กรณีจัดทำงบการเงินรวมเมื่อบริษัทใหญ่ซื้อหุ้นบริษัทย่อยเพียงบางส่วน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x3 บริษัท กุ๊กไก่ จำกัด ซื้อหุ้นในบริษัท หมูอู๊ด จำกัด 75% โดยจ่ายชำระเป็นหุ้นสามัญ 3,300 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 120 บาท ราคาตลาดของหุ้น มูลค่าหุ้นละ 135 บาท ผลต่างที่เกิดขึ้นเนื่องจากมูลค่าของสินทรัพย์ของบริษัท หมูอู๊ด จำกัด ราคาไม่เท่ากับมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
สินค้าคงเหลือ	55,000	50,500
อาคาร(สุทธิ)	360,000	348,000
อุปกรณ์(สุทธิ)	78,000	82,000

ยอดคงเหลือของบัญชีต่างๆในวันที่ 1 มกราคม 25x3ของทั้งสองบริษัท ภายหลังจากการบันทึกการซื้อหุ้นในบริษัทย่อยแล้ว มีดังนี้

ชื่อบัญชี	บริษัท กุ๊กไก่		บริษัท หมูอู๊ด	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	468,000		370,000	
ลูกหนี้	80,000		40,000	
สินค้าคงเหลือ	77,000		55,000	
เงินลงทุนในบริษัท หมูอู๊ด จำกัด	445,500			
ที่ดิน	498,000		480,000	
อาคาร(สุทธิ)	400,000		360,000	
อุปกรณ์(สุทธิ)	81,000		78,000	
เจ้าหนี้		265,000		133,000
เงินกู้		780,000		690,000
หุ้นสามัญ		710,000		360,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		98,000		80,000
กำไรสะสม		196,500		120,000
รวม	2,049,500	2,049,500	1,383,000	1,383,000

LIVEWORKSHEETS

585,500	25,500	140,000

การวิเคราะส่วนแตกต่าง

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ

หุ้นสามัญ 3,300 หุ้น ราคาตลาดหุ้นละ 135 บาท		445,500
ส่วนของผู้ที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ		
สินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อ	560,000	
คูณ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	25%	
รวม		
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของบริษัทย่อย		
หุ้นสามัญ	360,000	
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	80,000	
กำไรสะสม	120,000	560,000
ส่วนเกินของราคาทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี		

(3,125)	34,875	(9,375)

กระจายส่วนเกินให้กับสินทรัพย์สุทธิ

		บริษัทใหญ่		NCI
สินค้าคงเหลือ	(4,500)*75%	(3,375)	(4,500)*25%	(1,125)
อาคาร(สุทธิ)	(12,000)*75%	(9,000)	(12,000)*25%	(3,000)
อุปกรณ์(สุทธิ)	4,000*75%	3,000	4,000*25%	1,000
รวมส่วนเกินที่กระจายให้สินทรัพย์สุทธิ				
ส่วนที่เหลือถือเป็นค่าความนิยม (25,500-(9,375))				
ส่วนเกินของราคาทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี		25,500		

LIVEWORKSHEETS

รายการตัดบัญชี

1.บันทึกตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัท หมู่อู๊ด จำกัด กับส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท หมู่อู๊ด จำกัด

		140,000	420,000	
เดบิต	หุ้นสามัญ-บริษัท หมู่อู๊ด จำกัด		360,000	
	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ-บริษัท หมู่อู๊ด จำกัด		80,000	
	กำไรสะสม-บริษัท หมู่อู๊ด จำกัด		120,000	
	เครดิต เงินลงทุนในบริษัท หมู่อู๊ด จำกัด	(560,000*75%)		
	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI)	(560,000*25%)		

2.โอนส่วนเกินของราคาทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีไปปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้อง

		9,375	3,125	
เดบิต	อุปกรณ์(สุทธิ)		4,000	
	เงินลงทุนในบริษัท หมู่อู๊ด จำกัด			
	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI)			
	เครดิต สินค้าคงเหลือ			4,500
	อาคาร(สุทธิ)			12,000

3.บันทึกค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมธุรกิจ

	เงินลงทุนในบริษัท หมู่อู๊ด จำกัด	ค่าความนิยม	
เดบิต		34,875	
	เครดิต		34,875

LIVEWORKSHEETS

9,375	3,125
140,000	127,500
420,000	136,875
34,875	

กระดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม

บริษัท กุ๊กไก่ จำกัดและบริษัทย่อย

การดาษทำการเพื่อจัดทำงบการเงินรวม

ณ วันที่ 1 มกราคม 25x3

รายการ	บริษัท กุ๊กไก่	บริษัท หมูอู๊ด	รายการปรับปรุง		งบการเงินรวม
			เดบิต	เครดิต	
งบแสดงฐานะการเงิน					
สินทรัพย์					
เงินสด	468,000	370,000			838,000
ลูกหนี้	80,000	40,000			120,000
สินค้าคงเหลือ	77,000	55,000		4,500	
เงินลงทุนในบริษัท หมูอู๊ด จำกัด 75%	445,500				
ที่ดิน	498,000	480,000			978,000
อาคาร(สุทธิ)	400,000	360,000		12,000	748,000
อุปกรณ์(สุทธิ)	81,000	78,000	4,000		163,000
ค่าความนิยม			34,875		34,875
รวมสินทรัพย์	2,049,500	1,383,000			3,009,375
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
เจ้าหนี้	265,000	133,000			398,000
เงินกู้	780,000	690,000			1,470,000
หุ้นสามัญ-บริษัท กุ๊กไก่ จำกัด	710,000				710,000
หุ้นสามัญ-บริษัท หมูอู๊ด จำกัด		360,000	360,000		
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ-บริษัท กุ๊กไก่ จำกัด	98,000				98,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ-บริษัท หมูอู๊ด จำกัด		80,000	80,000		
กำไรสะสม-บริษัท กุ๊กไก่ จำกัด	196,500				196,500
กำไรสะสม-บริษัท หมูอู๊ด จำกัด		120,000	120,000		
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI)					
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2,049,500	1,383,000			3,009,375

LIVEWORKSHEETS