

วิชาการบัญชี 2
แนวข้อสอบจำลองครั้งที่ 36 1/2560

ส่วนที่ 1 อัตนัย 3 ข้อ

ข้อ 1 บริษัทมีผลิตภัณฑ์รวม 3 ชนิด คือ A B และ C ซึ่ง C เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังนี้

	A	B	C
จำนวนผลิต (แกลลอน)	600,000	320,000	85,000
ราคาขาย ณ จุดแยก	0	3	0.9
ต้นทุนผลิตในเดือน	720,000	920,000	0
ราคาขายต่อหน่วย	4	6.375	0
จำนวนคงเหลือ (แกลลอน)	9,000	26,000	0

มีค่าใช้จ่ายในการขาย 0.1 บาทต่อแกลลอน สำหรับหน่วยผลิตพลอยได้ C บริษัทใช้วิธีมูลค่าขายสุทธิที่จะได้รับปันส่วนต้นทุนรวม และบริษัทมีต้นทุนรวมในเดือน เม.ย. 1,598,000 บาท

คำสั่ง

- ทำไม สินค้า C ถึงเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ ให้อธิบายสั้นๆ (2 คะแนน)
- เกณฑ์การปันส่วนเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร (3 คะแนน)
- คำนวณหามูลค่าคงเหลือของสินค้า A และ B ปลายงวด (10 คะแนน)
- หากต้องการขายสินค้า B ณ จุดแยกออก เหมาะสมหรือไม่ หรือควรขาย ณ จุดท้าย (5 คะแนน)

แนวคำตอบ

คำสั่ง 1. ทำไม สินค้า C ถึงเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ ให้อธิบายสั้นๆ

ผลิตภัณฑ์พลอยได้ (By Product)

หมายถึง ผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นโดยบังเอิญอันเนื่องมาจากกระบวนการผลิตของผลิตภัณฑ์หลัก โดยปกติปริมาณ และมูลค่าของผลิตภัณฑ์พลอยได้จะต่ำกว่าผลิตภัณฑ์หลักมาก

การวิเคราะห์ความแตกต่างเพื่อหาสัดส่วนของผลิตภัณฑ์หลักและผลิตภัณฑ์พลอยได้

พิจารณาตามปริมาณ พบว่าสินค้า C มีสัดส่วนต่ำมากคือ 8.45%

ผลิตภัณฑ์	จำนวนหน่วย	สัดส่วน
A	600,000	59.70%
B	320,000	31.84%
C	85,000	8.45%
รวม	1,005,000	100%

พิจารณาตามมูลค่า ของ C ณ จุดแยกออกพบว่าสินค้า C มีมูลค่าต่ำมากคือ 76,500 บาท

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย ณ จุดแยกออก	
	การคำนวณ	มูลค่า(บาท)
B	$320,000 \times 3$	960,000
C	$(85,000 \times (0.9-0.1))$	68,000

คำสั่ง 2. เกณฑ์การปันส่วนเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร

การปันส่วนวิธีมูลค่าขาย ณ จุดแยกออกนั้น เป็นวิธีที่ดีที่สุดถ้าสามารถหาราคายุติธรรมหรือราคาขาย ณ จุดแยกออกได้ แต่จากข้อมูลที่ให้มานั้น ไม่มีมูลค่าขาย ณ จุดแยกออกของสินค้า A ดังนั้น การใช้วิธีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับปันส่วนต้นทุนร่วมจึงถือว่าเหมาะสมแล้ว

คำสั่ง 3. คำนวณหามูลค่าคงเหลือของสินค้า A และ B ปลายงวด

คำนวณประกอบ :-

ต้นทุนร่วม 1,598,000	ทำต่อ 720,000 บาท	(A) สินค้าต้นงวด	0	หน่วย
		ผลิต	600,000	หน่วย
		ขาย	591,000	หน่วย, @ 4 บาท
		สินค้าปลายงวด	9,000	หน่วย
	ทำต่อ 920,000 บาท	(B) สินค้าต้นงวด	0	หน่วย
		ผลิต	320,000	หน่วย
		ขาย	294,000	หน่วย, @ 6.375 บาท
		สินค้าปลายงวด	26,000	หน่วย
		(C) สินค้าต้นงวด	0	หน่วย
		ผลิต	85,000	หน่วย
ขาย		85,000	หน่วย, @ 0.9 บาท, ค่าใช้จ่าย @ 0.1 บาท	
สินค้าปลายงวด		0	หน่วย	

คำนวณหารายได้สุทธิของผลิตภัณฑ์พลอยได้ที่ขาย

ขาย (85,000×0.9)	76,500
หัก Separable Cost :-	
ต้นทุนผลิตต่อ	0
ค่าใช้จ่ายขาย+บริหาร(85,000×0.1)	8,500
รายได้สุทธิของผลิตภัณฑ์พลอยได้ที่ขาย	<u>68,000</u>

การปันส่วนต้นทุนร่วมโดยใช้วิธีมูลค่าขายสุทธิที่จะได้รับ และนำรายได้สุทธิของผลิตภัณฑ์พลอยได้ที่ขายหักต้นทุนผลิต

ผลิตภัณฑ์	มูลค่าขาย	ค่าใช้จ่ายขาย	ต้นทุนผลิตต่อ	มูลค่าขายสุทธิ	การแบ่งต้นทุนร่วม	ต้นทุนร่วม
A	(600,000×4) 2,400,000	-	720,000	1,680,000	$\frac{1,680,000}{2,800,000} \times (1,598,000-68,000)$	918,000
B	(320,000×6.375) 2,040,000	-	920,000	1,120,000	$\frac{1,120,000}{2,800,000} \times (1,598,000-68,000)$	612,000
รวม	<u>4,440,000</u>	=	<u>1,640,000</u>	<u>2,800,000</u>		<u>1,530,000</u>

คำนวณหาสินค้าคงเหลือ

ผลิตภัณฑ์	การคำนวณ	สินค้าคงเหลือ
A	$\frac{9,000}{600,000} \times (918,000+720,000)$	24,570
B	$\frac{26,000}{320,000} \times (612,000+920,000)$	124,475
รวม		<u>149,045</u>

สรุปคำตอบ

สินค้าคงเหลือปลายงวด A มีจำนวน	=	24,570	บาท
สินค้าคงเหลือปลายงวด B มีจำนวน	=	124,475	บาท

คำสั่ง 4. หากต้องการขายสินค้า B ณ จุดแยกออก เหมาะสมหรือไม่ หรือควรขาย ณ จุดท้าย

คำนวณประกอบ

ราคาขาย ณ จุดแยกออก (320,000×3)	960,000
หัก ราคาขายสุทธิหลังผลิตต่อ [(320,000×6.375)-920,000]	1,120,000
ผลประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการผลิตต่อ	<u>160,000</u>

สรุปคำตอบ

ควรนำสินค้า B ไปผลิตต่อแล้วจึงขายเนื่องจากได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้นจำนวน = 160,000 บาท

ข้อ 2 บริษัท ทรานสปอร์ต จำกัด ประกอบกิจการขนส่ง มีรถยนต์บรรทุก 120 คัน และบริษัทใช้วิธีคิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง และกำหนดอายุการใช้งานของรถยนต์ไว้ 7 ปีมูลค่าคงเหลือของรถยนต์เท่ากับ 1 บาท แต่รถยนต์ที่บริษัทใช้มา 7 ปีแล้วเมื่อนำไปขายต่อจะได้กำไรมาก ผู้จัดการฝ่ายบัญชีจึงมีความเห็นว่า ควรกำหนดให้มูลค่าคงเหลือมีมูลค่าเท่ากับราคาตลาดรถยนต์มือสองแทน ซึ่งหากคิดมูลค่าคงเหลือตามนั้น จะส่งผลกระทบต่อ

	25x0	25x1
อุปกรณ์ (สุทธิจากค่าเสื่อมราคา) ต่ำไป	4,000,000	4,800,000
ค่าเสื่อมราคาสูงไป	1,000,000	800,000
กำไรสะสม	3,000,000	4,000,000

คำสั่ง

- ท่านคิดว่า การเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือ เป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ประมาณการบัญชี หรือ การแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมให้เหตุผลประกอบ (8 คะแนน)
- ต้องปรับปรุงอย่างไร ปรับย้อนหลัง ปรับกำไรสะสมหรือไม่ต้องปรับ และ หากปรับปรุงต้องปรับปรุงอย่างไร (5 คะแนน)
- ให้เปิดเผยข้อมูลในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของและหมายเหตุประกอบงบการเงิน (7 คะแนน)

แนวคำตอบ

คำสั่ง 1. การเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือ เป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ประมาณการบัญชี หรือ การแก้ไขข้อผิดพลาด และให้เหตุผลประกอบ

สรุปคำตอบ

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือถือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี เนื่องจาก

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

หมายถึง การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือหนี้สิน หรือจำนวนที่ใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ในระหว่างงวด อันเป็นผลมาจากการประเมินสภาพปัจจุบันของสินทรัพย์และหนี้สิน และการประเมินประโยชน์และภาระผูกพัน ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้น การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีเป็นผลจากการได้รับข้อมูลใหม่หรือมีการพัฒนาเพิ่มเติมจากเดิม การเปลี่ยนแปลงประมาณการจึงไม่ถือเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด

ตัวอย่างการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีได้แก่

- เปลี่ยนแปลงประมาณการหนี้สงสัยจะสูญจะมีผลกระทบต่องวดปัจจุบันเพียงงวดเดียว จึงรับรู้ในงวดปัจจุบัน
- เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ หรือการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่มีการเสื่อมค่าจะมีผลกระทบต่อทั้งงวดปัจจุบันและงวดอนาคตตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่เหลือ

คำสั่ง 2. ต้องปรับปรุงอย่างไร ปรับย้อนหลัง ปรับกำไรสะสมหรือไม่ต้องปรับ และ หากปรับปรุงต้องปรับปรุงอย่างไร

กิจการรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี โดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป จึงไม่ต้องปรับปรุงย้อนหลัง

คำสั่ง 3. ให้เปิดเผยข้อมูลในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**บริษัท ทรานสปอร์ต จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และ 25x0**

หน่วย : บาท

	ทุนจดทะเบียน	กำไรสะสม	การแปลงค่าการดำเนินงานต่างประเทศ	สินทรัพย์ทางการเงินเมื่อขาย	การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	รวม	ส่วนได้เสียที่ไม่ได้ควบคุม	รวมส่วนของเจ้าของ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 25x0	xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	xx
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของสำหรับปี 25x0									
เงินปันผล	xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x0	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของสำหรับปี 25x1									
การออกหุ้นทุน	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx
เงินปันผล	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	xx	Xx	Xx
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx
โอนไปกำไรสะสม	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx	Xx

การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

เมื่อวันที่.....บริษัท ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการมูลค่าคงเหลือของรถยนต์เท่ากับ 1 บาทเมื่ออายุการใช้งานของรถยนต์ครบ 7 ปีเป็นประมาณการมูลค่าคงเหลือมีมูลค่าเท่ากับราคาตลาดรถยนต์มือสอง เนื่องจากรถยนต์ที่บริษัท ใช้มา 7 ปีแล้วเมื่อนำไปขายต่อจะได้กำไรมาก อย่างไรก็ตาม การตัดค่าเสื่อมราคานั้น ยังคงใช้วิธีเส้นตรงตามเดิม ทั้งนี้ นับจากวันที่.....เป็นต้นไป

บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

ข้อ 3

ก. บริษัท หนูมะลิ จำกัด รับค่าสิทธิ 15% จากบริษัท หนูพาขวัญ จำกัด ตามยอดขาย โดยจะรับใน 2 ช่วงคือ ยอดขายเดือน มกราคม-มิถุนายน กิจการจะได้รับค่าสิทธิทุกวันที่ 15 กันยายน ของปีเดียวกัน ส่วนยอดขายเดือน กรกฎาคม-ธันวาคม กิจการจะได้รับค่าสิทธิทุกวันที่ 15 มีนาคม ของปีถัดไป โดยมีรายละเอียดค่าสิทธิที่ได้รับดังนี้

	<u>15 มีนาคม</u>	<u>15 กันยายน</u>
25x1	350,000	400,000
25x2	300,000	450,000

คำสั่ง

จะรับรู้รายได้ค่าสิทธิของปี 25x2 เป็นเท่าไร หากยอดการขายเดือน กรกฎาคม - ธันวาคม มีจำนวน 3,600,000 บาท (6 คะแนน)

ข. กิจการแห่งหนึ่งมีข้อมูล ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 ดังนี้

หุ้นทุน	10,000,000	บาท
กำไรสะสม	3,308,000	บาท

ข้อมูลเพิ่มเติม:-

- มีส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน 1,000,000 บาท
- มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล 2,000,000 บาท
- ซื้อเงินลงทุนหลักทรัพย์ ซึ่งถือไว้เพื่อขาย จำนวน 200,000 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท แต่ซื้อมาในราคา 1.20 บาท และ ณ วันสิ้นงวดธันวาคม ราคาหุ้นเพิ่มขึ้นเป็น 1.25 บาท
- ค่าเสื่อมราคาปี 25x0 มีราคาต่ำไป 510,000 บาท
อัตราภาษี ปี 25x0 และ ปี 25x1 มีอัตรา 20%

คำสั่ง

ให้ทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 (ไม่ต้องบันทึกบัญชี) (14 คะแนน)

แนวคำตอบ

คำสั่ง ก. จะรับรู้รายได้ค่าสิทธิของปี 25X2 จำนวนเท่าใด

คำนวณประกอบ

รายได้ค่าสิทธิปี 25x2 รอบที่ 1 มกราคม-มิถุนายน	450,000
บวก รายได้ค่าสิทธิปี 25x2 รอบที่ 2 กรกฎาคม-ธันวาคม (3,600,000x15%)	<u>540,000</u>
รวมรายได้ค่าสิทธิปี 25x2	<u><u>990,000</u></u>

สรุปคำตอบ

จะรับรู้รายได้ค่าสิทธิของปี 25X2 จำนวน 990,000 บาท

คำสั่ง 3. ให้ทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

บริษัทจำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และ 25x0

หน่วย : บาท

	ทุนจดทะเบียน	กำไรสะสม	สินทรัพย์ทางการเงินเมื่อขาย	ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1	10,000,000	3,308,000	-	-	10,000,000
ผลสะสมของการแก้ไขข้อผิดพลาดของค่าเสื่อมราคาช่วงก่อน	-	(510,000x80%) (408,000)	-	-	(408,000)
ยอดคงเหลือหลังปรับปรุงแล้ว	10,000,000	3,308,000	-	-	12,908,000
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี 25x1					
เงินปันผล	-	(2,000,000)	-	-	(2,000,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	(5,000,000x80%) 4,000,000	[(200,000x(1.25-1.20) x80%] 8,000	(1,000,000x80%) 800,000	4,808,000
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1	10,000,000	4,900,000	8,000	800,000	15,708,000