

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ท.ป. ๕๕/๒๕๔๔

เรื่อง กำหนดมรรยาท การปฏิบัติงาน การรายงาน และบทลงโทษสำหรับ
ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๓๖
และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่อง กำหนด
ระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวล
รัษฎากร ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๔๔ อธิบดีกรมสรรพากรจึงมีคำสั่งให้
“ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ต้องปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี
ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับมรรยาท การปฏิบัติงาน การรายงาน
และบทลงโทษ สำหรับผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ มรรยาทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

๑.๑ ให้อภิรักษามรรยาทตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ ๔
(พ.ศ. ๒๕๓๔) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕

๑.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัทและห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลไม่เกินกว่า ๓๐๐ รายต่อคนต่อปี

๑.๓ ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ปฏิบัติงานตรวจสอบ
และรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้น
ไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชี

รับอนุญาต ตามกฎกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีจะต้องปฏิบัติงานและรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตาม ข้อ ๒

ข้อ ๒ การปฏิบัติงานและการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีจะต้องปฏิบัติ ดังนี้

๒.๑ แนวทางการปฏิบัติงาน

๒.๑.๑ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องจัดทำแนวการสอบบัญชีสำหรับงานที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานและให้ทราบถึงวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยให้จัดเก็บแนวการสอบบัญชีดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานด้วย

๒.๑.๒ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องจัดทำกระดาดำทำการเพื่อบันทึกการตรวจสอบและจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานด้วย

๒.๑.๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้เน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี และบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ โดยงบการเงินแสดงข้อมูลและรายการตรงตามสมุดบัญชี รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยเลือกใช้วิธีการตรวจสอบต่างๆ ให้เหมาะสมกับกรณี

๒.๑.๔ ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีทำการตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร รวมถึงการตรวจสอบการจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดไว้ตามประมวลรัษฎากร

๒.๑.๕ ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อรับรอง ในกรณีที่พบว่าห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยนั้นมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือลงบัญชี โดยที่เห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริงอันอาจเป็นเหตุให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยนั้นมิต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรเสีย

๒.๒ แนวทางการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีกรณีที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้แก่ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามแบบแนบท้ายคำสั่งนี้

ข้อ ๓ บทลงโทษ

๓.๑ กรณีที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีไม่รักษามรรยาท และไม่ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดในข้อ ๑

และข้อ ๒ ข้างต้น อาจถูกพิจารณาพักหรือเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชี ตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

๓.๒ กรณีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย ภาษีอากรน้อยกว่าเก้าชั่วโมงต่อปี อาจถูกพิจารณาพักใบอนุญาตเป็นการชั่วคราว จนกว่าผู้นั้นจะได้เข้ารับการอบรมครบตามเกณฑ์ที่กำหนด และแจ้งให้อธิบดีทราบ

๓.๓ กรณีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีการเปลี่ยนแปลงรายการทาง ทะเบียนตามที่ได้แจ้งไว้ต่ออธิบดี กล่าวคือ ชื่อ ที่อยู่ และที่ตั้งสำนักงาน โดยมีได้ แจ้งการเปลี่ยนแปลงนั้นต่ออธิบดีตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในหนึ่งเดือนนับแต่ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงโดยไม่มีเหตุอันควร อธิบดีอาจจะดำเนินการพักใบอนุญาต ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นก็ได้

ตั้ง ณ วันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๔๔

สุภรัตน์ ควณิกุล

อธิบดีกรมสรรพากร

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วน _____

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ _____ งบกำไรขาดทุน และ
งบกำไรสะสมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วน _____ ซึ่งผู้บริหาร
ของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้า
เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากร
กำหนด โดยใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึง
การทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

1. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ _____ และผลการ
ดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วน _____ ตรงตามสมุด
บัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี) _____

2. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี) _____

3. เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริง
ถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี) _____

4. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุน
สุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี) _____

5. อื่น ๆ _____

ลายมือชื่อ _____

(_____)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน _____

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่ตั้งสำนักงาน _____

วันที่ _____