

บทที่ 8

การแปลงค่าทางการเงิน

Translation of Financial Statements

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 8

แบบฝึกปฏิบัติ 1

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1 บริษัท ก จำกัด ซึ่งตั้งอยู่ที่ประเทศไทย ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท A จำกัด ซึ่งตั้งอยู่ที่ประเทศสหรัฐอเมริกา ร้อยละ 70 เป็นเงิน 30,000 ดอลลาร์ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 1 ดอลลาร์เท่ากับ 30 บาท ผลต่างจากการรวมธุรกิจถือเป็นค่าความนิยม ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 บริษัท A จำกัด เสนองบการเงินโดยใช้เงินสกุลท้องถิ่นโดยมีส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งประกอบด้วย ทุนหุ้นสามัญ 24,000 ดอลลาร์ และกำไรสะสม 18,000 ดอลลาร์ ต่อมา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 งบทดลองของบริษัท A จำกัด ปรากฏดังนี้

รายการ	หน่วย : ดอลลาร์
เดบิต	
เงินสด	8,400
ลูกหนี้	7,200
สินค้าคงเหลือ	9,600
ที่ดิน	12,000
อาคาร	26,400
อุปกรณ์	7,200
ต้นทุนขาย	14,400
ค่าใช้จ่ายอื่น	8,400
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	2,400
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์	1,200
เงินปันผล (จ่าย 1 ธันวาคม)	<u>2,400</u>
รวม	<u>99,600</u>
เครดิต	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	6,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์	3,600
เจ้าหนี้	12,000
ทุนหุ้นสามัญ	24,000
กำไรสะสม	18,000
ขาย	<u>36,000</u>
รวม	<u>99,600</u>
อัตราแลกเปลี่ยนต่อ 1 ดอลลาร์	หน่วย : บาท
A = ถัวเฉลี่ย ปี 25x1	33
H = ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1	30
H = ณ วันที่ 1 ธันวาคม 25x1	34
C = ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1	32

ให้ทำโดยใช้ Excel

การคำนวณผลต่างจากการซื้อหุ้น กระดาษทำการแปลงค่างบการเงิน การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ การบันทึกรายการระหว่างปี การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม และการแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

1. การคำนวณผลต่างจากการซื้อหุ้น

	A	B	C
1	อัตราแลกเปลี่ยนต่อ 1 ดอลลาร์	หน่วย : บาท	
2	H = ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1		
3			
4	ณ วันซื้อหุ้น 1 ม.ค. 25x1		
5	ทุนหุ้นสามัญ	กำไรสะสมต้นปี	สัดส่วนการถือหุ้น
6			
7			
8	หน่วย : ดอลลาร์ / บาท	ราคายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ	ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ
9			
10			
11			
12		ดอลลาร์	บาท
13	ค่าความนิยม/กำไรจากการต่อรองราคาซื้อ		
14	ผลต่างจากจากตีราคาเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
15	ผลต่างรวม		

2. กระดาษทำการแปลงค่างบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

	A	B	C	D
1	อัตราแลกเปลี่ยนต่อ 1 ดอลลาร์	หน่วย : บาท		
2	A = ถัวเฉลี่ย ปี 25x1			
3	H = ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1			
4	H = ณ วันที่ 1 ธันวาคม 25x1			
5	C = ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1			
6				

	A	B	C	D
7	กระดาษทำการแปลงค่างบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1			
8		หน่วย : ดอลลาร์	อัตรา แลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1	หน่วย : บาท
9	เดบิต			
10	เงินสด			
11	ลูกหนี้			
12	สินค้าคงเหลือ			
13	ที่ดิน			
14	อาคาร			
15	อุปกรณ์			
16	ต้นทุนขาย			
17	ค่าใช้จ่ายอื่น			
18	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร			
19	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์			
20	เงินปันผล (จ่าย 1 ธันวาคม)			
21	รวมด้านเดบิต			
22	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ผลต่างขาดทุนของอัตราแลกเปลี่ยนจากการดำเนินงานในต่างประเทศ คือ เดบิต น้อยกว่า เครดิต)			
23	รวมด้านเดบิตทั้งหมด			
24				
25	เครดิต			
26	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร			
27	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์			
28	เจ้าหนี้			
29	ทุนหุ้นสามัญ			
30	กำไรสะสม			
31	ขาย			
32	รวมด้านเครดิต			
33	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ผลต่างกำไรของอัตราแลกเปลี่ยนจากการดำเนินงานในต่างประเทศ คือ เดบิต มากกว่า เครดิต)			
34	รวมด้านเครดิตทั้งหมด			

3. การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิ

การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิในบริษัทย่อย การคำนวณส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นใน บริษัทย่อย และการคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของบริษัทใหญ่ในการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

	A	B	C	D
1	การคำนวณส่วนแบ่งกำไรสุทธิใน บ.ย่อย-ส่วนของ บ.ใหญ่ และ NCI			
2		ส่วนของ บ.ใหญ่	ส่วนของ NCI	
3	กำไรสุทธิของ บ.ย่อย			
4	คูณ สัดส่วนการถือหุ้นใน บ.ย่อย			
5	กำไรตามสัดส่วนการถือหุ้น			
6	หัก ผลต่างจากการตีราคาตัดจำหน่าย			
7	ส่วนแบ่งกำไรสุทธิใน บ.ย่อย (ยกไป B20)			ข1
8				
9	การคำนวณส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นใน บ.ย่อย-ส่วนของ บ.ใหญ่ และ NCI			
10		ส่วนของ บ.ใหญ่	ส่วนของ NCI	
11	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีของบริษัทย่อย			
12	คูณ สัดส่วนการถือหุ้นใน บ.ย่อย			
13	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามสัดส่วนการถือหุ้น			ข2
14	บวก ผลต่างกำไรอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าความ นิยม (กรณี C มากกว่า H)			
15	หัก ผลต่างขาดทุนอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าความ นิยม (กรณี C น้อยกว่า H)			
16	ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จใน บ.ย่อย		ก2	
17				
18	การคำนวณกำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในการเงินรวม			
19	กำไรสุทธิของ บ.ใหญ่			
20	บวก ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย			
21	หัก รายได้เงินปันผลใน บ.ย่อย			
22	กำไรสุทธิ-ส่วนของ บ.ใหญ่ ในการเงินรวม		ก1	

4. การบันทึกรายการระหว่างปี

การบันทึกรายการระหว่างปีในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัทใหญ่ ระหว่างปี 25x1

1	รายการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัทใหญ่ ระหว่างปี 25x1				
2	สมุดรายวันทั่วไป				
3	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
4	25x1				
5	ม.ค. 1	เดบิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
6		เครดิต เงินสด			
7		บันทึกการลงทุนในหุ้นสามัญ			
8					
9	ธ.ค.-01	เดบิต เงินสด			
10		เครดิต รายได้เงินปันผล			
11		บันทึกได้รับเงินปันผลจากบริษัทย่อย			
12					

5. การบันทึกรายการปรับปรุงและตัดบัญชี

รายการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

13	รายการตัดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อจัดทำกระตาดำทำการงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน)				
14	สมุดรายวันทั่วไป				
15	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
16	25x1				
17	ธ.ค. 31	(A)			
18		เดบิต ทุนหุ้นสามัญ-บ.ย่อย			
19		กำไรสะสม (1 ม.ค.)-บ.ย่อย			
20		ค่าความนิยม			
21		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ผลต่างขาดทุนของอัตราแลกเปลี่ยนจาก ค่าความนิยม)			
22		เครดิต เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
23		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ผลต่างกำไรของอัตราแลกเปลี่ยน จากค่าความนิยม)			
24		บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วน ของผู้ถือหุ้นของบ.ย่อยและบันทึกค่าความนิยม			

13	รายการตัดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปเพื่อจัดทำกระดาดำทำการงบการเงินรวม (ตามวิธีราคาทุน) (ต่อ)				
14	สมุดรายวันทั่วไป				
15	วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
16	25x1				
25	ธ.ค. 31	(B)			
26		เดบิต รายได้เงินปันผล			
27		เครดิต เงินปันผลจ่าย			
28		บันทึกตัดบัญชีรายได้เงินปันผลระหว่างงวด			
29					
30		รวมปรับปรุงและตัดบัญชี			

6. กระดาษทำการเพื่อจัดทางการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทางการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1							
2	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
3				เดบิต	เครดิต	30%		
4	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ							
5	รายได้จากการขาย	2,400,000	1,188,000					
6	รายได้เงินปันผล	57,120	0					
7				(B)				
8	ผลต่างกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	0	79,200					
9					(A)			
10	ต้นทุนขาย	1,603,200	475,200					
11	ค่าเสื่อมราคา	156,000	118,800					
12	ค่าใช้จ่ายอื่น	336,000	277,200					
13	ผลต่างขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	0	0					
14				(A)				
15	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	361,920	396,000					
16	กำไรสุทธิ-ส่วนของ NCI	0	0					
17	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น-ส่วนของ NCI	0	0					
18	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น-ส่วนของบ.ใหญ่	0	79,200					
19	กำไรสุทธิ-ส่วนของบ.ใหญ่	361,920	316,800					

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1							
2	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
3				เดบิต	เครดิต	30%		
20								
21	การเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสม สำหรับปี 25x1							
22	กำไรสะสม (1 มกราคม)	720,000	540,000					
23				(A)				
24	กำไรสุทธิ-ส่วนของบ.ใหญ่	361,920	316,800					
25	เงินปันผลจ่าย	144,000	81,600					
26					(B)			
27	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	937,920	775,200					
28								

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1							
2	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
3				เดบิต	เครดิต	30%		
29	งบแสดงฐานะการเงิน							
30	สินทรัพย์							
31	เงินสด	343,920	268,800					
32	ลูกหนี้การค้า	378,000	230,400					
33	สินค้าคงเหลือ	432,000	307,200					
34	ที่ดิน	960,000	384,000					
35	อาคาร	1,080,000	844,800					
36	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	348,000	192,000					
37	อุปกรณ์	480,000	230,400					
38	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์	168,000	115,200					
39	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	900,000	0					
40					(A)			
41	ค่าความนิยม	0	0					
42				(A)				
43	รวมสินทรัพย์	4,057,920	1,958,400					

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1							
2	รายการ	บ.ใหญ่	บ.ย่อย	รายการตัดบัญชี		NCI	งบการเงินรวม	กระทบยอด
3				เดบิต	เครดิต	30%		
44	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
45	เจ้าหนี้การค้า	720,000	384,000					
46	ทุนหุ้นสามัญ	2,400,000	720,000					
47				(A)				
48	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)	937,920	775,200					
49	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - ส่วนของบ.ใหญ่	0	79,200					
50	ส่วนของ NCI สิ้นปี (31 ธันวาคม)							
51	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4,057,920	1,958,400					
52	รวมปรับปรุงและตัดบัญชี							
53					กระทบยอด			
54								

7. การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ

เมื่อจัดทำกระดาษทำการงบการเงินรวมแล้ว บริษัทใหญ่จะจัดทำงบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ คือ (1) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม จากกระดาษทำการช่อง (G) และเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ จากกระดาษทำการช่อง (B) และ (2) งบแสดงฐานะการเงินรวม เป็นการนำงบแสดงฐานะการเงินของบริษัทใหญ่ และบริษัทย่อยมารวมกัน จากกระดาษทำการช่อง (G) และเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ จากกระดาษทำการช่อง (B) เรียกว่า “งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทใหญ่ (ระบุชื่อ) และบริษัทย่อย”

(1) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิ จำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
4	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1			
5	หน่วย : บาท			
6		งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ	กระทบยอด
7	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
8	รายได้จากการขาย			
9	รายได้เงินปันผล			
10	ผลต่างกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน			
11	ต้นทุนขาย			
12	ค่าเสื่อมราคา			
13	ค่าใช้จ่ายอื่น			งบการเงินรวม
14	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี			
15	การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน):			งบเฉพาะ บริษัท
16	กำไรสุทธิ-ส่วนของ NCI		(ข1)	
17	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น-ส่วนของ NCI		(ข2)	
18	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น-ส่วนของบ.ใหญ่		(ก2)	
19	กำไรสุทธิ-ส่วนของบ.ใหญ่		(ก1)	
20	รวมการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)			

(2) งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 โดยใช้ Excel ดังนี้

	A	B	C	D
1	งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่			
2	บริษัท จักรวุฒิจำกัด และบริษัทย่อย			
3	งบแสดงฐานะการเงิน			
4	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1			
5	หน่วย : บาท			
6		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	กระทบบยอด
7	สินทรัพย์			
8	เงินสด			
9	ลูกหนี้การค้า			
10	สินค้าคงเหลือ			
11	ที่ดิน			
12	อาคาร			
13	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร			
14	อุปกรณ์			
15	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์			งบการเงินรวม
16	เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
17	ค่าความนิยม			งบเฉพาะบริษัท
18	รวมสินทรัพย์			
19	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
20	เจ้าหนี้การค้า			
21	ทุนหุ้นสามัญ			
22	กำไรสะสม (31 ธันวาคม)			งบการเงินรวม
23	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น-ส่วนของบริษัทใหญ่ (31 ธ.ค.)			
24	ส่วนของบริษัท NCI สิ้นปี (31 ธันวาคม)			งบเฉพาะบริษัท
25	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			