

กำไรระหว่างบริษัทในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ Intercompany Profit in Property, Plant and Equipment

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 5

แบบฝึกปฏิบัติ 1

สืบเนื่องจากตัวอย่างที่ 5.1 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 ปรากฏในกระดาษทำการงบการเงินรวม ในปี 25X2 บริษัทย่อยยังคงถือครองที่ดินที่ซื้อจากบริษัทใหญ่ เมื่อปี 25X1 ในราคา 600,000 บาท ที่ดินนี้มีราคาตามบัญชี 460,000 บาท

ให้ทำโดยใช้ Excel

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ
2. การบันทึกรายการระหว่างปี
3. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี
4. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม
5. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

เทคนิคการจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้ Excel มีรายละเอียดดังนี้

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ

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

	A	B	C
1	การคำนวณกำไรจากการขายที่ดิน	ปี 25x1	ปี 25x2
2	ราคาขาย		
3	หัก ราคาทุน		
4	กำไรที่ยังไม่เกิดจากการขายที่ดินระหว่างบริษัท (ราคาขายมากกว่า ราคาทุน)		
5	ขาดทุนที่ยังไม่เกิดจากการขายที่ดินระหว่างบริษัท (ราคาทุนมากกว่า ราคาขาย)		
6			
7	การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิใน บ.ย่อย-ส่วนของ บ.ใหญ่ และ NCI ปี 25x2		
8		ส่วนของ บ.ใหญ่	ส่วนของ NCI
9	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย		
10	คูณ สัดส่วนการถือหุ้นใน บ.ย่อย		
11	กำไรตามสัดส่วนการถือหุ้น		
12	บวก ขาดทุนที่ยังไม่เกิดจากการขายที่ดินระหว่างบริษัท		
13	หัก กำไรที่ยังไม่เกิดจากการขายที่ดินระหว่างบริษัท		
14	ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
15			(ข)

	A	B	C
16	การคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม ปี 25x2		
17	กำไรสุทธิของ บ.ใหญ่		
18	บวก ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
19	หัก รายได้เงินปันผลใน บ.ย่อย		
20	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม		
21		(ก)	

2. การบันทึกรายการระหว่างปี

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างปีในสมุดรายวันทั่วไป โดยใช้ Excel

	A	B	C	D	E
1	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
2	25x2				
3	1/12	เดบิต เงินสด			
4		เครดิต รายได้เงินปันผล			
5		บันทึกรับเงินปันผลจากบริษัทย่อย			

3. การบันทึกการปรับปรุงและตัดบัญชี

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

	A	B	C	D	E
1	รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อตัดบัญชีในกระดาษทำการงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน)				
2					
3	สมุดรายวันทั่วไป				
4	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
5	25x2				
6	31/12	(A)			
7		เดบิต ทุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
8		กำไรสะสม (1 ม.ค.)-บ.ย่อย			
9		ค่าความนิยม			
10		เครดิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
11		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับ ส่วนของผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึกผลต่างจากการซื้อหุ้นสามัญ			

	A	B	C	D	E
12					
13		(B)			
14		เดบิต รายได้เงินปันผล			
15		เครดิต เงินปันผลจ่าย			
16		บันทึกตัดบัญชีรายได้เงินปันผลระหว่างงวด			
17					
18		(C)			
19		เดบิต กำไรจากการขายที่ดิน			
20		เครดิต ที่ดิน			
21		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขายที่ดิน ระหว่างบริษัทในปีที่ขาย			
22					
23		(D)			
24		เดบิต กำไรสะสม (ต้นปี)			
25		เครดิต ที่ดิน			
26		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขายที่ดิน ระหว่างบริษัทในปีต่อๆ มา			
27					
28		(E)			
29		เดบิต กำไรสะสม (ต้นปี)			
30		เครดิต กำไรจากการขายที่ดิน			
31		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขายที่ดิน ระหว่างบริษัทในปีที่ขายให้กับบุคคลภายนอก			
32					
33		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

4. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	30%		
5	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ							
6	รายได้จากการขาย	1,199,800	888,800					
7	รายได้เงินปันผล	112,000	0					
8				(B)				
9	กำไรจากการขายที่ดิน	0	0					
10				(C)	(E)			
11	ต้นทุนขาย	580,000	286,560					
12	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	334,000	238,000					
13	กำไรสุทธิ	397,800	364,240					
14	กำไรสุทธิ-ส่วนของ NCI	0	0					
15	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่	397,800	364,240					

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	30%		
16								
17	การเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสมระหว่างปี							
18	กำไรสะสม (1 มกราคม)	714,000	410,000					
19				(A)				
20								
21				(D)				
22								
23				(E)				
24	กำไรสุทธิ-ส่วนของบ.ใหญ่	397,800	364,240					
25	เงินปันผล	240,000	160,000					
26					(C)			
27	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	871,800	614,240					
28								

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาดำทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	30%		
29	งบแสดงฐานะการเงิน							
30	สินทรัพย์							
31	เงินสด	265,200	158,000					
32	ลูกหนี้การค้า	237,000	182,000					
33	สินค้าคงเหลือ	335,600	199,700					
34	ที่ดิน	1,400,000	1,200,000					
35					(C)			
36								
37					(D)			
38	อาคาร-สุทธิ	1,400,000	860,000					
39	อุปกรณ์-สุทธิ	600,000	200,000					
40	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,300,000	0					
41					(A)			
42	ค่าความนิยม	0	0					
43				(A)				
44	รวมสินทรัพย์	5,537,800	2,799,700					

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	30%		
45	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
46	เจ้าหนี้การค้า	466,000	205,460					
47	เงินกู้	1,800,000	380,000					
48	ทุนหุ้นสามัญ	2,400,000	1,600,000					
49				(A)				
50	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	871,800	614,240					
51	ส่วนของ NCI ปรับปรุง							
52								
53	ส่วนของ NCI สิ้นปี (31 ธันวาคม)							
54	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	5,537,800	2,799,700					
55	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี							
56				กระทบยอด				
57								

5. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

5.1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 โดยใช้ Excel ดังนี้

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

5.2 งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 โดยใช้ Excel
ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิจำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบแสดงฐานะการเงิน			
4	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2			
5	หน่วย : บาท			
6		งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ	กระทบยอด
7	สินทรัพย์			
8	เงินสด			
9	ลูกหนี้การค้า			
10	สินค้าคงเหลือ			
11	ที่ดิน			
12	อาคาร-สุทธิ			
13	อุปกรณ์-สุทธิ			งบการเงินรวม
14	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
15	ค่าความนิยม			งบเฉพาะบริษัท
16	รวมสินทรัพย์			
17	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
18	เจ้าหนี้การค้า			
19	เงินกู้			
20	ทุนหุ้นสามัญ			งบการเงินรวม
21	กำไรสะสม (31 ธ.ค.)			
22	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			งบเฉพาะบริษัท
23	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			

แบบฝึกปฏิบัติ 2

สืบเนื่องจากตัวอย่างที่ 5.2 ในปี 25X3 บริษัทใหญ่ได้ขายที่ดินที่ซื้อจากบริษัทย่อยให้บุคคลภายนอกในราคา 580,000 บาท

ให้ทำโดยใช้ Excel

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ
2. การบันทึกรายการระหว่างปี
3. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี
4. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม
5. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

เทคนิคการจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้ Excel มีรายละเอียดดังนี้

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ

การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิในบริษัทย่อยและการคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของบริษัทใหญ่ในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C
1	การคำนวณกำไรจากการขายที่ดิน	ปี 25x1	ปี 25x3
2	ราคาขาย		
3	หัก ราคาทุน		
4	กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการขายที่ดินระหว่างบริษัท (ราคาขายมากกว่า ราคาทุน)		
5	ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากการขายที่ดินระหว่างบริษัท (ราคาทุนมากกว่า ราคาขาย)		
6			
7	การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิใน บ.ย่อย-ส่วนของ บ.ใหญ่ และ NCI ปี 25x3		
8		ส่วนของ บ.ใหญ่	ส่วนของ NCI
9	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย		
10	บวก กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการขายที่ดินระหว่างบริษัท		
11	หัก ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากการขายที่ดินระหว่างบริษัท		
12	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย หลังปรับปรุง		
13	คูณ สัดส่วนการถือหุ้นใน บ.ย่อย		
14	ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
15			(ข)

	A	B	C
16	การคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม ปี 25x3		
17	กำไรสุทธิของ บ.ใหญ่		
18	บวก ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
19	หัก รายได้เงินปันผลใน บ.ย่อย		
20	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม		
21		(ก)	

2. การบันทึกรายการระหว่างปี

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างปีในสมุดรายวันทั่วไป โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
2	25x3				
3	1/12	เดบิต เงินสด			
4		เครดิต รายได้เงินปันผล			
5		บันทึกรับเงินปันผลจากบริษัทย่อย			

3. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี

รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อตัดบัญชีในกระดาษทำการงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อตัดบัญชีในกระดาษทำการงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน)				
2					
3	สมุดรายวันทั่วไป				
4	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
5	25x3				
6	31/12	(A)			
7		เดบิต ทุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
8		กำไรสะสม (1 ม.ค.)-บ.ย่อย			
9		ค่าความนิยม			
10		เครดิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
11		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับ ส่วนของผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึก ผลต่างจากการซื้อหุ้นสามัญ			

	A	B	C	D	E
12					
13		(B)			
14		เดบิต รายได้เงินปันผล			
15		เครดิต เงินปันผลจ่าย			
16		บันทึกตัดบัญชีรายได้เงินปันผลระหว่างงวด			
17					
18		(C)			
19		เดบิต กำไรจากการขายที่ดิน			
20		เครดิต ที่ดิน			
21		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขาย ที่ดินระหว่างบริษัทในปีที่ขาย			
22					
23		(D)			
24		เดบิต กำไรสะสม (1 ม.ค.)			
25		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI)			
26		เครดิต ที่ดิน			
27		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขาย ที่ดินระหว่างบริษัทในปีต่อๆ มา			
28					
29		(E)			
30		เดบิต กำไรสะสม (1 ม.ค.)			
31		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI)			
32		เครดิต กำไรจากการขายที่ดิน			
33		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขาย ที่ดินระหว่างบริษัทในปีที่ขายให้กับ บุคคลภายนอก			
34					
35		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

4. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	20%		
5	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ							
6	รายได้จากการขาย	1,465,200	842,600					
7	รายได้เงินปันผล	48,000	0					
8				(B)				
9	กำไรจากการขายที่ดิน	80,000	0					
10				(C)	(E)			
11	ต้นทุนขาย	662,000	371,200					
12	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	470,000	378,000					
13	กำไรสุทธิ	461,200	93,400					
14	กำไรสุทธิ-ส่วนของ NCI	0	0					
15	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่	461,200	93,400					

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	20%		
16								
17	การเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสมระหว่างปี							
18	กำไรสะสม (1 มกราคม)	805,000	500,000					
19				(A)				
20								
21				(D)				
22								
23				(E)				
24	กำไรสุทธิ-ส่วนของบ.ใหญ่	461,200	93,400					
25	เงินปันผล	300,000	60,000					
26					(C)			
27	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	966,200	533,400					
28								

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาดำทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	20%		
29	งบแสดงฐานะการเงิน							
30	สินทรัพย์							
31	เงินสด	468,000	277,200					
32	ลูกหนี้การค้า	263,400	166,000					
33	สินค้าคงเหลือ	337,800	152,000					
34	ที่ดิน	1,100,000	800,000					
35					(C)			
36								
37					(D)			
38	อาคาร-สุทธิ	1,000,000	660,000					
39	อุปกรณ์-สุทธิ	520,000	220,000					
40	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,340,000	0					
41					(A)			
42	ค่าความนิยม	0	0					
43				(A)				
44	รวมสินทรัพย์	5,029,200	2,275,200					

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	20%		
45	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
46	เจ้าหนี้การค้า	603,000	141,800					
47	เงินกู้	1,060,000	400,000					
48	ทุนหุ้นสามัญ	2,400,000	1,200,000					
49				(A)				
50	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	966,200	533,400					
51	ส่วนของ NCI ปรับปรุง							
52				(E)				
53	ส่วนของ NCI สิ้นปี (31 ธ.ค.) (หักปรับปรุงเดบิต/บวกเครดิต)							
54	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	5,029,200	2,275,200					
55	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี							
56				กระทบยอด				
57								

5. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

5.1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X3 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิ จำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
4	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X3			
5	หน่วย : บาท			
6		งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ	กระทบบยอด
7	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
8	รายได้จากการขาย			
9	รายได้เงินปันผล			
10	กำไรจากการขายที่ดิน			
11	ต้นทุนขาย			
12	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			งบการเงินรวม
13	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี			
14	การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน):			งบเฉพาะบริษัท
15	ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่			
16	ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			
17	รวมการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)			

5.2 งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 โดยใช้ Excel
ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิจำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบแสดงฐานะการเงิน			
4	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X3			
5	หน่วย : บาท			
6		งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ	กระทบยอด
7	สินทรัพย์			
8	เงินสด			
9	ลูกหนี้การค้า			
10	สินค้าคงเหลือ			
11	ที่ดิน			
12	อาคาร-สุทธิ			
13	อุปกรณ์-สุทธิ			งบการเงินรวม
14	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
15	ค่าความนิยม			งบเฉพาะบริษัท
16	รวมสินทรัพย์			
17	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
18	เจ้าหนี้การค้า			
19	เงินกู้			
20	ทุนหุ้นสามัญ			งบการเงินรวม
21	กำไรสะสม (31 ธ.ค.)			
22	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			งบเฉพาะบริษัท
23	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			

แบบฝึกปฏิบัติ 3

สืบเนื่องจากตัวอย่างที่ 5.3 งบการเงินของทั้งสองบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 ปรากฏในกระดาษทำการงบการเงินรวม อุปกรณ์ที่บริษัทย่อยซื้อจากบริษัทใหญ่ เมื่อปี 25X1 ยังคงใช้ในการดำเนินงานในปีปัจจุบัน (ปี 25x2)

ให้ทำโดยใช้ Excel

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ
2. การบันทึกรายการระหว่างปี
3. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี
4. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม
5. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

เทคนิคการจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้ Excel มีรายละเอียดดังนี้

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ

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

สูตรคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับปี (วิธีเส้นตรง) ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า

	A	B	C	D	E
1	สูตรคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับปี (วิธีเส้นตรง) ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า				
2	ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	เท่ากับ	ราคาทุน	ลบ	มูลค่าคงเหลือเมื่อใช้งานครบ
3					
2				F	G
3				หาร	อายุการใช้ประโยชน์
4					
5	สูตรคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า				
6	ค่าเสื่อมราคาสะสม (สิ้นปี)	เท่ากับ	ค่าเสื่อมราคาสะสม (ต้นปี)	บวก	ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี
7					
8					
9	สูตรคำนวณราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า				
10	ราคาตามบัญชี	เท่ากับ	ราคาทุน	ลบ	ค่าเสื่อมราคาสะสม (สิ้นปี)
11					
12					

	A	B	C	D	E
13	สูตรคำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า ปีที่ขาย				
14	กำไร (ขาดทุน) จากการขายที่ดิน	เท่ากับ	ราคาขาย	ลบ	ราคาตามบัญชี
15					
16					
17	สูตรคำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า ปีต่อมา				
18	กำไร (ขาดทุน) จากการขายที่ดิน	เท่ากับ	ราคาขาย	ลบ	ราคาตามบัญชี
19					
20					
21	สูตรคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์สำหรับปีของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า				
22	ค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์สำหรับปี	เท่ากับ	กำไร (ขาดทุน) จากการขายที่ดิน	หาร	อายุการใช้ประโยชน์
23					
24					
25	การคำนวณส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย-ส่วนของ บ.ใหญ่ และ NCI ปี 25x2				
26		ส่วนของ บ.ใหญ่	ส่วนของ NCI		
27	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย				
28	คูณ สัดส่วนการถือหุ้น				
29	กำไรตามสัดส่วนการถือหุ้น				
30	บวก ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการขายสินทรัพย์ระหว่างบริษัท				
31	ค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์สูงไป (กรณีกำไร)				
32	หัก กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการขายสินทรัพย์ระหว่างบริษัท				
33	ค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์ต่ำไป (กรณีขาดทุน)				
34	ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย				
35			(ข)		
36					

	A	B	C	D	E
37	การคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม ปี 25x2				
38	กำไรสุทธิของ บ.ใหญ่				
39	บวก ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย				
40	หัก รายได้เงินปันผลใน บ.ย่อย				
41	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม				
42		(ก)			

2. การบันทึกรายการระหว่างปี

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างปีในสมุดรายวันทั่วไป โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
2	25x2				
3	1/12	เดบิต เงินสด			
4		เครดิต รายได้เงินปันผล			
5		บันทึกรับเงินปันผลจากบริษัทย่อย			

3. 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	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
5	25x2				
6	31/12	(A)			
7		เดบิต ทุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
8		กำไรสะสม (1 ม.ค.)-บ.ย่อย			
9		ค่าความนิยม			
10		เครดิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
11		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วนของผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึกผลต่างจากการซื้อหุ้นสามัญ			

	A	B	C	D	E
12					
13		(B)			
14		เดบิต รายได้เงินปันผล			
15		เครดิต เงินปันผลจ่าย			
16		บันทึกตัดบัญชีรายได้เงินปันผลระหว่างงวด			
17					
18		(C)			
19		เดบิต กำไรจากการขายอุปกรณ์			
20		เครดิต อุปกรณ์			
21		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขายอุปกรณ์ ระหว่างบริษัทในปีที่ขาย			
22					
23		(D)			
24		เดบิต กำไรสะสม (1 ม.ค.)			
25		เครดิต อุปกรณ์			
26		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขายอุปกรณ์ ระหว่างบริษัทในปีต่อๆ มา			
27					
28		(E)			
29		เดบิต อุปกรณ์			
30		เครดิต ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
31		บันทึกตัดบัญชีค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ที่สูงไปปีที่ขาย			
32					
33		(F)			
34		เดบิต อุปกรณ์			
35		เครดิต ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
36		กำไรสะสม (1 ม.ค.)			
37		บันทึกตัดบัญชีค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ที่สูงไปปีต่อๆ มา			
38					
39		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

4. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	20%		
5	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ							
6	รายได้จากการขาย	1,600,000	800,000					
7	รายได้เงินปันผล	80,000	0					
8				(B)				
9	กำไรจากการขายอุปกรณ์	0	0					
10				(C)				
11	ต้นทุนขาย	680,000	300,000					
12	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	480,000	300,000					
13					(E)			
14								
15					(F)			
16	กำไรสุทธิ	520,000	200,000					
17	กำไรสุทธิ-ส่วนของ NCI	0	0					
18	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่	520,000	200,000					
19								

	A	B	C	D	E	F	G	H
20	การเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสมระหว่างปี							
21	กำไรสะสม (1 มกราคม)	1,044,000	500,000					
22				(A)	(F)			
23								
24				(D)				
25	กำไรสุทธิ-ส่วนของบ.ใหญ่	520,000	200,000					
26	เงินปันผล	280,000	100,000					
27					(B)			
28	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	1,284,000	600,000					
29								

	A	B	C	D	E	F	G	H
30	งบแสดงฐานะการเงิน							
31	สินทรัพย์							
32	เงินสด	252,000	160,000					
33	ลูกหนี้การค้า	340,000	180,000					
34	สินค้าคงเหลือ	380,000	190,000					
35	ที่ดิน	1,600,000	1,000,000					
36	อาคาร-สุทธิ	1,500,000	900,000					
37	อุปกรณ์-สุทธิ	700,000	540,000					
38				(E)	(C)			
39								
40				(F)	(D)			
41	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,440,000	0					
42					(A)			
43	ค่าความนิยม	0	0					
44				(A)				
45	รวมสินทรัพย์	6,212,000	2,970,000					

	A	B	C	D	E	F	G	H
46	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
47	เจ้าหนี้การค้า	568,000	370,000					
48	เงินกู้	1,560,000	600,000					
49	ทุนหุ้นสามัญ	2,800,000	1,400,000					
50				(A)				
51	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	1,284,000	600,000					
52	ส่วนของ NCI ปรับปรุง							
53								
54	ส่วนของ NCI สิ้นปี (31 ธ.ค.) (หักปรับปรุง เดบิต/บวกเครดิต)							
55	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	6,212,000	2,970,000					
56	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี							
57				กระทบยอด				
58								

5. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

5.1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 โดยใช้ Excel ดังนี้

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

5.2 งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 โดยใช้ Excel
ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิจำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบแสดงฐานะการเงิน			
4	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2			
5	หน่วย : บาท			
6		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะ กิจการ	กระทบบยอด
7	สินทรัพย์			
8	เงินสด			
9	ลูกหนี้การค้า			
10	สินค้าคงเหลือ			
11	ที่ดิน			
12	อาคาร-สุทธิ			
13	อุปกรณ์-สุทธิ			งบการเงินรวม
14	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
15	ค่าความนิยม			งบเฉพาะบริษัท
16	รวมสินทรัพย์			
17	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
18	เจ้าหนี้การค้า			
19	เงินกู้			
20	ทุนหุ้นสามัญ			งบการเงินรวม
21	กำไรสะสม (31 ธ.ค.)			
22	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			งบเฉพาะบริษัท
23	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			

แบบฝึกปฏิบัติ 4

สืบเนื่องจากตัวอย่างที่ 5.4 งบการเงินของทั้งสองบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 ปรากฏในกระดาษทำการงบการเงินรวม อุปกรณ์ที่บริษัทใหญ่ซื้อจากบริษัทย่อย เมื่อปี 25X1 ยังคงใช้ในการดำเนินงานในปีปัจจุบัน (ปี 25x2)

ให้ทำโดยใช้ Excel

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ
2. การบันทึกรายการระหว่างปี
3. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี
4. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม
5. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

เทคนิคการจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้ Excel มีรายละเอียดดังนี้

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ

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

สูตรคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับปี (วิธีเส้นตรง) ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า

	A	B	C	D	E
1	สูตรคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับปี (วิธีเส้นตรง) ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า				
2	ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	เท่ากับ	ราคาทุน	ลบ	มูลค่าคงเหลือเมื่อใช้งานครบ
3					
2				F	G
3				หาร	อายุการใช้ประโยชน์
4					
5	สูตรคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า				
6	ค่าเสื่อมราคาสะสม (สิ้นปี)	เท่ากับ	ค่าเสื่อมราคาสะสม (ต้นปี)	บวก	ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี
7					
8					
9	สูตรคำนวณราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า				
10	ราคาตามบัญชี	เท่ากับ	ราคาทุน	ลบ	ค่าเสื่อมราคาสะสม (สิ้นปี)
11					
12					

	A	B	C	D	E
13	สูตรคำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า ปีที่ขาย				
14	กำไร (ขาดทุน) จากการขายที่ดิน	เท่ากับ	ราคาขาย	ลบ	ราคาตามบัญชี
15					
16					
17	สูตรคำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า ปีต่อมา				
18	กำไร (ขาดทุน) จากการขายที่ดิน	เท่ากับ	ราคาขาย	ลบ	ราคาตามบัญชี
19					
20					
21	สูตรคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์สำหรับปีของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่มีการเสื่อมค่า				
22	ค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์สำหรับปี	เท่ากับ	กำไร (ขาดทุน) จากการขายที่ดิน	หาร	อายุการใช้ประโยชน์
23					
24					
25	การคำนวณส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย-ส่วนของ บ.ใหญ่ และ NCI ปี 25x1				
26		ส่วนของ บ.ใหญ่	ส่วนของ NCI		
27	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย				
28	บวก ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการขายอุปกรณ์ระหว่างบริษัท				
29	ค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์สูงไป (กรณีกำไร)				
30	หัก กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการขายอุปกรณ์ระหว่างบริษัท				
31	ค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์ต่ำไป (กรณีขาดทุน)				
32	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย หลังปรับปรุง				
33	คูณ สัดส่วนการถือหุ้น				
34	ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย				
35			(ข)		
36					

	A	B	C	D	E
37	การคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม ปี 25x1				
38	กำไรสุทธิของ บ.ใหญ่	760,000			
39	บวก ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย	=\$B\$34			
40	หัก รายได้เงินปันผลใน บ.ย่อย	<u>30,000</u>			
41	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ใน งบการเงินรวม	<u>=B38+B39-B40</u>			
42		(ก)			

2. การบันทึกรายการระหว่างปี

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างปีในสมุดรายวันทั่วไป โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E
1	วันเดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
2	25x2				
3	1/12	เดบิต เงินสด			
4		เครดิต รายได้เงินปันผล			
5		บันทึกรับเงินปันผลจากบริษัทย่อย			

3. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี

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 ทุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
8		กำไรสะสม (1 ม.ค.)-บ.ย่อย			
9		ค่าความนิยม			
10		เครดิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
11		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วน ของผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึกผลต่างจาก การซื้อขายหุ้นสามัญ			

	A	B	C	D	E
12					
13		(B)			
14		เดบิต รายได้เงินปันผล			
15		เครดิต เงินปันผลจ่าย			
16		บันทึกตัดบัญชีรายได้เงินปันผลระหว่างงวด			
17					
18		(C)			
19		เดบิต กำไรจากการขายอุปกรณ์			
20		เครดิต อุปกรณ์			
21		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขายอุปกรณ์ ระหว่างบริษัทในปีที่ขาย			
22					
23		(D)			
24		เดบิต กำไรสะสม (1 ม.ค.)			
25		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ปรับปรุง)			
26		เครดิต อุปกรณ์			
27		บันทึกตัดบัญชีรายการกำไรจากการขายอุปกรณ์ ระหว่างบริษัทในปีต่อๆ มา			
28					
29		(E)			
30		เดบิต อุปกรณ์			
31		เครดิต ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
32		บันทึกตัดบัญชีค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ที่สูงไปปีที่ขาย			
33					
34		(F)			
35		เดบิต อุปกรณ์			
36		เครดิต ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
37		กำไรสะสม (1 ม.ค.)			
38		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ปรับปรุง)			
39		บันทึกตัดบัญชีค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ที่สูงไปปีต่อๆ มา			
40					
41		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

4. กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2							
2								
3	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
4				เดบิต	เครดิต	20%		
5	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ							
6	รายได้จากการขาย	1,734,000	840,000					
7	รายได้เงินปันผล	75,000	0					
8				(B)				
9	กำไรจากการขายอุปกรณ	0	0					
10				(C)				
11	ต้นทุนขาย	600,000	340,000					
12	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	360,000	280,000					
13					(E)			
14								
15					(F)			
16	กำไรสุทธิ	849,000	220,000					
17	กำไรสุทธิ-ส่วนของ NCI	0	0					
18	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่	849,000	220,000					
19								

	A	B	C	D	E	F	G	H
20	การเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสมระหว่างปี							
21	กำไรสะสม (1 มกราคม)	1,380,000	540,000					
22				(A)	(F)			
23								
24				(D)				
25	กำไรสุทธิ-ส่วนของบ.ใหญ่	849,000	220,000					
26	เงินปันผล	400,000	100,000					
27					(B)			
28	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	1,829,000	660,000					
29								

	A	B	C	D	E	F	G	H
30	งบแสดงฐานะการเงิน							
31	สินทรัพย์							
32	เงินสด	281,000	200,000					
33	ลูกหนี้การค้า	260,000	196,000					
34	สินค้าคงเหลือ	308,000	180,000					
35	ที่ดิน	1,400,000	800,000					
36	อาคาร-สุทธิ	1,080,000	720,000					
37	อุปกรณ์-สุทธิ	900,000	540,000					
38				(E)	(C)			
39								
40				(F)	(D)			
41	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,440,000	0					
42					(A)			
43	ค่าความนิยม	0	0					
44				(A)				
45	รวมสินทรัพย์	5,669,000	2,636,000					

	A	B	C	D	E	F	G	H
46	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
47	เจ้าหนี้การค้า	640,000	226,000					
48	เงินกู้	800,000	550,000					
49	ทุนหุ้นสามัญ	2,400,000	1,200,000					
50				(A)				
51	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	1,829,000	660,000					
52	ส่วนของ NCI ปรับปรุง							
53				(D)	(F)			
54	ส่วนของ NCI สิ้นปี (31 ธ.ค.) (หักปรับปรุง เดบิต/บวกเครดิต)							
55	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	5,669,000	2,636,000					
56	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี							
57				กระทบยอด				
58								

5. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

5.1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 โดยใช้ Excel ดังนี้

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

5.2 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	งบการเงินเฉพาะกิจการ	กระทบบยอด
7	สินทรัพย์			
8	เงินสด			
9	ลูกหนี้การค้า			
10	สินค้าคงเหลือ			
11	ที่ดิน			
12	อาคาร-สุทธิ			
13	อุปกรณ์-สุทธิ			งบการเงินรวม
14	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
15	ค่าความนิยม			งบเฉพาะบริษัท
16	รวมสินทรัพย์			
17	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
18	เจ้าหนี้การค้า			
19	เงินกู้			
20	ทุนหุ้นสามัญ			งบการเงินรวม
21	กำไรสะสม (31 ธ.ค.)			
22	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			งบเฉพาะบริษัท
23	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			