



การทดสอบโครงการประกาศนียบัตรการรายงานทางการเงินไทย ครั้งที่ 14 (2/2562)
วันอาทิตย์ที่ 25 สิงหาคม 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)

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน) บริษัท ไหว้พระ จำกัด และบริษัท ตักบาตร จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ก่อนพิจารณาข้อมูลเพิ่มเติม) มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>ทำบุญ</u>	<u>ไหว้พระ</u>	<u>ตักบาตร</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,800	3,500	1,250
ลูกหนี้การค้า	1,700	1,400	600
ลูกหนี้อื่น	500	650	-
สินค้าคงเหลือ	2,800	1,000	800
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	200	150	50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	11,000	6,700	2,700
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	2,200	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	500	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์			
- ที่ดิน	5,500	1,500	1,000
- อาคาร	2,600	1,000	800
- เครื่องจักรและอุปกรณ์อื่น	1,700	500	400
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	500	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	600	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	400	300	100
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	14,000	3,300	2,300
รวมสินทรัพย์	25,000	10,000	5,000

หน่วย : ล้านบาท

	ทำบุญ	ไหว้พระ	ตักบาตร
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,000	500	900
เจ้าหนี้การค้า	4,500	2,200	800
เจ้าหนี้อื่น	800	600	500
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	800	400	60
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	500	500	140
รวมหนี้สินหมุนเวียน	7,600	4,200	2,400
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,000	600	300
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	400	400	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,400	1,000	300
รวมหนี้สิน	9,000	5,200	2,700
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	9,000	2,000	1,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	900	200	100
ยังไม่ได้จัดสรร	6,100	2,600	1,200
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	16,000	4,800	2,300
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	25,000	10,000	5,000

ข้อมูลเพิ่มเติม

1) รายละเอียดการลงทุนของบริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน) มีดังนี้

- 1.1) บริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน) มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมแห่งหนึ่ง (บริษัท ตักบาตร จำกัด) โดยลงทุนในอัตราร้อยละ 25 ของทุนที่ชำระแล้ว คิดเป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท
- 1.2) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2561 บริษัทได้เข้าซื้อหุ้นของบริษัท ไหว้พระ จำกัด ในอัตราร้อยละ 70% จำนวน 14 ล้านหุ้น ในราคาที่เราได้จำนวน 100 บาท โดยชำระค่าหุ้น ดังนี้
- ออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 20 ล้านหุ้น ราคาที่เราได้หุ้นละ 100 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 2,000 ล้านบาท
 - เงินสดจำนวน 2,200 ล้านบาท
 - จ่ายหนี้สินผลประโยชน์พนักงานของบริษัท ไหว้พระ จำกัด จำนวน 50 ล้านบาท

บริษัท ไหว้พระ จำกัด มีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันซื้อ ดังต่อไปนี้

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

ณ วันที่แลกเปลี่ยนราคาตลาดของหุ้นสามัญของบริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน) มีราคาหุ้นละ 140 บาท ตามลำดับ และมีค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกิดขึ้นในการรวมธุรกิจครั้งนี้เป็นจำนวนเงิน 12 ล้านบาท

บริษัทมีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ของบริษัท ไหว้พระ จำกัด ณ วันซื้อ โดยผู้ประเมินราคาอิสระ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	<u>มูลค่ายุติธรรม</u>	<u>ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี</u>	<u>อายุการให้ ประโยชน์คงเหลือ</u>
ที่ดิน	2,000	1,500	-
อาคาร	1,300	1,000	15
อุปกรณ์	700	500	5
สิทธิบัตร	<u>100</u>	-	10

1.3) เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2561 บริษัท ไหว้พระ จำกัด ได้ออกหุ้นเพิ่มทุน จำนวน 10 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 100 บาท และบริษัทได้ซื้อหุ้นทั้งหมดในราคา 1,200 ล้านบาท โดยชำระค่าหุ้นเป็นเงินสด (ราคาตลาด ณ วันซื้อ คือ 150 บาท)

1.4) บริษัท ไหว้พระ จำกัด มีกำไรสำหรับงวดดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท
1 มกราคม 2561 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2561	250
1 กรกฎาคม 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561	<u>350</u>
รวม	<u>600</u>

2) ในระหว่างปี 2561 บริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน) มีการขายสินค้าให้กับบริษัท ตักบาตร จำกัด เป็นจำนวนเงิน 220 ล้านบาท โดยมีกำไรในสินค้าจำนวน 10% ของต้นทุนของสินค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีสินค้าคงเหลือของบริษัท ตักบาตร จำกัด จากรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 55 ล้านบาท

3) ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 บริษัท ไหว้พระ จำกัด ได้ทำการขายเครื่องจักร ให้บริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน) ในราคา 300 ล้านบาท โดยแบ่งจ่าย 4 งวด เป็นระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่ 31 ธันวาคม 2561 โดยการขายเครื่องจักร มีกำไรจากการขาย 60 ล้านบาท และมีอายุการให้ประโยชน์คงเหลือ 5 ปี และ บริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน) จำกัด ได้ขายอุปกรณ์ให้กับบริษัท ไหว้พระ จำกัด ในราคา 15 ล้านบาท โดยมีขาดทุนจากการขายอุปกรณ์ เป็น จำนวนเงิน 3 ล้านบาท โดยมีอายุการให้ประโยชน์คงเหลือ 5 ปี ภายหลังพบว่าการขายอุปกรณ์ดังกล่าวให้คนภายนอกเป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท ในเดือนมกราคม 2562

4) ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2561 มีการส่งคืนสินค้าให้กับ บริษัท ไหว้พระ จำกัด เป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท (สำหรับยอดขายสินค้าจำนวน 120 ล้านบาท) โดยเป็นรายการที่บริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน) จำกัด ขายสินค้าให้กับ บริษัท ไหว้พระ จำกัด โดยมีกำไรจากการขาย 10 ล้านบาท

5) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีเหตุการณ์ที่สำคัญดังต่อไปนี้

5.1) บริษัท ตักบาตร จำกัด และ บริษัท ไหว้พระ จำกัด ได้จ่ายเงินปันผล เป็นจำนวนเงิน 200 ล้านบาท และ 500 ล้านบาท ตามลำดับ

5.2) บริษัท ตักบาตร จำกัด มีกำไรสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 200 ล้านบาท

5.3) จากการส่งคืนสินค้า ตรวจสอบพบว่าต้องนำสินค้านี้เข้าไป process ในการผลิตใหม่อีกครั้ง เพื่อส่งกลับคืนให้กับลูกค้าในปี 2562

5.4) จากกฎหมายแรงงานที่ให้ค่าจ้างเพิ่มเป็น 400 วัน สำหรับพนักงานที่ทำงานถึงเกณฑ์ที่กำหนดไว้ บริษัทได้ปฏิบัติและประกาศให้พนักงานทราบสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 โดยรายงานจากนักคณิตศาสตร์ประกันภัยได้ส่งผลกระทบต่อภาระการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

โดยทำให้บริษัทมีประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานและต้นทุนบริการในอดีตเพิ่มขึ้นดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
บริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน)	300
บริษัท ตักบาตร จำกัด	80
บริษัท ไหว้พระ จำกัด	150

คำสั่ง

- 1) แสดงรายการบันทึกบัญชีและวิธีการคำนวณของแต่ละรายการในส่วนข้อมูลเพิ่มเติมทุกข้อ (20 คะแนน)
- 2) ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ทำบุญ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมถึงแสดงการตัดรายการระหว่างกัน (20 คะแนน)

ส่วนที่ 2 การทดสอบความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (60 คะแนน)

คำชี้แจง ข้อสอบส่วนที่ 2 มีจำนวน 4 ข้อ ให้เลือกทำเพียง 3 ข้อ หากทำเกินที่กำหนดจะไม่ได้รับ
การพิจารณาตรวจข้อสอบทั้งหมด

ข้อ 1 (20 คะแนน)

บริษัท เอพีซี ประเทศไทย จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ประกอบธุรกิจผลิตผลิตภัณฑ์จากเม็ดพลาสติกพีวีซี ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 บริษัท ได้ซื้อโรงงานผลิตเม็ดพีวีซีแห่งหนึ่ง ซึ่งถือเป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (“CGU 1”) จากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยผู้ประเมินอิสระได้ประเมินมูลค่าสินทรัพย์ของ CGU 1 ซึ่งส่วนใหญ่ประกอบด้วยที่ดินจำนวน 20 ล้านบาท อาคารโรงงานและเครื่องจักรจำนวน 109 ล้านบาท และมูลค่าคงเหลือจากการขายอาคารโรงงานและเครื่องจักรในอนาคตเป็นเงินจำนวน 9 ล้านบาท สินทรัพย์เหล่านั้นจะมีอายุการใช้งานอีก 20 ปี บริษัทพิจารณาตัดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ใน CGU 1 ทั้งหมดด้วยวิธีเส้นตรง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5 CGU 1 ประสบปัญหาด้านการดำเนินงาน ลูกค้าใหญ่หลายรายปิดตัวไป โดยบริษัทยังไม่สามารถหาลูกค้าใหม่มาทดแทนได้ บริษัทได้ทำการประเมินราคาที่ดินของโรงงานนี้พบว่าที่ดินมีมูลค่ายุติธรรม 25 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการขายไม่เกิน 2 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม บริษัทยังไม่มีแผนที่จะขายโรงงานนี้ออกไป นอกจากนี้ ผู้บริหารได้พิจารณาเรื่องการด้อยค่า โดยประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของ CGU 1 (ต้นทุนของเงินทุนของบริษัท 8%) พบว่าประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอีก 3 ปีข้างหน้า มีจำนวนรวม 100 ล้าน ซึ่งแยกเป็นได้รับในปี 25X6 เท่ากับ 43 ล้านบาท 25X7 เท่ากับ 38 ล้านบาท และ 25X8 เท่ากับ 19 ล้านบาท

นอกจากนี้ บริษัทยังมีโรงงานผลิตเม็ดพีวีซีอีกแห่งหนึ่ง (CGU 2) ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5 CGU 2 เกิดเหตุไฟฟ้าลัดวงจร ทำให้เครื่องจักรส่วนใหญ่เกิดไฟไหม้เสียหาย มูลค่าตามบัญชีของ CGU 2 ก่อนเกิดเหตุไฟฟ้าลัดวงจร มีดังนี้

	หน่วย : บาท
ค่าความนิยม	15,000,000
สิทธิบัตร	10,000,000
อาคารโรงงาน	40,000,000
เครื่องจักร	210,000,000
เงินสดและลูกหนี้	<u>20,000,000</u>
รวม	<u>295,000,000</u>

จากการประเมินของวิศวกรโรงงานพบว่าเครื่องจักรเสียหายเป็นจำนวนเงิน 150 ล้านบาท มีคนมาขอซื้อ สิทธิบัตรจากบริษัทที่มูลค่า 9 ล้านบาท ผู้บริหารได้พิจารณาเรื่องการด้อยค่า โดยประเมินจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากมูลค่าจากการใช้ของ CGU 2 เป็นเงินรวม 112 ล้านบาท (เงินสดและลูกหนี้การค้าของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X5 มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมแล้ว)

คำสั่ง ให้แสดงการคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยละเอียดของ CGU ที่ 1 และ 2 และมูลค่าตามบัญชี หลังรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า (20 คะแนน)

ตาราง A-1 มูลค่าปัจจุบันของเงิน 1 บาท เมื่อสิ้นงวดที่ n ($PVIF_{i,n}$)

งวด	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	.9901	.9804	.9709	.9615	.9524	.9434	.9346	.9259	.9174	.9091
2	.9803	.9612	.9426	.9246	.9070	.8900	.8734	.8573	.8417	.8264
3	.9706	.9423	.9151	.8890	.8638	.8396	.8163	.7938	.7722	.7513
4	.9610	.9238	.8885	.8548	.8227	.7921	.7629	.7350	.7084	.6830
5	.9515	.9057	.8626	.8219	.7835	.7473	.7130	.6806	.6499	.6209

ข้อ 2 (20 คะแนน)

บริษัท กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ผลิตและจำหน่ายอาหารเพื่อการอุปโภค รวมทั้งผลิตเครื่องครัวที่ใช้ในการผลิตอาหาร ระหว่างการปิดบัญชีสำหรับรอบระยะเวลา 31 ธันวาคม 25X2 และกิจการประมาณการว่าจะจัดทำงบการเงินให้แล้วเสร็จภายใน 1 เมษายน 25X3 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีพบรายการค้าที่อาจมีผลกระทบต่อ งบการเงิน ดังนี้

- 1) ในวันที่ 12 พฤศจิกายน 25X2 อดีตพนักงานรายหนึ่งฟ้องกิจการเกี่ยวกับการเลิกจ้างงาน เนื่องจากมีอายุมากเกินไป โดยที่พนักงานคนดังกล่าวเรียกค่าชดเชย 7.5 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2 หนายความอิสระของกิจการประมาณการว่ามีโอกาสที่จะชดเชยค่าความเสียหาย อย่างไรก็ตาม ในวันที่ 31 มีนาคม 25X3 ผู้บริหารบริษัทได้สอบถามความอิสระอีกครั้งหนึ่งก่อนที่จะออก งบการเงิน หนายความอิสระให้คำตอบว่ากิจการอาจต้องชดเชยอดีตพนักงานขั้นต่ำ 1 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท
- 2) ในระหว่างปี 25X2 กิจการพบว่าผู้จัดการฝ่ายการตลาดได้ทุจริต โดยการนำเงินที่ได้รับจากลูกหนี้ การค้าไปใช้ส่วนตัว จำนวนเงินทั้งสิ้น 10 ล้านบาท เหตุการณ์ยกยอดเงินดังกล่าวเกิดขึ้นระหว่างปี 25X1 การทุจริตดังกล่าวมีความสลับซับซ้อนมาก การควบคุมภายในบริษัทไม่สามารถป้องกันได้ อย่างไรก็ตามงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ยังไม่ได้รับรู้รายการดังกล่าว เนื่องจากอยู่ในระหว่างการเจรจากับบริษัทประกันเรื่องความเสียหายดังกล่าว

- 3) ในเดือนกรกฎาคม 25X1 กรมสรรพากรได้ประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มจากนโยบายส่งเสริมการขายของกิจการ กิจการได้ทำการให้ข้อมูลแก่กรมสรรพากรตั้งแต่นั้นมา ในวันที่ 1 มีนาคม 25X2 กรมสรรพากรได้สรุปผลการตรวจสอบว่ากิจการต้องชำระภาษีเพิ่มเติมจำนวนเงิน 10 ล้านบาทที่ปรึกษากฎหมายของกิจการแนะนำให้จ่ายค่าภาษีดังกล่าว มิฉะนั้นอาจมีประเด็นอื่นเพิ่มเติมอีก
- 4) ในวันที่ 1 มกราคม 25X0 กิจการได้ซื้อลิขสิทธิ์การผลิตอาหารจากต่างประเทศอย่างหนึ่งด้วยราคาทุน 4 ล้านบาท กิจการใช้วิธีการตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์ดังกล่าวตามวิธีเส้นตรงตามอายุทางกฎหมาย 20 ปี อย่างไรก็ตาม ต้นปี 25X3 กิจการได้ประเมินการขายสินค้าจากการผลิตตามลิขสิทธิ์ดังกล่าวใหม่ โดยคาดว่าลิขสิทธิ์ดังกล่าวจะสามารถผลิตสินค้าและขายได้อีก 10 ปี
- 5) ในวันที่ 8 ธันวาคม 25X2 คณะกรรมการบริหารบริษัทได้มีมติอนุมัติแผนเพื่อหยุดการผลิตของโรงงานแห่งหนึ่งของกิจการ แต่ยังไม่มิตว่าจะดำเนินการอย่างไรกับเครื่องจักรในโรงงานที่หยุดการผลิต มติที่ประชุมดังกล่าวได้ถูกเผยแพร่ในวันที่ 20 มกราคม 25X3 และจ่ายเงินให้กับพนักงานที่ถูกเลิกจ้างในอีก 1 เดือนต่อมา เป็นจำนวนเงิน 12 ล้านบาท ในอดีตกิจการได้เคยปฏิบัติกับพนักงานที่ถูกเลิกจ้างจากการปิดโรงงานด้วยการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายมาแล้ว 3 ครั้ง ตามมติคณะกรรมการบริหารบริษัท นอกจากนั้นในระหว่างเดือนมกราคม 25X3 กิจการได้จ่ายเงินในการเคลื่อนย้ายเครื่องจักรไปยังโรงงานแห่งใหม่อีก 1.5 ล้านบาท

คำสั่ง ให้แสดงรายการปรับปรุงหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ไม่ต้องคำนึงถึงผลกระทบทางภาษีเงินได้ (ข้อละ 4 คะแนน)

ข้อ 3 (20 คะแนน)

บริษัท ฟ้ายแลบ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	2561	2560
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	19,325	12,847
เงินลงทุนชั่วคราว	100,000	80,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	47,184	35,961
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	2,452	
โครงการอสังหาริมทรัพย์ระหว่างการพัฒนา-สุทธิ	3,448,353	4,434,984
เงินลงทุนเพื่อขาย	101,528	46,141
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	14,693	3,322
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	3,733,535	4,613,255
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	13,772	5,206
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	13,459	13,459
โครงการอสังหาริมทรัพย์รอการพัฒนา-สุทธิ	1,153,028	893,178
สิทธิการเช่า-สุทธิ	12,833	13,500
ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์สำนักงาน - สุทธิ	217,936	143,307
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13,768	10,248
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี-สุทธิ	79,585	95,666
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	31,731	167,975
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,536,112	1,342,539
รวมสินทรัพย์	5,269,647	5,955,794

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	2561	2560
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	232,966	581,477
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	216,460	271,408
ต้นทุนงานก่อสร้างที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	13,867	34,692
เงินกู้ยืมระยะยาวและหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	941,808	1,372,936
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	27,608	11,079
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	26,779	64,291
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,459,488	2,335,883
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาวและหุ้นกู้	1,159,563	1,833,056
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17,473	19,615
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6,524	6,446
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,183,560	1,859,117
รวมหนี้สิน	2,643,048	4,195,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุน - หุ้นสามัญ	1,000,000	750,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	467,900	-
กำไรสะสม จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	100,000	28,600
กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	1,058,699	982,194
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	2,626,599	1,760,794
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	5,269,647	5,955,794

บริษัท ฟ้าแลบ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หน่วย : บาท 2561
รายได้	
รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	1,945,981
รวมรายได้	1,945,981
ต้นทุน	
ต้นทุนขาย	(1,119,433)
รวมต้นทุน	(1,119,433)
กำไรขั้นต้น	826,548
รายได้อื่น (ดอกเบี้ยรับ)	54,208
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(207,618)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(224,161)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	448,977
ต้นทุนทางการเงิน	(143,519)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	305,458
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(91,632)
กำไรสุทธิ	213,826

ข้อมูลเพิ่มเติม ในปี 2561 (หน่วย : บาท)

1. ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์สำนักงาน	
ซื้อระหว่างปี	91,636
ค่าเสื่อมราคา	17,007
2. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
ซื้อระหว่างปี	6,032
ตัดบัญชี	2,512
3. หุ้นเพิ่มทุน จำหน่ายได้ในราคา	750,000
มีมูลค่าตามที่จดทะเบียน	250,000
ค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นเพิ่มทุน	32,100
4. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	
ตั้งสำรอง	4,753
เพิ่มขึ้น	
จ่ายเงินให้พนักงานที่ออกจากงาน	6,895
5. ในระหว่างปี 2561 บริษัทจ่ายเงินปันผลเป็นเงิน	65,921

คำสั่ง ให้จัดทำงบกระแสเงินสดของ ปี 2561 (20 คะแนน)

ข้อ 4 (20 คะแนน)

เมื่อวันที่ 10 มกราคม 25x1 บริษัท ขายเครื่องจักร จำกัด (มหาชน) ได้ทำสัญญาขายเครื่องจักร พร้อมค่าบริการบำรุงรักษาหลังการขายเป็นระยะเวลา 5 ปี จำนวนเงิน 525,000 บาท ราคาขายแยกต่างหากของเครื่องจักรเท่ากับ 500,000 บาท ส่วนค่าบริการบำรุงรักษาหลังการขาย 5 ปีเท่ากับ 50,000 บาท

คำสั่ง

- 1) แสดงการวิเคราะห์รายการข้างต้นทั้ง 5 ขั้นตอนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (5 คะแนน)
- 2) บันทึกรายการ ณ วันที่ขายเครื่องจักร และ ณ วันสิ้นงวด ของปี 25x1 25x2 และ 25x3 (15 คะแนน)

