



Newsletter

จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Board TALK

นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์

ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ

“UPDATE
จรรยาบรรณ
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี”



ISSUE 84

Dec • 2019



Scan QR Code
for Download

HOT UPDATE

- 3 ทักทายเปิดเล่ม
โดย นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์
- 6 หลักการและตัวอย่างแนวทางการตรวจสอบ
ประมาณการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการด้อยค่า
ของเครื่องมือทางการเงินตาม TFRS 9
- 12 นักบัญชีภาษีอากรกับภาษีประเภทต่าง ๆ
- 14 สรุปรการประชุม World Standard-setters
Conference 2019
- 17 เตรียมความพร้อมต้อนรับวันหยุดยาว
- 18 เก็บตกงาน Bunchee Run 2019 รวมพลคนบัญชี

5 ธันวาคม

วันคล้ายวันเฉลิมพระชนมพรรษา
พระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช
วันชาติ และวันพ่อแห่งชาติ



ขอน้อมสำนึกในพระมหากรุณาธิคุณอันหาที่สุดมิได้

ข้าพระพุทธเจ้าคณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

UPDATE

จรรยาบรรณของ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

สวัสดีสมาชิกทุกท่านค่ะ

ดิฉันรู้สึกยินดีและเป็นเกียรติอย่างมากที่ได้กลับมาทักทายท่านสมาชิกใน TFAC Newsletter อีกครั้ง และการกลับมา ในครั้งนี้ถือเป็นจังหวะที่ดีเนื่องจากอยู่ในช่วงเทศกาลส่งท้ายปีเก่า (2562) ต้อนรับปีใหม่ (2563) ที่ผู้คนทั่วโลกต่างตั้งหน้าตั้งตารอคอย เพื่อเฉลิมฉลองเทศกาลดังกล่าว แต่สำหรับเราชาวไทยแล้ว คงไม่มีใครปฏิเสธนะคะว่า ในเดือนธันวาคมของทุกปี มีวันที่ 5 ธันวาคม เป็นวันคล้ายวันพระราชสมภพของพระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศรมหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราชบรมนาถบพิตร นอกจากนี้รัฐบาลได้กำหนดให้วันนี้เป็นวันชาติและเป็นวันพ่อแห่งชาติของพวกเราชาวไทยอีกด้วยจึงอยากเชิญชวนให้เราทุกคนร่วมน้อมรำลึกในพระมหากรุณาธิคุณของพระองค์ท่านที่ทรงเปี่ยมล้นพระเมตตาคุณอย่างล้นพ้นขจัดทุกข์ผดุงสุขให้แก่พสกนิกร ร่วมกันสำนึกในพระมหากรุณาธิคุณ และยึดมั่นในการเจริญรอยตามเบื้องพระยุคลบาท เพื่อเป็นมงคลแก่ชีวิต

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 เพื่อบังคับใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อีกทั้งได้จัดทำคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามแนวทางประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (IESBA) เพื่อประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี



ข้อบังคับว่าด้วยจรรยาบรรณ
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



นางสาวสุพัตรา สุนธิวัฒน์
ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามกฎหมายและต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดให้มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน มีความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจ และสามารถปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี โดยไม่อยู่ภายใต้การบังคับหรืออิทธิพลอันเกินควร ทำงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และรักษาความลับ ตลอดจนมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือนิติบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่ให้

ดิฉันหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ผู้ปฏิบัติวิชาชีพบัญชีจะนำกรอบแนวคิดจากคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและน้อมนำแนวพระราชดำริของพระองค์ท่านมาประกอบในการทำงาน เพื่อเสริมสร้างให้วิชาชีพบัญชีมีความเข้มแข็ง หลีกเลี่ยงโอกาสเกิดข้อผิดพลาดที่จะทำให้เกิดความเสียหายและช่วยให้ธุรกิจสามารถเติบโตได้อย่างมั่นคง อันจะส่งผลให้การพัฒนาประเทศมีความสมดุลทั้งด้านวัตถุและจิตใจ

EDITOR'S NOTE

เข้าสู่เดือนสุดท้ายของปีกันแล้ว เดือนนี้เรียกได้ว่าเต็มไปด้วยความสุข และเสียงหัวเราะ มองไปทางไหนก็เจอแต่ความคึกคักของผู้คน เพราะเป็นช่วงเทศกาลหยุดยาว ส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่ ปี 2020 ที่จะมาถึงในไม่ช้านี้ หลายคนคงวางแผนไปเที่ยวต่างจังหวัด ต่างประเทศ หรือไม่ก็กลับบ้านต่างจังหวัดกันบ้างแล้ว อย่าลืมเตรียมความพร้อมให้ดีกว่าก่อนออกเดินทางนะคะ

ในเดือนธันวาคมนอกจากจะเป็นช่วงเทศกาลส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่แล้ว ยังมีวันสำคัญอย่างวันที่ 5 ธันวาคม วันคล้ายวันเฉลิมพระชนมพรรษาพระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตร และวันพ่อแห่งชาติอีกด้วย แม้ว่าวันนี้พระองค์ท่านจะเสด็จสวรรคตไปแล้ว แต่ประชาชนชาวไทยทุกคนก็ยังรักและคิดถึงพระองค์ท่านอยู่เสมอ

Newsletter ฉบับนี้ยังคงรวบรวมข้อมูลข่าวสารและบทความที่เป็นประโยชน์ต่อนักบัญชี โดยได้รับเกียรติจาก **นางสาวสุภัตรา ธนเสนีวัฒน์** ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ สภาวิชาชีพบัญชี มากล่าวทักทายเปิดเล่มเกี่ยวกับ **“อัปเดตจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี”** พร้อมด้วยสาระเนื้อหา อาทิ หลักการและตัวอย่างแนวทางการตรวจสอบประมาณการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดค่าของเครื่องมือทางการเงินตาม TFRS 9, เดือนสุดท้ายของปี 2562 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รู้หรือไม่...???, นักบัญชีภาษีอากรกับภาษีประเภทต่าง ๆ, สรุปการประชุม World Standard-setters Conference 2019 เมื่อวันที่ 30 กันยายน - 1 ตุลาคม 2562 ณ กรุงลอนดอน, เตรียมความพร้อมต้อนรับวันหยุดยาว และเนื้อหาอื่น ๆ อีกมากมายติดตามได้ภายในเล่มค่ะ

ท้ายนี้หากท่านต้องการเสนอแนะหรือติชม จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี สามารถส่งมาได้ที่ E-mail : newsletter@tfac.or.th

ที่ปรึกษา

- คณะอนุกรรมการดำเนินงานประชาสัมพันธ์ สภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563
- ภูษณา แจ่มแจ้ง ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

คณะผู้จัดทำ

- สาวิตา สุวรรณกุล ผู้จัดการส่วนสื่อสารองค์กร
- วรวิทย์ แก้วมณี เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- จิราวัฒน์ เพชรชู เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- สุขุมลย์ แก้วสนั่น เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- ชัยภรณ์ นกุล เจ้าหน้าที่ส่วนงานสื่อสารองค์กร

วัตถุประสงค์

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มิใช่การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงาน หรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มี ความรับผิดชอบในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่อาจเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้

กำหนดเวลา เผยแพร่เป็นรายเดือน (ทุกต้นเดือน)

ข้อมูลติดต่อ Tel : 02 685 2514, 02 685 2567

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

LINE ID @tfac.family



สภาวิชาชีพบัญชี จัดปาฐกถาและเสวนา COSO ERM 2017 Enterprise Risk Management Integrating With Strategy And Performance

สภาวิชาชีพบัญชี จัดปาฐกถาและเสวนา COSO ERM 2017 Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance ณ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภายในงานได้รับเกียรติกล่าวเปิดงานโดย **นายประเสริฐ หวังรัตนปราณี** อุปนายกคนที่สาม และประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชีต่อด้วยการปาฐกถาพิเศษในหัวข้อ การบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อการสร้างความยั่งยืน โดย **นางวรัชญา ศรีมาจันทร์** รองเลขาธิการสำนักงาน ก.ล.ต. และปิดท้ายด้วยการเสวนา “COSO ERM 2017 จากหลักการสู่การปฏิบัติ” จากผู้ทรงคุณวุฒิจากหน่วยงานต่าง ๆ อาทิ **นางอรวิดี ไพรธาดา** รองกรรมการผู้จัดการใหญ่กลยุทธ์องค์กร บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) **นางวารุณี ปรีดานนท์** หัวหน้าส่วนที่ปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน บริษัท ไฟร์ชอว์เตอร์ไฮสคูลเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด **ดร.อุษารัตน์ อธิธรรม** อาจารย์ประจำภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์และดำเนินการเสวนาโดย **รศ.ศรัณย์ ชูเกียรติ** อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย โดยภายในงานได้มีการจำหน่ายหนังสือการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การบูรณาการร่วมกับกลยุทธ์และผลการปฏิบัติงาน ฉบับภาษาไทย ในราคาพิเศษ ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบคุณผู้เข้าร่วมเสวนากว่า 400 คน คณะวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ และแขกผู้มีเกียรติ ตลอดจนตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เอื้อเฟื้อสถานที่จัดกิจกรรม





พิธีเจริญพระพุทธมนต์ 15 ปี สภาวิชาชีพบัญชี

วันที่ 23 ตุลาคมของทุกปีถือเป็นวันสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งในปีนี้ได้เวียนบรรจบครบรอบ 15 ปี สภาวิชาชีพบัญชีจึงจัดพิธีทำบุญขึ้นในวันพฤหัสบดีที่ 31 ตุลาคม 2562 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี โดยนายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชีเป็นประธานในพิธีร่วมด้วยอดีตนายกสมาคมฯ อุปนายกฯ คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีและเจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชี ตลอดจนแขกผู้มีเกียรติจากสมาคมสำนักงานบัญชีไทย สมาคมสำนักงานบัญชีคุณภาพสมาคมสำนักงานบัญชีและกฎหมาย สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย และสมาพันธ์เอสเอ็มอีไทย พร้อมใจเข้าร่วมสักการะศาลพระภูมิ ศาลตา-ยาย ประจำอาคารสภาวิชาชีพบัญชี ต่อเนื่องด้วยพิธีทางศาสนา โดยพระภิกษุสงฆ์ได้ประพรมน้ำพระพุทธมนต์แก่ทุกท่านที่เข้าร่วมงานเพื่อความเป็นสิริมงคล การทำบุญคล้ายวันครบรอบวันสถาปนาสภาวิชาชีพบัญชีในปี นี้ นำมาซึ่งความปลื้มปิติและความภาคภูมิใจเป็นอย่างยิ่ง



งานเสวนา THE THAILAND E-TAX SYMPOSIUM 2019

เมื่อวันพุธที่ 6 พฤศจิกายน 2562 สภาวิชาชีพบัญชีให้ความร่วมมือกับกรมสรรพากร และสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ETDA) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ร่วมจัดงาน “THE THAILAND e-TAX SYMPOSIUM 2019” ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล โดยผู้แทนสภาวิชาชีพบัญชี นายอนันต์ สิริแสงทักษิณ กรรมการและประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร ให้เกียรติเป็นวิทยากรมอบความรู้ และแบ่งปันประสบการณ์ ในหัวข้อเสวนา “How to maximize the business profits with e-TAX?” เจาะกลยุทธ์การใช้ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อธุรกิจ การจัดงานครั้งนี้ นับเป็นการร่วมมือกันเพื่อผลักดันนโยบาย Thailand 4.0 และ National e-Payment สนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร เพื่อนำประเทศไทยสู่เศรษฐกิจดิจิทัล อย่างสมบูรณ์ หากท่านใดไม่ได้เข้าร่วมงานสามารถ รับชมการเผยแพร่ภาพถ่ายทอดสดทางย้อนหลังได้ที่ www.facebook.com/businesspluonline



พิธีมอบวุฒิบัตรโครงการ CAE Chief Audit Executive Professional Leadership Program

เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2562 สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการพัฒนาหลักสูตรการอบรมด้านการตรวจสอบภายใน ภายใต้คณะกรรมการพัฒนานาวิชาชีพบัญชี จัดพิธีมอบวุฒิบัตรและปิดการอบรมหลักสูตร CAE Chief Audit Executive Professional Leadership Program โดยครั้งนี้จัดเป็นรุ่นแรก ในระหว่างวันที่ 17 - 31 ตุลาคม 2562 ภายในงานได้รับเกียรติจากนายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้กล่าวเปิดโครงการและมอบวุฒิบัตรในวันปิดหลักสูตร พร้อมทั้งกล่าวแสดงความยินดีแก่ผู้เข้าอบรมที่ได้รับวุฒิบัตรหลักสูตรดังกล่าวเป็นหลักสูตรที่เสริมบทบาทและพัฒนาความรู้ความสามารถในการบริหารงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ในโอกาสนี้สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบคุณวิทยากร ผู้จัดหลักสูตรและผู้เข้าอบรมทุกท่านที่มีส่วนทำให้โครงการนี้ประสบผลสำเร็จด้วยดี สำหรับผู้ที่สนใจเข้าร่วมสัมมนาในรุ่นถัดไป สามารถติดตามข่าวสารได้จากเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี www.tfac.or.th



สภาวิชาชีพบัญชีเข้าถวายแจกัันดอกไม้ และร่วมลงนามถวายพระพร สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2562 นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล นายกสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ เข้าถวายแจกัันดอกไม้ และร่วมลงนามถวายพระพร สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ให้ทรงหายจากพระอาการประชวรโดยเร็ววัน และทรงมีพระพลานามัยแข็งแรง ณ อาคารอานันทมหิดล โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์ สภากาชาดไทย

เดือนสุดท้ายของปี 2562

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

รู้หรือไม่...???

การรักษาสถานภาพของการเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องดำเนินการอย่างไรบ้างเพื่อให้สถานภาพของการเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสิ้นสุดลง สภาวิชาชีพบัญชีขอแจ้งให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทราบ ดังนี้

1. หากท่านมีสถานะ**ผู้สอบบัญชี** ต้องดำเนินการ 3 ขั้นตอน

- 1.) ชำระค่าบำรุงสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ปีละ 500 บาท ก่อนหมดอายุสมาชิก และเลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปี
- 2.) ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ปีละ 2,000 บาท ก่อนใบอนุญาตฯ สิ้นผล และเลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปี
- 3.) ยื่นหลักฐานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) ก่อนสิ้นปีปฏิทิน ซึ่งต้องมีชั่วโมง CPD จำนวน 40 ชั่วโมง ต่อปีปฏิทิน แบ่งเป็นชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการ 20 ชั่วโมง โดยต้องมีชั่วโมงที่มีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีหรือการสอบบัญชี ไม่น้อยกว่า 10 ชั่วโมง และเป็นชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการ 20 ชั่วโมง

2. หากท่านมีสถานะ**ผู้ทำบัญชี** ต้องดำเนินการ 2 ขั้นตอน

- 1.) ชำระค่าบำรุงสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีก่อนหมดอายุสมาชิก และเลือกชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปี โดยสมาชิกที่สามารถเป็นผู้ทำบัญชีได้มี 2 ประเภทคือ
 - สมาชิกประเภทสามัญ (ปริญญาตรี การบัญชี) ปีละ 500 บาท
 - สมาชิกประเภทสมทบ (ปวส. การบัญชี) ปีละ 300 บาท
- 2.) ยื่นหลักฐานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) ซึ่งต้องมีชั่วโมง CPD จำนวน 12 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน โดยต้องมีชั่วโมงที่มีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง

สมาชิกสามารถดำเนินการชำระเงินหรือยื่นหลักฐาน CPD ผ่านช่องทางบริการออนไลน์ของสภาวิชาชีพบัญชี เว็บไซต์ : www.tfac.or.th เลือกเมนู Online Service หัวข้อ “ระบบสมาชิกและผู้สอบบัญชี” หรือ หัวข้อ “แจ้งพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง CPD” ยื่นได้ทั้งสถานะผู้สอบบัญชีหรือผู้ทำบัญชี หัวข้อเดียวกัน หากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีท่านใดมีสถานะเป็นผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี การชำระค่าบำรุงสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ปีละ 500 บาทจะครอบคลุมทั้งสองสถานะ ท่านสมาชิกไม่จำเป็นต้องชำระค่าบำรุงสมาชิกเพิ่มเติม

ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีขอเชิญชวนให้ท่านสมาชิกดำเนินการชำระเงิน หรือยื่นหลักฐาน CPD ผ่านช่องทางบริการออนไลน์เนื่องจากสมาชิกไม่ต้องส่งเอกสารมาทางโทรสาร (Fax) หรือทางไปรษณีย์ และหากสมาชิกต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม โปรดติดต่อส่วนงานทะเบียน หมายเลขโทรศัพท์ 0 2685 2525, 0 2685 2532 หรือส่วนงานกำกับดูแลหน่วยงานอบรม หมายเลขโทรศัพท์ 0 2685 2511, 0 2685 2574

โดย...ส่วนงานทะเบียน



การประชุม ASEAN CPA Conference 2019 ครั้งที่ 1 ณ บาหลี ประเทศสาธารณรัฐอินโดนีเซีย



เมื่อวันที่ 16 – 17 ตุลาคม 2562 สภาวิชาชีพบัญชี นำโดยนายสุพจน์ สิงห์เสนห์ อุปนายกคนที่หนึ่ง และคณะกรรมการกำกับดูแล (Monitoring Committee) ผศ. ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ Chairman, ASEAN Chartered Professional Accountant Coordinating Committee (ACPACC), (2560 – 2562) คุณมาลินี หาญบุญทรง ผู้ช่วยเลขานุการในคณะกรรมการกำกับดูแล (Monitoring Committee) และคุณพรรณรักษ์ สุนทรารักษ์ นักวิชาการด้านต่างประเทศ ได้รับเชิญเข้าร่วมการประชุม โดยมีสาระสำคัญของการประชุมดังนี้

Financial Profession Development Centre กระทรวงการคลัง ประเทศสาธารณรัฐอินโดนีเซีย, เลขานุการ ASEAN, องค์กรสภาวิชาชีพบัญชี (IAI, IAPI และ IAMI) และ ASEAN Federation of Accountants (AFA) เป็นเจ้าภาพจัดการประชุม ASEAN CPA Conference 2019 ครั้งที่ 1 ณ บาหลี ประเทศสาธารณรัฐอินโดนีเซีย นับเป็นงานประชุม ASEAN CPA Conference ที่จัดขึ้นครั้งแรก ภายใต้แนวคิด ASEAN CPA: Broaden the Horizon อันเป็นเวทีเชื่อมโยงเครือข่ายระหว่างภาครัฐ ผู้นำธุรกิจ องค์กรวิชาชีพบัญชี และ stakeholders ในระดับภูมิภาคอาเซียน เพื่อเข้าร่วมหารือเกี่ยวกับอนาคตของวิชาชีพบัญชีที่จะนำไปสู่การดำเนินการตาม MRA - ASEAN Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services และการยอมรับร่วมของรัฐสมาชิกในระดับภูมิภาคอาเซียนเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN CPA) ปัจจุบันมีนักบัญชีในระดับภูมิภาคอาเซียนขึ้นทะเบียนเป็น ASEAN CPA แล้วทั้งหมด 3,770 คน (ข้อมูล ณ เดือนตุลาคม 2562)

ที่ประชุมได้เรียนเชิญ Dr. Sri Mulyani Indrawat รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ของสาธารณรัฐอินโดนีเซียขึ้นกล่าวสุนทรพจน์ แบ่งปันข้อมูลสถานการณ์สภาพแวดล้อมทางการเงินโดยรวม การต่อสู้และป้องกันปัญหาคอร์รัปชันของสาธารณรัฐอินโดนีเซีย โดยเน้นถึงบทบาทที่สำคัญของนักบัญชีในภาครัฐและเอกชนในการสร้างความเชื่อมั่นแก่ประชาชนที่มีต่อวิชาชีพบัญชี

The organizing committee ได้เรียนเชิญ นายสุพจน์ สิงห์เสนห์ อุปนายกคนที่ 1 กล่าวบนเวทีร่วมแบ่งปันมุมมองเกี่ยวกับ promoting ASEAN CPA ในฐานะตัวแทนสภาวิชาชีพบัญชี กับผู้แทนองค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศสมาชิกอาเซียน

ในวันเดียวกัน The organizing committee ได้เรียนเชิญ ผศ. ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ Chairman of ACPACC เข้าร่วมเป็นสักขีพยานเปิดตัวโลโก้ ASEAN CPA ตัวโลโก้แสดงให้เห็นถึงสิ่งที่แตกต่างของรัฐสมาชิกอาเซียนและการร่วมกันสร้างสิ่งที่เป็นอย่างเดียวของ ASEAN CPA อาเซียน รวมถึงเป็นตัวแทนมอบประกาศนียบัตรแสดงความยินดีแก่ ASEAN CPA จากประเทศสมาชิกอาเซียน

ในการนี้ Mr. Pulkit Abrol, Marketing Director และ Ms. Lauren Peng, Head of Emerging Asia ASEAN & ANZ, Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) ขอเข้าพบเป็นการส่วนตัวกับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อหารือแนวทางความร่วมมือถึงความเป็นไปได้ในการสร้างความร่วมมือระหว่าง สภาวิชาชีพบัญชี กับ ACCA ในอนาคต ซึ่งจะมีผู้แทนจาก ACCA เดินทางมาประเทศไทยในเดือนพฤศจิกายน 2562 ร่วมหารือกับสภาวิชาชีพบัญชี ในการกำหนดแนวทางความร่วมมือที่ชัดเจน

ต่อมาในวันที่ 2 สภาวิชาชีพบัญชี ได้เข้าร่วมฟังการเสวนาภายใต้หัวข้อ “Lesson Learned from International Accountant Profession” มีผู้ร่วมเสวนา Prof. Sidharta Utana, AFA Council Member, Mr. Shazali Sulaiman ผู้แทนจาก ICAEW และ Mr. Stephen Shields, Director Partnership & Recognition จาก ACCA โดยมี Mr. Djoko Susanto, Member of IAI, ประธาน AFA (2537-2538) เป็นผู้ดำเนินการเสวนา ซึ่งการเสวนาครั้งนี้เป็นการแลกเปลี่ยนมุมมองต่ออนาคตของวิชาชีพบัญชี เน้นถึงความสำคัญของการทำงานร่วมกันระหว่างหน่วยงานด้านการบัญชี พันธมิตรที่เกี่ยวข้อง และ Stakeholders ในระดับภูมิภาค

ก่อนการประชุม ASEAN CPA Conference 2019 ครั้งที่ 1 เสร็จสิ้นลง ผศ. ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ เป็นผู้แทนส่งมอบตราสัญลักษณ์ ASEAN CPA ต่อผู้แทนประเทศฟิลิปปินส์ เพื่อเป็นสัญลักษณ์การเป็นเจ้าภาพ ASEAN CPA Conference ครั้งที่ 2 ซึ่งจะจัดขึ้นที่ประเทศฟิลิปปินส์ ในปี 2563 ต่อไป

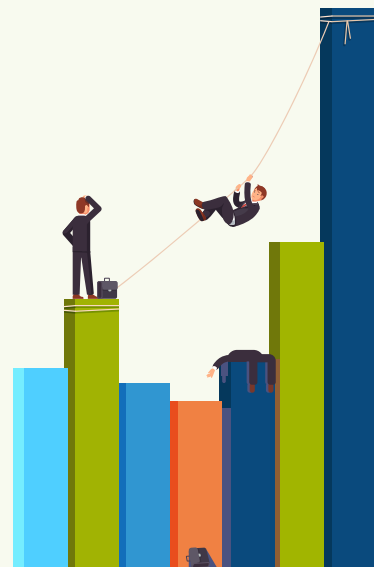




หลักการและตัวอย่างแนวทางการตรวจสอบ ประมาณการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการด้อยค่าของ เครื่องมือทางการเงินตาม TFRS 9

สวัสดีท่านผู้อ่านทุกท่าน เหลือเวลาอีกเพียงหนึ่งเดือน กิจการที่ใช้ TFRSs ก็จะต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานกลุ่มดังกล่าวกำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (“Expected Credit Loss: ECL”) และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ประเด็นที่น่าสนใจเรื่องหนึ่ง คือ การประเมินการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (“ECL”) ตาม TFRS 9 เช่นการประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าเงินให้กู้ยืมนั้นสามารถทำได้ทั้ง (ก) ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือน (“12-month ECLs”) ซึ่งหมายถึงผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถ้ามีการผิดนัดชำระหนี้ 12 เดือนนับจากวันที่ในรายงาน หรือ (ข) ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสัญญา (“Lifetime ECLs”) ซึ่งหมายถึงผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถ้ามีการผิดนัดชำระหนี้ตลอดอายุสัญญา โดย Lifetime ECLs จะสามารถใช้ได้ก็ต่อเมื่อความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ซึ่งการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ (บางครั้งเรียกว่า “การจัดชั้น”) อาจต้องใช้ข้อมูล วิธีการ รวมถึงการคำนวณที่มีความซับซ้อน นอกจากนี้ การวัดมูลค่าของค่าเผื่อการด้อยค่าจะต้องคำนึงถึงการถ่วงเฉลี่ยด้วยความน่าจะเป็นที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (“Probability-Weighted Outcome”) มูลค่าของเงินตามเวลา (“Time Value of Money”) และข้อมูลที่ดีที่สุดที่สามารถหาได้เกี่ยวกับข้อมูลคาดการณ์อนาคต (“Forward Looking Information”) ด้วย



ดังนั้น จะเห็นได้ว่าการวัดมูลค่าของค่าเผื่อการด้อยค่าด้วยแนวคิด ECL นี้ค่อนข้างมีความซับซ้อน เนื่องจากต้องทำการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์หรือกลุ่มของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ รวมทั้งต้องประเมินว่าการวัดมูลค่า ECL ควรใช้วิธี 12-month ECLs หรือ Lifetime ECLs จึงจะเหมาะสม

ในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีนั้น การตรวจสอบมูลค่าของรายการบัญชี (Valuation assertion) ที่เกี่ยวข้องกับ การประมาณการค่าเผื่อการด้อยค่า ซึ่งต้องประเมิน “ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น: ECL” ถือเป็นเรื่องที่ทำหาย เนื่องจาก เป็นประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหารเกี่ยวกับการประมาณการทางบัญชี ซึ่งขึ้นอยู่กับหลากหลายปัจจัย เช่น ลักษณะของสินทรัพย์อ้างอิง ความซับซ้อนของวิธีการคำนวณ ECL และการใช้สมมติฐานรวมถึงข้อมูลนำเข้า ซึ่งเป็นข้อมูลที่ สังเกตไม่ได้ ดังนั้น จึงจำเป็นอย่างยิ่งสำหรับผู้สอบบัญชีที่ต้องทำความเข้าใจหลักการในการตรวจสอบรายการประมาณการ ทางบัญชี ซึ่งมี 6 ขั้นตอน ดังนี้

- 

01 ระบุรายการประมาณการทางบัญชี ซึ่งอาจมีผลต่อการเกิดข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินโดยรวม


- 

02 ทำความเข้าใจวิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการตั้งประมาณการทางบัญชี


- 

03 ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญ


- 

04 ตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ระบุในขั้นตอนที่ 3 โดยการทดสอบการควบคุม


- 

05 ตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ระบุในขั้นตอนที่ 3 โดยการตรวจสอบเนื้อหาสาระ


- 

06 ประเมินหลักฐานการตรวจสอบสำหรับรายการประมาณการทางบัญชี



ขั้นตอนที่ 1

ระบุรายการประมาณการทางบัญชี ซึ่งอาจมีผลต่อการเกิดข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินโดยรวม โดยการทำความเข้าใจข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ได้แก่ ขอบเขต การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ รวมถึงวิธีการวัดมูลค่าเกี่ยวกับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และประเมินผลกระทบจากการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2

ทำความเข้าใจวิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการตั้งประมาณการทางบัญชี ได้แก่ การทำความเข้าใจวิธีการในการวัดมูลค่า (รวมถึงการใช้แบบจำลองและข้อมูลที่เกี่ยวข้อง) การทำความเข้าใจข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำประมาณการทางบัญชีและความไม่แน่นอนของประมาณการ การทำความเข้าใจการควบคุมที่เกี่ยวข้อง การทำความเข้าใจการใช้งานของผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร การทำความเข้าใจการเปลี่ยนแปลงในวิธีการจัดทำหรือสมมติฐาน และการสอบทานประมาณการทางบัญชีในงวดก่อน

ขั้นตอนที่ 3

ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญ โดยพิจารณาว่ามีประมาณการทางบัญชีใดที่อาจมีระดับความไม่แน่นอนของประมาณการสูง ซึ่งจะทำให้เกิดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และทบทวนการประเมินความเสี่ยงเมื่อพบข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไประหว่างการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ 4

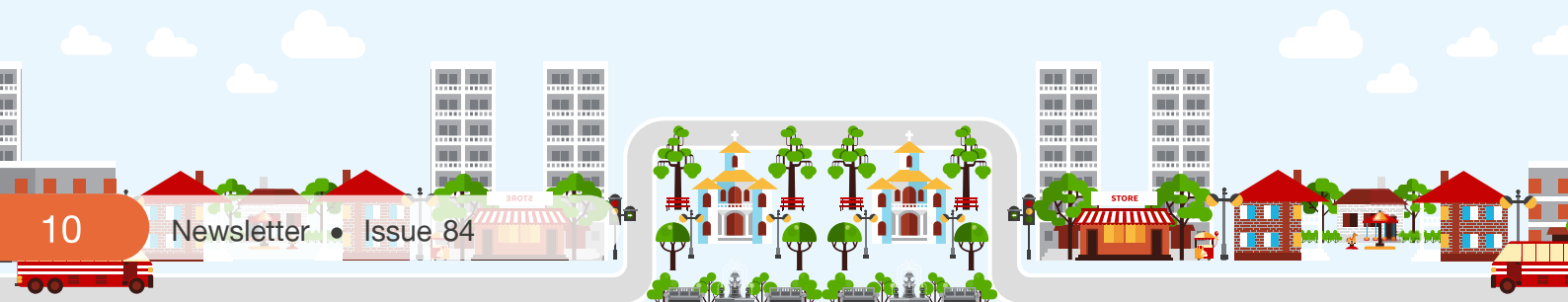
ตอบสนองต่อความเสี่ยงโดยการทดสอบการควบคุม โดยทดสอบความมีประสิทธิภาพของการควบคุม เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญ

ขั้นตอนที่ 5

ตอบสนองต่อความเสี่ยงโดยการตรวจสอบเนื้อหาสาระ โดยวางแผนและกำหนดวิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระที่เหมาะสม รวมถึงการทดสอบวิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการจัดทำประมาณการทางบัญชี โดยอาจใช้วิธีการตรวจสอบระหว่างกาล หรือการใช้ผู้เชี่ยวชาญช่วยในการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานการเปิดเผยข้อมูล และพิจารณาความเหมาะสมและความสอดคล้องกันของหลักฐานการตรวจสอบที่ได้รับ

ขั้นตอนที่ 6

ประเมินหลักฐานการตรวจสอบสำหรับรายการประมาณการทางบัญชี โดยผู้สอบบัญชีต้องได้รับหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งสอบทานกระดาษทำการที่จัดบันทึก และติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (“Those charged with governance”) เกี่ยวกับประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ



ตัวอย่างแนวทางการตรวจสอบ มีดังนี้

- ✓ ประเมินว่าวิธีการซึ่งรวมถึงแบบจำลองของผู้บริหารมีความเหมาะสม ทั้งการประเมินการจัดกลุ่มและการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- ✓ พิจารณาและระบุสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการประมาณการ
- ✓ ประเมินและทดสอบข้อมูลนำเข้าที่เกี่ยวข้องและสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยผู้สอบบัญชีควรปฏิบัติดังนี้
 - พิจารณาแต่ละข้อมูลนำเข้าและสมมติฐานว่ามีความสมเหตุสมผลหรือไม่
 - พิจารณาถึงความสัมพันธ์ระหว่างสมมติฐาน รวมถึงพิจารณาว่าสมมติฐานมีความเกี่ยวเนื่องและสอดคล้องกันหรือไม่
 - พิจารณาว่าสมมติฐานสะท้อนถึงข้อมูลตลาดในปัจจุบันหรือไม่
 - พิจารณาว่าสมมติฐานมีความสมเหตุสมผลหรือไม่ เมื่อพิจารณาในภาพรวมร่วมกับสมมติฐานอื่น ๆ ที่ใช้ รวมทั้งวิเคราะห์เปรียบเทียบกับสมมติฐานที่ใช้สำหรับประมาณการทางบัญชีแบบเดียวกันและสมมติฐานที่ใช้สำหรับประมาณการทางบัญชีอื่น ๆ
 - ประเมินว่าผู้บริหารมีการพิจารณาสมมติฐาน หรือผลลัพธ์ที่เป็นทางเลือกอื่นหรือไม่ อย่างไร
- ✓ ประเมินความครบถ้วน ความถูกต้อง และความเหมาะสมของข้อมูลนำเข้า รวมถึงองค์ประกอบหลักของสินทรัพย์ทางการเงินที่ใช้ในการคำนวณ
- ✓ ทดสอบแบบจำลองที่ใช้ รวมถึงข้อมูลนำเข้าและความเหมาะสมตามหลักคณิตศาสตร์ในแต่ละขั้นของการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- ✓ สอบทานการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพื่อประเมินว่ามีปัจจัยที่แสดงถึงความเป็นไปได้ที่ผู้บริหารจะมีอคติหรือไม่
- ✓ สอบทานผลลัพธ์ (outcomes) ของประมาณการทางบัญชีที่ประมาณการและรับรู้ในงบการเงินงวดก่อนหน้า หรือการประมาณการใหม่ (subsequent re-estimation) สำหรับงบการเงินงวดปัจจุบัน (ถ้ามี)

นอกเหนือจากหลักการและแนวทางการตรวจสอบตามที่ยกตัวอย่างข้างต้น ผู้สอบบัญชีควรศึกษาหลักการและข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องด้วย เช่น มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 540 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

บรรณานุกรม :

IFRS 9 'Financial Instruments' Enhanced Audit Content - Guide for the audit of financial instruments, Deloitte Touche Tohmatsu Limited, July 2018

Supplement to Accounting Estimates: A Practical Guide to Auditing - Impairment of Financial Instruments under IFRS 9, Deloitte Touche Tohmatsu Limited, September 2017



โดย..ดร.พิมพ์วรรณ ชัยพรสุกุล

Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Audit Co., Ltd.



นายอักรชัย ลิขิตวิวัฒน์กุล

Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Audit Co., Ltd.



นายพรสสร ชัยไชยศิริกุล

Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Audit Co., Ltd.



นักบัญชีภาษีอากรกับภาษีประเภทต่าง ๆ

จากบทความก่อนหน้านี้ นักบัญชีภาษีอากรเป็นผู้ที่ต้องรับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาษีอากร ใ้ถูกต้องด้านความต่างของบัญชีและภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว ยังมีภาษีอื่นที่มีความสำคัญที่นักบัญชีภาษีอากรต้อง เกี่ยวข้องอีก เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีศุลกากร ภาษีระหว่างประเทศ ทักษะด้านความรู้แล้ว อาจสร้างผลกระทบต่อผู้มีเบียดเบียนเงินเพิ่มหรือสร้างภาพพจน์ที่ไม่ดีให้แก่องค์กรที่จะถูกมองว่าไม่ชำระภาษี จะยกตัวอย่าง ความเสี่ยงต่อข้อผิดพลาดจากการขาดความรู้ในแต่ละภาษี ดังนี้

01 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- + บริษัทประกอบธุรกิจขนส่งในประเทศ ได้ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการก่อสร้างอาคารมาเพื่อใช้ในกิจการขนส่งซึ่งเป็น สิ่งที่ไม่ถูกต้อง ต้องคืนภาษีพร้อมเบียดเบียนเงินเพิ่ม กิจการขนส่ง เป็นกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มมาตรา 81(1)(ณ) แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่สามารถขอคืนภาษีซื้อได้
- + บริษัทเรียกเก็บเงินค่าเสียหายตามสัญญาพร้อมกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% และดำเนินการออกใบกำกับภาษี กรณี ค่าเสียหายไม่ถือเป็นการขายสินค้าหรือบริการจึงไม่มีภาวะ ภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ต้องออกใบกำกับภาษี หากดำเนินการออก ใบกำกับภาษีถือว่าออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีสิทธิออกจะมี เบียดเบียนสองเท่าของเงินภาษีมาตรา 89(6) แห่งประมวล รัษฎากร นอกจากนั้นหากผู้รับใบกำกับภาษีนำไปใช้เป็น ภาษีซื้อ ก็จะไม่สามารถใช้ได้ อาจเกิดเบียดเบียนเงินเพิ่ม อีกทางหนึ่งด้วย



02 ภาษีธุรกิจเฉพาะ

การให้บริษัทในเครือกู้ยืมเงินเข้าข่ายเป็นการประกอบธุรกิจเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 3.3% อย่างไรก็ตามจะมีข้อยกเว้นให้หากเข้าเกณฑ์ตามคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ป.26/2534 คือ

“กรณีบริษัทในเครือเดียวกันให้กู้ยืมเงินกันเอง ไม่ว่าจะ นำเงินของตนหรือนำเงินที่กู้ยืมจากบุคคลอื่นมาให้กู้ยืม ในระหว่างกันเอง และไม่ว่าจะคิดดอกเบี้ยในอัตราเท่าใดก็ตาม ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมเงินในกรณีเช่นนี้ ไม่ต้องนำมา รวม คำนวณเป็นรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

คำว่า “บริษัทในเครือเดียวกัน” หมายความว่า บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่สองนิติบุคคลขึ้นไป ซึ่งมีความสัมพันธ์กันโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดถือหุ้น หรือเป็นหุ้นส่วนอยู่ในบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล อีกแห่งหนึ่งไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิ ออกเสียงในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นเวลาไม่น้อยกว่า หกเดือนก่อนวันที่มีการกู้ยืม”



03

ภาษีสรรพสามิต

จุดความรับผิดในอันที่จะเสียภาษีสรรพสามิตตามมาตรา 21(1)(ก) เกิดขึ้นในเวลาที่นำสินค้าออกจากโรงงานอุตสาหกรรมซึ่งเป็นปกติที่ปฏิบัติ แต่มีอีกเหตุการณ์หนึ่งที่ระบุในมาตรานี้ซึ่งนักบัญชีภาษีอากร ควรคำนึงไม่ให้เกิดขึ้นผิดพลาด นั่นคือในกรณีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนเกิดขึ้นก่อนนำสินค้าออกจากโรงงานอุตสาหกรรมให้ถือว่าความรับผิดในอันที่จะต้องเสียภาษีสรรพสามิตเกิดขึ้นพร้อมกับความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น



04

ภาษีศุลกากร

ในยุคปัจจุบันนี้เกิดข้อตกลงระหว่างประเทศในด้านสิทธิประโยชน์ของการยกเว้นอากรและลดอัตราอากรของเขตการค้าเสรี ธุรกิจจำเป็นต้องใช้สิทธิประโยชน์นี้เพื่อสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันและนักบัญชีภาษีอากรควรได้ศึกษาหาความรู้เงื่อนไขสิทธิประโยชน์และแบบฟอร์มต่าง ๆ ที่ต้องดำเนินการที่จะใช้สิทธิประโยชน์ได้อย่างถูกต้อง มีจุดใดที่ควรระวังโดยเฉพาะเรื่องของกฎว่าด้วยถิ่นกำเนิดสินค้า (Rules of Origin) เพราะหากผิดพลาดไปนอกจากจะไม่ได้สิทธิภาษีแล้วยังต้องจ่ายภาษีย้อนหลังพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่ม



05

ภาษีตาม

พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน

เป็นสิทธิประโยชน์ทางภาษีอีกกฎหมายหนึ่งที่มีเงื่อนไขในการได้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่น ประเภทรายได้ที่ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนตามที่ระบุในบัตรส่งเสริมต้องถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด หากในบัตรส่งเสริมการลงทุนระบุให้สิทธิสำหรับกิจการผลิตสินค้า X ต้องเป็นรายได้จากการผลิตสินค้า X จำหน่ายเท่านั้น กรณีมีการรับจ้างผลิตสินค้า X จะมีความเสี่ยงว่ารายได้จากการรับจ้างจะไม่ใช้รายได้ที่ได้รับสิทธิตามบัตรส่งเสริมการลงทุน ต้องพิจารณาให้ดี



06

ภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมระหว่างประเทศ

- + บริษัทรับเป็นนายหน้าตัวแทนในการขายสินค้าให้บริษัทต่างประเทศเพียงเจ้าเดียวอาจถูกถือว่าเป็นตัวแทนก่อให้เกิดเงินได้ในประเทศไทยต้องยื่นเสียภาษีแทนบริษัทต่างประเทศตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร แต่อาจไม่เป็นหากเข้าข่ายตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ 2/2526
- + บริษัทจ่ายค่าสิทธิให้แก่บริษัทในประเทศกัมพูชาที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทยและได้รับการลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่ายเหลือ 10% จากปกติต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร



ประเด็นดังกล่าวข้างต้นเป็นตัวอย่างเพื่อให้เห็นว่านักบัญชีภาษีอากรจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ในด้านภาษีประเภทต่าง ๆ ทั้งในระดับปฏิบัติการและระดับเชี่ยวชาญให้สามารถนำความรู้ไปปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร ในอันจะเสียภาษีหรือใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนต่อไป



เรียบเรียงโดย..นางชลดา พุฒิวนศิลป์
ที่ปรึกษาคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร



สรุปการประชุม World Standard-setters Conference 2019

เมื่อวันที่ 30 กันยายน – 1 ตุลาคม 2562
ณ กรุงลอนดอน



Mr. Hans Hoogervorst

หน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีทั่วโลกจากหลายประเทศจำนวนกว่า 70 ประเทศได้เข้าร่วมการประชุม World Standard-setters Conference 2019 ที่จัดขึ้นในวันที่ 30 กันยายน – 1 ตุลาคม 2562 ณ โรงแรม Hilton London Canary Wharf ที่กรุงลอนดอน ประเทศอังกฤษ ซึ่งในการประชุมปีนี้มีภารกิจหรือถึงความร่วมมือในการกำหนดมาตรฐานการบัญชี และ Update ภาพรวมกิจกรรมและความคืบหน้า การดำเนินงานล่าสุดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ซึ่งภายในงาน Mr. Hans Hoogervorst ประธาน IASB ได้กล่าวว่า

“

Against the backdrop of increased geopolitical friction, where the recent G7 meeting couldn't even agree on a common statement, our standard-setting community provides an excellent example of what can be achieved when people from all parts of the world work together towards a common goal.

”



ในการประชุมปีนี้มีภารกิจอภิปรายครอบคลุมในหลายหัวข้อ โดยมีทั้งการอภิปรายในรูปแบบ Panel discussion และ Breakout session เช่น

- Primary Financial Statement
- Impairment and Goodwill
- Rate-regulated Activities
- The review of the IFRS for SMEs Standard
- Electronic reporting and the importance of IFRS Taxonomy



สภาวิชาชีพบัญชีในฐานรองคณบดีวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ซึ่งเป็นหนึ่งในสมาชิกของ IFRS Foundation นำโดย รศ. ดร.สมชาย สุภัทรกุล ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ผศ. ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ กรรมการคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ร่วมด้วย ดร.ศรายุทธ เรืองสุวรรณ ประธานคณะทำงานประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจของการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ในประเทศไทย ได้เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุม World Standard-Setters Conference 2019 ในครั้งนี้ ซึ่งได้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างผู้แทนหน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีทั่วโลก โดยหัวข้อหลักที่น่าจะมีผลกระทบต่อกิจการในประเทศไทยในอนาคตมี 2 หัวข้อ ได้แก่ (1) Primary Financial Statements และ (2) Goodwill and Impairment



Primary Financial Statements

สาระสำคัญของหัวข้อนี้คือในอนาคตงบกำไรขาดทุนอาจมีการแสดงแยกตามกิจกรรมทำนองเดียวกับกระแสเงินสด ได้แก่ Operating activities, Investing activities และ Financing activities โดยนิยามให้ Operating profit หมายถึง Profit from continuing operations before tax and before (1) Share of profit of integral associates and joint ventures (2) Investing activities และ (3) Financing activities

ทั้งนี้ Operating profit ควรแสดงถึงรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมจากรูขุมทรัพย์หลักของกิจการ โดยไม่จำเป็นต้องพิจารณาถึงความไม่ปกติ (Unusual) ของรายการ ในขณะที่ Investing activities ควรแสดงถึงผลตอบแทนจากการลงทุนที่แตกต่างหากและเป็นอิสระจากทรัพยากรอื่นของกิจการ เช่น Changes in the fair value of financial assets, Dividend income และ Share of profit of non-integral JVs and associates เป็นต้น และ Financing activities ควรแสดงถึงรายได้และค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินทุน เช่น Interest income from cash and cash equivalents, Expenses from financing activities, Unwinding of discount on pension liabilities and provisions เป็นต้น

ดังนั้น ในงบกำไรขาดทุนจะแสดงยอด Subtotals ที่แตกต่างไปจากงบกำไรขาดทุนในปัจจุบัน ดังนี้

- (1) Operating profit
- (2) Operating profit and share of profit or loss of integral associates and JVs ได้แก่ Operating profit บวกด้วย Share of profit of integral associates and JVs
- (3) Profit before financing and income tax ได้แก่ ยอดที่ (2) บวก/หัก ด้วยรายการของ Investing activities เช่น Changes in the fair value of financial assets, Dividend income และ Share of profit of non-integral JVs and associates เป็นต้น
- (4) Profit before tax ได้แก่ ยอดที่ (3) บวก/หัก ด้วยรายการของ Financing activities เช่น Interest income from cash and cash equivalents, Expenses from financing activities, Unwinding of discount on pension liabilities and provisions เป็นต้น

สำหรับงบกระแสเงินสด จะมีการเปลี่ยนแปลงเล็กน้อย เช่น Interest and Dividend paid จากเดิมสามารถเลือกแสดงเป็น Operating หรือ Financing จะเปลี่ยนเป็นต้องจัดเป็น Financing เท่านั้น ในขณะที่ Interest and Dividend received จากเดิมสามารถเลือกแสดงเป็น Operating หรือ Investing จะเปลี่ยนเป็นต้องจัดเป็น Investing เท่านั้น

นอกจากนี้ ยังมีการเสนอให้จัดทำ Management Performance Measures (MPMs) ซึ่งอาจเป็นตัวเลขค่าอะไรที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการตามมุมมองของผู้บริหารซึ่งแตกต่างจากกำไรที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน พร้อมกับการแสดงรายการกระทบยอระหว่าง MPM กับกำไรขาดทุนที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



ประเด็นต่าง ๆ เหล่านี้ต้องรอดูตาม Exposure Draft ในอนาคตอันใกล้



Goodwill and Impairment

IASB ได้รับฟังปัญหาต่าง ๆ เกี่ยวกับ Goodwill Impairment รวมทั้งการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับ Goodwill Amortization มาเป็นระยะเวลาหนึ่งแล้ว จึงได้พิจารณาระหว่าง amortization of Goodwill Vs. Impairment-only Model แล้วมี Preliminary Views ว่า “Do not reintroduce amortization of goodwill” และ “Present total equity before goodwill in balance sheet” แต่นี้เป็นแค่ Preliminary Views เท่านั้น อย่างไรก็ตาม เพื่อเป็นการผ่อนคลายจากการทดสอบเชิงปริมาณ (Quantitative Test) เกี่ยวกับการด้อยค่าของค่าความนิยมที่ต้องทำเป็นประจำทุกปี จึงมีการเสนอแนวคิดใหม่อีกแนวคิดหนึ่งคือ Indicator-only Approach นั่นคือให้ทำการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมเมื่อมีข้อบ่งชี้ โดยไม่ต้องทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี เหมือน Impairment-only Model แบบในปัจจุบัน ประเด็นนี้ก็คงต้องติดตามผลการศึกษาจาก Discussion Paper ในอนาคตต่อไป



โดย..รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สุภัทรกุล
ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

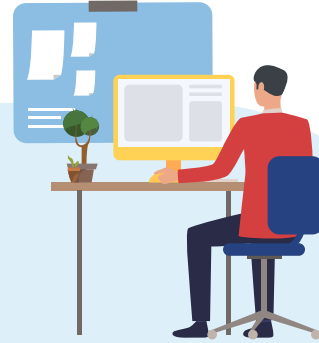
เตรียมความพร้อม ต้อนรับวันหยุดยาว

อีกไม่นานก็จะถึงช่วงเทศกาลส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่ วันหยุดยาว คือ ช่วงเวลาแห่งความสุข หลายท่านคงวางแผนไปเที่ยวต่างจังหวัด ต่างประเทศ หรือไม่ก็กลับบ้านต่างจังหวัดกันบ้างแล้ว และแน่นอนว่าวันหยุดยาวทั้งที เพื่อไม่ให้วันหยุดยาวของเราเป็นวันที่น่าเบื่อและเต็มไปด้วยอุปสรรค เราจึงควรมีการ “เตรียมความพร้อมต้อนรับวันหยุดยาว” ค่ะ

1

สะสางงานเก่า
จัดตารางงานใหม่

เคลียร์งานเก่าที่ยังค้างค้าง และเตรียมไฟล์งานสำรองไว้ เพื่อฉุกเฉินต้องแก้งานด่วน แต่ถ้าใครที่ไม่มีงานค้างค้าง ก็ให้เช็คว่าถ้าเปิดมาวันแรกต้องส่งงานอะไรบ้างไหม



2

วางแผน
การเดินทางให้พร้อม

ในการเตรียมตัวเดินทางสิ่งที่เราควรทำคือ จองที่พัก วางแผนโปรแกรมว่าจะไปไหน แวะที่ไหน รวมถึง การเตรียมข้าวของเครื่องใช้และเลือกสถานที่พัก และร้านอาหารที่เอื้ออำนวยต่อสมาชิกในครอบครัว



3

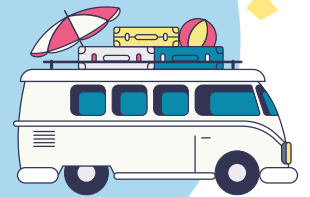
ตรวจเช็คของใช้ที่จำเป็น
และตรวจสภาพรถ

ควรเช็คสภาพรถเพื่อเตรียมความพร้อม ได้แก่ การตรวจเช็คเครื่องยนต์ ปรับศูนย์ถ่วงล้อ ระดับน้ำมันเครื่อง น้ำมันเบรก ระบบเบรก รวมไปถึงแผงควบคุมและอุปกรณ์เดินทางไกล ต้องปลอดภัยไว้ก่อนค่ะ

4

เลือกจุดหมายปลายทาง
ให้เหมาะสม และหลีกเลี่ยง
สถานที่ยอดนิยม

หาก你不ชอบความวุ่นวาย ไม่อยากไปเจอคนหมู่มาก ที่ต้องแย่งกันกิน แย่งกันถ่ายรูป แนะนำให้หลีกเลี่ยง สถานที่ที่เที่ยวยอดนิยม และลองหาข้อมูล ให้ดีก่อนว่าในช่วงที่เราจะไปค่ะ



ทั้งหมดนั้นเป็นการเตรียมความพร้อมง่าย ๆ ที่จะทำให้วันหยุดยาวของคุณเป็นไปอย่างราบรื่น เต็มไปด้วยความสุขและความทรงจำดี ๆ แต่อย่ามัวคิดถึงเรื่องเที่ยวเพลิน จนลืมสำรวจที่พัก ปิดน้ำ ปิดไฟ และอย่าลืมถอดปลั๊กเครื่องใช้ไฟฟ้าให้เรียบร้อยก่อนออกเดินทางนะคะ ขอให้ทุกท่านเดินทางเที่ยววันหยุดอย่างปลอดภัยค่ะ

เรียบเรียงโดย : ส่วนงานสื่อสารองค์กร



เก็บตกงาน Bunchee Run 2019 รวมพลคนบุญซี

ผ่านไปแล้วสำหรับกิจกรรมแข่งขันเดิน-วิ่งการกุศล ซึ่งด้วยพระราชทานฯ Bunchee Run 2019 รวมพลคนบุญซี (Run for Charity) เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2562 ณ กระทรวงสาธารณสุข จังหวัดนนทบุรี กิจกรรมเดิน-วิ่งการกุศลครั้งนี้ยิ่งใหญ่ของชาวบุญซีที่ได้ประกาศศรัทธาให้รู้ว่าชาวบุญซีไม่ได้มีดีแค่ตัวเลข แต่เรายังมีสุขภาพที่ดีอีกด้วย

ซึ่งกิจกรรมครั้งนี้เกิดขึ้น สืบเนื่องจากเล็งเห็นถึงความสำคัญในการส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบุญซีและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายได้มาร่วมออกกำลังกาย เพื่อให้ทุกท่านมีสุขภาพแข็งแรงและมีพลานามัยที่ดี “เพราะการมีร่างกายอันสมบูรณ์นั้น เป็นรากฐานของคุณภาพชีวิตที่ดี และเมื่อมีคุณภาพชีวิตที่ดี ก็ย่อมส่งผลต่อเศรษฐกิจและประเทศชาติในอนาคตได้”

ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบุญซีจะนำรายได้หลังหักค่าใช้จ่ายสมทบ “มูลนิธิสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาเพื่อสนับสนุนการศึกษา” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในการสร้างโอกาสทางการศึกษาให้แก่เยาวชนผู้ด้อยโอกาสในประเทศไทย อีกทั้งยังเป็นโอกาสอันดีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบุญซีทั่วประเทศ คณะกรรมการสภาวิชาชีพบุญซี ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ตลอดจนผู้สนใจร่วมกิจกรรมทุกท่านจะได้ร่วมสานสัมพันธ์และสานพลังร่วมมีรอยยิ้มร่วมกัน

เรามีการรวมภาพเก็บตกน่ารัก ๆ จากบรรยากาศงาน Bunchee Run 2019 รวมพลคนบุญซี (Run for Charity) มาฝากท่านผู้อ่านทุกท่านคะ หากต้องการเก็บภาพไว้เป็นที่ระลึกสามารถดาวน์โหลดได้ที่ <http://bit.ly/32VVBmh> ค่ะ



เริ่มต้นด้วยเช้าที่สดใสที่งานวิ่ง Bunchee Run 2019 รวมพลคนบุญซี ของกินเยอะมาก จนต้องตั้งคำถามว่า “นี่งานวิ่งหรืองานแฟร์”



ก่อนวิ่งก็ต้องมา
วอร์มอันทรงกายกันก่อน
ผู้นำต้นของเรา “น้องเผือก”
มาพร้อมกับชุดสีสดใสโดดเด่น
บอกเลข “นายกสภาวิชาชีพบุญซี
ของเราก็เด่นด้วยนะจ๊ะ”
“คุณเดลินทร์” ประธานคณะประชาสัมพันธ์
ก็มาร่วมวงด้วย “อ้าว!!”

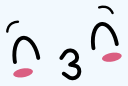


งานนี้คณะกรรมการเกือบครบองค์ประชุมคะ



หลังจากออร์มอันร่างกายเสร็จ
ก็ได้เวลาปล่อยตัวนักวิ่ง
มีทั้งหมด 3 ระยะ ได้แก่
2.4 กิโลเมตร, 5 กิโลเมตร
และ 10 กิโลเมตร
ฤกษ์งามยามดีคืออยู่ที่
6.00 น., 6.10 น.
และ 6.20 น. ตามลำดับค่ะ

Let's go!
เส้นชัยอยู่ใกล้แค่เอื้อม



กิจกรรมครั้งนี้ เราเปิดกว้าง มีนักวิ่งหลากหลาย ทั้งวัยรุ่น วัยเรียน วัยสูงอายุ หรือจะวัยเนืองหัดเดินเราก็มีนะจ๊ะ



วิ่งงานนี้ สุขภาพดีแล้ว ยังได้เสริมสร้างสัมพันธ์อันดีอีกด้วย



ฮิปเด็ว! ถึงเส้นชัย บอกเลย
“ผมไม่ธรรมดาจนใครรับ ผมวิ่ง 5 กิโลเมตรผม”



“หน้าตาผู้ชนะ”



สุดท้ายนี้ สภาวิชาชีพบัญชีขอขอบคุณผู้ร่วมงานทุกท่านที่มาร่วมการแข่งขัน และนับเป็นพระมหากรุณาธิคุณที่สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ พระราชทานถ้วยรางวัล อันทรงเกียรติและสร้างความภาคภูมิใจแก่ สภาวิชาชีพบัญชี และที่สำคัญ ถึงแม้ว่างานจะจบไปแล้ว แต่สุขภาพเราายังต้องไปต่อนะค่ะ อย่าลืมหอกกำลังกายเป็นประจำนะค่ะ จะได้มีสุขภาพที่ดี โรคภัยไม่เบียดเบียนค่ะ

โดย..ส่วนงานสื่อสารองค์กร

Training & Seminar Course

- **หลักสูตร “Annual Report (56-2) and Integrated Reporting Concept การจัดทำรายงานประจำปี ตามหลักการ Integrated Reporting รุ่นที่ 2/62”**

วันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 3,210 บาท บุคคลทั่วไป 3,745 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ โรงแรม S 31 ถนนสุขุมวิท 31

- **หลักสูตร “ก้าวทันมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ที่จะนำมาใช้ในปี 2562 และ 2563 รุ่นที่ 4/62”**

วันที่ 12 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 3,745 บาท บุคคลทั่วไป 4,280 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ ห้อง Grand Ballroom ชั้น C โรงแรม Grand Centre Point Terminal 21

- **หลักสูตร “Case Study for Pack 5 & Fair Value รุ่นที่ 2/62”**

วันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 1,800 บาท บุคคลทั่วไป 2,200 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

- **หลักสูตร “การใช้โปรแกรมเอ็กเซล (Excel) ในการตรวจสอบเพิ่มข้อมูลบัญชี รุ่นที่ 5/62 ”**

วันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เวลา 09.00 - 16.30 น.
สมาชิก 2,700 บาท บุคคลทั่วไป 3,000 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21



ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์
ได้ที่ www.tfac.or.th
หรือ Scan QR Code เพื่อดูปฏิทินอบรมสัมมนาทั้งหมด

“
อ่าน Newsletter
ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์
www.tfac.or.th
”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มี ความรับผิดชอบ ในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าจะเป็นพลัดพลาดตรงหรือทางอ้อมที่จะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้



จดหมายข่าว/Newsletter สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ส่งตีพิมพ์

- 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 , [f](#) [line](#) [yt](#) @TFAC.FAMILY