

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 6 การเปลี่ยนแปลงและการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการเงิน

แบบฝึกปฏิบัติ 1 วิธีปรับย้อนหลัง (Retrospective adjustment or restatement method)

บริษัท มณฑา จำกัด ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ในการตีราคาสินค้าคงเหลือมาตั้งแต่เริ่มดำเนินการในปี 25x2 ต่อมาในต้นปี 25x4 บริษัทตัดสินใจเปลี่ยนวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือเป็นวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average) สมมติอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล เท่ากับ 30% ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย มีดังต่อไปนี้

	วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ		ต้นทุนขาย	
	FIFO	Average	FIFO	Average
31 ธ.ค. 25x2	120,000	70,000	670,000	720,000
31 ธ.ค. 25x3	160,000	90,000	760,000	780,000
31 ธ.ค. 25x4	210,000	130,000	850,000	860,000

ให้ทำ

- (1) การบันทึกการปรับย้อนหลังของมูลค่าสินค้าคงเหลือต้นปี 25x3 ในสมุดรายวันทั่วไป
- (2) การบันทึกการปรับย้อนหลังของมูลค่าสินค้าคงเหลือต้นปี 25x4 ในสมุดรายวันทั่วไป
- (3) งบกำไรขาดทุน (FIFO) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x3
- (4) งบกำไรขาดทุน (FIFO) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x3 และ (Average) 25x3 (ปรับปรุงใหม่)
- (5) งบกำไรขาดทุน (Average) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x3 (ปรับปรุงใหม่) และ (Average) 25x4
- (6) งบแสดงฐานะการเงิน (Average) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 (ปรับปรุงใหม่) และ (Average) 25x4
- (7) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x3 (ปรับปรุงใหม่)
- (8) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x4

คำตอบ (1) การบันทึกการปรับย้อนหลังของมูลค่าสินค้าคงเหลือต้นปี 25x3 ในสมุดรายวันทั่วไป แสดงได้ดังนี้

เดบิต			
เครดิต			
บันทึกการปรับย้อนหลังของมูลค่าสินค้าคงเหลือต้นปี 25x3			

คำตอบ (2) การบันทึกการปรับย้อนหลังของมูลค่าสินค้าคงเหลือต้นปี 25x4 ในสมุดรายวันทั่วไป แสดงได้ดังนี้

เดบิต			
เครดิต			
บันทึกการปรับย้อนหลังของมูลค่าสินค้าคงเหลือต้นปี 25x4			

คำตอบ (3) งบกำไรขาดทุน (FIFO) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x3

บริษัท มณฑา จำกัด งบกำไรขาดทุน (บางส่วน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	หน่วย: บาท	
	25x3	25x2
	FIFO	FIFO
รายได้จากการขาย	1,700,000	1,500,000
ต้นทุนขาย		
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(500,000)	(450,000)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล (30%)		
กำไรสุทธิ		
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น) (จำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว 100,000 หุ้นๆ ละ 10 บาท)		

คำตอบ (4) งบกำไรขาดทุน (FIFO) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x3 และ (Average) 25x3 (ปรับปรุงใหม่)

บริษัท มณฑา จำกัด งบกำไรขาดทุน (บางส่วน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	หน่วย: บาท	
	25x3	25x3
	Average	FIFO
	ปรับปรุงใหม่	
รายได้จากการขาย	1,700,000	1,700,000
ต้นทุนขาย		
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(500,000)	(500,000)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล (30%)		
กำไรสุทธิ		
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น) (จำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว 100,000 หุ้นๆ ละ 10 บาท)		

คำตอบ (5) งบกำไรขาดทุน (Average) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x3 (ปรับปรุงใหม่) และ (Average) 25x4

บริษัท มณฑา จำกัด งบกำไรขาดทุน (บางส่วน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	หน่วย: บาท	
	25x4	25x3
	Average	Average
		ปรับปรุงใหม่
รายได้จากการขาย	2,000,000	1,700,000
ต้นทุนขาย		
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(550,000)	(500,000)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล (30%)		
กำไรสุทธิ		
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น) (จำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว 100,000 หุ้นๆ ละ 10 บาท)		

คำตอบ (6) งบแสดงฐานะการเงิน (Average) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 (ปรับปรุงใหม่) และ (Average) 25x4

บริษัท มณฑา จำกัด งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
	หน่วย: บาท	
	25x4	25x3
	Average	Average
		ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์หมุนเวียน		
สินค้างเหลือ		

คำตอบ (7) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x3 (ปรับปรุงใหม่)

บริษัท มณฑา จำกัด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (บางส่วน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x3 (ปรับปรุงใหม่)			
	หน่วย: บาท		
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก ชำระแล้ว	กำไร(ขาดทุน) สะสมที่ยังไม่ได้ จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือต้นงวด (ก่อนปรับปรุง)		281,000	
บวก (หัก) ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลง วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ			
ยอดคงเหลือต้นงวด (หลังปรับปรุง)			
บวก กำไร (ขาดทุน) สุทธิ			
ยอดคงเหลือปลายงวด			

คำตอบ (8) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x4

บริษัท มณฑา จำกัด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (บางส่วน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x4 (ปรับปรุงใหม่) หน่วย: บาท			
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก ชำระแล้ว	กำไร(ขาดทุน) สะสมที่ยังไม่ได้ จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือต้นงวด (ก่อนปรับปรุง)			
บวก (หัก) ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลง วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ			
ยอดคงเหลือต้นงวด (หลังปรับปรุง)			
บวก กำไร (ขาดทุน) สุทธิ			
ยอดคงเหลือปลายงวด			