

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 2/2559

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ค.ล. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

สารบัญ

สารบัญ.....	2
โจทย์ปรนัย (บางส่วน).....	3
ข้อ 1 ก ลูกหนี้การค้า.....	7
ข้อ 1 ข สินค้าคงเหลือ	11
ข้อ 2 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์.....	13
ข้อ 3 การร่วมกิจการงาน	17
ตารางตัวปี 2559.....	21
หนังสืออ้างอิง.....	22

โจทย์ปรนัย (บางส่วน)

1. บริษัท ก จำกัด ทำสัญญาร่วมดำเนินงานกับ บริษัท เสง จำกัด ในการเปลี่ยนหลอดไฟโครงการหมู่บ้านจัดสรร ก่อรจัดหาอุปกรณ์และหลอดไฟ และรับผิดชอบหากอุปกรณ์ไม่ได้คุณภาพ เสง จัดหาช่างและดำเนินการเปลี่ยนหลอดไฟ ทั้งสองดำเนินกิจการแยกต่างหากแต่ไม่ได้จดทะเบียนนิติบุคคล กิจการแห่งนี้เป็น
 - a. การร่วมดำเนินงาน
 - b. บริษัทร่วม
 - c. บริษัทย่อย
 - d. กิจการร่วมค้า
2. กิจการจ่ายสิทธิการเช่า 3,000 ล้านบาท โดยทำสัญญาเช่า 30 ปี ค่าเช่าปีละ 5 ล้านบาท ต่อสัญญาเช่าได้อีก 30 ปี โดยค่าเช่าปีที่ 31-60 ภายหลังต่อสัญญาจะไม่ต่ำกว่าปีละ 5 ล้านบาท ซึ่งกิจการยังไม่ได้ตัดสินใจว่าจะต่อสัญญาเช่าหรือไม่ ค่าเช่าต่อปีเท่ากับเท่าใด
 - a. 5 ล้านบาท
 - b. 50 ล้านบาท
 - c. 55 ล้านบาท
 - d. 105 ล้านบาท
3. ข้อใดไม่จัดเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - a. ที่ดินที่ถือครองไว้ยังไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์
 - b. อสังหาริมทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพื่อใช้เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - c. อาคารที่กิจการเช่าภายใต้สัญญาเช่าการเงินและให้เช่าต่อด้วยสัญญาเช่าดำเนินงาน
 - d. อสังหาริมทรัพย์ที่ให้กิจการอื่นเช่าภายใต้สัญญาเช่าการเงิน
4. กิจการมีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนราคาทุน 2.5 ล้านบาท กิจการเริ่มการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อมีไว้ขาย ทำให้มีการโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นสินค้าคงเหลือ โดย ณ วันโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีราคายุติธรรม 4 ล้านบาท กิจการจะบันทึกบัญชีอย่างไร หากกิจการใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมในการบันทึกบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - a. เดบิต สินค้าคงเหลือ 2.5 ล้านบาท เครดิต อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน 2.5 ล้านบาท
 - b. เดบิต สินค้าคงเหลือ 4 ล้านบาท เครดิตอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน 4 ล้านบาท
 - c. เดบิต สินค้าคงเหลือ 4 ล้านบาท เครดิต อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน 2.5 ล้านบาท เครดิต กำไรขาดทุน 1.5 ล้านบาท
 - d. เดบิต สินค้าคงเหลือ 4 ล้านบาท เครดิตอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน 2.5 ล้านบาท เครดิตกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 1.5 ล้านบาท

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึงเสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

5. กิจการผู้เช่าทำสัญญาเช่า 3 ปี โดยจ่ายค่าเช่าปีละ 1 ล้านบาท 2 ล้านบาท และ 3 ล้านบาทตามลำดับ ซึ่งผู้เช่าต้องเสียค่าย้ายสิ่งของ 4 แสนบาท แต่ผู้ให้เช่าออกให้ 3 แสนบาท กิจการผู้เช่าจะต้องบันทึกค่าเช่าปีแรกเท่ากับเท่าใด

- 1 ล้านบาท
- 2 ล้านบาท
- 2.03 ล้านบาท
- 2.13 ล้านบาท

ปีที่	ค่าเช่า (ล้านบาท)
1	1.00
2	2.00
3	3.00
ค่าขนย้าย	0.40
หัก ค่าชดเชยจากผู้ให้เช่า -	0.30
รวมค่าเช่า	6.10
ระยะเวลาเช่า (ปี)	3.00
ค่าเช่าต่อปี	<u>2.03</u>

6. บริษัทให้วันหยุดพนักงานที่ยังจ่ายเงินเดือนปีละ 5 วันต่อคน และยกสะสมไปใช้ปีถัดไปได้ โดยที่ต้องใช้ของปีนั้นให้หมดก่อน ถึงจะใช้ของปีถัดไป และสิ้นปี x1 บริษัทประมาณว่ามีพนักงานไม่ได้ใช้วันหยุดรวม 40 วัน โอกาสที่พนักงานจะใช้ 80% โดยข้อเท็จจริงในปี x2 มีพนักงานใช้วันหยุด 36 วัน บริษัทต้องตั้งประมาณการหนี้สินตอนสิ้นปี x1 เท่ากับกี่วัน

- 32 วัน
- 36 วัน
- 40 วัน
- ไม่สามารถตอบได้จากข้อมูลข้างต้น

7. กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินเงินบ้านอายุ อย่างไร

- มูลค่ายุติธรรม
- มูลค่าปัจจุบัน**
- ราคาทุนเดิม
- ราคาเปลี่ยนแปลง

8. บริษัทลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายที่เป็นหุ้นสามัญจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์สิงคโปร์ 10,000 หุ้น ละ 10 เหรียญ อัตรา

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

แลกเปลี่ยน 25 บาทต่อเหรียญ ปลายปีราคาต่อหุ้นขึ้นเป็น 12 เหรียญ อัตราแลกเปลี่ยนเป็น 27 บาทต่อเหรียญ แสดงรายการใน
กำไรขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอย่างไร

- รับรู้เข้ากำไรขาดทุน 740,000 บาท
- รับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 740,000 บาท
- รับรู้เข้ากำไรขาดทุน 500,000 บาท กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 240,000 บาท
- รับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 500,000 บาท กำไร 240,000 บาท**

9. ให้วัดมูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ ในกรณีที่บริษัทมีต้นทุนก่อสร้าง 300 ล้านบาทในไตรมาสที่ 1 โดยที่ 1) กิจการมีหนี้สินจากสัญญาเช่า
การเงิน ณ 1 มค x1 มูลค่า 200 ล้านบาท ยอดคงเหลือ ณ 31 มค x1 คือ 100 ล้านบาท และไม่มียอดคงเหลือเลย ณ 28 กพ x1 อัตรา
ดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี และ 2) กิจการมีเงินเบิกเกินบัญชีในไตรมาสที่ 1 ทั้งหมด 200 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย 10% ต่อปี

- 0.83 บาท
- 5.83 ล้านบาท
- 5 ล้านบาท**
- 0 บาท

10. 1 มค x2 ลูกหนี้ตั้งใจจ่ายหุ้นมูลค่า 2 ล้านบาทจากเงินกู้ทั้งหมด 10 ล้านบาทให้ธนาคาร โดยมีดอกเบี้ยคงค้าง 500,000 อัตรา
ดอกเบี้ยเดิม 12% และวันนี้ มูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่ออกคือ 2.8 ล้านบาท หลังจากจ่ายหุ้นกู้ ธนาคารลดเงินต้นให้อีก 4 ล้านบาท
และลดอัตราดอกเบี้ยเหลือ 10% อยากทราบว่ากำไรจากการปรับโครงสร้างนี้เท่าใด

- 0.83 บาท
- 5.83 ล้านบาท
- 5 ล้านบาท
- 0
- 3.26 ล้านบาท**

11. บริษัท ก เข้าพื้นที่ บริษัท ข โดยเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ปีที่ 1, 2, และ 3 มีอัตราค่าเช่าเท่ากับ 1, 2, 3 ล้านบาทตามลำดับ โดยที่
บริษัท ก จ่ายค่าขนย้าย 4 แสนบาท แต่บริษัท ข ช่วยจ่าย 3 แสนบาท บริษัท ก ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายอย่างไร

- ค่าเช่าจ่าย 2 ล้านบาทต่อปี / ค่าขนย้าย 1 แสนบาท
- ค่าเช่าจ่าย 2.33 ล้านบาท / ค่าขนย้าย 0 บาท
- ค่าเช่าจ่าย 2 ล้านบาทต่อปี / ค่าขนย้าย 4 แสนบาท / รายได้อื่น 3 แสนบาท
- ค่าเช่าจ่าย 1.9 ล้านบาท / ค่าขนย้าย 4 แสนบาท**

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

	ล้านบาท
คำนวณเงินสดจ่ายตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้	
เงินต้นค้างชำระ	10.00
ดอกเบี้ยค้างชำระ	0.50
รวมมูลค่าตามบัญชีของหนี้สิน	<u>10.50</u>
หัก มูลค่ายุติธรรมของที่ดินที่โอนให้	- 2.80
มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินคงเหลือ	<u>7.70</u>
หัก ลดหนี้	- 4.00
มูลหนี้ที่นำไปคิดดอกเบี้ย 10% 2 ปี	<u><u>3.70</u></u>
คำนวณผลกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	
มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนปรับโครงสร้างหนี้	10.50
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ (ก่อนคิดลด)ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้:	
ที่ดิน	- 2.80
เงินต้น	- 3.70
ดอกเบี้ย (3.7m x 10% x 2 ปี)	- 0.74
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนให้	<u>- 7.24</u>
ผลกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	<u><u>3.26</u></u>

ข้อ 1 ก ลูกหนี้การค้า

ข้อมูลต่อไปนี้เป็นข้อมูลลูกหนี้ของบริษัทดวงดาว จำกัด

ชื่อลูกหนี้	31/12/x1	31/12/x2	กำหนดชำระ
บจก. หนึ่ง	50,000	-	30/6/x1
บจก. สอง	40,000	40,000	31/1/x2
บจก. สาม	150,000	50,000	31/1/x2
บจก. สี่	200,000	-	31/1/x2
บจก. ห้า	-	60,000	15/10/x2
บจก. หก	-	120,000	15/11/x2
บจก. เจ็ด	-	180,000	15/12/x2
บจก. แปด	-	250,000	15/1/x3

โดยบริษัทประมาณอัตราส่วนหนี้สูญตามตารางต่อไปนี้

	%ที่จะไม่ได้รับชำระ
ยังไม่ถึงกำหนด	0
เกิน 1-30 วัน	5%
เกิน 31-60 วัน	10%
เกิน 61 ขึ้นไป	30%

ข้อมูลเพิ่มเติม

- บริษัทมียอดค่าเผื่อยกมาด้านเครดิต 15,000 บาท
- ไม่มีการขายของให้ บริษัท หนึ่ง สอง สาม และ สี่ ในระหว่างปี 25x2
- ในระหว่างปี 25x2 บริษัทตัดยอดบริษัทหนึ่งเป็นหนี้สูญทั้งจำนวนตามกฎหมายภาษี
- ในระหว่างปี บริษัทเก้า ได้นำเงินมาคืน 30,000 โดยบริษัทตัดเป็นหนี้สูญไปตั้งแต่ปี 25x0 (ไม่เข้าเงื่อนไขของประมวลรัษฎากร)

ให้ทำ

- แสดงการคำนวณค่าเผื่อนี้ และต้องปรับปรุงมูลค่าด้วยจำนวนเท่าไร
- ให้แสดงยอดรายการลูกหนี้สูญที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
- แสดงยอดที่กระทบในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด

ตอบ

- แสดงการคำนวณค่าเผื่อนี้ และต้องปรับปรุงมูลค่าด้วยจำนวนเท่าไร

ในข้อนี้เราต้องคำนวณหายอดค่าเผื่อนี้ส่งสัยจะสูญ ณ วันที่ 31/12/25x2 ก่อน ตามตารางคำนวณต่อไปนี้

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ชื่อลูกหนี้	หน่วย:บาท			
	ยอดลูกหนี้ ณ 31/12/x2	จำนวนวัน ค้างชำระ	%ที่จะไม่ได้ รับชำระ	ค่าเผื่อ 31/12/x2
บจก. หนึ่ง	-	-	0%	-
บจก. สอง	40,000	335	30%	12,000
บจก. สาม	50,000	335	30%	15,000
บจก. สี่	-	335	30%	-
บจก. ห้า	60,000	77	30%	18,000
บจก. หก	120,000	46	10%	12,000
บจก. เจ็ด	180,000	16	5%	9,000
บจก. แปด	250,000	-	0%	-
ยอดรวม	700,000			66,000

ซึ่งยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ต้องนำไปหักจากลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินสิ้นปีเท่ากับ 66,000 บาท

ในขั้นต่อมากิจการจะต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามบัญชีแยกประเภทดังนี้ (เพื่อความเข้าใจจะบันทึกบัญชีเกี่ยวกับบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)

		31/12/25x2	
dr.	หนี้สูญ	50,000	
cr.	ลูกหนี้		50,000
dr.	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	50,000	
cr.	หนี้สงสัยจะสูญ		50,000
บันทึกตัดลูกหนี้หนึ่งเป็นสูญ (ตามประมวลฯ)			
dr.	หนี้สงสัยจะสูญ	30,000	
cr.	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		30,000
dr.	เงินสด	30,000	
cr.	ลูกหนี้		30,000
บันทึกหนี้สูญได้รับคืน (ไม่เป็นไปตามประมวลฯ)			

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ซึ่งเมื่อบันทึกบัญชีข้างต้นแล้วจะสามารถคำนวณจำนวนที่ต้องตั้งค่าเผื่อฯ ได้ดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			
ตัดสูญ-หนึ่ง	50,000	ยกมา 1/1/25x2	15,000
		หนี้สูญรับคืน-เก่า	30,000
		ตั้งเพิ่ม	71,000
ยกไป 31/12/25x2	66,000		
	116,000		116,000

และต้องบันทึกบัญชีดังนี้

31/12/25x2

dr. หนี้สงสัยจะสูญ	71,000	
cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		71,000
บันทึกตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		

ให้แสดงยอดรายการลูกหนี้สุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทดวงดาว จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	x
เงินลงทุนระยะสั้น	x
ลูกหนี้การค้า	700,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(66,000)
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	634,000

แสดงยอดที่กระทบในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด

บริษัทดวงดาว จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

รายได้

รายได้จากการขาย	x
รายได้อื่น	
หนี้สูญได้รับคืน	30,000

รวมรายได้

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ล. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ค่าใช้จ่าย	
หนี้สูญ	50,000
หนี้สงสัยจะสูญ	51,000

ข้อ 1 ข สินค้าคงเหลือ

กิจการผู้จำหน่ายคอมพิวเตอร์ใช้วิธี FIFO ในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวด และใช้วิธี perpetual ในการบันทึกบัญชี

		จำนวนเครื่อง	ราคา
ยกมา		150	10,000
15/3/X1	ซื้อ	450	9,000
15/3/X1	ไฟไหม้	(10)	0
1/1/X1-30/6/X1	ขาย	(300)	12,000
1/7/x1	ซื้อ	100	8,000
31/12/X1	ขาย	(250)	8,000
	คงเหลือ	140	

ข้อมูลเพิ่มเติม

- 15/3/25x1 สินค้า 10 เครื่องเกิดไฟไหม้ โดยกิจการไม่ได้ทำประกันภัยไว้
- สิ้นปี สินค้าคงเหลือ 140 เครื่อง ซึ่งมีการทำสัญญาไว้แล้ว 50 เครื่องๆ ละ 8,000 บาทโดยจะส่งมอบในเดือนมกราคมปีถัดไป ส่วนเครื่องที่ไม่ได้ทำสัญญา กิจการคาดว่าจะสามารถขายให้บุคคลที่ 3 ได้ในราคา 9,000 บาท
- กิจการพบว่าคอมพิวเตอร์มีแนวโน้มราคาที่ลดลงตามการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี

ให้ทำ

- บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไรกับสินค้าที่ไฟไหม้ (1.5 คะแนน)
- สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดแสดงด้วยจำนวนเท่าไร (6.5 คะแนน)
- ต้องปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือด้วยจำนวนเท่าไร (2 คะแนน)

ตอบ

บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไรกับสินค้าที่ไฟไหม้ (1.5 คะแนน)

อ้างอิงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ กิจการจะต้องไม่แสดงมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือ ให้สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ กิจการจึงต้องตัดลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือดังกล่าวให้เท่ากับศูนย์ เนื่องจากกิจการจะไม่สามารถรับมูลค่าใดๆ จากสินค้านี้

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ล. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

วันที่	รายการ	จำนวน	คงเหลือ	ราคาซื้อ	มูลค่า	หน่วย:บาท
						มูลค่าสะสม
		a	B	c	d = axc	e
1/1/X1	ยอดยกมา	150	150	10,000	1,500,000	1,500,000
15/3/X1	ซื้อ	450	600	9,000	4,050,000	5,550,000
15/3/X1	ไฟไหม้	(10)	590	10,000	(100,000)	5,450,000
1/1/X1-30/6/X1	ขาย	(140)	450	10,000	(1,400,000)	4,050,000
1/1/X1-30/6/X1	ขาย	(160)	290	9,000	(1,440,000)	2,610,000
1/7/x1	ซื้อ	100	390	8,000	800,000	3,410,000
31/12/X1	ขาย	(250)	140	9,000	(2,250,000)	1,160,000
	ราคาทุน	140	140		1,160,000	1,160,000

	จำนวน	@	รวมมูลค่า
สินค้าที่ทำสัญญาไว้แล้ว	50	7,000	350,000
สินค้าที่ไม่ได้ทำสัญญา	90	8000	720,000
รวมมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน	140		1,070,000

	มูลค่าในงบฯ
ราคาทุน (cost)	1,160,000
มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (NRV)	1,070,000
ทุนหรือมูลค่าที่ได้รับคืนที่น้อยกว่า min(cost, NRV)	1,070,000
ดังนั้น กิจการจึงต้องปรับลดมูลค่าสินค้าด้วยจำนวน (บาท)	90,000

สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดแสดงด้วยจำนวนเท่าไร (6.5 คะแนน)

1,070,000 บาท ตามการคำนวณข้างต้น

ต้องปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือด้วยจำนวนเท่าไร (2 คะแนน)

90,000 บาท ตามการคำนวณข้างต้น

ข้อ 2 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ข้อ 2.1

บ. ซื้อที่ดิน 4 ล้านบาท เสียค่าปรับพื้นที่ 80,000 บาท ระหว่างรอใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร จึงทำเป็นที่จอดรถ เสียค่าทำทางเข้า 300,000 บาท โดยจะใช้เป็นทางเข้าออกอาคารในภายหลัง และมีรายได้จากค่าที่จอดรถ 200,000 กิจการสามารถรับรู้รายการใดเป็นต้นทุนของที่ดิน และรับรู้รายจ่ายใดเข้ากำไรขาดทุนจึงให้เหตุผล และกิจการจะบันทึกบัญชีรายได้รายจ่ายอย่างไร

ตอบ

อ้างถึงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กิจการจะสามารถรับรู้รายจ่ายใดๆ เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ได้ เมื่อรายจ่ายดังกล่าวมีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตในช่วงเวลาที่นานกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี นอกจากนี้กิจการจะต้องบันทึกรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แต่ละส่วนแยกต่างหากหากต่างกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีสาระสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น เพื่อให้การคิดค่าเสื่อมมีความแม่นยำ

ส่วนรายได้ค่าเช่าที่จอดรถ จะถือเป็นรายได้อื่นที่ต้องรับรู้เข้ากำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง ดังนั้น กิจการจึงต้องบันทึกรายได้ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องตามการคำนวณต่อไปนี้

รายจ่าย	ที่ดิน (Assets)	ส่วนปรับปรุงที่ดิน (assets)	ค่าใช้จ่าย (P/L)	รายได้อื่น (P/L)
ค่าที่ดิน	4,000,000			
ค่าปรับที่ดิน	80,000			
ค่าทำทางเข้า		300,000		
ค่าเสื่อมราคาทางเข้า			xx	
ค่าเช่าที่จอดรถ				200,000
รวม	4,080,000	300,000	xx	200,000

ซึ่งบัญชีเป็นดังนี้

dr.	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ -ที่ดิน	4,080,000		
dr.	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - ส่วนปรับปรุงที่ดิน	300,000		
cr.	เงินสด เจ้าหนี้ฯ			4,380,000
	บันทึกการซื้อที่ดิน และปรับปรุงที่ดิน			
dr.	ค่าเสื่อมราคา		xx	
cr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ส่วนปรับปรุงที่ดิน			xx
	บันทึกค่าเสื่อมราคา			
dr.	เงินสด ลูกหนี้	200,000		

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ล. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

cr. รายได้อื่น	200,000
บันทึกค่าเช่าที่จอดรถ	

ข้อ 2.2

กิจการกู้เงินเพื่อซื้อเครื่องจักรใหม่มูลค่า 2 ล้านบาท เสียดอกเบี้ย 5% ต่อปี โดยต้องจ่ายค่าจ้างวิศวกรติดตั้ง 50,000 บาทต่อเดือน ใช้เวลา 1 เดือนในการติดตั้ง เสียค่าอรรถมนพนักงานสำหรับการใช้เครื่องจักร 10,000 บาท และเงินเดือนพนักงานประจำฝ่ายจัดซื้อจัดหาของบริษัท 25,000 บาท กิจการจะสามารถรับรู้มูลค่าเครื่องจักรเครื่องนี้เท่ากับเท่าใด รายจ่ายที่ไม่ได้บันทึกเป็นราคาทุนเพราะอะไร ควรบันทึกบัญชีอย่างไร

ตอบ

อ้างถึงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กิจการต้องวัดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน โดยส่วนประกอบของราคาทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

1. ราคาซื้อรวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้หลังหักส่วนลดการค้าและจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย
2. ต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร เช่น
 - a. ต้นทุนผลประโยชน์ของพนักงานที่เกิดขึ้นโดยตรงจากการก่อสร้างหรือการได้มาซึ่งรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
 - b. ต้นทุนการเตรียมสถานที่
 - c. ต้นทุนการขนส่งเริ่มแรกและการเก็บรักษา
 - d. ต้นทุนการติดตั้งและการประกอบ
 - e. ต้นทุนในการทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้เหมาะสมหรือไม่ หลังหักมูลค่าสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการขายรายการต่างๆ ที่ผลิตได้ในช่วงการเตรียมความพร้อมของสินทรัพย์เพื่อให้อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ และ
 - f. ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
3. ต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมา

ซึ่งสำหรับโจทย์ข้อนี้ รายจ่ายแทบทุกรายการเป็นรายจ่ายที่จ่ายเพื่อให้เครื่องจักรสามารถใช้งานได้ตามประสงค์ ดังนั้น จึงสามารถรับรู้เป็นต้นทุนของเครื่องจักรได้ เว้นแต่ ดอกเบี้ยที่สามารถรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ได้แค่เมื่อถึงจุดที่พร้อมใช้งาน และค่าพนักงานฝ่ายจัดซื้อที่นำจะไม่สามารถระบุชัดได้ว่าเป็นรายจ่ายทางตรงที่ทำให้สินทรัพย์พร้อมใช้งาน ดังนั้น ข้อนี้จึงสามารถสรุปได้ดังนี้

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

หน่วย : บาท

รายจ่าย	ค่าใช้จ่าย		ต้นทุนทาง	
	เครื่องจักร	(P/L)	การเงิน (P/L)	ค่าเสื่อมราคา
ค่าเครื่องจักร	2,000,000			
ค่าติดตั้ง	50,000			
ค่าฝึกอบรม	10,000			
เงินเดือนฝ่ายจัดซื้อ	-	25,000		
ดอกเบี้ย 5%	8,333		หลังจากติดตั้งเสร็จ	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร				xx
รวม	2,068,333	25,000	xx	xx

ซึ่งต้องบันทึกบัญชีดังนี้

dr. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ -เครื่องจักร	2,068,333		
cr. เจ้าหนี้เงินกู้		2,000,000	
cr. เงินสด, ดอกเบี้ยค้างจ่าย		68,333	
บันทึกการซื้อเครื่องจักร			
dr. ค่าเสื่อมราคา		xx	
cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร			xx
บันทึกค่าเสื่อมราคา			
dr. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	25,000		
cr. เงินสด, ดอกเบี้ยค้างจ่าย		25,000	
บันทึกเงินเดือน			

ข้อ 2.3

ค่าก่อสร้างอาคาร 10 ชั้น ค่าติดตั้งอุปกรณ์ลดมลพิษทางอากาศตามข้อบังคับเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม 1 ล้านบาท ค่าวิชาชีพสถาปนิก ออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง จำนวน 300,000 บาท ค่าโฆษณาเปิดตัวโรงงาน 100,000 บาท ค่าตกแต่งโรงงานสำหรับวันเปิดพิธี 20,000 บาท กิจกรรมจะรับรู้มูลค่าสินทรัพย์รายการนี้เท่ากับเท่าใด

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

รายจ่าย	หน่วย : บาท		
	อาคาร	เครื่องจักร	ค่าใช้จ่าย (P/L)
ค่าก่อสร้างอาคาร	10,000,000		
ค่าเครื่องจักร		1,000,000	
ค่าสถาปนิกและควบคุมงานก่อสร้าง	300,000		
ค่าโฆษณา			100,000
ค่าตกแต่งทำพิธีเปิดโรงงาน			20,000
รวม	10,300,000	1,000,000	120,000

ข้อ 2.4

กิจการเป็นเจ้าของที่ดิน และอาคาร โดยกิจการต้องการวัดมูลค่าที่ดินด้วยวิธีราคาทุน ส่วนอาคารต้องการวัดมูลค่าด้วยราคาที่เป็นใหม่ โดยทบทวนมูลค่าทุกๆ 2 ปี

คำถาม

1. การถือปฏิบัติข้างต้นสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยหรือไม่
2. หากตีราคาอาคารขึ้นใหม่ กิจการจะต้องถือปฏิบัติกับผลต่างราคาที่เป็นใหม่กับมูลค่าตามบัญชีอย่างไร

ตอบ

การถือปฏิบัติข้างต้นสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยหรือไม่

หากกิจการเลือกตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์รายการใดรายการหนึ่งใหม่ กิจการต้องใช้วิธีการตีราคาใหม่กับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันกับรายการที่เลือกตีราคาใหม่ด้วย ดังนั้น การตีราคาเฉพาะที่ดิน โดยไม่ตีราคาอาคารย่อมถือว่าสามารถกระทำได้ และต้องตีราคาใหม่อย่างสม่ำเสมอ โดยไม่จำเป็นต้องตีราคาทุกปี หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงานอย่างมีสาระสำคัญ” ดังนั้น นโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกที่จะใช้นั้นสามารถกระทำได้ และถือว่าสอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)

หากตีราคาอาคารขึ้นใหม่ กิจการจะต้องถือปฏิบัติกับผลต่างราคาที่เป็นใหม่กับมูลค่าตามบัญชีอย่างไร

หากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นเพิ่มขึ้น กิจการต้องรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ไปยังกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น) และรับรู้จำนวนสะสมไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นภายใต้บัญชี “กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (OCI) ” อย่างไรก็ตาม กิจการต้องรับรู้ส่วนเพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้ในกำไรหรือขาดทุนไม่เกินจำนวนที่ตีราคาสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงในอดีตและเคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน แต่หากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ทำให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นลดลง กิจการต้องรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ในกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม กิจการต้องนำส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ไปรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือด้านเครดิตที่มีอยู่ในบัญชี “กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (OCI) ” ของสินทรัพย์รายการเดียวกันนั้น โดยการรับรู้ส่วนที่ลดลงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จะมีผลทำให้บัญชี “กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (OCI) ” ที่สะสมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงตามไปด้วย

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ข้อ 3 การร่วมการงาน

ข้อ 3.1

การร่วมการงานคืออะไร มีรูปแบบอย่างไรบ้าง และถือปฏิบัติทางการบัญชีอย่างไร

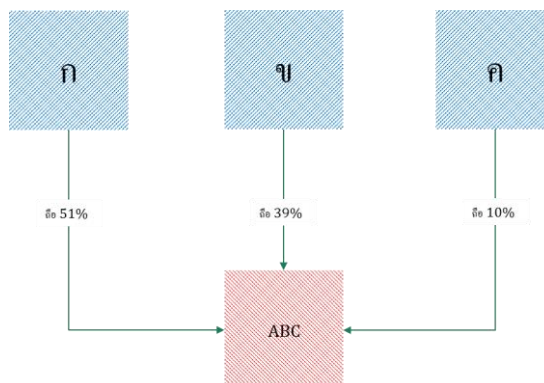
ตอบ

การร่วมการงาน หมายถึง การงานซึ่งบุคคลหรือกิจการสองรายหรือมากกว่าสองรายขึ้นไปมีการควบคุมร่วมกัน อันหมายถึงการร่วมกันควบคุมการงานซึ่งได้ตกลงกันไว้ในสัญญา ซึ่งการควบคุมร่วมจะมีได้ก็ต่อเมื่อการตัดสินใจใด ๆ เกี่ยวกับกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมากต่อผลตอบแทนที่การงานนั้นจะได้รับ จะต้องได้รับความเห็นชอบอย่างเป็นทางการจากผู้ที่เกี่ยวข้องจากผู้ที่ร่วมกันควบคุมการงานแล้วเท่านั้น

การร่วมการงานมีสองประเภท คือ การดำเนินงานร่วมกัน และการร่วมค้า การดำเนินงานร่วมกัน หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วม (ซึ่งเรียกว่า ผู้ร่วมดำเนินงาน) มีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น ส่วนการร่วมค้า หมายถึง การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วม (ซึ่งเรียกว่า ผู้ร่วมค้า) มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการงานนั้น โดยประเภทของการร่วมการงานขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันของกิจการ ซึ่งประเมินได้โดยพิจารณาจากโครงสร้างและรูปแบบทางกฎหมายของการร่วมการงาน ตลอดจนเงื่อนไขของข้อตกลงที่ผู้เข้าร่วมการงานตกลงกัน รวมทั้งข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมอื่นหากมีความเกี่ยวข้อง

ข้อ 3.2

บริษัท ก จำกัด บริษัท ข จำกัด และบริษัท ค จำกัด ได้ลงทุนในบริษัท ABC ตามโครงสร้างถือหุ้นต่อไปนี้



โดยการตัดสินใจใดๆ ที่มีความสำคัญจะต้องได้รับมติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 75

ข้อมูลเพิ่มเติม

ระหว่างปี บริษัท ก ขายสินค้าให้ abc ในราคา 400 บาท ณ วันที่ 31/12/25x1 บริษัท ABC มีสินค้าคงเหลือที่ซื้อมาจากบริษัท ก ซึ่งมีราคาทุนเท่ากับ 100 บาท แต่มีราคาขายให้กับบริษัท ABC เท่ากับ 120 บาท

ปี 25x1 บริษัท ABC มีกำไรสุทธิเท่ากับ 200 บาท

คำถาม

1. บริษัท ก จะรับรู้เงินลงทุนใน ABC เป็นเงินลงทุนประเภทใด

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

2. บันทึบบัญชีเพื่อจัดทำงบการเงินของบริษัท และให้บันทึกการเปลี่ยนแปลงในเงินลงทุน abc
3. หากผู้บริหารเห็นว่าเงินลงทุนในบริษัท ABC มีสาระสำคัญให้เปิดเผยข้อมูลทางการเงินของ ABC ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่กิจการมีส่วนได้เสีย. โดยให้จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมี-ลักษณะ. ขอบเขต และผลกระทบทางการเงิน. , ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ. , การกระทบยอด

ตอบ

จากโจทย์ข้อนี้ ถือว่ากิจการ ก และกิจการ ข มีการควบคุมร่วมในกิจการดังกล่าว เนื่องจากการตัดสินใจใดๆ เกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องของกิจการนั้นไม่สามารถทำได้โดยปราศจากความเห็นชอบของทั้งกิจการ ก และกิจการ ข นอกจากนี้ ข้อมูลจากโจทย์ได้ระบุเพียงว่า ผู้ลงทุนแต่ละรายถือหุ้นในกิจการ ABC จึงสรุปได้ว่าผู้ลงทุนแต่ละรายมีส่วนได้เสียใน “สินทรัพย์สุทธิ” ของกิจการ ABC ดังนั้น กิจการ ก จึงต้องถือว่าเงินลงทุนในกิจการ ABC เป็น “เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า”

บันทึบบัญชีเพื่อจัดทำงบการเงินของบริษัท และให้บันทึกการเปลี่ยนแปลงในเงินลงทุน abc

บริษัท ก จะต้องรับรู้ส่วนแบ่งกำไรในบริษัท ABC ตามสัดส่วนเงินลงทุนของตนเอง แต่ต้องปรับลดด้วยกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นตามส่วนที่ตนเองถือหุ้นใน ABC (ให้มองว่า ก ขายสินค้าภายใต้ arms-length transaction 49% และ ขายให้กับตัวเอง ซึ่งไม่อิสระ 51%) ดังนั้นจำนวนที่ต้องปรับลดกำไรลงจึงเท่ากับ 20 บาท \times 51% = 10.20 บาท ตามการบันทึบบัญชีดังนี้

dr.	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า - ABC	102.00	
cr.	ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า (บันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า 200 \times 51%)		102.00
dr.	ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	10.20	
cr.	เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า - ABC (บันทึกตัดรายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นในสินค้าคงเหลือที่ขายให้กิจการร่วมค้า 20 \times 51%)		10.20

หากผู้บริหารเห็นว่าเงินลงทุนในบริษัท ABC มีสาระสำคัญให้เปิดเผยข้อมูลทางการเงินของ ABC ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่กิจการมีส่วนได้เสีย. โดยให้จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินที่แสดงถึง ลักษณะ. ขอบเขต ผลกระทบทางการเงิน ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ และการกระทบยอด

ตอบ (ตัดแปลงจากงบการเงินประจำปี 2558 ของบริษัทดับบลิว เอช เอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน))

การร่วมกิจการ

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการมาปฏิบัติเมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2551 ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการเงินลงทุนในการร่วมกิจการจะถูกจัดประเภทเป็นการดำเนินงานร่วมกันหรือการร่วมค้า โดยขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันตามสัญญาของผู้ลงทุนแต่ละราย กลุ่มบริษัทได้ประเมินลักษณะของการร่วมกิจการที่มีและพิจารณาว่าเป็น การร่วมค้า ซึ่งการร่วมค้ารับรู้เงินลงทุนโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ตามวิธีส่วนได้เสียเงินลงทุนในการร่วมค้ารับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วย

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาติให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ราคาหุ้นและปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนเพื่อรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและการเปลี่ยนแปลงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสีย หากส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้ำมีจำนวนเท่ากับหรือสูงกว่าส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้ำนั้น (ซึ่งรวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวใดๆ ซึ่งโดยเนื้อหาแล้วถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้ำนั้น) กลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งในขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียของตนในการร่วมค้ำนั้น นอกจากนี้กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพัน หรือได้จ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนการร่วมค้ำไปแล้ว

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มบริษัทกับการร่วมค้ำจะตัดบัญชีเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในการร่วมค้ำนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า การร่วมค้ำจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเท่าที่จำเป็น เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท การเปลี่ยนนโยบายการบัญชี ถือเป็นปฏิบัติตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 25x1

เงินลงทุนในการร่วมค้ำ

การเปลี่ยนแปลงในราคาตามบัญชีของเงินลงทุนในการร่วมค้ำ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	พ.ศ. 25x1
	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	xx
การลงทุนเพิ่มขึ้น	xx
ส่วนแบ่งผลกำไร - สุทธิหลังภาษี	91.80
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	xx+91.80

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ล. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยทั้งหมด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะของธุรกิจ	สัดส่วนของ	ทุน	ทุน	วิธีการลงทุน
		ส่วนได้เสีย	จดทะเบียน	ชำระแล้ว	
		ร้อยละ	บาท	บาท	บาท
ABC	ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า	51	xx	xx	xx
DEF	ผลิตและจำหน่ายความรัก				

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด


(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ค.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ตารางตัวปี 2559

2016 Annual Calendar

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

<http://www.vertex42.com/ExcelTemplates/yearly-calendar.html>

© 2011-2014 Vertex42 LLC

รายละเอียดคลิกเข้า

<https://www.facebook.com/CPASolution/photos/a.1418277488439056.1073741828.1418042768462528/1712998878966914/?type=3&theater>

หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 3/2559

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 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 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 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ล. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

หนังสืออ้างอิง

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า. กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ (ฉบับที่ 11 เดิม) กรุงเทพฯ : 2542.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2545) (ฉบับที่ 104 เดิม) กรุงเทพฯ : 2545.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการงาน (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ : 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ : 2557.