

ส่วนที่หนึ่ง (ข้อบังคับ)

ข้อที่ 1

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท มั่งคั่ง จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (ก่อนการพิจารณาข้อมูลเพิ่มเติม) มีรายละเอียดดังนี้

สินทรัพย์

(ล้านบาท)

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	960
เงินลงทุนชั่วคราว	1,000
ลูกหนี้การค้า	470
ลูกหนี้อื่น	230
สินค้าคงเหลือ	6,820
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	690
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	10,170

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนในบริษัทร่วม	840
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	250
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	700
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,980
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	100
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	460
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	7,330

รวมสินทรัพย์

17,500

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

(ล้านบาท)

หนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	80
เจ้าหนี้การค้า	4,890
เจ้าหนี้อื่น	870
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	290
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	440
รวมหนี้สินหมุนเวียน	6,570

หนี้สินไม่หมุนเวียน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	540
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	80
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	620
รวมหนี้สิน	7,190

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น	4,000
กำไรสะสม	
จัดสรรแล้ว	
ทุนสำรองตามกฎหมาย	400
ยังไม่ได้จัดสรร	5,910
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	10,310

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

17,500

ข้อมูลเพิ่มเติม

- 1) ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท มั่งคั่ง จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2556 ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติมติที่สำคัญดังนี้
 - (ก) ให้บริษัทซื้อหุ้นในบริษัท ยืนยง จำกัด (มหาชน) (“ยืนยง”) ตามรูปแบบ ข้อตกลง และเงื่อนไขที่คู่สัญญาได้ตกลงร่วมกัน เป็นจำนวนเงิน 1,750 ล้านบาท (จำนวน 7 ล้านหุ้น หุ้นละ 250 บาท) คิดเป็นอัตราร้อยละ 70 ของหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วทั้งหมดของยืนยง
 - (ข) ให้บริษัทเข้าทำคำเสนอซื้อหุ้นส่วนที่เหลือทั้งหมดของยืนยง เป็นจำนวน 3 ล้านหุ้น (คิดเป็นอัตราร้อยละ 30 ของหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้ว) ในมูลค่าหุ้นละ 250 บาท ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2556
- 2) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัทได้เข้าทำการซื้อหุ้นในบริษัท ยืนยง จำกัด (มหาชน) ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2556 โดยการจ่ายชำระเป็นเงินสด เป็นจำนวนเงิน 600 ล้านบาท และส่วนที่เหลือได้ทำการกู้เงินระยะสั้นและระยะยาวเพื่อจ่ายชำระค่าหุ้นเป็นจำนวนเงิน 550 ล้านบาท และ 600 ล้านบาท ตามลำดับ เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวมีดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 10 และร้อยละ 8 ตามลำดับ
- 3) เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทได้หุ้นของบริษัท ยืนยง จำกัด (มหาชน) จากการเข้าทำคำเสนอซื้อหุ้น เป็นจำนวนเพียง 2 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 250 บาท
- 4) เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ระยะยาวประเภทไม่ด้อยสิทธิ มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือจำหน่ายให้กับประชาชนทั่วไปเป็นจำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท เพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวเป็นจำนวนเงิน 550 ล้านบาท และ 450 ล้านบาท ตามลำดับ หุ้นกู้ดังกล่าวมีระยะเวลา 5 ปี และจ่ายดอกเบี้ยปีละสองครั้ง (ทุกวันที่ 31 มีนาคม และ 30 กันยายน ของทุกปี) ในอัตราคงที่ร้อยละ 5 ต่อปี
- 5) เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2556 บริษัทได้รับแจ้งจากลูกค้ารายหนึ่งเกี่ยวกับการส่งสินค้าคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน ซึ่งทำให้เกิดความเสียหายต่อลูกค้ารายนั้นเป็นจำนวนเงิน 50 ล้านบาท บริษัทได้ทำการตรวจสอบถึงเหตุของความเสียหายดังกล่าวแล้วพบว่า สินค้าคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐานนั้นเกิดจากกระบวนการขนส่งที่จ้างบริษัทขนส่งภายนอกทำการขนส่ง บริษัทไม่มีการทำประกันภัยคุ้มครองการขนส่ง

นี้และอยู่ในระหว่างการเรียกร้องความเสียหายกับบริษัทขนส่งดังกล่าว และบริษัทยังไม่ได้เบิกเงินสดนี้ให้กับลูกค้าดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 เป็นจำนวนเงิน 30 ล้านบาท

- 6) สินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาจากการซื้อหุ้นบริษัท ยืนยง จำกัด (มหาชน) มีรายละเอียดดังนี้

	1 เมษายน 2556	30 มิถุนายน 2556 (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2556
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,100	2,270	2,990
ลูกหนี้การค้า	1,850	1,820	2,270
สินค้าคงเหลือ	1,640	1,830	2,370
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	420	610	790
ที่ดิน	600	600	900
อาคาร	1,200	1,125	950
อุปกรณ์	360	351	450
สิทธิการเช่า	200	220	660
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	360	425	490
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	60	120	320
รวมสินทรัพย์	8,790	9,371	12,190
เจ้าหนี้การค้า	940	1,040	980
เจ้าหนี้อื่น	320	280	270
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	120
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	180	-	550
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	480	240	260
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	270	221	210
ทุนเรือนหุ้น	1,000	1,000	1,000
กำไรสะสม			
- ทุนสำรองตามกฎหมาย	100	100	100
- ยังไม่ได้จัดสรร	5,500	6,490	8,700
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	8,790	9,371	12,190

7) เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีเหตุการณ์ที่สำคัญดังนี้

(ก) บริษัทได้พิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทและพบว่า เงินลงทุนในบริษัทร่วมแห่งหนึ่งจำเป็นต้องตั้งด้อยค่าในอัตราร้อยละ 50 ของยอดเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัทร่วมดังกล่าว (เงินลงทุนในบริษัทร่วมแห่งนี้มีจำนวนเงิน 80 ล้านบาท)

(ข) ผู้ประเมินราคาอิสระได้ทำการส่งร่างรายงานการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา จากการซื้อหุ้นบริษัท ยีนยง จำกัด (มหาชน) โดยมีรายละเอียดตามร่างรายงาน ดังนี้

	(ล้านบาท)
ที่ดิน	3,800
อาคาร	1,580
อุปกรณ์	280
สิทธิการเช่า	840
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(450)

(ค) สินค้าคงเหลือของบริษัท มั่งคั่ง จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 6,820 ล้านบาท รวมสินค้าที่ซื้อจากบริษัท ยีนยง จำกัด (มหาชน) ในระหว่างปี เป็นจำนวนเงิน 520 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการขายสินค้านี้ดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 50 ล้านบาท

8) ราคาปิดของหุ้นบริษัท ยีนยง จำกัด (มหาชน) มีรายละเอียดดังนี้

	(บาทต่อหุ้น)
1 เมษายน 2556	180
30 มิถุนายน 2556	250
31 ธันวาคม 2556	320

คำสั่ง

- 1.1) ให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท มั่งคั่ง จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
(25 คะแนน)

- 1.2) แสดงการคำนวณสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้และมูลค่าที่รับรู้สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา
แต่ละประเภทจากการซื้อหุ้นบริษัท ยืนยง จำกัด (มหาชน) (15 คะแนน)

ส่วนที่สอง (ให้เลือกทำสามข้อเท่านั้น)

ข้อ 1

บริษัทการบัญชีก่อสร้างจำกัดทำสัญญาก่อสร้างคอนกรีตเสริมแบบสัญญาราคาคงที่เป็นจำนวนเงิน 4,000 ล้านบาท กิจการประมาณต้นทุนการก่อสร้างเมื่อเริ่มทำสัญญาไว้เป็นจำนวนเงิน 2,050 ล้านบาท โดยคาดว่าจะใช้เวลาในการก่อสร้าง 3 ปี

เมื่อสิ้นปีที่ 1 ประมาณการต้นทุนการก่อสร้างของกิจการเพิ่มขึ้นเป็น 3,000 ล้านบาท ต้นทุนการก่อสร้าง (ค่าวัสดุและค่าแรง) ที่เกิดขึ้นจนถึงสิ้นปีที่ 1 มีจำนวนเงิน 1,755 ล้านบาท ซึ่งรวมค่าวัสดุที่ยังไม่ได้ใช้แต่เก็บไว้ ณ สถานที่ก่อสร้างเป็นจำนวนเงิน 105 ล้านบาท กิจการได้ออกใบแจ้งหนี้เรียกเก็บเงินแล้วเป็นจำนวนเงิน 2,230 ล้านบาท และเก็บเงินได้ในระหว่างปีจำนวน 1,980 ล้านบาท

ในปีที่ 2 ผู้ว่าจ้างตกลงตัดแปลงงานตามสัญญาทำให้กิจการคิดค่าก่อสร้างเพิ่มอีกจำนวน 200 ล้านบาท กิจการประมาณว่าต้นทุนการก่อสร้างในส่วนที่ตัดแปลงจะทำให้มีต้นทุนการก่อสร้างเพิ่มขึ้นรวม 150 ล้านบาท โดยต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นจนถึงสิ้นปีที่ 2 มีจำนวนเงิน 2,205 ล้านบาท

คำสั่ง

1. คำนวณขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างในปีที่ 1 และ 2 (4 คะแนน)
2. แสดงการคำนวณจำนวนรายได้ ต้นทุนการก่อสร้าง และกำไรที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดทั้ง 3 ปี (6 คะแนน)
3. แสดงการบันทึกบัญชี (Journal Entry) สำหรับปีที่ 1 (7 คะแนน)
4. แสดงรายการบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน ณ สิ้นปีที่ 1 (เฉพาะรายการที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง) (3 คะแนน)

ข้อ 2

งบการเงินของ บริษัท ดาราวดี จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 2555 และ 2556 แสดงกำไรสุทธิดังต่อไปนี้

	2554	2555	2556
กำไรสุทธิ (บาท)	348,000	400,000	226,000

จากการตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีของบริษัทพบว่ามีข้อผิดพลาดในการคำนวณกำไรสุทธิหลายรายการดังนี้

1. ค่าแรงของพนักงานที่ค้างชำระและไม่ได้บันทึกบัญชีมีดังนี้

31 ธันวาคม 2554 จำนวน 20,000 บาท

31 ธันวาคม 2555 จำนวน 28,000 บาท

31 ธันวาคม 2556 จำนวน 32,000 บาท

จำนวนค่าแรงเหล่านี้จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีถัดมาเมื่อมีการชำระค่าแรง

2. ต้นทุนสินค้าคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีจำนวนสูงไป 38,000 บาท

3. ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้าจำนวน 24,000 บาท สำหรับปี 2556 ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของปี 2555

4. ณ วันที่ 2 มกราคม 2555 อุปกรณ์ซึ่งมีราคาทุน 78,000 บาท ขายไปในราคา 36,000 บาท ณ วันที่ขายอุปกรณ์มีค่าเสื่อมราคาสะสม 48,000 บาท เงินสดรับจากการขายบันทึกเป็นรายได้อื่น ในปี 2555 นอกจากนี้ ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์นี้ได้บันทึกเป็นค่าเสื่อมราคาของปี 2555 และ 2556 ในอัตรา 10% ของราคาทุนด้วย

ให้ทำ : บันทึกแก้ไขข้อผิดพลาด ในปี 2556 สมมติว่ายังไม่ได้ปิดบัญชี 2556

ข้อ 3

ข้อ 3.1 บริษัท โอโศกมนตรี จำกัด (มหาชน) ตั้งขึ้นเมื่อ 1 กุมภาพันธ์ 2556 และได้เริ่มการผลิตเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2557 เนื่องจากโรงงานใหม่อยู่ระหว่างก่อสร้างให้แล้วเสร็จ บัญชีที่ดินและอาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ปรากฏตามรายการดังนี้

วันที่	รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
31 มกราคม 2557	ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเก่า	6,000,000
28 กุมภาพันธ์ 2557	ต้นทุนการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างเก่า	120,000
1 เมษายน 2557	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกฎหมาย	180,000
1 พฤษภาคม 2557	ค่าประกันไฟไหม้อาคาร	162,000
1 พฤษภาคม 2557	ค่าสำรวจสภาพแวดล้อมในการก่อสร้างอาคาร	135,000
1 พฤษภาคม 2557	ค่ามัดจำการก่อสร้างอาคารใหม่ (ไม่สามารถขอคืนได้)	4,500,000
1 สิงหาคม 2557	ค่าก่อสร้างอาคารใหม่	4,500,000
1 สิงหาคม 2557	ค่าใช้จ่ายการบริหาร	900,000
31 ธันวาคม 2557	การตีราคาเพิ่มของที่ดิน	2,250,000
		<u>18,747,000</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ในการซื้อที่ดินและอาคารในวันที่ 31 มกราคม 2557 บริษัทได้จ่ายเงินสด 3 ล้านบาท และหุ้นสามัญ 1,000 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้น 300 บาท ราคาหุ้นสามัญในขณะนั้นมีมูลค่า 370 บาท
2. เมื่อสิ่งปลูกสร้างเก่าถูกรื้อถอน บริษัทได้จ่ายค่ารื้อถอน 120,000 บาท บริษัทได้ขายเศษซากได้เงินสด 45,000 บาท
3. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกฎหมาย ประกอบด้วย
 - ค่าติดต่อของพนักงานของบริษัท (ปันส่วน) 75,000 บาท
 - ค่ารังวัดที่ดิน 60,000 บาท
 - ค่าขอใบอนุญาตการก่อสร้างอาคาร 45,000 บาท

180,000 บาท
4. ค่าประกันไฟไหม้ครอบคลุมระยะเวลาประกัน 3 ปี เริ่มต้น 1 พฤษภาคม 2557
5. ค่าใช้จ่ายการบริหาร ประกอบด้วย
 - เงินเดือนฝ่ายบริหาร (ปันส่วน) 600,000 บาท
 - เงินเดือนผู้ควบคุมงานสำหรับการก่อสร้างอาคาร 300,000 บาท

900,000 บาท

6. เนื่องจากราคาที่ดินมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น กรรมการผู้จัดการมีความมั่นใจว่าราคาที่ดินจะเพิ่มขึ้นไม่ต่ำกว่า 2.25 ล้านบาท จึงได้รวมจำนวนเงินดังกล่าวเข้าไปในราคาที่ดิน
7. ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีได้ประมาณการค่าเสื่อมอาคารอีก 30 ปีข้างหน้า จำนวนเงิน 2.0 ล้านบาท อย่างไรก็ตามกรรมการผู้จัดการเห็นว่าไม่ควรบันทึกค่าเสื่อมดังกล่าวไว้ในมูลค่าสินทรัพย์ เนื่องจากหากใช้อัตราคิดลดของมูลค่าเสื่อมแล้ว มูลค่าดังกล่าวมีมูลค่าน้อยมากเมื่อเทียบกับมูลค่าสินทรัพย์

คำสั่ง : กำหนดราคาทุนของที่ดิน และอาคาร ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน (8 คะแนน)

ข้อ 3.2 เมื่อต้นปี 2557 บริษัท กิจเจริญการผลิต จำกัด (มหาชน) ได้ก่อสร้างอาคารทันสมัยแห่งหนึ่ง การก่อสร้างเริ่มต้น 1 มิถุนายน 2557 และแล้วเสร็จ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทได้ทำการชำระการก่อสร้างอาคารในระหว่างปี 2557 ดังนี้

วันที่	จำนวนเงิน (บาท)
1 มิถุนายน 2557	3,600,000
31 สิงหาคม 2557	5,400,000
31 ธันวาคม 2557	4,500,000

การก่อสร้างดังกล่าวบริษัทได้จัดหาเงินในระหว่างปี 2557 ดังนี้

1. เงินกู้จากธนาคารพาณิชย์ 3.0 ล้านบาท ระยะเวลา 10 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 9 ต่อปี ในวันที่ 31 พฤษภาคม 2557 ดอกเบี้ยจ่ายทุกปีในวันที่ 31 พฤษภาคม 2557
2. ออกหุ้นสามัญ 1 ล้านหุ้น ตามมูลค่าที่ตราไว้ 10 บาทต่อหุ้น ในวันที่ 1 ตุลาคม 2557

นอกเหนือจากเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ข้างต้น บริษัทมีการกู้ยืมเงินระยะสั้น 750,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี ระยะเวลาตั้งแต่ 1 มกราคม 2557 – 31 ธันวาคม 2557

- คำสั่ง :**
1. กำหนดดอกเบี้ยที่เป็นไปได้ในการบันทึกขึ้นเป็นทุนของสินทรัพย์ (4 คะแนน)
 2. ดอกเบี้ยที่ต้องบันทึกขึ้นเป็นทุนของสินทรัพย์ (4 คะแนน)

ข้อ 3.3 บริษัท รุ่งนภาการผลิต จำกัด (มหาชน) มีเครื่องตัดเหล็ก ราคาทุน 2.88 ล้านบาท ที่ซื้อมาในวันที่ 1 มกราคม 2552 ประมาณการอายุการใช้งาน 10 ปี ประมาณการมูลค่าคงเหลือ 480,000 บาท

ณ 1 เมษายน 2557 เนื่องจากบริษัทต้องการลดการผลิตจึงได้แลกเปลี่ยนเครื่องตัดเหล็กเก่ากับเครื่องตัดเหล็กใหม่ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม 1.44 ล้านบาท การแลกเปลี่ยนดังกล่าวบริษัทได้รับเงินสดเป็นจำนวนเงิน 360,000 บาท บริษัทได้ปิดบัญชีจนกระทั่ง 31 ธันวาคม 2556 และใช้การคิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง

คำสั่ง : บันทึกรายการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ดังกล่าว (4 คะแนน)

ข้อ 4

สัญญาเช่า

วันที่ 1 มกราคม 2556 บริษัท ลิปาดัน จำกัด ได้ทำสัญญาเช่าเครื่องจักรจากบริษัท ลันตา จำกัด ซึ่งเป็นสัญญาที่ยกเลิกไม่ได้ และอายุของสัญญาเช่า 10 ปี ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสัญญาเช่า มีดังนี้

1. ผู้เช่าต้องจ่ายค่าเช่าเท่ากันทุกปี ๆ ละ 40,000 บาท เริ่มชำระงวดแรกวันที่ 1 มกราคม 2556 ค่าเช่าดังกล่าวได้รวมค่าใช้จ่ายทางภาษีเป็นจำนวน 9,700 บาท
2. มูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 เท่ากับ 220,403 บาท
3. อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าเท่ากับ 9% ต่อปี ผู้เช่าไม่ทราบอัตราดอกเบี้ยของผู้ให้เช่า
4. อายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของเครื่องจักร 13 ปี โดยมีมูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกันเป็นจำนวนเงิน 20,000 บาท ลิขทรัพย์คำนวณค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง
5. เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า ผู้เช่าจะต้องส่งมอบเครื่องจักรคืนให้แก่ผู้ให้เช่า
6. สัญญาเช่าไม่ได้กำหนดให้ผู้เช่าเลือกซื้อสินทรัพย์ที่เช่าในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า
7. $PVIF(10, 9\%) = 0.4224$ และ $PVIFA(9, 9\%) = 5.9952$

ให้ทำ (พิจารณาด้านผู้เช่า)

1. สัญญาเช่าข้างต้นเป็นสัญญาเช่าประเภทใด เพราะเหตุใด อธิบายเกณฑ์การพิจารณาให้ครบถ้วนสมบูรณ์ (5 คะแนน)
2. จัดทำตารางการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายและหนี้สินตามสัญญาเช่า (5 คะแนน)
3. บันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินเมื่อเริ่มสัญญาเช่า และการจ่ายค่าเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 (4 คะแนน)
4. ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันสิ้นงวด 2556 (3 คะแนน)
5. บันทึกการจ่ายค่าเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 และปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันสิ้นงวด 2557 (3 คะแนน)