

เฉลยแนวข้อสอบจำลองอัตรา – วิชาการสอบบัญชี (Tax Auditor)

1

ตัว โดย จิรศักดิ์ อ.น้อย

เรื่อง รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เฉลยข้อ 1

แบบ ร.3

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วนจำกัด โดเรมอน

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 (ปีปัจจุบัน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด โดเรมอน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

1. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด โดเรมอน ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

1.1. ห้างฯจ่ายค่าซื้อที่ดินจำนวน 1,000,000 บาท แต่ห้างไม่มีเอกสารประกอบการรายการดังกล่าวในการบันทึกบัญชี

2. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

2.1 ตามที่กล่าวไว้ในข้อยกเว้น 1.1 ค่าซื้อที่ดิน ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป***

2.2 ห้างฯมิได้บันทึกรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบปีบัญชี 600,000 บาท และไม่ได้แจ้งรายได้ดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3. เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

3.1. ห้างฯจ่ายค่าบริการไปให้บริษัทในต่างประเทศ 500,000 บาท แต่ห้างฯพิสูจน์ไม่ได้ว่าได้รับบริการนั้นจริง ซึ่งถ้าหากปรับปรุงให้ถูกต้องแล้วจะมีผลทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจำนวน 500,000 บาท

4.กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียดำเนินการตามประมวลรัษฎากร

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

4.1. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 2.2 ห้างฯ มีได้บันทึกรายได้ ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มีผลทำให้กำไรสุทธิต่ำไป จำนวน 600,000 บาท

4.2. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 3.1 ค่าบริการดังกล่าว ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มีผลทำให้กำไรสุทธิต่ำไป จำนวน 500,000 บาท

4.3. ข่ายสินทรัพย์ ให้กู้ยืมเงิน หรือให้บริการไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร จำนวน 400,000 บาท ตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มีผลทำให้กำไรสุทธิต่ำไป จำนวน 400,000 บาท

4.4. ห้างฯ ตัดจำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชีเป็นรายจ่าย (หนี้สูญ) 300,000 บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ มีผลทำให้กำไรสุทธิต่ำไป จำนวน 300,000 บาท

จากข้อยกเว้นข้อ 4.1.-4.4. ส่งผลทำให้กำไรสุทธิของห้างฯ ต่ำไปรวมทั้งสิ้น จำนวน 1,800,000 บาท

5.อื่นๆ

5.1. ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 2.2 และ 4.1. ห้างฯไม่ได้แจ้งรายได้ดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งห้างฯมิได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้

3

() มีข้อบกพร่อง

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

5

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน

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

เลขประจำตัวประชาชน

[illegible]

วันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2556

เฉลยข้อ 2

แบบ 5.2

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ปัจจุบัน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบบุคคล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด ชิชูกะ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่อการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบ และวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็น หุ้นส่วนด้วย

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

1.งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวัน เดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด ชีชูกะ ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

1.1.ห้างฯจ่ายค่าการกุศลสาธารณะเป็นจำนวนเงิน 8,000 บาท แต่ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งถ้าหาก ปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว จะมีผลทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจำนวน 8,000 บาท

2.งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

2.1. ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 1.1. ค่าการกุศลสาธารณะ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.2. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ลูกหนี้การค้า นาย ก. จำนวนเงิน 20,000 บาท ห้างฯไม่สามารถเรียกให้ลูกหนี้การค้า นาย ก. ชำระเงินดังกล่าวได้ เนื่องจาก นาย ก. เลิกกิจการไปแล้วและติดตามเรียกเก็บหนี้ไม่ได้ ห้างฯไม่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะ สูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าว ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.3. ในวันที่ 26 มิถุนายน 2556 ห้างฯได้บันทึกขายสินค้าเป็นจำนวนเงิน 5,000 บาท และบันทึกต้นทุนสินค้าขายใน วันเดียวกันเป็นจำนวนเงิน 2,000 บาท และได้ส่งมอบสินค้าดังกล่าวให้ลูกค้าในวันที่ 7 กรกฎาคม 2556 ซึ่งไม่เป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.4. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ห้างฯมีสินค้าล้าสมัยมูลค่า 15,000 บาท และในวันที่ 3 กรกฎาคม 2556 ห้างฯได้ขาย สินค้าล้าสมัยดังกล่าวในราคา 3,000 บาท ณ วันสิ้นรอบบัญชี ห้างฯยังไม่ได้ตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยไว้ในบัญชี ซึ่งไม่เป็นไป ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3.เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับ กิจการ (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....-ไม่มี -.....

4.กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตาม ประมวลรัษฎากร (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....-ไม่มี -.....

4.1. ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 1.1 และ 2.1 ห้างฯจ่ายค่าการกุศลสาธารณะ ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มีผลทำ ให้กำไรสุทธิต่ำไปจำนวน 8,000 บาท

4.2. ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 2.3 ห้างฯบันทึกขายสินค้าและต้นทุนสินค้า ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มีผลทำ ให้กำไรสุทธิสูงไปจำนวน 3,000 บาท

จากข้อยกเว้นข้อ 4.1.-4.2. ส่งผลทำให้กำไรสุทธิของห้างฯ ต่ำไปรวมทั้งสิ้น จำนวน 5,000 บาท

5.อื่นๆ.....-ไม่มี -.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 (ปีก่อน)

งบการเงินสำหรับปี 2555 (ปีก่อน) ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยข้าพเจ้า ตามรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ลงวันที่ 12 สิงหาคม 2555 ซึ่งรายงานโดย

(x) ไม่มีข้อยกเว้น

() มีข้อยกเว้น

ลายมือชื่อ.....

()

☐

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

☐

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน

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

เลขประจำตัวประชาชน

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

ที่ตั้งสำนักงาน.....

วันที่.....

(แบบ ร.2 สำหรับกรณีงบการเงินปีก่อนเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายเดิม)

เฉลยข้อ 3

แบบ ร.2

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วนจำกัด เอเปก

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 (ปีปัจจุบัน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด เอเปก ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่อการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบ และวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

1.งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด เอเปก ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

1.1.ห้างฯมีเงินทรงแจยให้แก่บุคคลภายนอก 100,000 บาท โดยไม่มีหลักฐานการรับเงินใดๆ แต่ห้างลงบัญชีแล้ว ซึ่งถ้าหากปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว จะมีผลทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจำนวน 100,000 บาท

1.2.บัญชีเจ้าหนี้มีบัญชีคุมยอดจำนวน 86,000 บาท แต่มีบัญชีเจ้าหนี้รายตัวรวมกันเพียง 79,000 บาท ไม่ตรงกัน

2.งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

2.1. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 1.1 เงินทรงแจย ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ***

2.2. ห้างฯมิได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ที่ค้างนานเกิน 2 ปีแล้ว จำนวน 100,000 บาท ลูกหนี้รายนี้เลิกกิจการและติดต่อไม่ได้แล้ว ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.3. ห้างฯมีสินค้าเสื่อมคุณภาพ 500,000 บาท ห้างฯมิได้ตั้งค่าเผื่อการเสื่อมคุณภาพของสินค้าดังกล่าวไว้ เจ้าของห้างให้เหตุผลว่าไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3.เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)..... -ไม่มี-.....

4.กิจการได้รับปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

4.1. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 1.1. และ 2.1. ห้างฯมีเงินทรงแจยให้แก่บุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มีผลทำให้กำไรสุทธิต่ำไปจำนวน 100,000 บาท

5.อื่นๆ..... -ไม่มี-.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2554 (ปีก่อน)

งบการเงินสำหรับปี 2554 (ปีก่อน) ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยข้าพเจ้า ตามรายงานการตรวจสอบ และรับรองบัญชี ลงวันที่ 15 มีนาคม 2555 ซึ่งรายงานโดย

(x) ไม่มีข้อยกเว้น

() มีข้อยกเว้น

ลายมือชื่อ.....

()

☐

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

☐

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน

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

เลขประจำตัวประชาชน

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

ที่ตั้งสำนักงาน.....

วันที่.....

(แบบ ร.2 สำหรับกรณีที่งบการเงินปีก่อนเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งงบการเงินปีปัจจุบันได้รับ

การตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายเดิม)

เฉลยข้อ 4

“คำสั่งให้เขียนเฉพาะข้อยกเว้นเท่านั้น”

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

1. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่..... และ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วน
.....ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)..... - ไม่มี -.....

2. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

2.1. หุ้นส่วนผู้จัดการได้นำโฉนดที่ดินของห้างฯ ไปจำนองไว้กับธนาคาร และไม่ยอมให้เปิดเผยเรื่องนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3. เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)..... - ไม่มี -.....4. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร
(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)..... - ไม่มี -.....

5. อื่นๆ.....

.....

5.1. ข้าพเจ้าได้คิดอัตรากำไรขั้นต้นจากยอดขายได้ 15% แต่ทางผู้จัดการฝ่ายบัญชีคิดได้ 45% ซึ่งทางผู้บริหาร และผู้จัดการฝ่ายบัญชียืนยันว่าได้คิดคำนวณถูกต้อง แต่ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าผลต่างที่เกิดขึ้นมาจากอะไร

5.2. ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบค่าใช้จ่าย และพบว่าค่าน้ำ-ค่าไฟของกิจการมิได้ลงบัญชี ข้าพเจ้าจึงสอบถามหุ้นส่วน ผู้จัดการ ซึ่งหุ้นส่วนผู้จัดการได้ชี้แจงว่า ค่าน้ำ-ค่าไฟตนเป็นผู้จ่ายทั้งหมด ทางผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงขอดูบิลค่าน้ำ-ค่าไฟ เพื่อตรวจสอบว่ามีจำนวนเงินมากน้อยเพียงใด และข้อมูลในบิลใช้ชื่อของห้างฯ หรือหุ้นส่วนผู้จัดการ แต่หุ้นส่วนผู้จัดการ ไม่ยอมให้ดู และอ้างว่าให้ตรวจในสมุดบันทึกบัญชีของห้างฯ แทน

5.3. ข้าพเจ้าตรวจสอบพบเจ้าหนี้จำนวน 3 ราย ซึ่งมูลค่าสูงกว่ายอดในสมุดบัญชี แต่กิจการไม่สามารถอธิบาย เหตุผลของผลต่างนั้นได้

เฉลยข้อ 5

“คำสั่งให้เขียนเฉพาะข้อยกเว้นเท่านั้น”

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

1.งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่..... และ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

2.งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

2.1. ห้างหุ้นส่วนเปิดสาขาใหม่ คาดว่าในปีแรกจะขาดทุน 300,000 บาท ดังนั้น ผู้บริหารของห้างหุ้นส่วนจึงบันทึก ผลการดำเนินงานของสาขา ปี 2555 ซึ่งขาดทุนนั้น เป็นรายจ่ายก่อนการดำเนินงานรอตัดบัญชี โดยจะตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย ภายในเวลา 5 ปี นับตั้งแต่ปี 2556 เป็นต้นไป ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.2. ในปี 2555 ห้างฯได้จัดกิจกรรมส่งเสริมการขายเพื่อแนะนำผลิตภัณฑ์ใหม่เป็นการเฉพาะ เสียเงินไป 210,000 บาท ห้างหุ้นส่วนเฉลี่ยบันทึกค่าใช้จ่ายภายในเวลา 3 ปี นับตั้งแต่ปี 2556 เป็นต้นไป โดยถือยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 เป็นเกณฑ์ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3.เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

4.กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตาม ประมวลรัษฎากร (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

4.1. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 2.1. ห้างฯ บันทึกผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นรายจ่ายก่อนการดำเนินงานรอตัดบัญชี ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มีผลทำให้กำไรสุทธิสูงไป บาท

4.2. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 2.2. ห้างฯ บันทึกค่าใช้จ่ายของปี 2555 โดยเฉลี่ยภายในเวลา 3 ปี ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มีผลทำให้กำไรสุทธิสูงไป บาท

5. อื่นๆ..... - ไม่มี -

.....

เฉลยข้อ 6

แบบ ร.1

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วนจำกัด XX

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2554 (ปีแรก)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด XX ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

1. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด XX ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....-ไม่มี-.....

2. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

2.1. เอกสารหลักฐานประกอบยอดลูกหนี้ค้างชำระรายหนึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีจำนวน 885,000 บาท ข้าพเจ้าได้ขอคำยืนยันยอดหนี้ไป แต่ได้รับคำตอบจากลูกหนี้ว่า ยอดหนี้ค้างชำระมีจำนวนเงินเพียง 685,000 บาท หุ้นส่วนผู้จัดการชี้แจงว่า ยอดแตกต่างจำนวน 200,000 บาท นั้นเป็นค่าสินค้าที่ลูกค้านำมาฝาก ซึ่งห้างฯ ได้รับสินค้าแล้วเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และได้ออกใบลดหนี้ให้กับลูกค้าดังกล่าวในวันที่ 3 มกราคม 2555 ห้างฯ ได้ลงบัญชีลดหนี้แล้วในรอบปีบัญชีใหม่ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (ซึ่งมีผลทำให้ลูกหนี้การค้าสูงไปจำนวน 200,000 บาทและกำไรสุทธิสูงไปด้วยจำนวนเงินที่เท่ากัน)

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....-ไม่มี-

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

4.2. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 2.2. ห้างฯ ไม่ได้บันทึกสินค้าขาดจากบัญชี ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวล
 รัษฎากร มีผลทำให้กำไรสุทธิสูงไป จำนวน 150,000 บาท

จากข้อยกเว้น ข้อ 4.1 ถึง 4.2. ส่งผลให้กำไรสุทธิสูงไป รวมทั้งสิ้น 350,000 บาท

5.อื่นๆ-ไม่มี-

ลายมือชื่อ.....

$$\left(\frac{1}{2} \right)$$

☐ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ☐ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน

เลขประจำตัวประชาชน

ที่ต้งสำนักงาน.....

วันที่.....

(แบบ ร.๑ สำหรับกรณีที่เป็นงบการเงินของรอบระยะเวลาบัญชีแรก

ในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

แนวคำตอบ ข้อ 2 (ก)

แบบ ร.1	สำหรับกรณีที่เป็นงบการเงินของรอบระยะเวลาบัญชีแรกในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
แบบ ร.2	สำหรับกรณีทั้งงบการเงินปีก่อนเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งงบการเงินปีปัจจุบันได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายเดิม
แบบ ร.3	สำหรับกรณีทั้งงบการเงินปีก่อนเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายอื่น
แบบ ร.4	สำหรับกรณีทั้งงบการเงินไม่มีสถานะเป็นงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แต่งบการเงินปีปัจจุบันเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดย ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายเดิม
แบบ ร.5	สำหรับกรณีทั้งงบการเงินไม่มีสถานะเป็นงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายอื่น และงบการเงินของ ปีปัจจุบันเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

แนวคำตอบ ข้อ 2 (ข)

1. ในเดือนตุลาคม 2554 เกิดน้ำท่วมที่กรุงเทพฯ ห้างฯตั้งอยู่ที่อยุธยา ได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ โดยที่เครื่องจักรที่ใช้ผลิตขนมปัง ได้รับความเสียหาย ห้างฯจึงนำไปวางไว้เฉยๆ โดยไม่ได้นำมาผลิต เครื่องจักรมีมูลค่าทางบัญชี 600,000 บาท และคิดค่าเสื่อมราคาเดือนละ 10,000 บาท แต่ห้างฯมิได้บันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรกำหนด ดังนั้นจึงต้องแสดงเป็นคำอธิบายข้อยกเว้นในข้อ 2 เพราะไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และ คำอธิบายข้อยกเว้นในข้อ 4 เพราะไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากรกำหนด

2. อาคารของห้างเสียหาย เกิดจากเหตุการณ์น้ำท่วม จึงได้ทำการซ่อมแซมอาคารให้ใช้ได้เหมือนเดิมและได้ทำการซ่อมแซมให้บ้านของหุ้นส่วนผู้จัดการด้วย จึงให้ผู้รับเหมาตีราคาเหมารวมกัน เพื่อจะได้ราคาพิเศษ โดยตีราคารวม 150,000 บาท เป็นของอาคารห้างฯ 80,000 บาท เป็นของบ้านหุ้นส่วนผู้จัดการ 70,000 บาท จากสถานการณ์ดังกล่าวเป็นรายการจ่ายส่วนตัวซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ ดังนั้นจึงต้องแสดงเป็นคำอธิบายข้อยกเว้นในข้อ 3 นอกจากนี้ รายการดังกล่าวเป็นรายการที่ไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากรกำหนด (รายการต้องห้าม) ดังนั้นจึงต้องแสดงเป็นคำอธิบายข้อยกเว้นในข้อ 4