

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 1/2560

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

* เฉลยชุดนี้มีการปรับปรุงให้ถูกต้องดังนี้ 1) มีการระบุให้ชัดเจนในข้อที่ 1 เรื่องการรวมธุรกิจ ว่าเฉลยชุดนี้ไม่ได้นำประเด็นเรื่องภาษีมาคำนึงในการคำนวณ 2) มีการเพิ่มเติมการนำเสนองบการเงินเกี่ยวกับค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าของสัญญาเช่าสำนักงาน ในข้อ 3) เรื่องสัญญาเช่า

วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / 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 (บางส่วน)	3
ข้อ 1 การรวมธุรกิจ.....	4
ข้อ 2 สินค้าคงเหลือ.....	7
ข้อ 3 สัญญาเช่า.....	9
ตารางตัวปี 2560.....	15
หนังสืออ้างอิง.....	17

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจตัว 081-755-0543 / 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 (บางส่วน)

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับใดที่ไม่เกี่ยวข้องกับกรณีการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
 - a. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
 - b. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
 - c. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
 - d. **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**
2. วันที่ 1 มกราคม 25x1 สินทรัพย์รายการหนึ่งที่มีมูลค่าตามบัญชี 100 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มีมูลค่ายุติธรรม 62 บาท ซึ่งหากต้องการขายสินทรัพย์ชิ้นนี้ จะต้องจ่ายค่าขนส่ง 3 บาท ค่านายหน้า 4 บาท นอกจากนี้สินทรัพย์รายการนี้มีมูลค่าปัจจุบันที่คำนวณจากกระแสเงินสดรับจากการใช้เท่ากับ 54 บาท สินทรัพย์ชิ้นนี้มีผลขาดทุนด้อยค่าเท่ากับเท่าใด และมีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเท่ากับเท่าใด
 - a. ผลขาดทุนด้อยค่า 0 บาท มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน 100 บาท
 - b. ผลขาดทุนด้อยค่า 38 บาท มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน 62 บาท
 - c. ผลขาดทุนด้อยค่า 46 บาท มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน 54 บาท
 - d. **ผลขาดทุนด้อยค่า 45 บาท มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน 55 บาท**
3. กิจการทำสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์รายการหนึ่งเป็นเวลา 5 ปี ค่าเช่าปีละ 600,000 บาท จ่ายทุกวันที 1 ตุลาคมเริ่มจ่ายครั้งแรก 1 ตุลาคม 25x3 กิจการจะต้องบันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 อย่างไร
 - a. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 600,000 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3
 - b. **ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 450,000 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3**
 - c. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 150,000 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3
 - d. ค่าเช่าจ่าย 450,000 บาท สำหรับปี 25x3
4. กิจการซื้อเครื่องจักรที่มีเทคโนโลยีสูง โดยกิจการจ่ายค่าฝึกอบรมพนักงานเพื่อใช้เครื่องจักรดังกล่าวเป็นเงิน 1,000,000 บาท และเงินเดือนพนักงานระหว่างฝึกอบรม 100,000 บาท กิจการจะต้องรับรู้รายจ่ายทั้งสองอย่างไร
 - a. **รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดในกำไรขาดทุน 1,100,000 บาท**
 - b. รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของเครื่องจักร 1,000,000 บาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดในกำไรขาดทุน 100,000 บาท
 - c. รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของเครื่องจักร 100,000 บาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดในกำไรขาดทุน 1,000,000 บาท
 - d. รับรู้เป็นเครื่องจักรทั้งจำนวน 1,100,000 บาท

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / 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 วิชาบัญชี 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 1 การรวมธุรกิจ

ในวันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัทใหญ่ซื้อหุ้นบริษัทเล็กในสัดส่วน 15% เป็นเงิน 160,000 บาท ซึ่งบริษัทเล็กมีสินทรัพย์สุทธิตามบัญชีเท่ากับ 380,000 บาท กำไรสะสม 180,000 บาท ณ วันที่ซื้อหุ้น 15% ที่ดินมีมูลค่ายุติธรรมสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี 20,000 บาทและสินค้ามีมูลค่ายุติธรรมสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี 10,000 บาท โดยบริษัทเล็กซึ่งเป็นกิจการที่ไม่ได้จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ต่อมา วันที่ 31/12/25x2 บริษัทใหญ่ซื้อหุ้นบริษัทเล็กเพิ่มขึ้น 60% เป็นเงิน 250,000 บาท โดยมูลค่ายุติธรรมของหุ้น 15% แรกเท่ากับ 200,000 บาท โดยบริษัทเล็กมีทุนหุ้นสามัญ 200,000 บาท กำไรสะสม 240,000 บาท มูลค่ายุติธรรมของที่ดินสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี 60,000 บาท และมีสิทธิบัตร 40,000 บาทที่ไม่ได้บันทึกบัญชีสิทธิบัตรมีอายุ 10 ปี

ในปี 25x3 บริษัทเล็กมีกำไรสุทธิ 30,000 บาทและจ่ายปันผล 10,000

บริษัทใหญ่มีกำไร 99,000 บาท ซึ่งรวมเงินปันผลจากบริษัทเล็กแล้ว

ให้ทำ

1. แสดงผลกระทบต่อกำไรขาดทุน ณ วันรวมธุรกิจ
2. คำนวณค่าความนิยมจากการซื้อธุรกิจ
3. คำนวณส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ณ วันสิ้นปี 25x3
4. คำนวณกำไรสุทธิในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่และส่วนแบ่งกำไรของ NCI

ตอบ

โจทย์ข้อนี้ ถือเป็นกรรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จเป็นขั้นๆ ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ถูกซื้อก่อนหน้าการรวมธุรกิจใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นโดยทันที เสมือนว่าผู้ซื้อได้ขายเงินลงทุนดังกล่าวออกไป

โจทย์ข้อนี้จึงต้องโอน “เงินลงทุนทั่วไป” เข้าเป็น “เงินลงทุนในบริษัทเล็ก” และรับรู้ผลกำไรจากการถือครองในงบกำไรขาดทุนโดยทันที

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / 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)

ต่อไปนี้เป็นคำตอบคำถาม *เฉลยข้อนี้ไม่คำนึงถึงภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้อง*

1. แสดงผลกระทบต่อกำไรขาดทุน ณ วันรวมธุรกิจ

ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนกับมูลค่าเงินลงทุนเริ่มแรก จะถูกรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรขาดทุนปี 25x2 ตามการคำนวณดังนี้

	หน่วย:บาท
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนจ่ายซื้อครั้งแรก 15% ณ วันที่ได้อำนาจควบคุม	200,000
หัก ราคาทุนเริ่มต้น	(160,000)
กำไรจากการถือครอง (รับรู้เข้ากำไรขาดทุนในปี 25x2 ที่ได้อำนาจควบคุม)	40,000

2. คำนวณค่าความนิยมจากการซื้อธุรกิจ

	หน่วย: บาท
มูลค่าเงินลงทุนจ่ายซื้อหุ้นครั้งที่สอง 60%	250,000
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนจ่ายซื้อครั้งแรก 15%	200,000
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทเล็กส่วนที่เป็นของ NCI (25% x 540,000 บาท)	135,000
รวม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน + NCI	585,000
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ	
มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ	440,000
บวก ปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ดิน	60,000
สิทธิบัตร (อายุ 10 ปี)	40,000
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ	540,000
ค่าความนิยม (partial goodwill)	45,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / 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)

3. คำนวณส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ณ วันสิ้นปี 25x3คำนวณส่วนแบ่งกำไร และส่วนแบ่งของ NCI ในกำไรสุทธิของบริษัทเล็กปี x3

	<u>100%เล็ก</u>	<u>แบ่ง75%ใหญ่</u>	<u>แบ่ง25%NCI</u>
กำไรตามรายงาน	30,000	22,500	7,500
หัก ตัดจ่ายผลต่างมูลค่ายุติธรรมสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี ของสิทธิบัตร(10ปี)	(4,000)	(3,000)	(1,000)
กำไรหลังปรับปรุงของเล็ก / ส่วนแบ่งกำไร / ส่วนแบ่ง NCI	26,000	19,500	6,500

คำนวณเงินลงทุนในบริษัทเล็กตามวิธีส่วนได้เสีย / NCI 31/12/25x3

	<u>100%เล็ก</u>	<u>แบ่ง75%ใหญ่</u>	<u>แบ่ง25%NCI</u>
เงินลงทุนเริ่มแรก	585,000	450,000	135,000
บวก ส่วนแบ่งกำไร	26,000	19,500	6,500
หัก เงินปันผล	(10,000)	(7,500)	(2,500)
เงินลงทุน / NCI 31/12/25x3	601,000	462,000	139,000

4. คำนวณกำไรสุทธิในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่และส่วนแบ่งกำไรของ NCIคำนวณกำไรสุทธิส่วนของบริษัทใหญ่ / NCI ณ วันที่ 31/12/25x3

	<u>กำไรในงบการเงินรวม</u>	<u>ส่วนของใหญ่</u>	<u>ส่วนของ NCI</u>
บริษัทใหญ่	99,000		
หัก ปันผลรับจากย่อย	(7,500)		
กำไรสุทธิของบริษัทใหญ่ที่ยังไม่รวมส่วนแบ่งจากบริษัทเล็ก	91,500	91,500	
กำไรหลังปรับปรุงของเล็ก / ส่วนแบ่งกำไร / ส่วนแบ่ง NCI	26,000	19,500	6,500
รวม	117,500	111,000	6,500

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / 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 สินค้าคงเหลือ

บริษัท พลอย จำกัด เป็นผู้ผลิตโต๊ะสำนักงาน มีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม x3 ดังนี้

	จำนวน	ราคาต้นทุน	ราคาขาย
โต๊ะ A	100	950	850
โต๊ะ B	150	34	50
โต๊ะ C	300	60	85
โต๊ะ D	200	960	-
โต๊ะ E	80	900	700
โต๊ะ F	120	1,300	1,400

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. บจก พลอย มีนโยบายการขาย โดย มีต้นทุนค่าขนส่ง 2 บาทต่อหน่วย ให้ส่วนลดจากราคาขาย 10% และหากลูกค้าจ่ายชำระภายใน 30 วันมีส่วนลดเงินสดอีก 2%
2. สินค้า โต๊ะ D จะยกเลิกการผลิต และ จะนำไป บริจาค ในวันที่ 4 มค x4
3. สินค้าโต๊ะ E เสียหาย 30 หน่วย มีค่าซ่อมแซมสินค้าชำรุดนี้ 20 บาทต่อหน่วย และค่าขนส่ง 3,000 สินค้าโต๊ะ E ที่ซ่อมแล้วจะนำไปขายในราคา 500 บาทต่อหน่วย
4. สินค้าโต๊ะ F ทำสัญญาขาย 100 หน่วย ราคา 1,250 บาทต่อหน่วย

คำสั่ง

1. คำนวณมูลค่าสินค้าที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3
2. ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย เท่ากับเท่าใด
3. ค่าเผื่อส่วนต่อราคาทุนกับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
4. อ้างถึง ม.บช. 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลใดบ้างในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตอบ

ในข้อนี้กิจการต้องคำนวณหามูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างราคาทุนกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นมูลค่าสินค้าคงเหลือ ซึ่งอาจประเมินเป็นกลุ่มสินค้าประเภทเดียวกัน หรือแยกแต่ละรายการ โดยโจทย์ข้อนี้ระบุว่ากิจการผลิตโต๊ะประเภทต่างๆ ซึ่งตีความว่าเป็นสินค้าประเภทเดียวกัน จึงประเมินมูลค่าสุทธิที่ได้รับในภาพรวม ทั้งนี้ ราคาขายจะต้องหักส่วนลดการค้าออก แต่ส่วนลดเงินสดนั้นขึ้นอยู่กับที่ลูกค้าจะจ่ายชำระเมื่อใด ซึ่งยังมีความไม่แน่นอน ดังนั้นหากไม่มีข้อมูลมากพอก็จะไม่สามารถระบุได้ว่าลูกค้าจะจ่ายชำระภายในระยะเวลาที่ได้รับส่วนลดหรือไม่ ดังนั้นจึงจะไม่นำส่วนลดเงินสดมาคำนวณมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ตามการคำนวณต่อไปนี้

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจตัว 081-755-0543 / 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)

สินค้า	จำนวน	ราคาต้นทุน	ราคาขายสุทธิ		มูลค่าขาย ปกติ	รายจ่าย ส่วนเพิ่มอื่น ๆ	มูลค่าขาย สุทธิรวม
			ตามปกติ	ราคาทุนรวม			
โต๊ะ A	100	950	763	95,000	76,300	0	76,300
โต๊ะ B	150	34	43	5,100	6,450	0	6,450
โต๊ะ C	300	60	75	18,000	22,350	0	22,350
โต๊ะ D	200	960	-	192,000	-	0	-
โต๊ะ E	30	900	500	27,000	15,000	3600	11,400
โต๊ะ E	50	900	628	45,000	31,400	0	31,400
โต๊ะ F	100	1,300	1,250	130,000	125,000	0	125,000
โต๊ะ F	20	1,300	1,258	26,000	25,160	0	25,160
				538,100			298,060

มูลค่าขายปกติ ได้หักส่วนลด 10% และค่าขนส่งหน่วยละ 2 บาท

1 คำนวณมูลค่าสินค้าที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3

298,060 บาท ซึ่งหมายถึงมูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างราคาทุนกับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับตามการคำนวณข้างต้น

2 ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย เท่ากับเท่าใด

สินค้าล้าสมัย คือโต๊ะ D ที่เลิกผลิตและตั้งใจจะนำไปบริจาคจำนวน 192,000 บาท

3 ค่าเผื่อส่วนต่ำราคาทุนกับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

240,040 บาท (538,100 – 298,060) ซึ่งรวมสินค้าล้าสมัย (โต๊ะ D) ด้วย

4 อ้างถึง ม.บข. 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลใดบ้างในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ รวมถึงวิธีที่ใช้คำนวณต้นทุน
2. มูลค่าตามบัญชีรวมของสินค้าคงเหลือและมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือแต่ละประเภทจำแนกตามความเหมาะสมของแต่ละกิจการ
3. มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย
4. มูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น
5. มูลค่าของสินค้าคงเหลือที่ปรับลดลงที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น
6. มูลค่าการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ ซึ่งกิจการรับรู้โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชี
7. เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ทำให้มีการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ
8. มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / 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 สัญญาเช่า

สัญญาที่ 1 สัญญาเช่าเครื่องพิมพ์ที่บอกลึกไม่ได้

วันที่ 1 พฤษภาคม 25x5 บริษัทเช่าโลด จำกัด (มหาชน) ทำสัญญาเช่าที่บอกลึกไม่ได้เป็นเวลา 2 ปี โดยจ่ายค่าเช่าทุกต้นเดือน เริ่ม 1 พฤษภาคม 25x5 อายุการให้ประโยชน์ของเครื่องพิมพ์เท่ากับ 5ปี มีการจ่ายค่าเช่าตามอัตราในแต่ละช่วงดังนี้

ค่าเช่าเดือนที่ 1-6 เดือนละ 20,000 บาท

ค่าเช่าเดือนที่ 7-10 เดือนละ 18,000

ค่าเช่าเดือนที่ 11-14 เดือนละ 15,000

ค่าเช่าเดือนที่ 15 เป็นต้นไป เดือนละ 9,000

สัญญาที่ 2 สัญญาเช่าเครื่องจักรที่บอกลึกไม่ได้

ณ วันที่ 1 มกราคม 25x5 บริษัทเอก ได้ทำสัญญาเช่าเครื่องจักร อายุสัญญา 6 ปี แต่อายุการให้ประโยชน์ของเครื่องจักร เท่ากับ 10 ปี บริษัทต้องจ่ายค่าเช่างวดละ 1,200,000 บาทปีละ 2 ครั้ง ในวันที่ วันที่ 1 มกราคม และ 1 กรกฎาคมของทุกปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 25x5 โดยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเท่ากับ 10% และอัตราดอกเบี้ยส่วนเพิ่มเท่ากับ 12% เมื่อจบสัญญาผู้เช่าต้องซื้อสินทรัพย์นั้นไปในราคา 50,000 บาท

ต่อไปนี้เป็นตารางมูลค่าปัจจุบันของเงิน 1 บาทที่จ่ายทุกๆ ต้นงวด และมูลค่าปัจจุบันของเงิน 1 บาท

PVIFa of annuity due

จำนวนงวด	5%	6%	10%	12%
6	5.3295	5.2124	4.7908	4.6048
12	9.3064	8.8869	7.4951	6.9377

PVIF

จำนวนงวด	5%	6%	10%	12%
6	0.7462	0.7050	0.5645	0.5066
12	0.5568	0.4970	0.3186	0.2567

คำถาม

1. สัญญาเช่าแต่ละสัญญา เป็นสัญญาเช่าประเภทใด เพราะอะไร แสดงการคำนวณประกอบ
2. บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องในปี 25x5
3. แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท xyz จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค 25x5 สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาดังกล่าว

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / 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

1. การจำแนกสัญญาเช่าแต่ละสัญญา

สัญญาเช่าที่ 1

สัญญาเช่าที่ 1 มีข้อมูลไม่เพียงพอที่จะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ตามเหตุผลต่อไปนี้

- ก) ไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ในรถยนต์แก่ผู้เช่าเมื่อครบกำหนดสัญญาเช่า
- ข) สัญญาเช่าไม่ได้ระบุให้ผู้เช่ามีสิทธิเลือกที่จะซื้อทรัพย์สินที่เช่าได้ในราคาคงใจ
- ค) อายุของสัญญาเช่าเท่ากับร้อยละ 40 ของอายุการใช้งาน (2 ปี จาก 5 ปี) ทำให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดไม่ตกเป็นของผู้เช่า
- ง) **ไม่สามารถคำนวณสัดส่วนระหว่างมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าเทียบกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์** เนื่องจากโจทย์ไม่ได้ให้มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์มา จึงไม่สามารถจัดประเภทสัญญาเช่าได้
- จ) เครื่องพิมพ์ถือเป็นสินทรัพย์ทั่วไปที่ไม่มีลักษณะเฉพาะ

อย่างไรก็ตาม เมื่อประเมินจากข้อมูลที่โจทย์ให้มา น่าจะตีความได้ว่าสัญญาเช่าที่ 1 น่าจะถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เนื่องจากระยะเวลาของสัญญาเพียง 2 ปี จาก 5 ปี มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต่ำย่อมไม่น่าจะมากพอที่จะทำให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดตกเป็นของผู้เช่า

สัญญาเช่าที่ 2

ถือเป็นสัญญาเช่าการเงินตามเหตุผลต่อไปนี้

- ก) ไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ในรถยนต์แก่ผู้เช่าเมื่อครบกำหนดสัญญาเช่า
- ข) สัญญาเช่ากำหนดให้ผู้เช่าต้องซื้อทรัพย์สินที่เช่าในราคา 50,000 บาท **ดังนั้น ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจทั้งหมดจะตกเป็นของผู้เช่า จึงเข้าเงื่อนไขของการจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน**
- ค) อายุของสัญญาเช่าเท่ากับร้อยละ 60 ของอายุการใช้งาน (6 ปี จาก 10 ปี) ทำให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดไม่ตกเป็นของผู้เช่า
- ง) **ไม่สามารถคำนวณสัดส่วนระหว่างมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าเทียบกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์** เนื่องจากโจทย์ไม่ได้ให้มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์มา
- จ) เครื่องจักรถือเป็นสินทรัพย์ทั่วไปที่ไม่มีลักษณะเฉพาะ

2. บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องในปี 25x5

การบันทึกบัญชีสัญญาที่ 1			
1/5/25x5	Dr.	ค่าเช่า	14,250
	Dr.	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	5,750
	Cr.	เงินสด	20,000
		บันทึกการจ่ายค่าเช่า	

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / 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)

1/6/25x5	Dr.	ค่าเช่า	14,250	
	Dr.	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	5,750	
	Cr.	เงินสด		20,000
		บันทึกการจ่ายค่าเช่า		
1/7/25x5	Dr.	ค่าเช่า	14,250	
	Dr.	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	5,750	
	Cr.	เงินสด		20,000
		บันทึกการจ่ายค่าเช่า		
1/8/25x5	Dr.	ค่าเช่า	14,250	
	Dr.	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	5,750	
	Cr.	เงินสด		20,000
		บันทึกการจ่ายค่าเช่า		
1/9/25x5	Dr.	ค่าเช่า	14,250	
	Dr.	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	5,750	
	Cr.	เงินสด		20,000
		บันทึกการจ่ายค่าเช่า		
1/10/25x5	Dr.	ค่าเช่า	14,250	
	Dr.	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	5,750	
	Cr.	เงินสด		20,000
		บันทึกการจ่ายค่าเช่า		
1/11/25x5	Dr.	ค่าเช่า	14,250	
	Dr.	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	3,750	
	Cr.	เงินสด		18,000
		บันทึกการจ่ายค่าเช่า		
1/12/25x5	Dr.	ค่าเช่า	14,250	
	Dr.	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	3,750	
	Cr.	เงินสด		18,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / 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)

		บันทึกการจ่ายค่าเช่า		
		การบันทึกบัญชีสัญญาที่ 2		
1/1/25x5	Dr.	สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	11,195,520	
	Cr.	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		11,195,520
		บันทึกการทำสัญญาเช่าการเงิน		
1/1/25x5	Dr.	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,200,000	
	Cr.	เงินสด		1,200,000
		บันทึกการจ่ายค่าเช่างวดแรก		
1/6/25x5	Dr.	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	700,224	
	Dr.	ดอกเบี้ยจ่าย	499,776	
	Cr.	เงินสด		1,200,000
		บันทึกการจ่ายค่าเช่างวดที่สอง		
31/12/25x5	Dr.	ดอกเบี้ยจ่าย	464,765	
	Cr.	ดอกเบี้ยค้างจ่าย		464,765
		บันทึกตั้งค้างดอกเบี้ย		
31/12/25x5	Dr.	ค่าเสื่อมราคา	1,119,552	
	Cr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า (11,195,520 / 10 ปี)		1,119,552

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / 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)

3. แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท xyz จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค 25x5 สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาดังกล่าว

บริษัท เซ้าโลด จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า – ส่วนที่จะถูกตัดจำหน่ายภายใน 1 ปี (ค่านวน 1) 21,000

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า – สรุทธิจากส่วนที่จะถูกตัดจำหน่ายภายใน 1 ปี (ค่านวน 1) 21,000

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน 11,195,520

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม (1,119,552)

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ) 10,075,968

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ดอกเบี้ยค้างจ่าย 464,765

หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี 735,235

หนี้สินไม่หมุนเวียน

หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดเกิน 1 ปี 8,560,061

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / 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)

คำนวณ 1**คำนวณค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า**

ค่าเช่าที่จ่ายแล้วในปี 25x5 (20,000x6 + 18000x2)	156,000
หัก ค่าเช่าที่ถือเป็นค่าใช้จ่าย	114,000
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ณ 31/12/25x5	42,000

คำนวณค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าตัดบัญชีปี 25x6

ค่าเช่าที่ต้องจ่ายปี 25x6 (18000x2 + 15000x4 + 9000x6)	150,000
หัก ค่าเช่าที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในปี 25x6	171,000
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าที่ถูกตัดบัญชีปี 25x6	21,000

สรุป การนำเสนองบการเงินเกี่ยวกับค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าที่ถูกตัดบัญชีปี 25x6 (หมุนเวียน)	21,000
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าที่ถูกตัดบัญชีหลังปี 25x6 (ไม่หมุนเวียน)	21,000
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้ารวม	42,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / 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)

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 (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / 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)

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 AC1 S By S	1 สอบ	5	2 AC1 S By S
Sun	2	7 AC2 S By S	2 สอบ	6	3 AC2 S By S
Sat	8	13 AC1 S By S	8 สอบ	12 AC1 S By S	9 AC1 S By S
Sun	9	14 AC2 S By S	9 สอบ	13 AC2 S By S	10 AC2 S By S
Sat	15	20 AC1 S By S	15 สอบ	19 AC1 S By S	16
Sun	16	21 AC2 S By S	16 สอบ	20 AC2 S By S	17
Sat	22 AC1 S By S	27 AC1 S By S	22	26 AC1 S By S	23
Sun	23 AC2 S By S	28 AC2 S By S	23	27 AC2 S By S	24
Sat	29 AC1 S By S		29	AC1 S By S	30
Sun	30 AC2 S By S		30	AC2 S By S	

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

หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 1/2560

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดฟรี !! โดยเราจะรีบส่งให้ท่านเตรียมตัว (คาดว่าส่งให้ได้เดือนธันวาคม 2559) เมื่อสมัครเข้ามา

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 (สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ) แล้วไลน์ชื่อที่อยู่มาที่ cpa-somsak หรือ FB นี้ได้ตลอด 24 ชั่วโมงครับ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / 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 ไบทศ บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน. กรุงเทพฯ : 2557.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ. กรุงเทพฯ : 2557.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2557.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์. กรุงเทพฯ : 2557.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ. กรุงเทพฯ : 2557.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ : 2557.

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / 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)