



การทดสอบโครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย ครั้งที่ 7 (2/2559)
วันศุกร์ที่ 25 พฤศจิกายน 2559 เวลา 09.00-13.00 น.
ห้องอบรม ชั้น 7 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

เอกสารฉบับนี้สงวนสิทธิ์โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ห้ามคัดลอกเนื้อหาไม่ว่าส่วนใดส่วนหนึ่งก่อนได้รับอนุญาต

ส่วนที่ 1 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ (ข้อบังคับ 40 คะแนน)

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ซูใจ จำกัด (มหาชน) บริษัท มานี จำกัด และ HB Vietnam Limited ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 (ก่อนพิจารณาข้อมูลเพิ่มเติม) มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	ซูใจ	มานี	HB Vietnam
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,430	3,500	1,130
ลูกหนี้การค้า	1,650	1,400	560
ลูกหนี้อื่น	700	650	-
สินค้าคงเหลือ	2,870	850	300
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	700	350	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	12,350	6,750	1,990
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	500	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	950	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์			
- ที่ดิน	5,450	1,550	1,000
- อาคาร-สุทธิ	2,500	1,200	750
- เครื่องจักรและอุปกรณ์อื่น-สุทธิ	1,200	760	290
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	500	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	595	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	455	350	150
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	12,150	3,860	2,190
รวมสินทรัพย์	24,500	10,610	4,180

(หน่วย : ล้านบาท)

	ซูใจ	มานี	HB Vietnam
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,100	500	-
เจ้าหนี้การค้า	4,970	3,500	2,130
เจ้าหนี้อื่น	850	1,200	500
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	660	120	60
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	495	295	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน	8,075	5,615	2,690
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	995	380	50
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	360	315	90
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,355	695	140
รวมหนี้สิน	9,430	6,310	2,830
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	9,000	2,000	1,050
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	900	200	-
ยังไม่ได้จัดสรร	5,170	2,100	300
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	15,070	4,300	1,350
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	24,500	10,610	4,180

ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1) เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2559 บริษัท ชูใจ จำกัด (มหาชน) ได้เข้าทำสัญญาร่วมทุนกับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งในประเทศเวียดนามเพื่อร่วมลงทุนในบริษัท HB Vietnam Limited ซึ่งเป็นการร่วมค้าที่จัดตั้งใหม่ในประเทศเวียดนาม โดยลงทุนในอัตราส่วนที่เท่ากันคือร้อยละ 50 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายทั้งหมดของการร่วมค้า คิดเป็นมูลค่าการลงทุนจำนวนเงินรวม 15 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือประมาณ 525 ล้านบาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัท HB Vietnam Limited มีกำไรจากการขายสินค้าให้บริษัท ชูใจ จำกัด (มหาชน) เป็นจำนวนเงิน 15 ล้านบาท จากการขายสินค้าทั้งหมด 100 ล้านบาท
- 2) เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2559 บริษัท ชูใจ จำกัด (มหาชน) ซื้อหุ้นของบริษัท มานี จำกัด จำนวน 18 ล้านหุ้น ในราคาที่เราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 90 โดยได้ชำระค่าหุ้น ดังนี้
 - ออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 20 ล้านหุ้น ราคาที่เราไว้หุ้นละ 100 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 2,000 ล้านบาท
 - เงินสดจำนวน 2,500 ล้านบาท

บริษัท มานี จำกัด มีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันซื้อ ดังต่อไปนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)
หุ้นสามัญ จำนวน 20 ล้านหุ้น หุ้นละ 100 บาท	2,000
สำรองตามกฎหมาย	200
กำไรสะสม	<u>1,700</u>
รวม	<u>3,900</u>

ณ วันที่แลกเปลี่ยน หุ้นสามัญของบริษัท มานี จำกัด และบริษัท ชูใจ จำกัด (มหาชน) มีราคาตลาดหุ้นละ 120 บาท และ 125 บาท ตามลำดับ และค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกิดขึ้นในการรวมธุรกิจครั้งนี้เป็นจำนวนเงิน 2 ล้านบาท

บริษัทมีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ของบริษัท มานี จำกัด ณ วันซื้อ โดยผู้ประเมินราคาอิสระ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	มูลค่ายุติธรรม	ราคาตามบัญชี
ที่ดิน	1,700	1,400
อาคาร-สุทธิ	1,000	900
อุปกรณ์-สุทธิ	670	500
ข้อมูลฐานลูกค้า (Customer Based)	<u>120</u>	=
	<u>3,490</u>	<u>2,800</u>

- 3) เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2559 บริษัท ชูใจ จำกัด (มหาชน) ได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ มีหลักประกันและระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 2,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขยายสายการผลิตและส่งออกไปยังต่างประเทศ โดยแบ่งเป็น
 - 3.1) หุ้นกู้อายุ 3 ปี จำนวน 1,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 3 เดือน
 - 3.2) หุ้นกู้อายุ 4 ปี จำนวน 1,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 1 กรกฎาคม 2563 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 3 เดือน
- 4) เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2559 เกิดเหตุเพลิงไหม้ที่โกดังเก็บสินค้า ทำให้เกิดความเสียหายกับสินค้าคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท และอาคารและอุปกรณ์เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท และ 5 ล้านบาท ตามลำดับ โดยบริษัทได้ทำเรื่องเคลมกับบริษัทประกันแล้ว
- 5) ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 บริษัท มานี จำกัด ได้ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ จากบริษัท ชูใจ จำกัด (มหาชน) ในราคา 200 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายชำระในเดือนมกราคม 2560 โดยเครื่องจักรและอุปกรณ์มีมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ขาย 170 ล้านบาท และมีอายุการให้ประโยชน์คงเหลืออีก 5 ปี
- 6) บริษัท มานี จำกัด ได้ซื้อเงินลงทุนเพื่อขยายจำนวน 5 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 12 บาท ในเดือนธันวาคม 2559
- 7) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีเหตุการณ์ที่สำคัญดังต่อไปนี้
 - 7.1) บริษัทประกันภัยได้เข้ามาประเมินความเสียหายและตกลงให้เงินค่าเสียหายจากเหตุเพลิงไหม้จำนวน 40 ล้านบาท และกำหนดจ่ายให้กับบริษัทในเดือนมีนาคม 2560
 - 7.2) บริษัท มานี จำกัด มีสินค้าคงเหลือจำนวน 280 ล้านบาท ที่ซื้อจากบริษัท ชูใจ จำกัด (มหาชน) โดยบริษัท ชูใจ จำกัด (มหาชน) มีกำไรจากการขายสินค้านี้ดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 30 ล้านบาท
 - 7.3) HB Vietnam Limited มีกำไรสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีจำนวนเงิน 300 ล้านบาท
 - 7.4) เงินลงทุนเพื่อขยายมีราคาตลาดหุ้นละ 15 บาท

คำสั่ง

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

ส่วนที่ 2 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (60 คะแนน)

คำชี้แจง ข้อสอบส่วนที่ 2 มีจำนวน 4 ข้อ ให้เลือกทำเพียง 3 ข้อ หากทำเกินที่กำหนดจะไม่ได้รับการพิจารณาตรวจข้อสอบทั้งหมด

ข้อที่ 1 (20 คะแนน)

บริษัทสามเสนการผลิต จำกัด (มหาชน) ประกอบกิจการผลิตสินค้าที่มีการแข่งขันทางเทคโนโลยีที่สูง กิจการมีรอบระยะเวลาบัญชี 30 มิถุนายนของทุกปี ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ

ในวันที่ 1 มกราคม 2557 กิจการซื้อเครื่องจักรด้วยเงินสดเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการผลิตสินค้าจำนวน 2 เครื่อง เครื่องจักร A มูลค่าเท่ากับ 400,000 บาท และเครื่องจักร B มูลค่าเท่ากับ 1,000,000 บาท เครื่องจักรแต่ละเครื่องมีอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 ปี มูลค่าคงเหลือของเครื่องจักร A เท่ากับ 20,000 บาท และมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักร B เท่ากับ 50,000 บาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 กิจการได้เลือกใช้วิธีการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แบบการประเมินราคาใหม่สำหรับเครื่องจักร เครื่องจักร A มีมูลค่ายุติธรรม 320,000 บาท ในขณะที่เครื่องจักร B มีมูลค่ายุติธรรม 900,000 บาท กิจการได้ประเมินอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่ของเครื่องจักร โดยที่เครื่องจักร A มีอายุการให้ประโยชน์ 8 ปี มูลค่าคงเหลือเท่ากับ 15,000 บาท และเครื่องจักร B มีอายุการให้ประโยชน์ 8 ปี มูลค่าคงเหลือเท่ากับ 40,000 บาท

ณ วันที่ 2 มกราคม 2559 กิจการจ่ายค่าซ่อมบำรุงเครื่องจักร B เป็นเงิน 660,000 บาท ทั้งนี้เพื่อให้เครื่องจักรสามารถผลิตสินค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น หลังจากการซ่อมบำรุงเสร็จสิ้นแล้ว ผู้เชี่ยวชาญอิสระเห็นว่าสามารถยืดอายุการให้ประโยชน์ออกไปได้อีก 3.5 ปี และมีมูลค่าคงเหลือ เท่ากับ 94,500 บาท

นอกจากนั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 กิจการได้แลกเปลี่ยนเครื่องจักร A กับเครื่องจักร C ซึ่งมีมูลค่า 640,000 บาท มูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร A ณ วันแลกเปลี่ยน เท่ากับ 280,000 บาท โดยกิจการได้จ่ายเงินสดสำหรับส่วนต่างของการแลกเปลี่ยนนั้น ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งเครื่องจักร C เท่ากับ 9,500 บาท กิจการประมาณอายุการให้ประโยชน์ของเครื่องจักร C 8 ปี และมูลค่าคงเหลือเท่ากับ 80,000 บาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร B เท่ากับ 1,400,000 บาท และมูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร C เท่ากับ 650,000 บาท

คำสั่ง ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปของรายการข้างต้นพร้อมทั้งบันทึกค่าเสื่อมราคา ณ วันปิดบัญชีของทุกปีจนกระทั่ง 30 มิถุนายน 2559 ตลอดจนการแสดงการคำนวณโดยละเอียด อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่ากับร้อยละ 20

ข้อที่ 2 (20 คะแนน)

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ขนาดใหญ่แห่งหนึ่งในประเทศไทย ได้เข้าทำสัญญาซื้อไฟฟ้าจากบริษัท ABC จำกัด เป็นระยะเวลา 15 ปี และมีกำหนดการซื้อไฟฟ้าที่จำนวน 50 ล้านหน่วยต่อปี ในราคาหน่วยละ 2 บาท โดยบริษัท ABC จำกัด ได้เข้ามาเช่าพื้นที่ของบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) เพื่อก่อสร้างโรงงานผลิตไฟฟ้า โรงงานผลิตไฟฟ้าที่สร้างนี้มีมูลค่าการลงทุนรวม 90 ล้านบาท และผลิตกระแสไฟฟ้าได้ประมาณ 50 ล้านหน่วยต่อปี โดยมีต้นทุนการผลิตไฟฟ้าและค่าใช้จ่ายต่างๆ ต่อปีเท่ากับ 90 ล้านบาท ซึ่งเมื่อสิ้นสุดสัญญาบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) มีสิทธิที่จะเลือกซื้อโรงงานผลิตไฟฟ้านี้จากบริษัท ABC จำกัดได้ในราคา 8 ล้านบาท โดยบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) คาดการณ์ว่า ณ วันนั้นโรงงานผลิตไฟฟ้านี้จะมีราคาตลาด 10 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ณ ปัจจุบันคือ 7.6677%

- คำสั่ง**
- 1) จงวิเคราะห์ว่าสัญญานี้เป็นสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ และเป็นสัญญาเช่าประเภทใด
 - 2) จัดทำตารางคำนวณดอกเบี้ยจ่ายและหนี้สินคงเหลือทั้ง 15 ปี
 - 3) จงแสดงรายการบันทึกบัญชีการซื้อไฟฟ้าของบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ในวันที่ 1 มกราคม 25x1 วันที่ 31 ธันวาคม ปีที่ 1 และวันที่ 31 ธันวาคม ปีที่ 15 โดยสมมติให้ธุรกรรมทุกอย่างเกิดขึ้นวันสิ้นปีและบริษัทเลือกใช้สิทธิ์ซื้อโรงงาน

ข้อ 3 ประกอบด้วยข้อสอบ 2 ข้อ ๆ ละ 10 คะแนน (ต้องทำให้ครบทั้ง 2 ข้อ)

1. บริษัท ภาณี จำกัด (มหาชน) มีราคาตามบัญชีและฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ราคาตามบัญชี	ฐานภาษี
อุปกรณ์	950,000	870,000
หนี้สินจากการรับประกันผลิตภัณฑ์	180,000	0

คำสั่ง

- 1) ให้คำนวณหาผลแตกต่างชั่วคราว
- 2) ให้คำนวณหาสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอดัดบัญชีโดยใช้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 20 และบันทึกรายการบัญชี

2. บริษัท พากเพียร จำกัด (มหาชน) มีขาดทุนสะสมยกมาเป็นจำนวนเงิน 12 ล้านบาท ที่สามารถให้ประโยชน์ทางภาษีได้ไม่เกินกว่า 5 รอบระยะเวลาบัญชี อย่างไรก็ตาม บริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนต่อเนื่องมาโดยตลอด เนื่องจากสภาพเศรษฐกิจที่ชะลอตัวในหลายปีที่ผ่านมาและคาดว่าจะเกิดขึ้นต่อเนื่องไปอีกหลายปี ฝ่ายบริหารได้ประมาณการผลกำไรขาดทุนในอนาคตว่าบริษัทจะมีกำไรเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ได้ โดยคาดการณ์ว่าบริษัทจะมีรายได้เติบโตขึ้นเป็นเท่าตัวทุกปีในอีก 5 ปีข้างหน้า แต่ประมาณดังกล่าวก็ไม่เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นจริง

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 20

คำสั่ง

- 1) ท่านคิดว่ารายการข้างต้นมีผลต่อภาษีเงินได้รอดัดบัญชีหรือไม่
- 2) ให้บันทึกรายการดังกล่าวพร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ 4 (20 คะแนน)

บริษัท ลูกหมี่ จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจ จำหน่ายอุปกรณ์ไฟฟ้า ซึ่งมีการดำเนินการโดยมีลูกค้า และ Suppliers ทั้งในเมืองไทย และต่างประเทศ โดยมีงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,254,800.00
เงินลงทุนระยะสั้น	1,067,200.00
ลูกหนี้การค้า	5,028,900.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	25,400.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>7,376,300.00</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2,491,762.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	33,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>2,524,762.00</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>9,901,062.00</u></u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า	2,263,300.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	37,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>2,300,300.00</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	52,500.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>52,500.00</u>
รวมหนี้สิน	<u>2,352,800.00</u>

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น	3,000,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม	4,548,262.00
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>7,548,262.00</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u><u>9,901,062.00</u></u>

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากประจำที่ฝากไว้เป็นสกุลต่างประเทศระยะเวลา 3 เดือน

สกุลเงิน	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่บันทึก	จำนวนเงิน (บาท)
USD	10,000.00	34.40	344,000.00
USD	12,000.00	34.20	410,400.00
EU	8,000.00	39.10	312,800.00
รวม			1,067,200.00

ลูกหนี้การค้าประกอบด้วย

ลูกหนี้การค้าต่างประเทศ

	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่บันทึก	จำนวนเงิน (บาท)
ลูกหนี้ A	USD	12,000.00	34.10	409,200.00
ลูกหนี้ B	USD	25,000.00	34.20	855,000.00
ลูกหนี้ C	EU	12,500.00	39.00	487,500.00
ลูกหนี้ D	EU	15,000.00	39.00	585,000.00
ลูกหนี้ E	USD	20,000.00	34.00	680,000.00
รวม				3,016,700.00

ลูกหนี้การค้าในประเทศ

	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่บันทึก	จำนวนเงิน (บาท)
ลูกหนี้ ก.	USD	30,000.00	34.00	1,020,000.00
ลูกหนี้ ข.				355,600.00
ลูกหนี้ ค.				456,900.00
ลูกหนี้ ง.				34,200.00
ลูกหนี้ จ.				90,000.00
ลูกหนี้ ฉ.				55,500.00
รวม				2,012,200.00
รวมทั้งสิ้น				5,028,900.00

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - ประกอบด้วย

	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่บันทึก	จำนวนเงิน (บาท)		
ที่ดิน				2,000,000.00		
อุปกรณ์ A	USD	1,200.00	34.25	41,100.00	ซื้อเมื่อ	1 มิ.ย. 25x1
อุปกรณ์ B	USD	1,000.00	34.30	34,300.00	ซื้อเมื่อ	1 ก.ย. 25x1
อุปกรณ์ C	USD	5,000.00	34.87	174,350.00	ซื้อเมื่อ	1 ธ.ค. 25x1
อุปกรณ์อื่นๆ				252,000.00		
รวมอุปกรณ์				501,750.00		
ค่าเสื่อมราคาสะสม 20%				(9,988.00)		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ				2,491,762.00		

อุปกรณ์ A B C ซื้อจากเจ้าหนี้ SOSO ซึ่งยังไม่ได้ดำเนินการชำระ

เจ้าหน้าที่การค้าประกอบด้วย

เจ้าหน้าที่การค้าต่างประเทศ

	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่บันทึก	จำนวนเงิน (บาท)
SOSO	USD	1,200.00	34.25	41,100.00
	USD	1,000.00	34.30	34,300.00
	USD	5,000.00	34.87	174,350.00
ABCD	USD	10,000.00	34.88	348,800.00
	รวม			598,550.00

เจ้าหน้าที่การค้าในประเทศ

	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่บันทึก	จำนวนเงิน (บาท)	
เจ้าหน้าที่ 1	USD	5,000.00	34.25	171,250.00	เปิด Domestic L/C เพื่อซื้อสินค้า
เจ้าหน้าที่ 2	USD	3,000.00	34.30	102,900.00	เปิด Domestic L/C เพื่อซื้อสินค้า
เจ้าหน้าที่ 3				854,600.00	
เจ้าหน้าที่ 4				536,000.00	
	รวม			1,664,750.00	
	รวมทั้งสิ้น			2,263,300.00	

อัตราปิด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 มีดังนี้

	อัตราซื้อ		อัตราขาย
	ตัวเงิน	เงินโอน	
USD	35.00	35.2000	35.50
EU	38.00	38.2000	38.50

คำสั่ง จากข้อมูลดังกล่าวให้ท่านคำนวณการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน พร้อมแสดงวิธีการคำนวณ และมีบัญชีใดบ้างที่ต้องทำการปรับปรุง พร้อมแสดงยอดสุทธิหลังปรับปรุงของแต่ละบัญชี



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์