



# เตือน ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร



ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)  
และผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ต้องปฏิบัติตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร



## ความเสี่ยงงบบการเงินมีข้อบกพร่อง

ที่เป็นผลมาจาก  
คุณภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี  
ขาดความน่าเชื่อถือในวิชาชีพ

### EXAMPLE

#### ปฏิบัติงานเกินความรู้ความสามารถ



รับงานตรวจสอบ  
และรับรองบัญชี  
เกินกว่า 300 รายต่อปี



มีผู้ช่วยปฏิบัติงาน  
ไม่เหมาะสมกับปริมาณงานและ  
คุณภาพที่จะต้องตรวจสอบ

#### ไม่เป็นไปตาม คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ก.ป.123/2545ฯ

“ข้อ 2.2.2 ไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่  
เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้  
และไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่า  
300 ราย ต่อปี”

### EXAMPLE

#### ผู้ตรวจสอบไม่อยู่ในสถานะที่ปฏิบัติงาน และรับรองงบการเงินได้



ขาดต่ออายุ



ตาย



สิ้นสภาพ



เพิกถอน

จึงมิใช่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต  
แห่งประมวลรัษฎากร

#### ไม่เป็นไปตาม คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ก.ป.123/2545ฯ

“2.5.1 ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความ  
เสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ  
กฎหมายภาษีอากร หรือกฎหมายอื่น”

หากผู้ตรวจสอบ  
และรับรองบัญชีไม่ปฏิบัติตาม  
มาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร  
อาจถูกพิจารณาล้าง

ถอนใบอนุญาต

ที่มา : 1. มาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

2. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่อง กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบ และรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2544

3. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ก.ป. 123/2545 เรื่อง กำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545

