

## เฉลยแบบฝึกหัด บทที่ 8

ข้อ 8-1

บริษัท กานดา จำกัด

|        |  |                |
|--------|--|----------------|
|        |  |                |
| 2529   |  |                |
| มี.ย.1 | เงินสด   | 1,000,000      |
|        | หุ้นกู้ 7%   | 1,000,000      |
|        | (ขายหุ้นกู้ในราคาเต็มมูลค่า)   |                |
| ธ.ค.1  | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | 35,000         |
|        | เงินสด   | 35,000         |
|        | (จ่ายดอกเบี้ย $1,000,000 \times \frac{7}{100} \times \frac{6}{12} = 35,000$ )                  |                |
| ธ.ค.31 | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | 5,833          |
|        | ดอกเบี้ยหุ้นกู้ค้างจ่าย  | 5,833          |
|        | (ป.ป.ดอกเบี้ยค้างจ่าย (1 เดือน) $1,000,000 \times \frac{7}{100} \times \frac{1}{12} = 5,833$ ) |                |
| ธ.ค.31 | กำไรขาดทุน   | 40,833         |
|        | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | (35,000+5,833) |
|        | (ปิดบัญชี)   | 40,833         |
| 2530   |  |                |
| ม.ค.1  | ดอกเบี้ยหุ้นกู้ค้างจ่าย  | 5,833          |
|        | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | 5,833          |
|        | (โอนกลับรายการดอกเบี้ยค้างจ่าย)  |                |
| มี.ย.1 | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | 35,000         |
|        | เงินสด   | 35,000         |
|        | (จ่ายดอกเบี้ยหุ้นกู้)  |                |
| 2535   |  |                |
| มี.ย.1 | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | 35,000         |
|        | เงินสด   | 35,000         |
|        | (จ่ายดอกเบี้ยหุ้นกู้)  |                |

|        |                           |         |         |
|--------|---------------------------|---------|---------|
| มี.ย.1 | หุ้นกู้                   | 300,000 |         |
|        | ขาดทุนจากการไถ่ถอนหุ้นกู้ | 6,000   |         |
|        | เงินสด (3,000×102)        |         | 306,000 |
|        | (ไถ่ถอนหุ้นกู้บางส่วน)    |         |         |

ข้อ 8-2 ก) สมุดรายวันทั่วไป

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| 1) เงินสด   | 934,960 |         |
| ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นกู้  | 65,040  |         |
| หุ้นกู้ 8%  |         | 100,000 |
| (ขายหุ้นกู้ในราคาต่ำกว่ามูลค่า)   |         |         |
| 2) ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | 40,000  |         |
| เงินสด  |         | 40,000  |
| (จ่ายดอกเบี้ยครึ่งปี = $100,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{6}{12} = 40,000$ บาท) |         |         |
| 3) ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | 40,000  |         |
| เงินสด  |         | 40,000  |
| (จ่ายดอกเบี้ยครึ่งปีหลัง)   |         |         |
| 4) ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | 6,504   |         |
| ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นกู้  |         | 6,504   |
| (ตัดจำหน่ายส่วนต่ำ ระยะเวลา 1 ปีเต็ม)   |         |         |
| = $\frac{65,040}{10 \text{ ปี}} = 6,504$ บาท)   |         |         |

ข) กำหนดดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่ายประจำปีแรก

$$= 40,000 + 40,000 + 6,504$$

$$= 86,504 \text{ บาท}$$

ข้อ 8-3 สมุดรายวันทั่วไป

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| 1) เงินสด-ทุนสะสม                             | 16,000 |        |
| เงินสด  |        | 16,000 |
| 2) Sinking Fund Investment                    | 15,320 |        |
| เงินสด-ทุนสะสม                                |        | 15,320 |
| 3) กำไรสะสม ( $\frac{1}{20} \times 500,000$ ) | 25,000 |        |
| เงินทุนสำรองเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้             |        | 25,000 |

|                   |  |         |
|-------------------|--|---------|
| 4) เงินสด-ทุนสะสม | 766  |         |
|                   | <u>Sinking Fund Income</u>                 | 766     |
| 5) หุ้นกู้        | 500,000                                    |         |
| เงินสด            | 2,040                                      |         |
| เงินสด-ทุนสะสม    |  | 502,040 |
|                   | (สิ้นปีที่ 20 ได้ถอนหุ้นกู้ เมื่อครบกำหนด) |         |

ข้อ 8-4

2529

|        |   |           |           |
|--------|---|-----------|-----------|
| เม.ย.1 | เงินสด  | 1,066,000 |           |
|        | หุ้นกู้   |           | 1,000,000 |
|        | ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้   |           | 66,000    |
| ต.ค.1  | ดอกเบียหุ้นกู้จ่าย $(1,000,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{6}{12})$ | 45,000    |           |
|        | เงินสด  |           | 45,000    |
| ธ.ค.31 | ดอกเบียหุ้นกู้จ่าย $(1,000,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{3}{12})$ | 22,500    |           |
|        | ดอกเบียหุ้นกู้ค้างจ่าย  |           | 22,500    |
|        | (ปรับปรุงดอกเบียค้างจ่าย 1 ต.ค.-31 ธ.ค. = 3 เดือน)                        |           |           |
| ธ.ค.31 | ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ $(6,600 \times \frac{9}{12})$                       | 4,950     |           |
|        | ดอกเบียหุ้นกู้จ่าย  |           | 4,950     |
|        | (ตัดจำหน่ายส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้)   |           |           |
| ธ.ค.31 | เงินสด-ทุนสะสม  | 57,000    |           |
|        | เงินสด  |           | 57,000    |
|        | (โอนเงินสดเข้ากองทุน)   |           |           |
| ธ.ค.31 | กำไรสะสม  | 75,000    |           |
|        | ทุนสำรองเพื่อการได้ถอนหุ้นกู้   |           | 75,000    |
|        | (จัดสรรกำไรสะสมเพื่อการได้ถอนหุ้นกู้)                                     |           |           |
| ธ.ค.31 | กำไรขาดทุน  | 62,550    |           |
|        | ดอกเบียหุ้นกู้จ่าย  |           | 62,550    |
|        | (ปิดบัญชีดอกเบียจ่ายประจำปี = $45,000 + 22,500 - 4,950 = 62,550$ บาท)     |           |           |

2530

|        |                               |         |   |
|--------|-------------------------------|---------|---|
| ม.ค.1  | ดอกเบี้ยหุ้นกู้ค้างจ่าย       | 22,500  |   |
|        | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย           |         | 22,500  |
|        |                               |         | (โอนกลับรายการปรับปรุง)   |
| ม.ค.8  | Sinking Fund Investment       | 52,700  |   |
|        | เงินสด-ทุนสะสม                |         | 52,700  |
|        |                               |         | (นำเงินจากกองทุนไปซื้อหลักทรัพย์)   |
| เม.ย.1 | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย           | 45,000  |   |
|        | เงินสด                        |         | 45,000  |
|        |                               |         | (จ่ายดอกเบี้ยงวด 6 เดือนแรก)  |
| ต.ค.1  | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย           | 45,000  |   |
|        | เงินสด                        |         | 45,000  |
|        |                               |         | (จ่ายดอกเบี้ยงวด 6 เดือนหลัง)   |
| ธ.ค.31 | เงินสด-ทุนสะสม                | 3,200   |   |
|        | Sinking Fund Income           |         | 3,200   |
|        |                               |         | (รับผลตอบแทนจากหลักทรัพย์ลงทุน)   |
| ธ.ค.31 | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย           | 22,500  |   |
|        | ดอกเบี้ยหุ้นกู้ค้างจ่าย       |         | 22,500  |
|        |                               |         | (ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างจ่าย $= 1,000,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{3}{12} = 22,500$ ) |
| ธ.ค.31 | ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้         | 6,600   |   |
|        | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย           |         | 6,600   |
|        |                               |         | (ตัดจำหน่ายส่วนเกินประจำปี)   |
| ธ.ค.31 | เงินสด-ทุนสะสม                | 76,000  |   |
|        | เงินสด                        |         | 76,000  |
|        |                               |         | (โอนเงินสดเข้ากองทุน)   |
|        | กำไรสะสม                      | 100,000 |   |
|        | ทุนสำรองเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้ |         | 100,000   |
|        |                               |         | (จัดสรรกำไรสะสมเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้)   |
| ธ.ค.31 | กำไรขาดทุน                    | 83,400  |   |
|        | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย           |         | 83,400  |
|        |                               |         | (ปิดบัญชีดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย)   |

ข้อ 8-5 สมุดรายวันทั่วไป

2530

|        |  |                |              |
|--------|--|----------------|--------------|
| ธ.ค.1  | เงินสด   | 100,800        |              |
|        | ส่วนต่ำ-หุ้นกู้  | 21,200         |              |
|        | ดอกเบี่ยหุ้นกู้จ่าย  |                | 2,000        |
|        | หุ้นกู้ 10%  |                | 120,000      |
|        | (นำหุ้นกู้ออกจำหน่ายในราคา)  | 116,200 บาท    |              |
|        | หัก ค่าใช้จ่ายในการขาย   | <u>17,400</u>  |              |
|        | ราคาขายสุทธิ   | 98,800         |              |
|        | บวก ดอกเบี่ยค้างจ่าย   |                |              |
|        | ( $120,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{2}{12}$ )  | =              | <u>2,000</u> |
|        | ∴ ได้เงินสดรวม   | <u>100,800</u> | บาท          |
| <hr/>  |  |                |              |
| ธ.ค.31 | ดอกเบี่ยหุ้นกู้จ่าย  | 3,000          |              |
|        | ดอกเบี่ยค้างจ่าย   |                | 3,000        |
|        | (ปรับปรุงดอกเบี่ยหุ้นกู้ค้างจ่าย = $120,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{3}{12} = 3,000$ ) |                |              |
| <hr/>  |  |                |              |
| ธ.ค.31 | ดอกเบี่ยหุ้นกู้จ่าย  | 365.52         |              |
|        | ส่วนต่ำ-หุ้นกู้  |                | 365.52       |
|        | (ตัดจำหน่ายส่วนต่ำ-หุ้นกู้ เฉลี่ยเดือนละ = $\frac{21,200}{58 \text{ เดือน}} = 365.52$ )          |                |              |
| <hr/>  |  |                |              |
| ธ.ค.31 | กำไรสะสม   | 2,000          |              |
|        | ทุนสำรองเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้  |                | 2,000        |
|        | (จัดสรรกำไรสะสมเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้)  |                |              |
|        | เงินสด-ทุนสะสม   | <u>2,000</u>   |              |
|        | เงินสด   |                | 2,000        |
|        | (โอนเงินสดเข้ากองทุนสะสม)  |                |              |
| <hr/>  |  |                |              |
| ธ.ค.31 | กำไรขาดทุน   | 1,365.52       |              |
|        | ดอกเบี่ยหุ้นกู้จ่าย (3,000 + 365.52 - 2,000)   |                | 1,365.52     |
|        | (ปิดบัญชีดอกเบี่ยหุ้นกู้จ่ายเข้า P/L)  |                |              |
| <hr/>  |  |                |              |

2533

|       |   |            |           |
|-------|---|------------|-----------|
| พ.ย.1 | เงินสด-ทุนสะสม  | 20,000     |           |
|       | เงินสด (10 × 2,000)   |            | 20,000    |
|       | <u>(โอนเงินสดเข้ากองทุนในปี 2533 รวม 10 เดือน)</u>                          |            |           |
| พ.ย.1 | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย   | 3,655.20   |           |
|       | ส่วนต่ำ-หุ้นกู้   |            | 3,655.20  |
|       | (ตัดจำหน่ายส่วนต่ำปี 2533 จำนวน 10 เดือน<br>= 10 × 365.52 = 3,655.20)       |            |           |
| พ.ย.1 | หุ้นกู้ 10%   | 120,000.00 |           |
|       | ขาดทุนจากการไถ่ถอนหุ้นกู้   | 10,806.96  |           |
|       | เงินสด-ทุนสะสม  |            | 70,000.00 |
|       | เงินสด (122,400-70,000)   |            | 52,400.00 |
|       | ส่วนต่ำ-หุ้นกู้ (365.52×23*)  |            | 8,406.96  |
|       | (ไถ่ถอนหุ้นกู้จำนวน 1,200 หุ้นในราคาหุ้น ละ 102 บาท<br>รวมเงิน 122,400 บาท) |            |           |

\*ระยะเวลาที่เหลือ 1 พ.ย. 2533 - 1 ต.ค. 2535 = 23 เดือน

|       |  |        |        |
|-------|--|--------|--------|
| พ.ย.1 | ดอกเบี้ยหุ้นกู้จ่าย  | 1,000  |        |
|       | เงินสด ( $120,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{1}{12}$ ) |        | 1,000  |
|       | (จ่ายดอกเบี้ยถึงวันไถ่ถอนอีก 1 เดือน)                          |        |        |
| พ.ย.1 | ทุนสำรองเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้                                  | 70,000 |        |
|       | กำไรสะสม   |        | 70,000 |

(โอนบัญชีทุนสำรองเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้เข้ากำไรสะสมเมื่อไถ่ถอนหุ้นกู้เรียบร้อยแล้ว)