

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
ที่ ป. 5 / 2544

เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีการตรวจสอบโครงการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่ประสงค์จะใช้สิทธิและ
ประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่มีเงื่อนไขจะต้องยื่นแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และรายงานผลการดำเนินงานที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามที่ปรากฏในบัตรส่งเสริมและประสงค์จะใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2544 เป็นต้นไป ตามที่กำหนดไว้ในประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป.4/2544 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2544 เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 และมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 สำนักงานโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงออกประกาศ กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ดังต่อไปนี้

1. ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี และใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพัก และไม่เคยถูกเพิกถอนโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บ.ช.) หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยกรมสรรพากร หรือเคยถูกเพิกถอนการให้ความเห็นชอบโดยสำนักงานตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือธนาคารแห่งประเทศไทย หรือหน่วยงานอื่นของทางราชการ หรือรัฐวิสาหกิจ

2. ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริมที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน แนบท้ายประกาศนี้

3. ให้ผู้สอบบัญชีรายงานผลการตรวจสอบตามแบบรายงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม แนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ 21 สิงหาคม พ.ศ. 2544

(นายจักรมณฑ์ ผาสุกวนิช)

รองเลขาธิการ รักษาราชการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

**แนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม
ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน**

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. มีการลงทุนในเครื่องจักรของแต่ละบัตรส่งเสริมจริง ตามที่ได้รับอนุมัติให้การส่งเสริมการลงทุน
2. มีปริมาณการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์เป็นไปตามเงื่อนไขของแต่ละบัตรส่งเสริม

วิธีการตรวจสอบ

1. ขอบัตรส่งเสริมและทำความเข้าใจในรายละเอียดของเงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของแต่ละบัตรส่งเสริม

การลงทุนในเครื่องจักร

2. ขอรายละเอียดเครื่องจักรรวมทั้งสรุปการเคลื่อนไหวแยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม (แสดงยอดยกมาเพิ่มลด ยอดยกไป)

2.1 ตรวจสอบยอดยกมาในรายละเอียดเครื่องจักรกับยอดยกไปในรายละเอียดของงวดก่อนว่าตรงกัน (ในกรณีที่ตรวจต่อจากปีก่อน)

2.2 ตรวจสอบรายการซื้อเครื่องจักรเพิ่มในงวด กับเอกสารประกอบการซื้อ และการชำระเงิน เช่น ใบส่งของ/ใบกำกับสินค้า, ใบขนสินค้าขาเข้า, Letter of Credit, Trust receipt, Debit Note จากธนาคาร, Bank Statement, และใบเสร็จรับเงิน

2.3 ตรวจสอบรายละเอียดของเครื่องจักรที่ซื้อเพิ่มในงวดกับเงื่อนไขของแต่ละบัตรส่งเสริม เช่น กำลังการผลิต กำหนดเวลาการนำเข้าเครื่องจักร

2.4 ขอแผนผังที่ตั้งของเครื่องจักร และทำการตรวจนับ เครื่องจักรที่ซื้อเพิ่มในงวดว่ามีอยู่จริง และมีรายละเอียด เช่น เลขที่เครื่องจักรตรงกับเอกสารซื้อและนำเข้า

2.5 เปรียบเทียบรายละเอียดเครื่องจักรที่ลงทุนเพิ่มกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลว่าตรงกัน

ปริมาณการผลิต

3. ขอรายละเอียดปริมาณการผลิตจำนวน (หน่วย) ของสินค้าของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง แยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม ดังนี้

- ปริมาณการผลิตในแต่ละวัน
- ปริมาณการผลิตสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณการผลิตสรุปประจำปี

3.1 ทดสอบความเชื่อถือได้ของรายละเอียดดังกล่าวกับแหล่งที่มาของข้อมูล เช่น รายงานการผลิตประจำวันของแผนกผลิต และบัญชีสินค้าสำเร็จรูป (Stock card)

3.2 เปรียบเทียบกำลังการผลิตตามบัตรส่งเสริมแต่ละบัตรกับปริมาณการผลิตที่ผลิตได้จริงประจำปี

3.3 เปรียบเทียบกำลังการผลิตตามบัตรส่งเสริมและปริมาณการผลิตตามรายละเอียดข้างต้นกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลว่าตรงกัน

วิธีการตรวจสอบ

ปริมาณการจำหน่ายและมูลค่าการจำหน่าย

4. ขอรายละเอียดปริมาณการขายและมูลค่าการขายแยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม ดังนี้

- ปริมาณและมูลค่าการขายในแต่ละวัน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปประจำปี

4.1 ทดสอบความเชื่อถือได้ของรายละเอียดดังกล่าวโดยตรวจสอบกับเอกสารการขาย เช่น Invoice, ใบส่งของ ฯลฯ กับการบันทึกบัญชีขายและตรวจสอบการตัดบัญชีสินค้าสำเร็จรูป (Stock Card) กรณีมีสินค้ารับคืน ตรวจสอบกับเอกสารการรับคืนสินค้ากับการบันทึกและรับเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป

4.2 เปรียบเทียบปริมาณการขายประจำปีตามรายละเอียด กับเงื่อนไขในบัตรส่งเสริมว่าปริมาณการขายไม่เกินปริมาณตามเงื่อนไข

4.3 เปรียบเทียบปริมาณและมูลค่าการจำหน่ายตามรายละเอียดข้างต้นกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลว่าตรงกัน

ขอบเขตการทดสอบ :

การตรวจสอบเอกสารการจำหน่าย

- กรณีที่มีบัตรส่งเสริม 1 หรือ 2 ฉบับ ให้ตรวจสอบเอกสารอย่างน้อย 20 รายการ (Invoice) ต่อบัตรส่งเสริม 1 ฉบับ
- กรณีที่มีบัตรส่งเสริมตั้งแต่ 3 ฉบับขึ้นไป ให้ตรวจสอบเอกสารรวมทั้งกิจการอย่างน้อย 50 รายการ (Invoice) โดยให้ทดสอบบัตรส่งเสริมทุกฉบับ ทั้งนี้ จำนวนรายการที่ทดสอบของแต่ละบัตรส่งเสริมควรเฉลี่ยเท่า ๆ กัน

5. สอบทานรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น คณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการอื่น เพื่อพิจารณาเรื่องที่มีความสำคัญต่อการตรวจสอบข้างต้น

6. วิธีการตรวจสอบอื่น

.....

.....

.....

.....

.....

แบบรายงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม

เสนอ คณะกรรมการบริษัทจำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบข้อมูลในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกิจการที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน เกี่ยวกับรายการมูลค่าการลงทุนที่เพิ่มขึ้นในเครื่องจักร รายการปริมาณการผลิต การจำหน่ายและมูลค่าการจำหน่ายที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัท.....จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....การตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวได้ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ซึ่ง กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ดังปรากฏในรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมา

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน วิธีปฏิบัติงานดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนในการพิจารณาอนุมัติแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าว

ข้าพเจ้าขอรายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

การลงทุนในเครื่องจักร

1. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 2.2 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายการซื้อเครื่องจักรเพิ่มในงวด มีเอกสารประกอบการซื้อและการชำระเงิน
ถูกต้องตรงกัน
ไม่ตรงกัน เพราะ.....
2. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 2.3 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายละเอียดของเครื่องจักรที่ซื้อเพิ่มในงวดกับเงื่อนไขของแต่ละบัตรส่งเสริม
ถูกต้องตรงกัน
ไม่ตรงกัน เพราะ.....
3. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 2.4 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า เครื่องจักรที่ซื้อเพิ่มในงวดมีอยู่จริงและเมื่อตรวจสอบกับเอกสารซื้อและนำเข้า
ถูกต้องตรงกัน
ไม่ตรงกัน เพราะ.....
4. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 2.5 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายละเอียดเครื่องจักรที่ลงทุนเพิ่มกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
ถูกต้องตรงกัน
ไม่ตรงกัน เพราะ.....

ปริมาณการผลิต

5. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 3.1 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายละเอียดปริมาณการผลิตกับแหล่งที่มาของข้อมูล
- ถูกต้องตรงกัน
- ไม่ตรงกัน เพราะ.....
6. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 3.2 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า ปริมาณการผลิตที่ผลิตได้จริงประจำปี
- ไม่เกินกำลังผลิตในบัตรส่งเสริม
- เกินกำลังผลิตในบัตรส่งเสริม ดังนี้.....
7. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 3.3 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า กำลังผลิตตามบัตรส่งเสริมและปริมาณการผลิตจริงกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ถูกต้องตรงกัน
- ไม่ตรงกัน เพราะ.....

ปริมาณการจำหน่ายและมูลค่าการจำหน่าย

8. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 4.1 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายละเอียดปริมาณการขายและมูลค่าการขายกับเอกสารการขาย บัญชีขาย และบัญชีสินค้าสำเร็จรูป
- ถูกต้องตรงกัน
- ไม่ตรงกัน เพราะ.....
9. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 4.2 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า ปริมาณการขายประจำปี
- ไม่เกินกำลังผลิตในบัตรส่งเสริม
- เกินกำลังผลิตในบัตรส่งเสริม ดังนี้.....
10. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 4.3 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า ปริมาณและมูลค่าการจำหน่ายกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ถูกต้องตรงกัน
- ไม่ตรงกัน เพราะ.....

เนื่องจากวิธีการปฏิบัติงานดังกล่าวไม่ใช่การตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเชื่อมั่นต่อข้อมูลในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคลตามรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่.....

หากข้าพเจ้าได้ใช้วิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมหรือตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีรับรองทั่วไป
ข้าพเจ้าอาจพบเรื่องอื่นที่สมควรนำเสนอในรายงานก็ได้

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ดังที่กล่าวแล้วในย่อหน้าที่ 1 และใช้เป็นข้อมูลของท่าน และ
ไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์อื่น หรือเพื่อเผยแพร่ไปยังบุคคลอื่น รายงานฉบับนี้เกี่ยวข้องกับรายการที่ระบุ
ไว้ข้างต้นเท่านั้นและไม่ได้ขยายขอบเขตไปถึงงบการเงินโดยรวมของบริษัท..... จำกัด

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่.....