

## ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ยุค New Normal

## พร้อมเรียนรู้ ดี เก่ง ไร้ข้อจำกัด

รัตติยา สวัสดิ์

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ

สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ 10

**‘ผู้สอบบัญชี’** มีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินของกิจการให้เป็นไปตามมาตรฐานทางการเงิน มีการแบ่งประเภทผู้สอบบัญชีเป็น 4 ประเภท ตามลักษณะหน้าที่การทำงาน ดังนี้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทั่วไป ผู้สอบบัญชีตลาดทุน และผู้ตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ ยังมีผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในส่วนราชการอีกเช่นกัน เช่น เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากรจากกรมสรรพากร เป็นต้น รวมทั้งผู้สอบบัญชีที่แต่งตั้งจากกฎหมายอื่นเป็นการเฉพาะ เช่น ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เรามาทำความรู้จักกับผู้สอบบัญชีแต่ละประเภทกัน

**ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA: Tax auditor)**

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องเป็นบุคคลที่ขึ้นทะเบียน และได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยต้องเป็นผู้ที่มีความสามารถทางการบัญชี และภาษีอากร สามารถทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาภาษีอากรได้ โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบ และรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก (ทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท) ซึ่งการมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะช่วยให้ผู้ประกอบการเสียภาษีได้ถูกต้อง และเหมาะสมมากขึ้น

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทั่วไป****(CPA: Certified Public Accountant)**

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทั่วไปต้องเป็นบุคคลที่ต้องขึ้นทะเบียน และได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชี และแสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี โดยมีอำนาจสามารถตรวจสอบ และรับรองบัญชีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือสามารถรับรองได้ทุกประเภทนิติบุคคล ยกเว้นงบการเงินที่ต้องใช้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจาก กตส. ซึ่งสามารถรับรองได้แค่งบการเงินเท่านั้น

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทั่วไปจะปฏิบัติงานตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดสำหรับการตรวจสอบ มีอำนาจในการรับรองบัญชีบริษัท รวมถึงจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับการตรวจสอบบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก

## ผู้สอบบัญชีตลาดทุน (List of Auditors

Approved by the office of SEC)

ผู้สอบบัญชีตลาดทุนเป็นผู้ที่ได้รับอนุญาต ความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (List of Auditors Approved by the office of SEC) หรือ กตส. โดยบริษัทที่อยู่ในตลาดทุน หรือ บริษัทที่ขอยื่นเข้าจดทะเบียนในตลาดทุน (IPO) ที่ตลาดทุน คือ ศูนย์กลางมีการออกสินค้าเป็น หลักทรัพย์ขายให้แก่ประชาชนเพื่อถือครองไว้ และถือว่าเป็นพันธะสัญญาต่อกัน ซึ่งมีทั้งหุ้น สามัญ หุ้นกู้ พันธบัตร กองทุนรวมต่างๆ งบ การเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ยกเว้น กองทุนที่มีสมาชิกไม่เกิน 100 คน และมีมูลค่า ทรัพย์สินสุทธิไม่เกิน 100 ล้านบาท ซึ่งพิจารณา ณ วันสิ้นเดือนก่อนวันที่แต่งตั้งผู้สอบบัญชี และ ผู้สอบบัญชีนั้น (CPA) ต้องได้รับความเห็นชอบ จากที่ประชุมสมาชิกให้ใช้ผู้สอบบัญชีทั่วไปได้)

## ผู้ตรวจสอบภายใน

(Internal Auditors) หรือ IA

ผู้ตรวจสอบภายในเป็นบุคคลที่ฝ่ายบริหาร ขององค์กรแต่งตั้งขึ้นโดยอาจเป็นพนักงานใน หน่วยงานหรือบุคคลภายนอกเพื่อทำหน้าที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบก็ได้ โดยเน้นให้ ความสำคัญกับการตรวจสอบการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งไม่ใช่การ ตรวจสอบงบการเงินและบัญชี เพราะผู้ ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบหน่วยงาน ต่างๆ และเสนอรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง หรือคณะกรรมการตรวจสอบ โดยส่วน ใหญ่ผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นพนักงานหรือ ลูกจ้างของกิจการ สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานที่ไป ตรวจสอบเพื่อรายงานผลที่ถูกต้อง ตรงไปตรงมา และก่อให้เกิดการแก้ไขที่เป็น ประโยชน์ต่อการทำงาน

## ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ คือ บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจาก กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยอาศัย อำนาจตามความในมาตรา 69 และ มาตรา 118 แห่ง พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม



## ยุค New Normal คืออะไร

New Normal แปลว่า ความปกติใหม่ ฐานวิถีชีวิตใหม่ หมายถึง รูปแบบการดำเนินชีวิตอย่างใหม่ที่แตกต่างจากอดีต อันเนื่องจากมีบาง สิ่งมากระทบ จนแบบแผนและแนวทางปฏิบัติที่คนในสังคมคุ้นเคยอย่าง เป็นปกติและเคยคาดหมายล่วงหน้าได้ ต้องเปลี่ยนแปลงไปสู่วิถีใหม่ ภายใต้อิทธิพลมาตรฐานใหม่ที่ไม่คุ้นเคย

รูปแบบวิถีชีวิตใหม่นี้ ประกอบด้วย วิธีคิด วิธีเรียนรู้ วิธีสื่อสาร วิธี ปฏิบัติและการจัดการ การใช้ชีวิตแบบใหม่เกิดขึ้นหลังจากเกิดการ เปลี่ยนแปลงอย่างใหญ่หลวงและรุนแรงอย่างใดอย่างหนึ่ง ทำให้มนุษย์ ต้องปรับตัวเพื่อรับมือกับสถานการณ์ปัจจุบันมากกว่าจะดำรงรักษาวิถี ดั้งเดิมหรือหวนหาถึงอดีต



### คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ยุค New Normal

ด้วยสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ภายหลังจากเทคโนโลยีดิจิทัลได้เข้ามามีบทบาทต่อการดำเนินกิจการและมีอิทธิพลต่อความต้องการของลูกค้า ผู้สอบบัญชีจึงต้องพร้อมเรียนรู้ ดี เก่ง ไร้ข้อจำกัด และให้ความสำคัญกับเรื่องต่อไปนี้

- ✓ ทำความเข้าใจกับเทคโนโลยีที่อยู่รอบตัวคุณ เปิดใจรับและมองเทคโนโลยีเป็นโอกาสในการเรียนรู้
- ✓ ตั้งใจเป็นคู่คิดกับสหกรณ์อย่างแท้จริง สร้างแรงผลักดันในการทำงานและความสัมพันธ์กับบุคคลจากภายนอกหน่วยงาน
- ✓ พัฒนาทักษะการสื่อสารและบริหารความสัมพันธ์กับผู้อื่น
- ✓ พัฒนาความสามารถในการคิด ระบุประเด็นสำคัญ ตั้งคำถาม ออกแบบและแปลผลการวิเคราะห์ให้เหมาะสม
- ✓ พัฒนาทักษะการคิดในระดับกลยุทธ์ ทำความเข้าใจธุรกิจของสหกรณ์ในหลากหลายมิติ
- ✓ เพิ่มทักษะการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเฉพาะอย่างยิ่งเรื่องธรรมาภิบาลข้อมูล (Data Governance)
- ✓ ให้ความสำคัญกับนวัตกรรมและการบริหารการเปลี่ยนแปลง (Change Management) และพัฒนาทักษะการคิดอย่างสร้างสรรค์
- ✓ พัฒนาทักษะเรื่อง Data Analytics รวมถึงทักษะเรื่อง Data Mining Modeling และ Visualization



กันยายน 2563

### อ้างอิง

นางวิทธยา พรพิพัฒน์กุล. (2563). **นักบัญชีบริหารในยุคดิจิทัล**. สืบค้นจาก <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/126283>

กรุงเทพธุรกิจ ออนไลน์. (2563). **'New Normal' คืออะไร? เมื่อโควิด-19 ผลักเรารู้ชีวิต 'ปกติวิถีใหม่'!**. สืบค้นจาก <https://www.bangkokbiznews.com/news/detail/882508>

MIK Accounting Services. (2563). **ผู้สอบบัญชีคือใคร ???**. สืบค้นจาก <http://www.mikaccounting.com/latest-news/%E0%B8%9C%E0%B8%B9%E0%B9%89%E0%B8%AA%E0%B8%AD%E0%B8%9A%E0%B8%9A%E0%B8%B1%E0%B8%8D%E0%B8%8A%E0%B8%B5%E0%B8%84%E0%B8%B7%E0%B8%AD%E0%B9%83%E0%B8%84%E0%B8%A3/>

