

บทที่ 6 กำไรระหว่างกันในสินทรัพย์ถาวร

กรณีบริษัทในเครือเดียวกัน ขายสินทรัพย์ถาวรให้กัน การจัดทำงบการเงินรวมจะไม่ถือเป็นการขาย เพราะถือว่าการโอนไม่ใช่ราคายุติธรรม ถือเป็นการโอนทรัพย์สินให้ใช้กันเท่านั้น ดังนั้นการจัดทำงบการเงินรวมจึงต้องตัดรายการซื้อ-ขายทรัพย์สินถาวรนี้ออก ตัดรายการกำไร-ขาดทุนที่เกิดจากการขายทรัพย์สินถาวรนี้ให้กันด้วย และหากเป็นการจัดทำงบการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้นมากกว่า 1 ปี (ปีที่ 2-3-4....) ก็ต้องมีการรับรู้กำไรจากการใช้งานสินทรัพย์ (ลดค่าเสื่อมราคา-และค่าเสื่อมราคาสะสมของส/ท)

กำไรระหว่างกันในสินทรัพย์ถาวรแบ่งเป็น 4 กรณีคือ

กรณีสินทรัพย์ที่ไม่มีค่าเสื่อมราคา-Upstream	กรณีสินทรัพย์ที่มีค่าเสื่อมราคา-Upstream
กรณีสินทรัพย์ที่ไม่มีค่าเสื่อมราคา-Downstream	กรณีสินทรัพย์ที่มีค่าเสื่อมราคา-Downstream

การคำนวณส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไรสุทธิ

		บ.ใหญ่	NCI
	100%	80%	20%
กำไรสุทธิ บ.ย่อยปัจจุบัน	xxxxx	80%(xxxx)	20%(xxxx)
หัก รายการตัดจำหน่ายในส/ท ที่ตีราคาเพิ่มในปีปัจจุบัน	(xxx)	80%(xxx)	20%(xxx)
ตัด กำไรจากการขาย ส/ท ถาวร Upstream ขายปีปัจจุบัน (บ.ย่อยขาย)	(xxx)	80% (xxx)	20%(xxx)
ตัด กำไรจากการขาย ส/ท ถาวร Downstream ขายปีปัจจุบัน	(xxx)	(xxx)	
บวก ทะขอรับรู้กำไรจากการขาย ส/ท (ตามอายุการใช้งาน)	xx	xx	
		xxx	xx

การตัดบ/ชในกระดาดำการ แบ่งเป็น 3 กรณี คือ

1. ปีที่ขายสินทรัพย์ ตัดกำไร-ขาดทุน จากการขาย ส/ท
2. ปีที่ถือครองสินทรัพย์ ตัดกำไร-ขาดทุน จากการขาย ส-ท โดยปรับย้อนหลัง และ รับรู้กำไรจากการใช้งาน
3. ปีที่ขายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลภายนอก รับรู้กำไร-ขาดทุน จากการขาย ส/ท ที่เกิดในปีแรก

		ปีที่ขายระหว่างกัน	ปีที่ถือครอง	ปีที่ขายบุคคลภายนอก
ส/ท ไม่มีค่าเสื่อมราคา	downstream	กำไรจากการขาย ส/ท สินทรัพย์	กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ สินทรัพย์	กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ กำไรจากการขาย ส/ท
	upstream	กำไรจากการขาย ส/ท สินทรัพย์	กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ สินทรัพย์	กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ กำไรจากการขาย ส/ท
ส/ท มีค่าเสื่อมราคา	Downstream	กำไรจากการขาย ส/ท สินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาสะสม	กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ สินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาสะสม	กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ สินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาสะสม
		ค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคาสะสม (2เท่า) ค่าเสื่อมราคา (25x2) กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่	ค่าเสื่อมราคาสะสม (3เท่า) ค่าเสื่อมราคา กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่
	upstream	กำไรจากการขาย ส/ท สินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาสะสม	กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ สินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาสะสม	กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ สินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาสะสม
		ค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคาสะสม (2x) ค่าเสื่อมราคา (x) กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ค่าเสื่อมราคาสะสม (3เท่า) ค่าเสื่อมราคา กำไรสะสมต้นปี บ.ใหญ่ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ

โจทย์พิเศษ

บริษัท ปังปอนด์ จำกัด เข้าซื้อหุ้น บริษัท ชินจิ้ง จำกัด 80 % เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x1 ด้วยเงินสด 1,760,000 ณ วันเข้าซื้อหุ้น ส่วนของผู้ถือหุ้น บ.ชินจิ้ง จำกัด ประกอบด้วย หุ้นสามัญ 1,000,000 บาท ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ 500,000 บาท และกำไรสะสม 700,000 บาท

กรณีที่ 1 ในวันที่ 31 ตุลาคม 25x1 บริษัท ปังปอนด์ ขายที่ดินให้แก่ บริษัท ชินจิ้ง ซึ่งมี ราคาทุน 100,000 บาท ในราคา 200,000 บาท

และต่อมาในวันที่ 1 กรกฎาคม 25x3 บริษัท ชินจิ้งขายที่ดินให้แก่ บุคคลภายนอก ในราคา 300,000 บาท
ให้ทำ บันทึกการตัดบัญชีเพื่อจัดทำงบการเงินรวมของทั้ง 2 บริษัทฯ ในวันที่ 31 ธ.ค. 25x1 , 31 ธ.ค. 25x2 และ

31 ธ.ค. 25x3

กรณีที่ 2 ในวันที่ 31 ตุลาคม 25x1 บริษัท ชินจิง ขายที่ดินให้แก่ บริษัท ปังปอนด์ จำกัด ซึ่งมี ราคาทุน 200,000 บาท ในราคา 400,000 บาท

และต่อมาในวันที่ 1 กรกฎาคม 25x3 บริษัท ปังปอนด์ จำกัด ขายที่ดินให้แก่ บุคคลภายนอก ในราคา 500,000 บาท ให้ทำ บันทึกการขายที่ดินเพื่อจัดทำงบการเงินรวมของทั้ง 2 บริษัทฯ ในวันที่ 31 ธ.ค. 25x1 , 31 ธ.ค. 25x2 และ

31 ธ.ค. 25x3

กรณีที่ 3 ในวันที่ 1 กรกฎาคม 25x1 บริษัท ปังปอนด์ จำกัด ขายอุปกรณ์ให้แก่ บริษัท ชินจิง จำกัด ในราคา 600,000 บาท อุปกรณ์มีราคาทุน 800,000 บาท มีค่าเสื่อมราคาสะสมจนถึงวันที่ขาย 280,000 บาท

ให้ทำ บันทึกการขายที่ดินเพื่อจัดทำงบการเงินรวมของทั้ง 2 บริษัทฯ ในวันที่ 31 ธ.ค. 25x1 , 31 ธ.ค. 25x2 และ

31 ธ.ค. 25x3

กรณีที่ 4 ในวันที่ 1 กรกฎาคม 25x1 บริษัท ชินจิง จำกัด ขายอุปกรณ์ให้แก่ บริษัท ปังปอนด์ จำกัด ในราคา 500,000 บาท อุปกรณ์มีราคาทุน 700,000 บาท มีค่าเสื่อมราคาสะสมจนถึงวันที่ขาย 245,000 บาท

ให้ทำ บันทึกการขายที่ดินเพื่อจัดทำงบการเงินรวมของทั้ง 2 บริษัทฯ ในวันที่ 31 ธ.ค. 25x1 , 31 ธ.ค. 25x2 และ

31 ธ.ค. 25x3

ข้อมูลเพิ่มเติม

บ.ชินจิง จำกัด มีกำไรสุทธิ และการจ่ายเงินปันผลในแต่ละปี ดังต่อไปนี้

	25x1	25x2	25x3
กำไรสุทธิ	200,000	240,000	300,000
เงินปันผลจ่าย	80,000	100,000	120,000

กระดานคำตอบ

This image shows a full page of primary-ruled paper. It features approximately 28 horizontal dotted lines spaced evenly down the page, providing a guide for handwriting practice. The paper is otherwise blank, with no margins, text, or other markings.

สมุดรายวันทั่วไป

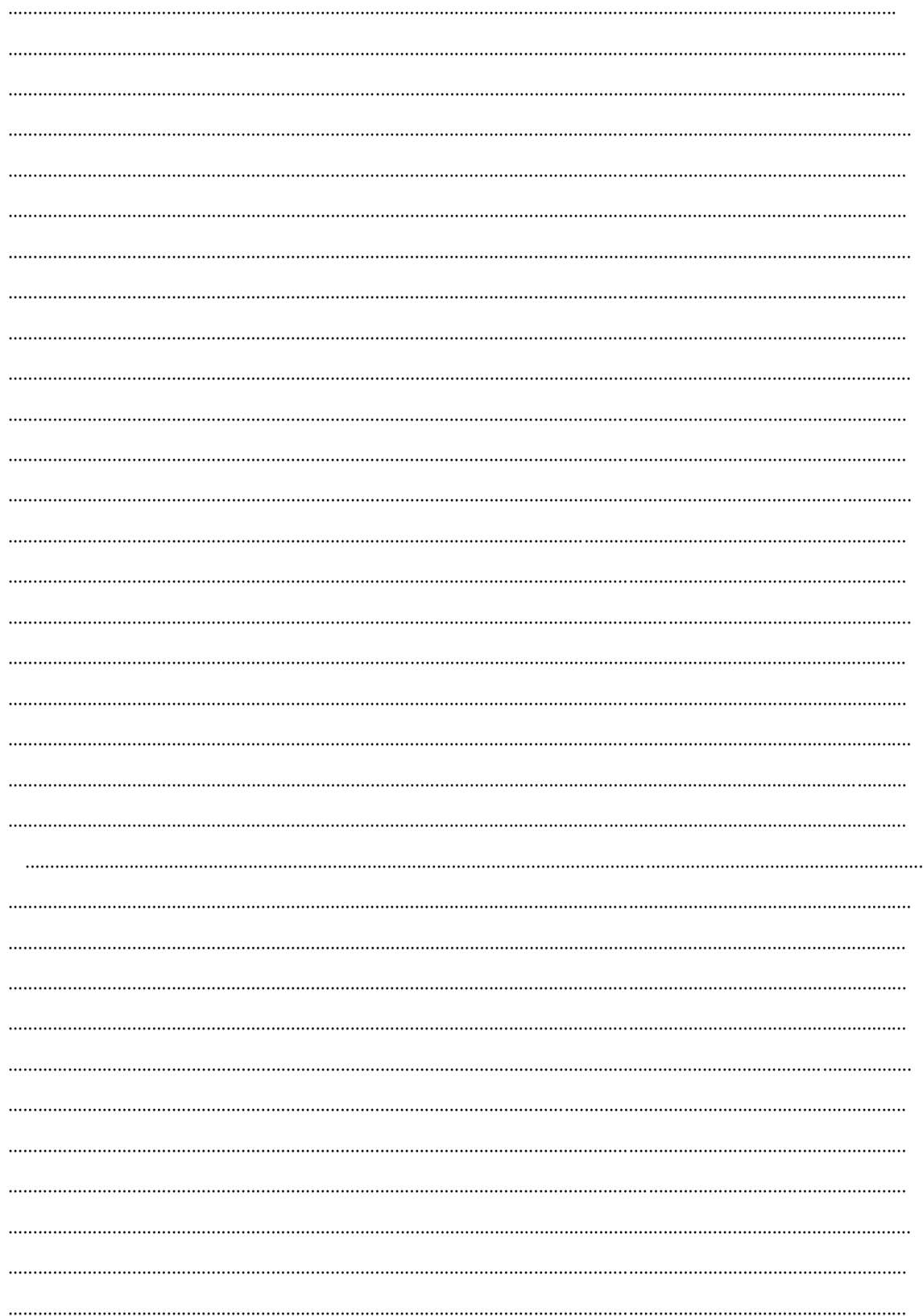
หน้า

[illegible]

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

[illegible]



สมุดรายวันทั่วไป

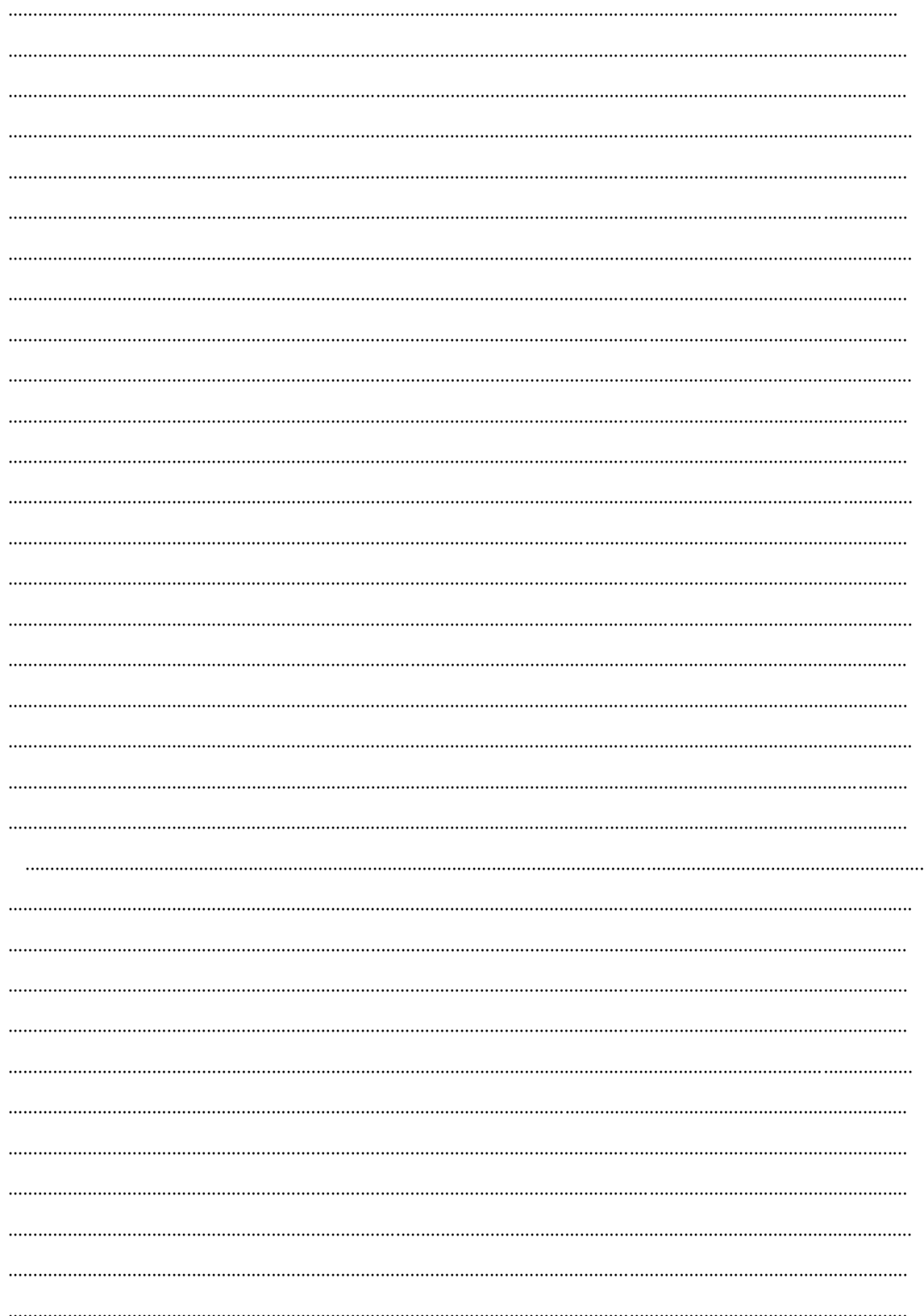
หน้า

[illegible]

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

[illegible]



สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

[illegible]

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

[illegible]

[illegible]

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

[illegible]

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า

[illegible]

