

วิธีทำตัวอย่างที่ 1

สมุดรายวันทั่วไป

รายการ	นาย ก.	นาย ข.	นาย ค. (ผู้จัดการ)
25X0			
1 มิ.ย. นาย ก. ส่งสินค้าไปให้ นาย ค. ผู้จัดการ 60,000 บาท	บ/ข ร่วมค้า 60,000 บาท บ/ข สินค้าส่งไปให้ กิจการร่วมค้า 60,000 บาท บันทึกบัญชี นาย ก. ส่งสินค้า ให้นาย ค. 60,000 บาท นาย ค. 60,000 นาย ข. 60,000	บ/ข ร่วมค้า 60,000 นาย ก. 60,000 บันทึกบัญชี นาย ก. ส่งสินค้า ให้นาย ค. 60,000 บาท นาย ค. 60,000 เงินสด 60,000	บ/ข ร่วมค้า 60,000 นาย ค. 60,000 บันทึกบัญชี นาย ก. ส่งสินค้า ให้ นาย ค. 60,000 เงินสด 60,000 นาย ข. 60,000
นาย ข. ส่งเงินสดไปให้ นาย ค. 60,000 บาท เพื่อลงบัญชี	บัญชีนาย ข. ส่งเงินสดให้นาย ค. (ผู้จัดการ) เพื่อลงทุน 60,000 บาท	บันทึกบัญชี นาย ข. ส่งเงินสด ให้นาย ค. 60,000 บาท เพื่อ	บันทึกบัญชีนาย ค. รับเงินสด จากนาย ข. 60,000 บาท
5 มิ.ย. นาย ค. จ่ายเงินซื้อสินค้า 110,000 บาท ให้กิจการ ร่วมค้า	บัญชีร่วมค้า 110,000 นาย ค. 110,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ซื้อสินค้า J.V.	บัญชีร่วมค้า 110,000 นาย ค. 110,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ซื้อ สินค้าให้ J.V.	บัญชีร่วมค้า 110,000 บัญชีเงินสด 110,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ซื้อสินค้า ให้กิจการร่วมค้าเป็นเงินสด
11 มิ.ย. นาย ค. จ่ายค่าใช้จ่าย 4,000 บาท สำหรับกิจการ ร่วมค้า	บัญชีร่วมค้า 4,000 นาย ค. 4,000 บันทึกบัญชี นาย ค. จ่ายค่า ใช้จ่ายให้ J.V.	บัญชีร่วมค้า 4,000 นาย ค. 4,000 บันทึกบัญชี นาย ค. จ่าย ค่าใช้จ่ายให้ J.V.	บัญชีร่วมค้า 4,000 บัญชีเงินสด 4,000 บันทึกบัญชี นาย ค. จ่าย ค่าใช้จ่ายให้ J.V.
20 มิ.ย. นาย ค. ขายสินค้าเป็น เงินสด 92,000 บาท	นาย ค. 92,000 บัญชีร่วมค้า 92,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ขาย สินค้าให้ J.V. เป็นเงินสด	นาย ค. 92,000 บัญชีร่วมค้า 92,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ขาย สินค้าให้ J.V.	บัญชีเงินสด 92,000 บัญชีร่วมค้า 92,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ขาย สินค้าให้ J.V. เป็นเงินสด
26 มิ.ย. นาย ค. ขายสินค้าเป็น เงินเชื่อ 120,000 บาท	นาย ค. 120,000 บัญชีร่วมค้า 120,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ขายสินค้า เป็นเงินเชื่อให้นาย ง. เป็นเงิน 120,000 บาท	นาย ค. 120,000 บัญชีร่วมค้า 120,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ขาย สินค้าเป็นเงินเชื่อ 120,000 บาท	บัญชีลูกหนี้กิจการร่วมค้า ร่วมค้า นาย ง. 120,000 บัญชีร่วมค้า 120,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ขาย สินค้าเป็นเงินเชื่อ 120,000 บาท

วิธีทำตัวอย่างที่ 1 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

รายการ	นาย ก.	นาย ข.	นาย ก. (ผู้จัดการ)
25X0 28 มิ.ย นาย ก. ได้รับชำระหนี้ จากลูกหนี้ทั้งหมดและ ยอมให้ส่วนลด 600 บาท	บัญชีร่วมค้า นาย ก. 600 บันทึกบัญชี นาย ก. ได้รับ ชำระหนี้จากลูกหนี้ให้ส่วนลด 600 บาท	บัญชีร่วมค้า นาย ก. 600 บันทึกบัญชี นาย ก. ได้รับ ชำระหนี้จากลูกหนี้และให้ ส่วนลด 600 บาท	บัญชีเงินสด 119,400 บัญชีร่วมค้า 600 บัญชีลูกหนี้กิจการ ร่วมค้า 120,000 บันทึกบัญชี นาย ก. ได้รับ ชำระหนี้จากลูกหนี้และให้ ส่วนลด 600 บาท
31 มิ.ย. นาย ก. คิดค่าป่วยการ จากยอดขายทั้งสิ้น = 212,000 X 1% = 2,120 บาท	บัญชีร่วมค้า นาย ก. 2,120 บันทึกบัญชีการจ่ายค่าป่วยการ ให้ นาย ก. 1% 212,000 = 2,120	บัญชีร่วมค้า นาย ก. 2,120 บันทึกบัญชีการจ่ายค่าป่วยการ ให้นาย ก. 1% 212,000 = 2,120 บาท	บัญชีร่วมค้า 2,120 บัญชีรายได้ ค่าป่วยการ 2,120 บันทึกบัญชีรายได้ค่านายหน้า นายหน้า 1% ของยอดขาย 212,000 = 2,120
คิดดอกเบี้ยให้ นาย ก. และ นาย ข. นาย ก. = 12% ของ 60,000 X 1/2 เดือน = 600 บาท นาย ข. = 12% ของ 60,000 X 1/2 เดือน = 600 บาท	บัญชีร่วมค้า รายได้ดอกเบี้ย 600 นาย ข. 600 บันทึกบัญชี การให้ดอกเบี้ยแก่ นาย ก. และนาย ข.	บัญชีร่วมค้า รายได้ดอกเบี้ย 600 นาย ก. 600 บันทึกบัญชี การให้ดอกเบี้ย แก่นาย ก. และนาย ข.	บัญชีร่วมค้า 1,200 นาย ก. 600 นาย ข. 600 บันทึกบัญชีการให้ดอกเบี้ย แก่นาย ก. และนาย ข.
แบ่งผลกำไรให้ผู้ร่วมค้าเท่า ๆ กันตามข้อตกลง	บัญชีร่วมค้า กำไรจากกิจการร่วมค้า 11,360 นาย ข. 11,130 นาย ก. 11,360 บันทึกกำไรแบ่งให้ผู้ร่วมค้า เท่า ๆ กัน	บัญชีร่วมค้า กำไรจากกิจการร่วมค้า 11,360 นาย ก. 11,360 นาย ข. 11,360 บันทึกบัญชีการแบ่งผลกำไร ให้ผู้ร่วมค้าเท่า ๆ กัน	บัญชีร่วมค้า 34,080 กำไรจากกิจการร่วมค้า 11,360 นาย ก. 11,360 นาย ข. 11,360 บันทึกบัญชีการแบ่งผลกำไร ให้ผู้ร่วมค้าเท่า ๆ กัน
ผู้ร่วมค้าชำระเงินที่ติดค้างอยู่โดย นาย ก. จ่ายให้นาย ก. 71,960 บาท นาย ก. จ่ายให้นาย ข. 71,960 บาท	บัญชีเงินสด 71,960 นาย ข. 71,960 นาย ก. 143,920 บันทึกบัญชีผู้ร่วมค้าชำระเงิน ที่ค้างค้างระหว่างกัน	เงินสด 71,960 นาย ก. 71,960 นาย ข. 143,920 บันทึกบัญชีผู้ร่วมค้าชำระเงิน ที่ค้างค้างระหว่างกัน	นาย ก. 71,960 นาย ข. 71,960 บัญชีเงินสด 143,920 บันทึกบัญชีผู้ร่วมค้าชำระเงิน ที่ค้างค้างระหว่างกัน

วิธีทำตัวอย่างที่ 1 (ต่อ)

(ในสมุดบัญชีของนาย ก. นาย ข. และนาย ค.)

บัญชีร่วมค้า

25X0		25X0	
1 มิ.ย.	สินค้า - นาย ก.	60,000	
5 มิ.ย.	ซื้อสินค้า - นาย ค.	110,000	20 มิ.ย. ขายสินค้า - นาย ค.
11 มิ.ย.	ค่าใช้จ่าย - นาย ค.	4,000	92,000
28 มิ.ย.	ส่วนลดจ่าย - นาย ค.	600	25 มิ.ย. ขายสินค้า - นาย ค.
31 มิ.ย.	ค่านายหน้า - นาย ค.	2,120	120,000
	ดอกเบียจ่าย - นาย ก.	600	
	ดอกเบียจ่าย - นาย ข.	600	
	ส่วนแบ่งกำไร		
	นาย - ก.	11,360	
	นาย - ข.	11,360	
	นาย - ค.	11,360	
		<u>34,080</u>	
		212,000	<u>212,000</u>

นาย ก. และนาย ข. ซึ่งเป็นผู้ร่วมค้าจะต้องเปิดบัญชี นาย ค. ซึ่งเป็นผู้จัดการของกิจการร่วมค้าขึ้นในสมุดบัญชีของตนเองด้วย สำหรับนาย ก. และนาย ข. บันทึกบัญชี จะมีรายการเหมือนกันทุกอย่าง และเมื่อได้ลงรายการทุกรายการที่เกิดขึ้นจนสิ้นสุดในการดำเนินงานของกิจการ ก็จะมีการปิดบัญชีร่วมค้า เพื่อทำการจัดแบ่งผลกำไรขาดทุนให้แก่ผู้ร่วมค้าทุกคน และบัญชี นาย ค. เองจะมีดุลยอดเดบิต 143,920 บาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่นาย ค. จะต้องจ่ายให้นาย ข. และ นาย ก. ต่อไป

บัญชีนาย ค. (ผู้จัดการ)

25X0		25X0	
1 มิ.ย.	รับเงินจากนาย ข.	60,000	
20 มิ.ย.	ขายสินค้า	92,000	1 มิ.ย. ซื้อสินค้า
25 มิ.ย.	ขายสินค้า	120,000	110,000
			11 มิ.ย. ค่าใช้จ่าย
			4,000
			28 มิ.ย. ส่วนลดจ่าย
			600
			30 มิ.ย. ค่าป่วยการ
			2,120
			ส่วนแบ่งกำไร
			11,360
			เงินจ่ายให้ นาย ก.
			71,960
			เงินจ่ายให้ นาย ข.
			<u>71,960</u>
		<u>272,000</u>	<u>272,000</u>

นาย ก. และนาย ค. ซึ่งเป็นผู้ร่วมค้าจะเปิดบัญชี นาย ข. ขึ้นในสมุดบัญชีของตน และเมื่อจัดแบ่งกำไรขาดทุนของกิจการร่วมค้าแล้ว ปรากฏว่า นาย ข. จะมียอดเครดิต 71,960 บาท นั่นคือ นาย ข. มีสิทธิจะได้รับเช็คจาก นาย ค. ผู้จัดการของกิจการร่วมค้า

บัญชีนาย ข.

25X0	25X0	
1 มิ.ย. รับชำระหนี้จากนาย ค. (ผู้จัดการ) 71,960	1 มิ.ย. เงินสดส่งให้นาย ค.	60,000
	30 มิ.ย. ดอกเบี้ย	600
	ส่วนแบ่งกำไร	<u>11,360</u>
		<u>71,960</u>
		<u>71,960</u>

นาย ข. และ นาย ค. ก็ต้องเปิดบัญชี นาย ก. ขึ้นในสมุดบัญชีของตนและมีการแบ่งผลกำไรขาดทุนของกิจการร่วมค้าแล้วบัญชี นาย ก. จะมียอดดุลเครดิต 71,960 บาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่ นาย ก. มีสิทธิจะได้รับจาก นาย ค. ผู้จัดการของกิจการร่วมค้า

บัญชีนาย ก.

25X0	25X0	
31 มิ.ย. รับชำระหนี้จาก นาย ค.	1 มิ.ย. สินค้า	60,000
71,960	31 มิ.ย. ดอกเบี้ย	600
	ส่วนแบ่งกำไร	<u>11,360</u>
		<u>71,960</u>
		<u>71,960</u>

ตัวอย่างที่ 2 นาย ก. นาย ข. และนาย ค. ได้ตกลงร่วมกันเปิดกิจการเพื่อทำการขายสินค้าชนิดหนึ่ง ณ วันที่ 1 มิ.ย. 25X0

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม 25X0 และสมมติว่า นาย ก. ใช้วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าแบบ Perpetual Inventory Method

- (1) 1 มิ.ย. นาย ก. ได้ส่งสินค้านำราคา 30,000 บาท ไปให้นาย ค. ซึ่งเป็นผู้จัดการร่วมค้า
- (2) 1 มิ.ย. นาย ก. จ่ายค่าระวางสินค้าไปให้นาย ค. เป็นเงิน 200 บาท
- (3) 1 มิ.ย. ในบัญชีค่าขนส่งสินค้าของร้าน นาย ก. มีค่าใช้จ่ายค่าขนส่งสินค้าของกิจการร่วมค้ารวมอยู่ด้วย จำนวนเงิน 100 บาท เนื่องจากการส่งสินค้าได้ใช้เครื่องมือในการขนส่งสินค้าของร้านค้า นาย ก.
- (4) 1 มิ.ย. นาย ข. ได้ส่งเงินไปให้นาย ค. เพื่อใช้จ่ายในกิจการร่วมค้าเป็นเงิน 20,000 บาท

ตัวอย่างที่ 2 (ต่อ)

- (5) 1 มิ.ย. นาย ข. ได้รับรองตั๋วเงินฉบับหนึ่ง ถึงกำหนดชำระ 30 วัน มูลค่า 10,000 บาท และส่งไปให้ นาย ค.
- (6) 6 มิ.ย. นาย ค. ซื้อสินค้าให้แก่กิจการร่วมค้ามีราคาต้นทุน 15,000 บาท และ นาย ค. จะได้รับค่าป่วยการในการซื้อสินค้านี้จากกิจการร่วมค้า 2%
- (7) 11 มิ.ย. นาย ค. ได้นำตั๋วเงินไปขึ้นเงินก่อนกำหนด โดยเสียค่าส่วนลด 33.30
- (8) 11 มิ.ย. นาย ค. ได้ซื้อสินค้ามีราคาต้นทุน 40,000 บาท โดย นาย ค. จะได้รับค่าป่วยการในการซื้อจากกิจการร่วมค้า 2%
- (9) 17 มิ.ย. นาย ค. จ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของกิจการร่วมค้าไป 750 บาท
- (10) 24 มิ.ย. นาย ค. ขายสินค้าไปได้เป็นเงินสด 36,000 บาท และ นาย ค. จะได้รับค่าป่วยการในการขายจากกิจการร่วมค้า 2%
- (11) 26 มิ.ย. นาย ค. ส่งเงินให้แก่ นาย ก. และ นาย ข. คนละ $\frac{1}{3}$ ของยอดขายสุทธิ (หลังจากหักค่าป่วยการ) สำหรับ $\frac{1}{3}$ อันเป็นส่วนของ นาย ค. นั้น ปรากฏว่า นาย ค. ยังไม่ได้ถอนเงินสดออกมา
- (12) 30 มิ.ย. นาย ค. ขายสินค้าคงเหลืออยู่ในมือทั้งหมดได้เงิน 60,000 บาท และได้ค่าป่วยการในการขายจากกิจการร่วมค้า 2%
- (13) 1 ก.ค. นาย ค. ได้คิดดอกเบี้ยในอัตรา 6% ให้กับรายการเครดิตต่าง ๆ และคิดเอากับรายการเดบิตต่าง ๆ ตามที่ปรากฏในบัญชีร่วมค้าของผู้ร่วมค้าแต่ละคน นับตั้งแต่วันที่เกิดรายการจนถึงวันที่ 1 ก.ค. 25X0 ในกรณีของตั๋วเงินที่ นาย ข. ส่งไปให้ นาย ค. ให้คำนวณดอกเบี้ยจากยอด 9,966.70 บาท โดยนับแต่วันที่นำไปขายลดให้ธนาคาร และได้รับเงินมาจริงตั้งแต่วันที่ 11 มิ.ย. จนถึงวันที่ 1 ก.ค. 25X0
- (14) 1 ก.ค. ให้แบ่งผลกำไรจากการร่วมค้าในอัตราเท่ากัน
- (15) 1 ก.ค. กิจการร่วมค้าสิ้นสุดลง นาย ค. ได้ชำระคืนเงินให้แก่ นาย ก. และ นาย ข. เป็นเช็คในวันนี้ เพื่อชำระหนี้สินระหว่างกัน

ให้ทำ

1. บันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในสมุดบัญชีผู้ร่วมค้าแต่ละฝ่าย และแสดงการคำนวณดอกเบี้ยประกอบด้วย
2. ผ่านรายการค้าไปยังบัญชีร่วมค้า 2 บัญชีผู้ร่วมค้าทุกคน

วิธีทำตัวอย่างที่ 2

1. วิธีไม่เปิดบัญชีชุดใหม่ต่างหาก (NO SEPARATE SET OF BOOKS FOR THE VENTURE)

สมุดรายวันทั่วไป

นาย ก.	นาย ข.	นาย ค. (ผู้จัดการ)
25X0 (1) มิ.ย. 1 บ/ช ร่วมค้า 30,000 บ/ช สินค้า 30,000 บันทึกบัญชีนาย ก. ส่งสินค้าให้นาย ค. ผู้จัดการเพื่อลงทุนในกิจการร่วมค้า	บ/ช ร่วมค้า 30,000 บ/ช นาย ก. 30,000 บันทึกบัญชีนาย ก. ส่งสินค้าไปลงทุนใน กิจการร่วมค้าโดยส่งให้นาย ค. ซึ่งเป็น ผู้จัดการกิจการร่วมค้า	บ/ช ร่วมค้า 30,000 บ/ช นาย ก. 30,000 บันทึกบัญชีนาย ค. รับสินค้าจากนาย ก. เพื่อลงทุนในกิจการร่วมค้า
(2) มิ.ย. 1 เดบิต บ/ช ร่วมค้า 200 เครดิต บ/ช เงินสด 200 บันทึกบัญชีนาย ก. จ่ายค่าระวางสินค้า (Delively Expense) ที่ส่งไปให้นาย ค.	บ/ช ร่วมค้า 200 บ/ช นาย ก. 200 บันทึกบัญชี นาย ก. จ่ายค่าระวางสินค้า ที่ส่งไปให้ นาย ค.	บ/ช ร่วมค้า 200 บ/ช นาย ก. 200 บันทึกบัญชีนาย ก. จ่ายค่าระวางที่นาย ก. ส่งสินค้ามาให้ นาย ค.
(3) มิ.ย. 1 บ/ช ร่วมค้า 100 บ/ช ค่าขนส่ง 100 บันทึกบัญชีนาย ก. คิดค่าขนส่งที่จ่ายไป เพื่อกิจการร่วมค้าโดยโอนหักออกจาก บัญชีค่าขนส่งที่ได้ลงบัญชีไว้ในสมุด บ/ช บ/ช ของนาย ก.	บ/ช ร่วมค้า 100 บ/ช นาย ก. 100 บันทึกบัญชี นาย ก. คิดหักค่าขนส่ง บางส่วนที่จ่ายไปสำหรับสินค้าส่งไปให้ กิจการร่วมค้า	บ/ช ร่วมค้า 100 บ/ช นาย ก. 100 บันทึกบัญชี นาย ก. คิดค่าขนส่งบางส่วน ที่นาย ก. จ่ายไปสำหรับสินค้าที่ส่งมาให้ นาย ค.
(4) มิ.ย. 1 บ/ช นาย ค. 20,000 บ/ช นาย ข. 20,000 บันทึกบัญชีนาย ข. ส่งเงินสดไปให้นาย ค. เพื่อลงทุนในกิจการร่วมค้า	บ/ช นาย ค. 20,000 บ/ช เงินสด 20,000 บันทึกบัญชีนาย ข. ส่งเงินสดไปให้นาย ค. เพื่อลงทุนในกิจการร่วมค้า	บ/ช เงินสดกิจการร่วมค้า 20,000 บ/ช นาย ข. 20,000 บันทึกบัญชีนาย ค. ได้รับเงินสดจากนาย ข. ที่ส่งมาให้เพื่อลงทุนในกิจการร่วมค้า
(5) มิ.ย. 1 บ/ช นาย ค. 10,000 บ/ช นาย ข. 10,000 บันทึกบัญชีนาย ข. ส่งตั๋วเงินที่มีกำหนด 30 วัน ไปให้นาย ค.	บ/ช นาย ค. 10,000 บ/ช ตั๋วเงินจ่าย 10,000 บันทึกบัญชีนาย ข. ส่งตั๋วเงินที่มีกำหนด 30 วัน ไปให้ นาย ค.	บ/ช ตั๋วเงินรับกิจการร่วมค้า 10,000 (Note Receivable) บ/ช นาย ข. 10,000 บันทึกบัญชี นาย ค. ได้รับตั๋วเงินจาก นาย ข. ที่นำมาลงทุนในกิจการร่วมค้า
(6) มิ.ย. 5 บ/ช ร่วมค้า 15,300 บ/ช นาย ค. 15,300 บันทึกบัญชี นาย ค. ได้ซื้อสินค้าเพื่อ กิจการร่วมค้า	บ/ช ร่วมค้า 15,300 บ/ช นาย ค. 15,300 บันทึกบัญชีนาย ค. ซื้อสินค้าเพื่อกิจการ ร่วมค้า	บ/ช ร่วมค้า 15,300 บ/ช เงินสด-กิจการร่วมค้า 15,000 บ/ช ค่าป่วยการรับ 300 บันทึกบัญชี นาย ค. ซื้อสินค้าราคาทุน 15,000 บาท ให้กิจการร่วมค้าและได้รับ ค่าป่วยการจากการซื้อตามข้อตกลง 2% ของยอดซื้อ 15,000 = 300 บาท

วิธีทำตัวอย่างที่ 2 (ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป

นาย ก.	นาย ข.	นาย ค. (ผู้จัดการ)
25X0 (7) มิ.ย. 5 บ/ช นาย ข. 33.33 บ/ช นาย ก. 33.30 บันทึกบัญชีนาย ก. ได้นำตัวเงินของ นาย ข. ไปขายเสียก่อนครบกำหนดและ เสียส่วนลดไป 33.30 บาท	บ/ช ดอกเบี้ยจ่ายหรือส่วนลดจ่าย 33.30 บ/ช นาย ก. 33.30 บันทึกบัญชี นาย ก. นำตัวเงินที่นาย ข. ส่งไปให้ไปขายโดยยอมเสียส่วนลด 33.30 บาท	บ/ช เงินสดกิจการร่วมค้า 9,966.70 บ/ช นาย ข. 33.30 บ/ช ตัวเงินรับขายลด 1,000 บันทึกบัญชีนาย ก. นำตัวเงินที่นาย ข. ส่งมาให้กิจการร่วมค้าไปขายโดยเสียส่วน ลดไป 33.30 บาท เพราะฉะนั้นได้เงินสด มา $10,000 - 33.30 = 9,966.70$ บาท
(8) มิ.ย. 11 บ/ช ร่วมค้า 40,800 บ/ช นาย ก. 40,800 บันทึกบัญชี นาย ก. ได้ซื้อสินค้าเพื่อ กิจการร่วมค้า	บ/ช ร่วมค้า 40,800 บ/ช นาย ค. 40,800 บันทึกบัญชี นาย ก. ได้ซื้อสินค้าเพื่อ กิจการร่วมค้า	บ/ช ร่วมค้า 40,800 บ/ช เงินสด 40,000 บ/ช ค่าปวการ 800 บันทึกบัญชี นาย ค. ซื้อสินค้าราคาทุน 40,000 บาท โดยได้รับค่าปวการ 2% ของยอดซื้อ = $2\% \times 40,000 = 800$ บาท
(9) มิ.ย. 17 บ/ช ร่วมค้า 750 บ/ช นาย ค. 750 บันทึกบัญชีนาย ค. ได้จ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ต่างๆ เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า	บ/ช ร่วมค้า 750 บ/ช นาย ค. 750 บันทึกบัญชี นาย ค. ได้จ่ายเงินเป็นค่า ใช้จ่ายต่างๆ เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า	บ/ช ร่วมค้า 750 บ/ช เงินสด 750 บันทึกบัญชี นาย ค. ได้จ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ต่างๆ เพื่อกิจการร่วมค้า
(10) มิ.ย. 23 บ/ช นาย ค. 35,280 บ/ช ร่วมค้า 35,280 บันทึกบัญชี นาย ก. ขายสินค้าให้กิจการ ร่วมค้าได้รับเงินและหักค่าปวการในการ ขายให้ นาย ค. ออกแล้ว	บ/ช นาย ค. 35,280 บ/ช ร่วมค้า 35,280 บันทึกบัญชี นาย ก. ขายสินค้าให้กิจการ ร่วมค้าได้รับเงินและหักค่าปวการในการ ขายให้ นาย ค. ออกแล้ว	บ/ช เงินสด 36,000 บ/ช ร่วมค้า 35,280 บ/ช ค่าปวการ 720 บันทึกบัญชี นาย ก. ได้ขายสินค้าของ กิจการร่วมค้าไปในราคา 36,000 หักค่า นายหน้าในการขายไว้เป็นรายได้ $= 2\% \times 36,000 = 720$ บาท
(11) มิ.ย. 26 บ/ช เงินสด 11,760 บ/ช นาย ข. 11,760 บ/ช นาย ค. 23,520 บันทึกบัญชี นาย ก. ส่งเงินมาให้ นาย ก. และส่งไปให้นาย ข. คนละ 11,760 บาท	บ/ช เงินสด 11,760 บ/ช นาย ก. 11,760 บ/ช นาย ค. 23,520 บันทึกบัญชี นาย ก. ส่งเงินให้นาย ข. และส่งไปให้นาย ก. คนละ 11,760 บาท	บ/ช นาย ก. 11,760 บ/ช นาย ข. 11,760 บ/ช เงินสด 23,520 บันทึกบัญชี นาย ก. ส่งเงินไปให้ นาย ก. และนาย ข. คนละ 11,760 บาท ที่ได้จาก ขายสินค้าและสำหรับส่วนที่เหลือเก็บไว้ สำหรับตนเอง

วิธีทำตัวอย่างที่ 2 (ต่อ)

งบย่อที่ 1

การคำนวณดอกเบี้ย (Computation of Interest) เป็นการอธิบายประกอบรายการที่ 13

บ/ช นาย ก. ด้านเครดิต	จำนวนเงิน (บาท)	นับวันได้ (วัน)	ดอกเบี้ย (บาท)
25X0			
1 มิ.ย. สินค้า	30,000.00	30	150.00
ค่าขนส่ง	200.00	30	1.00
ค่าขนส่ง	100.00	30	0.50
ด้านเดบิต			151.51
26 มิ.ย. เงินสดรับจากนาย ก.	11,760.00	5	9.80
เพราะฉะนั้นได้รับดอกเบี้ยสุทธิ			<u>141.70</u>
บ/ช นาย ข. ด้านเครดิต			
1 มิ.ย. เงินสดส่งให้ นาย ก.	20,000.00	30	100.00
11 มิ.ย. ครีฟส่งให้นาย ก.	9,966.70	20	33.20
			133.20
บ/ช นาย ข. ด้านเดบิต			
26 มิ.ย. เงินสดรับจากนาย ก.	11,760.00	5	9.80
เพราะฉะนั้นได้รับดอกเบี้ยสุทธิ			<u>123.00</u>
บ/ช นาย ค. ด้านเครดิต			
5 มิ.ย. ซื้อสินค้าและค่าปวยการรับ	15,300.00	26	66.30
11 มิ.ย. ซื้อสินค้าและค่าปวยการรับ	40,800.00	20	136.30
17 มิ.ย. ค่าใช้จ่าย	750.00	14	1.80
26 มิ.ย. ส่งเงินให้นาย ก. และนาย ค.	23,520.00	5	19.60
			<u>233.70</u>

วิธีทำตัวอย่างที่ 2 (ต่อ)

บัญชีร่วมค้า (JOINT VENTURE A/C) (ตามที่ปรากฏในสมุดบัญชี นาย ก. นาย ข. และนาย ค.)

25X0			25X0		
1 มิ.ย.	รับสินค้าจากนาย ก.	30,000.00	24 มิ.ย.	ขาย - นาย ค.	35,280.00
1 มิ.ย.	ค่าระวาง - นาย ก.	200.00	30 มิ.ย.	ขาย - นาย ค.	58,800.00
1 มิ.ย.	ค่าขนส่ง - นาย ก.	100.00			
5 มิ.ย.	ซื้อสินค้า - นาย ก.	15,300.00			
11 มิ.ย.	ซื้อสินค้า - นาย ค.	40,800.00			
17 มิ.ย.	ค่าใช้จ่าย - นาย ค.	750.00			
1 ก.ค.	ดอกเบี้ยจ่าย	304.60			
1 ก.ค.	กำไรแบ่งให้ นาย ก.	2,208.50			
	นาย ข.	2,208.50			
	นาย ค.	2,208.40			
		<u>6,625.40</u>			
		<u>94,080.00</u>			<u>94,080.00</u>

ภายหลังที่กิจการร่วมค้าได้ดำเนินงานสิ้นสุดลงแล้ว โดยทำการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นทั้งในสมุดรายวันข้างต้น แล้วก็ผ่านเข้าบัญชีร่วมค้าสำหรับรายการที่ 1-12 และบันทึกดอกเบี้ยรายการที่ 13 แล้ว ได้ผลตรงตามวัตถุประสงค์ที่ตกลงกันแล้ว ให้ทำการปิดบัญชีร่วมค้า เพื่อคำนวณหาผลกำไรและขาดทุน และทำการเฉลี่ยแบ่งผลกำไร (หรือขาดทุน) ไปเข้าบัญชีผู้ร่วมค้าที่เปิดขึ้น และต่อจากนั้นก็ชำระหนี้ระหว่างกันซึ่งตามตัวอย่างข้างต้น นาย ค. ต้องส่งเงินไปให้นาย ก. เท่ากับ 20,890.20 บาท และส่งไปให้นาย ข. เท่ากับ 20,538.60 แล้วบัญชีต่าง ๆ ของทุก ๆ ฝ่ายจะปิดไป

สำหรับบัญชีร่วมค้า (JOINT VENTURE) ที่ผู้ร่วมค้าแต่ละคนได้เปิดบัญชีของตนนั้นจะเหมือนกัน ดังที่ได้ทำการบันทึกรายการต่าง ๆ ข้างต้นแล้ว และสำหรับยอดบัญชีผู้ร่วมค้าแต่ละคนที่จะปรากฏในสมุดบัญชีของแต่ละฝ่ายมีดังนี้

ในสมุดบัญชี นาย ก. ก็จะเปิดบัญชี นาย ข. และ นาย ค. ขึ้น

ในสมุดบัญชี นาย ข. ก็จะเปิดบัญชี นาย ก. และ นาย ค. ขึ้น

ในสมุดบัญชี นาย ค. ก็จะเปิดบัญชี นาย ก. และ นาย ข. ขึ้น

ซึ่งอาจแสดงบัญชีของผู้ร่วมค้าแต่ละคนได้ดังนี้

วิธีทำตัวอย่างที่ 2 (ต่อ)

บัญชีเงินสด (ในสมุดบัญชีของ นาย ก. ผู้จัดการ)

25X0		25X0	
1 มิ.ย. รับเงินสดจากนาย ข.	20,000.00	4 มิ.ย. ซื้อสินค้า	15,000.00
11 มิ.ย. ตั๋วรับขึ้นเงิน	9,966.70	11 มิ.ย. ซื้อสินค้า	14,966.70
24 มิ.ย. ขาย	36,000.00	26 มิ.ย. จ่ายให้แก่ นาย ก. และ ข.	23,520.00
30 มิ.ย. ขาย	60,000.00	1 ก.ค. คืนเงินให้นาย ก. และ ข.	41,450.99
		1 ก.ค. คืนเงินให้นาย ก.	<u>31,029.01</u>
	<u>125,966.70</u>		<u>125,966.70</u>

บัญชี นาย ก. (ตามที่ปรากฏในสมุดบัญชีของนาย ข. และนาย ก.)

25X0		25X0	
26 มิ.ย. - รับเงินสดจาก นาย ก.	11,760.00	1 มิ.ย. - ส่งสินค้าให้ นาย ก.	30,000.00
- รับเงินคืนจาก นาย ก.	20,890.20	1 มิ.ย. - จ่ายค่าระวาง	200.00
		1 มิ.ย. - รายจ่ายค่าขนส่ง	100.00
		1 มิ.ย. - ดอกเบี้ยรับ	141.70
		1 มิ.ย. - ส่วนแบ่งผลกำไร	<u>2,208.50</u>
	<u>32,650.20</u>		<u>32,650.20</u>

บัญชี นาย ข. (ตามที่ปรากฏในสมุดบัญชีของ นาย ก. และนาย ข.)

25X0		25X0	
11 มิ.ย. - ส่วนลด	33.30	1 มิ.ย. - ส่งเงินสดให้นาย ก.	20,000.00
26 มิ.ย. - รับเงินสดจาก นาย ก.	11,760.00	1 มิ.ย. - ตั๋วเงิน	10,000.00
1 ก.ค. - รับคืนเงินสดจากนาย ก.	20,538.60	1 ก.ค. - ดอกเบี้ยรับ	123.40
		1 ก.ค. - ส่วนแบ่งผลกำไร	<u>2,208.50</u>
	<u>32,331.90</u>		<u>32,331.90</u>

วิธีทำตัวอย่างที่ 2 (ต่อ)

บัญชี นาย ก.

(ตามที่ปรากฏในสมุดบัญชีของ นาย ก. และ นาย ข.)

25X0		25X0	
1 มิ.ย. - รับเงินสดจาก นาย ข.	20,000.00	5 มิ.ย. - ซื้อสินค้า	15,300.00
1 มิ.ย. - รับตัวเงินจาก นาย ข.	10,000.00	11 มิ.ย. - ส่วนลดในตัวเงิน	33.30
24 มิ.ย. - ขาย	35,280.00	11 มิ.ย. - ซื้อสินค้า	40,800.00
30 มิ.ย. - ขาย	58,800.00	17 มิ.ย. - ค่าใช้จ่าย	750.00
		26 มิ.ย. - ส่งเงินให้ นาย ก. และ ข.	23,520.00
		1 ก.ค. - ดอกเบี้ยรับ	39.50
		1 ก.ค. - ส่วนแบ่งกำไร	2,208.40
		1 ก.ค. - จ่ายคืนเงินให้ นาย ก.	20,890.20
		- จ่ายคืนเงินให้ นาย ข.	20,538.60
	<u>124,080.00</u>		<u>124,080.00</u>

กิจการร่วมค้าที่ดำเนินงานยังไม่เสร็จสิ้น (UNCOMPLETED VENTURES)

ถ้าในกรณีที่ ณ วันจัดทำบัญชี กิจการร่วมค้ายังดำเนินงานไม่เสร็จสิ้น บัญชีร่วมค้าก็จะมียอดคงเหลือทางด้านเดบิต หรือทางด้านเครดิตที่ย่อมได้ ในกรณีเช่นนี้ก็จะมีความเสี่ยงที่จะมีข้อสงสัยเกิดขึ้นมาได้ว่า จะยอมรับเอาผลกำไรของกิจการร่วมค้าก่อนที่การร่วมค้าจะเสร็จสิ้นขึ้นบัญชีหรือไม่ ซึ่งในกรณีนี้ก็ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขหลายประการที่จะต้องนำมาพิจารณาตัดสินใจ กล่าวคือ

1. ถ้าการประกอบการค้าแบบร่วมค้านี้ไม่ต้องเสี่ยงมาก และสามารถคิดคำนวณออกมาว่างานที่ทำเสร็จสิ้นไปมีจำนวนเท่าไร และผู้ประกอบการร่วมค้าเองก็มีความเชื่อมั่นว่าสามารถดำเนินต่อไปจนงานเสร็จตรงตามวัตถุประสงค์ และจะมีผลกำไรเท่าเดิม หรือมากกว่าเดิม ในกรณีเช่นนี้ก็สามารถยอมรับผลกำไรของกิจการร่วมค้าก่อนที่การร่วมค้าจะเสร็จสิ้นขึ้นบัญชีได้ และถือว่าเป็นการถูกต้อง

2. แต่ถ้าการร่วมค้านั้น ๆ เป็นกิจการที่ต้องเสี่ยงมาก และไม่มีคามแน่นอนในการดำเนินงานเพื่อให้สำเร็จผลตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้แล้ว ในกรณีเช่นนี้ไม่ควรรับเอาผลกำไรจากกิจการร่วมค้าที่ยังไม่เสร็จขึ้นบัญชี

ตัวอย่างเช่น นายจรินทร์ และนายจเร ได้ตกลงร่วมกันดำเนินกิจการร่วมค้า โดยทั้ง 2 คน นำสินค้านำมาลงทุนคนละ 20,000 บาท และตกลงว่าจะแบ่งผลกำไรขาดทุนในอัตราส่วนที่เท่ากัน และใช้วิธีการลงบัญชีแบบไม่เปิดสมุดบัญชีชุดใหม่ขึ้นต่างหาก โดยทั้งนายจรินทร์ และนายจเร ต่างคนก็จะบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นทั้งหมดของกิจการร่วมค้าในสมุดบัญชีของตน และปรากฏว่า ณ วันสิ้นงวดบัญชี 31 ธันวาคม 25X0 กิจการร่วมค้ายังดำเนินงานไม่เสร็จสิ้นและได้ทำการตรวจนับยอดสินค้าคงเหลือได้ ดังนี้

กรณีที่ 1	ครึ่งหนึ่งของสินค้าขายได้เงิน	30,000 บาท
กรณีที่ 2	ครึ่งหนึ่งของสินค้าขายได้เงิน	40,000 บาท
กรณีที่ 3	ครึ่งหนึ่งของสินค้าขายได้เงิน	50,000 บาท
กรณีที่ 4	ครึ่งหนึ่งของสินค้าขายได้เงิน	16,000 บาท

จากบัญชียอดดุลในบัญชีร่วมค้า และจากรายละเอียดข้อมูลอื่น ๆ ภายใต้อกรณที่ทั้ง 4 ข้างต้นอาจแสดงให้เห็นได้โดยสรุปดังนี้

กรณีที่	ยอดคงเหลือใน บัญชีร่วมค้า (BALANCE IN JOINT VENTURE ACCOUNT)	สินค้าคงเหลือ ในมือ (ราคาทุน) (INVENTORY ON HAND AT COST)	กำไร (ขาดทุน) ของกิจการ ร่วมค้าจนถึง 31 ธันวาคม 25X0
1	10,000 (Dr.)	20,000	10,000
2		20,000	20,000
3	10,000 (Dr.)	20,000	30,000
4	24,000 (Dr.)	20,000	(4,000)

ต่อไปนี้เป็น การแสดงการบันทึกบัญชีโดยอาศัยรายละเอียดข้อมูลข้างต้น เพื่อแสดงการปรับปรุงบัญชีร่วมค้าในแต่ละกรณีให้มียอดคงเหลือยกไปเท่ากับราคาต้นทุนของสินค้าคงเหลือในมือ และบันทึกผลกำไรของกิจการร่วมค้าจนถึง 31 ธันวาคม 25X0 ซึ่งเกิดจากกรณีที่มีการดำเนินงานของกิจการร่วมค้ายังไม่เสร็จสิ้น

สมุดรายวันทั่วไป

นายจรินทร์	นายจเร
กรณีที่ 1	
เดบิต บัญชีร่วมค้า 10,000	เดบิต บัญชีร่วมค้า 10,000
เครดิต บัญชีกำไรจากกิจการ 5,000	เครดิต กำไรจากกิจการร่วมค้า 5,000
ร่วมค่านายจเร 5,000	นายจรินทร์ 5,000
กรณีที่ 2	
เดบิต บัญชีร่วมค้า 20,000	เดบิต บัญชีร่วมค้า 20,000
เครดิต บัญชีกำไรจากกิจการ 10,000	เครดิต บัญชีกำไรจากกิจการร่วมค้า 10,000
ร่วมค่านายจเร 10,000	นายจรินทร์ 10,000
กรณีที่ 3	
เดบิต บัญชีร่วมค้า 30,000	เดบิต บัญชีร่วมค้า 30,000
เครดิต บัญชีกำไรจาก 15,000	เครดิต บัญชีกำไรจากกิจการร่วมค้า 15,000
กิจการร่วมค่านายจเร 15,000	นายจรินทร์ 15,000
กรณีที่ 4	
เดบิต บัญชีขาดทุนจาก 2,000	เดบิต บัญชีขาดทุนจากกิจการร่วมค้า 2,000
กิจการร่วมค่านายจเร 2,000	นายจรินทร์ 2,000
เครดิต บัญชีร่วมค้า 4,000	เครดิต บัญชีร่วมค้า 4,000

สมมติว่า นายจรินทร์ ซึ่งเป็นผู้จัดการของกิจการร่วมค้า และจากใจทักตัวอย่างที่ 1 สิทธิส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้าจะปรากฏดังนี้

1. เปิดสมุดบัญชีชุดใหม่ขึ้นชุดหนึ่งแยกต่างหากจากบัญชีผู้ร่วมค้าสำหรับกิจการร่วมค้า บัญชีนี้จะให้สำหรับบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้น เช่น ทรัพย์สิน หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการร่วมค้าซึ่งเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้จัดการของกิจการร่วมค้าที่เป็นผู้กระทำการแทนผู้ร่วมค้าคนอื่น ๆ การลงบัญชีให้ใช้วิธีการอย่างเดียวกับกิจการห้างหุ้นส่วนร่วมค้าได้ กล่าวคือ

1.1 เมื่อผู้ร่วมค้านำเงินสดหรือทรัพย์สินมาลงเป็นทุนในกิจการร่วมค้า จะบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

เดบิต	บัญชีเงินสดหรือสินทรัพย์	XX	
	เครดิต	บัญชีผู้ร่วมค้าแต่ละคน	XX

1.2 เมื่อมีการจ่ายค่าใช้จ่ายหรือสินค้า

	เดบิต	บัญชีรายจ่าย	
หรือ	เดบิต	บัญชีซื้อ	XX
		เครดิต	บัญชีเงินสด
	หรือ	เครดิต	เจ้าหนี้
			XX

1.3 กรณีที่ขายสินค้าได้

	เดบิต	บัญชีเงินสด	XX
หรือ	เดบิต	บัญชีลูกหนี้	XX
		เครดิต	บัญชีขาย
			XX

1.4 เมื่อกิจการร่วมค้าดำเนินงานเสร็จสิ้นก็จะทำการปิดบัญชีกำไรหรือขาดทุนสุทธิเพื่อนำมาแบ่งให้แก่ผู้ร่วมค้าทุกคนตามอัตราส่วนแบ่งกำไรขาดทุนที่ได้ตกลงแก่ไขกันไว้

1.5 เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นก็จะคำนวณหาส่วนได้ส่วนเสียของผู้ร่วมค้าแต่ละคนว่ามีส่วนได้เสียเท่าไรในกิจการร่วมค้า และทำการชำระจ่ายคืนแก่ผู้ร่วมค้าทุกคน

2. ทางด้านผู้ร่วมค้าทุกคนจะเปิดบัญชีร่วมค้าหรือบัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าในสมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าแต่ละคน เพื่อใช้สำหรับบันทึกสิทธิส่วนได้เสียของผู้ร่วมค้าแต่ละคนที่มีอยู่ในกิจการร่วมค้า สำหรับบัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้านี้ ผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะบันทึกรายการที่เกิดขึ้นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องในส่วนได้เสียของตนเท่านั้น โดยไม่มีการบันทึกบัญชีในส่วนของผู้ร่วมค้าคนอื่น และไม่มีการบันทึกทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของกิจการร่วมค้ากับส่วนของผู้ร่วมค้าแต่ละคน

รายการที่จะเดบิตบัญชีเงินลงทุนใน กิจการร่วมค้าของผู้ร่วมค้าแต่ละคน	รายการที่จะเครดิตบัญชีเงินลงทุนใน กิจการร่วมค้าของผู้ร่วมค้าแต่ละคน
<ol style="list-style-type: none"> 1. เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ส่งให้แก่กิจการร่วมค้า 2. ส่วนแบ่งผลกำไรในกิจการร่วมค้ารวมตลอดถึงการจัดแบ่งผลกำไรในรูปของเงินเดือน โบนัส ดอกเบี้ยเงินลงทุน 	<ol style="list-style-type: none"> 1. เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ได้รับคืนจากกิจการร่วมค้า 2. ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากกิจการร่วมค้า 3. การถอนทุน

ข้อสังเกต ยอดเดบิตในบัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าตามที่ปรากฏในสมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าแต่ละคนจะต้องตรงกับยอดเครดิตในบัญชีผู้ร่วมค้าคนนั้น ๆ ตามที่ปรากฏในสมุดชุดใหม่ของกิจการร่วมค้า

วิธีการบันทึกบัญชีวิธีที่ 2 เปิดสมุดบัญชีชุดหนึ่งต่างหากสำหรับกิจการร่วมค้า (ASEPARATE SET OF BOOKS FOR THE VENTURE)

การลงบัญชีของกิจการร่วมค้ากับผู้ร่วมค้า จะแยกออกจากกันโดยเด็ดขาด ดังนี้

1. ในสมุดบัญชีของกิจการร่วมค้า จะใช้บันทึกรายการทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการร่วมค้าเหมือนธุรกิจประเภทอื่น

2. ในสมุดบัญชีของผู้ร่วมค้าทุกคน

ไม่มีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการร่วมค้ารวมกับของตนเอง แต่จะใช้วิธีการบันทึกสิทธิส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้าของตัวเอง เท่านั้น ทั้งนี้ให้เปิดบัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าบัญชีเดียว ซึ่งบัญชีนี้จะแสดงถึงสิทธิส่วนได้เสียของผู้ร่วมค้าแต่ละคนในกิจการร่วมค้า โดยจะเปิดบัญชีนี้ด้วยการเดบิตยอดเงินลงทุน (เงินสดหรือสินค้า) และส่วนแบ่งกำไร และเครดิตบัญชีนี้ด้วยยอดการถอนทุนหรือการรับสินค้าคืน การแบ่งผลขาดทุน และการจ่ายคืนทุนซึ่งแสดงให้เห็นได้ดังนี้

ตัวอย่างบัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าในสมุดแยกประเภท

บัญชีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

<ol style="list-style-type: none"> 1. การลงทุนด้วยเงินสดหรือสินค้า 2. ส่วนแบ่งในผลกำไร 	<ol style="list-style-type: none"> 1. เงินสดหรือสินทรัพย์ที่ได้รับคืนจากกิจการร่วมค้า 2. ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากกิจการร่วมค้า 3. การถอนทุน
--	---