผู้บริหาร หรือเจ้าของกิจการสำหรับกิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) เนื่องจากมาตรฐานฯ ที่ถือได้ว่าเป็นเสมือนคัมภีร์ที่จะบอกถึงกฎกติกาว่าเราต้องทำอะไรกับรายการทางบัญชีนั้นๆ บ้าง เช่น กิจการซื้อคอมพิวเตอร์มา 1 เครื่อง กิจการจะสามารถรับรู้คอมพิวเตอร์ในงบการเงินได้เมื่อไหร่ รับรู้ที่จำนวนเงินเท่าใด และภายหลังใช้งานแล้วจะแสดงมูลค่าใด และแสดงอย่างไร เป็นต้น

### เรามาลองคิดกันดูเล่น ๆ นะครับว่า

หากพวกเราไม่มีกฎกติกาทางบัญชี (มาตรฐานการรายงานทางการเงิน : IFRS) เป็นหลักการกำกับไว้ รายการทางบัญชีต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นคงมีรูปแบบการรับรู้รายการที่หลากหลาย หรือเงื่อนไขการรับรู้รายการคงมีความแตกต่างกันไปในแต่ละกิจการสุดแล้วแต่ว่ารูปแบบหรือเงื่อนไขใดจะส่งผลให้งบการเงินที่จัดทำขึ้นนั้นเป็นไปตามที่ผู้บริหารอยากเห็นหรือต้องการให้เป็น หากเป็นเช่นนั้นข้อมูลในงบการเงินคงไม่มีความหมายหรือไม่มีประโยชน์ต่อผู้บริหาร นักลงทุน รวมถึงผู้ใช้งบการเงินอื่น ๆ ในการตัดสินใจ ด้วยเหตุนี้เอง IFRS จึงมีบทบาทที่สำคัญอย่างมากต่อวิชาชีพบัญชีของเรา

แต่ด้วย IFRS นั้น มีเนื้อหาที่ค่อนข้างยากและซับซ้อน รวมถึงมีจำนวนหลายฉบับและหลายเวอร์ชัน (ฉบับปรับปรุง) จึงอาจส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินฯ ส่วนใหญ่เกิดความสับสน และคิดว่าเป็นเรื่องเข้าใจยาก และรู้สึกท้อตั้งแต่ยังไม่ได้อ่าน IFRS เลยด้วยซ้ำ

วันนี้ฝ่ายวิชาการจึงขอแนะนำเคล็ด (ไม่) ลับเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้รวบรวมประเด็นคำถามจากสมาชิกที่ได้สอบถามกันเข้ามา เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินฯ เข้าใจและสามารถนำมามาตรฐานฯ ไปใช้ได้จริงในการทำงาน รวมถึงผู้ที่กำลังอยู่ระหว่างการสอบ CPA จะได้ทราบว่า จะอ่าน IFRS ยังไงดีให้ประหยัดเวลา สนุกและเพลิดเพลินกับการอ่าน IFRS



## เคล็ด (ไม่) ลับ เรื่องที่ 1



เราจะรู้ได้อย่างไรว่าการจัดทำงบการเงินแต่ละปีจะต้องใช้ TFRS ฉบับปรับปรุงปีใด ?

“

การจัดทำงบการเงินปีใด  
เราจะต้องใช้ TFRS  
ฉบับปรับปรุงก่อนหน้า 1 ปี  
(ปีที่ต้องการจัดทำ  
งบการเงิน ลบ 1) เสมอ

”

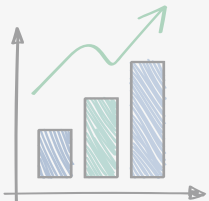
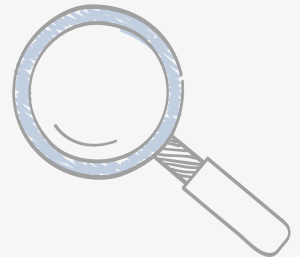


ยกตัวอย่างเช่น

หากกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (“กิจการ”) ต้องจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2561 (ก่อนหน้า 1 ปี (ปีที่ต้องการจัดทำงบการเงิน ลบ 1) นั่นเอง

**DID YOU KNOW?**

“ปรับปรุง xxxx” xxxx คือ ตัวเลขที่บอกว่า TFRS แปลจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ต่างประเทศปีใด เช่น ฉบับปรับปรุง 2561 หมายความว่า TFRS แปลจาก IFRS ตาม Bound Volume 2018 เป็นต้น



## เคล็ด (ไม่) ลับ เรื่องที่ 2



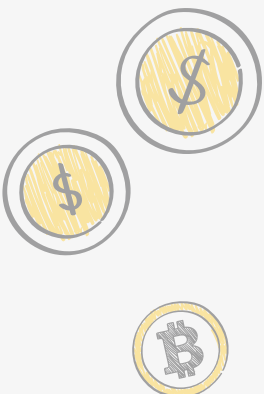
TFRS ออกฉบับปรับปรุงใหม่ทุกปี แบบนี้ผู้ใช้มาตรฐานฯ ก็ต้องมานั่งอ่าน TFRS ทุกฉบับใหม่ทุกปีเลยสิ ?

“

ใช่ครับ ผู้ใช้มาตรฐานฯ  
ต้องอ่าน TFRS ใหม่ทุกปี  
แต่ไม่ใช่ว่าต้องเริ่มอ่าน TFRS  
ทุกฉบับ รวมถึงในแต่ละฉบับ  
ก็ไม่ใช่ว่าต้องอ่านใหม่  
ทุกย่อหน้าครับ

”

แล้วเราจะรู้ได้ยังไงล่ะว่าฉบับไหนและย่อหน้าไหนบ้างที่ยังไม่จำเป็นต้องอ่าน คำตอบคือให้ดูที่หน้าที่เรียกว่า “คำแถลงการณ์” ซึ่งจะอยู่ด้านหน้าของ TFRS แต่ละฉบับ ซึ่งในแต่ละปี เราสามารถแบ่งกลุ่มของการปรับปรุง TFRS ได้เป็น 2 กลุ่มใหญ่ คือ





กลุ่มของการปรับปรุง TFRS แบ่งได้ 2 กลุ่ม ดังนี้

รายการ	(1) กลุ่มปรับปรุงรูปแบบการอ้างอิงปี พ.ศ.	(2) กลุ่มปรับปรุงเนื้อหาหรือหลักการ + ปรับปรุงรูปแบบการอ้างอิงปี พ.ศ.
ข้อความที่ระบุอยู่ในคำแถลงการณ์	“โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น” เท่านั้น	“โดยปรับปรุง/เพิ่ม/ตัดย่อหน้าที่ xxx และปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น”
ความหมาย	“TFRS ฉบับนั้นไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาใด ๆ ทั้งสิ้น (ทุกอย่างยังคงเหมือนเดิมกับฉบับปรับปรุงปีก่อนหน้า)”	“TFRS ฉบับนั้นมีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาหรือหลักการจากฉบับปรับปรุงปีก่อนหน้า โดยการเปลี่ยนแปลงนั้นจะมีอยู่ด้วยกัน 3 รูปแบบ ประกอบด้วย (1) การปรับปรุงย่อหน้าที่มีอยู่เดิม (2) การเพิ่มย่อหน้าใหม่ และ (3) การตัดย่อหน้าเดิม” บวกกับ “การปรับปรุงรูปแบบการอ้างอิงปี พ.ศ.”
สาเหตุของการปรับปรุง	การปรับปรุงของกลุ่มนี้จะเป็นการปรับปรุงรูปแบบการอ้างอิงปี พ.ศ. (คำว่า “ปรับปรุง xxxx”) ที่อยู่ตรงชื่อของ TFRS เท่านั้น เช่น แก้ไขจากเดิม “ปรับปรุง 2560” เป็น “ปรับปรุง 2561” เป็นต้น	การปรับปรุงของ 3 รูปแบบที่กล่าวข้างต้นมักเกิดขึ้นเนื่องจาก 2 สาเหตุ คือ (1) มี TFRS ฉบับใหม่เกิดขึ้น: ส่งผลให้ TFRS ที่เกี่ยวข้องต้องทำการแก้ไขให้สอดคล้องกับ TFRS ฉบับใหม่ (2) TFRS ฉบับนั้น ๆ มีการเพิ่มเติม/แก้ไขหลักการ เพื่อให้สอดคล้องกับธุรกรรม หรือประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติให้มากขึ้น



## เคล็ด (ไม่) ลับ เรื่องที่ 2 ต่อ



TFRS ออกฉบับปรับปรุงใหม่ทุกปี แบบนี้ผู้ใช้มาตรฐานฯ ก็ต้องมานั่งอ่าน TFRS ทุกฉบับใหม่ทุกปีเลยสิ ?

**DID YOU KNOW?**

ในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี มีสรุปการปรับปรุง TFRS ในแต่ละปี โดยแบ่งออกเป็นกลุ่มของการปรับปรุง พร้อมบทสรุปของการปรับปรุงในแต่ละฉบับ เพื่อให้ผู้ใช้มาตรฐานฯ สามารถทำความเข้าใจล่วงหน้าก่อนวันมีผลบังคับใช้จริง สามารถดูได้ในส่วนของ “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน” ตามลิงก์ <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/94713>

การที่ท่านรู้ว่า TFRS ที่ปรับปรุงในแต่ละปีนั้นอยู่ในกลุ่มใดระหว่างกลุ่ม (1) หรือ (2) จะช่วยให้ท่านประหยัดเวลาในการศึกษาและทำความเข้าใจ เพราะท่านรู้แล้วว่าจะให้ความสำคัญและเวลาศึกษากับกลุ่ม (2) มากกว่า (เพราะกลุ่ม (1) ไม่ได้ปรับปรุงใด ๆ เลยนี่หน้า)

“คำแถลงการณ์” มีประโยชน์มากกว่าที่คุณคิด

(1) นอกจากคำแถลงการณ์จะบอกกลุ่มของการปรับปรุงแล้ว ประโยชน์แฝงที่ตามมาคือ เวลาเราอ่าน TFRS เราไม่จำเป็นต้องอ่านเริ่มต้นที่ย่อหน้า 1 ใหม่ทุกครั้ง (ซึ่งเป็นย่อหน้าที่ทุกคนน่าจะจำกันได้มากที่สุด) แต่จะอ่านเฉพาะย่อหน้าที่มีการปรับปรุง/เพิ่ม/ตัดย่อหน้า ที่ระบุอยู่ในคำแถลงการณ์ก็เพียงพอแล้ว (\*\*\*\*แต่จะทำแบบที่ผมบอกได้ คุณต้องเคยอ่านและเข้าใจ TFRS ฉบับนั้นจนจบเล่มมาสักครั้งก่อนนะครับ คุณถึงสามารถทำแบบที่ผมบอกได้)

(2) ประโยชน์อีกข้อคือ คำแถลงการณ์จะช่วยบอกคุณว่าตอนนี้ TFRS ที่คุณอ่านอยู่นั้นแปลมาจาก IFRS ของ Bound volume ใด เพื่อที่คุณจะได้นำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินได้ถูกรอบปีบัญชีครับ (ถ้าง..ลองย้อนกลับไปอ่าน เคล็ด(ไม่)ลับ เรื่องที่ 1 นะครับ)

## เคล็ด (ไม่) ลับ เรื่องที่ 3



TFRS มีความซับซ้อน เนื้อหาที่ค่อนข้างเยอะ: เราจะมีวิธีการใช้งานอย่างไรเวลาที่เรามีปัญหาในทางปฏิบัติ ?

“

เราต้องเข้าใจก่อนว่าปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับ TFRS ฉบับใด หลังจากนั้น ก็ไปพิจารณาต่อว่าปัญหาดังกล่าวอยู่ในส่วน (องค์ประกอบ) ใดของ TFRS ฉบับนั้น

”

TFRS โดยส่วนใหญ่แล้ว TFRS คือหนังสือหนึ่งเล่มที่มีโครงสร้างของเนื้อหาที่คล้ายคลึงกันในแต่ละเล่มซึ่งโครงสร้างเนื้อหาของ TFRS โดยส่วนใหญ่ จะมีประกอบด้วย



# เคล็ด (ไม่) ลับ เรื่องที่ 3 ต่อ



TFRS มีความซับซ้อน เนื้อหาก็ค่อนข้างเยอะ: เราจะมีวิธีการใช้งานอย่างไรเวลาที่เรามีปัญหาในทางปฏิบัติ ?



ซึ่งหากเราเข้าใจว่า TFRS มีองค์ประกอบใดบ้าง เวลาใช้งานจริง ตอนเกิดปัญหาในทางปฏิบัติ เราจะสามารถวิ่งไปหาคำตอบได้อย่างรวดเร็วขึ้น ยกตัวอย่าง เช่น “กิจการมีธุรกรรมบัญชีอยู่ 1 รายการ ซึ่งไม่เคยเกิดขึ้นในกิจการมาก่อนเราลองมาดูเคล็ด (ไม่) ลับ”

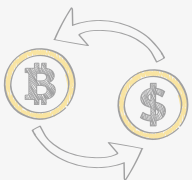
## ขั้นแรก

เราต้องวิเคราะห์เนื้อหาของรายการก่อนว่าเรื่องดังกล่าว น่าจะเกี่ยวกับ TFRS ฉบับใด เช่น เรื่อง การรับรู้รายได้ เราก็ต้องอ่านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15



## ขั้นสอง

หลังจากนั้นก็ไปในส่วนของ “ขอบเขต” และ “คำนิยาม” ซึ่งจะระบุถึงความหมายของตัวละครของมาตรฐานฉบับนั้น เพื่อให้มั่นใจว่า รายการของเราต้องใช้ TFRS ฉบับนี้จริง ๆ ใช่หรือไม่



## ขั้นสาม

หากคำตอบในขั้นสอง คือ “ใช่” เราก็ไปหาคำตอบในสิ่งที่เราอยากรู้ เช่น จะรับรู้รายการได้เมื่อใด วัตถุประสงค์เท่าไร และอย่างไร ตัดรายการเมื่อไหร่ รวมถึงเราจะต้องเปิดเผยและแสดงรายการในงบการเงินอย่างไร

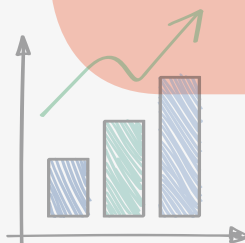
## DID YOU KNOW?

เนื่องด้วยความซับซ้อนและความยากของ TFRS ดังนั้น คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชีภายใต้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงได้จัดทำคู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (“ซึ่งไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) ให้เป็นไปตาม TFRS ฉบับปรับปรุงที่ใช้อยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงได้จัดทำตัวอย่างประกอบความเข้าใจต่าง ๆ หลายเรื่อง หากท่านรู้สึกว่ายากอ่าน TFRS แล้ว ยังไม่เข้าใจ ลองมาอ่านคู่มืออธิบายฯ ดูนะครับ อาจทำให้เข้าใจมากขึ้นกว่าเดิม ทั้งนี้ ท่านสามารถดูคู่มืออธิบายฯ ได้ในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี ตามลิงก์ <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/67456>

หวังว่าบทความนี้จะ เป็นประโยชน์กับผู้ใช้มาตรฐานฯ ในการนำ TFRS ไปใช้งานจริงกันนะครับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างเราๆ คงหลีกเลี่ยง TFRS กันไม่ได้ ดังนั้นลองหันมาเผชิญหน้าและหาทางรับมือกันดีกว่านะครับ ซึ่งหากเราจินตนาการว่า TFRS เหมือนหนังสือนวนิยายเล่มหนึ่งที่มีตัวละครแต่ละตัวว่าจะหมายถึงอะไร และคิดว่าเมื่อไหร่ที่ตัวละครแต่ละตัวจะรับรู้รายการได้ มีการวัดมูลค่าอย่างไร และตัดรายการเมื่อไหร่ จนกระทั่งถึงการเปิดเผยข้อมูล เราก็สามารถเข้าใจมาตรฐานฉบับนั้นได้

แม้ว่า TFRS จะยากแต่ผมเชื่อว่าเราทุกคนทำได้ สุดท้ายอยากฝากไว้เพียงคำว่า “กรุงโรมไม่ได้สร้างเสร็จภายในวันเดียว” ฉะนั้น “การอ่าน TFRS ให้เข้าใจภายในวันเดียวก็ไม่สามารถทำได้” ฉะนั้นนั้น ดังนั้นต้องทำความเข้าใจและใช้เวลา รวมถึงหมั่นใช้งาน TFRS บ่อย ๆ นะครับ

โดย...ฝ่ายวิชาการด้านมาตรฐานการบัญชี



# 5 ข้อควรปฏิบัติ ในการทำบัญชีเดี่ยว

ปัจจุบันผู้ประกอบการมักใช้เวลาส่วนใหญ่ไปกับการเตรียมความพร้อมในด้านเงินทุน การบริหาร จัดการ และวางแผนงานต่าง ๆ จนอาจมองข้ามเรื่องสำคัญอย่าง “การจัดการด้านบัญชี” ทั้งที่จริงแล้วการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องตามสภาพที่แท้จริงตั้งแต่เริ่มต้น จะช่วยให้กิจการ SMEs มีรากฐานธุรกิจที่แข็งแกร่งสามารถบริหารเงินทุนหมุนเวียนได้อย่างมีประสิทธิภาพและจะทำให้สถาบันการเงินสามารถใช้บริการเงินที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามข้อเท็จจริงในการอนุมัติสินเชื่อ อีกทั้งยังช่วยลดความเสี่ยงที่จะเกิดปัญหาเกี่ยวกับหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องในอนาคตได้อีกด้วย

## ประโยชน์ที่ผู้ประกอบการได้รับ

- ✓ กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินสะดวก และได้รับอัตราดอกเบี้ยในอัตราพิเศษ
- ✓ เสียภาษีถูกต้อง และประหยัด
- ✓ ขจัดปัญหาและลดความเสี่ยงในการถูกประเมินภาษี
- ✓ ลดความเสี่ยงจากกฎหมายฟอกเงิน เพราะการหลบเลี่ยงภาษีเป็นมูลฐานหนึ่งของการฟอกเงิน
- ✓ รู้สถานะที่แท้จริง เพื่อใช้วางแผนทางธุรกิจ
- ✓ ถ้ามีบัญชีหลายชุด ง่ายต่อการทุจริตจากพนักงานภายใน

## ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหากจัดทำบัญชี ไม่ตรงความเป็นจริง

- ✓ ถูกตรวจสอบภาษีจากกรมสรรพากร
- ✓ ความไม่สะดวกในการติดต่อธนาคาร จะเป็นปัญหาในการขอสินเชื่อจากสถาบันการเงิน
- ✓ การทุจริตภายในองค์กร
- ✓ ความเชื่อถือระหว่างหุ้นส่วน
- ✓ การบริหารกิจการผิดพลาด
- ✓ อาจมีความผิดเกี่ยวกับ พ.ร.บ. ฟอกเงิน

## ข้อควรปฏิบัติ สำหรับผู้ประกอบการ และผู้ทำบัญชีในการทำบัญชีเดี่ยว





# มีอะไร? ในรายงานประจำปี 2561

สภาวิชาชีพบัญชี เป็นองค์กรตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีบทบาทสำคัญในฐานะองค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ที่ได้รับการยอมรับจากการองค์กรที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีทั้งในและต่างประเทศ และมุ่งมั่นพัฒนาคุณภาพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้มีความก้าวหน้าทัดเทียมระดับสากล ควบคู่ไปกับการเป็นองค์กรวิชาชีพที่มีการบริหารจัดการที่ดีภายใต้หลักธรรมาภิบาล สภาวิชาชีพบัญชี จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้น เพื่อแสดงถึงนโยบาย กลยุทธ์ และแผนการดำเนินงานของสภาวิชาชีพบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ต่อผู้อ่านและแสดงถึงความโปร่งใสในการบริหารจัดการ ภายใต้ธีม “ขับเคลื่อนผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี 4.0” Driven to Smart Accountants 4.0

## สารจากนายก

นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชี ได้กล่าวสรุปถึงภารกิจที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ผลักดันและต่อยอด อันได้แก่ เทคโนโลยีเพื่อบัญชีเดียว การพัฒนามาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี การส่งเสริมและกำกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้มีจรรยาบรรณวิชาชีพ การพัฒนาคุณภาพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และการให้บริการสมาชิก ผ่านสารจากนายก **ในหน้าที่ 6**

## สรุปผลการจัดอบรมสัมมนา

การจัดหลักสูตรอบรมสัมมนา เพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นอีกหนึ่งภารกิจที่สภาวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญ ในปี 2561 จึงพัฒนาหลักสูตรใหม่ ๆ เพื่อให้ครอบคลุมความรู้ในทุกเรื่องที่เกี่ยวข้องของวิชาชีพบัญชี โดยมีผู้เข้าอบรมทั้งสิ้นกว่า 32,000 คน ในรายงานประจำปีฉบับนี้ จึงรวบรวมสถิติจำนวนผู้เข้าอบรม รายได้ และหลักสูตร ให้อยู่ในรูปแบบกราฟสวยงามน่าอ่าน **ในหน้าที่ 20** และภาพบรรยากาศการอบรม **ในหน้าที่ 104**

## ประมวลภาพกิจกรรมที่สำคัญ

ตลอดปี 2561 สภาวิชาชีพบัญชี ได้ดำเนินกิจกรรมมากมาย อาทิ การจัดอบรมสัมมนาทางวิชาชีพ การเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการและคณะทำงาน การเข้าร่วมโครงการต่าง ๆ การทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ รวมถึงการมีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็น และกำหนดนโยบายในแง่มุมบัญชี เพื่อการพัฒนาประเทศ ในรายงานประจำปีฉบับนี้ จึงได้รวบรวมภาพบรรยากาศแห่งความประทับใจ เพื่อแสดงถึงความสำเร็จที่เกิดขึ้น **ในหน้าที่ 22**

## งบการเงิน

งบการเงินเป็นเครื่องหมายแสดงถึงสถานะทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีจึงจัดทำงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เพื่อเผยแพร่และเป็นประโยชน์ให้แก่สมาชิกทุกท่าน **ในหน้าที่ 114**

## สรุปผลการดำเนินงาน

สภาวิชาชีพบัญชีได้แบ่งการบริหารออกเป็นด้านต่าง ๆ เพื่อบริหารงานให้ครอบคลุมภารกิจที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้แก่ ด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ด้านการพัฒนาวิชาชีพ ด้านมาตรฐานการบัญชี รวมไปถึงด้านงานต่างประเทศ และด้านอื่น ๆ ในรายงานประจำปีฉบับนี้จึงได้รวบรวมผลการดำเนินงานของคณะกรรมการของทุกด้าน **ในหน้าที่ 33**

สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบคุณคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และคณะทำงานทุกท่านตลอดจนหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งในและต่างประเทศที่ได้เสียสละเวลาร่วมกันผลักดันให้การดำเนินงานของสภาวิชาชีพบัญชีสำเร็จเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ หากมีคำถามหรือข้อสงสัยในรายงานประจำปีสภาวิชาชีพบัญชี 2561 สามารถส่งข้อมูลมาได้ที่ [pr@tfac.or.th](mailto:pr@tfac.or.th)

ดาวน์โหลดได้แล้ววันนี้  
<http://bit.ly/2YFS1uQ>  
หรือ Scan QR Code



## ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และผู้ทำบัญชี **โปรดทราบ**

โปรดตรวจสอบหลักสูตรการอบรมว่าเป็น  
หลักสูตรที่ได้รับการอนุมัติ  
จากสภาวิชาชีพบัญชีก่อนการสมัครเข้าอบรม

# 1

กรณีหลักสูตร**ไม่**ได้รับการอนุมัติ จาก  
สภาวิชาชีพบัญชี ท่านไม่สามารถยื่นนับ  
เป็นชั่วโมงการพัฒนา  
ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี (CPD)  
แบบเป็นทางการได้ และสภาวิชาชีพบัญชี  
จะไม่รับผิดชอบในกรณีใดๆ

# 2

ท่านสามารถ**ตรวจสอบ**หลักสูตร  
ที่ได้รับการอนุมัติ ได้ที่  
[https://eservice.tfac.or.th/cpd\\_list/  
CPD\\_list.php](https://eservice.tfac.or.th/cpd_list/CPD_list.php)  
หรือ Scan QR Code



ขอความร่วมมือ  
ผู้จัดทำบัญชี  
และผู้สอบบัญชี

จากการพบปะแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้ประกอบการ SMEs เกี่ยวกับการใช้สิทธิ  
ประโยชน์ยกเว้นเบี้ยปรับเงินเพิ่มตาม พ.ร.บ. พบว่า **ผู้ประกอบการบางรายกังวลใจกรณี  
ผู้สอบบัญชีอาจไม่ให้ความร่วมมือในการปรับปรุงงบการเงินของกิจการ**

เรื่องนี้ขอทำความเข้าใจว่า หน่วยงานกำกับดูแลทุกแห่งได้มีการตกลงร่วมกัน  
ในการสนับสนุนให้ผู้ประกอบการ SMEs จัดทำบัญชีให้ถูกต้อง โดยเฉพาะสภาวิชาชีพบัญชี  
ได้ร่วมมือกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกรมสรรพากร ในการจัดทำตัวอย่างเพื่อประกอบ  
ความเข้าใจในการปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด และตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี  
เพื่อให้กับนักบัญชีและผู้สอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างมั่นใจ

ดังนั้น **ขอให้ผู้จัดทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ช่วยสนับสนุนผู้ประกอบการ  
SMEs จัดทำบัญชี/ปรับปรุงงบการเงินให้ถูกต้อง สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง  
ของกิจการ** เพื่อสามารถใช้สิทธิประโยชน์ตาม พ.ร.บ. ได้ทันภายในกำหนดเวลาต่อไป



# Training & Seminar Course

- **หลักสูตร “TFRS ฤกษ์ดับ ปี 2562 รุ่นที่ 1/62 (หลักสูตรเต็ม)”**  
วันที่ 6 มิถุนายน ถึงวันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2562 เวลา 09.00 - 16.30 น. และ เวลา 09.00 - 12.15 น.  
สมาชิก 29,800 บาท บุคคลทั่วไป 32,500 บาท (รวม VAT)  
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- **หลักสูตร “เทคนิคการควบคุมการปฏิบัติงานด้านบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ: NPAEs รุ่นที่ 1/62”**  
วันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2562 เวลา 09.00 - 16.30 น.  
สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,300 บาท (รวม VAT)  
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- **หลักสูตร “Audit Core Training (Workshop) การตรวจสอบบัญชีเชิงปฏิบัติการ รุ่นที่ 1/62 (หลักสูตรเต็ม 6 วัน)”**  
วันที่ 17 - 19 และ 24 - 26 มิถุนายน 2562 เวลา 09.00 - 16.30 น.  
สมาชิก 12,000 บาท บุคคลทั่วไป 14,000 บาท (รวม VAT)  
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21
- **หลักสูตร “การใช้โปรแกรมเอ็กเซล (Excel) ในการตรวจสอบเพิ่มข้อมูลบัญชี รุ่นที่ 2/62”**  
วันที่ 23 มิถุนายน พ.ศ. 2562 เวลา 09.00 - 16.30 น.  
สมาชิก 2,700 บาท บุคคลทั่วไป 3,000 บาท (รวม VAT)  
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

“  
อ่าน Newsletter  
ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์  
[www.tfac.or.th](http://www.tfac.or.th)  
”



ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์  
ได้ที่ [www.tfac.or.th](http://www.tfac.or.th)  
หรือ Scan QR Code เพื่อดูปฏิทินอบรมสัมมนาทั้งหมด

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย  
ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มีความรับผิดชอบ  
ในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นพลัดโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไปว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้



## จดหมายข่าว/Newsletter สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

### สิ่งตีพิมพ์

- 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.tfac.or.th](http://www.tfac.or.th) , @TFAC.FAMILY