

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 1/2562

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน



วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอัตรณ์)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive
วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่
สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562
เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

สารบัญ

สารบัญ.....	2
ข้อ 1.1 สินค้าคงเหลือ	3
ข้อ 1.2 เรื่องลูกหนี้การค้า (10 คะแนน) โปรดดูจากข้อสอบครั้งที่ 2/2559	4
ข้อ 2 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์.....	5
ข้อ 3 การรวมธุรกิจ	9
ปรนัย (บางส่วน)	12
หนังสืออ้างอิง	15
ตารางตัว 2/2562	16

“เอกสารชุดนี้ได้รับความร่วมมือร่วมใจจากทั้งผู้เข้าสอบจำนวนมาก และตัวผมผู้จัดทำคิดเป็นชั่วโมงทำงานรวมมากกว่า 50 ชั่วโมงทำงาน ซึ่งทุกคนที่เกี่ยวข้องยินดีที่จะให้พี่น้องใช้เพื่อเพิ่มพูนความรู้และศักยภาพในการสอบ แต่จะไม่ยินดีแม้แต่นิดเดียวหากถูกนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้น จึงขออธิบายเกี่ยวกับความคุ้มครองดังนี้”

เอกสารชุดนี้ได้รับความคุ้มครองตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2558

อนุญาตให้ใช้โดยไม่ต้องขออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

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

ไม่อนุญาตให้ใช้

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

หากท่านไม่มั่นใจว่าท่านอยู่ในข่ายอนุญาตให้ใช้หรือไม่ โปรดโทรสอบถาม 081 755 0543 สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ หรือขอหนังสืออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร ขอบคุุณที่เข้าใจครับ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค.2562 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 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค.2562 เวลา 9.00 – 16.00 น.ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

ข้อ 1.1 สินค้าคงเหลือ

บริษัทหมกรา จำกัด ขายเครื่องเสียง ซึ่งข้อมูลเกี่ยวกับการขายเครื่องเสียงมีดังนี้

วันที่	รายการ	จำนวน	ราคาต่อเครื่อง
1 ม.ค. 25x1	ซื้อ	150	10,000
15 มี.ค. 25x1	ซื้อ	350	10,000
1 ม.ค. -30 มี.ย.25x1	ขาย	300	12,000
1 ก.ค. 25x1	ซื้อ	200	10,500
31 ธ.ค. 25x1	ขาย	150	12,500

30 มิ.ย. เครื่องเสียง 10 เครื่องที่ซื้อมาในวันที่ 15 มี.ค. 25x1 ถูกน้ำท่วมเครื่องเสียหายจนขายไม่ได้ และไม่ได้ทำประกันไว้

เดือนธ.ค. 25x1 กิจการได้ทำสัญญาขายที่บอกเลิกไม่ได้ โดยจะขายสินค้า 120 ชิ้น ในราคา 11,000 บาทต่อชิ้น และที่เหลือจะขายในราคา 10,000 บาท

คำถาม

1. บริษัท จะรับรู้สินค้าน้ำท่วมอย่างไร ให้อธิบายตาม TFRS ที่เกี่ยวข้อง (2 คะแนน)
2. แสดงมูลค่าสินค้า FIFO – Perpetual (6.5 คะแนน)
3. บริษัท จะมีการปรับเพิ่มหรือลดลงของสินค้าหรือไม่อย่างไร (1.5 คะแนน)

ตอบ

1. บริษัท จะรับรู้สินค้าน้ำท่วมอย่างไร ให้อธิบายตาม TFRS ที่เกี่ยวข้อง (2 คะแนน)

อ้างอิง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินค้าคงเหลือระบุให้กิจการต้องวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า หากต้นทุนของสินค้าคงเหลือต่ำกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ กิจการจะต้องปรับมูลค่าลงมาให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยรับรู้ส่วนต่างในงบกำไรขาดทุนโดยทันที

เครื่องเสียง 10 เครื่องถูกน้ำท่วมเครื่องเสียหายจนขายไม่ได้ และไม่ได้ทำประกันไว้ มีราคาทุน 100,000 บาท (10 เครื่อง x 10,000 บาท) ในขณะที่มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเท่ากับ 0 กิจการจึงต้องปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือลงทั้งจำนวน และรับรู้เป็นผลขาดทุนจากการปรับลดของสินค้าคงเหลือตามการบันทึกบัญชีต่อไปนี้

dr.	ผลขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (P/L)	100,000	
cr.	ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (A-)		100,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจดู 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค.2562 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 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค.2562 เวลา 9.00 – 16.00 น.ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

2. แสดงมูลค่าสินค้า FIFO – Perpetual (6.5 คะแนน)

วันที่	รายการ	จำนวน เพิ่ม(ลด)	จำนวน คงเหลือ	ราคาทุน ที่ซื้อหรือขาย	เพิ่ม(ลด)	หน่วย: บาท ราคาทุน คงเหลือ
1 มค x1	ซื้อ	150	150	10,000	1,500,000	1,500,000
15 มีค x1	ซื้อ	350	500	10,000	3,500,000	5,000,000
1 มค -30 มิยx1	ขาย	(300)	200	10,000	(3,000,000)	2,000,000
30 มิยx1	นำท่วม	(10)	190	10,000	(100,000)	1,900,000
1 กค x1	ซื้อ	200	390	10,500	2,100,000	4,000,000
31 ธค x1	ขาย	(150)	240	10,000	(1,500,000)	2,500,000

ดังนั้น ราคาทุนของสินค้าคงเหลือเท่ากับ 2,500,000 บาท

3. บริษัท จะมีการปรับเพิ่มหรือลดลงของสินค้าหรือไม่อย่างไร (1.5 คะแนน)

เนื่องจากกิจการได้ทำสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้ 120 หน่วย ในราคาหน่วยละ 11,000 บาท และส่วนที่เหลือ 120 หน่วยคาดว่าจะขายในราคาเพียง 10,000 บาท จึงทำให้มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับเท่ากับ 2,520,000 บาท (โจทย์ไม่ได้ให้ค่าใช้จ่ายทางตรงที่คาดว่าจะเกิดมา) ตามการคำนวณต่อไปนี้

รายการ	จำนวน	ราคา	รวม
ทำสัญญา	120	11,000	1,320,000
ไม่ได้ทำสัญญา	120	10,000	1,200,000
รวมมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ			2,520,000

ในขณะที่ราคาทุนรวม (Cost) เท่ากับ 2,500,000 บาท ซึ่งน้อยกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ (NRV) จากการที่กิจการต้องแสดงมูลค่าสินค้าด้วย min(Cost, NRV) ดังนั้น จึงไม่ต้องปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลงแต่อย่างใด

ข้อ 1.2 เรื่องลูกหนี้การค้า (10 คะแนน) โปรดดูจากข้อสอบครั้งที่ 2/2559

คำนวณผลกำไรขาดทุนจากการตีราคา

รายการ	คำนวณกำไรขาดทุน	รับรู้เข้า OCI	รับรู้เข้า P/L
<u>ปี 25x2</u>			
ราคาที่ดินใหม่	5,750,000		
หัก มูลค่าตามบัญชี	(5,340,000)		
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีราคา	410,000	410,000	0
<u>ปี 25x3</u>			
ราคาที่ดินใหม่	5,300,000		
หัก มูลค่าตามบัญชี	(5,750,000)		
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีราคา	(450,000)	(410,000)	(40,000)

2. บันทึกบัญชี ปี 25x2 และ 25x3 เกี่ยวกับการตีราคาใหม่ (4 คะแนน)

	<u>ปี 25x2</u>		
dr.	ค่าเผื่อการตีราคา ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - ที่ดิน	410,000	
cr.	ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (OCI)		410,000
	บันทึกการตีราคาที่ดิน ปี 25x2		
	<u>ปี 25x3</u>		
dr.	ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (OCI)	410,000	
dr.	ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (P/L)	40,000	
cr.	ค่าเผื่อการตีราคา ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - ที่ดิน		450,000
	บันทึกการตีราคาที่ดิน ปี 25x3		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive
 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่
 สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562
 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

3. ถ้าบริษัทไม่ซื้อที่ดินแต่เป็นการเช่า โดยต้องจ่ายค่ารื้อถอนใน 40 ปีข้างหน้า ให้บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง (6 คะแนน)

	ปี 25x1		
dr.	สิทธิการเช่า - อาคาร	x	
cr.	เงินสด ค่าเช่า เจ้าหนี้การค้า ฯลฯ		x
	บันทึกการจ่ายลงทุนสร้างอาคารบนพื้นที่เช่า		
dr.	สิทธิการเช่า - อาคาร	77,776	
cr.	ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอน		77,776
	บันทึกประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอน (800,000 x 0.09722)		
	ปี 25x2		
dr.	ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่าอาคาร	(x+77,776)/40	
cr.	ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่าอาคารสะสม		(x+77,776)/40
	บันทึกการตัดจำหน่ายสิทธิการเช่าอาคาร		
dr.	ต้นทุนทางการเงิน	4,667	
cr.	ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอน		4,667
	บันทึกประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนเพิ่มขึ้น (77,776 x 6%)		
dr.	ค่าเช่าที่ดิน	y	
cr.	เงินสด		y
	บันทึกการจ่ายค่าเช่าที่ดิน		
	ปี 25x3		
dr.	ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่าอาคาร	(x+77,776)/40	
cr.	ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่าอาคารสะสม		(x+77,776)/40
	บันทึกการตัดจำหน่ายสิทธิการเช่าอาคาร		
dr.	ต้นทุนทางการเงิน	4,947	
cr.	เงินสด		4,947
	บันทึกประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนเพิ่มขึ้น (77,776 + 4,667) x 6%		
dr.	ค่าเช่าที่ดิน	y	
cr.	เงินสด		y
	บันทึกการจ่ายค่าเช่าที่ดิน		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive
 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่
 สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562
 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

4. กิจการเข้าร่วมในกองทุนรื้อถอนบรูณะแห่งหนึ่ง หากกิจการต้องจ่ายชดเชยภาวะผูกพัน จะมีเงื่อนไขในการรับรู้อย่างไร และหากกองทุนดังกล่าวล้มละลาย ทำให้ประมาณการรื้อถอนเพิ่มขึ้น บริษัทจะรับรู้เป็นหนี้สินได้เมื่อใด (3 คะแนน)

อ้างอิง TFRIC 5 กรณีที่กิจการต้องจ่ายเงินเข้ากองทุนเพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้รื้อถอน บรูณะ ปรับปรุงสภาพแวดล้อมในอนาคต หากกิจการมีเพียงส่วนได้เสียในกองทุนเพื่อการรื้อถอน ผู้ลงทุนต้องรับรู้ภาวะผูกพันในการจ่ายต้นทุนในการรื้อถอนเป็นหนี้สิน และ “รับรู้ส่วนได้เสียในกองทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ เว้นแต่ผู้ลงทุนไม่ต้องรับผิดชอบในการจ่ายต้นทุนในการรื้อถอนดังกล่าว แม้ว่ากองทุนจะไม่สามารถจ่ายได้ก็ตาม”

และหากผู้ลงทุนไม่มีอำนาจควบคุม หรืออำนาจควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเหนือกองทุนดังกล่าว ผู้ลงทุนต้องรับรู้สิทธิในการได้รับชดเชยจากกองทุน ด้วย min(BV ภาวะผูกพันสำหรับการรื้อถอนที่รับรู้ไว้, ส่วนแบ่งใน FMV สินทรัพย์สุทธิของกองทุน) นอกจากนี้ หากผู้ลงทุนมีภาวะผูกพันที่เป็นไปได้ว่าจะต้องเพิ่มการลงทุน จะต้องพิจารณาการตั้งประมาณการหนี้สินให้เหมาะสมตาม TAS 37

ดังนั้นในกรณีนี้ กิจการยังคงมีภาวะผูกพันที่ต้องจ่ายเงินชดเชยกรณีกองทุนจ่ายชดเชยไม่ได้ กิจการจะต้องรับรู้เงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนดังกล่าวเป็น “สินทรัพย์” หากกองทุนดังกล่าวล้มละลาย ทำให้ประมาณการรื้อถอนเพิ่มขึ้น กิจการย่อมต้องพิจารณาการตั้งประมาณการหนี้สินให้เหมาะสมตาม TAS 37

ข้อ 3 การรวมธุรกิจ

วันที่ 1/4/25x1 บริษัท เอก จำกัด ซื้อสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมด (ยกเว้นเงินสด) จากบริษัท โท จำกัด โดยการออกหุ้นสามัญ จำนวน 1 ล้านหุ้น ราคามูลค่ายุติธรรมหุ้นละ 15 บาท (ราคาตามมูลค่าหุ้น 1 บาท) ในการรวมธุรกิจในครั้งนี้กิจการจ่ายค่าที่ปรึกษา 500,000 บาท และจ่ายในการออกหุ้นใหม่ จำนวน 30,000 บาท และบริษัท เอก จำกัด จ้างพนักงานประจำเงินเดือน 70,000 บาท (เริ่ม 1/3/25x1) เพื่อดูแลในเรื่องการซื้อธุรกิจในครั้งนี้และครั้งต่อไปในอนาคต และที่ปรึกษาเข้าประเมินมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์ และหนี้สินของบริษัท โท จำกัด โดยมีรายละเอียดดังนี้

เงินสด	1,200,000
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	2,200,000
สินค้าคงเหลือ	3,300,000
ที่ดินและอาคาร	16,500,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	640,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	140,000
หนี้สินอื่น	8,500,000

ให้ทำ

1. บันทึกรายการบัญชี รายการที่เกิดขึ้น (4 คะแนน)
2. คำนวณหาค่าความนิยม (6 คะแนน)
3. บันทึกรายการบัญชี วันที่ซื้อกิจการ ถ้ารายการใดบันทึกไปแล้วในข้อ 1 ไม่ต้องบันทึกอีก (6 คะแนน)
4. หากบริษัทซื้อหุ้นเพียง 15% ถามว่าค่าใช้จ่าย ค่าที่ปรึกษา จะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไร (4 คะแนน)

ตอบ

1. บันทึกรายการบัญชี ายจ่ายที่เกิดขึ้น (4 คะแนน)

	31/3/25x1		
dr.	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (P/L)	70,000	
cr.	เงินสด		70,000
	บันทึกการจ่ายเงินเดือนพนักงาน		
	1/4/25x1		
dr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - โท	15,000,000	
cr.	ทุนหุ้นสามัญ		1,000,000
cr.	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		14,000,000
	บันทึกการซื้อหุ้น 100% ของบริษัทโท		
dr.	ค่าที่ปรึกษา (P/L)	500,000	
cr.	เงินสด		500,000
	บันทึกการจ่ายค่าที่ปรึกษารวมธุรกิจ		
dr.	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	30,000	
cr.	เงินสด		30,000
	บันทึกการจ่ายค่าออกหุ้นสามัญ		

2. คำนวณหาค่าความนิยม (6 คะแนน)

	หน่วย:บาท
เงินลงทุนจ่ายซื้อ	15,000,000
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา	
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	2,200,000
สินค้าคงเหลือ	3,300,000
ที่ดินและอาคาร	16,500,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	640,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(140,000)
หนี้สินอื่น	(8,500,000)
รวมมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้	14,000,000
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	1,000,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค.2562 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 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค.2562 เวลา 9.00 – 16.00 น.ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

3. บันทึกรายการบัญชี วันที่ซื้อกิจการ ถ้ารายการใดบันทึกไปแล้วในข้อ 1 ไม่ต้องบันทึกอีก (6 คะแนน)

dr.	ลูกหนี้การค้า สุทธิ	2,200,000	
dr.	สินค้าคงเหลือ	3,300,000	
dr.	ที่ดินและอาคาร	16,500,000	
dr.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	640,000	
dr.	ค่าความนิยม	1,000,000	
cr.	หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี		140,000
cr.	หนี้สินอื่น		8,500,000
cr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - โท		15,000,000
	บันทึกปรับโอนสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทโท		

4. หากบริษัทซื้อหุ้นเพียง 15% ถ้ามูลค่าใช้จ่าย ค่าที่ปรึกษา จะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไร (4 คะแนน)

หากกิจการซื้อหุ้นในระดับที่ได้รับอำนาจควบคุม “รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจที่ไม่ได้จ่ายให้กับเจ้าของหุ้นเดิมจะต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน” แต่หากซื้อหุ้นเพียง 15% จะถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย (หรือเงินลงทุนทั่วไปในกรณีไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด) ซึ่งราคาทุนของเงินลงทุนคือจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ซึ่งประกอบด้วยค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นได้แก่ รายจ่ายซื้อเงินลงทุน ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียม ค่าภาษีอากร ฯลฯ ดังนั้น **หากซื้อหุ้นเพียง 15% จะต้องนำค่าที่ปรึกษารวมเป็นต้นทุนของเงินลงทุน** แทนการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน แต่ค่าจ้างพนักงานมาดูแลเรื่องการลงทุนนั้นจะนำเข้ากำไรขาดทุนเช่นเดิม

ปรนัย (บางส่วน)

1. กิจการควรจัดประเภท Crypto currency ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนรายการหนึ่งเป็น
 - a. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน..
 - b. ตราสารหนี้
 - c. ตราสารทุน
 - d. เงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด
2. อ้างถึง ม.ร.ง. 3 ข้อใดไม่ต้องรับรู้และวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
 - a. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี..
 - b. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
 - c. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - d. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
3. อ้างถึงกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงิน ข้อใดเป็นคุณภาพเสริมทั้งหมด
 - a. เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทันเวลา เปรียบเทียบได้
 - b. เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เปรียบเทียบได้ เข้าใจได้
 - c. เปรียบเทียบได้ ทันเวลา เข้าใจได้..
 - d. เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เข้าใจได้ สอดทานได้
4. จากการที่กฎหมายแรงงานเปลี่ยนอัตราเงินชดเชยเลิกจ้างจาก 300 วันเป็น 400 วัน กระทบภาษีรอดตัดอย่างไร
 - a. DTL เพิ่ม
 - b. DTL ลด
 - c. DTA เพิ่ม..
 - d. DTA ลด
5. บริษัท บันทึกลับต้นทุนวิจัยและพัฒนาไว้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน 10 ล้านบาท ต่อมาสิ้นปีที่ 1 คาดว่าตลาดจะไม่นิยมสินค้าแบบนี้แล้ว จึงคาดว่าน่าจะได้รับมูลค่าลดลงจำนวน 3 ล้านบาท ต่อมาพบว่าตลาดไม่นิยมสินค้านี้แล้ว ในปีถัดไปจึงวางแผนว่าจะไม่ทำการวิจัยพัฒนาต่อ บริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนี้ในงบแสดงฐานะการเงินสิ้นปีที่ 2 จำนวน
 - a. 0 บาท..
 - b. 5 ล้านบาท
 - c. 7 ล้านบาท
 - d. 10 ล้านบาท
6. ต่อไปนี้ข้อใดไม่ใช่เงินนำส่งรัฐ
 - a. ภาษีโรงเรือน
 - b. ภาษีสรรพสามิต

- c. ภาษีเงินได้..
- d. เงินนำส่งอภท. ตามกฎหมายการนำส่งเงินระหว่างประเทศ
7. ข้อใดเป็นผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น
- เงินสมทบกองทุนประกันสังคม..
 - เงินบำนาญ
 - เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
 - ทองคำ 1 บาทที่ให้กับผู้ทำงานครบ 5 ปี
8. กิจการซื้อหุ้นบริษัทแห่งหนึ่ง 7,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 105 บาท จำนวนหุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดของกิจการแห่งนี้คือ 10,000 หุ้น และกิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 630,000 บาท ทั้งนี้ กิจการประเมินมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเท่ากับ 315,000 บาท ค่าความนิยมจากการซื้อกิจการครั้งนี้เท่ากับเท่าใด
- 420,000 บาท..
 - 294,000 บาท
 - 0 บาท
 - 126,000 บาท
9. ช่วงที่ผ่านมา มีการประกาศกฎหมายลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลออกมาในเดือนธันวาคม จาก 30% เหลือ 20% สำหรับกำไรที่เริ่ม 1 ม.ค. x2 กิจการจะต้องคำนวณภาษีสำหรับปี 25x1 อย่างไร
- ใช้อัตราภาษี 20% สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน / ใช้อัตราภาษี 30% สำหรับคำนวณภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี
 - ใช้อัตราภาษี 20% สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน / ใช้อัตราภาษี 20% สำหรับคำนวณภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี
 - ใช้อัตราภาษี 30% สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน / ใช้อัตราภาษี 30% สำหรับคำนวณภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี
 - ใช้อัตราภาษี 30% สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน / ใช้อัตราภาษี 20% สำหรับคำนวณภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี..
10. ข้อใดไม่รวมเป็นมูลค่า PPE
- ผลประโยชน์พนักงานโดยตรงกับการสร้างอาคาร
 - ค่าประกอบและติดตั้งเครื่องจักร
 - ค่าอบรมพนักงานให้ใช้งานเครื่องจักรได้อย่างถูกต้อง..
 - ทดสอบเครื่องจักร
11. บ. ให้เช่าคลังสินค้า โดยมี.ค.คลังสินค้า 1 แห่ง ให้บริการเก็บสินค้าโดยลูกค้าจะเข้ามาในพื้นที่คลังตามเวลาที่กำหนด หากจะมารับสินค้าจะต้องแจ้งบริษัทเสมอ และบ.ทำระบบที่ใช้ระบุตำแหน่งสินค้า ข้อใดถูกต้อง
- คลังเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - สัญญาดังกล่าวเป็นการเช่า
 - บริษัทต้องวัดมูลค่าคลังด้วยมูลค่ายุติธรรมเสมอ
 - สัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาบริการ..

12. ข้อใดที่เมื่อซื้อธุรกิจแล้วไม่ต้องรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม
- หนี้สินภาษีรอดตัดบัญชี..
 - เงินเบิกเกินบัญชี
 - ลูกหนี้การค้า
 - เงินลงทุน
13. บริษัทเอ มีเครื่องจักรราคาทุน 30 ล้านบาท ไม่มีมูลค่าคงเหลือ อายุใช้งาน 30 ปี ซึ่งใช้งานมาแล้ว 12 ปี โดยบริษัทคิดค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง ต่อมาบริษัทบี ได้ซื้อหุ้น 75% ของบริษัทเอ โดยเครื่องจักรดังกล่าวมีมูลค่ายุติธรรม 18 ล้านบาท และคาดว่าจะมีอายุใช้งานคงเหลืออีก 18 ปี ค่าเสื่อมราคาที่จะปรากฏในงบการเงินรวมของบริษัท บีจะเท่ากับเท่าใด
- 750,000 บาท
 - 1,000,000 บาท..
 - 1,500,000 บาท
 - 600,000 บาท
14. กิจการจะรับรู้รายจ่ายเป็นที่ดิน อาคาร อุปกรณ์เมื่อใด
- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น
 - กิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ
 - มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้นและกิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ..**
 - มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้นหรือกิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ
15. กิจการซื้อหลักทรัพย์ในตลาด โดยมีวัตถุประสงค์ในการถือเพื่อเก็งกำไร ข้อใดต่อไปนี้เป็นถูกต้อง
- หลักทรัพย์เพื่อค้า , กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
 - หลักทรัพย์เพื่อขาย , กำไรขาดทุน
 - หลักทรัพย์เพื่อค้า , กำไรขาดทุน..**
 - หลักทรัพย์เพื่อขาย , กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
16. กิจการทำสัญญาเช่าเครื่องจักร ค่าเช่าปีละ 200,000 บาท 3 ปี ให้สิทธิผู้เช่าในการซื้อเครื่องจักรเมื่อสิ้นสุดสัญญา 5,000 บาท ซึ่งเป็นราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมมาก และเชื่อมันได้อย่างสมเหตุสมผลว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิซื้อ เครื่องจักรมีอายุการให้ประโยชน์ 3 ปี ผู้เช่ารับประกันมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ 50,000 บาท ผู้เช่าต้องจ่ายเงินเท่าไรต่ออายุของสัญญาเช่า
- 600,000
 - 605,000..**
 - 655,000
 - 700,000

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ : 2558.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการซื้อถือน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม. กรุงเทพฯ : 2561.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินค้าคงเหลือ. กรุงเทพฯ : 2561.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2561.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2561.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น. กรุงเทพฯ : 2561.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน. กรุงเทพฯ : 2561.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน. กรุงเทพฯ : 2561.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ (ฉบับที่ 11 เดิม). กรุงเทพฯ : 2542.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรวมธุรกิจ. กรุงเทพฯ : 2561.

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive
วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่
สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562
เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

ตารางติว 2/2562

ตารางติว CPA รอบ 2/62										ผ่าน 76% ของสนามสอบในปี 61	
2019	Sat	Sun	Sat	Sun	Sat	Sun	Sat	Sun	Sat	Sun	
APRIL	6	7	13	14	20	21	27	28			
					AC2	AC1	AC2	AC1			
MAY	4	5	11	12	18	19	25	26			
	AC2	AC1	AC2	AC1	AC2	AC1	AC2	AC1			
JUNE	1	2	8	9	15	16	22	23	29	30	
					Intensive AC2	Intensive AC1					
JULY	6	7	13	14	20	21	27	28	3	4	
	(คาดว่า) สอบรอบ 2/62										
course 6 วันเรียนสด 5,500 บาท มี course ปรับพื้นฐาน TFRS (Step by Step Class) และ รวบยอดทุกอย่างที่ต้องรู้ก่อนเข้าห้องสอบ (Comprehensive Class)											
สถานที่เรียน Step by Step Class: BTS บางนา เดิน 200 เมตร / Comprehensive Class: BTS ปุณณวิถี เดิน 900 เมตร เริ่ม 9.00 - 16.00 น.											
Online เรียนได้ตั้งแต่วันนี้ถึง 31/7 ราคา 4,500 บาทต่อวิชา เรียนได้ทุกที่ทุกเวลาทุกเครื่องมือ											
ค่าเรียนพร้อมหนังสือวิชาละ 2 เล่ม (เนื้อหา / แบบฝึก version 2019) สอบถาม Inbox หรือ line ID @cpa-somsak หรือ 081755 0543											
Intensive AC1, AC2 เรียน 1 วัน วิชาละ 1,200 บาท (ไม่รวมหนังสือ)											

CPA | Solution

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 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 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)