



## CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 51 SEC

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ [www.facebook.com/PenkawinCPA](http://www.facebook.com/PenkawinCPA) โทร 081-420-4412

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด [www.tutorcpa.net](http://www.tutorcpa.net)

**ข้อ 1.** จากการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปี 25x4 ของบริษัท ABC จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นาย ก. ผู้สอบบัญชี มีข้อสังเกตว่า ในปี 25x4 บริษัท ABC จำกัด(มหาชน) มีค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขายสูงกว่าปกติ ในขณะที่รายได้ไม่ได้สูงตาม และมีลูกหนี้ค้างชำระสูงกว่าปกติ โดย 60% เป็นลูกหนี้ใหม่ 2 รายที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี 25x4

**วันที่ 23 มี.ค.55** นาย ก. ส่งจดหมายไปยังนาย ข. ประธานกรรมการตรวจสอบ เพื่อชี้แจงข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ

**วันที่ 27 มี.ค.55** นาย ข. จึงมอบหมายให้ ผอ.ฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ ส่งจดหมายเชิญประชุมล่วงหน้าไปยัง นาย ค. และ นาง ง. กรรมการตรวจสอบ ให้มาประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ในวันที่ 30 มี.ค.55

เมื่อถึงวันประชุม นาย ข. ได้แจ้งให้ที่ประชุมทราบว่ารายการดังกล่าวเป็นความเข้าใจผิดของผู้สอบบัญชี โดยนาย ข. ได้ไปคุยกับผู้บริหารระดับสูง แล้วพบว่าค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขายและลูกหนี้ที่สูงขึ้น เกิดจากการปรับแผนการตลาดรูปแบบใหม่ และเป็นเหตุผลที่รับฟังได้ ไม่ได้ผิดปกติใดๆ ขอให้ยุติเรื่องดังกล่าวไว้เท่านี้ นาย ค. เห็นด้วยตามที่นาย ข. แจ้งให้ยุติเรื่อง ส่วนนาง ง. ได้เสนอให้จัดหาบุคคลภายนอกมาตรวจสอบเพิ่มเติมว่าเป็นไปตามที่ผู้บริหาร ได้ชี้แจงหรือไม่ อย่างไรก็ตาม นาง ง. ซึ่งเป็นเสียงข้างน้อย เคารพมติเสียงข้างมาก จึงต้องยอมยุติการสอบสวนเรื่องดังกล่าวไว้เช่นกัน ต่อมา นาง ง. ไม่สบายใจ จึงโทร ไปปรึกษาเรื่องดังกล่าวกับนาย จ. เพื่อนสนิท ที่เคยมีประสบการณ์เป็นกรรมการ ในบริษัทจดทะเบียน โดยไม่ได้กล่าวถึงชื่อบริษัท แต่นาย จ. ทราบชื่อบริษัทที่นาง ง. พูดถึง เนื่องจากเป็นบริษัทที่นาง ง. เป็นกรรมการตรวจสอบอยู่เพียงแห่งเดียว จนกระทั่ง เมื่อวันที่ 31 มี.ค.55 นาง ง. ได้ตัดสินใจลาออกจากการตรวจสอบ โดยให้เหตุผลว่าสุขภาพไม่ดี

**วันที่ 21 เม.ย.55** นาย ก. ไม่ได้รับข้อมูลหรือคำชี้แจงเพิ่มเติมใดๆ เพื่อหักล้างข้อสงสัยจากคณะกรรมการตรวจสอบ นาย ก. จึงได้ออกรายงานแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน สำหรับปี 54 อย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว เมื่องบการเงินเผยแพร่ต่อตลาดหลักทรัพย์ ส่งผลให้ราคาหุ้นลดลง 30% จากราคาปิดวันก่อน และลดลงอย่างต่อเนื่องในวันต่อมา นอกจากนี้ ในช่วงวันที่ 4 ถึง 5 เม.ย.55 ตลาดหลักทรัพย์พบว่า นาย จ. ได้ขายหุ้นจำนวน 120,000 หุ้น บุคคลตามที่กล่าวข้างต้น ได้แก่ นาย ก.(6p) นาย ข.(2p) นาย ค.(2p) นาง ง.(8p) และ นาย จ.(2p) มีความผิดตาม พรบ.หลักทรัพย์ฯ หรือไม่อย่างไร

**ก. นาย ก. ผู้สอบบัญชี**

**มีความผิด ตามมาตรา 89/25 วรรคสอง** เนื่องจาก เมื่อวันที่ 23 มี.ค.55 นาย ก. แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี หรือภายในวันที่ 22 เม.ย.55 แต่คณะกรรมการตรวจสอบไม่รายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นภายในกำหนดดังกล่าว ซึ่งนาย ก. มีหน้าที่ต้องแจ้งให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบ แต่ปรากฏว่านาย ก. ไม่ได้แจ้งแต่อย่างใด นาย ก. ต้องรับโทษปรับไม่เกิน 1 แสนบาท ตามม.281/8 นอกจากนี้ การที่ นาย ก. พบพฤติการณ์อันควรสงสัยดังกล่าวนี้ นาย ก. ต้องกำหนดวิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเหมาะสมเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าว ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และข้อกำหนดของ พรบ.วิชาชีพบัญชี เช่น มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 การพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน รหัส 250 การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน เป็นต้น หากนาย ก. เพิกเฉย นาย ก. ก็จะมี **ความผิด ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ.48/2564** ประกอบมาตรา 89/25 วรรคท้าย และต้องรับโทษปรับไม่เกิน 1 แสนบาท ตามมาตรา 281/8

**มีความผิด ตามมาตรา 62** เนื่องจาก แม้นาย ก. พบว่าบริษัทจัดทำงบการเงินไม่ตรงตามความเป็นจริง และรายงานข้อสังเกตหรือเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน รวมถึงแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีแล้ว แต่นาย ก. ไม่ได้แจ้งให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบแต่อย่างใด ซึ่งนาย ก. อาจถูกเพิกถอนการให้ความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ตามมาตรา 62 วรรคท้าย

**ข. นาย ข. ประธานกรรมการตรวจสอบ**

**มีความผิด ตามมาตรา 89/25 วรรคหนึ่ง** เนื่องจากการที่ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขายสูงกว่าปกติ ในขณะที่รายได้ไม่ได้สูงตาม และมีลูกหนี้ค้างชำระสูงกว่าปกติ โดย 60% เป็นลูกหนี้ใหม่ 2 รายที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี 25x4 นั้น เป็นพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการหรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทอาจกระทำความผิดตามมาตรา 312 โดยการทำบัญชีไม่ถูกต้องหรือไม่ตรงต่อความเป็นจริง แต่ปรากฏว่า นาย ข. ได้ **ตรวจสอบเบื้องต้นเพียงการสอบถามผู้บริหารระดับสูงเท่านั้น ไม่ได้ใช้วิธีการตรวจสอบเพิ่มเติม** เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอเหมาะสมแต่อย่างใด เช่น การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย การตรวจสอบสัญญาที่กำกับลูกหนี้ทั้งสงรับ การยืนยันยอด การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสอบทานงบวิเคราะห์อายุลูกหนี้ การสอบทานการควบคุมภายในเกี่ยวกับการให้เครดิตแก่ลูกค้า การสอบทานแผนการตลาด การอ่านรายงานผลการตรวจสอบภายใน การจัดหาบุคคลภายนอกมาตรวจสอบเพิ่มเติม เป็นต้น ประกอบกับ นาย ข. **เพิกเฉยต่อการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้น** เพื่อเสนอต่อสำนักงาน ก.ล.ต. นาย ข. ต้องรับโทษปรับไม่เกิน 1 แสนบาท ตามมาตรา 281/8

**ค. นาย ค. กรรมการตรวจสอบ**

**มีความผิด ตามมาตรา 89/25 วรรคหนึ่ง** เนื่องจาก **ไม่ได้ใช้วิธีการตรวจสอบใดๆ** เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอเหมาะสมแต่อย่างใด ประกอบกับ นาย ค. **เพิกเฉยต่อการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้น** เพื่อเสนอต่อสำนักงาน ก.ล.ต. นาย ค. ต้องรับโทษปรับไม่เกิน 1 แสนบาท ตาม ม.281/8

**ง. นาง ง. กรรมการตรวจสอบ**

**ไม่มีความผิด ตามมาตรา 89/25 วรรคหนึ่ง** เนื่องจากปรากฏหลักฐานว่า นาง ง. ได้เสนอให้จัดหาบุคคลภายนอกมาตรวจสอบเพิ่มเติมว่าเป็นไปตามที่ผู้บริหาร ได้ชี้แจงหรือไม่ และจากข้อเท็จจริง **ไม่ปรากฏว่า** นาง ง. มีเจตนาไม่รายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบเนื่องจาก นาง ง. ได้ลาออกจากการเป็นกรรมการตรวจสอบก่อนครบกำหนดที่ต้องรายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต.

**แต่มีความผิด ตามมาตรา 242** เนื่องจาก นาง ง. เป็นบุคคลซึ่ง **รู้หรือครอบครองข้อมูลภายใน** ได้เปิดเผยข้อมูลภายในแก่นาย จ. **โดยตรง** ทางโทรศัพท์ โดยรู้หรือควรรู้ว่านาย จ. อาจนำข้อมูลนั้นไปใช้ประโยชน์ในการซื้อหรือขายหุ้นของบริษัท หรือเข้าผูกพันตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ไม่ว่าเพื่อตนเองหรือบุคคลอื่น ซึ่งมีลักษณะเป็นการเอาเปรียบบุคคลอื่น เพราะเปิดเผยในขณะที่งบการเงินยังไม่เผยแพร่ต่อประชาชน

**จ. นาย จ. เพื่อนสนิทของนาง ง.**

**มีความผิด ตามมาตรา 242** เนื่องจาก เมื่อวันที่ 4 ถึง 5 เม.ย.55 นาย จ. เป็นบุคคลซึ่ง **รู้หรือครอบครองข้อมูลภายใน** ได้ **ขายหุ้นของบริษัท** ไม่ว่าเพื่อตนเองหรือบุคคลอื่น ซึ่งมีลักษณะเป็นการเอาเปรียบบุคคลอื่น เพราะขายหุ้นในขณะที่งบการเงินยังไม่เผยแพร่ต่อประชาชน โดยไม่ปรากฏว่า เป็นการปฏิบัติตามกฎหมาย คำสั่งศาล หรือคำสั่งของหน่วยงานที่มีอำนาจตามกฎหมาย หรือเป็นการปฏิบัติตามภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ทำขึ้นก่อนที่ตนจะรู้หรือครอบครองข้อมูลภายใน หรือเป็นการกระทำโดยตนมิได้เป็นผู้รู้เห็นหรือตัดสินใจ แต่ได้มอบหมายให้ผู้อื่นตัดสินใจขายหุ้นนั้น