

ประกาศสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย

โครงการประเมินสภาพกิจการธุรกิจ SMEs ร่วมกับ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

(KTB - Tax Audit Consult)

เรื่อง การให้คำแนะนำการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีชุดเดียว)

สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทยร่วมมือกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อวิเคราะห์และประเมินสภาพกิจการ กลุ่มธุรกิจ SMEs ในเรื่องเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงกับกิจการ (บัญชีชุดเดียว) ของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เพื่อสนองนโยบายรัฐบาล ตามมาตรการการจัดทำบัญชีชุดเดียวของกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง พร้อมทั้งให้คำแนะนำในการจัดทำบัญชีชุดเดียวให้แก่กิจการธุรกิจ SMEs โดยกำหนดให้สมาชิกสามัญ (ผู้สอบบัญชีภาษีอากร) สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการสมาคม เป็น “ผู้ให้คำปรึกษา” ซึ่งเป็นผู้ประเมินสภาพกิจการพร้อมกับให้คำแนะนำแนวทางปฏิบัติเพื่อให้กิจการสามารถจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการ โดยกำหนดช่วงเวลาการประเมินสภาพกิจการระหว่างเดือนมกราคม – มีนาคม พ.ศ. 2560 โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. วิเคราะห์สภาพกิจการ จากการจัดทำบัญชีและงบการเงินเบื้องต้น
2. ประเมินสภาพกิจการ และความพร้อมในการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงกับกิจการ
3. ให้คำแนะนำ วิธีปฏิบัติและแนวทางเพื่อให้กิจการสามารถจัดทำบัญชีชุดเดียวให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการ

ผู้ที่ได้รับการประเมินสภาพกิจการ คือ ผู้ประกอบการที่แจ้งความประสงค์และได้รับอนุมัติการเข้าร่วมโครงการประเมินสภาพกิจการจากการพิจารณาของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

ผู้ให้คำปรึกษา มีคุณสมบัติดังนี้

1. เป็นสมาชิกสามัญ (ผู้สอบบัญชีภาษีอากร) สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย โดยสมาชิกภาพไม่หมดอายุหรือสิ้นสภาพ ตลอดช่วงเวลาการเข้าร่วมโครงการ
2. ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสมาคมให้เข้าร่วมโครงการ โดยพิจารณาจากสถานภาพสมาชิก และการเข้าร่วมกิจกรรมของสมาคม ทั้งนี้มติคณะกรรมการสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทยถือเป็นอันสิ้นสุด

แนวทางการประเมินสภาพกิจการ ให้เป็นไปตามข้อตกลงระหว่างสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทยกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) (เอกสารแนบท้าย 1.) โดยให้ผู้ให้คำปรึกษา จะต้องรายงานให้กับสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทยและธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ทราบตามเวลาที่กำหนด

รายงานการประเมินสภาพกิจการ ให้ใช้แบบประเมินตามที่กำหนด (เอกสารแนบท้าย 2.)

ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานของผู้ให้คำปรึกษา การเบิกจ่ายให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย โดยธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้สนับสนุนงบประมาณ

กรณีที่มีข้อโต้แย้งหรือมีเหตุที่ต้องพิจารณา ให้ถือมติคณะกรรมการสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทยเป็นอันสิ้นสุด

สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย

วันที่ 10 มกราคม 2560



สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย ใบสมัครเข้าร่วมโครงการ Tax Audit Consult

ข้าพเจ้า ชื่อ นามสกุล.....
 เลขทะเบียนผู้สอบบัญชีภาษีอากร TA..... เลขประจำตัวประชาชน
 Email Address : โทรศัพท์มือถือ

เป็นสมาชิกสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย ประเภทสามัญ

สมาชิกภาพของข้าพเจ้า หมดอายุวันที่ 31 ธันวาคม 25.....

สถานที่ติดต่อ

ปฏิบัติงานด้านบัญชี / สอบบัญชี ในพื้นที่

1. จังหวัด.....

2. จังหวัด.....

ข้าพเจ้า มีความประสงค์และมีความพร้อมจะเข้าร่วมโครงการ Tax Audit Consult เป็น “ผู้ให้คำปรึกษา” ตามประกาศของสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย สามารถปฏิบัติงานในพื้นที่จังหวัด.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้าพเจ้ามีความรู้ ความสามารถ เกี่ยวกับธุรกิจ ทั้งในด้านบัญชี ด้านภาษีอากร ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถให้คำแนะนำในการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีชุดเดียว) ให้แก่ผู้ประกอบการได้

ข้าพเจ้าจะปฏิบัติตาม แนวทาง ขั้นตอนการทำงานของโครงการ รายงานผลการทำงานให้กับสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย และหน่วยงานซึ่งมีความร่วมมือกับสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย ภายใต้โครงการ Tax Audit Consult นี้ ตลอดระยะเวลาการเข้าร่วมโครงการ

กรณีข้าพเจ้าไม่สามารถปฏิบัติตามโครงการได้ ข้าพเจ้ายินดีให้สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย ยกเลิกการเข้าร่วมโครงการของข้าพเจ้า

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เลขทะเบียน TA.....

วันที่.....



แบบรายงานการประเมินสภาพกิจการ โครงการ KTB - Tax Audit Consult

(มกราคม – มีนาคม พ.ศ. 2560)

1. ชื่อนิติบุคคลผู้เข้าร่วมโครงการ
บริษัท/ห้างหุ้นส่วนจำกัด
2. เลขทะเบียนนิติบุคคล..... โทรศัพท์.....
ผู้ให้ข้อมูล / ประสานงานของนิติบุคคล
3. เข้าพบผู้ประกอบการครั้งแรก เมื่อวันที่ 2560
4. จากการประเมินข้อมูลเบื้องต้น
 1. เตรียมเอกสารประกอบการประเมินสภาพกิจการ
 ครบถ้วน ขอเพิ่มเติม 1. 2.
 3. 4.
 2. ความร่วมมือจากผู้ประสานงาน / ผู้ให้ข้อมูล
 ดีมาก ปรับปรุง 1.
 ดี 2.
 3. การจัดทำบัญชีของกิจการ
 จัดทำบัญชีเอง ใช้บริการสำนักงานบัญชี (อื่น ๆ ระบุ)
 4. ผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
 พนักงานของกิจการ ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี (อื่น ๆ ระบุ).....
 5. ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินประจำปี
 กิจการจัดหาเอง ผู้ทำบัญชี/สำนักงานบัญชีจัดหา (อื่น ๆ ระบุ).....
 6. กิจการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน รายเดือน ราย 3 เดือน ราย 6 เดือน รายปี
 7. ผู้ประกอบการเข้าใจการจัดทำบัญชีขุดเดียว ดี พอใช้ ไม่เข้าใจ
 8. หมายเหตุ หรือ ความเห็นเพิ่มเติม

ลงชื่อ.....ผู้ให้คำปรึกษา
(.....)
วันที่.....



แบบรายงานการประเมินสภาพกิจการ โครงการ KTB - Tax Audit Consult

(มกราคม – มีนาคม พ.ศ. 2560)

1. ชื่อนิติบุคคลผู้เข้าร่วมโครงการ
บริษัท/ห้างหุ้นส่วนจำกัด
2. เลขทะเบียนนิติบุคคล..... โทรศัพท์.....
3. เข้าพบหรือประสานงานกับผู้ประกอบการครั้งที่..... เมื่อวันที่ 2560
4. การให้คำปรึกษา / แนะนำ จำนวน เรื่อง

1. เรื่อง.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ผลการให้คำปรึกษา ปฏิบัติทันที เตรียมพร้อมก่อนปฏิบัติ ไม่สามารถปฏิบัติได้

2. เรื่อง.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ผลการให้คำปรึกษา ปฏิบัติทันที เตรียมพร้อมก่อนปฏิบัติ ไม่สามารถปฏิบัติได้

ลงชื่อ.....ผู้ให้คำปรึกษา

(.....)

วันที่.....



แบบรายงานการประเมินสภาพกิจการ (ใบต่อ)

โครงการ KTB - Tax Audit Consult

(มกราคม – มีนาคม พ.ศ. 2560)

เรื่อง.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ผลการให้คำปรึกษา ปฏิบัติได้ทันที เตรียมพร้อมก่อนปฏิบัติ ไม่สามารถปฏิบัติได้

เรื่อง.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ผลการให้คำปรึกษา ปฏิบัติได้ทันที เตรียมพร้อมก่อนปฏิบัติ ไม่สามารถปฏิบัติได้

เรื่อง.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ผลการให้คำปรึกษา ปฏิบัติได้ทันที เตรียมพร้อมก่อนปฏิบัติ ไม่สามารถปฏิบัติได้



แบบรายงานสรุปผลการประเมินสภาพกิจการ

โครงการ KTB - Tax Audit Consult

(มกราคม – มีนาคม พ.ศ. 2560)

1. ชื่อนิติบุคคลผู้เข้าร่วมโครงการ
บริษัท/ห้างหุ้นส่วนจำกัด
2. เลขทะเบียนนิติบุคคล..... โทรศัพท์.....
3. รายงานการเข้าพบผู้ประกอบการ ณ วันที่ 2560 เพื่อสรุปงานตามโครงการ
4. ผู้ประกอบการมีความพร้อมในการจัดทำบัญชีชุดเดียว คือ งบการเงินที่นำส่งต่อกรมสรรพากรและ
หน่วยงานของรัฐ ใช่หรือไม่
 ใช่ / ได้ ไม่ใช่ / ไม่ได้ (โปรดกรอกข้อมูล 5)
 (ความเห็นเพิ่มเติม)
 1.
 2.
 3.
 4.
 5.
5. กรณีผู้ประกอบการยังไม่ได้มีความพร้อมในการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริง
ของกิจการ (บัญชีชุดเดียว) ต่อกรมสรรพากรและหน่วยงานของรัฐ
จากการพิจารณาของข้าพเจ้า ผู้ประกอบการจะสามารถจัดทำงบการเงินบัญชีชุดเดียว ได้หรือไม่
 ได้ ไม่ได้
 (ความเห็นเพิ่มเติม)
 1.
 2.
 3.
 4.
 5.
 6.
 7.
 8.
 9.

ลงชื่อ.....ผู้ให้คำปรึกษา

(.....)

วันที่.....



แนวทางการประเมินสภาพกิจการ โครงการ KTB-Tax Audit Consult

1. ก่อนการเข้าพบผู้ประกอบการ ผู้ให้คำปรึกษาควรปฏิบัติดังนี้
 1. ผู้ให้คำปรึกษา ควรมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของกิจการที่จะเข้าประเมินสภาพกิจการ
 - a. ภาพรวมและลักษณะเฉพาะของธุรกิจ
 - b. วิเคราะห์ห่วงโซ่อุปทาน ซึ่งเป็นองค์ประกอบของธุรกิจ
 - c. กระบวนการดำเนินงานทางธุรกิจ
 - d. โครงสร้างทางการเงินด้านการลงทุน
 - e. องค์ประกอบของด้านรายได้ ด้านต้นทุนและค่าใช้จ่าย
 2. ผู้ให้คำปรึกษา ควรทราบถึง กฎ ระเบียบในด้านต่าง ๆ เกี่ยวกับธุรกิจนั้น
 3. ผู้ให้คำปรึกษา ควรทราบถึงสิทธิประโยชน์ หรือ สิทธิการส่งเสริม สนับสนุนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจนั้น ๆ
 4. ผู้ให้คำปรึกษา ควรสืบค้นข้อมูลเกี่ยวกับรายธุรกิจนั้นจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร เป็นต้น
 5. ผู้ให้คำปรึกษา ควรทราบถึงข้อจำกัด ความเสี่ยงของธุรกิจ อันสืบเนื่องจากการดำเนินธุรกิจนั้น หรือ สืบเนื่องจากสถานที่ตั้งของกิจการ
2. ระหว่างเข้าพบกับผู้ให้ข้อมูลหรือผู้ประสานงาน ผู้ให้คำปรึกษา ควรปฏิบัติดังนี้
 1. ขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการ เพื่อวิเคราะห์สภาพกิจการและประเมินนำไปสู่การแนะนำแนวทาง หรือ ปรับปรุงการจัดบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการ
 2. ขอข้อมูลที่ไม่ใช่ของกิจการ แต่เกี่ยวข้องกับกิจการซึ่งมีผลต่อการดำเนินงานของกิจการทั้งทางตรงและทางอ้อม
 3. สอบถามข้อมูลที่เกี่ยวข้อง สอบถามสัมภาษณ์ความคิดเห็นด้านการจัดทำบัญชี มุมมอง ทักษะ ทิศทางของกิจการในด้านการจัดทำบัญชีชุดเดียว รวมถึงความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี
 4. ประเมินภาพรวม สภาพแวดล้อม สิ่งอำนวยความสะดวก รวมถึงประเมินความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานเพื่อการนำไปสู่การพัฒนาที่ยั่งยืนในด้านบัญชี ด้านภาษีอากรและด้านอื่น ๆ
3. วิเคราะห์สภาพกิจการ จากการจัดทำบัญชีและงบการเงินเบื้องต้น
 1. ประเมินข้อจำกัดในการจัดทำบัญชีและการตรวจสอบบัญชีประจำปีของกิจการ
 2. ประเมินความถูกต้องความครบถ้วนของข้อมูลจากรายงานทางการเงิน
 3. ประเมินผลกระทบที่อาจมีรายการปรับปรุงเพื่อให้บัญชีสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง
 4. ประเมินผลกระทบต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากรายการปรับปรุง ด้านการแสดงผลในงบการเงิน และด้านความรับผิดชอบทางภาษีอากร
 5. ประเมินระยะเวลาการดำเนินการเพื่อปรับปรุงรายการทางบัญชีหรือจัดทำแนวทางการทำงานในทางปฏิบัติ

4. แนะนำแนวทางการปรับปรุง หรือ แนะนำการจัดทำแนวทางการทำงานที่สามารถปฏิบัติได้

1. ในด้านสินทรัพย์

หมวดสินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	(ใช้บัญชีของกิจการหรือไม่ใช่ของกิจการด้วยหรือไม่)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(การบริหารและควบคุมลูกหนี้โดยผ่านระบบการเงินของกิจการ)
เงินลงทุน	(มีเงินลงทุนโดยผู้บริหารอย่างไร หรือ การจัดการกับเงินสดคงเหลือ)
สินค้าคงเหลือ	(การควบคุม และการบริหารสินค้าคงเหลือ)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(ความครบถ้วน การจัดประเภท จัดทำรายละเอียดประกอบ)

หมวดสินทรัพย์ถาวร

อสังหาริมทรัพย์	(จดทะเบียนเป็นของกิจการ การใช้ทรัพย์สินเพื่อกิจการหรือไม่)
สังหาริมทรัพย์	(จดบันทึกที่ทะเบียนครบถ้วน การจำหน่ายจากบัญชีเมื่อเลิกใช้)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(การประเมินค่า การใช้ประโยชน์)

2. ในด้านหนี้สินและทุน

หมวดหนี้สินระยะสั้น

หนี้สินของกิจการ	(ใช้เพื่อกิจการทั้งจำนวน ถูกชำระเมื่อถึงกำหนดเวลาหรือไม่)
ไม่ใช่หนี้สินของกิจการ	(การบันทึกบัญชี และ ความสามารถการบริหารจัดการ)

หมวดหนี้สินระยะยาว

หนี้สินของกิจการ	(ใช้ประโยชน์สูงสุดของกิจการหรือไม่)
ไม่ใช่หนี้สินของกิจการ	(ความสามารถในการก่อหนี้ของกิจการ)

หมวดทุน

ทุนจดทะเบียน	(เพียงพอ หรือ ครบถ้วนตามที่จดทะเบียนหรือไม่)
เงินทุนสนับสนุน	(สนับสนุนชั่วคราวหรือไม่ / ผลตอบแทนจากการสนับสนุน)

3. ในด้านรายได้

หมวดรายได้หลักของกิจการ

ที่มาของรายได้ องค์ประกอบของรายได้ ความครบถ้วน และเส้นทางของการเงินของรายได้

หมวดรายได้รอง หรือ รายได้สืบเนื่องจากกิจกรรมปกติ

ความครบถ้วนและการควบคุมของรายได้รอง หรือ รายได้สืบเนื่องจากกิจกรรมปกติของกิจการ

4. ในด้านต้นทุนและค่าใช้จ่าย

ด้านต้นทุน

การจัดทำต้นทุน	(การจัดเก็บ การบันทึกข้อมูลและหลักการคำนวณโครงสร้างต้นทุน)
การจัดทำต้นทุนงานบริการ	(สัดส่วนโครงสร้างต้นทุนกับข้อมูลที่บันทึก)

การจัดทำต้นทุนงานขาย	(สัดส่วนโครงสร้างต้นทุนกับข้อมูลที่บันทึก)
ด้านค่าใช้จ่าย	
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	(ส่วนค่าตอบแทน ความครบถ้วนและเหมาะสม)
ค่าใช้จ่ายการบริหาร	(ความครบถ้วน เหมาะสม และ สมเหตุสมผล)
ค่าใช้จ่ายการใช้ทรัพย์สิน	(ค่าเสื่อม / ค่าซ่อมแซม /)
ค่าใช้จ่ายบริหารความเสี่ยง	(สำรอง / ประกันภัย /)
สิทธิประโยชน์ทางภาษี	(มีการวางแผนเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี)

5. สรุปการดำเนินงานตามโครงการ

1. ประเมินความพร้อมของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชีชุดเดียว
 1. สรุปสาเหตุความไม่พร้อม
 2. สรุปเหตุส่งเสริมสนับสนุนให้มีความพร้อม
2. กรณีความไม่พร้อมในการจัดทำบัญชีชุดเดียว ผู้ประกอบการยังมีความสามารถพัฒนาเพื่อจัดทำบัญชีชุดเดียวได้หรือไม่
 1. สรุปสาเหตุไม่สามารถพัฒนาได้
 2. สรุปเหตุที่สามารถพัฒนาในการจัดบัญชีชุดเดียวได้
3. ความเห็นอื่น ๆ (ถ้ามี)