

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 6 การเปลี่ยนแปลงและการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี
แบบฝึกปฏิบัติ 5 การแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อนและวิธีปรับย้อนหลัง

ระหว่างปี 25x2 บริษัท มณฑา จำกัด ได้ตรวจพบว่าบริษัทได้บันทึกสินค้ามูลค่า 5,200,000 บาท ซึ่งได้ขายไปในปลายปีก่อน (25x1) แล้ว โดยข้อผิดพลาดนี้ได้รวมไว้ในบัญชีสินค้าคงเหลือ (ต้นงวด) ปีปัจจุบัน (25x2) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 บริษัทมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องดังนี้

5.1) รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (บางส่วน) สำหรับปี 25x1 ของบริษัท มีดังนี้

	หน่วย : บาท
รายได้จากการขาย	58,800,000
หัก ต้นทุนขาย	<u>(32,400,000)</u>
กำไรขั้นต้น	26,400,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>(10,400,000)</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	16,000,000
หัก ภาษีเงินได้ 20%	<u>(3,200,000)</u>
กำไรสำหรับปี	<u>12,800,000</u>

กำไรสะสมต้นงวดของปี 25x1 มีจำนวน 16,000,000 บาท และ กำไรสะสมปลายงวดมีจำนวน 28,800,000 บาท

5.2) รายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการในปี 25x2 ก่อนปรับปรุง มีดังนี้

	หน่วย : บาท
รายได้จากการขาย	83,200,000
หัก ต้นทุนขาย	<u>(50,200,000)</u>
กำไรขั้นต้น	33,000,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>(19,000,000)</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	14,000,000
หัก ภาษีเงินได้ 20%	<u>(2,800,000)</u>
กำไรสำหรับปี	<u>11,200,000</u>

ให้ทำ

(1) งบการเงิน ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (บางส่วน) และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงใน ส่วนของผู้ถือหุ้น (บางส่วนเฉพาะกำไรสะสม) ของบริษัท มณฑา จำกัด ประจำปี 25x2 ภายหลังการแก้ไข ข้อผิดพลาดปีก่อน

(2) หมายเหตุประกอบงบการเงิน (หมายเหตุ 3) ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ

คำตอบ (1) งบการเงินของบริษัท มณฑา จำกัด ประจำปี 25x2 ภายหลังการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน ซึ่งถือเป็นข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญต้องใช้วิธีปรับย้อนหลังแสดงดังนี้

บริษัท มณฑา จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (บางส่วน)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และ 25x2

หน่วย : บาท

	25x2	25x1 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการขาย		
หัก ต้นทุนขาย		
กำไรขั้นต้น		
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
กำไรจากการดำเนินงาน		
หัก ภาษีเงินได้ 20%		
กำไรสำหรับปี		

บริษัท มณฑา จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

(บางส่วนเฉพาะกำไรสะสม)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และ 25x2

หน่วย : บาท

	25x2	25x1 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสะสมต้นปีก่อนการปรับปรุง		
ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ		
(สุทธิหลังหักภาษีเงินได้ จำนวน บาท) (หมายเหตุ 3)		
กำไรสะสมต้นปีหลังปรับปรุง		
บวก กำไรสำหรับปี		
กำไรสะสมปลายงวด		

A

A

คำตอบ (2) หมายเหตุประกอบงบการเงิน (หมายเหตุ 3) ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ

ตัวอย่าง หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

...

3. การแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน

ในปีก่อน (25x1) กิจการได้นับสินค้ามูลค่า บาท ที่ขายไปแล้วในปี 25x1 เป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 สำหรับปีนี้ (25x2) กิจการได้แก้ไขข้อผิดพลาดรายการนี้และใช้วิธีปรับย้อนหลังสำหรับปรับปรุงงบการเงินของปี 25x1 ใหม่