

# ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

## ครั้งที่ 3/2552

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้  
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

### วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ  
คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

## Contents

Contents .....	2
ข้อ 1 ก การคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน .....	2
ข้อ 1 ข การคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด .....	3
ข้อ 2. การคำนวณต้นทุนงานสั่งทำ .....	4
ข้อ 3 ก. การรับรู้รายได้จากการขายและงานติดตั้ง .....	7
ข้อ 3 ข. การรับรู้รายได้ตามเงื่อนไขการส่งมอบแบบต่างๆ .....	8

### ข้อ 1 ก การคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

บริษัทแห่งหนึ่งมีหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอก ณ 1มค 25x2 จำนวน 290,000 หุ้น และมีหุ้นบุริมสิทธิ 6% ชนิดสะสมเงินปันผลจำนวน 10,000 หุ้นราคาตามมูลค่าหุ้นละ 100 บาท โดยระหว่างปี 25x2 มีธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับหุ้นสามัญเกิดขึ้นดังนี้

- 1 กค 25x2 มีหุ้นกู้แปลงสภาพจำนวน 2,000หุ้นราคาตามมูลค่าหุ้นละ 50 บาท อัตราดอกเบี้ย 8% มาแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญ โดย 1 หุ้นกู้สามารถแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้ 30 หุ้น ดังนั้น จึงออกหุ้นสามัญให้จำนวน 60,000 หุ้น
- 1 สค 25x2 ชื้อหุ้นสามัญคืนจำนวน 50,000 หุ้น

#### ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1 บริษัทมีกำไรสุทธิหลังหักภาษีจำนวน 1.7 ล้านบาท บริษัทเสียภาษีเงินได้ในอัตรา 30%
- 2 ในปี 25x2 บริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นบุริมสิทธิสำหรับปี 25x1 และ 25x2 และประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นสามัญของปี 25x2
- 3 เมื่อวันที่ 20 กพ. 25x3 บริษัทแตกหุ้นสามัญ จาก 1 หุ้นเดิม เป็น 2 หุ้นใหม่
- 4 งบการเงินได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 23 กพ. 25x3

ให้ทำ หากกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

#### ตอบ

กำไรต่อหุ้นมี 2 ประเภท คือกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน และกำไรต่อหุ้นปรับลดโดยที่

- กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสามารถคำนวณได้โดยนำกำไรสุทธิที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ หาดด้วยหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันสิ้นปี
- กำไรต่อหุ้นปรับลดสามารถคำนวณได้โดยนำกำไรสุทธิที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญปรับปรุงด้วยผลกระทบจากการใช้สิทธิของผู้ถือตราสารเทียบเท่าหุ้นสามัญ หาดด้วยจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าแล้ว

ประเด็นสำคัญของโจทย์ข้อนี้สามารถสรุปได้ดังนี้



ให้คำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลดปี 25x6

**ตอบ**

ประเด็นสำคัญในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับโจทย์ข้อนี้สามารถสรุปได้ดังนี้

- 1 หุ้นกู้แปลงสภาพได้หมดอายุไปแล้วตั้งแต่วันที่ 1 กค. 25x6 ดังนั้นจึงไม่มีผลต่อการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลดแต่อย่างใด
- 2 หุ้นสามัญเทียบเท่าจึงเหลือเพียง 2 ชนิด คือ สิทธิซื้อหุ้น (warrant) และหุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพเท่านั้น
- 3 ในการคำนวณต้องคำนวณผลกระทบที่มีต่อกำไรต่อหุ้นของหุ้นสามัญเทียบเท่าแต่ละตัว โดยต้องเรียงลำดับตราสารที่มีผลต่อกำไรต่อหุ้นจากน้อยที่สุดไปหามากที่สุด ตามตารางคำนวณต่อไปนี้

ตราสารเทียบเท่าหุ้นสามัญ	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	จำนวนหุ้นที่เพิ่มขึ้น	ผลกระทบ
			ต่อหุ้น
สิทธิที่จะเลือกซื้อหุ้นสามัญ	- /	400	0
หุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพ 5.5%	110,000	50,000	2.2
<b>รวม</b>	<b>110,000</b>	<b>50,400</b>	

- 4 การคำนวณผลกระทบของการใช้สิทธิซื้อหุ้นนั้น จำนวนหุ้นที่เพิ่มขึ้นจะเกิดจากการคำนวณผลต่างของราคาตลาดเฉลี่ยของหุ้นสามัญ กับราคาตามสิทธิ ไม่ใช่ราคาปิดของหุ้นสามัญแต่อย่างใด

การคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด

รายการ	กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือ		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วง		กำไรต่อหุ้น
	หุ้น	หุ้น	น้ำหนัก	บาท	
	(บาท)	(บาท)	(หุ้น)	(บาท)	
กำไรสุทธิของผู้ถือหุ้นสามัญ (500,000 - เงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ 40,000 บาท)	1,290,000	/	500,000	=	2.58
สิทธิที่จะเลือกซื้อหุ้นสามัญ	-		400	<sup>1</sup>	
<b>รวม</b>	<b>1,290,000</b>	<b>/</b>	<b>500,400</b>	<b>=</b>	<b>2.58</b> ปรับลด
หุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพ 5.5%	110,000	<sup>2</sup>	50,000	<sup>3</sup>	
<b>รวม</b>	<b>1,400,000</b>	<b>/</b>	<b>550,400</b>	<b>=</b>	<b>2.54</b> ปรับลด

1. เปรียบเสมือนจำนวนหุ้นสามัญที่ต้องออกให้เพิ่มแก่ผู้ถือหุ้นสามัญเทียบเท่าโดยมิได้รับสิ่งตอบแทนใดๆ ทั้งสิ้น (โปรดอ่าน ม.บข. 38.30 ประกอบ) จำนวนโดย  $(25 \text{ บาท} - 20 \text{ บาท}) \times 2,000 \text{ หุ้น} / 25 \text{ บาท} = 400 \text{ หุ้น}$
2. คือจำนวนเงินปันผลจ่ายที่กิจการจะประหยัดได้กรณีที่ผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพใช้สิทธิแปลงสภาพตั้งแต่วันที่สิทธิแปลง (โปรดอ่าน ม.บข. 38.24) จำนวนโดย  $10,000 \text{ หุ้น} \times 200 \text{ บาท} \times 5.5\% = 110,000 \text{ บาท}$
3. คือจำนวนหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้น ถ้าผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ จำนวนโดย  $10,000 \text{ หุ้น} \times 5 = 50,000 \text{ หุ้น}$

## ข้อ 2. การคำนวณต้นทุนงานสั่งทำ

บริษัท ศาลพระภูมิ จำกัด ผลิตและจำหน่ายศาลพระภูมิ ซึ่งมีสินค้าและขั้นตอนการผลิต ดังนี้ การหล่อฐาน การหล่อเสา การทำศาล และการตกแต่ง ซึ่งในแต่ละส่วนบริษัทมีการผลิตและขายแยกส่วนแล้วแต่ลูกค้าสั่ง ค่าใช้จ่าย

ในการผลิตปีส่วนตามชั่วโมงแรงงานทางตรง ในเดือนตุลาคม บริษัทจ่ายค่าแรงงานทางตรงชั่วโมงละ 40 บาท ส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตรวม 79,200 บาท และมีค่าใช้จ่ายดังนี้

กิจกรรม	จำนวน	ค่าวัตถุดิบ	ชั่วโมงแรงงานทางตรงรวม
การหล่อฐาน	180	30,000	480
การหล่อเสา	200	20,000	480
การทำศาล	200	50,000	720
การตกแต่ง			960

ในเดือนพฤศจิกายน บริษัทได้รับคำสั่งซื้อจากลูกค้าให้ทำศาล 5 ศาล โดยลูกค้าได้ทำการหล่อฐานเองไว้แล้ว และในการรับคำสั่งดังกล่าวมีค่าใช้จ่ายในการตกแต่งเกิดคือคือ ค่าวัตถุดิบ 4,000 บาท และใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงไป 20 ชั่วโมง

ให้ท่านคำนวณหาต้นทุนในการทำศาล 5 ศาล ( 20 คะแนน )

**ตอบ**

ต้นทุนการทำศาล 5 ศาล เท่ากับ 9,250 บาท ตามการคำนวณต่อไปนี้

ขั้นแรก คำนวณต้นทุนวัตถุดิบต่อการทำศาล 1 ศาล (บาท)

กิจกรรม	จำนวน	ค่าวัตถุดิบ	ค่าวัตถุดิบต่อศาล
การหล่อฐาน	180	30,000	166.67
การหล่อเสา	200	20,000	100.00
การทำศาล	200	50,000	250.00

ขั้นที่สอง คำนวณหาชั่วโมงแรงงานทางตรงต่อการทำศาล 1 ศาล

กิจกรรม	จำนวน	จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรง	ชั่วโมงแรงงานทางตรงต่อศาล
การหล่อฐาน	180	480	2.67
การหล่อเสา	200	480	2.40
การทำศาล	200	720	3.60
การตกแต่ง		960	
รวม		2,640	

ขั้นที่สาม คำนวณหาต้นทุนของการทำศาลตามงานสั่งทำจำนวน 5 ศาล ที่ได้หล่อฐานมาเรียบร้อยแล้ว

กิจกรรม	จำนวนงานสั่งทำ	จำนวนหน่วยใช้ต่อ 1 ศาล			ราคาต่อหน่วย (บาท)			ต้นทุนรวม (บาท)			
		DM (หน่วย)	DL (ชม.)	OH (ชม.)	DM	DL	OH	DM	DL	OH	รวม
การหล่อฐาน (ลูกค้ำทำมาแล้ว)	-	1	2.67	2.67	167	40	30	-	-	-	-
การหล่อเสา	5	1	2.40	2.40	100	40	30	500	480	360	1,340
การทำศาล	5	1	3.60	3.60	250	40	30	1,250	720	540	2,510
การตกแต่ง	5	1	4.00	4.00	800	40	30	4,000	800	600	5,400
<b>รวม</b>											<b>9,250</b>

### ข้อ 3 ก. การรับรู้รายได้จากการขายและงานติดตั้ง

บริษัทได้ประมาณงานติดตั้งโทรทัศน์ ในสนามบิณสูวรรณภูมิ 20 เครื่อง มูลค่างาน 1,000,000 บาท ใบเสนอราคามีค่าโทรทัศน์จำนวน 840,000 บาท (ยังไม่รวมราคาติดตั้ง) โดยมีเงื่อนไขว่า หากบริษัทไม่สามารถติดตั้งโทรทัศน์ได้ทันกำหนด ลูกค้าจะหักเงิน 200,000 บาท ซึ่งเป็นราคาเดียวกับที่ผู้รับเหมารายอื่นเสนอเป็นราคาติดตั้ง ณ วันที่ใบงบล 31 ธค. 25x1 บริษัทได้ส่งมอบโทรทัศน์ให้สนามบิณจำนวน 20 เครื่องในวันที่ 29 ธันวาคม 2551 และติดตั้งเสร็จในวันที่ 31 มกราคม 2552

ให้ทำ อธิบาย แสดงการคำนวณ การรับรู้รายได้ค่าขาย และ/หรือค่าติดตั้งว่าเป็นอย่างไร

#### ตอบ

ประเด็นของโจทย์ข้อนี้คือ จะรับรู้รายได้เมื่อใด ระหว่างปี 2551 หรือ 2552 ซึ่งแนวทางการตีความที่เป็นไปได้ นั้นมี 3 แนวทางคือ

- 1 หากตีความว่ากิจการได้ออนประโยชน์และความเสี่ยงในตัวสินค้าไปแล้ว ณ ปี 2551 และค่าติดตั้งไม่ใช่ส่วนสำคัญของการขายกิจการก็จะสามารถรับรู้รายได้ได้ทั้งจำนวน ทั้งค่าขาย และค่าติดตั้งได้ในปี 2551 หรือ
- 2 หากตีความว่ากิจการได้ออนประโยชน์และความเสี่ยงในตัวสินค้าไปแล้ว ณ ปี 2551 แต่ค่าติดตั้งถือเป็นส่วนสำคัญของการขายครั้งนี้ กิจการก็ควรรับรู้รายได้จากการขายในปี 2551 ส่วนรายได้ค่าติดตั้งนั้น ถือเป็นรายได้จากการให้บริการ ซึ่งกิจการจะสามารถรับรู้ได้ตามวิธีอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ หรือ
- 3 หากตีความว่าการติดตั้งนั้นเป็นส่วนสำคัญมาก และถือว่าการโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในตัวสินค้าที่ขายจะเสร็จสิ้นเมื่อการติดตั้งเสร็จสิ้นลง กิจการจะต้องรับรู้รายได้จากการขายและการติดตั้งตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ

ทั้งนี้ข้าพเจ้าเห็นว่าน่าจะเป็นแบบที่ 2 เนื่องจากโจทย์ระบุว่า “หากบริษัทไม่สามารถติดตั้งโทรทัศน์ได้ทันกำหนด ลูกค้าจะหักเงิน 200,000 บาท ซึ่งเป็นราคาเดียวกับที่ผู้รับเหมารายอื่นเสนอเป็นราคาติดตั้ง” แสดงว่าลูกค้ายอมรับโทรทัศน์ตั้งแต่วันส่งมอบแล้ว กิจการจึงสามารถรับรู้รายได้จากการขายได้ในทันทีในปี 2551 ส่วนค่าบริการซึ่งมีมูลค่าเท่ากับ 16% ของมูลค่าสัญญารวม (160,000 บาท จาก 1 ล้านบาท) จึงถือว่ามีส่วนที่ค่อนข้างสูงเมื่อเทียบกับมูลค่าสัญญา กิจการจึงควรรับรู้ตามขั้นความสำเร็จของการให้บริการ ซึ่งน่าจะเริ่มและเสร็จสิ้นในเดือนมกราคม 2552 ดังนั้น กิจการจึงควรรับรู้รายได้จากการให้บริการในปี 2552 ทั้งนี้ แม้ในสัญญาจะระบุว่าหากกิจการไม่สามารถติดตั้งได้ทันเวลา กิจการจะต้องถูกปรับเท่ากับ 200,000 บาท ซึ่งสูงกว่าค่าติดตั้ง (160,000 บาท) ที่ระบุไว้ในสัญญา แต่จำนวน 200,000 บาท ดังกล่าวน่าจะมองได้ว่าเป็นค่าปรับที่ระบุไว้ เพื่อเร่งรัดให้กิจการปฏิบัติตามสัญญาเท่านั้น โดยโอกาสที่บริษัทจะผิดสัญญานั้นน่าจะไม่มากนัก เนื่องจากการติดตั้งโทรทัศน์เป็นเรื่องที่ไม่ยาก ดังนั้นสำหรับโจทย์ข้อนี้ ข้าพเจ้าจึงสรุปว่า

- ปี 2551 ให้รับรู้รายได้ค่าขายโทรทัศน์ 840,000 บาท
- ปี 2552 ให้รับรู้รายได้ค่าบริการติดตั้ง 160,000 บาท

### ข้อ 3 ข. การรับรู้รายได้ตามเงื่อนไขการส่งมอบแบบต่าง ๆ

บริษัทส่งสินค้าไปยัง Dubai จำนวนเงิน 5,000,000 บาท ส่งออกเมื่อวันที่ 29/12/25x1 และถึงท่าเรือ Dubai เมื่อวันที่ 15/1/25x2 ณ วันที่ 31 ธค. 25X1

- 1 บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข FOB Bangkok (2 คะแนน)
- 2 บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข FOB Dubai (2 คะแนน)
- 3 บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข CIF Dubai (2 คะแนน)
- 4 บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข DDU (2 คะแนน)
- 5 บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข ex works (2 คะแนน)

#### ตอบ

ความหมายของเงื่อนไขในการขนส่งสินค้า ([gotoknow.org/blog/logistics-supplychain/174938](http://gotoknow.org/blog/logistics-supplychain/174938))

CIF (.....name Port of Destination)

ย่อมาจากคำว่า "Cost, Insurance And Freight" เงื่อนไขการส่งมอบนี้ ผู้ขายจะสิ้นสุดภาระการส่งมอบสินค้าตามสัญญาที่ต่อเมื่อ ผู้ขายได้ส่งมอบสินค้าข้ามท่าเรือขึ้นไปบนเรือสินค้า แต่ผู้ขายจะเป็นผู้รับผิดชอบในการทำพิธีการส่งออก จ่ายค่าระวางเรือ และค่าประกันภัยขนส่งสินค้า เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงภัยในการขนส่งสินค้าจนถึงมือผู้ซื้อให้แก่ผู้ซื้อด้วย

DDU ( .... ระบุสถานที่ปลายทาง)

ผู้ขายจะต้องขนส่งสินค้าไปจนถึงสถานที่ที่ผู้ซื้อกำหนดในประเทศปลายทาง เช่น ให้ส่งที่คลังสินค้าของผู้ซื้อไม่ว่าจะตั้งอยู่ที่ไหน ในประเทศปลายทางดังกล่าว

FOB ( .... ระบุท่าต้นทาง)

ผู้ขายส่งสินค้าให้ถึงบนเรือ และความเสี่ยงจะเปลี่ยนข้างจากผู้ขายไปตกอยู่กับผู้ซื้อตั้งแต่วันที่ที่ สินค้าถูกยกข้ามพันทกราบเรือ (ship's rail) ไปเหนือลำเรือแล้ว ภาระในการส่งออก (เช่น การขอใบอนุญาต การชำระค่าอากรขาออก ฯลฯ) เป็นของผู้ขายที่จะต้องจัดการให้เสร็จสิ้น

EXW ( .... ระบุสถานที่)

ผู้ขายไม่ต้องทำอะไรเลย เป็นหน้าที่ของผู้ซื้อที่จะต้องจัดการขนส่งสินค้าเองตั้งแต่ออกจากคลัง สินค้าของผู้ขาย ค่าใช้จ่ายและความเสี่ยงตกอยู่กับผู้ซื้อทั้งสิ้น ตั้งแต่ค่าใช้จ่ายในการผ่านด่านศุลกากรขาออก กระทั่งค่าใช้จ่ายในการขนของขึ้นรถที่มารับ ณ คลังสินค้าของผู้ขาย

ทั้งนี้ จากการที่กิจการต้องรับรู้รายได้จากการขายสินค้า เมื่อความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าได้โอนไปให้กับผู้ซื้อแล้ว จึงสามารถสรุปคำตอบได้ดังนี้

บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข FOB Bangkok

ตามเงื่อนไขข้างต้น ผู้ขายส่งสินค้าให้ถึงบนเรือ ณ ท่าเรือกรุงเทพฯ ซึ่งความเสี่ยงจะเปลี่ยนข้างจากผู้ขายไปตกอยู่กับผู้ซื้อตั้งแต่วันที่ที่ สินค้าถูกยกข้ามพันทกราบเรือ (ship's rail) ไปเหนือลำเรือแล้ว ภาระในการส่งออก (เช่น การขอใบอนุญาต การชำระค่าอากรขาออก ฯลฯ) เป็นของผู้ขายที่จะต้องจัดการให้เสร็จสิ้น ดังนั้น กิจการต้องรับรู้รายได้ 5 ล้านบาท ณ ปี 25x1 ที่กิจการส่งสินค้าถึงท่าเรือกรุงเทพฯ

บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข FOB Dubai



ตามเงื่อนไขข้างต้น ผู้ขายส่งสินค้าให้ถึงบนเรือ ณ ท่าเรือ Dubai ซึ่งความเสี่ยงจะเปลี่ยนข้างจากผู้ขายไปตกอยู่กับผู้ซื้อตั้งแต่วันที่ที่ สินค้าถูกยกข้ามพันทราบเรือ (ship's rail) ไปเหนือลำเรือแล้ว ภาระในการส่งออก (เช่น การขอใบอนุญาต การชำระค่าอากรขาออก ฯลฯ) เป็นของผู้ขายที่จะต้องจัดการให้เสร็จสิ้น ดังนั้น กิจการต้องรับรู้รายได้ 5 ล้านบาท ณ ปี 25x2 ที่กิจการส่งสินค้าถึงท่าเรือ Dubai

#### *บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข CIF Dubai*

เงื่อนไขการส่งมอบนี้ ผู้ขายจะสิ้นสุดภาระการส่งมอบสินค้าตามสัญญา ก็ต่อเมื่อ ผู้ขายได้ส่งมอบสินค้าข้ามกัปเรือขึ้นไปบนเรือสินค้า แต่ผู้ขายจะเป็นผู้รับผิดชอบในการทำพิธีการส่งออก จ่ายค่าธรรมเนียม และค่าประกันภัยขนส่งสินค้า เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงภัยในการขนส่งสินค้าจนถึงมือผู้ซื้อให้แก่ผู้ซื้อด้วย ดังนั้น กิจการต้องรับรู้รายได้ 5 ล้านบาท ณ ปี 25x1 ที่กิจการส่งสินค้าถึงท่าเรือกรุงเทพ

#### *บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข DDU*

ผู้ขายจะต้องขนส่งสินค้าไปจนถึงสถานที่ที่ผู้ซื้อกำหนดในประเทศปลายทาง ดังนั้น กิจการต้องรับรู้รายได้ 5 ล้านบาท ณ ปี 25x2 ที่กิจการส่งสินค้าถึงคลังสินค้าในเมือง Dubai

#### *บริษัทจะรับรู้รายได้การขายอย่างไร หากเป็นเงื่อนไข ex works*

ตามเงื่อนไขข้างต้น เป็นหน้าที่ของผู้ซื้อที่จะต้องจัดการขนส่งสินค้าเองตั้งแต่ออกจากคลัง สินค้าของผู้ขาย ค่าใช้จ่ายและความเสี่ยงตกอยู่กับผู้ซื้อทั้งสิ้น ตั้งแต่ค่าใช้จ่ายในการผ่านด่านศุลกากรขาออก กระทั่งค่าใช้จ่ายในการขนของขึ้นรถที่มารับ ณ คลังสินค้าของผู้ขาย ดังนั้น กิจการต้องรับรู้รายได้ 5 ล้านบาท ณ ปี 25x1 ที่กิจการส่งสินค้าออกจากคลังตั้งการสรุปคำตอบต่อไปนี้

เงื่อนไขการส่งมอบสินค้า	จุดที่กรรมสิทธิ์และความเสี่ยงถูกโอนให้ซื้อ	วันที่ส่งออก	วันที่ถึงท่าเรือ Dubai	ปีที่รับรู้รายได้
FOB Bangkok	ผู้ขายส่งสินค้าให้ถึงบนเรือ ณ ท่าเรือกรุงเทพฯ	29/12/25x1	15/1/25x2	25x1
FOB Dubai	ผู้ขายส่งสินค้าให้ถึงบนเรือ ณ ท่าเรือ Dubai	29/12/25x1	15/1/25x2	25x2
CIF Dubai	ผู้ขายส่งสินค้าให้ถึงบนเรือ ณ ท่าเรือกรุงเทพฯ	29/12/25x1	15/1/25x2	25x1
DDU	ผู้ขายส่งสินค้าถึงสถานที่ที่ผู้ซื้อกำหนดในประเทศปลายทาง	29/12/25x1	15/1/25x2	25x2
ex works	เมื่อสินค้าออกจากคลังสินค้าของผู้ขาย	29/12/25x1	15/1/25x2	25x1