

## แบบฝึกหัดบทที่ 5

### สินทรัพย์ถาวร

ข้อ 1. ก. วันที่ 1 กันยายน 2538 ซื้อเครื่องจักรมาเครื่องหนึ่ง ราคาตามใบกำกับสินค้า (Invoice) 100,000 บาท ได้ส่วนลดการค้า 1% และมีเงื่อนไขการชำระเงิน 2/10,n/60 นอกจากนั้นยังต้องเสียค่าขนส่งอีก 11,000 บาท กิจการได้จ่ายชำระหนี้ไปเมื่อวันที่ 10 กันยายน 2538

- ให้ทำ
1. บันทึกรายการเกี่ยวกับการซื้อเครื่องจักร ในวันที่ 1 กันยายน 2538
  2. บันทึกรายการชำระหนี้ค่าเครื่องจักร ในวันที่ 10 กันยายน 2538

ข. บริษัท ลัดดาวัลย์ จำกัด ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มาในราคารวมกัน 600,000 บาท เพื่อที่จะทำการแบ่งแยกราคาทุนของสินทรัพย์ จึงได้ตีราคาสินทรัพย์ต่าง ๆ ไว้ดังนี้

ที่ดิน	280,000	บาท
อาคาร	320,000	บาท
อุปกรณ์	200,000	บาท

- ให้ทำ
1. คำนวณแบ่งแยกราคาทุนของสินทรัพย์ทั้ง 3 ชนิด
  2. บันทึกรายการต่าง ๆ ชำรงต้นในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 2. น. ซื้อสินทรัพย์ถาวร 6 รายการเป็นเงินรวม 4,500,000 บาท ผู้ชำนาญการตีราคาสินทรัพย์ต่าง ๆ ที่ซื้อมาคดังนี้

ที่ดิน	1,500,000	บาท	อาคาร	1,000,000	บาท
รถยนต์	500,000	บาท	เครื่องจักร	400,000	บาท
เครื่องตกแต่ง	420,000	บาท	อุปกรณ์สำนักงาน	180,000	บาท

ให้คำนวณหาราคาทุนของสินทรัพย์ที่ได้ตีราคาขึ้นมาใหม่โดยผู้ชำนาญการ

ข. คริสติน่า ได้ซื้อกิจการของห้างอาลาติน ซึ่งมีสินทรัพย์และหนี้และหนี้สิน ปรากฏตามรายการข้างล่างในราคาารวม 5,800,000 บาท

สินค้า	1,200,000
เครื่องใช้สำนักงาน	800,000
รถยนต์	640,000
อาคาร	2,260,000
ที่ดิน	1,500,000
เจ้าหนี้	1,000,000

ห้างอาลาติน ดำเนินการค้ามีชื่อเสียงมานาน แต่ต้องขายกิจการให้คริสติน่า เนื่องจากบิดาเจ้าของห้างต้องการให้กลับไปช่วยกิจการ ณ ประเทศอังกฤษ หลังจากที่คริสติน่า ได้นำรถยนต์ไปซ่อมเป็นเงิน 40,000 บาท และปรับปรุงอาคารเป็นเงิน 60,000 บาท เพื่อให้อยู่ในสภาพที่ใช้  
งานได้ดี

ให้ทำ จงบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 3. บริษัทไททานิค จำกัด ซื้อที่ดินมาแปลงหนึ่งเป็นเงิน 540,000 บาท โดยออกหุ้นกู้ 12% ราคาตามมูลค่า 300,000 บาท และชำระด้วยใบหุ้นสามัญของบริษัทอีก 18,000 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 15 บาท ณ วันนี้ราคาตลาดของหุ้นสามัญ หุ้นละ 16 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการเกี่ยวกับการได้ที่ดินแปลงนี้มาในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 4. บริษัท ยีนยง จำกัด ตกลงให้บริษัท ทำการก่อสร้างอาคารให้ ราคา 750,000 บาท โดยขอชำระด้วยใบหุ้นสามัญราคาตามมูลค่า 412,500 บาท และหุ้นกู้ 12% ราคาตามมูลค่า 450,000 บาท ณ วันนี้หุ้นกุ่มีราคาซื้อขายในตลาดในราคาร้อยละ 97 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 5. บริษัท เสริมสันต์ จำกัด ซื้อรถยนต์มาคันหนึ่งราคา 320,000 บาท ประมาณว่าจะมีอายุการใช้งาน 4 ปี มีราคาซาก 60,000 บาท เมื่อใช้รถยนต์คันนี้มาครบ 3 ปี เจ้าของต้องการแลกรถยนต์คันนี้กับรถยนต์คันใหม่ ราคา 480,000 บาท ผู้ขายดีราคารถยนต์คันเก่าให้ 96,000 บาท รถยนต์คันเก่ามีราคาตลาดที่จะซื้อขายกันได้ทันทีราคา 90,000 บาท บริษัทตกลงใจแลก

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้น ในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 6. บริษัท ซีลาพร จำกัด นำอาคารราคาทุน 600,000 บาท ราคาตามบัญชี 400,000 บาท ไปแลกกับที่ดิน อาคารมีราคาตลาดที่ออกขายได้ทันที 480,000 บาท ที่ดินมีราคา 740,000 บาท ผู้ขายดีราคาอาคารให้ 440,000 บาท บริษัทตกลงใจทำการแลก และจ่ายเงินส่วนที่ขาดให้ไป

ให้ทำ บันทึกรายการเกี่ยวกับกรแลกเปลี่ยนสินทรัพย์

ข้อ 7. บริษัท ยนตรชัย จำกัด ซื้อรถยนต์คันหนึ่งไว้ใช้งานราคา 196,800 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2538 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของรถยนต์คันนี้แสดงยอด 110,400 บาท บริษัทได้ใช้รถยนต์คันนี้มาจนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2538 จึงได้ตัดสินใจนำไปแลกกับรถยนต์คันใหม่ ราคาตลาดของรถยนต์คันเก่าถ้าจะขายไปในวันนี้มีราคา 78,000 บาท ผู้ขายดีราคารถยนต์คันเก่าให้ 78,600 บาท ในการแลก บริษัทต้องจ่ายเงินสดเพิ่มขึ้นอีก 216,000 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการแลกเปลี่ยนรถยนต์ในสมุดรายวันทั่วไป กิจการคิดค่าเสื่อมราคารถยนต์ในอัตรา 10% ต่อปี

ข้อ 8. บริษัทแห่งหนึ่งนำสินค้าและเงินสดไปแลกรถยนต์คันหนึ่งซึ่งมีราคาที่สามารถขายสินค้าได้ทันที 150,000 บาท และจ่ายเงินสดเพิ่มอีก 20,000 บาท นอกจากนี้ได้นำอุปกรณ์สำนักงาน ซึ่งมีราคาทุน 50,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 30,000 บาท ไปแลกเงินสดสำนักงานมูลค่า 24,000 บาท

ข้อ 9. บริษัทแห่งหนึ่งนำโทรศัพท์ที่ใช้ในสำนักงานทั้งหมดไปแลกเปลี่ยนเป็นโทรศัพท์แบบมีจอภาพ โทรศัพท์ทั้งหมดมีราคาทุน 100,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 20,000 บาท ราคาตลาดที่อาจขายได้ 40,000 บาท โทรศัพท์แบบมีจอภาพผู้ขายตั้งราคาไว้ 240,000 บาท จากการตกลงกัน ผู้ขายยอมรับโทรศัพท์ที่นำไปแลกเปลี่ยนในราคา 85,000 บาท ส่วนที่ให้จ่ายเป็นเงินสด

ให้ทำ จงบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 10. กิจการแห่งหนึ่งได้นำรถยนต์ยี่ห้อมาสด้า 2 คัน และรถยนต์ยี่ห้อซูซูกิ 1 คัน ไปแลกเปลี่ยนกับรถจักรยานยนต์รุ่น SSS ซึ่งมีราคาตลาด 1,200,000 บาท รถมาสด้าที่นำไปแลกเปลี่ยนมีราคาตลาดคันละ 320,000 บาท ราคาตามบัญชีของรถมาสด้าเป็นราคาทุน 840,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 280,000 บาท และต้องจ่ายเงินสดเพิ่มสำหรับที่เหลือจากราคาที่แลกเปลี่ยนได้ราคาตามบัญชีของรถจักรยานยนต์ 1,000,000 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปทั้งด้านผู้นำไปแลกเปลี่ยนและผู้รับแลกเปลี่ยน

ข้อ 11. บริษัทซิลลี่ จำกัด ทำการผลิตอุปกรณ์สำนักงานขึ้นใช้เอง ต้นทุนในการผลิตอุปกรณ์ในปี 2540 มีดังนี้

วัตถุดิบและส่วนประกอบต่าง ๆ ซื้อตามเงื่อนไข 2/10, n/45 เป็นเงิน	50,000 บาท
ค่าขนส่งวัตถุดิบและส่วนประกอบ	5,000 บาท
ค่าเบี้ยประกันในระหว่างการก่อสร้าง	1,000 บาท
ดอกเบี้ยเงินทุนในระหว่างการก่อสร้าง	1,500 บาท
ค่าแรงคนงานที่ใช้สร้างอุปกรณ์	30,000 บาท
ค่าแรงคนงานขณะทดลองเครื่อง	2,000 บาท
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	15,000 บาท
ค่าซ่อมแซมในขณะทดลองเครื่องแล้วชำรุด	2,500 บาท
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรหลังจากใช้งานปกติแล้ว	5,500 บาท

ถ้าบริษัทไม่สร้างอุปกรณ์ขึ้นใช้เอง ก็สามารถซื้อจากบุคคลภายนอกได้ในราคาเครื่องละ 120,000 บาท

ให้ทำ คำนวณราคาทุนของอุปกรณ์สำนักงานที่สร้างขึ้นใช้เอง

ข้อ 12. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป ตามกรณีต่าง ๆ ต่อไปนี้

กรณีที่ 1 ได้รับบริจาคที่ดิน 2 ไร่ เพื่อใช้เป็นที่ตั้งสำนักงาน ที่ดินนี้มีราคาตลาดในวันที่ 800,000 บาท บริษัทต้องจ่ายค่ารางวัลและค่าธรรมเนียมการโอนไป 100,000 บาท

กรณีที่ 2 ออกหุ้นสามัญ 4,000 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 100 บาท เพื่อแลกกับที่ดิน และอาคาร ผู้เชี่ยวชาญได้ตีราคาที่ดินและอาคารไว้ดังนี้

ที่ดิน 250,000 บาท

อาคาร 350,000 บาท

ณ วันที่ไม่ปรากฏราคาตลาดของใบหุ้น แต่บริษัทได้ขายหุ้นไป 2 ครั้ง แล้วดังนี้

ครั้งที่ 1 จำนวน 4,000 หุ้น เมื่อ 15 เดือนก่อน ในราคาหุ้นละ 120 บาท

2 จำนวน 1,500 หุ้น เมื่อ 11 เดือนก่อน ในราคาหุ้นละ 105 บาท

กรณีที่ 3 บริษัทได้ทำการสร้างเครื่องจักรขึ้นใช้เอง ต้นทุนเกี่ยวกับการสร้างเครื่องจักรขึ้นใช้เอง มีดังนี้

วัตถุดิบที่ใช้ในการสร้างเครื่อง 300,000 บาท

วัสดุใช้ไปในการสร้าง 30,000 บาท

ค่าแรงทางตรง 250,000 บาท

ค่าใช้จ่ายในการผลิต-ผันแปร 50,000 บาท

ค่าใช้จ่ายในการผลิต-คงที่ 120,000 บาท

ถ้าจ้างบุคคลภายนอกสร้าง บริษัทจะต้องเสียเงินไป 800,000 บาท

กรณีที่ 4 เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2539 บริษัท แสบแสน จำกัด ซื้อที่ดินและอาคารมาในราคารวมกัน

1,000,000 บาท บริษัทได้ให้ผู้เชี่ยวชาญตีราคา ปรากฏราคาดังนี้

ที่ดิน 400,000 บาท

อาคาร 800,000 บาท

ก่อนที่จะใช้สินทรัพย์ บริษัทได้จ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ ไปเป็นเงินสดในระหว่างวันที่ 12 เมษายน

ถึง 30 มิถุนายน 2539 ดังนี้

ค่าต่อเติมอาคาร 600,000 บาท

ทำการฉาบปูนใหม่ 80,000 บาท

ทำประตูและหน้าต่างเพิ่มเติม 60,000 บาท

ซ่อมหลังคา 40,000 บาท

ซ่อมแซมอาคาร 120,000 บาท

ทาสีและตกแต่ง 50,000 บาท

ข้อ 13. บริษัท ชากังราว จำกัด รวบรวมต้นทุนเกี่ยวกับการซื้อที่ดิน และการก่อสร้างอาคารไว้ดังนี้

ที่ดินและอาคาร	200,000
ค่าเบี้ยประกันระหว่างการก่อสร้าง	21,000
สัญญาการก่อสร้าง	300,000
ค่าเขียนแบบแปลน	59,000
ค่าทำถนนและทางเดินเท้า (ประเมินเรียกเก็บโดย กทม.)	30,000
ค่าชุดและวางรากอาคาร	27,000
ค่าภาษีที่ดิน (เป็นภาษีค้างก่อนที่กิจการเข้าเป็นเจ้าของที่ดิน)	3,000
ค่าโฆษณาการให้เช่า	12,000
ดอกเบี้ยหุ้นกู้ที่ออกในระหว่างก่อสร้างเพื่อชำระตามสัญญาก่อสร้าง	8,000
ค่ารั้ออาคารเก่า	24,000
ขายซากอาคารเก่าได้เงิน	4,000
ค่านักสร้างตางพง และค่าถมที่	16,000

- ให้ทำ
1. คำนวณหาราคาทุนของที่ดิน และอาคาร
  2. บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 14. ให้บันทึกรายการดังต่อไปนี้

บริษัทออกหุ้นสามัญ ราคาตามมูลค่า 100 บาท เพื่อแลกกับที่ดินและอาคาร เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2540 ที่ดินและอาคาร มีราคาตลาดขณะนั้น 720,000 บาท หนึ่งในสามของมูลค่าของสินทรัพย์ ที่ได้มาเป็นราคาของที่ดิน ณ วันที่ราคาตลาดของหุ้นสามัญ หุ้นละ 144 บาท

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2540 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ 12% ราคาตามมูลค่า 150,000 บาท เพื่อแลกกับที่ดิน ซึ่งต้องการนำมาไว้ขยายโรงงานของบริษัทในอีก 10 ปีข้างหน้า ที่ดินขณะนี้มีราคาตลาด 144,000 บาท หุ้นกู้ออกวันที่ 31 มกราคม และกำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกวันที่ 31 มกราคมด้วย

วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2540 ได้รั้ออาคารที่ไม่ต้องการใช้ออกไปจากที่ดินที่ได้มาเมื่อ 31 มกราคม 2540 ต้นทุนการรั้อเป็นเงิน 4,440 บาท นำซากไปขายได้เงินทั้งสิ้น 1,440 บาท

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2540 ซื้อเครื่องจักรมาเครื่องหนึ่ง 160,800 บาท ได้ส่วนลดจากการซื้อ 2% บริษัทต้องจ่ายค่าติดตั้ง และทดสอบเครื่อง 33,600 บาท

วันที่ 15 มีนาคม 2540 บริษัทได้เรียกร้องให้บริษัทผู้ขายเครื่องจักรลดราคาเครื่องจักรลง เพราะเครื่องจักรที่ซื้อมาขาดประสิทธิภาพที่ควรจะเป็น บริษัทผู้ขายจึงคืนเงินสดมาให้เป็นส่วนลด 2,785 บาท เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2540

ข้อ 15. ข้อมูลข้างล่างนี้เป็นข้อมูลที่รวบรวมได้จากบริษัท เซนคาเบียล จำกัด

เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2540 ซื้อสินทรัพย์ต่าง ๆ จากบริษัท โยนออฟพาร์ท จำกัด ซึ่งเลิกกิจการไป ณ วันนี้ได้ทำการตีราคาสินทรัพย์ต่าง ๆ ไว้ดังนี้

ที่ดิน	300,000 บาท
อาคาร	420,000 บาท
เครื่องจักร	240,000 บาท

บริษัทขอชำระด้วยใบหุ้นสามัญ 7,200 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 100 บาท ราคาตลาดหุ้นละ 125 บาท

บริษัทได้จ่ายค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมก่อนครบวงสินทรัพย์ โดยจ่ายตั้งแต่วันที่ 2 มีนาคม ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม รายละเอียดของค่าใช้จ่ายมีดังนี้

ค่าต่อเติมอาคาร	181,200 บาท
จ่ายค่ารื้อกำแพงอาคารเดิมออกก่อนต่อเติม	6,000 บาท
ค่าขนย้ายซากกำแพงที่รื้อออก	1,200 บาท
สร้างกำแพงกันห้องต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นห้องทำงาน	24,000 บาท
ทำถนนและที่จอดรถ	96,000 บาท
ล้อมรั้วรอบที่ดินของบริษัท	144,000 บาท
ทาสีอาคารใหม่	60,000 บาท
ซ่อมแซมและติดตั้งเครื่องจักร	30,000 บาท
ซื้ออาหลัยเครื่องจักรมาใช้ในการซ่อมแซม	6,000 บาท

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม ซื้อเครื่องใช้สำนักงานราคา 54,000 บาท ได้ส่วนลดการค้า 5% เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30 ในวันนี้บริษัทได้จ่ายค่าขนส่งไป 415 บาท บริษัทจ่ายชำระหนี้ค่าเครื่องใช้สำนักงานในวันที่ 10 พฤษภาคม แล้ว

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป