

การใช้ราคาทดแทนในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน



นางพรรณิภา พงษ์ธรณี

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาคณะหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

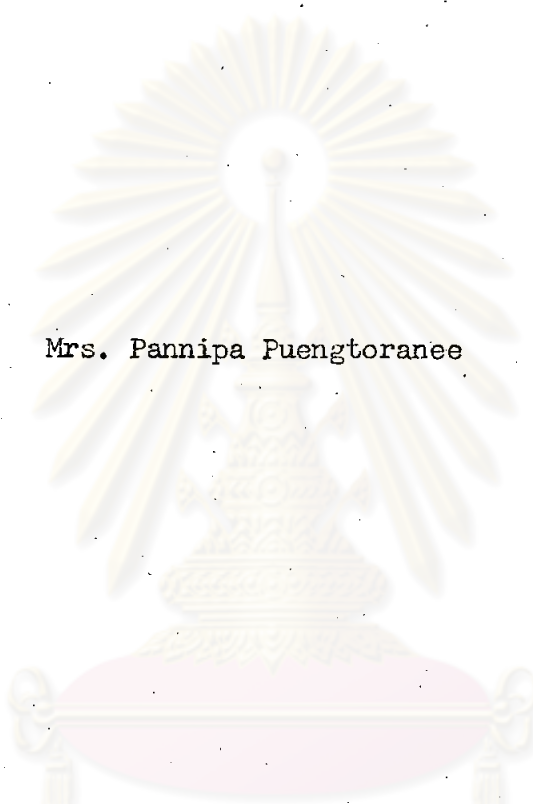
พ.ศ. 2525

ISBN 974-561-409-2

007334

I 15802043

THE USE OF REPLACEMENT COST IN FINANCIAL DISCLOSURE



Mrs. Pannipa Puengtornee

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School


Chulalongkorn University

1982

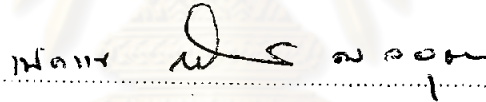
ISBN 974-561-409-2

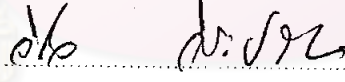
หัวข้อวิทยานิพนธ์ ทฤษฎีราคาคงทนในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
โดย นางพรรณนิภา พึ่งธรรม
ภาควิชา การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์อรพินธุ์ ชาติอัปสร

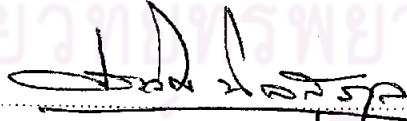
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็น
ส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ

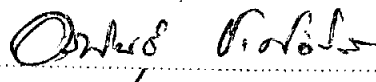
 คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุประสิทธิ์ บุญนาค)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

 ประธานกรรมการ
(ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา)

 กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีช)

 กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล)

 กรรมการ
(อาจารย์อรพินธุ์ ชาติอัปสร)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์ การวิเคราะห์บทบาทในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
ชื่อ นางพรรณนิภา พึ่งธรณี
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์อรพินธุ์ ชาติอัสสร
ภาควิชา บัญชี
ปีการศึกษา 2524



บทคัดย่อ

หลักการบัญชีที่ยอมรับกันโดยทั่วไปซึ่งขึ้นอยู่กับหลักการบัญชีต้นทุนในอดีตมีข้อบกพร่องบางประการเกี่ยวกับความสามารถสะท้อนให้เห็นถึงความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริงได้ โดยเฉพาะภายใต้สภาวะเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาอย่างมากเช่นในปัจจุบัน ภาวะเงินเฟ้อที่ทวีความรุนแรงและเป็นปัญหาที่เรื้อรังมานานทำให้บุคคลในวงการธุรกิจไม่ว่าจะเป็นเจ้าของกิจการหรือผู้ถือหุ้น ผู้จัดการ ผู้ลงทุน เริ่มถกเถียงกันเกี่ยวกับกำไรจากการดำเนินงานที่ไม่เป็นจริง ราคาที่ไม่สามารถควบคุมได้ การจ่ายภาษีเงินได้มากเกินไป มีการจ่ายเงินปันผลจากส่วนที่เป็นเงินทุนแทนที่จะเป็นการจ่ายเงินปันผลจากกำไรส่วนที่ได้จากการดำเนินงาน จนทำให้เกิดปัญหาการขาดแคลนเงินทุนทางด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ผู้ใช้งบการเงินไม่อาจแน่ใจได้ว่าฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการที่แท้จริงได้เป็นไปตามที่ได้รายงานในงบการเงินหรือไม่ ปัญหาที่ตามมาคือ ผู้ใช้งบการเงินไม่อาจใช้ประโยชน์จากงบการเงินดังกล่าวได้เต็มที่เท่าที่ควร ดังนั้นจากปัญหาข้างต้นนักบัญชีจึงได้พยายามคิดหาวิธีการบัญชีที่สามารถสะท้อนความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจเพื่อใช้ในการเปิดเผยรายการทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช่มากขึ้น

เนื้อหาของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ได้มุ่งศึกษาถึงความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับหลักการบัญชีมูลค่าปัจจุบัน โดยได้ศึกษาถึงข้อสมมติฐานมูลฐานต่าง ๆ ทางการบัญชี ซึ่งรวมถึงลักษณะการเปลี่ยนแปลงของระดับราคาอันมีผลต่อรายการทางการเงินบัญชี แนวความคิดเกี่ยวกับหน่วย

วัตถุมูลค่าทั้งที่เป็นเงินตรา และเงินคงที่ (หรือเรียกอีกอย่างหนึ่งว่าหน่วยอำนาจซื้อของเงินตรา) วิธีการต่าง ๆ ในการประเมินมูลค่าทางการบัญชี เช่น วิธีการบัญชีต้นทุนในอดีต และวิธีการบัญชีมูลค่าปัจจุบัน นอกจากนี้ยังรวมถึงแนวความคิดต่าง ๆ ในการดำรงเงินทุนไว้เพื่อใช้ในกิจการในอนาคต

การบัญชีราคาทดแทนเป็นวิธีการบัญชีวิธีหนึ่งของวิธีการบัญชีมูลค่าปัจจุบันซึ่งมีผู้ให้ความสนใจในการนำมาใช้ในทางปฏิบัติมากขึ้นในปัจจุบัน ดังนั้นเนื้อหาสำคัญของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้จึงได้เน้นหนักไปในหลักทฤษฎี และแนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีและขั้นตอนของการคำนวณราคาทดแทนรวมทั้งข้อแนะนำต่อฝ่ายบริหารในการจัดเตรียมโครงการงานเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีดังกล่าว และสิ่งที่สำคัญคือการศึกษาถึงขอบเขตความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นต่องบการเงินที่มีการเปิดเผยข้อมูลตามราคาทุนทดแทน

นอกจากนี้ยังได้ศึกษาถึงความเคลื่อนไหวของการพัฒนาวิธีการบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงระดับราคาในต่างประเทศ และพบว่าการพัฒนาทางการบัญชีของแต่ละประเทศนั้นขึ้นอยู่กับความรุนแรงของผลกระทบจากภาวะเงินเฟ้อ และระเบียบประเพณีทางการบัญชีซึ่งอาจมีลักษณะเป็นอิสระหรือไม่เป็นอิสระต่อวิธีการทางภาษีอากร ประเทศที่ได้รับผลกระทบจากภาวะเงินเฟ้ออย่างมากจะเริ่มตื่นตัวและพยายามค้นหาเพื่อหาวิธีการป้องกันผลกระทบดังกล่าว และถ้าประเทศใดมีอิสระในการกำหนดแนวทางในการเปิดเผยรายการทางการบัญชีก็ยิ่งทำให้ประเทศนั้นสามารถพัฒนาวิธีการบัญชีได้ก้าวหน้าเร็วขึ้น ตัวอย่างประเทศดังกล่าวได้แก่ ประเทศอังกฤษ สหรัฐอเมริกา เนเธอร์แลนด์ เป็นต้น จากการพัฒนาทางการบัญชีของประเทศที่มีความก้าวหน้าดังกล่าว ได้มีการยอมรับวิธีการบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาอย่างกว้างขวาง โดยส่วนใหญ่มีแนวโน้มที่จะไม่ใช้วิธีการบัญชีวิธีใดวิธีหนึ่ง เพียงวิธีเดียว แต่จะใช้หลาย ๆ วิธีร่วมกัน ซึ่งวิธีการบัญชีราคาทดแทนก็เป็นวิธีการบัญชีวิธีหนึ่งที่อยู่ในกลุ่มวิธีการดังกล่าวนี้ด้วย

สำหรับประเทศไทย จากการวิเคราะห์ถึงความรุนแรงของภาวะเงินเฟ้อ ก็เห็นว่าประเทศไทยได้รับผลกระทบจากภาวะเศรษฐกิจดังกล่าวอย่างมากประเทศหนึ่ง ประกอบกับระเบียบประเพณีทางการบัญชีของประเทศไทย เป็นอิสระ มิได้ขึ้นอยู่กับวิธีการ ภาษีอากร ดังนั้นนักบัญชีจึงเริ่มให้ความสนใจในเรื่องวิธีการบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาขึ้นมาบ้าง การพัฒนาทางการบัญชีของประเทศไทย เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของระดับราคาได้เริ่มขึ้นตั้งแต่สมาคมนักบัญชีและตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ออกวางแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชี เรื่องการแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงราคาในรายงานการเงินแล้ว เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2525 วิธีการในวางแถลงการณ์ดังกล่าวอิงมาจาก Financial Accounting Standard Board Statement 33 (FASB Statement 33) ของประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งแนะนำให้เปิดเผยข้อมูลเป็นรายการประกอบงบการเงินเดิม โดยแสดงข้อมูลในราคาทุนปัจจุบัน และระบบเงินคงที่ แต่อย่างไรก็ตามแถลงการณ์ดังกล่าวยังอยู่ในขั้นแนะนำเท่านั้น

ข้อเสนอแนะของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ไคมุ่งทางด้านการพัฒนาทางการบัญชีในประเทศไทยทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ตลอดจนการพิจารณาโครงสร้างทางภาษีอากร ทักษะคติของผู้บริหารและนักบัญชีอันมีส่วนสนับสนุนในการพัฒนาทางการบัญชี แผนงานในระยะสั้นได้แก่ การศึกษาวิจัยถึงความคิดเห็นของนักบัญชี และบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีต่อวางแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว ตลอดจนเสนอแนะให้มีการศึกษาและวิเคราะห์สภาวะเศรษฐกิจ เพื่อสรุปเป็นข้อสนับสนุนในความจำเป็นที่จะต้องมีการเปิดเผยข้อมูล นอกเหนือจากวิธีการต้นทุนในอดีต ทั้งนี้เพื่อนำเสนอเป็นแนวทางปฏิบัติที่ยอมรับกันโดยทั่วไป ส่วนแผนงานในระยะยาวคือการวางรากฐานทางการศึกษา โดยเฉพาะนิสิตและนักศึกษาที่จะเป็นนักบัญชีหรือผู้บริหารในอนาคต ให้มีความรู้และความเข้าใจในหลักวิธีการบัญชีดังกล่าว และพร้อมที่จะนำความรู้มาใช้ในทางปฏิบัติในอนาคต

อย่างไรก็ตามเป็นที่เชื่อกันว่าในอนาคต หลักการบัญชีที่ยอมรับกันโดยทั่วไป อาจมีวิธีการบัญชีต้นทุนในอดีตก็ได้ ซึ่งระยะเวลาจะเป็นเครื่องกำหนดถึงลักษณะของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

Thesis Title The Use of Replacement Cost in Financial Disclosure
Name Mrs. Pannipa Puengtoranee
Thesis Advisor Miss Orapin Charitabsorn
Department Accountancy
Academic Year 1981

ABSTRACT

The generally accepted accounting principles based on historical cost accounting has certain disadvantages in that it does not reflect the real economic changes especially at present when there is much change in price level. Inflation which has been an acute and continuous economic problem has caused business people, whether they be owners, managers, or investors, to be concerned about the unreality of operational profit shown in financial statements, the uncontrollable increase of prices, the overpayment of taxes and the payment of dividend out of capital which would result in shortage of capital. In financial disclosure, the users of financial statements cannot be certain that financial statements present the correct pictures of financial position and operational results. Thus financial statement users cannot derive full benefit from such statements. Accountants, therefore, have tried to find an accounting method which can reflect economic changes more effectively in its financial disclosure.

The contents of this thesis include the introduction of basic knowledge of current value accounting, basic accounting concepts, nature and effects price changes on accounting units of measurement which are units of money and units of common dollar (otherwise known as units of current purchasing power), the various approaches of accounting valuation such as the historical cost and current value approaches. Furthermore the concepts of capital maintenance were also studied.

Replacement cost accounting is one of the methods of current value accounting whose practical use is of much interest to many people nowadays. Thus this thesis concentrates on the theoretical and practical sides of financial disclosure when current value accounting is used; methods and procedures in determination of replacement cost as well as suggestions for managers in organizing and planning to obtain information for such accounting method. Scope of auditors' responsibility in expressing their opinion on financial statements using current value accounting is also studied.

Furthermore, foreign practices and developments in price-changes accounting are also studied. It has been noticed that such developments are based on the materiality of the effects of the inflation and traditional accounting practice in those countries may or may not be independent from taxation methods. Those countries which are badly affected by inflation would

01

begin to try to search for preventive methods of such effects. Countries which enjoy more freedom in specifying rules and regulations concerning, can develop the more advanced accounting methods such as in United Kingdom, United States of America, Netherlands etc. From the development of accounting aspects of those developed countries, the price-changes accounting has been widely accepted. But the trend is not to use one specific method but a combination of many methods will be used. Replacement cost accounting is one of those methods.

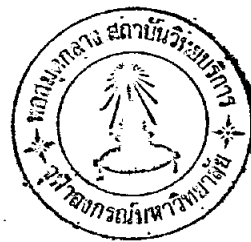
From the study, it was found that inflation has had a great impact on Thailand's economy in recent years. Since the Thai accounting tradition is independent from taxation methods, Thai accountants have begun to be interested in the price-changes accounting. Such accounting development has begun since the Institute of Certified Accountants and Auditors of Thailand issued the exposure draft on the reporting of the price-changing effects in financial statements on January 30, 1982. The approaches in such exposure draft are the same as in the Financial Accounting Standard Board Statement No. 33 (FASB Statement No. 33) of the United States of America which recommended a supplementary statement to historical cost financial reports. (in both current cost and common dollar systems.) However the development in Thailand is still in an introductory stage.

Suggestions made in this thesis are on accounting development in Thailand both in the short and the long run, as well as on considerations of taxation structures and the attitude of management and accountants which are part of accounting development. The short-run plans centre on the research of the opinion of accountants and other concerned people on such exposure draft. The suggestions also include an economic analysis the result of which may be used in supporting the disclosure of current value in addition to the traditional historical cost accounting. For the long-run, plans should be made to lay the foundation of the education especially for students who are going to be accountants and managers so that the concept of price-changes accounting can be understood and ready for future use.

However, it is believed that in future the generally accepted accounting principles may not be the historical cost accounting and that time will judge the way of such changes.

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กิติกรรมประกาศ



วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ได้สำเร็จลุล่วงมาได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือจาก
ผู้มีพระคุณเป็นจำนวนมาก กล่าวคือ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ มณฑินี มงคลนาวิน อาจารย์ผู้ควบคุมการทำวิทยานิพนธ์
ซึ่งให้คำแนะนำปรึกษาแก่ผู้เขียนตั้งแต่เริ่มทำวิทยานิพนธ์ อาจารย์อรพินธุ์ ชาติอัปสร
ซึ่งเป็นอาจารย์ผู้ควบคุมการทำวิทยานิพนธ์อีกท่านหนึ่ง ที่ได้สละเวลาเป็นอันมากในการ
ให้คำแนะนำและช่วยตรวจทานแก้ไขวิทยานิพนธ์ฉบับร่างจนกระทั่งสำเร็จเป็นวิทยานิพนธ์
ฉบับสมบูรณ์

ศาสตราจารย์เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา ประธานกรรมการสอบวิทยา-
นิพนธ์ ท่านได้ให้คำแนะนำและปรึกษาแก่ผู้เขียนที่เป็นประโยชน์อย่างมาก

รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีช และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ประวิตร
นิลสุวรรณากุล ซึ่งเป็นกรรมการร่วมในการสอบวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ได้ให้ความกรุณา
เป็นอย่างสูงที่ได้สละเวลาอ่านวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เพื่อทันกำหนดสอบ

Mr. Hans Leenwerik เลขาธิการทางค่านความสัมพันธ์ระหว่างประเทศ
ของ Nederlands Instituut Van Register Accounts (NIVRA)

Mr. George R. Dick กรรมการฝ่ายบริการทางค่านข้อมูลทางเทคนิคของ AICPA
เจ้าหน้าที่จากสถาบันทางการบัญชีของประเทศอังกฤษ ออสเตรเลีย แคนาดา และ
คณะกรรมการควบคุมตลาดหลักทรัพย์ของประเทศสหรัฐอเมริกา (SEC) ที่ได้กรุณา
จัดส่งเอกสารอันเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้อย่างยิ่ง

อาจารย์ชนิตา สุวรรณจู่ทะ เลขานุการสำนักงาน ก.บข. อาจารย์ ดร.
เสาวนีย์ ลิขณวัฒน์ อาจารย์ประจำคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัย-
ธรรมศาสตร์ และคุณวิเชษฐ ตรีการชาติรี เจ้าหน้าที่ของ The Asian

Appraisal Co., Ltd. ในการให้สัมภาษณ์แสดงความคิดเห็นอันมีประโยชน์ต่อการ
จัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นอย่างมากเช่นเดียวกัน

นอกจากนี้ยังมีบุคคลอื่น ๆ อีกเป็นจำนวนมาก ซึ่งมีอาจสามารถกล่าวนาม
ไว้ ณ ที่นี้ได้ให้ความกรุณาช่วยเหลือในการจัดทำวิทยานิพนธ์ของผู้เขียนให้สำเร็จสมบูรณ์
ทั้งนี้ ผู้เขียนจึงขอถือโอกาสนี้ขอบพระคุณต่อผู้ที่ให้ความช่วยเหลือทั้งหมดข้างต้นไว้ ณ
ที่นี้

พรณิภา พังธรณี

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| บทคัดย่อภาษาไทย | ง |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ | ช |
| กิติกรรมประกาศ | ญ |
| รายการตารางประกอบ | ฃ |
| รายการรูปประกอบ | ค |
| บทที่ | |
| 1 บทนำ | 1 |
| ที่มาของการศึกษา | 1 |
| วัตถุประสงค์ของการศึกษา | 3 |
| แนว เหตุผลทฤษฎีที่สำคัญหรือสมมติฐาน | 4 |
| ขั้นตอนของ การศึกษา | 4 |
| ข้อจำกัดหรือขอบ เขตของการศึกษา | 5 |
| ความสำคัญหรือ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา | 5 |
| 2 แนวทฤษฎีการบัญชี เกี่ยวกับการ เปลี่ยนแปลง ในระดับราคา | 6 |
| ลักษณะของ การ เปลี่ยนแปลง ในระดับราคา | 9 |
| หน่วยวัดมูลค่า | 11 |
| วิธีการประเมินมูลค่าทางการบัญชี | 12 |
| แนวความคิด เกี่ยวกับการ ดำรง เงินทุน | 47 |
| 3 การบัญชีราคาทดแทน | 58 |
| ประวัติความเป็นมา | 58 |
| ประวัติโดยย่อของ Dr. Theodore Limperg | 59 |



| | |
|---|-----|
| แนวทฤษฎีการบัญชีราคาทดแทน | 60 |
| - ข้อสมมติพื้นฐาน | 61 |
| - วิธีการบัญชีราคาทดแทน | 62 |
| วิธีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน | 94 |
| วิธีการคำนวณราคาทดแทน | 100 |
| ขั้นตอนการคำนวณราคาทดแทนของสินทรัพย์ | 106 |
| ข้อพิจารณาการดำเนินงานในการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยว กับการบัญชีราคาทดแทน | 112 |
| ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีกับการเปิดเผยข้อมูลในงบ การเงินตามวิธีการบัญชีราคาทดแทน | 120 |
| 4 ความเคลื่อนไหวทางด้านทฤษฎีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงใน ระดับราคาในต่างประเทศ | 125 |
| กลุ่มประเทศในยุโรป | 126 |
| กลุ่มประเทศในอเมริกาเหนือ | 133 |
| กลุ่มประเทศในอเมริกาใต้ | 138 |
| กลุ่มประเทศอื่น ๆ | 140 |
| 5 แนวโน้มของการบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงราคาในประเทศ- ไทย | 153 |
| ความรุนแรงของภาวะเงินเฟ้อในประเทศไทย | 153 |
| ลักษณะและโครงสร้างทางการบัญชีของประเทศไทย | 158 |
| การแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงราคาในรายงาน การเงินของประเทศไทย | 162 |

| | |
|--|-----|
| การยอมรับการบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงราคาในประเทศไทย | 168 |
| 6 สรุปและขอเสนอแนะ | 176 |
| สรุปผลของการศึกษา | 176 |
| ขอเสนอแนะ | 179 |
| บรรณานุกรม | 183 |
| ภาคผนวก | 191 |
| ก. คำอธิบายศัพท์ที่สำคัญ | 192 |
| ข. ตัวอย่างวิธีการประเมินมูลค่าทางการบัญชี | 195 |
| ค. แนวความคิดการดำรงเงินทุนในรูปแบบอำนาจซื้อของเงินตรา | 218 |
| ง. ตัวอย่างวิธีการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีราคาทดแทน-แนวความคิดการดำรงเงินทุนในรูปแบบกำลังการผลิตโดยแสดงเป็นงบการเงินเปรียบเทียบ | 238 |
| จ. ร่างแถลงการณ์มาตรฐานทางการบัญชี ฉบับที่ 28 | 243 |
| ประวัติ | 282 |

รายการตารางประกอบ

| ตารางที่ | | หน้า |
|----------|--|------|
| 1 | การเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของระดับราคาโดยทั่วไป และ อำนาจซื้อของเงินตรา | 10 |
| 2 | งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบวิธีการประเมินมูลค่าทางการบัญชี สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุดเดือนมกราคม 2524 | 27 |
| 3 | งบดุลเปรียบเทียบวิธีการประเมินมูลค่าทางการบัญชี ณ วันที่ 31 มกราคม 2524 | 28 |
| 4 | งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบวิธีการประเมินมูลค่าทางการบัญชีสำ หรับงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2524 | 29 |
| 5 | งบดุลเปรียบเทียบวิธีการประเมินมูลค่าทางการบัญชี ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2524 | 30 |
| 6 | การแสดงรายการที่สำคัญเปรียบเทียบ | 31 |
| 7 | การคำนวณกำไรสุทธิจากการดำเนินงานและกำไรสุทธิเปรียบเทียบ เทียบ | 34 |
| 8 | ตารางแสดงความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยวัดมูลค่าและวิธีการประ เมินมูลค่าทางการบัญชี | 36 |
| 9 | งบดุลเปรียบเทียบ ณ วันที่ 31 มกราคม 2524 (การดำรงเงิน ทุนในรูปแบบเงินตรา) | 50 |
| 10 | งบดุลเปรียบเทียบ ณ วันที่ 31 มกราคม 2524 (การดำรงเงิน ทุนในรูปแบบอำนาจซื้อของเงินตรา) | 51 |
| 11 | ตัวอย่างแนวความคิดการดำรงเงินทุนในรูปแบบกำลังการผลิตโดยใช้ กับการบัญชีราคาทดแทน | 52 |

ตารางที่

ณ
หน้า

| | | |
|----|---|-----|
| 12 | ตัวอย่างการบัญชีราคาทดแทน | 66 |
| 13 | ตัวอย่างการคำนวณค่าเสื่อมราคาย้อนหลัง | 93 |
| 14 | งบกำไรขาดทุน และงบกำไรสะสมสำหรับงวดไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2524 (การบัญชีราคาทดแทน-แนวความคิดการคำนวณ ค่าลงทุนในรูปเงินตรา) | 96 |
| 15 | งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2524 (การบัญชีราคาทดแทน-แนว ความคิดการคำนวณค่าลงทุนในรูปเงินตรา) | 97 |
| 16 | งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสมสำหรับงวดไตรมาส สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2524 (การบัญชีราคาทดแทน-แนวความคิดการ คำนวณค่าลงทุนในรูปกำลังการผลิต) | 98 |
| 17 | งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2524 (การบัญชีราคาทดแทน-แนว ความคิดการคำนวณค่าลงทุนในรูปกำลังการผลิต) | 99 |
| 18 | การคำนวณราคาทดแทนโดยใช้ดัชนีราคาเฉพาะอย่าง | 105 |
| 19 | อัตราส่วนร้อยละของการเพิ่มขึ้นในระดับราคาการบริโภคแต่ละปี ของ 14 ประเทศ | 127 |
| 20 | ความเคลื่อนไหวทางบัญชีอันเนื่องมาจากภาวะเงินเฟ้อใน ต่างประเทศที่สำคัญ | 147 |
| 21 | ดัชนีราคาผู้บริโภคและอัตราร้อยละที่เปลี่ยนแปลงของประเทศ- ไทยปี พ.ศ. 2508 - 2524 | 155 |

รายการรูปประกอบ

รูปที่

หน้า

1. กราฟเปรียบเทียบวิธีการประเมินมูลค่าทางการบัญชี 3 วิธี จากตัวอย่างที่ 1

33



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย