

# ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

## ครั้งที่ 1/2564

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้  
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน



## วิชา การบัญชี 2 (ส่วนอัตรณ์)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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

ปรณัย (บางส่วน) .....	3
ข้อ 1 การบัญชีที่ต้นทูลฐานกิจกรรม .....	4
ข้อ 2 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน .....	8
2.1 การจัดประเภทตราสารทางการเงิน .....	8
2.2 เครื่องมือทางการเงินผสม .....	9
ข้อ 3 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า .....	13
3.1 การปันส่วนรายได้ .....	13
3.2 ภาระที่ต้องปฏิบัติ .....	14
3.3 เงินอุดหนุนรัฐบาล .....	16
หนังสืออ้างอิง .....	18

“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 ส้มศักดิ์ ประถมศรีเมฆ หรือขอหนังสืออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร ขอบคุณที่เข้าใจครับ

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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)

## ปรนัย (บางส่วน)

1. บริษัทปรับใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินครั้งแรก สำหรับการทำงานสิ้นสุด 31/12/X1 แต่ไม่ได้ปรับปรุงรายการเปรียบเทียบ และปีต่อมาบริษัทก็จัดทำงบตามมาตรฐานฯสำหรับปี X2 และรายการเปรียบเทียบ ถามว่าวันไหนคือวันที่บริษัทเริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
  - a. 31/12/x1
  - b. 01/01/x2
  - c. 01/01/x1..
  - d. 31/12/x2
2. กิจการจะรับรู้ต้นทุนส่วนเพิ่มจากการได้มาซึ่งสัญญาอย่างไร
  - a. รับรู้เป็นสินทรัพย์หากจะได้รับคืนต้นทุนดังกล่าว..
  - b. รับรู้เป็นสินทรัพย์ทุกกรณี
  - c. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทุกกรณี
  - d. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหากจะได้รับคืนต้นทุนดังกล่าว
3. อ้างถึง TFRS 4 เรื่องสัญญาประกันภัย ข้อใดไม่ใช่ข้อมูลความเสี่ยงด้านการรับประกันภัยที่ต้องเปิดเผย
  - a. ความอ่อนไหวของความเสี่ยงด้านการรับประกันภัย
  - b. การกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการรับประกันภัย
  - c. จำนวนค่าสินไหมทดแทนที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับจำนวนที่ประมาณการไว้
  - d. คชจ. ประมาณการกับค่าใช้จ่ายที่เกิดจริงที่เคลม..
4. ข้อใดไม่ใช่วัตถุประสงค์โดยตรง
  - a. หมึก สำหรับธุรกิจสิ่งพิมพ์..
  - b. ผ้า สำหรับธุรกิจตัดเย็บชุดนักเรียน
  - c. หินแกรนิตที่ทำท็อปครัว สำหรับธุรกิจรับสั่งทำและออกแบบครัว
  - d. ไม้ สำหรับธุรกิจเฟอร์นิเจอร์

## ข้อ 1 การบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรม

บริษัทประสบปัญหาคู่แข่งตั้งราคาต่ำกว่าต้นทุน ซึ่งบริษัทใช้ระบบต้นทุนดั้งเดิม จึงต้องการศึกษาระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

	ผ้าม่อฮ่อม	ผ้ากัญชง	ปริมาณกิจกรรม	
หน่วยผลิต	20,000	40,000	ผ้าม่อฮ่อม	ผ้ากัญชง
DM (บาท)	400,000	1,200,000	ชั่วโมงแรงงาน	24,000
DL (บาท)	200,000	360,000	ชั่วโมงเครื่องจักร	2,500
OH % ของคชจ.รวม				
แผนกทอ	40%		ชั่วโมงควบคุมคุณภาพ	100
แผนกปัก	60%		จำนวนครั้งตั้งเครื่องจักร	5
ค่าใช้จ่ายในการผลิตรวม (บาท)	1,000,000			
ชั่วโมงแรงงาน				
แผนกทอ	20,000	20,000		
แผนกปัก	4,000	6,000		
รวม	24,000	26,000		
ชั่วโมงเครื่องจักร				
แผนกทอ	500	500		
แผนกปัก	2,000	3,000		
รวม	2,500	3,500		
กิจกรรม	% ของ OH รวม	ตัวหลักต้นทุน		
การผลิต	60%	ชั่วโมงแรงงาน		
การใช้เครื่องจักร	30%	ชั่วโมงเครื่องจักร		
การควบคุมคุณภาพ	5%	ชั่วโมงควบคุมคุณภาพ		
การตั้งเครื่องจักร	5%	จำนวนครั้งตั้งเครื่องจักร		

ปัจจุบันบริษัทปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตดังนี้ : แผนกทอปันส่วนตามชั่วโมงแรงงานทางตรง ส่วนแผนกปักลายปันส่วนตามชั่วโมงเครื่องจักร

### ให้ทำ

1. หาต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละประเภทตามระบบต้นทุนดั้งเดิม (8p)
2. หาต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละประเภทตามระบบฐานกิจกรรม (8p)
3. เปรียบเทียบความแตกต่างหรือใกล้เคียงของต้นทุนต่อหน่วยข้อ 1.1 และ 1.2 (4p)

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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)

## ตอบ

1.1 หาดัชนีทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละประเภทตามระบบต้นทุนดั้งเดิม (8p)

	แผนกทอ	แผนกปัก
การคำนวณอัตราคชจ.ผลิตคิดเข้างาน		
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต (บาท)	400,000	600,000
ประมาณการชั่วโมงแรงงานทางตรง (ชม.)	40,000	
ประมาณการชั่วโมงเครื่องจักร (ชม.)		5,000
อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	10	120
	บาท / ชม.แรงงาน	บาท / ชม.เครื่องจักร
	<u>ผ้าม่อฮ่อม</u>	<u>ผ้ากัญชง</u>
ต้นทุนการผลิต		หน่วย:บาท
วัตถุดิบทางตรง	400,000	1,200,000
ค่าแรงทางตรง	200,000	360,000
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
แผนกทอ (20,000; 20,000 @10บาท)	200,000	200,000
แผนกปัก (2,000; 3,000 @120 บาท)	240,000	360,000
ต้นทุนการผลิตรวม	1,040,000	2,120,000
หน่วยผลิต (หน่วย)	20,000	40,000
<b>ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยตามวิธีดั้งเดิม</b>	<b>52.00</b>	<b>53.00</b>

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไปเทศบาลบางนา BTS บางนาทางออก 2)

## 1.2 หาต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละประเภทตามระบบฐานกิจกรรม (8p)

การคำนวณค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อหน่วย:

กิจกรรม	ปริมาณกิจกรรม						ปันส่วนให้	
	OH	drivers	ผ้าม่อฮ่อม	ผ้ากัญชง	รวม	@	ผ้าม่อฮ่อม	ผ้ากัญชง
	<u>a</u>	<u>b</u>	<u>c</u>	<u>d</u>	<u>e=c+d</u>	<u>f=a/e</u>	<u>g=c x e</u>	<u>h=d x e</u>
การผลิต (60%)	600,000	DLH	24,000	26,000	50,000	12	288,000	312,000
การใช้เครื่องจักร (30%)	300,000	MCH	2,500	3,500	6,000	50	125,000	175,000
การควบคุมคุณภาพ (5%)	50,000	QCH	100	400	500	100	10,000	40,000
การตั้งเครื่องจักร (5%)	50,000	#Setup	5	20	25	2,000	10,000	40,000
รวม	<u>1,000,000</u>						<u>433,000</u>	<u>567,000</u>
จำนวนหน่วยผลิต (หน่วย)							<u>20,000</u>	<u>40,000</u>
ค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อหน่วย							<u>21.65</u>	<u>14.18</u>

ต้นทุนการผลิต	หน่วย:บาท	
	<u>ผ้าม่อฮ่อม</u>	<u>ผ้ากัญชง</u>
วัตถุดิบทางตรง	400,000	1,200,000
ค่าแรงทางตรง	200,000	360,000
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	433,000	567,000
ต้นทุนการผลิตรวม	<u>1,033,000</u>	<u>2,127,000</u>
หน่วยผลิต (หน่วย)	<u>20,000</u>	<u>40,000</u>
ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยตาม ABC	<u>51.65</u>	<u>53.18</u>

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชากรณัฎฐี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรณัฎฐี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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)

## 1.3 เปรียบเทียบความแตกต่างหรือใกล้เคียงของต้นทุนต่อหน่วยข้อ 1.1 และ 1.2 (4p)

	วิธีดั้งเดิม		วิธี ABC	
	ผ้าม่อฮ่อม	ผ้ากัญชง	ผ้าม่อฮ่อม	ผ้ากัญชง
ต้นทุนการผลิต				หน่วย:บาท
วัตถุดิบทางตรง	400,000	1,200,000	400,000	1,200,000
ค่าแรงทางตรง	200,000	360,000	200,000	360,000
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	440,000	560,000	433,000	567,000
ต้นทุนการผลิตรวม	1,040,000	2,120,000	1,033,000	2,127,000
หน่วยผลิต (หน่วย)	20,000	40,000	20,000	40,000
<b>ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย</b>	<b>52.00</b>	<b>53.00</b>	<b>51.65</b>	<b>53.18</b>

การใช้ ABC จะช่วยให้กิจการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตได้แม่นยำมากกว่าวิธีดั้งเดิม เนื่องจาก ABC ละเอียดย่อยและคำนึงถึงความสัมพันธ์เชิงสาเหตุ (causal relationship) เป็นหลัก อย่างไรก็ตาม สำหรับกรณีนี้ ต้นทุนของทั้งสองวิธีแตกต่างกันเพียงเล็กน้อย แสดงว่าต้นทุนตามวิธีดั้งเดิม (ปันส่วนด้วยชั่วโมงแรงงานทางตรง และชั่วโมงเครื่องจักร) น่าจะเป็นวิธีการที่เหมาะสม มีความบิดเบือนไม่มากเมื่อเทียบกับวิธี ABC ที่แม่นยำกว่า

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

### 2.1 การจัดประเภทตราสารทางการเงิน

ให้ระบุว่ารายการต่อไปนี้เป็นหนี้สินทางการเงิน ตราสารทุน หรือเครื่องมือทางการเงินแบบผสม

1. บริษัท เอก จำกัดออกหุ้นกู้ชั่ววินันตร์ (perpetual bond) ไม่มีการกำหนดวันไถ่ถอน มูลค่า 50 ล้านบาท ดอกเบี้ย 8% จ่ายทุกปีวันที่ 30 มิถุนายน (1 คะแนน)
2. บริษัท โท จำกัด ออกหุ้นสามัญ มูลค่า 1,000,000 บาท โดยมีภาวะผูกพันว่าจะซื้อคืนหากบริษัทไม่สามารถนำหุ้นสามัญเข้าไปขายในตลาดหลักทรัพย์ภายใน 5 ปี นับแต่วันออกหุ้นได้ บริษัทยังไม่สามารถรับประกันว่าจะสามารถนำหุ้นเข้าไปในตลาดหลักทรัพย์ได้ แต่ปัจจุบันกำลังอยู่ระหว่างการขออนุญาตหน่วยงานราชการ เพื่อจะขายหุ้นในตลาด (2 คะแนน)
3. บริษัท ตรี จำกัด ออกหุ้นบุริมสิทธิ จำนวน 200,000 หน่วย โดยผู้ถือสามารถนำมาขายคืนบริษัทได้ในราคา 2,000,000 บาท โดยสามารถขายคืนในวันใดก็ได้หลังจากออกหุ้น แต่มีเงื่อนไขว่าบริษัทจะรับซื้อก็ต่อเมื่อมีเงินสำรองมากพอที่จะจ่ายค่าหุ้น (3 คะแนน)

#### ตอบ

อ้างอิง TAS 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ที่มุ่งเน้นการจัดประเภทตราสารที่ใช้ระดมทุนว่าเป็นตราสารหนี้หรือตราสารทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กิจการต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงิน หรือตราสารทุน ทั้งนี้ “กิจการต้องจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กำหนดให้กิจการต้องชำระคืนเป็นหนี้สินทางการเงิน เมื่อผูกพันเหตุการณ์ในอนาคตซึ่งมีความไม่แน่นอนอันอยู่นอกเหนือการควบคุมของทั้งผู้ออกและผู้ถือเครื่องมือทางการเงิน (TAS 32.25) โดยกิจการผู้ออกจะสามารถจัดประเภทเป็นตราสารทุนได้หากมีภาวะผูกพันที่ต้องจ่ายเฉพาะเมื่อมีการชำระบัญชีของผู้ออก (TAS32.25.2)”

ต่อไปนี้เป็นคำตอบคำถาม 3 ข้อย่อย

#### 2.1.1 หุ้นกู้ชั่ววินันตร์ที่ต้องจ่ายดอกเบี้ยทุกปี

“ถือเป็นตราสารหนี้” หากมีสิทธิได้รับเงินคืนก่อนการชำระบัญชี อย่างไรก็ตาม หากกิจการผู้ออกหุ้นกู้ชั่ววินันตร์สามารถกำหนดเงื่อนไขในสัญญาให้ผู้ลงทุนได้รับเงินคืนเมื่อมีการชำระบัญชีเท่านั้น จึงจะสามารถถือเป็นตราสารทุนได้ (โปรดศึกษาตัวอย่างจากงบการเงินปี 2563 ของบริษัทแสนสิริ จำกัด (มหาชน))

#### 2.1.2 ตราสารทุนที่มีเงื่อนไขว่าต้องไถ่ถอนคืนหากไม่สามารถนำหุ้นเข้าตลาดได้ภายใน 5 ปี

“ถือเป็นตราสารหนี้” เนื่องจากการนำหุ้นเข้าตลาดเป็นเหตุการณ์ในอนาคตซึ่งมีความไม่แน่นอนอันอยู่นอกเหนือการควบคุมของทั้งผู้ออกและผู้ถือเครื่องมือทางการเงิน (TAS 32.25)

#### 2.1.3 หุ้นบุริมสิทธิที่ผู้ถือสามารถไถ่ถอนเมื่อใดก็ได้ แต่มีเงื่อนไขที่กิจการจะไถ่ถอนต่อเมื่อมีเงินสำรองเพียงพอที่จะซื้อคืน (2p)

“ถือเป็นตราสารหนี้” ทั้งนี้ หุ้นบุริมสิทธิที่ให้สิทธิในการไถ่ถอนตามผู้ถือเลือกถือเป็นหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากผู้ออกมีภาวะผูกพันที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับผู้ถือ การที่ผู้ออกไม่สามารถปฏิบัติตามภาวะผูกพันในการไถ่ถอนหุ้นบุริมสิทธิตามสัญญา ไม่ว่าจะเกิดจากผู้ออกไม่สามารถหาเงินทุนมาจ่ายได้ หรือผู้ออกไม่มีการสำรองที่เพียงพอก็ตาม ก็ไม่ทำให้ภาวะผูกพันนั้นหมดไป (ภาคผนวก TAS32.25)

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบางนา BTS บางนาทางออก 2)



## 2.2 เครื่องมือทางการเงินผสม

ณ 1/1/25X1 บริษัท ออกหุ้นกู้ มูลค่า 2,000 หน่วย หน่วยละ 1,000 บาท อายุหุ้นกู้ 3ปี โดยผู้ซื้อหุ้นจ่ายเงิน 2,000,000 บาท ณ วันออกหุ้นกู้ ซึ่งในระยะเวลาก่อนครบกำหนดหุ้นกู้ดังกล่าวมีสิทธิแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญจำนวน 250 หุ้น ต่อ 1 หน่วยของหุ้นกู้

### ข้อมูลเพิ่มเติม

- อัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้ 6% จ่ายทุกสิ้นปี
- อัตราดอกเบี้ยตามตลาด 9%
- มูลค่าตีธรรมของสิทธิแปลงสภาพ 160,000 บาท

### ให้ทำ

2.2.1 หามูลค่าเริ่มแรกหุ้นกู้และสิทธิแปลงสภาพ (5p)

2.2.2 บันทึกรายการออกหุ้นกู้ ณ 1 ม.ค. 25x1 (1p)

2.2.3 บันทึกรายการที่เกี่ยวข้อง ณ 31 ธ.ค. 25x1 ไม่มีผู้ใช้สิทธิแปลงสภาพ (2p)

2.2.4 บันทึกรายการที่เกี่ยวข้อง ณ 31 ธ.ค. 25x2 มีผู้ใช้สิทธิแปลงสภาพ 1,000 หน่วย (2p)

2.2.5 บันทึกรายการไถ่ถอนหุ้นกู้ ณ 31 ธ.ค. 25x3 มีผู้ใช้สิทธิแปลงสภาพ 500 หน่วย (2p)

2.2.6 ทำงบแสดงฐานะการเงินบางส่วนปี 25x1 - 25x3 (3p)

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ตอบ

อ้างถึง TAS 32 (ย่อหน้า 31) “องค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของจะเท่ากับส่วนคงเหลือหลังจากหักมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมทั้งหมดด้วยจำนวนเงินที่เป็นองค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน” ซึ่งหมายความว่ากิจการต้องวัดมูลค่าขององค์ประกอบของหนี้สินเสียก่อนแล้วนำไปลบออกจากมูลค่ารวม จึงจะได้องค์ประกอบของสิทธิแปลงสภาพ

ต่อไปนี้เป็นคำตอบคำถามแต่ละข้อ

2.2.1 หามูลค่าเริ่มแรกหุ้นกู้และสิทธิแปลงสภาพ (5p)

การปันส่วนเงินที่ได้รับจากการออกหุ้นกู้:

-องค์ประกอบของหนี้สิน (PV ของหุ้นกู้ 2 ล้าน 6% แต่ effective rate 9%)	1,848,122 บาท
-องค์ประกอบของทุน	151,878 บาท
รวม	2,000,000 บาท

การคำนวณองค์ประกอบของหนี้สิน

ประเภท	ชนิด	กระแสเงินสด	PV factor	PV
เงินงวด	ดอกเบี้ย	120,000	2.5313	303,755
เงินก้อน	เงินต้น	2,000,000	0.7722	1,544,367
PV ของกระแสเงินสด (มูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบที่เป็นหนี้)				1,848,122

2.2.2 บันทึกการออกหุ้นกู้ ณ 1 ม.ค. 25x1 (1p)

1/1/x1	dr.	เงินสด	2,000,000	
	cr.	เจ้าหนี้หุ้นกู้		1,848,122
	cr.	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - สิทธิแปลงสภาพ		151,878
		บันทึกการออกหุ้นกู้แปลงสภาพ		

2.2.3 บันทึกการที่เกี่ยวข้องของ ณ 31 ธ.ค. 25x1 ไม่มีผู้ใช้สิทธิแปลงสภาพ (2p)

กิจการต้องจ่ายดอกเบี้ยและรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามตารางตัดบัญชีต่อไปนี้

วันที่	เงินจ่าย	ดอกเบี้ย	เพิ่มเติม	ต้นคงเหลือ
1/1/x1				1,848,122
31/12/x1	120,000	166,331	46,331	1,894,453
31/12/x2	120,000	170,501	50,501	1,944,954
31/12/x3	120,000	175,046	55,046	2,000,000

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสศวิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสศวิชากรบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

ดังนั้น 31/12/x1 กิจการต้องบันทึกบัญชีดังนี้

31/12/x1	dr.	ดอกเบี้ยจ่าย	166,331	
	cr.	เจ้าหนี้หุ้นกู้		46,331
	cr.	เงินสด		120,000
		บันทึกการจ่ายดอกเบี้ยหุ้นกู้		

2.2.4 บันทึกรายการที่เกี่ยวข้อง ณ 31 ธ.ค. 25x2 มีผู้ใช้สิทธิแปลงสภาพ 1,000 หน่วย (2p)

31/12/x2	dr.	ดอกเบี้ยจ่าย	170,501	
	cr.	เจ้าหนี้หุ้นกู้		50,501
	cr.	เงินสด		120,000
		บันทึกการจ่ายดอกเบี้ยหุ้นกู้		
	dr.	เจ้าหนี้หุ้นกู้ (1,944,954/2)	972,477	
	dr.	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - สิทธิแปลงสภาพ (paid-in capital) (151,878 x 1/2)	75,939	
	cr.	ทุนหุ้นสามัญ + ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		1,048,416
		บันทึกการแปลงสภาพหุ้นกู้ 1000 หน่วยจาก 2000 หน่วย		

2.2.5 บันทึกรายการไถ่ถอนหุ้นกู้ ณ 31 ธ.ค. 25x3 มีผู้ใช้สิทธิแปลงสภาพ 500 หน่วย (2p)

31/12/x3	dr.	ดอกเบี้ยจ่าย (175,046/2)	87,523	
	cr.	เจ้าหนี้หุ้นกู้		27,523
	cr.	เงินสด (1 ล้านบาท x 6%)		60,000
		บันทึกการจ่ายดอกเบี้ยหุ้นกู้		
31/12/x3	dr.	เจ้าหนี้หุ้นกู้ (2,000,000 x 1/4)	500,000	
	dr.	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - สิทธิแปลงสภาพ (paid-in capital) (151,878 x 1/4)	37,970	
	cr.	ทุนหุ้นสามัญ + ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		537,970
		บันทึกการแปลงสภาพหุ้นกู้ 500 หน่วยจาก 2000 หน่วย		
31/12/x3	dr.	เจ้าหนี้หุ้นกู้ (2,000,000 x 1/4)	500,000	
	cr.	เงินสด		500,000
		บันทึกการไถ่ถอนหุ้นกู้เป็นเงินสด		
31/12/x3	dr.	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - สิทธิแปลงสภาพ (paid-in capital) (151,878 x 1/4)	37,970	
	cr.	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		37,970
		บันทึกกลับรายการสิทธิแปลงสภาพ 500 หน่วยที่เหลือเข้าเป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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)

2.2.6 ทำงบแสดงฐานะการเงินบางส่วนปี 25x1 - 25x3 (3p)

บริษัท ก จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่	31/12/x3	31/12/x2	31/12/x1
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
หนี้สิน			
เจ้าหนี้หุ้นกู้	0	972,477	1,848,122
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนที่ออกและชำระแล้วและส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	x+1,624,355	x+1,048,416	x
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - สิทธิแปลงสภาพ	-	75,939	151,878
กำไรสะสม	x	x	x
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	x	x	x

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

### ข้อ 3 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

#### 3.1 การปันส่วนรายได้

1 มกราคม 25x1 ขายโทรศัพท์พร้อมแพคเกจ 40,000 ซึ่งปกติ ราคา 50,000 โดยราคาโทรศัพท์ 35,000 ค่าบริการ ปีละ 7,500 บาท แพคเกจ 2 ปี ผู้ซื้อชำระ ณ วันทำสัญญาเป็นเงินสด 40,000 บาท

3.1.1 ปันส่วนมือถือกับแพคเกจ (2p)

3.1.2 บันทึกรายการในเดือนม.ค. (3p)

#### ตอบ

##### 3.1.1 ปันส่วนมือถือกับแพคเกจอินเทอร์เน็ต (2p)

“กิจการต้องปันส่วนราคาของรายการให้กับแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ ด้วยจำนวนสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับการโอนสินค้าหรือบริการ” ทั้งนี้ กิจการต้องปันส่วนตามสัดส่วนโดยใช้ราคาขายแบบแยกเทศเป็นเกณฑ์ ซึ่งโดยปกติจะเป็นราคาขายแยก และมักสังเกตได้

ภาระที่ต้องปฏิบัติ	ราคาแยกเทศ	สัดส่วน	ปันส่วนรายได้
โทรศัพท์มือถือ	35,000	70%	28,000
แพคเกจ 2 ปี	15,000	30%	12,000
รวม	50,000	100%	40,000

##### 3.1.2 บันทึกรายการในเดือนม.ค. (3p)

1 มกราคม 25x1	dr.	เงินสด	40,000	
	cr.	รายได้ค่าขายโทรศัพท์มือถือ		28,000
	cr.	ค่าบริการโทรศัพท์รับล่วงหน้า		12,000
		บันทึกการขายแพคเกจมือถือ		
31 มกราคม 25x1	dr.	ค่าบริการโทรศัพท์รับล่วงหน้า	500	
	cr.	รายได้ค่าบริการโทรศัพท์ (12,000 / 24 เดือน)		500
		บันทึกรับรู้รายได้ค่าบริการโทรศัพท์		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

### 3.2 ภาระที่ต้องปฏิบัติ

ร้านค้าออนไลน์ขายลำโพงบลูทูธราคา 27,000 บาท และให้คูปองส่วนลด 50% สำหรับการซื้อครั้งต่อไป แต่ไม่เกิน 3,000 บาท ภายใน 30 วันนับจากวันที่ซื้อ สำหรับลูกค้าทั่วไปกิจการตั้งใจจะให้ส่วนลด 10% สำหรับการขายอยู่แล้ว ซึ่งส่วนลด 10% ไม่สามารถใช้ได้กับส่วนลด 50% ร้านค้าออนไลน์ประมาณว่า 70% ของลูกค้าจะนำส่วนลดมาใช้ และยอดซื้อเฉลี่ยของลูกค้าอยู่ที่ 7,000 บาท

3.2.1 สิทธิคูปอง 50% ถือเป็นภาระที่บริษัทต้องปฏิบัติภายใต้สัญญาขายลำโพงบลูทูธหรือไม่ (2p)

3.2.2 หากราคาเอกเทศลำโพงและคูปอง 50% (4p)

3.2.3 บันทึบบันทึกการขาย (4p)

#### ตอบ

3.2.1 สิทธิคูปอง 50% ถือเป็นภาระที่บริษัทต้องปฏิบัติภายใต้สัญญาขายลำโพงบลูทูธหรือไม่ (2p)

สิทธิคูปอง 50% ถือเป็นภาระที่บริษัทต้องปฏิบัติ เนื่องจากลูกค้าโดยทั่วไปจะได้รับส่วนลดแค่ 10% สำหรับการซื้อสินค้าในช่วง 30 วันหลังจากนี้ ดังนั้น ส่วนลดที่ให้แก่ลูกค้าทำให้เกิดสิทธิที่มีสาระสำคัญ คือ ส่วนลดเพิ่มเติมที่เกินกว่า 10% ที่ให้ตามปกติ สิทธิคูปอง 50% ถือเป็นหนึ่งในภาระที่ต้องปฏิบัติ

3.2.2 หากราคาเอกเทศลำโพงและคูปอง 50% (4p)

ราคาเอกเทศของลำโพงเท่ากับ 27,000 บาท (เท่าที่เข้าใจคือ 30,000 บาทลด 10%) ส่วนการประมาณการราคาขายแบบเอกเทศสำหรับสิทธิส่วนลด กิจการประมาณว่า 70% ของลูกค้าที่ได้รับส่วนลดจะนำส่วนลดกลับมาใช้ และยอดการซื้อโดยเฉลี่ยของลูกค้าสำหรับการใช้ส่วนลดจะอยู่ที่ 7,000 บาท แต่คูปองส่วนลดมีค่าไม่เกิน 3,000 บาท ดังนั้น ยอดซื้อที่ทำให้ได้ส่วนลดสูงสุดจึงเท่ากับ 6,000 บาท (3,000 บาท / 50%) อย่างไรก็ตาม การที่ลูกค้าทั่วไปได้รับส่วนลด 10% อยู่แล้ว ส่วนลดนี้จึงมีค่าเพิ่มขึ้น 40% เท่านั้น ดังนั้น กิจการจึงประมาณการราคาขายแบบเอกเทศของสิทธิส่วนลดดังกล่าวเป็นเงิน 1,680 บาท (6,000 บาท x 40% \* 70%)

ดังนั้นราคาเอกเทศของลำโพงจึงเท่ากับ 27,000 บาท และราคาเอกเทศของคูปองส่วนลดจึงเท่ากับ 1,680 บาท

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

## 3.2.3 บันทึกรายการขาย (4p)

การบันทึกรายรายได้ตามสัดส่วนราคาเอกเทศเป็นดังนี้

ภาระที่ต้องปฏิบัติ	ราคาเอกเทศ	สัดส่วน	หน่วย: บาท บันทึกรายรายได้
ค่าขายสินค้า	27,000	94%	25,418
คูปองส่วนลด	1,680	6%	1,582
รวม	28,680	100%	27,000

x/xx/xxxx	dr.	เงินสด	27,000	
	cr.	ขาย		25,418
	cr.	รายได้รับล่วงหน้าโปรแกรมสิทธิพิเศษลูกค้า - คูปอง		1,582
		บันทึกการขายสินค้าพร้อมคูปองส่วนลด		

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชากรับบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรับบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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)

### 3.3 เงินอุดหนุนรัฐบาล

ข้อใดไม่อยู่ภายใต้มาตรฐานเงินอุดหนุนรัฐบาล (4p)

- 1) รัฐบาลช่วยอุดหนุนราคาสินค้า
- 2) เครดิตภาษีเงินลงทุนรัฐบาล
- 3) การคิดค่าเสื่อมในอัตราเร่ง
- 4) เงินกู้ยืมที่รัฐบาลยกหนี้ให้
- 5) รัฐบาลร่วมเป็นเจ้าของกิจการ
- 6) รัฐบาลช่วยลดอัตราภาษีเงินได้ทั่วประเทศ
- 7) ที่ดินที่รัฐบาลยกให้
- 8) เงินอุดหนุนรัฐบาลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายรักษาสิ่งแวดล้อม

(ห้ามตอบเกิน 4 ข้อ)

#### ตอบ

TAS 20 เรื่องการบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบอื่น โดยให้ถือปฏิบัติกับการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบอื่น แต่จะไม่ถือปฏิบัติกับรายการต่อไปนี้

1. กรณีพิเศษเกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลในงบการเงินที่สะท้อนถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา
2. ความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ให้แกกิจการในรูปแบบของประโยชน์ที่ใช้ในการกำหนดกำไรหรือขาดทุนทางภาษีหรือสามารถใช้ในการกำหนดหรือจำกัดจำนวนหนี้สินภาษีเงินได้ ได้แก่ ช่วงระยะเวลาปลอดภาษี เครดิตภาษีเงินลงทุน การคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง และการลดอัตราภาษีเงินได้เป็นต้น
3. การที่รัฐบาลเข้ามาร่วมเป็นเจ้าของกิจการ
4. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม (เมื่อมีการประกาศใช้)

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบางนา BTS บางนาทางออก 2)



ต่อไปนี้เป็นคำตอบคำถาม

ถือเป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตาม TAS 20 หรือไม่	ใช่	ไม่ใช่
1) รัฐบาลช่วยอุดหนุนราคาสินค้า	/	
2) เครดิตภาษีเงินลงทุนรัฐบาล		X
3) การคิดค่าเสื่อมในอัตราเร่ง		X
4) เงินกู้ยืมที่รัฐบาลยกหนี้ให้	/	
5) รัฐบาลร่วมเป็นเจ้าของกิจการ		X
6) รัฐบาลช่วยลดอัตราภาษีเงินได้ทั่วประเทศ		X
7) ที่ดินที่รัฐบาลยกให้	/	
8) เงินอุดหนุนรัฐบาลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายรักษาสิ่งแวดล้อม	/	

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสทวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบตบบางนา BTS บางนาทางออก 2)

## หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (ปรับปรุง 2563). กรุงเทพฯ : 2563. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th).

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน. กรุงเทพฯ : 2563. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th).

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก. กรุงเทพฯ : 2563. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th).

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย (ปรับปรุง 2563). กรุงเทพฯ : 2563. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th).

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (ปรับปรุง 2563). กรุงเทพฯ : 2563. available on [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th).

---

ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติว 081-755-0543 / [www.cpasolution.net](http://www.cpasolution.net) / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 25 เม.ย. ,2, 9, 16, 23, 30 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ \*\*\* รอบ 2/2564 วันที่ 24 เม.ย. 1, 8, 15, 22, 29 พ.ค. \*\*\* ออนไลน์ได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 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)