

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 2/2561

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน



วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอตัณัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการทำงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

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

สารบัญ

สารบัญ.....	2
ข้อ 1 ก โครงการวิจัย	3
ข้อ 1 ข การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5
ข้อ 1 ค การตีราคาสิทธิบัตร.....	6
ข้อ 2 ก.....	7
ข้อ 2 ข การจัดทำงบกำไรขาดทุนรวม.....	9
ข้อ 3 ก สัญญาเช่าดำเนินงาน	14
ข้อ 3 ข อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน.....	16
ตารางตัว 3/2561	20
หนังสืออ้างอิง	22

“เอกสารชุดนี้ได้รับความร่วมมือร่วมใจจากทั้งผู้เข้าสอบจำนวนมาก และตัวผมผู้จัดทำ คิดเป็นชั่วโมงทำงานรวมมากกว่า 50 ชั่วโมงทำงาน ซึ่งทุกคนที่เกี่ยวข้องยินดีที่จะให้พื้นที่เพื่อเพิ่มพูนความรู้และศักยภาพในการสอบ แต่จะไม่ยินดีแม้แต่ชนิดเดียวหากถูกนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้นจึงขออธิบายเกี่ยวกับความคุ้มครองดังนี้”

เอกสารชุดนี้ได้รับความคุ้มครองตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2558

อนุญาตให้ใช้โดยไม่ต้องขออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

- 1) การใช้เพื่อเตรียมสอบ CPA ของตนเอง หรืออธิบายเพื่อนฝูงโดยไม่หวังผลตอบแทน (ไม่สงวนลิขสิทธิ์ใดๆ กับผู้เข้าสอบครับ)
- 2) การใช้ประกอบการเรียนการสอนในสถาบันการศึกษาทั้งของรัฐและเอกชนในลักษณะที่ไม่หวังผลกำไร
- 3) การใช้เพื่อ update ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของตนเอง

ไม่อนุญาตให้ใช้

- 1) การใช้ประกอบการติวสอบ CPA ในลักษณะที่เป็นติวเตอร์ที่เปิดสอนและเก็บค่าตอบแทน
- 2) การตัดแปลงหรือคัดลอกเพื่อประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ เช่น การพิมพ์ขาย การใช้ประกอบกับเอกสารประกอบการสอน หรือการกระทำลักษณะอื่นใดที่เข้าข่ายการทำเพื่อหวังประโยชน์เชิงพาณิชย์

หากท่านไม่มั่นใจว่าท่านอยู่ในข่ายอนุญาตให้ใช้หรือไม่ โปรดโทรสอบถาม 081 755 0543 สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ หรือขอหนังสืออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร ขอขอบคุณที่เข้าใจครับ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ข้อ 1 ก โครงการวิจัย

1 มกราคม 25x1 บริษัทม่วง จำกัด ซื้อโครงการวิจัยของบริษัทความ จำกัดที่ครมรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายมูลค่า 400,000 บาท โดยมวงจ่ายซื้อในราคา 500,000 บาท และประเมินว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

กุมภาพันธ์ 25x1	จ่ายค่าวัสดุและเงินเดือนผู้วิจัยเป็นเงิน 100,000 บาท
มีนาคม 25x1	เกิดรายจ่ายในการหาทางเลือกขั้นสุดท้ายเพื่อให้ได้ชิ้นงานวิจัยที่เสร็จสมบูรณ์เป็นเงิน 200,000 บาท
ตุลาคม 25x1	เกิดรายจ่ายในการพัฒนาชิ้นงาน 1,000,000 บาท เพื่อให้ได้ชิ้นงานตรงตามความต้องการของผู้บริหาร และเกิดค่าอบรมพนักงานในการแนะนำสินค้า 100,000 บาท

ให้ทำ

บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง (9 คะแนน)

ตอบ

อ้างถึง ม.บข. 38 รายการที่จะถือว่าเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ต้องสามารถระบุได้ ต้องอยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ และต้องก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ซึ่งลักษณะที่สามารถระบุได้ (Identifiability) หมายถึง 1) การที่สามารถแยกเป็นเอกเทศได้ กล่าวหรือ 2) ได้มาจากการทำสัญญาหรือสิทธิทางกฎหมายอื่นๆ ในกรณีของโจทย์ข้อนี้ การที่กิจการมวงซื้อชิ้นงานวิจัยจากครมเป็นเงิน 500,000 บาท ถือว่า “เข้าข่ายเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สามารถระบุได้” โดยเป็นชิ้นงานที่ได้มาจากการทำสัญญาหรือสิทธิทางกฎหมายอื่นๆ อยู่ภายใต้การควบคุม และคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ดังนั้น กิจการจะต้องรับรู้เงินที่จ่าย 500,000 บาทเป็นสินทรัพย์

อย่างไรก็ตาม กิจการต้องตัดรายจ่ายในการวิจัยเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน และจะสามารถรับรู้ต้นทุนของการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ได้ต่อเมื่อสามารถแสดงให้เห็นว่ามีความเป็นไปได้ในเชิงเทคนิคและเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่งจากข้อมูลในโจทย์ แม้เดือนตุลาคมจะกิจการจะพัฒนาชิ้นงานได้เสร็จสมบูรณ์แต่ไม่ได้ระบุว่ากิจการจะได้รับประโยชน์เชิงพาณิชย์ได้ด้วยวิธีใด ด้วยเหตุนี้กิจการจึงต้องรับรู้รายจ่ายทั้งหมดในการวิจัยพัฒนาหลังจากที่ซื้องานวิจัยมาเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน เช่นเดียวกับค่าฝึกอบรมพนักงานที่ไม่มีลักษณะที่สามารถระบุได้กิจการจึงต้องรับรู้เข้ากำไรขาดทุนด้วยเช่นกัน ตามการบันทึกบัญชีต่อไปนี้

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจดู 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

มกราคม	dr.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - งานวิจัยรับโอนจากบริษัทคราม	500,000	
	cr.	เงินสด		500,000
		บันทึกรับโอนงานวิจัยจากบริษัทคราม		
กุมภาพันธ์	dr.	ค่าใช้จ่ายในการทำวิจัย	100,000	
	cr.	เงินสด		100,000
		จ่ายรายจ่ายในการทำวิจัย		
มีนาคม	dr.	ค่าใช้จ่ายในการทำวิจัย	200,000	
	cr.	เงินสด		200,000
		จ่ายรายจ่ายในการทำวิจัย		
ตุลาคม	dr.	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา	1,000,000	
	cr.	เงินสด		1,000,000
		จ่ายรายจ่ายในการพัฒนาชิ้นงาน		
ตุลาคม	dr.	ค่าฝึกอบรมพนักงาน	100,000	
	cr.	เงินสด		100,000
		จ่ายค่าฝึกอบรมพนักงาน		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ข้อ 1 ข การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

บริษัทเซียว จำกัด ได้แลกเปลี่ยนสิทธิในการจำหน่ายยาในประเทศไทย กับสิทธิการจำหน่ายยาในประเทศสิงคโปร์ โดยมูลค่ายุติธรรมของสิทธิจำหน่ายยาในไทยเท่ากับ 8 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 5 ล้านบาท ส่วนมูลค่ายุติธรรมของสิทธิจำหน่ายยาในสิงคโปร์เท่ากับ 7 ล้านบาท ซึ่งคู่สัญญาได้จ่ายส่วนต่างเป็นเงินสดให้กับเซียวเป็นเงิน 1 ล้านบาท

ให้ทำ

บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง (4คะแนน)

ตอบ

หากกิจการได้รับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากการแลกเปลี่ยนกับรายการสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนหรือแลกเปลี่ยนกับทั้งรายการสินทรัพย์ที่เป็นตัวแทนและไม่เป็นตัวแทน กิจการต้องวัดมูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้รับจากการแลกเปลี่ยนดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่นำไปแลกเปลี่ยน แต่หากไม่ทราบแน่ชัดว่าสิ่งที่นำไปแลกเปลี่ยนเท่ากับเท่าใด ให้รับรู้ที่ดินอาคารอุปกรณ์ที่ได้โดยใช้ราคายุติธรรมของสิ่งที่ได้มา

dr.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สิทธิการจำหน่ายยาในประเทศไทย	3,000,000	
cr.	ผลกำไรจากการตีราคาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (P/L)		3,000,000
	บันทึกการตีราคาสิทธิบัตรเป็นมูลค่ายุติธรรม (8m - 5m)		
dr.	เงินสด	1,000,000	
dr.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สิทธิการจำหน่ายยาในประเทศสิงคโปร์	7,000,000	
cr.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สิทธิการจำหน่ายยาในประเทศไทย		8,000,000
	บันทึกการแลกเปลี่ยนสิทธิการจำหน่ายยา		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ข้อ 1 ค การตีราคาสิทธิบัตร

1/1/25x1 กิจการซื้อสิทธิบัตรมาในราคา 2 ล้านบาท โดยคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจกับกิจการเป็นเวลา 10 ปี สิทธิบัตรดังกล่าวมีตลาดซื้อขายคล่อง ซึ่งมูลค่ายุติธรรม ณ ต้นปี 25x1 เท่ากับ 2.7 ล้านบาท บริษัทได้ตีราคาเพิ่ม โดยบันทึกค่าเสื่อมราคาตามสัดส่วนและทยอยตัดส่วนเกินทุนจากการตีราคาเข้ากำไรสะสม

ให้ทำ

บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องสำหรับปี 25x2 (7คะแนน)

ตอบ

ต้นปี 25x2 กิจการจะบันทึกตีราคาเพิ่มตามการคำนวณต่อไปนี้

	ก่อนตีราคา	ตีราคาเพิ่ม	หลังตีราคา
ราคาทุน	2,000,000	1,000,000 *	3,000,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(200,000)	(100,000) **	(300,000)
มูลค่าตามบัญชี	1,800,000	900,000 ***	2,700,000

* $900,000 / 1,800,000 \times 2,000,000$

** $900,000 / 1,800,000 \times -200,000$

*** $2,700,000 - 1,800,000$

ตามการบันทึกบัญชีนี้

1/1/25x1	dr. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สิทธิบัตรยา	1,000,000	
	cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สิทธิบัตรยา		100,000
	cr. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		900,000
	บันทึกการตีราคาสิทธิบัตรยาเพิ่ม		
31/12/25x1	dr. ค่าตัดจำหน่าย - สิทธิบัตรยา	300,000	
	cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สิทธิบัตรยา		300,000
	บันทึกการตัดจำหน่ายสิทธิบัตรยา (3m / 10 ปี)		
31/12/25x1	dr. องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	100,000	
	cr. กำไรสะสม		100,000
	ปรับองค์ประกอบอื่นฯ เข้ากำไรสะสม		

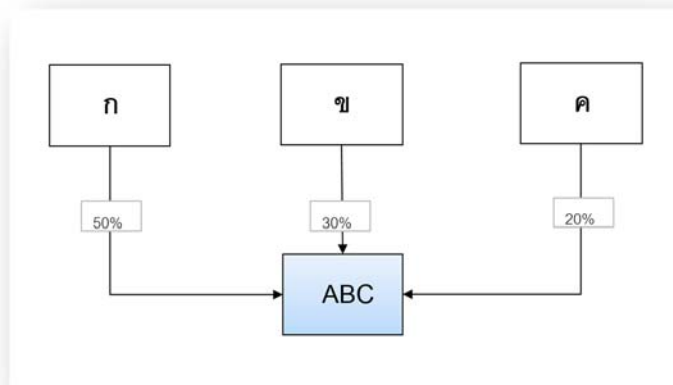
ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ข้อ 2 ก

กิจการสามแห่งได้จัดตั้งกิจการ ABC ขึ้น ซึ่งสิทธิในการออกเสียงและสิทธิในส่วนได้เสียสุทธิในการงานดังกล่าวของกิจการ ก เท่ากับร้อยละ 50 กิจการ ข เท่ากับร้อยละ 30 และกิจการ ค เท่ากับร้อยละ 20 ตามภาพต่อไปนี้



ข้อตกลงตามสัญญาระหว่างกิจการ ก กิจการ ข และกิจการ ค ระบุว่า การตัดสินใจใดๆ เกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องของงานต้องได้รับความเห็นชอบอย่างน้อยร้อยละ 75 ของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด และ ก มีอำนาจยับยั้งมติใดๆ ที่ ก ไม่เห็นชอบด้วย

ให้ทำ ตอบคำถามต่อไปนี้

1. กิจการใดเป็นผู้มีอำนาจควบคุม หรืออำนาจควบคุมร่วม (2คะแนน)
2. กิจการ ก กิจการ ข จะจัดประเภทการร่วมงานดังกล่าวเป็นการร่วมการงานแบบใด และแสดงในงบการเงินของแต่ละฝ่ายอย่างไร (3คะแนน)
3. กิจการ ค จะถือว่าการร่วมการงานข้างต้นเป็นการร่วมการงานแบบใด และนำเสนองบการเงินอย่างไร (3คะแนน)

ตอบ

เนื่องจากไม่มีฝ่ายใดที่ถือส่วนได้เสียถึง 75% การตัดสินใจใดๆ เกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องของงานนั้นไม่สามารถทำได้โดยปราศจากความเห็นชอบของทั้งกิจการ ก และกิจการ ข ซึ่งแม้กิจการ ก จะมีอำนาจยับยั้งการดำเนินงานใดๆ ที่ตนเองไม่เห็นด้วย เราจะถือว่ากิจการ ก มีเพียง “สิทธิคุ้มครอง (Protective Right)” ก็จึงไม่สามารถมีอำนาจหรือป้องกันผู้อื่นจากการมีอำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนได้ ดังนั้น กิจการ ก จึงเป็นเพียงหนึ่งในผู้ควบคุมร่วมที่ไม่มีอำนาจควบคุมเบ็ดเสร็จ นอกจากนี้ การดำเนินงานใดๆ ที่สำคัญเพียงแค่นี้ได้รับมติเห็นชอบจาก ก และ ข ก็เพียงพอ ดังนั้น ค จึงมีบทบาทเพียง ผู้ลงทุนในกิจการร่วมค้า หรือ “NCI ในการร่วมค้านั้นเอง”

1. กิจการใดเป็นผู้มีอำนาจควบคุม หรืออำนาจควบคุมร่วม(2คะแนน)

กิจการ ก และกิจการ ข เป็นมีอำนาจควบคุมร่วมในการงาน ABC

2. กิจการ ก กิจการ ข จะจัดประเภทการร่วมงานดังกล่าวเป็นการร่วมการงานแบบใด และแสดงในงบการเงินของแต่ละฝ่ายอย่างไร

เนื่องจาก ก และ ข มีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ ABC ดังนั้น ทั้งสองฝ่ายจะต้องจัดประเภทการงานข้างต้นเป็น “การร่วมค้า”

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ซึ่งหมายถึง การร่วมกิจการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วม (ผู้ร่วมค้า) มีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ และต้องใช้ “วิธีส่วนได้เสียในการรับรู้มูลค่าเงินลงทุนในการร่วมค้า” ในการนำเสนองบการเงินรวม (หรืองบการเงินตามวิธีส่วนได้เสียกรณีที่ไม่ได้จัดทำงบการเงินรวม) แต่มีทางเลือกที่จะนำเสนอมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการด้วยวิธีราคาทุน หรือวิธีส่วนได้เสียก็ได้

3. กิจการ ค จะถือว่าการร่วมกิจการงานข้างต้นเป็นการร่วมงานแบบใด และนำเสนองบการเงินอย่างไร

กิจการ ค ถือเป็นผู้ที่เข้าร่วมในการร่วมค้าแต่ไม่มีการควบคุมร่วมต้องรับรู้ส่วนได้เสียของตนในการร่วมค่านั้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) เว้นแต่ผู้นั้นมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการร่วมค่านั้น ซึ่งในกรณีนี้ผู้ที่เข้าร่วมในการร่วมค้าดังกล่าวจะต้องรับรู้ส่วนได้เสียของตนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ทุ่งนวมวิถึ)

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

ข้อ ๒ ข การจัดทำงบกำไรขาดทุนรวม

1 มกราคม 25x1 กิจการอังคาร ซื้อหุ้นกิจการพุธ 50% เป็นเงิน 13 ล้านบาท

1 มกราคม 25x2 อังคารซื้อหุ้นกิจการพุธเพิ่มขึ้น 30% เป็นเงิน 9 ล้านบาท โดยมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสีย 50% แรกเท่ากับ 16 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเท่ากับ 6.25 ล้านบาท และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทอังคาร (เท่ากับมูลค่าตามบัญชี) เท่ากับ 30 ล้านบาท

ปี 25x2 อังคารขายสินค้าราคาทุน 0.25 ล้านบาท ให้กับพุธโดยคิดกำไรขั้นต้นในอัตรา 20% ของราคาทุน ณ วันสิ้นรอบรายงาน พุธมีสินค้าดังกล่าวที่ยังไม่ได้ขายให้กับคนนอก 30%

1 ตุลาคม 25x2 พุธขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ให้กับอังคารในราคาบวกกำไร 100,000 บาท สินทรัพย์ดังกล่าวมีอายุใช้งานคงเหลือ 4 ปี

ต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุนของสองกิจการ

งบกำไรขาดทุน สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2	หน่วย: บาท	
	P	S
ขาย	25,000,000	10,000,000
หัก ต้นทุนขาย	(20,000,000)	(6,500,000)
กำไรขั้นต้น	5,000,000	3,500,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(2,000,000)	(2,500,000)
กำไรจากการดำเนินงาน	3,000,000	1,000,000
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทย่อย	483,000	0
กำไรจากการขายที่ดินอาคารและอุปกรณ์	0	100,000
กำไรจากการโอนหมวดเงินลงทุน	200,000	
กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี	3,683,000	1,100,000
ต้นทุนทางการเงิน	(300,000)	(200,000)
ภาษีเงินได้	(676,600)	(180,000)
กำไรสุทธิ	2,706,400	720,000

ให้ทำ

1. คำนวณค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ (4 คะแนน)
2. จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมอังคาร จำกัด และบริษัทย่อย

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ตอบ

1. คำนวณค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ (4 คะแนน)

	หน่วย: บาท
เงินลงทุนจ่ายซื้อหุ้นบริษัทพุด 30%	9,000,000
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน 50% ที่ซื้อก่อนหน้า	16,000,000
มูลค่ายุติธรรมของ NCI 20%	6,250,000
รวมมูลค่าธุรกิจ 100%	31,250,000
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทพุด จำกัด	30,000,000
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	1,250,000

2. จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมองค์กร จำกัด และบริษัทย่อยขั้นที่ 1 คำนวณกำไรจากการรวมธุรกิจสำเร็จ

	หน่วย: บาท
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ 50% ของบริษัทพุด ณ วันที่ 1/1/25x2	16,000,000
เงินลงทุนจ่ายซื้อสินทรัพย์สุทธิ 50% ของบริษัทพุด ณ วันที่ 1/1/25x1	13,000,000
บวก ส่วนแบ่งกำไร (6,000,000 x 50%)	3,000,000
หัก เงินปันผลของบริษัทพุด (400,000 x 50%)	-200,000
มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ 30% ของบริษัท พ ณ วันที่ 1/1/25x2	15,800,000
ผลกำไรจากการโอนหมวดเงินลงทุน (จากบ.ร่วมเป็นบ.ย่อย)	200,000

ขั้นที่ 2 คำนวณส่วนแบ่งกำไร และส่วนแบ่งกำไรของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

คำนวณส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทย่อย/ส่วนแบ่ง NCI	100%S	80%P	20%NCI
กำไรตามรายงาน	720,000	576,000	144,000
หัก กำไรในสินค้าคงเหลือ (Down Stream) (250,000 x 20% x 30%)	(15,000)	(15,000)	0
หัก กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(Up Stream)	(100,000)	(80,000)	(20,000)
บวก กำไรจากการขาย PPE ที่เกิดขึ้นแล้ว (Up Stream) (100000 / 10 ปี x 3/12 เดือน)	2,500	2,000	500
กำไรของ บ.ย่อยที่ปรับปรุงแล้ว / ส่วนแบ่งกำไร / ส่วนแบ่ง NCI	607,500	483,000	124,500

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ขั้นที่ 3 ตัดรายการระหว่างกันในกระดาษทำการงบกำไรขาดทุนรวม

การตัดรายการในกระดาษทำการงบการเงินรวม			
a.	dr.	ขาย	250,000
	cr.	ต้นทุนขาย	250,000
		ตัดรายการขายระหว่างกัน	
b.	dr.	ต้นทุนขาย	15,000
	cr.	สินค้าคงเหลือ	15,000
		ตัดรายการกำไรในสินค้าปลายงวดที่ยังไม่เกิดขึ้น	
c.	dr.	กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	100,000
	cr.	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	100,000
		ตัดรายการกำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	
d.	dr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2,500
	cr.	ค่าเสื่อมราคา	2,500
		ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาที่ยังมากเกินไป	
e.	dr.	ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อย	483,000
	cr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	483,000
		ตัดรายการส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อย	
f.	dr.	ส่วนแบ่งกำไรของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	124,500
	cr.	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	124,500
		รับรู้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่เพิ่มขึ้นจากกำไรระหว่างปี	

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ชั้นที่ 5 จัดทำงบกำไรขาดทุนรวม

บริษัทอสังหาริมทรัพย์
 งบกำไรขาดทุนรวม
 สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

	หน่วย: บาท
ขาย	34,750,000
หัก ต้นทุนขาย	(26,265,000)
กำไรขั้นต้น	8,485,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(4,497,500)
กำไรจากการดำเนินงาน	3,987,500
กำไรจากการโอนหมวดเงินลงทุน	200,000
กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี	4,187,500
ต้นทุนทางการเงิน	(500,000)
ภาษีเงินได้	(856,600)
กำไรสุทธิ	2,830,900
การแบ่งกำไร	
ผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	2,706,400
ส่วนแบ่งกำไรของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	124,500
กำไรสุทธิ	2,830,900

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ข้อ 3 ก สัญญาเช่าดำเนินงาน

1 มิถุนายน 25x1 บริษัทผู้เช่าจำกัดเช่าเครื่องจักร สัญญามีอายุ 5 ปีโดยมีเงื่อนไขดังนี้

- ปีที่ 1-3 ค่าเช่าปีละ 1,200,000 บาท และ ปีที่ 4-5 ค่าเช่าปีละ 1,050,000 บาท
- สัญญาบอกเลิกได้ แต่ผู้เช่าต้องแจ้งล่วงหน้า 1 ปี
- การเช่าเครื่องจักรนี้บริษัทผู้ให้เช่ามอบรถขนย้ายสินค้าให้ผู้เช่าเป็นระยะเวลาตามสัญญาเช่าเครื่องจักร ทำให้ผู้เช่าประหยัดค่าเช่าปีละ 60,000 บาท
- ณ วันที่ 1 มิถุนายน 25x1 บริษัทจ่ายค่าเช่างวดแรก และบันทึกรายการดังนี้ เดบิต ค่าเช่า 1,200,000 เครดิต เงินสด 1,200,000

ให้ทำ

1. ปรับปรุงรายการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1
2. จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับค่าเช่า

ตอบ

อ้างถึง ม.บ.ข. 17 “ผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งแสดงถึงรูปแบบของเวลาที่ผู้ใช้ได้รับประโยชน์” ทั้งนี้ “อายุสัญญาเช่า หมายถึง ระยะเวลาเช่าสินทรัพย์ที่ผู้เช่าทำสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้” ซึ่งการที่ผู้เช่าสามารถบอกเลิกสัญญาได้ด้วยการบอกล่วงหน้า 1 ปี แสดงว่าค่าเช่าเฉลี่ยต่อปีในช่วงปี 25x1 – 25x2 เท่ากับ 1,200,000 ล้านบาท นอกจากนี้ การที่ผู้ให้เช่ามอบรถยกให้กับกิจการใช้ทำให้อายุการใช้งานของรถยกได้ปีละ 60,000 บาท อ้างถึงการตีความ ม.บ.ข. 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า “กำหนดให้ผู้เช่าต้องรับรู้สิ่งจูงใจทั้งหมดในข้อตกลงของสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งตอบแทนสุทธิที่ตกลงกันสำหรับการใช้สินทรัพย์ที่เช่า...และรับรู้ประโยชน์ทั้งหมดของสิ่งจูงใจ โดยนำไปลดค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า” ดังนั้น คู่สัญญา และการนำเสนอของงบการเงินของธุรกิจรวมทั้งต้นจึงเป็นดังนี้

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

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

ปรับปรุงรายการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

31/12/25x1	dr.	ค่าเช่าคลังสินค้าจ่ายล่วงหน้า	500,000	
	cr.	ค่าเช่าคลังสินค้า		500,000
		ปรับปรุงค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1.2m x 5/12)		
31/12/25x1	dr.	สิทธิการใช้รถโฟล์คลิฟท์รถตัดจ่าย (60,000 x 5/12)	25,000	
	dr.	ค่าเช่ารถโฟล์คลิฟท์ (60,000 x 7/12)	35,000	
	cr.	ค่าเช่าคลังสินค้าจ่ายล่วงหน้า		25,000
	cr.	ค่าเช่าคลังสินค้า		35,000
		ปรับปรุงค่าเช่าคลังสินค้าเป็นค่าเช่าโฟล์คลิฟท์		

จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับค่าเช่า

หน่วย : บาท

บริษัทสุกร จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (อย่างย่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

สินทรัพย์หมุนเวียน

ค่าเช่าคลังสินค้าจ่ายล่วงหน้า	475,000
สิทธิการใช้รถโฟล์คลิฟท์รถตัดจ่าย (60,000 x 5/12)	25,000

บริษัทสุกร จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (อย่างย่อ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน:

ค่าเช่าคลังสินค้า	665,000
ค่าเช่าโฟล์คลิฟท์	35,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ข้อ 3 ข อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ต่อไปนี้เป็นงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบของบริษัทแมวน้อย จำกัด เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทแมวน้อย จำกัด งบแสดงฐานะการเงิน วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 และ 25x1	หมายเหตุ	ล้านบาท	
		25x2	25x1
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	1,432	1,443

1 มกราคม 25x1 แมวน้อยมีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนราคาทุน 2,000 ล้านบาท แบ่งเป็นที่ดิน 1,400 ล้าน อาคาร 600 ล้าน ค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของอสังหาริมทรัพย์รายการดังกล่าวของที่ดิน และอาคาร เท่ากับ 85 ล้านบาท และ 350 ล้านบาทตามลำดับ

ระหว่างปี 25x1 เกิดธุรกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต่อไปนี้

ซื้อที่ดินเพิ่ม 20 ล้านบาท ต่อเติมอาคาร 3 ล้านบาท

ขายที่ดินเป็นเงิน 150 ล้านบาท ราคาทุนที่ดินดังกล่าวเท่ากับ 110 ล้านบาท โดยมีค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เกี่ยวข้อง 25 ล้านบาท

โอนอาคารรายการหนึ่งเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 20 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสมที่เกี่ยวข้อง 10 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาอาคารสำหรับปี 25 ล้านบาท ไม่มีผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์

ระหว่างปี 25x2 เกิดธุรกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต่อไปนี้

รับโอนที่ดินและอาคารจากการซื้อธุรกิจ ซึ่งประกอบด้วย ที่ดิน 9 ล้านบาท และอาคาร 20 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาที่เกี่ยวข้อง 7 ล้านบาท

โอนที่ดินเป็นสินค้าคงเหลือ 6 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาอาคารสำหรับปี 27 ล้านบาท ไม่มีผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์

นโยบายการบัญชี

บริษัทใช้วิธีราคาทุนในการวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยตัดค่าเสื่อมราคาอาคาร 5 – 40 ปี

ให้ทำ (10 คะแนน)

จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปี 25x1 – 25x2

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ตอบ (ตัดแปลงการเปิดเผยข้อมูลจากงบการเงินปี 2560 ของ บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน))

นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองโดยกลุ่มกิจการเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้ใช้งานโดยกิจการในกลุ่มกิจการ จะถูกจัดประเภทเป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

กลุ่มกิจการจัดประเภทที่ดินที่ถือไว้ภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเมื่ออสังหาริมทรัพย์นั้นเป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุน รวมถึงต้นทุนในการทำรายการ

การรวมรายการจ่ายในภายหลังเข้าเป็นมูลค่าบัญชีของสินทรัพย์จะกระทำก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มกิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตในรายการจ่ายนั้น และต้นทุนสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือคือ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาทั้งหมด

จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นส่วนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะตัดมูลค่าตามบัญชีของส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออก

หลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะบันทึกด้วยวิธีราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

ที่ดินไม่มีการหักค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอื่นๆ จะคำนวณตามวิธีเส้นตรง เพื่อปันส่วนราคาทุนตลอดประมาณการอายุการให้ประโยชน์ 5 ปี – 40 ปี

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สุทธิ

หน่วย: ล้านบาท

	ที่ดิน	อาคาร	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1			
ราคาทุน	1,400	600	2,000
หักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อตัดย้อยค่าสะสม	(85)	(350)	(435)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,315	250	1,565
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,315	250	1,565
เพิ่มขึ้น	20	3	23
ขาย	(110)	0	(110)
การโอนย้ายเป็นที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	0	(20)	(20)
ค่าเสื่อมราคา	0	(15)	(15)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	1,225	218	1,443

หน่วย: ล้านบาท

	ที่ดิน	อาคาร	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 25x2			
ราคาทุน	1,310	583	1,893
หักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อตัดย้อยค่าสะสม	(85)	(365)	(450)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,225	218	1,443
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,225	218	1,443
เพิ่มขึ้น	9	20	29
ขาย	0	0	0
การโอนย้ายเป็นที่ดินเพื่อขาย (สุทธิ)	(6)		(6)
ค่าเสื่อมราคา	0	(34)	(34)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	1,228	204	1,432

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม ซึ่งเป็นวิธีที่ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้มาเป็น
ตัวแปรสำคัญในเทคนิคการประเมินมูลค่า

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่พร้อมใช้งานและใช้งานแล้ว ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าด้วยวิธีรายได้ โดยใช้ราคาคิดลดมูลค่ากระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตเป็นมูลค่าปัจจุบัน และวิธีเปรียบเทียบราคาขาย โดยผู้ประเมินอิสระ ที่เป็นผู้ได้รับการรับรองตามมาตรฐานวิชาชีพและเป็นผู้มีประสบการณ์ในการประเมินมูลค่าในอสังหาริมทรัพย์ประเภทเดียวกันและอยู่ในทำเลที่ตั้งเดียวกับหรือใกล้เคียงกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้รับการประเมินมูลค่าดังกล่าว การใช้งานอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัททุกสินทรัพย์เป็นการใช้ประโยชน์ในลักษณะที่เป็นการใช้ประโยชน์ที่ดีที่สุดและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน คณะทำงานในฝ่ายการเงินของบริษัทจะทำการสอบทานมูลค่าที่ประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ

โดยคณะทำงานดังกล่าวจะรายงานไปยังผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทโดยตรง และผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบ คณะทำงานด้านการประเมินมูลค่า และผู้ประเมินอิสระจะมีการประชุมหารือเกี่ยวกับขั้นตอนการประเมินมูลค่าและ

ผลการประเมินมูลค่าทุกรอบปีเป็นอย่างน้อย ซึ่งรอบการประชุมหรือดังกล่าวจะสอดคล้องกับรอบระยะเวลารายงานประจำปีของบริษัท

โดยฝ่ายการเงินจะปฏิบัติดังนี้

- ตรวจสอบข้อมูลดิบที่สำคัญที่จะนำไปใช้ในรายงานการประเมินมูลค่าของผู้ประเมินอิสระ
- ประเมินการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าอสังหาริมทรัพย์โดยเปรียบเทียบกับรายการการประเมินมูลค่าในปีก่อน
- จัดประชุมเพื่ออภิปรายกับผู้ประเมินอิสระ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่อยู่ระหว่างก่อสร้างไม่ได้ทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยผู้ประเมินอิสระ ฝ่ายบริหารพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าสุทธิทางบัญชีของรายการดังกล่าว

กลุ่มกิจการไม่มีการเปลี่ยนเทคนิคการประเมินมูลค่าในระหว่างปี

ตารางตัว 3/2561

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

2018 Annual Calendar - Comprehensive Class CPA AC1 - AC2

CPA Solution

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

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจตัว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 2 ก.ย. 2561 – 7 ต.ค 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 1 ก.ย. 2561 ถึง เสาร์ 6 ต.ค. 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)

ตารางสอน AC1-AC2 Step - by - Step Class (BTS บางนา) 9.00 - 16.00 น.

CPA Solution

	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
Sun				
Sat	1 Step AC2	6 Step AC2	3	1
Sun	2 Step AC1	7 Step AC1	4	2
Sat	8 Step AC2	13	10	8
Sun	9 Step AC1	14	11	9
Sat	15 Step AC2	20	17	15
Sun	16 Step AC1	21	18	16
Sat	22 Step AC2	27	24	22
Sun	23 Step AC1	28	25	23
Sat	29 Step AC2		29	
Sun	30 Step AC1		30	



หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 3/2561

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดฟรี !! โดยเราจะรีบส่งให้ท่านเตรียมตัว เมื่อสมัครเข้ามา

โปรโมชัน :

1. สำหรับหลักสูตร Comprehensive ถ้าสมัครสองวิชาพร้อมกัน ค่าสมัครเพียง 9,000 บาท ซึ่งพี่น้องสามารถเลือกเรียน 1 วิชา ก่อน แล้วเรียนวิชาที่เหลือในครั้งหน้าก็ได้ (ออนไลน์วิชาละ 4,500 บาท สองวิชา 8,500 บาท)
2. สำหรับหลักสูตร Step-By-Step ถ้าสมัครสองวิชาพร้อมกัน ค่าสมัครเพียง 10,000 บาท ซึ่งพี่น้องสามารถเลือกเรียน 1 วิชา ก่อน แล้วเรียนวิชาที่เหลือในครั้งหน้าก็ได้

สมัครด่วนก่อนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ ด้วยการชำระเงินเข้า Kbank 0012547080 หรือ SCB 0454015788 (สมัครดี ประถมศรีเมฆ) แล้วไลน์ชื่อที่อยู่มาที่ @cpa-somsak หรือ inbox FB: cpasolution ได้ตลอด 24 ชั่วโมงครับ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

หนังสืออ้างอิง

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ : 2558.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (2557) 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 2560) เรื่อง การรวมธุรกิจ. กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (ปรับปรุง 2559). กรุงเทพฯ : 2560.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการงาน (ปรับปรุง 2559). กรุงเทพฯ : 2560.

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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