

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 11 (2/2551)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรานัย)

วันที่ กรกฎาคม 2551

เวลา - น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

ข้อ 3

ก) บริษัทต้องการย้ายเอกสารประกอบการลงบัญชีจากกรุงเทพฯ ไปไว้ที่จังหวัดนนทบุรี ซึ่งเป็นบ้านของกรรมการบริษัท จะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง และต่อมาโรงงานใหม่ของบริษัท ที่จังหวัดนครปฐม สร้างเสร็จ บริษัท ต้องการจะย้ายเอกสารไปจัดเก็บที่โรงงานใหม่จะต้องดำเนินการอย่างไร ภายในระยะเวลาที่วัน

(5 คะแนน)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พรบ. การบัญชี 2543
- ม.8 “บริษัท จำกัดเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี.....”
- ม.13 “ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ หรือสถานที่ใช้เป็นที่พักการผลิต หรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ใช้เป็นที่พักงานเป็นประจำ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะได้รับอนุญาตจากสภารัตริใหญ่บัญชี หรือสภารัตริบัญชีให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นได้
.....และในระหว่างรอการอนุญาตให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ในสถานที่อื่นขออนั้นไปพลางก่อนได้”
- ประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการขออนุญาต ฯ พ.ศ.2543
“ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ได้รับอนุญาตให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นแล้ว หากต่อมาได้นำบัญชีหรือเอกสารที่ต้องประกอบการลงบัญชีนั้นทั้งหมด หรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเก็บรักษาไว้ ณ สถานที่ทำการหรือสถานที่ใช้เป็นที่พักการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ จะต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงนั้นต่อสภารัตริบัญชี ประจำสำนักงานบัญชีประจำท้องที่มีเขตอำนาจ ในจังหวัดที่สถานที่ดังกล่าวข้างต้นตั้งอยู่ หรือแจ้งต่อสภารัตริใหญ่บัญชี ณ สำนักงานกับดูแลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง ”

แนวคำตอบ

บริษัท ฯ ซึ่งตาม พรบ.การบัญชี 2543 กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยหลักแล้ว จะต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ ซึ่งก็คือ ณ โรงงานของบริษัท ฯ กรุงเทพฯ ฯ ดังนั้น หากบริษัทต้องการย้ายเอกสารประกอบการบัญชีจากกรุงเทพฯ ฯ ไปที่บ้านของกรรมการบริษัท จ.นนทบุรี บริษัท ฯ จึงต้องขออนุญาตการย้ายที่เก็บเอกสาร ฯ ดังกล่าวจากสารวัตรใหญ่บัญชีก่อน

ในระหว่างที่ได้ขออนุญาตและรอการอนุญาตอยู่นั้น บริษัท ฯ สามารถนำเอกสาร ฯ ดังกล่าวไปเก็บไว้ ณ สถานที่อื่นขोनั้นไปพลางก่อนได้ และต่อมาปรากฏว่า บริษัท ฯ ต้องการย้ายเอกสาร ฯ ไปจัดเก็บ ณ โรงงานแห่งใหม่ จ.นครปฐม ซึ่งเป็นโรงงานแห่งใหม่ เป็นสถานที่ทำการผลิตสินค้าเป็นประจำ บริษัท ฯ ต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงนั้นต่อสารวัตรบัญชีประจำสำนักงานบัญชีประจำท้องที่มีเขตอำนาจในจังหวัดนครปฐม หรือแจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชี ณ สำนักกำกับดูแลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าภายใน 15 วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง



ข) ณ 30 เมษายน 2551 ห้างมีทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาท สินทรัพย์รวม 3 ล้านบาท รายได้ 2,000 บาท ห้างหุ้นส่วนจำกัด เปิดดำเนินการมาและเห็นว่าห้าง ไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้เนื่องจากสภาวะเศรษฐกิจ ดังนั้น จึงไป จดทะเบียนเลิก เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2551 ถามว่าในการจดทะเบียนเลิกห้าง ต้องมีการตรวจและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือไม่ เพราะอะไร

(5 คะแนน)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- ปพพ.ม.1255 “ ผู้ชำระบัญชีต้องทำงานโดยเร็วที่สุด เป็นวิสัยที่จะทำได้ ส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบลงสำคัญว่าถูกต้อง.....”
 - พรบ. การบัญชี 2543
 - ม.8 “.....ให้ห้างหุ้นส่วน จำกัด.....เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ”
 - ม.11 “.....งบการเงินต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เว้นแต่งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนสินทรัพย์ หรือรายได้รายการใดรายการหนึ่ง หรือทุกรายการ ไม่เกินที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ”
 - กฎกระทรวง ว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบ ฯ พ.ศ.2544
“ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายใหม่ ที่มีทุนสินทรัพย์และรายได้ ทุกรายการไม่เกินจำนวนที่กำหนด ดังต่อไปนี้ ให้ได้รับการยกเว้น ไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- 1) ทุน 5 ล้านบาท
 - 2) สินทรัพย์รวม 30 ล้านบาท
 - 3) รายได้รวม 30 ล้านบาท

ความเห็นที่ 1

แม้ว่างบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัดขนาดเล็ก ได้รับการยกเว้นไม่ต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่ในเรื่องการชำระบัญชียังคงต้องปฏิบัติตาม ปพพ.ม.1255 โดยผู้ชำระบัญชีต้องจัดทำงบดุลโดยเร็วที่สุด ส่งให้ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและแสดงความเห็นก่อนนำเสนอในที่ประชุมใหญ่

ความเห็นที่ 2

งบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัดขนาดเล็กได้รับการยกเว้นไม่ต้องให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและรับรองตาม พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543 และกฎกระทรวง ซึ่งบัญญัติมาภายหลัง จึงมีผลเป็นข้อยกเว้นในการจัดทำงบดุลการชำระบัญชีตาม ปพพ.ม.1255 ด้วย โดยไม่ต้องส่งให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองประกอบกับเหตุผลสนับสนุนเพิ่มเติม เนื่องจากงบการเงินห้าง ฯ ขนาดเล็กมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจสอบทุกรอบปีบัญชีแล้ว