

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 2/2558

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา 20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

สารบัญ

สารบัญ	2
ข้อ 1 สิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียน.....	3
1.1 เรื่องต้นทุนการกู้ยืม.....	3
ข้อ 1.2 สิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียน – รายจ่ายวิจัยพัฒนา	5
ข้อ 2 เรื่องการรวมธุรกิจ และการซื้อธุรกิจเป็นขั้น	7
ข้อ 3 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและสินทรัพย์หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	10
ข้อสอบปรนัย.....	14
ตารางตัว 3/2558.....	15
หนังสืออ้างอิง	16

ข้อ 1 สิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียน

1.1 เรื่องต้นทุนการกู้ยืม

บริษัทขอซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคาร และมีรายจ่ายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1/4/25x6	ซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคาร	4,500,000	บาท
ปี 25x6	ค่าแรงงานทางตรงในการก่อสร้างอาคาร.	11,200,000	บาท
	ค่าออกแบบทางสถาปัตยกรรมและวิศวกรที่ปรึกษา	620,000	บาท
	ค่าที่ธรรมเนียมทางกฎหมายและจดทะเบียน	2,400,000	บาท
	ค่าใช้จ่ายทั่วไป	940,000	บาท
	ค่าปรับพื้นดิน	1,650,000	บาท
	ค่าวัสดุก่อสร้าง	7,800,000	บาท
	ส่วนลดค่าวัสดุก่อสร้าง	390,000	บาท

เริ่มก่อสร้างอาคารวันที่ 1 เมษายน 25x6 อาคารเสร็จพร้อมใช้งาน 1 มกราคม 25x7 เริ่มใช้งาน 1 เมษายน 25x7 อาคารอายุการใช้งาน 20 ปี

กิจการออกหุ้นกู้ 1/4/25x6 เพื่อทำโครงการนี้ 20,000,000 ดอกเบี้ย 8% ออกหุ้นกู้เพื่อระดมทุนมาใช้ในการก่อสร้าง ระยะเวลาหุ้นกู้ 3 ปี 1/4/25x6 ครบ 31/3/25x9

รอบระยะเวลาดำเนินงานของกิจการคือ 1 เมษายนถึง 31 มีนาคม

คำสั่ง

1. อาคารคลังสินค้าจะมีมูลค่าต้นทุนเท่าไร? แสดงวิธีการคำนวณประกอบ 7 คะแนน
2. จงคำนวณผลกระทบที่มีต่อบำกำไรขาดทุน 5 คะแนน

ตอบ

กิจการต้องวัดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน โดยส่วนประกอบของราคาทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ประกอบด้วย

1. ราคาซื้อรวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้หลังหักส่วนลดการค้าและจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย
2. ต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร (ได้แก่ ต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน ต้นทุนเตรียมสถานที่ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ ต้นทุนกู้ยืมที่เข้าเงื่อนไข)
3. ต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมา

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สแกนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา

20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เป็วิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

ทั้งนี้ กิจการได้ออกหุ้นกู้เพื่อก่อสร้างอาคารโดยเฉพาะ ดังนั้น เงินกู้ยืมดังกล่าวจึงถือเป็น “เงินกู้เฉพาะ” ที่สามารถรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายระหว่างก่อสร้าง (สุทธิจากผลตอบแทนจากการลงทุนชั่วคราว) เป็นต้นทุนสินทรัพย์ได้ทั้งจำนวน ดังนั้น ราคาทุนของอสังหาริมทรัพย์รายการนี้จึงประกอบด้วย

วันที่จ่าย	รายจ่าย	ที่ดิน	หน่วย : บาท	
			อาคาร	รวม
1/4/25x6	ซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคาร	4,500,000		4,500,000
ปี 25x6	ค่าแรงงานทางตรงในการก่อสร้างอาคาร.		11,200,000	11,200,000
ปี 25x6	ค่าออกแบบทางสถาปัตยกรรม และวิศวกรที่ปรึกษา		620,000	620,000
ปี 25x6	ค่าที่ธรรมเนียมทางกฎหมาย และจดทะเบียน	2,400,000		2,400,000
ปี 25x6	ค่าปรับพื้นดิน	1,650,000		1,650,000
ปี 25x6	ค่าวัสดุก่อสร้าง		7,800,000	7,800,000
ปี 25x6	หักส่วนลดค่าวัสดุก่อสร้าง		(390,000)	(390,000)
1/4/25x6 – 31/12/25x6	ต้นทุนกู้ยืมที่สามารถรวมเป็นสินทรัพย์ (20 ล้านบาท x 8 % x 9/12 เดือน)		1,200,000	1,200,000
	รวม	8,550,000	20,430,000	28,980,000

ผลกระทบต่อกำไรขาดทุน

รอบปีบัญชี 1 เม.ย. - 31 มี.ค.

	25x7	25x8
ค่าใช้จ่ายทั่วไป	940,000	0
ดอกเบี้ยจ่าย (20 ล้านบาท x 8 % x 3/12 เดือน)	400,000	
(20 ล้านบาท x 8 %)		1,600,000
ค่าเสื่อมราคา (20.43 ล้านบาท x 3/12 เดือน x 1/20 ปี)	255,375	
(20.43 ล้านบาท x 1/20 ปี)		1,021,500
รวมค่าใช้จ่ายที่ถูกรับรู้เข้ากำไรขาดทุน ของแต่ละปี	1,595,375	2,621,500

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา

20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เป็ควิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

ข้อ 1.2 สิทธิประโยชน์หมุนเวียน – รายจ่ายวิจัยพัฒนา

บริษัทสตูดิโอ จำกัด ดำเนินธุรกิจด้านการให้บริการแก่ผู้ผลิตเครื่องบิน โดยบริษัทสตูดิโอได้รับคำสั่งซื้อจากผู้ผลิตเครื่องบินรายใหญ่รายหนึ่งให้ออกแบบระบบท่อปรับอากาศภายในเครื่องบิน ซึ่งบริษัทต้องใช้เงินทุน 10 ล้านบาท โดยบริษัทได้จัดหาเงินทุนดังกล่าวจากผู้ร่วมทุนสองราย และบริษัทได้ใช้เงินทุนดังกล่าวในกิจกรรมต่อไปนี้

1. 15/1/25x5 จ่ายเงินเดือนแก่ช่างเทคนิค 175,000 บาท
2. 31/3/25x5 จ่ายต้นทุนในการพัฒนาและทดสอบระบบท่อ 250,000 บาท
3. 15/6/25x5 จ่ายต้นทุนในการปรับปรุงระบบท่อ เพื่อนำเสนอให้กับลูกค้า 300,000 บาท
4. 15/8/25x5 พัฒนาระบบท่อต้นแบบ และทดสอบกับเครื่องบิน เพื่อให้แน่ใจว่าสามารถเข้ากันได้เป็นเงิน 80,000 บาท
5. 30/10/25x5 จ่ายต้นทุนการประชุมสัมมนากับสมาคมวิศวกรเป็นเงิน 250,000 บาท เพื่อประเมินจุดบกพร่องของชิ้นงาน และเพื่อนำเสนอผลิตภัณฑ์ใหม่ต่อลูกค้า
6. 15/12/25x5 พัฒนาระบบท่อเสร็จสมบูรณ์ โดยคาดว่าจะสร้างผลกำไรให้กับกิจการในปี 25x5 ไม่น้อยกว่า 20 ล้านบาท

ให้ทำ

1. กิจการจะบันทึกรายการจ่ายข้างต้นอย่างไร จงให้เหตุผลประกอบ
2. หากกิจการยังทำโครงการเดิมไม่เสร็จ และทำโครงการใหม่ มีต้นทุนวิจัยและพัฒนามูลค่า 10 ล้านบาท กิจการประมาณกำไร 20 ล้านบาท (เท่าเดิม) ต้องพิจารณาตัดยอดหรือไม่ ให้อธิบาย

ตอบ

1. กิจการจะบันทึกรายการจ่ายข้างต้นอย่างไร จงให้เหตุผลประกอบ

หลักการบัญชีภายใต้ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 ระบุให้กิจการต้องรับรู้รายจ่ายใดๆ ระหว่างการวิจัยเป็นค่าใช้จ่าย โดยรายจ่ายที่จะสามารถถือเป็นสิทธิประโยชน์ได้นั้นต้องเป็นรายจ่ายที่จ่ายหลังจากที่สามารถแสดงให้เห็นว่ามีความเป็นไปได้ในเชิงเทคนิคและเชิงพาณิชย์ ซึ่งหมายความว่ากิจการมีความตั้งใจและมีความสามารถที่จะทำสิทธิประโยชน์ให้ตัวเองให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย ตลอดจนจนสามารถแสดงให้เห็นถึงวิธีที่สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตต่อกิจการ ทั้งนี้ หากกิจการไม่สามารถแยกขั้นตอนการวิจัยออกจากขั้นตอนการพัฒนาสำหรับโครงการภายในของกิจการที่ก่อให้เกิดสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน กิจการต้องถือว่ารายจ่ายของโครงการดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่เกิดในขั้นตอนการวิจัยและตัดเป็นค่าใช้จ่ายโดยทันที ดังนั้นรายจ่ายที่เกิดขึ้นข้างต้นจึงสามารถกำหนดเป็นข้อสรุปได้ดังนี้

1. อาจสามารถระบุได้ว่าความเป็นไปได้ทางเทคนิคได้เกิดขึ้นในช่วงสิ้นเดือนสิงหาคม 25x5 เมื่อกิจการได้ทำขึ้นส่วนต้นแบบขึ้น

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง 20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เป็ดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

2. อาจสามารถระบุได้ว่าความตั้งใจและมีความสามารถที่จะทำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย ได้เกิดขึ้นในช่วงสิ้นเดือนสิงหาคม 25x5 แต่ความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์จะเกิดขึ้นหลังจากเดือนตุลาคม 25x5 ที่กิจการมั่นใจว่าชิ้นส่วนดังกล่าวนั้นทดสอบแล้วสามารถเข้ากับระบบปรับอากาศของเครื่องบินได้
3. กิจการสามารถระบุถึงความชัดเจนทางการตลาดได้ในเดือนตุลาคม 25x5
4. กิจการสามารถระบุความเป็นไปได้ทางการเงิน เมื่อสามารถระดมทุนได้จากผู้ร่วมทุนในช่วงต้นปี 25x5
5. กิจการสามารถประเมินต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ เนื่องจากสามารถประเมินค่าแรง วัสดุดิบ และค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกี่ยวข้องได้อย่างเหมาะสม

ดังนั้น กิจการจึงต้องรับรู้ต้นทุนใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นหลังจากเดือนตุลาคม 25x5 เป็นสินทรัพย์ ส่วนรายจ่ายใดๆ ที่เกิดขึ้นก่อนหน้านั้นต้องตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน อย่างไรก็ตาม รายจ่ายเกี่ยวกับการจัดสัมมนาไม่ถือเป็นต้นทุนทางตรงของการพัฒนาชิ้นส่วนดังกล่าวจึงต้องตัดเป็นค่าใช้จ่ายเช่นเดียวกัน ดังนั้น **จึงไม่มีรายจ่ายใดๆ ที่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38**

2. หากกิจการยังทำโครงการเดิมไม่เสร็จ และทำโครงการใหม่ มีต้นทุนวิจัยและพัฒนามูลค่า 10 ล้านบาท กิจการประมาณกำไร 20 ล้าน (เท่าเดิม) ต้องพิจารณาด้วยหรือไม่

การขาดทุนจากการด้อยค่า หมายถึง จำนวนซึ่งมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากสินทรัพย์นั้น โดยที่มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนคือจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าขายสุทธิและมูลค่าจากการใช้ ดังที่แสดงตามสมการต่อไปนี้

$$\text{ผลขาดทุนจากการด้อยค่า} = CA - RA$$

$$\text{โดยที่ } CA > RA$$

$$\text{และ } RA = \max(\text{NSP}, \text{VIU})$$

CA = ราคาตามบัญชี (Carrying Amount) หมายถึง ราคาของสินทรัพย์ หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม (ค่าตัดจำหน่ายสะสม) และ ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

RA = มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (Recoverable Amount) คือ ราคาขายสุทธิ (Net Selling Price) หรือมูลค่าจากการใช้ (Value in Use) แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

NSP = ราคาขายสุทธิ (Net Selling Price) จำนวนที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์ - ค่าใช้จ่ายในการขายสินทรัพย์

VIU = มูลค่าจากการใช้ (Value in Use) มูลค่าปัจจุบัน (PV) ของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง และจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ณ วันสิ้นอายุการใช้งาน

จากโจทย์ หากทำโครงการใหม่ มีต้นทุนวิจัยและพัฒนามูลค่า 10 ล้านบาท กิจการประมาณกำไร 20 ล้านบาท แสดงว่ามูลค่าที่จะได้คืน (20 ล้านบาท) สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ได้ลงไป (10 ล้านบาท) ในกรณีนี้จึงไม่ถือว่าโครงการวิจัยพัฒนานี้เกิดการด้อยค่าแต่อย่างใด กิจการจึงไม่จำเป็นต้องพิจารณาผลขาดทุนจากการด้อยค่า

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง 20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

ข้อ 2 เรื่องการรวมธุรกิจ และการซื้อธุรกิจเป็นขั้น

ณ วันที่ 1/1/25x1 บริษัทกรุงเทพ ได้ซื้อหุ้น 10% ของบริษัทขอนแก่นในราคา 80,000 บาท

ต่อมาวันที่ 1/7X1 ซื้อหุ้นเพิ่มอีก 70% โดยจ่ายเงินสดไปจำนวน 660,000 บาท สินทรัพย์สุทธิราคาตามบัญชี เท่ากับมูลค่ายุติธรรม กิจการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ด้วยมูลค่ายุติธรรมคิดเป็นเงิน 184,000 บาท โดยส่วนได้เสีย 10% ที่กิจการซื้อมาก่อนหน้านี้มีมูลค่ายุติธรรม 92,000 บาท

ต่อมาวันที่ 1/10/25x2 กิจการซื้อหุ้นเพิ่มอีก 5% จำนวน 50,000 บาท

บริษัทขอนแก่นมีกำไรปี X1 และ X2 ที่เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ จำนวน 60,000 บาทและ 160,000 บาท บาท ตามลำดับ โดยมีการจ่ายเงินปันผลวันที่ 1/3/25x1 และ 1/3X2 จำนวน 20,000 บาทและ 40,000 บาทตามลำดับ

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทขอนแก่นแสดงตัวเลขส่วนของผู้ถือหุ้น (โดยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของขอนแก่น ณ วันจ่ายซื้อเท่ากับมูลค่าตามบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้นและกำไรสะสมของ บ.ขอนแก่น) ดังนี้

1/1/25x1 ทุน 300,000 บาท กำไรสะสม 400,000 บาท

31/12/25x1 ทุน 300,000 บาท กำไรสะสม 440,000 บาท

31/12/25x2 ทุน 300,000 บาท กำไรสะสม 560,000 บาท

โดยบริษัทขอนแก่นมีกำไรสม่ำเสมอตลอดปี X1 และ X2 กำไร 60,000 และ 160,000 ตามลำดับ จ่ายเงินปันผลวันที่ 1/3/25x1 และ 1/3/25x2 20,000 และ 40,000 ตามลำดับ

ให้ทำ

1. คำนวณค่าความนิยม (6 คะแนน)
2. คำนวณกำไรขาดทุนจากการรวมธุรกิจสำเร็จ (3 คะแนน)
3. คำนวณผลแตกต่างจากการเปลี่ยนสัดส่วนเงินลงทุนในปี 25X2 ว่าเป็นด้านเดบิตหรือเครดิต และแสดงในงบการเงินใด (8 คะแนน)
4. คำนวณส่วนได้เสียเงินลงทุนบก.ขอนแก่น ณ สิ้นปี 25x2 (3 คะแนน)

1. คำนวณค่าความนิยมในการรวมธุรกิจ

สำหรับโจทย์ข้อนี้ จะถือว่าเป็นการคำนวณแบบ Full goodwill ที่เกิดจากการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมด้วยมูลค่ายุติธรรม ตามการคำนวณต่อไปนี้

หน่วย : บาท

เงินลงทุนจ่ายซื้อสินทรัพย์สุทธิในสัดส่วน 70%	660,000
เงินลงทุนที่กิจการถือก่อนหน้าการได้มาซึ่งอำนาจควบคุม 10%	92,000

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา

20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิในส่วนของ NCI 20%	184,000	
รวมมูลค่าเงินลงทุนจ่ายซื้อ 100%		936,000
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย (เท่ากับ BV):		
มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 1/1/25x1	700,000	
บวก กำไรสุทธิช่วง 1/1/25x1 - 1/7/25x1 (60,000 x 6/12)	30,000	
หัก เงินปันผลที่จ่ายในช่วง 1/1/25x1 - 1/7/25x1	- 20,000	
		710,000
ค่าความนิยม		76,000

2. กำหนดกำไรขาดทุนจากการรวมธุรกิจสำเร็จ

การที่บริษัทกรุงเทพ ได้มาซึ่งอำนาจควบคุมหลังจากซื้อหุ้นเพิ่ม 70% ทำให้กรุงเทพต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสีย 10% ที่ถือก่อนได้มาซึ่งอำนาจควบคุมเข้ากำไรขาดทุน ตามการคำนวณต่อไปนี้

ปี 25x1	หน่วย:บาท
มูลค่ายุติธรรมของหุ้น 10% ที่ถือก่อนได้มาซึ่งอำนาจควบคุม	92,000
หัก ราคาหุ้น (มูลค่าตามบัญชี)	(80,000)
กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้เข้า P/L ปี 25x1	12,000

3. กำหนดผลแตกต่างจากการเปลี่ยนสัดส่วนเงินลงทุนในปี 25x2

คำนวณมูลค่าเงินลงทุนและ NCI ณ วันที่ 31/12/25x2	หน่วย:บาท		
	100% ขอนแก่น	ถือโดย กรุงเทพ	ถือโดย NCI
เงินลงทุน / NCI ณ วันที่ 1/7/25x1	936,000	752,000	184,000
บวก ส่วนแบ่งกำไร 1/2 ปี /25x1	30,000	24,000	6,000
หัก ปันผลหลังจากที่ได้อำนาจควบคุมปี 25x1	0	0	0
เงินลงทุน / NCI ณ วันที่ 31/12/25x1	966,000	776,000	190,000
บวก ส่วนแบ่งกำไร 9 เดือน /25x2	120,000	96,000	24,000
หัก ปันผลปี 25x2 ที่จ่ายวันที่ 1/3/25x2	(40,000)	(32,000)	(8,000)
เงินลงทุน / NCI ณ วันที่ 30/9/25x2	1,046,000	840,000	206,000
BV หุ้น 5% ที่ซื้อจาก NCI (206,000 x 5%/20%)	0	51,500	(51,500)
เงินลงทุน / NCI ณ วันที่ 1/10/25x2 หลังจากซื้อหุ้น 5% เพิ่มเติม	1,046,000	891,500	154,500
บวก ส่วนแบ่งกำไร 3 เดือนหลังของปี x2 (160,000 x 3/12)	40,000	34,000	6,000
เงินลงทุน / NCI ณ วันที่ 31/12/25x2	1,086,000	925,500	160,500

ภายหลังจากได้มาซึ่งอำนาจควบคุม หากมีการเปลี่ยนแปลงในสัดส่วนการถือหุ้นโดยไม่ได้ทำให้อำนาจควบคุม

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา

20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

เปลี่ยนแปลงไป กิจกรรมต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับเงินจ่ายซื้อเข้าเป็น “ส่วนเกินทุน” ในส่วนของเจ้าของบริษัทใหญ่ ตามการคำนวณต่อไปนี้

คำนวณ "ส่วนเกินทุน" จากการซื้อหุ้นเพิ่มเติมโดยไม่ได้ทำให้อำนาจควบคุมเปลี่ยนแปลง ณ วันที่ 1/10/25x2

มูลค่าตามบัญชีของหุ้น 5% ที่ซื้อจาก NCI	51,500
หัก เงินสดจ่ายซื้อหุ้น 5%	(50,000)
ส่วนเกินทุนจากการซื้อหุ้นเพิ่มเติมโดยไม่ได้ทำให้อำนาจควบคุมเปลี่ยนแปลง (EQ+ ด้าน Cr.)	<u>1,500</u>

4. คำนวณเงินลงทุนในบจก.ขอนแก่น ณ สิ้นปี25x2 3 คะแนน

ตามการคำนวณในข้อ 3 เงินลงทุนในบจก.ขอนแก่น ณ สิ้นปี25x2 เท่ากับ 925,500 บาท

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สแกนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา 20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

ข้อ 3 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและสินทรัพย์หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ต่อไปนี้เป็นงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31/12/25x1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี สิ้นสุด 31/12/25x1 ของบริษัททอติบ จำกัด ซึ่งธุรกิจหลักคือขายรถจักรยาน

บริษัททอติบ จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31/12/25x1

	หน่วย : บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสด	xx
สินค้าคงเหลือ	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
ที่ดินเปล่า	3,000,000
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	xx
หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,500,000
ทุน	5,000,000
กำไรสะสม	800,000
การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล	
กำไรก่อนภาษีเงินได้	750,000
บวกกลับ	
ค่าเผื่อสินค้า	60,000
คชจ.ต้องห้าม	10,000
รวม.	820,000
อัตราภาษี	20%
ภาษีเงินได้	164,000

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. บริษัทได้ซื้อที่ดินในปี 25X1 เพื่อเก็งกำไรในราคา 3 ล้านบาท โดยราคาประเมิน ณ วันที่ 31/12/25x1 ของที่ดินแปลงนี้คือ 3.2 ล้านบาท บริษัทบันทึกบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา 20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

- บริษัทไม่ได้ตั้งค่าเผื่อการเสื่อมค่าของสินค้าคงเหลือในปี 25x0 แต่ได้ตั้งค่าเผื่อฯ ในปี 25x1 เพิ่มขึ้น 60,000บาท (กิจการได้บันทึกบัญชีค่าเผื่อฯ แล้ว)
- กิจการไม่เคยตั้งสำรองผลประโยชน์พนักงาน โดยได้คำนวณประมาณการหนี้สินปี 25x0 เท่ากับ 1,500,000 บาท โดยในปีปัจจุบันไม่ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการดังกล่าวแต่อย่างใด
- อัตราภาษีเงินได้เท่ากับ 20%
- บริษัทปรับใช้ ม.บ.ข. 12 เรื่องภาษีเงินได้ และ ม.บ.ข. 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ในปี 25x1 เป็นปีแรก

คำถาม

- ให้ปรับปรุงรายการในกระดาดำทำการ และตั้งภาษีเงินได้รอตัดบัญชี
- จัดทำงบการเงินหลังปรับปรุงรายการ
- เปิดเผยนโยบายและหมายเหตุประกอบงบการเงินของสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ตอบ

1. ปรับปรุงรายการในกระดาดำทำการ และตั้งภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

กิจการยังไม่ได้รับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจากผลต่างชั่วคราว ดังนั้น จึงต้องคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ณ วันที่ 31/12/25x1 และต้องคำนวณยอดปี 25x0 เพื่อจะได้ทราบยอดปรับปรุงเพิ่ม / ลดในปี 25x0 ดังนี้

คำนวณหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ณ วันที่ 31/12/25x0

	มูลค่าตามบัญชี	ฐานภาษี	ผลต่าง
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด	xx	xx	0 dr
สินค้าคงเหลือ	xx	xx	0 dr
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดินเปล่า	0 dr	0 dr	0 dr
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	xx	xx	
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xx	xx	0 dr
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,500,000 cr	0 dr	1,500,000 cr
รวมผลต่าง			1,500,000 cr
อัตราภาษี			20%
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี			300,000 dr

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา 20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

คำนวณหนี้สินภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี ณ วันที่ 31/12/25x1

	มูลค่าตามบัญชี	ฐานภาษี	ผลต่าง
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด	xx	xx	0 dr
สินค้าคงเหลือ	xx - 60,000	xx	60,000 cr
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดินเปล่า	3,200,000 dr	3,000,000 dr	200,000 dr
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	xx	xx	
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xx	xx	0 dr
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,500,000 cr	0 dr	1,500,000 cr
ผลต่างที่ต้องเสียภาษี			200,000 dr
ผลต่างที่ใช้หักภาษี			1,560,000 cr
ผลต่างสุทธิ			1,360,000 cr
อัตราภาษี			20%
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี ณ 31/12/25x1			272,000 dr
หัก สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี ณ 31/12/25x0			300,000 dr
ปรับลดสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีในปี 25x1			28,000 cr

และต้องปรับปรุงรายการ ณ วันที่ 31/12/25x1 ดังนี้

การบันทึกบัญชีปรับปรุงรายการ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	200,000
ผลกำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (P/L , R/E)	200,000

บันทึกปรับมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(บันทึกบัญชีตั้งค่าเผื่อฯ สินค้าแล้ว)

(บันทึกบัญชี ปมก.หนี้สินผลประโยชน์พนักงานแล้ว)

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี (Assets)	272,000
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี (P/L, R/E)	28,000
กำไรสะสม	300,000

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา

20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

บันทึกตั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี

2. จัดทำงบการเงินหลังปรับปรุงรายการ

บริษัท ธกษ จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31/12/25x1

หน่วย : บาท

	<u>ก่อนปรับปรุง</u>	<u>Adj. Dr.</u>	<u>Adj. Cr.</u>	<u>หลังปรับปรุง</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสด	xx			xx
สินค้างเหลือ	xx			xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดินเปล่า	3,000,000	200,000		3,200,000
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	xx			xx
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	-	272,000		272,000
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xx			
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,500,000			1,500,000
ทุน	5,000,000			5,000,000
กำไรสะสม	800,000	28,000	200,000	1,272,000
			300,000	

3. เปิดแผนนโยบายและหมายเหตุประกอบงบการเงินของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประกอบด้วย อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองโดยความเป็นเจ้าของเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้ใช้งานโดยกิจการในกลุ่มบริษัท รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต และแสดงตามมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินอิสระซึ่งจะประเมินทุกสามปี อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารจะสอบทานมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้มูลค่าสะท้อนถึงสภาพตลาด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

พ.ศ. 25x1

พ.ศ. 25x0

บาท

บาท

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 1 มกราคม

0

0

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพิ่มขึ้นในระหว่างปี

3,000,000

0

กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรม

200,000

0

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา

20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

พ.ศ. 25x1

พ.ศ. 25x0

บาท

บาท

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม

3,200,000

0

ข้อสอบปรนัย

- ข้อใดไม่ใช่ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม
 - ความสามารถเปรียบเทียบได้
 - ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้
 - ความทันเวลา
 - ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- ประเภทของการร่วมการงานมีกี่ประเภท
 - มี 2 ประเภทคือการร่วมดำเนินงานและการร่วมค้า
 - มี 2 ประเภทคือการดำเนินงานร่วมกันและ สิทธิทรัพย์ที่ควบคุมร่วมกัน
 - มี 3 ประเภทคือ การดำเนินงานร่วมกัน สิทธิทรัพย์ที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการที่ควบคุมร่วมกัน
 - มี 3 ประเภทคือ การดำเนินงานร่วมกัน การร่วมธุรกิจ และกิจการที่ควบคุมร่วมกัน

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สแกนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา 20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

ตารางตัว 3/2558

2015 Calendar

August	September	October	November	December
1 Sa	1 Tu	1 Th	1 Su	1 Tu
2 Su	2 We	2 Fr	2 Mo	2 We
3 Mo	3 Th	3 Sa AC1sec2	3 Tu	3 Th
4 Tu	4 Fr	4 Su AC1sec2	4 We	4 Fr
5 We	5 Sa AC2	5 Mo	5 Th	5 Sa
6 Th	6 Su AC1	6 Tu	6 Fr	6 Su
7 Fr	7 Mo	7 We	7 Sa	7 Mo
8 Sa	8 Tu	8 Th	8 Su	8 Tu
9 Su	9 We	9 Fr	9 Mo	9 We
10 Mo	10 Th	10 Sa AC1sec2	10 Tu	10 Th
11 Tu	11 Fr	11 Su AC1sec2	11 We	11 Fr
12 We	12 Sa AC2	12 Mo	12 Th	12 Sa
13 Th	13 Su AC1	13 Tu	13 Fr	13 Su
14 Fr	14 Mo	14 We	14 Sa	14 Mo
15 Sa AC2	15 Tu	15 Th	15 Su	15 Tu
16 Su AC1	16 We	16 Fr	16 Mo	16 We
17 Mo	17 Th	17 Sa	17 Tu	17 Th
18 Tu	18 Fr	18 Su	18 We	18 Fr
19 We	19 Sa AC2	19 Mo	19 Th	19 Sa
20 Th	20 Su AC1	20 Tu	20 Fr	20 Su
21 Fr	21 Mo	21 We	21 Sa	21 Mo
22 Sa AC2	22 Tu	22 Th	22 Su	22 Tu
23 Su AC1	23 We	23 Fr	23 Mo	23 We
24 Mo	24 Th	24 Sa	24 Tu	24 Th
25 Tu	25 Fr	25 Su	25 We	25 Fr
26 We	26 Sa AC1sec2	26 Mo	26 Th	26 Sa
27 Th	27 Su AC1sec2	27 Tu	27 Fr	27 Su
28 Fr	28 Mo	28 We	28 Sa	28 Mo
29 Sa AC2	29 Tu	29 Th	29 Su	29 Tu
30 Su AC1	30 We	30 Fr	30 Mo	30 We
31 Mo		31 Sa		31 Th

CPA Solution®
 ตารางเรียนเตรียมสอบ CPA บัญชี 1 และบัญชี 2 กับ ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ
 บัญชี 1 Sec1 6 สัปดาห์เรียนทุกวันอาทิตย์ เริ่ม 16 ส.ค. 2558
 บัญชี 2 Sec1 6 สัปดาห์เรียนทุกวันเสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. 2558
 บัญชี 1 Sec2 3 สัปดาห์เรียนทุกเสาร์ - อาทิตย์ เริ่ม 26 ก.ย. 2558
 วิชาละ 5,500 บาท สมัครพร้อมกันสองวิชา 9,000 บาท เท่านั้น
 (ถ้ามีหนังสือแล้ว ลดค่าเรียนวิชาละ 1,000 บาท)
 ชำระเงินเข้า Kbank 001-2-547080 หรือ SCB 045-4-015788
 แล้วไลน์ชื่อที่อยู่มาที่ cpa-somsak เราจะส่งหนังสือให้ท่านทันที
 สอบถามรายละเอียด โทร 081-755-0543
 สถานที่เรียนอยู่ที่ซอยสุขุมวิท 101/1 แยก 12 ลงสถานี BTS ปลูกเหล็ก

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด
 (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 3/58 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 16 ส.ค. ถึง อา
 20 ก.ย. 58 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 15 ส.ค. ถึง เสาร์ 19 ก.ย. 58
 พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

หนังสืออ้างอิง

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557). กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรวมธุรกิจ. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ. กรุงเทพฯ : 2557.