

# ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย ครั้งที่ 1/2551

## วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอตัณัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
(CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

ข้อ 1 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ในการตรวจสอบ บริษัท ใหญ่ จำกัด พบว่ามีการบันทึกราคาที่ดินและอาคาร ให้ท่านตรวจสอบความถูกต้อง และทำการปรับปรุงรายการที่คิดว่าจำเป็น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x9 สำหรับรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาให้ใช้เป็นรายเดือน

บัญชีที่ดินและอาคาร

25X9		
ม.ค. 5	ที่ดิน	80,000,000
ม.ค. 5	อาคาร	5,000,000
ก.พ. 10	ค่าออกแบบและแบบพิมพ์อาคาร	100,000
ก.พ. 20	ค่าค่าขอก่อสร้างอาคาร	50,000
มี.ค. 1	ค่าเบี้ยประกันภัย	72,000
มี.ค. 15	ค่ารื้อถอนอาคาร	200,000
เม.ย. 6	จ่ายเงินค่าก่อสร้างงวดที่ 1	3,000,000
ส.ค. 10	จ่ายเงินค่าก่อสร้างงวดที่ 2	4,000,000
ต.ค. 11	จ่ายค่าลิฟท์	900,000
ต.ค. 20	จ่ายค่าทำรั้ว	500,000
ต.ค. 20	จ่ายเงินค่าก่อสร้างงวดที่ 3 พร้อมรับมอบอาคารที่สร้างเสร็จในวันนี้	3,000,000

บริษัทมีนโยบายในการนำดอกเบี้ยการกู้ยืมรวมเป็นต้นทุนของอาคาร

รายละเอียดประกอบ

- วันที่ 5 ม.ค. 25X9 บริษัทซื้อที่ดินพร้อมอาคารในราคา 85,000,000 บาท จ่ายค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์มูลค่า 300,000 บาท
- วันที่ 1 มี.ค. 25X9 บริษัทจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับทรัพย์สินเป็นระยะเวลา 2 ปี
- วันที่ 15 มี.ค. 25X9 บริษัทได้ทำการรื้อถอนอาคารที่ซื้อมามีค่าใช้จ่ายจำนวน 200,000 บาท และนำเศษซากจากการรื้อถอนไปจำหน่ายได้เงิน 20,000 บาท
- บริษัทได้ทำการกู้เงินมาโดยมีวัตถุประสงค์ทั่วไป และต้องการที่จะนำดอกเบี้ยมารวมคำนวณเป็นต้นทุนอาคารดังนี้
  - วันที่ 31 มี.ค. 25X9 บริษัทได้กู้เงินมาจำนวน 4 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี
  - วันที่ 5 พ.ค. 25X9 บริษัทได้กู้เงินมาจำนวน 9 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7 ต่อปี
- นโยบายการใช้งานทรัพย์สิน
  - อาคาร 20 ปี
  - ลิฟท์ 10 ปี
  - รั้ว 10 ปี

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

ประเด็น

- 1) บัญชีที่ดินและอาคารมีมูลค่า ณ วันสิ้นปี 25x9 เท่ากับ 96,822,000 บาท
- 2) ดอกเบี้ยเงินกู้ทั่วไปต้องถัวเฉลี่ยอัตราตั้งขึ้นเป็นทุน คู่กับมูลค่าเงินลงทุนในการก่อสร้างอาคาร
- 3) ราคาทุนของที่ดิน รวมถึงมูลค่าของอาคารที่ถูกรื้อถอน และค่ารื้อถอนที่สุทธิจากค่าขายซากอาคาร

มูลค่าที่ถูกต้องของที่ดิน

ค่าซื้อที่ดินพร้อมอาคาร	85,000,000
ค่าโอนกรรมสิทธิ์	300,000
ค่ารื้อถอนอาคาร (สุทธิจากค่าขายซาก)	180,000
รวมมูลค่าที่ถูกต้องของที่ดิน	85,480,000

มูลค่าที่ถูกต้องของอาคาร

ค่าออกแบบและแบบพิมพ์อาคาร	100,000
ค่าค่าก่อสร้างอาคาร	50,000
จ่ายเงินค่าก่อสร้างงวดที่ 1	3,000,000
จ่ายเงินค่าก่อสร้างงวดที่ 2	4,000,000
จ่ายเงินค่าก่อสร้างงวดที่ 3	3,000,000
ต้นทุนกู้ยืมที่รวมเป็นต้นทุนของอาคาร	57,939
รวม	10,207,939

คำนวณอัตราตั้งเป็นทุนของเงินกู้ทั่วไปในปี 25x9

วันที่กู้เงิน	จำนวนเงินกู้	ระยะเวลาที่นับถึง		อัตราตั้งเป็นทุน
		31/12/25x9 (วัน)	ดอกเบี้ยจ่าย	
31/3/25x9	4,000,000	275	180,822	
5/5/25x9	9,000,000	240	414,247	
รวม	13,000,000		595,068	4.58%

เงินลงทุนก่อสร้างถัวเฉลี่ย

วันที่จ่ายเงิน	จำนวนเงินจ่าย	ระยะเวลาจนเสร็จ	เงินลงทุนเฉลี่ย
4/6/25x9	3,000,000	138.00	1,134,247
8/10/25x9	4,000,000	12.00	131,507
20/10/25x9	3,000,000	-	-
	รวมเงินลงทุนก่อสร้างถัวเฉลี่ย		1,265,753

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

ต้นทุนกู้ยืมที่สามารถรวมเป็นต้นทุนของอาคารได้	
เงินลงทุนก่อสร้างถาวรเฉลี่ย	1,265,753
คูณ อัตราตั้งเป็นทุน	4.58%
รวม	<u>57,939.23</u>

มูลค่าที่ถูกตัดของลิฟท์	
จ่ายค่าลิฟท์	<u>900,000</u>
มูลค่าที่ถูกตัดของรั้ว	
จ่ายค่าทำรั้ว	<u>500,000</u>

การปรับปรุงรายการ

	มูลค่าก่อน		มูลค่าหลัง	
	ปรับปรุง	ปป.เดบิต	ปป.เครดิต	ปรับปรุง
ที่ดินและอาคาร	96,822,000		96,822,000	-
ที่ดิน	-	85,480,000		85,480,000
อาคาร	-	10,207,939		10,207,939
ลิฟท์	-	900,000		900,000
รั้ว	-	500,000		500,000
ดอกเบี้ยจ่าย	595,068		57,939	537,129
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	-	42,000		42,000
ค่าเบี้ยประกันภัย	-	30,000		30,000
รายได้อื่น	- 20,000	20,000		-
ค่าโอนกรรมสิทธิ์ (บันทึกเป็นคชจ.)	300,000		300,000	-
	<u>97,697,068</u>	<u>97,179,939</u>	<u>97,179,939</u>	<u>97,697,069</u>

บันทึกบัญชีปรับปรุง

ที่ดิน	85,480,000
อาคาร	10,207,939
ลิฟท์	900,000
รั้ว	500,000
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	42,000
ค่าเบี้ยประกันภัย	30,000
รายได้อื่น	20,000
ที่ดินและอาคาร	96,822,000
ดอกเบี้ยจ่าย	57,939
ค่าโอนกรรมสิทธิ์ (บันทึกเป็นคชจ.)	300,000

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

บันทึกปรับปรุงสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปี

จำนวนค่าเสื่อมราคา	มูลค่า	อัตราค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคา (3 เดือน)
อาคาร	10,207,939	5%	127,599
ลิฟท์	900,000	10%	22,500
รั้ว	500,000	10%	12,500
รวม	11,607,939		162,599

บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา ณ 31 ธันวาคม 25x9

ค่าเสื่อมราคา 162,599

ค่าเสื่อมราคา

สะสม – อาคาร 127,599

ค่าเสื่อมราคา

สะสม – ลิฟท์ 22,500

ค่าเสื่อมราคา

สะสม – รั้ว 12,500

บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา

ข้อ 2 สินทรัพย์หมุนเวียน (ลูกหนี้การค้า และสินค้าคงเหลือ)

บริษัท ใหญ่ จำกัด ประกอบกิจการจำหน่ายสินค้า โดยใช้วิธีการคำนวณราคาสินค้าแบบวิธีเข้าก่อนออกก่อน และตีราคาสินค้าคงเหลือตามวิธีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 บริษัทมียอดยกมา

- ลูกหนี้การค้า 4,000,000
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 700,000

ประเภทสินค้า	ราคาทุนต่อชิ้น	ราคาตลาดต่อชิ้น	จำนวน (ชิ้น)
สินค้าเอ	1,000	800	300
สินค้าบี	500	550	100
สินค้าซี	600	700	200

รายการค้าในระหว่างปี

1 ก.พ.	บริษัทซื้อสินค้าเอ จำนวน 100 ชิ้น @ 850 บาท ได้รับส่วนลดการค้าเป็นจำนวนเงิน 3,000 บาท
10 มี.ค.	บริษัทขายสินค้าเอ จำนวน 400 ชิ้น ราคาชิ้นละ 2,000 บาท เป็นเงินเชื่อ
20 มี.ค.	บริษัทซื้อสินค้าบี จำนวน 200 ชิ้น @ 600 บาท โดยได้รับส่วนลดการค้า N/10 , 2/30
	และมีค่าใช้จ่ายในการขนส่งสินค้า 5,000 บาท
2 เม.ย.	บริษัทขายสินค้าบี จำนวน 50 ชิ้น @ 1,000 บาท เป็นเงินเชื่อ

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

10 เม.ย.	บริษัทตัดหนี้สูญซึ่งไม่เป็นไปตามกฎหมาย จำนวน 200,000 บาท
15 เม.ย.	บริษัทส่งคืนสินค้าที่ซื้อมาเมื่อวันที่ 20 มี.ค. 20 ชิ้น เนื่องจากชำรุด
20 เม.ย.	บริษัทจ่ายชำระค่าสินค้าที่ซื้อมาเมื่อวันที่ 20 มี.ค.
25 เม.ย.	บริษัทตัดหนี้สูญซึ่งเป็นไปตามกฎหมาย จำนวน 500,000 บาท
5 พ.ค.	บริษัทขายสินค้าชี จำนวน 100 ชิ้น @ 500 บาท
10 พ.ค.	บริษัทได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ตัดเป็นหนี้สูญตามกฎหมายมูลค่า 400,000 บาท
20 พ.ค.	ลูกหนี้จากการขายสินค้าเมื่อวันที่ 10 มี.ค. นำเงินมาชำระหนี้
8 มิ.ย.	บริษัทได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ตัดเป็นหนี้สูญซึ่งไม่เป็นไปตามกฎหมายมูลค่า 50,000 บาท

ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X1

ประเภทสินค้า	ราคาตลาดต่อชิ้น
สินค้าเอ	1,000
สินค้าบี	500
สินค้าซี	500

บริษัท คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 5 ของยอดลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี  
ให้ทำ

1. คำนวณมูลค่าลูกหนี้และสินค้าคงเหลือที่แสดงในงบการเงิน ณ วันสิ้นงวดบัญชี
2. คำนวณต้นทุนขายสำหรับปี
3. รายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้และสินค้าคงเหลือ

เฉลย

ประเด็นของโจทย์ข้อนี้

1. กิจการต้องใช้ราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่าในการแสดงมูลค่าของสินค้า
2. กิจการต้องแสดงมูลค่าลูกหนี้สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการบัญชีที่เกี่ยวข้องแบ่งเป็น 2 กรณีคือ 1) หนี้สูญดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของประมวลรัษฎากร และ 2) หนี้สูญดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของประมวลรัษฎากร
  - กรณีลูกหนี้เข้าเงื่อนไขเป็นหนี้สูญตามเกณฑ์ในประมวลรัษฎากร ให้ตัดลูกหนี้รายนั้นเป็นหนี้สูญโดยตรง และกลับรายการที่บันทึกไว้เป็นหนี้สูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ แต่ถ้าภายหลังลูกหนี้รายนั้นเป็นหนี้สูญได้รับคืน ให้บันทึกจำนวนเงินที่ได้รับคืนเป็นรายได้อื่นดังการบันทึกบัญชีต่อไปนี้

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

หนี้สูญ	xx	
ลูกหนี้		xx
บันทึกการตัดจำหน่ายลูกหนี้เป็นสูญ		

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xx	
หนี้สงสัยจะสูญ		xx
บันทึกการลดยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลง		
เท่ากับจำนวนลูกหนี้ที่ตัดจำหน่ายเป็นสูญ		

- และเมื่อลูกหนี้ที่ตัดจำหน่ายเป็นสูญนำเงินมาชำระคืน

ลูกหนี้	xx	
หนี้สูญได้รับคืน		xx
บันทึกหนี้สูญได้รับคืน		

เงินสด	xx	
ลูกหนี้		xx
บันทึกการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ได้ตัดจำหน่ายเป็นสูญไปแล้ว		

- ในกรณีเป็นที่แน่ชัดว่าจะไม่สามารถเก็บเงินจากลูกหนี้ได้แน่นอนแล้ว แต่ไม่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ในประมวลรัษฎากร ให้ตัดบัญชีลูกหนี้รายนั้นจากบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ แต่ถ้าภายหลังจากตัดเป็นหนี้สูญแล้ว กิจการได้รับหนี้สูญนั้นคืน ให้บันทึกกลับรายการการตัดบัญชีหนี้สูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xx	
ลูกหนี้		xx
บันทึกการตัดจำหน่ายลูกหนี้เป็นสูญ		

ลูกหนี้	xx	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		xx
กลับรายการตัดจำหน่ายบัญชีลูกหนี้เป็นสูญ		

เงินสด	xx	
ลูกหนี้		xx
บันทึกการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ตัดจำหน่ายเป็นสูญแล้ว		

ต่อไปนี้เป็นกรคำนวณประกอบเฉลย

**1.1) คำนวณมูลค่าลูกหนี้ที่แสดงในงบการเงิน ณ วันสิ้นงวดบัญชี**

	<u>ลูกหนี้การค้า</u>	<u>ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</u>
ยอดยกมา	4,000,000	700,000
10-Mar	800,000	0
2-Apr	50,000	0
10-Apr	(200,000)	(200,000)
25-Apr	(500,000)	(500,000)
5-May	50,000	0
10-May	0	0
20-May	(800,000)	0
8-Jun	0	50,000
ยอดยกไปก่อนปรับปรุง	3,400,000	50,000
ป.ป. เพิ่มค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		120,000
ตั้งค่าเผื่อฯ 5% ของยอดลูกหนี้	(170,000)	170,000
<b>ยอดลูกหนี้สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</b>	<b>3,230,000</b>	

**1.2) คำนวณมูลค่าสินค้าคงเหลือที่แสดงในงบการเงิน ณ วันสิ้นงวดบัญชี**

คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือต้นงวด

ประเภทสินค้า	<u>สินค้าเอ</u>	<u>สินค้าบี</u>	<u>สินค้าซี</u>
จำนวน (ชิ้น)	300	100	200
ราคาทุนต่อชิ้น	1,000	500	600
ราคาตลาดต่อชิ้น	800	550	700
ราคาทุน หรือ NRV ที่ต่ำกว่า	800	500	600
<b>มูลค่าสินค้าคงเหลือต้นปี</b>	<b>240,000</b>	<b>50,000</b>	<b>120,000</b>



คำนวณหายอดซื้อสุทธิ

ประเภทสินค้า	สินค้าเอ	สินค้าบี	สินค้าซี
จำนวนสุทธิจากการส่งคืน (ชิ้น)	100	180	-
ราคาทุนต่อชิ้น	850	600	-
รวมราคาซื้อ	85,000	108,000	-
บวก ค่าขนส่ง	-	5,000	-
หัก ส่วนลด	-	3,000	-
ยอดซื้อสุทธิ	82,000	113,000	-

จำนวนหน่วยขาย

ประเภทสินค้า	สินค้าเอ	สินค้าบี	สินค้าซี
จำนวน (ชิ้น)	400	50	100

คำนวณหน่วยสินค้าคงเหลือปลายงวด

ประเภทสินค้า	สินค้าเอ	สินค้าบี	สินค้าซี
หน่วยสินค้าต้นงวด	300	100	200
หน่วยซื้อ	100	180	-
หน่วยมีไว้เพื่อขาย	400	280	200
หัก หน่วยสินค้าที่ขายไป	400	50	100
หน่วยสินค้าปลายงวด	-	230	100

**2) คำนวณต้นทุนขายสำหรับปี**

คำนวณต้นทุนขาย

ประเภทสินค้า	สินค้าเอ	สินค้าบี	สินค้าซี
หน่วยขาย	400	50	100
ตัดต้นทุนจากสินค้าต้นงวด	240,000	25,000	60,000
ตัดต้นทุนจากยอดซื้อประจำงวด	82,000	-	-
<b>ต้นทุนขาย</b>	<b>322,000</b>	<b>25,000</b>	<b>60,000</b>

คำนวณสินค้าคงเหลือปลายงวด

ประเภทสินค้า	สินค้าเอ	สินค้าบี	สินค้าซี
มูลค่าสินค้าคงเหลือต้นงวด	240,000	50,000	120,000
บวก มูลค่าซื้อสุทธิ	82,000	113,000	-
สินค้ามีไว้เพื่อขาย	322,000	163,000	120,000
หัก ต้นทุนขาย	322,000	25,000	60,000
มูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวด ตามราคาทุน FIFO)	-	138,000	60,000
หัก มูลค่าสินค้าเสื่อมสภาพ (100 หน่วย x 100 บาท	-	-	10,000
<b>มูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวด ตามวิธีราคาทุนหรือ</b>			
<b>มูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า</b>	<b>-</b>	<b>138,000</b>	<b>50,000</b>

3) ปรับปรุงรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือและลูกหนี้การค้า

ปรับปรุงบัญชีสินค้าคงเหลือ

รายการขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	10,000	
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ		10,000

ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้การค้า

หนี้สงสัยจะสูญ	120,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		120,000

ข้อ 3 งบการเงินรวม

บริษัท ใหญ่ จำกัด ได้ซื้อหุ้นของบริษัท ย่อยยิบ จำกัด ในอัตราส่วนร้อยละ 90 โดยจ่ายเงินซื้อมูลค่า 9,000,000 บาท โดยซื้อในวันที่ 1 ม.ค. 25X1 โดยบริษัท ย่อยยิบ จำกัด มีส่วนของผู้ถือหุ้น 10,000,000 บาท

รายการระหว่างกัน	มูลค่า	กำไรระหว่างกัน	สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด 25X3
รายการซื้อจากย่อยยิบ	2,000,000	ร้อยละ 20 ของราคาขาย	400,000
รายการขายให้ย่อยยิบ	5,000,000	ร้อยละ 10 ของราคาขาย	2,000,000

ณ วันที่ 2 มกราคม 25x3 บริษัทใหญ่ มีการขายเครื่องจักรให้กับบริษัทย่อยยิบมูลค่าตามบัญชี 500,000 บาท ในราคา 1,000,000 บาท (ราคาทุน 700,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 200,000) โดยมีอายุการใช้งาน 8 ปี ต่อมา 1 กรกฎาคม 25X3 บริษัท ย่อยยิบ จำกัด ได้ขายคืนให้กับบริษัท ใหญ่ ในราคา 550,000 บาท

วันที่ 2 มกราคม 25x3 บริษัทย่อยยิบออกหุ้นกู้ 8% มูลค่า 20 ล้านบาท ขายในราคาตามมูลค่า จ่ายดอกเบี้ย ทุกวันที่ 2 มกราคมของทุกปี โดยบริษัท ใหญ่ เป็นผู้ซื้อหุ้นดังกล่าวจำนวน 60% บริษัทย่อยยิบไม่ได้จ่ายเงินปันผลในปี 25x3

ตารางต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุนของทั้งสองกิจการ

<u>งบกำไรขาดทุน ณ 31 ธ.ค. 25X3</u>	<u>บริษัท ใหญ่ จำกัด</u>	<u>บริษัท ย่อยยิบ จำกัด</u>
ขาย	10,000,000	7,000,000
หัก ต้นทุนขาย	6,690,000	3,750,000
กำไรขั้นต้น	3,310,000	3,250,000
ดอกเบี้ยรับ	960,000	-
รายการกำไรจากการขายเครื่องจักร	500,000	-
รายการขาดทุนจากการขายเครื่องจักร	-	387,500
ค่าใช้จ่ายในการขาย	109,000	50,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	201,000	100,000
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	4,460,000	2,712,500
ดอกเบี้ยจ่าย	150,000	1,600,000
ภาษีเงินได้	1,293,000	333,750
กำไรสุทธิ	3,017,000	778,750

ให้ทำ

1. ให้หารายได้และต้นทุนขายสำหรับงบการเงินรวม สำหรับปี 25X3
2. รายการกำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินในงบการเงินรวม สำหรับปี 25X3
3. กำไรสุทธิในงบการเงินรวม
4. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไรสุทธิที่แสดงในงบการเงินรวม

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

เฉลย

รายการปรับปรุงในกระดาษทำการงบการเงินรวม สำหรับโจทย์ข้อนี้ สามารถสรุปได้ดังนี้

รายการปรับปรุง

ขาย	7,000,000	
ต้นทุนขาย		7,000,000
(บันทึกตัดบัญชีซื้อขายระหว่างกัน)		
ต้นทุนขาย	280,000	
สินค้าคงเหลือ		280,000
บันทึกกลางบัญชีกำไรในสินค้าคงเหลือ $(400,000 \times 20\% + 2,000,000 \times 10\%)$		
รายการกำไรเครื่องจักร	500,000	
เครื่องจักร		500,000
ค่าเสื่อมสะสม	31,250	
ค่าเสื่อมราคา		31,250
(บันทึกกลางบัญชีกำไรจากการขายเครื่องจักร และลดค่าเสื่อมราคาที่เกี่ยวข้อง)		
เครื่องจักร	387,500	
รายการขาดทุนขายเครื่อง		387,500
ค่าเสื่อมราคา	24,219	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		24,219
(บันทึกกลางบัญชีขาดทุนจากการขายเครื่องจักร และลดค่าเสื่อมราคาที่เกี่ยวข้อง)		
ดอกเบียร์รับ	960,000	
ดอกเบียร์จ่าย		960,000
(บันทึกตัดบัญชีดอกเบียร์ระหว่างกัน)		

<u>งบกำไรขาดทุนปี 25X3</u>	<u>บ. รวยมาก จก.</u>	<u>บ. ยิบย่อย จก.</u>	<u>ปรับปรุง dr</u>	<u>ปรับปรุง cr</u>	<u>กำไรสุทธิ</u>
ขาย	10,000,000	7,000,000	7,000,000		10,000,000
หัก ต้นทุนขาย	6,690,000	3,750,000	280,000	7,000,000	3,720,000
กำไรขั้นต้น	3,310,000	3,250,000			6,280,000
ดอกเบี๋ยรับ	960,000	-	960,000		-
รายการกำไรจากการขายเครื่องจักร	500,000	-	500,000		-
รายการขาดทุนจากการขายเครื่องจักร	-	387,500		387,500	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	109,000	50,000			159,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	201,000	100,000	24,219	31,250	293,969
กำไรก่อนดอกเบี๋ยจ่ายและภาษีเงินได้	4,460,000	2,712,500			5,827,031
ดอกเบี๋ยจ่าย	150,000	1,600,000		960,000	790,000
ภาษีเงินได้	1,293,000	333,750			1,626,750
กำไรสุทธิ	3,017,000	778,750			3,410,281

1. ให้หารายได้และต้นทุนขายสำหรับงบการเงินรวม สำหรับปี 25X3  
ตอบ รายได้เท่ากับ 10,000,000 บาท และ ต้นทุนขายเท่ากับ 3,720,000 บาท
2. รายการกำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินในงบการเงินรวม สำหรับปี 25X3  
ตอบ ศูนย์บาท (ตามกระดาษทำการข้างต้น)
3. กำไรสุทธิในงบการเงินรวม  
ตอบ 3,410,281 บาท (ตามกระดาษทำการข้างต้น)
4. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไรสุทธิที่แสดงในงบการเงินรวม  
ตอบ

ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไรสุทธิ

กำไรตามรายงาน	778,750
หัก กำไรในสินค้าคงเหลือ (400,000 x 20%)	(80,000)
บวก ขาดทุนขายเครื่อง	387,500
กำไรที่ควรเป็น	1,086,250
MI 10%	108,625