



Newsletter



Issue 54 • June 2017



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS



Q & A
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ
ของพุทธสมาคมบัญชีรับอนุญาต

..อ่านต่อหน้า 12



เคล็ดลับสุขภาพ
เทคนิคในการรับประทานวิตามิน

..อ่านต่อหน้า 19

TFRS for SMEs ใครได้รับประโยชน์

ฉบับที่แล้วได้อธิบายเกี่ยวกับความแตกต่างระหว่าง NPAEs ซ้ำซ้อนและ NPAEs ไม่ซ้ำซ้อน เพื่อสร้างความเข้าใจแก่ผู้อ่าน ฉบับนี้จึงขออธิบายเพิ่มเติมเพื่อให้ผู้อ่านได้ทราบและเข้าใจถึงประโยชน์ของ TFRS for SMEs มากขึ้น ..อ่านต่อหน้า 6

สรุปสาระสำคัญจากการเสวนา

Internal Audit in Disruptive Technology

ในหัวข้อการกำกับควบคุมความเสี่ยงด้าน IT ของธนาคารแห่งประเทศไทย โดยคุณบุษกร ธีระปัญญาชัย ..อ่านต่อหน้า 8

นักบัญชีไทย

เตรียมพร้อมอย่างไร? เมื่อเข้าสู่อาเซียน

..อ่านต่อหน้า 10



มาตรการภาษี

ส่งเสริมให้บุคคลธรรมดา ประกอบกิจการในรูปแบบบริษัท หรือทำหุ้นส่วนนิติบุคคล เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือตามกรอบที่กฎหมายกำหนด ทั้งยังได้สิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีอากร และค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการ ...อ่านต่อหน้า 14

Update

ข่าวสารด้านวิชาชีพบัญชี

ประสัทธ์ ธีระพานิช
นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
..อ่านต่อหน้า 2



TFRS and TAX

การจัดทำ
รายงานทางการเงินและภาษีอากร
ของไทย และ สเปน.ลาว

..อ่านต่อหน้า 17





สวัสดิการสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีทุกท่าน เข้าสู่เดือนมิถุนายนเดือนสุดท้ายของครึ่งปีแรกก่อนเข้าสู่ครึ่งปีหลัง ซึ่งแต่ละคนก็คงจะมีการกระทำที่แตกต่างกันไป ในช่วงครึ่งปีแรกหลาย ๆ ท่านคงได้มีการเริ่มต้นสิ่งใหม่ ๆ รวมไปถึงสะสมสิ่งต่าง ๆ จากช่วงปีที่ผ่านมา มีการทำโครงการ หรือทำกิจกรรมตามที่ได้อ้างอิงไว้ ทั้งที่กำลังจะเริ่มลงมือทำ หรือสำเร็จไปบ้างแล้ว แต่ในขณะที่เดียวกันก็อาจจะมีส่วนที่ชะงัก หรือเปลี่ยนแปลงไปบ้างตามเหตุปัจจัยต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ทั้งที่เราคาดคิดและไม่ได้คาดคิด เช่นเดียวกับสภาวิชาชีพบัญชีในช่วงครึ่งปีที่ผ่านมาก็ได้มีการดำเนินโครงการต่าง ๆ ตามแผนที่วางไว้ เพื่อเป้าหมายที่ผมได้พูดถึงอยู่เสมอ คือ การมุ่งพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้ก้าวสู่ระดับสากลอย่างต่อเนื่อง

การพัฒนาคนและองค์กรของสภาวิชาชีพบัญชี เป็นสิ่งที่สอดคล้องกันอยู่เสมอ ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพ เจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชี และองค์กรสภาวิชาชีพบัญชี ก็ย่อมมีความเกี่ยวข้องกัน อีกทั้งส่วนสำคัญที่เป็นปัจจัยแฝงในการพัฒนา และทำให้เกิดการขับเคลื่อนได้ ก็คือระยะเวลา ท่านสมาชิกคงเคยได้ยินประโยคที่ว่า กรุงโรมไม่ได้สร้างเสร็จภายในวันเดียว การจะพัฒนาคนหรือองค์กรก็เช่นกัน ย่อมต้องผ่านเรื่องราว ผ่านเงื่อนไขของเวลามาแล้วทั้งสิ้น ซึ่งเวลาจะทำให้เห็นภาพรวมได้ชัดเจนที่สุดก็คือ การมองผ่านอดีต ปัจจุบัน และอนาคต

● อดีต (Past)

เป็นสิ่งที่ได้ผ่านมาแล้วแต่ยังคงไว้ซึ่งบทเรียนและประสบการณ์ ตลอดระยะเวลากว่า 12 ปี ของสภาวิชาชีพบัญชี และอีกกว่าหลายสิบปีของการเป็นสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย มีหลายสิ่งหลายอย่างที่เกิดขึ้น เริ่มจากการมีสมาชิกหลักสิบหลักร้อย และหลักพัน เริ่มจากการพัฒนาในเฉพาะส่วน ไปจนขยายในวงกว้าง จากแค่ภายในประเทศไปสู่อาเซียนและสู่ระดับโลก จากการค่อย ๆ พัฒนามาตรฐานวิชาชีพ จนสามารถเทียบเท่าสากล รวมไปถึงขยายไปสู่การทำให้วิชาชีพบัญชี หรือองค์ความรู้ด้านบัญชี กลายเป็นส่วนสำคัญในการพัฒนาประเทศ

● ปัจจุบัน (Present)

ผลพวงจากการดำเนินงานในอดีตส่งผลให้การดำเนินงานของสภาวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันเติบโตและเข้มแข็งมากขึ้น เกิดการทำงานที่มองในภาพกว้างแบบบูรณาการ เกิดโครงการที่สะท้อนให้เห็นภาพรวมของวิชาชีพตั้งแต่ในระดับสถาบันการศึกษา ทั้งการจัดให้มี FAP Open House, Young & Smart Accountants และ FAP Campus รวมไปถึงการจัดการแข่งขันการตอบคำถามทางบัญชีระดับประเทศ หรือ Thailand Accounting Challenge มาจนถึงการพัฒนาเป็นการแข่งขันกรณีศึกษาทางบัญชีระดับประเทศ หรือ Thailand Accounting Case Competition ที่จัดเป็นครั้งแรกเมื่อวันที่ 6 พฤษภาคมที่ผ่านมา ในส่วนของคณาจารย์ ผู้ซึ่งเป็นแกนหลักสำคัญที่จะช่วยส่งเสริมให้เกิดการสร้างผลผลิตที่มีคุณภาพสู่สายวิชาชีพ สภาวิชาชีพบัญชีก็ให้ความสำคัญโดยจัดโครงการ Train the trainer ให้กับคณาจารย์ทั่วประเทศ เพื่อส่งต่อความรู้ใหม่ ๆ รวมถึงสิ่งที่จะเกิดประโยชน์ให้กับคณาจารย์ เพื่อนำไปวางรากฐานให้กับนิสิตนักศึกษาต่อไป สำหรับผู้ที่ก้าวเข้าสู่วิชาชีพบัญชีแล้วก็ยังคงได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง รวมถึงได้รับการสนับสนุนด้านความรู้ ผ่านการพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ในการกำกับดูแลสำนักงานสอบบัญชี เพื่อให้ทัดเทียมมาตรฐานสากล รวมไปถึงคู่มืออธิบายมาตรฐานพร้อมตัวอย่างประกอบความ

เข้าใจเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถนำไปปฏิบัติได้ ตลอดจนได้รับข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ผ่านการจัดอบรมสัมมนาในหลักสูตรต่าง ๆ ที่จัดอย่างต่อเนื่อง และได้รับการปรับปรุงและพัฒนาโดยผู้เชี่ยวชาญ รวมไปถึงการจัดทดสอบที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาวิชาชีพ และการจัด FAP International Conference ที่นำเอาความรู้ในระดับสากลและระดับภูมิภาคอาเซียนมาแลกเปลี่ยนกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย

● อนาคต (Future)

ถึงแม้อนาคตจะเป็นสิ่งที่ยังไม่ถึง แต่ก็ต้องเตรียมความพร้อมอยู่เสมอ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการเช่นนี้มาตลอด โดยยังคงยืนหยัดและมุ่งมั่นสานต่อโครงการต่าง ๆ ให้ลุล่วงตามเป้าหมาย รวมถึงสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ เพื่อผู้ประกอบการอย่างไม่มีที่สิ้นสุด ไม่ว่าจะเป็นด้านบริการ เราก็มุ่งมั่นที่จะพัฒนาระบบบริการออนไลน์อย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความสะดวกให้กับสมาชิกในการทำธุรกรรมที่ใดก็ได้โดยไม่ต้องเดินทางมายังสภาวิชาชีพบัญชี รวมไปถึงการติดต่อและทำรายการต่าง ๆ สภาวิชาชีพบัญชี ก็จะพัฒนาไปสู่การบริการแบบ One Stop Service เพื่อเข้าสู่การบริการที่พัฒนาอย่างเต็มรูปแบบ ปัจจุบันเราได้มีการตอบคำถามผ่านทางโทรศัพท์ อีเมล หรือผ่านการพบปะนักวิชาการ ผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งในอนาคตเราก็จะพัฒนาขยายวิธีการให้ข้อมูลและความรู้เหล่านี้ให้เป็นรูปธรรมมากขึ้นและดำเนินการให้สอดคล้องกับความต้องการต่อนอกจากนี้ เพื่อความสะดวก ประหยัดเวลาและต้นทุนรวมทั้งได้รายการที่ถูกต้อง ยังนำเทคโนโลยีและแนวคิด Thailand 4.0 มาพัฒนาร่วมกับหลักการบัญชีจนเกิดเป็นเครื่องมือในการดำเนินงาน ซึ่งก็คือ Software ทางบัญชี สำหรับ SMEs ซึ่งมีระบบ POS Scan Barcode ผ่านมือถือเพื่อบันทึกรายการค้าซึ่งมีการกำหนดรหัสบัญชีที่เหมาะสมไว้ล่วงหน้า ในส่วนของการอบรมสัมมนาก็จะมีการพัฒนาไปสู่การสัมมนาแบบ e-Learning ให้มากขึ้น เพื่อขยายขอบเขตการเรียนรู้ให้เข้ากับยุคดิจิทัลที่นับวันจะมีการเปลี่ยนแปลงอย่างไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้

อย่างไรก็ตาม สิ่งที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการมาทั้งหมด รวมถึงสิ่งที่จะทำต่อไปในอนาคต ผมคงขอกล่าวเบื้องต้นตามรายละเอียดบางส่วนข้างต้น เนื่องจากคงไม่สามารถบรรยายได้ทั้งหมดในการกล่าวทักทายเปิดเล่มเพียงฉบับเดียว โดยผมก็ขอให้พวกเราชาวบัญชีทุกคนมาร่วมแรงร่วมใจสร้างอนาคตให้กับวิชาชีพบัญชีของพวกเราาร่วมกัน โดยนำอดีตมาเป็นประสบการณ์ ทำปัจจุบันให้เต็มที่ สุดท้ายก็จะนำมาซึ่งอนาคตตามเป้าหมายที่วางไว้

ท้ายที่สุด ขณะที่ท่านได้อ่าน FAP Newsletter ฉบับนี้ หากกำลังอยู่ในช่วงต้นเดือน ก็ขอใช้โอกาสนี้เรียนเชิญสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีมาร่วมการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2560 ในวันเสาร์ที่ 3 มิถุนายน พ.ศ. 2560 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี รวมถึงขอเรียนเชิญมาร่วมแสดงพลังชาวบัญชี ในการเลือกตั้งนายกสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี วาระปี 2560-2563 ในวันเสาร์ที่ 10 มิถุนายน พ.ศ. 2560 ณ ศูนย์ประชุมแห่งชาติสิริกิติ์ ซึ่งท่านสามารถติดตามรายละเอียดงานสำคัญทั้งสองงาน รวมถึงข่าวสารอื่น ๆ ได้จากเอกสารประชาสัมพันธ์ รวมถึงสื่อ Social Media ต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น www.fap.or.th , www.facebook.com/FAP.FAMILY และทาง Line : @FAP.Family ของสภาวิชาชีพบัญชี

“
ขอให้พวกเราชาวบัญชีทุกคน มาร่วมแรงร่วมใจสร้างอนาคต
ให้กับวิชาชีพบัญชีของพวกเราาร่วมกัน โดยนำอดีตมาเป็นประสบการณ์
ทำปัจจุบันให้เต็มที่ สุดท้ายก็จะนำมาซึ่งอนาคตตามเป้าหมายที่วางไว้
”

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์





เรื่องง่าย ๆ กับการสมัครสมาชิกสามัญ

หากท่านสนใจเป็นสมาชิกหรือเคยเป็นสมาชิกแล้ว
แต่ขาดจากการเป็นสมาชิก สภาวิชาชีพบัญชีขอแนะนำ
3 ช่องทางการสมัครสมาชิกง่าย ๆ ดังนี้

คุณสมบัติในการสมัครสมาชิกสามัญ

1. อายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์
2. สัญชาติไทย
3. สำเร็จการศึกษาวิชาการบัญชีไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี หรือได้รับประกาศนียบัตร หรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง หรือสำเร็จการศึกษาสาขาอื่น ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด
4. ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยสมาชิก พ.ศ. 2556

เอกสารหลักฐานประกอบ

1. ใบสมัครเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี จำนวน 1 ชุด (กรณีสมัครสมาชิก ณ ที่ทำการอาคารสภาวิชาชีพบัญชี หรือผ่านช่องทางไปรษณีย์)
2. รูปถ่ายปัจจุบัน ขนาด 1 นิ้ว จำนวน 1 รูป
3. สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน หรือสำเนาบัตรอื่นที่ทางราชการออกให้ ซึ่งมีรูปถ่ายเพื่อใช้แสดงตนแทนบัตรประจำตัวประชาชน จำนวน 1 ฉบับ
4. สำเนาหลักฐานการศึกษาวิชาการบัญชีไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี (ใบปริญญาบัตร หรือหนังสือรับรองสำเร็จการศึกษา หรือใบแสดงผลการศึกษาตลอดหลักสูตร) จำนวน 1 ชุด
5. สำเนาหลักฐานอื่นกรณีเปลี่ยนแปลง คำนำหน้า, ชื่อ, ชื่อสกุล (ถ้ามี)
6. หลักฐานการชำระค่าบำรุงสมาชิก (กรณีจัดส่งทางไปรษณีย์)

****สำเนาเอกสารทุกฉบับต้องมี**

การลงลายมือชื่อรับรองสำเนาถูกต้องโดยผู้ประสงค์จะสมัครสมาชิก**

ค่าบำรุงสมาชิก

ค่าบำรุงสมาชิกสามัญ ปีละ 500 บาท สามารถชำระได้ไม่จำกัดจำนวนปี

ช่องทางการจัดส่งเอกสารหลักฐาน

01

ณ ที่ทำการอาคารสภาวิชาชีพบัญชี



อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ชั้น 1 เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)
แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

02

ช่องทางไปรษณีย์



อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)
แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา
กรุงเทพฯ 10110

03

ช่องทางระบบออนไลน์

เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี : www.fap.or.th



เมนูบริการออนไลน์ หัวข้อสมัครสมาชิก
สภาวิชาชีพบัญชี กรอกข้อมูลและแนบไฟล์
เอกสารหลักฐาน (แนะนำช่องทางนี้เนื่องจาก
สะดวก ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
สภาวิชาชีพบัญชีจะพิจารณาคุณสมบัติของท่าน
ในวันทำการถัดไป หลังจากได้รับเอกสารหลักฐาน
และการยืนยันการชำระเงินจากธนาคารแล้ว)

โครงการ FAP Open House เปิดบ้านสภาฯ ครั้งที่ 2/2560

เมื่อวันศุกร์ที่ 28 เมษายน พ.ศ. 2560 สภาวิชาชีพบัญชี จัดโครงการ FAP Open House เปิดบ้านสภาฯ ครั้งที่ 2/2560 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี กิจกรรมในครั้งนี้ได้ต้อนรับนิสิตนักศึกษา จากคณะบริหารธุรกิจ สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยสวนดุสิต และคณะวิทยาการจัดการ สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรวิทยาดงขี้เหล็ก พร้อมด้วยคณะอาจารย์ รวมทั้งสิ้นจำนวน 73 คน ภายในงานได้รับเกียรติจากคุณกิตติพงษ์ เลิศอนันต์ ผู้จัดการฝ่ายบริการลูกค้าและกำกับดูแลผู้จัดการอบรม มาบรรยายในหัวข้อ “ความสำคัญของนักบัญชีกับการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ” รวมไปถึงหัวข้ออบรมรับสภาวิชาชีพบัญชีและเส้นทางสู่วิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ ยังมีการบรรยายในหัวข้อ นักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN CPA) และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดย ดร.จุฬารัตน์ จิตไพศาลวัฒนา ผู้จัดการส่วนต่างประเทศ ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชียังคงดำเนินการจัดโครงการ FAP Open House อย่างต่อเนื่อง สถาบันใดที่สนใจเข้าร่วมสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ ส่วนกำกับดูแลหน่วยงานอบรม คุณประภีร์ อิมพร หรือคุณสุธรรมา วัฒนวงศ์ โทร. 02 685 2561, 2531



การประชุม ASEAN Federation of Accountants Council Meeting (AFA Council Meeting) ครั้งที่ 124

เมื่อวันเสาร์ที่ 6 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 สภาวิชาชีพบัญชีในฐานะองค์กรวิชาชีพของประเทศไทยซึ่งเป็นสมาชิกของ ASEAN Federation of Accountants (AFA) ได้เข้าร่วมการประชุม AFA Council Meeting ครั้งที่ 124 ที่ประเทศบรูไน ผู้เข้าร่วมประชุม นำโดยคุณประสัณห์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี คุณวิไล ฉัททันต์รัศมี เลขาธิการ และ คุณบุญเลิศ กมลชนกกุล ประธานคณะกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ การประชุมครั้งนี้ได้มีการพิจารณา AFA Mapping of the AFA Strategic ซึ่งจะเป็นแผนงานที่ AFA ต้องการดำเนินการเพื่อยกระดับคุณภาพวิชาชีพบัญชีของประเทศสมาชิก



ธรรมศาสตร์คว้าแชมป์ประเดิมการแข่งขันกรณีศึกษาทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 1 ประจำปี 2560 (Thailand Accounting Case Competition 2017)

เมื่อวันเสาร์ที่ 6 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 สภาวิชาชีพบัญชีโดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี จัดการแข่งขันกรณีศึกษาทางบัญชีระดับประเทศ ครั้งที่ 1 ประจำปี 2560 (Thailand Accounting Case Competition 2017) โดยก่อนการแข่งขันได้มีการคัดเลือกกรณีศึกษาทางบัญชี 114 ทีม จาก 24 สถาบัน จนได้ 16 ทีมสุดท้าย ผ่านเข้าไปแข่งขันและนำเสนอกรณีศึกษาในรอบชิงชนะเลิศ ภายในงานได้รับเกียรติจาก รองศาสตราจารย์ ดร.วิรัช อภิเมธีธำรง ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชีเป็นประธานกล่าวเปิดงาน และเป็นผู้อบรมรางวัลร่วมกับคุณประสัณห์ เชื้อพานิช นายกสภาวิชาชีพบัญชี ให้แก่ผู้ชนะ โดยผลการแข่งขันสรุปได้ ดังนี้

รางวัลชนะเลิศ ทีม The Crystal จากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ รางวัลรองชนะเลิศ อันดับ 1 ทีม Against the Tide & Co. จากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ รางวัลรองชนะเลิศ อันดับ 2 ทีม PIIBOONKWAN จากมหาวิทยาลัยมหาสารคาม และรางวัลรองชนะเลิศ อันดับ 3 ทีม บ้านหลังใหม่ จากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย





TFRS for SMEs ปี 2561 ใครได้รับประโยชน์



กลับมาพบกันอีกครั้งกับข่าวสารมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) หลังจากที่หลายท่านได้รับทราบแล้วว่า TFRS for SMEs จะมีผลบังคับใช้ในปี 2561 แทนที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAs) ซึ่งหลายท่านได้ยืนยันแล้วว่า TFRS for SMEs เป็นมาตรฐานที่ง่ายและซับซ้อน โดยหลักการที่เพิ่มขึ้นไม่ว่าจะเป็นงบกระแสเงินสดและงบการเงินรวม ผู้ประกอบการไม่มีความจำเป็นต้องใช้งบการเงินเหล่านั้น คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีขอใช้โอกาสนี้ ประสานสัมพันธ์ทุกท่านรับทราบและเข้าใจถึงประโยชน์ของ TFRS for SMEs

TFRS for SMEs ปี 2561 ใครได้รับประโยชน์

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้พิจารณาถึงประโยชน์ของการนำ TFRS for SMEs มาใช้ในแต่ละกิจการ โดยพิจารณาถึงวัตถุประสงค์โดยทั่วไปแก่ผู้ใช้งบการเงินภายนอก ได้แก่ สถาบันการเงิน ผู้ให้กู้ยืมเงิน และสำหรับกิจการที่จะร่วมลงทุนกับกิจการอื่นทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ เพื่อให้การรายงานทางการเงินมีคุณภาพ มีความเชื่อถือได้ มีความโปร่งใส และสามารถเข้าใจได้ง่ายเมื่อมีการเปรียบเทียบกับระดับสากล และพิจารณาถึงการสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลในการสนับสนุนให้ธุรกิจของประเทศไทยจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของธุรกิจ (บัญชีชุดเดียว) ซึ่งกรมสรรพากรได้ออกพระราชกำหนด (พ.ร.ก.) ยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 และ พระราชกฤษฎีกา (พ.ร.ฎ.) (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 เมื่อต้นปี 2559 อีกทั้งใน พ.ร.ก. และ พ.ร.ฎ. ดังกล่าวข้างต้นกำหนดให้กระทรวงการคลังและธนาคารแห่งประเทศไทยดำเนินการที่จำเป็น เพื่อให้สถาบันการเงินที่อยู่ในกำกับดูแลใช้บัญชีและงบการเงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแสดงต่อกรมสรรพากรเป็นหลักฐานในการทำธุรกรรมทางการเงินและการขออนุมัติสินเชื่อกับสถาบันการเงิน

กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ไม่มีโครงสร้างการจัดการที่มีความซับซ้อน เช่น กิจการที่มีการบริหารงานแบบเจ้าของคนเดียว ไม่มีกลุ่มกิจการ ไม่มีบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ซึ่งเป็นกลุ่มใหญ่ของกิจการในประเทศไทยและมีสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ 90 ของจำนวนกิจการทั้งหมดในประเทศไทย ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในส่วนที่มีลักษณะคล้ายกับหลักการบัญชี TFRS for NPAs โดยมีหลักการบัญชีที่เพิ่มเติมจาก TFRS for NPAs เพียงเล็กน้อย แต่ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับประโยชน์เพิ่มเติมจากงบการเงินรูปแบบเดิม ดังนี้

➡️ \$ ช่วยเพิ่มโอกาสทางเลือกให้แก่กิจการ

เช่น การใช้เกณฑ์ในการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในราคาประเมิน และการให้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้ เพื่อเพิ่มโอกาสให้แก่กิจการที่ต้องการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น (เป็นทางเลือก โดยมิได้บังคับให้ต้องถือปฏิบัติ หากประสงค์จะวัดมูลค่าด้วยเกณฑ์ราคาทุนก็ยังสามารถกระทำได้)

\$↕️ ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นข้อมูลกำไร (ขาดทุน)

ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นข้อมูลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการลงทุนในเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายและการตีราคาสินทรัพย์แยกออกจากผลกำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน เช่น การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (เพื่อสอดคล้องกับการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น) (เป็นเพียงการเปลี่ยนแปลงวิธีการนำเสนอกำไรขาดทุนของกิจการ จากงบกำไรขาดทุนเดิม เปลี่ยนเป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อให้ทัดเทียมกับรูปแบบงบการเงินของกิจการทั่วโลก รวมถึงกิจการ PAEs ในประเทศไทย)

🏠 \$ ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถเห็นกระแสเงินสดที่ท่ามาหาได้ และใช้ไปในกิจกรรมได้บ้าง

โดยจะเป็นประโยชน์ในการบริหารกระแสเงินสดต่อไป ผ่านการจัดทำงบกระแสเงินสด เนื่องจากในปัจจุบันสถาบันการเงิน เริ่มมีการจัดทำงบกระแสเงินสดของกิจการที่มาขอเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาให้สินเชื่อ ดังนั้นหากกิจการที่ขอเงินกู้ยืมสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดให้แก่สถาบันการเงิน จะช่วยเพิ่มประโยชน์ของงบการเงินมากขึ้น และเพิ่มความสะดวกให้แก่สถาบันการเงินในการพิจารณาให้สินเชื่อ ซึ่งอาจมีผลให้ต้นทุนในการจัดหาเงินกู้ยืมลดลง (สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ในระหว่างพัฒนาเครื่องมือที่ใช้จัดทำงบกระแสเงินสดแบบกึ่งสำเร็จรูปเพื่อลดภาระแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพ)

📊 \$ ช่วยรองรับและสะท้อนภาพธุรกรรมที่ซับซ้อนถ้ากิจการมีธุรกรรมนั้น

เช่น วิธีการบัญชีเกี่ยวกับการได้รับสัมปทาน การสำรวจและประเมินค่าทรัพย์สินแร่ และการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เป็นต้น

\$⚖️ \$ ช่วยให้การเปิดเผยข้อมูลมีความโปร่งใสมากขึ้น

เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ช่วยให้การเงินแสดงธุรกรรมที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ซึ่งมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินภายนอกในการวิเคราะห์กิจกรรมการดำเนินงานธุรกิจที่มีความสัมพันธ์กัน

อย่างไรก็ตาม TFRS for SMEs มีจำนวนบททั้งหมด 35 บท ซึ่งมากกว่า TFRS for NPAEs จำนวน 13 บท ซึ่งย่อมมีหลักการบางเรื่อง ที่เพิ่มขึ้นจาก TFRS for NPAEs แต่หลักการที่เพิ่มขึ้นเพื่อประโยชน์ในการรองรับธุรกรรมที่ซับซ้อนมากขึ้นของกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน ส่วนกิจการ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อนจะได้รับการยกเว้นหลักการใน TFRS for SMEs จำนวน 12 บท คงเหลือหลักการที่ต้องปฏิบัติเพียง 23 บท ตามแผนภาพด้านล่าง

NPAEs ที่ซับซ้อน		NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน	
ปีที่บังคับใช้	จำนวนบท	ปีที่บังคับใช้	จำนวนบท
ถือปฏิบัติในปี 2561	19	ถือปฏิบัติในปี 2561	16
ต้องถือปฏิบัติในปี 2562	4	ต้องถือปฏิบัติในปี 2562	4
ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2562	8	ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2562	3
ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2565	4	ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2565	0
รวม	35	รวม	23

สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้ตระหนักถึงผลกระทบของ TFRS for SMEs ดังกล่าว สภาวิชาชีพบัญชี จึงได้ประกาศข้อผ่อนผันในการบังคับใช้บางบทที่ซับซ้อนไปปี 2562 และ 2565 เพื่อให้มีเวลาในการเตรียมความพร้อมและเตรียมข้อมูล และสภาวิชาชีพบัญชีได้จัดหลักสูตรอบรมและสัมมนา โดยแบ่งเป็น 4 หลักสูตร

1. หลักสูตร TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs ที่ซับซ้อน จำนวน 3 รุ่น
2. หลักสูตร TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน จำนวน 7 รุ่น
3. หลักสูตรสัมมนา TFRS for SMEs เชิงลึก จำนวน 2 รุ่น
4. หลักสูตรอบรมสำหรับการจัดทำงบกระแสเงินสด จำนวน 6 รุ่น โดยท่านสามารถติดตามตารางการอบรมสัมมนาได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

กล่าวโดยสรุป จะเห็นว่า TFRS for SMEs ไม่ได้เพิ่มความซับซ้อนให้กับระบบงานและระบบบัญชีที่เป็นอยู่ของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะที่มีโครงสร้างการจัดการที่ไม่ซับซ้อน โดยสภาวิชาชีพบัญชี ได้นำหลักการที่ถ่ายทอดจากหลักการ TFRS for NPAEs เดิมที่ ศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี ณรงค์เดช ได้เคยให้แนวทางไว้มาเป็น พื้นฐานในการพัฒนา TFRS for SMEs สำหรับ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน พร้อมทั้งจัดทำแนวปฏิบัติทางการบัญชีเพื่อให้มีหลักการใกล้เคียง TFRS for NPAEs ให้มากที่สุด เนื่องจากหลักการ TFRS for NPAEs มีหลักการที่เป็นประโยชน์และคล้ายคลึงกับ TFRS for SMEs อยู่แล้ว โดยหากจะมีส่วนใดที่ปรับปรุงเพิ่มขึ้นก็เพื่อให้เกิดประโยชน์มากขึ้นต่อผู้ใช้งบการเงิน แต่ในขณะเดียวกันก็อยู่บนพื้นฐานที่จะต้องไม่สร้างภาระให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมากเกินไป ดังนั้น หากจะกล่าวได้ว่า

“TFRS for SMEs สำหรับกิจการ NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อน คือ TFRS for NPAEs (2554) + งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสด + การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องบางเรื่อง” ก็คงจะไม่ผิดนัก...

โดย...คุณอุดม ธนรัตน์พงศ์ ผู้จัดการฝ่ายมาตรฐานการบัญชี และ คุณวีระเดช เตชะวรินทร์สิทธิ์ นักวิชาการฝ่ายมาตรฐานการบัญชี



การประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านวิชาชีพบัญชีแห่งอาเซียน (ACPACC) ครั้งที่ 6 และการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน

การประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านบริการอาเซียน (Coordinating Committee on Trade in Services : CCS) ครั้งที่ 87 จัดขึ้นที่ประเทศมาเลเซียในระหว่างวันที่ 15 ถึง 19 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 สำหรับวิชาชีพบัญชีได้มีการประชุมในส่วนของคณะกรรมการประสานงานด้านวิชาชีพบัญชีแห่งอาเซียน (ACPACC) เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 โดยผู้แทนจากสภาวิชาชีพบัญชีที่เข้าร่วมประชุมดังกล่าว ได้แก่ คุณวิไล ฉันทนตรีศรี เลขาธิการสภาวิชาชีพบัญชี และ คุณบุญเลิศ กมลชนกกุล ประธานคณะกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ รวมถึงผู้แทนจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ACPACC เป็นการประชุมของตัวแทนของคณะกรรมการกำกับดูแล (Monitoring Committee) ของแต่ละประเทศสมาชิก เพื่อกำหนดแนวทางในการดำเนินการตาม MRA ของวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงการกำหนดคุณสมบัติ และขั้นตอนการขึ้นทะเบียนของนักบัญชีอาเซียนโดยในการประชุม ACPACC ครั้งที่ 6 นี้ มีการหารือ และได้ข้อสรุปเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีที่น่าสนใจ คือ Assessment statement ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการและคุณสมบัติในการขอขึ้นทะเบียนเป็น ASEAN CPA ได้รับอนุมัติเพิ่มอีก 2 ประเทศเป็น 4 ประเทศ โดยประเทศล่าสุดที่ Assessment statement ได้รับอนุมัติ ได้แก่ ประเทศมาเลเซีย และประเทศลาว

สำหรับ Assessment statement ของประเทศไทยได้รับอนุมัติตั้งแต่การประชุมครั้งก่อนพร้อมกับประเทศสิงคโปร์ ในการประชุมครั้งนี้ นักบัญชีจากประเทศไทยซึ่งสมัครขึ้นทะเบียน นักบัญชีวิชาชีพอาเซียนจำนวน 89 คน ได้รับอนุมัติการขึ้นทะเบียน และจะได้รับ ASEAN CPA Certificate เป็นรุ่นแรก พร้อมกับนักบัญชีจากประเทศสิงคโปร์อีก 47 คน นอกจากนี้ยังมีข่าวดีอีกเรื่องคือ ประเทศไทยได้รับเกียรติให้เป็นประธานการประชุมวาระ 2 ปี เริ่มตั้งแต่การประชุมครั้งหน้าเป็นต้นไป

อีกทั้งที่ประชุมได้อนุมัติให้รวมประสบการณ์ด้านการศึกษานักบัญชีเป็นประสบการณ์สำหรับการสมัครขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนได้อีกด้วย



สรุปสาระสำคัญจากการเสวนา

Internal Audit in Disruptive Technology

สวัสดีค่ะ ท่านผู้อ่านและสมาชิกทุกท่าน กลับมาพบกันอีกครั้งพร้อมกับสรุปสาระสำคัญจากการเสวนาอันทรงคุณค่า **Internal Audit in Disruptive Technology** โดยในฉบับนี้ ดัดตนขอสรุปสาระสำคัญที่ได้รับจากการบรรยายพิเศษ ในหัวข้อ **การกำกับควบคุมความเสี่ยงด้าน IT ของธนาคารแห่งประเทศไทย** โดย คุณบุษกร ธีระปัญญาชัย ผู้อำนวยการฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งได้ให้เกียรติมาถ่ายทอดความรู้และประสบการณ์ ที่ผู้อ่านสามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ในองค์กรของท่านต่อไป



คุณบุษกร ธีระปัญญาชัย ได้กล่าวถึงบทบาทที่สำคัญของธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) ด้านการดูแลเสถียรภาพระบบสถาบันการเงิน โดยทำหน้าที่ 3 ด้าน ได้แก่ **การกำหนดนโยบาย การกำกับดูแล และการดูแลคุ้มครองลูกค้าให้ได้รับความเป็นธรรม** ซึ่งสถาบันการเงินภายใต้การกำกับดูแลของ ธปท. ประกอบด้วย ธนาคารพาณิชย์ทั้งในประเทศและต่างประเทศ สถาบันการเงินเฉพาะกิจ ได้แก่ ธนาคารออมสิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ผู้ประกอบธุรกิจการเงินที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน เช่น ธุรกิจบัตรเครดิต สินเชื่อส่วนบุคคล และกลุ่มผู้ให้บริการการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment Service Providers) ซึ่งสถาบันการเงินเหล่านี้ได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาปรับปรุงพัฒนาระบบงาน ผลิตภัณฑ์ทางการเงิน และช่องทางการทำธุรกรรมต่าง ๆ เพื่อสร้างการเติบโตและเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ธปท. จึงได้มีการกำหนดนโยบาย หลักเกณฑ์ หรือแนวปฏิบัติให้สถาบันการเงินภายใต้การกำกับดูแลถือปฏิบัติ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดูแลให้สถาบันการเงินมีความมั่นคง มีระบบบริหารความเสี่ยงที่ดี (Prudent) มีธรรมาภิบาล (Good Governance) การดำเนินธุรกิจเกิดประสิทธิภาพ (Efficiency) มีความเป็นธรรมต่อลูกค้าและประชาชน (Fair and Customer Protection)



การกำหนดนโยบาย

ธปท. ทำหน้าที่กำหนดนโยบายและหลักเกณฑ์ที่ใช้กำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology/IT) ของสถาบันการเงิน ด้วยเล็งเห็นถึงการขยายตัวของธุรกิจการให้บริการทางการเงินและการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-Banking และ e-Payment) ซึ่งได้รับความนิยมสูงขึ้นในประเทศไทย ประกอบกับความเสี่ยงที่เกิดจากภัยคุกคามต่าง ๆ ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์มีแนวโน้มเพิ่มขึ้น และมีการใช้เทคโนโลยีที่มีวิวัฒนาการสูงขึ้น อีกทั้งมีการกระทำทุจริตด้วยวิธีการที่ซับซ้อนและเป็นขบวนการข้ามชาติ ซึ่งการกำหนดนโยบายดังกล่าวจะช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้บริการ ทำให้การพัฒนาธุรกรรมทางการเงินผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ของสถาบันการเงินภายใต้การกำกับดูแลมีความยั่งยืน โดยประกาศของ ธปท. เช่น ประกาศเรื่องการให้บริการทางการเงินอิเล็กทรอนิกส์ การให้บริการ e-Money การประกอบธุรกิจ e-Payment และร่างประกาศเกี่ยวกับ IT Risk คาดว่าจะประกาศใช้ในปี 2560 นอกจากนี้ ธปท. ยังได้ออกแนวปฏิบัติ IT Best Practice I & II การป้องกันความเสี่ยงของระบบ ATM จากโปรแกรม Malware และ ธปท. อยู่ระหว่างจัดทำแนวปฏิบัติ ได้แก่ แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงด้าน IT และกรอบการประเมินความพร้อมด้านการรับมือกับภัยคุกคามด้านไซเบอร์ (Cyber Resilience)

การกำกับดูแล

ในส่วนของการกำกับดูแลด้าน IT ธปท. ได้พัฒนาการกำกับดูแลสถาบันการเงินให้ทันกับวิวัฒนาการและความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยมีการพิจารณาคำขอของสถาบันการเงินในเรื่องที่อาจมีความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล (Confidentiality) ความเชื่อถือได้ของระบบ (Integrity) และความสามารถที่ระบบจะรองรับธุรกรรมได้อย่างต่อเนื่อง (Availability) ตัวอย่างของเรื่องที่มีการพิจารณาคำขอ เช่น การใช้เทคโนโลยีใหม่ในการให้บริการทางการเงิน การให้บริการ Internet Banking, Mobile Banking การใช้บริการ IT Outsource/Private Cloud/Public Cloud ในงาน Critical IT โดยล่าสุด ธปท. สนับสนุนให้ Fintech หรือสถาบันการเงินเสนอแผนการเข้าร่วมทดสอบและพัฒนานวัตกรรมทางการเงิน โดย ธปท. จะพิจารณาแผนดังกล่าวเพื่อผลักดันให้มีการนำเทคโนโลยีใหม่มาสนับสนุนบริการทางการเงิน นอกจากนี้ ธปท. ยังกำกับดูแลให้ธุรกิจบางประเภทจะต้องขอขึ้นทะเบียนก่อนการให้บริการ เช่น บริการเครือข่ายบัตรเครดิต บริการเครือข่ายอีดีซี เป็นต้น นอกจากนี้ยังกำหนดให้ธุรกิจบางประเภท เช่น บริการ Clearing, Settlement, e-Payment ผ่านอุปกรณ์/เครือข่าย จะต้องได้รับอนุญาตก่อนให้บริการ

หน้าที่กำกับดูแลสถาบันการเงินของ ธปท. อีกประการหนึ่งคือการติดตามตรวจสอบด้าน IT ของสถาบันการเงิน โดยตรวจสอบทั้งด้านการกำกับดูแลการดำเนินงานด้าน IT (Oversight Function) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance) ทั้งนี้การประเมินความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในจะสอดคล้องตามกรอบแนวทางมาตรฐานสากลที่ได้รับการยอมรับโดยทั่วไป เช่น มาตรฐานการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ Federal Financial Institutions Examination Council (FFIEC), ISO27001 (Information Security), COBIT หรือกรอบการบริหารด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ The Information Systems Audit and Control Association (ISACA) และ IT Best Practice ซึ่งจะช่วยให้มั่นใจว่าสถาบันการเงินภายใต้การกำกับดูแลมีธรรมาภิบาลด้าน IT มีระบบการบริหารความเสี่ยงด้าน IT และมีการรักษาความปลอดภัยอย่างรัดกุมและมีมาตรฐาน รวมถึงมีความพร้อมในการรับมือกับความเสี่ยงด้านภัยคุกคามทางไซเบอร์ ซึ่งการตรวจสอบครอบคลุมด้านต่าง ๆ ได้แก่ การบริหารโครงการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Project Management) การพัฒนาและจัดหาระบบสารสนเทศ (System Development Acquisition) ระบบงาน (Application) การบริหารการปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ (Management of Computer Operation) นโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT security policy) การบริหารระบบที่มีการเปลี่ยนแปลง (Management Change) การจัดการเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (IT Incident management) และการจ้างบุคลากรภายนอกเพื่อดำเนินโครงการด้านระบบ IT (Outsourcing)

การดูแลคุ้มครองลูกค้าให้ได้รับความเป็นธรรม

ธปท. มีแนวทางการกำกับดูแลสถาบันการเงิน ด้านการให้บริการทางการเงินอย่างมีคุณภาพและเป็นธรรม (Market Conduct) จากกรณีธนาคารพาณิชย์มีการขายพ่วงประกัน การเปิดเผยข้อมูลส่วนตัวของลูกค้า รวมถึงเรื่องร้องเรียนต่าง ๆ โดยได้ส่งเจ้าหน้าที่ออกสุ่มตรวจเดินสายพบผู้บริหารเพื่อผลักดันให้มีการแก้ไขปรับปรุงระบบงาน และให้สถาบันการเงินต้องจัดทำสื่อประกอบการขาย เพื่อให้ผู้บริโภคมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการเลือกซื้อผลิตภัณฑ์ทางการเงินอย่างชัดเจน และภายในสิ้นปี 2562. จะร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ก.ล.ต. คปภ. และ สคบ. ออกประกาศหลักเกณฑ์ด้านการให้บริการทางการเงินอย่างมีคุณภาพและเป็นธรรม (Market Conduct) เพื่อใช้เป็นกรอบการกำกับและตรวจสอบสถาบันการเงินให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

การยกระดับการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ธปท. ได้ดำเนินการยกระดับการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสถาบันการเงิน โดยกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Risk Management) และแผนยุทธศาสตร์ด้านการรับมือกับภัยคุกคามด้าน ไซเบอร์ (Cyber Resilience) เป็นระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2560 – 2562 ซึ่งแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Risk Management) แบ่งออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้



- 1) การกำกับดูแลที่ดีและการบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Risk Governance and Management) ประกอบด้วย ความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับสูง กรอบการบริหารความเสี่ยงด้าน IT การกำกับดูแลที่ดีและการกำหนดโครงสร้างบุคลากรด้าน IT การประเมินความเสี่ยง การอบรมบุคลากรด้านคอมพิวเตอร์อย่างเพียงพอเพื่อให้มีความรอบรู้ และเชี่ยวชาญในงานที่รับผิดชอบ
- 2) การบริหารโครงการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Project Management)
- 3) การบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศ (IT Risk Management in Operation) ประกอบด้วย การบริหารจัดการทรัพย์สินสารสนเทศ (Asset Management) และการรักษาความปลอดภัยทางด้านข้อมูล (Data Security)

นอกจากการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้าน IT ดังกล่าวข้างต้น ธปท. ยังได้กำหนด แผนยุทธศาสตร์ 3 ปี (ปี 2560 - 2562) ด้านการรับมือกับภัยคุกคามด้านไซเบอร์ (Cyber Resilience) เพื่อยกระดับการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนี้

- 1) จัดทำ Cyber Resilience Assessment Framework และทำการตรวจประเมินเบื้องต้นเพื่อหาความแตกต่างของระบบที่เป็นอยู่ ทำให้การรับมือกับภัยคุกคามด้านไซเบอร์มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นภายในปี 2562
- 2) มีความร่วมมือทั้งในด้านการแลกเปลี่ยนข้อมูล การหาแนวทางแก้ไข และมีมาตรการรองรับความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้น
- 3) พัฒนาบุคลากรด้าน Cyber security ให้เพียงพอ และมีความรู้เท่าทันทั้งบุคลากรในภาครัฐกิจการเงินและผู้กำกับดูแล
- 4) กระตุ้นให้พนักงานสถาบันการเงินและประชาชนมีความรู้เรื่องภัยคุกคามและมีความระมัดระวังการใช้งานอย่างต่อเนื่อง

และทั้งหมดนี้... คือสรุปสาระสำคัญที่ได้รับจากคุณบุษกร ธีระปัญญาชัย กลับมาพบกับสาระดีดีในฉบับต่อไป... แล้วพบกันค่ะ

ได้...กรรมกรในคณะอนุกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี

5 คำถาม

นักบัญชีไทย

เตรียมพร้อมอย่างไร

เมื่อเข้าสู่อาเซียน

จากผลจากการประชุมสุดยอดอาเซียน ครั้งที่ 9 ณ เกาะบาหลี ประเทศอินโดนีเซีย ได้กำหนดให้จัดทำข้อตกลงยอมรับร่วมกัน (Mutual Recognition Arrangements : MRAs) ด้านคุณสมบัติในสาขาวิชาชีพหลัก เพื่ออำนวยความสะดวกในการเคลื่อนย้ายนักวิชาชีพหรือแรงงานเชี่ยวชาญ เพื่อไปทำงานในประเทศกลุ่มอาเซียนทั้ง 10 ประเทศ ได้อย่างเสรี สำหรับ 7 อาชีพที่มีข้อตกลงกันเพื่อให้สามารถเคลื่อนย้ายไปทำงานได้อย่างเสรี ได้แก่ อาชีพวิศวกร อาชีพพยาบาล อาชีพสถาปนิก อาชีพการสำรวจ อาชีพทันตแพทย์ อาชีพแพทย์ และอาชีพนักบัญชี การเคลื่อนย้ายแรงงานฝีมือเสรีในกลุ่ม 7 อาชีพนั้น มีผลดีต่อประเทศไทยไม่น้อย เพราะในภาพรวม สถาบันการศึกษาระดับอุดมศึกษาในไทยมีศักยภาพในการผลิตบุคลากรในสาขาวิชาชีพทั้ง 7 ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูง ซึ่งทำให้ผู้จบการศึกษาในสาขาวิชาชีพทั้ง 7 ตั้งแต่ระดับปริญญาตรีจนถึงปริญญาเอกมีตลาดงานที่เปิดกว้างมากขึ้น

สภาวิชาชีพบัญชีในฐานะตัวแทนของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN Chartered Professional Accountant: ASEAN CPA) สำหรับนักบัญชีวิชาชีพไทยที่จะเคลื่อนย้ายไปทำงานต่างประเทศ และการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวจดทะเบียน (Registered Foreign Professional Accountant : RFPA) สำหรับนักบัญชีวิชาชีพต่างชาติที่จะเข้ามาทำงานในประเทศไทย โดยปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชี ได้ประกาศระเบียบสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN Chartered Professional Accountant) พ.ศ. 2559 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว FAP Newsletter ฉบับนี้ ได้คัดเลือก 5 คำถามที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีถามเข้ามามากที่สุด เกี่ยวกับ “การเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเมื่อเข้าสู่อาเซียน” มาเพื่อเป็นข้อมูลความรู้แก่สมาชิกและผู้ที่เกี่ยวข้องเคลื่อนย้ายไปทำงานในประเทศกลุ่มอาเซียนทั้ง 10 ประเทศ

01

ปัจจุบันมีผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเท่าใด? และมีผู้ที่นิยมและเรียนในวิชาชีพนี้มากน้อยอย่างไร? สาขาวิชาการบัญชี ยังเป็นวิชาที่ฮอตฮิตและมีนักศึกษาเลือกเรียนเป็นจำนวนมากหรือไม่?

- ปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีมีสมาชิกสามัญ ประมาณ 70,000 คน ซึ่งในจำนวนนี้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ประมาณ 12,000 คน
- สภาวิชาชีพบัญชีได้รับรองหลักสูตรปริญญาตรี จำนวน 414 หลักสูตร กว่า 150 สถาบัน
- ผู้สำเร็จการศึกษาสาขาวิชาการบัญชีและสาขาที่เกี่ยวข้อง ปีละประมาณ 20,000 คน จึงถือว่าเป็นสาขาที่ยังฮอตฮิตอยู่

02

คุณภาพมาตรฐานของนักบัญชีไทยเป็นอย่างไร?

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในไทยแบ่งเป็น 3 กลุ่ม ซึ่งมีความสามารถทางด้านบัญชีดีในลักษณะของการปฏิบัติงานที่เขาต้องรับผิดชอบ ดังนี้

1. นักบัญชีที่มีความรู้ ทักษะ ทางบัญชีและภาษาอังกฤษ มีประสบการณ์ทำงานในบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ ซึ่งนักบัญชีกลุ่มนี้จะมีความเชี่ยวชาญมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานสอบบัญชีสากล
2. ผู้ทำบัญชีที่ทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลาง ขนาดเล็ก โดยทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับการประกอบวิชาชีพ โดยลูกค้าและผู้รับบริการส่วนใหญ่เป็นคนไทยและใช้เงินบาทไทยเป็นหลัก
3. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ผ่านการทดสอบของสภาวิชาชีพบัญชี ที่เป็นตัวยืนยันถึงความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชีและการตรวจสอบบัญชี โดยการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในประเทศไทย อ้างอิงตามมาตรฐานการสอบบัญชีสากล

03

เมื่อมีการเคลื่อนย้ายวิชาชีพบัญชีอย่างเสรี จะเกิดผลกระทบอย่างไรบ้าง?

ข้อตกลงยอมรับร่วม หรือที่เรียกว่า MRA เป็นการลดอุปสรรคในการยอมรับคุณสมบัติทางวิชาชีพของนักบัญชีท้องถิ่น (ในประเทศ) และ อำนวยความสะดวกให้เกิดการเคลื่อนย้ายได้ง่ายขึ้นผ่านข้อตกลงนี้ คือถ้ามีคุณสมบัติครบ และมีประเทศปลายทางเป็นผู้รับเข้าไปร่วมงาน ก็สามารถเคลื่อนย้ายเข้าไปทำงานได้

04

การเตรียมพร้อมของวิชาชีพบัญชีในไทย?

การเตรียมความพร้อมทางด้านความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชี และด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับบัญชี เช่น การเงิน เศรษฐศาสตร์ ซึ่งผู้ที่มีความรู้กว้างไกลกว่าจะมีมุมมองในการวางแผนทางธุรกิจ ที่จะยกระดับให้นักบัญชีเป็นเพื่อนคู่คิดกับนักธุรกิจ ทำงานเคียงคู่กันไปได้ และทั้งยังสร้างมูลค่าเพิ่มให้งานบัญชีเป็นที่ตระหนักของธุรกิจได้ และเพื่อเป็นการรองรับกับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน ที่จะมีการหลั่งไหลของนักลงทุนต่างชาติเข้ามาในประเทศไทย ซึ่งคงปฏิเสธไม่ได้ที่นักบัญชีไทยจะต้องเตรียมความพร้อมทางด้านภาษาอังกฤษ ในการสื่อสาร การจัดทำงบการเงิน จัดทำรายงานต่าง ๆ เป็นภาษาอังกฤษ

05

กฎเกณฑ์และข้อแลกเปลี่ยนที่ตกลงกันระหว่างประเทศในอาเซียน ถึงคุณสมบัติความสามารถที่จะเข้าไปทำงานระหว่างประเทศอาเซียน ตาม MRA มีข้อกำหนดอะไรบ้าง?

● คุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาเซียน มี 5 ข้อ ดังนี้

1. สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาทางบัญชีหรือผ่านการทดสอบในโปรแกรมทางบัญชีที่ได้รับการยอมรับโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี** ในประเทศแหล่งกำเนิดหรือประเทศผู้รับ ว่าเทียบเท่ากับระดับการศึกษาดังกล่าว
2. มีการขึ้นทะเบียนหรือมีใบอนุญาตที่ยังไม่สิ้นผลในปัจจุบันเพื่อประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศแหล่งกำเนิด ซึ่งออกให้โดยองค์กรวิชาชีพบัญชี** และสอดคล้องกับนโยบายภายในประเทศด้านการขึ้นทะเบียน/การอนุญาต/การรับรองในการประกอบวิชาชีพบัญชี
3. มีประสบการณ์ในด้านที่เกี่ยวข้องไม่น้อยกว่า 3 ปี สละสมได้ภายในระยะเวลา 5 ปี หลังจากมีคุณสมบัติทางการศึกษาตามที่กล่าวในข้อ (1)
4. ปฏิบัติสอดคล้องตามนโยบายการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (CPD) ของประเทศแหล่งกำเนิด
5. ได้รับรับรองจากองค์กรวิชาชีพบัญชี** ของประเทศแหล่งกำเนิดและไม่มีประวัติการกระทำผิดอย่างร้ายแรงด้านเทคนิค มาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณระดับท้องถิ่นและระหว่างประเทศในการประกอบวิชาชีพบัญชี

**องค์กรวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย หมายถึง สภาวิชาชีพบัญชี/กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ทั้งนี้สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกระเบียบสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN Chartered Professional Accountant) พ.ศ. 2559 โดยกำหนดคุณสมบัติของผู้ขอขึ้นทะเบียนไว้ดังนี้

1. เป็นสมาชิกสามัญ หรือสมาชิกวิสามัญ
2. หลังจากสำเร็จการศึกษาแล้วมีประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีสะสมอย่างน้อย 3 ปี ภายในระยะเวลา 5 ปี
3. ผ่านการทดสอบตามหลักเกณฑ์ที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด หรือมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ยังไม่สิ้นผลหรือถูกพักใช้
4. มีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพตามหลักเกณฑ์และวิธีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด
5. ไม่อยู่ในระหว่างต้องโทษจรรยาบรรณตามมาตรา 49 (3) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
6. ไม่เคยต้องโทษจรรยาบรรณตามมาตรา 49 (4) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

เมื่อนักบัญชีมีคุณสมบัติครบ ก็จะมีสิทธิขอขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน โดยต้องผ่านการประเมินจากคณะกรรมการกำกับดูแล (Monitoring Committee : MC) ในแต่ละประเทศ และการดำเนินงานในส่วนของอาเซียนจะอยู่ภายใต้การดูแลของคณะกรรมการประสานงานด้านวิชาชีพบัญชีอาเซียน (ASEAN Chartered Professional Accountant Coordinating Committee – ACPACC) ซึ่งประกอบด้วยผู้แทนจากคณะ MC ของประเทศสมาชิกทั้ง 10 ประเทศ

ทั้งนี้ จากการประชุมคณะกรรมการประสานงานด้านวิชาชีพบัญชีอาเซียน ครั้งที่ 6 เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 ได้อนุมัติให้นักบัญชีไทยและสิงคโปร์ จำนวน 136 คน ขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน ซึ่งจัดเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนกลุ่มแรกของอาเซียน

ท้ายที่สุดนี้ การจะเคลื่อนย้ายไปทำงานในประเทศปลายทางนั้น ๆ ได้ ต้องขึ้นทะเบียนกับองค์กรวิชาชีพบัญชีในประเทศปลายทาง ต้องทำงานร่วมกับนักบัญชีท้องถิ่น พร้อมปฏิบัติตามกฎหมายของประเทศปลายทาง ซึ่งต้องผ่านกระบวนการตรวจคนเข้าเมืองและการขออนุญาตทำงานในประเทศปลายทางด้วย

ไขข้อข้องใจ...

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของวุฒิสอบบัญชีรับอนุญาต

สวัสดิสมาชิกทุกท่าน ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ได้ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์ใหม่เกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของวุฒิสอบบัญชีรับอนุญาตให้ทุกท่านรับทราบผ่านสื่อต่าง ๆ ในช่วงที่ผ่านมามีวุฒิสอบบัญชีบางท่านยังมีข้อสงสัย และได้สอบถามมายังสภาวิชาชีพบัญชี ดังนั้น เพื่อให้สมาชิกมีความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 ได้อย่างถูกต้อง ดังนั้นจึงได้สรุปประเด็นคำถามและคำตอบมาเผยแพร่เพื่อเป็นการไขข้อข้องใจให้แก่มทุกท่าน ผ่าน FAP Newsletter ฉบับนี้

Q : 01

กรณีเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปีแรก จะต้องพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างไร?

กรณีที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปีแรก ผู้สอบบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ต่อเนื่องตามสัดส่วนของจำนวนเดือนที่ได้รับอนุญาต เช่น กรณีที่ผู้สอบบัญชีได้รับการอนุมัติการขึ้นทะเบียนในเดือนมีนาคม จำนวนชั่วโมง CPD ที่ต้องมีทั้งหมดจะเท่ากับ 30 ชั่วโมง (9 เดือน x 40 ชั่วโมง ÷ 12 เดือน) แบ่งออกเป็น

- 1) จำนวนชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการอย่างน้อยครึ่งหนึ่ง คือ 15 ชั่วโมง
 - ด้านการบัญชีหรือสอบบัญชี ไม่น้อยกว่า 7.5 ชั่วโมง
 - ด้านอื่น ๆ ไม่น้อยกว่า 7.5 ชั่วโมง
- 2) จำนวนชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการอย่างน้อย 15 ชั่วโมง (ไม่กำหนดด้าน)



กรณีอยู่ระหว่างการศึกษาค่าต่อสามารถนับเป็นชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการได้หรือไม่?

กรณีอยู่ในระหว่างการศึกษาค่าต่อสามารถนับเป็นชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการได้ หากสำเร็จการศึกษาสาขาที่ไม่ใช่การบัญชีแล้ว สามารถนับเป็นชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการในประเภทกิจกรรมที่ 9 “กิจกรรมอื่น ๆ เพื่อการเรียนรู้และพัฒนาการประกอบวิชาชีพ” โดยสามารถนับชั่วโมง CPD ได้ตามจริง แต่ทั้งนี้สามารถนับได้เพียงครั้งเดียวในปีที่สำเร็จการศึกษา และไม่เกิน 20 ชั่วโมงต่อวุฒิการศึกษา

Q : 02



Q : 03

การอ่านสอบทานงบการเงินสามารถนับเป็นชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการได้หรือไม่?

การอ่านสอบทานงบการเงินที่ตรวจสอบสำหรับผู้สอบบัญชีนั้นถือเป็นภาระงานประจำที่ทำอยู่ไม่สามารถนับเป็นชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการได้



Q : 04

การอ่านบทความหรือวารสารวิชาการ สามารถอ่านย้อนหลังได้หรือไม่ และมีการกำหนดกรอบระยะเวลาไว้อย่างไร?

ผู้สอบบัญชีสามารถอ่านบทความหรือวารสารวิชาการย้อนหลังได้ หากบทความหรือวารสารนั้นมีประโยชน์ และสามารถพัฒนาความรู้ความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชีได้ สามารถนับเป็นชั่วโมงแบบไม่เป็นทางการได้ตามจริง แต่ไม่เกิน 2 ชั่วโมงต่อหนึ่งหัวข้อ



หลักการรับฟังข่าวสารผ่านสื่อต่าง ๆ มีอะไรบ้าง และจะต้องนำส่งสภาวิชาชีพบัญชีอย่างไร?

การรับฟังข่าวสารผ่านสื่อต่าง ๆ อาจเก็บหลักฐาน เช่น เอกสารที่จัดบันทึกชื่อรายการที่รับชม หรือหัวข้อที่รับฟัง วันเวลาที่รับชมหรือฟัง หากเป็นสื่อประเภทวิทยุให้ระบุคลื่นความถี่ หากเป็นสื่อออนไลน์ให้ระบุชื่อเว็บไซต์ด้วย ในส่วนของหลักฐานการพัฒนาความรู้ ผู้สอบบัญชีไม่ต้องนำส่งสภาวิชาชีพบัญชี แต่ให้เก็บหลักฐานไว้ที่ตนเองเป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีนับจากวันที่ยื่นชั่วโมง CPD ต่อสภาวิชาชีพบัญชี

Q : 05



Q : 06

กรณีเป็นอาจารย์ประจำสามารถนับชั่วโมงการสอนเป็นชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการได้หรือไม่?

กรณีเป็นอาจารย์ประจำ ไม่สามารถนำชั่วโมงบรรยายในรายวิชาที่สอนประจำ มานับชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการ เนื่องจากเป็นภาระงานประจำที่ทำอยู่ แต่หากกรณีได้รับเชิญเป็นอาจารย์พิเศษและสอนในรายวิชาที่ไม่ได้สอนประจำ สามารถนับชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการได้ ในประเภทกิจกรรมที่ 6 “การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย หรือผู้ช่วยผู้บรรยาย” โดยสามารถนับชั่วโมงในช่วงเวลาการเตรียมสื่อการสอนได้สองเท่าของชั่วโมงที่บรรยายจริง และสามารถนับชั่วโมงในช่วงการบรรยายได้ตามชั่วโมงการบรรยายจริง



จากประเด็นต่าง ๆ ที่คณะกรรมการด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชีได้รวบรวมมาเผยแพร่ นั้นหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะช่วยไขข้อข้องใจให้แก่ทุกท่านได้ หากท่านใดมีข้อสงสัยเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเพิ่มเติม หรือมีปัญหาการใช้งานระบบ CPD Online สามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ cpd@fap.or.th หรือ โทร. 02 685 2584 แล้วพบกันใหม่ในโอกาสหน้า...สวัสดิ์ค่ะ

โดย...ส่วนกำกับดูแลหน่วยงานอนุกรม





มาตรการภาษีส่งเสริมให้บุคคลธรรมดา

ประกอบกิจการในรูปแบบบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

การประกอบธุรกิจในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ปัจจุบันมีข้อดีหลายประการ เนื่องจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีความน่าเชื่อถือตามกรอบที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย มีการตรวจสอบบัญชีและรายงานผลการดำเนินงานแก่ผู้ถือหุ้น มีงบการเงินที่ส่งมอบให้ ผู้ใช้งบการเงิน ตลอดจนถึงเรื่องการประหยัดภาษีเนื่องจากการเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นใช้ฐานกำไรสุทธิซึ่งปัจจุบันเก็บภาษี ในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ และหากมีขาดทุนทางภาษีจะไม่ต้องเสียภาษีและยังสามารถนำผลขาดทุนมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ยกมาไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีอีกด้วย

ที่ผ่านมาการโอนทรัพย์สินมาตั้งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีภาระภาษีอากรและค่าธรรมเนียมการโอนอสังหาริมทรัพย์ ทำให้บุคคลธรรมดายังไม่พร้อมรับภาระเมื่อจะประกอบกิจการในรูปแบบนิติบุคคล ดังนั้น ช่วงนี้ถือเป็นโอกาสที่รัฐบาลมีการให้สิทธิประโยชน์ส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งบทความนี้จะอธิบายและรายละเอียดเกี่ยวกับ “สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ตลอดจนค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับมาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบกิจการในรูปแบบบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้น ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560” มาแสดงดังนี้

เนื่องจากปัจจุบันในการจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ผู้ประกอบการต้องมีภาระภาษีอากร ตลอดจนค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และมีรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี ดังนั้น เมื่อวันที่ 27 มกราคม พ.ศ. 2560 ราชกิจจานุเบกษาได้เผยแพร่ “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 630) พ.ศ. 2560” อันเป็นการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ตลอดจนการลดค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการดังกล่าว เพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบกิจการในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมากขึ้น โดยมี (1) กฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้อง (2) สารสำคัญของสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และ (3) สารสำคัญของสิทธิประโยชน์ทางค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

01 กฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้อง

- (1) พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 630) พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 27 มกราคม พ.ศ. 2560 (“พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 630)”)
- (2) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 4) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 630) พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2560 (“ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 4)”)

- (3) ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน กรณีการโอนอสังหาริมทรัพย์ของผู้ถือหุ้น เพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบกิจการในรูปแบบนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ลงวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2559 (“ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ค่าธรรมเนียมการโอนอสังหาริมทรัพย์”)
- (4) ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด กรณีการโอนอสังหาริมทรัพย์ของผู้ถือหุ้นเพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบกิจการในรูปแบบนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ลงวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2559 (“ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ค่าธรรมเนียมการโอนห้องชุด”)

02 สารสำคัญของสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

- (1) การโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องเป็นการโอนที่บุคคลผู้โอนได้รับค่าตอบแทนเป็นหุ้นสามัญของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล¹
- (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับโอนทรัพย์สิน ต้องเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้น ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560²
- (3) การโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยบุคคลผู้โอนต้องได้รับค่าตอบแทนเป็นหุ้นสามัญของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข ดังนี้
 - (3.1) บุคคลผู้โอนทรัพย์สิน ต้องเป็นผู้มีเงินได้ซึ่งเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล³ (ต่อไปนี้จะเรียก “บุคคลผู้โอนทรัพย์สิน” ว่า “บุคคลธรรมดา”)
 - (3.2) ต้องเป็นการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่เป็นราคาตลาดจากบุคคลธรรมดาให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้น ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล⁴
 - (3.3) บุคคลธรรมดาผู้โอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน ต้องถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่รับโอนทรัพย์สินเป็นจำนวนไม่น้อยกว่ามูลค่าทรัพย์สินที่โอน⁵

- (3.4) ต้องไม่โอนหุ้นอันเกิดจากการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในราคาต่ำกว่ามูลค่าทางบัญชี⁶
- (3.5) บุคคลธรรมดาผู้โอนอสังหาริมทรัพย์ และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้รับโอนอสังหาริมทรัพย์ จะต้องร่วมกันจัดทำหนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (“หนังสือรับรองฯ”) โดยมีข้อความอย่างน้อยตามเอกสารแนบท้ายของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 4) โดยบุคคลธรรมดาผู้โอนจะต้องยื่นหนังสือรับรองฯ ต่อเจ้าพนักงานที่ดินท้องที่ที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม และอธิบดีกรมสรรพากรโดยผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่บุคคลธรรมดาผู้โอนอสังหาริมทรัพย์มีภูมิลำเนาหรือสถานประกอบการตั้งอยู่ หรือในเขตท้องที่ที่อสังหาริมทรัพย์ที่โอนตั้งอยู่⁷

ดังนั้น ตามสาระสำคัญของพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 630) และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 4) ข้างต้น ทำให้บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้น ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ดังนี้

1. บุคคลธรรมดาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์จากการโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้น ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560
2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้น ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 โดยทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท มีสิทธินำรายจ่ายจำนวนร้อยละ 100 ของรายจ่ายที่เกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี เป็นระยะเวลา 5 รอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล⁸

อนึ่ง รายจ่ายที่เกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่มีหลักฐานพิสูจน์ได้และมีการรับรองโดยการให้สัตยาบันของที่ประชุมจัดตั้งบริษัท หรือมีการรับรองโดยหุ้นส่วนผู้จัดการ แล้วแต่กรณี⁹ และส่วนค่าทำบัญชีและค่าสอบบัญชีต้องเป็นค่าทำบัญชีและค่าสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี¹⁰

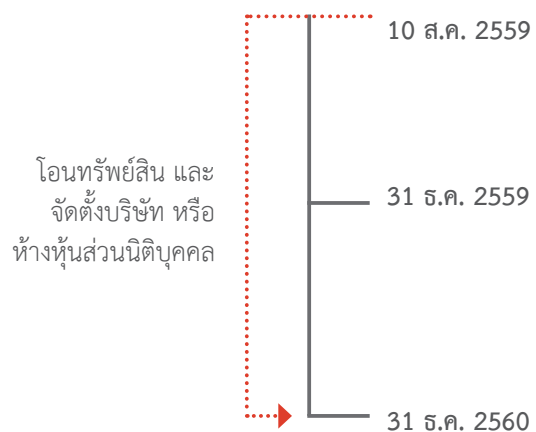
03 สาระสำคัญของสิทธิประโยชน์ทางค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง

กรณีบุคคลธรรมดาที่เป็นผู้ถือหุ้นโอนอสังหาริมทรัพย์ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้น ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้เรียกเก็บค่าจดทะเบียนการโอนอสังหาริมทรัพย์ ร้อยละ 0.01 ของราคาประเมินทุนทรัพย์¹¹ (จากเดิมคือ เรียกเก็บร้อยละ 2 ของราคาประเมินทุนทรัพย์)

อนึ่ง กรณีบุคคลธรรมดาที่เป็นผู้ถือหุ้นโอนห้องชุดให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้น ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว ให้เรียกเก็บค่าจดทะเบียนการโอนห้องชุด ร้อยละ 0.01 ของราคาประเมินทุนทรัพย์ (จากเดิม คือ เรียกเก็บร้อยละ 2 ของราคาประเมินทุนทรัพย์)¹²

04 แผนภาพประกอบการทำความเข้าใจ ระยะเวลาส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบกิจการในรูปแบบบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 630)

ระยะเวลา



¹มาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 630)

²มาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 630)

³ข้อ 1 แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 4)

⁴ข้อ 2 (1) แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 4)

⁵ข้อ 2 (2) แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 4)

⁶ข้อ 2 (3) แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 4)

⁷ข้อ 2 (4) แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 4)

⁸มาตรา 5 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 630)

⁹ข้อ 3 (1) แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 4)

¹⁰ข้อ 3 (2) แห่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ 4)

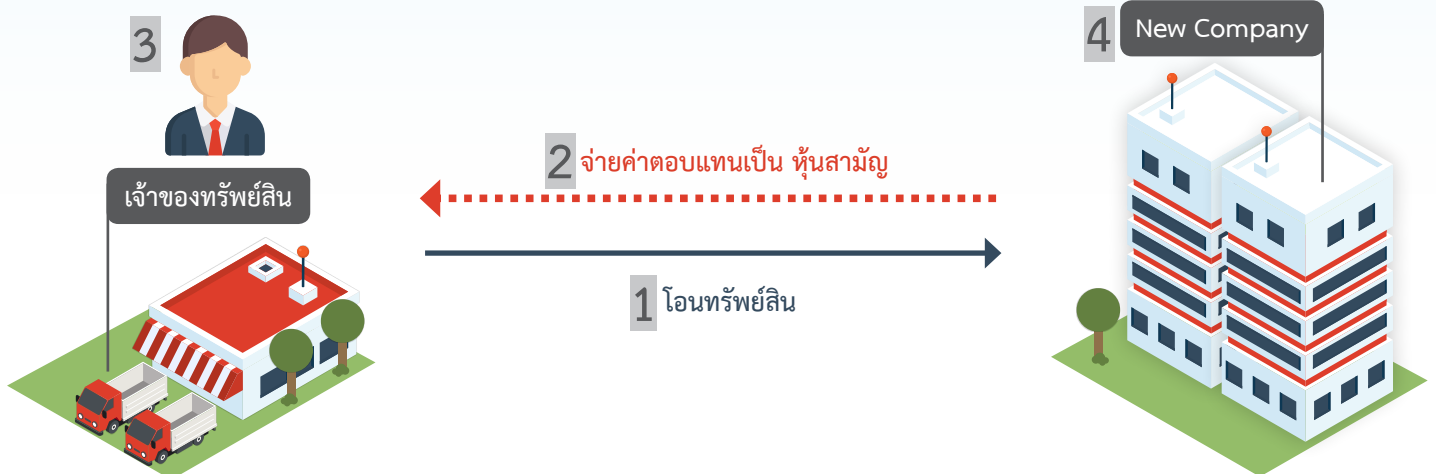
¹¹ข้อ 1 แห่งประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ค่าธรรมเนียมการโอนอสังหาริมทรัพย์

¹²ข้อ 1 แห่งประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ค่าธรรมเนียมการโอนห้องชุด



โครงสร้าง

ก. ก่อนการจัดโครงสร้าง



TAX incentive ได้รับยกเว้นภาษีอากร ดังนี้

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีสรรพสามิตเฉพาะ
- อากรแสตมป์

Fee เสียค่าธรรมเนียมการโอนอสังหาริมทรัพย์ และ/หรือ ห่วงชุด 0.01%

* บุคคลธรรมดาผู้โอนทรัพย์สิน ต้อง

- โอนทรัพย์สินตามราคาตลาด
- ถือหุ้นไม่น้อยกว่ามูลค่าทางบัญชี
- ต้องไม่โอนหุ้นราคาต่ำกว่ามูลค่าทางบัญชี
- บุคคลธรรมดาผู้โอนและบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจัดทำหนังสือรับรองให้แก่เจ้าพนักงานที่ดิน/อธิบดีกรมสรรพากร

* เฉพาะ “นิติบุคคลที่มีทุนชำระแล้ว ≤ 5 MB และมีรายได้ ≤ 30 MB ต่อปี (SMEs)” เท่านั้น

- ค่าจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล } นำมาหักเป็นค่าใช้จ่าย
- ค่าทำบัญชีและค่าสอบบัญชี } ได้ 2 เท่า

ข. หลังจากการจัดโครงสร้าง



สภาวิชาชีพบัญชีหวังว่า บทความมาตรการภาษีส่งเสริมให้บุคคลธรรมดา ประกอบกิจการในรูปแบบบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะเป็นประโยชน์แก่สมาชิกและผู้อ่านทุกท่าน ใน FAP Newsletter ฉบับหน้า จะนำบทความเกี่ยวกับบัญชีภาษีอากรเรื่องอะไรมาฝาก โปรดติดตามนะครับ

โดย... ดร.สาธิต พงษ์ธัญญา
ที่ปรึกษาในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร



สรุปสาระสำคัญจากการเสวนา

การจัดทำรายงานทางการเงิน และภาษีอากรของประเทศไทย และ สปป.ลาว

การจัดทำรายงานทางการเงินและเรื่องภาษีอากรถือเป็นเรื่องสำคัญในการทำงานของนักบัญชีทุกคน โดยเฉพาะนักบัญชีของประเทศไทยเท่านั้น แต่รวมถึงเพื่อนนักบัญชีในประเทศอื่น ๆ ด้วย FAP Newsletter ฉบับนี้ จึงขอนำสาระสำคัญจากการเสวนา “การจัดทำรายงานทางการเงิน และภาษีอากรของประเทศไทย และ สปป.ลาว” มาฝากกันค่ะ ซึ่งการเสวนาจัดขึ้นเมื่อวันศุกร์ที่ 10 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ที่ฟานมา ณ โรงแรมเซ็นทารา คอนเวนชัน เซ็นเตอร์ อุตรธานี จังหวัดอุตรธานี

การเสวนาในครั้งนี้ ได้รับเกียรติจากผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชีและภาษีอากร จำนวน 6 ท่าน ประกอบด้วยผู้แทนจากหน่วยงานกำกับดูแลของสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (สปป.ลาว) ได้แก่ Ms. Phirany Phissamay, PhD รองอธิบดีกรมการบัญชี และ Mr. Phetsavanh Malabandith ผู้อำนวยการกองกฎหมาย กรมสรรพากร รวมถึงผู้แทนจากหน่วยงานกำกับดูแลของประเทศไทย ได้แก่ นายสมศักดิ์ อนันต์วัฒน์ ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการสอบบัญชี ภาษีอากร กรมสรรพากร และนางโสรดา เลิศอาภาจิตร ผู้อำนวยการกองกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และคุณศิริรัฐ โชติเวชการ นายกสมาคมสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร่วมกับ รศ.ดร. พรพรรณนิภา รอดวรรณะ กรรมการและเลขาธิการ คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชีสภาวิชาชีพบัญชี ให้เกียรติเป็นผู้ดำเนินรายการ



01 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาถือปฏิบัติในประเทศสมาชิกอาเซียน

ปัจจุบันประเทศสมาชิกอาเซียนหลายประเทศได้นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards : IFRS) มาใช้ในการจัดทำงบการเงิน เช่น

- ประเทศมาเลเซีย และ สปป.ลาว ได้นำ IFRS มาใช้ (Adopted) โดยนำภาษาอังกฤษมาใช้ และไม่มีการแปลเป็นภาษาท้องถิ่น ทั้งนี้ สปป.ลาว มีแผนนำ IFRS มาใช้อย่างเต็มรูปแบบ (Fully Adopted) ในอีก 4 ปีข้างหน้า
- ประเทศไทยได้นำ IFRS มาใช้ โดยได้แปลถ้อยคำจากต้นฉบับภาษาอังกฤษให้เป็นภาษาไทย เพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมายด้านการบัญชีของไทย ที่กำหนดให้มาตรฐานการบัญชีต้องจัดทำขึ้นเป็นภาษาไทย และมีแผนนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises: TFRS for SMEs) มาใช้ในปี 2561

02 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน สปป.ลาว และประเทศไทย

สำหรับสมุหบัญชี (Chief Accountant : CA) ของ สปป.ลาว ซึ่งปฏิบัติงานในกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities : PAEs) กฎหมายของ สปป.ลาว กำหนดให้ CA ต้องมีคุณสมบัติดังนี้

- (1) ผ่านการฝึกอบรมตามที่กระทรวงการคลังกำหนด
- (2) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant : CPA)
- (3) เป็นสมาชิกกับหน่วยงานทางวิชาชีพ
- (4) มีชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องจำนวน 40 ชั่วโมงต่อปี
- (5) มีประสบการณ์ทำงานเป็นระยะเวลา 3 ปี

ทั้งนี้ CA ต้องสังกัดสำนักงานบัญชีที่ได้รับการรับรองจากกระทรวงการคลังด้วย อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันการควบคุมคุณภาพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน สปป.ลาว กำลังอยู่ในระยะเริ่มต้น

ในขณะที่ประเทศไทย กำหนดให้มีผู้ทำบัญชี (Accountant) เพื่อจัดทำบัญชีให้กับนิติบุคคลประเภทต่าง ๆ ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้า ตามประมวลรัษฎากร โดยผู้ทำบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติและเงื่อนไขตามที่กฎหมายกำหนด เช่น

- (1) เป็นสมาชิกกับสภาวิชาชีพบัญชี
- (2) มีวุฒิการศึกษาทางบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด
- (3) มีชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องจำนวน 12 ชั่วโมง โดยไม่มีข้อกำหนดเรื่องประสบการณ์ทำงาน และ
- (4) แจ้งรายละเอียดการรับทำบัญชีผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ คือ ระบบงานผู้ทำบัญชี (e-Accountant)

ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีจะเป็นผู้อนุมัติหลักสูตรวุฒิการศึกษาทางบัญชีของผู้ทำบัญชี ซึ่งต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของทบวงมหาวิทยาลัย

03 การยกระดับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยสู่อาเซียน

ถึงแม้ว่ากฎหมายด้านการบัญชีของไทยจะไม่ได้กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องมีประสบการณ์ทำงานก่อนการแจ้งเป็นผู้ทำบัญชี และไม่ได้กำหนดให้มีการทดสอบความรู้ และข้อกำหนดชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (Continuous Professional Development : CPD) สำหรับผู้ทำบัญชีของไทย มีจำนวนทั้งสิ้น 12 ชั่วโมง ซึ่งยังมีความแตกต่างจากข้อกำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standards : IES) ซึ่งกำหนดจำนวนชั่วโมง CPD ไว้ทั้งสิ้น 40 ชั่วโมง

ดังนั้น เพื่อเป็นการยกระดับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของไทยสู่ระดับสากล โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกลุ่มประเทศสมาชิกอาเซียน สภาวิชาชีพบัญชีจึงได้จัดทำโครงการยกระดับนักบัญชีไทยสู่มาตรฐานสากล สำหรับผู้ทำบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยที่ประสงค์จะขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพแห่งอาเซียน (ASEAN Chartered Professional Accountant: ASEAN CPA) โดยจะต้องมีชั่วโมง CPD จำนวน 40 ชั่วโมง แบ่งเป็นชั่วโมง CPD แบบเป็นทางการจำนวน 20 ชั่วโมง และแบบไม่เป็นทางการจำนวน 20 ชั่วโมง และมีประสบการณ์ทำงาน 3 ปี สวมอยู่ภายใน 5 ปีต่อเนื่อง นอกจากนี้สภาวิชาชีพบัญชียังจะได้จัดให้มีการทดสอบความรู้ใน 4 สาขาวิชา ได้แก่

- (1) การรายงานทางการเงิน
- (2) การกำกับดูแล ความเสี่ยงและจรรยาบรรณ
- (3) กฎหมายธุรกิจและภาษีอากร และ
- (4) การบัญชีบริหารและการบริหารการเงิน

ทั้งนี้ สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant : CPA) สามารถสมัครเพื่อขึ้นทะเบียนเป็น ASEAN CPA ได้โดยไม่ต้องเข้าทดสอบดังกล่าว



04 การส่งเสริมความเข้มแข็งของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิกอาเซียน

สภานักบัญชีวิชาชีพและผู้สอบบัญชีแห่ง สปป.ลาว (Lao Chamber of Professional Accountants and Auditors: LCPAA) และสภาวิชาชีพบัญชี ตลอดจนหน่วยงานทางวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิกอาเซียนอีก 8 ประเทศ ได้รวมตัวกันเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของสหพันธ์นักบัญชีอาเซียน (ASEAN Federation of Accountants: AFA) โดยมีพันธกิจเพื่อส่งเสริมความเข้มแข็งให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิกอาเซียน และเพื่อเป็นกระบอกเสียงและตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิกอาเซียนในการเจรจากับหน่วยงานด้านการบัญชีระหว่างประเทศ

05 การจัดเก็บภาษีเงินได้และการบัญชีอากรใน สปป.ลาว และประเทศไทย

กฎหมายในการจัดเก็บภาษีอากรของ สปป.ลาว และประเทศไทย มีความคล้ายคลึงกัน เนื่องจากในอดีตกฎหมายของทั้ง 2 ประเทศ มีที่มาจากแหล่งเดียวกัน แต่อาจมีชื่อเรียกชนิดของภาษีอากรที่แตกต่างกัน ตัวอย่างของภาษีอากรของ สปป.ลาว ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีส่งออก อากาศรวมใส่ อากาศกำไร อากาศรายได้ และอากาศรวมเมา เป็นต้น โดยภาษีเหล่านี้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมสรรพากร กระทรวงการคลังของ สปป.ลาว ทั้งหมด ในขณะที่สำหรับประเทศไทย มีหน่วยงานภาครัฐมากกว่า 1 หน่วยงาน ที่มีหน้าที่กำกับดูแลการเสียภาษีอากร ทั้งนี้ขึ้นกับชนิดของภาษีอากร เช่น กรมสรรพากร กำกับดูแลภาษีอากรหลายชนิด

เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นต้น ในขณะที่กรมสรรพสามิต กำกับดูแลภาษีสรรพสามิต และกรมศุลกากร กำกับดูแลภาษีนำเข้า และภาษีส่งออก เป็นต้น

นอกจากนี้ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของ สปป.ลาว และประเทศไทยมีความคล้ายคลึงกัน คือ คำนวณจากกำไรสุทธิทางบัญชีปรับปรุงด้วยรายการปรับปรุงตามกฎหมายภาษีอากรหรือประมวลรัษฎากร

สำหรับการยื่นแบบเพื่อชำระภาษี กรมสรรพากร ประเทศไทย กำหนดให้ภาคธุรกิจนำส่งงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีพร้อมกับการยื่นแบบด้วย อย่างไรก็ตาม กรมสรรพากรอาจประเมินภาษีเพิ่มเติม หากพบว่ากำไรสุทธิทางบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดในประมวลรัษฎากร เนื่องจากการคำนวณภาษีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในประมวลรัษฎากรเป็นหลัก

นอกจากนี้ กรมสรรพากร ประเทศไทย อยู่ระหว่างการผลักดันระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) รวมถึงระบบใบกำกับภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice) แต่มีข้อสังเกตว่า อาจต้องปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าว รวมถึงลดค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง เช่น ค่าธรรมเนียมเครื่องรับบัตรเครดิต (Electronic Data Captured : EDC) ตลอดจนให้ความสำคัญกับการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล และการทดสอบความสามารถในการใช้งานระบบ (Test Run) ให้มั่นใจได้ว่าสามารถใช้งานได้จริง ทั้งนี้เพื่อมุ่งใจให้ประชาชนให้ความร่วมมือ และหันมาใช้ระบบ e-Payment และระบบ e-Tax Invoice มากยิ่งขึ้น

06 การเก็บรักษาเอกสารทางบัญชีและทางภาษี

สปป.ลาว กำหนดให้ต้องเก็บรักษาเอกสารทางบัญชีเป็นระยะเวลา 10 ปี สำหรับประเทศไทย พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้เก็บรักษาเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นระยะเวลา 5 ปี ในขณะที่ประมวลรัษฎากร กำหนดให้เก็บรักษาเอกสารทางบัญชีเป็นระยะเวลา 5 ปี เช่นเดียวกัน

07 แนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีใน สปป.ลาว และประเทศไทย

วิสาหกิจบัญชีของ สปป.ลาว จะต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant: CPA) สังกัดอยู่ด้วย และสำหรับประเทศไทย สำนักงานบัญชีที่ให้บริการด้านการสอบบัญชี จะต้องมีการ CPA สังกัดอยู่ด้วยเช่นเดียวกัน

นอกจากนี้ สำหรับประเทศไทย กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ได้ริเริ่มโครงการพัฒนาสำนักงานบัญชีคุณภาพในปี 2549 เพื่อพัฒนาสำนักงานบัญชีให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีคุณภาพตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และข้อกำหนดการรับรองคุณภาพซึ่งมีความสอดคล้องกับมาตรฐานสากล โดยสำนักงานบัญชีที่ผ่านการประเมิน จะได้รับเครื่องหมายรับรองคุณภาพจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และมีความเป็นไปได้ว่า สำนักงานบัญชีกลุ่มนี้จะได้รับการส่งเสริมจากกรมสรรพากรในอนาคต

โดย...กาสิน จันทรโมลี
คณะอนุกรรมการดำเนินงานต่างประเทศ



“เคล็ดลับสุขภาพ”

ตอน Happy and Healthy Technic for Accountant and Auditor ในยุค Thailand 4.0

บทสัมภาษณ์

ต่อจากฉบับที่แล้ว...



แพทย์หญิง จิรา กวาระประดิษฐ์

ผู้เชี่ยวชาญด้านเวชศาสตร์ชะลอวัย (Royal Life Anti - Aging Center) โรงพยาบาลกรุงเทพ

จากฉบับที่แล้ว...กล่าวถึงหลักแง่คิดมุมมองในการดูแลรักษาสุขภาพเพื่อเป็นประโยชน์ต่อชาวบัญชีในเรื่อง ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับวิตามิน และเคล็ดลับของการเลือกวิตามินที่มีคุณภาพ ซึ่งต้องระมัดระวังสารปนเปื้อน และสารที่อาจก่อให้เกิดภูมิแพ้ต่อร่างกาย อีกทั้งต้องคำนึงถึงประสิทธิภาพในการดูดซึมเข้าสู่ร่างกาย โดยเลือกซื้อวิตามินกลุ่ม Pharmaceutical Grade ในฉบับนี้คุณหมอจะแนะนำเทคนิคสำคัญในการเลือกรับประทานวิตามิน เพื่อเป็นทางเลือกในการเริ่มต้นดูแลสุขภาพกันค่ะ

เทคนิคสำคัญในการเลือกรับประทานวิตามิน

1. พิจารณาเลือกวิตามินจากความต้องการของร่างกาย เช่น ถ้าหากรับประทานอาหารประเภทมังสวิรัต มักจะขาดวิตามินบี 12 ถ้าหากไม่เจอแสงแดดในช่วงเวลาเช้าหรือเย็น และไม่รับประทานอาหารกลุ่มปลาที่มีไขมันสูง นม ไข่แดง มักขาดวิตามินดี

2. พิจารณาเลือกผลิตภัณฑ์ที่ได้คุณภาพ

- พิจารณาแหล่งที่มาของสารอาหารชนิดนั้น เช่น น้ำมันปลา เป็นปลาที่มีแหล่งที่มาที่ไม่มีสารปนเปื้อนของโลหะหนัก
- พิจารณาส่วนประกอบที่ระบุบนฉลากข้างขวด
 - i. พิจารณาถึงปริมาณของสารอาหาร หรือ วิตามินที่ระบุอยู่ ว่าระดับสูง กว่าปริมาณที่ควรได้รับในหนึ่งวันหรือไม่ (100% Daily Value) เพราะถ้าร่างกายได้รับวิตามินบางชนิดในปริมาณที่สูง เป็นเวลานานทำให้เกิดอันตรายต่อร่างกาย
 - ii. หลีกเลี่ยงส่วนประกอบที่อันตรายและไม่มีประโยชน์ เช่น สีสันสังเคราะห์ ไขมันทรานส์ (Hydrogenated oil) แป้ง และน้ำตาล
- การรับรองมาตรฐานของวิตามินและอาหารเสริม เช่น เครื่องหมาย อ.ย. และเลขทะเบียนยา
 - iii. เพื่อให้ทราบว่าส่วนประกอบที่อยู่บนฉลากมีปริมาณ และความเข้มข้นตามที่ระบุบนฉลากยา
 - iv. เพื่อให้มั่นใจในกระบวนการผลิตว่ามีความสะอาดและมีการควบคุมการผลิตทุกขั้นตอน
- ควรเลือกซื้อจากร้านขายที่มีความน่าเชื่อถือ เพื่อให้ได้ผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพและมีผู้เชี่ยวชาญให้คำแนะนำ
- หลีกเลี่ยงวิตามินหรืออาหารเสริมที่มีคำโฆษณาอ้างสรรพคุณที่มีลักษณะงูโจวอ้างสรรพคุณเกินจริง เช่น น้ำหนักลดเร็ว ขาวจริง

เรียบเรียงโดย..ส่วนสนับสนุนวิชาการ



FAP Annual Report 2016

สภาวิชาชีพบัญชี จัดทำรายงานประจำปี 2559 เพื่อแสดงถึงนโยบาย กลยุทธ์ และผลการดำเนินงานของสภาวิชาชีพบัญชี ในรอบปีที่ผ่านมา เพื่อใช้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้อ่าน และแสดงถึงความโปร่งใสในการบริหารจัดการ

Download Click >>
<https://goo.gl/7nus3e>
หรือ Scan QR Code



ประชาสัมพันธ์หลักสูตรอบรมที่น่าสนใจ

- หลักสูตร “การบัญชีเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน รุ่นที่ 1/60”

วันที่ 29 - 30 มิถุนายน พ.ศ. 2560 เวลา 09.00 - 16.30 น.

สมาชิก 4,500 บาท บุคคลทั่วไป 5,000 บาท (รวม VAT)

ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

- หลักสูตร “ประกาศนียบัตร Business Management for Internal Audit

ในยุค Digital 4.0 รุ่นที่ 6”

วันที่ 18 - 19 และ 25 - 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 เวลา 09.00 - 16.30 น.

สมาชิก 13,000 บาท บุคคลทั่วไป 15,000 บาท (รวม VAT)

ณ ห้อง Galleria 2-3 ชั้น 5 โรงแรม S31 ถนนสุขุมวิท 31

- หลักสูตร “How to start Accounting Firm Business

สัมมนาการเริ่มต้นธุรกิจสำนักงานบัญชี”

วันที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 เวลา 09.00 - 16.30 น.

สมาชิก 2,500 บาท บุคคลทั่วไป 3,000 บาท (รวม VAT)

ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

- หลักสูตร “นักบัญชีภาษีอากร”

ระหว่างวันที่ 29 กรกฎาคม - 3 ธันวาคม พ.ศ. 2560

เวลา 09.00 - 16.30 น. (เต็มหลักสูตร 25 วัน)

สมาชิก 39,000 บาท บุคคลทั่วไป 42,000 บาท (รวม VAT)

ณ สภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

ดูรายละเอียดเพิ่มเติมและลงทะเบียนออนไลน์ได้ที่ www.fap.or.th

“

อ่าน FAP Newsletter
ย้อนหลังได้ที่เว็บไซต์

www.fap.or.th

เสนอแนะหรือติชมผ่านทางอีเมล
fapnewsletter@fap.or.th

”

เอกสารฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีใช้การให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นด้านกฎหมาย ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีสงวนสิทธิ์ไม่รับรองความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูลเนื้อหา ตัวเลข รายงานหรือข้อคิดเห็นใด ๆ และไม่มีความรับผิดชอบในความเสียหายใด ๆ ไม่ว่าเป็นผลโดยตรงหรือทางอ้อมที่จะเกิดขึ้นจากการนำข้อมูลไปว่าส่วนหนึ่งส่วนใดหรือทั้งหมดในเอกสารฉบับนี้ไปใช้



FAP

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

จดหมายข่าว/Newsletter
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

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

┌

┐

└

┘

สิ่งตีพิมพ์

- จำหน่ายซองไม่ซีดจน
- ไม่มารับตามกำหนด
- ไม่มีเลขที่บ้านตามที่จำหน่าย
- ไม่ยอมรับ
- ไม่มีผู้รับตามที่จำหน่าย
- เลิกกิจการ
- ย้าย ไม่ทราบที่อยู่ใหม่

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

Website : www.fap.or.th , E-mail: fap@fap.or.th , [f](https://www.facebook.com/fapfamily) [LINE](https://www.lined.me/fapfamily) @FAP.FAMILY