



## “ข้อแนะนำในการจัดส่งหนังสือยืนยันยอดธนาคาร”

เพื่อปรับปรุงวิธีการและขั้นตอนการจัดทำหนังสือยืนยันยอดข้อมูลธนาคารระหว่างผู้สอบบัญชีกับธนาคารพาณิชย์ให้มีประสิทธิภาพ รวดเร็ว และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงได้มีการรับฟังปัญหาเกี่ยวกับวิธีการส่งหนังสือยืนยันยอดในปัจจุบันจากผู้สอบบัญชีและธนาคารสมาชิกของสมาคมธนาคารไทย สมาคมธนาคารไทย ธนาคารสมาชิก และสภาวิชาชีพบัญชี ได้ร่วมกันเสนอข้อแนะนำในการจัดส่งหนังสือยืนยันยอดธนาคารเพื่อนำมาใช้ในทางปฏิบัติ โดยมีรายละเอียดดังนี้

### 1. แบบฟอร์มคำขอหนังสือยืนยันยอดธนาคาร

“แบบฟอร์มคำขอหนังสือยืนยันยอดธนาคาร” (เอกสารแนบ 1) ควรมีรายละเอียดที่ปรากฏในแบบฟอร์มหนังสือยืนยันยอด ดังต่อไปนี้

#### 1. ข้อมูลของนิติบุคคล

- 1.1. เลขทะเบียนและชื่อนิติบุคคล ระบุเลขทะเบียนนิติบุคคล 13 หลัก
- 1.2. รอบปีสิ้นสุดวันที่ ต้องระบุ วัน เดือน ปี ว่าออกงบการเงินรอบปีบัญชีใด
- 1.3. วันที่ที่ขอข้อมูล ต้องระบุ วัน เดือน ปี ของข้อมูลที่จะขอ
- 1.4. เลขที่บัญชี และชื่อสาขาที่ใช้หักค่าธรรมเนียมในการออกหนังสือยืนยันยอดธนาคาร  
เงื่อนไขของบัญชีที่ใช้ในการหักค่าธรรมเนียม คือ
  1. จะต้องเป็นบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน (Active)
  2. จะต้องมียอดเงินคงเหลือในบัญชีเพียงพอต่อการหักค่าธรรมเนียม
  3. ชื่อนิติบุคคลและชื่อบัญชีที่ใช้หักค่าธรรมเนียมจะต้องเป็นชื่อเดียวกัน
- 1.5. ผู้มีหน้าที่ลงนาม โปรดดูรายละเอียดตามเอกสารแนบ 3
- 1.6. ตราประทับของนิติบุคคล (ถ้ามี)

#### 2. ข้อมูลของผู้สอบบัญชี

- 2.1 เลขที่อ้างอิงของเอกสารคำขอ กำหนดโดยผู้สอบบัญชีเอง
- 2.2 ชื่อ – นามสกุลของผู้สอบบัญชี

- 1.3 สังกัดบริษัท / สำนักงาน หากเป็นผู้สอบบัญชีโดยอิสระ จะต้องระบุว่า “เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ”
- 1.4 ที่อยู่เพื่อตอบกลับหนังสือยืนยันยอด ที่อยู่<sup>1</sup>ในหนังสือยืนยันยอดกับของจดหมายต้องเป็นที่อยู่เดียวกัน
- 1.5 หมายเลขโทรศัพท์ ที่ธนาคารสามารถติดต่อได้
- 1.6 Email address ของผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชีที่ต้องการให้ตอบกลับ (การตอบกลับทาง E-mail ขึ้นอยู่กับแต่ละธนาคาร)

ทั้งนี้กรณีที่ต้องการเลขที่บัญชีที่มีการปิดระหว่างงวด/ปี เพิ่มเติม ขอให้จัดทำ “แบบฟอร์มคำขออนุญาตยื่นยอดธนาคารเฉพาะบัญชีที่มีการปิดระหว่างงวด/ปี”(เอกสารแนบ2)

2. **รายละเอียดการติดต่อ สถานที่ที่ส่งแบบฟอร์มคำขอยืนยันยอด เบอร์โทรศัพท์ของธนาคารสมาชิก ภายใต้สมาคมธนาคารไทย โปรดดูรายละเอียดตามเอกสารแนบ 3**

จึงเรียนมาเพื่อขอให้ผู้สอบบัญชีและสถาบันการเงินที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามข้อแนะนำฉบับนี้ โดยเริ่มใช้สำหรับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นต้นไป ทั้งนี้ สามารถโหลดแบบฟอร์มและเอกสารแนบได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี <http://www.fap.or.th/>