

# ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย ครั้งที่ 1/2551

## วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

**ข้อ 1. เรื่องกำไรต่อหุ้น**

- มีหุ้นสามัญอยู่ในมือผู้ถือหุ้น 1 ม.ค. 2551 มี 500,000 หุ้น ในวันที่ 1 เม.ย. 2551 ได้ออกหุ้นสามัญเพิ่ม 10,000 หุ้น ในวันที่ 1 พ.ค. ประกาศจ่ายหุ้นปันผลในอัตรา 10% ในวันที่ 1 ต.ค.2551 กิจการแตกหุ้นจาก 1 หุ้นเป็น 2 หุ้น
  - กิจการมีหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสม 8% อยู่จำนวน 10,000 หุ้น หุ้นละ 100 บาท ซึ่งออกในวันที่ 1 ก.ค. 2551 ในราคาตามมูลค่า หุ้นบุริมสิทธิ 1 หุ้น สามารถแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้ 2 หุ้น
  - กิจการได้ออกสิทธิเลือกซื้อหุ้นสามัญ จำนวน 5,000 สิทธิ ในราคาหุ้นละ 20 บาท มูลค่ายุติธรรม ของหุ้นสามัญในปี 2551 เท่ากับ 50 บาท/หุ้น ในปี 2551 กิจการไม่มีการออกสิทธิเลือกซื้อหุ้นเพิ่มเติม
  - กิจการมีกำไรสุทธิ ในปี 2551 เท่ากับ 500,000 บาท
  - ไม่มีการแปลงสภาพหุ้น และไม่มีการประกาศจ่ายเงินปันผล อัตราภาษีเงินได้ 30%
1. ให้หาคำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
  2. ให้คำนวณอัตราผลตอบแทนต่อหุ้นสามัญเทียบเท่าแต่ละรายการและให้เรียงลำดับ
  3. ให้คำนวณอัตรากำไรต่อหุ้นปรับลด

วันที่	รายการ	จำนวนหุ้น	หุ้นปันผล	แตกหุ้น1:2	จำนวนหุ้น	จำนวนหุ้นถัวเฉลี่ย
					ก่อนถัวเฉลี่ย	ถึงสิ้นปี
1/1/2551	จำนวนหุ้นสามัญยกมา	500,000	50,000	550,000	1,100,000	1,100,000
1/4/2551	ออกหุ้นเพิ่มทุน	10,000	1,000	11,000	22,000	16,500
	รวมจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ย					
31/12/2551	ก่อนการจ่ายหุ้นปันผลและแตกหุ้น	510,000	51,000	561,000	1,122,000	<b>1,116,500</b>

การเรียงลำดับตราสารเทียบเท่าหุ้นสามัญในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด

ต้องเรียงลำดับผลกระทบต่อหุ้น จากน้อยไปหามาก

ตราสารเทียบเท่าหุ้นสามัญ	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	จำนวนหุ้นที่เพิ่มขึ้น	ผลกระทบต่อหุ้น
สิทธิที่จะเลือกซื้อหุ้นสามัญ	- /	3,000	0
หุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพชนิด 8%	40,000	20,000	2
รวม	80,000	23,000	

การคำนวณกำไรต่อหุ้นพื้นฐาน และกำไรต่อหุ้นปรับลด

การคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด

รายการ	กำไรสุทธิที่เป็นของผู้		จำนวนหุ้นสามัญถัว		กำไรต่อหุ้น	
	ถือหุ้น		เฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		(บาท)	
	(บาท)		(หุ้น)		(บาท)	
กำไรสุทธิของผู้ถือหุ้นสามัญ	460,000	/	1,116,500	=	0.41	
(500,000 - เงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ 40,000 บาท)						
สิทธิที่จะเลือกซื้อหุ้นสามัญ	-		3,000	1		
รวม	460,000	/	1,119,500	=	0.41	ปรับลด
หุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพชนิด 8%	40,000	2	20,000	3		
รวม	500,000	/	1,139,500	=	0.44	ปรับเพิ่ม

1 : เปรียบเสมือนจำนวนหุ้นสามัญที่ต้องออกให้เพิ่มแก่ผู้ถือหุ้นสามัญเทียบเท่าโดยมิได้รับสิ่งตอบแทนใดๆ ทั้งสิ้น (โปรดอ่าน ม.บช. 38.30 ประกอบ)

คำนวณโดย (50 บาท - 20 บาท) x 5,000 หุ้น / 50 บาท = 3,000 หุ้น

2 : คือจำนวนเงินปันผลจ่ายที่กิจการจะประหยัดได้กรณีที่ผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพใช้สิทธิแปลงสภาพตั้งแต่วันที่สิทธิแปลงฯ (โปรดอ่าน ม.บช. 38.24)

คำนวณโดย 1 ล้านบาท x 8% x 6/12 เดือน = 40,000 บาท

3 : คือจำนวนหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้น ถ้าผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ

คำนวณโดย 10,000 หุ้น x 2 = 20,000 หุ้น

**ข้อ 2. งานการผลิตประจำ 1 ม.ค. X1 - 31 ม.ค.X1**

งานระหว่างทำ ณ วันที่ 1 ม.ค. X1

งานเลขที่	วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงงานทางตรง	ชั่วโมงแรงงานตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน
100	1000	3000	100	24000
101	2000	4000	50	12000

ข้อมูลที่เกิดขึ้นจากการผลิตจริง ของ เดือน ม.ค. X1

งานเลขที่	วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงงานทางตรง	ชั่วโมงแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	
100	5,000	20,000	1,000	250,000	ผลิตเสร็จส่งมอบแล้ว
101	6,000	30,000	1,200	300,000	ผลิตเสร็จยังไม่ส่งมอบ
102	7,000	40,000	500	125,000	ผลิตยังไม่เสร็จ

1. ให้หางานระหว่างทำ ของวันต้นปี
2. ให้คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตที่คิดเข้างาน โดยวิธีที่กำหนดล่วงหน้า (Predetermined overhead rate) ของ เดือน มกราคม 25X1 แล้วพิจารณาว่าเป็นอัตราเดียวกับอัตราก่อนหน้านี้หรือไม่ ถ้าต่างกัน ต่างกันอย่างไร อธิบาย
3. ให้หาดัชนีทุนสินค้าสำเร็จรูป
4. ให้หาดัชนีทุนขายประจำงวด
5. ให้หางานระหว่างทำของวันสิ้นงวด

ตอบ

1. ให้หางานระหว่างทำ ของวันต้นปี

งานเลขที่	วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงงาน	คชจ.ผลิต	งานระหว่างทำ
		ทางตรง	คิดเข้างาน	
100	1,000	3,000	24,000	28,000
101	2,000	4,000	12,000	18,000
			รวม	46,000

2. ให้คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตที่คิดเข้างาน โดยวิธีที่กำหนดล่วงหน้า (Predetermined overhead rate) ของ เดือน มกราคม 25X1 แล้วพิจารณาว่าเป็นอัตราเดียวกับอัตราก่อนหน้านี้หรือไม่ ถ้าต่างกัน ต่างกันอย่างไร อธิบาย

ตอบ

อัตราคชจ.ผลิตคิดเข้างานสำหรับงานทั้งสองช่วงเวลา ต่างคำนวณจากชั่วโมงแรงงานทางตรง แต่ต่างกันตรงที่งานระหว่างทำต้นปีคำนวณที่อัตรา 240 บาทต่อชั่วโมง ในขณะที่การผลิตเดือนมกราคม คำนวณที่อัตรา 250 บาทต่อชั่วโมง

คำนวณอัตราคช.ผลิตคิดเข้างานสำหรับงานระหว่างทำต้นปี 25x1

งานเลขที่	คช.ผลิตคิดเข้างาน	ชั่วโมงแรงงานทางตรง
100	24,000	100
101	12,000	50
รวม	36,000	150

อัตราคช.ผลิตคิดเข้างานต่อ 1 ชม.แรงงานทางตรง 240

คำนวณอัตราคช.ผลิตคิดเข้างานสำหรับการผลิตเดือนมกราคม 25x1

งานเลขที่	ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	ชั่วโมงแรงงานทางตรง
100	250,000	1,000
101	300,000	1,200
102	125,000	500
	675,000	2,700

อัตราคช.ผลิตคิดเข้างานต่อ 1 ชม.แรงงานทางตรง 250

3. ให้หาต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป  
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปในที่นี้ คืองานที่ผลิตเสร็จแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งมอบให้กับลูกค้า คืองานเลขที่ 101 ที่มีมูลค่า 354,000 บาท (ตามการคำนวณข้างล่าง)
4. ให้หาต้นทุนขายประจำงวด  
ต้นทุนขายในที่นี้ คืองานที่ผลิตเสร็จและส่งมอบให้ลูกค้าแล้ว คืองานเลขที่ 100 ที่มีมูลค่า 303,000 บาท (ตามการคำนวณด้านล่าง)
5. ให้หางานระหว่างทำของวันสิ้นงวด  
งานระหว่างทำในที่นี้ คือ งานที่ยังผลิตไม่เสร็จ คืองานเลขที่ 102 ซึ่งมีมูลค่า 172,000 บาท (ตามการคำนวณด้านล่าง)

ประเภท	งานเลขที่	งานระหว่างทำ		ค่าแรงงาน ทางตรง	คช. ผลิต คิดเข้างาน	รวม
		ต้นงวด	วัตถุดิบ ทางตรง			
ต้นทุนขาย	100	28,000	5,000	20,000	250,000	<b>303,000</b>
สินค้าสำเร็จรูป	101	18,000	6,000	30,000	300,000	<b>354,000</b>
งานระหว่างทำ	102	-	7,000	40,000	125,000	<b>172,000</b>