

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ฉ
บทที่ 1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ในการศึกษา	2
ขอบเขตและวิธีการศึกษา	2
นิยามศัพท์	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
บทที่ 2 แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้อง	4
แม่บทการบัญชี	4
วัตถุประสงค์และสถานภาพ	4
หลักพื้นฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน	4
วัตถุประสงค์ของงบการเงิน	4
ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน	5
องค์ประกอบของงบการเงินและคำนิยาม	6
การรับรู้รายการ	7
การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน	7
แนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน	7
มาตรฐานการบัญชี	8
ความหมายของมาตรฐานการบัญชี	8
เกณฑ์การประเมินมาตรฐานการบัญชี	9
มาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา	11
มาตรฐานการบัญชีไทย	11

สารบัญ(ต่อ)

	หน้า
นิติบุคคลเฉพาะกิจ	12
การปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี	13
นิยามของการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี	13
มาตรฐานการบัญชีไทยกับการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี	14
บทที่ 3 การศึกษาปัญหาวิธีการทางบัญชีในการล้มละลายของ	15
บริษัท เอนรอน จำกัด ตาม มาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา	
ความเป็นมาของปัญหาวิธีการบัญชีของบริษัท เอนรอน จำกัด	15
การจัดการทางการเงินนอกบุคคล	16
วิธีปฏิบัติทางการเงินการบัญชี	22
การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินการบัญชี	28
บทที่ 4 การเปรียบเทียบปัญหาวิธีการทางบัญชีของบริษัท เอนรอน จำกัด ตาม	41
มาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา กับ มาตรฐานการบัญชีไทย	
การเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชี สหรัฐอเมริกา SFAS No. 94	42
และ ARB No.51 กับ มาตรฐานการบัญชีไทย TAS No. 44	
วัตถุประสงค์	42
ขอบเขต	42
คำนิยาม	42
การนำเสนองบการเงินรวม	43
ขอบเขตของงบการเงินรวม	44
การจัดทำงบการเงินรวม	45
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	46
รอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงินรวม	48
การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินการบัญชี	49

สารบัญ(ต่อ)

	หน้า
การเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชี สหรัฐอเมริกา ฉบับตีความ 50 มาตรฐานการบัญชี EITF 90-15 กับ มาตรฐานการบัญชีไทย TAS No 35 และ ฉบับตีความมาตรฐานการบัญชี TASI No. 2	
ประเด็นปัญหา	50
การตีความ	53
วันถือปฏิบัติ	54
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา และ ข้อเสนอแนะ	66
สรุปผลการศึกษา	66
ข้อเสนอแนะ	71
เอกสารอ้างอิง	75
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก ลำดับเหตุการณ์สำคัญของบริษัท เอนรอน จำกัด	79
ภาคผนวก ข งบการเงินของบริษัท เอนรอน จำกัด	103
ภาคผนวก ค มาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา SFAS No. 94	137
ภาคผนวก ง มาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา ฉบับตีความ มาตรฐานการบัญชี EITF 90-15	149
ภาคผนวก จ มาตรฐานการบัญชีไทย TAS No. 44	156
ภาคผนวก ฉ มาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับตีความมาตรฐาน การบัญชี TASI No.2	166
ประวัติผู้เขียน	170

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1 ผลการปรับงบการเงินของบริษัท เอนรอน จำกัด ระหว่างปี ค.ศ. 1997 – ไตรมาสที่ 3 ค.ศ. 2001	17
ตารางที่ 2 งบดุลรวมของบริษัท เอนรอน จำกัดในส่วนของลูกหนี้	23
ตารางที่ 3 งบดุลรวมของบริษัท เอนรอน จำกัดในส่วนของเจ้าของ	23
ตารางที่ 4 งบกำไรขาดทุนรวมของบริษัท เอนรอน จำกัด	25
ตารางที่ 5 หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท เอนรอน จำกัดเกี่ยวกับ การลงทุนโดยวิธีส่วนได้เสียที่ไม่ต้องนำมารวมในงบการเงินรวม	31
ตารางที่ 6 หมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท เอนรอน จำกัด เกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ในกลุ่มหุ้นส่วน	32
ตารางที่ 7 ตารางสรุปปัญหาวิธีการทางบัญชีในการล้มละลาย ของบริษัท เอนรอน จำกัด ตามมาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา	34
ตารางที่ 8 งบกำไรขาดทุนรวมของบริษัท เอนรอน จำกัด ในส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	47
ตารางที่ 9 งบดุลรวมของบริษัท เอนรอน จำกัดในส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	48
ตารางที่ 10 ตารางสรุปการเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีไทย และมาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา	55