

# ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

## ครั้งที่ 3/2560\*

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

\*แก้ไขจากชุดแรกที่ส่งไป ในข้อ 2 ก ส่วนประกอบที่ 2 ชุดแรกใช้อายุสินทรัพย์ 6 ปี แต่ชุดนี้แก้ไขให้ถูกเป็น 10 ปี



## วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอตัณัย)

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: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## สารบัญ

สารบัญ.....	2
ข้อ 1 ก สินค้าคงเหลือ และสัญญาที่สร้างภาระ .....	3
ข้อ 1 ข สินทรัพย์ไม่มีตัวตน .....	6
ข้อ 2 ก ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์.....	7
ข้อ 2 ข อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน.....	9
ข้อ 3 การรวมธุรกิจ .....	12
ตารางตีวงครั้งที่ 1/2561 .....	15
หนังสืออ้างอิง.....	16

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ.. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไปเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ข้อ 1 ก สินค้าคงเหลือ และสัญญาที่สร้างภาระ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัทแห่งไทย จำกัดมีสินค้าคงเหลือที่ซื้อจากต่างประเทศ จำนวน 2,700 หน่วย ราคาสินค้าต่อชิ้นเท่ากับ 98 บาท โดยมีส่วนลดการค้า 5 บาท ค่าอากรขาเข้าหน่วยละ 1 บาท ค่าขนส่ง 2 บาท ค่าประกันภัยระหว่างขนส่ง 1 บาท ค่าเก็บรักษา 0.50 บาท และค่าดอกเบี้ยเงินกู้สินค้า 0.25 บาท

ราคาขายปกติของสินค้าดังกล่าวเท่ากับ 120 บาท และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการขายเท่ากับ 12 บาทต่อชิ้น

ในวันที่ 16 ธันวาคม บริษัททำสัญญาซื้อขายที่บอกเลิกไม่ได้กับบริษัทหน้าดำ จำกัด 2500 หน่วย โดยทำสัญญาขายในราคา 100 บาทและจะส่งมอบสินค้าในไตรมาสแรกของปีถัดไป

### ให้ทำ

- 1 ให้คำนวณมูลค่าคงเหลือของสินค้าปี 25x1 (7คะแนน)
2. บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง หากบริษัทที่ทำสัญญาเพิ่มจำนวนเป็น 3000 หน่วย (5คะแนน)

### เฉลย

1 ให้หามูลค่าคงเหลือของสินค้าปี 25x1 (7คะแนน)

ขั้นแรก คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือ

	@	หน่วย:บาท 2700 หน่วย
ราคาจ่ายซื้อ	98	264,600
ส่วนลดการค้า	- 5	- 13,500
ค่าอากรขาเข้า	1	2,700
ค่าขนส่ง	2	5,400
ค่าประกันภัย	1	2,700
ราคาทุนของสินค้าคงเหลือ	97	261,900

\*ค่าจัดเก็บและดอกเบี้ยจ่ายสำหรับสินค้าที่พร้อมขายแล้วจะถือเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน

ขั้นที่สอง คำนวณมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ

	จำนวน	ราคาขาย(สุทธิจากคชจ.12บาท)	หน่วย:บาท มูลค่าขายสุทธิ
สินค้าที่ทำสัญญาขายแล้ว	2,500	88	220,000
สินค้าที่ยังไม่ได้ทำสัญญาขาย	200	108	21,600
รวมมูลค่าขายสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	2,700		241,600

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ.. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

ขั้นที่ 3 คำนวณมูลค่าตามบัญชี (min(Cost, NRV)) ณ วันที่ 31/12/25x1

	หน่วย:บาท
ราคาทุน (Cost)	261,900
มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ (NRV)	241,600
<b>มูลค่าตามบัญชี min(Cost, NRV)</b>	<b>241,600</b>

2. บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง หากบริษัทที่ทำสัญญาเพิ่มจำนวนเป็น 3000 หน่วย (5คะแนน)

ราคาทุนของสินค้าคงเหลือเท่ากับ 261,900 บาทเช่นเดียวกับคำตอบข้อ 1 แต่มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับจะเท่ากับ 237,600 ตามการคำนวณต่อไปนี้

	จำนวน	ราคาขาย(สุทธิจากคชจ.12บาท)	มูลค่าขายสุทธิ
สินค้าที่ทำสัญญาขายแล้ว	2,700	88	237,600
<b>รวมมูลค่าขายสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ</b>	<b>2,700</b>		<b>237,600</b>

ดังนั้นมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 (min(cost, NRV) จึงเท่ากับ 237,600 บาท ตามการเปรียบเทียบต่อไปนี้

	หน่วย:บาท
ราคาทุน (Cost)	261,900
มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ (NRV)	237,600
<b>มูลค่าตามบัญชี min(Cost, NRV)</b>	<b>237,600</b>

อย่างไรก็ตาม เมื่อกิจการทำสัญญาขายสินค้า 3,000 หน่วยในราคาที่ขาดทุน ทั้งๆ ที่มีสินค้าเพียง 2,700 หน่วยในมือ กิจการจึงต้องรับรู้ภาวะผูกพันสัญญาที่สร้างภาระเพิ่มขึ้นอีก 300 หน่วยตามการคำนวณดังนี้

	@	หน่วย: บาท
มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ (300 x 88)	88	26,400
หัก ต้นทุนสินค้าที่ต้องจ่ายซื้อ (300 x 97)	- 97	29,100
<b>ผลขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ</b>	<b>- 9</b>	<b>2,700</b>

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ.. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง

dr.	ผลขาดทุนจากการเสื่อมมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	24,300	
cr.	ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการเสื่อมมูลค่าของสินค้าคงเหลือ		24,300
	บันทึกผลขาดทุนจากการเสื่อมมูลค่าสินค้า (261,900 - 237,600)		
dr.	ผลขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาวะ	2,700	
cr.	ค่าเผื่อผลขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาวะ		2,700
	บันทึกผลขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาวะ (29,100 - 26,400)		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ข้อ 1 ข สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ปี 25x4 : บริษัท ตีม จำกัดมีรายจ่ายเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์จำนวน 270,000 บาท และค่าเสื่อมราคาที่ยังไม่ได้บันทึก 30,000 บาท

ปี 25x5 : ในวันที่ 15 เมษายน 25x5 บริษัท ตีม จำกัดสามารถแสดงให้เห็นว่ามีความเป็นไปได้ในเชิงเทคนิคและเชิงพาณิชย์จากการใช้ผลงานพัฒนาดังกล่าว โดยก่อนวันที่ 15 เมษายน 25x5 มีรายจ่ายเกิดขึ้น 180,000 บาท และหลังจากวันนี้ 640,000 บาท รวมทั้งมีค่าใช้จ่ายด้านกฎหมายเกี่ยวกับการจดสิทธิบัตร 100,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม 90,000 บาท และค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ 340,000 บาท

ปี 25x6 : บริษัท ตีม จำกัดจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฟ้องคดีละเมิดสิทธิบัตรโดยคู่แข่งจำนวน 120,000 บาท ซึ่งศาลตัดสินให้บริษัท ตีม จำกัดเป็นฝ่ายชนะ

ให้ทำ

ให้ประเมินรายจ่ายเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนารายการใดบ้างที่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปี 25x4, 25x5 และ 25x6

ตอบ

ปี	รายจ่าย	รับรู้ สินทรัพย์	รับรู้ ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
x4	รายจ่ายพัฒนา		270,000	ยังไม่ถึงจุดที่แสดงให้เห็นถึงความเป็นไปได้ทางเทคนิคและพาณิชย์
	ค่าเสื่อมราคา		30,000	
x5	รายจ่ายพัฒนา		180,000	
	รายจ่ายพัฒนา	640,000		ถึงจุดที่แสดงให้เห็นถึงความเป็นไปได้ทางเทคนิคและพาณิชย์
	ค่าจดสิทธิบัตร	100,000		
	ค่าฝึกอบรม		90,000	ไม่มีส่วนโดยตรงในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
	ค่าประชาสัมพันธ์		340,000	
x6	ค่าใช้จ่ายดำเนินคดีปกป้องสิทธิบัตร* <sup>1</sup>		120,000	
	<b>รวม</b>	<b>740,000</b>	<b>1,030,000</b>	

<sup>1</sup> อ้างถึง TAS 38 ย่อหน้า 20 “โดยทั่วไป จะเป็นการยากที่จะถือว่ารายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังเป็นของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนใดโดยเฉพาะได้โดยตรง แต่จะถือว่าเป็นรายจ่ายของกิจการโดยรวมมากกว่า ดังนั้น จึงแทบจะไม่มีการรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาหรือรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังจากการสร้างสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขึ้นภายในกิจการเสร็จเรียบร้อยแล้ว เป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์”

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ข้อ 2 ก ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

บริษัท ดีใหญ่ จำกัดซื้อเครื่องจักรในวันที่ 1 เมษายน 25x1 แต่เนื่องจากบริษัท ดีใหญ่ จำกัดไม่สามารถจัดหาวัตถุดิบในการผลิตได้ทัน จึงเริ่มใช้เครื่องจักรตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 25x1 เครื่องจักรมีราคาทุน 18 ล้านบาท คิดค่าเสื่อมโดยวิธีเส้นตรง โดยแบ่งคิดค่าเสื่อมตาม ส่วนประกอบ 3 ส่วนดังนี้

- ส่วนที่ 1 ราคาทุน 9 ล้านบาท อายุการให้ประโยชน์ 18 ปี
- ส่วนที่ 2 ราคาทุน 6 ล้านบาท อายุการให้ประโยชน์ 10 ปี และ
- ส่วนที่ 3 ราคาทุน 3 ล้านบาท อายุการให้ประโยชน์ 4 ปี

ต่อมาในปี 25x4 เกิดน้ำท่วมร้ายแรงใหญ่ ทำให้เครื่องมอเตอร์ส่วนที่ 3 เสียหาย บริษัท ดีใหญ่ จำกัดจึงได้ถอดมอเตอร์ออกในวันที่ 30 กันยายน 25x4 ทิ้งไปและเปลี่ยนมอเตอร์ใหม่เสร็จพร้อมใช้ในวันที่ 1 ตุลาคม 25x4 โดยมีค่าติดตั้ง 50,000 และค่ามอเตอร์ใหม่ 3,150,000 บาท

ให้ทำ

จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประจำปี พร้อมแสดงการคำนวณ (10คะแนน)

ตอบ

การคำนวณค่าเสื่อมราคาแต่ละปี

เครื่องจักร	ราคาทุน (บาท)	ปรก.อายุ (ปี)	25x1	25x2	25x3	25x4	
			1/4 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
ส่วนที่ 1 (9 m)	9,000,000	18	375,000	500,000	500,000	500,000	a
ส่วนที่ 2 (6 m)	6,000,000	10	450,000	600,000	600,000	600,000	a
ส่วนที่ 3 (3 m)	3,000,000	4	562,500	750,000	750,000	562,500	b
มอเตอร์เปลี่ยนแทน	3,200,000	4	-	-	-	200,000	c
ค่าเสื่อมราคาประจำปี			1,387,500	1,850,000	1,850,000	1,862,500	
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>			<b>1,387,500</b>	<b>3,237,500</b>	<b>5,087,500</b>	<b>6,950,000</b>	

ในปี 25x4 a : คิดค่าเสื่อมเต็มปี b : คิดค่าเสื่อม 9 เดือน c : คิดค่าเสื่อม 3 เดือน

คำนวณผลขาดทุนจากการยกเลิกมอเตอร์ (ส่วนที่ 3)

ราคาทุนส่วนที่ 3	3,000,000
หักค่าเสื่อมราคาสะสม 1/10/25x4	2,625,000
ผลขาดทุนจากการยกเลิกการใช้	375,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประจำปี พร้อมแสดงการคำนวณ (10คะแนน)

ณ วันที่	หน่วย: บาท			
	25x1	25x2	25x3	25x4
<b>งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)</b>				
ราคาทุนของสินทรัพย์	18,000,000	18,000,000	18,000,000	21,200,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	- 1,387,500	- 3,237,500	- 5,087,500	- 6,950,000
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม				- 375,000
<b>ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ</b>	<b>16,612,500</b>	<b>14,762,500</b>	<b>12,912,500</b>	<b>13,875,000</b>

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	หน่วย: บาท			
	25x1	25x2	25x3	25x4
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (บางส่วน)</b>				
ค่าเสื่อมราคา	1,387,500	1,850,000	1,850,000	1,862,500
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์				375,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ.. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)



## ข้อ 2 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

1/2/x4 กิจการซื้อสิทธิเช่าพื้นที่ 20 ปี ของห้างสรรพสินค้าเป็นเงิน 2 ล้านบาท ค่าปรับปรุงพื้นที่เช่าและเปลี่ยนเฟอร์นิเจอร์ 40,000 บาท

1/3/25x4 จ่ายค่าที่ปรึกษาเกี่ยวกับการจัดทำสัญญา 60,000 บาท

1/6/x4 ให้ลูกค้าภายนอกเช่าพื้นที่ เดือนละ 24,000 บาท

23/12 /x4 จ่ายค่าซ่อมแซม 13,000 บาท

ณ วันที่ 31/12/x4 , และ 31/12/25x5 มีมูลค่ายุติธรรมของสิทธิการเช่าดังกล่าวเท่ากับ 2 ล้านบาท และ 2.2 ล้านบาทตามลำดับ

31/12/x6 ผู้เช่าบอกเลิกสัญญาเช่า โดยมูลค่ายุติธรรมของสิทธิการเช่าเท่ากับ 1.9 ล้านบาท และบริษัทเปลี่ยนวัตถุประสงค์ในการใช้งานโดยเปลี่ยนมาใช้ในการดำเนินงานของกิจการแทน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน บันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม PPE บันทึกด้วยราคาทุน

### ให้ทำ

1. บันทึกบัญชีปี 25x4 (5.5 คะแนน)
2. อธิบายการเปิดเผยรายการเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (1 คะแนน)
3. บันทึกบัญชีปี 25x5 (1 คะแนน)
4. บันทึกบัญชีปี 25x6 (2.5 คะแนน)

เฉลย

## 1. บันทึกบัญชีปี 25x4 (5.5 คะแนน)

1/2/25x4	dr. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิทธิการเช่าและเฟอร์นิเจอร์	2,040,000	
	cr. เงินสด		2,040,000
	บันทึกการจ่ายค่าสิทธิการเช่าอาคารที่ตั้งใจปล่อยเช่าต่อ		
1/3/25x4	dr. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	60,000	
	cr. เงินสด		60,000
	บันทึกการจ่ายค่าที่ปรึกษา		
1/6/25x4 ถึง	dr. เงินสด	24,000	
1/12/25x4	cr. รายได้ค่าเช่า		24,000
	บันทึกการรับค่าเช่า		
23/12/25x4	dr. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	13,000	
	cr. เงินสด		13,000
	บันทึกการจ่ายค่าซ่อมแซม		
31/12/25x4	dr. ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	40,000	
	cr. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิทธิการเช่าและเฟอร์นิเจอร์		40,000
	บันทึกการปรับมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		

## 2. อธิบายการเปิดเผยรายการเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (1 คะแนน)

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนดังต่อไปนี้

1. กิจการใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมหรือวิธีราคาทุน
2. หากกิจการใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม กิจการจัดประเภทและบันทึกส่วนได้เสียในอสังหาริมทรัพย์ที่ถือตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือไม่ และในสถานการณ์ใด
3. เกณฑ์ที่กิจการใช้ในการแยกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ออกจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งาน และเกณฑ์ในการแยกออกจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ
4. วิธีการและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
5. ระดับที่มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ
6. จำนวนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับ
  - a. รายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
  - b. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทางตรง (รวมทั้งค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา) ที่เกิดจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ซึ่งก่อให้เกิดรายได้ ค่าเช่าสำหรับงวด และ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

- c. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทางตรง (รวมทั้งค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา) ที่เกิดจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งไม่ได้ก่อให้เกิดรายได้ค่าเช่าสำหรับงวด
- d. การเปลี่ยนแปลงสะสมในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากกลุ่มที่ใช้วิธีราคาทุนมายังกลุ่มที่ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม
7. ข้อจำกัดที่มีและจำนวนที่มีข้อจำกัดในการรับรู้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือการโอนรายได้และเงินที่ได้รับจากการจำหน่าย

### 3.บันทึกบัญชีปี 25x5 (1 คะแนน)

1/1/25x5 ถึง	dr. เงินสด		24,000
1/12/25x5	cr. รายได้ค่าเช่า		24,000
	บันทึกการรับค่าเช่า		
31/12/25x5	dr. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิทธิการเช่าและเฟอร์นิเจอร์	200,000	
	cr. ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		200,000
	บันทึกการปรับมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		

### 4.บันทึกบัญชีปี 25x6 (2.5 คะแนน)

1/1/25x6 ถึง	dr. เงินสด		24,000
1/12/25x6	cr. รายได้ค่าเช่า		24,000
	บันทึกการรับค่าเช่า		
31/12/25x6	dr. ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	100,000	
	cr. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิทธิการเช่าและเฟอร์นิเจอร์		100,000
	บันทึกการปรับมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
31/12/25x6	dr. สิทธิการเช่าอาคาร		x
	dr. เฟอร์นิเจอร์		y
	cr. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สิทธิการเช่าและเฟอร์นิเจอร์		1,900,000
	บันทึกการเปลี่ยนหมวดอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นสินทรัพย์ดำเนินงาน		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ข้อ 3 การรวมธุรกิจ

1 มกราคม 25x1 บริษัทฯใหญ่ จำกัดลดทุนซื้อหุ้นของบริษัทฯเล็ก จำกัดจำนวน 400,000 หุ้น คิดเป็นเงินลงทุนจ่ายซื้อ 30 ล้านบาท สัดส่วนถือหุ้น 40%

1 มกราคม 25x2 บริษัทฯใหญ่ซื้อหุ้นบริษัทฯเล็กเพิ่มอีก 200,000 หุ้น คิดเป็น 20% โดยจ่ายเงินเพิ่ม 20 ล้านบาท ราคาหุ้นของบริษัทฯเล็กในวันนั้นเท่ากับ 100 บาท และมูลค่ายุติธรรมของโดยมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเท่ากับ 35 ล้านบาท และมูลค่ายุติธรรมและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทฯเล็กเท่ากับ 90 ล้านบาท

1 มกราคม 25x3 บริษัทฯใหญ่ซื้อหุ้นบริษัทฯเล็กเพิ่มอีก 20% เป็นเงิน 30 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทฯเล็กเท่ากับ 120 ล้านบาท และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมมีมูลค่ายุติธรรม 50 ล้านบาท

ให้ทำ(ข้อละ4คะแนน)

- อธิบายหลักการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในปี 25x1
- คำนวณผลกำไรขาดทุนและปรับปรุงบัญชีในงบรวม ปี 25x2
- คำนวณค่าความนิยมในปี 25x2
- อธิบายหลักการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในปี 25x2
- การปรับปรุงรายการในกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวมในปี 25x3

เฉลย

### 1. อธิบายหลักการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในปี 25x1

อ้างถึง ม.บช. 28 เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วม “หากผู้ลงทุนมีอำนาจในการออกเสียงทั้งโดยทางตรงหรือทางอ้อม (เช่น โดยผ่านบริษัทย่อย) ในกิจการที่ไปลงทุนอย่างน้อยร้อยละ 20 ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่าผู้ลงทุนมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อกิจการที่ไปลงทุน เว้นแต่ผู้ลงทุนจะมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่ากรณีดังกล่าวไม่เป็นเช่นนั้น” ดังนั้นการที่บริษัทฯใหญ่ ซื้อหุ้นบริษัทฯเล็ก 40% หากไม่มีเหตุผลอื่นจะถือว่าบริษัทฯใหญ่มี “อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ” ต่อบริษัทฯเล็ก จึงต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุน ซึ่งจะเริ่มบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวโดยใช้ราคาทุน และปรับปรุงเงินลงทุนดังกล่าวด้วยส่วนได้เสียในกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของบริษัทฯร่วม ในขณะที่จะบันทึกลดเงินลงทุนลงในกรณีที่บริษัทร่วมจ่ายเงินปันผลหรือแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้ลงทุน ทั้งนี้ มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วมอาจสรุปได้ตามสมการต่อไปนี้

$$\text{เงินลงทุนในบริษัทร่วม} = \text{เงินลงทุนเริ่มต้น} + \text{ส่วนแบ่งกำไร} - \text{เงินปันผลรับ} - \text{ผลขาดทุนด้อยค่าของเงินลงทุน}$$

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## 2. คำนวณผลกำไรขาดทุนและปรับปรุงบัญชีในงบรวม ปี 25x2

คำนวณผลกำไรจากการได้มาซึ่งอำนาจควบคุมด้วยการรวมธุรกิจแบบเป็นขั้น

	หน่วย:บาท
มูลค่ายุติธรรมของหุ้น 40% ณ วันที่ได้อำนาจควบคุม	40,000,000
(400,000 หุ้น x 100 บาท)	
หัก มูลค่าตามบัญชีของหุ้น 40%	
ราคาทุนจ่ายซื้อ	30,000,000
บวก ส่วนแบ่งกำไร	a
หัก เงินปันผล	(b)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งอำนาจควบคุม	x
ผลกำไรจากการได้มาซึ่งอำนาจควบคุม	<u>40,000,000 - x</u>

1/1/25x2	dr. เงินลงทุนในบริษัทย่อย	40,000,000	
	cr. ผลกำไรจากการโอนเปลี่ยนหมวดเงินลงทุน		40,000,000 - x
	cr. เงินลงทุนในบริษัทร่วม		x
	บันทึกผลกำไรจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน ณ วันที่ได้มาซึ่งอำนาจควบคุม		

## 3. คำนวณค่าความนิยมในปี 25x2

คำนวณค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ ณ วันที่ 1/1/25x2

	หน่วย: บาท
เงินลงทุนจ่ายซื้อหุ้น 20%	20,000,000
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน 40% แรก (400,000 x 100 บาท)	40,000,000
มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม	35,000,000
รวมมูลค่าธุรกิจของบริษัทขนาดเล็ก	<u>95,000,000</u>
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ได้อำนาจควบคุม	- 90,000,000
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ ณ วันที่ 1/1/25x2	<u>5,000,000</u>

## 4. อธิบายหลักการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในปี 25x2

ต่อมาในปี 25x2 การที่บริษัทซื้อส่วนได้เสียเพิ่ม 20% ถือเป็นข้อบ่งชี้สำคัญที่แสดงว่ากิจการได้รับอำนาจควบคุม โดย ม.ร.ง. ฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจ ระบุให้กิจการผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ถูกซื้อก่อนหน้าการรวมธุรกิจใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน ผู้ซื้ออาจเคยรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของส่วนได้เสียในผู้ถูกซื้อในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดก่อน (เช่น เนื่องจากจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย)ซึ่งหากเป็นเช่นนั้น มูลค่าที่เคยรับรู้ในรายได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นต้องรับรู้ด้วยเกณฑ์เดียวกับเสมือนว่าผู้ซื้อได้ขายเงินลงทุนดังกล่าวออกไป

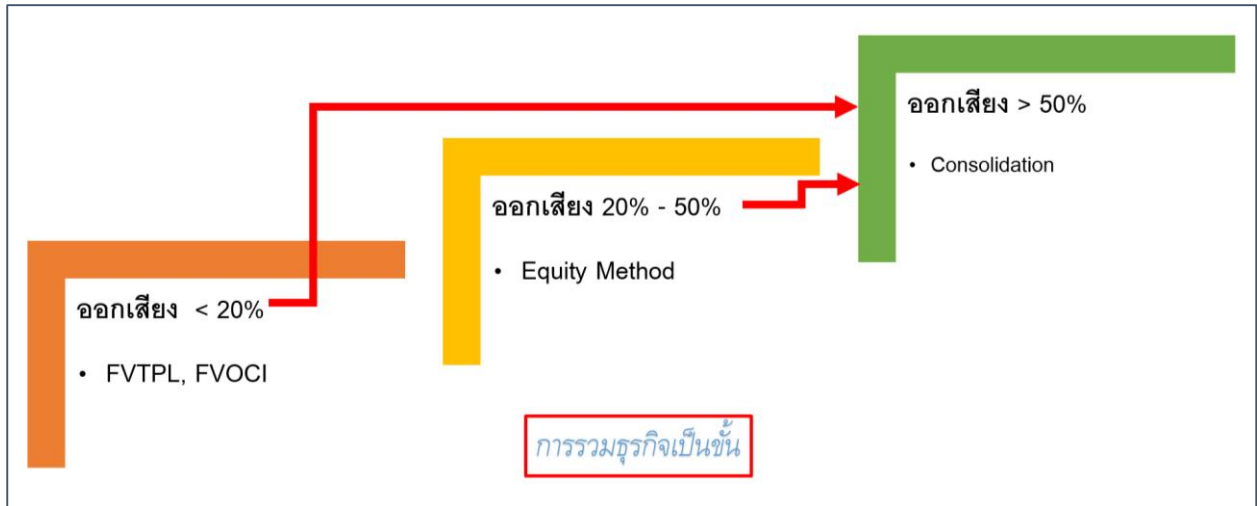
ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)



#### 5. การปรับปรุงรายการในกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวมในปี 25x3

การที่บริษัทฯ ใหญ่ซื้อหุ้นในบริษัทเล็กเพิ่ม 20% ถือเป็น “การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อยโดยที่ไม่ได้ทำให้บริษัทใหญ่สูญเสียอำนาจในการควบคุม” จะถือเป็นกิจกรรมที่มีผลกระทบโดยตรงกับส่วนของเจ้าของ หากมีผลต่างบริษัทใหญ่ต้องบันทึกรายการดังกล่าวเป็นรายการในส่วนของเจ้าของ (คือ รายการกับเจ้าของในฐานะผู้เป็นเจ้าของ) ตามการคำนวณดังนี้

	จำนวนหุ้น (หุ้น)			สัดส่วน			สินทรัพย์สุทธิ 1/1/25x3 (บาท)		
	P	NCI	รวม	P	NCI	รวม	P	NCI	รวม
ก่อนซื้อหุ้นเพิ่ม	600,000	400,000	1,000,000	60%	40%	100%	72,000,000	48,000,000	120,000,000
ผลให้การที่ P ขายหุ้นให้ NCI	200,000	-200,000	0	20%	-20%	0%	24,000,000	-24,000,000	0
หลังขายหุ้น	800,000	200,000	1,000,000	80%	20%	100%	96,000,000	24,000,000	120,000,000

เงินสดจ่ายซื้อหุ้น 20%	30,000,000
มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่ P ของส่วนที่ขาย	24,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นของบริษัทใหญ่ลดลง	6,000,000

ผลกระทบต่องบการเงินรวม ณ วันที่ 1/1/25x3 คือ ส่วนทุนของบริษัทใหญ่จะลดลง 6 ล้านบาท และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะลดลง 24 ล้านบาท ซึ่งเท่ากับส่วนทุน 20% ที่ขายให้กับบริษัทใหญ่

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ตารางตัวครั้งที่ 1/2561

**หลักสูตร Comprehensive วิชาละ 5,500 บาท (สมัคร 2 วิชา 9,000 บาท) เรียนรวบยอดความคิด เหมาะกับผู้มีความคุ้นเคยกับ TFRS ในระดับกลาง – สูง**

AC1 : ทุกวันอาทิตย์เริ่ม 7 ม.ค., 14, 21, 28 ม.ค., 4, 11 ก.พ. 2561

AC2 : ทุกวันเสาร์เริ่ม 6 ม.ค., 13, 20, 27 ม.ค., 3, 10 ก.พ. 2561

เรียนที่สุขุมวิท 101/1 สถานี BTS ปุณณวิถี (search คำว่า CPA Solution)

**หลักสูตร Step-By-Step Class วิชาละ 6,000 บาท (สมัคร 2 วิชา 10,000 บาท) เน้นพื้นฐานการคำนวณ และเทคนิคทำโจทย์ปรนัย และอัตนัย เหมาะกับผู้เริ่มสอบ CPA**

AC1 : ทุกวันเสาร์เริ่ม 6 ม.ค., 13, 20, 27 ม.ค., 3, 10 ก.พ. 2561

AC2 : ทุกวันอาทิตย์เริ่ม 7 ม.ค., 14, 21, 28 ม.ค., 4, 11 ก.พ. 2561

เรียนที่ศูนย์ไบเทค สถานี BTS บางนา

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดฟรี !! โดยเราจะจัดส่งให้ท่านเตรียมตัว (คาดว่าส่งให้ได้เดือนธันวาคม 2559) เมื่อสมัครเข้ามา

สมัครด่วนก่อนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ ด้วยการชำระเงินเข้า Kbank 0012547080 หรือ SCB 0454015788 (สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ) แล้วไลน์ชื่อที่อยู่มาที่ Line ID: @cpa-somsak หรือ FB ได้ตลอด 24 ชั่วโมง

---

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## หนังสืออ้างอิง

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินค้าคงเหลือ. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรวมธุรกิจ. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (ปรับปรุง 2559). กรุงเทพฯ : 2560.

---

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)