

คำอธิบาย เกี่ยวกับรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ด้วยกรมสรรพากรได้มีคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๑๙๔/๒๕๕๕ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานและการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒ ให้ใช้แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ท้ายคำสั่งนี้เป็นแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามข้อ ๓ ของคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.๑๒๒/๒๕๕๔ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานและการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๔

ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๑๒๒/๒๕๕๔ ฯ ข้อ ๑ ได้กำหนดคำนิยาม “ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล” หมายความว่า “ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้ งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎกระทรวง ออกตามความใน พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓” ดังนั้น ข้อความ “ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” ที่ปรากฏในรายงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชี (แบบ ร.๑ – แบบ ร.๕) ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.๑๙๔/๒๕๕๕ ฯ หมายถึง “ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและ แสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓” **นั่นก็คือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก** สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากรจึงขอชักชวนความ เข้าใจในการใช้แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี (แบบ ร. ๑ – แบบ ร.๕) ดังนี้

๑. แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี (แบบ ร.๑) ใช้สำหรับกรณีที่เป็นงบการเงิน ของรอบระยะเวลาบัญชีแรกในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก เช่น ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กได้จด ทะเบียนจัดตั้งห้างฯ ในปี ๒๕๕๔ เป็นปีแรก

๒. แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี (แบบ ร.๒) ใช้สำหรับกรณีที่งบการเงินปีก่อนเป็น ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กและปีปัจจุบันก็เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กได้รับการตรวจสอบและ รับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายเดิม เช่น ปีก่อน(ปี๒๕๕๓) เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก ตรวจสอบโดยนาย ก. ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี (TA หรือ CPA) และปีปัจจุบัน (ปี๒๕๕๔) ก็เป็น ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กและตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายเดิมคือ นาย ก.

๓. แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี (แบบ ร.๓) ใช้สำหรับกรณีที่งบการเงินปีก่อนเป็น ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กและได้รับการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายอื่น เช่น ปีก่อน (ปี๒๕๕๓) เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก ได้รับการตรวจสอบโดย นาย ก. ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบและรับรอง บัญชี (TA หรือ CPA) และในปีปัจจุบัน (ปี ๒๕๕๔) ก็ยังคงเป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก แต่ได้รับ การตรวจสอบและรับรองบัญชีโดย นาย A

๔. แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี (แบบ ร.๔) ใช้สำหรับกรณีที่งบการเงินปีก่อน เป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ แต่งบการเงินปีปัจจุบันเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กซึ่งได้รับ การตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรายเดิม เช่น ปีก่อน (ปี ๒๕๕๓) เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ ได้รับการตรวจสอบโดยนาย ก. ซึ่งเป็น CPA และปีปัจจุบัน (ปี ๒๕๕๔) เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กและ ยังคงได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรายเดิมคือ นาย ก.

๕. แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี (แบบ ร.๕) ใช้สำหรับกรณีทิ้งการเงินปีก่อนเป็น
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรายอื่น และงบการเงินปีปัจจุบันเป็นของ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก เช่น ปีก่อน (ปี๒๕๕๓) เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ ได้รับการตรวจสอบ
โดย นาย ก. ซึ่งเป็น CPA และในปีปัจจุบัน (ปี๒๕๕๔) เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก ได้รับการตรวจสอบและ
รับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี นาย A (TA หรือ CPA)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากมีข้อสงสัยประการใดติดต่อสอบถามได้ที่สำนักมาตรฐานการสอบ
บัญชีวิชาชีพ โทรศัพท ๐-๒๒๗๒-๙๐๙๙ ๐-๒๒๗๒-๙๑๗๓ หรือสอบถามปัญหาทางกระดานถาม
ตอบของสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีวิชาชีพ

สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีวิชาชีพ