

บทที่ 1 การรวมธุรกิจ

ความหมายของการรวมธุรกิจ	1-1
เหตุของการรวมธุรกิจ	1-2
รูปแบบของการรวมธุรกิจ	1-2
วิธีการรวมธุรกิจ	1-4
วิธีซื้อ	1-6
การคำนวณค่าความนิยม	1-8
การกระจายราคาทุนในการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ	1-10
การบัญชีสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมาภายหลังการซื้อกิจการ	1-14
การต่อจ่ายของค่าความนิยม	1-17
การเปิดเผยข้อมูล	1-24
สรุป	1-24
แบบฝึกหัดท้ายบท	1-25

บทที่ 2 การลงทุนซื้อหุ้น - การบัญชีและการรายงานของผู้ลงทุน

การลงทุนซื้อหุ้น	2-1
การบัญชีสำหรับการลงทุนซื้อหุ้น	2-4
การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกัน และ เงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการ	2-5
ประเภทของงบการเงิน	2-5
การนำเสนองบการเงิน	2-6
การบัญชีสำหรับการลงทุนซื้อหุ้นตามวิธีมูลค่ายุติธรรม/ราคาทุนและวิธีส่วนได้เสีย	2-7
วิธีส่วนได้เสีย	2-9
การบัญชี ณ วันที่ลงทุนซื้อหุ้น	2-10
การบัญชีสำหรับผลต่างระหว่างราคาทุนกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน	2-10
การตัดจำหน่ายผลต่างระหว่างราคาทุนและราคาตามบัญชี	2-12
ค่าความนิยมติดลบ (Negative goodwill)	2-16
การซื้อหุ้นระหว่างงบดุลบัญชี	2-17
การซื้อหุ้นโดยตรงจากบริษัทผู้ขายหุ้น	2-19
การลงทุนซื้อหุ้นหลาย ๆ ครั้ง	2-19
การจำหน่ายหุ้น	2-20
หุ้นบุริมสิทธิของบริษัทที่ไปลงทุน	2-21

การเปิดเผยข้อมูล	2-22
สรุป	2-23
แบบฝึกหัดท้ายบท	2-25

บทที่ 3 งบการเงินรวม - บทนำ

ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย	3-1
กลุ่มกิจการ	3-2
เหตุผลของการมีบริษัทย่อย	3-3
งบการเงินรวม	3-3
ขอบเขตของการจัดทำงบการเงินรวม	3-4
ข้อยกเว้นไม่ต้องนำเสนองบการเงินรวม	3-5
การนำเสนองบการเงินรวม	3-5
ขั้นตอนของการจัดทำงบการเงินรวม	3-5
งบดุลรวม ณ วันซื้อหุ้น	3-7
งบดุลรวมหลังวันซื้อหุ้น	3-12
การกระจายส่วนเกินฯ ไปยังสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้และค่าความนิยม	3-14
งบกำไรขาดทุนรวม	3-23
การเปิดเผยข้อมูล	3-25
สรุป	3-26
แบบฝึกหัดท้ายบท	3-27

บทที่ 4 เทคนิคและแนวทางปฏิบัติสำหรับการจัดทำงบการเงินรวม

การจัดทำงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย	4-1
การตรวจสอบหาข้อผิดพลาด	4-8
การกระจายส่วนเกินฯ ไปยังสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้	4-8
การจัดทำงบการเงินรวมตามวิธีราคาทุน	4-14
งบกระแสเงินสดรวม	4-24
สรุป	4-29
แบบฝึกหัดท้ายบท	4-30

บทที่ 5 กำไรระหว่างบริษัทในสินค้าคงเหลือ

รายการสินค้าคงเหลือระหว่างบริษัท	5-1
การตัดรายการซื้อและขายระหว่างบริษัท	5-2
การขายสินค้าแบบ Downstream และ Upstream	5-7
กำไรในสินค้าคงเหลือเมื่อบริษัทใหญ่ขายสินค้าให้บริษัทย่อย (Downstream Sales)	5-9
กำไรในสินค้าคงเหลือเมื่อบริษัทย่อยขายสินค้าให้บริษัทใหญ่ (Upstream Sales)	5-13

ตัวอย่างกระดาษาทำการ-กำไรระหว่างบริษัทเมื่อบริษัทใหญ่ขายสินค้าให้บริษัทย่อย (Downstream Sales)	5-17
ตัวอย่างกระดาษาทำการ-กำไรระหว่างบริษัทเมื่อบริษัทย่อยขายสินค้าให้บริษัทใหญ่ (Upstream Sales)	5-25
สรุป	5-33
ตัวอย่างสรุปกำไรในสินค้าคงเหลือ	5-34
แบบฝึกหัดท้ายบท	5-35

บทที่ 6 กำไรระหว่างบริษัทในสินทรัพย์ถาวร

กำไรระหว่างบริษัทในสินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีค่าเสื่อมราคา	6-1
กำไรระหว่างบริษัทในสินทรัพย์ที่มีค่าเสื่อมราคา	6-7
การขายสินทรัพย์ถาวรในราคาที่สูงไปจากมูลค่ายุติธรรม	6-17
ตัวอย่างงบการเงินรวม - การขายสินทรัพย์ถาวรแบบ Upstream และ Downstream	6-19
สรุป	6-28
แบบฝึกหัดท้ายบท	6-30

บทที่ 7 กำไรระหว่างบริษัทในหุ้นกู้

รายการหุ้นกู้ระหว่างบริษัท	7-1
บริษัทย่อยซื้อหุ้นกู้ของบริษัทใหญ่	7-5
บริษัทใหญ่ซื้อหุ้นกู้ของบริษัทย่อย	7-13
งบการเงินรวมในปีถัดจากปีที่ซื้อหุ้นกู้ตามวิธีส่วนได้เสียและวิธีราคาทุน	7-20
สรุป	7-29
แบบฝึกหัดท้ายบท	7-31

บทที่ 8 การเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของบริษัทใหญ่

การซื้อหุ้นระหว่างงวดบัญชี	8-1
การลงทุนซื้อหุ้นหลายครั้ง	8-6
การขายเงินลงทุนในหุ้นของบริษัทย่อย	8-9
การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียจากรายการหุ้นของบริษัทย่อย	8-15
บริษัทย่อยออกจำหน่ายหุ้นเพิ่มเติม	8-16
บริษัทย่อยซื้อหุ้นกลับคืนมา	8-19
บริษัทย่อยออกหุ้นปันผลและการแยกหุ้น	8-20
สรุป	8-22
แบบฝึกหัดท้ายบท	8-23

บทที่ 9 การลงทุนทางอ้อมและการถือหุ้นระหว่างบริษัทในกลุ่มกิจการ

โครงสร้างของบริษัทในกลุ่มกิจการ	9-1
การลงทุนทางอ้อม - บริษัทย่อยลงทุนถือหุ้นในบริษัทอื่น	9-3
การคำนวณกำไรสุทธิรวม	9-5
การลงทุนทางอ้อม - บริษัทใหญ่และบริษัทย่อยลงทุนถือหุ้นในบริษัทอื่น	9-8
วิธีส่วนได้เสีย	9-10
การถือหุ้นระหว่างกัน - บริษัทย่อยถือหุ้นบริษัทใหญ่	9-15
กระดาษ์ทำการสำหรับการเงินรวม - ปีที่ถือหุ้น	9-16
กระดาษ์ทำการสำหรับการเงินรวม - ปีถัดมา	9-17
กระดาษ์ทำการสำหรับการเงินรวม - วิธีส่วนได้เสีย	9-22
การถือหุ้นระหว่างกัน - บริษัทย่อยถือหุ้นระหว่างกัน	9-28
กระดาษ์ทำการสำหรับการเงินรวม - วิธีส่วนได้เสีย	9-31
สรุป	9-35
แบบฝึกหัดท้ายบท	9-36

บทที่ 10 งบการเงินรวม - รายการเบ็ดเตล็ด

ตัวเงินรับขายลดระหว่างบริษัท	10-1
บริษัทย่อยมีหุ้นบุริมสิทธิ	10-3
บริษัทใหญ่และกำไรต่อหุ้นรวม	10-14
บริษัทย่อยมีหุ้นบุริมสิทธิแปลงสภาพ	10-16
สิทธิถือหุ้นและหุ้นกู้แปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญของบริษัทย่อย	10-18
สรุป	10-20
แบบฝึกหัดท้ายบท	10-21

บทที่ 11 แนวคิดของเงินตราต่างประเทศและการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

คำจำกัดความและแนวคิดของการแลกเปลี่ยนเงินตราระหว่างประเทศ	11-1
รายการเงินตราต่างประเทศ	11-4
ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี	11-4
รายการซื้อที่กำหนดค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ	11-7
การขายที่กำหนดค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ	11-8
การแปลงค่างบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ	11-9
วัตถุประสงค์ของการแปลงค่างบการเงินและแนวคิดเกี่ยวกับสกุลเงินหลัก	11-10
วิธีการแปลงค่างบการเงิน	11-10
การกำหนด Functional Currency	11-11
การแปลงค่างบการเงินที่บันทึกไว้ด้วยเงินตราต่างประเทศ	11-12

บริษัทย่อยในต่างประเทศที่ดำเนินงานอยู่ภายใต้ภาวะเงินเฟ้อสูง	11-14
บริษัทย่อยในต่างประเทศที่ดำเนินงานภายใต้ภาวะเงินเฟ้อปกติ	11-15
ตัวอย่างแสดงการแปลงค่างบการเงิน	11-15
Functional currency เป็นสกุลเงินท้องถิ่น - Current rate Method	11-16
Functional currency เป็นสกุลเงินของบริษัทใหญ่ - Temporal Method	11-18
ตัวอย่างการบัญชีสำหรับบริษัทย่อยในต่างประเทศและการจัดทำกระดาชทำการ สำหรับงบการเงินรวม	11-21
กระดาชทำการสำหรับงบการเงินรวมเมื่อใช้วิธี Temporal ในการแปลงค่า	11-26
การเปิดเผยข้อมูล	11-26
สรุป	11-27
แบบฝึกหัดท้ายบท	11-28

บทที่ 12 การบัญชีสำหรับสาขาและการจัดทำงบการเงินรวม

สาขาและแผนก	12-1
ระบบบัญชีสำหรับสาขา	12-2
บัญชีแยกประเภทระหว่างกัน	12-2
ค่าใช้จ่ายที่จ่ายแทนกัน	12-3
ทางเลือกในการส่งสินค้าให้กับสาขา	12-3
งบการเงินเฉพาะสำหรับสาขาและสำนักงานใหญ่	12-4
งบการเงินรวมสำหรับสำนักงานใหญ่และสาขา	12-4
ตัวอย่างการบันทึกรายการสำหรับการดำเนินงานของสาขา	12-4
กระดาชทำการสำหรับงบการเงินรวม	12-6
ขั้นตอนในการจัดทำกระดาชทำการ	12-7
รายการปรับปรุงและปิดบัญชีของสำนักงานใหญ่และรายการปิดบัญชีของสาขา	12-10
การส่งสินค้าไปสาขาในราคาสูงกว่าทุน	12-11
กระดาชทำการเมื่อสำนักงานใหญ่ส่งสินค้าในราคาที่สูงกว่าทุน	12-12
รายการปรับปรุงและปิดบัญชีของสำนักงานใหญ่และรายการปิดบัญชีของสาขา	12-14
สินค้าคงเหลือต้นงวดที่มียอดคงเหลือสูงกว่าราคาทุน	12-17
การกระทบยอดบัญชีระหว่างกัน	12-22
รายการระหว่างสาขา	12-24
สรุป	12-26
แบบฝึกหัดท้ายบท	12-27