



**“นายมานะ”** มีความใฝ่ฝันที่จะเป็นผู้สอบบัญชี  
ตั้งแต่เด็ก เนื่องจากมีคุณอาเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ตอนเรียนอยู่ชั้นมัธยมก็ได้ไปช่วยงานของคุณอาบ้าง  
เมื่อมีเวลาว่างหรือตอนปิดเทอม จวบจนถึงเวลา  
สอบเข้ามหาวิทยาลัยก็เลือกเข้าเรียนคณะบัญชี  
เป็นอันดับหนึ่ง มานะเป็นคนเรียนดีประกอบด้วย  
มีความตั้งใจแน่วแน่และขยันเรียนจึงเข้าเรียนวิชาบัญชี  
ตามความปรารถนา ตลอดเวลา 4 ปี ที่ศึกษาเล่าเรียน  
ในมหาวิทยาลัย มานะตั้งใจเรียนวิชาบัญชี โดยเฉพาะอย่างยิ่ง  
วิชาสอบบัญชี 1 และวิชาสอบบัญชี 2 เมื่อมีเวลาว่างมานะ  
ก็จะไปช่วยงานคุณอาที่สำนักงานด้วย หลังจากเรียนจบ  
ได้บัญชีบัณฑิต มานะได้ฝึกงานสอบบัญชีเป็นเวลา 3 ปี  
ระหว่างฝึกงาน มานะได้ทอยสอบวิชาเพื่อรับใบอนุญาต  
เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เมื่อฝึกงานครบ 3 ปี  
มานะสอบได้ทุกวิชาพอดี **มานะจึงได้เป็น**  
**ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอย่างเต็มตัว**



@fap.family

www.fap.or.th

ยินดี  
ครับพี่



หลังจากได้ทำงานเป็นผู้สอบบัญชีอยู่ 6 ปี  
มานะรู้จักกับ “นายประยุทธ์”  
ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้น 90% ของบริษัท รุ่งเรือง จำกัด  
และเป็นเจ้าของอาคารอยู่หลังหนึ่ง

### นายประยุทธ์ชักชวนให้มานะ:

มาตั้งสำนักงานบัญชีด้วยการให้ใช้พื้นที่ในอาคาร  
เนื้อที่ 150 ตารางเมตร โดยไม่เสียค่าเช่า  
แต่ต้องเสียค่าน้ำ - ค่าไฟตามที่ใช้อย่างจริง  
มานะตกลงรับการชักชวนของนายประยุทธ์  
และเริ่มตั้งสำนักงานบัญชี ในอาคารนั้นเป็นต้นมา



@fap.family

[www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

มานะพยายามทำการสอบบัญชีตามมาตรฐานที่ได้เรียนและปฏิบัติมา แต่ได้พบปัญหาสำคัญในการสอบบัญชีของบริษัท รุ่งเรือง จำกัด ดังนี้

**1. สินค้าคงเหลือ** บริษัทไม่ได้ทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือ โดยให้เหตุผลว่า “สินค้าเก็บไว้หลายที่” กล่าวคือ อยู่ที่หน้าร้านที่โบ้โบ้ อยู่ที่หน้าร้านตลาดโรงเกลือ อยู่ที่คลังสินค้าที่นนทบุรี และบางส่วนอยู่ระหว่างทางขนส่ง

**2. ลูกหนี้** การยืนยันยอดลูกหนี้ มานะได้รับการตอบกลับมาน้อยมาก ๆ คือ ประมาณ 0.5%

**3. ยอดธนาคาร** การยืนยันยอดธนาคาร ประยุทธ์บอกว่า “ยืนยันไม่ได้” เนื่องจากว่ามีรายการส่วนตัวปนอยู่ใน Bank Statement



มานะได้ไตร่ตรองอยู่นานในที่สุดจึงได้ตัดสินใจ ดังนี้

- 1. สิ้นค้าคงเหลือ** มานะให้ประยุทธ์ทำหนังสือรับรองความถูกต้องของรายการสินค้าคงเหลือ พร้อมจำนวนหน่วยและจำนวนเงิน
- 2. ลูกหนี้** มานะใช้ยอดลูกหนี้ตามที่ปรากฏในบัญชีของบริษัท
- 3. ยอดธนาคาร** มานะใช้ยอดตามที่ปรากฏในบัญชีของบริษัท
- 4. การให้ความเห็นต่องบการเงิน** มานะรับรองงบการเงินของบริษัทโดยให้ความเห็นว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานสำหรับปี ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ



เอายังไง  
ดีล่ะ...เรา



@fap.family

www.fap.or.th

ในเวลาต่อมามีผู้ร้องเรียนเรื่องนี้ไปที่คณะกรรมการ  
จรรยาบรรณ คณะกรรมการจึงได้ติดตามข้อมูลเรื่องนี้  
และวินิจฉัยว่า

**1. ค่าเช่าสำนักงาน** การที่มานะได้ใช้สถานที่สำนักงานอันเป็นอาคาร  
ของบริษัท รุ่งเรือง จำกัด โดยไม่ต้องเสียค่าเช่านั้น ทำให้มานะขาดความเที่ยงธรรม  
เนื่องจากเป็นเงื่อนไขที่ผิดปกติของการเช่าอาคารของบริษัท  
ซึ่งเห็นได้อย่างชัดเจน และมานะได้ประโยชน์เป็นพิเศษจากเรื่องนี้

**2. สิ้นค้าคงเหลือ** มานะใช้หนังสือรับรองความถูกต้องของประยุกต์  
เป็นข้อมูลสำหรับรายงานในงบการเงิน ความจริงหนังสือรับรองดังกล่าวไม่สามารถ  
เป็นหลักฐานทดแทนการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีได้ กรณีเช่นนี้  
มานะจึงขาดความซื่อสัตย์สุจริต และไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี

**3. การยืนยันยอดลูกหนี้** ถึงแม้ว่ามานะจะได้ส่งหนังสือยืนยันยอด  
ลูกหนี้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี แต่มีการตอบกลับมาเพียงประมาณ 0.5%  
เมื่อเป็นเช่นนี้ มานะควรดำเนินการตรวจสอบและพิสูจน์ยอดลูกหนี้เพื่อให้ได้ยอด  
ที่น่าเชื่อถือ แต่มานะไม่ได้ดำเนินการใด ๆ และใช้ยอดตามบัญชีบริษัทเป็นยอดใน  
งบการเงินกรณีนี้มานะไม่ได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี





**4. การยืนยันยอดธนาคาร** คำกล่าวของปรยุทธ์ที่ว่า ยอดธนาคารยืนยันไม่ได้ เนื่องจากเขามีรายการส่วนตัวปนอยู่ใน Bank Statement มานะยอมรับคำกล่าวนี้ และใช้ยอดธนาคารตามบัญชีของบริษัทโดยไม่มีการยืนยันยอด ความจริงคำกล่าวของปรยุทธ์ เป็นการจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีเมื่อผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขต ผู้สอบบัญชีจะต้องแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เป็นอย่างน้อย แต่มานะไม่ได้ปฏิบัติเช่นนั้น

**5. การรับรองงบการเงิน** มานะแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยไม่ได้แสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไขหรือความเห็นอื่นตามสภาพความเป็นจริง การให้ความเห็นของมานะเช่นนี้ เป็นการกระทำที่ผิดจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในประเด็น ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตโดย..

- ❌ **ละเว้นการตรวจสอบ**รายการบัญชี หรือยอดคงเหลือในบัญชี ที่ควรตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี
- ❌ **ยอมรับหลักฐาน**เพื่อการสอบบัญชีโดยไม่ตรวจสอบทั้ง ๆ ที่ควรตรวจสอบ
- ❌ **ขาดความเป็นอิสระ:** และถูกจำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยไม่ได้รายงานไว้ในรายงานการสอบบัญชี ไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์ การตรวจนับสินค้าคงเหลือในจำนวนที่เป็นสาระสำคัญ และไม่ได้ยืนยันยอดลูกหนี้

ม่ายยยยย!!!

รับไม่ได้!!!



ผลการวินิจฉัย

จากคณะกรรมการจรรยาบรรณ พบว่า “มานะประพฤตพิตจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่งผลให้มานะถูกลงโทษโดยการให้

พักการใช้ใบอนุญาต เป็นเวลา 5 ปี”



@fap.family

www.fap.or.th