**หน่วยที่ 3**

 **การบันทึกรายการเปิดบัญชี**

 **สาระสำคัญ**

 เมื่อกิจการได้จัดตั้งห้างหุ้นส่วนเรียบร้อยแล้ว จะต้องนำเงิน สินทรัพย์อื่น หรือแรงงานมาลงทุนในห้างหุ้นส่วนเพื่อสิทธิต่างๆ ตามที่ได้กำหนดไว้ในสัญญาการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน ดังนั้นจึงจำเป็นต้องมีการบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน เพื่อให้ทราบถึงจำนวนทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนว่ามีจำนวนเท่าใดบ้าง และเพื่อเป็นหลักฐานในการดำเนินธุรกิจรูปแบบห้างหุ้นส่วนต่อไป

 **สาระการเรียนรู้**

 3.1 ความหมายของการบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน

 3.2 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุน

 3.3 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์อื่นๆ มาลงทุน

 3.4 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำแรงงานมาลงทุน

 3.5 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์มาลงทุน แต่ไม่ได้ตีมูลค่าไว้

**สมรรถนะประจำหน่วย**

 1. แสดงความรู้เกี่ยวกับการบันทึกรายการเปิดบัญชี

 2. ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการห้างหุ้นส่วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

**จุดประสงค์การเชิงพฤติกรรม**

 1. บอกความหมายของรายการเปิดบัญชีได้

 2. บันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุนได้

 3. บันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์อื่นๆ มาลงทุนได้

 4. บันทึกการบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำแรงงานมาลงทุนได้

 5. บันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์แต่ไม่ได้ตีมูลค่าไว้มาลงทุนได้

 6. มีกิจนิสัย มีระเบียบ ละเอียดรอบคอบซื่อสัตย์มีวินัยตรงต่อเวลาและมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

**แบบทดสอบก่อนเรียน**

**หน่วยที่ 3 การบันทึกรายการเปิดบัญชี**

**จุดประสงค์เพื่อวัดความรู้เดิมก่อนเรียน**

**คำสั่ง** จงกากบาท **( x )** เลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ข้อใดต่อไปนี้**ไม่**สามารถนำมาลงทุนเปิดห้างหุ้นส่วนได้
2. เงินสด
3. ที่ดิน
4. สินค้า
5. ลูกหนี้
6. ใบสำคัญรับเงิน
7. ข้อใดต่อไปนี้คือความหมายของแรงงาน
8. แรงงานคือสิ่งที่ทำเพื่อแลกกับค่าจ้าง
9. แรงงานคือสิ่งที่ไม่สามารถตีเป็นเงินได้
10. แรงงานคือ แรงกาย สติปัญญา ความสามารถ
11. แรงงานคือ ราคายุติธรรม
12. แรงงานคือ การตีราคาใหม่ตามราคายุติธรรม
13. แรงงานที่ผู้เป็นหุ้นส่วนนำมาลงทุนนั้น ให้บันทึกไว้ในบัญชีใด
14. ค่าแรงงาน
15. ค่าความนิยม
16. ทุนของผู้เป็นหุ้นส่วน
17. เจ้าหนี้การค้า
18. ค่าลิขสิทธิ์
19. ถ้าผู้เป็นหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุนในห้างหุ้นส่วน สามารถบันทึกรายการเปิดบัญชีตามข้อใด
20. เดบิต เงินสด xx

 เครดิต ทุน – หุ้นส่วนคนที่ 1 xx

 ทุน – หุ้นส่วนคนที่ 2 xx

1. เดบิต ทุน – หุ้นส่วนคนที่ 1 xx

 ทุน – หุ้นส่วนคนที่ 2 xx

 เครดิต เงินสด xx

1. เดบิต เงินสด xx

 เครดิต รายได้ห้างหุ้นส่วน xx

1. เดบิต รายได้ห้างหุ้นส่วน xx

 เครดิต เงินสด xx

1. เดบิต เงินสด xx

 เครดิต เงินผู้เป็นหุ้นส่วน xx

5. สินทรัพย์ที่นำมาลงทุนในห้างหุ้นส่วน ถ้าไม่ได้ตีราคาสินทรัพย์ไว้ เพื่อความถูกต้องและให้เกิด

ความยุติธรรมในการบันทึกบัญชี ควรใช้ราคาใดเป็นเกณฑ์

1. ราคาตลาด
2. ราคาทุน
3. ราคายุติธรรม
4. ราคาตลาดและราคายุติธรรม
5. ราคายุติธรรมและราคาทุน

6. บัญชีค่าความนิยมจัดเป็นบัญชีประเภทใด

1. สินทรัพย์ แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
2. หนี้สิน แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
3. ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
4. รายได้แสดงในงบกำไรขาดทุน
5. ค่าใช้จ่าย แสดงในงบกำไรขาดทุน

7. ในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน ถ้าในสัญญาระบุไว้ว่าผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุนนั้นไม่มีสิทธิ์ได้รับคืนทุน จะบันทึกบัญชีตามข้อใด

1. เดบิต ค่าความนิยม xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

1. เดบิต ค่าแรงงาน xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

1. เดบิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

 เครดิต ค่าความนิยม xx

1. เดบิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

 เครดิต ค่าแรงงาน xx

1. ไม่ต้องบันทึกบัญชีแต่จะระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น
2. ในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน ถ้าในสัญญาระบุไว้ว่าผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุนนั้นมีสิทธิ์ได้รับคืนทุน จะบันทึกบัญชีตามข้อใด
3. เดบิต ค่าความนิยม xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

1. เดบิต ค่าแรงงาน xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

1. เดบิตทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

 เครดิต ค่าความนิยม xx

1. เดบิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

 เครดิต ค่าแรงงาน xx

1. ไม่ต้องบันทึกบัญชีแต่จะระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น

**โจทย์ใช้ตอบคำถาม ข้อ 9- 10**

 วันที่ 1 มกราคม 2558 นางสาวสายใจ สายวิเศษ และ นางสาวสุดสวย พันตัน ตกลงเป็นหุ้นส่วนกัน โดยนางสาวสายใจนำเงินสด 80,000 บาท และสินค้า 20,000 บาท มาลงทุน ส่วนนางสาวสุดสวาท นำเงินสด 50,000 บาท ลูกหนี้ 20,000 บาทมาลงทุน

1. จากโจทย์ ทุนของนางสาวสายใจมีจำนวนเท่าใด
2. 80,000 บาท
3. 100,000 บาท
4. 130,000 บาท
5. 170,000 บาท
6. 200,000 บาท
7. จากโจทย์ ทุนของห้างหุ้นส่วนนี้มีจำนวนเท่าใด
8. 80,000 บาท
9. 100,000 บาท
10. 130,000 บาท
11. 170,000 บาท
12. 200,000 บาท

|  |
| --- |
| **ผลการประเมินแบบทดสอบหลังเรียน** |
| คะแนนที่ได้ (ข้อละ 1 คะแนน) |  |

 นางมลฤดี แก้วมงคล

 ผู้ประเมิน

**3.1 ความหมายของการบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน**

 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์มาตรา *1026 “ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนต้องมีสิ่งหนึ่งสิ่งใดมาลงทุนหุ้นโดยสิ่งที่นำมาลงทุนหุ้นนั้นจะเป็นเงินสด หรือทรัพย์สินสิ่งอื่น หรือลงแรงงานก็ได้”* จากบัญญัติดังกล่าวกฎหมายกำหนดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนต้องนำสิ่งหนึ่งสิ่งใดมาลงทุนหุ้นด้วย ซึ่งได้แก่เงินสดสินทรัพย์อื่นๆ แรงงาน มาลงทุนเพื่อจัดตั้งห้างหุ้นส่วน และนอกจากการลงทุนด้วยสินทรัพย์แล้วผู้เป็นหุ้นส่วนอาจโอนหนี้สินมาด้วยก็ได้ ดังนั้นการบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วนในวัน เริ่มกิจการทำให้ทราบว่าผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์ประเภทใดมาลงทุน

 ในกรณีทรัพย์สินที่นำมาลงหุ้นไม่รู้ราคาที่แน่นอน เนื่องจากไม่ได้มีการตีราคาตั้งแต่แรก ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่าสิ่งที่นำมาลงทุนด้วยกันมีค่าเท่ากัน โดยการนำสินทรัพย์มาลงทุนนั้น จะต้อง ตีราคาสินทรัพย์ด้วยราคายุติธรรม (Fair Value) ณ วันที่นำมาลงทุน

 **ราคายุติธรรม** หมายถึง จำนวนที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กัน โดยทั้งสองฝ่ายมีความรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และต่อรองกันได้อย่างอิสระ

  **ราคาตลาด** หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการสามารถได้รับจากการขายสินทรัพย์ในตลาดที่มีลักษณะเหมือนกัน โดยผู้ซื้อและผู้ขายเต็มใจซื้อขายในตลาดนั้น รวมทั้งต้องเป็นการกระทำอย่างเปิดเผยต่อสาธารณชน

 การบันทึกรายการเปิดบัญชี ( Opening Entries) ของห้างหุ้นส่วนในวันเริ่มกิจการนั้น สามารถแบ่งออกเป็น 4 ลักษณะ ดังนี้

ลักษณะที่ 1 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุน

ลักษณะที่ 2 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์อื่นๆ มาลงทุน

ลักษณะที่ 3 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำแรงงานมาลงทุน

ลักษณะที่ 4 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์แต่ไม่ได้ตีมูลค่าไว้มาลงทุน

**สิ่งที่ควรรู้** แรงงานที่นำมาลงทุน ได้แก่ แรงกาย ชื่อเสียง สติปัญญา ความรู้และความสามารถ

 ของผู้เป็นหุ้นส่วน

**3.2 การบันทึกรายการเปิดบัญชี**

การบันทึกรายการเปิดบัญชีนั้น หุ้นส่วนสามารถนำเงินสดสินทรัพย์อื่นๆ หรือแรงงานนำมาลงทุนในห้างหุ้นส่วนก็ได้ จึงสามารถนำมาบันทึกบัญชีตามกรณีต่างๆ ได้ดังนี้

**3.2.1 กรณีหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุน**

ในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วนนั้น ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนอาจนำเงินสดมาลงทุนในห้างทั้งหมดหรือบางส่วนก็ได้ ดังภาพที่แสดงด้านล่างนี้





เงินสด

หุ้นส่วนแต่ละคน

 หุ้นส่วน เงินสด ห้างหุ้นส่วน

รูปที่ 3.1 แสดงขั้นตอนการบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุน

ที่มา: มลฤดี แก้วมงคล.2558

โดยห้างหุ้นส่วนสามารถนำรายการเงินสดมาบันทึกรายการเปิดบัญชี ดังนี้

**หลักการบันทึกบัญชี**

 เดบิต เงินสด xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนคนที่ 1 xx

 ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนคนที่ 2 xx

 ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนคนที่ 3 xx

 หุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุน

**ตัวอย่างที่ 3.1** ในวันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลจำนวน 3 คนตกลงที่จะดำเนินกิจการห้างหุ้นส่วนด้วยกันเพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วน จำกัด ได้แก่

บุคคลที่ 1 นายอนันต์ เจริญ นำเงินสดมาลงทุน 20,000 บาท

บุคคลที่ 2 นายวสันต์ ดีงาม นำเงินสดมาลงทุน 30,000 บาท

บุคคลที่ 3 นายประกัน ใจดี นำเงินสดมาลงทุน 40,000 บาท

**จากรายการข้างต้นสามารถนำมาบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน เป็นดังนี้**

 **สมุดรายวันทั่วไป** หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 90,000 | - |  |  |
|  |  |  ทุน – นายอนันต์ |  |  |  | 20,000 | - |
|  |  |  ทุน – นายวสันต์ |  |  |  | 30,000 | - |
|  |  |  ทุน – นายประกัน |  |  |  | 40,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนแต่ละคนนำเงินสดมาลงทุน |  |  |  |  |  |

**3.2.2 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์อื่น ๆ มาลงทุน**

 การนำสินทรัพย์อื่น ๆ มาลงทุนในห้างหุ้นส่วนนั้น ควรมีการตีราคาสินทรัพย์แต่ละประเภทว่า มีมูลค่าเท่าใดก่อนการบันทึกบัญชี เพื่อความถูกต้องและให้เกิดความยุติธรรมอาจจะใช้ราคาตลาด (Fair Market Value) หรือราคายุติธรรม โดยเป็นราคาประเมินของสินทรัพย์นั้น ๆ เป็นเกณฑ์ ซึ่งห้างหุ้นส่วนจะบันทึกบัญชีสินทรัพย์แยกแต่ละประเภทที่นำมาลงทุน และเครดิตบัญชีทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน การลงทุนด้วยทรัพย์สิน เช่น ลงทุนด้วยที่ดิน อาคารสำนักงาน รถยนต์ เป็นต้น โดยสามารถแสดงได้ ดังนี้





ทรัพย์สินที่สามารถนำมาลงทุน

หุ้นส่วนแต่ละคน

ภาพที่ 3.2 แสดงการนำเงินสด สินทรัพย์อื่น ๆ มาลงทุน

ที่มา: มลฤดี แก้วมงคล.2558

หุ้นส่วน

สินทรัพย์อื่น ๆ

เช่น อาคาร ที่ดิน

อุปกรณ์ รถยนต์

ห้างหุ้นส่วน

ภาพที่ 3.2 แสดงการนำเงินสด สินทรัพย์อื่น ๆ มาลงทุน

ที่มา: มลฤดี แก้วมงคล.2558

โดยห้างหุ้นส่วนสามารถนำรายการสิทรัพย์อื่นมาบันทึกรายการเปิดบัญชี ดังนี้

**หลักการบันทึกบัญชี**

 เดบิต สินทรัพย์อื่น ๆ xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนคนที่ 1 xx

 ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนคนที่ 2 xx

 ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนคนที่ 3 xx

 หุ้นส่วนนำสินทรัพย์อื่น ๆ มาลงทุน

**ตัวอย่างที่ 3.2** ในวันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสามคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกันเพื่อจัดตั้งห้าง

หุ้นส่วนโดยนำเงินสด และสินทรัพย์มาลงทุน ดังนี้

บุคคลที่ 1 นางสาวมานี สุดสวย นำเงินสด 50,000 บาท และลูกหนี้การค้าจำนวน 30,000

 บาท มาลงทุน

บุคคลที่ 2 นางสาวดีใจ ยิ้มหวาน นำอุปกรณ์สำนักงานมาลงทุน ราคาทุน 30,000 บาท

 (ราคาตลาด 35,000 บาท)

บุคคลที่ 3 นางสาวใฝ่รู้ ดูงาม นำเงินสดมาลงทุน 40,000 บาท และนำอาคารสำนักงานมา

 ลงทุน 100,000 บาท (ราคาตลาด 120,000 บาท)

**การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน เป็นดังนี้**

**สมุดรายวันทั่วไป**

หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 90,000 | - |  |  |
|  |  | ลูกหนี้ |  | 30,000 | - |  |  |
|  |  | อุปกรณ์สำนักงาน |  | 35,000 | - |  |  |
|  |  | อาคาร |  | 120,000 | - |  |  |
|  |  |  ทุน – นางสาวมานี |  |  |  | 80,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวดีใจ |  |  |  | 35,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวใฝ่รู้ |  |  |  | 160,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนแต่ละคนนำเงินสดและสินทรัพย์อื่น ๆ มาลงทุน |  |  |  |  |  |

 แต่ในกรณีที่ผู้เป็นหุ้นส่วนอาจนำเงินสด สินทรัพย์อื่น และหนี้สินมาลงทุนด้วยนั้น ให้บันทึกบัญชีทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน ด้วยการนำยอดรวมสินทรัพย์ทั้งสิ้นหักด้วยยอดรวมหนี้สิน โดยสามารถแสดงได้ ดังนี้

* เงินสด
* สินทรัพย์อื่น ๆ เช่น อาคาร ที่ดิน อุปกรณ์ รถยนต์
* หนี้สิน เช่น เจ้าหนี้ เงินกู้

หุ้นส่วน

ห้างหุ้นส่วน

ภาพที่ 3.3 แสดงการนำเงินสด สินทรัพย์อื่น ๆ และหนี้สินมาลงทุน

ที่มา: มลฤดี แก้วมงคล.2558

**หลักการบันทึกบัญชี**

 เดบิต เงินสด xx

 สินทรัพย์อื่น ๆ xx

 เครดิต หนี้สิน xx

 ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนคนที่ 1 xx

 ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนคนที่ 2 xx

 ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนคนที่ 3 xx

 หุ้นส่วนนำเงินสด สินทรัพย์อื่น ๆ และหนี้สินมาลงทุน

**ตัวอย่างที่ 3.3** วันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสองคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

บุคคลที่ 1 นางสาวมุกดี สีสดใส นำเงินสด 50,000 บาท และเครื่องตกแต่ง 30,000 บาท

 มาลงทุน

บุคคลที่ 2 นางสาวมณีพร รักสะอาด นำเงินสด 40,000 บาท สินค้า 5,000 บาท และ

 เจ้าหนี้จำนวน 20,000 บาทมาลงทุน

**การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน เป็นดังนี้**

**สมุดรายวันทั่วไป**

หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 90,000 | - |  |  |
|  |  | เครื่องตกแต่ง |  | 30,000 | - |  |  |
|  |  | สินค้า |  | 5,000 | - |  |  |
|  |  |  เจ้าหนี้ |  |  |  | 20,000 | - |
|  |  |  ทุน –นางสาวมุกดี  |  |  |  | 80,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวมณีพร |  |  |  | 25,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนนำเงินสด สินทรัพย์ หนี้สินมาลงทุน |  |  |  |  |  |

**3.4 การบันทึกรายการเปิดบัญชี กรณีหุ้นส่วนนำแรงงานมาลงทุน**

 **แรงงาน** หมายถึง แรงกาย สติปัญญา ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ชื่อเสียง

ของผู้เป็นหุ้นส่วน หากหุ้นส่วนลงทุนเป็นแรงงานให้ถือเสมือนว่าเป็นค่าความนิยม (Goodwill) ที่หุ้นส่วนผู้นั้นนำมาลงทุนในห้างหุ้นส่วน ซึ่งควรตกลงกันให้ชัดเจนว่าจะบันทึกในสมุดบัญชีของห้างหุ้นส่วนหรือไม่ และตีราคามูลค่าเท่าใด ขึ้นอยู่กับข้อตกลงกันที่ระบุไว้ในสัญญา

 ถ้าผู้เป็นหุ้นส่วนคนใดได้ลงแต่แรงงานของตนเข้าเป็นหุ้น และในสัญญาเข้าหุ้นส่วนมิได้ตีราคาค่าแรงไว้ให้คำนวณส่วนกำไรของผู้ที่เป็นหุ้นส่วนด้วยลงแรงงานนั้นแล้วนำส่วนถัวเฉลี่ยของผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งได้ลงเงินหรือทรัพย์สินเข้าหุ้นด้วย

 ในการบันทึกบัญชีของห้างหุ้นส่วน ให้บันทึกแรงงานเป็นค่าความนิยม ซึ่งจัดเป็นบัญชีสินทรัพย์ประเภทไม่หมุนเวียนจะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินของห้างหุ้นส่วน ณ วันสิ้นงวดบัญชี

 หุ้นส่วนแต่ละคนควรตกลงในเรื่องของการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับแรงงานไว้ให้ชัดเจนว่าจะมีมูลค่าเท่าใดซึ่งขึ้นอยู่กับข้อตกลง ดังต่อไปนี้

 **3.4.1 ถ้าให้สิทธิได้รับคืนทุน** จะบันทึกเป็นค่าความนิยมของผู้เป็นหุ้นส่วนไว้ในสมุดบัญชีของห้างหุ้นส่วน ดังนี้

เดบิต ค่าความนิยม xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

 หุ้นส่วนนำแรงงานมาลงทุน

**ตัวอย่างที่ 3.4** วันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสองคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

บุคคลที่ 1 นายเก่ง รักดี นำเงินสดมาลงทุน 50,000 บาท

บุคคลที่ 2 นางสาวเก๋ไก๋ สไลด์เดอร์ นำเงินสดมาลงทุน 50,000 บาท และลงทุนด้วยแรงงานมูลค่า 40,000 บาท ทั้งสองตกลงกันไว้ในสัญญาว่าให้นางสาวเก๋ไก๋มีสิทธิได้รับคืนทุน

**การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วนกรณีมีสิทธิได้รับคืนทุน เป็นดังนี้**

**สมุดรายวันทั่วไป**

 หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 100,000 | - |  |  |
|  |  | ค่าความนิยม |  | 40,000 | - |  |  |
|  |  |  ทุน – นายเก่ง |  |  |  | 50,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวเก๋ไก๋ |  |  |  | 90,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนนำเงินสดและแรงงานมาลงทุน |  |  |  |  |  |

* + 1. **ถ้าไม่มีสิทธิได้รับคืนทุน** จะไม่มีการบันทึกมูลค่าที่เป็นแรงงานไว้ในสมุดบัญชีของห้างหุ้นส่วน แต่จะระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น

**ตัวอย่างที่ 3.5** เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสองคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

บุคคลที่ 1 นางสาวสุดา รัศมี นำเงินสดมาลงทุน 50,000 บาท

บุคคลที่ 2 นางสาวราตรี สุขสวัสดิ์ นำเงินสดมาลงทุน 70,000 บาท และลงทุนด้วยแรงงานมูลค่า 30,000 บาท ทั้งสองตกลงกันไว้ในสัญญาว่าราตรีไม่มีสิทธิได้รับคืนทุน

**การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วนกรณีไม่มีสิทธิได้รับคืนทุน เป็นดังนี้**

**สมุดรายวันทั่วไป**

 หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 120,000 | - |  |  |
|  |  |  ทุน – นางสาวสุดา |  |  |  | 50,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวราตรี |  |  |  | 70,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนนำเงินสดและแรงงานมาลงทุน (ไม่มีสิทธิได้รับคืนทุน) |  |  |  |  |  |

 ถ้าในสัญญาเข้าเป็นหุ้นส่วนไม่ได้ตีมูลค่าของแรงงานไว้ ตามประมวลกฎหมายแพ่งและ

พาณิชย์ให้คำนวณส่วนในทุน หรือทุน หรือค่าแรงงานของผู้เป็นหุ้นส่วน ดังต่อไปนี้

**ส่วนในทุน = ส่วนถัวเฉลี่ยของผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งนำเงินสด หรือสินทรัพย์อื่นมาลงทุน**

 **(ทุนหรือค่าแรงงาน)**

**ตัวอย่างที่ 3.6** วันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสามคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

บุคคลที่ 1 นางสาวนันทนา บุญหลาย นำเงินสด 40,000 บาท มาลงทุน

บุคคลที่ 2 นางสาววาสนา ยั่งยืน นำเงินสด 30,000 บาท และสินค้า 10,000 บาท มาลงทุน

บุคคลที่ 3 นางสาวปราณี พิทักษ์ นำแรงงานมาลงทุนและมีสิทธิได้รับคืนทุนแต่ไม่ได้ตีราคาไว้

**การคำนวณทุนของปราณี เป็นดังนี้**

ส่วนในทุน = ส่วนถัวเฉลี่ยของผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งนำเงินสด หรือสินทรัพย์อื่นมาลงทุน

 (ทุนหรือค่าแรงงาน)

ทุนปราณี = 40,000 + 30,000 + 10,000

 2

ทุนปราณี = 40,000 บาท

**การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน กรณีคำนวณทุนถัวเฉลี่ย เป็นดังนี้**

**สมุดรายวันทั่วไป**

 หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 70,000 | - |  |  |
|  |  | สินค้า |  | 10,000 | - |  |  |
|  |  | ค่าความนิยม |  | 40,000 | - |  |  |
|  |  |  ทุน – นางสาวนันทนา |  |  |  | 40,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาววาสนา |  |  |  | 40,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวปราณี |  |  |  | 40,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนนำเงินสด สินทรัพย์อื่นและแรงงานมาลงทุน |  |  |  |  |  |

**3.5 การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์มาลงทุน แต่ไม่ได้ตีมูลค่าไว้**

 ถ้าผู้เป็นหุ้นส่วนนำสินทรัพย์มาลงทุนในห้างหุ้นส่วน แต่ไม่ได้กำหนดมูลค่าหรือตีมูลค่าไว้ตามกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ให้ถือว่า ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนลงทุนเท่านั้น

**ตัวอย่างที่ 3.7** วันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสองคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

บุคคลที่ 1 นางสาวหน่อย น้อยมาก นำที่ดินมาลงทุนแต่ไม่ได้ตีมูลค่าไว้

บุคคลที่ 2 นางสาวน้อย วาสนา นำเงินสด จำนวน 100,000 บาท มาลงทุน

ดังนั้นจากกรณีตัวอย่างนี้ ตามกฎหมายแล้วให้ถือว่านางสาวหน่อยนำที่ดิน มาลงทุนจำนวน 100,000 บาท เท่ากับนางสาวน้อย

**การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน เป็นดังนี้**

**สมุดรายวันทั่วไป**

 หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 100,000 | - |  |  |
|  |  | ที่ดิน |  | 100,000 | - |  |  |
|  |  |  ทุน – นางสาวหน่อย |  |  |  | 100,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวน้อย |  |  |  | 100,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนนำเงินสด และที่ดินมาลงทุน |  |  |  |  |  |

**สรุป**

 การบันทึกรายการเปิดบัญชี (Opening Entries) ของห้างหุ้นส่วนในวันเริ่มกิจการนั้น สามารถแบ่งออกเป็น 4 ลักษณะ ดังนี้

1. การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุน

2. การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์อื่น ๆ มาลงทุน

3. การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำแรงงานมาลงทุน

3.1 ถ้าให้สิทธิได้รับคืนทุน จะบันทึกเป็นค่าความนิยมของผู้เป็นหุ้นส่วนไว้ในสมุดบัญชีของห้างหุ้นส่วน

 3.2 ถ้าไม่มีสิทธิได้รับคืนทุน จะไม่มีการบันทึกมูลค่าที่เป็นแรงงานไว้ในสมุดบัญชี

ของห้างหุ้นส่วน แต่จะระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น

 4. การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์แต่ไม่ได้ตีมูลค่าไว้มาลงทุน

**คำศัพท์ภาษาอังกฤษที่ควรรู้**

|  |  |
| --- | --- |
| **คำศัพท์** | **คำแปล** |
| Fair Market Value | ราคาตลาด |
| Fair Value | ราคายุติธรรม |
| Goodwill  | ค่าความนิยม |
| Opening Entries | การบันทึกรายการเปิดบัญชี |

**แบบฝึกปฏิบัติที่ 3.1**

**วิชา การบัญชีห้างหุ้นส่วน รหัสวิชา 3200 - 0005**

**หน่วยการเรียนที่ 3 การบันทึกรายการเปิดบัญชี**

**ชื่อกิจกรรม ฝึกปฏิบัติความรู้เกี่ยวกับรายการเปิดบัญชี**

**จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

 1. บอกความหมายของการเปิดบัญชีได้

 2. อธิบายประเภทของการบันทึกรายการเปิดบัญชีได้

 3. บอกความหมายของแรงงานกรณีหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุนได้

 4. อธิบายสิทธิในการรับคืนทุนกรณีที่หุ้นส่วนนำแรงงานมาลงทุนได้

 5. บันทึกรายการเกี่ยวกับรายการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปได้

**คำสั่ง** จงเติมข้อความลงในช่องว่างให้สมบูรณ์(ข้อละ 2 คะแนน)

1. จงบอกความหมายของรายการเปิดบัญชี

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

2. จงบอกการบันทึกรายการเปิดบัญชีแบ่งออกเป็นกี่ประเภทอะไรบ้าง

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

3. แรงงานที่สามารถนำมาลงทุนได้มีอะไรบ้าง

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

4. หุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน แต่ไม่มีสิทธิได้รับคืนทุนต้องบันทึกรายการหรือไม่เพราะเหตุใด

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

5. จงแสดงการบันทึกรายการเกี่ยวกับหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุนมีสิทธิได้รับคืนทุน ………………………………………………………………………………………………………………………………………………

………………………………………………………………………………………………………………………………………………

คะแนนที่ได้ ข้อละ 2 คะแนน

 นางมลฤดี แก้วมงคล

 ผู้ประเมิน

**หมายเหตุ** : การพิจารณาแนวการตอบคำถามให้อยู่ในดุลยพินิจของครูผู้สอน

**แบบฝึกปฏิบัติที่ 3.2**

**วิชา การบัญชีห้างหุ้นส่วน รหัสวิชา 3200-0005**

**หน่วยการเรียนที่ 3 การบันทึกรายการเปิดบัญชี**

**ชื่อกิจกรรม ฝึกปฏิบัติการบันทึกรายการเปิดบัญชี**

**จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

1. บันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุนได้
2. บันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์อื่นๆ มาลงทุนได้
3. บันทึกรายการเกี่ยวกับรายการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปได้
4. บันทึกบัญชีได้อย่างซื่อสัตย์ มีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ถูกต้องตามหลักการบัญชี

**คำสั่ง** จงแสดงวิธีทำตามโจทย์ต่อไปนี้

1. เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสองคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

 บุคคลที่ 1 นางสาวส้มโอ ผลใหญ่ นำเงินสดจำนวน 50,000 บาท มาลงทุน

 บุคคลที่ 2 นางสาวแตงโม หวานมาก นำเงินสดจำนวน 80,000 บาท มาลงทุน

 **ให้ทำ** บันทึกรายการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (2 คะแนน)

2. เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสองคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

 บุคคลที่ 1 นางสาวส้มโอ ผลใหญ่ นำเงินสดจำนวน 50,000 บาท มาลงทุน

 บุคคลที่ 2 นางสาวแตงโม หวานมาก นำเงินสดจำนวน 80,000 บาท และอุปกรณ์สำนักงาน

 จำนวน 20,000 บาท มาลงทุน

 **ให้ทำ** บันทึกรายการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (2 คะแนน)

3. เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสองคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

 บุคคลที่ 1 นางสาวสมสมัย สว่างจิต นำเงินสดจำนวน 50,000 บาท ลูกหนี้การค้า

 จำนวน 20,000 บาท มาลงทุน

 บุคคลที่ 2 นางสาวสมใจ สุขยิ่ง นำเงินสดจำนวน 80,000 บาท ที่ดินจำนวน 200,000 บาท

 และอาคารสำนักงาน จำนวน 100,000 บาท มาลงทุน

 **ให้ทำ** บันทึกรายการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (2 คะแนน)

3. เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสองคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

 บุคคลที่ 1 นายโนบิตะ ยาริ นำเงินสด 30,000 บาท ลูกหนี้การค้า 20,000 บาท และ

 สินค้า 50,000 บาท มาลงทุน

 บุคคลที่ 2 นางสาวเนยสด หอมหวาน นำเงินสด 60,000 บาท อุปกรณ์สำนักงาน

 15,000 บาท และเจ้าหนี้การค้า 10,000 บาท มาลงทุน

 **ให้ทำ** บันทึกรายการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (2 คะแนน)

4. เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558 มีบุคคลสองคนตกลงเข้าเป็นหุ้นส่วนกัน เพื่อจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ดังนี้

 บุคคลที่ 1 นายสรวิชย์ มากเหลือ นำเงินสด 30,000 บาท ลูกหนี้การค้า 20,000 บาท

 สินค้า 50,000 บาท และรถยนต์ จำนวน 500,000 บาท มาลงทุน

 บุคคลที่ 2 นายสมหมาย ทองเหลือง นำเงินสด 100,000 บาท เงินฝากธนาคารจำนวน

 120,000 บาท เจ้าหนี้ 30,000 บาท มาลงทุน

 **ให้ทำ** บันทึกรายการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (2 คะแนน)

3. เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558 นางสาวไอช์จัง ชังเดริ และนางสาวอุ๋งอิ๋ง อิงฟ้า ตกลงเป็นหุ้นส่วนกันโดยนำเงินสดและสินทรัพย์ ซึ่งตกลงตีราคาตามราคาตลาดมาแล้ว ดังนี้ (2 คะแนน)

|  |  |
| --- | --- |
| นางสาวไอช์จัง ชังเดริ (หน่วย : บาท) | นางสาวอุ๋งอิ๋ง อิงฟ้า (หน่วย : บาท) |
| เงินสด | 50,000 | เงินสด | 40,000 |
| ลูกหนี้ | 30,000 | เงินฝากธนาคาร | 60,000 |
| สินค้าคงเหลือ | 20,000 | อุปกรณ์สำนักงาน | 15,000 |
| ที่ดิน | 150,000 | อาคาร | 200,000 |
| เจ้าหนี้ | 30,000 | เจ้าหนี้ | 20,000 |

 **ให้ทำ** บันทึกรายการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

 คะแนนที่ได้

 นางมลฤดี แก้วมงคล

ผู้ประเมิน

**หมายเหตุ** : การพิจารณาแนวการตอบคำถามให้อยู่ในดุลยพินิจของครูผู้สอน

**แบบทดสอบหลังเรียน**

**หน่วยที่ 3 การบันทึกรายการเปิดบัญชี**

**จุดประสงค์เพื่อวัดความก้าวหน้าของผู้เรียน**

**คำสั่ง** จงกากบาท **( x )** เลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ข้อใดต่อไปนี้สามารถนำมาลงทุนเปิดห้างหุ้นส่วนได้

1. เงินสด
2. ใบแจ้งหนี้
3. ใบเสร็จรับเงิน
4. ใบสำคัญจ่าย
5. ใบสำคัญรับเงิน
6. ข้อใดต่อไปนี้คือความหมายของแรงงาน
7. แรงงานคือสิ่งที่ทำเพื่อแลกกับค่าจ้าง
8. แรงงานคือสิ่งที่ไม่สามารถตีเป็นเงินได้
9. แรงงานคือ ราคายุติธรรม
10. แรงงานคือ การตีราคาใหม่ตามราคายุติธรรม
11. แรงงานคือ แรงกาย สติปัญญา ความสามารถ
12. แรงงานที่ผู้เป็นหุ้นส่วนนำมาลงทุนนั้น ให้บันทึกไว้ในบัญชีใด
13. ค่าแรงงาน
14. ค่าความนิยม
15. เจ้าหนี้การค้า
16. ค่าลิขสิทธิ์
17. ทุนของผู้เป็นหุ้นส่วน
18. ถ้าผู้เป็นหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุนในห้างหุ้นส่วน สามารถบันทึกรายการเปิดบัญชีตามข้อใด
19. เดบิต เงินสด xx

 เครดิต ทุน – หุ้นส่วนคนที่ 1 xx

 ทุน – หุ้นส่วนคนที่ 2 xx

1. เดบิต ทุน – หุ้นส่วนคนที่ 1 xx

 ทุน – หุ้นส่วนคนที่ 2 xx

 เครดิต เงินสด xx

1. เดบิต เงินสด xx

 เครดิต รายได้ห้างหุ้นส่วน xx

1. เดบิต รายได้ห้างหุ้นส่วน xx

 เครดิต เงินสด xx

1. เดบิต เงินสด xx

 เครดิต เงินผู้เป็นหุ้นส่วน xx

1. สินทรัพย์ที่นำมาลงทุนในห้างหุ้นส่วน ถ้าไม่ได้ตีราคาสินทรัพย์ไว้ เพื่อความถูกต้องและให้เกิด

ความยุติธรรมในการบันทึกบัญชี ควรใช้ราคาใดเป็นเกณฑ์

1. ราคาตลาด
2. ราคาทุน
3. ราคายุติธรรม
4. ราคาตลาดและราคายุติธรรม
5. ราคายุติธรรมและราคาทุน
6. บัญชีค่าความนิยมจัดเป็นบัญชีประเภทใด
7. สินทรัพย์ แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
8. หนี้สิน แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
9. ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
10. รายได้แสดงในงบกำไรขาดทุน
11. ค่าใช้จ่าย แสดงในงบกำไรขาดทุน
12. ในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน ถ้าในสัญญาระบุไว้ว่าผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุนนั้น**ไม่มีสิทธิ์**ได้รับคืนทุน จะบันทึกบัญชีตามข้อใด
13. เดบิต ค่าความนิยม xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

1. เดบิต ค่าแรงงาน xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

1. เดบิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

 เครดิต ค่าความนิยม xx

1. เดบิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

 เครดิต ค่าแรงงาน xx

1. ไม่ต้องบันทึกบัญชีแต่จะระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น
2. ในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน ถ้าในสัญญาระบุไว้ว่าผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุนนั้นมีสิทธิ์ได้รับคืนทุน จะบันทึกบัญชีตามข้อใด
3. ไม่ต้องบันทึกบัญชีแต่จะระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น
4. เดบิต ค่าความนิยม xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

1. เดบิต ค่าแรงงาน xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

1. เดบิตทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

 เครดิต ค่าความนิยม xx

1. เดบิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

 เครดิต ค่าแรงงาน xx

**โจทย์ใช้ตอบคำถาม ข้อ 9- 10**

วันที่ 1 มกราคม 2558 นางสาวอ้อยใจ แดนอิสาน และนายคำหล้า มุ่งหมาย บุคคลทั้งสองตกลงเป็นหุ้นส่วนกัน โดยนางสาวอ้อยใจนำเงินสด 150,000 บาท และเครื่องใช้สำนักงาน 20,000 บาท มาลงทุน ส่วนนายคำหล้านำเงินสด 20,000 บาท สินค้า 40,000 บาท มาลงทุน

1. จากโจทย์ ทุนของนางสาวอ้อยใจมีจำนวนเท่าใด

 ก. 80,000 บาท

 ข. 100,000 บาท

 ค. 130,000 บาท

 ง. 170,000 บาท

 จ. 200,000 บาท

1. จากโจทย์ ทุนของห้างหุ้นส่วนนี้มีจำนวนเท่าใด
2. 80,000 บาท
3. 100,000 บาท
4. 130,000 บาท
5. 170,000 บาท
6. 230,000 บาท

|  |
| --- |
| **ผลการประเมินแบบทดสอบหลังเรียน** |
| คะแนนที่ได้ (ข้อละ 1 คะแนน) |  |

 นางมลฤดี แก้วมงคล

ผู้ประเมิน

**เฉลยแบบฝึกปฏิบัติที่ 3.1**

**(แนวทางการตอบ)**

1.จงบอกความหมายของรายการเปิดบัญชี

  **ตอบ** ความหมายของรายการเปิดบัญชี คือ การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วนใน

วันเริ่มกิจการ เพื่อให้ทราบว่าผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนนำสินทรัพย์ประเภทใดมาลงทุน

2. จงอธิบายการบันทึกรายการเปิดบัญชีแบ่งออกเป็นกี่ประเภทอะไรบ้าง

 **ตอบ**  การบันทึกรายการเปิดบัญชี (Opening Entries) ของห้างหุ้นส่วนในวันเริ่มกิจการนั้น สามารถแบ่งออกเป็น 4 ลักษณะ ดังนี้

1. การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุน

2. การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์อื่น ๆ มาลงทุน

3. การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำแรงงานมาลงทุน

4. การบันทึกรายการเปิดบัญชีกรณีหุ้นส่วนนำสินทรัพย์แต่ไม่ได้ตีมูลค่าไว้มาลงทุน

3. แรงงานที่สามารถนำมาลงทุนได้มีอะไรบ้าง

 **ตอบ** แรงงานที่นำมาลงทุน ได้แก่ แรงกาย ชื่อเสียง สติปัญญา ความรู้และความสามารถของผู้เป็นหุ้นส่วน

4. หุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุนแต่ไม่มีสิทธิได้รับคืนทุนต้องบันทึกรายการหรือไม่เพราะเหตุใด

  **ตอบ** ไม่ต้องบันทึกบัญชี แต่จะระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น

5. จงแสดงการบันทึกรายการเกี่ยวกับหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุนมีสิทธิได้รับคืนทุน

 **ตอบ** เดบิต ค่าความนิยม xx

 เครดิต ทุน – ผู้เป็นหุ้นส่วนที่นำแรงงานมาลงทุน xx

ผู้เป็นหุ้นส่วนนำแรงงานมาลงทุน

**เฉลยแบบฝึกปฏิบัติที่ 3.1**

ข้อ 1. การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน เป็นดังนี้

**สมุดรายวันทั่วไป**

หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 100,000 | - |  |  |
|  |  |  ทุน – นางสาวส้มโอ |  |  |  | 50,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวแตงโม |  |  |  | 50,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนนำเงินสดมาลงทุน |  |  |  |  |  |

ข้อ.2การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน เป็นดังนี้

**สมุดรายวันทั่วไป**

 หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 90,000 | - |  |  |
|  |  | ลูกหนี้  |  | 20,000 | - |  |  |
|  |  | สินค้า |  | 50,000 | - |  |  |
|  |  |  เจ้าหนี้ |  |  |  | 10,000 | - |
|  |  |  ทุน – นายโนบิตะ |  |  |  | 100,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวเนยสด |  |  |  | 50,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนนำเงินสด ทรัพย์สินอื่น และหนี้สินมาลงทุน |  |  |  |  |  |

ข้อ. 3การบันทึกรายการเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วน เป็นดังนี้

**สมุดรายวันทั่วไป**

 หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2558 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด |  | 90,000 | - |  |  |
|  |  | เงินฝากธนาคาร |  | 60,000 | - |  |  |
|  |  | ลูกหนี้ |  | 30,000 | - |  |  |
|  |  | สินค้าคงเหลือ |  | 20,000 | - |  |  |
|  |  | อุปกรณ์สำนักงาน |  | 15,000 | - |  |  |
|  |  | ที่ดิน |  | 150,000 | - |  |  |
|  |  | อาคาร |  | 200,000 | - |  |  |
|  |  |  เจ้าหนี้ |  |  |  | 50,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวไอซ์จัง |  |  |  | 220,000 | - |
|  |  |  ทุน – นางสาวอุ๋งอิ๋ง |  |  |  | 295,000 | - |
|  |  | หุ้นส่วนนำเงินสด ทรัพย์สินอื่น และหนี้สินมาลงทุน |  |  |  |  |  |

**เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน**

**หน่วยที่ 3 การบันทึกรายการเปิดบัญชี**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ข้อ** | **คำตอบ** | **ข้อ** | **คำตอบ** |
| 1 | จ | 6 | ก |
| 2 | ค | 7 | จ |
| 3 | ข | 8 | ก |
| 4 | ก | 9 | ข |
| 5 | ค | 10 | ง |

**เฉลยแบบทดสอบหลังเรียน**

**หน่วยที่ 3 การบันทึกรายการเปิดบัญชี**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ข้อ** | **คำตอบ** | **ข้อ** | **คำตอบ** |
| 1 | ก | 6 | ก |
| 2 | จ | 7 | จ |
| 3 | ข | 8 | ข |
| 4 | ก | 9 | ง |
| 5 | ค | 10 | จ |