

วิชาการบัญชี 2
แนวข้อสอบจำลองครั้งที่ 35 3/2559

อัตรณ์ข้อ 3 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1 มีข้อมูลบางส่วนดังนี้

- ลูกหนี้การค้าสุทธิ 1,200,000 บาท
- **หมายเหตุประกอบงบการเงิน**
 - ลูกหนี้การค้า 1,470,000
 - หัก** ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 270,000
 - ลูกหนี้การค้าสุทธิ 1,200,000
- วันที่อนุมัติงบการเงิน วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 25x2

มีสถานการณ์เกิดขึ้นดังนี้

- ก. 26 มกราคม 25x2 ศาลฎีกามีคำพิพากษาให้ลูกหนี้รายใหญ่ของกิจการล้มละลาย ซึ่งมีมูลค่าหนี้คงเหลือ 540,000 บาท ลูกหนี้รายนี้ กิจการตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว 50% ตามนโยบาย
- ข. 15 มกราคม 25x2 ลูกหนี้รายใหญ่ของกิจการอีกรายเกิดเหตุการณ์ไฟไหม้โรงงานเสียหายทั้งหมด กิจการไม่มีการทำประกันภัยไว้ เจ้าของกิจการจึงแจ้งว่าตนอาจจะมีปัญหาเรื่องสภาพคล่อง ไม่สามารถชำระหนี้ได้ทันภายในกำหนดเวลาซึ่งจะครบกำหนดในเดือน กุมภาพันธ์ 25x2 ขณะนี้ผู้บริหารอยู่ระหว่างทวงถาม ณ วันสิ้นปี บริษัทยังไม่ได้ตั้งค่าเผื่อ เนื่องจากยอดลูกหนี้ยังไม่ครบกำหนดชำระ มูลค่าหนี้จำนวน 200,000 บาท
- ค. 2 กุมภาพันธ์ 25x2 ศาลฎีกามีคำพิพากษาให้กิจการชดใช้ค่าเสียหายจากการละเมิดลิขสิทธิ์ให้แก่โจทก์ เป็นเงินจำนวน 500,000 บาท ทั้งนี้ คดีดังกล่าวเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 25x1 ศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษาให้กิจการชดใช้จำนวน 400,000 บาท แต่กิจการยังไม่ได้บันทึก รายการดังกล่าวในปี 25x1 เนื่องจากคำตัดสินยังไม่ถึงที่สุด แต่กิจการได้เปิดเผยเรื่องคดีที่ยังรอการตัดสินไว้ในหมายเหตุประกอบ งบการเงินปี 25x1 แล้ว

ให้ทำ

ตอบคำถามทั้ง 3 กรณีตามรูปแบบด้านล่างนี้ (ในกระดาษคำตอบ) เท่านั้น

1) รายการปรับปรุง (ถ้ามี)	2) เหตุผล	3) หมายเหตุประกอบงบการเงิน
Dr..... Dr..... Cr..... Cr.....	ไม่เกิน 5 บรรทัด	ไม่เกิน 7 บรรทัด

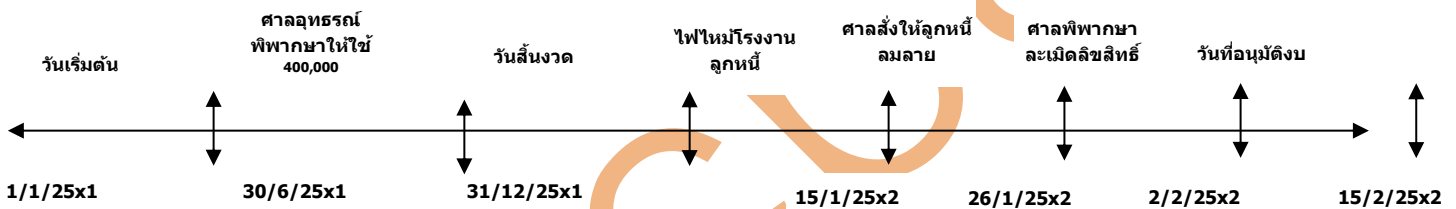
แนวคำตอบ

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

หมายถึง เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน ไม่ว่าเหตุการณ์นั้นจะเป็นไปในทางดีหรือไม่ดี เหตุการณ์ดังกล่าวสามารถแยกได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (**เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง**) และ
2. เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (**เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง**)

แผนภาพวิเคราะห์เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งหมด



นำข้อมูลที่ได้จากภาพมาสรุปคำตอบของสถานการณ์ ก-ข ดังนี้

1) รายการปรับปรุง (ถ้ามี)	2) เหตุผล	3) หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สถานการณ์ ก. ต้องปรับปรุงดังนี้ Dr.หนี้สงสัยจะสูญ 270,000 Cr.ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ 270,000 (ปรับปรุงตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเนื่องจากลูกหนี้ล้มละลาย)	ก่อนคำสั่งศาลให้ลูกหนี้ล้มละลายกิจการได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวไว้แล้ว 50% สะท้อนให้เห็นว่าสถานการณ์ดังกล่าวมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และเมื่อมาถึงวันที่ 26 มกราคม 25x2 ซึ่งเป็นวันที่ก่อนงบการเงินอนุมัติ กิจการจึงควรปรับปรุงตั้งค่าเผื่อลูกหนี้รายนี้เพิ่มอีก 270,000 บาท	วันที่ 26 มกราคม 25x2 ศาลฎีกามีคำพิพากษาให้ลูกหนี้รายใหญ่ของกิจการล้มละลาย ซึ่งมีมูลค่าหนี้คงเหลือ 540,000 บาท กิจการจึงตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน
สถานการณ์ ข. ไม่ต้องปรับปรุง	จากเหตุการณ์ไฟไหม้โรงงานของลูกหนี้เมื่อวันที่ 15 มกราคม 25x2 ซึ่งเป็นวันที่หลังวันสิ้นงวด 31 ธันวาคม 25x1 สะท้อนให้เห็นว่า สถานการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน กิจการจึงไม่ต้องปรับปรุงสถานการณ์ดังกล่าว แต่	วันที่ 15 มกราคม 25x2 ลูกหนี้รายใหญ่ของกิจการเกิดเหตุการณ์ไฟไหม้โรงงานเสียหายทั้งหมด กิจการอาจมีปัญหาระงับสภาพคล่อง มูลค่าหนี้คงเหลือมีจำนวน 200,000 บาท

	<p>อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์ไฟไหม้ถือเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ กิจการจึงควรเปิดเผยสถานการณ์ดังกล่าวไว้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>	
<p>สถานการณ์ ค. ต้องปรับปรุงดังนี้</p> <p>Dr. ค่าเสียหายจากคดีความฟ้องร้อง 500,000 Cr. ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องร้อง ค่าเสียหาย 500,000 (รับรู้ประมาณการหนี้สินจากคดีละเมิดลิขสิทธิ์)</p>	<p>ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25x1 ศาลอุทธรณ์ให้กิจการต้องชดใช้จากการละเมิดลิขสิทธิ์จำนวน 400,000 บาท สะท้อนให้เห็นว่าสถานการณ์ดังกล่าวมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และเมื่อถึงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 25x2 ซึ่งเป็นวันที่ก่อนงบการเงินอนุมัติ ศาลสั่งพิพากษาให้กิจการชดใช้เป็นจำนวน 500,000 บาท กิจการจึงต้องปรับปรุงประมาณการที่เกี่ยวข้องกับค่าเสียหายที่เกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในปี 25x1</p>	<p>วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 25x2 ศาลฎีกามีคำพิพากษาให้กิจการชดใช้ค่าเสียหายจากการละเมิดลิขสิทธิ์จำนวน 500,000 บาท คดีดังกล่าวเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 25x1 ศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษาให้กิจการชดใช้จำนวน 400,000 บาท กิจการจึงควรบันทึกรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินเต็มจำนวน 500,000 บาท</p>

TrueCorp