

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 13 (1/2552)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตร้อย)

วันที่ มีนาคม 2552

เวลา - น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

ให้ตอบคำถามดังต่อไปนี้

- 1) ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับกรณีดังต่อไปนี้
 - 1.1 การขายสินค้าหรือให้บริการโดยไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร
 - 1.2 นำสินค้าไปใช้เองหรือให้บุคคลอื่นใช้ โดยมีใช้เพื่อการประกอบกิจการโดยตรง
 - 1.3 จำนวนสินค้าคงเหลือขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
 - 1.4 สินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ที่มีอยู่ในวันเลิกประกอบกิจการ

(15 คะแนน)

- 2) บริษัท M & M จำกัด จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท ที่กรุงเทพมหานคร วันที่ 1 กรกฎาคม 2551 และปิดงวดบัญชี วันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี บริษัท มาขอคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำและการยื่นงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ขอให้ท่านอธิบายการจัดทำและการยื่นงบการเงิน เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และประกาศที่เกี่ยวข้อง

(5 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 13 (1/2552)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรณ์)

1)

ข้อ	คำถาม	ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม
1.1	การขายสินค้าหรือให้บริการ โดยไม่มีคำตอบแทน หรือมีคำตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร	เมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ เว้นแต่กรณีที่ผู้ขายได้โอนกรรมสิทธิ์สินค้า หรือได้รับชำระราคาสินค้า หรือได้ออกใบกำกับภาษีก่อนมีการส่งมอบสินค้า ความรับผิดชอบในการเสียภาษีก็จะเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำที่เกิดขึ้น แล้วแต่กรณี	ราคาตลาดในวันที่ความรับผิดชอบเกิด
1.2	นำสินค้าไปใช้เองหรือให้บุคคลอื่นใช้ โดยมีใบเพื่อการประกอบกิจการโดยตรง	เมื่อนำสินค้าไปใช้เองหรือส่งมอบสินค้าให้บุคคลอื่นเพื่อใช้	ราคาตลาดในวันที่ความรับผิดชอบเกิด
1.3	จำนวนสินค้าคงเหลือขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ	เมื่อมีการตรวจพบ	ราคาตลาดของสินค้าในวันที่ความรับผิดชอบเกิด
1.4	สินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ที่มีอยู่ในวันเลิกประกอบกิจการ	เมื่อเลิกประกอบกิจการหรือแจ้งเลิกประกอบกิจการ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้รับอนุญาตให้ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ต่อไปเป็นการชั่วคราวจนกว่าจะหยุดประกอบกิจการ	ราคาตลาดของสินค้าและทรัพย์สินในวันเลิกประกอบกิจการ

2)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

พรบ.การบัญชี พ.ศ. 2543 ม.11

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2548

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน ฉบับที่ 6 พ.ศ. 2552
ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552

□ อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

คำแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำและยื่นงบการเงินของบริษัท มีดังนี้

1. บริษัท M & M จำกัด ต้องจัดทำงบการเงินโดยต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 2 ของประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 ซึ่งต้องจัดทำงบการเงินดังนี้
 - 1) งบดุล
 - 2) งบกำไรขาดทุน (อาจเลือกแสดงแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายหรือแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แบบชั้นเดียว หรือแบบหลายชั้นก็ได้)
 - 3) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (อาจเลือกแสดงแบบงบแสดงการรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายแทนก็ได้)
 - 4) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ (1) ในกรณีที่สภาพธุรกิจไม่มีรายการที่ต้องแสดงรายการย่อครบตามแบบที่กำหนดไว้ ให้งดเว้นไม่ต้องแสดงรายการย่อที่ไม่มีดังกล่าว

(2) ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้ มีการแสดงรายการที่แตกต่าง หรือนอกเหนือจากรายการที่กำหนดไว้ ให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด

(3) ประกาศ ฯ พ.ศ.2552 ฉบับนี้ ให้เริ่มใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค.52 เป็นต้นไป แต่รอบบัญชีก่อนหน้านั้น ก็ให้สามารถปฏิบัติตามประกาศ ฯ ไปก่อนก็ได้ ซึ่งแล้วแต่บริษัทจะพิจารณา

2. งบการเงินนั้นต้องได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่และจะต้องยื่นงบการเงินต่อสำนักงานกลางบัญชีภายใน 1 เดือน นับแต่วันที่งบการเงินได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ เว้นแต่มีเหตุจำเป็นทำให้บริษัท ฯ ไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวได้ บริษัท ฯ อาจขอให้อธิบดีสั่งขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาออกไปได้อีกตามความจำเป็น

3. **หลักเกณฑ์และวิธีการยื่นงบการเงิน**

- 1) ใช้แบบนำส่งงบการเงิน (แบบ ส.บช.3)
- 2) กรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทต้องลงลายมือชื่อรับรองและประทับตรา (ถ้ามี) ในแบบ ส.บช.3 และในงบดุล งบกำไรขาดทุนทุกหน้า ส่วนเอกสารงบการเงินอื่น ให้ผู้มีอำนาจทำการแทนกิจการอย่างน้อยหนึ่งคนลงลายมือชื่อรับรอง สำหรับแบบ ส.บช.3 ให้ผู้ทำบัญชีของบริษัทลงลายมือชื่อรับรองไว้ด้วย
- 3) ให้ระบุข้อความไว้ในงบการเงินในหน้างบดุลว่า งบการเงินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นครั้งใดเมื่อใด หากไม่ได้ระบุไว้ต้องจัดส่งสำเนารายงานการประชุมผู้ถือหุ้นที่อนุมัติงบการเงินนั้น พร้อม

งบการเงินที่จัดส่ง

- 4) การยื่นงบการเงิน อาจยื่นโดยตรงต่อ จนท.หรือส่งไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ
- 5) การยื่นงบการเงินบริษัท M & M จำกัด ต้องยื่นเอกสารตามจำนวนที่กำหนด ดังนี้
 - (1) งบการเงินและรายงานสอบบัญชี 1 ชุด
 - (2) แบบนำส่งงบการเงิน (ส.บช.3) 2 ฉบับ

