

ข้อสอบ CPA พร้อมเฉลย

ฉบับปรับปรุงให้สอดคล้องกับ ม.บช. ปี 2550 - 2551

วิชา การบัญชี 1

เรื่อง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความ

ต้องการของตลาด

และเงินลงทุนในบริษัทร่วม

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

ภาควิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยบูรพา

(เฉลยอย่างไม่เป็นทางการ)

ข้อ 3 ครั้งที่ 12 (3/2542)

หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด

บริษัท กานต์ จำกัด มีหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 ดังนี้ (หน่วย:บาท)

	ราคาหุ้น	ราคายุติธรรม
หุ้นสามัญบริษัท เอ จำกัด 5,000 หุ้น	1,600,000	1,390,000
หุ้นสามัญบริษัท บี จำกัด 2,000 หุ้น	520,000	526,000
หุ้นสามัญบริษัท ซี จำกัด 10,000 หุ้น	<u>1,800,000</u>	<u>1,850,000</u>
รวม	<u>3,920,000</u>	<u>3,736,000</u>

รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนในระหว่างปี 2550 เป็นดังนี้

1 มีนาคม ขายหุ้นบริษัท เอ จำกัด 5,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 300 บาท มีค่าใช้จ่ายในการขาย 15,000 บาท

1 เมษายน ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท วี จำกัด 6,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 45 บาท มีค่าใช้จ่ายในการซื้อ 5,500 บาท

1 กรกฎาคม โอนหุ้นสามัญของบริษัท บี จำกัด จากเงินลงทุนเพื่อค้าไปเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ราคาตลาดต่อหุ้นขณะนั้นเท่ากับ 250 บาท

เงินลงทุนเพื่อค้าของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 เป็นดังนี้

	ราคาหุ้น	ราคา ยุติธรรม
หุ้นสามัญบริษัท ซี จำกัด 10,000 หุ้น	1,800,000	1,985,000
หุ้นสามัญบริษัท วี จำกัด 6,000 หุ้น	275,500	255,000
รวม	<u>2,075,500</u>	<u>2,240,000</u>

คำสั่ง ให้ลงรายการในสมุดรายวันของบริษัท กานต์ จำกัด สำหรับรายการต่อไปนี้

1. รายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549
2. รายการขายเงินลงทุนในบริษัท เอ จำกัด
3. รายการซื้อเงินลงทุนในบริษัท วี จำกัด
4. รายการโอนเงินลงทุนในบริษัท บี จำกัด จากเดิมที่เป็นเงินลงทุนเพื่อค้าไปเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย
5. รายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550

คำตอบ

1. รายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549

รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า (p/l)	184,000	
หลักทรัพย์เพื่อค้า		184,000
บันทึกรับรู้รายการขาดทุนจากหลักทรัพย์เพื่อค้า		

2. รายการขายเงินลงทุนในบริษัท เอ จำกัด

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บช.

เฉลยชุดนี้สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้สำเนาจำหน่ายแจกในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด

เงินสด (5,000 หุ้น x 300 บาท) - 15,000 บาท	1,485,000	
หลักทรัพย์เพื่อค้า		1,390,000
รายการกำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการจำหน่ายหลักทรัพย์เพื่อค้า		95,000
บันทึกบัญชีรายการกำไรจากการขายหลักทรัพย์เพื่อค้า		

3. รายการซื้อเงินลงทุนในบริษัท วี จำกัด

หลักทรัพย์เพื่อค้า (6,000 หุ้น x 45 บาท) + 5,500 บาท	275,500	
เงินสด		275,500
บันทึกการซื้อหุ้นบริษัทวี จำกัด		

4. รายการโอนเงินลงทุนในบริษัท บี จำกัด จากเดิมที่เป็นเงินลงทุนเพื่อค้าไปเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย

หลักทรัพย์เพื่อขาย (2,000 หุ้น x 250 บาท)	500,000	
รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการโอนเปลี่ยนหมวดหลักทรัพย์ (p/l)	26,000	
หลักทรัพย์เพื่อค้า		526,000
บันทึกการโอนเปลี่ยนหมวดหลักทรัพย์		

5. รายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550

หลักทรัพย์เพื่อค้า (2,240,000 บาท – 1,850,000 – 275,500 บาท)	114,500	
รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		114,500
บันทึกปรับปรุงเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าให้เป็นราคายุติธรรม)		
หลักทรัพย์เพื่อขาย	xx	
รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (EQ)		xx
บันทึกปรับปรุงเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายให้เป็นราคายุติธรรม)		

ข้อ 1 ครั้งที่ 14 (2/2543)

ให้อธิบายว่า วิธีการบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย

- ใช้ในกรณีใด
- หลังจากบันทึกรายการเงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาหุ้นแล้ว บัญชีเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย จะเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วยรายการใดบ้าง
- เมื่อใดควรยุติการใช้วิธีส่วนได้เสีย
- กิจการต้องปฏิบัติอย่างไรหากผลขาดทุนในบริษัทที่กิจการไปลงทุนสูงกว่าราคาตามบัญชีของเงินลงทุน
- กิจการต้องทำอะไร เมื่อเปลี่ยนมาใช้วิธีส่วนได้เสียเป็นปีแรก

ตอบ

ให้อธิบายว่า วิธีการบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย

- ใช้ในกรณีใด

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

ใช้ในกรณีที่กิจการถือหุ้นในบริษัทร่วม ซึ่งหมายถึงเงินลงทุนทุกประเภทที่ผู้ลงทุนมีสิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ กับกิจการที่เข้าไปลงทุน แต่ไม่ถึงระดับที่สามารถควบคุม (ดูม.บช. 44) หรือร่วมกำหนดนโยบายการเงิน และการดำเนินงาน (ดูม.บช. 46) หลักเกณฑ์เชิงปริมาณที่จะถือว่ากิจการใดเป็นบริษัทร่วมนั้น จะพิจารณาจากระดับการถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง โดยกิจการที่ถูกถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงตั้งแต่ร้อยละ 20 (ไม่ว่าจะเป็น การถือหุ้นโดยตรงหรือถือผ่านบริษัทย่อย) จะถือเป็นบริษัทร่วมที่กิจการสามารถเข้าไปมีสิทธิพลอย่างมี สาระสำคัญ และหากถือหุ้นไม่ถึงร้อยละ 20 จะถือว่ากิจการไม่มีสิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อกิจการที่เข้าไป ลงทุนแต่อย่างใด อย่างไรก็ตาม การจะพิจารณาว่ากิจการผู้ลงทุนมีสิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการแห่งใด นั้น อาจต้องพิจารณาลักษณะเชิงคุณภาพเหล่านี้ประกอบ คือ

- มีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัทหรือคณะผู้บริหารอื่นที่มีอำนาจเทียบเท่า คณะกรรมการบริษัทของกิจการที่ไปลงทุน
- มีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย รวมทั้งมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับเงินปันผลหรือ การแบ่งปันส่วนทุนด้วยวิธีอื่นๆ
- มีรายการบัญชีระหว่างผู้ลงทุนกับกิจการที่ไปลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ
- มีการแลกเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ระดับผู้บริหาร หรือ
- มีการให้ข้อมูลทางเทคนิคที่สำคัญในการดำเนินงาน

ข. หลังจากวันที่รายการเงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนแล้ว บัญชีเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย จะเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วยรายการใดบ้าง

ตามวิธีส่วนได้เสีย ผู้ลงทุนต้องรับรู้รายการเงินลงทุนในบริษัทร่วมเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ต่อมาภายหลัง ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนจะเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วยส่วนแบ่งผลกำไรหรือขาดทุนของกิจการที่ไปลงทุนตาม สัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่ โดยผู้ลงทุนต้องรับรู้ส่วนแบ่งผลกำไรหรือขาดทุนของกิจการที่ไปลงทุนตาม สัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนของผู้ลงทุน ส่วนทุนหรือเงินปันผลที่ได้รับจาก กิจการที่ไปลงทุนต้องนำไปหักจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้น นอกจากนี้ ผู้ลงทุนต้องปรับปรุงราคา ตามบัญชีของเงินลงทุนเนื่องจากส่วนทุนของกิจการที่ไปลงทุนเปลี่ยนแปลงไปตามจำนวนที่ไม่เคยรับรู้เป็น รายการกำไรหรือขาดทุนของกิจการที่ไปลงทุนมาก่อน เช่น การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการตีราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงิน ผู้ลงทุนต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลง ดังกล่าวตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียโดยตรงในส่วนของเจ้าของของผู้ลงทุน

ผู้ลงทุนต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสียในทุกกรณี ยกเว้นใน กรณีต่อไปนี้

1. เป็นเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อขาย โดยกิจการผู้ลงทุนมีแผนจำหน่ายเงิน ลงทุนไปภายใน 12 เดือนหลังจากที่ซื้อ และฝ่ายบริหารมีความพยายามในการหาผู้ซื้อ (ในกรณีนี้ จะถือเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค่า) หรือ
2. กิจการผู้ลงทุนเป็นเพียงผู้ถือหุ้นผ่านให้กับกิจการแห่งอื่น โดยเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้
 - ผู้ลงทุนเป็นบริษัทย่อยของกิจการอื่น (โดยที่ผู้ถือหุ้นอื่นรับทราบและไม่คัดค้านในการที่ผู้ลงทุน จะไม่นำเสนองบการเงินรวม) → ตัวอย่าง บริษัท ข ถูกถือหุ้นโดย ก 80% ตอนนั้น ข ถือหุ้น ค อยู่ ข จะไม่ทำงบส่วนได้เสีย (ที่รวม ค เข้ามา) ก็ได้ ถ้า ผู้ถือหุ้นอื่นนอกจาก ก ไม่ขัดข้อง
 - ตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของผู้ลงทุนไม่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ
 - ผู้ลงทุนไม่ได้นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของบริษัทให้แก่ ก.ล.ต. เพื่อ วัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ในตลาดสาธารณะ (บริษัทที่กำลังจะเข้าตลาด)

โจทย์ข้อสอบตัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บช.

- บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดหรือบริษัทในระหว่างกลางได้จัดทำงบการเงินรวมเพื่อเผยแพร่แล้ว เช่น ก ทำงบการเงินรวม ข ค แล้ว

ในการบันทึกเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย กิจการจะเริ่มบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวโดยใช้ราคาทุน และปรับปรุงเงินลงทุนดังกล่าวด้วยส่วนได้เสียในกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของบริษัทร่วม ในขณะที่จะบันทึกลดเงินลงทุนลงในกรณีที่บริษัทร่วมจ่ายเงินปันผลหรือแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้ลงทุน นอกจากนี้ กิจการจะต้องปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนด้วยรายการที่ไม่ได้นำเสนอในงบกำไรขาดทุนอีกด้วย (ตัวอย่างเช่น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่แสดงไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นต้น)

ค. เมื่อใดควรยุติการใช้วิธีส่วนได้เสีย

ผู้ลงทุนต้องเลิกใช้วิธีส่วนได้เสียนับจากวันที่ผู้ลงทุนไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบริษัทร่วม และ บริษัทร่วมนั้นไม่ได้กลายเป็นบริษัทย่อยหรือกิจการร่วมค้าตามคำ นิยามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 46 เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า ผู้ลงทุนจะต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนดังกล่าวในเวลาต่อมาตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ผู้ลงทุนต้องถือราคาตามบัญชีของเงินลงทุน ณ วันที่ผู้ลงทุนไม่ถือว่าเงินลงทุนดังกล่าวเป็นบริษัทร่วมของผู้ลงทุนแล้ว เป็นราคาทุนสำหรับการวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

ง. กิจการต้องปฏิบัติอย่างไรหากผลขาดทุนในบริษัทที่กิจการไปลงทุนสูงกว่าราคาตามบัญชีของเงินลงทุน

หากส่วนแบ่งผลขาดทุนของผู้ลงทุนในบริษัทร่วมเท่ากับหรือสูงกว่าส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ผู้ลงทุนต้องหยุดรับรู้ส่วนแบ่งในผลขาดทุนที่สูงกว่าส่วนได้เสีย ส่วนได้เสียในบริษัทร่วม หมายถึง ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย รวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวใดๆ ซึ่งโดยเนื้อหาแล้วถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในบริษัทร่วม ตัวอย่างเช่น รายการจ่ายชำระหนี้ระหว่างกันซึ่งยังไม่มีแผนที่จะจ่ายชำระ หรือรายการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตอันใกล้ ซึ่งโดยเนื้อหาแล้วถือได้ว่าเป็นส่วนขยายของเงินลงทุนในบริษัทร่วมของกิจการ รายการดังกล่าวอาจหมายถึงหุ้นบุริมสิทธิและลูกหนี้ระยะยาว หรือเงินให้กู้ยืม ซึ่งอย่างไรก็ตาม รายการดังกล่าวไม่รวมถึงลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้า หรือลูกหนี้ระยะยาวใดๆ ที่มีหลักประกันเพียงพอ เช่น เงินกู้ยืมที่มีหลักประกัน ทั้งนี้ ผลขาดทุนที่รับรู้ตามวิธีส่วนได้เสียของผู้ลงทุนส่วนที่เกินกว่าเงินลงทุนในหุ้นสามัญ ให้นำ ไปหักจากองค์ประกอบอื่นๆ ของส่วนได้เสียในบริษัทร่วมในลำดับที่ตรงกันข้ามกับการมีบุริมสิทธิประเภทต่าง ๆ ในบริษัทร่วม (ตัวอย่างเช่น ลำดับในการได้รับการจ่ายชำระคืนเมื่อมีการเลิกกิจการ) เมื่อส่วนได้เสียของผู้ลงทุนมีมูลค่าลดลงเป็นศูนย์ ผู้ลงทุนจะรับรู้ผลขาดทุนเพิ่มเติมเป็นหนี้สินก็ต่อเมื่อผู้ลงทุนมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือต้องจ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนบริษัทร่วม ในเวลาต่อมา หากบริษัทร่วมมีกำไร ผู้ลงทุนจะบันทึกกำไรในบริษัทร่วมส่วนที่เป็นของผู้ลงทุนได้หลังจากที่กำไรนั้นมีจำนวนสูงกว่าผลขาดทุนที่ผู้ลงทุนไม่ได้ นำ มารับรู้ไว้ในงบการเงิน

จ. กิจการต้องทำอะไร เมื่อเปลี่ยนมาใช้วิธีส่วนได้เสียเป็นปีแรก

หากกิจการเคยบันทึกเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนมาก่อน กิจการต้องปรับปรุงย้อนหลังให้ถือเสมือนว่าใช้วิธีส่วนได้เสียตั้งแต่ต้น (ตัวอย่างเช่น กิจการซื้อหุ้นของบริษัท ก จำกัด เพิ่มเป็น 30% จากเดิมเคยถือเพียง 10% เช่นนี้ กิจการต้องปรับงบย้อนหลังให้ถือเสมือนว่าใช้วิธีส่วนได้เสียมาตั้งแต่ต้น)

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บช.

ข้อ 2 ครั้งที่ 4 (1/2540)

บริษัท จาจำ จำกัด ลงทุนซื้อหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่เป็นตราสารทุนไว้จำนวนหนึ่งระหว่างปี 2547 ณ วันสิ้นงวดบัญชี 2547 ราคาตลาดรวมของหลักทรัพย์ต่ำกว่าราคาทุนอยู่ 5,000 บาท ในระหว่างปี 2548 บริษัท จาจำ จำกัด ได้ซื้อหลักทรัพย์ประเภทนี้ในความต้องการของตลาดเพิ่มขึ้นจากหลักทรัพย์ประเภททุนที่มีอยู่โดยถือเป็นเงินลงทุนชั่วคราวทั้ง 2 ประเภทของหลักทรัพย์ ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี 2548 ราคาตลาดรวมของหลักทรัพย์ทั้งสองประเภทมีราคาต่ำกว่าราคาตามบัญชี 70,000 บาท ทั้งนี้ราคาตลาดรวมของหลักทรัพย์ประเภทนี้มีราคาสูงกว่าทุนอยู่ 20,000 บาท

เนื่องจากตลอดระยะเวลาของปี 2549 ภาวะการซื้อขายหลักทรัพย์ไม่อยู่ในสถานะที่น่ากระทำได้ ผู้บริหารของบริษัทคิดว่าหากขายหลักทรัพย์ที่ถือไว้จะประสบผลขาดทุนมาก และอาจทำให้ผลการดำเนินงานของบริษัทย่ำแย่ลง จึงตัดสินใจขายหลักทรัพย์ประเภททุนที่มีราคาต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี 100,000 บาท

ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี 2549 ราคาตลาดหลักทรัพย์ประเภทนี้มีราคาสูงกว่าทุน 10,000 บาท ส่วนหลักทรัพย์ประเภททุนมีราคาตลาดรวมต่ำกว่าราคาตามบัญชีรวมอยู่ 40,000 บาท บริษัทได้จัดประเภทของหลักทรัพย์ประเภททุนไว้เป็น “หลักทรัพย์เพื่อค้า” และหลักทรัพย์ประเภทนี้เป็น “หลักทรัพย์เพื่อขาย”

ให้ท่าน

- แสดงการบันทึกบัญชีเงินลงทุนของบริษัท จาจำ จำกัด ที่ควรจะเป็นในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท ตั้งแต่ปี 2547 ถึงปี 2549 พร้อมทั้งรายการปรับปรุงที่ควรมี ณ วันสิ้นงวดบัญชีของแต่ละปีด้วย
- แสดงบัญชีและจำนวนเงิน (ถ้าสามารถทำได้) ที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ควรปรากฏในงบกำไรขาดทุน และ /หรือ งบดุล ของแต่ละสิ้นงวดบัญชี ปี 2547 ถึง 2549

ตอบ

ก. แสดงการบันทึกบัญชีเงินลงทุนของบริษัท จาจำ จำกัด ที่ควรจะเป็นในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัท ตั้งแต่ปี 2547 ถึงปี 2549 พร้อมทั้งรายการปรับปรุงที่ควรมี ณ วันสิ้นงวดบัญชีของแต่ละปีด้วย

ปี 2547	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	xx
	เงินสด	xx
	บันทึกการซื้อหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	
31/12/2547	รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า (P/L)	5,000
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	5,000
	บันทึกการลดค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	
ปี 2548	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	xx
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	xx
	เงินสด	xx

โจทย์ข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บข.

	บันทึกการซื้อหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด		
31/12/2548	รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า (P/L)	90,000	
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		90,000
	บันทึกการลดค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	20,000	
	รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (EQ)		20,000
	บันทึกปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		
ปี 2549	เงินสด	x - 100,000	
		100,000	
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		x
	บันทึกการขายหลักทรัพย์เพื่อค้า		
31/12/2549	รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า (P/L)	40,000	
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		40,000
	บันทึกการลดค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		
	รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (EQ)	10,000	
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		10,000
	บันทึกปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		

ข. แสดงบัญชีและจำนวนเงิน (ถ้าสามารถทำได้) ที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่ควรปรากฏในงบกำไรขาดทุน และ /หรือ งบดุล ของแต่ละสิ้นงวดบัญชี ปี 2547 ถึง 2549

		งบดุลเปรียบเทียบ		
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
		2547	2548	2549
<u>สินทรัพย์</u>				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	xx	xx	xx
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	xx	xx	xx
.....				
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
.....				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
	รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (EQ)	-	20,000	10,000

โจทยข้อสอบดัดแปลงจากข้อสอบที่จัดทำขึ้นและเผยแพร่โดยสำนักงาน ก.บช.

	งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	<u>2547</u>	<u>2548</u>	<u>2549</u>
รายได้			
รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	5,000	90,000	40,000
รายการขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า			100,000