

แบบทดสอบเก็บคะแนน
วิชาการบัญชีชั้นสูง 1

เรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า

ชื่อ _____ **ชั้น** _____ **เลขที่** _____ **วันที่** _____

วันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัท ทำดี จำกัด ทำสัญญาเช่าเครื่องจักรจากบริษัท พารวย จำกัด โดยมีข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาเช่าดังนี้

สัญญาเช่าเป็นเวลา 3 ปี โดยคาดว่าอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเป็น 3 ปี และผู้เช่าจะส่งคืนเครื่องจักรให้กับบริษัทเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า มูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร ณ วันทำสัญญาเช่า เท่ากับ 397,820.73 บาท และบริษัท ทำดี จำกัด จ่ายค่าเช่า 3 ปี ๆ ละ 150,000 บาท เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และต้องจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยรายปี ปีละ 3,000 บาท รวมทั้งรับประกันมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักรที่ไม่ได้รับการประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 เป็นเงิน 30,000 บาท มูลค่ายุติธรรมของมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 มีจำนวนเงินประมาณ 3,000 บาท อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญา เท่ากับ 10% บริษัท ทำดี จำกัด คิดค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง

1. ให้จัดประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาประเภทใด
2. บันทึกรายการด้านผู้เช่าสำหรับสัญญาเช่าจัดหาแหล่งเงินทุน (สัญญาเช่าการเงินเดิม) สำหรับปี 25x1 - 25x3

(ใช้ทศนิยม 2 ตำแหน่ง)



LIVEWORKSHEETS

1. ประเภทสัญญาเป็นสัญญาเช่าจัดหาแหล่งเงินทุน (สัญญาเช่าการเงินเดิม)

อายุของสัญญาเช่า = 3 ปี

คำนวณมูลค่าปัจจุบันที่ผู้เช่าต้องจ่าย

150,000 x PVIFA = 10%, n = 3

150,000 x 2.48669 = 373,027.50 บาท

30,000 x PVIF = 10%, n = 3

30,000 x 0.7513 = 22,539.30 บาท

มูลค่าปัจจุบัน = 395,566.80 บาท

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร ณ วันทำสัญญา = 397,820.73 บาท

∴ อัตราร้อยละของมูลค่าปัจจุบัน $= \frac{395,566.80}{397,820.73} \times 100$ บาท

= 99.43%

∴ ดอกเบี้ยที่ต้องจ่าย = จำนวนเงินที่ผู้เช่าต้องจ่าย – มูลค่าปัจจุบัน

=

=

=

ตารางการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายและหนี้สินตามสัญญาเช่า

ปีที่	ค่าเช่าต่อปี (1)	ดอกเบี้ยจ่าย (2) = (4) x 10%	หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ลดลง (3) = (1) – (2)	หนี้สินตามสัญญาเช่าคงเหลือ (4)
1 ม.ค. 25x1				
31 ธ.ค. 25x1				
31 ธ.ค. 25x2				
31 ธ.ค. 25x3				
31 ธ.ค. 25x3				

2. การบันทึกบัญชี – ด้านผู้เช่า

25x1

ม.ค. 1

บันทึกการเช่าเครื่องจักร

LIVEWORKSHEETS

ธ.ค. 31

จ่ายเงินค่างวด

บันทึกดอกเบี้ยประจำงวด

จ่ายค่าเบี้ยประกันต่อปี

บันทึกค่าเสื่อมราคา

25x2

ธ.ค. 31

จ่ายเงินงวด

25x2

ธ.ค. 31

บันทึกดอกเบี้ยประจำงวด

จ่ายค่าเบี้ยประกันต่อปี

บันทึกค่าเสื่อมราคา

LIVEWORKSHEETS

25x3

ธ.ค. 31

จ่ายเงินงวด

บันทึกดอกเบี้ยประจำงวด

จ่ายค่าเบี้ยประกันต่อปี

บันทึกค่าเสื่อมราคา

บันทึกส่งคืนเครื่องจักรอัตราที่เช่าเมื่อหมดสัญญา

LIVEWORKSHEETS