

ทิว TAX AUDITOR กับ อ.น้อย

www.cpatathai.com

จิรศักดิ์ (อ.น้อย)
☎ 081-839-2525
ทิว CPA&TA
www.cpatathai.com

แนวข้อสอบจำลองอัตนัย – วิชาการสอบบัญชี

① จงเขียนรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามข้อมูลที่ได้จากผลการตรวจสอบบัญชีของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยไพลิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดังนี้(สมมติห้างฯ ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นปีแรก) โดยตรวจสอบเสร็จสิ้นเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2556

- 1.จ่ายค่าบริการไปให้บริษัทในต่างประเทศ 500,000 บาท แต่ห้างพิสูจน์ไม่ได้ว่าห้างฯ ได้รับบริการนั้นจริง
- 2.จ่ายค่าซื้อที่ดินไป 1,000,000 บาท แต่ห้างไม่มีเอกสารประกอบรายการดังกล่าวในการบันทึกบัญชี
- 3.ตัดจำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชีเป็นรายจ่าย (หนี้สูญ) 300,000 บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้
- 4.มิได้บันทึกรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบปีบัญชี 600,000 บาท และไม่ได้แจ้งรายได้ดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 5.ขายสินทรัพย์ให้กู้ยืมเงิน หรือให้บริการไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร จำนวน 400,000 บาท ตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร

ทิว TAX AUDITOR กับ อ.น้อย www.cpatathai.com

LINE APP 081-839-2525

แนวคำตอบ

แบบ ร.๑

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยไพลิน

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 (ปีแรก)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยไพลิน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

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

1.1. ห้างฯจ่ายค่าซื้อที่ดินจำนวน 1,000,000 บาท แต่ห้างฯไม่มีเอกสารประกอบการรายการดังกล่าวในการบันทึกบัญชี

2. งบการเงิน ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

2.1. 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 เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

4.1. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 2.1 ห้างฯมิได้บันทึกรายได้ ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร ส่งผลทำให้กำไรสุทธิต่ำไป จำนวน 600,000 บาท

4.3. ขายสินทรัพย์ให้กู้ยืมเงิน หรือให้บริการไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร จำนวน 400,000 บาท ตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร ส่งผลทำให้กำไรสุทธิต่ำไป จำนวน 400,000 บาท

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

5.อื่นๆ

5.1. ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 2.1. และ 4.1. ห้างฯไม่ได้แจ้งรายได้ดังกล่าวไว้ในแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งห้างฯมิได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้

ลายมือชื่อ.....

()

9

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

9

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน

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

เลขประจำตัวประชาชน

[illegible]

ที่ตั้งสำนักงาน.....

วันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2556

จิรศักดิ์ (อ.น้อง)

 081-839-2525

ថ្វី CPA&TA

www.cpatathai.com

(แบบ ร.1 สำหรับกรณีที่เป็นการเงินของรอบระยะเวลาบัญชีแรก ในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล)

② ในฐานะที่ท่านเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้ตรวจสอบงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชรนิล ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2555 และสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 จากการตรวจสอบ ท่านพบรายการดังต่อไปนี้

ก. ห้างจ่ายค่าการกุศลสาธารณะเป็นจำนวนเงิน 8,000 บาท แต่ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

ข. เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2555 รถยนต์ของห้างประสบอุบัติเหตุ ห้างได้จ่ายค่าซ่อมแซมรถยนต์ จำนวนเงิน 4,000 บาท และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทางบัญชีของห้าง

ค. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ลูกหนี้การค้า นาย ก. จำนวนเงิน 20,000 บาท ห้างไม่สามารถเรียกให้ลูกหนี้การค้า นาย ก. ชำระเงินดังกล่าวได้ เนื่องจาก นาย ก. เลิกกิจการไปแล้วและติดตามเรียกเก็บหนี้ไม่ได้ ห้างไม่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าว

ง. ในวันที่ 26 มิถุนายน 2556 ห้างได้บันทึกขายสินค้าเป็นจำนวนเงิน 5,000 บาท และบันทึกต้นทุนสินค้าขายในวันเดียวกันเป็นจำนวนเงิน 2,000 บาท และได้ส่งมอบสินค้าดังกล่าวให้ลูกค้าในวันที่ 7 กรกฎาคม 2556

จ. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ห้างมีสินค้าล้าสมัยมูลค่า 15,000 บาท และในวันที่ 3 กรกฎาคม 2556 ห้างได้ขายสินค้าล้าสมัยดังกล่าวในราคา 3,000 บาท ณ วันสิ้นรอบบัญชีห้างยังไม่ได้ตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยไว้ในบัญชี

ให้ทำ

.เขียนรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชรนิล ตามที่ระบุข้างต้น โดยสมมติว่า กิจการยังไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีที่ตรวจพบข้างต้น

(สมมติว่าท่านได้เคยเสนอรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีอย่างไม่มีข้อยกเว้น สำหรับงบการเงินปีก่อนตามรายงานลงวันที่ 12 สิงหาคม 2555)

ติว TAX AUDITOR กับ อ.น้อย www.cpatathai.com

LINE APP 081-839-2525

แนวคำตอบ

แบบ ร ๒

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชรนิล

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับปี 2556 (ปีปัจจุบัน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชรนิล ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

1. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด เพชรนิล ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

1.1. ห้างฯจ่ายค่าการกุศลสาธารณะเป็นจำนวนเงิน 8,000 บาท แต่ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งถ้าหากปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว จะมีผลทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจำนวน 8,000 บาท

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

2.1. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ลูกหนี้การค้า นาย ก. จำนวนเงิน 20,000 บาท ห้างฯไม่สามารถเรียกให้ลูกหนี้การค้า นาย ก. ชำระเงินดังกล่าวได้ เนื่องจาก นาย ก. เลิกกิจการไปแล้วและติดตามเรียกเก็บหนี้ไม่ได้ ห้างฯไม่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าว ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.2. ในวันที่ 26 มิถุนายน 2556 ห้างฯได้บันทึกขายสินค้าเป็นจำนวนเงิน 5,000 บาท และบันทึกต้นทุนสินค้าขายในวันเดียวกันเป็นจำนวนเงิน 2,000 บาท และได้ส่งมอบสินค้าดังกล่าวให้ลูกค้าในวันที่ 7 กรกฎาคม 2556 ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.3. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ห้างฯมีสินค้าล้าสมัยมูลค่า 15,000 บาท และในวันที่ 3 กรกฎาคม 2556 ห้างฯได้ขายสินค้าล้าสมัยดังกล่าวในราคา 3,000 บาท ณ วันสิ้นรอบบัญชี ห้างฯ ยังไม่ได้ตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยไว้ในบัญชี ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3. เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ

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

4.กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตาม
ประมวลรัษฎากร

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

4.1. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 1.1. ห้างฯจ่ายค่าการกุศลสาธารณะ ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร ส่งผลทำให้
กำไรสุทธิลดลง 8,000 บาท

4.2. ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 2.1. ห้างฯบันทึกรายสินค้าและต้นทุนสินค้า ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวล
รัษฎากร ส่งผลทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 3,000 บาท

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

5.อื่นๆ.....

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 (ปีก่อน)

งบการเงินสำหรับปี 2555 (ปีก่อน) ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยข้าพเจ้า ตามรายงานการ
ตรวจสอบและรับรองบัญชี ลงวันที่ 12 สิงหาคม 2555 ซึ่งรายงานโดย

(x) ไม่มีข้อยกเว้น

() มีข้อยกเว้น

ลายมือชื่อ.....

()



ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน

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

เลขประจำตัวประชาชน

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

ที่ตั้งสำนักงาน.....

วันที่.....

ติว TAX AUDITOR กับ อ.น้อย www.cpatathai.com

จิสต์กดี (อ.น้อย)
081-839-2525
ติว CPA&TA
www.cpatathai.com

③ ข้อมูลของห้างหุ้นส่วนจำกัด สร้อยเพชร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีดังนี้

1. ห้างมิได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ที่ค้างนานเกิน 2 ปีแล้ว จำนวน 100,000 บาท ลูกหนี้รายนี้เลิกกิจการและติดต่อไม่ได้แล้ว
 2. ห้างมีสินค้าเสื่อมคุณภาพ 500,000 บาท ห้างมิได้ตั้งค่าเผื่อการเสื่อมคุณภาพของสินค้านี้ดังกล่าวไว้ เจ้าของห้างให้เหตุผลว่าไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ
 3. ห้างมีเงินทดรองจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก 100,000 บาท โดยไม่มีหลักฐานการรับเงินใดๆ แต่ห้างลงบัญชีแล้ว
 4. บัญชีเจ้าหนี้มีบัญชีคุมยอดจำนวน 86,000 บาท แต่มีบัญชีเจ้าหนี้รายตัวรวมกันเพียง 79,000 บาท
 5. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้คิดอัตรากำไรขั้นต้นจากยอดขายได้ 15% แต่ทางผู้จัดการฝ่ายบัญชีคิดได้ 45% ซึ่งทางผู้บริหารและผู้จัดการฝ่ายบัญชียืนยันว่าได้คิดคำนวณถูกต้อง แต่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าผลต่างที่เกิดขึ้นมาจากอะไร
 6. หุ่นส่วนผู้จัดการได้นำโฉนดที่ดินของห้างฯ ไปจำนองไว้กับธนาคาร และไม่ยอมให้เปิดเผยเรื่องนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ให้ทำ จัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี สมมติว่า ท่านได้รับการแต่งตั้งเป็นปีแรก ในปีก่อนผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีคนก่อนได้ เสนอรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยไม่มีข้อยกเว้น ตามรายงานลงวันที่ 15 มีนาคม 2556 (สำหรับงบการเงินปี 2556 ตรวจสอบเสร็จสิ้น 19 มีนาคม 2557)

ทิว TAX AUDITOR กับ อ.น้อย www.cpatathai.com

LINE 081-839-2525

จิรศักดิ์ (อ.น้อย)
081-839-2525
ทิว CPA&TA
www.cpatathai.com

แนวคำตอบ

แบบ ร.๓

รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เสนอ ผู้เป็นหุ้นส่วนห้างหุ้นส่วนจำกัด สร้อยเพชร

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2556 (ปีปัจจุบัน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด สร้อยเพชร ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยได้ใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม การตรวจสอบดังกล่าวได้รวมถึงการทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนด้วย

จากการตรวจสอบดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่า

1. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนจำกัด สร้อยเพชร ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

ก) ห้างฯมีเงินทอรองจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก 100,000 บาท โดยไม่มีหลักฐานการรับเงินใดๆ แต่ห้างลงบัญชีแล้ว ซึ่งถ้าหากปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว จะมีผลทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 100,000 บาท

ข) บัญชีเจ้าหนี้มีบัญชีคุมยอดจำนวน 86,000 บาท แต่มีบัญชีเจ้าหนี้รายตัวรวมกันเพียง 79,000 บาท

2. งบการเงิน ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

ก) ห้างฯมิได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ที่ค้างนานเกิน 2 ปีแล้ว จำนวน 100,000 บาท ลูกหนี้รายนี้เลิกกิจการและติดต่อไม่ได้แล้ว ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ข) ห้างฯมีสินค้าเสื่อมคุณภาพ 500,000 บาท ห้างฯมิได้ตั้งค่าเผื่อการเสื่อมคุณภาพของสินค้านี้ค่าดังกล่าวไว้ เจ้าของห้างให้เหตุผลว่าไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ค) หุ้นส่วนผู้จัดการได้นำโฉนดที่ดินของห้างฯ ไปจำนองไว้กับธนาคาร และไม่ยอมให้เปิดเผยเรื่องนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3. เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ

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

4. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

(อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี).....

ก) ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 1 (ก) ห้างฯมีเงินทดรองจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามประมวล
รัษฎากร ส่งผลทำให้กำไรสุทธิต่ำไป 100,000 บาท

5.อื่นๆ

ก) ข้าพเจ้าได้คิดอัตรากำไรขั้นต้นจากยอดขายได้ 15% แต่ทางผู้จัดการฝ่ายบัญชีคิดได้ 45% ซึ่งทางผู้บริหาร
และผู้จัดการฝ่ายบัญชียืนยันว่าได้คิดคำนวณถูกต้อง แต่ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าผลต่างที่เกิดขึ้นมา
จากอะไร

งบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 (ปีก่อน)

งบการเงินสำหรับปี 2555 (ปีก่อน) ได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยข้าพเจ้า ตามรายงานการตรวจสอบ
และรับรองบัญชี ลงวันที่ 15 มีนาคม 2556 ซึ่งรายงานโดย

(x) ไม่มีข้อยกเว้น

() มีข้อยกเว้น

จิรศักดิ์ (อ.น้อย)

081-839-2525

ติว CPA&TA

www.cpatathai.com

ลายมือชื่อ.....

()



ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน

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

เลขประจำตัวประชาชน

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

ที่ตั้งสำนักงาน.....

วันที่ 19 มีนาคม 2557

(แบบ ร.๓ สำหรับกรณีที่งบการเงินปีก่อนเป็นของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งได้รับการตรวจสอบและ
รับรองบัญชีโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรายอื่น)

ติว TAX AUDITOR กับ อ.น้อย LINE 081-839-2525

www.cpatathai.com