



**CPA วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 53 AP**

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

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

ข้อ 3.1 ตาม พรบ.วิชาชีพบัญชี 2547 จงตอบคำถามต่อไปนี้

กฎหมาย 2 เป็นวิชาที่ใช้ความเข้าใจล้วนๆ ไม่ต้องท่องจำมากมาย

- ก. กำหนดการจัดประชุมใหญ่สามัญประจำปีไว้อย่างไร (1p)
- ข. องค์ประชุมของที่ประชุมใหญ่เท่าใด ถ้าไม่ครบองค์ประชุม ต้องดำเนินการอย่างไร (3p)
- ค. สมาชิกร้องขอให้จัดประชุมใหญ่ได้หรือไม่ และสภาวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการอย่างไร (4p)
- ง. สิทธิของสมาชิกในการเข้าร่วมประชุมและออกเสียงลงคะแนน (2p)

หากเรียนอย่างเข้าใจ สอบผ่านแน่นอน  
เอกสารตัวมีข้อหาหรือเป็นพันเรื่อง

ข้อ 3.2 นายอุจาด เป็นผู้สอบบัญชีอนุญาต รับงานสอบบัญชีผ่านสำนักงานบัญชีอยู่ต่อ **มายาวนานกว่า 8 ปี** จึงมีความเข้าใจและ **ไว้วางใจ** โดยแต่ละปี นายอุจาดจะรับงานตรวจสอบราวๆ **45 ถึง 50 บริษัท** ต่อมา เดือน ก.พ.65 นายกระบวย หัวหน้าสำนักงานบัญชี ได้ขอร้องให้นายอุจาด รับงานสอบบัญชีเพิ่มอีก **25 ราย** เพื่อให้ขึ้นงบการเงินทันเวลา โดยพร้อมจะส่งพนักงานการเงินของสำนักงานมาเป็นผู้ช่วยตรวจสอบบัญชีร่วมกับนายอุจาด แต่ **ความจริงแล้ว** พนักงานเหล่านั้นเป็นพนักงานบัญชีที่ลงบัญชีให้แก่บริษัททั้งหลาย นายอุจาดหลงเชื่อจึงตกลงรับงานเพิ่มเติมดังกล่าว จนกระทั่ง งานตรวจสอบใกล้แล้วเสร็จ สำนักงานได้จัดหางบการเงินโดย **สอดแทรก** บริษัทอื่นเพิ่มเติมอีก **12 บริษัท** เสนอให้นายอุจาดลงนามรับรอง นายอุจาดได้ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินทุกบริษัท นอกจากนี้ นายอุจาดได้จัดทำ **หนังสือตอบรับงานเฉพาะลูกค้า** ใหม่ที่รับงานเป็นปีแรก ส่วนลูกค้ารายอื่นที่รับงานต่อเนื่อง ไม่ได้จัดทำหนังสือตอบรับงาน เนื่องจากค่าธรรมเนียมสอบบัญชีเท่าเดิม นายอุจาดกำหนดหลักเกณฑ์เพิ่มเติมว่า เนื่องจากสำนักงานของนายอุจาด มีพื้นที่คับแคบ จึง **เก็บรักษาเอกสาร** หลักฐานและกระดาษทำการเฉพาะลูกค้าที่มีค่าธรรมเนียมตั้งแต่ 20,000 บาทขึ้นไปเท่านั้น และเก็บไม่เกิน 3 ปี

จ. ให้วิเคราะห์พฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีว่าผิดจรรยาบรรณเรื่องใด และมีอุปสรรคอย่างไร (10p)

**ธงคำตอบ**

- ก. ให้มีการประชุมใหญ่สามัญสภาวิชาชีพบัญชี **อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง** (ม.18 วรรคแรก)
- ข. องค์ประชุมต้องมี **สมาชิกสามัญมาประชุมไม่น้อยกว่า 200 คน** และ **เมื่อล่วงพ้นเวลาที่กำหนดไว้เป็นเวลา 30 นาทีแล้ว** ไม่ครบองค์ประชุม
  - 1. หากการประชุมใหญ่นั้น ได้เรียกประชุมเพราะสมาชิกสามัญร้องขอ ให้งดการประชุมครั้งนั้น
  - 2. หาก **คณะกรรมการ** สภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้จัดให้มีการประชุม ให้เลื่อนการประชุมนั้นออกไป โดยให้นายกสภาวิชาชีพบัญชีเรียกประชุมใหญ่อีกครั้งหนึ่งภายใน 30 วัน และให้องค์ประชุมประกอบด้วยสมาชิกสามัญเท่าที่มาประชุม (ม.20)
- ค. **สมาชิกสามัญไม่น้อยกว่า 100 คน** อาจเข้าชื่อทำหนังสือร้องขอให้มีการประชุมใหญ่วิสามัญได้ **นายกสภาฯ ต้องเรียกประชุมภายใน 30 วัน** นับแต่วันที่ได้รับคำขอ หนังสือร้องขอดังกล่าว ให้ระบุนัดอุปสรรคในการเรียกประชุม **แนบสำเนาบัตรประชาชน** รับรองสำเนาถูกต้อง (ม.19)
- ง. **สมาชิก ทั้ง 4 ประเภท ได้แก่ สามัญ วิสามัญ สมทบ และกิตติมศักดิ์ มีสิทธิเข้าประชุมใหญ่ได้** แต่สมาชิกสามัญเท่านั้นที่มีสิทธิออกเสียงลงมติ โดย 1 คนมี 1 เสียง ให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานออกเสียงชี้ขาด

จ.	พฤติกรรม	ผิดหลักการพื้นฐาน	อุปสรรค
	นายอุจาดรับงานสอบบัญชีผ่านสำนักงานบัญชีมายาวนาน ไม่กล้าแสดงความเห็นต่าง หากสำนักงานไม่จ้าง ก็จะสูญเสียรายได้	(ข) ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ	ความคุ้นเคย ทำให้ต้องยินยอมทำตามผลประโยชน์ส่วนตัว ได้งานมาก
	นายอุจาดตกลงรับงานเพิ่มเติม ทั้งที่ <b>ไม่มีผู้ช่วย</b> ผู้สอบบัญชีของตนเอง เป็นการรับงานเกินกว่าความสามารถของตน	(ค) ความสามารถ	ผลประโยชน์ส่วนตัว มีรายได้เพิ่ม โดยไม่มีต้นทุนค่าจ้างผู้ช่วยเพิ่มเติม
	นายอุจาด <b>ไม่จัดทำหนังสือตอบรับงาน</b> กับลูกค้ารายเดิมเพราะค่าธรรมเนียมเท่าเดิม โดยไม่คำนึงถึงปัจจัยอื่นที่อาจมีผลให้ต้องจัดทำหนังสือตอบรับงาน เช่น เปลี่ยนผู้บริหาร ฯลฯ	(ค) มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ผลประโยชน์ส่วนตัว งานเสร็จไว เอาเวลาไปทำอย่างอื่น
	นายอุจาด <b>เก็บรักษาเอกสารหลักฐานเฉพาะลูกค้าบางราย</b> และเก็บไม่เกิน 3 ปี ทั้งที่มาตรฐานกำหนดให้ต้องเก็บทุกงานอย่างน้อย 5 ปี	(ค) มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ผลประโยชน์ส่วนตัว ไม่มีค่าใช้จ่ายในการเก็บรักษา
	นายอุจาดลงลายมือชื่อรับรองงบการเงิน โดย <b>ขาดความระมัดระวัง</b> รอบคอบว่าอาจเป็นงบการเงินที่ตนเองไม่เคยตรวจสอบมาก่อน	(ค) ความเอาใจใส่	ผลประโยชน์ส่วนตัว งานเสร็จไว เอาเวลาไปทำอย่างอื่น
	นายกระบวยส่งพนักงานบัญชีของตนมาเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	(ข) ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ	การสอบทานผลงานตนเอง เพราะเมื่อทำบัญชีเสร็จ ก็ไปตรวจสอบงบการเงินที่ตนเองเป็นคนทำ
	นายกระบวย <b>หลอกลวง</b> นายอุจาดว่าผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นพนักงานการเงินแต่ความจริงเป็นพนักงานบัญชี	(ก) ความซื่อสัตย์สุจริต	ผลประโยชน์ส่วนตัว งานเสร็จไว ได้เงินไว โดยไม่ติดต่อผู้สอบบัญชีคนอื่นมาแทนนายอุจาด
	นายกระบวย <b>ไม่เสนองาน</b> ลูกค้าเพิ่มอีก 12 รายอย่างตรงไปตรงมา	(ก) ความซื่อสัตย์สุจริต	ผลประโยชน์ส่วนตัว ไม่ต้องจ่ายค่าสอบ
	นายกระบวยรับงานลูกค้าทำบัญชีจำนวนมากอาจ <b>เกินกว่าความสามารถ</b> ของสำนักงานบัญชี	(ข) ความสามารถ	ผลประโยชน์ส่วนตัว มีรายได้เพิ่ม แต่จำนวนพนักงานอาจเท่าเดิม