

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 2/2559

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ค.ล. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

สารบัญ

สารบัญ.....	2
ข้อ 1. การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ	3
ข้อ 2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย.....	6
ข้อ 3. สัญญาเช่า.....	8
ตารางตัวปี 2559.....	13
หนังสืออ้างอิง.....	14

ข้อ 1. การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ

บริษัทใช้ระบบต้นทุนปกติ (normal costing) ปันส่วนวิธีแบบเป็นขั้น (Step Method) โดยบริษัทมีแผนกดังนี้

ชื่อแผนก	ประเภท	เกณฑ์ปันส่วนต้นทุน
แผนกจัดการ	บริการ	ชั่วโมงแรงงาน
แผนกซ่อมบำรุง	บริการ	ชั่วโมงเครื่องจักร
แผนกเตรียมส่วนประกอบ	ผลิต	ชั่วโมงแรงงาน
แผนกประกอบ	ผลิต	ชั่วโมงเครื่องจักร

ซึ่งจะปันส่วนต้นทุนจากแผนกจัดการให้แผนกอื่นก่อน ตามด้วยแผนกซ่อมบำรุง โดยตารางต่อไปนี้เป็นประมาณการกิจกรรม และประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตของแต่ละแผนก

ชื่อแผนก	ชั่วโมงแรงงาน	ชั่วโมงเครื่องจักร	ประมาณการ ค่าใช้จ่ายในการผลิต
แผนกจัดการ.	5,000	0	150,000
แผนกซ่อมบำรุง	8,000	0	200,000
แผนกเตรียมส่วนประกอบ	20,000	10,000	500,000
แผนกประกอบ	12,000	30,000	600,000

ให้ทำ

- หาอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตจัดสรรของแผนกผลิตแต่ละแผนก
- ในฐานะผู้สอบบัญชี ท่านเห็นว่าวิธีการปันส่วนแบบนี้เหมาะสมหรือไม่ อธิบายเหตุผล

ตอบ

1.หาอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตจัดสรรของแผนกผลิตแต่ละแผนก

ขั้นแรก คำนวณหาสัดส่วนชั่วโมงแรงงานและชั่วโมงเครื่องจักร

วิธีปันส่วนเป็นขั้น	ผ.จัดการ	ผ.ซ่อมบำรุง	ผ.เตรียม ส่วนประกอบ	ผ.ประกอบ	รวม
ชั่วโมงแรงงาน	5,000	8,000	20,000	12,000	45,000
ชั่วโมงเครื่องจักร	0	0	10,000	30,000	40,000
สัดส่วนชั่วโมงแรงงาน	11.11%	17.78%	44.44%	26.67%	100.00%
สัดส่วนชั่วโมงเครื่องจักร	0.00%	0.00%	25.00%	75.00%	100.00%

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ขั้นถัดมา บินส่วนต้นทุนแผนกบริการ ไปให้กับแผนกผลิต โดยเริ่มจากแผนกจัดการก่อน

	ผ.จัดการ	ผ.ซ่อมบำรุง	ผ.เตรียม ส่วนประกอบ	ผ.ประกอบ
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต	150,000	200,000	500,000	600,000
การปันส่วนค่าใช้จ่ายฯ แผนกจัดการ ¹	(150,000)	30,000	75,000	45,000
รวมค่าใช้จ่ายฯ หลังรับปันจากแผนกจัดการ	0	230,000	575,000	645,000
ปันส่วนค่าใช้จ่ายฯ แผนกซ่อมบำรุง		(230,000)	57,500	172,500
รวมค่าใช้จ่ายฯ หลังจากรับปันส่วน จากแผนกซ่อมบำรุง		0	632,500	817,500

1 บินส่วนให้ ผ.ซ่อมบำรุง, ผ.เตรียมฯ, ผ. ประกอบ ในสัดส่วน 17.78/88.89, 44.44/88.89, 26.67/88.89 ตามลำดับ

2 บินส่วนให้ ผ.เตรียมฯ, ผ. ประกอบ ในสัดส่วน 25/100, 75/100 ตามลำดับ

ขั้นสุดท้าย กำหนดหาอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตปันส่วนของแผนกผลิตแต่ละแผนก

	ผ.เตรียม ส่วนประกอบ	ผ.ประกอบ
ประมาณการค่าใช้จ่ายฯ ของแผนกผลิตหลังรับปันส่วน	632,500	817,500
ประมาณการชั่วโมงแรงงาน	20,000	
ประมาณการชั่วโมงเครื่องจักร		30,000
อัตราปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิต ของแผนกเตรียมส่วนประกอบ (บาท/ชม.แรงงาน)	31.625	
อัตราปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตของแผนกประกอบ (บาท/ชม.เครื่องจักร)		27.250

2. ในฐานะผู้สอบบัญชี ท่านเห็นว่าวิธีการปันส่วนแบบนี้เหมาะสมหรือไม่ อธิบายเหตุผล

ในกิจการที่มีจำนวนแผนกที่หลากหลาย จำเป็นต้องปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการเข้าสู่แผนกผลิต เพื่อให้การคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์เป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน โดยอาจปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการอาจใช้ตัวชี้วัดที่เหมาะสมในการปันส่วน ได้แก่ จำนวนตารางเมตรของอาคาร ปริมาณการใช้ไฟฟ้า จำนวนพนักงาน จำนวนครั้ง หรือจำนวนชั่วโมงในการซ่อมบำรุงเครื่องจักร เป็นต้น

ทั้งนี้ วิธีการปันส่วนต้นทุนสามารถแบ่งได้ 3 วิธีดังนี้

1. วิธีปันส่วนโดยตรง (direct method)
2. วิธีปันส่วนเป็นขั้น (step method)
3. วิธีปันส่วนซึ่งกันและกัน (reciprocal method) หรือบางครั้งเรียกว่าวิธีพีซคณิต

ซึ่งในข้อนี้ใช้วิธีปันส่วนเป็นขั้น โดยมีขั้นตอนในการปันส่วนด้วยการ 1) เลือกแผนกบริการที่ให้บริการแก่แผนกบริการอื่นในระดับที่สูง

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

และ 2) บัณฑิตส่วนใหญ่ของแผนกบริการไปยังแผนกผลิตและแผนกบริการอื่น

เมื่อประเมินแนวทางการบัณฑิตบัณฑิต ได้ข้อสรุป 4 ประการตามนี้

1. การบัณฑิตบัณฑิตเป็นขั้นที่กิจการเลือกใช้นั้น ทำให้การจัดสรรบัณฑิตมีความถูกต้องมากกว่าวิธีทางตรง แต่ยังมีข้อจำกัดตรงที่ไม่คำนึงถึงการใช้บริการระหว่างกัน ซึ่งถือเป็นสิ่งที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความยุ่งยากน้อยกว่าวิธีพีชคณิตเป็นอย่างมาก
2. แผนกจัดการ ทำงานให้กับแผนกซ่อมบำรุง 17.78% ของกำลังการผลิตรวม ในขณะที่แผนกซ่อมบำรุงทำงานให้กับแผนกผลิตเท่ากับ 0% ดังนั้น การบัณฑิตจากแผนกจัดการไปยังแผนกซ่อมบำรุงถือเป็นสิ่งที่เหมาะสมตามหลักการ
3. หลักเกณฑ์ในการบัณฑิตมีความเป็นเหตุเป็นผล โดยแผนกจัดการมีบัณฑิตความสัมพันธ์กับชั่วโมงแรงงาน ในขณะที่แผนกซ่อมบำรุงมีบัณฑิตสัมพันธ์กับการใช้เครื่องจักร การบัณฑิตบัณฑิตจึงเป็นเรื่องที่เหมาะสม
4. หากแผนกเตรียมส่วนประกอบมีบัณฑิตที่เกิดขึ้นสัมพันธ์กับชั่วโมงแรงงาน และแผนกประกอบสัมพันธ์กับชั่วโมงเครื่องจักร หลักเกณฑ์ที่ระบุถือเป็นหลักเกณฑ์ที่เหมาะสม

สรุป ในฐานะผู้สอบบัญชี การบัณฑิตที่กิจการแห่งนี้ใช้ถือเป็นแนวทางที่เหมาะสม

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ข้อ 2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

กิจการจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งหนึ่งประกอบธุรกิจ 3 ส่วนงาน ประกอบด้วย

1. ส่วนงาน ผลิตและขายเครื่องใช้ไฟฟ้า เช่นเครื่องซักผ้าฯ
2. ส่วนงานผลิตและขายเครื่องเสียง เช่น Audio, Video ฯลฯ
3. ส่วนงานการผลิตอื่นๆ เช่าอุปกรณ์

โดยแต่ละส่วนงานมีอาคารโรงงานและเครื่องจักรเอง ซึ่งกิจการแห่งนี้มีการตัดสินใจต่อไปนี้

1. วันที่ 1 มีนาคม 25x2 มีมติที่ประชุมคณะกรรมการให้ปิดส่วนงานการผลิตอื่นๆ ซึ่งส่วนงานผลิตอื่นๆ มีกำไรจากการดำเนินงาน
2. วันที่ 15 มีนาคม 25x2 บริษัทหยุดการผลิตในส่วนงานผลิตภัณฑ์อื่นๆ เพื่อเตรียมซ่อมแซมเครื่องจักรเพื่อสามารถขายส่วนงานนี้ในราคาที่สูงขึ้น โดยกิจการได้โอนพนักงานทั้งหมดในส่วนงานนี้ไปยังส่วนงานเครื่องใช้ไฟฟ้า และ Audio/Video
3. บริษัท ซ่อมอาคารโรงงานและเครื่องจักรเสร็จในวันที่ 31 พฤษภาคม 25x2 บริษัทเริ่มเตรียมการหาผู้ซื้อ

ให้ทำ

ในฐานะผู้เชี่ยวชาญบัญชีท่านจะให้คำปรึกษา และเปิดเผยข้อมูลสำหรับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด 31 มีนาคม 25x2 อย่างไร (บริษัท มีรอบบัญชี 1 เมษายน - 31 มีนาคมของทุกปี)

ตอบ

เมื่อกิจการตัดสินใจยกเลิกการใช้สินทรัพย์ระยะยาวและเปลี่ยนการจัดประเภทไปเป็นสินทรัพย์ระยะสั้นที่ถือไว้เพื่อขาย จะส่งผลดีต่อการนำเสนอผลการดำเนินงาน เนื่องจากกิจการต้องไม่ตัดค่าเสื่อมราคา จึงอาจก่อให้เกิดโอกาสในการตกแต่งกำไร เพื่อเป็นการป้องกันโอกาสในการตกแต่งกำไรดังกล่าว มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) จึงกำหนดเงื่อนไขที่ค่อนข้างเข้มงวดหากกิจการต้องการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนให้เป็นสินทรัพย์รอการขาย

กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหากมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป โดยสินทรัพย์ที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายนั้นจะต้องเข้าเงื่อนไขต่อไปนี้ทุกข้อ

1. จะต้องมิใช่เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบันซึ่งขึ้นอยู่กับข้อตกลงที่เป็นปกติและถือปฏิบัติกันทั่วไปสำหรับการขายสินทรัพย์เหล่านั้น (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก)
2. การขายต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก โดยผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมต้องผูกมัดกับแผนการขายสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) และต้องเริ่มดำเนินการตามแผนเพื่อหาผู้ซื้อ และเพื่อทำตามแผนให้สมบูรณ์
3. กิจการต้องมีการเสนอขายสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) อย่างจริงจังในราคาที่สมเหตุสมผลสอดคล้องกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์นั้น และ
4. การขายดังกล่าวต้องคาดว่าจะเข้าเงื่อนไขในการรับรู้รายการเป็นการขายที่เสร็จสมบูรณ์ภายใน 1 ปี นับจากวันที่จัดประเภทสินทรัพย์

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

แม้กิจการจะมีมติที่ประชุมคณะกรรมการให้ปิดส่วนงานการผลิตอื่นๆ ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 25x2 และมีการหยุดการผลิตตั้งแต่วันที่ 15 มีนาคม 25x2 เพื่อเตรียมซ่อมแซม ตลอดจนโอนพนักงานทั้งหมดไปยังส่วนงานอื่น แต่บริษัทซ่อมอาคารโรงงานและเครื่องจักรเสร็จ **“พร้อมขาย”** ในวันที่ 31 พฤษภาคม 25x2 ซึ่งเป็นวันที่เริ่มเตรียมการหาผู้ซื้ออย่างจริงจัง

จากข้อมูลที่ระบุทำให้สรุปได้ว่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 25x2 สินทรัพย์กลุ่มนี้ยังไม่เข้าเงื่อนไขสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย แต่จะเข้าเงื่อนไขในวันที่ 31 พฤษภาคม 25x2 ด้วยเหตุนี้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุด 31 มีนาคม 25x2 บริษัทจะต้องจัดประเภทสินทรัพย์กลุ่มนี้เป็น **“ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์”** เช่นเดิม รวมทั้งต้องจัดประเภทหนี้สินระยะยาวที่เกี่ยวข้อง (เช่นหนี้สินจำนองอาคาร) เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนเช่นเดิม

การเปิดเผยข้อมูล

เนื่องจากในงวดบัญชีสิ้นสุด 31 มีนาคม 25x2 กิจการจะยังไม่สามารถจัดประเภทสินทรัพย์ใดๆ เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายได้ แต่สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุด 31 มีนาคม 25x3 กิจการจะสามารถจัดประเภทกลุ่มสินทรัพย์ในส่วนงานผลิตภัณฑ์อื่นๆ เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายได้ โดยจะต้องเปิดเผยนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับธุรกรรมดังกล่าวในงบการเงินปี 25x3 ดังนี้

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (ดัดแปลงจากการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัท ดับบลิว เอช เอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2558)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย และการขายนั้นต้องมีความเป็นไปได้สูงมาก สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนดังกล่าวจะหยุดคิดค่าเสื่อมราคาทันที ณ วันที่การจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และจะวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย หากมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่าที่จะได้รับคืนจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป

กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อเข้าเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น นอกจากนี้กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทรายการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายด้วย เนื่องจากรายการดังกล่าวจะต้องจำหน่ายออกไปเมื่อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมีการขายออกไป

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ล. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ข้อ 3. สัญญาเช่า

บริษัทม่วง จำกัด เป็นผู้ผลิตและให้เช่าเครื่องจักร ซึ่งเครื่องจักรเครื่องหนึ่งมีราคาทุน 4,000,000 บาท ตั้งราคาขาย 5,500,000 บาท ซึ่งเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร โดยเครื่องจักรมีอายุเชิงเศรษฐกิจ 18 ปี โดยที่ไม่มีมูลค่าคงเหลือ

ต่อมากิจการได้ทำสัญญาเช่ากับลูกค้าบริษัทส้ม จำกัด สัญญาเช่านี้มีอายุสัญญาเช่า 12 ปี บอกละได้โดยมีค่างวด งวดละ 358,858 บาท โดยจ่ายค่างวด 2 ครั้งต่อปี งวดวันที่ 1 เมษายน และ 1 ตุลาคม ซึ่งสัญญามีผลตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย 25x1 มูลค่าคงเหลือของเครื่องจักรเมื่อสิ้นสุดสัญญาคือ 1,250,000 บาท โดยที่ผู้เช่าประกันมูลค่าคงเหลือ 1,100,000 บาท อัตราดอกเบี้ยตามนโยบายตามสัญญาเช่า คือ 10% ต่อปี ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยในเชิงพาณิชย์ ซึ่งค่างวดตามสัญญาเช่านี้ ได้รวมค่าบำรุงรักษาเครื่องจักรโดยผู้ให้เช่า จำนวน 6,000 บาท

นอกจากนี้ บริษัทม่วง จำกัดต้องจ่ายค่านายหน้าหาลูกค้าจำนวน 55,000 บาท จ่ายตั้งแต่วันเริ่มต้นสัญญา

ต่อไปนี้เป็นตารางมูลค่าปัจจุบันของเงิน 1 บาทแบบ Annuity due (จ่ายงวดแรกทันที) และ Ordinary annuity (จ่ายงวดแรกเมื่อสิ้นงวด)

งวด / อัตราดอกเบี้ย	เงินงวดจ่ายทันที		เงินงวดจ่ายสิ้นงวด		เงินก้อน	
	5%	10%	5%	10%	5%	10%
12	9.3064	7.4951	8.8633	6.8137	0.5568	0.3186
24	14.4886	9.8832	13.7986	8.9847	0.3101	0.1015

ให้ทำ

1. ให้พิจารณาจำแนกสัญญาว่าเป็นสัญญาประเภทใด ให้คำนวณประกอบ (4คะแนน)
2. หากถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ให้แสดงรายการและยอดเงินที่จะปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 โดยคำนวณประกอบ และปิดจุดทศนิยมเป็นจำนวนเต็ม (14คะแนน)
3. ถ้ามีการเพิ่มเติมสัญญา อัตราดอกเบี้ยแบบ MLR ต่อมาอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเท่ากับ 12% ในปีที่ 8-12 ผู้เช่าต้องจ่ายเพิ่ม 4,000 – 5,000 บาท จะมีผลกระทบต่อยอดคงเหลือที่แสดงไว้ในข้อที่ 2 หรือไม่ อย่างไร ไม่ต้องคำนวณเป็นตัวเลข ตอบเหตุผล (2คะแนน)

ตอบ

1.พิจารณาจำแนกสัญญาว่าเป็นสัญญาประเภทใด (4คะแนน)

สัญญาเช่าข้างต้นถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน เนื่องจากเงื่อนไขของการจัดประเภทสัญญาเช่าการเงิน 1 ข้อจากทั้งหมด 5 ข้อ คือ มูลค่าปัจจุบันของสัญญาเช่าเท่ากับ 5,453,528 บาท ตามการคำนวณต่อไปนี้

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ประเภท	รายการ	จำนวนเงิน	PV factor	
			5%, 24งวด	มูลค่าปัจจุบัน
			จ่ายทุกต้นงวด	
เงินงวด	ค่าเช่า (หักค่าใช้จ่าย 6,000 บาท)	352,858	14.4886	5,112,418 บาท
เงินก้อน	มูลค่าคงเหลือ ที่ได้รับการประกัน	1,100,000	0.3101	341,110 บาท
รวม				5,453,528 บาท
คิดเป็น % ของมูลค่ายุติธรรม 5.5 ล้านบาท				99.2%

ทั้งนี้ กิจการจะต้องนำค่าเช่าสุทธิจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการใช้สินทรัพย์ (executory cost) จำนวน 6,000 บาทมาคิดลดเพื่อหามูลค่าปัจจุบันของสัญญาเช่าที่จะนำมาใช้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ นอกจากนี้ เนื่องจากกิจการแห่งนี้เป็นผู้ผลิตเครื่องจักร และเป็นผู้ให้เช่าด้วย ซึ่งเปรียบเสมือนกับกิจการขายสินค้าเป็นเงินผ่อน ดังนั้น ค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการเช่าครั้งนี้ จึงถือเป็น “ค่าใช้จ่ายในการขาย” ซึ่งต้องตัดเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ทำสัญญาเช่า

2. หากถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ให้แสดงรายการและยอดเงินที่จะปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 (14คะแนน)

ขั้นแรก คำนวณเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า (PV ของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับทั้งสัญญา)

ประเภท	รายการ	จำนวนเงิน	PV factor 5%.	
			24งวดจ่ายต้นงวด	มูลค่าปัจจุบัน
เงินงวด	ค่าเช่า	352,858	14.4886	5,112,418 บาท
เงินก้อน	มูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน	1,100,000	0.3101	341,110 บาท
เงินก้อน	มูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน	125,000	0.3101	38,763 บาท
รวม				5,492,291 บาท
คิดเป็น % ของมูลค่ายุติธรรม				99.9%

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

ขั้นต่อมา กำหนดหาดอกเบี้ยรับที่ต้องรับไว้ในปี 25x1 ด้วยการทำตารางตัดบัญชี (ไม่จำเป็นต้องทำงานจบก็ได้)

วันที่	งวดที่	เงินรับ	ตัดออก	ตัดต้น	ต้นคงเหลือ
1/4/25x1	0				5,492,291
1/4/25x1	1	352,858	-	352,858	5,139,433
1/10/25x1	2	352,858	256,972	95,886	5,043,547
1/4/25x2	3	352,858	252,177	100,681	4,942,866
1/10/25x2	4	352,858	247,143	105,715	4,837,151
1/4/25x2	5	352,858	241,858	111,000	4,726,151
1/10/25x2	6	352,858	236,308	116,550	4,609,600
1/4/25x3	7	352,858	230,480	122,378	4,487,222
1/10/25x3	8	352,858	224,361	128,497	4,358,725
1/4/25x4	9	352,858	217,936	134,922	4,223,804
1/10/25x4	10	352,858	211,190	141,668	4,082,136
1/4/25x5	11	352,858	204,107	148,751	3,933,385
1/10/25x5	12	352,858	196,669	156,189	3,777,196
1/4/25x6	13	352,858	188,860	163,998	3,613,198
1/10/25x6	14	352,858	180,660	172,198	3,441,000
1/4/25x7	15	352,858	172,050	180,808	3,260,192
1/10/25x7	16	352,858	163,010	189,848	3,070,343
1/4/25x8	17	352,858	153,517	199,341	2,871,002
1/10/25x8	18	352,858	143,550	209,308	2,661,694
1/4/25x9	19	352,858	133,085	219,773	2,441,921
1/10/25x9	20	352,858	122,096	230,762	2,211,159
1/4/25x10	21	352,858	110,558	242,300	1,968,859
1/10/25x10	22	352,858	98,443	254,415	1,714,444
1/4/25x11	23	352,858	85,722	267,136	1,447,308
1/10/25x11	24	352,858	72,365	280,493	1,166,816
1/4/25x12	25	1,225,000	58,341	1,166,659	0*

*ปีเศษ 156บาท

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สแกนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ล. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

3. ถัดมาคำนวณรายการที่จะปรากฏในงบแสดงฐานะการเงินและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	หน่วย:บาท
คำนวณดอกเบี้ยค้างรับ	
ยอดลูกหนี้สุทธิ 1/10/x1	5,043,547
อัตราดอกเบี้ย	10%
ระยะเวลาค้าง	1/4 ปี
ดอกเบี้ยค้างรับ Q4/x1	<u>126,088</u>

คำนวณยอดขายและต้นทุนขาย

ยอดขาย/ต้นทุนขาย	ขาย	ต้นทุนขาย
มูลค่าขั้นต้น	5,492,291	4,000,000
หัก PV มูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน	38,763	38,763
มูลค่าสุทธิ	<u>5,453,528</u>	<u>3,961,238</u>

คำนวณดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับ 1/4 - 30/9	256,972
ดอกเบี้ยรับ 1/10 - 31/12	126,089
ดอกเบี้ยรับ ปี 25x1	<u>383,060</u>

และจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จบางส่วน

บริษัทม่วง จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31/12/25x1

สินทรัพย์หมุนเวียน

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดภายใน 1 ปี	206,395
ดอกเบี้ยค้างรับ	126,089

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าสุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดภายใน 1 ปี	4,837,151
--	-----------

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

บริษัทม่วง จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปี สิ้นสุด 31/12/25x1

รายได้จากการขาย	5,453,528
หัก ต้นทุนขาย	3,961,238
กำไรขั้นต้นจากการขาย	1,492,291
ดอกเบี้ยรับ	383,060
รายได้ค่าบริการ (9 เดือน)	9,000

3.ถ้ามีการเพิ่มเติมสัญญา อัตราดอกเบี้ยแบบ MLR ต่อมาอัตราดอกเบี้ยในท้องถิ่นเท่ากับ 12% ในปีที่ 8-12 ผู้เช่าต้องจ่ายเพิ่ม 4.000 – 5.000 บาท จะมีผลกระทบต่อยอดคงเหลือที่แสดงไว้ในข้อที่ 2 หรือไม่ อย่างไร (2คะแนน)

ตอบ

หากบริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ย่อมส่งผลต่อตัวเลขลูกหนี้ ดอกเบี้ยค้างรับ ในงบแสดงฐานะการเงิน และดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยดอกเบี้ยรับที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุนจะเพิ่มขึ้น และกิจการจะต้องทำตารางตัดบัญชีอีกครั้งหนึ่ง เพื่อจะได้แบ่งเงินรับค่าเช่าเป็นเงินต้นและดอกเบี้ยได้อย่างถูกต้อง

ตารางตัวปี 2559

2016 Annual Calendar

	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
Sat	6	3 AC2	1 AC1sec2	5 คาดว่าสอบ	3
Sun	7	4 AC1	2 AC1sec2	6 คาดว่าสอบ	4
Mon	8	5	3	7	5
Tue	9	6	4	8	6
Wed	10	7	5	9	7
Thu	11	8	6	10	8
Fri	12	9	7	11	9
Sat	13 AC2	10 AC2	8 AC1sec2	12 คาดว่าสอบ	10
Sun	14 AC1	11 AC1	9 AC1sec2	13 คาดว่าสอบ	11
Mon	15	12	10	14	12
Tue	16	13	11	15	13
Wed	17	14	12	16	14
Thu	18	15	13	17	15
Fri	19	16	14	18	16
Sat	20 AC2	17 AC2	15	19 คาดว่าสอบ	17
Sun	21 AC1	18 AC1	16	20 คาดว่าสอบ	18
Mon	22	19	17	21	19
Tue	23	20	18	22	20
Wed	24	21	19	23	21
Thu	25	22	20	24	22
Fri	26	23	21	25	23
Sat	27 AC2	24 AC1sec2	22	26	24
Sun	28 AC1	25 AC1sec2	23	27	25
Mon	29	26	24		
Tue	30	27	25		
Wed	31	28	26		
Thu		29	27		
Fri		30	28		
Sat			29		
Sun			30		
Mon			31		
Tue					

<http://www.vertex42.com/ExcelTemplates/yearly-calendar.html>

© 2011-2014 Vertex42 LLC

รายละเอียดคลิกเข้า

<https://www.facebook.com/CPASolution/photos/a.1418277488439056.1073741828.1418042768462528/1712998878966914/?type=3&theater>

หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 3/2559

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดวิชาละ 2 เล่ม มูลค่า 1,100 บาทฟรี !! โดยเราจะส่งให้ท่านเตรียมตัวโดยทันที เมื่อสมัครเข้ามา

โปรโมชั่น : ถ้าสมัครสองวิชาพร้อมกันก่อน 31 ธันวาคม 2558 ค่าสมัครเพียง 9,000 บาท ซึ่งพี่น้องสามารถเลือกเรียน 1 วิชาก่อน แล้วเรียนวิชาที่เหลือในครั้งหน้าก็ได้ ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายกว่า 18%

สมัครด่วนก่อนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ ด้วยการชำระเงินเข้า Kbank 0012547080 หรือ SCB 0454015788 (สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ) แล้วไลน์ชื่อที่อยู่มาที่ cpa-somsak หรือ FB นี้ได้ตลอด 24 ชั่วโมงครับ

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ สงวนลิขสิทธิ์ตามกฎหมาย ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์อย่างเด็ดขาด

(สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net ครั้งที่ 2/59 วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 14 ส.ค. ถึง อา 18 ก.ย. 59 วิชาบัญชี 2

เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 13 ส.ค. ถึง เสาร์ 17 ก.ย. 59 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

พิเศษ เปิดวิชาบัญชี 1 Sec 2 เรียนทุกเสาร์-อาทิตย์ 6 วันในวันที่ 24, 25 ก.ย. 1, 2, 8, 9 ต.ค. 2559) ที่เก่าเวลาเดิม

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2558. available on www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก. กรุงเทพฯ : 2558. available on www.fap.or.th

Hornngren, C.T.; Foster, G.; Ittner, C.; Datar, S.M.; Rajan, M.V. Cost Accounting: A Managerial Emphasis Prentice Hall: 2008.