

การวิเคราะห์แนวคำตอบข้อสอบล่าสุด ครั้งที่ 16
วิชากฎหมายที่เกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี
เฉพาะกฎหมายหลักทรัพย์และกฎหมายภาษีอากร

ข้อ 2. กฎหมายหลักทรัพย์

บมจ.แห่งหนึ่งต้องการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ในตลาดหลักทรัพย์ ข้อสอบถามว่า หากท่านเป็นผู้สอบบัญชีของ บมจ. ดังกล่าว ท่านมีบทบาทก่อนและหลังการเสนอขายหุ้นอย่างไร

เห็นว่า ควรแบ่งคำตอบออกเป็น 2 ประเด็น คือ ก่อนการเสนอขาย และหลังการเสนอขาย ซึ่งอย่างน้อยต้องมีเนื้อหาที่นำมาใช้ในการตอบข้อสอบดังต่อไปนี้

1) ก่อนการเสนอขายหุ้น บมจ.ต้องยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ พร้อมร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงาน ซึ่งจะมีรายละเอียดฐานะทางการเงิน และการดำเนินงานของ บมจ. โดยแบบการเงินไว้ด้วย ผู้สอบบัญชีจึงมีบทบาทในการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อแบบการเงินดังกล่าว หากงบการเงินไม่ตรงต่อความเป็นจริงและผู้สอบบัญชีไม่รายงาน/แจ้งให้สำนักงาน กสท.ทราบแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องรับผิดชอบทั้งทางวินัย (ม.62, ม.89) ทางแพ่ง (ม.83 (3)) และทางอาญา (ม.278)

2) ภายหลังจากการเสนอขายหุ้น ผู้สอบบัญชีมีบทบาทในการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อแบบการเงินประจำงวดการบัญชีทุกปี (ม.56) หากงบการเงินดังกล่าวไม่ตรงต่อความเป็นจริงและผู้สอบบัญชีไม่รายงาน/แจ้งให้สำนักงาน กสท.ทราบแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องรับผิดชอบทั้งทางวินัย (ม.62) ทางแพ่ง (ละเมิด) และทางอาญา (ม.287) นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชียังมีบทบาทในการรายงานต่อสำนักงาน กสท. เมื่อมีเหตุการณ์ที่มีหรือจะมีผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ของผู้ถือหุ้นอีกด้วย (ม.57)

ข้อสอบลักษณะนี้ เป็นข้อสอบถามตรงๆ ไม่ใช่ข้อสอบตุ๊กตา และผู้เข้าสอบสามารถบรรยายรายละเอียดได้เป็นจำนวนมาก ซึ่งเชื่อว่าผู้เข้าสอบส่วนใหญ่น่าจะไม่มีผิดหวังกับข้อนี้

ข้อ 3. กฎหมายภาษีอากร

แบ่งเป็น 2 ข้อย่อย

ข้อย่อยแรก ถามว่าการตัดหนี้สูญจำนวน 90,000 บาทเพื่อให้เป็นรายจ่ายได้นั้น ต้องทำอะไร เห็นว่า หนี้ไม่เกิน 100,000 บาท หากมีหลักฐานการติดตามทวงถามเป็นหนังสือให้ชำระหนี้ตามสมควร ไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง แต่ก็ยังไม่ได้รับชำระหนี้ และกรรมการบริษัทเห็นว่า หากฟ้องลูกหนี้จะเสียค่าใช้จ่ายไม่คุ้มหนี้ที่จะได้รับชำระ บริษัทก็สามารถตัดหนี้สูญเป็นรายจ่ายได้ แต่หากตอบแค่นี้ ก็คงได้คะแนนไม่เต็ม ผู้เข้าสอบต้องตอบเงื่อนไขอื่นๆ ด้วย เช่น เป็นหนี้ที่มีหลักฐานชัดเจน ไม่ขาดอายุความ เป็นหนี้ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ เป็นต้น

www.TUECPA.com

สถาบัน PC Center

บทความนี้ได้จัดทำขึ้นมาด้วยความตั้งใจจริงที่จะมอบสาระที่ดี มีประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษา
ดังนั้น เรา ขอสงวนสิทธิ์บทความนี้ รวมทั้งห้ามคัดลอกและสำเนาเอกสารของสถาบันทุกชนิด

ข้อย่อยสอง ถามว่าสินค้าของบริษัทสูญหายและได้แจ้งความไว้ ถือเป็นการขายในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไร มีภาษีขายหรือไม่ อย่างไร ซึ่งการตอบข้อสอบที่นี้นั้น ต้องกล่าวถึงนิยามของคำว่า “ขาย” เสียก่อน เนื่องจาก คำว่า “ขาย” จะหมายความรวมถึงสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบด้วย ดังนั้น สินค้าสูญหายจึงถือเป็นการ “ขาย” แล้ว แม้บริษัทจะได้แจ้งความไว้ก็ตาม เมื่อปรากฏว่าบริษัทเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน จึงต้องรับผิดชอบเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีดังกล่าวถือเป็นภาษีขาย แต่หากตอบแค่นี้ ก็คงได้คะแนนแค่ครึ่งเดียว ผู้เข้าสอบต้องตอบเพิ่มเติมทั้งอัตราภาษี Tax Base และ Tax Point ด้วยว่า ภาษีขายดังกล่าว คำนวณโดยใช้อัตราภาษีร้อยละ 7 ของราคาตลาดของสินค้า ณ วันที่ตรวจพบและความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อมีการตรวจพบ เป็นต้น

วิเคราะห์โดย อ.ณัฐสิทธิ์

PC Center



www.TUECPA.com

สถาบัน PC Center

บทความนี้ได้จัดทำขึ้นมาด้วยความตั้งใจจริงที่จะมอบสาระที่ดี มีประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษาดังนั้น เรา ขอสงวนสิทธิ์บทความนี้ รวมทั้งห้ามคัดลอกและสำเนาเอกสารของสถาบันทุกชนิด