

ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 14 และมาตรา 105 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 คณะกรรมการ ก.ล.ต. ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำบัญชีแสดงสินทรัพย์และหนี้สินให้ครบถ้วนถูกต้อง
เป็นปัจจุบันตามความเป็นจริง ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี และตามมาตรฐานการบัญชีที่
คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) ให้ความเห็นชอบตามที่สมาคมนักบัญชี
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยกำหนด

ข้อ 2¹ ให้บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้ชำระเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบธุรกิจ
หลักทรัพย์หรือค่าเข้าเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตัดบัญชีหรือบันทึกบัญชี
ค่าธรรมเนียมหรือค่าเข้าเป็นสมาชิกดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) เงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่กำหนดจำนวนไว้ให้ชำระ
ให้เสร็จสิ้นเพียงครั้งเดียว ตัดบัญชีเป็นรายจ่ายในจำนวนเท่า ๆ กันทุกปีให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลา
ไม่เกินห้าปีนับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ได้ชำระเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตดังกล่าว

(2) เงินค่าเข้าเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในส่วนที่คณะกรรมการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดจำนวนไว้ให้ชำระให้เสร็จสิ้นเพียงครั้งเดียว ตัดบัญชีเป็น
รายจ่ายในจำนวนเท่า ๆ กันทุกปีให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาไม่เกินห้าปีนับตั้งแต่วันถัดจากวันที่
ได้ชำระเงินค่าเข้าเป็นสมาชิกดังกล่าว

(3) เงินค่าเข้าเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในส่วนที่คณะกรรมการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดนอกจาก (2) บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายเท่าจำนวนที่ต้องชำระ
สำหรับรอบปีบัญชีนั้น ๆ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ได้ชำระเงินค่าเข้าเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ตาม (2) แล้วก่อนวันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ ให้บริษัทหลักทรัพย์นั้นตัดบัญชีให้เสร็จสิ้นภายใน
ระยะเวลาไม่เกินห้าปีนับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ได้ชำระเงินเช่นเดียวกัน โดยต้องตัดบัญชีที่ยังมียอดคงค้าง
อยู่ในจำนวนเท่า ๆ กันทุกปีให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่เหลือ

¹ ข้อ 2 ถูกยกเลิกเพื่อแก้ไขโดยประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กค. 1/2538 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์
ลงวันที่ 06/03/2538

ข้อ 3 ในการจัดทำบัญชี รวมทั้งงบการเงิน ให้บริษัทหลักทรัพย์ถือปฏิบัติตามเกณฑ์
ค้ำรับค้ำจ่าย

² ยกเลิกทั้งวรรค 2

การบันทึกบัญชีตามวรรคหนึ่ง หรือวรรคสอง ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำทุกสิ้นเดือน

ข้อ 4 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ. 2535

(นายสุธี สิงห์เสน่ห์)

ประธานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

หมายเหตุ :

ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์
ลงวันที่ 18/05/2535 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อ

ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กก. 1/2538 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์
ลงวันที่ 06/03/2538 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 23 มี.ค. 2538 ฉบับที่ 112 ตอนที่ 24ง

ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กธ. 46/2540 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีของ
บริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 31/12/2540 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 19 ม.ค. 2541
ฉบับที่ 115 ตอนพิเศษ 5ง

² ข้อ 3 วรรค 2 ถูกยกเลิก โดยประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กธ. 46/2540 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)
ลงวันที่ 31/12/2540