

บทที่ 3

งบการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้น

Consolidated Financial Statements after Date of Acquisition

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 3

สืบเนื่องจากตัวอย่างที่ 3.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 เป็นงบการเงินปีที่สองหลังจากซื้อหุ้นปรากฏในกระดาษทำการงบการเงินรวม มีรายการหนี้สินระหว่างบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 คือ บริษัท ขอบพิเชียร จำกัด (บริษัทย่อย) เป็นลูกหนี้ของบริษัท จักรวุฒิ จำกัด (บริษัทใหญ่) เป็นเงิน 20,000 บาท ให้ทำโดยใช้ Excel ดังนี้

1. การคำนวณผลต่างจากการซื้อหุ้น
2. การตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา
3. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ
4. การบันทึกรายการระหว่างปี
5. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี
6. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม
7. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

1. การคำนวณผลต่างจากการซื้อหุ้น

เทคนิคการคำนวณผลต่างจากการซื้อหุ้นสามัญโดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D
1	ณ วันซื้อหุ้น 1 ม.ค. 25x1			
2	ทุนหุ้นสามัญ	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	ที่ดิน			
14	อุปกรณ์			
15	สินค้าคงเหลือ			
16	รวม			

2. การตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา

รายละเอียดการตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	รายละเอียดการตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา				
2	รายการ	ผลต่างจากการตีราคาเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สัดส่วนที่เป็นของ บริษัทใหญ่	สัดส่วนที่เป็นของ NCI	อายุการตัดจำหน่าย (ปี)
3					
4	ที่ดิน				
5	อุปกรณ์				
6	สินค้าคงเหลือ				
7	รวม				

	A	F	G	H	I
1	รายละเอียดการตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคา				
2	รายการ	ค่าใช้จ่ายตัดจำหน่ายสำหรับปี X1		ค่าใช้จ่ายตัดจำหน่ายสำหรับปี X2 - X4	
3		บ.ใหญ่	NCI	บ.ใหญ่	NCI
4	ที่ดิน				
5	อุปกรณ์				
6	สินค้าคงเหลือ				
7	รวม				

3. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ

การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิในบริษัทย่อยและการคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของบริษัทใหญ่ในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C
1	การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิใน บ.ย่อย-ส่วน ของ บ.ใหญ่ และ NCI ปี 25x2	ส่วนของ บ.ใหญ่	ส่วนของ NCI
2	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย		
3	คูณ สัดส่วนการถือหุ้นใน บ.ย่อย		
4	กำไรตามสัดส่วนการถือหุ้น		
5	บวก ผลต่างจากการตีราคาตลาดลงตัดจำหน่าย		
6	หัก ผลต่างจากการตีราคาเพิ่มขึ้นตัดจำหน่าย		
7	ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
8			(ข)
9	การคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบ การเงินรวม ปี 25x2	ส่วนของ บ.ใหญ่	
10	กำไรสุทธิของ บ.ใหญ่		
11	บวก ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
12	หัก รายได้เงินปันผลใน บ.ย่อย		
13	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม		
14		(ก)	

4. การบันทึกรายการระหว่างปี

การบันทึกบัญชีรายการเกี่ยวกับเงินลงทุนระหว่างปีในสมุดรายวันทั่วไป โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	วันเดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2	25x2				
3	ม.ค.-01	เดบิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
4		เครดิต เงินสด			
5		บันทึกการลงทุนหุ้นสามัญในบริษัทย่อย			
6					
7	ธ.ค.-01	เดบิต เงินสด			
8		เครดิต รายได้เงินปันผล			
9		บันทึกรับเงินปันผลจากบริษัทย่อย			

5. การบันทึกการปรับปรุงและตัดบัญชี

รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อตัดบัญชีในกระดาดำทำการงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อตัดบัญชีในกระดาดำทำการงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน)				
2					
3	สมุดรายวันทั่วไป				
4	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
5	25x2				
6	31/12	(A)			
7		เดบิต หุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
8		กำไรสะสม (1 ม.ค.)-บ.ย่อย			
9		ค่าความนิยม			
10		ที่ดิน			
11		อุปกรณ์			
12		สินค้าคงเหลือ			
13		เครดิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
14		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วน ของผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึกผลต่างจาก การซื้อขายหุ้นสามัญ			
15					

	A	B	C	D	E
16		(B)			
17		เดบิต ที่ดิน			
18		อุปกรณ์			
19		สินค้าคงเหลือ			
20		เครดิต ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ปรับปรุง)			
21		บันทึกผลต่างจากการตีราคาส่วนของ NCI			
22					
23		(C)			
24		เดบิต รายได้เงินปันผล			
25		เครดิต เงินปันผลจ่าย			
26		บันทึกตัดบัญชีรายได้เงินปันผลระหว่างงวด			
27					
28		(D)			
29		เดบิต ค่าเสื่อมราคา			
30		ต้นทุนขาย			
31		เครดิต อุปกรณ์			
32		สินค้าคงเหลือ			
33		บันทึกตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคาปีที่ซื้อ หุ้นส่วนของ บ.ใหญ่			
34					
35		(E)			
36		เดบิต ค่าเสื่อมราคา			
37		ต้นทุนขาย			
38		เครดิต อุปกรณ์			
39		สินค้าคงเหลือ			
40		บันทึกตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคาปีที่ซื้อ หุ้นส่วนของ NCI			
41					

	A	B	C	D	E
42		(F)			
43		เดบิต ค่าเสื่อมราคา			
44		กำไรสะสม (ต้นปี)			
45		เครดิต อุปกรณ์			
46		สินค้าคงเหลือ			
47		บันทึกตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคาปีต่อๆ มาส่วนของ บ.ใหญ่			
48					
49		(G)			
50		เดบิต ค่าเสื่อมราคา			
51		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ปรับปรุง)			
52		เครดิต อุปกรณ์			
53		สินค้าคงเหลือ			
54		บันทึกตัดจำหน่ายผลต่างจากการตีราคาปีต่อๆ มาส่วนของ NCI			
55					
56		(H)			
57		เดบิต เจ้าหนี้การค้า			
58		เครดิต ลูกหนี้การค้า			
59		บันทึกตัดบัญชีรายการหนี้สินระหว่างกัน			
60					
61		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

6. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม

กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E	F	G
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2						
2							
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม
4				เดบิต	เครดิต		
5	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ						
6	รายได้จากการขาย	780,000	300,000				
7	รายได้เงินปันผล	27,000	0				
8				(C)			
9	ต้นทุนขาย	440,000	130,000				
10				(D)			
11							
12				(E)			
13	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	180,000	60,000				

	A	B	C	D	E	F	G
14	ค่าเสื่อมราคา	100,000	40,000				
15				(D)			
16							
17				(E)			
18							
19				(F)			
20							
21				(G)			
22	กำไรสุทธิ	87,000	70,000				
23	กำไรสุทธิ-ส่วนของ NCI	0	0				
24	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่	87,000	70,000				

	A	B	C	D	E	F	G
25							
26	การเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสมระหว่างปี						
27	กำไรสะสม (1 มกราคม)	249,000	126,000				
28				(A)			
29							
30				(F)			
31	กำไรสุทธิ-ส่วนของบ.ใหญ่	87,000	70,000				
32	เงินปันผล	40,000	30,000				
33					(C)		
34	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	296,000	166,000				
35							

	A	B	C	D	E	F	G
36	งบแสดงฐานะการเงิน						
37	สินทรัพย์						
38	เงินสด	171,000	124,000				
39	ลูกหนี้การค้า	94,000	120,000				
40					(H)		
41	สินค้าคงเหลือ	84,000	70,000				
42				(A)	(D)		
43							
44				(B)	(E)		
45							
46					(F)		
47							
48					(G)		
49	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	62,000	52,000				
50	ที่ดิน	400,000	200,000				
51				(A)			
52							
53				(B)			

	A	B	C	D	E	F	G
54	อาคาร-สุทธิ	220,000	260,000				
55	อุปกรณ์-สุทธิ	80,000	60,000				
56				(A)	(D)		
57							
58				(B)	(E)		
59							
60					(F)		
61							
62					(G)		
63	เงินลงทุนในบ.ย่อย	800,000	0				
64					(A)		
65	ค่าความนิยม	0	0				
66				(A)			
67	รวมสินทรัพย์	1,911,000	886,000				

	A	B	C	D	E	F	G
68	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
69	เจ้าหนี้การค้า	55,000	20,000				
70				(H)			
71	ตัวเงินจ่าย	560,000	0				
72	ทุนหุ้นสามัญ	1,000,000	700,000				
73				(A)			
74	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	296,000	166,000				
75	ส่วนของ NCI (ปรับปรุง)						
76				(G)	(B)		
77	ส่วนของ NCI สิ้นปี (31 ธ.ค.)						
78	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,911,000	886,000				
79	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี						
80				กระทบยอด			
81							

7. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

7.1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิจำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
4	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2			
5	หน่วย : บาท			
6		งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ	กระทบบยอด
7	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
8	รายได้จากการขาย			
9	รายได้เงินปันผล			
10	ต้นทุนขาย			
11	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
12	ค่าเสื่อมราคา			งบการเงินรวม
13	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี			
14	การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน):			
15	ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่			งบเฉพาะบริษัท
16	ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			
17	รวมการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)			

7.2 งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิ จำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบแสดงฐานะการเงิน			
4	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2			
5	หน่วย : บาท			
6		งบการเงินรวม	งบการเงิน 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			งบเฉพาะบริษัท
17	รวมสินทรัพย์			
18	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
19	เจ้าหนี้การค้า			
20	ตั๋วเงินจ่าย			
21	ทุนหุ้นสามัญ			งบการเงินรวม
22	กำไรสะสม (31 ธ.ค.)			
23	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			งบเฉพาะบริษัท
24	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			