

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางบัญชีและภาษีเกี่ยวกับสัญญาเช่า การเงินตามมาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 29: กรณีศึกษาบริษัทผู้ให้เช่า และบริษัทผู้เช่า
ชื่อ	นางสาววิรินทร์ มาศเมฆ
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันชัย ประเสริฐศรี
วิชาเอก	การบัญชี
ปีการศึกษา	2551

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้เป็นการศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางบัญชีและภาษีเกี่ยวกับสัญญาเช่าการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 29 โดยศึกษาบริษัทผู้ให้เช่าและบริษัทผู้เช่า ในส่วนของ การดำเนินธุรกรรม การรับรู้รายได้และรายจ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน

ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแหล่งข้อมูลปฐมภูมิ และทุติยภูมิประกอบด้วยเอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชี ตำราวิชาการ ประมวลรัษฎากร ประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ วารสาร สิ่งพิมพ์ และผลการวิจัย รวมทั้ง ระบบบัญชี คู่มือปฏิบัติ เอกสารทางบัญชีของกรณีศึกษา บริษัทผู้ให้เช่า และบริษัทผู้เช่า จากการสัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับฝ่ายบัญชีของ บริษัทที่เป็นผู้ประกอบการให้ เช่ารถยนต์นั่ง เพื่อให้ทราบถึงแนวคิดและวิธีปฏิบัติงานทางบัญชีและภาษี เกี่ยวกับสัญญาเช่าการเงิน และได้ วิเคราะห์เปรียบเทียบ วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าการเงินของบริษัทกรณีศึกษากับมาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 29 และวิธีปฏิบัติทางกฎหมายภาษีตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้อง ผลการศึกษาพบว่า

ทางบัญชีได้แบ่งสัญญาเช่าออกเป็น สองประเภท ได้แก่ สัญญาเช่าดำเนินงาน และสัญญาเช่าการเงิน สัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้ เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่าไม่ว่าในที่สุดจะมีการโอนกรรมสิทธิ์หรือไม่ ดังนั้น สัญญาเช่าซื้อจึงถือเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาเช่าการเงิน ตามประมวลรัษฎากรและประมวลกฎหมาย แพ่งและพาณิชย์แบ่งสัญญาเช่าออกเป็น สัญญาเช่าซื้อ และสัญญาเช่าทรัพย์สิน

บริษัทกรณีศึกษาที่เป็นผู้ให้เช่า ตามสัญญาเช่าการเงิน มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีเป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชี ที่สัญญาเช่าดังกล่าวเปรียบเสมือนการขายสินค้า โดยไม่ทำการปรับปรุงรายได้ จากการขายสินค้าตามสัญญาเช่าการเงินให้เป็นรายได้ค่าเช่าตามงวดที่รับชำระ บริษัทกรณีศึกษาที่ เป็นผู้เช่าตามสัญญาเช่าการเงินรับรู้ดอกเบี้ยตามที่ระบุในสัญญาโดยใช้อัตราคงที่ซึ่งไม่เป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดให้ใช้อัตราคิดลด และนำเงินค่างวดที่ชำระมาหักเป็นค่าเช่า และนำค่า เลื่อนราคา ดอกเบี้ย มาบวกกลับเพื่อให้ได้กำไรทางภาษี

Independent Study Title	The Comparative Study of Accounting and Taxation Application Regarding Financial Lease on Accounting Standard No.29: A Case Study of Lesser Company and Lessee Company
Name	Miss Weerin Masmek
Advisor	Assistant Professor Dr. Wanchai Prasertsri
Major	Accounting
Academic Year	2008

ABSTRACT

This independent study investigated the compatibility and difference on the application of accounting and taxation applications regarding financial lease related to Accounting Standard No 29. The study also focused on a case study of lesser companies and lessee companies' perception on their incomes including expenses with assets and debts in their accounts.

Primary and secondary sources included accounting standard, academic documents, books, researches, accounting manuals, accounting software system, and accounting documents of the lesser and lessee companies were analyzed while interviews with accounting staff in every level of the companies were conducted to learn their applications and implementations.

The results of the study are as follows;

First, for the accounting standard, there are two types of leasing contracts, operating lease contract and financial contract. Both contracts leave most or almost risks and interests to the lessees whether there will be an ownership transfer or not. Leasing contract can be identified as a part of financial contract according to revenue code and, civil and commercial code.

Second, in the case of leasing company, accounting standard and approach are applied which considered leasing contract as selling without the adjustment of their income from the sell. For the case of lessee company, they perceive of any interest in the contract at the fix rate which is different from the accounting standard that determines the application of discount rate and taking the installment for the leasing cost, then include depreciation cost and interests to add up for the tax interest.