

## บทที่ 6

### ลักษณะทั่วไปและการบันทึกบัญชีบริษัท

บริษัทเป็นรูปแบบการประกอบธุรกิจรูปแบบหนึ่ง นอกเหนือจากกิจการเจ้าของคนเดียวและห้างหุ้นส่วน วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งบริษัทคือการแสวงหากำไรมาแบ่งปันกันระหว่างผู้ร่วมลงทุน คล้ายกับการประกอบธุรกิจรูปแบบ ห้างหุ้นส่วน แต่การจัดตั้งบริษัทเหมาะสำหรับกิจการที่ต้องการเงินทุนจำนวนมากหรือประกอบธุรกิจขนาดใหญ่ เช่น กิจการโรงแรม ธนาคาร ห้างสรรพสินค้า ดังนั้น การประกอบกิจการรูปแบบบริษัทจึงอยู่ภายใต้ข้อบังคับการควบคุมทางกฎหมายมากกว่าห้างหุ้นส่วน ในเรื่องการจัดตั้งและการดำเนินการบริษัทเป็นธุรกิจที่ต้องจัดตั้งในรูปนิติบุคคลโดยแบ่งทุนออกเป็นหุ้นมีมูลค่าหุ้นเท่าๆกันผู้ถือหุ้นทุกคนต่างรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เป็นจำนวนเงินที่ตนยังสงใช้ไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถืออยู่เท่านั้น

บริษัทแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. บริษัทจำกัด
2. บริษัทมหาชนจำกัด

บริษัททั้งสองประเภทนี้อยู่ภายใต้ข้อบังคับของกฎหมายที่แตกต่างกัน กล่าวคือบริษัทจำกัดจะต้องปฏิบัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ส่วนบริษัทมหาชนจำกัดจะต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2544

#### ความหมายและลักษณะที่สำคัญของบริษัท

##### ความหมาย

**บริษัทจำกัด หรือ บริษัทเอกชนจำกัด (Private Company Limited)** เป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ซึ่งกฎหมายดังกล่าวได้กำหนดความหมายของบริษัทจำกัดไว้ในมาตรา1096ดังนี้

"อันว่าบริษัทจำกัดนั้น คือ บริษัทประเภทซึ่งจัดตั้งขึ้นด้วยแบ่งทุนเป็นหุ้น มีมูลค่าเท่าๆ กัน โดยผู้ถือหุ้นต่างรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ตนยังสงใช้ไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ" (มาตรา 1096 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมาย แพ่งและพาณิชย์ ฉบับที่ 11 พ.ศ. 2535 มาตรา 3)

**บริษัทมหาชนจำกัด(Public Company Limited)** เป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 ซึ่งกฎหมายดังกล่าวได้กำหนดความหมายของบริษัทมหาชนจำกัดไว้ในมาตรา 15 ดังนี้

"บริษัทมหาชนจำกัด คือ บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้นด้วยความประสงค์ที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชนโดยผู้ถือหุ้นมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินจำนวนเงินค่าหุ้นที่ต้องชำระและบริษัทดังกล่าวได้ระบุความประสงค์เช่นนั้นไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ"

ลักษณะที่สำคัญของบริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัด

ลักษณะที่สำคัญ	บริษัทจำกัด (ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์)	บริษัทมหาชนจำกัด (พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด)
1. ชื่อของบริษัท	ต้องมีคำว่า“บริษัท”นำหน้าชื่อและต้องมีคำว่า “จำกัด”ต่อท้ายชื่อ (มาตรา 1098)	ต้องมีคำว่า“บริษัท”นำหน้าชื่อและต้องมีคำว่า “จำกัด (มหาชน)”ต่อท้ายชื่อ (มาตรา 11)
2.จำนวนผู้เริ่มก่อ การจัดตั้งบริษัท และจำนวนผู้ถือหุ้น ขั้นต่ำ	ผู้เริ่มก่อการต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน (มาตรา 1097) และผู้เริ่มก่อการทุกคนต้องลงชื่อถือหุ้นอย่างน้อยคนละ1หุ้น(มาตรา 1100) ดังนั้น ผู้ถือหุ้นของบริษัทจำกัดต้องมีไม่น้อยกว่า 3 คน	ผู้เริ่มจัดตั้งบริษัทต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 15 คน (มาตรา 16) และผู้เริ่มจัดตั้งทุกคนต้องจองหุ้นและหุ้นที่จองทั้งหมดนั้นต้องเป็นหุ้นที่จองทั้งหมดนั้นต้องเป็นหุ้นที่ชำระค่าหุ้นเป็นตัวเงินรวมกันไม่น้อยกว่า5% ของทุนจดทะเบียน (มาตรา 17) ดังนั้น ผู้ถือหุ้นของบริษัทมหาชนจำกัดต้องมีไม่น้อยกว่า 15 คน
3.มูลค่าหุ้น	หุ้นของบริษัทต้องมีมูลค่าหุ้นละเท่าๆกัน และต้องไม่ต่ำกว่าหุ้นละ5บาท (มาตรา 1117)	หุ้นของบริษัทต้องมีมูลค่าหุ้นละเท่าๆกัน แต่ไม่ได้กำหนดมูลค่าหุ้นขั้นต่ำไว้ดังนั้นหุ้นของบริษัทมหาชนจำกัดจะกำหนดมูลค่าหุ้นเท่าใดก็ได้ [ มาตรา 50 แก้ไขเพิ่มเติมตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2544 มาตรา 3 ]
4.การเสนอขาย หุ้น	ห้ามชี้ชวนประชาชนให้ซื้อหุ้นของบริษัท (มาตรา 1102)	เสนอขายหุ้นต่อประชาชนได้โดยต้องระบุนิติความประสงค์ไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ (มาตรา 15 ) และการเสนอขายหุ้นต้องเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (มาตรา 24)
5.การขายหุ้น	ขายหุ้นในราคาต่ำกว่ามูลค่าหุ้นไม่ได้และการชำระค่าหุ้นสามารถชำระค่าหุ้นเป็นงวดๆได้ แต่การชำระค่าหุ้นในงวดแรกต้องไม่น้อยกว่า 25% ของมูลค่าหุ้น และในกรณีที่ขายหุ้นในราคาสูงกว่ามูลค่าส่วนเกินมูลค่าทั้งหมดชำระพร้อมการชำระค่าหุ้นในงวดแรก (มาตรา 1105)	ขายหุ้นในราคาต่ำกว่ามูลค่าได้ แต่ต้องเป็นบริษัทซึ่งดำเนินการมาแล้วไม่น้อยกว่าหนึ่งปี และปรากฏว่ามีการขาดทุน (มาตรา 52) แต่การชำระค่าหุ้นทุกหุ้นต้องใช้เป็นเงินครั้งเดียวจนเต็มมูลค่า ในการชำระค่าหุ้นผู้จองหุ้นหรือผู้ซื้อหุ้นจะขอหักกลบลบหนี้กับบริษัทไม่ได้ (มาตรา 54) และในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้น ต้อง

		ชำระจำนวนเงินที่สูงกว่ามูลค่าหุ้นพร้อมกับเงินค่าหุ้น (มาตรา 51)
6.หุ้นที่จดทะเบียนและหุ้นที่ออกขาย	จำนวนหุ้นที่ออกขายจะต้องเท่ากับจำนวนหุ้นที่จดทะเบียนและเมื่อได้รับชำระค่าหุ้นจากผู้เข้าซื้อซื้อทุกคนอย่างน้อย 25% ของมูลค่าหุ้นพร้อมทั้งส่วนเกินมูลค่า (ถ้ามี) จึงจะไปดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทได้ (มาตรา 1104 มาตรา 1110 และ มาตรา 1111 )	จำนวนหุ้นที่ออกขายอาจน้อยกว่าจำนวนหุ้นที่จดทะเบียนแต่ต้องไม่น้อยกว่า 50% ของจำนวนหุ้นที่จดทะเบียน และต้องได้รับชำระค่าหุ้นครบถ้วนแล้วจึงจะไปดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทได้ (มาตรา 27 และ มาตรา 39)
7.การซื้อหุ้นคืน	บริษัทจะเป็นเจ้าของหุ้น หรือรับจํานำหุ้นของตนเองไม่ได้ (มาตรา 1143)	บริษัทจะเป็นเจ้าของหุ้นหรือรับจํานำหุ้นของตนเองไม่ได้ (มาตรา 66 ) แต่บริษัทอาจซื้อหุ้นคืนจากผู้ถือหุ้นที่ออกเสียงไม่เห็นด้วยกับมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นซึ่งแก้ไขข้อบังคับของบริษัทเกี่ยวกับสิทธิในการออกเสียงลงคะแนน และสิทธิในการรับเงินปันผลซึ่งผู้ถือหุ้นเห็นว่าตนไม่ได้รับความเป็นธรรม หรือ บริษัทอาจซื้อหุ้นคืนเพื่อบริหารทางการเงินเมื่อบริษัทมีกำไรสะสมและสภาพคล่องส่วนเกิน และการซื้อหุ้นคืนนั้นไม่เป็นเหตุให้บริษัทประสบปัญหาทางการเงินอย่างไรก็ตาม หุ้นที่ซื้อคืนมานั้นบริษัทจะต้องขายออกไปภายในเวลาที่กำหนดในกฎกระทรวง ถ้าไม่ขายหรือขายไม่หมดภายในเวลาที่กำหนด บริษัทต้องลดทุนที่ชำระแล้วโดยวิธีตัดหุ้นจดทะเบียนส่วนที่ขายไม่ได้ (มาตรา 66/1)

## การจดทะเบียนเงินทุนของบริษัท

การจดทะเบียนเงินทุนของบริษัท คือ การจดทะเบียนหนังสือบริคณห์สนธิ ณ วันที่จดทะเบียนหนังสือบริคณห์สนธิบริษัทจะต้องบันทึกทรงจำในสมุดรายวันทั่วไปเกี่ยวกับชนิดของหุ้น มูลค่าหุ้นและจำนวนหุ้นแต่ละชนิดตามที่ระบุไว้หนังสือบริคณห์สนธิ

### เงินทุนของบริษัท

เงินทุนของบริษัท มีหลายความหมาย ได้แก่

1. เงินทุนจดทะเบียน (Authorized Capital) หมายถึง เงินทุนทั้งหมดของบริษัทที่ จดทะเบียนไว้ตามหนังสือบริคณห์สนธิ ซึ่งเท่ากับมูลค่าของหุ้นทั้งหมดที่บริษัทสามารถ นำออกขายได้ ในกรณีที่เป็นหุ้นชนิดมีมูลค่า เงินทุนจดทะเบียนจะเท่ากับจำนวนหุ้นทั้งหมด ที่จดทะเบียนคูณราคาตามมูลค่า

2. เงินทุนตามกฎหมาย (Legal Capital) หมายถึง มูลค่าของหุ้นที่ขายได้แล้ว คือ หุ้นที่ออกใบหุ้นแล้วและหุ้นให้จอง ซึ่ง เงินทุนตามกฎหมายอาจแตกต่างกัน ดังนี้

#### 2.1 หุ้นชนิดมีมูลค่า

เงินทุนตามกฎหมาย = ราคาตามมูลค่า x จำนวนหุ้นที่ขาย

#### 2.2 หุ้นชนิดไม่มีมูลค่าแต่มีราคาที่กำหนด

เงินทุนตามกฎหมาย = ราคาที่กำหนด x จำนวนหุ้นที่ขาย

#### 2.3 หุ้นชนิดไม่มีมูลค่าและไม่มีราคาที่กำหนด

เงินทุนตามกฎหมาย = จำนวนเงินทั้งหมดที่ได้จากการขายหุ้น

ตามกฎหมายไทยเงินทุนตามกฎหมายของบริษัทจำกัด ก็คือ เงินทุนจดทะเบียนนั่นเอง ซึ่งเท่ากับราคาตามมูลค่า x จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน แต่สำหรับบริษัทมหาชนจำกัด อาจนำหุ้นออกขายเพียงบางส่วนได้แต่ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นที่จดทะเบียน ดังนั้น เงินทุนตามกฎหมายของบริษัทมหาชนจำกัดจะเท่ากับราคาตามมูลค่า x จำนวนหุ้น ที่ขายซึ่งอาจน้อยกว่าทุนจดทะเบียนได้

3. เงินทุนที่นำมาลง (Paid - in Capital) หมายถึง จำนวนเงินทั้งหมดที่ได้จากการ ชำระค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้น ซึ่งเท่ากับ ราคาขาย x จำนวนหุ้นที่ขาย หรือเท่ากับเงินทุนตาม กฎหมายบวกส่วนเกินมูลค่าหุ้น หรือหักส่วนลดมูลค่าหุ้น (ถ้ามี)

**ตัวอย่างที่ 6.1** บริษัท รมเย็น จำกัด จดทะเบียนหุ้นทุน 1,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาทออกจำหน่ายแล้วทั้งสิ้น 500 หุ้น ในราคาหุ้นละ 150 บาท โดยได้รับชำระเต็มมูลค่าแล้ว

เงินทุนจดทะเบียน	=	1,000 x 100	
	=	100,000	บาท
เงินทุนตามกฎหมาย	=	500 x 100	
	=	50,000	บาท
เงินทุนที่นำมาลง	=	500 x 150	
	=	75,000	บาท

## ส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนของผู้ถือหุ้น คือ ส่วนของเจ้าของสำหรับเจ้าของสำหรับกิจการที่อยู่ในรูปบริษัทจำกัด ซึ่งเป็นส่วนได้เสียที่เหลืออยู่ (Residual Interest) ของผู้ถือหุ้นในสินทรัพย์ของกิจการ หรือเป็นสินทรัพย์สุทธิ (Net Assets) (สินทรัพย์ทั้งหมดหักด้วยหนี้สินทั้งหมด) ของกิจการ ผู้ถือหุ้นไม่มีสิทธิเรียกร้องต่อสินทรัพย์รายการใดรายการหนึ่งของกิจการโดยเฉพาะ แต่มีสิทธิในส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ทั้งหมดของกิจการหลังจากชำระหนี้สินทั้งหมดของกิจการแล้ว

การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเกิดได้ใน 2 ลักษณะคือ (1) การเปลี่ยนแปลงที่กระทบบัญชีทุน และ (2) การเปลี่ยนแปลงที่กระทบบัญชีอื่นๆ ในส่วนของผู้ถือหุ้น ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงที่กระทบบัญชี ได้แก่ การออกหุ้นเพิ่มทุน และการแปลงสภาพของหุ้นกู้แปลงสภาพ สำหรับการเปลี่ยนแปลงที่กระทบบัญชีอื่นๆ ในส่วนของผู้ถือหุ้นแบ่งได้เป็น (1) รายการกำไรหรือขาดทุนที่เป็นผลจากการดำเนินงานซึ่งรวมอยู่ในการคำนวณกำไรสุทธิประจำงวด และ (2) รายการกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น เช่น กำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดจากเงินลงทุนเพื่อขาย ซึ่งรวมๆ เรียกว่า “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น”(Other Comprehensive Income) กิจการต้องนำรายการที่เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนี้มารวมแสดงใน “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ”(Statement of Comprehensive Income) โดยแสดงต่อจากกำไรสุทธิสำหรับปี