

เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.123/2545

ให้ท่านวิเคราะห์การกระทำดังต่อไปนี้ ผิดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.123/2545 หรือไม่ เพราะอะไร ให้ยกเหตุผลและหลักกฎหมายที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย

1. นาย ก. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีหรือค่าตอบแทนโดยถือรายได้ของกิจการเป็นเกณฑ์

1. นาย เช ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับว่าจะช่วยแนะนำลูกค้ามาให้กิจการที่ตนรับตรวจสอบ หากกิจการเหล่านั้นจะจัดหางานสอบบัญชีมาให้ตนทำ

2. นาย บี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแนะนำให้ลูกค้าหนีภาษี หรือจัดทำบัญชี 2 ชุด

3. นาย ง. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเปิดเผยสูตรการผลิต ชื่อลูกค้า หรือเจ้าหน้าที่ของกิจการ ซึ่งตนได้รู้มาจากการตรวจสอบบัญชีของกิจการให้บุคคลภายนอกทราบ

4. นาย เฉ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของกรรมการ จนมีผลทำให้ระงับการตรวจสอบรายการบัญชี หรือยอดคงเหลือที่ควรตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี

5. นาย จี ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้เช่าทรัพย์สินกับกิจการที่ตรวจสอบ โดยมีค่าเช่าหรือเงื่อนไขอย่างปกติ

6. นาย เอ็ม ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้บริการจัดทำบัญชีที่ตนรับสอบบัญชี โดยแผนกรับทำบัญชีและแผนกตรวจสอบอยู่สถานที่คนละแห่งและใช้ชื่อสำนักงานแตกต่างกัน

7. นายแดง ผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่ากิจการลงบัญชีไม่ตรงกับเอกสารประกอบการลงบัญชีและไม่ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องตามความเป็นจริงของฐานะการเงินและการดำเนินงาน ทั้งนี้ยังคงรายงานแบบไม่มีข้อบกพร่องใดๆ

8. นายดำ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่างบการเงินของกิจการแสดงรายการรับชำระเงินทุนไม่ตรงกับทุนที่เรียกชำระหรือแสดงเงินทุนจดทะเบียนไม่ตรงกับหลักฐานการจดทะเบียน โดยผู้สอบบัญชีเสนอรายงานโดยไม่ได้ทักท้วงให้ลูกค้าแก้ไขปรับปรุงหรือเปิดเผยให้ถูกต้อง

9. นายเขียว ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่ได้วางแผนการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีกระดาษทำการแสดงหลักฐานการตรวจสอบที่เชื่อถือได้

10. นายแสบ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร แนะนำให้กิจการนำค่าใช้จ่ายที่ปรึกษามานับทั้งที่เป็นค่าใช้จ่ายของกิจการ โดยมีหลักฐานเป็นใบเสร็จรับเงินและมีการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต่อกรมสรรพากรโดยถูกต้องและครบถ้วน เพื่อให้กิจการเสียภาษีต่ำลง

11. นายฟ้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร รับงานตรวจสอบและรับรองบัญชีในปีนี้อาจมีจำนวน 299 ราย โดยมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี อยู่ระหว่างศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัย โดยจัดทำกระดาษทำการบางส่วนภายหลังการจัดทำรายงานเนื่องจากลูกค้าต้องการใช้งบด่วนเกรงว่าจะเสียภาษีไม่ทัน

12. นาย เขียว ผู้สอบบัญชีภาษีอากร แนะนำงานให้นาย ง. ได้ทำงานที่กิจการซึ่งตนเป็นผู้สอบบัญชีอยู่ โดยตนเองเรียกค่าตอบแทนจากการแนะนำงานนั้นจากนาย ง. ด้วย

13. นายจัน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่ได้ใช้วิธีการตรวจสอบอย่างเหมาะสม เป็นผลให้ไม่พบข้อบกพร่องในการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้อง

14. นายมะพร้าว ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่ได้ร่วมเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือและมิได้ใช้วิธีการ

ตรวจสอบอื่นเพื่อพิสูจน์ความเชื่อถือได้ของสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แต่ถือตามยอดรายละเอียดสินค้าที่กรรมการผู้จัดการรับรองหรือจัดส่งมาให้

15. นายเหลือง ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้ผู้สอบบัญชีอื่นดูกระดาษทำการที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชีของลูกค้าโดยไม่ได้รับอนุญาตจากลูกค้า

16. นายรอย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร รับรองการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีให้แก่ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีโดยผู้นั้นมีได้ฝึกหัดงานจริง ๆ

17. นายส้ม ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ติดป้ายชื่อสำนักงานไว้หน้าสำนักงานของตน โดยป้ายดังกล่าวมีขนาดพอสมควร และมีข้อความ เช่น รับทำบัญชี รับตรวจสอบบัญชี รับวางระบบบัญชี รับปรึกษาทางด้านภาษีอากร เป็นต้น

18. นายสุชาติ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยไม่ปรากฏข้อยกเว้นที่สำคัญใด ๆ ปรากฏว่าลูกหนี้ที่ยืนยันยอดกับยอดคงเหลือในบัญชีไม่ตรงกัน และผู้สอบบัญชีไม่ได้ติดตามจนถึงที่สุด

19. นายสมปอง ผู้สอบบัญชีภาษีอากร กู้ยืมเงินกิจการโดยมีระเบียบ วิธีการ ข้อกำหนด และมีเงื่อนไขเหมือนกับสถาบันการเงินโดยทั่วไป

20. นายแหวน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร แนะนำให้ลูกค้าหาใบกำกับภาษีชื่อมาลงเป็นค่าใช้จ่ายและต้นทุนของกิจการ เนื่องจากกิจการซื้อสินค้าไม่ได้อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่มีใบเสร็จรับเงิน ทั้งนี้เพื่อให้กิจการมีหลักฐานทางบัญชีที่ครบถ้วนถูกต้อง

21. นายอับดุล ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 350 ราย โดยแบ่งให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรอื่น รับรองบัญชีจำนวน 50 ราย

22. นายชาติชาย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ออกหนังสือถึงกิจการที่ไม่ลูกค้าของตน เพื่อเสนอบริการรับสอบบัญชี ทั้งที่ไม่ได้รับการทาบทามจากกิจการนั้นมาก่อน

23. นายป้อ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ของห้างหุ้นส่วนจำกัด ก. มีความจำเป็นต้องเดินทางไปต่างประเทศเป็นเวลา 3 เดือน จึงได้มอบหมายให้ นายส้ม ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ของ ห้างฯ แทนตน นายส้ม ได้ถือโอกาสขณะที่นายป้อ ไม่อยู่ทำการสอบบัญชีอื่น ๆ ของ ห้างฯ ด้วย เกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากนายป้อ

24. นายโหด ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ถูกศาลพิพากษาให้ล้มละลาย หรือตัดสินให้มีความผิดทางอาญาอย่างร้ายแรงซึ่งมีโทษจำคุก

25. นายรอย ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ของกิจการแห่งหนึ่งในปีนี้ได้ขึ้นค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีเนื่องจากรายได้ของกิจการเพิ่มขึ้น จึงต้องใช้ระยะเวลาการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

26. นายขาว ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ปฏิเสธงานของลูกค้าที่ตนรับไว้แล้วจำนวน 2 ราย เนื่องจากมีเวลาการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เพราะขณะนี้ตนกำลังเรียนต่อระดับปริญญาโท

27. นายบัว ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี แนะนำให้ลูกค้าบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการแสดงเป็นทรัพย์สินไม่หมุนเวียนในงบดุล สาเหตุเนื่องมาจากกิจการมีบัญชีเงินสดเป็นจำนวนมากซึ่งเป็นผลมาจากการบันทึกบัญชีรับจ่ายเป็นเงินสด ทั้งนี้เพื่อที่จะให้ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดมียอดที่ไม่สูงเกินไป