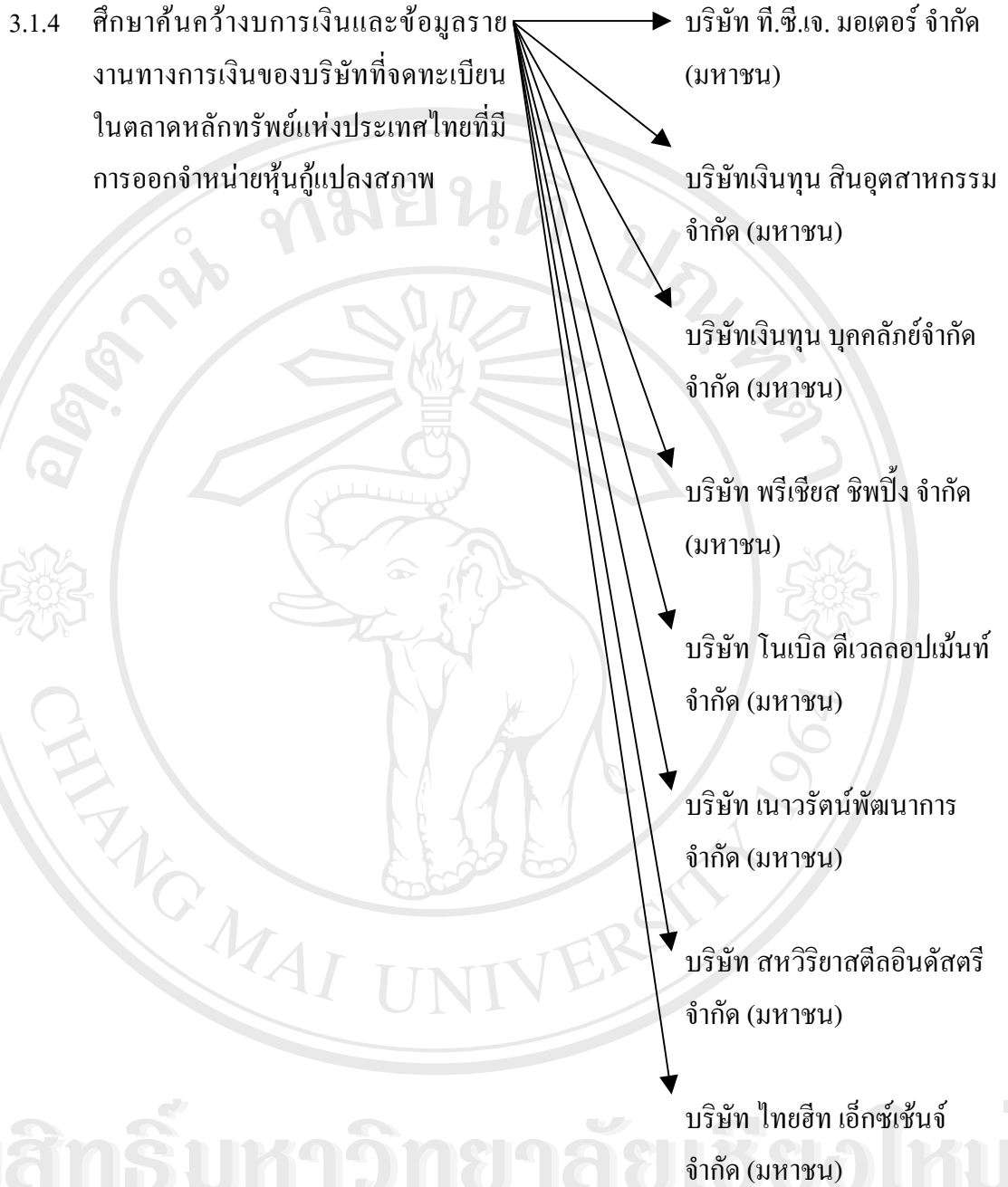


### บทที่ 3

#### กรอบวิธีการศึกษาและกรอบแนวคิดวิธีการศึกษา

##### 3.1 กรอบวิธีการศึกษา

- 3.1.1 ศึกษาเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชี  
ของทั้ง 3 ประเทศ
- IAS No.32
  - SFAS No.150
  - TAS No.48
- 3.1.2 ศึกษาเปรียบเทียบ SFAS No.150 กับ  
หลักเกณฑ์ทั่วไปของตลาดหลักทรัพย์  
ของสหรัฐอเมริกา และ Rule 144 A
- SFAS No.150
  - กฎของ SEC และ Rule 144A
- 3.1.3 ทบทวนวรรณกรรม และแนวคิดทฤษฎี
- IAS No.32
  - SFAS No.150
  - TAS No.48
  - กฎของ SEC และ Rule 144A
  - Financial Leverage และ Trading on Equity
  - Kulman Bruce Robert พบว่าลักษณะของกิจการที่ออกหุ้นกู้ๆ มีผลกระทบต่อราคาหุ้นสามัญ
  - Jung Mookwan พบว่านักลงทุนไม่ค่อยลงทุนในช่วงที่มีการออกขายหุ้นกู้ๆ
  - Gosselin Guillaume พบว่าบริษัทจะได้รับผลตอบแทนไม่ปกติในช่วงออกจำหน่ายหุ้นกู้ๆ





3.1.6 สรุปการรายงานผลการศึกษา

## 3.2 กรอบแนวคิดวิธีการศึกษา

	วัตถุประสงค์ในการศึกษา	วิธีการวิจัย
3.2.1	เพื่อศึกษาเปรียบเทียบวิธีการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีของไทย มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกาในเรื่องเครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะเป็นทั้งหนี้สินและทุน	ใช้วิธีการศึกษาเชิงพรรณนา โดยใช้ข้อมูลทุติยภูมิจากการค้นคว้าจากเอกสาร มาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้ของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standard Committee: IASC) คณะกรรมการเพื่อการศึกษาศึกษาและจัดทำมาตรฐานการบัญชี (Financial Accounting Standard Board: FASB) และสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ตลอดจนรายงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
3.2.2	เพื่อศึกษาเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกาในเรื่องเครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะเป็นทั้งหนี้สินและทุนกับหลักเกณฑ์ในตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกาที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (SEC)	ใช้วิธีการศึกษาเชิงพรรณนา โดยใช้ข้อมูลทุติยภูมิจากการค้นคว้าจากเอกสาร มาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้ของคณะกรรมการเพื่อการศึกษาศึกษาและจัดทำมาตรฐานการบัญชี (Financial Accounting Standard Board: FASB) และหลักเกณฑ์ในตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกาที่ประกาศใช้ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (SEC) ของสหรัฐอเมริกา ตลอดจนรายงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

	วัตถุประสงค์ในการศึกษา	วิธีการวิจัย
3.2.3	เพื่อศึกษาเปรียบเทียบทฤษฎีที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรมกับข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ออกหุ้นกู้แปลงสภาพ	ใช้วิธีการศึกษาเชิงพรรณนา โดยใช้ข้อมูลทฤษฎีจากการค้นคว้าจากเอกสาร มาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้ของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standard Committee: IASC) คณะกรรมการเพื่อการศึกษาและจัดทำมาตรฐานการบัญชี (Financial Accounting Standard Board: FASB) และสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยตลอดจนรายงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
3.2.4	เพื่อศึกษาค้นคว้างบการเงินและข้อมูลรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการออกจำหน่ายหุ้นกู้แปลงสภาพ	ใช้วิธีการศึกษาเชิงพรรณนา โดยใช้ข้อมูลทฤษฎีจากการค้นคว้าจากเอกสาร รายงานการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งจัดหาตัวอย่างงบการเงินที่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้แปลงสภาพของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของไทย
3.2.5	เพื่อศึกษาเปรียบเทียบรายงานการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ออกจำหน่ายหุ้นกู้แปลงสภาพ กับทฤษฎีที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรมและแนวคิดจากมาตรฐานการบัญชีของไทย	ใช้วิธีการศึกษาเชิงพรรณนา โดยใช้ข้อมูลทฤษฎีจากการค้นคว้าจากหนังสือ เอกสารวารสาร บทความ วิทยานิพนธ์ และรายงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจัดหาตัวอย่างงบการเงินที่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้แปลงสภาพของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของไทย