

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 3/2558

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอตัณัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

สารบัญ

สารบัญ.....	2
ข้อ 1 ประเมินการหนี้สิน	3
ข้อ 1.1 ภาวะผูกพันจากการอนุมัติ	3
ข้อ 1.2 การวัดมูลค่าภาวะผูกพันโดยใช้ความน่าจะเป็น.....	3
ข้อ 1.3 ภาวะผูกพันจากการรื้อถอน (DECOMMISSIONING COST)	4
ข้อ 1.4 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	4
ข้อ 2 การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย	5
ข้อ 3 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	9
ข้อสอบปรนัย.....	13
ตารางตัวปี 2559	16
หนังสืออ้างอิง	17

ข้อ 1 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทหลักทรัพย์ จำกัดกำลังจัดทำรายงานทางการเงิน ให้ประเมินข้อมูลต่อไปนี้ว่าสอดคล้องหรือไม่สอดคล้องกับแนวปฏิบัติเกี่ยวกับประมวลการหนี้สินที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่องประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น พร้อมทั้งอธิบายเหตุผล

ข้อ 1.1 ภาระผูกพันจากการอนุमान

กิจการประกาศประชาสัมพันธ์ในวงกว้างให้สังคมรับรู้ถึงนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคมว่าจะดูแลและบูรณะพื้นที่ที่ตั้งแทนชุดเจาะน้ำมันและบริเวณใกล้เคียง อีกทั้งรัฐบาลประกาศว่ากำลังจะมีร่างกฎหมายเกี่ยวกับการรักษาสภาพแวดล้อม “ผู้บริหารจึงตั้งภาระผูกพันจากการอนุमानค่าบูรณะพื้นที่โดยใช้ประมวลการหนี้สินที่ดีที่สุด”

ตอบ

กิจการถือปฏิบัติถูกต้องตาม ม.บ.ช. 37 ซึ่งแม้ไม่มีกฎหมายใดๆ ที่ระบุให้กิจการต้องรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม แต่จากข้อมูลที่ระบุแสดงให้เห็นว่ากิจการมีภาระผูกพันจากการอนุमान (constructive obligation) เนื่องจากบริษัทได้ประชาสัมพันธ์ในวงกว้างให้สังคมรับรู้ถึงนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม อีกทั้งรัฐบาลประกาศว่ากำลังจะมีร่างกฎหมายเกี่ยวกับการรักษาสภาพแวดล้อม จึงมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการต้องจ่ายค่าชดเชยหรือค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อม ดังนั้น กิจการจึงต้องรับรู้ต้นทุนในการชดเชยหรือค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อมโดยใช้ค่าประมาณที่ดีที่สุด

ข้อ 1.2 การวัดมูลค่าภาระผูกพันโดยใช้ความน่าจะเป็น

กิจการมีประสบการณ์จากความเสียหายในสินค้าที่ขาย โดยมูลค่าชดใช้สำหรับสินค้าที่มีปัญหาเล็กน้อยคือ 6 ล้านบาท และมูลค่าชดใช้สินค้าที่ปัญหารุนแรงคือ 15 ล้านบาท ซึ่งความน่าจะเป็นของความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดเป็นดังนี้

- ร้อยละ 80 สินค้าไม่เสียหายเลย
- ร้อยละ 15 สินค้าเสียหายเล็กน้อย
- ร้อยละ 5 สินค้าเสียหายรุนแรง

ทั้งนี้ กิจการตั้งประมวลการภาระผูกพันจากการรับประกันสินค้า โดยใช้มูลค่าที่เป็นไปได้มากที่สุดคือ 15 ล้านบาท

ตอบ

กิจการไม่ได้ถือปฏิบัติให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 โดยกิจการจะต้องประเมินความน่าจะเป็นของกระแสเงินสดที่กิจการจะต้องจ่ายสำหรับภาระผูกพันในการรับประกันสินค้าโดยรวม ซึ่งต้องนำค่าความน่าจะเป็นมาพิจารณาประกอบ ซึ่งมูลค่าที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของค่าใช้จ่ายในการแก้ไขความเสียหายที่ต้องรับรู้มีเพียง 1.65 ล้านบาท ตามการคำนวณดังนี้

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาติให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

หน่วย : บาท			
ค่าประมาณ			
ความเสียหาย	ความน่าจะเป็น	ความเสียหาย	ของความเสียหาย
ไม่เสียหาย	0.80	-	-
เสียหายน้อย	0.15	6,000,000	900,000
เสียหายมาก	0.05	15,000,000	750,000
	<u>1.00</u>		<u>1,650,000</u>

ข้อ 1.3 ภาระผูกพันจากการรื้อถอน (Decommissioning Cost)

กิจการขุดเจาะน้ำมันแห่งหนึ่ง รับรู้ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนแท่นขุดเจาะครั้งแรกเท่ากับ 10 ล้านบาท โดยต่อมา วันที่ 31 ธ.ค. 25x2 มูลค่ายุติธรรมของแท่นขุดเจาะเท่ากับ 20 ล้านบาท ในขณะที่มูลค่าปัจจุบันที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระค่ารื้อถอนในอนาคตเท่ากับ 50 ล้านบาท ซึ่งกิจการรับรู้ประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอนแท่นขุดเจาะในงบการเงินเท่ากับ 20 ล้านบาท

ตอบ

กิจการไม่ได้ถือปฏิบัติให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 โดยกิจการจะต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนแท่นขุดเจาะ เท่ากับมูลค่าปัจจุบันที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระค่ารื้อถอนในอนาคตจำนวน 50 ล้านบาท แต่กิจการรับรู้ในปัจจุบันเพียง 20 ล้านบาท เท่านั้น ดังนั้น กิจการจึงต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น 30 ล้านบาท

ข้อ 1.4 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กิจการทำธุรกิจซื้อขายไปได้ซื้อสินค้า ผู้ขายส่งใบแจ้งหนี้มาเก็บแต่มีข้อความในใบแจ้งหนี้ว่า “หากจ่ายเงินกำหนดจะไม่ได้รับส่วนลดเงินสด” ด้วยความไม่แน่นอนด้านจังหวะเวลา และกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายออก ณ วันสิ้นปี กิจการจึงไม่ได้รับรู้หนี้สินจากการซื้อสินค้า แต่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินใน สิ้นปี 25x1

ตอบ

กิจการไม่ได้ถือปฏิบัติให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 การเปิดเผยภาระผูกพันดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แสดงว่ากิจการมองว่าภาระผูกพันดังกล่าวถือเป็น “หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น” ทั้งๆ ที่กิจการ “มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่” ที่จะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ซึ่งกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินตามใบแจ้งหนี้เป็น “เจ้าหนี้การค้า” โดยใช้จำนวนก่อน หรือหลังหักส่วนลดเงินสดขึ้นอยู่กับความตั้งใจว่ากิจการจะจ่ายชำระหนี้สินเพื่อให้ได้รับส่วนลดหรือไม่

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ข้อ 2 การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย

บริษัท อีฟปองคักดี จำกัด (มหาชน) มีเงินลงทุน ใน บจก.ทราย 100% โดยงบการเงินรวมของบริษัทอีฟปองคักดี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 แสดงตัวเลขดังนี้

สินทรัพย์รวม	13	ล้านบาท
หนี้สินรวม	4	ล้านบาท
สินทรัพย์สุทธิ	9	ล้านบาท

โดยที่

1. กิจการได้ขายเงินลงทุนออกไป 45% จำนวน 10 ล้านบาท
2. เงินลงทุนที่ส่วนที่เหลืออยู่ 55% นักการเงินได้ตีมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน 31 ธค 25x3 เป็น 11 ล้านบาท

คำถาม

1. หาก บมจ. อีฟปองคักดี ยังคงมีอำนาจควบคุมใน บจก.ทราย สำหรับงบการเงินรวมของ บมจ.อีฟปองคักดี จะแสดงตัวเลขรายการต่างๆ อย่างไร (โปรดเขียนใส่ทุกช่อง ถ้าไม่มีให้ใส่ 0)

บัญชี

เงินสดรับจากการขายเงินลงทุน 45%

สินทรัพย์รวม

หนี้สินรวม

เงินลงทุนใน-บริษัททราย

ส่วนทุนอื่น

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กำไรจากการขายเงินลงทุน 45%

กำไรจากการตีราคา 55%

2. อธิบายผลกระทบจากการขายเงินลงทุนในข้อ 1
3. บมจ. อีฟปองคักดี ได้ตกลงกับผู้ถือหุ้นส่วนที่เหลือ 45% ในการดำเนินการใดๆ ต้องมีมติเป็นเอกฉันท์ในการประชุมผู้ถือหุ้นและประชุมคณะกรรมการบริษัท สำหรับงบการเงินรวมของ บมจ.อีฟปองคักดี จะแสดงตัวเลขรายการต่างๆ อย่างไร (โปรดเขียนใส่ทุกช่อง ถ้าไม่มีให้ใส่ 0)

บัญชี

เงินสดรับจากการขายเงินลงทุน 45%

สินทรัพย์รวม

หนี้สินรวม

เงินลงทุนใน-บริษัททราย

ส่วนทุนอื่น

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กำไรจากการขายเงินลงทุน 45%

กำไรจากการตีราคา 55%

4. อธิบายผลกระทบจากการขายเงินลงทุนในข้อ 3

ตอบ

- หาก บมจ. อีออปองค์ดี ยังคงมีอำนาจควบคุมใน บจก.ทราย สำหรับงบการเงินรวมของ บมจ.อีออปองค์ดี จะแสดงตัวเลขรายการต่างๆ อย่างไร

บัญชี	จำนวนเงิน Dr. (Cr.)	เหตุผล
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุน 45%	10,000,000 Dr.	เงินที่ได้รับ
สินทรัพย์รวม	23,000,000 Dr.	เท่ากับส่วนทุนเดิม+เงินสดที่ได้รับ
หนี้สินรวม	4,000,000 Dr.	เท่าเดิม
เงินลงทุนใน-บริษัททราย	-	ถูกตัดบัญชีออกในการทำงบการเงินรวม
ส่วนทุนอื่น	(10 ล้านบาท - BV เงินลงทุน 45%) Cr.	เพิ่มขึ้น (ลดลง) เท่ากับส่วนต่างการขายหุ้น 45% ให้ NCI
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(BV เงินลงทุน 45%) Cr.	เท่ากับ BV ของ เงินลงทุน 45% ที่ขายให้ NCI
กำไรจากการขายเงินลงทุน 45%	-	ไม่มี เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนโดยไม่เสียอำนาจควบคุม
กำไรจากการตีราคา 55%	-	ไม่รับรู้ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนโดยไม่เสียอำนาจควบคุม

2. ผลกระทบของผลตอบแทนจากการขายเงินลงทุนในข้อ 1

ธุรกรรมขายเงินลงทุนครั้งนี้ ถือเป็น การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อย โดยที่ไม่ได้ทำให้บริษัทใหญ่สูญเสียอำนาจในการควบคุม กิจกรรมการขายนี้ถือเป็นกิจกรรม “การจัดหาเงิน” (financing activity) โดยบริษัทใหญ่ต้องบันทึกรายการดังกล่าวเป็นรายการในส่วนของเจ้าของ (คือ รายการกับเจ้าของในฐานะผู้เป็นเจ้าของ) และไม่รับรู้ผลกำไรจากการขายเงินลงทุนดังกล่าว เพื่อความเข้าใจขออธิบายตามบัญชีต่อไปนี้

ผลกระทบที่มีต่องบการเงินรวมกรณีขายสินทรัพย์สุทธิในย่อยโดยไม่เสียอำนาจควบคุม

Dr. เงินสด (A+)	10	
Cr. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (EQ+; NCI+)		0.45x
Cr. ส่วนเกินมูลค่าหุ้นจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน (EQ+)		10 – 0.45x

โดยธุรกรรมดังกล่าวส่งผลให้สินทรัพย์เพิ่มขึ้นเท่ากับเงินสดรับค่าขายหุ้นให้กับ NCI ซึ่งจะทำให้ในงบการเงินรวมมี NCI เพิ่มขึ้น

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

เท่ากับ 45% ของมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน ณ วันที่ขายหุ้นให้กับ NCI และส่วนต่างระหว่างเงินสดรับกับมูลค่าตามบัญชี 45% ดังกล่าวจะต้องรับรู้เข้าเป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน

3. บมจ. อีฟป้องกันภัย ได้ตกลงกับผู้ถือหุ้นส่วนที่เหลือ 45% ในการดำเนินการใดๆต้องมีมติเป็นเอกฉันท์ในการประชุมผู้ถือหุ้นและประชุมคณะกรรมการบริษัท สำหรับงบการเงินรวมของ บมจ.อีฟป้องกันภัย จะแสดงตัวเลขรายการต่างๆ อย่างไร

บัญชี	จำนวนเงิน Dr. (Cr.)	เหตุผล
เงินสดรับ จากการขาย เงินลงทุน 45%	10,000,000 Dr.	เงินที่ได้รับ
สินทรัพย์รวม	สินทรัพย์ของใหญ่โดยไม่รวมย่อย	เนื่องจากสูญเสียอำนาจควบคุมแล้วต้องไม่จัดทำงบการเงินรวม
หนี้สินรวม	หนี้สินของใหญ่โดยไม่รวมย่อย	เท่าเดิม
เงินลงทุนใน-บริษัททวาย	11,000,000 Dr.	รับรู้ ณ วันเสียอำนาจควบคุม เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนส่วนที่เหลือ
ส่วนทุนอื่น	-	ไม่กระทบจากธุรกรรมครั้งนี้
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	ไม่ต้องจัดทำงบการเงินรวมจึงไม่มี NCI
กำไรจากการขายเงินลงทุน 45%	(10 ล้านบาท - BV เงินลงทุน 45%) Cr.	รับรู้ผลกำไรจากการขายเงินลงทุนเข้า P/L
กำไรจากการตีราคา 55%	(11 ล้านบาท - BV เงินลงทุน 55%) Cr.	รับรู้ผลกำไรจากการขายตีราคาเงินลงทุนส่วนที่เหลือเข้า P/L

ขออธิบายเสริมความเข้าใจตามการบันทึกบัญชีต่อไปนี้

	ล้านบาท
Dr. เงินสด	10
Cr. ผลกำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	10 - 0.45x
Cr. เงินลงทุนในบริษัทย่อย	x
บันทึกการขายหุ้นของบริษัทย่อย	
Dr. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	11
Cr. ผลกำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	11 - 0.55x
Cr. เงินลงทุนในบริษัทย่อย	0.55x
บันทึกการเปลี่ยนหมวดเงินลงทุนจากบริษัทย่อยเป็นกิจการร่วมค้าเนื่องจากสูญเสียอำนาจควบคุม	

4. ผลกระทบของผลตอบแทนจากการขายเงินลงทุนในข้อ 3

ธุรกรรมนี้ถือเป็นการสูญเสียอำนาจการควบคุม ซึ่ง บริษัทใหญ่ต้องตัดรายการบัญชีสินทรัพย์ (รวมทั้งค่าความนิยม) และหนี้สินของ

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

บริษัทย่อยออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สูญเสียอำนาจการควบคุม รับรู้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับในบัญชี **ตลอดจนรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียอำนาจการควบคุม** และรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากการขายหุ้นในงบกำไรขาดทุนของบริษัทใหญ่ โดยสำหรับข้อนี้ เงินลงทุนส่วนที่เหลือ 55% จะถือเป็น “เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า” เนื่องจาก บมจ. อีออปองส์กดี ได้ตกลงกับผู้ถือหุ้นส่วนที่เหลือ 45% ในการดำเนินการใด ๆ ต้องมีมติเป็นเอกฉันท์ในการประชุมผู้ถือหุ้นและประชุมคณะกรรมการบริษัท จึงแสดงว่า บมจ. อีออปองส์กดีมีอำนาจควบคุมร่วม

ข้อ 3 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัท ธีรภัทรพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำกัด มีวัตถุประสงค์หลักในการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย มีธุรกรรมสำหรับปี 25x1 ดังนี้

1 เมษายน 25x1

- ซื้อที่ดิน แปลง 1 มูลค่า 260 ล้านบาท เพื่อสร้างบ้านขาย สร้างภายใน 4 ปี
- ซื้อที่ดิน แปลง 2 มูลค่า 20 ล้านบาท เพื่อสร้างกิจการจะสร้างคลับเฮ้าส์ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของหมู่บ้าน แต่จะเริ่มสร้างในปี 25x4 ในระหว่างปีที่ 1-3 กิจการตั้งใจจะให้เช่าเป็นที่จอดรถ โดยเริ่มให้เช่าตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน x1 เดือนละ 80,000
- ซื้อที่ดินพร้อมอาคารบ้านพักตากอากาศ 5 แปลง แปลงละ 40 ล้านบาท ประกอบด้วยราคาที่ดิน 10 ล้านบาท อาคาร 30 ล้านบาท ตั้งใจจะเอาไปขาย 2 แปลง อีก 3 แปลงให้เช่า
- ซื้อที่ดินพร้อมอาคาร 5 ชั้น มูลค่าที่ดิน 80 ล้านบาท อาคาร 100 ล้านบาท ชั้นที่ 2-5 ตั้งใจจะทำเป็นสำนักงาน ชั้นที่ 1 ไว้ให้เช่า

1 ตุลาคม 25x1

- ทำสัญญาเช่าบ้านพักตากอากาศ 1 ปี ค่าเช่าเดือนละ 250,000
- ทำสัญญาเช่าชั้น 1 อาคารสำนักงาน 3 ปี ค่าเช่าเดือนละ 200,000

ข้อมูลเพิ่มเติม

- กิจการใช้วิธีราคาทุนในการบันทึกบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- อายุโดยประมาณของอาคาร 20 ปี
- วิธีการประเมินมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นปี:
 - ที่ดินว่างเปล่า - ราคาประเมินจากผู้ประเมินอิสระและราคาอ้างอิงกรรมที่ดิน
 - ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง กิจการใช้วิธีคิดลดจากรายได้ (income approach) ในการประเมิน

ให้ทำ

- บันทึกรายการในสมุดรายวันสำหรับธุรกรรมในปี 25x1
- จัดทำงบแสดงฐานะการเงินบางส่วน ณ 31 ธ.ค. 25x1
- หมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ตอบ

- บันทึกรายการในสมุดรายวันสำหรับธุรกรรมในปี 25x1

อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร(ส่วนควบอาคาร) หรือทั้งที่ดินและอาคาร) ที่ถือครอง (โดยเจ้าของหรือโดยผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าการเงิน) เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของกิจการ หรือ ขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ ดังนั้น ธุรกรรมของกิจการจึงสามารถจัดหมวดหมู่ได้ดังนี้

- โครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขายและคลับเฮ้าส์จะถือเป็นสินค้าคงเหลือ (ม.บข. 2)
- บ้านพักตากอากาศพร้อมที่ดินจะถือเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ม.บข. 40)
- อาคารสำนักงานพร้อมที่ดินจะถือเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ม.บข. 16)

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ตามการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องดังนี้

<u>1 เมษายน 25x1</u>		หน่วย:พันบาท
Dr. ต้นทุนโครงการอสังหาริมทรัพย์ระหว่างพัฒนา	260,000	
Cr. เงินสด / เจ้าหนี้การค้า		260,000
บันทึกการซื้อที่ดินเพื่อสร้างบ้านขาย		
Dr. ต้นทุนโครงการอสังหาริมทรัพย์ระหว่างพัฒนา	20,000	
Cr. เงินสด / เจ้าหนี้การค้า		20,000
บันทึกการซื้อที่ดินเพื่อสร้างคลับเฮ้าส์ของโครงการจัดสรร		
Dr. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน	50,000	
Dr. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - บ้านพักตากอากาศ	150,000	
Cr. เงินสด		50,000
บันทึกการซื้อบ้านพักตากอากาศเพื่อขายต่อและปล่อยเช่า		
Dr. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - ที่ดิน	80,000	
Dr. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - อาคารสำนักงาน	100,000	
Cr. เงินสด		180,000
บันทึกการซื้ออาคารสำนักงานพร้อมที่ดินเพื่อใช้ในการดำเนินงาน		
 <u>1 เมษายน 25x1 - 1 ธันวาคม 25x1</u>		
Dr. เงินสด	80	
Cr. รายได้ค่าเช่า - ที่ดินเปล่า		80
บันทึกรับค่าเช่าที่ดิน (เดือนละ 80,000 บาท)		
 <u>1 ตุลาคม 25x1 - 1 ธันวาคม 25x1</u>		
Dr. เงินสด	450	
Cr. รายได้ค่าเช่า - บ้านพักตากอากาศ		250
Cr. รายได้ค่าเช่า - สำนักงาน		200
บันทึกรับค่าเช่าบ้านพักตากอากาศ (เดือนละ 250,000 บาท) และสำนักงาน (เดือนละ 200,000 บาท)		
 <u>31 ธันวาคม 25x1</u>		
Dr. ค่าเสื่อมราคา	9,375	
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - บ้านพักตากอากาศ (100 ล้านบาท x 9/12 / 20 ปี)		3,750
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - สำนักงาน (150 ล้านบาท x 9/12 / 20 ปี)		5,625

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

2. จัดทำงบแสดงฐานะการเงินบางส่วน ณ 31 ธ.ค. 25x1 (สมมติว่ายอดคงเหลือต้นปีของอสังหาริมทรัพย์ประเภทต่างๆ ณ วันต้นปีเท่ากับศูนย์)

บริษัท อีรักทรัพย์พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1

	พันบาท			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 25x1	พ.ศ. 25x0	พ.ศ. 25x1	พ.ศ. 25x0
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
ต้นทุนโครงการอสังหาริมทรัพย์ระหว่างพัฒนา	xx	xx	280,000	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	xx	xx	196,250	xx
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	xx	xx	174,375	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์	xx	xx	xx	xx
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xx	xx	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สิน	xx	xx	xx	xx
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	xx	xx	xx	xx
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	xx	xx	xx	xx
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	xx	xx	xx	xx

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

3. หมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่างทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจ หรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ราคาทุนรวมถึงรายจ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเอง ซึ่งรวมต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้ได้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมให้ประโยชน์ และรวมต้นทุนการกู้ยืม

ค่าเสื่อมราคาจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง 20 ปี
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	พันบาท					
	ข้อมูลทางการเงินรวม			ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท		
	ที่ดิน	อาคาร	รวม	ที่ดิน	อาคาร	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1						
ราคาตามบัญชีต้นปี (สุทธิ)	xx	xx	xx	0	0	0
การซื้อเพิ่มขึ้น	xx	xx	xx	50,000	150,000	200,000
ค่าเสื่อมราคา	0	xx	xx	0	-3,750	-3750
ราคาตามบัญชีปลายปี (สุทธิ)	xx	xx	xx	50,000	146,250	196,250
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1						
ราคาทุน	xx	xx	xx	50,000	150,000	200,000
หักค่าเสื่อมราคาสะสม	xx	xx	xx	0	-3750	-3750
ราคาตามบัญชี (สุทธิ)	xx	xx	xx	50,000	146,250	196,250

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ข้อสอบปรนัย

1. อ้างถึงการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 กิจกรรมจะต้องรับรู้รายจ่ายเกี่ยวกับต้นทุนเว็บไซต์ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อไร
 - a. เมื่อชำระเงิน
 - b. เมื่อความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจยังไม่ถึงระดับค่อนข้างแน่
 - c. เมื่อได้รับใบแจ้งชำระเงินจากผู้ขาย
 - d. เมื่อเว็บไซต์พร้อมใช้งาน
2. อ้างถึงการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ในกรณีที่กิจกรรมประมาณหนี้สินที่เกิดจากการรื้อถอนบูรณะเพิ่มขึ้น กิจกรรมจะถือปฏิบัติอย่างไร
 - a. **รับรู้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวนเท่ากับมูลค่าประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้นเว้นแต่กิจกรรมจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตน้อยกว่ามูลค่าประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้น**
 - b. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเท่ากับมูลค่าประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น
 - c. รับรู้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวนเท่ากับมูลค่าประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น
 - d. รับรู้ด้วยการปรับปรุงกับกำไรสะสม
3. อ้างถึงการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 20 กิจกรรมจะรับรู้ต้นทุนการเปิดหน้าดินเพื่อทำเหมืองเปิดอย่างไร
 - a. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดทั้งจำนวน
 - b. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตัดจ่ายตลอดอายุของเหมือง
 - c. รับรู้เป็นสินทรัพย์ (ต้นทุนพัฒนาเหมืองแร่) ทั้งจำนวน
 - d. **บันทึกมูลค่าที่รับรู้เป็นสินค้ำคงเหลือที่ผลิตได้และต้นทุนพัฒนาเหมืองแร่โดยใช้วิธีบันทึกส่วนที่เหมาะสม**
4. อ้างถึงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ นิยามต่อไปนี้ข้อใดผิด
 - a. มูลค่าตามบัญชี หมายถึง มูลค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้หลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่า
 - b. ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การบันทึกจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น
 - c. **มูลค่าเฉพาะกิจการ หมายถึง ผลรวมของกระแสเงินสดซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับจากการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง และจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้นเมื่อสิ้นอายุการให้ประโยชน์หรือที่คาดว่าจะเกิดเมื่อมีการโอนสินทรัพย์นั้นเพื่อชำระหนี้สิน**
 - d. มูลค่าคงเหลือ หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์หลังจากหักต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้นหากสินทรัพย์นั้นมีอายุและสภาพที่คาดว่าจะ เป็น ณ วันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์
5. อ้างถึงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เมื่อกิจการบันทึกบัญชีตามสัญญาเช่าดำเนินงาน แต่พอสิ้นสุดสัญญา กิจการได้รับสิทธิซื้อสินทรัพย์ กิจกรรมจะต้องปฏิบัติทางบัญชีอย่างไร
 - a. ปรับปรุงบัญชีย้อนหลังให้เป็นสัญญาเช่าการเงิน
 - b. ปรับปรุงกำไรสะสม
 - c. บันทึกรับรู้ด้วยมูลค่าตามบัญชีโดยประมาณ หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

d. **บันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับสิทธิซื้อด้วยราคาขายดีธรรมดา**

6. อ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางกรเงินฉบับที่ 10 ณ วันต้นปี บริษัทใหญ่ซื้อบริษัทย่อย 80% ในราคา 500,000 บาท ซึ่ง ณ วันนั้น บริษัทย่อยมีทุนหุ้นสามัญ 300,000 บาท กำไรสะสม 210,000 บาท โดยสินทรัพย์และหนี้สินทุกอย่างการมีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับมูลค่าตามบัญชี ยกเว้นอาคารที่มีมูลค่าตามบัญชีต่ำไป 30,000 บาท (อายุใช้งานคงเหลือ 10 ปี) และอุปกรณ์ที่มีมูลค่าตามบัญชีต่ำเกินไป 40,000 บาท (อายุใช้งานคงเหลือ 5 ปี) สิ้นปีบริษัทย่อยมีกำไร 100,000 บาทและจ่ายเงินปันผล 40,000 บาท ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ณ วันสิ้นปีเท่ากับเท่าใด
- 100,000 บาท
 - 100,000 บาท
 - 111,800 บาท
 - 114,000 บาท

	<u>100% S</u>	<u>80% P</u>	<u>20% NCI</u>
เงินลงทุนต้นงวด (partial GW)	602,000	500,000	102,000
บวกส่วนแบ่งกำไร	100,000	80,000	20,000
หัก ตัดจ่ายผลต่างมูลค่ายุติธรรม > มูลค่าตามบัญชี:			
อาคาร (30,000 / 10 ปี)	-3,000	-2,400	- 600
อุปกรณ์ (40,000 / 5 ปี)	-8,000	-6,400	-1,600
หัก เงินปันผล	- 40,000	- 32,000	-8,000
เงินลงทุนปลายงวด (partial GW)	<u>651,000</u>	<u>539,200</u>	<u>111,800</u>

7. อ้างอิงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 กิจการเช่าพื้นที่เปิดร้านกาแฟ ทำสัญญา 1 เมษายน 25x1 ค่าเช่าปีละ 1.20 ล้านบาท เริ่มคิดค่าเช่าในวันที่เปิดขาย ซึ่งวันที่ 1 พฤษภาคม กิจการเช่าตกแต่งพื้นที่ และ 1 มิ.ย. เริ่มขาย บริษัททำสัญญาเช่า 1 ปี บริษัทจะต้องเริ่มบันทึกค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายเดือนใด และบันทึกค่าเช่าเดือนละเท่าไร
- 1 เมษายน 25x1 / 100,000 บาท
 - 1 เมษายน 25x1 / น้อยกว่า 100,000 บาท
 - 1 มิถุนายน 25x1 / 100,000 บาท
 - 1 มิถุนายน 25x1 / น้อยกว่า 100,000 บาท
8. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่องงบการเงินระหว่างกาล ได้อนุญาตให้กิจการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือด้วยการประมาณการแทนวิธีการตรวจนับสินค้า. ข้อกำหนดดังกล่าวเกี่ยวข้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินข้อใด
- เปรียบเทียบได้
 - พิสูจน์ยืนยันได้
 - ทันเวลา
 - เข้าใจได้
9. อ้างอิงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 บริษัทไอซ์ จำกัดขายสินทรัพย์ให้กับบริษัทไฟ จำกัดแล้วเช่าสินทรัพย์ดังกล่าวกลับทันทีเป็นเวลา 10 ปี โดยต้องจ่ายค่าเช่ารายปีปีละ 1.10 ล้านบาทเป็นเวลา 10 ปี บริษัทไอซ์ควรบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องอย่างไร

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

- a. **บันทึกสัญญาเช่ากลับเป็นสัญญาเช่าการเงิน**
 - b. **บันทึกสัญญาเช่ากลับเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน**
 - c. **บันทึกค่าเช่าที่จ่ายในแต่ละงวดเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด**
 - d. **ถือว่าเป็นธุรกรรมขายขาด ให้ตัดบัญชีสินทรัพย์ออกจากงบการเงินเมื่อการขายเสร็จสิ้น**
10. อ้างถึงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ ข้อใดไม่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้
- a. **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาก่อสร้างระยะยาว**
 - b. **ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์**
 - c. **สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน**
 - d. **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่รับรู้มูลค่าตามวิธีราคาทุน**

ตารางตัวปี 2559

annual_calendar_vertical - Microsoft Excel

2016 Annual Calendar													
	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	
6													
9	Sun				1 AC1sec1								
10	Mon		1		2			1					
11	Tue		2		3			2					
12	Wed		3		4			3					
13	Thu		4		5		1	4					
14	Fri	1	5		6		2	5					
15	Sat	2	6 AC2	5 AC1sec2	2	7 AC2	4 AC1sec2	2	6	3 AC2	1 AC1sec2	5	3
16	Sun	3	7 AC1sec1	6 AC1sec2	3	8 AC1sec1	5 AC1sec2	3	7	4 AC1sec1	2 AC1sec2	6	4
17	Mon	4	8	7	4	9	6	4	8	5	3	7	5
18	Tue	5	9	8	5	10	7	5	9	6	4	8	6
19	Wed	6	10	9	6	11	8	6	10	7	5	9	7
20	Thu	7	11	10	7	12	9	7	11	8	6	10	8
21	Fri	8	12	11	8	13	10	8	12	9	7	11	9
22	Sat	9 AC2	13 AC2	12	9	14 AC2	11 AC1sec2	9	13 AC2	10 AC2	8 AC1sec2	12	10
23	Sun	10 AC1sec1	14 AC1sec1	13	10	15 AC1sec1	12 AC1sec2	10	14 AC1sec1	11 AC1sec1	9 AC1sec2	13	11
24	Mon	11	15	14	11	16	13	11	15	12	10	14	12
25	Tue	12	16	15	12	17	14	12	16	13	11	15	13
26	Wed	13	17	16	13	18	15	13	17	14	12	16	14
27	Thu	14	18	17	14	19	16	14	18	15	13	17	15
28	Fri	15	19	18	15	20	17	15	19	16	14	18	16
29	Sat	16 AC2	20 AC1sec2	19	16	21 AC2	18 AC1sec2	16	20 AC2	17 AC2	15	19	17
30	Sun	17 AC1sec1	21 AC1sec2	20	17	22 AC1sec1	19 AC1sec2	17	21 AC1sec1	18 AC1sec1	16	20	18
31	Mon	18	22	21	18	23	20	18	22	19	17	21	19
32	Tue	19	23	22	19	24	21	19	23	20	18	22	20
33	Wed	20	24	23	20	25	22	20	24	21	19	23	21
34	Thu	21	25	24	21	26	23	21	25	22	20	24	22
35	Fri	22	26	25	22	27	24	22	26	23	21	25	23
36	Sat	23 AC2	27 AC1sec2	26	23 AC2	28 AC2	25	23	27 AC2	24 AC1sec2	22	26	24
37	Sun	24 AC1sec1	28 AC1sec2	27	24 AC1s	29 AC1sec1	26	24	28 AC1sec1	25 AC1sec2	23	27	25
38	Mon	25	29	28	25	30	27	25	29	26	24	28	26
39	Tue	26		29	26	31	28	26	30	27	25	29	27
40	Wed	27		30	27		29	27	31	28	26	30	28
41	Thu	28		31	28		30	28		29	27		29
42	Fri	29			29			29		30	28		30
43	Sat	30 AC2			30 AC2			30			29		31
44	Sun	31 AC1sec1									30		
45	Mon										31		
46	Tue												

หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 1/2559

วิชาการบัญชี 1 (เรียนทุกวันอาทิตย์ เริ่ม 10 ม.ค.) และวิชาการบัญชี 2 (เรียนทุกวันเสาร์เริ่ม 9 ม.ค.) อบรมวิชาละ 6 วัน ตั้งแต่ 9.00 – 16.00 น. วิชาละ 5,500 บาท เนื้อหาสอดคล้องกับ TFRS 2558 หรือเลือกเรียนบัญชี 1 Sec 2 ที่เรียนทุกเสาร์ – อาทิตย์ 3 สัปดาห์ (เริ่ม 20 – 21 ก.พ.)

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดวิชาละ 2 เล่ม มูลค่า 1,100 บาทฟรี !! โดยเราจะส่งให้ท่านเตรียมตัวโดยทันที เมื่อสมัครเข้ามา

โปรโมชั่น : ถ้าสมัครสองวิชาพร้อมกันก่อน 31 ธันวาคม 2558 ค่าสมัครเพียง 9,000 บาท ซึ่งพี่น้องสามารถเลือกเรียน 1 วิชาก่อน แล้วเรียนวิชาที่เหลือในครั้งหน้าก็ได้ ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายกว่า 18%

สมัครล่วงหน้าเพื่อรับสิทธิประโยชน์ ด้วยการชำระเงินเข้า Kbank 0012547080 หรือ SCB 0454015788 (สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ) แล้วไลน์ชื่อที่อยู่มาที่ cpa-somsak หรือ FB นี้ได้ตลอด 24 ชั่วโมงครับ

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ., 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

หนังสืออ้างอิง

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรี้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองแบบเปิด. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการงาน (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ : 2557.

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 1/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม 10 ม.ค. ถึง อา 14 ก.พ. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 9 ม.ค. ถึง เสาร์ 13 ก.พ. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 20, 21, 27, 28 ก.พ. , 5, 6 มี.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม