

## วิเคราะห์ข้อสอบ ครั้งที่ 19 (1/2554)

### วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1

เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับ พรบ.การบัญชี 43, ปพพ.หุ้นส่วน - บริษัทจำกัด และ พรบ.บริษัทมหาชนจำกัด

**ข้อสอบปรนัย :** ระดับ ง่าย ค่อนข้างง่าย ปานกลาง ค่อนข้างยาก ยาก

**สัดส่วนเกณฑ์เฉลี่ยคำถามข้อสอบปรนัย** คิดเป็นร้อยละได้ดังนี้

พรบ.การบัญชี -19%, ปพพ.หุ้นส่วน - บริษัทจำกัด -25%, พรบ.บริษัทมหาชนจำกัด -19%, พรบ.การประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว -22%, พรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ -15%

**คำถามข้อสอบปรนัย จัดแบ่งออกได้ 2 ประเภท ดังนี้**

**ประเภทที่ 1 คำถามตรง** คือคำถามที่ถามตรงตามบทบัญญัติของกฎหมาย ทั้งกฎหมายหลักและกฎหมายรอง ซึ่งจัดอยู่ในระดับไม่ยาก แต่ต้องใช้ความจำ และหลาย ๆ ข้อ มีคำถามซ้ำ หรือถามในเรื่องที่ใกล้เคียงกับข้อสอบปรนัยครั้งที่ผ่าน ๆ มา เช่น คำถามเรื่องการปิดบัญชีรอบแรกและรอบที่ 2, เรื่ององค์ประชุมของกรรมการบริษัทจำกัด, เรื่องกำหนดระยะเวลาที่ต้องโฆษณางบดุลของบริษัทมหาชนจำกัด ฯลฯ เป็นต้น

**ประเภทที่ 2 คำถามหลายชั้น** คือคำถามที่ต้องนำบทบัญญัติของกฎหมายที่มีอยู่ไปประยุกต์ตอบ หรือผู้ตอบจะต้องรู้หลักกฎหมายและการนำไปปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ซึ่งจัดอยู่ในระดับที่ยากกว่า คำถามในประเภทที่ 1 เช่น จะต้องมีการนับจำนวนวัน เพื่อหาคำตอบที่ถูกต้องว่า ต้องเป็นวันที่เท่าใด เป็นต้น แต่คำถามประเภทนี้ ในครั้งนี้ มีน้อยกว่าข้อสอบในครั้งที่ 18

**ข้อสังเกตเกี่ยวกับคำถามข้อสอบปรนัย**

คำถามในครั้งนี้อาจจัดอยู่ในระดับค่อนข้างง่าย เนื่องจากถามตรงในเรื่องไม่สลับซับซ้อน เช่น รอบระยะเวลาการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชี ซึ่งเป็นเรื่องอย่างง่ายที่สุดที่ผู้เข้ารับการทดสอบจะต้องรู้ อาจมีคำถามที่ทำให้ผู้เข้าสอบต้องรอบคอบบ้างในบางข้อ เช่น คำถามการนับชั่วโมงของผู้ทำบัญชีที่ไปเรียนต่อจนจบชั้นปริญญาตรีนั้น หากรีบตอบอาจจะตอบผิดไปว่าเป็นการจบการศึกษาที่สูงขึ้นในสาขาอื่น (18 ชม.) แต่ที่จริงแล้วเป็นวุฒิไม่สูงกว่าเดิมในสาขาอื่น (9 ชม.) ภาพโดยรวมแล้วข้อสอบปรนัยในครั้งนี้น่าจะง่ายกว่าหลาย ๆ ครั้งที่ผ่านมา

**ข้อสอบอัตนัย :** ระดับ ง่าย ค่อนข้างง่าย ปานกลาง ค่อนข้างยาก ยาก

**ข้อสอบอัตนัยในส่วนที่เกี่ยวข้องทั้ง 3 วิชา มี 1 ข้อใหญ่แยกเป็น 2 ย่อย ดังนี้**

ก. คำถามเรื่องการโอนหุ้นบริษัทจำกัด

กรรมการบริษัทจำกัดประสงค์จะโอนหุ้นของตน ให้แก่บุตรซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้วนั้น จะต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง จึงจะมีผลให้การโอนหุ้นดังกล่าวถูกต้องตามกฎหมาย สามารถอ้างการโอนหุ้นนำไปใช้กับบริษัทและบุคคลภายนอกได้

ข. คำถามเรื่องเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

นางสาว ค พนักงานของบริษัทจำกัด มีคุณสมบัติปริญญาตรีการบัญชี ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท นางสาว ค จะต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง เพื่อให้เป็นไปตาม พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543

**แนวทางการเขียนแนวคำตอบ**

ก. หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ; ปพพ.ม.1137, ม.1129 วรรค 2 และวรรค 3

1) ประเด็นแรก ต้องระบุประเภทใบหุ้นของกรรมการผู้ถือหุ้น ต้องเป็นใบหุ้นชนิดระบุชื่อ ตาม ม.1137 เนื่องจากวิธีการโอนหุ้นของ หุ้นที่มีใบหุ้นชนิดระบุชื่อ กับใบหุ้นชนิดออกให้แก่ผู้ถือ มีวิธีการโอนที่แตกต่างกัน

2) ประเด็นที่ 2 กล่าวถึงหลักเกณฑ์การโอนหุ้นที่มีใบหุ้นชนิดระบุชื่อ ตาม ม.1129 ว 2, ว 3

- ทำเป็นหนังสือ และลงลายมือชื่อของผู้โอนกับผู้รับโอน มีพยานคนหนึ่งเป็นอย่างน้อยลงชื่อรับรองลายมือชื่อ โดย ต้องแถมเลขหมายของหุ้นซึ่งโอนกันนั้น ด้วย
- จดแจ้งการโอนทั้งชื่อและสำนักของผู้รับโอนนั้นลงในทะเบียนผู้ถือหุ้น ซึ่งก็คือการจดทะเบียนการโอนหุ้นนั้น ต่อบริษัทนั่นเอง การโอนหุ้นดังกล่าวจึงจะมีผลตามกฎหมาย ใช้อ้างกับบริษัท และบุคคลภายนอกได้

สงวนลิขสิทธิ์ [www.tuecpa.com](http://www.tuecpa.com)

สถาบัน PC Center โทร.089 -1600- 632

ข. หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ; พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543 ม.19, ม.20, ม.21, ประกาศฯ เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2543, ฉบับที่ 2 พ.ศ.2545, ฉบับที่ 3 พ.ศ.2547 และ ฉบับที่ 4 พ.ศ.2548, ประกาศฯ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ.2547 และฉบับที่ 2 พ.ศ.2549

- 1) การดำเนินการให้มีคุณสมบัติครบถ้วน และเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตาม พรบ.ม.19 และประกาศฯ
  - สมัครเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เลือกอย่างใดอย่างหนึ่ง
  - แจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี ตามแบบ ส.บข.5 ต่ออธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 60 วัน นับแต่วันเริ่มทำบัญชี
  - ต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ทุกรอบ 3 ปี ให้มีชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องไม่ต่ำกว่า 27 ชั่วโมง (เป็นชั่วโมงที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีโดยตรงไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง) การเริ่มต้นรอบระยะเวลา 3 ปี เริ่มนับตั้งแต่ 1 ม.ค.ของปีถัดจากปีที่ผู้ทำบัญชีแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชี
  - ต้องแจ้งรายละเอียดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องตามแบบ ส.บข.7 ต่ออธิบดี ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของทุกปี
- 2) การปฏิบัติหน้าที่ผู้ทำบัญชีให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ใน พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543 ม.20,ม.21 ดังนี้
  - (1) นางสาว ค ต้องจัดทำบัญชี เพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน สถานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของบริษัท ที่เป็นอยู่ ตามความเป็นจริง ตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้อง
  - (2) ในการลงรายการในบัญชี นางสาว ค ต้องปฏิบัติ ดังต่อไปนี้
    - ลงรายการเป็นภาษาไทย หากลงภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการ เป็นรหัสบัญชี ให้มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้
    - เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด ตีพิมพ์ หรือวิธีอื่นใดที่ได้ผลทำนองเดียวกัน

#### ข้อสังเกตเกี่ยวกับคำถามข้อสอบอัตนัย

- ก. คำถามเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การโอนหุ้นของบริษัทจำกัด เคยออกเป็นข้อสอบปรนัยมาแล้วหลายข้อ ยังไม่เคยออกเป็นข้อสอบอัตนัยแต่อย่างไรก็ตาม ถ้าผู้เข้ารับการอบรมได้ฝึกทำข้อสอบประเมินผลภายหลังการอบรม คำถามอัตนัย ข้อ 3 จงอธิบายวิธีการโอนหุ้น และผลของการโอนหุ้นของบริษัทจำกัด ก็จะสามารถเขียนคำตอบข้อสอบในครั้งนี้ได้คะแนนอย่างน้อย 8-10 คะแนน
- ข. คำถามเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี เคยออกเป็นข้อสอบอัตนัยข้อใหญ่ ในการสอบครั้งที่ 3/47 พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543 ได้กำหนดความหมายของผู้ทำบัญชี คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีไว้อย่างไรบ้าง ซึ่งคำถามในครั้งนี้คำถามแคบกว่าโดยมุ่งคำตอบเฉพาะเงื่อนไขของผู้ทำบัญชี เท่านั้น ถ้าได้อ่านเฉลยที่ได้จัดทำไว้ให้ก็น่าจะได้คะแนนเท่าๆ กับข้อ ก โดยเฉพาะข้อนี้ รหัสลับนางฟ้า #8 สามารถนำมาใช้เขียนคำตอบได้อย่างสมบูรณ์  
ในข้อนี้เห็นว่า หากเขียนคำตอบไม่ครบถ้วนตามข้างต้น จะทำให้ได้คะแนนน้อย เนื่องจากมีคะแนนเต็ม 10 และคำถามใช้คำว่า จะต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง เพื่อให้เป็นไปตาม พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543

#### อัตราส่วนของข้อสอบอัตนัย กฎหมาย 1

พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543, บริษัทจำกัด, **จำนวน 1 ข้อใหญ่** (เรื่องละ 1 ข้อย่อย)

พรบ.การประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ.2542 **จำนวน 1 ข้อใหญ่**

พรบ.บริษัทมหาชนจำกัด และ พรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 **จำนวน 1 ข้อใหญ่** (เน้น พรบ.หลักทรัพย์ฯ)

โดย อ.ภูมิชาย นิลกำแหง /สถาบัน PC Center

สงวนลิขสิทธิ์ [www.tuecpa.com](http://www.tuecpa.com)

สถาบัน PC Center โทร.089 -1600- 632

**วิเคราะห์ข้อสอบ ครั้งที่ 19 (1/2554)**  
**วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1**  
**เฉพาะกฎหมายการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว และกฎหมายหลักทรัพย์**

**ข้อสอบอัตนัย**

เป็นไปตามความคาดหมายว่า การสอบครั้งแรกที่กฎหมายแตกออกเป็น 2 ตัว ข้อสอบจะง่ายกว่าปกติ และคาดหมายด้วยว่า กฎหมายการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว ต้องออกเป็นข้อสอบอัตนัยอย่างแน่นอน

**ข้อ 2. กฎหมายการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว**

ระดับ **ง่าย** ค่อนข้างง่าย ปานกลาง ค่อนข้างยาก ยาก

ข้อสอบถามเรื่องทุนขั้นต่ำที่บริษัทที่จดทะเบียนในต่างประเทศต้องนำหรือส่งเข้ามาในประเทศไทย โดยโจทย์ให้ตัวเลขประมาณการรายจ่ายจำนวน 3 ปี แล้วต้องคำนวณร้อยละ 25 ของค่าเฉลี่ยต่อปีของประมาณการรายจ่ายดังกล่าว จากนั้นถามเรื่องระยะเวลาในการนำหรือส่งทุนขั้นต่ำเข้ามาในประเทศไทย ซึ่งผู้เข้าสอบต้องคำนวณว่าในช่วง 3 เดือนแรก ช่วง 1 ปีแรก ช่วงปีที่ 2 และช่วงปีที่ 3 บริษัทต้องนำหรือส่งทุนขั้นต่ำเข้ามาในประเทศไทยจำนวนเท่าใด

**ข้อ 3. กฎหมายหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์**

ระดับ **ง่าย** ค่อนข้างง่าย ปานกลาง ค่อนข้างยาก ยาก

ข้อสอบถามว่าหากผู้สอบบัญชีตรวจสอบพบพฤติการณ์เกี่ยวกับกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทมหาชนจำกัดแห่งหนึ่งกระทำการโดยทุจริตแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติอย่างไร เห็นว่า ผู้เข้าสอบต้องตอบโดยอาศัยมาตรา 89/25 ซึ่งเป็นมาตราที่เคยออกข้อสอบมาแล้ว แต่ครั้งนั้นถามหลักการ ส่วนครั้งนี้ถามโดยตั้งเป็นโจทย์ตุ๊กตา และให้ผู้เข้าสอบวิเคราะห์ว่าต้องตอบตามกฎหมายบริษัทมหาชนจำกัด หรือกฎหมายหลักทรัพย์ มาตราใด

คำตอบก็คือ ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ทราบโดยทันที จากนั้น คณะกรรมการตรวจสอบจะรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงาน กสท.และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่ดำเนินการ ก็ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งให้สำนักงาน กสท.ทราบ

**ข้อสอบปรนัย**

ข้อสอบปรนัยคราวนี้นั้นกฎหมายการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวพอสมควร ก็เพราะเป็นกฎหมายที่เพิ่งนำมาออกข้อสอบเป็นครั้งแรก และต้องการให้ผู้เข้าสอบรุ่นใหม่ได้ศึกษาอย่างจริงจัง

**กฎหมายการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว**

ระดับ **ง่าย** ค่อนข้างง่าย ปานกลาง ค่อนข้างยาก ยาก

ข้อสอบหลายข้อถามระยะเวลา เช่น หากคนต่างด้าวย้ายสำนักงานต้องแจ้งย้ายต่อนายทะเบียนภายในกี่วัน คณะกรรมการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว มีหน้าที่พิจารณาทบทวนประเภทธุรกิจตามแบบท้ายพระราชบัญญัติทุกปี และข้อสอบจะเน้นถามตามตัวบท ไม่มีพลิกแพลงจากตัวบทแต่ประการใด

**กฎหมายหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์**

ระดับ **ง่าย** ค่อนข้างง่าย ปานกลาง ค่อนข้างยาก ยาก

ถ้าผู้เข้าสอบได้ศึกษาข้อสอบเก่าของสภาในอดีตแล้ว ข้อสอบจะมีลักษณะคล้ายข้อสอบเก่าพอสมควร ซึ่งคงไม่ยากสำหรับผู้ที่เตรียมพร้อมมาเป็นอย่างดี