



CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 49 SEC

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ www.facebook.com/PenkawinCPA โทร 081-420-4412

สำนักงานเพ็ญกวิณ ชิพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 1. บมจ. โอมาชก๊อต อยู่ระหว่างยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงาน กคต. มีนาย ก. เป็นผู้สอบบัญชี ถือหุ้น 5% นาง ข. ผู้ถือหุ้นด้วยกันล้านสามสิกริษาของนาย ก. ถือหุ้น 2% และนาย ค. บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของนาย ก. ถือหุ้น 1% ต่อมา บมจ. ได้ขายหุ้นต่อประชาชนและเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาด จากนั้น นาย ก. ได้ลาออกจากผู้สอบบัญชีของ บมจ. นาย ง. จึงได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีต่อจากนาย ก. โดย นาย ง. ถือหุ้น 5% นาง จ. ผู้ถือหุ้นด้วยกันล้านสามสิกริษาของนาย ง. ถือหุ้น 2% ซึ่งเป็นหุ้นที่ได้รับทางมรดก และนาย ฉ. ซึ่งเป็นบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของนาย ง. ถือหุ้น 5% นอกจากนี้ บริษัท เสดค้าปลั๊ก ถือหุ้นใน บมจ. 10% บริษัท ดังก้าว มีนาย ง. ถือหุ้น 15% นาง จ. ถือหุ้น 15% นาย ฉ. ถือหุ้น 1% รวมถึง นาย ฮ. ถือหุ้นอีก 40% จนในที่สุด โควิดระบาด รัฐบาลคือควาวน์เศรษฐกิจเสียหาย ทำให้ บมจ. ประสบปัญหาทางการเงิน และออกจากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาด

- ก. นาย ก. ต้องรายงานการถือหุ้นใน บมจ. โดยรวมของนาง ข. และนาย ค. หรือไม่เพราะเหตุใด (5p)
- ข. นาย ง. ต้องรายงานการถือหุ้นใน บมจ. โดยรวมของนาง จ. และนาย ฉ. หรือไม่เพราะเหตุใด (6p)
- ค. นาย ง. ต้องรายงานการถือหุ้นในส่วนของบริษัท เสดค้าปลั๊ก ที่ถือใน บมจ. โดยรวมของนาง จ. และนาย ฉ. หรือไม่เพราะเหตุใด (6p)
- ง. หลังจาก บมจ. ออกจากตลาดแล้ว นาย ง. ยังต้องรายงานการถือหุ้นใน บมจ. โดยรวมของนาง จ. และนาย ฉ. ต่อไปหรือไม่เพราะเหตุใด (3p)

ธงคำตอบ **สถาบันเพ็ญกวิณ ชิพีเอ เป็นสถาบันเดียวที่ Big 4 ให้จัดติวกฎหมาย 1 และมีติวผู้สอบผ่านกฎหมาย 1 เป็นอันดับ 1 ของประเทศ**

ก. ตามมาตรา 59 กำหนดให้ กรรมการ ผู้จัดการ ผู้บริหาร และผู้สอบบัญชีของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เสนอขายแก่ประชาชน มีหน้าที่จัดทำและเปิดเผยรายงานการถือและการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของตน คู่สมรสหรือผู้ถือหุ้นด้วยกันล้านสามสิกริษา และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะต่อสำนักงาน กคต. ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกาศกำหนด ซึ่งสำนักงาน กคต. ได้ออกประกาศ (สจ. 38/2561) **เพิ่มเติมว่า กรรมการ ผู้บริหาร และผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียน ที่ถือหุ้นที่ออกโดยบริษัทจดทะเบียน ซึ่งบุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้สอบบัญชี มีหน้าที่จัดทำและสร้งรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ ต่อสำนักงาน (ประกาศ ข้อ 3) ดังนั้น หากผู้จัดการ ผู้บริหาร และผู้สอบบัญชี ได้ถือหุ้นของบริษัทอยู่ก่อนเป็นบริษัทจดทะเบียนแล้ว ผู้จัดการ ผู้บริหาร และผู้สอบบัญชีก็ไม่ต้องรายงานต่อสำนักงานแต่อย่างใด**

การที่นาย ก. ผู้สอบบัญชี นาง ข. ผู้ถือหุ้นด้วยกันล้านสามสิกริษาของนาย ก. และนาย ค. บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของนาย ก. ถือหุ้นใน บมจ. นั้น **เกิดขึ้นในระหว่าง บมจ. ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน บมจ. ยังไม่ได้ขายหุ้นต่อประชาชนและ บมจ. ยังไม่ได้เป็นบริษัทจดทะเบียน** ดังนั้น นาย ก. จึง **ไม่ต้องรายงานการถือหุ้นใน บมจ. ของตนเอง นาง ข. และนาย ค. แต่อย่างใด**

ข. ตามประกาศของสำนักงาน กคต. (ข้อ 4) ยังระบุว่า **นอกจากการมีหน้าที่รายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ ในส่วนของตนเองแล้ว ให้กรรมการ ผู้บริหาร และผู้สอบบัญชี มีหน้าที่รายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับตนเอง** ดังต่อไปนี้ต่อสำนักงาน กคต.

- (1) คู่สมรสหรือผู้ถือหุ้นด้วยกันล้านสามสิกริษา
- (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ซึ่งรวมถึง บุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะด้วย
- (3) นิติบุคคลซึ่งตนเอง บุคคลตาม (1) และบุคคลตาม (2) **ถือหุ้นรวมกันเกินร้อยละ 30 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลดังกล่าว**

และการถือหุ้นรวมกันดังกล่าว **เป็นสัดส่วนที่มากที่สุด** ในนิติบุคคลนั้น

การที่นาย ง. ผู้สอบบัญชีคนใหม่ ถือหุ้น 5% และนาย ฉ. ซึ่งเป็นบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของนาย ง. ถือหุ้น 5% นั้น **นาย ง. จึงมีหน้าที่รายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของตน 5% และของนาย ฉ. อีก 5% ตามแบบ 59 ทางอิเล็กทรอนิกส์ ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่มีการซื้อหรือรับโอนหุ้นดังกล่าว (ของแต่ละคน)**

แต่ในส่วน of นาง จ. ผู้ถือหุ้นด้วยกันล้านสามสิกริษาของนาย ง. ถือหุ้น 2% ซึ่งเป็นหุ้นที่ได้รับทางมรดกนั้น **นาย ง. ไม่ต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์แต่อย่างใด เพราะเป็นการได้หลักทรัพย์มาโดยทางมรดก ซึ่งได้รับยกเว้นไม่ต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงตามประกาศของสำนักงาน กคต. ข้อ 6 (4)**

ค. ตามประกาศของสำนักงาน กคต. ข้างต้น หากมี **นิติบุคคลซึ่งตนเอง** คู่สมรสหรือผู้ถือหุ้นด้วยกันล้านสามสิกริษา และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะถือหุ้นรวมกันเกินร้อยละ 30 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลดังกล่าว และการถือหุ้นรวมกันดังกล่าว **เป็นสัดส่วนที่มากที่สุด** ในนิติบุคคลนั้น กรรมการ ผู้บริหาร และผู้สอบบัญชี ก็มีหน้าที่รายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของนิติบุคคลนั้นด้วย

การที่บริษัท เสดค้าปลั๊ก ถือหุ้นใน บมจ. 10% ด้วยนั้น **แม้ นาย ง. นาง จ. ผู้ถือหุ้นด้วยกันล้านสามสิกริษา และนาย ฉ. บุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ถือหุ้นรวมกัน 31% (15+15+1) เกินกว่า 30% ก็ตาม แต่การถือหุ้นรวมกันดังกล่าว ไม่เป็นสัดส่วนที่มากที่สุด เพราะยังมี นาย ฮ. ซึ่งถือหุ้นสูงถึง 40% เป็นสัดส่วนที่มากกว่า และมากที่สุด** ในบริษัท เสดค้าปลั๊ก ดังนั้น **นาย ง. จึงไม่ต้องรายงานการถือหุ้นของ บริษัท เสดค้าปลั๊ก ที่ถือใน บมจ. แต่อย่างใด**

ง. ตามประกาศของสำนักงาน กคต. (ข้อ 13) ยังระบุว่า กรรมการ ผู้บริหาร และผู้สอบบัญชี **ย่อมสิ้นสุดหน้าที่การจัดทำและสร้งรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อสำนักงาน เมื่อหลักทรัพย์ทุกประเภทของบริษัทที่บุคคลดังกล่าวดำรงตำแหน่ง มีการเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**

การที่ บมจ. ประสบปัญหาทางการเงิน และออกจากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดแล้วนั้น **นาย ง. จึงไม่ต้องรายงานการถือหุ้นใน บมจ. โดยรวมของนาง จ. และนาย ฉ. อีกต่อไป** เพราะการสิ้นสุดหน้าที่การรายงานเกิดขึ้นเมื่อมีการเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาด