

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 1/2556

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตร้อย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

สารบัญ

สารบัญ	2
ข้อ 1 ต้นทุนมาตรฐาน	3
ข้อ 2 สัญญาเช่า.....	7
ข้อ 3 การรับรู้รายได้	10

ข้อ 1 ต้นทุนมาตรฐาน

บริษัทถั่วต้ม จำกัด เป็นผู้ผลิตสินค้า โดยแบ่งต้นทุนทางตรง 2 หมวด คือ วัตถุดิบทางตรง และค่าแรงทางตรง ส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิต (ทั้งคงที่และผันแปร) จะถูกปันส่วนเข้ากับผลิตภัณฑ์โดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นเกณฑ์ โดยต้นทุนมาตรฐานในการผลิตสินค้าต่อหน่วยเป็นดังนี้

	จำนวนใช้	@	ต้นทุนมาตรฐาน
วัตถุดิบทางตรง	3 ปอนด์	5	15
ค่าแรงงานทางตรง	5 ชั่วโมง	15	75
ค่าใช้จ่ายในการผลิต			
ผันแปร	5 ชั่วโมง	6	30
คงที่	5 ชั่วโมง	8	40
ต้นทุนการผลิตมาตรฐานต่อหน่วย			160

บริษัทมีกำลังการผลิตปกติต่อเดือนเท่ากับ 40,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรง
ต้นทุนเกิดจริงสำหรับเดือนมกราคม 25x2 เป็นดังนี้

	จำนวน	@	รวม
ซื้อและเบิกใช้วัตถุดิบทางตรง	25,000 ปอนด์	5.20	130,000 บาท
แรงงานทางตรงเกิดจริง	40,100 ชั่วโมง	14.6	585,460 บาท
ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรเกิดจริง			250,000 บาท
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ที่เกิดจริง			350,000 บาท
จำนวนหน่วยผลิตจริง			7,800 หน่วย

ให้ทำ

- จัดทำตารางคำนวณต้นทุนมาตรฐานสำหรับการผลิตสินค้า 7,800 หน่วย
- คำนวณผลต่างต้นทุนมาตรฐาน โดยระบุว่าผลต่างแต่ละประเภทเป็นผลต่างที่น่าพอใจ (F) หรือไม่น่าพอใจ (U)
 - ผลต่างราคาวัตถุดิบ (DM price variance)
 - ผลต่างปริมาณวัตถุดิบ (DM Quantity Variance)
 - ผลต่างอัตราค่าแรงงานทางตรง (DL Rate Variance)
 - ผลต่างประสิทธิภาพแรงงานทางตรง (DL Efficiency Variance)
 - ผลต่างการใช้จ่ายค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร (VOH Spending Variance)
 - ผลต่างประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร (VOH Efficiency Variance)
 - ผลต่างงบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ (FOH Budget Variance)

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขิตศึกษามกฎหมาย ไม่นอนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net) ครั้งที่ 2/56 เริ่ม 18 - 19 พ.ค. 56

- ผลต่างกำลังการผลิตค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ (FOH Volume Variance)

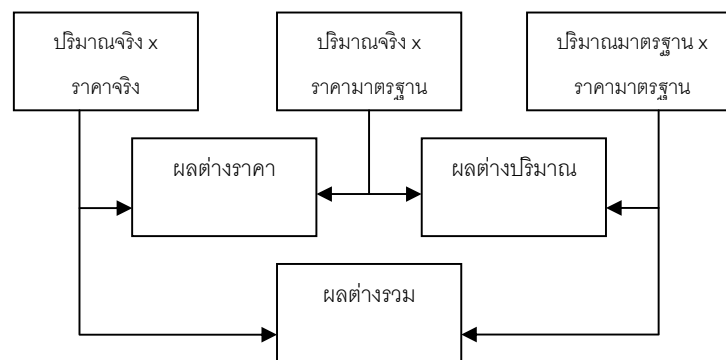
เฉลย

ในแง่ของการวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐานโดยปกติเราสามารถแบ่งวิเคราะห์ได้ 2 ประเภทหลัก ๆ คือ

1. การวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนผันแปร (สำหรับวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร) โดยจะแบ่งการวิเคราะห์ 2 ส่วนย่อยคือผลต่างปริมาณการใช้ (Quantity Variance) และ ผลต่างราคา (Price Variance)¹
2. การวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนคงที่ (สำหรับค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่) ซึ่งจะแบ่งการวิเคราะห์หรือออกเป็น 2 ส่วนย่อยคือ ผลต่างงบประมาณ (Budget Variance) ผลต่างปริมาณ (Volume Variance)

วิธีที่ง่ายที่สุดในการวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐานคือทำเป็นภาพ 3 ช่อง โดยในการวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนผันแปร ให้ทำการวิเคราะห์ลักษณะนี้

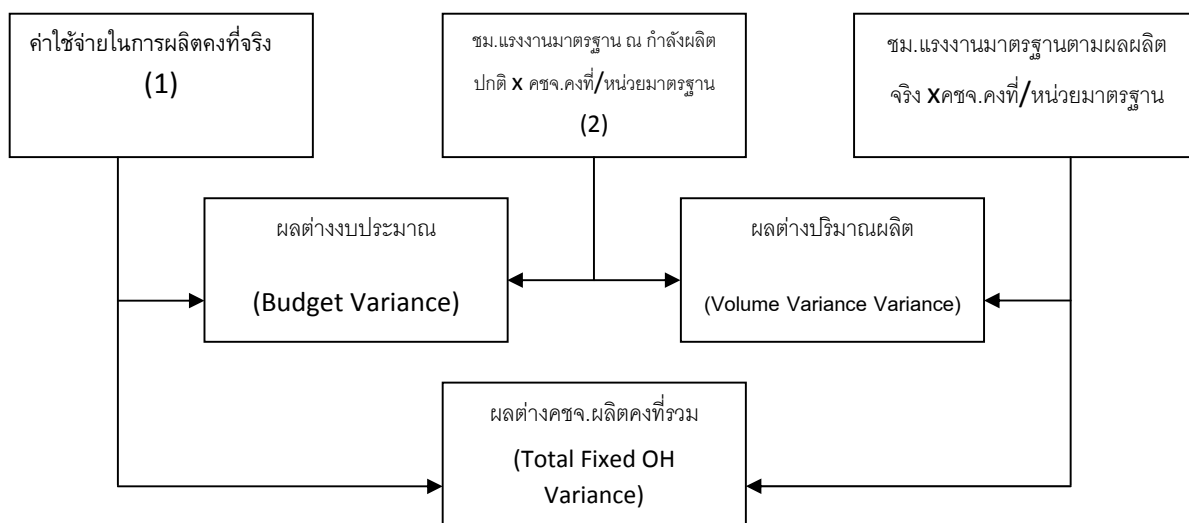
ภาพที่ 1 การวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐานสำหรับส่วนของต้นทุนผันแปร



ในขณะที่การวิเคราะห์ผลต่างค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ก็จะต้องวิเคราะห์คล้าย ๆ กัน ในลักษณะนี้

¹ หมายเหตุ: ชื่อเรียกของผลต่างของปัจจัยการผลิตแต่ละประเภทจะไม่เหมือนกัน กล่าวคือ สำหรับวัตถุดิบทางตรงจะเรียกว่าผลต่างปริมาณการใช้ (Quantity Variance) และผลต่างราคา (Price Variance) ส่วนค่าแรงทางตรงจะเรียกว่าผลต่างประสิทธิภาพ (Efficiency Variance) และ ผลต่างอัตราค่าแรง (Rate Variance) ส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรจะเรียกว่าผลต่างประสิทธิภาพ (Efficiency Variance) และ ผลต่างจ่ายเงิน (Spending Variance)

ภาพที่ 2 การวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐานสำหรับส่วนของต้นทุนคงที่ (ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่)



ดังนั้น โจทย์ข้อนี้จึงสามารถตอบได้ดังนี้

1. ตารางคำนวณต้นทุนมาตรฐานสำหรับการผลิตสินค้า 7,800 หน่วย

หน่วย : บาท

รายการต้นทุน	ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย	ต้นทุนมาตรฐานสำหรับ	
		การผลิตสินค้า 7,800 หน่วย	
วัตถุดิบทางตรง	15		117,000
ค่าแรงงานทางตรง	75		585,000
ค่าใช้จ่ายในการผลิต			
ผันแปร	30		234,000
คงที่	40		312,000
ต้นทุนการผลิตมาตรฐาน	160		1,248,000

คำนวณผลต่างต้นทุนมาตรฐาน โดยระบุว่าผลต่างแต่ละประเภทเป็นผลต่างที่น่าพอใจ (F) หรือไม่น่าพอใจ (U)

	ต้นทุนเกิดจริง				ต้นทุนมาตรฐาน			
	ปริมาณ		ราคาจริง		ปริมาณต่อ		ราคาต่อ	
	ปริมาณต่อ	ใช้จริง	รวม	รวม	หน่วย	รวมปริมาณ	รวมราคา	รวมต้นทุน
	หน่วยใช้	รวม	ต่อหน่วย	ต้นทุน	มาตรฐาน	รวมปริมาณ	มาตรฐาน	มาตรฐาน
	จริง	(AQ)	(AP)	จริง	(SQ)	มาตรฐาน	(SP)	มาตรฐาน
วัตถุดิบทางตรง	3.21	25,000	5.20	130,000	3.00	23,400	5.00	117,000
ค่าแรงงานทางตรง	5.14	40,100	14.60	585,460	5.00	39,000	15.00	585,000
ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร	5.14	40,100	6.23	250,000	5.00	39,000	6.00	234,000

	AQ	AQ	SQ			AQ x SP - SQ x SP		AQ x AP - SQ x SP	
	x	x	x			ผลต่างราคา		ผลต่างปริมาณการใช้	
	AP	SP	SP			ผลต่างรวม		ผลต่างรวม	
วัตถุดิบทางตรง	130,000	125,000	117,000	5,000	U	8,000	U	13,000	U
ค่าแรงงานทางตรง	585,460	601,500	585,000	-16,040	F	16,500	U	460	U
ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร	250,000	240,600	234,000	9,400	U	6,600	U	16,000	U

ใ้จ่ายจริง	งปม.ใ้จ่ายที่	ใ้จ่ายที่คิดใช้งาน	ผลต่างงบประมาณ	ผลต่างกำลังการผลิต
1)	2)	3)	4) = 1-2	5) = 2-3
ตามใ้จ่ายใ้	8000 หน่วย x 40 บาท	7800 หน่วย x 40 บาท		
=	=	=		
350,000	320,000	312,000	30,000 U	8,000 U

ประเภทของผลต่าง	ผลต่าง
ผลต่างราคาวัตถุดิบ (DM price variance)	5,000 U
ผลต่างปริมาณวัตถุดิบ (DM Quantity Variance)	8,000 U
ผลต่างอัตราค่าแรงงานทางตรง (DL Rate Variance)	-16,040 F
ผลต่างประสิทธิภาพแรงงานทางตรง (DL Efficiency Variance)	16,500 U
ผลต่างการใ้จ่ายใ้จ่ายการผลิตผันแปร (VOH Spending Variance)	9,400 U
ผลต่างประสิทธิภาพใ้จ่ายการผลิตผันแปร (VOH Efficiency Variance)	6,600 U
ผลต่างงบประมาณใ้จ่ายใ้จ่ายในการผลิตคงที่ (FOH Budget Variance)	30,000 U
ผลต่างกำลังการผลิตใ้จ่ายใ้จ่ายในการผลิตคงที่ (FOH Volume Variance)	8,000 U

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net) ครั้งที่ 2/56 เริ่ม 18 - 19 พ.ค. 56

ข้อ 2 สัญญาเช่า

บริษัทมิว จำกัด เป็นผู้ผลิตเครื่องจักรที่มีอายุการใช้งาน 12 ปี ซึ่งบริษัทได้ผลิตและให้เช่าแก่บริษัทแอน จำกัด เป็นเวลา 10 ปี โดยราคาขายปกติของเครื่องจักรเท่ากับ 411,324 บาท และผู้เช่าได้ประกันมูลค่าคงเหลือ ณ สิ้นสุดสัญญาเช่าเท่ากับ 15,000 บาทซึ่งเท่ากับมูลค่าคงเหลือที่คาดไว้ ณ สิ้นสุดสัญญาเช่า โดยผู้เช่าตกลงจะจ่ายค่าเช่าเป็นเงิน 73,000 บาท ทุกๆ ต้นปี โดยค่าเช่าดังกล่าวได้รวมค่าบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันภัย และภาษีที่เกี่ยวข้องปีละ 13,000 บาท ซึ่งมูลค่าตามบัญชีของเครื่องจักรในสมุดบัญชีของบริษัทมิว จำกัด เท่ากับ 250,000 บาท โดยบริษัทมิว ต้องจ่ายต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการเจรจาต่อรองเกี่ยวกับสัญญาเช่าเป็นเงิน 14,000 บาท ทั้งนี้ จากการประเมินบริษัทมิวคาดว่าบริษัทสามารถเก็บเงินตามสัญญาได้ค่อนข้างแน่นอน และไม่มีต้นทุนอื่นใดที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้เกิดขึ้นอีก โดยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าเท่ากับ 10%

ให้ทำ

1. อธิบายประเด็นทางบัญชีในด้านของผู้ให้เช่าเกี่ยวกับสัญญาเช่าข้างต้น
2. คำนวณตัวเลขต่อไปนี้
 - a. ลูกหนี้สัญญาเช่า ณ วันเริ่มทำสัญญา
 - b. ขยาย
 - c. ต้นทุนขาย
3. จัดทำตารางตัดบัญชีระยะเวลา 10 ปี
4. บันทึกบัญชีด้านผู้ให้เช่าสำหรับรายการที่เกิดขึ้นในปีแรก

เฉลย

ข้อ 1.

สัญญาเช่าข้างต้นถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน เนื่องจากเข้าเงื่อนไขของการจัดประเภทสัญญาเช่าการเงิน 2 ข้อจากทั้งหมด 5 ข้อ คือ อายุของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ (10 ปี จาก 12 ปี) และมูลค่าปัจจุบันของสัญญาเช่าเท่ากับ xxx ตามการคำนวณต่อไปนี้

ประเภท	รายการ	จำนวนเงิน	PV factor		มูลค่าปัจจุบัน
			จ่ายทุกต้นงวด	10%, 10งวด	
เงินงวด	ค่าเช่า	60,000	6.7590		405,541 บาท
เงินก้อน	มูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน	15,000	0.3855		5,783 บาท
รวม					<u>411,325 บาท</u>

คิดเป็น 100% ของมูลค่ายุติธรรม

ทั้งนี้ กิจการจะต้องนำค่าเช่าสุทธิจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการใช้สินทรัพย์ (executory cost) มาคิดลดเพื่อหามูลค่าปัจจุบันของสัญญาเช่าที่จะนำมาใช้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ นอกจากนี้ เนื่องจากกิจการแห่งนี้เป็นผู้ผลิตเครื่องจักร และเป็นผู้ให้เช่าด้วย ซึ่งเปรียบเสมือนกับกิจการขายสินค้าเป็นเงินผ่อน ดังนั้น ค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการเช่าครั้งนี้ จึงถือเป็น "ค่าใช้จ่ายในการขาย" ซึ่งจะต้องตัดเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนงวดที่ทำสัญญาเช่า

ข้อ 2.

คำนวณตัวเลขที่ใช้บันทึกบัญชีสัญญาเช่า

2.1 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า 615,000 บาท ตามการคำนวณต่อไปนี้

ค่าเช่าตลอดสัญญา (60,000 x 10)	600,000	บาท
มูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน	15,000	บาท
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	<u>615,000</u>	บาท

2.2 ยอดขาย

เท่ากับมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับ ตามการคำนวณในข้อ 1 หรือเท่ากับ 411,325 บาท

2.3 ต้นทุนขาย

เท่ากับ 250,000 บาท ซึ่งเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ให้เช่า

ข้อ 3

จัดทำตารางตัดบัญชีระยะเวลา 10 ปี

ตารางตัดบัญชี

ปีที่	เงินสดรับ	ตัดดอกเบี้ย	ตัดเงินต้น	เงินต้นคงเหลือ
0				411,325
0	60,000	-	60,000	351,325
1	60,000	35,132	24,868	326,457
2	60,000	32,646	27,354	299,103
3	60,000	29,910	30,090	269,013
4	60,000	26,901	33,099	235,914
5	60,000	23,591	36,409	199,506
6	60,000	19,951	40,049	159,456
8	60,000	11,540	48,460	66,942
9	60,000	6,694	53,306	13,636
10	15,000	1,364	13,636	0

ข้อ 4.

บันทึกบัญชี ณ วันทำสัญญาเช่า

1/1/x1	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	615,000	
	ต้นทุนขาย	250,000	
	ขาย		411,325
	ดอกเบี๋ยจากสัญญาเช่ารอดตัดบัญชี		203,675
	สินค้าคงเหลือ		250,000
	(บันทึกการทำสัญญาเช่าการเงิน)		
	ค่าใช้จ่ายในการขาย	15,000	
	เงินสด		15,000
	(บันทึกต้นทุนทางตรงเมื่อเริ่มแรกที่เกี่ยวข้องกับการทำสัญญาเช่า)		
	เงินสด	73,000	
	เงินสำรองจ่ายค่าใช้จ่ายจากลูกค้า		13,000
	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		60,000
	(บันทึกการรับเงินค่าเช่างวดแรก)		
ปี x1	เงินสำรองจ่ายค่าใช้จ่ายจากลูกค้า	13,000	
	เงินสด / บัญชีที่เกี่ยวข้อง		13,000
	(บันทึกการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการใช้สินทรัพย์ที่ให้ลูกค้าเช่า)		
31/12/x1	ดอกเบี๋ยจากสัญญาเช่ารอดตัดบัญชี	35,132	
	ดอกเบี๋ยรับ		35,132
	(บันทึกรับรู้ดอกเบี๋ยรับเป็นรายได้)		

ข้อ 3 การรับรู้รายได้

3.1 การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าพร้อมบริการ

บริษัท จำหน่ายเครื่องซักผ้า และมีบริการหลังการขาย 2 ปีโดยมีรายละเอียด ดังนี้

- ขายเครื่องซักผ้าอย่างเดียว 30,000 บาท
- ขายเครื่องซักผ้าพร้อมติดตั้ง 31,500 บาท
- ขายเครื่องซักผ้าพร้อมบริการหลังการขาย 35,000 บาท
- ขายเครื่องซักผ้าพร้อมติดตั้งและบริการหลังการขาย 36,500 บาท

บริษัท ประเมินบริการหลังการขาย 5,000 บาท ค่าติดตั้ง 1,500 บาท

อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ส่งเสริมการขายโดยขายเครื่องซักผ้า พร้อมฟรีค่าติดตั้งและบริการหลังการขาย โดยในวันที่ 1 ม.ค. 25X1 บริษัทขายเครื่องซักผ้าพร้อมบริการหลังการขาย 30,000 บาท

ให้ทำ

1. หารายได้ของการขายเครื่องซักผ้าอย่างเดียว ค่าติดตั้ง และบริการหลังการขาย
2. บันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปในปี 25X1

เฉลย

หากการขายมีเงื่อนไขให้กิจการต้องติดตั้งด้วย กิจการจะรับรู้รายได้จากการติดตั้งตามขั้นความสำเร็จของบริการที่ให้ เว้นแต่การติดตั้งนั้นเป็นเพียงส่วนประกอบย่อยของการขาย ซึ่งในกรณีนี้กิจการจะรับรู้รายได้จากการติดตั้งเมื่อขายสินค้า (ตัวอย่างที่ 10 ม.บข. 17) และหากราคาขายของผลิตภัณฑ์ได้รวมจำนวนที่สามารถระบุได้สำหรับการให้บริการหลังการขาย จำนวนที่สามารถระบุได้ดังกล่าวต้องบันทึกเป็นรายได้รอการตัดบัญชีและทยอยรับรู้เป็นรายได้ตลอดระยะเวลาที่มีการให้บริการ (ตัวอย่างที่ 11 ม.บข. 17)

ทั้งนี้ กิจการขายสินค้าพร้อมกับการติดตั้งและบริการหลังการขาย กิจการจึงต้องแยกองค์ประกอบของการติดตั้งและบริการหลังการขายออกจากการขายสินค้าโดยใช้สัดส่วนของมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบแต่ละอย่าง (proportional method) หรือหากไม่ทราบมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบตัวใดตัวหนึ่ง จะใช้วิธีจัดสรรมูลค่าให้กับองค์ประกอบที่รู้ ส่วนที่เหลือจึงจัดสรรให้กับองค์ประกอบที่ไม่รู้มูลค่า (residual method) โดยโจทย์ข้อนี้ทราบมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบทั้งสาม วิธี proportional method จึงเหมาะสม

	บาท		
องค์ประกอบการขาย	มูลค่ายุติธรรม	สัดส่วนมูลค่ายุติธรรม	จัดสรรมูลค่าการขาย
ค่าเครื่องซักผ้า	30,000	82.2%	24,658
ค่าติดตั้ง	1,500	4.1%	1,233
ค่าบริการหลังการขาย	5,000	13.7%	4,109
รวม	36,500	100.0%	30,000

ทั้งนี้ การติดตั้งเครื่องซักผ้าเป็นเพียงส่วนประกอบย่อยของการขาย กิจกรรมจึงสามารถรับรู้รายได้จากการติดตั้งเมื่อขายสินค้าได้โดยทันที ส่วนค่าบริการหลังการขายนั้น ให้กิจการรับรู้ตลอดระยะเวลาการรับประกัน คือ 2 ปี ตั้งการบันทึกบัญชีปี 25x1 ต่อไปนี้

1/1/25x1	เงินสด	30,000	
	ขาย (24,658 + 1,233)		25,891
	รายได้ค่าบริการหลังการขายรับล่วงหน้า		4,109
	บันทึกการขายสินค้าพร้อมบริการหลังการขาย		
31/12/25x1	รายได้ค่าบริการหลังการขายรับล่วงหน้า	2,055	
	รายได้ค่าบริการหลังการขาย		2,055
	บันทึกรับรู้รายได้ค่าบริการหลังการขาย (4,109/2)		

3.2 สัญญาก่อสร้าง

ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25x9 บริษัทไป๋ก่อสร้าง จำกัด ทำสัญญาก่อสร้างที่คาดว่าจะใช้เวลาก่อสร้าง 27 เดือน โดยคาดว่าจะก่อสร้างเสร็จ 30 กันยายน 25x11 โดยข้อมูลเกี่ยวกับการก่อสร้างเป็นดังนี้

มูลค่างานก่อสร้างตามสัญญา	12,500,000	บาท
ประมาณการต้นทุนรวมของโครงการ (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาโรงงาน)	5,500,000	บาท

บริษัทซื้อโรงงานที่ใช้ขึ้นรูปชิ้นงานก่อสร้างในวันที่ 1 ตุลาคม 25x9 (ซื้อโรงงานหลังจากเซ็นสัญญาแล้ว 3 เดือน เนื่องจากในช่วงแรกยังไม่ต้องการใช้โรงงาน) โดยต้นทุนโรงงานเท่ากับ 8 ล้านบาท อายุการใช้งาน 4 ปี โดยบริษัทจะใช้โรงงานดังกล่าวในโครงการนี้ 2 ปี หลังจากนั้นจะใช้โรงงานกับโครงการอื่น บริษัทตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง ไม่มีมูลค่าคงเหลือ และรับรู้เป็นต้นทุนโครงการเป็นรายเดือน

ต่อไปนี้เป็นกำไรขาดทุนของโครงการสำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x9

รายได้ที่รับรู้	3,500,000	บาท
ต้นทุนงานก่อสร้างที่รับรู้	- 2,660,000	บาท
กำไรจากสัญญาก่อสร้าง	<u>840,000</u>	บาท

รายละเอียดความคืบหน้าของงานก่อสร้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x10 เป็นดังนี้

ต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วสะสม (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา)	4,800,000	บาท
ยอดวางบิลสะสมถึงปัจจุบัน	8,125,000	บาท
เงินสดรับสะสมจนถึงปัจจุบัน	7,725,000	บาท

บริษัทคำนวณขั้นความสำเร็จจากการประเมินของที่ปรึกษาโครงการก่อสร้าง ซึ่งจะเท่ากับยอดเงินวางบิลในปัจจุบัน

ให้ทำ

คำนวณมูลค่าที่จะแสดงในงบกำไรขาดทุนและงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปี / ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x10

เฉลย

การคำนวณในเบื้องต้น

การคำนวณประมาณการกำไรขั้นต้นของโครงการ

มูลค่างานก่อสร้างตามสัญญา		12,500,000	บาท
ประมาณการต้นทุนรวมของโครงการ (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาโรงงาน)	5,500,000		บาท
ประมาณการค่าเสื่อมราคาโรงงาน (8m x 2 ปี / 4 ปี)	4,000,000		บาท
รวม ประมาณการต้นทุนก่อสร้าง		9,500,000	บาท
ประมาณการกำไรขั้นต้นของโครงการ		<u>3,000,000</u>	บาท

การคำนวณอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ

ยอดวางบิลสะสมถึงปัจจุบัน		8,125,000	บาท
มูลค่างานก่อสร้างตามสัญญา		12,500,000	บาท
อัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ ณ 31/12/25x10		<u>65.0%</u>	

การคำนวณต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วสะสม ณ 31/12/25x10

ต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วสะสม (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา)		4,800,000	บาท
บวก ค่าเสื่อมราคาโรงงาน (8m x 15/48 เดือน)		2,500,000	บาท
ต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วสะสม ปี 25x10		<u>7,300,000</u>	บาท

มูลค่าที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x10

	มูลค่าที่รับรู้สะสมจนถึง		
	31/12/25x10	31/12/25x9	มูลค่าที่รับรู้ในปี 25x10
รายได้จากการก่อสร้าง			
(เท่ากับยอดวางบิลตาม % งาน)	8,125,000	3,500,000	4,625,000
ต้นทุนก่อสร้าง (9.5m x 65%)	6,175,000	2,660,000	3,515,000
กำไรขั้นต้น	<u>1,950,000</u>	<u>840,000</u>	<u>1,110,000</u>

มูลค่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธันวาคม 25x10

สินทรัพย์หมุนเวียน

ลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้าง (8,125,000 - 7,725,000)	400,000
งานระหว่างก่อสร้างมากกว่าจำนวนวางบิล (คำนวณ 1)	1,125,000

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารโรงงาน (8m - (8m x 15/48))	5,500,000
---------------------------------	-----------

คำนวณ 1

ต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นสะสม	7,300,000	บาท
บวก กำไรขั้นต้นจากงานก่อสร้างที่รับรู้แล้ว	1,950,000	บาท
รวม	9,250,000	บาท
หัก เงินวางบิล	8,125,000	บาท
งานระหว่างก่อสร้างมากกว่าจำนวนเงินที่วางบิล	1,125,000	บาท