

ครั้งที่ 44 (3/2562) วิชาสอบบัญชี 2

ข้อ 2

บริษัท All In One จำกัด ได้ตกลงให้ผู้สอบบัญชีเสนอแบบฟอร์มต่อคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) เกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

2.1 ใช้มาตรฐานใด (2 คะแนน)

2.2 ข้อความที่ต้องมีในหนังสือตกลงรับงาน (3 คะแนน)

2.3 วิธีการตรวจสอบ (5 คะแนน)

2.4 รูปแบบรายงานของผู้สอบ (10 คะแนน)

แนวคำตอบ

2.1 ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 งานการปฏิบัติงาน

ตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงิน

2.2 ข้อความที่ต้องมีในหนังสือตกลงรับงาน ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ของงาน: เพื่อให้บริษัทนำเสนอแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน สำหรับพิจารณาอนุมัติเพื่อการใช้ประโยชน์ทางภาษี
2. ลักษณะของงาน รวมถึงข้อเท็จจริงที่ว่าวิธีการที่ตกลงร่วมกันดังกล่าว ไม่ใช่การตรวจสอบ/สอบทาน ดังนั้น จะไม่มีการให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลที่ตรวจสอบในรายงาน
3. การระบุข้อมูลทางการเงินที่จะให้ตรวจสอบได้แก่ การลงทุนในเครื่องจักร ปริมาณการผลิต/บริการ ปริมาณการจำหน่าย/บริการและมูลค่าการจำหน่าย/บริการ
4. ลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขต ของวิธีปฏิบัติงานที่นำมาใช้
ขอบเขตการตรวจสอบ เป็นดังต่อไปนี้
 - กรณีที่มีบัตรส่งเสริม ๑ หรือ ๒ ฉบับให้ตรวจสอบเอกสารอย่างน้อย ๒๐ รายการ ต่อบัตรส่งเสริม ๑ ฉบับ
 - กรณีที่มีบัตรส่งเสริมตั้งแต่ ๓ ฉบับขึ้นไป ให้ตรวจสอบเอกสารรวมทั้งกิจการอย่างน้อย ๕๐ รายการ โดยให้ทดสอบ บัตรส่งเสริมทุกฉบับ ทั้งนี้ จำนวนรายการที่ทดสอบของแต่ละบัตรส่งเสริมควรเฉลี่ยเท่าๆ กัน

โดยอ.พัฒนา บุญสุข ทั้งเรียนสด- ปณ- ออนไลน์ ได้เรียน 1) เรียนออนไลน์ล่วงหน้า 2) ทวนออนไลน์หลังสอนสด 3) ทำปรนัยทุกวัน

4) เรียนร่งฟรี Line: cpa.pccenter www.tuecpa.com โทร. 094-498-9259

- สอบทานรายการประชุมผู้ถือหุ้น คณะกรรมการบริหารและกรรมการอื่น เพื่อพิจารณาเรื่องที่มี
ความสำคัญต่อการตรวจสอบข้างต้น

5. **รูปแบบของรายงาน** ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบซึ่งผู้สอบบัญชีจะนำเสนอ ตามประกาศคณะกรรมการ
ส่งเสริมการลงทุน
6. **ข้อจำกัด** ในการเผยแพร่รายงาน หากขัดต่อข้อกำหนดของกฎหมายผู้สอบบัญชีไม่ควรรับงาน
7. ข้อความที่ระบุถึง **การจำกัดการเผยแพร่รายงาน** ให้เฉพาะฝ่ายต่าง ๆ ตามข้อตกลง
8. **รายละเอียด** ของวิธีปฏิบัติงานที่ตกลงร่วมกันระหว่างฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
9. **ปรึกษาหารือ** กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องการใช้รายงาน ในกรณีผู้สอบบัญชีพิจารณาใช้วิธีปฏิบัติงานอื่น

2.3. วิธีการตรวจสอบ (ตามแนวการปฏิบัติงานตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม) ดังต่อไปนี้

การลงทุนในเครื่องจักร

1. ขอรายละเอียดเครื่องจักรรวมทั้งสรุปการเคลื่อนไหวแยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม
 - 1.1 ตรวจสอบรายการซื้อเครื่องจักรในงวด กับเอกสารประกอบการซื้อ และการชำระเงิน
 - 1.2 ตรวจสอบรายละเอียดของเครื่องจักรที่ซื้อในงวดกับเงื่อนไขของแต่ละบัตรส่งเสริม
 - 1.3 ขอแผนผังที่ตั้งของเครื่องจักร และทำการตรวจนับว่าเครื่องจักรตามบัตรส่งเสริมมีอยู่จริง
 - 1.4 เปรียบเทียบยอดรวมของมูลค่าเครื่องจักรที่ลงทุนว่าตรงกับยอดรวมของมูลค่าในแบบคำขอใช้สิทธิและ
ประโยชน์ยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปริมาณการผลิต/บริการ

2. ขอรายละเอียดปริมาณการผลิต/บริการ จำนวน(หน่วย)ของสินค้าที่ผลิตจากเครื่องจักรตามแต่ละบัตรส่งเสริม
 - 2.1 ทดสอบรายละเอียดดังกล่าวที่มาของข้อมูล เช่น รายงานการผลิตประจำวันของแผนกผลิต และบัญชีสินค้า
สำเร็จรูป(Stock card) เป็นต้น
 - 2.2 เปรียบเทียบกำลังการผลิต/บริการตามบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรกับปริมาณการผลิต-บริการที่เกิดขึ้นจริงประจำปี
ว่าตรงกัน
 - 2.3 เปรียบเทียบกำลังการผลิต/บริการตามบัตรส่งเสริมและปริมาณการผลิต/บริการกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้
สิทธิและ ประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลว่าตรงกัน

ปริมาณการจำหน่าย/บริการและมูลค่าการจำหน่าย/บริการ

3. ขอรายละเอียดปริมาณการจำหน่าย/บริการ และมูลค่าการจำหน่าย/บริการแยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม
 - 3.1 ทดสอบรายละเอียดดังกล่าวโดยตรวจสอบกับเอกสารการขาย เช่น Invoice , ใบสั่งของ ฯลฯ ก็กับการบันทึก
บัญชีขายและตรวจสอบการตัดบัญชีสินค้าสำเร็จรูป(Stock Card)

โดย:พัฒนา บุญสุข ทั้งเรียนสด- ปณ- ออนไลน์ ได้เรียน 1) เรียนออนไลน์ล่วงหน้า 2) ทวนออนไลน์หลังสอนสด 3) ทำปริญญ์ทุกวัน
4) เรียนร่งฟรี Line: cpa.pccenter www.tuecpa.com โทร. 094-498-9259

3.2 เปรียบเทียบปริมาณการจำหน่าย/บริการประจำปีตามรายละเอียด กับเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมว่าปริมาณการจำหน่าย/บริการไม่เกินปริมาณตามเงื่อนไข

3.3 เปรียบเทียบปริมาณและมูลค่าการจำหน่าย/บริการกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลว่าตรงกัน

2.4 รูปแบบรายงานของผู้สอบ

รายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ จะประกอบด้วย

1. **ชื่อรายงาน:** รายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวกับข้อมูลในแบบคำขอใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. **ชื่อผู้รับ**รายงาน : คณะกรรมการบริษัท.....จำกัด
3. ระบุถึง **ข้อมูลทางการเงิน / ไม่เกี่ยวกับการเงิน** ซึ่งผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามที่ตกลงร่วมกัน
4. ระบุว่า **วิธีการปฏิบัติงาน** ได้มีการตกลงร่วมกันระหว่างฝ่ายต่าง ๆ ที่เป็นผู้รับรายงาน
5. ระบุว่า การปฏิบัติงาน **เป็นไปตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง** ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
6. ระบุว่า **ผู้สอบบัญชี ไม่มีความเป็นอิสระจากกิจการ** (ในกรณีที่ไม่มีความเป็นอิสระ)
7. ระบุถึง **วัตถุประสงค์** ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
8. **รายละเอียด** ของวิธีปฏิบัติงานที่ใช้
9. รายละเอียด **ข้อเท็จจริงที่พบ** รวมถึงข้อผิดพลาด และข้อยกเว้นที่พบ
10. ระบุว่า วิธีปฏิบัติงานที่ใช้ **ไม่ใช้การตรวจสอบหรือการสอบทาน** ดังนั้นจึงไม่อาจให้ความเชื่อมั่นได้
11. ระบุว่า หากใช้ **วิธีปฏิบัติงานอื่นเพิ่มเติม** เช่น การตรวจสอบ หรือสอบทาน อาจทำให้พบข้อเท็จจริงอื่นที่สมควรนำเสนอในรายงาน
12. ระบุว่า รายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ **จำกัดการใช้เฉพาะกับฝ่าย** ที่ได้ตกลงร่วมกันเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงานเท่านั้น
13. ระบุว่า รายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ **เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบบัญชี** รายการบัญชีรายการอื่นๆ หรือข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่เกี่ยวกับการเงินเท่านั้น โดยไม่ได้ครอบคลุมถึงงบโดยรวมของกิจการ (ในกรณีการตรวจสอบไม่ได้ครอบคลุมงบการเงินโดยรวม)
14. **วันที่** ในรายงานของผู้สอบบัญชี
15. **ที่ตั้ง** สำนักงานของผู้สอบบัญชี และ
16. **ลายมือชื่อ** ของผู้สอบบัญชี

.....