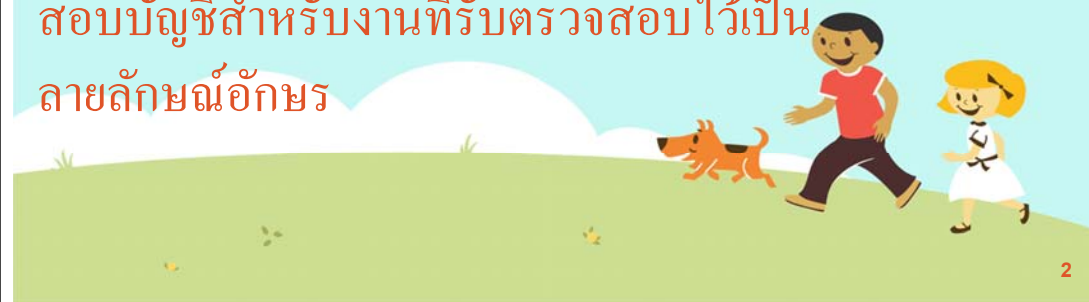


แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร



(1) การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับงานที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร



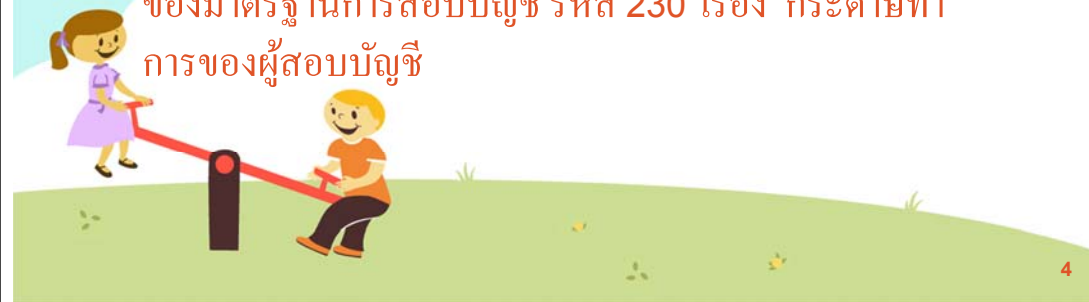
การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับงานที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
- จัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน
- ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี หมวดรหัส 300 – 399
- พิจารณาการประเมินเฉพาะเรื่องเกี่ยวกับความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุม



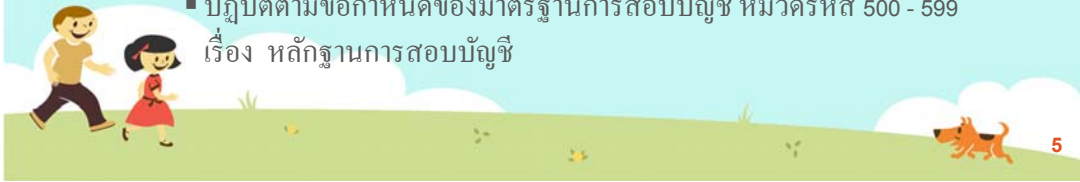
(2) การจัดทำกระดาษทำการ

- ต้องจัดทำกระดาษทำการ เพื่อบันทึกการตรวจสอบและ
- จัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน โดยต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 เรื่อง กระดาษทำการของผู้สอบบัญชี



(3) การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชี รวมถึง การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญด้านภาษีอากร

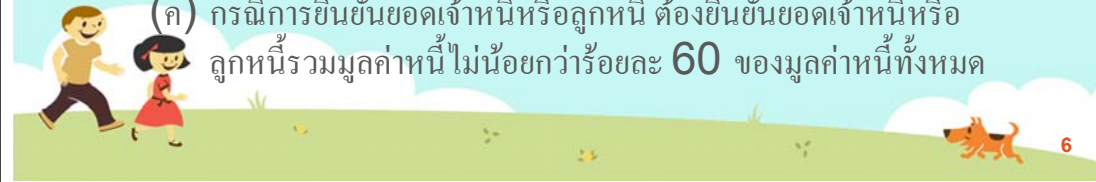
- ทดสอบความถูกต้องของ
 - งบการเงิน = บัญชี = เอกสารประกอบการลงบัญชี และ
 - บันทึบบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่
- ตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากร
- เลือกใช้วิธีการตรวจสอบต่าง ๆ ให้เหมาะสมกับกรณี โดย
- ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี หมวดรหัส 500 - 599 เรื่อง หลักฐานการสอบบัญชี



5

วิธีการตรวจสอบที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเลือกใช้ในการตรวจสอบและรับรอง บัญชีของแต่ละกิจการ จะต้องรวมถึง

- (ก) กรณีที่เป็นรายการบัญชีรับ - จ่าย บัญชีซื้อ - ขาย และเรื่องอื่น ๆ ที่มีรายการเป็นจำนวนมาก ต้องเลือกรายการเพื่อตรวจสอบอย่างน้อย **20** รายการของแต่ละบัญชี
- (ข) กรณีการตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ การขอข้อมูลธนาคาร ต้องดำเนินการ ทุกรายการ
- (ค) กรณีการยืนยันยอดเจ้าหนี้หรือลูกหนี้ ต้องยืนยันยอดเจ้าหนี้หรือ ลูกหนี้รวมมูลค่าหนี้ไม่น้อยกว่าร้อยละ **60** ของมูลค่าหนี้ทั้งหมด



6

วิธีการตรวจสอบที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเลือกใช้ในการตรวจสอบและรับรอง บัญชีของแต่ละกิจการ จะต้องรวมถึง

- (ง) ต้องยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อฉบับที่มีมูลค่าสูงสุด 20 ลำดับแรกของรายงานภาษี ซื้อ และจะต้องไม่เป็นใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ประกอบการรายเดียวกัน เว้นแต่กรณีที่ กิจการมีผู้ประกอบการที่ออกใบกำกับภาษีให้ ไม่ถึง 20 ราย ก็ให้ยืนยันการออกใบกำกับ ภาษีเท่าจำนวนผู้ประกอบการที่มีอยู่นั้น
- (จ) กรณีเข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ต้องสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า คงเหลือรวมมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งหมด
- (ฉ) กรณีที่รายการบัญชีที่จะทดสอบมีจำนวนน้อย และมีสาระสำคัญค่อนข้างมาก ต้องทำ การตรวจสอบทุกรายการ



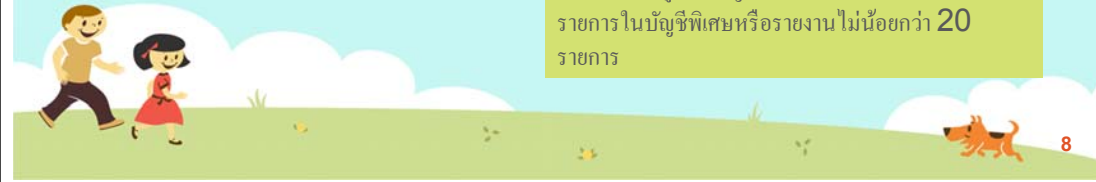
7

(4) การตรวจสอบ

- การปรับปรุงกำไรสุทธิและ ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็น กำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเพื่อ เสียภาษีอากร
- การจัดทำบัญชีพิเศษของ

โดย

- (ก) ตรวจสอบหาความแตกต่างระหว่างนโยบายบัญชี ของกิจการกับหลักเกณฑ์ทางด้านภาษีอากรตามประมวล รัษฎากร
- (ข) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการปรับปรุง รายการตาม (ก) เพื่อขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ของ กิจการ
- (ค) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำบัญชี พิเศษและการจัดทำรายงานตามที่ประมวลรัษฎากร กำหนด โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องทำการทดสอบ รายการในบัญชีพิเศษหรือรายงานไม่น้อยกว่า **20** รายการ



8

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้อง

- ชี้แจงข้อเท็จจริง
- ส่งมอบแนวทางการสอบบัญชี กระดาษทำการ และ
- เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ต่ออธิบดีผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร



รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

- สำหรับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก
- เป็นการรายงานถึงสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ
- รายงานในรูปแบบรายงานที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
- แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังกล่าวไม่สามารถแก้ไข ดัดแปลง หรือตัดข้อความใด ๆ ได้
- กรณีมีรายละเอียดมากให้ใช้ใบแนบเพิ่มเติมได้

1

รายงานเกี่ยวกับสิ่งที่ตรวจพบ 5 ข้อ

1. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่และผลการดำเนินงานสำหรับ ปี สิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วน.....ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการ ลงบัญชี
2. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
3. เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ
4. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสีย ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
5. อื่น ๆ

2

สรุป โดยย่อ รายงานเกี่ยวกับสิ่งที่ตรวจพบ 5 ข้อ

1. งบการเงิน

= สมุดบัญชี

= เอกสารประกอบการลงบัญชี

เป็นการพิจารณาเชิงปริมาณ

ในกรณีที่ทำการตรวจสอบพบ ต้องแจ้งให้ห้างฯ ปรับปรุง ถ้าห้างฯ ไม่ปรับปรุง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นว่ามีสาระสำคัญก็ต้องนำมารายงานเป็นข้อยกเว้น

คำอธิบายข้อยกเว้น

ระบุถึงรายการใด ที่ไม่ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการ ลงบัญชี เป็นจำนวนเงินเท่าใด และมีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ/ขาดทุน สุทธิหรือไม่ เป็นจำนวนเท่าใด

3

สรุป โดยย่อ รายงานเกี่ยวกับสิ่งที่ตรวจพบ 5 ข้อ

2. งบการเงิน = หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

งบการเงินต้องปฏิบัติตาม

- แม่บทการบัญชี
- มาตรฐานการบัญชี
- แนวปฏิบัติหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ในกรณีที่ทำการตรวจสอบพบต้องแจ้งให้ห้างฯ ทำการปรับปรุง ถ้าห้างฯ ไม่ปรับปรุงและ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นว่ามีสาระสำคัญ ก็ต้องนำมารายงานเป็นข้อยกเว้น

คำอธิบายข้อยกเว้น

ต้องรายงานข้อเท็จจริงถึงรายการที่ไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างไร

4

สรุป โดยย่อ รายงานเกี่ยวกับสิ่งที่ตรวจพบ 5 ข้อ

3. เอกสารประกอบการลงบัญชี เกี่ยวข้องกับ

- รายการที่เกิดขึ้นจริง
- ถูกต้อง
- เชื่อมถือได้
- เกี่ยวข้องกับกิจการ

เป็นการพิจารณาถึงคุณภาพของเอกสารว่าเป็นเอกสารจริง

กรณีที่ทำกรตรวจสอบพบต้องแจ้งให้ห้างฯ ทำการปรับปรุง ถ้าห้างฯ ไม่ปรับปรุงและ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นว่ามีความสำคัญก็ต้องนำมารายงานเป็นข้อยกเว้น

คำอธิบายข้อยกเว้น

การรายงานข้อยกเว้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรายงานข้อเท็จจริงถึงรายการที่ พบว่าเป็นรายการใด จำนวนเงินเท่าใด และมีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิหรือไม่ เป็นจำนวนเงินเท่าใด

5

สรุป โดยย่อ รายงานเกี่ยวกับสิ่งที่ตรวจพบ 5 ข้อ

4.



6

การรายงานในข้อ 4

ในกรณีที่ทำการตรวจสอบแล้วพบว่า

1. ข้อยกเว้นในรายงาน 1-3 มีผลกระทบต่อการค้ากำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษี
2. กิจการมิได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษี
3. ข้อผิดพลาดที่ในแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ ตามแบบ ภ.ง.ด.50

คำอธิบายข้อยกเว้น

- รายงานว่ารายการใด จำนวนเงินเท่าใด กระทบต่อกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิหรือไม่ จำนวนเงินเท่าไร
- ข้อยกเว้นในข้อ 1-3 ที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ ซึ่งต้องนำมารายงานด้วย
- รายการที่ตรวจพบแล้วไม่สามารถคำนวณเป็นจำนวนเงินได้เป็นข้อยกเว้นในข้อ 5

7

สรุป โดยย่อ รายงานเกี่ยวกับสิ่งที่ตรวจพบ 5 ข้อ

5. อื่น ๆ

- ขอบเขตถูกจำกัด
- พฤติการณ์
- กิจการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ไม่ถูกต้อง
- กรณีที่มีผลกระทบต่อความงบการเงินและการเสียภาษีอากร ซึ่งไม่ถือเป็นข้อยกเว้นในข้อ 1- 4

คำอธิบายรายงาน

การรายงานในกรณีขอบเขตถูกจำกัด ระบุถึงรายการที่ตรวจสอบไม่ได้ จำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้ข้อสรุปได้ สำหรับกรณีของพฤติการณ์ ให้ระบุถึงรายละเอียดของข้อเท็จจริงนั้นๆ

8

แนวทางการพิจารณาความมีสาระสำคัญ

• **ในชั้นวางแผน** การพิจารณาความมีสาระสำคัญวัตถุประสงค์หลักในการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่กำหนดให้ตรวจสอบว่าห้างฯ เสียภาษีถูกต้องหรือไม่ ต้องพิจารณา

- ความมีสาระสำคัญทั้งทางด้านจำนวนเงิน(เชิงปริมาณ)และ
- ลักษณะ (เชิงคุณภาพ)

เพื่อที่จะระบุได้ว่ารายการบัญชีใดที่อาจทำให้ห้างฯ เสียภาษีผิดอย่างมีสาระสำคัญและวางแผนเพื่อทดสอบรายการบัญชีดังกล่าว

แนวทางการพิจารณาความมีสาระสำคัญ

• **ในชั้นรายงาน** การพิจารณาความมีสาระสำคัญ โดยพิจารณาจากหลักเกณฑ์ ดังนี้

1. กรณีที่ตรวจสอบแล้วพบข้อผิดพลาดมีลักษณะเป็นเหตุการณ์ ไม่ว่าห้างฯ จะทำการปรับปรุงหรือไม่ ก็ต้องรายงาน

2. กรณีที่ตรวจสอบแล้วพบข้อผิดพลาดที่**ไม่มีลักษณะเป็นเหตุการณ์** และห้างฯ ไม่ปรับปรุง

2.1 กรณีข้อผิดพลาด**มีสาระสำคัญ** อาจเป็นไปได้ที่จะมีข้อผิดพลาดเช่นนี้อีก สรุปว่าสำคัญเว้นเสียแต่ว่าได้ตรวจสอบรายการในบัญชีดังกล่าวทั้งหมดหรือส่วนใหญ่แล้ว การพิจารณาสาระสำคัญจะพิจารณาจำนวนเงินที่พบผิดว่าจะทำให้เสียภาษีผิดไปอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่

2.2 กรณีข้อผิดพลาดที่**ไม่มีสาระสำคัญ**(จำนวนเงินน้อย) อาจพิจารณาว่าไม่สำคัญ อย่างไรก็ตามต้องทดสอบความถูกต้องตามหลักการบัญชีด้วย กรณีที่ตรวจสอบพบว่ารายการบัญชีใดที่**ผิดหลักบัญชีอย่างมีสาระสำคัญแต่ไม่กระทบต่อการเสียภาษีของห้างฯ** กรณีต้องรายงานเป็นข้อยกเว้น

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนทางหุ้นส่วน.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีแรก)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
ของทางหุ้นส่วน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล
ในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและ
วิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย
จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

๑. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่..... และ ผลการดำเนินงานสำหรับ
ปีสิ้นสุดวันเดียวกันของทางหุ้นส่วน..... ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๒. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๓. เอกสารประกอบการลงบัญชี เช่นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับ
กิจการ
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๔. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวล
รัษฎากร
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๕. อื่น ๆ

ลายมือชื่อ

()

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน

เลขประจำตัวประชาชน

ที่ตั้งสำนักงาน

วันที่.....

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วน.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีปัจจุบัน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
ของห้างหุ้นส่วน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล
ในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและ
วิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย
จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

๑. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่..... และ ผลการดำเนินงานสำหรับ
ปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วน..... ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๒. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๓. เอกสารประกอบการลงบัญชี เช่นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับ
กิจการ
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๔. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวล
รัษฎากร
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๕. อื่น ๆ

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีก่อน)

งบการเงินสำหรับปี..... (ปีก่อน) ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยข้าพเจ้า ตามรายงานการตรวจสอบ
และรับรองบัญชี ลงวันที่..... ซึ่งรายงานโดย

() ไม่มีข้อยกเว้น

() มีข้อยกเว้น

ลายมือชื่อ

()

 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
เลขทะเบียน เลขประจำตัวประชาชน

ที่ตั้งสำนักงาน

วันที่.....

(แบบ ร.๒ สำหรับกรณีที่งบการเงินปีก่อนเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ซึ่งงบการเงินปีปัจจุบันได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายเดิม)

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนทางหุ้นส่วน.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีปัจจุบัน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
ของทางหุ้นส่วน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล
ในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและ
วิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย
จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

๑. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ และ ผลการดำเนินงานสำหรับ
ปีสิ้นสุดวันเดียวกันของทางหุ้นส่วน ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๒. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๓. เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับ
กิจการ

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๔. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวล
รัษฎากร

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๕. อื่น ๆ

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีก่อน)

งบการเงินสำหรับปี..... (ปีก่อน) ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น ตาม
รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ลงวันที่ ซึ่งรายงานโดย

() ไม่มีข้อยกเว้น

() มีข้อยกเว้น

ลายมือชื่อ

()

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน เลขประจำตัวประชาชน

ที่ตั้งสำนักงาน

วันที่.....

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วน.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีปัจจุบัน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วยจากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

๑. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่..... และ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วน..... ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๒. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๓. เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๔. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๕. อื่น ๆ

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีก่อน)

งบการเงินสำหรับปี..... (ปีก่อน) ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยข้าพเจ้า ตามรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ลงวันที่ ซึ่งรายงานโดย

() แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

() แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น

ลายมือชื่อ

()

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน

เลขประจำตัวประชาชน

ที่ตั้งสำนักงาน

วันที่.....

(แบบ ร. ๔ สำหรับกรณีที่งบการเงินปีก่อนไม่มีสถานะเป็นงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แต่งบการเงินปัจจุบันเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดย

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายเดิม)

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนทางหุ้นส่วน.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีปัจจุบัน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของทางหุ้นส่วน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วยจากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

๑. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่..... และ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของทางหุ้นส่วน..... ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๒. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๓. เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกัน กิจการ (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๔. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวล รัชฎาการ (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)

๕. อื่น ๆ

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี..... (ปีก่อน)

งบการเงินสำหรับปี..... (ปีก่อน) ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น ตาม รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ลงวันที่ ซึ่งรายงานโดย

() แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

() แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น

ลายมือชื่อ

()

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน

เลขประจำตัวประชาชน

ที่ตั้งสำนักงาน

วันที่.....

(แบบ ร.๕ สำหรับกรณีที่งบการเงินปีก่อนไม่มีสถานะเป็นงบการเงินของทางหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายอื่น และงบการเงินของปีปัจจุบันเป็นของทางหุ้นส่วนนิติบุคคล)

ท.ป.123/2545

จรรยาบรรณ

ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

1

จรรยาบรรณ หมายถึง สิ่งที่กำหนดความประพฤติ และวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้อง ยึดถือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงไว้ซึ่ง

1. ความเชื่อถือได้ในผลงาน
2. ความเป็นมืออาชีพ
3. คุณภาพของงานบริการ
4. ความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ

2

หลักการพื้นฐาน จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชี

1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ สุจริต
2. ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. จรรยาบรรณต่อลูกค้า
4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ
5. จรรยาบรรณทั่วไป

3

1

ความเป็นอิสระ
ความเที่ยงธรรม
ความซื่อสัตย์สุจริต

4

1

ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเป็นอิสระ

- การที่ผู้สอบบัญชีสามารถวางแผนการตรวจสอบและใช้วิธีการตรวจสอบต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอตลอดจนแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี โดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ต่อบุคคลทั่วไปด้วยว่า ผู้สอบบัญชีไม่มีส่วนได้เสียในกิจการที่ตนสอบบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชี เป็นที่เชื่อถือได้ และเป็นประโยชน์แก่ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร เจ้าหนี้ นักลงทุน และผู้อื่นที่ใช้งบการเงิน

5

1

ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต

ความเที่ยงธรรม

- การใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียง และการพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลาง

6

1

ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต

ความซื่อสัตย์สุจริต

- การประพฤติตรงจริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่แสดงตนว่าได้ตรวจสอบบัญชี ตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ถ้าตนไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานและจัดให้มีกระดาษทำการและหลักฐานอื่นมาแสดงเพื่อปลดเปลื้องหน้าที่ ของตนตามมาตรฐานการสอบบัญชี

7

ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

- 1.1 ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ
- 1.2 ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นกลาง โดยมีผลประโยชน์หรือตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้น หรือโดยมีเหตุอื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียงและส่งผลให้มีการละเว้นการเสียหายหรือเสียหายน้อยกว่าความเป็นจริง

8

- ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีหมายถึง
 - ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 - ถูกทั้งข้อ ก. และ ข.
 - ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร
- คำว่า "อธิบดี" ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีหมายถึง
 - อธิบดีกรมสรรพากร
 - ผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย
 - ถูกทั้งข้อ ก. และ ข.
 - ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งโดยรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง
- การตรวจสอบและรับรองบัญชี ซึ่งบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องจัดทำและยื่นพร้อมๆกับแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ให้กระทำโดยบุคคลใด
 - ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 - ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี
 - ถูกทั้งข้อ ข. และ ค.
- บุคคลใดดังต่อไปนี้ ซึ่งตามประกาศของอธิบดีกรมสรรพากรให้ถือว่าเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี สำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 - ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 - ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี
 - ถูกทั้งข้อ ข. และ ค.
- บุคคลใดดังต่อไปนี้ เป็นผู้ขอขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวงออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
 - ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 - ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี
 - ถูกทั้งข้อ ข. และ ค.
- ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในกรณีที่บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องปฏิบัติตามตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตาม
 - มาตรฐานที่กำหนดไว้ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี
 - ประกาศขององค์การวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนด
 - แนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด

- ง. ถูกทั้งข้อ ก. และ ข.
7. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุน สินทรัพย์ รายได้ ไม่เกินกว่าที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ต้องปฏิบัติตามตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตาม
- ก. มาตรฐานที่กำหนดไว้ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี
 - ข. ประกาศขององค์การวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนด
 - ค. แนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด
 - ง. ถูกทั้งข้อ ก. และ ข.
8. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องรักษารายาบรรณในการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตาม
- ก. คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.123/2545
 - ข. กฎกระทรวงฉบับที่ 4 (พ.ศ.2534)
 - ค. คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545
 - ง. ประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี
9. ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี สำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เพื่อยื่นพร้อมกับแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ ตามประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใด
- ก. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25445
 - ข. หลัง วันที่ 31 ธันวาคม 25445
 - ค. ถูกทั้งข้อ ก. และ ข.
 - ง. ไม่มีข้อใดถูกต้อง
10. ข้อใดไม่ใช่คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- ก. สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี
 - ข. อายุไม่ต่ำกว่า 20 ปีบริบูรณ์
 - ค. ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนหรือไม่สมประกอบ
 - ง. ถูกทุกข้อ

11. ผู้ที่ผ่านการทดสอบตามที่อธิบดีกำหนด จะต้องยื่นคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ภายใน
- ก. สามเดือนนับแต่วันที่ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบ
 - ข. หนึ่งเดือนนับแต่วันที่ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบ
 - ค. หนึ่งปีนับแต่วันที่ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบ
 - ง. หนึ่งเดือนนับแต่วันที่อธิบดีให้ความเห็นชอบ
12. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่กล่าวว่า “ ไม่รับสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นกลาง หมายถึง
- ก. ผู้สอบบัญชี หุ่นส่วนของสำนักงานสอบบัญชีและคู่สมรสของผู้สอบบัญชีและของหุ้นส่วน
 - ข. ข้อ ก. และ ผู้ช่วยที่มีส่วนสำคัญในการตัดสินใจ
 - ค. ข้อ ก และผู้ช่วยทุกคน
13. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณในการรักษาความลับของลูกค้า จนถึงเมื่อใด
- ก. ตลอดไป
 - ข. ไม่เกินสิบปีหลังจากเลิกตรวจสอบลูกค้ารายนั้น
 - ค. ตราบเท่าที่ยังตรวจสอบลูกค้าอยู่
 - ง. ตราบเท่าที่ยังเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี
14. กิจการมียอดส่งออกเพิ่มขึ้นเนื่องจากค่าเงินบาทลดลง จึงเพิ่มกำลังการผลิตจากวันละ หนึ่งกะเป็นวันละ สองกะ ผู้สอบบัญชีควรเน้นการตรวจสอบเรื่องในใด
- ก. การจ้างแรงงานกะที่สองว่า พนักงานมีตัวตนหรือไม่ ค่าแรงจ่ายในจำนวนที่เหมาะสมหรือไม่
 - ข. การแปลงค่ารายได้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศถูกต้องหรือไม่
 - ค. กิจการคิดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรด้วยอายุการใช้งานที่เหมาะสม
 - ง. การปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับการถือครองเงินตราต่างประเทศ
15. ผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือยอดที่ตรวจนับได้ต่ำกว่ายอดตามบัญชีสินค้าอย่างมาก ผู้บริการไม่สามารถหาสาเหตุของความแตกต่าง จึงได้อนุมัติให้ปรับปรุงบัญชีตามยอดที่ตรวจนับได้ ในสถานการณ์เช่นนี้ผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญกับ
- ก. การปรับปรุงผลแตกต่างให้ถูกต้องโดยโอนเข้าบัญชีต้นทุนขาย

- ข. การแนะนำให้ผู้บริหารสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินค้าเพื่อกำหนดจุดอ่อน
- ค. การรายงานให้ผู้บริหารทราบจุดอ่อนในระบบการควบคุมภายใน
- ง. การรายงานอย่างมีข้อยกเว้น
16. ค่าซ่อมแซมโรงงานในเดือนธันวาคม(สิ้นปีบัญชี) สูงกว่าในเดือนอื่นๆอย่างมาก ผู้สอบบัญชีควรเน้นการตรวจสอบโดย
- ก. ตรวจสอบกับเอกสารหลักฐานให้แน่ใจว่าค่าซ่อมแซมมีรายละเอียดตรงกับเอกสาร
- ข. สอบถามสมุห์บัญชีเกี่ยวกับการซ่อมแซมและขอคำยืนยันว่าการซ่อมแซมได้เกิดขึ้นจริง
- ค. ตรวจสอบค่าซ่อมแซมสำหรับปีว่าตรงกับงบประมาณที่กิจการตั้งไว้
- ง. ตรวจสอบการรับรู้ค่าซ่อมแซมเป็นค่าใช้จ่าย
17. ถ้ามีความเสี่ยงที่กิจการอาจบันทึกการขายสินค้าไม่ครบถ้วน (แต่บันทึกรายการอื่นครบถ้วน) ผู้สอบบัญชีควรตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่ามีหรือไม่มีเหตุการณ์นั้นโดยใช้วิธี
- ก. ตรวจสอบการขายที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบดุล
- ข. ตรวจสอบรายการชำระเงินว่าตรงกับรายการขาย
- ค. วิเคราะห์อัตรากำไร
- ง. ขอหนังสือรับรองจากผู้บริหารว่าได้มีการบันทึกการขายครบถ้วนและงบการเงินถูกต้องสมควร
18. ถ้ามีความเสี่ยงที่เจ้าของกิจการซึ่งมีอำนาจสั่งถอนเงินออกจากธนาคาร อาจโอนเงินของกิจการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวโดยมิชอบ ผู้สอบบัญชีควรเน้นการตรวจสอบโดย
- ก. หาหลักฐานสนับสนุนแผนการของฝ่ายบริหารที่จะแก้ไขแนวโน้มกำไรขั้นต้นที่ลดลง
- ข. ขอยืนยันยอดลูกหนี้ ณ วันปิดบัญชีมากกว่าปกติ
- ค. ตรวจสอบรายการใน Bank Statement ซึ่งอาจไม่อยู่ในสมุดเงินสด
- ง. วิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อหารายการหรือแนวโน้มที่ผิดปกติ
19. จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบผู้สอบบัญชีพบว่าอัตรากำไรได้ลดลงอย่างผิดปกติจาก 30% ในปีก่อนเป็น 15% ในปีปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีควร
- ก. หาหลักฐานสนับสนุนแผนการของฝ่ายบริหารที่จะแก้ไขแนวโน้มกำไรขั้นต้นที่ลดลง

- ข. สอบถามฝ่ายบริหารถึงสาเหตุที่กำไรขั้นต้นลดลง
- ค. เสนอให้ลูกค้าเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวกับสาเหตุที่อัตรากำไรขั้นต้นได้ลดลงเพื่อให้ผู้ใช้งบเข้าใจ
- ง. พิจารณาความเป็นไปได้ที่งบการเงินอาจมีข้อผิดพลาดที่สำคัญ
20. วิธีการตรวจสอบใดใช้ได้ดีที่สุด เพื่อให้แน่ใจว่ากิจการได้บันทึกเจ้าหน้าที่การค้าไว้ครบถ้วน
- ก. สอบทานการชำระหนี้ภายหลังจากวันที่เนบดุลว่าเป็นการชำระหนี้ของงวดบัญชีปีปัจจุบันหรือไม่
- ข. ตรวจสอบรายการเจ้าหน้าที่การค้าที่บันทึกใกล้ (ก่อนและหลัง) วันที่งบดุลกับใบรับของที่เกี่ยวข้อง
- ค. วิเคราะห์ยอดคงเหลือของบัญชีเจ้าหน้าที่การค้าในแต่ละเดือนว่า ยอดคงเหลือ ณ วันปิดบัญชีมีความผิดปกติหรือไม่
- ง. ตรวจสอบเอกสารประกอบการซื้อสินค้าว่ารายการซื้อที่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
21. จากการขอยืนยันยอดลูกหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 คำทักท้วงของลูกหนี้รายใดน่าเป็นห่วงมากที่สุด
- ก. ไม่ได้เป็นหนี้เพราะพนักงานเก็บเงินของท่านได้เก็บเช็คไปแล้ว เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2550
- ข. ยังรอของแถมที่บอกว่าจะให้
- ค. ของที่ส่งมาบางรายการชำรุดให้มารับคืนไป
- ง. ไม่ได้เป็นหนี้เพราะพนักงานขายฝากสินค้าไว้
22. ถ้าผู้สอบบัญชีต้องการตรวจสอบว่ากิจการนำเงินที่เก็บจากลูกค้าฝากธนาคารอย่างครบถ้วนและไม่ล่าช้าผู้สอบบัญชีจะเลือกตัวอย่างจาก
- ก. สำเนาใบนำฝากธนาคาร ข. ข. รายงานการเก็บเงินประจำวัน
- ค. รายการใน Bank Statement ง. รายการในสมุดเงินสดรับ
23. ใบอนุญาตผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอายุเท่าใด
- ก. 3 ปี ข. 5 ปี
- ค. 1 ปี ง. 6 ปี

24. เมื่อได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้ว ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเข้ารับการอบรมด้านกฎหมายภาษีอากรและความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นเวลา

- ก. ไม่น้อยกว่าสิบสองชั่วโมงต่อปีจากกรมสรรพากร
- ข. ไม่น้อยกว่าเก้าชั่วโมงต่อปีจากกรมสรรพากร
- ค. ไม่น้อยกว่าสิบสองชั่วโมงต่อปีจากองค์กรวิชาชีพหรือหน่วยงานที่อธิบดีให้ความเห็นชอบ
- ง. ไม่น้อยกว่าเก้าชั่วโมงต่อปีจากองค์กรวิชาชีพหรือหน่วยงานที่อธิบดีให้ความเห็นชอบ

25. ข้อใดต่อไปนี้ไม่ถูกต้อง

- ก. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องยื่นคำขอต่อใบอนุญาตต่ออธิบดีกรมสรรพากรภายในสามเดือนก่อนใบอนุญาตสิ้นสุด
- ข. กรณีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่สามารถยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรภายในเวลาที่กำหนดผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตก่อนระยะเวลาได้เมื่อได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีแต่ทั้งนี้ต้องขอต่ออายุใบอนุญาตภายในระยะเวลาไม่เกินหกเดือนก่อนวันที่ใบอนุญาตสิ้นสุด
- ค. ผู้ที่หมดสภาพเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร เนื่องจากไม่ยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตตามที่อธิบดีกำหนดและหากประสงค์จะเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อไปจะต้องยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตและเข้ารับการอบรมกฎหมายภาษีอากรอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสิบแปดชั่วโมง
- ง. ถูกทุกข้อ

26. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. รักษาบรรยาตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ 4 (พ.ศ.2534) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ.2505
- ข. ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับการยกเว้นตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ไม่เกินกว่า 300 ราย
- ค. ถูกทั้งข้อ ก. และ ข.
- ง. ไม่มีข้อใดถูกต้อง

27. ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545 การปฏิบัติงานและการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีใช้สำหรับกิจการใด

- ก. บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร
- ข. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- ค. ถูกทั้งข้อ ก. และ ข.
- ง. ไม่มีข้อใดถูกต้อง

28. ข้อใดไม่ใช่แนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามคำสั่งกรมสรรพากรกำหนด

- ก. ต้องจัดทำแนวการสอบบัญชีสำหรับงานที่รับไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
- ข. ต้องจัดทำกระดาษทำการ เพื่อบันทึกการตรวจสอบและจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน
- ค. ใช้เฉพาะการตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินหรือวิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ
- ง. ถูกทุกข้อ

29. คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545 ใช้บังคับกับ

- ก. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- ข. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- ค. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- ง. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543.

30. ข้อใดเป็นคำตอบที่ถูกต้องที่สุดในเรื่องแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.122/2545

- ก. ให้เน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชีและบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
- ข. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
- ค. ถูกทั้งข้อ ก. และ ข.

ง. ไม่มีข้อใดถูกต้อง

31. ข้อใดไม่ใช่แนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.122/2545

ก. ทำการตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเพื่อเสียภาษีอากร

ข. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดไว้ตามประมวลรัษฎากร

ค. ให้เปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี กรณีกิจการมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยที่เห็นว่าไม่น่าจะตรงกับความเป็นจริงอันเป็นเหตุให้มิต้องเสียภาษี หรือเสียภาษีน้อยลง

ง. ไม่มีข้อใดถูกต้อง

ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

- 1.3 ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
- 1.4 ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือชื่อรับรองไว้ในรายงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจเสียหายแก่ กิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีนั้น หรือแก่กรมสรรพากร หรือแก่บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง

9

ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

- 1.5 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการซื้อ ขาย ออก หรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย
- 1.6 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการลงบัญชีหรือการทําเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเป็นเหตุให้กิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีนั้นมิต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรเสีย

10

ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

- 1.7 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการใด ซึ่งมีเหตุผลเชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่ผิดหรือบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงและมีการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องยื่นต่อกรมสรรพากร
- 1.8 ไม่รับรองบัญชีที่ตนเป็นผู้จัดทำขึ้นเอง หรือช่วยเหลือ หรือเป็น ผู้จัดทำบัญชีชุดอื่นขึ้น เพื่อเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร

11

2

ความรู้ความสามารถ
และ
มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

12

2

ความรู้ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญงานในวิชาชีพเป็นพิเศษ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งจะทำให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ การที่จะสามารถปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

13

2

ความรู้ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนและควบคุมงานสอบบัญชี จนสามารถรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่เพียงพอแก่การแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี โดยปราศจากการคาดคะเนรายการใดๆ ที่ยังไม่เกิดขึ้นของกิจการที่ตนรับสอบบัญชี เว้นแต่เป็นการประมาณการทางบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

14

2

ความรู้ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

จัดทำรายงานการสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินหรือรายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบตามหลักฐานที่รวบรวมได้

15

ความรู้ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

- 2.1 ต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพ
- 2.2 ไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของคนที่ปฏิบัติงานได้ และไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่า 300 รายต่อปี

16

ความรู้ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

- 2.3 ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานของกิจการที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- 2.4 สอดส่องใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ โดยทั่วไป
- 2.5 ไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีใน กิจการใด โดยตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี

17

3

จรรยาบรรณต่อผู้เสียหาย

18

3

จรรยาบรรณต่อผู้เสียหาย

ผู้สอบบัญชีพึงให้บริการแก่ลูกค้า โดยคำนึงในหลักการ และจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพในการนี้ผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ และตามมาตรฐาน การปฏิบัติงานเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ และจะต้องไม่ละทิ้งงานที่รับตรวจสอบโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

19

3

จรรยาบรรณต่อผู้เสียหาย

ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีอาจล่วงรู้หรือได้มาซึ่งข้อมูลใดๆ ที่พึงถือเป็นความลับของกิจการที่ตนตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีจะต้องไม่นำข้อมูลนั้นไปเปิดเผย ทั้งนี้รวมถึงการที่ผู้สอบบัญชีผู้ร่วมสำนักงานหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจะต้องไม่นำข้อมูลที่ได้มาในระหว่าง การปฏิบัติงานสอบบัญชีไปใช้ หรือเป็นที่ประจักษ์ชัดว่าได้ใช้เพื่อประโยชน์ของตนเอง หรือเพื่อประโยชน์ของบุคคลภายนอก

20

3

จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี

เว้นแต่กรณีที่ได้รับขออนุญาตจากลูกค้า หรือกรณีที่ต้องให้ข้อมูลในฐานะพยานตามกฎหมาย รวมทั้งกรณีที่เป็นกรณียกตรวจสอบโดยหน่วยราชการ เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและส่งเสริมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีจึงจะเปิดเผยได้

21

4

จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

22

4

จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

ผู้สอบบัญชีควรให้ความร่วมมือซึ่งกันและกัน ในการส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพสอบบัญชี และสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพเดียวกัน

23

4

จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

ในกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ทำงาน โดยผู้สอบบัญชีอื่น ผู้สอบบัญชีจะต้องไม่ทำงานเกินขอบเขตที่ตนได้รับมอบหมาย เว้นแต่จะได้รับอนุญาต จากผู้สอบบัญชีที่มอบหมายนั้นก่อน และจะต้องไม่กระทำการใดๆ อันเป็นการแย่งงานหรือแย่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีอื่น

24

จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

- 4.1 ไม่แย่งงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น
- 4.2 ไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น

25

5

จรรยาบรรณทั่วไป

26

5

จรรยาบรรณทั่วไป

วิชาชีพสอบบัญชีเป็นวิชาชีพอิสระที่มีเกียรติ ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือ ของบุคคลหลายฝ่ายรวมทั้งสาธารณชน ผู้สอบบัญชีจึงต้องปฏิบัติตนเพื่อรักษาจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาและส่งเสริมเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ และพึงบำเพ็ญตนให้เป็นประโยชน์แก่สังคมส่วนรวม

27

จรรยาบรรณทั่วไป

- 5.1 ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร หรือกฎหมายอื่น
- 5.2 ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใด ๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพอันแสดงให้เห็นว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง
- 5.3 ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการ จูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบและรับรองบัญชีมาให้ตนทำ

28

จรรยาบรรณทั่วไป

- 5.4 ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใด
ในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการ
จัดหางานของตน
- 5.5 ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทน โดยถือเอา
อัตราสูงต่ำตามยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่
ตนตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือมีส่วนร่วมในการ
ตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นเกณฑ์

29

กรณีศึกษา

30

การที่คู่สมรสของผู้สอบบัญชีถือหุ้นในกิจการที่ตนตรวจสอบถือว่าผิด
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีในเรื่องใด

- ก. ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์
- ข. ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน
- ค. จรรยาบรรณต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ
- ง. จรรยาบรรณทั่วไป



31

การที่ผู้สอบบัญชีเรียกค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีจากการที่กิจการมี
ปริมาณธุรกิจมากขึ้น ถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณหรือไม่

- ก. ผิดจรรยาบรรณ เพราะเป็นการกำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทน
โดยถือเอาอัตราสูงต่ำของยอดเงินหรือมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนสอบ
บัญชี หรือมีส่วนร่วมในการสอบบัญชีเป็นเกณฑ์
- ข. ผิดจรรยาบรรณ เพราะปฏิบัติงานเกินความรู้ ความสามารถในการ
ปฏิบัติงาน
- ค. ไม่ผิดจรรยาบรรณ เพราะคิดค่าธรรมเนียมจากปริมาณงานที่มากขึ้น
- ง. ไม่ผิดจรรยาบรรณ เพราะไม่ได้ปฏิบัติงานเกินความรู้ ความสามารถ
ในการปฏิบัติงาน

32



ข้อใดผิดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

- ก. ผู้สอบบัญชีแจ้ง ชื่อ คุณวุฒิ ที่อยู่ ในสมุดโทรศัพท์
- ข. ผู้สอบบัญชีรับงานตรวจสอบบริษัทที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการบันทึกบัญชีโดยไม่มีความรู้ด้านคอมพิวเตอร์
- ค. ผู้สอบบัญชีรับเชิญไปเป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้ทางวิชาชีพ
- ง. ผู้สอบบัญชีพิจารณารับงานใหม่ โดยทำหนังสือติดต่อกับผู้สอบบัญชีเดิม เพื่อสอบถามผู้สอบบัญชีเดิมว่ามีเหตุผลทางจรรยาบรรณวิชาชีพประการใดหรือไม่ที่ควรนำมาพิจารณาในการรับงานสอบบัญชี