

งบการเงินรวม ณ วันซื้อหุ้น

Consolidated Financial Statements at Date of Acquisition

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 2

แบบฝึกปฏิบัติ 1

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัท จักรู่ม จำกัด ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ขอบพิเชียร จำกัด ร้อยละ 80 ของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ เป็นเงินสด 1,800,000 บาท และออกหุ้นของบริษัทให้อีก 40,000 หุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 10 บาท และราคาตลาดหุ้นละ 12 บาท มีค่าใช้จ่ายในการรวมธุรกิจ ซึ่งประกอบด้วย ค่าจดทะเบียนและค่าใช้จ่ายในการออกหุ้น 40,000 บาท และค่าที่ปรึกษา 60,000 บาท ณ วันซื้อ ราคาตามบัญชีและราคายุติธรรมของงบแสดงฐานะการเงินบริษัทย่อย มีดังต่อไปนี้

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	บริษัทย่อย	
	ราคายุติธรรม	ราคาตามบัญชี
เงินสด	260,000	260,000
ลูกหนี้การค้า	176,000	190,000
สินค้าคงเหลือ	150,000	160,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	0	0
ที่ดิน	720,000	600,000
อาคาร-สุทธิ	1,480,000	1,400,000
อุปกรณ์-สุทธิ	<u>380,000</u>	<u>400,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>3,166,000</u>	<u>3,010,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้การค้า	200,000	200,000
ตัวจ่ายเงิน	400,000	400,000
ทุนหุ้นสามัญ		2,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		100,000
กำไรสะสม		<u>310,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>3,010,000</u>

ให้ทำโดยใช้ Excel ดังนี้

1. การคำนวณผลต่างจากการซื้อหุ้น
2. การตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา
3. การบันทึกรายการ ณ วันซื้อ
4. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชีกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม
5. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม
6. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่

1. การคำนวณผลต่างจากการซื้อหุ้น

การคำนวณผลต่างจากการซื้อหุ้นสามัญ ดังนี้

	A	B	C	D
1	ณ วันซื้อหุ้น 1 ม.ค. 25x1			
2	ทุนหุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสมต้นปี	สัดส่วนการถือหุ้น
3				
4				
5	ต้นทุนการซื้อธุรกิจ	ราคายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ	ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ	
6				
7				
8	ค่าความนิยม (กำไรจากการต่อรองราคาซื้อ)			
9	ผลต่างจากจากตีราคาเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
10	ผลต่างรวม			
11				
12	รายการ	ราคายุติธรรม	ราคาตามบัญชี	ผลต่างจากการตีราคา
13	เงินสด			
14	ลูกหนี้การค้า			
15	สินค้าคงเหลือ			
16	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
17	ที่ดิน			
18	อาคาร-สุทธิ			
19	อุปกรณ์-สุทธิ			
20	เจ้าหนี้การค้า			
21	ตัวเงินจ่าย			
22	รวมสินทรัพย์สุทธิ (สินทรัพย์-หนี้สิน)			
23			กระทบยอด	

2. การตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา

รายละเอียดการตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา ดังนี้

	A	B	C	D
1	รายละเอียดผลต่างจากการตีราคาเพิ่มขึ้น (ลดลง) ตามสัดส่วนการถือหุ้น			
2	รายการ	ผลต่างจากการตีราคา เพิ่มขึ้น (ลดลง)	สัดส่วนที่เป็นของบริษัท ใหญ่	สัดส่วนที่เป็นของ NCI
3				
4	เงินสด			
5	ลูกหนี้การค้า			
6	สินค้าคงเหลือ			
7	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
8	ที่ดิน			
9	อาคาร-สุทธิ			
10	อุปกรณ์-สุทธิ			
11	เจ้าหนี้การค้า			
12	ตัวเงินจ่าย			
13	รวมสินทรัพย์สุทธิ (สินทรัพย์-หนี้สิน)			
14	กระทบยอด			

3. การบันทึกรายการ ณ วันซื้อ

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างปีในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2	25x1				
3		เดบิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
4		เครดิต เงินสด			
5		ทุนหุ้นสามัญ-บ.ใหญ่			
6		ส่วนเกินมูลค่าหุ้น			
7		บันทึกการลงทุนในหุ้นสามัญ			
8					
9		เดบิต ค่าใช้จ่ายในการรวมธุรกิจ			
10		เครดิต เงินสด			
11		บันทึกค่าใช้จ่ายในการรวมธุรกิจ			

4. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชีกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม

รายการปรับปรุงและตัดบัญชีเพื่อตัดบัญชีกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน)
ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 ในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	รายการปรับปรุงและตัดบัญชีเพื่อตัดบัญชีกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน)				
2					
3	สมุดรายวันทั่วไป				
4	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
5	25x1				
6	ม.ค.-01	(A)			
7		เดบิต ทุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
8		ส่วนเกินมูลค่าหุ้น			
9		กำไรสะสม (1 ม.ค.)-บ.ย่อย			
10		ค่าความนิยม			
11		ที่ดิน			
12		อาคาร-สุทธิ			
13		เครดิต ลูกหนี้การค้า			
14		สินค้าคงเหลือ			
15		อุปกรณ์-สุทธิ			
16		เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
17		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วน ของผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึกผลต่างจาก การตีราคาส่วนของ บ.ใหญ่			
18					
19		(B)			
20		เดบิต ที่ดิน			
21		อาคาร-สุทธิ			
22		เครดิต ลูกหนี้การค้า			
23		สินค้าคงเหลือ			
24		อุปกรณ์-สุทธิ			
25		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI)			
26		บันทึกผลต่างจากการตีราคาส่วนของ NCI			
27					
28		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

5. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม

กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 ดังนี้

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4		จักรวติ	ชอบพิเชียร	เดบิต	เครดิต			
5	งบแสดงฐานะการเงิน							
6	สินทรัพย์							
7	เงินสด	700,000	260,000					
8	ลูกหนี้การค้า	220,000	190,000					
9					(A)			
10								
11					(B)			
12	สินค้าคงเหลือ	280,000	160,000					
13					(A)			
14								
15					(B)			
16	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	300,000	0					

	A	B	C	D	E	F	G	H
17	ที่ดิน	1,600,000	600,000					
18				(A)				
19								
20				(B)				
21	อาคาร	3,600,000	1,400,000					
22				(A)				
23								
24				(B)				
25	อุปกรณ์	1,100,000	400,000					
26					(A)			
27								
28					(B)			
29	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	2,280,000	0					
30					(A)			
31	ค่าความนิยม	0	0					
32				(A)				
33	รวมสินทรัพย์	10,080,000	3,010,000					

	A	B	C	D	E	F	G	H
34	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
35	เจ้าหนี้การค้า	400,000	200,000					
36	ตั๋วเงินจ่าย	1,000,000	400,000					
37	ทุนหุ้นสามัญ	8,000,000	2,000,000					
38				(A)				
39	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	200,000	100,000					
40				(A)				
41	กำไรสะสม (1 ม.ค.)	480,000	310,000					
42				(A)				
43	ส่วนของ NCI (ปรับปรุง)							
44					(B)			
45	ส่วนของ NCI (1 ม.ค.) (หักปรับปรุงเดบิต/ บวกเครดิต)							
46	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	10,080,000	3,010,000					
47	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี							
48				กระทบยอด				
49								

6. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่

การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1
ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิ จำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบแสดงฐานะการเงิน			
4	ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1			
5	หน่วย : บาท			
6		งบแสดงฐานะ การเงินรวม	งบแสดงฐานะ การเงิน เฉพาะกิจการ	กระทบบยอด
7	สินทรัพย์			
8	เงินสด			
9	ลูกหนี้การค้า			
10	สินค้าคงเหลือ			
11	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
12	ที่ดิน			
13	อาคาร-สุทธิ			
14	อุปกรณ์-สุทธิ			งบการเงินรวม
15	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
16	ค่าความนิยม			งบเฉพาะกิจการ
17	รวมสินทรัพย์			
18	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
19	เจ้าหนี้การค้า			
20	ตั๋วเงินจ่าย			
21	ทุนหุ้นสามัญ			
22	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น			งบการเงินรวม
23	กำไรสะสม (1 ม.ค.)			
24	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			งบเฉพาะกิจการ
25	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			

แบบฝึกปฏิบัติ 2

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 25x1 บริษัท จักรวุฒิจำกัด ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ขอบพิเชียร จำกัด ร้อยละ 60 ของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ เป็นเงินสด 1,800,000 บาท มีค่าใช้จ่ายในการรวมธุรกิจ ซึ่งประกอบด้วย ค่าจดทะเบียนและค่าใช้จ่ายในการออกหุ้น 60,000 บาท และค่าที่ปรึกษา 40,000 บาท ณ วันซื้อ ราคาตามบัญชีและราคายุติธรรมของงบแสดงฐานะการเงินบริษัทย่อย มีดังต่อไปนี้

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	บริษัทย่อย	
	ราคายุติธรรม	ราคาตามบัญชี
เงินสด	260,000	260,000
ลูกหนี้การค้า	176,000	190,000
สินค้าคงเหลือ	150,000	160,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,000	40,000
ที่ดิน	1,500,000	1,200,000
อาคาร-สุทธิ	2,680,000	2,400,000
อุปกรณ์-สุทธิ	<u>300,000</u>	<u>400,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>5,076,000</u>	<u>4,650,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
เจ้าหนี้การค้า	390,000	400,000
ตัวจ่ายเงิน	800,000	800,000
ทุนหุ้นสามัญ		3,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		100,000
กำไรสะสม		<u>350,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>4,650,000</u>

ให้ทำโดยใช้ Excel ดังนี้

1. การคำนวณผลต่างจากการซื้อ
2. การตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา
3. การบันทึกรายการ ณ วันซื้อ
4. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชีกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม
5. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม
6. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่

1. การคำนวณผลต่างจากการซื้อ

การคำนวณผลต่างจากการซื้อหุ้นสามัญ ดังนี้

	A	B	C	D
1	ณ วันซื้อหุ้น 1 เม.ย. 25x1			
2	ทุนหุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสมต้นปี	สัดส่วนการถือหุ้น
3				
4				
5	ต้นทุนการซื้อธุรกิจ	ราคายุติธรรมของ สินทรัพย์สุทธิ	ราคาตามบัญชีของ สินทรัพย์สุทธิ	
6				
7				
8	ค่าความนิยม (กำไรจาก การต่อรองราคาซื้อ)			
9	ผลต่างจากจากตีราคา เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
10	ผลต่างรวม			
11				
12	รายการ	ราคายุติธรรม	ราคาตามบัญชี	ผลต่างจากการตีราคา
13	เงินสด			
14	ลูกหนี้การค้า			
15	สินค้าคงเหลือ			
16	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
17	ที่ดิน			
18	อาคาร-สุทธิ			
19	อุปกรณ์-สุทธิ			
20	เจ้าหนี้การค้า			
21	ตัวเงินจ่าย			
22	รวมสินทรัพย์สุทธิ (สินทรัพย์-หนี้สิน)			
23			กระทบยอด	

2. การตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา

รายละเอียดการตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา ดังนี้

	A	B	C	D
1	รายละเอียดผลต่างจากการตีราคาเพิ่มขึ้น (ลดลง) ตามสัดส่วนการถือหุ้น			
2	รายการ	ผลต่างจากการตีราคาเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สัดส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	สัดส่วนที่เป็นของ NCI
3				
4	เงินสด			
5	ลูกหนี้การค้า			
6	สินค้าคงเหลือ			
7	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
8	ที่ดิน			
9	อาคาร-สุทธิ			
10	อุปกรณ์-สุทธิ			
11	เจ้าหนี้การค้า			
12	ตัวเงินจ่าย			
13	รวมสินทรัพย์สุทธิ (สินทรัพย์-หนี้สิน)			
14	กระทบยอด			

3. การบันทึกรายการ ณ วันซื้อ

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างปีในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
2	25x1				
3		เดบิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
4		เครดิต เงินสด			
5		ทุนหุ้นสามัญ-บ.ใหญ่			
6		ส่วนเกินมูลค่าหุ้น			
7		บันทึกการลงทุนในหุ้นสามัญ			
8					
9		เดบิต ค่าใช้จ่ายในการรวมธุรกิจ			
10		เครดิต เงินสด			
11		บันทึกค่าใช้จ่ายในการรวมธุรกิจ			

4. การบันทึกการปรับปรุงและตัดบัญชีกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม

รายการปรับปรุงและตัดบัญชีกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน) ณ วันที่ 1 เมษายน 25x1 ในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	รายการปรับปรุงและตัดบัญชีกระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน)				
2					
3	สมุดรายวันทั่วไป				
4	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
5	25x1				
6		(A)			
7		เดบิต ทุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
8		ส่วนเกินมูลค่าหุ้น			
9		กำไรสะสม (1 เม.ย.)-บ.ย่อย			
10		ที่ดิน			
11		อาคาร-สุทธิ			
12		เจ้าหนี้การค้า			
13		เครดิต กำไรจากการต่อรองราคาซื้อ			
14		ลูกหนี้การค้า			
15		สินค้าคงเหลือ			
16		สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
17		อุปกรณ์-สุทธิ			
18		เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
19		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วนของ ผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึกผลต่างจากการตี ราคาส่วนของ บ.ใหญ่			
20					
21		(B)			
22		เดบิต ที่ดิน			
23		อาคาร-สุทธิ			
24		เจ้าหนี้การค้า			
25		เครดิต ลูกหนี้การค้า			
26		สินค้าคงเหลือ			
27		สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
28		อุปกรณ์-สุทธิ			
29		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ปรับปรุง)			
30		บันทึกผลต่างจากการตีราคาส่วนของ NCI			
31					
32		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

5. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม

กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 1 เมษายน 25x1 ดังนี้

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 1 เมษายน 25x1							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4		จักรวติ	ชอบพิเชียร	เดบิต	เครดิต			
5	งบแสดงฐานะการเงิน							
6	สินทรัพย์							
7	เงินสด	300,000	260,000					
8	ลูกหนี้การค้า	176,000	190,000					
9					(A)			
10								
11					(B)			
12	สินค้าคงเหลือ	230,000	160,000					
13					(A)			
14								
15					(B)			
16	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	180,000	40,000					
17					(A)			
18								
19					(B)			

	A	B	C	D	E	F	G	H
20	ที่ดิน	2,000,000	1,200,000					
21				(A)				
22								
23				(B)				
24	อาคาร	5,000,000	2,400,000					
25				(A)				
26								
27				(B)				
28	อุปกรณ์	900,000	400,000					
29					(A)			
30								
31					(B)			
32	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,800,000	0					
33					(A)			
34	รวมสินทรัพย์	10,586,000	4,650,000					

	A	B	C	D	E	F	G	H
35	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
36	เจ้าหนี้การค้า	600,000	400,000					
37				(A)				
38								
39				(B)				
40	ตัวเงินจ่าย	1,200,000	800,000					
41	ทุนหุ้นสามัญ	7,000,000	3,000,000					
42				(A)				
43	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	1,100,000	100,000					
44				(A)				
45	กำไรสะสม (1 เม.ย.)	686,000	350,000					
46				(A)	(A)			
47	ส่วนของ NCI (ปรับปรุง)							
48					(B)			
49	ส่วนของ NCI (1 เม.ย.) (หักปรับปรุงเดบิต/บวกเครดิต)							
50	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
51	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี							
52				กระทบยอด				
53								

6. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่

การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ ณ วันที่ 1 เมษายน 25x1
ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิ จำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบแสดงฐานะการเงิน			
4	ณ วันที่ 1 เมษายน 25x1			
5	หน่วย : บาท			
6		งบแสดงฐานะ การเงินรวม	งบแสดงฐานะ การเงิน เฉพาะกิจการ	กระทบบยอด
7	สินทรัพย์			
8	เงินสด			
9	ลูกหนี้การค้า			
10	สินค้าคงเหลือ			
11	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
12	ที่ดิน			
13	อาคาร-สุทธิ			งบการเงินรวม
14	อุปกรณ์-สุทธิ			
15	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			งบเฉพาะกิจการ
16	รวมสินทรัพย์			
17	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
18	เจ้าหนี้การค้า			
19	ตัวเงินจ่าย			
20	ทุนหุ้นสามัญ			
21	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น			งบการเงินรวม
22	กำไรสะสม (1 เม.ย.)			
23	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			งบเฉพาะกิจการ
24	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			

