

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 5 การบัญชีสำหรับสัญญาเช่า

แบบฝึกปฏิบัติที่ 1 การประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

กิจการได้ทำสัญญาใช้พื้นที่กับโรงแรมแห่งหนึ่งเป็นเวลา 1 ปี ในวันที่ 1 มกราคม 25x1 โดยพื้นที่ที่จะใช้อยู่ชั้นที่ 4 ห้องที่ 3 ของโรงแรม อัตราค่าเช่ารายปี เท่ากับ 120,000 บาท ทั้งนี้ทางโรงแรมไม่คิดค่าใช้พื้นที่ในเดือนมกราคม เนื่องจากต้องทำการปรับปรุงพื้นที่ดังกล่าว โดยกิจการเสียค่าปรับปรุงพื้นที่ที่จะใช้ จำนวน 10,000 บาท สัญญามีข้อกำหนดว่ากิจการบอกเลิกสัญญาไม่ได้ แต่สามารถต่อสัญญาได้เป็นแบบปีต่อปี นอกจากนี้ ทางโรงแรมไม่สามารถย้ายให้กิจการไปใช้พื้นที่อื่นของโรงแรมภายในเวลา 1 ปี ได้

ให้ทำ การประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าตาม TFRS 16 หรือไม่

แนวทางการพิจารณา จากภาพที่ 5.2 การประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ดังนี้

1

มีสินทรัพย์ที่ระบุได้หรือไม่

เกณฑ์การพิจารณา จากข้อ

สถานการณ์จากโจทย์ คือ

☐ ต้องพิจารณาในข้อ (2)

☐ ไม่ต้องพิจารณาในข้อ (2)

2

ลูกค้ามีสิทธิได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดจากการใช้สินทรัพย์ตลอดระยะเวลาการใช้สินทรัพย์หรือไม่?

เกณฑ์การพิจารณา จากข้อ

สถานการณ์จากโจทย์ คือ

☐ ต้องพิจารณาในข้อ (3)

☐ ไม่ต้องพิจารณาในข้อ (3)

3

ใครเป็นผู้มีสิทธิในการสั่งการว่าสินทรัพย์จะถูกใช้อย่างไรและถูกใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดตลอดระยะเวลาการใช้สินทรัพย์?

เกณฑ์การพิจารณา จากข้อ

สถานการณ์จากโจทย์ คือ

สรุปผลการพิจารณา สัญญาใช้พื้นที่กับโรงแรมแห่งหนึ่ง

☐ เป็นสัญญาที่มีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ปฏิบัติตาม TFRS 16: สัญญาเช่า

☐ เป็นสัญญาที่ไม่มีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ปฏิบัติตาม TFRS 15: สัญญาบริการ