**ตัวอย่างกระดาษทำการเพื่อพิจารณาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ชื่อกิจการลูกค้า** | บริษัท กขค จำกัด |
| **รอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่** | 31 ธันวาคม พ.ศ. 25xx |
| **วัตถุประสงค์** | 1. เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่มีผลกระทบโดยตรงต่อการกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญต่องบการเงิน 2. เพื่อระบุว่ามีกฎหมายหรือข้อบังคับอื่นนอกจากข้อ 1 หรือไม่ ซึ่งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับดังกล่าวอาจมีผลทำให้เกิดค่าปรับที่มีสาระสำคัญหรืออาจส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจของกิจการ |

**วิธีการตรวจสอบ**

1. สอบถามผู้บริหารและที่ปรึกษาทางกฎหมายภายในกิจการ (ถ้ามี) ถึงกฎหมายและข้อบังคับที่ใช้สำหรับกิจการ รวมถึงกระบวนการที่กิจการใช้เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับดังกล่าว
2. พิจารณาว่ากฎหมายและข้อบังคับดังกล่าวมีผลกระทบอย่างไรต่องบการเงิน
3. พิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ถึงการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับหรือไม่ เช่น ข่าวสารจากสื่อสาธารณะ คำร้องเรียนจากภายในและภายนอกองค์กร หนังสือแจ้งจากหน่วยงานราชการและหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง
4. ตรวจสอบหนังสือโต้ตอบกับหน่วยงานที่ออกใบอนุญาตหรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง (กรณีที่เกี่ยวข้อง)
5. อ่านรายงานการประชุมกรรมการ ผู้ถือหุ้น ฯลฯ (กรณีที่เกี่ยวข้อง)
6. ขอคำยืนยันเกี่ยวกับคดีความจากที่ปรึกษาทางกฎหมายที่ว่าจ้างโดยกิจการ (กรณีที่เกี่ยวข้อง)
7. ขอให้ผู้บริหารรับรองไว้ในหนังสือรับรองของผู้บริหารเพื่อยืนยันว่าได้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับผู้สอบบัญชีทราบอย่างครบถ้วน
8. หากพบหรือสงสัยว่ากิจการมีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต้องตรวจสอบเพิ่มเติมเพื่อประเมินกิจการว่าไม่ปฏิบัติตามจริงหรือไม่ รวมทั้งประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น โดย
   1. ทำความเข้าใจถึงลักษณะและสถานการณ์
   2. หารือกับผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล
   3. ประเมินความร้ายแรงของผลกระทบต่องบการเงินและกิจการว่ามีสาระสำคัญหรือไม่
   4. พิจารณาความจำเป็นในการขอคำแนะนำทางกฎหมายเพื่อประเมินข้อเท็จจริงและหลักฐาน (กรณีที่ผลกระทบมีสาระสำคัญหรือเชื่อว่าไม่มีการดำเนินการใดเพื่อแก้ไข) รวมทั้งเพื่อความจำเป็นในการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสมถึงการไม่ปฏิบัติตามดังกล่าว
   5. ประเมินผลกระทบต่อการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชี

**ผลการตรวจสอบ**

| **อ้างอิงกระดาษทำการ** | **รายละเอียด** |
| --- | --- |
| แบบฟอร์มทำความเข้าใจกิจการ และแบบฟอร์มสรุปประเด็นการประชุมหารือร่วมกับลูกค้า  สำเนาบัตรส่งเสริม  สำเนาใบอนุญาต | *[กฎหมายและข้อบังคับที่กิจการต้องปฏิบัติตาม และกระบวนการที่กิจการใช้เพื่อควบคุมให้กิจการสามารถปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ รวมทั้งผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น]*  กฎหมายและข้อบังคับที่มีผลกระทบโดยตรงต่อกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญในงบการเงิน ได้แก่   * ประมวลรัษฎากร มาตรา... มีผลต่อการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล * สิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามบัตรเลขที่... มีผลต่อการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล * [ระบุกฎระเบียบและผลกระทบต่อกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูล รวมไปถึงบทลงโทษเมื่อไม่ได้ปฏิบัติตาม]   กฎหมายและข้อบังคับที่ไม่มีผลกระทบโดยตรงต่อกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูล แต่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจ ได้แก่   * ข้อกำหนดในใบอนุญาตประกอบธุรกิจ ซึ่งหากใบอนุญาตหมดอายุจะยื่นขอต่ออายุภายในกำหนด มิฉะนั้นอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดประกอบกิจการ * [ระบุกฎระเบียบและผลกระทบหรือบทลงโทษเมื่อไม่ได้ปฏิบัติตาม] |
| [การประเมินข้อบ่งชี้ถึงการไม่ปฏิบัติตามกฏหมาย] | ข้อบ่งชี้ถึงการไม่ปฏิบัติตาม[ระบุกฎระเบียบ] ได้แก่ *(TSA 250 ย่อหน้าที่ ก18 ให้ตัวอย่างข้อบ่งชี้ว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ)* |
| สำเนาหนังสือโต้ตอบระหว่างบริษัทกับหน่วยงานกำกับดูแล  รายงานการประชุม  สำเนาจดหมายจากทนายความ  สำเนาคดีความ (ถ้ามี)  ข่าวสารจากสื่อสาธารณะ  การร้องเรียนจากบุคคลภายในและภายนอกกิจการ | *[สรุปข้อมูลจากหนังสือโต้ตอบ]*  *[สรุปมติที่ประชุมกรรมการ]*  *[สรุปข้อมูลจากจดหมายจากทนายความ]*  *[สรุปสำนวนคดี ทุนทรัพย์ที่ฟ้องร้อง ฯลฯ]*  *[สรุปประเด็นสำคัญจากข่าว]* |
| หนังสือรับรองผู้บริหาร | *[กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยงข้องกับกิจการ และคำรับรองว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับหรือไม่ รวมทั้งสรุปการไม่ปฏิบัติตามและประมาณการค่าเสียหาย]* |
| บันทึกการหารือกับผู้บริหารและผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภายในสำนักงานสอบบัญชี  สรุปรายการเสนอปรับปรุงที่ได้รับการแก้ไขและที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข | *[ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินและกิจการ รวมทั้งการดำเนินการเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามที่พบหรือสงสัย]* |

**สรุปผลการตรวจสอบ**

**...........................................................................................................................................................**

**...........................................................................................................................................................**

**...........................................................................................................................................................**

**\*** ผู้สอบบัญชีต้องประเมินผลกระทบต่อการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีจากสรุปผลการตรวจสอบตามแนวทางในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 ย่อหน้าที่ 26-28