

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 2/2564

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 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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

สารบัญ.....	2
ปรณัย (บางส่วน)	3
ข้อ 1 ต้นทุนงานสั่งทำ และการปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ	8
2.1 การจำแนกส่วนงาน.....	12
2.2 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	14
3. กระแสเงินสด.....	17
ตารางตัวปี 2565.....	22
หนังสืออ้างอิง	23

“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 ขอบคุณที่เข้าใจครับ

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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. ข้อใดไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินตาม TAS 32
 - a. เงินฝากธนาคาร
 - b. เงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล..
 - c. ลูกหนี้
 - d. เงินลงทุนในกองทรัสต์
2. ข้อใดเป็นรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน
 - a. สินทรัพย์สิทธิการใช้..
 - b. หนี้สินสัญญาเช่า
 - c. เงินมัดจำมิเตอร์ไฟฟ้า
 - d. เงินจ่ายล่วงหน้าที่มีสิทธิรับคืน
3. TFRS 16 เริ่มปรับใช้ 1/1/2563 เดิมกิจการใช้สัญญาดำเนินงานแต่ภายหลัง TFRS 16 ปรับใช้ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงแบบไหน
 - a. เปลี่ยนนโยบาย
 - b. ข้อผิดพลาดทางบัญชี
 - c. เปลี่ยนประมาณการ
 - d. เป็นการเปลี่ยนนโยบายบัญชีจาก TAS 17 เป็น TFRS 16 ตามมาตรฐานที่ปรับใช้..
4. เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานใด ที่ไม่ต้องปรับงบการเงิน
 - a. ขายสินค้าในราคาขาดทุนหลังวันสิ้นรอบ
 - b. ลูกหนี้ถูกฟ้องล้มละลาย
 - c. อนุมัติจ่ายปันผลหลังสิ้นงวด..
 - d. ศาลตัดสินคดีฟ้องร้อง
5. เงินอุดหนุนรัฐบาล – รัฐบาลให้สิทธิในการใช้ที่ดินซึ่งสิทธิ์ดังกล่าวมีมูลค่ายุติธรรม 500,000 บาท และเงินสด 200,000 บาทเพื่อสร้างอาคารบนที่ดิน โดยอาคารสร้างเสร็จ 1/10/25x1 และ โดยจะโอนเงิน 200,000 บาทให้ปีถัดไป ประมาณการอายุใช้งานของอาคาร 20 ปีกิจการจะรับรู้เงินอุดหนุนรัฐบาลเป็นรายได้ในปี 25x1 เท่ากับเท่าใด
 - a. 35,000 บาท
 - b. 8,750 บาท..
 - c. 500,000 บาท
 - d. 200,000 บาท

$$*700,000 / 20 \text{ ปี} \times 3/12 \text{ เดือน} = 8,750 \text{ บาท}$$

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

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

6. รั้งงานต่อเติมตกแต่งภายในจำนวน 5 ล้านบาท สิ่งงวดเกิดต้นทุนจริง 3.8 ล้านบาท โดยมีค่าอุปกรณ์ตกแต่งที่ซื้อมาแต่ยังไม่ได้ใช้ 0.2 ล้านบาท คาดว่าปีหน้าจะมีต้นทุนค่าแรงเกิดอีก 0.3 ล้านบาท ปีนี้บริษัทรับรู้รายได้ และต้นทุนเท่าใด
- รายได้ 4.42 ล้านบาท / ต้นทุน 3.8 ล้านบาท..
 - รายได้ 4.65 ล้านบาท / ต้นทุน 4 ล้านบาท
 - รายได้ 5 ล้านบาท / ต้นทุน 3.8 ล้านบาท
 - รายได้ 5 ล้านบาท / ต้นทุน 4 ล้านบาท
- * $5m \times (3.8/4.3) = 4.42m$
7. กิจกรรมเพาะปลูกอ้อยโดยมีต้นทุนในการเพาะปลูกอ้อย 5 ล้านบาท เก็บเกี่ยวอ้อยได้ 10,000 ตัน ราคาขายต่อตัน 2,000 บาท มีค่าใช้จ่ายในการขาย 100 บาทต่อตันอ้อย ถามว่า ณ จุดเก็บเกี่ยวต้องรับรู้มูลค่าสินค้าคงเหลือเท่าใด
- รับรู้รายได้ 19 ล้านบาท
 - รับรู้สินค้า 20 ล้านบาท
 - รับรู้สินค้า 5 ล้านบาท
 - รับรู้สินค้า 19 ล้านบาท..
- *TAS41 กำหนดให้รับรู้โดยใช้ FVLTCs ซึ่งเท่ากับ $10,000 \times (2,000 - 100) = 19m$
8. วันที่ 1/1/25x1 บริษัทฯ ใหญ่จำกัด ให้เช่าเครื่องจักรภายใต้สัญญาเช่าเงินทุน ค่าเช่างวดละ 50,000 บาท 7 ปี จ่ายทุกวันที่ 1/1 เริ่ม 1/1/25x1 เป็นงวดแรก โดย pv factor ordinary annuity $n=7, i=9\%$ เท่ากับ 5.0330 และ PV factor annuity due $n=7, i=9\%$ เท่ากับ 5.4859 ลูกหนี้สุทธิ ณ วันที่ 31/12/25x4 เท่ากับเท่าใด
- 137,954 บาท..
 - 150,000 บาท
 - 126,564 บาท
 - 105,989 บาท

งวด	วันที่	เงินรับ	ตัดดอก	ตัดต้น	ต้นคงเหลือ
0					274,295
1	1/1/x1	50,000	-	50,000	224,295
2	1/1/x2	50,000	20,187	29,813	194,482
3	1/1/x3	50,000	17,503	32,497	161,985
4	1/1/x4	50,000	14,579	35,421	126,564
5	1/1/x5	50,000	11,391	38,609	87,954
6	1/1/x6	50,000	7,916	42,084	45,870
7	1/1/x7	50,000	4,128	45,872	-

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบสถ์บางนา BTS บางนาทางออก 2)

9. 1 มค ซื้อที่ดินมา 1,500 fcu rate 1 มค = 1.1 บาท 31 ธค = 1.4 บาท rate ถัวเฉลี่ยทั้งปี 1.5 บาท ซึ่งกิจการวัดที่ดินด้วย fv สิ้นปี ณ 31 ธค fv อยู่ที่ 2,000 fcu หากบริษัทตีราคาที่ดินอาคารและอุปกรณ์ บริษัทจะรับรู้ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเข้า OCI เท่ากับเท่าใด
- 450 บาท..
 - 600 บาท
 - 700 บาท
 - 1,150 บาท..

$$(1.4 \times 2,000\text{FCU} - (1.1 \times 1,500\text{FCU}))$$

10. เรื่อง รายได้ : ให้บริการมูลค่าสัญญา 2,000,000 บาท สิ้นปีให้บริการเสร็จแล้ว 80% อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาที่ความน่าจะเป็น บริษัทคาดว่ามีโอกาส 40% ทำเสร็จไม่ทันกำหนดถูกปรับ 100,000 บาท 30% ทำเสร็จไม่ทันกำหนดถูกปรับ 200,000 บาท แล้ว 30% ทำเสร็จไม่ทันกำหนดถูกปรับ 300,000 บาท บริษัทจะสามารถรับรู้รายได้ปีนี้เท่ากับเท่าใด
- 2,000,000 บาท
 - 1,600,000 บาท
 - 1,810,000 บาท
 - 1,448,000 บาท..

ความน่าจะเป็น	รายได้สุทธิ	ค่าคาดหวัง
40%	1,900,000	760,000
30%	1,800,000	540,000
30%	1,700,000	510,000
รวม		1,810,000
% สำเร็จ		80%
รายได้ที่รับรู้		1,448,000

11. ปีที่ 1 บริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าความนิยม 25 ล้านบาท สิ้นปีถัดมาประเมินแล้วพบว่าด้อยค่าลดลง 5 ล้านบาท เหลือเพียง 20 ล้านบาท บริษัทจะทำอย่างไรในปีที่ 2
- กลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า 5 ล้านบาท
 - ไม่ต้องทำอะไร ยังคงตั้งด้อยค่าความนิยม 25 ล้านบาทเท่าเดิม..
 - ยังคงมีความไม่แน่นอนอยู่ ให้พิจารณาความไม่แน่นอนดังกล่าวก่อนจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า
 -
12. ข้อใดไม่ใช่เกณฑ์การรับรู้รายได้ ที่มีเพียง 1 ภาวะที่ต้องปฏิบัติ
- การปฏิบัติตามภาวะเสร็จเสร็จสิ้น
 - การกำหนดราคาของรายการ
 - การปันส่วนราคา โดยใช้ราคาขายแบบเอกเทศ..
 - การระบุสัญญา

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

13. ต้นทุนการผลิต จะถูกแสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ อย่างไร
- ถือเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดในกำไรขาดทุน
 - ถือเป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือ และรับรู้เป็นต้นทุนขายในกำไรขาดทุนเมื่อขายได้..
 -
 -
14. TFRS 2 หากกิจการมีการให้สิทธิซื้อหุ้นแก่พนักงาน โดยมีทั้งเงื่อนไขบริการ และเงื่อนไขผลดำเนินงาน หาก ณ ปี 2 พนักงานไม่สามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย กิจการจะแสดงรายการอย่างไรจะแสดงอย่างไร
- ให้ประมาณ FMV ณ วันที่ให้สิทธิ และปรับปรุงลดจำนวนที่ให้สิทธิตามเงื่อนไขที่ตกลงกัน..
 - ให้ประมาณ FMV ณ วันที่ให้สิทธิ แต่ไม่ต้องปรับปรุงลดจำนวนที่ให้สิทธิตามเงื่อนไขที่ตกลงกัน
 - ให้ประมาณ FMV ณ วันที่พนักงานได้สิทธิ และปรับปรุงลดจำนวนที่ให้สิทธิตามเงื่อนไขที่ตกลงกัน
 - ให้ประมาณ FMV ณ วันที่พนักงานได้สิทธิ แต่ไม่ต้องปรับปรุงลดจำนวนที่ให้สิทธิตามเงื่อนไขที่ตกลงกัน
15. โดยปกติช่วงไตรมาส 4 จะมีผลไม่ที่เป็นวัตถุดิบน้อย กิจการจึงมักซ่อมเครื่องจักรช่วงนี้ทุกปี ซึ่งโดยปกติค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมจะเท่ากับ 2 ล้านบาท แต่ปีนี้คาดว่าจะมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.5 ล้านบาท บริษัทจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในไตรมาส 1 เท่ากับเท่าใด
- 0..
 - 625,000 บาท
 - 2 ล้านบาท
 - 2.5 ล้านบาท
16. วันที่ 1 มีนาคม 25X1 กิจการได้รับคำสั่งซื้อสินค้าจากลูกค้า โดยลูกค้าตกลงจะจ่ายค่าสินค้าเป็นหุ้น สินค้าส่งมอบให้ในวันที่ 15 มีนาคม 25X1 และได้ออกใบแจ้งหนี้เรียกเก็บเงิน 20 มีนาคม 25X1 โดยกิจการได้รับหุ้นในวันที่ 30 มีนาคม 25X1 กิจการจะต้องรับรู้รายได้ ณ วันใด
- วันที่ได้รับคำสั่งซื้อ
 - วันที่ส่งมอบสินค้า..
 - วันที่ออกใบแจ้งหนี้
 - วันที่ได้รับหุ้นสามัญ
17. กิจการสั่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศ 1000 หน่วย ราคาหน่วยละ \$80 โดยจ่ายเงินล่วงหน้าในวันที่ 1 ตุลาคม และได้รับสินค้า 30 ตุลาคม กิจการต้องแสดงมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม เท่ากับเท่าใด หากอัตราแลกเปลี่ยน \$1 ในแต่ละวันเท่ากับดังนี้ : 1 ตุลาคม 30 บาท 30 ตุลาคม 31 บาท 31 ธันวาคม 32 บาท อัตราถั่วเฉลี่ย 31.50 บาท
- 2,400,000 บาท..
 - 2,480,000 บาท
 - 2,560,000 บาท
 - 2,520,000 บาท

18. ข้อใดไม่ใช่สัญญาณของ สินทรัพย์ ตามกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินปี 2563
- เป็นทรัพย์สินเชิงเศรษฐกิจในปัจจุบัน
 - เป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต
 - มีกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย..
 - อยู่ในการควบคุมของกิจการ
19. ข้อใดไม่จัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
- รายการเงินฝากประจำ ไม่เกิน 12 เดือน ที่ครบกำหนด ในอีก 3 เดือน
 - อาคารชุดเพิ่งสร้างเสร็จซึ่งมีลูกค้าจองและจะโอนภายใน 12 เดือน
 - เงินจ่ายล่วงหน้าเครื่องจักรที่คาดว่าจะติดตั้งเสร็จในอีกหนึ่งเดือน..
 - สินค้าคงเหลือล้าสมัย
20. ร้านค้าขายสินค้าครบ 8,000 บาทจะแจกคูปองส่วนลด 30% ให้กับลูกค้า ปกติลูกค้าจะซื้อสินค้าต่อบิล 4,000 บาท และร้านค้าคาดว่าจะมีคนมาใช้สิทธิ์ร้อยละ 50 ร้านค้าต้องรับรู้รายได้จากส่วนที่ขายสินค้าเท่าไร
- 8,000 บาท
 - 5,600 บาท
 - 7,442 บาท..
 - 7,600 บาท

รายการ	ราคาเอกเทศ	สัดส่วน	ปันส่วนราคา
สินค้า	8,000	93.0%	7,442
สิทธิ์ (4,000 x 30% x 50%)	600	7.0%	558
รวม	8,600	100.0%	8,000

21. วันที่ 1 ม.ค. 25x1 ซื้อหุ้นกู้ 10% จำนวนเงิน \$10,000 จ่ายดอกเบี้ยทุกวันที่ 30 มิถุนายน และ 31 ธันวาคม เริ่มจ่ายดอกเบี้ยตั้งแต่นี้ ข้อมูลเพิ่มเติม อัตราแลกเปลี่ยนต่อ \$1 ในวันที่ 1 มกราคม 25x1 = 31 บาท 31 ธันวาคม 25x1 = 32 บาท อัตราถัวเฉลี่ย ช่วงครึ่งปีหลัง 25x1 = 31.50 บาท กิจการจะบันทึกดอกเบี้ยรับ ณ 31 ธันวาคม 25x1 อย่างไร
- Dr. เงินสด 15,750 บาท/ Cr. ดอกเบี้ยรับ 15,750 บาท
 - Dr. เงินสด 15,750 บาท/ Dr. ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน 250 บาท/ Cr. ดอกเบี้ยรับ 16,000 บาท
 - Dr. เงินสด 16,000 บาท/ Cr. ดอกเบี้ยรับ 16,000 บาท
 - Dr. เงินสด 16,000 บาท/ Cr. ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน 250 บาท/ Cr. ดอกเบี้ยรับ 15,750 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 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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 1 ต้นทุนงานสั่งทำ และการปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ

บริษัทชวด จำกัด เป็นบริษัทผลิตสินค้าสิ่งทอ

บริษัทมีแผนกบริการ 2 แผนกคือ แผนกรักษาความปลอดภัย ปันส่วนตามจำนวนพนักงาน และแผนกแม่บ้าน ปันส่วนตามขนาดพื้นที่ และมีแผนกผลิต 3 แผนก คือ ผลิต1 ปันส่วนตามชั่วโมงแรงงานทางตรง ผลิต2 ปันส่วนตามชั่วโมงเครื่องจักร ตรวจสอบคุณภาพ ปันส่วนตามชั่วโมงตรวจสอบคุณภาพ ข้อมูลการดำเนินงานสำหรับเดือนปัจจุบันมีดังนี้

ข้อมูลเพื่อคำนวณหา OH ปันส่วน

ข้อมูลดำเนินงาน	แผนกบริการ		แผนกผลิต			
	ปลอดภัย	แม่บ้าน	ผลิต1	ผลิต2	QC	Total
จำนวนพนักงาน	40	40	120	200	40	440
ขนาดพื้นที่	40	40	300	360	100	840
ชั่วโมงแรงงานทางตรง (DLH)						12,800
ชั่วโมงเครื่องจักร (MCH)						9,000
ชั่วโมงตรวจสอบคุณภาพ(QCH)						600
OH ของแต่ละแผนก	95,000	90,000	275,000	220,000	100,000	780,000

ข้อมูลของแต่ละ Job

งาน # - สถานะ	DLH (ชม.)	MCH (ชม.)	QCH (ชม.)	BWIP	DM	DL
A – COGS จำนวน 1,000 ตัว	4,300	3,200	200	50,000	500,000	215,000
B – FG จำนวน 2,000 ตัว	3,500	2,400	400	0	600,000	175,000
C – WIP	5,000	3,400	0	0	270,000	250,000

ให้ทำ

- 1.1 ปันส่วนต้นทุนบริการเข้าแผนกผลิต ด้วยวิธี Reciprocal (5 คะแนน)
- 1.2 คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิต ของแผนกผลิต1, แผนกผลิต2, แผนกตรวจสอบคุณภาพ (2 คะแนน)
- 1.3 คำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตของ A, B, C
- 1.4 บันทึกบัญชีเนื่องจากการแก้ไขงานจึงต้องจ่ายเงินสด 60,000 เพื่อแก้งาน โดยถือว่าการแก้งานเป็นของเสียปกติ โดยเป็นงานของ เอและบี
- 1.5 คำนวณหายอดสิ้นงวดของงานระหว่างทำ สินค้าสำเร็จรูป และคำนวณต้นทุนขายที่จะแสดงในกำไรขาดทุนประจำงวด
- 1.6 ให้บอกว่าการปันแบบสลับชั้นเหมาะสมหรือไม่อย่างไร

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

เรียนสทศวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทศวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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 ปันส่วนต้นทุนบริการเข้าแผนการผลิต ด้วยวิธี Reciprocal (5 คะแนน)

สมมติให้

$$A = \text{ต้นทุนทั้งสิ้นของ A}$$

$$B = \text{ต้นทุนทั้งสิ้นของ B}$$

$$A = \text{ต้นทุนเริ่มต้น} + .09A + 0.05B$$

$$A = 95,000 + .09A + 0.05B \quad \dots\dots\dots (1)$$

$$B = \text{ต้นทุนเริ่มต้น} + .09A + 0.05B$$

$$B = 90,000 + .09A + 0.05B \quad \dots\dots\dots (2)$$

แก้สมการ (1) และ (2) โดยเริ่มจากสมการที่ (1)

$$0.91A = 95,000 + 0.05B$$

$$A = 95,000 / 0.91 + (0.05 / 0.91)B$$

$$A = 104,396 + 0.055B \quad \dots\dots\dots (3)$$

แทนค่าสมการที่ (3) ในสมการที่ (2)

$$B = 90,000 + .09(104,396 + 0.055B) + 0.05B$$

$$B = 90,000 + 9,396 + 0.0049B + 0.05B$$

$$0.9451B = 99,396$$

$$B = 105,175$$

แทนค่า B ในสมการที่ 3 เพื่อหาค่า A

$$A = 104,396 + 0.055(105,175) \quad \dots\dots\dots (3)$$

$$A = 104,396 + 5,785$$

$$A = 110,180$$

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

เรียนสทศวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทศวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

ดังนั้น การปันส่วนต้นทุนสามารถกระทำได้ดังตารางต่อไปนี้

	แผนกบริการ		แผนกผลิต		QC	รวม
	ปลอทดภัย (a)	แม่บ้าน (b)	ผลิต1	ผลิต2		
การให้บริการของแผนกบริการ						
ปลอทดภัย (a)	9%	9%	27%	45%	9%	100%
แม่บ้าน (b)	5%	5%	36%	43%	12%	100%
ต้นทุนแผนกบริการก่อนการปันส่วน	95,000	90,000				185,000
ปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ A	(110,180)					(110,180)
	9,916	9,916	29,749	49,581	9,916	109,078
ปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ B		(105,175)				(105,175)
	5,259	5,259	37,863	45,225	12,621	106,227
รวมต้นทุนปันส่วน	(0)*	(0)	67,612	94,806	22,537	184,950

*ปิดเศษ 5 บาท

1.2 คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิต ของแผนกผลิต1, แผนกผลิต2, แผนกตรวจสอบคุณภาพ (2 คะแนน)

แผนก	ผลิต1	ผลิต2	QC	รวม
OH ของแผนกผลิต	275,000	220,000	100,000	595,000
OH รับผิดชอบจากแผนกบริการ	67,612	94,806	22,537	184,955
รวม	342,612	314,806	122,537	779,955
เกณฑ์ปันส่วน				
ชั่วโมงแรงงานทางตรง (DLH)	12,800			
ชั่วโมงเครื่องจักร (MCH)		9,000		
ชั่วโมงตรวจสอบคุณภาพ (QCH)			600	
OH แผนกผลิต 1 ปันส่วนต่อ DLH	26.77			
OH แผนกผลิต 2 ปันส่วนต่อ MCH		34.98		
OH แผนก QC ปันส่วนต่อ QCH			204.23	

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

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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 คำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตของ A, B, C

งาน # - สถานะ	DLH (ชม.)	MCH (ชม.)	QCH (ชม.)	ผลิต1 @ 26.77	ผลิต2 @ 34.98	QC @ 204.23	รวม OH ปันส่วน
A - COGS	4,300	3,200	200	115,111	111,936	40,846	267,893
B - FG	3,500	2,400	400	93,695	83,952	81,692	259,339
C - WIP	5,000	3,400	-	133,850	118,932	-	252,782
รวม	12,800	9,000	600	342,656	314,820	122,538	780,000*

*ปิดเศษ 14 บาท

1.4 บันทึกบัญชีการแก้งานเป็นของเสียปกติ โดยเป็นงานของ เอและบี

ระบบต้นทุนที่ดีควรแสดงความไม่มีประสิทธิภาพในการผลิต โดย rework cost ของต้นทุนงานซึ่งสามารถจำแนกได้ 3 แบบ คือ

- 1 Rework แบบปกติที่สามารถระบุเข้างานแต่งงานได้ หากเป็นความสูญเสียปกติ กิจการควรรับรู้เข้าเป็นต้นทุนงานของแต่ละงานโดยตรง ซึ่งเป็นแบบที่ระบุในโจทย์ข้อนี้
- 2 Rework แบบปกติที่ไม่สามารถระบุเข้าแต่ละงานได้ หากเป็นความสูญเสียปกติ กิจการควรรับรู้เข้าเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตอันจะถูกปันส่วนให้กับแต่ละงานตามอัตราปันส่วนที่ระบุไว้ล่วงหน้า
- 3 Rework แบบไม่ปกติ โดยปกติจะเกิดขึ้นเมื่อการผลิตไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ กิจการควรรับรู้เป็นผลขาดทุนประจำงวด ไม่นำมารวมในต้นทุนการผลิต เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบการดำเนินงาน

สำหรับข้อนี้กิจการควรบันทึกบัญชีดังนี้

dr.	งานระหว่างทำ - Job A (@2x1,000หน่วย)	20,000	
dr.	งานระหว่างทำ - Job B (@2x2,000หน่วย)	40,000	
cr.	เงินสด / เจ้าหนี้การค้า / ค่าเสื่อมราคา / ฯลฯ		60,000
	บันทึกการจ่ายต้นทุน rework ของ Job A, B		

1.5 คำนวณยอดสิ้นงวดของงานระหว่างทำ สินค้าสำเร็จรูป และคำนวณต้นทุนขายที่จะแสดงในกำไรขาดทุนประจำงวด

งาน # - สถานะ	BWIP	DM	DL	OH	rework cost	รวมต้นทุน	สถานะ
A - COGS	50,000	500,000	215,000	267,893	20,000	1,052,893	ต้นทุนขาย
B - FG	0	600,000	175,000	259,339	40,000	1,074,339	สินค้าสำเร็จรูป
C - WIP	0	270,000	250,000	252,782	0	772,782	งานระหว่างทำ
รวม	50,000	1,370,000	640,000	780,014	60,000	2,900,014	

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

เรียนสทวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

1.6 ให้ออกว่าการบันแบบสลับเหมาะสมหรือไม่อย่างไร

ข้อดีของการบันส่วนต้นทุนแผนกบริการแบบสลับหรือวิธีพีชคณิต คือ เป็นวิธีที่คิดการให้บริการระหว่างกันของแต่ละแผนกอย่างครบถ้วน ทำให้ได้ตัวเลขบันส่วนที่แม่นยำกว่าวิธีทางตรงและวิธีบันส่วนตามลำดับชั้นในการจัดสรรต้นทุนแผนก

แต่ข้อเสียของวิธีนี้คือมีความซับซ้อนกว่าวิธีอื่นเป็นอย่างมาก ซึ่งหากกิจการมีหลายแผนก การใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ในการบันส่วนถือเป็นสิ่งจำเป็น อย่างไรก็ตาม ความซับซ้อนที่เกิดขึ้นอาจไม่คุ้มค่างบผลลัพธ์ที่ได้ เนื่องจากการบันส่วนเป็นขั้น (step method) ก็ให้ผลลัพธ์ที่ไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากวิธีสลับ แต่มีความซับซ้อนน้อยกว่ากันมาก

ดังนั้น โดยส่วนตัวเห็นว่า เมื่อคำนึงถึงต้นทุนความซับซ้อนและผลประโยชน์ที่ได้จากการตัวเลขที่แม่นยำขึ้น วิธีบันส่วนแบบสลับที่มีความซับซ้อนไม่น่าจะเป็นวิธีที่เหมาะสม

2.1 การจำแนกส่วนงาน

ต่อไปนี้เป็นข้อมูลรายได้ รายได้ระหว่างกัน กำไรขาดทุน และสินทรัพย์ ของแต่ละส่วนงาน (ก ข ค ง จ)

หน่วย: ล้านบาท

ส่วนงาน	รายได้ภายนอก	รายได้ภายใน	กำไร (ขาดทุน)	สินทรัพย์
ก	300	60	80	5000
ข	280	20	75	4000
ค	75	0	-10	300
ง	55	0	-15	300
จ	60	10	65	400
รวม	770	90	195	10,000

ให้ทำ

2.1.1 คำนวณ และระบุว่าส่วนงานใดต้องรายงาน และส่วนงานใดเป็นส่วนงานอื่นตามข้อกำหนดเชิงปริมาณตาม TFRS 8 พร้อมให้เหตุผล

2.1.2 ให้เปิดเผยข้อมูล

2.1.2.1 การเปิดเผยข้อมูลส่วนงาน จ ที่บริษัทมีการจัดส่วนงานใหม่ขึ้นมาใหม่ในระหว่างปี เพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน

2.1.2.2 ลูกค้ายายใหญ่

ตอบ

2.1.1 คำนวณ และระบุว่าส่วนงานใดต้องรายงาน และส่วนงานใดเป็นส่วนงานอื่นตามข้อกำหนดเชิงปริมาณตาม TFRS 8 พร้อมให้เหตุผล

กิจการต้องแยกรายงานข้อมูลของส่วนงานดำเนินงานที่เป็นไปตามเกณฑ์เชิงปริมาณในการรายงานข้อมูลของส่วนงานดำเนินงาน ข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- รายได้ทั้งสิ้นที่ส่วนงานนั้นได้รับ (ทั้งจากการขายให้กับลูกค้าภายนอกและรายได้ที่เกิดจากการขายหรือโอนระหว่างส่วนงาน) มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้รวมทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกันไม่ว่าจะเป็นรายได้จากภายนอกหรือภายใน

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

เรียนสทวิชากรณัฐซี่ 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรณัฐซี่ 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

- ค่าสมบูรณ์ของผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของค่าสมบูรณ์ของ (1) ผลกำไรรวมของทุกส่วนงานดำเนินงานที่มีผลกำไร และ (2) ผลขาดทุนรวมของทุกส่วนงานดำเนินงานที่มีผลขาดทุน แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า
- สินทรัพย์ของส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของสินทรัพย์ทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกัน

กิจการอาจจะพิจารณารายงานหรือเปิดเผยข้อมูลของส่วนงานดำเนินงานที่ไม่เข้าเกณฑ์ข้างต้นแยกต่างหาก หากผู้บริหารเชื่อว่าข้อมูลของส่วนงานดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยกิจการอาจจะรวมข้อมูลของส่วนงานที่ไม่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณ เพื่อให้เป็นส่วนงานที่รายงาน หากส่วนงานที่รวมกันนั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน

หากผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่รายงานมีจำนวนต่ำกว่าร้อยละ 75 ของรายได้รวมของกิจการ กิจการต้องรายงานส่วนงานเพิ่มเติม (ถึงแม้ว่าส่วนงานที่รายงานที่เพิ่มขึ้นนั้นจะไม่เข้าหลักเกณฑ์เชิงปริมาณ จนกระทั่งผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่รายงานมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของรายได้รวมของกิจการ โดยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจอื่นและส่วนงานดำเนินงานที่ไม่ได้แยกรายงาน จะถูกรวมกันและเปิดเผยไว้ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น”

ส่วนงาน	รายได้ ภายนอก	รายได้ ภายใน	รายได้ รวม	%	สินทรัพย์	%	กำไร (ขาดทุน)	
ก	300	60	360	41.9%	5,000	50.0%	80	>22
ข	280	20	300	34.9%	4,000	40.0%	75	>22
ค	75	-	75	8.7%	300	3.0%	(10)	<22
ง	55	-	55	6.4%	300	3.0%	(15)	<22
จ	60	10	70	8.1%	400	4.0%	65	>22
รวม	770	90	860		10,000		195	

รวมกำไรส่วนงานที่กำไร	220
รวมขาดทุนส่วนงานที่ขาดทุน	- 25
10% x max(abs(ส่วนงานกำไร), abs(ส่วนงานขาดทุน))	22.0

จากตารางคำนวณ ส่วนงานดำเนินงานที่ต้องแยกรายงานข้อมูลประกอบด้วยส่วนงาน ก ข และ จ ซึ่ง ส่วนงาน ก ข เข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเมื่อพิจารณาจากรายได้รวม สินทรัพย์รวม และกำไรขาดทุนรวม ในขณะที่ส่วนงาน จ เข้าเงื่อนไข เฉพาะกำไรขาดทุน

เนื่องจากรายได้ภายนอกรวมของ 3 ส่วนงานที่ต้องแยกรายงานนั้นเท่ากับ 655 ล้านบาท คิดเป็น 85% ของรายได้รวม กิจการจึงรวมส่วนงาน ค และ ง เข้าเป็น “ส่วนงานอื่น”

2.1.2.1 การเปิดเผยข้อมูลส่วนงาน จ ที่บริษัทมีการจัดส่วนงานใหม่ขึ้นมาใหม่ในระหว่างปี เพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน

ผู้บริหารพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมี 5 ส่วนงานที่รายงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท เกี่ยวข้องกับธุรกิจและบริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากการใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส ระหว่างปี 25x1 คณะผู้บริหาร

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

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

ได้จัดส่วนงาน ๑ ขึ้นใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงาน ก	ผลิตและขายสินค้าอุปโภคบริโภค
ส่วนงาน ข	ผลิตและขายเวชภัณฑ์
ส่วนงาน ค	ให้เช่าและบริการอาคารเพื่อการพาณิชย์
ส่วนงาน ง	อาหารและเครื่องดื่ม
ส่วนงาน จ	พลังงานทางเลือก

2.1.2.2 เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ายักษ์ใหญ่

รายได้จากลูกค้า 3 รายของส่วนงาน ก และส่วนงาน ข มีจำนวน 80 ล้านบาท 90 ล้านบาท และ 100 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 35 ของรายได้รวมที่แสดงในงบการเงินรวมของกิจการ

2.2 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

บริษัทรับจ้างผลิตเครื่องสำอาง ทำสัญญากับลูกค้า ต.ค. X1 10,000,000 บาท โดยจะผลิต 40,000 หน่วย ทอยส่งทุกวันที่ 5 ของเดือนๆ ละ 10,000 หน่วย ในเดือน พฤศจิกายน วันที่ 5 และ ธันวาคม วันที่ 5 สามารถส่งได้ครบ และยังมีสินค้าสำเร็จรูป ที่ผลิตไว้เพื่อที่จะส่งสินค้าวันที่ 5 มกราคมแล้ว

วันที่ทำสัญญาได้รับเงินล่วงหน้า 1,000,000 บาท และลูกค้าจะชำระเงินเดือนละ 2,250,000 บาท ส่วนอีก 250,000 บาทนั้น ตัดจากเงินล่วงหน้าที่ได้รับวันที่ทำสัญญา โดยลูกค้าจะจ่ายเงินหลังส่งของ 10 วัน ซึ่งลูกค้าจ่ายเงินครบทั้ง 2 ครั้ง

สัญญานี้ได้มาเพราะนายหน้า จึงมีค่านายหน้า 100,000 บริษัทส่งของเดือน พ.ย. และ ธ.ค. ได้รับชำระเงินแล้ว

ให้ทำ

- 2.2.1 ณ วันที่ทำสัญญา รับรู้รายได้ และหนี้สินจากสัญญา เป็นจำนวนเงินเท่าใด แสดงคำนวณประกอบ
- 2.2.2 รับรู้รายการค่านายหน้าอย่างไร พร้อมอธิบาย
- 2.2.3 รายได้ที่รับรู้ในปี 25@1 เป็นจำนวนเท่าใด แสดงการคำนวณประกอบ
- 2.2.4 ยอดหนี้สินจากสัญญา ณ สิ้นปี 25x1 เท่ากับเท่าใด ให้คำนวณประกอบ
- 2.2.5 เหตุผลของการรับรู้รายได้ในปี 25x1 เหมาะสมหรือไม่อย่างไร

ตอบ

ประเด็นสำคัญสำหรับโจทย์ข้อนี้ คือ จะถือว่าการขายของครั้งนี้เป็นภาระที่ต้องปฏิบัติซึ่งเสร็จสิ้น “ในช่วงเวลาหนึ่ง” หรือ “ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง” ซึ่งหากเข้าใจข้อหนึ่งใน 3 ข้อ ในภาพถัดไปก็จะถือว่าเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติซึ่งเสร็จสิ้นในช่วงเวลาหนึ่ง ซึ่งจะต้องรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนความสำเร็จ แต่หากไม่เข้าใจ ก็จะต้องรับรู้เมื่ออำนาจควบคุมในสินค้าตกเป็นของลูกค้า ซึ่งก็คือการรับรู้เมื่อส่งมอบ

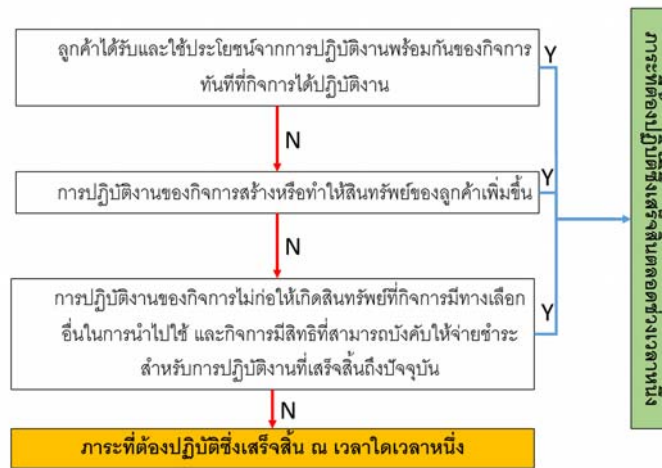
ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์ (สนใจติดต่อ 081-755-0543 / www.cpasolution.net / line ID: @cpasolution, FB: cpa solution) ครั้งที่ 2/2564

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)



จากข้อมูลของโจทย์ที่ให้มานั้นอาจไม่มากพอที่จะบอกได้อย่างชัดเจนว่าในการรับจ้างผลิตเครื่องสำอางครั้งนี้ ภาวะจะเสร็จสิ้นแบบไหน แต่เราพอจะอนุมานได้ว่า ลูกค้าจะยังไม่ได้รับประโยชน์จากการปฏิบัติงานของผู้ผลิตเครื่องสำอางจนกว่าจะได้รับสินค้า การปฏิบัติงานไม่ได้ทำให้สินทรัพย์ของลูกค้าเพิ่มขึ้น และแม้จะเป็นของสิ่งทำ แต่หากลูกค้าไม่รับของ ผู้ผลิตเครื่องสำอางจะนำผลิตภัณฑ์เหล่านั้นไปติดต่อยี่ห้ออื่น และขายให้กับลูกค้ารายอื่นได้ ซึ่งข้อบ่งชี้ข้อหนึ่งที่จะบ่งชี้ว่าสินค้าไม่ใช่สินค้าเฉพาะทาง คือ กิจการรับมัดจำ 1 ล้านบาท หรือเพียง 10% ของมูลค่างานที่สั่ง หากลูกค้าไม่รับของ กิจการย่อมมีความเสี่ยงที่จะเก็บเงินส่วนที่เหลือ แม้สินค้าจะผลิตเสร็จแล้วก็ตาม ด้วยเหตุนี้ เราจึงพอสรุปได้ว่า การขายครั้งนี้ ถือเป็น “ภาวะที่ต้องปฏิบัติซึ่งเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง” ต่อไปนี้เป็นการตอบคำถามแต่ละข้อ

2.2.1 ณ วันทำสัญญา รับรู้รายได้ และหนี้สินจากสัญญา เป็นจำนวนเงินเท่าใด แสดงค่านวมประกอบ

ณ วันทำสัญญา ซึ่งกิจการรับมัดจำ แต่ลูกค้ายังไม่ได้รับประโยชน์ใดๆ กิจการจึงต้องถือว่าเงินมัดจำที่ได้รับนั้นเป็นเงินรับล่วงหน้า ทั้งจำนวน ตามการบันทึกบัญชีดังนี้

ต.ค. 25x1	dr.	เงินสด	1,000,000	
	cr.	หนี้สินจากสัญญา - รายได้รับล่วงหน้า		1,000,000
		บันทึกการรับมัดจำ		

2.2.2 รับรู้รายการค่านายหน้าอย่างไร พร้อมอธิบาย

ค่านายหน้าในการขายที่จ่ายตอบแทนหลังจากที่กิจการได้งานแล้ว ถือเป็น “ต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญา” ต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์หากคาดว่าจะได้รับคืนต้นทุนดังกล่าว อย่างไรก็ตาม เพื่อเป็นการผ่อนปรนในทางปฏิบัติ กิจการอาจรับรู้ต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญาเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น หากระยะเวลาในการตัดจำหน่ายไม่เกินหนึ่งปี

สำหรับข้อนี้ กิจการจึงมีทางเลือก 2 ทางในการบันทึกบัญชี คือ

กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายรอตัดจ่าย				
ต.ค. 25x1	dr.	ค่านายหน้ารอตัดจ่าย (A+)	100,000	
	cr.	เงินสด		100,000
		บันทึกการจ่ายค่านายหน้า		

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

5/11/25x1	dr.	ค่าใช้จ่ายในการขาย (P/L)	25,000	
	cr.	ค่านายหน้ารอดตัดจ่าย (A-)		25,000
		บันทึกการตัดจ่ายค่านายหน้าตามสัดส่วนของรายได้		
5/12/25x1	dr.	ค่าใช้จ่ายในการขาย (P/L)	25,000	
	cr.	ค่านายหน้ารอดตัดจ่าย (A-)		25,000
		บันทึกการตัดจ่ายค่านายหน้าตามสัดส่วนของรายได้		

<u>กรณีรับรู้เข้ากำไรขาดทุนทันที</u>				
ต.ค. 25x1	dr.	ค่าใช้จ่ายในการขาย (P/L)	100,000	
	cr.	เงินสด		100,000
		บันทึกการจ่ายค่านายหน้า		

2.2.3 รายได้ที่รับรู้ในปี 25x1 เป็นจำนวนเท่าใด แสดงการคำนวณประกอบ

กิจการต้องรับรู้รายได้ตามจำนวนสินค้าที่ส่งมอบ ซึ่งเท่ากับ 20,000 หน่วย x 250 บาท เท่ากับ 5 ล้านบาท โดยต้องบันทึกบัญชีดังนี้

5/11/25x1	dr.	ลูกหนี้การค้า	2,250,000	
	dr.	หนี้สินจากสัญญา - รายได้รับล่วงหน้า	250,000	
	cr.	ขาย		2,500,000
		บันทึกการขาย 10,000 x 250 บาท		
5/12/25x1	dr.	ลูกหนี้การค้า	2,250,000	
	dr.	หนี้สินจากสัญญา - รายได้รับล่วงหน้า	250,000	
	cr.	ขาย		2,500,000
		บันทึกการขาย 10,000 x 250 บาท		

2.2.4 ยอดหนี้สินจากสัญญา ณ สิ้นปี 25x1 เท่ากับเท่าใด ให้คำนวณประกอบ

หนี้สินจากสัญญา ณ วันทำสัญญา	1,000,000
หัก ส่วนที่หักเงินลูกค้า (ส่งสินค้าแล้ว)	(500,000)
หนี้สินจากสัญญา ณ 31/12/25x1	500,000

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

2.2.5 เหตุผลของการรับรู้รายได้ในปี 25x1 เหมาะสมหรือไม่อย่างไร

อ้างอิง TFRS 15 การรับรู้รายได้ ณ วันส่งมอบถือเป็นเรื่องที่เหมาะสม เนื่องจากกิจการยังไม่ได้โอนการควบคุมในตัวสินค้าให้กับลูกค้า จนกว่าจะส่งมอบ

3. กระแสเงินสด

บริษัท ก จำกัด เข้าซื้อกิจการบริษัทย่อย ข จำกัด ในระหว่างปี ต่อไปนี้เป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและฐานะการเงินพร้อมข้อมูลเพิ่มเติม ซึ่งบริษัท ก จำกัด เลือกจัดประเภทดอกเบี้ยจ่ายเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

บริษัท ก จำกัด และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

		(ล้านบาท)
รายได้	1,900	
ดอกเบี้ยรับ	10	
หัก ต้นทุนขาย	(1,100)	
กำไรขั้นต้น		810
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	(150)	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นๆ	(300)	
ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(6)	
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		(456)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนส่วนแบ่งกำไรจากการร่วมค้า		354
ส่วนแบ่งกำไรในกิจการร่วมค้า		8
กำไรจากการดำเนินงาน		362
ต้นทุนทางการเงิน		(20)
กำไรก่อนหักภาษี		342
ภาษีอากร		(75)
กำไรหลังหักภาษี		267

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

เรียนสทวิชากรบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสทวิชากรบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามโบสถ์บางนา BTS บางนาทางออก 2)

บริษัท ก จำกัดและบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	20X2	20X1
		(ล้านบาท)
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	70	33
ลูกหนี้การค้า	270	250
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	150	175
เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	103	100
เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดินอาคาร และอุปกรณ์	100	0
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	778	400
ค่าความนิยม	90	0
รวมสินทรัพย์	1,561	958
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สิน		
เจ้าหนี้การค้า	340	300
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	60	55
เงินปันผลค้างจ่าย	7	0
หนี้ระยะยาว	600	320
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	12	8
รวมหนี้สิน	1,019	683
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนหุ้นสามัญ	160	160
กำไรสะสม	352	105
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	30	10
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	542	275
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,561	958

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

กิจการได้ซื้อหุ้นทั้งหมดของบริษัทย่อยในราคา 370 บาท มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ซื้อมาและหนี้สินที่รับภาระมา มีดังนี้

สินค้าคงเหลือ	20
ลูกหนี้การค้า	40
เงินสด	10
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	550
เจ้าหนี้การค้า	(160)
หนี้ระยะยาว	(180)
ค่าความนิยม	90
เงินสดจ่าย	<u>370</u>

ข้อมูลเพิ่มเติม

	(ล้านบาท)
ดอกเบี้ยรับ	10
สำรองผลขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพ	(5)
สำรองผลขาดทุนด้านเครดิต	(15)
กำไรจากตีราคา PPE - ที่ดิน	20
ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า	8
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของลูกหนี้การค้าที่ยังไม่เกิดขึ้น	(2)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเจ้าหนี้การค้าที่ยังไม่เกิดขึ้น	(4)
ปันผลรับจากกิจการร่วมค้า (กิจกรรมลงทุน)	5
บริษัทประกาศจ่ายปันผล	20
บริษัทขายที่ดินที่มีมูลค่าตามบัญชี 142 ล้านบาทในราคาทุน	142

ให้ทำ

จัดทำงบกระแสเงินสดแบบทางอ้อม

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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

บริษัท ก จำกัดและบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสดรวม

สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

		(ล้านบาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนหักภาษี		342
การปรับรายการที่ไม่ใช่เงินสด		
ค่าเสื่อมราคา		150
ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น		6
สำรองผลขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพ		5
สำรองผลขาดทุนด้านเครดิต		15
ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า		(8)
ดอกเบี้ยรับ		(10)
ดอกเบี้ยจ่าย		20
		<hr/> 520
ผลเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน		
สินค้าคงเหลือลดลง (150+5) - (175+20)		40
ลูกหนี้การค้าลดลง (270+2+15) - (250+40)		3
เจ้าหนี้การค้าลดลง (340-4) - (300+160)		(124)
		<hr/> 439
ภาษีเงินได้ (60+12) - (55+8) - 75		(66)
		<hr/>
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		373

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ค่านวน1)	142	
เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดินอาคาร และอุปกรณ์	(100)	
เงินสดปันผลจากบริษัทร่วม	5	
ดอกเบี้ยรับ	10	
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อบริษัทย่อย (370-10)	(360)	
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน		(303)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินปันผล	(13)	
ดอกเบี้ยจ่าย	(20)	
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน		(33)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น		37
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นปี		33
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สิ้นปี		70

(ค่านวน1) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

ยกมา	400	ขายที่ดิน	142
ซื้อ	-	ค่าเสื่อมราคา	150
ตีราคา PPE	20		
รวมธุรกิจ	550		
จ่ายค่ามัดจำ	100	ยกไป	778
	1,070		1,070

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)

ตารางตัวปี 2565

	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	
Su					1 AC1								Su
Sa	1	5 AC2	5	2	7 AC2	4	2	6	3 AC2	1	5	3	Sa
Su	2	6 AC1	6	3	8 AC1	5	3	7	4 AC1	2	6	4	Su
Sa	8 AC2	12 AC2	12	9	14 AC2	11	9	13 AC2	10 AC2	8	12	10	Sa
Su	9 AC1	13 AC1	13	10	15 AC1	12	10	14 AC1	11 AC1	9	13	11	Su
Sa	15 AC2	19	19	16	21 AC2	18	16	20 AC2	17 AC2	15	19	17	Sa
Su	16 AC1	20	20	17	22 AC1	19	17	21 AC1	18 AC1	16	20	18	Su
Sa	22 AC2	26	26	23 AC2	28 AC2	25	23	27 AC2	24	22	26	24	Sa
Su	23 AC1	27	27	24 AC1	29 AC1	26	24	28 AC1	25	23	27	25	Su
Sa	29 AC2			30 AC2			30			29		31	Sa
Su	30 AC1						31			30			Su

• Comprehensive Class สอนโดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ เรียนที่สุขุมวิท 101/1) เป็นคอร์สหลักที่ครอบคลุมขอบเขตของการสอบที่สภาวิชาชีพ กำหนด

• Step by Step class (สอนแยกทีมโดย อ.กรวิภา เทียนภาสกร และ อ.สุชาติ วุฒิปัญญารัตนกุล ที่สำนักงานไพบุเตค) ซึ่งเป็นหลักสูตรปรับพื้นฐานที่สำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงินและการคำนวณที่จำเป็น

หากท่านทำงานด้าน TFRS หรือตรวจงบในตลาดให้ลงเรียน Comprehensive แต่ถ้าไม่ได้ทำงานด้านนี้แนะนำให้เรียนทั้งสองหลักสูตร โดยปรับพื้นฐาน step by step ก่อนแล้วเรียนคอร์สหลัก comprehensive จะทำให้ท่านตามเนื้อหาได้ดีขึ้นมาก ทั้งสองหลักสูตรเนื้อหา update ตาม TFRS version 2564 ที่จะบังคับใช้ปี 2565 ซึ่งกว่า 80% ของผู้ที่สอบผ่านในปี 2563 เป็นผู้ตัดสินใจเรียนกับเรา

สำหรับเรียนสตรอบ 1/65

• AC1 เรียนวันอาทิตย์เริ่ม 9 มกราคม จำนวน 6 สัปดาห์ 9.00 – 16.00 น.

• AC2 เรียนวันเสาร์เริ่ม 8 มกราคม จำนวน 6 สัปดาห์ 9.00 – 16.00 น.

ค่าลงทะเบียน

• เรียนสดคอร์สละ 5,500 บาท แต่ถ้าสมัครสองวิชา 10,000 บาท

• เรียนออนไลน์คอร์สละ 4,500 บาท แต่ถ้าสมัครสองวิชา 8,200 บาท (AC1 + AC2 Comprehensive หรือ AC1 + AC2 Step by

Step)

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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 (ซอยวัดบางนาในตรงข้ามไพบุเตคบางนา BTS บางนาทางออก 2)

• พิเศษ เรียนออนไลน์ Step by Step + Comprehensive วิชาเดียวกัน จาก 9,000 บาทลดเหลือ 7,000 บาท (AC1 Compre + AC1 Step by Step หรือ AC2 Compre + AC2 Step by Step)

สำหรับการลงเรียนออนไลน์ สามารถดูได้แบบไม่จำกัดชั่วโมงเป็นเวลา 4 เดือนนับจาก register นะครับ ถ้าท่านมีเวลาช่วงนี้ขอแนะนำให้สมัครเรียนเลย โดยดูรอบ 2/64 ไปก่อน ส่วนรอบใหม่จะเอาขึ้นหลังเรียนเสร็จในแต่ละสัปดาห์ ซึ่งท่านก็สามารถดูได้ด้วยครับ

สนใจ สอบถามทาง Inbox หรือ line ID : @cpasolution ได้เลยนะครับ ขอขอบคุณมากๆ

หนังสืออ้างอิง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด (ปรับปรุง 2563). กรุงเทพฯ : 2563. available on www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน (ปรับปรุง 2563). กรุงเทพฯ : 2563. available on www.fap.or.th.

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

Grant Thornton. IAS 7: Statement of Cash Flows – a guide to avoiding common pitfalls and application issues. August, 2012.

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

เรียนสดวิชาการบัญชี 1 เรียนทุก อา 6 สัปดาห์ *** รอบ 1/2565 วันที่ 9, 16, 23, 30 ม.ค. 6, 13 ก.พ. *** ออนไลน์ดูได้ 4 เดือน สมัครได้ทันที(ดูรอบ 1/64 ไปก่อน)

เรียนสดวิชาการบัญชี 2 เรียนทุก เสาร์ 6 สัปดาห์ *** รอบ 2/2564 วันที่ 8, 15, 22, 29 ม.ค. 5, 12 ก.พ. *** 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)