

# ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

## ครั้งที่ 2/2561

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 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS อนุสาวรีย์)

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

## สารบัญ

สารบัญ.....	2
ข้อ 1.1 งบกระแสเงินสด.....	3
ข้อ 1.2 การวัดมูลค่ายุติธรรม.....	5
ข้อ 1.3 การนำเสนองบการเงิน.....	7
ข้อ 2 โปรแกรมสิทธิพิเศษ.....	8
ข้อ 3 การบัญชีต้นทุน.....	11
ตารางตัว 3/2561 .....	14
หนังสืออ้างอิง .....	16

“เอกสารชุดนี้ได้รับความร่วมมือร่วมใจจากทั้งผู้เข้าสอบจำนวนมาก และตัวผมผู้จัดทำ คิดเป็นชั่วโมงทำงานรวมมากกว่า 50 ชั่วโมงทำงาน ซึ่งทุกคนที่เกี่ยวข้องยินดีที่จะให้พี่น้องใช้เพื่อเพิ่มพูนความรู้และศักยภาพในการสอบ แต่จะไม่ยินดีแม้แต่นิดเดียวหากถูกนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้นจึงขออธิบายเกี่ยวกับความคุ้มครองดังนี้”

เอกสารชุดนี้ได้รับความคุ้มครองตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2558

### อนุญาตให้ใช้โดยไม่ต้องขออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

- 1) การใช้เพื่อเตรียมสอบ CPA ของตนเอง หรืออธิบายเพื่อนฝูงโดยไม่หวังผลตอบแทน (ไม่สงวนลิขสิทธิ์ใดๆ กับผู้เข้าสอบครับ)
- 2) การใช้ประกอบการเรียนการสอนในสถาบันการศึกษาทั้งของรัฐและเอกชนในลักษณะที่ไม่หวังผลกำไร
- 3) การใช้เพื่อ update ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของตนเอง

### ไม่อนุญาตให้ใช้

- 1) การใช้ประกอบการติวสอบ CPA ในลักษณะที่เป็นติวเตอร์ที่เปิดสอนและเก็บค่าตอบแทน
- 2) การดัดแปลงหรือคัดลอกเพื่อประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ เช่น การพิมพ์ขาย การใช้ประกอบกับเอกสารประกอบการสอน หรือการกระทำลักษณะอื่นใดที่เข้าข่ายการทำเพื่อหวังประโยชน์เชิงพาณิชย์

หากท่านไม่มั่นใจว่าท่านอยู่ในข่ายอนุญาตให้ใช้หรือไม่ โปรดโทรสอบถาม 081 755 0543 สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ หรือขอหนังสืออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร ขอขอบคุณที่เข้าใจครับ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

## ข้อ 1.1 งบกระแสเงินสด

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสดปี พ.ศ. 2559 แตกต่างจากปี พ.ศ. 2560 อย่างไร

ตอบ

ประเด็นหลักของความแตกต่างของ ม.บ.ช. 7 ปี 2559 และ 2560 คือ ฉบับปี 2560 “กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากทั้งการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดและรายการที่ไม่ใช่เงินสด” ทั้งนี้ เป็นเพราะหนี้สินประเภทนี้มีต้นทุนทางการเงิน (ดอกเบี้ย) ตลอดจนเป็นภาระผูกพันที่เจ้าหนี้มีความเข้มงวดสูง และหากมีหนี้สินกลุ่มนี้ในสัดส่วนสูงย่อมสร้างความเสี่ยงทางการเงินและส่งผลกระทบต่อความสามารถในการอยู่รอดระยะยาว

2. รายการดังต่อไปนี้จัดเป็นเงินสดกิจกรรมดำเนินงาน ลงทุน จัดหาเงิน หรือไม่ใช่เงินสด

รายการที่ 1 : เงินชดเชยค่าเสียหายของเครื่องจักรจาก บ. ประกันภัย

รายการที่ 2 : จ่ายชำระหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ที่ซื้องวดก่อน

รายการที่ 3 : เจ้าหนี้การค้าลดลงจากการแปลงหนี้เป็นทุน

รายการที่ 4 : จ่ายชำระเงินกู้ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีด้วยเงินสด

รายการที่ 5 : ดอกเบี้ยจ่ายต้นทุนของโรงงาน

รายการที่ 6 : ลูกหนี้จากสัญญาเช่าการเงิน

ตอบ

รายการ	CFO	CFI	CFF	ไม่กระทบกับเงินสด
รายการที่ 1 : เงินชดเชยค่าเสียหายของเครื่องจักรจาก บ. ประกันภัย	✓			
รายการที่ 2 : จ่ายชำระหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ที่ซื้องวดก่อน			✓	
รายการที่ 3 : เจ้าหนี้การค้าลดลงจากการแปลงหนี้เป็นทุน				✓
รายการที่ 4 : จ่ายชำระเงินกู้ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีด้วยเงินสด			✓	
รายการที่ 5 : ดอกเบี้ยจ่ายค่าก่อสร้างโรงงานส่วนที่รับรู้เป็นต้นทุนสินทรัพย์		✓		
รายการที่ 6 : รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	✓			

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

3. หากบริษัทจัดทำงบกระแสเงินสดทางอ้อม ต้องจัดทำรายการดังต่อไปนี้อย่างไร

รายการที่ 1: ส่วนแบ่งกำไรบริษัทย่อยตามวิธีส่วนได้เสีย

รายการที่ 2 : หนี้สงสัยจะสูญ

ตอบ

รายการ	กิจกรรม	การจัดทำรายการ
รายการที่ 1: ส่วนแบ่งกำไรบริษัทย่อยตามวิธีส่วนได้เสีย	ดำเนินงาน	หักออกจากกำไรสุทธิเพื่อหาเงินสดรับสุทธิจากการดำเนินงาน
รายการที่ 2 : หนี้สงสัยจะสูญ	ดำเนินงาน	บวกกับกำไรสุทธิเพื่อหาเงินสดรับสุทธิจากการดำเนินงาน

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

## ข้อ 1.2 การวัดมูลค่ายุติธรรม

1.จงยกตัวอย่างการวัดมูลค่ายุติธรรมที่ไม่อยู่ในขอบเขตของ ม.ร.ง. 13

ตอบ

ได้แก่ การวัดมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของสินค้าคงเหลือตาม ม.บ.ช. 2

2.จงบอกความแตกต่างของมูลค่ายุติธรรมระหว่าง ม.ร.ง. 13 และ ม.บ.ช. 17 เรื่อง สัญญาเช่า

ตอบ

ม.ร.ง. 13 ได้ให้คำนิยามของมูลค่ายุติธรรม คือ “ราคาที่จะได้รับเมื่อขายสินทรัพย์ หรือเป็นราคาที่ย่ายในการโอนหนี้สิน สำหรับรายการปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่มีการวัดมูลค่า” (เช่น ราคาขายออก-exit price) โดยมูลค่ายุติธรรมเป็นการวัดมูลค่าซึ่งอ้างอิงตลาดมิใช่การวัดมูลค่าของกิจการใดกิจการหนึ่งเป็นการเฉพาะ โดยผู้ร่วมตลาด (Market Participant) หมายถึง “ผู้ที่มีความรอบรู้ในสินทรัพย์ที่ซื้อเต็มใจเข้าทำรายการ มีความอิสระ และมีความสามารถเข้าทำรายการ”

ในขณะที่ ม.บ.ช. 17 ได้ให้คำนิยามของมูลค่ายุติธรรม คือ “จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือจ่ายชำระหนี้กัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน”

ดังนั้น มูลค่ายุติธรรม ตามม.ร.ง. 13 จะมีข้อสมมติฐานว่าเกิดจากการต่อรองกับผู้มีส่วนร่วมในตลาดซึ่งอาจเป็นใครก็ได้ ที่มีคุณสมบัติ ในขณะที่ ม.บ.ช. 17 มีข้อสมมติฐานในการต่อรองกันระหว่างผู้ซื้อกับผู้ขายเพียงสองฝ่ายเท่านั้น

3. จากข้อมูลต่อไปนี้ ตลาดใดเป็นตลาดหลัก และตลาดที่ได้เปรียบที่สุด

รายการ	ฝรั่งเศส	อังกฤษ	บราซิล
สัดส่วนจำนวนหน่วยขายในปัจจุบัน	75	20	5
สัดส่วนจำนวนหน่วยขายในอดีต	15	65	20
ราคาขาย	300	350	280
ค่าทำรายการ	5	5	4
ต้นทุนขนส่ง	10	2	4

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

**ตอบ**

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับเมื่อขายสินทรัพย์ หรือจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการปกติ (exit price) ในตลาดหลัก (หรือตลาดที่ได้เปรียบที่สุด) ณ วันที่วัดมูลค่าภายใต้เงื่อนไขของตลาดปัจจุบัน ในการวัดมูลค่ายุติธรรม กิจการจะไม่ปรับปรุงต้นทุนการทำรายการ อย่างไรก็ตาม หากในการขายสินทรัพย์จะต้องขนส่งสินทรัพย์จากสถานที่ปัจจุบันไปยังตลาดนั้นๆ กิจการจะต้องปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมด้วยค่าขนส่งดังกล่าวด้วย

**ตลาดใดเป็นตลาดหลัก เพราะเหตุใด**

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

**ตลาดใดเป็นตลาดที่ได้เปรียบที่สุด เพราะเหตุใด**

อ้างอิง ม.ร.ง. 13 เรื่องการวัดมูลค่ายุติธรรม “ตลาดที่ได้เปรียบที่สุด หมายถึง ตลาดที่จำนวนเงินที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์เป็นจำนวนมากที่สุด หรือตลาดที่จำนวนเงินที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้สินเป็นจำนวนน้อยที่สุด ภายหลังจากที่ได้พิจารณาต้นทุนการทำรายการ และต้นทุนของการขนส่งแล้ว” ซึ่ง “ตลาดอังกฤษ” มีราคาขายสุทธิเท่ากับ 343 บาท เป็นราคาที่สูงกว่าตลาดอื่น ดังนั้น ตลาดอังกฤษจึงเป็นตลาดที่ได้เปรียบที่สุดตามการคำนวณต่อไปนี้

ตลาด	หน่วย: บาท		
	ฝรั่งเศส	อังกฤษ	บราซิล
ราคาขาย	300	350	280
หัก ค่าขนส่ง	(10)	(2)	(4)
ราคาขายก่อนหักค่าดำเนินงาน	290	348	276
หัก ต้นทุนดำเนินงาน	(5)	(5)	(4)
<b>ราคาสุทธิ</b>	<b>285</b>	<b>343</b>	<b>272</b>

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

## ข้อ 1.3 การนำเสนองบการเงิน

### 1.3.1 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคืออะไร

#### ตอบ

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึง การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่ง ไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ

1.3-2 รายการที่อยู่ในกำไรเบ็ดเสร็จประกอบด้วยรายการใดบ้าง รายการใดที่สามารถรับรู้เป็นกำไรขาดทุนในงวดต่อไปที่มีเงื่อนไขเฉพาะ (recycle items) และรายการไหนไม่สามารถเข้ากำไรขาดทุน (un-recycle items) ได้

#### ตอบ

กิจการต้องจัดกลุ่มการนำเสนอรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เป็นสองกลุ่ม คือ กลุ่มที่สามารถ Recycle เข้ากำไรหรือขาดทุน และกลุ่มที่ไม่สามารถ Recycle เข้ากำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

ทั้งนี้ ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยในปัจจุบัน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นกลุ่มที่จะสามารถ Recycle เข้ากำไรขาดทุนได้นั้นประกอบด้วย 1) ผลกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105) 2) ผลกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินลงทุนในต่างประเทศ (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 ปรับปรุง 2560) 3) ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิภาพจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) )

ในขณะที่กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นกลุ่มที่ไม่สามารถ Recycle เข้ากำไรขาดทุนได้นั้นประกอบด้วย 1) ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ปรับปรุง 2560) และ 2) การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ปรับปรุง 2560)

## ข้อ 2 โปรแกรมสิทธิพิเศษ

บริษัท รักษารบิน จำกัด เป็นบริษัทขายตัวโดยสารโดยที่มีธุรกรรมส่งเสริมการขายดังนี้

### 1. การแจกแผ่นพับ

บริษัทแจกแผ่นพับให้ผู้ที่มีร่วมงานสามารถใช้เป็นส่วนลดได้ 10%

#### ให้ทำ

รายการดังกล่าวถือเป็นโปรแกรมสิทธิพิเศษหรือไม่ อย่างไร

#### ตอบ

ในกรณีที่กิจการจัดโปรแกรมสิทธิพิเศษ กิจการจะต้องบันทึบบัญชีมูลค่าบางส่วนจากรายได้เป็นมูลค่าของโปรแกรมสิทธิพิเศษ ซึ่งการที่กิจการแจกแผ่นพับที่ให้ส่วนลดการซื้อสินค้า นั้น กิจการยังมิได้รับรายได้ใดๆ มา จึงไม่มีรายได้ใดๆ บันทึบบัญชีกับแผ่นพับดังกล่าว การแจกแผ่นพับครั้งนี้จึงไม่ถือเป็นโปรแกรมสิทธิพิเศษแต่อย่างใด

### 2. การขายตัวออนไลน์

บริษัทขายตัวผ่านทางออนไลน์ 10 ล้านบาท ลูกค้าสะสมแต้มได้เท่ากับราคาตัว และ เอาคะแนนสะสมไปแลกที่พักโรงแรมต่างๆ 1 แ้ม เท่ากับ 0.20 บาท บริษัท รักษารบิน เป็นคนเก็บเงินจากลูกค้า และจ่ายชำระค่าที่พักให้กับโรงแรม 1 แ้ม = 0.30 บาท

#### คำถาม

การกระทำดังกล่าวบริษัทเป็นตัวการหรือตัวแทน และจะบันทึกบัญชีอย่างไร

#### ตอบ

ในกรณีนี้ โรงแรมถือเป็นบุคคลที่สามเป็นผู้จัดหารางวัล และกิจการเป็นผู้กระทำการแทนบุคคลที่สามคือโรงแรม (อาจมองได้ว่า กิจการขายตัวออนไลน์พร้อมกับที่พัก) กิจการจะต้องวัดมูลค่ารายได้ในบัญชีของกิจการด้วยจำนวนเงินสดที่ ซึ่งหมายถึงผลต่างระหว่างมูลค่าสิ่งตอบแทนที่บันทึบบัญชีไปยังคะแนนสะสมกับจำนวนเงินค้างจ่ายที่ต้องจ่ายให้กับบุคคลที่สามสำหรับการจัดหารางวัลให้ กิจการต้องรับรู้จำนวนเงินสดดังกล่าวเป็นรายได้เมื่อบุคคลที่สามมีภาระผูกพันในการจัดหารางวัล และได้สิทธิในการได้รับสิ่งตอบแทนนั้น ซึ่งเป็นเวลาที่ลูกค้านำแต้มไปใช้สิทธิที่โรงแรม โดยต้องบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องดังนี้

dr.	เงินสด / ลูกหนี้การค้า	10,000,000	
cr.	รายได้จากการขาย / บริการ		8,000,000
cr.	รายได้ค่านายหน้า (10m x 20% x 0.1/0.3)		666,667
cr.	ภาระผูกพันที่มีกับโรงแรมคู่สัญญา (10m x 20% x 0.2/0.3)		1,333,333
	บันทึกการขายตัวออนไลน์พร้อมให้แต้มโรงแรมในอัตรา 20% ของยอดซื้อ		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจตัว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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



### 3. การมอบบัตรกำนัลแลกสินค้า

กิจการขายตัวโดยสารในงานพร้อมจัดโปรแกรมส่งเสริมการขายด้วยการแจกบัตรกำนัล 2,000 ใบ ที่แต่ละใบสามารถแลกหูฟังบลูทูธที่มีมูลค่ายุติธรรมชิ้นละ 1,000 บาท โดยบัตรกำนัลมีอายุตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 25x1 – 31 มีนาคม 25x3 ซึ่งคาดว่าจะมีลูกค้ามาใช้สิทธิ 80%

- ปี 25x1 มีลูกค้ามาใช้สิทธิ 800 ใบ
- ปี 25x2 มีลูกค้ามาใช้สิทธิ 640 ใบ และบริษัทประมาณการว่าจะมีลูกค้ามาใช้สิทธิ 90%
- ปี 25x3 มีลูกค้ามาใช้สิทธิ 360 ใบ และบัตรหมดอายุ

#### ให้ทำ

บันทึกบัญชีปี 25x1 – 25x3

#### ตอบ

กิจการต้องรับรู้รายได้ค่าสิทธิประโยชน์ที่ให้กับลูกค้าดังนี้

จำนวนรายได้ที่รับรู้	ยอดสะสม	ยอดสะสม ถึงปีก่อน	รับรู้ในปี ปัจจุบัน
ยอดรายได้ค่าโปรแกรมสิทธิพิเศษที่รับปันส่วน (2,000 สิทธิ x 1,000 บาท x 80%)			1,600,000
ปีที่ 1 (1.6 ล้านบาท x 800 / 1,600 สิทธิ)	800,000	0	800,000
ปีที่ 2 (1.6 ล้านบาท x 1,440 / 1,800 สิทธิ)	1,280,000	800,000	480,000
ปีที่ 3 (1.6 ล้านบาท x 1,800 / 1,800 สิทธิ)	1,600,000	1,280,000	320,000
รวม			1,600,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

## การบันทึกบัญชี

<u>ปีที่ 0</u>		
dr.	เงินสด / ลูกหนี้การค้า	xx
cr.	ขาย	xx
cr.	รายได้รับล่วงหน้า โปรแกรมสิทธิประโยชน์ลูกค้า บันทึกการขายและปันส่วนรายได้ให้เป็นรายได้รับล่วงหน้าตามโปรแกรมสิทธิประโยชน์	1,600,000
<u>ปีที่ 1</u>		
dr.	รายได้รับล่วงหน้า โปรแกรมสิทธิประโยชน์ลูกค้า	800,000
cr.	ขาย บันทึกรับรู้รายได้จากการขายตามโปรแกรมสิทธิประโยชน์	800,000
<u>ปีที่ 2</u>		
dr.	รายได้รับล่วงหน้า โปรแกรมสิทธิประโยชน์ลูกค้า	480,000
cr.	ขาย บันทึกรับรู้รายได้จากการขายตามโปรแกรมสิทธิประโยชน์	480,000
<u>ปีที่ 3</u>		
dr.	รายได้รับล่วงหน้า โปรแกรมสิทธิประโยชน์ลูกค้า	320,000
cr.	ขาย บันทึกรับรู้รายได้จากการขายตามโปรแกรมสิทธิประโยชน์	320,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ทุ่งนวมวิถึ)

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

### ข้อ 3 การบัญชีต้นทุน

บริษัทปิรามิด จำกัด มีแผนกผลิต 2 แผนก คือ แผนก 1 และ แผนก 2 บริษัทบันทึกบัญชีต้นทุนช่วง แบบ FIFO แผนกที่ 1 มีผลิตภัณฑ์ A B C ส่งไปผลิตแผนกที่ 2 เป็น A1 B1 C1 ผลิตภัณฑ์มีความแตกต่างกัน มีต้นทุนรวมในแผนกที่ 1 ไม่มีสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด

ผลิตภัณฑ์	แผนก 1	แผนก 2		
		A1 (กก.)	B1 (กก.)	C1 (ลิตร)
หน่วยผลิตต้นงวด (DM 40%, CC 80%)	100 ลิตร			
หน่วยเริ่ม และผลิตเสร็จ	300 ลิตร	480	260	220
หน่วยปลายงวด (DM 30%, CC 60%)	200 ลิตร			
ต้นทุนหน่วยผลิตต้นงวด	270,000			
ต้นทุนผลิตระหว่างงวด				
ต้นทุนขั้นต้น	515,000	500,000	600,000	700,000
ต้นทุนแรงงานทางตรง	200,000	200,000	200,000	200,000
ต้นทุนทางอ้อม	614,000	1,000,000	800,000	700,000
ราคาขายต่อหน่วย (บาท)		18,000	10,000	12,500

#### คำสั่ง

1. คำนวณหน่วยเทียบสำเร็จรูป และต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป
2. ต้นทุนรวมเท่ากับเท่าใด
3. กิจการใช้วิธีใดในการปันส่วนต้นทุนรวมให้กับสินค้า A, B และ C

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ทุ่งนนทรี)

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

## ตอบ

เราสามารถคำนวณต้นทุนช่วงได้ตามตารางต่อไปนี้

ตารางคำนวณต้นทุนช่วงแผนก A (FIFO)	หน่วยผลิต		หน่วยเทียบสำเร็จรูป		
			DM		CC
งานระหว่างทำต้นงวด	100				
หน่วยเริ่มผลิตในเดือน	500				
รวม	600				
งานระหว่างทำต้นงวด	100	60%	60	20%	20
หน่วยเริ่มและเสร็จในงวด	300	100%	300	100%	300
งานระหว่างทำปลายงวด	200	30%	60	60%	120
รวม	600		420		440
<b>ต้นทุนการผลิต</b>					<b>หน่วย: บาท</b>
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน	1,129,000		315,000		814,000
<b>หน่วยเทียบสำเร็จรูป</b>			<b>420</b>		<b>440</b>
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป	2,600		750		1,850
<b>สรุปต้นทุนการผลิต</b>					
งานระหว่างทำต้นงวด	270,000				
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน	1,129,000				
<b>รวมต้นทุนการผลิต</b>	<b>1,399,000</b>				
<b>การจัดสรรต้นทุน</b>					
<b>ต้นทุนผลิตเสร็จโอนออก</b>					
ต้นทุนงานระหว่างทำต้นงวด	270,000				
งานระหว่างทำต้นงวดทำต่อจนเสร็จ(60x750 + 20x1,850)	82,000				
ต้นทุนของหน่วยเริ่มและเสร็จในงวด(300 x 2,600)	780,000				
<b>รวม</b>	<b>1,132,000</b>				
งานระหว่างทำปลายงวด (60x750)+(120x1,850)	267,000				
<b>รวมต้นทุนการผลิต</b>	<b>1,399,000</b>				

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

คำนวณหน่วยเทียบสำเร็จรูป และต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป

หน่วยเทียบสำเร็จรูปของวัตถุดิบ และต้นทุนแปรสภาพ เท่ากับ 420 หน่วย และ 440 หน่วยตามลำดับ

ต้นทุนการผลิตสินค้าต่อ 1 หน่วยเทียบสำเร็จรูปเท่ากับ 2,600 บาท

ต้นทุนรวมเท่ากับเท่าใด

ในที่นี้ต้นทุนรวมคือต้นทุนผลิตเสร็จและโอนออกไปยังแผนกถัดไป ซึ่งเท่ากับ 1,132,000 บาท

กิจการควรใช้วิธีใดในการปันส่วนต้นทุนร่วมกับสินค้า A, B และ Cตอบ

วิธีการปันส่วนต้นทุนร่วมทำได้หลายวิธี ดังนี้

1. วิธีจำนวนหน่วยผลผลิต (Physical unit basis) เช่น การวัดจากปริมาตร น้ำหนัก หรือความยาว
2. วิธีมูลค่าขาย ณ จุดแยกตัว (sales value at the split off point basis) เป็นวิธีที่ทำให้อัตราค่าไรขั้นต้นของแต่ละผลิตภัณฑ์เท่ากัน วิธีนี้มีข้อสมมติฐานที่สำคัญคือ ผลิตภัณฑ์ที่มีราคาขายสูงกว่าควรรับต้นทุนร่วมในสัดส่วนที่สูงกว่าตามไปด้วย
3. วิธีมูลค่าขายที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ (Net Realizable Value basis) หรือวิธีมูลค่าขายที่ปรับปรุง (adjusted relative sales value basis) จะสะท้อนถึงต้นทุนในการทำต่อ
4. วิธีใช้เกณฑ์กำหนดน้ำหนัก (assigned weight basis) เป็นวิธีที่นำปัจจัยด้านประสบการณ์ และความยุ่งยากในการผลิตมาพิจารณา

จากข้อมูลที่ให้มา วิธีที่ไม่ควรใช้ปันส่วนต้นทุนร่วมในข้อนี้คือ

- วิธีหน่วยผลผลิต (เนื่องจากหน่วยผลิตไม่อยู่ในฐานเดียวกัน เพราะสินค้า A,B มีหน่วยเป็นกิโลกรัม ส่วน C มีหน่วยเป็นลิตร)
- วิธีมูลค่าขาย ณ จุดแยกตัว เนื่องจากไม่มีราคาขาย ณ จุดแยกตัว
- วิธีเกณฑ์กำหนดน้ำหนัก เนื่องจากไม่มีข้อมูลน้ำหนักที่ใช้กำหนดเกณฑ์

ดังนั้น จึงเหลือเพียงวิธีมูลค่าขายที่คาดว่าจะได้รับสุทธิเท่านั้นที่จะใช้ในการปันส่วนต้นทุนร่วมได้ตามการคำนวณดังนี้

ผลิตภัณฑ์	จน. หน่วย	ราคา ขาย@	มูลค่าขาย สุดท้าย	ต้นทุนทำ ต่อ	มูลค่าขาย สุทธิ	สัดส่วนมูลค่าขาย สุทธิ	ปันส่วนต. รวม
a	b	c	d=bxc	e	f=d-e	e=%ของf	h=สัดส่วนe
A1	480	18,000	8,640,000	1,500,000	7,140,000	73.68%	834,105
B1	260	10,000	2,600,000	1,400,000	1,200,000	12.38%	140,186
C1	220	12,500	2,750,000	1,400,000	1,350,000	13.93%	157,709
<b>รวม</b>	<b>960</b>		<b>13,990,000</b>	<b>4,300,000</b>	<b>9,690,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,132,000</b>

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

ตารางตัว 3/2561

หลักสูตร Comprehensive วิชาละ 5,500 บาท (สมัคร 2 วิชา 9,000 บาท)

## 2018 Annual Calendar - Comprehensive Class CPA AC1 - AC2

CPA Solution

	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
Sun				1			1		
Sat	6 AC2	3 AC2	3	7	5 AC2	2	7	4	1 AC2
Sun	7 AC1	4 AC1	4	8	6 AC1	3	8	5	2 AC1
Sat	13 AC2	10 AC2	10	14	12 AC2	9	14	11	8 AC2
Sun	14 AC1	11 AC1	11	15	13 AC1	10	15	12	9 AC1
Sat	20 AC2	17	17	21 AC2	19 AC2	16	21	18 AC2	15 AC2
Sun	21 AC1	18	18	22 AC1	20 AC1	17	22	19 AC1	16 AC1
Sat	27 AC2	24	24	28 AC2	26 AC2	23	28	25 AC2	22 AC2
Sun	28 AC1	25	25	29 AC1	27 AC1	24	29	26 AC1	23 AC1
Sat			31			30			29
Sun									30

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจตัว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

## หลักสูตร Step – By – Step วิชาละ 6,000 บาท (สมัคร 2 วิชา 10,000 บาท)

### ตารางสอน AC1-AC2 Step - by - Step Class (BTS บางนา) 9.00 - 16.00 น.

CPA Solution

	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
Sun				
Sat	1 Step AC2	6 Step AC2	3	1
Sun	2 Step AC1	7 Step AC1	4	2
Sat	8 Step AC2	13	10	8
Sun	9 Step AC1	14	11	9
Sat	15 Step AC2	20	17	15
Sun	16 Step AC1	21	18	16
Sat	22 Step AC2	27	24	22
Sun	23 Step AC1	28	25	23
Sat	29 Step AC2		29	
Sun	30 Step AC1		30	



### หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 3/2561

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดฟรี !! โดยเราจะรีบส่งให้ท่านเตรียมตัว เมื่อสมัครเข้ามา

ไปรษณีย์ :

1. สำหรับหลักสูตร Comprehensive ถ้าสมัครสองวิชาพร้อมกัน ค่าสมัครเพียง 9,000 บาท ซึ่งพี่น้องสามารถเลือกเรียน 1 วิชา ก่อน แล้วเรียนวิชาที่เหลือในครั้งหน้าก็ได้ (ออนไลน์วิชาละ 4,500 บาท สองวิชา 8,500 บาท)
2. สำหรับหลักสูตร Step-By-Step ถ้าสมัครสองวิชาพร้อมกัน ค่าสมัครเพียง 10,000 บาท ซึ่งพี่น้องสามารถเลือกเรียน 1 วิชา ก่อน แล้วเรียนวิชาที่เหลือในครั้งหน้าก็ได้

สมัครด่วนก่อนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ ด้วยการชำระเงินเข้า Kbank 0012547080 หรือ SCB 0454015788 (สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ) แล้วไลน์ชื่อที่อยู่มาที่ @cpa-somsak หรือ inbox FB: cpasolution ได้ตลอด 24 ชั่วโมงครับ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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

## หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนอของบการเงิน. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบกระแสเงินสด. กรุงเทพฯ : 2559. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) 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 3/60

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 19 ส.ค. 2561 – 23 ก.ย. 2561 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 18 ส.ค. 2561 ถึง เสาร์ 22 ก.ย. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

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