

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 1/2564

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน



วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอตัณัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมธ

สารบัญ

สารบัญ	2
ปรนัย (บางส่วน)	3
ข้อ 1.1 ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	6
ข้อ 1.2 ประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอนอาคาร	8
ข้อ 2 เครื่องมือทางการเงิน	10
ข้อ 3 วัตถุประสงค์การรวมธุรกิจ	14
หนังสืออ้างอิง	19

“เอกสารชุดนี้ได้รับความร่วมมือร่วมใจจากทั้งผู้เข้าสอบจำนวนมาก และตัวผมผู้จัดทำคิดเป็นชั่วโมงทำงานรวมมากกว่า 50 ชั่วโมงทำงาน ซึ่งทุกคนที่เกี่ยวข้องยินดีที่จะให้พี่น้องใช้เพื่อเพิ่มพูนความรู้และศักยภาพในการสอบ แต่จะไม่ยินดีแม้แต่ชนิดเดียวหากถูกนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้น จึงขออธิบายเกี่ยวกับความคุ้มครองของเรื่องนี้”

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 หรือการกระทำ

ลักษณะอื่นใดที่เข้าข่ายการทำเพื่อหวังประโยชน์เชิงพาณิชย์

หากท่านไม่มั่นใจว่าท่านอยู่ในข่ายอนุญาตให้ใช้หรือไม่ โปรดโทรสอบถาม 081 755 0543 สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ หรือขอหนังสืออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร ขอขอบคุณที่เข้าใจครับ

ปรนัย (บางส่วน)

- หากทุกข้อใช้ระยะเวลาในการได้มาซึ่งสินทรัพย์ ข้อใดมาตรฐานฉบับที่ 23 ไม่ได้บังคับให้รับรู้ต้นทุนกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์
 - หอบפקที่กิจการสร้างไว้ให้เช่า
 - ต้นยางพารา
 - หมู่ที่เลี้ยงไว้ฆ่าแหละ..**
 - อาคารที่สร้างเพื่อขาย
 - ค่าใช้จ่ายในการวางแผน 50,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการศึกษาและเลือก Platform ที่เหมาะสม 20,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการจัดทำเนื้อหาเพื่อแสดงบนเว็บไซต์ 80,000 บาท และค่าใช้จ่ายในการจ้างช่างถ่ายภาพ เพื่อถ่ายสินค้าของบริษัทลงบนเว็บไซต์ 10,000 บาท ต้นทุนเว็บไซต์ที่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเท่ากับเท่าใด
 - 70,000 บาท
 - 80,000 บาท..**
 - 150,000 บาท
 - 160,000 บาท
 - บริษัท มีสินค้าคงเหลือปลายงวด เท่าใด หาก สินค้าคงเหลือต้นงวด 1,200,000 บาท ซื้อมาระหว่างงวด 6,000,000 บาท ขายระหว่างงวด 7,600,000 บาท สินค้าเสื่อมคุณภาพระหว่างงวด 100,000 บาท โดยมีข้อมูลเพิ่มเติม: 1. ในการขายสินค้าจะมีอัตรากำไรขั้นต้น 25% 2. สินค้ามีการเสื่อมคุณภาพเป็นประจำทุกงวด
 - 1,400,000 บาท**
 - 1,425,000 บาท
 - 1,500,000 บาท
 - 1,600,000 บาท
- | | |
|------------------------|------------------|
| ต้นงวด | 1,200,000 |
| ซื้อ | 6,000,000 |
| สินค้ามีไว้เพื่อขาย | 7,200,000 |
| ต้นทุนขาย (7.6m x 75%) | - 5,700,000 |
| เสื่อมสภาพ | - 100,000 |
| สินค้าปลายงวด | 1,400,000 |
- ข้อใดไม่เป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์ตาม TAS 16
 - ต้นยางที่ปลูกไว้กรีดน้ำยาง
 - หมู่ที่เลี้ยงไว้ฆ่าแหละ..**
 - อาคารมีไว้เช่าดำเนินงานในอนาคต
 - โรงแรมที่เปิดดำเนินงาน
 - บริษัทค้าประกันเงินกู้ให้บริษัทย่อย โดยในปี x1 บริษัทย่อยมีความสามารถในการจ่ายชำระได้ตามปกติ บริษัทต้องปฏิบัติอย่างไร

- a. **เปิดเผยข้อมูลการค้าประกัน..**
 - b. ตั้งประมาณการหนี้สินจากการค้าประกัน
 - c. รับรู้มูลค่าการค้าประกันเป็นหนี้สินทั้งจำนวน
 - d. ไม่ต้องปฏิบัติทางบัญชีใด ๆ
6. ซื้อวัคซีนที่พัฒนาแล้ว มูลค่า 500,000 บาท ได้ส่วนลด 50% มีค่าจ้างที่ปรึกษาการซื้อวัคซีน 50,000 บาท มีค่าประชาสัมพันธ์วัคซีนให้รู้จักในวงกว้าง 60,000 จะรับรู้เป็นสินทรัพย์เท่าใด
- a. 250,000 บาท
 - b. **300,000 บาท..**
 - c. 320,000 บาท
 - d. 550,000 บาท
7. ข้อใดไม่ใช่ข้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- a. **ที่ดินซื้อมาเพื่อการพัฒนาในอนาคต โดยใช้เป็นโกดังเก็บสินค้าในปีถัดไป..**
 - b. ที่ดินที่ซื้อมาเพื่อเก็งกำไร
 - c. อาคารที่เป็นของกิจการและให้พนักงานเช่า
 - d. อาคารเช่ามาเพื่อให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน
8. อ้างถึง TFRS 16 เรื่องสัญญาเช่า ข้อใดกล่าวผิด
- a. **การชำระเงินต้นถือเป็นกิจกรรมการดำเนินงาน**
 - b. การชำระดอกเบี้ย ถือเป็นกิจกรรมการจัดหาเงิน
 - c. การจ่ายค่าเช่าผันแปรถือเป็นกิจกรรมการดำเนินงาน
 - d. การจ่ายค่าเช่าระยะสั้นถือเป็นกิจกรรมการดำเนินงาน
9. อาคารมีมูลค่าตามบัญชี 2,000,000 บาท มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน 1,500,000 บาท ฐานภาษี 1,700,000 บาท (ผลขาดทุนจากการด้อยค่าไม่ถือเป็นคชจ ทางภาษี) tax rate 20% กิจการต้องตั้งภาษีเงินได้รอดัดบัญชีเท่าใด
- a. **DTA 40,000 บาท..**
 - b. DTA 60,000 บาท
 - c. DTL 40,000 บาท
 - d. DTL 60,000 บาท
10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มีราคาทุน 300,000 บาท มูลค่าตามบัญชี 200,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมทางภาษี 180,000 บาท กิจการจะรับรู้ภาษีรอดัดบัญชีอย่างไร หากอัตราภาษี 20%
- a. DTA16,000 บาท
 - b. **DTL16,000 บาท..**
 - c. DTA 34,000 บาท
 - d. DTL.34,000 บาท

11. กิจการจะรับรู้ค่าใช้จ่ายการเปิดหน้าเหมืองเพื่อให้ทำงานสะดวกอย่างไร
- ต้นทุนของสัมปทานเหมือง..
 - ต้นทุนสินแร่
 - ค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน
 - ค่าปรับปรุงที่ดิน
12. กิจการมีมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ 200 ล้านบาท และมีมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ 500 ล้านบาท อัตราคิดลด 5% ไม่มีเพดานสินทรัพย์ กิจการจะรับรู้ดอกเบี้ยสุทธิเท่าใด
- 10 ล้านบาท
 - 15 ล้านบาท..
 - 25 ล้านบาท
 - 30 ล้านบาท
13. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 บริษัทมีกองทุน (สินทรัพย์โครงการ) เพื่อใช้สำหรับจ่ายผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน กองทุนดังกล่าวมีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 100 ล้านบาท ในขณะที่มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานมีจำนวน 70 ล้านบาท สินทรัพย์ส่วนเกินดังกล่าวไม่มีผลต่อจำนวนเงินสมทบแก่โครงการในอนาคตข้อกำหนดของกองทุนดังกล่าวไม่อนุญาตให้กองทุนจ่ายเงินหรือสินทรัพย์อื่นใดคืนแก่บริษัท แม้ว่ากองทุนจะมีสินทรัพย์เพียงพอต่อภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานทั้งหมดแล้วก็ตาม ในกรณีนี้ กิจการจะแสดงหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเท่ากับเท่าใด
- 0 บาท..
 - 30 บาท
 - 70 บาท
 - 100 บาท
14. ก คือ 55% ข คือ 100% ง คือ 40% และ ค คือ 60% ในงบการเงินรวม ก และบริษัทย่อย จะแสดงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน ง เท่ากับกี่ %
- 40%
 - 15%
 - 22%
 - 18%..
- ตอบ ค นะจ๊ะ $100\% - ((55\% \times 40\%) + (100\% \times 60\%)) = 18\%$
15. 1/1/25x1 กิจการถูกฟ้องคดี นายแจ้งว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะชนะคดี ต่อมาวันที่ 1/1/25x2 นายแจ้งว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่แพ้คดี และต้องจ่ายค่าเสียหาย 500,000 บาท และวันที่ 31/12/25x2 ศาลตัดสินว่าแพ้คดี และกิจการได้จ่ายค่าเสียหายในวันที่ 1/3/25x3 กิจการต้องตั้งประมาณการหนี้สินเมื่อใด
- 31/12/25x1..
 - 31/12/25x2

c. 31/12/25x3

d. 1/3/25x3

ข้อ 1.1 ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

บริษัทข้าง จำกัด มีโครงการก่อสร้างอาคารโรงงานและเครื่องจักรในปี 25x0 โดยมีรายละเอียดต่อไปนี้

1. อาคารโรงงานและเครื่องจักรสร้างเสร็จและพร้อมใช้งานเมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 25x0 และได้ทำพิธีเปิดโรงงานอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 25x0
2. ในวันที่ 1 กรกฎาคม 25x0 กิจการได้ทำสัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารโรงงานเป็นระยะเวลา 10 ปี 5 เดือน
3. ต้นทุนในการจ่ายค่าสร้างอาคารเท่ากับ 5,000,000 บาท โดยได้จ่ายในระหว่างปี กิจการได้หักค่าประกันผลงานไว้จำนวน 250,000 บาท ในปี 25x1 กิจการตรวจพบข้อบกพร่องของอาคารได้ยึดเงินประกันไว้ทั้งจำนวน
4. จ่ายค่าซื้อเครื่องจักร 800,000 บาท ค่าติดตั้ง 200,000 บาท และได้ซื้อวัสดุสิ้นเปลือง เช่น น้ำมันหล่อลื่น เครื่องจักร จำนวน 20,000 บาท ณ วันสิ้นปี ตรวจนับคงเหลือ 18,000 บาท และจ่ายค่าภาษีอากรขาเข้าโดยไม่สามารถขอคืนได้ 12,500 บาท
5. ต้นทุนในการกู้ยืมเงิน เป็นการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับโครงการ โดยมีดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 100,000 บาท เป็นค่าก่อสร้างอาคาร จำนวน 1 ปี และค่าติดตั้งเครื่องจักร 3 วัน
6. ระหว่างก่อสร้าง กิจการจ่ายเงินเดือนให้แก่ผู้จัดการที่นอกเหนือจากเงินเดือนในการทำงานทั่วไป เพื่อมาดูแลโครงการก่อสร้าง คิดเป็น 0.5 วันต่อสัปดาห์ โดยกิจการจ่ายเงินเดือนและผลประโยชน์พนักงานให้กับผู้จัดการท่านนี้ตลอดโครงการก่อสร้าง 4 เดือน จำนวน 500,000 บาท
7. กิจการจ่ายจัดงานกิจกรรมสัมพันธ์ในหมู่บ้านเพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานของโครงการ จำนวนเงิน 23,000 บาท
8. อาคารโรงงานมีอายุการใช้งาน 20 ปี วิศวกรเป็นผู้ประเมิน
9. เครื่องจักร มีอายุการใช้งาน 10 ปี

ให้ทำ คำนวณหามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ อาคารโรงงานและเครื่องจักร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x0

รายการ	อาคาร	เครื่องจักร	สิทธิการใช้ที่ดิน	หน่วย:บาท
				ค่าใช้จ่าย
				xx
อาคาร	5,000,000			
หัก ยึดเงินประกัน	1 (250,000)			
เครื่องจักร		800,000		
ค่าติดตั้ง		200,000		
ค่าภาษีอากรขาเข้า		12,500		
ดอกเบี้ยเงินกู้เฉพาะที่ถือเป็นต้นทุนสินทรัพย์	100,000			
เงินเดือนผู้จัดการทั่วไป	2			500,000
รายจ่ายกิจกรรมสัมพันธ์ชุมชน	3			23,000
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองตัดจ่าย	4			2,000
รวมรายจ่าย	4,850,000	1,012,500	0	525,000
ตัดค่าเสื่อมราคาอาคาร 1/12/x0 - 31/12/x0 (อายุ 10 ปี)	5 (40,417)			
ตัดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร 1/12/x0 - 31/12/x0 (อายุ 10 ปี)		(8,438)		
ตัดค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้ที่ดิน 7/12/x0 - 31/12/x0 (อายุ 10.5 ปี)	6		-xx	
มูลค่าตามบัญชี ณ 31/12/x0	4,809,583	1,004,063	xx	

1 ต้นทุน PPE ต้องเป็นยอดสุทธิจากส่วนลดและเงินหัก

2 เงินเดือน ผจก.ทั่วไปไม่ใช่รายจ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

3 รายจ่ายกิจกรรมสัมพันธ์ไม่มีส่วนใดๆ ที่จะทำสินทรัพย์พร้อมใช้

4 ค่าวัสดุสิ้นเปลืองเกิดจากการใช้สินทรัพย์จึงไม่สามารถรวมเป็น PPE

5 ณ วันที่สินทรัพย์พร้อมใช้ สัญญาเช่าเหลือเพียง 10 ปีจึงตัดเพียง 10 ปี

6 ตัดค่าเสื่อม ROU ตามอายุที่ผ่านไป 6 เดือนจาก 10.5 ปี

ข้อ 1.2 ประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอนอาคาร

หน่วย:บาท

ประมาณการหนี้สินยกมาต้นปี 25x0	480,000
บันทึกประมาณการหนี้สินเพิ่มตามงวดเวลา	20,000
กิจการประมาณการค่ารื้อถอนเพิ่มขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน	30,000
ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอน ณ วันสิ้นปี 25x0	530,000

ให้ทำ

- บันทึกบัญชีผลจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอน 4 คะแนน
- ท่านเห็นด้วยกับประโยคที่ว่า "การเปลี่ยนแปลงประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอนไม่มีผลต่อส่วนเกินทุนจากการตีราคา ไม่ว่าจะวัดมูลค่าสินทรัพย์แบบราคาทุนหรือตีราคาใหม่" หรือไม่ 1 คะแนน

ตอบ การบันทึกบัญชี

อ้างถึง “TFRIC1 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน” หากกิจการใช้วิธีราคาทุนในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง ให้กิจการนำการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินไปเพิ่มหรือหักออกจากต้นทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องในงวดปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม หากการปรับปรุงทำให้ต้นทุนของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น กิจการต้องพิจารณาว่าเป็นข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีใหม่ของสินทรัพย์อาจได้รับคืนไม่เต็มจำนวนหรือไม่ และหากมีข้อบ่งชี้ดังกล่าวกิจการต้องทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ จึงต้องบันทึกบัญชีดังนี้

25x0	dr.	ต้นทุนทางการเงิน	20,000	
	cr.	ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารเมื่อเลิกใช้งาน		20,000
		บันทึกเพิ่มประมาณการหนี้สินตามงวดเวลา		
25x0	dr.	อาคาร	30,000	
	cr.	ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารเมื่อเลิกใช้งาน		30,000
		บันทึกเพิ่มประมาณการหนี้สินตามงวดเวลาให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจปัจจุบัน		
25x0	dr.	ผลขาดทุนจากการด้อยค่า		xx
	cr.	ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า – อาคาร		xx
		บันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าอาคาร (ถ้ามี)		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ท่านเห็นด้วยกับประโยคที่ว่า "การเปลี่ยนแปลงประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอนไม่มีผลต่อส่วนเกินทุนจากการตีราคา ไม่ว่าจะวัดมูลค่าสินทรัพย์แบบราคาทุนหรือตีราคาใหม่" หรือไม่

ตอบ

ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก หากกิจการใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินมีผลในการเปลี่ยนแปลงส่วนเกินทุนหรือส่วนต่างจากการตีราคาสินทรัพย์ที่รับรู้ไว้ก่อนหน้านี้ โดยการเพิ่มขึ้นของหนี้สินต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่สินทรัพย์นั้นเคยตีราคาเพิ่มขึ้นและมีส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (AOCI) คงเหลืออยู่ ให้รับรู้การเพิ่มขึ้นของหนี้สินโดยลดส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือด้านเครดิตที่มีอยู่ใน AOI ของสินทรัพย์รายการเดียวกัน (TFRIC1.6.1) ตัวอย่างเช่น จากตัวอย่างข้างต้น กิจการได้เพิ่มประมาณการหนี้สินให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจปัจจุบัน 30,000 บาท สมมติว่ากิจการมี AOI จากการตีราคาคงค้างยอดดุลด้านเครดิต 10,000 บาท กิจการต้องบันทึกบัญชีดังนี้

25x0	dr.	ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (OCI)	10,000	
	dr.	ผลขาดทุนจากการเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอน (P/L)	20,000	
	cr.	ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารเมื่อเลิกใช้งาน		30,000
		บันทึกเพิ่มประมาณการหนี้สินตามวงเวลาให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจปัจจุบัน		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ข้อ 2 เครื่องมือทางการเงิน

1/1x/1 บริษัท ก ซื้อหุ้นกู้ราคาตามมูลค่า 5 ล้าน ดอกเบี้ยหุ้นกู้ 5% ณ วันที่ซื้อดอกเบี้ยหุ้นกู้เท่ากับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หุ้นกู้มีอายุ 5 ปี โดยกิจการจ่ายเงิน 5 ล้านบาทเพื่อซื้อหุ้นกุดังกล่าว

ณ วันที่ 31/12/x1 อัตราดอกเบี้ยที่ตกลงได้เปลี่ยนเป็น 6% โดยมูลค่าปัจจุบันของเงิน 1 บาทเป็นดังนี้

ปี / %	PVIF		PVIFa	
	5%	6%	5%	6%
1	0.9524	0.9434	0.9524	0.9434
2	0.9070	0.8900	1.8594	1.8334
3	0.8638	0.8396	2.7232	2.6730
4	0.8227	0.7921	3.5460	3.4651
5	0.7835	0.7473	4.3295	4.2124

ให้ทำ

- วัตถุประสงค์ในการถือครองเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาเฉพาะเงินต้นและดอกเบี้ย ณ วันที่รับผู้ครั้งแรก ไม่ใช่ Fair Value Option เพื่อลด Accounting Mismatch
 - บริษัทรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินประเภทใด วัดมูลค่าอย่างไร เนื่องจากอะไร (4 คะแนน)
 - ให้บันทึกบัญชี 1 มค x1 และ 31ธคx1 ทุกรายการที่เกิดขึ้นและแสดงวิธีการคำนวณ (2 คะแนน)
- หากวัตถุประสงค์เป็นการถือครองเพื่อเก็งกำไร
 - บริษัทรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินประเภทใด วัดมูลค่าอย่างไร เนื่องจากอะไร (4 คะแนน)
 - ให้บันทึกบัญชี 1 มค x1 และ 31ธคx1 ทุกรายการที่เกิดขึ้นและแสดงวิธีการคำนวณ (10 คะแนน)

ตอบ

กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินใน 3 รูปแบบต่อไปนี้ 1) สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) 2) ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Fair Value through Other Comprehensive Income – FVOCI) หรือ 3) ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (Fair Value Through Profit and Loss – FVPL) ตามเกณฑ์ทั้งสองข้อดังต่อไปนี้

- ตามโมเดลธุรกิจ (business model) ของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และ
- ตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

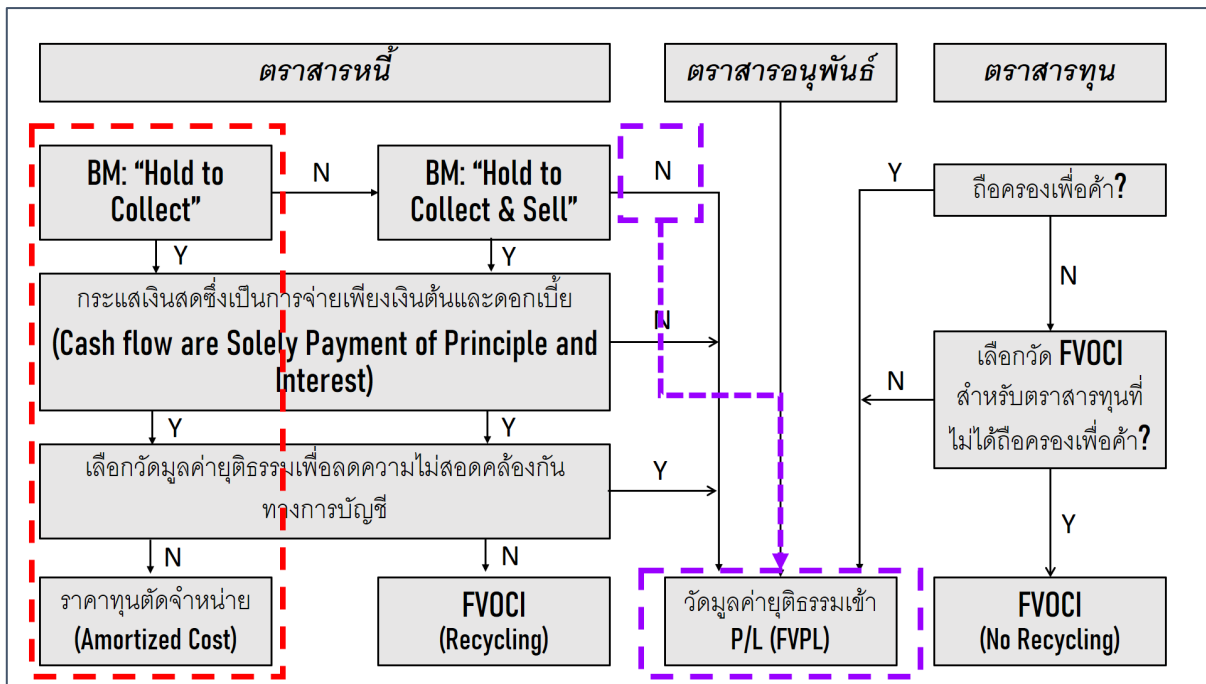
ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)



1.1. หากหุ้นกู้ดังกล่าวให้กระแสเงินสดเป็นเพียงการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ย (ผ่าน SPPI test) กิจการต้องรับรู้การลงทุนในหุ้นกู้ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ทางการเงินประเภท “ราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ใด โดยใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในการวัดมูลค่า เนื่องจากกิจการมีวัตถุประสงค์ในการถือครองเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาเฉพาะเงินต้นและดอกเบี้ย ณ วันที่รับรู้ครั้งแรก ตลอดจนกิจการเลือกที่จะไม่ใช้ Fair Value Option เพื่อลด Accounting Mismatch (เส้นประสีแดง)

1.2. การบันทึกบัญชี

ตารางตัดบัญชี (amortization schedule)

ปี	เงินสดรับ	ดอกเบี้ย	เงินต้น	เงินลงทุนคงเหลือ
1/1/x1				5,000,000
31/12/x1	250,000	250,000	-	5,000,000
31/12/x2	250,000	250,000	-	5,000,000
31/12/x3	250,000	250,000	-	5,000,000
31/12/x4	250,000	250,000	-	5,000,000
31/12/x5	5,250,000	250,000	5,000,000	-

การบันทึกบัญชี

1/1/x1	dr.	เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	5,000,000	
	cr.	เงินสด		5,000,000
		บันทึกการซื้อหุ้นกู้เพื่อลงทุน		
31/12/x1	dr.	เงินสด	250,000	
	cr.	ดอกเบี้ยรับ		250,000
		บันทึกการรับดอกเบี้ยหุ้นกู้เป็นเงินสด		

2.1 หากวัตถุประสงค์เป็นการถือครองเพื่อเก็งกำไร

หากกิจการมีวัตถุประสงค์ในการถือครองเพื่อเก็งกำไร แสดงว่าตัวแบบธุรกิจของกิจการไม่ได้เป็นเพื่อการถือครองเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาจนครบกำหนด การแสดงมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) จึงเป็นการสะท้อนมูลค่าเงินลงทุนได้อย่างเหมาะสม ด้วยเหตุนี้กิจการจึงต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (เส้นประม่วง)

2.2 การบันทึกบัญชี

กิจการต้องรับรู้ดอกเบี้ยรับตามตารางตัดบัญชีต่อไปนี้

ปี	เงินสดรับ	ดอกเบี้ย	เงินต้น	เงินลงทุนคงเหลือ
1/1/x1				5,000,000
31/12/x1	250,000	250,000	-	5,000,000
31/12/x2	250,000	250,000	-	5,000,000
31/12/x3	250,000	250,000	-	5,000,000
31/12/x4	250,000	250,000	-	5,000,000
31/12/x5	5,250,000	250,000	5,000,000	-

โดย ณ สิ้นรอบรายงาน 31/12/x1 มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้จะเปลี่ยนไปเนื่องจากอัตราดอกเบี้ยตลาดเพิ่มขึ้นจาก 5% เป็น 6% มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้จึงลดลงเท่ากับ 173,225 บาท ที่ต้องรับรู้เข้ากำไรขาดทุน

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

คำนวณมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ ณ 31/12/x1

ประเภท	กระแสเงินสด	กระแสเงินสด	Pvfactor (n=4, i=6%)	PV
เงินงวด	ดอกเบี้ย	250,000	3.4651	866,275
เงินก้อน	เงินต้น	5,000,000	0.7921	3,960,500
รวมมูลค่าปัจจุบัน				4,826,775
มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้				4,826,775
มูลค่าตามบัญชี 31/12/x1				(5,000,000)
ผลขาดทุนที่ต้องรับรู้เข้า P/L				(173,225)

การบันทึกบัญชี

1/1/x1	dr.	เงินลงทุนในตราสารหนี้ - มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	5,000,000	
	cr.	เงินสด		5,000,000
บันทึกการซื้อหุ้นกู้เพื่อลงทุน				
31/12/x1	dr.	เงินสด	250,000	
	cr.	ดอกเบี้ยรับ		250,000
บันทึกการรับดอกเบี้ยหุ้นกู้เป็นเงินสด				
31/12/x1	dr.	ผลกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน (P/L)	173,225	
	cr.	เงินลงทุนในตราสารหนี้ - มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน		173,225
บันทึกปรับมูลค่าเงินลงทุน				

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไปเทศบาลบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ข้อ 3 โจทย์การรวมธุรกิจ

วันที่ 1 มกราคม 25x0 บริษัท ก. ซื้อหุ้นของบริษัท ข. จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 15 เป็นเงิน 1,000,000 บาท บริษัท บันทึกรายการเป็นเงินลงทุน (FVPL) และวันที่ 31 ธันวาคม 25x0 บริษัท ก. รับรู้รายการเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมในกำไรของกิจการ จำนวน 50,000 บาท

ต่อมา วันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัท ก. จำกัด ซื้อหุ้นของบริษัท ข. เพิ่มอีกร้อยละ 75 เพื่อมีอำนาจควบคุมบริษัท ข. โดยกิจการจ่ายเงินซื้อบริษัท ข. เป็นเงิน 5,500,000 บาท มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม เท่า 720,000 บาท และกิจการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรวมธุรกิจจำนวน 250,000 บาท

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของ ข ณ วันที่ได้มาซึ่งอำนาจควบคุมเท่ากับ 6,300,000 บาทสินทรัพย์มูลค่ายุติธรรมต่างกับราคาตามบัญชี สินค้าราคามูลค่ายุติธรรมต่ำกว่าราคาตามบัญชี จำนวน 100,000 บาท อาคารมีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี 50,000 บาท ที่ดินมูลค่ายุติธรรมสูงกว่าราคาตามบัญชี จำนวน 200,000 บาท หุ่นภูมิมูลค่ายุติธรรมสูงกว่าราคาตามบัญชี 40,000 บาท สิทธิบัตรที่บริษัท ข ไม่ได้บันทึกบัญชี จำนวน 450,000 บาท อัตราภาษี ร้อยละ 20

ต่อไปนี้เป็นงบการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1

	หน่วย:บาท	
	บริษัท ก	บริษัท ข
เงินสด	8,700,000	3,700,000
สินทรัพย์ทางการเงิน - FVPL	1,050,000	
ลูกหนี้การค้า	2,800,000	2,200,000
สินค้า	3,000,000	200,000
ที่ดิน	3,000,000	2,600,000
อาคาร	1,450,000	800,000
สิทธิบัตร	-	-
รวมสินทรัพย์	20,000,000	9,500,000
เจ้าหนี้การค้า	2,400,000	1,200,000
หุ้นกู้	5,000,000	2,000,000
ทุนหุ้นสามัญ	8,000,000	3,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,000,000	1,000,000
กำไรสะสม	3,600,000	2,300,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	20,000,000	9,500,000

ให้ทำ

- 1) คำนวณค่าความนิยมและหนี้สินภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี โดยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่ากับ 20% (3 คะแนน)

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสวดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสวดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไปเทศบาลบางนา BTS บางนาทางออก 2)

2) จัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 1/1/25x1 (17 คะแนน)

ตอบ

คำนวณค่าความนิยมและหนี้สินภาษีเงินได้รอดัดบัญชี โดยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่ากับ 20% 3 คะแนน

การคำนวณค่าความนิยม (Full Goodwill)

การคำนวณเงินลงทุนจ่ายซื้อของบริษัทใหญ่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	หน่วย:บาท
เงินลงทุนจ่ายซื้อ	
เงินสดจ่ายซื้อหุ้น 75% ณ วันที่ 1/1/x1	5,500,000
มูลค่ายุติธรรมของหุ้น 15% ที่ถือก่อนหน้า	1,050,000
มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	720,000
เงินลงทุนจ่ายซื้อ	7,270,000
การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกซื้อ	
มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัท ข	6,300,000
สินค้า (FMV<BV)	(100,000)
อาคาร (FMV<BV)	(50,000)
ที่ดิน (FMV>BV)	200,000
สิทธิบัตร (FMV>BV)	450,000
หุ้นกู้ (FMV>BV)	(40,000)
ผลต่างมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามบัญชี	460,000
หัก ภาษีเงินได้รอดัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง (460,000 บาท x 20%)	(92,000)
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัท ข	6,668,000
ค่าความนิยม (Full Goodwill)	602,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไปเทศบาลบางนา BTS บางนาทางออก 2)

2) จัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 1/1/25x1 17 คะแนน

รายการปรับปรุง

a)	1/1/x1	dr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - ข	6,550,000			
		cr.	เงินสด		5,500,000		
		cr.	สินทรัพย์ทางการเงิน - FVPL		1,050,000		
บันทึกการจ่ายซื้อหุ้น 75% ในบริษัท ข เพิ่มเติม							
b)	1/1/x1	dr.	ค่าใช้จ่ายในการลงทุน	250,000			
		cr.	เงินสด		250,000		
บันทึกการจ่ายค่าใช้จ่ายในการรวมธุรกิจ							
c)	1/1/x1	dr.	กำไรสะสม	250,000			
		cr.	ค่าใช้จ่ายในการลงทุน		250,000		
ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายในการลงทุนเข้ากำไรสะสม							
d)	1/1/x1	dr.	ทุนหุ้นสามัญ	3,000,000			
		dr.	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,000,000			
		dr.	กำไรสะสม	2,300,000			
		dr.	ที่ดิน	200,000			
		dr.	สิทธิบัตร	450,000			
		dr.	ค่าความนิยม	602,000			
		cr.	สินค้า		100,000		
		cr.	อาคาร		50,000		
		cr.	หุ้นกู้		40,000		
		cr.	หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี		92,000		
		cr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - ข		6,550,000		
		cr.	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		720,000		
		บันทึกตัดรายการในกระดาษทำการงบการเงินรวม					

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไปเทศบาลบางนา BTS บางนาทางออก 2)

กระดําทำกรงบการเงินรวม

บริษัท ก จำกัด และบริษัทย่อย

กระดําทำกรงบการเงินรวม

ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1

	บริษัท ก	บริษัท ข		adj. Dr.	adj. Cr.	conso
เงินสด	8,700,000	3,700,000		a)	5,500,000	6,650,000
				b)	250,000	
สินทรัพย์ทางการเงิน - FVPL	1,050,000			a)	1,050,000	-
ลูกหนี้การค้า	2,800,000	2,200,000				5,000,000
สินค้า	3,000,000	200,000		d)	100,000	3,100,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - ข			a)	6,550,000	d)	6,550,000
ที่ดิน	3,000,000	2,600,000	d)	200,000		5,800,000
อาคาร	1,450,000	800,000		d)	50,000	2,200,000
สิทธิบัตร	-	-	d)	450,000		450,000
ค่าความนิยม			d)	602,000		602,000
รวมสินทรัพย์	20,000,000	9,500,000				23,802,000
เจ้าหนี้การค้า	2,400,000	1,200,000				3,600,000
หุ้นกู้	5,000,000	2,000,000		d)	40,000	7,040,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				d)	92,000	92,000
ทุนหุ้นสามัญ	8,000,000	3,000,000	d)	3,000,000		8,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,000,000	1,000,000	d)	1,000,000		1,000,000
กำไรสะสม	3,600,000	2,300,000	c)	250,000		3,350,000
			d)	2,300,000		
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				d)	720,000	720,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	20,000,000	9,500,000				23,802,000
งบกำไรขาดทุน						
ค่าใช้จ่ายในการลงทุน			b)	250,000	c)	250,000
				14,602,000		14,602,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสวดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสวดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไปเทศบาลบางนา BTS บางนาทางออก 2)

งบแสดงฐานะการเงินรวม

บริษัท ก และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงินรวม
ณ วันที่ 1/1/25x1

	หน่วย:บาท
สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสด	6,650,000
ลูกหนี้การค้า	5,000,000
สินค้า	3,100,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	14,750,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
ที่ดิน	5,800,000
อาคาร	2,200,000
สิทธิบัตร	450,000
ค่าความนิยม	602,000
รวมสินทรัพย์	23,802,000
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้การค้า	3,600,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	3,600,000
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
หุ้นกู้	7,040,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	92,000
รวมหนี้สิน	10,732,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ทุนหุ้นสามัญ	8,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,000,000
กำไรสะสม	3,350,000
ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	12,350,000
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	720,000
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	13,070,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	23,802,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสวดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสวดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไปเทศบาลบางนา BTS บางนาทางออก 2)

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน. กรุงเทพฯ : 2563.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองแบบเปิด. กรุงเทพฯ : 2563.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง ภาษีเงินได้. กรุงเทพฯ : 2563.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2563.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การรวมธุรกิจ. กรุงเทพฯ : 2563.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (ปรับปรุง 2563). กรุงเทพฯ : 2563.

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตคบางนา BTS บางนาทางออก 2)