

แบบฝึกหัดบทที่ 7

หนี้สินระยะยาว

ข้อ 1. บริษัท ชันวา จำกัด ออกหุ้นกู้ 2,000,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2530 กำหนดอายุการไถ่ถอน 10 ปี อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้งทุกวันที่ 1 มีนาคม และ 1 กันยายน หุ้นกู้จำหน่ายไปในราคา 102 ทั้งหมดตั้งแต่ 1 มีนาคม 2530 แล้ว เสียค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นกู้ 50,000 บาท

บริษัทฯ ได้ไถ่ถอนหุ้นกู้ในราคา 105

ให้ทำ บันทึกรายการจำหน่ายหุ้นกู้ การตัดส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นกู้ทุกวันที่มีการจ่ายดอกเบี้ย และวันสิ้นปีจนครบอายุของหุ้นกู้ พร้อมทั้งบันทึกการไถ่ถอนหุ้นกู้ในแต่ละกรณีต่อไปนี้

1. ไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งหมดในวันครบกำหนดอายุของหุ้นกู้
2. ไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งหมดในวันที่ 1 มีนาคม 2535
3. ไถ่ถอนหุ้นกู้มูลค่า 500,000 บาทในวันที่ 1 กรกฎาคม 2537
4. ไถ่ถอนหุ้นกู้มูลค่าครึ่งหนึ่งในวันที่ 1 ตุลาคม 2538

ข้อ 2. บริษัท ชนงกและดอกไม้ จำกัด จำหน่ายหุ้นกู้มูลค่า 500,000 บาท ในราคา 105 อายุหุ้นกู้ 10 ปี วันที่จำหน่าย 1 มกราคม 2525 ตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุกสิ้นปี ราคาไถ่ถอน 110

ให้ทำ

1. บันทึกรายการจำหน่ายหุ้นกู้
2. บันทึกการตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้
3. บันทึกการไถ่ถอนหุ้นกู้
4. วันที่ 1 มกราคม 2531 และวันที่ 1 กรกฎาคม 2531 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้จะเหลือเป็นจำนวนเท่าใด

ข้อ 3. บริษัทเพชรบุรี จำกัด ออกหุ้นกู้โดยจ่ายค่าธรรมเนียม 10,000 บาท จ่ายค่าพิมพ์หุ้นกู้ 5,000 บาท ค่าจดทะเบียนอีก 5,000 บาท เพื่อจดทะเบียนหุ้นกู้ 12 % จำนวน 10,000 ฉบับๆ ละ 1,000 บาท โดยจำหน่ายในราคาฉบับละ 900 บาท อายุหุ้นกู้ 5 ปี เริ่มจำหน่ายเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2530 ตัดบัญชีทุกวันสิ้นปี (31 ธันวาคม)

ให้ทำ บันทึก การจดทะเบียนหุ้นกู้ รายการจำหน่ายหุ้นกู้ จ่ายดอกเบี้ยทุกวันสิ้นปี ตัดบัญชีส่วนเกินส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นกู้ที่เกิดขึ้น พร้อมทั้งหายอดคงเหลือในบัญชีส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นกู้และค่าใช้จ่ายรอบการตัดบัญชีทุกวันสิ้นปี

ข้อ 4. จากโจทย์ข้อ 3 ถ้าทำการไถ่ถอนในแต่ละกรณีต่อไปนี้

1. ไถ่ถอนในวันครบกำหนดในราคาฉบับละ 1,200 บาท
2. ไถ่ถอนในวันที่ 1 มกราคม 2535 ในราคาฉบับละ 1,200 บาท
3. ไถ่ถอนในวันที่ 31 ธันวาคม 2533 ในราคา 95

ให้ทำ ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ไถ่ถอนหุ้นกู้ในแต่ละกรณี

ข้อ 5. บริษัท ไลอันคิงส์ จำกัด ได้รับอนุมัติให้ออกหุ้นกู้ 100,000 บาท มูลค่าฉบับละ 100 บาท อายุการไถ่ถอนหุ้นกู้ 10 ปี อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้งในวันที่ 1 มกราคมและ 1 กรกฎาคมของทุกปี บริษัทได้จำหน่ายหุ้นกู้ออกไปทั้งหมดเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2530 ในราคา 120 เสียค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นกู้ไปทั้งสิ้น 10,000 บาท บริษัทได้ทำการไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งสิ้นในวันที่ 1 มกราคม 2535 ในราคา 105

ให้ทำ บันทึกรายการดังต่อไปนี้

1. รายการจำหน่ายหุ้นกู้ เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2530
2. รายการตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้ ณ วันที่ 31 มกราคม 2530
3. รายการไถ่ถอนหุ้นกู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2535

(ไม่ต้องอธิบายรายการแต่เขียนวันที่ให้ชัดเจน)

ข้อ 6. บริษัทปะการัง จำกัด ได้ออกจำหน่ายหุ้นกู้ 10% มูลค่า 1,000,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2533 ในราคา 150 กำหนดเวลา 10 ปี มีค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นกู้ 20,000 บาท จ่ายดอกเบี้ยปีละครั้งทุกวันสิ้นปี

ปี 2538 บริษัทจำหน่ายสินค้าได้ทั้งสิ้น 1,000,000 บาท ต้นทุนสินค้าที่ขาย 500,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 370,000 บาท สิ้นปี 2538 บริษัททำการไถ่ถอนหุ้นกู้มูลค่า 500,000 บาท ในราคา 130 ที่ประชุมบริษัทลงมติให้จ่ายโบนัสในอัตรา 30% ของกำไรสุทธิหลังหักภาษีและโบนัส อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 30% ของกำไรสุทธิ

- ให้ทำ**
1. บันทึกรายการเกี่ยวกับหุ้นกู้ในวันที่ 31 ธันวาคม 2538 ตั้งแต่การจ่ายดอกเบี้ย การตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้และการไถ่ถอนหุ้นกู้
 2. คำนวณจำนวนเงินโบนัสที่จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นพร้อมพิสูจน์คำตอบ

ข้อ 7. บริษัท กอบกิจ จำกัด จดทะเบียนและออกจำหน่ายหุ้นมูลค่า 500,000 บาท ในราคา 112 อัตราดอกเบี้ย 10% ต่อปี เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2535 อายุหุ้น 10 ปี จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 1 มกราคม และ 1 กรกฎาคม ในวันที่จำหน่ายหุ้นผู้มีค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นจำนวน 40,000 บาท ตัดบัญชีปีละครั้งทุกวันสิ้นปี บริษัททำการไถถอนหุ้นมูลค่า 125,000 บาทในราคา 120 พร้อมดอกเบี้ยคงค้างเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2540

- ให้ทำ 1. บันทึกรายการเกี่ยวกับการไถถอนหุ้นพร้อมดอกเบี้ยในวันที่ 31 มีนาคม 2540
2. บันทึกรายการเกี่ยวกับหุ้นในวันที่ 31 ธันวาคม 2540

ข้อ 8. บริษัท ไร่ลม จำกัด มีทุนจดทะเบียนดังนี้

- หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท จำนวน 10,000 หุ้น
- หุ้นบุริมสิทธิ มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท จำนวน 1,000 หุ้น

หุ้นทั้งสองชนิดออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว หุ้นสามัญจำหน่ายได้ในราคาสูงกว่ามูลค่าหุ้นละ 120 บาท ส่วนหุ้นบุริมสิทธิจำหน่ายได้ราคาหุ้นละ 1,200 บาท กำไรสะสมยกมาต้นปี 2539 มีจำนวน 1,245,000 บาท ระหว่างปีบริษัทจำหน่ายสินค้าได้ทั้งสิ้น 15,300,000 บาท มีต้นทุนขายทั้งปี 14,000,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งสิ้น 820,000 บาท สิ้นปี 2539 บริษัทประกาศจ่ายโบนัสในอัตรา 20% ของกำไรสุทธิหลังหักภาษีและโบนัส ซึ่งจะทำการจ่ายเงินโบนัสให้วันที่ 15 มกราคม 2540 บริษัทต้องเสียภาษีในอัตรา 30% ซึ่งนำส่งสรรพากรเรียบร้อยแล้ว บริษัทให้จัดสรรสำรองเพื่อการขยายงานในอัตรา 10% ของกำไรสุทธิ และจัดสรรสำรองเมื่อผลขาดทุนภายหลังอีก 5% ของกำไรสุทธิ นอกจากนี้บริษัทยังมีรายการเกี่ยวกับหนี้สินที่บริษัทยังคงมีภาระผูกพันณวันสิ้นปี 2539 ประกอบด้วย ค่าเช่ารับล่วงหน้าจำนวน 5,000 บาท เงินกู้จำนวน ซึ่งกู้มาเมื่อ 1 มกราคม 2539 จำนวน 1,000,000 บาท จากธนาคารธนไทย จำกัด ตามสัญญาเงินกู้ระบุว่า บริษัทจะต้องส่งชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยทุกสิ้นปีเป็นเวลา 5 ปี เริ่มตั้งแต่สิ้นปี 2539 เป็นต้นไป อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ 10% ต่อปี บริษัทยังมีได้นำเงินกู้พร้อมดอกเบี้ยส่งธนาคารเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2539 นี้, เงินเบิกเกินบัญชี 12,000 บาท เจ้าหนี้การค้า 200,000 บาท หุ้นกู้ 12% มูลค่าฉบับละ 2,000 บาท จำนวน 1,000 ฉบับ จดทะเบียนและออกจำหน่ายเมื่อ 31 ธันวาคม 2539 ในราคาหุ้นละ 2,100 บาท กำหนดไถถอน 1 มกราคม 2549 บริษัทจ่ายดอกเบี้ยและตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้โดยวิธีเส้นตรงทุกวันสิ้นปี

- ให้ทำ 1. คำนวณหาจำนวนเงินโบนัสที่บริษัทประกาศจ่ายเมื่อวันสิ้นปี พร้อมพิสูจน์คำตอบ
2. แสดงรายการเฉพาะ "หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น" ในงบดุลของบริษัท ไร่ลม จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2539 ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชี

ข้อ 9. บริษัท จินเจ จำกัด จดทะเบียนและออกจำหน่ายหุ้นกู้มูลค่า 500,000 บาทในราคา 130 เมื่อวันที่ 1 ม.ค. 2530 อายุหุ้นกู้ 10 ปี อัตราดอกเบี้ย 15 % ต่อปี มีค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นกู้ 50,000 บาท บริษัทจ่ายดอกเบี้ยและตัดบัญชีปีละครั้ง ทุกวันสิ้นปี บริษัทไถ่ถอนหุ้นกู้มูลค่า 100,000 บาท ในวันที่ 1 ม.ค. 2535 ในราคา 140 ส่วนหุ้นกู้ที่เหลือไถ่ถอนเมื่อครบกำหนด

ให้ทำ 1. แสดงรายการไถ่ถอนหุ้นกู้ในวันที่ 1 มกราคม 2535

2. แสดงรายการจ่ายดอกเบี้ยและตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้ ในวันที่ 31 ธันวาคม 2535

ข้อ 10. บริษัท ชื่นชม จำกัดมีทุนจดทะเบียนเป็น หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 100 บาท จำนวน 100,000 หุ้น หุ้นบุริมสิทธิ์ มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท จำนวน 2,000 หุ้น หุ้นทั้งสองชนิดออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว หุ้นสามัญจำหน่ายได้ในราคาหุ้นละ 150 บาท ส่วนหุ้นบุริมสิทธิ์จำหน่ายได้ราคาหุ้นละ 1,300 บาท กำไรสะสมยกมาต้นปี 2539 มีจำนวน 800,000 บาท สิ้นปี 2539 บริษัทมีกำไรสุทธิ 200,000 บาท และได้ประกาศจ่ายโบนัสในอัตรา 20% ของกำไรสุทธิหลังหักภาษีและโบนัส ซึ่งจะทำการจ่ายเงินโบนัสให้ในต้นปีหน้า บริษัทต้องเสียภาษีในอัตรา 40 % บริษัทให้จัดสรรสำรองเพื่อการขยายงานในอัตรา 10 % ของกำไรสุทธิ และจัดสรรสำรองเมื่อผลขาดทุนภายหลังอีก 5 % ของกำไรสุทธิ นอกจากนี้บริษัทยังมีรายการเกี่ยวกับหนี้สิน ณ วันสิ้นปี 2539 ประกอบด้วย ค่าเช่ารับล่วงหน้าจำนวน 8,000 บาท เงินกู้จำนวนซึ่งกู้มาเมื่อ 1 ม.ค. 2539 จำนวน 5,000,000 บาท ตามสัญญาเงินกู้ระบุว่าบริษัทจะต้องส่งชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยทุกสิ้นปีเป็นเวลา 5 ปี เริ่มตั้งแต่สิ้นปี 2539 เป็นต้นไป อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ 10% ต่อปี บริษัทยังมีได้นำเงินกู้ส่งธนาคารเมื่อวันที่ 1 ม.ค. 2538 ในราคาหุ้นละ 3,200 บาท อายุหุ้นกู้ 10 ปี บริษัทตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้โดยวิธีเส้นตรงทุกวันสิ้นปี

ให้ทำ 1. คำนวณหาจำนวนเงินโบนัสที่บริษัทประกาศจ่ายเมื่อวันสิ้นปี พร้อมพิสูจน์คำตอบ

2. แสดงรายการเฉพาะ "หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น" ในงบดุลของบริษัท ชื่นชม จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2539 ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชี

ข้อ 11. บริษัท NB3B จำกัด จดทะเบียนและออกจำหน่ายหุ้นกู้มูลค่า 100,000 บาทในราคา 120 เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2530 อายุหุ้นกู้ 10 ปี อัตราดอกเบี้ย 12 % ต่อปี มีค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นกู้ 10,000 บาท บริษัทจ่ายดอกเบี้ยและตัดบัญชีปีละครั้ง ทุกวันสิ้นปี บริษัทไถ่ถอนหุ้นกู้มูลค่า 75,000 บาท ในวันที่ 1 มกราคม 2535 ในราคา 110 ส่วนหุ้นกู้ที่เหลือไถ่ถอนเมื่อครบกำหนด

ให้ทำ 1. แสดงรายการไถ่ถอนหุ้นกู้ในวันที่ 1 มกราคม 2535

2. แสดงรายการจ่ายดอกเบี้ยและตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้ ในวันที่ 31 ธันวาคม 2535

หมายเหตุ ไม่ต้องอธิบายรายการ

ข้อ 12. บริษัท ยางมะตอย จำกัด จัดทะเบียนและออกจำหน่ายหุ้นกู้ 15% ชนิดแปลงสภาพได้จำนวน 500 หุ้น มูลค่า 500,000 บาท ในราคาหุ้นละ 1,030 บาท เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2525 เสียค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นกู้เป็นเงิน 30,000 บาท หุ้นกู้ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 1 กรกฎาคม 2540 บริษัทจ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 1 มกราคมและ 1 กรกฎาคม การปรับปรุงและตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้ทำปีละครั้งทุกวันที่ 31 ธันวาคม ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชี

หุ้นกู้สามารถนำหุ้นกู้แปลงสภาพได้ในอัตรา 1 หุ้นต่อ 8 หุ้นสามัญ หุ้นสามัญมูลค่าหุ้นละ 100 บาท

วันที่ 1 กรกฎาคม 2530 บริษัททำการไถ่ถอนหุ้นกู้ 50 หุ้น ในราคาหุ้นละ 1,200 บาท

วันที่ 1 มกราคม 2535 มีการแปลงสภาพหุ้นกู้ 100 หุ้นมูลค่า 100,000 บาทเป็นหุ้นสามัญ ราคาตลาด ณ วันที่ หุ้นสามัญราคาหุ้นละ 130 บาท หุ้นกู้ราคาหุ้นละ 1,100 บาท

วันที่ 1 กรกฎาคม 2540 บริษัททำการไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งสิ้นในราคาหุ้นละ 1,020 บาทพร้อมดอกเบี้ย

ให้ทำ 1. แสดงรายการเกี่ยวกับหุ้นกู้ที่ปรากฏในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2529

2. แสดงรายการในสมุดรายวันทั่วไปในแต่ละวันต่อไปนี้

2.1 การจ่ายดอกเบี้ย การตัดบัญชีและการไถ่ถอนหุ้นกู้ในวันที่ 1 กรกฎาคม 2530

2.2 การแปลงสภาพหุ้นกู้ในวันที่ 1 มกราคม 2535 โดยบันทึกด้วยราคาตลาด

2.3 การปรับปรุงรายการและตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้ในวันที่ 31 ธันวาคม 2535

ข้อ 13. บริษัท เอนด์ จำกัด ได้ออกจำหน่ายหุ้นกู้ 10% มูลค่า 100,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2533 ในราคา 125 กำหนด 10 ปี มีค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นกู้ 20,000 บาท จ่ายดอกเบี้ยปีละครั้งทุกวันสิ้นปี สิ้นปี 2538 บริษัททำการไถ่ถอนหุ้นกู้มูลค่า 50,000 บาท ในราคา 130 และมีกำไรสุทธิจำนวน 130,000 บาท ที่ประชุมบริษัทลงมติให้จ่ายโบนัสในอัตรา 30% ของกำไรสุทธิหลังหักภาษีและโบนัส อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 30% ของกำไรสุทธิ บริษัทปิดบัญชีทุกวันที่ 31 ธันวาคม

ให้ทำ 1. บันทึกกรรายการเกี่ยวกับหุ้นกู้ในวันที่ 31 ธันวาคม 2538 ตั้งแต่การจ่ายดอกเบี้ย การตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้และการไถ่ถอนหุ้นกู้

2. คำนวณจำนวนเงินโบนัสที่จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นพร้อมพิสูจน์คำตอบ