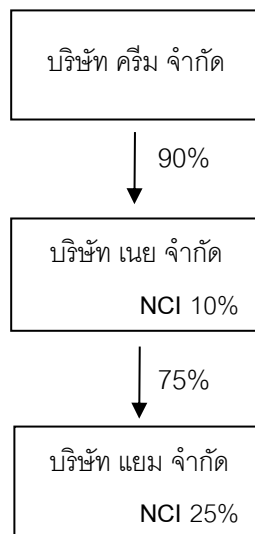


ข้อ 7-1 แกะใจทย์ เดิม กำไรจากการดำเนินงานของแต่ละบริษัท แกะเป็น กำไรสุทธิของแต่ละบริษัท



2. การคำนวณกำไรส่วนสุทธิตัวที่เป็นของบริษัทใหญ่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไรสุทธิของบริษัทย่อย สำหรับปี 25X3 และปี 25X4

	เงินลงทุนในบริษัท เนย จำกัด	เงินลงทุนในบริษัท แยม จำกัด
ราคาทุน	135,000	148,500
หัก มูลค่าตามบัญชี	<u>162,000</u>	<u>144,000</u>
ผลต่าง	<u>(27,000)</u>	<u>4,500</u>
	บริษัทเนย	บริษัทแยม
ปรับเพิ่ม (ลด)อุปกรณ์	(30,000)	6,000
ปรับเพิ่ม (ลด)ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ต่อปี	(6,000)	1,200

ข้อ 7-1 (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ปี 25X3			ปี 25X4		
	บ.ครีม	บ.เนย	บ.แยม	บ.ครีม	บ.เนย	บ.แยม
กำไรสุทธิ	84,500	20,250	18,000	100,000	8,500	3,000
หัก รายได้เงินปันผลจากบริษัทย่อย	(4,500)	(8,250)			(1,500)	
ปรับลดค่าเสื่อมราคา		6,000			6,000	
ปรับเพิ่มค่าเสื่อมราคา	_____	_____	(1,200)	_____	_____	(1,200)
กำไรสุทธิหลังปรับปรุงตาม						
เกณฑ์งบการเงินรวม	80,000	18,000	16,800	100,000	13,000	1,800
แบ่งกำไรของบริษัท แยม จำกัด ให้บริษัท เนย จำกัด	_____	12,600	(12,600)	_____	1,350	(1,350)
	80,000	30,600	4,200	100,000	14,650	450
แบ่งกำไรของบริษัท เนย จำกัด ให้บริษัท ครีม จำกัด	27,540	(27,540)	_____	12,915	(12,915)	_____
กำไรส่วนสุทธิตัวที่เป็นของบริษัทใหญ่	<u>107,540</u>			<u>112,915</u>		
NCI – บริษัท เนย จำกัด		<u>3,060</u>			<u>1,735</u>	
NCI – บริษัท แยม จำกัด			<u>4,200</u>			<u>450</u>

2. รายได้เงินปันผลจากบริษัท เนย จำกัด และรายได้เงินปันผลจากบริษัท แยม จำกัด สำหรับปี 25X3 และปี 25X4

$$\begin{aligned} \text{รายได้เงินปันผลจากบริษัท เนย จำกัด ปี 25X3} &= 90\% \times 5,000 = 4,500 \text{ บาท} \\ &\text{ปี 25X4} &= 0 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{รายได้เงินปันผลจากบริษัท แยม จำกัด ปี 25X3} &= 75\% \times 11,000 = 8,250 \text{ บาท} \\ &\text{ปี 25X4} &= 75\% \times 2,000 = 1,500 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ข้อ 7-1 (ต่อ)

3. รายการปรับปรุงและตัดบัญชีเพื่อทำงานการเงินรวมสำหรับปี 25X3 และปี 25X4

	ปี 25X3	ปี 25X4
(1) ตัดรายได้เงินปันผลระหว่างบริษัท แยม จำกัด กับบริษัท เนย จำกัด Dr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท แยม จำกัด Cr. เงินปันผล - บริษัท แยม จำกัด	8,250 8,250	- -
(2) ปรับเพิ่มอุปกรณ์ของบริษัท แยม จำกัด แสดงมูลค่ายุติธรรม Dr. อุปกรณ์ Cr. เงินลงทุนในบริษัท แยม จำกัด ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม-บริษัท แยม จำกัด	6,000 4,500 1,500	6,000 4,500 1,500
(3) ปรับเพิ่มค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ของบริษัท แยม จำกัด ที่ปรับเพิ่ม Dr. ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์ กำไรสะสม 1 ม.ค. - บริษัท แยม จำกัด Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์	1,200 1,200 1,200	1,200 1,200 2,400
(4) ปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัท แยม จำกัด ด้วยกำไรสะสมที่เพิ่มขึ้นของบริษัท แยม จำกัด ตามส่วนได้เสียของบริษัท เนย จำกัด Dr. เงินลงทุนในบริษัท แยม จำกัด Cr. กำไรสะสม 1 ม.ค. - บริษัท เนย จำกัด คำนวณ กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X4- บริษัท แยม จำกัด (50,000 + 18,000 - 11,000 - 1,200) 55,800 บาท กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X3- บริษัท แยม จำกัด 50,000 บาท กำไรสะสมเพิ่มขึ้น <u>5,800</u> บาท ปรับเพิ่มเงินลงทุนในบริษัท แยม จำกัด = 75% x 5,800 = 4,350 บาท		4,350 4,350

ข้อ 7-1 (ต่อ)

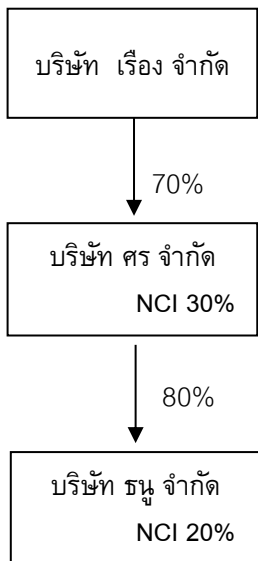
	ปี 25X3	ปี 25X4
(5) ตัดเงินลงทุนในบริษัท แยม จำกัดกับส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัท แยม จำกัด ณ วันต้นปี		
Dr. ทุนหุ้นสามัญ – บริษัท แยม จำกัด	84,000	84,000
ส่วนเกินทุน – บริษัท แยม จำกัด	22,500	22,500
กำไรสะสม 1 ม.ค. – บริษัท แยม จำกัด	37,500	41,850
Cr. เงินลงทุนในบริษัท แยม จำกัด	144,000	148,350
(6) ตัดรายได้เงินปันผลระหว่างบริษัทครีมกับเนย		
Dr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท เนย จำกัด	4,500	-
Cr. เงินปันผล – บริษัท เนย จำกัด	4,500	-
(7) ปรับลดอุปกรณ์ของบริษัท เนย จำกัดแสดงมูลค่ายุติธรรม		
Dr. เงินลงทุนในบริษัท เนย จำกัด	27,000	27,000
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม – บริษัท เนย จำกัด	3,000	3,000
Cr. อุปกรณ์	30,000	30,000
(8) ปรับลดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ของบริษัทเนยที่ปรับลด		
Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม – อุปกรณ์	6,000	12,000
Cr. กำไรสะสม 1 ม.ค. – บริษัท เนย จำกัด	-	6,000
ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์	6,000	6,000
(9) ปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัท เนย จำกัดด้วยกำไรสะสมที่เพิ่มขึ้นของ บริษัท เนย จำกัดตามส่วนได้เสียของบริษัท ครีม (90%)		
Dr. เงินลงทุนในบริษัท เนย จำกัด		23,040
Cr. กำไรสะสม 1 ม.ค. – บริษัท ครีม จำกัด		23,040
คำนวณ		
กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X4- บริษัท เนย จำกัด		
(20,000 + 12,000 + 8,250 - 5,000 + 6,000 + 4,350)	45,600 บาท	
กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X3- บริษัท เนย จำกัด	20,000 บาท	
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	25,600 บาท	
ปรับเพิ่มเงินลงทุนในบริษัท เนย จำกัด = 90% x 25,600 = 23,040 บาท		

ข้อ 7-1 (ต่อ)

	ปี 25X3	ปี 25X4
(10) ตัดเงินลงทุนในบริษัท เนย จำกัดกับส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัท เนย จำกัด ณ วันต้นปี		
Dr. ทุนหุ้นสามัญ – บริษัท เนย จำกัด	108,000	108,000
ส่วนเกินทุน – บริษัท เนย จำกัด	36,000	36,000
กำไรสะสม 1 ม.ค. – บริษัท เนย จำกัด	18,000	41,040
Cr. เงินลงทุนในบริษัท เนย จำกัด	162,000	181,125

ข้อ 7-2

1. เขียนรูปการถือหุ้นของบริษัททั้งสาม



2. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน สำหรับปี 25X4

บริษัท เรือง จำกัด	บริษัท ศรี จำกัด
Dr. เงินลงทุนในบริษัท ศรี จำกัด 305,900	Dr. เงินลงทุนในบริษัท ฐนุ จำกัด 240,000
Cr. เงินสด 305,900	Cr. เงินสด 240,000
ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ศรี จำกัดจำนวน 70%	ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ฐนุ จำกัดจำนวน 80%
Dr. เงินสด 56,000	Dr. เงินสด 32,000
Cr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท ศรี จำกัด 56,000	Cr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท ฐนุ จำกัด
รับเงินปันผลจากบริษัท ศรี จำกัด (70% x 80,000 = 56,000)	32,000 รับเงินปันผลจากบริษัท ฐนุ จำกัด (80% x 40,000 = 32,000)

3. การคำนวณกำไรส่วนสุทธิตัวที่เป็นของบริษัทใหญ่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไรสุทธิของบริษัทย่อย สำหรับปี 25X4

หน่วย : บาท

	เงินลงทุนในบริษัท ศรี จำกัด	เงินลงทุนในบริษัท ฐนุ จำกัด
ราคาทุน	305,900	240,000
หัก มูลค่าตามบัญชี	308,000	240,000
ผลต่าง	<u>2,100</u>	<u>0</u>

ผลต่างเกิดจากอุปกรณมีราคาต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี

อุปกรณ์ของบริษัท ศรี จำกัด ราคาต่ำไป = $2,100 \times 100/70 = 3,000$ บาท

อายุใช้งานเหลืออีก 4 ปี

ปรับค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ลดลงปีละ = $3,000 / 4 = 750$ บาท

ข้อ 7-2 (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ปี 25X4		
	บริษัทเรือง จำกัด	บริษัทศร จำกัด	บริษัทธนู จำกัด
กำไรสุทธิตามบัญชี	216,000	152,000	60,000
รายได้เงินปันผลจากบริษัท ศร จำกัด	(56,000)		
รายได้เงินปันผลจากบริษัท ธนู จำกัด	.	(32,000)	.
ปรับลดค่าเสื่อมราคาจากอุปกรณ์บริษัท ศร จำกัดที่ปรับลดลง	_____.	750	_____.
กำไรสุทธิหลังปรับปรุงตามเกณฑ์งบการเงินรวม	160,000	120,750	60,000
แบ่งกำไรของบริษัท ธนู จำกัดให้บริษัท ศร จำกัด 80%	_____.	48,000	(48,000)
	160,000	168,750	12,000
แบ่งกำไรของบริษัท ศร จำกัดให้บริษัท เรือง จำกัด	118,125	(118,125)	
กำไรส่วนสุทธิที่เป็นของบริษัทใหญ่	278,125	_____.	
NCI – บริษัท ศร จำกัด		50,625	_____.
NCI – บริษัท ธนู จำกัด			12,000

4. รายการปรับปรุงและตัดบัญชีที่ปรากฏในกระดาษทำการเพื่อทำงบการเงินรวม สำหรับปี 25X4

(1) ตัดรายการเงินปันผลระหว่างบริษัท ศร จำกัดและบริษัท ธนู จำกัด

Dr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท ธนู จำกัด	32,000	
Cr. เงินปันผล - บริษัท ธนู จำกัด		32,000

(2) ตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัท ธนู จำกัดกับส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท ธนู จำกัด

ณ วันต้นปี 70% ซึ่งเป็นสิทธิส่วนได้เสียของบริษัท ศร จำกัด		
Dr. ทุนหุ้นสามัญ – บริษัท ธนู จำกัด (80% x 200,000)	160,000	
กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X4 – บริษัท ธนู จำกัด (80% x 100,000)	80,000	
Cr. เงินลงทุนในบริษัท ธนู จำกัด		240,000

(3) ตัดรายการเงินปันผลระหว่างบริษัท เรือง จำกัดและบริษัท ศร จำกัด

Dr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท ศร จำกัด	56,000	
Cr. เงินปันผล – บริษัท ศร จำกัด		56,000

ข้อ 7-2 (ต่อ)

(4) ปรับลดอุปการณ์ของบริษัท ศร จำกัด ให้แสดงมูลค่ายุติธรรม

Dr. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม – บริษัท ศร จำกัด	900	
เงินลงทุนในบริษัท ศร จำกัด	2,100	
Cr. อุปกรณ์ - สุทธิ		3,000

(5) ปรับลดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ปี 25X4 ซึ่งคิดจากส่วนเกินมูลค่าตามบัญชีสูงกว่าราคาทุนที่บริษัท เรือง จำกัดซื้อหุ้นบริษัท ศร จำกัด

Dr. อุปกรณ์ - สุทธิ	750	
Cr. ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร (ค่าเสื่อมราคา)		750

(6) ตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัท ศร กับส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท ศร จำกัด ณ วันต้นปี 80% ซึ่งเป็นสิทธิส่วนได้เสียของบริษัท เรือง จำกัด

Dr. ทุนหุ้นสามัญ – บริษัท ศร (70% x 300,000)	210,000	
กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X4 – บริษัท ศร จำกัด (70% x 140,000)	98,000	
Cr. เงินลงทุนในบริษัท ศร จำกัด		308,000

ข้อ 7-3 (ต่อ)

สมุดบัญชีของบริษัท แพร่ จำกัด	สมุดบัญชีของบริษัท น่าน จำกัด
25X3	
ม.ค. 1	
Dr. เงินลงทุนในบริษัท น่าน จำกัด 504,000	
Cr. เงินสด 504,000	
ซื้อหุ้นบริษัท น่าน จำกัด 70%	
ราคาหุ้น 504,000 บาท	
มูลค่าตามบัญชี (70% x 720,000) 504,000 บาท	
ผลต่าง 0 บาท	

การบันทึกบัญชีในปี 25X4 เป็นการบันทึกเงินปันผลรับจากบริษัทที่ไปลงทุน

สมุดบัญชีของบริษัท แพร่ จำกัด	สมุดบัญชีของบริษัท น่าน จำกัด
ปี 25X4	ปี 25X4
Dr. เงินสด 42,000	Dr. เงินสด 6,000
Cr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท น่าน จำกัด 42,000	Cr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท ตัง จำกัด 6,000
รับเงินปันผลจากบริษัท น่าน จำกัด 70% ของ 60,000	รับเงินปันผลจากบริษัท ตัง จำกัด 20% ของ 30,000
Dr. เงินสด 18,000	
Cr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท ตัง จำกัด 18,000	
รับเงินปันผลจากบริษัท ตัง จำกัด 60% ของ 30,000	

ข้อ 7-3 (ต่อ)

3. คำนวณกำไรส่วนสุทธิตามบัญชีที่เป็นของบริษัทใหญ่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไรสุทธิของบริษัทย่อย สำหรับปี 25X4

	บริษัท แพร่ จำกัด	บริษัท น่าน จำกัด	บริษัท ตรัง จำกัด
กำไรสุทธิตามบัญชี	270,000	111,000	60,000
หัก รายได้เงินปันผลจากบริษัทย่อย			
บริษัท น่าน จำกัด	(42,000)		
บริษัท ตรัง จำกัด	(18,000)	(6,000)	
ปรับเพิ่มค่าเสื่อมราคาจากอาคาร-ตรังที่ปรับเพิ่ม*			(5,000)
กำไรจากการขายที่ดินรอการรับรู้	(30,000)		
กำไรระหว่างบริษัทในสินค้าคงเหลือปลายปี			
ซึ่งบริษัท น่าน จำกัดเป็นผู้ขาย		(15,000)	
กำไรสุทธิหลังปรับปรุงตามเกณฑ์งบการเงินรวม	180,000	90,000	55,000
แบ่งกำไรของบริษัท ตรัง จำกัด			
ให้บริษัท แพร่ จำกัด 60% (60% x 55,000)	33,000		(33,000)
ให้บริษัท น่าน จำกัด 20% (20% x 55,000)		11,000	(11,000)
	213,000	101,000	11,000
แบ่งกำไรของบริษัท น่าน จำกัดให้บริษัท แพร่			
จำกัด 70% (70% x 101,000)	70,700	(70,700)	
กำไรส่วนสุทธิตามบัญชีที่เป็นของบริษัทใหญ่	<u>283,700</u>		
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม - บริษัท น่าน		<u>30,300</u>	
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม - บริษัท ตรัง			<u>11,000</u>
ส่วนเกินราคาทุนสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากบริษัท แพร่ จำกัดซื้อหุ้นบริษัท ตรัง จำกัด 60% ปรับเพิ่มอาคาร 30,000 บาท			
มูลค่ายุติธรรมของอาคารสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี 30,000 x 100/60 = 50,000 บาท			
อาคารมีอายุใช้งานเหลืออยู่ 10 ปี			

ข้อ 7-3 (ต่อ)

4. รายการปรับปรุงและตัดบัญชีเพื่อทำงบการเงินรวม สำหรับปี 25X4

- (1) ตัดกำไรระหว่างบริษัทจากการขายที่ดิน-บริษัท แพร่ จำกัดเป็นผู้ขายให้บริษัท น่าน จำกัด
- | | | |
|-------------------------|--------|--------|
| Dr. กำไรจากการขายที่ดิน | 30,000 | |
| Cr. ที่ดิน | | 30,000 |
- (2) ตัดซื้อขายสินค้าระหว่างบริษัท - บริษัท น่าน จำกัดขายสินค้าให้บริษัท แพร่ จำกัด
- | | | |
|---------------|--------|--------|
| Dr. ขาย | 45,000 | |
| Cr. ต้นทุนขาย | | 45,000 |
- (3) ตัดกำไรระหว่างบริษัทในสินค้าคงเหลือปลายปี -บริษัท น่าน จำกัดขายสินค้าให้บริษัท แพร่ จำกัด
- | | | |
|-------------------|--------|--------|
| Dr. ต้นทุนขาย | 15,000 | |
| Cr. สินค้าคงเหลือ | | 15,000 |
- (4) ปรับเพิ่มอาคารสุทธิของบริษัท ตรัง จำกัดให้แสดงมูลค่ายุติธรรม
- | | | |
|--|--------|--------|
| Dr. อาคาร - สุทธิ | 50,000 | |
| Cr. เงินลงทุนในบริษัท ตรัง จำกัด (60%) | | 30,000 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม - บริษัท ตรัง จำกัด | | 20,000 |
- (5) ปรับเพิ่มค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ที่ปรับเพิ่ม (บริษัท แพร่ จำกัดซื้อหุ้นบริษัท ตรัง จำกัด)
- | | | |
|--|--------|--------|
| Dr. ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร (ค่าเสื่อมราคา) | 5,000 | |
| กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X4 - บริษัท ตรัง จำกัด | 10,000 | |
| Cr. อาคาร - สุทธิ | | 15,000 |
- (6) ตัดรายการเงินปันผลระหว่างบริษัท แพร่ จำกัดและบริษัท ตรัง จำกัด
- | | | |
|---|--------|--------|
| Dr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท ตรัง จำกัด | 18,000 | |
| Cr. เงินปันผล - บริษัท ตรัง จำกัด | | 18,000 |

ข้อ 7-3 (ต่อ)

- (7) ปรับปรุงบัญชีเงินลงทุนในบริษัท ตรัง จำกัด เป็นของบริษัท แพร่ จำกัด 60% ณ วันต้นปี จากวิธีราคาทุนเป็นวิธีส่วนได้เสีย คำนวณดังนี้

กำไรสะสม-บริษัท ตรัง จำกัด ณ 1 ม.ค. 25X4 หลังปรับปรุง

ตามเกณฑ์งบการเงินรวม (240,000 - 10,000) 230,000 บาท

กำไรสะสม - บริษัท ตรัง จำกัด ณ วันซื้อหุ้น (1 ม.ค.X2) 150,000 บาท

กำไรสะสมที่เพิ่มขึ้นทั้งหมด 80,000 บาท

กำไรสะสมที่เพิ่มขึ้นส่วนที่เป็นของบริษัท แพร่ จำกัด

$$= 60\% \times 80,000 = 48,000 \text{ บาท}$$

รายการปรับปรุงคือ

Dr. เงินลงทุนในบริษัท ตรัง จำกัด (60%)	48,000	
Cr. กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X4 - บริษัท แพร่ จำกัด		48,000

- (8) ตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัท ตรัง จำกัด กับส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท ตรัง จำกัด ณ วันต้นปีจำนวน 60% ซึ่งเป็นสิทธิส่วนได้เสียของบริษัท แพร่ จำกัด

Dr. ทุนหุ้นสามัญ - บริษัท ตรัง จำกัด (60% x 300,000) 180,000

กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X4 - บริษัท ตรัง จำกัด (60% x 230,000) 138,000

Cr. เงินลงทุนในบริษัท ตรัง จำกัด (60%) 318,000

- (9) ตัดรายการเงินปันผลระหว่างบริษัท น่าน จำกัด และบริษัท ตรัง จำกัด

Dr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท ตรัง จำกัด 6,000

Cr. เงินปันผล - บริษัท ตรัง จำกัด 6,000

- (10) ปรับปรุงบัญชีเงินลงทุนในบริษัท ตรัง จำกัด เป็นของบริษัท น่าน จำกัด จำนวน 20% คำนวณดังนี้

กำไรสะสม - บริษัท ตรัง จำกัด ณ ต้นปี 25X4 หลังปรับปรุง

ตามเกณฑ์งบการเงินรวม (240,000 - 10,000) 230,000 บาท

กำไรสะสม-บริษัท ตรัง จำกัด ณ วันซื้อหุ้น (2 ม.ค.X1) 0 บาท

กำไรสะสมที่เพิ่มขึ้นทั้งหมด 230,000 บาท

กำไรสะสมที่เพิ่มขึ้นส่วนที่เป็นของบริษัท น่าน จำกัด

$$= 20\% \times 230,000 = 46,000 \text{ บาท}$$

รายการปรับปรุงคือ

Dr. เงินลงทุนในบริษัท ตรัง จำกัด (20%)	46,000	
Cr. กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X3 - บริษัท น่าน จำกัด		46,000

ข้อ 7-3 (ต่อ)

(11) ตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัท ตรัง จำกัดกับส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท ตรัง จำกัด

ณ วันต้นปี จำนวน 20% ซึ่งเป็นสิทธิส่วนได้เสียของบริษัท น่าน จำกัด

Dr. ทุนหุ้นสามัญ-บริษัท ตรัง จำกัด(20%×300,000)	60,000	
กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X3 – บริษัท ตรัง จำกัด (20%×23,000)	46,000	
Cr. เงินลงทุนในบริษัท ตรัง จำกัด (20%)		106,000

(12) ตัดรายการเงินปันผลระหว่างบริษัท แพร์ จำกัดและบริษัท น่าน จำกัด

Dr. รายได้เงินปันผลจากบริษัท น่าน จำกัด	42,000	
Cr. เงินปันผล – บริษัท น่าน จำกัด		42,000

(13) ปรับปรุงบัญชีเงินลงทุนในบริษัท น่าน จำกัดที่เป็นของบริษัท แพร์ จำกัด 70%

ณ วันต้นปีจากวิธีราคาทุนเป็นวิธีส่วนได้เสีย คำนวณดังนี้

กำไรสะสม-บริษัท น่านจำกัด ณ 1 ม.ค. 25X4 หลังปรับปรุง

ตามเกณฑ์งบการเงินรวม (102,000 + 46,000)	148,000 บาท	
กำไรสะสม – บริษัท น่าน จำกัด ณ วันซื้อหุ้น (1 ม.ค.X3)	<u>120,000</u> บาท	
กำไรสะสมที่เพิ่มขึ้นทั้งหมด	<u>28,000</u> บาท	
กำไรสะสมที่เพิ่มขึ้นส่วนที่เป็นของบริษัท น่าน จำกัด		
= 70% × 28,000 = 19,600 บาท		

รายการปรับปรุง

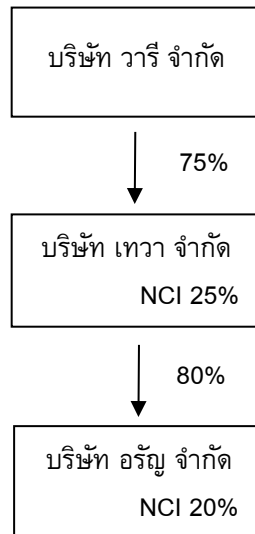
Dr. เงินลงทุนในบริษัท น่าน จำกัด	19,600	
Cr. กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X4 – บริษัท แพร์ จำกัด		19,600

(14) ตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัท น่าน จำกัดกับส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท น่าน จำกัด

ณ วันต้นปีจำนวน 70% ซึ่งเป็นสิทธิส่วนได้เสียของบริษัท แพร์ จำกัด

Dr. ทุนหุ้นสามัญ – บริษัท น่าน จำกัด (70% × 600,000)	420,000	
กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X4 – บริษัท น่าน จำกัด (70%×148,000)	103,600	
Cr. เงินลงทุนในบริษัท น่าน จำกัด		523,600

ข้อ 7-6



		เงินลงทุนในบริษัท เทวา จำกัด
ราคาทุน		120,000
มูลค่าตามบัญชี		
ส่วนของผู้ถือหุ้น บริษัท เทวา ณ วันซื้อหุ้น(1ม.ค. X2)		
ทุนหุ้นสามัญ - เทวา	120,000	
กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X2 (72,000 + 16,000 - 48,000)	<u>40,000</u>	
รวม	160,000	
% ซื้อหุ้น	<u>. 75%</u>	
มูลค่าตามบัญชี		<u>120,000</u>
ผลต่าง		<u> 0</u>
		เงินลงทุนใน บริษัท อริญ จำกัด
ราคาทุน		168,000
มูลค่าตามบัญชี		
ส่วนของผู้ถือหุ้น บริษัท อริญ ณ วันซื้อหุ้น (1ม.ค. X3)		
ทุนหุ้นสามัญ	152,000	
กำไรสะสม 1 ม.ค. 25X3	<u>48,000</u>	
รวม	200,000	
% ซื้อหุ้น	<u>. 80%</u>	
มูลค่าตามบัญชี		<u>160,000</u>
ผลต่าง		<u> 8,000</u>

ข้อ 7-6 (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ปี 25X3		
	บริษัท	บริษัท	บริษัท
	วาริ จำกัด	เทวา จำกัด	อรัญ จำกัด
กำไรสุทธิตามบัญชี	73,400	46,400	32,000
รายได้เงินปันผลจากบริษัท เทวา จำกัด	(18,000)		
รายได้เงินปันผลจากบริษัท อรัญ จำกัด		(6,400)	
กำไรสุทธิหลังปรับปรุงตามเกณฑ์งบการเงินรวม	55,400	40,000	32,000
แบ่งกำไรของบริษัท อรัญ จำกัด ให้บริษัท เทวา จำกัด 80%		25,600	(25,600)
	55,400	65,600	6,400
แบ่งกำไรของบริษัท เทวา จำกัด ให้บริษัท วาริ จำกัด 75% x 65,600	49,200	(49,200)	
กำไรส่วนสุทธิที่เป็นของบริษัทใหญ่	104,600		
NCI – บริษัท เทวา จำกัด		16,400	
NCI – บริษัท วาริ จำกัด			6,400