

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 27 (3/2547)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

(ส่วนอัตร้อย)

วันที่ 7 พฤศจิกายน 2547

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ โรงเรียนสารวิทยา

ข้อสอบมี 3 ข้อ

เขตจตุจักร กรุงเทพฯ

รวม 1 หน้า

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

ข้อ 1 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่เหลี่ยม

บริษัท รุ่งทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเมื่อ 10 ปีที่แล้ว โดยมีทุนสำรองส่วนล้ามูลค่าหุ้นในขณะนั้นเป็นเงิน 20 ล้านบาท ก่อนปี 2540 บริษัทได้จัดสรรทุนสำรองจากกำไรไว้เป็นเงินประมาณ 5 ล้านบาท ระหว่างปี 2540 ถึงปี 2546 บริษัทมีผลขาดทุนสะสมจนถึงสิ้นปี 2546 เป็นเงินประมาณ 20 ล้านบาท บริษัทคาดว่าปี 2547 นี้จะมีกำไรจากการดำเนินงานประมาณ 10 ล้านบาท บริษัทควรดำเนินการอย่างไรให้เป็นไปตามกฎหมายเพื่อสามารถประกาศจ่ายเงินปันผลได้ภายหลังปิดงบการเงินปี 2547 แล้ว

(20 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบสำนักงาน ก.บช.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 27 (3/2547)
วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตร้อย)

ข้อ 1

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พ.ร.บ. บริษัทมหาชน จำกัด มาตรา 115 และ 119

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

ตามพ.ร.บ.บริษัทมหาชนจำกัด มาตรา 115 กล่าวว่า การจ่ายเงินปันผลจะต้องจ่ายจากเงินกำไรเท่านั้น และมาตรา 119 กล่าวว่าบริษัทสามารถชดเชยผลขาดทุนสะสมได้โดยการโอนทุนสำรองจากกำไรสุทธิ และทุนสำรองส่วนล้ำมูลค่าหุ้นมาหักชดเชยตามลำดับ เมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแล้ว

ดังนั้น กรณีตามโจทย์บริษัทจึงต้องชดเชยผลขาดทุนสะสมจากปี 2540-2546 จำนวน 20 ล้านบาท ด้วยการหักชดเชยจากทุนสำรองจากกำไรที่จัดสรรก่อนปี 2540 จำนวน 5 ล้านบาทก่อน แล้วจึงหักด้วยทุนสำรองส่วนล้ำมูลค่าหุ้นอีก 15 ล้านบาท จะทำให้บริษัทไม่มีผลขาดทุนสะสมเหลืออยู่ และเมื่อบริษัทปิดงบการเงินปี 2547 แล้วปรากฏมีผลกำไรจากการดำเนินงานก็สามารถประกาศจ่ายเงินปันผลได้ โดยไม่ขัดต่อกฎหมาย ทั้งนี้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อนดำเนินการ