

Newsletter

จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



HOT UPDATE

ทักษิณเปิดเล่ม 3
โดย นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

การเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ
เป็นมาตรฐานการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชี 8

บันทึกการเข้าร่วมการประชุม
IFAC Ordinary Council Meeting 10

นักบัญชีภาณีอากรกับความต่าง
ของมาตรฐานบัญชีและภาณี 13

Special Interview 16
AccEC 2020 กับการยกระดับคุณภาพ
การศึกษาบัญชีของไทย

ISSUE 85

Jan • 2020



Scan QR Code
for Download



สวัสดีปีใหม่ 2563



Sam Wund

นายจักรกฤกษ์ พาราพันธกุล
นายกสภาวิชาชีพบัญชี

สวัสดีปีใหม่สมาชิกทุกท่าน ผมมีความยินดีเป็นอย่างยิ่งที่ได้มากล่าวทักทายทุกท่าน ในวันเริ่มต้นศักราชใหม่ 2563 ซึ่งปีนี้ ตรงกับปีชวด หรือ ปีหนู นั่นเองครับ หนึ่งปีได้ผ่านพ้นและปีใหม่ก็ผ่านเข้ามา จึงขอโอกาสนี้ อวยพรให้ทุกท่าน ผมเจอแต่ความสุข สมหวัง คิดสิ่งใดขอให้ราบรื่นสมปรารถนา ทุกประการตามที่ตั้งใจ และคล่องแคล่วว่องไว ดังเช่นชื่อปีนักษัตรนั้นะครับ

ปี 2563 นี้เป็นปีสุดท้าย ที่ผมจะครบวาระการดำรงตำแหน่ง นายกสภาวิชาชีพบัญชี ผมถือโอกาสนี้ใช้พื้นที่วารสารสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับเดือนมกราคม 2563 นี้ เล่าถึงกิจกรรมต่าง ๆ ที่ได้ดำเนินการไปแล้ว ดังนี้ครับ



ด้านการส่งเสริมให้มีการจัดทำระบบบัญชีชุดเดียว

โครงการ Application SME สบายใจ โปรแกรมที่สภาวิชาชีพบัญชีพัฒนาขึ้น เพื่อสนับสนุนและส่งเสริม ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ทั้งนี้บุคคลและบุคคลธรรมดาให้สามารถจัดทำบัญชีของธุรกิจได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถออกรายงานทางการเงินในรูปแบบมาตรฐานโดยอัตโนมัติ ซึ่งถือเป็น Application เดียวที่เป็นของผู้ประกอบการที่เชื่อมโยงไปสู่ระบบประมวลผลทางบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วน โดยวิธีนี้จะทำให้นักบัญชีลดเวลา ในการสอบทานข้อมูลทางธุรกิจที่เกิดขึ้นและสามารถให้บริการงานบัญชีซึ่งเป็นวิชาชีพของสมาชิกได้มากขึ้น ในปีที่ผ่านมา เราได้เชิญชวนสมาชิกที่สนใจเข้าร่วมอบรมการใช้งาน Application SME สบายใจ เพื่อร่วมเป็นที่ปรึกษาและผู้ให้บริการ แก่ผู้ประกอบการ โดยสภาฯ ได้จัดเตรียมกระดานรายชื่อผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ให้ผู้ประกอบการสามารถเลือก ใช้บริการของสมาชิกได้โดยสะดวก อันเป็นการขยายช่องทางการสื่อสารระหว่างผู้ประกอบการ ผู้ทำบัญชี และผู้สอบบัญชี ลดความยุ่งยากของผู้ประกอบการในการหาผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีดังเช่นในอดีต และจากการนำเสนอ แนะนำการใช้ Application SME สบายใจ แก่หน่วยงานราชการ ธนาคาร และสถาบันการศึกษาต่าง ๆ หลายหน่วยงาน ได้ขอความร่วมมือกับสภาฯ เพื่อพัฒนาต่อยอดให้ Application SME สบายใจ สามารถรองรับธุรกรรมที่กว้างขวาง และลึกซึ้ง การต่อยอดนี้จะสามารถลดขั้นตอนการทำงานของผู้ประกอบการ นักบัญชี และผู้สอบบัญชี ให้จัดการ ข้อมูลได้ง่ายและเร็วขึ้น นอกจากนี้ รายงานต่าง ๆ จาก Application SME สบายใจ จะถูกออกแบบและช่วยแนะนำ ความรู้ในการบริหารธุรกิจจากข้อมูลทางบัญชีที่เกิดขึ้น เป็นการพัฒนาขีดความสามารถของผู้ประกอบการไทยในรูปแบบ การอบรมจากงานจริง (On Job Training) และให้นำข้อมูลบัญชีมาใช้ในการบริหารธุรกิจ ซึ่งจะเป็นการยกระดับธุรกิจ SME ของประเทศไทยให้แข็งแกร่ง สามารถปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจได้ทันตามสถานการณ์

และจากผลตอบรับในแนวทางพัฒนา Application SME สบายใจ ของสภาฯ ส่งผลให้รัฐบาลประสานให้สภาฯ ขยายการพัฒนาออกไปเพื่อรองรับระบบการทำงานของ “สถาบันการเงินประชาชน” ซึ่งจะเกิดขึ้นตาม พ.ร.บ. สถาบันการเงินประชาชน ที่ได้รับอนุมัติจากสภานิติบัญญัติแห่งชาติในปี 2562 แล้ว และจาก พ.ร.บ. สถาบันการเงินประชาชน นี้ สภาฯ มีภารกิจที่จะต้องพัฒนานักบัญชี และผู้ตรวจสอบบัญชี เพื่อรองรับนิติบุคคลแบบใหม่ซึ่งคาดว่าจะมีจำนวน อีกหลายหมื่นรายในเวลาข้างหน้า อันจะเป็นการสร้างงานให้แก่สมาชิกของสภาฯ อย่างยั่งยืนและต่อเนื่องต่อไป



ชื่อ

รับ

ขาด

จ่าย

จ่าย



ในปีที่ผ่านมาเราได้ร่วมกับ 5 หน่วยงานบัญชี คือสมาคมสำนักงานบัญชีไทย สมาคมสำนักงานบัญชีคุณภาพ สมาคมสำนักงานบัญชีและกฎหมาย สมาคมผู้สอบบัญชี ภาษีอากรแห่งประเทศไทย และสมาพันธ์เอสเอ็มอีไทย ลงนาม MOU โครงการ “ส่งเสริมการดำเนินธุรกิจให้เข้าสู่ระบบบัญชีเดียว” เพื่อส่งเสริมผลักดันการดำเนินงานของธุรกิจให้เข้าสู่ระบบบัญชีเดียว โดยมีเป้าหมายเน้นสร้างศักยภาพของสำนักงานบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และผู้ประกอบการ ให้มีความรู้ด้านบัญชี และภาษีอากร และประสบการณ์ที่เพียงพอ ส่งผลให้ระบบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร นอกจากนี้ ยังได้ร่วมกับหน่วยงานภาครัฐ เช่น กรมสรรพากร คณะกรรมการร่วมภาคเอกชนร่วม 3 สถาบัน (กกร.) สนับสนุนและกำกับดูแลผู้ประกอบการ ให้จัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ เพื่อเพิ่มโอกาสในการทำธุรกรรมการเงิน อีกทั้งยังช่วยเพิ่มศักยภาพการแข่งขันทางธุรกิจแก่ผู้ประกอบการ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) โดยจัดกิจกรรมร่วมกันผ่านการเสวนาในหัวข้อ “เทคโนโลยีเพื่อบัญชีเดียว” ซึ่งได้เน้นย้ำถึงความสำคัญและประโยชน์ของมาตรการบัญชีเดียว แก่ผู้ประกอบการ และการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้กับการจัดทำบัญชี รวมถึงจัดทำโครงการ SME CLINIC ให้คำปรึกษาทางด้านบัญชี ให้แก่ผู้ประกอบการ ฟรีโดยไม่มีค่าใช้จ่าย ซึ่งมีผู้ประกอบการ สนใจเข้าร่วมเป็นจำนวนมาก



ด้านการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี



สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในด้านต่างๆ มาอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นด้านการจัดอบรม ก็ได้มีการคิดค้นและจัดหลักสูตรอบรมใหม่ ๆ รวมไปถึงการจัดเสวนา เพื่อให้สมาชิกก้าวทันต่อการเปลี่ยนของยุคปัจจุบัน ยกตัวอย่างเช่น ความรู้ด้านการบัญชีนิติวิทยา Forensic Accounting Certificate : FAC, ความท้าทายของผู้ตรวจสอบกับเทคโนโลยี AI และ Blockchain เป็นต้น นอกจากนี้ การจัดเสวนาฟรีและหลักสูตรอบรมราคาประหยัด เราก็มีการจัดเพื่อให้สมาชิกได้เข้าร่วมมากขึ้น เพื่อเป็นการลดภาระค่าใช้จ่ายสมาชิกเพื่อให้ได้รับความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานในราคาที่ย่อมเยา และที่พิเศษที่สุดเราได้จัดทำ E-Discount มอบส่วนลดอบรมสัมมนา มูลค่า 200 บาท เพื่อมอบให้แก่สมาชิกทั่วประเทศสำหรับไปใช้ในการอบรมหลักสูตรของสภาวิชาชีพบัญชีอีกด้วย

และที่ผ่านมาเมื่อกลางปี สภาวิชาชีพบัญชีก็ได้ร่วมกับ Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) เป็นองค์กรวิชาชีพด้านบัญชีบริหารที่ใหญ่ที่สุดในโลก เพื่อให้สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีมีสิทธิ์สามารถสมัครสอบเข้าเป็นสมาชิก CIMA ได้อย่างรวดเร็ว โดยผู้ที่ผ่านการสอบและ Workshop ตามที่กำหนดจะได้รับ Chartered Global Management Accountant (CGMA) ซึ่งเป็นวุฒิปริญญาที่เกิดจากความร่วมมือระหว่างองค์กร American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) และ CIMA ซึ่งวุฒิปริญญาเป็นการก้าวกระโดดถึงความเชี่ยวชาญในด้านการบัญชีบริหารและการจัดการ ถือเป็นโครงการแรกที่เกิดขึ้นในประเทศไทย

ในส่วนของการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชียังคงเดินหน้าในการดำเนินการตามพันธกิจหลักของสภาวิชาชีพบัญชีในการสร้างและพัฒนามาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เป็นที่ยอมรับทั้งภายในประเทศและระดับสากล โดยมาตรการที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการ เพื่อช่วยพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานสอบบัญชีอย่างมีคุณภาพมากขึ้น โดยในปี 2563 ข้างหน้ามาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะมีจำนวนฉบับครบทุกฉบับตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ นอกจากนี้ ยังได้กำหนดมาตรการที่จะออกเครื่องมือและคู่มือมาช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพมากขึ้น โดยอยู่ในรูปแบบการเพิ่มหลักสูตรเชิงปฏิบัติการ (Workshop) และทฤษฎี ทั้งส่วนของผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี เพิ่มหลักสูตรอบรมผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (EQCR and Monitoring) จัดทำคู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงินพร้อมทั้งตัวอย่างในการศึกษามาตรฐาน โดยมีการออกตัวอย่างในการศึกษาสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และจัดทำตัวอย่างกระดาษทำการสำหรับผู้สอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีกิจการขนาดกลางและขนาดเล็ก ให้มีคุณภาพ เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีมากขึ้นและจัดทำแนวทางการใช้มาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อการตรวจสอบกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม





นอกจากงานทางด้านวิชาการและการอบรมที่เราได้จัดให้สมาชิกได้เข้าร่วมแล้ว กิจกรรมนอกเหนือจากข้างต้นสภาวิชาชีพบัญชีได้มีการจัดกิจกรรมที่ให้สมาชิกได้พบปะสร้างสายสัมพันธ์ของเพื่อนร่วมอาชีพ โดยในปีนี้ได้จัดกิจกรรมท่องเที่ยว One Day Trip พาสมาชิกร่วมเดินทางไปยังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งการจัดกิจกรรมเช่นนี้จัดขึ้นภายใต้แนวคิดที่อยากให้สมาชิกได้พาคณพิเศษร่วมเดินทางท่องเที่ยว และเป็นการนำคณะสมาชิกเข้าเรียนรู้ทั้งในด้านสถานที่ท่องเที่ยว และการศึกษาดูงาน เพื่อเป็นการสร้างองค์ความรู้ที่สามารถนำไปต่อยอดต่อไปได้ และอีกหนึ่งกิจกรรมใหญ่ส่งท้ายเมื่อปลายปีที่ผ่านมา เราได้จัดกิจกรรมแข่งขันเดิน-วิ่งการกุศล “Bunchee Run รวมพลคนบัญชี Run for Charity” ซึ่งด้วยพระราชทานจากสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี โดยรายได้หลังหักค่าใช้จ่ายสมทบ “มูลนิธิสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาเพื่อสนับสนุนการศึกษา” ซึ่งกิจกรรมครั้งนี้เกิดขึ้นเนื่องจากเราได้เล็งเห็นถึงความสำคัญในการส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายได้มาร่วมออกกำลังกาย เพื่อให้ทุกท่านมีความสุข แข็งแรง และมีพละนาามัยที่ดี เพราะการมีร่างกายอันสมบูรณ์นั้น เป็นรากฐานของคุณภาพชีวิตที่ดี และเมื่อมีคุณภาพชีวิตที่ดี ก็ย่อมส่งผลดีต่อเศรษฐกิจและประเทศชาติในอนาคต



สุดท้ายนี้ สภาวิชาชีพบัญชียังคงเดินหน้าและไม่หยุดพัฒนาในทุกเรื่องที่สำคัญต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้สภาวิชาชีพบัญชี “เป็นองค์กรที่เสริมสร้างและพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เป็นมืออาชีพ ร่วมสมัย เป็นสากล และมีจรรยาบรรณ” ดังวิสัยทัศน์ที่ได้มุ่งหวังไว้



และขอให้ทุกท่านอยู่ดีมีสุข มีความเจริญรุ่งเรืองไปข้างหน้า ใช้ชีวิตอย่างไม่ประมาท เจริญก้าวหน้าและก้าวหน้าโลกที่เปลี่ยนแปลงไป ผมจึงขออวยพรปีใหม่ ที่ สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ทรงพระโปรดเกล้าพระราชทานแก่ประชาชนคนไทยให้ไม่ประมาทกับการใช้ชีวิต ส่งท้ายให้กับทุกท่านครับ

สวัสดีปีใหม่ ๒๕๖๓ ปีชวดหนู ‘แมวไม่อยู่ หนูเรรัง’

แมวไม่อยู่ หนูเรรังโบราณว่า
อาจถูกกินสิ้นชีพไม่ทันแก่
คนเหมือนหนูตั้งใจดูก็พร้อมสรรพ
อยู่ทั้งปีไม่มือนตราย

แต่แมวมาเมื่อใครไม่รู้แน่
ต้องพ่ายแพ้เพราะประมาทอาจถึงตาย
เพื่อแมวกลับสู่ที่ตั้งใจหมาย
ท่านทั้งหลายจงสุขทุกคืนวัน

สวัสดีปีใหม่อีกครั้งนะคะ รับ ขอความสุขสมหวังจงมีแต่ทุกท่านตลอดไปครับ

HAPPY NEW YEAR

2020



การรักษาสถานภาพของนิติบุคคล

ที่ให้บริการด้านการสอบบัญชี หรือด้านการทำบัญชี เมื่อจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี

พบกับ News Update ฉบับเดือนมกราคม 2563 จากส่วนงานทะเบียน สำหรับ Newsletter ฉบับที่ 85 นี้ เราจะมาพูดถึงเรื่องการรักษาสถานภาพของนิติบุคคลที่ให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชี เมื่อจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีนิติบุคคลซึ่งจะต้องดำเนินการอย่างไรบ้างนั้น สามารถศึกษารายละเอียดดังนี้

1. การต่ออายุทะเบียนนิติบุคคล

นิติบุคคลต้องต่อทะเบียนนิติบุคคลทุก ๆ ปี นับจากวันจดทะเบียน ต่อสภาวิชาชีพบัญชี และให้ดำเนินการต่ออายุภายใน 3 เดือนก่อนครบกำหนด 1 ปี โดยดำเนินการดังนี้

- 1.1) ดาวนโหลดคำขอต่ออายุทะเบียนนิติบุคคล (สวบข. 5.2)
- 1.2) ชำระค่าดำเนินการต่ออายุทะเบียนนิติบุคคล จำนวน 2,000 บาท

2. การแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม

นิติบุคคลต้องแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สามต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีทุกปี โดยดำเนินการดังนี้

- 2.1) ดาวนโหลดคำขอแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม (สวบข.5.3) พร้อมแนบหลักฐานและรับรองสำเนาถูกต้อง ดังนี้

- สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล ไม่เกิน 1 เดือน
- สำเนาหลักประกัน
- สำเนางบการเงินของปีล่าสุด (ข้อมูลจากงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีแล้ว หรือ ข้อมูลคาดการณ์จากงบการเงินล่าสุดที่ยังไม่ได้ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชี)
- หนังสือมอบอำนาจให้กระทำการแทนนิติบุคคล (ถ้ามี)

- 2.2) ชำระค่าดำเนินการแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม จำนวน 400 บาท

3. การแก้ไขข้อมูลนิติบุคคล/การเลิกการให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชี

หากนิติบุคคลมีการจดทะเบียนแก้ไขหรือการเลิกการให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชีนิติบุคคลต้องดำเนินการจดทะเบียนแก้ไข หรือการเลิกการให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชีต่อสภาวิชาชีพบัญชีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้มีการแก้ไขข้อมูลหรือวันที่เลิกการให้บริการ (แล้วแต่กรณี) โดยดำเนินการดังนี้

- 3.1) ดาวนโหลดบันทึกแก้ไขข้อมูลนิติบุคคล (สวบข. 5.1) พร้อมแนบหลักฐานและรับรองสำเนาถูกต้อง ดังนี้

- สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลไม่เกิน 1 เดือน
- สำเนาหลักฐานที่แสดงว่าได้ยกเลิกการจดทะเบียนนิติบุคคล หรือยกเลิกการให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชี (แล้วแต่กรณี)
- หนังสือมอบอำนาจให้กระทำการแทนนิติบุคคล (ถ้ามี)

- 3.2) ชำระค่าดำเนินการจดทะเบียนแก้ไขข้อมูลนิติบุคคลจำนวน 500 บาท

4. การแจ้งเปลี่ยนแปลงประเภทของหลักประกัน เพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สามในระหว่างรอบปีบัญชี

หากนิติบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงประเภทของหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม นิติบุคคลต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงประเภทของหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สามต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงประเภทของหลักประกัน โดยดำเนินการดังนี้

- 4.1) ดาวนโหลดคำขอเปลี่ยนแปลงประเภทของหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม (สวบข. 5.4) พร้อมแนบหลักฐาน และรับรองสำเนาถูกต้อง ดังนี้

- สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลไม่เกิน 1 เดือน
- สำเนาหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม
- หนังสือมอบอำนาจให้กระทำการแทนนิติบุคคล (ถ้ามี)

- 4.2) ชำระค่าดำเนินการแจ้งเปลี่ยนแปลงประเภทหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดต่อบุคคลที่สาม จำนวน 200 บาท

ทั้งนี้ นิติบุคคลสามารถนำส่งเอกสารตามข้อ 1-4 ต่อสภาวิชาชีพบัญชีผ่านช่องทาง ดังนี้

- (1) เคาน์เตอร์ ณ ที่ทำการ สภาวิชาชีพบัญชี ชั้น 1 หรือ
- (2) ไปรษณีย์สภาวิชาชีพบัญชี (ส่วนงานทะเบียน) เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110 (นิติบุคคลที่เลือก ช่องทางไปรษณีย์ต้องแนบหลักฐานการชำระเงินเป็น Pay in มาด้วย)

หากนิติบุคคลรายใดต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมสามารถติดต่อจากนักที่ส่วนทะเบียน ได้ที่ 0 2685 2524, 2525 และ 2532 หรือ E-mail:tfacmember@tfac.or.th หรือ เว็บไซต์ www.tfac.or.th เมื่อบริการ หัวข้อ นิติบุคคล

โดย..ส่วนงานทะเบียน

EDITOR'S NOTE

สวัสดีค่ะท่านสมาชิก เข้าสู่เดือนแรกของปี 2563 กันแล้ว คณะผู้จัดทำ Newsletter ขอกล่าวสวัสดิ์ปีใหม่ 2563 และขอให้สมาชิกทุกท่านมีแต่ความสุข การงานก้าวหน้า เจริญรุ่งเรือง และได้โบนัสกันเยอะ ๆ นะคะ ในโอกาสขึ้นปีใหม่ 2563 สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดทำสมุดสมุดโน้ต โดยภายในอัดแน่นไปด้วยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสภาวิชาชีพบัญชีเกือบทุกด้าน ซึ่งปีนี้สภาวิชาชีพบัญชีก็ได้จัดทำหน้าปกพิเศษกว่าทุกปี ซึ่งเป็นลาย “ดอกรวงผึ้ง” ไม้หอมไทยแท้ ต้นไม้ประจำรัชกาลที่ 10 เพื่อเป็นการเฉลิมฉลองพิธีบรมราชาภิเษก โดยสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีที่มาใช้บริการหน้าเคาน์เตอร์ ชั้น 1 สามารถติดต่อขอรับได้ฟรี! ตั้งแต่วันที่ – 31 มกราคม 2563 หรือจนกว่าของจะหมดค่ะ

พูดถึงเนื้อหาภายในเล่มกันบ้างดีกว่า เล่มแรกของปี 2563 แน่นอนว่าท่านนายกสภาวิชาชีพบัญชีของเรา **คุณจักรกฤตภูมิ พาราพันธกุล** ได้ให้เกียรติมากล่าวทักทายเปิดเล่ม พร้อมอัปเดตกิจกรรมเด่นของสภาวิชาชีพบัญชีตลอดปี 2562 ที่ผ่านมานอกจากนั้นยังมีบทความวิชาการด้านบัญชี ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรรู้ภายในเล่มมากมายเช่นเคย อาทิ นักบัญชีภาษีอากรกับความต่างของมาตรฐานบัญชีและภาษี ผลกระทบการใช้ TFRS 16 เรื่องสัญญาเช่า และการเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานการควบคุมคุณภาพเป็นมาตรฐานการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชี เป็นต้น คณะผู้จัดทำขอเชิญชวนสมาชิกมาร่วมอัปเดตข่าวสารสภาวิชาชีพบัญชีผ่าน TFAC Newsletter กันเยอะ ๆ นะคะ

สุดท้ายนี้ ขอฝากข้อคิดทิ้งท้ายให้สำหรับสมาชิกที่อาจพบอุปสรรคในการทำงาน ทำงานผิดพลาด หรือไม่ได้รับความเป็นธรรมในปีที่ผ่านมาว่า “คนที่ไม่เคยทำผิด คือคนที่ไม่เคยทำอะไรเลย” โดย **อีโอดอร์ รุสเวลต์** ขอให้อดทนและอย่าเพิ่งท้อแท้ หรือหมดกำลังใจไปก่อนนะคะ

ที่ปรึกษา

- คณะอนุกรรมการด้านงานประชาสัมพันธ์ สภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563
- ภูษณา แจ่มแจ้ง ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

คณะผู้จัดทำ

- สาวิตา สุวรรณกุล ผู้จัดการส่วนสื่อสารองค์กร
- วรวิธ แก้วมณี เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- จิราวัฒน์ เพชรชู เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- สุขุมารณ์ แก้วสนั่น เจ้าหน้าที่ส่วนสื่อสารองค์กร
- ชยากรณ์ นกุล เจ้าหน้าที่ส่วนงานสื่อสารองค์กร

วัตถุประสงค์

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด 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



สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมประชุม The 129th AFA Council Meeting ISCA FRC-AFA Financial Reporting & Business Conference 2019

เมื่อวันที่ 25 – 26 พฤศจิกายน 2562 สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) เข้าร่วมงานประชุม AFA Council Meeting ครั้งที่ 129 จัดโดย ASEAN Federation of Accountants (AFA) และ ISCA FRC - AFA Financial Reporting & Business Conference 2019 ณ โรงแรม Farrer ประเทศสิงคโปร์ นำโดย **นายสุพจน์ สิงห์เสนห์** อุปนายกสภาวิชาชีพบัญชี คนที่ 1 พร้อมด้วยนางมาลินี หาญบุญทรง ผู้จัดการศูนย์อบรม ทดสอบ ประเมินผล และส่วนงานด้านต่างประเทศ และนางสาวพรรณรักษ์ สุนทรารักษ์ นักวิชาการงานต่างประเทศ

วันที่ 25 พฤศจิกายน 2562 เป็นการประชุม 129th AFA Council Meeting โดยมี **Mr. Kon Yin Tong** จาก The Institute of Singapore Chartered Accountants (ISCA) เป็นประธานการประชุม ร่วมด้วยผู้แทนประเทศสมาชิกอาเซียน AFA (Primary Members) 10 ประเทศ ผู้แทนองค์กรวิชาชีพบัญชีประเภทสมาชิกสมทบ (Associated Members) 6 องค์กร (CA ANZ, JICPA, IAPI, IMA, ICAEW, ACCA) ในการประชุมครั้งนี้เป็นการรายงานผลการดำเนินงานตาม AFA Strategic Plan ที่ผ่านมา (ปี 2016 – 2019) และสรุปการจัดทำ AFA Strategic Plan ในช่วง 4 ปีต่อไป (ปี 2020 – 2023) โดยมีเป้าหมายดำเนินงานร่วมกับ IFAC เพื่อมุ่งเน้นการยกระดับคุณภาพวิชาชีพบัญชีให้มีมาตรฐานสากลยิ่งขึ้น ขณะเดียวกันที่ประชุมได้พิจารณาอนุมัติให้ The Institute of Management Accountants (IMA) ประเทศสหรัฐอเมริกาเข้าเป็นสมาชิกสมทบลำดับที่ 9 ของ AFA และกำหนดจัดการประชุม 130th AFA Council Meeting ครั้งต่อไปที่ประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว ในปี 2563

วันที่ 26 พฤศจิกายน 2562 ISCA ร่วมกับ AFA จัดงานประชุม The ISCA FRC - AFA Financial Reporting and Business Meeting มีผู้ร่วมงานกว่า 200 คน โดยงานประชุมมุ่งเน้นการแลกเปลี่ยนมุมมองประสบการณ์ จากคณะกรรมการ ISCA Financial Reporting Committee (FRS) ผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้เชี่ยวชาญจากองค์กรวิชาชีพบัญชีชั้นนำผ่านการเสวนาในหัวข้อต่าง ๆ เช่น ความท้าทายในการบังคับใช้มาตรฐานรายงานด้านการเงิน IFRS ในกลุ่มประเทศอาเซียน การบังคับใช้ SPPI Test in IFRS 9 การใช้ดุลยพินิจเพื่อหลีกเลี่ยงข้อผิดพลาดการรายงานทางการเงิน ตลอดจนเตรียมความพร้อมสำหรับอาเซียนท่ามกลางการเปลี่ยนแปลงภายในภูมิภาคและของโลก ซึ่งจะเป็นประโยชน์โดยตรงต่อวิชาชีพบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



**สภาวิชาชีพบัญชีจัดอบรมสัมมนาหลักสูตร
“EQCR And Monitoring” รุ่นที่ 1/ 2562**

เมื่อวันที่ 14, 20-21, 25-27 พฤศจิกายน และ 3 ธันวาคม ที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชีร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) จัดอบรมสัมมนาหลักสูตร “EQCR and Monitoring” รุ่นที่ 1/2562 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคลากรที่จะมาเป็น EQCR และ Monitoring ให้กับสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กหรือสำนักงานสอบบัญชีที่ต้องการที่จะก้าวไปสู่ตลาดทุน รวมทั้งเป็นการรองรับการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดเกี่ยวกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีของบริษัท Public Interest Entities การปรับปรุงมาตรฐาน ISQM1 และมาตรฐานฉบับใหม่ ISQM2 ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ณ โรงแรม Bliston Suwan Park View Bangkok



**สภาวิชาชีพบัญชี จัดอบรมสัมมนาหลักสูตร
“เทคนิคการออกแบบกระบวนการทางธุรกิจ
และระบบบัญชีในยุคดิจิทัล”**

เมื่อวันที่ 25 – 28 พฤศจิกายน 2562 ที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชีโดยคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ด้านการวางระบบบัญชี ได้จัดอบรมหลักสูตร “เทคนิคการออกแบบกระบวนการทางธุรกิจและระบบบัญชีในยุคดิจิทัล” เพื่อให้ผู้ผ่านการอบรมนี้สามารถนำองค์ความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีและระบบปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับองค์กร อีกทั้งยังสามารถนำเสนอข้อมูลให้แก่ผู้บริหารได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและทันต่อความต้องการ

ซึ่งในการจัดอบรมสัมมนาในหลักสูตรนี้จะแบ่งออกเป็น 4 วัน ในแต่ละวันผู้เข้าอบรมจะได้รับความรู้ที่แตกต่างกันออกไป ดังนี้
วันแรก ระบบวงจรการผลิต
วันที่สอง ระบบวงจรรายได้
วันที่สาม ระบบบริหารการเงินและทุนหมุนเวียน
วันที่สี่ Workshop และนำเสนอผลงาน
โดยทั้งสี่วันนั้น ได้รับเกียรติจากนายเสริมชัย สกลโรจนวงศ์ ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) และนายอริชัย ตระกูลเดช ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นวิทยากรให้ความรู้แก่ผู้ร่วมอบรมสัมมนา ณ โรงแรมจัสมิน ซิตี้ ถนนสุขุมวิท 23



สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมงานต่อต้านคอร์รัปชันสากล

เมื่อวันจันทร์ที่ 9 ธันวาคม 2562 สภาวิชาชีพบัญชีเข้าร่วมงานต่อต้านคอร์รัปชันสากล (ประเทศไทย) นำโดย นายประเสริฐ หวังรัตนปราณี อุปนายกคนที่สาม และประธานคณะกรรมการวิชาชีพด้านการทำบัญชี พร้อมด้วย นายชัยยุทธ อังศุวิทยา ผู้ช่วยเลขาธิการ, นางภุชญา แจ่มแจ่ม ผู้อำนวยการ, นางมาลินี หาญบุญทรง ผู้จัดการศูนย์อบรมทดสอบประเมินผลและส่วนงานต่างประเทศ นายกิตติพงษ์ เลิศอนันต์ ผู้จัดการฝ่ายบริการสมาชิกและกักบุญดูแล และนายสายชล เชื้อทหาร ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายกฎหมาย ณ อิมแพ็คเอ็กซ์โปเซ็นเตอร์ 6 ศูนย์การแสดงสินค้าและการประชุมอิมแพ็ค เมืองทองธานี จังหวัดนนทบุรี กิจกรรมครั้งนี้จัดโดยความร่วมมือระหว่างรัฐบาล สำนักงาน ป.ป.ช. สำนักงาน ป.ป.ท. องค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) และภาคีเครือข่าย ภายใต้แนวคิด “Zero Tolerance คนไทยไม่ทนต่อการทุจริต” เพื่อแสดงเจตนารมณ์ของทุกภาคส่วนที่มุ่งมั่นแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างต่อเนื่องและปลุกกระแสสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต โดยมีพลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี เป็นประธานในพิธี



**สภาวิชาชีพบัญชีทำการฝึกซ้อมดับเพลิง
และฝึกซ้อมหนีไฟประจำปี 2562**

เมื่อวันจันทร์ที่ 16 ธันวาคม 2562 สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดฝึกซ้อมดับเพลิงและฝึกซ้อมหนีไฟขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในองค์กรได้รับความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการป้องกันและระงับอัคคีภัยเบื้องต้น การอพยพหนีไฟ การปฐมพยาบาล และวิธีการใช้อุปกรณ์ดับเพลิงต่าง ๆ อย่างปลอดภัย โดยมีทีมวิทยากรผู้ชำนาญการจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สถานีดับเพลิงคลองเตย มาถ่ายทอดความรู้ ทักษะเกี่ยวกับทฤษฎีการเกิดเพลิงไหม้ รวมถึงการจำลองสถานการณ์จริงให้เข้าร่วมฝึกซ้อมในครั้งนี้

การเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ เป็นมาตรฐานการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชี

สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานพึงจะคุ้นเคยกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นมา มาตรฐาน TSQC1 ฉบับนี้ได้เปลี่ยนแปลงมาจากมาตรฐาน ISQC1 นอกจากนี้ มาตรฐาน TSQC1 เรายังมีมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (TSA 220) การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ก็เป็นมาตรฐานอีกฉบับที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

เมื่อเดือนกุมภาพันธ์ 2562 ที่ผ่านมา คณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ (IAASB) ได้มีการเผยแพร่ร่างมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพงานสอบบัญชี 3 ฉบับ คือ มาตรฐาน ISA 220 ISQM1 และ ISQM2 ซึ่งครบกำหนดการนำเสนอแนะไปเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 (Comment due on July 1, 2019) และคาดว่าจะเผยแพร่มาตรฐานฉบับสมบูรณ์ภายในเดือนมีนาคม 2563

มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารคุณภาพทั้ง 3 ฉบับ ประกอบด้วย

ISQM1 ได้กำหนดความรับผิดชอบของสำนักงานในการจัดให้มีระบบของการบริหารคุณภาพ (System of Quality Management) เน้นการพิจารณาลักษณะและสถานการณ์ของสำนักงานและงานที่ทำซึ่งแตกต่างกันได้ โดยองค์ประกอบของระบบการบริหารคุณภาพ ประกอบด้วย

1. การกำกับดูแลและผู้นำ (ปรับปรุงจาก “ความรับผิดชอบในภาวะผู้นำสำหรับคุณภาพภายในสำนักงาน”)
2. กระบวนการประเมินความเสี่ยงของสำนักงาน (ใหม่)
3. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
4. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
5. การปฏิบัติงาน
6. ทรัพยากร (ปรับปรุงจาก “ทรัพยากรมนุษย์”)
7. สารสนเทศและการสื่อสาร (ใหม่)
8. กระบวนการติดตามผลและแก้ไข (ใหม่)



ISQM1 จะมาแทนที่ ISQC1 การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพงานสอบบัญชี เดิมจะเน้นการควบคุมคุณภาพ แต่หลักการใหม่จะเน้นการควบคุมการบริหารคุณภาพ โดยเน้นการบริหารคุณภาพในเชิงรุกและอ้างอิงกับความเสี่ยง (Risk based approach) มากขึ้น การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานที่เกิดขึ้นนั้นทำให้มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบริหารคุณภาพทั้งสามฉบับมีความสอดคล้องกันและสามารถนำไปใช้ร่วมกันในทุก ๆ สถานการณ์และสำหรับทุก ๆ ขนาดของสำนักงาน และเน้นย้ำความสำคัญของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Judgment) และการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional skepticism) ความสำคัญของบทบาทประโยชน์สาธารณะ และคงความสำคัญในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในการบริหารและบรรลุคุณภาพในงานตรวจสอบ

ISQM2 กล่าวถึงการสอบทานคุณภาพงานเป็นส่วนหนึ่งของระบบของการบริหารคุณภาพที่สำนักงานใช้เพื่อจัดการกับความเสี่ยงด้านคุณภาพที่ประเมินไว้ โดยมีข้อกำหนดเรื่องขอบเขตของกิจการที่ต้องกำหนดให้มีการสอบทานคุณภาพงาน และแต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงาน คุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน การปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน และการจัดทำเอกสารหลักฐาน

ISA 220 การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ระดับของงานตรวจสอบ ซึ่งจะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล (Reasonable Assurance) ว่าสำนักงานและบุคลากรปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและรายงานที่ออกเหมาะสมอยู่บนหลักการว่าสำนักงานปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพระดับของงานตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานต้องรับผิดชอบโดยรวมต่อการบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบ ข้อกำหนดของ ISA 220 ประกอบด้วย

1. ความรับผิดชอบของผู้นำและการได้มาซึ่งคุณภาพงานตรวจสอบ
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ
3. การตอบรับและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า
4. ทรัพยากรของงานตรวจสอบ
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ
6. การติดตามผลและการแก้ไข
7. ความรับผิดชอบโดยรวมในการบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพ
8. การจัดทำเอกสารหลักฐาน



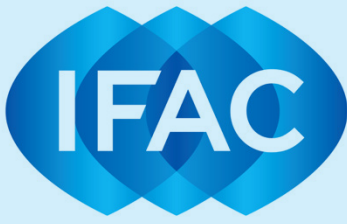
ตามกระบวนการการเผยแพร่มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับภาษาไทย จะมีผลบังคับใช้ภายใน 1 ปี นับจากวันที่ถือปฏิบัติของมาตรฐานระหว่างประเทศ ซึ่งคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในปี 2564 ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีจะต้องจัดให้มีระบบการควบคุมคุณภาพที่เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารภายในปี 2565 ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสนับสนุนให้นำมาตรฐานการบริหารคุณภาพดังกล่าวไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ สำหรับสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ คงไม่มีผลกระทบมากนักเนื่องจากมีการเตรียมการและการวางแผนในการปรับใช้มาตรฐาน แต่หากเป็นสำนักงานขนาดเล็กผู้บริหารจำเป็นจะต้องวางแผนเพื่อเตรียมการนำมาตรฐานมาถือปฏิบัติ ซึ่งในการวางแผนดังกล่าวจะต้องมีการกำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละส่วนประกอบ กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ กำหนดผู้สอบทานและผู้อนุมัติการวางแผนกำลังคนซึ่งต้องคำนึงถึงความรู้ความสามารถในแต่ละระดับด้วย



โดย..นายบุญกรพวงษ์ เชื้อเมืองพาน

อนุกรรมการมาตรฐานด้านการสอบบัญชีและเทคนิคการสอบบัญชี

ที่มา : <http://www.iaasb.org/>



บันทึกการเข้าร่วมประชุม IFAC Ordinary Council Meeting เมืองแวนคูเวอร์ บริติช โคลัมเบีย ประเทศแคนาดา ในระหว่างวันที่ 13-14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562



Mr. Santi Pongjareanpit and
Dr. In-Ki Joo , President IFAC

สภาวิชาชีพบัญชีได้เข้าร่วมประชุมกับ International Federation of Accountants (IFAC) โดย**คุณสันติ พงศ์เจริญพิทย์** กรรมการในคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชีเป็นตัวแทนในการเข้าร่วมประชุม IFAC Ordinary Council Meeting จัดขึ้นที่เมืองแวนคูเวอร์ บริติช โคลัมเบีย ประเทศแคนาดา เมื่อวันที่ 13-14 พฤศจิกายน 2562 ที่ผ่านมา

IFAC เป็นสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศที่ทำงานร่วมกับองค์กรสมาชิกกว่า 175 องค์กรใน 130 ประเทศ เพื่อบริการสาธารณะประโยชน์ในการเสริมสร้างวิชาชีพบัญชีและสนับสนุนการพัฒนาเศรษฐกิจระหว่างประเทศ ด้วย 3 วัตถุประสงค์ในเชิงกลยุทธ์ (1) Global (2) Influential (3) Trusted ในการให้บริการที่สำคัญ 3 ส่วน (1) ความเป็นผู้นำและการสนับสนุนความคิดระดับโลก (2) สร้างขีดความสามารถด้านวิชาชีพบัญชี และ (3) การสนับสนุนการพัฒนารยอมรับและการปฏิบัติตามมาตรฐาน

ในการประชุมของ IFAC Ordinary Council ครั้งนี้ มีวาระการประชุมของคณะกรรมการบอร์ดประจำปี ประกอบด้วย In-Ki Joo (ประธานกรรมการบริหาร) Wienand Schruoff (ประธานกรรมการตรวจสอบ) Alan Johnson (ประธานการวางแผนและการเงิน) Tommye Barie (ประธานการกำกับดูแล) Kevin Dancey (กรรมการผู้บริหาร) Joseph Bryson (กรรมการด้านคุณภาพและการพัฒนา) David Isherwood (Chairman Forum of Firms) Tom Seidenstein (Chairman IAASB) Stavros Thomadakis (Chairman IESBA) Ian Carruthers (Chairman IPSASB) James Gunn (Managing Director Professional Standards IFAC Board Member) และ IFAC Council Members ของแต่ละประเทศ

การประชุมได้ให้ความสำคัญกับการสร้างความสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่ายระหว่างผู้นำขององค์กรซึ่งเป็นสมาชิก IFAC ของแต่ละประเทศ การแลกเปลี่ยนวิสัยทัศน์ ความรู้ ข่าวสารและการทำกิจกรรมร่วมกันของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศทั่วโลก ทำให้ IFAC Council ความเป็นหนึ่งเดียวในโลก (Global) เป็นผู้นำที่มีอิทธิพล ในการนำพางค์กรสหพันธ์นักบัญชี (Influential) และมีความเชื่อถือ (Trusted) เพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์และวัตถุประสงค์ของ IFAC ดังนี้

★ สนับสนุนการพัฒนารยอมรับ และการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลที่มีคุณภาพสูงด้วยการสนับสนุนให้มีการกำหนดมาตรฐานที่เป็นอิสระและจัดทำทรัพยากรเพื่อปรับปรุงและส่งเสริมความสามารถในการให้บริการเพื่อสาธารณะประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา และสนับสนุนการทำงานขององค์กรมาตรฐานระหว่างประเทศที่เป็นอิสระอื่น ๆ



★ การเตรียมพร้อมวิชาชีพบัญชี เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต ด้วยการเพิ่มขีดความสามารถของนักบัญชีมืออาชีพในอนาคตผ่านโครงการเสริมสร้างศักยภาพวิชาชีพบัญชีของ IFAC ด้วยการร่วมมือกันกับพันธมิตรและองค์กรสมาชิกในการเผยแพร่ความรู้และทักษะของวิชาชีพบัญชีที่จำเป็นสำหรับอนาคต เช่น ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีและรูปแบบธุรกิจสมัยใหม่ เพื่อพัฒนาศักยภาพของวิชาชีพบัญชีในรุ่นต่อ ๆ ไปให้มีทักษะด้านดิจิทัลที่จำเป็น เช่น เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI) บล็อกเชน (Block Chain) การวิเคราะห์บิ๊กดาต้า (Data Analytic) การรักษาความมั่นคงปลอดภัยในโลกไซเบอร์ (Cyber Security) ความเสี่ยงที่เกิดวิกฤตและโอกาสจากเทคโนโลยีเปลี่ยนโลก (Disruptive Technology) โดยเน้นให้มีการศึกษาและการฝึกอบรมรวมถึงการเรียนรู้ต่อเนื่อง





ในการประชุมครั้งนี้ได้มีการสนทนาพูดคุยและการจัดกิจกรรมระหว่างองค์กรนักบัญชีมืออาชีพ เพื่อให้ตระหนักถึงบทบาทของวิชาชีพในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปจากความก้าวหน้าของเทคโนโลยีและความคาดหวังของสังคมประชาคมโลกและกฎระเบียบ **ซึ่งมีหัวข้อที่สำคัญสรุปได้พอสังเขปดังนี้**

ความสำคัญของมาตรฐานสากลที่นำมาใช้ทั่วโลก ช่วยเพิ่มคุณค่าความสมบูรณ์ทางจริยธรรมของวิชาชีพ คุณค่าและคุณภาพของการสอบบัญชี บทบาทวิชาชีพในการกำกับดูแลด้านบัญชีและการเงิน การกำกับดูแลกิจการที่ดี จริยธรรม และการจัดการการฉ้อโกงและการทุจริต รวมถึงการกำกับดูแลกิจการและการดำเนินธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ การเพิ่มความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือของการใช้รายงานทางการเงิน เป็นต้น

IFAC ให้คำแนะนำแก่สมาชิกองค์กรเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้หลักจรรยาบรรณสากลสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ รวมถึงมาตรฐานความเป็นอิสระระหว่างประเทศในการให้คำแนะนำด้านภาษีและวิชาชีพอื่น ๆ โดยได้จัดทำ IESABA's eCode อันเป็นนวัตกรรมแพลตฟอร์มดิจิทัลที่มีความอัจฉริยะในการค้นหา ซึ่งจะช่วยให้นักบัญชีมืออาชีพสามารถค้นหาหลักจรรยาบรรณสากล รวมถึงมาตรฐานความเป็นอิสระระหว่างประเทศ (รหัสที่ได้รับการแก้ไขและปรับปรุงโครงสร้าง)

กาลเวลาแห่งการปฏิรูปสู่อนาคต ในระหว่างของการประชุมตัวแทนองค์กรสมาชิก IFAC ได้ให้ทัศนะและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบจากเทคโนโลยีดิจิทัล เช่น เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ต่อวิชาชีพบัญชีในอนาคตว่าต้องปฏิรูปการให้บริการวิชาชีพเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลง ให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดและสภาพแวดล้อมในการให้บริการวิชาชีพบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป

ที่ผ่านมา นักบัญชีทำแต่สิ่งเดิม ๆ (Doing the same things) เช่น ใช้ Excel ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบ กระทบบยอดคงเหลือ และเลือกตัวอย่าง เพื่อเตรียมสารสนเทศสำหรับการตัดสินใจ ต่อมา นักบัญชีก็พัฒนาด้วยการทำสิ่งเดิมด้วยวิธีการใหม่ (Doing the same things differently) เช่น การทำขึ้นตอนต่าง ๆ ทำงานโดยอัตโนมัติ การใช้โปรแกรมซอฟต์แวร์ด้านการนำเสนอแผนภาพข้อมูล (Data Visualization Software) การเพิ่มการเรียนรู้ด้วยตัวเองและการเรียนรู้ตลอดชีพ จนมาถึงปัจจุบันที่นักบัญชีต้องปฏิรูปด้วยการทำในสิ่งที่แตกต่างไป (Doing different things) คือ ต้องปฏิรูปวิธีการทำงานและการให้บริการที่แตกต่างจากเดิม ซึ่งต้องอาศัยการพัฒนาความรู้และความสามารถในการที่นำเทคโนโลยีดิจิทัลสมัยใหม่มาใช้ในการทำงาน





รายงานผลการสำรวจความต้องการนักบัญชีที่มีศักยภาพสูง คาดการณ์ว่าจะเพิ่มขึ้นกว่าตัวเลขเฉลี่ย 10% ในระยะเวลา 10 ปีข้างหน้า ซึ่งจะสูงกว่าค่าเฉลี่ยของวิชาชีพอื่น ๆ ทำให้เกิดการขาดแคลนในกลุ่มนักบัญชีที่มีศักยภาพสูง ซึ่งเป็นที่ต้องการของบริษัทขนาดใหญ่และขนาดกลางอย่างมาก และผลสำรวจตำแหน่งงานที่เป็นที่ต้องการของตลาดวิชาชีพบัญชีในปี 2022 ปรากฏว่า 10 อันดับแรกของตำแหน่งงานที่เป็นที่ต้องการ คือ นักวิทยาศาสตร์และนักวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analysts & Scientists) ผู้เชี่ยวชาญด้านบิ๊กดาต้า (Big data Specialists) ผู้เชี่ยวชาญด้านการปรับเปลี่ยนธุรกิจด้วยดิจิทัล (Digital Transformation Specialist) และผู้ให้บริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Services) และ 10 อันดับแรกของตำแหน่งงานที่ความต้องการจะลดลง ได้แก่ นักบัญชีที่ทำหน้าที่บันทึกข้อมูลเข้าระบบ (Data Entry Clearly Accountant) ผู้บันทึกรายการบัญชีและคำนวณเงินเดือน (Bookkeeping and Payroll Clerks) และนักบัญชีและผู้สอบบัญชีทั่วไป (General Accountant and Auditors) ที่ไม่มีความชำนาญเฉพาะด้านดิจิทัล เป็นต้น ซึ่งจะเห็นว่านักบัญชีมีอาชีพนั้นจะเป็นเพียงแค่นักบัญชีอย่างเดียวคงไม่เพียงพอต้องพัฒนาตนเองให้เป็นซูเปอร์ฮีโร่ เนื่องจากนักบัญชีมีอาชีพตามความต้องการของตลาดในอนาคตนั้นเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอย่างสิ้นเชิง ดังนั้นนักบัญชีมีอาชีพต้องปฏิรูปและพัฒนาไปในทิศทางของตลาดจึงจะสามารถดำรงอยู่ต่อไปได้อย่างยั่งยืน

IFAC สนับสนุนสมาชิกให้มีความรู้และความสามารถด้านเทคโนโลยีดิจิทัลสำหรับอนาคต เช่น เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจ (Digital Disruption) และความต้องการบริการใหม่และความชำนาญใหม่ที่ต้องพึ่งพาเทคโนโลยีระดับสูงในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชี ซึ่งนักบัญชีมีอาชีพต้องปฏิรูปความรู้ความสามารถที่สามารถตอบสนองความต้องการของการให้บริการวิชาชีพที่เปลี่ยนไป โดยนักบัญชีต้องปรับเปลี่ยนจากการทำสิ่งเดิม ๆ ที่เป็นอยู่ไปเป็นการทำในสิ่งที่แตกต่างไปจากเดิม ด้วยความรู้ความสามารถและความชำนาญด้านดิจิทัล IFAC ได้ออกแนวปฏิบัติเพื่อสนับสนุนองค์กรวิชาชีพบัญชี (PAOs) ในการปฏิรูปนักบัญชีมีอาชีพให้มีความรู้และความสามารถ อันจะทำให้ นักบัญชียังคงไว้ซึ่งความเกี่ยวข้อง (Relevant) เป็นที่ยอมรับ (Reputation) และสามารถเพิ่มคุณค่า (Valued) ให้กับผู้มีส่วนได้เสียได้

การจัดการกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรวม IFAC ได้ยกระดับคุณภาพของมาตรฐานระหว่างประเทศควบคู่ไปกับการเติบโตขององค์กรสมาชิกด้วยการยกระดับมาตรฐานการศึกษาด้านการบัญชีระหว่างประเทศ (IES) ด้วยการส่งเสริมให้ใช้เครื่องมือที่เป็นเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการเพิ่มขีดความสามารถของนักบัญชีมีอาชีพ อันเป็นการสร้างโอกาสและความได้เปรียบภายใต้วิกฤตจากเทคโนโลยีเปลี่ยนโลกที่มีต่อวิชาชีพ ซึ่งเป็นการปฏิรูปเพื่อทำให้ผู้มีส่วนได้เสียตระหนักถึงบทบาทของนักบัญชีที่ยังคงไว้ซึ่งความเกี่ยวข้อง (Relevant) เป็นที่ยอมรับ (Reputation) และสามารถเพิ่มคุณค่า (Valued) ให้กับผู้มีส่วนได้เสียได้ ทำให้นักบัญชียังคงเป็นที่ต้องการของธุรกิจต่อไป



โดย..นายสันติ พงศ์ารัตตพิชญ์

กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี



นักบัญชีภาษีอากรกับความต่าง ของมาตรฐานบัญชีและภาษี

สภาวิชาชีพบัญชีมีแผนงานที่จะส่งเสริมศักยภาพ
ให้นักบัญชีภาษีอากรที่เป็นผู้ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
ด้านการบัญชีภาษีอากรให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็น
ผู้มีบทบาทที่สำคัญขององค์กรในกิจการที่จะให้มีการเสียภาษี
รวมถึงการใช้สิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ทางภาษี โดยไม่มีข้อผิดพลาด
ที่จะก่อให้เกิดเบี้ยปรับเงินเพิ่ม

สิ่งหนึ่งที่นักบัญชีภาษีอากรพบเสมอ คือ การจัดทำบัญชียึดหลักการตาม
มาตรฐานบัญชีไม่ว่าจะเป็น NPAA หรือ PAE เพื่อควบคุมรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สิน
หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น และช่วยในการตัดสินใจบริหารงานของกิจการและ
เพื่อประโยชน์แก่บุคคลภายนอกเช่นผู้ถือหุ้นที่ต้องนำข้อมูลผลประกอบการไปใช้ส่วน
การรับรู้รายได้รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะยึด
หลักการตามประมวลรัษฎากรซึ่งจะมีความแตกต่างกับมาตรฐานบัญชี ดังนั้น
ในการดำเนินการให้ถูกต้องในการเสียภาษีจึงจำเป็นต้องทำการปรับปรุงกำไรสุทธิ
ทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษี นักบัญชีภาษีอากรจึงต้องมีความรู้ในประเด็น
ความต่างของมาตรฐานบัญชีและภาษีเพื่อให้มีการดำเนินการด้านภาษีอย่างถูกต้อง
ซึ่งจะกล่าวถึงดังนี้



ด้านรายได้

1. รายได้ที่ทางบัญชีรับรู้ไม่ตรงกับที่ภาษีรับรู้รายได้ เช่น IFRS 15 เรื่องรายได้ จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าจะรับรู้รายได้ทุกประเภทตามหลักการ 5 ชั้น (Five Step Model) ยกตัวอย่าง กรณีการขายสินค้า 100 บาท พร้อมการรับประกันซ่อมฟรี ในทางบัญชีอาจแยกบันทึกรายได้ออกเป็นสองภาวะคือการขาย 90 บาทและหนี้สิน ที่เกิดจากการรับประกัน 10 บาท แต่ในทางภาษีจะรับรู้รายได้จากการขายทั้งจำนวน 100 บาท
2. รายได้ที่ทางบัญชีรับรู้แต่ทางภาษียกเว้นไม่ถือเป็นรายได้ เช่น รายได้ เงินปันผลจากเงินลงทุนในทางบัญชี จะรับรู้เป็นรายได้แต่ในทางภาษีจะมีบทบัญญัติ ใหยกเว้นหรือรับรู้เพียงครึ่งหนึ่ง ในการนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่ต้องเป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรา 65 ทวิ (10) แห่งประมวลรัษฎากร คือ

“สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผล ที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมาย โดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการ ร่วมคำนวณจำนวนเป็นรายได้เพียงครึ่งหนึ่งของจำนวนที่ได้ เว้นแต่บริษัทจำกัด ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัด ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของ ประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้า มารวมคำนวณ เป็นรายได้

(ก) บริษัทจดทะเบียน

(ข) บริษัทจำกัด นอกจาก (ก) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง ในบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลและบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล ไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดผู้รับเงินปันผลไม่ว่าโดยทางตรง หรือโดยทางอ้อม

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัท จดทะเบียนมีเงินได้ที่ป็นเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวโดย ถือหุ้นที่ก่อให้เกิดเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรนั้นไว้ไม่ถึงสามเดือน นับแต่วันที่ถือหุ้นนั้นมาถึงวันมีเงินดังกล่าว หรือได้โอนหุ้นนั้นไปก่อน สามเดือนนับแต่วันที่มีเงินได้

เงินปันผลที่ได้จากการลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา 65 ตรี (2) ไม่ให้ถือเป็นเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรตามความในวรรคสอง”

3. รายได้ที่ทางบัญชีไม่รับรู้แต่ทางภาษีถือเป็นรายได้ เช่น สัญญาการซื้อขาย แบบ Back to Back เมื่อมีเหตุการณ์บางอย่างเกิดขึ้นทำให้ต้องจ่ายและ รับเงินชดเชยในจำนวนเดียวกันในทางบัญชีอาจไม่รับรู้ทั้งรายได้และรายจ่าย แต่จะบันทึกเป็นทรัพย์สิน/หนี้สินตัดกันไป ส่วนในทางภาษีจะรับรู้รายได้รายจ่าย ตามเกณฑ์สิทธิ์ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรดังนั้นหากรายได้รายจ่าย ในทางภาษีหากเกิดขึ้นคนละปีจึงทำให้การปรับปรุงรายได้รายจ่ายทางภาษี ต้องทำอย่างระมัดระวังมากขึ้น

ด้านรายจ่าย

1. รายจ่ายที่ทางบัญชีรับรู้ถือเป็นรายจ่ายไม่ตรงกับระยะเวลาที่ภาษีถือเป็นรายจ่าย เช่น การคำนวณหักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินในทางภาษียึดถือตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 ซึ่งจะกำหนดอัตราร้อยละของการหักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินไว้ไม่ให้หักเกินที่กำหนดอย่างไรก็ตามหากทางบัญชีคำนวณค่าเสื่อมหักไว้เป็นรายจ่ายต่ำกว่าที่พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 กำหนดไว้ ก็จะทำให้ยึดถือตามบัญชีซึ่งในทางปฏิบัติจะเกิดความต่างของบัญชีและภาษี

- เมื่อบัญชีตัดค่าเสื่อมเป็นรายจ่ายสูงกว่าพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 กำหนด
- บัญชีมีการทบทวนเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของทรัพย์สินใหม่ และดำเนินการเปลี่ยนแปลงทันทีแต่ในทางภาษีเปลี่ยนไม่ได้ต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน

2. รายจ่ายที่ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายแต่ทางภาษีไม่หักถือเป็นรายจ่าย เช่น หนี้สูญในทางบัญชีจะมีกฎเกณฑ์ในการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญและรับรู้เป็นรายจ่ายในงบกำไรขาดทุน แต่ในทางภาษีไม่อนุญาตให้หักเป็นรายจ่ายได้จนกว่าจะได้ดำเนินการตามที่กฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้กำหนดไว้ อาทิเช่น

“การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ในกรณีหนี้ของลูกหนี้แต่ละราย มีจำนวนเกิน 500,000 บาทขึ้นไป ต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

- (1) ให้ติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณี โดยมีหลักฐานการติดตามทวงถามอย่างชัดเจนและไม่ได้รับชำระหนี้โดยปรากฏว่า
(ก) ลูกหนี้ถึงแก่ความตาย เป็นคนสาบสูญ หรือมีหลักฐานว่าหายสาบสูญไป และไม่มีทรัพย์สินใด ๆ จะชำระหนี้ได้
(ข) ลูกหนี้เลิกกิจการ และมีหนี้ของเจ้าหนี้รายอื่นมีปริมาตรสิทธิเหนือทรัพย์สินทั้งหมดของลูกหนี้อยู่ในลำดับก่อนเป็นจำนวนมากกว่าทรัพย์สินของลูกหนี้
- (2) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งหรือได้ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่ง และในกรณีนั้น ๆ ได้มีคำบังคับหรือคำสั่งของศาลแล้วแต่ลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใด ๆ จะชำระหนี้ได้ หรือ
- (3) ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลายหรือได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูก

เจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีล้มละลาย และในกรณีนั้น ๆ ได้มีการประนอมหนี้กับลูกหนี้โดยศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยกับการประนอมหนี้ นั้น หรือลูกหนี้ถูกศาลพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลายและได้มีการแบ่งทรัพย์สินของลูกหนี้ครั้งแรกแล้ว”



3. รายจ่ายที่ทางบัญชีไม่รับรู้เป็นรายจ่ายแต่ทางภาษีถือเป็นรายจ่ายได้ เช่น กรมสรรพากร มีประกาศกฎหมายกำหนดให้หักรายจ่ายบางประเภทได้สองเท่า เช่น การบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการ (พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 663) พ.ศ. 2561 แต่ต้องไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายสาธาณกุศล)

ความต่างของบัญชีและภาษีดังกล่าวข้างต้นที่กี่ยบยกมาเป็นเพียงส่วนน้อย และจะมีเพิ่มมากขึ้นในอนาคตเนื่องจากมาตรฐานบัญชีจะปรับเปลี่ยนไปอีกในขณะที่กฎหมายภาษียังคงเดิม แม้ว่าสภาวิชาชีพบัญชีจะได้ขอให้กรมสรรพากรพิจารณาปรับให้การรับรู้รายได้รายจ่ายทางภาษีให้ตรงกับมาตรฐานบัญชีก็ตาม กรมสรรพากรก็ปรับให้เป็นส่วนน้อย ดังนั้นจึงเป็นความจำเป็นที่นักบัญชีภาษีอากรต้องเข้ามาบิบบากที่สำคัญในส่วนนี้เพื่อทำการปรับปรุงกำไรในการเสียภาษีให้ถูกต้อง



เรียบเรียงโดย..นางชลลดา พุฒิวนศิลป์
ที่ปรึกษาคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านภาษีอากร



Special
Interview
สัมภาษณ์
พิเศษ

AccEC 2020

กับการยกระดับคุณภาพ การศึกษาระดับคุณวุฒิ การศึกษาระดับปริญญาตรีของไทย

เวลาผ่านไปเพียง...ก็เข้าสู่ปี 2563 เข้าสู่ปีใหม่เลยต้องมีอะไรใหม่ ๆ มาเล่าสู่กันฟังค่ะ ในวันที่ 12-13 มีนาคม 2563 สภาวิชาชีพบัญชีมีกำหนดจัดการประชุมและสัมมนาวิชาการทางด้านการศึกษาทางการบัญชี (Accounting Education Conference: AccEC 2020) ขึ้นเป็นครั้งแรก ภายใต้ธีมงาน “Innovative Learning and Teaching in Accounting” เมื่อจัดเป็นครั้งแรก..ประกอบด้วยหัวข้อที่น่าสนใจต่อคณาจารย์ นักวิชาการ และนักวิจัยในหลักสูตรการบัญชีขนาดนี้ ส่วนสื่อสารองค์กรจึงอดไม่ได้ที่จะขอสัมภาษณ์ รศ. ดร.สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ ประธานคณะกรรมการโครงการเครือข่ายหลักสูตรทางการบัญชีในประเทศไทย ซึ่งเป็นหนึ่งในผู้รับผิดชอบการจัดโครงการครั้งนี้ เพื่อเป็นการวอร์มอัพให้แก่วุฒิสมาชิกเข้าร่วมโครงการต่อไปค่ะ

จุดเริ่มต้นของโครงการ?

“จัดประชุมวิชาการครั้งนี้เกิดจากการที่คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีทางการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ได้ให้ความสำคัญในการสร้างเครือข่ายความร่วมมือของหลักสูตรทางการบัญชีในประเทศไทยที่มีการเรียนการสอนทางด้านวิชาชีพบัญชี ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีต้องการที่จะพัฒนาคุณภาพของบัณฑิตที่จบการศึกษาทางด้านบัญชี รวมถึงการเรียนการสอนทางด้านการศึกษาในประเทศไทยให้มีมาตรฐานสากล และเป็นที่ยอมรับในระดับนานาชาติ ดังนั้น คณะกรรมการฯ จึงได้ร่วมมือกับเครือข่ายหลักสูตรการบัญชีในประเทศไทย และเห็นควรจัดให้มีการประชุมและสัมมนาทางวิชาการทางด้านการศึกษาทางการบัญชีขึ้นจึงเป็นที่มาของการจัดการประชุมในครั้งนี้เป็นปีแรก”

“ยกตัวอย่าง เช่น ในหลายสถาบันจะอยู่ในรูปแบบของการฝึกงาน บางสถาบันจะอยู่ในรูปแบบของการสหกิจศึกษา บางสถาบันอาจจะทำในรูปแบบของ Work Based Learning และบางสถาบันอาจจะทำในรูปแบบของการเรียนการสอนในรูปแบบของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นเครื่องมือในการพัฒนาสมรรถนะของบัณฑิตทางการบัญชี”

อะไรคือ? Innovative Learning and Teaching in Accounting

“Innovative Learning and Teaching in Accounting หมายความว่า การพัฒนาในเรื่องของวิธีการ กระบวนการเรียนการสอนทางการบัญชีที่มีลักษณะที่แปลกใหม่ และมีประโยชน์ต่อการพัฒนาคุณภาพบัณฑิตที่จบการศึกษาทางด้านการศึกษา ซึ่งสิ่งเหล่านี้จะอยู่ในรูปแบบที่แตกต่างกัน”

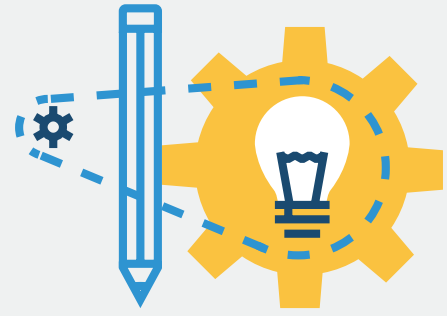


ใช้ระบบ Double - blind peer review ในการพิจารณาผลงานได้อย่างไร?

“ในการจัดประชุมวิชาการที่เป็นมาตรฐานสากลทั่วไปนั้น จะเปิดโอกาสให้นักวิชาการได้มีส่วนร่วมในการส่งผลงานเข้ามา เพื่อนำเสนอในที่ประชุมวิชาการ ซึ่งในการส่งผลงานเข้ามานั้น จะต้องผ่านการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิในการที่จะให้การแนะนำ ดูข้อมูล และวิธีการในการวิจัยที่นักวิชาการได้จัดทำขึ้น และส่งเข้ามานำเสนอนั้นว่าเป็นวิธีที่ถูกต้องหรือไม่ และเป็นผลงานที่มีคุณค่าสำคัญพอที่จะเผยแพร่ต่อวงการวิชาการ การศึกษาทางบัญชีหรือไม่ โดยใช้วิธีการ Double - blind peer review หมายความว่าเราจะมีผู้ทรงคุณวุฒิที่จะเป็นผู้อ่านบทความเหล่านั้น จำนวน 2 ท่าน โดยไม่รู้ว่าเป็นผลงานของท่านใดและเจ้าของผลงานนั้นก็ไม่มีใครว่าผู้ทรงคุณวุฒิท่านใด เป็นผู้อ่านบทความนั้น เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระเรื่องของการวิจารณ์และให้คำแนะนำต่าง ๆ ซึ่งจะนำมาในเรื่องของคุณภาพผลงานที่ดี ที่จะนำไปเผยแพร่สู่วงการวิชาการและสาธารณะ”

Highlight ภายใต้การจัประชุมที่จะขึ้นมีอะไรบ้าง?

“การประชุมและสัมมนาวิชาการทางด้านการศึกษาด้านการบัญชี ที่จะมีการจัดขึ้นในวันที่ 12-13 มีนาคม 2563 นั้น เป็นกิจกรรมที่มีความหลากหลาย ทั้งเรื่องของการประชุมวิชาการที่เป็นหัวใจหลักของการจัดงาน แต่ก็ยังมีเรื่องของสัมมนาทางวิชาการ โดยผู้ทรงคุณวุฒิผู้ที่มีความรู้อย่างกว้างขวางมาให้ประสบการณ์ มุมมอง และเทคนิคต่าง ๆ ในเรื่องของการเรียนการสอน โดยเฉพาะอย่างยิ่งเรื่องของการไปสู่การพัฒนาของ Innovative Learning and Teaching in Accounting นั้น ก็คือเรื่องของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการเรียนการสอนของหลักสูตรการบัญชี ให้กับนักศึกษารุ่นใหม่ในประเทศไทย รูปแบบควรจะเป็นอย่างไรถึงจะมีความเหมาะสม นอกจากนั้น ยังจะได้รับฟังปาฐกถาพิเศษหัวข้อ “Rethinking Accounting Education for Global Competitiveness” โดย ดร.กอบศักดิ์ ภูตระกูล รองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายการเมือง และการเสวนาเรื่อง “Coming Up With Disruptive Technology for Accounting” จากวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชี การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง ICT for Accounting Education โดย ดร.ศุภจิตา พรหมพยัคฆ์ Co- Founder: Asian Institute of Digital and Innovation (AIDI) อดีตผู้บริหาร Google Asia Pacific บริษัท กูเกิล สิงคโปร์ และสัมมนาเรื่อง How to Write a Case Study in Accounting and Business Education โดย รศ. ดร.จงสวัสดิ์ จงวัฒน์ผล รองอธิการบดีฝ่ายวิจัยและบริการวิชาการ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์”



กล่าวเชิญชวนหรือแนะนำผู้สนใจร่วมโครงการ

“ในโอกาสของการประชุมวิชาการ และการสัมมนาวิชาการในเรื่องของการศึกษาด้านการบัญชีที่จัดขึ้นเป็นครั้งแรกของสภาวิชาชีพบัญชี ที่ได้รับความร่วมมือจากเครือข่ายหลักสูตรการบัญชีทั่วประเทศ ซึ่งถือเป็นเวทีที่สำคัญสำหรับคณาจารย์ นักวิชาการ และนักวิจัย ในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประสบการณ์ในเรื่องการเรียนการสอนทางด้านการบัญชี รวมทั้งได้มาร่วมฟังผลงานใหม่ ๆ ได้ฟังทัศนคติแนวคิดและความรู้ใหม่ ๆ จากท่านวิทยากร ที่มีความรู้ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการเรียนการสอน หรือการใช้กรณีศึกษาเพื่อการเรียนการสอนในสาขาการบัญชี ซึ่งจะเป็นเรื่องที่น่าสนใจมาก เพราะฉะนั้นจึงอยากเชิญชวนทุกท่านเข้าร่วมกิจกรรมในวันที่ 12-13 มีนาคม 2562 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ผมมั่นใจว่าทุกท่านจะได้รับประโยชน์ และนำความรู้ไปใช้ในการพัฒนาการเรียนการสอนทางด้านบัญชี ซึ่งจะนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพบัณฑิตให้มีมาตรฐานสากลต่อไป ขอเรียนเชิญครับ”

เป็นอย่างไรกันบ้างคะ อ่านบทสัมภาษณ์ของ รศ. ดร.สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ แล้วรู้สึกได้เลยว่าโครงการนี้เป็นหนึ่งในโครงการยกระดับคุณภาพการศึกษาทางการบัญชีอย่างแท้จริง จากสภาวิชาชีพบัญชี ผู้สนใจสามารถอ่านรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ <https://eservice.tf.ac.or.th/accec> หรือ Scan QR Code

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่
ส่วนงานเลขานุการวิชาชีพด้านอื่น ๆ
(คุณอรทัย แจ่มจรัส)
โทร. 02 685 2576
หรือ Email : Oratai.ja@tf.ac.or.th



สัมภาษณ์และเรียบเรียง
โดยส่วนสื่อสารองค์กร สภาวิชาชีพบัญชี





ผลกระทบจากการใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

สืบเนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) ที่จะนำมาถือปฏิบัติแทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (IAS 17) จะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะมีผลกระทบทำให้ข้อมูลในงบการเงินเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม โดยเฉพาะงบการเงินของกิจการที่เป็นผู้เช่า เนื่องจากกิจการที่เป็นผู้เช่าจะต้องบันทึกหนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาวทุกสัญญาในงบการเงิน โดยไม่แยกประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงินตามวิธีการบัญชีเดิมของ TAS 17 อีกต่อไป

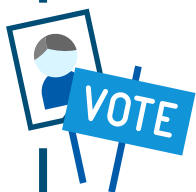
ข้อมูลในงบการเงินของกิจการที่เป็นผู้เช่าจะมีการเปลี่ยนแปลงไป ทั้งในส่วนของสินทรัพย์ หนี้สิน และค่าใช้จ่าย เช่น ค่าเสื่อมราคา และต้นทุนทางการเงิน โดยท่านสามารถเข้าไปศึกษาผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินจาก TAS 17 เป็น IFRS 16 ได้จากบทความที่ทางสภาวิชาชีพบัญชีได้ทำการเผยแพร่ไปในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี (ตามลิงค์ <http://www.tfac.or.th/upload/9414/6atfpp8kXN.pdf>)

นอกจากนี้ เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้จะมีผลกระทบต่อข้อมูลที่แสดงในงบการเงินซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับวัตถุประสงค์ทั่วไป กิจการจึงต้องพิจารณาผลกระทบอื่น ๆ ที่อาจเกี่ยวเนื่องจากการที่ผู้ใช้งบการเงินจะนำข้อมูลไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นด้วย เช่น ผลกระทบต่อการคำนวณอัตราส่วนทางการเงินตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา เป็นต้น โดยการนำข้อมูลในงบการเงินไปใช้นั้นผู้ใช้งบการเงินต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการใช้ข้อมูลที่แตกต่างกันออกไป กิจการจึงต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับผลกระทบของ IFRS 16 และสื่อสารให้กับผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ เช่น ผู้ให้กู้ยืม (เจ้าหนี้หุ้นกู้ เจ้าหนี้เงินกู้ยืม สถาบันการเงิน) หน่วยงานภาครัฐ นักลงทุน เป็นต้น เพื่อให้สามารถตัดสินใจใช้ข้อมูลในงบการเงินได้อย่างสอดคล้องตามเนื้อหาสาระและวัตถุประสงค์ที่ตั้งใจไว้

โดย..คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

Update ต้นปี

กับสิทธิประโยชน์สำหรับสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี



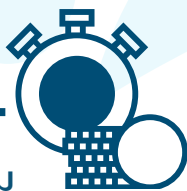
สิทธิในการแสดงความคิดเห็น
และออกเสียงลงคะแนนเลือกตั้ง
ในการประชุมใหญ่
(เฉพาะสมาชิกประเภทสามัญ)

1



ได้รับข้อมูลข่าวสารในแวดวง
วิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง
ผ่านทางเว็บไซต์ สภาวิชาชีพบัญชี
www.tfac.or.th,
วารสาร Newsletter และ E-Newsletter
เป็นประจำทุกเดือน

2



4

สิทธิเข้าร่วมอบรม
หลักสูตรสัมมนาราคาพิเศษ
“Privilege Course” ซึ่งมีมากมายหลาย
หลักสูตรตลอดทั้งปี ในราคาสุดประหยัด
เพียง 399 - 599 บาท ซึ่งให้สิทธิสมาชิก
ในการสมัครก่อน

3

ส่วนลดพิเศษ! ค่าอบรมสัมมนา
ทุกหลักสูตรจากราคาปกติ
มูลค่ากว่า 400 - 5,000 บาท
(แล้วแต่หลักสูตร)



ได้รับข่าวสารและรายละเอียด
การเข้าร่วมสัมมนา
ที่เป็นประโยชน์แก่สมาชิกทั้งในประเทศ
และต่างประเทศอย่างต่อเนื่อง

5



ส่วนลดพิเศษ 10 - 20%
สำหรับการสั่งซื้อหนังสือ (สมาชิกราย
1 - 2 ปี ลด 10%/ ราย 3 ปีขึ้นไป
ลด 20%)

6



ได้รับสิทธิในการร่วมกิจกรรมต่าง ๆ
ของสภาวิชาชีพบัญชีจัดเฉพาะสมาชิก
ในราคาพิเศษสำหรับสมาชิกเท่านั้น

7



8

สิทธิในการขอสินเชื่อบ้านหรือเงินฝาก
โครงการ Life Begins with GHB โดย
ธนาคารอาคารสงเคราะห์ รายละเอียดเพิ่มเติม
<http://bit.ly/2Scpddw>

สนใจสมัครเข้าร่วมเป็น
สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี
<http://bit.ly/2EB4mbB>
หรือ Scan QR Code



Training & Seminar Course

- หลักสูตร “Analytical Thinking in the Internal Audit Process”

วันที่ 4-5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 5,000 บาท บุคคลทั่วไป 6,000 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ โรงแรมจัสมิน ซิตี ถนนสุขุมวิท 23

- หลักสูตร “โครงการอบรมหลักสูตร CIA Review Part III”

วันที่ 15-16, 22-23 กุมภาพันธ์
วันที่ 7-8, 14-15 มีนาคม พ.ศ. 2563 เวลา 09.00-16.30 น.
สมาชิก 12,000 บาท บุคคลทั่วไป 13,000 บาท (รวม VAT)
สถานที่จัดอบรมสัมมนา ณ โรงแรมจัสมิน ซิตี ถนนสุขุมวิท 23

สภาวิชาชีพบัญชีให้บริการทางวิชาการจัดอบรมสัมมนาภายในองค์กร (In-House Training) ซึ่งเป็นการจัดฝึกอบรมรูปแบบหนึ่งที่เหมาะสมสำหรับองค์กรที่ต้องการพัฒนาความรู้ของบุคลากรภายในหน่วยงาน ในด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชีด้านการบัญชีบริการด้านภาษีอากร และด้านการตรวจสอบภายใน รวมถึงการให้คำปรึกษาในการวางแผนพัฒนาบุคลากรทั้งระยะสั้น และระยะยาว

ติดต่อการจัดอบรมสัมมนาภายในองค์กร (In-house Training)

ได้ที่ e-mail : in-house@tfac.or.th หรือ โทร 02 685 2572, 2509 และ 2555-2559

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



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

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มีความรับผิดชอบในความเสี่ยงภัยใด ๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่จะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้



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.tfac.or.th , @TFAC.FAMILY