

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 2/2566

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน



วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอัตร้อย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

สารบัญ

สารบัญ	2
ปรณัย (บางส่วน)	3
ข้อ 1 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน	7
ข้อ 2 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน และประมาณการหนี้สิน	10
ข้อ 3 การรวมธุรกิจ	15
หนังสืออ้างอิง	19

“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

ขอบคุณที่เข้าใจครับ

ปรนัย (บางส่วน)

1. ข้อใดต่อไปนี้เป็นลักษณะของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - a. ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต
 - b. เป็นสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน..
 - c. สามารถระบุได้
 - d. อยู่ภายใต้การควบคุม
2. อ้างถึงกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงิน หนี้สินจะมีอยู่เมื่อ.... ยกเว้นข้อใด
 - a. มีการโอนทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ
 - b. มีภาระผูกพัน
 - c. มีภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต
 - d. วัดมูลค่าหนี้สินได้อย่างน่าเชื่อถือ..
3. สินทรัพย์รายการใดที่ไม่ต้องทดสอบด้วยค่าทุกปี
 - a. ค่าความนิยม
 - b. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่มีอายุใช้งาน
 - c. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างพัฒนา
 - d. สินทรัพย์สัมปทานเหมืองแร่..
4. 1 ม.ค. 25x1 บริษัททำสัญญาเช่า 3 ปี จ่ายค่าเช่าปีละ 1 ล้านบาททุกวันสิ้นปี ณ ต้นปี จ่ายค่ามัดจำที่จะได้คืน ณ สิ้นสุดสัญญา 500,000 บาท และต้องตั้งประมาณการหรือถอน 500,000 บาทซึ่งเป็นมูลค่าปัจจุบันแล้ว อัตราดอกเบี้ย 5% ต่อปี บริษัทต้องรับรู้ ROU เท่ากับเท่าใด
 - a. 2,791,329 บาท
 - b. 3,291,329 บาท..
 - c. 3,500,000 บาท
 - d. 4,000,000 บาท
5. A กับ B ถือหุ้นใน C ร้อยละ 50 ซึ่ง A มีหน้าที่สนับสนุน C เชิงเทคนิคทั่วไป และ B ซื้อของจาก C โดยทำสัญญาซื้อขายกันโดยต้องขายให้ B ก่อนลูกค้าอื่น ซึ่งที่ผ่านมา 90% สินค้าของ C ขายให้ B โดยขายในราคาตลาดซึ่งมีกำไร A กับ B มีกรรมกรใน C บริษัทละสองที่นั่ง
 - a. A และ B ควบคุมร่วมใน C
 - b. C เป็น บ ย่อยของ A
 - c. C เป็น บ ย่อยของ B..
 - d. C เป็นเงินลงทุนของ A และ B
6. อ้างถึง TAS 23 ต้นทุนการกู้ยืม ข้อใดไม่ใช่สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข
 - a. พืชเพื่อให้ผลิตผล
 - b. สินค้าคงเหลือ

- c. สินทรัพย์ทางการเงิน..
- d. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
7. 1 ม.ค.25x1 ธนาคารให้กู้เงิน 200,000 บาท ระยะเวลา 5 ปี ครบกำหนดชำระปีที่ 5 โดยปีที่หนึ่งดอกเบี่ยร้อยละ 5 ปีที่สองดอกเบี่ยร้อยละ 5 และปีที่ 3-5 ดอกเบี่ยร้อยละ 8 ซึ่งอัตราดอกเบี่ยที่แท้จริงเท่ากับ 6.68255 คำถาม รายได้ดอกเบี่ยปีที่ 3 เท่ากับเท่าใด และมูลค่าตามบัญชีเงินกู้ 31 ธ.ค.25x3 เท่ากับเท่าใด
- a. รายได้ดอกเบี่ย 13,530 บาท และมูลค่าตามบัญชี 200,000 บาท
- b. รายได้ดอกเบี่ย 13,590 บาท และมูลค่าตามบัญชี 202,468 บาท
- c. รายได้ดอกเบี่ย 13,830 บาท และมูลค่าตามบัญชี 204,785 บาท..
- d. รายได้ดอกเบี่ย 16,000 บาท และมูลค่าตามบัญชี 206,957 บาท
8. บริษัทมีอาคาร 3 หลัง อาคารหลังที่ 1 บริษัทใช้เอง อาคารหลังที่ 2 ให้บริษัทย่อยเช่า และอาคารหลังที่ 3 ให้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเช่า ข้อใดถูกต้อง
- a. อาคารหลังที่ 1 เป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ อาคารหลังที่ 2 เป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- b. อาคารหลังที่ 1 และ 2 เป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ อาคารหลังที่ 3 เป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน..
- c. อาคารหลังที่ 1 หลังที่ 2 และ 3 เป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทั้งหมด
- d. อาคารหลังที่ 1 หลังที่ 2 และ 3 เป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ทั้งหมด
9. 1 เม.ย.25x1 บริษัทนำรถบรรทุก มีมูลค่าตามบัญชี 800,000 บาท มูลค่ายุติธรรม 1,000,000 บาท ไปแลกเปลี่ยนกับรถยนต์ผู้บริหารซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม 1,400,000 บาท ข้อใดถูกต้อง
- a. กำไรจากการแลกเปลี่ยน 200,000 บาท..
- b. กำไรจากการแลกเปลี่ยน 300,000 บาท
- c. กำไรจากการแลกเปลี่ยน 600,000 บาท
- d. ไม่มีกำไรจากการแลกเปลี่ยนเนื่องจากขาดเนื้อหาเชิงพาณิชย์
10. 1 ม.ค.25x1 บริษัทมีอาคารราคาทุน 1,000,000 บาท อายุ 30 ปี ต่อมา 31 ธ.ค.25x1 ติราคาอาคารเพิ่มเป็น 1,200,000 บาท บริษัทจะมีส่วนเกินทุนจากการตีราคาทีแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนผู้ถือหุ้น ณ 31 ธ.ค. 25x2 เท่ากับเท่าใด
- a. 191,954 บาท
- b. 200,000 บาท
- c. 225,287 บาท..
- d. 233,333 บาท
11. กิจการมีกำลังการผลิตจริงในปีต่ำกว่ากำลังการผลิตปกติ (normal capacity) จึงเกิดผลต่างต้นทุนการผลิตคงที่ กิจการจะต้องรับรู้ต้นทุนการผลิตคงที่นั้นอย่างไร
- a. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย
- b. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร

- c. รับรู้เป็นต้นทุนการผลิต
- d. รับรู้เป็นต้นทุนขาย..
12. ข้อใดไม่ใช่เครื่องมือทางการเงิน
- a. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า..
- b. พันธบัตรรัฐบาล
- c. ลูกหนี้การค้าตามใบแจ้งหนี้
- d. หุ้นสามัญของกิจการอื่น
13. ข้อใดไม่ถูกต้องเกี่ยวกับอนุพันธ์ทางการเงิน
- a. กิจการต้องวัดมูลค่าอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรมเข้ากำไรขาดทุนเท่านั้น..
- b. เป็นเครื่องมือทางการเงินที่มีมูลค่าไม่มากหรือมีมูลค่าเท่ากับศูนย์ ณ วันที่ทำรายการ
- c. เป็นเครื่องมือทางการเงินที่มีมูลค่าเปลี่ยนแปลงไปตามราคาสินค้าโภคภัณฑ์ หรือดัชนี
- d. สัญญาก่อให้เกิดสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินขึ้นอยู่กับมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่ใช้อ้างอิง
14. บริษัท A มีข้อมูลการถือหุ้นในกิจการอื่น 3 บริษัท ดังนี้ : A ถือหุ้นบริษัท ก ถือหุ้นร้อยละ 49 ส่วนที่เหลือเป็นผู้ถือหุ้นรายอื่น ถือ 500 ราย, A ถือหุ้นบริษัท ข ถือหุ้นร้อยละ 40 ส่วนที่เหลือเป็นผู้ถือหุ้นอื่นถือ 12 ราย ถือหุ้นรายละ ร้อยละ 5 และ A ถือหุ้นบริษัท ค ถือหุ้นร้อยละ 45 ส่วนที่เหลือเป็นผู้ถือหุ้นอื่นถือ 2 ราย ถือหุ้นรายละ ร้อยละ 26 ส่วนผู้ถือหุ้นอื่นถือ 3 ราย ถือหุ้นรายละ ร้อยละ 1 จากข้อมูลข้างต้น บริษัท A มีอำนาจควบคุมในบริษัทใด
- a. บริษัท ก บริษัท ข และบริษัท ค
- b. บริษัท ก และ บริษัท ข
- c. บริษัท ก..
- d. บริษัท ข
15. สัญญาในข้อใดเป็นไปตามข้อปฏิบัติของ TFRS16
- a. สัญญาเช่าตึก 2 ปีที่มีสิทธิเช่าช่วง..
- b. สัญญาเช่าที่ดินเพื่อสำรวจแหล่งแร่
- c. สัญญาเช่าสินทรัพย์ชีวภาพ
- d. สัญญาสัมปทานบริการ
16. บริษัททำสัญญาเช่า 1 ปี ค่าเช่า 230,000 บาทต่อเดือน จ่ายค่าเช่าทุกสิ้นปี เริ่ม 1 มี.ค. 25x1 สัญญาเช่าระบุว่า หากยกเลิกผู้เช่าต้องจ่ายค่าปรับ 1.2 เท่าของค่าเช่าที่เหลือ ต่อมาบริษัทต้องย้ายสำนักงานเมื่อวันที่ 1 ม.ค. 25x2 บริษัทต้องบันทึกบัญชีปรับปรุงรายการปี 25x1 อย่างไร
- a. บันทึกหนี้สิน 1,012,000 บาท
- b. บันทึกหนี้สินสัญญาสร้างภาวะ ปี 25x1 เพิ่มขึ้น 460,000 บาท..
- c. บันทึกหนี้สินสัญญาสร้างภาวะ ปี 25x1 เพิ่มขึ้น 552,000 บาท
- d. ไม่ต้องบันทึกปรับปรุงรายการใดๆ

17. ปี 25x1 ลงทุนในหุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 20 บาท จ่ายค่านายหน้า 1,000 บาท โดยบริษัทจัดประเภทและวัดค่าเงินลงทุนด้วย FVOCI ระหว่างปีได้รับเงินปันผลหุ้นละ 10 บาท สิ้นปี 25x1 มูลค่ายุติธรรม หุ้นละ 23 บาท ปี 25x2 ขายหุ้นออกไปทั้งหมดในราคา 211,000 บาท ให้ระบุผลกระทบที่มีต่อกำไรขาดทุนของปี 25x1 และ 25x2
- 0 บาท , 0 บาท
 - 1,000 บาท , 19,000 บาท
 - 100,000 บาท , 0 บาท..
 - 101,000 บาท , 19,000 บาท
18. ข้อใดถูกต้องต้องการทดสอบกระจุกตัว ตาม TFRS 3
- หากผ่านการทดสอบการกระจุกตัว กลุ่มของกิจกรรมและสินทรัพย์จะถูกพิจารณาว่าไม่ใช่ธุรกิจ และไม่จำเป็นต้องมีการประเมินอื่นได้อีก..
 - ทดสอบกระจุกตัวจะผ่านได้ก็ต่อเมื่อ FVของสินทรัพย์รวมที่ถูกซื้อ เกือบทั้งหมดกระจุกอยู่ที่สินทรัพย์ที่ระบุได้เพียงชิ้นเดียว
 - ทดสอบกระจุกตัวจะผ่านได้ก็ต่อเมื่อ BVของสินทรัพย์รวมที่ถูกซื้อ เกือบทั้งหมดกระจุกอยู่ที่สินทรัพย์ที่ระบุได้เพียงชิ้นเดียว
 - ข้อ a กับ b..

ข้อ 1 สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน

ปี 25x1 บริษัทติม จำกัด ได้ทำธุรกิจขายเสื้อผ้าออนไลน์ โดยได้รับสิทธิการจำหน่ายจากประเทศเกาหลี 10 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มขาย โดยทางต้นสังกัดมีเงื่อนไขว่าติมต้องมีรายได้จากการขายเสื้อผ้า ปี 1-5 สะสมอย่างน้อย 50 ล้านบาท ถ้าทำได้ตามเงื่อนไขจะได้รับการต่อใน 5 ปี หลัง รวมเป็น 10 ปี โดยติมคาดการณ์จะสามารถทำยอดขายสะสมเกิน 50 ล้านบาทอย่างแน่นอน ติมได้ว่าจ้างบริษัทแห่งหนึ่งพัฒนาเว็บไซต์เพื่อขายสินค้าออนไลน์ บริษัทคาดว่าจะขายสินค้าได้ทันทีเมื่อเว็บไซต์เสร็จในวันที่ 1 ม.ค. 25x1

รายการ	จำนวนเงิน
ศึกษาความเป็นไปได้ในการขายเสื้อผ้าทางอินเทอร์เน็ต	200,000
ค่าจ้างบริษัทออกแบบและจัดทำเว็บไซต์	2,200,000
ค่าจ้างโปรแกรมเมอร์เพื่อประสานงานกับทางบริษัทที่จัดทำเว็บไซต์	450,000
ค่าจ้างผู้บริหาร	1,800,000
ค่าซื้ออุปกรณ์และเซิร์ฟเวอร์สำหรับเว็บไซต์	1,500,000
ค่าทดสอบการใช้งานโปรแกรมว่าไหลลื่นใช้ดีหรือไม่	100,000
ค่าจ้างช่างถ่ายรูปลงเว็บไซต์	50,000
ค่าฝากเว็บไซต์โฆษณา	80,000

บริษัทได้มีการออกแบบกราฟฟิก และจัดหมวดหมู่เว็บไซต์ เพื่อให้ใช้งานได้ง่ายขึ้นอีก 500,000 บาท เสร็จสิ้นในวันที่ 30 มิ.ย. 25x2

เมื่อสิ้นปี 25x4 บริษัทคาดว่าจะยอดขายสะสมไม่ถึง 50 ล้านบาทตามที่กำหนดใน 5 ปี

ให้ทำ

- 1.1. ให้ระบุรายการที่สามารถรวมเป็นต้นทุนเริ่มแรกของสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน และมีวิธีการตัดจำหน่ายอย่างไร (10 คะแนน)
- 1.2. แสดงมูลค่าตามบัญชีของสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่ายที่เกี่ยวข้องเมื่อสิ้นปี 31 ธ.ค. 25x2 (5 คะแนน)
- 1.3. แสดงมูลค่าตามบัญชีของสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่ายที่เกี่ยวข้องเมื่อสิ้นปี 31 ธ.ค. 25x4 (5 คะแนน)

1.1 ให้ระบุรายการที่สามารถรวมเป็นต้นทุนเริ่มแรกของสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน และมีวิธีการตัดจำหน่ายอย่างไร เพราะอะไร

ตอบ อ้างถึง TSIC 32 เรื่อง สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์ ได้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและดำเนินการเว็บไซต์ของกิจการตามที่กำหนดไว้ใน TAS 38 สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

- กิจการต้องรับรู้รายจ่ายใดที่คล้ายคลึงกับขั้นตอนวิจัยเข้ากำไรขาดทุนประจำงวด
- รายจ่ายใดเข้าเงื่อนไขของการพัฒนานั้น กิจการต้องรับรู้เป็นต้นทุนของสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน

- ในขณะที่จ่ายลงทุนในฮาร์ดแวร์กิจการต้องรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตาม TAS16

ซึ่งเราสามารถจัดประเภทจ่าย ณ วันที่ 1 ม.ค. 25x1 ดังนี้

รายจ่าย	รายจ่าย (บาท)	Intangibles (TAS38)	PPE (TAS16)	(P/L)	เหตุผล
ศึกษาความเป็นไปได้	200,000			200,000	คล้ายคลึงกับขั้นตอนวิจัย
ค่าจ้างบริษัทออกแบบ และจัดทำเว็บไซต์	2,200,000	2,200,000			เข้าเงื่อนไขของการพัฒนาเว็บไซต์
ค่าจ้างโปรแกรมเมอร์ ประสานงาน	450,000	450,000			เข้าเงื่อนไขของการพัฒนาเว็บไซต์
ค่าจ้างผู้บริหาร	1,800,000			1,800,000	ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการพัฒนา
ค่าซื้ออุปกรณ์และเซิร์ฟเวอร์	1,500,000		1,500,000		PPE มีไว้ใช้เองตาม TAS16
ค่าทดสอบการใช้งาน	100,000	100,000			เข้าเงื่อนไขของการพัฒนาเว็บไซต์
ค่าจ้างช่างถ่ายรูปลงเว็บ	50,000			50,000	รายจ่ายในการพัฒนาเนื้อหา
ค่าฝากเว็บโฆษณา	80,000			80,000	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
รวม	6,380,000	2,750,000	1,500,000	2,130,000	

โดยกิจการต้องตัดจำหน่ายเว็บไซต์เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุใช้งานเชิงเศรษฐกิจตามรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ได้รับ โดยหากไม่สามารถกำหนดรูปแบบดังกล่าวได้อย่างเหมาะสม ให้กิจการใช้วิธีเส้นตรงในการตัดจำหน่าย

สำหรับโจทย์ข้อนี้ เนื่องจากกิจการคาดว่าจะสามารถบรรลุเงื่อนไขสร้างยอดขายสะสม 5 ปี 50 ล้านบาท จึงทำให้ได้รับสิทธิ์ตัวแทนจำหน่าย 10 ปี ดังนั้น กิจการจึงควรตัดจำหน่ายต้นทุนเริ่มแรกของเว็บไซต์เข้ากำไรขาดทุนเป็นเวลา 10 ปี หรือ 275,000 บาทต่อปี (2.75 ล้านบาท / 10 ปี)

ส่วนอุปกรณ์และเซิร์ฟเวอร์ เนื่องจากโจทย์ไม่ได้ให้ข้อมูลเพียงพอ จึงไม่สามารถระบุแนวทางการตัดจำหน่ายได้

1.2 แสดงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่ายที่เกี่ยวข้องเมื่อสิ้นปี 31 ธ.ค. 25x2

มูลค่าตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 25x2 เท่ากับ 2,200,000 บาท และค่าตัดจำหน่ายปี 25x2 เท่ากับ 275,000 บาท ตามการคำนวณดังนี้

ราคาทุนเริ่มแรก 1 ม.ค. 25x1	2,750,000
ประมาณการอายุใช้ประโยชน์ (เท่ากับอายุคาดการณ์สัญญาตัวแทน)	10
ค่าตัดจำหน่ายเว็บไซต์ต่อปีที่จะแสดงใน P/L ปี 25x2	275,000
ราคาทุนเริ่มแรก 1 ม.ค. 25x1	2,750,000
หัก ค่าตัดจำหน่ายเว็บไซต์สะสม 2 ปีจาก 10 ปี	(550,000)
มูลค่าตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 25x2	2,200,000

ทั้งนี้ TAS 38.20 ระบุว่าเป็นเรื่องยากที่กิจการจะระบุว่ารายจ่ายภายหลังจากที่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนพร้อมใช้งานนั้นเกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนั้น ค่าออกแบบกราฟฟิคและจัดหมวดหมู่เว็บไซต์ 500,000 บาทในปี 25x2 จึงถือเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดในกำไรขาดทุน ไม่ควรนำมารวมคำนวณเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่อย่างใด

1.3 แสดงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่ายที่เกี่ยวข้องเมื่อสิ้นปี 31 ธ.ค. 25x4

จากการประมาณการใหม่เมื่อสิ้นปี 25x4 ที่กิจการคาดว่ายอดขายสะสมจะไม่ถึง 50 ล้านตามที่กำหนดใน 5 ปี ทำให้สัญญาตัวแทนจะสิ้นสุดลง ณ 31 ธ.ค. 25x5 ย่อมแสดงว่าเว็บไซต์นี้อาจให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไม่ถึง 10 ปีตามประมาณการแรก ซึ่งกิจการจะต้องทดสอบด้วยค่าของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งรวมถึงเว็บไซต์นี้ด้วย แล้วรับรู้ค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าตามบัญชีส่วนที่เหลือตามประมาณการอายุส่วนที่เหลือ 2 ปี (ปี 25x4 – 25x5) ทั้งนี้กิจการไม่ได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการด้อยค่า เราจึงสมมติว่าเว็บไซต์นี้ไม่เกิดการด้อยค่าขึ้น

มูลค่าตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 25x4 เท่ากับ 962,500 บาท และค่าตัดจำหน่ายปี 25x4 เท่ากับ 962,500 บาท ตามการคำนวณต่อไปนี้

ราคาทุนเริ่มแรก 1 ม.ค. 25x1	2,750,000
หัก ค่าตัดจำหน่ายเว็บไซต์สะสม 3 ปีจาก 10 ปี	(825,000)
มูลค่าตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 25x3	1,925,000
หัก ค่าตัดจำหน่ายเว็บไซต์ปี 25x4 (1 ปีจาก 2 ปี)	(962,500)
มูลค่าตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 25x4	962,500

ข้อ 2 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน และประมาณการหนี้สิน

2.1 ให้ตอบคำถามเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานว่าเข้าข่ายมาตรฐานฉบับที่ 19 หรือไม่ และต้องประมาณมูลค่าด้วยหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยหรือไม่ (4 คะแนน)

ตอบ

รายการ	อยู่ในขอบเขตของ TAS19หรือไม่?	ต้องประมาณมูลค่าด้วยหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยหรือไม่?
1. แจกทองคำให้พนักงาน อายุงานครบ 10ปี	ใช่ ถือเป็นผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	ใช่ โดยถือปฏิบัติตามการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้
2. โครงการร่วมลงทุนของบริษัทกับพนักงาน ในการซื้อหุ้นบริษัท (EJIP)	ไม่ (ถือเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ตาม TFRS 2)	ไม่ เพราะไม่อยู่ในขอบเขตของ TAS19 และจำนวนที่ต้องจ่ายไม่ขึ้นอยู่กับตัวแปรเชิงประชากรศาสตร์แต่อย่างใด
3. เงินชดเชยพนักงานตามโครงการเกษียณก่อนกำหนด	ใช่ เป็นผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง	ไม่ เนื่องจากเป็นจำนวนที่ตกลงกันและมักจ่ายให้พนักงานทันทีหลังให้ออกจากงาน
4. ค่ารักษาพยาบาลหลังจากงาน กรณีทุพพลภาพจากการปฏิบัติงาน	ใช่ ถือเป็นผลประโยชน์หลังออกจากงาน	ใช่ เนื่องจากจำนวนเงินที่ต้องจ่ายขึ้นอยู่กับตัวแปรเชิงประชากรศาสตร์ และตามข้อตกลง กิจการมักต้องจ่ายชำระเป็นเวลานานในช่วงเวลาที่ไม่แน่นอน

2.2 โครงการแจกทองให้กับพนักงาน 10 ปี สิ้นปี 25x2 บริษัทได้ว่าจ้างนักคณิตศาสตร์ประกันภัย ปรากฏว่าโครงการดังกล่าว บริษัทมีกำไรจากผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น 5 ล้านบาท (3 คะแนน)

ให้บันทึกรายการบัญชีสำหรับกำไรจากผลประโยชน์พนักงาน และกำไรที่เกิดขึ้นต้องรับรู้เข้ากำไรหรือเข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ตอบ

การวัดมูลค่าของผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน มีความแน่นอนค่อนข้างมาก TAS 19 จึงให้ใช้วิธีการบัญชีอย่างง่าย โดยให้รับรู้รายการจากการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรขาดทุนประจำงวด ตามการบันทึกบัญชีดังนี้

dr.	ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	5,000,000
cr.	ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่น (P/L)	5,000,000
	บันทึกการวัดมูลค่าใหม่ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	

2.3 บริษัทมีพนักงาน 200 คน พนักงานสามารถทำงานได้ปีละ 15 วันโดยได้รับค่าตอบแทน และสามารถสะสมทบไปในปีถัดไปได้ 5 วัน/คน อย่างไรก็ตามค่าเฉลี่ยของวันลาที่ยกไปในปี 25x2 เท่ากับ 3 วันต่อคน และจากสถิติจะมีพนักงานราว 20% ที่ไม่ได้ใช้สิทธิวันลาดังกล่าว พนักงานมีเงินเดือนเฉลี่ย 45,000 บาท เป็น 1,500 บาทต่อวัน

จงแสดงการคำนวณประกอบ ผลประโยชน์พนักงาน พร้อมการบันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25x1 (4 คะแนน)

ตอบ

กิจการคาดว่าจะมีการจ่ายเพิ่มเติมเป็นเวลา 480 วัน สำหรับการลาซึ่งเป็นผลมาจากสิทธิที่ยังไม่ได้ใช้สะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ดังนั้น กิจการจะรับรู้หนี้สินเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายสำหรับการลา 480 วันเป็นเงิน 720,000 บาท

จำนวนพนักงาน	200 คน
จำนวนวันเฉลี่ยต่อคนที่ยกยอดวันลาไปปีถัดไป	3 วัน
จำนวนวันรวมที่ยกยอดไปปีถัดไป	600 วัน
% ที่คาดว่าพนักงานจะใช้สิทธิวันลาในปีถัดไป	80%
จำนวนวันที่คาดว่าพนักงานจะใช้สิทธิวันลาในปีถัดไป	480 วัน
เงินเดือนต่อ 1 วัน	1,500 บาท
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานระยะสั้นที่ต้องรับรู้ ณ วันสิ้นปี x1	720,000 บาท

ตามการบันทึกบัญชีดังนี้

dr.	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	720,000	
cr.	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ผลประโยชน์ระยะสั้น		720,000
	บันทึกประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจากวันลาที่ยกไปปีถัดไป		

2.4 จงแสดงการคำนวณประกอบ ผลประโยชน์พนักงาน พร้อมการบันทึกบัญชี (3 คะแนน)

ปี	เงินเดือน	สิ้นสุดปีที่	PV	PROB	DBO ยก มา	ต้นทุน บริการ	ดอกเบีย	DBO ยก ไป
25x3	11,449	3	0.68950	0.90250	10,563	5,440	317	16,320

ตอบ

รายการ	ค่าใช้จ่าย		ปมก.ภาวะ ผูกพัน ผย.พนง.
	ผลประโยชน์ พนักงาน ประจำปี	องค์ประกอบ อื่นๆ (AOCI)	
ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 25x3		0 dr.	10,563 cr.
a) ต้นทุนบริการปัจจุบัน	5,440 dr.		5,440 cr.
b) ต้นทุนดอกเบีย	317 dr.		317 cr.
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 25x3 ก่อนปรับปรุงประมาณหนี้สิน ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	5,757 dr.	0 dr.	16,320 cr.
d) ภาวะผูกพัน ผย. พนง. เพิ่มขึ้นจากการคาดการณ์ของ นักคณิตศาสตร์ประกันภัย		n/a	n/a
ผลเปลี่ยนแปลงระหว่างปี (บันทึกบัญชีในปี 25x3)	5,757 dr.	0 dr.	5,757 cr.
ยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธ.ค. 25x3			16,320 cr.

dr.	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	5,757	
cr.	ประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ปรับปรุงภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี		5,757

2.5 บริษัทโดนลูกค้าฟ้องร้องค่าเสียหาย 1 ล้านบาท บริษัทมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องจ่ายชำระค่าเสียหายดังกล่าว โดยบริษัทได้ทำประกันภัยสำหรับเหตุการณ์ดังกล่าว ซึ่งที่ปรึกษากฎหมายประเมินว่าจะได้รับค่าชดเชยจากการประกัน 800,000 บาท แต่เมื่อสิ้นปี 25x2 ที่ปรึกษากฎหมายคาดว่าจะได้รับเงินชดเชยอย่างแน่นอนไม่น้อยกว่าทุนประกันขั้นต่ำ 400,000 บาท ตามที่ระบุในกรมธรรม์ประกันภัย บริษัท ต้องแสดงรายการบัญชีในงบการเงินอย่างไร (4 คะแนน)

ตอบ

อ้างถึง TAS 37 การที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะต้องจ่ายชำระค่าเสียหายจากการถูกฟ้อง ทำให้กิจการอาจมีภาระผูกพันนั้นจะเป็นภาระผูกพันตามกฎหมาย (legal obligation) จึงต้องตั้งประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นผลขาดทุนในกำไรขาดทุนประจำงวดโดยใช้รายการที่น่าจะเกิดที่สุดเป็นพื้นฐานซึ่งในที่นี้คือ 1 ล้านบาท

ส่วนรายการที่จะได้รับชดเชยที่คาดว่าจะได้รับตามกรมธรรม์ประกันภัยนั้น กิจการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ “ต่อเมื่อกิจการมีความเสมือนแน่นอนว่าหลังจากที่จ่ายชำระภาระผูกพันแล้วกิจการน่าจะได้รับรายการนั้นคืนอย่างแน่นอน” (TAS37.53) โดยรับรู้เป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง และอาจแสดงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับประมาณการหนี้สินในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสุทธิจากจำนวนรายการที่จะได้รับชดเชยที่รับรู้ไว้ ทั้งนี้ **ที่ปรึกษากฎหมายคาดว่าจะได้รับเงินชดเชยอย่างแน่นอนไม่น้อยกว่าทุนประกันขั้นต่ำ 400,000 บาท** กิจการจึงสามารถรับรู้เงินชดเชยจำนวนนี้เป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินได้

ทั้งนี้ ที่ปรึกษากฎหมายเห็นว่ากิจการมีโอกาสค่อนข้างแน่ในการได้รับเงินชดเชยจากบริษัทประกัน 800,000 บาท (โอกาสได้รับเงินมากกว่า 50%) กิจการควรเปิดเผยข้อมูลเงินชดเชยจำนวนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

คู่บัญชีของธุรกรรมข้างต้นเป็นดังนี้

dr.	ผลขาดทุนจากคดีความฟ้องร้อง (P/L)	1,000,000	
cr.	ประมาณการหนี้สินคดีความฟ้องร้อง (L+)		1,000,000
	บันทึกประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้อง		
dr.	รายการที่จะได้รับชดเชยตามกรมธรรม์ประกันภัย (A+)	400,000	
cr.	ผลขาดทุนจากคดีความฟ้องร้อง (P/L)		400,000
	บันทึกรายการที่จะได้รับชดเชยจากบริษัทประกัน		

2.6 บริษัทถูกฟ้องร้องจากลูกค้าที่ได้รับอุบัติเหตุเพราะบริษัทเป็นเงิน 1 ล้านบาท ทนายประเมินว่าบริษัทจะแพ้คดี แต่ไม่สามารถระบุจำนวนที่แน่นอนได้ เนื่องจากอยู่ระหว่างพิจารณาคดีในศาลชั้นต้น กิจการต้องแสดงรายการในงบการเงินอย่างไร (2 คะแนน)

ตอบ

การถูกฟ้องคดีที่มีโอกาสแพ้คดีแต่ไม่สามารถระบุจำนวนที่แน่นอนได้นั้น เข้านิยามของ “หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น” ซึ่งหมายถึง ภาระผูกพันที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต แต่ไม่รับรู้เป็นหนี้สินเนื่องจากไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพัน หรือ ไม่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

กิจการต้องไม่รับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นแต่ต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง (เว้นแต่เมื่อความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระหนี้สินนั้นอยู่ในระดับไม่น่าเป็นไปได้)

ข้อ 3 การรวมธุรกิจ

บริษัท หนึ่ง ลงทุนในบริษัทสอง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x0 ในสัดส่วน 49% โดยงบการเงินของบริษัทสอง เป็นดังนี้

ลูกหนี้การค้า	150
สินค้าคงเหลือ	120
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	200
หนี้สินเงินกู้	450
ส่วนของผู้ถือหุ้น	20

ณ 1 ม.ค. 25x1 บริษัท ข ซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นส่วนน้อยคืน 20% ทำให้สัดส่วนหุ้นที่บริษัท ก ถืออยู่เปลี่ยนไปจาก 49% เป็น 61.25% ซึ่งมีราคาหุ้น 40 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรม 60 ล้านบาท ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) 38.75% มีราคาหุ้น 30 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรม 40 ล้านบาท

ณ วันที่ 1 ม.ค. 25x1 บริษัทสองมีมูลค่ายุติธรรมดังนี้

ลูกหนี้การค้า	100
สินค้าคงเหลือ	70
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	300
หนี้สินเงินกู้	450

วันที่ 1 ม.ค. 25x1 หนึ่งได้จ้างผู้ประเมินอิสระมาประเมินสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนเพิ่มเติมของบริษัทสอง โดยมีมูลค่าดังนี้

คำสั่งซื้อคงค้างและสินค้าระหว่างผลิต	20
แรงงาน	10
เทคโนโลยีที่ยังไม่จดสิทธิบัตร	18

อัตราภาษีเงินได้ของทั้งสองบริษัทเท่ากับ 20%

ให้ทำ

- คำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชีแต่ละรายการ และยอดรวมของภาษีเงินได้รอตัดบัญชี และสรุป DTA หรือ DTL (4 คะแนน)
- คำนวณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับและหนี้สินที่ได้รับโอนมาแต่ละรายการ (4 คะแนน)
- คำนวณค่าความนิยมจากการเข้าซื้อธุรกิจ (3 คะแนน)
- คำนวณผลกำไรขาดทุนจากการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จโดยไม่มีกรโอนสิ่งตอบแทน (3 คะแนน)
- แสดงการบันทึกบัญชีทั้งหมดของปี 25x1 (5 คะแนน)

1. คำนวณภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีแต่ละรายการ และยอดรวมของภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี และสรุป DTA หรือ DTL

ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีเกิดจากผลต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละรายการ สำหรับโจทย์ข้อนี้ไม่ได้ให้ข้อมูลฐานภาษีมา ดังนั้นจะสมมติว่าฐานภาษีเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของบริษัทสอง ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25x0 นอกจากนี้ โจทย์ระบุว่าสองซื้อหุ้นของตนเองคืน 20% แต่ไม่มีข้อมูลเกี่ยวข้องกับธุรกรรมดังกล่าว ในการเฉลยครั้งนี้จึงขอไม่นำการซื้อหุ้นครั้งนี้มาปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสอง

ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี ณ 1 ม.ค. 25x1 สามารถคำนวณได้ดังนี้

สินทรัพย์ / หนี้สิน	มูลค่าตามบัญชี*	ฐานภาษี	ผลต่างชั่วคราว	DTA (DTL) 20%	
ลูกหนี้การค้า	100	150	(50)	10	DTA
สินค้าคงเหลือ	70	120	(50)	10	DTA
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	300	200	100	(20)	DTL
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน:					
คำสั่งซื้อคงค้างและสินค้าระหว่างผลิต	20	0	20	(4)	DTL
เทคโนโลยีที่ยังไม่จดสิทธิบัตร	30	0	30	(6)	DTL
หนี้สินเงินกู้	(450)	(450)	0	0	
ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีรวม ณ 1 ม.ค. 25x1				(10)	DTL

*เท่ากับมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในงบการเงินรวม

DTA : สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี

DTL : หนี้สินภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี

2. คำนวณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับและหนี้สินที่ได้รับโอนมาแต่ละรายการ

สินทรัพย์ / หนี้สินที่ระบุได้	มูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่ได้รับมา
ลูกหนี้การค้า	100
สินค้าคงเหลือ	70
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	300
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน:	
คำสั่งซื้อคงค้างและสินค้าระหว่างผลิต	20
เทคโนโลยีที่ยังไม่จดสิทธิบัตร	30
หนี้สินเงินกู้	(450)
หนี้สินภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	(10)
รวม มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้	60

โดยแรงงานไม่เข้านิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตาม TAS38 จึงไม่ถือเป็นสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้

3. คำนวณค่าความนิยมจากการเข้าซื้อธุรกิจ

		(ล้านบาท)
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนจ่ายซื้อ:		
ส่วนของบริษัทใหญ่ 61.25%	60	
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม 38.75%	40	
รวมมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนจ่ายซื้อ		100
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของ บ.สอง		60
ค่าความนิยม		40

4. คำนวณผลกำไรขาดทุนจากการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จโดยไม่มีกรโอนสิ่งตอบแทน

		(ล้านบาท)
มูลค่ายุติธรรมของสัดส่วนหุ้น 61.25%	60.00	
หัก ราคาทุนของเงินลงทุน	40.00	
ผลกำไรขาดทุนจากการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จโดยไม่มีกรโอนสิ่งตอบแทน		20.00

ซึ่งกิจการต้องรับรู้ผลกำไรข้างต้นเข้ากำไรขาดทุนประจำงวด เนื่องจากกิจการได้มาซึ่งอำนาจควบคุม

5. แสดงการบันทึกบัญชีทั้งหมดของปี 25×1

สมุดบัญชีของกิจการ		
dr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สอง	60
cr.	ผลกำไรขาดทุนจากการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จโดยไม่มีกรโอนสิ่งตอบแทน	20
cr.	เงินลงทุนในบริษัทรวม	40
	บันทึก P/Lจากการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จโดยไม่มีกรโอนสิ่งตอบแทน เนื่องจากบ.ย่อยซื้อหุ้นตัวเองคืน	
dr.	เงินสด	xx
cr.	ปันผลรับ	xx
	บันทึกรับเงินปันผล	
dr.	ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	xx
cr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สอง	xx
	บันทึกรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)	

การตัดรายการในงบการเงินรวม ณ วันได้มาซึ่งอำนาจควบคุม		
dr.	ส่วนของผู้ถือหุ้น - บ.สอง	20
dr.	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	100
dr.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	50
dr.	ค่าความนิยม	40
cr.	ลูกหนี้การค้า	50
cr.	สินค้าคงเหลือ	50
cr.	หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	10
cr.	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สอง	60
cr.	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	40
	ตัดรายการในงบการเงินรวม ณ วันได้มาซึ่งอำนาจควบคุม	

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. ISIC 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์. กรุงเทพฯ : 2565.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. TAS 12 ภาษีเงินได้. กรุงเทพฯ : 2565.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. TAS 16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพฯ : 2565.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. TAS 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน. กรุงเทพฯ : 2565.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. TAS 37 ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น. กรุงเทพฯ : 2565.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. TAS 38 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน. กรุงเทพฯ : 2565.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. TFRS 3 การรวมธุรกิจ. กรุงเทพฯ : 2565.