



CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 49 AC

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซิทีโอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 2.1 บริษัทจดทะเบียนที่ประเทศญี่ปุ่น เข้ามาตั้งสาขาในประเทศไทย เพื่อให้คำปรึกษาแก่ธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย เมื่อ 1 กุมภาพันธ์ 25x1 สำนักงานสาขาได้ทำสัญญากับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งในไทย ต่อมา 18 มีนาคม 25x1 ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว และเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 25x1 สำนักงานสาขาได้จ่ายค่าธรรมเนียมและได้รับใบอนุญาตแล้ว จงตอบคำถามดังนี้

- สำนักงานสาขาต้องเริ่มทำบัญชี และปิดบัญชีเมื่อใด (3p)
- งบการเงินต้องเปิดเผยหมายเหตุเกี่ยวกับการได้รับอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวหรือไม่ อย่างไร (2p)
- ถ้าสำนักงานสาขาจะเลิกประกอบธุรกิจ ต้องดำเนินการอย่างไร เอกสารประกอบการลงบัญชีต้องทำอะไร (5p)
- ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เลิกกิจการ โดยไม่ต้องชำระบัญชี ได้แก่บุคคลใด (2p)

ธงคำตอบ **สถาบันเพ็ญกวิน ซิทีโอ เป็นสถาบันเดียวที่ Big 4 ให้จัดติวกฎหมาย 1 และมีสถิติผู้สอบผ่านกฎหมาย 1 เป็นอันดับ 1 ของประเทศ**

ก. บริษัทจดทะเบียนที่ประเทศญี่ปุ่นตั้งสำนักงานสาขาในประเทศไทย เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย จึงเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และต้องจัดให้มีการทำบัญชีสำหรับการประกอบธุรกิจของตน ตามมาตรา 8

สำนักงานสาขาของบริษัทต้องเริ่มทำบัญชี นับแต่วันที่ 31 มีนาคม 25x1 ซึ่งเป็นวันที่สำนักงานสาขาได้จ่ายค่าธรรมเนียมและได้รับใบอนุญาต เพราะวันที่ดังกล่าว เป็นวันแรกที่สำนักงานสาขาสามารถเริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย ตามมาตรา 9 (2)

สำนักงานสาขาต้องปิดบัญชี ตามมาตรา 10 ดังนี้

- ครั้งแรกภายใน 12 เดือนนับแต่วันเริ่มทำบัญชี หรือภายในวันที่ 30 มีนาคม 25x2 และ
- ครั้งถัดๆ ไป ทุกรอบ 12 เดือนนับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน เว้นแต่มีการขออนุญาตสารวัตรบัญชีเพื่อเปลี่ยนวันสิ้นสุดรอบบัญชี ทำให้ปิดบัญชีก่อนครบรอบ 12 เดือน

สมมติว่า สำนักงานสาขาเลือกปิดบัญชีครั้งแรก วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ดังนั้นการปิดบัญชีครั้งถัดๆ ไป จะปิดบัญชีทุกวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปีนับแต่ปี 25x2 เป็นต้นไป

ข. การที่บริษัทจดทะเบียนที่ประเทศญี่ปุ่น จึงเป็นคนต่างด้าว ตาม พ.ร.บ.การประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวนั้น เมื่อบริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจตามกฎหมายดังกล่าวแล้ว บริษัทจึงมีหน้าที่ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับรายการดังต่อไปนี้

- ลักษณะการประกอบธุรกิจ และรายการทุนขั้นต้นตามกฎหมายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต
- รายได้ และค่าใช้จ่ายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต

ค. เมื่อสำนักงานสาขาเลิกประกอบธุรกิจ ให้บริษัทในฐานะผู้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว แจ้งการเลิกต่อนายทะเบียนภายใน 15 วันนับแต่วันเลิกตามแบบและวิธีการที่กำหนด

การที่บริษัทเป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยนั้น ทำให้การเลิกประกอบธุรกิจสามารถทำได้ โดยไม่ต้องชำระบัญชี บริษัทจึงต้องส่งมอบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีแก่สารวัตรบัญชี ภายใน 90 วันนับแต่วันเลิกประกอบธุรกิจ เว้นแต่ สารวัตรบัญชีให้ขยายระยะเวลาตามที่ร้องขอ แต่เมื่อรวมระยะเวลาแล้วต้องไม่เกิน 180 วัน นับแต่วันเลิกประกอบธุรกิจ และให้สารวัตรบัญชีเก็บรักษาบัญชีและเอกสาร ไม่น้อยกว่า 5 ปี ตามมาตรา 17

อนึ่ง การส่งมอบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีดังกล่าว ให้ดำเนินการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Permit) โดยให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชียื่นทางเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (www.dbd.go.th) โดยใช้ Username และ Password เช่นเดียวกับระบบการยื่นงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ที่ได้รับจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า แทนการลงลายมือชื่อในแบบการส่งมอบ (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการ ในการส่งมอบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี(กรณีเลิกประกอบธุรกิจโดยมิได้มีการชำระบัญชี) ทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Permit) พ.ศ. 2561)

ง. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เลิกกิจการ โดยไม่ต้องชำระบัญชี ได้แก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย หมายเหตุ ส่วนกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร แม้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เลิกประกอบธุรกิจโดยมิได้มีการชำระบัญชี แต่ไม่เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย จึงไม่เป็นคำตอบในข้อ ง. นี้