



บทที่ ๘

วิธีการบัญชี เมื่อคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปและ  
การเปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่าง

จากที่กล่าวมาแล้วในบทที่ ๗ วิธีการบัญชีเมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไปตามข้อเสนอแนะของ APB Statement No.3 และ FASB exposure draft (Dec, 1974) นั้น ยังเป็นที่ถกเถียงกันอยู่ในระหว่างกลุ่มนักบัญชีทั้งหลาย และคณะกรรมการมาตรฐานบัญชีการเงิน (FASB) ก็ได้ตระหนักถึงปัญหาที่ว่าวิธีการบัญชีนี้เป็นการให้ความสนใจกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปที่มีต่อการเงินเดิมเท่านั้น โดยมิได้คำนึงถึงผลของการเปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่างที่มีต่อการเงินเดิมด้วย ด้วยเหตุนี้ทำให้คณะกรรมการมาตรฐานบัญชีการเงิน (FASB) ได้เลื่อนเวลาในการกำหนดให้ FASB exposure draft (Dec, 1974) เป็นมาตรฐานบัญชีการเงิน ต่อมาจนกระทั่งในเดือนกันยายน ค.ศ. ๑๙๗๘ คณะกรรมการมาตรฐานบัญชีการเงิน (FASB) ได้ออกแถลงการณ์มาตรฐานบัญชีการเงินฉบับที่ ๓๓ เรื่อง Financial Reporting and Changing Prices ซึ่งในแถลงการณ์ฉบับนี้จะเสนอแนะให้ธุรกิจเสนอข้อมูลทางบัญชีที่คำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปและการเปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่าง และเนื่องจากว่าข้อมูลที่ต้องการให้ธุรกิจเปิดเผย ตามแถลงการณ์ฉบับนี้นั้นมีบางส่วนที่มีลักษณะทำนองเกี่ยวกับการบัญชีเมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไป แต่ก็มีส่วนแตกต่างบางประการ ด้วยเหตุนี้ทำให้ผู้เขียนทำการศึกษาวิธีการบัญชีตามข้อเสนอแนะของแถลงการณ์ฉบับนี้ โดยในที่นี้ผู้เขียนจะได้กล่าวถึงข้อมูลที่ต้องการให้เปิดเผยในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา วิธีการได้มาซึ่งข้อมูลเหล่านั้น

๒. ข้อมูลทางบัญชีที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไป

- กำไรจากการดำเนินงาน
- กำไรจากการดำเนินงานต่อหุ้นสามัญ
- สินทรัพย์สุทธิ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

๓. ข้อมูลทางบัญชีที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน

- กำไรจากการดำเนินงาน
- กำไรจากการดำเนินงานต่อหุ้นสามัญ
- สินทรัพย์สุทธิ ณ วันสิ้นงวดบัญชี
- ส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในต้นทุนปัจจุบันของสินค้าคงคลัง ที่ดิน

อาคาร และอุปกรณ์

๔. ข้อมูลอื่น ๆ

- กำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็นตัวเงิน
- เงินสดปันผลที่ประกาศจ่ายต่อหุ้นสามัญ
- ราคาตลาดต่อหุ้นสามัญ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

จะเห็นได้ว่า ข้อมูลทางบัญชีที่เสนอในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา มี ๒ ประเภท คือ ข้อมูลทางบัญชีที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปซึ่งเป็นการคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป และข้อมูลทางบัญชีที่ใช้เกณฑ์- ต้นทุนปัจจุบันซึ่งเป็นการคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่าง

วิธีการได้มาซึ่งข้อมูลทางบัญชีที่ต้องการให้เปิดเผย

การได้มาซึ่งกำไรจากการดำเนินงานที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปนั้น ก็โดยการปรับรายการต่าง ๆ ในงบกำไรขาดทุนให้อยู่ในอำนาจซื้อทั่วไป ตัวเฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบัน ซึ่งการเสนอให้ใช้ดัชนีราคาตัวเฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบัน เป็นเพราะว่าการปรับรายการจะปรับเพียงต้นทุนสินค้าขาย ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่าย

จ่ายที่ตัดจำหน่าย ส่วนรายการอื่น ๆ อาจจะสมมติว่าเป็นรายการที่เกิดขึ้นสมำ เสมอ ตลอดงวดบัญชีก็ได้ ซึ่งก็ถือว่ารายการเหล่านั้นแสดงอยู่ในหน่วยอำนาจซื้อทั่วไปแล้วเฉลี่ยของงวดบัญชีนั้น ด้วยเหตุนี้ทำให้เสียเวลาน้อยในการปรับรายการสำหรับดัชนีราคาที่เหมาะสมนำไปใช้คือดัชนีราคาผู้บริโภค เหตุที่ใช้ดัชนีราคานี้ เพราะว่าเป็นการมองถึงอำนาจซื้อทั่วไปของผู้ลงทุน กล่าวคือ วัตถุประสงค์ของผู้ลงทุนก็เพื่อรักษาหรือปรับปรุงมาตรฐานการครองชีพและดัชนีราคาที่ใช้ให้เห็นถึงมาตรฐานการครองชีพก็คือดัชนีราคาผู้บริโภค

การปรับรายการต้นทุนสินค้าขายก็โดยการปรับสินค้าคงเหลือต้นงวดซื้อระหว่างงวด และสินค้าคงเหลือปลายงวดด้วยอัตราส่วนระหว่างดัชนีราคาผู้บริโภคเฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันต่อดัชนีราคาผู้บริโภค ณ วันที่เกิดรายการนั้นขึ้น อย่างไรก็ตามต้นทุนในอดีตของสินค้าคงเหลือปลายงวดที่ปรับให้อยู่ในอำนาจซื้อทั่วไปเฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันไม่ควรสูงกว่าจำนวนที่จะได้รับคืนจากสินค้าคงเหลือปลายงวดนั้น (Recoverable Amount)<sup>๑</sup> ถ้าหากจำนวนเงินที่จะได้รับคืน

---

<sup>๑</sup>จำนวนเงินที่จะได้รับคืน (Recoverable Amount) หมายถึงมูลค่าปัจจุบันของจำนวนสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืนจากการใช้หรือการขายสินทรัพย์นั้น ซึ่งการหาจำนวนเงินที่จะได้รับคืน แยกพิจารณาออกเป็น ๒ กรณีคือ

ก. มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ (Net Realizable) คือจำนวนเงินสดหรือสิ่งที่คล้ายเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์นั้นไป หลังจากหักค่าใช้จ่ายในการขายสินทรัพย์นั้น จะนำไปใช้วัดสำหรับสินทรัพย์ที่กิจการมีไว้เพื่อขาย

ข. มูลค่าที่จะได้รับจากการใช้สินทรัพย์ (Value in Use) คือมูลค่าปัจจุบันของเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์นั้น ที่คิดลดด้วยอัตราผลตอบแทนที่เห็นว่าเหมาะสม จะนำไปใช้วัดสำหรับสินทรัพย์ที่กิจการมีได้ตั้งใจไว้เพื่อขาย

ของสินค้าคงเหลือปลายงวดนั้นต่ำกว่าแล้ว การคำนวณต้นทุนสินค้าขายที่ปรับตาม  
 อำนาจซื้อทั่วไปแล้ว เฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันก็ควรใช้ จำนวนเงินที่จะได้รับคืน  
 ของสินค้าคงเหลือปลายงวดเป็นตัวคำนวณ และผลต่างระหว่างสินค้าคงเหลือปลาย  
 งวดที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปแล้ว เฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันและจำนวนเงินที่จะ  
 ได้รับคืน ของสินค้าคงเหลือปลายงวดบัญชีปัจจุบันก็ให้ถือ เป็นรายการหักจากกำไร  
 จากการดำเนินงาน สำหรับการปรับรายการค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประจำก็โดย  
 การปรับต้นทุนในอดีตของสินทรัพย์ประจำแต่ละชั้นที่อยู่ในอำนาจซื้อทั่วไปที่แตกต่างกันให้  
 เป็นอำนาจซื้อทั่วไปแล้ว เฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันโดยการคูณด้วยอัตราส่วน  
 ระหว่างดัชนีราคาผู้บริโภคแล้ว เฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันต่อดัชนีราคาผู้บริโภค ณ  
 วันที่เกิดรายการนั้นขึ้น และก็ใช้อายุการใช้งานของสินทรัพย์ประจำ เหล่านี้มา  
 คำนวณหาค่าเสื่อมราคาที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปแล้ว เฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันได้  
 อย่างไรก็ตามถ้าหากต้นทุนในอดีตของสินทรัพย์ประจำที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปแล้ว-  
 เฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันสูงกว่า จำนวนเงินที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ประจำนั้น  
 โดยการพิจารณาเป็นยอดรวมของสินทรัพย์ทั้งหมด (เนื่องจากจำนวนเงินที่จะ  
 ได้รับคืน ของสินทรัพย์ประจำนั้นจะได้รับมา เมื่อสินทรัพย์นั้นใช้ประกอบ เข้าด้วยกัน  
 ในการดำเนินงาน เว้นแต่สินทรัพย์ชนิดนั้นสามารถใช้งานได้อย่างอิสระไม่ประกอบ  
 กับสินทรัพย์ชนิดอื่น ๆ ในการดำเนินงาน ก็จะไม่เปรียบเทียบเป็นรายไปสำหรับ  
 สินทรัพย์ชนิดนั้น) การคำนวณค่าเสื่อมราคาที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปแล้ว เฉลี่ยของ  
 งวดบัญชีปัจจุบันก็ควรจะใช้ จำนวนเงินที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และผลต่าง  
 ระหว่างต้นทุนในอดีตของสินทรัพย์ประจำที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปแล้ว เฉลี่ยของงวด  
 บัญชีปัจจุบันและ จำนวนเงินที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ประจำนั้นก็ให้ถือ เป็นราย-  
 การหักจากกำไรจากการดำเนินงานเช่นกัน สำหรับการปรับรายการค่าใช้จ่าย  
 จ่ายที่ตัดจำหน่ายจะทำโดยการคูณต้นทุนในอดีตนั้นด้วยอัตราส่วนระหว่างดัชนีราคาผู้-  
 บริโภคแล้ว เฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันต่อดัชนีราคาผู้บริโภค ณ วันที่เกิดรายการนั้นขึ้น

การคำนวณหากำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็น  
ตัวเงินสุทธิ<sup>๑</sup> ก็โดยการหารรายการที่เป็นตัวเงินสุทธิต้นปีซึ่งแสดงอยู่ในอำนาจซื้อ  
ณ วันต้นงวดบัญชีนั้น รายการที่เกิดขึ้นระหว่างปี และรายการที่เป็นตัวเงินสุทธิ  
ปลายปีซึ่งแสดงอยู่ในอำนาจซื้อทั่วไป ณ วันสิ้นงวดบัญชีนั้น หลังจากนั้นคูณด้วย  
อัตราส่วนระหว่างดัชนีราคาผู้บริโภคตัวเฉลี่ยของงวดบัญชีปัจจุบันต่อดัชนีราคาผู้-  
บริโภค ณ วันที่เกิดรายการนั้นขึ้น

การคำนวณกำไรจากการดำเนินงานโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบันนั้น<sup>๒</sup>  
รายการที่ควรปรับให้อยู่ในต้นทุนปัจจุบันได้แก่ ต้นทุนสินค้าขาย ค่าเสื่อมราคาสิน-  
ทรัพย์ประจำและค่าใช้จ่ายที่ตัดจำหน่าย สำหรับรายการอื่น ๆ ในงบกำไรขาด-  
ทุนแสดงอยู่ในต้นทุนปัจจุบันแล้ว ต้นทุนปัจจุบันของต้นทุนสินค้าขายคือ ต้นทุนปัจจุบัน

---

<sup>๑</sup>ตามแถลงการณ์ฉบับนี้ถือว่าภาษีเงินได้รอการตัดจำหน่าย (Deferred  
Income Tax) เป็นรายการที่เป็นตัวเงิน รวมทั้งรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ  
เฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน ก็ยังคงให้ถือเป็นรายการที่เป็นตัวเงิน ด้วย-  
เหตุผลที่ว่าเพื่อความสะดวกในการปรับรายการเท่านั้น

<sup>๒</sup>ในที่นี้ต้นทุนปัจจุบันหมายถึงต้นทุนปัจจุบันของบริการที่คาดว่าจะได้รับจาก  
สินทรัพย์ที่กิจการเป็นเจ้าของอยู่ จะมีความหมายแตกต่างไปจากต้นทุนทดแทน  
(Current Replacement Cost) ซึ่งหมายถึงต้นทุนของสินทรัพย์สามารถหามาได้  
เพื่อทดแทนสินทรัพย์เก่า ดังนั้นต้นทุนปัจจุบันอาจจะน้อยกว่าต้นทุนทดแทน ถ้าหาก  
ต้นทุนปัจจุบันของบริการที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ที่กิจการเป็นเจ้าของน้อยกว่า  
ต้นทุนปัจจุบันของบริการที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ที่จะนำมาใช้ทดแทนสินทรัพย์เก่า

หรือจำนวนเงินที่จะได้รับคืน<sup>๑</sup> ของสินค้า ณ วันที่ขายหรือวันที่ทรัพยากรได้ถูกนำไปใช้ในการผลิตสินค้านั้น แล้วแต่ยอดคิดจะต่ำกว่า ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ประจำจะพิจารณาจากต้นทุนปัจจุบันสุทธิเฉลี่ยหรือจำนวนเงินที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ประจำนั้นแล้วแต่ยอดคิดจะต่ำกว่า สำหรับต้นทุนปัจจุบันของสินค้าคงเหลือปลายงวดคือต้นทุนปัจจุบันของการซื้อสินค้านั้น หรือต้นทุนปัจจุบันของทรัพยากรที่ใช้ในการผลิตสินค้านั้นแล้วแต่ลักษณะของกิจการ และต้นทุนปัจจุบันของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันสิ้นงวดบัญชีคือต้นทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ที่จะทำให้อาคารได้รับบริการในลักษณะ เช่นเดียวกับกับสินทรัพย์ที่กิจการ เป็นเจ้าของอยู่ การคำนวณหาต้นทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ประจำที่ใช้แล้วอาจจะพิจารณาได้จาก

- ต้นทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ใหม่ซึ่งสินทรัพย์นั้นให้บริการในลักษณะทำนองเดียวกับสินทรัพย์ที่กิจการ เป็น เจ้าของหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม
- ต้นทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ที่ใช้แล้วที่มีอายุการใช้งานและการให้บริการ เช่นเดียวกับกับสินทรัพย์ที่กิจการ เป็น เจ้าของ
- ต้นทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ใหม่ที่ให้บริการแตกต่างจากสินทรัพย์ที่กิจการ เป็น เจ้าของและให้ปรับปรุงต้นทุนปัจจุบันนั้นด้วยมูลค่าที่แตกต่างกันอันเนื่องมาจากอายุการใช้งาน กำลังการผลิต ลักษณะของบริการ เป็นต้น อย่างไรก็ตาม ต้นทุนปัจจุบันของสินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไม่ควรสูงกว่า Recoverable Amount ของสินทรัพย์เหล่านั้น<sup>๒</sup>

<sup>๑</sup> หมายความว่าจำนวนเงินที่จะได้รับคืนได้ในหน้า ๒๐๗ หมายเหตุที่ ๑

<sup>๒</sup> แหล่งของข้อมูลที่จะได้ต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อาจจะใช้ดัชนีราคา (Indexation) ซึ่งอาจจะเป็นดัชนีราคาของประเภทสินค้าและบริการที่กำลังสนใจที่บุคคลภายนอกจัดทำหรือบุคคลภายในธุรกิจนั้นจัดทำ และอาจจะเป็นการตีราคาโดยตรง (Direct Pricing) ซึ่งอาจจะเป็นราคาตามอินวอยซ์ปัจจุบัน ราคาที่กะประมาณโดยผู้จำหน่ายสินทรัพย์นั้น หรือต้นทุนมาตรฐานของการผลิตที่สะท้อนให้เห็นต้นทุนปัจจุบันด้วย เป็นต้น

การคำนวณส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์<sup>๑</sup> สำหรับงวดบัญชีปัจจุบันก็โดยการหาผลต่างระหว่างต้นทุนปัจจุบันของสินทรัพย์นั้น ณ วันต้นงวดบัญชี วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้นมาในระหว่างงวดบัญชี ทรล้น-งวดบัญชีนั้น และต้นทุนปัจจุบันของสินทรัพย์นั้นส่วนที่ได้จำหน่ายหรือขายหรือใช้ไป ในการดำเนินงานระหว่างงวดบัญชีนั้น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จะแสดงให้เห็นทั้งจำนวนที่ยังมิได้ปรับสำหรับผลของการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป และจำนวนหลังปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป ตัวอย่างเช่น<sup>๒</sup> จำนวนหาส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในต้นทุนปัจจุบันของสินค้าสำหรับงวดบัญชีปี ค.ศ. ๑๙๘๐ (Increase in Current Cost of Inventories) ของกิจการแห่งหนึ่ง โดยสมมติว่ามีดัชนีราคาผู้บริโภค ณ วันต้นปี ๑๙๘๐ = ๒๑๒.๔ ดัชนีราคาผู้บริโภคถัวเฉลี่ยตลอดปี ๑๙๘๐ = ๒๒๐.๔ และดัชนีราคาผู้บริโภค ณ วันปลายปี ๑๙๘๐ = ๒๔๓.๔ ซึ่งสามารถคำนวณได้ดังนี้

---

<sup>๑</sup>ในการคำนวณนี้ ต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์นี้ไม่ควรมีมูลค่าสูงกว่าจำนวนเงินที่จะได้รับคืน ของสินทรัพย์เหล่านั้น

<sup>๒</sup>Financial Accounting Standards Board, Statement of Financial Accounting Standards No.33 : Financial Reporting and Changing Prices. (Stamford: FASB, 1979), par. 233.

## ตารางที่ ๒๐

	ต้นทุนปัจจุบันที่ อยู่ในหน่วย เงินตรา		ตัวปรับ	ต้นทุนปัจจุบัน ที่อยู่ในหน่วย อำนาจซื้อทั่ว ไปแล้วเฉลี่ย ปี ๑๙๘๐
สินค้าคงเหลือต้นงวด (๑ ม.ค.)	\$ ๕๘,๐๐๐	๒๒๐.๘/๒๑๒.๘		\$ ๖๐,๑๗๘
ซื้อระหว่างงวดปี ๑๙๘๐	๒๐๔,๐๐๐	*		๒๐๔,๐๐๐
ต้นทุนสินค้าขาย	(๒๐๔,๔๐๘)	*		(๒๐๔,๔๐๘)
สินค้าคงเหลือปลายงวด (๓๑ ธ.ค.)	(๖๕,๗๐๐)	๒๒๐.๘/๒๔๓.๕		(๕๙,๖๐๒)
ส่วนที่เพิ่มขึ้น/ (ส่วนที่ลดลง) ในต้นทุน				
ปัจจุบันสินค้าคงคลัง	\$ <u>๕,๑๐๘</u>			\$ <u>๘๓๑</u>

\*สมมติว่าเป็นรายการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอตลอดปี ดังนั้นจำนวนนี้แสดงอยู่ในอำนาจซื้อทั่วไปแล้วเฉลี่ยของปี ๑๙๘๐

จากตัวอย่างข้างต้น จำนวน \$๕,๑๐๘ เป็นส่วนที่เพิ่มขึ้นในต้นทุนปัจจุบันของสินค้าคงคลังอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่าง และจำนวน \$๘๓๑ เป็นส่วนที่เพิ่มขึ้นในสินค้าคงคลังอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป ฉะนั้นส่วนที่เพิ่มขึ้นในราคาเฉพาะอย่างของสินค้าคงคลังที่มากกว่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในสินค้าอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปเท่ากับ \$๘,๒๒๗ (\$๕,๑๐๘ - \$๘๓๑) ซึ่งตัวเลขทั้ง ๓ นี้จะต้องเปิดเผยให้ผู้ใช้งบการเงินทราบด้วย



นโยบายค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ประจำยังคง เหมือนเดิมไม่ว่าจะเป็นการคำนวณกำไรจากการดำเนินงานโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนในอดีต (Historical Cost) หรือเกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไป (Historical Cost Constant Dollars Basis) หรือเกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน (Current Cost Basis) ก็ตาม เว้นเสียแต่ว่าหากนโยบายค่าเสื่อมราคาที่ใช้ปรากฏในงบกำไรขาดทุนตามการบัญชีต้นทุนในอดีตนั้นได้เพื่อไว้สำหรับการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาแล้ว (เช่น ใช้วิธีอัตราเร่งในการคิดค่าเสื่อมราคา) ก็อาจจะทำให้ค่าเสื่อมราคาตามเกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปหรือ เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน เป็นจำนวนที่ไม่เหมาะสม ในกรณีเช่นนี้ก็ให้ใช้นโยบายค่าเสื่อมราคาที่แตกต่างกันไปจากนโยบายที่ใช้อยู่เดิมได้สำหรับการใช้ เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปหรือ เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน อย่างไรก็ตามก็ควรจะต้องเปิดเผยให้ผู้ใช้งบการเงินทราบในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

สำหรับการเสนอข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้ทั้งที่ใช้ เกณฑ์ข้อมูลในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปและ เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบันยังคง เป็นจำนวนเดียวกับภาษีเงินได้ที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนที่จัดทำตามการบัญชีต้นทุนในอดีต ทั้งนี้ เพราะว่าวิธีการบัญชีใหม่นี้ยังไม่เป็นที่ยอมรับในการเสียภาษีเงินได้แก่รัฐบาล นอกจากนี้ถ้าหากว่าข้อมูลทางบัญชีที่ใช้ เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไป หรือ เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบันไม่แตกต่างกันมากก็ให้เปิดเผยข้อมูลทางบัญชีที่ใช้ เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปเท่านั้น และหมายเหตุให้ผู้ใช้งบการเงินทราบด้วยเช่นกัน

### วิธีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชี

ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรจากการดำเนินงานทั้งที่ใช้ เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปและ เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบันสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน สามารถเสนอได้ ๒ แบบคือ

๑. รูปแบบการเงิน (Statement Format) ซึ่งเป็นการเปิดเผยให้เห็นถึงรายได้ ค่าใช้จ่าย กำไร หรือขาดทุนอื่น ๆ ดังตัวอย่างที่ปรากฏในตารางที่ ๒๑

๒. รูปแบบกระหนยอด (Reconciliation Format) ซึ่งเป็นการเปิดเผยให้เห็นการปรับปรุงกำไรจากการดำเนินงานที่ใช้ เกณฑ์ต้นทุนในอดีต มาเป็นกำไรจากการดำเนินงานที่ใช้ เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปจากนั้นก็ปรับให้เป็นกำไรจากการดำเนินงานที่ใช้ เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน ดังตัวอย่างที่ปรากฏในตารางที่ ๒๒

การเสนอข้อมูลเกี่ยวกับกำไรจากการดำเนินงานไม่ว่าจะเป็นรูปแบบใดใน ๒ รูปแบบข้างต้น จะต้องเปิดเผยให้ทราบถึงกำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็นตัวเงินสุทธิ ส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่คำนึงถึงเฉพาะการเปลี่ยนแปลงในราคาเฉพาะอย่าง และที่คำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน และต้นทุนปัจจุบันของสินค้าคงเหลือปลายงวดบัญชีปัจจุบันตลอดจนต้นทุนปัจจุบันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว ณ วันสิ้นงวดบัญชีปัจจุบันด้วย ดังตัวอย่างที่ปรากฏในตารางที่ ๒๑ และ ๒๒ สำหรับการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีอื่น ๆ สำหรับ ๕ งวดบัญชีครั้งล่าสุดติดต่อกันนั้นสามารถเสนอได้ดังตัวอย่างที่ปรากฏในตารางที่ ๒๓

นอกจากนี้ยังต้องมีการทำความเข้าใจประกอบงบการเงิน ซึ่งเป็นการหมายเหตุให้ทราบถึง

- แหล่งของข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณหาต้นทุนปัจจุบันของต้นทุนสินค้า-ขาย ค่าเสื่อมราคาค่าใช้จ่ายที่ตัดจำหน่าย ต้นทุนสินค้าคงเหลือ และต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันสิ้นงวดบัญชีปัจจุบัน ซึ่งอาจจะ เป็นวิธีการที่ใช้ดัชนีราคา (Indexation) หรือการตีราคาโดยตรง (Direct Pricing) ก็ได้
- นโยบายค่าเสื่อมราคา (เช่น อายุการใช้งาน วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา ฯลฯ) ที่นำมาใช้ในการคำนวณหาค่าเสื่อมราคาที่ใช้ เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจ

ซื้อทั่วไปและเกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน ในกรณีที่มีนโยบายค่าเสื่อมราคานี้แตกต่างไปจากนโยบายค่าเสื่อมราคาที่ใช้ในการหาค่าเสื่อมราคาที่ใช้ปรากฏในงบกำไรขาดทุนเดิม

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำตามข้อ เสนอแนะของแถลงการณ์ฉบับนี้จะ เป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในเรื่องต่าง ๆ กันดังนี้คือ

๑. การประเมินถึงการหมุนเวียนของกระแสเงินสดในอนาคต เนื่องจากมีการเสนอข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนปัจจุบันของรายได้และค่าใช้จ่าย เมื่อระดับราคาเปลี่ยนแปลง

๒. การประเมินถึงผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งประกอบด้วยผลการดำเนินงานตามปกติและผลที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง ในราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่าง เนื่องจากมีการแยกให้เห็นถึงกำไรจากการดำเนินงานตามปกติที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบัน และส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อย่างเด่นชัด

๓. การประเมินถึงความสามารถในการรักษาสินทรัพย์ของกิจการในการเสนอสินค้าและบริการ กล่าวคือ กิจการต้องมีสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น ๆ จำนวนหนึ่งในการรักษาความสามารถในการเสนอสินค้าและบริการ เมื่อระดับราคาสินทรัพย์เหล่านั้น เพิ่มขึ้นก็จำเป็นจะต้องมีเงินลงทุนจำนวนหนึ่งในการรักษาระดับของผลผลิต (Output) ของกิจการ ฉะนั้นข้อมูลทางบัญชีที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนปัจจุบันจะเป็นประโยชน์ในด้านนี้อย่างมาก

๔. การประเมินถึงการรักษ่อำนาจซื้อทั่วไปของเงินลงทุนของกิจการ กล่าวคือเมื่อระดับราคาทั่วไปเพิ่มขึ้น ก็จำเป็นจะต้องคงเงินไว้จำนวนหนึ่งในการรักษ่อำนาจซื้อทั่วไปของเงินลงทุนนั้น ฉะนั้นข้อมูลทางบัญชีที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปจะเป็นประโยชน์ในด้านนี้อย่างมาก

คณะกรรมการมาตรฐานบัญชีการเงิน (FASB) เชื่อว่า กิจการทุกแห่งที่มีการเสนอข้อมูลทางบัญชีตามข้อ เสนอแนะของแถลงการณ์ฉบับนี้ จะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินดังกล่าวข้างต้น อย่างไรก็ตามในระยะเริ่มแรกนี้ คณะกรรมการเห็นว่ากิจการขนาดใหญ่ควร เป็นผู้ริ เริ่มในการเสนอข้อมูลทางบัญชีตามที่เสนอแนะ เนื่องจากว่ามีบุคคลเป็นจำนวนมากที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจการนั้น และมีความต้องการที่จะได้ข้อมูลทางบัญชีเช่นนั้น เพื่อ เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ดังนั้นคณะกรรมการได้กำหนดลักษณะของกิจการที่ควรเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีตามที่เสนอแนะไว้ดังนี้คือ เป็นกิจการที่เรียกว่า "บริษัทมหาชน"<sup>๑</sup> ซึ่ง ณ วันต้นงวดบัญชีที่จะจัดทำข้อมูลทางบัญชีเช่นนั้น มีสินทรัพย์คงคลัง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นจำนวนรวมมากกว่า ๑๒๕ ล้านเหรียญสหรัฐ หรือ จำนวนรวมของสินทรัพย์ทั้งหมดมากกว่า ๑ พันล้านเหรียญสหรัฐหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว ตลอดจนแนะนำให้นำมาใช้สำหรับงวดบัญชีที่สิ้นสุดวันที่ ๒๕ ธันวาคม ค.ศ. ๑๙๗๔ เป็นต้นไป เหตุที่ใช้มูลค่าของสินทรัพย์ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นเกณฑ์ในการพิจารณา ก็เนื่องจากว่าในแต่ละกิจการจะมีรายการเหล่านี้แตกต่างกันออกไปตลอดจนรายการเหล่านี้มีผลกระทบต่อการคำนวณหากำไรจากการดำเนินงานของกิจการหนึ่ง ๆ มากกว่ารายการประเภทอื่น ๆ

---

<sup>๑</sup> เป็นกิจการที่หลักทรัพย์ของกิจการนั้นมีการจำหน่ายในตลาดหลักทรัพย์หรือนอกตลาดหลักทรัพย์ ไม่ว่าจะ เป็นหลักทรัพย์ที่แสดงถึงความเป็นเจ้าของกิจการหรือแสดงถึงการเป็นเจ้าหนี้ของกิจการ (Equity or Debt Securities) หรือเป็นกิจการที่ต้องมีการจัดทำงบการเงินตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ (Securities and Exchange Commission) ที่กำหนดไว้

ตารางที่ ๒๑

รายการเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานที่ปรับสำหรับการ  
เปลี่ยนแปลงในระดับราคา<sup>๑</sup>  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๑๙๘๐

(หน่วย : \$๑,๐๐๐)

	ตามยอดที่ปรากฏใน งบกำไรขาดทุน เดิม	ยอดที่ปรับสำหรับการ เกิดภาวะเงินเฟ้อ	ยอดที่ปรับสำหรับการ เปลี่ยนแปลงในราคา สินทรัพย์เฉพาะอย่าง (ต้นทุนปัจจุบัน)
ขายสุทธิและรายได้อื่น ๆ	\$๒๕๓,๐๐๐	\$๒๕๓,๐๐๐	\$๒๕๓,๐๐๐
ต้นทุนสินค้าขาย	๑๙๗,๐๐๐	๒๐๔,๓๘๔	๒๐๕,๕๐๘
ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายที่ตัดจำหน่าย	๑๐,๐๐๐	๑๔,๑๓๐	๑๔,๕๐๐
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ	๒๐,๘๓๕	๒๐,๘๓๕	๒๐,๘๓๕
ดอกเบี้ยจ่าย	๗,๑๖๕	๗,๑๖๕	๗,๑๖๕
ภาษีเงินได้	๙,๐๐๐	๙,๐๐๐	๙,๐๐๐
	<u>๒๔๔,๐๐๐</u>	<u>๒๕๕,๕๑๔</u>	<u>๒๖๑,๙๐๘</u>
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	\$ ๙,๐๐๐	\$ (๒,๕๑๔)	\$ (๘,๙๐๘)
กำไรจากการลดลงในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็นตัวเงินสุทธิ ส่วนที่เพิ่มขึ้นในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ถือ อยู่ในระหว่างปี*		\$ ๗,๗๒๔	\$ ๗,๗๒๔
ส่วนที่เพิ่มขึ้นในสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อื่นเนื่องมาจากการ เปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป			\$ ๒๕,๖๐๘
			<u>๑๘,๕๔๔</u>

ตารางที่ ๒๑ (ต่อ)

(หน่วย : \$๑,๐๐๐)

ตามยอดที่ปรากฏใน งบกำไรขาดทุนเดิม	ยอดที่ปรับสำหรับการ เกิดภาวะเงินเฟ้อ	ยอดที่ปรับสำหรับการ เปลี่ยนแปลงในราคา สินทรัพย์ เฉพาะอย่าง (ต้นทุนปัจจุบัน)
--------------------------------------	---	--

ส่วนที่เพิ่มขึ้นในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคารและ  
อุปกรณ์ที่มากกว่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในสินค้า ที่ดิน อาคาร  
และอุปกรณ์อื่น เนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงในระดับ  
ราคาทั่วไป

\$ ๔,๖๔๕

\*ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๑๙๘๐ มีต้นทุนปัจจุบันของสินค้าคงคลังเท่ากับ \$๖๔,๗๐๐ และต้นทุนปัจจุบันของที่ดิน อาคาร  
และอุปกรณ์หลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว เท่ากับ \$๔๕,๑๐๐

<sup>๑</sup>Ibid., p. 33.

ตารางที่ ๒๒

รายงานเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานที่ปรับสำหรับการ

เปลี่ยนแปลงในระดับราคา<sup>๑</sup>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๑๙๘๐

(หน่วย : \$๑,๐๐๐)

กำไรจากการดำเนินงานตามงบกำไรขาดทุนเดิม		\$ ๔,๐๐๐
การปรับปรุงอันเนื่องมาจากการปรับต้นทุนในอดีต		
ให้อยู่ในอำนาจซื้อทั่วไปตัวเฉลี่ยของปี ๑๙๘๐ :		
ต้นทุนสินค้าขาย	(๗,๓๘๔)	
ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายที่ตัดจำหน่าย	<u>(๔,๑๓๐)</u>	<u>(๑๑,๕๑๔)</u>
ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ปรับสำหรับผลของภาวะเงินเฟ้อ		( ๒,๕๑๔)
การปรับปรุงอันเนื่องมาจากผลต่างระหว่างต้นทุนในอดีตที่อยู่		
ในอำนาจซื้อทั่วไปตัวเฉลี่ยของปี ๑๙๘๐ และต้นทุนปัจจุบัน :		
ต้นทุนสินค้าขาย	(๑,๐๒๔)	
ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายที่ตัดจำหน่าย	<u>(๕,๓๗๐)</u>	<u>( ๖,๓๙๔)</u>
ขาดทุนจากการดำเนินงานเมื่อปรับสำหรับผลของการ		
เปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่าง		\$ <u>( ๘,๙๐๘)</u>
กำไรจากการลดลงในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็น		
ตัวเงินสุทธิ		\$ <u>๗,๗๒๔</u>
ส่วนที่เพิ่มขึ้นในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคารและ		
อุปกรณ์ที่ถือไว้ในระหว่างปี*		\$ ๒๔,๖๐๘
ส่วนที่เพิ่มขึ้นในสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อันเนื่องมา		
จากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป		<u>๑๘,๙๕๙</u>

ตารางที่ ๒๒ (ต่อ)

ส่วนที่เพิ่มขึ้นในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคาร  
และอุปกรณ์ที่มากกว่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในสินค้า ที่ดิน  
อาคารและอุปกรณ์อื่นเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลง  
ในระดับราคาทั่วไป

\$ ๕,๖๔๕

\*ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๑๙๘๐ มีต้นทุนปัจจุบันของสินค้าคงคลังเท่ากับ \$๖๕,๗๐๐  
และต้นทุนปัจจุบันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว เท่ากับ  
\$๘๕,๑๐๐

---

<sup>๑</sup>Ibid., p. 32.



ตารางที่ ๒๓ ข้อมูลทางบัญชีอื่น ๆ ที่ปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาของ ๕ งวดบัญชีครั้งล่าสุดติดต่อกัน<sup>๑</sup>

(หน่วย : \$๑,๐๐๐)

	ปีสิ้นสุด ณ ธันวาคม ๑๙๘๐				
	๑๙๗๖	๑๙๗๗	๑๙๗๘	๑๙๗๙	๑๙๘๐
ขายสุทธิและรายได้อื่น ๆ	๒๖๕,๐๐๐	๒๓๕,๐๐๐	๒๔๐,๐๐๐	๒๓๗,๐๖๓	๒๕๓,๐๐๐
ข้อมูลต้นทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปแล้ว เฉลี่ยของปี ๑๙๘๐ :					
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน				(๒,๗๖๑)	(๒,๕๑๔)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อหุ้นสามัญ				\$ ( ๑.๙๑)	\$ ( ๑.๖๘)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันสิ้นงวด				๔๕,๕๑๘	๔๗,๗๓๓
ข้อมูลต้นทุนปัจจุบัน :					
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน				(๔,๑๒๕)	(๘,๕๐๘)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อหุ้นสามัญ				\$ ( ๒.๗๔)	\$ ( ๕.๙๔)
ส่วนที่เพิ่มขึ้นในต้นทุนปัจจุบันของสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์					
ที่มากกว่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในสินค้า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อันเนื่อง					
มาจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไป				๒,๒๕๒	๕,๖๔๙
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันสิ้นงวด				๗๙,๘๙๖	๘๑,๘๖๖

ตารางที่ ๒๓ (ต่อ)

	ปีสิ้นสุด ณ ธันวาคม ๑๙๘๐				
	๑๙๗๖	๑๙๗๗	๑๙๗๘	๑๙๗๙	๑๙๘๐
กำไรจากการลดลงในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็นตัว เงินสุทธิ				๗,๐๒๗	๗,๗๒๙
เงินสทบ้นผลประกาศจ่ายต่อหุ้นสามัญ	\$๒.๕๕	\$๒.๕๓	\$๒.๒๖	\$๒.๑๖	\$๒.๐๐
ราคาตลาดต่อหุ้นสามัญ ณ วันสิ้นงวด	\$ ๓๒	\$ ๓๑	\$ ๔๓	\$ ๓๙	\$ ๓๕
ดัชนีราคาผู้บริโภคทั่วไปเฉลี่ย	๑๗๐.๕	๑๘๑.๕	๑๙๕.๕	๒๐๕.๐	๒๒๐.๙

หมายเหตุ ในที่นี้สมมติว่าบริษัทแห่งนี้ เริ่มจัดทำข้อมูลทางบัญชีที่ปรับสำหรับการ เปลี่ยนแปลงในระดับราคาเมื่อสิ้นงวดบัญชีปี ๑๙๗๙ เป็นต้นไป

<sup>๑</sup>Ibid., p. 34.

อนึ่ง คณะกรรมการมาตรฐานบัญชีการเงิน (FASB) ได้กล่าวว่า ภายในช่วงระยะเวลา ๕ ปีนับแต่วันที่ออกแถลงการณ์ฉบับนี้ จะมีการศึกษาและประเมินว่าการเสนอข้อมูลทางบัญชีตามข้อเสนอแนะของแถลงการณ์มาตรฐานบัญชีการเงินฉบับที่ ๓๓ นี้ยังคงใช้ได้ถูกต้องต่อไป หรือจะต้องมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงอย่างไร ทั้งนี้เนื่องจากว่า คณะกรรมการไม่แน่ใจ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับดังกล่าวข้างต้นจะเป็นจริงหรือไม่ในสภาพที่เป็นจริง และเห็นว่าควรจะต้องมีการศึกษาวิจัยกันต่อไป เพื่อปรับปรุงให้การเสนอข้อมูลทางบัญชีในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน

ถ้าหากพิจารณาเฉพาะการเสนอข้อมูลทางบัญชีที่ใช้เกณฑ์ต้นทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปตามข้อเสนอแนะของแถลงการณ์มาตรฐานบัญชีการเงินฉบับที่ ๓๓ กับวิธีการบัญชีเมื่อปรับข้อมูลตามอำนาจซื้อทั่วไปของเงินตราตามข้อเสนอแนะของ APB Statement No.3 และ FASB exposure draft (Dec, 1974) จะพบว่า มีข้อแตกต่างที่สำคัญดังนี้คือ

รายการ	แถลงการณ์มาตรฐานบัญชีการเงิน ฉบับที่ ๓๓	APB Statement No.3 และ FASB exposure draft (Dec, 1974)
จ. รายละเอียดที่ต้องการให้เปิดเผย	จะเน้นในการเสนอรายละเอียดของข้อมูลในงบกำไรขาดทุน สำหรับรายละเอียดในงบดุลไม่จำเป็นต้องให้เปิดเผยแต่สินทรัพย์สุทธิ	จะเน้นในการเสนอรายละเอียดของข้อมูลในงบกำไรขาดทุนและงบดุล
	ข. รั้งสิ้นงวดบัญชีเท่านั้น	
	กำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็น	กำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็นตัวเงิน

รายการ	แถลงการณ์มาตรฐานบัญชี การเงิน ฉบับที่ ๓๓	APB Statement No.3 และ FASB exposure draft (Dec. 1974)
<p>๒. ดัชนีราคาที่น่า ไปใช้ในการปรับ</p>	<p>ตัวเงินจะไม่นำไปรวมกับ กำไรจากการดำเนินงาน</p> <p>ใช้ดัชนีราคาผู้บริโภค เนื่อง จาก เป็นการมองอำนาจซื้อ ของผู้ลงทุนในการรักษา ระดับมาตรฐานการครองชีพ ของผู้ลงทุน</p> <p>ปรับต้นทุนในอดีตให้อยู่ใน อำนาจซื้อทั่วไปด้วยเฉลี่ยของ งวดบัญชีปัจจุบัน</p>	<p>จะนำไปรวมกับกำไรจากการ ดำเนินงานเพื่อกำหนดหากกำไร สุทธิสำหรับงวดบัญชีที่เกิดภาวะ เงินเฟ้อ (หรือ เงินฝืด)</p> <p>ใช้ดัชนีราคามลิตภัณฑ์ประชาชน เนื่องจาก เป็นการมองอำนาจซื้อ ทั่วไปของเงินตราในการซื้อ สินค้าและบริการทั่วไปของระบบ เศรษฐกิจของประเทศหนึ่ง ๆ</p> <p>ปรับต้นทุนในอดีตให้อยู่ในอำนาจ ซื้อทั่วไป ณ วันสิ้นงวดบัญชี ปัจจุบัน</p>
<p>๓. การคำนวณต้นทุน สินค้าขาย</p>	<p>ปรับต้นทุนในอดีตของสินค้า คงเหลือต้นงวด ซื้อระหว่าง งวด สินค้าคง เหลือปลายงวด ให้อยู่ในอำนาจซื้อทั่วไป แต่ ต้นทุนในอดีตของสินค้าคง เหลือ ปลายงวดที่อยู่ในอำนาจซื้อทั่ว ไปไม่ควรสูงกว่า จำนวนเงินที่ จะได้รับคืนของสินค้านั้น</p> <p>ถ้าหากต้นทุนในอดีตที่ปรับตาม</p>	<p>ปรับต้นทุนในอดีตของสินค้าคง เหลือต้นงวด ซื้อระหว่างงวด สินค้าคง เหลือปลายงวดให้อยู่ ในอำนาจซื้อทั่วไป</p>

รายการ	แถลงการณ์มาตรฐานบัญชี การเงิน ฉบับที่ ๓๓	APB Statement No.3 และ FASB exposure draft (Dec, 1974)
<p>๔. การคำนวณค่า เสื่อมราคา</p>	<p>อำนาจซื้อไปของสินค้าคง เหลือปลายงวดสูงกว่า จำนวนเงินที่จะได้รับคืน ของสินค้าคงเหลือนั้น จำนวน ที่สูงกว่าถือเป็นรายการหัก จากกำไรจากการดำเนินงาน ของงวดบัญชีนั้น</p> <p>โดยการปรับต้นทุนในอดีตของ สินทรัพย์ประจำ ณ.วันสิ้นงวด บัญชีให้อยู่ในอำนาจซื้อทั่วไป แต่ไม่ควรมีมูลค่าสูงกว่า จำนวนเงินที่จะได้รับคืน ของสินทรัพย์ประจำนั้น แล้ว นำอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ประจำนั้นมาคำนวณหาค่าเสื่อม ราคาประจำงวดบัญชี ถ้าหาก ต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจ ซื้อทั่วไปสูงกว่า จำนวนเงินที่ จะได้รับคืนของสินทรัพย์ประจำ นั้น ณ. วันสิ้นงวดบัญชีจำนวนที่ สูงกว่าให้ถือเป็นราย-</p>	<p>โดยการปรับต้นทุนในอดีตของ สินทรัพย์ประจำ ณ.วันสิ้นงวด บัญชีให้อยู่ในอำนาจซื้อทั่วไป แล้วนำอายุการใช้งานของสิน ทรัพย์นั้นมาคำนวณหาค่าเสื่อม ราคาประจำงวดบัญชี</p>

รายการ	แถลงการณ์มาตรฐานบัญชี การเงิน ฉบับที่ ๓๓	APB Statement No.3 และ FASB exposure draft (Dec, 1974)
๕. วิธีการเปิดเผย	การหักจากกำไรจากการดำเนินงานสำหรับงวดบัญชีนั้น  อาจจะจัดทำเป็นรูปงบการเงินหรือรูปงบกระทบยอด (ดัง- รายละเอียดที่ปรากฏในหัวข้อเรื่องวิธีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชี หน้า ๒๑๔)	จะจัดทำเป็นงบการเงินซึ่งมีข้อมูลต้นทุนในอดีตที่ปรับตามอำนาจซื้อทั่วไปของรายการต่าง ๆ ของงวดบัญชีหนึ่ง ๆ แต่เพียงอย่างเดียว