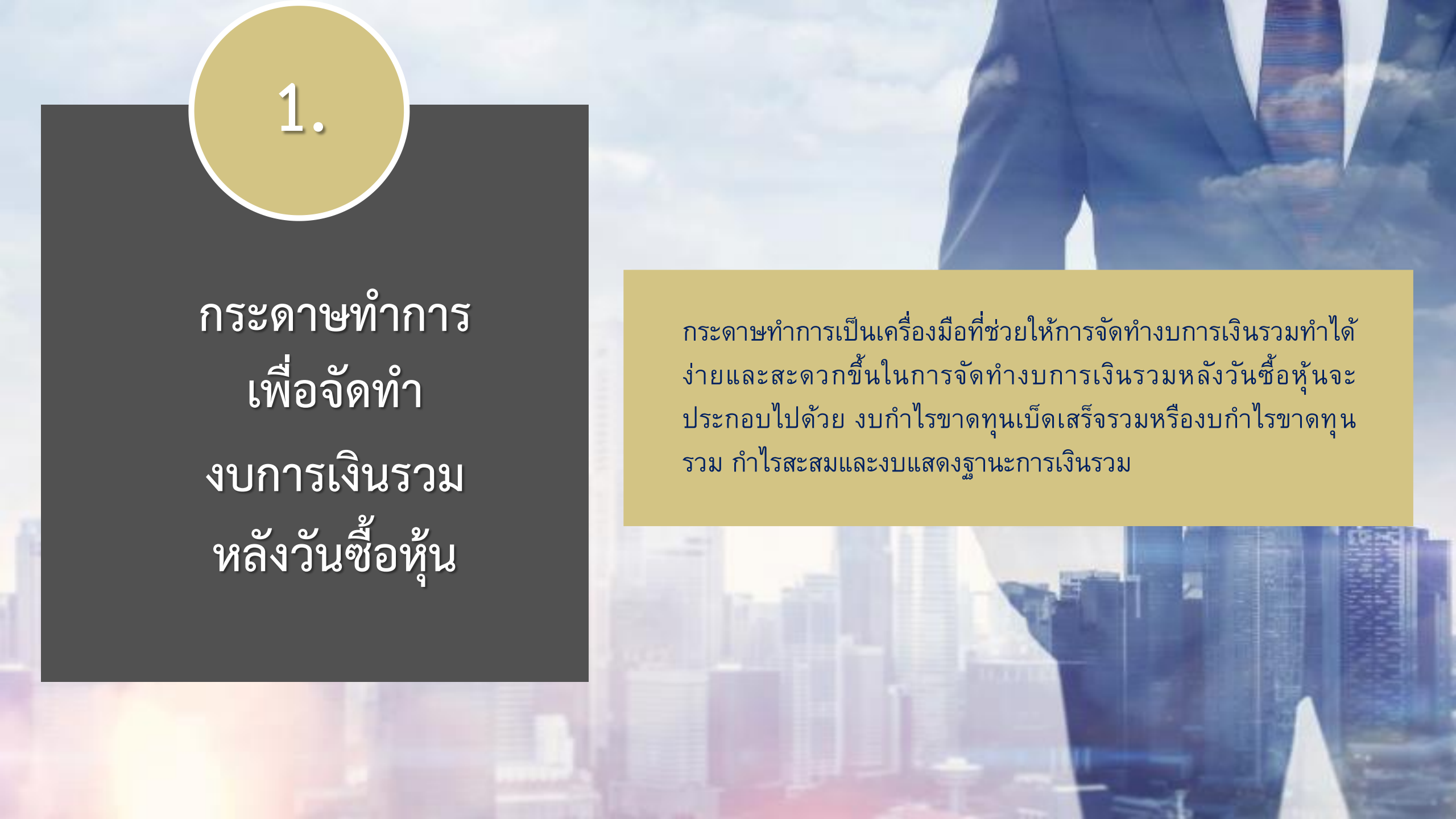


# งบการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้น

หน่วยที่ 4



A person in a dark blue suit and tie stands in the foreground, partially visible from the waist up. The background is a blurred city skyline with various skyscrapers under a bright, hazy sky. The overall tone is professional and corporate.

1.

กระดาษาทำการ  
เพื่อจัดทำ  
งบการเงินรวม  
หลังวันซื้อหุ้น

กระดาษาทำการเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การจัดทำงบการเงินรวมทำได้  
ง่ายและสะดวกขึ้นในการจัดทำงบการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้นจะ  
ประกอบไปด้วย งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมหรืองบกำไรขาดทุน  
รวม กำไรสะสมและงบแสดงฐานะการเงินรวม



## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมหรืองบกำไรขาดทุนรวม  
แสดงผลการดำเนินงานของบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย  
เสมือนเป็นบริษัทเดียวกัน รายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ใน  
งบกำไรขาดทุนรวมจะมาจากรายได้และค่าใช้จ่ายของ  
บริษัทใหญ่กับบริษัทย่อยรวมกัน หลังจากนั้นนำรายได้  
รวมหักด้วยค่าใช้จ่ายรวมจะได้ยอดกำไรสุทธิรวม



## กำไรสะสมรวม

กำไรสะสมรวม เป็นการแสดงการเปลี่ยนแปลงของกำไรสะสม โดยแสดงยอดกำไรสะสมต้นงวดบวกด้วยกำไรขาดทุนสุทธิ หักด้วยเงินปันผลที่บริษัทใหญ่ประกาศจ่าย ยอดที่เหลือก็จะเป็นกำไรสะสมปลายงวด





## งบแสดงฐานะการเงินรวม

การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้นจะใช้ข้อมูลจากงบแสดงฐานะการเงินของบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย ณ วันเดียวกัน โดยนำบัญชีต่าง ๆ มารวมกันที่ละบัญชี แล้วตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วนของผู้ถือหุ้นในบริษัทย่อย และรายการระหว่างกันอื่น ๆ เช่น การซื้อขายสินค้าระหว่างกัน การกู้ยืมเงินระหว่างกัน



รูปแบบของกระดาษ  
ทำการแบบ 3 ส่วน

| รายการ                               | บริษัท<br>ใหญ่ | บริษัท<br>ย่อย | รายการปรับปรุงและตัดบัญชี |        | งบการเงิน<br>รวม |
|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|--------|------------------|
|                                      |                |                | เดบิต                     | เครดิต |                  |
| งบกำไรขาดทุน                         |                |                |                           |        |                  |
| ขาย                                  |                |                |                           |        |                  |
| รายได้อื่น                           |                |                |                           |        |                  |
| ต้นทุนขาย                            |                |                |                           |        |                  |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                       |                |                |                           |        |                  |
| กำไรสุทธิ                            |                |                |                           |        |                  |
| กำไรสะสม                             |                |                |                           |        |                  |
| กำไรสะสมต้นงวด                       |                |                |                           |        |                  |
| บวก กำไรสุทธิ                        |                |                |                           |        |                  |
| หัก เงินปันผล                        |                |                |                           |        |                  |
| กำไรสะสมปลายงวด                      |                |                |                           |        |                  |
| งบแสดงฐานะการเงิน                    |                |                |                           |        |                  |
| สินทรัพย์                            |                |                |                           |        |                  |
| หนี้สิน                              |                |                |                           |        |                  |
| หุ้นสามัญ - บริษัทใหญ่               |                |                |                           |        |                  |
| หุ้นสามัญ - บริษัทย่อย               |                |                |                           |        |                  |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - บริษัทใหญ่ |                |                |                           |        |                  |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - บริษัทย่อย |                |                |                           |        |                  |
| กำไรสะสม - บริษัทใหญ่                |                |                |                           |        |                  |
| กำไรสะสม - บริษัทย่อย                |                |                |                           |        |                  |
|                                      |                |                |                           |        |                  |

2.

การจัดทำงบการเงิน  
รวมหลังวันซื้อหุ้น  
ตามวิธีราคาทุนและ  
วิธีส่วนได้เสีย

การบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามวิธีราคาทุน  
(Cost method)

วิธีนี้บริษัทผู้ลงทุนจะบันทึกเงินลงทุนตามจำนวนที่ได้จ่ายไปทั้งหมด เพื่อถือหุ้นของบริษัทผู้ถูกลงทุนและจะไม่มีการปรับปรุงจำนวนเงินลงทุนตามการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทผู้ถูกลงทุนแต่อย่างใด บริษัทผู้ลงทุนบันทึกบัญชีรายได้จากบริษัทผู้ถูกลงทุนเท่ากับจำนวนเงินปันผลที่บริษัทผู้ถูกลงทุนประกาศจ่ายจากกำไรที่เกิดขึ้นหลังจากวันที่บริษัทผู้ลงทุนถือหุ้นบริษัทผู้ถูกลงทุนเท่านั้น

## การบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (Equity method)

วิธีนี้ในขั้นแรกบริษัทผู้ลงทุนจะบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทผู้ถูกลงทุนตามจำนวนที่ได้จ่ายไปทั้งหมด เพื่อถือหุ้นของบริษัทผู้ถูกลงทุน และต่อมาจะบันทึกจำนวนเงินลงทุนเปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทผู้ถูกลงทุน โดยการรับรู้รายได้หรือค่าใช้จ่ายตามจำนวนกำไรหรือขาดทุนของบริษัทผู้ถูกลงทุนที่เกิดขึ้นหลังจากวันที่บริษัทผู้ลงทุนถือหุ้นตามสัดส่วนของจำนวนหุ้นที่ถืออยู่



วิธีนี้เมื่อสินทรัพย์สุทธิของบริษัทผู้ถูกลงทุนเพิ่มขึ้น บริษัทผู้ลงทุนจะเพิ่มราคาตามบัญชีของเงินลงทุน และหากสินทรัพย์สุทธิของบริษัทผู้ถูกลงทุนลดลง บริษัทผู้ลงทุนจะลดราคาตามบัญชีของเงินลงทุนตามสัดส่วนที่บริษัทผู้ลงทุนถือหุ้นอยู่ ดังนั้น



1. เมื่อบริษัทผู้ถูกลงทุนมีกำไรสุทธิ บริษัทผู้ลงทุนจะบันทึกเพิ่มบัญชีเงินลงทุนเท่ากับส่วนของบริษัทผู้ลงทุนที่มีในกำไรสุทธิของบริษัทผู้ถูกลงทุน และถือจำนวนนั้นเป็นรายได้ของบริษัทผู้ลงทุนในงวดบัญชีนั้น

2. เมื่อบริษัทผู้ลงทุนมีผลขาดทุนสุทธิ หรือประกาศจ่ายเงินปันผล ซึ่งทำให้สินทรัพย์สุทธิของบริษัทผู้ถูกลงทุนลดลง บริษัทผู้ลงทุนก็จะบันทึกลดบัญชีเงินลงทุนตามสัดส่วนที่บริษัทผู้ลงทุนถือหุ้นอยู่

การจัดทำงบการเงินรวมทั้ง 2 วิธีที่ได้กล่าวมาแล้วคือวิธีราคาทุนและวิธีส่วนได้เสียงบการเงิน ณ วันหลังซื้อหุ้น สามารถเปรียบเทียบได้ดังนี้

| ณ เกิดรายการ                      | วิธีราคาทุน (Cost method)                                                       | วิธีส่วนได้เสีย (Equity method)                                                                          |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ณ วันซื้อหุ้น                     | Dr. เงินลงทุนในบริษัทย่อย xx<br>Cr. เงินสด / หุ้น xx<br>บันทึกการซื้อบริษัทย่อย | Dr. เงินลงทุนในบริษัทย่อย xx<br>Cr. เงินสด / หุ้น xx<br>บันทึกการซื้อบริษัทย่อย                          |
| ณ วันประกาศจ่ายเงินปันผล          | Dr. เงินปันผลค้างรับ xx<br>Cr. เงินปันผลรับ xx<br>บันทึกการประกาศจ่ายเงินปันผล  | Dr. เงินปันผลค้างรับ xx<br>Cr. เงินลงทุนในบริษัทย่อย xx<br>บันทึกการประกาศจ่ายเงินปันผล                  |
| จ่ายเงินปันผล                     | Dr. เงินสด xx<br>Cr. เงินปันผลค้างรับ xx<br>บันทึกการจ่ายเงินปันผล              | Dr. เงินสด xx<br>Cr. เงินปันผลค้างรับ xx<br>บันทึกการจ่ายเงินปันผล                                       |
| ณ วันสิ้นสุดบริษัทย่อยมีกำไรสุทธิ | ไม่บันทึกบัญชี                                                                  | Dr. เงินลงทุนในบริษัทย่อย xx<br>Cr. ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อย xx<br>บันทึกการรับรู้กำไรสุทธิจากบริษัทย่อย |

## ตัวอย่าง

25x1

ม.ค. 1 บริษัท มงคล จำกัด ซื้อหุ้นสามัญทั้งหมด 20,000 หุ้นของบริษัท มิ่งขวัญ จำกัด ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย เป็นเงิน 200,000 บาท

ต.ค. 15 บริษัท มิ่งขวัญ จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลหุ้นสามัญ หุ้นละ 3.50 บาท เป็นเงินทั้งสิ้น 70,000 บาท

ธ.ค. 31 บริษัท มิ่งขวัญ จำกัด รายงานผลการดำเนินงานประจำปี มีกำไรสุทธิ 120,000 บาท  
การบันทึกบัญชีการซื้อหุ้นสามัญในบริษัทย่อยทั้ง 2 วิธี ดังนี้

| ว.ค.ปี  | วิธีราคาทุน (Cost method)                                                                                                                    | วิธีส่วนได้เสีย (Equity method)                                       |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 25x1    | บริษัท มงคล จำกัด ซื้อหุ้นสามัญทั้งหมด 20,000 หุ้นของบริษัท มิ่งขวัญ จำกัด ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย เป็นเงิน 200,000 บาท |                                                                       |
| ม.ค. 1  | Dr.เงินลงทุนใน บ.มิ่งขวัญ 200,000<br>Cr.เงินสด 200,000                                                                                       | Dr.เงินลงทุนใน บ.มิ่งขวัญ 200,000<br>Cr.เงินสด 200,000                |
|         | บริษัท มิ่งขวัญ จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลหุ้นสามัญ หุ้นละ 3.50 บาท เป็นเงินทั้งสิ้น 70,000 บาท                                               |                                                                       |
| ต.ค. 15 | Dr.เงินปันผลค้างรับ 70,000<br>Cr.เงินปันผลรับ 70,000                                                                                         | Dr.เงินปันผลค้างรับ 70,000<br>Cr.เงินปันผลรับ 70,000                  |
|         | บริษัท มิ่งขวัญ จำกัด รายงานผลการดำเนินงานประจำปี มีกำไรสุทธิ 120,000 บาท                                                                    |                                                                       |
| ธ.ค. 31 | ไม่บันทึกบัญชี                                                                                                                               | Dr.เงินลงทุนใน บ.มิ่งขวัญ 120,000<br>Cr.ส่วนแบ่งกำไรใน บ.ย่อย 120,000 |



## การจัดทำบ การเงินรวม หลังวันซื้อหุ้น - วิธีส่วนได้เสีย

วิธีส่วนได้เสียผู้ลงทุนจะบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามจำนวนต้นทุนของเงินลงทุนที่ได้จ่ายไป ณ วันซื้อหุ้น และต่อมาภายหลังจะบันทึกปรับปรุงมูลค่าของเงินลงทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ไปลงทุน โดยผู้ลงทุนต้องรับรู้ส่วนแบ่งผลกำไรหรือขาดทุนของบริษัทที่ไปลงทุนตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนของผู้ลงทุน ส่วนทุนหรือเงินปันผลที่ได้รับจากผู้ได้รับการลงทุนต้องนำไปหักจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้น

กระดาษทำการเพื่อทำงบการเงินรวม  
สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

หน่วย : บาท

| รายการ                                    | บริษัท<br>นที | บริษัท<br>ธารา | รายการปรับปรุง<br>และตัดบัญชี |                         | งบการเงิน<br>รวม |
|-------------------------------------------|---------------|----------------|-------------------------------|-------------------------|------------------|
|                                           |               |                | เดบิต                         | เครดิต                  |                  |
| งบกำไรขาดทุน                              |               |                |                               |                         |                  |
| ขาย                                       | 850,000       | 300,000        |                               |                         | 1,150,000        |
| ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อย                  | 50,200        |                | (2) 50,200                    |                         |                  |
| ต้นทุนขาย                                 | (350,000)     | (170,000)      |                               | (4) 8,000               | (512,000)        |
| ค่าเสื่อมราคา                             | (65,000)      | (35,000)       | (7) 1,000                     | (6) 1,250               | (99,750)         |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน                  | (160,000)     | (39,000)       | (8) 1,500                     |                         | (200,500)        |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไรสุทธิ |               |                |                               | (3) 12,550              |                  |
| กำไรสุทธิ                                 | 325,200       | 56,000         |                               |                         | 325,200          |
| กำไรสะสม                                  |               |                |                               |                         |                  |
| กำไรสะสม 1 ม.ค. 25x1 - นที                | 214,000       |                |                               |                         | 214,000          |
| กำไรสะสม 1 ม.ค. 25x1 - ธารา               |               | 80,000         | (1) 80,000                    |                         |                  |
| กำไรสุทธิ                                 | 325,200       | 56,000         |                               |                         | 325,200          |
| เงินปันผลจ่าย - นที                       | (110,000)     |                |                               |                         | (110,000)        |
| เงินปันผลจ่าย - ธารา                      |               | (20,000)       |                               | (2) 16,000<br>(3) 4,000 |                  |
| กำไรสะสม 31 ธ.ค. 25x1                     | 429,200       | 116,000        |                               |                         | 429,200          |



| รายการ                         | บริษัท<br>นที | บริษัท<br>ฮารา | รายการปรับปรุง<br>และตัดบัญชี |                                                       | งบการเงิน<br>รวม |
|--------------------------------|---------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|
|                                |               |                | เดบิต                         | เครดิต                                                |                  |
| งบแสดงฐานะการเงิน              |               |                |                               |                                                       |                  |
| สินทรัพย์                      |               |                |                               |                                                       |                  |
| เงินสด                         | 179,000       | 46,000         |                               |                                                       | 225,000          |
| ลูกหนี้                        | 36,500        | 25,000         |                               |                                                       | 61,500           |
| สินค้าคงเหลือ                  | 198,500       | 40,250         |                               |                                                       | 238,750          |
| เงินเป็นผลค้างรับ              | 16,000        |                |                               | (9) 16,000                                            |                  |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น         | 155,000       | 80,000         |                               |                                                       | 235,000          |
| เงินลงทุนในบริษัท ฮารา จำกัด   | 434,200       |                |                               | (1) 344,000<br>(2) 34,200<br>(4) 41,600<br>(6) 14,400 |                  |
| ที่ดิน                         | 900,000       | 300,000        | (4) 5,000                     |                                                       | 1,250,000        |
| อาคาร                          | 300,000       | 75,000         |                               | (4) 15,000                                            | 360,000          |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร      | (100,000)     | (31,250)       | (4) 50,000<br>(6) 1,250       |                                                       | (125,000)        |
| อุปกรณ์                        | 200,000       | 30,000         | (4) 7,500                     |                                                       | 237,500          |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์    | (50,000)      | (14,000)       |                               | (4) 2,500<br>(7) 1,000                                | (67,500)         |
| ค่าความนิยม                    |               |                | (5) 14,400                    |                                                       | 14,400           |
| ลิขสิทธิ์                      |               |                | (4) 15,000                    |                                                       | 15,000           |
| ค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์สะสม     |               |                |                               | (8) 1,500                                             | 1,500            |
| รวมสินทรัพย์                   | 2,269,200     | 551,000        |                               |                                                       | 2,443,150        |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น    |               |                |                               |                                                       |                  |
| เจ้าหนี้                       | 240,000       | 35,000         |                               |                                                       | 275,000          |
| เงินเป็นผลค้างจ่าย             | -             | 20,000         | (9) 16,000                    |                                                       | 4,000            |
| เงินกู้                        | 300,000       | 30,000         |                               |                                                       | 330,000          |
| หุ้นสามัญ - นที                | 1,000,000     |                |                               |                                                       | 1,000,000        |
| หุ้นสามัญ - ฮารา               |               | 300,000        | (1) 300,000                   |                                                       |                  |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - นที  | 300,000       |                |                               |                                                       | 300,000          |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - ฮารา |               | 50,000         | (1) 50,000                    |                                                       |                  |
| กำไรสะสม 31 ธ.ค. 25x1          | 429,200       | 116,000        |                               |                                                       | 429,200          |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม |               |                |                               | (1) 86,000<br>(3) 8,550<br>(4) 10,400                 | 104,950          |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | 2,443,150     | 551,000        |                               |                                                       | 2,443,150        |



## รายการปรับปรุงและตัดบัญชี

(1) ตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย และบันทึกส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

|                                             |         |
|---------------------------------------------|---------|
| Dr. หุ้นสามัญ - บริษัท ชารา จำกัด           | 300,000 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ - บริษัท ชารา จำกัด | 50,000  |
| กำไรสะสมต้นปี - บริษัท ชารา จำกัด           | 80,000  |
| Cr. เงินลงทุนในบริษัท ชารา จำกัด (80%)      | 344,000 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI)(20%)   | 86,000  |

(2) ตัดรายการเงินลงทุนที่เปลี่ยนแปลงในงวดปัจจุบัน (ของบริษัทใหญ่)

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| Dr. ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อย          | 50,200 |
| Cr. เงินปันผลจ่าย - บริษัท ชารา จำกัด | 16,000 |
| เงินลงทุนในบริษัท ชารา จำกัด          | 34,200 |

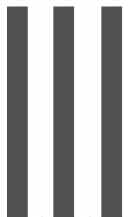


(3) ตัดรายการเงินลงทุนที่เปลี่ยนแปลงในงวดปัจจุบันของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

|                                               |        |       |
|-----------------------------------------------|--------|-------|
| Dr. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไรสุทธิ | 12,550 |       |
| Cr. เงินปันผลจ่าย - บริษัท ชารา จำกัด         |        | 4,000 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม                |        | 8,550 |

(4) โอนส่วนเกินไปปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้อง

|                                           |        |        |
|-------------------------------------------|--------|--------|
| Dr. ที่ดิน                                | 50,000 |        |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร                 | 5,000  |        |
| อุปกรณ์                                   | 7,500  |        |
| ลิขสิทธิ์                                 | 15,000 |        |
| Cr. ต้นทุนขาย                             |        | 8,000  |
| อาคาร                                     |        | 15,000 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม – อุปกรณ์               |        | 2,500  |
| เงินลงทุนในบริษัท ชารา จำกัด (80%)        |        | 41,600 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI)(20%) |        | 10,400 |



(5) บันทึกค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมธุรกิจ

Dr. ค่าความนิยม

14,400

Cr. เงินลงทุนในบริษัท ธารา จำกัด (80%)

14,400

(6) ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาอาคารลดลง ประจำปี 25x1

Dr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร

1,250

Cr. ค่าเสื่อมราคา - อาคาร

1,250

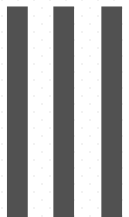
(7) ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์เพิ่มขึ้น ประจำปี 25x1

Dr. ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์

1,000

Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์

1,000



(8) ตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์ ประจำปี 25x1

Dr. ค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์

1,500

Cr. ค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์สะสม

1,500

(9) ตัดบัญชีเงินปันผลค้างรับ เงินปันผลค้างจ่ายระหว่างกัน

Dr. เงินปันผลค้างจ่าย

16,000

Cr. เงินปันผลค้างรับ

16,000



3.

## การจัดทำงบการเงินรวม หลังวันซื้อหุ้นมากกว่า หนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

การจัดทำงบการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้นมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี มีวิธีการจัดทำเช่นเดียวกันกับกรณีหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งจะต้องมีการทำทั้งงบกำไรขาดทุน งบกำไรสุทธิและงบแสดงฐานะการเงินโดยในที่นี้จะอธิบายทั้งกรณีที่บริษัทใหญ่ใช้วิธีราคาทุน และกรณีที่บริษัทใหญ่ใช้วิธีส่วนได้เสีย



## การจัดทำงบการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้น นานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี – วิธีราคาทุน

การจัดทำงบการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้นนานกว่าหนึ่งรอบ  
ระยะเวลาบัญชี กรณีบริษัทใหญ่ใช้วิธีราคาทุนในการ  
บันทึกบัญชี กำไรสุทธิของบริษัทใหญ่ ในแต่ละรอบ  
ระยะเวลาบัญชีจะมีการรวมเงินปันผลที่ได้รับจากบริษัท  
ย่อย และในกำไรสะสมของบริษัทใหญ่ก็จะมีเงินปันผลที่  
ได้รับจากบริษัทย่อยสะสมอยู่ตั้งแต่งวดแรกจนถึงงวด  
ปัจจุบันเช่นเดียวกัน ส่วนบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยจะ  
แสดงราคาเท่ากับราคาของบริษัทใหญ่ซื้อในครั้งแรก

## สรุป

งบการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้นสามารถทำได้ทั้งงบแสดงฐานะการเงินรวม งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรสะสม การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมหลังวันซื้อหุ้นจะใช้ข้อมูลงบแสดงฐานะการเงินของบริษัทใหญ่ และบริษัทย่อย ณ วันเดียวกัน โดยนำบัญชีต่าง ๆ มารวมกันที่ละ บัญชี แล้วตัดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับส่วนของผู้ถือหุ้นในบริษัทย่อย และรายการระหว่างกันอื่น ๆ ในกรณีที่บริษัทใหญ่ซื้อหุ้นบริษัทย่อยในราคาทุนไม่เท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิในบริษัทย่อย การตัดบัญชีจะต้องมีการปรับปรุงสาเหตุของการซื้อหุ้นในราคาที่ไม่เท่ากับมูลค่า ตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิในบริษัทย่อยรวมทั้งอาจมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าความนิยม หรือการคิดค่าเสื่อมราคาด้วย