

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 25 (1/2547)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรานัย)
วันที่ 14 มีนาคม 2547 เวลา 13.00 - 16.00 น.
สถานที่ทดสอบโรงเรียนสารวิทยา เขตจตุจักร กรุงเทพฯ
ข้อสอบมี 3 ข้อ รวม 3 หน้า
แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

ผู้ลงทุนรายหนึ่งได้ร้องเรียนต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ถึงพฤติกรรมของนายปี. ในการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท เอ. โดยนายปี. ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ให้เป็นผู้สอบบัญชีตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ ดังนี้

1. นายปี. ได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ปรากฏในหนังสือชี้ชวนของบริษัท เอ. ที่เสนอขายหุ้นต่อประชาชน ซึ่งก่อนที่นายปี. จะลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข นายปี. พบว่าบริษัทได้บันทึกบัญชีรับรู้รายได้มากกว่าความเป็นจริง นายปี. ได้สอบถามข้อเท็จจริงจากพนักงานผู้ทำบัญชีของบริษัทแล้วเห็นว่า จำนวนเงินที่รับรู้เป็นรายได้นั้นมีจำนวนไม่มากและไม่มีความสำคัญ แต่ถ้าหากนายปี. ตรวจสอบข้อเท็จจริงจากเอกสารหลักฐานที่ประกอบการบันทึกบัญชีจะพบว่าจำนวนเงินที่รับรู้เป็นรายได้ดังกล่าวมีจำนวนมากกว่าความเป็นจริงอย่างมีนัยสำคัญอันมีผลกระทบต่อข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนจึงได้เรียกร้องขอให้นายปี. ชดใช้ค่าเสียหายจากการที่นายปี. ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินที่เป็นเท็จ แต่นายปี. ปฏิเสธไม่ยอมชดใช้ให้ โดยอ้างว่าไม่ได้จงใจรับรองงบการเงินเท็จ นายปี. ได้ทำการตรวจสอบยอดจำนวนเงินจากพนักงานบริษัทผู้จัดทำงบการเงินดังกล่าวก่อนรับรองแล้ว นายปี. ได้ทำหน้าที่ครบถ้วน และไม่ได้ทำผิดหน้าที่แต่อย่างใด ประกอบกับผู้ลงทุนที่ร้องเรียนก็เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทที่อยู่มุ่งเน้นการระดมเงินลงทุนที่อนุมัติงบการเงินดังกล่าว ผู้ลงทุนทราบจากการที่นายปี. แถลงต่อที่ประชุมแล้วว่าไม่ใช่เรื่องที่มีนัยสำคัญตามที่ได้สอบถามจากพนักงานของบริษัทผู้จัดทำงบการเงิน ดังนั้นผู้ลงทุนจึงรู้สึกพอใจเกี่ยวกับงบการเงินในหนังสือชี้ชวน
2. นายปี. เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทเอ. โดยก่อนที่จะรับเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเอ. นายปี. ได้ขายหุ้นดังกล่าวให้กับบุตรชายที่บรรลุนิติภาวะแล้ว แต่มิได้มีการเปลี่ยนแปลงทะเบียนผู้ถือหุ้นให้ปรากฏเป็นชื่อของบุตรชาย ปัจจุบันตามทะเบียนผู้ถือหุ้นยังปรากฏชื่อนายปี. เป็นผู้ถือหุ้นอยู่

จากการตรวจสอบข้อเท็จจริงของสำนักงาน ก.ล.ต. พบว่าข้อเท็จจริงเป็นไปตามข้อมูลที่ผู้ลงทุน
ร้องเรียนจริง ให้ท่านให้ความเห็นทางกฎหมายตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ ในประเด็น
ดังต่อไปนี้

- (ก) นายบี. ต้องรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายให้กับผู้ลงทุนหรือไม่อย่างไร
- (ข) สำนักงาน ก.ล.ต. จะดำเนินการตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ กับนายบี. ในกรณีที่แสดง
ความเห็นต่อกรรมการเงินดังกล่าวข้างต้นได้หรือไม่เพียงใด
- (ค) ตามข้อร้องเรียนที่สอง นายบี. มีหน้าที่อย่างไรหรือไม่

(20 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบสำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 25 (1/2547)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

(ก) หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 มาตรา 82, 83, 84, 85

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

นายบี. จะต้องชดใช้ค่าเสียหายให้กับผู้ลงทุนด้วยเหตุผลดังต่อไปนี้

นายบี. จะต้องชดใช้ค่าเสียหายเนื่องจากไม่ได้ตรวจสอบข้อเท็จจริง จากเอกสารหลักฐานที่ประกอบการบันทึบบัญชีเพียงแต่สอบถามข้อเท็จจริงจากพนักงานทำบัญชีของบริษัททำให้บริษัทมีการบันทึบบัญชีรับรู้รายได้มากกว่าความเป็นจริง และลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีโดยแสดงความเห็นต่องบการเงินในหนังสือชี้ชวนอย่างไม่มีเงื่อนไข ถือว่ามีความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง ต้องร่วมรับผิดชอบกับบริษัทหรือเจ้าของหลักทรัพย์ตามมาตรา 83 แห่งพ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์พ.ศ. 2535 แม้ว่าจะอ้างว่าผู้ลงทุนที่ร้องเรียนนั้น เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทที่อยู่ในการประชุมผู้ถือหุ้น ที่อนุมัติงบการเงิน และทราบจากการที่นายบี. แถลงต่อที่ประชุมแล้วว่าไม่ใช่เรื่องที่มีนัยสำคัญ ตามที่ได้สอบถามจากพนักงานของบริษัทผู้จัดทำงบการเงินก็ตาม นายบี. (ผู้สอบบัญชี) ก็ไม่เข้าข่ายพ้นความรับผิดชอบตามมาตรา 84 (ข้อยกเว้นที่ไม่ต้องรับผิดชอบชดใช้ค่าเสียหาย) ได้ เนื่องจากนายบี. แถลงต่อที่ประชุมว่าไม่ใช่เรื่องที่มีนัยสำคัญ ทำให้ผู้ลงทุนขาดข้อความที่ควรรู้ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้น ผู้ลงทุนจึงมีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายตามมาตรา 82 เนื่องจากหนังสือชี้ชวนขาดข้อความที่ควรแจ้งในสาระสำคัญ

จำนวนค่าเสียหายที่ต้องชดใช้

ตามมาตรา 85 แห่งพ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 กำหนดจำนวนค่าเสียหายที่ต้องชดใช้ ให้มีผลเป็นจำนวนเท่ากับส่วนต่างของจำนวนเงินที่ผู้ใช้สิทธิเรียกร้องค่าเสียหายได้จ่ายไปสำหรับการได้มาซึ่งหลักทรัพย์นั้น กับราคาที่เหมาะสมหากมีการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้องตามที่สำนักงานกำหนด ซึ่งต้องไม่ต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหลักทรัพย์นั้น บวกด้วยดอกเบี้ยของจำนวนส่วนต่างดังกล่าวสำหรับระยะเวลาที่ถือหลักทรัพย์ตามอัตราดอกเบี้ยสูงสุดโดยเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์อย่างน้อยสี่แห่งตามที่สำนักงานกำหนดพึงจ่ายสำหรับเงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป

(ข) หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 มาตรา 62, 107, 287
- ประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 41 (พ.ศ. 2541)

อธิบายหลักการ และสรุปคำตอบ

การกระทำของนายปี. สำนักงาน ก.ล.ต. มีอำนาจลงโทษตามมาตราดังต่อไปนี้

ตามมาตรา 62 บัญญัติไว้ว่าผู้สอบบัญชีผู้ใดตรวจสอบพบว่า บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ จัดทำงบการเงินรายไตรมาส หรืองบการเงินประจำงวดการบัญชี ไม่ตรงตามความเป็นจริงแล้วไม่รายงานข้อสังเกต หรือเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการสอบบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นและแจ้งให้สำนักงานทราบ และตามมาตรา 107 ผู้สอบบัญชีใดไม่ปฏิบัติตามสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี ซึ่งได้แก่ ประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 41 (พ.ศ.2541) ให้สำนักงาน ก.ล.ต. มีอำนาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบของผู้สอบบัญชีผู้นั้นได้

ตามมาตรา 287 ผู้สอบบัญชีผู้ใดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา 32 มาตรา 33 หรือมาตรา 34 บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ บริษัทที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ ปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือข้อกำหนดเพิ่มเติมตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด หรือ ทำรายงานเท็จหรือฝ่าฝืนมาตรา 62 วรรคหนึ่ง หรือมาตรา 107 ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสองปีหรือปรับไม่เกินห้าแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

(ค) หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พ.ร.บ. หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 มาตรา 59
- ประกาศสำนักงานคณะกรรมการหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สจ.14/2504 เรื่อง การจัดทำ

และเปิดเผยรายงานการถือหลักทรัพย์

อธิบายหลักการ และสรุปคำตอบ

ตามประเด็นข้อร้องเรียน นายปี. มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

ตามมาตรา 59 แห่ง พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 กำหนดให้ กรรมการผู้จัด

การ ผู้ดำรงตำแหน่งบริหารตามที่สำนักงานประกาศกำหนด และผู้สอบบัญชีของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ จัดทำและเปิดเผยรายงานการถือหลักทรัพย์ของตนและของคู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ซึ่งถือหลักทรัพย์ในบริษัทนั้น ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์

ดังกล่าวต่อสำนักงานตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่สำนักงานประกาศกำหนด ด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการ ก.ล.ต. ดังนั้นนายปี. ในฐานะผู้สอบบัญชีของบริษัท ถึงแม้จะโอนขายหุ้นให้แก่บุตรชายที่บรรลุนิติภาวะแล้ว ก็ยังคงมีหน้าที่**ต้องจัดทำและเปิดเผยรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ดังกล่าว**ตามแบบ 59-2 ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่มีการซื้อ ขาย โอน หรือรับโอนหลักทรัพย์นั้น (ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สจ.14/2540 เรื่อง การจัดทำและเปิดเผยรายงานการถือหลักทรัพย์) ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกาศกำหนด ด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการ ก.ล.ต.