



CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 51 AP

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซิทีเอ – สวงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 3.1 นายสมชาย เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เมื่อปี 25x0 ปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง จนกระทั่งปี 25x5 นายสมชายได้รับทุนการศึกษาไปเรียนต่อปริญญาโทการบัญชี ที่ประเทศสหรัฐอเมริกา เป็นเวลา 2 ปี นายสมชาย ต้องทำอะไร เพื่อรักษาสถานภาพของการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยแยกประเด็นพิจารณาดังนี้

- ก. การรักษาสมาชิกภาพ (3p)
 - ข. การชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต (1p)
 - ค. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (5p)
 - ง. การรักษาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (1p)
- ข้อ 3.2** การกระทำดังต่อไปนี้ประพฤติดจรรยาบรรณหรือไม่ ผิดหลักการพื้นฐานข้อใด และมีอุปสรรคใดในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ
- จ.** นางหทัย สังกัดสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่ง ได้รับมอบหมายเมื่อเดือน เม.ย.x5 ให้ตรวจสอบงบการเงิน ของบริษัท เอนกการค้า จำกัด สำหรับปี x4 จนกระทั่งนางหทัยปฏิบัติงานเสร็จสิ้น และลงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี วันที่ 15 พ.ค.x5 อย่างไรก็ตาม บริษัทอาจเสียค่าปรับเนื่องจากส่งงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีล่าช้า จึงให้สำนักงานสอบบัญชีที่นางหทัยสังกัด สั่งให้นางหทัย แก้อำนาจในรายงานเป็นวันที่ 30 เม.ย.x5 โดยบริษัทตกลงจะเพิ่มค่าสอบบัญชีให้อีก 10% และตกลงจะเป็นลูกค้าต่อสำหรับงบการเงินปีถัดไป นางหทัยยินยอมแก้ไขวันที่ เพื่อมิให้บริษัทต้องเสียค่าปรับ และเป็นการรักษาลูกค้าเดิม นอกจากนี้ การที่นายหทัยรับงานสอบบัญชีดังกล่าวกระชั้นชิด ทำให้ลืมแจ้งชื่อบริษัทต่อสภาวิชาชีพบัญชี (6p)
- ฉ.** นายอนันต์ ผู้สอบบัญชีได้ซื้อสำนักงานบัญชี จากนายเอนก ซึ่งเป็นเจ้าของกิจการ มูลค่า 3 ล้านบาท โดยมีลูกค้าของสำนักงานบัญชีจำนวน 100 ราย นายอนันต์ได้แบ่งแยกแผนกทำบัญชีและแผนกสอบบัญชี โดยแบ่งแยกพนักงานและลูกค้า ออกจากกันอย่างเด็ดขาด (2p)
- ช.** บริษัท เอมอร์ จำกัด ไม่ได้นำส่งงบการเงิน จึงได้รับหมายเรียกจากสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้จ่ายค่าปรับ จำนวน 50,000 บาท นางเอมอร์จึงมาปรึกษานายกนก ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ว่าควรทำอะไรเพื่อไม่ให้เสียค่าปรับ และจะให้ค่าที่ปรึกษาจำนวน 5,000 บาท นายกนกจึงแนะนำว่าให้นางเอมอร์ ไม่ต้องดำเนินการใดๆ และให้รอจนกว่าคดีจะหมดอายุความ (2p)

จงคำตอบ

- ก. **ต่ออายุสมาชิกภาพ** โดยการชำระค่าบำรุงสมาชิกสามัญ ปีละ 500 บาท สำหรับปี x6 และ x7 ล่วงหน้าเต็มจำนวน ภายในวันทำการสุดท้ายของปี เว้นแต่โอนเงินผ่านบัญชีธนาคาร ภายใน 31 ธ.ค.x5 และ 31 ธ.ค.x6 ตามลำดับ นอกจากนี้ นายสมชายต้องไม่ลาออกจากการเป็นสมาชิก ไม่ทำให้อตนเองขาดคุณสมบัติในการเป็นสมาชิก ได้แก่ เป็นคนไร้ความสามารถ เป็นคนเสมือน ไร้ความสามารถ ประพฤติผิดจรรยาบรรณหรือต้องโทษจำคุก โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกในคดีที่เป็นการประพฤติดจรรยาบรรณ อันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ
- ข. **ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต** ปีละ 2,000 บาท สำหรับปี x6 และ x7 ล่วงหน้า ภายในวันทำการสุดท้ายของปี เว้นแต่โอนเงินผ่านบัญชีธนาคาร ภายใน 31 ธ.ค.x5 และ 31 ธ.ค.x6 ตามลำดับ
- ค. **เข้าอบรมหรือประชุมสัมมนาเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง** ให้ครบถ้วนทุกปี โดยเฉพาะปี x5 และ x6 รวมกันอย่างน้อย 40 ชั่วโมงต่อปี แบ่งออกดังนี้
 - (1) ที่เป็นทางการ อย่างน้อย 20 ชั่วโมงต่อปี โดยต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีหรือการสอบบัญชีไม่น้อยกว่า 10 ชั่วโมง และเนื้อหาเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า 1 ชั่วโมง รวมทั้งเนื้อหาอื่นตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี
 - (2) ที่ไม่เป็นทางการ อย่างน้อย 20 ชั่วโมงต่อปี ทั้งนี้ ให้นับชั่วโมงส่วนที่เกินจาก (1) เป็นชั่วโมงตามข้อนี้ด้วย
 ทั้งนี้ ต้องแจ้งการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางเว็บไซต์ www.ifac.or.th ภายในวันสุดท้ายของแต่ละปีปฏิทิน
- ง. **ไม่ทำให้อตนเองขาดคุณสมบัติในการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต** ได้แก่ การถูกศาลพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากกระทำความผิดอาญา ตามมาตรา 39 (3) **การเป็นบุคคลล้มละลาย** การประพฤติดเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี การเป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือน ไม่สมประกอบ การประกอบอาชีพอย่างอื่นที่ไม่เหมาะสมทำให้ขาดความเป็นอิสระ การถูกเพิกถอนใบอนุญาตจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพอื่น เป็นต้น

CPA	ผิด?	หลักการพื้นฐานข้อใด ?	อุปสรรคเรื่องใด ?
จ.	ผิด	ข้อ 9 (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ เนื่องจากเป็นการ ส่งเสริมให้ลูกค้าไม่ต้องเสียค่าปรับ ไม่ต้องรับผิดชอบตามกฎหมาย ทั้งที่ลูกค้าทำผิดกฎหมาย ซึ่งอาจทำให้บุคคลทั่วไปเห็นว่า ผู้สอบบัญชีมีส่วนร่วมกับลูกค้าในการฝ่าฝืนกฎหมาย แทนที่จะแนะนำให้ลูกค้าจัดทำงบการเงินและส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบตั้งแต่เนิ่นๆ ทำให้เกิด ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	ผลประโยชน์ส่วนตัว ได้แก่ 1) การได้รับค่าสอบบัญชีเพิ่มขึ้น 10% 2) การได้รับงานจากบริษัทต่อไปหน้า และ 3) การใช้เวลาไปกับเรื่องอื่นแทนที่จะใช้เวลาเพื่อทบทวนการแจ้งรายชื่อกู้ก่อนลงลายมือชื่อ
ฉ.	ไม่ผิด	ข้อ 9 (ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ เพราะมีการแบ่งแยกแผนกทำบัญชีและแผนกสอบบัญชี โดยแบ่งแยกพนักงานและลูกค้า ออกจากกันอย่างเด็ดขาด ทำให้ไม่มีการสอบบัญชีของลูกค้าที่ทำบัญชี และ ไม่มีการทำบัญชีให้แก่ลูกค้าที่สอบบัญชี	ไม่มีอุปสรรคเรื่อง การสอบทานผลงานของตนเอง
ช.	ผิด	ข้อ 9 (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ เนื่องจากเป็นการ ส่งเสริมให้ลูกค้าไม่ต้องเสียค่าปรับ ไม่ต้องรับผิดชอบตามกฎหมาย ทั้งที่ลูกค้าทำผิดกฎหมาย ซึ่งอาจทำให้บุคคลทั่วไปเห็นว่า ผู้สอบบัญชีมีส่วนร่วมกับลูกค้าในการฝ่าฝืนกฎหมาย ทำให้เกิด ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	ผลประโยชน์ส่วนตัว คือค่าที่ปรึกษาจำนวน 5,000 บาท