

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 1/2562

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน



วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรณ์)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive
วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่
สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562
เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

สารบัญ

สารบัญ.....	2
ปรณัย (บางส่วน)	3
ข้อ 1 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี	4
ข้อ 2 ต้นทุนช่วง.....	8
ข้อ 3 งบกระแสเงินสดแบบทางอ้อม.....	11
หนังสืออ้างอิง	16
ตารางตัว 2/2562.....	17

“เอกสารชุดนี้ได้รับความร่วมมือร่วมใจจากทั้งผู้เข้าสอบจำนวนมาก และตัวผมผู้จัดทำคิดเป็นชั่วโมงทำงานรวมมากกว่า 50 ชั่วโมงทำงาน ซึ่งทุกคนที่เกี่ยวข้องยินดีที่จะให้พี่น้องใช้เพื่อเพิ่มพูนความรู้และศักยภาพในการสอบ แต่จะไม่ยินดีแม้แต่นิดเดียวหากถูกนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้น จึงขออธิบายเกี่ยวกับความคุ้มครองดังนี้”

เอกสารชุดนี้ได้รับความคุ้มครองตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2558

อนุญาตให้ใช้โดยไม่ต้องขออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

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

ไม่อนุญาตให้ใช้

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

หากท่านไม่มั่นใจว่าท่านอยู่ในข่ายอนุญาตให้ใช้หรือไม่ โปรดโทรสอบถาม 081 755 0543 สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ หรือขอหนังสืออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร ขอขอบคุณที่เข้าใจครับ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจตัว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค.2562 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 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค.2562 เวลา 9.00 – 16.00 น.ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

ปรนัย (บางส่วน)

1. ปีที่1ค่าเช่าปีละ100,000 ปีที่2-4ค่าเช่าปีละ 150,000 เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน แต่ผู้ให้เช่าลดค่าเช่าในปีแรก 50% ผู้ให้เช่าจะรับรู้รายได้ปีแรก
 - a. 100,000 บาท
 - b. 50,000 บาท
 - c. 137,500 บาท
 - d. 125,000 บาท..
2. ข้อใดเป็นรายได้ที่อยู่ในขอบเขตของ TAS 18
 - a. การเพิ่มขึ้นของเงินลงทุนเพื่อค้า
 - b. การเพิ่มขึ้นของPPE
 - c. ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในหุ้นกู้..
 - d. การเพิ่มขึ้นของราคาสินค้าการเกษตร ทำให้มูลค่าของสินค้าคงเหลือเพิ่มมากขึ้น
3. ข้อใดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพ
 - a. ไม้แปรรูป
 - b. ปาล์มน้ำมัน
 - c. โคนม..
 - d. ที่ดินที่ใช้ในกิจกรรมการเกษตร

ข้อ 1 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี

ข้อมูลที่ 1

บริษัทเอ มีนโยบายประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จากเดิม ลูกหนี้ที่มีอายุเกิน 2 ปีตั้งค่าเผื่อในอัตราร้อยละ 50 แต่เนื่องจากสภาพเศรษฐกิจไม่ดี บริษัทจึงมีนโยบายที่จะประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในปี 25x2 สำหรับลูกหนี้ค้างชำระเกิน 1 ปีในอัตราร้อยละ 20 และลูกหนี้ค้างชำระเกิน 2 ปีในอัตราร้อยละ 50

หน่วย: ล้านบาท

	ปี 25x2	ปี 25x1
ลูกหนี้ที่เกิน 1 ปี	500	Xx
ลูกหนี้ที่เกิน 2 ปี	800	800
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	400	400

ข้อมูลที่ 2

ปี 25x0 บริษัทได้บันทึกค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า สำหรับการจ่ายค่าเช่า 400 ล้านบาท แต่บริษัทไม่ได้บันทึกค่าเช่าในปี 25x0 มูลค่า 100 ล้านบาท ปี 25x1 มูลค่า 250 ล้านบาท และในปี 25x2 มูลค่า 50 ล้านบาท

ข้อมูลที่ 3

ในปี 25x2 ศาลได้พิพากษาให้บริษัทชดเชยค่าเสียหาย 250 ล้านบาท โดยมีการตั้งประมาณการเกี่ยวกับคดีความดังกล่าวไว้ตั้งแต่ปี 25x0 เป็นเงิน 300 ล้านบาท

	ปี 25x2	ปี 25x1
งบกำไรขาดทุนบางส่วน		
รายได้	14,400	14,000
ค่าใช้จ่าย	13,900	13,600
กำไรสำหรับปี	500	400
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น		
กำไรสะสมต้นงวด	14,400	14,000
กำไรสำหรับปี	500	400
กำไรสะสมปลายงวด	14,900	14,400

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 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 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

คำถาม

- 1) ข้อมูลที่ 1, 2, 3 ต้องบันทึกปรับปรุงอย่างไรพร้อมให้เหตุผล
- 2) ให้ทำร่างงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงินบางส่วนภายหลังปรับปรุงรายการ
- 3) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลจากธุรกรรมดังกล่าวอย่างไร
- 4) หากมี TFRS ออกใหม่ในเดือน ธ.ค. 25x2 และมีผลบังคับใช้ใน 25x3 กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลหรือไม่ อย่างไร

ตอบ

1) ข้อมูลที่ 1, 2, 3 ต้องบันทึกปรับปรุงอย่างไรพร้อมให้เหตุผล

ข้อมูลที่ 1) ถือเป็นกร “เปลี่ยนประมาณการทางการบัญชี” ซึ่งถือว่ากิจการได้รับข้อมูลใหม่หรือมีประสบการณ์เพิ่มเติมจากเดิม โดยให้ใช้วิธี “เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป” ในการรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในกำไรหรือขาดทุนในรอบรายงานนั้นทันที

ข้อมูลที่ 2) ถือเป็นกร “แก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี” ซึ่งกิจการจะต้องบันทึกค่าใช้จ่ายให้ตรงรอบรายงาน ดังนั้นจึงต้องปรับปรุงกำไรสะสม และกำไรขาดทุนสำหรับค่าเช่าที่บันทึกผิดพลาดนั้น

ข้อมูลที่ 3) ถือเป็นกร “เปลี่ยนประมาณการทางการบัญชี” เช่นเดียวกับข้อมูลที่ 1) ซึ่งกิจการจะถือว่ารายจ่ายตามคำพิพากษาเท่ากับ 250 ล้าน และกลับรายการประมาณการหนี้สินที่เคยตั้งเกิน 50 ล้านบาทเป็นรายได้ขึ้นในกำไรขาดทุน

โดยต้องบันทึกบัญชีปรับปรุงรายการดังนี้

31/12/25x2 (ข้อมูลที่ 1)

dr.	หนี้สงสัยจะสูญ	100	
cr.	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		100
	บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติม		

	ลูกหนี้ 31/12/x2	อัตรา หนี้สูญ	ค่าเผื่อ ที่ควรตั้ง
ลูกหนี้ที่เกิน 1 ปี	500	20%	100
ลูกหนี้ที่เกิน 2 ปี	800	50%	400
รวม	1,300		500
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 31/12/x1			(400)
ตั้งเพิ่ม			100

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 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 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

31/12/25x2 (ข้อมูลที่ 2)		
dr. กำไรสะสม	350	
dr. ค่าเบี่ยประกันจ่าย	50	
cr. ค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้า		400
บันทึกปรับปรุงค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเบี่ยประกัน		

31/12/25x2 (ข้อมูลที่ 3)		
dr. ประมาณการหนี้สินค่าชดเชยคดีความ	50	
cr. รายได้อื่น - ผลกำไรจากการปรับลดค่าชดเชยคดีความ		50
บันทึกปรับลดค่าชดเชยคดีความตามคำสั่งศาล		

2) ให้ทำร่างงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงินบางส่วนภายหลังปรับปรุงรายการ

	ปี 25x2	ปี 25x1
งบกำไรขาดทุนบางส่วน		
รายได้	14,400	14,000
ค่าใช้จ่ายที่ปรับปรุงแล้ว*	13,950	13,850
กำไรสำหรับปี	450	150
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น		
กำไรสะสมต้นงวด	14,050	14,000
แก้ไขข้อผิดพลาด: ค่าเบี่ยประกันบันทึกต่ำไป		(100)
กำไรสะสมต้นงวดที่ปรับปรุงแล้ว	14,050	13,900
บวก กำไรสำหรับปี	450	150
กำไรสะสมปลายงวด	14,500	14,050
ค่าใช้จ่ายที่ปรับปรุงแล้ว*		
ค่าใช้จ่ายตามรายงานเดิม	13,900	13,600
บวก ค่าเบี่ยประกันบันทึกต่ำไป	50	250
ค่าใช้จ่ายที่ปรับปรุงแล้ว	13,950	13,850

3) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลจากธุรกรรมดังกล่าวอย่างไรการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี

ในปี 25x2 กิจการได้เปลี่ยนแปลงประมาณการการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ ส่งผลให้หนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น 100 ล้านบาท กำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลารายงาน 25x2 และลูกหนี้สุทธิลดลงในจำนวนเดียวกัน

ในปี 25x2 ศาลได้พิพากษาให้กิจการชดเชยค่าเสียหายน้อยกว่าที่คาดการณ์ไว้ 50 ล้านบาท จึงส่งผลให้ประมาณการหนี้สินค่าพิพาทลดลง 50 ล้านบาท รายได้อื่น และกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลารายงาน 25x2 เพิ่มขึ้นในจำนวนเดียวกัน

การแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี

ในปี 25x2 กิจการได้แก้ไขปรับปรุงค่าเบี่ยงประกันเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลารายงาน 25x0 และ 25x1 ซึ่งการปรับปรุงดังกล่าวส่งผลให้กำไรสะสมยกมา 1/1/25x1 ลดลง 100 ล้านบาท ค่าเบี่ยงประกันจ่ายรอบระยะเวลารายงาน 25x1 เพิ่มขึ้น 250 ล้านบาท และกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลารายงาน 25x1 ลดลง 250 ล้านบาท โดยการแก้ไขดังกล่าวส่งผลให้กำไรสะสมต้นงวด 1/1/25x2 ลดลงทั้งสิ้น 350 ล้านบาท

4) หากมี TFRS ออกใหม่ในเดือน ธ.ค. 25x2 และมีผลบังคับใช้ใน 25x3 กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลหรือไม่ อย่างไร

กิจการควรเปิดเผยข้อมูลว่าปรับใช้ TFRS ปีปัจจุบัน โดยยังไม่ได้ปรับใช้ TFRS ล่วงหน้า ตามการเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ (ดัดแปลงจากงบการเงินปี 2561 ของบริษัทดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน))

การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25x2 และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ โดยการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25x3 มาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้

ข้อ 2 ต้นทุนช่วง

บริษัทจันทร์ จำกัด เป็นกิจการผลิตสินค้าโดยมี 2 แผนกผลิตคือแผนกผสม และแผนกบรรจุ โดยแผนกผสมจะนำสารเคมี ก ใส่เข้าไป ต้มตั้งแต่ต้นกระบวนการ แล้วจึงนำไปผสมกับสารเคมี ข ตอนท้ายกระบวนการ ซึ่งระยะเวลาดำเนินการ 100 ชั่วโมง ส่วนค่าแรงและค่าใช้จ่าย ในการผลิตจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

งานระหว่างทำปลายเดือน ม.ค. 25x2 นั้นได้ทำงานไปแล้ว 20 ชั่วโมง มีสารเคมี ก จำนวน 500 ลิตร สารเคมี ข จำนวน 0 ลิตร มูลค่า งานระหว่างทำเท่ากับประกอบด้วยค่าสารเคมี ก 4,000 บาท และต้นทุนแปรสภาพ 8,150 บาท

ระหว่างงวด ก.พ. 25x2 กิจการใส่สารเคมี ก 49,500 ลิตร มูลค่า 321,000 บาท สารเคมี ข 15,000 ลิตร มูลค่า 5,000 บาท มีต้นทุน แปรสภาพ 487,500 บาท

ปลายงวด ก.พ. 25x2 เหลือสารเคมี ก 9,000 ลิตร ซึ่งดำเนินการแล้ว 10 ชั่วโมง ทั้งนี้ ปริมาตรสาร ก ที่ยกมาต้นงวดและที่ใส่ในงวด จะระเหยในอัตราส่วนร้อยละ 2

กิจการคำนวณต้นทุนช่วงโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

ให้ทำ

คำนวณหาตัวเลขต่อไปนี้

- 1) หน่วยเทียบสำเร็จรูป
- 2) ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป
- 3) ต้นทุนของหน่วยดีโอนออก
- 4) ต้นทุนของหน่วยเสียที่ระเหย
- 5) ต้นทุนงานระหว่างทำปลายงวด

ตอบ

โจทย์ข้อนี้วัตถุประสงค์หลักน่าจะเป็นสารเคมี ก ซึ่งหน่วยผลิตหลักจะอ้างอิงจากจำนวนสารเคมี ก ส่วนสารเคมี ข ที่ถูกเติมเข้าไปตอนทำกระบวนการเป็นเพียงส่วนประกอบหนึ่งเท่านั้น และสำหรับหน่วยผลิตปลายงวดจะไม่มีสารเคมี ข เนื่องจากยังไม่ได้ใส่เข้าไปแต่อย่างใด

1) หน่วยเทียบสำเร็จรูป

สารเคมี ก : สารเคมี ข : ต้นทุนแปรสภาพ เท่ากับ 50,000 หน่วย : 41,000 หน่วย : 41,900 หน่วย ตามลำดับ

2) ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป

ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูปของสารเคมี ก : สารเคมี ข : ต้นทุนแปรสภาพ เท่ากับ 6.500 บาท : 0.122 บาท : 11.829 บาท ตามลำดับ ต้นทุนรวมต่อหน่วยเท่ากับ 18.451 บาท

3) ต้นทุนของหน่วยดีโอนออก

738,052 บาท

4) ต้นทุนของหน่วยเสียที่ระเหย

18,451 บาท

5) ต้นทุนงานระหว่างทำปลายงวด

69,146 บาท

การคำนวณประกอบ (หน้าถัดไป)

	จำนวนหน่วย		จำนวนหน่วยเทียบสำเร็จรูป				ตท. แปลง สภาพ
	ผลิตจริง		สารเคมี ก		สารเคมี ข		
งานระหว่างทำ 1 ก.พ. 25x2	500						
หน่วยเริ่มผลิตเดือนกุมภาพันธ์	49,500						
	<u>50,000</u>						
หน่วยผลิตเสร็จเดือน ก.พ. 25x2	40,000	100%	40,000	100%	40,000	100%	40,000
หน่วยระเหย (50,000 x 2%)	1,000	100%	1,000	100%	1,000	100%	1,000
งานระหว่างทำ 28 ก.พ. 25x2	9,000	100%	9,000	0%	0	10%	900
	<u>50,000</u>		<u>50,000</u>		<u>41,000</u>		<u>41,900</u>
<u>ต้นทุนการผลิต</u>							
งานระหว่างทำ 1 ก.พ. 25x2	12,150		4,000		-		8,150
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน ก.พ.	813,500		321,000		5,000		487,500
รวมต้นทุนการผลิต	825,650		325,000		5,000		495,650
หน่วยเทียบสำเร็จรูป			50,000		41,000		41,900
ต้นทุนต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป	<u>18.451</u>		<u>6.500</u>		<u>0.122</u>		<u>11.829</u>
<u>สรุปต้นทุนการผลิต</u>							
งานระหว่างทำ 1 ก.พ. 25x2	12,150						
ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน ก.พ.	813,500						
รวมต้นทุนการผลิต			<u>825,650</u>				
<u>การจัดสรรต้นทุน</u>							
หน่วยผลิตเสร็จโอนออก (40,000 x 18.451)	738,052						
ต้นทุนหน่วยเสียปกติ (1,000 x 18.451)	18,451						
			756,504				
<u>งานระหว่างทำ 28 ก.พ. 25x2</u>							
วัตถุดิบ ก (9,000 x 6.50)	58,500						
ต้นทุนแปลงสภาพ (900 x 11.829)	10,646						
รวมงานระหว่างทำ			<u>69,146</u>				
รวมต้นทุนการผลิต			<u>825,650</u>				

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive
วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่
สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562
เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

ข้อ 3 งบกระแสเงินสดแบบทางอ้อม

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลจากงบทดลองปี 25x9 ของบริษัทเอก จำกัด

	<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
เงินสด	125,600	
ลูกหนี้การค้า		64,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		14,000
สินค้าคงเหลือ	217,200	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	250,000	
เงินลงทุนระยะยาว		144,000
อาคาร	600,000	
ที่ดิน	300,000	
อุปกรณ์สำนักงาน		28,000
เครื่องจักร	100,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม:		
อาคาร		24,000
อุปกรณ์สำนักงาน		12,000
เครื่องจักร	12,000	
เจ้าหนี้การค้า		104,800
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		72,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	50,000	
เงินปันผลค้างจ่าย		128,000
หุ้นกู้		832,000
หุ้นบุริมสิทธิ (@50)	60,000	
หุ้นสามัญ (@10)		156,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		223,200
กำไรสะสม	87,200	
ข้อมูลเพิ่มเติม		
กำไรก่อนภาษี		200,000
ภาษี		60,000
กำไรสำหรับปี		140,000

ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับรอบรายงานปี 25x9

- 1) กิจการประกาศจ่ายเงินปันผลในเดือน ธ.ค. 25x9 จำนวน 128,000 บาท โดยจะโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารผู้ถือหุ้นในเดือน ม.ค. 25x10 และออกหุ้นปันผล 5% ซึ่งหุ้นมีมูลค่ายุติธรรม 22 บาทต่อหุ้น
- 2) กิจการขายเงินลงทุนระยะยาวได้เงิน 140,000 บาท
- 3) ขายหุ้นกู้เสนอขายในราคา 104 บาท โดยที่ราคาตามมูลค่าเท่ากับ 100 บาท
- 4) ขายที่ดินมูลค่าตามบัญชี 300,000 บาทในราคา 400,000 บาท
- 5) มีการแลกเปลี่ยนเครื่องจักร โดยบันทึกบัญชีการแลกเปลี่ยนดังนี้

dr. เครื่องจักรใหม่		160,000
dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรเดิม		40,000
cr. เครื่องจักรเดิม		60,000
cr. เงินสด		140,000

- 6) ต้นปี 25x9 กิจการได้ไถ่ถอนหุ้นบริมสิทธิ์ที่ผู้ถือมีสิทธิ์ไถ่ถอน ราคาตามมูลค่า 60,000 บาท ในราคา 80,000 บาท
- 7) ตัดบัญชีเครื่องถ่ายเอกสารมูลค่า 28,000 บาท ซึ่งคิดค่าเสื่อมเต็มมูลค่าแล้ว
- 8) ออกหุ้นสามัญ 12,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 25 บาท โดยปัจจุบันกิจการมีหุ้นสามัญจำนวน 87,600 หุ้น
- 9) กิจการถูกเวนคืนที่ดิน ซึ่งได้เงินค่าเวนคืน 108,000 บาท โดยมูลค่าตามบัญชีของที่ดินที่เวนคืนเท่ากับ 240,000 บาท

ตอบ

บริษัท เอก จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x9

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรก่อนภาษี		200,000	
รายการปรับปรุง			
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		14,000	
ค่าเสื่อมราคา ⁽¹⁾		92,000	
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนระยะยาว		4,000	
ขาดทุนจากการถูกเวนคืนที่ดิน		132,000	
กำไรจากการขายที่ดินและอาคาร		(100,000)	
		<u>342,000</u>	
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินในการดำเนินงาน			
ลูกหนี้การค้าลดลง	64,000		
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(217,200)		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	(250,000)		
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	104,800		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	72,000		
		<u>(226,400)</u>	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>115,600</u>	
ดอกเบี้ยจ่าย		0	
เงินสดจ่ายค่าภาษี		(110,000)	
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน			<u>5,600</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว		140,000	
เงินสดรับจากการขายที่ดิน		400,000	
เงินสดรับจากการถูกเวนคืนที่ดิน		108,000	
เงินสดจ่ายซื้อที่ดินและอาคาร ⁽²⁾		(1,440,000)	
เงินสดจ่ายแลกเครื่องจักร		(140,000)	
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน			<u>(932,000)</u>

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive
วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่
สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562
เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไร่เทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้	832,000
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	300,000
เงินสดจ่ายไถ่ถอนหุ้นบุริมสิทธิ	(80,000)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	1,052,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	125,600
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	x
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี	x+125,600

รายการที่มีใช้เงินสด:

ออกหุ้นปันผลจำนวน ที่มีมูลค่ายุติธรรมหุ้นละ 22 บาท ⁽³⁾	79,200
เงินปันผลค้างจ่าย	128,000

คำนวณประกอบ (1) ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาสะสม:

อาคาร	24,000
อุปกรณ์สำนักงาน	12,000
เครื่องจักร	(12,000)
ค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่มสุทธิ	24,000
บวก ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรส่วนที่นำไปแลกเปลี่ยน	40,000
บวก ค่าเสื่อมราคาเครื่องถ่ายที่ตัดบัญชี	28,000
ค่าเสื่อมราคาของปี	92,000

คำนวณประกอบ (2) จ่ายซื้อ PPE

	ที่ดินและอาคาร	อุปกรณ์สนง.	เครื่องจักร
เพิ่ม (ลด)	900,000	(28,000)	100,000
ที่ดินและอาคารที่ขาย	300,000		
ที่ดินที่ถูกเวนคืน	240,000		
เครื่องถ่ายเอกสารที่ยกเลิก		28,000	
เครื่องจักรเดิมที่นำไปแลกเปลี่ยน			60,000
หัก เครื่องจักรใหม่ที่ได้จากการแลกเปลี่ยน			(160,000)
ซื้อเพิ่มสุทธิ	1,440,000	0	0

คำนวณประกอบ (3) ออกหุ้นปันผล

	(หุ้น)
จำนวนหุ้นหลังเพิ่มทุน	87,600
หัก หุ้นที่เพิ่มทุน	(12,000)
คงเหลือ	75,600
หัก จำนวนหุ้นก่อนให้หุ้นปันผล	(72,000)
(75,600 x 100/105)	
จำนวนหุ้นปันผล	3,600
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น	22
มูลค่าหุ้นปันผลที่ออก	79,200

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive
วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่
สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By – Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562
เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด (ปรับปรุง 2561). กรุงเทพฯ : 2561. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (ปรับปรุง 2561). กรุงเทพฯ : 2561. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม (ปรับปรุง 2561). กรุงเทพฯ : 2561. available on www.fap.or.th.

Hornrgren, 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 / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive
วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่
สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี)

หลักสูตร Step – By –Step วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562
เวลา 9.00 – 16.00 น.ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)

ตารางติว 2/2562

ตารางติว CPA รอบ 2/62										ผ่าน 76% ของสนามสอบในปี 61	
2019	Sat	Sun	Sat	Sun	Sat	Sun	Sat	Sun	Sat	Sun	
APRIL	6	7	13	14	20	21	27	28			
					AC2	AC1	AC2	AC1			
MAY	4	5	11	12	18	19	25	26			
	AC2	AC1	AC2	AC1	AC2	AC1	AC2	AC1			
JUNE	1	2	8	9	15	16	22	23	29	30	
					Intensive AC2	Intensive AC1					
JULY	6	7	13	14	20	21	27	28	3	4	
	(คาดว่า) สอบรอบ 2/62										
course 6 วันเรียนสด 5,500 บาท มี course ปรับพื้นฐาน TFRS (Step by Step Class) และ รวบยอดทุกอย่างที่ต้องรู้ก่อนเข้าห้องสอบ (Comprehensive Class)											
สถานที่เรียน Step by Step Class: BTS บางนา เดิน 200 เมตร / Comprehensive Class: BTS ปุณณวิถี เดิน 900 เมตร เริ่ม 9.00 - 16.00 น.											
Online เรียนได้ตั้งแต่วันนี้ถึง 31/7 ราคา 4,500 บาทต่อวิชา เรียนได้ทุกที่ทุกเวลาทุกเครื่องมือ											
ค่าเรียนพร้อมหนังสือวิชาละ 2 เล่ม (เนื้อหา / แบบฝึก version 2019) สอบถาม Inbox หรือ line ID @cpa-somsak หรือ 081755 0543											
Intensive AC1, AC2 เรียน 1 วัน วิชาละ 1,200 บาท (ไม่รวมหนังสือ)											

CPA | Solution

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpa-somsak, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2562 หลักสูตร Comprehensive วิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ เริ่ม อา 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 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 21 เม.ย. 2562 – 26 พ.ค. 2562 วิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ เริ่ม 20 เม.ย. 2562 – 25 พ.ค. 2562 เวลา 9.00 – 16.00 น. ที่สถาบัน CPA Solution ไบเทค บางนา (BTS บางนา เดิน 200 เมตร)