

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 1 (1/2539)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตนัย) (22 มิ.ย. 2539)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่สั้ม

บริษัท มารวย จำกัด มีนางทรัพย์มาก เหลือสัน เป็นผู้สอบบัญชี ต่อมาในระหว่างปีก่อนการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี นางทรัพย์มาก เหลือสัน ผู้สอบบัญชีถึงแก่กรรม บริษัท มารวย จำกัด มีความประสงค์จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีคนใหม่แทน แต่ไม่ทราบว่าควรดำเนินการอย่างไร จึงจะถูกต้องตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ดังนั้น ในกรณีที่ท่านได้ผ่านการฝึกอบรมวิชาชีพสอบบัญชีและทราบเรื่องดังกล่าวเป็นอย่างดี จึงขอให้ท่านอธิบายถึงวิธีการที่จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีแทนโดยสังเขป

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่เทา

การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 นั้น ได้แบ่งธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ออกเป็นกี่ประเภทใหญ่ๆ และสามารถเลือกรับรู้รายได้ได้กี่วิธี ท่านเห็นว่าการรับรู้รายได้โดยวิธีใดจึงจะเป็นวิธีที่เหมาะสมที่สุดที่ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จะใช้เพื่อประโยชน์ในการเสียภาษี จงอธิบาย

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่ชมพู

ให้ท่านวิจารณ์ว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จัดเก็บอยู่ในปัจจุบัน มีส่วนใดที่ควรจะต้องปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับทางปฏิบัติมากขึ้น และแนวทางที่ควรแก้ไขควรเป็นอย่างไร

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 2 (2/2539)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (21 ก.ย. 2539)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

เมื่อท่านได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้ว ท่านจะเป็นผู้สอบบัญชีของธุรกิจในตลาดหลักทรัพย์หรือไม่ และหากท่านได้ลูกค้าใหม่เป็นบริษัทจดทะเบียน (ท่านไม่เคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทประเภทนี้มาก่อน) ท่านจะอย่างไรจึงจะรับงานนี้ได้

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีขาว

พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 ได้กำหนดห้ามบุคคลใดบ้างเข้าเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทมหาชน จำกัด

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีม่วง

ให้ตอบคำถามต่อไปนี้ว่าถูกหรือผิด ถ้าถูกไม่ต้องอธิบายเหตุผล ถ้าผิดให้อธิบายว่าคำตอบที่ถูกต้องเป็นอย่างไร

- 1) ใบกำกับภาษีที่มีข้อความไม่ถูกต้อง หรือไม่สมบูรณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามที่กฎหมายกำหนดไม่สามารถนำมาใช้เป็นภาษีซื้อในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่สามารถนำภาษีซื้อดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้
- 2) กิจการขนส่งระหว่างประเทศของนิติบุคคลต่างประเทศ ต้องเสียภาษีในไทย โดยคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในกรณีรับขนของ จาก รายได้ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทย
- 3) บริษัทที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิเมื่อส่งเงินกำไรที่เหลือไปต่างประเทศต้องเสียภาษีจากการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศด้วย
- 4) บริษัทจำกัด มีข้อกำหนดในรูปสวัสดิการให้แก่พนักงานทุกคน โดยการจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิตให้แก่พนักงาน รายจ่ายดังกล่าวบริษัทสามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้ แต่ไม่เกิน 2/102 ของกำไรสุทธิก่อนหักค่าการกุศลสาธารณะ
- 5) กรณีนิติบุคคลเป็นผู้มีเงินได้จากส่วนลดที่ได้จากบัตรเงินฝากชนิดเปลี่ยนมือได้ (NCD) ผู้จ่ายเงินได้ดังกล่าวมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 ของเงินได้

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บช.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 3 (3/2539)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรีย์) (22 ธ.ค. 2539)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเขียว

ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1201 วรรคแรกบัญญัติ “ห้ามมิให้ประกาศอนุญาตเงินปันผล นอกจากโดยมติของที่ประชุมใหญ่”

ก. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับการจ่ายเงินปันผลของบริษัทจำกัดข้างต้นมีประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น (ให้แสดงเหตุผลประกอบความคิดเห็นด้วย)

ข. ถ้าท่านเป็นผู้ถือหุ้น ท่านจะมีแนวทางในการแก้ไขข้อกำหนดเกี่ยวกับการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวข้างต้นอย่างไร จึงจะให้ประโยชน์แก่ผู้ถือหุ้นได้มากที่สุด

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีขาว

การขายอสังหาริมทรัพย์ในการมุงค่าหากำไร กรมสรรพากรให้ความหมายการมุงค่าหากำไรไว้
อย่างไร ท่านเห็นว่าประเด็นใดควรแก้ไขปรับปรุงอย่างใดบ้าง

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีชมพู

บริษัทมหาชน จำกัด ที่ประสงค์จะเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ประเภทหุ้นต่อประชาชนหรือบุคคลใด ๆ จะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง จงอธิบาย

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 4(1/2540)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตนัย) (15 มิ.ย. 2540)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสัฟฟา

จงนำอักษรด้านขวามือเติมลงในช่องว่างหน้าข้อความที่มีสัมพันธ์กัน

- | | |
|---|--|
|1. ผู้ประกอบการจดทะเบียน | ก. การรับชำระราคาสินค้า |
|2. การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร | ข. กิจการให้เช่าสังหาริมทรัพย์ |
|3. ผู้ขายปลีก | ค. สินค้าเกินกว่าจำนวนที่ตกลงซื้อขายกัน |
|4. ผู้ขายบริการ | ง. สินค้าขาดจากการรายงานสินค้าและวัตถุดิบ |
|5. รายงานภาษีขาย | จ. การส่งมอบสินค้าก่อนได้รับชำระเงิน |
|6. ภาษีซื้อ | ฉ. ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|7. ความรับผิดชอบของกิจการขายสินค้า | ช. กิจการได้รับใบลดหนี้จากผู้ขาย |
|8. ใบเพิ่มหนี้ | ซ. มีรายรับเกิน 600,000 แต่ไม่เกิน 1,200,000 บาท |
|9. ภาษีธุรกิจเฉพาะ | ฅ. มีรายรับเกิน 1,200,000 บาท |
|10. ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแบบเต็มรูป | ญ. กิจการแฝงลอย |
| | ฎ. กิจการให้เช่าสังหาริมทรัพย์ |
| | ฏ. การค้าสังหาริมทรัพย์โดยมุ่งค้าหากำไร |
| | ฐ. การค้าสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับมรดก |

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีม่วง

บริษัท มารวย จำกัด มีทุนจดทะเบียน 3,000,000 บาท แบ่งออกเป็น 30,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท และบริษัท ไปจน จำกัด มีทุนจดทะเบียน 3,000,000 บาท แบ่งออกเป็น 30,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท

บริษัท มารวย จำกัด มีผลประกอบกำไร ทำให้บริษัทมีสินทรัพย์เพิ่มขึ้นกว่าทุนจดทะเบียนร้อยละ 50 สำหรับบริษัท ไปจน จำกัด มีผลประกอบขาดทุน ทำให้สินทรัพย์ลดลงต่ำกว่าทุนจดทะเบียนร้อยละ 50 ดังนั้น หากทั้งสองบริษัทประสงค์จะควบบริษัทกัน จึงได้มาขอหารือท่านในฐานะผู้สอบบัญชีในปัญหาดังต่อไปนี้

ก. ทุนจดทะเบียนของบริษัทใหม่ที่ควบเข้ากันแล้ว จะมีจำนวนทุนจดทะเบียน จำนวนหุ้นและจำนวนมูลค่าหุ้นเท่าใด

ข. ผู้ถือหุ้นของฝ่ายบริษัท มารวย จำกัด และผู้ถือหุ้นของฝ่ายบริษัท ไปจน จำกัด จะเข้าถือหุ้นในบริษัทจำกัดใหม่ที่ควบเข้ากันแล้วฝ่ายละเท่าใด เพราะเหตุใด

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเหลือง

บุคคลธรรมดา บริษัทจำกัด และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีตามกฎหมายมีหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการเก็บรักษาบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีประการใดบ้าง หากฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามจะมีความผิดประการใด จงอธิบาย

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 5(2/2540)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (14 ก.ย. 2540)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีม่วง

บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด จะเสนอขายหุ้นต่ำกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ได้หรือไม่
อย่างไร และหากทำได้ กฎหมายได้กำหนดองค์ประกอบของบริษัทที่จะทำการเสนอขายหุ้นต่ำกว่ามูลค่าหุ้นไว้
อย่างไรบ้าง

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีส้ม

เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบการแลกเปลี่ยนเงินตราตามประกาศกระทรวงการคลังลงวันที่ 2
กรกฎาคม 2540 อันมีผลกระทบต่อการค้าขายกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของ
บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ในการนี้กรมสรรพากรได้กำหนดทางปฏิบัติในการคำนวณรายได้และรายจ่าย
ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไว้อย่างไร โปรดอธิบาย

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

ให้ตอบคำถามทุกข้อ

3.1 โดยที่ปัจจุบันมีสถาบันการเงินที่ถูกสั่งระงับการดำเนินกิจการเป็นจำนวน 58 แห่ง ซึ่งธนาคารแห่ง
ประเทศไทยได้สั่งการให้สถาบันการเงินดังกล่าวเสนอแผนฟื้นฟูต่อธนาคารแห่งประเทศไทย และจัดทำการประเมิน
มูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินของกิจการ (due diligence) เสนอต่อทางการภายในเวลาที่กำหนดท่านเห็นว่า การที่ผู้
สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของสถาบันการเงินให้ตรวจสอบงบการเงินตามปกติ จะทำหน้าที่เป็นผู้
ประเมินมูลค่าทรัพย์สินและหนี้สินของกิจการ ชัดกับมรรยาทผู้สอบบัญชีหรือไม่ อย่างไร ให้อธิบายโดยอ้างมรรยาท
ผู้สอบบัญชีตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2534) และเหตุผลอื่นประกอบ

3.2 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสถาบันการเงินที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต้องมีคุณสมบัติส่วนตัว
อย่างไร และคุณสมบัติของสำนักงานอย่างไร และต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานใดบ้าง

3.3 ให้บอกมาตรฐานการสอบบัญชี 9 ข้อที่กำหนดโดยประกาศ ก.บข. ฉบับที่ 19 (พ.ศ. 2518) เรื่อง
มาตรฐานการสอบบัญชี

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 6(3/2540)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตนัย) (14 ธ.ค. 2540)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่เหลี่ยม

บริษัท ตลาดคนเคยรวย จำกัด ทำการค้าเกี่ยวกับการขายทรัพย์สินของคนที่เคยรวย แต่ปัจจุบันกลายเป็นคนเกือบจนในราคาถูก

ก) ปรากฏว่า กิจการเจริญก้าวหน้าดี มีผลกำไรมาก มีความต้องการเงินทุนเพิ่มเพื่อขยายกิจการให้ใหญ่โตขึ้น จึงมาปรึกษาท่านว่า ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ได้กำหนดวิธีการดำเนินการเพิ่มทุนของบริษัทจำกัดไว้กี่วิธี อะไรบ้าง

ข) หลังจากที่ได้เพิ่มทุนตามคำแนะนำของท่านไปแล้วระยะหนึ่ง ปรากฏว่ามีกำไรเพิ่มขึ้นอย่างมาก ทำให้บริษัทมีสภาพคล่องมากเกินไป จะนำเงินไปฝากบริษัทเงินทุนฯ ก็กลัวบริษัทเงินทุนฯ ล่ม จึงมาปรึกษาท่านอีกว่า ถ้าบริษัทจะลดทุนลงเพื่อคืนเงินบางส่วนให้แก่ผู้ถือหุ้น ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ได้กำหนดวิธีการดำเนินการลดทุนของบริษัทจำกัดไว้กี่วิธี อะไรบ้าง

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่ฟ้า

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีกี่ประเภท และต้องจัดทำบัญชีตามกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม อะไรบ้าง

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่ชมพู

จากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง ท่านได้พบข้อเท็จจริงอันมีสาระสำคัญดังนี้

(1) เอกสารประกอบการลงบัญชีที่บริษัทใช้เป็นหลักฐานในการลงบัญชี เป็นเอกสารที่ผู้บริหารจัดทำขึ้นไม่ตรงกับความเป็นจริง

(2) ลูกหนี้บางรายที่แสดงไว้ในบัญชีมิใช่ลูกหนี้ที่แท้จริง

ท่านในฐานะผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าว จะต้องปฏิบัติในการแสดงความเห็นต่อการเงินอย่างไร เพื่อให้ถูกต้องตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ถ้าท่านละเลยไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องจะมีผลประการใด ให้ท่านอธิบายโดยให้เหตุผลประกอบ

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 7(1/2541)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (14 มิ.ย. 2541)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) มีหน้าที่ และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการ ตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างไร และท่านคิดว่าหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าวเกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีของบริษัท อย่างไร จงระบุและอธิบายให้ชัดเจน

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีส้ม

ให้อธิบายรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดทำและวิธีการดำเนินการเกี่ยวกับบัญชีงบดุลของบริษัทตามที่ท่านเข้าใจ

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเขียว

กิจการที่ท่านตรวจสอบมีปัญหาในการออกใบลดหนี้ เนื่องจากลูกค้าแจ้งว่ากิจการปฏิบัติไม่ถูกต้อง ลูกค้านำไปหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ได้ ท่านจะชี้แจงและอธิบายกิจการที่ท่านตรวจสอบอย่างไร

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 8 (2/2541)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (13 ก.ย. 2541)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่เหลี่ยม

คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ได้กำหนดมาตรฐานการสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้เป็นแนวการปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้สอบบัญชี เพื่อให้การสอบบัญชีของธุรกิจที่กฎหมายกำหนดให้มีการสอบบัญชีได้ปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน และเพื่อให้การควบคุมมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นไปโดยเที่ยงธรรมและเป็นผลดีแก่ส่วนรวม โดยเฉพาะการระดมทุน การพัฒนาตลาดหลักทรัพย์ และการจัดเก็บภาษีอากร

มาตรฐานการสอบบัญชีที่คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีได้กำหนดดังกล่าวข้างต้นมีอย่างไรบ้าง ให้บรรยายโดยละเอียด

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่เหลี่ยม

จงอธิบายวิธีการปฏิบัติและหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ณ วันเลิกประกอบกิจการ

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่เหลี่ยม

ให้ตอบคำถามดังต่อไปนี้

ก. หากท่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และท่านได้รับทาบทามให้ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ท่านควรจะต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง

ข. ผู้สอบบัญชีของบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีภาระหน้าที่ในการจัดทำและนำเสนอรายงานใดต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เมื่อใดบ้าง

ค. บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่ในการจัดทำและนำเสนอรายงานใดบ้างต่อสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ภายหลังการเสนอขายหุ้นสามัญต่อประชาชน

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บช.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 9 (3/2541)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (13 ธ.ค. 2541)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีขาว

ก. ผู้สอบบัญชีต้องรับผิดชอบในความถูกต้องของภาษีอากรที่กิจการต้องชำระตามประมวล
รัษฎากรมากน้อยเพียงใด

ข. มีกรณีใดบ้างที่กิจการหรือผู้สอบบัญชีจะต้องเปิดเผยไว้ในงบการเงิน

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเหลือง

บทบัญญัติในประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ได้ระบุความรับผิดชอบของกรรมการบริษัทที่มีต่อ
บริษัทโดยมีข้อห้ามผู้เป็นกรรมการประกอบกิจการค้าขายอย่างใดหรือไม่

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

ผู้บริหารบริษัท คงอยู่ จำกัด (มหาชน) ตัดสินใจที่จะเลิกกิจการ เนื่องจากภาวะตกต่ำทาง
เศรษฐกิจในปัจจุบันมีผลกระทบต่อภาระการดำเนินงานของธุรกิจของบริษัท คงอยู่ฯ เป็นอย่างมาก และคาดว่าบริษัทจะ
ไม่สามารถดำเนินงานต่อไปได้

ให้ท่านช่วยแนะนำผู้บริหารรายนี้เกี่ยวกับขั้นตอนและรายละเอียดที่สำคัญในการเลิกกิจการและ
การชำระบัญชี โดยให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บช.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 10 (1/2542)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรานัย) (13 มิ.ย. 2542)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีชมพู

ให้อธิบายข้อแตกต่างในหลักเกณฑ์ ของการขายสินค้าทั่วไป และการให้บริการทั่วไปในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

(1) ความรับผิดชอบในการเสียภาษี

(2) การจัดทำรายงานตามมาตรา 87 แห่งประมวลรัษฎากร

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

โปรดตอบคำถามดังต่อไปนี้

2.1 ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 นายทะเบียนจะแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบบริษัทได้เมื่อมีเหตุอันควรสงสัยในกรณีใดบ้าง

2.2 ผู้สอบบัญชีที่ประสงค์จะสอบบัญชีของบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจะต้องได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานใดบ้าง มีคุณสมบัติเบื้องต้น และประสบการณ์อย่างไรบ้าง

(20 คะแนน)

ข้อ 3. ให้ใช้สมุดคำตอบสีส้ม

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด เมื่อเลิกกันแล้วจะต้องมีการชำระบัญชี การชำระบัญชีของห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัดดังกล่าวมานี้มีบทบัญญัติกฎหมายที่ใช้บังคับร่วมกันในประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

ให้ท่านบรรยายรายละเอียดในการชำระบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัดตามบทบัญญัติกฎหมายที่ใช้บังคับร่วมกันนั้น

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บช.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 11 (2/2542)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (12 ก.ย. 2542)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีชมพู

บริษัท ก จำกัด จ่ายเงินจำนวน 10 ล้านบาท ให้บริษัท A จำกัด ในประเทศสหรัฐอเมริกา เป็นค่าตอบแทนในการให้ใช้เครื่องหมายการค้าเป็นระยะเวลา 10 ปี บริษัท ก จำกัด จะปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรอย่างไร สำหรับเงินได้ที่จ่ายออกไปในกรณีต่อไปนี้

- ก. การถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ
- ข. เมื่อมีการส่งเงินดังกล่าวให้บริษัท A จำกัด

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

เหตุใดจึงต้องกำหนดให้ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้ว เมื่อจะสอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ต้องได้รับความเห็นชอบจากตลาดหลักทรัพย์ก่อน

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีขาว

ประกาศคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้มาตรฐานการสอบบัญชีไว้อย่างไรหรือไม่ ให้อธิบาย

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 12 (3/2542)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (12 ธ.ค. 2542)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีขาว

ก. บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ จะต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศไทยในกรณีใด และต้องคำนวณเก็บภาษีเงินได้จากยอดใด

ข. การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศ มีหลักเกณฑ์การคำนวณตามประมวลรัษฎากรอย่างไร

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีชมพู

ก. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีสินค้าซึ่งอยู่ในครองครองหรือไม่ อย่างไร

ข. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องลงลายมือชื่อรับรองโดยการแสดงความเห็นในรายงานการสอบ บัญชีอย่างมีเงื่อนไขในกรณีใด

ค. ข้อกำหนดมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่เป็นข้อกำหนดมรรยาททั่วไปได้กำหนดไว้อย่างไรบ้าง

ให้ผู้เข้าทดสอบตอบคำถามทุกข้อ

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

3.1 ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 บริษัทหรือผู้ถือหุ้นอาจดำเนินการได้ อย่างไร ในกรณีที่กรรมการของบริษัทมหาชนจำกัดคนใดดำเนินกิจการของบริษัทไม่เป็นไปตามกฎหมาย

3.2 ท่านเห็นว่า พระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวได้กำหนด สิทธิ ของบริษัทและผู้ถือหุ้นอย่าง เหมาะสมแล้วหรือไม่ และท่านเห็นว่า กฎหมายควรกำหนดให้สิทธิแก่บริษัท และผู้ถือหุ้นเพิ่มเติมในประเด็นใดบ้าง เพื่อปกป้องผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยให้เหตุผลประกอบความเห็นที่ไม่มีเหตุผล สนับสนุนจะไม่ได้รับการพิจารณา

3.3 ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด รายงานประจำปีของคณะกรรมการอย่างน้อยต้อง ปรากฏรายการอะไรบ้าง

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 13 (1/2543)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (11 มิ.ย. 2543)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

ก. จงอธิบายหลักเกณฑ์ในการออกใบเพิ่มหนี้และใบลดหนี้ของผู้ประกอบการจดทะเบียนเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

ข. บริษัท ก จำกัด จดทะเบียนตามกฎหมายไทย ประกอบกิจการจำหน่ายทองรูปพรรณ มีโครงการจะขยายกิจการ ได้รับความช่วยเหลือจากบริษัทในประเทศฮ่องกง ซึ่งมีได้เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย โดยบริษัทในประเทศฮ่องกงส่งเงินมาให้แก่บริษัทฯ เพื่อใช้จ่ายในการส่งเสริมการขายจำนวนหนึ่งซึ่งเป็นการให้เปล่า และบริษัทในประเทศฮ่องกงยังให้บริษัทฯ กู้เงินโดยคิดดอกเบี้ยต่ำ

กรณีดังกล่าวบริษัทฯ จะมีวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างไร สำหรับเงินที่บริษัทฯ ได้รับความช่วยเหลือจากบริษัทในประเทศฮ่องกง และดอกเบี้ยเงินกู้ที่จ่ายให้บริษัทในประเทศฮ่องกง โดยให้อธิบายทั้งในแง่ของการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีเมื่อจ่ายดอกเบี้ยดังกล่าว

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเหลือง

โปรดตอบคำถามต่อไปนี้

2.1 ผู้ใดที่ล่วงรู้กิจการของบริษัทใด เนื่องจากการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด อันเป็นกิจการที่ตามปกติวิสัยของบริษัทจะพึงสงวนไว้ไม่พึงเปิดเผย ถ้าผู้นั้นนำไปเปิดเผย

ก. จะต้องถูกระวางโทษอย่างไร

ข. มีข้อยกเว้นเรื่องการนำไปเปิดเผยอย่างไร

2.2 ผู้สอบบัญชีของบริษัทตลาดหลักทรัพย์ต้องรักษามรรยาท และปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่อการเงินอย่างไร และ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ได้ทำเอกสารประกอบการลงบัญชีและหรือลงบัญชีไม่ตรงกับความเป็นจริง ผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติอย่างไร ถ้าไม่ปฏิบัติจะมีผลอย่างไร

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีส้ม

บริษัท ภาคสอง จำกัด มีนายหนึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ต่อมานายหนึ่งถึงแก่กรรมเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทว่างลง คณะกรรมการบริษัทเห็นว่า ท่านซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทั้งยังเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท ด้วย ย่อมมีความเหมาะสมที่จะเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทคนต่อไป จึงมีการประชุมคณะกรรมการบริษัทและลงมติเป็นเอกฉันท์แต่งตั้งท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท โดยกำหนดค่าตอบแทนให้เป็นจำนวนเงิน 100,000 บาท แล้วจึงมีหนังสือแจ้งมติการแต่งตั้งดังกล่าวมายังท่าน

ท่านจะให้คำแนะนำแก่บริษัทในกรณีข้างต้นอย่างไร และจะพิจารณารับเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทหรือไม่ อย่างไร

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 14 (2/2543)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (10 ก.ย. 2543)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีชมพู

- ก. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาหกเดือน นับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี (ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี) มีวิธีคำนวณภาษีอย่างไร อัตราภาษีเท่าใด และมีกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเมื่อใด
- ข. บริษัท รุ่งเรือง จำกัด เป็น Holding Company ได้เข้าใจลงทุนซื้อหุ้นสามัญในบริษัท รุ่งโรจน์ จำกัด ต่อมาปรากฏว่า บริษัท รุ่งโรจน์ จำกัด ประสบผลขาดทุน ที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้ลงมติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัท รุ่งโรจน์ จำกัด ลง โดยลดมูลค่าหุ้นสามัญจากเดิมราคาหุ้นละ 100 บาท เป็นราคาหุ้นละ 25 บาท กรณีดังกล่าวทำให้มูลค่าหุ้นสามัญของบริษัท รุ่งโรจน์ จำกัด ที่บริษัท รุ่งเรือง จำกัด ถืออยู่ลดลง ก่อให้เกิดผลขาดทุน เนื่องจากการลดทุน บริษัท รุ่งเรือง จำกัด จึงได้บันทึกบัญชีเป็นผลขาดทุนจากเงินลงทุน และนำมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จากข้อเท็จจริงข้างต้นการดำเนินการของบริษัท รุ่งโรจน์ จำกัด ถูกต้องตามประมวลรัษฎากรหรือไม่

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเขียว

การออกเสียงลงคะแนนของผู้ถือหุ้นในที่ประชุมใหญ่ของบริษัทนั้น ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ได้กำหนดวิธีการออกเสียง และการลงมติไว้ในกรณีต่างๆ ดังนี้

- การลงคะแนนโดยวิธีชুমือ
- การลงคะแนนลับ
- การลงมติสำคัญ
- การลงมติพิเศษ

ท่านเข้าใจวิธีการลงคะแนน และการลงมติในกรณีดังกล่าวข้างต้น แต่ละกรณีอย่างไร ให้อธิบาย

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีขาว

- ก. คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เรียกโดยย่อว่า ก.บข. มีองค์ประกอบของคณะกรรมการอย่างไร อยู่ในตำแหน่ง และพ้นจากตำแหน่งอย่างไร
- ข. จงอธิบายอำนาจ และหน้าที่ของ ก.บข.

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 15 (3/2543)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (10 ธ.ค. 2543)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเขียว

ผู้สอบบัญชีของบริษัทมหาชน จำกัด ที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีของบริษัท มีอำนาจ หน้าที่ และสิทธิประการใดบ้าง อธิบาย

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

ก. ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้บัญญัติกำหนดให้บุคคลใดบ้างมีหน้าที่จัดทำบัญชี กรณีนิติบุคคลที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีสาขาที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำหลายสาขา สาขาของนิติบุคคลดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่

ข. พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับกรณีผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ประสงค์จะขอขึ้นทะเบียนใหม่ไว้ประการใด

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีส้ม

การคำนวณกำไรสุทธิ และขาดทุนสุทธิ เพื่อการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กรณีควบกิจการ แตกต่างจากการคำนวณกำไรสุทธิ และขาดทุนสุทธิเพื่อการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกรณีปกติทั่วไปอย่างไร

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บช.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 16 (1/2544)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรีย์) (10 มิ.ย. 2544)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่สั้ม

- ก. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 กำหนดให้มีผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันเริ่มทำบัญชี ตั้งแต่เมื่อไร และปิดบัญชีภายในกำหนดเวลาอย่างไร
- ข. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 กำหนดให้ผู้ทำบัญชี ต้องมีคุณสมบัติอย่างไร

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่ชมพู

จงอธิบายหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรเกี่ยวกับรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน รวมทั้งดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินถาวร พร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบพอสังเขป

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่ฟ้า

ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้บัญญัติเกี่ยวกับการกำกับและควบคุมด้านการบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ไว้อย่างไร ให้อธิบาย

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 17 (2/2544)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตร้อย) (9 ก.ย.2544)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีฟ้า

- ก. คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บข.) ได้มีประกาศก.บข. ฉบับที่ 39 (พ.ศ.2540) ให้ทราบถึงหลักเกณฑ์ในการพิจารณาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อให้การควบคุมมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นไปด้วยความเหมาะสมและเป็นธรรมหลักเกณฑ์ดังกล่าวมีอย่างไรบ้าง
- ข. การลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี โดยแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้น กรณีใดบ้างที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องลงลายมือชื่อรับรอง โดยแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีอย่างมีเงื่อนไข

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเขียว

ให้อธิบายหลักเกณฑ์การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศเข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทยตามมาตรา 66 แห่งประมวลรัษฎากร

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีส้ม

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ พ.ศ.2535 ได้กำหนดเกี่ยวกับการจัดทำและส่งงบการเงินต่อตลาดหลักทรัพย์ของสถาบันการเงินที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไว้อย่างไรให้อธิบาย

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 18 (3/2544)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (16 ธ.ค. 2544)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่เหลี่ยม

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 ได้กำหนดเกี่ยวกับมรรยาทและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ไว้อย่างไรบ้าง หากผู้สอบบัญชีไม่ปฏิบัติตามจะมีผลอย่างไร จงอธิบาย

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่ขาว

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ใดบ้าง กรณีมีการจัดทำบัญชีด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ได้มีบัญญัติในเรื่องสถานที่เก็บรักษาบัญชีไว้อย่างไร และถ้าปรากฏว่าบัญชีหรือเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหาย ขอทราบว่ามีหน้าที่จัดทำบัญชีจะต้องปฏิบัติอย่างไร

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสี่ขาว

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้าง มีหน้าที่เสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรอย่างไรตามกรณีต่อไปนี้

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับ
 - เงินรับล่วงหน้า
 - เงินต่างงวดตามสัญญา
 - เงินประกันผลงาน

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 19 (1/2545)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (9 มิ.ย.2545)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเขียว

ตามประมวลรัษฎากรได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการหักค่าใช้จ่ายเพื่อคำนวณกำไรสุทธิดังต่อไปนี้ไว้อย่างไร

- รายจ่ายบริจาคการกุศล
- ผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน
- ความเสียหายจากเพลิงไหม้อาคารโรงงาน
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ และเบี้ยปรับที่ถูกประเมินเพิ่มเติม

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีชมพู

ตามกฎกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้กำหนดหลักการพื้นฐาน
มรรยาทผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเกี่ยวกับมรรยาททั่วไปไว้ประการใดบ้าง

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีเหลือง

บริษัทมหาชนจำกัด A ได้รับอนุญาตจากสำนักงาน ก.ล.ต.ให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน ต่อมา
เมื่อถึงกำหนดที่บริษัทมหาชนจำกัด A ต้องจัดทำงบการเงินประจำงวดการบัญชีส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. บริษัท
มหาชนจำกัด A ได้แต่งตั้งนายหนึ่งซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ให้
เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ เป็นผู้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินประจำงวดการบัญชีที่จะจัดส่งนั้น
แทนผู้สอบบัญชีรายเดิม ถ้าปรากฏว่า

- นายหนึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทมหาชนจำกัด A เนื่องจากได้ซื้อหุ้นที่ออกใหม่นั้นด้วย นายหนึ่งจะรับ
เป็นผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบประจำงวดการบัญชีนั้นตามกฎหมายว่าด้วย
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้หรือไม่ อย่างไร
- คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของนายหนึ่งซึ่งถือหุ้นของบริษัทมหาชนจำกัด A มาตั้งแต่เมื่อ
บริษัทมหาชนจำกัด A จัดตั้งขึ้นใหม่ โดยนายหนึ่งไม่เคยถือหุ้นในบริษัทมหาชนจำกัด A เลย ถ้านาย
หนึ่งรับที่จะเป็นผู้สอบบัญชีให้บริษัทมหาชนจำกัด A นายหนึ่งมีหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์หรือไม่ อย่างไร
- นายหนึ่งพบว่าเงินสดในธนาคารพาณิชย์ของบริษัทมหาชนจำกัด A มีจำนวนไม่ตรงกับจำนวนที่ระบุไว้
ในงบดุลอย่างมีนัยสำคัญ นายหนึ่งควรปฏิบัติอย่างไรจึงจะชอบด้วยกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์ และหากนายหนึ่งไม่ปฏิบัติ ผลเป็นอย่างไร
- ในการสอบบัญชีครั้งนี้ นายหนึ่งพบว่า งบการเงินประจำงวดการบัญชีสำหรับปีก่อนที่ปรากฏใน
หนังสือชี้ชวนที่บริษัทมหาชนจำกัด A จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลในการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่มีข้อมูลที่
เป็นเท็จในสาระสำคัญ นายหนึ่งมีความรับผิดชอบต่อความเสียหายที่ผู้ลงทุนได้รับจากการซื้อหุ้นของ
บริษัทมหาชนจำกัด A โดยใช้ข้อมูลที่เป็นเท็จนั้นหรือไม่ อย่างไร

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 20 (2/2545)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (7 ก.ย. 2545)

ข้อ 1 ให้ใช้สมุดคำตอบสีชมพู

จงอธิบายหลักเกณฑ์การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในกรณีบริษัทจำกัดซึ่งจดทะเบียนตามกฎหมายไทย ได้รับเงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทจำกัด ซึ่งจดทะเบียนตามกฎหมายไทย หรือกองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืม เพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และได้รับเงินส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ใช้สมุดคำตอบสีขาว

การจัดทำบัญชีของบริษัทตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์เหมือนหรือแตกต่างจากการจัดทำบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัด ตามพระราชบัญญัติมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 อย่างไรหรือไม่โปรดอธิบาย

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ใช้สมุดคำตอบสีส้ม

บริษัท เอ เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่แก่ประชาชน นาย ก. เป็นผู้ลงทุนที่ประสงค์จะซื้อหุ้นของบริษัท เอ เช่นกัน แต่ไม่สามารถจองซื้อได้ จึงขอเจรจาซื้อหุ้นบริษัท เอ จำนวนหนึ่งจากผู้ถือหุ้นเดิมในราคาเท่ากับราคาหุ้นที่ออกใหม่ที่บริษัท เอ เสนอขายต่อประชาชน ในการซื้อหุ้นดังกล่าว นาย ก. ได้ศึกษาข้อมูลจากแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้น และหนังสือชี้ชวนที่บริษัท เอ ได้ยื่นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และมีผลใช้บังคับแล้ว ซึ่งต่อมาปรากฏว่า ข้อมูลในส่วนงบการเงินในแบบแสดงรายการข้อมูลฯ และหนังสือชี้ชวนเป็นเท็จ ทั้งนี้เกิดจากการตกแต่งงบการเงินของผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัท และผู้สอบบัญชีสมรู้ร่วมคิดด้วย เมื่อข้อเท็จจริงดังกล่าวปรากฏ ราคาหุ้นของบริษัท เอ ตกลงอย่างมาก นาย ก. จึงฟ้องผู้สอบบัญชีของบริษัท เอ ที่สมรู้ร่วมคิดในการรับรองงบการเงินเป็นเท็จให้รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นกับ นาย ก.

ให้ท่านวิเคราะห์โดยอาศัยหลักกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าวตาม พ.ร.บ.หลักทรัพย์ ว่าผู้สอบบัญชีของบริษัท เอ ที่รับรองงบการเงินเป็นเท็จ ต้องรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นกับนาย ก. หรือไม่อย่างไร

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 21 (3/2545)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (7 ธ.ค. 2545)

ข้อ 1 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่เหลี่ยม

บริษัท AB จำกัด จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ประกอบธุรกิจนำเข้าส่งออก ผู้บริหารเป็นชาวต่างประเทศ เอกสารการติดต่อธุรกิจใช้ภาษาต่างประเทศเกือบทั้งหมด การจัดทำบัญชีใช้ระบบคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป การลงรายการในบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศบางรายการก็ลงเป็นรหัส การทำบัญชีของบริษัท AB จำกัด ดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีอย่างไร หรือไม่ โปรดอธิบาย (20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่ฟ้า

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีภาษีอากรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหลักเกณฑ์การปรับปรุงกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากรอย่างไรอธิบายพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบพอสังเขป (20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่เขียว

นายทรงเกียรติ เกียรติรุ่ง หุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชีเกียรติกิจ เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ลต. สำนักงานเกียรติกิจฯ มีลูกค้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ 20 แห่ง ซึ่งแต่งตั้งให้นายทรงเกียรติเป็นผู้สอบบัญชีทั้งหมด

- ในระหว่างปี 2544 บริษัท ก ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนได้เปลี่ยนผู้สอบบัญชีจากสำนักงานสอบบัญชีอื่นมาเป็นสำนักงานเกียรติกิจฯ สำหรับการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 โดยที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ก มีมติแต่งตั้งนายทรงเกียรติฯ เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2544
- นายทรงเกียรติฯ ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ก เสร็จสิ้น และแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท ก อย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานการสอบบัญชีลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2545
- อายุการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของนายทรงเกียรติฯ หมดอายุในวันที่ 15 มกราคม 2545 นายทรงเกียรติฯ ได้ยื่นแบบคำขอขึ้นทะเบียนขอความเห็นชอบ (เพื่อต่ออายุการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี) พร้อมเอกสารหลักฐานที่ต้องครบถ้วนต่อสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2544 อย่างไรก็ตาม จนถึงวันที่นายทรงเกียรติฯ ได้แสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท ก ผลการพิจารณาการต่ออายุการให้ความเห็นชอบนายทรงเกียรติฯ ยังไม่เป็นที่สิ้นสุด

ให้ทำ

1. อธิบายให้ชัดเจนว่า การลงลายมือชื่อแสดงความเห็นของนายทรงเกียรติฯ ต่องบการเงินบริษัท ก ข้างต้นเป็นการกระทำที่ขัดต่อประกาศการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสำนักงาน ก.ลต. หรือไม่ อย่างไร
2. ท่านจะมีข้อเสนอแนะแก่สำนักงานเกียรติกิจฯ อย่างไร เกี่ยวกับการบริหารงานภายในสำนักงาน เพื่อให้สามารถให้บริการลูกค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ และป้องกันการกระทำที่อาจขัดต่อประกาศการให้ความเห็นผู้สอบบัญชีหรือกฎหมายหลักทรัพย์

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บช.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 22 (1/2546)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (9 มี.ค. 2546)

ข้อ 1 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่ชมพู

เพื่อที่จะสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามแม่บทในการรายงานการเงิน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะต้องใช้อะไรเป็นแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของตนและอย่างไร

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ทำในสมุดคำตอบสีเขียว

มีกรณีใดบ้างที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ทำในสมุดคำตอบสีเหลือง

บริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่งมีหุ้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์แห่งนี้ได้แจ้งให้นายเอ ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบ ทำการตรวจสอบงบดุลของบริษัท นาย เอ พบว่าบริษัทกำลังถูกฟ้องให้รับผิดชอบต่อความเสียหายทางแพ่งเป็นจำนวนมากอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งหากต้องรับผิดชอบตามที่ถูกฟ้อง บริษัทอาจถึงขั้นล้มละลายได้ แต่คดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล โดยบริษัทไม่ยอมเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน นาย เอ ได้แจ้งให้คณะกรรมการบริษัทปรับปรุงหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ถูกต้อง นาย หนึ่ง กรรมการผู้จัดการบริษัทหลักทรัพย์ได้แจ้งให้นาย เอ ทราบว่าเหตุที่บริษัทไม่ได้เปิดเผยเรื่องที่ถูกฟ้องไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพราะบริษัทต้องการเพิ่มทุนขายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวอาจทำให้การเพิ่มทุนของบริษัทมีปัญหา บริษัทจะไม่แก้ไขปรับปรุงหมายเหตุประกอบงบการเงินแต่อย่างใด และขอร้องให้นาย เอ รับรองงบดุลโดยแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ซึ่งหากที่ประชุมผู้ถือหุ้นเห็นชอบงบดุลตามที่บริษัทเสนอ นาย หนึ่งจะโอนหุ้นจำนวนหนึ่งให้นาย เอ เป็นการตอบแทน และเมื่อมีการเพิ่มทุนนาย เอ ก็จะได้รับหุ้นเพิ่มทุนตามสัดส่วนในฐานะผู้ถือหุ้นอีกด้วย นาย เอ ตกลงรับข้อเสนอดังกล่าว และได้รับรองงบดุลโดยแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขซึ่งต่อมาภายหลังที่บริษัทเพิ่มทุนได้แล้ว นายตุลย์ทนายความของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นเพื่อนกับนายเอเล่าให้นาย เอ ฟังว่าบริษัทหลักทรัพย์น่าจะแพ้คดีที่ถูกฟ้องร้อง เมื่อนาย เอ ทราบเช่นนี้จึงได้รับขายหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์นั้นทั้งหมดในทันทีเพื่อจะได้ขายหุ้นในราคาที่ดีกว่าราคาเมื่อปรากฏผลคำพิพากษาแล้ว

จากข้อเท็จจริงดังกล่าวข้างต้น มีหลักกฎหมายใดบ้างในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ ที่เกี่ยวข้องซึ่งต้องนำพิจารณาเพื่อวินิจฉัยความผิดของผู้สอบบัญชีรายนาย เอ

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 23 (2/2546)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์)(13 ก.ค. 2546)

ข้อ 1 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่สั้ม

ให้ทำทั้งสองข้อ

1. ผู้สอบบัญชีออกหนังสือเวียนเสนอบริการรับสอบบัญชีไปยังธุรกิจต่าง ๆ โดยระบุอัตราค่าตอบแทนตามยอดรายได้

เช่น	งบไม่ดำเนินการ	5,000 บาท
.	ธุรกิจที่มีรายได้ไม่เกิน 1 ล้านบาท	10,000 บาท
.	ธุรกิจที่มีรายได้ไม่เกิน 5 ล้านบาท	15,000 บาท

1. ท่านมีความเห็นต่อพฤติกรรมของผู้สอบบัญชีรายนี้อย่างไร ? อธิบาย ? (10 คะแนน)
2. อธิบายและยกตัวอย่างการสอบบัญชีที่ถือว่าผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานโดยขาดความเป็นอิสระ (10 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ทำในสมุดคำตอบสีขาว

1. กรณีบริษัทไทยจ่ายเงินได้ค่าใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Computer Software License Fee) ผู้จ่ายเงินได้ จะ ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างไรบ้าง กรณีจ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทจำกัดซึ่งจดทะเบียนตามกฎหมายไทย และในกรณีจ่ายให้แก่ผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศและมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยและผู้จ่ายเงินจะมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร
2. ให้อธิบายความแตกต่างของการรับรู้รายได้สำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและความรับผิดชอบในการ

เสียภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการขายสินค้าโดยทั่วไปซึ่งมิใช่การให้เช่าซื้อ การขายผ่อนชำระ หรือการส่งออกโดยให้

อธิบายจึงจุดที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีที่เกิดขึ้นด้วย

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ทำในสมุดคำตอบสีฟ้า

นายชัยเป็นผู้ลงทุนที่ได้ลงทุนในหุ้นของบริษัทเงินทุนแห่งหนึ่งซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ต่อมาภายหลังสถาบันการเงินแห่งนั้นขาดสภาพคล่องทำให้มูลค่าหุ้นลดลงอย่างมาก นายชัยจึงฟ้องผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุนเหล่านั้นว่า ไม่เปิดเผยข้อมูลและฐานะการเงินที่แท้จริงของบริษัท ทำให้เกิดความเสียหายต่อเงินลงทุน ให้ท่านวิเคราะห์โดยอาศัยหลัก พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่า ผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุนต้องรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นของนายชัยหรือไม่ อย่างไร (20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 24 (3/2546)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (9 พ.ย. 2546)

ข้อ 1 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่เขียว

ให้อธิบายการเสียภาษีอากรทุกประเภทตามประมวลรัษฎากร (รวมทั้งการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย)สำหรับการขายหุ้นของผู้ขายในกรณีดังต่อไปนี้

- บริษัทจำกัดที่ตั้งตามกฎหมายไทย
- บริษัทจำกัดที่ตั้งตามกฎหมายต่างประเทศและประกอบกิจการในประเทศไทย
- บริษัทจำกัดที่ตั้งตามกฎหมายต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย
- สมาคมที่จัดตั้งตามกฎหมายไทย

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่ชมพู

ตามประกาศ ก.บข. ฉบับที่ 44 (พ.ศ. 2544) เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการพิจารณาค่าขอขึ้นทะเบียนของผู้ที่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2544 ก.บข. ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาค่าขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งเคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตไว้ โดยจะไม่พิจารณารับขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้อีก หากผู้ขอขึ้นทะเบียนถูกเพิกถอนใบอนุญาตเนื่องจากได้กระทำการอันก่อให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพอย่างร้ายแรง เพราะได้กระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งตามที่ระบุ

ขอทราบว่าการกระทำอันเป็นเหตุให้ ก.บข. จะไม่พิจารณารับขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้อีกตามประกาศฉบับดังกล่าว ได้แก่การกระทำอย่างไรบ้าง

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่เหลือง

ถ้าท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท หลักทรัพย์ จำกัด แห่งหนึ่ง ในระหว่างการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2546 ท่านตรวจพบรายการบางรายการที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินที่ตรวจสอบ ดังนี้

- 1.บริษัทบันทึกรายได้คำนวณนำรับจากการซื้อขายหลักทรัพย์ไม่สอดคล้องกับปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท

2.บริษัทบันทึกกำไรจากการขายที่ดินค้ำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่ฝ่ายบริหารจัดทำขึ้นไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น

3.บริษัท ตั้งสำรองเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการตั้งสำรองเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในฐานะที่ท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์แห่งนี้ ท่านจะแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างไร เพื่อให้ถูกต้องตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ถ้าท่านละเลยไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องจะมีผลประการใด จงอธิบายให้ชัดเจน

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 25 (1/2547)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี(ส่วนอัตรณ์)(14 มี.ค. 2547)

ข้อ 1. ให้ทำในสมุดคำตอบสี่สั้ม

- ก. ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ฯ ได้กำหนดหน้าที่ของผู้สอบบัญชีไว้อย่างไร และใครเป็นผู้ตั้งผู้สอบบัญชี
- ข. คำว่า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และ ผู้ทำบัญชี มีความหมายเหมือนกันหรือแตกต่างกันอย่างไร และขอทราบว่าจะตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2543 ได้กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติประการใดบ้าง

(20 คะแนน)

ข้อ 2. ให้ทำในสมุดคำตอบสี่เขียว

ผู้ลงทุนรายหนึ่งได้ร้องเรียนต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ถึงพฤติกรรมของนายบี. ในการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเอ. โดยนายบี. ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ให้เป็นผู้สอบบัญชีตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ ดังนี้

1. นายบี. ได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ปรากฏในหนังสือชี้ชวนของบริษัทเอ. ที่เสนอขายหุ้นต่อประชาชน ซึ่งก่อนที่นายบี. จะลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข นายบี. พบว่าบริษัทได้บันทึกบัญชีรับรู้รายได้มากกว่าความเป็นจริง นายบี. ได้สอบถามข้อเท็จจริงจากพนักงานผู้ทำบัญชีของบริษัทแล้วเห็นว่า จำนวนเงินที่รับรู้เป็นรายได้นั้นมีจำนวนไม่มากและไม่มีความสำคัญ แต่ถ้าหากนาย บี. ตรวจสอบข้อเท็จจริงจากเอกสารหลักฐานที่ประกอบการบันทึกบัญชีจะพบว่าจำนวนเงินที่รับรู้เป็นรายได้ดังกล่าวมีจำนวนมากกว่าความเป็นจริงอย่างมีนัยสำคัญอันมีผลกระทบต่อข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนจึงได้เรียกร้องขอให้นายบี. ชดใช้ค่าเสียหายจากการที่นายบี. ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินที่เป็นเท็จ แต่นายบี. ปฏิเสธไม่ยอมชดใช้ให้ โดยอ้างว่าไม่ได้ตั้งใจรับรองงบการเงินเท็จ นายบี. ได้ทำการตรวจสอบยอดจำนวนเงินจากพนักงานบริษัทผู้จัดทำงบการเงินดังกล่าวก่อนรับรองงบแล้วนายบี.ได้ ทำหน้าที่ครบถ้วน และไม่ได้ทำผิดหน้าที่แต่อย่างใด ประกอบกับผู้ลงทุนที่ร้องเรียนก็เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทที่อยูในการประชุมผู้ถือหุ้นที่อนุมัติงบการเงินดังกล่าว ผู้ลงทุนทราบจากการที่นายบี. แลลงต่อที่ประชุมแล้วว่าไม่ใช่เรื่องที่มีนัยสำคัญตามที่ได้สอบถามจากพนักงานของบริษัทผู้จัดทำงบการเงิน ดังนั้นผู้ลงทุนจึงรู้อยู่แล้วเกี่ยวกับงบการเงินในหนังสือชี้ชวน
2. นายบี. เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทเอ. โดยก่อนที่จะรับเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเอ. นายบีได้ขายหุ้นดังกล่าวให้บุตรชายที่บรรลุนิติภาวะแล้ว แต่มิได้มีการเปลี่ยนแปลงทะเบียนผู้ถือหุ้นให้ปรากฏเป็นชื่อของบุตรชาย ปัจจุบันตามทะเบียนผู้ถือหุ้นยังปรากฏชื่อนายบี. เป็นผู้ถือหุ้นอยู่

จากการตรวจสอบข้อเท็จจริงของสำนักงาน ก.ล.ต. พบว่าข้อเท็จจริงเป็นไปตามข้อมูลที่ผู้ลงทุนร้องเรียนจริง

ให้ท่านให้ความเห็นทางกฎหมายตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ ในประเด็นดังต่อไปนี้

- (ก) นายบี. ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายให้กับผู้ลงทุนหรือไม่อย่างไร
- (ข) สำนักงาน ก.ล.ต. จะดำเนินการตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ กับนายบี. ในกรณีที่แสดงความเห็นต้องบการเงินดังข้างต้นได้หรือไม่เพียงใด
- (ค) ตามข้อร้องเรียนที่สอง นายบี. มีหน้าที่อย่างไรหรือไม่

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ทำในสมุดคำตอบสีขาว

ก. บริษัท กาญจนา จำกัด จดทะเบียนตามกฎหมายไทย ประกอบกิจการให้บริการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินแก่กิจการต่าง ๆ ในประเทศไทย และนอกจากนี้ยังทำหน้าที่ในการติดต่อหาลูกค้าในประเทศไทยให้กับบริษัทแม่ ซึ่งอยู่ในต่างประเทศ ในการดำเนินการติดต่อหาลูกค้าให้แก่บริษัทแม่ บริษัท กาญจนา จำกัด ได้จ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ไป เช่น ค่าเช่า เงินเดือน ค่าโทรศัพท์ ค่าน้ำ ค่าไฟและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ซึ่งบริษัทแม่ได้โอนเงินค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาให้แก่บริษัท กาญจนา จำกัด

จากข้อเท็จจริงดังกล่าวจำนวนเงินที่บริษัทแม่ได้โอนมาให้แก่ บริษัท กาญจนา จำกัด จะมีภาระภาษีใดตามประมวลรัษฎากร หากมีภาระต้องเสียภาษีจะต้องเสียอย่างไร และยื่นแบบแสดงรายการเมื่อใด

ข. กรณีดังต่อไปนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายของต่างประเทศจะมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยหรือไม่ หากมีหน้าที่ต้องเสีย จะเสียอย่างไร จากฐานภาษีใด

- (1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนตามกฎหมายของต่างประเทศ เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย ประกอบกิจการรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศทางน้ำ
- (2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนตามกฎหมายของต่างประเทศ เข้ามาประกอบกิจการธนาคารในประเทศไทย
- (3) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนตามกฎหมายของต่างประเทศ มีผู้ทำการแทนในการประกอบกิจการในประเทศไทยทำให้เกิดรายได้หรือผลกำไรในประเทศไทย
- (4) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจดทะเบียนตามกฎหมายของต่างประเทศ ไม่ได้เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย และไม่มีตัวแทนในประเทศไทย แต่ได้รับเงินจำนวนหนึ่งที่จ่ายจากประเทศไทย

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บช.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 26 (1/2547)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (11 ก.ค. 2547)

ข้อ 1 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่ชมพู

ให้อธิบายพอสังเขปสำหรับความสัมพันธ์ของ“เงินสำรอง”, “กำไรสุทธิ”, “ขาดทุนสะสม”, “เงินปันผล” และ “ส่วนเกินมูลค่าหุ้น” ตามกฎหมายบริษัทมหาชน จำกัด

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ทำในสมุดคำตอบสีฟ้า

บริษัท ABC จำกัด จัดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย และเป็นบริษัทในเครือของบริษัทต่างประเทศเพื่อความประหยัดและได้ข้อมูลเพื่อประกอบการบริหารของบริษัทแม่ในต่างประเทศได้รวดเร็ว บริษัทแม่จึงกำหนดให้มีการจัดทำบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์ที่บริษัทแม่และมีการเชื่อมโยงเครือข่ายคอมพิวเตอร์มายังบริษัท XYZ จำกัด ซึ่งอยู่ในประเทศไทย ซึ่งเป็นบริษัทรับจ้างทำบัญชี และเชื่อมโยงเครือข่ายมายังบริษัท ABC จำกัด อีกทอดหนึ่ง

ในกรณีเช่นนี้ถือว่าบริษัท ABC จำกัด จัดทำบัญชีและเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีถูกต้องตาม พ.ร.บ. การบัญชี 2543 หรือไม่เพียงใด โดยแยกการพิจารณาความเชื่อมโยงระหว่างบริษัท ดังนี้

ก.บริษัท ABC กับบริษัทแม่

ข.บริษัท ABC กับบริษัท XYZ

ค.บริษัท ABC กับบริษัท XYZ และบริษัทแม่

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ทำในสมุดคำตอบสีเหลือง

ก.บริษัทจำกัดซึ่งจดทะเบียนตามกฎหมายไทยแห่งหนึ่งประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้างประสงค์จะร่วมลงทุนรับเหมาก่อสร้างโครงการสาธารณูปโภคในประเทศไทย กับบริษัทต่างประเทศซึ่งเข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ไม่ประสงค์จะจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลใหม่ จึงขอร่วมลงทุนในลักษณะของกิจการร่วมค้า บริษัทจำกัดไทยดังกล่าว ได้มีหรือท่านเกี่ยวกับการเสียภาษีอากรในการร่วมลงทุนดังกล่าว ในกรณีดังต่อไปนี้

(1) กิจการร่วมค้าซึ่งประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้างดังกล่าวจะมีหน้าที่ต้องเสียภาษีใดบ้างตามประมวลรัษฎากร เสียจากฐานภาษีใด และการเสียภาษีดังกล่าวตามประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้จัดทำบัญชีหรือรายงานใดเป็นพิเศษนอกเหนือจากบัญชีที่ต้องจัดทำตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หรือไม่

(2) เมื่อโครงการก่อสร้างเสร็จแล้ว หากกิจการร่วมค้ามีกำไรสุทธิจะแบ่งผลกำไรให้แก่บริษัทจำกัดไทยและบริษัทจำกัดต่างประเทศผู้เข้าร่วมค้าทั้งสองรายคนละครึ่ง กรณีดังกล่าวจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่ขอให้ท่านให้คำแนะนำในประเด็นตาม (1) และ (2) ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประมวลรัษฎากร

ข.

(1)บริษัทจำกัดซึ่งจดทะเบียนตามกฎหมายไทยแห่งหนึ่งได้ว่าจ้างให้บริษัทในต่างประเทศ ดำเนินการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการบริหารจัดการ การตลาด และบุคคลให้ โดยการให้บริการได้กระทำใน ต่างประเทศ และบริษัทในต่างประเทศได้จัดส่งข้อมูลการให้บริการดังกล่าวให้แก่บริษัทไทยทาง E-mail

(2)บริษัทจำกัดซึ่งจดทะเบียนตามกฎหมายไทยแห่งหนึ่ง ประกอบกิจการขนส่งสินค้าไปขายใน ต่างประเทศ ได้ทำสัญญาว่าจ้างบริษัทในต่างประเทศให้เป็นนายหน้าติดต่อหาลูกค้าในต่างประเทศให้

กรณีตาม (1) และ (2) มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ หากมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้อง เสียเมื่อไร จากมูลค่าของฐานภาษีใด และยื่นแบบแสดงรายการเมื่อใด

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บช.

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 27 (3/2547)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (7 พ.ย. 2547)

ข้อ 1 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่เหลี่ยม

บริษัท รุ่งทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เสนอขายหุ้นต่อประชาชน เมื่อ 10 ปีที่แล้ว โดยมีทุนสำรองส่วนล้ามูลค่าหุ้นในขณะนั้น เป็นเงิน 20 ล้านบาท ก่อนปี 2540 บริษัท ได้จัดสรรทุนสำรองจากกำไรไว้เป็นเงินประมาณ 5 ล้านบาท ระหว่างปี 2540 ถึงปี 2546 บริษัทมีผลขาดทุนสะสมจนถึงสิ้นปี 2546 เป็นเงินประมาณ 20 ล้านบาท บริษัทคาดว่าปี 2547 นี้จะมีกำไรจากการดำเนินงานประมาณ 10 ล้านบาท บริษัทควรดำเนินการอย่างไรให้เป็นไปตามกฎหมายเพื่อสามารถประกาศจ่ายเงินปันผลได้ภายหลังปิดงบการเงินปี 2547 แล้ว

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่ขาว

ให้อธิบายว่าบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมีภาระหน้าที่ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยอย่างไรบ้าง โดยอธิบายถึงกรณีที่ต้องเสียภาษี ฐานการคำนวณภาษี และอัตรากาษี ทั้งนี้ให้อธิบายตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ประกาศคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากร

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่เขียว

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ก. ได้กำหนดความหมายของผู้ทำบัญชี คุณวุฒิ หน้าที่ของผู้ทำบัญชีไว้อย่างไร

ข. กรณีที่มีการทำให้บัญชีของบริษัทเสียหาย สูญหาย หรือลงรายการเท็จ แก้ไขการลงรายการในบัญชีหรืองบการเงิน หรือแก้ไขเอกสารประกอบการลงบัญชีให้ผิดความจริงผู้ทำบัญชีต้องรับผิดชอบด้วยหรือไม่

(20 คะแนน)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 1 (1/2548)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์) (6 มี.ค. 2547)

ข้อ 1 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่สั้ม

ก) ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ได้กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีประกอบด้วยสมาชิกที่ประเภท สมาชิกแต่ละประเภทมีสิทธิและหน้าที่อย่างไร

ข) ห้างหุ้นส่วนจำกัดเจริญรุ่งเรือง เพิ่มได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล โดยมีทุนจดทะเบียนขันต้นสามล้านบาท นายเจริญหุ้นส่วนผู้จัดการได้ขอคำแนะนำจากท่านในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เกี่ยวกับเรื่องการปิดบัญชีครั้งแรก และครั้งต่อๆ ไปของห้าง รวมทั้งเรื่องการจัดห้งบการเงินได้รับการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตว่าห้างฯ มีหน้าที่ต้องจัดทำหรือไม่ ท่านจะให้คำแนะนำอย่างไร

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่ขาว

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ มีข้อกำหนดเกี่ยวกับ (1) ประเภทบุคคลและหลักทรัพย์ที่ต้องยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ และ (2) บุคคลที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน (filing) ก่อนการเสนอขายหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อยกเว้นการ filing ไว้อย่างไรบ้างให้อธิบายข้อกำหนดเท่าที่ปรากฏในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ เท่านั้น (ไม่ต้องอธิบายข้อกำหนดที่ปรากฏในประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. และประกาศสำนักงาน ก.ล.ต.)

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่ชมพู

งบกำไรขาดทุนและงบดุล จะสะท้อนถึงสภาพการประกอบกิจการของผู้ประกอบการที่สามารถแสดงต่อบุคคลภายนอก โดยผู้สอบบัญชีจะต้องใช้ความระมัดระวังในการตรวจสอบรายการที่ผิดปกติ ตัวอย่างเช่น งบกำไรขาดทุนและงบดุลของบริษัท A จำกัด ที่แนบมา เป็นงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรองโดยไม่มีเงื่อนไข ท่านเห็นว่ามีการใดที่ผิดปกติที่ผู้สอบบัญชีมิได้ใช้ความระมัดระวังในการสอบทาน และท่านมีความเห็นอย่างไรกับรายการดังกล่าวซึ่งมีผลต่อการชำระภาษีอากร

(20 คะแนน)

บริษัท A จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

รายได้โดยตรงจากการประกอบกิจการ	18,416,279.00
หัก ต้นทุนขายหรือรายจ่าย	14,349,625.33
กำไร/ขาดทุนขั้นต้น	4,066,653.67
รายได้อื่น	0.00
หัก รายจ่ายอื่น	0.00
หัก รายจ่ายในการขายและบริหาร	3,683,677.66
บวก รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร	0.00
บวก รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร	0.00
หัก รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	0.00
หัก ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย	0.00
บวก รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ	0.00
บวก รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา	0.00
กำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษี/ขาดทุนสุทธิ	382,976.01
ภาษีที่คำนวณได้	114,892.80
ภาษีที่ได้รับการยกเว้นและเครดิตภาษี	46,062.00
ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ/ชำระเกิน หลังหักเครดิตภาษี	68,830.80

บริษัท A จำกัด

งบดุล

ณ วันที่.....

สินทรัพย์		
(1) สินทรัพย์หมุนเวียน		
(1.1) เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน		48,420.00
(1.2) ลูกหนี้การค้า-สุทธิ		0.00
(1.3) สินค้าคงเหลือ		36,779,019.89
(1.4) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		0.00
(2) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
(2.1) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง/กรรมการ/ผู้ถือหุ้นและพนักงาน		0.00
(2.2) ที่ดินและอาคารซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว		0.00
(2.3) ทรัพย์สินอื่นซึ่งหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาแล้ว		7,824,664.30
(2.4) สิทธิการเช่าหรือสิทธิการใช้ทรัพย์สิน		0.00
(2.5) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		0.00
	รวมสินทรัพย์	44,652,104.41
หนี้สินและทุน		
(1) หนี้สินหมุนเวียน		
(1.1) เงินเบิกเกินบัญชี/เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		0.00
(1.2) เจ้าหนี้การค้า		329,444.98
(1.3) เงินกู้ยืม		29,750,000.00
(1.4) หนี้สินหมุนเวียนอื่น		133,821.35
(2) หนี้สินไม่หมุนเวียน		
(2.1) เงินกู้ยืมระยะยาว		0.00
(2.2) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		0.00
	รวมหนี้สิน	30,213,266.33
(3) ส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน : ทุนจดทะเบียน 10,000,000.00		
(3.1) ทุนที่ออกและชำระแล้ว		10,000,000.00
(3.2) อื่น ๆ		0.00
(3.3) กำไรสะสม/ขาดทุนสะสม		4,438,838.08
	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น/ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	14,438,838.08
	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	44,652,104.41