

# การปฏิบัติงาน ด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพ

**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) และผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)  
ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรต้องปฏิบัติตาม  
คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ก.ป.123/2545ฯ**

**“ข้อ 2.2.1 ต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพ”**

**ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีควรระมัดระวังในการปฏิบัติงาน  
ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด  
และมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น**

- 1) การตรวจสอบรายการทางบัญชีที่มีสาระสำคัญต้องบการเงิน ควรจัดทำหลักฐานที่แสดงถึง
  - การตรวจสอบบัญชีรับ - จ่าย
  - การตรวจสอบการยืนยันยอดเจ้าหนี้ - ลูกหนี้ หรือการขอข้อมูลธนาคาร
  - การเข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม
- 2) การตรวจสอบทางด้านภาษีอากรที่มีสาระสำคัญ ควรจัดทำหลักฐานที่แสดงถึง
  - การทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ
  - การตรวจสอบการจัดทำบัญชีพิเศษ และการจัดทำรายงานภาษีต่าง ๆ
  - การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร
- 3) การจัดทำกระดาษทำการควรสอดคล้องกับการตรวจสอบตามหลักการบัญชีและการคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร

**ทั้งนี้ สามารถศึกษาข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมได้จาก**

1. มาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร
2. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่อง กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2544
3. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ลงวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2548
4. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ก.ป. 122/2545 เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน และการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545
5. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ก.ป. 123/2545 เรื่อง กำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545



เลขที่ข่าว ปชส. ๒๕/๒๕๖๗

วันที่แถลงข่าว ๗ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

กรมสรรพากรได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร (ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต) พบว่า การจัดทำกระดาษทำการ การรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีไม่สอดคล้องหรือไม่เพียงพอต่อการแสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบ และรับรองบัญชี หรือรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นเหตุให้งบการเงินแสดงรายการและข้อมูลไม่สะท้อนข้อเท็จจริง ดังนั้น ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีควรระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น

**๑) การตรวจสอบรายการทางบัญชีที่มีสาระสำคัญต่องบการเงิน ควรจัดทำหลักฐานที่แสดงถึง**

- การตรวจสอบบัญชีรับ - จ่าย
- การตรวจสอบการยื่นยันยอดเจ้าหนี้ - ลูกหนี้ หรือการขอข้อมูลธนาคาร
- การเข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม

**๒) การตรวจสอบทางด้านภาษีอากรที่มีสาระสำคัญ ควรจัดทำหลักฐานที่แสดงถึง**

- การทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ
- การตรวจสอบการจัดทำบัญชีพิเศษ และการจัดทำรายงานภาษีต่างๆ
- การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิขาดทุนสุทธิ

เพื่อเสียภาษีอากร

**๓) การจัดทำกระดาษทำการควรสอดคล้องกับการตรวจสอบตามหลักการบัญชีและ การคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร**

ทั้งนี้ สามารถศึกษาข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมได้จาก

๑. มาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่อง กำหนดระเบียบ เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๔๔

๓. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๘

๔. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๑๒๒/๒๕๔๕ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน และการรายงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากรลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๕

๕. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. ๑๒๓/๒๕๔๕ เรื่อง กำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา ๓ สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๕

หากมีข้อสงสัยสามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่กองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๑๗๒๐ ๒๒๗๒ ๙๑๗๔ และ ๐ ๒๒๗๒ ๙๘๑๖ หรือสำนักงานสรรพากรทุกแห่งทั่วประเทศ

กรมสรรพากร เต็มที่ เต็มใจ ให้ประชาชน

สำนักงานเลขานุการกรม

เลขที่ ๙๐ ซอยพหลโยธิน ๗ ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐ โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๙๕๒๙-๓๐ โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๓๒๔

หรือศูนย์สารสนเทศสรรพากร ๑๖๑ (RD Intelligence Center)