



CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 49 AP

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

สำนักงานเพนกวิน ซีพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 3.1 บริษัท สมชาย สอบบัญชี จำกัด ให้บริการจดทะเบียนนิติบุคคล ให้คำปรึกษาภาษีอากร และให้บริการสอบบัญชี มีนายสมชาย เป็น กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และเป็นผู้สอบบัญชี หากผู้ยื่นคำขอจดทะเบียนนิติบุคคล ไม่สามารถลงลายมือชื่อต่อหน้านายทะเบียนได้ ให้ผู้ยื่น คำ ขอลงนามต่อหน้านางสมหญิง ซึ่งเป็นเลขานุการของนายสมชาย จากนั้น นายสมชายจะลงลายมือชื่อรับรองว่าผู้ยื่นคำขอ ได้ลงลายมือชื่อต่อหน้า นายสมชาย เมื่อจดทะเบียนนิติบุคคลได้แล้ว นายสมชายเสนอบริการ ให้คำปรึกษาภาษีอากรและสอบบัญชีด้วย โดยยกเว้นค่าธรรมเนียมปีแรก และลดค่าธรรมเนียมปีที่ 2 ให้ 30% ถามว่า

ก. นายสมชายทำผิดหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณข้อใด และมีอุปสรรคเรื่องใด (10p)

ข้อ 3.2 นายสอดส่องเป็นผู้สอบบัญชีสังกัดบริษัท โอมาครอน สอบบัญชี จำกัด ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธ.ค. x0 ของบริษัท เพ็ญกวิน จำกัด และได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานของผู้สอบบัญชี ลงวันที่ 1 มี.ค. x1 ต่อมา เมื่อวันที่ 1 ธ.ค. x3 นายพิทักษ์ ทรัพย์ได้ขอคัดถ่ายงบการเงินดังกล่าวจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และพบว่างบการเงินไม่ได้แสดงรายการเจ้าหนี้การค้า จำนวน 20 ล้านบาท ทั้ง ที่ตนได้ขายสินค้าให้แก่บริษัท เพ็ญกวิน จำกัด แต่ยังไม่ได้รับชำระค่าสินค้า นายพิทักษ์ทรัพย์เกรงว่าตนเองจะไม่สามารถเรียกคืนค่าสินค้า ดังกล่าวได้ จึงตอบคำถามดังนี้

ข. ให้ระบุความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม และใครบ้างที่ต้องรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม (5p)

ค. นายสอดส่องทำผิดหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณข้อใด นายพิทักษ์ทรัพย์ต้องร้องเรียนด้านจรรยาบรรณต่อหน่วยงานใด ภายในเมื่อใด (5p)

งคำตอบ

ติววิชากฎหมาย 2 ไม่อยู่นอกเรื่องในเวลาติว เริ่มติวตรงต่อเวลา ไม่มีนะชะ นะครับมากมายจนฟังเพื่อย

ก.	เหตุการณ์	หลักการพื้นฐาน	อุปสรรค
	การลงลายมือชื่อของ นายสมชายรับรองว่าผู้ ยื่นคำขอจดทะเบียนได้ ลงลายมือชื่อต่อหน้า นายสมชายจริง ซึ่งเป็น ความเท็จ เพราะ นาย สมชายไม่ได้เห็นด้วยตา ตนเอง	ผิดหลักการพื้นฐาน ข้อ 9 (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ เนื่องจากการแจ้งข้อความหรือจัดทำพยานหลักฐาน อันเป็นเท็จต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นการไม่ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ซึ่ง คาดหวังว่า ผู้สอบบัญชีเป็นบุคคลที่มีความน่าเชื่อถือ มากกว่าบุคคลทั่วไป จึงสามารถให้การองได้ว่า ผู้ยื่นคำ ขอจดทะเบียน ได้ลงลายมือชื่อต่อหน้าผู้สอบบัญชี หาก บุคคลทั่วไปทราบการฝ่าฝืนของนายสมชาย ย่อมจะทำให้ เกิดความเสื่อมเสียต่อเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีได้	ผลประโยชน์ส่วนตัวคน ซึ่งอาจเป็นผลประโยชน์ทาง การเงิน กล่าวคือ นายสมชายอาจต้องการให้จัดตั้ง นิติบุคคลอย่างรวดเร็วเพื่อจะได้เรียกเก็บค่าบริการ ได้เลย หรือสามารถเริ่มให้บริการอย่างอื่น และ ได้รับค่าบริการเพิ่มเติมอีกด้วย หรืออาจเป็น ผลประโยชน์อื่นที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสม เช่น ขณะนั้นนายสมชายอาจมีเวลาส่วนตัวกับครอบครัว ทำให้เพิกเฉยต่อสิ่งที่ต้องทำตามกฎหมาย
	การให้คำปรึกษาภาษี อากรและสอบบัญชีไป พร้อมกัน	ผิดหลักการพื้นฐาน ข้อ 9 (ข) ความเที่ยงธรรมและ ความเป็นอิสระ เนื่องจากการรับงานหลายอย่างพร้อม กัน ผู้สอบบัญชีอาจไม่กล้าแสดงความเห็นต่อ งบการเงินอย่างมีเงื่อนไขหรือไม่ถูกต้อง ซึ่งอาจทำให้ ลูกค้าไม่จ่ายค่าธรรมเนียมบริการอื่นหรือเลิกใช้บริการ อื่นนั้น	การสอบทานผลงานของตนเอง เพราะหากแนะนำ ให้เสียภาษีไม่ถูกต้อง แม้ทำให้งบการเงินขัดต่อ ข้อเท็จจริง แต่ผู้สอบบัญชีก็จะไม่แจ้งให้ลูกค้าทราบ ว่างบการเงินขัดต่อข้อเท็จจริงเนื่องจากการให้ คำแนะนำของตน แต่ผู้สอบบัญชีจะปล่อยผ่านไป โดยแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข
	การยกเว้นค่าธรรมเนียม สอบบัญชีปีแรก และ ให้ ส่วนลด 30% ในปีที่ 2	ผิดหลักการพื้นฐาน ข้อ 9 (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ เนื่องจากการเสนอราคาต่ำกว่าผู้สอบบัญชีอื่น อย่างเป็นสาระสำคัญ ทำให้ผู้สอบบัญชีอื่น ไม่สามารถ ที่จะเสนอค่าธรรมเนียมมาแข่งขันกับนายสมชายได้เลย	ผลประโยชน์ส่วนตัว เพราะมีความต้องการให้ ลูกค้าใช้บริการทั้งงานให้คำปรึกษาภาษีอากร และ งานสอบบัญชี

ข. การที่งบการเงินขัดต่อข้อเท็จจริงแต่นายสอดส่องแสดงความเห็นอย่าง ไม่มีเงื่อนไขนั้น หากนายสอดส่องต้องรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม ให้บริษัท โอมาครอน สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่นายสอดส่องสังกัดอยู่ ร่วมรับผิดชอบกับนายสอดส่องอย่างลูกหนี้ร่วม และหากยังไม่สามารถชำระ ค่าเสียหายได้ครบจำนวน หุ้นส่วน กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม หรือผู้แทนนิติบุคคลใดซึ่งต้องรับผิดชอบในการดำเนินการของบริษัท ต้องร่วมรับ รับผิดชอบจำนวน เว้นแต่พิสูจน์ได้ว่าตนมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือยินยอมในการกระทำผิดที่ต้องรับผิดชอบ

ค. นายสอดส่องทำผิดหลักการพื้นฐาน ข้อ 9 (ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน เนื่องจากนาย สอดส่องไม่ได้กำหนดและปฏิบัติตามวิธีตรวจสอบอย่างเหมาะสมเพียงพอ เพื่อให้พบรายการเจ้าหนี้การค้าที่บริษัท เพ็ญกวิน จำกัด ไม่ได้บันทึก บัญชีไว้อย่างครบถ้วน เช่น ไม่ได้สอบทานหนังสือโต้ตอบกับซัพพลายเออร์ ไม่ได้สอบถามฝ่ายจัดซื้อ ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารใบรับของที่มี ปัญหา ไม่ได้ยืนยันยอดกับเจ้าหนี้การค้า เป็นต้น จึงทำให้นายสอดส่องไม่พบรายการเจ้าหนี้การค้าจำนวน 20 ล้านบาท ซึ่งมีสาระสำคัญต่อบ งบการเงิน และแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ด้วยเหตุนี้ นายพิทักษ์ทรัพย์ต้องร้องเรียน โดยการกล่าวหาว่านายสอดส่องประพฤติจรรยาบรรณ ต่อกณะกรรมการจรรยาบรรณ ภายใน 1 ปีนับแต่วันที่นายพิทักษ์ทรัพย์รู้เรื่องการประพฤติผิดและรู้ตัวผู้ประพฤติผิด แต่ไม่เกิน 3 ปีนับแต่วันที่ มี การประพฤติผิดนั้น เมื่อปรากฏว่า นายพิทักษ์ทรัพย์รู้ในวันที่คัดถ่ายงบการเงินคือ 1 ธ.ค. x3 จึงต้องกล่าวหาภายใน 1 ธ.ค. x4 อย่างไรก็ตาม กำหนด ดังกล่าวเกินกว่า 3 ปี นับแต่วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี (3 ปีนับแต่ 1 มี.ค. x1) ดังนั้น นายพิทักษ์ทรัพย์ต้องกล่าวหาภายในวันที่ 1 มี.ค. x4