

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 1/2559

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

สารบัญ

สารบัญ.....	2
ข้อ 1 ผลประโยชน์พนักงาน.....	3
ข้อ 2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม.....	5
ข้อ 2.1 การประเมินอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ.....	5
ข้อ 2.2 การคำนวณเงินลงทุนในบริษัทร่วม.....	6
ข้อ 3. สัญญาที่ประกอบไปด้วยสัญญาเช่า.....	9
ข้อสอบปรนัย (บางข้อ).....	12
ตารางตัวปี 2559.....	13
หนังสืออ้างอิง.....	14

ข้อ 1 ผลประโยชน์พนักงาน

ให้ยกตัวอย่างประเภทละ 3 ตัวอย่างพร้อมระบุวิธีวัดมูลค่าและการรับรู้รายการ ดังนี้

- 1 ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน
- 2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการสมทบเงิน
- 3 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้
- 4 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ ของพนักงาน
- 5 ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ตอบ

ตัวอย่างของผลประโยชน์พนักงานแต่ละประเภท

- 1 ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน ได้แก่ ค่าจ้าง เงินเดือนและเงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินที่จ่ายสำหรับการลาหยุดพักผ่อนประจำปีและการลาป่วย
- 2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการสมทบเงิน ได้แก่ ค่าเบี้ยประกันผลประโยชน์ของพนักงาน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.)
- 3 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ได้แก่ ประกันชีวิตหลังออกจากงาน ค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน หรือเงินบำเหน็จบำนาญ
- 4 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ ของพนักงาน ได้แก่ ผลประโยชน์จากการทำงานครบ 50 ปี ทองคำสำหรับผู้ทำงานครบ 20 ปี หรือผลประโยชน์ที่จ่ายจากการทุพพลภาพเป็นระยะเวลานาน
- 5 ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ได้แก่ ค่าชดเชยโครงการเกษียณก่อนกำหนด ค่าชดเชยตามกฎหมายเมื่อเลิกจ้าง การจ่ายชดเชยใดๆ เพื่อจูงใจให้พนักงานเข้าโครงการจำใจจาก

การรับรู้และวัดมูลค่าภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานแต่ละประเภท

1 ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน

กิจการต้องรับรู้จำนวนก่อนคิดลดที่คาดว่าจะจ่ายเพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงานเป็นหนี้สินหลังหักจำนวนเงินที่จ่ายแล้ว (เครดิตหนี้สิน) และรับรู้ค่าใช้จ่าย (เดบิตค่าใช้จ่าย) เว้นแต่นำรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ (เช่นสินค้านคงเหลือ หรือที่ดิน อาคารและอุปกรณ์)

2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการสมทบเงิน

กิจการต้องรับรู้จำนวนที่ต้องจ่ายให้โครงการสมทบเงินเพื่อตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานมีให้ระหว่างงวด (เดบิตค่าใช้จ่าย) อย่างไรก็ตาม การบัญชีโครงการสมทบเงินจะมีลักษณะเรียบง่าย เพราะโดยปกติกิจการจะจ่ายเงินเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

พร้อมๆ กับการจ่ายเงินเดือน ซึ่งการจ่ายเงินเดือนเป็นการจ่ายค่าตอบแทนย้อนหลัง ดังนั้น เมื่อจ่ายเงินเข้ากองทุนฯ จึงบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายได้ทันที

3 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

กิจการรับรู้ภาวะผูกพัน (ทั้งตามกฎหมาย และจากการอนุমানอื่นๆ ที่เกิดจากการปฏิบัติของกิจการ) โดยจะต้องประเมินมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพัน และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ (ถ้ามี) อย่างสม่ำเสมอ และต้องประเมินใหม่ หากมูลค่าของภาวะผูกพัน และมูลค่าของสินทรัพย์แตกต่างจากข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ ทั้งนี้ กิจการจะต้องใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected unit credit method) ซึ่งภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (เครดิตหนี้สิน) จะประกอบด้วยยอดสุทธิของ 1) ต้นทุนบริการ 2) ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ และ 3) การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ แต่ให้เดบิตค่าใช้จ่ายเท่ากับ 1) ต้นทุนบริการ 2) ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ และเดบิต (หรือเครดิต) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (OCI) สำหรับการวัดมูลค่าใหม่

4 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ ของพนักงาน

กิจการต้องรับรู้ภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานในกำไรขาดทุน (เว้นแต่เข้าข่ายการตั้งเป็นต้นทุนของสินทรัพย์) รวมทั้งให้รับรู้รายการจากการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรขาดทุนเช่นกัน ซึ่งจะวัดมูลค่าภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานด้วยยอดสุทธิของ 1) ต้นทุนบริการ 2) ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ และ 3) การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ (เดบิตค่าใช้จ่าย เครดิตหนี้สิน ไม่มีการรับรู้เข้า OCI)

5 ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

กิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเป็นหนี้สินและค่าใช้จ่าย (เดบิตค่าใช้จ่าย เครดิตหนี้สิน) เมื่อกิจการไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอกการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกิจการรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง แล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน ทั้งนี้ กิจการต้องวัดมูลค่าของผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเมื่อรับรู้รายการเริ่มแรก และต้องวัดมูลค่าและรับรู้การเปลี่ยนแปลงในภายหลังตามลักษณะของผลประโยชน์ของพนักงาน โดยหากผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างคาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนนับจาก วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่มีการรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน แต่หากผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างไม่ได้คาดว่าจะจ่ายชำระทั้งจำนวนก่อน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปี กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาติให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ข้อ 2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ข้อ 2.1 การประเมินอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ

กรณีที่ 1

ณ 1/1/x1 บริษัท รุ่ง จำกัด ซื้อหุ้นทุนที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทม่วง จำกัด จำนวน 25 หุ้น บริษัทม่วง จำกัด มีหุ้นทุนที่มีสิทธิออกเสียงที่จำหน่ายให้กับบุคคลภายนอกทั้งหมด 100 หุ้น บริษัทม่วง จำกัด มีหุ้นทุนที่มีสิทธิออกเสียงแต่ยังไม่จำหน่าย จำนวน 50 หุ้น นอกจากนี้ บุคคลภายนอกยังมีสิทธิแปลงสภาพหุ้นกู้ ในราคาต่ำกว่า FMV ซึ่งยังไม่มีใครใช้สิทธิ หากใช้สิทธิจะทำให้หุ้นทุนเพิ่มขึ้นอีก 50 หุ้น ซึ่งมีสิทธิใช้ ณ 1/1/x1 แต่ตัดสินใจไม่ใช้ ทั้งนี้ บริษัท รุ่ง จำกัด หวังเพียงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าเงินลงทุน บริษัท รุ่ง จำกัด มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญใน บริษัทม่วง จำกัด หรือไม่

กรณีที่ 2

บริษัท รุ่ง จำกัด ถือหุ้นและมีส่วนได้เสียในบริษัท คราม จำกัด 80% โดยบริษัท คราม จำกัด ถือหุ้นในบริษัท น้ำเงิน จำกัด 30% และมีตัวแทนเป็นกรรมการบริษัทในบริษัท น้ำเงิน จำกัด ถามว่า บริษัท รุ่ง จำกัด มีส่วนได้เสียที่มีนัยสำคัญในบริษัท น้ำเงิน จำกัด หรือไม่ เพราะอะไร

กรณีที่ 3

บริษัท รุ่ง จำกัด ถือหุ้นในบริษัท เขียว จำกัด 18% บริษัท รุ่ง จำกัด เป็นผู้ขายรายใหญ่ของบริษัท เขียว จำกัด บริษัท รุ่ง จำกัด มีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย และการจ่ายปันผลของบริษัท เขียว จำกัด และมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย การจัดสรรทุน และการจ่ายเงินปันผลของบริษัท เขียว จำกัด ถามว่าบริษัท รุ่ง จำกัด มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท เขียว จำกัด หรือไม่ เพราะอะไร (3คะแนน)

ตอบ

อ้างอิงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า หากผู้ลงทุนมีอำนาจในการออกเสียงทั้งโดยทางตรงหรือทางอ้อม (เช่น โดยผ่านบริษัทย่อย) ในกิจการที่ไปลงทุนอย่างน้อยร้อยละ 20 ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่าผู้ลงทุนมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อกิจการที่ไปลงทุน เว้นแต่ผู้ลงทุนจะมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่ากรณีดังกล่าวไม่เป็นเช่นนั้น ในทางกลับกัน หากผู้ลงทุนมีอำนาจในการออกเสียงทั้งโดยทางตรงหรือทางอ้อม (เช่นโดยผ่านบริษัทย่อย) ในกิจการที่ถูกลงทุนน้อยกว่าร้อยละ 20 ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่าผู้ลงทุนไม่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเว้นแต่จะมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าผู้ลงทุนมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อกิจการที่ถูกลงทุนนั้น การที่ผู้ลงทุนรายอื่นถือหุ้นในกิจการที่ถูกลงทุนเป็นจำนวนมากหรือเป็นส่วนใหญ่ไม่ได้หมายความว่าผู้ลงทุนจะไม่สามารถมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในกิจการที่ถูกลงทุนได้ ซึ่งหลักฐานต่อไปนี้ทางใดทางหนึ่งหรือมากกว่าเป็นตัวอย่งที่แสดงว่าผู้ลงทุนมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ

1. การมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัท หรือคณะผู้บริหารอื่นที่เทียบเท่าคณะกรรมการบริษัทของกิจการที่ถูกลงทุน
2. การมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายรวมทั้งมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับเงินปันผลหรือการแบ่งปันส่วนหุ้นอื่นๆ
3. มีรายการระหว่างผู้ลงทุนกับกิจการที่ถูกลงทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ
4. มีการแลกเปลี่ยนบุคลากรระดับบริหาร หรือ

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

5. มีการให้ข้อมูลทางเทคนิคที่จำเป็นในการดำเนินงาน

ต่อไปนี้เป็นคำตอบคำถาม

กรณีที่ 1

การที่บริษัท รุ่ง จำกัด ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัทม่วง จำกัด คิดเป็น 25% (25 หุ้น / 100 หุ้น) ของหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงที่กำหนดให้กับบุคคลภายนอกทั้งหมด แม้บริษัทม่วง จำกัด จะมีหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่าย จำนวน 50 หุ้น และหุ้นที่อาจเพิ่มขึ้นจากการใช้สิทธิแปลงสภาพอีก 50 หุ้น แต่ยังไม่มีการใช้สิทธิแต่อย่างใด (หากมีการใช้สิทธิจะทำให้สัดส่วนความเป็นเจ้าของของบริษัทรุ่งลดลงเหลือ 16.67%) อย่างไรก็ตาม ณ 1/1x1 บริษัทม่วงยังไม่ได้เพิ่มทุนและผู้ถือสิทธิก็ยังไม่ตัดสินใจใช้สิทธิ

จึงถือว่าบริษัทรุ่งมีสิทธิพลอยอย่างมีสาระสำคัญต่อบริษัทม่วง แม้บริษัท รุ่ง จำกัดจะหวังเพียงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าเงินลงทุนบริษัท รุ่ง จำกัดก็ตาม

กรณีที่ 2

การที่บริษัท รุ่ง จำกัด ถือหุ้นในบริษัท คราม จำกัด 80% และบริษัท คราม จำกัด ถือหุ้นในบริษัท น้ำเงิน จำกัด 30% และมีตัวแทนเป็นกรรมการบริษัทในบริษัท น้ำเงิน จำกัด ถือว่าบริษัทครามมีสิทธิพลอยอย่างมีสาระสำคัญต่อน้ำเงิน และเมื่อรุ่งสามารถควบคุมบริษัทครามได้ จึงทำให้บริษัทรุ่ง “มีสิทธิพลอยอย่างมีสาระสำคัญต่อน้ำเงินโดยปริยาย” ตามการคำนวณต่อไปนี้

	สิทธิในกระแสเงินสด	สิทธิควบคุม
อำนาจควบคุมบริษัทครามโดยบริษัทรุ่ง	80%	100%
คุณสิทธิออกเสียงในน้ำเงินโดยคราม	30%	30%
สิทธิของรุ่งในน้ำเงิน	24.00%	30.00%

จึงถือว่าบริษัทรุ่ง จำกัดมีสิทธิพลอยอย่างมีสาระสำคัญในน้ำเงิน

กรณีที่ 3

แม้บริษัท รุ่ง จำกัด จะถือหุ้นในบริษัท เขียว จำกัดเพียง 18% แต่บริษัท รุ่ง จำกัด มีอำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงิน (มีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย และการจ่ายปันผล) และการดำเนินงาน (เป็นผู้ขายรายใหญ่ของบริษัท เขียว จำกัด)

จึงถือว่าบริษัท รุ่ง จำกัด มีสิทธิพลอยอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท เขียว จำกัด

ข้อ 2.2 การคำนวณเงินลงทุนในบริษัทร่วม

1/1x1บริษัท รุ่ง จำกัด. ซื้อเงินลงทุนใน บริษัท เหลือง จำกัด 30% ทำให้มีสิทธิพลอยอย่างมีนัยสำคัญ โดยราคาทุน 4,250,000 บาท ทุนหุ้นสามัญและกำไรสะสมของ บริษัท เหลือง จำกัด ณ วันซื้อเท่ากับ 13,000,000 บาท ซึ่งส่วนต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ซื้อประกอบด้วยรายการที่มูลค่ายุติธรรมสูงกว่า (ต่ำกว่า) มูลค่าตามบัญชีดังนี้ สินค้าคงเหลือ (50000) ขยายหมดภายในปี , ที่ดิน 50,000 บาท อาคาร 350,000 บาท อายุการใช้งานคงเหลือ 10 ปี, สิทธิบัตรยังไม่ได้บันทึก 200,000 บาทอายุ 10 ปี, หุ้นกู้มีราคาตามบัญชีต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม 120,000 ตัดบัญชีตามวิธีเส้นตรง 2 ปี

1/12x1 มีประกาศจ่ายเงินปันผล จำนวน 500,000 บาท

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

31/12/x1 กำไรสำหรับปี 25x1 2,500,000 บาท ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน 250,000 บาท

1/1/x2 ขายเงินลงทุนไป 20% ในราคา 3,850,000 บาท โดยมูลค่ายุติธรรม 10% ที่ยังถืออยู่มีมูลค่า 1,750,000 บาท

ให้ทำ

1. ให้คำนวณส่วนแบ่งกำไร x1
2. ให้คำนวณเงินลงทุน ณ 31/12/x1
3. บันทึกบัญชี ณ วันขายเงินลงทุน

ตอบ

1. ให้คำนวณส่วนแบ่งกำไร x1

การคำนวณผลต่างเงินลงทุนจ่ายซื้อกับมูลค่าตามบัญชี

เงินสดจ่ายลงทุนในบริษัทเหลือ		4,250,000	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วน			
มูลค่าตามบัญชี	13,000,000		บาท
คูณ สัดส่วนการถือครอง	30%	3,900,000	บาท
ผลต่าง		350,000	บาท

การปันส่วนผลต่าง

รายการ	ผลต่าง FMV		การตัดจ่าย
	สินทรัพย์สุทธิ มากกว่า (น้อยกว่า) BV	น้อยกว่า (น้อยกว่า) BV	
รายการ		30% ของผลต่าง	ผลต่างปี 25x1
สินค้ำคงเหลือ (ขายทันทีในปี)	- 50,000	- 15,000	- 15,000
ที่ดิน	50,000	15,000	-
อาคารสุทธิ (10 ปี)	350,000	105,000	10,500
สิทธิบัตร (10 ปี)	200,000	60,000	6,000
หุ้นกู้ (2 ปี)	- 120,000	- 36,000	- 18,000
ปันส่วนให้ค่าความนิยม		221,000	-
ผลต่างราคาซื้อ > มูลค่าตามบัญชี		350,000	
ตัดจ่ายผลต่างรวมโดยหัก (บวก) ส่วนแบ่งกำไร			- 16,500

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

การคำนวณส่วนแบ่งกำไรและส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	ส่วนแบ่งกำไร	ส่วนแบ่ง OCI	รวม
กำไรสุทธิ/กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (OCI) สำหรับปี	2,500,000	250,000	2,750,000
สัดส่วนการถือหุ้น	30%	30%	30%
กำไรตามสัดส่วน	750,000	75,000	825,000
บวกตัดจ่ายผลต่าง	16,500	-	16,500
รวม	766,500	75,000	841,500

2. ให้คำนวณเงินลงทุน ณ 31/12/x1

มูลค่าเงินลงทุนจ่ายซื้อ 1/1/x1	4,250,000	บาท
บวก ส่วนแบ่งกำไร	766,500	บาท
บวก ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	75,000	บาท
หัก เงินปันผล (500,000 x 30%)	- 150,000	บาท
มูลค่าเงินลงทุนยกไป 31/12/x1	4,941,500	บาท

3. บันทึกบัญชี ณ วันขายเงินลงทุน

	ส่วนที่ขาย 20%	ส่วนที่เหลือ 10%	รวม
เงินสดรับจากการขายหุ้น	3,850,000		3,850,000
มูลค่ายุติธรรมของหุ้นส่วนที่เหลือ		1,750,000	1,750,000
หัก มูลค่าตามบัญชี	- 3,294,333	- 1,647,167	-4,941,500
กำไรขาดทุน	555,667	102,833	658,500

1/1/25x2

dr. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	75,000	
cr. กำไรขาดทุนจากการกลับรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทร่วม (P/L)		75,000
กลับรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
dr. เงินสด	3,850,000	
cr. เงินลงทุนในบริษัทร่วม		3,294,333
cr. ผลกำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม		555,667
บันทึกกำไรจากการขายบริษัทร่วม		
dr. เงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย	1,750,000	

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

cr.	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,647,167
cr.	ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนหมวดเงินลงทุน (P/L) บันทึกการเปลี่ยนหมวดเงินลงทุนเนื่องจากสูญเสียสิทธิพล	102,833

ข้อ 3. สัญญาที่ประกอบไปด้วยสัญญาเช่า

บริษัท บรูพา จำกัด ทำสัญญากับบริษัท อาคเนย์ จำกัด โดยก่อสร้างโรงงานผลิตไฟฟ้าบนพื้นที่ของบริษัท อาคเนย์ มูลค่าโรงไฟฟ้า 45,000,000 บาท ซึ่งบริษัท อาคเนย์ มีสิทธิซื้อโรงงานผลิตไฟฟ้าเมื่อสิ้นสุดสัญญา ได้ราคา 4,000,000 บาท ซึ่งเป็นราคาที่ต่ำกว่าตลาดอย่างมีนัยสำคัญ บริษัทอาคเนย์ ทำสัญญาซื้อไฟฟ้าจากโรงไฟฟ้าแห่งนี้ของบริษัทบรูพาเป็นเวลา 15 ปี โดยซื้อจำนวน 50,000,000 หน่วยต่อปี ซึ่งเป็นกำลังการผลิตทั้งหมดที่โรงไฟฟ้าแห่งนี้ผลิตได้ ซึ่งบริษัทอาคเนย์จะซื้อไฟฟ้าตามอัตราการของการไฟฟ้า หน่วยละ 2 บาท โดยมีต้นทุนการผลิตไฟฟ้าและค่าใช้จ่ายต่อปีเท่ากับ 95 ล้านบาท

อัตราดอกเบี้ยส่วนเพิ่มของอาคเนย์คือ 7.6677864%

ให้ทำ

บันทึกการซื้อไฟปีแรกและปีที่ 15 และอธิบายประเด็นของการซื้อไฟฟ้างดงกล่าวด้านบริษัทอาคเนย์ โดยสมมติให้ธุรกรรมเกิดขึ้นทุกวันสิ้นปี

ให้จัดทำตารางคำนวณดอกเบี้ยจ่ายและหนี้สิน 15 ปี. ตามตารางที่ให้มา

ตอบ

สำหรับโจทย์ข้อนี้เป็นการถามประเด็นเกี่ยวกับ “การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่” โดยกิจการอาจจะเข้าทำข้อตกลงซึ่งไม่ได้มีรูปแบบของสัญญาเช่าตามกฎหมาย แต่มีการให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์ โดยได้รับผลตอบแทนในลักษณะของการจ่ายคืนครั้งเดียวหรือหลายครั้ง ตัวอย่างเช่น

1. ผู้ให้บริการโครงข่ายโทรคมนาคม ทำสัญญาให้สิทธิแก่ผู้ซื้อในการใช้โครงข่าย
2. สัญญา take-or-pay ซึ่งผู้ซื้อจะต้องจ่ายเงินตามจำนวนที่กำหนดไว้ โดยไม่คำนึงว่าผู้ซื้อจะได้รับสินค้าหรือบริการตามสัญญาหรือไม่ (ตัวอย่าง เช่น สัญญาที่รับซื้อผลผลิตเกือบจะทั้งหมดของผู้ผลิตกระแสไฟฟ้า)

การพิจารณาว่าข้อตกลงเป็นสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ ต้องพิจารณาจากเนื้อหาของข้อตกลงและต้องประเมินว่าข้อตกลงตามเงื่อนไขต่อไปนี้

1. การปฏิบัติตามข้อตกลงดังกล่าวขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่เฉพาะเจาะจง และ
2. ข้อตกลงนั้นทำให้ผู้ซื้อ (ผู้เช่า) มีสิทธิควบคุมการใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุ โดยสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์จะเกิดขึ้นเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้
 - a. ผู้ซื้อมีความสามารถหรือมีสิทธิที่จะดำเนินการกับสินทรัพย์ หรือสั่งการให้ผู้อื่นดำเนินการในรูปแบบหรือลักษณะที่ตนเองกำหนด ในขณะที่ผู้ซื้อได้รับหรือควบคุมจำนวนของผลผลิตหรืออรรถประโยชน์ของสินทรัพย์ในจำนวนที่มากกว่าจำนวน

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ที่ไม่มีนัยสำคัญ

- b. ข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์ซึ่งบ่งชี้ว่าเป็นไปได้ยากที่บุคคลหนึ่งหรือกลุ่มบุคคลอื่นนอกเหนือไปจากผู้ซื้อที่จะได้รับผลผลิตหรืออรรถประโยชน์อื่นในจำนวนที่มากกว่าจำนวนที่ไม่มีนัยสำคัญ ซึ่งผลิตหรือเกิดจากสินทรัพย์นั้นในระหว่างระยะเวลาของข้อตกลง และราคาของผู้ซื้อจะจ่ายสำหรับผลผลิตนั้นไม่เป็นราคาคงที่ต่อหน่วยผลผลิต หรือไม่เท่ากับราคาตลาดในปัจจุบันต่อหน่วยของผลผลิต ณ เวลาส่งมอบผลผลิต

ซึ่งหากเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อ จะถือว่าธุรกรรมเป็นสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบ

สำหรับธุรกรรมในข้อนี้ถือเป็น “ธุรกรรมที่มีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบ” โดยโรงไฟฟ้าดังกล่าวถือเป็น “สินทรัพย์ที่เฉพาะเจาะจง” เนื่องจากไฟฟ้าที่ซื้อขายกันนั้นจะต้องผลิตมาจากโรงไฟฟ้าแห่งนั้นเท่านั้น และเนื่องจากโรงไฟฟ้าดังกล่าวถูกสร้างขึ้นบนพื้นที่ของอสังหาริมทรัพย์ จึงทำให้อสังหาริมทรัพย์สามารถควบคุมสินทรัพย์นี้ได้ในเชิงกายภาพและจำนวนผลผลิต จึงสรุปได้ว่าธุรกรรมนี้มีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบ

อ้างอิงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 กิจการผู้เช่าจะต้องประเมินว่าสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาเช่าดำเนินการหรือการเงิน ซึ่งโดยเนื้อหาสัญญาดังกล่าวถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน เนื่องจากเข้าเงื่อนไขการจำแนกสัญญาเช่าการเงินอย่างน้อย 1 ข้อ คือ “ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่คาดว่าจะต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมมาก ณ วันที่สิทธิเลือกมีผลบังคับใช้” ดังนั้น กิจการจึงต้องรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงินของตนเอง ตลอดจนรับรู้ค่าเสื่อมราคา และดอกเบี้ยจ่ายให้สอดคล้องกับเนื้อหาของสัญญา โดยต้องบันทึกบัญชีดังนี้

ณ วันเริ่มต้นสัญญา และสิ้นปีแรก

1/1/x1

dr.	สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน – โรงไฟฟ้า	45,000,000	
cr.	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		45,000,000
	บันทึกที่รับรู้โรงไฟฟ้าและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		

31/12/x1

dr.	ต้นทุนการผลิตไฟฟ้า	95,000,000	
cr.	เงินสด เจ้าหนี้ ค่าเสื่อมราคา ฯลฯ		95,000,000
	บันทึกที่การจ่ายต้นทุนการผลิตไฟฟ้า		

dr.	ดอกเบี้ยจ่าย	3,450,504	
dr.	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,549,496	
cr.	เงินสด		5,000,000
	บันทึกที่การจ่ายค่าเช่าโรงไฟฟ้า		

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ณ ปี 25x15 สิ้นสุดสัญญา

31/12/x15

dr. ต้นทุนการผลิตไฟฟ้า	95,000,000	
cr. เงินสด เจ้าหนี้ ค่าเสื่อมราคา ฯลฯ		95,000,000
บันทึกการจ่ายต้นทุนการผลิตไฟฟ้า		
dr. ดอกเบี้ยจ่าย	640,954	
dr. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	8,359,046	
cr. เงินสด		9,000,000
บันทึกการจ่ายค่าเช่าโรงไฟฟ้างวดสุดท้ายพร้อมใช้สิทธิซื้อ		

ตารางคำนวณดอกเบี้ยจ่ายและหนี้สิน 15 ปี. ตามตารางที่ห้า

ปีที่	เงินสดจ่าย	ดอกเบี้ย	ดอกเบี้ยคงเหลือ	เงินต้นลด	เงินต้นคงเหลือ
0		7.6677864%			45,000,000.00
1	5,000,000.00	3,450,503.88	30,549,496.12	1,549,496.12	43,450,503.88
2	5,000,000.00	3,331,691.83	30,668,308.17	1,668,308.17	41,782,195.71
3	5,000,000.00	3,203,769.52	30,796,230.48	1,796,230.48	39,985,965.23
4	5,000,000.00	3,066,038.40	30,933,961.60	1,933,961.60	38,052,003.63
5	5,000,000.00	2,917,746.36	31,082,253.64	2,082,253.64	35,969,749.99
6	5,000,000.00	2,758,083.60	31,241,916.40	2,241,916.40	33,727,833.59
7	5,000,000.00	2,586,178.24	31,413,821.76	2,413,821.76	31,314,011.83
8	5,000,000.00	2,401,091.54	31,598,908.46	2,598,908.46	28,715,103.37
9	5,000,000.00	2,201,812.79	31,798,187.21	2,798,187.21	25,916,916.16
10	5,000,000.00	1,987,253.77	32,012,746.23	3,012,746.23	22,904,169.93
11	5,000,000.00	1,756,242.83	32,243,757.17	3,243,757.17	19,660,412.75
12	5,000,000.00	1,507,518.46	32,492,481.54	3,492,481.54	16,167,931.21
13	5,000,000.00	1,239,722.43	32,760,277.57	3,760,277.57	12,407,653.64
14	5,000,000.00	951,392.38	33,048,607.62	4,048,607.62	8,359,046.02
15	9,000,000.00	640,953.79	33,359,046.21	8,359,046.21	(0.19)
	79,000,000.00	34,000,000.00	-		

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สวางลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่นอนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ข้อสอบปรนัย (บางข้อ)

1/7/x1. ซื้อหุ้นกู้ 8% 1,000 หุ้น ชดเชย 600 บาทในราคา 630,000 บาท (คบ.ที่แท้จริง 7%) ณ 31/12/x1 จะบันทึกหุ้นกู้เท่าไร ถ้าตัดส่วนต่างด้วยคบ.ที่แท้จริง

630,000

600,000

626,100

633,900

ตารางตัวปี 2559

Annual Calendar

© 2011-2014 Vertex4 LLC
[View Yearly Calendars](#)

Start Day: (Sun, 2: Mon)

2016 Annual Calendar

เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
Sun		1 AC1						
Mon	2			1				1
Tue	3			2				2
Wed	4			3				3
Thu	5			4				4
Fri	6			5				5
Sat	7 AC2	4 AC1sec2	2 6	3 AC2		1 AC1sec2	5 3	
Sun	8 AC1	5 AC1sec2	3 7	4 AC1		2 AC1sec2	6 4	
Mon	9		6	5		3		7 5
Tue	10		7	6		4		8 6
Wed	11		8	7		5		9 7
Thu	12		9	8		6		10 8
Fri	13		10	9		7		11 9
Sat	14 AC2	11 AC1sec2	9 13 AC2	10 AC2		8 AC1sec2	12 10	
Sun	15 AC1	12 AC1sec2	10 14 AC1	11 AC1		9 AC1sec2	13 11	
Mon	16		13	11 15	12	10		14 12
Tue	17		14	12 16	13	11		15 13
Wed	18		15	13 17	14	12		16 14
Thu	19		16	14 18	15	13		17 15
Fri	20		17	15 19	16	14		18 16
Sat	21 AC2	18 AC1sec2	16 20 AC2	17 AC2		15		19 17
Sun	22 AC1	19 AC1sec2	17 21 AC1	18 AC1		16		20 18
Mon	23		20	18 22	19	17		21 19
Tue	24		21	19 23	20	18		22 20
Wed	25		22	20 24	21	19		23 21
Thu	26		23	21 25	22	20		24 22
Fri	27		24	22 26	23	21		25 23
Sat	28 AC2	25	23 27 AC2	24 AC1sec2		22		26 24
Sun	29 AC1	26	24 28 AC1	25 AC1sec2		23		27 25
Mon	30		27	25 29	26	24		28 26
Tue	31		28	26 30	27	25		29 27
Wed			29	27 31	28	26		30 28
Thu			30	28	29	27		31 29
Fri				29	30	28		
Sat	30 AC2		30			29		31
Sun				31		30		
Mon						31		
Tue								

http://www.vertex4.com/PrintForm/Calendar.aspx?calendar_id=1 © 2011-2014 Vertex4 LLC

CPA Solution®

บัญชี 1, 2 วิชาละ 5,500 บาท สมัครง
 พร้อมกัน 2 วิชา 9,000 บาท

เรียน 9.00 น. - 16.00 น.
 ผู้สอนทั้ง Course : สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

สถานที่เรียนสุมนวิท 101/1 ซอย 12 แอร์ 120/553 ซอยนิคมใหม่จตุจักรมี เดิมจากสถานีประมง 1 กม.
 สมณกาน สมศักดิ์ 081 755 0543 หรือ Line ID: cpa-somsak หรือ facebook: cpasolution

ค่าสมัครรวมหนังสือคู่มือและแบบฝึกหัด มูลค่า 1,100 บาทต่อ
 วิชา มีหนังสือ Version 2016 หักค่านหนังสือไปเลย

ชำระค่าเรียนเข้า Kbank 0012547080 หรือ SCB 0454015788 สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ
 เราจะส่งหนังสือไปรษณีย์ก่อนทันที

หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 2/2559

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%

สมัครด่วนก่อนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ 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 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุมนวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2558.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (2558) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า. กรุงเทพฯ : 2558.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน. กรุงเทพฯ : 2558.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย สัญญาเช่าหรือไม่ (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ : 2558.

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 24 เม.ย. ถึง อา 29 พ.ค. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 23 เม.ย. ถึง เสาร์ 28 พ.ค. 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 4, 5, 11, 12, 18, 19 มิ.ย. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม