



สาขาวิชาการจัดการ
มหาวิทยาลัยสุขุมวิทราชวิถี

การสอนและรับปรัชญา 1
หน่วยที่ 1 - 5

เอกสารสอนทัศน์เชิงวิชา

32208

การบัญชีขั้นกลาง 2

รายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน



**Intermediate Accounting 2,
Financial Reporting and Financial Statements Analysis**

สงวนลิขสิทธิ์

เอกสารโปรดทัศน์ชุดวิชา การบัญชีขั้นกลาง 2 รายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน การสอนเสริมครั้งที่ 1
จัดทำขึ้นเพื่อเป็นบริการแก่นักศึกษาในการสอนเสริม

จัดทำต้นฉบับ : คณะกรรมการกลุ่มปรับปรุงชุดวิชา

บรรณาธิการ/ออกแบบ : หน่วยผลิตสื่อสอนเริร์ม ศูนย์ส่งทัศนศึกษา
สำนักเทคโนโลยีการศึกษา

จัดพิมพ์ : สันนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

พิมพ์ที่ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยกรรมาธิราช

พิมพ์ครั้งที่ 2 กุม 2/2556 (ปรังฯ)

แผนการสอนเสริม

ครั้งที่ 1

ชุดวิชา 32208 การบัญชีขั้นกลาง 2 รายงานการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงิน

รายชื่อหน่วยที่สอนเสริม

- หน่วยที่ 1 หนี้สินหมุนเวียน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
- หน่วยที่ 2 หนี้สินไม่หมุนเวียนและการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
- หน่วยที่ 3 ผลประโยชน์พนักงาน
- หน่วยที่ 4 การจัดตั้งและการดำเนินงานของห้างหุ้นส่วน
- หน่วยที่ 5 การเลิกและการชำระบัญชีของห้างหุ้นส่วน

แนวคิด

1. หนี้สินหมุนเวียน เป็นภาระผูกพันของกิจการ ซึ่งมีระยะเวลาการชำระคืนภายในหนึ่งปี หรือหนึ่งรอบระยะเวลา เวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ ซึ่งมักจะระดับลิขทรัพย์หมุนเวียน หรือการก่อหนี้สินหมุนเวียน ชนิดอื่นแทน กิจการบันทึกหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อกิจการมีภาระผูกพันซึ่งสามารถวัด มูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ การบัญชีหนี้สินหมุนเวียน ได้แก่ การบัญชีเกี่ยวกับเจ้าหนี้การค้า ตัวเงินจ่าย และ หนี้สินหมุนเวียนอื่น
2. ประมาณการหนี้สิน เป็นหนี้สินที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าหรือจังหวะเวลาที่จ่ายชำระที่จะเกิดขึ้นได้อย่าง ถูกต้องในขณะนั้น กิจการบันทึกประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อกิจการมีภาระผูกพันใน ปัจจุบัน และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระ ภาระผูกพันดังกล่าว และกิจการสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมาณการหนี้สิน ที่สำคัญ ได้แก่ หนี้ค่าสมนาคุณโดยประมาณการหนี้สินจากการรับประทานคุณภาพลินค้า และหนี้บัตร ของขวัญหรือบัตรกำนัล
3. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เป็นหนี้สินของกิจการที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เนื่องจากสถานการณ์หรือเงื่อนไขที่มีอยู่ ในปัจจุบัน ซึ่งจะทราบผลลัพธ์การณ์หรือไม่จากเหตุการณ์ในอนาคต หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นไม่เข้าเกณฑ์ การรับรู้รายการเป็นหนี้สิน กิจการจึงไม่บันทึกหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบแสดงฐานะการเงิน แต่จะเปิดเผย หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นส่วนใหญ่ ได้แก่ การถูกฟ้องร้อง และเป็นคดีอยู่ระหว่างการพิจารณา การค้าประกันหนี้ และการนำตัวเงินรับไปขายลด
4. หนี้สินไม่หมุนเวียนหรือหนี้สินระยะยาว หมายถึง หนี้สินหรือภาระผูกพันที่กิจการต้องชำระในระยะเวลา ที่เกินกว่า 1 ปี หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินปกติของกิจการ หนี้สินระยะยาวส่วนใหญ่จะทำลักษณะ เป็นรายลักษณ์อักษรโดยระบุถึงเงื่อนไขภาระผูกพันที่สำคัญ จำนวนเงินที่ต้องชำระ อัตราและกำหนด เวลาจ่ายดอกเบี้ย และวันครบกำหนด หนี้สินไม่หมุนเวียนมีหลายประเภทที่สำคัญคือ หุ้นกู้และตัวเงิน จ่ายระยะยาว

5. การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา หมายถึง การที่เจ้าหนี้ยินยอมปรนเงื่อนในการชำระหนี้ให้ลูกหนี้ที่ประสบปัญหาทางการเงิน ซึ่งตามปกติจะไม่พิจารณาข้อเสนอใด การยินยอมมันอาจจะเกิดขึ้นจากเหตุผลทางเศรษฐกิจ หรือทางกฎหมาย การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาให้รวมถึงการยืดทรัพย์ การกลับเข้าครอบครองสินทรัพย์ หรือการโอนสินทรัพย์หรือส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของลูกหนี้หากับเจ้าหนี้และ การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้ การบันทึกบัญชีจะแตกต่างกันไปตามวิธีการปรับโครงสร้างหนี้ กิจการจะแสดงรายการการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาในงบกำไรขาดทุน งบดุล และเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

6. ผลประโยชน์พนักงานมีหลายแบบทั้งผลประโยชน์ระยะสั้น ระยะยาว ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง และ ผลประโยชน์หลังออกจากงาน กิจการต้องรับรู้หนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานที่เกิดขึ้นเนื่องจาก พนักงานได้ให้บริการแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ของพนักงานที่จะต้องมีการจ่ายในอนาคต และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้ใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกิดจากบริการที่พนักงานให้แก่กิจการในวงบัญชีรวมทั้งต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

7. การจัดตั้งห้างหุ้นส่วนจะต้องมีลักษณะหรือข้อตกลงเกี่ยวกับการดำเนินงานและการแบ่งปันผลกำไรขาดทุน เมื่อผู้เป็นหุ้นส่วนนำเงินทรัพย์สุทธิมาลงทุนในห้างหุ้นส่วน จะต้องบันทึกด้วยมูลค่าสุทธิธรรม ณ วันที่ลงทุน ส่วนการแบ่งปันหรือการจัดสรรกำไรขาดทุนให้ผู้เป็นหุ้นส่วนขึ้นอยู่กับข้อตกลง สำหรับการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนอาจต้องปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินให้เป็นมูลค่าสุทธิธรรม ส่วนการบันทึกบัญชีขึ้นอยู่กับผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่จ่ายหรือเงินลงทุนกับราคามาตรฐาน ซึ่งอาจจะเกิดโบนัสและหรือค่าความนิยม

8. การชำระบัญชี เมื่อห้างหุ้นส่วนเลิกกิจการ ห้างหุ้นส่วนต้องชำระบัญชี ซึ่งการชำระบัญชีอาจทำได้โดยการจ่ายคืนทุนครึ่งเดียวหรือการจ่ายคืนทุนหลายครั้งเป็นวงๆ ก็ได้

วัตถุประสงค์

เมื่อนักศึกษาเข้ารับการสอนเสริมแล้ว นักศึกษามารถ

1. อธิบายความหมาย ลักษณะ และระบุประเภทของหนี้สินหมุนเวียน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นได้
2. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินหมุนเวียน และประมาณการหนี้สินได้
3. แสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลหนี้สินหมุนเวียน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบการเงินได้
4. อธิบายและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้และตัวเงินจ่ายระยะยาวได้
5. อธิบายและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาได้
6. อธิบายความหมาย การวัดมูลค่า และการบันทึกรายการส่วนของเจ้าของ รวมทั้งแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนเจ้าของในงบการเงินได้
7. อธิบายและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน การจัดสรรกำไรขาดทุน การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน และรายการและเปิดเผยข้อมูลส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนได้

8. อธิบายสาเหตุที่ห้างหุ้นส่วนต้องเลิกกิจการ และจัดทำการชำระบัญชีห้างหุ้นส่วนทั้งกรณีจ่ายคืนทุนครึ่งเดียวและจ่ายคืนทุนหลายครั้งได้

กิจกรรมการสอนเสริม

1. ประเมินผลก่อนการสอนเสริมโดยใช้คำถามล้วนๆ 10 ข้อ
2. สรุปสาระลังเข้าของหน่วยที่ 1–5 ประกอบเอกสารโสตทัศน์
3. เปิดโอกาสให้ผู้เข้ารับการสอนเสริมซักถามปัญหา
4. ฝึกปฏิบัติโดยใช้แบบประเมินความรู้ 1 ข้อ
5. ประเมินผลหลังการสอนเสริมโดยใช้คำถามล้วนๆ 10 ข้อ

สื่อการสอนเสริม

1. แบบประเมินผลก่อนและหลังการสอนเสริม
2. ชุดการสอนเสริม (ลำหรับอาจารย์สอนเสริม)
3. เอกสารโสตทัศน์ประกอบการฟังบรรยาย (ลำหรับนักศึกษาเข้ารับการสอนเสริม)
4. แบบประเมินความรู้
5. แบบประเมินความคิดเห็นของผู้รับการสอนเสริม

การประเมินผล

1. ลังเกตปฏิกริยาและลีฟัน้ำของผู้รับการสอนเสริม
2. ลังเกตการมีส่วนร่วมในการรับการสอนเสริม
3. ดูผลการตอบคำถามของผู้รับการสอนเสริมจากแบบประเมินเพื่อนำมาปรับเปลี่ยนเพิ่มความก้าวหน้า
4. ประเมินความคิดเห็นของผู้รับการสอนเสริม

แบบประเมินผลตนเองของนักศึกษาก่อนรับการสอนเสริม

ครั้งที่ 1

มาตรฐาน การบัญชีขั้นกลาง 2 รายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

คำชี้แจง เขียนวงกลมล้อมรอบอักษรหน้าข้อความที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. เมื่อวันที่ 1 กันยายน 25X1 บริษัทการดี จำกัด ถูกเงินจากธนาคารเป็นจำนวนเงิน 300,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 6% ต่อปี ระยะเวลา 3 ปี กำหนดการจ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 1 มีนาคม และวันที่ 1 กันยายน ดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่ลิ้งวดบัญชี (31 ธันวาคม 25X1) เป็นเท่าใด

- ก. 6,000 บาท
- ข. 12,000 บาท
- ค. 18,000 บาท
- ง. 24,000 บาท
- จ. 30,000 บาท

3. ข้อใดไม่ใช่ประมาณการหนี้ลิน

- ก. หนี้ค่าสมนาคุณลูกค้า
- ข. หนี้จากการประกันคุณภาพลินค้า
- ค. หนี้บัตรของขวัญ
- ง. หนี้ประมาณค่าลินค้าเลี้ยงหาย
- จ. หนี้บัตรกำนัล

โจทย์ลำดับข้อ 3-4

บริษัทล้ำเลิศ จำกัด ออกหนี้ทุนกู้อายุ 5 ปี จำนวน 1,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ในราคากองละ 105 บาท (รวมดอกเบี้ยค้าง) หุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ย 6% จ่ายทุกวันที่ 31 ธันวาคม นำออกจำหน่ายในวันที่ 1 มีนาคม 25X2

3. บริษัทล้ำเลิศ จำกัด ได้รับเงินจากการจำหน่ายหุ้นกู้เท่ากับเท่าใด

- ก. 100,000 บาท
- ข. 110,000 บาท
- ค. 108,000 บาท
- ง. 105,000 บาท
- จ. 104,000 บาท

4. บริษัทล้าเลิศ จำกัด ออกจำหน่ายหุ้นกู้โดยมีส่วนเกินหรือส่วนต่างกว่ามูลค่าหุ้นกู้เท่าใด
- ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ 4,000 บาท
 - ส่วนต่างกว่ามูลค่าหุ้นกู้ 4,000 บาท
 - ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ 6,000 บาท
 - ส่วนต่างกว่ามูลค่าหุ้นกู้ 6,000 บาท
 - ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ 10,000 บาท
5. การรับรู้หนี้ลินที่เกิดขึ้นในเรื่องผลประโยชน์พนักงาน จะรับรู้เมื่อใด
- เมื่อมีการบันทึกผลประโยชน์พนักงาน
 - เมื่อกิจการได้รับจ้างพนักงานและพนักงานได้ให้บริการตามคำสั่งจ้างที่ได้กำหนดให้พนักงาน
 - เมื่อมีการอนุมัติให้เบิกจ่ายผลประโยชน์พนักงานเพื่อจ่ายให้กับพนักงานที่ได้ใช้แรงงาน
 - เมื่อพนักงานได้ให้บริการเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ของพนักงานที่กิจการจะจ่ายในอนาคต
 - เมื่อเอกสารทำงานของพนักงานได้ระบุผลประโยชน์ของพนักงานและได้รับการอนุมัติให้จ่าย
6. หนี้ลินผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานคำนวณได้อย่างไร
- ยอดรวมสุทธิของ FV ภาระผูกพันผลประโยชน์ – PV ของลินทรัพย์โครงการ
 - ยอดรวมสุทธิของ PV ภาระผูกพันผลประโยชน์ – FV ของลินทรัพย์โครงการ
 - ยอดรวมสุทธิของ PV ภาระผูกพันผลประโยชน์ + FV ของลินทรัพย์โครงการ
 - ยอดรวมสุทธิของ FV ภาระผูกพันผลประโยชน์
 - ยอดรวมสุทธิของ PV ภาระผูกพันผลประโยชน์
7. รายการใดที่ทำให้ lithi ส่วนได้เสียของผู้เป็นหุ้นส่วนลดลง
- ผู้เป็นหุ้นส่วนชำระบนี้ลินของห้างหุ้นส่วนแทนห้างหุ้นส่วน
 - ส่วนจัดสรรผลกำไรจากการดำเนินงาน
 - ผู้เป็นหุ้นส่วนลงทุนเพิ่มด้วยเงินสด
 - ห้างหุ้นส่วนชำระบนี้ลินส่วนตัวของผู้เป็นหุ้นส่วนแทนผู้เป็นหุ้นส่วน
 - ผู้เป็นหุ้นส่วนนำลินทรัพย์อื่นที่มิใช่เงินสดมาลงทุน
8. ถ้ามีได้กำหนดวิธีการจัดสรรกำไรมากด้วยกันในลัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วนตามกฎหมายไทยจะต้องจัดสรรกำไรขาดทุนอย่างไร
- จัดสรรตามอัตราส่วนทุนที่ผู้เป็นหุ้นส่วนนำมาลงทุน
 - จัดสรรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนเท่าๆ กัน
 - จัดสรรโดยคิดดอกเบี้ยให้เงินทุนผู้เป็นหุ้นส่วน
 - จัดสรรโดยคิดดอกเบี้ยและเงินเดือนให้ผู้เป็นหุ้นส่วน
 - จัดสรรโดยคิดเป็นเงินเดือนและโบนัสให้ผู้เป็นหุ้นส่วน

9. ห้างหุ้นส่วนศรีเจริญจำกัด มีหนี้ ส Wong และสาม เป็นหุ้นส่วนกัน จัดสรรกำไรขาดทุนในอัตราส่วน 3:5:2 ตามลำดับ เนื่องจากห้างหุ้นส่วนประสบผลขาดทุนจึงตกลงเลิกกิจการในวันที่ 1 เมษายน 25X2 ซึ่งมีลินทรัพย์รวมประกอบด้วยเงินสด 10,000 บาท และลินทรัพย์ที่มิใช่เงินสด 73,000 บาท มีเจ้าหนี้การค้า 20,000 บาท เงินกู้สอง 10,000 บาท ทุน-หนี้ 6,000 บาท ทุน-สอง 45,000 บาท และทุน-สาม 2,000 บาท ห้างหุ้นส่วน จำหน่ายลินทรัพย์ที่มิใช่เงินสดได้ในราคาราคา 103,000 บาท สามจะได้รับการจ่ายคืนทุนเป็นจำนวนเงินเท่าใด
- ก. ไม่ได้รับคืนทุน
 - ข. 2,000 บาท
 - ค. 8,000 บาท
 - ง. 10,000 บาท
 - จ. 15,000 บาท
10. จากข้อ 9 ถ้าห้างหุ้นส่วนจำหน่ายลินทรัพย์ที่มิใช่เงินสดได้ในราคาราคา 63,000 บาท สามจะได้รับการจ่ายคืนทุนเป็นจำนวนเงินเท่าใด
- ก. ไม่ได้รับคืนทุน
 - ข. 1,000 บาท
 - ค. 2,000 บาท
 - ง. 3,000 บาท
 - จ. 5,000 บาท

ໂສຕທັນ # 1.1

ຕ້ວເງິນຈ່າຍແລະໜີ້ລືນໜຸນເວີຍນປະເກທອື່ນ

ຕ້ວເງິນຈ່າຍ ເຊັ່ນ ຕ້ວເງິນຈ່າຍການຄ້າ ຕ້ວເງິນຈ່າຍອົນດາຕາ ແລະຕ້ວເງິນຈ່າຍອື່ນ

ໜີ້ລືນໜຸນເວີຍນປະເກທອື່ນ

1. ເງິນເປົກເກີນບັນຫຼີ້ແລະເງິນກູ້ມຽນນາຕາຮະຍະລົ້ນ
2. ດ້ວຍໃຊ້ຈ່າຍຄ້າງຈ່າຍ
3. ເງິນປັນຜລຄ້າງຈ່າຍ
4. ຮາຍໄດ້ຮັບລ່ວງໜ້າ
5. ກາຍື່ມູລຄ່າເພີ່ມຄ້າງຈ່າຍ
6. ກາຍື່ເງິນໄດ້ທັກ ດັ ທີ່ຈ່າຍ
7. ເງິນມັດຈຳທີ່ເງິນປະກັນຮະຍະລົ້ນຮັບຈາກບຸຄຄລອື່ນ
8. ໜີ້ລືນຮະຍະຍາວລ່ວນທີ່ລຶ່ງກຳທັນດໍາຮະກາຍໃນໜີ້ປີ
9. ເງິນກູ້ມຽນຮະຍະລົ້ນຈາກກິຈການທີ່ກີ່ຍາຂ້ອງກັນ

ໂສຕທັນ # 1.2

ປະມານກາຮ່ານີ້ລືນ

ຄວາມທາຍແລະກາຮ່ານີ້ປະມານກາຮ່ານີ້ລືນ

1. ປະມານກາຮ່ານີ້ລືນ ມາຍຄື່ນ ໜີ້ລືນທີ່ມີຄວາມໄມ່ແນ່ນອນເກີ່ວກັບຈັງທະວາລາ ອີ່ຈຳນວນເງິນທີ່ຕ້ອງຈ່າຍ
ໜ້າຮະ
2. ປະມານກາຮ່ານີ້ລືນຈະຮັບຮູ້ໃນບແລດງສູນະກາຣເງິນເມື່ອຮາຍການນີ້ເປັນໄປຕາມຄຳນິຍາມຂອງໜີ້ລືນແລະເຂົ້າ
ເຈື້ອນໄຂທຸກຂ້ອຕ່ອໄປນີ້
 - 2.1 ມີຄວາມເປັນໄປໄດ້ຄ່ອນຂ້າງແນ່ທີ່ກິຈກາຈະສູງເລີຍທັນພາກທີ່ມີປະໂຍ້ໝໍເງົງເສີມເສົາ
 - 2.2 ກິຈກາສາມາດປະມານມູລຄ່າກະທຸກພັນໄດ້ອ່າງນ່າເຂົ້ອຄື່ອ

ກາຮ່ານີ້ປະມານກາຮ່ານີ້ລືນ: ຖາກກາຮ່ານີ້ລືນທີ່ມີຄວາມໄມ່ແນ່ນອນເກີ່ວກັບຈັງທະວາລາ ອີ່ຈຳນວນເງິນທີ່ຕ້ອງຈ່າຍ
ຈະແລດງກາຍໃຫ້ຫວ້າຂ້ອ “ໜີ້ລືນໜຸນເວີຍນ” ແລະຖາກກາຮ່ານີ້ລືນທີ່ມີຄວາມໄມ່ແນ່ນອນເກີ່ວກັບຈັງທະວາລາ ອີ່ຈຳນວນເງິນທີ່ຕ້ອງຈ່າຍ
ຈະແລດງກາຍໃຫ້ຫວ້າຂ້ອ “ໜີ້ລືນໄມ່ໜຸນເວີຍນ”

ກາຮ່ານີ້ປະມານກາຮ່ານີ້ລືນ: ກິຈການຕ້ອງເປີດເພີຍຂ້ອມູລຕ່ອໄປນີ້ລືນແຕ່ລະປະເກ
ໃນມາຍເຫດປະກອນບກາຣເງິນ

1. ຈຳນວນປະມານກາຮ່ານີ້ລືນ ດັ ວັນດັນງວດແລະວັນລື້ນງວດ
2. ຈຳນວນປະມານກາຮ່ານີ້ລືນທີ່ຮັບຮູ້ໃນຮວ່າງງວດ ຊຶ່ງຮົມຄື່ນຈຳນວນທີ່ເພີ່ມຂຶ້ນຂອງປະມານກາຮ່ານີ້ລືນທີ່ມີຄວາມໄມ່ແນ່ນອນເກີ່ວກັບຈັງທະວາລາ ອີ່ຈຳນວນເງິນທີ່ຕ້ອງຈ່າຍ
3. ຈຳນວນທີ່ຕ້ອດອກຈາກບັນຫຼີ້ປະມານກາຮ່ານີ້ລືນໃນຮວ່າງງວດ ເຊັ່ນ ຮາຍຈ່າຍທີ່ກີດຂຶ້ນແລະນຳໄປລຸດປະມານ
ກາຮ່ານີ້ລືນ ເປັນດຳນັ້ນ
4. ຈຳນວນປະມານກາຮ່ານີ້ລືນທີ່ຕ້ອງກລັບບັນຫຼີ້ໃນຮວ່າງງວດເນື່ອງຈາກບັນທຶກໄວ້ສູງເກີນໄປ

หนึ่งสิ่งที่อาจเกิดขึ้น

1. หนึ่งในที่อาจเกิดขึ้น เป็นรายการที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากสถานการณ์หรือเงื่อนไขที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งจะทราบผลแน่นอนจากการณ์ในอนาคต

2. ข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่กิจการต้องเปิดเผยนั้น ได้แก่ ลักษณะของเหตุการณ์ ปัจจัยของความไม่แน่นอนต่างๆ ซึ่งอาจกระทบผลที่จะเกิดขึ้นในภายหลัง ตลอดจนประมาณจำนวนผลกระทบทางการเงิน หรือถ้าประมาณไม่ได้ก็ให้ระบุว่าไม่สามารถประมาณจำนวนผลกระทบทางการเงินได้

3. การแสดงรายการหนี้ลินที่อาจเกิดขึ้นในงบแสดงฐานะการเงิน หรือให้แสดงเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงิน เท่านั้น หันนี้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

ໂສຕທັນ # 1.4

ຫຸ້ນກົງ

การออกจำหน่ายทุนกู้

ในการออกจำหน่ายหุ้นกู้สามารถออกจำหน่ายได้ในราคามาตรฐาน หรือราคาสูงกว่ามูลค่าหรือราคาต่ำกว่ามูลค่า ทั้งนี้จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้เปรียบเทียบกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ในกรณีที่จำหน่ายในราคากลางหรือต่ำกว่ามูลค่าจะต้องมีการบันทึกส่วนต่างจากมูลค่าไว้ในบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้หรือบัญชีส่วนต่างกว่ามูลค่าหุ้นกู้ สำหรับวันที่ที่ออกจำหน่ายหุ้นกู้นั้นอาจจะเป็นวันที่กำหนดจ่ายดอกเบี้ย หรือวันที่ในระหว่างงวดดอกเบี้ย

กรณีเป็นวันที่ในระหว่างงวดดอกเบี้ย ราคาจำหน่ายหุ้นกู้จะรวมดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วตั้งแต่วันที่จ่ายดอกเบี้ยครึ่งหลังสุดถึงวันที่จำหน่ายหุ้นกู้ สำหรับค่าใช้จ่ายในการออกจำหน่ายหุ้นกู้จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายประจำงวดได้

การบัญชีตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้และส่วนต่างกว่ามูลค่าหุ้นกู้

การบัญชีตัดส่วนเงินมูลค่าหุ้นกู้และล่วงต่างกว่ามูลค่าหุ้นกู้ไว้หรือตัดออกเบี้ยที่แท้จริง การบันทึกบัญชีตัดส่วนเงินหรือล่วงต่างกว่ามูลค่าหุ้นกู้จะบันทึกบัญชีคู่กับบัญชีตัดออกเบี้ยจ่าย สำหรับวันที่บันทึกบัญชีเพื่อตัดบัญชีล่วงเกินหรือล่วงต่างกว่ามูลค่าหุ้นกู้ให้บันทึกทางครั้งที่มีการบันทึกบัญชีตัดออกเบี้ยจ่ายหรือบันทึกหักวันล็อลงวดบัญชี

ໂສຕທັນ # 1.5 ຕົ້ວເງິນຈ່າຍຮະຍະຍາວ

ความหมายของตัวเงินจ่ายระยะยาว

ตัวเงินจ่ายระยะยาว หมายถึง ตราสารหนี้ที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงถึงพันธะหนี้สินที่จะต้องจ่ายชำระในระยะเวลาที่กำหนดไว้เกินกว่า 1 ปีขึ้นไป ในการจำแนกประเภทของตัวเงินจ่ายตามวัตถุประสงค์ของการออกตัวเงินจ่ายอาจจำแนกได้เป็น 2 ประเภท คือ ตัวเงินจ่ายออกเพื่อกิจกรรมเงิน และตัวเงินจ่ายออกเพื่อวัตถุประสงค์อื่นๆ

การบันทึกบัญชีตัวเงินระยะยาว

การบันทึกบัญชีตัวเงินจ่ายระยะยาวจะแตกต่างกันไปตามประเภทของตัวเงินจ่าย นับดังแต่การก่อหนี้ การจ่ายดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนให้แก่เจ้าหนี้ และการชำระเงินเมื่อตัวเงินจ่ายครบกำหนด

การนำเสนอรายการตัวเงินจ่ายระยะยาวในงบการเงิน

การแสดงรายการตัวเงินจ่ายระยะยาวในงบการเงินให้แสดงเป็นยอดรวมสรุปในงบแสดงฐานะการเงิน โดยแสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับจำนวนรายการของหนี้ลิน จำนวนเงิน วันครบกำหนด อัตราดอกเบี้ย หรือผลตอบแทน เงื่อนไขต่างๆ ในกรณีมีกำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายหนี้คืนก่อนครบกำหนดเป็นจำนวนมากจนถือเป็นสาระสำคัญ ให้แยกแสดงเป็นรายการหนึ่งในงบกำไรขาดทุน

ໂສຕທັນ # 1.6 ການບັນຈີປັບໂຄງສ້າງໜີທີ່ມີປຸນຫາທາງດ້ານລກໜີແລະເຈົ້າໜີ

การบัญชีปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัจจัยทางด้านลักษณะ

การบันทึกบัญชีปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาทางด้านลูกหนี้จะจำแนกตามวิธีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

1. การโอนลินทรัพย์เพื่อชำระหนี้
 2. การโอนล้วนได้เลี้ยงในล้วนของเจ้าของเพื่อชำระหนี้
 3. การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้
 4. การปรับโครงสร้างหนี้โดยใช้ทนายความกัน

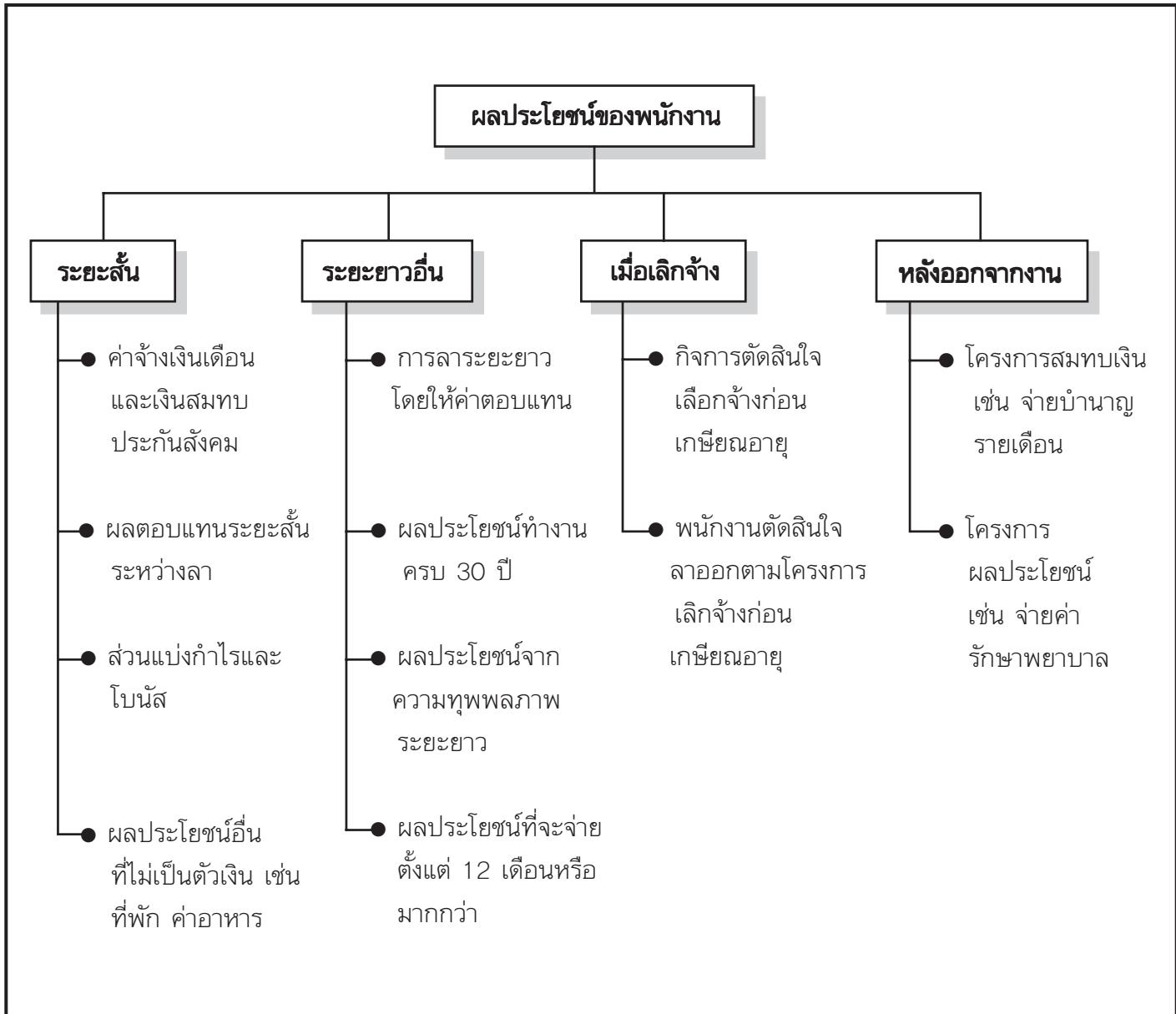
การบัญชีปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาทางด้านเจ้าหนี้

การบันทึกบัญชีปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาทางด้านเจ้าหนี้ จะจำแนกตามวิธีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา การศึกษาแบ่งเป็นหัวข้อดังนี้

1. การรับโอนลินทรัพย์หรือส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของเพื่อรับชำระหนี้ทั้งหมด
 2. การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้
 3. การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาในหลายลักษณะ
 4. การวัดมูลค่าหนี้ภายหลังการปรับโครงสร้างหนี้

ໂສຕທັນ # 1.7

ຜລປະໂຍ່ນຂອງພນການ



ໂສຕທັນ # 1.8

ກາຮຮັບຮູ້ຜລປຣະໂຍ່ນຮະຍະລົ້ນແລະຮະຍະຍາວອື່ນຂອງພນັກງານ

ກາຮຮັບຮູ້ຜລປຣະໂຍ່ນຮະຍະລົ້ນຂອງພນັກງານ	ກາຮຮັບຮູ້ຜລປຣະໂຍ່ນຮະຍະຍາວອື່ນຂອງພນັກງານ
<ul style="list-style-type: none"> ● ຮັບຮູ້ໂດຍໄມ່ເຕີມຕົດລົດ ● ຮັບຮູ້ເປັນໜີ້ລິນຄື່ອ ດຳໃໝ່ຈ່າຍຄ້າງຈ່າຍ ● ຮັບຮູ້ເປັນດຳໃໝ່ຈ່າຍ 	<ul style="list-style-type: none"> ● ຮັບຮູ້ຜລກຳໄຣຫີ່ອາດຖຸນຈາກກາຮປະມານກາຮ ● ຮັບຮູ້ຕັ້ນຖຸນບຣິກາຮໃນອົດິດ ● ຮັບຮູ້ໜີ້ລິນຜລປຣະໂຍ່ນຮະຍະຍາວອື່ນ ໂດຍ PV ຂອງກາຮຜູກພັນຜລປຣະໂຍ່ນ – FV ຂອງລິນທຽບຢືນໂຄງກາຮ

ໂສຕທັນ # 1.9

ກາຮຮັບຮູ້ຜລປຣະໂຍ່ນເມື່ອເລີກຈ້າງແລະຜລປຣະໂຍ່ນໜັງອອກຈາກງານ

ກາຮຮັບຮູ້ຜລປຣະໂຍ່ນເມື່ອເລີກຈ້າງ	ກາຮຮັບຮູ້ຜລປຣະໂຍ່ນໜັງອອກຈາກງານ
<ul style="list-style-type: none"> ● ຮັບຮູ້ເປັນໜີ້ລິນ ● ຮັບຮູ້ເປັນດຳໃໝ່ຈ່າຍ ● ຮັບຮູ້ເມື່ອກິຈກາຮມີກາຮຜູກພັນ ຈາກ <ul style="list-style-type: none"> ກ. ກາຮຍັກເລີກກາຮຈ້າງ ໜ. ກາຮໃໝ່ຜລປຣະໂຍ່ນ 	<ul style="list-style-type: none"> ● ກາຮຮັບຮູ້ໜີ້ນອູ່ກັບລັກຊະນະໂຄງກາຮ ຄື່ອ <ul style="list-style-type: none"> ● ໂຄງກາຮສມທບເງິນ ● ໂຄງກາຮຜລປຣະໂຍ່ນ

ໂສຕ້ຫັນ # 1.10 ການບັງປຸງຈີ່ເກື່ອງກັບການຈັດຕັ້ງທ້າງຫຸ້ນລ່ວນ

ການບັງປຸງຈີ່ເກື່ອງກັບການຈັດຕັ້ງທ້າງຫຸ້ນລ່ວນ

- ການລົງທູນດ້ວຍເງິນສົດ ລືນທຽບຢືນທີ່ມີໃຫຍ່ເງິນສົດ ກາຣອນໜີ້ລືນ
- ການລົງທູນດ້ວຍແຮງງານ ຄໍາມີໄດ້ຕີ່ຈຳຄັດກ່າວມີຄ່າແຮງງານໄວ້ ໃຫ້ສື່ວ່າເທິງກັບຄ່າເຂົ້າລື່ອງທຸນ

ໂສຕ້ຫັນ # 1.11 ການຈັດສະຮາກໍາໄຮາດຖຸນຂອງທ້າງຫຸ້ນລ່ວນ

ການຈັດສະຮາກໍາໄຮາດຖຸນຂອງທ້າງຫຸ້ນລ່ວນ ອາຈໃຫ້ວິວີໄດວິວີ້ທີ່ນີ້ ດັ່ງຕ່ອນປັນ້ນ

1. ອັດຕະລົງຄົງທີ່
2. ອັດຕະລົງທຸນ (ເນັ້ນທຸນຄົວເລື່ອຍ່າງໆທັງໝົດທັງໝົດ)
3. ກາຣົດດອກເບື້ນໃຫ້ເງິນທຸນ
4. ການຈັດສະຮາຕາມອັດຕະລົງຄວາມສາມາດແລະກາຮູທີ່ສະເພາະໃນການປົງຕິດາກໃຫ້ທ້າງຫຸ້ນລ່ວນ

ໂສຕ້ຫັນ # 1.12 ການແສດງຮາຍການແລະກາເປີດແຜຍຂໍ້ມູນລ່ວນຂອງຜູ້ເປັນຫຸ້ນລ່ວນ

ການແສດງຮາຍການແລະກາເປີດແຜຍຂໍ້ມູນລ່ວນຂອງຜູ້ເປັນຫຸ້ນລ່ວນ ມີແນວທາງດັ່ງນີ້

1. ທ້າງຫຸ້ນລ່ວນມັກຈະແສດງວິວີການຈັດສະຮາກໍາໄຮາດຖຸນຕ່ອງທ້າງບກໍາໄຮາດຖຸນ
2. ເງິນເດືອນຂອງຜູ້ເປັນຫຸ້ນລ່ວນຄື່ອເປັນການຈັດສະຮາກໍາໄຮ ໄນຄື່ອເປັນຄ່າໃຊ້ຈ່າຍ
3. ກາຍීເງິນໄດ້ ທ້າງຫຸ້ນລ່ວນສາມັ້ນໄມ່ຈະທະບຽນຕ້ອງເລີຍກາຍීເງິນໄດ້ບຸຄຄລຮຽມດາ ລ່ວນທ້າງຫຸ້ນລ່ວນ
ສາມັ້ນທີ່ບຸຄຄລແລະທ້າງຫຸ້ນລ່ວນຈຳກັດ ເລີຍກາຍීເງິນໄດ້ນິຕິບຸຄຄລ
4. ດອກເບື້ນທີ່ຈ່າຍໃຫ້ຜູ້ເປັນຫຸ້ນລ່ວນ ຄື່ອເປັນຄ່າໃຊ້ຈ່າຍ ລ່ວນດອກເບື້ນທີ່ຄິດຈາກເງິນທຸນຄື່ອເປັນການຈັດສະຮາກໍາໄຮ
5. ຂົບແສດງຈຸນະກາງເງິນຫຼືອໝາຍເຫດປະກອບນັກງານເງິນຄວາມແສດງການເປົ່າຍືນແປລັງໃນລ່ວນຂອງ
ຜູ້ເປັນຫຸ້ນລ່ວນ ພໍອອັນດາເປັນງານແຍກຕ່າງໆ ເຮັດວຽກ “ຂົບເງິນທຸນຂອງຜູ້ເປັນຫຸ້ນລ່ວນ”

ໂສຕທັນ # 1.13 ການບັນຈີ້ເກື່ອງກັບການປັບປຸງແປງລ່ວນຂອງຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນ

ການບັນຈີ້ເກື່ອງກັບການປັບປຸງແປງລ່ວນຂອງຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນ

1. ການຮັບຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນໃໝ່

1.1 ຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນໃໝ່ເລືອດລິທົມລ່ວນໄດ້ເລື່ອຈາກຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນເກົ່າ

1.2 ຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນໃໝ່ນຳລັນທຽມມາລັງທຸນໃນທ້າງຫຼຸ້ນລ່ວນ

ການບັນທຶກບັນຈີ້ຂຶ້ນອູ່ກັບຜົດຕ່າງຮະຫວ່າງຈຳນວນເງິນທີ່ຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນໃໝ່ຈ່າຍຊື້ອໜ້ວລົງທຸນກັບຮາຄາ
ຕາມບັນຈີ້

2. ການສັນສກພາບຂອງການປັບປຸງຫຼຸ້ນລ່ວນ

2.1 ການລາອອກ

ວິທີທີ່ 1 ຫຼຸ້ນລ່ວນຜູ້ລາອອກຂາຍລິທົມລ່ວນໄດ້ລ່ວນເລື່ອໃຫ້ແກ່ຜູ້ອື່ນ

ວິທີທີ່ 2 ທ້າງຫຼຸ້ນລ່ວນໝາຮະຄືນທຸນໃຫ້ແກ່ຫຼຸ້ນລ່ວນຜູ້ລາອອກ

ການບັນທຶກບັນຈີ້ຂຶ້ນອູ່ກັບຜົດຕ່າງຮະຫວ່າງຈຳນວນເງິນທີ່ທ້າງຫຼຸ້ນລ່ວນໝາຮະຄືນທຸນກັບລິທົມລ່ວນໄດ້ເລື່ອຂອງ
ຫຼຸ້ນລ່ວນຜູ້ລາອອກ

2.2 ການຕາຍຂອງຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນ

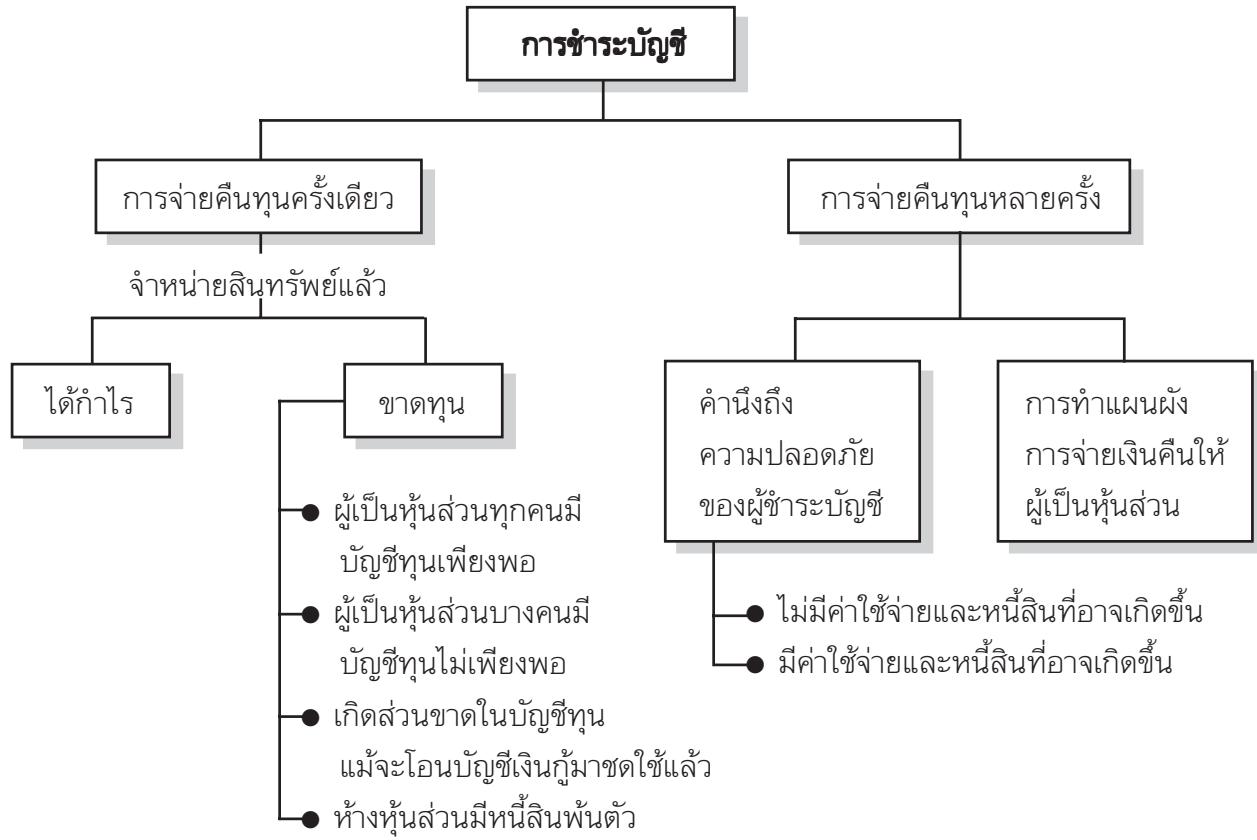
- ປິດບັນຈີ້ຫາຜົດຕ່າງທຸນຄືນວັນທີຫຼຸ້ນລ່ວນຕາຍ
- ຈັດສຣກໍາໃຫ້ຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນທຸກຄົນ
- ຈ່າຍໝາຮະຄືນທຸນໃຫ້ແກ່ທ່າຍາທ

ໂສຕທັນ # 1.14 ຂັ້ນຕອນການໝາຮະບັນຈີ້ທ້າງຫຼຸ້ນລ່ວນ

ຂັ້ນຕອນການໝາຮະບັນຈີ້ ມ 3 ຂັ້ນຕອນ

1. ປິດບັນຈີ້ ຄໍານວນກໍາໃຫ້ຂາດທຸນຄືນວັນເລີກກິຈການ ແລ້ວຈັດສຣກໍາໃຫ້ຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນ
2. ຈໍາໜ່າຍລືນທຽມທີ່ມີໃໝ່ເງິນສດ ກໍາໃຫ້ຂາດທຸນຈາກການຈໍາໜ່າຍລືນທຽມໃຫ້ຈັດສຣໄປໃຫ້ຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນ
3. ນຳເງິນສດທີ່ເໜືອອູ່ຫລັງຈາກຈໍາໜ່າຍລືນທຽມແລະຈ່າຍຄ່າໃຊ້ຈ່າຍໃນການໝາຮະບັນຈີ້ແລ້ວໃຫ້ຈ່າຍໝາຮະໜີ້ລືນ
ແກ່ບຸຄຄລກາຍນອກ ແລ້ວຈຶ່ງຈ່າຍຄືນເງິນກູ້ແລະຈ່າຍຄືນທຸນໃຫ້ແກ່ຜູ້ເປັນຫຼຸ້ນລ່ວນ

ສົດທັບ # 1.15 ການຈໍາຮະບັບຜູ້ທ້າງໜຸ້ນລ່ວນໂດຍກາຈ່າຍຄືນຖຸນຄວັງເດືອຍແລະຫລາຍຄວັງ



แบบประเมินความรู้ทางการบัญชี

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X2 สมคธีและวันเพ็ญเข้ามาเป็นหุ้นส่วนกันจัดตั้งเป็นห้างหุ้นจำกัดล่วงครึ่งปี สมคธีลงทุนด้วยเงินสด 100,000 บาทและอุปกรณ์สำนักงานซึ่งสมคธีซื้อมาตั้งแต่ปีที่แล้วในราคา 35,000 บาท มูลค่าอยู่ติดรวมของอุปกรณ์สำนักงาน ณ วันที่มาลงทุนคือ 30,000 บาท ส่วนวันเพ็ญมีกิจการของตัวเองคือ ร้านเพ็ญ ได้นำอาลินทรัพย์และหนี้ลินทั้งล้วนของร้านเพ็ญมาลงทุนในห้างหุ้นส่วน งบแสดงฐานะการเงินก่อนปรับปรุงบัญชีของร้านเพ็ญ ปรากฏดังนี้

ร้านเพ็ญ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย: บาท

สินทรัพย์	หนี้สินและทุน
เงินสด	10,000
ลูกหนี้	15,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>500</u>
ลินค้าคงเหลือ	60,000
เครื่องตกแต่ง	36,000
หัก ค่าเสื่อมราคางวด	<u>720</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>119,780</u></u>
	เจ้าหนี้การค้า
	เจ้าหนี้เงินกู้
	ทุน
	รวมหนี้สินและทุน
	<u><u>119,780</u></u>

ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับรายการที่จะต้องปรับปรุงก่อนการโอนลินทรัพย์และหนี้ลินของร้านเพ็ญมีดังนี้

- ตัดลูกหนี้เป็นสูญ 750 บาทและประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 2% ของยอดลูกหนี้
- ลินค้าคงเหลือมีมูลค่าอยู่ติดรวม 65,000 บาท
- เครื่องตกแต่งมีมูลค่าอยู่ติดรวม 40,000 บาท และคิดค่าเสื่อมราคากัน 20%
- กิจการยังไม่ได้บันทึกรายการซื้อลินค้าเป็นเงินเชื่อจำนวน 12,000 บาท เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 แต่ลินค้าคงเหลือได้รวมลินค้าที่ซื้อเข้ามาใหม่แล้ว

ข้อมูลสำหรับห้างหุ้นส่วน มีดังนี้

- เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 25X2 สมคธีนำเงินสดมาลงทุนเพิ่ม 1,000 บาท
- เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 25X2 วันเพ็ญถอนทุน 2,000 บาท
- ลิ้นปีคือวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 ห้างหุ้นส่วนจำกัดครึ่งปีมีกำไรสุทธิ 70,000 บาท
- ห้างหุ้นส่วนบันทึกบัญชีโดยวิธีทุนคงที่

5. ต่อมาในวันที่ 2 มกราคม 25X4 วันเฉลิมต้องการเข้ามาเป็นหุ้นส่วนใหม่และผู้เป็นหุ้นส่วนตกลงรับวันเฉลิมเข้ามา ในวันที่วันเฉลิมเข้ามา ยอดคงเหลือในบัญชีทุนของสมครีและวันเพ็ญคือ 120,000 บาท และ 60,000 บาท และตั้งแต่ปี 25X3 เป็นต้นมา ห้างหุ้นส่วนกำหนดเงื่อนไขการจัดสรรงำไรขาดทุนใหม่คือ จัดสรรงำไรขาดทุนในสมครีและวันเพ็ญในอัตราส่วน 3 ต่อ 1 ห้างหุ้นส่วนบันทึกบัญชีการรับหุ้นส่วนใหม่โดยวิธีโอนสัมภาระ

ให้ทำ

1. บันทึกรายการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนจำกัดครีเพ็ญในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 1 มกราคม 25X2 โดยใช้สมุดบัญชีชุดใหม่
2. จัดทำงบแสดงฐานะการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัดครีเพ็ญ ณ วันที่ 1 มกราคม 25X2
3. บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปเกี่ยวกับการจัดสรรงำไรของปี 25X2 ให้ผู้เป็นหุ้นส่วน แสดงการคำนวณประกอบตามเงื่อนไขดังนี้
 - 3.1 ไม่มีการตกลงกันในสัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วน
 - 3.2 แบ่งตามอัตราส่วนทุนถ้วนเฉลี่ย
 - 3.3 คิดดอกเบี้ยให้กับเงินทุน ณ วันล็อกวัดบัญชีในอัตรา 5% ต่อปี และกำไรขาดทุนที่เหลือแบ่งให้สมครีและวันเพ็ญในอัตราส่วน 5: 2
 - 3.4 คิดเงินเดือนให้แก่ล้มครี 12,000 บาทต่อปี และให้โบนัสแก่วันเพ็ญ 10% ของกำไรหลังหักเงินเดือนและโบนัส ส่วนกำไรขาดทุนที่เหลือแบ่งเท่ากัน
4. บันทึกการรับวันเฉลิมเข้ามาเป็นหุ้นส่วนใหม่ในสมุดรายวันทั่วไป แสดงการคำนวณประกอบตามเงื่อนไขต่อไปนี้
 - 4.1 วันเฉลิมซื้อลิทธิล่วงได้เลี้ยงจากผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคน คนละ 25% โดยจ่ายเงินซื้อ 45,000 บาท
 - 4.2 วันเฉลิมลงทุน 120,000 บาทด้วยเงินสดเพื่อให้มีลิทธิล่วงได้เลี้ยงในห้างหุ้นส่วน 35%
 - 4.3 วันเฉลิมซื้อลิทธิล่วงได้เลี้ยงจากผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคน คนละ 15% โดยจ่ายเงินซื้อ 30,000 บาท
 - 4.4 วันเฉลิมลงทุน 100,000 บาทด้วยเงินสดเพื่อให้มีลิทธิล่วงได้เลี้ยงในห้างหุ้นส่วน 40%

เฉลยแบบประมวลความรู้ทางการบัญชี

1. การบันทึกรายการการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนจำกัดศรีเพ็ญ

สมุดรายวันทั่วไป

ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25X2 ม.ค. 1	เงินสด อุปกรณ์สำนักงาน ทุน—สมควร บันทึกรายการลงทุนของสมควรในห้างหุ้นส่วน		100,000 30,000	- - 130,000 -
	เงินสด ลูกหนี้ (15,000 – 750) ลินค้าคงเหลือ เครื่องตกแต่ง ค่าเพื่อหนี้สั้นระยะสั้น ($2\% \times 14,250$) ค่าเสื่อมราคาสะสม – เครื่องตกแต่ง ($20\% \times 40,000$) เจ้าหนี้การค้า ($42,000 + 12,000$) เจ้าหนี้เงินกู้ ทุน – วันเพ็ญ บันทึกรายการลงทุนของวันเพ็ญในห้างหุ้นส่วน	10,000 14,250 65,000 40,000	- - - - 285 8,000 54,000 50,000 16,965	- - - - - - -

2.

ห้างหุ้นส่วนจำกัดครีเพ็ญ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 1 มกราคม 25X2

หน่วย: บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด (100,000 + 10,000)	110,000
ลูกหนี้	14,250
หัก ค่าเสื่อม摊銷	(285)
สินค้าคงเหลือ	<u>65,000</u>
	188,965

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	
เครื่องตอกแต่ง	40,000
หัก ค่าเสื่อม摊銷	(8,000)
อุปกรณ์สำนักงาน	<u>32,000</u>
	<u>30,000</u>
	<u>62,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>250,965</u>

หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า	54,000
เจ้าหนี้เงินกู้	<u>50,000</u>

ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

ทุน—สมควร	130,000
ทุน—วันเพ็ญ	<u>16,965</u>

รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

	<u>146,965</u>
	<u>250,965</u>

3. การจัดสรรกำไรขาดทุน แสดงการคำนวณประกอบดังนี้

3.1 ไม่มีการตกลงกันในสัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วน ตามกฎหมายให้แบ่งกำไรขาดทุนตามอัตราส่วนทุนที่นำมาลงครั้งแรก

ทุนที่นำมาลงครั้งแรกของสมศรี	130,000	บาท
ทุนที่นำมาลงครั้งแรกของวันเพ็ญ	16,965	บาท
รวม	<u>146,965</u>	บาท

$$\text{สมศรีจะได้รับส่วนแบ่งกำไร} = 70,000 \times \frac{130,000}{146,965} = 61,919.50 \text{ บาท}$$

$$\text{วันเพ็ญจะได้รับส่วนแบ่งกำไร} = 70,000 \times \frac{16,965}{146,965} = 8,080.50 \text{ บาท}$$

3.2 แบ่งตามอัตราส่วนทุนถ้วนเฉลี่ย

ทุน-สมศรี	(ก) จำนวนเงิน	(ข) ระยะเวลาตั้งแต่เกิด ^{รายการจนถึงวันลิ้งวด (ปี)}	หน่วย: บาท (ก) x (ข) ทุนถ้วนเฉลี่ย
1 มกราคม	ต้นงวด 130,000	12/12	130,000.00
1 มีนาคม	ลงทุนเพิ่ม 1,000	10/12	<u>833.33</u>
	ยอดทุนลิ้งวด <u>131,000</u>	ยอดทุนถ้วนเฉลี่ย	<u>130,833.33</u>

ทุน-วันเพ็ญ	(ก) จำนวนเงิน	(ข) ระยะเวลาตั้งแต่เกิด ^{รายการจนถึงวันลิ้งวด (ปี)}	หน่วย: บาท (ก) x (ข) ทุนถ้วนเฉลี่ย
1 มกราคม	ต้นงวด 16,965	12/12	16,965.00
1 สิงหาคม	ถอนทุน (2,000)	5/12	<u>(833.33)</u>
	ยอดทุนลิ้งวด <u>14,965</u>	ยอดทุนถ้วนเฉลี่ย	<u>16,131.67</u>

$$\text{ยอดทุนถ้วนเฉลี่ยรวม} = 130,833.33 + 16,131.67 = 146,965 \text{ บาท}$$

$$\text{สมศรีจะได้รับส่วนแบ่งกำไร} = 70,000 \times \frac{130,833.33}{146,965} = 62,316.42 \text{ บาท}$$

$$\text{วันเพ็ญจะได้รับส่วนแบ่งกำไร} = 70,000 \times \frac{16,131.67}{146,965} = 7,683.58 \text{ บาท}$$

หน่วย: บาท

3.3	สมศรี	วันเพญ	รวม
1) คิดดอกเบี้ยให้เงินทุน ณ วันลื้นงวด			
วันดี 5% x 131,000	=	6,550.00	6,550.00
วันเพญ 5% x 14,965	=	748.25	748.25
2) กำไรที่เหลือแบ่งในอัตราส่วน 5:2		44,786.96	62,701.75
รวมกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนได้รับ		<u>51,336.96</u>	<u>70,000.00</u>
		<u>17,914.79</u>	
		<u>18,663.04</u>	

หน่วย: บาท

3.4	สมศรี	วันเพญ	รวม
1) คิดเงินเดือนให้สมศรี	12,000.00		12,000.00
2) ให้โบนัสแก่วันเพญ		5,272.73*	5,272.73*
3) กำไรที่เหลือแบ่งเท่ากัน	<u>26,363.64</u>	<u>26,363.63</u>	<u>52,727.27</u>
รวมกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนได้รับ	<u>38,363.64</u>	<u>31,636.36</u>	<u>70,000.00</u>

***การคำนวณโบนัส (B)**

$$B = 10\% (70,000 - 12,000 - B)$$

$$= 10\% (58,000 - B)$$

$$B = 5,800 - 0.10B$$

$$1.1B = 5,800$$

$$B = 5,272.73 \text{ บาท}$$

3. การบันทึกรายการการค้า

สมุดรายวันทั่วไป

ว.ด.บ.	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25X2 ธ.ค. 31	3.1 กำไรขาดทุน กระแสเงิน-สมควร กระแสเงิน-วันเพ็ญ บันทึกการจัดสรรกำไรให้หุ้นล่วง		70,000 - 61,919 8,080	50 50
	3.2 กำไรขาดทุน กระแสเงิน-สมควร กระแสเงิน-วันเพ็ญ บันทึกการจัดสรรกำไรให้หุ้นล่วง		70,000 - 62,316 7,683	42 58
	3.3 กำไรขาดทุน กระแสเงิน-สมควร กระแสเงิน-วันเพ็ญ บันทึกการจัดสรรกำไรให้หุ้นล่วง		70,000 - 51,336 18,663	96 04
	3.4 กำไรขาดทุน กระแสเงิน-สมควร กระแสเงิน-วันเพ็ญ บันทึกการจัดสรรกำไรให้หุ้นล่วง		70,000 - 38,363 31,636	64 36

4.1

$$\begin{aligned}
 \text{จำนวนเงินที่วันเฉลิมจ่ายซึ่ง} &= 45,000 \text{ บาท} \\
 \text{สิทธิส่วนได้เสียที่ได้รับ} &= 45,000 \text{ บาท } \{25\% \times (120,000 + 60,000)\} \\
 \text{ไม่มีโบนัส}
 \end{aligned}$$

ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
25X4 ม.ค. 2	ทุน-สมครี (25% x 120,000) ทุน-วันเฉลิม (25% x 60,000) ทุน-วันเฉลิม บันทึกการรับผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่		30,000 15,000	- 45,000

4.2

$$\begin{aligned}
 \text{เงินที่วันเฉลิมนำมาลงทุน} &= 120,000 \text{ บาท} \\
 \text{ยอดเครดิตบัญชีทุนของวันเฉลิม} &= \underline{105,000} \text{ บาท} \\
 &\quad 35\% (180,000 + 120,000)
 \end{aligned}$$

โบนัสของผู้เป็นหุ้นส่วนเก่า = 15,000 บาท
 เพราะว่าเงินที่วันเฉลิมนำมาลงทุน มากกว่า ยอดเครดิตบัญชีทุนของวันเฉลิม ดังนั้นมีโบนัสของผู้เป็นหุ้นส่วนเก่า

ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
25X4 ม.ค. 2	เงินสด ทุน-วันเฉลิม บันทึกการรับผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่		120,000	- 120,000
	ทุน-วันเฉลิม ทุน-สมครี $(15,000 \times \frac{3}{4})$ ทุน-วันเฉลิม $(15,000 \times \frac{1}{4})$ บันทึกโบนัสของผู้เป็นหุ้นส่วนเก่า		15,000	- 11,250 3,750

4.3

$$\begin{aligned}
 \text{จำนวนเงินที่วันเฉลิมจ่ายซึ่ง} &= 30,000 \text{ บาท} \\
 \text{สิทธิชด้วนได้เลี้ยที่ได้รับ} &= \underline{27,000} \text{ บาท } \{ 15\% \times (120,000 + 60,000) \} \\
 \text{โอนส่วนของหุ้นส่วนเก่า} &= \underline{3,000} \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25X2 ม.ค. 2	ทุน-สมศรี $(27,000 \times \frac{3}{4})$ ทุน-วันเฉลิม $(27,000 \times \frac{1}{4})$ ทุน-วันเฉลิม บันทึกการรับผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่		20,250 6,750	- - 27,000

4.4

$$\begin{aligned}
 \text{เงินที่วันเฉลิมนำมาลงทุน} &= 100,000 \text{ บาท} \\
 \text{ยอดเครดิตบัญชีทุนของวันเฉลิม} &= \underline{112,000} \text{ บาท} \\
 &\quad 40\% (180,000 + 100,000) \\
 \text{โอนส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่} &= \underline{12,000} \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

เพราะว่าเงินที่วันเฉลิมนำมาลงทุน น้อยกว่า ยอดเครดิตบัญชีทุนของวันเฉลิม ดังนั้นมีโอนส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่

ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25X4 ม.ค. 2	เงินสด ทุน-วันเฉลิม บันทึกการรับผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่		100,000 - 9,000 3,000	100,000 - - 12,000

แบบประเมินผลตนเองนักศึกษาหลังรับการสอนเรื่อง
ครั้งที่ 1

หัวข้อ การบัญชีขั้นกลาง 2 รายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน

คำชี้แจง เอียนวงกลมล้อมรอบอักษรหน้าข้อความที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

1. เมื่อวันที่ 1 กันยายน 25X1 บริษัทการรัก จำกัด ภูเงินจากธนาคารเป็นจำนวนเงิน 600,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี ระยะเวลา 3 ปี กำหนดการจ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 1 มีนาคม และวันที่ 1 กันยายน ดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่สิ้นงวดบัญชี (31 ธันวาคม 25X1) เป็นเท่าใด

- ก. 6,000 บาท
- ข. 12,000 บาท
- ค. 18,000 บาท
- ง. 24,000 บาท
- จ. 30,000 บาท

2. ข้อใดเป็นประมาณการหนี้สิน

- ก. หนี้จากการประกันคุณภาพลินค้า
- ข. ประมาณดอกเบี้ยเงินภูค้างจ่าย
- ค. ประมาณค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
- ง. ตัวเงินจ่ายค่าประกันลินค้า
- จ. ประมาณเจ้าหนี้การค้า

โจทย์ลำดับข้อ 3-4

บริษัทรักรวย จำกัด ออกตัวเงินจ่ายอัตราดอกเบี้ย 6% เพื่อกู้ยืมเงินจากบริษัทเงินมาก จำกัด จำนวน 3,000,000 บาท เมื่อครบกำหนดชำระวันที่ 1 กรกฎาคม 25X5 บริษัทรักรวย จำกัด ไม่สามารถชำระหนี้พร้อม ดอกเบี้ยที่ค้างจ่ายจำนวน 120,000 บาทได้ จึงขอปรับโครงสร้างหนี้ ชำระเป็นที่ดิน 1 แปลง ซึ่งบริษัทซื้อมาในราคา 2,800,000 บาท และในปี 25X5 มีมูลค่าอยู่ที่ 2,500,000 บาท

3. การปรับโครงสร้างหนี้ทำให้บริษัทรักรวย จำกัด มีกำไรจากการโอนที่ดินชำระหนี้หรือไม่ อย่างไร

- ก. ไม่มีกำไรจากการโอนที่ดินเพื่อชำระหนี้
- ข. มีกำไรจากการโอนที่ดินเพื่อชำระหนี้ จำนวน 300,000 บาท
- ค. มีกำไรจากการโอนที่ดินเพื่อชำระหนี้ จำนวน 220,000 บาท
- ง. มีกำไรจากการโอนที่ดินเพื่อชำระหนี้ จำนวน 200,000 บาท
- จ. มีกำไรจากการโอนที่ดินเพื่อชำระหนี้ จำนวน 120,000 บาท

4. บริษัทเงินมาก จำกัด มีกำไรขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้จำนวนเท่าใด

- ก. กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ 120,000 บาท
- ข. ขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้ 120,000 บาท
- ค. กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ 20,000 บาท
- ง. ขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้ 20,000 บาท
- จ. กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ 100,000 บาท

5. ค่ารักษาพยาบาลเป็นผลประโยชน์พนักงานอย่างไร

- ก. ผลประโยชน์ระยะสั้น
- ข. ผลประโยชน์ที่เป็นตัวเงิน
- ค. ไม่ใช่ผลประโยชน์แต่เป็นค่าใช้จ่าย
- ง. เป็นผลประโยชน์อย่างอื่นที่จ่ายให้ลูกจ้าง
- จ. ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

6. ข้อใดคือผลประโยชน์ระยะสั้น

- ก. บำเหน็จ
- ข. บำนาญ
- ค. เงินโบนัส
- ง. เงินสมบทโครงการผลประโยชน์
- จ. เงินชดเชยเลิกจ้าง

7. ห้างหุ้นส่วนนิดและหน่อຍ ร่วมจัดตั้งห้างหุ้นส่วนและนำเงินสดมาลงทุน 200,000 บาท และ 150,000 บาท ตามลำดับ โดยตกลงแบ่งกำไรขาดทุนเท่ากัน เมื่อลิ้งจวดกิจกรรมมีกำไรสุทธิ 300,000 บาท การบันทึกบัญชีเพื่อจัดสรรกำไรให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนเป็นดังข้อใด

ก. กำไรขาดทุน	300,000
กระแสทุน-นิด	150,000
กระแสทุน-หน่อຍ	150,000
ข. กระแสทุน-นิด	150,000
กระแสทุน-หน่อຍ	150,000
กำไรขาดทุน	300,000
ค. กระแสทุน-นิด	150,000
กระแสทุน-หน่อຍ	150,000
ทุน-นิด	150,000
ทุน-หน่อຍ	150,000

ง. เงินสด	300,000
ทุน-นิด	150,000
ทุน-หน่อய	150,000
จ. กระแสทุน-นิด	150,000
กระแสทุน-หน่อຍ	150,000
เงินสด	300,000

8. ถ้าหันล่วนลงทุนด้วยแรงงานและมีได้ต่ราคาก่าแรงงานไว้ ตามกฎหมายให้คำนวณล่วนทุนของผู้เป็นหุ้นล่วนที่ลงทุนด้วยแรงงานเท่ากับข้อใด

- ก. มูลค่าดูดีธรรมของลินทรัพย์สุทธิ
- ข. ค่าเฉลี่ยของทุนของผู้เป็นหุ้นล่วนที่ลงทุนด้วยเงินสด
- ค. ค่าเฉลี่ยของทุนของผู้เป็นหุ้นล่วนที่ลงทุนด้วยลินทรัพย์อื่นที่มิใช่เงินสด
- ง. ค่าเฉลี่ยของทุนของผู้เป็นหุ้นล่วนที่ลงทุนด้วยเงินสดและลินทรัพย์อื่นที่มิใช่เงินสด
- จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง

9. ห้างหุ้นล่วนเอกโගโตรี จำกัด มี เอก โโ ก และตรี เป็นหุ้นล่วนกัน ตกลงแบ่งกำไรขาดทุนในอัตราล่วน 5:3:2 ตามลำดับ ห้างหุ้นล่วนมีผลขาดทุนต่อเนื่องจึงตกลงเลิกกิจการในวันที่ 1 มีนาคม 25X2 โดยมีลินทรัพย์ ประกอบด้วยเงินสด 10,000 บาท ลินทรัพย์อื่นที่มิใช่เงินสด 100,000 บาท เจ้าหนี้การค้า 30,000 บาท เงินกู้เอก 6,000 บาท ทุน-เอก 31,000 บาท ทุน-โโ ก 15,000 บาท ทุน-ตรี 28,000 บาท ถ้าห้างหุ้นล่วนขายลินทรัพย์ที่เหลือได้ในราคা 120,000 บาท โโ กจะได้รับการจ่ายคืนทุนเป็นเงินเท่าใด

- ก. 15,000 บาท
- ข. 19,000 บาท
- ค. 20,000 บาท
- ง. 21,000 บาท
- จ. 22,000 บาท

10. จากข้อ 9 ถ้าห้างหุ้นล่วนจำหน่ายลินทรัพย์ได้ในราคा 70,000 บาท โโ กจะได้รับการจ่ายคืนทุนเป็นจำนวนเท่าใด

- ก. ไม่ได้รับคืนทุน
- ข. 5,000 บาท
- ค. 6,000 บาท
- ง. 9,000 บาท
- จ. 15,000 บาท

เฉลยแบบประเมินผลตนเอง

ชุดวิชา 32208 การบัญชีขั้นกลาง รายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน
การสอนเสริมครั้งที่ 1

ก่อนรับการสอนเสริม	หลังรับการสอนเสริม
1. ก. $(300,000 \times 6\% \times 4/12)$	1. ง. $(600,000 \times 12\% \times 4/12)$
2. ง.	2. ก.
3. ง. $(105,000)$	3. ข. $(3,100,000 - 2,800,000)$
4. ก.	4. ง. $(3,000,000 + 120,000 - 3,100,000)$
5. ง.	5. ก.
6. ข.	6. ค.
7. ง.	7. ก.
8. ก.	8. ง.
9. ค. $(2,000 + 6,000 = 8,000)$	9. ง. $(15,000 + 6,000 = 21,000)$
10. ก. $(2,000 - 2,000 = 0)$	10. ค. $(15,000 - 9,000 = 6,000)$

