

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 1/2555

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและართองเทียว มหาวิทยาลัยบูรพา

สารบัญ

สารบัญ	2
ข้อ 1 การรับรู้รายได้จากสัญญาก่อสร้าง	3
ข้อ 2 ต้นทุนงานสั่งทำ.....	6
ข้อ 3 การนำเสนองบการเงิน.....	13
ข้อ ก กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นประกอบด้วยรายการใดบ้าง ให้อธิบาย	13
ข้อ ข. องค์ประกอบของหมายเหตุประกอบงบการเงินประกอบด้วยรายการประเภทใดบ้าง	13
ข้อ ค. งบกระแสเงินสด	14

ข้อ 1 การรับรู้รายได้จากสัญญาก่อสร้าง

บริษัทอ็อฟ จำกัด รับงานก่อสร้างที่มีระยะเวลา 3 ปี เริ่ม 1 ม.ค. 25x1 มูลค่าตามสัญญา 1,800 ล้านบาท ประมาณต้นทุนการก่อสร้างเริ่มแรก 1,600 บาท โดย ณ สิ้นปี 31 ธ.ค. 25x1 บริษัทประมาณต้นทุนการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 30 ล้านบาท

ต่อมา ในวันที่ 1 ม.ค. 25x2 ลูกค้านัดเปลี่ยนแปลงงานก่อสร้าง และเพิ่มมูลค่างานให้ 60 ล้านบาท ต้นทุนที่ประมาณเพิ่มขึ้น 40 ล้านบาท

ข้อมูลต้นทุนเกิดจริงในแต่ละปีเป็นดังนี้ 25x1 = 876.4, 25x2 = 424.6, 25x3 = 369 ล้านบาท ทั้งนี้ในปี 25x2 มีวัสดุของปี x3 อยู่ 20 ล้านบาท

บริษัทได้เรียกเก็บเงินจากลูกค้าในแต่ละปี ดังนี้ 25x1 = 900 , 25x2 = 500 , 25x3 = 460 ล้านบาท แต่ได้รับเงินในแต่ละปี ดังนี้ 25x1 = 600 , 25x2 = 600 , 25x3 = 660 ล้านบาท

ให้ทำ

- คำนวณรายได้ต้นทุนการก่อสร้างและกำไรขั้นต้นประจำปี 25x1, 25x2 และ 25x3 โดยแสดงการคำนวณประกอบ
- แสดงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาระหว่างก่อสร้างในงบดุลบางส่วน สำหรับปี 25x1, 25x2 และ 25x3 โดยแยกแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน

เฉลย

ขั้นแรก ให้คำนวณหาอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จตามตารางต่อไปนี้

	ล้านบาท		
	<u>25x1</u>	<u>25x2</u>	<u>25x3</u>
ต้นทุนที่เกิดขึ้นในปี	876.40	424.60	369.00
ปรับปรุงด้วยต้นทุนวัสดุคิของปีอื่น		(20.00)	20.00
ต้นทุนที่เกิดขึ้นของแต่ละปี	876.40	404.60	389.00
ต้นทุนสะสมที่เกิดขึ้นถึงปัจจุบัน	876.40	1,281.00	1,670.00
ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดเพิ่มจนกระทั่งงานเสร็จ	753.60	389.00	0.00
ประมาณการต้นทุนทั้งสิ้น	1,630.00	1,670.00	1,670.00
อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	54%	77%	100%
รายได้ตามสัญญาก่อสร้าง	1,800.00	1,860.00	1,860.00

ขั้นที่ 2 คำนวณหารายได้ ต้นทุน และกำไรขั้นต้นจากสัญญาก่อสร้างที่รับรู้ในแต่ละปี

	<u>ยอดสะสม</u>	<u>ยอดสะสมถึงปีก่อน</u>	<u>รับรู้ในปีปัจจุบัน</u>
<u>25x1</u>			
รายได้ (1,800 x 54%)	967.80	0.00	967.80
ต้นทุน	876.40	0.00	876.40
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	91.40	0.00	91.40
<u>25x2</u>			
รายได้ (1,860 x 77%)	1,426.74	967.80	458.94
ต้นทุน	1,281.00	876.40	404.60
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	145.74	91.40	54.34
<u>25x3</u>			
รายได้ (1,860 x 100%)	1,860.00	1,426.74	433.26
ต้นทุน	1,670.00	1,281.00	389.00
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	190.00	145.74	44.26

ขั้นที่ 3 คำนวณหายอดเงินสตรับสะสม และยอดวางบิลสะสมในแต่ละปี

	<u>25x1</u>	<u>25x2</u>	<u>25x3</u>
เงินเรียกเก็บจากลูกค้าสะสม	900.00	1,400.00	1,860.00
เงินรับชำระจากลูกค้าสะสม	600.00	1,200.00	1,860.00
ลูกหนี้การค้า	300.00	200.00	-

ขั้นที่ 4 แสดงตัวเลขในงบการเงิน

บริษัท ออฟ จำกัด

งบกำไรขาดทุน (บางส่วน)

สำหรับปี สิ้นสุด	<u>25x1</u>	<u>25x2</u>	<u>25x3</u>	<u>รวม</u>
รายได้ของแต่ละปี	967.80	458.94	433.26	1,860.00
ต้นทุนของแต่ละปี	876.40	404.60	389.00	1,670.00
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของแต่ละปี	91.40	54.34	44.26	190.00

บริษัทออฟ จำกัด			
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>25x1</u>	<u>25x2</u>	<u>25x3</u>
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>			
ลูกหนี้การค้า	300.00	200.00	0.00
หัก งานระหว่างก่อสร้าง	967.80	1,426.74	1,860.00
เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างรวม	900.00	1,400.00	1,860.00
งานระหว่างก่อสร้างสุทธิ	<u>67.80</u>	<u>26.74</u>	<u>0.00</u>
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>	0.00	0.00	0.00

ข้อ 2 ต้นทุนงานสั่งทำ

บริษัทแพนเค้ก จำกัด เป็นบริษัทตัดเย็บเสื้อผ้า วัตถุดิบมีผ้า กับวัสดุสิ้นเปลืองในการตัดเย็บ ใช้วิธีบันทึกบัญชีแบบ perpetual และคำนวณต้นทุนวัตถุดิบโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก โดยบัญชีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 25x4 ประกอบด้วยสินค้าดังต่อไปนี้

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 1/10/25x4

ผ้าจำนวน 1,200 เมตร ๆ ละ 141 บาท	169,200	บาท
วัสดุสิ้นเปลืองในการตัดเย็บ	10,000	บาท
งานระหว่างทำ	134,620	บาท
สินค้าสำเร็จรูป	500,000	บาท

บริษัทจ่ายค่าแรงแก่พนักงานในอัตราชั่วโมงละ 50 บาท

บริษัทมีงานระหว่างทำประกอบด้วย 2 งานดังนี้

	(บาท)	
	งานเลขที่ 4-07	งานเลขที่ 4-10
วัตถุดิบทางตรง	25,870	40,000
ค่าแรงงานทางตรง	15,000	12,500
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	22,500	18,750
รวมงานระหว่างทำ	63,370	71,250

กิจการใช้อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตในการคิดเข้างาน โดยในระหว่างเดือนตุลาคมมีเหตุการณ์เกิดขึ้นดังนี้

- ซื้อผ้าจำนวน 1,200 เมตร เมตรละ 143 บาท เป็นเงิน 171,600 บาท และวัสดุสิ้นเปลืองในการตัดเย็บ 12,500 บาท
- เบิกวัตถุดิบไปใช้ดังนี้

งานเลขที่ 9-10	150 เมตร
งานเลขที่ 10-01	75 เมตร
งานเลขที่ 10-02	82 เมตร
งานเลขที่ 10-03	98 เมตร

บริษัทได้เบิกวัสดุสิ้นเปลืองในการตัดเย็บ จำนวน 4,500 บาท

- จ่ายค่าแรงงานทางอ้อม 8,500 บาท นอกจากนี้ในแต่ละงานมีการเบิกแรงงานทางตรงดังนี้

งานเลขที่ 9-07	38 ชั่วโมง
งานเลขที่ 9-10	42 ชั่วโมง
งานเลขที่ 10-01	50 ชั่วโมง
งานเลขที่ 10-02	27 ชั่วโมง
งานเลขที่ 10-03	78 ชั่วโมง

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สวจนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจตัว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-485-7887, 081-755-0543 / www.cpasolution.net) ครั้งที่ 3/55 เริ่ม 22 - 23 ก.ย. 55

4. มีค่าใช้จ่ายการผลิตอื่นๆเกิดขึ้นดังนี้

ค่าเสื่อมราคา	5,000	บาท
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้าตัดจ่าย	1,200	บาท
ค่าใช้จ่ายอื่นเป็นเงินสด	800	บาท
5. ส่งวัสดุสิ้นเปลืองในการตัดเย็บที่ใช้ไม่หมดคืนคลัง 600 บาท
6. สิ้นเดือน ต.ค. มีเพียงงานเลขที่ 10-02 ที่ผลิตไม่เสร็จ งานอื่นๆขายให้ลูกค้า ในราคาขาย 30% ของต้นทุนผลิต งานเลขที่ 10-03 ผลิตเสร็จแล้ว แต่ยังไม่ได้ส่งให้ลูกค้า
7. ผลต่างระหว่างค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน และค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นจริง ให้บันทึกเข้าบัญชีต้นทุนขาย

ให้ทำ

1. คำนวณต้นทุนการผลิตแต่ละงาน
2. ท่างบต้นทุนผลิต และงบต้นทุนขาย
3. ลงบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

เฉลย

โจทย์ข้อนี้ทดสอบการคำนวณต้นทุนงานสั่งทำ สามารถสรุปขั้นตอนการแก้ไขโจทย์ได้ดังนี้

1. คำนวณหาต้นทุนเฉลี่ยของผ้าต่อ 1 เมตร
2. คำนวณหาอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน
3. คำนวณต้นทุนงานแต่ละงาน
4. คำนวณหาค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน เปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายในการผลิตเกิดจริง เพื่อหาผลต่างค่าใช้จ่ายในการผลิต
5. จัดทำงบต้นทุนการผลิต
6. บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ตั้งการคำนวณและแสดงผลดังนี้

1. คำนวณหาต้นทุนเฉลี่ยของผ้าต่อ 1 เมตร

	จำนวนเมตร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อเมตร
วัตถุดิบคงเหลือ 1/10/x4	1,200	169,200	141
ซื้อเพิ่ม	1,200	171,600	143
รวมเฉลี่ย	2,400	340,800	142
หัก เบิกใช้	405	57,510	142
วัตถุดิบคงเหลือ 31/10/x4	1,995	283,290	142

จึงสรุปได้ว่าต้นทุนเฉลี่ยต่อเมตรคือ 142 บาท

2. คำนวณหาอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน โดยพิจารณาจากงานระหว่างทำคงค้างต้นเดือน

	(บาท)	
	งานเลขที่ 4-07	งานเลขที่ 4-10
ค่าแรงงานทางตรง	57,500	42,600
อัตราค่าแรงงานต่อชั่วโมง	50	50
ชั่วโมงแรงงานทางตรงของแต่ละงาน	1,150	852
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	86,250	63,900
หารด้วยชั่วโมงแรงงานทางตรงของแต่ละงาน	1,150	852
อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	75	75

จึงสรุปได้ว่าอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานเท่ากับ 75 บาทต่อ 1 ชั่วโมงแรงงานทางตรง

3. คำนวณต้นทุนงานแต่ละงาน

งาน	สถานะ	งานระหว่างทำ	วัตถุดิบ	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายในการผลิต	รวมต้นทุน
				ต้นทุน	ต้นทุน	
		ต้นทุน		@50 บาท	@75 บาท	
9-07	ต้นทุนขาย	63,370	-	1,900	2,850	68,120
9-10	ต้นทุนขาย	71,250	21,300	2,100	3,150	97,800
10-01	ต้นทุนขาย	-	10,650	2,500	3,750	16,900
10-02	งานระหว่างทำ	-	11,644	1,350	2,025	15,019
10-03	สินค้าคงเหลือ	-	13,916	3,900	5,850	23,666
	รวมต้นทุน	134,620	57,510	11,750	17,625	221,505

สรุปต้นทุนงาน

สรุปต้นทุน	จำนวนเงิน
ต้นทุนขาย	182,820
งานระหว่างทำ	15,019
สินค้าคงเหลือ	23,666
รวมต้นทุน	221,505

4. คำนวณหาค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน เปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายในการผลิตเกิดจริง เพื่อหาผลต่างค่าใช้จ่ายในการผลิต

คำนวณหาค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน

งาน	จำนวนชั่วโมง		ค.จ.ผลิตคิดเข้างาน
	แรงงานทางตรง	อัตราจัดสรร	
9-07	38	75	2,850
9-10	42	75	3,150
10-01	50	75	3,750
10-02	27	75	2,025
10-03	78	75	5,850
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	235		17,625

คำนวณหาค่าใช้จ่ายในการผลิตเกิดจริง

วัตถุดิบทางอ้อมที่เบิกสุทธิ (4,500 - 600)	3,900
ค่าแรงงานทางอ้อม	8,500
ค่าเสื่อมราคา	5,000
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้าตัดจ่าย	1,200
ค่าใช้จ่ายอื่นเป็นเงินสด	800
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตเกิดจริง	19,400
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตเกิดจริง	19,400
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	17,625
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานต่ำเกินไป	1,775

5. จัดทำงบต้นทุนการผลิต

บริษัทแพนเค้ก จำกัด

งบต้นทุนการผลิต

สำหรับงวดเวลา 1 เดือน สิ้นสุด 31/10/25x4

วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	169,200	
บวก ซื้อวัตถุดิบ	171,600	
วัตถุดิบมีไว้เพื่อใช้	340,800	
หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	283,290	
วัตถุดิบทางตรง		57,510
ค่าแรงงานทางตรง		11,750
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน		17,625
ต้นทุนการผลิตระหว่างงวด		86,885
บวก งานระหว่างทำต้นงวด		134,620
งานระหว่างทำทั้งสิ้น		221,505
หัก งานระหว่างทำปลายงวด		15,019
ต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป		206,486

บริษัทแพนเค้ก จำกัด

งบต้นทุนขาย

สำหรับงวดเวลา 1 เดือน สิ้นสุด 31/10/25x4

สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	500,000
บวก ต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป	206,486
บวก ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานต่ำเกินไป	1,775
สินค้ามีไว้เพื่อขาย	708,261
หัก สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	23,666
ต้นทุนขาย	684,595

6. บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง

วัตถุดิบ	171,600	
วัสดุสิ้นเปลือง	12,500	
เงินสด เจ้าหนี้การค้า		184,100
บันทึกการซื้อวัตถุดิบ		
ค่าแรงงาน	11,750	
คุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต	8,500	
เงินสด ค่าแรงงานค้างจ่าย		20,250
บันทึกการจ่ายค่าแรงงานทางตรง		

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สวจนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-485-7887, 081-755-0543 / www.cpasolution.net) ครั้งที่ 3/55 เริ่ม 22 - 23 ก.ย. 55

คুমยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต	5,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักร		5,000
บันทึกค่าเสื่อมราคา		
คুমยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต	800	
เงินสด เจ้าหนี้การค้า		5,800
บันทึกการจ่ายค่าใช้จ่าย		
คুমยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,200	
ค่าเบี่ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า		1,200
บันทึกตัดค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเบี่ยประกัน		
งานระหว่างทำ	57,510	
วัตถุดิบ		57,510
บันทึกการเบิกวัตถุดิบเข้างาน		
คুমยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต	4,500	
วัสดุสิ้นเปลือง		4,500
บันทึกการเบิกวัสดุสิ้นเปลือง		
วัสดุสิ้นเปลือง	600	
คুমยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต		600
บันทึกการคืนวัสดุสิ้นเปลือง		
งานระหว่างทำ	11,750	
ค่าแรงงาน		11,750
บันทึกการเบิกค่าแรงงานเข้างาน		
งานระหว่างทำ	17,625	
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน		17,625
บันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน		
สินค้าสำเร็จรูป	206,486	
งานระหว่างทำ		206,486
บันทึกการโอนงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป)		
เงินสด ลูกหนี้การค้า	887,666	
ขาย (ต้นทุน x 130%)		887,666
บันทึกการขายสินค้า		

ต้นทุนขาย	682,820	
สินค้าสำเร็จรูป		682,820
บันทึกต้นทุนขายสินค้า		
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	17,625	
ต้นทุนขาย	1,775	
คุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต		19,400
บันทึกปิดบัญชีคชจ.ผลิตคิดเข้างาน และคุมยอดคชจ.ผลิต		

ข้อ 3 การนำเสนองบการเงิน

ข้อ ก กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นประกอบด้วยรายการใดบ้าง ให้อธิบาย

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เป็นรายการความมั่งคั่งของกิจการที่เพิ่มขึ้น หรือลดลงที่รับรู้ตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นในหัวข้อ “องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น” ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นผลกำไรที่ยังไม่รับรู้จากการถือครองสินทรัพย์ โดย กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในประเทศไทยจะมีโอกาสได้พบคือประกอบด้วย¹

1. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ใช้ในกรณีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาที่ดีใหม่
2. กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เผือขาย
3. ผลสะสมการแปลงงบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ เกิดขึ้นกรณีบริษัทใหญ่จัดทำงบการเงินรวมโดยรวมบริษัทย่อยในต่างประเทศ
4. กำไรขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด หากกิจการซื้อเครื่องมือทางการเงินไว้ป้องกันความเสี่ยงของรายการที่ป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของกระแสเงินสดที่จะเกิดในอนาคต
5. กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อประมาณการมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์และสินทรัพย์ของโครงการแตกต่างจากรายการจริงหรือข้อสมมติที่ใช้ประมาณมูลค่าภาระผูกพันผลประโยชน์เปลี่ยนแปลงไปหรือผลตอบแทนที่เกิดจริงต่างกับผลตอบแทนของสินทรัพย์ของโครงการที่ใช้บันทึกบัญชีและกิจการเลือกรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยด้วยวิธีนี้

ข้อ ข. องค์ประกอบของหมายเหตุประกอบงบการเงินประกอบด้วยรายการประเภทใดบ้าง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน คือ ข้อมูลที่นำเสนอเพิ่มเติมจากที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด โดยให้ข้อมูลเกี่ยวกับคำอธิบายรายการ รายละเอียดของรายการต่างๆ ที่แสดงในงบการเงินและข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการในงบการเงินที่นำเสนอ ซึ่งสามารถสรุปองค์ประกอบได้ดังนี้²

1. ข้อมูลทั่วไป เช่น สถานที่ตั้งของสำนักงานใหญ่หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจและสถานะทางกฎหมาย เป็นต้น
2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน ได้แก่ ข้อความที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือมาตรฐานการบัญชีอื่นในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีตามข้างต้นกำหนดไว้ เป็นต้น

¹ ข่าวสารสำคัญเร่งด่วน ถึงผู้ทำบัญชี จากคณะกรรมการด้านการทำบัญชี ฉบับที่ 17 <http://www.fap.or.th/subifrs.php?id=216>

² ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้จากแนวทางการเปิดเผยข้อมูลที่เผยแพร่โดยสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/3890a0.doc

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ได้แก่ เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าขายหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการ รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม กำไรขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และ ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน เป็นต้น
4. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ ได้แก่ องค์ประกอบของเงินสด เป็นต้น
5. ข้อมูลเพิ่มเติม ได้แก่ ภาวะผูกพันของกิจการ หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เป็นต้น

ข้อ ค. งบกระแสเงินสด

ข้อมูลต่อไปนี้ เป็นงบการเงินของบริษัทเด็กน้อย จำกัด สำหรับปี สิ้นสุด 31/12/25x6

งบแสดงฐานะการเงิน	31/12/25x6	31/12/25x5
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>		
สินค้าคงเหลือ	480	510
ลูกหนี้การค้า	350	435
เงินฝากธนาคาร	0	35
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	830	980
<u>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</u>		
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	150	125
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,280	940
ซอฟต์แวร์	135	0
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,565	1,065
รวมสินทรัพย์	2,395	2,045
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชี	25	40
เจ้าหนี้การค้า	350	555
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	60	50
รวมหนี้สินหมุนเวียน	435	645
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ตั๋วเงินจ่ายระยะยาว (9%)	120	0
ประมาณการหนี้สินสิ่งแวดล้อม	162	0
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	18	25
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	300	25
รวมหนี้สิน	735	670

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สวจนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-485-7887, 081-755-0543 / www.cpasolution.net) ครั้งที่ 3/55 เริ่ม 22 - 23 ก.ย. 55

ส่วนของเจ้าของ

ทุนหุ้นสามัญจดทะเบียน	500	300
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	150	85
กำไรสะสม	950	965
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ	60	25
รวมส่วนของเจ้าของ	1,660	1,375
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	2,395	2,045
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับปีสิ้นสุด 31/12/25x6		
ขาย		1,397
หัก ต้นทุนขาย		(1,110)
กำไรขั้นต้น		287
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		(125)
กำไรจากการดำเนินงาน		162
หัก ดอกเบี้ย		(40)
บวก ผลตอบแทนจากการลงทุน		20
กำไรก่อนภาษี		142
หัก ภาษีเงินได้		(57)
กำไรสุทธิ		85

ข้อมูลต่อไปนี้เกี่ยวข้องกับงบการเงิน

- ก) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของกิจการ ได้รวมยอดเหมืองถ่านหินที่ซื้อมาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 25x5 ตามสัญญาสัมปทาน บริษัทจะต้องทำการปรับปรุงพื้นที่เหมืองในอีก 10 ปีข้างหน้า ซึ่งอัตราคิดลดที่เหมาะสมเพื่อหามูลค่าปัจจุบันของสัญญาสัมปทานดังกล่าวเท่ากับ 8% ทำให้มูลค่าปัจจุบันของค่าปรับปรุงดังกล่าวเท่ากับ 150 บาท ซึ่งรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของเหมือง ทั้งนี้ บริษัทได้คำนวณต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวถือเป็นต้นทุนทางการเงินในงบกำไรขาดทุน
- ข) บริษัทมีการตีราคาที่ดินเพิ่มขึ้น 35 บาท ในระหว่างปี 25x6
- ค) ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีเท่ากับ 255 บาท
- ง) บริษัทไม่มีการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในระหว่างปี
- จ) บริษัทซื้อซอฟต์แวร์ในวันที่ 1 กรกฎาคม 25x6 คิดเป็นเงิน 180 บาท
- ฉ) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้ำมีมูลค่าเพิ่มขึ้นระหว่างปี เท่ากับ 15 บาท โดยบริษัทไม่มีการขายเงินลงทุนดังกล่าวออกไปแต่อย่างใด
- ช) ทุนหุ้นสามัญและส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้นเกิดจากการเพิ่มทุนเป็นเงินสดในเดือน 6/25x6
- ซ) บริษัทจ่ายปันผลเป็นเงิน 100 บาท ในวันที่ 1/7/25x6
- ฌ) บริษัทจัดประเภทเงินเบิกเกินบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้ทำ จัดทำงบกระแสเงินสดตามวิธีทางอ้อม

บริษัทเด็กน้อย จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุด 31/12/25x6

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรก่อนหักภาษีเงินได้ 142

รายการปรับปรุง:

ค่าเสื่อมราคา 255

ซอฟต์แวร์ที่จ่าย (180 - 135) 45

ผลตอบแทนจากการลงทุน (20)

ดอกเบี้ยจ่าย 40

462

ปรับปรุงผลเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน

ลูกหนี้การค้าลดลง (435 - 350) 85

สินค้าคงเหลือลดลง (510 - 480) 30

เจ้าหนี้การค้าลดลง (555 - 350) (205)

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน 372

หัก จ่ายดอกเบี้ย (40 - (150 x 8%)) (28)

เงินสดจ่ายค่าภาษี (จำนวน 1) (54)

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน 290

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (จำนวน 2) (410)

ซื้อซอฟต์แวร์ (180)

ลงทุนในหลักทรัพย์ (150 - (15 + 125)) (10)

ผลตอบแทนจากการลงทุน (20 - 15 กำไรที่ยังไม่เกิด) 5

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน (595)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการออกหุ้นเพิ่มทุน 265

เงินสดรับจากการออกตั๋วเงินรับ 120

จ่ายเงินปันผล (100)

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน 285

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ (20)

บวก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตอนต้นงวด (35 - 40) (5)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ สิ้นงวด (0 - 25) (25)

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สวจนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-485-7887, 081-755-0543 / www.cpasolution.net) ครั้งที่ 3/55 เริ่ม 22 - 23 ก.ย. 55

คำนวณประกอบ

เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย + หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี			
จ่ายภาษีเป็นเงินสด	54	ยกมา	75
		ภาษีเงินได้สำหรับงวด	57
ยกไป	78		
	132		132

เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์สุทธิ		
ยกมา	940	ค่าเสื่อมราคา	255
ดีราคาเพิ่ม	35		
ปมก.หนี้สินค้ำเรือถอน	150		
ซื้อ PPE เป็นเงินสด	410	ยกไป	1,280
	1,535		1,535

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทย. “ข่าวสารสำคัญเร่งด่วน ถึงผู้ทำบัญชี จากคณะกรรมการด้านการทำบัญชี” ฉบับที่ 17
กรุงเทพฯ: 2553. available from <http://www.fap.or.th/subifrs.php?id=216>.

สภาวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทย. “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน” กรุงเทพฯ: 2552.
available from www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทย. “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง” กรุงเทพฯ: 2552. available
from www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทย. “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด” กรุงเทพฯ: 2552. available
from www.fap.or.th.

สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. “แนวทางการเปิดเผยข้อมูล” กรุงเทพฯ. available from
capital.sec.or.th/webapp/nrs/data/3890a0.doc.

Hornrgren, C.T.; Foster, G.; Ittner, C.; Datar, S.M.; Rajan, M.V. “Cost Accounting: A Managerial Emphasis”
Prentice Hall: 2008.