

แบบทดสอบความเข้าใจ

ดร.ศิลปพร ศรีจันเพชร

บทที่ 1 ความเป็นมาและวัตถุประสงค์

1) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ประเทศไทยมีมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ชุด

- ก. 1 ชุด
- ข. 2 ชุด
- ค. 3 ชุด
- ง. 4 ชุด

2) ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 กิจกรรมที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างไร

- ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่อ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ
- ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่อ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก (SME)
- ค. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหรัฐอเมริกาที่ดัดแปลงให้ง่ายขึ้น
- ง. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่มีประกาศสภาวิชาชีพบัญชียกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีบางฉบับ

บทที่ 2 ขอบเขต

1) ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะคือใคร

- ก. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 500 ล้านบาท
- ข. บริษัทจำกัดที่มีสินทรัพย์รวมเกิน 1,000 ล้านบาท
- ค. บริษัทมหาชนจำกัด
- ง. ข้อ ก ข และ ค ถูก

2) กิจกรรมที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะคือใคร

- ก. บริษัทมหาชนจำกัด
- ข. บริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
- ค. บริษัทหลักทรัพย์
- ง. บริษัทค้าอสังหาริมทรัพย์

3) กิจกรรมที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะไม่ประสงค์จะจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20/2554 ได้หรือไม่ อย่างไร

ก. ไม่ได้ กิจกรรมต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี อย่างเดียวเท่านั้น

ข. ไม่ได้ กิจกรรมกิจการต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ค. ได้ กิจกรรมต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย

ง. ได้ กิจกรรมต้องขออนุญาตผ่อนผันจากสภาวิชาชีพบัญชีตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีดังกล่าว

บทที่ 3 กรอบแนวคิด

1) ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจกรรมที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คืออะไร

ก. เกณฑ์คงค้าง กับความเชื่อถือได้

ข. เกณฑ์คงค้าง กับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ค. ความเชื่อถือได้ กับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ง. ความมีสาระสำคัญ กับความเข้าใจได้

2) กรอบแนวคิดของการจัดทำและนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจกรรมที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ **ไม่ได้** ครอบคลุมถึงเรื่องอะไร

ก. แนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน

ข. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน

ค. การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

ง. คำนิยามและการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน

3) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของข้อมูลในงบการเงินของ NPAEs มี 4 ลักษณะ ดังนี้

ก. ความครบถ้วน ความระมัดระวัง ความเข้าใจได้ เปรียบเทียบกันได้

ข. เกี่ยวข้องการตัดสินใจ เข้าใจได้ เชื่อถือได้ เปรียบเทียบกันได้

ค. ตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความระมัดระวัง ความครบถ้วน เกี่ยวข้องการตัดสินใจ

ง. เปรียบเทียบกันได้ ยืนยันความถูกต้องได้ ทันท่วงที เข้าใจได้

4) รายการใดต่อไปนี้เป็นกระทบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของโดยตรง

- ก. การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อขาย
- ข. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
- ค. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- ง. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ

5) ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามกรอบแนวคิดจะไม่กล่าวถึงเรื่องใดต่อไปนี้

- ก. ความเชื่อถือได้และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- ข. การเปรียบเทียบกันได้และความทันต่อเวลา
- ค. หน่วยเงินตราและหลักราคาทุน
- ง. ความเข้าใจได้และความสามารถในการยืนยันความถูกต้องได้

6) ภาวะผูกพันของกิจการจะบันทึกบัญชีเมื่อใด

- ก. ได้รับการอนุมัติรายการโดยฝ่ายบริหารแล้ว
- ข. ต้องรู้จำนวนเงินแน่นอน
- ค. ต้องมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นค่อนข้างแน่ และประมาณจำนวนเงินได้อย่างสมเหตุสมผล
- ง. ต้องบันทึกบัญชีทันทีที่เกิดข้อผูกพัน ไม่ว่าจะมีส่วนไหนใดๆ

7) รายการใดต่อไปนี้ที่กิจการควรรับรู้เป็นหนี้สิน

- ก. ความเสี่ยงทั่วไปของธุรกิจ
- ข. คดีที่อยู่ในระหว่างการพิจารณา
- ค. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
- ง. หนี้สินจากการรับประกันคุณภาพสินค้า

บทที่ 4 การนำเสนองบการเงิน

1) งบการเงินที่สมบูรณ์สำหรับกิจการ NPAEs ประกอบไปด้วยรายการต่อไปนี้ ยกเว้นข้อใด

- ก. งบแสดงฐานะการเงิน
- ข. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- ค. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- ง. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

2) ข้อใดต่อไปนี้เป็นลักษณะของงบการเงิน

- ก. ชื่อของงบการเงิน
- ข. ชื่อของกิจการที่เสนอรายงาน
- ค. ชื่อของผู้บริหารของกิจการ
- ง. สกุลเงินที่ใช้รายงาน

3) ข้อใดต่อไปนี้เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

- ก. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินส่วนที่ต้องชำระในรอบบัญชีถัดไป
- ข. ค่าไฟฟ้าของเดือนทำการสุดท้าย
- ค. เจ้าหนี้ค่าสินค้าที่มีระยะเวลาเครดิตเทอม 6 เดือน
- ง. เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่จะถึงกำหนดชำระคืนในรอบบัญชีถัดไป แต่กิจการสามารถขอเลื่อนกำหนดชำระคืนออกไปอีก 1 ปี ได้โดยไม่มีเงื่อนไข

4) ถ้าแบ่งเกณฑ์การเกิดขึ้นของรายการหนี้สินตามโอกาสการเกิดขึ้นของรายการ รายการใดที่มีโอกาสการเกิดขึ้นของรายการมากที่สุด

- ก. เจ้าหนี้การค้า
- ข. ภาระผูกพันหนี้สินจากการรับประกันคุณภาพสินค้า
- ค. การถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย
- ง. หนี้สินบัตรกำนัล

5) หนี้สินหมุนเวียนรายการใดแสดงหลังรายการอื่น

- ก. เจ้าหนี้การค้า
- ข. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
- ค. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- ง. เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

บทที่ 5 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด

1) ในระหว่างปี บริษัทเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีจากเกณฑ์เงินสดมาเป็นเกณฑ์คงค้าง ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนี้แสดงในงบการเงินอย่างไร

- ก) แสดงในงบกำไรขาดทุนอยู่ต่อจากรายการพิเศษ
- ข) ไม่ต้องหาผลสะสม เพราะใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป
- ค) แสดงเป็นรายการปรับปรุงกำไรงวดก่อน เนื่องจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
- ง) แสดงเป็นรายการปรับปรุงกำไรงวดก่อน เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

2) ข้อใดต้องใช้วิธีปรับย้อนหลัง

- ก) การเปลี่ยนแปลงวิธีคิดค่าเสื่อมราคา
- ข) การเปลี่ยนแปลงวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ
- ค) การเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของอุปกรณ์
- ง) การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย

3) การเปลี่ยนแปลงข้อใดต่อไปนี้อยู่ที่ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

- ก) การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้
- ข) การเปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวร
- ค) การเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมจากค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนของสินทรัพย์
- ง) การเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง

บทที่ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

1) ข้อใดเป็นเงินสด

- ก. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร
- ข. ตั๋วเงินรับที่ถึงกำหนดภายใน 3 วัน
- ค. ธนาคณัติ
- ง. เงินฝากประเภทกระแสรายวันที่น่าไปคำประกันเงินกู้

2) ข้อใดไม่ใช่เงินสด

- ก. เงินเหรียญ
- ข. เงินฝากประเภทกระแสรายวัน
- ค. เงินฝากประเภทประจำ
- ง. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

บทที่ 7 ลูกหนี้

1) ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอาจตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยใช้วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ
- ข. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะบันทึกบัญชีนี้สูญได้รับคืนโดยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนของกิจการได้เพียงวิธีเดียว
- ค. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอาจตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยใช้วิธีอัตราเดียวสำหรับยอดลูกหนี้รวม ณ วันสิ้นงวด
- ง. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอาจตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยใช้วิธีพิจารณาลูกหนี้แต่ละรายการ

บทที่ 8 สินค้าคงเหลือ

1) การตีราคาสินค้าคงเหลือตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดให้ใช้วิธีใด

- ก. มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- ข. ราคาตลาด
- ค. ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
- ง. ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

บทที่ 9 เงินลงทุน

1) หลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาใด

- ก. ราคาทุน
- ข. ราคาตลาด
- ค. ราคาทุนหรือตลาดที่ต่ำกว่า
- ง. วิธีส่วนได้เสีย

2) ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. กิจกรรมวัดมูลค่าเริ่มแรกของเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ
- ข. ราคาทุนของเงินลงทุนในตราสารหนี้รวมดอกเบี้ยที่เกิดก่อนที่กิจการจะได้เงินลงทุนดังกล่าวมา
- ค. ในการตัดจำหน่ายส่วนต่าง กิจการสามารถเลือกใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นก็ได้
- ง. ณ วันสิ้นงวด กิจการแสดงเงินลงทุนทั่วไปไว้ในราคาทุน

บทที่ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

1) ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้รายจ่ายเพื่อการซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นประจำ เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของอาคารและอุปกรณ์ดังกล่าว
- ข. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้รายจ่ายเพื่อเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบของอาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์และตัดมูลค่าตามบัญชีของรายการเดิมออก
- ค. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้รายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่เป็นสินทรัพย์และตัดมูลค่าตามบัญชีของรายการเดิมออก
- ง. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้ต้นทุนและประมาณการที่ดีที่สุดสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์

2) ข้อใดมิใช่ลักษณะที่สำคัญของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ก. มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ
- ข. มีไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์นั้น
- ค. ให้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี
- ง. มีตัวตนจับต้องได้

3) เครื่องจักรมีอายุการให้ประโยชน์ซึ่งประมาณไว้ครั้งแรก 10 ปี หลังจากกิจการคิดค่าเสื่อมราคาไปแล้ว 6 ปี กิจการคาดว่าอายุการให้ประโยชน์ของเครื่องจักรจะเหลืออีก 2 ปี บริษัทควรจะ

- ก. คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรต่อไปจนครบ 10 ปี
- ข. คิดค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ตามอายุการให้ประโยชน์ที่เหลือ 2 ปี
- ค. ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมให้เป็นยอดที่เหมาะสม โดยถือว่าเครื่องจักรมีอายุการให้ประโยชน์ 8 ปี
- ง. รายการปรับปรุงบัญชีให้แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนแล้วคิดค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้วเสมือนหนึ่งว่าเครื่องจักรมีอายุการให้ประโยชน์ 8 ปี ตั้งแต่แรก

ง. ทำเช่นเดียวกับข้อ ค. แต่รายการปรับปรุงให้ปรับกับกำไรสะสมต้นงวด

บทที่ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

1) ข้อใดไม่ถูกต้อง

ก. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน และเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ตลอดจนเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีลักษณะทางกายภาพ

ข. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เช่น โพรแกรมคอมพิวเตอร์ ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร

ค. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้ค่าใช้จ่ายในการวิจัยเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้

ง. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้

2) ข้อใดไม่ถูกต้อง

ก. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อกิจการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น

ข. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับอายุการให้ประโยชน์หรืออัตราการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ค. ให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในเป็นสินทรัพย์ของกิจการ

ง. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะสามารถบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบกำไรขาดทุน

บทที่ 12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

1) รายการใดต่อไปนี้เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ก. อาคารโรงงานที่มีไว้ประกอบธุรกิจผลิต

ข. อาคารหอพักของกิจการที่ประกอบธุรกิจหอพัก

ค. อาคารโรงแรมของกิจการที่ประกอบธุรกิจโรงแรม

ง. ที่ดินของกิจการที่ซื้อไว้เพื่อสร้างโรงงานผลิตชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ส่งออก

2) ข้อใดไม่ถูกต้อง

ก. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ข. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นรายการที่ควรแสดงไว้ก่อนรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ค. กิจการต้องเปิดเผยรายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

ง. กิจการไม่ต้องปรับปรุงการจัดประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งเป็นไปตามนิยามของ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่กิจการได้แสดงรวมอยู่ในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไว้ในงบการเงินงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ

บทที่ 13 ต้นทุนการกู้ยืม

1) ข้อใดไม่ถือเป็นต้นทุนการกู้ยืม

- ก. ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืม
- ข. ภาษีที่เกี่ยวข้องกับดอกเบี้ยจ่ายที่ผู้กู้ต้องรับภาระและจำนวนส่วนลดหรือส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้หรือพันธบัตร
- ค. ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ต้องนำมาปรับปรุงบัญชีดอกเบี้ยจ่าย
- ง. ไม่มีข้อใดถูกต้อง

2) ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น
- ข. กิจการต้องรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมอื่นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น
- ค. ต้นทุนการกู้ยืมแบ่งออกได้เป็น 3 ประเภท ตามความเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข
- ง. สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข หมายถึง สินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลานานในการเตรียมพร้อม เพื่อให้สามารถนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ได้ตามประสงค์หรือนำไปขาย

3) ข้อใดไม่ใช่สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข

- ก. โรงงานระหว่างก่อสร้าง
- ข. รถยนต์ที่ซื้อแบบผ่อนชำระหรือเช่าซื้อ
- ค. โรงผลิตพลังงานระหว่างก่อสร้าง
- ง. เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการพัฒนา

บทที่ 14 สัญญาเช่า

1) ข้อใดถูกต้องเกี่ยวกับสัญญาเช่า

- ก. รายได้ของผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าการเงิน ได้แก่ ค่าเช่า
- ข. รายได้ของผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ย

- ค. สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงานจะอยู่ในสมุดบัญชีของผู้เช่า
ง. ผู้เช่าตามสัญญาเช่าการเงินจะเป็นผู้บันทึกค่าเสื่อมราคา

2) สัญญาเช่าระยะยาวชนิด ก ผู้เช่าไม่มีสิทธิที่จะซื้อสินทรัพย์ได้ในราคาถูก แต่อายุสัญญาเช่ามีระยะเวลาเท่ากับ 90% ของอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ส่วนสัญญาเช่าระยะยาวชนิด ข ไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ไปให้ผู้เช่า ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า แต่อายุสัญญาเช่ามีระยะเวลาเท่ากับ 80% ของอายุการใช้งานของสินทรัพย์ สัญญาเช่าระยะยาวทั้งสองชนิดเป็นสัญญาเช่าประเภทใด

<u>สัญญา ก</u>	<u>สัญญา ข</u>
ก. สัญญาเช่าการเงิน	สัญญาเช่าดำเนินงาน
ข. สัญญาเช่าการเงิน	สัญญาเช่าการเงิน
ค. สัญญาเช่าดำเนินงาน	สัญญาเช่าการเงิน
ง. ข้อมูลไม่เพียงพอที่จะตัดสินใจได้	

3) ข้อใดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

- ก. สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า
ข. สัญญาเช่าที่โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในการเป็นเจ้าของจากผู้ให้เช่าไปยังผู้เช่า
ค. อายุของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ที่เช่า
ง. มูลค่าปัจจุบัน ณ วันเริ่มต้นสัญญาของค่าเช่าขั้นต่ำน้อยกว่าส่วนใหญ่ของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันนั้น

4) ข้อมูลของสัญญาเช่าการเงินมีดังนี้

มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าตลอดอายุสัญญาเช่าเท่ากับ	242,238 บาท
มูลค่าปัจจุบันของมูลค่าคงเหลือที่ผู้เช่ารับประกันเท่ากับ	22,696 บาท
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าเท่ากับ	260,000 บาท

ผู้เช่าจะบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าด้วยจำนวนเท่าใด

- ก. 242,238 บาท
ข. 264,934 บาท
ค. 260,000 บาท
ง. 282,696 บาท

5) มูลค่าที่ผู้เช่าจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินไม่รวมรายการในข้อใด

- ก. มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินค่าเช่าขั้นต่ำที่กำหนดในสัญญาตลอดอายุการเช่า
- ข. มูลค่าปัจจุบันของมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์เมื่อสัญญาเช่าครบกำหนดซึ่งผู้เช่ารับประกัน
- ค. มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ผู้เช่าต้องจ่าย ในกรณีที่ผู้เช่าไม่สามารถต่ออายุสัญญาเช่าตามที่ตกลงไว้
- ง. มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้น

6) ข้อใดต่อไปนี้เป็นสัญญาเช่าการเงิน

- ก. สัญญาเช่าที่ระบุว่า ณ วันสิ้นสุดสัญญา กรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์จะตกเป็นของผู้เช่า
- ข. สัญญาเช่าให้ผู้เช่ามีสิทธิ์เลือกซื้อสินทรัพย์ในราคา 6,000 บาท มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์เท่ากับ 100,000 บาท
- ค. สัญญาเช่ามีอายุ 7 ปี อายุการใช้งานของสินทรัพย์ 10 ปี
- ง. มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเท่ากับ 80% ของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์

7) ข้อใดกล่าวไม่ถูกต้องเกี่ยวกับสัญญาเช่า

- ก. สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน จะอยู่ในสมุดบัญชีของผู้ให้เช่า
- ข. รายได้ของผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ได้แก่ ค่าเช่ารับ
- ค. รายได้ของผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าการเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยรับ
- ง. ผู้คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน คือ ผู้เช่า

8) ข้อใดเป็นสัญญาเช่าการเงิน

- ก. สัญญาเช่าไม่ได้โอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า
- ข. สัญญาเช่าที่ไม่ได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในการเป็นเจ้าของจากผู้ให้เช่าไปยังผู้เช่า
- ค. อายุของสัญญาเช่าครอบคลุม 75% ของอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจใหญ่ของสินทรัพย์ที่เช่า
- ง. มูลค่าปัจจุบัน ณ วันเริ่มต้นสัญญาของค่าเช่าขั้นต่ำเท่ากับหรือมากกว่า 90% ของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันนั้น

9) ข้อมูลของสัญญาเช่าการเงินมีดังนี้

มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าตลอดอายุสัญญาเช่าเท่ากับ	242,238 บาท
มูลค่าปัจจุบันของมูลค่าคงเหลือที่ผู้เช่ารับประกันเท่ากับ	12,696 บาท
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าเท่ากับ	260,000 บาท

ผู้เช่าจะบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าด้วยจำนวนเท่าใด

- ก. 242,238 บาท
- ข. 254,934 บาท
- ค. 260,000 บาท
- ง. 229,542 บาท

10) ข้อใดไม่ถูกต้อง

ก. สัญญาเช่าการเงินเป็นสัญญาเช่าที่ก่อให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในการเป็นเจ้าของจากผู้ให้เช่าไปยังผู้เช่า

ข. ผู้เช่าต้องบันทึกส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ที่เช่าตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะใช้สินทรัพย์นั้น

ค. ผู้เช่าอาจใช้อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า

เป็นอัตราคิดลดก็ได้

ง. สัญญาเช่าการเงิน หมายถึง สัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า และมีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้นเมื่อสิ้นสุดสัญญา

11) ข้อใดต่อไปนี้เป็นไม่ใช่สัญญาเช่าการเงิน

ก. สัญญาเช่าให้ผู้เช่ามีสิทธิ์เลือกซื้อสินทรัพย์ในราคา 5,000 บาท มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์เท่ากับ 100,000 บาท

ข. สัญญาเช่ามีอายุ 8 ปี อายุการใช้งานของสินทรัพย์ 10 ปี

ค. มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเท่ากับ 90% ของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์

ง. สัญญาเช่าไม่ได้ระบุการโอนกรรมสิทธิ์ ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า

12) ข้อใดไม่ใช่ข้อมูลที่ผู้เช่าควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ก. จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้
- ข. จำนวนเงินขั้นต่ำทั้งสิ้นที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการเช่าช่วงที่บอกเลิกไม่ได้
- ค. ชื่อบริษัทผู้ให้เช่า
- ง. คำอธิบายโดยทั่วไปของข้อตกลงที่สำคัญที่ผู้เช่าต้องปฏิบัติตามสัญญาเช่า

13) ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับสัญญาเช่า

- ก. สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน จะอยู่ในสมุดบัญชีของผู้ให้เช่า
- ข. รายได้ของผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยรับ
- ค. รายได้ของผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าการเงิน ได้แก่ ค่าเช่ารับ
- ง. ผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าการเงินเป็นผู้บันทึกค่าเสื่อมราคา

บทที่ 15 ภาษีเงินได้

1) ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรับรู้ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย
- ข. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะแสดงภาวะภาษีเงินได้ที่กิจการค้างชำระ สุทธิจากภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นรายการหนี้สินหมุนเวียนของกิจการ
- ค. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอาจเลือกรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ และสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยใช้วิธีหนี้สินตามงบแสดงฐานะการเงิน โดยต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อใน TAS 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ อย่างสม่ำเสมอ
- ง. กิจการสามารถแสดงรายการภาษีเงินได้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนได้โดยเลือกใช้ข้อความ "ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้" หรือ "ภาษีเงินได้นิติบุคคล" ก็ได้

2) ข้อใดไม่ถูกต้องเกี่ยวกับวิธีหนี้สินตามงบแสดงฐานะการเงิน

- ก. กิจการจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า กิจการจะมีกำไรทางภาษีอย่างเพียงพอในอนาคตที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้
- ข. กิจการต้องคิดลดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- ค. กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขบางประการ) และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เมื่อมีผลแตกต่างชั่วคราวเกิดขึ้นทุกครั้ง
- ง. กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นสินทรัพย์และหนี้สินไม่หมุนเวียนทั้งจำนวน และห้ามนำมาหักกลบกันวันแต่เข้าเงื่อนไขที่กำหนดไว้

บทที่ 16 ประมวลการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

1) รายการใดต่อไปนี้เป็นไม่ใช่ประมวลการหนี้สิน

- ก. หนี้ค่าสาธารณูปโภค
- ข. หนี้สินจากการจำหน่ายบัตรกำนัล
- ค. หนี้สินสมนาคุณ ที่เกิดจากนโยบายส่งเสริมการขาย เช่น ให้ลูกค้าแลกซื้อสินค้าได้โดยใช้คูปอง หรือแถมปีที่สะสมไว้
- ง. หนี้สินจากการรับประกันคุณภาพสินค้า

2) ข้อใดไม่ใช่หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- ก. ภาษีที่ถูกประเมินเพิ่มเติม
- ข. การค้าประกันหนี้สินให้ผู้อื่น
- ค. คดีความที่อยู่ระหว่างการพิจารณา
- ง. หนี้ค่ารับประกันคุณภาพสินค้า

3) กิจการถูกสรรพากรประเมินภาษีจำนวน 11.5 ล้านบาท และกิจการได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาล ซึ่งยังไม่ทราบผลของคดีความ ณ วันที่ในงบดุล กิจการจะมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับรายการดังกล่าวอย่างไร

- ก. บันทึกเป็นประมวลการหนี้สิน
- ข. บันทึกเป็นหนี้สินพร้อมทั้งเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ค. เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ง. ไม่ต้องบันทึกรายการหรือเปิดเผยข้อมูล

4) ข้อใดต่อไปนี้เป็นไม่ถูกต้อง

- ก. กิจการต้องไม่รับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบดุล
- ข. กิจการต้องเปิดเผยประมวลการหนี้สินที่รับรู้เพิ่มเติมในระหว่างงวด ตลอดจนจำนวนที่ตัดออกจากบัญชีประมวลการหนี้สินในระหว่างงวด
- ค. ประมวลการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินหรือภาระผูกพันในปัจจุบันที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ
- ง. กิจการรับรู้ประมวลการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อกิจการสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

- 5) เหตุการณ์ใดต่อไปนี้เป็นเหตุที่เกิดขึ้นทำให้กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- ก. กฎหมายกำหนดให้สายการบินต้องจัดให้มีการซ่อมแซมใหญ่สำหรับเครื่องบินทุก ๆ 3 ปี
 - ข. ณ วันที่ 21 ธันวาคม 25X4 คณะกรรมการของกิจการมีการประชุมเพื่อหารือเกี่ยวกับการปิดแผนกหนึ่งของกิจการก่อนวันที่งบแสดงฐานะการเงิน (31 ธันวาคม 25X4) แต่ยังไม่ได้ออกข้อยุติ และยังไม่ได้แจ้งการหารือนี้ให้กับผู้ถูกกระทบทราบ
 - ค. ระหว่างปี 25X3 กิจการค้าประกันเงินกู้ให้บริษัท กขค จำกัด ซึ่งในขณะนั้นมีฐานะการเงินดี ต่อมาในระหว่างปี 25X4 บริษัท กขค จำกัด ประสบปัญหาทางการเงิน และ ณ วันที่ 26 ธันวาคม 25X4 บริษัท กขค จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลเพื่อขอพิทักษ์ทรัพย์จากเจ้าหนี้ภายใต้กฎหมายล้มละลาย
 - ง. กิจการมีนโยบายที่จะคืนเงินและรับคืนสินค้าหากลูกค้าไม่พอใจในสินค้า โดยที่นโยบายนั้นเป็นที่รู้จักโดยทั่วไปและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่บางส่วนหนึ่งของสินค้าจะต้องมีการส่งคืนเพื่อที่จะรับคืนเงิน
- 6) ข้อเท็จจริงใดต่อไปนี้เป็นสาเหตุให้กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- ก. นางสาวมะปรางจะทำงานครบ 30 ปี ในอีก 2 ปีข้างหน้า และกิจการคาดว่า นางสาวมะปรางจะยังคงทำงานให้กับกิจการอยู่ต่อไปจนครบกำหนดที่จะได้รับเงินรางวัลจำนวน 100,000 บาทอย่างแน่นอน
 - ข. นางสาวแสนรักจะทำงานจนครบเกษียณอายุในอีก 3 ปีข้างหน้า และกิจการคาดว่า นางสาวแสนรักจะยังคงทำงานให้กับกิจการอยู่ต่อไปจนครบกำหนดเกษียณอายุแน่นอน ซึ่งนางสาวแสนรักจะได้รับเงินบำนาญคิดเป็นจำนวนเงิน 500,000 บาท ซึ่งคิดจากเงินเดือนปัจจุบันของนางสาวแสนรักจำนวน 10 เดือน เดือนละ 50,000 บาท
 - ค. นายต้นศักดิ์ทำงานมาแล้ว 15 ปี ขณะนี้อายุ 40 ปี และบอกกับเพื่อนร่วมงานเป็นประจำว่าอีก 5 ปี จะลาออกไปตั้งกิจการส่วนตัว
 - ง. ไม่มีข้อใดถูก

บทที่ 17 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- 1) ข้อใดเป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง
- ก. การซื้อขายสินทรัพย์ที่สำคัญภายหลังวันสิ้นปี
 - ข. การที่รัฐบาลเวนคืนหรือยึดสินทรัพย์ที่สำคัญของกิจการภายหลังวันสิ้นปี
 - ค. การล้มละลายของลูกค้าหนี้ภายหลังวันสิ้นปีซึ่งกิจการได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว 20%
 - ง. การจำหน่ายบริษัทย่อยที่สำคัญภายหลังวันสิ้นปี

2) ข้อใดมิใช่เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง

ก. เกิดไฟไหม้คลังสินค้าหลังวันสิ้นงวด

ข. คำพิพากษาของศาลหลังวันสิ้นงวดซึ่งยืนยันว่าภาระผูกพันของกิจการได้เกิดขึ้นแล้ว ณ วันที่เียงบแสดงฐานะการเงิน

ค. การขายสินค้าคงเหลือภายหลังวันสิ้นงวดซึ่งอาจเป็นหลักฐานแสดงถึงมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ณ วันสิ้นงวด

ง. การพบข้อผิดพลาดหรือการทุจริตที่แสดงให้เห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

3) บริษัท ยานยนต์ จำกัด เป็นบริษัทผลิตรถยนต์ ในระหว่างวันที่ 1 พฤศจิกายน จนถึง 15 ธันวาคม 25X5

บริษัทขายรถยนต์ที่มีความบกพร่องในระบบห้ามล้อ ผลที่เกิดขึ้นทำให้มีผู้บาดเจ็บ 69 คน และฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากบริษัท 13.8 ล้านบาท ในจำนวนเงินนี้เป็นเสียหายที่กิจการจะต้องชดใช้ภายในปี 25X5

จำนวน 9.2 ล้านบาท และส่วนที่เหลือจะต้องชดใช้ในปี 25X6 อย่างไรก็ตามกิตติกรประจำบริษัทเชื่อว่าบริษัทแพ้คดี แต่ค่าเสียหายไม่น่าจะเกิน 9.5 ล้านบาท คณะกรรมการบริหารของบริษัทประมาณว่ากิจการคงจะต้องถูกฟ้องร้องในคดีในทำนองนี้อีก 25 คดี ก่อนเสนองบการเงินในวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 25X6

กิจการควรทำอย่างไร

ก. กิจการต้องปรับปรุงบัญชี โดยถือว่าเป็นรายการขาดทุน และหนี้สิน

ข. กิจการต้องปรับปรุงบัญชี โดยถือเป็นรายการพิเศษ

ค. กิจการไม่ต้องปรับปรุงบัญชี เพราะเหตุการณ์ต่างๆ ไม่ได้เกิดในรอบปีบัญชี

ง. กิจการควรเปิดเผยข้อมูล

4) ข้อใดต่อไปนี้เป็นถูกต้องที่สุดเกี่ยวกับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ก. เหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานจะต้องนำมาเปิดเผยให้ครบทุกรายการ

ข. เหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งเป็นหลักฐานที่แสดงถึงสถานการณ์ที่เกิดขึ้นก่อนแล้ว หรือ ณ วันที่เียงบการเงิน จะต้องนำมาปรับปรุงงบการเงินดังกล่าว

ค. เหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานจะต้องนำมาปรับปรุงให้ครบทุกรายการ

ง. เหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งเป็นหลักฐานที่แสดงถึงสถานการณ์ที่เกิดขึ้นก่อน หรือ ณ วันที่เียงบแสดงฐานะการเงิน จะต้องนำมาเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5) ข้อใดต่อไปนี้เป็นไม่ต้องสำหรับการเงิน ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X4 ซึ่งมีเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน (ถึงวันที่ 1 เมษายน 25X5)

ก. บริษัทจดทะเบียนเพิ่มทุนอีก 200 ล้านบาท ณ วันที่ 30 มีนาคม 25X5 เป็นเหตุการณ์ที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข. ในเดือนกุมภาพันธ์ 25X5 บริษัทจ่ายเงินชดเชยค่าเสียหายจากคดีความที่ดำเนินการในเดือนพฤศจิกายน 25X4 บริษัทไม่บันทึกบัญชีในปีบัญชี 25X4 เนื่องจากคดีความฟ้องร้องยังไม่ถึงที่สุด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ค. ณ วันที่ 10 มีนาคม 25X5 บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัท เป็นเหตุการณ์ที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ง. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่บริษัทถูกฟ้องร้อง ซึ่งบันทึกบัญชีไว้ 150,000 บาท ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ในวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 25X5 ศาลได้ตัดสินให้บริษัทชดเชยค่าเสียหายเป็นเงิน 175,000 บาท เป็นเหตุการณ์ที่ต้องปรับปรุงงบการเงิน

6) เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานรายการใดต่อไปนี่ที่ทำให้กิจการต้องปรับปรุงงบการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ก. การเปลี่ยนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาจากวิธีเส้นตรงเป็นวิธียอดลดลง

ข. กิจการสามารถติดตามเก็บเงินจากลูกหนี้ได้เป็นจำนวนถึง 70% ของลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันสิ้นปี

ค. บริษัทขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย

ง. หนี้สูญที่เกิดจากฐานะของลูกหนี้ที่แย่งลงจนล้มละลายหลังวันปิดบัญชี

7) สำหรับงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X4 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ถึงวันที่ 31 มีนาคม 25X5) รายการใดที่กิจการไม่ต้องนำมาปรับปรุงงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X4

ก. กิจการได้บันทึกหนี้สินจากการถูกฟ้องร้องไว้ 200,000 บาท ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 25X5 ศาลตัดสินให้บริษัทชดเชยค่าเสียหายเพิ่มเป็นจำนวนเงิน 500,000 บาท

ข. ลูกหนี้มียอดคงเหลือ 1,200,000 บาท ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ในวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 25X5 ลูกหนี้รายนี้ถูกพิพากษาให้ล้มละลาย

ค. สินค้าคงเหลือมูลค่า 500,000 บาท ซึ่งไม่มีการประกันภัยไว้ถูกไฟไหม้ทั้งหมดในวันที่ 5 มีนาคม 25X5

ง. ในวันที่ 20 มกราคม 25X5 กิจการจำหน่ายสินค้าซึ่งมีราคาทุน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นจำนวนเงิน 100,000 บาท โดยกิจการจำหน่ายสินค้านี้ด้วยราคา 85,000 บาท ในวันที่ 10 มกราคม 25X5

บทที่ 18 รายได้

1. กิจกรรมวัดมูลค่าของรายได้โดยใช้มูลค่าใดต่อไปนี้

- ก. มูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่นำไปแลก
- ข. มูลค่าตามบัญชีของสิ่งที่นำไปแลก
- ค. มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ
- ง. มูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าตามบัญชีของสิ่งที่นำไปแลกแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

2. ข้อใดไม่ใช่เกณฑ์การรับรู้รายได้

- ก. มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญในตัวสินค้าให้ผู้ซื้อแล้ว
- ข. ผู้ซื้อไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่อง
- ค. สามารถวัดมูลค่าของรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือได้
- ง. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากิจการจะได้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

บทที่ 19 การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

- 1) TFRS for NPAEs กำหนดเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายห้องชุดของอาคารชุดว่า การทำสัญญาจะซื้อจะขายจะต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของพื้นที่ ที่เปิดขายหรือเปิดจอง จึงจะถือว่ากิจการสามารถเลือกรับรู้เป็นรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จหรือตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระได้ เพราะเหตุผลใด
 - ก. เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ขายมีความสามารถทางการเงินดีพอ
 - ข. เพื่อให้แน่ใจว่าการก่อสร้างก้าวหน้าไปด้วยดี
 - ค. เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ซื้อจะชำระเงินตามสัญญาจะซื้อจะขายจนครบถ้วน
 - ง. เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ประกอบการจะดำเนินการก่อสร้างอาคารชุดจนเสร็จสิ้น

2) กิจการในข้อใดต่อไปนี้ ไม่ใช่ ลักษณะของการดำเนินธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

- ก. บริษัท เจนจิรา จำกัด ได้จัดสรรที่ดินเปล่า โดยแบ่งขายเป็นแปลง
- ข. บริษัท จันทิรา จำกัด ได้ขายที่ดิน ซึ่งลูกหนี้ของบริษัทได้นำมาชำระหนี้ค่าสินค้าแทนเงินสด
- ค. บริษัท สวรรค์ จำกัด ได้สร้างอาคารชุดสำนักงาน โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะแบ่งขายห้องชุดสำนักงานดังกล่าวให้กับผู้อื่น
- ง. บริษัท วัฒนะ จำกัด ได้เปิดให้จองโครงการฟาสตวอย ซึ่งเป็นทาวน์เฮาส์ จำนวน 20 หลัง โดยบริษัท คาดว่าจะสร้างเสร็จภายในปีหน้า

3) ข้อใดไม่ใช่การรับรู้รายได้ สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ตามข้อกำหนดของ TFRS for NPAEs

- ก. การรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน
- ข. การรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
- ค. การรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน
- ง. การรับรู้เป็นรายได้ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

4) บริษัท สวรรค์ จำกัด ซื้อที่ดินแปลงใหญ่ใน อ.ลาดหลุมแก้ว เพื่อจัดสรรเป็นสวนเกษตรจำนวน 20 แปลง โดยขายแปลงละ 250,000 บาท ซึ่งบริษัทสามารถขายแปลงสวนเกษตรทั้ง 20 แปลงดังกล่าวได้หมดภายใน 8 เดือน (ก.พ. – ก.ย.) โดยบริษัทได้มีการทำสัญญาซื้อขายและได้ออกรวมสิทธิ์รวมทั้งผลประโยชน์ที่ดินนั้นๆ ให้แก่ผู้ซื้อแล้ว ในกรณีเช่นนี้ บริษัทควรใช้วิธีใดในการรับรู้รายได้จากการขายที่ดินดังกล่าว โดยสมมติว่า บริษัทปิดบัญชี ณ 31 ธ.ค. 25X4 บริษัท สวรรค์ จำกัด ควรรับรู้รายได้ได้อย่างไร

- ก. การรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน
- ข. การรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ
- ค. การรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน
- ง. การรับรู้เป็นรายได้ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

5) TFRS for NPAEs ได้กล่าวถึงเงื่อนไขการรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จหรือตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระไว้ ข้อใดต่อไปนี้อาจกล่าวไม่ถูกต้อง

- ก. เงินวางเริ่มแรกและเงินค่างวดของผู้ซื้อที่ชำระแล้วต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 25% ของราคาขายตามสัญญา
- ข. ผู้ซื้อไม่มีสิทธิเรียกเงินคืน
- ค. งานพัฒนาและงานก่อสร้างได้ผ่านขั้นตอนเบื้องต้นแล้วไม่น้อยกว่า 10% ของงานก่อสร้างโครงการ
- ง. ผู้ขายมีความสามารถทางการเงินดี

6) ต้นทุนการก่อสร้างไม่รวมรายการใดต่อไปนี้

- ก. ค่าแรงงานและค่าควบคุมงานที่เกิดขึ้น ณ สถานที่ก่อสร้าง
- ข. ค่าเสื่อมราคาของโรงงานและอุปกรณ์ที่ใช้ในการก่อสร้าง
- ค. ต้นทุนในการย้ายโรงงานเครื่องจักร และวัสดุไปยังหรือออกจากสถานที่ก่อสร้าง
- ง. ค่าสาธารณูปโภคที่สำนักงานใหญ่

บทที่ 20 สัญญาก่อสร้าง

1) ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. สัญญาก่อสร้างมี 2 ประเภท ได้แก่ สัญญาราคาคงที่และสัญญาต้นทุนบวกส่วนเพิ่ม
- ข. การจัดประเภทสัญญาก่อสร้างส่งผลกระทบต่อเงื่อนไขการพิจารณาว่ากิจการสามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือหรือไม่
- ค. รายได้ค่าก่อสร้างไม่รวมถึงการเรียกปรับค่าชดเชย
- ง. ต้นทุนงานก่อสร้างประกอบด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างและต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโดยทั่วไป

2) ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. กิจการอาจกำหนดขึ้นความสำเร็จของงานก่อสร้างได้โดยใช้วิธีการสำรวจเนื้องานที่ได้ทำแล้วหรือใช้วิธีพิจารณาจากอัตราส่วนของต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นของงานที่ทำเสร็จจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้น
- ข. ค่าเบี่ยงประกันภัยและต้นทุนการกู้ยืมถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างโดยทั่วไป
- ค. ต้นทุนการก่อสร้างประกอบด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโดยทั่วไปที่ปันส่วนได้ และต้นทุนอื่นที่สามารถเรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างได้ตามสัญญา
- ง. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะสามารถรับรู้รายได้จากสัญญาก่อสร้างด้วยวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จหรือวิธีเงินงวดที่ถึงกำหนดชำระก็ได้

3) บริษัท เรไร จำกัด รับเหมาก่อสร้างอาคารพาณิชย์ โดยวิศวกรประเมินผลงานที่ก่อสร้างเสร็จในปีที่ 1 และ 2 เท่ากับ 20% และ 40% ตามลำดับโดยมูลค่าก่อสร้างตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 100,000,000 บาท กิจการจะรับรู้รายได้ในปีที่ 2 เท่าไร

- ก. 20,000,000 บาท
- ข. 30,000,000 บาท
- ค. 40,000,000 บาท
- ง. 60,000,000 บาท

ข้อมูลต่อไปนี้เป็นคำตอบคำถามข้อ 8-10

บริษัท อนันดาการช่าง จำกัด รับเหมาก่อสร้างอาคารสำนักงาน 35 ชั้น ในย่านธุรกิจแห่งหนึ่ง โดยเริ่มสร้างอาคารตั้งแต่เดือนมกราคม 25X4 โดยประมาณว่าการก่อสร้างจะแล้วเสร็จและส่งมอบในเดือนกันยายน

25X6 ต้นทุนในการก่อสร้างประมาณว่า 170 ล้านบาท มูลค่าตามสัญญาก่อสร้างเท่ากับ 200 ล้านบาท ข้อมูลต่างๆ เป็นดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 25X4	31 ธ.ค. 25X5	31 ธ.ค. 25X6
ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากวันเริ่มก่อสร้างจนถึงวันสิ้นปี	102	136	170
งานที่ทำเสร็จ	98	102	200
เงินที่เก็บได้	90	110	200
วิศวกรคาดว่าผลงานที่ทำเสร็จคิดเป็นร้อยละของงานทั้งหมด	60%	80%	100%

4) รายได้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จที่รับรู้สำหรับปี 25x4 คือข้อใด

- ก. 110 ล้านบาท
- ข. 120 ล้านบาท
- ค. 130 ล้านบาท
- ง. 140 ล้านบาท

5) รายได้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จที่รับรู้สำหรับปี 25x5 คือข้อใด

- ก. 140 ล้านบาท
- ข. 160 ล้านบาท
- ค. 40 ล้านบาท
- ง. 80 ล้านบาท

6) รายได้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จที่รับรู้สำหรับปี 25x6 คือข้อใด

- ก. 140 ล้านบาท
- ข. 160 ล้านบาท
- ค. 40 ล้านบาท
- ง. 80 ล้านบาท

บทที่ 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ**1) ข้อใดไม่ถูกต้อง**

ก. รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องบันทึกรายการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกเป็นสกุลเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันที่เกิดรายการ

ข. ในการซื้อสินค้าจากต่างประเทศ กิจการอาจใช้อัตราขาย ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราขายถัวเฉลี่ยของสัปดาห์ ในการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศก็ได้

ค. รายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศให้แปลงค่าโดยอัตราใช้ปิด และรับรู้ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเป็นกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในงวดนั้น

ง. รายการที่เป็นไม่ตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศให้แปลงค่าโดยอัตราใช้ปิด และรับรู้ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

2) ข้อใดมิใช่รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน

ก. ลูกหนี้การค้า

ข. สินค้าคงเหลือ

ค. เงินลงทุนในหลักทรัพย์

ง. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์