บทที่ 10
หุ้นบริษัทเรือของบริษัทย่อย

ในบทนี้จะครอบคลุมถึงเรื่องที่เกี่ยวกับการวางแผนการเงิน
3 เรื่องด้วย
กันคือ การวางแผนการเงินของหุ้นบริษัทเรือในโครงสร้างเงินทุน
กำไรต่อหุ้นสามัญ และการบัญชี
สำหรับการเงินได้ของส่วนได้รับรายละเอียดและวิธีปฏิบัติ
ต่างอย่างที่ใช้จะเป็นในรูปแบบที่เข้าใจง่าย เพื่อให้รายละเอียดที่กระชับ
และมีความสำคัญไปที่
เนื้อหาและความสม่ำเสมอ ซึ่งในเนื้อหาทั้ง 3 เรื่องนี้ ต้องใช้พื้นฐานจากงานบัญชีขั้นต้น

บริษัทย่อยที่มีหุ้นบริษัทเรือ

ในหุ้นบริษัทเรือที่มีอยู่โครงสร้างเงินทุนของบริษัทย่อยทำให้กระบวนการวางแผนการเงิน
ยุ่งยากและแต่ยังปฏิบัติตามสิ่งที่ระบุได้ไม่เป็นไป ทำให้ภาระของบริษัทย่อยมีหุ้นทุนราคากว่า
Equity จะได้รับผลกระทบด้วย เนื่องบริษัทที่ได้รับการลงทุนนั้นเมื่อมีหุ้นบริษัทเรืออยู่ความยุ่งยากเกิด
ขึ้นจากการพิจารณาถึงสิทธิของผู้ถือหุ้นบริษัทเรือตามสัญญาในการแบ่งส่วนของเจ้าของและ
กำไรของบริษัทที่ได้รับการลงทุนได้แก่ หุ้นบริษัทเรือ และหุ้นสามัญ

หุ้นบริษัทเรือที่ออกจำหน่ายส่งใหญ่เป็นแบบแบ่ง ไม่รวมเงินที่บิดเป็นแต่อย่างไร
ไม่มีสิทธิออกต่างหากจากนั้น หุ้นบริษัทเรือที่ออกจำหน่าย โดยปกติจะได้สิทธิในการเข้าประชุมได้และ
จะมีสิทธิที่สามารถออกได้ในราคาที่สูงกว่าราคาหุ้น หรือมูลค่าที่เข้าร่วมประชุมถ้าสูงกว่าหุ้น
บริษัทที่ได้รับการลงทุนซึ่งมีหุ้นบริษัทเรืออยู่จะถูกจัดสรรให้แก่หุ้นสามัญเป็นล่าดับต่อไป ซึ่งส่วน
ของผู้ถือหุ้นจะถูกจัดสรรตามนั้นเป็นต้น

หุ้นบริษัทเรือจะมีราคาที่เรียกเก็บได้หรือราคาไถ่ถอน ซึ่งเงินจำนวนนี้จะถูกนำไปในการ
จัดสรรส่วนของเจ้าของของบริษัทย่อยที่ได้รับการลงทุน เกณฑ์หรือหุ้นบริษัทเรือ ส่วนที่ไม่ได้ถึงร้อย
สัญญาการไถ่ถอนผู้ถือ เจ้าของของจะถูกจัดสรรให้แก่หุ้นบริษัทเรือตามมูลค่าที่ตราไว้บวก
บริษัทย่อยที่มีหุ้นบริษัทหลักซึ่งไม่ได้ถือโดยบริษัทใหญ่

ตัวอย่าง 1 มกราคม 2540 บริษัทพิเศษจักรกบ ซื้อหุ้นตามบัญ 90% ในบริษัท
สินเชื่อเป็นเงิน 485,500 บาท ณ 31 ธันวาคม 2539 หุ้นของผู้ถือหุ้นในบริษัทกลับระดับ
ดังนี้

- หุ้นบริษัทหลัก 10% สะสมไม่จำกัดรับ
- ราคาตามมูลค่า 100 บาท จ่ายไม่เกิน 105 บาท
- หุ้นสามัญ (ราคาตามมูลค่า 10 บาท)
- ต่างเกินมูลค่าหุ้น
- ก่อสร้อมเงิน
- รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 1 มกราคม 2540 ไม่มีเงินบัญชีตาม ปี 2540 บริษัทพิเศษจักรกบได้รับเงิน
50,000 บาท และจ่ายเงินบัญชี 30,000 (20,000 บาท เงินบัญชีหุ้นสามัญ 10,000 บาท เงิน
บัญชีหุ้นบริษัทหลัก)

ส่วนเกินของราคาหุ้นที่สูงกว่าราคาตามบัญชีได้รับค่าความเรียบร้อย และตัดจ่ายภายใน
ใน 10 ปี
การคำนวณค่าเงินในบริษัทสินธุ์ 90% ต้องมีการแยก_minusคำ벼ณีในส่วนของหุ้นสามัญและหุ้นผู้ถือหุ้นอื่นๆจากกัน

<table>
<thead>
<tr>
<th>รายการ</th>
<th>รายละเอียด</th>
<th>จำนวน</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทสินธุ์</td>
<td>600,000 บาท</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>เลข</td>
<td>ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทสินธุ์ (1,000 x 105)</td>
<td>105,000 บาท</td>
</tr>
<tr>
<td>ส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ</td>
<td>495,000 บาท</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

ส่วนเท่าๆกับราคาหุ้นที่สูงกว่าราคาสามัญ สำหรับการซื้อหุ้นสามัญ 90% มีดังนี้

<table>
<thead>
<tr>
<th>รายการ</th>
<th>รายละเอียด</th>
<th>จำนวน</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>เลข</td>
<td>ส่วนเท่าๆกับราคาสามัญ 90%</td>
<td>485,500 บาท</td>
</tr>
<tr>
<td>เลข</td>
<td>ส่วนเท่าๆกับราคาสามัญ 90% (495,000 x 90%)</td>
<td>445,500 บาท</td>
</tr>
<tr>
<td>เลข</td>
<td>ราคาสามัญ</td>
<td>40,000 บาท</td>
</tr>
</tbody>
</table>

กำไรสุทธิในบริษัทสินธุ์ ประจําปี มีจำนวน 50,000 บาท แบ่งให้ผู้ถือหุ้นบริษัทสินธุ์ 10,000 บาท (100,000 x 10%) หุ้นสามัญ 40,000 บาท รายการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน มีดังนี้

<table>
<thead>
<tr>
<th>รายการ</th>
<th>รายละเอียด</th>
<th>จำนวน</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ม.ค. 1</td>
<td>เงินลงทุนในบริษัทสินธุ์</td>
<td>485,500</td>
</tr>
<tr>
<td>เลข</td>
<td>บันทึกการซื้อหุ้นสามัญ 90%</td>
<td>485,500</td>
</tr>
<tr>
<td>เลข</td>
<td>บันทึกการซื้อหุ้นสามัญ 90% (495,000 x 90%)</td>
<td>445,500</td>
</tr>
<tr>
<td>เลข</td>
<td>บันทึกการรับเงินปันผล</td>
<td>18,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ม.ค. 31</td>
<td>เงินลงทุนในบริษัทสินธุ์</td>
<td>18,000</td>
</tr>
<tr>
<td>เลข</td>
<td>กําไรจากบริษัทย่อย</td>
<td>32,000</td>
</tr>
<tr>
<td>เลข</td>
<td>กําไรจากบริษัทย่อย (40,000x90%)</td>
<td>-4,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

AC400 405
ในการเงินรวมของบริษัทพิเศษ และบริษัทสินธุ์ สำหรับปี 2540 (ตาราง 10-1)

ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทพิเศษ ณ 31 ธันวาคม 2540 มีจำนวน 620,000 ประกอบด้วยหุ้น
สามัญและหุ้นบริวิมสิทธิ์ ดังนี้

<table>
<thead>
<tr>
<th>รายการ</th>
<th>จำนวน (บาท)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>หุ้นสามัญ</td>
<td>620,000</td>
</tr>
<tr>
<td>หุ้นบริวิมสิทธิ์</td>
<td>105,000</td>
</tr>
<tr>
<td>รวม</td>
<td>515,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในหุ้นบริวิมสิทธิ์

ณ 31 ธันวาคม 2540 ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัทพิเศษประกอบด้วย
100% ของส่วนของผู้ถือหุ้นบริวิมสิทธิ์และ 10% ของส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ หรือ 156,500
\[(105,000 \times 100\%) + (516,000 \times 10\%)]

เช่นเดียวกับส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไรสุทธิในปี 2540
ประกอบด้วย 100% ของกำไรสุทธิหุ้นบริวิมสิทธิ์และ 10% ของกำไรสุทธิหุ้นสามัญซึ่งเท่ากับ
14,000 บาท \[(10,000 \times 100\%) + (40,000 \times 10\%)]
<table>
<thead>
<tr>
<th>บ.กิจการ</th>
<th>บ.เงินสด</th>
<th>ปริมาณเงินสดคงมติ</th>
<th>ม.1.</th>
<th>รวม</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>บ.กิจการคุณ</td>
<td>648,000</td>
<td>280,000</td>
<td>928,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าใช้จ่ายบริหาร</td>
<td>32,000</td>
<td>-</td>
<td>②32,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าเช่าและค่าใช้จ่าย</td>
<td>③4,000</td>
<td>-</td>
<td>(764,000)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ม.1. ค่าเช่า 10%</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>4,000</td>
<td>(4,000)</td>
</tr>
<tr>
<td>ม.1. ค่าเช่า 100%</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>10,000</td>
<td>(10,000)</td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าใช้จ่าย</td>
<td>150,000</td>
<td>50,000</td>
<td>-</td>
<td>150,000</td>
</tr>
<tr>
<td>บ.กิจการรวม</td>
<td>250,000</td>
<td>-</td>
<td>15,500</td>
<td>265,500</td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าใช้จ่ายรวม</td>
<td>150,000</td>
<td>50,000</td>
<td>-</td>
<td>150,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ม.1. ค่าใช้จ่ายรวม</td>
<td>400,000</td>
<td>210,000</td>
<td>-</td>
<td>1,200,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าใช้จ่าย nav. 31 ธ.ค.</td>
<td>300,000</td>
<td>180,000</td>
<td>-</td>
<td>300,000</td>
</tr>
<tr>
<td>บค.</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>สินทรัพย์ส่วนบุคคล</td>
<td>600,500</td>
<td>740,000</td>
<td>-</td>
<td>1,340,500</td>
</tr>
<tr>
<td>เงินสด</td>
<td>499,500</td>
<td>-</td>
<td>①499,500</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าเงินสด</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>③40,000</td>
<td>36,000</td>
</tr>
<tr>
<td>รวม</td>
<td>1,100,000</td>
<td>740,000</td>
<td>①40,000</td>
<td>1,376,500</td>
</tr>
<tr>
<td>ม.1.</td>
<td>200,000</td>
<td>120,000</td>
<td>100,000</td>
<td>320,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าเงินสด</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>①100,000</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>ม.1. ค่าเงินสด</td>
<td>500,000</td>
<td>-</td>
<td>500,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าเงินสด</td>
<td>300,000</td>
<td>-</td>
<td>270,000</td>
<td>30,000</td>
</tr>
<tr>
<td>รวม</td>
<td>100,000</td>
<td>40,000</td>
<td>②36,000</td>
<td>100,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าเงินสดรวม</td>
<td>300,000</td>
<td>180,000</td>
<td>-</td>
<td>300,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ม.1.</td>
<td>1,100,000</td>
<td>740,000</td>
<td>①106,000</td>
<td>106,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ม.1. รวม</td>
<td>626,500</td>
<td>626,500</td>
<td>156,500</td>
<td>1,376,500</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**AC 400**

407
รายการตั้งบัญชีในกระดาษทำกำไร

1 หุ้นบริษัทสินทรัพย์ 100,000
กำไรสะสม - สินทรัพย์ 5,000

ที่อยู่ของผู้ถือหุ้นทั้งหมด – หุ้นบริษัทสินทรัพย์

หุ้นสามัญ - สินทรัพย์ 270,000
หุ้นเกินมูลค่าที่ต้องการ 36,000
กำไรสะสม - สินทรัพย์ 139,500

กำไรจากการบริหารสินทรัพย์ 32,000


c. กำไรสะสมไม่ลดน้อยกว่า 4,000

b. กำไรสะสมไม่ลดน้อยกว่า 4,000


รายการข้อ 1 จัดให้ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทเป็นผู้ถือหุ้นส่วนน้อย เนื่องจากส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัท ณ วันที่แรก 105,000 ล้านบาท มูลค่าที่ต่างไป 100,000 บาท ซึ่งส่วนเกิน 5,000 บาท จะต้องถูกเก็บเป็นกำไรสะสมของบริษัทสินทรัพย์ ที่ต้องตัดกำไรสะสมของบริษัทสินทรัพย์ เพราะผู้ถือหุ้นบริษัทสินทรัพย์สามารถย้ายสินทรัพย์ในกำไรสะสมของบริษัทสินทรัพย์ได้เต็มที่ ตามส่วนเกินที่ถูกเก็บเป็นกำไรสะสมไป 5,000 บาท

กำไรจากการดำเนินงานตามตาราง 10-1 แสดงรายการทั้งส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไร แลกยอดเป็นหุ้นบริษัทและหุ้นสามัญ การแบ่งรายการจะขึ้นในตารางเปรียบเทียบกระดาษการทำกำไร แสดงกำไรจากการทุนรวมจะลดลงเพิ่มขึ้นจากกระดาษการทำกำไร ซึ่งโดยทั่วไปจะแสดงกำไรของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยเป็นจำนวนเต็มที่ แต่ได้ลดลงส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยรวมในแบบบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2540 ตามที่วิธี One-Line Consolidation เป็นจำนวนเงินเดียว 156,500 บาท แม้ว่าการดำเนินการจะทำกำไรลงรวมจะน้อยลงกว่าที่แสดงในกำไรจากการดำเนินงานเบอร์ 10-1 เนื่องจากเป็นบัญชีส่วนของเจ้าของบริษัทอย่างทั่วทั้งหมด ซึ่งต้องถูกตัด
ข้อที่ไม่ชัดเจนในการจำแนกการเงิน การจัดทำงบการเงินตามมูลค่าประมวลหลักเกณฑ์เสนอต่อผู้ถือหุ้น และเจ้าหนี้ของบริษัทใหญ่ โดยไม่เสนอผู้ถือหุ้นส่วนน้อยว่าได้รับผลประโยชน์อย่างไร
จากข้อมูลที่มีอยู่

หุนบริษัทั้งธุรกิจข้อยที่ถือครองโดยบริษัทใหญ่

การซื้อหุนของบริษัทใหญ่ ที่เป็นการซื้อหุนบริษัทข้อยที่ถือครองโดยบริษัทใหญ่จะแสดงแยกออกมาตามจำนวนที่ถูกซื้อ เพื่อการนับการเงิน หุนที่ถูกแยกออกจากจุดประสงค์ในการนับการเงิน เนื่องมูลค่าตามบัญชีไม่ปรากฏเป็นส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบัญชีตาม แต่การแยกนี้เป็นการทางโครงสร้าง (Constructive Retirement) เพราะเงินลงทุนในหุนบริษัทข้อย (ในบัญชีของบริษัทใหญ่) และส่วนของหุนบริษัทข้อย (ในบัญชีของบริษัทใหญ่) จะถูกแสดงในแบบการเงินต่างหากของบริษัทใหญ่และบริษัทข้อย

การแยกทางโครงสร้างของหุนบริษัทข้อยที่บริษัทใหญ่ไม่จะถูกรายงานแยกออกตามงบการเงินตาม เป็นส่วนของงบการเงินที่เกี่ยวกับหุนบริษัทข้อยที่ถือโดยบริษัทใหญ่กับเงินลงทุนในหุนบริษัทข้อยต้องถูกตัดออกไปและมูลค่าจะต้องถูกคิดหรือ คำวิจารณ์แพงเกินมูลค่า หุนหุนที่จะต้องถูกรายงานในแบบบัญชีทางหน้าและเนื่องจากส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ใน วิธี One-line Consolidation นั้นจะทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม การบัญชีที่ทำให้รายการเงิน เพิ่มขึ้นได้สำหรับบริษัทข้อยที่ทำคือ บริษัทเงินลงทุนในหุนบริษัทข้อยของบริษัทใหญ่ในมูลค่าตามบัญชีที่เหมาะสม และหักหรือลดลงส่วนเกินมูลค่าหุ้น คำวิธีแสดงระหว่างราคาที่จ่ายลงทุน และมูลค่าตามบัญชีที่ต่ำกว่า เงินลงทุนในหุนบริษัทข้อยจะต้องถูกบันทึกตามกฎของ มูลค่าตามบัญชีของมันไม่ใช่วิธี Cost หรือ Equity

การแยกทางโครงสร้างของหุนบริษัทที่ถือครองโดยบริษัทใหญ่

บริษัทสินทรัพย์หลักทรัพย์มีปี 2541 30,000 บาท และไม่มีการจ่ายเงินปันผล หุนของผู้ถือหุ้นลงจดทะเบียน พ.ศ. 31 ธันวาคม 2540 620,000 บาท (ตามตารางที่ 10-1) เป็น 590,000 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2541 และเงินลงทุนในบริษัทโดย 90% ของบริษัท
ฟิชเชอร์ จะลดลงจากปลายปี 2540 499,500 บาท เป็น 459,500 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2541 ปรากฏวินิจฉัยที่รองผู้มีอำนาจสัมพันธ์ระดับ 40,000 บาท คำนวณดังนี้

<table>
<thead>
<tr>
<th>รายการ</th>
<th>จำนวน</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ลดลง</td>
<td>30,000</td>
</tr>
<tr>
<td>บาท : กำไรส่วนของผู้มีอำนาจ</td>
<td>10,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ผลขาดทุนของผู้สามัญ</td>
<td>40,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ต้นฉบับส่วนที่บริษัทฟิชเชอร์โอนให้</td>
<td>90%</td>
</tr>
<tr>
<td>ส่วนของเจ้าของลดลงจากผลขาดทุนของบริษัทสิ้นรอบ</td>
<td>36,000</td>
</tr>
<tr>
<td>บาท : ค่าความนิยมตัดจ่าย</td>
<td>4,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ขาดทุนสังกัดบริษัทสิ้นรอบ 2541</td>
<td>40,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

เงินลงทุนในผู้สามัญบริษัทสิ้นรอบ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2541 จำนวน 459,500 บาท สามารถตรวจสอบได้ดังนี้

- ส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2541 590,000 บาท
- นำ : ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัท 1,000 หุ้น x (ราคาหุ้นที่ขาย 105 บาทต่อหุ้น + เงินเบี้ยค้างจ่าย 10,000 บาท) 475,000 บาท
- ส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2541 90%
- ต้นฉบับส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทสิ้นรอบที่จัดสรรได้ 427,500 บาท
- บำท : ค่าความนิยมยังไม่ได้ตัดจ่าย 32,000 บาท
- เงินลงทุนในผู้สามัญบริษัทสิ้นรอบ ณ 31 ธันวาคม 2541 459,500 บาท

1 มกราคม 2542 บริษัทฟิชเชอร์ เห็นว่าหุ้นบริษัทของบริษัทสิ้นรอบ มีราคาตลาดจึงให้ซื้อไป 800 หุ้น (80%) ที่ราคา 100 บาทต่อหุ้น เนื่องจากราคาถึง 80,000 บาท น้อยกว่าราคาบัญชีตามบัญชี 92,000 บาท ของหุ้นที่เป็นการแยกทางโครงสร้างบริษัทฟิชเชอร์จะบันทึกเงินลงทุนในหุ้นบริษัทของบริษัทสิ้นรอบดังนี้
Dr. เงินลงทุนในหุ้นบริษัทจำกัดบริษัทสินธร 80,000
Cr. เงินสด 80,000
บันทึกระบายเป็นหุ้นบริษัทจำกัดบริษัทสินธร 80%
Dr. เงินลงทุนในหุ้นบริษัทจำกัดบริษัทสินธร 12,000
Cr. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น 12,000
ปันปันส่วนของ Paid-in Capital แสดงถึงการแยกทางโครงสร้าง

บริษัทสินธรรายงานกำไรสุทธิปี 2542 20,000 บาท แต่ไม่ได้ประกาศจ่ายเงินปัน
ผลไม่ใช่ปี บริษัทพิเศษ ปันที่เงินลงทุนระหว่างปี 2542 ดังนี้

Dr. เงินลงทุนในหุ้นบริษัทจำกัดบริษัทสินธร 80,000
Cr. กำไรจากหุ้นบริษัทจำกัดบริษัทสินธร 80,000
บันทึกลงเงินในแผนทุนบริษัทจำกัดบริษัทสินธร 80%
Dr. เงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัทสินธร 12,000
Cr. กำไรจากหุ้นสามัญบริษัทสินธร 12,000
บันทึกลงเงินในหุ้นสามัญในกำไรสุทธิของบริษัทสินธรหักค่าความนิยมตัดจ่าย

ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทจำกัดและผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทสินธรโดยสุทธิ และบัญชีเงินลง
ทุนย่อย ณ วันสิ้นปี 2542 ของบริษัทพิเศษ มีดังนี้
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสินธร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542
ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (590,000 + 20,000) 610,000
หัก : ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทจำกัด (105,000 + 20,000) 125,000
ส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ 485,000
บัญชีเงินลงทุนของบริษัทสินธร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542
เงินลงทุนในหุ้นบริษัทจำกัดบริษัทย่อย (125,000 x 80%) 100,000
เงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัทย่อย [(485,000x80%) + ค่าความนิยมแม่
ไม่ตัดค่า 28,000)] 464,500
ข้อมูลสำหรับปี 2542 นี้ จะแสดงอยู่ในกระดาษสำหรับการเงินรวมของบริษัท
พิษณุโลกและบริษัทรินทร์ในตารางที่ 10-2

รายการในกระดาษสำหรับปี 2542 จะเหมือนกับปี 2540 ในตารางที่ 10-1 ยกเว้นเรื่องที่เกี่ยวกับเงินลงทุนในหุ้นบริษัทรินทร์บริษัทรินทร์ วิธีการคัดส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทรินทร์ และบัญชีเงินลงทุน จะคล้ายกับของผู้ถือหุ้นในชั้นแรกก้าวไปจากหุ้นบริษัทรินทร์ในบริษัทย่อยจะถูกตัดไปพร้อมกับเงินลงทุนในหุ้นบริษัทรินทร์บริษัทรินทร์ รายการในกระดาษสำหรับชั้นนี้ (ชั้น 1) ลดเงินลงทุนในหุ้นบริษัทรินทร์บริษัทรินทร์เป็น 92,000 บาท ซึ่งจะต้องนำไปปรับปรุงที่เงินลงทุนยกมา ในวันที่ 1 มกราคม 2542 ถัดมา เป็นเงินลงทุนในหุ้นบริษัทรินทร์บริษัทรินทร์และส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทรินทร์บริษัทรินทร์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2542 จะต้องถูกตัดออกไปในกระดาษสำหรับการตามรายการชั้น 2 รายการชั้น 1 และชั้น 2 บันทึกในสมุดรายวันที่ไปดังนี้

1. Dr. กำไรจากหุ้นบริษัทรินทร์บริษัทรินทร์ 8,000
   Cr. เงินลงทุนในหุ้นบริษัทรินทร์บริษัทรินทร์ 8,000

2. Dr. หุ้นบริษัทรินทร์-บริษัทรินทร์ 80,000 (100,000x80%)
   กำไรสะสม-บริษัทรินทร์ 12,000 (15,000x80%)
   Cr. เงินลงทุนในหุ้นบริษัทรินทร์บริษัทรินทร์ 92,000

3. Dr. หุ้นสามัญ-บริษัทรินทร์ 270,000
   กำไรสะสม-บริษัทรินทร์ 36,000
   กำไรสะสม-บริษัทรินทร์ 121,500
   กำไรจากหุ้นสามัญ-บริษัทรินทร์ 5,000
   กำไรสะสม-บริษัทรินทร์ 32,000
   Cr. เงินลงทุนในหุ้นสามัญ 464,500
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>บ.พิเศษย์</th>
<th>บ.สินแร่</th>
<th>ปรับบุญและลดผลบุญ</th>
<th>M.I.</th>
<th>รวมบุญ</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>งบก่อสร้างพื้น</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ราย</td>
<td>707,000</td>
<td>340,000</td>
<td></td>
<td>1,047,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ก่อสร้างบริษัทพัฒนาทุ่นissanมัน</td>
<td>5,000</td>
<td>-</td>
<td>③5,000</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ก่อสร้างบริษัทพัฒนาทุ่นหญ้าฝายพื้นที่ค้าูข่าและค้าูจิม</td>
<td>8,000</td>
<td>-</td>
<td>①8,000</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>(580,000)</td>
<td>(320,000)</td>
<td>④4,000</td>
<td></td>
<td>904,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>M.I. ทุ่นissanมัน 10 % (10,000)</td>
<td>1,000</td>
<td>(1,000)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>M.I. ทุ่นหญ้าฝายพื้นที่ค้าูข่าและค้าูจิม 20% (10,000)</td>
<td>2,000</td>
<td>(2,000)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ก่อสร้างพื้นที่</td>
<td>140,000</td>
<td>20,000</td>
<td></td>
<td>140,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>รวมก่อสร้างพื้นที่</td>
<td>140,000</td>
<td>20,000</td>
<td></td>
<td>140,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ก่อสร้างพื้นที่ค้าูข่าและค้าูจิม</td>
<td>350,000</td>
<td>150,000</td>
<td>②12,000</td>
<td>3,000</td>
<td>350,000</td>
</tr>
<tr>
<td>- สินแร่</td>
<td></td>
<td></td>
<td>③121,500</td>
<td>13,500</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ก่อสร้างพื้นที่</td>
<td>140,000</td>
<td>20,000</td>
<td></td>
<td>140,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>เงินกันพลังกิจกรรม</td>
<td>490,000</td>
<td>170,000</td>
<td></td>
<td>490,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>- สินแร่</td>
<td>40,000</td>
<td></td>
<td></td>
<td>40,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ก่อสร้างพื้นที่ 31 ธันวาคม 2542</td>
<td>450,000</td>
<td>170,000</td>
<td></td>
<td>450,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>งบคุ้ม</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>สัตว์พื้นเมือง</td>
<td>535,500</td>
<td>700,000</td>
<td></td>
<td>1,235,500</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>เงินกันพลังกิจกรรมแกรนทุ่นissanมัน</td>
<td>464,500</td>
<td></td>
<td>③464,500</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>เงินกันพลังกิจกรรมทุ่นหญ้าฝายพื้นที่ค้าูข่าและค้าูจิม</td>
<td>100,000</td>
<td></td>
<td>①8,000</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ค่ารวมไถ่ยืม</td>
<td></td>
<td>③32,000</td>
<td>④4,000</td>
<td>28,000</td>
<td>1,263,500</td>
</tr>
<tr>
<td>รวมเงิน</td>
<td>1,100,000</td>
<td>700,000</td>
<td></td>
<td>1,263,500</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าสิ่ง</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ทุ่นหญ้าฝายพื้นที่ค้าูข่าและค้าูจิม</td>
<td>50,000</td>
<td>90,000</td>
<td>②80,000</td>
<td>20,000</td>
<td>140,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ทุ่นสินแร่ - สินแร่</td>
<td>100,000</td>
<td>100,000</td>
<td></td>
<td>500,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ทุ่นสินแร่ - สินแร่</td>
<td>300,000</td>
<td>300,000</td>
<td>③270,000</td>
<td>30,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ทุ่นสินแร่ - สินแร่</td>
<td>40,000</td>
<td>40,000</td>
<td>③36,000</td>
<td>4,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ก่อสร้างพื้นที่</td>
<td>450,000</td>
<td>170,000</td>
<td></td>
<td>450,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>รวมเงิน</td>
<td>1,100,000</td>
<td>700,000</td>
<td></td>
<td>1,263,500</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>M.I. - ทุ่นหญ้าฝายพื้นที่ค้าูข่าและค้าูจิม</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>24,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>- ทุ่นสินแร่</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>49,500</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>รวมเงิน</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>73,500</td>
<td>73,500</td>
</tr>
<tr>
<td>รวมเงิน</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>1,263,600</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
การคำนวณกำไรต่อหุ้นของบริษัทใหญ่และกำไรต่อหุ้นรวม

กำไรสุทธิของบริษัทใหญ่และกำไรต่อหุ้น (EPS) ภายใต้บริษัท equity จะเท่ากับกำไรสุทธิรวมและกำไรต่อหุ้นรวม แต่จะต้องคำนวณที่เกี่ยวข้องในการหากำไรสุทธิบริษัทใหญ่และกำไรสุทธิรวม (ที่เรียกว่า One-line Consolidation กับ consolidation) ไม่ใช่ช่วยในการคำนวณกำไรต่อหุ้น การคำนวณกำไรต่อหุ้นบริษัทใหญ่และกำไรต่อหุ้นรวมมีเงื่อนไข กำไรต่อหุ้นต้องคำนวณสำหรับส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งสามารถได้รับเงินระยะสั้นที่มักจะอยู่ในบริษัทใหญ่ ถึงได้กำไรต่อหุ้นเพื่อพิจารณาการตัดสินใจลงทุนเพื่อเพิ่มยอดเงินลงทุนในบริษัทใหญ่ ดังนั้นกำไรต่อหุ้นที่คำนวณแล้วจะถูกนำมาคำนวณกำไรสุทธิ Equity เพื่อบันทึกในงบการเงินรวมต่อสิ้นเดือน

การคำนวณกำไรต่อหุ้นของบริษัทใหญ่ จะขึ้นอยู่กับโครงสร้างหุ้นของบริษัทใหญ่ ถ้าบริษัทใหญ่ (หรือส่วนของผู้รับการลงทุน) ไม่มีหุ้นเพิ่มเติมเท่าหุ้นสามัญ (Common Stock Equivalents) หรือหลักทรัพย์เสริมสภาพคล่องซึ่ง ๆ (Potentially Dilative Securities) จะไม่มีมำมาใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นรวมจะเท่ากับกำไรต่อหุ้นของบริษัทใหญ่ ถ้าบริษัทใหญ่มีหุ้นเพิ่มเติมเท่าหุ้นสามัญและหลักทรัพย์เสริมสภาพคล่องซึ่ง ๆ ค่าจำนวนตัวจะดังนั้นไม่ว่าอย่างไรก็ตาม Potential Dilutive จะต้องนำไปพิจารณาในการคำนวณกำไรต่อหุ้นรวม (Primary EPS) กำไรต่อหุ้นรวมของบริษัทใหญ่ การปรับปรุงตามปกติ ส่วนการคำนวณกำไรต่อหุ้นจะขึ้นอยู่กับ Potentially dilative Securities ของบริษัทใหญ่ ว่าสามารถแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ หรือบริษัทใหญ่ หรือบริษัทใหญ่ ถ้าหุ้นนั้นแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญบริษัทใหญ่ Potential Dilution จะต้องนำสูงสุดไว้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นของบริษัทใหญ่ ถ้ามีเพียงการหักกำไรต่อหุ้นของบริษัทใหญ่ (และกำไรต่อหุ้นรวม) ถ้า Dilative Securities ของบริษัทใหญ่
ความสามารถทางการเรียนรู้ผู้นำในสนามงาน Business บริษัทจะจัดการกับหุ้นที่เยี่ยมที่สุดเมื่อมีการบริหารที่ดีที่สุด บริษัทใหม่หรือ Dilutive Securities โดยรวมกิจการคำนวณกำไรต่อหุ้นของบริษัทใหม่โดยตรง ไม่มีผลต่อการคำนวณกำไรต่อหุ้นของบริษัทย่อยซึ่งไม่จำเป็นในการคำนวณกำไรต่อหุ้นของบริษัทใหญ่

รูปแบบทั้งในการคำนวณกำไรต่อหุ้นที่เกี่ยวข้องกับเว้นแต่ไม่ได้รับไว้ในตารางที่ 10-3 สำหรับกำไรต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน (Primary EPS) และตารางที่ 10-4 สำหรับการคำนวณต้น Fully Diluted EPS ซึ่งแต่ละตารางที่ 10-3 และ 10-4 จะแสดงถึงการคำนวณกำไรต่อหุ้นชั้นต้น (Primary EPS) และกำไรต่อหุ้นรวมของบริษัทใหญ่ โดยที่บริษัทย่อยไม่มีหุ้นเดียบเท่ากับผู้ สามัญหรือ Potentially Dilutive Securities เลย

ในการนี้ การคำนวณกำไรต่อหุ้น จะทบทวนถึงกิจการของบริษัทที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง กัน และไม่จำเป็นต้องปรับปรุงกำไรบริษัทย่อย เพื่อจะได้กำไรบริษัทใหญ่ ทั้งนี้ Equity น่า มาใช้คัดลงต่อ

<table>
<thead>
<tr>
<th>จำนวนเงินของเลขตัวถัง (บาท)</th>
<th>บริษัทย่อยไม่มีหุ้นเดียบเท่า หุ้นสามัญ</th>
<th>บริษัทย่อยมีหุ้นเพียงเท่าหุ้นสามัญที่แปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญบริษัทย่อย</th>
<th>บริษัทย่อยมีหุ้นเพียงเท่าหุ้นสามัญที่แปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญบริษัทใหญ่</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>กากวินส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>บวก ปรับปรุงหุ้นเดียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>บวก ปรับปรุงหุ้นเดียบเท่าหุ้นสามัญที่แปลงสภาพเป็นหุ้นของบริษัทใหญ่</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>XX</td>
</tr>
</tbody>
</table>

AC 400

415
| มูลฐาน (Primary Earnings) ของบริษัทย่อย | บริษัทย่อยไม่มีผู้เสียภาษี | บริษัทย่อยมีผู้เสียภาษี | บริษัทย่อยมีผู้เสียภาษี
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>บุคคล ลูกหนี้ของบริษัทย่อยในกำไรที่เกิดขึ้นจริงของบริษัทย่อย</td>
<td>(XX)</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>นับค่านำหน้าของบริษัทย่อยในกำไรขั้น มูลฐาน (Primary Earnings) ของบริษัทย่อย</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>บุคคลที่ถือหนี้ = a</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>จำนวนผู้ถือหนี้ของเลขตัวหาร (ผู้บุคคล)</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>ทุนสามัญที่ต้องการของบริษัทย่อย</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>บุคคลที่ถือหนี้ &gt;= ทุนสามัญที่ต้องการของบริษัทย่อย</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>จำนวนผู้ถือหนี้ของบริษัทย่อย</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>ทุนสามัญที่ต้องการ</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
<tr>
<td>กำหนดผู้ถือหนี้ของบริษัทย่อย (Primary EPS) ของบริษัทย่อย และ EPS รวม</td>
<td>XX</td>
<td>XX</td>
</tr>
</tbody>
</table>

ตารางที่ 10 – 3 การคำนวณ Primary EPS รวมและของบริษัทย่อย

***************
แบบฝึกหัดบทที่ 10

1. ต่อไปนี้เป็นส่วนของผู้ต้องหุ้นบริษัทสินสุนม จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2540
หุ้นบริษัทละ 10% ราคาดัชนีราคา 100 บาท จำนวน 10,000 หุ้น
ออกจำหน่าย หุ้นละ 105 บาท มีเงินปันผลใน 1 ปี 1,000,000.
หุ้นสามัญ ราคาดัชนีราคาหุ้นละ 10 บาท จดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว 100,000 หุ้น 1,000,000.
ส่วนเกินมูลค่า 2,000,000.
กำไรสะสม 4,000,000.
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น 8,000,000.

1 มกราคม 2541 บริษัทบริหารราย จำกัด ซื้อหุ้นสามัญในบริษัทสินสุณ 90% ในราคาหุ้นละ 90 บาท สินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทสินสุณนับเป็นบริษัทสาขาตลาด สำนักเนินที่เกิดจากการซื้อหุ้นให้ตั้งเป็นผู้จัดการรายละเอียดแล้ว 10 ปี ปี 2541 บริษัทสินสุณคำรูปสุทธิ 1,200,000 บาท และจ่ายเงินปันผล 600,000 บาท

ให้ทำ 1. คำว่าราคาตามบัญชีของบัญชีเงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัทสินสุณ
2. กำไรจากการบริหารสินทรัพย์สิ้นสุดปี 2541
3. บัญชีเงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัทสินสุณ ณ 31 ธันวาคม 2541
4. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2541

2. ต่อไปนี้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทสินสุนม จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2539
หุ้นบริษัทด้วย สิ่งละ 12% ไม่รวมรับราคาดัชนีราคา 100 บาท ออกจำหน่าย 105 บาท 600,000.
หุ้นสามัญ ราคาดัชนีราคาหุ้นละ 10 บาท 1,000,000.
ส่วนเกินมูลค่า 140,000.
กำไรสะสม 780,000.
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น 2,500,000.
2. 2 มกราคม 2540 บริษัทพัสดุ จำกัด ซื้อหุ้นสามัญในบริษัทพัสดุ 80% เป็นเงิน 1,536,000 บาท ระหว่างปี 2540 บริษัทพัสดุ มีรายหุ้นสุทธิ 100,000 บาท ไม่มีการจ่ายเงินปีแล้ว

ระหว่างปี 2541 บริษัทพัสดุมีกำไรสุทธิ 500,000 บาท แล้วจ่ายเงินปีแล้ว 344,000 บาท

ให้เหตุ 1. คำนวณราคาตามบัญชีของบัญชีเงินลงทุนในบริษัทพัสดุ
   2. คำนวณกำไรจากบริษัทพัสดุสำหรับปี 2540
   3. คำนวณกำไรจากบริษัทพัสดุสำหรับปี 2541

3. 31 ธันวาคม 2540 บริษัทพัสดุ จำกัด ซื้อหุ้นสามัญในบริษัทพัสดุ จำกัด 80% ในราคาตามบัญชี

ปี 2541 บริษัทพัสดุ มีกำไรสุทธิ (ไม่รวมกำไรจากบริษัทพัสดุ) 3,000,000 บาท ประเภทและจ่ายเงินปีแล้ว 1,000,000 บาท บริษัทพัสดุ มีกำไรสุทธิ 500,000 บาท ประเภทและจ่ายเงินปีแล้ว 300,000 บาท

ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ 31 ธันวาคม 2540 และ 2541 มีดังนี้

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>31 ธันวาคม 2540</th>
<th>31 ธันวาคม 2541</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>หุ้นบริษัทไทยสะสม 12% ราคาตามมูลค่า</td>
<td>1,000,000</td>
<td>1,000,000</td>
</tr>
<tr>
<td>หุ้นสามัญราคาตามมูลค่า 10 บาท</td>
<td>2,000,000</td>
<td>2,000,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ส่วนเกินมูลค่า</td>
<td>300,000</td>
<td>300,000</td>
</tr>
<tr>
<td>กำไรสะสม</td>
<td>700,000</td>
<td>900,000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4,000,000</td>
<td>4,200,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

ให้เหตุ 1. คำนวณบัญชีเงินลงทุนในบริษัทพัสดุ ณ 31 ธันวาคม 2540 โดยสมมติว่าบริษัทพัสดุ มีเงินเป็นผลต่าง 1 ปี
   2. คำนวณกำไรสุทธิรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไรสุทธิสำหรับปี 2541
   3. คำนวณบัญชีเงินลงทุนในบริษัทพัสดุ ณ 31 ธันวาคม 2541
ข้อ 4. ต่อไปนี้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทจำกัด ณ 31 ธันวาคม 2540
หุ้นบริษัทสะสม 16% ไม่วางไว้ราคาตามมูลค่า 100 บาท
(เงินปันผลตั้งรับ 1 ปี) 1,000,000.-
หุ้นสามัญ ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 10 บาท 2,000,000.-
ส่วนเกินมูลค่า 200,000.-
กำไรสะสม 300,000.-
รวมทั้งสิ้น 3,500,000.-

1. ประกาศ 2541 บริษัทจำกัด จำกัด ของหุ้นบริษัท 50% จ่ายเงินไป 600,000 บาท และหุ้นสามัญ 80% เป็นเงิน 2,000,000 บาท บริษัทจำกัดมีกำไรสุทธิปี 2541 เป็นเงิน 400,000 บาท และจ่ายเงินปันผล 300,000 บาท

ให้ทำ 1. บันทึกรายการในสมุดรายวันที่ปริญญาของบริษัทจำกัดเกี่ยวกับการซื้อหุ้นบริษัทในบริษัทจำกัด
2. คำขอเลขยกเว้นของสาเหตุที่สุทธิจากการขายตามบัญชีจากการขายเงินลงทุนในหุ้นสามัญและหุ้นบริษัท
3. คำขอเลขยกเว้นปรับลดหุ้นบริษัท
4. คำขอเลขยกเว้นปรับลดหุ้นสามัญ
5. คำขอเลขยกเว้นของผู้ถือหุ้นในนัยนี้ให้บริษัทจำกัด ณ 31 ธันวาคม 2541

ข้อ 5. 1. ประกาศ 2542 บริษัทจำกัด จำกัด จ่ายเงิน 3,100,000 บาท เพื่อซื้อหุ้นสามัญที่มีลิขสิทธิ์ต่อสิ่งคืนในบริษัทจำกัด 180,000 หุ้น ณ วันนั้นบริษัทจำกัดมีส่วนของผู้ถือหุ้นประกอบด้วย
หุ้นบริษัทสะสม สะสม 10% ไม่รวมถึงราคาตามมูลค่า 100 บาท จ่ายเงินปันผลตั้งรับ 1 ปี 1,000,000 บาท
หุ้นสามัญ ราคาตามมูลค่า 10 บาท 2,000,000 บาท
ส่วนเกินมูลค่า 500,000 บาท
กำไรสะสม 650,000 บาท
รวมทั้งสิ้นของผู้ถือหุ้น 4,150,000 บาท
ระหว่างปี 2542 บริษัทสินทรัพย์ จำกัด มีกำไรสุทธิ 500,000 บาท ประมาณการจ่ายเงินปันผล 400,000 บาท ส่วนเกินของราคาหุ้นที่สูงกว่าราคาตามบัญชีให้ด้วยบัญชีภายใน 40 ปี

ให้ทำ 1. คำนวณส่วนเกินของราคาหุ้นที่สูงกว่าราคาตามบัญชี 2. กำไรจากบริษัทประจำปี 2542 3. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนเบี้ยสุทธิในกำไรสุทธิปี 2542 4. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนเบี้ยคืนวันที่ 31 ธันวาคม 2542 5. บัญชีเงินลงทุนในบริษัทสินทรัพย์ ณ 31 ธันวาคม 2542

ข้อ 8. 1. กำหนด 2541 บัญชีเงินลงทุนในหุ้นบริษัทสินทรัพย์ 80% มีจำนวน 175,000 บาท และบัญชีเงินลงทุนในหุ้นสามัญ 90% จำนวน 650,000 บาท ส่วนของผู้ถือหุ้นในบริษัทสามัญจ่ายคืน ณ 31 ธันวาคม 2541 มีดังนี้

| หุ้นบริษัทสินทรัพย์ สะสม 9% ไม่รวมรับ ราคาตามบัญชี | 100 บาท จำนวน 105 บาท | 200,000 |
| หุ้นสามัญราคาตามบัญชี 10 บาท | ส่วนเกินสูงสุด | 40,000 |
| กำไรสะสม | 160,000 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | 900,000 |

บริษัทสินทรัพย์ จำกัด มีกำไรสุทธิปี 2540 จำนวน 24,000 บาท และปี 2541 จำนวน 46,000 บาท ไม่มีการจ่ายเงินปันผลอีก 2 ปี

ให้ทำ 1. คำนวณบัญชีเงินลงทุนในหุ้นบริษัทสินทรัพย์และหุ้นสามัญ ณ 31 ธันวาคม 2541 โดยได้ วิธี One-Line Consolidation ถือความเมื่อมัดบัญชีภายใน 10 ปี 2. แสดงรายการบัญชีเงินลงทุนในหุ้นบริษัทสินทรัพย์และหุ้นสามัญที่จะปรากฏในประกาศทหารก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2541 โดยสมมติให้ด้วยบัญชีในสุดรายวันทั่วไป
ข้อ 7. ต่อไปนี้เป็นงบการเงินของบริษัทไทยและบริษัทสาขาพิทัย สำหรับปี 2541

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>บ.ไทยอุตสาหกรรม</th>
<th>บ.สาขาพิทัย</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ราย</td>
<td>1,233,000</td>
<td>700,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ต้นทุนราย</td>
<td>(610,000)</td>
<td>(400,000)</td>
</tr>
<tr>
<td>ก่าไก่ขั้นต้น</td>
<td>623,000</td>
<td>300,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ค่าใช่จ่ายค่าเงินงาน</td>
<td>(390,000)</td>
<td>(210,000)</td>
</tr>
<tr>
<td>ก่าไก่สูงจัดการค่าเงินงาน</td>
<td>233,000</td>
<td>90,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ก่าไก่จากบริษัทสาขาพิทัย</td>
<td>67,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ก่าไก่สุทธิ</td>
<td>300,000</td>
<td>90,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ก่าไก่สะสมตั้งปี</td>
<td>600,000</td>
<td>200,000</td>
</tr>
<tr>
<td>เงินปันผล</td>
<td>(200,000)</td>
<td>(50,000)</td>
</tr>
<tr>
<td>ก่าไก่สะสมปลายปี</td>
<td>600,000</td>
<td>240,000</td>
</tr>
<tr>
<td>งบดุล</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>เงินสด</td>
<td>181,000</td>
<td>50,000</td>
</tr>
<tr>
<td>สินทรัพย์อื่น</td>
<td>200,000</td>
<td>300,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(สุทธิ)</td>
<td>900,000</td>
<td>600,000</td>
</tr>
<tr>
<td>เงินลงทุนในหุ้นสามัญ</td>
<td>719,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>รวมสินทรัพย์</td>
<td>2,000,000</td>
<td>950,000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>200,000</td>
<td>60,000</td>
</tr>
<tr>
<td>หนี้สินหมุนเวียน</td>
<td></td>
<td>100,000</td>
</tr>
<tr>
<td>หุ้นบริษัทสิทธิสะสม 10%</td>
<td>1,200,000</td>
<td>500,000</td>
</tr>
<tr>
<td>หุ้นสามัญ</td>
<td>-</td>
<td>50,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ส่วนเกินมูลค่า</td>
<td>600,000</td>
<td>240,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ก่าไก่สะสม</td>
<td>2,000,000</td>
<td>950,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

ณ 31 ธันวาคม 2541 บริษัทไทยอุตสาหกรรม ห้้องหุ้นสามัญในบริษัทสาขาพิทัย 90,000 หุ้น
บริษัทไทยอุตสาหกรรม ห้้องหุ้นสามัญในบริษัทสาขาพิทัย 2 ครั้ง ดังนี้
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>1 มกราคม 2540</th>
<th>70,000</th>
<th>หุ้นจ่ายเงิน 500,000 บาท</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ครั้งที่ 2 1 เมษายน 2541</td>
<td>20,000</td>
<td>หุ้นจ่ายเงิน 152,000 บาท</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ส่วนของผู้ถือหุ้นในบริษัทอาศรมพิพง</td>
<td>ณ วันสิ้นปี 2539 , 2540 และ 2541 มีดังนี้</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 31 ธันวาคม

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2539</th>
<th>2540</th>
<th>2541</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>หุ้นบัตรละสิทธิ 10%</td>
<td>100,000</td>
<td>100,000</td>
<td>100,000</td>
</tr>
<tr>
<td>หุ้นสามัญละ</td>
<td>500,000</td>
<td>500,000</td>
<td>500,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ส่วนเกินหุ้น</td>
<td>50,000</td>
<td>60,000</td>
<td>50,000</td>
</tr>
<tr>
<td>กำไรสะสม</td>
<td>150,000</td>
<td>200,000</td>
<td>240,000</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>รวม</strong></td>
<td>800,000</td>
<td>850,000</td>
<td>890,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

บริษัทอาศรมพิพง มีกำไรสุทธิประจำปี 2541 จำนวน 90,000 บาท (กำไรสุทธิที่เกิดขึ้น промышленในแผนกผลิตฟิล์ม) และจ่ายเงินปันผลทุกได้มาส ณ 12,500 บาท ค่าความ มีผลให้ผู้ถือหุ้นที่มีใน 10 ปี บริษัทภูมิพิพง และบริษัทอาศรมพิพงไม่มีรายการค่ากระหว่างกัน

ให้ห้า ระยะการทหารเพื่อจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปี 2541.

---

422 AC400