

การวิเคราะห์แนวคำตอบข้อสอบล่าสุด ครั้งที่ 16
วิชากฎหมายที่เกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี
เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับ พรบ.การบัญชี, พรบ.วิชาชีพบัญชี, หน้าที่-บริษัทจำกัด
และบริษัทมหาชนจำกัด

ข้อสอบปรนัย : ระดับค่อนข้างยาก

ยังคงให้ความสำคัญกับเรื่องความจำ แต่ได้ลดคำถามประเภทความจำโดยตรงลงไปมาก เช่น คำถามประเภท มีกำหนดระยะเวลาเท่าใด กี่วัน กี่เดือน เป็นต้น ข้อสอบในครั้งนี้มีคำถามลึกลงไปในรายละเอียดของเนื้อหามากกว่าทุกครั้งที่ผ่านมา นอกจากนี้ บางข้อได้เพิ่มความสลับซับซ้อนของคำถามและความเข้าใจในเชิงวิเคราะห์ เมื่อนำหลักการของกฎหมายไปปฏิบัติจริงมากขึ้น ดังนั้น ผู้ทำข้อสอบ นอกจากจะต้องรู้หลักการที่กฎหมายกำหนดไว้แล้ว ยังจะต้องมีความเข้าใจ ในทางปฏิบัติด้วย ตัวอย่างเช่น

1. บริษัท มินิมาร์ท จำกัด ประกอบกิจการค้าปลีก ที่เปิดดำเนินการตลอด 24 ชม. สรรพัตบัญชีมีอำนาจเข้าไปในสถานที่ทำการเพื่อยึดหรืออายัดบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องได้ในเวลาใด (พรบ.การบัญชี ๙ ม.22 วรรค 2)

ก. ในเวลาราชการ

ข. ในระหว่างเวลา 06.00 จนถึง 18.00 น.

ค. ในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นจนถึงพระอาทิตย์ตก

ง. ทุกเวลา

* กรณีสรรพัตบัญชีจะเข้าไปในสถานที่ทำการเพื่อยึดหรืออายัดบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องนั้น จะต้องมีเหตุอันควร ถือได้ว่าการฝ่าฝืน ไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่ง พรบ.การบัญชี ๙ แม้เจตย์มิได้กล่าวถึงว่ามีเหตุอันควรเชื่อหรือไม่ ไม่ใช่ประเด็นที่ผู้ทำข้อสอบต้องพิจารณา เนื่องจากคำถาม ถามว่า อำนาจที่จะเข้าไปในสถานที่ทำการเพื่อยึดหรืออายัดนั้น เป็นคำถามที่ชัดเจนอยู่แล้ว ซึ่งตาม ม.22 วรรค 2 ให้อำนาจเข้าไปได้ในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นจนถึงพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการของสถานที่นั้น ดังนั้น คำตอบจะต้องครอบคลุมช่วงเวลาสูงสุดที่อำนาจของสรรพัตบัญชีพึงมี ซึ่งก็คือสามารถเข้าไปในสถานที่ได้ในเวลาทำการ ซึ่งทำการตลอด 24 ชม.หรือทุกเวลานั้นเอง

2. ข้อใดกล่าวถูกต้องมากที่สุดเกี่ยวกับการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการ บริษัทจำกัด (ปพพ.1150)

ก. คะแนนเสียง 2/3 ของที่ประชุมกรรมการ

ข. คะแนนเสียง 3/4 ของที่ประชุมกรรมการ

ค. คะแนนเสียง 2/3 ของที่ประชุมผู้ถือหุ้น

ง. คะแนนเสียง 3/4 ของที่ประชุมผู้ถือหุ้น

* ข้อนี้บทบัญญัติ ปพพ.1150 กำหนดให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้กำหนดบำเหน็จของกรรมการ ซึ่งมีได้กำหนดว่า จะต้องเป็นมติพิเศษ ดังนั้น คะแนนเสียงเกินกว่า 1/2 ของที่ประชุมผู้ถือหุ้นก็เพียงพอ แต่เมื่อไม่มีคำตอบที่ตรง จึงเลือกคำตอบที่ใกล้เคียงอย่างยิ่งในข้อ ค. ซึ่งหากเลือกคำตอบข้อ ง. แล้วอาจทำให้เข้าใจผิดไปได้ว่า การกำหนดบำเหน็จของกรรมการนั้นจะต้องเป็นมติพิเศษตาม ปพพ.ม.1194

www.TUECPA.com

สถาบัน PC Center

บทความนี้ได้จัดทำขึ้นมาด้วยความตั้งใจจริงที่จะมอบสาระที่ดี มีประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษา
ดังนั้น เรา ขอสงวนสิทธิ์บทความนี้ รวมทั้งห้ามคัดลอกและสำเนาเอกสารของสถาบันทุกชนิด

3. บริษัทจำกัดประชุมวิสามัญแต่งตั้งกรรมการในวันที่ 19 ธ.ค.53 จะต้องจดทะเบียนภายในวันที่ เท่าใด
(ปพพ.ม.1157, ทช193/3, ม.193/8)

ก. 1 ม.ค.54

ข. 2 ม.ค.54

ค. 3 ม.ค.54

ง. ผิดทุกข้อ

* ข้อนี้คำถามต้องพิจารณาจากหลักกฎหมายหลายชั้น ดังนี้

ปพพ.ม.1157 “เมื่อเปลี่ยนแปลงกรรมการ ให้บริษัทจดทะเบียนภายใน 14 วัน นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง”

ปพพ.ม.193/3 “ถ้ากำหนดระยะเวลาเป็นวัน มิให้นับวันแรกแห่งระยะเวลานั้นเข้ารวมด้วยกัน ฯ”

ปพพ.ม.193/8 “ถ้าวันสุดท้ายของระยะเวลาเป็นวันหยุด ให้นับวันที่เริ่มทำการใหม่ต่อจากวันที่หยุดทำการนั้น
เป็นวันสุดท้ายของระยะเวลา”

ดังนั้น ภายใน 14 วัน จาก 19 ธ.ค.53 ก็คือภายในวันที่ 2 ม.ค.54 แต่วันที่ 2 ม.ค.54 เป็นวันอาทิตย์ และ
วันที่ 3 ม.ค.54 เป็นวันหยุดชดเชย ดังนั้น คำตอบที่ถูกต้องคือ ภายในวันที่ 4 ม.ค.54 ซึ่งข้อ ง. เป็นคำตอบที่ถูกต้อง
แต่อย่างไรก็ตาม ถ้าเข้าใจหลักการตาม ปพพ.ม.193/8 จะเห็นว่า วันที่ 1 ม.ค. – 3 ม.ค.54 เป็นวันหยุดทั้งสิ้น
ข้อ ก, ข, ค จึงผิดทุกข้อ ดังนั้น ข้อ ง.จะเป็นข้อเดียวที่เหลืออยู่ให้เลือกตอบได้

ข้อสอบอัตนัย : ระดับง่าย

หลายครั้งที่ผ่านมา ข้อสอบอัตนัยให้ความสำคัญกับเรื่องกฎหมายหลักทรัพย์และกฎหมายภาษีอากร มากกว่า โดย
ข้อสอบที่เกี่ยวข้องกับ พรบ.การบัญชี, พรบ.วิชาชีพบัญชี, หุ้นส่วน-บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด จะมีสัดส่วน
เพียง 1 ใน 3 ของข้อสอบอัตนัยเท่านั้น โดยเฉพาะเรื่องหุ้นส่วนนั้นไม่เคยออกเป็นข้อสอบอัตนัยมานานแล้ว ข้อสอบ
อัตนัยในครั้งนี้ไม่มีความสลับซับซ้อนใด ๆ ถามคำถามเรื่องความจำโดยตรงไม่มีเรื่องที่ต้องวินิจฉัยแต่อย่างใด ดังนี้

ข้อ 1 ก คำถาม เรื่อง การจัดทำงบการเงินและการนำส่งงบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีแต่ละประเภท
ตาม พรบ.การบัญชี ฯ ซึ่งเคยออกเป็นข้อสอบทั้งปรนัยและอัตนัย มาแล้ว

ข้อ 1 ข เป็นคำถามเดิมที่เคยออกเป็นข้อสอบอัตนัยมาแล้ว ในเรื่องอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี
ตาม พรบ.วิชาชีพการบัญชี ฯ

* ทั้ง 2 ข้อนี้ ถ้าจำสูตรของอาจารย์ที่ให้ไว้ใน พรบ.วิชาชีพการบัญชี “3 กำหนด – 2 ส่ง – 4 รับ – 5 อื่น ๆ”

และ ในสไลด์การบรรยาย พรบ.การบัญชี กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน แบบ 1 – 5

“ดู – กำไร – หมาย – แสดง – รวม – เงินสด” แล้วน่าจะได้คะแนนเต็มหรือเกือบเต็มทั้ง 2 ข้อ ครับ

วิเคราะห์โดย อ.ภูมิชาย นิลกำแหง

PC Center

www.TUECPA.com

สถาบัน PC Center

บทความนี้ได้จัดทำขึ้นด้วยความตั้งใจจริงที่จะมอบสาระที่ดี มีประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษา
ดังนั้นเรา ขอสงวนสิทธิ์บทความนี้ รวมทั้งห้ามคัดลอกและสำเนาเอกสารของสถาบันทุกชนิด