

เฉลยแบบฝึกหัด
การบัญชีห้างหุ้นส่วน
โดย รศ. เบลจมาศ อภิสกธิ์ภิญโญ



เฉลยแบบฝึกหัดบทที่ 1

ส่วนที่ 1

ตอบ

- | | | | | |
|-------|-------|------|-------|-------|
| 1. ง | 2. ก | 3. ข | 4. ก. | 5. ค |
| 6. ก | 7. ง | 8. ค | 9. ข | 10. ง |
| 11. ง | 12. ข | | | |

ส่วนที่ 2

1. ลักษณะสำคัญของการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนตามบทบัญญัติในประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1012 มีข้อกำหนดอะไรบ้าง

ตอบ

การจัดตั้งห้างหุ้นส่วนตามบทบัญญัติในประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์มาตรา 1012 สามารถสรุปลักษณะที่สำคัญของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

1. ต้องเป็นสัญญาการตกลงร่วมกันระหว่างบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป
2. ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนต้องมีการนำสิ่งใดสิ่งหนึ่งมาลงทุนร่วมกัน โดยอาจจะเป็นเงิน ทอง หรือทรัพย์สินใดๆ หรือแรงงานก็ได้
3. การตกลงกระทำการร่วมกันต้องเป็นการกระทำอย่างเดียวกันที่ชอบด้วยกฎหมาย
4. ผลของการกระทำร่วมกันมีวัตถุประสงค์ที่ต้องการจะแบ่งปันผลกำไรอันพึงได้



2. การยื่นจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนสามารถทำได้กี่วิธี อะไรบ้าง อธิบาย

ตอบ

เมื่อบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงที่จะทำธุรกิจร่วมกันแล้ว หุ้นส่วนแต่ละคนต้องร่วมกันแต่งตั้งผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดคนหนึ่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ โดยบุคคลที่อยู่ในฐานะเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการคือ ผู้ที่มีหน้าที่ต้องดำเนินการจดทะเบียนห้างหุ้นส่วน ซึ่งในปัจจุบันมีกิจการที่ดำเนินงานในรูปแบบองค์กรห้างหุ้นส่วนเป็นจำนวนมาก กรมพัฒนาธุรกิจจึงกำหนดให้ต้องทำการตรวจสอบและจองชื่อห้างหุ้นส่วนเสียก่อน เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาความสับสนในภายหลัง เมื่อได้ชื่อห้างหุ้นส่วนที่ไม่ซ้ำกับกิจการที่ได้จดไว้ก่อนหน้านี้แล้วจึงยื่นจดทะเบียนได้ โดยให้ชื่อคำขอจดทะเบียนและเอกสารประกอบได้ที่หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจทุกแห่ง หรือดาวน์โหลดได้ที่ www.dbd.go.th

การยื่นจดทะเบียน ทำได้ 2 วิธีคือ

1. หุ้นส่วนผู้จัดการหรือผู้รับมอบอำนาจยื่นจดทะเบียนด้วยตนเองกับนายทะเบียน โดยถ้าสำนักงานใหญ่ตั้งในเขตกรุงเทพฯ สามารถยื่นจดทะเบียนได้ที่ส่วนจดทะเบียนธุรกิจกลาง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ชั้น 9 ถ. นนทบุรี จ. นนทบุรี แต่ถ้าสำนักงานใหญ่อยู่จังหวัดอื่น ยื่นจดทะเบียนได้ที่สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดใดๆ ที่สำนักงานใหญ่ของห้างหุ้นส่วนตั้งอยู่
2. ยื่นขอจดทะเบียนทางอินเทอร์เน็ตที่ www.dbd.go.th



4 การบัญชีห้างหุ้นส่วน

3. ห้างหุ้นส่วนมีกี่ประเภท อะไรบ้าง อธิบาย

ตอบ

ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ แบ่งห้างหุ้นส่วนเป็น 2 ประเภทคือ ห้างหุ้นส่วนสามัญ (Ordinary Partnership) และห้างหุ้นส่วนจำกัด (Limited Partnership)

1. ห้างหุ้นส่วนสามัญ ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1025 กล่าวว่า เป็นห้างหุ้นส่วนที่มีผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทเดียวคือ หุ้นส่วนที่ต้องรับผิดชอบต่อภาระหนี้สินใดๆ ที่เกิดขึ้นโดยไม่จำกัดจำนวน ห้างหุ้นส่วนสามัญนี้จะจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลหรือไม่ก็ได้ ด้วยเหตุนี้จึงจำแนกห้างหุ้นส่วนสามัญได้เป็น 2 ประเภทคือ

1.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ได้จดทะเบียน ไม่มีสภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย ชื่อเรียกห้างหุ้นส่วนไม่จดทะเบียนจะใช้ว่า “ห้างหุ้นส่วนสามัญ...”

1.2 ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน มีสภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย ชื่อเรียกห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนจะใช้ว่า “ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล...”

2. ห้างหุ้นส่วนจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1077กล่าวว่า เป็นห้างหุ้นส่วนที่มีผู้เป็นหุ้นส่วน 2 ประเภทคือ หุ้นส่วนที่รับผิดชอบต่อภาระหนี้สินใดๆ ที่เกิดขึ้นโดยไม่จำกัดจำนวน ซึ่งต้องมีอย่างน้อย 1 คน และหุ้นส่วนที่รับผิดชอบต่อภาระหนี้สินแบบจำกัดจำนวน จะมีจำนวนกี่คนก็ได้ สำหรับการลงทุนของหุ้นส่วนที่รับผิดชอบต่อภาระหนี้สินแบบจำกัดจำนวนนี้ จะต้องเป็นทรัพย์สินใดๆ เท่านั้น เช่น เงิน ทองคำ เครื่องจักรที่ดิน แต่ไม่สามารถลงทุนในรูปของแรงงานได้ ห้างหุ้นส่วนจำกัดมีสภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย ชื่อเรียกห้างหุ้นส่วนจะใช้ว่า “ห้างหุ้นส่วนจำกัด...” ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1078

4. ให้อธิบายถึงความแตกต่างระหว่างห้างหุ้นส่วนสามัญกับห้างหุ้นส่วนจำกัด

ตอบ

ถ้าพิจารณาตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ สามารถนำมาสรุปข้อแตกต่างของห้างหุ้นส่วนทั้ง 2 ประเภทได้ดังนี้



ประเด็น	ห้างหุ้นส่วนสามัญ	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1. ประเภทผู้เป็นหุ้นส่วน	มีเพียงประเภทเดียวคือ หุ้นส่วน ไม่จำกัดความรับผิด	มีผู้เป็นหุ้นส่วน 2 ประเภทคือ หุ้นส่วนที่ไม่จำกัดความรับผิด และหุ้นส่วนที่จำกัดความรับผิด
2. สิ่งที่นำมาลงทุน	เงินหรือทรัพย์สินอื่นๆ หรือ แรงงาน	ขึ้นอยู่กับประเภทของผู้เป็นหุ้นส่วน ถ้าเป็นหุ้นส่วนที่ไม่จำกัดความรับผิด สามารถใช้เงินหรือทรัพย์สินอื่นๆ หรือแรงงานได้ แต่ถ้าเป็นหุ้นส่วนที่จำกัดความรับผิดลงทุนในรูปของแรงงานไม่ได้
3. การจดทะเบียน	จดทะเบียนหรือไม่ก็ได้	ต้องจดทะเบียน
4. สิทธิการบริหารจัดการ ห้างหุ้นส่วน	ถ้าไม่ได้ระบุสิทธิที่ชัดเจนไว้เป็นอย่างอื่นในสัญญาการจัดตั้ง ให้ถือว่าผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนมีสิทธิเท่ากัน	ถ้าไม่ได้ระบุสิทธิที่ชัดเจนไว้เป็นอย่างอื่นในสัญญาการจัดตั้ง ให้ถือว่าผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนมีสิทธิเท่ากัน ยกเว้นหุ้นส่วนประเภทจำกัดความรับผิดที่ไม่มีสิทธิเข้าบริหารจัดการห้างหุ้นส่วนแต่อย่างใด
5. การเลิกกิจการ	ผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดเสียชีวิต ลาออก ล้มละลาย หรือไร้ความสามารถ ห้างหุ้นส่วนต้องเลิกกิจการ	ผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดเสียชีวิต ลาออก ล้มละลาย หรือไร้ความสามารถ ห้างหุ้นส่วนไม่ต้องเลิกกิจการ เว้นแต่มีข้อกำหนดอื่นในสัญญาการจัดตั้ง
6. สิทธิเรียกร้องของผู้เป็นเจ้านี้	เจ้านี้สามารถเรียกร้องสิทธิจากสินทรัพย์ส่วนตัวของผู้เป็นหุ้นส่วนได้	เจ้านี้สามารถเรียกร้องสิทธิจากสินทรัพย์ส่วนตัวของผู้เป็นหุ้นส่วนได้ ยกเว้นหุ้นส่วนประเภทจำกัดความรับผิด



6 การบัญชีห้างหุ้นส่วน

5. สารสำคัญตามที่ระบุไว้ตามประมวลกฎหมายแพ่งและปฏิบัติ เกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนมีอะไรบ้าง

ตอบ

ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนต้องปฏิบัติตามดังนี้

1. การจดทะเบียน กฎหมายได้กำหนดรายการสำคัญที่ต้องมีประกอบการจดทะเบียน แยกพิจารณาเป็น 2 กรณีคือ

กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ	กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด
1. ชื่อห้างหุ้นส่วน ระบุว่าเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ	1. ชื่อห้างหุ้นส่วน ระบุว่าเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด
2. วัตถุประสงค์การดำเนินงานของห้างหุ้นส่วน	2. วัตถุประสงค์การดำเนินงานของห้างหุ้นส่วน
3. ที่ตั้งสำนักงานใหญ่และสาขา (ถ้ามี)	3. ที่ตั้งสำนักงานใหญ่และสาขา (ถ้ามี)
4. ชื่อ - สกุล อาชีพ และที่อยู่ ของผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคน ในกรณีที่คนใดมีชื่อยืมหรือให้ลงทะเบียนชื่อยืมของบุคคลนั้นด้วย	4. ชื่อ - สกุล อาชีพ และที่อยู่ ของผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทจำกัดความรับผิดชอบ โดยระบุจำนวนเงินและสินทรัพย์ที่นำมาลงทุนด้วย
5. ชื่อผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ กรณีที่ได้รับแต่งตั้งเพียงบางคน	5. ชื่อผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบ และชื่อผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการที่ได้รับการแต่งตั้ง
6. ข้อจำกัดเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ (ถ้ามี)	6. ข้อจำกัดเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ (ถ้ามี)
7. ตราประทับของห้างหุ้นส่วน	7. ตราประทับของห้างหุ้นส่วน

ข้อความที่นำมาจดทะเบียนนั้น จะต้องลงลายมือชื่อผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคน และประทับตราสัญลักษณ์ของห้างหุ้นส่วนด้วย และเมื่อดำเนินการจดทะเบียนแล้ว นายทะเบียนจะต้องทำใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนห้างหุ้นส่วน ส่งมอบให้ห้างหุ้นส่วนเก็บไว้เป็นหลักฐานด้วยฉบับหนึ่ง



2. การเปลี่ยนแปลงรายการที่จดทะเบียนไว้ เช่น การเปลี่ยนแปลงหุ้นส่วนผู้จัดการ หรืออำนาจของผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ ต้องมีลายมือชื่อผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนในเอกสารสัญญาเพิ่มเติมที่ใช้ยื่นเป็นหลักฐานขอทำการเปลี่ยนแปลงรายการ รวมถึงกำหนดเวลาที่ต้องการให้ชอกลงในสัญญาเพิ่มเติมมีผลบังคับใช้ด้วย
3. การยื่นงบการเงิน ต้องยื่นงบการเงินต่อสำนักบริการข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจ หรือที่สำนักพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดภายใน 5 เดือนนับแต่วันปิดบัญชี ทั้งนี้รวมถึงหุ้นส่วนที่ยังมิได้ประกอบกิจการด้วย
4. การเลิกห้าง ต้องทำสัญญาหรือการประชุมระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคน เพื่อตกลงว่าจะเลิกห้างหุ้นส่วน กำหนดวันที่ที่จะเลิกห้าง แต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชี ผู้สอบบัญชี รวมถึงค่าจ้างที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้สอบบัญชี และต้องยื่นขอจดทะเบียนภายใน 14 วัน นับแต่วันที่เลิกห้างหุ้นส่วน

6. สาระสำคัญของแนวปฏิบัติทางการบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 มีอะไรบ้าง

ตอบ

กฎหมายได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ให้องค์กรธุรกิจต่างๆ ต้องมีการปฏิบัติทางการบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 ในประเด็นต่อไปนี้

1. จัดให้มีผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่มีคุณสมบัติถูกต้องครบถ้วนตามพระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี 2547 หมวด 6 เรื่องการควบคุมการประกอบวิชาชีพผู้ทำบัญชี
2. จัดทำบัญชีตามกฎหมายหรือตามมาตรฐานการบัญชี นับตั้งแต่วันที่ได้รับจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
3. ส่งมอบเอกสารประกอบการลงบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วน
4. จัดให้มีการปิดบัญชีครั้งแรกภายใน 12 เดือน และปิดบัญชีทุกรอบ 12 เดือน นับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน
5. การจัดทำงบการเงินจะต้องมีรายการย่อครบถ้วนตามที่อธิบดีกำหนด



8 การบัญชีห้างหุ้นส่วน

6. งบการเงินต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชี โดยถ้าเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีขนาดเล็ก กล่าวคือ ห้างหุ้นส่วนที่มีเงินทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท ลิขทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบและรับรองงบสามารถใช้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ แต่ถ้ามีเงินทุน ลิขทรัพย์ และรายได้เกินกว่าที่ได้กล่าวมา ให้ใช้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยเริ่มมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2545 เป็นต้นไป
7. ต้องยื่นงบการเงินต่อสำนักบริการข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจ หรือที่สำนักพัฒนาธุรกิจ การค้าจังหวัดภายใน 5 เดือน นับแต่วันปิดบัญชี ทั้งนี้รวมถึงห้างหุ้นส่วนที่ยังมิได้ประกอบกิจการด้วย
8. เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี โดยเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันปิดบัญชี ซึ่งอาจจะเป็นสถานที่ที่ใช้เป็นสำนักงานประจำ สถานที่ที่ทำการผลิตหรือคลังสินค้า ซึ่งมีความปลอดภัย หากเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหาย ต้องแจ้งสารวัตรใหญ่บัญชีภายใน 3 วัน
9. ต้องยื่นภาษีและเสียภาษีต่อกรมสรรพากร ซึ่งถ้าเป็นห้างหุ้นส่วนที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ต้องยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มทุกสิ้นเดือนไม่เกินวันที่ 15 ของเดือนถัดไป และยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลปลายปี (ภงด.50) ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี



เฉลยแบบฝึกหัดบทที่ 2

ส่วนที่ 1

ตอบ

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. ก | 2. ง | 3. ค | 4. ข | 5. ง |
| 6. ก | 7. ค | 8. ค | 9. ง | 10. ก |

ส่วนที่ 2

1. เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 25xx นายปรีชา กับ นายจิตติ ตกลงที่จะทำธุรกิจร่วมกัน โดยรูปแบบการจัดตั้งองค์กรเป็นห้างหุ้นส่วน ซึ่งแต่ละคนได้นำเงินสดจำนวน 120,000 บาท และ 180,000 บาท มาลงทุนตามลำดับ

จงทำ 1. แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

เดบิต เงินสด	300,000	
เครดิต หุ้นปรีชา		120,000
เครดิต หุ้นจิตติ		180,000



2. เมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 25xx อธิพิพลและสมใจตกลงที่จะทำธุรกิจร่วมกัน โดยรูปแบบการจัดตั้งองค์กรเป็นห้างหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์มาลงทุน ดังนี้

1. อธิพิพลนำเงินสดจำนวน 120,000 บาท อุปกรณ์สำนักงาน ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 21,000 บาท และรถยนต์ซึ่งมีราคาประเมินเท่ากับ 140,000 บาท มาลงทุน
2. สมใจนำเงินสดจำนวน 70,000 บาท และอาคารที่จะใช้เป็นสำนักงานมาลงทุน โดยมีมูลค่ายุติธรรมที่ได้รับการยอมรับจากผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งประเมินได้เท่ากับ 450,000 บาท มาลงทุน

จงทำ 1. แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

เดบิต เงินสด	190,000	
เดบิต อุปกรณ์สำนักงาน	21,000	
เดบิต รถยนต์	140,000	
เดบิต อาคาร	450,000	
เครดิต ทุนอธิพิพล		281,000
เครดิต ทุนสมใจ		520,000

3. เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 25xx นิตยาและรติกร ตกลงทำธุรกิจโดยการจัดตั้งองค์กรในลักษณะที่เป็นห้างหุ้นส่วน โดยผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์มาลงทุน ดังนี้

1. นิตยานำเงินสดจำนวน 90,000 บาท เครื่องใช้สำนักงานมีมูลค่ายุติธรรม 23,000 บาท และเงินกู้ยืมธนาคารเท่ากับ 50,000 บาท มาลงทุน
2. รติกรนำเงินสดจำนวน 70,000 บาท และรถยนต์มาลงทุน โดยมีราคายุติธรรมประเมินได้เท่ากับ 220,000 บาท มาลงทุน

จงทำ แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป



ตอบ

เดบิต เงินสด	160,000	
เดบิต เครื่องใช้สำนักงาน	23,000	
เดบิต รถยนต์	220,000	
เครดิต เงินกู้ยืมธนาคาร		50,000
เครดิต ทุนนิตยา		63,000
เครดิต ทุนรติกร		290,000

4. เมื่อวันที่ 5 เมษายน 25xx สุนิสากับเปรมจิตร ตกลงที่จะทำธุรกิจร่วมกัน โดยรูปแบบการจัดตั้งองค์กรเป็นห้างหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์มาลงทุน ดังนี้

1. สุนิสานำเงินสดจำนวน 100,000 บาท มาลงทุน
2. เปรมจินำเงินสดจำนวน 90,000 บาท และแรงงานมาลงทุน โดยตกลงร่วมกันว่าแรงงานของเปรมจิตมีมูลค่าเท่ากับ 40,000 บาท

จงทำ 1. แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

เดบิต เงินสด	190,000	
เดบิต ค่าความนิยม	40,000	
เครดิต ทุนสุนิสา		100,000
เครดิต ทุนเปรมจิต		130,000



5. เมื่อวันที่ 5 มกราคม 25xx ชุติมา กานดา และมานี ตกลงที่จะทำธุรกิจร่วมกัน โดยรูปแบบการจัดตั้งองค์กรเป็นห้างหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์มาลงทุน ดังนี้

1. ชุติมานำเงินสดจำนวน 210,000 บาท
2. กานดานำเงินสด จำนวน 100,000 บาท
3. มานีนำแรงงานมาลงทุน แต่ไม่ได้ตกลงร่วมกันว่าแรงงานของสมใจมีมูลค่าเท่ากับเท่าใด

จงทำ 1. แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

1.1 กรณีให้สิทธิแก่มานีในการได้รับผลตอบแทนคินทุนที่มาร่วมลงทุนในกิจการ

1.2 กรณีไม่ให้สิทธิในการรับผลตอบแทนจากการลงทุน

ตอบ

1.1 กรณีให้สิทธิแก่มานีในการได้รับผลตอบแทนคินทุนที่มาร่วมลงทุนในกิจการ

เบื้องต้นต้องทำการคำนวณหามูลค่าสัดส่วนในทุนที่มานีพึงจะได้รับก่อน ดังนี้

สัดส่วนในทุนของมานี = (ผลรวมของเงิน หรือสินทรัพย์อื่น หรือแรงงานที่นำมาลงทุน ซึ่งมีการกำหนดมูลค่าไว้ชัดเจน)/จำนวนผู้เป็นหุ้นส่วนที่ทราบมูลค่าสิ่งทีนำมาลงทุน
อย่างชัดเจน

$$= (210,000 \text{ บาท} + 100,000 \text{ บาท})/2 \text{ คน}$$

$$= 310,000 \text{ บาท} / 2 \text{ คน}$$

$$= 155,000 \text{ บาท}$$

จากการคำนวณข้างต้น สามารถนำมาแสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
ได้ดังนี้

เดบิต เงินสด	310,000	
เดบิต ค่าความนิยม	155,000	
เครดิต ทุนชุติมา		210,000
เครดิต ทุนกานดา		100,000
เครดิต ทุนมานี		155,000



1.2 กรณีไม่ให้สิทธิในการรับผลตอบแทนจากการลงทุนแรงงาน

เดบิต เงินสด	310,000	
เครดิต ทุนชุดีมา		210,000
เครดิต ทุนกานดา		100,000

6. เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 25xx นุชจรีและลิทธา ตกลงที่จะทำธุรกิจร่วมกัน โดยรูปแบบการจัดตั้งองค์กรเป็นห้างหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์มาลงทุน ดังนี้

1. นุชจรีนำเงินสดจำนวน 120,000 บาท
2. ลิทธานำเงินสดจำนวน 170,000 บาท และแรงงานมาลงทุน โดยตกลงร่วมกันว่าแรงงานของลิทธามีมูลค่าเท่ากับ 50,000 บาท มาลงทุน

จงทำ 1. แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป กรณีไม่ให้สิทธิในการรับผลตอบแทนจากการลงทุนแรงงาน

ตอบ

เดบิต เงินสด	290,000	
เครดิต ทุนนุชจรี		120,000
เครดิต ทุนลิทธา		170,000

7. เมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 25xx มณีรัตน์ ลิตา และทิพา ตกลงที่จะทำธุรกิจร่วมกัน โดยรูปแบบการจัดตั้งองค์กรเป็นห้างหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์มาลงทุน ดังนี้

1. มณีรัตน์นำเงินสดจำนวน 80,000 บาท มาลงทุน
2. ลิตานำสินค้ายคงเหลือมาลงทุน แต่มีได้ตีมูลค่าไว้โดยตกลง
3. ทิพานำเครื่องตกแต่งสำนักงานมาลงทุน แต่มีได้ตีมูลค่าไว้เช่นกันร่วมกัน

จงทำ 1. แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป



ตอบ

เดบิต เงินสด	80,000	
เดบิต สินค้าคงเหลือ	80,000	
เดบิต เครื่องตกแต่งสำนักงาน	80,000	
เครดิต ทุนมณีรัตน์		80,000
เครดิต ทุนลิตา		80,000
เครดิต ทุนทิพา		80,000

8. เมื่อวันที่ 11 กันยายน 25xx ลินธรและกิตติ ตกลงทำธุรกิจโดยการจัดตั้งองค์การในลักษณะที่เป็นห้างหุ้นส่วน โดยผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์มาลงทุน ดังนี้

1. ลินธรรนำเงินสดจำนวน 120,000 บาท เครื่องใช้สำนักงานมีมูลค่ายุติธรรม 50,000 บาท และเงินกู้จำนองเท่ากับ 20,000 บาท มาลงทุน
2. กิตตินำเงินสดจำนวน 90,000 บาท และเครื่องจักรมาลงทุน โดยมีราคายุติธรรมประเมินได้เท่ากับ 100,000 บาท

จงทำ 1. แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

เดบิต เงินสด	210,000	
เดบิต เครื่องใช้สำนักงาน	50,000	
เดบิต เครื่องจักร	100,000	
เครดิต เงินกู้จำนอง		20,000
เครดิต ทุนลินธร		150,000
เครดิต ทุนกิตติ		190,000



9. เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 25xx นายประภิตกับนายนิวัต ตกลงที่จะทำธุรกิจร่วมกัน โดยรูปแบบการจัดตั้งองค์กรเป็นห้างหุ้นส่วน โดยแต่ละคนได้นำเงินสดจำนวน 90,000 บาท และ 80,000 บาท มาลงทุนตามลำดับ

จงทำ 1. แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

เดบิต เงินสด	170,000	
เครดิต หุ้นประภิต		90,000
เครดิต หุ้นนิวัต		80,000

10. เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 25xx สิทธิศักดิ์และสมศรี ตกลงที่จะทำธุรกิจร่วมกัน โดยรูปแบบการจัดตั้งองค์กรเป็นห้างหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์มาลงทุน ดังนี้

1. สิทธิศักดิ์นำเงินสดจำนวน 60,000 บาท อุปกรณ์สำนักงานซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 35,000 บาท และรถยนต์ซึ่งมีราคาประเมินเท่ากับ 340,000 บาท มาลงทุน
2. สมศรีนำเงินสดจำนวน 70,000 บาท และอาคารที่จะใช้เป็นสำนักงานมาลงทุน โดยมีมูลค่ายุติธรรมที่ได้รับการยอมรับจากผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งประเมินได้เท่ากับ 550,000 บาท มาลงทุน

จงทำ 1. แสดงการจดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

เดบิต เงินสด	130,000	
เดบิต อุปกรณ์สำนักงาน	35,000	
เดบิต รถยนต์	340,000	
เดบิต อาคาร	550,000	
เครดิต หุ้นสิทธิศักดิ์		435,000
เครดิต หุ้นสมศรี		620,000



เฉลยแบบฝึกหัดบทที่ 3

ส่วนที่ 1

ตอบ

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. ก | 2. ง | 3. ค | 4. ข | 5. ข |
| 6. ข | 7. ก | 8. ค | 9. ก | 10. ง |

ส่วนที่ 2

1. อุ่มและอรตกลงเป็นหุ้นส่วนร่วมกัน ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีเท่ากับ 120,000 บาท โดยได้มีการตกลงไว้แล้วว่า ผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนนั้นจะแบ่งในอัตราส่วนที่เท่ากัน

จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

ตอบ

คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

$$= \frac{\text{กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน}}{\text{จำนวนผู้เป็นหุ้นส่วน}}$$

$$= \frac{120,000 \text{ บาท}}{2 \text{ คน}}$$

$$= 60,000 \text{ บาทต่อคน}$$



2. กิ่ง แก้ว และกบ ตกลงเป็นหุ้นส่วนร่วมกัน ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีเท่ากับ 100,000 บาท โดยได้มีการตกลงไว้เบื้องต้นแล้วว่า ผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนนั้นจะแบ่งในอัตราส่วนเดียวคือ 3 : 5 : 2

จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

ตอบ คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

ส่วนผลกำไรแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

$$= (\text{กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน}) \times \text{อัตราส่วนที่ตกลงกันไว้}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้กิ่ง

$$= 100,000 \text{ บาท} \times 3/10$$

$$= 30,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรแบ่งให้แก้ว

$$= 100,000 \text{ บาท} \times 5/10$$

$$= 50,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรแบ่งให้กบ

$$= 100,000 \text{ บาท} \times 2/10$$

$$= 20,000 \text{ บาท}$$

3. วสันต์ วิภาดา และวันชัย ตกลงเป็นหุ้นส่วนร่วมกัน ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีเท่ากับ 240,000 บาท โดยได้มีการตกลงไว้เบื้องต้นแล้วว่าผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนนั้นจะแบ่ง 2 อัตราส่วน โดยอัตราส่วนแรกคือ 2 : 3 : 1 ใช้กับผลกำไรขาดทุน 50% แรก ส่วนที่เหลือแบ่งในอัตราส่วนที่เท่ากัน

จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

**ตอบ**

คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

การแบ่งผลกำไรในอัตราส่วนแรก

อัตราส่วนผลกำไรแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

$$= (\text{กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน}) \times \text{อัตราส่วนที่ตกลงกันไว้}$$

อัตราส่วนผลกำไรที่เท่ากันแบ่งให้วันสันต์

$$= (240,000 \text{ บาท} \times 50\%) \times 2/6$$

$$= 40,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนผลกำไรที่เท่ากันแบ่งให้วิภาดา

$$= (240,000 \text{ บาท} \times 50\%) \times 3/6$$

$$= 60,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนผลกำไรที่เท่ากันแบ่งให้วันชัย

$$= (240,000 \text{ บาท} \times 50\%) \times 1/6$$

$$= 20,000 \text{ บาท}$$

การแบ่งผลกำไรในอัตราส่วนที่สอง

อัตราส่วนผลกำไรแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

$$= (\text{กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน}) \times \text{อัตราส่วนที่ตกลงกันไว้}$$

อัตราส่วนผลกำไรที่เท่ากันแบ่งให้วันสันต์

$$= (240,000 \text{ บาท} \times 50\%) \times 1/3$$

$$= 40,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนผลกำไรที่เท่ากันแบ่งให้วิภาดา

$$= (240,000 \text{ บาท} \times 50\%) \times 1/3$$

$$= 40,000 \text{ บาท}$$



อัตราส่วนผลกำไรที่เท่ากันแบ่งให้วันชัย

$$= (240,000 \text{ บาท} \times 50\%) \times 1/3$$

$$= 40,000 \text{ บาท}$$

4. เอ โอ และเอ็ม ตกลงเป็นหุ้นส่วนร่วมกัน ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี เท่ากับ 150,000 บาท โดยได้มีการตกลงไว้เบื้องต้นแล้วว่า ผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนนั้นจะแบ่งเป็นเปอร์เซ็นต์เท่ากับ 40%, 30% และ 30% ตามลำดับ

จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

ตอบ

คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

$$= (\text{กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน}) \times \text{เปอร์เซ็นต์ที่ตกลงกันไว้}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้เอ

$$= 150,000 \text{ บาท} \times 40\%$$

$$= 60,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรแบ่งให้โอ

$$= 150,000 \text{ บาท} \times 30\%$$

$$= 45,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรแบ่งให้เอ็ม

$$= 150,000 \text{ บาท} \times 30\%$$

$$= 45,000 \text{ บาท}$$



5. ดิน ดาว และเด่น ตกกลงเป็นหุ้นส่วนร่วมกัน ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีเท่ากับ 60,000 บาท โดยได้มีการตกลงไว้เบื้องต้นแล้วว่า ผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนนั้นจะแบ่งตามอัตราส่วนทุนเมื่อเริ่มกิจการ สำหรับทุนเมื่อเริ่มกิจการของดิน ดาว และเด่น เท่ากับ 30,000 บาท, 10,000 และ 20,000 บาท ตามลำดับ

จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

ตอบ

คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

= (กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน) \times อัตราส่วนทุนเมื่อเริ่มกิจการ

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้ดิน

$$= 60,000 \text{ บาท} \times 3/5$$

$$= 36,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรแบ่งให้ดาว

$$= 60,000 \text{ บาท} \times 1/5$$

$$= 12,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรแบ่งให้เด่น

$$= 60,000 \text{ บาท} \times 2/5$$

$$= 24,000 \text{ บาท}$$

6. สมใจ สมศรี และสมพร ตกกลงเป็นหุ้นส่วนร่วมกัน ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี 25x5 เท่ากับ 90,000 บาท โดยได้มีการตกลงไว้เบื้องต้นแล้วว่า ผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนนั้นจะแบ่งตามอัตราส่วนทุน ณ วันต้นปีบัญชี สำหรับทุน ณ วันต้นปีบัญชี 25x5 ของสมใจ สมศรี และสมพร เท่ากับ 30,000 บาท, 30,000 บาทและ 30,000 บาท ตามลำดับ

จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

**ตอบ**

คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

$$= (\text{กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน}) \times \text{อัตราส่วนทุน ณ วันต้นปีบัญชี}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้สมใจ สมศรี และสมพร

$$= 90,000 \text{ บาท} \times 3/9$$

$$= 30,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้สมศรีและสมพร

$$= 90,000 \text{ บาท} \times 3/9$$

$$= 30,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้สมพร

$$= 90,000 \text{ บาท} \times 3/9$$

$$= 30,000 \text{ บาท}$$

7. ตึกและต่ายตกลงเป็นหุ้นส่วนร่วมกัน ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี 25x7 เท่ากับ 210,000 บาท โดยได้มีการตกลงไว้เบื้องต้นแล้วว่า ผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนนั้นจะแบ่งตามอัตราส่วนทุน ณ วันสิ้นปีบัญชี สำหรับทุน ณ วันสิ้นปีบัญชี 25x7 ของตึกและต่ายเท่ากับ 20,000 บาทและ 50,000 บาท ตามลำดับ

จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

ตอบ

คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

$$= (\text{กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน}) \times \text{อัตราส่วนทุน ณ วันสิ้นปีบัญชี}$$



อัตราส่วนแบ่งผลกำไรให้ตุ๊ก

$$= 210,000 \text{ บาท} \times 2/7$$

$$= 60,000 \text{ บาท}$$

อัตราส่วนแบ่งผลกำไรแบ่งให้ต่าย

$$= 210,000 \text{ บาท} \times 5/7$$

$$= 150,000 \text{ บาท}$$

8. ห้างหุ้นส่วนเพื่อน มีผู้เป็นหุ้นส่วน 2 คนคือ ปาล์มและปู ในครั้งแรกเมื่อเริ่มกิจการปี 25x5 ปาล์มนำเงินสดมาลงทุน 20,000 บาท ฝ่ายนำเงินสดมาลงทุน 35,000 บาท บัญชีทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนในปี 25x9 มีดังนี้

ทุนปาล์ม

25x9			25x9		
พ.ย. 2	ถอนทุน	90,000	ม.ค. 1	ยอดยกมา	50,000
			ก.ค. 10	ลงทุนเพิ่ม	90,000

ทุนปู

25x9			25x9		
ก.พ. 1	ถอนทุน	10,000	ม.ค. 1	ยอดยกมา	60,000
			พ.ย. 28	ลงทุนเพิ่ม	36,000

ผลกำไรขาดทุนสำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25x9 เท่ากับ 150,000 บาท

จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับตามอัตราส่วนทุน
ถัวเฉลี่ย

ตอบ คำนวณหาอัตราส่วนทุนถัวเฉลี่ยได้ ดังนี้



หุ้นส่วน	วันที่หุ้น เปลี่ยนแปลง	จำนวนหุ้น คงเหลือ	ระยะเวลาที่หุ้น ไม่เปลี่ยนแปลง	ผลคูณ
ปาล์ม	1 ม.ค. 25x9	50,000	6	300,000
	10 ก.ค. 25x9	140,000	4	560,000
	2 พ.ย. 25x9	50,000	2	100,000
			12	960,000
หุ้นถั่วเฉลี่ยสายไหม (960,000 บาท ÷ 12 เดือน)				80,000
ปู	1 ม.ค. 25x9	60,000	6	360,000
	1 ก.พ. 25x9	50,000	1	50,000
	28 พ.ย. 25x9	86,000	5	430,000
			12	840,000
หุ้นถั่วเฉลี่ยผ้าฝ้าย (840,000 บาท ÷ 12 เดือน)				70,000

อัตราส่วนหุ้นถั่วเฉลี่ยปาล์ม : ปู = 80,000 : 70,000 = 8 : 7

หมายเหตุ : การคำนวณระยะเวลาหุ้นไม่เปลี่ยนแปลง ในที่นี้ใช้เวลาที่นับเป็นเดือน โดยในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงระหว่างเดือน ถ้าเป็นวันที่ก่อนครึ่งเดือนให้นับเป็นต้นเดือนนั้น แต่ถ้าเป็นวันที่หลังครึ่งเดือนให้ถือเป็นต้นเดือนถัดไป

ส่วนแบ่งผลกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วน

= (กำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน) × อัตราส่วนหุ้นถั่วเฉลี่ย

ส่วนแบ่งผลกำไรให้ปาล์ม

= 150,000 บาท × 8/15

= 80,000 บาท

ส่วนแบ่งผลกำไรให้ปู

= 150,000 บาท × 7/15

= 70,000 บาท



9. ห้างหุ้นส่วนสองสหหาย มีสุตาและสุรสีห์ร่วมหุ้นส่วนกัน มีข้อตกลงว่าจะมีการคำนวณดอกเบี้ยทุนให้ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนในอัตราร้อยละ 4% ของทุนเมื่อเริ่มกิจการ ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีเท่ากับ 80,000 บาท สำหรับผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนที่เหลือจากการคำนวณดอกเบี้ยทุนแล้วนั้น จะนำมาแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนในอัตราเท่ากัน ทุนเมื่อเริ่มกิจการของสุตาและสุรสีห์เท่ากับ 40,000 บาทและ 60,000 บาท ตามลำดับ

จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

ตอบ

คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

รายการ	สุตา	สุรสีห์	รวม
ดอกเบี้ยทุน :			
สุตา (40,000 บาท × 4%)	1,600	–	1,600
สุรสีห์ (60,000 บาท × 4%)	–	2,400	2,400
รวมดอกเบี้ยทุน	1,600	2,400	4,000
กำไรส่วนที่เหลือ (100,000 บาท – 4,000 บาท) × 1/2	48,000	48,000	96,000
รวมส่วนแบ่งกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วน	49,600	50,400	100,000

10. พรและพรณเป็นหุ้นส่วนกันในการดำเนินงาน มีข้อตกลงว่าจะมีการให้เงินเดือนแก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ ในที่นี้พรเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ ได้รับเงินเดือนเท่ากับ 30,000 บาท ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีเท่ากับ 120,000 บาท สำหรับผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนที่เหลือจากการให้เงินเดือนแก่ผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการแล้วนั้น จะนำมาแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนในอัตราเท่ากัน

จงทำ

1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ
2. บันทึกการแบ่งผลกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไปตามวิธีทุนเปลี่ยนแปลงและวิธีทุนคงที่



ตอบ

1. คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

รายการ	พร	พรรณ	รวม
เงินเดือน	30,000	-	30,000
กำไรจากการดำเนินงานส่วนที่เหลือ (100,000 บาท - 30,000 บาท) \times 1/2	35,000	35,000	70,000
ส่วนแบ่งกำไรจากการดำเนินงาน	65,000	35,000	100,000

2. บันทึกบัญชีตามวิธีทุนเปลี่ยนแปลงได้ดังนี้

25xx			
ธ.ค. 31	เดบิต กำไรขาดทุน	100,000	
	เครดิต ทุนพร		65,000
	เครดิต ทุนพรรณ		35,000
	(แบ่งผลกำไรขาดทุนตามข้อตกลง)		

บันทึกบัญชีตามวิธีทุนคงที่ ได้ดังนี้

25xx			
ธ.ค. 31	เดบิต กำไรขาดทุน	100,000	
	เครดิต กระแสทุนพร		65,000
	เครดิต กระแสทุนพรรณ		35,000
	(แบ่งผลกำไรขาดทุนตามข้อตกลง)		



11. ป้องและปรีชเป็นหุ้นส่วนกันในการดำเนินงาน โดยแต่ละคนนำเงินสดมาลงทุนจำนวน 90,000 บาทและ 90,000บาท ตามลำดับ ณ วันสิ้นรอบปีบัญชี ห้างหุ้นส่วนมีผลกำไรสุทธิจากการดำเนินงาน 100,000บาท ข้อตกลงว่าจะมีการแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน ดังนี้

1. ให้เงินเดือนแก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการเดือนละ 5,000 บาท ในที่นี้ปรีชเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ
2. คิดดอกเบี้ยเงินทุนให้ผู้เป็นหุ้นส่วน 4% ของเงินทุนเริ่มแรก
3. ให้โบนัสแก่ผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ 10% ของกำไรก่อนหักโบนัส
4. กำไรขาดทุนส่วนที่เหลือแบ่งให้ป้องและปรีชในอัตราส่วน 40% และ 60% ตามลำดับ

จงทำ

1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ
2. บันทึกการแบ่งผลกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไปตามวิธีทุนเปลี่ยนแปลงและวิธีทุนคงที่

ตอบ

1. คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้

รายการ	ป้อง	ปรีช	รวม
เงินเดือนปรีช (5,000 บาท × 12 เดือน)	0	60,000	60,000
ดอกเบี้ยทุน :			
ป้อง (90,000 บาท × 4%)	3,600	0	3,600
ปรีช (90,000 บาท × 4%)	<u>0</u>	<u>3,600</u>	<u>3,600</u>
รวมดอกเบี้ยทุน	<u>3,600</u>	<u>3,600</u>	<u>7,200</u>
โบนัสปรีช (100,000 บาท × 10%)	0	10,000	10,000
รวมเงินเดือน ดอกเบี้ยเงินทุน และโบนัส	3,600	73,600	77,200
กำไรส่วนที่เหลือ (100,000 บาท - 60,000 บาท - 7,200 บาท - 10,000 บาท) × 40% ; (100,000 บาท - 60,000 บาท - 7,200 บาท - 10,000 บาท) × 60%	<u>9,120</u>	<u>13,680</u>	<u>22,800</u>
รวมส่วนแบ่งกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>12,720</u>	<u>87,280</u>	<u>100,000</u>



2. บันทึกบัญชีตามวิธีทุนเปลี่ยนแปลงได้ดังนี้

25xx			
ธ.ค. 31	เดบิต กำไรขาดทุน	100,000	
	เครดิต ทุนป้องกัน		12,720
	เครดิต ทุนกำไร		87,280
	(แบ่งผลกำไรขาดทุนตามข้อตกลง)		

บันทึกบัญชีตามวิธีทุนคงที่ ได้ดังนี้

25xx			
ธ.ค. 31	เดบิต กำไรขาดทุน	100,000	
	เครดิต กระแสทุนป้องกัน		12,720
	เครดิต กระแสทุนกำไร		87,280
	(แบ่งผลกำไรขาดทุนตามข้อตกลง)		

12. จากโจทย์ข้อที่ 11 เงื่อนไขข้อตกลงเกี่ยวกับเงินเดือน ดอกเบี้ยทุน ยังคงเป็นไปตามเดิม ยกเว้นโบนัสที่ให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดให้อัตรา 5% ของกำไรสุทธิหลังหักโบนัสแล้ว

จงทำ

- คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ
- บันทึกการแบ่งผลกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไปตามวิธีทุนเปลี่ยนแปลงและวิธีทุนคงที่

ตอบ

- คำนวณแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนได้ดังนี้



รายการ	ป້อง	ปรัช	รวม
เงินเดือนปรัช (5,000 บาท × 12 เดือน)	0	60,000	60,000
ดอกเบีย้ทุน :			
ป້อง (90,000 บาท × 4%)	3,600	0	3,600
ปรัช (90,000 บาท × 4%)	<u>0</u>	<u>3,600</u>	<u>3,600</u>
รวมดอกเบีย้ทุน	<u>3,600</u>	<u>3,600</u>	<u>7,200</u>
โบนัสปรัช (100,000 บาท × 5%)/(5% + 100%)	<u>0</u>	<u>4,762</u>	<u>4,762</u>
รวมเงินเดือน ดอกเบีย้เงินทุน และโบนัส	3,600	68,362	71,962
กำไรส่วนที่เหลือ (100,000 บาท – 60,000 บาท – 7,200 บาท – 4,762 บาท) × 40% ; (100,000 บาท – 60,000 บาท – 7,200 บาท – 4,762 บาท) × 60%	<u>11,215</u>	<u>16,823</u>	<u>28,038</u>
รวมส่วนแบ่งกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>14,815</u>	<u>85,185</u>	<u>100,000</u>

2. บันทึกบัญชีตามวิธีทุนเปลี่ยนแปลงได้ดังนี้

25xx			
ธ.ค. 31	เดบิต กำไรขาดทุน	100,000	
	เครดิต ทุนป້อง		14,815
	เครดิต ทุนปรัช		85,185
	(แบ่งผลกำไรขาดทุนตามข้อตกลง)		

บันทึกบัญชีตามวิธีทุนคงที่ ได้ดังนี้

25xx			
ธ.ค. 31	เดบิต กำไรขาดทุน	100,000	
	เครดิต กระแสทุนป້อง		14,815
	เครดิต กระแสทุนปรัช		85,185
	(แบ่งผลกำไรขาดทุนตามข้อตกลง)		



เฉลยแบบฝึกหัดบทที่ 4

ส่วนที่ 1

ตอบ

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. ก | 2. ค | 3. ง | 4. ข | 5. ค |
| 6. ง | 7. ก | 8. ง | 9. ข | 10. ก |

ส่วนที่ 2

1. จงอธิบายความหมายของงบการเงินตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ตอบ

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กล่าวว่า “งบการเงิน” หมายถึงรายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะรายงานโดยบุคคล งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบ หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน



2. จงอธิบายถึงแนวปฏิบัติในการจัดทำงานการเงินและการยื่นงบการเงิน ตามที่ได้กล่าวไว้ในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ตอบ

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยมีแนวปฏิบัติคือ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องจัดทำงานการเงินและยื่นงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ภายในระยะเวลา 5 เดือนนับแต่วันปิดบัญชี เว้นแต่มีเหตุจำเป็นทำให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวได้ อธิบดีอาจพิจารณาสั่งให้ขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีได้ โดยงบการเงินที่จัดทำขึ้นจะต้องมีรายการย่อของงบการเงินตามที่อธิบดีกำหนดไว้ แล้วให้ใช้รายการย่อตามที่กำหนดในกฎหมายเฉพาะนั้น ซึ่งให้ยึดตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554

สำหรับงบการเงินที่จัดทำขึ้นนั้นจะต้องได้รับการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เว้นแต่งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุน สินทรัพย์ หรือรายได้ รายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการไม่เกินที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

สำหรับเงื่อนไขในกฎกระทรวง เรื่องการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีข้อกำหนดว่า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุน สินทรัพย์ และรายได้ทุกรายการไม่เกินจำนวนที่กำหนดไว้ดังต่อไปนี้

1. มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท
2. มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท
3. มีรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท



ห้างหุ้นส่วนที่เป็นไปตามเงื่อนไขดังกล่าว ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่ถ้าพิจารณาในส่วนของบริษัทมหาชน ราชอาณาจักรในการยื่นงบการเงินและแบบแสดงรายการภาษีต่อกรมสรรพากร กำหนดให้งบการเงินในลักษณะดังกล่าวยังคงต้องให้ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบอยู่ โดยผู้สอบบัญชีที่จะทำการตรวจสอบงบการเงินดังกล่าวคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor)

3. กิจการที่ไม่เข้าลักษณะเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities; NPAEs) หมายถึงกิจการในลักษณะใดบ้าง

ตอบ

กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities; NPAEs) หมายถึงกิจการที่ไม่เข้าลักษณะดังต่อไปนี้

1. กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อประชาชน ไม่ว่าจะในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆ ต่อประชาชน
2. กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น
3. บริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด
4. กิจการอื่นที่สภาวิชาชีพบัญชีจะกำหนดเพิ่มเติม



4. งบการเงินที่ห้างหุ้นส่วนต้องจัดทำตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้แก่ งบการเงินใดบ้าง

ตอบ

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนจะต้องกำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงิน และต้องนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าตามมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 สำหรับงบการเงินที่ต้องจัดทำ ได้แก่

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบกำไรขาดทุน
3. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
4. งบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน

สำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 และเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงิน ถือเป็นการนำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลังหรือจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีสามารถเลือกที่จะแสดงงบแสดงฐานะการเงินเพียงสองงบ โดยไม่แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ

5. จงอธิบายความหมายของรายการย่อที่รายงานในงบแสดงฐานะการเงินดังต่อไปนี้

1. เงินสด
2. รายการเทียบเท่าเงินสด
3. เงินลงทุนชั่วคราว
4. ลูกหนี้การค้า
5. ลูกหนี้อื่น
6. สินค้าคงเหลือ
7. เจ้าหนี้การค้า
8. เงินกู้ยืมระยะยาว

**ตอบ**

1. เงินสด หมายถึงเงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด เช่น ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง และตราพดของธนาคาร
 2. รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึงเงินลงทุนชั่วคราวที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าเล็กน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ
 3. เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึงเงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี เงินลงทุนชั่วคราวรวมถึง หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไป และตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี
 4. ลูกหนี้การค้า หมายถึงเงินที่ลูกค้าค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่กิจการได้ขายหรือให้บริการตามปกติ และลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว
 5. ลูกหนี้อื่น หมายถึงลูกหนี้อื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ เงินตรง
 6. สินค้าคงเหลือ หมายถึงสินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขาย หรือให้บริการตามปกติของกิจการ
 7. เจ้าหนี้การค้า หมายถึงเงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ และตั๋วเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว
 8. เงินกู้ยืมระยะยาว หมายถึงเงินกู้ยืมระยะยาว รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใดซึ่งถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่า 1 ปีนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
6. รูปแบบงบกำไรขาดทุนเมื่อพิจารณาตามลักษณะของการจำแนกค่าใช้จ่าย สามารถทำได้กี่รูปแบบ อะไรบ้าง

ตอบ



รูปแบบงบกำไรขาดทุนเมื่อพิจารณาตามลักษณะของการจำแนกค่าใช้จ่าย สามารถทำได้ 3 รูปแบบดังนี้

1. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย
 2. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว
 3. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น
7. ให้ระบุรายการย่อและความหมายของรายการย่อในงบกำไรขาดทุนของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน เมื่อทำการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แบบขั้นเดียว

ตอบ

รายการย่อในงบกำไรขาดทุนของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน เมื่อทำการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แบบขั้นเดียว มีดังนี้

ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน ของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว

1. รายได้ (Revenue)

1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from Sales or Revenue from Rendering Services) หมายถึงรายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า ลิขสิทธิ์หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด ลิขสิทธิ์เรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า หรือรายได้จากการให้บริการ



1.2 รายได้อื่น (Other Income) หมายถึงรายได้จากการดำเนินงานนอกเหนือที่กำหนด ให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 รวมถึงผลกำไรอื่น เช่น ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of Sales or Cost of Rendering Services) หมายถึงต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1 เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย หรือต้นทุนของการให้บริการ

2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling Expenses) หมายถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative Expenses) หมายถึงค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

2.4 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other Expenses) หมายถึงค่าใช้จ่ายนอกเหนือที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.3 4 และ 6 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน และหากรายการใดมีสาระสำคัญ ให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (Profit (Loss) Before Finance Costs and Income Tax Expenses)

กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ หมายถึงยอดรวมรายได้ หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและก่อนหักค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ



4. ต้นทุนทางการเงิน (Finance Costs)

ต้นทุนทางการเงิน หมายถึงค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน และดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน

5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (Profit (Loss) Before Income Tax Expense)

กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ หมายถึงกำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ หักด้วยต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (Income Tax Expense)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (Income Tax Expense) หมายถึงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้หากกิจการประสงค์จะเลือกรับรู้ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้”

7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (Loss))

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ หมายถึงกำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ หักด้วยค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ



8. ให้ระบุรายการย่อและความหมายของรายการย่อในงบกำไรขาดทุน ของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน เมื่อทำการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แบบหลายชั้น

ตอบ

รายการย่อในงบกำไรขาดทุนของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน เมื่อทำการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แบบหลายชั้น มีดังนี้

**ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน
ของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
งบกำไรขาดทุน
จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น**

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from Sales or Revenue from Rendering Services) หมายถึงรายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า ลิขสิทธิ์ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด ลิขสิทธิ์เรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า หรือรายได้จากการให้บริการ เป็นต้น

2. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of Sales or Cost of Rendering Services) หมายถึงต้นทุนของสินค้า ลิขสิทธิ์ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1 เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย และต้นทุนของการให้บริการ เป็นต้น

3. กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น (Gross Profit (Loss)) หมายถึงส่วนของรายได้จากการขายสินค้าหรือบริการ ที่สูงกว่าหรือต่ำกว่าต้นทุนขายหรือต้นทุนของการให้บริการ ทั้งนี้หากมีผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ



4. รายได้อื่น (Other Income) หมายถึงรายได้จากการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 รวมถึงผลกำไรอื่น เช่น ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย หมายถึงกำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นรวมกับรายได้อื่น แต่ก่อนหักค่าใช้จ่าย หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling Expenses) หมายถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

7. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative Expenses) หมายถึงค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

8. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other Expenses) หมายถึงค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2, 6, 7, 11 และ 13 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญ ให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

9. รวมค่าใช้จ่าย (Total Expenses) หมายถึงยอดรวมค่าใช้จ่ายในรายการที่ 6 รายการที่ 7 และรายการที่ 8

10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (Profit (Loss) Before Finance Costs and Income Tax Expenses) หมายถึงกำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย หักด้วยรวมค่าใช้จ่าย หากมีผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs) หมายถึงค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน หรือดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน



12. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (Profit (Loss) Before Income Tax Expense) หมายถึงกำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หักด้วยต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

13. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (Income Tax Expense) หมายถึงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้หากกิจการประสงค์จะเลือกรับรู้ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้”

14. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (Loss)) หมายถึงกำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ หักด้วยค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

9. ต่อไปนี้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x5 ของห้างหุ้นส่วนจำกัด กนกกร ซึ่งเปิดดำเนินงานเมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 25x5

สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	280,000
ซื้อสุทธิ	1,600,000
สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	360,000
เงินเดือนผู้บริหารฝ่ายขาย	240,000
ค่านายหน้า	200,000
เงินเดือนพนักงานขาย	160,000
ค่าประกันสังคมฝ่ายขาย	20,000
ค่าโฆษณา	180,000
ค่าเช่าสำนักงานขาย	48,000
เงินเดือนผู้บริหรงานทั่วไป	200,000
หนี้สงสัยจะสูญ	10,000



เงินเดือนพนักงาน (งานบริหาร)	60,000
ค่าประกันสังคมพนักงาน (งานบริหาร)	13,000
ค่าสาธารณูปโภคสำนักงาน (งานบริหาร)	24,000
ค่าสอบบัญชี	40,000
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน (งานบริหาร)	64,000
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน (งานบริหาร)	168,000
ค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่งสำนักงาน (งานบริหาร)	194,400
รายได้จากการขาย	4,000,000
ดอกเบี้ยเงินกู้	35,100
อัตราภาษีเงินได้	15%

จงทำ 1. งบกำไรขาดทุนตามหน้าที่แบบหลายชั้น สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x5

ตอบ

ห้างหุ้นส่วนจำกัด กนกกร	
งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ (แบบหลายชั้น)	
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x5	
(หน่วย : บาท)	
รายได้จากการขายสินค้า	4,000,000
ต้นทุนขาย	<u>1,520,000</u>
กำไรขั้นต้น	2,480,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	848,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>773,400</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>1,621,400</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	858,600
ดอกเบี้ยเงินกู้	<u>35,100</u>



(ต่อ)

กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	823,500
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>123,525</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>699,975</u>

ห้างหุ้นส่วนจำกัด กนกกร	
รายละเอียดต้นทุนขาย	
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x5	
(หน่วย : บาท)	
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	280,000
ซื้อสุทธิ	<u>1,600,000</u>
สินค้าที่มีเพื่อขาย	1,880,000
หัก สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	<u>360,000</u>
ต้นทุนขาย	<u>1,520,000</u>

ห้างหุ้นส่วนจำกัด กนกกร	
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย	
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x5	
(หน่วย : บาท)	
เงินเดือนผู้บริหาร	240,000
ค่านายหน้า	200,000
เงินเดือนพนักงาน	160,000
ค่าประกันสังคม	20,000
ค่าโฆษณา	180,000
ค่าเช่า	<u>48,000</u>
รวม	<u>848,000</u>



ห้างหุ้นส่วนจำกัด กนกกร	
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร	
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x5	
(หน่วย : บาท)	
เงินเดือนผู้บริหาร	200,000
หนี้สงสัยจะสูญ	10,000
เงินเดือนพนักงาน	60,000
ค่าประกันสังคม	13,000
ค่าสาธารณูปโภค	24,000
ค่าสอบบัญชี	40,000
ค่าเช่า	64,000
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	168,000
ค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่ง	<u>194,400</u>
รวม	<u>773,400</u>



10. ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอกวิทยา ซึ่งเริ่มดำเนินงานเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 25x5 ฝ่ายบัญชีได้สรุปยอดดุลคงเหลือของรายการบัญชีในส่วนของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนของห้างหุ้นส่วนจำกัด เอกวิทยา ณ วันที่ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5

เจ้าหนี้การค้า	50,000
เจ้าหนี้อื่น	34,000
ทุนเอก	420,000
ทุนวิทยา	360,000
เงินกู้ยืมระยะยาว	780,000
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง	403,600
เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์	900,000
สินค้าคงเหลือ	180,000
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	90,000
ที่ดินอาคารอุปกรณ์สุทธิ	877,600

จงทำ 1. บบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5

ตอบ



ห้างหุ้นส่วนจำกัด มิตรสหาย		
งบแสดงฐานะการเงิน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5		
(หน่วย : บาท)		
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์		900,000
ลูกหนี้การค้าสุทธิ		90,000
สินค้าคงเหลือ		<u>180,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,170,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ		<u>877,600</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>877,600</u>
รวมสินทรัพย์		<u>2,047,600</u>
หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า		50,000
เจ้าหนี้อื่น		<u>34,000</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		84,000
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาว		<u>780,000</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		780,000
รวมหนี้สิน		<u>864,000</u>
ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		
ทุนเอก	420,000	
ทุนวิทยา	<u>360,000</u>	780,000



(ต่อ)

กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง		<u>403,600</u>
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		<u>1,183,600</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		<u>2,047,600</u>

11. อัตราภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ได้จดทะเบียน มีข้อกำหนดเงินได้สุทธิและอัตราภาษีแต่ละชั้นอย่างไร

ตอบ

การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ได้จดทะเบียน ทำได้ในลักษณะทำนองเดียวกันกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของบุคคลทั่วไป โดยพิจารณาจากประเภทเงินได้พึงประเมิน ตามประมวลรัษฎากรได้แบ่งเงินได้พึงประเมินออกเป็น 8 ประเภท ตามมาตรา 40 (1) – (8) แต่กฎหมายกำหนดให้ผู้ที่มิใช่เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) – (8) ต้องนำเงินได้พึงประเมินมาขึ้นแบบเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปีละ 2 ครั้ง ครั้งแรกให้นำเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นในช่วงเดือน ม.ค. ถึงเดือน มิ.ย. มาขึ้นเสียภาษีด้วยแบบ ภ.ง.ด.94 ภายในเดือน ก.ย. ของปีนั้น และ เมื่อสิ้นปีก็นำเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นตั้งแต่เดือน ม.ค. ถึงเดือน ธ.ค. มาขึ้นเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีภาษีด้วยแบบ ภ.ง.ด.90 ภายในเดือน มี.ค. ปีถัดไปอีกครั้งหนึ่ง

สำหรับประเภทเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) แห่งประมวลรัษฎากรได้แก่ เงินได้จากค่าเช่าทรัพย์สิน ไม่ว่าจะเป็นสิ่งหจริมทรัพย์หรืออสังหาริมทรัพย์ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (6) เป็นเงินได้จากวิชาชีพกฎหมาย บัญชี วิศวกรรม แพทย์ สถาปัตยกรรม และประณีตศิลปกรรม เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (7) เป็นเงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาจัดหาสัมภาระ และเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) เป็นเงินได้จากการขายสินค้า การพาณิชยกรรม การขนส่ง การเกษตรกรรม และอื่นๆ หรือเป็นเงินได้พึงประเมินที่ไม่เข้าลักษณะตามมาตรา 40 (1) – (7) แห่งประมวลรัษฎากร



เงินได้สุทธิ (บาท)	อัตรากำไร (ร้อยละ)
1 – 150,000	ได้รับยกเว้น
150,001 – 500,000	10
500,001 – 1,000,000	20
1,000,001 – 4,000,000	30
มากกว่า 4,000,001	37

12. ฐานเงินได้และอัตรากำไรของห้างหุ้นส่วนที่เป็นนิติบุคคล มีข้อกำหนดไว้อย่างไรบ้าง

ตอบ

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยจะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีปีละ 2 ครั้งคือ ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบปีบัญชี (ภ.ง.ด.51) และภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบปีบัญชี (ภ.ง.ด.50)

1. อัตรากำไร

1. ภาษีจากกำไรสุทธิของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลร้อยละ 30 ในกรณีที่มิได้เข้าข่ายเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises; SMEs)
2. ภาษีจากกำไรสุทธิของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการไม่เกิน 30 ล้านบาท ในรอบระยะเวลาบัญชี หรือเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises; SMEs) ใช้อัตราร้อยละภาษี ดังนี้

กำไรสุทธิ (บาท)	อัตรากำไร (ร้อยละ)	
	รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2555	รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2556
1 – 150,000	ยกเว้น	ยกเว้น
150,001 – 1,000,000	15	15
1,000,001 บาทขึ้นไป	23	20



เฉลยแบบฝึกหัดบทที่ 5

ส่วนที่ 1

ตอบ

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. ง | 2. ค | 3. ข | 4. ง | 5. ค |
| 6. ข | 7. ง | 8. ก | 9. ค | 10. ข |

ส่วนที่ 2

1. เอ บี และเอ็มเป็นหุ้นส่วนกัน แบ่งกำไรขาดทุนในอัตราส่วนที่เท่ากัน โดยทุนผู้เป็นหุ้นส่วน เอ บี และเอ็มมีเท่ากับ 50,000 บาท, 40,000 บาท และ 50,000 บาท ตามลำดับ ในวันที่ 23 ม.ค. 25x5 เอ็มขอลาออกจากการเป็นหุ้นส่วน เอและบีตกลงซื้อส่วนทุนของเอ็มทั้งหมด โดยแบ่งกันในอัตราส่วน 30% และ 70% ตามลำดับ จำนวนเงินที่จ่ายซื้อแยกแต่ละกรณีดังนี้

1. จ่ายเงินจำนวน 50,000 บาท
2. จ่ายเงินจำนวน 40,000 บาท
3. จ่ายเงินจำนวน 55,000 บาท

จงทำ 1. บันทึกการลาออกของผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

การบันทึกบัญชีการลาออกของหุ้นส่วนเอ็มทั้ง 3 กรณีข้างต้น แสดงได้ดังนี้



25x5			
ม.ค. 23	เดบิต ทุนเอ็ม	50,000	
	เครดิต ทุนเอ		15,000
	เครดิต ทุนบี		35,000
	บันทึกการลาออกของเอ็มและโอนทุนให้เอและบี		

2. เอนก บรรหาร และอูมาเป็นหุ้นส่วนกัน แบ่งกำไรขาดทุนในอัตราส่วนที่เท่ากัน โดยทุนผู้เป็นหุ้นส่วน เอนก บรรหาร และอูมามีเท่ากับ 70,000 บาท, 80,000 บาท และ 60,000 บาท ตามลำดับ ในวันที่ 12 ก.พ. 25x5 อูมาขอลาออกจากการเป็นหุ้นส่วน บรรหารตกลงซื้อส่วนทุนของอูมาทั้งหมดเพียงผู้เดียว จำนวนเงินที่จ่ายซื้อแยกแต่ละกรณีดังนี้

1. จ่ายเงินจำนวน 70,000 บาท
2. จ่ายเงินจำนวน 60,000 บาท
3. จ่ายเงินจำนวน 50,000 บาท

จงทำ 1. บันทึกการลาออกของผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

การบันทึกบัญชีการลาออกของหุ้นส่วนอูมาทั้ง 3 กรณีข้างต้น แสดงได้ดังนี้

25x5			
ก.พ. 12	เดบิต ทุนอูมา	60,000	
	เครดิต ทุนบรรหาร		60,000
	บันทึกการลาออกของอูมาและโอนทุนให้บรรหาร		



3. มาลี วีนา และนารี เป็นหุ้นส่วนกัน ในวันที่ 9 มิถุนายน 25x5 หุ้นส่วนมาลีขอลาออกจากการเป็นหุ้นส่วน และผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนตกลงกันว่าจะมีการปรับปรุงราคาสินทรัพย์ใหม่ ผลของการตีราคาสินทรัพย์ใหม่พบว่า สินค้าคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงินเดิมมีมูลค่าเท่ากับ 100,000 บาท ตีราคาใหม่แล้วมีมูลค่าเท่ากับ 124,000 บาท ข้อตกลงในการแบ่งผลกำไรในการดำเนินงานระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วนมาลี วีนา และนารี เท่ากับ 1 : 2 : 3 จำนวนเงินทุนของหุ้นส่วนมาลี ณ วันที่ขอลาออกเท่ากับ 65,000 บาท

จงทำ 1. บันทึกการลาออกของผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

ผลต่างของมูลค่าสินค้านคงเหลือเพิ่มขึ้นเท่ากับ 24,000 บาท อันเนื่องมาจากการตีราคาสินค้าคงเหลือใหม่ ผลต่างดังกล่าวจะต้องนำไปปรับปรุงกับบัญชีทุนผู้เป็นหุ้นส่วนตามอัตราส่วนแบ่งผลกำไรที่ตกลงกันไว้ แล้วจึงทำการจ่ายคืนทุนให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ลาออก

25x5			
ม.ค. 3	เดบิต สินค้าคงเหลือ	24,000	
	เครดิต ทุนมาลี (24,000 บาท \times 1/6)		4,000
	เครดิต ทุนวีนา (24,000 บาท \times 2/6)		8,000
	เครดิต ทุนนารี (24,000 บาท \times 3/6)		12,000
	บันทึกปรับปรุงราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันที่หุ้นส่วนมาลีลาออก		
	เดบิต ทุนมาลี (65,000 บาท + 4,000 บาท)	69,000	
	เครดิต เงินสด		69,000
	จ่ายเงินสดคืนทุนให้หุ้นส่วนมาลีที่ลาออก		



4. ห้างหุ้นส่วนรุ่งเรือง มีผู้เป็นหุ้นส่วน 3 คนคือ สาวิตรี สุทธิณี และสุจิตรา Tunผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งสาม ณ วันต้นงวดบัญชีเท่ากับ 50,000 บาท, 70,000 บาท และ 80,000 บาท ตามลำดับ ในวันที่ 11 กันยายน 25x5 สาวิตรีขอลาออกจากการเป็นหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนตกลงกันว่า จะไม่มีการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินใหม่ และหุ้นส่วนสาวิตรียินยอมรับจำนวนเงินคืนทุนเท่ากับ 45,000 บาท อัตราส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนเท่ากันทุกคน

จงทำ 1. บันทึกการลาออกของผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

จากโจทย์ข้างต้น จะเห็นได้ว่าเป็นกรณีหุ้นส่วนที่ลาออกได้รับคืนทุนน้อยกว่ายอดคงเหลือของบัญชีทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่จ่ายคืนทุนกับยอดคงเหลือของบัญชีทุนเท่ากับ 5,000 บาท (50,000 บาท – 45,000 บาท) ผลต่างจำนวนดังกล่าวจะต้องนำมาเพิ่มทุนให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนที่เหลืออยู่ โดยแบ่งให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนที่เหลืออยู่ตามอัตราส่วนแบ่งกำไรที่ตกลงกันได้ อาจเรียกได้ว่าวิธีนี้เป็นการคำนวณโบนัสให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนที่เหลืออยู่ก็ได้ การบันทึกบัญชีแสดงได้ดังนี้

25x5			
ก.ย. 11	เดบิต Tunสาวิตรี	50,000	
	เครดิต เงินสด		45,000
	เครดิต Tunสุทธิณี		2,500
	เครดิต Tunสุจิตรา		2,500
	จ่ายเงินสดคืนทุนให้หุ้นส่วนสาวิตรีที่ลาออก และปรับปรุงส่วนต่างที่เกิดขึ้นให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนที่เหลืออยู่		



5. ห้างหุ้นส่วนรุ่งโรจน์ มีผู้เป็นหุ้นส่วน 3 คนคือ สาว ศรี และสุ ทุนผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งสาม ณ วันต้นงวดบัญชีเท่ากับ 30,000 บาท, 40,000 บาท และ 50,000 บาท ตามลำดับ ในวันที่ 16 มีนาคม 25x5 สุขอลาออกจากการเป็นหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนตกลงกันว่า จะไม่มีการตีราคาลิขทรัพย์และหนี้สินใหม่ ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนตกลงว่าจะให้หุ้นส่วนสุรับจำนวนเงินคืนทุนเท่ากับ 60,000 บาท อัตราส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วนสาว ศรี และสุ เท่ากับ 2: 3 :5

จงทำ 1. บันทึกการลาออกของผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

จากโจทย์ข้างต้น จะเห็นได้ว่าเป็นกรณีหุ้นส่วนที่ลาออกได้รับคืนทุนมากกว่ายอดคงเหลือของบัญชีทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่จ่ายคืนทุนกับยอดคงเหลือของบัญชีทุนเท่ากับ 10,000 บาท (60,000 บาท – 50,000 บาท) ผลต่างจำนวนดังกล่าวจะต้องนำมาลดบัญชีบัญชีทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนที่เหลืออยู่ โดยแบ่งให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนที่เหลืออยู่ตามอัตราส่วนแบ่งกำไรที่ตกลงกันไว้ ในกรณีนี้อาจเรียกได้ว่า มีการคิดโบนัสให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ลาออกไปก็ได้ การบันทึกบัญชีแสดงได้ดังนี้

25x5			
มี.ค. 11	เดบิต ทุนสุ	50,000	
	เดบิต ทุนสาว (10,000 บาท × 2/5)	4,000	
	เดบิต ทุนศรี (10,000 บาท × 3/5)	6,000	
	เครดิต เงินสด		60,000
	จ่ายเงินสดคืนทุนให้หุ้นส่วนสุที่ลาออก และปรับปรุงส่วนต่างที่เกิดขึ้นให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนที่เหลืออยู่		



6. ห้างหุ้นส่วนสมานฉันท์มีผู้เป็นหุ้นส่วน 4 คนคือ แก้ว กานต์ กาบ และกัน ผู้เป็นหุ้นส่วน ณ วันต้นปีบัญชีเท่ากับ 10,000 บาท, 20,000 บาท, 30,000 บาท และ 40,000 บาท ตามลำดับ ในวันที่ 18 มีนาคม 25x5 แก้วขอลาออกจากการเป็นหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนมีความเห็นร่วมกันว่า จะจ่ายเงินทุนให้หุ้นส่วนแก้วโดยบันทึกรับรู้ค่าความนิยมที่เกิดขึ้นด้วย ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนเห็นว่าค่าความนิยมของห้างหุ้นส่วนมีจำนวนเท่ากับ 40,000 บาท ข้อตกลงในการแบ่งผลกำไรจากการดำเนินงานระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วนแก้ว กานต์ กาบ และกัน เท่ากับ 1 : 2 : 3 : 4 ตามลำดับ

จงทำ 1. บันทึกการลาออกของผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

การบันทึกบัญชีค่าความความนิยมของห้างหุ้นส่วนทั้งจำนวน แสดงการบันทึกบัญชี ได้ดังนี้

25x5			
ม.ค. 3	เดบิต ค่าความนิยม	40,000	
	เครดิต ทุนแก้ว (40,000 บาท × 1/10)		4,000
	เครดิต ทุนกานต์ (40,000 บาท × 2/10)		8,000
	เครดิต ทุนกาบ (40,000 บาท × 3/10)		6,000
	เครดิต ทุนกัน (40,000 บาท × 4/10)		16,000
	บันทึกค่าความนิยมให้ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนในอัตราส่วนตามที่ตกลงกันได้		
	เดบิต ทุนแก้ว	14,000	
	เครดิต เงินสด		14,000
	(บันทึกการจ่ายเงินคืนทุนให้หุ้นส่วนแก้วที่ลาออก)		



7. กานดา อัจฉรา และเมวิก้า เป็นหุ้นส่วนกัน โดยมีข้อตกลงในการแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินในอัตรา 30%, 30% และ 40% ตามลำดับ สัญญาของการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนได้ระบุไว้ว่า ถ้าผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดถึงแก่กรรมให้ห้างหุ้นส่วนสามารถดำเนินงานต่อไปได้จนถึงวันสิ้นปีบัญชี และนำผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีบัญชีมาทำการแบ่งผลกำไรขาดทุนให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม ณ วันสิ้นปีถึงแก่กรรมนั้น โดยถือเสมือนว่าหุ้นส่วนผู้นั้นถึงแก่กรรม ณ วันสิ้นปี เมวิก้าได้ถึงแก่กรรมในวันที่ 20 พฤศจิกายน 25x4 ผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีบัญชี 25x4 มีจำนวนเท่ากับ 150,000 บาท

จงทำ 1. บันทึกส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนให้ผู้เป็นหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

จากข้อมูลข้างต้นทำการคำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรมได้ดังนี้

ส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนแบ่งให้หุ้นส่วนเมวิก้าผู้ถึงแก่กรรม

= ผลกำไรขาดทุนรวม \times อัตราส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม

= 150,000 บาท \times 30%

= 45,000 บาท

การบันทึกบัญชีส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุน เมื่อใช้วิธีทุนเปลี่ยนแปลง แสดงได้ดังนี้

25x4			
ธ.ค. 31	เดบิต กำไรขาดทุน	150,000	
	เครดิต ทุนกานดา (150,000 บาท \times 30%)		45,000
	เครดิต ทุนอัจฉรา (150,000 บาท \times 30%)		45,000
	เครดิต ทุนเมวิก้า (150,000 บาท \times 40%)		60,000
	บันทึกแบ่งผลกำไรขาดทุนให้ผู้เป็นหุ้นส่วน		



8. ห้างหุ้นส่วนวิจิตรรา มีผู้เป็นหุ้นส่วน 3 คนคือ วิภาดา จิตรา และราตรี สัญญาของการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนได้ระบุไว้ว่า ถ้าผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดถึงแก่กรรมให้ห้างหุ้นส่วนสามารถดำเนินงานต่อไปได้ ส่วนการคำนวณผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน แบ่งให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม โดยประมาณการจากผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานย้อนหลัง 3 ปีมาถัวเฉลี่ย ราตรีได้ถึงแก่กรรมในวันที่ 9 กันยายน 25x4 ผลกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานย้อนหลัง 3 ปี มีจำนวนดังนี้

ปีที่	ผลกำไรขาดทุน (บาท)
25x3	120,000
25x2	110,000
25x1	130,000

- จงทำ 1. คำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม
2. บันทึกบัญชีส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุน เมื่อใช้วิธีทุนเปลี่ยนแปลง

ตอบ

จากข้อมูลข้างต้น ทำการคำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรมได้ดังนี้

คำนวณหากำไรถัวเฉลี่ยย้อนหลัง 3 ปี ดังนี้

ปีที่	ผลกำไรขาดทุน (บาท)
25x3	120,000
25x2	110,000
25x1	130,000
รวม	360,000
หารจำนวนปี	3
ผลกำไรถัวเฉลี่ยย้อนหลัง 3 ปี	<u>120,000</u>



จากผลกำไรที่คำนวณได้ข้างต้น สามารถทำการคำนวณหาส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรมได้ดังนี้

กำไรโดยประมาณสำหรับระยะเวลา 8 เดือน (นับวันที่น้อยกว่า 15 ถือเป็นครึ่งเดือน หลังวันที่ 15 นับเป็น 1 เดือน)

$$= 120,000 \text{ บาท} \times (8/12)$$

$$= 80,000 \text{ บาท}$$

ส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนแบ่งให้หุ้นส่วนราตรีผู้ถึงแก่กรรม

$$= \text{ผลกำไรขาดทุนสำหรับระยะเวลา 8 เดือน} \times \text{อัตราส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม}$$

$$= 80,000 \text{ บาท} \times 20\%$$

$$= 16,000 \text{ บาท}$$

การบันทึกบัญชีส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนเมื่อใช้วิธีทุนเปลี่ยนแปลง แสดงได้ดังนี้

25x4			
ก.ย. 9	เดบิต ส่วนแบ่งในผลกำไรขาดทุนโดยประมาณ	16,000	
	เครดิต ทุนราตรี (80,000 บาท \times 20%)		16,000
	บันทึกส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนโดยประมาณให้ผู้เป็นหุ้นส่วนราตรีที่ถึงแก่กรรม		



9. ห้างหุ้นส่วนรักไทย มีผู้เป็นหุ้นส่วน 3 คนคือ เอก อาร์ม และอร ในวันที่ 20 กันยายน 25x5 อาร์มได้ถึงแก่กรรม ถ้าห้างหุ้นส่วนมีการคำนวณค่าความนิยมให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนอาร์มที่ถึงแก่กรรมเท่ากับ 15% ของทุนต้นงวดบัญชี และห้างหุ้นส่วนได้ทำการปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์หนี้สินของห้างหุ้นส่วน ปรากฏผลว่า ที่ดินมีมูลค่าเพิ่มขึ้น 120,000 บาท สำหรับทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน ณ วันต้นงวด มีดังนี้

ทุนผู้เป็นหุ้นส่วน ณ วันต้นงวดบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
เอก	120,000
อาร์ม	100,000
อร	110,000

ข้อตกลงในการแบ่งผลกำไรจากการดำเนินงานกำหนดให้แบ่งเท่ากัน กำไรโดยประมาณสำหรับปีเท่ากับ 90,000 บาท

จงทำ 1. บันทึกรายการต่อไปนี้ในสมุดรายวันทั่วไป

- 1.1 การปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์
- 1.2 บันทึกค่าความนิยมให้ผู้เป็นหุ้นส่วน
- 1.3 คำนวณการจ่ายเงินคืนให้ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม
- 1.4 บันทึกการจ่ายเงินคืนให้ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม

ตอบ

จากข้อมูลข้างต้น นำมาแสดงการจดบันทึกบัญชี ได้ดังนี้



25x4			
ก.ย. 20	เดบิต ที่ดิน	120,000	
	เครดิต ทุนเอก (120,000 บาท × 1/3)		40,000
	เครดิต ทุนอาร์ม (120,000 บาท × 1/3)		40,000
	เครดิต ทุนอร (120,000 บาท × 1/3)		40,000
	บันทึกปรับปรุงราคาสินทรัพย์ใหม่		
	เดบิต ค่าความนิยม (100,000 บาท × 20%)	20,000	
	เครดิต ทุนอาร์ม		20,000
	บันทึกค่าความนิยมให้ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม		

จากการบันทึกบัญชีข้างต้น สามารถนำมาคำนวณเงินค้างชำระที่ต้องจ่ายคืนแก่ทายาทของหุ้นส่วนอาร์มที่ถึงแก่กรรม ได้ดังนี้

ทุนหุ้นส่วนอาร์ม ณ วันต้นงวด	100,000	บาท
บวก ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน (90,000 บาท ÷ 3)	30,000	บาท
บวก ส่วนแบ่งการปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์	40,000	บาท
บวก ค่าความนิยม	<u>20,000</u>	บาท
รวมจำนวนเงินที่ต้องจ่ายคืนทุนแก่ทายาทหุ้นส่วนอาร์ม	<u>190,000</u>	บาท

25x4			
ธ.ค. 31	เดบิต ทุนอาร์ม	190,000	
	เครดิต เงินสด		190,000
	บันทึกการจ่ายเงินคืนทุนให้แก่ทายาทผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม		



10. มานะเป็นหุ้นส่วนของห้างหุ้นส่วนน้ำใจ ในวันที่ 25 สิงหาคม 25x4 มานะได้ถึงแก่กรรม จำนวนเงินที่ห้างหุ้นส่วนต้องจ่ายคืนทุนให้แก่ทายาทผู้เป็นหุ้นส่วนเป็นเงินทั้งสิ้น 120,000 บาท ในวันที่ 31 สิงหาคม ห้างหุ้นส่วนจะจ่ายเงินสดคืนทุนให้แก่ทายาทผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรมบางส่วนเป็นเงินเท่ากับ 40,000 บาท ส่วนที่เหลือจะจ่ายชำระในวันที่ 5 มกราคม 25x5 โดยให้ดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15% ต่อปี

จงทำ 1. บันทึกการจ่ายคืนทุนให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรมในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

25x4			
ส.ค. 31	เดบิต ทุนมานะ	120,000	
	เครดิต เงินสด		40,000
	เครดิต เจ้าหนี้ทายาทผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม		80,000
	บันทึกการจ่ายคืนทุนให้แก่ทายาทผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม		
25x5			
ม.ค. 5	เดบิต เจ้าหนี้ทายาทผู้เป็นหุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรม	80,000	
	เดบิต ดอกเบี้ยจ่าย $(80,000 \text{ บาท} \times 15\% \times 4/12)$	4,000	
	เครดิต เงินสด		84,000
	จ่ายเงินคืนหุ้นส่วนที่เหลือพร้อมดอกเบี้ยให้แก่ทายาทผู้เป็นหุ้นส่วน		



เฉลยแบบฝึกหัดบทที่ 6

ส่วนที่ 1

ตอบ

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. ก | 2. ค | 3. ง | 4. ค | 5. ก |
| 6. ข | 7. ค | 8. ง | 9. ก | 10. ข |

ส่วนที่ 2

1. ห้างหุ้นส่วนจำกัดเอบี โดยจำนวนทุนของห้างหุ้นส่วนเท่ากับ 60,000 บาท ในวันที่ 5 ก.ค. 25x5 ผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งสองได้รับนายโอเข้ามาเป็นหุ้นส่วนใหม่ใหม่ โดยโอจะซื้อซื้อส่วนในทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนบีเท่ากับ 10,000 บาท

จงทำ 1. บันทึกรายการรับหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ การบันทึกบัญชีรับโอเข้าเป็นหุ้นส่วนใหม่ แสดงได้ดังนี้

25x5			
ก.ค. 5	เดบิต ทุนบี	10,000	
	เครดิต ทุนโอ		10,000
	บันทึกโอนทุนส่วนของบีให้โอ		



2. ในวันที่ 7 มี.ค. 25x5 จิตติผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่ขอซื้อหุ้นส่วนเก่าคือ เอกชัยและเอกรัตน์ เป็นเงินเท่ากับ 45,000 บาทและ 60,000 บาทตามลำดับ

จงทำ 1. บันทึกรายการรับหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ การบันทึกบัญชีรับจิตติเข้าเป็นหุ้นส่วนใหม่ แสดงได้ดังนี้

25x5			
มี.ค. 7	เดบิต ทุนเอกชัย	45,000	
	เดบิต ทุนเอกรัตน์	60,000	
	เครดิต ทุนจิตติ		105,000
	บันทึกโอนทุนส่วนของเอกชัยและเอกรัตน์ให้จิตติ		

3. เมื่อวันที่ 9 มิ.ย. 25x5 ห้างหุ้นส่วนสมใจรับเมธาวีเข้ามาเป็นหุ้นส่วนใหม่ โดยให้เมธาวีนำเงินสดมาลงทุนเป็นเงิน 100,000 บาท

จงทำ 1. บันทึกรายการรับหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ การบันทึกบัญชีรับเมธาวีเข้าเป็นหุ้นส่วนใหม่ แสดงได้ดังนี้

25x5			
มิ.ย. 9	เดบิต เงินสด	100,000	
	เครดิต ทุนเมธาวี		100,000
	บันทึกรับเงินลงทุนของเมธาวีผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่		



4. ห้างหุ้นส่วนเพื่อนรัก มีเอกวิทย์และนิตยาเป็นหุ้นส่วนเดิม โดยทุนของหุ้นส่วนเดิมเท่ากับ 300,000 บาท ต่อมาในวันที่ 12 พ.ค.25x5 ตกลงรับหุ้นส่วนใหม่ชื่อว่าทศพร โดยให้นำเงินสดมาลงทุนเพื่อซื้อสิทธิ์ส่วนได้เสียจากผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม จำนวนเงินที่จ่ายซื้อเท่ากับ 165,000 บาท สิทธิส่วนได้เสียที่ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่จะได้รับเท่ากับ 1 ใน 3 กำหนดให้ค่าความนิยมที่เกิดขึ้นตกลงแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิมในอัตราที่เท่ากัน

จงทำ

1. คำนวณค่าความนิยมให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม
2. บันทึกรายการรับหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ การคำนวณค่าความนิยม

จำนวนเงินที่ทศพรจ่ายซื้อเพื่อให้มีสิทธิ์ 1 ใน 3		165,000	บาท
ค่าของสิทธิ์ทั้งหมดของห้างหุ้นส่วน (165,000 บาท × 3)		495,000	บาท
จำนวนทุนเดิมก่อนรับหุ้นส่วนใหม่ :			
ทุนผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	300,000		
จำนวนเงินที่ทศพรจ่ายซื้อสิทธิ์	<u>165,000</u>	<u>465,000</u>	บาท
ค่าความนิยมที่คิดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม		<u>30,000</u>	บาท

ตอบ การบันทึกบัญชีรับทศพรเข้าเป็นหุ้นส่วนใหม่ แสดงได้ดังนี้

25x5			
พ.ค.12	เดบิต เงินสด	165,000	
	เครดิต ทุนทศพร		165,000
	บันทึกรับเงินลงทุนของทศพรผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่		
	เดบิต ค่าความนิยม	30,000	
	เครดิต ทุนเอกวิทย์		15,000
	เครดิต ทุนนิตยา		15,000
	บันทึกรับรู้ค่าความนิยมและแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิมในอัตราที่เท่ากัน		



5. ห้างหุ้นส่วนสามเกลอซึ่งมีมีนาและมานีเป็นหุ้นส่วนเดิม เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 25x5 โดยทุนห้างหุ้นส่วนที่มีแต่เดิมเท่ากับ 240,000 บาท ต่อมาได้ตกลงรับมานะเข้ามาเป็นหุ้นส่วนใหม่ โดยให้มานะนำเงินสดมาซื้อสิทธิ์ส่วนได้เสียจากผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม จำนวนเงินที่จ่ายเท่ากับ 156,000 บาท สิทธิ์ส่วนได้เสียที่ได้รับเท่ากับ 1 ใน 3 กำหนดโบนัสแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิมในอัตราที่เท่ากัน

จงทำ

1. คำนวณโบนัสให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม
2. บันทึกรายการรับหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ การคำนวณโบนัส

ทุนผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	240,000	บาท
จำนวนเงินที่มานะจ่ายซื้อสิทธิ์	<u>156,000</u>	บาท
จำนวนทุนหลังรับหุ้นส่วนใหม่	<u>396,000</u>	บาท
สิทธิ์ที่มานะจะได้รับ ($396,000 \text{ บาท} \times 1/3$)	132,000	บาท
โบนัสที่คิดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม ($156,000 \text{ บาท} - 132,000 \text{ บาท}$)	<u>24,000</u>	บาท

ตอบ การบันทึกบัญชีรับมานะเข้าเป็นหุ้นส่วนใหม่ แสดงได้ดังนี้

25x5			
ก.พ.25	เดบิต	เงินสด	156,000
	เครดิต	ทุนมีนา	132,000
	เครดิต	ทุนมานี	12,000
	เครดิต	ทุนมานะ	12,000
	บันทึกรับเงินลงทุนจากมานะ โดยให้มีสิทธิ์ส่วนได้เสีย 1/3 โบนัสที่เกิดขึ้นแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิมในอัตราที่เท่ากัน		



6. ห้างหุ้นส่วนหวังกำไร มีวิทยาและวันทนเป็นหุ้นส่วนกัน หุนห้างหุ้นส่วนเท่ากับ 320,000 บาท ต่อมาตัดสินใจรับวีรยามาเป็นหุ้นส่วนใหม่ โดยให้วีรยำนำเงินสดมาลงทุนซื้อสิทธิ์ส่วนได้เสียจากผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม จำนวนเงิน 208,000 บาท สิทธิ์ส่วนได้เสียที่จะได้รับเท่ากับ 1 ใน 3 ของจำนวนเงินทุนที่กำหนดไว้คือ 576,000 บาท กำหนดให้ค่าความนิยมและโบนัสแบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนวิทยาและวันทนในอัตรา 60% และ 40% ตามลำดับ

จงทำ

1. คำนวณค่าความนิยมให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม
2. คำนวณโบนัสให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม
3. บันทึกการรายการรับหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ 1. การคำนวณค่าความนิยม

ทุนผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	320,000	บาท
จำนวนเงินที่วีรยาจ่ายซื้อสิทธิ์	<u>208,000</u>	บาท
รวมทุนสุทธิจริง	528,000	บาท
ทุนที่กำหนดไว้	<u>576,000</u>	บาท
ค่าความนิยมผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม (576,000 บาท – 528,000 บาท)	<u>48,000</u>	บาท

การคำนวณโบนัส

จำนวนเงินที่วีรยาจ่ายซื้อสิทธิ์	208,000	บาท
สิทธิ์ที่วีรยาจะได้รับ (576,000 บาท × 1/3)	<u>192,000</u>	บาท
โบนัสที่คิดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	<u>16,000</u>	บาท



ตอบ 2. การบันทึกบัญชีรับหุ้นส่วนใหม่ แสดงได้ดังนี้

25x5			
ม.ค. 3	เดบิต เงินสด	208,000	
	เดบิต ค่าความนิยม	48,000	
	เครดิต หุ้นวีรยา		192,000
	เครดิต หุ้นวิทยา		38,400
	เครดิต หุ้นวันทนีย์		25,600
	บันทึกรับเงินลงทุนจากวีรยา โดยให้มีสิทธิ์ส่วนได้เสีย 1/3 ของทุนที่กำหนด ค่าความนิยมและโบนัสที่เกิดขึ้น แบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิมตามอัตราที่ตกลงกัน		

7. ห้างหุ้นส่วนร่วมใจมีเบญจาและบรรจงเป็นหุ้นส่วนเดิม ทุนหุ้นส่วนเดิมเท่ากับ 160,000 บาท ต่อมาตกลงรับกาญจนาเข้ามาเป็นหุ้นส่วนใหม่ เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 25x5 โดยให้นำเงินสดมาซื้อสิทธิ์ส่วนได้เสียจากผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม จำนวนเงินที่จ่ายเท่ากับ 72,000 บาท สิทธิ์ส่วนได้เสียที่ได้รับเท่ากับ 1/3 ของทุนห้างหุ้นส่วน

จงทำ

1. คำนวณค่าความนิยมให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่
2. บันทึกรายการรับหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ 1. การคำนวณค่าความนิยม

ทุนผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม (คิดเป็น 2/3 ของทุนห้างหุ้นส่วน)	160,000	บาท
ทุนหุ้นส่วนทั้งหมด (3 ส่วน)	240,000	บาท
สิทธิ์ในทุนของกาไม่ ($240,000 \text{ บาท} \times 1/3$)	80,000	บาท
จำนวนเงินที่กาญจนาจ่ายซื้อสิทธิ์	<u>72,000</u>	บาท
ค่าความนิยมผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่ ($80,000 \text{ บาท} - 72,000 \text{ บาท}$)	<u>8,000</u>	บาท



ตอบ 2. การบันทึกบัญชีรับหุ้นส่วนใหม่ แสดงได้ดังนี้

25x5			
มี.ค. 12	เดบิต เงินสด	72,000	
	เดบิต ค่าความนิยม	8,000	
	เครดิต หุ้นกาญจนา		80,000
	บันทึกรับเงินลงทุนจากหุ้นส่วนใหม่ โดยให้มีสิทธิ์ส่วน ได้เสีย 1/3 ของทุนห้างหุ้นส่วน และคิดค่าความนิยม ให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่		

8. ห้างหุ้นส่วนสามมิตร มีปรีชาและปรีดาเป็นหุ้นส่วนเดิม ทุนห้างหุ้นส่วนเดิมเท่ากับ 120,000 บาท ต่อมาตกลงรับปัทมาเข้ามาเป็นหุ้นส่วนใหม่ ในวันที่ 4 สิงหาคม 25x5 โดยให้นำเงินสดมาซื้อสิทธิ์ส่วนได้เสียจากผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม จำนวนเงินที่จ่ายเท่ากับ 42,000 บาท สิทธิ์ส่วนได้เสียที่ได้รับเท่ากับ $\frac{1}{3}$ ของทุนห้างหุ้นส่วน โบนัสที่คิดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่ตกลงให้แบ่งตามส่วนแบ่งผลกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิมได้รับคือ อัตราส่วนเท่ากัน

จงทำ

1. คำนวณโบนัสให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่
2. บันทึกรายการรับหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ 1. การคำนวณโบนัส

ทุนปรีชาและปรีดา	120,000	บาท
จำนวนเงินที่ปัทมาจ่ายซื้อสิทธิ์	42,000	บาท
จำนวนทุนทั้งหมดของห้างหุ้นส่วน	162,000	บาท
สิทธิ์ที่...จะได้รับ ($162,000 \text{ บาท} \times \frac{1}{3}$)	<u>54,000</u>	บาท
โบนัสที่คิดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่ ($54,000 \text{ บาท} - 42,000 \text{ บาท}$)	<u>12,000</u>	บาท



ตอบ 2.การบันทึกบัญชีรับหุ้นส่วนใหม่ แสดงได้ดังนี้

25x5			
ส.ค. 4	เดบิต เงินสด	42,000	
	เดบิต ทุนปรีชา	6,000	
	เดบิต ทุนปรีดา	6,000	
	เครดิต ทุนปัทมา		54,000
	บันทึกรับเงินลงทุนจากปัทมา โดยให้มีสิทธิ์ส่วนได้เสีย 1/3 ของทุนห้างหุ้นส่วน และคิดโบนัสให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่		

9. เมื่อวันที่ 2 กันยายน 25x5 หนึ่งและน้ำตกลงรับโอ้เข้ามาเป็นหุ้นส่วนใหม่ โดยโอนำเงินสดมาซื้อสิทธิ์ส่วนได้เสียจากผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม จำนวนเงินที่จ่ายเท่ากับ 210,000 บาท สิทธิ์ส่วนได้เสียที่ได้รับเท่ากับ 1/3 ของทุนห้างหุ้นส่วนที่กำหนดไว้เท่ากับ 690,000 บาท ทุนของห้างหุ้นส่วนเดิมเท่ากับ 600,000 บาท กำหนดให้โบนัสที่คิดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่แบ่งจากส่วนในทุนผู้เป็นหุ้นส่วนเดิมคือ หนึ่งและน้ำในอัตรา 40% และ 60% ตามลำดับ

จงทำ

1. คำนวณค่าความนิยมและโบนัสให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่
2. บันทึกรายการรับหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ 1. การคำนวณค่าความนิยม

ทุนผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	600,000	บาท
จำนวนเงินที่โอ้จ่ายซื้อสิทธิ์	<u>210,000</u>	บาท
รวมทุนสุทธิจริง	810,000	บาท
ทุนที่กำหนดไว้	<u>837,000</u>	บาท
ค่าความนิยมผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่ (837,000 บาท – 810,000 บาท)	<u>27,000</u>	บาท



การคำนวณโบนัส

สิทธิ์ที่โอจะได้รับ ($837,000 \text{ บาท} \times 1/3$)	279,000	บาท
เงินที่โอนนำมาลงทุนและค่าความนิยมที่ได้รับ ($210,000 \text{ บาท} + 27,000 \text{ บาท}$)	<u>237,000</u>	บาท
โบนัสที่คิดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่	<u>42,000</u>	บาท

ตอบ 2. การบันทึกบัญชีรับหุ้นส่วนใหม่ แสดงได้ดังนี้

25x5			
ม.ค. 3	เดบิต เงินสด	210,000	
	เดบิต ค่าความนิยม	27,000	
	เดบิต ทุนหนึ่ง	16,800	
	เดบิต ทุนน้ำ	25,200	
	เครดิต ทุนโอ		279,000
	บันทึกรับเงินลงทุนจากโอ โดยให้มีสิทธิ์ส่วนได้เสีย 1/3 ของทุนที่กำหนด พร้อมคิดค่าความนิยมและโบนัสให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่		

- 10.** อ้อมและเอกตกลงรับอ้อมเข้ามาเป็นหุ้นส่วนใหม่ โดยอ้อมนำเงินสดมาซื้อสิทธิ์ส่วนได้เสียจากผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม จำนวนที่จ่ายเท่ากับ 35,000 บาท สิทธิ์ส่วนได้เสียที่ได้รับเท่ากับ 1/3 ของทุนห้างหุ้นส่วนที่กำหนดไว้เท่ากับ 139,500 บาท ทุนห้างหุ้นส่วนเดิมเท่ากับ 100,000 บาท

จงทำ

- คำนวณค่าความนิยมผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่
- คำนวณโบนัสผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่

**ตอบ**

การคำนวณค่าความนิยม

ทุนผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	100,000	บาท
จำนวนเงินที่อุ้มจ่ายซื้อสิทธิ์	<u>35,000</u>	บาท
รวมทุนสุทธิจริง	135,000	บาท
ทุนที่กำหนดไว้	<u>139,500</u>	บาท
ค่าความนิยมผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่ (139,500 บาท – 135,000 บาท)	<u>4,500</u>	บาท

การคำนวณโบนัส

สิทธิ์ที่กาโมะจะได้รับ ($837,000 \text{ บาท} \times 1/3$)	46,500	บาท
เงินที่กาโมะนำมาลงทุนและค่าความนิยมที่ได้รับ ($35,000 \text{ บาท} + 4,500 \text{ บาท}$)	<u>39,500</u>	บาท
โบนัสที่คิดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่	<u>7,000</u>	บาท



เฉลยแบบฝึกหัดบทที่ 7

ส่วนที่ 1

ตอบ

1. ค 2. ก 3. ข 4. ง 5. ข
6. ค 7. ข

ส่วนที่ 2

1. นิดา ปิยะ และกันตนา ตกลงร่วมทุนเป็นหุ้นส่วนกัน ใช้ชื่อห้างหุ้นส่วนนิยะดาจำกัด โดยมีข้อตกลงในการแบ่งผลกำไรขาดทุนในการทำธุรกิจร่วมกันในอัตราส่วน 30%, 30% และ 40% ตามลำดับ ต่อมาได้ตัดสินใจที่จะเลิกกิจการ สำหรับข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินในวันที่เลิกกิจการ 30 เมษายน 25x5 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์	
เงินสด	25,000
สินทรัพย์อื่น	<u>67,500</u>
รวมสินทรัพย์	<u>92,500</u>
หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	
หนี้สินหมุนเวียน :	
เจ้าหนี้การค้า	7,000
เงินกู้กันตนา	<u>10,500</u>



(ต่อ)

รวมหนี้สินหมุนเวียน	17,500
ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	
ทุนนิดา	14,000
ทุนปิยะ	18,500
ทุนกันตนา	<u>42,500</u>
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>75,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>92,500</u>

ในการเลิกกิจการนี้ กิจการได้ดำเนินการจำหน่ายสินทรัพย์อื่นไปในราคา 75,000 บาท มีค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชี 500 บาท

จงทำ

1. งบแสดงการชำระบัญชี
2. จัดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ 1. คำนวณหาผลกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่นได้ดังนี้

ราคาขายสินทรัพย์อื่น	75,000	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น	<u>67,500</u>	บาท
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	<u>7,500</u>	บาท

จากข้อมูลข้างต้นนำมาแสดงงบการชำระบัญชี ดังนี้



ตอบ 2. จากตารางการจัดทำงบแสดงการชำระบัญชีข้างต้นนั้น สามารถนำมาทำการจดบันทึกรายการบัญชีได้ดังนี้

25x5			
พ.ค.1- 31	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	500	
	เครดิต ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย		500
	บันทึกค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย		
	เดบิต เงินสด	75,000	
	เครดิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		7,500
	เครดิต สินทรัพย์อื่น		67,500
	บันทึกกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น		
	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	7,000	
	เครดิต ทุนนิดา		2,100
	เครดิต ทุนปิยะ		2,100
	เครดิต ทุนกันตนา		2,800
	บันทึกการขายสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย และแบ่งผลกำไรจากการขายสินทรัพย์ให้ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคน		
	เดบิต เจ้าหนี้การค้า	7,000	
	เครดิต เงินสด		7,000
	จ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า		
	เดบิต ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย	500	
	เครดิต เงินสด		500
	จ่ายชำระค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย		
	เดบิต เงินกู้กันตนา	10,500	
	เครดิต เงินสด		10,500
	จ่ายชำระหนี้เงินกู้หุ้นส่วนกันตนา		



(ต่อ)

	เดบิต ทุนนิดา	16,100	
	เดบิต ทุนปิยะ	20,600	
	เดบิต ทุนกันตนา	45,300	
	เครดิต เงินสด		82,000
	จ่ายเงินสดคืนทุนแก่ผู้เป็นหุ้นส่วน		

2. จากโจทย์ข้อที่ 1 ในการเลิกกิจการนี้ กิจการจะได้ดำเนินการจำหน่ายสินทรัพย์อื่นไปในราคา 67,000 บาท

จงทำ

1. งบแสดงการชำระบัญชี
2. จัดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ 1. คำนวณหาผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์อื่นได้ดังนี้

ราคาขายสินทรัพย์อื่น	67,000	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น	<u>67,500</u>	บาท
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	<u>(500)</u>	บาท

จากข้อมูลข้างต้น นำมาแสดงงบการชำระบัญชีได้ดังนี้



ห้างหุ้นส่วนปิยะดา จำกัด							
งบแสดงการชำระบัญชี							
เดือน พฤษภาคม 25x5							
(หน่วย : บาท)							
รายการ	สินทรัพย์		หนี้สิน	เงินกู้ หุ้นส่วน	ทุนผู้เป็นหุ้นส่วน		
	เงินสด	สินทรัพย์ อื่น	เจ้าหนี การค้า	เงินกู้ – ก้นตนา	นิดา	ปิยะ	ก้นตนา
อัตราส่วนแบ่งผลกำไร ขาดทุน					30%	30%	40%
ยอดคงเหลือก่อนการ ขายสินทรัพย์	25,000	67,500	7,000	10,500	14,000	18,500	42,500
จำหน่ายสินทรัพย์ แบ่ง ผลกำไรขาดทุนและค่า ใช้จ่ายในการชำระบัญชี	67,000	(67,500)	500	-	(300)	(300)	(400)
ยอดคงเหลือ	92,000	0	7,500	10,500	13,700	18,200	42,100
จ่ายชำระหนี้สินบุคคล ภายนอก	(7,000)		(7,000)				
ยอดคงเหลือ	85,000	0	500	10,500	13,700	18,200	42,100
จ่ายชำระค่าใช้จ่าย ชำระบัญชีค้างจ่าย	(500)		(500)				
ยอดคงเหลือ	84,500	0	0	10,500	13,700	18,200	42,100
จ่ายชำระหนี้สินผู้เป็น หุ้นส่วน	(10,500)			(10,500)			
ยอดคงเหลือ	74,000	0	0	0	13,700	18,200	42,100
จ่ายเงินทุนผู้เป็นหุ้นส่วน	(74,000)				(13,700)	(18,200)	(42,100)
ยอดคงเหลือหลังการ ชำระบัญชีจ่ายเงินทุน	0	0	0	0	0	0	0



ตอบ 2. การจดบันทึกรายการบัญชี แสดงได้ดังนี้

25x5			
พ.ค.1- 31	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	500	
	เครดิต ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย		500
	บันทึกค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย		
	เดบิต เงินสด	67,000	
	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	500	
	เครดิต สินทรัพย์อื่น		67,500
	จำหน่ายสินทรัพย์เป็นเงินสด		
	เดบิต ทุนนิดา	300	
	เดบิต ทุนปิยะ	300	
	เดบิต ทุนกันตนา	400	
	เครดิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		1,000
	บันทึกแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์และ ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชี		
	เดบิต เจ้าหนี้การค้า	7,000	
	เครดิต เงินสด		7,000
	จ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า		
	เดบิต ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย	500	
	เครดิต เงินสด		500
	จ่ายชำระค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย		
	เดบิต เงินกู้กันตนา	10,500	
	เครดิต เงินสด		10,500
	จ่ายชำระหนี้เงินกู้หุ้นส่วน		



(ต่อ)

	เดบิต ทุนนิดา	13,700	
	เดบิต ทุนปิยะ	18,200	
	เดบิต ทุนกันตนา	42,100	
	เครดิต เงินสด		74,000
	จ่ายเงินสดคืนทุนแก่ผู้เป็นหุ้นส่วน		

3. จากโจทย์ข้อ 1 ถ้าส่วนทุนผู้เป็นหุ้นส่วนนิดา ปิยะ และกันตนาเท่ากับ 45,000 บาท, 18,500 บาท และ 11,500 บาท ตามลำดับ สำหรับอัตราส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนเท่ากับ 10%, 50% และ 40% ตามลำดับ ในการเลิกกิจการนี้ กิจการจะได้ดำเนินการจำหน่ายสินทรัพย์อื่นไปในราคา 30,000 บาท

จงทำ

1. งบแสดงการชำระบัญชี
2. จัดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ 1. คำนวณหาผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์อื่นได้ดังนี้

ราคาขายสินทรัพย์อื่น	30,000	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น	<u>67,500</u>	บาท
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	<u>(37,500)</u>	บาท

จากข้อมูลข้างต้น นำมาแสดงงบการชำระบัญชีได้ดังนี้



ห้างหุ้นส่วนปิยะดา จำกัด							
งบแสดงการชำระบัญชี							
เดือน เมษายน 25x5							
หน่วย : บาท							
รายการ	สินทรัพย์		หนี้สิน	เงินกู้ หุ้นส่วน	ทุนผู้เป็นหุ้นส่วน		
	เงินสด	สินทรัพย์ อื่น	เจ้าหนี้ การค้า	เงินกู้ - กัณฑ์นา	ปิยะดา	ปิยะ	กัณฑ์นา
อัตราส่วนแบ่งผลกำไร ขาดทุน					10%	50%	40%
ยอดคงเหลือก่อนการขาย สินทรัพย์	25,000	67,500	7,000	10,500	45,000	18,500	11,500
จำหน่ายสินทรัพย์ แบ่ง ผลกำไรขาดทุนและค่าใช้จ่าย ในการชำระบัญชี	<u>30,000</u>	<u>(67,500)</u>	<u>500</u>		<u>(3,800)</u>	<u>(19,000)</u>	<u>(15,200)</u>
ยอดคงเหลือ	55,000	0	7,500	10,500	41,200	(500)	(3,700)
จ่ายชำระหนี้สินบุคคล ภายนอก	<u>(7,000)</u>		<u>(7,000)</u>				
ยอดคงเหลือ	48,000	0	500	10,500	41,200	(500)	(3,700)
จ่ายชำระค่าใช้จ่าย ชำระบัญชีค้างจ่าย	<u>(500)</u>		<u>(500)</u>				
ยอดคงเหลือ	47,500	0	0	10,500	41,200	(500)	(3,700)
โอนเงินกู้กมลชำระยอด ทุนที่เดบิต				<u>(3,700)</u>			<u>3,700</u>
ยอดคงเหลือ	47,500	0	0	6,800	41,200	(500)	0
จ่ายชำระหนี้สินผู้เป็น หุ้นส่วน	<u>(6,800)</u>			<u>(6,800)</u>			
ยอดคงเหลือ	40,700	0	0	0	41,200	(500)	0
รับเงินสดคืนจาก หุ้นส่วนปรีดา	500					500	
ยอดคงเหลือ	41,200	0	0	0	41,200	0	0
จ่ายคืนทุนผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>(41,200)</u>				<u>(41,200)</u>		
ยอดคงเหลือหลังการ ชำระบัญชีจ่ายคืนทุน	0	0	0	0	0	0	0



ตอบ 2. การจดบันทึกรายการบัญชี แสดงได้ดังนี้

25x5			
พ.ค.1- 31	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	500	
	เครดิต ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย		500
	บันทึกค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย		
	เดบิต เงินสด	30,000	
	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	37,500	
	เครดิต สินทรัพย์อื่น		67,500
	จำหน่ายสินทรัพย์เป็นเงินสด		
	เดบิต ทุนนิดา	3,800	
	เดบิต ทุนปิยะ	19,000	
	เดบิต ทุนกันตนา	15,200	
	เครดิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		38,000
	บันทึกแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์และ ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชี		
	เดบิต เจ้าหนี้การค้า	7,000	
	เครดิต เงินสด		7,000
	จ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า		
	เดบิต ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย	500	
	เครดิต เงินสด		500
	จ่ายชำระค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีค้างจ่าย		
	เดบิต เงินกู้กันตนา	3,700	
	เครดิต ทุนกันตนา		3,700
	โอนเงินกู้หุ้นส่วนชดเชยยอดทุนที่เดบิต		
	เดบิต เงินกู้กันตนา	6,800	
	เครดิต เงินสด		6,800
	จ่ายชำระหนี้เงินกู้หุ้นส่วน		



(ต่อ)

	เดบิต เงินสด	500	
	เครดิต ทุนปิยะ		500
	บันทึกรับเงินจากหุ้นส่วนปิยะ		
	เดบิต ทุนนิดา	41,200	
	เครดิต เงินสด		41,200
	จ่ายคืนทุนหุ้นส่วนนิดา		

4. ห้างหุ้นส่วนรุ่งเรือง มีรุ่งรัตน์ รุ่งนภา และเรืองรอง ตกลงทำธุรกิจร่วมกัน โดยมีข้อตกลงในการแบ่งผลกำไรขาดทุนกันในอัตรา 20% : 30% : 50% ตามลำดับ ข้อมูลฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มีนาคม 25x5 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)		
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน :		
เงินสด		10,000
ลูกหนี้การค้า	4,000	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	200	3,800
สินค้าคงเหลือ		45,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		58,800
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน :		
อุปกรณ์สำนักงาน	7,500	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องใช้สำนักงาน	1,500	6,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,000
รวมสินทรัพย์		64,800
หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		



(ต่อ)

หนี้สินหมุนเวียน :		
เจ้าหนี้การค้า		10,000
ตัวเงินจ่าย		12,500
เงินกู้เรื่องรอง		2,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน		24,500
ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		
ทุนรุ่งรัตน์		20,000
ทุนรุ่งนภา		5,000
ทุนเรื่องรอง		15,300
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		40,300
รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน		64,800

ณ วันที่ 1 มีนาคม 25x5 ผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งสามตกลงที่จะเลิกกิจการ ในการเลิกกิจการนี้ กิจการได้ดำเนินการจำหน่ายสินทรัพย์อื่นไปในราคา 25,000 บาท และรุ่งเรืองไม่สามารถนำเงินมาชดเชยผลขาดทุนที่เกิดขึ้นได้

จงทำ

1. จบบแสดงการชำระบัญชี
2. จัดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ 1. คำนวณหาผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์อื่นได้ดังนี้

ราคาขายสินทรัพย์อื่น	25,000	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น	<u>54,800</u>	บาท
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	<u>(29,800)</u>	บาท



ตอบ 2. การจดบันทึกรายการบัญชี แสดงได้ดังนี้

25x5			
มี.ค.1- 31	เดบิต เงินสด	25,000	
	เดบิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	200	
	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,500	
	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	29,800	
	เครดิต ลูกหนี้การค้า		4,000
	เครดิต อุปกรณ์สำนักงาน		7,500
	จำหน่ายสินทรัพย์เป็นเงินสด		
	เดบิต ทุนรุ่งรัตน์	5,960	
	เดบิต ทุนรุ่งนภา	8,940	
	เดบิต ทุนเรืองรอง	14,900	
	เครดิต - กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		29,800
	บันทึกแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		
	เดบิต เจ้าหนี้การค้า	10,000	
	เดบิต ตัวเงินจ่าย	12,500	
	เครดิต เงินสด		22,500
	จ่ายชำระหนี้สินบุคคลภายนอก		
	เดบิต เงินกู้เรืองรอง	2,000	
	เครดิต เงินสด		2,000
	จ่ายชำระหนี้เงินกู้หุ้นส่วน		
	เดบิต ทุนรุ่งรัตน์	10,100	
	เดบิต ทุนรุ่งนภา	400	
	เครดิต เงินสด		10,500
	จ่ายชำระคืนทุนผู้เป็นหุ้นส่วน		



(ต่อ)

	เดบิต ทุนรุ่งรัตน์	3,940	
	เครดิต ทุนรุ่งนภา		3,940
	บันทึกหุ้นส่วนรุ่งรัตน์รับโอนทุนที่มียอดเดบิตของ รุ่งนภา		

5. ห้างหุ้นส่วนร่วมทุน มีเอ๋ วิว และป๊อง เป็นหุ้นส่วนกัน โดยมีข้อตกลงเกี่ยวกับการแบ่งผลกำไรขาดทุนในอัตราส่วนเท่ากับ 30%, 40% และ 30% ข้อมูลแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มกราคม 25x5 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)	
สินทรัพย์	
เงินสด	10,000
สินค้าคงเหลือ	190,000
รวมสินทรัพย์	200,000
หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	
หนี้สินหมุนเวียน :	
เจ้าหนี้การค้า	10,000
ตั๋วเงินจ่าย	40,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	50,000
ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	
ทุนเอ๋	70,000
ทุนป๊อง	60,000
ทุนวิว	20,000
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	150,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	200,000



ผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งสามคนตกลงที่จะเลิกกิจการในวันที่ 1 ก.พ. 25x5 ในระหว่างเดือนได้จำหน่ายสินทรัพย์อื่นเป็นเงิน 15,000 บาท ห้างหุ้นส่วนมีเงินไม่พอจ่ายชำระหนี้สินของห้างหุ้นส่วน หุ้นส่วนเอเป็นผู้จ่ายชำระหนี้สินของห้างหุ้นส่วนแทน หุ้นส่วนบ้องไม่มีเงินมาชดเชยบัญชีทุนที่มียอดเดบิตได้ ส่วนหุ้นส่วนวามีเงินสดมาจ่ายชดเชยบัญชีทุนที่มียอดเดบิตได้ทั้งจำนวน

จงทำ

1. จบบแสดงการชำระบัญชี
2. จัดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

1. คำนวณหาผลกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และจัดทำบแสดงการชำระบัญชีได้ดังนี้

ราคาขายสินทรัพย์อื่น	30,000	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น	<u>190,000</u>	บาท
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	<u>(160,000)</u>	บาท



ห้างหุ้นส่วนร่วมทุน จำกัด						
งบแสดงการชำระบัญชี						
เดือน กุมภาพันธ์ 25x5						
หน่วย : บาท						
รายการ	สินทรัพย์		หนี้สิน	ทุนผู้เป็นหุ้นส่วน		
	เงินสด	สินทรัพย์ อื่น		เอ	วีว	ป๋อง
อัตราส่วนแบ่งผลกำไร ขาดทุน				30%	40%	30%
ยอดคงเหลือก่อนการขาย สินทรัพย์	10,000	190,000	50,000	70,000	60,000	20,000
จำหน่ายสินทรัพย์ แบ่งผล กำไรขาดทุนและค่าใช้จ่าย ในการชำระบัญชี	<u>30,000</u>	<u>(190,000)</u>		<u>(48,000)</u>	<u>(64,000)</u>	<u>(48,000)</u>
ยอดคงเหลือ	40,000	0	50,000	22,000	(4,000)	(28,000)
จ่ายชำระหนี้สินบุคคล ภายนอก	<u>(40,000)</u>		<u>(40,000)</u>			
ยอดคงเหลือ	0	0	10,000	22,000	(4,000)	(28,000)
หุ้นส่วนเอจ่ายชำระหนี้สิน แทนห้างหุ้นส่วน			<u>(10,000)</u>	<u>10,000</u>		
ยอดคงเหลือ	0	0	0	32,000	(4,000)	(28,000)
เอและวีวรับโอนยอดทุน เดบิตจากป๋อง				<u>(12,000)</u>	<u>(16,000)</u>	<u>28,000</u>
ยอดคงเหลือ	0	0	0	20,000	(20,000)	0
รับเงินจากหุ้นส่วนวีว	<u>20,000</u>				<u>20,000</u>	
ยอดคงเหลือ	20,000	0	0	20,000	0	0
จ่ายคืนทุนหุ้นส่วนเอ	<u>(20,000)</u>			<u>(20,000)</u>		
ยอดคงเหลือหลังการจ่าย คืนทุน	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>



ตอบ 2. การจดบันทึกรายการบัญชี แสดงได้ดังนี้

25x5			
ก.พ.1- 28	เดบิต เงินสด	30,000	
	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	160,000	
	เครดิต สินค้าคงเหลือ		190,000
	บันทึกผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์อื่น		
	เดบิต ทุนเอ	48,000	
	เดบิต ทุนวี	64,000	
	เดบิต ทุนป๋อง	48,000	
	เครดิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		160,000
	บันทึกแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ให้ผู้เป็นหุ้นส่วน		
	เดบิต ตัวเงินจ่าย	40,000	
	เครดิต เงินสด		40,000
	บันทึกการจ่ายชำระหนี้ตัวเงินจ่าย		
	เดบิต เจ้าหนี้การค้า	10,000	
	เครดิต ทุนเอ		10,000
	หุ้นส่วนเอจ่ายชำระหนี้สินแทนห้างหุ้นส่วน		
	เดบิต ทุนเอ	12,000	
	เดบิต ทุนวี	16,000	
	เครดิต ทุนป๋อง		28,000
	หุ้นส่วนวีและเอรับโอนทุนเดบิตจากหุ้นส่วนป๋อง		
	เดบิต เงินสด	20,000	
	เครดิต ทุนวี		20,000
	บันทึกรับเงินจากหุ้นส่วนวี		



(ต่อ)

	เดบิต ทุนเอ	10,000	
	เครดิต เงินสด		10,000
	บันทึกการจ่ายคืนทุนหุ้นส่วนเอ		

6. ห้างหุ้นส่วนจำกัดพร้อมใจ มีผู้เป็นหุ้นส่วนจำนวน 3 คนคือ พร้อม เพียง และน้ำใจ ข้อมูลแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25x5 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียน :	
เงินสด	50,000
สินค้าคงเหลือ	<u>250,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>300,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>300,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน :	
หนี้สินหมุนเวียน :	
เจ้าหนี้การค้า	<u>50,000</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>50,000</u>
รวมหนี้สิน	50,000
ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	
ทุนพร้อม	57,500
ทุนเพียง	105,000
ทุนน้ำใจ	87,500
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>250,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>300,000</u>



ผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งสามคนตกลงที่จะเลิกกิจการในวันที่ 1 ส.ค. 25x5 โดยจะมีการนำสินทรัพย์ออกจำหน่าย 2 งวด เงินที่ได้จากการจำหน่ายสินทรัพย์ในแต่ละงวดจะนำไปชำระหนี้สินส่วนที่เหลือจะแบ่งจ่ายคืนทุนให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนตามอัตราส่วนแบ่งระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วนพร้อม เพียง และน้ำใจ เท่ากับ 30%, 40% และ 30% โดยไม่ต้องรอให้จำหน่ายสินทรัพย์ได้ทั้งหมด สินทรัพย์อื่นมีการนำออกจำหน่าย ดังต่อไปนี้

งวดที่	เดือน	ราคาตามบัญชี	ราคาที่จำหน่ายได้
1	สิงหาคม	137,500	62,500
2	กันยายน	112,500	92,500

จงทำ

1. งบแสดงการชำระบัญชี
2. จดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

1. คำนวณผลกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และจัดทำงบแสดงการชำระบัญชีได้ดังนี้

คำนวณผลกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น ในระหว่างเดือนสิงหาคม

ราคาขายสินทรัพย์อื่น	62,500	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น	<u>137,500</u>	บาท
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	<u>(75,000)</u>	บาท

คำนวณผลกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น ในระหว่างเดือนกันยายน

ราคาขายสินทรัพย์อื่น	92,500	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น	<u>112,500</u>	บาท
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	<u>(20,000)</u>	บาท



ห้างหุ้นส่วนจำกัดพร้อมใจ						
งบแสดงการชำระบัญชี						
เดือน สิงหาคม – กันยายน 25x5						
หน่วย : บาท						
รายการ	สินทรัพย์		หนี้สิน	ทุนผู้เป็นหุ้นส่วน		
	เงินสด	สินทรัพย์ อื่น		พร้อม	เพียง	น้ำใจ
อัตราส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุน				30%	40%	30%
ยอดคงเหลือก่อนการขาย สินทรัพย์	50,000	250,000	50,000	57,500	105,000	87,500
จำหน่ายสินทรัพย์ เดือนสิงหาคม และแบ่งผลกำไรขาดทุน	<u>62,500</u>	<u>(137,500)</u>		<u>(22,500)</u>	<u>(30,000)</u>	<u>(22,500)</u>
ยอดคงเหลือ	112,500	112,500	50,000	35,000	75,000	65,000
จ่ายชำระหนี้สินบุคคลภายนอก	<u>(50,000)</u>		<u>(50,000)</u>			
ยอดคงเหลือ	62,500	112,500	0	35,000	75,000	65,000
หัก การจ่ายเงินทุนงวดแรก	<u>(62,500)</u>		<u>0</u>	<u>(1,250)</u>	<u>(30,000)</u>	<u>(31,250)</u>
ยอดคงเหลือ	0	112,500	0	33,750	45,000	33,750
จำหน่ายสินทรัพย์ เดือน กันยายน และแบ่งผลกำไรขาดทุน	<u>92,500</u>	<u>(56,250)</u>		<u>(3,000)</u>	<u>(4,000)</u>	<u>(3,000)</u>
ยอดคงเหลือ	46,250	0	0	27,750	37,000	27,750
หัก การจ่ายเงินทุนงวดสุดท้าย	<u>(92,250)</u>			<u>(27,750)</u>	<u>(37,000)</u>	<u>(27,750)</u>
ยอดคงเหลือหลังการจ่ายเงินทุน	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>



คำนวณประกอบการจ่ายคืนทุนให้ผู้เป็นหุ้นส่วน

รายการ	พร้อม	เพียง	น้ำใจ
อัตราส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุน	30%	40%	30%
การจ่ายคืนทุนงวดแรก			
ยอดทุนคงเหลือก่อนการจ่ายคืนทุน	35,000	75,000	65,000
หัก ผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้น	<u>33,750</u>	<u>45,000</u>	<u>33,750</u>
จำนวนเงินจ่ายคืนทุนงวดแรก	<u>1,250</u>	<u>30,000</u>	<u>31,250</u>

ตอบ 2. การจดบันทึกรายการบัญชี แสดงได้ดังนี้

25x5			
ส.ค.1- 31	เดบิต เงินสด	62,500	
	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	75,000	
	เครดิต สินค้าคงเหลือ		137,500
	บันทึกการขายสินทรัพย์อื่น		
	เดบิต ทุนพร้อม	22,500	
	เดบิต ทุนเพียง	30,000	
	เดบิต ทุนน้ำใจ	22,500	
	เครดิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		75,000
	บันทึกแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ให้ผู้เป็นหุ้นส่วน		
	เดบิต เจ้าหนี้การค้า	50,000	
	เครดิต เงินสด		50,000
	บันทึกการจ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า		



(ต่อ)

	เดบิต ทุนพร้อม	1,250	
	เดบิต ทุนเพียง	30,000	
	เดบิต ทุนน้ำใจ	31,250	
	เครดิต เงินสด		62,500
	บันทึกการจ่ายเงินลงทุนงวดแรก		
ก.ย.1- 30	เดบิต เงินสด	92,500	
	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	20,000	
	เครดิต สินค้าคงเหลือ		112,500
	บันทึกการขายสินทรัพย์อื่น		
	เดบิต ทุนพร้อม	6,000	
	เดบิต ทุนเพียง	8,000	
	เดบิต ทุนน้ำใจ	6,000	
	เครดิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		20,000
	บันทึกแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ให้ ผู้เป็นหุ้นส่วน		
	เดบิต ทุนพร้อม	27,750	
	เดบิต ทุนเพียง	37,000	
	เดบิต ทุนน้ำใจ	27,750	
	เครดิต เงินสด		92,500
	บันทึกการจ่ายเงินลงทุนส่วนที่เหลือ		



7. เอก อ๋อม และอาท เป็นหุ้นส่วนร่วมกันในห้างหุ้นส่วนจำกัดรำรวย ผู้เป็นหุ้นส่วนเอก อ๋อม และอาท มีข้อตกลงในการแบ่งผลกำไรขาดทุนในอัตราส่วนเท่ากับ 35%, 35% และ 30% ตามลำดับ ในวันที่ 1 มีนาคม 25X5 ผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งสามได้ตกลงว่าจะเลิกกิจการ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันดังกล่าวแสดงได้ดังนี้

ห้างหุ้นส่วนจำกัดรำรวย	
งบแสดงฐานะการเงิน	
ณ วันที่ 1 มีนาคม 25x5	
	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์	
เงินสด	80,000
สินค้าคงเหลือ	<u>520,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>600,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	
หนี้สิน :	
เจ้าหนี้การค้า	100,000
เงินกู้เอก	<u>20,000</u>
รวมหนี้สิน	120,000
ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	
ทุนเอก	220,000
ทุนอ๋อม	156,000
ทุนอาท	<u>104,000</u>
รวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>480,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	<u>600,000</u>



ผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งสามคนตกลงว่าจะนำสินทรัพย์ออกจำหน่าย 2 งวด เงินที่ได้จากการจำหน่ายสินทรัพย์ในแต่ละงวดจะนำไปชำระหนี้สิน ส่วนที่เหลือจะแบ่งจ่ายคืนทุนให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนตามอัตราส่วนแบ่งระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วน โดยไม่ต้องรอให้จำหน่ายสินทรัพย์ได้ทั้งหมดสินทรัพย์อื่นมีการนำออกจำหน่ายดังต่อไปนี้

งวดที่	เดือน	ราคาตามบัญชี	ราคาที่จำหน่ายได้
1	มีนาคม	340,000	160,000
2	เมษายน	180,000	180,000

จงทำ

1. จงบแสดงการชำระบัญชี
2. จัดบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ตอบ

1. คำนวณหาผลกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และจัดทำงบแสดงการชำระบัญชีได้ดังนี้

คำนวณผลกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น เดือน มีนาคม		
ราคาขายสินทรัพย์อื่น	160,000	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น	(340,000)	บาท
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	(180,000)	บาท

คำนวณผลกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น เดือน เมษายน		
ราคาขายสินทรัพย์อื่น	180,000	บาท
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น	(180,000)	บาท
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	0	บาท

[illegible]



งบประกอบการจ่ายเงินคืนทุนให้ผู้เป็นหุ้นส่วน

รายการ	เอก	อ้อม	อาท
อัตราส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุน	35%	35%	30%
ยอดทุนคงเหลือก่อนการจ่ายเงินคืนทุน	157,000	93,000	50,000
บวก เงินกู้เอก	20,000		
ยอดคงเหลือ	177,000	93,000	50,000
หัก ผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้น	(63,000)	(63,000)	(54,000)
จำนวนเงินจ่ายเงินคืนทุนงวดแรก	<u>114,000</u>	<u>30,000</u>	<u>(4,000)</u>
หัก ผลขาดทุนถ้ารักษไม่สามารถชำระได้	(2,000)	(2,000)	<u>4,000</u>
ยอดคงเหลือ	<u>112,000</u>	<u>28,000</u>	<u>0</u>
หัก จ่ายคืนเงินกู้เอก	(20,000)		
ยอดคงเหลือที่ต้องจ่ายเงินงวดแรก	<u>92,000</u>	<u>28,000</u>	<u>0</u>

ตอบ 2. การจดบันทึกรายการบัญชี แสดงได้ดังนี้

25x5			
มี.ค.1- 31	เดบิต เงินสด	160,000	
	เดบิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	180,000	
	เครดิต สินค้าคงเหลือ		340,000
	บันทึกการขายสินทรัพย์อื่น		
	เดบิต ทุนเอก	63,000	
	เดบิต ทุนอ้อม	63,000	
	เดบิต ทุนอาท	54,000	
	เครดิต กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		180,000
	บันทึกแบ่งผลกำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ให้ผู้เป็นหุ้นส่วน		



(ต่อ)

	เดบิต เจ้าหนี้การค้า	100,000	
	เครดิต เงินสด		100,000
	บันทึกการจ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า		
	เดบิต เงินกู้เอก	20,000	
	เดบิต ทุนเอก	92,000	
	เดบิต ทุนอ้อม	28,000	
	เครดิต เงินสด		140,000
	บันทึกการจ่ายเงินกู้ผู้เป็นหุ้นส่วนและคืนทุน งวดแรก		
เม.ย.1- 30	เดบิต เงินสด	180,000	
	เครดิต สินค้าคงเหลือ		180,000
	บันทึกการขายสินทรัพย์อื่น		
	เดบิต ทุนเอก	65,000	
	เดบิต ทุนอ้อม	65,000	
	เดบิต ทุนอาท	50,000	
	เครดิต เงินสด		180,000
	บันทึกการจ่ายคืนทุนส่วนที่เหลือ		