

# การรับหุ้นส่วนใหม่

วิชาการบัญชีห้างหุ้นส่วน (Partnership Accounting)

ผู้สอน: ครูสุวดี สายสกล

แผนกวิชาการบัญชี • วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

---

# 01. ภาพรวมและหลักการเบื้องต้น

ความหมาย ข้อตกลง และวิธีการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องเมื่อมีผู้ร่วมทุนคนใหม่เข้ามาในกิจการ

# ภาพรวมของการรับหุ้นส่วนใหม่

การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนถือเป็นเหตุการณ์สำคัญทางกฎหมายและบัญชี ซึ่งสรุปใจความสำคัญได้ดังนี้:

- ความยินยอมเป็นเอกฉันท์: ต้องได้รับการเห็นชอบจากผู้เป็นหุ้นส่วนเดิมทุกคน
- ยกเลิกสัญญาเดิม: สัญญาหุ้นส่วนเดิมจะสิ้นสุดลงทันที และต้องทำสัญญาฉบับใหม่ขึ้นแทน
- การปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์: ต้องประเมินราคาสินทรัพย์เดิมให้เป็นมูลค่ายุติธรรมปัจจุบันก่อนรับสมาชิกใหม่



# วิธีการหลัก 2 รูปแบบในการรับหุ้นส่วน

## 1. ซื้อสิทธิจากหุ้นส่วนเดิม

(Purchase of Interest)

เป็นการทำรายการโอนสิทธิส่วนได้เสียระหว่างตัวบุคคลโดยตรง ไม่ผ่านห้างหุ้นส่วน

- สิทธิรวมของห้าง ไม่เปลี่ยนแปลง
- จ่ายเงินซื้อขายกันภายนอกโดยตรง
- บันทึกบัญชีเพียงแค่ โอนเปลี่ยนชื่อหุ้น จากหุ้นส่วนเก่าไปยังหุ้นส่วนใหม่

## 2. นำเงินหรือสินทรัพย์มาลงทุนใหม่

(Investment in Partnership)

เป็นการนำเงินสด สิทธิทรัพย์ หรือทักษะความสามารถมาลงทุนมอบให้แก่ห้างหุ้นส่วนโดยตรง

- สิทธิรวมและทุนรวมของห้าง เพิ่มขึ้น
- ต้องประเมินสัดส่วนหุ้นที่ผู้เข้าร่วมทุนรายใหม่จะได้รับ
- มักนำไปสู่การคิด โบนัส หรือ ค่าความนิยม

---

## 02. การคิดโบนัสและค่าความนิยม

การคำนวณและปรับสัดส่วนทุนเพื่อให้เกิดความชอบธรรมสูงสุดแก่สมาชิกดั้งเดิมและสมาชิกใหม่

# วิธีโบนัส (Bonus Method)



## หลักการของวิธีโบนัส

วิธีโบนัสใช้เมื่อต้องการปรับสมดุลส่วนทุนโดยไม่มีการบันทึกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มเข้ามาในสมุดบัญชีของ  
ห้างหุ้นส่วน:

- ผลรวมทุนหลังปรับ: ทุนจดทะเบียนรวมจะเท่ากับ ทุนเดิมรวมกับสินทรัพย์ที่นำมาลงทุนจริง
- โบนัสแก่หุ้นส่วนเดิม: เกิดขึ้นเมื่อผู้เป็นหุ้นส่วนใหม่ลงทุนสูงกว่าส่วนได้เสียที่ได้รับ
- โบนัสแก่หุ้นส่วนใหม่: เกิดขึ้นเมื่อหุ้นส่วนใหม่ลงทุนต่ำกว่าส่วนสิทธิประโยชน์ที่ตนได้รับสิทธิ

# วิธีค่าความนิยม (Goodwill)

## การบันทึกสิทธิ์ชื่อเสียงของห้าง

วิธีค่าความนิยม (Goodwill Method) จะถูกประยุกต์ใช้เมื่อต้องการสะท้อนมูลค่าแบรนด์ ลูกค้า หรือประสบการณ์

พิเศษ:

- บันทึกเป็นสินทรัพย์เพิ่ม: เดบิตบัญชีค่าความนิยมเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของห้างหุ้นส่วน
- คิดให้หุ้นส่วนเดิม: หากการลงทุนใหม่ของหุ้นส่วนรายใหม่สะท้อนว่ามูลค่ารวมของห้างสูงกว่าทรัพย์สินสุทธิที่มีอยู่เดิม
- คิดให้หุ้นส่วนใหม่: หากหุ้นส่วนใหม่นำคุณค่า ทักษะ เทคโนโลยี หรือชื่อเสียงส่วนตัวที่มีมูลค่าสูงมาเข้าร่วมทำธุรกิจด้วย



# เปรียบเทียบการบันทึกบัญชีของทั้งสองวิธี

หัวข้อการเปรียบเทียบ	วิธีโบนัส (Bonus Method)	วิธีค่าความนิยม (Goodwill Method)
สินทรัพย์รวมหลังรับหุ้นส่วน	เพิ่มขึ้นตามมูลค่าเงินลงทุนจริงเท่านั้น	เพิ่มขึ้นตามมูลค่าลงทุนจริง + ค่าความนิยมที่ประเมิน
ยอดรวมทุนหลังปรับโครงสร้าง	เท่ากับ (ทุนเดิม + ทรัพย์สินที่ลงทุนจริง)	สูงกว่า (ทุนเดิม + ทรัพย์สินที่ลงทุนจริง)
การปรับบัญชีทุนของสมาชิก	โอนลดทุนฝ่ายหนึ่งเพื่อเพิ่มทุนให้อีกฝ่ายหนึ่ง	เดบิต ค่าความนิยม และเครดิต เข้าทุนผู้สมควรได้สิทธิ์
การแสดงรายการในงบการเงิน	แสดงเฉพาะเงินทุนและสินทรัพย์ปกติ	แสดง บัญชีค่าความนิยม ในหมวดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

# สูตรคณิตศาสตร์ในการคำนวณส่วนทุน

$$\text{ส่วนสิทธิในทุนหุ้นส่วนใหม่} = (\text{ทุนเดิมรวม} + \text{สินทรัพย์ลงทุนใหม่}) \times \text{สัดส่วนสิทธิประโยชน์} (\%)$$



การวัดผลต่าง: นำ **สินทรัพย์ลงทุนใหม่** ไปลบกับ **ส่วนสิทธิในทุนหุ้นส่วนใหม่** เพื่อประเมินโบนัส



หากผลต่างเป็นบวก (+) : ถือเป็นโบนัสที่หุ้นส่วนใหม่ มอบให้ แก่หุ้นส่วนเดิมตามอัตราส่วนแบ่งเดิม



หากผลต่างเป็นลบ (-) : ถือเป็นโบนัสที่หุ้นส่วนเดิม มอบให้ แก่หุ้นส่วนใหม่ โดยตัดสัดส่วนทุนของตนออก

# หลักเกณฑ์การพิจารณาเมื่อไม่ได้ระบุวิธี



## 1. วิธีโบนัสน

จะพิจารณาเมื่อกำหนดให้ **ทุนรวมของห้างใหม่ เท่ากับ ทุนเดิมบวก**  
**รวมด้วยจำนวนเงินลงทุนจริงของสมาชิกรายใหม่** (ไม่มีมูลค่าที่เกิน  
ความจริงเกิดขึ้น)



## 2. วิธีค่าความนิยม

จะพิจารณาเมื่อกำหนดให้ **ทุนรวมหลังรับหุ้นส่วนใหม่ มีมูลค่า สูงกว่า**  
**ทุนเดิมบวกกับยอดเงินลงทุนจริง** (ผลต่างสะท้อนค่าของชื่อเสียงหรือ  
สิทธิไม่มีตัวตน)



## 3. พิจารณาสัดส่วน

หากผลต่างไม่ตรงกับสัดส่วนการลงทุน ให้จัดปันส่วนความต่างนั้นตาม  
อัตรากำไรขาดทุนดั้งเดิม เพื่อคงความเป็นธรรมและถูกต้องทางบัญชี

# การจำลองมูลค่าหุ้นข้างในแต่ละกรณี




กราฟเปรียบเทียบแสดงให้เห็นว่า วิธีค่าความนิยมจะส่งผลให้สัดส่วนของทุนสุทธิทางบัญชีทั้งหมดมีมูลค่าเพิ่มขึ้นจากเดิม สูงกว่าเงินตราที่นำมาสมทบลงทุนจริง

# ช่วงคำถามและสรุป บทเรียน



นักเรียนทุกคนเข้าใจเกี่ยวกับหลักการรับหุ้นส่วนใหม่และวิธีโอนหุ้นหรือค่าความนิยม  
เรียบร้อยแล้วใช่ไหมคะ?

 ผู้สอน: ครูสุวดี สายสกล

 แผนวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

 "ความถูกต้องทางบัญชี คือหัวใจสำคัญของธุรกิจ"

# แหล่งที่มาของรูปภาพประกอบ



[http://googleusercontent.com/image\\_collection/image\\_retrieval/16786778800569636422\\_0](http://googleusercontent.com/image_collection/image_retrieval/16786778800569636422_0)

รูปภาพที่ 1: การลงนามสัญญาและจับมือร่วมธุรกิจ (Business Partnership Handshake Agreement Illustration)

---



Thumbnail  
for Bonus

[http://googleusercontent.com/image\\_collection/image\\_retrieval/4248891359005326018\\_0](http://googleusercontent.com/image_collection/image_retrieval/4248891359005326018_0)

รูปภาพที่ 2: การเติบโตของการเงินและโบนัสการลงทุน (Finance Investment Bonus Growth Illustration)

---



[http://googleusercontent.com/image\\_collection/image\\_retrieval/6415265049625640513\\_0](http://googleusercontent.com/image_collection/image_retrieval/6415265049625640513_0)

รูปภาพที่ 3: ภาพแนวคิดค่าความนิยมและชื่อเสียงทางธุรกิจ (Goodwill Business Reputation Concept Illustration)

---



[http://googleusercontent.com/image\\_collection/image\\_retrieval/774541461889556730\\_0](http://googleusercontent.com/image_collection/image_retrieval/774541461889556730_0)

รูปภาพที่ 4: ภาพประกอบตัวการ์ตูนคุณครูผู้สอน (Cute Cartoon Female Teacher Standing Illustration)

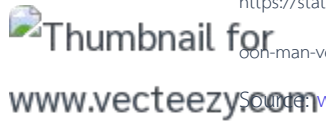
# Image Sources



[https://static.vecteezy.com/system/resources/previews/071/924/351/non\\_2x/business-partnership-agreement-illustration-image-vector.jpg](https://static.vecteezy.com/system/resources/previews/071/924/351/non_2x/business-partnership-agreement-illustration-image-vector.jpg)

Source: [www.vecteezy.com](http://www.vecteezy.com)

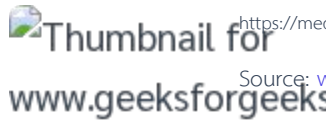
---



<https://static.vecteezy.com/system/resources/thumbnails/078/605/755/small/business-growth-financial-success-concept-businessman-plant-money-tree-or-picking-dollars-profit-income-with-gold-bonus-growing-bills-abundance-and-collect-of-capital-bearded-cartoon-man-vector.jpg>

Source: [www.vecteezy.com](http://www.vecteezy.com)

---



<https://media.geeksforgeeks.org/wp-content/cdn-uploads/20221219165852/GOODWILL1.png>

Source: [www.geeksforgeeks.org](http://www.geeksforgeeks.org)

---



[https://img.freepik.com/premium-photo/young-woman-teacher-standing-pointing-blackboard-cartoon-character-illustration\\_16109-3596.jpg](https://img.freepik.com/premium-photo/young-woman-teacher-standing-pointing-blackboard-cartoon-character-illustration_16109-3596.jpg)

Source: [www.freepik.com](http://www.freepik.com)