

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 3/2557

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

สารบัญ

สารบัญ	2
ข้อ 1 เรื่องแปลงค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยต่างประเทศ.....	3
ข้อ 2 รายได้	9
ข้อ 3 เรื่องต้นทุนช่วง.....	13
หนังสืออ้างอิง.....	15
ตารางตัวปี 2558.....	16

ข้อ 1 เรื่องแปลงค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยต่างประเทศ

กิจการของไทยแห่งหนึ่งซึ่งถือหุ้นในบริษัทเดชนัน 100% ที่จดทะเบียนในประเทศไทย ฮ จำกัด ซึ่งใช้สกุลเงิน Z เริ่มดำเนินการในปี 25x2 ในการดำเนินงานของบริษัทย่อยนั้น บริษัทย่อยเป็นเจ้าของอาคารสำนักงานของตนเอง อาคารดังกล่าวมีราคาทุนเท่ากับ 5 ล้าน Z จัดหามาโดยการกู้เงินจากธนาคารแห่งหนึ่งในประเทศ ฮ บริษัทแม่จะลงทุนในกิจการดังกล่าวเป็นเงิน 2 ล้าน Z และกิจการแห่งนี้มีรายได้และรายจ่ายที่เป็นเงินสดเป็นสกุลเงิน Z เป็นหลัก นอกจากนี้ กิจการแห่งนี้ยังบันทึกบัญชีโดยใช้สกุลเงิน Z เป็นหลัก ต่อไปนี้เป็นงบการเงินประจำรอบบัญชีปี 25x2 ของบริษัทเดชนัน จำกัดที่จัดทำโดยใช้สกุลเงิน Z

บริษัทเดชนัน จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31/12/25x2
(สกุลเงิน Z)

สินทรัพย์

เงินสด	500
ตัวเงินรับ	200
ที่ดิน	1,000
อาคาร	5,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(100)
รวมสินทรัพย์	<u>6,600</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เจ้าหนี้การค้า	300
ค่าเช่ารับล่วงหน้า	100
หนี้สินจำนอง	4,000
ทุนหุ้นสามัญ	400
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,600
กำไรสะสม	200
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>6,600</u>

บริษัท ณเดชน์ จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรสะสม
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31/12/25x2
(สกุลเงิน Z)

รายได้	2,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รวมค่าเสื่อมราคา 100)	1,700
กำไรสุทธิ	300
บวก กำไรสะสม 1/1/25x2	0
หัก บัณฑิต	(100)
กำไรสะสม 31/12/25x2	200

โดยบริษัทแม่จะต้องแปลงงบการเงินของบริษัท ณเดชน์ จำกัด เพื่อจัดทำงบการเงินรวมกับงบการเงินของบริษัทแม่ ซึ่งอัตราแลกเปลี่ยนเป็นดังนี้

ต่อไปนี้เป็นอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับปี 25x2

Z1	=	0.90	บาท ณ ต้นปี 25x2 (เป็นงวดเวลาที่ขายหุ้นสามัญ และซื้ออาคารด้วยการกู้เงินสินเชื่อ)
			จำนวน
Z1	=	1.05	บาท ซึ่งเป็นอัตราถ่วงน้ำหนักสำหรับปี 25x2
Z1	=	1.10	ณ วันที่ประกาศจ่ายปันผล และได้รับค่าเช่ารับล่วงหน้า
Z1	=	1.20	ณ สิ้นปี 25x2

ให้ทำ

- 1.1 ผู้บริหารแนะนำให้กิจการบันทึกบัญชีแปลงเป็นเป็นบาททุกครั้งที่เกิดรายการ ท่านคิดว่าสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี หรือไม่ อย่างไร (2 คะแนน)
- 1.2 จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ณ สิ้นปี 31 ธ.ค. X2 (4 คะแนน)
- 1.3 คำนวณผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน (7 คะแนน)
- 1.4 จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ สิ้นปี 31 ธ.ค. X2 (7 คะแนน)

ตอบ

อ้างถึง ม.บช. 21 ที่ได้รับว่า “รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องบันทึกรายการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน” (ย่อหน้าที่ 21) ซึ่งหากสกุลเงินที่ใช้นาเสนองบการเงินแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้ในการ

ดำเนินงานของกิจการ กิจการต้องแปลงค่า ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการเป็นสกุลเงินที่ใช้ในเสนาของบการเงิน เพื่อใช้ในเสนาของบการเงินรวม (ย่อหน้าที่ 38) ดังนั้น การที่ผู้บริหารแนะนำให้กิจการบันทึกบัญชีแปลงเป็นบาททุกครั้งที่เกิดรายการ จึงเป็นสิ่งที่ “ไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีแต่อย่างใด” ตลอดจนสร้างความยุ่งยากในการดำเนินงานด้านการบัญชีอีกด้วย

อธิบายเพิ่ม

สกุลเงินที่ใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลัก ซึ่งกิจการดำเนินงานอยู่ อันก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับและจ่ายที่สำคัญ โดยปัจจัยหลักที่ใช้ระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

1. เป็นสกุลเงินที่มีอิทธิพลอย่างมากต่อราคาขาย และได้รับผลกระทบจากภาวะการณแข่งขัน ตลอดจนกฎข้อบังคับส่วนใหญ่เป็นตัวกำหนดราคาขายของสินค้าและบริการ (ตัวอย่างเช่นอุตสาหกรรมปิโตรเลียมที่ใช้ US Dollar เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนที่สำคัญ)
2. เป็นสกุลเงินที่มีอิทธิพลอย่างมากต่อต้นทุนการผลิตสินค้าและบริการ เช่น ค่าแรงงาน วัสดุดิบ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ

ทั้งนี้ ปัจจัยเสริมที่อาจช่วยในการระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการได้แก่ เป็นสกุลเงินที่ได้มาจากกิจกรรมการจัดหาเงิน หรือเป็นสกุลเงินที่ได้รับจากกิจกรรมดำเนินงานและมักจะดำรงไว้ในสกุลเงินนั้นๆ

และเมื่อพิจารณาปัจจัยข้างต้นแล้ว หากยังไม่สามารถระบุสกุลเงินดำเนินงานได้อย่างชัดเจน กิจการอาจต้องประเมินเพิ่มเติมโดยถือปฏิบัติตาม ม.บ.ช. 21 ย่อหน้า 11 – 12

ทั้งนี้ กิจการจะต้องแปลงค่าเงินลงทุนในต่างประเทศดังนี้

บริษัทโก จำกัด

การแปลงค่าบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31/12/25x2

	(สกุลเงิน Z)	rate	สกุลเงินบาท
สินทรัพย์			
เงินสด	500	1.20	600
ตัวเงินรับ	200	1.20	240
ที่ดิน	1,000	1.20	1,200
อาคารสุทธิ	4,900	1.20	5,880
รวมสินทรัพย์	6,600		7,920
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
เจ้าหนี้การค้า	300	1.20	360
ค่าเช่ารับล่วงหน้า	100	1.20	120
หนี้สินจำนอง	4,000	1.20	4,800
ทุนหุ้นสามัญ	400	0.90	360
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,600	0.90	1,440
กำไรสะสม	200	(P/L)	205

ผลกำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินลงทุนใน		
ต่างประเทศ		635
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	6,600	7,920

บริษัทโก จำกัด

การแปลงค่ากำไรขาดทุนและกำไรสะสม

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31/12/25x2

	(สกุลเงิน Z)	rate	สกุลเงินบาท
รายได้	2,000	1.05	2,100
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รวมค่าเสื่อมราคา 100)	1,700	1.05	1,785
กำไรสุทธิ	300		315
บวก กำไรสะสม 1/1/25x2	0		
หัก บั่นผล	(100)	1.10	(110)
กำไรสะสม 31/12/25x2	200		205

ประเด็นสำคัญที่ต้องคำนึงถึงเกี่ยวกับการแปลงค่าเงินลงทุนในต่างประเทศตามวิธี current rate method

1. จะต้องแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทุกรายการโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน ณ รอบระยะเวลารายงาน (z1 : 1.20 บาท) รายได้และค่าใช้จ่ายทุกรายการจะต้องใช้อัตรา ณ วันที่เกิดรายการ อย่างไรก็ตาม ในแง่ปฏิบัติอาจใช้อัตราถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการแปลงค่ารายได้และค่าใช้จ่ายแทน (z1 : 1.05 บาท)
2. ให้แปลงค่าส่วนของเจ้าของโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ ซึ่งกิจการออกหุ้นสามัญและเริ่มดำเนินการในต้นปี 25x2 ในขณะที่อัตราแลกเปลี่ยนเท่ากับ (z1 : 0.90 บาท) แต่ในส่วนของกำไรสะสม ให้ใช้อัตราถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการแปลงค่ารายได้และค่าใช้จ่าย และอัตราเฉพาะที่ได้ประกาศจ่ายเงินปันผล (z1 : 1.10 บาท)
3. ผลกำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินลงทุนในต่างประเทศ เกิดจากการแปลงค่าเงินลงทุนในสินทรัพย์และหนี้สินทุกรายการโดยใช้อัตราปัจจุบัน ในขณะที่ส่วนของเจ้าของจะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในอดีต และอัตราถ่วงเฉลี่ย

ตอบข้อ 2 จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทโก๋ จำกัด	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31/12/25x2	
	หน่วย: บาท
รายได้	2,100
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	
(รวมค่าเสื่อมราคา 100)	1,785
กำไรสุทธิ	315
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	0
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	315

ตอบข้อ 3 จำนวนผลกำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินลงทุนฯ

ผลกำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินลงทุนในต่างประเทศสามารถคำนวณได้ดังนี้

สินทรัพย์สุทธิ ณ ต้นปี 25x2 (หลังออกหุ้นและ

ซื้ออสังหาริมทรัพย์ด้วยการกู้เงินซื้อ)

ซื้ออสังหาริมทรัพย์ด้วยการกู้เงินซื้อ)	z2,000(1.2 - 0.9)	600 cr.
กำไรสุทธิ	z300(1.2 - 1.05)	45 cr.
เงินปันผล	z100(1.2 - 1.1)	10 dr.

ผลกำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินลงทุนในต่างประเทศ 635 cr.

กิจการควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเปลี่ยนแปลงในผลกำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินลงทุนในต่างประเทศไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย โดยให้แสดงผลแตกต่างจาก 0 ในตอนเริ่มแรกเป็น 635 ได้อย่างไร ในตอนสิ้นปี 25x2

ตอบข้อ 4 จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทโก่ จำกัด
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31/12/25x2

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	600
ตัวเงินรับ	240
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	840
ที่ดิน	1,200
อาคารสุทธิ	5,880
รวมสินทรัพย์	7,920

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า	360
ค่าเช่ารับล่วงหน้า	120
รวมหนี้สินหมุนเวียน	480
หนี้สินจำนอง	4,800
หนี้สินรวม	5,280

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนหุ้นสามัญ	360
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,440
กำไรสะสม	205
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	635
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	2,640
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	7,920

ข้อ 2 รายได้

2.1 ใบจองห้องพัก

บริษัทป่านแก้วรีสอร์ท จำกัด บริการห้องพัก สปา ร้านอาหาร โดยคิดค่าห้องพักปกติคืนละ 4,000บาท โดยในวันที่ 7 มกราคม – 9 มกราคม 25x7 บริษัทได้เปิดบัญชีรายการไทยเที่ยวไทยเพื่อขายบัตรจองเข้าพักโรงแรมในราคาใบละ 500 บาท ซึ่งสามารถขายได้ 1000 ใบ ซึ่งลูกค้าสามารถใช้ใบจองบวกกับเงินสด 2,500 บาทเพื่อเข้าพักในโรงแรมได้ โดยใบจองมีอายุ 6 เดือน

2.2 Package บริการ

ในเดือนมกราคม 25x7 บริษัทได้ขาย Package “กอบป่าน” ราคา 8,000 บาท ซึ่งผู้ซื้อ Package สามารถพักในห้องพักได้ 1 คืน สามารถใช้บริการสปามูลค่า 4,000 บาท และทานอาหารมูลค่า 2,000 บาท ซึ่งบริษัทสามารถขายได้ 1,000 package โดยสิทธิประโยชน์ใน Package นั้นลูกค้าจะสามารถใช้เมื่อไรก็ได้ไม่จำเป็นต้องใช้พร้อมกัน package มีอายุ 6 เดือน

ในเดือนกุมภาพันธ์ 25x7

- มีลูกค้ามาใช้ใบจองห้องพักจำนวน 100ใบ
- มีลูกค้านำบัตรพวงเงจ 'กอบป่าน' มาเข้าพัก 200ใบ
- มีลูกค้าบัตรพวงเงจ 'กอบป่าน' มาใช้สปา 480,000 บาท
- มีลูกค้าบัตรพวงเงจ 'กอบป่าน' ใช้รับประทานอาหาร 400,000บาท

2.3 โปรแกรมสิทธิพิเศษ

ห้องอาหารของโรงแรมจัดโปรโมชั่น ทานครบ 1,000 บาท (ยอดหลังจากส่วนลด) จะได้ 1 สิทธิสะสม หากสะสมครบ 10 สิทธิ จะได้ส่วนลด 1000 บาท โดยในเดือน กุมภาพันธ์ ห้องอาหารมีรายได้ 550,000 บาท (ก่อนส่วนลด) และมีผู้นำสิทธิมาแลกใช้จำนวน 40,000 บาท ทางร้านคาดว่าลูกค้าจะใช้สิทธิเต็มจำนวน

2.4 รับฝากขาย

โรงแรมมีสินค้าฝากขายจากกลุ่มผลิตภัณฑ์ตำบล เป็นน้ำมันมะพร้าวสกัดเย็นราคาต้นทุนขวดละ 100บาท ราคาขายขวดละ 200บาท โรงแรมได้ส่วนแบ่งจากการขาย 10%ของราคาขาย ขายได้ 1000ขวด

ให้ทำ

บันทึกบัญชีบันทึกบัญชีในสมุดรายวันตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในปี 25x1 โดยทุกรายการจ่ายเป็นเงินสด โดยไม่ต้องอธิบายรายการ (20คะแนน)

ตอบ

สำหรับธุรกรรมใน 2.1 ที่บริษัทขายใบจองค่าเข้าพักโรงแรม จะถือว่าบริษัทมี “ภาวะผูกพัน” ที่จะต้องให้บริการลูกค้าโดยเก็บเงินเพิ่ม 2,500 บาท ซึ่งเราจะถือว่าภาวะผูกพันจะหมดลงเมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิ หรือเมื่อใบจองหมดอายุ

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net) ครั้งที่ 1/58 เริ่ม 10 - 11 ม.ค. 58

ดังนั้น บริษัทจึงต้องรับรู้เงินที่ได้รับสิทธิละ 500 บาทเป็น “รายได้รับล่วงหน้า” และตัดบัญชีออกเมื่อมีการให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว หรือเมื่อสิทธิดังกล่าวหมดอายุ

สำหรับธุรกรรมในข้อ 2.2 การที่บริษัทขาย Package กอปรานนั้นจะถือว่าบริษัทมี “ภาระผูกพัน” ที่จะต้องให้บริการและขายสินค้าแก่ลูกค้า 3 อย่าง คือ ให้เข้าพัก บริการสปา และทานอาหาร ดังนั้น บริษัทจึงต้องรับรู้เงินที่ได้รับสิทธิละ 8,000 บาทเป็น “รายได้รับล่วงหน้า” และตัดบัญชีออกเมื่อลูกค้ามาใช้บริการมีการให้บริการแก่ลูกค้าแล้วหรือเมื่อสิทธิดังกล่าวหมดอายุ เช่นเดียวกัน อย่างไรก็ตาม การรับเงินก่อนเดี๋ยวมแต่มีภาระผูกพัน 3 อย่างนั้น บริษัทจะต้องปันส่วนเงินที่ได้รับเป็นภาระผูกพันในแต่ละส่วน ตลอดจนตัดบัญชีภาระผูกพันดังกล่าวเป็นรายได้เมื่อลูกค้ามารับบริการ ตามการคำนวณปันส่วนเงินที่ได้รับต่อไปนี้

บริการ/สินค้า	มูลค่าขายแยก	ปันส่วนมูลค่าต่อpackage	มูลค่าสำหรับ1000 package
ห้องพัก	4,000	3,200	3,200,000
สปา	4,000	3,200	3,200,000
ทานอาหาร	2,000	1,600	1,600,000
รวม	10,000	8,000	8,000,000

ดังนั้น ในเดือนกุมภาพันธ์ที่มีลูกค้ามาใช้สิทธิ เราจะตัดบัญชี “ภาระผูกพันแต่ละรายการดังนี้

บริการ/สินค้า	จำนวนใช้สิทธิ	ภาระผูกพันต่อสิทธิ	มูลค่ารับรู้รายได้
ค่าห้องพักแพคเกจกอปราน	200	3,200	640,000
สปาแพคเกจกอปราน	120	3,200	384,000
ทานอาหารแพคเกจกอปราน	200	1,600	320,000
รวมตัดบัญชีภาระผูกพันเป็นรายได้			1,344,000

สำหรับข้อ 2.3 การที่บริษัทจัดโปรโมชั่นซื้อ 10 แกรม 1 สำหรับทุกๆ 1,000 บาทของการทานอาหารที่ห้องอาหารของโรงแรม จะถือเป็น “โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (TFRIC13)” ที่กิจการเป็นผู้จัดโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าเอง ซึ่งแสดงว่ากิจการ “ส่งมอบสินค้าหรือบริการ” ยังไม่ครบ ดังนั้นกิจการจะต้องรับรู้ภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบสินค้าหรือบริการในอนาคตเป็น “รายได้รับล่วงหน้า” และตัดบัญชีออกเป็นรายได้เมื่อภาระผูกพันดังกล่าวสิ้นสุดลง ซึ่งในข้อนี้ เนื่องจากร้านค้าคาดว่าลูกค้าจะมาใช้สิทธิเต็มจำนวน กิจการจึงต้องตั้งประมาณการภาระผูกพันในอัตราส่วน 1/11 ของเงินที่ได้รับ¹ ดังนั้น กิจการจึงต้องประมาณการภาระผูกพันตามการคำนวณต่อไปนี้

รายได้จากห้องอาหาร	550,000
สัดส่วนการโปรโมชั่น 10 แกรม 1	9.09%
ภาระผูกพันจากโปรแกรมสิทธิพิเศษ	50,000

สำหรับข้อ 2.4 เนื่องจากเป็นการฝากขาย อ้างถึงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 เรื่องรายได้ บริษัทจะต้องรับรู้ส่วนแบ่งจากการขาย 10% เป็นรายได้ และในส่วน 90% ที่เหลือซึ่งมีภาระที่ต้องนำส่งผู้ฝากขายจะถือเป็น “เจ้าหนี้ผู้ฝากขาย” ที่บริษัทจะต้องไม่รับรู้เป็นรายได้เนื่องจากเป็นการรับเงินแทนผู้ฝากขาย

¹ กิจการไม่จำเป็นต้องตั้งภาระผูกพันดังกล่าวเป็นรายได้รับล่วงหน้าทั้งจำนวน แต่ให้ประมาณการโอกาสที่ลูกค้าจะมาใช้สิทธิประกอบด้วย

ซึ่งการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องของทั้ง 4 ข้อเป็นดังนี้

ข้อ 2.1

รับเงินค่าขายใบจองห้องพัก

7-9 ม.ค.25x7	เงินสด (500 บาท x 1,000 ใบ)	500,000	
	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าจองห้องพัก		500,000

ลูกค้าใบจองมาใช้สิทธิ

ก.พ. 25x7	เงินสด (2,500 บาท x 100 ใบ)	250,000	
	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าจองห้องพัก (500 x 100 ใบ)	50,000	
	รายได้ค่าห้องพัก		300,000

ใบจองหมดอายุ

ก.ค. 25x7	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าจองห้องพัก	xx	
	รายได้จากใบจองหมดอายุ		xx

ข้อ 2.2

ขาย package จำนวน 1,000 package

ม.ค. 25x7	เงินสด	8,000,000	
	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าห้องพัก		3,200,000
	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าสปา		3,200,000
	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าอาหาร		1,600,000

รับรู้รายได้จากการที่ลูกค้ามาใช้สิทธิตาม package

ก.พ. 25x7	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าห้องพัก	640,000	
	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าสปา	384,000	
	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าอาหาร	320,000	
	รายได้ค่าห้องพัก		640,000
	รายได้ค่าสปา		384,000
	รายได้ค่าอาหาร		320,000

รับรู้รายได้จาก package ที่หมดอายุ

ก.ค. 25x7	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าห้องพัก	xx	
	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าสปา	xx	
	รายได้รับล่วงหน้า - ค่าอาหาร	xx	
	รายได้จาก package ที่หมดอายุ		xx

ข้อ 2.3

บันทึกการที่ลูกค้ามาใช้บริการห้องอาหาร

ก.พ. 25x7	เงินสด	550,000	
	ขายอาหาร (550,000 x 10/11)		500,000
	รายได้รับล่วงหน้าตามโปรแกรมสิทธิพิเศษ		50,000

บันทึกการที่ลูกค้ามาใช้สิทธิตามโปรแกรมสิทธิพิเศษ

ก.พ. 25x7	รายได้รับล่วงหน้าตามโปรแกรมสิทธิพิเศษ	40,000	
	ขายอาหาร		40,000

ข้อ 2.4

ขายสินค้าที่รับฝากขาย

ก.พ. 25x7	เงินสด (200 บาท x 1,000 ชุด)	200,000	
	เจ้าหนี้ผู้ฝากขาย (90%)		180,000
	รายได้ค่านายหน้า (10%)		20,000

ข้อ 3 เรื่องต้นทุนช่วง

บริษัทกาแฟ จำกัด ดำเนินธุรกิจผลิตสินค้า โดยมีแผนกผลิต 2 แผนกคือแผนกปรุงและแผนกบรรจุ เมื่อแผนกปรุงทำเสร็จเรียบร้อยแล้วจะส่งไปยังแผนกบรรจุ แผนกปรุงจะใส่วัตถุดิบเข้าไปตั้งแต่ต้นขบวนการผลิต ส่วนต้นทุนแปลงสภาพจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ ส่วนแผนกบรรจุ จะมีวัตถุดิบเป็นขวดที่ใส่ไปในกระบวนการอย่างสม่ำเสมอ เช่นเดียวกับต้นทุนแปลงสภาพที่เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอเช่นกัน ในระบบควบคุมคุณภาพของบริษัท จะตรวจสอบของเสียเมื่อแผนกบรรจุดำเนินงานเสร็จสิ้นแล้ว โดยของเสียที่ยอมรับได้อยู่ที่ 2% ของหน่วยดีที่โอนออก

ข้อมูลดำเนินงานของเดือนธันวาคม 25x7 มีดังนี้

งานระหว่างทำต้นงวด 1,500 หน่วยโดยต้นทุนงานระหว่างทำต้นงวดประกอบด้วย ต้นทุนรับโอนจากแผนกปรุง 12,000 บาท วัตถุดิบทางตรง 400 บาท และต้นทุนแปลงสภาพ 150 บาท ชั้นความสำเร็จของงานระหว่างทำต้นงวดเท่ากับ 20% หน่วยผลิตสินค้าสำเร็จรูปที่โอนออกจำนวน 9,000 หน่วย โดยในระหว่างเดือนแผนกบรรจุรับโอนหน่วยผลิตจากแผนกปรุง 8,900 หน่วย ซึ่งมีต้นทุนรับโอน 66,000 บาท งานระหว่างทำปลายงวด 1,000 หน่วย ที่มีชั้นความสำเร็จ 20% ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างงวดประกอบด้วย วัตถุดิบ 14,000 บาท และต้นทุนแปลงสภาพ 9,450 บาท

ให้ทำ

คำนวณต้นทุนหน่วยดีที่โอนออก, ของเสีย และงานระหว่างทำปลายงวด โดยกิจการใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (20 คะแนน)

ตอบ ตามตารางคำนวณต่อไปนี้

	จำนวน		จำนวนหน่วยเทียบสำเร็จรูป		
	หน่วยผลิต	จริง	ต้นทุนรับโอน		DM+CC
งานระหว่างทำ ต้นงวด	1,500				
หน่วยเริ่มผลิตเดือน	8,900				
	<u>10,400</u>				
หน่วยผลิตเสร็จ	9,000	100%	9,000	100%	9,000
หน่วยสูญเสียปกติ (2% หน่วยดี)	180	100%	180	100%	180
หน่วยสูญเสียไม่ปกติ	220	100%	220	100%	220
งานระหว่างทำปลายงวด	1,000	100%	1,000	20%	200
	<u>10,400</u>		<u>10,400</u>		<u>9,600</u>
ต้นทุนการผลิต					
งานระหว่างทำต้นงวด	12,550		12,000		550
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน	<u>89,450</u>		<u>66,000</u>		<u>23,450</u>

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่นอนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net) ครั้งที่ 1/58 เริ่ม 10 - 11 ม.ค. 58

รวมต้นทุนการผลิต	102,000	78,000	24,000
หน่วยเทียบสำเร็จรูป		10,400	9,600
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป	<u>10.00</u>	<u>7.50</u>	<u>2.50</u>
สรุปต้นทุนการผลิต			
งานระหว่างทำต้นงวด		12,550	
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน		89,450	
รวมต้นทุนการผลิต		<u>102,000</u>	
การจัดสรรต้นทุน			
ต้นทุนหน่วยดีไอนอก			
หน่วยผลิตเสร็จไอนอก	90,000		
หน่วยสูญเสียปกติ	<u>1,800</u>		
รวมต้นทุนหน่วยดีไอนอก		91,800	
หน่วยสูญเสียไม่ปกติ (ถือเป็นผลขาดทุนใน P/L)		2,200	
งานระหว่างทำปลายงวด			
ต้นทุนรับโอน (100 x 7.50)	7,500		
ต้นทุนการผลิตในแผนก (20 x 2.50)	<u>500</u>		
รวมงานระหว่างทำปลายงวด		<u>8,000</u>	
รวมต้นทุนการผลิต		<u>102,000</u>	

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า กรุงเทพฯ : 2554. available from www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ กรุงเทพฯ : 2552. available from www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราและเปลี่ยนแปลงเงินตราฯ กรุงเทพฯ : 2552. available from www.fap.or.th

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

ตารางตัวปี 2558

Microsoft Excel - calendar for 2015 [Compatibility Mode]

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

2015 Calendar

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่นอนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net) ครั้งที่ 1/58 เริ่ม 10 - 11 ม.ค. 58