

Chapter 9 Land, Building and Equipment

11.

$$\begin{aligned} PV &= 200,000 * 3.7908 \\ &= 758,160 \end{aligned}$$

Year	PV	I = 10%	Paid	Principal
1	758,160	75,816	200,000	124,184
2	633,976	63,398	200,000	136,602
3	497,374	49,737	200,000	150,263
4	347,111	34,711	200,000	165,289
5	181,822	18,178	200,000	181,822
		241,840		758,160

25x2

Jan 1	<u>Dr.</u> Building	758,160	
	Prepaid Int.	241,840	
	<u>Cr.</u> A/P-Installment		1,000,000

25x3

Jan 1	<u>Dr.</u> A/P-Installment	200,000	
	<u>Cr.</u> Cash		200,000
	<u>Dr.</u> Int. Exp.	75,816	
	<u>Cr.</u> Prepaid Int.		75,816

16. Calculation

Date	Amount	Interest
Jan. 1, x2	3,000,000	360,000
Apr. 1, x2	8,000,000	720,000
Jul. 1, x2	4,000,000	240,000
	15,000,000	1,320,000
<u>Less</u> Dividend Rev.		(400,000)
Net Interest Expense		920,000

17. Calculation

Date	Amount	Interest
Jan. 1, x2	20,000,000	2,400,000
Mar. 1, x2	2,000,000	300,000
	22,000,000	2,700,000

$$\begin{aligned} \text{อัตราการตั้งขึ้นเป็นทุน} &= (2,700,000/22,000,000) * 100 \\ &= 12.27\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 25X1 \text{ รายจ่ายโดยประมาณที่เชื่อถือได้} &= 4,000,000/2 \\ &= 2,000,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนการกู้ยืม} &= 2,000,000 * 12.27\% \\ &= 245,400 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 25X2 \text{ รายจ่ายโดยประมาณที่เชื่อถือได้} &= (4,000,000+28,000,000)/2 \\ &= 16,000,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนการกู้ยืม} &= 16,000,000 * 12.27\% \\ &= 1,963,200 \end{aligned}$$