

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 6 การเปลี่ยนแปลงและการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี

แบบฝึกปฏิบัติ 2 วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (Prospective change method)

บริษัท มณฑา จำกัด ได้ซื้อเครื่องจักรมูลค่า 4,700,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x1 กิจการคาดว่าเครื่องจักรนี้มีอายุประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ 5 ปี มูลค่าคงเหลือ 300,000 บาท เมื่อต้นปี 25x3 กิจการคาดว่าอุปกรณ์สำนักงานนี้ยังสามารถใช้งานได้อีก 4 ปี และมูลค่าคงเหลือเท่าเดิม

ให้ทำ

- (1) การคำนวณหามูลค่าตามบัญชีของเครื่องจักร ณ 1 ม.ค.25x3
- (2) การคำนวณค่าเสื่อมราคาใหม่ ตั้งแต่ปี 25x3 – 25x6 (4 ปี) (นับแต่มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี)
- (3) การบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา ณ 31 ธันวาคม 25x3
- (4) การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

คำตอบ (1) การคำนวณหามูลค่าตามบัญชีของเครื่องจักร ณ 1 ม.ค.25x3

	หน่วย : บาท
ราคาทุนของเครื่องจักร	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม (1 ม.ค.25x1 - 31 ธ.ค.25x2 = 2 ปี)	
มูลค่าตามบัญชีของเครื่องจักร ณ 1 ม.ค.25x3	

การคำนวณค่าเสื่อมราคาเดิม	
ค่าเสื่อมราคาต่อปี	=
	=
ค่าเสื่อมราคาสะสม (1 ม.ค.25x1 - 31 ธ.ค.25x2 = 2 ปี)	=
	=

คำตอบ (2) การคำนวณค่าเสื่อมราคาใหม่ ตั้งแต่ปี 25x3 – 25x6 (4 ปี) (นับแต่มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี)

การคำนวณค่าเสื่อมราคาใหม่ ตั้งแต่ปี 25x3 – 25x6 (4 ปี)	
ค่าเสื่อมราคาต่อปี	=
	=

คำตอบ (3) การบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา ณ 31 ธันวาคม 25x3

เดบิต			
	เครดิต		
บันทึกค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 25x3			

คำตอบ (4) การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในปี 25x3 บริษัท มณฑา จำกัด ได้เปลี่ยนแปลงอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของเครื่องจักรจากเดิม ปี เป็น ปี ผลของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้ค่าเสื่อมราคาจากปีละ บาท ลดลงเหลือ ปีละ บาท ทั้งนี้ นับจากวันที่ 1 มกราคม 25x3 เป็นต้นไป ส่วนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรงและมูลค่าคงเหลือไม่มีการเปลี่ยนแปลง

บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x3 มีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ดังนี้

	มูลค่าตามบัญชี ตามอายุการให้ประโยชน์		ผลต่าง (ใหม่ - เดิม)
	ใหม่	เดิม	
งบแสดงฐานะการเงิน			
เครื่องจักร			
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ			
งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักร			

การเปลี่ยนแปลงประมาณการของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจาก ปี (เดิม) เป็น ปี (ใหม่) โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป มีผลกระทบดังนี้

(1) มีผลกระทบทำให้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร ลดลง บาท/ปี รับรู้ผลของการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่องวดปัจจุบันเป็นค่าใช้จ่ายในงวดปัจจุบัน (25x3) และงวดต่อไป (25x4 - 25x5) และมีผลกระทบทำให้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสำนักงาน เพิ่มขึ้น บาท/ปี สำหรับงวดต่อไป (25x6)

(2) มูลค่าตามบัญชีอาคารสำนักงานสุทธิ เพิ่มขึ้น บาท/ปี เมื่อเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีตามอายุการให้ประโยชน์ระหว่างใหม่กับเดิม รับรู้ผลของการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่องวดปัจจุบัน (25x3) และงวดต่อไป (25x4 - 25x5) และมูลค่าตามบัญชีอาคารสำนักงานสุทธิ ลดลง บาท/ปี เมื่อเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีตามอายุการให้ประโยชน์ใหม่นี้กับปีก่อน สำหรับงวดต่อไป (25x6)

(3) ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสำนักงาน ตามประมาณอายุการให้ประโยชน์ของอาคารใหม่จะเท่ากับปีละ บาท สำหรับงวดปัจจุบัน (25x3) และงวดต่อไป (25x4 - 25x6)