

บทที่ 6

กำไรระหว่างบริษัทในหุ้นกู้ Intercompany Profit in Bonds

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 6

แบบฝึกปฏิบัติ 1

สืบเนื่องจากตัวอย่างที่ 6.1 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 ปรากฏในกระดานทำการงบการเงินรวม ในปี 25X2 บริษัทย่อยยังคงถือครองเงินลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัทใหญ่ที่ซื้อจากบุคคลภายนอก เมื่อปี 25X1

ให้ทำโดยใช้ Excel

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

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ

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

	A	B	C
1	การคำนวณส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย-ส่วนของ บ.ใหญ่ และ NCI ปี 25x2		
2		ส่วนของ บ.ใหญ่	ส่วนของ NCI
3	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย		
4	คูณ สัดส่วนการถือหุ้นใน บ.ย่อย		
5	กำไรตามสัดส่วนการถือหุ้น		
6	บวก กำไรจากการไถ่ถอนหุ้นกู้ระหว่างบริษัท		
7	หัก ผลต่างดอกเบี้ย (กรณีมีผลกำไร)		
8	ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
9			(ข)
10			
11	การคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม ปี 25x2		
12	กำไรสุทธิของ บ.ใหญ่		
13	บวก ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
14	หัก รายได้เงินปันผลใน บ.ย่อย		
15	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม		
16		(ก)	

2. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี

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

	A	B	C	D	E
1	รายการตัดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อจัดทำกระดาศทำการงบการเงินรวม (Downstream ตามวิธีราคาทุน)				
2					
3	สมุดรายวันทั่วไป				
4	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
5	25x2				
6	ธ.ค.-31	(A)			
7		เดบิต ทุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
8		กำไรสะสมต้นปี-บ.ย่อย			
9		ค่าความนิยม			
10		เครดิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
11		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วนของผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึกผลต่างจากการตีราคาส่วนของ บ.ใหญ่			
12					
13		(B)			
14		เดบิต รายได้เงินปันผล			
15		เครดิต เงินปันผลจ่าย			
16		บันทึกตัดบัญชีรายได้เงินปันผลระหว่างงวด			
17					
18		(C)			
19		เดบิต หนี้กู้ 12% - ในสมุด บ.ใหญ่			
20		ส่วนเกินมูลค่าหนี้กู้ - ในสมุด บ.ใหญ่			
21		ดอกเบี้ยรับ - ในสมุด บ.ย่อย			
22		เครดิต ดอกเบี้ยจ่าย - ในสมุด บ.ใหญ่			
23		เงินลงทุนในหนี้กู้ - ในสมุด บ.ย่อย			
24		กำไรจากการไถ่ถอนหนี้กู้			
25		บันทึกตัดบัญชีรายการไถ่ถอนหนี้กู้ระหว่างบริษัทในปีแรกที่มีการไถ่ถอนหนี้กู้			
26					
27		(D)			
28		เดบิต หนี้กู้ 12% - ในสมุด บ.ใหญ่			
29		ส่วนเกินมูลค่าหนี้กู้ - ในสมุด บ.ใหญ่			
30		ดอกเบี้ยรับ - ในสมุด บ.ย่อย			
31		เครดิต ดอกเบี้ยจ่าย - ในสมุด บ.ใหญ่			
32		เงินลงทุนในหนี้กู้ - ในสมุด บ.ย่อย			
33		กำไรสะสม (ต้นปี)			
34		บันทึกตัดบัญชีรายการไถ่ถอนหนี้กู้ระหว่างบริษัทในปีต่อมา			
35					
36		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

3. 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	1,000,000	640,000					
7	รายได้เงินปันผล	64,000	0					
8				(B)				
9	ดอกเบี้ยรับ	0	11,200					
10				(C)				
11								
12				(D)				
13	กำไรจากการถ่ถอนหุ้นกู้	0	0					
14					(C)			
15	ต้นทุนขาย	560,000	250,000					
16	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	300,000	220,000					

	A	B	C	D	E	F	G	H
17	ดอกเบี้ยจ่าย	22,000	0					
18					(C)			
19								
20					(D)			
21	กำไรสุทธิ	182,000	181,200					
22	กำไรสุทธิ-ส่วนของ NCI	0	0					
23	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่	182,000	181,200					
24								
25	การเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสมระหว่างปี							
26	กำไรสะสม (1 มกราคม)	226,000	511,200					
27				(A)	(D)			
28	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่	182,000	181,200					
29	เงินปันผลจ่าย	280,000	80,000					
30					(B)			
31	กำไรสะสม 31 ธันวาคม	128,000	612,400					
32								

	A	B	C	D	E	F	G	H
33	งบแสดงฐานะการเงิน							
34	สินทรัพย์							
35	เงินสด	190,000	162,000					
36	ลูกหนี้การค้า	240,000	158,000					
37	สินค้าคงเหลือ	280,000	184,000					
38	ที่ดิน	1,000,000	600,000					
39	อาคาร-สุทธิ	700,000	440,000					
40	อุปกรณ์-สุทธิ	340,000	180,000					
41	เงินลงทุนในหุ้นกู้	0	106,400					
42					(C)			
43								
44					(D)			
45	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,150,000	0					
46					(A)			
47	ค่าความนิยม	0	0					
48				(A)				
49	รวมสินทรัพย์	3,900,000	1,830,400					

	A	B	C	D	E	F	G	H
50	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
51	เจ้าหนี้การค้า	1,156,000	218,000					
52	หุ้นกู้	200,000	0					
53				(C)				
54								
55				(D)				
56	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้	16,000	0					
57				(C)				
58								
59				(D)				
60	ทุนหุ้นสามัญ	2,400,000	1,000,000					
61				(A)				
62	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	128,000	612,400					
63	ส่วนของ NCI ปรับปรุง							
64								
65	ส่วนของ NCI สิ้นปี (31 ธ.ค.)							
66	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,900,000	1,830,400					
67	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี							
68				กระทบยอด				
69								

4. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

(1) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวดี 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	กำไรจากการไถ่ถอนหุ้นกู้			
11	ต้นทุนขาย			
12	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
13	ดอกเบี้ยจ่าย			งบการเงินรวม
14	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี			
15	การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน):			งบเฉพาะบริษัท
16	ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		(ก)	
17	ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(ข)	
18	รวมการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)			

(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	ที่ดิน			
12	อาคาร-สุทธิ			
13	อุปกรณ์-สุทธิ			งบการเงินรวม
14	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
15	ค่าความนิยม			งบเฉพาะบริษัท
16	รวมสินทรัพย์			
17	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
18	เจ้าหนี้การค้า			
19	หุ้นกู้			
20	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้			
21	ทุนหุ้นสามัญ			งบการเงินรวม
22	กำไรสะสม (31 ธ.ค.)			
23	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			งบเฉพาะบริษัท
24	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			

แบบฝึกปฏิบัติ 2

สืบเนื่องจากตัวอย่างที่ 6.2 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 ปรากฏในกระดานทำการงบการเงินรวม ในปี 25X2 บริษัทใหญ่ยังคงถือครองเงินลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัทย่อยที่ซื้อจากบุคคลภายนอก เมื่อปี 25X1

ให้ทำโดยใช้ Excel

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

เทคนิคการจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้ Excel มีรายละเอียดดังนี้

1. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ

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

	A	B	C
1	การคำนวณส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย-ส่วนของ บ.ใหญ่ และ NCI ปี 25x2		
2		ส่วนของ บ.ใหญ่	ส่วนของ NCI
3	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย		
4	บวก กำไรจากการไถ่ถอนหุ้นกู้ระหว่างบริษัท		
5	หัก ผลต่างดอกเบี้ย		
6	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย หลังปรับปรุง		
7	คูณ สัดส่วนการถือหุ้นใน บ.ย่อย		
8	ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
9			(ข)
10			
11	การคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม ปี 25x2		
12	กำไรสุทธิของ บ.ใหญ่		
13	บวก ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย		
14	หัก รายได้เงินปันผลใน บ.ย่อย		
15	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในงบการเงินรวม		
16		(ก)	

2. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี

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

	A	B	C	D	E
1	รายการตัดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อจัดทำกระดาศทำการงบการเงินรวม (Downstream ตามวิธีราคาทุน)				
2					
3	สมุดรายวันทั่วไป				
4	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
5	25x2				
6		(A)			
7		เดบิต ทุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
8		กำไรสะสมต้นปี-บ.ย่อย			
9		ค่าความนิยม			
10		เครดิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
11		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วนของผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึกผลต่างจากการตีราคาส่วนของ บ.ใหญ่			
12					
13		(B)			
14		เดบิต รายได้เงินปันผล			
15		เครดิต เงินปันผลจ่าย			
16		บันทึกตัดบัญชีรายได้เงินปันผลระหว่างงวด			
17					
18		(C)			
19		เดบิต หนี้กู้ 12% - ในสมุด บ.ย่อย			
20		ส่วนเกินมูลค่าหนี้กู้ - ในสมุด บ.ย่อย			
21		ดอกเบี้ยรับ - ในสมุด บ.ใหญ่			
22		เครดิต ดอกเบี้ยจ่าย - ในสมุด บ.ย่อย			
23		เงินลงทุนในหนี้กู้ - ในสมุด บ.ใหญ่			
24		กำไรจากการไถ่ถอนหนี้กู้			
25		บันทึกตัดบัญชีรายการไถ่ถอนหนี้กู้ระหว่างบริษัทในปีที่ขาย			
26					
27		(D)			
28		เดบิต หนี้กู้ 12% - ในสมุด บ.ย่อย			
29		ส่วนเกินมูลค่าหนี้กู้ - ในสมุด บ.ย่อย			
30		ดอกเบี้ยรับ - ในสมุด บ.ใหญ่			
31		เครดิต ดอกเบี้ยจ่าย - ในสมุด บ.ย่อย			
32		เงินลงทุนในหนี้กู้ - ในสมุด บ.ใหญ่			
33		กำไรสะสม (1 ม.ค.)			
34		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ปรับปรุง)			
35		บันทึกตัดบัญชีรายการไถ่ถอนหนี้กู้ระหว่างบริษัทในปีต่อๆ มา			
36					
37		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

3. 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	1,040,000	600,000					
7	รายได้เงินปันผล	40,000	0					
8				(B)				
9	ดอกเบี้ยรับ	23,200	0					
10				(C)				
11								
12				(D)				
13	กำไรจากการถักถอนหุ้นกู้	0	0					
14					(C)			
15	ต้นทุนขาย	600,000	240,000					
16	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	280,000	170,000					

	A	B	C	D	E	F	G	H
17	ดอกเบี้ยจ่าย	0	44,000					
18					(C)			
19								
20					(D)			
21	กำไรสุทธิ	223,200	146,000					
22	กำไรสุทธิ-ส่วนของ NCI	0	0					
23	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่	223,200	146,000					
24								
25	การเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสมระหว่างปี							
26	กำไรสะสม (1 มกราคม)	255,200	236,000					
27				(A)	(D)			
28	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่	223,200	146,000					
29	เงินปันผลจ่าย	200,000	50,000					
30					(B)			
31	กำไรสะสม 31 ธันวาคม	278,400	332,000					
32								

	A	B	C	D	E	F	G	H
33	งบแสดงฐานะการเงิน							
34	สินทรัพย์							
35	เงินสด	196,000	164,000					
36	ลูกหนี้การค้า	220,000	222,000					
37	สินค้าคงเหลือ	240,000	198,000					
38	ที่ดิน	1,000,000	400,000					
39	อาคาร-สุทธิ	760,000	520,000					
40	อุปกรณ์-สุทธิ	380,000	180,000					
41	เงินลงทุนในหุ้นกู้	202,400	0					
42					(C)			
43								
44					(D)			
45	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	810,000	0					
46					(A)			
47	ค่าความนิยม	0	0					
48				(A)				
49	รวมสินทรัพย์	3,808,400	1,684,000					

	A	B	C	D	E	F	G	H
50	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
51	เจ้าหนี้การค้า	1,130,000	140,000					
52	หุ้นกู้	0	400,000					
53				(C)				
54								
55				(D)				
56	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้	0	12,000					
57				(C)				
58								
59				(D)				
60	ทุนหุ้นสามัญ	2,400,000	800,000					
61				(A)				
62	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	278,400	332,000					
63	ส่วนของ NCI ปรับปรุง							
64					(D)			
65	ส่วนของ NCI สิ้นปี (31 ธ.ค.) (หักปรับปรุง เดบิต/บวกเครดิต)							
66	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,808,400	1,684,000					
67	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี							
68				กระทบยอด				
69								

4. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

(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	กำไรจากการไถ่ถอนหุ้นกู้			
11	ต้นทุนขาย			
12	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
13	ดอกเบี้ยจ่าย			งบการเงินรวม
14	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี			
15	การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน):			งบเฉพาะบริษัท
16	ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		(ก)	
17	ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(ข)	
18	รวมการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)			

(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	ที่ดิน			
12	อาคาร-สุทธิ			
13	อุปกรณ์-สุทธิ			
14	เงินลงทุนในหุ้นกู้			งบการเงินรวม
15	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
16	ค่าความนิยม			งบเฉพาะบริษัท
17	รวมสินทรัพย์			
18	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
19	เจ้าหนี้การค้า			
20	หุ้นกู้			
21	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้			
22	ทุนหุ้นสามัญ			งบการเงินรวม
23	กำไรสะสม (31 ธ.ค.)			
24	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			งบเฉพาะบริษัท
25	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			