

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 2/2552

ขอขอบคุณผู้เข้าอบรมท่านหนึ่ง (ไม่ประสงค์ออกนาม) ที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบครั้งนี้
และขอแสดงความยินดีที่ท่านสอบผ่านแทบทุกวิชาแล้ว
ความมีน้ำใจต่อเพื่อนๆ ร่วมอุดมการณ์สอบ CPA ในครั้งนี้จะส่งผลให้ท่านประสบความสำเร็จในเร็ววันครับ

วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอตัณัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

Contents

ข้อ 1 ก ลูกหนี้การค้า.....	2
ข้อ 1 ข สินค้าคงเหลือ (ปรับปรุงจากครั้งที่ 2/2544)	3
ข้อ 2 การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา.....	5
ข้อ 3 ก การบันทึกบัญชีแลกเปลี่ยนสินทรัพย์.....	8
ข้อ 3 ข การด้อยค่าของสินทรัพย์.....	9
ข้อ 3 ค. การบันทึกมูลค่าของสินทรัพย์	10
ข้อ 3 ง การตีราคาเพิ่ม	11
ข้อ 3 จ รายจ่ายภายหลังการได้มาซึ่งสินทรัพย์.....	11

ข้อ 1 ก สินค้าคงเหลือ

ข้อมูลต่อไปนี้เกี่ยวข้องกับภาระดำเนินงานของบริษัทไก่ จำกัด

ยอดยกมาของสินค้าคงเหลือ	3,450
ซื้อ	29,000
ค่าภาษีนำเข้า	550
ส่งคืนสินค้า	(800)
ขาย	40,000
รับคืนสินค้า	200

อัตรากำไรขั้นต้นของบริษัทเท่ากับ 20%

ให้ทำ

1. ให้หาสินค้าคงเหลือปลายงวด
2. ให้หาราคาทุนของสินค้าที่ขายไป

คำตอบ ข้อ 1 ก

โจทย์ข้อนี้สามารถแก้ปัญหาได้โดยใช้บัญชีแยกประเภทดังนี้

สินค้ำคงเหลือ

ยอดยกมา	3,450	ส่งคืนสินค้ำ	800
ซื้อ	29,000	ต้นทุนขายสุทธิ	31,840
ภาณินำเข้า	550	(40,000 - 200) x 80%	
		ยอดยกไป	360
	<u>33,000</u>		<u>33,000</u>

ดังนั้น สินค้ำคงเหลือปลายงวด จึงเท่ากับ 360 บาท และต้นทุนขายเท่ากับ 31,840 บาท

ข้อ 1 ข ลูกหนี้การค้า (ปรับปรุงจากครั้งที่ 2/2544)

สมุหบัญชีของบริษัท หากำไร จำกัด ได้มาพบท่านเพื่อขอคำแนะนำเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้การค้าหนี้สงสัยจะสูญ หนี้สูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เพื่อให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ มีข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้การค้าของกิจการดังนี้

ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้การค้า แสดงแยกตามอายุลูกหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551

อายุลูกหนี้	ยอดลูกหนี้	อัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ตั้งแต่ 30 วันลงไป	800,000 บาท	1%
31-60 วัน	680,000 บาท	5%
61-90 วัน	200,000 บาท	10%
เกิน 90 วัน	120,000 บาท	เรียกเก็บเงินไม่ได้ 20,000 บาท และที่เหลือคาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ 25%
รวม	1,800,000 บาท	

1. ยอดคงเหลือของลูกหนี้อายุ 61-90 วัน ได้รวมลูกหนี้ที่เรียกเก็บเงินไม่ได้ในระหว่างปี 2551 จำนวน 15,000 บาท ไว้ด้วย ซึ่งลูกหนี้รายนี้ได้ถูกศาลตัดสินให้เป็นบุคคลล้มละลายแล้ว (บริษัทได้บันทึกตัดจำหน่ายลูกหนี้รายดังกล่าว ณ วันที่ 3 พ.ย.)

บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแสดงยอดดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

2551	2551
พ.ย. 3 ตัดลูกหนี้เรียกเก็บไม่ได้ออกจากบัญชี 15,000	ม.ค. 1 ยอดคงเหลือยกมา 44,000
	ธ.ค. 31 ปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญ
	(จำนวน 5% ของ 1,800,000 บาท) 90,000

คำสั่ง ให้ท่านบันทึกรายการแก้ไขให้ถูกต้องในสมุดรายวันทั่วไป พร้อมคำอธิบายรายการ และแสดงการคำนวณประกอบ โดยสมมติว่า บริษัทฯ ยังไม่ได้ปิดบัญชี

คำตอบข้อ 1 ข

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	20,000
ลูกหนี้	20,000
บันทึกหนี้สูญตัดบัญชีสำหรับลูกหนี้ที่เกินกว่า 90 วัน	

บัญชีลูกหนี้และการคำนวณค่าเผื่อหนี้สูญภายหลังจากการบันทึกบัญชีตัดหนี้สูญข้างต้นสามารถแสดงได้ดังนี้

อายุลูกหนี้	จำนวนเงิน	อัตราตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ 31 ธ.ค. 51
ตั้งแต่ 30 วันลงไป	800,000	1%	8,000
31-60 วัน	680,000	5%	34,000
61-90 วัน	200,000	10%	20,000
เกิน 90 วัน	100,000	25%	25,000
รวม	1,780,000		87,000

ซึ่งยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ต้องตั้งเพิ่มจะสามารถคำนวณได้โดยใช้บัญชีแยกประเภทดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ					
3/11/2551	ตัดหนี้สูญ	15,000	1/1/2551	ยอดยกมา	44,000
31/12/2551			31/12/2551	ปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญ	90,000
	ตัดหนี้สูญ	20,000			
31/12/2551	ปรับปรุงลดยอดหนี้สงสัยจะสูญ	12,000			
31/12/2551	ยอดยกไป	87,000			
		134,000			134,000

โดยต้องบันทึกบัญชีปรับปรุงรายการในบัญชีแยกประเภทดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	12,000
หนี้สงสัยจะสูญ	12,000

ปรับปรุงลดยอดบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เท่ากับอัตราค่าเผื่อที่กำหนดไว้

ข้อ 2 การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 บริษัทฯ จำกัด ทำการปรับโครงสร้างหนี้กับธนาคารเขี้ยวใส โดยมีรายละเอียดการปรับโครงสร้างหนี้มูลค่า 1,600 ล้านบาท (ซึ่งประกอบด้วยเงินต้น 1,550 ล้านบาทและ ดอกเบี้ยค้างจ่าย 50 ล้านบาท) ดังต่อไปนี้

1. พุทธได้นำที่ดินพร้อมอาคารราคาทุน 78 ล้านบาท ซึ่งมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 เท่ากับ 20 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรม 240 ล้านบาทเพื่อโอนชำระเงินต้นบางส่วน
2. พุทธได้ออกหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 100 ล้านหุ้นที่มีราคาตามมูลค่า (par value) เท่ากับ 10 บาทและมีราคาตลาดเท่ากับหุ้นละ 1.50 บาท เพื่อชำระหนี้เงินต้นบางส่วน
3. หลังจากการโอนสินทรัพย์และหุ้นให้แล้ว ธนาคารลดเงินต้นลงเหลือ 700 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ต้องจ่ายเงินต้นทันที 70 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และส่วนที่เหลือต้องผ่อนชำระรายปี เท่ากันเป็นเวลา 5 ปี อัตราดอกเบี้ย 5 % ต่อปีเริ่มตั้งแต่ 31 ธันวาคม 2546 เป็นต้นไป
4. ดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 50 ล้านบาท บริษัทจะต้องผ่อนชำระรายปีโดย 5 ปีแรกเริ่มตั้งแต่ 31 ธันวาคม 2546 ต้องจ่ายปีละ 10 ล้านบาท

อัตราดอกเบี้ยที่ธนาคารเขี้ยวใสคิดจากลูกค้ำประเภทเดียวกับพุทธเท่ากับ 8% โดยธนาคารเขี้ยวใสใช้อัตราดอกเบี้ยตลาดในการคำนวณผลขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้

ให้ทำ

1. การปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าวเป็นการปรับโครงสร้างหนี้แบบใด จงอธิบาย
2. คำนวณประกอบพร้อมทั้งบันทึกรายการบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 – 31 ธันวาคม 2550 ในสมุดบัญชีของพุทธและธนาคารเขี้ยวใส จำกัด

คำตอบข้อ 2

- 1) ถือเป็น การปรับโครงสร้างแบบหลายลักษณะ ซึ่งประกอบไปด้วยทั้งการโอนสินทรัพย์ ออกส่วนของผู้อื้อหุ้น เพื่อชำระหนี้ และ เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้ ทั้งลดอัตราดอกเบี้ย เพิ่มระยะเวลาการชำระหนี้ และลดเงินต้นลงบางส่วน (hair cut)

คำนวณกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ที่พุทธต้องบันทึก

มูลค่าตามบัญชีของเจ้าหนี้ - ธนาคารเขี้ยวใส จำกัด		1,600.00
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ และหุ้นสามัญที่โอนให้อาคาร	240.00	
หุ้นสามัญ	150.00	390.00
มูลค่าตามบัญชีของเจ้าหนี้หลังการโอนสินทรัพย์และหุ้นให้		1,210.00
กระแสเงินสดที่ต้องจ่ายชำระหลังจากโอนสินทรัพย์และหุ้น		
เงินสดจ่ายทันที	70.00	
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	50.00	
เงินต้นส่วนที่เหลือผ่อน 5 ปี ดอกเบี้ย 5%	727.60	
(145.52 ล้านบาท x 5)		
		<u>847.60</u>

ผลกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	362.40
-------------------------------	--------

คำนวณผลขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้ (ธนาคารเขี้ยวไสบันทึก)

มูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ - บริษัทพุด จำกัด	1,600.00	
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ และหุ้นสามัญที่รับโอน		
อาคาร	240.00	
หุ้นสามัญ	150.00	390.00
มูลค่าตามบัญชีของเจ้าหนี้หลังรับโอนสินทรัพย์และหุ้น		1,210.00
มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่ได้รับหลังรับโอนสินทรัพย์และหุ้น		
เงินสดที่ได้รับทันที	70.00	
มูลค่าปัจจุบันของดอกเบี้ยค้างรับ (คิดลดที่ 8%)	39.93	
มูลค่าปัจจุบันของเงินต้น (คิดลดที่ 8%)	581.02	
รวมมูลค่าปัจจุบันของเงินสดรับ		690.95
ผลขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้		(519.05)

การบันทึกบัญชีของบริษัทพุด จำกัด

31/12/2545	อาคาร	220.00	
	ผลกำไรจากการตีราคาอาคารโอนปรับโครงสร้างหนี้		220.00
31/12/2545	เจ้าหนี้เงินกู้ - ธนาคารเขี้ยวไสบันทึก จำกัด	340.00	
	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	50.00	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร	58.00	
	ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	850.00	
	อาคาร		298.00
	ทุน หุ้นสามัญ		1,000.00
31/12/2545	เจ้าหนี้เงินกู้ - ธนาคารเขี้ยวไสบันทึก จำกัด	1,210.00	
	เงินสด		70.00
	เจ้าหนี้เงินกู้ที่ปรับโครงสร้างแล้ว		777.60
	ผลกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้		362.40
31/12/2546	เจ้าหนี้เงินกู้ - ธนาคารเขี้ยวไสบันทึก จำกัด	155.52	
	เงินสด		155.52
31/12/2547	เจ้าหนี้เงินกู้ - ธนาคารเขี้ยวไสบันทึก จำกัด	155.52	
	เงินสด		155.52

31/12/2548	เจ้าหนี้เงินกู้ - ธนาคารเขี้ยวใส จำกัด เงินสด	155.52	155.52
31/12/2549	เจ้าหนี้เงินกู้ - ธนาคารเขี้ยวใส จำกัด เงินสด	155.52	155.52
31/12/2550	เจ้าหนี้เงินกู้ - ธนาคารเขี้ยวใส จำกัด เงินสด	155.52	155.52

การบันทึกบัญชีของธนาคารเขี้ยวใส จำกัด

31/12/2545	อาคาร	240.00	
	เงินลงทุนในหุ้นสามัญ บริษัทพุด จำกัด	150.00	
	เงินสด	70.00	
	ลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	620.95	
	ผลขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้	519.05	
	ลูกหนี้เงินกู้ - บริษัทพุด จำกัด		1,550.00
	ดอกเบียค้างรับ		50.00

โดยที่ธนาคารเขี้ยวใสจะต้องจัดทำตารางตัดบัญชีเงินกู้ (Amortization Schedule) ดังนี้

วันที่	งวด	เงินสดรับ	ดอกเบียรับ	ลดเงินต้น	มูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ฯ
31/12/2545	0				690.95
31/12/2545	0	70.00	-	70.00	620.95
31/12/2546	1	155.52	49.68	105.84	515.10
31/12/2547	2	155.52	41.21	114.31	400.79
31/12/2548	3	155.52	32.06	123.46	277.33
31/12/2549	4	155.52	22.19	133.33	144.00
31/12/2550	5	155.52	11.52	144.00	0.00

และบันทึกการรับเงินดังนี้

31/12/2546	เงินสด	155.52	
	ดอกเบียรับ		49.68
	ลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา		105.84
31/12/2547	เงินสด	155.52	

	ดอกเบียร์รับ	41.21
	ลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	114.31
31/12/2548	เงินสด	155.52
	ดอกเบียร์รับ	32.06
	ลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	123.46
31/12/2549	เงินสด	155.52
	ดอกเบียร์รับ	22.19
	ลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	133.33
31/12/2550	เงินสด	155.52
	ดอกเบียร์รับ	11.52
	ลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	144.00

ข้อ 3 ก การบันทึกบัญชีแลกเปลี่ยนสินทรัพย์

บริษัทอังกคาร จำกัด มีรถยนต์ราคาทุนมูลค่า 960,000 บาท ที่ซื้อมาในวันที่ 1/1/25x2 โดยรถยนต์ดังกล่าวมีอายุใช้งาน 10 ปี ราคาซาก 160,000 บาท ณ วันที่ 1/4/25x7 บริษัทได้นำรถเก่าไปแลกเปลี่ยนรถใหม่ โดย ณ วันที่แลกเปลี่ยนรถเก่ามีมูลค่ายุติธรรม 480,000 บาท โดยบริษัทได้รับเงินสด 120,000 บาท ส่วนรถใหม่มีราคาตามใบเสนอราคาเท่ากับ 650,000 บาท บริษัทใช้วิธีเส้นตรงในการตัดค่าเสื่อมราคา ให้บันทึกการแลกเปลี่ยนรถยนต์เท่ากับรถยนต์ใหม่ดังกล่าว

คำตอบ ข้อ 3 ก

คำนวณหามูลค่าตามบัญชีของรถยนต์ ณ วันที่นำไปแลกเปลี่ยน

ราคาทุน	960,000
หัก ค่าซาก	160,000
มูลค่าที่เสื่อมค่าได้	800,000
อายุใช้งาน (เดือน)	120
ค่าเสื่อมราคาต่อเดือน	6,667
จำนวนเดือนที่ตัดค่าเสื่อมแล้ว (1/1/25x2 - 1/4/25x7)	51
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 1/4/25x7	340,000
ราคาตามบัญชี ณ 1/4/25x7	620,000

ราคายุติธรรม ณ 1/4/25x7	480,000
หัก ราคาตามบัญชี ณ 1/4/25x7	620,000
ผลขาดทุนจากการตีราคา	<u>(140,000)</u>

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง

รถยนต์ (ใหม่)	600,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - รถยนต์	340,000	
ผลขาดทุนจากการตีราคา	140,000	
เงินสด		120,000
รถยนต์ (เก่า)		960,000

ข้อ 3 ข การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทมีที่ดินแปลงหนึ่ง โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับที่ดินดังนี้

ราคาทุน	2,500,000
ส่วนเกินทุนจากการตีราคา	200,000
ราคาตามบัญชีของที่ดิน ณ 31/12/25x1	<u>2,700,000</u>

ต่อมาเกิดข้อบ่งชี้ว่าที่ดินดังกล่าวน่าจะเกิดการด้อยค่าขึ้น บริษัทจึงได้ทำการประเมินราคาและมูลค่าจากการใช้ พบว่าราคาขายสุทธิของที่ดินเท่ากับ 2.2 ล้านบาท และมูลค่าจากการใช้เท่ากับ 2.1 ล้านบาท
ให้บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการด้อยค่าของที่ดินดังกล่าว

คำตอบข้อ 3 ข

เนื่องจากมูลค่าที่จะได้รับ (recoverable amount) ซึ่งเท่ากับ 2.2 ล้านบาท

(ซึ่งหมายถึงมูลค่าที่มากกว่าระหว่างมูลค่าขายสุทธิ (2.2 ล้านบาท) กับมูลค่าจากการใช้ (2.1 ล้านบาท)

แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า) นั้น ต่ำกว่าราคาตามบัญชี (2.7 ล้านบาท) จึงแสดงว่าที่ดินแปลงดังกล่าวเกิดการด้อยค่าขึ้นแล้ว
กิจการจึงต้องบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องดังนี้

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	300,000
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	200,000
ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่า-ที่ดิน	300,000
ที่ดิน	200,000

ข้อ 3 ค. การบันทึกมูลค่าของสินทรัพย์

1/1/25x1 บริษัทซื้อโรงงานพร้อมเครื่องจักรที่มีสภาพพร้อมใช้งานเป็นเงินสดมูลค่า 1 ล้านบาท โดยใช้เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้อื่น ที่ทำให้เกิดดอกเบี้ยสำหรับปีเท่ากับ 20,000 บาท โดยจ่ายค่าประเมินราคาเท่ากับ 30,000 บาท

ซึ่งข้อมูลราคาประเมินเป็นดังนี้

ที่ดิน	600,000
โรงงาน	400,000
เครื่องจักร	200,000

นอกจากนี้ บริษัทได้จ่ายเงินเกี่ยวกับการซื้อสินทรัพย์ครั้งนี้เพิ่มเติมดังนี้

ค่าภาษีการโอนอสังหาริมทรัพย์	30,000
ค่าทำรั้ว	170,000
ค่าทำท่อระบายน้ำ	60,000
ค่าทำที่จอดรถ	150,000

ให้บันทึกการซื้อสินทรัพย์ข้างต้น

คำตอบข้อ 3 ค

เนื่องจากอาคารโรงงานที่ซื้อมานั้นน่าจะอยู่ในสภาพพร้อมใช้แล้ว ดังนั้น จึงไม่สามารถรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ได้ ส่วนค่าประเมินราคานั้นเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทั้งสามชนิดที่ได้มา จึงต้องปันส่วนตามมูลค่ายุติธรรม ให้กับสินทรัพย์ทั้งสาม ส่วนภาษีการโอนอสังหาริมทรัพย์จะเกี่ยวข้องกับที่ดิน และโรงงาน ไม่เกี่ยวกับเครื่องจักร จึงต้องปันส่วนให้กับโรงงานและเครื่องจักร และค่าทำรั้ว ท่อระบายน้ำ และค่าที่จอดรถ จะเข้าไปเป็น "ส่วนปรับปรุงที่ดิน" ดังตารางปันส่วนต้นทุนดังนี้

รายการ	ที่ดิน		ส่วนปรับปรุง		รวม	
	อาคาร	ที่ดิน	ที่ดิน	เครื่องจักร		
มูลค่ายุติธรรม			600	400	200	1200
ราคาซื้อ	1,000					1,000
ค่าประเมินราคา		30				30
ค่าโอนกรรมสิทธิ์		30				30
รวม	1,030	30				1,060
ปันส่วนให้ที่ดิน อาคาร และเครื่องจักร ตาม FMV	(1,030)		515	343	172	1,030
ปันส่วนให้ที่ดิน อาคาร ตาม FMV		(30)	18	12		30
ดอกเบี้ยจ่าย						20
ค่าทำรั้ว					170	170
ค่าทำท่อระบายน้ำ					60	60
ค่าทำที่จอดรถ					150	150
รวม	0	0	533	355	172	380
					20	1,460

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

ซึ่งต้องบันทึกบัญชีการจ่ายเงินและสินทรัพย์ที่ได้ดังนี้

ที่ดิน	533	
อาคาร	355	
เครื่องจักร	172	
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	380	
ค่าใช้จ่าย	20	
	เงินสด	1,460

ข้อ 3 ง การตีราคาเพิ่ม

ปีถัดมา ในวันที่ 31/12/25x2 บริษัทได้ประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ พบว่าราคาที่ดินไม่เปลี่ยนแปลงไปจากที่เคยบันทึกบัญชี แต่อาคารโรงงานมีราคาเท่ากับ 478,000 บาท ให้บันทึกบัญชีการตีราคาเพิ่ม ทั้งนี้ บริษัทตัดค่าเสื่อมราคาอาคาร 20 ปี

คำตอบข้อ 3 ง

ราคาตามบัญชี ณ วันที่ตีราคาเพิ่ม

ราคาทุนของอาคาร	355
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม 2 ปี จาก 20 ปี	36
ราคาตามบัญชีของอาคาร ณ 31/12/25x2	<u>320</u>
ราคาประเมิน ณ 31/12/25x2	478
ราคาตามบัญชีของอาคาร ณ 31/12/25x2	<u>320</u>
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่ม	<u>158</u>

บันทึกบัญชีการตีราคาเพิ่ม (สมมติว่าบันทึกค่าเสื่อมราคาเรียบร้อยแล้ว)

อาคาร	158
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	158

ข้อ 3 จ รายจ่ายภายหลังการได้มาซึ่งสินทรัพย์

ปี 25x3 บริษัทได้ต่อเติมอาคารโรงงานซึ่งทำให้ได้ประโยชน์ใช้งานมากขึ้น เป็นเงิน 400,000 บาท ให้บันทึกบัญชีการต่อเติมอาคารดังกล่าว

คำตอบข้อ 3 จ

อาคาร	400
เงินสด	400

จบ