

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 18 (3/2552)

วิชา กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (อัตรานัย)

วันที่ -

เวลา - น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

ข้อ 2. การเสนอขายหลักทรัพย์ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กรณีใดไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ให้ตอบเฉพาะที่บัญญัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)

(20 คะแนน)

หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 มาตรา 4, 33, 63, 64 และ 65

อธิบายหลักการและสรุปคำตอบ

การเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนหรือบุคคลใดๆ จะกระทำได้อีกเมื่อผู้เริ่มจัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทหรือเจ้าของหลักทรัพย์ได้ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงานและแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนดังกล่าวมีผลใช้บังคับแล้ว (ม.65)

มีข้อสังเกตว่า คำว่า “บริษัท” ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มาตรา 4 ไม่ได้หมายความว่าบริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัดเท่านั้น หากแต่ให้หมายความรวมถึง (1) องค์การมหาชน (2) องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายกำหนดให้เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ (3) หน่วยงานหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศและนิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศ (4) นิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย และ (5) ผู้ออกหลักทรัพย์ที่จัดตั้งขึ้นในรูปแบบอื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

อย่างไรก็ตาม พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ยกเว้นการเสนอขายหลักทรัพย์ในบางกรณีสำหรับผู้เริ่มจัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัด บริษัท หรือเจ้าของหลักทรัพย์ ไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและร่างหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

- (1) การเสนอขายตัวเงินค้ำ (ม.63(1))
- (2) การเสนอขายพันธบัตร ได้แก่ พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกันต้นเงินและดอกเบี้ย (ม.63(2) ถึง (4))
- (3) การเสนอขายหน่วยลงทุนที่ออกใหม่ของบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการจัดการกองทุนรวม (ม.64 (1))
- (4) การเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนหรือบุคคลใดๆ ที่มีมูลค่าของหลักทรัพย์ทั้งหมดน้อยกว่าจำนวนเงินที่คณะกรรมการ ก.ล.ต.ประกาศกำหนด (ม.64 (2)) เช่น การเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ที่มีมูลค่ารวมกันทั้งสิ้นไม่เกินสี่สิบล้านบาทภายในรอบระยะเวลาสิบสองเดือน
- (5) การเสนอขายหลักทรัพย์ที่มีลักษณะ ประเภท หรือจำนวนของผู้ลงทุนตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต.ประกาศกำหนด (ม.64 (3)) เช่น การเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อผู้ลงทุนโดยเฉพาะเจาะจงซึ่งมีจำนวนไม่เกินห้าสิบลายภายในรอบระยะเวลาสิบสองเดือน (6)
- (6) การเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ทั้งหมดโดยบริษัทมหาชนจำกัดต่อผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้นโดยได้รับชำระราคาเต็มมูลค่าที่เสนอขายจากผู้ถือหุ้น (ม.33(3))
- (7) การเสนอขายหลักทรัพย์อื่นใดที่คณะกรรมการ ก.ล.ต.ประกาศกำหนด (ม.63(5))

