

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 3 การบัญชีสำหรับการขายผ่อนชำระ

แบบฝึกปฏิบัติที่ 1

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x4 บริษัท มณฑา จำกัด เป็นกิจการขายรถยนต์ไฟฟ้า (EV) ผ่อนชำระ โดยสัญญาผ่อนชำระ กำหนดให้ลูกค้าจ่ายเงินดาวน์ 20% ของราคาขาย ที่เหลือผ่อนชำระด้วยจำนวนเงินเท่าๆ กันเป็นเวลา 5 งวด (ปีละงวด จ่ายทุกวันสิ้นปี) เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 สำหรับปี 25x4 อัตราดอกเบี้ยในสัญญาเท่ากับท้องตลาดขณะนั้น 5% ต่อปี

เพื่อเป็นการส่งเสริมการรักษาสภาพและลดการปล่อยมลภาวะก๊าซเรือนกระจก บริษัทจึงมีนโยบายให้ลูกค้าสามารถนำรถยนต์เก่าที่ใช้น้ำมันมาแลกเปลี่ยนโดยบริษัทคิดราคารับแลกเปลี่ยนในราคา 206,500 บาท ซึ่งถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของเงินดาวน์ บริษัทคาดว่าจะขายรถยนต์เก่าที่ลูกค้านำมาแลกเปลี่ยนให้กับตัวแทนรถยนต์มือสองได้ในราคา 200,000 บาท ประเมินการค่าซ่อมแซมไว้ 20,000 บาท และบริษัทฯ มีนโยบายคิดกำไรขั้นต้นจากการขายรถยนต์เก่าในอัตรา 20% ของราคาขาย

บริษัทมีข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

รายการ	25x4 (บาท)
เงินดาวน์ 20% ของราคาขาย (จ่ายเป็นเงินสด) (216,500 – 206,500)	10,000
รายได้จากการขายรถยนต์ไฟฟ้า	1,082,500
ต้นทุนขายรถยนต์ไฟฟ้า	650,000
บิลเรียกเก็บเงินงวด – เครื่องใช้ไฟฟ้าผ่อนชำระ (บิลออกทุกวันที่ 15 ธันวาคม และให้ลูกค้าชำระเงินไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี)	200,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (จ่ายเป็นเงินสด)	150,000

ให้ทำ วิเคราะห์การรับรู้รายได้ 5 ขั้นตอนตาม TFRS 15

การวิเคราะห์การรับรู้รายได้ 5 ขั้นตอนตาม TFRS 15 มีดังต่อไปนี้

หลักการสำคัญ 5 ขั้นตอน ของการรับรู้รายได้จากการขายผ่อนชำระ (TFRS 15)

ขั้นตอนที่ 1: ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า

- ☐ สัญญาไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญในสัญญา
- ☐ สัญญาไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญในสัญญา

ขั้นตอนที่ 2: ระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา

- ☐ มีภาระที่ต้องปฏิบัติหนึ่งภาระ
- ☐ มีภาระที่ต้องปฏิบัติมากกว่าหนึ่งภาระ

ขั้นตอนที่ 3: กำหนดราคาของรายการ

- ☐ ไม่มีสินค้ารับแลกเปลี่ยน
- ☐ มีสินค้ารับแลกเปลี่ยน

ขั้นตอนที่ 4: ปันส่วนราคาของรายการให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่รวมอยู่ในสัญญา

- ☐ ไม่ต้องปันส่วนราคาขาย
- ☐ ต้องปันส่วนราคาขายโดยใช้เกณฑ์ราคาขายแบบเอกเทศ

ขั้นตอนที่ 5: รับรู้รายได้เมื่อ (หรือขณะที่) กิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น

- ☐ รับรู้รายได้ตามวิธี ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (Point in time)
- ☐ รับรู้รายได้ตามวิธีตลอดช่วงเวลาหนึ่ง (Over time)