

ข้อ 10-1

กรณีที่ 1

มีนาคม 1	ทุน - คาปู	50,000.00
	ทุน - โกโก้	50,000.00
บันทึกรายการโกโก้ซื้อส่วนได้เสียของคาปูทั้งหมด		

กรณีที่ 2

การคำนวณค่าความนิยม:

$$\begin{aligned} \text{ส่วนได้เสียของโกโก้} & \quad 1/3 \quad \text{มีส่วนของเงินทุนทั้งสิ้น} & \quad 70,000 & \quad \text{บาท} \\ \text{ส่วนได้เสียทั้งกิจการ} & & \text{มีส่วนได้เสียทั้งสิ้น} & = & (1 \times 70,000) / 1/3 \\ & & & = & 210,000 & \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ส่วนได้เสียที่มีอยู่เดิมทั้งสิ้นเท่ากับ} & \quad (50,000 + 50,000 + 50,000) & \quad 150,000 & \quad \text{บาท} \\ \text{ส่วนได้เสียที่คำนวณใหม่} & & \quad 210,000 & \quad \text{บาท} \\ \text{ส่วนต่างที่เป็นค่าความนิยมเท่ากับ} & & \quad 60,000 & \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

การบันทึกบัญชี

	ค่าความนิยม	60,000.00
	ทุน-มอคค่า (60,000 * 1/3)	20,000.00
	ทุน-ลาเต้	20,000.00
	ทุน-คาปู	20,000.00
บันทึกรายการรับรู้ค่าความนิยมให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม		

มีนาคม 1	ทุน - คาปู	70,000.00
	ทุน - โกโก้	70,000.00
บันทึกรายการโกโก้ซื้อส่วนได้เสียของคาปูทั้งหมด		

ข้อ 10-2

ทุน-เด้าหู้ (200,000 x 40%)	80,000.00
ทุน-เด้าส่วน (200,000 x 60%)	120,000.00
ทุน-เด้าฮวย (1,000,000 * 20%)	200,000.00
บันทึกการขายโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

ข้อ 10 - 3

กรณีที่ 1

ทุน-ต้นกล้า	30,000.00
ทุน-ต้นข้าว	30,000.00
ทุน-รวมข้าว (200,000 x 30%)	60,000.00
บันทึกการขายโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

กรณีที่ 2

ทุน-ต้นกล้า	30,000.00
ทุน-ต้นข้าว	30,000.00
ทุน-รวมข้าว (200,000 x 30%)	60,000.00
บันทึกการขายโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

กรณีที่ 3

ทุน-ต้นกล้า	30,000.00
ทุน-ต้นข้าว	30,000.00
ทุน-รวมข้าว (200,000 x 30%)	60,000.00
บันทึกการขายโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

กรณีที่ 4

เงินสดที่จ่ายลงทุน	=	50,000 บาท
ส่วนได้เสียที่ได้รับ	=	60,000 บาท
ส่วนเกิน	=	10,000 บาท

ส่วนได้เสียของผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	70%	คิดค่าความนิยมให้เท่ากับ	10,000 บาท
สิทธิส่วนได้เสียทั้งกิจการ	100%	มีค่าความนิยมเท่ากับ	= (100% x 10,000) / 70%
			= 14,285.71 บาท

ค่าความนิยม	14,285.71
ทุน-รวงข้าว	14,285.71
บันทึกค่าความนิยมให้ผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่	
ทุน-ต้นกล้า (50,000 / 2)	25,000.00
ทุน-ต้นข้าว	25,000.00
ทุน-รวงข้าว	50,000.00
บันทึกรายการโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

กรณีที่ 5

ทุน-ต้นกล้า	30,000.00
ทุน-ต้นข้าว	30,000.00
ทุน-รวงข้าว (200,000 x 30%)	60,000.00
บันทึกรายการโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

ข้อ 10-4

กรณีที่ 1

ทุน-กิ่งไผ่	300,000.00
ทุน-ฟ้าใส	300,000.00
บันทึกรายการโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

กรณีที่ 2

ทุน-ใบหม่อน (500,00 x 40%)	200,000.00
ทุน-ฟ้าใส	200,000.00
บันทึกรายการโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

กรณีที่ 3

ทุน-กิ่งไผ่ (300,000 x 20%)	40,000.00
ทุน-ใบหม่อน (500,000 x 20%)	100,000.00
ทุน-รวงข้าว (200,000 x 30%)	140,000.00
บันทึกรายการโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

กรณีที่ 4

เงินสดจ่ายลงทุน	=	200,000	บาท
ส่วนได้เสียที่รับ (300,000 + 500,000 + 800,000) x 10%	=	160,000	บาท
ผลต่างแสดงให้เห็นว่ามีค่าความนิยมให้หุ้นส่วนเดิม	=	40,000	บาท
ส่วนได้เสียของฟ้าใส 10% เงินลงทุนที่จ่าย	=	200,000	บาท
ส่วนได้เสียทั้งกิจการ 100% เงินทุนทั้งสิ้น	=	(100 x 200,000) / 10	
	=	2,000,000	บาท
ค่าความนิยม = 2,000,000 - 1,600,000	=	400,000	บาท

ค่าความนิยม	400,000.00
ทุน-กึ่งไผ่	80,000.00
ทุน-ใบหม่อน	120,000.00
ทุน-หนามกล้า	200,000.00
บันทึกค่าความนิยมให้หุ้นส่วนเดิม	

ทุน-กึ่งไผ่ $((300,000 + 80,000) \times 10\%)$	38,000.00
ทุน-ใบหม่อน $((500,000 + 120,000) \times 10\%)$	62,000.00
ทุน-หนามกล้า $(800,000 + 200,000) \times 10\%$	100,000.00
ทุน-ฟ้าใส	200,000.00
บันทึกรายการโอนส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิมให้หุ้นส่วนใหม่	

ข้อ 10 - 5

กรณีที่ 1

เงินสด	200,000.00
ทุน-ได้บุญ	200,000.00
บันทึกการขายหุ้นส่วนใหม่ นำเงินสดมาลงทุน	

กรณีที่ 2

เงินสด	300,000.00
ทุน-ได้บุญ	300,000.00
ทุน-อิมบุญ $((300,000 - 200,000) / 2)$	50,000.00
ทุน-อุ้นใจ	50,000.00
บันทึกการขายหุ้นส่วนใหม่ นำเงินสดมาลงทุน และรับรู้โบนัสให้หุ้นส่วนเดิม	

กรณีที่ 3

ส่วนได้เสียของหุ้นส่วนใหม่	1/3	เงินสดจ่ายลงทุน	300,000	บาท
ส่วนได้เสียทั้งกิจการ	1	ทุนใหม่ทั้งหมด	$= (300,000 \times 1) / 1/3$	
			$= 900,000$	บาท
เงินทุนที่กิจการมีทั้งหมด $(200,000 + 200,000 + 300,000)$			$= 700,000$	บาท
ส่วนต่างที่เป็นค่าความนิยมให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม			$= 200,000$	บาท

ค่าความนิยม	200,000.00
ทุน-อิมบุญ $(200,000 / 2)$	100,000.00
ทุน-อุ้นใจ	100,000.00
บันทึกค่าความนิยมให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	

เงินสด	300,000.00
ทุน-ได้บุญ	300,000.00
บันทึกการขายหุ้นส่วนใหม่นำเงินสดมาลงทุน	

กรณีที่ 4

เงินสด	180,000.00
ทุน-อิมบุญ $((200,000-180,000)/2)$	10,000.00
ทุน-อุ้นใจ	10,000.00
ทุน-ได้บุญ	200,000.00
บันทึกการขายหุ้นส่วนใหม่นำเงินสดมาลงทุนและได้รับโบนัส	

กรณีที่ 5

ค่าความนิยม	20,000.00
ทุน-ได้บุญ	20,000.00
บันทึกค่าความนิยมให้หุ้นส่วนใหม่	
เงินสด	180,000.00
ทุน-ได้บุญ	180,000.00
บันทึกการขายหุ้นส่วนใหม่นำเงินสดมาลงทุน	

ข้อ 10-6

กรณีที่ 1

ส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิม 50%	เงินสดจ่ายลงทุน	130,000	บาท
ส่วนได้เสียทั้งกิจการ 100%	เงินทุนทั้งสิ้น =	(100 x 130,000)/50	
	=	260,000	
เงินทุนที่กิจการมีทั้งสิ้น (50,000+80,000+80,000)	=	210,000	บาท
ส่วนต่างที่เป็นค่าความนิยมให้หุ้นส่วนใหม่	=	50,000	บาท

ค่าความนิยม	50,000.00
ทุน-แกร่งกล้า	50,000.00
บันทึกค่าความนิยมให้หุ้นส่วนใหม่	
เงินสด	80,000.00
ทุน-แกร่งกล้า	80,000.00
บันทึกรายการหุ้นส่วนใหม่นำเงินสดมาลงทุน	

กรณีที่ 2

ส่วนได้เสียของหุ้นส่วนเดิม 2/3	เงินสดจ่ายลงทุน	130,000	บาท
ส่วนได้เสียทั้งกิจการ 1	เงินทุนทั้งสิ้น =	(1x 130,000) / 2/3	
	=	195,000	
เงินทุนที่กิจการมีทั้งสิ้น (50,000+80,000+60,000)	=	190,000	บาท
ส่วนต่างที่เป็นค่าความนิยมให้หุ้นส่วนใหม่	=	5,000	บาท

เงินสด	60,000.00
ทุน-แกร่งกล้า	60,000.00
บันทึกรายการหุ้นส่วนใหม่นำเงินสดมาลงทุน	
ค่าความนิยม	5,000.00
ทุน-แกร่งกล้า	5,000.00
บันทึกค่าความนิยมให้หุ้นส่วนใหม่	

กรณีที่ 3

เงินสด	80,000.00
ทุน-มุ้งมัน (4,000 x 40%)	1,600.00
ทุน-ปั้นแต่ง (4,000 x 60%)	2,400.00
ทุน-แกร่งกล้า ((50,000+80,000+80,000) x 40%)	84,000.00
บันทึกการขายหุ้นส่วนใหม่ นำเงินสดมาลงทุนและได้รับโบนัส	

กรณีที่ 4

เงินสด	60,000.00
ทุน-แกร่งกล้า ((50,000+80,000+60,000) x 30%)	57,000.00
ทุน-มุ้งมัน (3,000 x 40%)	1,200.00
ทุน-ปั้นแต่ง (3,000 x 60%)	1,800.00
บันทึกการขายหุ้นส่วนใหม่ นำเงินสดมาลงทุนและบันทึกโบนัสให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	

ข้อ 10-7

สินค้าคงเหลือ (100,000-90,000)	10,000.00
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (30,000 x 5%)	1,500.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม ((70,000x35%)-20,000)	4,500.00
ทุน-แมกไม้ ((10,000-1,500-4,500)x60%)	2,400.00
ทุน-สาหร่ายน้ำ ((10,000-1,500-4,500)x40%)	1,600.00
บันทึกรายการปรับปรุงสินทรัพย์ก่อนรับหุ้นส่วนใหม่	

ส่วนได้เสียของหุ้นส่วนใหม่	30%	เงินสดจ่ายลงทุน	150,000	บาท
ส่วนได้เสียทั้งกิจการ	100%	เงินทุนทั้งสิ้น	= (100x 150,000) / 30%	
			= 500,000	
เงินทุนที่กิจการมีทั้งสิ้น (204,000+150,000)			= 354,000	บาท
ส่วนต่างที่เป็นค่าความนิยมให้หุ้นส่วนเดิม			= 146,000	บาท

ค่าความนิยม	146,000.00
ทุน-แมกไม้ (146,000x60%)	87,600.00
ทุน-สาหร่ายน้ำ (146,000x40%)	58,400.00
บันทึกรับรู้ค่าความนิยมให้กับผู้เป็นหุ้นส่วนเดิม	

เงินสด	150,000.00
ทุน-สาหร่ายน้ำ	150,000.00
บันทึกรายการหุ้นส่วนใหม่นำเงินสดมาลงทุน	

ห้างหุ้นส่วนแม่กมี่ สายน้ำ ม่านหมอก
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4

สินทรัพย์			หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน	
เงินสด		200,000	เจ้าหนี้	20,000
ลูกหนี้	30,000		ทุน-แม่กมี่*	190,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยฯ	-1,500	28,500	ทุน-สายน้ำ**	160,000
สินค้าคงเหลือ		100,000	ทุน-ม่านหมอก	150,000
อุปกรณ์สำนักงาน	70,000			
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	24,500	45,500		
ค่าความนิยม		146,000		
		<u>520,000</u>		<u>520,000</u>

* 100,000 +2,400+87,600

** 100,000 + 1,400 +58,400

ข้อ 10-8

กรณีที่ 1

ทุน-ปลายฝน	40,000.00
ทุน-ต้นหนาว	40,000.00
บันทึกรายการโอนทุนของหุ้นส่วนที่ลาออกให้หุ้นส่วนที่เหลือ	

กรณีที่ 2

ทุน-ปลายฝน	40,000.00
ทุน-ต้นหนาว	20,000.00
ทุน-เงาหมอก	20,000.00
บันทึกรายการโอนทุนของหุ้นส่วนที่ลาออกให้หุ้นส่วนที่เหลือ	

กรณีที่ 3

ทุน-ปลายฝน	40,000.00
เงินสด	35,000.00
ทุน-ต้นหนาว (5,000 * 2/5)	2,000.00
ทุน-เงาหมอก (5,000 * 3/5)	3,000.00
บันทึกรายการจ่ายเงินสดคืนทุนให้หุ้นส่วนที่ลาออกและให้โบนัสแก่หุ้นส่วนที่เหลือ	

ทุน-ปลายฝน	42,000.00
เงินสด	42,000.00
บันทึกรายการจ่ายเงินสดคืนทุนให้หุ้นส่วนที่ลาออก	

ข้อ 10-9

ปี 25x2	กำไรสุทธิ	1,200,000
ปี 25x3	กำไรสุทธิ	1,400,000
ปี 25x4	กำไรสุทธิ	1,600,000
รวม		4,200,000
กำไรเฉลี่ยต่อปี		1,400,000
กำไรสำหรับระยะเวลา 6 เดือน		700,000
กำไรสำหรับหุ้นส่วนที่เสียชีวิต		210,000

ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนของนาย ภูผา	210,000.00
ทุน-ภูผา	210,000.00
บันทึกกำไรโดยประมาณให้หุ้นส่วนที่เสียชีวิต	

ทุน-ภูผา (500,000 + 210,000๙)	710,000.00
เงินสด	355,000.00
ตัวเงินจ่าย	355,000.00
บันทึกรายการจ่ายเงินสดคืนทุนให้หุ้นส่วนที่ถึงแก่กรรมครั้งหนึ่งที่เหลือออกตัวเงินจ่าย	