

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 9 (3/2550)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรานัย)

วันที่ พฤศจิกายน 2550

เวลา - น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

รวม 2 หน้า

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

บริษัท มหาชน จำกัด ซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และได้ออกหลักทรัพย์เสนอขาย
ต่อประชาชนมีหน้าที่ต้องจัดทำและเปิดเผยข้อมูลส่งให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มี
อะไรบ้าง จงอธิบายโดยละเอียด

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 9 (3/2550)

วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ส่วนอัตรณ์)

.....
การเปิดเผยข้อมูล และส่งข้อมูลให้กับสำนักงาน ก.ล.ต.ของบริษัทมหาชน ซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- มาตรา 56 พรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535
- ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ.40/2540 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

ให้บริษัทมหาชนซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จัดทำและส่งงบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ดังต่อไปนี้

(1) งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้วให้ส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 45 วัน นับตั้งแต่วันที่สุดท้ายของแต่ละไตรมาส

(2) งบการเงินประจำงวดการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว ให้ส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(3) แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้ส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี โดยแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(ก) ในกรณีอื่น ๆ นอกจากที่ได้กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ ให้ใช้แบบ 56-1

(ข) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเสนอขายหุ้นกู้ที่ออกเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์หรือหุ้นกู้อนุพันธ์ ให้ใช้แบบ 56-4

(ค) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเสนอขายหุ้นกู้ต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยมีการจัดซื้อจำกัดการโอนให้จำกัดอยู่ในผู้ลงทุนดังกล่าว ให้ใช้แบบ 56-1 หรือแบบ 56-4

(ง) ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ให้ใช้แบบ 56-dw

(4) รายงานประจำปี ให้ส่งสำเนารายงานและหนังสือนัดประชุมต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายในวันทำการถัดจาก วันที่ส่งรายงานประจำปีให้ผู้ถือหุ้น ทั้งนี้รายงานประจำปี ต้องมีข้อมูลอย่างน้อยตามแบบ 56-2

(5) รายงานการเปิดเผยข้อมูลอื่นใดเกี่ยวกับบริษัทตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

งบการเงินและรายงานตามที่กล่าวข้างต้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด การกำหนดดังกล่าวให้คำนึงถึงมาตรฐานที่คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นชอบไว้แล้ว

ด้วย