

ส่วนที่ 1 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับงบการเงินสำหรับกลุ่มกิจการ (ข้อบังคับ 40 คะแนน)

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

	หน่วย : ล้านบาท			
	รุ่งเรือง	ธรรมชาติ	MM Vietnam	MS Vietnam
สินทรัพย์หมุนเวียน				
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
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	11,600	7,450	2,950	1,150
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	-	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
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	14,200	5,300	2,350	9,850
รวมสินทรัพย์	25,800	12,750	5,300	11,000

หน่วย : ล้านบาท

	رأءءء	ءءءءء	MM Vietnam	MS Vietnam
ءءءءءءءءءءءءءءءء				
ءءءءءءءءءءءء				
ءءءءءءءءءءءءءءءءءءءءء	1,100	500	1,000	8,000
ءءءءءءءءءءءءءءءء	5,000	3,500	1,000	600
ءءءءءءءءءءءءءءءء	850	600	500	150
ءءءءءءءءءءءءءءءء	800	200	60	190
ءءءءءءءءءءءءءءءء	500	300	140	60
ءءءءءءءءءءءءءءءء	8,250	5,100	2,700	9,000
ءءءءءءءءءءءءءءءء				
ءءءءءءءءءءءءءءءءءءءءء	950	400	100	350
ءءءءءءءءءءءءءءءء	400	200	200	150
ءءءءءءءءءءءءءءءء	1,350	600	300	500
ءءءءءءءءءءءء	9,600	5,700	3,000	9,500
ءءءءءءءءءءءء				
ءءءءءءءءءءءءءءءء	9,000	2,000	1,050	1,000
ءءءءءءءءءءءءءءءء				
ءءءءءءءءءءءءءءءء	900	200	-	-
ءءءءءءءءءءءءءءءء	6,300	4,850	1,250	500
ءءءءءءءءءءءءءءءء	16,200	7,050	2,300	1,500
ءءءءءءءءءءءءءءءء	25,800	12,750	5,300	11,000

ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1) เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัท รุ่งเรือง 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 รุ่งเรือง จำกัด (มหาชน) เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท จากการขายสินค้าทั้งสิ้น 100 ล้านบาท
- 2) เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2559 บริษัท รุ่งเรือง จำกัด (มหาชน) ซื้อหุ้นของบริษัท ทรูชา จำกัด จำนวน 18 ล้านหุ้น ในราคาที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 90 โดยได้ชำระค่าหุ้น ดังนี้
 - ออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 20 ล้านหุ้น ราคาที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 2,000 ล้านบาท
 - เงินสดจำนวน 2,500 ล้านบาท
 - จ่ายภาระหนี้การค้าของบริษัท ทรูชา จำกัด จำนวน 50 ล้านบาท

บริษัท ทรูชา จำกัด มีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันซื้อ ดังต่อไปนี้

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

ณ วันที่แลกเปลี่ยนราคาตลาดของหุ้นสามัญของบริษัท ทรูชา จำกัด และบริษัท รุ่งเรือง จำกัด (มหาชน) มีราคาหุ้นละ 140 บาท และ 160 บาท ตามลำดับ และมีค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกิดขึ้นในการรวมธุรกิจครั้งนี้เป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท

บริษัทมีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ของบริษัท ทรูชา จำกัด ณ วันซื้อ โดยผู้ประเมินราคาอิสระ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>มูลค่ายุติธรรม</u>	<u>ราคาตามบัญชี</u>
ที่ดิน	2,000	1,500
อาคาร	1,000	1,000
อุปกรณ์	500	500
ข้อมูลฐานลูกค้า (Customer Based)	<u>150</u>	—
รวม	<u>3,650</u>	<u>3,000</u>

- 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 ทรูชา 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 ได้ทำเรื่องเคลมกับบริษัท ประกันภัยแล้ว
- 6) MS Vietnam Limited ได้ขายเงินลงทุนเพื่อขายทั้งหมดในระหว่างเดือนธันวาคม 2559 และมีกำไรจากการขาย 10 ล้านบาท
- 7) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีเหตุการณ์ที่สำคัญดังต่อไปนี้
 - 7.1) บริษัท ประกันภัยได้เข้ามาประเมินความเสียหายและตกลงให้เงินค่าเสียหายจากเหตุเพลิงไหม้จำนวน 100 ล้านบาท และกำหนดจ่ายให้กับ MM ในเดือนมีนาคม 2560
 - 7.2) บริษัท ทรูชา 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 รุ่งเรือง จำกัด (มหาชน)	200	100
บริษัท ทรูชา จำกัด	50	200
MM Vietnam Limited	100	-
MS Vietnam Limited	-	50

คำสั่ง

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

ส่วนที่ 2 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (60 คะแนน)

คำชี้แจง ข้อสอบส่วนที่ 2 มีจำนวน 4 ข้อ ให้เลือกทำเพียง 3 ข้อ หากทำเกินที่กำหนดจะไม่ได้รับ
การพิจารณาตรวจข้อสอบทั้งหมด

ข้อ 1 (20 คะแนน)

บริษัท เพื่อนฉัน จำกัด (มหาชน) มียอดคงเหลือของบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 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

2560

- ม.ค. 2 บริษัทได้ทำการต่อเติมโรงงานเพื่อขยายพื้นที่เก็บสินค้าให้มากกว่าเดิม และคาดว่าส่วนที่ขยายเพิ่มนี้สามารถใช้งานได้ 10 ปี เสียค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น 300,000 บาท
- มี.ค. 1 บริษัทขายรถยนต์ ราคาทุน 600,000 บาท เริ่มใช้งานเมื่อวันที่ 1 เม.ย. 2555 ประมาณค่าเสื่อมราคา 10% ต่อปี โดยได้รับเงินสดจากการขาย 350,000 บาท
- พ.ค. 8 จ่ายค่าทำสีภายนอกตัวอาคารเป็นเงิน 45,000 บาท
- ก.ค. 31 ซื้อที่ดินราคา 1,200,000 บาท จ่ายค่านายหน้าในการหาที่ดิน 36,000 บาท ค่าธรรมเนียมในการโอนกรรมสิทธิ์ 20,000 บาท ค่าลื้อถอนต้นไม้ 35,000 บาท ทำรั้วรอบที่ดิน 25,000 บาท ติดตั้งระบบไฟฟ้าและน้ำประปา 20,000 บาท ค่าถมที่ 100,000 บาท ที่ดินดังกล่าวมีอาคารเก่าไม่มีราคามีค่าลื้อถอน 500,000 บาท และสามารถขายเศษวัสดุได้ 50,000 บาท
- ก.ย. 1 ซื้อเครื่องจักรใหม่เพิ่มเติมมูลค่า 600,000 บาท ค่าติดตั้ง 50,000 บาท สามารถใช้งานได้ทันที
- ต.ค. 1 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) บริษัทมีนโยบายค่านวณค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์วิธีเส้นตรง โดยอาคารและอุปกรณ์ มีอายุการให้ประโยชน์ 10 ปี

คำสั่ง

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

ข้อ 2 (20 คะแนน)

1. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน คืออะไร มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างไร (5 คะแนน)
2. จงระบุว่าเหตุการณ์ต่อไปนี้เป็นเหตุการณ์ที่ต้องปรับปรุงบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 (วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน) หรือเหตุการณ์ที่ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 หรือไม่ต้องการใด 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 บริษัทจ่ายเงินชดเชยความเสียหายจากคดีฟ้องร้องที่ดำเนินการในเดือน พฤศจิกายน 25x4 จำนวน 8 ล้านบาท โดยบริษัทยังไม่ได้บันทึกบัญชี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากคดีฟ้องร้องยังไม่ถึงที่สุด ณ วันดังกล่าว
- 5) ในเดือนมกราคม 25x5 บริษัทถูกกรมสรรพากรประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มที่บริษัทไม่เคยยื่นแบบ ภ.พ. 30 ไว้ตั้งแต่วันที่เริ่มจดทะเบียน จำนวน 7 ล้านบาท

- 6) ลูกหนี้รายใหญ่จำนวน 14 ล้านบาท ของบริษัทถูกศาลสั่งให้ล้มละลายในเดือนมกราคม 25x5 เจ้าหนี้รายอื่นมีบุริมสิทธิเหนือกว่าบริษัท บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนแล้ว
- 7) บริษัทเปลี่ยนกิจกรรมทางธุรกิจจากการค้าส่งเป็นกิจการขายปลีกแทน
- 8) บริษัทถูกตัดสินให้แพคคีโดยศาลฎีกาในเดือนมกราคม 25x5 จากการที่บริษัทถูกฟ้องโดยบริษัท คู่แข่งเกี่ยวกับสัญลักษณ์ของบริษัทตั้งแต่เดือนธันวาคม 25x3 บริษัทต้องชดใช้ค่าเสียหายให้โจทก์ เป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท
- 9) เมื่อวันที่ 20 มกราคม 25x5 บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น บริษัท สุขใจ จำกัด
- 10) ภายหลังจากวันที่ยื่นงบการเงิน บริษัทได้รับจดหมายจากคณะกรรมการการส่งเสริมการลงทุนเพื่อยกเลิกสิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุนที่บริษัทได้รับมาก่อนหน้านี้ โดยไม่มีผลย้อนหลัง
- 11) เมื่อวันที่ 10 มกราคม 25x5 ศาลฎีกาได้ตัดสินให้บริษัทแพคคีต่อกรมสรรพากรเกี่ยวกับการประเมินเรียกเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อนๆ เพิ่มเติมเป็นเงิน 20 ล้านบาท
- 12) เมื่อวันที่ 20 มกราคม 25x5 โรงงานถูกไฟไหม้ เป็นผลให้อาคารเครื่องจักรและอุปกรณ์ ตลอดจนสินค้าและสินทรัพย์อื่นที่เก็บรักษาไว้ในโรงงานซึ่งมีมูลค่าตามบัญชี ณ วันนั้น เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ประมาณ 10 ล้านบาท เสียหาย บริษัทอยู่ในระหว่างการเรียกร้องค่าสินไหมทดแทนจากบริษัท ประกันภัย

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 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 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

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
- ซื้อคืนหุ้นสามัญด้วยเงินสดในวันที่ 1 กันยายน 30 ล้านหุ้น

ข้อมูลเพิ่มเติม

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

คำสั่ง ให้คำนวณกำไรต่อหุ้นของบริษัท อโศกการผลิต จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1

ข้อ 4 (20 คะแนน)

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

รายการสำหรับเดือนธันวาคม 25x1 มีดังนี้

1. สินค้าสำเร็จรูป ณ 1 ธันวาคม 25x1 (งานเลขที่ TEA01) 50,000 บาท
2. วัตถุดิบ ณ 1 ธันวาคม 25x1 ประกอบด้วย
 - ไบชา 3,500 หน่วยๆ ละ 5 บาท
 - น้ำตาล 3,000 หน่วยๆ ละ 2 บาท
 - วัตถุดิบทางอ้อม 1,000 บาท
3. งานระหว่างทำ ณ 1 ธันวาคม 25x1 มีดังนี้ (แผนกต้ม)

หน่วย : บาท

งานเลขที่	วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
TEA02	200	800	220
TEA03	120	350	200
TEA04	290	300	110
TEA05	500	100	450

4. ในเดือนธันวาคมซื้อวัตถุดิบทางตรงและทางอ้อมเป็นเงินเชื่อ ดังนี้
 - ไบชา 10,000 หน่วยๆ ละ 5 บาท
 - น้ำตาล 2,000 หน่วยๆ ละ 2 บาท
 - วัตถุดิบทางอ้อม 2,000 บาท
5. เบิกใช้วัตถุดิบใน 2 แผนก ดังนี้

	แผนกต้ม	แผนกกลั่น
- ไบชา		
งานเลขที่ TEA02	3,000 หน่วย	100 หน่วย
งานเลขที่ TEA03	500 หน่วย	-
- 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

	<u>แผนกต้ม</u>	<u>แผนกถั่ว</u>
อัตราค่าแรงทางตรงต่อชั่วโมง	15 บาท	10 บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้		
งานเลขที่ TEA02	210 ชม.	112 ชม.
งานเลขที่ TEA03	95 ชม.	150 ชม.
งานเลขที่ TEA04	53 ชม.	100 ชม.
งานเลขที่ TEA05	10 ชม.	-
อัตราค่าแรงทางอ้อม :	3,500 บาท	2,900 บาท

7. กิจการคิดค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานตามชั่วโมงแรงงานทางตรง ในอัตราชั่วโมงละ 12 บาท

8. ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงทั้ง 2 แผนกนอกเหนือจากวัตถุดิบทางอ้อม และค่าแรงทางอ้อมดังนี้

แผนกต้ม:

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

แผนกถั่ว:

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

9. งานที่ทำเสร็จในเดือนนี้มี งานเลขที่ TEA02 TEA03 TEA04

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

11. ผลต่างของค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานสูง (ต่ำ) ไปให้ปิดเข้าบัญชีต้นทุนขาย

คำสั่ง

- 1) แสดงการบันทึกบัญชีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องจากข้อมูลเบื้องต้น (15 คะแนน)
- 2) แสดงรายการบัญชีสินค้าคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปี 31 ธันวาคม 25X1 (5 คะแนน)

