

การบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในราคา—โดยพิจารณาถึงการ เปลี่ยนแปลง
ใน รัศมีราคาทั่วไปและการ เปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์ เฉพาะอย่าง



นางสาวภาวณี ชัยสุนทร

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2526

ISBN 974-562-534-5

011261

I16852126

ACCOUNTING FOR PRICE CHANGES-A CONSIDERATION
OF GENERAL PRICE LEVEL AND SPECIFIC PRICE CHANGES



Miss Pavinee Choysunirachorn

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

Chulalongkorn University

1983

ISBN 974-562-534-5

หัวข้อวิทยานิพนธ์

การบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา—โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในระบับราคาทั่วไปและการเปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์
เฉพาะอย่าง

โดย

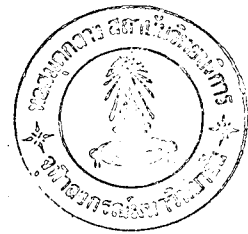
นางสาวภาวิณี ชอยสุรินทร์

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

อาจารย์อรพินธุ์ ชาติอัสพร



บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ขอประกาศให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วน
หนึ่งของการศึกษาค้นคว้าหลักสูตรปริญญาโท

Prasong Yum
.....คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุประทีฐ บุญนาค)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

Prasong Yum
.....ประธานกรรมการ
(ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา)

Wit Wipree
.....กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีช)

Orapin Chaitassorn
.....กรรมการ
(อาจารย์อรพินธุ์ ชาติอัสพร)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์ การบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในราคา—โดยพิจารณาถึงการ เปลี่ยนแปลงในระดัปราคาทั่วไปและการ เปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์ เฉพาะอย่าง

ชื่อ นิสิต นางสาวภาวณี ชัยสุนทรชร

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ อรพินธุ์ ชาติอภิสร

ภาควิชา บัญชี

ปีการศึกษา 25 25



บทคัดย่อ

ภายใต้ภาวะการทาง เศรษฐกิจปัจจุบัน ภาวะเงินเฟ้อทั่ว ๆ ไปและการ เปลี่ยนแปลง ในราคาของสินทรัพย์ เฉพาะอย่างมีการ เปลี่ยนแปลง อยู่เสมอและมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ ทำให้ ผู้ใช้งบการเงินไม่อาจแน่ใจว่างบการเงินซึ่งจัดทำตามวิธีการบัญชีระบบต้นทุนในอีกสามารณ แสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการที่แท้จริงตามสภาพ เศรษฐกิจ และอาจ เป็นข้อมูลที่ ไม่เป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินเท่าที่ควร ทั้งนี้ นักบัญชีจึงให้ความสนใจและ พยายามหาวิธีการบัญชีที่จะสามารถสะท้อนถึงการ เปลี่ยนแปลงในราคา เพื่อเปิดเผยข้อมูลที่ มี ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

วิธีการบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในราคามีอยู่หลายวิธีในปัจจุบัน วิธีที่รู้จักกัน แพร่หลาย ได้แก่ วิธีการบัญชีระบบเงินคงที่ และวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน ซึ่งมีการ พิจารณาถึงการ เปลี่ยนแปลงในระดัปราคาทั่วไปหรือการ เปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์ เฉพาะ- อย่าง เพียง อย่างใดอย่างหนึ่ง เท่านั้น อันนับได้ เป็นจุดอ่อนที่สำคัญของ แต่ละวิธีการบัญชี ทั้งนี้ จึงมีนักบัญชี เสนอแนะให้หาวิธีการบัญชีระบบ เงินคงที่และวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันมา ใช้ร่วมกัน คือ วิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่ ซึ่งเป็นวิธีการบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในราคาทั้งพิจารณาถึงการ เปลี่ยนแปลงในระดัปราคาทั่วไปและการ เปลี่ยนแปลง ในราคาสินทรัพย์ เฉพาะอย่าง ลักษณะสำคัญของวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบ เงิน คงที่ก็คือ การจัดทำงบการเงินด้วยราคาทุนปัจจุบันที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปของ เงินตรา

โดยอาศัยดัชนีราคาทั่วไปเป็นตัวปรับ ทั้งนี้จะแสดงให้เห็นถึงกำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็นตัวเงิน และการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในราคาหุ้นปัจจุบันของของคงคลังทรัพย์สิน โรงงาน และอุปกรณ์ ซึ่งคำนวณถึงภาวะเงินเฟ้อแล้ว โดยถือเป็นเพียงงบประกอบงบการเงินเบื้องต้นที่จัดทำด้วยวิธีการบัญชีระบบต้นทุนในอ้อม

ในประเทศสหรัฐอเมริกา คณะกรรมการมาตรฐานบัญชีการเงินได้ออกแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง การรายงานทางการเงินกับการเปลี่ยนแปลงในราคา เมื่อเดือนกันยายน 1979 กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลเป็นรายการประกอบงบการเงินเบื้องต้น โดยแสดงข้อมูลประกอบ 2 ชุด ชุดหนึ่งแสดงถึงผลกระทบจากภาวะเงินเฟ้อทั่วไป อีกชุดหนึ่งแสดงถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคาของทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการ ทั้งนี้เพื่อสนองความต้องการในก้านข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคา แม้ว่าแถลงการณ์ฉบับนี้จะเริ่มมีผลบังคับใช้สำหรับปีการเงินสิ้นสุด ณ หรือหลังวันที่ 25 ธันวาคม 1979 แต่อย่างไรก็ตามยังต้องมีการศึกษาต่อไปในอนาคตเพื่อหาวิธีการบัญชีที่เหมาะสมที่สุด

สำหรับประเทศไทย นักบัญชีเพิ่งเริ่มให้ความสนใจเกี่ยวกับวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ออกร่างแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง การแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงราคาในรายงานการเงิน เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2525 ซึ่งได้อ้างอิงแถลงการณ์มาตรฐานบัญชีการเงิน ฉบับที่ 33 ของคณะกรรมการมาตรฐานบัญชีการเงินในประเทศสหรัฐอเมริกา อย่างไรก็ตามร่างแถลงการณ์ฉบับที่ 28 นี้ ยังเป็นเพียงการเสนอแนะเท่านั้น

อนึ่ง วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มุ่งศึกษาถึงความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา หลักทฤษฎี และแนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินวิธีและขั้นตอนของการคำนวณ โดยเน้นเกี่ยวกับวิธีการบัญชีระบบราคาหุ้นปัจจุบัน ระบบเงินคงที่ และการเสนอข้อมูลประกอบตามข้อกำหนดของแถลงการณ์มาตรฐานบัญชีการเงิน ฉบับที่ 33 ดังกล่าว จากการศึกษาทำให้ทราบเกี่ยวกับข้อคิดเห็นในก้านประโยชน์และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของแถลงการณ์ ฉบับที่ 33 ในประเทศสหรัฐอเมริกา อันเป็นผลจากการทดลองปฏิบัติมาแล้ว 2 ปี (ตั้งแต่ปี 1979 - 1980) ปรากฏว่าส่วนใหญ่ของการเลือกแสดงผล

กระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคาโดยอาศัยวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันตามข้อเสนอ
ของคณะกรรมการ ฉบับที่ 33 นอกจากนี้จากการศึกษาทำให้ทราบถึงอุปสรรคสำคัญต่อการ
พัฒนาแนวความคิดเกี่ยวกับการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาสำหรับประเทศไทย อันเป็น
ผลสืบเนื่องจากผู้ใช้งบการเงินมีจำนวนจำกัดประกบกับการขาดความรู้ความเข้าใจในวิธีการ
บัญชีและข้อจำกัดทางด้านกฎหมายภาษีอากร ฉะนั้น ถ้าอุปสรรคเหล่านี้ได้รับการแก้ไขย่อม
เป็นผลดีต่อการพัฒนาทางการบัญชีสำหรับประเทศไทย

ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าผลการศึกษาในครั้งนี้จะสามารถใช้เป็นแนวทางในการ
ศึกษากันต่อไปอย่างกว้างขวางเกี่ยวกับวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา โดยเฉพาะ
อย่างยิ่งวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่ และเป็นแนวทางในการรายงานผล
กระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคาที่มีต่อธุรกิจในประเทศไทย



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Thesis Title Accounting for Price Changes-A Consideration
 of General Price Level and Specific Price Changes
Name Miss Pavinee Choysunirachorn
Thesis Advisor Miss Orapin Chartabsorn
Department Accountancy
Academic Year 1982



ABSTRACT

Under present economic situation, both general inflation and changes in the prices of certain specific types of assets frequently occur and have a strong tendency to increase. These have caused doubts among the users of financial statements whether the financial statements, based on historical cost accounting, can still present an enterprise's financial position and the operation results according to the prevailing economic condition. Failure in such respect may render financial statements useless to its users. Therefore, accountants have become much concerned and tried to find an accounting method which can reflect the price changes, in order to disclose more effective data to financial statement users.

Nowadays there are several accounting methods for price changes and the most well-known ones are Constant Dollar Accounting (or General Price-Level Accounting) and Current Cost Accounting, which take into consideration either general price changes or specific price changes, which is the main weak point of both the above mentioned accounting methods. Therefore, a number of accountants have recommended the combination of Constant Dollar Accounting with Current Cost Accounting, that is Current Cost/Constant Dollar Accounting, which takes into consideration both the general price changes and specific price changes. An important feature of Current Cost/Constant Dollar Accounting is that a supplement to the historical cost financial statements will be prepared showing current cost, adjusted to the general purchasing power of money

by using a general price index. Hence, the general purchasing power gain or loss on net monetary items will be reported as well as the increases or decreases in current cost amounts of inventory and property, plant and equipment, net of inflation.

In the United States of America, the Financial Accounting Standard Board issued the Statement of Financial Accounting Standards No. 33, "Financial Reporting and Changing Prices" in September 1979. That Statement requires additional information to be presented as supplementary to the primary financial statements. It calls for two supplementaries, one dealing with the effect of general inflation, the other dealing with the effects of changes in the price of resources used by the enterprise. This Statement was to meet an urgent need of information on the effects of changing prices although it became effective for fiscal years ended on or after December 25, 1979. However, further research is still required to find out the most suitable and useful accounting methods.

In Thailand, accountants have also been interested in accounting for price changes. The Institute of Certified Accountants and Auditors of Thailand issued the Exposure Draft No. 28, "Reporting about the Effect of Price Changing in Financial Statement" in January 30, 1982, which referred to the SFAS No. 33. However, this exposure draft is still in an introductory stage.

The contents of this Thesis cover the study of basic knowledge of accounting for price changes as well as the theoretical and practical sides of financial disclosure. This Thesis concentrates on the Current Cost/Constant Dollar Accounting practice and the requirement for supplementary information by SFAS No. 33.

Two Years after the Statement became effective, a survey was made concerning the viewpoints of certain companies who had to conform to the requirement of the statement. The result of the survey revealed that the majority preferred the current cost method of reporting the effects of changing price in a supplementary statement. In Thailand, the major obstacles to the development of accounting concepts on price

changes seem to be due to the limited number of financial statement users, the lack of knowledge and understanding in the concept and practice of accounting for price changes and income tax law based on historical cost data.

It is the author's hope that this thesis will serve as a guideline for further more intensive study and research on accounting for price changes, especially the Current Cost/Constant Dollar Accounting method.



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



กิติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ได้สำเร็จลุล่วงมาได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือจากผู้มีพระคุณเป็นจำนวนมาก กล่าวคือ

อาจารย์ อรพินธุ์ ชาติอภิปร ซึ่ง เป็นอาจารย์ผู้ควบคุมการทำวิทยานิพนธ์ ที่ได้สละเวลาเป็นอันมากในการให้คำแนะนำและช่วยตรวจแก้ไขวิทยานิพนธ์ฉบับร่างจนกระทั่งสำเร็จเป็นวิทยานิพนธ์ฉบับสมบูรณ์

ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา ประธานกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีย ซึ่ง เป็นกรรมการในการสอบวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ได้ให้ความกรุณาเป็นอย่างสูงที่ได้สละเวลาอ่านวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เพื่อหันทักกำหนดสอบ

Mr. Paul Rosenfield ผู้อำนวยการฝ่ายมาตรฐานการบัญชีของสมาคม AICPA
Mr. Mitchell L. Jaiven กรรมการฝ่ายบริหารของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีของสมาคม AICPA
Mrs. B.J. Powers กรรมการฝ่ายบริหารของสำนักงานการบริหารทางด้านการค้นคว้าของ Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA)
เจ้าหน้าที่จากสถาบันมาตรฐานบัญชีการเงิน (FASB) และจากสถาบันทางการบัญชีของประเทศอังกฤษ ออสเตรเลีย ที่ได้กรุณาจัดส่งเอกสาร อันเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ อย่างยิ่ง

อาจารย์ ดร.เสาวนีย์ สีขณวัฒน์ อาจารย์ประจำคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในการให้สัมภาษณ์แสดงความคิดเห็นอันมีประโยชน์ และคุณอัจฉรา ลิมปุกชีวรานนท์ ผู้เขียนวิทยานิพนธ์ เรื่องการบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในระบับราคาทั่วไป (ภาควิชาการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2523) คุณพรพนนิภา พิงขรณี ผู้เขียนวิทยานิพนธ์ เรื่องการใช้ราคาทดแทนในการเปิดบัญชีในตลาดการเงิน (ภาควิชาการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2525) ในการให้ความเอื้อเฟื้อเอกสารอันมีประโยชน์คือ

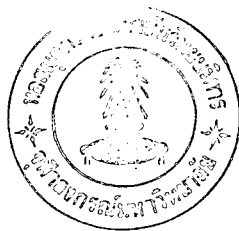
การจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เช่นเดียวกัน รวมทั้งวิทยาสถกกรุงเทพฯซึ่งได้ให้โอกาสในการศึกษา
มาตลอดระยะเวลาที่ผ่านมา

นอกจากนี้ยังมีบุคคลอื่น ๆ อีกเป็นจำนวนมาก ซึ่งมีจากกล่าวนามไว้ ณ ที่นี้ได้ให้
ความกรุณาช่วยเหลือในการจัดทำวิทยานิพนธ์ของผู้เขียนให้สำเร็จสมบูรณ์ กังนั้น ผู้เขียน
จึงขอถือโอกาสนี้ขอขอบพระคุณต่อผู้ให้ความช่วยเหลือทั้งหมดข้างต้นไว้ ณ ที่นี้

ภาวณี ชัยสุนิรชร



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ช
กิติกรรมประกาศ	ญ
รายการตารางประกอบ	ณ

บทที่

1	บทนำ	1
	ที่มาของการศึกษา	1
	วัตถุประสงค์ของการศึกษา	4
	แนว เหตุผลสมมุติที่สำคัญหรือสมมติฐาน	5
	ขั้นตอนที่ทำการศึกษา	5
	ข้อจำกัดของการศึกษา	6
	ความสำคัญหรือประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา ...	7
2	สาเหตุของแนวความคิดเกี่ยวกับการบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงใน	
	ราคา	8
	ผู้ให้ ้อมูลและวัตถุประสงค์ของการให้ ้อมูลทางการบัญชี ...	9
	คุณภาพของ ้อมูลทางการบัญชี	10
	หน่วยเงินตราและการ เปลี่ยนแปลงในราคา	14
	ลักษณะการ เปลี่ยนแปลงในราคา	17
	- การ เปลี่ยนแปลงในระ วมราคาทั่วไป	17
	- การ เปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่าง ...	30
3	การบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในราคา	39
	หน่วยวัดมูลค่า	50
	การ ประเมินมูลค่าทางการบัญชี	51

สารบัญ (ต่อ)

บทที่

หน้า

แนวความคิดเกี่ยวกับหลักการค่างเงินทุน	55
ความสัมพันธ์ระหว่าง หน่วยบัญชี การประเมินมูลค่าทาง การบัญชี และแนวความคิดเกี่ยวกับหลักการค่างเงินทุน ..	60
รายการที่เป็นตัวเงินและรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน	71
4 วิธีการบัญชีและการแสดงรายงานทางการเงินเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง— แปลงในราคา	73
การบัญชีระบบต้นทุนในอภิศ	73
การบัญชีระบบเงินคงที่	82
การบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน	106
การบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่	140
5 การแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในราคา—โดยพิจารณาถึง การเปลี่ยนแปลงในระดัราคาทั่วไปและการเปลี่ยนแปลงในราคา สินทรัพย์เฉพาะอย่าง ในรายงานทางการเงิน	178
ความเป็นมาของแถลงการณ์ ฉบับที่ 33 เรื่อง "การรายงาน งานทางการเงินกับการเปลี่ยนแปลงในราคา	180
วัตถุประสงค์ของ SFAS No. 33	187
ระบบวิธีการบัญชีที่ใช้เพื่อเปิดเผยข้อมูลตาม SFAS No. 33 ประเภทและข้อกำหนดสำหรับข้อมูลประเภทเพื่อเปิดเผย ข้อมูลตาม SFAS No. 33	188
กิจการที่บัญชีฉบับที่ 33 และวันบังคับใช้ตาม SFAS No. 33	189
การจัดทำงบประกอบงบการเงินด้วยข้อมูลต้นทุนในอภิศระบบ เงินคงที่	191
การเงินคงที่	192

สารบัญ (ต่อ)

บทที่

หน้า

	การจัดทำงบประมาณการเงินด้วยข้อมูลในระบบราคาทุน ปัจจุบัน	194
	การจัดทำงบประมาณการเงินสรุป 5 ปีของข้อมูลทาง การเงิน	197
6	การบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา—โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลง ในระดัราคาทั่วไปและการเปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์ เฉพาะอย่าง สำหรับประเทศสหรัฐอเมริกา	231
	การจัดเตรียมและเสนอข้อมูล	233
	ประโยชน์ที่ได้รับจากการเปิดบัญชี	242
	การยอมรับและแนวโน้มของวิธีการบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง ในราคา	248
7	การบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา—โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลง ในระดัราคาทั่วไปและการเปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์ เฉพาะอย่าง สำหรับประเทศไทย	254
	ภาวะเงินเฟ้อในประเทศไทย	255
	ความสนใจและการยอมรับเกี่ยวกับวิธีการบัญชีเมื่อมีการ เปลี่ยนแปลง	259
	อุปสรรคต่อการพัฒนาวิธีการบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงใน ราคา	265
8	สรุปและขอเสนอแนะ	273
	สรุปผลของการศึกษา	273
	ขอเสนอแนะ	277

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
บรรณานุกรม	280
ภาคผนวก	
ก ร่างแถลงการณ์มาตรฐานทางการบัญชี ฉบับที่ 28	289
ข Financial Reporting and Changing Prices SFAS 33 Survey Arthur Young & Company (Part I, II)	327
ประวัติผู้เขียน	334



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายการตารางประกอบ

ตารางที่		หน้า
1	อัตราเงินเฟ้อในประเทศไทยที่เพิ่มขึ้น	14
2	ตัวอย่างเปรียบเทียบระหว่างดัชนีราคาทั่วไป และดัชนีอำนาจซื้อทั่วไปของเงินตรา	19
3	ดัชนีราคาผู้บริโภคทั่วไปของประเทศไทย ปี 2524	21
4	ดัชนีราคาผู้บริโภคทั่วไปของประเทศไทย เฉลี่ยรายปี พ.ศ. 2520-2524	23
5	ดัชนีราคาขายส่งทั่วไปของประเทศไทย ปี พ.ศ. 2524	25
6	ดัชนีราคาขายส่งทั่วไปของประเทศไทยแยกตามหมวด ปี พ.ศ. 2520-2524	27
7	ดัชนีราคาผลิตภัณฑ์ประชาชาติสำหรับประเทศไทย	29
8	ราคาขายส่งสินค้าที่สำคัญในตลาดกรุงเทพ ปี พ.ศ. 2520-2524	31
9	ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์เฉพาะอย่างโดยอาศัยดัชนีราคาเฉพาะอย่าง	33
10	ดัชนีราคาขายส่งสำหรับวัสดุก่อสร้างแยกตามหมวดปี พ.ศ. 2520-2524	35
11	ดัชนีราคาขายส่งสำหรับวัสดุก่อสร้าง ปี พ.ศ. 2524	36
12	ตัวอย่างความเคลื่อนไหวทางการบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงราคาในประเทศสหรัฐอเมริกา	41
13	ตัวอย่างความเคลื่อนไหวทางการบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาในประเทศอังกฤษ	46
14	ตัวอย่างการคำนวณเพื่อประมาณแนวความคิดเกี่ยวกับหลักการต่าง ๆ เงินทุน	58

. . .
 รายการตารางประกอบ (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
15	แสดงความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยวัดมูลค่าและการประเมินมูลค่า ทางการบัญชี	60
16	แสดงความสัมพันธ์ระหว่างวิธีการราคาสินทรัพย์สุทธิและแนวความ คิดเกี่ยวกับหลักการค่าแรง เงินทุน	62
17	ตัวอย่างงบการเงินเปรียบเทียบระหว่างการบัญชีระบบต้นทุนในอภิศ และการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน	65
18	ตัวอย่างงบการเงินตามวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน ตามหลัก การค่าแรง เงินทุนในรูปกำลังการผลิต	67
19	ตัวอย่างงบการเงินเปรียบเทียบระหว่างการบัญชีระบบเงินคงที่และ การบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่	69
20	งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ บริษัทกรณีศึกษา จากก จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบต้นทุนในอภิศ	76
21	งบดุลเปรียบเทียบ บริษัทกรณีศึกษา จากก จัดทำตามวิธีการบัญชี ระบบต้นทุนในอภิศ	77
22	งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ บริษัทกรณีศึกษา จากก จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบเงินคงที่	85
23	งบดุลเปรียบเทียบ บริษัทกรณีศึกษา จากก จัดทำตามวิธีการบัญชี ระบบเงินคงที่	86
24	ตัวอย่าง การ เปรียบ เทียบวิธีการบัญชีระบบต้นทุนในอภิศและวิธีการ บัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน	107
25	งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ บริษัทกรณีศึกษา จากก จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน	121
26	งบดุลเปรียบเทียบ บริษัทกรณีศึกษา จากก จัดทำตามวิธีการบัญชี ระบบราคาทุนปัจจุบัน	122

รายการตารางประกอบ (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
27	งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน-แนวความคิดการคำนวณ เงินทุนในรูปแบบเงินตรา	123
28	งบดุลเปรียบเทียบ บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชี ระบบราคาทุนปัจจุบัน-แนวความคิดการคำนวณ เงินทุนในรูปแบบเงินตรา	124
29	งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน-แนวความคิดการคำนวณ เงินทุนในรูปแบบกำลังการผลิต	125
30	งบดุลเปรียบเทียบ บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชี ระบบราคาทุนปัจจุบัน-แนวความคิดการคำนวณ เงินทุนในรูปแบบกำลัง การผลิต	126
31	การพิจารณากำไรขาดทุนสุทธิในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็น ตัวเงิน.....	152
32	ตัวอย่างการคำนวณหากำไรขาดทุนจากการมีสินทรัพย์ ทั้งส่วนที่ไม่ เป็นจริงและส่วนที่เป็นจริง	154
33	งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่	161
34	งบดุลเปรียบเทียบ บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชี ระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่	162
35	งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ (งบประกอบอย่าง ละเอียด) บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบเงิน คงที่-ในค่าของเงิน ๗ วันสิ้นปี 25 25	204
36	งบดุลเปรียบเทียบ (งบประกอบอย่างละเอียด) บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบเงินคงที่-ในค่าของเงิน ๗ วันสิ้น ปี 25 25	205

รายการตารางประกอบ (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
37	งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมเปรียบเทียบ (งบประกอบอย่างละเอียด) บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน ระบบเงินคงที่-ในค่าของเงิน ณ วันสิ้นปี 2525...	206
38	งบดุลเปรียบเทียบ (งบประกอบอย่างละเอียด) บริษัทกรณศึกษา จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน ระบบเงินคงที่-ในค่าของเงิน ณ วันสิ้นปี 2525	207
39	การเปรียบเทียบ 5 ปี ของข้อมูลประกอบทางการเงินบางอย่าง บริษัทกรณศึกษา จำกัด ปรับสำหรับผลจากการเปลี่ยนแปลงราคา (ในค่าของเงิน ณ วันสิ้นปี 2525)	208
40	กำไรขาดทุนจากการดำเนินงานปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลงในราคา (ในรูปของงบการเงิน) บริษัทกรณศึกษา จำกัด (ในค่าเฉลี่ยของเงินปี 2525)	215
41	กำไรขาดทุนจากการดำเนินงานปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลงในราคา (โดยวิธีกระทบยอด) บริษัทกรณศึกษา จำกัด (ในค่าเฉลี่ยของเงินปี 2525)	216
42	การเปรียบเทียบ 5 ปี ของข้อมูลประกอบทางการเงินบางอย่าง บริษัทกรณศึกษา จำกัด ปรับสำหรับผลจากการเปลี่ยนแปลงราคา (ในค่าเฉลี่ยของเงินปี 2525)	225
43	วิธีการเบื้องต้นเพื่อการประมาณราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ถาวร	236
44	วิธีการประมาณราคาทุนปัจจุบันภายใต้ราคาทุนทดแทนในการซื้อและการสร้างสินทรัพย์ใหม่	237
45	วิธีการเบื้องต้นเพื่อการประมาณราคาทุนปัจจุบันของสินค้าคงคลังและต้นทุนสินค้าที่ขาย	240

รายการตารางประกอบ (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
46	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการเสนอข้อมูลตาม SFAS No.33	244
47	การใช้ข้อมูลซึ่งปรับผลกระทบจากภาวะเงินเฟ้อเพื่อประโยชน์ทางการบริหาร	245
48	การใช้ข้อมูลตามข้อกำหนด SFAS No. 33 เพื่อประโยชน์ทางการบริหารในอนาคต	246
49	ความถูกต้องเหมาะสมของการปรับมูลค่าที่มีต่อการแสดงผลกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	249
50	การสำรวจความชอบเกี่ยวกับวิธีการเสนอข้อมูลตามข้อกำหนด SFAS No. 33	250
51	ความต้องการของผู้จัดทำบัญชีเตรียมข้อมูลต่อผลสรุปของ FASB	252
52	ดัชนีราคาผู้บริโภคทั่วไปของประเทศ และอัตราดอกเบี้ยที่เปลี่ยนแปลง รวมทั้งอัตราเงินเฟ้อที่เพิ่มขึ้น ของประเทศไทย สำหรับปี พ.ศ. 2508 - 2524	256

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย