

ชื่อเรื่องการค้าค้ำว่าแบบอิสระ แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับกิจการเช่าซื้อรถยนต์  
ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง สัญญาเช่า

ผู้เขียน นางเรื่อนจิตร ทองดี

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้าค้ำว่าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ ประธานกรรมการ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี กรรมการ

### บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับกิจการเช่าซื้อรถยนต์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง สัญญาเช่า ใช้วิธีการศึกษาค้นคว้าจากหนังสือ เอกสาร บทความทางวิชาการ และมาตรฐานการบัญชี รวมทั้งในการศึกษาได้นำตัวอย่างงบการเงินระหว่างกาลของบริษัทจดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจให้เช่าซื้อในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป และใช้วิธีการสัมภาษณ์เจาะลึกผู้ประกอบการ ผู้ทำบัญชี และสังเกตการปฏิบัติงาน

ผลการศึกษาทำให้ได้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย การคำนวณดอกเบี้ยที่เกิดจากการให้เช่าซื้อ การรับแลกเปลี่ยนสินค้า การปิดบัญชีก่อนครบกำหนดสัญญา การโอนสิทธิการเช่าซื้อตามสัญญาให้บุคคลอื่น การผิดสัญญาและการยึดสินค้าคืน การตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่นี้มีสาระสำคัญที่แตกต่างจากฉบับเดิมคือ ให้รับรู้กำไรที่เกิดจากการขายเป็นรายได้ ส่วนการรับรู้ดอกเบี้ยให้ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

**Independent Study Title** Guidelines on Accounting Practice for Automobile Hire Purchase Business with Accounting Standard NO.29 "Leases" (Improvement 2550)

**Author** Mrs. Rueanchit Thongdi

**Degree** Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Assoc.Prof. Suvanna Laohavisudhi

Chairperson

Asst.Prof. Boonruang Chareonsri

Member

**ABSTRACT**

The objective of this study is to study the guidelines on accounting practice for automobile hire purchase business with Accounting Standard NO.29 "Leases" (Improvement 2550). The methods used in this study were conducted by collecting data from textbooks, magazines, articles, and Accounting Standard. The published quarterly financial statement for accounting period start on or after 1 January 2008, subject of automobile hire purchase business, is a part of this study as the data was collected by depth interviewing administrators, accountants and also observing accounting practice.

The results of study indicated that the guidelines of accounting to recognize income and expenses, calculation of Hire Purchase's interest, exchange goods, closing an account before promise's expire, transferring Hire Purchase's right to person, reversing one's promise and sticking goods to return, goods' price hammering at the end of period, include presentation and discloser in the financial statement. Accounting Standard (Improvement 2550) is different form the original, earning from sales was recognized in income statement and the interest recognition use effective rate method.