



CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 51 AC

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซิทีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 2.1 บริษัท AA จดทะเบียนที่ประเทศมาเลเซีย เมื่อวันที่ 9 ก.พ.2 ประกอบธุรกิจให้คำปรึกษาแก่ลูกค้าทั่วไป และได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว เมื่อวันที่ 12 ม.ค.24 จดตอบคำถามต่อไปนี้ (12p)

ก. บริษัทเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่

ข. บริษัทเริ่มทำบัญชีเมื่อใด

ค. บริษัทมีหน้าที่และความรับผิดชอบอะไร ตั้งแต่เริ่มประกอบธุรกิจจนเลิกประกอบกิจการ ให้เขียนเป็นข้อๆ

ธงคำตอบ

ก. ตามมาตรา 8 ให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร เป็นผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี และต้องจัดให้มีการทำบัญชีสำหรับการประกอบธุรกิจของตน โดยมีรายละเอียด หลักเกณฑ์ และวิธีการตามที่บัญชีไว้ไว้ในพระราชบัญญัติ

การที่บริษัท ABC จดทะเบียนที่ประเทศมาเลเซีย และได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวนั้น จึงเป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตามมาตรา 8

ข. การที่บริษัท ABC เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยนั้น ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่บริษัทได้เริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย คือ วันที่ 12 ม.ค.24 ซึ่งเป็นวันที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

ค. บริษัท ABC มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. เริ่มทำบัญชี ตั้งแต่วันที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว และทำบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วน ตามที่อธิบดีประกาศกำหนดเกี่ยวกับชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี

2. ต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนดเพื่อจัดทำบัญชี และต้องควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้องตามกฎหมาย (ม.19)

3. ต้องส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้บัญชีที่จัดทำขึ้นสามารถแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี (ม.12)

4. ต้องปิดบัญชีครั้งแรกภายใน 12 เดือนนับแต่วันเริ่มทำบัญชี และปิดบัญชีในรอบ 12 เดือนนับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน (ม.10)

เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เปลี่ยนรอบปีบัญชีแล้ว หรือในกรณีมีหน้าที่จัดทำบัญชีในสถานที่หลายแห่งแยกจากกัน ให้ปิดบัญชีพร้อมกับสำนักงานใหญ่

5. ต้องจัดทำและยื่นงบการเงิน ต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกำหนด ซึ่งอธิบดีกำหนดให้ยื่นทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยใช้ username และ password แทนการลงลายมือชื่อของกรรมการ ภายใน 5 เดือนนับแต่วันปิดบัญชี สมมติว่า ปิดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม ของปีใด บริษัทต้องยื่นงบการเงินภายใน 31 พฤษภาคมของปีถัดไป

งบการเงินต้องมีรายการย่อตาม แบบ 4 ที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

งบการเงินต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ม.11)

การที่บริษัทเป็น “คนต่างด้าว” นั้น “หาก” บริษัทประกอบธุรกิจที่ต้องได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว บริษัทมีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับรายการดังต่อไปนี้ด้วย

- ลักษณะการประกอบธุรกิจและรายการทุนขึ้นต่ำตามกฎหมายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต

- รายได้และค่าใช้จ่ายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต

6. ต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสาร ที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ สถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ สถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานประจำ เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากสารวัตรฯ ให้เก็บรักษาไว้ ณ สถานที่อื่นได้ (ม.13) กรณีที่จัดทำบัญชีด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์หรือเครื่องมืออื่นใดในสถานที่อื่นใดในราชอาณาจักร แต่มีการเชื่อมโยงเครือข่ายมายังสถานที่ข้างต้น ให้ถือว่าได้มีการเก็บรักษาบัญชีไว้ ณ สถานที่นั้นแล้ว (ม.13วรรคท้าย) และต้องเก็บไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันปิดบัญชี (ม.14)

7. ถ้าบัญชีหรือเอกสารสูญหายหรือเสียหาย ให้แจ้งต่อสารวัตรฯ ตามหลักเกณฑ์ ภายใน 15 วันนับแต่วันที่ทราบหรือควรถวาย (ม.15)

8. เมื่อเลิกประกอบธุรกิจในประเทศไทย บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องชำระบัญชี แต่บริษัทต้องส่งมอบบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีแก่สารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี ภายใน 90 วันนับแต่วันเลิกประกอบธุรกิจ และให้สารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีดังกล่าวไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี (มาตรา 17)