

การบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป



นางสาวอัจฉรา สิมปวุฒิวรานนท์

006496

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. ๒๕๒๓

I 15902468

ACCOUNTING FOR GENERAL PRICE LEVEL CHANGES

Miss Auchara Limpavutivaranon

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

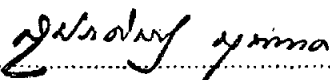
Graduate School

Chulalongkorn University

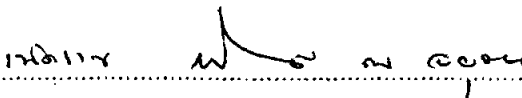
1980

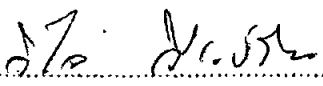
หัวข้อวิทยานิพนธ์ การบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป
โดย นางสาวอัจฉรา ลิมปวุฒิวราณนท์
ภาควิชา การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์อรสินธุ์ ชาติอัปสร

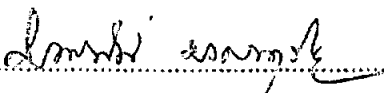
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้นับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็น
ส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบัณฑิต

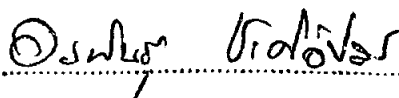
 คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร. สุประดิษฐ์ ชุมนาค)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

 ประธานกรรมการ
(ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา)

 กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ วิล ไระปรีย)

 กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ มณฑินี มงคลนาวัน)

 กรรมการ
(อาจารย์ อรสินธุ์ ชาติอัปสร)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์ การบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในระดัปราคาทั่วไป
ชื่อ นางสาวฉัจฉรา ลิมปวุฒิวรานนท์
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์อรพินธุ์ ชาติอัปสร
ภาควิชา การบัญชี
ปีการศึกษา ๒๕๒๒



บทคัดย่อ

ภายใต้สถานการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบัน ระดับราคาสินค้าและบริการทั่วไปเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และมีความโน้มเอียงที่จะสูงขึ้นเรื่อย ๆ แต่ธุรกิจโดยทั่วไปยังคงจัดทำเฉพาะงบการเงินด้วยวิธีการบัญชีต้นทุนในอดีตตามหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป ซึ่งเป็นการแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงในฐานะการเงินที่ไม่เป็นไปตามสภาพเศรษฐกิจในขณะนั้น และอาจจะ เป็นข้อมูลที่ไม่เป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินเท่าที่ควร ดังนั้นปัญหาของการเปลี่ยนแปลงในระดัปราคาจึงเป็นปัญหาที่นักบัญชีจะต้องให้ความสนใจเป็นอย่างมาก ซึ่งก็มีนักบัญชีและสมาคมนักบัญชีของหลายประเทศที่ได้ เสนอวิธีการบัญชีที่คำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดัปราคาหลายวิธีด้วยกัน แต่สำหรับวงการบัญชีในประเทศไทยแล้ว แนวความคิดการบัญชีที่คำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดัปราคานี้ยัง เป็น เรื่องที่ใหม่และไม่ได้ได้รับความสนใจอย่างแพร่หลาย

ลักษณะสำคัญประการหนึ่งของการบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในระดัปราคาทั่วไป ก็คือการจัดทำงบการเงินที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปนี้ยังคงใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป เช่นเดียวกับหลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินตามการบัญชีต้นทุนในอดีต แต่จะปรับทุกรายการในงบการเงินตามการบัญชีต้นทุนในอดีตจากหน่วย เงินตราที่แสดงอยู่ในอำนาจซื้อทั่วไปที่แตกต่างกันมาเป็นหน่วยอำนาจซื้อทั่วไปของเงินตรา ณ เวลาหนึ่งที่กำหนดไว้โดยการใช้วิธีราคาที่แสดงถึงการ เปลี่ยนแปลงในอำนาจซื้อทั่วไปของ เงินตรา

ซึ่งการปรับนี้จะต้องมีการแยกรายการในงบการเงินออกเป็นรายการที่เป็นตัวเงินและรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน ทั้งนี้เพื่อกำหนดหากกำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็นตัวเงินนั้น นอกจากนี้งบการเงินที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปนี้ถือ เป็นเพียงงบการเงินประกอบกับงบการเงินหลักที่จัดทำด้วยวิธีการบัญชีต้นทุนในอสังหาริมทรัพย์ และมักจะแสดงอยู่ในหน่วยอำนาจซื้อทั่วไป ณ วันที่ในงบดุลครั้งล่าสุด รวมทั้งมีการอธิบายอย่างชัดเจน เกี่ยวกับพื้นฐานของวิธีการจัดทำข้อมูลที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปไว้ เป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปด้วย

อนึ่ง มีนักบัญชีอีกหลายท่านที่เห็นว่าลักษณะของการบัญชีนี้คำนึงถึงเฉพาะการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปเท่านั้น ซึ่งอัตราการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป อาจจะมีความสัมพันธ์กับอัตราการเปลี่ยนแปลงในราคาหลักทรัพย์เฉพาะอย่างน้อยมาก และอาจจะ เป็นผลทำให้ต้นทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปมีจำนวนสูงกว่า (หรือต่ำกว่า) ราคาปัจจุบันของสินทรัพย์นั้นได้ ดังนั้น ในระยะ ๒ - ๓ ปีที่ผ่านมา ได้มีนักบัญชีหลายท่านเสนอแนะให้นำวิธีการบัญชีเมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไปมาใช้ ร่วมกับวิธีการบัญชีเมื่อปรับข้อมูลให้เป็นต้นทุนปัจจุบัน ซึ่งเป็นวิธีการบัญชีที่คำนึงถึงทั้งการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปและการเปลี่ยนแปลงในราคาหลักทรัพย์เฉพาะอย่าง อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันนี้นักบัญชีทั้งหลายยังไม่เห็นพ้องกันว่า วิธีการบัญชีใดเหมาะสมที่สุดที่จะนำมาใช้ในระหว่างที่เกิดภาวะเงินเฟ้อ เช่นนี้ และยังคงต้องมีการศึกษากันต่อไปในอนาคต เพื่อหาวิธีการบัญชีที่เหมาะสมที่สุดที่สามารถเสนอข้อมูลที่ เป็นประโยชน์มากยิ่งขึ้นแก่ผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจ

สำหรับประเทศไทยแล้ว มีบริษัทขนาดใหญ่ เป็นส่วนน้อยที่มีการจัดทำข้อมูลทางบัญชีที่คำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา จากการศึกษาพบว่า บริษัทที่ประกอบการค้า น้ำมันแห่งหนึ่งมีการจัดทำงบดุลเพิ่มเติมประกอบกับงบการเงินประจำปี เสนอต่อสาธารณชนทั่วไป โดยจะปรับเฉพาะมูลค่าสินค้าคงคลังและสินทรัพย์ประจำ เท่านั้น

ให้แสดงตามราคาตลาดหรือตามต้นทุนปัจจุบัน พร้อมกับมีการอธิบายสรุปถึงลักษณะและวิธีการจัดหางบดุลเพิ่มเติมนี้ไว้ เป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย ซึ่งทางบริษัทคาดว่างบดุลเพิ่มเติมนี้จะ เป็นประโยชน์แก่บุคคลภายนอกและฝ่ายบริหารในการตัดสินใจปัญหาต่าง ๆ ได้ดียิ่งขึ้น นอกจากนี้ยังมีวิธีประกอบการค้าเกี่ยวกับเครื่องใช้และอุปกรณ์ไฟฟ้าแห่งหนึ่ง มีการปรับมูลค่าสินค้าคงคลัง สินทรัพย์ประจำ ต้นทุนสินค้าขายและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประจำให้แสดงตามต้นทุนปัจจุบัน ซึ่งงบดุลและงบกำไรขาดทุนที่ปรับตามต้นทุนปัจจุบันนี้จะจัดทำไว้เฉพาะภายในกิจการเท่านั้น สำหรับวิธีการได้มาซึ่งราคาตลาดหรือต้นทุนปัจจุบันของรายการที่ปรับของทั้ง ๒ บริษัทนี้จะแตกต่างกันออกไปตามแต่ลักษณะของสินทรัพย์แต่ละชนิดที่ปรับนั้น นอกจากนี้จากการศึกษาทำให้ทราบว่า อุปสรรคต่อการพัฒนาแนวความคิด เกี่ยวกับการบัญชี เมื่อคำนึงถึงการ เปลี่ยนแปลงในระดับราคาของวงการบัญชีในประเทศไทยนี้ก็ เนื่องมาจาก การบัญชีของประเทศไทยอยู่ในระหว่างการพัฒนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินมีจำนวนจำกัด และไม่เห็นความสำคัญของข้อมูลทางบัญชีเท่าที่ควร ประกอบกับข้อจำกัดทางด้านกฎหมายภาษีอากร จึงเป็นผลทำให้ขาดการสนใจที่จะให้บริษัทต่าง ๆ เสนอรายงานการเงินที่คำนึงถึงการเกิดภาวะเงินเฟ้อในระบบเศรษฐกิจของประเทศไทยในปัจจุบันนี้ ฉะนั้นในอนาคตถ้าหากอุปสรรคดังกล่าวสามารถแก้ไขไปได้ รวมทั้งอัตราการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปของระบบ เศรษฐกิจในประเทศไทยมีการเปลี่ยนแปลงไปมากในแต่ละปีแล้ว ควรที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เข้ามาจับบทบาทและขอความร่วมมือจากกรมสรรพากร กรมทะเบียนการค้า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำการศึกษาเกี่ยวกับผลของการเกิดภาวะเงินเฟ้อในประเทศไทยที่มีต่อข้อมูลทางบัญชีและศึกษาเกี่ยวกับแนวความคิดต่าง ๆ ของการบัญชี เมื่อคำนึงถึงการ เปลี่ยนแปลงในระดับราคา ตลอดจนตัดสินใจว่าควรจะใช้วิธีการบัญชีใดที่เหมาะสมที่สุดในการรับรู้ถึงผลของภาวะเงินเฟ้อที่มีต่อข้อมูลทางบัญชีนั้น

๒

ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าผลของการศึกษาในครั้งนี้จะคงใช้ เป็นแนวทางในการ
ศึกษากันต่อไปอย่างกว้างขวาง เกี่ยวกับการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไป และ
เป็นแนวทางในการปรับงบการเงินของธุรกิจในประเทศไทยตามหลักการบัญชีนี้

Thesis Title Accounting for General Price Level Changes
Name Miss Auchara Limpavutivaranon
Thesis Advisor Miss Orapin Chartabsorn
Department Accountancy
Academic Year 1979

Abstract

Under present economic situation, general price levels of goods and services change frequently, and there is a strong tendency to continue. In spite of this, most business enterprises still prepare their annual financial statements based on historical cost and fail to present the enterprise's financial position, operation results, and the changes in financial position that are in line with the economic conditions of the relevant period. Such statements may not be of much benefit to their users. This problem should be of high concern to the accounting profession. Consequently, some well-known accountants as well as accounting associations of certain countries have proposed several methods of accounting reflecting price level changes. However, these proposals have not yet attracted much interest from the accounting profession in Thailand.

An important feature of general price-level accounting is that the same generally accepted accounting principles used

in preparing historical cost financial statements are also used in preparing general price-level restated financial statements. In preparing the restated financial statements, all items are restated in terms of general purchasing power of money at the latest balance sheet date by using an index of changes in the general purchasing power of money. In the restatement, the monetary and nonmonetary items should be distinguished in order to compute the general purchasing power gains or losses on monetary items. Furthermore, the general price-level restated financial statements serve only as supplementary to the basic historical cost financial statements and the basis of preparation should be clearly disclosed.

A number of accountants view that since the probability of the relationship between the rates of change in the general level of prices and the rates of change in prices of specific assets can be low, the general price-level restated historical data may not purport the current price of the assets. Therefore, in recent years a number of accountants have recommended the combined use of general price-level accounting and current cost accounting which gives proper considerations to changes both in the general level of prices as well as in prices of specific assets. However, since there is no consensus among the accountants, continued researches should be undertaken in order to be

able to provide accounting informations that will hopefully serve the users better in their decision making.

Only a very small number of large companies in Thailand prepare supplementary financial statements because of general price-level changes. An oil company covered in this study prepares a supplementary balance sheet that is made public, by adjusting only the value of inventory on hand and fixed assets according to the market price or the current cost, and the basis of adjustment is clearly explained. The company expects that the supplementary balance sheet thus prepared will serve the outsiders as well as the management better in their decision making. Another company, selling electrical appliances and equipments also covered in this study adjusts the value of inventory on hand, fixed assets, cost of goods sold, and depreciation for fixed assets according to current cost. The balance sheet and income statement adjusted in such method are for internal use only. With regard to the methods used in determining market price, the two companies differ greatly from one another depending on the kind of assets. Findings from this study are that because of: the present infant stage of accounting standard and auditing standard developments in Thailand, relatively small number of users of financial statements, and the very little importance placed on the accounting informations by users including the constraints of

tax laws, are major obstacles to the development of price level accounting concepts for the accounting profession in Thailand. As a consequence, most business firms are not interested in preparing their financial reports in line with the inflationary conditions in the present economic system of Thailand. With continued changing prices, it is hope that the Institute of Certified Accountants and Auditors of Thailand should, with the cooperations of the Internal Revenue Department, Department of Commercial Registration, the Securities Exchange of Thailand and other related parties, will conduct a survey and study on the inflationary impact on the accounting informations, so that an appropriate accounting method for general price-level changes can be recommened for general practice.

The auther hopes that the results of this study will serve as a guideline for further more extensive studies in general price-level accounting as well as for business firms in Thailand in adjusting their financial statements through this accounting method.



กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ได้สำเร็จลุล่วงมาได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือจากผู้มีพระคุณเป็นจำนวนมาก กล่าวคือ

อาจารย์อรพินธุ์ ขาดิษฐ์ อาจารย์ผู้ควบคุมการทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ท่านได้สละเวลาเป็นอันมากในการให้คำแนะนำเกี่ยวกับแนวทางในการค้นคว้าและข้อคิดเห็น รวมทั้งกรุณาให้ยืมหนังสือที่เป็นประโยชน์ในการเขียนวิทยานิพนธ์ครั้งนี้ ตลอดจนได้ช่วยตรวจทานแก้ไขวิทยานิพนธ์ฉบับร่างจนกระทั่งสำเร็จเป็นวิทยานิพนธ์ฉบับสมบูรณ์

ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา ประธานกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ท่านได้ให้ความกรุณาเป็นอย่างสูงในการให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์อย่างมาก และได้สละเวลาอ่านวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เพื่อทันกำหนดสอบ

รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีย และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ มลทินี มงคลนาริน ซึ่งเป็นกรรมการร่วมในการสอบวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ได้ให้ความกรุณาเป็นอย่างสูงที่ได้สละเวลาอ่านวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เพื่อทันกำหนดสอบ


Mr. Paul Rosenfield ผู้อำนวยการฝ่ายมาตรฐานการบัญชีของสมาคม AICPA Mr. Deborah G. Harrington เป็นกรรมการท่านหนึ่งในคณะกรรมการมาตรฐานบัญชีการเงิน (FASB) Miss J.P. Carty เลขาธิการของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีของ Institute of Chartered Accountants in England and Wales Mr. J.F. Leeuwerik เลขาธิการของ Nederlands Instituut Van Register Accountants (NIVRA) และ Dr. J. Klaassen อาจารย์ในภาควิชาเศรษฐศาสตร์ Vrije Universiteit ประเทศเนเธอร์แลนด์ ได้ให้ความกรุณาให้เอกสารและตอบข้อซักถาม ซึ่งเป็นประโยชน์อย่างมากต่อการเขียนวิทยานิพนธ์ครั้งนี้

นอกจากนี้ยังมีบุคคลที่มีได้กล่าวรนามไว้ ณ ที่นี้ ซึ่งมีส่วนให้ความช่วยเหลือ
ทำให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จขึ้นได้ ผู้เขียนจึงขอถือโอกาสขอบคุณไว้ ณ โอกาสนี้ด้วย

อนึ่ง หากมีส่วนดีหรือประโยชน์อื่นใดที่จะพึงบังเกิดจากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้
ผู้เขียนขออุทิศแด่บิดามารดา ครูอาจารย์ สถาบันที่เคยศึกษา ตลอดจนผู้มีพระคุณที่กล่าว
มาข้างต้น ส่วนข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดหากพึงมี ผู้เขียนขอน้อมรับแต่เพียงผู้เดียว

อัจฉรา สิมปวุฒิวรานนท์

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ช
กิตติกรรมประกาศ	ฉ
รายการตารางประกอบ	ค
รายการรูปประกอบ	ด
	
บทที่	
๑ บทนำ	๑
ที่มาของการศึกษา	๑
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	๓
แนว เหตุผลทฤษฎีที่สำคัญหรือสมมติฐาน	๔
ขั้นตอนที่ทำการศึกษา	๔
ข้อจำกัดของการศึกษา	๕
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๖
๒ สาเหตุที่มีแนวความคิด เกี่ยวกับการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจ ซื้อทั่วไป	๖
บทบาทการบัญชีได้ขยายกว้างออกไป	๑๑
การเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป	๑๓
๓ ลักษณะการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไป.....	๑๕
หน่วยวัดมูลค่าคือหน่วยอำนาจซื้อทั่วไปของ เงินตรา.....	๒๐
รายการที่เป็นตัว เงินและรายการที่ไม่ เป็นตัว เงิน	๒๔

สารบัญ (ต่อ)

บทที่

หน้า

	กำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปจากการมีรายการที่ เป็นตัวเงิน.....	๔๒
	การบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไปกับหลักการบัญชี ที่ยอมรับกันทั่วไป.....	๔๕
	ความหมายของรายการในงบการเงินหลังปรับสำหรับการ เปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป.....	๔๗
๔	ดัชนีราคา.....	๔๘
	ลักษณะทั่วไปของดัชนีราคา.....	๔๙
	ดัชนีราคาในประเทศสหรัฐอเมริกา.....	๕๔
	ดัชนีราคาในประเทศไทย.....	๖๑
๕	การจัดทำงบการเงินตามวิธีการบัญชีเมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อ ทั่วไป.....	๗๗
	การปรับรายการในงบดุล.....	๘๓
	การวิเคราะห์รายการที่เป็นตัวเงินเพื่อคำนวณกำไรหรือ ขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไป.....	๘๕
	การปรับรายการในงบกำไรขาดทุน.....	๑๐๔
	การจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบ.....	๑๑๔
	การปรับรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในฐานะ การเงิน.....	๑๒๑
	การปรับรายการบางรายการที่มีความซับซ้อน.....	๑๒๔
	การจัดทำงบการเงินรวมกรณีมีบริษัทสาขาหรือบริษัทย่อย ในต่างประเทศ.....	๑๓๖

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
	ข้อโต้แย้งในการใช้ดัชนีราคา ๑๓๔
	การเสนอข้อมูลทางการเงินที่แสดงอยู่ในอำนาจซื้อทั่วไป..... ๑๔๗
๖	ข้อแตกต่างระหว่างการบัญชีต้นทุนในอดีต การบัญชีต้นทุนทดแทน และการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไป ๑๕๕
๗	ข้อสนับสนุนและข้อคัดค้านต่อการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจ ซื้อทั่วไป ๑๖๖
	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงบการเงินที่ปรับตามอำนาจ ซื้อทั่วไป ๑๖๗
	ความสามารถในการนำการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจ ซื้อทั่วไปไปใช้ในทางปฏิบัติ ๑๘๓
	เหตุผลในการคัดค้านวิธีการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจ ซื้อทั่วไป ๑๘๕
๘	การบัญชี เมื่อคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปและการ เปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่าง..... ๒๐๔
	ข้อมูลที่ต้องการให้เปิดเผย..... ๒๐๕
	วิธีการได้มาซึ่งข้อมูลทางบัญชีที่ต้องการให้เปิดเผย..... ๒๐๖
	วิธีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชี..... ๒๑๓
	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ๒๑๔
๙	การยอมรับการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปในงบการเงิน สำหรับประเทศไทย ๒๒๗
	ภาวะเงินเฟ้อในประเทศไทย..... ๒๒๗

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
แนวทางปฏิบัติของธุรกิจในปัจจุบัน	๒๓๓
บทบาทของนักบัญชี สถาบันทางการบัญชี และหน่วยงาน อื่นที่เกี่ยวข้อง	๒๔๔
อุปสรรคต่อการพัฒนาวิธีการบัญชี เมื่อคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลง แปลงในระดับราคา	๒๕๒
๑๐ สรุปและข้อ เสนอแนะ	๒๖๐
สรุปผลของการศึกษา	๒๖๐
ข้อ เสนอแนะ	๒๖๔
แนวโน้มในอนาคต	๒๗๓
บรรณานุกรม	๒๗๖
ภาคผนวก	
ก. ตัวอย่างการคำนวณดัชนีราคา	๒๘๖
ข. Financial Statements, Indiana Telephone Corporation (U.S.A)	๒๙๕
ค. Supplementary Price Level Adjusted Finan- cial Information, Shell Oil Company (U.S.A)	๓๐๒
ประวัติ	๓๐๔

รายการตารางประกอบ

ตารางที่	หน้า
๑ ตัวอย่างรายการที่เป็นตัวเงินและรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน	๓๖
๒ U.S. Consumers' Price Index and GNP Implicit Price Deflator, 1950-1974.....	๖๑
๓ ดัชนีราคาผู้บริโภคสำหรับประเทศไทยของปี พ.ศ. ๒๕๑๗ - ๒๕๒๒	๖๔
๔ ดัชนีราคาขายส่งสำหรับประเทศไทยของปี พ.ศ. ๒๕๑๗ - ๒๕๒๒.....	๗๐
๕ ดัชนีราคาผลิตภัณฑ์ประชาชาติสำหรับประเทศไทยของปี พ.ศ. ๒๕๑๖ - ๒๕๒๒.....	๗๑
๖ การเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงในระหว่างดัชนีราคาผู้บริโภค ดัชนีราคาขายส่งและดัชนีราคาผลิตภัณฑ์ประชาชาติของประเทศไทยสำหรับปี พ.ศ. ๒๕๑๗ - ๒๕๒๒.....	๗๕
๗ ตัวอย่างดัชนีราคาผลิตภัณฑ์ประชาชาติ.....	๗๗
๘ งบการเงิน บริษัทสมมติ จำกัด จัดทำตามวิธีการบัญชีต้นทุนในอิตาลี	๗๘
๙ งบดุล บริษัทสมมติ จำกัด จัดทำตามการบัญชีเมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไปของเงินตรา.....	๘๔
๑๐ การคำนวณเงินทุนหมุนเวียนสุทธิที่เป็นตัวเงิน	๘๘
๑๑ การคำนวณกำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปของเงินทุนหมุนเวียนสุทธิที่เป็นตัวเงิน	๑๐๐
๑๒ งบกำไรขาดทุน บริษัทสมมติ จำกัด จัดทำตามการบัญชีเมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไปของเงินตรา	๑๑๓

รายการตารางประกอบ (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
๑๓	งบดุลเปรียบเทียบ บริษัทสมมติ จำกัด จัดทำตามการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไปของเงินตรา ๑๑๘
๑๔	งบกำไรสะสม บริษัทสมมติ จำกัด จัดทำตามการบัญชีเมื่อ ปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไปของเงินตรา ๑๒๑
๑๕	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในฐานะการเงิน บริษัทสมมติ จำกัด จัดทำตามการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่ว- ไปของเงินตรา ๑๒๒
๑๖	อัตราการเปลี่ยนแปลงในราคาสำหรับ ๖ เดือนสำหรับ ประเทศไทยของปี พ.ศ. ๒๕๑๗ - ๒๕๒๑ ด้วยวิธีที่แตก ต่างกัน ๓ วิธี ๑๔๖
๑๗	งบดุลเปรียบเทียบ จัดทำตามการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตาม อำนาจซื้อทั่วไป ๑๕๐
๑๘	งบกำไรขาดทุน จัดทำตามการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจ ซื้อทั่วไป ๑๕๑
๑๙	งบกระทบยอดกำไร จัดทำตามการบัญชี เมื่อปรับข้อมูลตามอำ- นาจซื้อทั่วไป ๑๕๒
๒๐	การคำนวณส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า..... ๒๑๒
๒๑	รายงานเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานที่ปรับ ปรุงสำหรับการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาแสดงในรูปของ Statement Format ๒๑๗
๒๒	รายงานเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานที่ปรับ ปรุงสำหรับการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาแสดงในรูปของ Reconciliation Format ๒๑๘

รายการตารางประกอบ (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
๒๓	ข้อมูลทางบัญชีอื่น ๆ สำหรับ ๕ งวดบัญชีครั้งล่าสุดติดต่อกันที่ ปรับปรุงสำหรับการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	๒๒๑
๒๔	ดัชนีราคาผู้บริโภคและอัตราร้อยละของการเปลี่ยนแปลง สำหรับประเทศไทยของปี พ.ศ. ๒๕๐๘ - ๒๕๒๑	๒๒๘
๒๕	ดัชนีราคาขายส่งและอัตราร้อยละของการเปลี่ยนแปลงสำหรับ ประเทศไทยของปี พ.ศ. ๒๕๑๑ - ๒๕๒๑	๒๒๙
๒๖	งบการเงิน บริษัท เซลล์การผลิตร (ประเทศไทย) จำกัด	๒๓๘

รายการรูปประกอบ

รูปที่		หน้า
๑	เส้นกราฟแสดงความสัมพันธ์ระหว่างดัชนีราคาผลิตภัณฑ์ประชา- ชาติและดัชนีราคาผู้บริโภคของประเทศสหรัฐอเมริกาสำหรับปี พ.ศ. ๑๙๓๐ - ๑๙๗๔.....	๖๒
๒	หน่วยวัดมูลค่าที่นำมาใช้ในการ เปรียบเทียบทรัพยากรชนิดต่าง ๆ และความสัมพันธ์ระหว่างทรัพยากรชนิดต่าง ๆ กับหน่วยวัดมูลค่า ที่นำมาใช้.....	๑๔๘