

# ข้อสอบ CPA พร้อมเฉลย

ฉบับปรับปรุงให้สอดคล้องกับ ม.บช. ปี 2550 - 2551

## วิชา การบัญชี 1

### เรื่อง แม่บทการบัญชี และลูกหนี้การค้า

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ  
ภาควิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยบูรพา

(เฉลยอย่างไม่เป็นทางการ)

---

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บช.

เฉลยชุดนี้สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้สำเนาจำหน่ายแจกในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด

## สารบัญ

สารบัญ .....	2
แม่บทการบัญชี .....	2
ข้อ 3 ครั้งที่ 16 (1/2544) .....	2
ข้อ 1 ครั้งที่ 19 (1/2545) .....	6
ลูกหนี้การค้า.....	7
ข้อ 2 ครั้งที่ 17 (2/2544) .....	7
ข้อ 3 ครั้งที่ 2 (2/2539).....	9

## แม่บทการบัญชี

### ข้อ 3 ครั้งที่ 16 (1/2544)

1. ผู้ซึ่งบการเงิน ประกอบด้วยอะไรบ้าง และผู้ซึ่งบการเงินเหล่านี้ซึ่งบการเงินเพื่อตอบสนองความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกันอย่างไร (ให้ตอบโดยอิงแม่บทการบัญชี ในหัวข้อผู้ซึ่งบการเงินและความต้องการข้อมูล)
2. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน หมายถึงอะไร และในหัวข้อความเชื่อถือได้ ซึ่งประกอบด้วยลักษณะรอง 5 ลักษณะ คือ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ความเป็นกลาง ความระมัดระวัง และความครบถ้วน หมายความว่าอย่างไร จงอธิบาย

### ผู้ซึ่งบการเงินและความต้องการข้อมูล

หน่วยงานธุรกิจมีผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก ซึ่งหากจัดเรียงตามความใกล้ชิดกับธุรกิจแล้ว เราอาจจัดหมวดหมู่ของผู้มีส่วนได้เสียกับกิจการได้ 7 กลุ่มเรียงลำดับจาก “ใน” มา “นอก” ที่มีความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกันดังนี้

1. ผู้ลงทุน ( ในปัจจุบันและอนาคต ) ต้องการทราบความเสี่ยงและผลตอบแทนจากการลงทุน
2. ลูกจ้าง ต้องการข้อมูลที่ช่วยประเมินความสามารถในการจ่ายค่าตอบแทนของกิจการ
3. ผู้ให้กู้ ต้องการข้อมูลที่ช่วยพิจารณาการตัดสินใจให้กู้ยืมเงิน
4. ผู้ขายสินค้าและเจ้าหนี้อื่น ต้องการข้อมูลเพื่อพิจารณาหนี้ที่จะได้รับชำระ
5. ลูกค้า ต้องการพิจารณาการดำรงอยู่ของกิจการ
6. รัฐบาล ต้องการข้อมูลในการกำกับดูแล และพิจารณากำหนดนโยบายภาษี และ
7. สาธารณชน ต้องการพิจารณาแนวโน้มความสำเร็จการดำเนินงาน

### ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน คือคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ซึ่งบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยลักษณะ 4 ประการ คือ

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

- a. ความเข้าใจได้ (Understandability)
- b. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)
- c. ความเชื่อถือได้ (Reliability)
- d. การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)
- e. ความเข้าใจได้ (Understandability)

ความเข้าใจได้ (Understandability) ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีโดยผู้ใช้งบการเงิน จึงมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูล ข้อมูลแม้ว่าจะมีความซับซ้อน แต่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน ตัวอย่างเช่น หากจัดทำงบการเงินโดยมีสมการคณิตศาสตร์เต็มหน้ากระดาษ ถึงแม้งบการเงินชุดนั้นจะสามารถแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำ แต่จะถือว่างบการเงินชุดนั้นไม่มีประโยชน์อันใดเลยเนื่องจากไม่สามารถเข้าใจได้ง่าย ดังนั้น ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 จึงได้ระบุรายการเบื้องต้นที่กิจการต้องแสดงในงบการเงิน และสิ่งที่ต้องแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้ลงทุนได้ใช้ประเมินมูลค่าของกิจการ

ปัจจุบัน สภาพแวดล้อมทางธุรกิจเริ่มทวีความซับซ้อนมากขึ้นเรื่อยๆ ทำให้ต้องกำหนดมาตรฐานการบัญชีใหม่ๆ ที่มีความสลับซับซ้อนมารองรับอยู่เสมอ เช่น การจัดทำงบการเงินรวม การรับรู้และการวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน เป็นต้น แม้มาตรฐานการบัญชีเหล่านี้มีความซับซ้อนและเข้าใจยาก แต่การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ครบถ้วนย่อมทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการได้อย่างแม่นยำมากขึ้น

#### ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ (Relevance)

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ หมายถึงข้อมูลที่ช่วยสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจ เช่น การแสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ในงบการเงินย่อมมีคุณค่าในแง่การตัดสินใจมากกว่าการแสดงข้อมูลโดยใช้ราคาทุนเดิม ดังนั้นเราจะสังเกตเห็นได้ว่ามาตรฐานการบัญชีหลายๆ ฉบับจะกำหนดให้กิจการต้องแสดงผลมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ตัวอย่างเช่น ม.บช. 40 ได้ระบุให้กิจการต้องแสดงผลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดโดยใช้มูลค่ายุติธรรม เป็นต้น นอกจากนี้ งบการเงินที่ดีจะต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตรวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินให้ถึงมือของผู้ใช้อย่างทันเวลา ก่อนที่จะสูญเสียความสามารถในการสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจ ซึ่งรูปแบบการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันจะมีการแบ่งแยกระหว่างเจ้าของกับผู้บริหารออกจากกันอย่างชัดเจน (เช่น กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่มีผู้ถือหุ้นรายย่อยเป็นจำนวนมาก) การประเมินความสามารถของฝ่ายบริหารจึงถือเป็นสิ่งที่สำคัญเป็นอย่างมากต่อการตัดสินใจว่าจะลงทุนเพิ่ม ถือไว้ หรือขายหุ้นที่ถือไว้ออกไป ทั้งนี้ ความมีนัยสำคัญ (Materiality) เป็นลักษณะรองของความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งข้อมูลจะถือว่ามีความสำคัญ หากไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงผลผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ความมีนัยสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการหรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สภาพการเฉพาะ ตัวอย่างเช่น การลืมนับที่ค่าไฟค้างจ่ายจำนวน 500 บาท ของกิจการที่มีสินทรัพย์ 100 ล้านบาท จะถือว่าเป็นรายการที่ไม่มีความสำคัญ ในขณะที่การรับรู้รายได้เร็วกว่าที่ควรจะเป็นจำนวน 30 ล้านบาท อันทำให้งบกำไร

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บช.

ขาดทุนของกิจการเปลี่ยนจากขาดทุน 20 ล้านบาทมาเป็นกำไร 10 ล้านบาท ถือเป็นรายการที่มีนัยสำคัญ และถือเป็นสิ่งที่ทำให้งบการเงินไม่มีคุณภาพ เป็นต้น

#### ความเชื่อถือได้ (Reliability)

หลักการของความเชื่อถือได้ (Reliability) ระบุว่า ข้อมูลที่เชื่อถือได้ต้องปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและลำเอียง โดยที่ลักษณะรองของงบการเงินที่ถือว่าสอดคล้องกับหลักการนี้ประกอบด้วย 5 ลักษณะรองดังนี้

1. การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
2. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
3. ความเป็นกลาง
4. ความระมัดระวัง
5. ความครบถ้วน

#### การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ข้อมูลจะมีความเชื่อถือได้เมื่อรายการและ เหตุการณ์ทางบัญชีได้แสดงอย่างเที่ยงธรรม ตัวอย่างเช่น ในกรณีของบริษัทจดทะเบียนแห่งหนึ่ง ที่เคยบันทึกค่ามัดจำรับเป็น “บัญชีรายได้ค่าเช่าถังแก๊ส” อาจมองว่า “ไม่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม” ของคำว่า “รายได้” เนื่องจากกิจการยังมีภาระผูกพันกับลูกค้าที่จะต้องจ่ายชำระเงินคืนให้เมื่อนำถังแก๊สมาคืน ดังนั้น กิจการจึงควรแสดงในบัญชี “หนี้สินค่ามัดจำ” มากกว่า เป็นต้น (ข่าว กลต. ฉบับที่ 31/2548)

#### เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

ข้อมูลต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว ซึ่งตัวอย่างที่ชัดเจนของแนวปฏิบัติที่มุ่งเน้นเรื่องเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบได้แก่ ม.บข. 29 เรื่องสัญญาเช่าระยะยาว ที่ระบุให้กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว หากผู้เช่าได้รับประโยชน์และความเสี่ยงส่วนใหญ่หรือทั้งหมดในตัวสินทรัพย์ แม้ว่าจะมิได้ครอบครองกรรมสิทธิ์ตามกฎหมายก็ตาม

#### ความเป็นกลาง

งบการเงินจะขาดความเป็นกลางหากการเลือกข้อมูลหรือการ แสดงข้อมูลในงบการเงินนั้นมีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจหรือใช้ดุลยพินิจตามเจตนา ของกิจการ ตัวอย่างเช่นกิจการบางแห่งใจประเมินราคาของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในราคาสูงเพื่อให้มีส่วนของผู้ถือหุ้นหลายๆ หรือการจงใจรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่ามากกว่าที่ควรจะเป็นเพื่อเจตนาในการตกแต่งกำไร เช่นนี้ จะถือว่างบการเงินไม่มีความเป็นกลาง อันทำให้ด้อยความน่าเชื่อถือลงไป

---

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

เฉลยชุดนี้สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่นอนุญาตให้สำเนาจำหน่ายแจกในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด

### ความระมัดระวัง

หลักความระมัดระวังนี้รวมถึงการใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอน เพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป ตัวอย่างเช่น การรับรู้รายได้ค่าสิทธิเร็วเกินไปของธุรกิจร้านอาหารแห่งหนึ่งที่ทำสัญญากับผู้ผลิตน้ำอัดลมแห่งหนึ่งว่าจะขายเฉพาะน้ำอัดลมยี่ห้อนั้นเพียงอย่างเดียวเป็นเวลา 5 ปี โดยได้รับค่าสิทธิจากการขายจำนวนมาก ตามหลักความระมัดระวัง แทนที่กิจการร้านอาหารจะรับรู้เงินก่อนดังกล่าวเป็นรายได้ตลอดระยะเวลา 5 ปีตามที่ระบุไว้ในสัญญา แต่กิจการร้านอาหารแห่งนั้นกลับรับรู้ทั้งจำนวนในปีที่ได้รับเงิน การกระทำดังกล่าวส่งผลให้กำไรในปีที่รับรู้สูงเกินไป และทำให้ผลการดำเนินงานจากขาดทุนกลายเป็นกำไร เช่นนี้ ถือว่ากิจการดังกล่าวไม่ได้จัดทำงบการเงินภายใต้หลักความระมัดระวัง

### ความครบถ้วน

ข้อมูลในงบการเงินที่เชื่อถือได้นั้น ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำตัวอย่างเช่น ม.บข. 53 ที่ระบุให้กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบดุล ตลอดจนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเหมาะสม เป็นต้น ทั้งนี้ แม้ยังไม่มีผู้ใดระบุหลักเกณฑ์ หรืองานวิจัยที่ชัดเจนเกี่ยวกับระดับนัยสำคัญ แต่โดยหลักการแล้ว “นัยสำคัญ” หมายถึงข้อมูลที่มีผลให้การตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินเปลี่ยนแปลงไป ดังที่ได้ยกตัวอย่างไว้ในหัวข้อข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

### การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)

การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ระหว่างงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ (เปรียบเทียบตัวเองกับตัวเอง) หรือเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน (เปรียบเทียบกับกิจการแห่งอื่น) ตัวอย่างเช่น ม.บข. 50 กำหนดให้กิจการต้องนำเสนอข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบงบการเงินสำหรับกิจการที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน หรือ ม.บข. 38 ที่กำหนดให้กิจการแสดงกำไรต่อหุ้นในลักษณะที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้กิจการจะมีกิจกรรมเกี่ยวกับการเพิ่ม/ลดทุนระหว่างงวด หรือ ม.บข. 44 เรื่องการจัดทำงบการเงินรวมที่ระบุให้กิจการที่มีอำนาจควบคุมกิจการแห่งอื่นต้องนำเอาผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่ตนสามารถควบคุมได้มาจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งวัตถุประสงค์ประการหนึ่งคือ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของกิจการแห่งอื่นที่ดำเนินธุรกิจภายใต้หน่วยงานธุรกิจเดียวกันได้ ซึ่งหลักเกณฑ์เชิงคุณภาพเรื่องการเปรียบเทียบกันได้นี้มีส่วนสำคัญยิ่งที่ช่วยเพิ่มคุณภาพของงบการเงิน โดยเฉพาะภายใต้สภาพแวดล้อมการดำเนินธุรกิจที่มีความสลับซับซ้อนยิ่งในปัจจุบัน

---

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

เฉลยชุดนี้สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่นอนุญาตให้สำเนาจำหน่ายแจกในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด

ข้อ 1 ครั้งที่ 19 (1/2545)

ตามประกาศสภาวิชาชีพได้ออกประกาศฉบับที่ 21/2550 เรื่อง การยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีจำนวน 8 ฉบับกับกิจการที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน ได้ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีเรื่องใดบ้าง และประกาศสมาคมฉบับนี้กำหนดให้ถือปฏิบัติเมื่อใด เหตุใดจึงมีประกาศ มาตรฐานการบัญชีที่ยกเว้นประกอบด้วย

1. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
2. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบกระแสเงินสด
3. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
4. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
5. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 45 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
6. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 46 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
7. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
8. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 48 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ทั้งนี้ เป็นเพราะมาตรฐานการบัญชีเหล่านี้มีความสลับซับซ้อนมีต้นทุนในการปฏิบัติตามที่สูง ในขณะที่ผู้มีส่วนได้เสียกับกิจการนอกตลาดหลักทรัพย์เหล่านั้นค่อนข้างน้อย จึงเป็นเหตุผลที่สมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งเป็นหน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีในขณะนั้นสั่งยกเว้นการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวสำหรับกิจการนอกตลาดหลักทรัพย์ โดยการยกเลิกครั้งนี้สืบเนื่องจากหลักการ "ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป"

## ลูกหนี้การค้า

### ข้อ 2 ครั้งที่ 17 (2/2544)

สมุห์บัญชีของบริษัท หากำไร จำกัด ได้มาพบท่านเพื่อขอคำแนะนำเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้การค้า หนี้สงสัยจะสูญ หนี้สูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เพื่อให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ มีข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้การค้าของกิจการดังนี้

ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้การค้า แสดงแยกตามอายุลูกหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551

อายุลูกหนี้	ยอดลูกหนี้	อัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ตั้งแต่ 30 วันลงไป	800,000 บาท	1%
31-60 วัน	680,000 บาท	5%
61-90 วัน	200,000 บาท	10%
เกิน 90 วัน	120,000 บาท	เรียกเก็บเงินไม่ได้ 20,000 บาท และ ที่เหลือคาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ 25%
รวม	1,800,000 บาท	

1. ยอดคงเหลือของลูกหนี้อายุ 61-90 วัน ได้รวมลูกหนี้ที่เรียกเก็บเงินไม่ได้ในระหว่างปี 2551 จำนวน 15,000 บาท ไว้ด้วย ซึ่งลูกหนี้รายนี้ได้ถูกศาลตัดสินให้เป็นบุคคลล้มละลายแล้ว บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแสดงยอดดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

2551	2551
พ.ย. 3 ตัดลูกหนี้เรียกเก็บไม่ได้ออกจากบัญชี 15,000	ม.ค. 1 ยอดคงเหลือยกมา 44,000 ธ.ค. 31 ปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญ (จำนวน 5% ของ 1,800,000 บาท) 90,000

คำสั่ง ให้ท่านบันทึกรายการแก้ไขให้ถูกต้องในสมุดรายวันทั่วไป พร้อมคำอธิบายรายการ และแสดงการคำนวณประกอบ โดยสมมติว่า บริษัทฯ ยังไม่ได้ปิดบัญชี

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

เฉลยชุดนี้สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้สำเนาจำหน่ายแจกในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	20,000
ลูกหนี้	20,000
บันทึกหนี้สูญตัดบัญชีสำหรับลูกหนี้ที่เกินกว่า 90 วัน	

บัญชีลูกหนี้และการคำนวณค่าเผื่อหนี้สูญภายหลังจากการบันทึกบัญชีตัดหนี้สูญข้างต้นสามารถแสดงได้ดังนี้

อายุลูกหนี้	จำนวนเงิน	อัตราตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ 31 ธ.ค. 51
ตั้งแต่ 30 วันลงไป	800,000	1%	8,000
31-60 วัน	680,000	5%	34,000
61-90 วัน	200,000	10%	20,000
เกิน 90 วัน	100,000	25%	25,000
รวม	1,780,000		87,000

ซึ่งยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ต้องตั้งเพิ่มจะสามารถคำนวณได้โดยใช้บัญชีแยกประเภทดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ					
3/11/2551	ตัดหนี้สูญ	15,000	1/1/2551	ยอดยกมา	44,000
31/12/2551	ตัดหนี้สูญ	20,000	31/12/2551	ปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญ	90,000
<b>31/12/2551</b>	<b>ปรับปรุงลดยอดหนี้สงสัยจะสูญ</b>	<b>12,000</b>			
31/12/2551	ยอดยกไป	87,000			
		<u>134,000</u>			<u>134,000</u>

โดยต้องบันทึกบัญชีปรับปรุงรายการในบัญชีแยกประเภทดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	12,000
หนี้สงสัยจะสูญ	12,000
ปรับปรุงลดยอดบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เท่ากับอัตราค่าเผื่อที่กำหนดไว้	

โจทยข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

ข้อ 3 ครั้งที่ 2 (2/2539)

บริษัท ไทยพัฒนา จำกัด เริ่มเปิดดำเนินการในปี 2549 โดยประกอบธุรกิจจำหน่ายเครื่องเคมีภัณฑ์โดยการขายเชื่อทั้งสิ้น รายการที่เกิดขึ้นในช่วงปี 2549 ถึงปี 2551 มีรายละเอียด ดังนี้

รายการ	หน่วย : บาท		
	ปี 2549	ปี 2550	ปี 2551
ยอดขายทั้งปี	10,000,000	15,000,000	18,000,000
ยอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี	1,000,000	1,500,000	1,800,000

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. กิจการกำหนดนโยบายในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้
  - ในปี 2549 ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากยอดขายเชื่อในอัตราร้อยละ 1
  - ในปี 2550 บริษัทเปลี่ยนนโยบายในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญใหม่ โดยการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้มีจำนวนเท่ากับร้อยละ 3 ของลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีแทน และถือปฏิบัติมาจนปัจจุบัน ทั้งนี้ เนื่องจากได้พิจารณาเห็นว่าการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญวิธีใหม่นี้ให้ผลในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญที่เหมาะสมกับลักษณะลูกหนี้ของกิจการ
  - ในระหว่างปี 2550 บริษัทตัดบัญชีลูกหนี้ 3 ราย ซึ่งมียอดค้างรวม 30,000 บาท เป็นหนี้สูญ
  - ในระหว่างปี 2551 ลูกหนี้ที่ตัดบัญชีเป็นหนี้สูญรายหนึ่ง จำนวนหนึ่ง จำนวนเงิน 10,000 บาท นำเงินมาชำระหนี้
  - ในการตัดจำหน่ายหนี้สูญ และหนี้สูญที่ได้รับคืน ให้ถือว่าเป็นกรณีการตัดหนี้สูญที่เข้าหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร

ให้ท่าน :

1. ลงรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป ของบริษัท ไทยพัฒนา จำกัด
  - (1) ณ 31 ธันวาคม 2549
  - (2) ระหว่างปี 2550
  - (3) ณ 31 ธันวาคม 2550
  - (4) ระหว่างปี 2551
  - (5) ณ 31 ธันวาคม 2551

แสดงงบดุลและงบกำไรขาดทุน สำหรับปี 2549 ถึงปี 2551 เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับรายการข้างต้น

31/12/2549	หนี้สงสัยจะสูญ	100,000	
	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		100,000
	(บันทึกหนี้สงสัยจะสูญเท่ากับ1%ของยอดขายเชื่อ)		
ปี2550	หนี้สูญ	30,000	
	ลูกหนี้		30,000

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

ปี2550 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 30,000  
 หนี้สงสัยจะสูญ 30,000  
 (ตัดลูกหนี้เป็นสูญจำนวน 3 รายซึ่งสอดคล้องกับหลักการในประมวลรัษฎากร)

31/12/2550 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 25,000  
 หนี้สงสัยจะสูญ 25,000  
 ปรับปรุงลดยอดบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เท่ากับอัตราค่าเผื่อที่กำหนดไว้

		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	
ปี2550	ตัดหนี้สูญ	30,000	1/1/2550 ยอดยกมา 100,000
<b>31/12/2550</b>	<b>ปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญ</b>	<b>25,000</b>	
31/12/2550	ยอดยกไป	45,000	
		<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

ปี2551 ลูกหนี้ 10,000  
 หนี้สูญได้รับคืน 10,000  
 เงินสด 10,000  
 ลูกหนี้ 10,000  
 รับรู้หนี้สูญได้รับคืน

31/12/2551 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 1,000  
 หนี้สงสัยจะสูญ 1,000  
 ปรับปรุงลดยอดบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เท่ากับอัตราค่าเผื่อที่กำหนดไว้

		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	
		1/1/2551	ยอดยกมา 45,000
<b>31/12/2551</b>	<b>ปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญ</b>	<b>1,000</b>	หนี้สูญได้รับคืน 10,000
31/12/2551	ยอดยกไป	54,000	
		<u>55,000</u>	<u>55,000</u>

โจทยข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

การนำเสนองบการเงิน

งบดุล

**บริษัทไทยพัฒนา จำกัด**

**งบดุล**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2549 และ พ.ศ. 2548**

	<b>2549</b>
<b>สินทรัพย์</b>	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>	
เงินสดและเงินฝาก	x
ธนาคาร	x
เงินลงทุนระยะสั้น	x
ลูกหนี้การค้า	1,000,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(100,000)
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	900,000

**บริษัทไทยพัฒนา จำกัด**

**งบดุล**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2550 และ พ.ศ. 2549**

	<b>2550</b>	<b>2549</b>
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและเงินฝาก	x	x
ธนาคาร	x	x
เงินลงทุนระยะสั้น	x	x
ลูกหนี้การค้า	1,500,000	1,000,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(45,000)	(100,000)
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	1,455,000	900,000

โจทยข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

เฉลยชุดนี้สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย อนุญาตให้นำมาจำหน่ายแจกในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด

**บริษัทไทยพัฒนา จำกัด**

**งบดุล**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2551 และ พ.ศ. 2550**

	<b>2551</b>	<b>2550</b>
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและเงินฝาก	x	x
ธนาคาร		
เงินลงทุนระยะสั้น	x	x
ลูกหนี้การค้า	1,800,000	1,500,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(64,000)	(45,000)
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	1,736,000	1,455,000

**การนำเสนองบกำไรขาดทุน**

**บริษัทไทยพัฒนา จำกัด**

**งบกำไรขาดทุน**

**สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2549**

รายได้		
รายได้จากการขาย		x
รายได้อื่น		
หนี้สูญได้รับคืน		0
รวมรายได้		x
ค่าใช้จ่าย		
หนี้สงสัยจะสูญ		100,000

โจทยข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

เฉลยชุดนี้สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้สำเนาจำหน่ายแจกในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด

**บริษัทไทยพัฒนา จำกัด**

**งบกำไรขาดทุน**

**สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2550 และ 2549**

	2550	2549
รายได้		
รายได้จากการขาย	x	x
รายได้อื่น		
หนี้สูญได้รับคืน	0	0
รวมรายได้		
ค่าใช้จ่าย		
หนี้สงสัยจะสูญ	(25,000)	100,000

**บริษัทไทยพัฒนา จำกัด**

**งบกำไรขาดทุน**

**สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2551 และ 2550**

	2551	2550
รายได้		
รายได้จากการขาย	x	x
รายได้อื่น		
หนี้สูญได้รับคืน	10,000	0
รวมรายได้		
ค่าใช้จ่าย		
หนี้สงสัยจะสูญ	(1,000)	(25,000)

---

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

เฉลยชุดนี้สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้สำเนาจำหน่ายแจกในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด