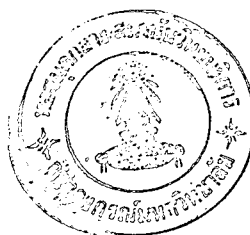


บรรณานุกรม



ภาษาไทย

หนังสือ

- ธนาคารกรุงเทพ. เอกสารวิชาการค้าป่า. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ธนาคารกรุงเทพ.
25 16
- เติมศักดิ์ กฤษณามระ และ วิไล วีระปรีช. ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์
คุรุสภา-ลาดพร้าว. 2520
- ประยูร เกลิงศรี และ ชนะ คณวรีทัศนคิดก. คู่มือการทำบัญชีและงบการเงินตามกฎหมาย
ว่าด้วยการบัญชี. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์. 2520
- ไพจิตร โรจนวานิช. ภาษีสรรพากร (คำอธิบายประมวลรัษฎากร). กรุงเทพมหานคร :
โรงพิมพ์สามเจริญพานิช. 2524
- มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี. เอกสารประกอบการสัมมนา
ภาวะเงินเฟ้อกับการบัญชี. กรุงเทพมหานคร : กรุงเทพมหานครพิมพ์.
4 กรกฎาคม 2525
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ร่วมกับคณะกรรมการควบคุมการประกอบ
วิชาชีพสอบบัญชี. เอกสารประกอบการสัมมนา ร่างและองค์การมาตรฐานการบัญชี
และสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
30 มกราคม 2525.
- _____. เอกสารประกอบการสัมมนา การสัมมนามาตรฐานการบัญชี. กรุงเทพมหานคร : โรง-
พิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. 6 พฤศจิกายน 2525

- ____. เอกสารประกอบการประชุม การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 7.
กรุงเทพมหานคร. 28 - 29 มีนาคม 2524
- ____. เอกสารประกอบการประชุม การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 6. กทม-
มหานคร. 17 - 18 กุมภาพันธ์ 2523

บทความ

- ดวงฉวี โฉมารัตน์. "ต้นทุนปัจจุบันกับภาวะเงินเฟ้อ" วารสารจุฬาลงกรณ์ธุรกิจบริษัท
ปีที่ 4 ฉบับที่ 12 (มีนาคม 2524) : 121 - 131
- อรพินธุ์ ชาติอิสร์. "การแสดงรายงานการเงินตามการเปลี่ยนแปลงระดับราคาโดยทั่วไป".
จุฬาลงกรณ์บริษัท 1 (2 ตุลาคม 2521) : 268 - 280

ภาษาอังกฤษ

Books

- American Institute of Certified Public Accountants. Accounting
Principles Board. APB Statement No. 3 - Financial Statement
Restate for General Price-Level Changes. New York: AICPA,
1969.
- ____. The Accounting Responses to Changing Prices: Experimentation
with Four Models. New York: AICPA, 1979.
- Accounting Standards Committee. Proposed Statement of Standard
Accounting Practice, ED 24: Current Cost Accounting.
London: The Institute of Chartered Accountants in England
and Wales, 1979.
- ____. Background Papers to ED 24 on Current Cost Accounting.
London: Accounting Standard Committee, 1979.

Australian Society of Accountants. Bulletin No. 21, Current Cost Accounting-A Symposium. West Melbourne: Tableys PTY, Ltd., 1977.

____. Bulletin No. 22, Further Contribution to Current Cost Accounting. West Melbourne: Tableys PTY, Ltd., 1979.

Australian Accounting Research Foundation on Behalf of Australian Society of Accountants and the Institute of Chartered Accountants of Australia. Current Cost Accounting, Working Guide for DPS 1.1 and DPS 1.2. Melbourne: Wilke and Company Limited, 1978.

Arthur Young & Company. Financial Reporting and Changing Prices -A Survey of Preparers' Views and Practices. New York: Arthur Young & Company, 1981.

Chamber, Raymond John. Accounting, Evaluation and Economic Behavior. Englewood Cliffs. N.J.: Prentice-Hall., 1966.

Davidson and Weil. Handbook of Cost Accounting. New York: McGraw-Hill Book Co., 1978.

Davidson, Sidney; Strickey, Clyde P.; and Weil, Roman L. Inflation Accounting-A Guide for the Accountant and Financial Analyst. New York: McGraw-Hill Book Co., 1976.

Dearden, John and Shank, John. Financial Accounting and Reporting a Contemporary Emphasis. Englewood Cliffe. N.J., Prentice-Hall, Inc., 1975.

Enthoven, Adolf J. Accountancy and Economic Development Policy.

Amsterdam. North-Holland, 1973.

_____. Ford Foundation Sponsored Study Volume I. Accountancy System, Developments and Requirements in Third World Economics. Center for International Accounting Development. The University of Texas at Dallas.

Financial Accounting Standards Board. Statement of Financial Accounting Standards No. 33: Financial Reporting and Changing Prices. Stanford: FASB, 1979.

_____. Special Report, Examples of the Use of FASB Statement No. 33: Financial Reporting and Changing Prices. Stanford: FASB, 1980.

_____. Illustrations of Financial Reporting and Changing Prices, Statement of Financial Accounting Standards No. 33. Stanford: FASB, December 1979.

Finney and Miller's. Principles of Accounting Intermediate. 7 ed. New Jersey: Prentice-Hall International, 1978.

Felyko, David F. Financial Accounting Concepts and Principles. Massachusetts. Boston: Kent Publishing Company, 1980.

Goldschmidt, Yaagov. Information for Management Decision, a System for Economic Analyssis and Accounting Procedures. Inthaca: Cornell Univ. Press, 1970.

_____. Profit Measurement During Inflation. New York: John Willey & Son, 1977.

- Goodman, Hortense and Larensen, Leonard. Financial Report Survey No. 13, Illustrations of the Disclosure of Unaudited Financial Information in Audited Financial Statements.
New York: AICPA, 1977.
- Hendrikson, Eldon S. Accounting Theory. rev ed. Illinois: Richard D. Irwin: 1970.
- Hope, Authony. Research Committee Occasional Paper No. 14, Accounting for Price Changes - a Practical Survey of 6 Methods. Institute of Chartered Accountants in England and Wales: November 1974.
- Largay, J.A. III, and Livingstone, J.L. Accounting for Changing Price: Replacement Cost and General Price Level-Adjustment.
New York. John Wiley & Sons, 1976.
- Meigs, Johnson, Keller. Advanced Accounting. New York, McGraw-Hill Book Co., 1966.
- May and Mueller and Williams. A New Introduction to Financial Accounting. Englewood Cliffe. New Jersey. Prentice-Hall, 1975.
- The Canadian Institute of Chartered Accountants, The Research Department. Discussion Paper-Current Value Accounting.
Toronto: CICA, August 1976.
- _____. Accounting Research Committee. Proposed Accounting Recommendations, Current Value Accounting. Toronto: CICA, December 1979.



The Accountants Digest. March 1976. Volume XLI, Number 3:

167-173, 176-182.

____. June 1976. Volume XLI, Number 4: 228-236.

Ratcliffe, Thomas A., and Munter, Paul H. Complete Handbooks of Inflation Accounting. Englewood Cliffs. N.J., Prentice-Hall, 1981.

Welsch and Anthony. Fundamentals of Financial Accounting. Richard D. Irwin; Inc. 1977.

Articles

Anton, Hector R. "Objectives of Financial Accounting: Review and analysis". Journal of Accountancy. (January 1976): 40-47.

Agrawal, Surendra P. "Accounting for the Impact of Inflation on a Business Enterprise". Accounting Review 52 (October 1977): 789-809.

Burton, John C. "Financial Reporting in an Age of Inflation". Journal of Accountancy 139 (February 1975): 68-71.

Carty, Jim. "Inflation Accounting During the Interim Period". Accountancy. (September 1976): 34-39.

Davidson, Sidney and Weil, Roman L. "Inflation Accounting: What Well General Price Level Adjusted Income Statement Show?". Financial Analyst Journal 31 (January-February 1975): 27-31, 70-81.

Deletion of Requirement to Disclose Replacement Cost Information

Effective for Fiscal Years Ending after December 25, 1979".

SEC Docket, Volume 18, No. 12. (November 6, 1979): 719-720.

Flynn, Thomas D. "Why We Should Account for Inflation". Harvard

Business Review. (September-October 1977): 145-157.

Hinton, Raymond. "Objectives of Financial Statements". Accountancy.

(November 1972): 56-60.

International Exposure Draft - IED 6. "Accounting Treatment of

Changing Prices". Accountancy (February 1976): 90-92.

Miller, Elwood L. "What's Wrong with Price-Level Accounting"

Harvard Business Review 56 (November-December 1978):

111-118.

Mey, Abram. "Theodore Limperg and this Theory of Value and Costs",

ABACUS (September 1966): 3-23.

Parry, Trewor. "Hos Inflation was reported in 1979". The Chartered

Accountant in Australia. (February 1980): 32-41.

Rosenfield, Paul. "The Confusion between General Price-Level

Restatement and Current Value Accounting". Journal of

Accountancy 134 (October 1972): 63-68.

_____. "The Confusion Between General Price-Level Restatement

and Current Value Accounting". Journal of Accountancy 134

(October 1972): 63-68.

_____. "Accounting for Inflation-A Field Test" Journal of

Accountancy 129 (June 1969): 45-50.

Revsine, Lawrence and Thies, James B. "Price Level Adjusted Replacement Cost Data". Journal of Accountancy. (May 1977) : 71-75.

Rappaport, Alfred. "Measuring Company Growth Capacity During Inflation". Harvard Business Review. (January-February 1979)

Sterling, Robert R. "Relevant Financial Reporting in an Age of Price Changes". The Journal of Accountancy. (February 1975): 42-51.

Vancil, Richard F. "Harvard Business Review". (March-April 1976): 58-67.



ศูนย์วิทยพัชกร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ภาคผนวก

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ก

ร่าง

แถลงการณ์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28

เรื่อง

การแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงราคาในรายงานการเงิน

คำนำ

1. รายงานการเงินระบบราคาทุนในอดีตเป็นที่นิยมแพร่หลายสำหรับผู้ลงทุน นักธุรกิจ และผู้บริหารมาเป็นเวลาช้านาน ในฐานะที่เป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญสำหรับการตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุน ใ้กู้ยืม และการบริหารงานในธุรกิจ จนกระทั่งเกิดภาวะเงินเฟ้อที่รุนแรงและต่อเนื่องกัน ประโยชน์ของรายงานการเงินที่มีต่อการตัดสินใจเริ่มลดน้อยลง ก่อให้เกิดการเรียกร้องให้มีการเสนอข้อมูลในระบบและ/หรือรูปแบบใหม่เพื่อแสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงราคาในงบการเงิน แต่กรณียังไม่เป็นที่ยุติ เนื่องจากยังไม่มีกำหนดวิธีการหรือมาตรการที่จะนำมาใช้ให้แน่นอน

วัตถุประสงค์ของแถลงการณ์

2. แถลงการณ์ฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะเสนอแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับการแสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงราคาในรายงานการเงิน เพื่อปูพื้นฐานและกระตุ้นให้ผู้ใช้ของทั้งหลายได้พิจารณา และนำไปปรับใช้กับกิจการของตน ทั้งนี้ แนวทางที่เสนอได้ยึดถือมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกาเป็นหลัก เนื่องจากง่ายต่อการเข้าใจและการปฏิบัติตาม อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี คณะกรรมการตระหนักว่า แนวทางที่เสนอในแถลงการณ์นี้เป็นเพียงทางเลือกหนึ่งเท่านั้น ผู้จัดทำรายงานการเงินอาจเสนอแนะหรือเลือกใช้วิธีการเสนอข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงราคาก็ได้

ความจำเป็นที่จะต้องรายงานผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงราคาอันเนื่องมาจากภาวะเงินเฟ้อ

3. คำว่า "ภาวะเงินเฟ้อ" หมายความว่า การเพิ่มขึ้นของระดับราคาหรือ การลดลงของอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ ไปของหน่วยเงิน โดยไม่มีการแปรเปลี่ยนที่เป็นสัดส่วนกัน ในคุณภาพของสินค้าหรือบริการ ซึ่งนับได้ว่าเป็นเหตุการณ์ที่ไม่น่าพอใจ อย่างไรก็ตาม ภาวะเงินเฟ้อมีแนวโน้มที่จะเกิดขึ้นและคงอยู่ในประเทศส่วนใหญ่ รวมทั้งประเทศไทย ฉะนั้น การวัดและรายงานผลเกี่ยวกับธุรกิจในการเงินที่เคยปฏิบัติกันมาโดยใช้ระบบเงินตราคงที่ ซึ่งสมมติว่า อำนาจซื้อของเงินไม่เปลี่ยนแปลงนั้น จึงไม่สู้จะถูกต่อนัก โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การเปลี่ยนแปลงในราคาของสินค้าและบริการที่เกิดขึ้นอย่างมาก

4. งบการเงินซึ่งใช้ระบบราคาทุนในอดีตนั้นมักจะไม่ระบุการเปลี่ยนแปลงราคาของสินทรัพย์อันเนื่องมาจากภาวะเงินเฟ้อ ตราบเท่าที่กิจการยังถือสินทรัพย์นั้นอยู่ เป็นเหตุให้ข้อมูลที่เสนออันมีลักษณะคลุมเครือไม่ชัดเจน ทำให้ประโยชน์ที่ผู้ใช้งบการเงินจะได้จากข้อมูลทางการบัญชีลดน้อยลง

5. บุคคลหลายกลุ่มได้ตระหนักว่า ผลของการเปลี่ยนแปลงราคานั้นน่าจะมีการลงไว้ในบัญชี เพื่อประโยชน์ในการตีความข้อมูลที่เสนอในรายงานการเงินของธุรกิจ ทั้งนี้ เนื่องจาก :

ก. ผลกระทบกระเทือนนั้นขึ้นกับปัจจุบันต่าง ๆ หลายอย่าง อาทิ เช่น ลักษณะของรายการและสิ่งแวดล้อมของกิจการ ซึ่งผู้ใช้งบการเงินไม่มีข้อมูลอย่างละเอียดเกี่ยวกับปัจจัยเหล่านั้น

ข. การตัดสินใจทางด้านการเงินที่มีประสิทธิภาพจะมีขึ้นได้ก็ต่อเมื่อบุคคลทั่ว ๆ ไปมีความเข้าใจอย่างถ่องแท้เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงราคา ซึ่งกรณีจะเป็นไปได้ก็ต่อเมื่อยางานทางธุรกิจแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงราคาไว้อย่าง

ค. ผู้บริหารอาจยกเอาการเปลี่ยนแปลงราคามาเป็นข้ออ้าง เมื่อไม่สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งยากที่ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ หรือผู้เกี่ยวข้องอื่น ๆ จะพิจารณาความเหมาะสมของข้ออ้างนี้ได้ นอกจากนี้จะมีการ เสนอข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงราคานี้อย่างแจ่มชัด

6. ฝ่ายบริหารมีความรับผิดชอบโดยตรงในอันที่จะปกป้อง เจ้าของกิจการ จากผลกระทบกระเทือนที่ไม่น่าพอใจของปัจจัยต่าง ๆ ในระบบเศรษฐกิจ เช่น ภาวะเงินเฟ้อหรือเงินฝืด ข้อมูลเกี่ยวกับผลของการเปลี่ยนแปลงราคาจะช่วยฝ่ายบริหารในการคำนวณหาต้นทุนการดำเนินงานของกิจการ ก่อให้มีการใช้เงินทุนอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งจะ เป็นประโยชน์ทั้งแก่กิจการและสังคมโดยรวม เมื่อทรัพยากรถูกแจกจ่ายไปอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ยังช่วยบุคคลในคณะรัฐบาลซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องในการตัดสินใจในค่านโยบายเศรษฐกิจอีกด้วย

7. ผู้ใช้รายงานการเงินควร จะมีความเข้าใจเกี่ยวกับผลของการเปลี่ยนแปลงราคาที่มีต่อธุรกิจ ทั้งนี้เพื่อช่วยในการตัดสินใจลงทุน ใหญ่ๆ และอื่น ๆ รายงานการเงินควร จะเสนอข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรทาง เศรษฐกิจของกิจการในลักษณะที่จะให้หลักฐานทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อช่วยผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และผู้เกี่ยวข้องอื่น ๆ เกี่ยวกับ :

ก. การประเมินเงินสดหมุนเวียนในอนาคต - งบการเงินปัจจุบันถือหลักการวัดค่าใช้จ่ายและสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุนในอดีต เมื่อราคาเหล่านั้นเปลี่ยนแปลงไป การวัดที่สะท้อนให้เห็นราคาปัจจุบันเท่านั้นจึงจะให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ในการประเมินเงินสดหมุนเวียนในอนาคต

ข. การประเมินผลการดำเนินงานของธุรกิจ - ธุรกิจอาจมีมูลค่าเพิ่มขึ้นเนื่องมาจากการตัดสินใจที่ฉลาดเกี่ยวกับการซื้อสินทรัพย์ เมื่อราคาเปลี่ยนแปลง มูลค่าที่เพิ่มขึ้นนี้ถือเป็นผลงานส่วนหนึ่ง ซึ่งอาจแยกออกได้จากผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร การวัดที่สะท้อนราคาปัจจุบันจะสามารถให้พื้นฐาน สำหรับการประเมินผลของการตัดสินใจซื้อสินทรัพย์ในอดีตที่มีต่อโอกาสในการที่จะได้มาซึ่ง เงินสดหมุนเวียนในอนาคต

ค. การประเมินการสูญเสียไปของประสิทธิภาพการดำเนินงาน -
 กิจกรรมโดยทั่ว ๆ ไปมักจะกำหนดจำนวนต่ำสุดของสินค้าคงคลัง ที่ดิน อาคาร โรงงาน
 อุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น ๆ ที่เพียงพอสำหรับการผลิตสินค้าและให้บริการ เมื่อราคาของ
 สินทรัพย์เหล่านี้เพิ่มขึ้น จำนวนเงินลงทุนในสินทรัพย์พวกนี้ก็จะต้องเพิ่มขึ้นถ้ายังต้องการ
 ผลผลิตเท่าเดิม ข้อมูลเกี่ยวกับราคาปัจจุบันของทรัพยากรทั้งหลายที่ใช้ในการก่อให้เกิด
 รายได้ จะช่วยให้ผู้ใช้รายงานสามารถประเมินขอบเขตความสามารถในการดำเนินงาน
 ของกิจการได้

ง. การประเมินการสูญเสียไปของอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ ไป - เมื่อระดับ
 ราคาโดยทั่วไปเพิ่มขึ้น จำนวนเงินที่จะต้องใช้ในการคงไว้ซึ่งอำนาจซื้อก็จะต้องเพิ่มขึ้นด้วย
 ผู้ลงทุนโดยทั่ว ๆ ไปมักจะสนใจในปัญหาที่ว่า กิจการจะสามารถคงไว้ซึ่งอำนาจซื้อของ
 เงินทุนที่ลงไปหรือไม่ ข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ
 ไปจะช่วยในการประเมินหาค่าตอบของคำถามข้างต้น

๘. คณะกรรมการสรุปว่าเป็นความจำเป็นรีบด่วนที่กิจการจะต้องเสนอข้อมูล
 เกี่ยวกับผลของภาวะเงินเฟ้อโดยทั่วไป และการเปลี่ยนแปลงราคาอื่น ๆ ที่มีต่อกิจการ
 ของกิจการ คณะกรรมการเชื่อว่าความเข้าใจของผู้ใช้งบเกี่ยวกับผลงานที่ผ่านมาของ
 กิจการ และความสามารถในการประเมินเงินสดหมุนเวียนในอนาคตจะถูกจำกัดอย่างมาก
 ถ้าไม่มีการเสนอข้อมูลนั้นในรายงานการเงิน

ทางเลือกในวิธีการปฏิบัติ

๑. การวัดและการใช้ข้อมูลเกี่ยวกับราคาที่เปลี่ยนแปลงนั้นต้องการขั้นตอน
 การเวียนรู้อย่างกว้างขวางจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการไม่สามารถแก้ไขปัญห
 ที่จะเกิดขึ้นทั้งหมด อย่างไรก็ตามก็คณะกรรมการสนับสนุนให้มีการทดลองภายใต้ขอเสนอแนะ
 ของแสดงการดำเนินงานนี้ รวมทั้งการศึกษาค้นคว้าวิธีใหม่ ๆ ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ของกิจ
 การ แสดงการดำเนินงานนี้ได้เขียนขึ้นโดยมีความยืดหยุ่นมากกว่าที่เคยเป็นมาในแสดงการ

ฉับขึ้น ๆ เพราะเชื่อว่าผู้ที่เกี่ยวข้องของทั้งหลายจะช่วยกันคิดค้นวิธีที่ช่วยให้เกิดความเข้าใจมากขึ้นเกี่ยวกับผลของการเปลี่ยนแปลงราคาที่มีต่อกิจการ

10. คนส่วนใหญ่เชื่อกันว่างบการเงินเบื้องต้นควรที่จะยึดราคาในอดีตเป็นเครื่องวัดต่อไป เพราะมีเหตุผลสนับสนุนที่สำคัญอย่างน้อย 4 ประการ คือ :

ก. เป็นการสอดคล้องกับลักษณะของรายการที่เกิดขึ้นจริงของกิจการ เพราะว่ารายการเหล่านั้นจะวัดการเปลี่ยนแปลงของส่วนที่เป็นของเจ้าของกิจการในระยะยาว ธุรกิจลงทุนเงินสดไปในสินทรัพย์ก็เพื่อให้ได้มาซึ่งเงินสดที่มากกว่าเดิม ราคาหุ้นในอดีตให้ข้อมูลเบื้องต้นในการวัดจำนวนเงินที่ลงทุนไปกับจำนวนที่ได้กลับคืนมา

ข. เนื่องจากราคาหุ้นในอดีตโดยทั่ว ๆ ไปเป็นผลมาจากการต่อรองที่สมบูรณระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย จึงเป็นพื้นฐานในการวัดที่ค่อนข้างเชื่อถือได้สำหรับผลของรายการนั้น ผู้จัดทำและผู้ใช้งบจะมีความเชื่อมั่นในข้อมูลมากขึ้น เนื่องจากความถูกต้องของงบการเงินที่ใช้ระบบราคาหุ้นในอดีตสามารถตรวจสอบได้

ค. ความเข้าใจของผู้ใช้งบเกี่ยวกับผลของการเปลี่ยนแปลงราคาอาจทำได้ถ้าผู้ใช้งบสามารถเปรียบเทียบการวัดในงบการเงินเบื้องต้นกับการวัดที่สะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงราคา

ง. ผู้ใช้งบมีความคุ้นเคยกับงบการเงินในปัจจุบันซึ่งจัดทำโดยใช้ราคาหุ้นในอดีต

11. แถลงการณ์นี้เห็นควรว่าไม่จำเป็นจะต้องมีการเปลี่ยนแปลงในงบการเงินพื้นฐาน แต่ควรจะเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงราคาในงบประกอบ ตาราง หรือหมายเหตุประกอบในรายงานการเงิน โดยเสนอข้อมูลในระบบเงินคงที่และ/หรือระบบราคาหุ้นปัจจุบันแล้วแต่ลักษณะของข้อมูล

12. ทั้งการบัญชีระบบเงินคงที่และการบัญชีระบบราคาหุ้นปัจจุบัน เป็นหัวข้อที่ไ้มีการศึกษาอย่างละเอียดมาช้านาน วิธีการต่าง ๆ ที่คล้ายคลึงกับการบัญชีทั้ง 2 ระบบ

นี้ให้มีการใช้กันในหลายประเทศ อย่างไรก็ตาม ผู้จัดทำและผู้ไ้รายงานการเงินยังไม่สามารถตกลงกันได้ในหลักการทั่ว ๆ ไปเกี่ยวกับประโยชน์ในการใช้ข้อมูลทั้ง 2 แบบนี้ ข้อเสนอที่ให้แสดงข้อมูลทั้ง 2 แบบนี้ จะช่วยวางพื้นฐานในการศึกษาถึงประโยชน์ ขอบเขต การใช้กลุ่มบุคคลที่จะได้ประโยชน์ และจุดประสงค์ในการใช้ข้อมูลเหล่านี้ได้

การใช้และขอบเขต

13. ข้อเสนอต่าง ๆ ในแถลงการณ์ฉบับนี้เป็นเพียงแนวทางปฏิบัติซึ่งอยู่ในขั้นทดลองเท่านั้น จะยังไม่บังคับใช้ เนื่องจากอาจมีปัญหาในการจัดทำข้อมูลสำหรับกิจการโดยทั่วไป รวมทั้งอาจมีปัญหาบางอย่างสำหรับอุตสาหกรรมบางประเภท ซึ่งควรจะได้มีการศึกษาเพิ่มเติมก่อน

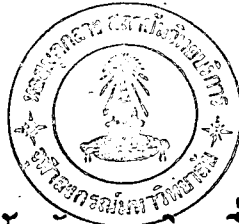
ข้อเสนอเกี่ยวกับการจัดทำรายงาน

คำนิยาม

14. เพื่อวัตถุประสงค์ของแถลงการณ์ คำบางคำได้ถูกจำกัดความไว้ดังต่อไปนี้ :

ก. การบัญชีระบบเงินคงที่ คือ วิธีรายงานส่วนประกอบของงบการเงินในหน่วยเงินซึ่งมีอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ ไปเหมือนกัน (คงที่) การบัญชีวิธีนี้มีจะถูกนิยามว่าเป็นการบัญชีในหน่วยของอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ ไปหรือการบัญชีในหน่วยของอำนาจซื้อปัจจุบัน

ข. การบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน คือ วิธีการวัดและรายงานสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้หรือขายสินทรัพย์ โดยใช้ราคาต่ำกว่าของราคาทุนปัจจุบัน หรือจำนวนที่จะได้รับ ณ วันที่ใบงบบุค หรือวันที่ใช้หรือขายสินทรัพย์นั้น



ค. การบัญชีโดยใช้ราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่ ได้แก่ วิธีการบัญชีซึ่งยึดหลักการวัดโดยใช้ราคาทุนปัจจุบัน หรือจำนวนเงินที่จะได้รับแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งทั้ง 2 จำนวนมีอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ ไปเหมือนกัน

ง. การบัญชีโดยใช้ราคาทุนปัจจุบันระบบเงินในนาม คือ วิธีการบัญชีซึ่งยึดหลักการวัดโดยใช้ราคาทุนปัจจุบัน หรือจำนวนเงินที่จะได้รับแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยไม่มีการแปลงหน่วยให้ 2 จำนวนมีอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ ไปเหมือนกัน

จ. การบัญชีโดยใช้ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่ คือ วิธีการบัญชีซึ่งยึดหลักการวัดโดยใช้ราคาในอดีตในหน่วยเงินซึ่งมีอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ ไปเหมือนกัน

ฉ. การบัญชีโดยใช้ราคาทุนในอดีตระบบเงินในนาม ได้แก่ วิธีการบัญชีซึ่งรับรองกันโดยทั่วไปที่ใช้ในงบการเงินพื้นฐาน ยึดหลักการวัดโดยใช้ราคาในอดีตในหน่วยเงินซึ่งไม่มีการแปลงหน่วยให้มีอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ ไปเหมือนกัน

ช. ถ้าไรจากการคำนวณงานตามปกติ ได้แก่ ถ้าไรหลังจากหักภาษีเงินได้ ซึ่งไม่รวมผลจากการเลิกกิจการ รายการพิเศษ และผลกระทบสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชี

สิ่งที่เป็นตัวเงินและสิ่งที่ไม่เป็นตัวเงิน

15. สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ ตัวเงินหรือสิทธิเรียกร้องในตัวเงินซึ่งมีจำนวนคงที่หรือสามารถกำหนดได้โดยไม่ต้องอ้างอิงราคาในอนาคตของสินค้าหรือบริการบางอย่าง หนี้สินที่เป็นตัวเงินได้แก่ภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายเงินในจำนวนซึ่งคงที่หรือสามารถกำหนดได้โดยไม่ต้องอ้างอิงราคาในอนาคตของสินค้าหรือบริการบางอย่าง ความสำคัญทางเศรษฐศาสตร์ของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินส่วนใหญ่ขึ้นอยู่กับอำนาจซื้อโดยทั่ว ๆ ไปของตัวเงิน

เมื่ออำนาจซื้อโดยทั่วไปเปลี่ยนแปลง สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินย่อมมีค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงไปด้วย

16. สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ใช่ตัวเงินถือเป็นสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินทั้งสิ้น ความสำคัญทางเศรษฐศาสตร์ของสิ่งที่ไม่เป็นตัวเงินนี้โดยหลักใหญ่จะขึ้นอยู่กับมูลค่าของสินค้าและบริการบางอย่าง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินรวมถึง (ก) สินค้าซึ่งมีไว้เพื่อขายต่อหรือสินค้าซึ่งมีไว้เพื่อใช้โดยตรงในการจัดหาบริการให้แก่ธุรกิจของกิจการ (ข) สิทธิเรียกร้องในเงินสดซึ่งจำนวนจะขึ้นอยู่กับราคาในอนาคตของสินค้าหรือบริการบางอย่าง และ (ค) สิทธิที่เหลือ (residual rights) เช่น ค่านิยม หรือส่วนได้เสียในกิจการ (equity interests) หนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินรวมถึง (ก) ภาระผูกพันที่จะต้องจัดหาสินค้าหรือบริการในปริมาณที่คงที่ หรือสามารถกำหนดได้โดยไม่ต้องอาศัยความเปลี่ยนแปลงในราคา หรือ (ข) ภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายเงินสดในจำนวนที่ขึ้นอยู่กับราคาในอนาคตของสินค้าหรือบริการบางอย่าง เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงราคา สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งแสดงไว้ในงบการเงิน โดยใช้ระบบราคาทุนในอดีตจะแสดงค่าที่ห่างจากความเป็นจริง ฉะนั้นถ้าต้องการเสนอข้อมูลให้ใกล้เคียงความเป็นจริงแล้ว ควรจะได้มีการปรับราคาสินทรัพย์และหนี้สินเหล่านี้ใหม่ให้เป็นราคาทุนปัจจุบัน

17. แนวในการจัดประเภทรายการในงบดุลว่าเป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงินได้แสดงไว้ในภาคผนวก ค. ของแถลงการณ์ฉบับนี้

การแสดงข้อมูลประกอบ

18. กิจการควรเปิดเผยรายการต่อไปนี้สำหรับปีการเงินปัจจุบัน

ก. กำไรจากการดำเนินงาน

- ระบบเงินคงที่
- ระบบราคาทุนปัจจุบัน

ข. กำไรหรือขาดทุนจากอำนาจซื้อของสิ่งที่เป็นตัวเงินสุทธิ ซึ่งจำนวนนี้จะต้องไม่นำไปรวมกับกำไรจากการดำเนินงานตามปกติ

ค. กำไรหรือขาดทุนจากการมีกรรมสิทธิ์ในของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงาน และอุปกรณ์ ทั้งก่อนและหลังผลกระทบจากภาวะเงินเฟ้อโดยทั่วไป

19. กรณีที่จำนวนกำไรจากการดำเนินงานในระบบเงินคงที่และระบบราคาทุนปัจจุบันไม่แตกต่างกันมากนัก อาจแสดงแค่กำไรในระบบเงินคงที่และแปลงค่าอธิบายไว้ในหมายเหตุถึงสาเหตุของการไม่เสนอข้อมูลนี้ในราคาทุนปัจจุบัน

20. ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรจากการดำเนินงาน (ที่ใช้ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่หรือที่ใช้ในราคาทุนปัจจุบัน) อาจจะเสนอไว้ในรูปของงบ (คือ เปิดเผยรายได้ค่าใช้จ่าย กำไร และขาดทุน) หรือในรูปของการกระทบยอด (คือ ปรับปรุงยอดกำไรจากการดำเนินงานตามปกติซึ่งแสดงไว้ในราคาทุนในอดีต) ตัวอย่างการเสนอข้อมูลทั้งสองแบบนี้แสดงไว้ในภาคผนวก ข.

21. ในการเสนอข้อมูลเกี่ยวกับกำไรจากการดำเนินงานตามย่อหน้าที่ 20 ควรมีการเปิดเผยจำนวนหรือการปรับปรุงต้นทุนสินค้าขาย ค่าเสื่อมราคา มูลค่าเสียหาย และการตัดบัญชี และ (ในกรณีที่กำไรจากการดำเนินงานเสนอโดยใช้ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่) การลดลงของราคาทุนในอดีตของ ของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงาน และอุปกรณ์ ให้เป็นจำนวนที่จะได้รับคืนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 30 ด้วย

22. ถ้าค่าเสื่อมราคาสามารถแบ่งปันออกไปได้ในค่าใช้จ่ายหลาย ๆ หมวด ในการคำนวณหากำไรจากการดำเนินงานตามปกติ (ตัวอย่างเช่น แบ่งปันไปในต้นทุนสินค้าขายและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ) จำนวนรวมของค่าเสื่อมราคา ทั้งที่ใช้ราคาทุนในอดีต ระบบเงินคงที่และที่ใช้ราคาทุนปัจจุบัน ควรจะเปิดเผยไว้ในหมายเหตุท้ายข้อมูลประกอบ

23. กิจการควรเปิดเผยรายการต่อไปนี้ในหมายเหตุท้ายข้อมูลประกอบ :

ก. ประเภทใหญ่ ๆ ของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณหาราคาทุนปัจจุบันของของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ ต้นทุนสินค้าขาย ค่าเสื่อมราคา มูลค่าเสื่อมสิ้น และการตัดบัญชี ค่าใช้จ่าย (ย่อหน้าที่ 46)

ข. ส่วนแตกต่างระหว่าง (1) วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา การประมาณอายุการใช้งาน และมูลค่าซาก ของสินทรัพย์ที่ใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคา ทั้งที่ใช้ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่และที่ใช้ราคาทุนปัจจุบัน และ (2) วิธีการและการประมาณที่ใช้ในการคำนวณหาราคาเสื่อมราคาในงบการเงินเบื้องต้น (ย่อหน้าที่ 47)

ค. การไม่รวมการปรับปรุงหรือการแบ่งปันภาษีเงินได้ในงบการเงินเบื้องต้นในการคำนวณค่าข้อมูลประกอบ (ย่อหน้าที่ 42)

24. นอกเหนือจากการแสดงข้อมูลประกอบสำหรับปีปัจจุบันแล้ว แถลงการณ์สนับสนุนให้มีการแสดงข้อมูลประกอบสรุป 5 เกี่ยวกับ :

ก. ยอดขายสุทธิและรายได้อื่น ๆ จากการดำเนินงาน

ข. ข้อมูลในราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่สำหรับรายการต่อไปนี้ :

- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน

- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อหุ้น

- สินทรัพย์สุทธิเมื่อสิ้นปี

- ค่าไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อของสิ่งที่เป็นตัวเงินสุทธิ

ค. ขัญมูลในราคาทุนปัจจุบัน (ยกเว้นสำหรับปีที่ข้อมูลไม่รวมอยู่ในการเปิดเผยของปีปัจจุบัน ตามความในย่อหน้าที่ 19) สำหรับรายการต่อไปนี้ :

- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน

- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อหุ้น

- สินทรัพย์สุทธิเมื่อสิ้นปี

- การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในราคาทุนปัจจุบันของของคงคลัง

ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ ซึ่งคำนึงภาวะเงินเฟ้อแล้ว

ง. ขัญมูลอื่น ๆ

- เงินปันผลต่อหุ้นสามัญ

- ราคาตลาดต่อหุ้นสามัญเมื่อสิ้นสุดปีการเงิน

25. ทุกกิจการควรรายงานในหมายเหตุท้ายสรุป 5 ปี ระบุเฉลี่ยหรือระดับเมื่อสิ้นปี (แล้วแต่ว่าจะใช้อันใดในการวัดกำไรจากการดำเนินงาน) ของดัชนีราคาผู้บริโภคสำหรับแต่ละปีซึ่งรวมอยู่ในสรุป (ย่อหน้าที่ 36 และ 37)

26. ถ้ากิจการเลือกที่จะแสดงสินทรัพย์สุทธิ ในงบสรุป 5 ปี ตามจำนวนซึ่งคำนวณได้จากงบการเงินแบบละเอียดซึ่งทำขึ้นโดยใช้ราคาทุนในอดีต ระบบเงินคงที่หรือราคาทุนปัจจุบัน ระบบเงินคงที่ ควรแถลงไว้ในหมายเหตุท้ายงบนั้น

27. การจัดสินทรัพย์สุทธิ (ส่วนของผู้ถือหุ้น) สำหรับแสดงในสรุป 5 ปี อาจทำได้ดังนี้ :

ก. ใช้ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่ในจำนวนที่รายงานในงบการเงินเบื้องต้น โดยปรับสำหรับความแตกต่างระหว่างราคาทุนในอดีตระบบเงินในนามและราคาทุน

ในอัตราระบบเงินคงที่หรือจำนวนที่จะได้รับคืนที่ต่ำกว่าของของคลัง ทรัพย์สิน โรงงาน และอุปกรณ์

ข. ใช้ระบบราคาทุนปัจจุบันในจำนวนที่รายงานในงบการเงินเบื้องต้น โดยปรับสำหรับความแตกต่างระหว่างราคาทุนในอดีตระบบเงินในนามและราคาทุนปัจจุบัน หรือจำนวนที่จะได้รับคืนที่ต่ำกว่าของของคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ และ ใ้มีการตีค่าใหม่ให้เป็นเงินคงที่

ถ้ากิจการแสดงงบการเงินประกอบอย่างละเอียด โดยใช้ราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่ หรือใช้ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่ จะต้องแสดงจำนวนสินทรัพย์สุทธิ ไว้ในสรุป 5 ปี ให้สอดคล้องกันบอย่างละเอียด

การคำนวณราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่

28. การคำนวณราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่ จะทำได้โดยการคูณส่วนประกอบของราคาทุนในอดีตระบบเงินในนาม ด้วยระดับเฉลี่ยของดัชนีราคาผู้บริโภคสำหรับปีการเงินปัจจุบัน (หรือระดับดัชนีเมื่อสิ้นปี ถ้ามีการแสดงงบการเงินอย่างละเอียด) และหารด้วยระดับดัชนี ณ วันที่ทำการวัดสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง (นั่น คือ วันที่จัดหา หรือวันที่วัดซึ่งไม่ขึ้นอยู่กับราคาทุนในอดีต) การวัดหรือหาค่านี้อาจจะมีการตีค่าใหม่ ให้เป็นเงินพื้นฐานในการแสดงในสรุป 5 ปี

29. ของคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ (สำหรับการคำนวณหาสินทรัพย์สุทธิเมื่อสิ้นปีการเงินปัจจุบันในการเลือกแสดงข้อมูลทางการเงิน) ต้นทุนสินค้าขาย ค่าเสื่อมราคา มูลค่าเสื่อมสิ้น และการตัดบัญชี จะต้องใช้ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่ หรือจำนวนที่จะได้รับคืนที่ต่ำกว่า โดยของคลังนั้นอาจจะต้องถูกจัดไว้ในประเภทสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน ณ วันที่ใช้หรือวันที่ถูกยกเลิกตามสัญญา

30. ถ้าจำเป็นที่จะต้องลดจำนวนของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ ในระหว่างปีการเงินปัจจุบันจากราคาทุนในอดีต ระบบเงินคงที่เป็นจำนวนที่จะได้รับคืน ซึ่งต่ำกว่า การลดลงนั้นจะต้องนำไปหักออกในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงานตามปกติ

31. ยกเว้นตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 28 - 30 และย่อหน้า 47 หลักการบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรในราคาทุนในอดีต ระบบเงินคงที่ควรจะเหมือนกับที่ใช้ในการคำนวณกำไรในราคาทุนในอดีตระบบเงินในนาม หน่วยวัดเท่านั้นที่เปลี่ยนแปลงไป

32. ของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ ต้นทุนสินค้าขาย ค่าเสื่อมราคา มูลค่าเสื่อมสิ้น และการตัดบัญชี ซึ่งวัดในหน่วยเงินตราต่างประเทศจะต้องถูกแปลงค่า ให้เป็นเงินบาท เพื่อสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แล้วจึงตีค่าใหม่ให้เป็น เงินคงที่ เพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 28

กำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อของสิ่งที่เป็นตัวเงินสุทธิ

33. สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินสุทธิ ได้แก่ สินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินหักด้วยหนี้สิน ที่เป็นตัวเงิน

34. กำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อของรายการที่เป็นตัวเงินสุทธิจะต้อง เท่ากับ กำไรหรือขาดทุนสุทธิ ที่ได้จากการตีค่าใหม่เป็นเงินคงที่ จำนวนยอดคงเหลือต้นงวด และปลายงวดและรายการที่เกิดขึ้นของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน กิจกรรมที่แสดงงบการเงิน ประกอบอย่างละเอียดโดยใช้ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่อาจจะวัดกำไรหรือขาดทุน ในอำนาจซื้อเป็นค่าเฉลี่ยของเงินคงที่ทั้งปีหรือใช้เงินคงที่เมื่อสิ้นปี กิจกรรมอื่น ๆ อาจจะวัด กำไรหรือขาดทุนนี้ได้โดยค่าเฉลี่ยของทั้งปี

ดัชนีราคา

35. ดัชนีที่ใช้ในการคำนวณข้อมูลในระบบเงินคงที่ ควรเป็นดัชนีราคาผู้บริโภค เนื่องจากเป็นตัวชี้ให้เห็นสภาพของเงินที่เฟ้อโดยทั่วไป เพราะเป็นเครื่องวัดอำนาจซื้อของผู้บริโภค

36. กิจกรรมซึ่งเสนอจำนวนข้อมูลต่ำสุดในราคาทุนในอดีต ระบบเงินคงที่ซึ่งกำหนดไว้ในแถลงการณ์ฉบับนี้ จะต้องมีค่าใหม่สำหรับของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ ทุนสินค้านำเข้า ค่าเสื่อมราคา มูลค่าเสื่อมสิ้น การตัดบัญชี และการลดลงในราคาทุน ในอดีตของของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ ให้เป็นจำนวนที่จะได้คืนซึ่งต่ำกว่า (ตามย่อหน้า 29) ในรูปเงินคงที่ซึ่งแสดงโดยระดับเฉลี่ยตลอดปีการเงินของดัชนีราคาผู้บริโภค ส่วนประกอบอื่น ๆ ของงบการเงินไม่จำเป็นต้องมีค่าใหม่ กิจกรรมซึ่งเลือกเสนองบการเงินอย่างละเอียดโดยใช้ราคาทุนในอดีต ระบบเงินคงที่อาจจะวัดหรือหาค่าส่วนประกอบของงบนี้ได้โดยใช้ค่าเฉลี่ยทั้งปีของเงินคงที่หรือค่าเงินคงที่เมื่อสิ้นปี

37. ถ้าระดับดัชนีราคาผู้บริโภคเมื่อสิ้นปีและข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณระดับเฉลี่ยของดัชนีตลอดปี จัดพิมพ์ไม่ทันสำหรับการจัดทำรายงานประจำปี ก็อาจมีการประมาณค่าดัชนีเหล่านี้โดยอาศัยการคาดการณ์ที่ขึ้นอยู่กับสถิติทางเศรษฐกิจทั้งหลายหรือโดยการเทียบบัญชีไตรยางค์ ซึ่งขึ้นอยู่กับกรรายงานการเปลี่ยนแปลงของดัชนีในช่วงที่ผ่านมา

การเสนอข้อมูลในราคาทุนปัจจุบัน

38. ราคาทุนปัจจุบันของสินค้าซึ่งกิจการเป็นเจ้าของคือราคาทุนปัจจุบันของการซื้อสินค้าที่เกี่ยวข้องหรือราคาทุนปัจจุบันของทรัพยากรที่จำต้องมีไว้ในการผลิตสินค้าที่เกี่ยวข้อง (รวมทั้งส่วนของค่าสูญหายที่คิดตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป) แล้วแต่กรณี

39. ราคาทุนปัจจุบันของทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ ซึ่งกิจการเป็นเจ้าของ
 ใดก็ตาม ราคาทุนปัจจุบันในการจัดซื้อ บริการอย่างเดียวกับที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์
 ที่มีอยู่นั้น (ซึ่งแสดงโดยต้นทุนการดำเนินงานและกำลังการผลิต) ที่มาของข้อมูลที่ใช้วัด
 ราคาทุนปัจจุบันควรจะสะท้อนให้เห็นว่าวิธีในการจัดหาวิธีใดเหมาะสมกับสภาพของกิจการ
 ราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ที่ใช่แล้วอาจวัดได้ดังต่อไปนี้ :

ก. โดยการวัดราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ใหม่ ซึ่งจะให้บริการ
 ที่คาดว่าจะได้รับอย่างเดียวกับสินทรัพย์ที่ใช่แล้วเมื่อยังใหม่อยู่ (ราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์
 นั้น ถ้ายังใหม่อยู่) และหัก (กันไว้) สำหรับค่าเสื่อมราคา

ข. โดยการวัดราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ที่ใช่แล้วซึ่งมีอายุเท่า ๆ กัน
 และอยู่ในสภาพเดียวกันกับสินทรัพย์ที่มีอยู่

ค. โดยการวัดราคาทุนปัจจุบันของสินทรัพย์ใหม่ซึ่งสามารถให้บริการ
 ที่คาดว่าจะได้รับแตกต่างออกไปและปรับต้นทุนนั้นสำหรับมูลค่าของส่วนแตกต่างในบริการ
 ที่จะได้รับเนื่องจากความแตกต่างในอายุการใช้งาน กำลังการผลิต ลักษณะของบริการ
 และต้นทุนดำเนินงาน

ราคาทุนปัจจุบันอาจวัดได้โดยอาศัยราคาปัจจุบันของสินทรัพย์ที่เปรียบเทียบ
 กันได้หรือวิธีการ เช่น การตีราคาตามหน้าที่หรือการตีราคาตามหน่วย ซึ่งราคาทุน
 ปัจจุบันของบริการ 1 หน่วย ของสินทรัพย์ที่มีนั้นวัดได้แล้วคูณด้วยจำนวนหน่วยของบริการ
 ที่เหมาะสม

40. จำนวนราคาทุนปัจจุบันขององค์กรคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์
จะวัดได้ดังนี้ :

- ก. ขององค์กรคลังใช้ราคาทุนปัจจุบันหรือจำนวนที่จะได้รับคืนที่ต่ำกว่า
๗ วันที่วัด
- ข. ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ (ยกเว้นอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้เพื่อ
หากำไรและทรัพย์สินธรรมชาติที่ยังไม่ได้ผ่านขบวนการผลิต) ใช้ราคาทุนปัจจุบันหรือจำนวน
ที่จะได้รับคืนที่ต่ำกว่าของผลประโยชน์ที่เหลือของสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับ ๗ วันที่วัด
- ค. ทรัพย์สินที่ใช้ในการปฏิบัติตามสัญญาส่วนหนึ่งจะวัดได้โดยใช้
ราคาทุนปัจจุบันหรือจำนวนที่จะได้รับคืนที่ต่ำกว่า ๗ วันที่ใช้หรือวันที่ผูกมัดตามสัญญา

41. กิจกรรมซึ่ง เสนอข้อมูลในจำนวนค่าสุกภายในของบัญชีของแถลงการณ์
ฉบับนี้ว่าควรถูกหักจากการดำเนินงานต่อเนื่อง โดยราคาทุนปัจจุบันควรจะต้องวัดต้นทุน
สินค้าขาย ค่าเสื่อมราคา และการตัดบัญชี ดังต่อไปนี้ :

ก. ต้นทุนสินค้าขายควรจะใช้ราคาทุนปัจจุบันหรือจำนวนที่จะได้รับคืน
ที่ต่ำกว่า ๗ วันที่ขายหรือวันที่ทรัพย์สินถูกใช้ไปหรือผูกมัดตามสัญญา

ข. ค่าเสื่อมราคาและการตัดบัญชีของทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์
(ไม่รวมอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้เพื่อหากำไรและทรัพย์สินธรรมชาติที่ยังไม่ได้ผ่าน
วิธีการผลิต) ควรจะวัดโดยหาค่าเฉลี่ยในราคาทุนปัจจุบันหรือจำนวนที่จะได้รับคืน
ที่ต่ำกว่าของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ในระยะเวลาใช้งานนั้น

รายได้ รายจ่าย กำไร และขาดทุน อื่น ๆ อาจจะถูกวัดโดยจำนวน
ซึ่งปรากฏอยู่ในงบการเงินเบื้องต้น กิจกรรมซึ่งแสดงงบการเงินอย่างละเอียดโดยใช้ราคาทุนปัจจุบัน

ระบบเงินคงที่ อาจจะวัดส่วนประกอบของบหล้านั้นได้โดยใช้ค่าเฉลี่ยของเงินคงที่สำหรับปีนั้น หรือเงินคงที่เมื่อสิ้นปี (ข้อหน้านั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อหน้าที่ 50 สำหรับกิจการซึ่งอยู่ใตกฎข้อบังคับเกี่ยวกับอัตราหรือการควบคุมราคาในรูปแบบอื่น)

42. จำนวนภาษีเงินได้ซึ่งใช้ในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง ระบบราคาทุนปัจจุบัน ควรจะต้องเป็นจำนวนเท่ากับที่หักออกจากกำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่องในงบการเงินเบื้องต้น ไม่ต้องมีการปรับปรุงแก้ไขใด ๆ ในภาษีเงินได้อื่นเนื่องมาแต่ความแตกต่างในระยะเวลา ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นเพราะการใช้วิธีการบัญชีแบบราคาทุนปัจจุบัน ภาษีเงินได้ไม่จำเป็นต้องแบ่งปันระหว่างกำไรจากการดำเนินงานและการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในราคาทุนปัจจุบันของของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์

43. ถ้าราคาทุนปัจจุบันวัดในหน่วยเงินตราต่างประเทศ จำนวนควรจะมีการแปลงเป็นบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน นั่นคือ อัตรา ณ วันที่ใช้ ชาย หรือยูกรมัทคีตฤดา (ในกรณีของค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคาและต้นทุนสินค้าขาย) หรือ อัตรา ณ วันท่างบดุล (ในกรณีของของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์)

การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในราคาทุนปัจจุบัน

44. การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในราคาทุนปัจจุบันของของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ แสดงให้เห็นถึงความแตกต่างระหว่างการวัดสินทรัพย์ ณ วันที่ได้สินทรัพย์มากับการวัดสินทรัพย์ ณ วันที่จ่ายสินทรัพย์นั้นออกไปวันที่ได้สินทรัพย์มา (entry dates) หมายถึงต้นปีหรือวันที่ซื้อสินทรัพย์นั้นมาแล้วแต่กรณี วันที่จ่ายสินทรัพย์ไป (exit dates) หมายถึงสิ้นปีหรือวันที่ใช้ ชาย หรือยูกรมัทคีตฤดา ซึ่งสินทรัพย์นั้นแล้วแต่กรณี สำหรับในข้อหน้านั้นสินทรัพย์จะวัดตามข้อกำหนดในย่อหน้า 40

45. การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในราคาหุ้นปัจจุบันของของคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ จะต้องรายงานทั้งก่อนและหลังผลกระทบที่เนื่องมาจากภาวะเงินเฟ้อ ทั่ว ๆ ไป กิจกรรมซึ่งเสนอของประกอบอย่างละเอียดโดยใช้ราคาหุ้นปัจจุบันระบบเงินคงที่ อาจจะวัดการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในราคาหุ้นปัจจุบันโดยใช้ค่าเฉลี่ยทั้งปีของเงินคงที่หรือเงินคงที่เมื่อปลายปี กิจกรรมอื่นใช้ค่าเฉลี่ยทั้งปี

การกำหนดราคาหุ้นปัจจุบัน

46. กิจกรรมอาจใช้ข้อมูลหลายประเภทในการกำหนดราคาหุ้นปัจจุบันของของคลัง ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์ ต้นทุนสินค้าขาย ค่าเสื่อมราคา มูลค่าเสื่อมสิ้น และค่าใช้จ่ายการตัดบัญชี ข้อมูลอาจเก็บรวบรวมและใช้ภายในหรือภายนอกและอาจจะใช้กับรายการเดี่ยว ๆ แต่ละรายการหรือกลุ่มกว้าง ๆ แล้วแต่กรณี ประเภทของข้อมูลต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของข้อมูลซึ่งอาจนำมาใช้ แต่ไม่ได้หมายความว่าจะต้องเป็นไปตามลำดับที่จัดมานี้ วิจารณ์ควรจะเลือกประเภทของข้อมูลที่เหมาะสมกับสถานการณ์โดยคำนึงถึงแหล่งที่จะได้ข้อมูลนั้นมา ความเชื่อถือได้และต้นทุนของข้อมูล :

ก. กิจนี้

- (1) กิจนี้ราคาที่ได้มาจากภายนอกสำหรับชนิดของสินค้าหรือบริการ
ที่กักอยู่
- (2) กิจนี้ราคาที่ได้มาจากภายในกิจกรรม เองสำหรับชนิดของสินค้า
หรือบริการที่กักอยู่

ข. การคิดราคาโดยตรง

- (1) ราคาปัจจุบันตามใบสำคัญ
- (2) บัญชีราคาจากผู้ขายส่งหรือราคา quote อื่น ๆ หรือ
การประมาณ
- (3) ต้นทุนในการผลิตมาตรฐานที่สะท้อนราคาหุ้นปัจจุบัน

ค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคา

47. มีข้อสมมติว่าวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา การประมาณอายุการใช้งานและค่าซากของสินทรัพย์ ควรจะเป็นอย่างเดียวกันกับที่ใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยราคาทุนปัจจุบัน ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่ และราคาทุนในอดีตระบบเงินในนาม อย่างไรก็ตาม ถ้าวิธีการและการประมาณที่ใช้ในการคำนวณใบงบการเงินเบื้องต้นได้ถูกเลือกใช้เพื่อที่จะสำรองสำหรับการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดไว้ วิธีและการประมาณที่แตกต่างอาจจะใช้สำหรับการคำนวณราคาทุนปัจจุบันและราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่

จำนวนที่จะได้รับคืน

48. คำว่า "จำนวนที่จะได้รับคืน" หมายถึง มูลค่าปัจจุบันของเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืนจากการใช้หรือขายสินทรัพย์ ถ้าจำนวนที่จะได้รับคืนสำหรับกลุ่มสินทรัพย์ถือได้ว่าสำคัญและต่ำกว่าราคาทุนในอดีตในจำนวนเงินคงที่หรือราคาทุนปัจจุบัน จำนวนที่จะได้รับคืนควรจะใช้เป็นเครื่องวัดสินทรัพย์และค่าใช้จ่าย ซึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้หรือขายสินทรัพย์นั้น การตกลงใจเลือกวิธีวัดสินทรัพย์โดยใช้จำนวนที่จะได้รับคืนไม่ต้องคำนึงถึงสินทรัพย์แต่ละอย่าง นอกจากว่าจะมีการใช้อย่างอิสระไม่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์อื่น

49. จำนวนที่จะได้รับคืนอาจวัดได้โดยคำนึงถึงมูลค่าที่จะได้รับสุทธิหรือมูลค่าในการใช้สินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องนั้น

ก. มูลค่าที่จะได้รับสุทธิ ได้แก่ จำนวนเงินสดหรือสิ่งหักเหียม ซึ่งคาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์สุทธิหลังจากหักต้นทุนที่จำเป็นสำหรับการขายนั้น มูลค่านี้จะนับว่าเป็นค่าของสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกำลังจะถูกขายไป

ข. มูลค่าในการใช้ ได้แก่ มูลค่าปัจจุบันสุทธิของการหมุนเวียนของเงินสดในอนาคต (รวมทั้งสิ่งที่จะได้ในขั้นสุดท้ายจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้น) ซึ่งคาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์นั้นโดยกิจการ มูลค่านี้จะนับว่าเป็นค่าของสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อไม่มี

ความตั้งใจที่จะขายสินทรัพย์นั้นในขณะนั้น มูลค่าในการใช้อาจจะประมาณได้โดยคิดส่วนลดของเงินสดที่จะไหลเข้าในอนาคต ณ อัตราส่วนลดที่เหมาะสม ซึ่งได้คำนึงถึงความเสี่ยงของกิจกรรมที่เกี่ยวข้องแล้ว

50. กิจกรรมที่อยู่ใต้มงคัมเกี่ยวกับอัตราหรือการควบคุมราคาในรูปแบบอื่นอาจจะจำกัดอยู่ เพียงแค่สิ่งที่จะได้คืนมาอย่างสูงสุดจากราคาขาย โดยยึดหลักจำนวนเงินในนามของราคาหุ้นในอดีตของสินทรัพย์นั้น ในกรณีเช่นนี้เงินในนามของราคาหุ้นในอดีตอาจถือเป็นพื้นฐานที่เหมาะสมในการวัดจำนวนที่จะได้รับคืนซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปีการเงิน จำนวนที่จะได้รับคืนนี้อาจต่ำกว่าราคาหุ้นในอดีต อย่างไรก็ตาม ต้นทุนสินค้าขาย ค่าเสื่อมราคา มูลค่าเสื่อมสิ้น และค่าใช้จ่ายการตัดบัญชี จะวัดได้ในราคาหุ้นในอดีตด้วยจำนวนเงินคงที่ (ในการวัดกำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่องโดยใช้ราคาหุ้นในอดีตระบบเงินคงที่) หรือใช้ราคาหุ้นปัจจุบัน (ในการวัดกำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่องโดยใช้ราคาหุ้นปัจจุบัน) โดยมีข้อแม้ว่า มีการทดแทนบริการที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกันถ้าจำเป็น ในสภาพการณ์เศรษฐกิจปัจจุบัน ถ้าไม่มีการทดแทนค่าใช้จ่ายจะวัดโดยใช้จำนวนที่จะได้รับคืน

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ก.

ตัวอย่างการคำนวณราคาทุนแบบต่าง ๆ

ภาคผนวกนี้แสดงวิธีการคำนวณราคาทุนในระบบเงินคงที่ทั้งที่ใช้ราคาทุนในอดีต และที่ใช้ราคาทุนทดแทนปัจจุบัน เนื่องจากวิธีการคำนวณราคาทุน 2 วิธีจะให้ข้อมูลที่ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงราคา อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตระหนักว่ายังมีวิธีอื่นอีกที่สามารถเสนอข้อมูลที่เป็ประโยชน์เกี่ยวกับการนี้ วิธีที่เสนอเป็นแค่เพียงทางเลือกซึ่งอาจนำมาใช้ได้เท่านั้น

สมมติบริษัทเงินเพื่อ จำกัด เริ่มกิจการเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2521 งบดุลเมื่อเริ่มกิจการประกอบด้วย :

เงินสด	3,000 บาท
ของคงคลัง	8,000 บาท
อุปกรณ์	5,000 บาท
ตัวเงินจ่าย	5,000 บาท

ของคงคลังที่กิจการมีอยู่ ใต้แก่ สินค้าจำนวน 500 หน่วย ซึ่มาในราคาหน่วยละ 20 บาท

ในวันที่ 31 ธันวาคม 2522 กิจการขายสินค้าไป 300 หน่วย ในราคาหน่วยละ 35 บาท (รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 10,500 บาท) ราคาทุนทดแทนสำหรับสินค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2522 คือ 8,000 บาท

กิจการประมาณว่า อุปกรณ์ที่ซื้อจะมีอายุการใช้งาน 5 ปี ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์จะคิดในอัตราเส้นตรง ราคาทุนทดแทนสำหรับอุปกรณ์นี้ (ของใหม่) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2522 คือ 8,000 บาท

ตัวเงินจ่ายครบกำหนด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2525

ดัชนีราคาโดยทั่วไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2521 = 160

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2522 = 192

(เพื่อความง่ายต่อการเข้าใจ คอกเบี้ยและภาษีเงินได้ไม่นำมาคิด)

บริษัท เงินเพื่อ จำกัด

	ราคาทุนในอัตราระบบเงินในนาม	
	2521	2522
<u>งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		
เงินสด	3,000	13,500
ของคงคลัง (400 และ 100 หน่วย ตามลำดับ)	8,000	2,000
อุปกรณ์	5,000	5,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,000)
สินทรัพย์รวม	<u>16,000</u>	<u>19,500</u>
หนี้เงินจ่าย	5,000	5,000
หุ้นสามัญ	11,000	11,000
กำไรสะสม	-	<u>3,500</u>
ทุนรวม	<u>16,000</u>	<u>19,500</u>
<u>งบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2522</u>		
ขาย 300 หน่วย ๆ ละ 35 บาท		10,500
ต้นทุนสินค้าขาย	6,000	
ค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคา	<u>1,000</u>	
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>7,000</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		<u>3,500</u>

บริษัท เงินเพื่อ จำกัด

	ราคาทุนในอดีตระบบเงินคงที่	
	2521	2522
<u>งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		
เงินสด	3,600 ... (1)	13,500 ... (2)
ของคงคลัง	9,600 ... (1)	2,400 ... (1)
อุปกรณ์	6,000 ... (1)	6,000 ... (1)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	—	(1,200) ... (1)
สินทรัพย์รวม	<u>19,200</u>	<u>20,700</u>
ตั๋วเงินจ่าย	6,000 ... (1)	5,000 ... (2)
หุ้นสามัญ	13,200 ... (1)	13,200 ... (1)
กำไรสะสม	—	2,100
กำไรสะสมจากอำนาจซื้อของสิ่งที่เป็นตัวเงินสุทธิ	—	<u>400 ... (2)</u>
ทุนรวม	<u>19,200</u>	<u>20,700</u>
<u>งบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2522</u>		
ขาย		10,500
ต้นทุนสินค้าขาย	7,200 ... (1)	
ค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคา	<u>1,200</u>	
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>8,400</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		<u>2,100</u>
กำไรจากอำนาจซื้อของสิ่งที่เป็นตัวเงินสุทธิ		<u>400 ... (2)</u>

(1) จำนวน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2521 แปลงเป็นจำนวนในอำนาจซื้อของวันที่ 31 ธันวาคม 2522 ได้โดยการคูณด้วย 192/160

(2) รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิซึ่งกิจการถือไว้ตลอดปี 2522 มี :

	ค่าที่ปรับด้วย อำนาจซื้อ	ค่าตามบัญชี	กำไร (ขาดทุน) จากอำนาจซื้อ
เงินสด $3,000 \times 192/160$	3,600	3,000	(600)
ตั๋วเงินจ่าย $5,000 \times 192/160$	<u>6,000</u>	<u>5,000</u>	<u>1,000</u>
รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิ	(2,400)	(2,000)	<u>400</u>

บริษัท เงินเอเชีย จำกัด

	<u>ราคาทุนยกแทนปัจจุบัน</u>	
<u>งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	<u>2521</u>	<u>2522</u>
เงินสด	3,600 ... (1)	13,500 ... (2)
ของคงคลัง	9,600 ... (1)	3,000
อุปกรณ์	6,000 ... (1)	8,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,600)
สินทรัพย์รวม	<u>19,200</u>	<u>22,900</u>
ตั๋วเงินจ่าย	6,000 ... (1)	5,000 ... (2)
หุ้นสามัญ	13,200 ... (1)	13,200 ... (1)
กำไรสะสม	-	(100)
กำไรสะสมจากอำนาจซื้อของสิ่งที่เป็นตัวจริงสุทธิ	-	400 ... (2)
ส่วนเพิ่มจากการที่ค่าส่วนทุนใหม่ (รวมกำไรจากการ ถือไว้ซึ่งรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน)	-	<u>4,400 ... (3)</u>
ทุนรวม	<u>19,200</u>	<u>22,900</u>
<u>งบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2522</u>		
ขาย		10,500
ทุนหุ้นคืนขาย	9,000	
ค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคา	<u>1,600</u>	
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>10,600</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		(100)
กำไรจากอำนาจซื้อของสิ่งที่เป็นตัวเงินสุทธิ		<u>400</u>
กำไรจากการมีกรรมสิทธิ์ในของคงคลังและอุปกรณ์		<u>4,400 ... (3)</u>

(1) จำนวน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2521 แปลงเป็นจำนวนในอำนาจซื้อของวันที่ 31 ธันวาคม 2522 ได้โดยการคูณด้วย 192/160

(2) รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิต่อการถือไว้ตลอดปี 2522 มี :

	ค่าที่รับด้วย อำนาจซื้อ	ค่าตามบัญชี กำไร (ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน) จากอำนาจซื้อ
เงินสด $3,000 \times 192/160$	3,600	3,000	(600)
ตัวเงินจ่าย $5,000 \times 192/160$	<u>6,000</u>	<u>5,000</u>	<u>1,000</u>
รายการที่เป็นตัวเงินสุทธิ	<u>(2,400)</u>	<u>(2,000)</u>	<u>400</u>

(3) กำไรจากการมีกรรมสิทธิ์ในของคงคลังและอุปกรณ์ที่สามารถแยกออกได้เป็นกำไรซึ่งยอมรับแล้วและกำไรซึ่งยังไม่ยอมรับ ดังนี้ :

ของคงคลัง :

$$\text{กำไรซึ่งยอมรับแล้ว } 300 \times (30-24)^* = 1,800$$

$$\text{กำไรซึ่งยังไม่ยอมรับ } 100 \times (30-24)^* = 600$$

อุปกรณ์ :

$$\text{กำไรซึ่งยอมรับแล้ว (ค่าเสื่อมราคา 1,600-4,800)} = 1,600$$

$$= \underline{4,400}$$

* ราคาทุนทดแทนของของคงคลัง = 30

ราคาทุนในอดีตซึ่งปรับระดับราคาโดยทั่วไปแล้ว = $20 \times 192/160$

= 24

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ข.

ตัวอย่างของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงราคา

ภาคผนวกนี้แสดงตัวอย่างของแบบฟอร์มที่อาจใช้ในการเปิดเผยข้อมูลตามข้อ
เสนอแนะของคณะกรรมการ ณ วันที่ 28

ตัวอย่างที่ 1 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการผู้ผลิตและกิจการอื่นตาราง ก.

กำไรขาดทุนจากการดำเนินงานปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลงราคา (โดยวิธี
กระพยมอด)

ประจำปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2523
ในค่าเฉลี่ยของเงินปี 2523 (จำนวนล้านบาท)

กำไรจากการดำเนินงานตามที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน		9,000
ปรับเพื่อที่ราคาทุนใหม่สำหรับผลจากภาวะเงินเฟ้อโดยทั่วไป		
ต้นทุนสินค้าขาย	(7,384)	
ค่าเสื่อมราคาและมูลค่าเสื่อมสิ้น	(4,130)	(11,514)
ขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งปรับสำหรับภาวะเงินเฟ้อ		
โดยทั่วไปแล้ว		(2,514)
ปรับเพื่อสะท้อนผลต่างระหว่างภาวะเงินเฟ้อโดยทั่วไป		
กับการเปลี่ยนแปลงในราคาเฉพาะอย่าง (ราคาทุนปัจจุบัน)		
ต้นทุนสินค้าขาย	(1,024)	
ค่าเสื่อมราคาและมูลค่าเสื่อมสิ้น	(5,370)	(6,394)
ขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลง		
ในราคาเฉพาะอย่างแล้ว		(8,908)

กำไรจากการลดลงในอำนาจซื้อของจำนวนหนี้สินสุทธิ	<u>7,729</u>
การเพิ่มขึ้นในราคาเฉพาะอย่าง (ราคาทุนปัจจุบัน) ของของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงาน และอุปกรณ์ ที่มีอยู่ระหว่างปี*	24,608
ผลกระทบจากการเพิ่มขึ้นในระบับราคาโดยทั่วไป	<u>18,959</u>
ส่วนเกินของส่วนที่เพิ่มขึ้นในราคาเฉพาะอย่างหลังจากหักผล กระทบจากการเพิ่มขึ้นในระบับราคาโดยทั่วไป	<u>5,649</u>

*ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2523 ราคาทุนปัจจุบันของของคงคลังเท่ากับ 65,700 บาท และราคาทุนปัจจุบันของทรัพย์สิน โรงงาน และอุปกรณ์ หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้วเท่ากับ 85,100 บาท

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตาราง ข.

งบกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลงราคา (โดยละเอียด)
ประจำปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2523
(ในจำนวนล้านบาท)

	ตามที่แสดง ในงบ	ปรับสำหรับภาวะ เงินเฟ้อโดยทั่วไป	ปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลง ราคาเฉพาะอย่าง (ราคาทุนปัจจุบัน)
ขายสุทธิและรายได้จากการดำเนินงานอื่น ๆ	253,000	253,000	253,000
ต้นทุนสินค้าขาย	197,000	204,384	205,408
ค่าเสื่อมราคาและมูลค่าเสื่อมสิ้น	10,000	14,130	19,500
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ๆ	20,835	20,835	20,835
ดอกเบี้ยจ่าย	7,165	7,165	7,165
สำรองสำหรับภาษีเงินได้	9,000	9,000	9,000
	<u>244,000</u>	<u>255,514</u>	<u>261,908</u>
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	9,000	(2,514)	(8,908)
กำไรจากการลดลงในอัตราซื้อของหนี้สินสุทธิ		<u>7,729</u>	<u>7,729</u>
การเพิ่มขึ้นในราคาเฉพาะอย่าง (ราคาทุนปัจจุบัน) ของ ของคงคลัง ทรัพย์สิน โรงงาน และอุปกรณ์ที่ไว้ระหว่างปี *			24,608
ผลกระทบจากการเพิ่มขึ้นในราคาโดยทั่วไป			<u>18,959</u>
ส่วนเกินของส่วนที่เพิ่มขึ้นในราคาเฉพาะอย่างหลังจาก หักผลกระทบจากการเพิ่มขึ้นในราคาโดยทั่วไป			<u>5,649</u>

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2523 ราคาคงคลังของของคงคลังเท่ากับ 65,700 บาท และราคาทุนปัจจุบันของทรัพย์สิน โรงงาน และอุปกรณ์
หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้วเท่ากับ 85,100 บาท

ตาราง ก.

การเปรียบเทียบ 5 ปี ของข้อมูลประกอบทางการเงินบางอย่าง
 สำหรับผลจากการเปลี่ยนแปลงราคา
 ในค่าเฉลี่ยของเงินปี 2523 (จำนวนล้านบาท)

ประจำปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	2519	2520	2521	2522	2523
ขาดดุลหรือกำไรจากการดำเนินงานอื่น	265,000	235,000	240,000	237,063	255,000
<u>ข้อมูลในราคาทุนในอดีตซึ่งปรับสำหรับภาวะเงินเฟ้อโดยทั่วไป</u>					
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน				(2,761)	(2,514)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานของ สินทรัพย์เมื่อสิ้นปี				(1.91)	(1.68)
<u>ข้อมูลในราคาทุนปัจจุบัน</u>					
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน				(4,125)	(8,908)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานของ ส่วนเกินของส่วนที่เพิ่มขึ้นในราคาเฉพาะอย่าง เนื่องจากผลกระทบจากการเพิ่มขึ้น ในระบับราคาโดยทั่วไป				(2.75)	(5.94)
สินทรัพย์สุทธิเมื่อสิ้นปี				2,292	5,645
กำไรจากการลดลงในอำนาจซื้อของจำนวนหนี้สินสุทธิ				79,996	81,466
เงินปันผลสุทธิสามัญ				7,027	7,725
ราคาตลาดสุทธิสามัญเมื่อสิ้นปี	2.59	2.43	2.26	2.16	2.01
ดัชนีราคาผู้บริโภคโดยเฉลี่ย	32	31	43	39	35
	170.5	181.5	195.4	205.0	220.9

ศูนย์วิทยพัชกร
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตัวอย่างที่ 2 การเปิดบัญชีออมทรัพย์ธนาคาร (ถ้ามีการปรับปรุงแก้ไขเล็กน้อย
ตัวอย่างนี้จะใช้ไปกับสแตมปีการออมทรัพย์และให้ถูกด้วย)

เนื่องจากธนาคารมักมีข้อบังคับสำหรับจำนวนเงินที่จะลงทุนในอาคาร ที่ดิน และอุปกรณ์ และเพราะว่าธนาคารไม่ถือสินค้า จึงมีข้อแตกต่างเพียงเล็กน้อย ระหว่างกำไรจากการดำเนินงานที่รายงานในงบการเงินปกติ และกำไรจากการดำเนินงานซึ่งปรับสำหรับภาวะเงินเฟ้อโดยทั่วไป (เงินคงที่) หรือสำหรับการเปลี่ยนแปลงราคาบางอย่าง (ราคาทุนปัจจุบัน) ซึ่งถ้าเป็นเช่นนี้ข้อมูลเกี่ยวกับราคาทุนปัจจุบันอาจไม่จำเป็นต้องแสดง

ในตัวอย่าง รายการดอกเบี้ยรับสุทธิ (หลังจากหักค่าธรรมเนียมจากเงินกู้ที่อาจจะเป็น) ได้แสดงไว้แทน รายได้สุทธิและรายได้จากการดำเนินงานอื่น ๆ เนื่องจากจำนวนนี้ใช้กันเป็นปกติสำหรับกิจการธนาคาร คณะกรรมการสนับสนุนการแสดงดังกล่าว อย่างไรก็ตาม การไม่ได้อ้างถึงถึงเรื่องนี้ กิจการซึ่งไม่ได้แสดงรายการนี้ในงบการเงินควรแสดงจำนวนดอกเบี้ยรับก่อนหักค่าธรรมเนียมจากเงินกู้ที่อาจจะเป็น และรายได้อื่น ๆ

ทุนเงินสะสมของรัฐบาล และอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งได้มาจากการขาดจําเองถือได้ว่าเป็นสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน อสังหาริมทรัพย์เหล่านี้จะถือว่าเป็นสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินถ้ามีความซื่อสัตย์ในสัญญา ณ ราคาที่กำหนด

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ธนาคารกอมและทรัสต์ กรุงเทพ
ข้อมูลการเงินประกอบซึ่งได้ปรับลดกระทบกระเทือนจากการเปลี่ยนแปลงราคา
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2523
(ล้านบาท)

	ตามที่แสดงใน งบการเงิน	ปรับสำหรับภาวะ เงินเฟ้อโดยทั่วไป	ปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลง ราคาบางอย่าง (ราคาประเมินปัจจุบัน)
ดอกเบี้ยรับสุทธิ (หลังจากหักสำรองขาดทุนจากเงินกู้ที่อาจจะเป็น)	30,000	30,000	30,000
รายได้อื่น ๆ	10,000	10,000	10,000
รายจ่ายอื่น ๆ	(7,500)	(7,625)	(8,500)
สำรองภาษีเงินได้	(7,000)	(7,000)	(7,000)
กำไรจากหลักทรัพย์ (หลังหักภาษี)	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	<u>26,500</u>	<u>26,375</u>	<u>25,500</u>
ขาดทุนในอำนาจซื้อของสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินสุทธิซึ่งมีไว้ในระหว่างปี		<u>4,500</u>	<u>4,500</u>
ส่วนที่เพิ่มขึ้นในราคาทุนปัจจุบันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งมีไว้ในระหว่างปี (ติดตามการเปลี่ยนแปลงราคาสินค้าเฉพาะอย่าง)*			5,000
ผลของการเพิ่มขึ้นในระบับราคาทั่วไป			<u>4,000</u>
ส่วนที่เพิ่มขึ้นในราคาทุนปัจจุบันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งมีไว้ในระหว่างปี (ติดตามการเปลี่ยนแปลงราคาสินค้าเฉพาะอย่าง) หลังจากปรับการเปลี่ยนแปลงในระบับราคาทั่วไป			<u>1,000</u>

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2523 ราคาทุนปัจจุบันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสม 52,500

ธนาคารกอมและทรัสต์ กรุงเทพฯ

การเปรียบเทียบประกอบของข้อมูลการเงินบางรายการซึ่งปรับ
สำหรับผลกระทบกระเทือนจากการเปลี่ยนแปลงราคาเฉลี่ยในช่วง 5 ปี
(ใช้ค่าเงินเฉลี่ยของปี 2523 ในจำนวนสัมมาท ยกเว้นจำนวนที่แสดงต่อทุน)

	ปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
	2519	2520	2521	2522	2523
<u>ข้อมูลที่ใช้ราคาทุนในอดีตปรับสำหรับภาวะเงินเฟ้อโดยทั่วไป</u>					
ดอกเบี้ยรับสุทธิ (หลังจากหักค่าธรรมเนียมจากเงินกู้ที่อาจจะเป็น)	25,200	30,130	26,840	29,700	30,000
กำไรก่อนหักกำไรหรือขาดทุนในหลักทรัพย์				22,425	25,375
กำไรจากการดำเนินงาน				21,425	26,575
ข้อสงสัย :					
กำไรก่อนหักกำไรหรือขาดทุนในหลักทรัพย์				2,24	2,54
กำไรจากการดำเนินงาน				2,14	2,64
ขาดทุนในอำนาจซื้อของสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินสุทธิซึ่งมีไว้ระหว่างปี				2,750	4,500
สินทรัพย์สุทธิเมื่อสิ้นปี				220,000	250,000

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

<u>ข้อมูลที่ใช้ราคาทุนปัจจุบัน</u>		
กำไรก่อนคิดกำไรหรือขาดทุนในหลักทรัพย์	21,500	24,500
กำไรจากการดำเนินงาน	20,500	25,500
กองทุนสามัญ :		
กำไรก่อนคิดกำไรหรือขาดทุนในหลักทรัพย์	2.15	2.45
กำไรจากการดำเนินงาน	2.05	2.55
ส่วนที่เพิ่มขึ้นในราคาทุนปัจจุบันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งมีไว้ระหว่างปี (ติดตามการเปลี่ยนแปลงราคาสินค้าเฉพาะอย่าง) หลังจากปรับการ เปลี่ยนแปลงในระบับราคาทั่ว ๆ ไป	700	1,000
สินทรัพย์สุทธิเมื่อสิ้นปี	225,000	255,000

ข้อมูลอื่น ๆ

เงินปันผลกองทุน	1.12	1.05	.98	1.10	1.00
ราคาตลาดกองทุนเมื่อสิ้นปี	34.30	34.06	28.67	37.40	30.00
ค่าเฉลี่ยของดัชนีราคาทุนทั่วโลก (โดยประมาณ)	170.50	181.50	195.40	217.00	238.00

หมายเหตุ : ถ้าไม่มีความแตกต่างมากจนกระหว่างจำนวนรายได้จากการดำเนินงาน ซึ่งปรับสำหรับภาวะเงินเฟ้อโดยทั่ว ๆ ไป (เงินคงที่) กับจำนวนซึ่งปรับสำหรับการเปลี่ยนแปลงราคาบางอย่าง (ราคาทุนปัจจุบัน) ข้อมูลซึ่งอยู่ในกรอบอาจไม่จำต้องแสดง อย่างไรก็ตาม เหตุผลของการไม่แสดงข้อมูลนี้จะคงเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ

สิ่งที่เป็นตัวเงินและสิ่งที่ไม่เป็นตัวเงิน

ภาคผนวกนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการตีความย่อหน้าที่ 15 และ 16 สำหรับการจับประเภทสินทรัพย์และหนี้สินบางอย่างว่าเป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน ตารางข้างล่างนี้แสดงการจับประเภทของรายการภายใต้สถานการณ์ปกติ การจับประเภทของรายการบางอย่างอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงถ้าสถานการณ์และสิ่งแวดล้อมได้เปลี่ยนแปลงไป

สินทรัพย์

	<u>เป็นตัวเงิน</u>	<u>ไม่เป็นตัวเงิน</u>
เงินสดในมือและเงินฝากกระแสรายวัน	x	
เงินฝากประจำ	x	
เงินตราต่างประเทศในมือและสิทธิเรียกร้องในเงินตราต่างประเทศ *	x	
หลักทรัพย์ :		
หุ้นสามัญ (ซึ่งไม่ลงบัญชีไทย "Equity Method")		x
หุ้นบุริมสิทธิ (แปลงสภาพได้หรือร่วมรับเงินปันผล) (ดูคำอธิบาย)		
สถานการณ์จะเป็นเครื่องชี้ว่าหุ้นนี้เป็นตัวเงินหรือไม่เป็น		
หุ้นบุริมสิทธิ		
เงินสกรับในอนาคตมักจะไม่ถูกกระทบกระเทือนจากการเปลี่ยนแปลงในราคาเฉพาะอย่าง		x
หุ้นกู้ที่แปลงสภาพได้ (ดูคำอธิบาย)		
ถ้าตลาดมีมูลค่าหลักทรัพย์เสมือนหนึ่งพันธบัตรถือว่าเป็นตัวเงิน ถ้าตลาดมีมูลค่าเสมือนหนึ่งหุ้นถือว่าไม่เป็นตัวเงิน		

	<u>เป็นตัวเงิน</u>	<u>ไม่เป็นตัวเงิน</u>
พันธบัตร (นอกเหนือจากที่แปลงสภาพได้)	x	
ลูกหนี้และตั๋วสัญญาใช้เงิน	x	
หนี้สงสัยจะสูญ	x	
ลูกหนี้จำนอง	x	
การผูกพันของลูกหนี้จำนองมักไม่เกี่ยวข้องกับภาวะเงินเฟ้อมีเหตุผลทางภาคปฏิบัติในการจัดประเภทรายการนี้ว่าเป็นตัวเงิน		
ของคงคลังซึ่งใช้ตามข้อผูกมัดในสัญญา		(ดูคำอภิปราย)
โดยนัย รายการนี้ถือเป็นสิทธิที่จะได้รับเงินจำนวนหนึ่ง ถ้าเงินสกรับในอนาคตตามสัญญาไม่เปลี่ยนแปลง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในราคาเฉพาะอย่างจึงถือได้ว่าเป็นตัวเงิน (ถ้าสินค้าที่ใช้ตามสัญญาตีราคาตามตลาด ณ วันมอบให้ถือว่าไม่เป็นตัวเงิน)		
ของคงคลัง (อื่น ๆ นอกเหนือจากที่ใช้ตามสัญญา)		x
เงินในถุงแกงลูกจ้าง	x	
เบี้ยประกัน ค่าโฆษณา ค่าเช่า และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จ่ายล่วงหน้า		(ดูคำอภิปราย)
สิทธิในการให้บริการในอนาคตถือว่าไม่เป็นตัวเงิน การจ่ายล่วงหน้าซึ่งถือเป็นการวางมัดจำ การจ่ายล่วงหน้าหรือการให้ยืมถือเป็นตัวเงินเนื่องจากการจ่ายล่วงหน้า ไม่ก่อให้เกิดการให้บริการในอนาคตแต่เป็นการได้รับเงินชดเชยในจำนวนที่คงที่		
ลูกหนี้ระยะยาว	x	
เงินมัดจำที่เรียกกลับคืนได้	x	

	<u>เป็นตัวเงิน</u>	<u>ไม่เป็นตัวเงิน</u>
เงินที่จ่ายล่วงหน้าให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมกิจการ	x	
เงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทอื่นที่ไม่ได้รวมกิจการ		x
บ้านเช่า เงินทุนสะสมหรือเงินกองทุนอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ	(ดูคำอธิบาย)	
ชั้นกับสินทรัพย์ที่อยู่ในเงินกองทุน (ดูหัวข้อหลักทรัพย์)		
ทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์		x
ค่าเสื่อมราคาสะสมของทรัพย์สิน โรงงานและอุปกรณ์		x
ราคาเวนคืนกรมธรรม์ประกันชีวิต	x	
ข้อผูกมัดในการซื้อ-ส่วนที่จ่ายตามสัญญา-ในราคาคงที่		x
เงินจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาซื้อที่กำหนดราคาไว้คงที่		
ถือเป็นส่วนหนึ่งของสิทธิของผู้ซื้อในอันที่จะได้รับ		
สินค้าหรือบริการที่ไม่เป็นตัวเงิน ไม่ได้ถือว่าเป็น		
สิทธิในการได้รับเงิน		
เงินจ่ายล่วงหน้าแก่ผู้ขาย-ไม่ใช่ตามสัญญาซึ่งกำหนด	x	
ราคาไว้คงที่		
สิทธิในการได้รับเครดิตเป็นเงินจำนวนหนึ่งไม่ใช่		
สิทธิในการได้รับสินค้าหรือบริการ		
ภาษีเงินได้ออกการหักบัญชี	x	
หักล้างกับหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		
สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า ใบอนุญาตและสูตรการผลิต		x
ค่าความนิยม		x
เบี้ยประกันชีวิตจ่ายล่วงหน้า	x	
ถือเป็นการหักล้างกับสำรองกรมธรรม์ประกันชีวิต		

เป็นตั๋วเงิน ไม่เป็นตั๋วเงิน

- ถ้ามีการผูกพันที่จะต้องจัดหาสินค้าหรือบริการ ให้ถือ
ว่าไม่เป็นตั๋วเงิน ถ้าเป็นรายรับล่วงหน้าจาก
สถาบันออมทรัพย์และกู้ยืมถือว่าเป็นตั๋วเงิน
- เงินมัดจำจากลูกค้าซึ่งอาจถอนคืนได้ x
- พันธบัตรชำระหนี้และหนี้สินระยะยาวอื่น ๆ x
- เบี้ยประกันหรือส่วนลดยังไม่ได้ตัดบัญชีและดอกเบี้ยหุ้นกู้
หรือตั๋วเงินจ่าย จ่ายล่วงหน้า x
- หุ้นกู้แปลงสภาพได้ x
- ถือเป็นการผูกพันที่จะต้องจ่ายเงินคืนจนกว่าจะ
แปลงสภาพแล้ว
- เงินนำนาณูคงจ่าย (ดูคำอธิบาย)
- ถ้าเป็นจำนวนคงที่ที่จะต้องจ่ายเข้าเงินทุนถือว่าเป็น
เป็นตั๋วเงินจำนวนอื่น นอกเหนือจากนั้นถือว่าเป็น
ไม่เป็นตั๋วเงิน
- การผูกพันตามสัญญาประกัน x
- ถือว่าเป็นตั๋วเงินเพราะว่ากิจการมีพันธะที่จะ
จัดหาสินค้าหรือบริการหรือประกันราคาใน
อนาคต
- เครดิตภาษีเงินกำไรการค้ากับบัญชี* x
- จำนวนเงินสดที่เกี่ยวข้องมักไม่เปลี่ยนแปลงมาก
นักจากการเปลี่ยนแปลงในราคาเฉพาะอย่าง
- เครดิตภาษีการลงทุน x
- ถือว่าเป็นเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตั๋วเงิน

	<u>เป็นตั๋วเงิน</u>	<u>ไม่เป็นตั๋วเงิน</u>
สำรองกรมธรรม์ประกันชีวิต	x	
ส่วนของมูลค่างกรมธรรม์ซึ่งถือเป็นหนี้สิน		
สำรองเผื่อขาดทุนจากการประกัยทรัพย์สินและอุบัติเหตุ	x	
เป็นประกันทรัพย์สินและอุบัติเหตุที่รับล่วงหน้า		x
ถือว่าไม่เป็นตั๋วเงินเนื่องจากระเบียบการบัญชี		
แต่กิจการในอสังหาริมทรัพย์จะจัดหาสิ่งชดเชยตามกรม		
ธรรม์		
จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายอาจเปลี่ยนแปลงมากถ้า		
เกิดการเปลี่ยนแปลงในราคาเฉพาะอย่าง		
เงินฝากของลูกค้าของสถาบันการเงิน	x	

* แม้ว่ารายการนี้อาจถูกจัดอยู่ในประเภทไม่เป็นตั๋วเงินได้แต่การจัดว่าเป็นตั๋วเงินจะให้ผลดีกว่าในการทำบัญชีระบบเงินคงที่

** ถ้าเงินลงทุนลงบัญชีโดย Equity Method และถ้าผู้ลงทุนจัดทางการเงินอย่างละเอียดโดยใช้เงินคงที่ งบการเงินของอีกฝ่ายหนึ่งควรจะได้มีการตีค่าใหม่ให้เป็นเงินคงที่และลงบัญชีโดย Equity Method อย่างไรก็ตาม ถ้าไม่มีงบการเงินที่ตีค่าใหม่ ผู้ลงทุนอาจจัดทางการเงินดังกล่าวโดยใช้ข้อมูลในหน่วยเงินในนามซึ่งมีอยู่ ทางเลือกที่ง่ายกว่านั้นคือ ผู้ลงทุนซึ่งจัดทางการเงินอย่างละเอียดโดยใช้เงินคงที่เพียงแต่ค่าขายออกในบัญชีเงินลงทุนใหม่ให้เป็นไปตาม Equity Method

**FINANCIAL REPORTING AND CHANGING PRICES
FAS 33 SURVEY
ARTHUR YOUNG & COMPANY**

PART I—PREPARERS' VIEWS

INSTRUCTIONS

Please indicate the name of your company and the name and title of the individual completing Part I of this questionnaire in the spaces provided below. We request that Part I be completed by the Chief Financial or Accounting Officer. Feel free to elaborate on your responses on the last page of this section or on additional sheets if necessary.

Please return the completed questionnaire (both Part I and Part II) to Mr. Robert W. Bertiner, Arthur Young & Company, 277 Park Avenue, New York, NY 10172. A pre-addressed envelope is enclosed for your convenience.

COMPANY NAME _____

NAME AND TITLE OF INDIVIDUAL COMPLETING PART I _____

Record Responses
In The Spaces
Provided Below

QUESTIONS

1 Indicate which of the following best describes your preference with respect to the FAS 33 methods of reporting the effects of changing prices: _____ 1.

Possible responses

- 1—Prefer the historical cost/constant dollar method
- 2—Prefer the current cost method
- 3—No preference for one method over the other, but like both methods
- 4—No preference for one method over the other, but dislike both methods

2 Based on your evaluation of the FAS 33 experiment thus far, indicate which of the following possible actions you would prefer the FASB to take at the end of the experimentation period: _____ 2

Possible responses

- 1—Continue to require information on both the historical cost/constant dollar and current cost methods.
- 2—Select one of the two FAS 33 methods to report the effects of changing prices
- 3—Require information on neither FAS 33 method; report the effects of changing prices on another method (describe new method): _____
- 4—Eliminate any requirement to report the effects of changing prices
- 5—Other action (describe): _____

3 Based on your experience in preparing FAS 33 information thus far, when do you believe the FASB's experiment should end?

Possible responses

- 1—At the end of the original five year experimentation period (1983), as planned
- 2—Now, after two years of experimentation (i.e., after the disclosures for the 1980 reporting year)
- 3—At the end of three years of experimentation (i.e., after the disclosures for the 1981 reporting year)
- 4—Some other time (indicate when): _____

4 Assuming that the FASB eventually selects one method of reporting the effects of changing prices, how do you believe it should require the effects of changing prices to be reported? _____ 4

Possible responses

- 1—On a supplementary basis (as at present)
- 2—In the primary financial statements

5 For each of the two FAS 33 methods, indicate the extent to which you believe the following items are useful in understanding the effects of changing prices on your company:

Possible responses

- 1—Very useful
- 2—Somewhat useful
- 3—Not useful

Items	FAS 33	FAS 33
	Historical Cost/Constant Dollar Method	Current Cost Method
A. Restated income from continuing operations	_____	S.A. _____
B. Purchasing power gain or loss	_____	S.B. _____
C. Net increase or decrease in the current cost of inventories and fixed assets (net holding gain or loss)	_____	S.C. _____
D. Restated net assets	_____	S.D. _____
E. Restated five-year trend data	_____	S.E. _____
F. Restated return on investment	_____	S.F. _____
G. Restated market price per share	_____	S.G. _____
H. Restated dividends per share	_____	S.H. _____
I. Ratio of dividends to restated income from continuing operations (dividend payout ratio)	_____	S.I. _____
J. Ratio of income tax expense to restated income from continuing operations (effective tax rate)	_____	S.J. _____

ARJUN B

6. Based on your experience in preparing FAS 33 information thus far, do you believe that the information is worth the cost of preparation for the:

- A. Historical cost/constant dollar method? _____ 6.A.
- B. Current cost method? _____ 6.B.

Possible responses
 1-Yes
 2-No
 3-Undecided

7. How precise do you believe your company's restated income from continuing operations to be on the:

- A. Historical cost/constant dollar method? _____ 7.A.
- B. Current cost method? _____ 7.B.

Possible responses
 1-As precise as the comparable amounts in the audited primary financial statements
 2-Somewhat less precise than the comparable amounts in the audited primary financial statements
 3-Considerably less precise than the comparable amounts in the audited primary financial statements

8.A. As you know, FAS 33 requires separate reporting of income from continuing operations, net purchasing power gain or loss, and the net increase or decrease in the current cost of inventories and property, plant and equipment. Do you believe that the FASB should require a single restated amount to be identified as "net income"?

- _____ 8.A.
- Possible responses
 1-Yes
 2-No
 3-Undecided

IF YOU ANSWERED "YES" TO 8A, COMPLETE QUESTIONS 8B, C, & D; OTHERWISE GO TO QUESTION 9.

8. Should the net purchasing power gain or loss be included as a component of *historical cost/constant dollar* net income? _____ 8.B.

Possible responses
 1-Yes, and also included as part of income from continuing operations
 2-Yes, but not included as part of income from continuing operations
 3-No

C. Should the net purchasing power gain or loss be included as a component of *current cost* net income? _____ 8.C.

Possible responses
 1-Yes, and also included as part of income from continuing operations
 2-Yes, but not included as part of income from continuing operations
 3-No

D. Should the net increase or decrease in the *current cost* of inventories and property, plant and equipment be included as a component of *current cost* net income? _____ 8.D.

Possible responses
 1-Yes
 2-No

9. Indicate whether you believe the FASB should require restatement of material nonmonetary items (e.g., equity investments, minority interests, etc.) in addition to inventories and property, plant and equipment on the:

- A. Historical cost/constant dollar method? _____ 9.A.
- B. Current cost method? _____ 9.B.

Possible responses
 1-Yes
 2-No
 3-Undecided

10. If the FASB were to consider expanding the present FAS 33 disclosure requirements, indicate whether you believe that it should require the following additional information to be reported:

- Additional information
- A. Changes in restated net assets (i.e., stockholders' equity) from the beginning to the end of the current year _____ 10.A.
 - B. Restated funds flow information for the current year _____ 10.B.
 - C. Restated income information by industry segment _____ 10.C.
 - D. Other restated information (describe: _____) _____ 10.D.

Possible responses
 1-Yes, this would be both useful and worth the additional cost to prepare
 2-No, this would not be useful
 3-No, this might be useful but would not be worth the additional cost to prepare
 4-No, because _____
 5-Undecided

11. Indicate the extent to which your company presently makes internal use of FAS 33 constant dollar and current cost data for each of the activities described below:

Activities	FAS 33 Historical Cost/Constant Dollar Method	FAS 33 Current Cost Method
A. Establishing selling prices	_____	11.A _____
B. Making capital budgeting decisions	_____	11.B _____
C. Evaluating performance by division or product line	_____	11.C _____
D. Assessing potential mergers and acquisitions	_____	11.D _____
E. Setting employee compensation	_____	11.E _____
F. Formulating dividend policies	_____	11.F _____
G. Other significant activities (describe: _____)	_____	11.G _____

Possible responses
 1-Do not use FAS 33 data or any other inflation-adjusted data
 2-Do not use FAS 33 data, but use some other inflation-adjusted data
 3-Make limited use of FAS 33 data
 4-Make significant use of FAS 33 data

FINANCIAL REPORTING AND CHANGING PRICES
FAS 33 SURVEY
ARTHUR YOUNG & COMPANY

PART II - FAS 33 METHODOLOGY

INSTRUCTIONS

Please indicate the name of your company and the name and title of the individual completing Part II of this questionnaire in the spaces provided below. Feel free to elaborate on your responses on the last page of this section or on additional sheets if necessary.

Your responses to the questions that follow should be based on the methodology your company used in its second year of reporting under FAS 33 (i.e., calendar 1980 or fiscal 1981).

Please return the completed questionnaire (both Part I and Part II) to Mr. Robert W. Bertner, Arthur Young & Company, 277 Park Avenue, New York, NY 10172. A pre-addressed envelope is enclosed for your convenience.

COMPANY NAME _____

NAME AND TITLE OF INDIVIDUAL COMPLETING PART II _____

QUESTIONS

QUESTIONS 1 THROUGH 9 RELATE TO CURRENT COST METHODOLOGY. IF YOUR COMPANY DID NOT REPORT CURRENT COST INFORMATION, GO TO QUESTION 10.

Background For Questions 1A-E

Our survey of 1979 current cost disclosures revealed that companies generally interpreted the current cost of fixed assets in one of two ways. Under one, a reproduction cost interpretation, a company determined (probably by means of indexation) the current cost of acquiring assets that were the same as or similar to those owned, even though it might actually replace its present assets with different types of assets. Under the other, a replacement cost interpretation, a company first determined how the assets owned would be replaced currently and then determined the current cost of the assets owned based on the current cost of replacement assets having the same service potential (i.e., output capacity, operating cost, and nature of service).

Record Responses
In The Spaces
Provided Below

1.A. For significant groups of fixed assets that would be replaced by your company with different types of assets, indicate the interpretation you used to measure the current cost of those fixed assets for FAS 33 purposes. _____ 1.A.

Possible responses

- 1-Primarily the reproduction cost interpretation
- 2-Primarily the replacement cost interpretation
- 3-The difference between the reproduction cost interpretation and the replacement cost interpretation is not relevant for my company because no significant groups of assets would be replaced by different types of assets

B. If your company followed the replacement cost interpretation, indicate which of the following adjustments were made for differences in output capacity? _____ 1.B.

Possible responses

- 1-Capacity per period (e.g., units of output per year or per day)
- 2-Economic life
- 3-Both capacity per period and economic life
- 4-No adjustments were required because there were no differences in output capacity
- 5-No adjustments were made because it was not practical to calculate differences in output capacity
- 6-Did not follow the replacement cost interpretation

C. If your company followed the replacement cost interpretation, was an adjustment made for differences in operating costs? _____ 1.C.

Possible responses

- 1-Yes
- 2-No, there were no significant differences in operating costs
- 3-No, significant differences in operating costs may exist, but it was not practical to calculate the differences
- 4-Did not follow the replacement cost interpretation

D. If your company followed the replacement cost interpretation approach, was an adjustment made for the nature of service provided by the asset? _____ 1.D.

Possible responses

- 1-Yes
- 2-No, not appropriate
- 3-No, appropriate perhaps, but it was not practical to calculate an adjustment
- 4-Did not follow the replacement cost interpretation

E. If your company provided current cost information in its first year of reporting under FAS 33 (i.e., calendar 1979 or fiscal 1980), which of the following best describes your approach? _____ 1.E.

Possible responses

- 1-We followed the reproduction cost approach in both the first and second years of reporting under FAS 33
- 2-We followed the replacement cost approach in both the first and second years of reporting under FAS 33
- 3-We followed the reproduction cost approach in the first year but changed to the replacement cost approach in the second year
- 4-We followed the replacement cost approach in the first year but changed to the reproduction cost approach in the second year
- 5-We did not provide current cost information in the first year of reporting under FAS 33

2. Indicate the principal method your company used on a consolidated basis to measure the current cost of each fixed asset classification below. If a second method was also used extensively in addition to the principal method, indicate it in the space provided to the far right (enter a "10" to the far right if the principal method was the only one used extensively)

Fixed asset classification	Principal Method	Second Method Used Extensively
A. Land	_____	2.A. _____
B. Buildings	_____	2.B. _____
C. Machinery and equipment	_____	2.C. _____
D. Vehicles	_____	2.D. _____
E. Furniture and fixtures	_____	2.E. _____
F. Oil and gas producing assets (as defined in FAS 39)	_____	2.F. _____
G. Mining assets (as defined in FAS 39)	_____	2.G. _____
H. Timberlands and growing timber (as defined in FAS 40)	_____	2.H. _____
I. Income-producing real estate (as defined in FAS 41)	_____	2.I. _____
J. Other material asset classification (Specify: _____)	_____	2.J. _____

Possible responses

- 1--Specific price indexes applied to historical cost
- 2--Direct pricing
- 3--Functional pricing (e.g., unit of output)
- 4--Unit pricing (e.g., cost per square foot)
- 5--Appraisals
- 6--Assessed valuations for tax purposes
- 7--Consumer Price Index
- 8--Other (describe in the space provided below)
- 9--Specific price indexes applied to update prior year current cost amount originally measured by other techniques (Please indicate the principal technique originally used in the space provided below)
- 10--No other method used extensively (enter only in "second method used extensively" column)
- 11--Not applicable, do not have this type of asset (enter in both "principal method" and "second method used extensively" columns)

Elaboration of response 8: _____

Elaboration of response 9: _____

3. How was the major portion of fixed assets of consolidated foreign subsidiaries measured for current cost purposes? _____ 3.

Possible responses

- 1--By means of general price indexes reflecting general inflation in the foreign country
- 2--By means of specific price indexes reflecting specific price changes in the foreign country
- 3--By means of specific price indexes reflecting the specific price changes for similar assets in the United States
- 4--By means of other techniques (e.g., direct pricing, unit pricing, etc.) reflecting foreign pricing sources
- 5--By means of other techniques reflecting U.S. pricing sources for similar assets
- 6--Other (describe: _____)
- 7--Not applicable, no material foreign assets

IF YOUR COMPANY DID NOT USE SPECIFIC PRICE INDEXES TO CALCULATE THE CURRENT COST OF FIXED ASSETS, GO ON TO QUESTION 7.

4. Which type of specific price index did you use most often to calculate the current cost of fixed assets for:

- A. Fixed assets of U.S. operations? _____ 4.A.
- B. Fixed assets of foreign subsidiaries? _____ 4.B.

Possible responses

- 1--Indexes developed by governments (e.g., U.S. Department of Labor's Producer Price Indexes, U.K. Statistical Service Indexes, etc.)
- 2--Indexes developed by industry trade associations
- 3--Indexes developed by other private organizations (e.g., Handy-Whitman, Boeckh, Turner, F. W. Dodge, etc.)
- 4--Indexes that we developed internally

5. Were the results obtained by using specific price indexes to calculate the current cost of fixed assets adjusted for technological change? _____ 5.

Possible responses

- 1--Yes, we adjusted the results obtained by indexation to reflect technological change
- 2--Yes, the index itself takes technological change into account
- 3--No, we did not adjust the results and the index does not reflect technological change
- 4--We did not adjust the results obtained by indexation, and we do not know whether the index itself reflects technological change

6. Were the results obtained by using specific price indexes for fixed assets compared for reasonableness on a test basis with the results obtained by using other methods (e.g., direct pricing, unit pricing, etc.)? _____ 6.

Possible responses

- 1--Yes
- 2--No

7. Listed below are general descriptions of various methods used to calculate the current cost of inventory and the current cost of goods sold that are to be used to respond to Questions 7.A.-7.F. below.

Methods (possible responses):

- 1-Use the corresponding LIFO amount as the current cost amount
- 2-Use the corresponding LIFO amount as the current cost amount, except adjust for layer liquidations or extreme seasonal fluctuations during the year by indexing or other means
- 3-Use the corresponding FIFO amount as the current cost amount
- 4-Adjust the corresponding FIFO amount for cost increases in the inventory turnover period using turnover analysis, indexing, or other means
- 5-Use the corresponding amount determined by the company's standard cost system as the current cost amount
- 6-Adjust the corresponding amount determined by the Company's standard cost system for differences between standard cost and current cost by adjusting standards, allocating variances, or other means
- 7-Use the corresponding average cost amount as the current cost amount
- 8-Adjust the corresponding average cost amount for differences between average cost and current cost by indexing or other means
- 9-Other (please describe in the space provided below)
- 10-Not applicable, do not have this type of inventory and related cost of sales

Questions

- A. Indicate which of the above methods best describes the approach your company used most often to adjust LIFO inventories to current cost. _____ 7.A.
- B. Indicate which of the above methods best describes the approach your company used most often to adjust LIFO cost of sales to current cost. _____ 7.B.
- C. Indicate which of the above methods best describes the approach your company used most often to adjust FIFO inventories to current cost. _____ 7.C.
- D. Indicate which of the above methods best describes the approach your company used most often to adjust FIFO cost of sales to current cost. _____ 7.D.
- E. Indicate which of the above methods best describes the approach your company used most often to adjust other inventories (e.g., inventories costed using average cost, the retail method, etc.) to current cost. (Please indicate the other inventory method your company used in the primary financial statements) _____ 7.E.
- F. Indicate which of the above methods best describes the approach your company used most often to adjust cost of sales related to other inventories (e.g., related to inventories costed using average cost, the retail method, etc.) to current cost. _____ 7.F.

Elaboration of response 9 _____

8. If interest cost was capitalized in the primary financial statements, which of the following alternatives was used for current cost purposes? _____ 8.

Possible responses:

- 1-Interest cost was not capitalized for current cost purposes
- 2-Interest cost was capitalized by indexing historical costs
- 3-Interest cost was capitalized in some other manner (describe _____)

4-Not applicable, interest cost was not capitalized in primary statements

9. Indicate whether each of the following types of personnel was used to estimate current cost amounts:

Personnel:

- | | |
|---------------------------|------------|
| A. Accounting | _____ 9.A. |
| B. Engineering | _____ 9.B. |
| C. Production | _____ 9.C. |
| D. General management | _____ 9.D. |
| E. Purchasing | _____ 9.E. |
| F. Tax | _____ 9.F. |
| G. Budgeting | _____ 9.G. |
| H. Real estate | _____ 9.H. |
| I. Other (describe _____) | _____ 9.I. |

Possible responses:

- 1-Yes
- 2-No
- 3-No equivalent type of personnel in my company

QUESTIONS 10 TO 19 RELATE TO BOTH CURRENT COST AND HISTORICAL COST/CONSTANT DOLLAR METHODOLOGY

10. Did the company use shortcut methods to calculate depreciation expense:

A. For historical cost/constant dollar restatement?	_____ 10.A.
B. For current cost restatement?	_____ 10.B.

Possible responses:

- 1-No, depreciation calculations were made at the same level of detail as historical calculations
- 2-Yes, we used the historical ratio method (i.e., the relationship of historical depreciation expense to historical gross assets) was applied to historical gross assets
- 3-Yes, we used another shortcut method (describe _____)
- 4-Not applicable, restatement of depreciation expense would have an immaterial effect

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ นางสาวภาวณี ช้อยสุนทร
 วุฒิการศึกษา สำเร็จการศึกษาระดับบัณฑิต จากคณะบัญชี วิทยาลัยกรุงเทพ เมื่อปีการศึกษา
 2520



ศูนย์วิทยทรัพยากร
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย