



การทดสอบโครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย ครั้งที่ 13 (1/2562)  
วันเสาร์ที่ 25 พฤษภาคม 2562 เวลา 9.30-13.30 น.  
ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช ชั้น 6 ห้อง 6B  
อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

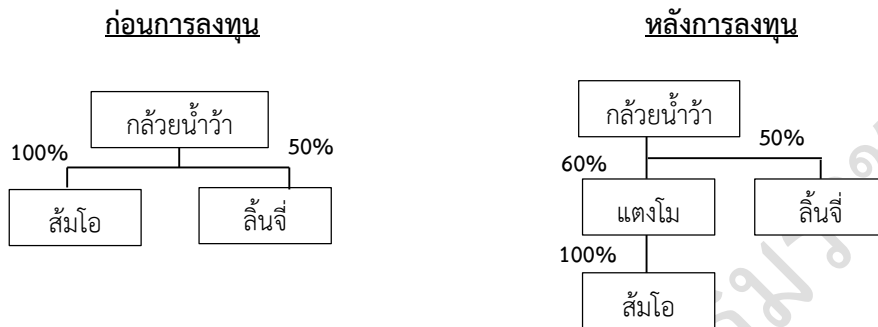
เอกสารฉบับนี้สงวนสิทธิ์โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
ห้ามคัดลอกเนื้อหาไม่ว่าส่วนใดส่วนหนึ่งก่อนได้รับอนุญาต

## ส่วนที่ 1 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ (ข้อบังคับ 40 คะแนน)

### ใช้สมุดคำตอบสี่ชมพูเท่านั้น

บริษัท กล้วยน้ำว่า จำกัด (มหาชน) มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย (บริษัท ส้มโอ จำกัด) ในอัตราร้อยละ 100 และมีเงินลงทุนในการร่วมค้า (บริษัท ลิ่นจี จำกัด) ร้อยละ 50

โครงสร้างก่อนและหลังการทำการลงทุน มีดังนี้



### ข้อมูลเพิ่มเติม

- เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2561 บริษัท กล้วยน้ำว่า จำกัด (มหาชน) ได้เข้าลงทุนในบริษัท แตงโม จำกัด เพื่อเป็นการขยายการลงทุนไปยังธุรกิจผลไม้กระป๋อง โดยได้โอนหุ้นทั้งหมดในบริษัท ส้มโอ จำกัด เพื่อเป็นแลกเปลี่ยนในการลงทุนในบริษัท แตงโม จำกัด ในอัตราร้อยละ 60

	จำนวนหุ้นทั้งหมด (ล้านหุ้น)	มูลค่าหุ้น (บาท)	ราคาตลาด (บาท)
ส้มโอ	25	100	180
แตงโม	20	100	150

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2561 บริษัท แตงโม จำกัด มีสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สินที่ได้รับมา ดังนี้

	ล้านบาท		ล้านบาท
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	900	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,500
ลูกหนี้การค้า	800	เจ้าหนี้การค้า	1,200
สินค้าคงเหลือ	1,000	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,200
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,000	ประมาณการหนี้สิน	
		ผลประโยชน์พนักงาน	600

ณ วันซื้อ บริษัท แตงโม จำกัด มีหุ้นสามัญจำนวน 20 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท

ณ วันซื้อ บริษัท ส้มโอ จำกัด มีส่วนของผู้ถือหุ้น ดังต่อไปนี้

	ล้านบาท
หุ้นสามัญ	2,500
กำไรสะสม	500
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	3,000

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันซื้อ มี ดังนี้

	<u>ล้านบาท</u>
ที่ดิน	2,000
อาคาร	1,600
เครื่องจักรและอุปกรณ์	1,200
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	800

- 2) เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2561 บริษัท กล้วยน้ำว่า จำกัด มีรายการขายสินค้ากับบริษัท สัมโอ จำกัด และบริษัท แดงโม จำกัด ดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>กล้วยน้ำว่า</u>	<u>สัมโอ</u>	<u>แดงโม</u>
ขายสินค้า (ภายในกลุ่มบริษัท) (กำไรระหว่างกันอัตราร้อยละ 20)	840	-	-
ต้นทุนขายสินค้า	700	600	240
ขาย 50% ให้กับบุคคลภายนอกใน ปี 2561	-	320	ยังไม่ขาย
ขาย 50% (สัมโอ) และ 100% (แดงโม) ให้กับบุคคลภายนอกในปี 2562	-	240	300

- 3) เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2561 บริษัท ลีนจี จำกัด ได้ขายเครื่องจักรให้กับบริษัท กล้วยน้ำว่า จำกัด (มหาชน) ในราคา 200 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการขาย เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท และเครื่องจักรดังกล่าวมีอายุการให้ประโยชน์คงเหลือ 5 ปี โดยรายการดังกล่าวมีกำหนดจ่ายชำระในเดือนสิงหาคม 2561 และมกราคม 2562 เป็นจำนวนเงิน 120 ล้านบาท และ 80 ล้านบาท ตามลำดับ (รายการขายดังกล่าวได้รวมอยู่ในงบการเงินของบริษัท ลีนจี จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 แล้ว)
- 4) เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2561 บริษัท แดงโม จำกัด ได้ซื้อเงินลงทุนเพื่อขาย เป็นจำนวน 5 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 20 บาท
- 5) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
- 5.1 บริษัท สัมโอ จำกัด มีเจ้าหนี้การค้าบริษัท กล้วยน้ำว่า จำกัด (มหาชน) ที่โอนจ่ายชำระค่าสินค้าในวันที่ 29 ธันวาคม 2561 จำนวน 100 ล้านบาท โดยบริษัท กล้วยน้ำว่า จำกัด (มหาชน) บันทึกรับชำระค่าสินค้าในวันที่ 2 มกราคม 2562
- 5.2 บริษัท ลีนจี จำกัด มีผลขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นจำนวนเงิน 1,200 ล้านบาท
- 5.3 เงินลงทุนเพื่อขาย มีราคาตลาดหุ้นละ 25 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบแสดงฐานะการเงินก่อนข้อมูลเพิ่มเติม มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	กล้วยน้ำว้า	ส้มโอ	ลิ้นจี่
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,500	2,000	500
ลูกหนี้การค้า	4,500	2,200	1,000
ลูกหนี้อื่น	700	600	800
สินค้าคงเหลือ	4,700	1,100	1,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	400	100	-
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>	<b>18,800</b>	<b>6,000</b>	<b>3,300</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	500	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	2,500	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,000	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9,500	3,900	2,500
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	700	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	800	100	200
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	700	-	-
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>	<b>15,700</b>	<b>4,000</b>	<b>2,700</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>34,500</b>	<b>10,000</b>	<b>6,000</b>
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,000	800	1,000
เจ้าหนี้การค้า	4,000	3,500	2,000
เจ้าหนี้อื่น	1,200	600	800
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,000	300	100
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	400	500	300
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>8,600</b>	<b>5,700</b>	<b>4,200</b>

หน่วย : ล้านบาท

	กล้วยน้ำว้า	ส้มโอ	ลิ้นจี่
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,000	600	800
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	200	200	-
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	<b>1,200</b>	<b>800</b>	<b>800</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>9,800</b>	<b>6,500</b>	<b>5,000</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
ทุนเรือนหุ้น	15,000	2,500	3,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	1,500	-	-
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	8,200	1,000	(2,000)
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>24,700</b>	<b>3,500</b>	<b>1,000</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>34,500</b>	<b>10,000</b>	<b>6,000</b>

- คำสั่ง**
- 1) แสดงรายการบันทึกบัญชีของแต่ละรายการในส่วนของ การลงทุนและข้อมูลเพิ่มเติมทุกข้อ (20 คะแนน)
  - 2) ให้จัดทำแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท กล้วยน้ำว้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (20 คะแนน)

**ส่วนที่ 2 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (60 คะแนน)**

**คำชี้แจง** ข้อสอบส่วนที่ 2 มีจำนวน 4 ข้อ ให้เลือกทำเพียง 3 ข้อ หากทำเกินที่กำหนดจะไม่ได้รับ  
การพิจารณาตรวจข้อสอบทั้งหมด

**ข้อ 1 (20 คะแนน)****ใช้สมุดคำตอบสี่เหลี่ยมเท่านั้น**

1. บริษัท ฟ้าใส จำกัด (มหาชน) เป็นตัวแทนจำหน่ายรถยนต์ไฟฟ้า จากประเทศจีน มีการประกันสินค้า 3 ปี หรือ 100,000 กม. โดยที่ผู้ผ่านมาลูกค้าจะส่งสินค้ามาขอเคลมความเสียหาย ประมาณร้อยละ 20 ในจำนวนนี้ ครั้งหนึ่งเสียหายเล็กน้อย ประมาณค่าซ่อม 10,000 บาทต่อรายการ 1 ใน 4 เสียหายปานกลาง ประมาณค่าซ่อม 30,000 บาทต่อรายการ ที่เหลือเสียหายมากต้องเปลี่ยนอะไหล่หลัก มูลค่า 60,000 บาท ตลอดทั้งปี มามีการขายรถยนต์ไปทั้งสิ้น 5,000 คัน

**คำสั่ง** ให้คำนวณประมาณการหนี้สินจากการประกันคุณภาพสินค้า แสดงวิธีการคำนวณและการบันทึกบัญชี (5 คะแนน)

2. บริษัท ย้อยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ทำประกันรถยนต์ของบริษัทประเภท 1 ซึ่งรถยนต์มีอายุการใช้งาน 5 ปี ในวงเงินประกันความเสียหาย สูญหาย ไฟไหม้ 900,000 บาทโดยมีมูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นปี 25X0 จำนวน 1 ล้านบาท ต่อมาในวันที่ 1 ธันวาคม 25X1 รถคันดังกล่าวถูกขโมยไปและคาดว่าไม่สามารถติดตามเอาคืนได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัทประกันยังไม่ได้ตกลงเรื่องเงินสินไหมชดเชยกับบริษัท

**คำสั่ง** บริษัท จะรับรู้รายการนี้หรือไม่อย่างไร พร้อมทั้งอธิบายเหตุผลประกอบ (5 คะแนน)

3. บริษัท AAA จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทผลิตรายใหญ่ ในปี 25x1 บริษัท AAA จำกัด (มหาชน) เข้าซื้อหุ้นของบริษัท BBB จำกัด ร้อยละ 40 เป็นเงิน 45 ล้านบาท โดยบริษัท BBB จำกัด มีมูลค่าทางบัญชี ณ ปี 25X1 เท่ากับ 80 ล้านบาท ซึ่งยังไม่มีอำนาจในการควบคุม ต่อมาในปีถัดไป บริษัท AAA จำกัด (มหาชน) ซื้อหุ้นของบริษัท BBB จำกัด อีกร้อยละ 40 เป็นเงิน 55 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมของหุ้น ร้อยละ 40 แรก (ณ วันซื้อหุ้นเพิ่ม) เท่ากับ 55 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ณ วันซื้อหุ้นเพิ่ม) เท่ากับ 30 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัท BBB จำกัด (ณ วันซื้อหุ้นเพิ่ม) มีมูลค่า 120 ล้านบาท

**คำสั่ง** แสดงวิธีการคำนวณมูลค่าของค่าความนิยม (10 คะแนน)

## ข้อ 2 (20 คะแนน)

ใช้สมุดคำตอบสีเขียวเท่านั้น

บริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ขนาดใหญ่แห่งหนึ่งในประเทศไทยและอยู่ระหว่างการยื่นคำขอจดทะเบียนเป็นบริษัทหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในปี 25X3 บริษัทได้มีการจัดทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) เป็นครั้งแรก ซึ่งในปีก่อนหน้านั้น บริษัทไม่เคยนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับ PAEs ทุกฉบับมาใช้ ในปี 25X3 บริษัทเสียภาษีในอัตราร้อยละ 20 และตั้งแต่ปี 25X5 บริษัทจะเสียภาษีในอัตราร้อยละ 15 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X3 บริษัทมีข้อมูลเพิ่มเติมอื่นๆ ดังนี้

- 1) บริษัทมียอดสินค้าคงเหลือสุทธิเป็นเงิน 400,000,000 บาท ซึ่งสุทธิจากยอดสำรองค่าสินค้าเสื่อมสภาพเป็นจำนวน 20,000,000 บาท บริษัทคาดว่าจะกลับรายการสำรองนี้ในปี 25X4
- 2) บริษัทมีที่ดินซึ่งมีมูลค่าทางบัญชี เป็นจำนวน 50,000,000 บาท ที่ดินนี้มีราคาทุนที่ 35,000,000 บาท โดยบริษัทใช้นโยบายการบัญชีวัดมูลค่าที่ดินด้วยราคาที่เป็นใหม่ บริษัทไม่มีแผนที่จะขายที่ดินนี้ในอนาคตอันใกล้
- 3) บริษัทมีเครื่องจักรที่ซื้อเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X3 ในราคา 40,000,000 เครื่องจักรนี้มีอายุการใช้งาน 4 ปี และบริษัทคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง แต่บริษัทได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีในการตัดค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 40 ในวันแรกที่ซื้อและที่เหลือให้ตัดโดยวิธีเส้นตรงเป็นเวลา 3 ปี ซึ่งบริษัทจะใช้สิทธิทางภาษีดังกล่าว
- 4) บริษัทมีการตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจำนวน 8,000,000 บาท บริษัทคาดว่าจะขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนี้ออกไปในปี 25X4
- 5) บริษัทมียอดสำรองหนี้สินสำหรับค่าประกันความเสียหายคงเหลือจำนวน 35,000,000 บาท โดยยอดสำรองหนี้สินสำหรับค่าประกันความเสียหายที่ตั้งเพิ่มในระหว่างปี 25X3 มีจำนวน 10,000,000 บาท ระยะเวลาการจ่ายค่าเสียหายของบริษัทคือ 2 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในปี 25X4
- 6) บริษัทมียอดคงเหลือของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานจำนวน 2,500,000 บาท โดยพนักงานที่มีอายุสูงสุดในตอนนี้มีอายุ 50 ปี อายุเกษียณของบริษัทคือ 60 ปี
- 7) บริษัทมีการจ่ายค่าปรับจากสินค้าเสียหายให้กับลูกค้าแล้วจำนวน 5,000,000 บาท ในระหว่างปี 25X3 บริษัทได้มีการตั้งสำรองค่าปรับการเรียกคืนสินค้าที่เกิดจากยอดผลิตในปี จำนวน 15,000,000 บาท ระยะเวลาการจ่ายชำระค่าปรับคงเหลือ 2 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในปี 25X4
- 8) บริษัทบันทึกค่าเบี่ยงปรับกรมศุลกากรจากการจ่ายค่าอากรขาดไปเนื่องจากนำเข้าวัตถุดิบจริงมากกว่าจำนวนที่แสดงไว้ในเอกสารการนำเข้าเพื่อดำเนินพิธีการศุลกากรจำนวน 3,000,000 บาท
- 9) ในปี 25X3 บริษัทมีกำไรทางภาษีสุทธิ 8 ล้านบาท และมีผลขาดทุนทางภาษียกไปจำนวน 50,000,000 บาท ซึ่งเป็นขาดทุนทางภาษีที่เกิดขึ้นในปี 25X1 ตั้งแต่ปี 25X4 เป็นต้นไป บริษัทคาดการณ์ว่าจะมีกำไรทางภาษีปีละ 10 ล้านบาท

- คำสั่ง**
- 1) จากข้อมูลเบื้องต้น ให้คำนวณสินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X3 พร้อมแสดงการบันทึกบัญชี (18 คะแนน)
  - 2) จากข้อมูลเบื้องต้นให้แสดงรายการบัญชีสินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนสำหรับปี 25X3 (2 คะแนน)

**ข้อ 3 (20 คะแนน)**

**ใช้สมุดคำตอบสี่เท่าเท่านั้น**

งบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบของบริษัทชুমแสง จำกัด (มหาชน) แสดงดังต่อไปนี้

บริษัทชুমแสง จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2 และ 25X1

หน่วย : ล้านบาท

	25X2	25X1
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	46,000	31,000
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	70,000	60,000
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	<u>25,000</u>	<u>17,000</u>
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>	<b>141,000</b>	<b>108,000</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ที่ดิน	18,000	40,000
อุปกรณ์	70,000	60,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม – อุปกรณ์	<u>(20,000)</u>	<u>(13,000)</u>
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>	<b><u>68,000</u></b>	<b><u>87,000</u></b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b><u>209,000</u></b>	<b><u>195,000</u></b>
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้การค้า	11,000	6,000
<b>หนี้สินระยะยาว</b>		
หุ้นกู้	<u>27,000</u>	<u>19,000</u>
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>38,000</b>	<b>25,000</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
ทุน – หุ้นสามัญ (จดทะเบียนและชำระแล้ว)	140,000	115,000
กำไรสะสม	<u>31,000</u>	<u>55,000</u>
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b><u>171,000</u></b>	<b><u>170,000</u></b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b><u>209,000</u></b>	<b><u>195,000</u></b>



**ข้อมูลเพิ่มเติมระหว่างปี 25X2**

1. ขายหุ้นประจำปี 10 ล้านบาท
2. จ่ายเงินสดปันผล จำนวนเงิน 14 ล้านบาท
3. ที่ดินที่ลดลงเป็นการขายที่ดินระหว่างปี และเกิดผลขาดทุน 4 ล้านบาท
4. ขายอุปกรณ์ราคาทุน 15 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสมจนถึงวันขาย 10 ล้านบาท เกิดผลขาดทุนจากการขาย 5 ล้านบาท
5. ระหว่างปีหุ้นกู้จำนวนเงิน 22 ล้านบาทครบกำหนดไถ่ถอน และกิจการได้ไถ่ถอนในราคาตามบัญชี
6. ออกหุ้นทุนเพื่อชำระค่าอุปกรณ์ โดยหุ้นทุนมีราคา ณ วันที่ซื้ออุปกรณ์ จำนวนเงิน 25 ล้านบาท

**คำสั่ง** ให้จัดทำงบกระแสเงินสด สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X2 (20 คะแนน)

**ข้อ 4 (20 คะแนน)****ใช้สมุดคำตอบสีม่วงเท่านั้น**

1. บริษัท พาทิส จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทผลิตกระเป๋าเพื่อการส่งออกไปขายในต่างประเทศ ซึ่งดำเนินธุรกิจมาเป็นเวลา 10 ปีแล้ว ธุรกิจของบริษัทดำเนินไปด้วยดีมีผลกำไรมาโดยตลอด ในปี พ.ศ. 25X4 บริษัทมีแผนการสร้างโรงงานใหม่ที่จังหวัดนครนายก ซึ่งเป็นโครงการที่ต้องใช้เงินมาก ดังนั้น บริษัทจึงวางแผนที่จะจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เพื่อนำเงินค่าหุ้นมาลงทุนในโครงการนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X4 บริษัทมีรายการค้าที่เกิดขึ้นทั้งหมดดังต่อไปนี้

**รายการที่**

1. เงินเดือนของผู้จัดการโรงงานที่บริษัทจ้างมาจากต่างประเทศเพื่อให้คำปรึกษาและควบคุมการก่อสร้างโรงงานที่จังหวัดนครนายกจำนวนเงิน 200,000 บาท
2. เงินเดือนของเลขานุการของผู้จัดการโรงงานจำนวนเงิน 70,000 บาท
3. ค่าล่วงเวลาของพนักงานก่อสร้างโรงงานจำนวนเงิน 150,000 บาท
4. ค่าขนย้ายสัมภาระส่วนตัวของผู้จัดการโรงงานจากต่างประเทศจำนวนเงิน 250,000 บาท
5. ค่าเงินเดือนและค่าที่พักของวิศวกรประจำโรงงานที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโรงงานใหม่จำนวนเงิน 160,000 บาท
6. ค่าทะเบียนรถสำหรับผู้จัดการโรงงานจำนวนเงิน 10,000 บาท
7. ค่าเช่าสัมมนาของผู้จัดการโรงงานจำนวนเงิน 50,000 บาท

8. ค่าที่พักของที่ปรึกษาวิศวกรที่เดินทางมาจากต่างประเทศเพื่อให้ค่าปรึกษาโครงการก่อสร้างโรงงานจำนวนเงิน 280,000 บาท
9. ค่าเดินทางและค่าที่พักของผู้จัดการโรงงานเพื่อไปดูงานแสดงคอมพิวเตอร์ที่สหรัฐอเมริกา จำนวนเงิน 500,000 บาท
10. ค่าที่ปรึกษาทางการเงินในการนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ จำนวนเงิน 300,000 บาท
11. ค่าใช้จ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการลงทุน จำนวนเงิน 800,000 บาท
12. ค่าธรรมเนียมกฎหมายในการนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ จำนวนเงิน 350,000 บาท
13. ค่าธรรมเนียมที่บริษัทจ่ายทันทีทั้งจำนวนเพื่อว่าจ้างสถาบันการเงินในการออกจำหน่ายหุ้นจำนวนเงิน 400,000 บาท

**คำสั่ง** จากข้อมูลข้างต้น ให้บันทึกรายการบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X4 แสดงรายการคำนวณประกอบด้วย (8 คะแนน)

2. ณ วันที่ 1 มกราคม 25x4 บริษัท แลกเปลี่ยน จำกัด (มหาชน) นำหุ้นทุนบริษัทปูนไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัทซื้อไว้ในราคา 250,000 บาท ไปแลกเปลี่ยนกับเครื่องคอมพิวเตอร์ของบริษัท คอมพิวเตอร์ จำกัด ราคาหุ้นบริษัท ปูนไทย จำกัด (มหาชน) นี้ซื้อขายกันในตลาดหลักทรัพย์ ณ วันแลกเปลี่ยนราคา 300,000 บาท เครื่องคอมพิวเตอร์มีราคาตามบัญชี 350,000 บาท (ราคาทุน 500,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมถึงวันแลกเปลี่ยน 150,000 บาท) มูลค่ายุติธรรม 300,000 บาท (12 คะแนน)

- คำสั่ง**
- 1) ให้แสดงการคำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนของบริษัท แลกเปลี่ยน จำกัด (มหาชน)
  - 2) ให้แสดงการคำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนของบริษัท คอมพิวเตอร์ จำกัด (มหาชน)
  - 3) บันทึกรายการบัญชีของ บริษัท แลกเปลี่ยน จำกัด (มหาชน) ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยน
  - 4) บันทึกรายการบัญชีของ บริษัท คอมพิวเตอร์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยน

