

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 2/2558

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 2 (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 ต้นทุนตามวิธีฐานกิจกรรม (ABC)	3
ข้อ 2	7
2.1 เงินอุดหนุนรัฐบาล	7
2.2 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี	7
ข้อ 3. รายได้ และโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า.....	10
ตารางตัว 3/2558.....	14
หนังสืออ้างอิง.....	15

ข้อ 1 ต้นทุนตามวิธีฐานกิจกรรม (ABC)

บริษัท กขค จำกัด ดำเนินการผลิตและจัดจำหน่าย แก้ว คือ แบบ ก แบบ ข แบบ ค โดยมีประมาณการสำหรับปี 25X1 ดังนี้

แบบ	ก	ข	ค
ปริมาณขาย (ตัว)	3,000	5,000	4,000
ราคาขายต่อตัว (บาท)	400	200	300
วัตถุดิบทางตรงต่อตัว (บาท)	80	40	80
ค่าแรงงานทางตรงต่อตัว (บาท)	120	30	90

รายละเอียดการใช้กำลังการผลิตต่อล็อตมีดังนี้

แบบ	ก	ข	ค
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	40	10	30
ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร	25	25	10
ชั่วโมงเตรียมการผลิต	1	0.5	1
ชั่วโมงการตรวจสอบคุณภาพ	30	20	20

หมายเหตุ : การผลิต 1 ล็อตสามารถผลิตแก้วได้ 100 ตัว

บริษัทได้ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตดังนี้

ค่าใช้จ่ายในการเตรียมการผลิต	465,000	บาท
ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบคุณภาพ	405,000	บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรงทั้งปี	2,900	ชั่วโมง
ชั่วโมงการใช้เครื่องจักรทั้งปี	2,400	ชั่วโมง
ชั่วโมงการเตรียมการผลิตทั้งปี	95	ชั่วโมง
ชั่วโมงการตรวจสอบคุณภาพทั้งปี	2,700	ชั่วโมง

คำสั่ง :

1. ให้หาอัตราค่าไรซันต์ต่อแบบต่อหน่วย โดยปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตด้วยอัตราชั่วโมงแรงงานทางตรง (9 คะแนน)
2. ให้หาอัตราค่าไรซันต์ต้นทุนถ้ากิจการใช้ ABC โดยใช้ตัวหลักต้นทุนที่เหมาะสม (11 คะแนน)

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

ตอบ

1) **คำนวณอัตรากำไรขั้นต้นต่อแบบต่อหน่วย โดยปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตด้วยชั่วโมงแรงงานทางตรง**

เนื่องจากโจทย์ข้อนี้ไม่ได้ให้อัตราราคาใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานต่อชั่วโมงแรงงานมาให้เราจึงต้องคำนวณหาอัตราราคาใช้จ่ายในการผลิตต่อชั่วโมงก่อน ตามตารางต่อไปนี้

การคำนวณอัตราราคาใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต:

ค่าใช้จ่ายในการเตรียมการผลิต	465,000	บาท
ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบคุณภาพ	405,000	บาท
รวมประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต	870,000	บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรงทั้งปี	2,900	ชั่วโมง
อัตราราคาใช้จ่ายในการผลิตต่อชั่วโมงแรงงาน	300	บาทต่อชั่วโมง

ต่อมาจะต้องคำนวณอัตราราคาใช้จ่ายต่อหน่วยสินค้า ซึ่งโจทย์ให้ข้อมูลจำนวนชั่วโมงการทำงานต่อ 100 หน่วยมาให้

คำนวณค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานต่อหน่วยสินค้า

แบบ	A	B	C
ชั่วโมงแรงงานทางตรงต่อ 100 หน่วย	40.0	10.0	30.0
ชั่วโมงแรงงานทางตรงต่อหน่วย	0.4	0.1	0.3
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานต่อหน่วยสินค้า	120	30	90

และเมื่อได้ค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อหน่วยสินค้าแล้วจึงนำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยสินค้าตามตารางต่อไปนี้ (ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อตัวเท่ากันอย่างบังเอิญ)

คำนวณต้นทุนต่อหน่วยสินค้า

แบบ	A	B	C
วัตถุดิบทางตรงต่อตัว (บาท)	80	40	80
ค่าแรงงานทางตรงต่อตัว (บาท)	120	30	90
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานต่อหน่วยสินค้า	120	30	90
ต้นทุนต่อหน่วยรวม	320	100	260

และสุดท้ายจึงนำมาคำนวณหากำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้นตามระบบบัญชีแบบดั้งเดิมที่ปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นฐาน

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)

คำนวณกำไรขั้นต้น

แบบ	A	B	C
ราคาขายต่อตัว (บาท)	400	200	300
หัก ต้นทุนต่อหน่วย	(320)	(100)	(260)
กำไรขั้นต้นต่อหน่วย	80	100	40
อัตรากำไรขั้นต้น	20.0%	50.0%	13.3%

2. ให้หาอัตรากำไรขั้นต้นถ้ากิจการใช้ ABC โดยใช้ตัวหลักต้นทุนที่เหมาะสม

ขั้นแรก จะต้องคำนวณหาจำนวนชั่วโมงเตรียมการผลิตและตรวจสอบคุณภาพก่อน

แบบ	A	B	C	
ชั่วโมงเตรียมการผลิตต่อ 100 ตัว	1	0.5	1	
ชั่วโมงการตรวจสอบคุณภาพต่อ 100 ตัว	30	20	20	
ปริมาณขาย (ตัว)	3,000	5,000	4,000	
ดังนั้นจึงต้องใช้ชั่วโมงรวม:	A	B	C	รวม
ชั่วโมงเตรียมการผลิตรวม	30	25	40	95
ชั่วโมงการตรวจสอบคุณภาพรวม	900	1000	800	2700

และต่อมาก็จะนำมาเป็นส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตตามวิธีต้นทุนฐานกิจกรรม

ตารางเป็นส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตตามวิธีต้นทุนฐานกิจกรรม

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปริมาณกิจกรรม					รวม	อัตราปันส่วน@
	คชจ.รวม	ก	ข	ค			
	a	b	c	d	e = b+c+d	f = a/e	
คชจ.ในการเตรียมการผลิต	465,000	30	25	40	95	4,895	
คชจ.ในการตรวจสอบคุณภาพ	405,000	900	1,000	800	2,700	150	

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปันส่วนค่าใช้จ่ายให้			
	ก	ข	ค	รวม
	g = b x f	h = c x f	i = d x f	j = g+h+i
คชจ.ในการเตรียมการผลิต	146,842	122,368	195,789	465,000
คชจ.ในการตรวจสอบคุณภาพ	135,000	150,000	120,000	405,000

และเมื่อได้ค่าใช้จ่ายปันส่วนรวมแล้วจึงนำมาคำนวณค่าใช้จ่ายปันส่วนต่อหน่วยตามวิธี ABC

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)

	<u>ก</u>	<u>ข</u>	<u>ค</u>	<u>รวม</u>
ค่าใช้จ่ายในการเตรียมการผลิต	146,842	122,368	195,789	465,000
หาร จำนวนผลิตและขาย	3,000	5,000	4,000	12,000
ค่าใช้จ่ายในการเตรียมการผลิตต่อหน่วยตามวิธี ABC	48.95	24.47	48.95	

	<u>ก</u>	<u>ข</u>	<u>ค</u>	<u>รวม</u>
ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบคุณภาพ	135,000	150,000	120,000	405,000
หาร จำนวนผลิตและขาย	3,000	5,000	4,000	12,000
ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบคุณภาพต่อหน่วยตามวิธี ABC	45.00	30.00	30.00	

ขั้นถัดมา คำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วย

คำนวณต้นทุนต่อหน่วยสินค้า

แบบ	<u>ก</u>	<u>ข</u>	<u>ค</u>
วัตถุดิบทางตรงต่อตัว (บาท)	80.00	40.00	80.00
ค่าแรงงานทางตรงต่อตัว (บาท)	120.00	30.00	90.00
ค่าใช้จ่ายในการเตรียมการผลิตต่อหน่วยตามวิธี ABC	48.95	24.47	48.95
ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบคุณภาพต่อหน่วยตามวิธี ABC	45.00	30.00	30.00
ต้นทุนต่อหน่วยรวม	293.95	124.47	248.95

และสุดท้ายจึงสามารถคำนวณกำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้นตามวิธี ABC

คำนวณกำไรขั้นต้น

แบบ	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>
ราคาขายต่อตัว (บาท)	400.00	200.00	300.00
หัก ต้นทุนต่อหน่วย	(293.95)	(124.47)	(248.95)
กำไรขั้นต้นต่อหน่วย	106.05	75.53	51.05
อัตรากำไรขั้นต้นตามวิธี ABC	26.5%	37.8%	17.0%

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)

ข้อ 2

2.1 เงินอุดหนุนรัฐบาล

บริษัท ABC ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อซื้อเครื่องจักรรักษาสภาพแวดล้อมจำนวน 1,000,000 บาท บริษัทซื้อเครื่องจักรดังกล่าวมา 5,000,000 บาท และมีอายุการให้ประโยชน์ 5 ปี บริษัทได้แสดงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้ออกรับรู้ ท่านคิดว่าบริษัทได้ทำถูกต้องตามที่ควรแล้วหรือไม่ และมีข้อแตกต่างกันอย่างไรจงอธิบาย

ตอบ

กิจการต้องแสดงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์รวมทั้งเงินอุดหนุนจากรัฐบาลในรูปของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยบันทึกเป็นรายได้ออกรับรู้หรือนำเงินอุดหนุนดังกล่าวมาแสดงหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ การแสดงรายการในงบการเงินสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล (หรือบางส่วนของเงินอุดหนุนตามที่เหมาะสม) ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ สามารถเลือกแสดงได้ 2 วิธี

1. วิธีที่หนึ่งให้กิจการรับรู้เงินอุดหนุนเป็นรายได้ออกรับรู้และทยอยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ตามเจตยั้งตั้งหากกิจการเลือกวิธีนี้ กิจการจะตั้งเงินอุดหนุนเป็นรายได้ออกรับรู้ (หนี้สิน) 1,000,000 บาท และรับรู้เครื่องจักร (สินทรัพย์) 5,000,000 บาท ทยอยรับรู้รายได้ 5 ปีๆ ละ 200,000 บาทและทยอยรับรู้ค่าเสื่อมราคา 5 ปีๆ ละ 1,000,000 บาท
2. วิธีที่สองให้กิจการนำเงินอุดหนุนไปหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ตามวิธีนี้กิจการจะรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เสื่อมสภาพในรูปของค่าเสื่อมราคาที่ลดลง ตามเจตยั้งตั้งหากกิจการเลือกวิธีที่สอง กิจการจะไม่ตั้งเงินอุดหนุนเป็นรายได้ออกรับรู้ แต่จะรับรู้เครื่องจักร (สินทรัพย์) 4,000,000 บาท ทยอยรับรู้ค่าเสื่อมราคา 5 ปีๆ ละ 800,000 บาท

จากเจตยั้งแสดงให้เห็นว่ากิจการใช้วิธีที่หนึ่งในการรับรู้เงินอุดหนุนรัฐบาล ซึ่งถูกต้องตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

2.2 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี

บริษัท ABC ได้เปิดดำเนินงานต่อเนื่องมา 4 ปี และบริษัทต้องการจะเข้าซื้อขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์จึงให้ท่านมาเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และบริษัทมีกำไรที่ขึ้นต่อเนื่องดังนี้

25X1 กำไรสุทธิ 40 ล้านบาท (รวมปรับปรุงอัตราหนี้สงสัยจะสูญ 1 ล้านบาท)

25X2 กำไรสุทธิ 60 ล้านบาท

25X3 กำไรสุทธิ 80 ล้านบาท

25X4 กำไรสุทธิ 120 ล้านบาท

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)

โดยที่ท่านพบข้อผิดพลาดและข้อสังเกตดังนี้

1. ต้นปี 25x2 บริษัทได้ปรับอัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจาก 1% เป็น 2% ของลูกหนี้การค้า จึงทำให้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของปี 25x1 จะมีจำนวนสูงขึ้น 1 ล้านบาท
2. บริษัทได้บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ ณ สิ้นปี 25x3 สูงเกินไป 3 ล้านบาท
3. บริษัทได้เปลี่ยนการคำนวณมูลค่าสินค้าคงเหลือจากถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) จึงส่งผลดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ปี 25x1 กำไรสุทธิเดิม 40 เปลี่ยนเป็น 55

ปี 25x2 กำไรสุทธิเดิม 60 เปลี่ยนเป็น 50

ปี 25x3 กำไรสุทธิเดิม 80 เปลี่ยนเป็น 75

ปี 25x4 กำไรสุทธิเดิม 120 เปลี่ยนเป็น 110

คำสั่ง:

1. ให้ท่านอธิบายวิธีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดและข้อสังเกตที่เกิดขึ้น
2. ให้ท่านแสดงวิธีการคำนวณการปรับปรุงกำไรสุทธิของปี 25x1 - 25x4
3. ให้กระทบยอดสวนของผู้เป็นเจ้าของ ที่เปลี่ยนแปลงไป ณ 1 มกราคม 25x4

1. ให้ท่านอธิบายวิธีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดและข้อสังเกตที่เกิดขึ้น

สมมติว่าโจทย์ข้อนี้ไม่ได้คำนึงถึงผลกระทบทางภาษีเงินได้

ธุรกรรมที่ 1 การปรับประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้นเป็น 2% จาก 1% และทำให้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้นถือเป็น “การเปลี่ยนแปลงการทางบัญชี” ซึ่งควรใช้วิธี “เปลี่ยนทันทีไม่จำเป็นต้องปรับย้อนหลัง อย่างไรก็ตาม โจทย์ข้อนี้ระบุว่ากิจการแห่งนี้ได้ปรับประมาณการฯ ต้นปี 25x2 ซึ่งถือว่าเป็นช่วงเวลาที่ยังจัดทำงานการเงินไม่เสร็จสิ้น อ้างถึง มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 เรื่องเหตุการณ์ภายหลังรอบรายงาน กิจการควรใช้ประมาณการที่แม่นยำขึ้นในการจัดทำงานการเงิน ดังนั้น การปรับประมาณการฯ ย้อนหลังปี 25x1 จึงถือเป็นสิ่งที่เหมาะสม จึงไม่จำเป็นต้องปรับปรุงรายการเพิ่มเติมสำหรับธุรกรรมนี้

ธุรกรรมที่ 2 การบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ ณ สิ้นปี 25x3 สูงเกินไป 3 ล้านบาทนั้น ส่งผลให้กำไรสุทธิปี 25x3 และกำไรสะสมสิ้นปี 25x3 สูงเกินไป 3 ล้านบาท แต่ความผิดพลาดดังกล่าวจะหักล้างกันไปในปี 25x4 กล่าวคือ กำไรสุทธิปี 25x4 จะต่ำเกินไป 3 ล้านบาท และกำไรสะสมสิ้นปี 25x4 จะถูกต้อง ดังนั้น กิจการจึงต้องปรับปรุงบัญชีดังนี้

31/12/25x4 กำไรสะสม 3 ล้านบาท

 ต้นทุนขาย

 3 ล้านบาท

(ปรับปรุงผลกระทบที่สืบเนื่องจากสินค้าปลายงวด 25x3 มากเกินไป)

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)

สำหรับธุรกรรมที่ 3 การที่บริษัทได้เปลี่ยนการคำนวณมูลค่าสินค้าคงเหลือจากวิธีเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) จะส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิตามตารางคำนวณต่อไปนี้

ผลกระทบต่อกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ

ปี	ล้านบาท			
	25x1	25x2	25x3	25x4
25x1	15.00	(15.00)		
25x2		(10.00)	10.00	
25x3			(5.00)	5.00
25x4				(10.00)
ผลกระทบต่อกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	15.00	(25.00)	5.00	(5.00)

ทั้งนี้ ผลกระทบรวมข้างต้นจะหักล้างกันไปภายใน 2 รอบระยะเวลาบัญชี (ตัวอย่างเช่น ผลกระทบ 15 ล้านบาทปี 25x1 จะหักล้างกับกำไรที่ลดลง 15 ล้านบาทในปี 25x2) ดังนั้น กิจการจึงไม่จำเป็นต้องปรับปรุงบัญชีที่สืบเนื่องจากผลกระทบของกำไรในปี 25x1 และ 25x2 แต่อย่างไรก็ตาม ต้องปรับปรุงผลกระทบของปี 25x3 และ 25x4 ดังรายการต่อไปนี้

กำไรสะสม	5.00
ต้นทุนขาย	5.00
สินค้าคงเหลือ	10.00

(บันทึกผลกระทบต่อกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ)

2.ให้ท่านแสดงวิธีการคำนวณการปรับปรุงกำไรสุทธิของปี 25x1 - 25x4

ปี	ล้านบาท			
	25x1	25x2	25x3	25x4
กำไรสุทธิตามรายงานเดิม	40.00	60.00	80.00	120.00
1) การเปลี่ยนแปลงประมาณการหนี้สูญ	0.00	0.00	0.00	0.00
2) การตีราคาสินค้าผิดพลาด			(3.00)	3.00
3) การเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้า	15.00	(25.00)	5.00	(5.00)
กำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว	55.00	35.00	82.00	118.00

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)

3. ให้กระทบยอดส่วนของผู้เป็นเจ้าของ ที่เปลี่ยนแปลงไป ณ 1 มกราคม 25x4

สมมติว่ากิจการไม่ได้จ่ายปันผลตลอดช่วง 4 ปีในการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงทางบัญชีข้างต้นจะส่งผลให้ ส่วนของเจ้าของเดิม และส่วนของผู้เป็นเจ้าของที่ปรับปรุงแล้วเป็นไปตามตารางต่อไปนี้

ผลกระทบต่อกำไรสุทธิจากการปรับปรุงรายการ

ปี					ล้านบาท
	25x1	25x2	25x3	25x4	รวม
กำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว	55.00	35.00	82.00	118.00	290.00
หัก กำไรสุทธิเดิม	40.00	60.00	80.00	120.00	300.00
ปรับปรุงกำไรสุทธิ	15.00	(25.00)	2.00	(2.00)	(10.00)
ปรับปรุงกำไรสุทธิสะสม	15.00	(10.00)	(8.00)	(10.00)	(10.00)

กระทบยอดส่วนของผู้เจ้าของ - กำไรสะสม

ปี	25x1	25x2	25x3	25x4
กำไรสะสมต้นงวดก่อนปรับปรุงรายการ	40.00	100.00	180.00	300.00
บวก ผลกระทบจากการปรับปรุงรายการสะสม	15.00	(10.00)	(8.00)	(10.00)
กำไรสะสมปลายงวดที่ปรับปรุงแล้ว	55.00	90.00	172.00	290.00

ข้อ 3. รายได้ และโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

บริษัท พิมพ์ จำกัดได้ดำเนินกิจการผลิตและจำหน่ายหนังสือ โดยบริษัทได้มาขอคำปรึกษาท่านโดยมี รายละเอียดดังนี้

ก) บริษัทได้เรียกเก็บค่าสมาชิก 200 บาท โดยเมื่อสมัครสมาชิกจะได้รับคูปองส่วนลดมูลค่า 200 บาท

ข) บริษัทได้ให้คะแนนสะสม 100 คะแนนทุกๆ 1,000 บาทที่ลูกค้าซื้อโดยมีเงื่อนไขคือจะต้องเป็นสมาชิกของบริษัท และบริษัทเป็นผู้ดำเนินการหาสิ่งตอบแทนเอง โดย 1 คะแนนมีราคายุติธรรม 1.25 บาท บริษัทคาดการณ์ว่าจะมีคนมาใช้คะแนน 80% ของคะแนนที่ให้ไป

ค) บริษัทได้ร่วมการส่งเสริมการขายกับบริษัท ขายดีดี จำกัด โดยที่เมื่อมีลูกค้าซื้อหนังสือจาก บริษัท ขายดีดี จำกัด ทุกๆ 500 บาทจะได้รับคูปองส่วนลด 100 บาท และคูปองส่วนลดจะสามารถนำมาใช้ได้ที่บริษัท ขายดีดี จำกัด เท่านั้น โดยที่บริษัท พิมพ์ จำกัด จะได้รับตอบแทนเป็นค่านายหน้าในอัตรา ร้อยละ 0.2 ของยอดขาย (ลูกค้ายังได้รับคะแนนสะสมจากข้อ ข ตามปกติ)

ให้ทำ

1. จากข้อ ก) บริษัทจะต้องรับรู้รายได้ดังกล่าวอย่างไร (2 คะแนน)

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)

2. จากข้อ ข) บริษัทจะต้องดำเนินการอย่างไรกับคะแนนสะสมดังกล่าว จงอธิบายพร้อมยกตัวอย่างประกอบ
3. จากข้อ 2 บริษัทต้องรับรู้รายได้ได้อย่างไรหากบริษัทมีรายการขาย 1,000 บาทจงอธิบายพร้อมลงบัญชี
4. จากข้อ ค) บริษัทจะต้องรับรู้รายได้ได้อย่างไร จงอธิบายพร้อมตัวอย่างการบันทึกรายบัญชี

ตอบ

1. จากข้อ ก) บริษัทจะต้องรับรู้รายได้ดังกล่าวอย่างไร (2 คะแนน)

อ้างอิง มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ “รายได้ หมายถึงกระแสรับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกิจการ เมื่อกระแสรับนั้นส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ” ซึ่งหลักการสำคัญของรับรู้รายได้คือกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อ “ภาระผูกพันลดลงหรือหมดไป”

ตามโจทย์ข้อนี้ จะต้องมาพิจารณาถึงสิทธิประโยชน์ตามคูปองที่ให้ ซึ่งน่าจะมี 2 ลักษณะ คือ

I) อาจเป็นคูปองส่วนลดเมื่อซื้อสินค้าครบตามที่กำหนด ตัวอย่างเช่น อาจให้คูปอง 10 บาท ละ 20 บาทที่ใช้ลดราคาทุกๆ ยอดซื้อที่ไม่น้อยกว่า 100 บาท หากกิจการมีอัตรากำไรขั้นต้นมากกว่า 20% ของยอดขาย การให้คูปองลักษณะนี้ย่อมไม่ก่อให้เกิด “ภาระผูกพัน” ต่อกิจการ ดังนั้น จะมองว่าภาระผูกพันที่กิจการมีนั้นมีเพียงอย่างเดียว คือการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขการให้สมาชิกภาพตลอดช่วงเวลาที่กำหนด ในกรณีนี้ กิจการจะรับรู้รายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการเป็นสมาชิก (หรือนำเงิน 200 บาทมาหารเฉลี่ยอายุสมาชิกนั่นเอง)

II) อาจเป็นการให้คูปองแลกซื้อสินค้าแทนเงินสดตามมูลค่าคูปอง ซึ่งหากเป็นกรณีนี้ การออกคูปองจึงสร้าง “ภาระผูกพัน” ต่อกิจการ นอกเหนือไปจากการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขการให้สมาชิกภาพตลอดช่วงเวลาที่กำหนด ซึ่งในกรณีนี้ กิจการจะต้อง “ปันส่วน” เงินที่ได้รับ 200 บาทเป็น ก) ภาระผูกพันที่เกิดจากการออกคูปอง ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อลูกค้านำคูปองมาใช้สิทธิ หรือเมื่อคูปองหมดอายุ และ ข) ภาระผูกพันจากการให้สมาชิกภาพ โดยรับรู้รายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการเป็นสมาชิก

2. จากข้อ ข) บริษัทจะต้องดำเนินการอย่างไรกับคะแนนสะสมดังกล่าว จงอธิบายพร้อมยกตัวอย่างประกอบ

ในกรณีนี้ จะถือเป็นกรณีที่กิจการให้สิทธิพิเศษสำหรับลูกค้าโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของรายการขาย (ขายสินค้าแต่ส่งมอบยังไม่ครบ) อ้างอิงการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ซึ่งกิจการจะต้อง

1. แยกส่วนประกอบที่ระบุได้ ระหว่างรายการขาย และคะแนนสะสม
2. ปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับจากการขายเริ่มแรกเป็นส่วนหนึ่งของคะแนนสะสม และส่วนประกอบอื่นๆ ของรายการขายนั้น โดยกิจการต้องวัดมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ได้รับซึ่งปันส่วนไปยังคะแนนสะสม โดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสม

ตัวอย่างเช่น

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

ในงวดบัญชีหนึ่งกิจการขายสินค้าได้ 1,000 บาท ได้ให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้าจำนวน 100 คะแนน ผู้บริหารวัดมูลค่ายุติธรรมของสินค้าที่ลูกค้าจะนำคะแนนสะสมมาใช้สิทธิ แต่ละคะแนนเท่ากับ 1.25 บาท ผู้บริหารคาดว่าจะมีสมาชิกมาใช้สิทธิจำนวน 80%

สิ้นปีที่ 1 มีลูกค้ามาใช้สิทธิเพื่อแลกซื้อสินค้าจำนวน 40 คะแนน เป็นจำนวนครึ่งหนึ่งจากจำนวนคะแนนทั้งหมดที่ผู้บริหารคาดว่าจะสมาชิกจะมาใช้สิทธิที่ผู้บริหารคาดไว้กิจการรับรู้รายได้

ในปีที่ 2 ผู้บริหารได้คาดการณ์ว่าจะมีลูกค้ามาใช้สิทธิทั้งหมดจำนวน 90 คะแนน โดยในระหว่างปีที่ 2 มีลูกค้ามาใช้สิทธิ 41 คะแนน

ในปีที่ 3 มีลูกค้ามาใช้สิทธิเพิ่ม 9 คะแนน ผู้บริหารคาดการณ์ว่าจะไม่มีลูกค้ามาใช้สิทธิเพิ่มเติมหลังจากนี้

ในการคำนวณ และบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมสิทธิประโยชน์ข้างต้น จะเป็นดังนี้

ปีที่ 0

ยอดรายได้ค่าโปรแกรมสิทธิพิเศษที่รับปันส่วน 100
(100 สิทธิ x 1.25 บาท x 80%)

จำนวนรายได้ที่รับรู้	ยอดสะสม	ยอดสะสม	รับรู้ในปี
		ถึงปีก่อน	ปัจจุบัน
ปีที่ 1 (100 x 40/80 คะแนน)	50	-	50
ปีที่ 2 (100 x 81/90 คะแนน)	90	50	40
ปีที่ 3 (100 x 90/90 คะแนน)	100	90	10
รวม	100		100

3. จากข้อ 2 บริษัทต้องรับรู้รายได้ได้อย่างไรหากบริษัทมีรายการขาย 1,000 บาทจงอธิบายพร้อมลงบัญชี

การบันทึกบัญชี

ปีที่ 0	เงินสด / ลูกหนี้การค้า	1,000	
	ขาย		900
	รายได้รับล่วงหน้า โปรแกรมสิทธิประโยชน์ลูกค้า		100
	บันทึกการขายและปันส่วนรายได้ให้เป็นรายได้รับล่วงหน้าตามโปรแกรมสิทธิประโยชน์		
ปีที่ 1	รายได้รับล่วงหน้า โปรแกรมสิทธิประโยชน์ลูกค้า	50	
	ขาย		50
	บันทึกรับรู้รายได้จากการขายตามโปรแกรมสิทธิประโยชน์		
ปีที่ 2	รายได้รับล่วงหน้า โปรแกรมสิทธิประโยชน์ลูกค้า	40	
	ขาย		40

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธ์ตามกฎหมาย 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 เป็ดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 26,27 ก.ย., 3,4,10,11 ต.ค. 2558)

วันที่ได้รับรู้รายได้จากการขายตามโปรแกรมสิทธิประโยชน์

ปีที่ 3	รายได้รับล่วงหน้า โปรแกรมสิทธิประโยชน์ลูกค้า	10	
	ขาย		10
	วันที่ได้รับรู้รายได้จากการขายตามโปรแกรมสิทธิประโยชน์		

4. จากข้อ ค) บริษัทจะต้องรับรู้รายได้อย่างไร จงอธิบายพร้อมตัวอย่างการบันทึกบัญชี

กรณีส่งเสริมการขายตามข้อ ค ถือเป็นกิจการที่กิจการ “ให้สิทธิพิเศษสำหรับลูกค้าโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของรายการขาย” หรืออธิบายง่าย ๆ ว่า กิจการ “ขายของอย่างน้อย 2 รายการพร้อมกัน” คือ i) ขายหนังสือ ii) ขายคูปองส่วนลดของบริษัทขายดีดี ซึ่งการบัญชีจะซับซ้อนขึ้นเนื่องจากนอกจากของ 2 รายการข้างต้น กิจการยังให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้าอีกด้วย

ตัวอย่างเช่น ตัวอย่างเดียวกับข้อ 2 หากกิจการขายสินค้าในโปรแกรมนี้เท่ากับ 1,000 บาท โดยกิจการให้คะแนนสะสม 100 คะแนน @ 1.25 บาทที่คาดว่าจะมีผู้มาใช้สิทธิ 80% พร้อมทั้งคูปองซื้อสินค้าบริษัท ขายดีดี จำกัด 200 บาท ซึ่งบริษัทจะได้ยอดขายเท่ากับ 2 บาท ($1,000 \times 0.2\%$) บริษัทจะต้องบันทึกบัญชีดังนี้

(คำนวณประกอบเหมือนตัวอย่างข้อ 2)

การบันทึกบัญชี

ปีที่ 0	เงินสด / ลูกหนี้การค้า	1,000	
	ขาย		900
	รายได้รับล่วงหน้า โปรแกรมสิทธิประโยชน์ลูกค้า		100
	บันทึกการขายและปันส่วนรายได้ให้เป็นรายได้รับล่วงหน้าตามโปรแกรมสิทธิประโยชน์		
	รายได้ค้างรับจากค่านายหน้าการขายคูปอง	2	
	รายได้ค่านายหน้าขายคูปองบริษัทขายดีดี		2
	บันทึกรายได้ค่านายหน้าจากการขายคูปองบริษัทขายดีดี		
ปีที่ 1-3	บันทึกบัญชีเหมือนตัวอย่างในข้อ 2		

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธ์ตามกฎหมาย 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

calendar for 2015 [Compatibility Mode] - Microsoft Excel

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. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิ

พิเศษแก่ลูกค้า กรุงเทพฯ : 2554. available from www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง รายได้ กรุงเทพฯ : 2552.

available from www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุน

จากรัฐบาลฯ กรุงเทพฯ : 2552. available from www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง นโยบายการบัญชี การ

เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีฯ กรุงเทพฯ : 2552. available from www.fap.or.th

Horngren, C.T.; Foster, G.; Ittner, C.; Datar, S.M.; Rajan, M.V. Cost Accounting: A Managerial Emphasis

Prentice Hall: 2008.

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)