

# ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

## ครั้งที่ 1/2560

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

\* เฉลยชุดนี้มีการแก้ไขโดยเพิ่มโจทย์ปรนัย และแก้ไขข้อ 3x เนื่องจากชุดเดิมไม่ได้รับรู้การตัดจำหน่ายองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (คิราคา PPE) เข้า ถ้าไร  
สะสม แต่ประเด็นอื่นไม่เปลี่ยนแปลงครับ

## วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560)\*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## สารบัญ

สารบัญ.....	2
โจทย์ปรนัย (บางข้อ).....	3
ข้อ 1 ต้นทุนร่วม .....	4
ข้อ 2 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี .....	6
ข้อ 3 ก รายได้ 6 คะแนน.....	8
ข้อ 3 ข การนำเสนองบการเงิน 14 คะแนน .....	9
ตารางตัวปี 2560.....	11
หนังสืออ้างอิง.....	13

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจตัว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560)\*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## โจทย์ปรนัย (บางข้อ)

1. กิจการมีสินทรัพย์ที่เข้าข่ายการดำเนินงานยกเลิกโดยมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานในปีนี้เท่ากับ 3 ล้านบาท แต่มีผลกำไรจากการขายส่วนงาน 2 ล้านบาท กิจการจะนำเสนอตัวเลขอย่างไรในงบกำไรขาดทุน
  - a. ขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง 3 ล้านบาท / กำไรจากการดำเนินงานที่ยกเลิก 2 ล้านบาท
  - b. ขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง 1 ล้านบาท / กำไรจากการดำเนินงานที่ยกเลิก 0 บาท
  - c. กำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง 0 บาท / ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก 1 ล้านบาท
  - d. กำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง 2 ล้านบาท / ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก 3 ล้านบาท
2. ข้อใดควรถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
  - a. สินทรัพย์ที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายใน 12 เดือนหรือภายในรอบระยะเวลารายงานแล้วแต่อย่างไรจะสั้นกว่า
  - b. **สินทรัพย์ที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายใน 12 เดือนหรือภายในรอบระยะเวลารายงานแล้วแต่อย่างไรจะยาวกว่า**
  - c. สินทรัพย์ที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายใน 12 เดือน
  - d. สินทรัพย์ที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นภายในรอบระยะเวลารายงาน
3. รายการใดประกอบด้วยรายการที่กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงาน
  - a. สินทรัพย์ส่วนงาน กำไรขาดทุนส่วนงาน รายได้ส่วนงาน
  - b. **สินทรัพย์ส่วนงาน กำไรขาดทุนส่วนงาน รายชื่อลูกค้ารายใหญ่**
  - c. สินทรัพย์ส่วนงาน หนี้สินส่วนงาน ดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย
  - d. ส่วนแบ่งกำไรตามวิธีส่วนได้เสีย มูลค่าเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

## ข้อ 1 ต้นทุนร่วม

บริษัทมีผลิตภัณฑ์ร่วม 3 ชนิด คือ A B และ C ซึ่ง C เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ โดยบริษัทจะบันทึกผลิตภัณฑ์พลอยได้เป็นสินค้าคงเหลือ ทั้งนี้ ในระหว่างเดือนเมษายนมีต้นทุนร่วมกันเกิดขึ้นจำนวน 1,568,000 บาท และบริษัทได้ใช้วิธีมูลค่าจากการขายสุทธิในการปันส่วนต้นทุนร่วม

	สินค้า A	สินค้า B	สินค้า C
จำนวนผลผลิต (แกลลอน)	600,000	320,000	85,000
ราคาขาย ณ จุดแยกตัว	-	3.00	0.90
ต้นทุนเดือนเมษายน	720,000	920,000	-
ราคาขาย	4.000	6.375	-
สินค้าคงเหลือ (แกลลอน)	9,000	26,000	1,500

\*ผลิตภัณฑ์ C มีต้นทุนในการขาย 0.1 บาท

### คำสั่ง

1. การที่บริษัทให้สินค้า C เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ เหมาะสมหรือไม่ อย่างไร (อธิบายสั้นๆ)
2. ท่านคิดว่าวิธีที่บริษัทใช้ปันส่วนต้นทุนมีความเหมาะสมหรือไม่ อธิบาย
3. คำนวณหาสินค้าคงเหลือ ณ 30 เม.ย. ของสินค้า A และ B
4. ท่านคิดว่าบริษัทควรขายสินค้า B ณ จุดแยกตัว หรือขายหลังทำต่อ เพราะเหตุใด พร้อมคำนวณประกอบ

### ตอบ

1) การที่บริษัทให้สินค้า C เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ เหมาะสมหรือไม่ อย่างไร (อธิบายสั้นๆ)

ผลิตภัณฑ์ร่วม (joint product) ซึ่งหมายถึงผลิตภัณฑ์หลักหลายๆประเภทที่มีสัดส่วนของมูลค่าขายที่ค่อนข้างสูง ในขณะที่ผลิตภัณฑ์พลอยได้ (by-product) หมายถึงผลิตภัณฑ์ที่มีสัดส่วนของมูลค่าขายไม่มากนัก

สำหรับโจทย์ข้อนี้ สินค้า C เข้าข่ายของผลิตภัณฑ์พลอยได้ถือว่าเป็นเรื่องเหมาะสม เนื่องจากปริมาณผลิตไม่มาก ราคาขายต่อหน่วยต่ำ ทำให้มูลค่าขายสุทธิรวมเท่ากับ 68,000 บาทเท่านั้น (85,000 หน่วย x 0.80 บาท) ในขณะที่ผลิตภัณฑ์ A และ B จะถือเป็นผลิตภัณฑ์ร่วมเนื่องจากมูลค่าขายมีสัดส่วนที่สูงเมื่อเทียบกับมูลค่ารวม

2) ท่านคิดว่าวิธีที่บริษัทใช้ปันส่วนต้นทุนมีความเหมาะสมหรือไม่ อธิบาย

เนื่องจากสินค้า A ไม่มีราคาขาย ณ จุดแยกตัว ดังนั้นการใช้วิธีมูลค่าขายที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ (Net Realizable Value basis) ในการปันส่วนต้นทุนร่วมที่สะท้อนถึงต้นทุนในการทำต่อซึ่งถือเป็นสิ่งที่เหมาะสมในกรณีนี้

3) คำนวณหาสินค้าคงเหลือ ณ 30 เม.ย. ของสินค้า A และ B

มูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ 30 เม.ย. เท่ากับ 147,800 บาท ตามการคำนวณดังนี้

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560) \*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

ผลิตภัณฑ์	จน. หน่วย	ราคา ขาย@	มูลค่าขาย สุตท้าย	ต้นทุนทำ ต่อ	มูลค่าขาย สุธิ	สัดส่วนมูลค่า ขายสุทธิ	ปันส่วน ตท.รวม
	B	C	D=BXC	E	F=D-E	G=%F	H=1.5M X G
สินค้า A	600,000	4	2,400,000	720,000	1,680,000	60.00%	900,000
สินค้า B	320,000	6.375	2,040,000	920,000	1,120,000	40.00%	600,000
<b>รวม</b>	<b>920,000</b>		<b>4,440,000</b>	<b>1,640,000</b>	<b>2,800,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,500,000</b>

  

ผลิตภัณฑ์	จน. หน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนทำต่อ	ต้นทุนรวม	ต้นทุน ต่อหน่วย	จำนวนหน่วย ปลายงวด	มูลค่าส/ค ปลายงวด
	J	K	L	M=K+L	N=M/J	O	P=N X O
สินค้า A	600,000	900,000	720,000	1,620,000	2.70	9,000	24,300
สินค้า B	320,000	600,000	920,000	1,520,000	4.75	26,000	123,500
<b>รวม</b>	<b>920,000</b>	<b>1,500,000</b>	<b>1,640,000</b>	<b>3,140,000</b>		<b>35,000</b>	<b>147,800</b>

4) ท่านคิดว่าบริษัทควรขายสินค้า B ณ จุดแยกตัว หรือขายหลังทำต่อ เพราะเหตุใด พร้อมคำนวณประกอบ

บริษัทควรนำสินค้า B ไปทำต่อเนื่องจากจะได้รับกำไรเพิ่มขึ้น 160,000 บาท ตามการคำนวณต่อไปนี้

ผลิตภัณฑ์	จน. หน่วย	ราคาขาย สุตท้าย	ราคาขาย ณ จุดแยกตัว	มูลค่าขาย สุตท้าย	มูลค่าขาย ณ จุดแยกตัว	มูลค่าเพิ่ม	หัก ต้นทุน ทำต่อ	กำไรเพิ่ม(ลด)
A	B	C	D	E=BXC	F=BXD	G=E-F	H	I=G-H
สินค้า B	320,000	6.375	3	2,040,000	960,000	1,080,000	920,000	160,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\*(งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560)\*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ข้อ 2 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี

บริษัท ทันท่วงที ทรานสปอร์ต จำกัด ประกอบธุรกิจขนส่ง บริษัทใช้วิธีเส้นตรงในการค่าเสื่อมราคารถยนต์บรรทุก ซึ่งรถยนต์บรรทุกมีอายุการใช้งาน 7 ปี โดยบริษัทได้กำหนดมูลค่าคงเหลือของรถยนต์เท่ากับ 1 บาท และปกติรถยนต์ที่บริษัทใช้งานแล้ว 7 ปี จะนำไปขายต่อ ทำให้บริษัทมีกำไรเป็นจำนวนมาก

ต่อมาหัวหน้าแผนกบัญชีมีความคิดเห็นว่ามูลค่าคงเหลือ 1 บาทนั้นไม่เหมาะสม และเห็นว่าควรกำหนดมูลค่าคงเหลือ เท่ากับราคาตลาดรถยนต์มือ 2 และราคาจาก Website โดยมีผลกระทบต่องบการเงินดังนี้

	25x1	25x2
อุปกรณ์ (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสม) ต่ำไป	4,000,000	4,800,000
ค่าเสื่อมราคาสูงไป	1,000,000	800,000
กำไรสะสมต้นงวดต่ำไป	3,000,000	4,000,000

### คำสั่ง

- ท่านคิดว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ประมาณการ หรือแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมให้เหตุผลประกอบ
- การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องปรับปรุงรายการอย่างไร (ปรับปรุงย้อนหลัง ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด) และบันทึกรายการปรับปรุง (ถ้ามี)
- ทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของและหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

### ตอบ

1. ท่านคิดว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ประมาณการ หรือแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมให้เหตุผลประกอบ

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือตามข้อมูลในโจทย์นั้น อาจตีความได้สองแนวทาง คือ 1) การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี ในกรณีที่กิจการได้รับหลักฐานใหม่ว่ารถยนต์ขนส่งมีมูลค่าคงเหลือมากกว่า 1 บาทที่ประมาณไว้เดิม หรือ 2) การแก้ไขข้อผิดพลาด ในกรณีที่กิจการมีหลักฐานชัดเจนแล้วว่ามูลค่าคงเหลือของรถยนต์ขนส่งมากกว่า 1 บาทค่อนข้างมาก แต่ยังคงประมาณมูลค่าคงเหลือไว้ที่ 1 บาทเช่นเดิม ซึ่งการตีความน่าจะโน้มเอียงไปทาง “การแก้ไขข้อผิดพลาด” มากกว่า เนื่องจากผู้ประกอบการน่าจะทราบอยู่แล้วว่ามูลค่าคงเหลือของรถยนต์น่าจะค่อนข้างสูง

อย่างไรก็ตาม อ้างถึง ม.บข. 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ย่อหน้า 52 ที่ระบุว่า “จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต้องเป็นจำนวนเงินหลังหักมูลค่าคงเหลือ ในทางปฏิบัติมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์มักเป็นจำนวนที่ไม่มีนัยสำคัญ ดังนั้นมูลค่าคงเหลือจึงไม่มีสาระสำคัญในการคำนวณจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา” ด้วยเหตุนี้ จึงสรุปได้ว่า “การเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี” ตามที่ระบุในม.บข. 16

2. การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต้องปรับปรุงรายการอย่างไร (ปรับปรุงย้อนหลัง ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด) และบันทึกรายการปรับปรุง (ถ้ามี)

เมื่อตีความการเปลี่ยนแปลงข้างต้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี ในกรณีนี้จึงไม่จำเป็นต้องปรับปรุงรายการแต่

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560) \*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

อย่างไรใด

3. ท่างบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของและหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	ทุนจดทะเบียน	กำไรสะสม	ส่วนได้เสียที่ ไม่ได้ควบคุม	รวมส่วนของผู้ เจ้าของ
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1</b>	xx	xx	xx	xx
<b>การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของสำหรับปี 25X1</b>				
เงินปันผล	xx	xx	xx	xx
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (11)	xx	xx	xx	xx
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1</b>	xx	xx	xx	xx
<b>การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของสำหรับปี 25X2</b>				
การออกหุ้นทุน	xx	xx	xx	xx
เงินปันผล	xx	xx	xx	xx
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	xx	xx	xx	xx
โอนไปกำไรสะสม	xx	xx	xx	xx
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2</b>	xx	xx	xx	xx

การเปิดเผยข้อมูล

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี

ในปี 25x2 กิจการได้เปลี่ยนแปลงประมาณการมูลค่าคงเหลือของรถขนส่งจาก 1 บาท เป็น xx บาท เพื่อให้สอดคล้องกับราคาตลาดของสินทรัพย์ ณ จุดสิ้นสุดอายุใช้งาน ซึ่งจะส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาตั้งแต่ปี 25x2 – ปี 25xx ลดลงเป็นเงิน yy บาท ต่อปี และกำไรก่อนภาษีจะเพิ่มขึ้นในจำนวนเงินเท่ากัน

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560)\*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

### ข้อ 3 ก รายได้ 6 คะแนน

บริษัท A ขายสิทธิในการใช้ชื่อสินค้าให้กับบริษัท B โดยมีข้อตกลงการจ่ายค่าสิทธิเท่ากับ 15% ของยอดขายสินค้า ซึ่งการจ่ายค่าสิทธิสำหรับเดือน มค-มิย จะจ่ายในวันที่ 15 เดือน ก.ย. ปีเดียวกัน ส่วนค่าสิทธิเดือน กค-ธค จะจ่ายในวันที่ 15 มีค ของปีถัดไป ทั้งนี้ยอดขายสินค้า เดือน กค - ธค 25x2 มีจำนวน 3,600,000 บาท

การจ่ายค่าสิทธิมีดังนี้

	15-มี.ค.	15-ก.ย.
25X1	XX	XX
25X2	XX	450,000

#### คำสั่ง

บริษัทจะรับรู้รายค่าสิทธิได้ปี 25x2 อย่างไร จำนวนเท่าไร จงอธิบายเหตุผลสั้นๆ

#### ตอบ

อ้างถึง ม.บพ. 18 เรื่อง รายได้ กิจการ จะต้องรับรู้ค่าสิทธิเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลงที่เกี่ยวข้องเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีที่ก่อให้เกิดรายได้ของดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลนั้น
2. จำนวนรายได้ของดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

ดังนั้น กิจการจึงต้องรับรู้รายได้สำหรับปี 25x2 เป็นเงิน 990,000 บาท แม้จะยังไม่ได้รับเงินก็ตาม ตามการคำนวณต่อไปนี้

	หน่วย:บาท
ค่าสิทธิรอบ ม.ค. - มิ.ย. 25x2	450,000
ค่าสิทธิรอบ ก.ค. - ธ.ค. 25x2	540,000
(3,600,000 × 15%)	
<b>รวม</b>	<b>990,000</b>

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560)\*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)



### ข้อ 3 ข การนำเสนองบการเงิน 14 คะแนน

บริษัท A มีข้อมูล ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 ดังนี้

	จำนวนเงิน
ทุนสามัญ	10,000,000
กำไรสะสม	3,308,000
AOCI-ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	1,000,000

#### ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ปี 25X1 บริษัทมีกำไรก่อนภาษีจำนวน 5,000,000 บาท
2. บริษัทยังไม่ได้โอน OCI จำนวน 100,000 บาท ไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้อง
3. ในระหว่างปี 25X1 บริษัทจ่ายปันผลจำนวน 2,000,000 บาท
4. ในระหว่างปี 25X1 บริษัทซื้อหุ้นบริษัทหนึ่งในตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 200,000 หุ้น Par 1.00 บาท ซื้อในราคา 1.20 บาท ตั้งใจถือไว้เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย โดยสิ้นปีมีราคาปิด 1.25 บาท แต่บริษัทยังไม่ได้ปรับปรุงมูลค่า
5. บริษัทพบว่าต้นปี 25X0 มีการบันทึกค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ต่ำไปจำนวน 510,000 บาท
6. อัตราภาษี ปี 25X0 และ 25X1 เท่ากับร้อยละ 20

#### คำสั่ง

ให้ทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 โดยไม่ต้องบันทึกบัญชี

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560)\*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

ตอบ

	ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวม
	กำไรสะสม	ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	กำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		
ยอดคงเหลือ ณ ต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 ก่อนปรับปรุง	10,000,000	3,308,000	1,000,000		14,308,000
ข้อผิดพลาดในการบันทึกค่าเสื่อมราคาน้อยเกินไป (สุทธิจากภาษี)		(408,000)			(408,000)
ยอดคงเหลือ ณ ต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 หลังปรับปรุง	10,000,000	2,900,000	1,000,000		13,900,000
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด					
ตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาฯ เข้ากำไรสะสม		100,000	(100,000)		
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		4,000,000		8,000	4,008,000
จ่ายเงินปันผล		(2,000,000)			(2,000,000)
<b>ยอดคงเหลือ ณ สิ้นงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1</b>	<b>10,000,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>900,000</b>	<b>8,000</b>	<b>15,908,000</b>

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560) \*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ตารางตัวปี 2560

## หลักสูตร Comprehensive วิชาละ 5,500 บาท (สมัคร 2 วิชา 9,000 บาท)

	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
Sun							1 AC1sec2		
Sat	1	6 AC2	3 AC2	1 สอบ	5	2 AC2	7 AC1sec2	4 สอบ	2
Sun	2	7 AC1	4 AC1	2 สอบ	6	3 AC1	8 AC1sec2	5 สอบ	3
Sat	8	13 งด	10 AC1sec2	8 สอบ	12 AC2	9 AC2	14 AC2sec2	11 สอบ	9
Sun	9	14 งด	11 AC1sec2	9 สอบ	13 AC1	10 AC1	15 AC2sec2	12 สอบ	10
Sat	15	20 AC2	17 AC1sec2	15 สอบ	19 AC2	16 AC2	21 AC2sec2	18 สอบ	16
Sun	16	21 AC1	18 AC1sec2	16 สอบ	20 AC1	17 AC1	22 AC2sec2	19 สอบ	17
Sat	22 AC2	27 AC2	24 AC1sec2	22	26 AC2	23 AC1sec2	28 AC2sec2	25	23
Sun	23 AC1	28 AC1	25 AC1sec2	23	27 AC1	24 AC1sec2	29 AC2sec2	26	24
Sat	29 AC2			29		30 AC1sec2			30
Sun	30 AC1			30					31

<http://www.vertex42.com/ExcelTemplates/yearly-calendar.html> © 2011-2014 Vertex42 LLC  
 หมายเหตุ เรียนที่ซอยสำนักงานซอยสุขุมวิท 101/1 จาก BTS ปุณณวิถี 800 เมตร (search คำว่า cpa solution ได้เลย)

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจตัว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560) \*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## หลักสูตร Step – By – Step วิชาละ 6,000 บาท (สมัคร 2 วิชา 10,000 บาท)

**CPA Solution®**  
**2017 CPA Prep. AC1 - AC2 Step By Step Class (ไบทศ บางนา)**

	เม.ย.	พ.ค.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
Sun					
Sat	1	6 <b>AC1 S By S</b>	1 สอบ	5	2 <b>AC1 S By S</b>
Sun	2	7 <b>AC2 S By S</b>	2 สอบ	6	3 <b>AC2 S By S</b>
Sat	8	13 <b>AC1 S By S</b>	8 สอบ	12 <b>AC1 S By S</b>	9 <b>AC1 S By S</b>
Sun	9	14 <b>AC2 S By S</b>	9 สอบ	13 <b>AC2 S By S</b>	10 <b>AC2 S By S</b>
Sat	15	20 <b>AC1 S By S</b>	15 สอบ	19 <b>AC1 S By S</b>	16
Sun	16	21 <b>AC2 S By S</b>	16 สอบ	20 <b>AC2 S By S</b>	17
Sat	22 <b>AC1 S By S</b>	27 <b>AC1 S By S</b>	22	26 <b>AC1 S By S</b>	23
Sun	23 <b>AC2 S By S</b>	28 <b>AC2 S By S</b>	23	27 <b>AC2 S By S</b>	24
Sat	29 <b>AC1 S By S</b>		29	<b>AC1 S By S</b>	30
Sun	30 <b>AC2 S By S</b>		30	<b>AC2 S By S</b>	

<http://www.vertex42.com/ExcelTemplates/yearly-calendar.html>  
 หมายเหตุ เรียนที่สำนักงานไบทศ (ตรงข้ามไบทศบางนา)

### หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 2/2560

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดฟรี !! โดยเราจะรีบส่งให้ท่านเตรียมตัวเมื่อสมัครเข้ามา

โปรโมชั่น :

1. สำหรับหลักสูตร Comprehensive ถ้าสมัครสองวิชาพร้อมกัน ค่าสมัครเพียง 9,000 บาท ซึ่งพี่น้องสามารถเลือกเรียน 1 วิชา ก่อน แล้วเรียนวิชาที่เหลือในครั้งหน้าก็ได้
2. สำหรับหลักสูตร Step-By-Step ถ้าสมัครสองวิชาพร้อมกัน ค่าสมัครเพียง 10,000 บาท ซึ่งพี่น้องสามารถเลือกเรียน 1 วิชา ก่อน แล้วเรียนวิชาที่เหลือในครั้งหน้าก็ได้

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

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560) \*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไททศ บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง รายได้. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

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

---

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: cpa-somsak, FB: cpasolution) ครั้งที่ 2/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. 2560 – 4 มิ.ย. 2560 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 3 มิ.ย. 2560 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) \*\*\* (งดสัปดาห์ที่ 13-14 พ.ค. 2560)\*\*\*

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 22 เม.ย. 2560 ถึง เสาร์ 27 พ.ค. 2560 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 23 เม.ย. ถึง อา 28 พ.ค. 60 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)