ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย ครั้งที่ 3/2563

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

CPA | Solution

วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตนัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

สารบัญ

สารบัญ ... 2

ปรนัย (บางส่วน) ... 3

ข้อ 1 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรและต้นทุนต่อหน่วยวิธี ABC ... 7

ข้อ 2 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี ... 10

ข้อ 3 งบกระแสเงินสด ... 14

หนังสืออ้างอิง ... 17

"เอกสารชุดนี้ได้รับความร่วมมือร่วมใจจากทั้งผู้เข้าสอบจำนวนมาก และตัวผมผู้จัดทำคิดเป็นชั่วโมงทำงานรวมมากกว่า 50 ชั่วโมงทำงาน ซึ่งทุกคนที่เกี่ยวข้องยินดีที่จะให้พี่น้องใช้เพื่อเพิ่มพูนความรู้และศักยภาพในการสอบ แต่จะไม่ยินดีแม้แต่นิดเดียวหากถูกนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้น จึงขออธิบายเกี่ยวกับความคุ้มกราคมรองดังนี้"

เอกสารชุดนี้ได้รับความคุ้มกราคมรองตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ (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 ขอบคุณที่เข้าใจครับ

ปรนัย (บางส่วน)

1. หากกิจการให้สิทธิซื้อหุ้นกับพนักงาน โดยพนักงานสามารถใช้สิทธิ์ได้ทันที กิจการบันทึกอย่างไร
    a. เดบิต สินทรัพย์รอการรับรู้ / เครดิต หนี้สิน
    b. เดบิต หนี้สิน / เครดิต ส่วนของเจ้าของ
    c. เดบิต สินทรัพย์รอการรับรู้ / เครดิต ส่วนของเจ้าของ
    d. **เดบิต ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน / เครดิต ส่วนของเจ้าของ..**
2. ในกรณีที่ผู้ประกอบการเป็นผู้ดำเนินการก่อสร้างหรือยกระดับการให้บริการ โดยมีสิทธิในการเรียกเก็บค่าบริการจากผู้ใช้บริการสาธารณะ ผู้ประกอบการต้องรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็น
    a. สินทรัพย์ทางการเงิน
    b. ที่ดินอาคารอุปกรณ์
    c. สินค้าคงเหลือ
    d. **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน..**
3. ขายเครื่องจักร+ติดตั้ง โดยการติดตั้งนั้นจะมีเฉพาะผู้ขายเท่านั้นที่สามารถติดตั้งได้ และให้บริการซ่อมบำรุง 3 ปี
    a. **มี 2 ภาระ (ขาย+ติดตั้ง) (บริการ)..**
    b. มี 3 ภาระ
    c. มี 1 ภาระ
    d. มี 2 ภาระ (ขาย) (ติดตั้ง บริการ)
4. รายการใดต้องปรับอัตราแลกเปลี่ยนด้วยอัตราปิด ณ วันสิ้นปี
    a. **เงินปันผลค้างจ่าย..**
    b. สินค้าคงเหลือ
    c. PPE
    d. รายได้รับล่วงหน้า
5. ข้อใดไม่ต้องนำไปหักจากกำไรในการคำนวณ EPS
    a. **หุ้นบุริมสิทธิไม่สะสม ไม่ประกาศจ่ายปันผล..**
    b. หุ้นบุริมสิทธิไม่สะสม ประกาศจ่ายเงินปันผลในปี
    c. หุ้นบุริมสิทธิสะสม 8% ประกาศจ่ายเงินปันผลในปี
    d. หุ้นบุริมสิทธิสะสม 6% ไม่ประกาศจ่าย
6. บริษัทเป็นผู้ผลิตหรือผู้แทนจำหน่าย ข้อใดรับรู้รายการถูกต้อง
    a. รับรู้รายได้จากการขายด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์อ้างอิง หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัย แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า
    b. **รับรู้ต้นทุนด้วยราคาทุนของสินทรัพย์อ้างอิงหักมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับประกัน..**

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

c. รับรู้รายได้จากการขายด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์อ้างอิง

d. รับรู้ต้นทุนด้วยราคาทุนของสินทรัพย์อ้างอิง

7. บริษัท ผลิตเสื้อผ้า 700 ตัว ต้นทุนในการผลิต 49,000 ซึ่งพนักงานแผนกรีดเร่งทำงานจึงใส่เสื้อ 10 ตัว เข้าพร้อมกับปรับอุณหภูมิสูงขึ้น ทำให้ผ้าเสีย ถือเป็นของเสียเกินปกติ โดยสามารถนำมาขายได้ในราคาตัวละ 1 บาท ข้อใดถูกต้อง

a. ขาดทุน 700 บาท

b. คุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต 690 บาท

c. ขาดทุนจากการขาย 690 บาท..

d. คุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต 700 บาท

8. ปี X1 ไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคา ตรวจพบใน X2 ต้องปรับปรุงอย่างไร

a. Dr. กำไรสะสม / Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม..

b. Dr. ค่าเสื่อมราคา / Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม

c. Dr. กำไรสะสม / Cr. ค่าเสื่อมราคา

d. ไม่ต้องปรับปรุงรายการ ให้ถือเป็นรายการปี 25x2

9. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คือ

a. กำไรขาดทุนสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่..

b. กำไรขาดทุนสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ และของ NCI

c. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่

d. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ และของ NCI

10. ข้อใดกล่าวถึง ของเสียไม่ถูกต้อง

a. เศษซากถือเป็นของเสีย

b. กิจการต้องรับรู้ของเสียปกติเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยดีโอนออก

c. กิจการต้องรับรู้ของไม่เสียปกติในกำไรขาดทุนประจำงวด

d. ของเสียเป็นสิ่งที่ไม่สามารถทำกลับมาเป็นหน่วยดีได้..

11. บริษัทซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมาในปี 25x1 แต่ไม่ได้บันทึกค่าตัดจำหน่าย จำนวนดังกล่าวถือว่ามีสาระสำคัญ โดยบริษัทอยู่ระหว่างการจัดทำงบปี 25x2 บริษัทควรปรับปรุงบัญชีใด

a. ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

b. กำไรสะสม..

c. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

d. ไม่ต้องทำอะไร

12. กิจการมีแผนกผลิต 2 แผนก คือแผนกโม่ ซึ่งมีพนักงาน 15 คน ต้นทุน 60,000 บาท และแผนกบรรจุ ซึ่งมีพนักงาน 35 คน ต้นทุน 80,000 บาท โดย 2 แผนกนี้จะต้องใช้งานแผนกซ่อมบำรุง และรักษาความปลอดภัย ซึ่งมีพนักงานแผนกละ 5 คน ต้นทุนแผนกละ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

3,000 บาท และ 6,000 บาทตามลำดับ หากกิจการใช้วิธีทางตรงในการปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ กิจการจะปันส่วนแผนกรักษาความปลอดภัยไปให้แผนกโม่ เท่ากับเท่าไหร่

a. 3,000

b. **1,800**..

c. 1,200

d. 1,650

13. ข้อใดไม่ใช่เงื่อนไขที่ใช้รวมส่วนงาน

a. ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ

b. ลักษณะกระบวนการผลิต

c. ประเภทกลุ่มลูกค้าที่ใช้ผลิตภัณฑ์

d. **ปริมาณการจัดจำหน่าย**..

14. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง กรณีเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังสิ้นรอบแต่ก่อนงบการเงินได้รับการอนุมัติในวันที่ 31 มีนาคม 2563

a. ปิดโรงงานสำคัญ

b. ศาลตัดสินให้แพ้คดีจากการถูกฟ้องในวันที่ 10 มกราคม 2563

c. ไฟไหม้อาคารสำนักงานวันที่ 20 มกราคม 2563

d. **การประกาศให้หุ้นปันผล**..

15. ข้อใดไม่ถือเป็นบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

a. **ผู้จำหน่ายรายใหญ่**..

b. กิจการที่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ควบคุมอยู่

c. บุตรของภรรยาของกรรมการผู้จัดการ

d. โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

16. ข้อใดถือเป็นการรวมสัญญา

a. สัญญาดังกล่าวได้ถูกต่อรองร่วมกันด้วยวัตถุประสงค์เดียวกัน

b. สินค้าหรือบริการที่สัญญาว่าจะให้ ในสัญญาเหล่านั้นเป็นภาระเดียวกันที่ต้องปฏิบัติ

c. **ข้อ Aหรือ B ข้อใดข้อหนึ่ง**..

d. กรณีเป็นธุรกรรมที่ทำกับลูกค้ารายเดียวกัน จะถือเป็นการรวมสัญญาเสมอ ไม่ต้องคำนึงถึงข้อ A หรือ B

17. กรณีที่กิจการเป็นผู้ผลิตหรือผู้แทนจำหน่ายที่เป็นผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าเงินทุนข้อใดรับรู้รายการถูกต้อง

a. รับรู้รายได้จากการขายด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์อ้างอิง หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ (คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัย) แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า

b. **รับรู้ต้นทุนด้วยราคาทุนของสินทรัพย์อ้างอิงหักมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับประกัน**..

c. รับรู้ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน โดยไม่ตัดรายการสินทรัพย์อ้างอิงออกจากงบการเงิน

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

d. รับรู้ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงโดยไม่มีการรับรู้รายได้จากการขาย

18. หากกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก กิจการต้องจัดทำงบใดบ้าง

    a. งบแสดงฐานะการเงิน 3 งบ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 3 งบ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง 3 งบ

    b. **งบแสดงฐานะการเงิน 3 งบ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 2 งบ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง 2 งบ**..

    c. งบแสดงฐานะการเงิน 2 งบ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 2 งบ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง 2 งบ

    d. งบแสดงฐานะการเงิน 2 งบ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 3 งบ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง 3 งบ

19. หากกลุ่มของสินทรัพย์ถูกจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก สินทรัพย์ใดที่ต้องวัดมูลค่าตาม TFRS 5 เรื่องสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนและการดำเนินงานที่ยกเลิก

    a. สินทรัพย์ที่เกิดจากผลประโยชน์พนักงาน

    b. **พืชเพื่อให้ผลผลิต**..

    c. อสังหาริมทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

    d. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

20. กิจการขายเครื่องโทรศัพท์มือถือที่มีราคาเอกเทศ 20,000 บาท พร้อมค่าบริการรายเดือนๆ ละ 1,000 บาท แต่ถ้าซื้อโทรศัพท์พร้อมค่าบริการรายเดือนเป็นเวลา 1 ปีจะจ่ายเพียง 24,000 บาท กิจการจะต้องบันทึกรับรู้รายได้อย่างไร?

    a. Dr.เงินสด 24,000 บาท / Cr. รายได้ 15,000 บาท / Cr. รายได้ค่าบริการรอการรับรู้ 9,000 บาท..

    b. Dr. เงินสด 32,000 บาท / Cr. รายได้ 20,000 บาท / Cr. รายได้ค่าบริการรอการรับรู้ 12,000 บาท

    c. Dr. รายได้ 15,000 / Dr. รายได้ค่าบริการรอการรับรู้ 9,000 บาท / Cr. เงินสด 24,000 บาท

    d. Dr. เงินสด 24,000 บาท / Cr. รายได้ 20,000 บาท / Cr. รายได้ค่าบริการรอการรับรู้ 4,000 บาท

21. แผนกผสมของกิจการแห่งหนึ่งมีงานระหว่างทำต้นงวด 1,200 หน่วย ผลิตเพิ่มระหว่างงวด 3,800 หน่วย โอนไปทำต่อแผนกบรรจุ 4,100 หน่วย ขั้นความสำเร็จของงานระหว่างทำปลายงวดเท่ากับ 70% หน่วยเทียบสำเร็จรูปของงานระหว่างทำปลายงวดเท่ากับกี่หน่วย

    a. 0 หน่วย

    b. 900 หน่วย

    c. 630 หน่วย..

    d. 270 หน่วย

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ข้อ 1 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรและต้นทุนต่อหน่วยวิธี ABC

กิจการใช้ระบบต้นทุนปกติ (Normal costing) โดยมีข้อมูลดำเนินงานดังนี้

	ประมาณการ		ข้อมูลจริง	
รายการ	**สินค้า ก**	**สินค้า ข**	**สินค้า ก**	**สินค้า ข**
DLH / ชิ้น (ชม.)	2	3		
จำนวนผลิต	75,000	15,000	74,000	14,000
DM ต่อหน่วย (บาท)	n/a	n/a	20	30
DL ต่อหน่วย (บาท)	n/a	n/a	10	15
OH รวม (บาท)	1,072,500		1,007,000	

<u>ให้ทำ</u>

1.1 คำนวณต้นทุนขั้นต้น (3 คะแนน)

1.2 คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อชั่วโมงแรงงานทางตรงของสินค้าแต่ละชนิด (4 คะแนน)

1.3 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยรวมที่ปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตด้วยชั่วโมงแรงงานทางตรงของสินค้าแต่ละชนิด (4 คะแนน)

1.4 คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นจริงปันส่วนตามวิธี ABC (4คะแนน)

1.5 คำนวณต้นทุนจริงต่อหน่วยรวมตามวิธี ABC (5 คะแนน)

<u>ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับ1.4,1.5</u>

กิจกรรม	ปมก. ต้นทุนรวม (บาท)	หน่วยวัด	ปริมาณกิจกรรม ก	ปริมาณกิจกรรม ข
ตั้งเครื่องจักร	595,000	ครั้ง	1,500	2,000
รับคำสั่งซื้อ	70,000	ใบสั่งซื้อ	500	200
ซ่อมเครื่องจักร	18,000	ชั่วโมงเครื่องจักร	700	800
เดินเครื่องจักร	324,000	ชั่วโมงแรงงาน	53,250	42,050

<u>1.1 คำนวณต้นทุนขั้นต้น (3 คะแนน)</u>

ต้นทุนขั้นต้น (prime cost) ประกอบด้วยวัตถุดิบทางตรง และค่าแรงงานทางตรง ซึ่งต้นทุนขั้นต้นต่อหน่วย และต้นทุนขั้นต้นรวมของแต่ละสินค้าคำนวณได้ดังนี้

	สินค้า ก		สินค้า ข	
รายการ	@	รวม	@	รวม
จำนวนผลิต	*74,000*		*14,000*	
DM ต่อหน่วย	20	1,480,000	30	420,000
DL ต่อหน่วย	10	740,000	15	210,000
รวม	30	2,220,000	45	630,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)

หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)

หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

1.2 คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อชั่วโมงแรงงานทางตรงของสินค้าแต่ละชนิด (4 คะแนน)

กิจการต้องคำนวณอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อชั่วโมงแรงงานจากประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต หารด้วยประมาณการชั่วโมงแรงงานทางตรง ตามการคำนวณต่อไปนี้

รายการ	**สินค้า ก**	**สินค้า ข**	**รวม**
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต (MOH) (บาท)			1,072,500
ประมาณการชั่วโมงแรงงานทางตรง (DLH) / ชิ้น (ชม.)	2	3	
จำนวนผลิต (หน่วย)	75,000	15,000	
ประมาณ DLH รวม (ชม.)	150,000	45,000	195,000
MOH / DLH (**บาท**)			5.50

1.3 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยรวมที่ปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตด้วยชั่วโมงแรงงานทางตรงของสินค้าแต่ละชนิด (4 คะแนน)

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนต่อหน่วยรวม	**สินค้า ก**	**สินค้า ข**
วัตถุดิบทางตรงเกิดจริง	20.00	30.00
ค่าแรงงานทางตรงเกิดจริง	10.00	15.00
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต*		
สินค้า ก: 2 ชม x 5.50 บาท	11.00	
สินค้า ข: 3 ชม x 5.50 บาท		16.50
ต้นทุนต่อหน่วยรวม	41.00	61.50

* กิจการคำนวณต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนปกติ (normal costing) ต้นทุนต่อหน่วยจะประกอบด้วย DM, DLจริง ส่วน MOHจะต้องใช้อัตราคิดล่วงหน้า

1.4 คำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นจริงปันส่วนตามวิธี ABC (4คะแนน)

กิจกรรม	**ค่าใช้จ่าย**	**ตัวผลักดัน**	**จำนวนกิจกรรม** ก	ข	รวม	**@กิจกรรม**	**ปันส่วน ก**	**ปันส่วน ข**	**รวม**
A	B	C	D	E	F = D+E	G = B / F	H = D x G	I = E x G	J = H + I
ตั้งเครื่องจักร	595,000	ครั้ง	1,500	2,000	3,500	170	255,000	340,000	595,000
รับคำสั่งซื้อ	70,000	ใบสั่งซื้อ	500	200	700	100	50,000	20,000	70,000
ซ่อมเครื่องจักร	18,000	ชั่วโมงเครื่องจักร	700	800	1,500	12	8,400	9,600	18,000
เดินเครื่องจักร	324,000	ชั่วโมงแรงงาน	53,250	42,050	95,300	3.40	181,050	142,950	324,000
รวม	1,007,000						494,450	512,550	1,007,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

1.5 คำนวณต้นทุนจริงต่อหน่วยรวมตามวิธี ABC (5 คะแนน)

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนต่อหน่วยรวม	**สินค้า ก**	**สินค้า ข**
วัตถุดิบทางตรงเกิดจริง	20.00	30.00
ค่าแรงงานทางตรงเกิดจริง	10.00	15.00
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต*		
สินค้า ก: 494,450 บาท / 74,000 หน่วย	6.68	
สินค้า ข: 512,550 บาท / 14,000 หน่วย		36.61
ต้นทุนต่อหน่วยรวม	36.68	81.61

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ข้อ 2 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี

ก. การแก้ไขข้อผิดพลาด

กิจการทำงบการเงินปี 25x2 และพบว่าไม่ได้บันทึกค่าตัดจำหน่ายซอฟท์แวร์ ปี 25X1 จำนวน 30,000 บาท ต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุนบางส่วน ก่อนปรับปรุงรายการ

		หน่วย:บาท
	25x2	25x1
ขาย	2,000,000	1,000,000
หักต้นทุนขาย	900,000	500,000
กำไรขั้นต้น	1,100,000	500,000
หักค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	300,000	300,000
ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดจ่าย	30,000	-
กำไรสุทธิ	770,000	200,000

ให้ทำ

1. ให้บันทึกรายการปรับปรุง (1 คะแนน)
2. ทำงบกำไรขาดทุนบางส่วนหลังปรับปรุง และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะส่วนของกำไรสะสม (ยอดกำไรสะสมต้นปี 25x2 เท่ากับ 500,000 บาท) และให้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง (4 คะแนน)

1. ให้บันทึกรายการปรับปรุง (ไม่คำนึงถึงภาษีเงินได้) (1 คะแนน)

Dr. กำไรสะสม	30,000	
Cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ซอฟท์แวร์		30,000
บันทึกปรับปรุงค่าตัดจำหน่ายซอฟท์แวร์ปี 25x1		

2. ทำงบกำไรขาดทุนหลังปรับปรุง และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะส่วนของกำไรสะสมและให้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

บริษัท ก จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

		หน่วย:บาท
	25x2	25x1 (หลังป.ป.)
ขาย	2,000,000	1,000,000
หักต้นทุนขาย	900,000	500,000
กำไรขั้นต้น	1,100,000	500,000
หักค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	300,000	300,000
ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดจ่าย	30,000	*30,000*
กำไรสุทธิ	770,000	*170,000*

บริษัท ก จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (บางส่วน)

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือสิ้นปี 25x1	500,000
ปรับปรุงข้อผิดพลาดทางการบัญชี	(30,000)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	470,000
กำไรสุทธิปี 25x2	770,000
ยอดคงเหลือสิ้นปี 25x2	1,240,000

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี

ในปี 25x2 กิจการได้แก้ไขปรับปรุงค่าตัดจำหน่ายซอฟท์แวร์เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลารายงาน 25x1 ซึ่งการปรับปรุงดังกล่าวส่งผลให้กำไรสะสมยกมา 1/1/25x2 ลดลง 30,000 บาท กำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลารายงาน 25x1 ลดลง 30,000 บาท และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิลดลงในจำนวนเดียวกัน

ข เปลี่ยนนโยบายการบัญชีสินค้าคงเหลือจากวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ในปี 25x5 บริษัทได้เปลี่ยนนโยบายคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือจากวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เป็นวิธีเข้าก่อนออกก่อน โดยผลกระทบจากการเปลี่ยนนโยบายดังกล่าวเป็นดังนี้

31/12/25x3 เพิ่มขึ้น	10,000
31/12/25x4 เพิ่มขึ้น	15,000
31/12/25x5 เพิ่มขึ้น	20,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จก่อนการปรับปรุงรายการเป็นดังนี้

	25x5	25x4
รายได้	250,000	200,000
ต้นทุนขาย	100,000	80,000
กำไรขั้นต้น	150,000	120,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	60,000	50,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	25,000	15,000
กำไรสุทธิ	65,000	55,000

ให้ทำ

แสดงผลจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

ตอบ

กำไรขาดทุนหลังปรับปรุงรายการเป็นดังนี้

	25x5	25x4
รายได้	250,000	200,000
ต้นทุนขาย	95,000	75,000
กำไรขั้นต้น	155,000	125,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	60,000	50,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	25,000	15,000
กำไรสุทธิ	70,000	60,000

คำอธิบาย

	25x5	25x4
ต้นทุนขายเดิม	100,000	80,000
บวก สินค้าต้นงวดน้อยเกินไป	15,000	10,000
หัก สินค้าปลายงวดน้อยเกินไป	(20,000)	(15,000)
ต้นทุนขายที่ถูกต้อง	95,000	75,000

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ต้องนำไปปรับปรุงกับงบการเงินในงวดก่อนให้ถือเสมือนว่านโยบายใหม่ตั้งแต่ต้น

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปี 25x5 กิจการเปลี่ยนนโยบายคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือจากวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นวิธีเข้าก่อนออกก่อน ซึ่งการเปลี่ยนนโยบายดังกล่าวส่งผลให้กำไรสะสมยกมา 1/1/25x5 เพิ่มขึ้น 15,000 บาท กำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลารายงาน 25x5 เพิ่มขึ้น 5,000 บาท และ 25x4 เพิ่มขึ้น 5,000 บาท ตลอดจนทำให้สินค้าคงเหลือ ณ สิ้นปี 25x5 เพิ่มขึ้น 20,000 บาท

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ค คำถามเกี่ยวกับ TAS 1 การนำเสนองบการเงิน

1) กิจการยังไม่ได้เริ่มดำเนินงาน และไม่คาดว่าจะดำเนินงานในอนาคตอันใกล้ งบการเงินควรใช้เกณฑ์ใด (1คะแนน)

ตอบ

กิจการควรใช้ "**เกณฑ์ดำเนินงานต่อเนื่อง**" ทั้งนี้ "โดยปกติงบการเงินต้องจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ยกเว้นในกรณีที่ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจที่จะชำระบัญชี หรือหยุดประกอบธุรกิจ หรือไม่มีทางเลือกอื่นใดนอกเหนือจากชำระบัญชีหรือหยุดประกอบธุรกิจนั้น" (TAS1) การที่กิจการยังไม่ได้ดำเนินงานหรือไม่คาดว่าจะดำเนินงานในอนาคตอันใกล้ไม่ได้หมายความว่ากิจการจะต้องปิดกิจการ จึงยังควรใช้เกณฑ์ดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงิน

2) เงินรับล่วงหน้าค่าบริการ ซึ่งกิจการต้องจ่ายคืนเมื่อลูกค้ายกเลิกโดยต้องแจ้งล่วงหน้าก่อน 4 เดือน ลูกค้าส่วนใหญ่ยกเลิกในปีที่ 7 และกิจการจ่ายคืนในปีที่ 7 จัดประเภทเงินรับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน เพราะเหตุใด (2 คะแนน)

ตอบ

กิจการควรจัดประเภทเงินรับล่วงหน้าข้างต้นที่ยังไม่ได้รับการแจ้งยกเลิกจากลูกค้าเป็น "หนี้สินหมุนเวียน" ทั้งนี้ หนึ่งในเงื่อนไขของการจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนที่ระบุโดย TAS 1 (ย่อหน้า 69.4) คือ การที่ "กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน"

แม้ลูกค้าส่วนใหญ่ยกเลิกในปีที่ 7 ก็ตาม แต่หากลูกค้าต้องการยกเลิกกิจการจะต้องคืนเงินให้หลังจากยกเลิกใน 4 เดือนข้างหน้า ด้วยเหตุนี้จึงต้องจัดประเภทหนี้สินดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียน โดยควรเปิดเผยเหตุผลของการจัดประเภทดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

3) กิจการกู้เงินในปี 25x1 ที่ต้องชำระคืนในอีก 5 ปีข้างหน้า แต่ในปี 25x2 กิจการทำผิดเงื่อนไขการดำรงสัดส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้น ทำให้จากหนี้สินนี้กลายเป็นหนี้สินที่ต้องจ่ายเมื่อทวงถาม ซึ่งเมื่อกิจการทราบ จึงได้เข้าไปคุยกับธนาคารหลังระยะเวลารายงานแต่ก่อนที่งบได้รับการอนุมัติ ซึ่งธนาคารยืนยันว่าจะไม่เรียกชำระเงินกู้ดังกล่าวในปี 25x2 กิจการควรจัดประเภทเงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน เพราะเหตุใด (2 คะแนน)

ตอบ

เช่นเดียวกับข้อ 2) การที่กิจการทำผิดเงื่อนไขการดำรงสัดส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้น ทำให้จากหนี้สินนี้กลายเป็นหนี้สินที่ต้องจ่ายเมื่อทวงถาม แม้ธนาคารจะยืนยันว่าจะไม่เรียกชำระเงินกู้ดังกล่าวภายใน 1 ปีก็ตาม แต่ธนาคารไม่ได้แจ้งความจำนงภายในรอบระยะเวลารายงานปี 25x1 ด้วยเหตุนี้ **กิจการจึงต้องจัดประเภทเงินกู้ที่ผิดเงื่อนไขการดำรงสัดส่วนฯ ดังกล่าวเป็น "หนี้สินหมุนเวียน"**

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ข้อ 3 งบกระแสเงินสด

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานของกิจการแห่งหนึ่ง

กำไรก่อนภาษี	10,000,000
ค่าเสื่อมราคา	200,000
ขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	30,000
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม โดยใช้วิธีส่วนได้เสียคำนวณ 300,000 บาท	(300,000)
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ) ลดลง 70,000 โดยมีหนี้สงสัยจะสูญรวมอยู่ด้วย 10,000 บาท	60,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี เพิ่มขึ้น 20,000	20,000
ขายสัญญาฟิวเจอร์ที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อขายเพื่อค้า 60,000 บาท	60,000
เงินสดจ่ายค่าเช่า โดยไปลดหนี้สินตามสัญญาเช่า	40,000
จ่ายดอกเบี้ย	(500,000)
จ่ายภาษี	(1,800,000)
บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์พนักงาน 150,000 บาทแต่สมทบเข้ากองทุน 100,000 บาท	(100,000)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,710,000

ให้ทำ

ระบุรายการที่ผิด 6 รายการ พร้อมระบุวิธีแก้ให้ถูกต้อง (15คะแนน)

ตอบ

#	**รายการที่ผิด**	**แนวทางแก้ไข**
1	การที่กิจการมีการจ่ายค่าเช่า มีความเป็นไปได้ที่ค่าเสื่อมราคาอาจไม่ได้รวม "ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้สินทรัพย์" ตามสัญญาเช่า (TFRS16)	ให้คำนวณค่าเสื่อมสิทธิการใช้สินทรัพย์ หากไม่ได้รวมค่าเสื่อมดังกล่าวในค่าเสื่อมราคา ให้เพิ่มค่าเสื่อมราคาในการบวกกำไรก่อนภาษีเพิ่มขึ้น
2	บวกหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เพิ่มขึ้น ทั้งๆ ที่ต้องไม่บวก	หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เพิ่มจะทำให้ต้อง "Dr. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้" ซึ่งต้องไม่นำมารวมคำนวณกระแสเงินสดดำเนินงาน (เนื่องจากกิจการตั้งต้นคำนวณกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานด้วยกำไรก่อนภาษีเงินได้ ด้วยเหตุนี้ กิจการต้องไม่นำบรรทัดนี้มาบวกในการคำนวณกระแสเงินสดดำเนินงาน
3	บวกเงินสดรับจากขายสัญญาฟิวเจอร์ที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า ซึ่งต้องถือเป็น "เงินสดรับจากกิจกรรมลงทุน"	ต้องไม่นำธุรกรรมนี้มารวมเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน โดยให้ถือเป็นเงินสดรับจากกิจกรรมลงทุนแทน กิจการต้อง

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

	เนื่องจากมีวัตถุประสงค์ในการถือครองสัญญาเพื่อการลงทุน	
4	เงินสดจ่ายค่าเช่า (TFRS16) ถือเป็นการจ่ายเงินต้นและจ่ายดอกเบี้ย โดยส่วนที่จ่ายเงินต้นจะต้องถือเป็นเงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน	ตัดธุรกรรมเงินสดจ่ายค่าเช่านี้ออก คำนวณแบ่งเงินจ่ายดังกล่าวเป็นการจ่ายเงินต้นและจ่ายดอกเบี้ย นำส่วนของการจ่ายเงินต้นเป็นเงินจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน *ส่วนที่เป็นดอกเบี้ยให้รวมคำนวณเพิ่มในเงินสดจ่ายดอกเบี้ย*
5	ไม่ได้บวกกลับดอกเบี้ยจ่ายตามเกณฑ์คงค้างในกำไรขาดทุน ซึ่งกิจการต้องบวกกลับก่อนแล้วจึงหักเงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	ให้บวกกลับดอกเบี้ยจ่ายที่แสดงในกำไรขาดทุน
6	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่บันทึกใน P/L 150,000 บาท "ถือเป็นรายการที่ไม่ใช่เงินสด" ซึ่งจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นเงินสดเพียง 100,000 บาท การหักเงินสมทบตอนทำกระแสเงินสดดำเนินงานจึงไม่ถูกต้อง	แทนที่จะแสดงรายการหักกำไร 100,000 บาท ให้เปลี่ยนเป็น "บวกกลับกำไร 50,000 บาท" แทน

ตามการคำนวณต่อไปนี้

#	**การปรับปรุง**	**รายการในงบกระแสเงินสด**		**จำนวนเงิน**
		กำไรก่อนภาษี	+	10,000,000
1	ลองเช็คค่าเสื่อม ROU	ค่าเสื่อมราคา	+	n/a
		ขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	+	30,000
		ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม โดยใช้วิธีส่วนได้เสียคำนวณ 300,000 บาท	-	(300,000)
		ลูกหนี้การค้า (สุทธิ) ลดลง 70,000 โดยมีหนี้สงสัยจะสูญรวมอยู่ด้วย 10,000 บาท	+	60,000
2	ตัดทิ้ง	~~หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี เพิ่มขึ้น 20,000~~	+	~~20,000~~
3	ตัดทิ้ง	~~ขายสัญญาฟิวเจอร์ที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อขายเพื่อค้า 60,000 บาท~~	+	~~60,000~~
4	ตัดทิ้ง	~~เงินสดจ่ายค่าเช่า~~	+	~~40,000~~
5	บวกกลับดอกเบี้ย	บวก ดอกเบี้ยจ่าย	+	xx
4	บวก ดบ.สัญญาเช่า	จ่ายดอกเบี้ย	-	(500,000)
		จ่ายภาษี	-	(1,800,000)
6	บวกกลับรายการตัดจ่าย	~~บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน 150,000 บาท แต่สมทบเข้ากองทุน 100,000 บาท~~	-	~~(100,000)~~
6		รายการค้างจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	+	50,000
		กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		n/a

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

3.2 กระแสเงินสดจากรายการเงินตราต่างประเทศ

ถ้าระหว่างปีมีกระแสเงินสดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทจะบันทึกอย่างไร (1คะแนน)

ตอบ

"กิจการต้องบันทึกกระแสเงินสดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดกระแสเงินสด" (TAS7.25)

3.3 งบกระแสเงินสดกรณีบริษัทย่อยที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ถ้าบริษัทมีบริษัทย่อยที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทต้องดำเนินการอย่างไรในการทำงบกระแสเงินสดแบบกลุ่มกิจการ และจะดำเนินการอย่างไรถ้าเงินสดบางส่วนของบริษัทย่อยไม่สามารถนำมาใช้โดยกลุ่มกิจการ อันเกิดจากข้อจำกัดโดยเงื่อนไขกฎหมาย(4คะแนน)

ตอบ

กิจการต้องแปลงค่ากระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศด้วย "อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงานกับสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดกระแสเงินสด" ในทางปฏิบัติ กิจการอาจใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยนที่แท้จริง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก แต่ห้ามใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน นอกจากนี้ กิจการผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ จะไม่ถือเป็นกระแสเงินสดเนื่องจากไม่ได้รับหรือเสียเงินสดออกไป (TAS7.26-28)

หากเงินสดบางส่วนของบริษัทย่อยไม่สามารถนำมาใช้โดยกลุ่มกิจการ กิจการต้องเปิดเผยจานวนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่ถือโดยกิจการแต่ไม่อาจนำไปใช้โดยกลุ่มกิจการ โดยให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบ ตัวอย่างเช่น บริษัทย่อยที่ดำเนินงานอยู่ในประเทศที่มีการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นต้น (TAS7.48-49)

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2562). กรุงเทพฯ : 2562. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด (ปรับปรุง 2562). กรุงเทพฯ : 2562. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (ปรับปรุง 2562). กรุงเทพฯ : 2562. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ปรับปรุง 2562). กรุงเทพฯ : 2562. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ปรับปรุง 2562). กรุงเทพฯ : 2562. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก. กรุงเทพฯ : 2562. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (ปรับปรุง 2562). กรุงเทพฯ : 2562. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน (ปรับปรุง 2562). กรุงเทพฯ : 2562. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า. กรุงเทพฯ : 2562. available on www.fap.or.th.

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 1/2564
เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 10, 17, 24, 31 ม.ค. 7, 14 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2564 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 3/63 ไปก่อน)
หลักสูตร Comprehensive เรียนที่สถาบัน CPA Solution สุขุมวิท 101/1 ซอย 12 (BTS ปุณณวิถี) เวลา 9.00 – 16.00 น. (search คำว่า CPA Solution ได้เลย)
หลักสูตร Step by Step เรียนที่ BTS บางนา (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไบเทคบางนา BTS บางนาทางออก 2)