

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 11 (2/2551)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตร้อย)

วันที่ กรกฎาคม 2551

เวลา - น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

รวม 2 หน้า

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

ก) บริษัทต้องการย้ายเอกสารประกอบการลงบัญชีจากกรุงเทพฯ ไปไว้ที่จังหวัดนนทบุรี ซึ่งเป็นบ้านของกรรมการบริษัท จะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้าง และต่อมาโรงงานใหม่ของบริษัท ที่จังหวัดนครปฐม สร้างเสร็จ บริษัทต้องการจะย้ายเอกสารไปจัดเก็บที่โรงงานใหม่จะต้องดำเนินการอย่างไร ภายในระยะเวลาที่วัน

(5 คะแนน)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พรบ. การบัญชี 2543
- ม.8 “บริษัท จำกัดเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี.....”
- ม.13 “ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการหรือสถานที่ใช้เป็นที่พักการผลิต หรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ใช้เป็นที่พักงานเป็นประจำ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชี หรือสารวัตรบัญชีให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นได้และในระหว่างรอการอนุญาตให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ในสถานที่ที่ยื่นขออนุญาตไปพลางก่อนได้”
- ประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการขออนุญาต ฯ พ.ศ.2543
“ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ได้รับอนุญาต ให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นแล้ว หากต่อมาได้นำบัญชีหรือเอกสารที่ต้องประกอบการลงบัญชีนั้นทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเก็บรักษาไว้ ณ สถานที่ทำการหรือสถานที่ใช้เป็นที่พักการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ จะต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงนั้นต่อสารวัตรบัญชี ประจำสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ ที่มีเขตอำนาจ ในจังหวัดที่สถานที่ดังกล่าวข้างต้นตั้งอยู่หรือแจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชี ณ สำนักงานกำกับดูแลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 15 วัน นับแต่ วันที่มีการเปลี่ยนแปลง ”

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

(5 คะแนน)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

ค) นายเหลียมชัย เป็นสมาชิกสามัญของสภาวิชาชีพ ต่อมาสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ และจ่ายค่าธรรมเนียม

นิยมใบอนุญาตสอบบัญชีไปเมื่อวันที่ 11 เมษายน 2551 ถามว่าในปี 2552 นายเหลียมชัย จะต้องดำเนินการต่อใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียมอย่างไร ภายในระยะเวลาเท่าใด

(10 คะแนน)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พรบ.วิชาชีพบัญชี 2547

ม. 41 “ ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่มีอายุ แต่ผู้รับใบอนุญาตต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตตามที่สภาวิชาชีพกำหนด ”

- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 17) เรื่อง การออกใบอนุญาต และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 1) พ.ศ.2551

“ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ปีละ 1,000 บาท และจะต้องแสดงตัว ต่อนายทะเบียนสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้หลักเกณฑ์และวิธีการในการชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต การแสดงตัวต่อนายทะเบียนสภาวิชาชีพบัญชี ให้เป็นไปตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดในกรณีที่ได้รับอนุญาตไม่ได้เริ่มต้นตั้งแต่เดือนแรกของปี ให้ลดค่าธรรมเนียมของปีแรก หรือผู้สอบบัญชีที่ได้รับใบอนุญาตอยู่แล้ว และชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ตามข้อบังคับนี้เป็นปีแรก หากวันที่ได้รับใบอนุญาตอยู่ในช่วงหกเดือนแล้วของปี ให้ชำระค่าธรรมเนียมครั้งหนึ่งการชำระค่าธรรมเนียมของปีต่อไป ให้ชำระเต็มจำนวนภายใน 3 เดือน ก่อนวันสิ้นสุดของปี ”

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 11 (2/2551)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรณ์)

ก.)

บริษัท ฯ ซึ่งตาม พรบ.การบัญชี 2543 กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยหลักแล้ว จะต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ ซึ่งก็คือ ณ โรงงานของบริษัท ฯ กรุงเทพมหานคร ดังนั้นหากบริษัท ต้องการย้ายเอกสารประกอบการลงบัญชีจากกรุงเทพ ฯ ไปที่บ้านของกรรมการบริษัท จ.นนทบุรี บริษัท ฯ จึงต้องขออนุญาตการย้ายที่เก็บเอกสาร ฯ ดังกล่าวจากสารวัตรใหญ่บัญชีก่อน

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

ข.)

ห้างหุ้นส่วนจำกัดซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนประเภทหนึ่ง เมื่อเลิกกิจการจะต้องจัดการให้มีผู้ชำระบัญชี และต้องนำไปจดทะเบียนภายใน 14 วัน นับแต่วันที่เลิก หลักประการที่สำคัญ ก็คือ ผู้ชำระบัญชีต้องจัดทำงบการเงินขึ้น แล้วส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและรับรองว่าถูกต้อง

เว้นแต่ ในกรณี ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท, สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท, รายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ได้รับการยกเว้นไม่ต้องจัดส่งงบดุลให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบ

ดังนั้น ห้างหุ้นส่วนจำกัด ตามเจตยในการจดทะเบียนเลิกห้างซึ่งมีทุนจดทะเบียนทรัพย์สินและรายได้ไม่เกินตามที่กฎกระทรวงกำหนด จึงได้รับการยกเว้นไม่ต้องดำเนินการจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ด้วยเหตุผลตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้น

ค.)

นายเหลี่ยมชัย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้จ่ายค่าธรรมเนียมใบอนุญาตสอบบัญชี ครั้งแรกซึ่งเป็นค่าธรรมเนียมประจำปี 2551 ไปแล้ว เมื่อ 11 เม.ย.51 ดังนั้นการชำระค่าธรรมเนียมประจำปี 2552

นายเหลี่ยมชัย จะต้องชำระเต็มจำนวนคือ 1,000 บาท ภายใน 3 เดือน ก่อนวันสิ้นสุดของปี กล่าวคือ จะต้องชำระภายในเดือน 1 ต.ค. – 31 ธ.ค.2552