ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 3/2561

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามจำนวนมากที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้

ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

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

หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 13 ม.ค. 2562 – 17 ก.พ. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 12 ม.ค. 2562 ถึง เสาร์ 16 ก.พ. 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 13 ม.ค. 2562 – 17 ก.พ. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 12 ม.ค. 2562 ถึง เสาร์ 16 ก.พ. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

สารบัญ

สารบัญ.....2
ปรนัย 3
ข้อ 1 การนำเสนองบการเงิน.....9
ข้อ 2 กำไรต่อหุ้น.....13
ข้อ 3 ต้นทุนมาตรฐาน.....16
ตารางติว 1/2562 ของ CPA SOLUTION:.....20
หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 1/2562.....20
หนังสืออ้างอิง.....21

"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 ขอบคุณที่เข้าใจครับ**

ปรนัย

1. ผู้ให้เช่าต้องรับรู้ต้นทุนทางตรงเมื่อเริ่มแรกของสัญญาเช่าดำเนินงานอย่างไร
    a. บันทึกค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดรายการ
    b. **ทยอยบันทึกตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุสัญญาเช่า..**
    c. รับรู้เป็นต้นทุนของสัญญาเช่า
    d. นำไปตัดมูลค่าของรายได้ตามสัญญาเช่า
2. ข้อใดถูกต้องเกี่ยวกับ TFRS 5
    a. หากบริษัทเคยจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย แล้วต่อมาเปลี่ยนใจจะนำสินทรัพย์มาใช้งานต่อ บริษัทต้องปรับปรุงรายการในปีก่อนให้เหมือนไม่เคยจัดเป็นยกเลิกมาก่อน
    b. กิจการจะสามารถจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิก ณ วันที่คณะกรรมการตัดสินใจยกเลิกการดำเนินงาน
    c. **หากบริษัทเคยจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย แล้วต่อมาเปลี่ยนใจจะนำสินทรัพย์มาใช้งานต่อกิจการจะต้องเปลี่ยนการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยวัดมูลค่าของรายการเท่ากับ min(มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน, BV ที่ควรจะเป็นกรณีไม่เคยจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิก)..**
    d. ถูกต้องทุกข้อ
3. ข้อใดไม่ถือเป็นรายการที่ต้องเปิดเผยเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกัน
    a. ซื้อ-ขายสินค้า
    b. ซื้อ-ขายทรัพยสิน
    c. **การควบคุมกิจการร่วมกัน..**
    d. ให้-รับบริการ
4. กิจการเป็นผู้ขายสินค้า โดยได้ทำสัญญาโดยมีเงื่อนไขกับผู้ซื้อว่าผู้ซื้อจะยอมรับสินค้าเมื่อผ่านการตรวจสอบคุณภาพสินค้าจากผู้ซื้อก่อน กิจการจะสามารถรับรู้รายได้เมื่อใด
    a. เมื่อของขึ้นเรือ
    b. เมื่อลูกค้าตรวจสอบคุณภาพ
    c. **เมื่อลูกค้ายอมรับสินค้า เนื่องจากการตรวจสอบสินค้าถือเป็นเพียงเพื่อการยืนยันราคากันเท่านั้น..**
    d. เมื่อชำระเงิน
5. บริษัทได้รับสิทธิในการเก็บค่าทางด่วน โดยสามารถใช้สินทรัพย์ที่มีอยู่ได้ทันที แต่มีเงื่อนไขว่าต้องส่งมอบคืนเมื่อสิ้นสุดสัญญา โดยต้องทำการซ่อมแซมให้สภาพดีก่อนส่งมอบคืน บริษัทต้องรับรู้ภาระหนี้สินจากการซ่อมแซมเมื่อส่งมอบคืนอย่างไร
    a. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อทำสัญญา
    b. รับรู้ภาระหนี้สินเมื่อเซ็นต์สัญญากับผู้รับเหมาในปีที่จะทำการซ่อมเพราะภาระหนี้เกิดตอนตกลงจ้างผู้รับเหมา
    c. **รับรู้ภาระหนี้สินดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ตามสัญญาสัมปทาน และทยอยตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเนื่องจากถือว่าใช้งานแล้วก็เกิดเสื่อมสภาพทุกปี..**

d. เมื่อได้รับสิทธิยังไม่ต้องรับรู้เพราะภาระหนี้สินยังไม่เกิด

6. กิจการมีกำไรก่อนหักภาษีและดอกเบี้ยจ่าย 6,500,000 บาท อย่างไรก็ดีในปี 25x1 มีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย 980,000 บาท ลูกหนี้และรายได้ค้างรับลดลง 1,000,000 บาท สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น 2,100,000 บาท เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น 2,460,000บาท ในปี25x1 มีจ่ายดอกเบี้ย 540,000 บาท และจ่ายภาษี 1,800,000 บาท ตามข้อมูลกิจการมีเงินสุทธิมาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน ในปี25x1 เท่าไร

a. **6,500,000 บาท..**

b. 4,160,000 บาท

c. 3,780,000 บาท

d. 1,820,000 บาท

		หน่วย:พันบาท
กำไรสุทธิก่อนดอกเบี้ยและภาษี	6,500	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	980	
		7,480
การเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน		
ลูกหนี้และรายได้ค้างรับลดลง	1,000	
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(2,100)	
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	2,460	
		1,360
เงินสดรับจากการดำเนินงาน		8,840
จ่ายดอกเบี้ย		(540)
จ่ายภาษี		(1,800)
กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงาน		**6,500**

7. กิจการขายกาแฟ โดยกาแฟ 1แก้วจะได้แสตมป์ 1 ดวง สะสมครบ 10ดวง แลกกาแฟได้ 1แก้ว มูลค่าแก้วละไม่เกิน 100 บาท กิจการคาดว่าจะมีคนมาใช้สิทธิ์ครบ สิ้นปีกิจการขายได้ 2,000 แก้ว เป็นเงิน 220,000 บาท กิจการต้องบันทึกรายได้รอการรับรู้เท่าไร

a. ไม่ต้องตั้งรายได้รอการรับรู้

b. **รายได้รอการรับรู้ 20,000 บาท..**

c. รายได้รอการรับรู้ 2,000 บาท

d. รายได้รอการรับรู้ 220,000 บาท

8. กิจการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25x1 โดยกิจการมีงวดบัญชีสิ้นสุด ณ 31 ธันวาคม กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบกับ

a. 31 ธันวาคม 25x1

b. **31 ธันวาคม 25x0..**

c. 30 มิถุนายน 25x0

d. 30 มีนาคม 25x1

9. กิจการมีลูกหนี้ 1 ล้านบาท ต่อมาลูกหนี้จ่ายชำระด้วยหุ้นสามัญของกิจการนั้นจำนวน 50,000 หุ้น มูลค่าตามบัญชี 20 บาท/หุ้น แต่มูลค่ายุติธรรม 23 บาท/หุ้น ณ วันที่รับชำระหนี้ กิจการจะรับรู้รายการดังกล่าวอย่างไร
    a. รับรู้สินทรัพย์ 1.15 ล้านบาท
    b. **รับรู้สินทรัพย์ 1 ล้านบาท..**
    c. รับรู้รายได้ 1.15 ล้านบาท
    d. รับรู้รายได้ 150,000 บาท
10. กิจการให้สายการบินลงโฆษณาฟรี 6 เดือน โดยมูลค่าปกติเท่ากับ 1.2 ล้านบาท แต่กิจการสามารถใช้บริการสายการบินได้ 1 ล้านบาทเป็นการตอบแทน กิจการต้องรับรู้รายการอย่างไร ณ วันที่ลงโฆษณา
    a. ไม่ต้องบันทึกบัญชีใดๆ
    b. บันทึกค่าใช้จ่าย 1 ล้านบาท
    c. **บันทึกรายได้ 1 ล้านบาท..**
    d. บันทึกรายได้ 1.2 ล้านบาท
11. ข้อใดไม่เป็นหนี้สินหมุนเวียน
    a. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย
    b. VAT ที่ยังไม่ได้นำส่ง
    c. WHT ที่ยังไม่ได้นำส่ง
    d. **หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี..**
12. กิจการดำเนินธุรกิจขายตั๋วเครื่องบินและที่พัก หากเกิดภัยพิบัติลูกค้าสามารถรับเงินคืน แต่ต้องติดต่อโดยตรงกับสายการบินและโรงแรม ซึ่งสายการบินและโรงแรม จะเรียกค่านายหน้าคืนจากกิจการ รูปแบบการประกอบธุรกิจลักษณะนี้จะถือว่ากิจการ
    a. เป็นผู้ขายสินค้า
    b. เป็นผู้ให้บริการ
    c. เป็นตัวการ
    d. **เป็นตัวแทน..**
13. กิจการเป็นผู้ขายถั่วเหลือง ผู้ซื้อจะรับของเมื่อมีการตรวจนับ กิจการจะรับรู้รายได้เมื่อใด
    a. เมื่อของขึ้นเรือ
    b. เมื่อลูกค้าตรวจนับ
    c. **เมื่อลูกค้ายอมรับสินค้าเพราะการตรวจนับถือว่าลูกค้ายอมรับในราคาแล้ว..**
    d. เมื่อรับชำระเงิน
14. บริษัทขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจะถือเป็นกิจกรรมใดในงบกระแสเงินสด
    a. กิจกรรมจัดหาเงิน
    b. **กิจกรรมการลงทุน..**
    c. กิจกรรมการลงทุน หรือ กิจกรรมจัดหาเงิน

d. กิจกรรมดำเนินงาน

15. กิจการจะสามารถรับรู้รายได้เงินปันผลเมื่อ

a. คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผล

b. ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผล

c. **วันที่มีการปิดสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น..**

d. วันที่ได้รับเงินปันผล

16. กิจการปลูกต้นปาล์ม ขายน้ำมันปาล์ม ข้อใดจัดประเภทตาม TAS ที่เกี่ยวข้องไม่ถูกต้อง

a. ที่ดินที่ใช้ทำการเพาะปลูก วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือราคาที่ตีใหม่ ตาม TAS16 PPE

b. ต้นปาล์ม วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ตาม ตาม TAS 16 PPE

c. น้ำมันปาล์ม วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ตาม TAS 2 สินค้าคงเหลือ

d. **ต้นปาล์ม และน้ำมันปาล์ม วัดด้วย TAS 41..**

17. รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ที่มีมูลค่าน้อยสามารถนำมาบันทึกเป็นรายการทางด้านเครดิตได้ตามความเหมาะสม ยกเว้นข้อใด

a. งานระหว่างทำ

b. รายได้อื่น

c. ค่าใช้จ่ายในการผลิต

d. **สินค้าสำเร็จรูป..**

18. บริษัทได้ทำสัญญาตัวแทนเพื่อทำการขนส่งกับสายการบิน โดยบริษัทจะสามารถขนส่งในพื้นที่ได้ โดยต้องแจ้งสายการบินล่วงหน้า 7 วัน เมื่อลูกค้าต้องการส่งสินค้า จะแจ้งมาทางบริษัท บริษัทจะทำการคำนวณราคาค่าขนส่งและค่าบริการ และออกใบแจ้งหนี้ โดยให้ลูกค้าทำเช็คออกไปยังสายการบิน และเมื่อของผ่านด่านภาษีแล้ว จะทำการออกใบแจ้งหนี้ค่าบริการจัดการ กิจการสามารถรับรู้รายได้ ได้เมื่อใดครับ

a. เมื่อออกใบแจ้งหนี้ค่าขนส่ง

b. เมื่อได้รับชำระเงิน

c. **เมื่อออกใบแจ้งหนี้ค่าบริหารจัดการ..**

d. เมื่อออกใบแจ้งหนี้ค่าขนส่งและค่าบริหารจัดการ

19. ข้อกระแสเงินสด เป็นการถามว่า บริษัทซื้อหลักทรัพย์เพื่อค้า สำหรับกิจการซื้อมาขายไป เป็นกิจกรรมอะไร

a. **ดำเนินงาน..**

b. ลงทุน

c. จัดหาเงิน

d. ลงทุนหรือจัดหาเงิน

20. บริษัทแมวน้อย จำกัด ใช้วิธี Step Down Method ในการปันส่วนต้นทุนแผนกบริการให้กับแผนกผลิต โดยแผนกบริการ 1 ปันส่วนโดยใช้จำนวนพนักงาน ส่วนแผนกบริการที่ 2 ปันส่วนโดยใช้จำนวนชั่วโมงเครื่องจักร บริษัทแมวน้อยจะปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ ข ให้กับโรงงานที่ 1 เท่ากับเท่าใด

    a. 1,000 บาท
    b. 1,600 บาท
    c. **1,800 บาท..**
    d. 2,000 บาท

โจทย์					
	บริการ ก	**บริการ ข**	**โรงงาน 1**	**โรงงาน 2**	**รวม**
คชจ.ในการผลิต	10,000	8,000	40,000	90,000	148,000
จำนวนพนักงาน	20	50	300	150	520
จำนวนชั่วโมงเครื่องจักร	100	100	1,000	4,000	5,200
เฉลย					
	บริการ ก	**บริการ ข**	**โรงงาน 1**	**โรงงาน 2**	**รวม**
% พนักงาน	4%	10%	58%	29%	100%
% ชม.เครื่องจักร	2%	2%	19%	77%	100%
การปันส่วนคชจ.ผลิต					
	บริการ ก	**บริการ ข**	**โรงงาน 1**	**โรงงาน 2**	**รวม**
คชจ.ในการผลิต	10,000	8,000	40,000	90,000	148,000
ปัน ก ให้แผนกอื่น	(10,000)	1,000	6,000	3,000	-
รวม	-	9,000	46,000	93,000	148,000
ปัน ข ให้แผนกผลิต		(9,000)	1,800	7,200	-
สุทธิ	-	-	93,800	193,200	296,000

21. ข้อใดต่อไม่นี้ไม่ต้องนำมาปรับปรุงกับจำนวนหุ้นสามัญในงบการเงินงวดก่อน

    a. การแตกหุ้น
    b. **การออกหุ้นเพิ่มทุน..**
    c. การรวมหุ้น
    d. การจ่ายหุ้นปันผล

22. รายการต่อไปนี้เป็นสถานการณ์ที่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง ยกเว้น ข้อใด

    a. **การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณอายุของสินทรัพย์จากเส้นตรงเป็นวิธีอัตราเร่ง..**
    b. การเปลี่ยนนโยบายการคำนวณสินค้าคงเหลือจาก FIFO เป็น weighted avg.
    c. การคิดค่าเสื่อมราคาในปีก่อนผิดพลาด
    d. การบันทึกสินค้าคงเหลือสิ้นปีสูงเกินไป

23. ข้อใดต่อไปนี้ไม่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายการผลิต

a. ค่าเสื่อมโรงงาน

b. ค่าแม่บ้านทำความสะอาดโรงงาน

c. ค่าบำรุงรักษา

d. **ค่าขนส่งสินค้าไปให้ลูกค้า**..

ข้อ 1 การนำเสนองบการเงิน

บริษัท ลำไย จำกัด แสดงมูลค่าตามบัญชี ณ 31/12/25x0 ของกลุ่มสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดกลุ่มหนึ่งที่มีมูลค่าทางบัญชี 800 ล้านบาท ดังนี้

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลทางการเงินของบริษัทแมวอ้วน จำกัด

ข้อมูล ณ 31/12/25x1

รายได้จากการขาย	1,520,000
รายได้จากการให้บริหารซ่อมบำรุง	95,000
ดอกเบี้ยรับ	20,000
เงินเดือน พนักงานและผู้บริหาร	200,000
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย-ฝ่ายบริหาร	50,000
ค่าขนส่งสินค้าไปยังลูกค่า	40,000
ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา	50,000
ค่าโฆษณา	25,000
ค่าส่งเสริมการขาย	20,000
ต้นทุนการผลิตสินค้า	600,000
FG ต้นงวด	120,000
FG ปลายงวด	150,000
ต้นทุนทางการเงิน	35,800
ภาษีเงินได้	146,000
ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วมและร่วมค้า	100,000
ส่วนแบ่งกำไรของ NCI	82,230

<u>ข้อมูลเพิ่มเติม</u>

1. ทุนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่าย 100,000 บาท บริษัทมีหุ้นสามัญถัวเฉลี่ย 100,000 หุ้น
2. 1 ม.ค. บริษัททำสัญญาให้เช่าเครื่องจักรแก่โรงแรมแห่งหนึ่ง สัญญาอายุ 2 ปี เครื่องจักรอายุ 5 ปี เมื่อครบกำหนดโรงแรมต้องคืนเครื่องจักร ยกเว้นว่าโรงแรมจะเลือกซื้อตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันครบกำหนด บริษัทผู้เช่ารับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการใช้สินทรัพย์ โดยค่าเช่าเดือนละ 10,000 บาท จ่ายทุกสิ้นปี ราคาทุนเครื่องจักร 500,000 บาท ไม่มีมูลค่าคงเหลือ

<u>ให้ทำ</u>

1. สัญญาเช่าข้างต้นเป็นสัญญาประเภทใด บอกเหตุผลมา 2 ข้อ
2. ลงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าข้างต้น ณ 31 ธ.ค.25x1
3. ต่อไปนี้เป็นข้อมูลกำไรขาดทุนสำหรับปี ให้ทำงบกำไรขาดทุน ค่าใช้จ่ายหน้าที่แบบหลายขั้น โดยให้นำข้อมูลสัญญาเช่าข้างต้นมาคำนวณด้วย

ตอบ

1. สัญญาเช่าข้างต้นเป็นสัญญาประเภทใด

สัญญาเช่าข้างต้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เนื่องจากความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดไม่โอนไปยังผู้เช่า โดยตอนจบสัญญาไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ให้ ผู้เช่าไม่มีสิทธิ์ซื้อในราคาจูงใจ อายุสัญญาเช่าเพียง 2 ปีจาก 5 ปี และมูลค่าของสัญญาเช่าไม่ถึงจำนวนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมด เมื่อเทียบกับมูลค่ายุติธรรม

2. ลงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าข้างต้น ณ 31 ธ.ค.

Dr.	เงินสด	120,000	
Cr.	รายได้ค่าเช่าเครื่องจักร		120,000
	บันทึกรับรู้รายได้ค่าเช่าเครื่องจักร		
Dr.	ค่าเสื่อมราคา	100,000	
Cr.	ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร		100,000
	(500,000 / 5 ปี)		

3. งบกำไรขาดทุน ค่าใช้จ่ายหน้าที่แบบหลายขั้น โดยให้นำข้อมูลสัญญาเช่าข้างต้นมาคำนวณด้วย

บริษัทแมวอ้วน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

หน่วย:บาท

	คำนวณ	25x1	25x0
รายได้	1	1,735,000	xx
ต้นทุนขาย	2	670,000	xx
กำไรขั้นต้น		**1,065,000**	**xx**
รายได้อื่น		20,000	xx
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		**1,085,000**	**xx**
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3	85,000	xx
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4	300,000	xx
รวมค่าใช้จ่าย		**385,000**	**xx**
กำไรจากการดำเนินงาน		**700,000**	**xx**
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า		100,000	xx
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		**800,000**	**xx**
ต้นทุนทางการเงิน		35,800	xx
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		**764,200**	**xx**
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		146,000	xx
กำไรสำหรับปี		**618,200**	**xx**
การแบ่งปันกำไร			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		**535,970**	**xx**
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		82,230	xx
		618,200	xx
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		**5.36**	**xx**

คำนวณ 1

รายได้จากการขาย	1,520,000
รายได้จากการให้บริการซ่อมบำรุง	95,000
รายได้ค่าเช่า	120,000
รวมรายได้	1,735,000

<u>คำนวณ 2</u>

ต้นทุนการผลิตสินค้า	600,000
บวก FG ต้นงวด	120,000
หัก FG ปลายงวด	(150,000)
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ให้เช่า	100,000
ต้นทุนขาย	670,000

<u>คำนวณ 3</u>

ค่าขนส่งสินค้าไปยังลูกค่า	40,000
ค่าโฆษณา	25,000
ค่าส่งเสริมการขาย	20,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	85,000

<u>คำนวณ 4</u>

เงินเดือน พนักงานและผู้บริหาร	200,000
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย-ฝ่ายบริหาร	50,000
ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา	50,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	300,000

ข้อ 2 กำไรต่อหุ้น

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลส่วนของเจ้าของ ณ 31/12/25x1 ของบริษัทแมวลาย จำกัด

1. หุ้นสามัญจดทะเบียน 10,000,000 หุ้น หุ้นละ 1 บาท อยู่ในมือผู้ถือหุ้น 5,500,000 บาท
2. หุ้นบุริมชนิดไม่สะสม 8% 30,000 หุ้น หุ้นละ 100 เรียกรับชำระแล้วทั้งจำนวน 3,000,000 บาท
3. หุ้นบุริมชนิดสะสม 10% 20,000 หุ้น หุ้นละ 100 เรียกรับชำระแล้วทั้งจำนวน 2,000,000 บาท
4. กำไรสะสม 14,000,000 บาท

<u>ข้อมูลเพิ่มเติม</u>

1. ปี 25x0 กิจการออกหุ้นกู้แปลงสภาพ 8% 3,500 หุ้น หุ้นละ 1,000 บาท โดยทุกๆ 1,000 บาท จะแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้ 100 หุ้น
2. หุ้นบุริมสิทธิ์ชนิดสะสม 10% แปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้ 5 หุ้นสามัญ ต่อ 1 หุ้นบุริมสิทธิ์
3. 1 เมษายน 25x1 บริษัทออกหุ้นเพิ่มเติม 1,000,000 หุ้น หุ้นละ 6 บาท
4. ในปี 25x0 กิจการออกใบสำคัญแสดงสิทธิ์ซื้อหุ้นจำนวน 1 ล้านสิทธิ์ ราคาใช้สิทธิ์ 5 บาท โดยราคาหุ้นเฉลี่ยปี 25x1 เท่ากับ 8 บาท
5. ณ 31/12/x1 กิจการประกาศจ่ายเงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ์ทั้งชนิดสะสม และไม่สะสม
6. กำไรสุทธิสำหรับปี 25x1 คือ 6,000,000 บาท
7. ในปี 25x1 ไม่มีการแปลงสภาพหุ้นกู้และหุ้นบุริมสิทธิ์
8. ภาษีเงินได้ 20%

<u>ให้ทำ</u>

1. ให้หากำไรต่อหุ้นพื้นฐาน โดยละเอียด (4 คะแนน)
2. ให้หากำไรต่อหุ้นปรับลด โดยละเอียด (16 คะแนน)

<u>กำไรต่อหุ้นพื้นฐาน</u>

<u>การคำนวณกำไรส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ</u>

		หน่วย:บาท
กำไรของผู้ถือหุ้น		6,000,000
หัก เงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ		
เงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ 8% (3 ล้านบาท x 8%)	240,000	
เงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ 10% (2 ล้านบาท x 10%)	200,000	
รวมเงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ		440,000
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ		5,560,000

การคำนวณตัวหาร[1]

วันที่	รายการ	จำนวนหุ้น	สัดส่วนของปี	จำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
1 ม.ค. 25x1	ยอดคงเหลือต้นปี	4,500,000	12/12	4,500,000
1 เม.ย. 25x1	หุ้นที่ออกใหม่โดยจ่ายชำระเป็นเงินสด	1,000,000	9/12	750,000
31 ธ.ค. 25x1	ยอดคงเหลือสิ้นปี	5,500,000	12/12	5,250,000

การคำนวณกำไรต่อหุ้นพื้นฐาน

กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ	5,560,000	บาท
รวม จำนวนหุ้นที่ใช้คำนวณกำไรต่อหุ้นพื้นฐาน	5,250,000	หุ้น
กำไรต่อหุ้นพื้นฐาน	1.0590	บาท

2.ให้คำนวณหากำไรต่อหุ้นปรับลด

การคำนวณผลกระทบต่อหุ้นของตราสารแปลงสภาพและการเรียงลำดับการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด

	กำไรที่เพิ่มขึ้น	**จำนวนหุ้นที่เพิ่มขึ้น**	**ผลกระทบต่อหุ้น**
สิทธิเลือก			
	-		
1,000,000 x (8-5)/8		375,000	-
หุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพ			
2,000,000 x 10%	200,000		
20,000 x 5 หุ้น		100,000	2.00
หุ้นกู้แปลงสภาพ			
3,500 x 1,000 x 8% x (1-0.2)	224,000		
3,500 x 100		350,000	0.64

กิจการต้องเรียงลำดับการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลดโดยดูจากผลกระทบต่อหุ้นจากน้องไปหามาก ดังนั้น ลำดับในการคำนวณคือ 1) สิทธิเลือก 2) หุ้นกู้แปลงสภาพ 3) หุ้นบุริมสิทธิ์แปลงสภาพ

[1] สำหรับโจทย์ข้อนี้มีการออกหุ้นเพิ่มทุนระหว่างปีในราคาหุ้นละ 6 บาท ซึ่งโดยหลักการเราต้องคำนวณหา “โบนัสแฝง” ด้วย อย่างไรก็ตามโจทย์ข้อนี้ไม่ได้ระบุว่าราคาหุ้นก่อนเพิ่มทุนเท่ากับเท่าใด จึงสามารถคำนวณโบนัสแฝงได้ และขอสมมติว่าราคาตลาดของหุ้นก่อนเพิ่มทุนเท่ากับ 6 บาทเช่นเดียวกับราคาที่ขายเพิ่มทุน

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 3/60
หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 13 ม.ค. 2562 – 17 ก.พ. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 12 ม.ค. 2562 ถึง เสาร์ 16 ก.พ. 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 13 ม.ค. 2562 – 17 ก.พ. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 12 ม.ค. 2562 ถึง เสาร์ 16 ก.พ. เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

คำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด

	กำไรสุทธิ	จำนวนหุ้น	กำไรต่อหุ้น	
จำนวนตามรายงาน	5,560,000	5,250,000	1.0590	พื้นฐาน
ผลกระทบจากการออกสิทธิซื้อหุ้น	-	375,000		
	5,560,000	5,625,000	0.9884	ปรับลด
หุ้นกู้แปลงสภาพ	224,000	350,000		
	5,784,000	5,975,000	**0.9680**	**ปรับลด**
หุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพ	200,000	100,000		
	5,984,000	6,075,000	0.9850	ปรับเพิ่ม

กำไรต่อหุ้นปรับลดเท่ากับ 0.9680 บาทต่อหุ้น

ข้อ 3 ต้นทุนมาตรฐาน

บริษัทแมวขี้เกียจ จำกัด เป็นผู้ผลิตรองเท้าโดยใช้ต้นทุนมาตรฐานในการบันทึกต้นทุนสินค้า ต่อไปนี้เป็นข้อมูลเกี่ยวข้องกับการผลิต

<u>ต้นทุนมาตรฐานต่อการผลิตรองเท้า 1 คู่ มีดังนี้</u>

วัตถุดิบแผ่นหนัง (4 ผืน ผืนละ 100)	400	บาท
ค่าแรงงานทางตรง (2.5ชั่วโมง ชั่วโมงละ200)	500	บาท
ค่าใช้การผลิตผันแปรปันส่วนตามชั่วโมงแรงงานทางตรง ชั่วโมงละ	15	บาท
ประมาณการค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ 80,000 บาท สำหรับชั่วโมงแรงงานทางตรง	8,000	ชั่วโมง

<u>มีรายจ่ายเกิดจริงดังนี้</u>

1. ซื้อวัตถุดิบ 12,200 ผืนๆ ละ 98.50 บาท เบิกใช้จนหมด
2. ค่าแรงงานทางตรง 7,800 ชั่วโมง ชั่วโมงละ 205 บาท
3. ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร 114,500 บาท ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ 79,500 บาท
4. จำนวนผลิตจริง 3,000 คู่

<u>ให้ทำ</u>

วิเคราะห์ผลต่าง (ข้อละ 5 คะแนน)

1. ผลต่างวัตถุดิบรวม ผลต่างราคาวัตถุดิบ ผลต่างปริมาณการใช้วัตถุดิบ
2. ผลต่างค่าแรงรวม ผลต่างอัตราค่าแรง ผลต่างประสิทธิภาพแรงงาน
3. ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปรรวม ผลต่างราคาค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร ผลต่างประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร
4. ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่รวม ผลต่างงบประมาณต้นทุนการผลิตคงที่ ผลต่างกำลังการผลิตคงที่

ตอบ

คำนวณผลต่างต้นทุนมาตรฐาน			
ผลต่างราคาวัตถุดิบ	18,300 F		
ผลต่างปริมาณการใช้วัตถุดิบ	20,000 U		
ผลต่างวัตถุดิบรวม		1,700 U	
ผลต่างอัตราค่าแรง	39,000 U		
ผลต่างประสิทธิภาพแรงงาน	60,000 U		
ผลต่างแรงงานรวม		99,000 U	
ผลต่างการใช้จ่าย	27,500 U		
ผลต่างประสิทธิภาพ	4,500 U		
ผลต่างค่าใช้จ่ายผันแปรรวม		32,000 U	
ผลต่างงบประมาณ	500 F		
ผลต่างกำลังการผลิต	5,000 U		
ผลต่างค่าใช้จ่ายคงที่รวม		4,500 U	
รวมผลต่างการผลิตทั้งหมด			137,200 U

ตามการคำนวณดังนี้

ผลต่างวัตถุดิบ

AQ x AP				AQ x SP				SQ x SP		
12,200	x	98.50	-	12,200	x	100.00	-	12,000	x	100.00
1,201,700				**1,220,000**				**1,200,000**		
			=				=			

ผลต่างราคาวัตถุดิบ				ผลต่างปริมาณการใช้วัตถุดิบ		
1,201,700	-	1,220,000	-	1,220,000	-	1,200,000
18,300 F				**20,000 U**		

=

ผลต่างรวมวัตถุดิบ		
18,300 F	+	20,000 U
1,700 U		

ผลต่างแรงงานทางตรง

AQ x AP				AQ x SP				SQ x SP		
7,800	x	205.00	-	7,800	x	200.00	-	7,500	x	200.00
1,599,000				**1,560,000**				**1,500,000**		
			=				=			

ผลต่างอัตราค่าแรง				ผลต่างประสิทธิภาพแรงงาน		
1,599,000	-	1,560,000	-	1,560,000	-	1,500,000
39,000 U				**60,000 U**		

=

ผลต่างแรงงานรวม		
39,000 U	+	60,000 U
99,000 U		

ผลต่างค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร

AQ x AP				AQ x SP				SQ x SP		
7,800	x	18.53	-	7,800	x	15.00	-	7,500	x	15.00
144,500				**117,000**				**112,500**		
			=				=			

ผลต่างการใช้จ่าย				ผลต่างประสิทธิภาพ		
144,500	-	117,000	-	117,000	-	112,500
27,500 U				**4,500 U**		

=

ผลต่างค่าใช้จ่ายผันแปรรวม		
27,500 U	+	4,500 U
32,000 U		

ผลต่างค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่

จ่ายจริง		งบประมาณ				คิดเข้างาน		
	-	8,000	x	10.00	-	7,500	x	10.00
79,500		**80,000**				**75,000**		
	=				=			

ผลต่างงบประมาณ				ผลต่างกำลังการผลิต		
79,500	-	80,000	-	80,000	-	75,000
500 F				**5,000 U**		

=

ผลต่างค่าใช้จ่ายคงที่รวม		
500 F	+	5,000 U
4,500 U		

ตารางติว 1/2562 ของ CPA Solution:

เตรียมสอบ AC1 – AC2 รอบ 1/2562

กับหลักสูตรที่ทำให้มีผู้ผ่านกว่า 75% ของสนามสอบ

ชื่อหลักสูตร	วันเรียนสด*	ค่าเรียนสด/online	สถานที่เรียนสด
Step-by-Step Class :พื้นฐานการทำโจทย์ตามแนว TFRS ลงรายละเอียดข้อสอบเก่าเป็นขั้นตอน	**ส.12/1, อา. 13/1 ถึง ส.16/2, อา. 17/2**	**ค่าเรียนทั้งสองหลักสูตร 1 วิชา: สด 5,500 / OL 4,500 สมัครพร้อมกัน 2 วิชา: สด 10,000/OL 8,000**	**ศูนย์ไบเทค (BTS บางนา) ผู้สอน อ.กรวิภา / อ.สุชาดา**
Comprehensive Class : รวบยอดความคิด TFRS สอนจากโจทย์ข้อสอบเก่าตามขอบเขต 100%			**สุขุมวิท 101/1 (BTS ปุณณวิถี) ผู้สอน ดร.สมศักดิ์**

*AC1 ทุกวันอาทิตย์, AC2 ทุกวันเสาร์ 6 สัปดาห์ 9.00 - 16.00 น.
**ทุกหลักสูตรราคารวมตำราและแบบฝึกทำจำนวน 2 เล่ม
*** ออนไลน์เรียนได้ทุกที่ทุกเวลา Comprehensive เริ่มได้ทันที แต่ Step by Step เริ่ม 15 ม.ค. 62

หลักสูตรเตรียมสอบ CPA ครั้งที่ 1/2562

ในแต่ละวิชาจะมีหนังสือคู่มือ และแบบฝึกหัดฟรี !! โดยเราจะรีบส่งให้ท่านเตรียมตัว เมื่อสมัครเข้ามา

โปรโมชั่น :

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

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

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก (ปรับปรุง 2560). กรุงเทพฯ : 2560. available on www.fap.or.th.

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