

## ส่วนที่หนึ่ง (ข้อบังคับ)

### ข้อที่ 1

บริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) มีเงินทุนในบริษัท พุฒิภัทร จำกัด และบริษัท รัชชานนท์ จำกัด โดยงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) บริษัท พุฒิภัทร จำกัด และบริษัท รัชชานนท์ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 มีดังนี้

	บมจ. ธารธร	บจก. พุฒิภัทร	บจก. รัชชานนท์
	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20,000	4,000	8,000
ลูกหนี้การค้า	50,000	34,000	35,000
สินค้าคงเหลือ	45,000	32,000	27,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	115,000	70,000	70,000
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุน	139,000	20,000	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	135,000	100,000	110,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	274,000	120,000	110,000
รวมสินทรัพย์	389,000	190,000	180,000
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	30,000	22,000	20,000
เงินกู้ยืมระยะสั้น	6,000	6,000	5,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	36,000	28,000	25,000

	บมจ. ธารธร พันบาท	บจก. พุฒิภัทร พันบาท	บจก. รัชชานนท์ พันบาท
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สิน	1,500	-	-
หนี้สินภายใต้เงินได้รอตัดบัญชี	20,000	8,000	10,000
เงินกู้ยืมระยะยาว	50,000	25,000	30,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	71,500	33,000	40,000
รวมหนี้สิน	107,500	61,000	65,000
ส่วนของเจ้าของ			
ทุนเรือนหุ้น (มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)	120,000	80,000	60,000
กำไรสะสม	161,500	49,000	55,000
รวมส่วนของเจ้าของ	281,500	129,000	115,000
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	389,000	190,000	180,000

#### ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังนี้

- บริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) ซื้อหุ้นของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด จำนวน 60 ล้านหุ้น โดยจ่ายเป็นเงินสดจำนวน 100 ล้านบาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ซึ่งในขณะนั้นกำไรสะสมของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด มีจำนวน 35 ล้านบาท

บริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) มีนโยบายการบัญชีที่จะแสดงมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยหุ้นของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 มีมูลค่ายุติธรรมที่ 1.70 บาทต่อหุ้น ซึ่งผู้บริหารของบริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) เห็นว่าเหมาะสมในการวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

เงื่อนไขของการซื้อกิจการกำหนดให้บริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) จะต้องชำระเงินสดเพิ่มให้กับผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด จำนวน 15 ล้านบาท ในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 บริษัท ทรราช จำกัด (มหาชน) ถูกจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับที่จะสามารถกู้ยืมในอัตราดอกเบี้ยที่ร้อยละ 8

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ทรราช จำกัด (มหาชน) ได้รวมเงินลงทุนในบริษัท พุฒิภัทร จำกัด ในราคาทุนเดิมที่ 100 ล้านบาท

ผู้บริหารของบริษัท ทรราช จำกัด (มหาชน) ได้ทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุไว้ของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 และพบว่า

- ที่ดินและอาคารซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 40 ล้านบาท (มูลค่าที่จะคิดค่าเสื่อมจำนวน 24 ล้านบาท) มีมูลค่ายุติธรรมที่จำนวน 60 ล้านบาท (มูลค่าที่จะคิดค่าเสื่อมจำนวน 36 ล้านบาท) ที่ดินและอาคารดังกล่าวมีประมาณการอายุการใช้งานคงเหลืออีก 30 ปี นับจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556
- อุปกรณ์ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 51 ล้านบาท มีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 54 ล้านบาท โดยมีประมาณการอายุการใช้งานคงเหลืออีก 3 ปี นับจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

งบการเงินของบริษัท พุฒิภัทร จำกัดยังไม่ได้ทำการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวข้างต้น การปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากความแตกต่างชั่วคราวสำหรับภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีในงบการเงินรวม คำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่ร้อยละ 20

ไม่มีข้อบ่งชี้ใดๆ ว่าเกิดการด้อยค่าของค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อกิจการนับตั้งแต่วันที่ซื้อกิจการ

2. เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2556 บริษัท ทรราช จำกัด (มหาชน) จ่ายเงินจำนวน 39 ล้านบาทเพื่อลงทุนในบริษัท รัชชานนท์ จำกัด โดยคิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 30 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจ่ายชำระเต็มมูลค่า การลงทุนของบริษัท ทรราช จำกัด (มหาชน) ทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท รัชชานนท์ จำกัด กำไรสะสมของบริษัท รัชชานนท์ จำกัด ณ วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2556 มีจำนวน 60 ล้านบาท ท่านไม่ต้องพิจารณาผลกระทบของภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีที่เกิดจากการลงทุนในบริษัท พุฒิภัทร จำกัด และไม่มีข้อบ่งชี้ใดๆ ว่าเกิดการด้อยค่าจากการลงทุนในบริษัทดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2556 เป็นต้นมา
3. บริษัท พุฒิภัทร จำกัด มีเงินลงทุนในบริษัท รณพีร์ จำกัด ซึ่งการลงทุนดังกล่าวไม่ได้ให้อำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท รณพีร์ จำกัด การลงทุนในบริษัท รณพีร์ จำกัด จัดเป็นการลงทุนเพื่อขาย และได้รวมอยู่ในงบการเงินของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ที่มูลค่ายุติธรรมจำนวน 15 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัท รณพีร์ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 จำนวน 17 ล้านบาท กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่ายุติธรรมจากเงินลงทุนไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษีเงินได้ กำไรดังกล่าวจะนำมาเสียภาษีก็ต่อเมื่อมีการขายเงินลงทุน

4. สินค้านี้คือของของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด และบริษัท รัชชานนท์ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 รวมสินค้าที่ซื้อจากบริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) ในระหว่างปีโดยบันทึกเป็นต้นทุนสินค้าของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด จำนวน 10 ล้านบาท และของบริษัท รัชชานนท์ จำกัด จำนวน 12 ล้านบาท โดยบริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) ได้บวกกำไรขั้นต้นไว้ในสินค้าที่ขายให้บริษัททั้งสองในอัตราร้อยละ 25 ท่านไม่ต้องพิจารณาผลกระทบจากภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากรายการดังกล่าว
5. ลูกหนี้การค้าของบริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) รวมหนี้ที่ยังไม่ได้รับชำระจากการขายสินค้าให้แก่บริษัท พุฒิภัทร จำกัด จำนวน 5 ล้านบาท และจากบริษัท รัชชานนท์ จำกัด จำนวน 4 ล้านบาท แต่เจ้าหนี้การค้าของบริษัท พุฒิภัทร จำกัด และบริษัท รัชชานนท์ จำกัด ไม่มียอดคงชำระให้แก่บริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) เนื่องจากได้ทำการโอนเงินชำระค่าสินค้าทั้งจำนวนผ่านธนาคารเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2556 โดยบริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) ได้บันทึกรับชำระหนี้ในวันที่ 2 มกราคม พ.ศ. 2557
6. บริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) ออกหุ้นกู้ระยะยาวจำหน่ายให้กับประชาชนทั่วไปจำนวนเงิน 40 ล้านบาทเมื่อวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2556 โดยหุ้นกูดังกล่าวมีระยะเวลา 5 ปี และจ่ายดอกเบี้ยปีละสองครั้ง (ทุกวันที่ 28 กุมภาพันธ์ และวันที่ 31 ตุลาคมของทุกปี) ในอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 5 ต่อปี บริษัท พุฒิภัทร จำกัด ได้ลงทุนในหุ้นกูดังกล่าวจำนวน 5 ล้านบาท ทั้งบริษัท ธารธร จำกัด และบริษัท พุฒิภัทร จำกัด ยังไม่ได้ทำการบันทึกดอกเบี้ยเกี่ยวกับรายการหุ้นกูดังกล่าวแต่อย่างใด
7. เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2555 บริษัท ธารธร จำกัด (มหาชน) ได้ทำสัญญาเช่าสำนักงานเป็นระยะเวลา 10 ปี โดยมีค่าเช่าปีละ 20 ล้านบาท สัญญาเช่าดังกล่าวได้ถูกจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและค่าเช่าได้ถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอย่างถูกต้องเหมาะสม

บริษัทได้เริ่มดำเนินการตกแต่งสำนักงานนับจากวันที่ทำสัญญาเช่า และได้ทำการตกแต่งเสร็จสิ้นเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 โดยมีค่าใช้จ่ายในการตกแต่งทั้งสิ้นจำนวน 18 ล้านบาท บริษัทได้รวมค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาในงวดปัจจุบันตามอายุสัญญาเช่าที่เหลือจำนวน 9.5 ปี

เงื่อนไขสัญญาเช่ากำหนดให้บริษัทต้องปรับปรุงสภาพของพื้นที่สำนักงานให้อยู่ในสภาพเดิมเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า ผู้บริหารคาดว่าค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้ในการปรับปรุงสภาพพื้นที่สำนักงานให้กลับมาอยู่ในสภาพเดิม ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2556 จำนวน 14,250,000 บาท ดังนั้น บริษัทจึงได้รับรู้ประมาณการหนี้สินจำนวน 1.5 ล้านบาท (14,250,000 บาท หารด้วย 9.5 ปี) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 แล้วรับรู้จำนวนเงินดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

อัตราคิดลดสำหรับใช้ในการคำนวณกระแสเงินสดปัจจุบันในอัตราร้อยละ 8 สำหรับระยะเวลา 9.5 ปี เท่ากับ 0.48 ท่านไม่ต้องพิจารณาผลกระทบจากภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากรายการดังกล่าว

## คำสั่ง

1. ให้จัดทำบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ชราธร จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556  
(25 คะแนน)
2. แสดงการคำนวณรายการปรับปรุง โดยใช้ข้อมูลเพิ่มเติมดังกล่าวข้างต้นในการจัดทำบแสดงฐานะการเงินรวม  
(15 คะแนน)

## ส่วนที่สอง (ให้เลือกทำสามข้อเท่านั้น)

### ข้อ 1

ต่อไปนี้ เป็นเหตุการณ์ที่ไม่เกี่ยวข้องกันของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

1. ในเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2556 พนักงานคนหนึ่งได้รับบาดเจ็บจากการปฏิบัติงาน โดยเป็นความผิดพลาดของพนักงานเอง อย่างไรก็ตามพนักงานคนดังกล่าวได้ฟ้องร้องต่อบริษัท อโศกมนตรีการผลิต จำกัด เป็นจำนวนเงิน 2 ล้านบาท ทนายความของบริษัทเชื่อว่ามีความเป็นไปได้ที่บริษัทจะต้องชดเชยให้กับพนักงานคนดังกล่าว โดยจะต้องเสียเงินชดเชยประมาณ 750,000 – 1,500,000 บาท (5 คะแนน)
2. บริษัท หนังสือหายาก จำกัด ถูกฟ้องร้องจากนายรักหนังสือ นักเขียนหนังสือเรื่อง “บ้านทรายเพชร” สืบเนื่องจากการที่บริษัทได้นำนวนิยายพิมพ์เพื่อการจำหน่ายโดยไม่ได้รับอนุญาตจากนายรักหนังสือ ทนายความของบริษัทเชื่อว่ามีความเป็นไปได้สูงที่บริษัทต้องชดเชยให้กับนายรักหนังสือ โดยประมาณค่าเสียหายที่บริษัทจะต้องชดเชยขั้นต่ำ 2 ล้านบาท และมีความเป็นไปได้ที่อาจจะต้องชดเชยถึง 10 ล้านบาท อย่างไรก็ตามไม่มีมูลค่าเสียหายที่เป็นตัวเลขที่แน่นอนว่าบริษัทจะต้องชดเชยเท่าใด (5 คะแนน)
3. บริษัท อโศกมนตรีการดนตรี จำกัด เป็นโจทก์ฟ้องเรียกค่าเสียหายจากบริษัท ช่อง 69 เอ็นเทอร์เทนเมนต์ จำกัด เนื่องจากทำการออกอากาศรายการที่เป็นของลิขสิทธิ์ของบริษัท อโศกมนตรี จำกัด ทนายความของบริษัทให้ความเห็นว่าบริษัทจะได้รับค่าละเมิดลิขสิทธิ์เป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท โดยในขณะนี้ยังไม่ได้เงินชดเชยเงินดังกล่าว (5 คะแนน)
4. บริษัท อาร์เอ็มเอ็ม เอ็นเทอร์เทนเมนต์ จำกัด ได้แจกคู่มือให้กับลูกค้าในการแลกกับโปสเตอร์และ CD การแจกดังกล่าวเกิดขึ้นจากการขาย CD เพลงของบริษัท กล่าวคือทุกการซื้อ CD ในราคาปกติ 1 บาท จะได้คู่มือ 1 ใบ โดยคู่มือ 100 ใบบวกเงินอีก 5 บาทสามารถแลกซื้อโปสเตอร์และ CD 1 ชุด การประสบการณ์ในอดีตพบว่าร้อยละ 80 ของคู่มือที่แจกให้กับผู้ซื้อจะนำมาแลกซื้อโปสเตอร์และ CD ยอดขายปีแรกมีจำนวนเงิน 700,000 บาท และผู้ซื้อนำคู่มือมาแลก 340,000 ใบ ในปี 2 มีจำนวนเงิน 840,000 บาท และผู้ซื้อนำคู่มือมาแลก 850,000 ใบ บริษัทจ่ายเงินซื้อโปสเตอร์ 20,000 แผ่นๆ ละ 2 บาท และ CD 20,000 แผ่นๆ ละ 6 บาท (5 คะแนน)

### คำสั่ง

ขอให้วิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นข้างต้นว่ามีผลกระทบต่องบการเงิน รวมทั้งการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือไม่ อย่างไร

## ข้อ 2

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25x0 บริษัท สร้อยฟ้า จำกัด ซื้ออุปกรณ์ในราคา 500,000 และตัดค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง โดยใช้อัตราร้อยละ 25 ในทางภาษี กิจการต้องตัดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ในอัตราร้อยละ 20 ต่อปีตามวิธีเส้นตรง

ระหว่างปี บริษัทซื้อเงินลงทุน A และจัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าซึ่งมีราคาทุน 100,000 บาท นอกจากนี้ ยังได้ซื้อเงินลงทุน B ซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขายมีราคาทุน 200,000 บาท ต่อมา ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน A ลดลงเหลือ 60,000 บาท และมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน B เพิ่มขึ้นเป็น 210,000 บาท

ระหว่างปี บริษัทได้มีการตั้งประมาณการหนี้สินในการรับประกันคุณภาพสินค้าจำนวน 140,000 บาท และได้จ่ายเงินไปแล้วจนถึงวันสิ้นงวดเป็นเงิน 65,000 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 บริษัท สร้อยฟ้า จำกัด ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้บางรายที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะไม่สามารถเรียกชำระเงินได้เป็นจำนวน 90,000 บาท ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีอากรแจ้งว่า หนี้สงสัยจะสูญดังกล่าวไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีสำหรับปี พ.ศ. 25x1 ได้

กำไรทางบัญชีก่อนภาษีของปีพ.ศ. 25x1 มีจำนวนเท่ากับ 1,100,000 บาท อัตราภาษีเงินได้เท่ากับ 20%

## คำสั่ง

- อธิบายความหมายของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีพอสังเขป (4 คะแนน)
- วิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นแต่ละรายการว่าส่งผลให้เกิดสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax Asset) หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax Liability) หรือไม่ โดยใช้วิธีหนี้สินตามงบแสดงฐานะทางการเงิน (Statement of financial position approach) พร้อมทั้งแสดงเหตุผลและการคำนวณประกอบ (8 คะแนน)
- แสดงการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปี พ.ศ. 25x1 (4 คะแนน)
- บันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 สำหรับรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (4 คะแนน)

### ข้อ 3

บริษัท เพ็ญขวัญ จำกัด มีนโยบายที่จะสร้างอาคารสำนักงานใหม่ของบริษัทแทนสำนักงานเดิม เริ่มดำเนินงานเมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 โดยมีข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

1. อาคารเดิมมีมูลค่าทางบัญชี 5,000,000.- บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 มีมูลค่า 4,000,000.- บาท
2. ค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนอาคารเดิม 500,000.- บาท รื้อถอนเสร็จ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2556 ไม่มีการขายซากวัสดุ
3. อาคารใหม่ที่ทำการก่อสร้าง มีราคา 15,000,000.- บาท เริ่มก่อสร้าง 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ก่อสร้างเสร็จ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 มีอายุการใช้งาน 20 ปี
4. ต้นทุนในการรื้อถอนของอาคารใหม่ เป็นจำนวนเงิน 672,500.- บาท (เทียบเคียงกับมูลค่าต้นทุนการรื้อถอนในปัจจุบันตามราคาตลาด)
5. ในการดำเนินการนี้ บริษัทได้ทำการกู้เงินจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง วงเงิน 15,500,000.- บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8% ต่อปี โดยมีการเบิกเงินกู้ดังนี้  
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เบิกเงินกู้เพื่อใช้ในการรื้อถอน 500,000.- บาท  
วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 เบิกเงินเพื่อใช้จ่ายเพื่อใช้ในการก่อสร้าง 15,000,000.- บาท  
โดยเงินที่ได้รับจำนวนดังกล่าวได้นำไปฝากกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ก่อนที่จะจ่ายค่าก่อสร้าง โดยได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากดังกล่าว เป็นเงิน 200,000.- บาท
6. อัตราคิดลด (Discount Rate) = ร้อยละ 10 (มูลค่าปัจจุบัน เท่ากับ  $1/6.725$ )
7. เมื่อก่อสร้างเสร็จ บริษัทได้ให้บริษัท ประเมินไทย จำกัด มาประเมินราคาอาคาร ซึ่งบริษัท ประเมินไทย จำกัด ได้ดำเนินการประเมินอาคารดังกล่าว และราคายุติธรรมอยู่ที่ 20,000,000.- ล้านบาท

### คำสั่ง

1. ให้คำนวณมูลค่าอาคาร ณ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 และ พ.ศ. 2557 (กรณีไม่คำนึงถึงมูลค่ายุติธรรม) ( 10 คะแนน )
2. แสดงรายการรายวันต่างๆ ( 5 คะแนน )
3. ให้เปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น ( 5 คะแนน )

(ไม่ต้องคำนึงถึงผลกระทบทางภาษี)



#### ข้อ 4

บริษัท กรองแก้ว จำกัด จัดทะเบียนจัดตั้งบริษัทเมื่อวันที่ 2 มกราคม พ.ศ. 25x5 และปิดบัญชีทุกวันที่ 31 ธันวาคม ข้อมูลและรายการบัญชีมีดังนี้

1. ผลการดำเนินงานของบริษัทตั้งแต่งวดบัญชีแรกจนถึงปัจจุบันเป็นดังนี้

งวดปี	กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด (บาท)
พ.ศ. 25x5	(500,000)
พ.ศ. 25x6	550,000
พ.ศ. 25x7	1,000,000
พ.ศ. 25x8	(250,000)
พ.ศ. 25x9	1,500,000

กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดข้างต้นยังไม่ได้คำนึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดบัญชีก่อน

2. การจ่ายเงินปันผลเป็นเงินสดดังนี้

งวดปี	จำนวนเงิน (บาท)
25x7	250,000
25x9	400,000

3. ทุกครั้งที่จ่ายเงินปันผล บริษัทกันสำรองตามกฎหมาย 5% ของกำไรสุทธิ
4. ต้นปี พ.ศ. 25x9 บริษัทเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุนจากวิธีเข้าก่อนออกก่อน ไปใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มีผลทำให้สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีเพิ่มขึ้น ดังนี้

งวดปี	สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีเพิ่มขึ้น (บาท)
พ.ศ. 25x5	50,000
พ.ศ. 25x6	70,000
พ.ศ. 25x7	60,000
พ.ศ. 25x8	80,000
พ.ศ. 25x9	90,000

5. ต้นปี พ.ศ. 25x9 บริษัทพบว่า เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25x7 ซื้ออุปกรณ์สำนักงาน 250,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี เมื่อสิ้นสุดการใช้งาน ไม่มีมูลค่าคงเหลือ แต่บริษัทบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้ออุปกรณ์สำนักงานดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

### คำสั่ง

1. คำนวณหากำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x8 (3 คะแนน)
2. คำนวณหาผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25x9 (5 คะแนน)
3. คำนวณหารายการแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดบัญชีก่อน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25x9 (5 คะแนน)
4. จัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น เฉพาะส่วนของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x9 (7 คะแนน)