

## คำนำ

หนังสือการบัญชีชั้นสูง 2 นี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการศึกษาตามหลักสูตรระดับชั้นปริญญาตรี ทางการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง นอกจากนี้ยังจะเป็นประโยชน์เพื่อการศึกษา และอ้างอิงสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาโท นักบัญชีที่สำเร็จการศึกษาทางการบัญชีแล้ว และผู้ที่ประกอบวิชาชีพทางการบัญชีด้วย

เนื้อหาส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับ การบัญชีสำหรับการรวมกิจการ และการจัดทำงบการเงินรวม การบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทรวม และบริษัทย่อย ตลอดจนการจัดทำงบการเงินรวม ณ วันซื้อหุ้น และภายหลังจากการซื้อหุ้น

นอกจากนี้ยังเพิ่มประเด็นปัญหาในแง่มุมลึกเกี่ยวกับ กำไรระหว่างกันในสินค้าคงเหลือ สินทรัพย์ถาวร และหุ้นกู้ การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อย และการถือหุ้นไขว้กัน (Mutual Holding) และในเนื้อหาส่วนสุดท้ายได้กล่าวถึง การจัดทำงบการเงินรวมสำหรับบริษัทย่อยที่ดำเนินงานในต่างประเทศ

เนื่องจาก นักบัญชีและผู้ปฏิบัติบัญชี จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และคณะทำงานนี้เป็นผู้นำและกำหนดมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว ก็คือ คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี ของสมาคมผู้สอบบัญชี รับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา และของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศ หนังสือเล่มนี้จึงเขียนขึ้นจากตำราการบัญชีต่าง ๆ ของศาสตราจารย์ ทางการบัญชีของสหรัฐอเมริกา ดังที่ระบุอยู่ในบรรณานุกรมท้ายเล่ม และเนื่องจากมาตรฐานการบัญชีของไทยสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เกือบทั้งหมดได้อ้างอิงมาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และของประเทศสหรัฐอเมริกา ดังนั้น จึงถือได้ว่าหลักการบัญชี และวิธีปฏิบัติบัญชีต่าง ๆ ตามที่เขียนในหนังสือนี้ ควรใช้ได้กับการบัญชีด้วย แต่อย่างไรก็ตาม อาจจะมีข้อแตกต่างในวิธีการอยู่บ้าง แต่ภาพรวมของการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทรวมและบริษัทย่อยไม่ได้มีความแตกต่างกันอย่างเป็นสาระสำคัญ

สุดท้ายนี้ ถ้าหากหนังสือนี้จะให้ประโยชน์แก่วิชาการทางการบัญชี ผู้เขียนขอมอบ  
คุณความดีนั้นให้แก่ครูคณาจารย์ และบุคคลทุกคนที่มีส่วนช่วยให้เกิดการพัฒนาในวิชาชีพการ  
บัญชี

**สุชาติ เหล่าปรีดา**