

## บทที่ 11 การแปลงงบการเงินของ บริษัทย่อยในต่างประเทศ

### Translation of Foreign Financial Statements



#### อัตราแลกเปลี่ยน (Exchange rates)

คือ สัดส่วนที่กำหนดขึ้นระหว่าง 1 หน่วยของเงินตราสกุลหนึ่งกับเงินตราอีกสกุลหนึ่งซึ่งสามารถแลกเปลี่ยนกันได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง เช่น ถ้าเงิน US\$1.50 สามารถแลกกับเงินปอนด์อังกฤษได้ £1 เป็นต้น

การคำนวณอัตราแลกเปลี่ยน (หากมองในแง่ของประเทศสหรัฐอเมริกา) สามารถทำได้ 2 วิธีคือ

1. **อัตราแลกเปลี่ยนทางตรง (Direct quotation)** คือการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยน 1 หน่วยของเงินสกุลอื่นกับเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐ (U.S. dollar equivalent)

$$\frac{\$1.50}{£1} = \$1.50$$

หมายความว่า เงิน £ 1 มีค่าเทียบเท่ากับ US\$ 1.50

2. **อัตราแลกเปลี่ยนทางอ้อม (Indirect quotation)** คือการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสกุลอื่นกับ 1 ดอลลาร์สหรัฐ

$$\frac{£1}{\$1.50} = 0.667$$

หมายความว่า เงิน US \$ 1 มีค่าเทียบเท่ากับ £ .6667

#### การแปลงค่างบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ

อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการบันทึกรายการค้ากับบริษัทที่ตั้งอยู่ต่างประเทศ ดังนี้คือ

1. **อัตราแลกเปลี่ยนทันที (Spot rate)** คืออัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นทันทีที่มีส่งมอบเงินตราที่แลกเปลี่ยนระหว่างกัน

2. **อัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน (Current rate)** คืออัตราแลกเปลี่ยนที่ 1 หน่วยของเงินสกุลหนึ่ง สามารถแลกเปลี่ยนกับเงินสกุลอื่น ณ วันที่จัดทำงบดุลหรือวันที่เกิดรายการค้า

3. **อัตราแลกเปลี่ยนในอดีต (Historical rate)** คืออัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดเหตุการณ์หรือรายการค้านั้น ๆ

#### ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่าหรือกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่า

- ผลต่างนี้เรียกว่า **ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่า (Translation adjustment)** หรือ **กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่า (Translation gain or loss)**
- รายการปรับปรุงดังกล่าวให้นำไปแสดงในงบกำไรขาดทุนหรือแสดงเป็นรายการคงค้าง (Deferred) ในงบดุลภายใต้ส่วนของผู้ถือหุ้น ขึ้นอยู่กับ**วิธีบัญชีที่นำมาใช้ในการแปลงค่า**

#### วัตถุประสงค์ของการแปลงค่างบการเงิน – SFAS NO. 52

##### Functional Currency Concept

1. เพื่อจัดเตรียมข้อมูลที่เปรียบเทียบกันได้ดีกับผลกระทบทางเศรษฐกิจของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อกระแสเงินสดและส่วนทุนของกิจการ
2. เพื่อให้งบการเงินรวมสะท้อนผลที่ตามมาและความสัมพันธ์ทางการเงินของบริษัทในกลุ่มกิจการที่วัดค่ารายการตาม Functional currency กับหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปของบริษัทใหญ่

#### วิธีการแปลงค่างบการเงิน

วิธีการแปลงค่าที่ใช้นั้นจะขึ้นอยู่กับ Functional currency ของหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งมีอยู่ 2 วิธีคือ

##### 1. Current rate method

- สินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดจะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน (Currency exchange rate)
- รายได้และค่าใช้จ่ายจะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการค้า (อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ย)

##### 2. Temporal method

- สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน (Monetary assets) จะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน
- สินทรัพย์และหนี้สินที่บันทึกตามราคาทุนในอดีต (Historical cost) จะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในอดีต
- สินทรัพย์และหนี้สินที่มีมูลค่าตามราคาปัจจุบัน จะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน
- รายได้และค่าใช้จ่าย (ยกเว้นรายการที่มีความสัมพันธ์กับสินทรัพย์และหนี้สินที่แปลงค่า โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในอดีต) ให้แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการค้า

การกำหนด Functional Currency

อาจเป็นเงินสกุลใดสกุลหนึ่ง ดังนี้

1. เงินสกุลของประเทศที่บริษัทย่อยตั้งอยู่ (เงินสกุลท้องถิ่น)
2. เงินสกุลของบริษัทใหญ่
3. เงินสกุลของประเทศอื่น

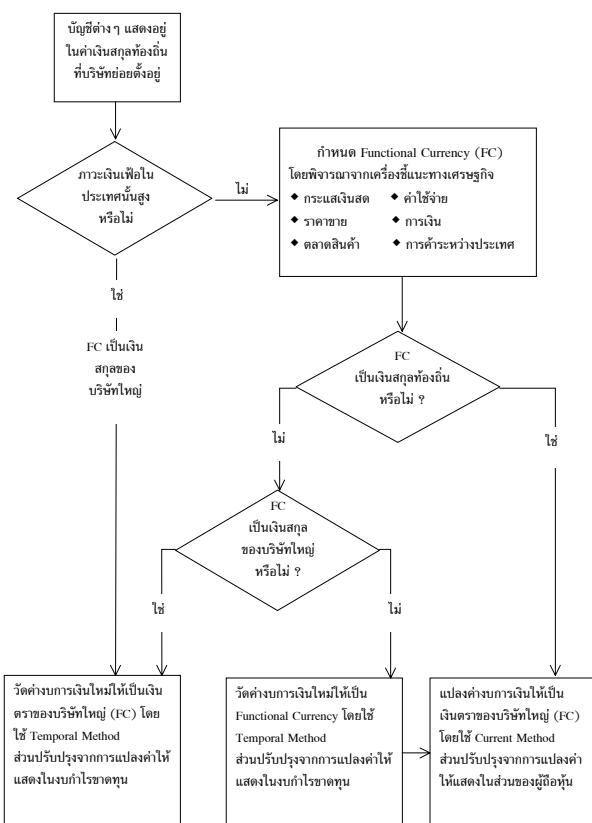
ตัวกำหนด Functional Currency

| Functional Currency เป็น  |   |  |
|---|---|--|
| เครื่องบ่งชี้ทางเศรษฐกิจ  | เงินสกุลของท้องถิ่น   | เงินสกุลของบริษัทใหญ่  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▣ กระแสเงินสด</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เป็นเงินสกุลท้องถิ่นและไม่ได้มีผลกระทบโดยตรงต่อกระแสเงินสดของบริษัทใหญ่</li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีผลกระทบโดยตรงต่อกระแสเงินสดของบริษัทใหญ่ในปัจจุบันและจะต้องจ่ายคืนให้กับบริษัทใหญ่</li> </ul>             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▣ ราคาขาย</li> </ul>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่ขึ้นอยู่กับอัตราแลกเปลี่ยนในระยะสั้น แต่ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของราคาในท้องถิ่น</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขึ้นอยู่กับอัตราแลกเปลี่ยนในระยะสั้น และภาวะการแข่งขันในตลาดโลก</li> </ul>                                  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▣ ตลาดสินค้า</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตลาดในท้องถิ่นแม้ว่าอาจมีการส่งออกสินค้าบ้างก็ตาม</li> </ul>                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การขายส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นในประเทศของบริษัทใหญ่ หรือสัญญาขายที่ระบุการขายเป็นสกุลเงินของบริษัทใหญ่</li> </ul> |

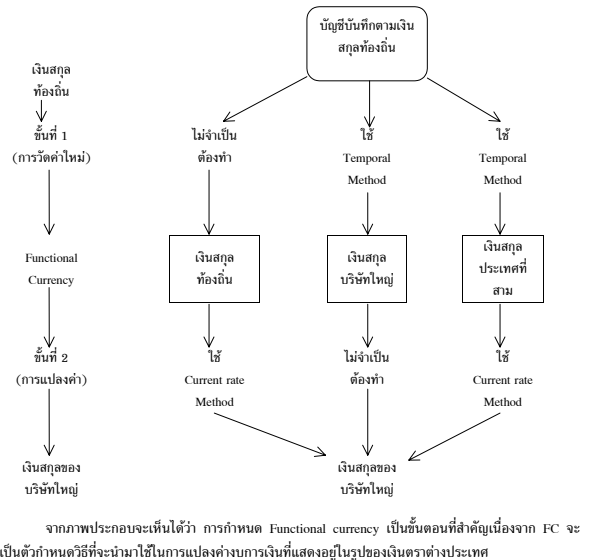
Functional Currency เป็น

| เครื่องบ่งชี้ทางเศรษฐกิจ   | เงินสกุลของท้องถิ่น  | เงินสกุลของบริษัทใหญ่  |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▣ ค่าใช้จ่าย</li> </ul>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ต้นทุนผลิตภัณฑ์และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของท้องถิ่น</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ต้นทุนผลิตภัณฑ์และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจะได้รับมาจากบริษัทใหญ่</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▣ การกู้ยืมเงิน</li> </ul>          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มาจากเงินสกุลในท้องถิ่นและกระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศที่เกิดจากการดำเนินงานซึ่งจะเพียงพอต่อการกู้ยืมที่เป็นอยู่และภาระหนี้สินที่จะเกิดขึ้นตามปกติ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มาจากบริษัทใหญ่หรือการกู้ยืมเงินที่เป็นสกุลเงินของบริษัทใหญ่หรือบริษัทใหญ่เป็นผู้จ่ายชำระหนี้</li> </ul>                              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▣ รายการค้าระหว่างประเทศ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายการค้าระหว่างประเทศเกิดขึ้นน้อยและไม่มีความสัมพันธ์ที่ต่อเนื่องระหว่างการดำเนินงานของบริษัทย่อยในต่างประเทศและของบริษัทใหญ่</li> </ul>                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายการค้าระหว่างประเทศเกิดขึ้นมากและมีความสัมพันธ์ที่ต่อเนื่องระหว่างการดำเนินงานของบริษัทใหญ่และของบริษัทย่อยในต่างประเทศ</li> </ul> |

ภาพที่ 11.1 ขั้นตอนการแปลงค่าและการแสดงส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่า



ภาพที่ 11.2 ขั้นตอนการแปลงค่าทางการเงิน



จากภาพประกอบจะเห็นได้ว่า การกำหนด Functional currency เป็นขั้นตอนที่สำคัญเนื่องจาก FC จะเป็นตัวกำหนดวิธีที่จะนำมาใช้ในการแปลงค่าทางการเงินที่แสดงอยู่ในรูปของเงินตราต่างประเทศ

ตัวอย่างแสดงการแปลงค่าทางการเงิน

- เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25+8 บริษัท ก ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศสหรัฐอเมริกาได้ซื้อส่วนได้เสีย 80% ของบริษัท ข ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศฝรั่งเศส เป็นเงิน 2,000,000 ฟรังก์

- บริษัท ข บันทึบบัญชีด้วยเงินฟรังก์และใช้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (GAAP) ในประเทศสหรัฐอเมริกา
- กระบวนการแปลงค่างบการเงินจะทำตามข้อสมมติที่แตกต่างกัน 2 ประการ คือ (1) Functional Currency เป็นเงินฟรังก์ฝรั่งเศส และ (2) Functional Currency เป็นเงินดอลลาร์สหรัฐ

อัตราแลกเปลี่ยนของเงินฟรังก์ตลอดปีการเงิน 25+8:

| วันที่                    | อัตราแลกเปลี่ยนทันที<br>(Spot rate) |
|---------------------------|-------------------------------------|
| 2 มกราคม (วันที่ซื้อหุ้น) | \$ .150                             |
| 1 กันยายน                 | .160                                |
| 31 ธันวาคม                | .170                                |
| เฉลี่ยสำหรับไตรมาสที่ 4   | .165                                |
| เฉลี่ยตลอดทั้งปี          | .156                                |



### Function currency เป็นเงินสกุลท้องถิ่น - Current rate Method

1. สินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดจะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน (Current exchange rate) หรืออัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันที่ จัดทำงบดุล
2. บัญชีส่วนเกินทุนจะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในอดีต (Historical rate)
3. ส่วนประกอบของกำไรสะสมปลายงวด มีดังนี้
  - (ก) ยอดคงเหลือของกำไรสะสมต้นงวด จะถูกกำหนดให้เท่ากับยอดคงเหลือเมื่อสิ้นปีที่แล้ว เท่ากับยอดคงเหลือ ณ วันที่ 2 มกราคม \$72,000 (480,000 ฟรังก์  $\times$  \$.15)
  - (ข) เงินปันผลจ่ายโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ ประกาศจ่ายเงินปันผล
  - (ค) กำไรหรือขาดทุนสุทธิจะยกยอดมาจากงบกำไรขาดทุนที่แปลงค่าแล้ว
  - (ง) ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่าสะสม จะแสดงเป็นรายการหนึ่งในงบดุล
4. บัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมทั้งต้นทุนสินค้าขายและค่าเสื่อมราคา) จะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ เกิดรายการเหล่านั้นขึ้น หรืออัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย

Functional currency บริษัท ข จำกัด  
เป็นเงินสกุลท้องถิ่น งบรายไตรมาส  
(ฟรังก์) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25+8

Current rate method

| งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสม                               | งบทดลองก่อนปรับปรุง (ฟรังก์) | อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงค่า | งบทดลองที่ปรับปรุงแล้ว (ดอลลาร์) |
|---|------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| ขาย   | 3,020,000                    | (A) \$ .156                       | 471,120                          |
| ต้นทุนขาย   | 1,850,000                    | (A) .156                          | 288,600                          |
| ค่าเสื่อมราคา   | 100,000                      | (A) .156                          | 15,600                           |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ  | 655,000                      | (A) .156                          | 102,180                          |
| ภาษีเงินได้   | 82,000                       | (A) .156                          | 12,792                           |
| กำไรสุทธิ   | 333,000                      |                                   | 51,948                           |
| กำไรสะสม 2 มกราคม                                       | 480,000                      | (1)                               | 72,000                           |
|   | 813,000                      |                                   | 123,948                          |
| หัก: เงินปันผลจ่าย 1 กันยายน                            | 300,000                      | (H) .16                           | 48,000                           |
| กำไรสะสม 31 ธันวาคม                                     | 513,000                      |                                   | 75,948                           |
| <b>งบดุล</b>  |                              |                                   |                                  |
| เงินสด  | 930,000                      | (C) .17                           | 158,100                          |
| ลูกหนี้   | 608,000                      | (C) .17                           | 103,360                          |
| สินค้าคงเหลือ (FIFO)                                    | 830,000                      | (C) .17                           | 141,100                          |
| ที่ดิน  | 500,000                      | (C) .17                           | 85,000                           |
| อาคาร (สุทธิ)   | 650,000                      | (C) .17                           | 110,500                          |
| อุปกรณ์ (สุทธิ)   | 430,000                      | (C) .17                           | 73,100                           |
| รวม   | 3,948,000                    |                                   | 671,160                          |
| เจ้าหนี้  | 640,000                      | (C) .17                           | 108,800                          |
| ตัวเงินจ่ายระยะสั้น                                     | 635,000                      | (C) .17                           | 107,950                          |
| หุ้นกู้   | 900,000                      | (C) .17                           | 153,000                          |
| หุ้นสามัญ   | 960,000                      | (H) .15                           | 144,000                          |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ                                 | 300,000                      | (H) .15                           | 45,000                           |
| กำไรสะสม  | 513,000                      |                                   | 75,948                           |
| รวม   | 3,948,000                    |                                   | 634,698                          |
| ยอดสะสมของส่วนปรับปรุงจากการ-แปลงค่ายอดดุลทางด้านเครดิต |                              | (B/A)                             | 36,462                           |
| รวม   |                              |                                   | 671,160                          |

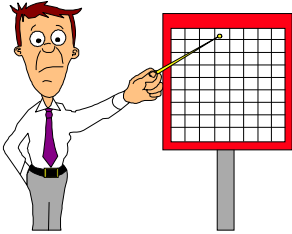
### Functional currency เป็นเงินสกุลของบริษัทใหญ่ - Temporal Method

1. สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน (Monetary) จะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน
2. สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงิน (Nonmonetary) จะถูกแปลงค่าโดยอัตราแลกเปลี่ยนในอดีต
3. สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงิน จะถูกแปลงค่าโดยใช้วิธีอัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน
4. ส่วนเกินมูลค่าหุ้นจะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในอดีต ณ วันที่ซื้อหุ้น
5. ส่วนประกอบของกำไรสะสมปลายงวดจะถูกแปลงค่าดังนี้
  - (ก) ยอดคงเหลือของกำไรสะสมต้นงวดจะเท่ากับยอดคงเหลือปลายงวดที่แล้ว
  - (ข) เงินปันผลจ่ายจะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ประกาศจ่ายปันผล
  - (ค) กำไรหรือขาดทุนสุทธิจะยกยอดมาจากงบกำไรขาดทุนที่แปลงค่าแล้ว

6. รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีความสัมพันธ์กับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในอดีต จะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในอดีตอัตราเดียวกับที่ใช้แปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น ๆ

7. บัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย

8. กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าจะแสดงในงบกำไรขาดทุน



Functional currency บริษัท ข จำกัด  
เป็นเงินสกุลของ กระดาษทำการ  
บริษัทใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25+8  
Temporal Method

| งบดุล                       | งบทดลองก่อนปรับปรุง (ฟรังก์) | อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงค่า | งบทดลองที่ปรับปรุงแล้ว (ดอลลาร์) |
|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| เงินสด                      | 930,000                      | (C) .17                           | 158,100                          |
| ลูกหนี้ (สุทธิ)             | 608,000                      | (C) .17                           | 103,360                          |
| สินค้าคงเหลือ (FIFO) ที่ดิน | 830,000                      | ตารางที่ 1 (H) .15                | 136,950                          |
| อาคาร (สุทธิ)               | 500,000                      | (H) .15                           | 75,000                           |
| อุปกรณ์ (สุทธิ)             | 430,000                      | (H) .15                           | 64,500                           |
| รวม                         | <u>3,948,000</u>             |                                   | <u>635,410</u>                   |
| เจ้าหนี้                    | 640,000                      | (C) .17                           | 108,800                          |
| ตัวเงินจ่ายระยะสั้น         | 635,000                      | (C) .17                           | 107,950                          |
| หุ้นกู้                     | 900,000                      | (C) .17                           | 153,000                          |
| หุ้นสามัญ                   | 960,000                      | (H) .15                           | 144,000                          |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ     | 300,000                      | (H) .15                           | 45,000                           |
| กำไรสะสม                    | 513,000                      | (B/A)                             | 76,660                           |
| รวม                         | <u>3,948,000</u>             |                                   | <u>635,410</u>                   |

| งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสม        | งบทดลองก่อนปรับปรุง (ฟรังก์) | อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงค่า | งบทดลองที่ปรับปรุงแล้ว (ดอลลาร์) |
|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| ขาย                              | <u>3,020,000</u>             | (A) \$ .156                       | <u>471,120</u>                   |
| ต้นทุนขาย                        | 1,850,000                    | ตารางที่ 1 (H) .15                | 276,570                          |
| ค่าเสื่อมราคา                    | 100,000                      | (A) .156                          | 15,000                           |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ                 | 655,000                      | (A) .156                          | 102,180                          |
| ภาษีเงินได้                      | 82,000                       | (A) .156                          | 12,792                           |
| ขาดทุนจากการแปลงค่า              | —                            | (B/A)                             | <u>11,918</u>                    |
| กำไรสุทธิ                        | 333,000                      |                                   | 52,660                           |
| กำไรสะสม 2 มกราคม                | 480,000                      | (1)                               | 72,000                           |
|                                  | 813,000                      |                                   | 124,660                          |
| หัก: เงินปันผลจ่าย 1 กันยายน     | 300,000                      | (H) .16                           | 48,000                           |
| กำไรสะสม 31 ธันวาคม              | <u>513,000</u>               |                                   | <u>76,660</u>                    |
| <b>ตารางที่ 1</b>                |                              |                                   |                                  |
| <b>การแปลงค่าต้นทุนสินค้าขาย</b> |                              |                                   |                                  |
|                                  | ฟรังก์                       | อัตราแลกเปลี่ยน                   | ดอลลาร์                          |
| สินค้าคงเหลือต้นปี (สมมติ)       | 760,000                      | (H) .15                           | 114,000                          |
| ซื้อ (สมมติ)                     | <u>1,920,000</u>             | (A) .156                          | <u>299,520</u>                   |
|                                  | 2,680,000                    |                                   | 413,520                          |
| หัก: สินค้าคงเหลือปลายปี         | <u>830,000</u>               | (A) .165                          | <u>136,950</u>                   |
| ต้นทุนสินค้าขาย                  | <u>1,850,000</u>             |                                   | <u>276,570</u>                   |

การเปรียบเทียบข้อเหมือนและข้อแตกต่างระหว่าง Temporal method และ Current rate method

|   | อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในงบดุล |          |
|---|------------------------------|----------|
|   | Current rate                 | Temporal |
| สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน                             | ปัจจุบัน                     | ปัจจุบัน |
| สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่บันทึกตามราคาทุนในอดีต | ปัจจุบัน                     | อดีต     |
| สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่บันทึกตามราคาตลาด      | ปัจจุบัน                     | ปัจจุบัน |
| หนี้สินที่เป็นตัวเงิน                               | ปัจจุบัน                     | ปัจจุบัน |
| หนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงิน                            | ปัจจุบัน                     | อดีต     |

ตัวอย่างการบัญชีสำหรับบริษัทย่อยในต่างประเทศ และการจัดทำกระดาษทำการสำหรับงบการเงินรวม วันซื้อหุ้น

- อัตราแลกเปลี่ยนทางตรงสำหรับเงินฟรังก์ ณ วันที่ 2 มกราคม 25+8 เท่ากับ \$ .15
- ต้องใช้เงินดอลลาร์ \$300,000 (2,000,000 × \$.15) เพื่อจะแลกกับเงิน 2,000,000 ฟรังก์

|  |                   |                 |                 |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|
| เงินลงทุนในบริษัท ข                                    |                   |                 | 300,000         |
| เงินสด   |                   |                 | 300,000         |
|  | ฟรังก์            | อัตราแลกเปลี่ยน | ดอลลาร์         |
| ราคาทุน  | 2,000,000         | \$ .15          | 300,000         |
| ราคาตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ซื้อ<br>(1,740,000 × 80%) | <u>1,392,000</u>  | .15             | <u>208,800</u>  |
| ผลต่างระหว่างราคาทุนและราคาตามบัญชีกระจายให้ :         | 608,000           |                 | 91,200          |
| ที่ดิน   | (308,000)*        | .15             | (46,200)        |
| อาคาร-อายุการใช้งาน 10 ปี                              | <u>(300,000)*</u> | .15             | <u>(45,000)</u> |
|  | <u>-0-</u>        |                 | <u>-0-</u>      |

\* ตัวเลขสมมติ

### การบันทึกบัญชีสำหรับบริษัทย่อยในต่างประเทศ - หลังวันซื้อหุ้น

|  |        |
|--|--------|
| เงินสด                                       | 38,400 |
| เงินปันผลรับ                                 | 38,400 |
| 300,000 ฟรังก์ × .16 = 48,000 × 80% = 38,400 |        |



## วิธีซื้อ

ส่วนได้เสีย 80% บริษัท ก และบริษัทย่อย ข  
Current rate กระดาษทำการสำหรับงบดุลรวม  
ปีที่ซื้อหุ้น สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25+8

|                  | บริษัท ก  | บริษัท ข | ปรับปรุงและตัดบัญชี |           | M.I.    | งบรวม     |
|------------------|-----------|----------|---------------------|-----------|---------|-----------|
|                  |           |          | เดบิต               | เครดิต    |         |           |
| งบกำไรขาดทุน     |           |          |                     |           |         |           |
| ขายและรายได้อื่น | 4,200,000 | 471,120  |                     |           |         | 4,671,120 |
| เงินปันผลรับ     | 38,400    |          | (1)38,400           |           |         |           |
| รวมรายได้        | 4,238,400 | 471,120  |                     |           |         | 4,671,120 |
| ต้นทุนสินค้าขาย  | 2,720,000 | 288,600  |                     |           |         | 3,008,600 |
| ค่าเสื่อมราคา    | 210,000   | 15,600   | (4)4,680            |           |         | 230,280   |
| ค่าใช้จ่ายอื่น   | 914,000   | 102,180  |                     |           |         | 1,016,180 |
| ภาษีเงินได้      | 100,000   | 12,792   |                     |           |         | 112,792   |
| รวมค่าใช้จ่าย    | 3,944,000 | 419,172  |                     |           |         | 4,367,852 |
| กำไรสุทธิรวม     |           |          |                     |           |         |           |
| M.I.             |           |          |                     |           |         |           |
| (51,948×0.2)     |           |          |                     |           | 10,390  | (10,390)  |
| กำไรสุทธิ        | 294,400   | 51,948   | 43,080              | -0-       | 10,390  | 292,878   |
| งบกำไรสะสม       |           |          |                     |           |         |           |
| กำไรสะสม 1 มค.   |           |          |                     |           |         |           |
| บริษัท ก         | 450,000   |          |                     |           |         | 450,000   |
| บริษัท ข         |           | 72,000   | (2)57,600           |           | 14,400  |           |
| กำไรสุทธิยกมา    | 294,400   | 51,948   | 43,080              | -0-       | 10,390  | 292,878   |
| เงินปันผลจ่าย    |           |          |                     |           |         |           |
| บริษัท ก         | (200,000) |          |                     |           |         | (200,000) |
| บริษัท ข         |           | (48,000) |                     | (1)38,400 | (9,600) |           |
| กำไรสะสม 31 ธค.  | 544,400   | 75,948   | 10,680              | 38,400    | 15,190  | 542,878   |

|                    | บริษัท ก  | บริษัท ข | ปรับปรุงและตัดบัญชี |            | M.I.    | งบรวม     |
|--------------------|-----------|----------|---------------------|------------|---------|-----------|
|                    |           |          | เดบิต               | เครดิต     |         |           |
| งบดุล              |           |          |                     |            |         |           |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 1,324,000 | 402,560  |                     |            |         | 1,726,960 |
| งลท.ในบริษัท ข     | 300,000   |          |                     | (2)300,000 |         |           |
| ที่ดิน             | 450,000   | 85,000   | (4)52,360           |            | 587,360 |           |
| อาคาร (สุทธิ)      | 720,000   | 110,500  | (4)45,900           |            | 876,400 |           |
| อุปกรณ์ (สุทธิ)    | 390,000   | 73,100   |                     |            | 463,100 |           |
| ผลต่างระหว่างราคา  |           |          |                     |            |         |           |
| ทุนและราคาตาม      |           |          | (2)                 | (4)        |         |           |
| บัญชี              |           |          | 91,200              | 91,200     |         |           |
| รวมสินทรัพย์       | 3,184,400 | 671,160  |                     |            |         | 3,653,820 |
| หนี้สินหมุนเวียน   | 840,000   | 216,750  |                     |            |         | 1,056,750 |
| หุ้นกู้            | 700,000   | 153,000  |                     |            |         | 853,000   |
| หุ้นสามัญ          |           |          |                     |            |         |           |
| บริษัท ก           | 800,000   |          |                     |            |         | 800,000   |
| บริษัท ข           |           | 144,000  | (2)115,200          |            | 28,800  |           |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น |           |          |                     |            |         |           |
| บริษัท ก           | 300,000   |          |                     |            |         | 300,000   |
| บริษัท ข           |           | 45,000   | (2)36,000           |            | 9,000   |           |
| ส่วนปรับปรุงจาก    |           |          |                     |            |         |           |
| การแปลง            |           |          |                     |            |         |           |
| ค่าสะสม            |           |          |                     |            |         |           |
| บริษัท ก           |           |          |                     | (3)29,170  |         |           |
|                    |           |          |                     | (4)11,170  |         |           |
| บริษัท ข           |           | 36,462   | (3)29,170           |            | 7,292   |           |
| กำไรสะสม           | 544,400   | 75,948   | 10,680              | 38,400     | 15,190  | 542,878   |
| M.I.               |           |          |                     |            | 60,282  | 60,282    |
| หนี้สินและส่วน     |           |          |                     |            |         |           |
| ของผู้ถือหุ้น      | 3,184,400 | 671,160  | 470,510             | 470,510    |         | 3,653,820 |

## รายการปรับปรุงและตัดบัญชีในรูปของสมุดรายวัน

- เงินปันผลรับ 38,400  
    เงินปันผลจ่าย 38,400  
ตัดบัญชีเงินปันผลรับและจ่ายระหว่างบริษัท
- กำไรสะสมต้นปี - บริษัท ข 57,600  
    หุ้นสามัญ - บริษัท ข 115,200  
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น - บริษัท ข 36,000  
ผลต่างระหว่างราคาทุนและราคาตามบัญชี 91,200  
    เงินลงทุนในบริษัท ข 300,000  
    ตัดบัญชีเงินลงทุน
- ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่า 29,170  
    สะสม - บริษัท ข 29,170  
        ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่าสะสม - 29,170  
        บริษัท ก  
รับรู้ส่วนได้เสียของบริษัท ก สำหรับการเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้น อันเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| (4) ค่าเสื่อมราคา                               | 4,680  |        |
| ที่ดิน  | 52,360 |        |
| อาคาร   | 45,900 |        |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลง                          |        | 11,740 |
| ค่าสะสม - บริษัท ก                              |        |        |
| ผลต่างระหว่างราคาทุนและ                         | 91,200 |        |
| ราคาตามบัญชี                                    |        |        |
| กระจายผลต่างระหว่างราคาทุนและราคาตามบัญชีและรับ |        |        |
| รู้ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่าสะสม                |        |        |

**THE END**