

# ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

## ครั้งที่ 3/2560

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน



## วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรณ์)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## สารบัญ

|  |    |
|--|----|
| สารบัญ.....                              | 2  |
| ข้อ 1 ก การวัดมูลค่ายุติธรรม .....       | 3  |
| ข้อ 1 ข. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์..... | 4  |
| ข้อ 2 ก สัญญาก่อสร้าง 10 คะแนน.....      | 6  |
| ข้อ 2 ข สัญญาเช่า 10คะแนน .....          | 7  |
| ข้อ 3 การบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ .....      | 9  |
| ตารางตีวครั้งที่ 1/2561 .....            | 12 |
| หนังสืออ้างอิง.....                      | 13 |

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ.. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไปเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ข้อ 1 ก การวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทออปโปงศักดิ์ จำกัด มีความสามารถเข้าถึงตลาดซีเรีย เกาหลีเหนือ และอัฟกานิสถาน

| ตลาด                  | ซีเรีย | เกาหลีเหนือ | อัฟกานิสถาน |
|-----------------------|--------|-------------|-------------|
| จำนวนหน่วยขาย (หน่วย) | 50,000 | 26,000      | 32,000      |
| ราคาตลาด (บาท)        | 150    | 153         | 148         |
| ค่าดำเนินการ (บาท)    | 11     | 12          | 12          |
| ค่าขนส่ง (บาท)        | 13     | 14          | 13          |

ให้ทำ

ก. ตลาดใดเป็นตลาดหลัก เพราะเหตุใด (1 คะแนน)

ข. ตลาดใดเป็นตลาดที่ดีที่สุด เพราะเหตุใด (1 คะแนน)

เฉลย

ก. ตลาดใดเป็นตลาดหลัก เพราะเหตุใด (1 คะแนน)

อ้างอิง ม.ร.ง. 13 เรื่องการวัดมูลค่ายุติธรรม “ตลาดหลัก หมายถึง ตลาดที่มีปริมาณ และระดับกิจกรรมของสินทรัพย์และหนี้สินมากที่สุด” ดังนั้น ตลาดหลักในกรณีนี้คือ “ตลาดซีเรีย”

ข. ตลาดใดเป็นตลาดที่ดีที่สุด เพราะเหตุใด (1 คะแนน)

อ้างอิง ม.ร.ง. 13 เรื่องการวัดมูลค่ายุติธรรม “ตลาดที่ให้ประโยชน์มากที่สุด หมายถึง ตลาดที่จำนวนเงินที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์เป็นจำนวนมากที่สุด หรือตลาดที่จำนวนเงินที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้สินเป็นจำนวนน้อยที่สุด ภายหลังจากที่ได้พิจารณาต้นทุนการทำรายการ และต้นทุนของการขนส่งแล้ว” ซึ่ง “ตลาดเกาหลีเหนือ” มีราคาขายสุทธิเท่ากับ 127 บาท เป็นราคาที่สูงกว่าตลาดอื่น ดังนั้น ตลาดเกาหลีเหนือจึงเป็นตลาดหลัก

| ตลาด                       | ซีเรีย     | เกาหลีเหนือ | อัฟกานิสถาน |
|----------------------------|------------|-------------|-------------|
| ราคาตลาด                   | 150        | 153         | 148         |
| หัก ค่าขนส่ง               | (13)       | (14)        | (13)        |
| ราคาขายก่อนหักค่าดำเนินงาน | 137        | 139         | 135         |
| หัก ต้นทุนดำเนินงาน        | (11)       | (12)        | (12)        |
| <b>ราคาสุทธิ</b>           | <b>126</b> | <b>127</b>  | <b>123</b>  |

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ข้อ 1 ข. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

บริษัทปึกปึก จำกัด ออกสิทธิผลประโยชน์พนักงาน วันที่ 1/1/25x7 จำนวน 1000 สิทธิ โดยพนักงานต้องทำตามเงื่อนไขดังนี้

1. เป็นพนักงานบริษัทครบ 3 ปี
2. เงื่อนไขที่ขึ้นอยู่กับตลาด
  - หุ้นของบริษัทมีราคาสูงขึ้นไม่น้อยกว่า 15%
  - มูลค่ายุติธรรมของสิทธิเท่ากับ 50 บาท
  - บริษัทคาดว่าพนักงานทั้งหมดจะอยู่ครบและมูลค่าหุ้นจะเป็นไปตามเงื่อนไข
3. เงื่อนไขที่ไม่ขึ้นกับตลาด
  - พนักงานทำยอดขายเพิ่มได้ไม่น้อยกว่า 15%
  - มูลค่ายุติธรรมของสิทธิเท่ากับ 60 บาท
  - บริษัทคาดว่าพนักงานจะบรรลุเงื่อนไขทุกคนและได้รับสิทธิ

### ให้ทำ

คำนวณค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในปี 25x7 - 25x9 ภายใต้สถานการณ์ต่อไปนี้

1. เหตุการณ์เป็นไปตามที่บริษัทคาดการณ์ (3 คะแนน)
2. เงื่อนไขที่ขึ้นอยู่กับตลาดไม่เกิดขึ้น - ราคาหุ้นปลายปี 25x8 ขึ้นไม่น้อยกว่า 15% (3 คะแนน)
3. เงื่อนไขที่ไม่ขึ้นอยู่กับตลาดไม่เกิดขึ้น - ปลายปี 25x8 พนักงาน 50% มียอดขายเพิ่มไม่ถึง 15% (4.5 คะแนน)
4. จากข้อ 3 ถ้าปลายปี 25x8 มีพนักงานลาออกครึ่งหนึ่ง (เป็นคนที่ได้และไม่ได้รับสิทธิเท่าๆกัน) (7.5 คะแนน)

### 1. เหตุการณ์เป็นไปตามที่บริษัทคาดการณ์ (3 คะแนน)

| ปีที่ | รายจ่ายที่รับรู้สะสมถึงปัจจุบัน |    | รายจ่ายที่รับรู้สะสมถึงปีก่อน | รายจ่ายที่รับรู้ปัจจุบัน |
|-------|---------------------------------|----|-------------------------------|--------------------------|
| 1     | 20,000                          | a) | -                             | 20,000                   |
| 2     | 40,000                          | b) | 20,000                        | 20,000                   |
| 3     | 60,000                          | c) | 40,000                        | 20,000                   |

a) คาดว่าทั้งเงื่อนไขตลาดและเงื่อนไขผลการดำเนินงานเกิดขึ้น : 1,000 หุ้น x 60 บาท x 1ปี/3ปี

b) คาดว่าทั้งเงื่อนไขตลาดและเงื่อนไขผลการดำเนินงานเกิดขึ้น : 1,000 หุ้น x 60 บาท x 2ปี/3ปี

c) คาดว่าทั้งเงื่อนไขตลาดและเงื่อนไขผลการดำเนินงานเกิดขึ้น : 1,000 หุ้น x 60 บาท x 3ปี/3ปี

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ.. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

2. เงื่อนไขที่ขึ้นอยู่กัตลาดไม่เกิดขึ้น - ราคาหุ้นปลายปี 25x8 ขึ้นน้อยกว่า 15% (3 คะแนน)

| ปีที่ | รายการที่รับรู้สะสมถึงปัจจุบัน | รายการที่รับรู้สะสมถึงปีก่อน | รายการที่รับรู้ปัจจุบัน |
|-------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 1     | 20,000 a)                      | -                            | 20,000                  |
| 2     | 33,333 b)                      | 20,000                       | 13,333                  |
| 3     | 50,000 c)                      | 33,333                       | 16,667                  |

a) คาดว่าทั้งเงื่อนไขตลาดและเงื่อนไขผลการดำเนินงานเกิดขึ้น : 1,000 หุ้น x 60 บาท x 1ปี/3ปี

b) เงื่อนไขตลาดไม่เกิดขึ้น : 1,000 หุ้น x 50 บาท x 2ปี/3ปี

c) เงื่อนไขตลาดไม่เกิดขึ้น : 1,000 หุ้น x 50 บาท x 3ปี/3ปี

3. เงื่อนไขที่ไม่ขึ้นอยู่กัตลาดไม่เกิดขึ้น - ปลายปี 25x8 พนักงาน 50% มียอดขายเพิ่มไม่ถึง 15% (4.5 คะแนน)

| ปีที่ | รายการที่รับรู้สะสมถึงปัจจุบัน | รายการที่รับรู้สะสมถึงปีก่อน | รายการที่รับรู้ปัจจุบัน |
|-------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 1     | 20,000 a)                      | -                            | 20,000                  |
| 2     | 36,667 b)                      | 20,000                       | 16,667                  |
| 3     | 55,000 c)                      | 36,667                       | 18,333                  |

a) คาดว่าทั้งเงื่อนไขตลาดและเงื่อนไขผลการดำเนินงานเกิดขึ้น : 1,000 หุ้น x 60 บาท x 1ปี/3ปี

b) เงื่อนไขตลาดเกิดขึ้น แต่เงื่อนไขผลการดำเนินงานบรรลุเพียง 50% : (500 หุ้น x 60 บาท x 2ปี/3ปี) + (500 หุ้น x 50 บาท x 2/3 ปี)

c) เงื่อนไขตลาดเกิดขึ้น แต่เงื่อนไขผลการดำเนินงานบรรลุเพียง 50% : (500 หุ้น x 60 บาท x 3ปี/3ปี) + (500 หุ้น x 50 บาท x 3/3 ปี)

4. จากข้อ 3 ถ้าปลายปี 25x8 มีพนักงานลาออกครึ่งหนึ่ง (เป็นคนที่ได้และไม่ได้รับสิทธิเท่าๆกัน) (7.5 คะแนน)

| ปีที่ | รายการที่รับรู้สะสมถึงปัจจุบัน | รายการที่รับรู้สะสมถึงปีก่อน | รายการที่รับรู้ปัจจุบัน |
|-------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 1     | 20,000 a)                      | -                            | 20,000                  |
| 2     | 18,333 b)                      | 20,000                       | (1,667)                 |
| 3     | 27,500 c)                      | 18,333                       | 9,167                   |

a) คาดว่าทั้งเงื่อนไขตลาดและเงื่อนไขผลการดำเนินงานเกิดขึ้น : 1,000 หุ้น x 60 บาท x 1ปี/3ปี

b) ลาออก 50% เงื่อนไขตลาดเกิดขึ้น แต่เงื่อนไขผลการดำเนินงานบรรลุเพียง 50% :

$$(250 \text{ หุ้น} \times 60 \text{ บาท} \times 2\text{ปี}/3\text{ปี}) + (250 \text{ หุ้น} \times 50 \text{ บาท} \times 2/3 \text{ ปี})$$

c) ลาออก 50% เงื่อนไขตลาดเกิดขึ้น แต่เงื่อนไขผลการดำเนินงานบรรลุเพียง 50% :

$$(250 \text{ หุ้น} \times 60 \text{ บาท} \times 3\text{ปี}/3\text{ปี}) + (250 \text{ หุ้น} \times 50 \text{ บาท} \times 3/3 \text{ ปี})$$

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ข้อ 2 ก สัญญาก่อสร้าง 10 คะแนน

บริษัทที่ใหญ่ จำกัด รับเหมาก่อสร้างมูลค่างาน 100 ล้านบาท ต้นทุนจ่ายจริงในแต่ละปีเป็นดังนี้ : ปีที่ 1 จ่าย 27 ล้านบาท ปีที่ 2 จ่าย 77 ล้านบาท และปีที่ 3 จ่าย 34 ล้านบาท

ที่ใหญ่ประมาณกำไรขั้นต้น ณ สิ้นปีที่ 1 เท่ากับ 3 ล้านบาท ปีที่ 2 ขาดทุนขั้นต้น 10 ล้านบาท

ขั้นความสำเร็จในการก่อสร้างในแต่ละปีเป็นดังนี้ : ปีที่ 1 เท่ากับ 30% ปีที่ 2 เท่ากับ 70% และปีที่ 3 เท่ากับ 100%

### ให้ทำ

- ปีที่สองรับรู้รายได้ ต้นทุน และขาดทุนเท่าไร พร้อมอธิบาย
- ปีที่สามรับรู้รายได้ ต้นทุน และขาดทุนเท่าไร พร้อมอธิบาย

### เฉลย

|                                   | สะสมจนปัจจุบัน | จำนวนที่รับรู้ในปีก่อน | (หน่วย:ล้านบาท)<br>จำนวนที่รับรู้ในปีปัจจุบัน |
|-----------------------------------|----------------|------------------------|---|
| <b>ปีที่ 1</b>                    |                |                        |   |
| รายได้ (100 x 30%)                | 30.00          | -                      | 30.00   |
| ต้นทุนก่อสร้าง (97 x 30%)         | 29.10          | -                      | 29.10   |
| กำไร                              | 0.90           | -                      | 0.90  |
| <b>ปีที่ 2</b>                    |                |                        |   |
| รายได้ (100 x 70%)                | 70.00          | 30.00                  | 40.00   |
| ต้นทุนก่อสร้าง ((100 x 70%) + 10) | 80.00          | 29.10                  | 50.90   |
| กำไร                              | (10.00)        | 0.90                   | (10.90)                                       |
| <b>ปีที่ 3</b>                    |                |                        |   |
| รายได้ (100 x 100%)               | 100.00         | 70.00                  | 30.00   |
| ต้นทุนก่อสร้าง (27 + 77 + 34)     | 138.00         | 80.00                  | 58.00   |
| กำไร                              | (38.00)        | (10.00)                | (28.00)                                       |

### 1.ปีที่สองรับรู้รายได้ ต้นทุน และขาดทุนเท่าไร พร้อมอธิบาย

ในปีที่ 2 กิจการจะรับรู้รายได้ 40 ล้านบาท ต้นทุน 50.90 ล้านบาท และรับรู้ขาดทุน 10.90 ล้านบาท ตามการคำนวณข้างต้น เนื่องจากโครงการนี้ประสบภาวะขาดทุน จึงต้องรับรู้ขาดทุนทั้งจำนวนโดยทันทีเมื่อทราบ

### 2. ปีที่สามรับรู้รายได้ ต้นทุน และขาดทุนเท่าไร พร้อมอธิบาย

ในปีที่ 3 กิจการจะรับรู้รายได้ 30 ล้านบาท ต้นทุน 58 ล้านบาท และรับรู้ขาดทุน 28 ล้านบาท ตามการคำนวณข้างต้น เนื่องจากโครงการนี้ประสบภาวะขาดทุน และก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วกิจการจึงต้องรับรู้ขาดทุนเพิ่มขึ้นให้เท่ากับขาดทุนในภาพรวมของโครงการ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ.. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## ข้อ 2 ข สัญญาเช่า 10คะแนน

บมจ. เซลเซียส ไม่ได้เป็นผู้ผลิตหรือผู้แทนจำหน่ายสินค้า โดยในวันที่ 1 มกราคม 25x1 เซลเซียส ให้เช่าสมชายเช่าเครื่องจักรเป็นเวลา 3 ปี ค่าเช่าปีละ 100,000 บาท จ่ายชำระงวดแรกวันที่ 1 มกราคม 25x1 โดยค่าเช่านี้รวมค่าบำรุงรักษาเครื่องจักร 10,000 บาท เครื่องจักรตามสัญญาเช่ามีอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ 4 ปี โดยให้สิทธิผู้เช่าสามารถซื้อเครื่องจักรดังกล่าวได้ในราคา 10,000 บาท ซึ่งเป็นราคาที่ต่ำมาก ประมาณการมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักรเท่ากับ 5,000 บาท ทั้งนี้ A ได้บันทึกบัญชีค่าเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 เป็นรายได้ตามนี้

|     |                  |         |         |
|-----|------------------|---------|---------|
| dr. | เงินสด           | 100,000 |         |
| cr. | ค่าเช่ารับ       |         | 100,000 |
|     | บันทึกรับค่าเช่า |         |         |

สัญญาเช่าครั้งนี้ คิดดอกเบี้ยตามนัย 10% โดยสินทรัพย์มีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 253,708 บาท

PV factor ที่เกี่ยวข้อง: มูลค่าปัจจุบันของเงินงวด 1 บาท อัตราดอกเบี้ย 10% จำนวน 2 งวด เท่ากับ 1.7355 และมูลค่าปัจจุบันของเงิน 1 บาท อัตราดอกเบี้ย 10% จำนวนงวด 3 งวด เท่ากับ 0.7513

### ให้ทำ

1. ปรับปรุงรายการในสมุดรายวัน วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 เกี่ยวกับสัญญาเช่าข้างต้น
2. นำเสนองบแสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับสัญญาเช่าข้างต้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

### 1. ปรับปรุงรายการในสมุดรายวัน วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 เกี่ยวกับสัญญาเช่าข้างต้น

ขั้นแรก คำนวณหาเงินลงทุนขั้นต้นและเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า:

|                      |         |
|----------------------|---------|
| เงินลงทุนขั้นต้น     | บาท     |
| ค่าเช่า (90,000 x 3) | 270,000 |
| สิทธิเลือกซื้อ       | 10,000  |
| รวมเงินลงทุนขั้นต้น  | 280,000 |

### เงินลงทุนสุทธิ

| ประเภทของกระแสเงินสด               | กระแสเงินสด | PV factors | มูลค่าปัจจุบัน |
|------------------------------------|-------------|------------|----------------|
| ค่าเช่างวดแรก                      | 90,000      | 1          | 90,000         |
| ค่าเช่างวด 2-3 (2 ปี ดอกเบี้ย 10%) | 90,000      | 1.7355     | 156,195        |
| สิทธิเลือกซื้อ                     | 10,000      | 0.7513     | 7,513          |
| รวมมูลค่าปัจจุบัน                  |             |            | 253,708        |
| มูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร       |             |            | 253,708        |

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

และตารางตัดบัญชีสัญญาเช่าสามารถทำได้ดังนี้

| งวด | เงินสดรับ | ตัดดอกเบี้ย | ตัดเงินต้น | เงินต้นคงเหลือ |
|-----|-----------|-------------|------------|----------------|
| 0   |           |             |            | 253,708        |
| 0   | 90,000    | -           | 90,000     | 163,708        |
| 1   | 90,000    | 16,371      | 73,629     | 90,079         |
| 2   | 90,000    | 9,008       | 80,992     | 9,087          |
| 3   | 10,000    | 909         | 9,091      | 0*             |

ปิดเศษ 5 บาท

ดังนั้น กิจการจึงต้องปรับปรุงรายการดังนี้

|            |     |  |         |         |
|------------|-----|--|---------|---------|
| 31/12/25x1 | dr. | ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน   | 190,000 |         |
|            | dr. | ค่าเช่ารับ   | 100,000 |         |
|            | cr. | รายได้ค่าซ่อมบำรุง   |         | 10,000  |
|            | cr. | สินค้า   |         | 253,708 |
|            | cr. | ดอกเบี้ยรับตามสัญญาเช่ารอตัดบัญชี<br>บันทึกปรับปรุงรายการสัญญาเช่าที่บันทึกผิด |         | 26,292  |
| 31/12/25x1 | dr. | ดอกเบี้ยรับตามสัญญาเช่ารอตัดบัญชี  | 16,371  |         |
|            | cr. | ดอกเบี้ยรับ (163,708 x 10%)<br>บันทึกรับรู้ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงิน         |         | 16,371  |

2. นำเสนองบแสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับสัญญาเช่าข้างต้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

บริษัท เช่าสิจ๊ะ จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

หน่วย:บาท

**สินทรัพย์**

**สินทรัพย์หมุนเวียน**

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดภายใน 1 ปี 73,629

**สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน**

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดภายใน 1 ปี 90,079

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ.. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)



### ข้อ 3 การบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ

บริษัท ผลิตเสื้อยืด มี 2 แผนกคือแผนกตัดที่ใช้เครื่องจักรอัตโนมัติตัดชิ้นงาน และแผนกเย็บที่ใช้แรงงานคนในการเย็บเป็นหลัก โดยปัจจุบันปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้ค่าแรงงานทางตรงเป็นตัวปันส่วนอัตราเดียวทั้งโรงงาน

ณ 1 ตุลาคม 25x1 มียอดยกมาของบัญชีวัตถุดิบ 30,000 บาท ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงด้านเครดิต 6,000 บาท งานระหว่างทำของงานเลขที่ 210 จำนวน 120,000 และค่าใช้จ่ายในการผลิตต่ำไป/สูงไป ด้านเครดิต 3,000 บาท

ระหว่างเดือน ตุลาคม มีการผลิตงาน 210 ต่อ และเริ่มผลิตงาน 220 230 และ 240 โดยมีต้นทุนดังนี้

| งาน # | วัตถุดิบ (บาท) | ค่าแรงงานทางตรง (บาท) | ชั่วโมงแรงงานทางตรง (ชม) | สถานะ          |
|-------|----------------|-----------------------|--------------------------|----------------|
| 210   | -              | 20,000                | 300                      | เสร็จและส่งมอบ |
| 220   | 120,000        | 50,000                | 600                      | เสร็จและส่งมอบ |
| 230   | 150,000        | 60,000                | 900                      | เสร็จ          |
| 240   | 200,000        | 80,000                | 1,200                    | งานระหว่างทำ   |
| รวม   | 470,000        | 210,000               | 3,000                    |                |

ค่าใช้จ่ายโรงงานปันส่วนตามชั่วโมงแรงงานทางตรงอัตราชั่วโมงละ 40 บาท

ณ 1 ต.ค มีวัตถุดิบ ยกมา 30,000 บาท ระหว่างเดือนตุลาได้ซื้อวัตถุดิบเพิ่ม 500,000 บาท ทั้งนี้ บริษัทสามารถขายเศษผ้าเป็นเศษซากกิโกรัมละ 200 บาท โดยนานๆ จะขายครั้งหนึ่ง

ระหว่างเดือนตุลาคม มีค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นจริง 122,800 บาท

#### ข้อมูลเพิ่มเติม

- ลูกค้าสั่งซื้อสินค้าตามงาน 210 จำนวน 1,000 ชิ้น แต่บริษัทผลิต 1,020 ชิ้น เนื่องจากในอดีตมีผลิตภัณฑ์เสียหาย โดยครั้งนี้มีสินค้าเสีย 5 ชิ้น และแถมให้ลูกค้า 5 ชิ้น
- งาน 220 มีปริมาณขาย 1,000 ชิ้น โดยแต่พนักงานใหม่เย็บเสียทำให้มีค่าใช้จ่ายในการซ่อมที่ประกอบด้วยค่าแรงและค่าใช้จ่ายในการผลิตเพื่อให้ใช้ได้ 2,200 บาท บริษัทยอมรับว่าเป็นความผิดของบริษัท ทั้งนี้ยังไม่ได้บันทึกบัญชี
- ณ วันที่ 31 ตุลาคม 25x1 วัตถุดิบคงเหลือมีมูลค่ายุติธรรม 55,000 บาท

#### ให้ทำ

- คำนวณต้นทุนงานและต้นทุนต่อหน่วยงานเลขที่ 210
- คำนวณต้นทุนงานและต้นทุนต่อหน่วยงานเลขที่ 220
- คำนวณต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป
- ค่าใช้จ่ายคิดเข้างานสูง/ต่ำไป เท่าใด อยู่ด้านเดบิตหรือเครดิต
- ค่าเผื่อมูลค่าลดลงของวัตถุดิบ มีเท่าไร อยู่ด้านเดบิตหรือเครดิต
- บริษัทใช้วิธีอัตราเดียวทั้งโรงงานเหมาะสมหรือไม่ เพราะอะไร ให้เหตุผล 2 ข้อ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

เฉลย

## การคำนวณต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วย

| งาน # - สถานะ | DLH (ชม.)    | หน่วยผลิตปกติ | BWIP           | DM             | DL             | OH<br>(DLH x 40) | ต้นทุนรวม      | @          |
|---------------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------|
| 210 - COGS    | 300          | 1,000         | 120,000        | -              | 20,000         | 12,000           | 152,000        | 152        |
| 220 - COGS    | 600          | 1,000         | -              | 120,000        | 50,000         | 24,000           | 194,000        | 194        |
| 230 - FG      | 900          | n/a           | -              | 150,000        | 60,000         | 36,000           | 246,000        | n/a        |
| 240 - WIP     | 1,200        | n/a           | -              | 200,000        | 80,000         | 48,000           | 328,000        | n/a        |
| <b>รวม</b>    | <b>3,000</b> |               | <b>120,000</b> | <b>470,000</b> | <b>210,000</b> | <b>120,000</b>   | <b>920,000</b> | <b>n/a</b> |

## ตอบคำถาม

1. คำนวณต้นทุนงานและต้นทุนต่อหน่วยงานเลขที่ 210

ต้นทุนรวมเท่ากับ 152,000 บาท และต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 152 บาทตามการคำนวณข้างต้น (แม้จะผลิต 1,020 หน่วย แต่ 20 หน่วยที่ผลิตเกินจะถือเป็น "ของเสียปกติ" ซึ่งถือเป็นต้นทุนของหน่วยดีไอออนออก)

2. คำนวณต้นทุนงานและต้นทุนต่อหน่วยงานเลขที่ 220

ต้นทุนรวมเท่ากับ 194,000 บาท และต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 194 บาทตามการคำนวณข้างต้น (ต้นทุนการ rework จะถือเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตจ่ายจริง ไม่นำมารวมเป็นต้นทุนงานเนื่องจากบริษัทใช้ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน)

3. คำนวณต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป

ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปในกรณีนี้คืองานเลขที่ 230 ที่มีต้นทุนการผลิตรวม 246,000 บาท

4. ค่าใช้จ่ายคิดเข้างานสูง/ต่ำไป เท่าใด อยู่ด้านเดบิตหรือเครดิต

คชจ.ผลิตคิดเข้างานต่ำเกินไป (ด้านเดบิต) 2,000 บาท ตามการคำนวณต่อไปนี้

หน่วย : บาท

ค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดจริง:

|   |         |              |
|---|---------|--------------|
| ตามสมุดบัญชี  | 122,800 |              |
| ผลขาดทุนจากการแก้ไขงาน job 230                      | 2,200   |              |
| รวมค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดจริง                        |         | 125,000      |
| ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน                         |         | 120,000      |
| คชจ.ผลิตคิดเข้างานต่ำเกินไป (ด้านเดบิต)             |         | 5,000        |
| หัก คชจ.ผลิตคิดเข้างานสูงเกินไป (ด้านเครดิต) ยกมา   |         | (3,000)      |
| <b>คชจ.ผลิตคิดเข้างานต่ำเกินไป (ด้านเดบิต) ยกไป</b> |         | <b>2,000</b> |

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 - 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step - By - Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561

เวลา 9.00 - 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

5. ค่าเผื่อมูลค่าลดลงของวัตถุดิบ มีเท่าไร อยู่ด้านเดบิตหรือเครดิต

ค่าเผื่อมูลค่าลดลงของวัตถุดิบเท่ากับ 5,000 บาทด้านเครดิต ตามการคำนวณต่อไปนี้

|                      | วัตถุดิบ (dr.) | ค่าเผื่อเสื่อมค่า (cr.) | วัตถุดิบสุทธิ (dr.) |
|----------------------|----------------|-------------------------|---------------------|
| ยกมาต้นงวด 1/10/25x1 | 30,000         | (6,000)                 | 24,000              |
| บวก ชื้อระหว่างงวด   | 500,000        |                         | 500,000             |
| หัก เบิก             | (470,000)      |                         | (470,000)           |
| ยอดคงเหลือปลายงวด    | 60,000         | (6,000)                 | 54,000              |
| ปรับปรุงรายการ       |                | 1,000                   | 1,000               |
| มูลค่าขายสุทธิ       | 60,000         | (5,000)                 | 55,000              |

6. บริษัทใช้วิธีอัตราเดียวทั้งโรงงานเหมาะสมหรือไม่ เพราะอะไร ให้เหตุผล 2 ข้อ

ในกรณีนี้ การปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตวิธีอัตราเดียวทั้งโรงงานถือว่าไม่เหมาะสม ตามเหตุผลต่อไปนี้

- I. เนื่องจาก แผนกตัดใช้เครื่องจักรอัตโนมัติดำเนินงาน ดังนั้น ค่าใช้จ่ายในการผลิตจึงน่าจะผันแปรไปตาม “ชั่วโมงเครื่องจักร” มากกว่าชั่วโมงแรงงานที่ใช้อยู่
- II. ต้นทุนการผลิตของบริษัทมีแนวโน้มที่จะถูกบิดเบือนจากการใช้ตัวปันส่วนที่ไม่เหมาะสมดังกล่าว อาจทำให้ตั้งราคาขายผิดพลาดอันส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานในที่สุด

## ตารางตัวครั้งที่ 1/2561

**หลักสูตร Comprehensive วิชาละ 5,500 บาท (สมัคร 2 วิชา 9,000 บาท) เรียนรวบยอดความคิด เหมาะกับผู้มีความคุ้นเคยกับ TFRS ในระดับกลาง – สูง**

AC1 : ทุกวันอาทิตย์เริ่ม 7 ม.ค., 14, 21, 28 ม.ค., 4, 11 ก.พ. 2561

AC2 : ทุกวันเสาร์เริ่ม 6 ม.ค., 13, 20, 27 ม.ค., 3, 10 ก.พ. 2561

เรียนที่สุขุมวิท 101/1 สถานี BTS ปุณณวิถี (search คำว่า CPA Solution)

**หลักสูตร Step-By-Step Class วิชาละ 6,000 บาท (สมัคร 2 วิชา 10,000 บาท) เน้นพื้นฐานการคำนวณ และเทคนิคทำโจทย์ปรนัย และอัตนัย เหมาะกับผู้เริ่มสอบ CPA**

AC1 : ทุกวันเสาร์เริ่ม 6 ม.ค., 13, 20, 27 ม.ค., 3, 10 ก.พ. 2561

AC2 : ทุกวันอาทิตย์เริ่ม 7 ม.ค., 14, 21, 28 ม.ค., 4, 11 ก.พ. 2561

เรียนที่ศูนย์ไบเทค สถานี BTS บางนา

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดฟรี !! โดยเราจะจัดส่งให้ท่านเตรียมตัว (คาดว่าส่งให้ได้เดือนธันวาคม 2559) เมื่อสมัครเข้ามา

สมัครด่วนก่อนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ ด้วยการชำระเงินเข้า Kbank 0012547080 หรือ SCB 0454015788 (สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ) แล้วไลน์ชื่อที่อยู่มาที่ Line ID: @cpa-somsak หรือ FB ได้ตลอด 24 ชั่วโมง

---

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ. 2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

## หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://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.

---

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ.. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 6 ม.ค. ถึง เสาร์ 10 ก.พ.2561 วิชาการบัญชี 2 อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 7 ม.ค. - 11 ก.พ. 2561 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)