

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 3/2553

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอตัณัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ
คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

ข้อ 1 ลูกหนี้การค้าและสินค้าคงเหลือ

ต่อไปนี้เป็นยอดลูกหนี้การค้า และสินค้าคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. x1

ลูกหนี้การค้า	1,530,000
หัก ค่าเผื่อ	230,000
ลูกหนี้สุทธิ	1,300,000

สินค้าคงเหลือ	2370000
หัก ค่าสินค้าล้าสมัย	520,000
สินค้าคงเหลือสุทธิ	1,850,000

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของเดือน ม.ค. x2

1. รับชำระค่าสินค้าจากลูกค้า 958,000
2. รับใบสั่งซื้อ คอม 25 เครื่อง ราคารวม 875,000 แต่ยังไม่ส่งของ ส่งภายใน 30 วัน กำไรขั้นต้น 20%
3. ขายคอมพิวเตอร์ 2 เครื่อง 90,000 บาท ออกใบแจ้งหนี้ทั้งจำนวน แต่ยังไม่ได้ส่งมอบ เนื่องจากยังไม่สามารถส่งจอภาพได้
4. หนี้สูญได้รับคืน 90,000 บาท
5. ขายสินค้าที่ตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยแล้วทั้งจำนวน 520,000 ได้ในราคา 300,000 ได้รับชำระเป็นเช็คลงวันที่ 5 ก.พ. x2
6. ส่งสินค้า 20 เครื่อง
7. โรงงานแจ้งว่าไม่สามารถส่งจอให้ได้ จะส่งให้ในเดือนถัดไป
8. นำสินค้าไปจัดแสดง 460,000
9. สินค้าที่นำไปจัดแสดงหาย 60,000
10. สินค้าที่มีราคาทุน 650,000 ประเมินว่าจะขายได้ในราคา 300,000
11. กิจการคาดว่าจะมีลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้มูลค่า 50,000 บาท ณ วันสิ้นเดือนมกราคม

คำสั่ง –

1. ให้บันทึกบัญชี เดือน ม.ค. x2

2. ให้แสดงรายละเอียดลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ ณ 31 ม.ค. x2

ตอบ

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

เงินสด	958,000	
ลูกหนี้การค้า		958,000
(บันทึกการรับชำระเงินจากลูกค้า)		

(รับใบสั่งซื้อคอมพิวเตอร์มูลค่า 875,000 บาท ส่งมอบภายใน 30 วัน)

(รับใบสั่งซื้อคอมพิวเตอร์มูลค่า 90,000 บาท แต่ยังไม่ส่งมอบไม่ได้เนื่องจากยังไม่มีจอภาพ)

ลูกหนี้การค้า	90,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		90,000

เงินสด	90,000	
ลูกหนี้การค้า		90,000
(บันทึกหนี้สูญได้รับคืน)		

ตัวเงินรับ	300,000	
ขาย		300,000

ต้นทุนขาย	0	
ค่าเพื่อการล่าสมัยและเสื่อมสภาพของสินค้า	520,000	
สินค้า		520,000

(บันทึกการขายสินค้าที่ตั้งค่าเผื่อล่าสมัยเต็มจำนวน)

ลูกหนี้การค้า	700,000	
ขาย		700,000

ต้นทุนขาย	560,000	
สินค้า		560,000

(บันทึกการขายสินค้า 20 เครื่อง)

สินค้าจัดแสดง	460,000	
สินค้า		460,000

(นำสินค้าไปจัดแสดง)

ผลขาดทุนจากการสูญหายของสินค้า	60,000	
สินค้าจัดแสดง		60,000
(บันทึกการสูญหายของสินค้าจัดแสดง)		
ผลขาดทุนจากการล้าสมัยและเสื่อมสภาพของสินค้า	350,000	
ค่าเผื่อการล้าสมัยและเสื่อมสภาพของสินค้า		350,000
(บันทึกการตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย)		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	170,000	
หนี้สงสัยจะสูญ		170,000
(บันทึกการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)		

บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง

ลูกหนี้การค้า			
ยอดยกมา	1,530,000	เงินสด	958,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	90,000	เงินสด	90,000
ขาย	700,000	ยอดยกไป	1,272,000
	<u>2,320,000</u>		<u>2,320,000</u>
ตัวเงินรับ			
ยอดยกมา	-	ยอดยกไป	300,000
ขาย	300,000		
	<u>300,000</u>		<u>300,000</u>
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			
ปรับประมาณการค่าเผื่อ		ยอดยกมา	230,000
ฯ	170,000	หนี้สูญได้รับคืน	90,000
ยอดยกไป	150,000		
	<u>320,000</u>		<u>320,000</u>
สินค้าคงเหลือ			

ยอดยกมา	2,370,000	ต้นทุนขาย	520,000
		ต้นทุนขาย	560,000
		สินค้าจัดแสดง	460,000
		ยอดยกไป	830,000
	<u>2,370,000</u>		<u>2,370,000</u>
สินค้าจัดแสดง			
ยอดยกมา	-	ผลขาดทุนจากการสูญ	
สินค้าคงเหลือ	460,000	หายของสินค้า	60,000
		ยอดยกไป	400,000
	<u>460,000</u>		<u>400,000</u>
ค่าเผื่อการล้าสมัยและเสื่อมสภาพของสินค้า			
ขาย	520,000	ยอดยกมา	520,000
		ตั้งเพิ่ม	350,000
ยอดยกไป	350,000		
	<u>870,000</u>		<u>870,000</u>

รายละเอียดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31/1/25x1

ลูกหนี้การค้า	1,272,000
ตัวเงินรับ	300,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	- 150,000
ลูกหนี้การค้าสุทธิ ณ วันที่ 31/1/25x1	<u>1,422,000</u>

รายละเอียดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31/1/25x1

สินค้าคงเหลือ	830,000
สินค้าจัดแสดง	400,000
หัก ค่าเผื่อการล้าสมัยฯ	- 350,000
สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31/1/25x1	<u>880,000</u>

ข้อ2 ประมวลการหนี้สิน

การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

(ไม่มีโจทย์จึงให้ดูแนวข้อสอบครั้งที่ 3/2551 แทน)

การปรับโครงสร้างองค์กร

คณะกรรมการบริษัทมะม่วง จำกัด ได้ตกลงในที่ประชุม ณ วันที่ 10/12/25x1 ในการปิดสาขาในต่างประเทศ โดยมีการกำหนดรายละเอียดของการปิดกิจการและได้นำเข้าที่ประชุมเพื่อพิจารณาด้วย โดยหลังจากที่ประชุมอนุมัติแผนดังกล่าว บริษัทได้ส่งจดหมายแจ้งลูกค้า, suppliers, และได้แจ้งแก่พนักงานที่เกี่ยวข้องแล้ว การกระทำดังกล่าวของคณะกรรมการก่อให้เกิดภาระผูกพันจากการอนุมานขึ้นแล้วหรือไม่

ตอบ

เงื่อนไขที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันจากการอนุมานประกอบด้วย

ก) กิจการชี้แนะให้อีกฝ่ายหนึ่งเห็นว่าการจะยอมรับผิดชอบบางประการโดยการปฏิบัติในอดีตจนถึงเป็นแบบแผนหรือโดยนโยบายที่ประกาศใช้หรือโดยคำแถลงการณ์ในปัจจุบันที่มีความเฉพาะเจาะจงอย่างเพียงพอและ

ข) การกระทำตามข้อก) ของกิจการสร้างความคาดหวังอย่างมีมูลความจริงให้กับอีกฝ่ายหนึ่งว่ากิจการจะรับผิดชอบต่อภาระผูกพันที่เกิดขึ้น

ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดแผนการปิดกิจการดำเนินงาน รวมทั้งได้แจ้งให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องกับแผนการปิดกิจการดำเนินงานดังกล่าวแล้ว ดังนั้น ภาระผูกพันจากการอนุมานจึงเกิดขึ้นแล้ว ณ วันสิ้นปี

เรื่องค่าเช่าพื้นที่ของโรงงานที่ถูกยุบ

บริษัทผลไม้ จำกัด กำลังจะย้ายโรงงานไปยังนิคมอุตสาหกรรมที่รัฐบาลให้สิทธิประโยชน์ทางการลงทุน อย่างไรก็ตาม บริษัทมีสัญญาเช่าโรงงานที่ยกเลิกไม่ได้ที่เหลือระยะเวลาอีก 2 ปี นับจากวันสิ้นปี โดยบริษัทต้องจ่ายค่าเช่าปีละ 100,000 บาท บริษัทจะต้องบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาระผูกพันดังกล่าว ณ วันสิ้นปีอย่างไร

ตอบ

สัญญาเช่าดังกล่าวถือเป็นสัญญาที่สร้างภาระแก่กิจการที่กิจการจะไม่สามารถได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจใดๆ แต่ยังคงจ่ายค่าเช่าต่อเนื่อง โดยกิจการต้องรับรู้มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่สูงกว่าผลตอบแทนเชิงเศรษฐกิจที่ได้จากสัญญาเช่าเป็นประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นปี

การบัญชีเกี่ยวกับการถูกฟ้องร้องคดี

บริษัทโอ จำกัด ถูกฟ้องคดีเกี่ยวกับการดำเนินงานใน 3 คดีต่อไปนี้

1. ใช้เครื่องหมายการค้าโดยไม่ได้รับอนุญาต ถูกฟ้องในวงเงิน 100 ล้านบาท
2. ไม่จ่ายค่าชดเชยการเลิกจ้างตามกฎหมายแก่พนักงาน คิดเป็นมูลค่า 3 ล้านบาท
3. สร้างความเสียหายให้กับสิ่งแวดล้อมเนื่องจากปล่อยของเสียลงสู่แม่น้ำ โดยถูกฟ้องร้องให้ฟื้นฟูสภาพแวดล้อมให้เป็นเหมือนเดิม ทั้งนี้ กิจการถือปฏิบัติเป็นที่รับรู้โดยทั่วไปว่ากิจการจะรับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดกับสิ่งแวดล้อม

ทั้งนี้ ที่ปรึกษากฎหมายได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับคดีความดังกล่าวไว้ดังนี้

1. คดีความที่ 1 มีโอกาสที่ต้องชดเชยค่าเสียหายที่ต่ำมาก
2. คดีความที่ 2 กิจการมีโอกาสดังจ่ายค่าชดเชยการจ้างงาน โดยจำนวนที่ต้องจ่ายค่าชดเชยน่าจะประมาณ 2 ล้านบาท
3. คดีความที่ 3 ปัจจุบันยังไม่มีความหมายใดๆ ที่ทำให้กิจการต้องรับผิดชอบ แต่กิจการมีภาระผูกพันจากการอนุमान อย่างไรก็ตาม ค่าความเสียหายดังกล่าวนี้ไม่สามารถประเมินได้อย่างน่าเชื่อถือ

กิจการควรตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับคดีความทั้งสามอย่างไร

ตอบ

คดีความที่ 1 ไม่ต้องตั้งประมาณการหนี้สิน เนื่องจากโอกาสที่ต้องชดเชยค่าเสียหายอยู่ในระดับต่ำมาก

คดีความที่ 2 กิจการมีโอกาสที่จะต้องจ่ายชำระค่าชดเชยการจ้างงาน ซึ่งต้องใช้ประมาณการที่ดีที่สุด หรือเท่ากับ 2 ล้านบาท

คดีความที่ 3 ไม่มีความหมายใดๆ ที่ทำให้กิจการต้องรับผิดชอบ แต่กิจการอาจมีภาระผูกพันจากการอนุमान อย่างไรก็ตาม ค่าความเสียหายดังกล่าวนี้ไม่สามารถประเมินได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้น กิจการจึงต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เนื่องจากไม่สามารถตั้งประมาณการหนี้สินได้อย่างเหมาะสม

ข้อ 3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ต้นปี 25X1 กิจการมีเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตสินค้าจำนวนสองเครื่อง โดยเครื่องที่ 1 ราคาทุน 4,000,000 ไม่มีค่าซาก อายุใช้งาน 10 ปีโดยใช้งานมาแล้ว 3 ปี และเครื่องที่ 2 ราคาทุน 3,000,000 ไม่มีค่าซาก อายุใช้งาน 6 ปี โดยใช้งานมาแล้ว 2 ปี ในปี 25x2 ผู้บริหารจะบันทึกเครื่องจักรตามมูลค่ายุติธรรม เจ้าหน้าที่ประเมินราคา ประเมินราคาตลาด ของเครื่องจักรที่ 1 ได้ 3,000,000 และ เครื่องจักรที่ 2 ได้ 2,300,000 แต่ผู้บริหารมั่นใจว่า เครื่องจักรที่ 1 สามารถขายได้ 3,300,000 ต่อมา 1 ต.ค. 25x5 ขายเครื่องจักรที่ 2 ในราคา 690,000 และกิจการซื้อเครื่องจักรที่ 3 มาใช้แทน โดยเครื่องจักรที่ 2 มีค่ารีถอน 13,500 บาท และรายละเอียดของเครื่องจักรที่ 3 เป็นดังนี้

ราคาเครื่องจักร	3,300,000
ค่าขนส่ง	42,000
ค่าติดตั้ง	14,000
ค่าทดสอบเครื่องจักร	18,000
ค่าจ้างวิศวกรคุมงาน	12,000
ค่าจ้างเลขาวิศวกรคุมงาน	8,000
ค่าปรับจ่ายเงินล่าช้า	25,000

ให้ทำ

1. ให้บันทึกบัญชีการตีราคาเครื่องจักร โดยใช้วิธีหักค่าเสื่อมราคาสะสมทั้งจำนวน
2. ให้บันทึกขายเครื่องจักรที่ 2
3. ให้หาต้นทุนเครื่องจักร-ที่ 3

ตอบ

บันทึกบัญชีการตีราคาเครื่องจักร โดยใช้วิธีหักค่าเสื่อมราคาสะสมทั้งจำนวน

	<u>เครื่องที่ 1</u>	<u>เครื่องที่ 2</u>	<u>รวม</u>
ราคาทุน	4,000,000	3,000,000	7,000,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			
เครื่องที่ 1 (4 ปีจาก 10 ปี)	- 1,600,000		-1,600,000
เครื่องที่ 2 (2 ปีจาก 6 ปี)		-1,000,000	-1,000,000
ราคาตามบัญชี ณ ต้นปี 25x1	2,400,000	2,000,000	4,400,000
ราคายุติธรรมที่ประเมินโดยเจ้าหน้าที่ประเมินราคา	3,000,000	2,300,000	5,300,000
ราคาที่ตีเพิ่ม	600,000	300,000	900,000

ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักรที่ 1	1,600,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักรที่ 2	1,000,000	
เครื่องจักรที่ 1		1,600,000
เครื่องจักรที่ 2		1,000,000
บันทึกยอดค่าเสื่อมราคาสะสมของเครื่องจักร 1-2		

เครื่องจักรที่ 1	600,000	
เครื่องจักรที่ 2	300,000	
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเครื่องจักร (องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้เป็นเจ้าของ)		900,000
บันทึกการตีราคาเครื่องจักร 1-2 ให้เป็นราคายุติธรรม		

บันทึกการขายเครื่องจักรที่ 2 (ณ วันที่ 1/10/x5 ซึ่งเครื่องจักรตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว)

เงินสด	690,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักรที่ 2	2,300,000	
เครื่องจักรที่ 2		2,300,000
ผลกำไรจากการขายเครื่องจักร		690,000
บันทึกการขายเครื่องจักรที่ 2		
ผลกำไรจากการขายเครื่องจักร	13,500	
เงินสด		13,500
บันทึกการจ่ายค่ารีถอนเครื่องจักรที่ 2		

ระหว่าง ปี x1 - x4 ปี บริษัทจะบันทึกเครื่อง 2 แบบนี้

ค่าเสื่อมราคา	575,000	
ค่าเสื่อมราคา		
สะสม		575,000
บันทึกค่าเสื่อมราคาเครื่อง 2 (2.3m / 4)		

ส่วนเกินทุนจากการตี		
ราคาเครื่องจักร		
(องค์ประกอบอื่นของ		
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของ)	75,000	
กำไรสะสม		75,000
บันทึกลดส่วนเกินทุนฯ เข้ากำไรสะสม		

คำนวณต้นทุนเครื่องจักรที่ 3

กิจการต้องวัดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน โดยส่วนประกอบของราคาทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ประกอบด้วย

- 1) ราคาซื้อรวมอาคารเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้หลังหักส่วนลดการค้าและจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด (สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-485-7887 / www.cpasolution.net)

- 2) ต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร เช่น
- ต้นทุนผลประโยชน์ของพนักงานที่เกิดขึ้นโดยตรงจากการก่อสร้างหรือการได้มาซึ่งรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
 - ต้นทุนการเตรียมสถานที่
 - ต้นทุนการขนส่งเริ่มแรกและการเก็บรักษา
 - ต้นทุนการติดตั้งและการประกอบ
 - ต้นทุนในการทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้เหมาะสมหรือไม่ หลังหักมูลค่าสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการขายรายการต่างๆ ที่ผลิตได้ในระหว่างการเตรียมความพร้อมของสินทรัพย์เพื่อให้อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ และ
 - ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
- 3) ต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมา

ดังนั้น ต้นทุนเครื่องจักรที่ 3 สามารถคำนวณได้ดังนี้

ราคาเครื่องจักร	3,300,000
ค่าขนส่ง	42,000
ค่าติดตั้ง	14,000
ค่าทดสอบเครื่องจักร	18,000
ค่าจ้างวิศวกรคุมงาน	12,000
รวมต้นทุนเครื่องจักร	3,386,000

ทั้งนี้ ค่าจ้างเลขานุการไม่ใช่ต้นทุนทางตรงของการได้มาซึ่งเครื่องจักร ส่วนค่าปรับล่าช้ามีลักษณะเป็นเหมือนดอกเบี้ย จึงไม่สามารถนับเป็นต้นทุนเครื่องจักรได้