



**CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 53 SEC**

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

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

ข้อ 1. นางสาวก้อย เป็นผู้สอบบัญชี สังกัดสำนักงาน ABC ต่อมา นางสาวก้อยได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบงบการเงินของ บมจ.นิคกี้ ซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ อยู่ในกลุ่ม SET50 มีนางสาวจิง เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี นางสาวก้อยได้ตรวจสอบงบการเงินแล้ว พบว่า บมจ.นิคกี้ มีผลการดำเนินงานดีขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากธุรกิจใหม่มีการขยายตัวเติบโตเป็นอย่างมาก นางสาวก้อยได้นำเรื่องผลการดำเนินงานไปเล่าให้ นายเคน ผู้ถือหุ้นด้วยกันฉันสามีภรรยาและไม่ได้จดทะเบียนสมรสทราบ โดยรู้ว่านายเคนอาจนำข้อมูลนั้นไปใช้ประโยชน์ ต่อมา เมื่อวันที่ 15 ก.พ.๖6 นางสาวจิง ได้ลาออกจากสำนักงาน ABC เพราะได้รับคำตอบแทนจากสำนักงานใหม่ที่ดีกว่า นางสาวจิงได้เล่าเรื่องผลการดำเนินงานให้ นายเงิน ซึ่งเป็นน้องชายทราบ โดยรู้ว่านายเงินอาจนำข้อมูลนั้นไปใช้ประโยชน์ จากนั้น เมื่อวันที่ 1 มี.ค.๖6 บมจ.นิคกี้ ได้เผยแพร่งบการเงิน ประจำปี ๖5 ต่อสาธารณชน ทำให้ราคาหุ้นเพิ่มสูงขึ้น สำนักงาน ก.ล.ต.ได้รับแจ้งจากตลาดหลักทรัพย์ว่า มีรายการซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ผิดปกติ ดังต่อไปนี้ **สถาบันเพ็ญกวิน ซีทีเอ เป็นสถาบันเดียวที่รวบรวมข้อสอบปรนัยจากสนามสอบจริงมากกว่า 1,000 ข้อ**

- ก. 15 ก.พ.๖6 นางสาวก้อย ซื้อหุ้น บมจ.นิคกี้ และทยอยขายหุ้น ภายหลังงบการเงินเผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว
- ข. 10 ก.พ.๖6 นางสาวจิง ซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ที่ลงทุนในกลุ่ม SET50 โดยมีผู้จัดการหน่วยลงทุนเป็นผู้ลงทุนให้
- ค. 15 ก.พ.๖6 นายเคน เข้าทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยมีผลตอบแทนอ้างอิงกับผลตอบแทนของหลักทรัพย์ บมจ.นิคกี้ ซึ่งอยู่ในช่วงเปิดสถานะซื้อ (long) เมื่อ 10 ก.พ.๖6 ถึงปิดสถานะเมื่อ 2 มี.ค.๖6
- ง. 10 ก.พ.๖6 นายเงิน ได้ซื้อตราสารอนุพันธ์ของบริษัท นิกเกิ้ล จำกัด ซึ่งอ้างอิงราคาหลักทรัพย์ของ บมจ.นิคกี้ แต่เนื่องจากนายเงินต้องการใช้เงิน นายเงินจึงได้ขอมอบขาดทุนโดยการขายตราสารอนุพันธ์ดังกล่าว เมื่อวันที่ 28 ก.พ.๖6

**1) นางสาวก้อย นางสาวจิง นายเคน และ นายเงิน ต้องรับผิดชอบ พ.ร.บ.หลักทรัพย์หรือไม่ เพราะอะไร (12p)**

ก. นางสาวก้อยต้องรับผิดชอบตามมาตรา 242 (1) ประกอบมาตรา 243 (3) ในฐานะผู้สอบบัญชี เนื่องจากนางสาวก้อย รู้ผลการดำเนินงานของ บมจ.นิคกี้ ที่ยังมีได้เปิดเผยต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งเป็นสาระสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงราคาหลักทรัพย์ (“ข้อมูลภายใน”) และได้ทำการซื้อหลักทรัพย์ของ บมจ.นิคกี้ ก่อนที่งบการเงินจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นการกระทำให้เป็นกรณีเปรียบเทียบบุคคลอื่น

และต้องรับผิดชอบตามมาตรา 242 (2) ประกอบมาตรา 243 (3) ในฐานะผู้สอบบัญชี เนื่องจากนางสาวก้อย รู้ข้อมูลภายใน และได้เปิดเผยข้อมูลภายในแก่นายเคน โดยรู้ว่านายเคนผู้รับข้อมูลอาจนำข้อมูลนั้นไปใช้ประโยชน์ในการซื้อหลักทรัพย์ ไม่ว่าจะเพื่อตนเองหรือบุคคลอื่น ก่อนที่งบการเงินจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นการกระทำให้เป็นกรณีเปรียบเทียบบุคคลอื่น

ข. นางสาวจิงต้องรับผิดชอบตามมาตรา 242 (2) ประกอบมาตรา 243 (3) ในฐานะพนักงาน ลูกจ้าง หรือผู้ร่วมงานของผู้สอบบัญชี ที่อยู่ในตำแหน่งหรือสายงานที่มีส่วนร่วมในการทำหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลภายในนั้น เนื่องจากนางสาวจิง รู้ข้อมูลภายใน และได้เปิดเผยข้อมูลภายในแก่นายเงิน น้องชาย โดยรู้ว่านายเงินผู้รับข้อมูลอาจนำข้อมูลนั้นไปใช้ประโยชน์ในการซื้อหลักทรัพย์ ไม่ว่าจะเพื่อตนเองหรือบุคคลอื่น ก่อนที่งบการเงินจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นการกระทำให้เป็นกรณีเปรียบเทียบบุคคลอื่น

อย่างไรก็ตาม นางสาวจิงไม่ต้องรับผิดชอบตามมาตรา 242 (1) จากกรณีซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวม เนื่องจากข้อมูลผลการดำเนินงานของ บมจ.นิคกี้ ไม่เป็นสาระสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงราคาของหน่วยลงทุน ไม่เข้านิยาม “ข้อมูลภายใน” ประกอบกับนางสาวจิงมิได้เป็นผู้รู้เห็นหรือตัดสินใจซื้อหน่วยลงทุน แต่ได้มอบหมายให้ผู้จัดการหน่วยลงทุนเป็นผู้ลงทุนให้ เข้าข้อยกเว้นตามมาตรา 242 (1)

ค. นายเคน ต้องรับผิดชอบตามมาตรา 242 (1) ประกอบมาตรา 244 (5) ในฐานะผู้ถือหุ้นด้วยกันฉันสามีภริยาของบุคคลตามมาตรา 243 (3) เนื่องจากนายเคนรู้ข้อมูลภายใน และได้เข้าผูกพันตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ บมจ.นิคกี้ ก่อนที่งบการเงินจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นการกระทำให้เป็นกรณีเปรียบเทียบบุคคลอื่น

ง. นายเงิน ต้องรับผิดชอบตามมาตรา 242 (1) ประกอบมาตรา 244 (4) ในฐานะพี่น้องร่วมบิดามารดาเดียวกัน หรือพี่น้องร่วมบิดา/ร่วมมารดาเดียวกันของบุคคลตามมาตรา 243 (3) เนื่องจากนายเงินรู้ข้อมูลภายใน และได้ซื้อตราสารอนุพันธ์ของบริษัท นิกเกิ้ล ซึ่งเป็นหลักทรัพย์ที่ออกโดยบุคคลอื่นที่ให้สิทธิที่จะซื้อขายได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งหลักทรัพย์ของ บมจ.นิคกี้ ที่อ้างอิงราคาหลักทรัพย์ของ บมจ.นิคกี้ ก่อนที่งบการเงินจะเผยแพร่ต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นการกระทำให้เป็นกรณีเปรียบเทียบบุคคลอื่น แม้ว่าต่อมานายเงินจะขายตราสารอนุพันธ์แล้วขาดทุนก็ตาม

**2) นางสาวก้อย นางสาวจิง นายเคน และ นายเงิน มีหน้าที่รายงานการเปลี่ยนแปลงหลักทรัพย์ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือไม่ อย่างไร หากรายงานต้องยื่นภายในกี่วัน (8p)**

ก. นางสาวก้อย ในฐานะผู้สอบบัญชี ต้องรายงานการซื้อหุ้น บมจ.นิคกี้ ของตนเอง เมื่อวันที่ 15 ก.พ.๖6 และการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของนายเคน ผู้ถือหุ้นด้วยกันฉันสามีภรรยา เมื่อวันที่ 15 ก.พ.๖6 ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามแบบ 59 ทางอิเล็กทรอนิกส์ ภายใน 3 วันทำการ หรือภายในวันที่ 18 ก.พ.๖6 และทุกครั้งที่มีการขายหุ้น บมจ.นิคกี้ ของตนเอง นางสาวก้อยก็ต้องรายงานภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่มีการขายหุ้น

ข. นางสาวจิง ในฐานะผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ไม่ต้องรายงานการซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวม เนื่องจากนางสาวจิง ไม่เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้สอบบัญชีของกองทุนรวมดังกล่าว

ค. นายเคน ในฐานะผู้ถือหุ้นด้วยกันฉันสามีภรรยา กับนางสาวก้อย ไม่ต้องรายงานการเข้าทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เนื่องจากนายเคน ไม่เป็นผู้สอบบัญชีของ บมจ.นิคกี้ และกฎหมายกำหนดให้เป็นหน้าที่ของนางสาวก้อย ในฐานะผู้สอบบัญชีและเป็นผู้ถือหุ้นด้วยกันฉันสามีภรรยา กับนายเคน ที่ต้องรายงาน

ง. นายเงิน ในฐานะน้องชายของนางสาวจิง ไม่ต้องรายงานการซื้อและขายตราสารอนุพันธ์ เนื่องจากนายเงินไม่ใชกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้สอบบัญชีของ บมจ.นิคกี้