

สมุดรายวันทั่วไป

25... เม.ย. 1	ลูกหนี้ค่าหุ้น-เรียกชำระครั้งที่ 2 (1,000 @ 100) ทุนหุ้นสามัญให้จอง เรียกชำระค่าหุ้นงวดที่ 2 อีก 50% ของมูลค่าหุ้น	100,000	100,000
1-30	เงินสด ลูกหนี้ค่าหุ้น-เรียกชำระครั้งที่ 2 รับชำระเงินค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้น 900 หุ้น @ 100 บาท	90,000	90,000
พ.ค.15	ทุนหุ้นสามัญให้จอง (100 @ 170) ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ (100 @ 10) ลูกหนี้ค่าหุ้น-เรียกชำระครั้งที่ 2 (100 @ 100) ผู้ถูกริบหุ้น-นายขาว ริบหุ้นจากนายขาว 100 หุ้น หุ้นนี้เรียกชำระมาแล้ว 2 ครั้ง รวม 85% = 170 บาท และมีเงินต่ำกว่ามูลค่าหุ้น อยู่ @ 10 บาท นายขาวค้างชำระค่าหุ้นอยู่ @ 100 บาท	17,000	1,000 10,000 6,000
มิ.ย. 1	เงินสด (100 @ 163) ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ (100 @ 10) ทุนหุ้นสามัญให้จอง (100 @ 170) ผู้ถูกริบหุ้น ขายหุ้นที่ริบมาได้ ในราคาหุ้นละ 163 บาท ซึ่งขายได้สูง กว่าราคาที่ริบมาอยู่ @ 3 บาท $((170-10)-163)$	16,300 1,000	17,000 300

สมุดรายวันทั่วไป

25.... มิ.ย. 1	<p>ผู้ถูกริบหุ้น เงินสด จ่ายค่าใช้จ่ายในการทอดตลาดไป 100 หุ้น @ 2 บาท</p>	200	200
	<p>ผู้ถูกริบหุ้น ดอกเบี้ยรับ คิดดอกเบี้ยค่าหุ้นค้างชำระในอัตราร้อยละ 15 สำหรับ ระยะเวลา 1 เดือน (30 เม.ย.- 1 มิ.ย.) <math>= 10,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{1}{12} = 125</math></p>	125	125
10	<p>ผู้ถูกริบหุ้น-ขาว เงินสด ชำระบัญชีระหว่างบริษัทและผู้ถูกริบหุ้นโดยจ่ายเงินส่วนที่ เหลือคืนให้แก่ นายขาว จำนวนเงินที่เหลือในบัญชีถูกริบหุ้น คำนวณได้ <math>= 6,000 + 300 - 200 - 125 = 5,975</math></p>	5,975	5,975
มิ.ย.15	<p>ลูกหนี้ค่าหุ้นสามัญ-เรียกชำระงวดสุดท้าย (1,000 @ 30) ทุนหุ้นสามัญให้จอง เรียกชำระค่าหุ้นงวดที่ 3 อีก 15% <math>= @ 30 \text{ บาท} = 1,000 \text{ หุ้น} @ 30^*</math></p>	30,000	30,000

\* โปรดสังเกตว่า เมื่อบริษัทขายทอดตลาดหุ้นนั้น นายคำเข้ามาถือหุ้นแทนที่นายขาว ซึ่งเป็นหุ้นที่เรียกชำระไปแล้วเพียง 2 ครั้ง คือ 85% ∴ เมื่อบริษัทเรียกค่าหุ้นครั้งที่ 3 หุ้นที่นายคำซื้อไปจะต้องถูกเรียกให้ชำระหนี้ด้วยอีก 15% เช่นเดียวกับผู้ถือหุ้นคนอื่น

สมุดรายวันทั่วไป

25..... มิ.ย.15- 30	เงินสด (800 @ 30) ลูกหนี้ค่าหุ้นสามัญ-เรียกชำระงวดสุดท้าย รับชำระเงินค่าหุ้นงวดสุดท้าย 800 หุ้น ๆ ละ 30 บาท	24,000	24,000
ก.ค. 10	ทุนหุ้นสามัญให้จอง (800 @ 200) ทุนหุ้นสามัญ ออกไปหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นซึ่งชำระเงินครบแล้ว 800 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 200 บาท	160,000	160,000

เงินสด

25....	25...
ม.ค. 1 ลูกหนี้ค่าหุ้น-I 60,000	มิ.ย. 1 ผู้ถูกริบหุ้น (คชจ.ทอดตลาด) 200
เม.ย.1-30 ลูกหนี้ค่าหุ้น-II 90,000	10 ผู้ถูกริบหุ้น (คืนเงินให้) 5,975
มิ.ย. 1 ขายทอดตลาดหุ้นที่ริบมา 16,300	
มิ.ย.15-30 ลูกหนี้ค่าหุ้น-สุดท้าย 24,000	
(184,125)	

(ลูกหนี้ค่าหุ้นสามัญ-เรียกชำระครั้งที่ 1)

25....	25...
ม.ค. 1 ทุนหุ้นสามัญให้จอง <u>60,000</u>	ม.ค. 1-10 เงินสด <u>60,000</u>

ลูกหนี้ค่าหุ้นสามัญ-เรียกชำระครั้งที่ 2

25.... เม.ย. 1 ทุนหุ้นสามัญให้จอง	100,000	25... เม.ย. 1-30 เงินสด	90,000
		พ.ค. 15 ทุนหุ้นให้จอง (ริบหุ้น)	<u>10,000</u>
	<u>100,000</u>		<u>100,000</u>

ลูกหนี้ค่าหุ้นสามัญ-เรียกชำระครั้งสุดท้าย

25.... มิ.ย. 15 ทุนหุ้นสามัญให้จอง (6,000)	30,000	25... มิ.ย. 15-30 เงินสด	24,000
--	--------	-----------------------------	--------

ทุนหุ้นสามัญ

(จดทะเบียนทุน 1,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)

25.... ก.ค. 10 ทุนหุ้นสามัญให้จอง	160,000
--------------------------------------	---------

ทุนหุ้นสามัญให้จอง

25.... พ.ค. 15 ริบหุ้น 100 หุ้น (85%)	17,000	25... ม.ค. 1 ลูกหนี้ค่าหุ้น-I และ ส่วนต่ำ (35%)	70,000
ก.ค. 10 ทุนหุ้นสามัญ	160,000	เม.ย. 1 ลูกหนี้ค่าหุ้น-II (50%)	100,000
		มิ.ย. 1 ขายทอดตลาดหุ้นที่ริบ 100 หุ้น	17,000
		มิ.ย.15 ลูกหนี้ค่าหุ้น-สุดท้าย (40,000)	30,000

ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ

25... บ.ค. 1 ทุนหุ้นสามัญให้จอง 10,000	25... พ.ค.15 ทุนหุ้นให้จอง (รับหุ้น 100 หุ้น) 1,000
มิ.ย. 1 ขายทอดตลาดหุ้น 100 หุ้น 1,000 (10,000)	

ผู้ถูกริบหุ้น-นายขาว

25.... มิ.ย. 1 เงินสด (คชจ.ขายหุ้น) 200	25.... พ.ค.15 ทุนหุ้นให้จอง (รับหุ้น 100 หุ้น) 6,000
ดอกเบียร์รับ 125	
10 เงินสด (คืนเงิน) 5,975	มิ.ย. 1 ขายทอดตลาดหุ้น 100 หุ้น 300
<u>        </u> <u>        </u> 6,300	<u>        </u> <u>        </u> 6,300

ดอกเบียร์รับ

	25.... มิ.ย. 1 ผู้ถูกริบหุ้น 125
--	-------------------------------------

บริษัท.....

งบทดลอง

ณ วันที่ 10 กรกฎาคม 25.....

ข้อบัญญัติ	เดบิต	เครดิต
เงินสด	184,125	
ลูกหนี้ค่าหุ้นสามัญ-เรียกชำระครั้งสุดท้าย	6,000	
ทุนหุ้นสามัญ		160,000
ทุนหุ้นสามัญให้จอง		40,000
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	10,000	
ดอกเบียร์รับ		125
รวม	200,125	200,125

ตัวอย่างที่ 3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2528 แสดงยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ เกี่ยวข้องกัน (บางบัญชี) ดังนี้

ลูกหนี้หุ้นสามัญ-เรียกชำระงวดที่ 2	5,300
ลูกหนี้หุ้นสามัญ-เรียกชำระงวดที่ 3	20,000
ทุนหุ้นสามัญให้จอง (1,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 500 บาท)	400,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	2,000

ลูกหนี้ค่าหุ้นสามัญที่ค้างอยู่ในบัญชีเป็นค่าหุ้นค้างชำระของลูกหนี้ 2 ราย คือ นายวิชัยซึ่งถือหุ้นอยู่ 80 หุ้น ค้างชำระหุ้นงวดที่ 2 บางส่วน และงวดที่ 3 ทั้งจำนวนที่บริษัทเรียกชำระคือ 40% ส่วนที่เหลือเป็นของนายวิเชียรซึ่งถือหุ้นอยู่ 160 หุ้น ชาดส่งเงินค่าหุ้นงวดที่ 3 บางส่วน

2529

- ม.ค. 10 บริษัทส่งหนังสือเตือนให้นายวิชัยมาชำระหนี้ค่าหุ้นทั้งสองงวดภายในวันที่ 31 มกราคม 2529 ถ้าไม่มาชำระบริษัททำการริบหุ้น
- ก.พ. 4 บริษัทริบหุ้นจากนายวิชัย
- ก.พ. 15 นำหุ้นที่ริบมาจากนายวิชัยออกขายทอดตลาด ขายได้ในราคาสุทธิ หลังจากหักค่าใช้จ่ายในการขายทอดตลาด 1,000 บาทออกแล้ว ได้รับเงิน 21,850 บาท บริษัทคิดดอกเบี้ยค่าหุ้นค้างชำระจากนายวิชัยอีก 800 บาท
- ก.พ. 28 ชำระบัญชีหนี้สินระหว่างบริษัทกับนายวิชัยได้เรียบร้อย
- มี.ค. 1 บริษัทเรียกชำระค่าหุ้นงวดสุดท้าย

- คำสั่ง**
1. ให้บันทึกรายการตั้งแต่วันที่ 10 มกราคม - 1 มีนาคม 2529 ในสมุดรายวันทั่วไป
  2. ให้ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั้ง 4 บัญชี ที่มีข้อมูลยอดยกมาข้างต้น

## คำอธิบาย — การตีความโจทย์ก่อนลงบัญชี

จากข้อมูลข้างต้นสามารถสรุปเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้ดังนี้

1. บริษัทได้จดทะเบียนหุ้นสามัญชนิดไม่ระบุชื่อผู้ถือ เนื่องจากเมื่อมีการเรียกชำระค่าหุ้น บริษัทได้บันทึกบัญชีไว้ในบัญชี “หุ้นหุ้นสามัญให้จอง”
2. นับถึงวันที่ 31 ธันวาคม บริษัทเรียกชำระค่าหุ้นไปแล้ว 80% ของมูลค่าหุ้น เพราะบริษัทจดทะเบียนหุ้นสามัญ 1,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 500 บาท แต่ในบัญชีหุ้นหุ้นสามัญให้จองแสดงยอดคงเหลือเพียง 400,000 บาท ซึ่งเท่ากับ  

$$400,000 \div 500,000 \times 100 = 80\%$$
3. หุ้นสามัญนี้ขายไปด้วยราคาสูงกว่ามูลค่าหุ้นละ 2 บาท ทั้งนี้เพราะบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้น แสดงยอดคงเหลือ 2,000 บาท ต่อหุ้นสามัญ 1,000 หุ้น
4. นายวิชัย ค้างชำระค่าหุ้นงวดที่สามทั้งจำนวน หมายความว่า นายวิชัยไม่ได้ส่งเงินมาชำระค่าหุ้นงวดที่ 3 เลย ซึ่งบริษัทเรียกให้นายวิชัยชำระ 40% ของมูลค่าหุ้น = 80 หุ้น @ 200 = 16,000 บาท ส่วนที่เหลือในบัญชีลูกหนี้ค่าหุ้นงวดที่ 3 อีก 4,000 บาท (20,000-16,000 บาท) เป็นของบุคคลอื่นซึ่งยังไม่อยู่ในข่ายที่จะถูกริบหุ้น
5. ค่าหุ้นงวดที่ 2 5,300 บาท ที่ค้างอยู่ในบัญชีนั้น เป็นค่าหุ้นคงค้างของนายวิชัยทั้งสิ้น

## วิธีทำ

### สมุดรายวันทั่วไป

2529 ก.พ. 4	หุ้นหุ้นสามัญให้จอง (80 @ 400)	32,000	
	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ (80 @ 2)	160	
	ลูกหนี้หุ้นสามัญ-เรียกชำระงวดที่ 2		5,300
	ลูกหนี้หุ้นสามัญ-เรียกชำระงวดที่ 3 (80 @ 100)		16,000
	ผู้ถูกริบหุ้น-วิชัย		10,860
	ริบหุ้นจากนายวิชัย 80 หุ้น เพื่อหักกับจำนวนหนี้ค้างชำระ งวดที่ 2 และงวดที่ 3		

สมุดรายวันทั่วไป

2529 ก.พ.15	<p>เงินสด</p> <p>ผู้ถูกริบหุ้น-วิชัย</p> <p>    หุ้นสามัญให้อง</p> <p>    ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ</p> <p>นำหุ้นที่รับ 80 หุ้น ออกขายทอดตลาดได้ราคาสุทธิ หลังหักค่าใช้จ่ายทอดตลาดแล้ว</p>	21,850 10,310	32,000 160
	<p>ผู้ถูกริบหุ้น-วิชัย</p> <p>    ดอกเบี้ยรับ</p> <p>บริษัทคิดดอกเบี้ยค่าหุ้นค้างชำระ 800 บาท</p>	800	800
ก.พ. 28	<p>เงินสด</p> <p>    ผู้ถูกริบหุ้น-วิชัย</p> <p>บริษัทรับเงินส่วนขาดจากการขายทอดตลาดหุ้นจาก นายวิชัยอีก 250 บาท ซึ่งคำนวณได้ดังนี้ 10,860 - 10,310 - 800 บาท</p>	250	250
มี.ค. 1	<p>ลูกหนี้ค่าหุ้น-เรียกชำระงวดสุดท้าย</p> <p>    หุ้นสามัญให้อง</p> <p>เรียกชำระค่าหุ้นงวดสุดท้ายอีก 20% = 1,000 หุ้น @ 100 บาท</p>	100,000	100,000



ลูกหนี้ค่าหุ้น-งวดที่สอง

2529 ม.ค. 1 ยอดยกมา	5,300	2529 ก.พ. 1 ริบหุ้น 80 หุ้น	5,300
------------------------	-------	--------------------------------	-------

ลูกหนี้ค่าหุ้น-งวดที่สาม

2529 ม.ค. 1 ยอดยกมา	20,000	2529 ก.พ. 1 ริบหุ้น 80 หุ้น	16,000
	(4,000)		

ทุนหุ้นสามัญให้อ่อง

2529 ก.พ.14 ริบหุ้น 80 หุ้น	32,000	2529 ม.ค. 1 ยอดยกมา	400,000
		ก.พ.15 ขายทอดตลาดหุ้น 80 หุ้น	32,000
		มี.ค. 1 ลูกหนี้ค่าหุ้นงวดสุดท้าย	100,000
			(500,000)

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

2529 ก.พ. 4 ริบหุ้น 80 หุ้น	160	2529 ม.ค. 1 ยอดยกมา	2,000
		ก.พ.15 ขายทอดตลาดหุ้น 80 หุ้น	160
			(2,000)

**หมายเหตุ** การบันทึกบัญชีเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ บริษัทไม่ได้บันทึกการขายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการขายทอดตลาดหุ้นแยกต่างหาก เนื่องจากโจทยบอกราคาสูทธิหลังจากหักค่าใช้จ่ายในการขายทอดตลาดมาให้แล้ว จึงนำเงินสุทธิที่ได้รับมาลงบัญชีเลย ถ้าประสงค์จะลงค่าใช้จ่ายในการขายทอดตลาดต่างหาก ก็จะต้องลงรายการรับ

เงินสดจากการขายหุ้นเป็นจำนวนเงินก่อนหักค่าใช้จ่าย คือ รับเงินสดจากการขาย  
หุ้น 22,850 บาท แล้วจึงลงรายการจ่ายค่าใช้จ่ายในการขายทอดตลาดไปอีก  
1,000 บาท ซึ่งในกรณีนี้เห็นว่าไม่มีความจำเป็นที่จะต้องทำเช่นนั้น

# แบบฝึกหัดท้ายบท

ข้อ 1. บริษัท ทศพร จำกัด ได้จดทะเบียนหนังสือบริคณห์สนธิ เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2530 มีทุนเป็นหุ้นบุริมสิทธิ 5% สะสมและร่วมรับเงินปันผลประเภทระบุชื่อผู้ถือ จำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 200 บาท และหุ้นสามัญประเภทไม่ระบุชื่อผู้ถือ จำนวน 30,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท บริษัทได้นำหุ้นสามัญออกจำหน่ายดังต่อไปนี้

2530

มี.ค. 1 บริษัทได้นำหุ้นสามัญทั้งหมดออกเสนอขายในราคาหุ้นละ 103 บาท โดยให้ผู้ประสงค์ซื้อชำระเงินค่าของมาภายในวันที่ 31 มีนาคม 2530 หุ้นละ 30 บาท ปรากฏว่ามีผู้ซื้อของมารวม 11,000 หุ้น ในจำนวนหุ้นที่ซื้อของเกินมา 1,000 หุ้นนั้น บริษัทตัดออกโดยไม่ตกลงให้ถือหุ้นเลย รวม 800 หุ้น และได้ส่งเงินค่าของของคืนในวันที่ 5 เมษายน 2530 ส่วนที่เกินอีก 200 หุ้น ได้ตัดทอนหุ้นที่นายเสรีของของมา 500 หุ้นลง โดยตกลงให้ถือหุ้นจริงเพียง 300 หุ้น จึงไม่คืนเงินค่าของ

เม.ย.10 บริษัทได้เรียกให้บรรดาผู้ถือหุ้นสามัญทั้ง 10,000 หุ้น ชำระมูลค่าหุ้นมาในงวดที่ 1 หุ้นละ 50% ของมูลค่า โดยให้ชำระมาภายในวันที่ 30 เมษายน 2530 ปรากฏว่าได้รับชำระมาครบ นอกจากนั้นนายสังวรณซึ่งถือหุ้นอยู่ 800 หุ้น ได้ชำระมูลค่าหุ้นมาเต็มพร้อมกับการชำระงวดที่ 1 นี้

มิ.ย. 1 บริษัทได้เรียกให้บรรดาผู้ถือหุ้นสามัญทั้ง 10,000 หุ้นชำระมูลค่าหุ้นมาในงวดที่ 2 อีกหุ้นละ 25% ของมูลค่า โดยกำหนดให้ชำระมาภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2530 ปรากฏว่า ได้รับชำระมาครบ

ส.ค. 1 บริษัทได้เรียกให้บรรดาผู้ถือหุ้นสามัญทั้ง 10,000 หุ้น ชำระมูลค่าหุ้นที่เหลือทั้งหมดมาในงวดที่ 3 หรืองวดสุดท้าย (Final call) โดยให้ชำระมาภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2530 ปรากฏว่า รายอื่น ๆ ชำระมาครบ เว้นแต่รายนายวิฑูรย์ ซึ่งถือหุ้นอยู่ 600 หุ้น ไม่สามารถส่งเงินมาชำระได้ภายในกำหนด แม้บริษัทจะได้เตือนไปอีกครั้ง นายวิฑูรย์ก็ไม่สามารถส่งเงินมาชำระได้ภายในกำหนด

- ต.ค. 15 บริษัทได้ทำการรับหุ้นมาจากนายวิฑูรย์ทั้ง 600 หุ้น ตามข้อบังคับของบริษัท
- ต.ค. 20 บริษัทได้นำหุ้นที่รับมาจากนายวิฑูรย์ออกขายทอดตลาดไปทั้ง 600 หุ้น สามารถขายได้เงินรวมหลังจากหักค่าใช้จ่ายในการขายทอดตลาด 3,000 บาท ออกแล้วเป็นเงิน 51,000 บาท บริษัทได้คิดดอกเบี้ยค่าหุ้นค้างชำระก่อนรับมาตามข้อบังคับเป็นเงิน 1,000 บาท
- ต.ค. 25 เงินขายทอดตลาดหุ้นที่รับได้เมื่อบริษัทได้หักค่าหุ้นค้างชำระ ค่าใช้จ่ายขายทอดตลาดหุ้นที่รับ และดอกเบี้ยค่าหุ้นค้างชำระก่อนรับมาตามข้อบังคับออกแล้ว ถ้ามีเงินเหลือบริษัทได้คืนเงินสดให้นายวิฑูรย์ผู้ถูกรับหุ้นไป แต่ถ้ามีเงินขาดไม่พอนายวิฑูรย์ก็ได้ชำระมาให้บริษัทในวันเดียวกันนี้ โดยเรียบริ้อย
- ต.ค. 30 บริษัทได้ออกใบหุ้นสามัญประเภทไม่ระบุชื่อผู้ถือให้กับผู้ที่ชำระมูลค่าหุ้นครบถ้วนแล้ว และในวันนี้นายวิฑูรย์ได้จ่ายเงินสดเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับการจัดตั้งบริษัท ซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้อนุมัติแล้วรวม 30,000 บาท (สามหมื่นบาทถ้วน)

- ให้ทำ 1. บันทึกรายการตามข้างบนลงในสมุดรายวันทั่วไป (เจอร์นัล) โดยมีคำอธิบายและการคำนวณประกอบกรลงบัญชีด้วยโดยสมบูรณ์
2. ผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปนำไปลงบัญชีแยกประเภทตามหลักบัญชีคู่และ
3. ท่างบททดลอง ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2530

ข้อ 2. บริษัท ไทยค้าไม้ จำกัด จดทะเบียนหนังสือบริษัทสนธิ เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2529 มีทุนหุ้นสามัญประเภทระบุชื่อผู้ถือในใบหุ้น 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท บริษัทได้ขายหุ้นทั้งหมดโดยวิธีการให้จอง ดังรายละเอียดต่อไปนี้คือ

2529

- ก.พ. 1 เสนอขายโดยวิธีให้จองในราคาหุ้นละ 98 บาท โดยให้ผู้ประสงค์ชำระเงินค่าของจองมาหุ้นละ 20 บาท โดยกำหนดให้จองมาภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2529 ปรากฏว่า มีผู้จองมารวม 11,200 หุ้น ในจำนวนหุ้นที่จองเกิน 1,200 หุ้น บริษัทได้ตัดรายที่ไม่ตกลงให้ถือหุ้นเลยออกไปรวม 1,000 หุ้น และได้คืนเงินค่าของจองให้ไปในวันที่ 5 มีนาคม 2529

ส่วนที่เกินอีก 200 หุ้น บริษัทได้ตัดหุ้นที่นายทวีของจงมา 500 หุ้นลง โดยตกลงให้ถือหุ้นจริงเพียง 300 หุ้น จึงไม่คืนเงินค่าของจง

- เม.ย. 1 บริษัทได้ให้ผู้ถือหุ้นสามัญทั้ง 10,000 หุ้น ชำระมูลค่าหุ้นมาในงวดที่ 1 หุ้นละ 25% ของมูลค่าโดยกำหนดให้ชำระภายในวันที่ 30 เมษายน 2529 ปรากฏว่าได้รับชำระมาครบ นอกจากนั้นนายสมเกียรติซึ่งถือหุ้นอยู่ 600 หุ้น ได้ชำระมูลค่าหุ้นมาเต็มพร้อมกับการชำระงวดที่ 1 นี้
- มิ.ย. 1 บริษัทได้เรียกให้บรรดาผู้ถือหุ้นสามัญทั้ง 10,000 หุ้น ชำระมูลค่าหุ้นมาในงวดที่สองอีกหุ้นละ 50% ของมูลค่า โดยกำหนดให้ชำระภายในวันที่ 30 มิถุนายน ปรากฏว่ารายอื่น ๆ ได้ชำระมาครบเว้นแต่รายนายสนอง ซึ่งถือหุ้นอยู่ 800 หุ้น ไม่สามารถส่งเงินมาชำระได้ภายในกำหนด แม้บริษัทจะได้เตือนไปอีกครั้งก็ไม่สามารถส่งเงินมาชำระได้
- ส.ค. 10 บริษัทได้รับหุ้นมาจากนายสนองทั้ง 800 หุ้น
- ส.ค. 15 บริษัทได้นำหุ้นที่รับมาจากนายสนองออกขายทอดตลาดไปทั้ง 800 หุ้น โดยขายได้ในราคาหุ้นละ 65 บาท บริษัทได้เสียค่าใช้จ่ายในการขายทอดตลาดไปรวม 2,500 บาท และได้คิดดอกเบี้ยค่าหุ้นค้างชำระมาจากนายสนองตามข้อบังคับ เป็นเงิน 800 บาท
- ส.ค. 20 บริษัทได้คืนเงินที่เหลือ (ถ้ามี) ให้นายสนองไป แต่ถ้ามียังขาดนายสนองก็ได้ชำระมาให้บริษัทโดยเรียบร้อยในวันเดียวกันนี้
- ก.ย. 1 บริษัทได้เรียกให้บรรดาผู้ถือหุ้นสามัญทั้ง 10,000 หุ้น ชำระมูลค่าหุ้นที่เหลือมาในงวดที่สามโดยกำหนดให้ชำระภายในวันที่ 30 กันยายน 2529 ปรากฏว่ารายอื่น ๆ ได้ชำระมาครบ เว้นแต่รายนายถวิล ซึ่งถือหุ้นอยู่ 500 หุ้น ไม่สามารถส่งเงินมาชำระได้ภายในกำหนด

**ให้ทำ** (ก) บันทึกรายการตามข้างบนลงในสมุดบัญชีของบริษัท

(ข) จัดทำบททดลอง ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2529

ข้อ 3. บริษัทพวงษ์มิตร จำกัด จดทะเบียนหนังสือบริคณห์สนธิ เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2528 มีทุนประกอบด้วยหุ้นบุริมสิทธิ 7% สะสมและร่วมรับเงินปันผลประเภทระบุชื่อผู้ถือในใบหุ้น จำนวน 1,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 500.00 บาท และหุ้นสามัญประเภทไม่ระบุชื่อผู้ถือในใบหุ้น จำนวน 5,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 200.00 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2528 ภายหลังจากปิดบัญชีประจำปี บัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายหุ้นปรากฏยอดคงเหลือดังนี้

ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัท (รอตัดจ่าย)	11,520.-
ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทค้างจ่าย	13,400.-
ค่าหุ้นสามัญรับล่วงหน้า (นายศักดิ์ 200 หุ้น)	20,000.-
ทุนหุ้นสามัญให้จอง (2,500 หุ้น)	200,000.-
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	5,000.-

ในระหว่างปี 2529 มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายหุ้นดังนี้

- ม.ค. 10 เรียกให้ผู้ถือหุ้นสามัญชำระค่าหุ้นเป็นงวด ชำระค่าหุ้นงวดที่ 3 อีก 40% ของมูลค่า โดยให้มาชำระภายในวันที่ 1-28 กุมภาพันธ์ 2529
- ก.พ.1-28 ผู้ถือหุ้นสามัญชำระค่าหุ้นงวดที่ 3 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 2,000 หุ้น ส่วนที่เหลือนั้นเป็นค่าหุ้นของนายวิชัยซึ่งขาดส่ง
- มี.ค. 5 บริษัทได้ส่งหนังสือเตือนให้นายวิชัยนำเงินค่าหุ้นมาชำระภายในวันที่ 31 มีนาคม 2529 โดยให้ชำระค่าหุ้นพร้อมดอกเบี้ยค่าหุ้นค้างชำระ และถ้าพ้นกำหนดนี้บริษัท จะทำการริบหุ้น
- เม.ย.30 นายวิชัยไม่นำเงินค่าหุ้นมาชำระตามข้อตกลง บริษัทจึงทำการริบหุ้นจากนายวิชัย
- พ.ค. 1 นำหุ้นที่ริบจากนายวิชัยออกขายทอดตลาดได้ในราคาหุ้นละ 150 บาท เสียค่าใช้จ่ายในการขายทอดตลาดไปอีก หุ้นละ 20 บาท และบริษัทคิดดอกเบี้ยค่าหุ้นค้างชำระจากนายวิชัยอีก 500 บาท
- พ.ค. 5 ทำการชำระบัญชีระหว่างบริษัทกับนายวิชัยจนเป็นที่เรียบร้อย
- พ.ค. 31 เรียกชำระค่าหุ้นสามัญงวดสุดท้าย โดยให้มาชำระภายในวันที่ 1-30 มิถุนายน 2529

มิ.ย.1-25 ได้รับชำระค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้นครบจำนวน

มิ.ย. 30 โอนหุ้นสามัญ 70 หุ้น ให้กับนายปราโมทย์-ทนายความเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัท ตามที่ได้ตกลงกัน และบริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายจำนวนนี้ไว้แล้วตั้งแต่วันจดทะเบียน  
30 บริษัทได้ออกใบหุ้นให้ผู้ถือหุ้นที่ชำระเงินครบไปเรียบร้อยแล้ว

ให้ทำ ให้บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัทพงษ์มิตร จำกัด

ข้อ 4. ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทบางบัญชีของบริษัท ณ ที่ของ จำกัด ณ วันที่ 1 มกราคม 2528

ค่าของจองหุ้นสามัญ <sup>1</sup>	6,300.-
ค่าหุ้นชำระล่วงหน้า <sup>2</sup>	3,500.-
ทุนหุ้นสามัญให้จอง (5,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 200 บาท)	500,000.-
เงินสูงกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	80,000.-
สำรองตามกฎหมาย	10,000.-
กำไรสะสม	40,000.-

### ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ค่าของจองหุ้น 6,300 บาท เป็นของนายสิทธิชัย ซึ่งถือหุ้นสามัญอยู่ 100 หุ้น ที่เหลืออยู่หลังจากการเรียกชำระหุ้นครั้งที่ 2
2. ค่าหุ้นรับชำระล่วงหน้า 3,500 บาท เป็นของนายประพันธ์ ซึ่งถือหุ้นสามัญอยู่ 400 หุ้น

ในระหว่างปี 2528 มีรายการที่เกี่ยวข้องกับหุ้นดังนี้

ม.ค. 10 เรียกชำระค่าหุ้นสามัญครั้งที่ 3 อีก 25% โดยให้ผู้ถือหุ้นนำเงินมาชำระให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 30 มีนาคม 2528

ก.พ.1- มี.ค.30 รับชำระค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้นได้เรียบร้อยแล้วเพียง 4,700 หุ้น อีก 300 หุ้น เป็นค่าหุ้นของนายวิชัย ซึ่งค้างชำระ

- เม.ย.1 ส่งจดหมายเตือนไปยังนายวิชัยให้นำค่าหุ้นมาชำระภายในวันที่ 30 เมษายน 2528 ถ้าพ้นกำหนดนี้บริษัทจะทำการริบหุ้น พร้อมทั้งคิดดอกเบี้ยค่าหุ้นส่วนที่ค้างชำระนี้ด้วย
- พ.ค. 1 นายวิชัยไม่นำค่าหุ้นมาชำระตามกำหนด บริษัทจึงทำการริบหุ้นของนายวิชัย
- พ.ค. 15 นำหุ้นที่ริบมาจากนายวิชัย ออกขายทอดตลาด ขายได้ในราคาสุทธิหลังจากหักค่าใช้จ่าย ในการขายทอดตลาดหุ้นละ 5 บาท ออกแล้ว ได้รับเงินมาหุ้นละ 130 บาท
- พ.ค. 16 บริษัทคิดดอกเบี้ยค่าหุ้น ซึ่งนายวิชัยผิดนัดไม่ชำระเงินตามกำหนดอีก 1,000 บาท
- พ.ค. 20 ทำการชำระบัญชีค่าหุ้นระหว่างบริษัทและนายวิชัยเป็นที่เรียบร้อยในวันนี้
- มิ.ย. 1 เรียกชำระค่าหุ้นสามัญงวดสุดท้าย โดยให้ผู้ถือหุ้นนำเงินมาชำระภายในวันที่ 30 กรกฎาคม 2528 ในการนี้บริษัทมีนโยบายที่จะไม่เก็บเงินค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นพนักงานของบริษัท และถือหุ้นอยู่จำนวน 1,000 หุ้น โดยบริษัทจะยกให้เป็นผลตอบแทนการทำงานประจำปีให้แก่พนักงานเหล่านั้นไป
- มิ.ย. 1- ก.ค.30 รับชำระค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้นได้เรียบร้อยเพียง 4,500 หุ้น อีก 500 หุ้น เป็นค่าหุ้นของ นายกิตติชัย ซึ่งขาดส่ง
- ส.ค. 1 ออกใบหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญซึ่งชำระค่าหุ้นครบ
- ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป