

- ให้ทำ** 1. แสดงรายการไถ่ถอนหุ้นกู้ในวันที่ 1 มกราคม 2535
2. แสดงรายการจ่ายดอกเบี้ยและตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้ ในวันที่ 31 ธันวาคม 2535
- หมายเหตุ ไม่ต้องอธิบายรายการ

ข้อ 12. บริษัท ยางมะตอย จำกัด จัดทะเบียนและออกจำหน่ายหุ้นกู้ 15% ชนิดแปลงสภาพได้จำนวน 500 หุ้น มูลค่า 500,000 บาท ในราคาหุ้นละ 1,030 บาท เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2525 เสียค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นกู้เป็นเงิน 30,000 บาท หุ้นกู้ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 1 กรกฎาคม 2540 บริษัทจ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 1 มกราคมและ 1 กรกฎาคม การปรับปรุงและตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้ทำปีละครั้งทุกวันที่ 31 ธันวาคม ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชี

หุ้นกู้สามารถนำหุ้นกู้แปลงสภาพได้ในอัตรา 1 หุ้นกู้ต่อ 8 หุ้นสามัญ หุ้นสามัญมูลค่าหุ้นละ 100 บาท

วันที่ 1 กรกฎาคม 2530 บริษัททำการไถ่ถอนหุ้นกู้ 50 หุ้น ในราคาหุ้นละ 1,200 บาท

วันที่ 1 มกราคม 2535 มีการแปลงสภาพหุ้นกู้ 100 หุ้นมูลค่า 100,000 บาทเป็นหุ้นสามัญ ราคาตลาด ณ วันนี้ หุ้นสามัญราคาหุ้นละ 130 บาท หุ้นกู้ราคาหุ้นละ 1,100 บาท

วันที่ 1 กรกฎาคม 2540 บริษัททำการไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งสิ้นในราคาหุ้นละ 1,020 บาทพร้อมดอกเบี้ย

ให้ทำ 1. แสดงรายการเกี่ยวกับหุ้นกู้ที่ปรากฏในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2529

2. แสดงรายการในสมุดรายวันทั่วไปในแต่ละวันต่อไปนี้

2.1 การจ่ายดอกเบี้ย การตัดบัญชีและการไถ่ถอนหุ้นกู้ในวันที่ 1 กรกฎาคม 2530

2.2 การแปลงสภาพหุ้นกู้ในวันที่ 1 มกราคม 2535 โดยบันทึกด้วยราคาตลาด

2.3 การปรับปรุงรายการและตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้ในวันที่ 31 ธันวาคม 2535

ข้อ 13. บริษัท เอนดี จำกัด ได้ออกจำหน่ายหุ้นกู้ 10% มูลค่า 100,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2533 ในราคา 125 กำหนด 10 ปี มีค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นกู้ 20,000 บาท จ่ายดอกเบี้ยปีละครั้งทุกวันสิ้นปี สิ้นปี 2538 บริษัททำการไถ่ถอนหุ้นกู้มูลค่า 50,000 บาท ในราคา 130 และมีกำไรสุทธิจำนวน 130,000 บาท ที่ประชุมบริษัทลงมติให้จ่ายโบนัสในอัตรา 30% ของกำไรสุทธิหลังหักภาษีและโบนัส อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล 30% ของกำไรสุทธิ บริษัทปิดบัญชีทุกวันที่ 31 ธันวาคม

ให้ทำ 1. บันทึกรายการเกี่ยวกับหุ้นกู้ในวันที่ 31 ธันวาคม 2538 ตั้งแต่การจ่ายดอกเบี้ย การตัดบัญชีเกี่ยวกับหุ้นกู้และการไถ่ถอนหุ้นกู้

2. คำนวณจำนวนเงินโบนัสที่จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นพร้อมพิสูจน์คำตอบ

ข้อ 3. ห้างหุ้นส่วน หวังเจาและหม่าฮั่น เปิดกิจการเมื่อ 1 มกราคม 2530 หวังเจาลงทุน 300,000 บาท หม่าฮั่นลงทุน 150,000 บาท ต้นปี 2536 หวังเจามีทุนคงเหลือ 360,000 บาท หม่าฮั่นมีทุนเหลือ 180,000 บาท ระหว่างปี หวังเจาลงทุนเพิ่มเมื่อ 1 ตุลาคม 2536 จำนวน 120,000 บาท หม่าฮั่นลงทุนเพิ่มเมื่อ 31 ตุลาคม 2536 150,000 บาท หวังเจา ถอนใช้ระหว่างปีเมื่อ 1 เมษายน 2536 30,000 บาท และถอนใช้อีกครั้งเมื่อ 1 กรกฎาคม 2536 จำนวน 30,000 บาท สิ้นปี 2536 ห้างหุ้นส่วนมีกำไรสุทธิ 450,000 บาท

ให้ทำ (1) ให้แบ่งกำไรขาดทุนตามอัตราส่วนต่อไปนี้

1. แบ่งตามอัตราส่วน 2 : 3
2. แบ่งตามอัตราส่วนทุกทั้ง 4 ประเภท
3. ถ้าให้คิดดอกเบี้ยทุนแก่ผู้เป็นหุ้นส่วนในอัตรา 20% ของทุนถัวเฉลี่ยคิดเงินเดือนให้คนละ 1,000 บาท/เดือน ส่วนกำไรขาดทุนที่เหลือแบ่งในอัตรา 1 : 2

(2) จงแสดงว่าบัญชีทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนที่ปรากฏในงบดุล ณ วันสิ้นปี 2536 ในแต่ละวิธีจะเป็นจำนวนเงินเท่าไร

ข้อ 4. กีบ จอยและมา เป็นหุ้นส่วนกัน เมื่อวันต้นปี 2537 มีทุนคงเหลือ ดังนี้ กีบ 300,000 บาท จอย 200,000 บาท และมา 500,000 บาท วันที่ 1 มีนาคม 2537 กีบถอนทุน 150,000 บาท จอยถอนทุน 50,000 บาท ส่วนมาลงทุนเพิ่มเมื่อ 1 พฤษภาคม 2537 จำนวน 100,000 บาท และถอนทุนเมื่อ 10 ตุลาคม 2537 จำนวน 200,000 บาท ถ้าสิ้นปีห้างมีกำไร 300,000 บาท ข้อตกลงของห้างหุ้นส่วนให้คิดดอกเบี้ยทุน จากทุนถัวเฉลี่ยในอัตรา 10% คิดเงินเดือนให้เฉพาะมาเดือนละ 1,200 บาท ส่วนกำไรขาดทุนที่เหลือแบ่งกันในอัตราส่วนทุน ณ วันต้นปี

ให้ทำ (1) แสดงการคำนวณหาส่วนแบ่งกำไรที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

(2) แสดงจำนวนเงินที่จะปรากฏในงบดุลของบัญชีทุนผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน เมื่อ 31 ธันวาคม 2537

ข้อ 5. ห้างหุ้นส่วน ไร่ ยอด รัก เริ่มดำเนินกิจการเมื่อหลายปีมาแล้ว โดยให้นำเงินสดมาลงทุน 50,000 บาท ยอดนำเงินสดมาลงทุน 30,000 บาท และรักนำเงินสดมาลงทุน 20,000 บาท วันที่ 1 มกราคม 2537 ไร่มีบัญชีทุนคงเหลือ 60,000 บาท ยอดมีทุนคงเหลือ 90,000 บาท และรักมีทุนคงเหลือ 120,000 บาท วันที่ 11 มีนาคม 2537 ไร่ลงทุนเพิ่ม 60,000 บาท วันที่ 3 เมษายน 2537 ยอดลงทุนเพิ่ม 30,000 บาท วันที่ 1 กรกฎาคม 2537 ไร่และรักถอนเงินใช้ส่วนตัวคนละ 30,000 บาท ถ้าสิ้นปี 2537 ห้างหุ้นส่วนมีกำไรสุทธิจากการดำเนินงาน 300,000 บาท การแบ่งกำไรให้ผู้เป็นหุ้นส่วนเป็นไปตามข้อตกลง ดังนี้

- คิดเงินเดือนให้ไอ้และยอดเดือนละ 500 บาท รักเดือนละ 300 บาท
- คิดดอกเบี้ยทุนจากทุนถัวเฉลี่ยในอัตรา 10% ต่อปี แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคน
- กำไรขาดทุนส่วนที่เหลือแบ่งในอัตราส่วนทุน ณ วันเริ่มตั้งกิจการ

- ให้ทำ**
1. แสดงการคำนวณและแสดงคำตอบว่าผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับส่วนแบ่งกำไรคนละเท่าใด
 2. แสดงคำตอบว่าบัญชีทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนที่จะปรากฏในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2537 จะเป็นจำนวนเงินเท่าใด

ข้อ 6. เสียงและสาย เป็นหุ้นส่วนกัน เสียงลงทุน 10,000 บาท สายลงทุน 5,000 บาท ต้นปี 2539 เสียงมีทุนคงเหลือ 80,000 บาท สายมีทุนคงเหลือ 55,000 บาท วันที่ 12 พฤษภาคม 2539 เสียงลงทุนเพิ่ม 8,000 บาท และวันที่ 29 ตุลาคม 2539 ถอนทุนไป 22,000 บาทสิ้นปี 2539 ห้างหุ้นส่วนมีกำไรสุทธิ 90,000 บาท ข้อตกลงของห้างหุ้นส่วนในการแบ่งกำไรขาดทุนมีดังนี้

1. คิดเงินเดือนให้เสียงเดือนละ 4,000 บาท สายปีละ 30,000 บาท
2. คิดดอกเบี้ยทุนให้เสียง 12% จากทุนถัวเฉลี่ย
3. กำไรขาดทุนส่วนที่เหลือแบ่งให้หุ้นส่วนในอัตราส่วนทุน ณ วันสิ้นปี

- ให้ทำ**
1. แสดงการคำนวณหาส่วนแบ่งกำไรขาดทุนที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ
 2. แสดงส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนที่ปรากฏในงบดุล ณ วันสิ้นปี 2539

ข้อ 7. ห้างหุ้นส่วนจำกัด ไบไม้และดอกหญ้า มีกำไรสุทธิจากการดำเนินงานปี 2538 จำนวน 180,000 บาท ข้อตกลงในการแบ่งกำไรขาดทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนมี ดังนี้

1. คิดเงินเดือนให้ผู้เป็นหุ้นส่วนคนละ 1,000 บาท/เดือน
2. คิดดอกเบี้ยทุนให้ผู้เป็นหุ้นส่วนในอัตรา 12% ต่อปีของทุนถัวเฉลี่ย
3. กำไรส่วนที่ไม่เกิน 60,000 บาท แบ่งให้ไบไม้และดอกหญ้าในอัตราส่วนทุน ณ วันเริ่มกิจการ
4. กำไรขาดทุนส่วนที่เหลือให้แบ่งในอัตราส่วนทุน ณ วันต้นปี

รายละเอียดเกี่ยวกับทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนปรากฏ ดังนี้

| | ไบไม้ | ดอกหญ้า |
|---------------------------|---------|---------|
| 1 ม.ค. 35 ลงทุนด้วยเงินสด | 200,000 | 300,000 |
| 1 ม.ค. 38 ทุนคงเหลือ | 400,000 | 600,000 |
| 16 พ.ค. 38 ลงทุนเพิ่ม | 100,000 | - |
| 21 ก.ค. 38 ถอนทุน | - | 200,000 |

ให้ทำ 1. คำนวณส่วนแบ่งกำไรให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนตามข้อตกลงข้างต้น

2. แสดงคำตอบว่าบัญชีทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนที่จะปรากฏในงบดุล ณ วันสิ้นปี 2538 เป็นจำนวนเงินเท่าใด

ข้อ 8. จอห์นนี่และทอมมี่ เป็นหุ้นส่วนกัน จอห์นนี่ลงทุน 30,000 บาท ทอมมี่ลงทุน 15,000 บาท ต้นปี 2539 จอห์นนี่มีทุนคงเหลือ 100,000 บาท ทอมมี่มีทุนคงเหลือ 164,000 บาท วันที่ 7 พฤษภาคม 2539 จอห์นนี่ลงทุนเพิ่ม 18,000 บาท และวันที่ 19 ตุลาคม 2539 ถอนทุนไป 36,000 บาท สิ้นปี 2539 ห้างหุ้นส่วนมีกำไรสุทธิ 182,600 บาท ข้อตกลงของห้างหุ้นส่วนในการแบ่งกำไรขาดทุนมีดังนี้

1. คิดเงินเดือนให้จอห์นนี่เดือนละ 5,000 บาท ทอมมี่ปีละ 22,000 บาท
2. คิดดอกเบี้ยทุนให้จอห์นนี่ 10% จากทุนถัวเฉลี่ย
3. กำไรขาดทุนส่วนที่เหลือแบ่งให้หุ้นส่วนในอัตราส่วนทุน ณ วันสิ้นปี

ให้ทำ 1. แสดงการคำนวณหาส่วนแบ่งกำไรขาดทุนที่ผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคนจะได้รับ

2. แสดงส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนที่ปรากฏในงบดุล ณ วันสิ้นปี 2539

ข้อ 9. แดงโมและส้มโอดตกลงร่วมกันจัดตั้งห้างหุ้นส่วนชื่อ "ห้างหุ้นส่วนผลไม้" เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2540 โดยแดงโมนำร้านค้าของตนมาลงทุน ส้มโอนำเงินสดมาลงทุน 200,000 บาทและเครื่องตกแต่งมาลงทุนอีก 50,000 บาท ส้มโอเป็นผู้มีชื่อเสียงในทางธุรกิจจึงตกลงคิดค่าความนิยมให้ 50,000 บาท

รายการบัญชีของร้านแดงโม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2539 มีดังนี้

| | | | |
|------------------------|------------|-----------------------------------|-------------|
| เงินสด | 50,000 บาท | ลูกหนี้ | 10,000 บาท |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 500 บาท | สินค้า | 90,000 บาท |
| อุปกรณ์สำนักงาน | 30,000 บาท | ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน | 3,000 บาท |
| เจ้าหนี้ | 20,000 บาท | เงินกู้ | 100,000 บาท |
| ทุน - แดงโม | 56,500 บาท | | |

รายละเอียดเพิ่มเติมและข้อตกลงของการเข้าเป็นหุ้นส่วนกำหนดไว้ ดังนี้

1. สินค้าให้ตีตามราคาตลาด 100,000 บาท
2. เงินกู้ได้กู้มาเมื่อ 1 กรกฎาคม 2539 อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปียังไม่ได้จ่ายดอกเบี้ย
3. ให้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็น 10% ของยอดลูกหนี้วันสิ้นปี
4. แดงโมได้ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้แล้วครึ่งหนึ่งแต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในวันสิ้นปี
5. ให้แดงโมถอนเงินสดหลังจากปรับปรุงรายการถูกต้องแล้วออกไปทั้งหมด

6. ให้ใช้สมุดบัญชีชุดเดิมของร้านแต่งไม่เป็นสมุดบัญชีของห้างหุ้นส่วน

- ให้ทำ** 1. บันทึกรายการต่าง ๆ ตามข้อตกลงของห้างหุ้นส่วนรวมทั้งการนำสินทรัพย์ และหนี้สินของผู้เป็นหุ้นส่วนมาลงทุนในสมุดรายวันทั่วไป
2. แสดงรายการในงบดุลของ "ห้างหุ้นส่วนผลไม้" ณ วันที่ 1 มกราคม 2540

ข้อ 10. ทาล์มและเทมส์ ตกลงร่วมกันจัดตั้ง ห้างหุ้นส่วนทาล์มแอนด์เทมส์ เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2540 โดย ทาล์มนำร้านค้าของตนมาลงทุน ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2540 ประกอบด้วยเงินสด 79,200 บาท ลูกหนี้ 12,000 บาท สินค้า 80,000 บาท เครื่องใช้สำนักงาน (สุทธิ) 100,000 บาท เจ้าหนี้ 22,000 บาท และเงินกู้ 12% ต่อปี กู้มาเมื่อ 1 มกราคม 2539 จำนวน 100,000 บาท กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกวันสิ้นปี

เทมส์นำเงินสด 100,000 บาทและรถยนต์ 400,000 บาทมาลงทุน ข้อตกลงในการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน กำหนดให้ตีราคาสินค้าตามราคาตลาดจำนวน 85,000 บาท ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ 10% ของยอดลูกหนี้ที่เหลืออยู่ คิดค่าความนิยมให้แก่เทมส์ในฐานะที่เป็นผู้มีชื่อเสียงจำนวน 100,000 บาท นอกจากนี้ให้ปรับปรุงรายได้หรือค่าใช้จ่ายของร้านทาล์มให้ถูกต้องซึ่งสิ้นปี 2539 ร้านค้าทาล์มได้บันทึกค่าใช้จ่ายทุกรายการครบถ้วนถูกต้องแล้ว การเปิดบัญชีของห้างหุ้นส่วนให้ใช้สมุดบัญชีชุดใหม่เป็นสมุดบัญชีของห้างหุ้นส่วน ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีตามปีปฏิทิน

ข้อตกลงเกี่ยวกับการแบ่งกำไรขาดทุนระบุไว้ว่า ให้คิดเงินเดือนแก่ผู้เป็นหุ้นส่วนคนละ 1,000 บาท ต่อเดือน คิดดอกเบี้ยทุนจากทุน ณ วันต้นปีให้แก่ทาล์มในอัตรา 12% ต่อปี กำไรหรือขาดทุนที่เหลือให้แบ่งแก่ผู้เป็นหุ้นส่วนในอัตราส่วนทุน ณ วันเริ่มตั้งกิจการ

สิ้นปี 2540 ซึ่งเป็นปีแรกของการดำเนินงานห้างหุ้นส่วนมีกำไรสุทธิ 41,500 บาท

- ให้ทำ** 1. แสดงรายการเปิดบัญชีห้างหุ้นส่วนในสมุดรายวันทั่วไปในวันที่ 1 เมษายน 2540
2. แสดงการคำนวณการแบ่งกำไรขาดทุนของผู้เป็นหุ้นส่วน
3. แสดงรายการในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2540 เฉพาะส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนเท่านั้น

ข้อ 11. ไต้งและตุ๊กตกลงร่วมกันจัดตั้งห้างหุ้นส่วนชื่อ "ห้างหุ้นส่วนไต้งกะตุ๊ก" เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2540 โดย ไต้งนำร้านค้าของตนมาลงทุน ตุ๊กนำเงินสดมาลงทุน 100,000 บาทและเครื่องตกแต่งมาลงทุนอีก 25,000 บาท ตุ๊กเป็นผู้มีชื่อเสียงในทางธุรกิจจึงตกลงคิดค่าความนิยมให้ 25,000 บาท

รายการบัญชีของร้านโต้้ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2539 มีดังนี้

| | | | |
|------------------------|------------|-----------------------------------|------------|
| เงินสด | 25,000 บาท | ลูกหนี้ | 5,000 บาท |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 250 บาท | สินค้า | 45,000 บาท |
| อุปกรณ์สำนักงาน | 15,000 บาท | ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน | 1,500 บาท |
| เจ้าหนี้ | 10,000 บาท | เงินกู้ | 50,000 บาท |
| ทุน - โต้้ง | 28,250 บาท | | |

รายละเอียดเพิ่มเติมและข้อตกลงของการเข้าเป็นหุ้นส่วนกำหนดไว้ ดังนี้

1. สินค้าให้ตีตามราคาตลาด 50,000 บาท
2. เงินกู้ได้กู้มาเมื่อ 1 กรกฎาคม 2539 อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปียังไม่ได้จ่ายดอกเบี้ย
3. ให้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็น 10% ของยอดลูกหนี้วันสิ้นปี
4. ให้โต้้งถอนเงินสดหลังจากปรับปรุงรายการถูกต้องแล้วออกไปทั้งหมด
5. ให้ใช้สมุดบัญชีชุดเดิมของร้านโต้้งเป็นสมุดบัญชีของห้างหุ้นส่วน

- ให้ทำ**
1. บันทึกรายการต่าง ๆ ตามข้อตกลงของห้างหุ้นส่วนรวมทั้งการนำสินทรัพย์และหนี้สินของผู้เป็นหุ้นส่วนมาลงทุนในสมุดรายวันทั่วไป
 2. แสดงรายการในงบดุลของ "ห้างหุ้นส่วนโต้้งกะตุ๊ก" ณ วันที่ 1 มกราคม 2540