

# ข้อสอบประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย

## พร้อมเฉลย

### จากการสอบครั้งที่ 8 (1/2560)

ข้อสอบเป็นลิขสิทธิ์ของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

เฉลยอย่างไม่เป็นทางการ โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและართ่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

## สารบัญ

สารบัญ .....	2
ส่วนที่ 1 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับงบประมาณการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ (ข้อบังคับ 40 คะแนน) .....	3
ส่วนที่ 2 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (60 คะแนน) .....	15
ข้อ 1 (20 คะแนน) .....	15
ข้อ 2 (20 คะแนน) .....	22
ข้อ 3 ประกอบด้วยข้อสอบ 2 ข้อ (ต้องทำให้ครบทั้ง 2 ข้อ) .....	26
ข้อที่ 1 (10 คะแนน) .....	26
ข้อที่ 2 (10 คะแนน) .....	27
ข้อ 4 (20 คะแนน) .....	28
หนังสืออ้างอิง .....	33

## ส่วนที่ 1 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ (ข้อบังคับ 40 คะแนน)

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ของบริษัท จำกัด (มหาชน) และบริษัท ธรรมชาติ จำกัด (ก่อนพิจารณาข้อมูลเพิ่มเติม) มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	จำกัด	ธรรมชาติ	MM Vietnam	MS Vietnam
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,200	4,250	1,540	160
ลูกหนี้การค้า	1,500	1,400	560	250
ลูกหนี้อื่น	700	650	-	90
สินค้าคงเหลือ	3,000	1,000	800	600
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	200	150	50	50
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>	<b>11,600</b>	<b>7,450</b>	<b>2,950</b>	<b>1,150</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>				
เงินลงทุนเผื่อขาย	-	-	-	8,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	2,000	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,000	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์				
- ที่ดิน	6,000	2,550	1,000	800
- อาคาร-สุทธิ	2,500	1,600	800	600
- เครื่องจักรและอุปกรณ์อื่น-สุทธิ	1,200	800	400	300
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	500	-	-	50
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	600	-	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	400	350	150	100
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>	<b>14,200</b>	<b>5,300</b>	<b>2,350</b>	<b>9,850</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>25,800</b>	<b>12,750</b>	<b>5,300</b>	<b>11,000</b>

	ร่าเริง	หรรษา	MM Vietnam	MS Vietnam
หน่วย : ล้านบาท				
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>				
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,100	500	1,000	8,000
เจ้าหนี้การค้า	5,000	3,500	1,000	600
เจ้าหนี้อื่น	850	600	500	150
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	800	200	60	190
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	500	300	140	60
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>8,250</b>	<b>5,100</b>	<b>2,700</b>	<b>9,000</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>				
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	950	400	100	350
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	400	200	200	150
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	<b>1,350</b>	<b>600</b>	<b>300</b>	<b>500</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>9,600</b>	<b>5,700</b>	<b>3,000</b>	<b>9,500</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>				
ทุนเรือนหุ้น	9,000	2,000	1,050	1,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	900	200	-	-
ยังไม่ได้จัดสรร	6,300	4,850	1,250	500
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>16,200</b>	<b>7,050</b>	<b>2,300</b>	<b>1,500</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>25,800</b>	<b>12,750</b>	<b>5,300</b>	<b>11,000</b>

#### ข้อมูลเพิ่มเติม

- เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัท ร่าเริง จำกัด (มหาชน) ได้เข้าทำสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทที่จัดตั้งขึ้นใหม่ 2 แห่ง เพื่อขยายตลาดในประเทศเวียดนาม ซึ่งได้แก่ MM Vietnam Limited และ MS Vietnam Limited โดยลงทุนในอัตราส่วนร้อยละ 50 และร้อยละ 35 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายทั้งหมด คิดเป็นมูลค่าการลงทุนจำนวนเงินรวม 15 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือประมาณ 525 ล้านบาท) และ 10 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือประมาณ 350 ล้านบาท) ตามลำดับ ในระหว่างปี 2559 MM Vietnam Limited มีขาดทุนจากการขายสินค้าให้บริษัท ร่าเริง จำกัด (มหาชน) เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท จากการขายสินค้าทั้งสิ้น 100 ล้านบาท
- เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2559 บริษัท ร่าเริง จำกัด (มหาชน) ชื้อหุ้นของบริษัท หรรษา จำกัด จำนวน 18 ล้านหุ้น ในราคา ที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 90 โดยได้ชำระค่าหุ้น ดังนี้
  - ออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 20 ล้านหุ้น ราคาที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 2,000 ล้านบาท
  - เงินสดจำนวน 2,500 ล้านบาท

- จ่ายภาระหนี้การค้าของบริษัท หรรษา จำกัด จำนวน 50 ล้านบาท  
บริษัท หรรษา จำกัด มีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันซื้อ ดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท
หุ้นสามัญ จำนวน 20 ล้านหุ้น หุ้นละ 100 บาท	2,000
สำรองตามกฎหมาย	200
กำไรสะสม	1,800
รวม	4,000

3. เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2559 บริษัท รุ่งเรือง จำกัด (มหาชน) ได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ มีหลักประกันและระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 2,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขยายสายการผลิตและส่งออกไปยังต่างประเทศ โดยแบ่งเป็น
  - 3.1. หุ้นกู้อายุ 1 ปี จำนวน 1,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 1 กรกฎาคม 2560 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 2 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 3 เดือน
  - 3.2. หุ้นกู้อายุ 5 ปี จำนวน 1,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 5 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 3 เดือน
4. ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 บริษัท หรรษา จำกัด ได้ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ จากบริษัท รุ่งเรือง จำกัด (มหาชน) ในราคา 350 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายชำระ 4 งวด งวดละ 6 เดือน เริ่มตั้งแต่เดือนมกราคม 2560 โดยมีกำไรจากการขาย 60 ล้านบาท และมีอายุการใช้งานคงเหลืออีก 5 ปี
5. เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 เกิดเหตุเพลิงไหม้ที่โกดังเก็บสินค้าของ MM Vietnam Limited (“MM”) ทำให้เกิดความเสียหายกับสินค้าคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท และอาคารและอุปกรณ์เป็นจำนวนเงิน 50 ล้านบาท และ 20 ล้านบาท ตามลำดับ โดย MM ได้ทำเรื่องเคลมกับบริษัทประกันภัยแล้ว
6. MS Vietnam Limited ได้ขายเงินลงทุนเพื่อขายทั้งหมดในระหว่างเดือนธันวาคม 2559 และมีกำไรจากการขาย 10 ล้านบาท
7. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีเหตุการณ์ที่สำคัญดังต่อไปนี้
  - 7.1. บริษัทประกันภัยได้เข้ามาประเมินความเสียหายและตกลงให้เงินค่าเสียหายจากเหตุเพลิงไหม้จำนวน 100 ล้านบาท และกำหนดจ่ายให้กับ MM ในเดือนมีนาคม 2560
  - 7.2. บริษัท หรรษา จำกัด มีสินค้าคงเหลือจำนวน 200 ล้านบาท ที่ซื้อจากบริษัท รุ่งเรือง จำกัด (มหาชน) โดยบริษัท รุ่งเรือง จำกัด (มหาชน) มีกำไรจากการขายสินค้านี้ดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท
  - 7.3. MM Vietnam Limited และ MS Vietnam Limited มีกำไรสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีจำนวนเงิน 2,300 ล้านบาท และ 500 ล้านบาท ตามลำดับ
8. รายละเอียดลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้าระหว่างกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	ลูกหนี้การค้า	เจ้าหนี้การค้า
บริษัท ร่าเรจ จำกัด (มหาชน)	200	100
บริษัท หรรษา จำกัด	50	200
MM Vietnam Limited	100	-
MS Vietnam Limited	-	50

### คำสั่ง

1. แสดงรายการบันทึกบัญชีของแต่ละรายการในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมทุกข้อ (20 คะแนน)
2. ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ร่าเรจ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 (20 คะแนน)

### ตอบ ข้อสมมติเบื้องต้น

- 1) มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่าเรจ ในวันซื้อกิจการเท่ากัน
- 2) สินค้าที่ซื้อจาก mm ถูกขายจนหมดภายในปี และผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินค้า 20 ล้านบาท ถูกรวมอยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปีแล้ว
- 3) หุ้นหุ้นที่ออกเพื่อซื้อธุรกิจเบิกบานมีราคาตามมูลค่าและมูลค่ายุติธรรมที่เท่ากัน
- 4) MS ยังไม่ได้ขายเงินลงทุนเพื่อขายและยังไม่ได้รับรู้ผลกำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อขายในงบกำไรขาดทุน
- 5) MM ยังไม่รับรู้ผลขาดทุนจากอค์คิภัย และยังไม่รับรู้ผลกำไรจากการเคลมประกัน

### การคำนวณเบื้องต้น

#### คำนวณเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

	หน่วย:ล้านบาท	
	MM (50%)	MS (35%)
เงินลงทุนเริ่มต้น	525	350
ส่วนแบ่งกำไร:		
กำไรสำหรับงวด	2,300	500
ผลขาดทุนจากอค์คิภัย	(80)	
เคลมเงินประกัน	100	
ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน		10
	<u>2,320</u>	<u>510</u>
สัดส่วนการถือหุ้น	50%	35%
ส่วนแบ่งกำไร	<u>1,160</u>	<u>179</u>
เงินลงทุน ณ วันที่ 31/12/2559	<u><u>1,685</u></u>	<u><u>529</u></u>

### คำนวณค่าความนิยมจากการซื้อธุรกิจ

	หน่วย: ล้านบาท
เงินลงทุนจ่ายซื้อสินทรัพย์สุทธิ 90%	4,550
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (4,000 x 10%)	400
รวม	4,950
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ	4,000
ค่าความนิยม (partial Goodwill)	950

### คำนวณส่วนแบ่งกำไรและส่วนแบ่ง NCI

	หน่วย: ล้านบาท		
	100% บ.ย่อย	แบ่งใหญ่ 90%	แบ่ง NCI 10%
กำไรตามรายงาน	3,050	2,745	305
(4,050 - 1,800)			
กำไรจากการขายเครื่องจักร (downstream)	(60)	(60)	
กำไรจากการขายเครื่องจักรส่วนที่เกิดขึ้นแล้ว (downstream)	2	2	
(60 x 2/12 / 5 ปี)			
กำไรในสินค้าคงเหลือ (downstream)	(20)	(20)	
ส่วนแบ่งกำไรจาก บ.ย่อย / ส่วนแบ่งกำไรของ NCI	2,972	2,667	305

### คำนวณเงินลงทุนสิ้นปี

	หน่วย: ล้านบาท		
	100% ของบริษัทย่อย	ใหญ่ 90%	NCI 10%
ส่วนทุน บ.ย่อย ณ วันซื้อกิจการ			
หุ้นสามัญ จำนวน 20 ล้านหุ้น หุ้นละ 100 บาท	2,000		
สำรองตามกฎหมาย	200		
กำไรสะสม	1,800		
ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทย่อย ณ วันซื้อกิจการ	4,000		
ค่าความนิยม (partial Goodwill)	950		
เงินลงทุนเริ่มต้น	4,950	4,550	400
บวก ส่วนแบ่งกำไร	2,972	2,667	305
หัก เงินปันผล			
เงินลงทุนสิ้นงวด / NCI สิ้นงวด	7,922	7,217	705

1) แสดงรายการบันทึกบัญชีของแต่ละรายการในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมทุกข้อ (20 คะแนน)

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวัน และปรับปรุงรายการในกระดาษทำการ

รายการบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

1	1/2/2559	Dr.	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า – MM	525	
		Dr.	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า – MS	350	
		Cr.	เงินสด		875
			บันทึกการลงทุนในกิจการร่วมค้า		
2	ปี 2559	Dr.	สินค้าคงเหลือ	100	
		Cr.	เจ้าหนี้การค้า – MM		100
			บันทึกการซื้อสินค้าจาก MM		
3	1/6/2559	Dr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - หรรษา	4,550	
		Cr.	เงินสด		2,550
		Cr.	ทุน หุ้นสามัญ		2,000
			บันทึกการออกหุ้นและจ่ายเงินสดซื้อบริษัทย่อย		
4	1/7/2559	Dr.	เงินสด	2,000	
		Cr.	เจ้าหนี้หุ้นกู้ระยะสั้น		1,000
		Cr.	เจ้าหนี้หุ้นกู้ระยะยาว		1,000
			บันทึกการออกหุ้นกู้		
5	1/10/2559	Dr.	ดอกเบี้ยจ่าย	70	
		Cr.	เงินสด		70
			บันทึกการจ่ายดอกเบี้ยหุ้นกู้ (1,000 x 2%) + (1,000 x 5%)		
6	1/11/2559	Dr.	ลูกหนี้บริษัทย่อย	350	
		Cr.	เครื่องจักรอุปกรณ์สุทธิ		290
		Cr.	ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		60
			บันทึกการขายเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้บริษัทย่อย		



7	31/12/2559	Dr.	ดอกเบี้ยจ่าย	70	
		Cr.	ดอกเบี้ยค้างจ่าย		70
			บันทึกดอกเบี้ยค้างจ่าย (1,000 x 2%) + (1,000 x 5%)		
8	31/12/2559	Dr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - หรรษา	2,667	
		Cr.	ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทย่อย		2,667
			บันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทย่อย		
9	31/12/2559	Dr.	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า - MM	1,160	
		Dr.	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า - MS	179	
		Cr.	ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า		1,339
			บันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า		

#### การปรับปรุงในกระดาษทำการงบการเงินรวม

10	31/12/2559	Dr.	ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	60	
		Cr.	เครื่องจักรอุปกรณ์สุทธิ		60
			ตัดรายการกำไรระหว่างกันจากการขาย PPE		
11	31/12/2559	Dr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม	2	
		Cr.	ค่าเสื่อมราคา		2
			ตัดรายการค่าเสื่อมราคาที่ได้รับมากเกินไป		
12	31/12/2559	Dr.	ต้นทุนขาย	20	
		Cr.	สินค้าคงเหลือ		20
			ตัดรายการกำไรในสินค้าคงเหลือ		
13	31/12/2559	Dr.	เจ้าหนี้การค้า	200	
		Cr.	ลูกหนี้การค้า		200
			ตัดรายการลูกหนี้เจ้าหนี้ระหว่างกัน		
14	31/12/2559	Dr.	ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทย่อย	2,667	
		Cr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - หรรษา		2,667
			ตัดรายการส่วนแบ่งกำไรจากบ.ย่อย		

15	31/12/2559	Dr.	ส่วนแบ่งกำไรของ NCI	305	
		Cr.	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) บันทึกส่วนแบ่งกำไรของ NCI		305
16	31/12/2559	Dr.	ทุนหุ้นสามัญ	2,000	
		Dr.	สำรองตามกฎหมาย	200	
		Dr.	กำไรสะสม	1,800	
		Dr.	ค่าความนิยม (partial Goodwill)	950	
		Cr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - พรรษา		4,550
		Cr.	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ตัดรายการส่วนของผู้ถือหุ้นและเงินลงทุนในบริษัทย่อย		400

2) ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ร่ำเริง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 (20 คะแนน)

**กระดาษทำการงบการเงินรวม (หน้าถัดไป)**

	cash	A/R	OtherA/R	Inventory	OtherCA	Borrowings	InvestJV	InvestSub	IP	land	bldg.	equipment	Intangibles	DTA	GW	OtherNonCA
สำเร็จ	6,200dr.	1,500dr.	700dr.	3,000dr.	200dr.	2,000dr.			1,000dr.	6,000dr.	2,500dr.	1,200dr.	500dr.	600dr.		400dr.
พรรษา	4,250dr.	1,400dr.	650dr.	1,000dr.	150dr.	-			-	2,550dr.	1,600dr.	800dr.	-	-		350dr.
1	875cr.						875.00dr.									
2				100dr.												
3	2,550cr.							4,550dr.								
4	2,000dr.															
5	70cr.															
6		350dr.										290cr.				
7																
8								2,667dr.								
9							1,338.50dr.									
10												60cr.				
11												2dr.				
12				20cr.												
13		200cr.														
14								2,667cr.								
15																
16								4,550cr.							950dr.	
Conso.	8,955dr.	3,050dr.	1,350dr.	4,080dr.	350dr.	2,000dr.	2,213.50dr.	-	1,000dr.	8,550dr.	4,100dr.	1,652dr.	500dr.	600dr.	950dr.	750dr.

	St.Loan	AP	otherAP	TaxPayable	OtherCL	Lt.Debt	Emp.Benefits	OtherNCL	C/S	Reserves	R/E	NCI
จำเริง	1,100cr.	5,000cr.	850cr.	800cr.	500cr.		950cr.	400cr.	9,000cr.	900cr.	6,300cr.	
หรรษา	500cr.	3,500cr.	600cr.	200cr.	300cr.		400cr.	200cr.	2,000cr.	200cr.	4,850cr.	
1												
2		100cr.										
3									2,000cr.			
4	1,000cr.					1,000cr.						
5											70dr.	
6											60cr.	
7					70cr.						70dr.	
8											2,667cr.	
9											1,339cr.	
10											60dr.	
11											2cr.	
12											20dr.	
13		200dr.										
14											2,667dr.	
15											305dr.	305cr.
16									2,000dr.	200dr.	1,800dr.	400cr.
Conso.	2,600cr.	8,400cr.	1,450cr.	1,000cr.	870cr.	1,000cr.	1,350cr.	600cr.	11,000cr.	900cr.	10,226cr.	705cr.

## บริษัททำเรื่อง จำกัด และบริษัทย่อย

## งบแสดงฐานะการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย: ล้านบาท

<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,955.00
ลูกหนี้การค้า	3,050.00
ลูกหนี้อื่น	1,350.00
สินค้าคงเหลือ	4,080.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	350.00
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>	<b>17,785.00</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>	
เงินลงทุนเพื่อขาย	
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	2,000.00
เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	2,213.50
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	
- ที่ดิน	8,550.00
- อาคาร-สุทธิ	4,100.00
- เครื่องจักรและอุปกรณ์อื่น-สุทธิ	1,652.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	500.00
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	600.00
ค่าความนิยม	950.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	750.00
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>	<b>22,315.50</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>40,100.50</b>

## บริษัท รุ่งเรือง จำกัด และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย: ล้านบาท

<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	2,600.00
เจ้าหนี้การค้า	8,400.00
เจ้าหนี้อื่น	1,450.00
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	870.00
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>14,320.00</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	
<b>หุ้นกู้ระยะยาว</b>	1,000.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,350.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	600.00
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	<b>2,950.00</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>17,270.00</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	
ทุนเรือนหุ้น	11,000.00
กำไรสะสม จัดสรรแล้ว	
ทุนสำรองตามกฎหมาย	900.00
ยังไม่ได้จัดสรร	10,225.50
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่</b>	<b>22,125.50</b>
<b>ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม</b>	705.00
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>22,830.50</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>40,100.50</b>

## ส่วนที่ 2 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (60 คะแนน)

### ข้อ 1 (20 คะแนน)

บริษัท เพื่อนฉัน จำกัด (มหาชน) มียอดคงเหลือของบัญชีที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ วันที่ 1 มกราคม 2560 ดังนี้

ที่ดิน	3,000,000	บาท
รถยนต์	1,200,000	บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์	360,000	บาท
โรงงาน	600,000	บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม-โรงงาน	180,000	บาท
เครื่องจักร	3,000,000	บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	900,000	บาท

รายการที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของบริษัท เพื่อนฉัน จำกัด ประจำปี 2560 มีดังนี้

ม.ค.-02	บริษัทได้ทำการต่อเติมโรงงานเพื่อขยายพื้นที่เก็บสินค้าให้มากกว่าเดิม และคาดว่าส่วนที่ขยายเพิ่มนี้สามารถใช้งานได้ 10 ปี เสียค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น 300,000 บาท
มี.ค.-01	บริษัทขายรถยนต์ ราคาทุน 600,000 บาท เริ่มใช้งานเมื่อวันที่ 1 เม.ย. 2555 ประมาณค่าเสื่อม ราคา 10% ต่อปี โดยได้รับเงินสดจากการขาย 350,000 บาท
พ.ค.-08	จ่ายค่าทำสีภายนอกตัวอาคารเป็นเงิน 45,000 บาท
ก.ค.-31	ซื้อที่ดินราคา 1,200,000 บาท จ่ายค่านายหน้าในการหาที่ดิน 36,000 บาท ค่าธรรมเนียมในการโอนกรรมสิทธิ์ 20,000 บาท ค่ารั้วถนต้นไม้ 35,000 บาท ทำรั้วรอบที่ดิน 25,000 บาท ติดตั้ง ระบบไฟฟ้าและน้ำประปา 20,000 บาท ค่าถมที่ 100,000 บาท ที่ดินดังกล่าวมีอาคารเก่าไม่มีราคา มีค่ารั้วถน 500,000 บาท และสามารถขายเศษวัสดุได้ 50,000 บาท
ก.ย.-01	ซื้อเครื่องจักรใหม่เพิ่มเติมมูลค่า 600,000 บาท ค่าติดตั้ง 50,000 บาท สามารถใช้งานได้ทันที
ต.ค.-01	บริษัทได้นำเครื่องจักร A ที่ซื้อมาเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558 ในราคา 1,000,000 บาท นำไปแลกเครื่องจักร AA ซึ่งมีราคายุติธรรม เท่ากับ 900,000 บาท (เครื่องจักร A มีราคายุติธรรม 800,000 บาท)

#### ข้อมูลเพิ่มเติม

1. โรงงาน มีอายุการให้ประโยชน์ 10 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557
2. บริษัทมีนโยบายคำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์วิธีเส้นตรง โดยอาคารและอุปกรณ์ มีอายุการให้ประโยชน์ 10 ปี

คำสั่ง

- 1) ให้บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (10 คะแนน)
- 2) แสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (10 คะแนน)

เฉลย

- 1) ให้บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (10 คะแนน)

2/1/2560	Dr.	โรงงาน	300,000	
	Cr.	เงินสด		300,000
		บันทึกการต่อเติมโรงงาน		
1/3/2560	Dr.	ค่าเสื่อมราคา (2 เดือน)	10,000	
	Cr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์		10,000
		ตัดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่จะขาย		
1/3/2560	Dr.	เงินสด	350,000	
	Dr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์	300,000	
	Cr.	รถยนต์		600,000
	Cr.	ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		50,000
		บันทึกการขายรถยนต์ (ค่านวม 1)		
8/5/2560	Dr.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	45,000	
	Cr.	เงินสด		45,000
		บันทึกการจ่ายค่าทาสีใหม่		
31/7/2560	Dr.	ที่ดิน	1,841,000	
	Dr.	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	45,000	
	Cr.	เงินสด		1,886,000
		บันทึกการซื้อที่ดิน(ค่านวม 2)		
1/9/2560	Dr.	เครื่องจักร	650,000	
	Cr.	เงินสด		650,000
		บันทึกการซื้อเครื่องจักร		
1/10/2560		ค่าเสื่อมราคา	75,000	
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร		75,000



## บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยน

1/10/2560	Dr.	เครื่องจักร (ใหม่)	800,000	
	Dr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	275,000	
	Cr.	เครื่องจักร (เดิม)		1,000,000
	Cr.	ผลกำไรจากการแลกเปลี่ยนเครื่องจักร		75,000
		บันทึกการแลกเปลี่ยนเครื่องจักร (คำนวณ 3)		
31/12/2560	Dr.	ค่าเสื่อมราคา	393,542	
	Cr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ส่วนปรับปรุงที่ดิน		1,875
	Cr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม - รถยนต์		60,000
	Cr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม - โรงงาน		90,000
	Cr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร		241,667
		บันทึกค่าเสื่อมราคา (คำนวณ 4)		

## คำนวณ 1

			หน่วย:บาท
<b>คำนวณกำไรขาดทุนจากการขายรถยนต์</b>			
เงินสดรับจากการขาย			350,000
มูลค่าตามบัญชี			
ราคาทุน	600,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม 4 ปี 10 เดือนจาก 10 ปี	(290,000)		
หัก ค่าเสื่อมราคาปี 2560 เวลา 2 เดือน	(10,000)		
มูลค่าตามบัญชี ณ วันขาย		300,000	
กำไรจากการขาย		50,000	

## คำนวณ 2

	ที่ดิน	หน่วย:บาท ส่วนปรับปรุงที่ดิน
ค่าที่ดิน	1,200,000	
ค่านายหน้า	36,000	
ค่าโอนกรรมสิทธิ์	20,000	
ค่ารถถอนต้นไม้	35,000	
ค่าทำรั้วรอบที่ดิน		25,000
ค่าระบบไฟฟ้าและน้ำประปา		20,000
ค่าถมที่	100,000	
ค่ารถถอนอาคารเก่า	500,000	
หัก ค่าขายเศษซาก	(50,000)	
ต้นทุนที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	1,841,000	45,000

## คำนวณ 3

		หน่วย:บาท
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่นำไปแลก		800,000
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่นำไปแลก		
ราคาทุน	1,000,000	
หักค่าเสื่อมราคาสะสม 1/1/58 - 1/10/60 (1,000,000 x 2ปี 9 เดือน / 10 ปี)	(275,000)	
มูลค่าตามบัญชี ณ วันแลก		725,000
กำไรจากการแลกเปลี่ยน		75,000

## คำนวณ 4

	<u>1/1/2560</u>	<u>2/1/2560</u>	<u>1/3/2560</u>	<u>31/7/2560</u>	<u>1/9/2560</u>	<u>1/10/2560</u>	<u>31/12/2560</u>	หน่วย:บาท
							<u>31/12/2560</u>	<u>31/12/2560</u>
ราคาทุน								
ที่ดิน	3,000,000			1,841,000				4,841,000
ส่วนปรับปรุงที่ดิน				45,000				45,000
รถยนต์	1,200,000		(600,000)					600,000
โรงงาน	600,000	300,000						900,000
เครื่องจักร	3,000,000				650,000	800,000		3,450,000
						(1,000,000)		
	<u>7,800,000</u>	<u>300,000</u>	<u>(600,000)</u>	<u>1,886,000</u>	<u>650,000</u>	<u>(200,000)</u>		<u>9,836,000</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ส่วนปรับปรุงที่ดิน							1,875	1,875
รถยนต์	360,000		10,000				60,000	130,000
			(300,000)					
โรงงาน	180,000						90,000	270,000
เครื่องจักร	900,000					75,000	241,667	941,667
						(275,000)		
รวม	<u>1,440,000</u>		<u>(290,000)</u>			<u>(200,000)</u>	<u>393,542</u>	<u>1,343,542</u>

ค่าเสื่อมราคารถยนต์ และโรงงานคิดจากยอดคงเหลือ คิดค่าเสื่อมเต็มปี

ค่าเสื่อมราคาส่วนปรับปรุงที่ดินคิดจากวันได้มา 5 เดือน

ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรตามการคำนวณต่อไปนี้

<u>ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรปี 2560</u>	<u>ราคาทุน</u>	<u>ระยะเวลาตัด</u>	<u>ค่าเสื่อม (10% ต่อปี)</u>
เครื่องจักรเดิม	2,000,000	12/12	200,000
ซื้อเพิ่ม 1/9/2560	650,000	4/12	21,667
แลก 1/10/2560	800,000	3/12	20,000
	3,450,000		241,667
	3,450,000		241,667

## 2) แสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (10 คะแนน)

	1/1/2560	เพิ่ม	ลด	31/12/2560
<b>ราคาทุน</b>				
ที่ดิน	3,000,000	1,841,000		4,841,000
ส่วนปรับปรุงที่ดิน		45,000		45,000
รถยนต์	1,200,000		(600,000)	600,000
โรงงาน	600,000	300,000		900,000
เครื่องจักร	3,000,000	1,450,000	(1,000,000)	3,450,000
	<u>7,800,000</u>	<u>3,636,000</u>	<u>(1,600,000)</u>	<u>9,836,000</u>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
ส่วนปรับปรุงที่ดิน		1,875		1,875
รถยนต์	360,000	70,000	(300,000)	130,000
โรงงาน	180,000	90,000		270,000
เครื่องจักร	900,000	316,667	(275,000)	941,667
รวม	<u>1,440,000</u>	<u>478,542</u>	<u>(575,000)</u>	<u>1,343,542</u>

## ข้อ 2 (20 คะแนน)

1. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน คืออะไร มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างไร (5 คะแนน)
2. จงระบุว่าเหตุการณ์ต่อไปนี้ เป็นเหตุการณ์ที่ต้องปรับปรุงบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 (วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน) หรือเหตุการณ์ที่ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 หรือไม่ ต้องทำการใด ๆ เลย เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานถึงวันที่ 25 มีนาคม 25x5 ถ้าต้องปรับปรุงบัญชี หรือเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้ท่านปรับปรุงรายการบัญชี หรือเขียนข้อมูลที่เปิดเผยด้วย ท่านอาจสมมติข้อมูลเพิ่มเติมตามสมควร (15 คะแนน)
  - 1) บริษัทจดทะเบียนเพิ่มทุนอีก 200 ล้านบาท ในเดือนมกราคม 25x5
  - 2) เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 25x5 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีเงินได้ในเบื้องต้นจำนวน 12 ล้านบาท สำหรับปีการเงิน 25x2 จากกรมสรรพากร
  - 3) เกิดเหตุไฟไหม้สินค้าของบริษัทก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 25x4 ผลเสียหายได้มีการกะประมาณ และตั้งสำรองเพื่อผลเสียหายไว้ในบัญชีแล้ว 15 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 แต่จากการตรวจสอบภายหลังพบว่าผลเสียหายจริงสูงกว่าจำนวนที่กะประมาณไว้เป็นจำนวน 7 ล้านบาท
  - 4) ในเดือนมกราคม 25x5 บริษัทจ่ายเงินชดเชยความเสียหายจากคดีฟ้องร้องที่ดำเนินการในเดือนพฤศจิกายน 25x4 จำนวน 8 ล้านบาท โดยบริษัทยังไม่ได้บันทึกบัญชี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากคดีฟ้องร้องยังไม่ถึงที่สุด ณ วันดังกล่าว
  - 5) ในเดือนมกราคม 25x5 บริษัทถูกกรมสรรพากรประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มที่บริษัทไม่เคย ยื่นแบบ ภ.พ. 30 ไว้ตั้งแต่วันที่เริ่มจดทะเบียนจำนวน 7 ล้านบาท
  - 6) ลูกหนี้รายใหญ่จำนวน 14 ล้านบาท ของบริษัทถูกศาลสั่งให้ล้มละลายในเดือนมกราคม 25x5 เจ้าหนี้อื่นมีบุริมสิทธิเหนือกว่าบริษัท บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนแล้ว
  - 7) บริษัทเปลี่ยนกิจกรรมทางธุรกิจจากการค้าส่งเป็นกิจการขายปลีกแทน
  - 8) บริษัทถูกตัดสินให้แพ้คดีโดยศาลฎีกาในเดือนมกราคม 25x5 จากการที่บริษัทถูกฟ้องโดยบริษัทคู่แข่งเกี่ยวกับสัญญาลักษณะของบริษัท ตั้งแต่เดือนธันวาคม 25x3 บริษัทต้องชดเชยค่าเสียหายให้โจทก์เป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท
  - 9) เมื่อวันที่ 20 มกราคม 25x5 บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น บริษัท สุขใจ จำกัด
  - 10) ภายหลังจากวันที่ในงบการเงิน บริษัทได้รับจดหมายจากคณะกรรมการการส่งเสริมการลงทุนเพื่อยกเลิกสิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุนที่บริษัทได้รับมาก่อนหน้านี้ โดยไม่มีผลย้อนหลัง
  - 11) เมื่อวันที่ 10 มกราคม 25x5 ศาลฎีกาได้ตัดสินให้บริษัทแพ้คดีต่อกรมสรรพากรเกี่ยวกับการประเมินเรียกเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อนๆ เพิ่มเติมเป็นเงิน 20 ล้านบาท
  - 12) เมื่อวันที่ 20 มกราคม 25x5 โรงงานถูกไฟไหม้ เป็นผลให้อาคารเครื่องจักรและอุปกรณ์ ตลอดจนสินค้าและสินทรัพย์อื่นที่เก็บรักษาไว้ในโรงงานซึ่งมีมูลค่าตามบัญชี ณ วันนั้น เป็นเงินรวมทั้งสิ้นประมาณ 10 ล้านบาท เสียหาย บริษัทอยู่ในระหว่างการเรียกร้องค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัย

### ตอบ

#### 1. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน คืออะไร มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างไร (5 คะแนน)

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หมายถึง เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่ไม่ว่าเหตุการณ์นั้นจะเป็นไปในทางดีหรือไม่ดี เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานสามารถแยกได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้

- เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงานที่ต้องปรับปรุง) ซึ่งต้องปรับปรุงรายการให้เกิดขึ้นตรงตามรอบระยะเวลาที่ถูกต้อง
- เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง) ซึ่งไม่ต้องปรับปรุงรายการ แต่ต้องเปิดเผยข้อมูล หากเป็นธุรกรรมที่มีสาระสำคัญ

2. จงระบุว่าเหตุการณ์ต่อไปนี้เป็นเหตุการณ์ที่ต้องปรับปรุงบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 (วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน) หรือเหตุการณ์ที่ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 หรือไม่ต้องทำการใด ๆ เลย

เหตุการณ์ที่	ปรับปรุง	เปิดเผย	ไม่ต้องทำอะไร
1) บริษัทจดทะเบียนเพิ่มทุนเดือนมกราคม 25x5		x	
2) 16 กุมภาพันธ์ 25x5 ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีเงินในเบื้องต้นจำนวน 12 ล้านบาท สำหรับปีการเงิน 25x2	X	x	
3) ไฟไหม้สินค้าก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 25x4 ตั้งสำรองไว้แล้ว 15 ล้านบาท ภายหลังพบว่าผลเสียหายจริงสูงกว่าที่กะประมาณไว้ 7 ล้านบาท	X	x	
4) มกราคม 25x5 จ่ายเงินชดเชยความเสียหายจากคดีฟ้องร้องที่ดำเนินการในเดือนพฤศจิกายน 25x4 จำนวน 8 ล้านบาท	X	x	
5) มกราคม 25x5 ถูกกรมสรรพากรประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 ล้านบาท เนื่องจากไม่ได้นำส่งในอดีต	X	x	
6) ลูกหนี้ 14 ล้านบาท ถูกศาลสั่งให้ล้มละลายในเดือนมกราคม 25x5 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนแล้ว	X	x	
7) บริษัทเปลี่ยนกิจกรรมทางธุรกิจจากการค้าส่งเป็นกิจการขายปลีกแทน		x	
8) แพ้คดีในเดือนมกราคม 25x5 เกี่ยวกับสัญญาลักษณะของบริษัทตั้งแต่เดือนธันวาคม 25x3 ค่าเสียหาย 5 ล้านบาท	X	x	
9) 20 มกราคม 25x5 จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น บริษัท สุขใจ จำกัด		x	
10) ภายหลังวันที่ในงบการเงิน BOI ยกเลิกสิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุนที่บริษัทได้รับมาก่อนหน้านี้ โดยไม่มีผลย้อนหลัง		x	
11) 10 มกราคม 25x5 แพ้คดีต่อกรมสรรพากรเกี่ยวกับการประเมินเรียกเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อนๆ เพิ่มเติมเป็นเงิน 20 ล้านบาท	X	x	
12) 20 มกราคม 25x5 โรงงานถูกไฟไหม้ สินทรัพย์มูลค่าตามบัญชี 10 ล้านบาท เสียหาย บริษัทอยู่ในระหว่างการเรียกร้องค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัย		x	

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง

เหตุการณ์ที่	หน่วย: ล้านบาท
2 Dr. ผลขาดทุนจากการถูกประเมินภาษี	12
Cr. ประมาณการหนี้สินภาษีอากรและค่าปรับ	12
บันทึกการถูกประเมินภาษีสำหรับภาษีปี 25x2	

3	Dr.	ผลขาดทุนจากอสังหาริมทรัพย์	7	
	Cr.	ค่าเผื่อการเสื่อมสภาพสินทรัพย์ บันทึกผลขาดทุนจากอสังหาริมทรัพย์เพิ่มเติม		7
4	Dr.	ผลขาดทุนจากคดีความฟ้องร้อง	8	
	Cr.	ประมาณการหนี้สินค่าเสียหายจากการฟ้องคดี ตั้งประมาณการการถูกฟ้องคดี		8
5	Dr.	ผลขาดทุนจากการถูกประเมินภาษี	7	
	Cr.	ประมาณการหนี้สินภาษีอากรและค่าปรับ บันทึกการถูกประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม		7
6		บันทึกบัญชีครบถ้วนแล้ว		
8	Dr.	ผลขาดทุนจากคดีความฟ้องร้อง	5	
	Cr.	ประมาณการหนี้สินค่าเสียหายจากการฟ้องคดี บันทึกการแพ้คดีละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา		5
11	Dr.	ผลขาดทุนจากการถูกประเมินภาษี	20	
	Cr.	ประมาณการหนี้สินภาษีอากรและค่าปรับ บันทึกการถูกประเมินภาษีสำหรับภาษี		20

#### การเปิดเผยข้อมูล

#### เหตุการณ์ภายหลังรอบรายงาน

#### การประเมินภาษีและคดีความกับกรมสรรพากร

เมื่อวันที่ 10 มกราคม 25x5 ศาลฎีกาได้ตัดสินให้บริษัทแพ้คดีต่อกรมสรรพากรเกี่ยวกับการประเมินเรียกเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อนๆ เพิ่มเติมเป็นเงิน 20 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 25x5 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีเงินได้ในเบื้องต้นจำนวน 12 ล้านบาท สำหรับปีการเงิน 25x2 จากกรมสรรพากร

ในเดือนมกราคม 25x5 บริษัทถูกกรมสรรพากรประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มที่บริษัทไม่เคย ยื่นแบบ ภ.พ. 30 ไว้ตั้งแต่วันที่เริ่มจดทะเบียนจำนวน 7 ล้านบาท

ซึ่งบริษัทได้ตั้งประมาณการหนี้สินที่มีกับกรมสรรพากรข้างต้นเต็มจำนวน 39 ล้านบาท ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4



คดีความฟ้องร้อง

ในเดือนมกราคม 25x5 บริษัทจ่ายเงินชดเชยความเสียหายจากคดีฟ้องร้องที่ดำเนินการในเดือนพฤศจิกายน 25x4 จำนวน 8 ล้านบาท

บริษัทถูกตัดสินให้แพ้คดีโดยศาลฎีกาในเดือนมกราคม 25x5 จากกรณีที่บริษัทถูกฟ้องโดยบริษัทคู่แข่งเกี่ยวกับสัญลักษณ์ของบริษัท ตั้งแต่เดือนธันวาคม 25x3 บริษัทต้องชดเชยค่าเสียหายให้โจทก์เป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท

ซึ่งบริษัทได้ตั้งประมาณการหนี้สินที่มีกับคู่ความข้างต้นเต็มจำนวน 13 ล้านบาท ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4

อัคคีภัย

เกิดเหตุไฟไหม้สินค้าของบริษัทในปี 25x4 ซึ่งบริษัทได้รับรู้ผลเสียหายดังกล่าว โดยตั้งสำรองเมื่อผลเสียหายดังกล่าวเป็นเงิน 22 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 25x5 โรงงานถูกไฟไหม้ เป็นผลให้อาคารเครื่องจักรและอุปกรณ์ ตลอดจนสินค้าและสินทรัพย์อื่นที่เก็บรักษาไว้ในโรงงานซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีประมาณ 10 ล้านบาทเสียหาย ซึ่งบริษัทอยู่ในระหว่างการเรียกร้องค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัย

การด้อยค่าของลูกหนี้รายใหญ่

ลูกหนี้รายใหญ่จำนวน 14 ล้านบาท ของบริษัทถูกศาลสั่งให้ล้มละลายในเดือนมกราคม 25x5 เจ้าหนี้รายอื่นที่มีปริมสิทธิเหนือกว่าบริษัท โดยบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนแล้ว

เรื่องอื่นๆ

บริษัทจดทะเบียนเพิ่มทุนอีก 200 ล้านบาท ในเดือนมกราคม 25x5

บริษัทเปลี่ยนกิจกรรมทางธุรกิจจากการค้าส่งเป็นกิจการขายปลีกแทน

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 25x5 บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น บริษัท สุขใจ จำกัด

ภายหลังวันที่ในงบการเงิน บริษัทได้รับจดหมายจากคณะกรรมการการส่งเสริมการลงทุนเพื่อยกเลิกสิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุนที่บริษัทได้รับมาก่อนหน้านี้ โดยไม่มีผลย้อนหลัง

### ข้อ 3 ประกอบด้วยข้อสอบ 2 ข้อ (ต้องทำให้ครบทั้ง 2 ข้อ)

#### ข้อที่ 1 (10 คะแนน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัท กรุงเทพผลิตเหล็ก จำกัด (มหาชน) มีหุ้นสามัญจดทะเบียนและออกจำหน่าย 600,000 หุ้น และหุ้นบุริมสิทธิจดทะเบียนและออกจำหน่าย 300,000 หุ้น อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 8 ชนิดไม่สะสมและไม่สามารถแปลงสภาพได้ ระหว่างปี 25X2 มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

ในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 25X2 บริษัทจดทะเบียนหุ้นสามัญจำนวน 60,000 หุ้น การจดทะเบียนดังกล่าวเป็นไปตามโครงการของบริษัทในการซื้อหุ้นสามัญคืนภายในระยะเวลา 3 ปี ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X2 บริษัทใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญคืน จำนวน 2,000 หุ้น

ในวันที่ 15 พฤษภาคม 25X2 บริษัทได้ออกหุ้นสามัญเพื่อเป็นโบนัสเพิ่มเติมให้ผู้ถือหุ้นเดิมในอัตรา ร้อยละ 4 และในวันที่ 15 ธันวาคม 25X2 บริษัทได้จ่ายเงินสดปันผลจำนวนเงิน 400,000 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ และ 24,000 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิ

งบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X2 มีกำไรก่อนภาษีเงินได้ 2,100,000 บาท อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 20

#### คำสั่ง

ให้คำนวณกำไรต่อหุ้นของบริษัท กรุงเทพผลิตเหล็ก จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X2

#### ตอบ

วันที่	รายการ	จำนวนหุ้น	สัดส่วนของปี	จำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	หน่วย:บาท
1/1/25x2	ยอดคงเหลือต้นปี	600,000	12/12	600,000	600,000
15/5/25x2	ออกหุ้นปันผล 4%	24,000	12/12	24,000	24,000
1/7/25x2	ซื้อหุ้นคืน	(2,000)	6/12	(1,000)	(1,000)
31/12/25x2	ยอดคงเหลือสิ้นปี	622,000		623,000	

  

	หน่วย:บาท
กำไรของผู้ถือหุ้นสามัญ	
กำไรตามรายงาน (2,100,000 x 80%)	1,680,000
หัก ปันผลหุ้นบุริมสิทธิ	(24,000)
กำไรของผู้ถือหุ้นสามัญ	1,656,000
กำไรของผู้ถือหุ้นสามัญ	1,656,000
หาร จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ย	623,000
กำไรต่อหุ้นสำหรับปี 25x2	2.66

## ข้อที่ 2 (10 คะแนน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 งบการเงินของบริษัท อโศกการผลิต จำกัด (มหาชน) ปรากฏข้อมูลดังต่อไปนี้

กำไรสุทธิประจำปี 25X1	560 ล้านบาท
หุ้นกู้แปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญจำนวน 36 ล้านหุ้น	
หุ้นสามัญ	
- จัดทะเบียนและออกจำหน่าย	400 ล้านหุ้น
- ชื้อคืนหุ้นสามัญด้วยเงินสดในวันที่ 1 กันยายน	30 ล้านหุ้น

## ข้อมูลเพิ่มเติม

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง เท่ากับ ร้อยละ 10 และ ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 มูลค่าหุ้นกู้ยังไม่ตัดจำหน่าย 300 ล้านบาท อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 20

## คำสั่ง

ให้คำนวณกำไรต่อหุ้นของบริษัท อโศกการผลิต จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1

## ตอบ

วันที่	รายการ	จำนวนหุ้น	สัดส่วนของปี	หน่วย: ล้านหุ้น	
				จำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	
1/1/25x2	ยอดคงเหลือต้นปี	400.00	12/12	400.00	
1/9/25x2	ซื้อหุ้นคืน	(30.00)	3/12	(7.50)	
31/12/25x2	ยอดคงเหลือสิ้นปี	370.00		392.50	

## การคำนวณกำไรต่อหุ้น

	กำไรสุทธิ(ล้านบาท)	จำนวนหุ้น(ล้านหุ้น)	กำไรต่อหุ้น(บาท)	
จำนวนตามรายงาน	560.00	392.50	1.43	พื้นฐาน
ผลกระทบจากหุ้นกู้แปลงสภาพ	24.00	36.00		
	584.00	428.50	1.36	ปรับลด

กำไรต่อหุ้นพื้นฐานเท่ากับ 1.43 บาท และกำไรต่อหุ้นปรับลด เท่ากับ 1.36 บาท

## ข้อ 4 (20 คะแนน)

บริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจผลิตเครื่องดื่มสำเร็จรูป บริษัทผลิตสินค้าและบันทึกบัญชี โดยใช้วิธีต้นทุนงานสั่งทำ ขั้นตอนการผลิตต้องผ่านกระบวนการที่สำคัญ 2 ส่วน คือแผนกต้มและแผนกกลั่น วัตถุดิบที่ใช้ทั้งหมดจะใส่ตั้งแต่ต้นกระบวนการผลิตทั้ง 2 แผนก

รายการสำหรับเดือนธันวาคม 25x1 มีดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูป ณ 1 ธันวาคม 25X1 (งานเลขที่ TEA01) 50,000 บาท
- วัตถุดิบ ณ 1 ธันวาคม 25X1 ประกอบด้วย
  - ใบชา 3,500 หน่วยๆ ละ 5 บาท
  - น้ำตาล 3,000 หน่วยๆ ละ 2 บาท
  - วัตถุดิบทางอ้อม 1,000 บาท
- งานระหว่างทำ ณ 1 ธันวาคม 25X1 มีดังนี้ (แผนกต้ม)

งานเลขที่	วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงงานทางตรง	หน่วย : บาท	
			ค่าใช้จ่ายการผลิต	
TEA 02	200	800	220	
TEA 03	120	350	200	
TEA 04	290	300	110	
TEA 05	500	100	450	

- ในเดือนธันวาคมซื้อวัตถุดิบทางตรงและทางอ้อมเป็นเงินเชื่อ ดังนี้

ใบชา 10,000 หน่วยๆ ละ 5 บาท

น้ำตาล 2,000 หน่วยๆ ละ 2 บาท

วัตถุดิบทางอ้อม 2,000 บาท

- เบิกใช้วัตถุดิบใน 2 แผนก ดังนี้

		แผนกต้ม		แผนกกลั่น	
-ใบชา					
งานเลขที่ TEA02	3,000	หน่วย	100	หน่วย	
งานเลขที่ TEA03	500	หน่วย	-		
		แผนกต้ม		แผนกกลั่น	
-น้ำตาล					
งานเลขที่ TEA02	2,000	หน่วย	-		
งานเลขที่ TEA03	1,000	หน่วย	-		
งานเลขที่ TEA04	1,500	หน่วย	-		
วัตถุดิบทางอ้อม	700	บาท	1,000	บาท	

## 6. ค่าแรงงานที่เกิดขึ้นในแผนกทั้ง 2 มีรายละเอียดดังนี้

	แผนกต้ม		แผนกกลั่น	
อัตราค่าแรงทางตรงต่อชั่วโมง	15	บาท	10	บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้				
งานเลขที่ TEA02	210	ช.ม.	112	ช.ม.
งานเลขที่ TEA03	95	ช.ม.	150	ช.ม.
งานเลขที่ TEA04	53	ช.ม.	100	ช.ม.
งานเลขที่ TEA05	10	ช.ม.	-	
อัตราค่าแรงทางอ้อม :	3,500	บาท	2,900	บาท

7. กิจการคิดค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานตามชั่วโมงแรงงานทางตรง ในอัตราชั่วโมงละ 12 บาท

8. ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงทั้ง 2 แผนกนอกเหนือจากวัตถุดิบทางอ้อม และค่าแรงทางอ้อมดังนี้

**แผนกต้ม:**

ค่าสาธารณูปโภค (ค้างจ่าย)			3,000	บาท
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักร			2,500	บาท

**แผนกกลั่น:**

ค่าสาธารณูปโภค (ค้างจ่าย)			8,945	บาท
---------------------------	--	--	-------	-----

9. งานที่ทำเสร็จในเดือนนี้มี งานเลขที่ TEA02 TEA03 TEA04

10. กิจการคิดราคาขายเท่ากับ 120% ของราคาทุน และในระหว่างเดือนได้ขายงานให้แก่ลูกค้าเป็น เงินสด 2 งานคือ งานเลขที่ TEA01 และงานเลขที่ TEA02

11. ผลต่างของค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานสูง (ต่ำ) ไปให้ปิดเข้าบัญชีต้นทุนขาย

**คำสั่ง**

1. แสดงการบันทึกบัญชีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องจากข้อมูลเบื้องต้น (15 คะแนน)
2. แสดงรายการบัญชีสินค้างเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปี 31 ธันวาคม 25X1 (5 คะแนน)

**ตอบ**

แสดงการบันทึกบัญชีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องจากข้อมูลเบื้องต้น (15 คะแนน)

คำนวณงานระหว่างทำต้นงวด

งานเลขที่	วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต	หน่วย : บาท
				รวม WIP ต้นงวด
TEA 02	200	800	220	1,220
TEA 03	120	350	200	670
TEA 04	290	300	110	700
TEA 05	500	100	450	1,050
รวม	1,110	1,550	980	3,640

งานเลขที่	จำนวนเบิก DM		จำนวนเบิก DL		DM		DL		OH
	หน่วยใบชา	หน่วยน้ำตาล	ชม.ต้ม	ชม.กลั่น	ใบชา @5	น้ำตาล @2	ต้ม @15	กลั่น @10	OH @12
TEA 02	3,100	2,000	210	112	15,500	4,000	3,150	1,120	3,864
TEA 03	500	1,000	95	150	2,500	2,000	1,425	1,500	2,940
TEA 04		1,500	53	100	-	3,000	795	1,000	1,836
TEA 05			10		-	-	150	-	120
รวม	3,600	4,500	368	362	18,000	9,000	5,520	3,620	8,760

หน่วย: บาท

ประเภท	งานเลขที่	WIPต้นงวด	DM		DL		OH @12	รวมต้นทุนงาน
			ใบชา @5	น้ำตาล @2	ต้ม @15	กลั่น @10		
COGS	TEA 01							50,000
COGS	TEA 02	1,220	15,500	4,000	3,150	1,120	3,864	28,854
FG	TEA 03	670	2,500	2,000	1,425	1,500	2,940	11,035
FG	TEA 04	700	-	3,000	795	1,000	1,836	7,331
WIP	TEA 05	1,050	-	-	150	-	120	1,320
	รวม	3,640	18,000	9,000	5,520	3,620	8,760	48,540

หน่วย: บาท

## คำนวณผลต่างค่าใช้จ่ายในการผลิต

ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	8,760
ค่าใช้จ่ายในการผลิตเกิดขึ้นจริง	
วัตถุดิบทางอ้อม	1,700
ค่าแรงทางอ้อม	6,400
ค่าสาธารณูปโภค	11,945
ค่าเสื่อมราคา	2,500
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตเกิดขึ้นจริง	22,545
ผลต่างค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานต่ำไป	13,785

## การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง

รายการที่ 4	Dr.	วัตถุดิบ	9,000	
	Dr.	วัตถุดิบทางอ้อม	2,000	
	Cr.	เจ้าหนี้การค้า		11,000
		บันทึกการซื้อวัตถุดิบทางตรงและทางอ้อม		
5	Dr.	งานระหว่างทำ	27,000	
	Cr.	วัตถุดิบ		27,000
		บันทึกการเบิกวัตถุดิบเข้างาน		
	Dr.	คุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,700	
	Cr.	วัตถุดิบทางอ้อม		1,700
		บันทึกการเบิกวัตถุดิบทางอ้อมเข้างาน		
6	Dr.	งานระหว่างทำ	9,140	
	Cr.	ค่าแรงงานค้างจ่าย		9,140
		บันทึกการเบิกค่าแรงเข้างาน		
	Dr.	คุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต	6,400	
	Cr.	ค่าแรงงานค้างจ่าย		6,400
		บันทึกการเบิกค่าแรงงานทางอ้อมเข้างาน		
7	Dr.	งานระหว่างทำ	8,760	
	Cr.	ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน		8,760
		บันทึกการคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างาน		
8	Dr.	คุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต	14,445	
	Cr.	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย		11,945
	Cr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม		2,500
		บันทึกค่าสาธารณูปโภคและค่าเสื่อมราคา		
9	Dr.	สินค้าสำเร็จรูป	47,220	
	Cr.	งานระหว่างทำ		47,220
		บันทึกงานที่ทำเสร็จระหว่างงวด		
10	Dr.	ลูกหนี้การค้า	94,625	

	Cr.	ขาย บันทึกการขายสินค้า		94,625
	Dr.	ต้นทุนขาย	78,854	
	Cr.	สินค้าสำเร็จรูป บันทึกต้นทุนขาย		78,854
11	Dr.	ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	8,760	
	Dr.	ต้นทุนขาย คุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต บันทึกผลต่างค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าต้นทุนขาย	13,785	22,545

2) แสดงรายการบัญชีสินค้าคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปี 31 ธันวาคม 25X1 (5 คะแนน)

ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1		หน่วย:บาท
วัตถุดิบ		
ทางตรง		5,500
ทางอ้อม		1,300
งานระหว่างทำ (TEA05)		1,320
สินค้าสำเร็จรูป (TEA 03, 04)		18,366
รวม		<u><u>26,486</u></u>

คำนวณยอดวัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	ทางตรง	ทางอ้อม
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	23,500	1,000
บวก ซื้อเพิ่ม	9,000	2,000
วัตถุดิบมีไว้ใช้	32,500	3,000
หัก เบิก	(27,000)	(1,700)
วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>5,500</u>	<u>1,300</u>



## หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2559.  
available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า. กรุงเทพฯ : 2559.  
available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบรายงาน. กรุงเทพฯ :  
2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง กำไรต่อหุ้น. กรุงเทพฯ : 2559. available on  
[www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรวมธุรกิจ. กรุงเทพฯ : 2559.  
available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (ปรับปรุง 2559). กรุงเทพฯ : 2559.  
available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการงาน (ปรับปรุง 2559). กรุงเทพฯ : 2559.  
available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)