

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ช
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
ขอบเขตและวิธีการศึกษา	2
นิยามศัพท์	3
ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา	4
บทที่ 2 รูปแบบ วิชาการ และแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ	5
รูปแบบการรวมธุรกิจ	6
วิชาการของมาตรฐานการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ	8
แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้มาตรฐานการบัญชี	
ระหว่างประเทศ มาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกา และ	
มาตรฐานการบัญชีของอังกฤษ	12
บทที่ 3 การศึกษาเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางบัญชีระหว่างวิธีซื้อธุรกิจและ	
วิธีรวมส่วนได้เสียสำหรับการรวมธุรกิจ	22
ขอบเขต	23
คำนิยาม	24
ลักษณะของการรวมธุรกิจ	24
การรับรู้รายการในงบการเงิน	30
ต้นทุนการซื้อธุรกิจ	42
การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้	47
ค่าความนิยมและค่าความนิยมติดลบที่เกิดขึ้นจากการซื้อธุรกิจ	52
ภาษีเงินได้	60
การเปิดเผยข้อมูล	61

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 บทสรุป ข้อเสนอแนะ และประเด็นที่ควรศึกษาเพิ่มเติม	103
บทสรุป	103
ข้อเสนอแนะ	108
ประเด็นที่ควรศึกษาเพิ่มเติม	112
บรรณานุกรม	114
ภาคผนวก	116
ภาคผนวก ก มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 22	117
ภาคผนวก ข โครงการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 22	149
ประวัติผู้เขียน	154

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	วิวัฒนาการของมาตรฐานการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ	8
2	เปรียบเทียบวิธีบันทึกบัญชีระหว่างวิธีซื้อธุรกิจและวิธีรวมส่วนได้เสีย ของบริษัท แอร์เวฟ จำกัด	72
3	เปรียบเทียบงบดุลหลังการรวมธุรกิจระหว่างบริษัท แอร์เวฟ จำกัด และบริษัท วัดสัน จำกัด ภายใต้วิธีซื้อธุรกิจและวิธีรวมส่วนได้เสีย	73
4	เปรียบเทียบงบดุลและงบกำไรขาดทุนของบริษัท อัลฟา จำกัด และ บริษัท เบต้า จำกัด ภายใต้วิธีซื้อธุรกิจและวิธีรวมส่วนได้เสีย	75
5	แสดงผลการศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ ระหว่างวิธีซื้อธุรกิจและวิธีรวมส่วนได้เสีย	92