

ข้อสอบ CPA พร้อมเฉลย ครั้งล่าสุด 25 (1/2547)

วิชา การบัญชี (ส่วนอัตร้อย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
(CPA)

โดย อ.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ
ภาควิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยบูรพา

(เฉลยอย่างไม่เป็นทางการ)

สำนักงาน ก.บข.
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 25 (1/2547)
วิชา การบัญชี (อัตรหัย)
วันที่ 13 มีนาคม 2547 เวลา 13.00 – 16.00 น.
สถานที่ทดสอบ โรงเรียนสารวิทยา เขตจตุจักร กรุงเทพฯ
ข้อสอบมี 3 ข้อ รวม 5 หน้า
แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

ข้อ 1. ให้ทำในสมุดคำตอบสีฟ้า

การขายหุ้นบุริมสิทธิควบหุ้นกู้ด้อยสิทธิ

สถาบันการเงินได้เสนอขายหุ้นบุริมสิทธิควบหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ 1 พร้อมกับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ 2 โดยหุ้นบุริมสิทธิควบหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ 1 มีอัตราผลตอบแทนสูงกว่าอัตราตลาดในปัจจุบันมาก แต่สถาบันการเงินสามารถเลือกที่จะจ่ายหรือไม่จ่ายผลตอบแทนดังกล่าวแก่ผู้ลงทุนได้โดยระบุจำนวนผลตอบแทนส่วนหนึ่งเป็นเงินปันผลและอีกส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ย

หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ 1 มีอายุไม่จำกัดแต่สามารถไถ่ถอนได้ภายหลังจากเวลาที่กำหนดไว้ตามความพอใจของสถาบันการเงินแต่เพียงฝ่ายเดียว การไถ่ถอนหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ 1 จะทำให้หุ้นบุริมสิทธิต้องแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญทันทีด้วยราคาตามมูลค่าของหุ้นสามัญ การควบหุ้นบุริมสิทธิกับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ 1 เข้าด้วยกันกระทำโดยการที่สถาบันการเงินขายหุ้นบุริมสิทธิให้แก่ผู้ลงทุนด้วยจำนวนเงินที่ตกลงกันจากนั้นจึงนำเงินสดที่ได้รับทั้งหมดไปจ่ายคืนให้แก่ผู้ลงทุนเดิมเพื่อซื้อสิทธิในการควบหุ้นบุริมสิทธิกับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ 1 ซึ่งสถาบันการเงินขายให้แก่ผู้ลงทุนเดิม โดยรับเงินสดจำนวนเดียวกับที่ได้จ่ายเพื่อซื้อสิทธิควบนั้น

สำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ 2 เป็นหุ้นกู้ซึ่งให้ผลตอบแทนในอัตราที่สูงกว่าอัตราตลาดในปัจจุบันมากเช่นกัน และสถาบันการเงินต้องจ่ายดอกเบี้ยดังกล่าวตามเวลาที่กำหนดไว้

ผู้ลงทุนในเครื่องมือทางการเงินทั้งสามรายการเป็นกิจการเฉพาะกิจซึ่งได้ระดมทุนจากผู้ลงทุนทั่วไปที่ต้องการซื้อหน่วยลงทุนจากกิจการเฉพาะกิจ โดยหวังผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินทั้งสามรายการหลังจากหักค่าใช้จ่ายของกิจการเฉพาะกิจแล้ว

คำถาม

เครื่องมือทางการเงินทุกรายการที่กล่าวมาแล้ว จะแสดงในงบดุลของสถาบันการเงินอย่างไรเป็นสินทรัพย์ ส่วนของเจ้าของ หรือหนี้สิน และมีวิธีการกำหนดมูลค่าอย่างไร อธิบายพอเป็นสังเขป

(20 คะแนน)

ข้อ 2 ให้ทำในสมุดคำตอบสีเหลือง

บริษัทไทยเมต จำกัด นำวิธีต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการคำนวณต้นทุนการผลิตสินค้าบริษัทผลิตสินค้าจำหน่าย 2 ชนิด คือสินค้า ก และสินค้า ข สินค้า ก เป็นสินค้าที่มีคุณภาพสูงมีความคงทนและใช้เวลานานในการผลิต รายละเอียดเกี่ยวกับต้นทุนและกิจกรรมต่าง ๆ สำหรับการผลิตในปี 2546 มีดังนี้

| | <u>สินค้า ก.</u> | <u>สินค้า ข.</u> |
|------------------------------|------------------|------------------|
| ปริมาณผลิต | 6,000 หน่วย | 10,000 หน่วย |
| ปริมาณขาย | 6,000 หน่วย | 10,000 หน่วย |
| ปริมาณชั่วโมงเครื่องจักร | 18,000 ชม. | 10,000 ชม. |
| ราคาขายต่อหน่วย | 400 บาท | 160 บาท |
| ต้นทุนผลิตขั้นต้นต่อหน่วย | . | . |
| วัตถุดิบ | 100 บาท | 40 บาท |
| ค่าแรงทางตรง | 80 บาท | 30 บาท |
| ค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดจริงรวม | 720,000 บาท | |

ซึ่งสามารถจำแนกตามกิจกรรม และตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนได้ดังนี้

| ต้นทุน | กิจกรรม | ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน | |
|-----------------------|------------------------------|--------------------|------------------|
| | | <u>สินค้า ก.</u> | <u>สินค้า ข.</u> |
| ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร | 90,000 บาทการใช้เครื่องจักร | 18,000 ชม. | 10,000 ชม. |
| ค่าเตรียมการผลิต | 200,000 บาทการผลิต | 15 ครั้ง | 10 ครั้ง |
| ค่าตรวจสอบ | 150,000 บาทการตรวจ | 15 ครั้ง | 30 ครั้ง |
| ค่าไฟฟ้าการผลิต | 210,000 บาทการใช้เครื่องจักร | 18,000 ชม. | 10,000 ชม. |
| ค่าขนวัตถุดิบ | 70,000 บาทการผลิต | 15 ครั้ง | 10 ครั้ง |
| รวม | 720,000 บาท. | . | . |

ให้ทำ

- 1.คำนวณหาอัตราจัดสรรของแต่ละกิจกรรม
- 2.คำนวณหาค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรต่อหน่วยของสินค้าทั้ง 2 ชนิด
- 3.คำนวณหาต้นทุนสินค้าต่อหน่วยของสินค้าทั้ง 2 ชนิด
- 4.จากข้อมูลข้างต้น ในการบริหารต้นทุนผลิตให้ลดลง ท่านจะมีวิธีการอย่างไรบ้าง

(20 คะแนน)

ข้อ 3 ให้ทำในสมุดคำตอบสี่ชมพู

ต่อไปนี้เป็นยอดที่เปลี่ยนแปลงซึ่งเกิดขึ้นระหว่างวันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 31 ธันวาคม 2546 ของรายการต่าง ๆ ของบริษัท ไทยการค้า จำกัด

| | เพิ่ม (ลด) (พันบาท) |
|--|------------------------|
| เงินสดและเงินฝากธนาคาร | (7,000) |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 20,000 |
| ลูกหนี้(สุทธิ) | 34,500 |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า | (1,000) |
| สินค้ำคงเหลือ | 52,000 |
| เงินลงทุนระยะยาว | 2,000 |
| ที่ดิน | 50,000 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม – อาคาร | 3,100 |
| อุปกรณ์ | 56,000 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์ | 9,000 |
| สิทธิบัตร (สุทธิ) | (2,400) |
| เจ้าหนี้ | 27,000 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 3,800 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | (10,000) |
| ตั๋วเงินจ่ายระยะยาว | 40,000 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ | (1,000) |
| หุ้นสามัญ | 12,000 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 39,000 |
| ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ | 3,000 |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เผื่อขาย | 200 |
| กำไรสะสม | 78,000 |

ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1.ปี 2546 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิ 91.0 ล้านบาท
- 2.ระหว่างปี 2546 บริษัทฯ จ่ายเงินปันผล ดังนี้
 - 2.1หุ้นสามัญ ราคาตามมูลค่า 3.0 ล้านบาท ณ วันที่จ่ายมูลค่ายุติธรรมของหุ้นเท่ากับ 6.0 ล้านบาท
 - 2.2เงินสด มูลค่า 7.0 ล้านบาท
- 3.ระหว่างปี 2546 บริษัทฯ ออกหุ้นสามัญจำหน่ายเพิ่มเติม โดยมีราคาตามมูลค่า 9.0 ล้านบาทจำหน่ายไปได้เงิน 45.0 ล้านบาท
- 4.การเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับที่ดิน มีดังนี้
 - 4.1ระหว่างปี 2546 บริษัทฯ ตีราคาที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งอาคารสำนักงานเพิ่มขึ้น 3.0 ล้านบาทตามคำแนะนำของผู้ประเมินราคาอิสระ
 - 4.2ระหว่างปี 2546 บริษัทฯ ถูกเวนคืนที่ดินอีกผืนหนึ่ง ซึ่งซื้อมาในราคา 10.0 ล้านบาท เพื่อเตรียมขยายกิจการในอนาคต บริษัทฯ ได้รับเงินค่าถูกเวนคืนที่ดินเป็นจำนวน 20.0 ล้านบาท
 - 4.3สิ้นปี 2546 บริษัทฯ ซื้อที่ดินใหม่อีกผืนหนึ่งเพื่อแทนผืนที่ถูกเวนคืน โดยซื้อในราคา 57.0 ล้านบาท และจ่ายเป็นเงินสดทันที 17.0 ล้านบาท ที่เหลืออีก 40.0 ล้านบาท บริษัทฯ ได้ออกเป็นตั๋วเงินจ่ายซึ่งมีอายุ 2 ปี ให้แก่ผู้ขาย

5.การเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับอุปกรณ์ มีดังนี้

5.1ระหว่างปี 2546 บริษัทฯ ซื้ออุปกรณ์เป็นเงินสด 64.0 ล้านบาท

5.2ระหว่างปี 2546 บริษัทฯ ขายอุปกรณ์ส่วนหนึ่งซึ่งมีราคาทุน 8.0 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 2.5 ล้านบาท โดยขายเป็นเงินสดได้ในราคา 4.0 ล้านบาท

5.3สิ้นปี 2546 บริษัทฯ คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์เป็น จำนวน 11.5 ล้านบาท

6.ยอดที่เปลี่ยนแปลงในบัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสม – อาคาร สิทธิบัตร และ ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้เป็นการคิดค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายสำหรับปี 2546

7.เงินลงทุนระยะยาว เป็นเงินลงทุนซื้อหุ้นสามัญในบริษัทร่วมแห่งหนึ่ง เป็นจำนวน 40 % บริษัท ไทยการค้า จำกัด บันทึกเงินลงทุนนี้ตามวิธีส่วนได้เสีย ในปี 2546 บริษัทร่วมมีกำไรสุทธิ 8.75 ล้านบาท และจ่ายเงินปันผล 3.75 ล้านบาท

8.การเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับเงินลงทุนชั่วคราว มีดังนี้

8.1ระหว่างปี 2546 บริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญของบริษัทแห่งหนึ่ง ซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด และตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย โดยซื้อมาในราคา 3.8 ล้านบาท ณ วันสิ้นปี 2546 บริษัทฯ ยังคงถือหลักทรัพย์นี้ไว้ และมีมูลค่ายุติธรรม 4.0 ล้านบาท

8.2สิ้นปี 2546 บริษัทฯ ซื้อตั๋วเงินของสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ดังนี้

 ตั๋วเงินที่มีอายุ 3 เดือน มูลค่า 10.0 ล้านบาท

 ตั๋วเงินที่มีอายุ 1 ปี มูลค่า 6.0 ล้านบาท

9.เงินฝากธนาคารของบริษัทฯ เป็นเงินฝากประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน

10.ระหว่างปี 2546 บริษัทฯ ตัดหนี้สูญเป็นจำนวน 3.0 ล้านบาท และ ณ วันสิ้นปี 2546 บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นจำนวน 2.5 ล้านบาท

คำสั่ง จัดทำงบกระแสเงินสดของ บริษัท ไทยการค้า จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 โดยแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานตามวิธีทางอ้อม ตามแนวของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสด ของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว (ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับงบกระแสเงินสด)

(20 คะแนน)

คำตอบข้อ 1

ประเด็นของโจทย์ในข้อนี้ อยู่ที่เราจะพิจารณาอย่างไรว่า เครื่องมือทางการเงินทั้งสามที่ระบุมานั้น มีองค์ประกอบใดที่เป็นหนี้สินและองค์ประกอบใดเป็นส่วนของผู้ถือหุ้น?

จากการตีความมาตรฐานการบัญชีเรื่องที่ 3 “เครื่องมือทางการเงินแบบผสมที่ออกโดยสถาบันการเงิน” ระบุใจความไว้ดังนี้

1. เครื่องมือทางการเงินทั้งสามรายการมีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจที่ถือเป็นเครื่องมือเดียวกัน ซึ่งเป็นการออกตราสารทุนจำนวนหนึ่งและกู้ยืมเงินส่วนที่เหลือจากผู้ลงทุน
2. เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวมีองค์ประกอบที่เป็นทั้งหนี้สิน (ต้องจ่ายดอกเบี้ย) และส่วนของผู้ถือหุ้น (ต้องแบ่งกำไรในรูปของปันผล) ซึ่งกิจการผู้ออกมีหน้าที่ต้องแยกองค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นออกจากกัน
3. การแยกองค์ประกอบสามารถกระทำได้ดังนี้
 - a. องค์ประกอบของผู้ถือหุ้น คือมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ออกเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งสามารถใช้ราคาตลาดของหุ้นสามัญเป็นเกณฑ์กำหนดมูลค่ายุติธรรมได้ (เนื่องจากหุ้นบุริมสิทธิในกรณีนี้มีเนื้อหาไม่แตกต่างจากหุ้นสามัญ)
 - b. องค์ประกอบของหนี้สิน คือผลต่างระหว่างผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการออกเครื่องมือทางการเงิน หักด้วยมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุน

นอกจากการตีความฯ เรื่องที่ 3 แล้ว ขอแนะนำให้อ่านหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี 2543 ของธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งจะสร้างความเข้าใจได้ดีขึ้น

คำตอบข้อ 2

ข้อนี้เป็นการบินสวนต้นทุนตามวิธีการบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรมซึ่งสามารถสรุปคำตอบจากตารางคำนวณในหน้าที่ 8 ดังนี้

1. คำนวณหาอัตราจัดสรรของแต่ละกิจกรรม

| <u>กิจกรรม</u> | <u>อัตราจัดสรร</u> |
|-------------------------|--------------------|
| การใช้เครื่องจักร (ชม.) | 3.21 |
| การผลิต (ครั้ง) | 8,000.00 |
| การตรวจ (ครั้ง) | 3,333.33 |
| การใช้เครื่องจักร (ชม.) | 7.50 |
| การผลิต (ครั้ง) | 2,800.00 |

2. คำนวณหาค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรต่อหน่วยของสินค้าทั้ง 2 ชนิด

- สินค้า ก มีค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรหน่วยละ 67.48 บาท
- สินค้า ข มีค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรหน่วยละ 31.51 บาท

3. คำนวณหาต้นทุนสินค้าต่อหน่วยของสินค้าทั้ง 2 ชนิด

- สินค้า ก. มีต้นทุนต่อหน่วย 247.48 บาท

- สินค้า ข. มีต้นทุนต่อหน่วย 101.51 บาท

4. จากข้อมูลข้างต้น ในการบริหารต้นทุนผลิตให้ลดลง ท่านจะมีวิธีการอย่างไรบ้าง เนื่องจาก Batch Level Cost ของกิจการอยู่ในระดับสูง ดังนั้น แนวทางการลดต้นทุนคือ

- ลดจำนวนครั้งในการผลิต หรือ
- ผลิตต่อครั้งให้มากขึ้น

ตารางการปรับส่วนต้นทุนตามวิธีต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing)

| ต้นทุน | | ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน | | | | จัดสรรให้ | | |
|-----------------------|----------|------------------------------|-----------|--------|-------------|-----------|-----------|---------|
| ประเภท | บาท | สินค้า ก. | สินค้า ข. | รวม | อัตราจัดสรร | สินค้า ก. | สินค้า ข. | รวม |
| คอดีมน์ | 1 | | | | | | | |
| ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร | 90,000 | 3 | 4 | 5-3+4 | 6-1/5 | 7-3x6 | 8-4x6 | 9-7+8 |
| ค่าเตรียมการผลิต | 200,000 | 18,000 | 10,000 | 28,000 | 3.21 | 57,857 | 32,143 | 90,000 |
| ค่าตรวจสอบ | 150,000 | 15 | 10 | 25 | 8,000.00 | 120,000 | 80,000 | 200,000 |
| ค่าไฟฟ้าการผลิต | 210,000 | 15 | 30 | 45 | 3,333.33 | 50,000 | 100,000 | 150,000 |
| ค่าขนำตฤติบ | 70,000 | 18,000 | 10,000 | 28,000 | 7.50 | 135,000 | 75,000 | 210,000 |
| รวม | 720,000 | 15 | 10 | 25 | 2,800.00 | 42,000 | 28,000 | 70,000 |
| | | รวม | | | | 404,857 | 315,143 | 720,000 |
| | | จำนวนหน่วยผลิต | | | | 6,000 | 10,000 | 16,000 |
| | | ค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วย (บาท) | | | | 67.48 | 31.51 | |

| <u>ต้นทุนต่อหน่วย</u> | <u>สินค้า ก.</u> | <u>สินค้า ข.</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| DM | 100.00 | 40.00 |
| DL | 80.00 | 30.00 |
| OH | 67.48 | 31.51 |
| รวม | <u>247.48</u> | <u>101.51</u> |

ข้อ 3 งบกระแสเงินสด

บริษัท ไทยการค้า จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546

| | <u>จำนวน #</u> | <u>หน่วย : พันบาท</u> |
|--|----------------|-----------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี | | 91,000 |
| รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดจ่าย | 1 | 16,000 |
| ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนในบริษัทร่วม | 2 | (3,500) |
| (กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร | 3 | (8,500) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิหลังรายการปรับปรุง | | 95,000 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง | | |
| ลูกหนี้การค้า | | (34,500) |
| สินค้าคงเหลือ | | (52,000) |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า | | 1,000 |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้า | | 27,000 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 3,800 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | (10,000) |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | 4 | 1,500 |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | | 31,800 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 5 | 24,000 |
| ซื้อสินทรัพย์ถาวร | | (81,000) |
| ซื้อหลักทรัพย์เพื่อขาย | | (3,800) |
| ซื้อตัวเงินระยะเวลาคงกำหนด 1 ปี | | (6,000) |
| เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน | | (66,800) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| จ่ายเงินปันผล | - | 7,000 |
| เงินสดรับค่าหุ้นสามัญ | | 45,000 |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน | | 38,000 |
| เงินสดและเงินเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ | 6 | 3,000 |

การคำนวณประกอบงบกระแสเงินสด (หน่วย : พันบาท)

1 ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดจ่าย:

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ | 11,500 |
| ค่าเสื่อมราคาอาคาร | 3,100 |
| สิทธิบัตรตัดจ่าย | 2,400 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ตัดจ่าย | (1,000) |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดจ่าย | <u>16,000</u> |

2 ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนในบริษัทร่วม

| | |
|------------------------------|--------------|
| กำไรสุทธิของบริษัทร่วม | 8,750 |
| อัตราส่วนการถือหุ้น | 40% |
| กำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | <u>3,500</u> |
| (บันทึกตามส่วนได้เสีย) | |

3 กำไร (ขาดทุน) จากการขายสินทรัพย์

| | <u>ที่ดิน (เวนคืน)</u> | <u>อุปกรณ์</u> | <u>รวม</u> |
|-------------------------|------------------------|----------------|------------|
| ราคาขาย | 20,000 | 4,000 | 24,000 |
| ราคาทุน | 10,000 | 8,000 | 18,000 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | 0 | (2,500) | (2,500) |
| ราคาตามบัญชี | 10,000 | 5,500 | 15,500 |
| กำไร (ขาดทุน) จากการขาย | 10,000 | (1,500) | 8,500 |

4 เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม

| | |
|-------------------------------|--------------|
| เงินปันผลที่จ่ายโดยบริษัทร่วม | 3,750 |
| อัตราส่วนการถือหุ้น | 40% |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | <u>1,500</u> |

5 เงินสดรับจากการขายที่ดินอาคารและอุปกรณ์

| | |
|--|---------------|
| ค่าเวนคืนที่ดิน | 20,000 |
| ค่าขายอุปกรณ์ | 4,000 |
| รวมเงินสดรับจากการขายที่ดินอาคารและอุปกรณ์ | <u>24,000</u> |

6 เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | |
|--|---------------|
| เงินสดค่าซื้อที่ดิน | 17,000 |
| ค่าซื้ออุปกรณ์ | 64,000 |
| รวมเงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | <u>81,000</u> |

7 ผลเปลี่ยนแปลงของเงินสดและรายการเทียบเท่า

| | |
|---|--------------|
| เงินสดลดลง | (7,000) |
| ตัวเงินที่มีอายุ 3 เดือน เพิ่มขึ้น | 10,000 |
| รวมผลเปลี่ยนแปลงของเงินสดและรายการเทียบเท่า | <u>3,000</u> |