

คู่มือการดำเนินการ

กรณีผู้สอบบัญชีจะปฏิเสธการตรวจสอบ และแสดงความเห็นต่อการเงิน
(กรณีถูกปลอมแปลงลงลายมือชื่อในรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต)

เมื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตพบว่า งบการเงินของนิติบุคคลอาจมีการปลอมแปลงลายมือชื่อของตนเองในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถดำเนินการ ดังนี้

ขั้นตอนดำเนินการ	หน่วยงานที่ติดต่อ/เอกสารที่เกี่ยวข้อง
1. การตรวจสอบข้อมูล ให้ตรวจสอบข้อมูลในระบบแจ้งและยืนยันการสอบบัญชีในเมนู “ข้อมูลงบการเงินที่มีการแจ้งเตือนในระบบ DBD e-Filing”	เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี www.tfac.or.th 1. เลือกเมนู “ระบบสมาชิกและผู้สอบบัญชี” 2. login เข้าระบบ ด้วย username และ password ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 3. เลือกเมนู “แจ้งรายชื่อธุรกิจ” 4. เลือกเมนู “ข้อมูลงบการเงินที่มีการแจ้งเตือนในระบบ DBD e-Filing”
2. การดำเนินการเมื่อพบข้อมูลงบการเงินที่ผิดปกติ 2.1 กรณีตนเองไม่ได้เป็นผู้ลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังกล่าว อาจถือว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตถูกปลอมแปลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้ดำเนินการ ดังนี้ 2.1.1 คัดสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ปรากฏลายมือชื่อที่ถูกปลอมแปลงในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และสำเนาแบบนำส่งงบการเงิน (สขช.3) ผ่านช่องทาง ดังนี้ (1) ระบบ eservice ในเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (โทร. 02 547 5160) (https://ecert.dbd.go.th/e-service/index.xhtml) หรือ (2) สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าแต่ละเขต หรือสำนักงานพาณิชย์จังหวัด หมายเหตุ: ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แล้วพบว่ารายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ปรากฏลายมือชื่อและชื่อเป็นผู้สอบบัญชีอื่น แต่แบบนำส่งงบการเงิน (สขช.3) เป็นชื่อของท่าน ในกรณีนี้ถือว่านิติบุคคลกรอกข้อมูลส่วนผู้สอบบัญชีในระบบ DBD e-Filing ไม่ถูกต้อง ดังนั้นผู้สอบบัญชีควรติดต่อนิติบุคคลดังกล่าว ให้แก้ไขแบบนำส่งงบการเงิน (สขช.3) ให้ถูกต้อง หรือสอบถามแนวทางเพิ่มเติมได้ที่กองข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า โทร. 02 547 4377, 02 547 4390-91, 02 547 4385 2.1.2 แจ้งความร้องทุกข์ (โดยประสงค์ดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิด) ณ สถานีตำรวจท้องที่ที่เกิดเหตุ โดยระบุชื่อนิติบุคคล และรอบปีบัญชีที่ถูกปลอมแปลงลายมือชื่อในใบแจ้งความด้วย	เว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือสำนักงานพาณิชย์จังหวัด 1 แจ้งความร้องทุกข์ ณ สถานีตำรวจท้องที่ที่เกิดเหตุ หรือท้องที่ที่นิติบุคคลตั้งอยู่ 2. เอกสารที่ใช้ในการแจ้งความร้องทุกข์ประกอบด้วย 2.1 สำเนารายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ปรากฏลายมือชื่อที่ถูกปลอมแปลงในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 2.2 สำเนาแบบนำส่งงบการเงิน (แบบ ส.บช.3) 2.3 สำเนางบการเงิน (ถ้ามี)

ขั้นตอนดำเนินการ	หน่วยงานที่ติดต่อ/เอกสารที่เกี่ยวข้อง
<p>2.1.3 ยื่นหนังสือร้องเรียนด้วยตนเอง หรือส่งทางไปรษณีย์ เพื่อปฏิเสธการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยดูที่ตั้งสำนักงานแห่งใหญ่ของนิติบุคคลที่ถูกปลอมแปลงลายมือชื่อเป็นหลักว่าอยู่จังหวัดใด โดยสามารถยื่นต่อหน่วยงาน และแยกหนังสือร้องเรียนตามที่อยู่ของนิติบุคคล ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) กองธรรมาภิบาลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เฉพาะกรุงเทพมหานครเท่านั้น 2) สำนักงานพาณิชย์จังหวัดนั้น ๆ 	<p>กองธรรมาภิบาลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือสำนักงานพาณิชย์จังหวัดนั้น ๆ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ยื่นต่อหน่วยงาน ดังต่อไปนี้ <ol style="list-style-type: none"> 1.1 กรณีที่ตั้งสำนักงานแห่งใหญ่ของนิติบุคคลตั้งอยู่กรุงเทพมหานคร ให้ยื่นเรื่องด้วยตนเอง ณ กองธรรมาภิบาลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เบอร์ติดต่อ 02 547 5989 หรือส่งทางไปรษณีย์มายังกองธรรมาภิบาลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ถนนนนทบุรี ตำบลบางกระสอ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000 1.2 กรณีที่ตั้งสำนักงานแห่งใหญ่ของนิติบุคคลอยู่ ณ จังหวัดอื่นนอกจากกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานพาณิชย์จังหวัดนั้น ๆ อาจยื่นด้วยตนเองหรือส่งไปรษณีย์ก็ได้ (ดูข้อมูลการติดต่อได้ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือพาณิชย์จังหวัดนั้น ๆ) https://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=1475) 2. เอกสารที่ใช้ในการร้องเรียน ประกอบด้วย <ol style="list-style-type: none"> 2.1 หนังสือร้องเรียนกรณีถูกปลอมแปลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อปฏิเสธการตรวจสอบและการแสดงความเห็นต่องบการเงิน (ตามตัวอย่างหนังสือที่แนบ) 2.2 สำเนาบันทึกการแจ้งความร้องทุกข์โดยประสงค์ดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิด 2.3 สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 2.4 สำเนารายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ปรากฏลายมือชื่อที่ถูกปลอมแปลงในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 2.5 สำเนาแบบนำส่งงบการเงิน (แบบ ส.บ.ช.3) 2.6 หนังสือมอบอำนาจ (ถ้ามี) กรณีมอบอำนาจให้บุคคลอื่นกระทำการแทน
<p>2.1.4 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทราบว่าผู้ที่ปลอมแปลงลายมือชื่อตนเองในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้นเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (กล่าวคือ เป็นผู้ทำบัญชี หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ถูกปลอมแปลงลายมือชื่อสามารถยื่นคำกล่าวหาต่อคณะกรรมการจรรยาบรรณว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดังกล่าวประพฤติจรรยาบรรณได้</p>	<p>สภาวิชาชีพบัญชี</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. สามารถยื่นคำกล่าวหาได้ด้วยตนเองในวันจันทร์ถึงศุกร์ ระหว่างเวลา 09.00 – 17.00 น. หรือส่งทางไปรษณีย์ ลงทะเบียน ที่สำนักงานคณะกรรมการจรรยาบรรณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21(อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร 10110 2. แบบคำกล่าวหา (แบบ จบ. 1) ดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี (https://www.ifac.or.th/upload/9414/Qq775m3LrZ.pdf)

ขั้นตอนดำเนินการ	หน่วยงานที่ติดต่อ/เอกสารที่เกี่ยวข้อง
<p>2.2 กรณีตนเองเป็นผู้ลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจริง ให้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>2.2.1 ในกรณีที่ไม่เคยแจ้งรายชื่อกิจการ ให้ผู้สอบบัญชีดำเนินการเข้าเมนู “ข้อมูลงบการเงินที่มีการแจ้งเดือนในระบบ DBD e-Filing” ในระบบแจ้งและยืนยันการสอบบัญชีในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี เพื่อแจ้งเหตุผลว่า “ลืมแจ้งรายชื่อธุรกิจและวันสิ้นงวดบัญชี” และดำเนินการแจ้งรายชื่อธุรกิจดังกล่าวในระบบแจ้งและยืนยันการสอบบัญชี</p> <p>2.2.2 ในกรณีที่เคยแจ้งรายชื่อกิจการแต่กรอกข้อมูลไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน ให้ดำเนินการแก้ไขข้อมูลในระบบแจ้งและยืนยันให้ถูกต้องและครบถ้วน (ข้อมูลที่ต้องตรวจสอบให้ถูกต้อง ได้แก่ ปีลงลายมือชื่อ เลขทะเบียนนิติบุคคล วันสิ้นรอบปีบัญชี และวันที่ลงลายมือชื่อ)</p> <p>หมายเหตุ: การแจ้งรายชื่อธุรกิจและการยืนยันการลงลายมือชื่อในระบบของสภาวิชาชีพบัญชี ถือเป็นการปฏิบัติตามข้อกำหนดสภาฯ หากผู้สอบบัญชีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดสภาฯ อาจถูกกล่าวหาต่อคณะกรรมการจรรยาบรรณได้</p>	<p>เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี www.tfac.or.th</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. เลือกเมนู “ระบบสมาชิกและผู้สอบบัญชี” 2. login เข้าระบบ ด้วย username และ password ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 3. เลือกเมนู “แจ้งรายชื่อธุรกิจ” 4. เลือกเมนู “ข้อมูลงบการเงินที่มีการแจ้งเดือนในระบบ DBD e-Filing”