

# ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

## ครั้งที่ 2/2564

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้  
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน



## วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอตัณัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไมเคิลบางนา BTS บางนาทางออก 2)

## สารบัญ

สารบัญ .....	2
ปรณัย (บางส่วน) .....	3
ข้อ 1.1.1 การบันทึกบัญชีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน .....	6
ข้อ 1.1.2 บันทึกบัญชีมูลค่าหนี้สินใหม่.....	7
ข้อ 1.2.1 แก้ไขโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน .....	7
ข้อ 1.2.2 การลดขนาดโครงการ.....	8
ข้อ 1.3 สิทธิประโยชน์โครงการผลประโยชน์พนักงาน.....	9
ข้อ 2 การลดพื้นที่เช่า .....	10
ข้อ 3 ภาษีเงินได้.....	13
ตารางคิวปี 2565 .....	16
หนังสืออ้างอิง.....	17

“เอกสารชุดนี้ได้รับความร่วมมือร่วมใจจากทั้งผู้เข้าสอบจำนวนมาก และตัวผมผู้จัดทำคิดเป็นชั่วโมงทำงานรวมมากกว่า 50 ชั่วโมงทำงาน ซึ่งทุกคนที่เกี่ยวข้องยินดีที่จะให้พื้นที่เพื่อให้เพิ่มพูนความรู้และศักยภาพในการสอบ 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 ส้มคักดี ประถมศรีเมฆ หรือขอหนังสืออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร ขอขอบคุณที่เข้าใจครับ

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน ส้มครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน ส้มครได้ทันที(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)

## ปรนัย (บางส่วน)

1. กิจการลงทุนในหุ้นบุริมสิทธิ ปีนั้นผล 8% ทุกปี แต่หากปีใดอัตราผลตอบแทนตลาดเกิน 12% กิจการผู้ถือหุ้นต้องซื้อคืนบวกด้วยปันผลค้างจ่าย กิจการผู้ลงทุนจะรับรู้เป็นตราสารประเภทใด / และจะต้องรับรู้ปันผลอย่างไร
  - a. ตราสารทุน / รับรู้ปันผลเข้ากำไรขาดทุน
  - b. ตราสารทุน / รับรู้ปันผลเข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
  - c. ตราสารหนี้ / รับรู้ปันผลเข้ากำไรขาดทุน..
  - d. ตราสารหนี้ / รับรู้ปันผลเข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
2. กิจการมีการปรับมูลค่ายุติธรรมหนี้สินทางการเงินจำนวน 100,000 บาทซึ่งรวม 10,000 บาทที่เป็นการปรับจากการเปลี่ยนแปลง credit rating ข้อใดผิด
  - a. รับรู้เข้า OCI 10,000 บาท
  - b. รับรู้เข้า P/L 100,000 หากไม่มีนัยสำคัญ
  - c. รับรู้เข้า P/L 90,000 บาท
  - d. รับรู้เข้า P/L 100,000 บาท..
3. ข้อใดไม่ใช่ผลประโยชน์พนักงานตาม TAS 19
  - a. ....
  - b. ค่ารักษาพยาบาลครอบครัวพนักงาน
  - c. เงินทุนการศึกษาให้บุตรพนักงานที่ไม่ใช่พนักงานประจำ
  - d. สิทธิในการซื้อหุ้นที่ให้แกพนักงาน..
4. บ. A จ่ายซื้อ บ. B ในสัดส่วน 100% มูลค่าจ่ายซื้อ 20 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ บ. B เท่ากับ 15 ล้านบาท และ 18 ล้านบาทตามลำดับ ซึ่งสินทรัพย์ของ B มีเพียงรายการเดียว คือ ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ค่าความนิยมเท่ากับเท่าใด
  - a. GW 2 ล้าน
  - b. GW 3 ล้าน
  - c. ไม่เกิดค่าความนิยม..
  - d. กำไรจากการต่อรอง 2 ล้าน
5. สินทรัพย์รายการใดที่ไม่ต้องทดสอบด้วยค่าทุกปี
  - a. ค่าความนิยม
  - b. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่มีอายุใช้งาน
  - c. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างพัฒนา..
  - d. สินทรัพย์สัมปทานเหมืองแร่
6. กิจการสามารถตีมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมได้หรือไม่

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบบางนา BTS บางนาทางออก 2)

- a. ....
- b. ....
- c. ไม่สามารถตีมูลค่าลดลงได้ กิจการผู้ลงทุนต้องรับรู้เงินลงทุนในบริษัทรวมตามวิธีส่วนได้เสียเท่านั้น
- d. สามารถตีมูลค่าลดลงได้ ถ้าบริษัทรวมแห่งนั้นล้มละลายและเห็นว่าจะไม่ได้รับเงินลงทุนคืน..
7. กิจการกู้เงินจากธนาคาร 100,000 บาท เสียดอกเบี้ย 5% ต่อปี ระยะเวลากู้ 3 ปี โดยถูกหักค่าธรรมเนียม ณ วันกู้ (front end fee) 10,000 บาท กิจการจะรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
- a. รับรู้เงินกู้ยืมเป็นหนี้สินทางการเงิน 100,000 บาท ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียม ณ วันกู้ 10,000 บาทเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตลอดระยะเวลาเงินกู้ด้วยวิธีเส้นตรง
- b. รับรู้เงินกู้ยืมเป็นหนี้สินทางการเงิน 100,000 บาท รับรู้ค่าธรรมเนียม ณ วันกู้ 10,000 บาทเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันที
- c. รับรู้เงินกู้ยืมเป็นหนี้สินทางการเงิน 100,000 บาท และรับรู้ค่าธรรมเนียมเงินกู้เป็นสินทรัพย์ โดยจะตัดจำหน่ายเข้าเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ณ ปีที่คืนเงินกู้
- d. รับรู้เงินกู้ยืมเป็นหนี้สินทางการเงิน 90,000 บาท และรับรู้ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเท่ากับ 6.81% ต่อปี..
8. อ้างถึง TFRS 9 กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินอย่างไร
- a. ลูกหนี้การค้า : วิธีทั่วไป
- b. ลูกหนี้การค้าที่มีองค์ประกอบของการจัดหาเงิน : วิธีอย่างง่าย
- c. ลูกหนี้เงินกู้ : วิธีอย่างง่าย
- d. ลูกหนี้สัญญาเช่า : วิธีทั่วไป หรือวิธีอย่างง่าย..
9. 25x1 กิจการมีอาคารสำนักงานเก่าราคาทุน 10 ล้านบาท มีอายุการใช้งาน 10 ปี สิ้นปี 25x6 กิจการได้ย้ายสำนักงานไปอาคารใหม่ที่เพิ่งสร้างเสร็จ และให้คนนอกเช่าอาคารเก่า ค่าเช่า 1,500,000 บาทต่อปี โดยมูลค่ายุติธรรมของอาคารเก่า 8 ล้านบาท กิจการจะรับรู้มูลค่าอาคารเก่า ณ สิ้นปี 25x6 อย่างไร
- a. กรณีใช้วิธีตีราคาใหม่ในการรับรู้มูลค่า PPE ให้กิจการตีราคาอาคารเก่า 2 ล้านบาทเข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และโอนหมวดเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยรับรู้เริ่มต้นในปี 25x6 เท่ากับ 8 ล้านบาท
- b. กรณีใช้วิธีราคาทุนในการรับรู้มูลค่า PPE ให้กิจการโอนอาคารเก่าเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ด้วยราคาทุน 6 ล้านบาท โดยรับรู้เริ่มต้นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในปี 25x6 เท่ากับ 6 ล้านบาท
- c. ให้กิจการโอนอาคารเก่าเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ถือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
- d. ข้อ a. หรือข้อ b..
10. บริษัทเด็กดี จำกัดเป็นผู้ให้บริการซ่อมแซมเปลี่ยนแปลงประตูหน้าต่างสำหรับบ้านพักอาศัย มีข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนสินค้าคงเหลือและราคาตลาดของสินค้า ณ 31/12/25x0 ดังนี้ บริษัทจะแสดงมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ 31/12/25x0 เท่ากับเท่าใด

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบางนา BTS บางนาทางออก 2)

	ราคาตามบัญชี	ราคาขาย	ต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้อง
หน้าต่างอวลูมิเนียม	70,000	64,000	8,000
หน้าต่างเหล็ก	86,000	94,000	9,200
หน้าต่างกระจก	112,000	186,400	18,100
หน้าต่างนิรภัย	140,000	154,800	14,800
รวม	408,000	499,200	50,100

- 357,900 บาท
- 408,000 บาท..
- 449,100 บาท
- 499,200 บาท

11. อ้างถึง TAS 38 ข้อใดถูกต้อง

- กิจการต้องรับรู้รายจ่ายในการวิจัยและพัฒนาเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน ณ งวดเวลาที่เกิดรายจ่ายเท่านั้น
- กิจการสามารถรับรู้รายจ่ายในการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ได้ทั้งจำนวน หากสามารถพิสูจน์ได้ว่ามีความเป็นไปได้เชิงเทคนิคเชิงพาณิชย์ และความเป็นได้ทางการเงิน
- กิจการสามารถรับรู้รายจ่ายในการวิจัยเป็นสินทรัพย์ได้ หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายจ่ายนั้น
- หากกิจการไม่สามารถแยกจ่ายในการวิจัยและพัฒนาออกจากกันได้ ให้ถือว่าเป็นรายจ่ายในการวิจัย..

12. วันที่รวมธุรกิจสำเร็จคือวันใด

- วันจ่ายค่าซื้อหุ้นและรับโอนหุ้น
- วันทำสัญญา
- วันที่กรรมการบริษัทใหญ่รับฟังนโยบายบริษัทที่ถูกลงทุน
- วันที่กิจการผู้ลงทุนมีอำนาจควบคุมบริษัทที่ถูกลงทุน..

## ข้อ 1.1.1 การบันทึกบัญชีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

"บริษัท A มีการประมาณการโครงการผลประโยชน์พนักงาน (บำเหน็จบำนาญพนักงาน) ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน โดยมีข้อมูลของปี 25x2 ดังนี้"

	ล้านบาท
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน 1 มกราคม 25x2	5,000
ต้นทุนบริการผลประโยชน์พนักงาน	500
จ่ายโครงการผลประโยชน์พนักงาน	(400)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามรายงานนักคณิตศาสตร์ประกันภัย 31 ธันวาคม 25x2	5,500

อัตราดอกเบี้ยพันธบัตร ระดับ AA ซึ่งมีระยะเวลาผลตอบแทนใกล้เคียงกับโครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด เท่ากับ 5% จ่ายผลประโยชน์พนักงานครั้งเดียว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2

## ให้ทำ

ให้บันทึกบัญชีผลประโยชน์พนักงานพร้อมทั้งบอกว่าการดังกล่าวรับรู้ไปยังงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยใช้รูปแบบตามตารางที่กำหนด

รายการ	รับรู้ในงบ;	จำนวนเงิน

## ตอบ

รายการ	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานประจำปี	เงินสด	องค์ประกอบอื่นฯ (AOCI)	ปมก.ภาระผูกพัน uly. พนง.
ยอดคงเหลือ 31/12/25x1				5,000 cr.
a) ต้นทุนบริการปัจจุบัน	500 dr.			500 cr.
b) ต้นทุนดอกเบี้ย (5%)	250 dr.			250 cr.
c) ผลประโยชน์ที่จ่ายให้กับพนักงาน		400 cr.		400 dr.
ยอดคงเหลือ ณ 31/12/25x2 ก่อนปรับปรุง				
ประมาณหนี้สินตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	750 dr.	400 cr.	0 dr.	5,350 cr.
d) ภาระผูกพัน uly. พนง. เพิ่มขึ้น				
จากการคาดการณ์ของนักคณิตศาสตร์ประกันภัย			150 dr.	150 cr.
ผลเปลี่ยนแปลงระหว่างปี (บันทึกบัญชีในปี 25x2)	750 dr.		150 dr.	500 cr.
ยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31/12/25x2			150 dr.	5,500 cr.

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบบางนา BTS บางนาทางออก 2)

#		รายการบัญชี	แสดงใน	Dr.	Cr.
A	dr.	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	P/L	500	
	cr.	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	B/S		500
		บันทึกต้นทุนบริการปัจจุบัน			
b	dr.	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	P/L	250 dr.	
	cr.	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	B/S		250 dr.
		บันทึกต้นทุนดอกเบี้ย			
c	dr.	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	B/S	400 dr.	
	cr.	เงินสด	B/S		400 dr.
		บันทึกการจ่ายผลประโยชน์			
d	dr.	ผลกระทบจากการวัดมูลค่าใหม่	OCI	150 dr.	
	cr.	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	B/S		150 dr.
		บันทึกการปรับประมาณการฯ โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย			

### ข้อ 1.1.2 บันทึกบัญชีวัดมูลค่าหนี้สินใหม่

บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการให้รางวัลพนักงานที่ทำงานครบ 20 ปี โดยจากให้ทอง 1บาท เป็น 2บาท โดย ณ ต้นงวดบันทึกประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 5 แสนบาท แต่เมื่อ วัดมูลค่าใหม่เท่ากับ 8 แสนบาท

#### ตอบ

ธุรกรรมนี้ ถือเป็น การปรับประมาณการ “ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวอื่น” ซึ่งต้องรับรู้ภาวะผูกพันเพิ่มขึ้นเข้ากำไรขาดทุน ตามการบันทึกดังนี้

dr.	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน - ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น (P/L)	300,000	
cr.	ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวอื่น (L+)		300,000
	บันทึกปรับประมาณการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		

### ข้อ 1.2.1 แก้ไขโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทแก้ไขโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน โดยเปลี่ยนแปลงนโยบายจากการจ่ายค่ารักษาพยาบาลหลังจากเกษียณอายุเป็นการจ่ายเงินสดชดเชย ซึ่งต้องจ่ายสดทันที 8 ล้านบาท ในขณะที่มีภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์พนักงานที่เกี่ยวข้อง 6 ล้านบาท

#### ให้ทำ

บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง และกระทบกำไรขาดทุนและงบแสดงฐานะการเงินอย่างไร

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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)

ตอบ

กิจการต้องรับรู้ผลจาก “การแก้ไขโครงการ” เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน ตามการบันทึกบัญชีต่อไปนี้

dr.	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน (L-)	6,000,000	
dr.	ผลขาดทุนจากการแก้ไขโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน (P/L)	2,000,000	
cr.	เงินสด		8,000,000
	บันทึกการเปลี่ยนแปลงโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		

ทั้งนี้ การแก้ไข หรือยกเลิกโครงการผลประโยชน์จะส่งผลให้กิจการต้องรับรู้ผลต่างจากการจ่ายชำระกับมูลค่าตามบัญชีของภาระผูกพันเข้ากำไรขาดทุนโดยทันที ซึ่งจะส่งผลต่อกำไรสะสม

ข้อ 1.2.2 การลดขนาดโครงการ

บริษัทมีการเลิกจ้างผู้บริหารระดับสูงท่านหนึ่ง เหตุการณ์นี้ถือเป็นการลดขนาดโครงการหรือไม่ เพราะอะไร

ตอบ

อ้างอิง TAS 19.105 “การลดขนาดโครงการลงจะเกิดขึ้นเมื่อกิจการลดจำนวนพนักงานที่เข้าร่วมโครงการลงอย่างมีนัยสำคัญ การลดขนาดโครงการลงอาจเกิดจากเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งโดยเฉพาะ เช่น การปิดโรงงาน การยกเลิกการดำเนินงาน หรือการยกเลิกหรือการระงับโครงการ”

ดังนั้น การที่กิจการเลิกจ้างผู้บริหารระดับสูงเพียง 1 คนจึงไม่ถือเป็นการลดขนาดโครงการแต่อย่างใด



## ข้อ 1.3 สินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน

1 มกราคม 25x1:

มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน 100 ล้านบาท อัตราคิดลด 3%

มูลค่าปัจจุบันหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 200 ล้านบาท อัตราคิดลด 4 %

31 ธันวาคม 25x1:

มูลค่ายุติธรรมโครงการผลประโยชน์พนักงาน 108 ล้านบาท

ให้ทำ

แสดงการคำนวณและบันทึกบัญชี รายได้รับ และดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น และรายการปรับปรุงอื่นๆ

ตอบ

กิจการต้องกำหนดดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิโดยการคูณของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิด้วยอัตราที่ใช้คิดลดภาระผูกพันของผลประโยชน์หลังจากออกจากงาน (TAS19.123) ดังนั้นกิจการจึงต้องคำนวณดอกเบี้ยจากสินทรัพย์โครงการฯ จำนวน 100 ล้านบาทด้วยอัตราดอกเบี้ย 4% ซึ่งเป็นอัตราคิดลดของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน และต้องปรับปรุงผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีก่อนปรับปรุง กับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการสิ้นรอบรายงานเข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามการคำนวณต่อไปนี้

	ล้านบาท
มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน ต้นงวด	100
บวก ประมาณการผลตอบแทนของสินทรัพย์โครงการ (4%) (รับรู้เข้า P/L)	4
มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงานต้นงวด ก่อนปรับปรุงรายการ	104
มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงานต้นงวด (ผจก.กองทุนให้ข้อมูล)	108
ผลต่างที่ต้องรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI+)	4

ปี 25x1	dr.	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน หลังจากออกจากงานสุทธิ - สินทรัพย์โครงการ (L-)	4,000,000	
	cr.	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Exp-)		4,000,000
		บันทึกผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน		
31/12/25x1	dr.	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน สุทธิ - สินทรัพย์โครงการ (L-)	4,000,000	
	cr.	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - การวัดมูลค่าใหม่ โครงการผลประโยชน์พนักงาน (OCI)		4,000,000
		บันทึกปรับมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน		

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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)

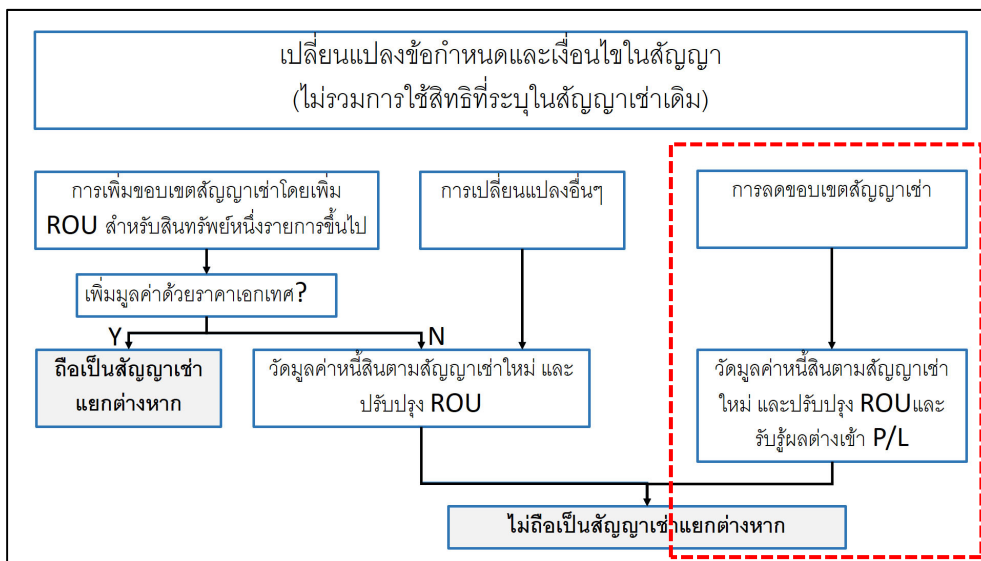
ข้อ 2 การลดพื้นที่เช่า

1 มค 25x1 บริษัทแจ้ว จำกัด ทำสัญญาเช่าพื้นที่อาคาร 10 ปี อัตราค่าเช่าปีละ 80,000 บาท จ่ายทุกวันสิ้นปีเริ่มตั้งแต่ 31/12/25x1 บริษัทมีต้นทุนของเงินทุนถัวเฉลี่ย (WACC) 6% และต้นทุนกู้ยืมส่วนเพิ่ม (incremental borrowing rate) เท่ากับ 7% ต่อมา ณ 31/12/25x6 จากผลกระทบโควิด บริษัทจึงขอลดพื้นที่เช่าลง 70% ตั้งแต่ต้นปี 25x7 จึงประหยัดค่าเช่าได้ปีละ 56,000 บาท ซึ่ง ณ วันที่ 31/12/25x6 บริษัทมีต้นทุนของเงินทุนถัวเฉลี่ย (WACC) 7% และต้นทุนกู้ยืมส่วนเพิ่ม (incremental borrowing rate) เท่ากับ 8%

ให้ทำ

บันทึกบัญชี ณ 1 มค 25X1 และ 31 ธันวาคม 25X6 โดยแสดงการคำนวณประกอบ

ตอบ



ณ วันที่เริ่มทำสัญญาเช่า 1/1/25x1 กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการเช่า และหนี้สินสัญญาเช่า เท่ากับมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญา อย่างไรก็ตาม หากกิจการผู้เช่าไม่ทราบ “กิจการจะต้องใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ส่วนเพิ่ม” เป็นอัตราคิดลด ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของสัญญาเช่าเท่ากับ 561,782 ตามการคำนวณต่อไปนี้

ปีที่	วันที่	กระแสเงินสด	PVIF i=7%	มูลค่าปัจจุบัน
0	1/1/25x1			
1	31/12/25x1	80,000	0.9346	74,768
2	31/12/25x2	80,000	0.8734	69,872
3	31/12/25x3	80,000	0.8163	65,304
4	31/12/25x4	80,000	0.7629	61,032
5	31/12/25x5	80,000	0.7130	57,040
6	31/12/25x6	80,000	0.6663	53,304
7	31/12/25x7	80,000	0.6227	49,816
8	31/12/25x8	80,000	0.5820	46,560
9	31/12/25x9	80,000	0.5439	43,512
10	31/12/25x10	80,000	0.5083	40,664
	รวม	800,000		561,872

โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการเช่า และหนี้สินสัญญาเช่าจะเท่ากับการคำนวณต่อไปนี้

ปีที่	วันที่	สินทรัพย์สิทธิการเช่า (ROU)			หนี้สินสัญญาเช่า (lease Lia.)			
		ค่าเสื่อมฯ	ค่าเสื่อมฯสะสม	BV ROU	เงินจ่าย	ดบ. 7%	ตัดต้น	ต้นคงเหลือ
0	1/1/x1			561,872				561,872
1	31/12/x1	56,187	56,187	505,685	80,000	39,331	40,669	521,203
2	31/12/x2	56,187	112,374	449,498	80,000	36,484	43,516	477,687
3	31/12/x3	56,187	168,562	393,310	80,000	33,438	46,562	431,125
4	31/12/x4	56,187	224,749	337,123	80,000	30,179	49,821	381,304
5	31/12/x5	56,187	280,936	280,936	80,000	26,691	53,309	327,995
6	31/12/x6	56,187	337,123	224,749	80,000	22,960	57,040	270,955
7	31/12/x7	56,187	393,310	168,562	80,000	18,967	61,033	209,922
8	31/12/x8	56,187	449,498	112,374	80,000	14,695	65,305	144,616
9	31/12/x9	56,187	505,685	56,187	80,000	10,123	69,877	74,740
10	31/12/x10	56,187	561,872	- 0	80,000	5,232	74,768	-*

\* ปีสุดท้ายปิดเศษ 28 บาท

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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)

1/1/25x1	dr.	สินทรัพย์สิทธิการเช่า (ROU) (A+)	561,872	
	cr.	หนี้สินสัญญาเช่า (Lease Liabilities) (L+)		561,872
		บันทึกการทำสัญญาเช่า		

คำนวณผลกำไรจากการปรับลดพื้นที่เช่าลง 70%	100%	ส่วนที่คืน 70%	ส่วนที่เหลือ 30%
BV หนี้สิน ณ สิ้นปีที่ 6	270,955	189,669	81,287
BV สินทรัพย์สิทธิการเช่า ณ สิ้นปีที่ 6	224,749	157,324	67,425
ผลต่าง หนี้สินลดลง (เข้า P/L)		<u>32,344</u>	

31/12/25x6	dr.	หนี้สินตามสัญญาเช่า	189,669	
	cr.	ผลกำไรจากการแปลงสัญญาเช่า		32,344
	cr.	สินทรัพย์สิทธิการเช่า		157,324
		บันทึกการปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่าเนื่องจากลดพื้นที่ 70%		

โดยกิจการต้องวัดมูลค่าของสัญญาเช่าส่วนที่เหลือใหม่หลังจากแปลงสัญญา โดยใช้อัตราดอกเบี้ยส่วนเพิ่ม ณ วันที่แปลงสัญญา คือ 31/12/25x6 ซึ่งเท่ากับ 8% ตามการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของสัญญาเช่าดังนี้

ปีที่	วันที่	กระแสเงินสด	PVIF i=8%	มูลค่าปัจจุบัน
6	31/12/25x6			-
7	31/12/25x7	24,000	0.9259	22,222
8	31/12/25x8	24,000	0.8573	20,575
9	31/12/25x9	24,000	0.7938	19,051
10	31/12/25x10	24,000	0.7350	17,640
	รวม	<u>96,000</u>		<u>79,488</u>

#### คำนวณผลต่างจากการแปลงสัญญา

BV ของหนี้สินที่ลดลง 70%	81,287
PV ของหนี้สินหลังแปลงสัญญา	79,488
รับรู้หนี้สินที่ลดลงพร้อมกับลดสินทรัพย์สิทธิการเช่า	<u>1,799</u>

31/12/25x6	dr.	หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,799	
	cr.	สินทรัพย์สิทธิการเช่า		1,799
		บันทึกผลต่างจากการแปลงสัญญาเช่า		

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)  
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบางนา BTS บางนาทางออก 2)

### ข้อ 3 ภาษีเงินได้

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน และการคำนวณภาษีของบริษัทตี๋ม จำกัด:

รายได้ xx

ค่าใช้จ่าย 300 บาท

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ 100 บาท

กำไรก่อนภาษีเงินได้ 1,000 บาท

ข้อมูลเพิ่มเติม

- ก) ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า 100 บาท
- ข) กำไรจากการส่งเสริมการลงทุน 200 ล้านบาท ได้รับยกเว้นภาษี 50%
- ค) สินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นงวดมูลค่า 900 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคา 90 ล้านบาท ค่าเช่ารายปี 100 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีดอกเบียจ่ายรวมอยู่ 30 ล้านบาท
- ง) บริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตระหว่างปี 30 ล้านบาท โดย ณ สิ้นรอบรายงานค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเท่ากับ 60 ล้านบาท
- จ) ปรับปรุงรายได้จากการฝากขาย 500 ล้านบาท และต้นทุนที่เกี่ยวข้อง 400 ล้านบาท ซึ่งยังไม่ได้ขายสินค้าออกไป
- ฉ) รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องมือแพทย์และสินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น 20 ล้านบาท โดยยอดคงเหลือสิ้นงวดเท่ากับ 60 ล้านบาท
- ช) ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานลดลง 20 ล้านบาท ภาวะผูกพันสิ้นงวดเหลือเท่ากับ 150 ล้านบาท
- ซ) ผลขาดทุนสะสมทางภาษียกมาต้นงวดเท่ากับ 100 ล้านบาท แต่ไม่เคยรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีมาก่อน
- ณ) ค่าใช้จ่ายที่ไม่มีเอกสาร และค่ารับรองที่เกินตามกฎหมาย 10 ล้านบาท

ให้ทำ

3.1 คำนวณผลแตกต่างชั่วคราว

3.2 คำนวณภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน

3.3 คำนวณรายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้

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

เรียนสทวิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบบางนา BTS บางนาทางออก 2)

## 3.1 คำนวณผลแตกต่างชั่วคราว

รายการ	ผลต่างชั่วคราว		DTA (DTL) 20%		
	ต้นปี	ปลายปี	ต้นปี	ปลายปี	ผลต่าง
ก) ค่าเผื่อด้วยค่า	-	100(ใช้หักฯ)	-	20 (DTA)	20 (DTA)
ข) BOI (ผลต่างถาวร)	-	-	-	-	-
ค) ROU ต้นงวด 900 ล้านบาท/ค่าเสื่อม 90 ล้านบาท	-	810 (ต้องเสียฯ)	-	162 (DTL)	162 (DTL)
ค) Lease Lia. ต้นงวด 900 ล้านบาท / ค่าเช่า 100 ล้านบาท มีดอกเบียจ่ายรวมอยู่ 30 ล้านบาท	-	830(ใช้หักฯ)	-	166 (DTA)	166 (DTA)
ง) ECLระหว่างปี 30 ล้านบาท สิ้นรอบ ECL 60 ล้านบาท	30(ใช้หักฯ)	60(ใช้หักฯ)	6 (DTA)	12 (DTA)	6 (DTA)
จ) ปรับปรุงรายได้ฝากขาย 500 ล้านบาท	-	500(ใช้หักฯ)	-	100 (DTA)	100 (DTA)
จ) ปรับปรุงต้นทุนฝากขาย 400 ล้านบาท	-	400 (ต้องเสียฯ)	-	80 (DTL)	80 (DTL)
ฉ) ผลขาดทุนด้วยค่าฯ 20 ล้านบาท สิ้นงวดเท่ากับ 60 ล้านบาท	40(ใช้หักฯ)	60(ใช้หักฯ)	8 (DTA)	12 (DTA)	4 (DTA)
ช) ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ลดลง 20 ล้านบาท สิ้นงวดเหลือเท่ากับ 150 ล้านบาท	170(ใช้หักฯ)	150(ใช้หักฯ)	34 (DTA)	30 (DTA)	4 (DTL)
ช) Loss carry fwd. 100ล้านบาท แต่ไม่เคยรับรู้ (ใช้ประโยชน์นี้)	-	-	-	-	-
ฉ) ค่าใช้จ่ายต้องห้าม 10 ล้านบาท (ผลต่างถาวร)	-	-	-	-	-
รวม	240(ใช้หักฯ)	490(ใช้หักฯ)	48 (DTA)	98 (DTA)	50 (DTA)

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบบางนา BTS บางนาทางออก 2)

คำนวณภาษีเงินได้ปี 25x1 ที่จะแสดงในงบกำไรขาดทุน		หน่วย: ล้านบาท
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้ตามรายงาน		1,000
หัก (บวก) รายได้ที่ได้รับการยกเว้น / รายจ่ายต้องห้าม		
ก) ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	100	
ข) กำไรจากการส่งเสริมการลงทุน (ผลต่างถาวร)	-100	
ค) ผลต่างคชจ. สัญญาเช่าทางบัญชี > ทางภาษี (90+30) - 100	20	
ง) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่ตั้งเพิ่ม	30	
จ) กำไรขั้นต้นจากการฝากขายที่ยังไม่เกิดขึ้น (500 - 400)	100	
ฉ) ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินค้า	20	
ช) ปรับผลการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-20	
ฌ) ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	10	
ปรับปรุงกำไรทางบัญชีเพื่อคำนวณกำไรทางภาษี		160
กำไรทางภาษี		1,160
หัก ฎ) ใช้ประโยชน์จากขาดทุนทางภาษียกมาไม่เกิน 5 ปี (loss carry forward)		-100
กำไรทางภาษีที่ใช้คำนวณภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน		1,060
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล		20%
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน		212
หัก รายได้ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี (สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีเพิ่มขึ้นในปี 25x1)		-50
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ปี 25x1 รวม		162

### 3.2 คำนวณภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน

เท่ากับ 212 ล้านบาท (ตามการคำนวณข้างต้น)

### 3.3 คำนวณรายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ปี 25x1 เท่ากับ 162 ล้านบาท (ตามการคำนวณข้างต้น)

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

เรียนสทวิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ตารางตัวปี 2565

CPA Solution

# 2022 CPA Solution AC1 - AC2 Tutorial Class

	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	
Su					1 AC1								Su
Sa	1	5 AC2	5	2	7 AC2	4	2	6	3 AC2	1	5	3	Sa
Su	2	6 AC1	6	3	8 AC1	5	3	7	4 AC1	2	6	4	Su
Sa	8 AC2	12 AC2	12	9	14 AC2	11	9	13 AC2	10 AC2	8	12	10	Sa
Su	9 AC1	13 AC1	13	10	15 AC1	12	10	14 AC1	11 AC1	9	13	11	Su
Sa	15 AC2	19	19	16	21 AC2	18	16	20 AC2	17 AC2	15	19	17	Sa
Su	16 AC1	20	20	17	22 AC1	19	17	21 AC1	18 AC1	16	20	18	Su
Sa	22 AC2	26	26	23 AC2	28 AC2	25	23	27 AC2	24	22	26	24	Sa
Su	23 AC1	27	27	24 AC1	29 AC1	26	24	28 AC1	25	23	27	25	Su
Sa	29 AC2			30 AC2			30			29		31	Sa
Su	30 AC1						31			30			Su

• Comprehensive Class สอนโดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ เรียนที่สุขุมวิท 101/1) เป็นคอร์สหลักที่ครอบคลุมขอบเขตของการสอบที่สภาวิชาชีพ กำหนด

• Step by Step class (สอนภาคทึ่มโดย อ.กรวิภา เทียนภาสกร และ อ.สุชาดา วุฒิปัญญารัตนกุล ที่สำนักงานไพบุเตค) ซึ่งเป็นหลักสูตรปรับพื้นฐานที่สำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงินและการคำนวณที่จำเป็น

หากท่านทำงานด้าน TFRS หรือตรวจงบในตลาดให้ลงเรียน Comprehensive แต่ถ้าไม่ได้ทำงานด้านนี้แนะนำให้เรียนทั้งสองหลักสูตร โดยปรับพื้นฐาน step by step ก่อนแล้วเรียนคอร์สหลัก comprehensive จะทำให้ท่านตามเนื้อหาได้ดีขึ้นมาก ทั้งสองหลักสูตรเนื้อหา update ตาม TFRS version 2564 ที่จะบังคับใช้ปี 2565 ซึ่งกว่า 80% ของผู้ที่สอบผ่านในปี 2563 เป็นผู้ตัดสินใจเรียนกับเรา

สำหรับเรียนสตรอบ 1/65

• AC1 เรียนวันอาทิตย์เริ่ม 9 มกราคม จำนวน 6 สัปดาห์ 9.00 – 16.00 น.

• AC2 เรียนวันเสาร์เริ่ม 8 มกราคม จำนวน 6 สัปดาห์ 9.00 – 16.00 น.

ค่าลงทะเบียน

• เรียนสดคอร์สละ 5,500 บาท แต่ถ้าสมัครสองวิชา 10,000 บาท

• เรียนออนไลน์คอร์สละ 4,500 บาท แต่ถ้าสมัครสองวิชา 8,200 บาท (AC1 + AC2 Comprehensive หรือ AC1 + AC2 Step by

Step)

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไพบุเตคบางนา BTS บางนาทางออก 2)



• พิเศษ เรียนออนไลน์ Step by Step + Comprehensive วิชาเดียวกัน จาก 9,000 บาทลดเหลือ 7,000 บาท (AC1 Compre + AC1 Step by Step หรือ AC2 Compre + AC2 Step by Step)

สำหรับการลงเรียนออนไลน์ สามารถดูได้แบบไม่จำกัดชั่วโมงเป็นเวลา 4 เดือนนับจาก register นะครับ ถ้าท่านมีเวลาช่วงนี้ขอแนะนำให้สมัครเรียนเลย โดยดูรอบ 2/64 ไปก่อน ส่วนรอบใหม่จะเอาขึ้นหลังเรียนเสร็จในแต่ละสัปดาห์ ซึ่งท่านก็สามารถดูได้ด้วยครับ

สนใจ สอบถามทาง Inbox หรือ line ID : @cpasolution ได้เลยนะครับ ขอขอบคุณมากๆ

## หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง สินค้าคงเหลือ. กรุงเทพฯ : 2562.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง ภาษีเงินได้. กรุงเทพฯ : 2562.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2562.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน. กรุงเทพฯ : 2562.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า. กรุงเทพฯ : 2562.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน. กรุงเทพฯ : 2562.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน. กรุงเทพฯ : 2562.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน. กรุงเทพฯ : 2562.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2562.

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. \*\*\* 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)