

บรรณานุกรม

หนังสือ

เล่ตีบร วิชัยสักขณ์, สืบวงศ์ วิชัยสักขณ์ และนิติศาสตร์บัณฑิตแห่งมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ผู้รวบรวม. พระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจ

เครดิตฟองซิเออร์ พ.ศ.2522. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์นิติเวทย์, 2527

ไพศิตร โรจนวานิชย์. ภาษีสรรพากร (คำอธิบายประมวลรัษฎากร). กรุงเทพมหานคร :

โรงพิมพ์ หล่น.สามเจริญพานิชย์, 2528.

ลัก กอแสงเรือง, พัทธ์ เปี่ยมกฤษณ์ ผู้รวบรวม. ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บรรพ 1-6

พร้อมด้วยกฎหมายอื่นอีก 3 ฉบับ กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์นิติบรรณการ, 2515.

พยอม สิงห์เล่นท์. การบัญชีทรัพย์สิน กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2520

วิชาการและวางแผน, ฝ่าย. โครงสร้างและทำเนียบอุตสาหกรรมไทย เล่ม 2 ธนาคารกรุงไทย

กรุงเทพมหานคร 2526 หน้า 255-256.

วิทยานิพนธ์

พิระ ภัคดีแจ่มใส, แหล่งเงินทุนเพื่อส่งเสริมและพัฒนาอุตสาหกรรมขนาดย่อมในประเทศไทย

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย 2522. ภาควิชาการธนาคารและการเงิน

.เขาวณิช โสพันธ์ศรี. การปล่อยสินเชื่อด้านการเข้าซื้อรถยนต์ของบริษัทเงินทุน จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

2521. ภาควิชาการธนาคารและการเงิน

จรรรัตน์ เครือสุวรรณ, ธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ในประเทศไทย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย 2524.

ภาควิชาการธนาคารและการเงิน

วัลลภา วัยราเกียรติ, การดำเนินงานของฝ่ายสินเชื่อในบริษัทเงินทุน จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

2519, ภาควิชาพาณิชย์ศาสตร์

วารสาร

ปราณี สิลลาวิชสิทธิ์, กาลเกตุ ก้องเกียรติงาม. ธุรกิจให้เช่าแบบลีสซิ่ง รายงานเศรษฐกิจ

ธนาคารแห่งประเทศไทย (มกราคม 2528)

โตม ที่ราบสูง. บทบาทของธุรกิจลีสซิ่ง (LEASING) ต่อการพัฒนาอุตสาหกรรม วารสารธนาคาร

(สิงหาคม 2526) หน้า 15-18.

เฉลิม ธาตธรรมนตรีชัย. อุตสาหกรรมขนาดย่อมช่วยพัฒนาประเทศ (เรียงความชนะเลิศประเภท

ประยชน์) อุตสาหกรรมสาร (พฤษภาคม 2526) หน้า 3-8.

สุดศิริ วงศ์ศิริเวช, สรุปข่าวธุรกิจ ธนาคารกสิกรไทย (16-30 มิถุนายน 2528)

จุลณีย์ วันพุทธา, ลิสซิ่งแบบไทย การเงินธนาคาร (มิถุนายน 2528) หน้า 105-112.

แผนการส่งเสริมอุตสาหกรรมขนาดย่อมในเอเชีย อุตสาหกรรมสาร (เมษายน 2526) หน้า 29.

บริการสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อมของบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย บริษัท
ปรีทัศน์ (มกราคม 2527)

ลิสซิ่งทางสะดวกสำหรับโรงงานยุคใหม่ ธุรกิจการเงิน (พฤศจิกายน 2526) หน้า 80-81.

ธุรกิจให้เช่าเครื่องจักรทางออกของกิจการด้วยทุน ธุรกิจการเงิน (มีนาคม 2525) หน้า 36-38.

หนังสือพิมพ์

บุญชนะ ทองแสน, ธุรกิจลิสซิ่งเครดิตที่เริ่มแตกหน่อในไทย เศรษฐกิจการเมือง อังคารที่ 22
พฤษภาคม 2527

รายละเอียดแผนประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม รวมประชาชาติ เสาร์ที่ 21 มกราคม
2527 หน้า 17.

ธุรกิจเข้าซื้อ ฐานเศรษฐกิจฉบับพิเศษ (เปิดสำนักงานที่ทำการแห่งใหม่บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์
คอมเมอริเชียวทราสต์) วันที่ 21-26 พฤศจิกายน 2526 หน้า 4-5.

ธุรกิจลิสซิ่งเอาไว้ให้แน่นระหว่างคุณก้าเอดกับส่งเสริม มาตุภูมิธุรกิจ วันที่ 11-17 มีนาคม 2528
หน้า 10-11.

เอกสารอื่น ๆ

สุวิทย์ อรุณานนท์ชัย, ชบา แจ่มใส LEASING AND LEASE FINANCING เอกสารประกอบการ
สัมมนา พุธที่ 14 ธันวาคม 2526 โรงแรมอินทรา หอสมรรถ

ปราณี สิลลาชีวสิทธิ์, ลิสซิ่งกับธุรกิจการธนาคารพาณิชย์ ตุลาคม 2527 (อัตสาเนา)

รายงานประจำปี 2525 บริษัท เงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย หน้า 21.

สัมภาษณ์

คุณกาลเกตุ ก้องเกียรติงาม เจ้าหน้าที่หน่วยอุตสาหกรรม ธนาคารแห่งประเทศไทย สัมภาษณ์
20 พฤศจิกายน 2527.

คุณ ชูพจน์ สันตะออบ ผู้จัดการบริษัทบางกอกลิสซิ่ง สัมภาษณ์ 22 พฤศจิกายน 2527

คุณ พรชิต ปิยวัฒนาเมธา ผู้จัดการบริษัททีเอสโกลิสซิ่ง สัมภาษณ์ 23 พฤศจิกายน 2527.

คุณ ปราณี สิลลาชีวสิทธิ์ หัวหน้าหน่วยกำกับและตรวจสอบสถาบันการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทย
สัมภาษณ์ 26 พฤศจิกายน 2527.

คุณ วันชัย เกิดโภคทรัพย์ เจ้าหน้าที่บริษัทอเมริกันอินชัวร์นส์แอสโซซิเอตส์ สัมภาษณ์

4 มกราคม 2529.

Book

Clark, Tom. Leasing. London: McGraw-Hill Book Co., 1978.

Carlo Dessy, Ruggero Marmont, Luciano Carollo. Trade Developments
Between EEC and Asean through Leasing Commission of European
Communities. Milan 1983.



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ก า ค ผ น ๑ ก ก .

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ที่ ทม 0309/4603

บัณฑิตวิทยาลัย

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ถนนพญาไท 10505

25 เมษายน 2528

เรื่อง ขอความร่วมมือในการวิจัย

เรียน ท่านที่เคารพ

เนื่องด้วย นางสาว นงส์กษณ์ หุตะภิญโญ นิสิตปริญญาโทบัณฑิต ภาควิชาพาณิชยศาสตร์
กำลังดำเนินการวิจัยเรื่อง "การศึกษาการดำเนินงานธุรกิจสี่สิ่งในประเทศไทย" ในการนี้
นิสิตจำเป็นต้องทำการสำรวจเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยการแจกแบบสอบถาม
แก่ท่าน

จึงเรียนมาเพื่อขอความอนุเคราะห์หากท่านได้โปรดตอบแบบสอบถามดังกล่าว
ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ทางวิชาการ

บัณฑิตวิทยาลัย หวังอย่างยิ่งในความกรุณาของท่าน และขอขอบคุณเป็นอย่างสูง
มา ณ โอกาสนี้ด้วย

ขอแสดงความนับถือ

ศูนย์วิทยพัชการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
(นายสรชัย พิศาลบุตร)
รองคณบดีฝ่ายวิชาการ

รักษาราชการแทนคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

แผนกมาตรฐานการศึกษา

โทร. 2150895

กรุณา ✓ หัวข้อที่ท่านต้องการเลือกคำตอบเพียงข้อเดียว (โปรดเรียงตามลำดับข้อ)

ตอนที่ 1

1. ธุรกิจของท่านมีลักษณะ

- เจ้าของคนเดียว
- ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- บริษัทจำกัด
- อื่น ๆ โปรดระบุ.....

2. สถานที่ตั้งธุรกิจของท่าน

- กรุงเทพฯ
- จังหวัดใกล้เคียงกรุงเทพฯ
- ต่างจังหวัด
- อื่น ๆ โปรดระบุ.....

3. เงินลงทุนในธุรกิจส่วนใหญ่ถูกนำไปใช้ในด้าน

- ที่ดิน/อาคาร
- ทูมหมุนเวียน
- เครื่องจักร/อุปกรณ์
- วัตถุดิบ
- อื่น ๆ โปรดระบุ.....

4. ความเห็นของท่านต่อการได้มาซึ่งเครื่องจักร/อุปกรณ์

- เข้าดีกว่า ถ้ามีให้เช่า เงินไม่จม
- เข้าซื้อดีกว่า ได้ใช้ก่อน มีโอกาสเป็นเจ้าของ
- ซื้อเป็นเจ้าของเลยดีกว่าเพราะมีเงินพอ
- ซื้อเป็นเจ้าของเลยดีกว่าถึงแม้ต้องกู้ยืมมา
- อื่น ๆ โปรดระบุ.....

5. เครื่องจักรในการผลิตหรืออุปกรณ์สำนักงานที่ใช้ค่าเงินธุรกิจอยู่ที่สำคัญต่อธุรกิจของท่าน
ส่วนใหญ่ได้มาโดย

- ซื้อด้วยเงินสด

- ชื้อเงินผ่อน
- เข้าซื้อจากผู้ขาย
- เข้าเพื่อใช้
- กู้จากสถาบันการเงินโดยมีหลักทรัพย์อื่นค้ำประกัน
- กู้จากสถาบันการเงินโดยมีเครื่องจักร/อุปกรณ์ค้ำหน้าเป็นประกัน
- อื่น ๆ โปรดระบุ.....
6. ท่านคิดว่า เครื่องจักร/ อุปกรณ์ที่ท่านใช้อยู่ท่านประสบปัญหาอะไรบ้าง
- เงินจม ทำให้ขาดความคล่องตัวด้านอื่น
- สถาบันการเงินไม่ยอมรับ เครื่องจักร/ อุปกรณ์นั้น เป็นหลักประกันการกู้ยืม หรือรับแต่ให้วงเงินต่ำกว่ามูลค่ามาก
- เครื่องจักร/ อุปกรณ์ที่ท่านต้องการมีเทคโนโลยีสูง ล้าสมัยเร็ว
- ปัญหาด้านการควบคุม การบัญชี โดยเฉพาะค่าเสื่อมราคา
- ไม่มีปัญหา
- อื่น ๆ โปรดระบุ.....
7. ท่านรู้จัก "ธุรกิจลีสซิ่ง" หรือไม่
- รู้จัก
- ไม่รู้จัก
8. ถ้าท่านรู้จัก ท่านรู้จัก "ธุรกิจลีสซิ่ง" จาก
- ใบปลิวโฆษณาของบริษัท
- พนักงานของบริษัท
- จากเพื่อน ญาติ คนรู้จัก ผู้ประกอบการแขนงเดียวกัน
- ผู้ผลิตหรือผู้แทนจำหน่าย
- อื่น ๆ โปรดระบุ.....
9. ท่านคิดว่า "ธุรกิจลีสซิ่ง" คืออะไร
- บริษัทเงินทุน
- ทรัสต์เอกชน
- ธุรกิจให้เช่าอีรถนนต์
- ธุรกิจให้เช่า/เข้าซื้อทั่วไป
- อื่น ๆ โปรดระบุ.....

ตอนที่ 2

ปัจจุบันความก้าวหน้าทางธุรกิจ ทำให้ท่านไม่จำเป็นต้องหาเงินสดเป็นจำนวนมากเพื่อซื้อเครื่องจักร/อุปกรณ์อีกต่อไปแล้ว เพราะว่ามีธุรกิจประเภทหนึ่งซึ่งเรียกว่า "ธุรกิจลีสซิ่ง" เกิดขึ้น

ท่านสามารถเพิ่มผลผลิตหรือดำเนินกิจการของท่านให้มีประสิทธิภาพด้วยเครื่องจักรที่ทันสมัยที่ท่านต้องการ โดยเฉพาะ โดยท่านไม่ต้องลงทุนด้วยเงินจำนวนมาก เพียงแต่ชำระค่าเช่าเป็นรายงวดในจำนวนและระยะเวลาที่ตกลงกัน และท่านสามารถเป็นเจ้าของเครื่องจักร/อุปกรณ์นั้นเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า ถ้าท่านต้องการ

ท่านยังสามารถประหยัดเวลาและลดความยุ่งยากในการติดต่อเพื่อให้ได้มาซึ่งเครื่องจักร/อุปกรณ์ รวมทั้งด้านการบันทึกบัญชี ค่าเสื่อมราคา และได้ประโยชน์จากการตัดค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายเร็วกว่าค่าเสื่อมราคา

เครื่องจักร/อุปกรณ์ที่ท่านสามารถใช้บริการจากธุรกิจลีสซิ่ง เช่น

เครื่องใช้สำนักงาน : เครื่องบันทึกการรับจ่ายเงินสด เครื่องจักรลงบัญชี เครื่องคอมพิวเตอร์ ฯลฯ

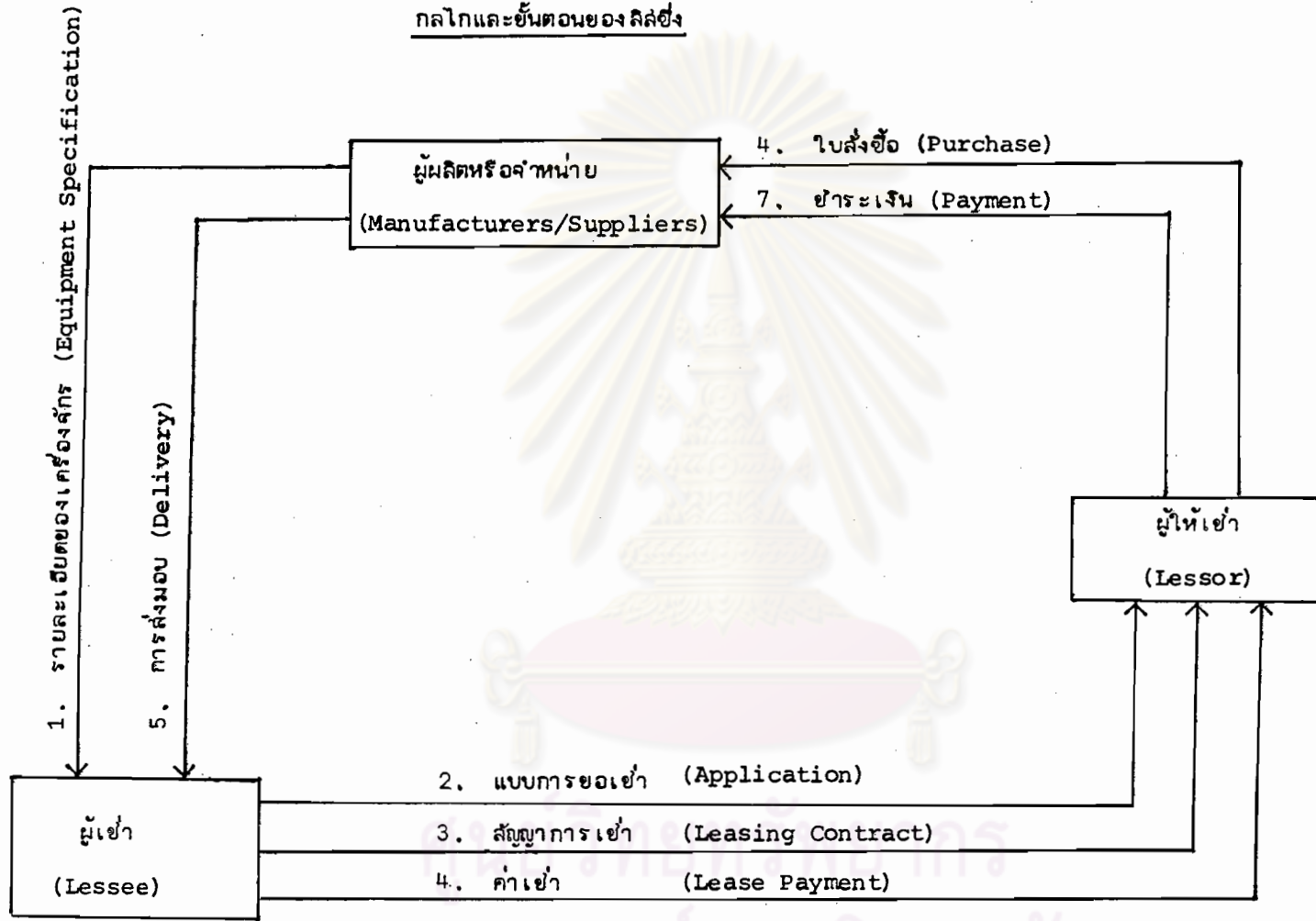
เครื่องจักรอุปกรณ์การผลิต : เครื่องทอผ้า เครื่องจักรโรงงานอาหารกระป๋อง เครื่องจักรโรงงานโลหะ ฯลฯ

อุปกรณ์การขนส่ง : รถยนต์ รถโดยสาร รถบรรทุก และรถประเภทอื่น ๆ เช่น รถยก รถปั้นจั่น ฯลฯ

ประเภทอื่น ๆ : เครื่องมือและอุปกรณ์การแพทย์ เครื่องขยายของอัตโนมัติ ตู้ไอซ์ ลินค้ำ ฯลฯ

ศูนย์วิทยุทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กลไกและขั้นตอนของลีสซิ่ง



จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

เมื่อผู้เช่าแจ้งความค้ำขงเช่า เครื่องจักร/อุปกรณ์ โดยระบุรายละเอียดของ เครื่องจักร/อุปกรณ์ที่ท่านต้องการ ราคาและผู้ผลิตหรือจำหน่ายเครื่องจักร/อุปกรณ์นั้น เมื่อผู้ให้เช่าตกลงให้เช่าแล้วจะแจ้งให้ผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายเครื่องจักร/อุปกรณ์นั้นให้แก่ผู้เช่า เมื่อผู้เช่า ตรวจรับเครื่องจักร/อุปกรณ์แล้วจึงแจ้งแก่ผู้ให้เช่า ผู้ให้เช่าจะได้ชำระเงินค่าเครื่องจักร/อุปกรณ์นั้น

10. ท่านเคยใช้บริการจากธุรกิจลีสซิ่งหรือไม่

เคย (โปรดตอบข้อ 11-15) จากบริษัท.....

ไม่เคย (โปรดตอบข้อ 14-15)

11. จำนวนครั้งที่ท่านเคยใช้บริการ

1 ครั้ง

2 ครั้ง

3 ครั้ง

อื่น ๆ โปรดระบุ.....

12. ท่านเคยใช้บริการจากธุรกิจลีสซิ่งด้าน

เครื่องใช้สำนักงาน

เครื่องจักรโรงงาน

อุปกรณ์การขนส่ง

อื่น ๆ โปรดระบุ.....

13. ท่านใช้บริการจากธุรกิจลีสซิ่ง เพราะอะไร (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ช่วยตัดปัญหาทางการเงิน

นำเงินทุนไปใช้ประโยชน์ด้านอื่น

สะดวกตัดความยุ่งยากในการติดต่อให้โตมาซึ่งเครื่องจักร/อุปกรณ์

สะดวกด้านการบัญชี และค่าเสื่อมราคา

สามารถตัดค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายได้เร็วกว่าค่าเสื่อมราคา

ได้รับคำแนะนำและช่วยเหลือระหว่างการเช่า

อื่น ๆ โปรดระบุ.....

14. ถ้าโอกาสต่อไปท่านต้องการเครื่องจักร/อุปกรณ์เพื่อใช้ในกิจการ ท่านสนใจใช้บริการ จากธุรกิจลีสซิ่งหรือไม่

สนใจ เพราะ.....

ไม่สนใจ เพราะ.....

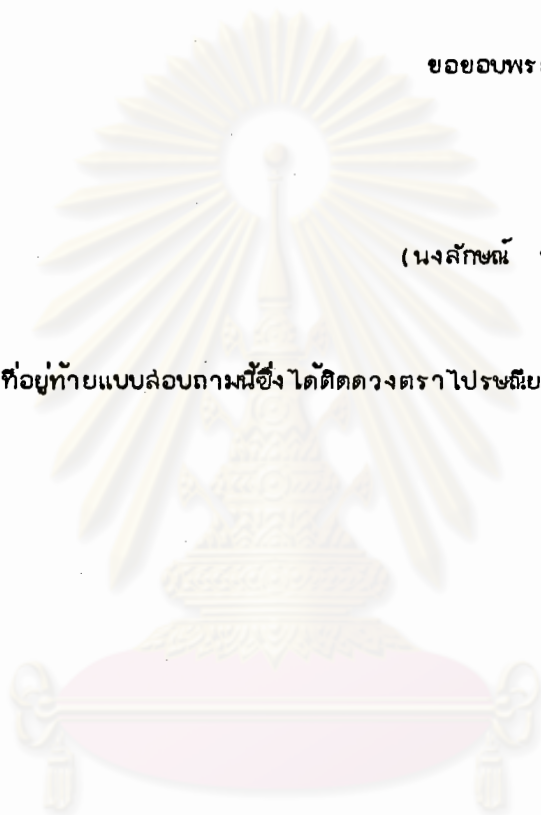
15. ท่านมีความคิดเห็นต่อ "ธุรกิจสีเหลือง" อย่างไร โปรดระบุและให้คำแนะนำหรือเสนอแนะ

.....
.....
.....
.....

ขอขอบพระคุณอย่างสูง

(นางลักษณ์ หุตะภิญโญ)

โปรดส่งกลับมายังที่อยู่ท้ายแบบสอบถามนี้ซึ่งได้ติดดวงตราไปรษณียากรเรียบร้อยแล้ว



ศูนย์วิทยพัชการ
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ภาคผนวก ข.

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

บริษัท ไทยโอเรียนทัลลิส จำกัด
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร
ประจำปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม

รายได้	<u>2527</u>	<u>2526</u>
รายได้จากค่าเช่า	115,876,050.50	99,529,651.50
กำไร เบื้องต้นจากการขายผ่อนส่ง	12,659,877.36	5,285,930.00
รายได้อื่น	<u>2,362,275.67</u>	<u>2,381,202.21</u>
รวมรายได้	<u>130,898,203.53</u>	<u>107,196,783.71</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายการให้เข้าทางตรง	71,871,791.86	65,801,956.30
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	11,793,256.36	10,223,697.00
ดอกเบี้ยจ่าย (สุทธิ)	28,973,580.45	20,602,428.98
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>6,042,135.34</u>	<u>-</u>
	<u>118,680,764.01</u>	<u>96,628,082.28</u>
กำไรสุทธิ	12,217,439.52	10,568,701.43
กำไร (ขาดทุน) สะสมยกมา	<u>(15,469,304.60)</u>	<u>(26,038,006.03)</u>
กำไร (ขาดทุน) สะสมยกไป	บาท <u>(3,251,865.08)</u>	<u>(15,469,304.60)</u>
กำไรสุทธิต่อหุ้น	บาท 61.09	52.84

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไทยโอเรียนทอลซีเมนต์ จำกัด

งบดุล

ลงวันที่ 31 ธันวาคม

<u>สินทรัพย์</u>	<u>2527</u>	<u>2526</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	441,521.33	363,494.67
ลูกหนี้การค้า	16,372,920.68	6,660,465.52
ลูกหนี้เข้าซื้อ	83,176,349.40	58,591,026.38
หัก หนี้สงสัยจะสูญ	<u>(4,012,585.94)</u>	<u>(2,078,721.94)</u>
ลูกหนี้เข้าซื้อสุทธิ	<u>79,163,763.46</u>	<u>56,512,304.44</u>
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ และ บริษัทร่วม	49,269,311.75	-
อุปกรณ์ให้เช่าจ่ายล่วงหน้า	-	1,800,000.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>462,915.70</u>	<u>415,817.90</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>145,710,432.92</u>	<u>65,752,082.53</u>
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ และลูกจ้าง		
เงินให้กู้ยืมแก่ลูกจ้าง	143,163.00	96,709.00
เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท- ในเครือและบริษัทร่วมและบริษัทอื่น		
เงินลงทุนในบริษัทในเครือ	249,825.00	-
ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุ 2)		
สินทรัพย์ให้เช่า - สุทธิ	201,091,665.28	194,339,512.87

<u>สินทรัพย์</u>	2527	2526
เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์		
และรถยนต์-ตู้ทึบ	<u>2,206,999.50</u>	<u>1,233,256.75</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-ตู้ทึบ	<u>203,298,664.78</u>	<u>195,572,769.62</u>
สินทรัพย์อื่น	291,100.00	271,660.00
รวมสินทรัพย์	บาท <u>349,693,185.70</u>	<u>261,693,221.15</u>

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

บริษัท ไทยโอเรียนทอลส์ซิ่ง จำกัด

งบดุล

ลงวันที่ 31 ธันวาคม

<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>	<u>2527</u>	<u>2526</u>
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร (หมายเหตุข้อ 3)	58,904,234.08	7,489,404.71
เจ้าหนี้การค้า	2,564,946.00	2,647,759.00
ตัวเงินจ่าย	26,995,000.00	39,500,000.00
ส่วนของหนีสินระยะยาวที่ถึง กำหนดชำระภายใน 1 ปี	54,900,000.00	5,400,000.00
ดอกเบี้ยจากการขายผ่อนส่งตั้งพัก	18,368,865.66	13,214,472.60
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	3,949,224.30	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>4,187,540.70</u>	<u>1,395,774.56</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>169,869,810.74</u>	<u>69,647,410.87</u>
เงินทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ		
เงินทุนเลี้ยงชีพ	-	98,664.40
เงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุข้อ 4)	102,288,330.04	135,386,039.48
หนี้สินอื่น (หมายเหตุข้อ 5)	<u>60,786,910.00</u>	<u>52,030,411.00</u>
รวมหนี้สิน	<u>332,945,050.78</u>	<u>257,162,525.75</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 200,000 หุ้น มูลค่า		
หุ้นละ 100.00 บาท	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>	<u>2527</u>	<u>2526</u>
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 200,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท		
ชำระครบแล้ว	20,000,000.00	20,000,000.00
กำไรสะสม		
ยังไม่ได้ตัดสรร (ขาดทุน)	(3,251,865.08)	(15,469,304.60)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	16,748,134.92	4,530,695.40
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น บาท	<u>349,693,185.70</u>	<u>261,693,221.15</u>

หมายเหตุ ประกอบด้วยงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



บริษัท ไทยโอเรียนทัลส์ลิ่ง จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ประจำปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2527 และ 2526

1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 บริษัทบันทึกการบัญชีให้เข้าทรัพย์สินโดยวิธีโอเปอร์เรตติ้ง (The Operating Method) กล่าวคือ รับรู้รายได้จากค่าเช่าผ่อนชำระตามกำหนดที่จะได้รับเงินตามงวด

1.2 ถ้าไรเบื้องต้นจากการขายผ่อนส่ง รับรู้เป็นรายได้จากเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ

1.3 สินทรัพย์ให้เข้าบันทึกตามราคาทุน สินทรัพย์ที่ซื้อในปี 2525 เป็นต้นไปคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงภายใน 5 ปี ส่วนสินทรัพย์ซึ่งซื้อมาก่อนปี 2525 คิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีผลบวกของเลขลำดับงวดที่เข้าตามอายุของสินทรัพย์

1.4 การคำนวณค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์และอุปกรณ์ที่ซื้อในปี 2525 เป็นต้นไป คิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงภายใน 5 ปี ส่วนสินทรัพย์ซึ่งซื้อมาก่อนปี 2525 คิดค่าเสื่อมราคาตามวิธีผลบวกของลำดับที่ใช้งาน ตามประมาณการใช้งานของอายุสินทรัพย์นั้น

2. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ประกอบด้วย

	<u>2527</u>	<u>2526</u>
สินทรัพย์ให้เช่า	390,467,012.80	347,868,874.09
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้	2,165,657.10	1,149,241.75
สำนักงาน		
รถยนต์	<u>1,301,900.00</u>	<u>961,900.00</u>



ต้นฉบับไม่มีหน้า 109

NO PAGE 109 IN ORIGINAL

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

3. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร

เงินกู้ยืมจากธนาคารจำนวนหนึ่งมีการค้ำประกันโดยสิทธิตามสัญญา เข้าจำนวนหนึ่ง

4. เงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้ยืมระยะยาวเป็นเงินกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนในการซื้อสินทรัพย์ให้เข้า มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2527 และ 2526 ดังนี้

	<u>2527</u>	<u>2526</u>
เงินกู้ยืมจากบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย		
กำหนดชำระในปี 2534	60,688,330.04	56,286,039.48
เงินกู้ยืมจากธนาคาร - กำหนดชำระในปี		
๒ 2529	40,000,000.00	40,000,000.00
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินอื่น - กำหนดชำระ		
ในปี 2533	<u>56,500,000.00</u>	<u>44,500,000.00</u>
	157,188,330.04	140,786,039.48
<u>หัก</u> ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึง	<u>(54,900,000.00)</u>	<u>(5,400,000.00)</u>
กำหนดชำระในปี 1 ปี		
	<u>บาท 102,288,330.04</u>	<u>135,386,039.48</u>

เงินกู้ยืมจากบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายหนึ่ง มีกำหนดชำระคืนเป็นงวดครึ่งปีสินทรัพย์ให้เข้าส่วนหนึ่งเป็นหลักประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 2) และมีการค้ำประกันโดยการโอนผลประโยชน์จากการประกันภัยในสินทรัพย์ให้เข้า

สำหรับปี 2527 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินส่วนหนึ่งมีการค้ำประกัน โดยมีหนังสือค้ำประกันจากธนาคารเป็นหลักประกัน สำหรับปี 2526 เงินกู้ยืมแห่งหนึ่งมีการค้ำประกันโดยการโอนสิทธิตามสัญญา เข้าจำนวนหนึ่ง อีกด้วย

5. หนี้สินชั้น

เป็นเงินมัดจำรับจากผู้เช่า เนื่องจากการทำสัญญา เช่าทรัพย์สินทั้งจำนวน

6. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

บริษัทให้การค้ำ-ประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารของบริษัทย่อยในวงเงิน
1,000,000.00 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2527



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

บริษัท บางกอก สตีลชีง จำกัด

งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2526 และ 2527

	พ.ศ. 2527	พ.ศ. 2526
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายได้		
ค่าเช่ารับ	18,711,067	9,265,113
ดอกเบี้ยรับ	4,390,216	3,962,209
รายได้ขั้น	<u>205,865</u>	<u>169,119</u>
รวมรายได้	<u>23,307,148</u>	<u>13,396,441</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนโดยตรงของการให้เช่า	9,473,723	4,362,704
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5,614,383	3,329,404
ดอกเบี้ยจ่าย	9,116,000	5,877,081
ภาษีเงินได้	<u>76,000</u>	<u>20,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>24,280,106</u>	<u>13,589,189</u>
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี	972,958	192,748
ขาดทุนสะสมต้นปีกมา	<u>320,177</u>	<u>127,429</u>
ขาดทุนสะสมปลายปีกไป	<u>1,293,135</u>	<u>320,177</u>
กำไรต่อหุ้น		
(พ.ศ. 2526 คิดตามวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก)	(97.30)	(19.53)

บริษัท บางกอกอีสต์ลิง จำกัด

งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2526 และ 2527

สินทรัพย์	พ.ศ. 2527		พ.ศ. 2526
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร		282,718	389,835
เงินฝากสถาบันการเงิน		9,050,000	190,788
ลูกหนี้การค้า (หลังจากสำรองเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 212,000 บาท พ.ศ. 2526- 286,506 บาท)		616,748	1,028,888
เงินให้กู้ยืม		7,428,457	-
ลูกหนี้อื่น		80,063	67,881
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าและรอการตัดจำหน่าย		<u>347,261</u>	<u>288,258</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>17,805,247</u>	<u>1,965,650</u>
เงินลงทุนและลูกหนี้บริษัทย่อย	2	<u>1,823,600</u>	<u>21,998,600</u>
อุปกรณ์ให้เช่า ราคาสุทธิ	3	<u>58,304,429</u>	<u>21,702,566</u>
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	4	<u>5,620,971</u>	<u>5,156,589</u>
- ราคาสุทธิ			
สินทรัพย์อื่น			
เงินมัดจำ		886,000	840,000
ค่าใช้จ่ายรอการตัดจำหน่าย		-	<u>95,917</u>
รวมสินทรัพย์อื่น		<u>886,000</u>	<u>935,917</u>
รวมทรัพย์สิน		<u><u>84,440,247</u></u>	<u><u>51,759,322</u></u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

		พ.ศ. 2527	พ.ศ. 2526
	<u>หมายเหตุ</u>	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		429,147	303,611
เงินกู้ยืมระยะสั้น		23,010,000	23,050,000
เจ้าหนี้การค้า		1,142,190	667,145
เจ้าหนี้อื่น		719,389	584,064
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		3,088,543	465,320
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		169,676	148,950
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	<u>206,832</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		28,558,945	25,425,922
เงินกู้ยืมระยะยาว	5	27,060,000	-
เงินกู้ยืมจากบริษัทผู้ถือหุ้น	6	27,010,000	24,421,871
เงินมัดจำรับตามสัญญาเช่า		1,471,450	612,049
เงินทุนเลี้ยงชีพ	7	17,057	14,617
หนี้สินอื่น		<u>615,930</u>	<u>605,040</u>
รวมหนี้สิน		<u>84,733,382</u>	<u>51,079,499</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนที่อนุมัติ จดทะเบียน ออกจำหน่าย และชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ			
100 บาท		1,000,000	1,000,000
กำไรสะสม (ขาดทุน)		<u>(1,293,135)</u>	<u>(320,177)</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>(293,135)</u>	<u>679,823</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>84,440,247</u>	<u>51,759,322</u>

บริษัท บางกอกสลิซิ่ง จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ก. การรับรู้รายได้

บริษัทบันทึกค่าเช่าที่ได้รับจากการให้เช่าอุปกรณ์ของบริษัทตามวิธีสัญญาเช่าดำเนินงาน (Operating lease) ตามเกณฑ์ที่รับฟังจ่ายและตามข้อตกลงในสัญญาเช่า

ตอกเขียนจากเงินให้กู้ยืมถือเป็นรายได้เมื่อเกิดขึ้นจริง

ข. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงตามราคาทุน

ค. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

บริษัทบันทึกสินทรัพย์ให้เข้า และสินทรัพย์ใช้เองตามราคาทุนและถือค่าเสื่อมราคาสำหรับปีเป็นต้นทุนของการให้เช่าหรือค่าใช้จ่ายในการบริหารแล้วแต่กรณี บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ทุกชนิดยกเว้นที่ดินโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละชนิด

เมื่อสินทรัพย์ใช้การไม่ได้ หรือถูกจำหน่ายออกไป บริษัทจะโอนราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี กำไรหรือขาดทุนอันเกิดจากการใช้การไม่ได้ หรือการจำหน่ายสินทรัพย์จะนำเข้าบันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดบัญชีนั้น

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



2. เงินลงทุนและลูกหนี้บริษัทย่อย

	พ.ศ. 2527	พ.ศ. 2526
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ก. <u>บริษัทบางกอก เจเนอรัล เพอร์โพลส์ จำกัด</u>		
เงินลงทุนตามราคาทุน (ถือหุ้น 98.60 %)		
- หุ้นสามัญ 493 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		
ชำระเต็มมูลค่า	49,300	49,300
ลูกหนี้ค้างชำระ		
- เงินให้กู้ยืมโดยผิดอกเขี้ยว	1,400,000	21,450,000
	1,449,300	21,499,300
ข. <u>บริษัทเจเนอรัล อินชัวร์นส์ โบรคเกอร์ จำกัด</u>		
เงินลงทุน ตามราคาทุน		
(ถือหุ้น 74.86% พ.ศ. 2526 - 99.86 %)		
- หุ้นสามัญ 3,743 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		
ชำระเต็มมูลค่า	374,300	-
(พ.ศ. 2526 หุ้นสามัญ 4,993 หุ้น)	-	499,300
	<u>1,823,600</u>	<u>21,998,600</u>
3. <u>อุปกรณ์ให้เช่า</u>		
อุปกรณ์	29,347,638	8,201,418
รถยนต์	<u>42,081,710</u>	<u>18,208,985</u>
รวมอุปกรณ์ให้เช่า ราคาทุน	71,429,348	26,410,403
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>13,124,919</u>	<u>4,707,837</u>
รวมอุปกรณ์ให้เช่า ราคาสุทธิ	<u>58,304,429</u>	<u>21,702,566</u>

	พ.ศ. 2527	พ.ศ. 2526
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
4. <u>ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</u>		
แสดงถึง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่มีไว้ใช้ในงานของบริษัท ซึ่งแสดงตามราคาทุน		
ที่ดิน	1,000,000	1,000,000
อาคาร	1,816,971	1,788,000
ค่าปรับปรุงอาคารเข้า	1,860,489	1,295,203
อุปกรณ์	924,199	622,587
ยานพาหนะ	<u>809,000</u>	<u>515,000</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ราคาทุน	6,410,659	5,220,790
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายสะสม	<u>789,688</u>	<u>64,201</u>
รวมค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาสุทธิ	<u><u>5,620,971</u></u>	<u><u>5,156,589</u></u>

5. เงินกู้ยืมระยะยาว

แสดงถึงเงินกู้จำนวน 1 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาจากสาขาสิงคโปร์ของธนาคารอเมริกันแห่งหนึ่ง ซึ่งถึงกำหนดชำระทั้งจำนวนในปี พ.ศ. 2530

6. เงินกู้ยืมจากบริษัทผู้ถือหุ้น

	พ.ศ. 2527	พ.ศ. 2526
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
เงินทรองจ่าย	-	1,371,871
ตัวเงินจ่าย	<u>27,010,000</u>	<u>23,050,000</u>
	<u>27,010,000</u>	<u>24,421,871</u>

7. เงินทุนเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพใหม่ขึ้นในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2527 โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราที่แน่นอนจากเงินเดือนตามที่กำหนดอายุการทำงาน

ของแต่ละคน และบริษัทจ่ายเงินสมทบให้อีกเป็นจำนวนเท่ากัน เพื่อเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยให้สถาบันการเงินแห่งหนึ่งในประเทศเป็นผู้จัดการกองทุน ตั้งแต่เดือนธันวาคม พ.ศ. 2527 เป็นต้นไป

สำหรับยอดคงเหลือที่ปรากฏในงบดุลเป็นจำนวนเงิน 17,057 บาท (พ.ศ. 2526 14,617 บาท) แสดงถึงเงินสมทบเงินทุนเลี้ยงชีพที่บริษัทยังมีจ่ายเข้ากองทุนตามนโยบาย เงินทุนเลี้ยงชีพเดิม

8. ฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2527 ยอดรวมสินทรัพย์ของบริษัท บางกอกลิซ่า จำกัด มีจำนวนต่ำกว่ายอดรวมหนี้สินเป็นจำนวนเงิน 293,135 บาท

ผู้ถือหุ้นของบริษัทจะให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นแก่บริษัทบางกอกลิซ่า จำกัด เพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินกิจการต่อไปได้

9. การเปลี่ยนแปลงการแสดงรายการบัญชี

รายการบัญชีบางรายการของปี พ.ศ. 2526 ได้แสดงต่างไปจากที่แสดงไว้เดิมเพื่อ ประโยชน์ในการแสดงงบการเงินเปรียบเทียบ

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



บริษัท ทีเอสทีเอส จำกัด

งบกำไรขาดทุนและกำไร (ขาดทุน) สิ้นสุด

สำหรับปีของแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2527 และ 2526

	<u>บาท</u>	
	<u>2527</u>	<u>2526</u>
รายได้(หมายเหตุ 2)		
ค่าเช่ารับ	10,066,514	3,774,919
รายได้จากสัญญาขายมีเงื่อนไข	77,404	324,086
ดอกเบี้ยรับ	-	68,414
รายได้อื่น	240,720	72,703
รวมรายได้	<u>10,384,638</u>	<u>4,240,122</u>
ค่าใช้จ่าย(หมายเหตุ 2)		
ค่าใช้จ่ายทั่วไปและบริหาร	8,884,993	2,913,327
ดอกเบี้ยจ่าย	1,901,827	710,060
ภาษีเงินได้	-	246,694
รวมค่าใช้จ่าย	<u>10,786,820</u>	<u>3,870,081</u>
กำไร(ขาดทุน)ก่อนรายการพิเศษ	(402,182)	370,041
รายการพิเศษ-ประโยชน์ทางภาษีจากผล		
ขาดทุนยกมา	-	81,636
กำไร(ขาดทุน) สุทธิ	(402,182)	451,677
กำไร(ขาดทุน) สิ้นสุดต้นปี	247,596	(204,081)
กำไร(ขาดทุน) สิ้นสุดสิ้นปี	<u>(154,586)</u>	<u>247,596</u>
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น		
กำไร(ขาดทุน)ก่อนรายการพิเศษ	(2.01)	1.85
รายการพิเศษ	-	0.41
กำไร(ขาดทุน) สุทธิ	<u>(2.01)</u>	<u>2.26</u>

บริษัท ทีเอสทีเอส จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2527 และ 2526

	สินทรัพย์		บาท	
	2527		2526	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2,000		86,254	
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด- ในราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า	-		2,000,000	
ลูกหนี้ภายใต้สัญญาขายมีเงื่อนไข-สุทธิจาก รายได้รอการตัดบัญชี	667,207		855,063	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	211,012		43,321	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	890,219		2,984,638	
ลูกหนี้ระยะยาว				
ลูกหนี้ภายใต้สัญญาขายมีเงื่อนไข-สุทธิจาก รายได้รอการตัดบัญชี	-		242,324	
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน-ในราคาทุน (มูลค่าตามบัญชีสุทธิสูงกว่าราคาทุน)	823,350		823,750	
สินทรัพย์ถาวร-ในราคาทุน				
อุปกรณ์ให้เข้า (หมายเหตุ 3)	27,881,773		15,398,129	
เครื่องใช้สำนักงาน	3,257		3,257	
รวม	27,885,030		15,401,386	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	9,210,279		2,406,980	
สินทรัพย์ถาวร-สุทธิ	18,674,751		12,994,406	
รวมสินทรัพย์	20,388,720		17,045,118	

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	<u>2527</u>	<u>2526</u>
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	124,245	-
เจ้าหนี้	1,031,545	2,439,083
ตัวเงินจ่าย (หมายเหตุ 2)	14,297,288	9,121,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	100,930
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>90,228</u>	<u>136,509</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>15,543,306</u>	<u>11,797,522</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น-หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		
ทุนจดทะเบียน 200,000 หุ้น		
หุ้นที่ออกและเรียกชำระ 25 % แล้ว		
- 200,000 หุ้น	5,000,000	5,000,000
กำไร (ขาดทุน) สะสม	<u>(154,586)</u>	<u>247,596</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>4,845,414</u>	<u>5,247,596</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u><u>20,388,720</u></u>	<u><u>17,045,118</u></u>

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

บริษัท กิลโกลีลิ่ง จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2527 และ 2526

1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

วิธีการบันทึกรายได้

ลูกหนี้ภายในสัญญาขายมีเงื่อนไข

บริษัทบันทึกรายได้จากสัญญาขายมีเงื่อนไขตามระยะเวลาผ่อนชำระโดยวิธียอดลดลง และบันทึกรายได้เมื่อถึงกำหนดชำระค่างวด ไม่ว่าจะเก็บเงินได้หรือไม่

บริษัทไม่บันทึกรายได้จากลูกหนี้ที่ค้างชำระค่างวดเกินกว่า 120 วัน และจะบันทึกตามเกณฑ์สิทธิเมื่อได้รับชำระค่างวดที่ค้างเกินกำหนดแล้ว

รายการบัญชีเกี่ยวกับการให้เช่า

รายการบัญชีเกี่ยวกับการให้เช่าบันทึกตาม "Operating Method" ซึ่งค่าเช่าจะบันทึกเป็นรายได้ตามระยะเวลาเช่า

ค่าเสื่อมราคา

บริษัทตัดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร (รวมทั้งอุปกรณ์ที่ให้เช่า) โดยวิธียอดลดลง (Sum-of-the-year digits) ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นคำนวณโดยการหากำไร (ขาดทุน) ลูกริดด้วยจำนวนหุ้นที่ออก ณ วันสิ้นปี

2. รายการบัญชีกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวนมาก สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ของบริษัทเกิดขึ้นจากรายการ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว บริษัทเหล่านี้เกี่ยวข้องกันโดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือฝ่ายบริหารกลุ่มเดียวกัน

ผลของรายการดังกล่าวได้แสดงไว้ในงบการเงินตามมูลฐานที่ตกลงร่วมกัน โดยบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเหล่านี้

3. อุปกรณืให้เข้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม บริษัทมีค่าเข้าขั้นต้นจากรายปีจากอุปกรณืให้เข้าที่จะได้รับใน ภายหน้า ดังต่อไปนี้

	<u>บาท</u>	
ปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	<u>2527</u>	<u>2526</u>
2527	-	7,236,685
2528	10,018,735	4,665,093
2529	8,189,329	3,122,909
2530	5,063,666	1,107,541
2531	1,790,862	242,135
2532	<u>62,616</u>	-
รวม	<u><u>25,125,208</u></u>	<u><u>16,374,363</u></u>



ภาคผนวก ค.

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ร่าง

แถลงการณ์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31

เรื่อง

การเช่าระยะยาว



คำนำ

1. ในปัจจุบัน ผู้ประกอบธุรกิจหันมาสนใจการเช่าสินทรัพย์ระยะยาวแทนการซื้อมากขึ้น เนื่องจากการเช่าทำให้ไม่ต้องใช้เงินทุนหมุนเวียนจำนวนมาก ทำให้ความคล่องตัวในการเปลี่ยนสินทรัพย์ เมื่อเทคโนโลยีเจริญขึ้น

2. มาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับการเช่าระยะยาวฉบับนี้ ไม่รวมการเช่าระยะยาวชนิดขายเช่าคืน (Sale-Leaseback) และการเช่าระยะยาวชนิดผู้ให้เช่ากู้เพิ่มเติม (Leverage Lease)

3. ศาณิยามศัพท์ต่าง ๆ ในการเช่าระยะยาว

3.1 สัญญาเช่าระยะยาว คือ ข้อตกลงระหว่างผู้ให้เช่า กับ ผู้เช่า ให้สิทธิแก่ผู้เช่าในการใช้สินทรัพย์ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ให้เช่า ภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยจะมีการชำระค่าเช่าเป็นงวดแก่ผู้ให้เช่า

3.2 มูลค่าอันเที่ยงธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า คือ ราคาขายของสินทรัพย์ระหว่างผู้ซื้อและผู้ขายที่ไม่เกี่ยวข้องกัน (unrelated party)

3.3 สิทธิการเลือกซื้อสินทรัพย์ในราคาถูก คือ ข้อเสนอกแก่ผู้เช่าที่จะเลือกซื้อสินทรัพย์ที่เช่าได้ในราคาถูกกว่าราคาตามมูลค่าอันเที่ยงธรรมของสินทรัพย์ที่คาดไว้ ณ วันที่จะเริ่มใช้สิทธิได้ และถูกกว่ามากจนแน่ใจได้ว่า ณ วันเซ็นสัญญาเช่าจะมีการใช้สิทธินั้น

3.4 สิทธิการต่อสัญญาใหม่โดยได้ค่าเช่าถูก คือ ข้อเสนอกแก่ผู้เช่าที่จะเลือกเช่าสินทรัพย์ต่อไปในราคาถูกกว่าค่าเช่าที่คาดว่าจะจ่ายกับสินทรัพย์ที่มีรายละเอียดและเงื่อนไขเหมือนกัน ค่าเช่าตามสิทธินี้ถูกมากจนแน่ใจได้ว่า ณ วันเซ็นสัญญาเช่าจะมีการใช้สิทธินั้น

3.5 อายุการเช่า คือ

ระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ตามสัญญาเช่า รวม

1. ระยะเวลาตามสิทธิการต่อสัญญาใหม่โดยได้ค่าเช่าถูก

2. ระยะเวลาใด ๆ ตามสิทธิการต่ออายุสัญญาปกติ ซึ่งมีค่าปรับการไม่ต่ออายุสัญญา สูงมากจนแน่ใจได้ว่าจะมีการต่ออายุสัญญา

3. ระยะเวลาใด ๆ ตามสิทธิการต่ออายุสัญญาปกติ ถ้ามีเหตุการณ์ที่ผู้เช่าจะต้องเข้ารับใช้หนี้สินแทนผู้ให้เช่าตามสัญญา ค่าประกันของผู้เช่า เกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เช่านั้น

4. ระยะเวลาตามสิทธิการต่ออายุสัญญาปกติ ก่อนหน้าที่สิทธิการซื้อสินทรัพย์ในราคาถูกจะเริ่มไปได้

5. ระยะเวลาใดก็ตามที่ผู้ให้เช่าต่ออายุหรือปิดอายุออกไป

ทั้งนี้ระยะเวลาตามสัญญาเช่าระยะยาวในกรณีใดก็ตาม จะต้องไม่เกินระยะเวลาที่สิทธิการซื้อสินทรัพย์ในราคาถูกจะเริ่มไปได้

3.6 อายุการใช้งานทางเศรษฐกิจของสินทรัพย์ คือ ระยะเวลาที่คาดว่าสินทรัพย์ที่เช่าจะใช้ได้ โดยมีการซ่อมแซมดูแลตามปกติ

3.7 มูลค่าซากของทรัพย์สิน คือ ประมาณการมูลค่าขั้นเพียงธรรมของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นสุดอายุการเช่า

3.8 มูลค่าซากที่ไม่มีประกัน คือ มูลค่าซากโดยประมาณของสินทรัพย์หลังจากหักส่วนที่รับประกัน โดยผู้เช่าหรือบุคคลหรือกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับผู้ให้เช่า

3.9 ค่าเช่าขั้นต่ำ คือ ค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าระยะยาวรวม

ในกรณีผู้เช่า เงินประกันมูลค่าซาก ณ วันสิ้นสุดอายุการเช่า รวมทั้งจำนวนเงินที่ผู้เช่าต้องจ่ายหรือถูกเรียกร้องให้จ่าย ในกรณีที่ผู้เช่าไม่สามารถต่ออายุการเช่าหรือทำสัญญาใหม่ ณ วันสิ้นสุดอายุการเช่าได้

ในกรณีผู้ให้เช่า เงินประกันเงินค่าจ้างขั้นต้น และเงินประกันโดยบุคคลภายนอกเกี่ยวกับมูลค่าซากหรือเงินประกันเกี่ยวกับค่าเช่าหลังอายุการเช่า

3.10 ค่าใช้จ่ายในการใช้สินทรัพย์ คือ ค่าใช้จ่ายที่จะจ่ายโดยผู้เช่าหรือผู้ให้เช่าแล้วแต่ตกลงกันตามสัญญาเช่า เช่น ค่าภาษี ค่าบำรุงรักษาสินทรัพย์ ค่าเบี้ยประกันภัย เป็นต้น

3.11 อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า คือ อัตราดอกเบี้ยที่จะทำให้นับรวมของมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต่ำ (ไม่รวมค่าใช้จ่ายในการใช้สินทรัพย์ ข้อ 1.10 และส่วนกำไร) รวมกับมูลค่าซากที่ไม่มีประกัน (ข้อ 1.8) เท่ากับมูลค่าขั้นเพียงธรรมของสินทรัพย์

3.12 อัตราดอกเบี้ยเงินกู้เพิ่ม คือ อัตราดอกเบี้ยที่ผู้เช่าจะหาได้ ถ้า ณ วันเริ่มสัญญา ผู้เช่ากู้ยืมเงินเพื่อซื้อสินทรัพย์ในเงื่อนไข และข้อกำหนดชนิดเดียวกันกับสัญญา

3.13 ค่าเช่าที่อาจจะเกิดขึ้น คือ ค่าเช่าที่ผูกพันโดยตรงกับการใช้สินทรัพย์ ในอนาคต เช่น เวลาการใช้สินทรัพย์ อัตราดอกเบี้ยขั้นต่ำที่พึงคิดกับลูกค้าขั้นต้น

3.14 ค่าใช้จ่ายเริ่มสัญญาเช่า คือ ค่าใช้จ่ายที่ผู้ให้เช่าต้องจ่ายเพื่อให้สัญญาเช่าสำเร็จ เช่น ค่าธรรมเนียมกฎหมาย ค่านายหน้า และค่าใช้จ่ายเตรียมเอกสาร เป็นต้น

หลักเกณฑ์การแบ่ง แยกสัญญา เช่าระยะยาวและวิธีบัญชี

4. การแบ่ง แยกสัญญา เช่าระยะยาวมีจุดประสงค์ เพื่อแบ่งแยกออกซึ่ง สัญญาเช่าที่มี ลักษณะโอนผลประโยชน์และความเสี่ยงทั้งหมดในการ เป็นเจ้าของสินทรัพย์ไปยังผู้เช่าอย่างเห็น ได้ชัด เพื่อจะถือเป็น การได้มาซึ่งสินทรัพย์และการ เกิดหนี้สินผูกพันในแง่ผู้เช่า และถือเป็น การขายหรือการให้สินเชื่อนในแง่ผู้ให้เช่า

5. หลักเกณฑ์การพิจารณาลักษณะการ โอนผลประโยชน์และความเสี่ยงทั้งหมดในการ เป็นเจ้าของสินทรัพย์ พิจารณา ณ วันที่เริ่มสัญญาเช่าระยะยาว ดังนี้

5.1 สัญญาเช่าระยะยาวโอนกรรมสิทธิ์สินทรัพย์ไปยังผู้เช่า

5.2 สัญญาเช่าระยะยาวมีวิธีการซื้อสินทรัพย์ในราคาถูก

5.3 อายุการเช่าเท่ากับหรือมากกว่า 75 % ของอายุการใช้งานทางเศรษฐกิจ ของสินทรัพย์

5.4 มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต่ำจำนวน ณ วันเริ่มสัญญาเช่า โดยไม่รวม ค่าเช่าส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายในการใช้สินทรัพย์ และถ้าไร มูลค่าปัจจุบันนี้ต้องเท่ากับหรือมากกว่า 90 % ของมูลค่าต้นเตียงธรรมของสินทรัพย์โดยใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า (3.11) หรือ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้เพิ่ม (3.12) แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า หรือใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้เพิ่ม ถ้าผู้เช่าไม่รู้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า

หลักเกณฑ์ 5.3 และ 5.4 นี้ ไม่ใช้บังคับเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานเหลือไม่เกิน 25 %

6. ในแง่ผู้ให้เช่า นอกจากหลักเกณฑ์ลักษณะการ โอนผลประโยชน์และความเสี่ยงใน การเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังต้องพิจารณาความเสี่ยงในแง่การรับเงินว่า จะโอนสินทรัพย์ไปได้ ภาวะเพียงไร ดังนี้

6.1 การเก็บเงินค่าเช่า เป็นสิ่งที่คาดคะเนได้อย่างมีเหตุผล

6.2 ไม่มีความไม่แน่นอนที่สำคัญ ที่เกี่ยวกับต้นทุนส่วนที่ผู้ให้เช่าไม่สามารถเรียก

ร้องคืนจากผู้เช่าได้ตามสัญญาเช่า

ชนิดสัญญาเช่าระยะยาวและวิธีบัญชีสำหรับผู้เช่า

7. สัญญาเช่าระยะยาวของผู้เช่า แบ่งออกได้เป็น 2 ชนิดคือ

7.1 สัญญาเช่าชนิดลงทุน

7.2 สัญญาเช่าชนิดเช่าดำเนินงาน

7.1 สัญญาเช่าชนิดลงทุน

ก. การบันทึกบัญชี

ถ้าสัญญาเช่าระยะยาวมีเงื่อนไขในเกณฑ์ที่ชี้ให้เห็นว่า มีการโอนผลประโยชน์และความเสี่ยงในการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทั้งหมดตามเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง ในย่อหน้า 5 สัญญาเช่าจะถือเป็นชนิดลงทุน ซึ่งจะต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์ในบัญชีสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าระยะยาวชนิดลงทุน และบันทึกหนี้สินในบัญชีข้อผูกพันตามสัญญาเช่า ระยะยาวชนิดลงทุน ในมูลค่าอันเที่ยงธรรมของสินทรัพย์ หรือ มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต่ำ (หักค่าใช้จ่ายในการใช้สินทรัพย์ และภาษี) ณ วันเริ่มสัญญา แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

ข. การตัดบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์

ถ้าจัดสัญญาเช่าระยะยาวเป็นชนิดลงทุนเพราะเข้าเกณฑ์ 5.1 หรือ 5.2 ให้ตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้อายุการใช้งานและมูลค่าซากเป็นเกณฑ์ แต่ถ้าเข้าเกณฑ์ 5.3 หรือ 5.4 ให้ใช้อายุสัญญาเช่าเป็นเกณฑ์

ค. การลดข้อผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาว

การจ่ายค่าเช่าทุกครั้งถือเป็นการลดเงินต้นในข้อผูกพันส่วนหนึ่ง และเป็นการจ่ายดอกเบี้ยส่วนหนึ่ง ส่งไว้วิธีคำนวณดอกเบี้ยรายปี โดยคำนวณจากหนี้สินคงค้างแต่ละปีเพื่อให้เกิดผลตอบแทนคงที่แก่ผู้ให้เช่า

7.2 สัญญาเช่าที่ดินดำเนินงาน

ถ้าสัญญาเช่าระยะยาวไม่มีลักษณะเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในย่อหน้า 5
จะถือเป็นสัญญาเช่าที่ดินดำเนินงาน

การเช่าในลักษณะนี้ ค่าเช่าถือเป็นค่าใช้จ่ายของผู้เช่า ตลอดอายุสัญญา
เช่าระยะยาวนั้น การบันทึกค่าใช้จ่ายจะบันทึกตามเกณฑ์เส้นตรง แม้ว่าค่าเช่าจะ
ไม่เท่ากันทุกครั้งที่ตาม

เพื่อประกอบการพิจารณาสัญญาเช่าของผู้เช่า แผนภูมิที่ 1 แสดงการ
คำนวณที่ดินสัญญาเช่าระยะยาวและแผนภูมิที่ 2 แสดงวิธีบัญชีของสัญญาเช่า

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะยาวของผู้เช่า

8. การเปิดเผยข้อมูลจะแสดงในงบการเงินของผู้เช่าหรือแสดงในหมายเหตุประกอบ
งบการเงิน โดยมีรายละเอียด คือ

8.1 สัญญาเช่าที่ดินลงทุน

- ก. แสดงจำนวนสินทรัพย์รวมที่บันทึกโดยแยกแสดงตามชนิดหรือหน้าที่
งานต่าง ๆ
- ข. ค่าเช่าขั้นต่ำที่จะได้รับในอนาคตพิจารณา ณ วันที่ในงบดุลที่รายงาน
แสดงทั้งยอดตราปีสำหรับ 5 ปีต่อไป และยอดรวมจนหมดสัญญา แสดงรายการหักด้วยค่าใช้จ่าย
ของสัญญาพร้อมทั้งกำไรและดอกเบี้ยที่จะได้รับจากค่าเช่าดังกล่าว เพื่อแสดงยอดมูลค่าปัจจุบัน
ของค่าเช่าขั้นต่ำสุทธิ
- ค. ค่าเช่าช่วงขั้นต่ำทั้งหมด ซึ่งจะได้รับจากสัญญาเช่าช่วงที่เพิกถอน
ไม่ได้
- ง. ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

8.2 สัญญาเช่าที่ดินดำเนินงาน

- ก. ถ้าสัญญาเช่ามีระยะเวลาสัญญาเช่าเพิกถอนไม่ได้มากกว่า 1 ปี
จะต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้

1. ค่าเข้ายื่นตัวในอนาคต พิจารณา ณ วันที่ตามงบบุคลากรรายงาน โดยแสดงยอดรายปี 5 ปีต่อไป และยอดรวมจนหมดสัญญา

2. จำนวนค่าเข้ารวมจากการให้เข้าช่วง พิจารณา ณ วันที่ตามงบบุคลากรรายงาน

ข. สัญญาเข้าดำเนินงานทั้งหมด จะต้องเปิดเผยค่าเข้าตามสัญญาเข้าระยะยาวที่เกิดขึ้นในงบการเงินทุกงวด โดยแยกแสดงจำนวนค่าเข้ายื่นตัว ค่าเข้าที่อาจเกิดขึ้น และค่าเข้าช่วง

ในกรณีสัญญาเข้ามีอายุ 1 เดือน หรือน้อยกว่า ซึ่งไม่มีการต่ออายุ สัญญาไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลใด ๆ

8.3 สัญญาเข้าระยะยาวไม่ว่าชนิดใด จะต้องแสดงข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดทั่ว ๆ ไปของสัญญาเข้าระยะยาว โดยข้อมูลอย่างน้อยที่สุดควรครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ คือ

- ก. หลักเกณฑ์ที่ต้องจ่ายค่าเข้าที่อาจเกิดขึ้น
- ข. รายละเอียดและเงื่อนไขสิทธิการต่ออายุสัญญาหรือการซื้อสินทรัพย์ และเงื่อนไขการปรับค่าเข้า
- ค. ข้อห้ามต่าง ๆ ซึ่งกำหนดโดยสัญญาเข้าระยะยาว เช่น การจ่ายเงินปันผล การก่อหนี้เพิ่ม หรือการทำสัญญาเข้าระยะยาวเพิ่มเติม เป็นต้น

ชนิดสัญญาเข้าระยะยาวและวิธีบัญชีสำหรับผู้ให้เข้า

9. สัญญาเข้าระยะยาวของผู้ให้เข้า แบ่งออกได้เป็น 3 ชนิดคือ

- 1. สัญญาเข้าชนิดขาย
- 2. สัญญาเข้าชนิดให้สินเชื่อโดยตรง
- 3. สัญญาเข้าชนิดดำเนินงาน

10. การจำแนกชนิดของสัญญาเข้าระยะยาวของผู้ให้เข้า มีหลักเกณฑ์ดังนี้

พิจารณา ณ วันเริ่มสัญญาเข้าระยะยาว ถ้าเงื่อนไขตามสัญญาเข้าระยะยาวเป็นไปตามเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งใน 4 ข้อ ตามย่อหน้า 5 และเป็นไปตามเกณฑ์ 2 ข้อ ในย่อหน้า 6

จะจัดเป็นสัญญาเช่าระยะยาวขนิดยาหรือให้สินเชื่อบนตรง แต่ถ้าไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์เบื้องต้นครบถ้วน จะถือเป็นสัญญาเช่าระยะยาวขนิดยาเงินงาน

11. การแยกขนิดยาเช่าระยะยาวระหว่างขนิดยาและให้สินเชื่อบนตรงอยู่ที่การทำสัญญาเช่าดังกล่าวมีผลต่างระหว่างมูลค่าอันเทียบธรรมของสินทรัพย์และต้นทุนของสินทรัพย์ซึ่งมีผลทำให้เกิดกำไรหรือขาดทุน ณ วันเริ่มสัญญาเช่าหรือไม่ ถ้ามีกำไรหรือขาดทุนถือเป็นสัญญาเช่าขนิดยา

เพื่อประกอบการพิจารณาขนิดยาเช่าของผู้ให้เช่า แผนภูมิที่ 3 จะทำให้เห็นภาพได้ชัดเจนขึ้น

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่า

12. สัญญาเช่าขนิดยา

การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าขนิดยาจะมีกำไรหรือขาดทุนเกิดขึ้นจากการให้เช่าระยะยาวเป็นหลัก ดังนั้น ข้อมูลต่าง ๆ ที่ต้องคำนวณเพื่อการลงบัญชี มีดังนี้

12.1 เงินลงทุนขั้นต้น คือ ผลรวมของค่าเช่าขั้นต้น (ไม่รวมค่าใช้จ่ายการให้สินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าต้องจ่ายและกำไร กับมูลค่าบางส่วนที่ไม่มีประกัน

เงินลงทุนขั้นต้นนี้ถือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาว

12.2 ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ คือ ผลต่างของเงินลงทุนขั้นต้น (ตาม 12.1) กับมูลค่าปัจจุบันของเงินลงทุนขั้นต้น (มูลค่าปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า)

ผู้ให้เช่าจะแสดงผลต่างระหว่างเงินลงทุนขั้นต้นและดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ ซึ่งเรียกว่าเงินลงทุนสุทธิในงบดุล

12.3 ราคาขายของสินทรัพย์ คือ มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าขั้นต้น ซึ่งคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า

12.4 ต้นทุนสินค้าที่ขาย คือ ต้นทุนสินค้าที่ซื้อมาหักด้วยมูลค่าปัจจุบันของมูลค่าบางส่วนที่ไม่มีประกัน

ค่าใช้จ่ายเริ่มสัญญาเช่า ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการขายในงวดนั้น



13. วิธีการบันทึกบัญชี

1. ณ วันเริ่มสัญญาเช่าระยะยาว ผู้ให้เช่าจะบันทึกลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาว ราคาขาย ต้นทุนสินค้าที่ขาย และดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ และบันทึกหักสินทรัพย์ที่ให้เช่าออกจากบัญชี

2. การรับรู้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ เป็นรายได้ในแต่ละงวดนั้น ใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าคำนวณจากเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

14. สัญญาเช่าชนิดให้สินเชื่อโดยตรง

สัญญาเช่าดังกล่าวเป็นการจัดการทางการเงิน เพื่อให้ผู้เช่าสามารถใช้จ่ายสินทรัพย์ ทั้งนี้ ผู้ให้เช่าจะได้ประโยชน์จากรายได้ออกเบี้ยโดยตรง

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าสำหรับสัญญาเช่าชนิดนี้ จะพิจารณาข้อมูลเพื่อการลงบัญชี คือ

1. เงินลงทุนขั้นต้น คือ ผลรวมของค่าเช่าขั้นต่ำ (ไม่รวมค่าใช้จ่ายในการใช้จ่ายสินทรัพย์ ซึ่งผู้ให้เช่าต้องจ่าย) และมูลค่าซากที่ไม่มีประกัน

2. ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ คือ ผลต่างของเงินลงทุนขั้นต้นกับราคาทุนหรือราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ให้เช่า

3. เงินลงทุนสุทธิ คือ ผลต่างระหว่างเงินลงทุนขั้นต้นและดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้

15. วิธีการบันทึกบัญชี

การให้เช่าระยะยาวโดยวิธีให้สินเชื่อโดยตรงนี้ เป็นการให้สินทรัพย์ไปใช้อย่างถาวร ดังนั้น สินทรัพย์ที่ให้เช่าดังกล่าวจึงไม่ควรรวมอยู่ในบัญชีของผู้ให้เช่า

วิธีบัญชีควรปฏิบัติดังนี้

1. บันทึกเงินลงทุนขั้นต้น หรือลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาว ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ และบันทึกหักสินทรัพย์ที่ให้เช่า ออกจากบัญชีของกิจการ

2. การรับรู้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้เป็นรายได้ ในแต่ละงวดนั้น ใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าคำนวณจากเงินลงทุนสุทธิ

3. ค่าใช้จ่ายในการใช้สินทรัพย์ ถ้าเป็นส่วนที่ผู้ให้เช่าต้องจ่ายและรวมอยู่ในค่าเช่าขั้นต่ำ การได้รับเงินค่าเช่าจะต้องถือเป็นการชำระบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าระยะยาวส่วนหนึ่ง และชำระค่าใช้จ่ายในการใช้สินทรัพย์ เช่น ค่าภาษี ค่าบำรุงรักษาสินทรัพย์ เป็นต้น หรือล้างยอดค่าใช้จ่ายข้างต้นที่ลงไว้เดิม

4. ค่าใช้จ่ายริเริ่มสัญญาเช่า ที่ทำให้การเช่าระยะยาวสำเร็จ เช่น ค่านายหน้า ค่าทนาย (initial direct cost) จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น และบันทึกปรับดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ ในช่วงนั้นด้วยจำนวนเท่ากัน

เพื่อประกอบการพิจารณา วิธีการบัญชีสำหรับสัญญาเช่าขนิดยาและขนิดยาให้สินเชื่อ แผนภูมิที่ 4 จะทำให้เห็นภาพได้ชัดเจนขึ้น

16. สัญญาเช่าขนิดยาเงินงาน

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าตามสัญญาเช่าขนิดยาเงินงาน มีวิธีปฏิบัติดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ให้เช่าจะยังคงถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการ ซึ่งจะขึ้นโยบายการตัดค่าเสื่อมราคาตามปกติของผู้ให้เช่า
2. การรับเงินค่าเช่าจะเป็นรายได้ตลอดอายุสัญญาเช่า ทั้งนี้ การบันทึกรายได้ค่าเช่าจะใช้วิธีเส้นตรง ไม่ว่าค่าเช่าที่ได้รับจะเท่ากันสม่ำเสมอหรือไม่
3. ค่าใช้จ่ายริเริ่มสัญญาเช่าจะตั้งเป็นรายจ่ายรอการตัดบัญชี และทยอยตัดบัญชีตลอดอายุสัญญาเช่า ในสัดส่วนเดียวกับการรับรู้ค่าเช่าเป็นรายได้

เพื่อประกอบการพิจารณา วิธีบัญชี แผนภูมิที่ 5 จะทำให้เห็นภาพชัดเจนยิ่งขึ้น

17. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะยาวโดยผู้ให้เช่า

17.1 สัญญาเช่าระยะยาวขนิดยา และขนิดยาให้สินเชื่อโดยตรง ข้อมูลที่ควรแสดงมีดังนี้

ก. ส่วนประกอบของเงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่าระยะยาว ทั้ง 2 ขนิดยา โดยแสดง ณ วันที่เล่นองบดุล ดังนี้

1. ค่าเช่าขั้นต่ำ ที่จะได้รับในอนาคต โดยแสดงรายการหักต่อไปนี้แยกต่างหาก
 - ก. ค่าใช้จ่ายในการใช้สินทรัพย์และกำไร ซึ่งรวมอยู่ในค่าเช่าขั้นต่ำ
 - ข. สারণสะสมสำหรับลูกหนี้ค่าเช่าขั้นต่ำที่เรียกเก็บเงินไม่ได้
2. มูลค่าซากที่ไม่มีประกัน ซึ่งเป็นประโยชน์กับผู้ให้เช่า
3. ดอกเบี้ยส่วนที่ยังไม่ถือเป็นรายได้อื่น
- ข. ค่าเช่าขั้นต่ำ ที่จะได้รับในแต่ละปี 5 ปี ต่อจากวันที่ตามงบดุลที่รายงาน
 - ค. จำนวนดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้อื่น ซึ่งรับรู้เป็นรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุนในงวดนั้น เนื่องจากจะหักกลบลบกับรายการค่าใช้จ่ายริเริ่มสัญญาเช่า การเปิดเผยข้อมูลนี้สำหรับสัญญาเช่าระยะยาวชนิดให้สินเชื่อโดยตรงเท่านั้น
 - ง. ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นได้ทั้งหมดที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนแต่ละปีที่เล่นองบการเงิน

17.2 สัญญาเช่าระยะยาวชนิดดำเนินงาน

- ก. ราคาทุนและราคาตามบัญชี (ถ้าแตกต่างกัน) ของสินทรัพย์ที่ให้เช่าแยกแสดงรายละเอียดตามลักษณะหรือหน้าที่ของสินทรัพย์ และแสดงจำนวนค่าเสื่อมราคาสะสมจนถึง วันที่ตามงบดุลที่รายงาน
- ข. ค่าเช่าขั้นต่ำในอนาคตจากสัญญาเช่าระยะยาวที่บอกเลิกไม่ได้ ณ วันที่ในงบดุลที่รายงาน โดยแสดงทั้งจำนวนรวมและยอดรายปี 5 ปีต่อจากงบการเงินนั้น

17.3 ข้อมูลทั่วไปแสดงรายละเอียดข้อตกลงในสัญญาเช่าระยะยาวของผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวอสังหาริมทรัพย์

18. ในกรณีการเช่าเป็นการเช่าระยะยาว ที่เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ จะใช้หลักเกณฑ์สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ต่างหากดังนี้

สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ แบ่งออกได้เป็น 4 กรณี คือ

1. สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับที่ดิน
2. สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับที่ดินและอาคาร
3. สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับอุปกรณ์และอสังหาริมทรัพย์
4. สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับบางส่วนของอาคาร

19 สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับที่ดิน

ในการเช่าระยะยาวเกี่ยวกับที่ดิน ถ้าสัญญาเช่าระยะยาวมีเงื่อนไขตาม 5.3 หรือ 5.4 ผู้เช่าจะสืบทอดสัญญาเช่าระยะยาวนี้เป็นการเช่าชนิดลงทุน

สำหรับผู้ให้เช่า นอกจากเงื่อนไขข้อหนึ่งข้อใดข้างต้นแล้ว ถ้าสัญญาเช่าระยะยาวเป็นไปตามเกณฑ์ข้อหน้า 6 ทั้ง 2 ข้อ สัญญาเช่าระยะยาวนี้จะเป็นสัญญาเช่าระยะยาวชนิดขายหรือให้สินเชื่อบริการ (ถ้าสัญญาเช่ามีมูลค่าอันเพียงพอและไม่เท่ากับราคาทุน จะเป็นสัญญาเช่าระยะยาวชนิดขาย)

ถ้าไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้น สัญญาเช่าระยะยาวจะเป็นสัญญาเช่าชนิดค่าเช่าตามทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า

20. สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับที่ดินและอาคาร

วิธีการพิจารณาวิธีการบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว สำหรับผู้เช่าและผู้ให้เช่า มีหลักเกณฑ์การพิจารณา คือ

20.1 ถ้าสัญญาเช่าระยะยาว มีเงื่อนไขการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ หรือ มีสิทธิการซื้อสินทรัพย์ในราคา

สำหรับผู้เช่า ที่ดินและอาคารจะใช้วิธีบัญชีเสื่อมจนเป็นสินทรัพย์ของผู้เช่าตามสัญญาเช่าระยะยาวชนิดลงทุน โดยแยกชั้นบัญชีที่ดิน และอาคารโดยวิธีแยกมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่า ตามสัดส่วนของมูลค่าชั้นเทียบธรรมของสินทรัพย์ทั้งสอง ณ วันเริ่มสัญญาการหักบัญชีค่าเสื่อมราคาของอาคาร จะใช้นโยบายการตัดค่าเสื่อมราคาตามปกติของกิจการ

สำหรับผู้ให้เช่า ถ้าสัญญาเช่าเป็นไปตามเกณฑ์ ย่อหน้า 6 ทั้ง 2 ข้อด้วยแล้ว ผู้ให้เช่าจะตัดสัญญาเช่าระยะยาวเป็นชนิดขายหรือให้สินเชื่อโดยตรง แล้วแต่จะเหมาะสม ตามเกณฑ์การแยกชนิดสัญญาเช่าระยะยาว แต่ถ้าไม่เป็นไปตามเกณฑ์ ทั้ง ย่อหน้า 5 และ 6 จะถือเป็นสัญญาเช่าระยะยาวชนิดดำเนินงาน

20.2 ถ้าสัญญาเช่าระยะยาวไม่มีเงื่อนไขการโอนกรรมสิทธิ์สินทรัพย์หรือไม่มีสิทธิ์ซื้อสินทรัพย์ในราคาถูก

วิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับที่ดินและอาคาร ถ้าไม่มีเงื่อนไขตามข้อ 5.1 หรือ 5.2 จะใช้เกณฑ์การพิจารณามูลค่าชั้นเทียบธรรมของที่ดินเปรียบเทียบกับมูลค่าชั้นเทียบธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันเริ่มสัญญา ดังนี้

ก. ถ้ามูลค่าชั้นเทียบธรรมของที่ดินน้อยกว่า 25 % ของมูลค่าชั้นเทียบธรรมรวมของสินทรัพย์ที่เช่า ทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่า จะพิจารณาที่ดินและอาคารเป็นหน่วยเดียวกันในการจะพิจารณาตามเกณฑ์ 5.3 และ 5.4 โดยใช้อายุทางเศรษฐกิจของอาคารเป็นอายุทางเศรษฐกิจของสินทรัพย์รวม และแบ่งออกได้ ดังนี้

สำหรับผู้เช่า ถ้าเป็นไปตามเกณฑ์ 5.3 หรือ 5.4 จะตัดสินทรัพย์รวมเป็นสัญญาเช่าระยะยาวชนิดลงทุน โดยตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุสัญญาเช่า แต่ถ้าไม่เป็นไปตามเกณฑ์ จะตัดสัญญาเช่าเป็นชนิดดำเนินงาน

สำหรับผู้ให้เช่า จะเหมือนกับข้อ 20.1 ข.

ข. ถ้ามูลค่าชั้นเทียบธรรมของที่ดินมีค่าเท่ากับหรือมากกว่า 25 % ของมูลค่าชั้นเทียบธรรมรวมของสินทรัพย์ทั้งสอง ทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่าจะต้องพิจารณาแยกที่ดินและอาคารในการนำเกณฑ์ 5.3 และ 5.4 มาใช้นั้น ให้พิจารณามูลค่าชั้นเทียบธรรมของที่ดิน และใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้เพิ่มของผู้เช่าคำนวณหา ค่าเช่าขั้นต่ำรายปีที่จะแยกเป็นที่ดิน

ค่าเช่าขั้นต่ำที่เหลือจะถือเป็นส่วนของ อาคาร

สำหรับผู้เช่า ถ้าอาคารมีเงื่อนไขตามเกณฑ์ 5.3 หรือ 5.4 จะเกิดการเช่าอาคารเป็นแบบเช่าลงทุน และตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการเช่า ส่วนที่ดินจะยึดเป็นการเช่าชนิดค่าเงินงาน ถ้าอาคารไม่เป็นไปตามเกณฑ์ ย่อหน้า 5 ทั้งการเช่าทั้งที่ดินและอาคารถือเป็นการเช่าชนิดค่าเงินงานหน่วยเดียวกัน

สำหรับผู้ให้เช่า ถ้าอาคารเป็นไปตามเกณฑ์ 5.3 หรือ 5.4 และเกณฑ์ย่อหน้า 6 ทั้ง 2 ข้อ สัญญาเช่าอาคารจะถือเป็นชนิดขายหรือชนิดให้สินเชื่อโดยตรงแล้วแต่จะเหมาะสม และสัญญาเช่าที่ดินจะเป็นสัญญาเช่าชนิดค่าเงินงาน ถ้าอาคารไม่เป็นไปตามเกณฑ์ 5.3 หรือ 5.4 และย่อหน้า 6 ทั้ง 2 ข้อ สัญญาเช่าที่ดินและอาคาร ถือเป็นการเช่าชนิดค่าเงินงานหน่วยเดียวกัน

21. สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับอุปกรณ์และอสังหาริมทรัพย์

การเช่าระยะยาวลักษณะนี้ ต้องประมาณผลส่วนของค่าเช่าขั้นต่ำเป็นส่วนของอุปกรณ์ตามเกณฑ์คิดว่า เหมาะสมกับสถานการณ์นั้น ๆ การพิจารณาสัญญาเช่าอุปกรณ์จะพิจารณาต่างหาก จากอสังหาริมทรัพย์ และแยกพิจารณาทั้ง 2 ตามเกณฑ์ย่อหน้า 5 และ 6 ของทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่า

22. สัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับบางส่วนของอาคาร

การเช่าระยะยาว เป็นการเช่าบางชั้นหรือบางส่วนของอาคาร การกะประมาณราคาทุน หรือราคาตามบัญชี และมูลค่าชั้นเที่ยงธรรมของสินทรัพย์เป็นสิ่งสำคัญ ถ้ากะประมาณราคาทุน และมูลค่าชั้นเที่ยงธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าได้อย่างมีเหตุผล ทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่าจะพิจารณาปฏิบัติเช่นเดียวกับการปฏิบัติตามสัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับที่ดินและอาคาร แต่ถ้าทั้งต้นทุนและมูลค่าชั้นเที่ยงธรรมของสินทรัพย์ไม่อาจกำหนดได้อย่างมีเหตุผล ทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่าควรปฏิบัติดังนี้

สำหรับผู้เช่า

1. ถ้ามูลค่าชั้นเที่ยงธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าสามารถกำหนดได้อย่างมีเหตุผล ผู้เช่าจะถือปฏิบัติตามเกณฑ์เกี่ยวกับการเช่าที่ดินและอาคาร

2. ถ้ามูลค่า อัน เกียง ธรรมของสินทรัพย์ที่เข้า ไม่สามารถกำหนดได้ อย่างมีเหตุผล ผู้เข้าจะใช้เกณฑ์ 5.3 โดยพิจารณาอายุสัญญา เข้า เปรียบเทียบกับอายุทาง เศรษฐกิจของอาคารเป็นหลัก ถ้า เป็นไปตามเกณฑ์ 5.3 จะถือว่าสัญญา เข้า เป็นสัญญา เข้า ย่นดลงทุนหน่วยเดียว และตัดค่า เลือมราคาตามอายุการ เข้า

สำหรับผู้ให้เข้า ถ้าไม่สามารถกำหนดราคาทุนหรือมูลค่า อัน เกียง ธรรม ของสินทรัพย์ได้อย่างมีเหตุผล จะต้องถือสัญญา เข้า เป็นย่นดค่าเงินงาน

23. กรณีการเปลี่ยนแปลง การบันทึกบัญชีในสัญญา เข้าระยะยาว

23.1 เมื่อผู้เข้าและผู้ให้เข้าตกลงร่วมกันที่จะเปลี่ยนแปลงรายละเอียดใน สัญญา เข้าระยะยาว นอกเหนือจากการต่อสัญญาหรือทำสัญญาใหม่ ซึ่งส่งผลให้การจัดขนิดยของ สัญญา เปลี่ยนไปแล้ว ข้อตกลงดังกล่าวถือเป็นข้อตกลงสัญญาใหม่ และการจัดขนิดยของสัญญา เข้า จะต้องพิจารณาใหม่ โดยใช้เกณฑ์ต่าง ๆ ตามย่อหน้า 5 และ 6 เกณฑ์นี้รวมถึงการต่ออายุ สัญญา เข้าให้เลยอายุการ เข้าเดิม

23.2 ในกรณีต่ออายุสัญญาหรือขยายอายุสัญญา เข้า หรือทำสัญญา เข้าใหม่ โดยที่ผู้เข้าต้องการ เข้าสินทรัพย์เดิม ซึ่งทำให้ข้อตกลง การ ประกันหรือการปรับไม่มีผลบังคับ ผู้เข้าและผู้ให้เข้าจะปฏิบัติดังนี้

สำหรับผู้เข้า ต้องมีการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์และข้อผูกพันตามสัญญา เข้าด้วยจำนวนเท่ากับผลต่างระหว่างมูลค่าปัจจุบันของค่า เข้า ในอนาคตตามสัญญาที่ปรับปรุง ใหม่กับยอดคง เหลือตามบัญชีข้อผูกพันตามสัญญา เข้า มูลค่าปัจจุบันใช้ อัตราดอกเบี้ย เดิมที่เคย ใช้บันทึกรายการตามสัญญา เข้า เดิม

สำหรับผู้ให้เข้า ต้องมีการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ตามสัญญา เข้าระยะยาว และมูลค่าเช่า โดยยอดสุทธิจะต้องปรับเข้าบัญชีดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้

23.3 ในกรณีการเปลี่ยนแปลงข้อตกลงตามสัญญา เข้า การต่ออายุหรือทำ สัญญาใหม่และการเลิกสัญญาก่อนหมดอายุการ เข้า ผู้เข้าและผู้ให้เข้าจะปฏิบัติดังนี้

สำหรับผู้เช่า

ก. กรณีการเปลี่ยนแปลงข้อตกลงไม่มีผลเป็นสัญญาใหม่ หรือเป็นสัญญาใหม่ แต่ยังเป็นสัญญาเช่าชนิดลงทุนเช่นเดิม ต้องมีการปรับปรุงสินทรัพย์ และข้อมูกหักตามสัญญาเช่า ด้วยจำนวนเท่ากับผลต่างระหว่างมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าในอนาคตตามสัญญาใหม่ กับยอดคงเหลือตามบัญชีข้อมูกหักตามสัญญาเช่าการคำนวณมูลค่าปัจจุบันใช้อัตราดอกเบี้ยเดิมที่เคยใช้บันทึกรายการตามสัญญาเช่าเดิม

ข. ถ้าต่ออายุหรือทำสัญญาใหม่ ทำให้สัญญาใหม่เปลี่ยนเป็นสัญญาเช่าชนิดลงทุนให้ถือปฏิบัติทันที ถ้าสัญญาใหม่เป็นชนิดเช่าดำเนินงาน ให้ถือเป็นสัญญาเช่าชนิดลงทุนจนสิ้นสุดข้อกำหนดเดิม

ค. ถ้าเลิกสัญญาเช่าก่อนกำหนด ให้ปิดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินและนำผลต่างเข้าบัญชีกำไรขาดทุน

สำหรับผู้ให้เช่า

ก. กรณีเปลี่ยนแปลงข้อตกลงเช่า อันมีผลให้ไม่ถือเป็นสัญญาใหม่ หรือถือเป็นสัญญาใหม่ แต่เป็นสัญญาชนิดให้สินเชื่อบุคคลโดยตรง จะต้องมีการปรับปรุงบัญชียอดคงเหลือค่าเช่าขั้นต่ำ และมูลค่าซาก ตามที่เปลี่ยนแปลงไปโดยยอดปรับปรุงสุทธิจะปรับเข้าบัญชีดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้

ข. ในกรณีสัญญาใหม่เป็นชนิดดำเนินงาน เงินลงทุนสุทธิทั้งหมดที่เหลือจะต้องนำออกจากบัญชี และบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ให้เช่าตามราคาทุนเริ่มแรก หรือมูลค่าอันเที่ยงธรรมในปัจจุบัน หรือราคาตามบัญชี แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่าและยอดปรับปรุงสุทธิจะปรับเข้ารายได้ของงวดนั้น

ค. ในกรณีต่ออายุหรือทำสัญญาใหม่ที่ไม่เข้าเกณฑ์ตาม 23.2 และสัญญาใหม่เป็นชนิดให้สินเชื่อบุคคลโดยตรง จะใช้วิธีการปรับปรุงตาม ข้อ ก. แต่ถ้าเปลี่ยนเป็นชนิดดำเนินงานระยะเวลาตามสัญญาเช่าเดิมที่เหลืออยู่ จะถือปฏิบัติตามวิธีนั้นจนกระทั่งเมื่อมีการต่ออายุหรือทำสัญญาใหม่ จึงถือส่วนต่ออายุเป็นการเช่าดำเนินงาน

ง. ในกรณีเลิกสัญญาก่อนกำหนดให้ใช้วิธีตามข้อ ข.

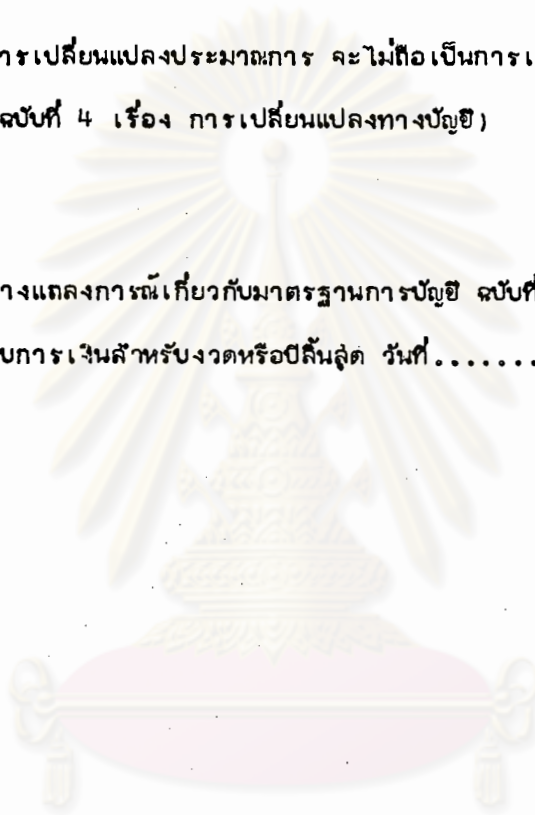
24. การเปลี่ยนแปลงประมาณการ

ประมาณการในสัญญาเช่าระยะยาวที่สำคัญ คือ มูลค่าเช่าที่ควรจะต้องประมาณใหม่ทุกปี ถ้ามูลค่าเช่ามีมูลค่าลดลงกว่าที่ประมาณไว้ และการลดลงนี้มีลักษณะถาวร ให้ลดเงินลงทุนสุทธิลงและแสดงเป็นยอดขาดทุนในงวดที่การประมาณการได้เปลี่ยนไป ทั้งนี้ การปรับปรุงมูลค่าเช่าให้สูงขึ้นจะไม่นำมาลงบัญชี

การเปลี่ยนแปลงประมาณการ จะไม่ถือเป็นกาเกิดสัญญาเช่าใหม่ (ดูแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 4 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี)

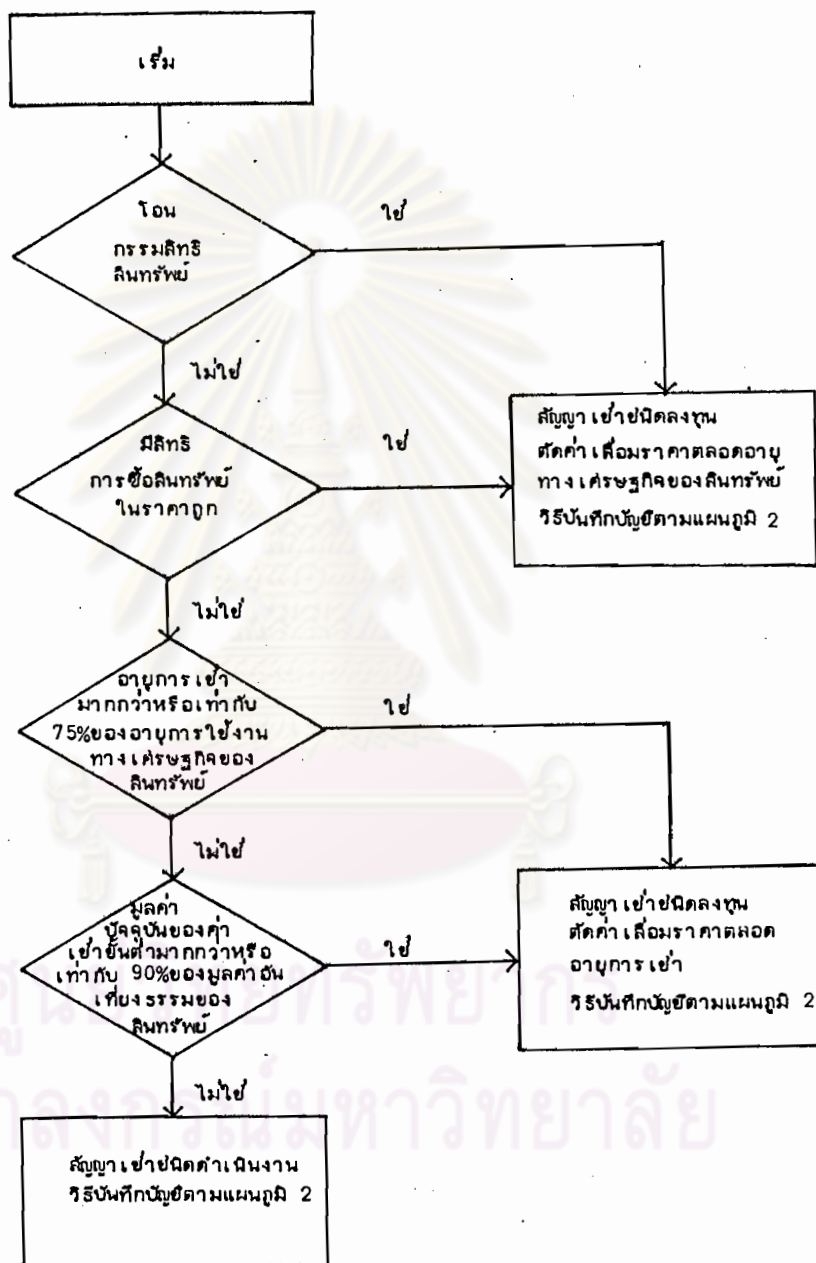
วันที่อุปฤกษ์

25. ร่างแถลงการณ์เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง การเช่าระยะยาว ให้เริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับงวดหรือปีสิ้นสุด วันที่.....เป็นต้นไป

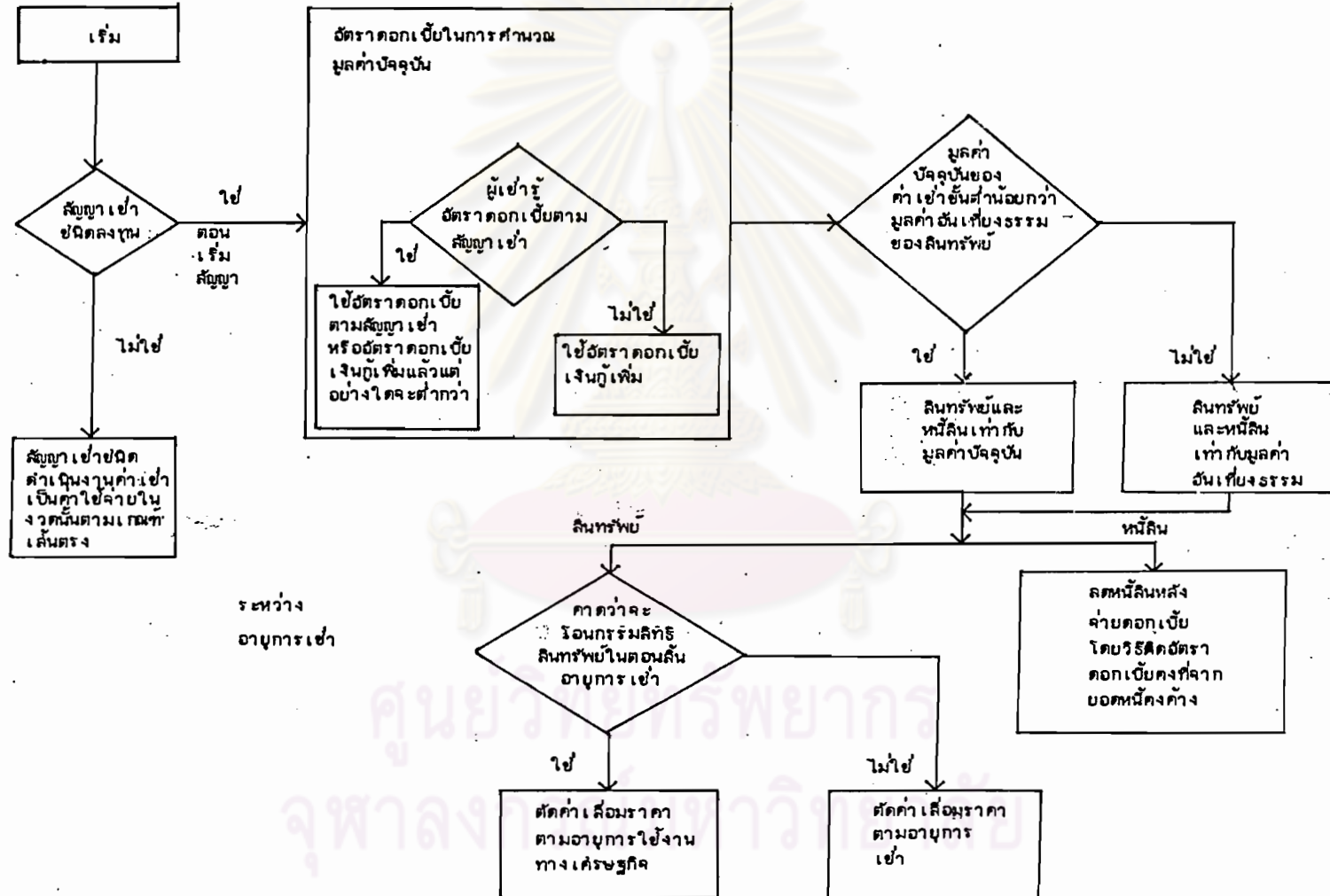


ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

แผนภูมิที่ 1 การจำแนกชนิดสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับผู้เช่า



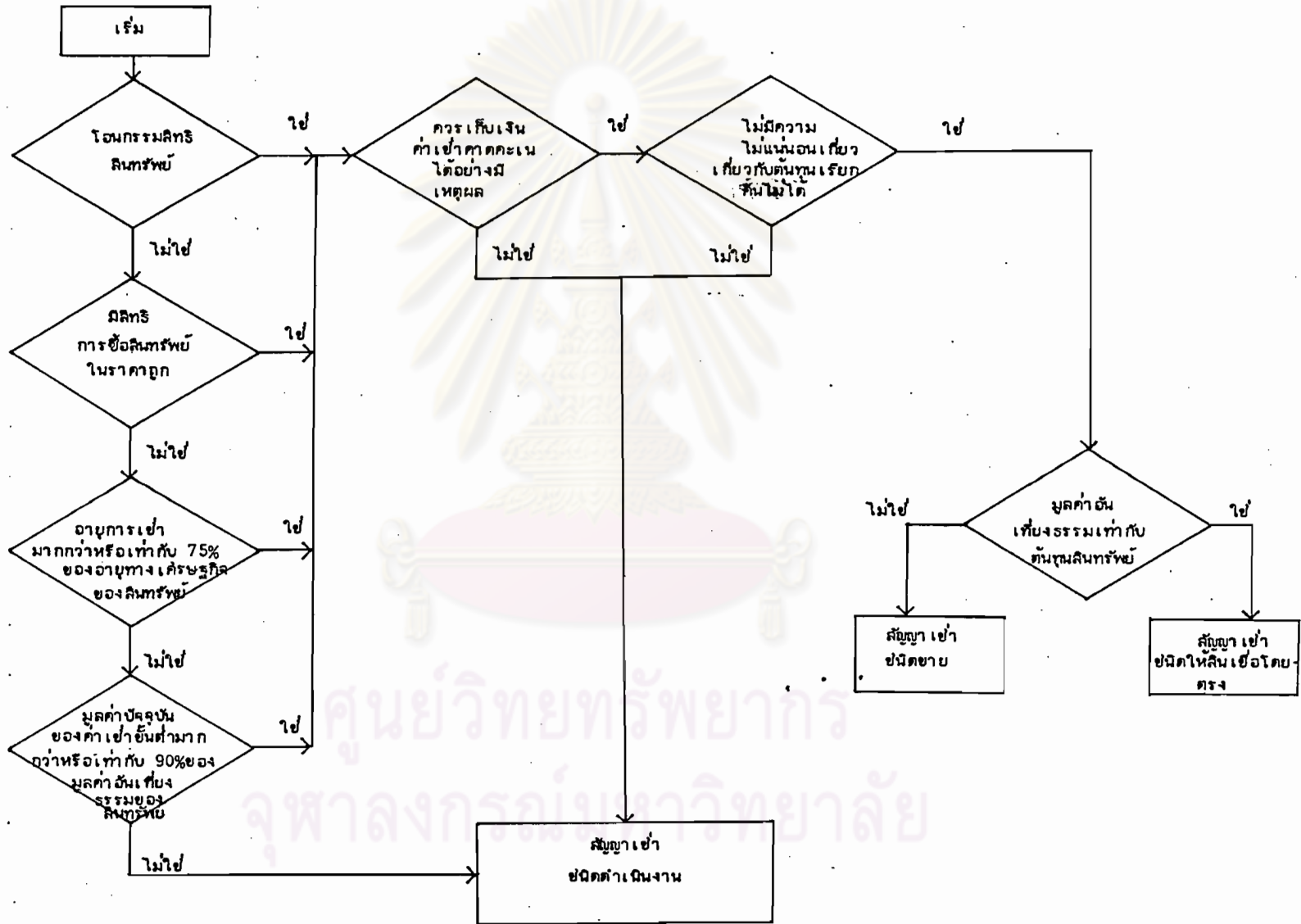
แผนภูมิที่ 2 วิธีบันทึกบัญชีสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับผู้เช่า



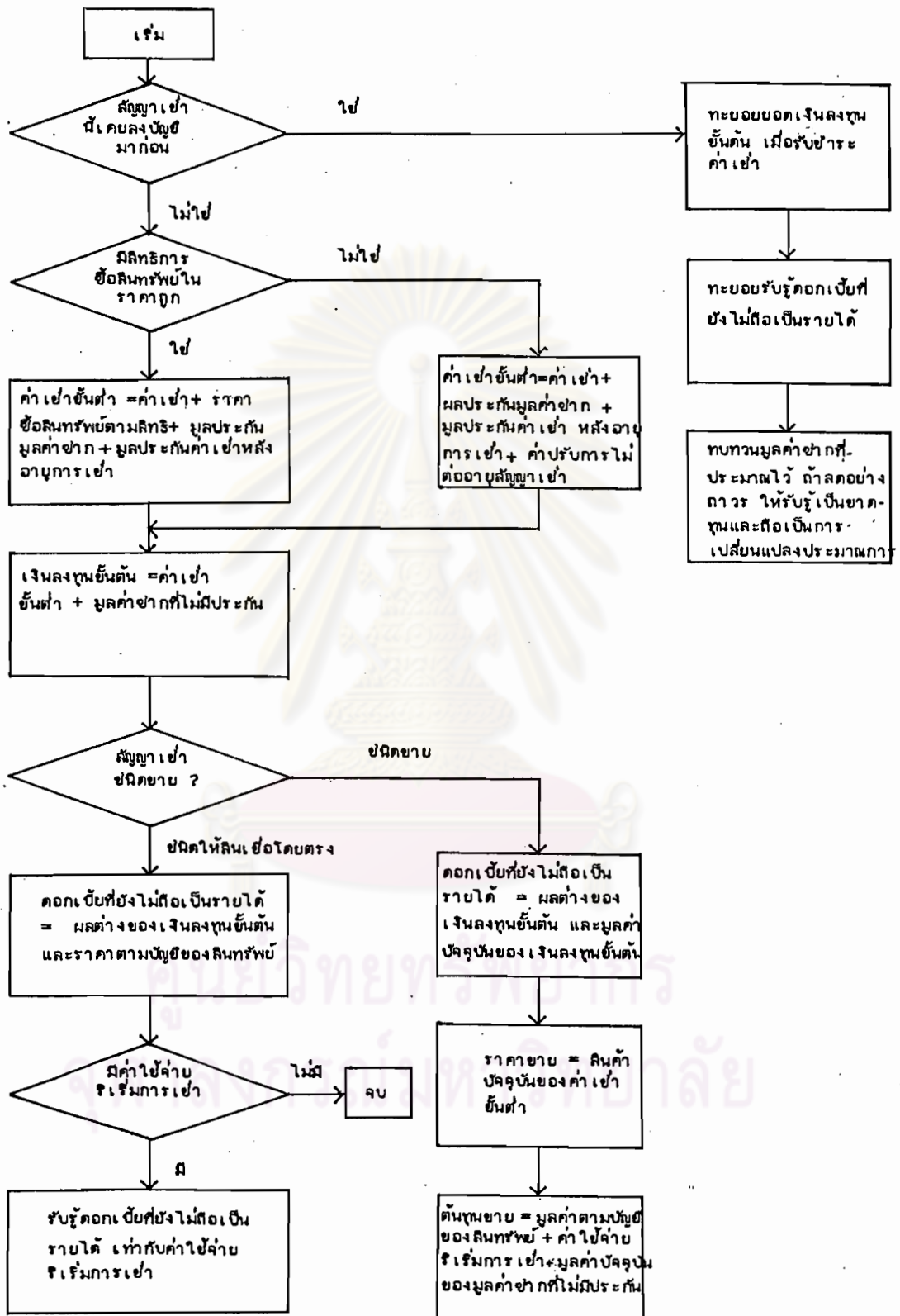
ระหว่างอายุการเช่า



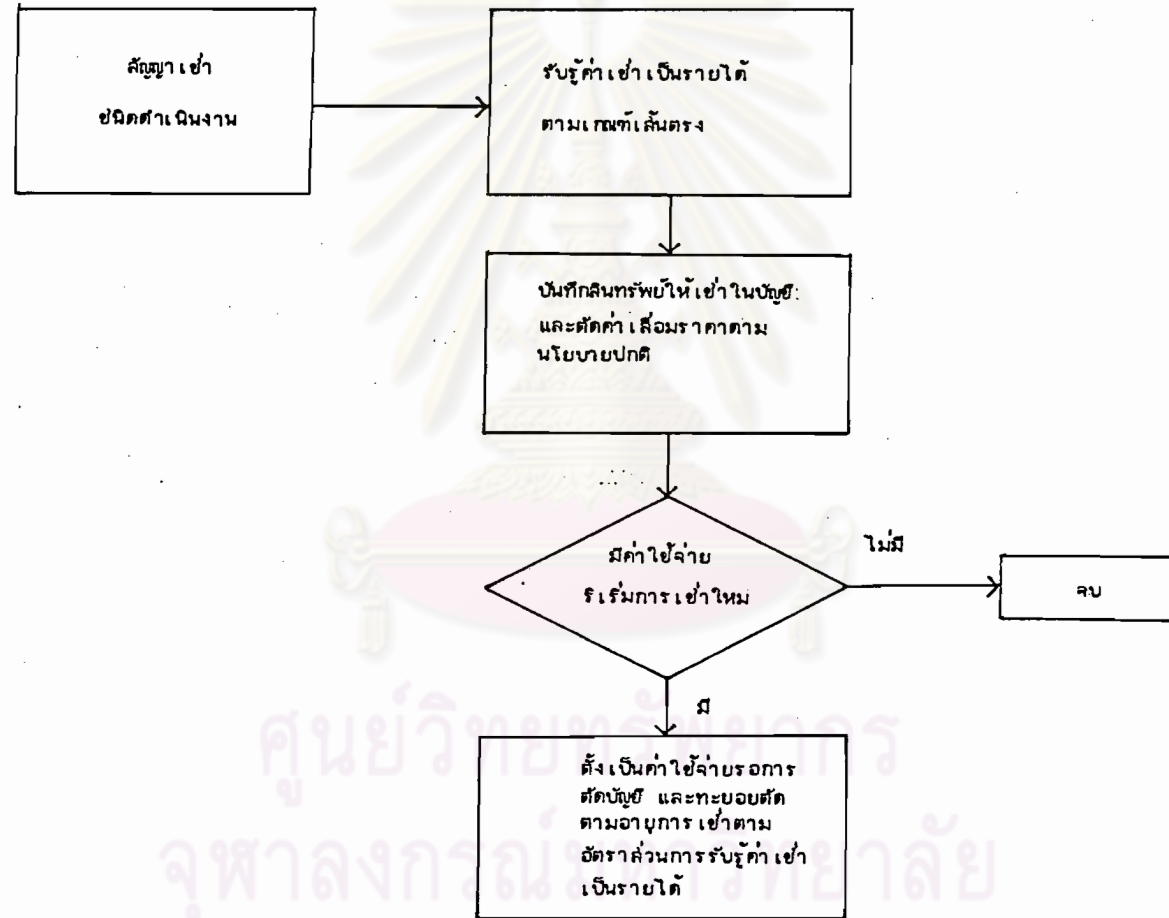
แผนภูมิที่ 3 การคำนวณชนิดสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับผู้ให้เช่า



แผนภูมิที่ 4 การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าขุดขายและขุดให้คืนเชื่อโดยตรง



แผนภูมิที่ 5 การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าที่ดินดำเนินงานของผู้ให้เช่า



ประวัติผู้เขียน

นางสาวนางสังข์ หุตะวิญญู เกิดเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2500 ที่ตำบลรองเมือง อำเภอปทุมวัน กรุงเทพมหานคร สำเร็จการศึกษาปริญญาบัณฑิต (ทฤษฎี) จากคณะพาณิชย-
 คำาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อปี 2522 และหลังจากจบการศึกษาแล้วได้
 เข้าทำงานที่ฝ่ายตรวจสอบ ธนาคารทหารไทย จำกัด (สำนักงานใหญ่) จนกระทั่งปัจจุบัน



คณบดีวิทยาลัยทรัพยากร
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย