

## แนวความรู้การสอบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (อังกฤษ: State Audit Office of the Kingdom of Thailand) หรือ สตง. (SAO) เป็นองค์กรอิสระ อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) มีหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล การงบประมาณ การปฏิบัติงาน และการดำเนินการอื่น ที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบการใช้งบประมาณของรัฐบาล โดยมี ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (Auditor General) เป็นหัวหน้าสำนักงาน

### ประวัติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นหน่วยงานของรัฐบาล ซึ่งรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2540 ได้กำหนดให้เป็นองค์กรตรวจสอบอิสระและเป็นกลาง ประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี ตามตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542

### ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

เมื่อรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2540 มีผลใช้บังคับ และกำหนดให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นองค์กรอิสระ โดยมี คตง. 10 คน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน 1 คน จึงได้มีการสรรหาผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ประสบปัญหาล่าช้า เนื่องจากผู้สมัครขาดคุณสมบัติ จึงมีผู้เสนอชื่อให้คุณหญิงจารุวรรณ เมณฑกา เป็นผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และได้รับเลือกเป็นผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินคนแรก[4]

หลังการรัฐประหารในปี 2549 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อรัฐ (คตส.)[5] และให้ทำหน้าที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน พ.ศ. 2549 จนกว่าจะมีคำสั่งเปลี่ยนแปลง[6]

ต่อมาในปี 2553 สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้ตีความการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งผู้ว่าการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ของคุณหญิงจารุวรรณ เมณฑกา ว่าพ้นจากตำแหน่งนับตั้งแต่วันที่มียายุครบ 65 ปี[7] พิศัยฐ์ ลีลาวชิโรภาส รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เรียกร้องให้คุณหญิงจารุวรรณ ปฏิบัติตามคำวินิจฉัยดังกล่าว จนเกิดความขัดแย้งกันภายใน สตง. กระทั่งในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2553 ศาลปกครองกลางได้ตัดสินให้การดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินของคุณหญิงจารุวรรณ สิ้นสุดลงเมื่อมีอายุครบ 65 ปีบริบูรณ์แล้ว[8]

ผู้บริหาร พลเอก ชนะทัฬห อันทามระ, ประธานคณะกรรมการ

ประจักษ์ บุญยัง, ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

อัญชลี เจริญทรัพย์, รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

พศุทธิ์มณีชา จำปาเทศ, รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ภัทธา ไขว้ศรี, รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สุทธิพงษ์ บุญนิต, รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สุรพงศ์ ศิรินทรเวช, รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

## ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี

### 1. การสอบบัญชีคืออะไร

การสอบบัญชี คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานอื่นๆ โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้เพื่อให้ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นได้ว่างบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นขัดกับข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเพียงใดหรือไม่

### 2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบบัญชี มีจุดมุ่งหมาย 2 ประการ คือ

#### ① การตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ (Compliance Test)

เป็นวิธีการที่ช่วยให้ผู้ประเมินได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่าการควบคุมภายในที่องค์กรกำหนดขึ้นนั้น ได้มีการปฏิบัติตามระบบบัญชีและการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอและมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นให้ระบบการควบคุมภายในยิ่งขึ้น

วิธีการทดสอบการปฏิบัติตามระบบ จัดทำได้โดย

**2.1 การทดสอบรายการบัญชี** เป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เพื่อให้แน่ใจว่าการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ได้มีการปฏิบัติอย่างถูกต้อง กล่าวคือ มีการอนุมัติรายการ โดยผู้มีอำนาจก่อนการบันทึกบัญชี

**2.2 การปฏิบัติงานซ้ำ** เป็นการทดสอบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบและวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยการปฏิบัติงานซ้ำตามวิธีที่พนักงานปฏิบัติ อาจจะเป็นบางขั้นตอน หรือทั้งหมด เช่น การทดสอบระบบการรับเงินฝาก เป็นต้น

**2.3 การสอบถามและการสังเกตการณ์** เป็นการสังเกตดูการปฏิบัติงานจริง ขณะที่พนักงานปฏิบัติงานอยู่ เพื่อดูว่ามีการละเมิดหรือละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้หรือไม่ เช่น การสังเกตดูว่ามีพนักงานคนใดได้ปฏิบัติงานที่ตนไม่ได้รับมอบหมาย หรือ ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับงานนั้นหรือไม่

กรณีที่ผู้ประเมินพบว่า การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรหาสาเหตุที่เกิดขึ้นเนื่องจากอะไรและมีความถี่มากน้อยเพียงใดตลอดจน โอกาสจะเกิดความผิดพลาดบกพร่อง หรือการทุจริต อันจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ถ้าผู้ประเมินได้รับการชี้แจงแล้วแต่ยังไม่มีความมั่นใจว่าจะเหมาะสมหรือเพียงพอ ผู้ประเมินอาจไม่มีความเชื่อถือในระบบการควบคุมภายใน และต้องทำการทดสอบความถูกต้องของรายการบัญชีและยอดคงเหลือโดยการทดสอบในสาระสำคัญ (Substantive test)

#### ② การตรวจสอบรายการบัญชีและยอดคงเหลือโดยการทดสอบในสาระสำคัญ

##### (Substantive Test)

หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานประกอบรายการที่ปรากฏในงบการเงิน ซึ่งจะกระทำภายหลังการตรวจสอบระบบข้อมูล เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้

เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์หลักในการตรวจสอบ

### 2.1 ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้นจริง

ผู้สอบบัญชี จะทดสอบรายการที่ปรากฏอยู่ในงบการเงิน ไม่ว่าจะสินทรัพย์ หนี้สิน  
ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ว่าจะต้องเป็นรายการที่มีอยู่จริงหรือเกิดขึ้นจริงในกิจการที่รับตรวจสอบ

### 2.2 ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการ

โดยทั่วไปรายการประเภทสินทรัพย์ และรายได้มักจะมีแนวโน้มที่จะแสดงไว้สูงกว่าที่มีอยู่จริง ในขณะที่รายการ  
ประเภทหนี้สิน และค่าใช้จ่ายมักจะมีแนวโน้มที่จะแสดงไว้ต่ำกว่าที่มีอยู่จริง ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงต้องพิสูจน์ว่ารายการ  
เหล่านี้ได้ถูกบันทึกไว้อย่างถูกต้องและครบถ้วน (ไม่สูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง) ในส่วนที่มีสาระสำคัญ

### 2.3 กรรมสิทธิ์และภาระหนี้สิน

รายการที่จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ของกิจการจะต้องเป็นสิ่งที่กิจการมีกรรมสิทธิ์และรายการที่จะบันทึกเป็นหนี้สิน  
ได้จะต้องเป็นสิ่งที่กิจการมีภาระในการจ่ายชำระ ผู้สอบบัญชีจึงต้องหาหลักฐานเพื่อดูว่า สินทรัพย์และหนี้สินที่บันทึกใน  
งบการเงินมีกรรมสิทธิ์และภาระหนี้สินจริง

### 2.4 การตีราคาหรือการกระจายราคา

รายการที่แสดงในงบการเงิน จะต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เช่น รายการที่เกี่ยวกับเงินตรา  
ต่างประเทศจะต้องมีการแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราที่หลักการบัญชีได้ระบุไว้ การตีราคาสินค้าคงเหลือต้องตีตามราคา  
ทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับ เป็นต้น ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจะต้องตรวจสอบว่ารายการเหล่านี้มีการแสดงมูลค่าถูกต้อง

### 2.5 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

นอกจากรายการที่ปรากฏอยู่ในงบการเงินแล้ว ผู้สอบบัญชีจะต้องคำนึงถึงรายละเอียดที่ปรากฏอยู่ในหมายเหตุ  
ประกอบงบการเงิน เช่น เรื่องการนำสินทรัพย์ไปค้ำประกันเงินกู้ยืม ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าได้มีการเปิดเผยข้อมูลไว้  
หรือไม่ การมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต (สหกรณ์ถูกฟ้องร้องและอยู่ระหว่างการดำเนินคดี) เป็นต้น เพื่อช่วยในการ  
ตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

## 3. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีเพียงแต่แสดงความเห็นต่องบการเงินเท่านั้น มิใช่รับประกันความถูกต้องของบรรดางบการเงินต่าง ๆ  
ในการปฏิบัติการตรวจสอบ หากผู้สอบบัญชีตรวจสอบตามมาตรฐานการ สอบบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว ผู้สอบบัญชีย่อม  
ต้องตรวจสอบพบข้อบกพร่องอันพึงปรากฏ (ถ้ามี) จากการตรวจสอบตามมาตรฐานฯ นอกเหนือจากนี้แล้วผู้สอบบัญชีไม่  
ต้องรับผิดชอบ รวมทั้งความรับผิดชอบเกี่ยวกับการค้นหาทุจริต (แต่ผู้สอบบัญชีอาจต้องขยายเวลาการตรวจสอบหรือหา  
หลักฐานเพิ่มขึ้นเพื่อความเพียงพอต่อการแสดงความเห็น) เว้นแต่ ผู้สอบบัญชีจะปฏิบัติหน้าที่โดยไม่สุจริตหรือประมาท  
เลินเล่ออย่างร้ายแรง นอกเหนือจากหน้าที่ที่จะต้องตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานแล้ว ผู้สอบบัญชียังจะต้องรักษา  
ความลับของลูกค้านี้ที่ได้มาจากการตรวจสอบด้วย

#### 4. หลักฐานในการสอบบัญชี

หมายถึง ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ผู้สอบบัญชีต้องรวบรวมขึ้น เพื่อให้สามารถแสดงความคิดเห็นว่า งบการเงินของกิจการที่ตรวจสอบนั้นไม่ขัดกับข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและเชื่อถือได้เพียงใด

##### คุณลักษณะของหลักฐาน

- 1) ความเพียงพอของหลักฐาน จะพิจารณาจากปริมาณของหลักฐาน
- 2) ความเชื่อถือได้ของหลักฐาน จะพิจารณาจากคุณภาพของหลักฐาน

##### ปัจจัยที่กระทบความเชื่อถือได้ของหลักฐาน

###### 1. แหล่งที่มาของหลักฐาน

- หลักฐานที่มาจากภายนอก (บุคคลที่สาม) เชื่อถือได้มากกว่าหลักฐานที่มาจากภายในกิจการเอง
- หลักฐานที่ผู้สอบบัญชีรู้เห็นด้วยตนเอง หรือทดสอบด้วยตนเอง เชื่อถือได้มากกว่า

###### 2. ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

กิจการที่มีระบบการควบคุมภายในดี หลักฐานจะมีเชื่อถือได้มากกว่า

###### 3. วิธีการที่ใช้และเวลาในการได้หลักฐาน

หลักฐานที่ได้รับมาโดยตรง ในเวลาที่เหมาะสมจะเชื่อถือได้มากกว่า เช่น การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันปิดบัญชี จะทำให้สามารถเชื่อถือปริมาณของสินค้าที่มีอยู่ ณ วันสิ้นปีมากกว่าใช้วิธีการตรวจสอบอื่นหรือในเวลาอื่น

###### 4. ความเหมาะสมของผู้ที่ให้ข้อมูล

หลักฐานที่มาจากการสอบถามและขอคำรับรองจะต้องพิจารณาความเหมาะสมของผู้ที่ให้ข้อมูล ถ้าเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ทำกรตรวจสอบโดยตรง จะได้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือมากกว่า

###### 5. ประสบการณ์จากการตรวจสอบครั้งก่อน

จะช่วยประเมินความน่าเชื่อถือของข้อมูลได้มากกว่าการที่ไม่เคยตรวจสอบกิจการนั้น ๆ

###### 6. หลักฐานที่เป็นความจริงหรือความเห็น

หลักฐานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่ามีอยู่จริง เชื่อถือได้มากกว่าหลักฐานประเภทความเห็น

###### 7. ความเสี่ยงอื่น ๆ ที่อาจทำให้ข้อมูลผิดพลาด

กิจการที่ผู้สอบบัญชีประเมินแล้วว่ามีความเสี่ยงสูง จะทำให้ความน่าเชื่อถือของหลักฐานลดลง

#### 5. ความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Audit Risk) แบ่งเป็น

1. ความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent Risk : IR) เป็นความเสี่ยงที่มักจะมีอยู่โดยธรรมชาติจากการที่กิจการดำเนินธุรกิจนั้น ๆ เช่น กิจการทำธุรกิจให้กู้ยืมเงิน อาจมีความเสี่ยงจากการเก็บหนี้ไม่ได้ตามกำหนด เป็นต้น

2. ความเสี่ยงเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของลูกค้ำ (Control Risk : CR) ซึ่งไม่อาจป้องกัน หรือแก้ไขข้อผิดพลาด (Control risk) ได้

3. ความเสี่ยงเกี่ยวกับการตรวจสอบที่ไม่พบความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ (Detection risk) เช่น ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการตรวจสอบที่ไม่มีประสิทธิภาพ เลือกตัวอย่างไม่ถูกต้อง

Inherent risk and Control risk เป็นความเสี่ยงซึ่งเกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจของกิจการนั้น ๆ ซึ่งสภาพแวดล้อม ลักษณะ หรือประเภทของบัญชี จะเป็นตัวกำหนด โดยไม่เกี่ยวข้องกับวิธีการตรวจสอบ

แม้ว่าผู้สอบบัญชีจะไม่สามารถควบคุม Inherent risk and Control risk ได้ แต่ผู้สอบบัญชีสามารถประเมินความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อกำหนดขอบเขตในการตรวจสอบที่มีสาระสำคัญ ซึ่งทำให้ Detection risk อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ ซึ่งจะให้ความเสี่ยงของการสอบบัญชีอยู่ในระดับต่ำ

## 6. แนวการสอบบัญชี (Audit Program) คืออะไร

ในการสอบบัญชี ผู้สอบจะต้องจัดเตรียมแนวการสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบในแต่ละรายการในงบการเงินเพื่อ

1. ใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนการตรวจสอบที่กำหนดแนวทางไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน โดยการนำเอาเทคนิคต่าง ๆ มาใช้เป็นวิธีการตรวจสอบเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้
  2. ใช้เป็นเครื่องมือในการมอบหมายงานและติดตามงาน หรือการควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ช่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพ
  3. ใช้เป็นหลักฐานแสดงการปฏิบัติงานตรวจสอบ ถือเป็นส่วนหนึ่งของกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี
- แนวการสอบบัญชี ควรจัดทำไว้ล่วงหน้าเพื่อการปฏิบัติงาน และปรับปรุงได้ตาม ความเหมาะสมในระหว่างปี ซึ่งแนวการสอบบัญชื่อนั้นควรจะต้องสัมพันธ์กับการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน (ดูได้จากแบบจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์)

## 7. การแสดงความเห็นต่องบการเงิน มี 4 แบบ คือ

1. แบบไม่มีเงื่อนไข (UNQUALIFIED OPINION)
2. แบบมีเงื่อนไข (QUALIFIED OPINION)
3. แบบไม่แสดงความเห็น (DISCLAIMER OPINION)
4. แบบงบการเงินไม่ถูกต้อง (ADVERSE OPINION)

## 8. มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี

หมายถึงอะไร

มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป หมายถึง หลักการพื้นฐานและวิธีการตรวจสอบ ที่สำคัญ รวมทั้งแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ที่อยู่ในรูปของคำชี้แจง หรือรูปลักษณะอื่น ตามปกติจะกำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ (ISAS)

ถ้าสมาคมฯ ยังมิได้กำหนดหลักการบัญชีในเรื่องใด อาจศึกษาเพิ่มเติมจากตำราประกาศหรือระเบียบปฏิบัติขององค์กรอื่น ๆ เช่น ก.บ.ข. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วิธีการตรวจสอบนั้น ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาถึงมาตรฐานการสอบบัญชีด้วย เพราะมาตรฐานเป็นเครื่องวัดว่าควรใช้วิธีการตรวจสอบอย่างไร และเพียงใด จึงจะให้ผลงานเป็นที่รับรองกันโดยทั่วไป

การตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี หมายถึง การใช้วิธีการตรวจสอบต่าง ๆ ที่ ผู้สอบบัญชีในประเทศไทย ถือใช้ โดยปกติแล้ววิธีการตรวจสอบดังกล่าวย่อมพัฒนาไปตามประเพณี การค้าและความต้องการของวงการธุรกิจในประเทศไทย และต้องสอดคล้องกับบทบัญญัติของกฎหมายไทยด้วย นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีต้องมีประสบการณ์หรือมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่ตนตรวจสอบด้วย

## 9. การเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชี

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชีหรือวิธีการบัญชีที่กิจการใช้อยู่ในปีปัจจุบัน ซึ่งแตกต่างไปจากที่ใช้ในปีก่อน เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีคิดค่าเสื่อมราคาจากวิธีเส้นตรงมาเป็นวิธีขอลดลง สำหรับทรัพย์สินในประเภทเดียวกันหรือเฉพาะที่ชื่อใหม่

ตัวอย่างหลักการบัญชีที่สำคัญ

- การตีราคาสินค้าคงเหลือ (FIFO , LIFO และอื่น ๆ)
- การเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีสำหรับงานก่อสร้างระยะยาว (คิดกำไรเมื่องานเสร็จตามสัญญา/คิดกำไรตาม % ของงานเสร็จ)
- รายจ่ายทุน/รายจ่ายค่าใช้จ่าย
- หลักการเปรียบเทียบรายได้ออกกับค่าใช้จ่าย
- หลักการราคาทุนเริ่มแรก

## 10. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงรายการทางบัญชีซึ่งมีลักษณะเป็นการประมาณการ เช่น การประมาณอายุการใช้งานของทรัพย์สินถาวรและหนี้สงสัยจะสูญ

ตัวอย่างการประมาณการทางบัญชี

- การคิดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- การคิดค่าเสื่อมราคา
- การลำสมัยของสินค้าคงเหลือ / เสื่อมชำรุด
- การประกันสุขภาพ
- งวดเวลาที่พึงได้ประโยชน์จากรายจ่ายรอดัดบัญชี

## 11. การยืนยันยอดลูกหนี้

การขอยืนยันยอดลูกหนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานจากภายนอกเพื่อพิสูจน์ว่ายอดลูกหนี้ที่ปรากฏตามบัญชีถูกต้องและเป็นจริง

วิธีการยืนยันยอดลูกหนี้มี 2 วิธี ดังนี้

**วิธีที่ 1** แจ้งยอดคงเหลือของหนี้ให้ทราบในหนังสือที่ส่งให้ลูกหนี้ วิธีนี้เหมาะสำหรับกรณีที่ลูกค้าสามารถปิดบัญชีและให้รายละเอียดลูกหนี้แก่ผู้สอบบัญชีเพื่อใช้ประกอบการขอยืนยันยอดได้ตามวันเวลาที่ผู้สอบบัญชีกำหนดไว้โดยไม่ล่าช้า จำแนกเป็น 2 แบบ คือ

**1.1 แบบตอบรับทุกกรณี (Positive form of request)** แบบนี้จะขอให้ลูกหนี้ตอบยืนยันทุกกรณีว่า ยอดหนี้ที่แจ้งไปถูกต้องหรือมีข้อทักท้วง วิธีนี้เหมาะสำหรับใช้ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีต้องการความเชื่อมั่น และยอดหนี้แต่ละรายค่อนข้างสูง

**1.2 แบบตอบเมื่อทักท้วง (Negative form of request)** แบบนี้จะขอให้ลูกหนี้ตอบเฉพาะกรณีที่มีข้อทักท้วง ใช้ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าการควบคุมภายในด้านลูกหนี้ของลูกค้ามีประสิทธิภาพเพียงพอและลูกหนี้แต่ละรายมียอดค้างชำระไม่สูงนัก

**วิธีที่ 2** สอบถามโดยไม่ระบุยอดคงเหลือในหนังสือที่ส่งให้ลูกหนี้ ตามวิธีนี้ในหนังสือที่ส่งให้ลูกหนี้จะไม่ระบุยอดหนี้ที่ค้าง เหมาะสำหรับใช้ในกรณีที่ลูกค้าไม่อาจปิดบัญชีหรือได้รายละเอียดลูกหนี้แก่ผู้สอบบัญชีได้ตามวันเวลาที่ผู้สอบบัญชีต้องการยืนยันยอด

## 12. “ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ” หมายถึงอะไร

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเพื่อให้สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้นั้น ผู้สอบบัญชีอาจทดสอบรายการบัญชีเพียงบางส่วนแล้ววินิจฉัยจากผลการทดสอบว่าจะสามารถให้ความเชื่อถือข้อมูลทางบัญชีทั้งหมดได้มากน้อยเพียงใด ดังนั้น การสอบบัญชีจึงมิใช่การให้หลักประกันว่างบการเงิน จะต้องมีความถูกต้องสมบูรณ์ อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปย่อมจะสามารถตรวจสอบพบข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญของบัญชีและงบการเงิน ที่ตรวจสอบได้ ซึ่งจะทำให้สิ่งบกพร่องหลงเหลืออยู่เป็นเพียงส่วนที่ไม่มีสาระสำคัญเท่านั้น และสามารถกล่าวได้ว่าว่างบการเงินนั้นมีความถูกต้องตามที่ควร

## 13. หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หมายถึงอะไร

หมายถึง วิธีการบัญชีซึ่งเป็นที่ยอมรับ โดยกฎหมายบัญชีหรือโดยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและสอบบัญชีส่วนใหญ่ ซึ่งมักมีที่มาจากกฎเกณฑ์หรือประเพณีที่นักบัญชีถือปฏิบัติติดต่อกันมา ในบางกรณีวิธีการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอาจมีทางเลือกปฏิบัติหลายวิธี ในทางตรงกันข้ามก็มีหลายกรณีที่วิธีการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอาจใช้ได้เฉพาะกรณีเท่านั้น นอกจากนี้ วิธีการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอาจเปลี่ยนแปลงไปให้เหมาะสมกับกาลเวลาและพัฒนาการทางธุรกิจได้ หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอาจอยู่ในรูปของแนวทางปฏิบัติกว้าง ๆ หรืออาจเป็นข้อกำหนดวิธีปฏิบัติโดยละเอียดในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง

ตัวอย่างการปฏิบัติที่ขัดแย้งกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

- (1) กิจการบันทึกบัญชีขายตามเกณฑ์เงินสด
- (2) กิจการไม่คิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรตามส่วนที่ใช้งาน
- (3) กิจการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีทรัพย์สินที่ถูกไฟไหม้ตั้งเป็นทรัพย์สินรอตัดจ่าย ภายใน 5 ปี
- (4) กิจการบันทึกบัญชีรายจ่ายทุนเป็นค่าใช้จ่าย
- (5) กิจการบันทึกรายการทางบัญชีผิดงวดบัญชีที่เกิดขึ้น

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปรับรู้และให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการอย่างถูกต้องตามเนื้อหาความเป็นจริง ดังนั้น ในการปฏิบัติงานตรวจสอบผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาด้วยการบันทึกรายการตามเอกสารหลักฐานแต่เพียงอย่างเดียวนั้น จะทำให้งบการเงินผิดไปจากเนื้อหาความเป็นจริงอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่เพียงใด

ในการพิจารณาหลักการบัญชีที่เหมาะสมสำหรับใช้กับรายการค้าหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ผู้สอบบัญชีจะต้องมีความรอบรู้ถึงวิธีการบัญชีที่อาจเลือกนำมาปฏิบัติได้ เพื่อสามารถเลือกวิธีที่เหมาะสมกับกรณีมากที่สุด

### 13. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินหมายถึงอะไร

1) เหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงินแต่ก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นหลักฐานหรือข้อมูลเพิ่มเติมที่แสดงถึงสถานการณ์ที่เกิดขึ้นแล้วก่อนหรือ ณ วันที่ในงบการเงิน เหตุการณ์นี้มีผลให้ต้องปรับปรุงงบการเงินดังกล่าว ทั้งนี้จะต้องทราบหรือสามารถกะประมาณผลกระทบ ที่มีต่องบการเงินได้อย่างมีเหตุผล เช่น ลูกหนี้ที่มีปัญหาในด้านการเรียกเก็บหนี้มาก่อนและต่อมาทราบว่าเป็นหนี้สูญภายหลังวันที่ในงบการเงิน หรือคดีซึ่งเกิดขึ้นและมีมูลค่าฐานมาก่อนวันที่ในงบการเงิน แล้วรู้ผลภายหลังวันที่ในงบการเงิน เป็นต้น

2) เหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงินแต่ก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นหลักฐานหรือข้อมูลเพิ่มเติมแสดงถึงสถานการณ์ที่เกิดขึ้นหลังวันที่ในงบการเงิน ในกรณีนี้ไม่ต้องปรับปรุงงบการเงิน แต่ต้องเปิดเผยให้ทราบถึงสถานการณ์นั้นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น ความเสียหายเนื่องจากไฟไหม้หรือน้ำท่วม ภายหลังวันที่ในงบการเงิน เป็นต้น

### 14. นโยบายบัญชี หมายถึง

วิธีการบัญชีที่กิจการเลือกใช้ การเปิดเผยนโยบายบัญชีที่ใช้ถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน กิจการจะเปิดเผยไว้ตอนต้นของหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตัวอย่างนโยบายบัญชีที่ควรเปิดเผย คือ

- วิธีการรับรู้รายได้
- การตีราคาสินค้า
- การตีราคาเงินลงทุน
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ



- การบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เสื่อมราคาได้และวิธีการคิดค่าเสื่อม
- ทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน รวมทั้งวิธีการบัญชีหรือการตัดจ่ายที่เกี่ยวข้อง

### 15. เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง

หลักทรัพย์ที่ซื้อจากเงินสดเหลือใช้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อหาดอกผลจากเงินลงทุนนั้น และเป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด และฝ่ายจัดการจะขายเมื่อต้องการเงินสด

### 16. การบัญชีแตกต่างกับการสอบบัญชีอย่างไร

การบัญชี	การสอบบัญชี
1. เริ่มจากหลักฐาน/เอกสารสู่งบการเงิน	1. เริ่มจากงบการเงินสู่หลักฐาน/เอกสาร
2. ยึดหลักการบัญชีซึ่งกิจการใช้ปฏิบัติ	2. พิจารณาว่าหลักการบัญชีมีความขัดแย้งกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่
3. งบการเงินที่ผู้บริหารจัดทำขึ้นอาจยังไม่เป็นที่เชื่อถือหรือเป็นประโยชน์แก่บุคคลภายนอกเต็มที่	3. มีความรับผิดชอบต่อบุคคลหลายฝ่าย เช่น ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ ผู้ลงทุน ส่วนราชการ ลูกค้า ฯลฯ
	4. งบการเงินที่ได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้วจะได้รับความเชื่อถือจากบุคคลภายนอก

### 17. โดยทั่วไปขอบเขตการตรวจสอบ มี 3 ประการ คือ

1. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ และประเมินผลเพื่อทราบประสิทธิภาพของงาน และเพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานที่ยังบกพร่องให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้
2. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับต่าง ๆ เพื่อทราบประสิทธิภาพและปรับปรุงให้ดีขึ้น
3. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบเพื่อทราบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และหาทางแก้ไขข้อบกพร่องของการควบคุมด้านการเงิน

### 19. ขอบเขตการตรวจสอบถูกจำกัด มีได้ในกรณีใดบ้าง

การจำกัดขอบเขตที่สำคัญมักเกี่ยวกับการขอยืนยันยอดลูกหนี้และการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า กรณีเช่นนี้ถ้าผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบโดยวิธีอื่นได้หลักฐานเป็นที่พอใจก็ไม่มีปัญหา

กรณีการขอยืนยันยอดลูกหนี้ - กิจการไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีส่งหนังสือยืนยันยอด

ลูกหนี้ และลูกหนี้เป็นจำนวนมาก  
- ลูกหนี้ปฏิเสธหนี้ และกิจการยังหาสาเหตุไม่พบและ  
ไม่สนใจจะหา (เพิกเฉย)

การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า – กิจการไม่อนุญาตให้เข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า

**20. งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารกับบัญชีเงินฝากธนาคารของกิจการ**

บริษัท ดอกแก้ว จำกัด

งบพิสูจน์ยอดเงินฝาก – ธนาคารกรุงเทพฯ (สาขาไม่งาม )

31 ธันวาคม 25.....

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร 31 ธันวาคม 25.....		xxx
<b>บวก</b> - เงินฝากระหว่างทาง	xxx	
- ค่าดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	xxx	
- ค่าธรรมเนียมธนาคาร (เข้าตู้নিরภัย)	xxx	
- ลงบัญชีรายรับแต่ไม่ได้นำฝากธนาคาร (ทุจริต)	xxx	
- เชื่กลวงวันที่ล่วงหน้าแต่บัญชีลงรับแล้ว	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<b>หัก</b> - เชื่ค้างจ่าย	xxx	
- เชื่คืบ	xxx	
- พนักงานถอนเงินจากธนาคารแล้วไม่ลงบัญชี (ทุจริต)	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ยอดคงเหลือตามบัญชี		<u>xxx</u>

**21. ข้อผิดพลาด & การทุจริต หมายถึงอะไร**

ข้อผิดพลาด หมายถึง การแสดงตัวเลขหรือเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินผิดพลาดหรือหลงลืมโดยมิได้ตั้งใจ

การทุจริต หมายถึง การแสดงตัวเลขหรือเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินผิดพลาดหรือมิได้แสดงหรือเปิดเผยไว้โดยเจตนา การทุจริตยังหมายรวมถึง การรายงานเท็จซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินหลงลืมและยกยอกทรัพย์

## พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เป็นกฎหมายใหม่ที่ประกาศใช้ทดแทนพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 มีทั้งหมด 78 มาตรา จัดแบ่งเป็น 9 หมวดและบทเฉพาะกาล สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

### 1. คำนิยามของ "วิชาชีพบัญชี"

"วิชาชีพบัญชี" หมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ทั้งนี้ ในภายหน้าหากเห็นว่ามีการเกี่ยวกับการบัญชีด้านใดที่มีความสำคัญ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์อาจออกกฎกระทรวงกำหนดบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านนั้นเพิ่มเติมขึ้นในคำนิยามวิชาชีพบัญชีก็ได้ เช่น การตรวจสอบภายใน เป็นต้น

### 2. สภาวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีมีฐานะเป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีและมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (1) ส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- (2) ส่งเสริมความสามัคคีและผูกเงืกรติของสมาชิก จัดสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก
- (3) กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- (4) กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (5) รับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี ออกใบอนุญาต พักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาตผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (6) รับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีของสถาบันการศึกษาต่างๆเพื่อประโยชน์ในการรับสมัครเป็นสมาชิก
- (7) รับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชี
- (8) รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่างๆของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (9) ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิกและผู้ขึ้นทะเบียนอันเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี
- (10) ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- (11) ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี
- (12) เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (13) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชี
- (14) ดำเนินการอื่นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพ บัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

### 3. โครงสร้างองค์กรตาม พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้มีคณะกรรมการต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแล การพัฒนาความรู้ ส่งเสริมมาตรฐานการประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีคุณภาพ และควบคุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งคณะกรรมการต่างๆ ได้แก่ คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี คณะกรรมการจรรยาบรรณ คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีแต่ละด้าน และคณะกรรมการอื่นๆ ซึ่งมีโครงสร้างและองค์ประกอบของคณะกรรมการแต่ละชุด ดังนี้

### 4. สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

แบ่ง 4 ประเภท ดังนี้

- สมาชิกสามัญ ต้องเป็นผู้มีสัญชาติไทย อายุไม่ต่ำกว่า 20 ปี และสำเร็จการศึกษาในระดับไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีหรือเทียบเท่าทางการบัญชี หรือสาขาอื่นตามที่สภาวิชาชีพกำหนด

- สมาชิกวิสามัญ

(1) กรณีเป็นผู้มีสัญชาติไทย ต้องมีอายุไม่ต่ำกว่า 20 ปี และสำเร็จการศึกษาในระดับไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีหรือเทียบเท่าทางบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ หรือสาขาอื่นที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี

(2) กรณีเป็นผู้ไม่มีสัญชาติไทย ต้องเป็นบุคคลซึ่งมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้ผู้มีสัญชาติไทยประกอบอาชีพ สอบบัญชีในประเทศนั้น ได้ อายุไม่ต่ำกว่า 20 ปี และสำเร็จการศึกษาในระดับไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

- สมาชิกสมทบ ต้องเป็นผู้มีสัญชาติไทย อายุไม่ต่ำกว่า 18 ปี และสำเร็จการศึกษาในระดับที่ต่ำกว่าปริญญาตรี แต่ไม่ต่ำกว่าประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

- สมาชิกกิตติมศักดิ์ คือ ผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้รับเชิญเป็นสมาชิกตามมติของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี สิทธิและหน้าที่ของสมาชิกสามัญมีดังต่อไปนี้

(1) แสดงความคิดเห็นในการประชุมใหญ่

(2) ออกเสียงลงคะแนนในการประชุมใหญ่

(3) เลือกตั้ง รับเลือกตั้ง หรือรับแต่งตั้ง เป็นกรรมการหรือดำรงตำแหน่งอื่นอันเกี่ยวกับกิจการของสภาวิชาชีพบัญชี

(4) สมาชิกสามัญไม่น้อยกว่าหนึ่งร้อยคนเข้าชื่อเสนอร่างข้อบังคับต่อสภาวิชาชีพบัญชีได้

(5) สมาชิกสามัญไม่น้อยกว่าหนึ่งร้อยคนเข้าชื่อกันทำหนังสือร้องขอให้นายกสภาวิชาชีพบัญชีเรียกประชุมใหญ่ วิสามัญได้

(6) ชำระค่าบำรุงสมาชิกหรือค่าธรรมเนียม

(7) ผดุงไว้ซึ่งเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีและปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

(8) สิทธิและหน้าที่อื่นตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

สมาชิกวิสามัญ สมาชิกสมทบ และสมาชิกกิตติมศักดิ์ มีสิทธิและหน้าที่ตาม (1) (6) (7) และ (8)

## 5. มาตรฐานการบัญชี

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีแต่งตั้งจากผู้มีความรู้ความชำนาญ และประสบการณ์เกี่ยวกับการบัญชี มีจำนวนไม่น้อยกว่า 7 คน แต่ไม่เกิน 11 คน และผู้แทนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอีก 6 หน่วยงานทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานการบัญชี

แนวทางในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของคณะกรรมการฯ มีดังนี้

(1) มาตรฐานการบัญชีต้องจัดทำเป็นภาษาไทย

(2) มาตรฐานการบัญชีที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีกำหนดและปรับปรุง จะใช้บังคับได้ก็ต่อเมื่อได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว

(3) หากคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้รับแจ้งจากผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่ จัดทำบัญชี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน หรือหน่วยงานอื่นใด ว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหาย หรือการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว ทำให้เกิดความเสียหายต่อเศรษฐกิจของประเทศหรือเป็นอุปสรรคต่อการประกอบกิจการ คณะกรรมการฯ ต้องดำเนินการตรวจสอบและรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้องและกำหนดปรับปรุง หรือพัฒนามาตรฐานการบัญชีโดยเร็วที่สุด

## 6. วิชาชีพบัญชีควบคุม

ในเบื้องต้นพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้มีการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี 2 ด้านก่อน คือ ด้านการสอบบัญชีและด้านการทำบัญชี แต่ในภายหน้าหากมีความจำเป็นอาจมีการตราพระราชกฤษฎีกากำหนดให้การประกอบวิชาชีพด้านนั้นๆ ต้องมีการควบคุมเพิ่มขึ้นได้

(1) วิชาชีพด้านการสอบบัญชี

ผู้ที่จะประกอบวิชาชีพสอบบัญชีจะต้องเป็นสมาชิกสามัญของสภาวิชาชีพบัญชีและต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนดและต้องได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ใบอนุญาตผู้สอบบัญชีไม่มีอายุแต่ต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเป็นรายปี ปีละ 1,000 บาท ทั้งนี้ใบอนุญาตผู้สอบบัญชีอาจสิ้นสุดได้ในหลายกรณี เช่น ขาดจากสมาชิกสภาฯ ขาดคุณสมบัติ ถูกเพิกถอนใบอนุญาต ไม่ชำระค่าธรรมเนียม ไม่เข้ารับการอบรมตามหลักเกณฑ์ที่สภาฯ กำหนด เป็นต้น

(2) วิชาชีพด้านการทำบัญชี

ผู้ที่จะประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีจะต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีอย่างใดอย่างหนึ่งก่อนจึงจะสามารถประกอบวิชาชีพได้ และต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ค่าธรรมเนียมการขึ้นทะเบียนผู้ทำบัญชีปีละ 500 หรือ 300 บาท แล้วแต่คุณวุฒิการศึกษาเช่นเดียวกับการเป็นสมาชิกสำหรับผู้ทำบัญชีที่ไม่มีคุณวุฒิด้านบัญชีโดยตรงแต่เป็นผู้ทำบัญชีตามมาตรา 42 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ที่แจ้งการทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งจะสามารถทำบัญชีให้แก่ธุรกิจได้จนถึงวันที่ 9 สิงหาคม 2551 ก็ต้องไปขอขึ้นทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี และกรณีผู้ทำบัญชีกลุ่มนี้มีคุณสมบัติที่จะเป็นสมาชิกวิสามัญได้ก็สามารถเลือก

การเป็นสมาชิกแทนการขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีก็ได้ แต่หากไม่ศึกษาต่อเพื่อให้มีคุณวุฒิทางบัญชีโดยตรง ไม่ว่าจะ เป็นสมาชิกวิสามัญหรือขึ้นทะเบียนก็จะทำบัญชีได้จนถึงวันที่ 9 สิงหาคม 2551 เท่านั้น ทั้งนี้ ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตาม ทั้งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยเมื่อจะเริ่มทำบัญชีต้องไปเป็น สมาชิกหรือขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีก่อน แล้วภายใน 60 วันนับแต่วันเริ่มทำบัญชีต้องไปแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการทำ บัญชีที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งจะได้รับหมายเลขรหัสผู้ทำบัญชีต่อไป

## 7. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### 7.1 ข้อกำหนดในเรื่องจรรยาบรรณ

(1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานอื่นใดที่ เกี่ยวข้องตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้

(2) สภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้อง ประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่อง

- ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
- ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
- ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

(3) การกระทำดังต่อไปนี้ ถือว่าเป็นการประพฤติดิจจรรยาบรรณ

- ไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- ไม่ปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนด ตามพระราชบัญญัตินี้

• ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรายงานผลการสอบบัญชีโดยระบุข้อความใดอันแสดงว่าตนไม่รับผิดชอบในผลการ ตรวจสอบ หรือแสดงความไม่ชัดเจนในผลการตรวจสอบเพราะเหตุที่ตนมิได้ปฏิบัติหน้าที่โดยครบถ้วนที่พึงคาดหวังได้ หรือโดยครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชี

7.2 โทษของการประพฤติดิจจรรยาบรรณ ได้กำหนดตามลำดับชั้นจากโทษเบาถึงโทษหนัก ดังต่อไปนี้

(1) ตักเตือนเป็นหนังสือ

(2) ภาคทัณฑ์

(3) พักใช้ใบอนุญาต พักการขึ้นทะเบียน หรือห้ามการประกอบวิชาชีพบัญชีด้านที่ประพฤติดิจจรรยาบรรณ โดยมี กำหนดเวลาแต่ไม่เกิน 3 ปี

(4) เพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียนหรือสั่งให้พ้นจากการเป็นสมาชิก

### 7.3 การพิจารณาและการลงโทษ

เมื่อมีผู้กล่าวหาหรือปรากฏต่อคณะกรรมการจรรยาบรรณว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีประพฤติผิดจรรยาบรรณ คณะกรรมการจรรยาบรรณจะดำเนินการสอบสวนพิจารณาโดยเร็ว หากผลการสอบสวนปรากฏว่าผู้นั้นประพฤติผิดจรรยาบรรณคณะกรรมการจรรยาบรรณ จะมีคำสั่งลงโทษตามข้อ 7.2 ทั้งนี้การออกคำสั่งลงโทษหรือออกคำสั่งยกกล่าวหาต้องแจ้งให้ผู้ถูกกล่าวหาหรือผู้กล่าวหาทราบเป็นหนังสือโดยเร็วด้วย

ผู้กล่าวหาหรือผู้ซึ่งถูกคณะกรรมการจรรยาบรรณสั่งลงโทษมีสิทธิอุทธรณ์คำสั่งต่อคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีผ่านทางกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับคำสั่ง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนด และการอุทธรณ์คำสั่งไม่เป็นการทุเลาการปฏิบัติตามคำสั่งลงโทษ เว้นแต่คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีจะสั่งเป็นอย่างอื่น ทั้งนี้คำวินิจฉัยของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถือเป็นที่สุด

## 8. การกำกับดูแลโดยภาครัฐ

ถึงแม้ว่าพระราชบัญญัติจะกำหนดให้มีสภาวิชาชีพบัญชีเป็นศูนย์กลางในการกำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแล้ว แต่ก็ยังมีความจำเป็นที่จะต้องมีภาครัฐเข้าไปกำกับดูแลองค์กรวิชาชีพอีกชั้นหนึ่งเพื่อรักษาความเป็นธรรมให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพ โดยมีคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีทำหน้าที่กำกับด้านนโยบายจำนวน 14 คน ประกอบด้วยหน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชน และผู้ทรงคุณวุฒิด้านบัญชีและกฎหมาย ทำหน้าที่กำกับดูแลการทำงานของสภาวิชาชีพบัญชีเฉพาะเรื่องที่สำคัญและมีผลกระทบต่อสาธารณชน โดยเรื่องที่ต้องผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี คือ

- (1) ให้ความเห็นชอบข้อบังคับเกี่ยวกับ ค่าธรรมเนียม/ค่าบำรุงสมาชิก, หลักเกณฑ์การฝึกอบรม, คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของนายกสภาฯ กรรมการสภาฯ เป็นต้น
- (2) พิจารณาคำขออุทธรณ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งคณะกรรมการจรรยาบรรณสั่งลงโทษ
- (3) พิจารณาคำขออุทธรณ์กรณีสภาวิชาชีพบัญชีไม่ออกใบอนุญาตให้แก่ผู้อื่นคำขอ
- (4) ให้ความเห็นชอบมาตรฐานการบัญชีที่เสนอ โดยสภาวิชาชีพบัญชี

## 9. นิติบุคคลที่ประกอบกิจการให้บริการด้านวิชาชีพควบคุม

นิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชีต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

- (1) นิติบุคคลต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีตามเงื่อนไข ดังนี้
  - นิติบุคคลที่ให้บริการการสอบบัญชี หรือการทำบัญชีอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ใช้บังคับ ให้ยื่นจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายใน 1 ปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ คือ ภายในวันที่ 22 ตุลาคม 2548 แต่หากให้บริการภายหลังจากวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับให้ยื่นขอจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีภายใน 30 วัน หลังจากการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์แล้วเสร็จ โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้

กำหนดค่าจดทะเบียนนิติบุคคลไว้รายละเอียด 2,000 บาท และต้องยื่นขอต่ออายุทุก 3 ปี นับจากวันจดทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชี โดยดำเนินการต่ออายุภายใน 3 เดือนก่อนใบทะเบียนหมดอายุ

- นิติบุคคลนั้นต้องจัดให้มีหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามตามประเภท จำนวน หลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

- ในกรณีนิติบุคคลนั้นประกอบกิจการให้บริการสอบบัญชี บุคคลซึ่งมีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลในการให้บริการสอบบัญชีต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทั้งนี้ ในกรณีที่นิติบุคคลนั้นให้บริการการสอบบัญชีหรือการทำบัญชีอยู่ก่อนวันที่ 23 ตุลาคม 2547 ซึ่งเป็นวันที่กฎหมายฉบับนี้ใช้บังคับ นอกจากกำหนดให้จดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีแล้ว

- นิติบุคคลนั้นต้องจัดให้มีหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามให้ครบถ้วนภายในระยะเวลาตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งต้องไม่เกินกว่าสามปี

- กรณีที่เป็นนิติบุคคลที่ให้บริการสอบบัญชี ก็ต้องดำเนินการให้บุคคลซึ่งมีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลในการให้บริการสอบบัญชีต้องเป็นผู้สอบบัญชีภายในสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับนั้น ก็คือภายในวันที่ 22 ตุลาคม 2550 นั้นเอง

(2) ในกรณีผู้สอบบัญชีต้องรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม นิติบุคคลซึ่งผู้สอบบัญชีนั้นสังกัดอยู่ ต้องร่วมรับผิดชอบอย่างลูกหนี้ร่วม และหากยังไม่สามารถชำระค่าเสียหายได้ครบจำนวนให้หุ้นส่วนหรือกรรมการผู้มีอำนาจผูกพันนิติบุคคลนั้น ต้องร่วมรับผิดชอบจนครบจำนวนเว้นแต่พิสูจน์ได้ว่าตนมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือยินยอมในการกระทำผิดที่ต้องรับผิดชอบ



## สาระสำคัญของพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

เพื่อให้กระบวนการจัดสรรงบประมาณของประเทศมีลักษณะที่มุ่งเป้าหมายและผลสัมฤทธิ์ของงบประมาณเป็นสำคัญ และเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณยิ่งขึ้น

กำหนดให้ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำกรอบงบประมาณรายจ่าย งบประมาณการรายรับและฐานะการคลังของรัฐบาล เรียกให้หน่วยงานรับงบประมาณเสนอสถานะเงินนอกงบประมาณ กำหนดเพิ่ม หรือลดเงินจัดสรรตามความจำเป็นของการปฏิบัติงาน ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับงบประมาณ (มาตรา 19)

### **การจัดทำงบประมาณ**

#### 1) การขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- การขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยรับงบประมาณ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง รัฐมนตรีเจ้าสังกัดหรือรัฐมนตรีซึ่งกฎหมายกำหนดให้มีอำนาจหน้าที่กำกับหรือควบคุมกิจการของหน่วยรับงบประมาณ หรือรัฐมนตรีผู้รักษาการตามกฎหมาย ยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องแสดง วัตถุประสงค์ แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และให้จัดส่งรายงานเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ (มาตรา 25)

- การขอตั้งงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ให้ผู้ว่าราชการและผู้ว่าราชการจังหวัดที่เป็นหัวหน้ากลุ่มจังหวัด มีหน้าที่รับผิดชอบในการรวบรวมคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายและยื่นต่อรัฐมนตรีเจ้าสังกัดเพื่อเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ (มาตรา 27)

- การขอตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นเงินอุดหนุนสำหรับการดำเนินงานโดยทั่วไปหรือสำหรับการดำเนินงานในเรื่องใดเรื่องหนึ่งเป็นการเฉพาะ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยื่นคำขอตั้งงบประมาณต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยเพื่อเสนอผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

2) การก่อกำหนดผู้ผูกพันงบประมาณมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณ สำหรับรายการงบประมาณที่มีวงเงินงบประมาณตั้งแต่หนึ่งพันล้านบาทขึ้นไป ให้หน่วยรับงบประมาณเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติก่อนที่จะมีการยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ (มาตรา 26)

3) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายบูรณาการ ให้มีการจัดทำแผนงานบูรณาการซึ่งประกอบด้วยเป้าหมาย วัตถุประสงค์ งบประมาณรายจ่ายที่ต้องใช้ในการดำเนินการ ระยะเวลาการดำเนินการ รวมทั้งภารกิจของหน่วยรับงบประมาณที่เป็นเจ้าภาพหลักและหน่วยรับงบประมาณที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติและเมื่อคณะรัฐมนตรีอนุมัติแผนงานบูรณาการแล้วการจัดทำงบประมาณรายจ่ายตามแผนบูรณาการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ กำหนด

## การประเมินผลและรายงาน

### - การประเมินผล

กำหนดให้ผู้อำนวยการจัดวางระบบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับงบประมาณ เพื่อวัดผลสัมฤทธิ์หรือประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้งบประมาณ และให้หน่วยรับงบประมาณจัดให้มีระบบการติดตามและประเมินผลดังกล่าว และให้ถือว่าการประเมินผลเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงบประมาณที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเปิดเผยต่อสาธารณะชน

ในกรณีที่การประเมินผลสัมฤทธิ์การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือตัวชี้วัด ให้ผู้อำนวยการจัดทำข้อเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้หน่วยรับงบประมาณดำเนินการแก้ไขปรับปรุงภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งหากหน่วยรับงบประมาณไม่สามารถแก้ไขปรับปรุงภายในระยะเวลาดังกล่าว ให้ผู้อำนวยการรายงานต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อสั่งการตามความเห็นสมควร (มาตรา 46 47 48)

### - การรายงาน

กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปีที่สุดและเงินทุนสำรองจ่ายในราชกิจจานุเบกษาภายในหกสิบวัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (มาตรา 49)

กำหนดให้หน่วยรับงบประมาณรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณที่สุดรวมทั้งผลการปฏิบัติงานให้ผู้อำนวยการทราบภายในสี่สิบห้าวันนับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ผู้อำนวยการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายและผลการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับงบประมาณเสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายในเก้าสิบวัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (มาตรา 50)

### - บทกำหนดโทษ

กำหนดโทษสำหรับข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐในหน่วยรับงบประมาณที่จ่ายเงินหรือก่องหนี่ผูกพัน หรือโดยรู้อยู่แล้วยินยอมให้การกระทำดังกล่าวโดยฝ่าฝืนพระราชบัญญัตินี้ หรือระเบียบที่ได้ออกตามพระราชบัญญัตินี้ นอกจากความรับผิดชอบทางอาญาซึ่งอาจได้รับตามกฎหมายอื่นแล้ว ผู้กระทำหรือยินยอมให้กระทำดังกล่าวจะต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายงบประมาณที่ได้จ่ายไปหรือต้องผูกพันจะต้องจ่ายตลอดจนค่าสินไหมทดแทนใดๆ ให้แก่หน่วยรับงบประมาณนั้น ๆ (มาตรา 52)

(อย่างไรก็ตามหากได้ทักทวงคำสั่งของผู้บังคับบัญชาเป็นหนังสือแล้วว่าการปฏิบัติตามคำสั่งนั้นไม่ชอบด้วยกฎหมายหรือระเบียบ บุคคลนั้นก็จะได้รับการยกเว้นตามมาตรา 52 )

**สรุปพ.ร.บ.เงินคงคลัง พ.ศ. 2491**

1. พ.ร.บ.นี้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ประกาศเมื่อ 12ก.พ.2491 จึงเริ่มใช้บังคับตั้งแต่ 13ก.พ.2491)
2. “บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1” และ “บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2” คือ บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งกระทรวงการคลังมีไว้เพื่อประโยชน์แห่งมาตรา 4 และมาตรา 5 ตามลำดับ
3. “มติให้จ่ายเงินไปก่อน” คือ มติของ ส.ส.ซึ่งได้ตราขึ้นไว้เป็นพ.ร.บ.อนุญาตให้รัฐบาลจ่ายเงินไปพลางก่อน จนกว่าจะได้ประกาศใช้พ.ร.บ.งบประมาณ หรือพ.ร.บ.งบประมาณเพิ่มเติม
4. “เงินยืมทรงพระราชกรณียกิจ” หมายความว่า เงินซึ่ง ก.คลังอนุญาตให้ส่วนราชการมีไว้เพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายชดเชยปลีกย่อยประจำสำนักงาน
5. “เงินฝาก” หมายความว่า เงินที่ ก.คลังรับฝากไว้และจ่ายคืนตามคำขอของผู้ฝาก
6. “เงินขายบิล” หมายความว่า เงินที่ ก.คลังรับไว้ ณ ที่แห่งหนึ่งเพื่อโอนไปจ่าย ณ ที่อีกแห่งหนึ่ง
7. “ทุนหมุนเวียน” หมายความว่า ทุนที่ตั้งขึ้นเพื่อกิจการซึ่งอนุญาตให้นำรายรับสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้
8. (มาตรา 4) ให้หัวหน้าส่วนราชการที่ได้เก็บหรือรับเงิน(ภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ เงินกู้หรือเงินอื่นใดที่พึงชำระให้แก่รัฐบาล) มีหน้าที่ควบคุมให้ส่งเข้าบัญชีฯ ที่ 1 หรือส่งคลังจว.หรือคลังอำเภอ โดยไม่หักเงินไว้เพื่อการใด ๆ เลย
9. รมต.มีอำนาจกำหนดข้อบังคับอนุญาตให้หักรายจ่ายจากเงินที่จะต้องส่งเข้าบัญชีฯ ที่ 1 หรือส่งคลังจว. หรือคลังอำเภอได้ ดังนี้  
 9.1. รายจ่ายที่หักนั้นเป็นรายจ่ายที่มีกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้  
 9.2. รายจ่ายที่จำเป็นต้องจ่าย เพื่อเป็นค่าสินบนรางวัล หรือค่าใช้จ่ายในการจัดให้ได้มาซึ่งเงินอันพึงต้องชำระให้แก่รัฐบาล  
 9.3. รายจ่ายที่ต้องจ่ายคืนให้แก่บุคคลใดๆ เพราะเป็นเงินอันไม่พึงต้องชำระให้แก่รัฐบาล
10. (มาตรา 5) การส่งจ่ายเงินจากบัญชีฯ ที่ 1 ให้กระทำได้เฉพาะ โอนเงินไปเข้าบัญชีฯ ที่ 2 เท่านั้น\*
11. การส่งจ่ายเงินจากบัญชีฯ ที่ 2 หรือคลังจว.หรือคลังอำเภอ ให้กระทำได้ตามที่บัญญัติไว้ในพ.ร.บ.งบประมาณประจำปี พ.ร.บ.งบประมาณเพิ่มเติม  
 พ.ร.บ. โอนเงินในงบประมาณ  
 มติให้จ่ายเงินไปก่อน  
 พ.ร.ก.ที่ออกตามรัฐธรรมนูญ
12. ในกรณีที่จ่ายเงินตามมติให้จ่ายเงินไปก่อนหรือตาม พ.ร.ก. ต้องตั้งเงินรายจ่ายเพื่อชดใช้ในพ.ร.บ.งบประมาณประจำปี หรือพ.ร.บ.งบประมาณเพิ่มเติม
13. มี 5 กรณีต่อไปนี้ ให้ส่งจ่ายเงินจากบัญชีฯ ที่ 2 หรือคลังจว.หรือคลังอำเภอได้ก่อน\*\*ที่มีกฎหมายอนุญาตให้จ่ายคือ  
 13.1. มีการอนุญาตให้จ่ายเงินได้แล้ว ตามกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ แต่เงินที่ตั้งไว้มีจำนวนไม่พอจ่ายและมีความจำเป็นต้องจ่ายโดยเร็ว  
 13.2. มีกฎหมายกำหนดให้ต้องจ่ายเงิน และมีความจำเป็นต้องจ่ายโดยเร็ว

มีข้อผูกพันกับรัฐบาลต่างประเทศหรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศที่กระทำให้อาจต้องจ่ายเงิน และมีความจำเป็นต้องจ่ายโดยเร็ว

เพื่อซื้อคืนหรือไถ่ถอนพันธบัตรของรัฐบาลหรือตราสารเงินกู้ของ ก.คลัง หรือชำระหนี้ตามสัญญาที่ ก.คลังเป็นผู้กู้ ทั้งนี้ ตามจำนวนที่รัฐมนตรีเห็นสมควร

เพื่อซื้อเงินตราต่างประเทศ พันธบัตรของรัฐบาลต่างประเทศ หรือหลักทรัพย์ที่มั่นคงในต่างประเทศที่ไม่ใช่หุ้นในสกุลเงินตราที่จะต้องชำระหนี้ที่ ก.คลังเป็นผู้กู้ และในวงเงินไม่เกินจำนวนหนี้ที่ถึงกำหนดชำระในช่วงระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการชำระหนี้เมื่อถึงกำหนด

ทั้งนี้ ให้รมต. โดยความเห็นชอบกรม. มีอำนาจกำหนดข้อบังคับรวมทั้งวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

เมื่อได้จ่ายเงินใน 5 กรณีข้างต้นแล้ว ให้ตั้งเงินรายจ่ายเพื่อชดใช้ใน 1.กฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ หรือ 2.กฎหมายว่าด้วยโอนงบประมาณรายจ่าย หรือ 3.กฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณปีต่อไป

14. เงินต่อไปนี้ ให้ส่งจ่ายจากบัญชีฯ ที่ 2 หรือคลังจว.หรือคลังอำเภอได้ คือ

เงินยืมทรงพระราชกร

เงินฝาก

เงินขายบิล

เงินที่จำเป็นต้องจ่ายคืนภายในปีงบประมาณที่นำส่งแล้ว เพราะเป็นเงินอันไม่พึงต้องชำระให้แก่รัฐบาล

15. การส่งจ่ายเงินจากบัญชีฯ ที่ 1 ให้เป็นหน้าที่ของรมต.หรือผู้ซึ่งรมต.มอบหมาย

16. การส่งจ่ายเงินจากบัญชีฯ ที่ 2 ให้เป็นหน้าที่ของอธิบดีกรมธนารักษ์ หรือผู้ที่อธิบดีฯ มอบหมาย และเจ้าพนักงานซึ่งรมต.แต่งตั้งโดยเฉพาะเพื่อการนี้ เป็นผู้ลงลายมือชื่อร่วมกันส่งจ่าย

17. การส่งจ่ายเงินจากคลังจว.หรือคลังอำเภอ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ผู้ว่าฯ มอบหมาย ถ้ามีเงินเหลือจ่ายให้ส่งเข้าบัญชีฯ ที่ 1 ตามวิธีการที่รมต. กำหนด

18. การจ่ายเงินเป็นทุน หรือเป็นทุนหมุนเวียน ให้กระทำได้แต่โดยกฎหมาย

19. องค์การของรัฐบาลที่ได้ตั้งขึ้นแล้วก่อนวันใช้พ.ร.บ.นี้หรือที่จะตั้งขึ้นใหม่ บรรดาที่ใช้ทุนหรือทุนหมุนเวียนนั้น ให้รมต.มีอำนาจกำหนดข้อบังคับว่าด้วยการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำทุนหรือผลกำไรเข้าบัญชีฯ ที่ 1

20. ให้รมว.กค. รักษาการพ.ร.บ.นี้

21. ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ คง อภัยวงศ์ นายกรัฐมนตรี

22. พ.ร.บ.ที่แก้ไขเพิ่มเติมมีอีก 3 ฉบับ คือ

(ฉบับที่ 2) พ.ศ.2495

(ฉบับที่ 3) พ.ศ.2509

(ฉบับที่ 4) พ.ศ.2534

## แนวข้อสอบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ชุดที่ 1.

1. บริษัท ก. ผู้ประกอบการจดทะเบียน นำเงินสนับสนุน (Promotion) สินค้า (ซื้อจากบริษัทแม่ในต่างประเทศ) จำนวน 10 ล้านบาทที่ได้รับจากบริษัทแม่ในต่างประเทศ หักกลบหนี้กับค่าสิทธิที่บริษัทฯต้องจ่ายให้บริษัทแม่ในต่างประเทศ 15 ล้านบาท จึงส่งเงินให้บริษัทแม่ในต่างประเทศ 5 ล้านบาท มีภาระภาษี ดังนี้

ก. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 5 ล้านบาท นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 5 ล้านบาท

ข. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 15 ล้านบาท นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 15 ล้านบาท

ค. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 5 ล้านบาท นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 5 ล้านบาท และเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จากเงิน 10 ล้านบาท

ง. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 15 ล้านบาท นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 15 ล้านบาท และเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จากเงิน 10 ล้านบาท

ตอบ. ง. กรณีบริษัทฯ นำเงินที่ได้รับจากบริษัทแม่ จำนวน 10 ล้านบาท มาหักกลบหนี้กับเงินค่าสิทธิจำนวน 15 ล้านบาท ถือว่าบริษัทฯ ได้ชำระค่าสิทธิไปต่างประเทศ จึงมีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย 15 ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 15% ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร และมีหน้าที่ยื่นแบบภ.พ.36 นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับค่าบริการ 15 ล้านบาท ตามมาตรา 77/2 และมาตรา 83/6(2) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทฯ ได้รับเงินเพื่อให้การสนับสนุนค่าสินค้าที่บริษัทซื้อจากบริษัทแม่ ถือเป็นกาให้บริการแก่บริษัทแม่ในประเทศไทย ตามมาตรา 77/1 (10) ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม มาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากรตามแนวตอบข้อหรือที่ กค 0706/40000 ลงวันที่ 29 เมษายน 2546 และข้อหรือที่ กค 0802/พ. 5985 ลงวันที่ 17 เมษายน 2539

2. เงินได้ในข้อใดต้องยื่นแบบฯ ครึ่งปี

ก. ค่านายหน้าและค่าขายสินค้า

ข. ประกอบโรคศิลป์ และลิขสิทธิ์

ค. เงินปันผลและค่าเช่าบ้าน

ง. รับเหมาก่อสร้างและรับทำบัญชี

ตอบ. ง. เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(7) และ มาตรา 40(6) ต้องยื่นแบบครึ่งปีตามมาตรา 56ทวิ แห่ง ป.ร.ก.

มาตรา40(6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่น ซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้

มาตรา40(7) เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ

3. บริษัท ก.เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ประสบปัญหาขาดทุน ได้รับเงินช่วยเหลือจากบริษัทแม่ในต่างประเทศ มีภาระภาษีดังนี้

ก. ต้องนำรายได้ดังกล่าวเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ข. ต้องนำรายได้ดังกล่าวเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ค. ต้องนำรายได้ดังกล่าวเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ง. ไม่ต้องเสียภาษี

ตอบ. ก. กรณีบริษัทฯ ได้รับเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศที่มีลักษณะเป็นการให้เปล่าไม่มีข้อผูกมัดที่จะต้องตอบแทนหรือให้บริการคืนหรือต้องกระทำการใด ๆ ตอบแทน สำหรับเงินที่ได้รับนั้น เงินช่วยเหลือดังกล่าวจึงไม่ใช่มูลฐานภาษีที่ผู้ประกอบการได้รับจากการขายสินค้าหรือให้บริการตามมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร ไม่อยู่ในกรณีต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยต้องนำเงินดังกล่าวไปถือเป็นรายได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

4. บริษัท ก. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน ได้รับเงินจำนวนหนึ่งจากบริษัทในเครืออยู่ต่างประเทศ เพื่อให้บริษัทฯ ทำการสนับสนุน (Promotion) สินค้า ซึ่งบริษัทฯ ซื้อจากบริษัทในเครือดังกล่าวมาขายในประเทศไทย เงินได้ดังกล่าวมีภาระภาษีอย่างไร

ก. ต้องนำรายได้มาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ข. ต้องนำรายได้ดังกล่าวเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ค. ต้องนำรายได้ดังกล่าวมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ง. ไม่ต้องเสียภาษี

ตอบ. ค. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯ ต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณเป็นเงินได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเนื่องจากเป็นรายได้จากการหรือเนื่องจากการกิจการตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ภาษีมูลค่าเพิ่ม

การที่บริษัทฯ ได้รับเงินจากบริษัทในเครือซึ่งอยู่ในต่างประเทศ เพื่อให้การสนับสนุน(Promotion) สินค้าที่บริษัทฯ ได้ซื้อจากบริษัทในเครือมาขายในประเทศไทย ซึ่งเป็นการให้บริการแก่บริษัทในเครือในประเทศไทย ตามมาตรา 77/1 (10) แห่งประมวลรัษฎากร ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร ตามข้อหารือที่ กค 0802/พ.5985 ลงวันที่ 17 เมษายน 2539

5. บริษัท ก. เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน นำยอดลูกหนี้การค้าสินค้า บริษัท ข. ในต่างประเทศ จำนวน 150 ล้านบาท มาหักกลบลบหนี้กับค่าสิทธิซึ่งต้องจ่ายให้บริษัท ข. ในต่างประเทศดังกล่าว เป็นจำนวน 200 ล้านบาท แล้วจึงส่งเงินเหลือ 50 ล้านบาทให้กับบริษัท ข. ในต่างประเทศ มีภาระภาษี ดังนี้

ก. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 50 ล้านบาท

นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ. 36 จากเงิน 200 ล้านบาท

ข. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 50 ล้านบาท

นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 50 ล้านบาท

ค. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 200 ล้านบาท

นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 200 ล้านบาท

ง. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 200 ล้านบาท

นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 50 ล้านบาท

ตอบ. ค.กรณีบริษัทฯ นำลูกหนี้ 150 ล้านบาท มาหักกลบลบหนี้กับเจ้าหนี้ค่าสิทธิ 200 ล้านบาทถือว่าบริษัท ฯ ได้ชำระค่าสิทธิไปต่างประเทศ จึงมีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายเป็นเงิน 200ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 15 ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร และมีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.พ.36 นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับค่าบริการ 200 ล้านบาท ตามมาตรา 77/2 และมาตรา 83/2(2) แห่งประมวลรัษฎากร ตามแนวตอบข้อหารือที่ ก.ค. 0706/4000 ลงวันที่ 29 เมษายน 2546

6. เงินได้พึงประเมินตามข้อใดที่ได้รับการยกเว้น ไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีเงินได้

ก. เงินได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก

ข. เงินได้จากการจำหน่ายอาคารแสดมภ์

ค. เงินได้จากเงินปันผล

ง. เงินที่ได้รับจากการเรียกเก็บเงินกินเปล่า เงินเบี้ยเจียะ

ตอบ. ข.ได้รับยกเว้นตามมาตรา 42 (6) แห่งประมวลรัษฎากร

มาตรา42(6) เงินได้จากการขาย หรือส่วนลดจากการซื้ออาคารแสดมภ์ หรือแสดมภ์ไปรษณียากรของรัฐบาล

7.บุคคลใดมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแทนคนเสมือนไร้ความสามารถ

ก. ผู้แทนโดยชอบธรรม

ข. ผู้อนุบาล

ค. ผู้พิทักษ์

ง. ผู้จัดการมรดก หรือบิดามารดา

ตอบ ค. ตามมาตรา 57 แห่งประมวลรัษฎากร

มาตรา 57 ถ้าผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 56 วรรคหนึ่ง เป็นผู้เยาว์ ผู้ที่ศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถหรือเป็นผู้อยู่ในต่างประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้แทนโดยชอบธรรม ผู้อนุบาล ผู้พิทักษ์ หรือผู้จัดการกิจการอันก่อให้เกิดเงินได้พึงประเมินนั้น แล้วแต่กรณี ต้องปฏิบัติตามมาตรา 56 วรรคหนึ่ง และเป็นตัวแทนในการชำระภาษี

8. นายสิทธิมีเงินได้สุทธิ ในปี 2557 เป็นเงิน 480,000.-บาท นายสิทธิ เสียภาษี 38,000.- บาท ส่วนในปี2558นายสิทธิมีเงินได้สุทธิ 520,000.-บาท นายสิทธิ เสียภาษี 44,000.-บาท ดังนี้ การเสียภาษีของนายสิทธิตรงกับลักษณะที่ดีของภาษีอากรข้อใด

ก. หลักแหล่งเงินได้

ข. หลักความแน่นอน

ค. หลักความเป็นธรรม

ง. หลักความเป็นกลาง

ตอบ. ก. ผู้มีเงินได้ฯ มากเสียภาษีมาก เงินได้น้อยเสียภาษีน้อย

9. บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมติดตั้ง มูลค่า 350,000 บาท มีเงื่อนไขการชำระราคาสินค้าดังกล่าวว่า ถ้าชำระภายใน 2 เดือน จะลดให้ 2,000 บาท หากบริษัท ก.จำกัด ได้ระบุเงื่อนไขไว้ในใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ หรือใบกำกับภาษีให้ชัดเจน บริษัท ก จำกัด มีหน้าที่ต้องหัก ภาษี เงินได้ ณ ที่จ่ายหรือไม่

ก. ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เนื่องจากส่วนลดดังกล่าวเข้าลักษณะ เป็นรางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์อื่น ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

ข. ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เนื่องจากส่วนลดดังกล่าวไม่เข้าลักษณะ เป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์อื่น ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

ค. มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เนื่องจากส่วนลดดังกล่าวเข้าลักษณะ เป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์อื่น ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

ง. มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เนื่องจากส่วนลดดังกล่าวไม่เข้าลักษณะ เป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์อื่น ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

ตอบ. ข. ป.118/2545 ข้อ 5 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นตามข้อ 1 ได้ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อซึ่งซื้อสินค้าโดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ โดยมีข้อตกลงให้ส่วนลดหรือค่าลดหย่อนภายหลังจากที่ขายสินค้าไปแล้วซึ่งเป็นส่วนลดเงินสด หากการให้ส่วนลดดังกล่าวเป็นการให้ส่วนลดที่เป็นปกติตามประเพณีทางการค้า และได้มีการระบุเงื่อนไขส่วนลดเงินสดไว้ในใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ หรือใบกำกับภาษีให้ชัดเจน ส่วนลดดังกล่าว ไม่เข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย ผู้จ่ายเงินไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ตัวอย่าง บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมติดตั้ง มูลค่า 350,000 บาท มีเงื่อนไขการชำระราคาสินค้าว่า ถ้าชำระภายใน 2 เดือน จะลดให้ 2,000 บาท หากบริษัท ก จำกัด ได้ระบุเงื่อนไขส่วนลดไว้ในใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ หรือใบกำกับภาษีให้ชัดเจน บริษัท ก จำกัด ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

10. เครดิตเงินปันผล ตามประมวลรัษฎากร กำหนดขึ้นมาเพื่อวัตถุประสงค์ใด

ก. ผู้รับเงินปันผลจะได้เสียภาษีได้ถูกต้อง

ข. เพื่อส่งเสริมตลาดหลักทรัพย์ในเชิงเศรษฐกิจ

ค. เพื่อทำให้มีผู้นิยมการซื้อขายหุ้นมากขึ้น

ง. เพื่อบรรเทา หรือ ขจัดการภาษีซ้ำซ้อนของเงินปันผล

ตอบ. ง. เนื่องจากเหตุผลเงินได้ตัวเดียวกัน แต่เสียภาษีซ้ำซ้อน เพราะเงินปันผลมาจากกำไรสุทธิซึ่งเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลไปแล้ว

11. บริษัทฯ ขายสินค้าพร้อมบริการขนส่งให้ด้วย บริษัทฯ มิได้ประกอบกิจการให้บริการขนส่งเป็นปกติ ข้อใดถูกต้อง

ก. บริษัทฯ ออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้าแยกจากค่าขนส่งและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะราคาสินค้า และค่าขนส่งไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ข. บริษัทฯ ออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้ารวมค่าขนส่งและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าฐานภาษี(สินค้ารวมค่าขนส่ง) มูลค่าดังกล่าวไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย



ค. บริษัทฯ ออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้าแยกค่าขนส่งและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าฐานภาษีเฉพาะค่า  
สินค้า ค่าขนส่งถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 1 %

ง. บริษัทฯ เลือกปฏิบัติได้ทั้งข้อ ข และ ค

ตอบ. ข้อ ข. ตาม กค 0706/3978 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2549 กรณีบริษัทฯ ซึ่งเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าพร้อมให้บริการ  
ขนส่งสินค้าด้วย บริษัทฯ มิได้เป็นผู้ประกอบการให้บริการขนส่งเป็นปกติ แม้บริษัทฯ จะออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคา  
สินค้าและค่าขนส่งแยกออกจากกัน บริษัทฯ ต้องนำมูลค่าของสินค้า ซึ่งรวมค่าขนส่งมารวมคำนวณเป็นฐานภาษีสำหรับ  
การขายสินค้าเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 65 และมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น  
เมื่อเข้าลักษณะเป็นการขายสินค้า บริษัทฯ จึงไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร

12. บริษัท ก จำกัด นำเข้าน้ำยาทดสอบเพื่อใช้ในการตรวจโรคสัตว์ ได้แก่ เป็ด ไก่ ว่าสัตว์ดังกล่าวมีโรคหรือไม่ซึ่งเป็นการ  
ป้องกันและควบคุมโรคในสัตว์ จะต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร

ก. ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ข. ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %

ค. หากน้ำยาทดสอบใช้ได้ทั้งคนและสัตว์ต้องชำระภาษี 7% นอกจากจะพิสูจน์ได้ว่าใช้กับสัตว์เท่านั้นจึงได้รับ  
ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ง. ถูกทั้ง ก และ ค

ตอบ. ข้อ ข เนื่องจากน้ำยาทดสอบเพื่อใช้ในการตรวจโรคสัตว์ปีกไม่เข้าลักษณะเป็นยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับสัตว์เพื่อ  
บำรุงรักษา ป้องกัน ทำลาย หรือกำจัดศัตรู หรือโรคของสัตว์ ตามมาตรา 81(1) (จ) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทฯ ผู้นำเข้า  
จึงไม่ได้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตาม 81 (2) (ก) ตาม กค0706/พ/1266 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2549

13. บริษัท ก เป็นนิติบุคคลจะทะเบียนในประเทศไทย มีผู้ถือหุ้นเป็นบริษัทฯ ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบ  
กิจการในไทย ร้อยละ 100 ได้จดทะเบียนแจ้งเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว อยู่ระหว่างการชำระบัญชีจากการ  
ตรวจสอบเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี พบว่า บริษัทฯ ยังมีได้จ่ายคืนทุน จำนวน 30,000,000 บาท และกำไรสะสมจำนวน  
10,000,000 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นแต่อย่างใด ท่านคิดว่าเงินกำไรสะสมที่คงเหลืออยู่นั้นเป็นเงินได้ประเภทใด และบริษัท  
จ่ายเงินกำไรสะสมให้กับผู้ถือหุ้นมีภาระภาษีอย่างไร

ก. ถือเป็นเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา  
40 (4) (ข) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 10

ข. ถือเป็นเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา  
40 (4) (ข) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 15

ค. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกันซึ่งตีราคา  
เป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (จ) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 10

ง. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกันซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (ฉ) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 15

ตอบ. ข้อ ง. เนื่องจาก

1) ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันหรือรับช่วงกันหรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (ฉ)

2) มาตรา 70 บริษัทฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับเงินได้ตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากประเทศไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามอัตรากำหนดเงินได้

3) อัตรากำหนดเงินได้ ตามมาตรา 76 ตรี (2) (จ) ร้อยละ 15 (นอกจากเงินปันผล)

4) อัตรากำหนดเงินได้ ตามมาตรา 76 ตรี (2) (ค) เฉพาะเงินปันผลร้อยละ 10

14. บริษัท จ จำกัด ว่าจ้างบริษัทต่างประเทศจัดทำโฆษณาลงในนิตยสารสวัสดี ที่มีผู้โดยสารอ่านบนเครื่องบินซึ่งมีทั้งสายการบินในประเทศและต่างประเทศ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

ก. เป็นการให้บริการที่กระทำในต่างประเทศ และมีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร บริษัท จ จำกัดมีหน้าที่ต้องยื่นแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36 )

ข. เป็นการให้บริการที่กระทำในต่างประเทศ และมีได้ใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร บริษัท จ จำกัด ไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36 )

ค. เป็นการให้บริการที่กระทำในต่างประเทศ มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร บริษัทผู้ให้บริการจัดทำโฆษณาต้องยื่นเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.36)

ง. เป็นการให้บริการที่กระทำในต่างประเทศ มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร บริษัทผู้ให้บริการจัดทำโฆษณาต้องยื่นเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

ตอบ. ข.ตาม ป.10482544 ข้อ6

“ข้อ 6 กรณีผู้ประกอบการซึ่งได้ให้บริการที่กระทำในต่างประเทศและมีได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรไม่ถือว่าการให้บริการนั้นเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร ตามมาตรา 77/2 วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบการดังกล่าวไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/13 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายเงินค่าบริการจึงไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 83/6(2) แห่งประมวลรัษฎากร

15. ผู้ประกอบการจดทะเบียนทำสัญญาขายเครื่องจักรพร้อมติดตั้ง ราคา 200,000.- บาท โดยโอนให้ผู้ซื้อเป็นผู้นำเข้าเครื่องจักร ฐานภาษีในการนำเข้าเครื่องจักร ได้แก่ ราคา ซี.ไอ.เอฟ บวกด้วยอากรขาเข้าบวกด้วยค่าธรรมเนียมอื่นจำนวน 150,000.- บาท ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้ขาย ต้องนำมูลค่าของฐานภาษีมารคำนวณเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวนเท่าใด

ก. 50,000 บาท

ข. 150,000 บาท

ค. 186,915 บาท

ง. 200,000 บาท

ตอบ. ก. ป.101/2543 ข้อ 6 ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำเข้าสินค้า จากต่างประเทศ และได้โอนสินค้าให้ผู้ซื้อเป็นผู้นำเข้า และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มต่อเจ้าพนักงานศุลกากร กรณีทำสัญญาโดยไม่แยกราชสินค้าและบริการ ไม่ต้องนำมูลค่าสินค้า ส่วนที่นำเข้าจากต่างประเทศ ที่โอนให้ผู้ซื้อเป็นผู้นำเข้ามารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

16. บริษัท ก จำกัด ไม่ได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งไว้ แต่ผู้มีเงินได้ได้นำเงินได้พึงประเมินตามจำนวนที่ไม่ได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ไปยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีแล้ว บริษัท ก จำกัด ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องรับผิดชอบอย่างไรบ้าง

ก. รับผิดชอบในการนำส่งภาษี และเงินเพิ่ม ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณเงินเพิ่มเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการ หรือนำส่งภาษี จนถึงวันที่บริษัทนำส่งภาษี ครบจำนวนที่ถูกต้องแต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

ข. รับผิดชอบในเงินเพิ่ม ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณเงินเพิ่มเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการ หรือนำส่งภาษี จนถึงวันที่บริษัทนำส่งเงินเพิ่มครบจำนวนที่ถูกต้อง แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

ค. รับผิดชอบในการนำส่งภาษี และเงินเพิ่ม ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณเงินเพิ่มเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการ หรือนำส่งภาษี จนถึงวันที่ผู้เสียภาษีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีครบจำนวนที่ถูกต้อง แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

ง. รับผิดชอบในเงินเพิ่ม ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณเงินเพิ่มเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการ หรือนำส่งภาษี จนถึงวันที่ผู้เสียภาษีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีครบจำนวนที่ถูกต้อง แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

ตอบ. ง. มาตรา 27 บุคคลใดไม่เสียหรือนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาตามที่บัญญัติไว้ในหมวดต่างๆ แห่งลักษณะนี้เกี่ยวกับภาษีอากรประเมิน ให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสีย หรือนำส่ง โดยไม่รวมเบี้ยปรับ ในกรณีอธิบดีอนุมัติให้ขยายกำหนดเวลาชำระหรือนำส่งภาษี และได้มีการชำระหรือนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาที่ขยายให้ นั้น เงินเพิ่มตามวรรคหนึ่งให้ลดลงเหลือร้อยละ 0.75 ต่อเดือนหรือเศษของเดือน การคำนวณเงินเพิ่มตามวรรคหนึ่ง และวรรคสอง ให้เริ่มนับเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการหรือนำส่งภาษีจนถึงวันชำระหรือนำส่งภาษี แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้มิให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง ไม่ว่าภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งนั้นจะเกิดจากการประเมินหรือคำสั่งของเจ้าพนักงานหรือคำวินิจฉัยอุทธรณ์ หรือคำพิพากษาของศาล

17. บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมติดตั้ง มูลค่า 350,000 บาท มีเงื่อนไขการชำระราคาสินค้าดังกล่าวว่า ถ้าชำระภายใน 2 เดือน จะลดให้ 2,000 บาท หากบริษัท ก.จำกัด ได้ระบุเงื่อนไขไว้ในใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ หรือใบกำกับภาษีให้ชัดเจน บริษัท ก จำกัด มีหน้าที่ต้องหัก ภาษี เงินได้หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่

ก. ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เนื่องจากส่วนลดดังกล่าวเข้าลักษณะ เป็นรางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์อื่น ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

ข. ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เนื่องจากส่วนลดดังกล่าวไม่เข้าลักษณะ เป็นรางวัล ส่วนลดหรือประโยชน์อื่น ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

ค. มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เนื่องจากส่วนลดดังกล่าวเข้าลักษณะ เป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์อื่น ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

ง. มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จำ ย่อย เนื่องจากส่วนลดดังกล่าวไม่เข้าลักษณะ เป็นรางวัลส่วนลด หรือประโยชน์อื่น ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย

ตอบ. ข. ป.118/2545 ข้อ 5 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นตามข้อ 1 ได้ขายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อซึ่งซื้อสินค้าโดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปขายต่อ โดยมีข้อตกลงให้ส่วนลดหรือค่าลดหย่อนภายหลังจากที่ขายสินค้าไปแล้วซึ่งเป็นส่วนลดเงินสด หากการให้ส่วนลดดังกล่าวเป็นการให้ส่วนลดที่เป็นปกติตามประเพณีทางการค้า และได้มีการระบุเงื่อนไขส่วนลดเงินสดไว้ในใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ หรือใบกำกับภาษีให้ชัดเจน ส่วนลดดังกล่าว ไม่เข้าลักษณะเป็นรางวัล ส่วนลด หรือประโยชน์ใด ๆ เนื่องจากการส่งเสริมการขาย ผู้จ่ายเงินไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ตัวอย่าง บริษัท ก จำกัด ประกอบกิจการขายเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมติดตั้ง มูลค่า 350,000 บาท มีเงื่อนไขการชำระราคาสินค้าว่า ถ้าชำระภายใน 2 เดือน จะลดให้ 2,000 บาท หากบริษัท ก จำกัด ได้ระบุเงื่อนไขส่วนลดไว้ในใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ หรือใบกำกับภาษีให้ชัดเจน บริษัท ก จำกัด ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

18. เจ้าพนักงานฯ ดำเนินการตรวจปฏิบัติกรตรวจนับสินค้าและวัตถุดิบ ณ สถานที่ประกอบการของผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่ามีสินค้าค้างและเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามมาตรา 87 (3) แห่งประมวลรัษฎากร เจ้าพนักงานมีอำนาจประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม และเปรียบเทียบปรับอาญา แต่ละกรณีดังนี้

ก. ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับเงินเพิ่มและเปรียบเทียบปรับอาญาทั้งกรณีสินค้าขาดและเกินจากรายงานฯ

ข. ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม กรณีสินค้าขาดจากรายงานฯ และเปรียบเทียบปรับอาญาทั้งกรณีสินค้าขาดและเกินจากรายงานฯ

ค. ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม กรณีสินค้าขาดจากรายงานฯ และเปรียบเทียบปรับอาญากรณีสินค้าเกินจากรายงานฯ

ง. ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ทั้งกรณีสินค้าขาดและเกินจากรายงานฯ และเปรียบเทียบปรับอาญากรณีสินค้าขาดจากรายงานฯ

กรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามมาตรา 87(3) หรือมาตรา 87 วรรคสองถือเป็นขายตามมาตรา

ตอบ. ค. กรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามมาตรา 87(3) หรือมาตรา 87 วรรคสองถือเป็นขายตามมาตรา 77/1(8) อำนาจเจ้าพนักงานประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่มตาม มาตรา 88 มาตรา 88/2 มาตรา 88/6 มาตรา 89(10)

มาตรา 89/1 ส่วนกรณีมีสินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มีบทกำหนดต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาทตาม  
มาตรา 90(14)

19.กรณีรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น จ่ายเงินได้พึงประเมิน  
ให้บุคคลธรรมดาจากการประกวดหรือแข่งขันให้คำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นำส่งในอัตรา

- ก. ร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมิน
- ข. ร้อยละ 10 ของยอดเงินได้พึงประเมิน
- ค. ร้อยละ 15 ของยอดเงินได้พึงประเมิน
- ง. ตามอัตรากำหนด

ตอบ. ง. ตามมาตรา 50(4) นอกจากกรณีตาม (5) ในกรณีผู้จ่ายเงินตามมาตรานี้เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล  
สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6) (7) หรือ (8) แต่ไม่  
รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลการเกษตรให้กับผู้รับรายหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่าย  
นั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 10,000 บาทก็ดี ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมิน แต่เฉพาะเงิน  
ได้ใน การประกวดหรือแข่งขัน ให้คำนวณหักตามอัตรากำหนด

20. บริษัทเสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยไม่มีหน้าที่ต้องเสีย บริษัทต้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายใน

- ก. ภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น
- ข. ภายใน 3 ปี นับแต่วันที่ชำระภาษีผิด
- ค. ภายใน 6 เดือน นับแต่วันที่ชำระภาษีผิด
- ง. ถูกทั้ง ก. และ ข.

ตอบ. ข. ตามมาตรา 84/1(2) การขายสินค้าหรือการให้บริการในกรณีอื่น ให้ยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันที่  
ชำระภาษี

คำร้องขอคืนภาษีให้ยื่นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด

ในกรณีที่ผู้ขอคืนภาษีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษี ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถาน  
ประกอบการตั้งอยู่ และถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเป็นรายสถาน  
ประกอบการ ทั้งนี้ เว้นแต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าวได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระ  
ภาษีรวมกันก็ให้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีรวมกัน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ หรือ ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา 83 วรรคสี่  
และในกรณีที่ผู้ขอคืนภาษีมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้ยื่นคำร้องขอคืน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่ผู้ขอคืนมีภูมิลำเนา

21. ข้อใดไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ก. กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง
- ข. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ค. คณะบุคคลที่มีชัชนีบุคคล
- ง. ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี

ตอบ. ข. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่

1. บุคคลธรรมดา
2. ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี
3. กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง
4. ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อบุคคล

22. สามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ แต่ละฝ่ายแยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ต่อเมื่อ

- ก. ภริยามีเงินได้ประเภทเงินเดือน
- ข. สามีมีเงินได้ประเภทเงินเดือน
- ค. สามีและภริยาทั้ง 2 ฝ่าย ต้องมีเงินได้ประเภทเงินเดือน
- ง. สามีและภริยามีเงินได้ประเภทใดก็ได้ แล้วแต่ภริยาจะแยกยื่นแบบ

ตอบ. ก. การเสียภาษีเงินได้ของสามีและภริยา ถ้าสามีและภริยาอยู่ร่วมกันตลอดปีภาษี ให้ถือเอาเงินได้ของภริยาเป็นเงินได้ของสามี และให้สามีมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษี (ม.57 ตร.) ถ้าภริยามีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 (เงินเดือน) ภริยาจะแยกยื่นรายการและเสียภาษีต่างหากจากสามีเฉพาะเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 ได้ (ม.57 เปรียญ)

23. เงินได้พึงประเมินใดที่สามารถเลือกหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควรหรือหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้

- ก. เงินได้แห่งค่าลิขสิทธิ์
- ข. เงินได้จากทำให้เช่าบ้าน
- ค. ค่านายหน้า
- ง. เงินเดือน

ตอบ. ข. เงินได้จากทำให้เช่าบ้าน เป็นเงินได้ประเภทที่ 5 หักค่าใช้จ่ายได้ 2 วิธี คือ หักตามความจำเป็นและสมควร หรือหักเป็นการเหมาได้ (ม.43 และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 11) ม.5)

24. อัตราภาษีแบบก้าวหน้า หมายถึง

- ก. เมื่อฐานภาษีเพิ่ม อัตราภาษีเพิ่มขึ้นด้วย
- ข. เมื่อฐานภาษีเพิ่ม อัตราภาษีเท่าเดิม
- ค. เมื่อฐานภาษีเพิ่ม อัตราภาษีต่ำลง
- ง. อัตราภาษีเพิ่มขึ้นไม่ว่าฐานภาษีจะเพิ่มขึ้นหรือไม่

เฉลย ก. อัตราภาษีแบบถอยหลัง หมายถึง เมื่อฐานภาษีเพิ่ม อัตราภาษีกลับลดลง  
อัตราภาษีแบบคงที่ หมายถึง เมื่อฐานภาษีเปลี่ยนแปลง อัตราภาษียังคงเท่าเดิม

25. ข้อใดไม่ใช่ลักษณะของภาษีอากรที่ดี

- ก. มีความเป็นธรรม
- ข. มีความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ
- ค. มีวิธีการประเมินโดยเจ้าพนักงาน
- ง. มีความยืดหยุ่น

ตอบ. ค. ลักษณะของภาษีอากรที่ดี

1. มีความเป็นธรรม
2. มีความแน่นอนและชัดเจน

- 3. มีความสะดวก
- 4. มีประสิทธิภาพ
- 5. ความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ
- 6. อำนวยรายได้
- 7. มีความยืดหยุ่น

26. ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. ฐานภาษี หมายถึง สิ่งที่รองรับอัตราภาษีอากร
- ข. การหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นวิธีชำระภาษีอากรวิธีหนึ่ง
- ค. ภาษีทางตรง – ภาษีทางอ้อม พิจารณาจากลักษณะการรับภาระภาษีอากร
- ง. ภาษีทางตรง ได้แก่ ภาษีเงินได้ และอากรแสตมป์

ตอบ. ง. การจำแนกประเภทภาษีอากร จะพิจารณาจากลักษณะการรับภาระภาษีอากร

- 1. ภาษีทางตรง ได้แก่ ภาษีที่ผู้เสียภาษีผลักภาระภาษีไปให้ผู้อื่นได้ยาก เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 2. ภาษีทางอ้อม ได้แก่ ภาษีที่ผู้เสียภาษีผลักภาระภาษีไปให้ผู้อื่นได้ง่าย เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์

27. “ปีภาษี” สำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของไทยคือรอบระยะเวลาใดต่อไปนี้

- ก. 1 ตุลาคม – 30 กันยายน
- ข. 1 เมษายน – 31 มีนาคม
- ค. 1 มกราคม – 31 ธันวาคม
- ง. 12 เดือนใดๆ เช่น 1 มีนาคม – 28 กุมภาพันธ์, 1 พฤษภาคม – 30 เมษายน หรือ 1 กรกฎาคม – 30 มิถุนายน ฯลฯ

ตอบ. ค.

ปีภาษี สำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใช้ปฏิทิน (1 มกราคม – 31 ธันวาคม)

28. บริษัท ก เป็นนิติบุคคลจะทะเบียนในประเทศไทย มีผู้ถือหุ้นเป็นบริษัทฯ ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในไทย ร้อยละ 100 ได้จดทะเบียนแจ้งเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว อยู่ระหว่างการชำระบัญชีจากการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี พบว่า บริษัทฯ ยังมีได้จ่ายคืนทุน จำนวน 30,000,000 บาท และกำไรสะสมจำนวน 10,000,000 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นแต่อย่างไร ท่านคิดว่าเงินกำไรสะสมที่คงเหลืออยู่นั้นเป็นเงินได้ประเภทใด และบริษัทจ่ายเงินกำไรสะสมให้กับผู้ถือหุ้นมีภาระภาษีอย่างไร

ก. ถือเป็นเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 40 (4) (ข) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 10

ข. ถือเป็นเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 40 (4) (ข) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 15

ค. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควมเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกันซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (ฉ) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 10

ง. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควมเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกันซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (ฉ) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 15

ตอบ. ง. 1. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควมเข้ากันหรือรับช่วงกันหรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (ฉ)

2. มาตรา 70 บริษัทฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับเงินได้ตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากประเทศไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามอัตรากำหนดเงินได้

3. อัตรากำหนดเงินได้ ตามมาตรา 76 ตรี (2) (ข) ร้อยละ 15 (นอกจากเงินปันผล) อัตรากำหนดเงินได้ตามมาตรา 76 ตรี (2) (ค) เฉพาะเงินปันผล ร้อยละ 10

29. บริษัท ค จำกัด ไม่ได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งไว้ แต่ผู้มีเงิน ได้ได้นำเงิน ได้พึงประเมินตามจำนวนที่ไม่ได้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ไปยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีแล้ว บริษัท ค จำกัด ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องรับผิดชอบอย่างไรบ้าง

ก. รับผิดชอบในการนำส่งภาษี และเงินเพิ่ม ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณเงินเพิ่มเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการ หรือนำส่งภาษี จนถึงวันที่บริษัทนำส่งภาษี ครบจำนวนที่ถูกต้องแต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ไม่ให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

ข. รับผิดชอบเงินเพิ่ม ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณเงินเพิ่มเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการ หรือนำส่งภาษี จนถึงวันที่บริษัทนำส่งเงินเพิ่มครบจำนวนที่ถูกต้อง แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ไม่ให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

ค. รับผิดชอบในการนำส่งภาษี และเงินเพิ่ม ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณเงินเพิ่มเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการ หรือนำส่งภาษี จนถึงวันที่ผู้เสียภาษีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีครบจำนวนที่ถูกต้อง แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ไม่ให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

ง. รับผิดชอบเงินเพิ่ม ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณเงินเพิ่มเมื่อพ้นกำหนดเวลาการยื่นรายการ หรือนำส่งภาษี จนถึงวันที่ผู้เสียภาษีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีครบจำนวนที่ถูกต้อง แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้ไม่ให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่ง

ตอบ. ง. ป 11/2542 ข้อ 10

30. บริษัทฯ ขายสินค้าพร้อมบริการขนส่งให้ด้วย บริษัทฯ มิได้ประกอบกิจการให้บริการขนส่งเป็นปกติ ข้อใดถูกต้อง

ก. บริษัท ฯ ออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้าแยกจากค่าขนส่งและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะราคาสินค้า และค่าขนส่งไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



ข. บริษัทฯ ออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้ารวมค่าขนส่งและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าฐานภาษี(สินค้ารวมค่าขนส่ง) มูลค่าดังกล่าว ไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

ค. บริษัทฯ ออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้าแยกค่าขนส่งและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าฐานภาษีเฉพาะค่าสินค้าค่าขนส่งถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 1 %

ง. บริษัทฯ เลือกปฏิบัติได้ทั้งข้อ ข และ ค

ตอบ. ข. ตาม กค 0706/3978 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2549 กรณีบริษัทฯ ซึ่งเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าพร้อมให้บริการขนส่งสินค้าด้วย บริษัทฯ มิได้เป็นผู้ประกอบการให้บริการขนส่งเป็นปกติ แม้บริษัทฯ จะออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้าและค่าขนส่งแยกออกจากกัน บริษัทฯ ต้องนำมูลค่าของสินค้า ซึ่งรวมค่าขนส่งมารวมคำนวณเป็นฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 65 และมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้นเมื่อเข้าลักษณะเป็นการขายสินค้า บริษัทฯ จึงไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่งใด

31. บริษัท ก เป็นนิติบุคคลจะทะเบียนในประเทศไทย มีผู้ถือหุ้นเป็นบริษัทฯ ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในไทย ร้อยละ 100 ได้จดทะเบียนแจ้งเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว อยู่ระหว่างการชำระบัญชีจากการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี พบว่า บริษัทฯ ยังมีได้จ่ายคืนทุน จำนวน 30,000,000 บาท และกำไรสะสมจำนวน 10,000,000 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นแต่อย่างใด ท่านคิดว่าเงินกำไรสะสมที่คงเหลืออยู่นั้นเป็นเงินได้ประเภทใด และบริษัทจ่ายเงินกำไรสะสมให้กับผู้ถือหุ้นมีภาระภาษีอย่างไร

ก. ถือเป็นเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 40 (4) (ข) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 10

ข. ถือเป็นเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 40 (4) (ข) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 15

ค. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควมเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกันซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (จ) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 10

ง. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควมเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกันซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (จ) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 15

ตอบ. ง. เนื่องจาก

1. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควมเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (จ)

2. มาตรา 70 บริษัทฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับเงินได้ตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากประเทศไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามอัตรากำหนดเงินได้

3. อัตรากำหนดเงินได้ ตามมาตรา 76 ตรี (2) (ข) ร้อยละ 15 (นอกจากเงินปันผล) อัตรากำหนดเงินได้ ตามมาตรา 76 ตรี (2) (ค) เฉพาะเงินปันผลร้อยละ 10

32. ขายสินค้าไปแล้วโดยส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2558 แต่ไม่ได้ออกใบกำกับภาษีผู้ซื้อขอใบกำกับภาษีจึงออกให้ในภายหลัง เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2558 โดยระบุวันที่ในใบกำกับภาษีเป็นวันที่ 20 สิงหาคม 2558 ข้อใดไม่ถูกต้อง

ก. ผู้ซื้อต้องนำเอาภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีดังกล่าว ไปถือเป็นภาษีซื้อของเดือนมิถุนายน 2558 หรือภายใน 6 เดือนนับถัดจากเดือนดังกล่าว

ข. ผู้ขายไม่ออกใบกำกับภาษีให้ทันทีที่ส่งมอบสินค้า จึงมีความผิดทั้งทางแพ่งและทางอาญา

ค. ผู้ซื้อเมื่อได้รับใบกำกับภาษีต้องนำไปลงรายงานภาษีซื้อภายใน 3 วันทำการ

ง. ผู้ขายเมื่อออกใบกำกับภาษีล่าช้าดังกล่าว ยังคงมีหน้าที่ต้องนำเอายอดขายไปคำนวณภาษีขาย เพื่อเสียภาษีของเดือนมิถุนายน 2546

ตอบ. ข้อ ง. ผู้ขายเมื่อออกใบกำกับภาษีล่าช้าดังกล่าว ยังคงมีหน้าที่ต้องนำเอายอดขายไปคำนวณภาษีขาย เพื่อเสียภาษีของเดือนมิถุนายน 2558

มาตรา 78 ภายใต้บังคับมาตรา 78/3 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการขายสินค้า ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) การขายสินค้านอกจากที่อยู่ในบังคับตาม (2) (3) (4) หรือ (5) ให้ความรับผิดทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำความผิดดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าก็ให้ถือว่าความรับผิดเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำความผิดนั้น ๆ ด้วย

(ก) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า (ข) ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ (ค) ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำความผิดนั้น ๆ แล้วแต่กรณี

33. บริษัทฯ ขายสินค้าพร้อมบริการขนส่งให้ด้วย บริษัทฯ มิได้ประกอบกิจการให้บริการขนส่งเป็นปกติ ข้อใดถูกต้อง

ก. บริษัทฯ ออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้าแยกจากค่าขนส่งและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะราคาสินค้า และค่าขนส่งไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ข. บริษัทฯ ออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้ารวมค่าขนส่งและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าฐานภาษี(สินค้ารวมค่าขนส่ง) มูลค่าดังกล่าวไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย

ค. บริษัทฯ ออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้าแยกค่าขนส่งและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าฐานภาษีเฉพาะค่าสินค้า ค่าขนส่งถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 1 %

ง. บริษัทฯ เลือกปฏิบัติได้ทั้งข้อ ข และ ค

ตอบ. ข. ตาม กค 0706/3978 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2549 กรณีบริษัทฯ ซึ่งเป็นผู้ประกอบการขายสินค้าพร้อมให้บริการขนส่งสินค้าด้วย บริษัทฯ มิได้เป็นผู้ประกอบการให้บริการขนส่งเป็นปกติ แม้บริษัทฯ จะออกใบกำกับภาษีโดยระบุราคาสินค้าและค่าขนส่งแยกออกจากกัน บริษัทฯ ต้องนำมูลค่าของสินค้า ซึ่งรวมค่าขนส่งมารวมคำนวณเป็นฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 65 และมาตรา 79 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้นเมื่อเข้าลักษณะเป็นการขายสินค้า บริษัทฯ จึงไม่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไรก็ดี

34. บริษัท ก เป็นนิติบุคคลจะทะเบียนในประเทศไทย มีผู้ถือหุ้นเป็นบริษัทฯ ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในไทย ร้อยละ 100 ได้จดทะเบียนแจ้งเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว อยู่ระหว่างการชำระบัญชีจากการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี พบว่า บริษัทฯ ยังมีได้จ่ายเงินจำนวน 30,000,000 บาท และกำไรสะสมจำนวน 10,000,000 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นแต่อย่างใด ท่านคิดว่าเงินกำไรสะสมที่คงเหลืออยู่นั้นเป็นเงินได้ประเภทใด และบริษัทจ่ายเงินกำไรสะสมให้กับผู้ถือหุ้นมีภาระภาษีอย่างไร

ก. ถือเป็นเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 40 (4) (ข) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 10

ข. ถือเป็นเงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 40 (4) (ข) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 15

ค. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบคุมเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกันซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (จ) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 10

ง. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบคุมเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกันซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (ฉ) บริษัทฯ ต้องหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ในอัตราร้อยละ 15

ตอบ. ง. เนื่องจาก

1. ถือเป็นประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบคุมเข้ากันหรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าทุน ตามมาตรา 40 (ฉ)

2. มาตรา 70 บริษัทฯ ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยได้รับเงินได้ตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากประเทศไทย ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามอัตราภาษีเงินได้

3. อัตราภาษีเงินได้ ตามมาตรา 76 ตรี (2) (ข) ร้อยละ 15 (นอกจากเงินปันผล) อัตราภาษีเงินได้ ตามมาตรา 76 ตรี (2) (ค) เฉพาะเงินปันผลร้อยละ 10

35. เจ้าพนักงานฯ ดำเนินการตรวจปฏิบัติการตรวจนับสินค้าและวัตถุดิบ ณ สถานที่ประกอบการของผู้ประกอบการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่ามีสินค้าทั้งขาดและเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามมาตรา 87 (3) แห่งประมวลรัษฎากร เจ้าพนักงานฯ มีอำนาจประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม และเปรียบเทียบปรับอาญา แต่ละกรณีดังนี้

ก. ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับเงินเพิ่มและเปรียบเทียบปรับอาญาทั้งกรณีสินค้าขาดและเกินจากรายงานฯ

ข. ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม กรณีสินค้าขาดจากรายงานฯ และเปรียบเทียบปรับอาญาทั้งกรณีสินค้าขาดและเกินจากรายงานฯ

ค. ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม กรณีสินค้าขาดจากรายงานฯ และเปรียบเทียบปรับอาญากรณีสินค้าเกินจากรายงานฯ

ง. ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ทั้งกรณีสินค้าขาดและเกินจากรายงานฯ และเปรียบเทียบปรับอาญากรณีสินค้าขาดจากรายงานฯ

ตอบ. ก. กรณีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามมาตรา 87(3) หรือมาตรา 87 วรรคสองถือเป็นขายตามมาตรา 77/1(8) อำนาจเจ้าพนักงานประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เบี้ยปรับ เงินเพิ่มตาม มาตรา 88 มาตรา 88/2 มาตรา 88/6 มาตรา 89(10) มาตรา 89/1 ส่วนกรณีมีสินค้าเกินจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ มีบทกำหนดต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาทตามมาตรา 90(14)

36. บริษัท ก. ผู้ประกอบการจดทะเบียน นำเงินสนับสนุน (Promotion) สินค้า (ซื้อจากบริษัทแม่ในต่างประเทศ) จำนวน 10 ล้านบาทที่ได้รับจากบริษัทแม่ในต่างประเทศ หักกลบหนี้กับค่าสิทธิที่บริษัทฯ ต้องจ่ายให้บริษัทแม่ในต่างประเทศ 15 ล้านบาท จึงส่งเงินให้บริษัทแม่ในต่างประเทศ 5 ล้านบาท มีภาระภาษี ดังนี้

ก. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 5 ล้านบาท นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 5 ล้านบาท

ข. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 15 ล้านบาท นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 15 ล้านบาท

ค. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 5 ล้านบาท นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 5 ล้านบาท และเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จากเงิน 10 ล้านบาท

ง. บริษัท ก. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% จากเงิน 15 ล้านบาท นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามแบบ ภ.พ.36 จากเงิน 15 ล้านบาท และเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จากเงิน 10 ล้านบาท

ตอบ. ง. กรณีบริษัทฯ นำเงินที่ได้รับจากบริษัทแม่ จำนวน 10 ล้านบาท มาหักกลบหนี้กับเงินค่าสิทธิจำนวน 15 ล้านบาท ถือว่าบริษัทฯ ได้ชำระค่าสิทธิไปต่างประเทศ จึงมีหน้าที่หักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่าย 15 ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 15% ตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร และมีหน้าที่ยื่นแบบภ.พ.36 นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับค่าบริการ 15 ล้านบาท ตามมาตรา 77/2 และมาตรา 83/6(2) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทฯ ได้รับเงินเพื่อให้การสนับสนุนค่าสินค้าที่บริษัทซื้อจากบริษัทแม่ ถือเป็นกาให้บริการแก่บริษัทแม่ในประเทศไทย ตามมาตรา 77/1 (10) ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม มาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร ตามแนวตอบข้อหารือที่ กค 0706/40000 ลงวันที่ 29 เมษายน 2546 และข้อหารือที่ กค 0802/พ. 5985 ลงวันที่ 17 เมษายน 2539

37. บริษัท ยิงเจริญ จำกัด ก่อสร้างอาคาร โรงงานหลังใหม่ ค่าก่อสร้างอาคาร 100,000,000 บาท ระหว่างการก่อสร้าง บริษัทได้กู้ยืมเงินมาเพื่อทำการก่อสร้าง จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมรวม 2,000,000 บาท หลังจากก่อสร้างอาคาร โรงงานเสร็จเรียบร้อยแล้ว จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอีกจำนวน 500,000 บาท บริษัทฯ จะต้องบันทึกอาคาร โรงงานดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยราคาทุนเท่าใด และมีรายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเป็นรายจ่ายทางภาษีเป็นจำนวนเท่าใด

ก. บันทึกสินทรัพย์ด้วยราคาทุน 102,000,000 บาท รายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 500,000 บาท

ข. บันทึกสินทรัพย์ด้วยราคาทุน 100,000,000 บาท รายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 2,500,000 บาท

ค. บันทึกสินทรัพย์ด้วยราคาทุน 102,500,000 บาท รายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ไม่มี

ง. บันทึกสินทรัพย์ด้วยราคาทุน 100,000,000 บาท รายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ไม่มี

ตอบ. ก. ราคาทุนของอาคาร = 100,000,000 + ดอกเบี้ยที่เกิดระหว่างก่อสร้าง 2,000,000 = 102,000,000 บาท ส่วนดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินดังกล่าวอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้ จำนวน 500,000 บาท ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้พ.ร.ฎ. (ฉบับที่ 375) พ.ศ. 2543 มาตรา 3 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 3 หมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นจำนวนเท่ากับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหรือให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินดังกล่าวอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

แนววินิจฉัยที่ กค 0702/4070: ค่าธรรมเนียมค่าขอต่างๆ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนขอสง่าหาริมทรัพย์ และค่าธรรมเนียมธนาคารในการจดทะเบียน สำหรับห้องชุดที่บริษัทฯ ซื้อไว้เพื่อใช้ในการประกอบกิจการ เข้าลักษณะเป็นรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน ต้องห้ามมิให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี (5) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ให้นำไปหักเป็นค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดตาม พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527 สำหรับดอกเบี้ยเงินกู้ที่ได้จ่ายไป หากเป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินดังกล่าวอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ งานได้ ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับมาตรา 3 แห่งพระราช กฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 375) พ.ศ. 2543

38. ข้อใดมิใช่หน้าที่ของผู้เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ก. เรียกเก็บภาษีจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- ข. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด
- ค. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี
- ง. จัดทำใบกำกับภาษี

ตอบ ง. หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ประกอบด้วย

1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
2. ออกใบกำกับภาษี
  - 2.1 ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี
  - 2.2 การออกใบกำกับภาษีด้วยกระดาษ
  - 2.3 การออกใบกำกับภาษีด้วยอิเล็กทรอนิกส์
3. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่ 3.1 รายงานภาษีซื้อ
  - 3.2 รายงานภาษีขาย
  - 3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
 

ช่องทางกรณอื่น 4.1 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต

  - 4.2 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
  - 4.3 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่ธนาคารพาณิชย์ไทย

4.4 การยื่นแบบฯ และชำระภาษีที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ 1-5 และสำนักงานสรรพสามิตสาขาสำหรับผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ต้อง เสียทั้งภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.5 การยื่นแบบใบขนสินค้าขาเข้าและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกับการชำระอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ณ ด่านศุลกากรที่มีการนำเข้ามาสินค้าสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้นำเข้าที่นำเข้าสินค้า

39. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ที่ผ่านการสอบและได้รับใบอนุญาตจากกรมสรรพากร มีอำนาจรับรองเพียงใด

ก. รับรองห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 3,000,000 บาท และมีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปีใดไม่เกิน 30,000,000 บาท

ข. รับรองห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 4,000,000 บาท และมีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปีใดไม่เกิน 30,000,000 บาท

ค. รับรองห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5,000,000 บาท และมีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปีใดไม่เกิน 30,000,000 บาท

ง. รับรองห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 6,000,000 บาท และมีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปีใดไม่เกิน 30,000,000 บาท

ตอบ ค. หน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรอาศัยอำนาจตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่อง กำหนด ระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ลงวันที่ 12 มีนาคม 2544 กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลทุกขนาดกิจการ ต้องมีการตรวจสอบและรับรองบัญชีเพื่อประโยชน์แห่งการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5,000,000 บาท และมีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปีใดไม่เกิน 30,000,000 บาท และมีทรัพย์สินรวมในรอบระยะเวลาบัญชีปีใดไม่เกิน 30,000,000 บาท หรือห้างหุ้นส่วนขนาดเล็ก

2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ทุกขนาดกิจการ รวมทั้งกิจการร่วมค้า

หน้าที่สำคัญในการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่สำคัญก็คือ ตรวจสอบและรับรองว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชี หรือไม่ อันเป็นหลักการทั่วไปตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี เนื่องจาก กรมสรรพากรมีแนวคิดพื้นฐานว่า หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีแล้ว ก็ชอบที่จะเสียภาษีอากรให้ถูกต้องเช่นเดียวกัน

40. ผู้ส่งออกเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม อย่างไร

- ก. ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ข. เสียในอัตรา 0 เปอร์เซ็นต์
- ค. เสียในอัตรา 3 เปอร์เซ็นต์
- ง. เสียในอัตรา 7 เปอร์เซ็นต์

ตอบ ข. มาตรา 80/1 ให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 0 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับการประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

(1) การส่งออกสินค้าที่มีใช้การส่งออกสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(3)

(2) การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร และได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศตามประเภท หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร และได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศให้รวมถึง การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร เพื่อใช้ผลิตสินค้าในเขตปลอดอุตสาหกรรมส่งออกเพื่อส่งออก และการให้บริการที่กระทำในเขตอุตสาหกรรมส่งออก เพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออกด้วย

(3) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเลที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล

(4) การขายสินค้าหรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

(5) การขายสินค้าหรือ การให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล ทั้งนี้ เฉพาะการขายสินค้าหรือการให้บริการที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(6) การขายสินค้าหรือการให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับคลังสินค้าทัณฑ์บนหรือระหว่างผู้ประกอบการกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการ ที่อยู่ในเขตปลอดอากรไม่ว่าจะอยู่ในเขตเดียวกันหรือไม่ หรือระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร ทั้งนี้ เฉพาะการขายสินค้าหรือการให้บริการที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด"

คลังสินค้าทัณฑ์บนตามวรรคหนึ่ง ให้หมายความถึงคลังสินค้าทัณฑ์บนตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

41. ผู้นำเข้าเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม อย่างไร

- ก. ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ข. เสียในอัตรา 0 เปอร์เซ็นต์
- ค. เสียในอัตรา 3 เปอร์เซ็นต์
- ง. เสียในอัตรา 7 เปอร์เซ็นต์

ตอบ ง. โดยปกติต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7 เปอร์เซ็นต์ ยกเว้นสินค้านำเข้าบางประเภท เช่น วัตถุดิบอัญมณีและเครื่องประดับ สินค้าวัตถุดิบในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก สินค้าทางการเกษตร ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม





(17) ภาษีขาย หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามมาตรา 82/4 วรรคหนึ่ง และภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่เสียในกรณีที่เป็นการขายสินค้าตาม (ง) (จ) (ฉ) หรือ (ช) ของ (8) หรือในกรณีที่เป็นการให้บริการตาม (10) แต่ไม่รวมถึงภาษีที่ต้องเสียตามมาตรา 82/16

45. การออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย เงินได้ประเภทที่ 1 ต้องออกภายในกำหนดใด

- ก. ภายในวันที่ 1 มกราคมของปีถัดจากปีภาษี
- ข. ภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ของปีถัดจากปีภาษี
- ค. ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ง. ภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ตอบ ข. มาตรา 50 ทวิ ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้แล้วในปีภาษีให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายสองฉบับมีข้อความตรงกัน ในกรณีและตามกำหนดเวลา ดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีตามมาตรา 3 เศรษฐ ให้ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(2) ในกรณีตามมาตรา 50 (1) ให้ออกภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ของปีถัดจากปีภาษี หรือภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากงานในระหว่างปีภาษี

(3) ในกรณีตามมาตรา 50 (2) (3) หรือ (4) ให้ออกในทันทีทุกครั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

มาตรา 50 ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 หักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามวิธีดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)

(2) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) และ (4)

(3) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) และ (6)

มาตรา 3 เศรษฐ ในกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีให้อธิบดีมีอำนาจออกคำสั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ซึ่งไม่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามลักษณะ 2 หักภาษี ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ในการนี้ให้นำมาตรา 52 มาตรา 53 มาตรา 54 มาตรา 55 มาตรา 58 มาตรา 59 มาตรา 60 และมาตรา 63 มาใช้บังคับโดยอนุโลม

46. นิยาม ขาย ตามข้อใดไม่ใช่นิยามดังกล่าวในประมวลรัษฎากร

- ก. จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า เฉพาะที่มีประโยชน์หรือค่าตอบแทน
- ข. ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร
- ค. ซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อได้ส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อแล้ว
- ง. ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย

ตอบ ก. มาตรา 77/1 ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

(8) ขาย หมายความว่า จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ไม่ว่าจะมิประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ และให้หมายความรวมถึง

(ก) สัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อได้ส่งมอบสินค้าให้ผู้ซื้อแล้ว หรือสัญญาจะขายสินค้าที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมนตรี

(ข) ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนเพื่อขาย

(ค) ส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร

(ง) นำสินค้าไปใช้ไม่ว่าประการใด ๆ เว้นแต่การนำสินค้าไปใช้เพื่อการประกอบกิจการของตนเองโดยตรงตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(จ) มีสินค้าขาดจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามมาตรา 87 (3) หรือมาตรา 87 วรรคสอง

(ฉ) มีสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินที่ผู้ประกอบการมิไว้ในกิจการประกอบกิจการ ณ วันเลิกประกอบกิจการ แต่ไม่รวมถึงสินค้าคงเหลือและหรือทรัพย์สินดังกล่าวของผู้ประกอบการซึ่งได้ควบเข้ากันหรือได้ออนกิจการทั้งหมดให้แก่กัน ทั้งนี้ ผู้ประกอบการใหม่ อันได้ควบเข้ากันหรือผู้รับโอนกิจการต้องอยู่ในบังคับที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 82/3

(ช) กรณีอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

47. นำผลไม้เข้าจากประเทศจีนต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่

ก. ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ข. เสียในอัตรา 0 เปอร์เซ็นต์

ค. เสียในอัตรา 3 เปอร์เซ็นต์

ง. เสียในอัตรา 7 เปอร์เซ็นต์

ตอบ ก. การนำเข้าผักผลไม้พืชผลทางการเกษตรได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ ตามมาตรา 81(2) (ก) (ข) ประกอบ 81(1)(ค) แห่งประมวลรัษฎากร

48. เงื่อนไขการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องมีภาษีที่ขอคืนไม่ต่ำกว่าเท่าใด และภายในเวลาใด

ก. ไม่ต่ำกว่า 50 บาท ภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดยื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษี

ข. ไม่ต่ำกว่า 100 บาท ภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดยื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษี

ค. ไม่ต่ำกว่า 150 บาท ภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดยื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษี

ง. ไม่ได้กำหนดจำนวนขั้นต่ำไว้ โดยขอคืนภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดยื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษี

ตอบ ง. การขอคืนภาษีตามมาตรา 84/1 แห่งประมวลรัษฎากร ต้องขอคืนภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดยื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษี โดยไม่ได้กำหนดเงินขั้นต่ำไว้

49. ค่าลดหย่อนเบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดาได้รับการยกเว้นเท่าใด

ก. 1.5 หมื่นบาท

ข. 3 หมื่นบาท

ค. 5 หมื่นบาท

ง. 1 แสนบาท

ตอบ ก. เบี้ยประกันสุขภาพบิดา มารดาของผู้มีเงินได้และคู่สมรส (กรณีคู่สมรสไม่มีเงินได้) หักได้เท่าที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 15,000 บาท ทั้งนี้บิดา มารดาที่มีสิทธิหักค่าลดหย่อน บิดา มารดา ต้องมีเงินได้ในปีที่หักค่าลดหย่อนไม่เกิน 30,000 บาทขึ้นไป ผู้มีเงินได้หรือคู่สมรสต้องเป็นบุตรชอบด้วยกฎหมาย (บุตรบุญธรรมไม่มีสิทธิ์ยกเว้นฯ) ให้ยกเว้นเฉพาะเบี้ยประกันสุขภาพ บิดา มารดาที่อาศัยอยู่ในประเทศไทยเท่านั้น

50. ข้อใดมิใช่รายได้ที่ยกเว้นภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุน

- ก. การขายสลากกินแบ่งรัฐบาล
- ข. เงินได้จากการขายข้าวของชานา
- ค. เงินได้จากการลงทุนในตลาดหลักทรัพย์
- ง. เงินได้จากการลงทุนในเขตนิคมอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก

ตอบ ก. เงินได้จากการขายสลากกินแบ่งรัฐบาล ไม่ได้ยกเว้นภาษี แต่ถ้าเป็นสลากเพื่อการกุศลจะได้รับยกเว้นภาษี จึงไม่ถือเป็นภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุน

51. ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขายสินค้าและบริการต่างกันหรือไม่อย่างไร

- ก. ไม่แตกต่างกันคือทั้งสองกรณีเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า
- ข. ไม่แตกต่างกันคือทั้งสองกรณีเกิดขึ้นเมื่อมีการชำระค่าบริการ
- ค. แตกต่างกันคือกรณีการขายสินค้าเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า ส่วนกรณีการให้บริการเกิดขึ้นเมื่อมีการชำระค่าบริการ
- ง. แตกต่างกันคือกรณีการขายสินค้าเกิดขึ้นเมื่อมีการชำระค่าบริการ ส่วนกรณีการให้บริการเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า

ตอบ ค. ความรับผิดชอบทางภาษี (Tax Point) แตกต่างกันคือกรณีการขายสินค้าเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า ส่วนกรณีการให้บริการเกิดขึ้นเมื่อมีการชำระค่าบริการ

ประมวลรัษฎากร มาตรา 78 ภายใต้บังคับมาตรา 78/3 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดจากการขายสินค้า ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) การขายสินค้านอกจากที่อยู่ในบังคับตาม (2) (3) (4) หรือ (5) ให้ความรับผิดชอบทั้งหมดเกิดขึ้นเมื่อส่งมอบสินค้า เว้นแต่กรณีที่ได้มีการกระทำความดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อนส่งมอบสินค้าก็ให้ถือว่าความรับผิดชอบเกิดขึ้นเมื่อได้มีการกระทำความนั้น ๆ ด้วย

- (ก) โอนกรรมสิทธิ์สินค้า
- (ข) ได้รับชำระราคาสินค้า หรือ
- (ค) ได้ออกใบกำกับภาษี

ทั้งนี้ โดยให้ความรับผิดชอบเกิดขึ้นตามส่วนของการกระทำความนั้น ๆ แล้ว

52. ผู้ใดไม่มีหน้าที่ขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ก. ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี
- ข. กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
- ค. มูลนิธิสมาคมที่เป็นองค์การหรือสาธารณกุศล
- ง. หน่วยงานของราชการผู้จ่ายเงินได้

ตอบ ค. มูลนิธิสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสาธารณกุศล ไม่มีหน้าที่ขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดา

53. กำหนดราคาซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเป็นไปตามข้อใด

- ก. ราคาประเมินของกรมที่ดิน
- ข. ราคาท้องตลาด
- ค. ราคาตามที่ผู้ซื้อผู้ขายซื้อขายกันจริง
- ง. ราคาที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

ตอบ ก. ให้ถือตามราคาประเมินของกรมที่ดิน ไม่ว่าจะราคาที่ซื้อขายจริงจะสูงหรือต่ำกว่าก็ตาม

54. ซื้ออสังหาริมทรัพย์ โอนกันในราคา 6 แสนบาท แต่ราคาประเมินของกรมที่ดินอยู่ที่ 4 แสนบาท ดังนั้นราคาใดเป็นราคาที่ใช้คำนวณในการเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร

- ก. 4 แสนบาท
- ข. 5 แสนบาท
- ค. 6 แสนบาท
- ง. ไม่มีข้อใดถูก

ตอบ ก. การเก็บภาษีถือตามราคาประเมินของกรมที่ดิน คือ 4 แสนบาท

55. บริษัท A ขายสินค้า และจัดทำใบกำกับสินค้าเรียบร้อยแล้ว แต่มิได้ส่งมอบใบกำกับสินค้าให้กับลูกค้า จะต้องรับโทษตามกฎหมายอย่างไร

- ก. จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพันบาท
- ข. จำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
- ค. จำคุกไม่เกินสองเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท
- ง. จำคุกไม่เกินสองเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ตอบ ข. มาตรา 90/2 บุคคลดังต่อไปนี้ ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติที่ระบุไว้ ต้องจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

56. นิติบุคคลใดต่อไปนี้ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ก. กิจการร่วมค้า
- ข. ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล
- ค. นิติบุคคลต่างประเทศที่มีสาขาในไทย
- ง. นิติบุคคลอาคารชุด



ตอบ ก. เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2 ตามมาตรา 40(2) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท ส่วนเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5-8 หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ตามที่กฎหมายกำหนด หรืออาจจะหักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร

63. การหักค่าใช้จ่ายตามจำเป็นและสมควรสำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้ใช้มาตรฐานใดมาบังคับใช้โดยอนุโลม

- ก. มาตรา 40
- ข. มาตรา 42
- ค. มาตรา 50
- ง. มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ

ตอบ ง. พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2502 กำหนดให้ใช้มาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตริ มาบังคับใช้โดยอนุโลมในการหักค่าใช้จ่ายตามจำเป็นและสมควรสำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

64. รถยนต์นั่งไม่เกิน 10 คน หักค่าเสื่อมค่าสึกหรออย่างไร

- ก. หักได้เฉพาะส่วนที่เกิน 1,000,000 บาทจากมูลค่าต้นทุนที่ซื้อ
- ข. หักได้เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1,000,000 บาทจากมูลค่าต้นทุนที่ซื้อ
- ค. หักได้เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 5000,000 บาทจากมูลค่าต้นทุนที่ซื้อ
- ง. ไม่มีข้อใดถูก

ตอบ ข. ทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีนั่งไม่เกิน 10 คนหรือรถยนต์นั่ง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท

65. ฐานภาษีใดไม่ใช่การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ก. ฐานกำไรสุทธิ
- ข. ฐานรายรับก่อนหักรายจ่าย
- ค. ฐานเงินได้ที่จ่ายหรือในประเทศไทย
- ง. ฐานการจำหน่ายกำไรเข้ามาในประเทศไทย

ตอบ ง. ฐานภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้แก่

- 1. กำไรสุทธิ
- 2. รายรับก่อนหักรายจ่าย
- 3. เงินได้ที่จ่ายหรือในประเทศไทย
- 4. การจำหน่ายกำไรเข้ามาในประเทศไทย

66. ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี มีราคาทุนที่ซื้อ 60,000 บาท แต่ราคาที่ซัพพลายเออร์รับซื้อคืน 40,000 บาท บริษัทจะใช้ราคาเท่าใดเป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่

- ก. 40,000 บาท
- ข. 50,000
- ค. 60,000
- ง. 100,000 บาท

ตอบ. ก. ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย (มาตรา 65 ทวิ (6) วรรค 1)

67.กองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นกองทุนที่มีผู้เกี่ยวข้องกี่ฝ่าย

- ก. 1                      ข. 2                      ค. 3                      ง. ผิดทุกข้อ

ตอบ. ข. “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” หมายถึง กองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งลูกจ้างและนายจ้างร่วมกันจัดตั้งขึ้น โดยประกอบด้วยเงินที่ลูกจ้างและนายจ้างร่วมกันจัดตั้งขึ้น โดยประกอบด้วยเงินที่ลูกจ้างและนายจ้างจ่ายสมทบ รวมทั้งเงินหรือทรัพย์สินอื่นที่มีผู้อุทิศให้รวมทั้งผลประโยชน์จากเงินและทรัพย์สินดังกล่าว

68.รายจ่ายใดมีลักษณะเป็นการส่วนตัว

- ก. ค่าซื้อพวงหรีดให้ลูกค้า                      ข. ค่าจัดเลี้ยงปีใหม่ให้พนักงาน  
ค. ค่าซื้อบัตรแสดงละคร                      ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ. ง. รายจ่ายค่าบริการกุศล เช่น บัตรแสดงดนตรี ละคร ค่าซื้อของขวัญในโอกาสต่างๆ เช่น ของขวัญวันเกิด วันแต่งงาน วันขึ้นปีใหม่ ค่าช่วยงานต่างๆ เช่น งานบวช งานเลี้ยง เป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการส่วนตัว (คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 2761/2524)

69.รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหักเป็นรายจ่ายได้อย่างไร

- ก. หักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ                      ข. หักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของยอดขาย  
ค. หักได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิ                      ง. หักได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดขาย

ตอบ. ก. มาตรา 65 ตรี (3) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อสาธารณะ ประโยชน์ตามที่อธิบดีกำหนด โดยอนุมัติของรัฐมนตรี ให้หักค่าใช้จ่ายได้ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ

70.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากรของไทยเป็นภาษีที่จัดเก็บจาก

- ก. ผู้ที่ถือสัญชาติไทย และมีเงินได้ในประเทศไทย  
ข. ผู้ที่อยู่ในประเทศไทย และมีเงินได้ในประเทศไทย  
ค. ผู้ที่ถือสัญชาติไทย และมีเงินได้ในประเทศไทยและมีเงินได้จากต่างประเทศ  
ง. ผู้ที่มีแหล่งเงินได้ในประเทศไทยและผู้ที่อยู่ในประเทศไทยที่มีแหล่งเงินได้จากต่างประเทศและนำเข้ามาในประเทศไทย

ตอบ. ง. หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

1. ผู้ที่มีแหล่งเงินได้ในประเทศไทย (ม.41 วรรคหนึ่ง)  
2. ผู้ที่อยู่ในประเทศไทยที่มีแหล่งเงินได้จากต่างประเทศและนำเข้ามาในประเทศไทย (ม.41 วรรคสองและวรรค

สาม)

71. บริษัท กขค จำกัด มีสินทรัพย์ 28,000 บาท มีหนี้สิน 10,000 บาท และมีทุนเรือนหุ้น 7,000 บาท ยอดคงเหลือในบัญชีกำไรสะสมเท่ากับ.....บาท ?

- ก. 31,000                      ข. 17,000                      ค. 25,000                      ง. 11,000

ตอบ. ง. จำนวนประกอบ

จากสมการบัญชี :- สินทรัพย์รวม = หนี้รวม + ส่วนของเจ้าของ

$$28,000 = 10,000 + \text{ส่วนของเจ้าของ}$$

$$\text{ส่วนของเจ้าของ} = 28,000 - 10,000 \text{ บาท}$$

$$= 18,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ส่วนของเจ้าของ} = \text{ทุนเรือนหุ้น} + \text{กำไรสะสม}$$

$$18,000 = 7,000 + 11,000$$

72. ระหว่างปีที่ผ่านมาบริษัทบุญมา จำกัด มีรายการสินทรัพย์เพิ่มขึ้น 2,000 บาท รายการหนี้สินลดลง 1,000 บาท รายการทุนเรือนหุ้นเพิ่มขึ้น 2,000 บาท และมีกำไรสุทธิประจำปี 3,000 บาท กิจการจ่ายเงินปันผล เท่ากับ.....บาท ?

- ก. 1,000                      ข. 2,000                      ค. 3,000                      ง. 4,000

ตอบ. ข. จำนวนประกอบ

จากสมการบัญชี :- สินทรัพย์รวม = หนี้รวม + ส่วนของเจ้าของ

$$\text{ส่วนของเจ้าของ} = \text{หนี้สินลด (Dr.)} + \text{ทุนเรือนหุ้นเพิ่ม (Cr.)}$$

$$+ \text{กำไรสุทธิ (Cr.)} - \text{จ่ายเงินปันผล (Dr.)}$$

$$\text{จ่ายเงินปันผล} = \text{ทุนเรือนหุ้นเพิ่ม (Cr.)} + \text{กำไรสุทธิ (Cr.)}$$

$$- \text{หนี้สินลดลง (Dr.)} - \text{สินทรัพย์เพิ่ม (Dr.)}$$

$$= 2,000 + 3,000 - 1,000 - 2,000 \text{ บาท}$$

$$= 2,000 \text{ บาท}$$

73. บริษัทสหภัณฑ์ จำกัด มีหนี้สิน 40,000 บาท กำไรสะสม 20,000 บาท และเงินทุนจดทะเบียน 15,000 บาท กิจการนี้มีสินทรัพย์เป็นจำนวน ..... บาท

- ก. 35,000                      ข. 45,000                      ค. 55,000                      ง. 75,000

ตอบ. ง. จำนวนประกอบ

จากสมการบัญชี :- สินทรัพย์รวม = หนี้รวม + ส่วนของเจ้าของ

$$= 40,000 + (15,000 + 20,000)$$

$$= 75,000 \text{ บาท}$$



74. บริษัท มานาน จำกัด บันทึกรายได้จากการขายที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน แต่บริษัทจะไม่รับการจ่ายชำระเงิน จนกว่าจะถึงปีหน้า การปฏิบัติเช่นนี้เป็นตัวอย่างของ

- ก. Clash Basis Accounting
- ข. Accrual Accounting
- ค. Historical Costing
- ง. Improper Recognition

ตอบ. ข. คำอธิบายข้อ 1. ประกอบ

75. บริษัท การเวก จำกัด ซื้อที่ดินเมื่อ 2 ปีที่แล้วในราคา 100,000 บาท เมื่อเร็วๆ นี้กิจการได้รับข้อเสนอขาย ที่ดินแปลงนี้ในราคา 125,000 บาท และขณะนี้ที่ดินมีราคาประเมินเป็นเงิน 140,000 บาท มูลค่าประเมิน เพื่อเสียภาษีทรัพย์สินเท่ากับ 85,000 บาท บริษัทควรจะแสดงมูลค่าของที่ดินในงบการเงินเป็นจำนวน เท่าไร

- ก. 100,000
- ข. 125,000
- ค. 140,000
- ง. 85,000

ตอบ. ก. การบันทึกรายการสินทรัพย์และหนี้สินถือเกณฑ์ราคาต้นทุน ซึ่งหมายถึงราคาที่เกิดขึ้น จากการซื้อขายที่คำนวณได้อย่างมีหลักเกณฑ์ โดยไม่ขึ้นอยู่กับความคิดเห็นของคนใดคนหนึ่ง มีหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีเป็นหลักฐานที่เชื่อถือและเป็นธรรมต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกฝ่ายเป็นการปฏิบัติโดยถือหลักราคาทุน (Cost Concept) ซึ่งมีความสัมพันธ์หลัก ความดำรงอยู่ของกิจการ (Going Concept) และหลักการใช้หลักการอันเที่ยงธรรม (Materiality)

76. การคิดต้นทุนของสินทรัพย์ตามงวดบัญชีได้รับประโยชน์จากการใช้สินทรัพย์นั้นเป็นตัวอย่างของหลักการ

- ก. Conservatism
- ข. Matching
- ค. Materiality
- ง. Allocation

ตอบ. ข. หลักการจับคู่ค่าใช้จ่ายกับรายได้ (Matching) จะนำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการหาผลการดำเนินงานของกิจการ โดยการบันทึกรายได้ตามหลักการเกิดขึ้นของรายได้ (Revenue Recognition) และหลักเงินค้ำ (The Accrual Basis) ของงวดบัญชีนั้น แล้วจึงนำค่าใช้จ่ายที่ทำให้เกิดรายได้หรือผลประโยชน์ขึ้นมายับคู่ และถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นๆ ด้วย

77. บริษัท ไทยรุ่งเรือง จำกัด มีส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 42,000 บาท ณ วันต้นงวด และจำนวน 46,000 บาท ณ วันปลายงวด ผู้ถือหุ้นลงทุน 5,000 บาท ในระหว่างงวด และมีการประกาศและจ่ายเงินปันผล 2,000 บาท กำไรสุทธิประจำปีเท่ากับ

- ก. 4,000
- ข. 2,000
- ค. 3,000
- ง. 1,000

ตอบ. ง. คำนวณประกอบ

ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันปลายงวด 46,000 บาท

บวก จ่ายเงินปันผล 2,000 บาท

48,000 บาท

หัก ส่วนของเจ้าของ ณ วันต้นงวด 42,000

ลงทุนเพิ่ม 5,000 47,000 บาท

\ กำไรสุทธิประจำปี 1,000 บาท

78. รายการทางบัญชีรายการใดมีความสำคัญหรือไม่มีความสำคัญต่อการรายงานในงบการเงินเกี่ยวข้องกับ หลักการ

ก. Conservatism

ข. Materiality

ค. Comprehensiveness

ง. Periodicity

ตอบ. ข. หลักการมีนัยสำคัญ (Materiality) คือ งบการเงินควรเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญซึ่งมีผลต่อ การตัดสินใจของผู้ใช้ ทั้งนี้เพื่อผู้ใช้จะได้เข้าใจโดยถูกต้องถึงผลการดำเนินงานฐานะการเงิน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ เหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญ หมายถึง เหตุการณ์ ซึ่งถ้าหากผู้ที่เกี่ยวข้องไม่มีโอกาสรับทราบแล้ว อาจตัดสินใจผิด ไปจากกรณีที่รับทราบ

79. การคิดต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อก่อให้เกิดรายได้สำหรับงวดบัญชีเดียวกันที่มีรายงานได้เป็นตัวอย่างของหลักการ

ก. Conservatism

ข. Matching

ค. Materiality

ง. Stewardship

ตอบ. ข. คู่คำอธิบายข้อ 6 ประกอบ

80. การไหลเข้าของทรัพยากร เนื่องจากความพยายามที่จะก่อให้เกิดผลประโยชน์ เรียกว่า

ก. Asset

ข. Liability

ค. Revenue

ง. Expense

ตอบ. ค. Revenue

81. การไหลเข้าของทรัพยากร เพื่อสนับสนุนความพยายามที่จะก่อให้เกิดผลประโยชน์ เรียกว่า

ก. Asset

ข. Liability

ค. Revenue

ง. Expense

ตอบ. ง. Expense

82. บริษัท มานะ จำกัด ผลิต รายงานสินทรัพย์จำนวน 70,000 บาท รายได้จำนวน 80,000 บาท หนี้สิน จำนวน 40,000 บาท และ ค่าใช้จ่าย จำนวน 60,000 บาท บริษัทมีกำไรสุทธิและส่วนของเจ้าของเท่ากับ.... บาท





ข. Cash 650

Sales 650

ค. Cash 650

Accounts Receivable 650

ง. Accounts Receivable 650

Cash 650

ตอบ. ค. Cash 650

Accounts Receivable 650

90. จากเหตุการณ์ต่อไปนี้ ให้เรียงลำดับก่อนหลังของขั้นตอนในกระบวนการของการบัญชี

- (1) จัดทำบทดลอง
- (2) จากเอกสารทางการค้านำมาวิเคราะห์รายการค้าและบันทึกลงในสมุดรายการขั้นต้น
- (3) จัดทำงบการเงิน
- (4) ผ่านรายการไปบันทึกในบัญชีแยกประเภท

ก. 2, 4, 3, 1

ข. 2, 1, 4, 3

ค. 1, 2, 4, 3

ง. 2, 4, 1, 3

ตอบ ง. 2, 4, 1, 3

วงจรบัญชี (Accounting Cycles) หมายถึง กระบวนการทางบัญชี ซึ่งเริ่มตั้งแต่ การวิเคราะห์รายการค้าจากเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ และบันทึกลงในสมุดรายการขั้นต้น แล้วผ่านรายการบัญชีไปยังสมุดบัญชีแยกประเภทต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง สรุปหายอดคงเหลือเพื่อจัดทำบทดลองและงบการเงินเพื่อเสนอต่อผู้ใช้งบการเงิน

91. . ข้อผิดพลาดใดต่อไปนี้ที่ทำให้บทดลองไม่ลงตัว รายการกู้เงินจากธนาคาร

- ก. ผ่านรายการโดยเดบิตเงินสดและเครดิตเงินกู้
- ข. ไม่ได้ผ่านรายการไปเลย
- ค. ผ่านรายการโดยเดบิตเงินกู้และเครดิตเงินสด
- ง. ผ่านรายการโดยเครดิตเงินกู้

ตอบ ง. ผ่านรายการโดยเครดิตเงินกู้

ข้อผิดพลาดที่เกิดจากบทดลองมียอดไม่เท่ากันหรือไม่ลงตัว คือ

1. บันทึกรายการค้ากลับข้างกันในบัญชีแยกประเภท
2. บันทึกรายการค้าผิดประเภทบัญชี
3. ลืมบันทึกรายการค้าหรือบันทึกรายการค้าซ้ำซ้อน





97. ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 บริษัททีเค จำกัด มีกำไรสะสม 470,000 บาท ระหว่างปีบริษัทมีรายได้ทั้งสิ้น 850,000 บาท จ่ายเงินปันผล 10,000 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทมีกำไรสะสม 500,000 บาท ดังนั้น บริษัทมีค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2551 เท่ากับ ..... บาท

- ก. 810,000 บาท                      ข. 790,000 บาท  
ค. 40,000 บาท                        ง. 60,000 บาท

ตอบ ก. 810,000 บาท

ก. คำนวณหากำไรสุทธิ

กำไรสะสม ณ วันสิ้นปี	500,000 บาท
บวก จ่ายเงินปันผล	10,000 บาท
	510,000
หัก กำไรสะสม ณ วันต้นปี	470,000 บาท
กำไรสุทธิ	40,000 บาท

ข. คำนวณหากำไรจ่าย

$$\begin{aligned} \text{กำไรจ่าย} &= \text{รายได้} - \text{กำไรสุทธิ} \\ &= 850,000 - 40,000 = 810,000 \text{ บาท} \end{aligned}$$

98. ข้อใดไม่ถูกต้องเกี่ยวกับงบประมาณรายจ่ายบูรณาการ

- ก. การจัดทำแผนงานบูรณาการ ต้องประหยัด รวดเร็ว ลดความซ้ำซ้อน  
ข. การจัดทำแผนงานบูรณาการ ต้องสามารถวัดผลสัมฤทธิ์ได้  
ค. การจัดทำแผนงานบูรณาการเมื่อคณะรัฐมนตรีอนุมัติแล้ว การจัดทำงบประมาณรายจ่ายต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณกำหนด  
ง. การจัดทำแผนงานบูรณาการ ต้องผนวกไว้ในงบกลางเพื่อประสิทธิภาพ

ตอบ ง. มาตรา 31 และมาตรา 32

99. หลักการใช้จ่ายงบประมาณที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 คือข้อใด

- ก. ต้องเป็นไปตามยุทธศาสตร์ชาติ  
ข. ต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ  
ค. ต้องคำนึงถึงความผาสุกของประชาชน  
ง. ต้องเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดเพื่อประโยชน์ของประเทศชาติและประชาชน

ตอบ ง. มาตรา 7 ต้องมีประสิทธิภาพสูงสุดเพื่อประโยชน์ของประเทศชาติและประชาชนเป็นสำคัญ



100. ผู้ใดมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับหรือควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ

ก. ผู้บริหารระดับสูงของหน่วยงาน

ข. ประธานรัฐสภา

ค. ผู้รักษาการตามกฎหมายว่าด้วยองค์กรอิสระนั้นๆ

ง. คณะกรรมการตามกฎหมายว่าด้วยองค์กรอิสระนั้นๆ

ตอบ ค. มาตรา 38 วรรคท้าย ผู้รักษาการตามกฎหมาย มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับหรือควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับงบประมาณ

## แนวข้อสอบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ชุดที่ 2

1. พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีกี่หมวด กี่มาตรา

- ก. 9 หมวด 78 มาตรา 1 บทเฉพาะกาล
- ข. 9 หมวด 87 มาตรา 1 บทเฉพาะกาล
- ค. 6 หมวด 78 มาตรา 1 บทเฉพาะกาล
- ง. 7 หมวด 78 มาตรา 1 บทเฉพาะกาล

ตอบ ก. 9 หมวด 78 มาตรา 1 บทเฉพาะกาล

2. ข้อใด ไม่ได้หมายถึง "วิชาชีพบัญชี"

- ก. วิชาชีพในด้านการทำบัญชี
- ข. วิชาชีพในด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี
- ค. วิชาชีพในด้านการวางระบบบัญชี
- ง. เป็นวิชาชีพบัญชีทุกข้อ

ตอบ ง. เป็นวิชาชีพบัญชีทุกข้อ

"วิชาชีพบัญชี" หมายความว่า วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

3. สภาวิชาชีพบัญชีมีฐานะเป็นอะไร

- ก. มหาชน
- ข. นิติบุคคล
- ค. เอกชน
- ง. หน่วยงานอิสระ

ตอบ ข. นิติบุคคล

มาตรา ๖ ให้มีสภาวิชาชีพบัญชี มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี

4. ข้อใด ไม่ใช่ หน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี

- ก. กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- ข. กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- ค. รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่างๆของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- ง. เป็นหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี

ตอบ ง. เป็นหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรา ๗ สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) ส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี



ตอบ ง. เป็นวิชาชีพบัญชีทุกข้อ

“วิชาชีพบัญชี” หมายความว่า วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

7. สภาวิชาชีพบัญชีมีฐานะเป็นอะไร

- ก. มหาชน      ข. นิติบุคคล      ค. เอกชน      ง. หน่วยงานอิสระ

ตอบ ข. นิติบุคคล

มาตรา ๖ ให้มีสภาวิชาชีพบัญชี มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี

8. ข้อใด ไม่ใช่ หน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี

- ก. กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี  
ข. กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี  
ค. รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่างๆของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี  
ง. เป็นหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี

ตอบ ง. เป็นหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี

. มาตรา ๗ สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) ส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี  
(๒) ส่งเสริมความสามัคคีและผดุงเกียรติของสมาชิก จัดสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก  
(๓) กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี  
(๔) กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี  
(๕) รับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี ออกใบอนุญาต พักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาตผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี  
(๖) รับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีของสถาบันการศึกษาต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการรับสมัครเป็นสมาชิก  
(๗) รับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชี  
(๘) รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี  
(๙) ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิกและผู้ขึ้นทะเบียนอันเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพบัญชี

ให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

- (๑๐) ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี  
(๑๑) ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี  
(๑๒) เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(๑๓) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชี

(๑๔) ดำเนินการอื่นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้

9. สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีมีกี่ประเภท

ก. 5 ประเภท

ข. 4 ประเภท

ค. 3 ประเภท

ง. 2 ประเภท

ตอบ ข. 4 ประเภท

มาตรา ๑๒ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีมีสี่ประเภท ดังนี้

(๑) สมาชิกสามัญ

(๒) สมาชิกวิสามัญ

(๓) สมาชิกสมทบ

(๔) สมาชิกกิตติมศักดิ์

10. สมาชิกสามัญต้องมีอายุไม่ต่ำกว่ากี่ปี

ก. ไม่ต่ำกว่า 30 ปี

ข. ไม่ต่ำกว่า 25 ปี

ค. ไม่ต่ำกว่า 20 ปี

ง. ไม่ต่ำกว่า 18 ปี

ตอบ ค. ไม่ต่ำกว่า 20 ปี

11. สมาชิกสมทบต้องมีอายุไม่ต่ำกว่ากี่ปี

ก. ไม่ต่ำกว่า 30 ปี

ข. ไม่ต่ำกว่า 25 ปี

ค. ไม่ต่ำกว่า 20 ปี

ง. ไม่ต่ำกว่า 18 ปี

ตอบ ง. ไม่ต่ำกว่า 18 ปี

12. ข้อใด ไม่ใช่ หน้าที่ของสมาชิกกิตติมศักดิ์

ก. ผดุงไว้ซึ่งเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีและปฏิบัติตนตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

ข. แสดงความคิดเห็นในการประชุมใหญ่

ค. ออกเสียงลงคะแนนในการประชุมใหญ่

ง. ชำระค่าบำรุงสมาชิกหรือค่าธรรมเนียม

ตอบ ค. ออกเสียงลงคะแนนในการประชุมใหญ่

สิทธิและหน้าที่ของสมาชิกสามัญมีดังต่อไปนี้

(1) แสดงความคิดเห็นในการประชุมใหญ่

(2) ออกเสียงลงคะแนนในการประชุมใหญ่

(3) เลือกลงรับเลือกตั้ง หรือรับแต่งตั้ง เป็นกรรมการหรือดำรงตำแหน่งอื่นอันเกี่ยวกับกิจการของสภาวิชาชีพบัญชี

- (4) สมาชิกสามัญไม่น้อยกว่าหนึ่งร้อยคนเข้าชื่อเสนอร่างข้อบังคับต่อสภาวิชาชีพบัญชีได้
- (5) สมาชิกสามัญไม่น้อยกว่าหนึ่งร้อยคนเข้าชื่อกันทำหนังสือร้องขอให้นายกสภาวิชาชีพบัญชีเรียกประชุมใหญ่สามัญได้
- (6) ชำระค่าบำรุงสมาชิกหรือค่าธรรมเนียม
- (7) ผลลงไว้ซึ่งเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีและปฏิบัติตนตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
- (8) สิทธิและหน้าที่อื่นตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

สมาชิกวิสามัญ สมาชิกสมทบ และสมาชิกกิตติมศักดิ์ มีสิทธิและหน้าที่ตาม (1) (6) (7) และ (8)

### 13. ใครเป็นประธานในคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี

- |                             |                                 |
|-----------------------------|---------------------------------|
| ก. เลขานุการสภาวิชาชีพบัญชี | ข. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ |
| ค. นายกสภาวิชาชีพบัญชี      | ง. ผู้ซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้ง      |

ตอบ ก. นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรา ๒๒ ให้มีคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

- (๑) นายกสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งจากสมาชิกสามัญ
- (๒) กรรมการโดยตำแหน่ง ได้แก่ ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ประธานคณะกรรมการกำหนด

มาตรฐานการบัญชี และประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ

(๓) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ซึ่งนายกสภาวิชาชีพบัญชีและกรรมการโดยตำแหน่งตาม (๒) มีมติแต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับวิชาการบัญชีสองคน และผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านกฎหมายหนึ่งคน

- (๔) กรรมการซึ่งที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งจากสมาชิกสามัญ มีจำนวนไม่เกินห้าคน

ให้เลขานุการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นกรรมการและเลขานุการ และจะให้เป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้ตามความจำเป็นและตามมติของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี

### 14. คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีวาระการดำรงตำแหน่งกี่ปี

- |         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
| ก. 3 ปี | ข. 2 ปี | ค. 1 ปี | ง. 4 ปี |
|---------|---------|---------|---------|

ตอบ ก. 3 ปี

มาตรา ๒๓ นายกสภาวิชาชีพบัญชี และกรรมการตามมาตรา ๒๒ (๑) และ (๔) มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี

### 15. ข้อใด ไม่ใช่ หน้าที่ของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี

- ก. บริหารกิจการของสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์
- ข. จัดให้มีการประชุมใหญ่

ค. เสนอร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีในกิจการต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ต่อที่ประชุมใหญ่สภาวิชาชีพบัญชี

ง. กำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี

ตอบ ง. กำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี

มาตรา ๒๘ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) บริหารกิจการของสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

(๒) กระทำกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้

(๓) เสนอร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีในกิจการต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ต่อที่ประชุมใหญ่สภาวิชาชีพบัญชี

(๔) จัดให้มีการประชุมใหญ่

(๕) ออกระเบียบเพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้

16. คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี มีจำนวนเท่าใด

ก. ไม่น้อยกว่า 7 คน แต่ไม่เกิน 11 คน

ข. ไม่น้อยกว่า 5 คน แต่ไม่เกิน 10 คน

ค. 12 คน

ง. 10 คน

ตอบ ก. ไม่น้อยกว่า 7 คน แต่ไม่เกิน 11 คน

มาตรา ๓๓ ให้มีคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิ ซึ่งคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี แต่งตั้งจากผู้มีความรู้ความชำนาญและประสบการณ์เกี่ยวกับการบัญชี มีจำนวนไม่น้อยกว่าเจ็ดคนแต่ไม่เกินสิบเอ็ดคน และผู้แทนกรมการประกันภัย ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้แทนกรมสรรพากร ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นกรรมการ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี

17. มาตรฐานการบัญชีต้องจัดทำเป็นภาษาใด

ก. ภาษาอังกฤษ

ข. ภาษาไทย

ค. ภาษาอังกฤษและภาษาไทย

ง. ภาษาใดก็ได้

ตอบ ข. ภาษาไทย

18. ผู้ใดจะเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องได้รับใบอนุญาตจากใคร

ก. สภาวิชาชีพบัญชี

ข. คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

ค. คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี

ง. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

ตอบ ก. สภาวิชาชีพบัญชี

มาตรา ๓๘ ผู้ใดจะเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี

19. ข้อใดคือคุณสมบัติของผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ก. เป็นสมาชิกสามัญหรือสมาชิกวิสามัญ

ข. ผ่านการทดสอบหรือฝึกอบรมหรือฝึกงานหรือเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีมาแล้วตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

ค. กรณีเป็นสมาชิกวิสามัญซึ่งเป็นคนต่างด้าวต้องเป็นผู้มีความรู้ภาษาไทยดีพอที่จะสามารถสอบบัญชีและจัดทำรายงานเป็นภาษาไทยได้ และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย

ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

มาตรา ๓๘ ผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นสมาชิกสามัญหรือสมาชิกวิสามัญตามมาตรา ๑๔ วรรคสอง แต่ในกรณีเป็นสมาชิกวิสามัญซึ่งเป็นคนต่างด้าวต้องเป็นผู้มีความรู้ภาษาไทยดีพอที่จะสามารถสอบบัญชีและจัดทำรายงานเป็นภาษาไทยได้ และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และเมื่อได้รับใบอนุญาตแล้วต้องได้รับใบอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการทำงานของคนต่างด้าวด้วย จึงจะปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

(๒) ผ่านการทดสอบหรือฝึกอบรมหรือฝึกงานหรือเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีมาแล้วตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

(๓) ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากกระทำความผิดตามมาตรา ๒๖๕ มาตรา ๓๒๓ หรือความผิดเกี่ยวกับทรัพย์เว้นแต่ความผิดฐานทำให้เสียทรัพย์และความผิดฐานบุกรุกตามประมวลกฎหมายอาญา ความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี กฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยการกำหนดความผิดเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด สมาคม และมูลนิธิ เฉพาะที่เกี่ยวกับการรับรองงบการเงินหรือบัญชีอื่นใดอันไม่ถูกต้องหรือทำรายงานเท็จหรือความผิดตามหมวด ๕ และหมวด ๖ แห่งพระราชบัญญัตินี้ เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่าห้าปี

(๔) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย

(๕) มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามอื่นตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

20. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ให้ไว้ ณ วันที่

ก. 10 พฤษภาคม พ.ศ. 2543

ข. 6 พฤษภาคม พ.ศ. 2543

ค. 8 พฤษภาคม พ.ศ. 2543

ง. 5 พฤษภาคม พ.ศ. 2543

ตอบ ง. 5 พฤษภาคม พ.ศ. 2543





- (๓) ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี
- (๔) เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี
- (๕) กำหนดข้อยกเว้นให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือส่วนใดส่วนหนึ่ง
- (๖) คุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้

26. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีคือใคร

- ก. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- ข. กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
- ค. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด
- ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

มาตรา ๘ ให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และต้องจัดให้มีการทำบัญชีสำหรับการประกอบธุรกิจของตน โดยมีรายละเอียด หลักเกณฑ์ และวิธีการตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัตินี้

27. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันใด

- ก. เริ่มทำบัญชี
- ข. เริ่มทำบัญชีมาแล้ว 3 วัน
- ค. เริ่มทำบัญชีมาแล้ว 1 เดือน
- ง. วันใดก็ได้

ตอบ ก. เริ่มทำบัญชี

มาตรา ๙ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันเริ่มทำบัญชี ดังต่อไปนี้เป็นต้นไป

- (๑) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดนั้น ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย
- (๒) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศนั้นได้เริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย
  - (๓) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่กิจการร่วมค้านั้นได้เริ่มต้นประกอบกิจการ
  - (๔) สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำตามมาตรา ๘ วรรคสอง ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำนั้นเริ่มต้นประกอบกิจการ

28. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องปิดบัญชีครั้งแรกภายในกี่เดือน

- ก. 6 เดือน                      ข. 12 เดือน                      ค. 10 เดือน                      ง. 8 เดือน

ตอบ ข. 12 เดือน

มาตรา ๑๐ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องปิดบัญชีครั้งแรกภายในสิบสองเดือนนับแต่วันเริ่มทำบัญชีที่กำหนดตามมาตรา ๘ วรรคหก หรือวันเริ่มทำบัญชีตามมาตรา ๕ แล้วแต่กรณี และปิดบัญชีในรอบสิบสองเดือนนับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน เว้นแต่

(๑) เมื่อได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เปลี่ยนรอบปีบัญชีแล้วอาจปิดบัญชีก่อนครบรอบสิบสองเดือนได้

(๒) ในกรณีมีหน้าที่จัดทำบัญชีตามมาตรา ๘ วรรคสอง ให้ปิดบัญชีพร้อมกับสำนักงานใหญ่

29. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรต้องจัดทำงบการเงินและยื่นงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ภายในกี่เดือน

- ก. 10 เดือน                      ข. 8 เดือน                      ค. 1 เดือน                      ง. 5 เดือน

ตอบ ง. 5 เดือน

30. บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้ยื่นงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ภายในกี่เดือน

- ก. 10 เดือน                      ข. 8 เดือน                      ค. 1 เดือน                      ง. 5 เดือน

ตอบ ค. 1 เดือน

มาตรา ๑๑ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรต้องจัดทำงบการเงินและยื่นงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ภายในห้าเดือนนับแต่วันปิดบัญชีตามมาตรา ๑๐ สำหรับกรณีของบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้ยื่นภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่งบการเงินนั้นได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ ทั้งนี้ เว้นแต่มีเหตุจำเป็นทำให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวได้ อธิบดีอาจพิจารณาสั่งให้ขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีได้

31. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ ที่ใด

- ก. สถานที่ทำการ  
 ข. สถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ  
 ค. สถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานประจำ  
 ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

มาตรา ๑๓ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ หรือ สถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานประจำ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นได้

32. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่ากี่ปี

- ก. 5 ปี                      ข. 4 ปี                      ค. 3 ปี                      ง. 2 ปี

ตอบ ก. 5 ปี

มาตรา ๑๔ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่าห้าปี นับแต่วันปิดบัญชีหรือจนกว่าจะมีการส่งมอบบัญชีและเอกสารตามมาตรา ๑๗

33. ถ้าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องแจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนดภายในกี่วัน

- ก. 30 วัน                      ข. 20 วัน                      ค. 45 วัน                      ง. 15 วัน

ตอบ ง. 15 วัน

มาตรา ๑๕ ถ้าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีแจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนดภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบถึงการสูญหายหรือเสียหายนั้น

34. เมื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเลิกประกอบธุรกิจด้วยเหตุใดๆ โดยมีได้มีการชำระบัญชี จะต้องส่งมอบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีแก่ใคร

- ก. สารวัตรบัญชี                      ข. อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า  
ค. สารวัตรใหญ่บัญชี                      ง. ถูกทั้ง ก และ ค

ตอบ ง. ถูกทั้ง ก และ ค

มาตรา ๑๖ เมื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเลิกประกอบธุรกิจด้วยเหตุใดๆ โดยมีได้มีการชำระบัญชี ให้ส่งมอบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีแก่สารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีภายในเก้าสิบวันนับแต่วันเลิกประกอบธุรกิจ และให้สารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีดังกล่าวไว้ไม่น้อยกว่าห้าปี เมื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีร้องขอ ให้สารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีมีอำนาจขยายเวลาการส่งมอบบัญชีและเอกสารตามวรรคหนึ่งได้ แต่ระยะเวลาที่ขยายเมื่อรวมกันแล้วต้องไม่เกินหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันเลิกประกอบธุรกิจ

35. ข้อใดคือคุณสมบัติของผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ก. เป็นสมาชิกสามัญหรือสมาชิกวิสามัญ

ข. ผ่านการทดสอบหรือฝึกอบรมหรือฝึกงานหรือเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีมาแล้วตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

ค. กรณีเป็นสมาชิกวิสามัญซึ่งเป็นคนต่างด้าวต้องเป็นผู้มีความรู้ภาษาไทยดีพอที่จะสามารถสอบบัญชีและจัดทำรายงานเป็นภาษาไทยได้ และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย

ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

มาตรา ๓๕ ผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นสมาชิกสามัญหรือสมาชิกวิสามัญตามมาตรา ๑๔ วรรคสอง แต่ในกรณีเป็นสมาชิกวิสามัญซึ่งเป็นคนต่างด้าวต้องเป็นผู้มีความรู้ภาษาไทยดีพอที่จะสามารถสอบบัญชีและจัดทำรายงานเป็นภาษาไทยได้ และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และเมื่อได้รับใบอนุญาตแล้วต้องได้รับใบอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการทำงานของคนต่างด้าวด้วย จึงจะปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

(๒) ผ่านการทดสอบหรือฝึกอบรมหรือฝึกงานหรือเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีมาแล้วตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

(๓) ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากกระทำความผิดตามมาตรา ๒๖๕ มาตรา ๓๒๓ หรือความผิดเกี่ยวกับทรัพย์เว้นแต่ความผิดฐานทำให้เสียทรัพย์และความผิดฐานบุกรุกตามประมวลกฎหมายอาญา ความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี กฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยการกำหนดความผิดเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด สมาคม และมูลนิธิ เฉพาะที่เกี่ยวกับการรับรองงบการเงินหรือบัญชีอื่นใดอันไม่ถูกต้องหรือทำรายงานเท็จหรือความผิดตามหมวด ๕ และหมวด ๖ แห่งพระราชบัญญัตินี้ เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่าห้าปี

(๔) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย

(๕) มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามอื่นตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

36. เงินประเภทใดที่จะต้องจ่ายประจำเดือนในวันทำการสิ้นเดือนให้ส่วนราชการส่งคำขอเบิกเงินภายในเวลาใด

ก. ภายในวันที่ ๕ ของเดือนนั้น

ข. ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น

ค. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนนั้น

ง. ก่อนสิ้นเดือนนั้น

ตอบ ค. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนนั้น

ข้อ ๒๗ เงินประเภทใดซึ่งโดยลักษณะจะต้องจ่ายประจำเดือนในวันทำการสิ้นเดือน ให้ส่วนราชการส่งคำขอเบิกเงินภายในวันที่สิบห้าของเดือนนั้นหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

37. สัญญาการยืมเงิน ให้จัดทำขึ้นกี่ฉบับ

ก. ๑ ฉบับ

ข. ๒ ฉบับ

ค. ๓ ฉบับ

ง. ๔ ฉบับ

ตอบ ข. ๒ ฉบับ

38. การจ่ายเงินยืมสำหรับการปฏิบัติราชการที่ติดต่อกับเกี่ยวจากปีงบประมาณปัจจุบัน ไปถึงปีงบประมาณถัดไป ให้เบิกเงินยืมจากงบประมาณใด

ก. งบประมาณในปีปัจจุบัน

ข. งบประมาณปีถัดไป

ค. งบกลาง

ง. เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน

ตอบ ก. งบประมาณในปีปัจจุบัน

ระเบียบ ข้อ ๕๗ กรณีที่ต้องจ่ายเงินยืมสำหรับการปฏิบัติราชการที่ติดต่อกับเกี่ยวจากปีงบประมาณปัจจุบัน ไปถึงปีงบประมาณถัดไป ให้เบิกเงินยืมงบประมาณในปีปัจจุบัน โดยให้ถือว่าเป็นรายจ่ายของงบประมาณปีปัจจุบัน และให้ใช้จ่ายเงินยืมคบบเกี่ยวปีงบประมาณถัดไป ดังต่อไปนี้

(๑) เงินยืมสำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ใช้จ่ายได้ไม่เกินเก้าสิบวันนับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่

(๒) เงินยืมสำหรับปฏิบัติราชการอื่นๆ ให้ใช้จ่ายได้ไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่

39. การจ่ายเงินยืมสำหรับการปฏิบัติราชการที่ติดต่อกับเกี่ยวจากปีงบประมาณปัจจุบัน ไปถึงปีงบประมาณถัดไป ให้เบิกเงินยืมจากงบประมาณในปีปัจจุบัน โดยถือเป็นรายจ่ายของงบประมาณปีใด

ก. ปีปัจจุบัน

ข. ปีถัดไป

ค. ปีย้อน

ง. งบประมาณปีใดก็ได้ระหว่างปีปัจจุบันและปีถัดไป

ตอบ ก. ปีปัจจุบัน

40. เงินยืมสำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ใช้จ่ายได้ไม่เกินกี่วัน นับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่

ก. ๑๐ วัน

ข. ๓๐ วัน

ค. ๖๐ วัน

ง. ๕๐ วัน

ตอบ ง. ๕๐ วัน

ระเบียบ ข้อ ๕๗ (๑) เงินยืมสำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ใช้จ่ายได้ไม่เกินเก้าสิบวันนับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่

41. กรณีเดินทางไปประจำต่างประเทศ ผู้ยืมต้องส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป ภายในกี่วันนับแต่วันได้รับเงิน

ก. ๑๐ วัน

ข. ๓๐ วัน

ค. ๖๐ วัน

ง. ๕๐ วัน

ตอบ ข. ๓๐ วัน

ระเบียบ ข้อ ๖๐ ให้ผู้ยื่นส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้

(๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืม โดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน หรือธนาณัติ แล้วแต่กรณี ภายในสามสิบวันนับจากวันได้รับเงิน

42. กรณีเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ ผู้ยื่นต้องส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป ภายในกี่วันนับแต่วันได้รับเงิน

ก. ๑๐ วัน

ข. ๓๐ วัน

ค. ๖๐ วัน

ง. ๕๐ วัน

ตอบ ข. ๓๐ วัน

43. กรณีเดินทางไปกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ผู้ยื่นต้องส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป ภายในกี่วันนับแต่วันได้รับเงิน

ก. ๑๐ วัน

ข. ๓๐ วัน

ค. ๖๐ วัน

ง. ๕๐ วัน

ตอบ ข. ๓๐ วัน

44. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อใด

ก. ๖ มีนาคม ๒๕๕๑

ข. ๗ มีนาคม ๒๕๕๑

ค. ๘ มีนาคม ๒๕๕๑

ง. ๙ มีนาคม ๒๕๕๑

ตอบ ข. ๗ มีนาคม ๒๕๕๑

45. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ มีผลบังคับใช้เมื่อใด

ก. ๖ มีนาคม ๒๕๕๑

ข. ๗ มีนาคม ๒๕๕๑

ค. ๘ มีนาคม ๒๕๕๑

ง. ๙ มีนาคม ๒๕๕๑

ตอบ ค. ๘ มีนาคม ๒๕๕๑

46. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ได้ยกเลิกระเบียบใด

ก. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐

ข. ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐

ค. ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๑

ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

- (๑) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐
- (๒) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๒๕
- (๓) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๖
- (๔) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๑
- (๕) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๓๖
- (๖) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๓๘
- (๗) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘
- (๘) ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐
- (๙) ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๑
- (๑๐) ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓

47. “ผู้นิรภัย” หมายความว่า

- ก. กำปั่น
- ข. ตู้เหล็ก
- ค. หีบเหล็ก
- ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ ง. ถูกทุกข้อ

“ผู้นิรภัย” หมายความว่า กำปั่นหรือตู้เหล็กหรือหีบเหล็กอันมั่นคงซึ่งใช้สำหรับเก็บรักษาเงินของทางราชการ

48. ใครเป็นผู้รักษาการตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

- ก. หัวหน้าส่วนราชการ
- ข. นายกรัฐมนตรี
- ค. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
- ง. ปลัดกระทรวงการคลัง

ตอบ ง. ปลัดกระทรวงการคลัง

ข้อ ๕ ให้ปลัดกระทรวงการคลังรักษาการตามระเบียบนี้

48. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ มีกี่หมวด

- ก. 6 หมวด
- ข. 9 หมวด
- ค. 12 หมวด
- ง. 10 หมวด

ตอบ ง. 10 หมวด

- หมวด ๑ ความทั่วไป
- หมวด ๒ การใช้งานในระบบ
- หมวด ๓ การเบิกเงิน
- หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ
- หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ
- หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ
- หมวด ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง
- หมวด ๙ การกันเงินไว้เบิกเหลือมปี





52. การขอเบิกเงินทุกกรณีจะต้องระบุสิ่งใดเป็นสำคัญ

ก. จำนวนเงินที่ขอเบิก

ข. ใครเป็นผู้ให้เบิก

ค. วัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่าย

ง. วันที่จะนำเงินที่ขอเบิกไปใช้จ่าย

ตอบ ค. วัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่าย

53. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ใด

ก. วันที่ 11 พฤศจิกายน 2561 เป็นต้นไป

ข. วันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 เป็นต้นไป

ค. วันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 เป็นต้นไป

ง. วันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 เป็นต้นไป

ตอบ. ข. มาตรา 2 พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ซึ่งประกาศราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2561 จึงใช้บังคับตั้งแต่วันถัดไป

54. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 ไม่ได้ยกเลิกกฎหมายฉบับใด

ก. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502

ข. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2511

ค. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2544

ง. ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 203 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2515

ตอบ ค. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2543 คือฉบับที่ถูกยกเลิก ส่วนพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2544 ไม่มีอยู่จริง

55. ข้อใดไม่ถูกต้อง

ก. นายกรัฐมนตรีมีอำนาจออกกฎเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

ข. นายกรัฐมนตรีเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

ค. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

ง. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีหน้าที่ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้

ตอบ ก. มาตรา 5 นายกรัฐมนตรีมีอำนาจออกระเบียบเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

56. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 บัญญัติให้การบริหารงบประมาณรายจ่าย ต้องสอดคล้องตามกฎหมายใด

ก. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502

ข. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ก. พระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491

ง. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

ตอบ ง. มาตรา 6 กำหนดให้การบริหารงบประมาณรายจ่ายต้องสอดคล้องตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ  
คือ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

57. กรณีประมาณการรายรับประเภทรายได้ตามที่มีกฎหมายให้อำนาจจัดเก็บเป็นจำนวนต่ำกว่างบประมาณรายจ่ายทั้งสิ้น  
ต้องดำเนินการอย่างไรจึงจะถูกต้อง

ก. แลลงวิธีหาเงินส่วนที่เกินดุลต่อรัฐสภา

ข. แลลงวิธีจัดการส่วนที่ขาดดุลต่อรัฐสภา

ค. แลลงวิธีหาเงินส่วนที่ขาดดุล

ง. แลลงวิธีจัดการส่วนที่เกินดุล

ตอบ ค. มาตรา 11 เสนองงบประมาณขาดดุล ต้องแลลงวิธีหาเงินส่วนที่ขาดดุลต่อรัฐสภา

58. ข้อใดมิใช่การจำแนกประเภทงบประมาณรายจ่าย

ก. งบประมาณรายจ่ายงบกลาง

ข. งบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินทุนสำรองจ่าย

ค. งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

ง. งบประมาณรายจ่ายบูรณาการ

ตอบ ค. การจำแนกประเภทของงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม เป็นไปตามมาตรา 14

59. จำนวนเงินอย่างสูงที่อนุญาตให้จ่ายหรือให้ก่อหนี้ผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์และภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ใน  
กฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย เป็นความหมายของข้อใด

ก. งบประมาณรายจ่าย

ข. งบประมาณรายจ่ายข้ามปี

ค. งบประมาณเหลือมือปี

ง. งบประมาณจัดสรร

ตอบ ก. นิยามคำว่า "งบประมาณรายจ่าย"

60. ข้อใดไม่ถูกต้องเกี่ยวกับงบประมาณรายจ่ายบูรณาการ

ก. แผนงานบูรณาการได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี

ข. ใช้สำหรับกลุ่มจังหวัดเพื่อบูรณาการตามนโยบายรัฐบาล

ค. มีหน่วยรับงบประมาณตั้งแต่ 2 หน่วยงานขึ้นไปร่วมกันรับผิดชอบ

ง. งบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้สำหรับแผนงานบูรณาการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ

ตอบ ข. มาตรา 16

61. ผู้อำนวยการตามบทนิยามศัพท์แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมายถึงใคร

- ก. ผู้อำนวยการสำนักบูรณาการและยุทธศาสตร์ชาติ
- ข. ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
- ค. ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ
- ง. ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

ตอบ ค. นิยามคำว่า "ผู้อำนวยการ" หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

62. กรณีตามข้อใดไม่สามารถดำเนินการโอนงบประมาณรายจ่ายได้

- ก. ตราพระราชกฤษฎีกาโอนส่วนราชการเข้าด้วยกัน
- ข. โอนงบประมาณรายจ่ายบูรณาการภายใต้แผนงานบูรณาการเดียวกัน
- ค. โอนงบประมาณรายจ่ายงบกลาง
- ง. โอนงบประมาณรายจ่ายบุคคลกรภายใต้แผนงานบุคลากรภาครัฐ

ตอบ ค. มาตรา 35 โดยหลักจะโอนหรือนำไปใช้สำหรับหน่วยงานอื่นไม่ได้ แต่มีข้อยกเว้นตามที่กำหนดในมาตรา 35

63. งบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจัดสรรให้แก่หน่วยรับงบประมาณใช้จ่าย โดยแยกต่างหากจากงบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณ และให้มีรายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นด้วย คือความหมายในข้อใด

- ก. งบประมาณรายจ่ายบูรณาการ
- ข. งบประมาณรายจ่ายข้ามปี
- ค. งบประมาณรายจ่ายงบกลาง
- ง. งบประมาณรายจ่ายบุคลากร

ตอบ ค. มาตรา 15 งบประมาณรายจ่ายงบกลาง

64. ข้อใดมิใช่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐ กรณีจ่ายเงินหรือก่อกวนผู้ก่อกวนโดยฝ่าฝืนพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 หรือระเบียบที่ออกตามพระราชบัญญัตินี้

- ก. ความรับผิดชอบทางอาญา
- ข. ความรับผิดชอบทางวินัย
- ค. ต้องชดใช้เงินคืนหน่วยงาน
- ง. ถูกขึ้นบัญชีแบล็คลิสต์

ตอบ ง. มาตรา 52 ต้องรับผิดชอบชดใช้เงินคืน ตลอดจนค่าสินไหมทดแทนให้แก่หน่วยงาน

65. เงินทุนสำรองจ่าย มีจำนวนเท่าใด

- ก. ห้าสิบล้านบาท
- ข. ห้าร้อยล้านบาท
- ค. ห้าพันล้านบาท
- ง. ห้าหมื่นล้านบาท

ตอบ ง. มาตรา 45 ห้าหมื่นล้านบาท

66. จากตัวเลือกในข้อ 13. เมื่อได้จ่ายไปแล้ว จะต้องดำเนินการอย่างไร

- |                         |  |
|-------------------------|--|
| ก. ขออนุมัติคณะรัฐมนตรี | ข. ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้         |
| ค. แดลงวิธีจัดการเงิน   | ง. นำไปชดใช้คืนเงินงบประมาณรายจ่ายงบกลาง |

ตอบ ข. มาตรา 45 เมื่อได้จ่ายเงินไปแล้ว ให้ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเพื่อสมทบเงินทุนนั้นไว้จ่ายต่อไปในโอกาสแรก

67. การรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปีที่สุดและเงินทุนสำรองจ่าย จะต้องประกาศในราชกิจจานุเบกษาภายในระยะเวลาใดนับแต่สิ้นปีงบประมาณ

- |           |            |
|-----------|------------|
| ก. 30 วัน | ข. 60 วัน  |
| ค. 90 วัน | ง. 120 วัน |

ตอบ ข. มาตรา 49 ภายใน 60 วัน

68. หน่วยงานของรัฐที่ขอรับหรือได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย และให้หมายความรวมถึง สภากาชาดไทยด้วย คือ ความหมายของคำใด

- |                   |                     |
|-------------------|---------------------|
| ก. ส่วนราชการ     | ข. รัฐวิสาหกิจ      |
| ค. หน่วยงานของรัฐ | ง. หน่วยรับงบประมาณ |

ตอบ ง. นิยามคำว่า "หน่วยรับงบประมาณ"

69. การขยายเวลาขอเบิกเงินจากคลังในกรณีที่ไม่สามารถเบิกเงินจากคลังได้ภายในปีงบประมาณ สามารถดำเนินการได้ต่อเมื่อ

- |  |
|--|
| ก. ได้ก่อนนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีการกันเงินไว้ตามระเบียบ  |
| ข. ได้ก่อนนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ และไม่ได้กันเงินไว้ตามระเบียบ |
| ค. ได้ก่อนนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีเงินเหลือจ่ายเพียงพอ     |
| ง. ได้ก่อนนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีความจำเป็นเร่งด่วน       |

ตอบ ก. มาตรา 43 วรรคสอง ขยายเวลาขอเบิกเงินจากคลังได้เฉพาะกรณีหน่วยงานได้ก่อนนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ และได้มีการกันเงินไว้ตามระเบียบแล้ว

70. จากข้อ 17. เมื่อได้ขยายเวลาขอเบิกเงินจากคลังแล้ว ให้ขยายออกไปได้อีกเท่าไรเมื่อมีความจำเป็น

- |                                       |                                       |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ก. ไม่เกิน 3 เดือน ของปีงบประมาณถัดไป | ข. ไม่เกิน 6 เดือน ของปีงบประมาณถัดไป |
| ค. ไม่เกิน 9 เดือน ของปีงบประมาณถัดไป | ง. ให้กระทรวงการคลังเป็นผู้วินิจฉัย   |

ตอบ 2. มาตรา 43 วรรคท้าย ไม่เกิน 6 เดือนของปีงบประมาณถัดไป

71. จากคำตอบในข้อ 18. หากมีความจำเป็นต้องขอเบิกเงินจากคลังภายหลังจากเวลาดังกล่าว ต้องดำเนินการอย่างไร

- ก. ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อขอขยายเวลาออกไปได้อีกไม่เกิน 6 เดือน
- ข. ขอทำความตกลงกับสำนักงบประมาณและกระทรวงการคลัง เพื่อขอขยายเวลาออกไปได้อีกไม่เกิน 3 เดือน
- ค. ขอทำความตกลงกับสำนักงบประมาณและกระทรวงการคลัง เพื่อขอขยายเวลาออกไปได้อีกไม่เกิน 6 เดือน
- ง. ขอทำความตกลงกับสำนักงบประมาณ กระทรวงการคลังและคณะรัฐมนตรี เพื่อขอขยายเวลาออกไปได้อีกไม่เกิน 6 เดือน

ตอบ 1. มาตรา 43 วรรคท้าย ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเพื่อขอขยายเวลาออกไปได้อีกไม่เกิน 6 เดือน

72. บทบัญญัติในส่วนการรายงานแห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 จัดอยู่ในหมวดใด

- ก. หมวดการควบคุมงบประมาณ
- ข. หมวดการบริหารงบประมาณรายจ่าย
- ค. หมวดการประเมินผลและการรายงาน
- ง. หมวดการรายงานติดตามผล

ตอบ ค. หมวด 7 การประเมินผลและการรายงาน แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 การประเมินผล และส่วนที่ 2 การรายงาน

73. คำชี้แจงเกี่ยวกับงบประมาณรายจ่ายที่ขอตั้ง พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 กำหนดให้ทำคำชี้แจงในเรื่องใดเพิ่มเติม

- ก. แสดงผลสัมฤทธิ์ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ
- ข. ประมาณการรายรับ
- ค. ความสัมพันธ์ระหว่างรายรับ และงบประมาณรายจ่ายที่ขอตั้ง
- ง. สถานะเงินนอกงบประมาณและแผนการใช้จ่าย

ตอบ ก. มาตรา 10 (4)

74. การเสนองบประมาณประจำปีต่อรัฐสภา ต้องดำเนินการก่อนวันเริ่มปีงบประมาณอย่างน้อยกี่วัน

- ก. 2 เดือน
- ข. 3 เดือน
- ค. 4 เดือน
- ง. 5 เดือน

ตอบ ข. 3 เดือน

75. หากหน่วยรับงบประมาณจะต้องมีการก่องหนืผู้กพันงบประมาณมากกว่า 1 ปีงบประมาณซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ 1,000 ล้านบาท ขึ้นไป จะต้องดำเนินการอย่างไรจึงจะเป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

- ก. รัฐมนตรีเจ้าสังกัดเสนอผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณตั้งงบประมาณ
- ข. รัฐมนตรีเจ้าสังกัดเสนอผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติ
- ค. หน่วยรับงบประมาณเสนอผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติ
- ง. หน่วยรับงบประมาณเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติก่อนยื่นคำขอตั้งงบประมาณต่อผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

ตอบ ง. มาตรา 26 ต้องเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติก่อนยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายต่อผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

76. หน่วยงานหลักในการจัดทำงบประมาณประจำปี คือหน่วยงานใด

- ก. หน่วยงานของรัฐที่เสนอตั้งงบประมาณ
- ข. กระทรวงการคลัง
- ค. สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
- ง. สำนักงานงบประมาณ

ตอบ ง. มาตรา 24 สำนักงานงบประมาณเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำงบประมาณประจำปี

77. ปีงบประมาณ 2563 มีระยะเวลาตามตัวเลือกในข้อใด

- ก. 1 ตุลาคม 2563 ถึง 30 กันยายน 2564
- ข. 1 ตุลาคม 2562 ถึง 30 กันยายน 2563
- ค. 1 ตุลาคม 2562 ถึง 30 กันยายน 2564
- ง. 1 ตุลาคม 2563 ถึง 30 กันยายน 2562

ตอบ 2. ดูนियาม "ปีงบประมาณ"

78. พนักงานเจ้าหน้าที่ที่ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณมอบหมาย ถือเป็นเจ้าพนักงานตามกฎหมายใด

- ก. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561
- ข. ระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการ พ.ศ. 2544
- ค. ประมวลกฎหมายอาญา
- ง. ประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา

ตอบ ค. มาตรา 22 ประมวลกฎหมายอาญา

79. พนักงานเจ้าหน้าที่ตามข้อ 26. มีหน้าที่และอำนาจดำเนินการต่างๆ เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 ยกเว้นข้อใด

- ก. ตรวจสอบสรรพสมุดของหน่วยรับงบประมาณ
- ข. เรียกให้หน่วยรับงบประมาณชี้แจงข้อเท็จจริง
- ค. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของหน่วยรับงบประมาณ
- ง. ตรวจสอบบัญชีของหน่วยรับงบประมาณ

ตอบ ข. มาตรา 21 อำนาจเรียกให้หน่วยรับงบประมาณชี้แจงข้อเท็จจริงเป็นอำนาจของผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

80. รัฐมนตรีเจ้าสังกัดหรือกำกับควบคุมหน่วยรับงบประมาณ มีหน้าที่รับผิดชอบในการยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณต่อใคร

- ก. ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ
- ข. สำนักงบประมาณ
- ค. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
- ง. คณะรัฐมนตรี

ตอบ ก. มาตรา 25 วรรคหนึ่ง ยื่นต่อผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

81. การให้ใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณที่ล่วงแล้วไปพลางก่อน จะกระทำได้ในกรณีใด

- ก. คณะรัฐมนตรีบริหารการงบประมาณผิดพลาด
- ข. รัฐสภาไม่รับกฎหมายไว้พิจารณา
- ค. มีความจำเป็นในสถานการณ์ฉุกเฉิน
- ง. พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีออกใช้ไม่ทันปีงบประมาณใหม่

ตอบ ง. มาตรา 12 กรณีที่พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีออกใช้ไม่ทันปีงบประมาณใหม่ ให้ใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณที่ล่วงแล้วไปพลางก่อน

82. ข้อใดถูกต้องเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณที่ล่วงแล้วไปพลางก่อน

- ก. ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณกำหนด โดยได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี
- ข. ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณกำหนด โดยได้รับอนุมัติจากนายกรัฐมนตรี
- ค. ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณกำหนด โดยได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง
- ง. ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณกำหนด

ตอบ ข. มาตรา 12 ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไข โดยได้รับอนุมัติจากนายกรัฐมนตรี



83. ข้อใดถูกต้องเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายข้ามปี

- ก. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี
- ข. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากนายกรัฐมนตรี
- ค. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง
- ง. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณกำหนด

ตอบ ก. มาตรา 18 วรรคท้าย ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายข้ามปี โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี

84. การกำหนดกรอบประมาณการรายจ่าย ประมาณการรายรับ และฐานะการคลังของรัฐบาล ต้องทำล่วงหน้าเป็นระยะเวลาเท่าใด

- ก. ไม่น้อยกว่า 1 ปี
- ข. ไม่น้อยกว่า 3 ปี
- ค. ไม่น้อยกว่า 5 ปี
- ง. ไม่น้อยกว่า 7 ปี

ตอบ ข. มาตรา 24 (3) ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 3 ปี

85. กรณีกลุ่มจังหวัด ผู้ใดมีหน้าที่รวบรวมคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายยื่นต่อรัฐมนตรีเจ้าสังกัดเพื่อเสนอผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

- ก. รองผู้ว่าราชการจังหวัด
- ข. ผู้ว่าราชการจังหวัด
- ค. ผู้ว่าราชการจังหวัดที่เป็นหัวหน้ากลุ่มจังหวัด
- ง. ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ตอบ ค. มาตรา 27 ผู้ว่าราชการจังหวัดที่เป็นหัวหน้ากลุ่มจังหวัดเป็นผู้ทำหน้าที่ดังกล่าว

86. การขอตั้งงบประมาณรายจ่ายของศาลยุติธรรม จะต้องยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายต่อใคร

- ก. นายกรัฐมนตรี
- ข. คณะรัฐมนตรี
- ค. สภาผู้แทนราษฎร
- ง. รัฐสภา

ตอบ ข. มาตรา 28 วรรคหนึ่ง ยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายต่อคณะรัฐมนตรี

87. ระบบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประกอบด้วยระบบใดบ้าง

- ก. ติดตามและประเมินผลประจำปี
- ข. ติดตามและประเมินผลแผนงานยุทธศาสตร์ชาติ
- ค. ติดตามและประเมินผลก่อนจัดสรรงบประมาณ และหลังการใช้จ่ายงบประมาณ

ง. ติดตามและประเมินผลก่อนจัดสรรงบประมาณ ระหว่างและหลังการใช้จ่ายงบประมาณ

ตอบ ง. มาตรา 46 ระบบการติดตามและประเมินผลจะต้องติดตามและประเมินผลก่อนการจัดสรรงบประมาณ ระหว่างการใช้จ่าย และภายหลังการใช้จ่ายงบประมาณ

88. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 กำหนดว่าภายใน 5 ปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้มีการปรับปรุงหรือแก้ไขเพิ่มเติมเรื่องใด

- ก. บทนิยามคำว่า "รัฐวิสาหกิจ"
- ข. ทบทวนความเหมาะสมของกฎหมาย
- ค. ปรับปรุงยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ
- ง. ปรับปรุงขั้นตอนการยื่นคำขอตั้งงบประมาณ

ตอบ ก. มาตรา 53 วรรคท้าย ให้ดำเนินการปรับปรุงหรือแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า "รัฐวิสาหกิจ"

89. การโอนหรือนำงบประมาณรายจ่ายไปใช้ในแผนงานหรือรายการอื่นจะกระทำมิได้ เว้นแต่ได้รับอนุมัติจากใคร

- ก. คณะรัฐมนตรี
- ข. นายกรัฐมนตรี
- ค. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
- ง. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

ตอบ ง. มาตรา 36 ต้องได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

90. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายต่อใคร

- ก. ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ข. อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
- ค. ปลัดกระทรวงมหาดไทย
- ง. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

ตอบ ง. มาตรา 29 ยื่นคำขอต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยเพื่อเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

91. ข้อผูกพันที่จะต้องจ่ายเป็นสิ่งที่อันเกิดจากการจ้างโดยใช้เครดิต อยู่ในข่ายตามความหมายในข้อใด

- ก. หนี้
- ข. เงินจัดสรร
- ค. เงินชดใช้
- ง. เงินคงคลัง

ตอบ ก. นิยาม "หนี้" หมายความว่า ข้อผูกพันที่จะต้องจ่ายหรืออาจจะต้องจ่าย เป็นเงิน สิ่งของหรือบริการ ไม่ว่าจะ เป็นข้อผูกพันอันเกิดจากการกู้ยืม การค้าประกัน การซื้อ หรือการจ้าง โดยใช้เครดิตหรือจากการอื่นใด

92. บุคคลใดไม่อยู่ในข่ายต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายคืนหน่วยรับงบประมาณที่ได้จ่ายไปโดยฝ่าฝืนพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

- ก. นาย ก. เจตนาท่อนี้ผู้ผูกพันโดยฝ่าฝืนระเบียบที่ออกตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561
- ข. นาย ข. ยินยอมให้นาย ก. กระทำการตามตัวเลือกในข้อ 1.
- ค. นาย ค. ทักท้วงคำสั่งของนาย ก. และนาย ข. ในการกระทำตามตัวเลือกในข้อ 1.
- ง. นาย ง. ผู้รับจ้างซึ่งได้รับประโยชน์ตามสัญญาผูกพันดังกล่าวทราบการกระทำตามตัวเลือกในข้อ 1.

ตอบ ค. มาตรา 52 วรรคท้าย เจ้าหน้าที่ของรัฐซึ่งได้ทักท้วงคำสั่งของผู้บังคับบัญชา หรือได้บันทึกข้อโต้แย้งไว้เป็นหนังสือว่าการที่จะปฏิบัติตามคำสั่งนั้นอาจไม่ชอบด้วยกฎหมายหรือระเบียบ ไม่ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายคืนให้แก่หน่วยรับงบประมาณ

93. ผู้รับสนองพระราชโองการพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 คือผู้ใด

- ก. พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา หัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ
- ข. พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี
- ค. พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา หัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ และนายกรัฐมนตรี
- ง. นายพรเพชร วิชิตชลชัย ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ตอบ ข. พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา ผู้รับสนองพระราชโองการ ในฐานะนายกรัฐมนตรี

94. กระทรวงการคลังมีหน้าที่นำเงินทุนสำรองจ่ายตามมาตรา 29 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2503 ส่งคลังให้แล้วเสร็จภายในกี่วันนับแต่วันที่พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 ใช้บังคับ

- ก. 30 วัน
- ข. 45 วัน
- ค. 60 วัน
- ง. 90 วัน

ตอบ ก. มาตรา 61 ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 ใช้บังคับ

95. การจัดสรรงบประมาณอุดหนุนสำหรับการดำเนินการทั่วไปขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องคำนึงถึงเรื่องใด

- ก. สอดคล้องกับนโยบายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ข. สอดคล้องกับนโยบายการเลือกตั้งท้องถิ่น
- ค. สอดคล้องตามกฎหมายว่าด้วยการกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ง. สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ

ตอบ 3. มาตรา 29 วรรคท้าย ต้องสอดคล้องตามกฎหมายว่าด้วยการกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

96. หน่วยรับงบประมาณต้องรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการปฏิบัติงานต่อผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณอย่างไร

ก. ภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณจัดทำรายงานเสนอคณะรัฐมนตรีภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข. ภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณจัดทำรายงานเสนอคณะรัฐมนตรีภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ค. ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณจัดทำรายงานเสนอคณะรัฐมนตรีภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ง. ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณจัดทำรายงานเสนอคณะรัฐมนตรีภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ตอบ ข. มาตรา 50 หน่วยรับงบประมาณรายงานผลภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณจัดทำรายงานเสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

97. ขั้นตอนใดถูกต้องในการเสนองบประมาณประจำปี

ก. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

ข. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเสนอนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

ค. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณเสนอนายกรัฐมนตรีเพื่อคณะรัฐมนตรีเสนอรัฐสภา

ง. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

ตอบ ค. มาตรา 20

98. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณต้องดำเนินการในข้อใด หากการประเมินผลสัมฤทธิ์การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณไม่ได้ตามเป้าหมายหรือตัวชี้วัดที่กำหนด

ก. เสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข

ข. เสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข และรายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบ

ค. เสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบ และพิจารณาตัดงบประมาณในปีงบประมาณถัดไป

ง. รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดเพื่อสั่งการตามความเห็นสมควร

ตอบ ข. มาตรา 48 ทำข้อเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข และรายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดเพื่อทราบ

99. ข้อใดคือวัตถุประสงค์ในการกำหนดยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- ก. เพื่อให้หน่วยรับงบประมาณใช้เป็นแนวทางในการจัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ข. เพื่อเป็นกรอบประมาณการรายจ่าย
- ค. เพื่อกำหนดระยะเวลาของเงินจัดสรร
- ง. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการใช้จ่ายงบประมาณ

ตอบ ก. มาตรา 19 (1) ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณมีหน้าที่และอำนาจกำหนดยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี เพื่อให้หน่วยรับงบประมาณใช้เป็นแนวทางในการจัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี

100. เมื่อกำหนดนโยบายงบประมาณประจำปี ประมาณการรายได้ ว่างเงินงบประมาณรายจ่าย และวิธีการชดเชยการขาดดุล หรือการจัดการกรณีประมาณการรายได้สูงกว่าว่างเงินงบประมาณเสร็จแล้ว ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณต้องเสนอขอความเห็นชอบต่อใคร

- ก. นายกรัฐมนตรี
- ข. คณะรัฐมนตรี
- ค. คณะรักษาความสงบแห่งชาติ
- ง. กระทรวงการคลัง

ตอบ ข. มาตรา 24 วรรคท้าย เสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

### แนวสอบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ชุดที่ 3.

1. “ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ.” เป็นประโยคที่พบในการทำงานใด

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| ก. รายงานการตรวจสอบ      | ข. รายงานการสอบทาน                          |
| ค. รายงานการรวบรวมข้อมูล | ง. รายงานการตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน |

ตอบ. ข.

2. วิธีการตรวจสอบใดต่อไปนี้ที่ไม่ใช่ วิธีการสอบทานงบการเงินระหว่างกาล

- |   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| ก. การสอบถามเจ้าหน้าที่การเงินของกิจการ | ข. การขอหนังสือรับรองจากผู้บริหาร |
| ค. การใช้การวิเคราะห์เปรียบเทียบ        | ง. การทดสอบตรวจนับสินค้าคงเหลือ   |

ตอบ. ง.

3. บริการของผู้สอบบัญชีในข้อใดที่ให้ระดับความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้บริการสูงที่สุด

- |                                       |                                     |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| ก. การรวบรวมข้อมูลทางการเงิน          | ข. การตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ |
| ค. การตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน | ง. การสอบทานงบการเงินระหว่างกาล     |

ตอบ. ข.

4. ข้อใดเป็นวัตถุประสงค์หลักของการสอบทานงบการเงิน

- เพื่อระบุว่าได้พบสิ่งใดหรือไม่ ซึ่งเป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการบัญชี
- เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทาน
- เพื่อเสนอข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน
- ถูกทุกข้อ

ตอบ. ก.

5. ข้อใดต่อไปนี้กล่าวไว้ไม่ถูกต้องสำหรับการตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

- ผู้สอบบัญชีไม่สามารถแสดงความเชื่อมั่นใดๆ ในรายงานการตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
- ผู้สอบบัญชียังคงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีในการตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
- ผู้สอบบัญชีควรแน่ใจว่าได้มีการตกลงกับลูกค้าอย่างชัดเจนเกี่ยวกับ ลักษณะของงานตรวจสอบและรูปแบบ ตลอดจนเนื้อหาของรายงานการตรวจสอบที่จะนำเสนอ
- การตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะรวมถึงการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีอื่น นอกเหนือจากหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ตอบ. ก.

6. ข้อใดไม่ใช่การตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

- ก. งบการเงินแบบย่อ
- ข. การปฏิบัติตามสัญญา
- ค. รายการบัญชี
- ง. ประมาณการงบดุล

ตอบ. ง.

7. ข้อใดกล่าวไว้ไม่ถูกต้องสำหรับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคต

- ก. ผู้สอบบัญชีไม่อาจให้ความเห็นในความเป็นไปได้ของข้อสมมติ
- ข. ผู้สอบบัญชีสามารถให้ความเชื่อมั่นในระดับพอประมาณเท่านั้น
- ค. ผู้สอบบัญชีสามารถให้ความเชื่อมั่นในลักษณะที่ไม่เป็นการแสดงความเห็น
- ง. ผู้สอบบัญชีสามารถให้ความเห็นในความเป็นไปได้ของข้อสมมติ หากข้อสมมติมีความสมเหตุ

ตอบ. ง.

8. ข้อใดไม่ใช่วิธีการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคต

- ก. สอบทานการใช้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
- ข. สอบทานระบบการควบคุมภายใน
- ค. สอบถามผู้บริหารและบุคลากรของกิจการ
- ง. ทดสอบการคำนวณ

ตอบ. ข.

9. ข้อใดต่อไปนี้เป็นงานบริการของผู้สอบบัญชีที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นใดๆจากผลการปฏิบัติงาน

- ก. การสอบทานและการรวบรวมข้อมูล
- ข. การตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะและการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
- ค. การตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะและการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคต
- ง. การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันและการรวบรวมข้อมูล

ตอบ. ง.

10. ผู้สอบบัญชีนำเสนอรายงานเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะเมื่อใด

- ก. สอบทานงบการเงิน
- ข. ตรวจสอบงบการเงินแบบย่อ
- ค. ตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคต
- ง. รวบรวมข้อมูลทางการเงิน

ตอบ. ข.

11. ข้อไม่ใช่วัตถุประสงค์ของนโยบายตรวจเงินแผ่นดิน

- ก. เพื่อเสริมสร้างให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี
- ข. เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น
- ค. เพื่อเสริมสร้างภาพลักษณ์ที่ดีของสังคม
- ง. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานตรวจเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ตอบ ก.

12. ข้อใดเป็นนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

- ก. เสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและการคลังภาครัฐ
- ข. เสริมสร้างภาพลักษณ์ของรัฐบาล
- ค. ประสานความร่วมมือกับรัฐวิสาหกิจ
- ง. ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน 2 ฉบับ ตามนโยบายการตรวจเงินของรัฐบาล

ตอบ ก.

13. พระราชบัญญัติเงินคงคลังฉบับแรกตราขึ้นในปี พ.ศ. ตามข้อใด

- ก. พ.ศ. 2490
- ข. พ.ศ. 2491
- ค. พ.ศ. 2492
- ง. พ.ศ. 2493

ตอบ ข.

14. พระราชบัญญัติเงินคงคลังฉบับแรกประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อใด

- ก. 12 ก.พ. 2490
- ข. 12 ก.พ. 2491
- ค. 12 ก.พ. 2492
- ง. 12 ก.พ. 2493

ตอบ ข.

15. พระราชบัญญัติเงินคงคลังมีกี่ฉบับรวมทั้งฉบับปัจจุบัน

- ก. 2 ฉบับ
- ข. 3 ฉบับ
- ค. 4 ฉบับ
- ง. 5 ฉบับ

ตอบ ก.



16. พระราชบัญญัติเงินคงคลังฉบับที่ 4 ที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมในปี พ.ศ.ใด

- |              |              |
|--------------|--------------|
| ก. พ.ศ. 2492 | ข. พ.ศ. 2495 |
| ค. พ.ศ. 2509 | ง. พ.ศ. 2534 |

ตอบ ง.

17. ข้อใดเป็นความหมายของ “บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1”

ก. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งกระทรวงการคลัง มีไว้เพื่อประโยชน์แห่งมาตรา 3

ข. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งกระทรวงการคลัง มีไว้เพื่อประโยชน์แห่งมาตรา 4

ค. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งกระทรวงการคลัง มีไว้เพื่อประโยชน์แห่งมาตรา 5

ง. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งกระทรวงการคลัง มีไว้เพื่อประโยชน์แห่งมาตรา 6

ตอบ ข.

18. ข้อใดเป็นความหมายของ “บัญชีคงคลังบัญชีที่ 2”

ก. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งกระทรวงการคลัง มีไว้เพื่อประโยชน์แห่งมาตรา 3

ข. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งกระทรวงการคลัง มีไว้เพื่อประโยชน์แห่งมาตรา 4

ค. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งกระทรวงการคลัง มีไว้เพื่อประโยชน์แห่งมาตรา 5

ง. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งกระทรวงการคลัง มีไว้เพื่อประโยชน์แห่งมาตรา 6

ตอบ ข.

19. เงินที่กระทรวงการคลังอนุญาตให้ส่วนราชการมีไว้ตามจำนวนที่เห็นสมควรเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยประจำสำนักงานตามข้อบังคับและระเบียบของกระทรวงการคลัง เป็นเงินตามข้อใด

- |                   |                       |
|-------------------|-----------------------|
| ก. เงินจ่ายไปก่อน | ข. เงินยืมทดลองราชการ |
| ค. เงินทรองจ่าย   | ง. เงินทดแทนชั่วคราว  |

ตอบ ข.

20. เงินที่กระทรวงการคลังรับฝากไว้และจ่ายเงินตามคำขอของผู้ฝากตามข้อบังคับและระเบียบของกระทรวงการคลังเป็นเงินตามข้อใด

- ก. เงินยืมทดรองราชการ
- ข. เงินขายบิล
- ค. เงินฝาก
- ง. เงินทุนหมุนเวียน

ตอบ ก.

21. เงินที่กระทรวงการคลังรับไว้ ณ ที่แห่งหนึ่งเพื่อโอนไปจ่าย ณ. ที่อีกแห่งหนึ่ง ตามข้อบังคับและระเบียบของกระทรวงการคลังเป็นเงินตามข้อใด

- ก. เงินยืมทดรองราชการ
- ข. เงินขายบิล
- ค. เงินฝาก
- ง. เงินทุนหมุนเวียน

ตอบ ข.

22. เงินตามข้อใดบ้างที่หัวหน้าส่วนราชการเก็บหรือรับไว้มีหน้าที่ควบคุมให้ส่งเข้าบัญชีเงินคลังที่ 1 หรือคลังจังหวัด

- ก. เงินภาษีอากร
- ข. เงินค่าธรรมเนียม
- ค. เงินค่าปรับ
- ง. ถูกทุกข้อ

ตอบ ง.

23. กรณีที่คาดว่าจะใช้งบประมาณรายจ่ายให้เสร็จทันภายในปีงบประมาณไม่ได้ ต้องดำเนินการในข้อใด

- ก. จัดทำงบประมาณรายจ่ายงบกลาง
- ข. จัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม
- ค. จัดทำงบประมาณรายจ่ายข้ามปี
- ง. จัดทำงบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณ

ตอบ ค. มาตรา 18 จัดทำงบประมาณรายจ่ายข้ามปี

24. การเปรียบเทียบรายรับรายจ่ายเพื่อประกอบการเสนอของงบประมาณจะต้องพิจารณาในข้อใด

- ก. ขาดดุล-สมดุล-เกินดุล
- ข. ขาดดุล-เกินดุล
- ค. ปีที่แล้วมาแล้ว-ปีปัจจุบัน-ปีที่ขอตั้งงบประมาณ
- ง. ปีที่แล้วมาแล้ว-ปีที่ขอตั้งงบประมาณ

ตอบ ค. มาตรา 10 (2) รายรับรายจ่ายเปรียบเทียบระหว่างปีที่แล้วมาแล้ว ปีปัจจุบัน และปีที่ขอตั้งงบประมาณรายจ่าย

25. ตามบทเฉพาะกาล กำหนดว่ากรณีที่มีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ประเภทงบกลาง ให้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยให้ก่อนนี้ผูกพันให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ 30 กันยายน 2562 และดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในกำหนดใด

- ก. 29 ธันวาคม 2562
- ข. 30 ธันวาคม 2562
- ค. 31 ธันวาคม 2562
- ง. 30 กันยายน 2563

ตอบ ง. มาตรา 57 เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 กันยายน 2563

## แนวข้อสอบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

1. ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐใช้ระบบแบบใด

ตอบ ระบบอิเล็กทรอนิกส์

2. Government Fiscal Management Information System คือ

ตอบ ระบบอิเล็กทรอนิกส์

3. “หน่วยงานผู้เบิก” หมายความว่า

ตอบ ส่วนราชการ หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา หน่วยงานขององค์กรที่จัดตั้งขึ้นตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญ หรือหน่วยงานอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

4. “ส่วนราชการ” หมายความว่า

ตอบ กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่า และให้หมายความรวมถึงส่วนราชการประจำจังหวัดด้วย

5. “รัฐวิสาหกิจ” หมายความว่า

ตอบ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ

6. “ผู้ว่าราชการจังหวัด” ให้หมายความรวมถึง

ตอบ นายอำเภอในท้องที่ซึ่งมีสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ ตั้งอยู่ด้วย

7. “สำนักงานคลังจังหวัด” ให้หมายความรวมถึง

ตอบ สำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ

8. “คลังจังหวัด” ให้หมายความรวมถึง

ตอบ คลังจังหวัด (อำเภอ) ด้วย

9. “คลัง” หมายความว่า

ตอบ บัญชีเงินฝากของกระทรวงการคลังที่ธนาคารแห่งประเทศไทย

10. “กองคลัง” ให้หมายความรวมถึง

ตอบ ฝ่ายการเงิน หรือหน่วยงานผู้เบิกอื่นใด ซึ่งปฏิบัติงานในลักษณะเช่นเดียวกันด้วย

11. “ผู้อำนวยการกองคลัง” ให้หมายความรวมถึง

ตอบ เลขานุการกรม หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดซึ่งปฏิบัติงานในลักษณะเช่นเดียวกันด้วย

12. “เจ้าหน้าที่การเงิน” หมายความว่า

ตอบ หัวหน้าฝ่ายการเงินหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่น ซึ่งปฏิบัติงานในลักษณะเช่นเดียวกันกับหัวหน้าฝ่ายการเงิน

13. “สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน” ให้หมายความรวมถึง

ตอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคด้วย

14. “งบรายจ่าย” หมายความว่า

ตอบ งบรายจ่ายตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ

15. “หลักฐานการจ่าย” หมายความว่า

ตอบ หลักฐานที่แสดงว่าได้มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับหรือเจ้าหน้าที่ตามข้อผูกพันโดยถูกต้องแล้ว

16. “เงินยืม” หมายความว่า

ตอบ เงินที่ส่วนราชการจ่ายให้แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่งยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการหรือการปฏิบัติราชการอื่นใด

17. “ตู้নিরภัย” หมายความว่า

ตอบ กำปັນหรือตู้เหล็กหรือหีบเหล็กอันมั่นคงซึ่งใช้สำหรับเก็บรักษาเงินของทางราชการ

18. “เงินรายได้แผ่นดิน” หมายความว่า

ตอบ เงินทั้งปวงที่ส่วนราชการจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรมหรือนิติเหตุและกฎหมายว่าด้วยเงินคลังและกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณบัญญัติไม่ให้นำไปใช้จ่ายหรือหักไว้เพื่อการใด ๆ

19. “เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน” หมายความว่า

ตอบ เงินงบประมาณรายจ่ายที่ส่วนราชการเบิกจากคลังไปแล้ว แต่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืน และได้นำส่งคลังภายหลังสิ้นปีงบประมาณหรือภายหลังระยะเวลาเบิกเงินที่กั้นไว้เบิกเหลือมปี

20. “เงินนอกงบประมาณ” หมายความว่า

ตอบ เงินทั้งปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการนอกจากเงินงบประมาณรายจ่าย เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินคลัง และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน

21. “ระบบ” หมายความว่า

ตอบ ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

22. GFMIS ย่อจาก

ตอบ Government Fiscal Management Information System

23. “ข้อมูลหลักผู้ขาย” หมายความว่า

ตอบ ข้อมูลของหน่วยงานผู้เบิกหรือเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินเกี่ยวกับ ชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวประชาชน เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ชื่อและเลขที่บัญชีธนาคารเลขที่สัญญา เงื่อนไขการชำระเงิน หรือข้อมูลอื่นใดที่จำเป็นแล้วแต่กรณี เพื่อใช้ในการรับเงินขอเบิกจากคลัง

24. ในกรณีที่ส่วนราชการมีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ

ตอบ ให้กระทรวงการคลังเป็นผู้วินิจฉัย และในกรณีที่ส่วนราชการไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบนี้

25. การเบิกเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการในสังกัดใด

ตอบ สังกัดกระทรวงกลาโหม

26. หน่วยงานผู้เบิกในส่วนกลางให้ส่งข้อมูลค่า ขอเบิกเงินในระบบไปยัง

ตอบ กรมบัญชีกลาง

27. สำหรับหน่วยงานผู้เบิกสังกัดส่วนกลางที่มีสำนักงานอยู่ในภูมิภาคและหน่วยงานผู้เบิกในภูมิภาคให้ส่งข้อมูลคำขอเบิกเงินในระบบไปยัง

ตอบ สำนักงานคลังจังหวัด

28. กรณีมีเหตุจำเป็นไม่สามารถเบิกจากเงินงบประมาณรายจ่ายของปีนั้นได้ทัน

ตอบ ให้เบิกจากเงินงบประมาณรายจ่ายของปีงบประมาณถัดไปได้

29. ลักษณะค่าใช้จ่ายตามประเภทที่กระทรวงการคลังกำหนด

ตอบ ค่าใช้จ่ายประจำ หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

30. การเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้ผูกพันเป็นเงินตราต่างประเทศโดยให้ส่วนราชการติดต่อขอซื้อเงินตราต่างประเทศจาก

ตอบ ธนาคารพาณิชย์