

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 1 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

แบบฝึกปฏิบัติ 2

บริษัท มณฑา จำกัด เป็นบริษัทผลิตเครื่องจักรขาย ได้ทำสัญญากับลูกค้าเพื่อขายเครื่องจักรจำนวน 1 เครื่อง โดยจะโอนการควบคุมในสินค้าไปยังลูกค้าในอีก 2 ปีข้างหน้า โดยมีเงื่อนไขว่า

(1) หากลูกค้าชำระเงินค่าสินค้าทันทีจะชำระเงินสดเพียง 8,000,000 บาท หรือ

(2) หากจะชำระเงิน ณ วันที่ได้รับการควบคุมสินค้าในอีก 2 ปีข้างหน้า ลูกค้าจะต้องชำระเงินในจำนวนเงินที่สูงกว่าโดยบริษัทคิดอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยในตลาดที่เกี่ยวข้อง เท่ากับ 6%

ให้ทำ บันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปของรายการค้าที่มีนัยสำคัญในสัญญา

แนวทางการพิจารณา จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นพบว่ารายการค้านี้มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญในสัญญา ซึ่งกิจการสามารถบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปได้ดังนี้

(1) วันที่รับเงินตามสัญญา

(2) สิ้นปีที่ 1

(3) สิ้นปีที่ 2

(4) วันที่โอนการควบคุมสินค้า คือ เครื่องจักรจำนวน 1 เครื่อง ให้แก่ลูกค้า
