

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 1/2557

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอตัณัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

สารบัญ

สารบัญ	2
ข้อ 1 สัญญาก่อสร้าง.....	3
ข้อ 2 การจัดทำกระแสเงินสดแบบทางตรง (ดัดแปลงจากเอกสารเผยแพร่ IFRS FOUNDATION: TRAINING MATERIAL FOR THE IFRS® FOR SMES MODULE 7 – STATEMENT OF CASH FLOWS)	6
ข้อ 3 การบัญชีต้นทุนแผนกบริการ ต้นทุนช่วง และต้นทุนงานสั่งทำ.....	9
ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการสอบปรนัย	13
หนังสืออ้างอิง	14

ข้อ 1 สัญญาก่อสร้าง

บริษัทแมวดำ จำกัด ได้รับงานก่อสร้างที่มีระยะเวลาก่อสร้าง 4 ปี มูลค่าสัญญา 10 ล้านบาท โดยประมาณ
ต้นทุนก่อสร้าง 7.5 ล้านบาท

ในปีที่ 1 บริษัทมีต้นทุนในการก่อสร้างจำนวน 3 ล้านบาท

ในปีที่ 2 มีต้นทุนเพิ่มขึ้นเนื่องจากการปรับค่าภาษี จำนวน 0.5 ล้านบาท ซึ่งทางบริษัท จะขอเพิ่มค่าก่อสร้าง
จากทางลูกค้า 0.5 ล้านบาท แต่อย่างไรก็ตามยังไม่มีความแน่นอนที่จะเชื่อว่าสามารถเรียกเก็บจากลูกค้าได้ ในปีที่ 2 มี
ต้นทุนในการก่อสร้างถึงปัจจุบัน 4.5 ล้านบาท และมีต้นทุนทำต่อให้แล้วเสร็จ 3.5 ล้านบาท

ในปีที่ 3 มีต้นทุนในการก่อสร้างถึงปัจจุบัน 7.5 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์ของปีที่ 4 รวมอยู่ 1 ล้านบาท และกิจการ
คาดว่าจะเกิดขาดทุน 0.3 ล้านบาทเนื่องจากไม่สามารถดำเนินการตามสัญญากำหนดได้

ให้ทำ

- คำนวณรายได้ค่าก่อสร้าง ต้นทุนในการก่อสร้าง และกำไรจากการก่อสร้าง ในปีที่ 1 ,2 และ 3
- นำเสนองบการเงินและเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้าง

ตอบ

คำนวณรายได้ค่าก่อสร้าง ต้นทุนในการก่อสร้าง และกำไรจากการก่อสร้าง ในปีที่ 1 ,2 และ 3

	หน่วย: พันบาท		
<u>การคำนวณอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จของแต่ละปี</u>	<u>25x1</u>	<u>25x2</u>	<u>25x3</u>
ต้นทุนที่เกิดขึ้นในปี	3,000	1,500	3,000
ปรับปรุงด้วยต้นทุนวัตถุประสงค์ของปีก่อน		0	(1,000)
ต้นทุนที่เกิดขึ้นของแต่ละปี	3,000	1,500	2,000
ต้นทุนสะสมที่เกิดขึ้นถึงปัจจุบัน	3,000	4,500	6,500
บวก ต้นทุนวัตถุประสงค์ที่ได้จัดซื้อมาแล้ว			1,000
ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดเพิ่มจนกระทั่งงานเสร็จ	4,500	3,500	2,800
ประมาณการต้นทุนทั้งสิ้น	7,500	8,000	10,300
อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ			
รายได้ตามสัญญาก่อสร้าง	10,000	10,000	10,000

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายในแต่ละปี	ยอดสะสม	ยอดสะสมถึงปีก่อน	รับรู้ในปีปัจจุบัน
<u>25x1</u>			
รายได้ (10,000 x 40%)	4,000	0	4,000
ต้นทุน	3,000	0	3,000
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	1,000	0	1,000
<u>25x2</u>			
รายได้ (10,000 x 56.25%)	5,625	4,000	1,625
ต้นทุน	4,500	3,000	1,500
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	1,125	1,000	125
<u>25x3</u>			
รายได้ (6,500 - ผลขาดทุน 300)	6,200	5,625	575
ต้นทุน	6,500	4,500	2,000
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	(300)	1,125	(1,425)

นำเสนองบการเงินและเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้าง

การนำเสนองบการเงิน

บริษัทแมวดำก่อสร้าง จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (บางส่วน)
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม

หน่วย: พันบาท

	<u>25x1</u>	<u>25x2</u>	<u>25x3</u>
รายได้จากการก่อสร้าง	4,000	1,625	575
หัก ต้นทุนจากการก่อสร้าง	3,000	1,500	2,000
กำไรขั้นต้นจากการก่อสร้าง	1,000	125	(1,425)

บริษัทแมวดำก่อสร้าง จำกัด
งบแสดงฐานะการเงินบางส่วน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม

หน่วย: พันบาท

	<u>25x1</u>	<u>25x2</u>	<u>25x3</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้า (สุทธิจากเงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง)	xx	xx	xx
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน	xx	xx	xx
งานระหว่างก่อสร้างและวัสดุก่อสร้าง (note 1)	4,000	5,625	7,200
หัก เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างสุทธิ	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
งานระหว่างก่อสร้างและวัสดุก่อสร้างสุทธิจากเงินเรียกเก็บฯ	xx	xx	xx
note 1	<u>25x1</u>	<u>25x2</u>	<u>25x3</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	4,000	5,625	6,200
บวก วัสดุก่อสร้างที่ซื้อมาแล้ว	0	0	1,000
รวมงานระหว่างก่อสร้างและวัสดุก่อสร้าง	<u>4,000</u>	<u>5,625</u>	<u>7,200</u>

การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างบริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกันบันทึกรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นสุดงวดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา รายได้ที่รับรู้แล้วแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ” ในงบแสดงฐานะการเงิน

รายได้จากงานเพิ่มและงานรับเหมาอื่นที่มีระยะเวลาทำงานไม่เกินหนึ่งปี บันทึกรายได้ตามส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จและเรียกเก็บจากลูกค้า

รายได้จากงานโยกย้ายสาธารณูปโภค งานเพิ่ม และงานตามสัญญาอื่นบันทึกรายได้ตามส่วนของงานที่ทำเสร็จและเรียกเก็บจากลูกค้า

ข้อ 2 การจัดทำงบกระแสเงินสดแบบทางตรง (ดัดแปลงจากเอกสารเผยแพร่ IFRS Foundation: Training Material for the IFRS® for SMEs Module 7 – Statement of Cash Flows)

บริษัท บี จำกัด กำลังจัดทำงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x6 โดยข้อมูลทางการเงินสำหรับปี 25x6 เป็นดังนี้

	20X6	20X5
ลูกหนี้การค้า	725	850
เจ้าหนี้การค้า	310	425
สินค้าคงเหลือ	625	550
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ เพิ่มขึ้น	15	
เงินเดือนค่าจ้างค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	65	
ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	2	
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	10	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีลดลง	7	
ซื้อสินค้า	5,425	
รายได้จากการขายและการให้บริการ	16,540	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	210	
เงินเดือนและค่าจ้าง	4,690	
ดอกเบี้ยจ่าย	95	
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	205	

บริษัท บี จำกัด จัดประเภทดอกเบี้ยจ่ายอยู่ในกิจกรรมดำเนินงาน และดอกเบี้ยรับถือเป็นกิจกรรมลงทุน โดยในปี 25x6 บริษัทได้

1. กู้เงินกู้ระยะยาว 590 บาท
2. จ่ายคืนเงินกู้ระยะยาว 90 บาท
3. รับดอกเบี้ย 5 บาท
4. จ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 265 บาท
5. รับเงินจากการขายอุปกรณ์ 150 บาท
6. จ่ายซื้อซอฟต์แวร์สำหรับกระบวนการผลิตสินค้า 135 บาท
7. จ่ายเงิน 345 บาท เพื่อซื้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
8. ซื้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแปลงที่สองเป็นเงิน 345 บาท ด้วยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน
9. จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเข้าการเงินสำหรับส่วนที่เป็นเงินต้น 110 บาท

บริษัทมีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี 25x6 130 บาท และมีเงินสดและรายการเทียบเท่า ณ

วันสิ้นปี 5,940 บาท

ให้ทำ

จัดทำกระแสเงินสดสำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x6 โดยใช้วิธีทางตรงสำหรับกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

ตอบ

**งบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรง
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x6**

หน่วย : บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากลูกค้า	16,665	(a)
เงินสดจ่ายค่าสินค้าและจ่ายพนักงาน	(10,360)	(b)
กระแสเงินสดจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยและภาษี	6,305	
จ่ายดอกเบี้ย	(93)	(f)
จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	(202)	(g)
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงานสุทธิ	6,010	

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(265)	
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	150	
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(135)	
ซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(345)	
ดอกเบี้ยรับ	5	
เงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุนสุทธิ	(590)	

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

จ่ายชำระหนี้สินเงินกู้	(90)	
เงินสดรับจากการกู้เงินระยะยาว	590	
จ่ายชำระหนี้สินเงินกู้	(110)	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน	390	

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	5,810	
บวก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	130	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	5,940	

การคำนวณประกอบ

- (a) เงินสดรับจากลูกค้า = รายได้จากการขาย + ลูกหนี้การค้าต้นงวด - ลูกหนี้การค้าปลายงวด = 16,540 + 850 - 725 = 16,665 บาท
- (b) เงินสดจ่ายค่าสินค้า ค่าใช้จ่ายและจ่ายพนักงาน = เงินสดจ่ายค่าสินค้า + เงินสดจ่ายค่าบริการ + เงินสดจ่ายพนักงาน = 5,540 (c) + 195 (d) + 4,625 (e) = 10,360 บาท
- (c) เงินสดจ่ายค่าสินค้า = ซื้อสินค้า + เจ้าหนี้การค้าต้นงวด - เจ้าหนี้การค้าปลายงวด = 5,425 + 425 - 310 = 5,540 บาท
- (d) เงินสดจ่ายค่าใช้จ่าย = ค่าใช้จ่ายอื่นๆ - ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น = 210 - 15 = 195 บาท
- (e) เงินสดจ่ายให้กับพนักงาน = ค่าจ้างเงินเดือน - ค่าจ้างเงินเดือนค้างจ่ายที่เพิ่มขึ้น = 4,690 - 65 = 4,625 บาท
- (f) เงินสดจ่ายดอกเบี้ย = ดอกเบี้ยจ่าย - ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่เพิ่มขึ้น = 95 - 2 = 93 บาท
- (g) เงินสดจ่ายค่าภาษี = ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีเงินได้ค้างจ่ายงวดปัจจุบันเพิ่มขึ้น + สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลดลง = 205 + 10 + 7 = 202 บาท

นอกจากนี้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 ย่อหน้าที่ 43 ระบุให้กิจการต้องไม่นำรายการลงทุนและรายการจัดหาเงินที่ไม่ได้ใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดมารวมคำนวณในงบกระแสเงินสด แต่จะต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรายการลงทุน และรายการจัดหาเงินเหล่านั้น ซึ่งบริษัทมีการออกตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นเงิน 345 บาท จึงต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ 3 การบัญชีต้นทุนแผนกบริการ ต้นทุนช่วง และต้นทุนงานสั่งทำ

บริษัทแมวลาย จำกัด มีแผนกบริการ 2 แผนก และแผนกผลิต 2 แผนก ในแผนกผลิตที่ 1 ใช้ระบบต้นทุนช่วงการผลิต สินค้าสำเร็จรูปที่ได้จากแผนกผลิต 1 จะนำขายเป็นสินค้าสำเร็จรูป หรือส่งหน่วยผลิตที่ 2 เพื่อผลิตให้ลูกค้าตามคำสั่งซื้อจากลูกค้า

ข้อมูลการดำเนินงานสำหรับปี 25x1

	บริการ 1	บริการ 2	ผลิต 1	ผลิต 2
<u>ต้นทุนขั้นต้นเกิดจริงเดือนกรกฎาคม</u>				
ค่าวัตถุดิบ	50,000	70,000	7,000,000	9,000,000
ค่าแรงงานเดือน กรกฎาคม (500 บาทต่อชั่วโมง)	1,000,000	500,000	5,000,000	10,000,000
<u>ประมาณการต้นทุนทั้งปี</u>				
ประมาณการวัตถุดิบ	600,000	840,000		
ประมาณการค่าแรงงาน (500 บาทต่อชั่วโมง)	12,000,000	6,000,000		
ประมาณการค่าใช้จ่ายการผลิต	3,600,000	1,200,000	12,000,000	21,000,000
พื้นที่ (ตรม.)	1,600	2,400	9,000	7,000
พนักงาน (คน)	100	200	500	1,200
การปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิต	พื้นที่	พนักงาน	ชั่วโมง แรงงานทางตรง	ชั่วโมง แรงงานทางตรง
ประมาณการ ชม.ทำงาน	24,000	12,000	120,000	240,000

	หน่วย	ขั้นความสำเร็จ	
		DM	CC
งานระหว่างทำต้นงวด	200		
หน่วยสำเร็จ	4,520		
งานระหว่างทำปลายงวด	150	100%	60%

สำหรับงานระหว่างทำต้นงวดยกมานั้น มีต้นทุนที่ประกอบไปด้วยวัตถุดิบมูลค่า 300,000 บาท และต้นทุนแปรสภาพ 295,000 บาท และบริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของแผนกผลิตที่ 1

ให้ทำ

1. การปันส่วนของแผนกบริการไปให้แผนกผลิต ตามวิธี Step-Down Method และอธิบายการใช้วิธีนี้

2. คำนวณต้นทุนโอนออกไปแผนกผลิตที่ 2
3. ลูกค้ายาวหนึ่งส่งสินค้าในแผนกผลิตที่ 2 จำนวน 60 หน่วย (Job 001) โดยได้ใช้แรงงานจำนวน 15 คน ทำงานวันละ 8 ชม ทำทั้งสิ้น 5 วัน ต้นทุนของงานส่งทำนี้ เท่าใด

ตอบ

การปันส่วนของแผนกบริการไปให้แผนกผลิต ตามวิธี Step-Down Method และอธิบายการใช้วิธีนี้

วิธีนี้จะปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการให้กับแผนกผลิตและแผนกบริการอื่นก่อนเป็นขั้นๆ ทำให้ต้นทุนของแผนกบริการต่างๆ จะเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ และสุดท้ายจึงปันส่วนให้กับแผนกผลิต ดังขั้นตอนต่อไปนี้

1. เลือกแผนกบริการที่ให้บริการแก่แผนกบริการอื่นๆ ในระดับที่สูง โดยหากมีแผนกบริการที่ให้บริการแก่แผนกบริการอื่นในระดับสูงเท่าเทียมกัน ให้เลือกแผนกบริการที่มีต้นทุนสูงสุดขึ้นก่อน
2. ปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการไปยังแผนกผลิตและแผนกบริการอื่นโดยดูจากระดับของการใช้บริการเป็นหลักเช่นเดียวกับวิธีปันส่วนโดยตรง

การปันส่วนวิธีนี้ทำให้การจัดสรรต้นทุนมีความถูกต้องมากขึ้น แต่ยังมีข้อจำกัดตรงที่ไม่คำนึงถึงการใช้บริการระหว่างกัน (เช่น แม้แผนกทำความสะอาดจะให้บริการแก่แผนกไฟฟ้า แต่ก็เป็นผู้ใช้ไฟฟ้าที่แผนกไฟฟ้าเป็นผู้ให้บริการเช่นเดียวกัน)

โดยการปันส่วนต้นทุนแผนกบริการสามารถคำนวณได้ดังนี้

ข้อมูลเบื้องต้น

	<u>บริการ 1</u>	<u>บริการ 2</u>	<u>ผลิต 1</u>	<u>ผลิต 2</u>	<u>รวม</u>
ประมาณการค่าวัสดุดิบ	600,000	840,000			
ประมาณการค่าแรงงาน (500 บาทต่อชั่วโมง)	12,000,000	6,000,000			
ประมาณการค่าใช้จ่ายการผลิต	3,600,000	1,200,000			
รวมประมาณการต้นทุนแผนกบริการ	16,200,000	8,040,000			
สัดส่วนพื้นที่	8.00%	12.00%	45.00%	35.00%	
สัดส่วนพนักงาน	5.0%	10.0%	25.0%	60.0%	
พื้นที่ (ตรม.)	1,600	2,400	9,000	7,000	20,000
พนักงาน (คน)	100	200	500	1,200	2,000
ประมาณการ ชม.ทำงานทั้งปี	2,000	1,000	120,000	240,000	

การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการตามวิธี Step-Down Method

เราต้องปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการที่ 1 ให้แผนกบริการที่ 2 และแผนกผลิต ซึ่งเมื่อแผนกบริการที่ 2 รับผิดชอบปันส่วนไปแล้วจะปันส่วนให้กับแผนกผลิตต่อไป (เนื่องจากแผนกบริการที่ 1 ให้บริการแผนกบริการที่ 2 มากกว่าแผนกบริการที่ 2 ให้บริการแผนกบริการที่ 1 โดยดูจากสัดส่วนพื้นที่ และสัดส่วนของพนักงานที่มากกว่า)

คำนวณประมาณการคชจ.ผลิตคิดเข้างาน	แผนกบริการ		แผนกผลิต	
	1	2	1	2
รวมประมาณการต้นทุนแผนกบริการ	16,200,000	8,040,000		
ปรับจากแผนก 1 ให้แผนกต่างๆ (12/92; 45/92; 35/92)	(16,200,000)	0	2,113,043	7,923,913
รวมต้นทุนหลังปรับจากแผนก 2		0	10,153,043	7,923,913
ปรับจากแผนก 2 ให้แผนกผลิต (25/85; 60/85)		(10,153,043)		2,986,189
ค่าใช้จ่ายในการผลิตของแผนกผลิตที่รับจากแผนกบริการ		0	0	10,910,102
บวก ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตของแผนกผลิตเอง				12,000,000
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตหลังปรับส่วน				22,910,102
ประมาณการชั่วโมงการทำงาน				120,000
อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานต่อ 1 ชั่วโมงแรงงาน				190.92

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของแผนกผลิตที่ 1 (ต้นทุนช่วง)

	จำนวนหน่วยผลิตจริง	จำนวนหน่วยเทียบสำเร็จรูป		
		วัตถุดิบ	ต้นทุนแปลงสภาพ	
งานระหว่างทำ ต้นงวด	200			
หน่วยเริ่มผลิตเดือน	4,470			
	4,670			
หน่วยผลิตเสร็จ	4,520	100%	4,520	100%
งานระหว่างทำปลายงวด	150	100%	150	60%
	4,670		4,670	4,610
<u>ต้นทุนการผลิต</u>				
งานระหว่างทำต้นงวด	595,000		300,000	295,000
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน	13,909,175		7,000,000	6,909,175*
รวมต้นทุนการผลิต	14,504,175		7,300,000	7,204,175
หน่วยเทียบสำเร็จรูป			4,670	4,610
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป	3,125.90		1,563.17	1,562.73

สรุปต้นทุนการผลิต

งานระหว่างทำต้นงวด	595,000
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน	13,909,175
รวมต้นทุนการผลิต	14,504,175
<hr/>	
<u>การจัดสรรต้นทุน</u>	
หน่วยผลิตเสร็จโอนออก (ปกติเศษ)	14,129,054
งานระหว่างทำปลายงวด	
วัตถุดิบ	234,476
ต้นทุนแปลงสภาพ	140,646
รวมงานระหว่างทำปลายงวด	375,121
รวมต้นทุนการผลิต	14,504,175

* คำนวณมาจากค่าแรงงานทางตรงต่อเดือนบวกกับค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน (5,000,000 บาท + (190.92 บาท x 10,000 ชม.)

คำนวณต้นทุนงานสั่งทำ Job 001

คำนวณต้นทุนงาน #001	(หน่วย : บาท)
ต้นทุนชิ้นส่วนที่รับโอนจากแผนก 1 (60 หน่วย x 3,125.90 บาท)	187,554
ค่าแรงงานทางตรง (15 คน x 8 ชั่วโมง x 5 วัน x ชั่วโมงละ 500 บาท)	300,000
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน (15 คน x 8 ชั่วโมง x 5 วัน x ชั่วโมงละ 143.04 บาท)	85,824
รวมต้นทุนงาน	573,378

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการสอบปรนัย

มีผู้เข้าสอบท่านหนึ่งให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับจำนวนข้อสอบปรนัยในแต่ละเรื่องครับ

<u>เรื่อง</u>	<u>จำนวนข้อที่ออกสอบ</u>
Costing	13
TAS 18	6
TAS 18	5
TAS 7	2
TAS 8	2
TAS 33	2
TFRS 5	2
TFRS 8	2
TAS 10	1
TAS 17	1
TAS 20	1
TAS 24	1
TFRIC 15	1
TFRS 2	1
รวม	40

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง กรุงเทพฯ :

2552. available from www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบกระแสเงินสด กรุงเทพฯ :

2552. available from www.fap.or.th

สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ. การแปลความมาตรฐานการบัญชีและการบัญชีต้นทุนสำหรับเตรียมสอบ CPA ประจำปี พ.ศ.

2557 วิชาการบัญชี 2. กรุงเทพฯ : 2556.

Hornigren, C.T.; Foster, G.; Ittner, C.; Datar, S.M.; Rajan, M.V. Cost Accounting: A Managerial Emphasis
Prentice Hall: 2008.

IFRS Foundation. IFRS Foundation: Training Material for the IFRS® for SMEs Module 7 – Statement of Cash
Flows). London: 2013. Available from www.ifrs.org.