



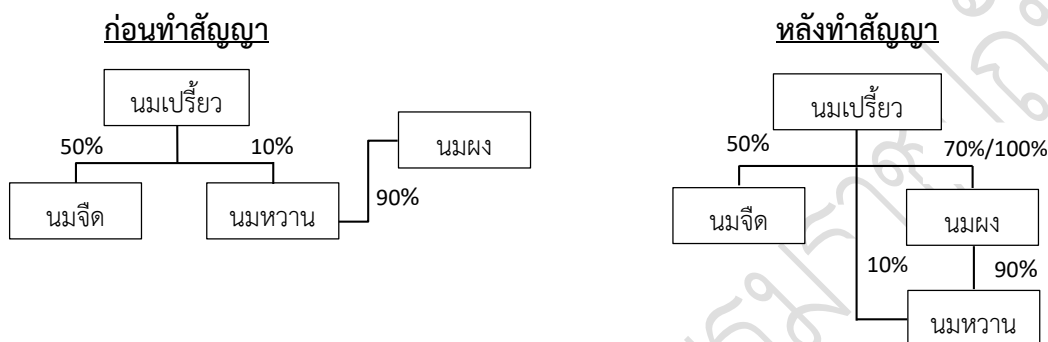
การทดสอบโครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย ครั้งที่ 15 (3/2562)
วันเสาร์ที่ 23 พฤศจิกายน 2562 เวลา 9.30-13.30 น.
ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช ชั้น 6 ห้อง 6B
อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21

เอกสารฉบับนี้สงวนสิทธิ์โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ห้ามคัดลอกเนื้อหาไม่ว่าส่วนใดส่วนหนึ่งก่อนได้รับอนุญาต

ส่วนที่ 1 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ (ข้อบังคับ 40 คะแนน)

บริษัท นมเปรี้ยว จำกัด (มหาชน) จำกัด ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายนมกล่อง UHT โดยมีรายละเอียดก่อนการลงทุนเพิ่มดังนี้

- 1) มีเงินลงทุนในการร่วมค้า ในอัตราร้อยละ 50 ในบริษัท นมจืด จำกัด
- 2) มีเงินลงทุนอื่นในอัตราร้อยละ 10 ในบริษัท นมหวาน จำกัด โดยมีราคาทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 จำนวน 120 ล้านบาท



ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1) บริษัท นมเปรี้ยว จำกัด (มหาชน) จำกัด ได้ซื้อหุ้นในบริษัท นมผง จำกัด โดยในการทำสัญญาซื้อขายได้วางแผนแบ่งการเข้าซื้อหุ้นดังนี้
 - เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัท นมเปรี้ยว จำกัด (มหาชน) จำกัด ได้เข้าซื้อหุ้น 70% ในบริษัท นมผง จำกัด โดยจ่ายเป็นเงินสด 2 งวด งวดละ 2,000 ล้านบาท ในเดือนกันยายน 2561 และเดือนมกราคม 2562
 - เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2561 บริษัท นมเปรี้ยว จำกัด (มหาชน) จำกัด ได้เข้าซื้อหุ้นเพิ่มอีก 30% ในบริษัท นมผง จำกัด โดยการจ่ายเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10 ล้านหุ้น หุ้นละ 100 บาท (ราคาตลาดของบริษัท นมเปรี้ยว จำกัด หุ้นละ 180 บาท)

ข้อมูลของบริษัท นมผง จำกัด

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัท นมผง จำกัด มีสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สินที่ได้รับมา ดังนี้

	ล้านบาท		ล้านบาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,000	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,700
ลูกหนี้การค้า	900	เจ้าหนี้การค้า	1,000
สินค้าคงเหลือ	1,000	เจ้าหนี้อื่น	700
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,500	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	300
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	900	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	500
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	100	ประมาณการหนี้สิน	
		ผลประโยชน์พนักงาน	600

ณ วันซื้อ บริษัท นมผง จำกัด มีหุ้นสามัญจำนวน 25 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันซื้อมี ดังนี้

	<u>ล้านบาท</u>
ที่ดิน	2,000
อาคาร	1,600
เครื่องจักรและอุปกรณ์	1,400
สิทธิบัตร	600
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	800

ข้อมูลของบริษัท นมหวาน จำกัด

ณ วันซื้อ บริษัท นมหวาน จำกัด มีส่วนของผู้ถือหุ้น ดังต่อไปนี้

	<u>ล้านบาท</u>
หุ้นสามัญ	1,000
กำไรสะสม	350
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>1,350</u>

ณ วันซื้อ บริษัท นมหวาน จำกัด มีหุ้นสามัญจำนวน 10 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ราคาตลาดหุ้นละ 150 บาท มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันซื้อ ทำให้ที่ดินและอาคารมีมูลค่าเพิ่มขึ้นจำนวน 100 ล้านบาท และ 50 ล้านบาท ตามลำดับ

- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการซื้อธุรกิจทั้งหมดเป็นจำนวนเงิน 15 ล้านบาท
- เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 บริษัท นมจืด จำกัด ได้ขายที่ดิน ให้กับบริษัท นมเปรี้ยว จำกัด (มหาชน) ในราคา 500 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการขายที่ดิน 100 ล้านบาท และบริษัท นมเปรี้ยว จำกัด (มหาชน) ได้ขายเครื่องจักรให้กับบริษัท นมหวาน จำกัด ในราคา 200 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการขายเป็นจำนวนเงิน 50 ล้านบาท และเครื่องจักรดังกล่าวมีอายุการให้ประโยชน์คงเหลือ 5 ปี (รายการขายดังกล่าวได้รวมอยู่ในงบการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 แล้ว)
- เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2561 บริษัท นมเปรี้ยว จำกัด (มหาชน) มีรายการขายสินค้ากับบริษัท นมผง จำกัด และบริษัท นมหวาน จำกัด ดังต่อไปนี้

	<u>ล้านบาท</u>		
	นมเปรี้ยว	นมผง	นมหวาน
ขายสินค้า (ภายในกลุ่มบริษัทโดยขายให้นมผง 60% นมหวาน 40%) (กำไรระหว่างกันอัตราร้อยละ 25)	1,250	-	-
ต้นทุนขายสินค้า	1,000		
ขายสินค้าของนมผงและนมหวาน		750	500
ขาย 50% ให้กับบุคคลภายนอกในปี 2561 (นมผง)	-	400	ยังไม่ขาย
ขาย 50% (นมผง) และ 100% (นมหวาน) ให้กับบุคคลภายนอกในปี 2562	-	250	600

- 5) เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัท นมผง จำกัด ได้ซื้อเงินลงทุนเพื่อขาย เป็นจำนวน 10 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 20 บาท และในเวลาต่อมาได้ขายเงินลงทุนไปในราคาตลาด ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2561 เป็นจำนวน 2 ล้านหุ้นใน ราคาหุ้นละ 22 บาท
- 6) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
- 6.1 บริษัท นมจืด จำกัด มีผลกำไรสำหรับปีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท
- 6.2 เงินลงทุนเพื่อขาย มีราคาตลาดหุ้นละ 25 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบแสดงฐานะการเงินก่อนข้อมูลเพิ่มเติม มีดังนี้

หน่วย: ล้านบาท

	นมเปรี้ยว	นมจืด	นมผง	นมหวาน
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,000	2,500	1,000	500
ลูกหนี้การค้า	5,000	1,800	900	700
ลูกหนี้อื่น	800	600	-	300
สินค้าคงเหลือ	4,700	1,000	1,000	800
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	500	100	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	19,000	6,000	2,900	2,300
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในการร่วมค้า	1,750	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	900	-
เงินลงทุนในบริษัทอื่น	120	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,000	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11,000	3,500	4,500	2,500
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	730	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	800	100	100	200
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	600	400	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	16,000	4,000	5,500	2,700
รวมสินทรัพย์	35,000	10,000	8,400	5,000

หน่วย: ล้านบาท

	นมเปรี้ยว	นมจืด	นมผง	นมหวาน
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,800	800	1,700	500
เจ้าหนี้การค้า	4,200	3,000	1,000	1,500
เจ้าหนี้อื่น	1,200	900	700	700
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,000	300	300	100
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	600	700	500	200
รวมหนี้สินหมุนเวียน	8,800	5,700	4,200	3,000
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์				
พนักงาน	1,000	600	600	500
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	200	200	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,200	800	600	500
รวมหนี้สิน	10,000	6,500	4,800	3,500
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	15,000	2,500	2,500	1,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	1,500	-	-	-
ยังไม่ได้จัดสรร	8,500	1,000	1,100	500
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	25,000	3,500	3,600	1,500
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	35,000	10,000	8,400	5,000

- คำสั่ง** 1) แสดงรายการบันทึกบัญชีของแต่ละรายการในส่วนของการลงทุนและข้อมูลเพิ่มเติมทุกข้อ (20 คะแนน)
- 2) ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท นมเปรี้ยว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (20 คะแนน)

ส่วนที่ 2 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (60 คะแนน)

คำชี้แจง ข้อสอบส่วนที่ 2 มีจำนวน 4 ข้อ ให้เลือกทำเพียง 3 ข้อ หากทำเกินที่กำหนดจะไม่ได้รับการพิจารณาตรวจข้อสอบทั้งหมด

ข้อ 1 (20 คะแนน)

บริษัท ขายบ้านพร้อมที่ดิน จำกัด (มหาชน) ได้ทำสัญญาขายบ้านพร้อมที่ดินให้กับลูกค้า A ในราคา 5,800,000 บาท โดยมีโปรโมชั่นให้ส่วนลดราคาขายให้กับลูกค้าจำนวน 400,000 บาท พร้อมให้บริการบำรุงรักษา 3 ปี

ราคาขายแบบแยกเทศของบ้านพร้อมที่ดิน เท่ากับ 5,460,000 บาท ราคาต้นทุนของบ้านพร้อมที่ดิน เท่ากับ 3,500,000 บาท ส่วนราคาบริการบำรุงรักษาแบบแยกเทศ เท่ากับ 540,000 บาท ในสัญญาดังกล่าวกิจการจะส่งมอบบ้านพร้อมที่ดินในวันที่ 1 มกราคม 25X1

- คำสั่ง**
- 1) บริษัท ขายบ้านพร้อมที่ดิน จำกัด (มหาชน) จะรับรู้รายได้อย่างไร จงอธิบาย (8 คะแนน)
 - 2) บันทึกบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 และ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และ 25x2 (12 คะแนน)

ข้อ 2 (20 คะแนน)

บริษัท ทีออฟ จำกัด (มหาชน) มีรายการลูกหนี้ดังนี้

ณ 1 มกราคม 25x2 บริษัทฯ มีลูกหนี้การค้ามูลค่าก่อนหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต้นปี 15,000,000 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

บริษัท A	3,000,000 บาท (เกินกำหนดชำระ 1 ปี)
บริษัท B	5,000,000 บาท (เกินกำหนดชำระ 10 วัน)
บริษัท C	2,000,000 บาท (เกินกำหนดชำระ 30 วัน)
บริษัท D	4,000,000 บาท (ยังไม่ถึงกำหนดชำระ)
บริษัท E	1,000,000 บาท (เกินกำหนดชำระ 15 วัน)

โดยยอดคงเหลือในบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต้นปีเท่ากับ 785,000 บาท

ในระหว่างปี 25x2 มีรายการเกิดขึ้นดังนี้

1. บริษัทฯ ได้ตัดจำหน่ายลูกหนี้ บริษัท A เป็นหนี้สูญทั้งจำนวน
2. บริษัทฯ ได้รับชำระหนี้จากบริษัท B ทั้งจำนวน
3. บริษัทฯ ได้รับชำระเงินจากบริษัท F จำนวน 200,000 บาท ซึ่งเป็นหนี้สูญที่บริษัทฯ ได้เคยตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญไปแล้ว

4. ในปี 25x2 บริษัทฯ มียอดขายเชื่อ 80,000,000 บาท และได้รับชำระเงิน 73,000,000 บาท เหลือยอดลูกหนี้จากการขายเชื่อ ณ วันสิ้นปีจากยอดขายดังกล่าว 7,000,000 บาท ดังต่อไปนี้

บริษัท G	4,000,000 บาท (ยังไม่ถึงกำหนดชำระ)
บริษัท H	3,000,000 บาท (ยังไม่ถึงกำหนดชำระ)

บริษัทฯ มีระยะเวลาการให้สินเชื่อ (Credit Term) 60 วัน และมีนโยบายตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	5%
เกินกำหนดชำระไม่ถึง 60 วัน	10%
เกินกำหนดชำระ 60-180 วัน	15%
เกินกำหนดชำระ 180-365 วัน	30%
เกินกำหนดชำระ 365 วัน	100%

- คำสั่ง**
- 1) แสดงตารางการคำนวณการตั้งประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ ณ สิ้นปี 25x2 (7 คะแนน)
 - 2) บันทึกบัญชีประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ (7 คะแนน)
 - 3) หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ หนี้สูญได้รับคืน จะมีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนในงบกำไรขาดทุนอย่างไร (ไม่คำนึงถึงผลทางภาษีเงินได้) (6 คะแนน)

ข้อ 3 (20 คะแนน)

บริษัท กขค จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจผลิตเครื่องตัดที่ทำจากผลไม้สด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X0 ทะเบียนสินทรัพย์ของบริษัท ประกอบด้วย ที่ดิน 2,000,000 บาท อาคาร 900,000 บาท ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า 700,000 บาท และเครื่องจักรและอุปกรณ์ 800,000 บาท บริษัทใช้วิธีราคาทุนในการบันทึกบัญชี

ในระหว่างปี 25X1 บริษัทมีรายการธุรกรรมดังต่อไปนี้

1. บริษัทได้ซื้อที่ดินเปล่า 1 แปลง (แปลงที่ 1) ในราคา 1,050,000 บาท โดยบริษัทต้องจ่ายค่านายหน้าในการจัดหาที่ดินจำนวน 5% ของราคาที่ดิน และต้องจ่ายค่าปรับพื้นที่เป็นเงิน 100,000 บาท โดยบริษัทสามารถนำเศษซากจากการปรับพื้นที่ไปขายได้เป็นเงิน 10,000 บาท
2. บริษัทได้ซื้อที่ดินพร้อมโกดังเก่า (แปลงที่ 2) ในราคา 2,020,000 บาท โดยที่ดินและโกดังมีราคาประเมินเท่ากับ 1,300,000 บาท และ 820,000 บาท ตามลำดับ บริษัทต้องการนำที่ดินดังกล่าวมาสร้างอาคารสำนักงานใหม่ ดังนั้น หลังจากที่ซื้อบริษัทได้ทำการรื้อถอนโกดังออกไป โดยมีค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนรวมเป็นเงิน 201,000 บาท ต้นเดือนพฤษภาคม บริษัทได้กู้เงินจำนวน 2,000,000 บาท เพื่อมาทำการก่อสร้างอาคารใหม่แห่งนี้ เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ย 3% นอกจากนั้นบริษัทยังมีค่าใช้จ่ายในการออกแบบอาคาร 111,000 บาท ค่าขออนุญาตทำการก่อสร้าง 25,000 บาท ค่าขุดเจาะที่ดินจำนวน 80,000 บาท และต้นทุนค่าวัสดุและอุปกรณ์ในการก่อสร้างอื่นๆ อีกจำนวน 1,900,000 บาท อาคารสำนักงานหลังใหม่ดังกล่าวได้สร้างเสร็จพร้อมใช้งานเมื่อวันที่ 30 กันยายน
3. บริษัทได้ซื้อที่ดินแปลงที่ 3 ในราคา 650,000 บาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปขายเก็งกำไร ซึ่งบริษัทคาดว่าจะขายได้ภายใน 1 ปี

4. ในระหว่างเดือนสิงหาคม บริษัทได้ทำการปรับปรุงพื้นที่สำนักงานเช่า โดยมีค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงเท่ากับ 189,000 บาท ซึ่งสำนักงานเช่าแห่งนี้จะหมดสัญญาเช่าในวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 และบริษัทคาดว่าจะไม่ต่อสัญญาเช่าสำนักงานนี้แล้ว
5. บริษัทได้ซื้อเครื่องจักรเครื่องหนึ่ง โดยมีสัญญาเพิ่มเติมว่าบริษัทจะจ่ายค่าสิทธิจากการใช้เครื่องจักรเพิ่มเติม โดยค่าสิทธิจะคำนวณจากจำนวนชิ้นสินค้าที่ผลิตได้จากการใช้เครื่องจักรดังกล่าว เครื่องจักรที่ซื้อมามีราคาทุน 440,000 บาท และยังมีค่าติดตั้ง ค่าขนส่งเครื่องจักรมาที่โรงงาน และค่าจัดอบรมพนักงานในการแนะนำสินค้าใหม่จำนวน 4,400 บาท 30,000 บาท และ 50,000 บาท ตามลำดับ นอกจากนี้ ในปี 25X1 บริษัทได้จ่ายค่าสิทธิจากการใช้เครื่องจักร เป็นเงิน 100,500 บาท

คำสั่ง จงแสดงการคำนวณมูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ซื้อมาในปี 25X1 แต่ละรายการ พร้อมทั้งแสดงมูลค่าคงเหลือของแต่ละรายการ และมูลค่ารวมของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ข้อ 4 ประกอบด้วยข้อสอบ 2 ข้อ ๆ ละ 10 คะแนน (ต้องทำให้ครบทั้ง 2 ข้อ)

ข้อ 4.1

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัท กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) มีหุ้นสามัญจดทะเบียนและออกจำหน่าย 600,000 หุ้น และหุ้นบุริมสิทธิจดทะเบียนและออกจำหน่าย 300,000 หุ้น อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ชนิดไม่สะสม และไม่สามารถแปลงสภาพได้ ระหว่างปี 25X2 มีรายการเปลี่ยนแปลงดังนี้

ในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 25X2 บริษัทจดทะเบียนหุ้นสามัญจำนวน 60,000 หุ้น การจดทะเบียนดังกล่าวเป็นแผนระยะยาวของบริษัทในการซื้อคืนหุ้นสามัญคืน ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X2 มีหุ้นสามัญหมดอายุจำนวน 2,000 หุ้น

ในวันที่ 15 พฤษภาคม 25X2 บริษัทได้ออกหุ้นสามัญเพื่อเป็นโบนัสเพิ่มเติมให้ผู้ถือหุ้นเดิมในอัตราร้อยละ 4 และในวันที่ 15 ธันวาคม 25X2 บริษัทได้จ่ายเงินสดปันผลจำนวนเงิน 400,000 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ และ 75,000 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิ

งบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X2 มีกำไรก่อนภาษีเงินได้ 5,100,000 บาท อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 20

คำสั่ง ให้คำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานของบริษัทกรุงเทพผลิตเหล็ก จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X2 (10 คะแนน)

ข้อ 4.2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 งบการเงินของบริษัทอโศกการผลิต จำกัด (มหาชน) ปรากฏข้อมูลดังต่อไปนี้

กำไรสุทธิประจำปี 25X1	1,120 ล้านบาท
หุ้นกู้แปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญจำนวน 36 ล้านหุ้น	
หุ้นสามัญ	
จดทะเบียนและออกจำหน่าย	500 ล้านหุ้น
ซื้อคืนหุ้นสามัญด้วยเงินสดในวันที่ 1 กันยายน	30 ล้านหุ้น

ข้อมูลเพิ่มเติม

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

คำสั่ง ให้คำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดของบริษัทอโศกการผลิต จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1 (10 คะแนน)

