

ปัญหาการเปลี่ยนแปลงของระดับราคาในทางบัญชี

(PROBLEMS OF PRICE LEVEL CHANGES IN ACCOUNTING)



โดย

นางสาวสุปรีกา นพสุวรรณวงศ์ บช.บ.

005868

วิทยานิพนธ์นี้

เป็นส่วนประกอบการศึกษาคำระเบียบปริญญามหาบัณฑิต

ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

แผนกวิชาการบัญชี

พ.ศ. ๒๕๑๐

บทคัดย่อ



ในระบบเศรษฐกิจปัจจุบันระดับราคาของสินค้าทั่วไปเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และมีความโน้มเอียงที่จะสูงขึ้นเรื่อย ๆ แต่การบัญชีปัจจุบันยังมีมุมมองบัญชีตามราคาต้นทุนในอดีตอยู่ ซึ่งเป็นการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินในอดีตที่มีใช้ เป็นค่าของเงินในปัจจุบัน ดังนั้นปัญหาการเปลี่ยนแปลงของระดับราคาจึงเป็นปัญหาที่นักบัญชีจะต้องสนใจศึกษาว่ามีผลกระทบกระเทือนต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างไรบ้าง และควรจะมีวิธีการปรับปรุงบัญชีอย่างไร เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของระดับราคา ตลอดจนการเปรียบเทียบงบการเงินที่ปรับปรุงแล้วกับงบการเงินว่าแตกต่างกันอย่างไร และมีผลคิดเสียประการใดโดยชัดแจ้ง เพื่อให้ให้นักบัญชีและนักธุรกิจได้เข้าใจโดยถ่องแท้จากวิธีการต่างๆ ที่กล่าวถึง ผู้เขียนเห็นสมควรจะเสนอแนะให้ทางงบการเงินเพิ่มเติมประกอบงบการเงินฉบับเดิม โดยใช้ดัชนีราคาสินค้าทั่วไปปรับตัวเลขในงบการเงินหรือบัญชีประจำงวดเดิมที่ทำอยู่แล้วให้เป็นงบการเงินฉบับใหม่ที่แสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินตามค่าของเงินหรือเศรษฐกิจปัจจุบัน เพื่อให้ฝ่ายจัดการสามารถนำไปใช้ทำงานประมาณเพื่อวางแผนการดำเนินงานต่อไป

คำนำ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จขึ้นได้ด้วยความกรุณาของอาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์ และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ได้ให้คำแนะนำวิธีการเขียน ตลอดจนให้ยืมตำรา บัญชีเพื่อใช้ในการค้นคว้า และจากความร่วมมือของเพื่อน ๆ ร่วมงานอีกด้วย

ผู้เขียนขอขอบพระคุณต่ออาจารย์ วิไล วีระปรีช อาจารย์ผู้ควบคุมการวิจัย ได้ให้คำแนะนำตลอดจนการตรวจและแก้ไขร่างวิทยานิพนธ์จนสำเร็จ เป็นวิทยานิพนธ์ฉบับ สมบูรณ์

สารบัญ

มทคัยย่อ

คำนำ

รายการตารางประกอบ

มทที่



หน้า

ก

ง

ข

๑. บทนำ

วัตถุประสงค์

ขอบเขตของเรื่อง

•

๔

๖

๒. ผลกระทบกระเทือนของการเปลี่ยนแปลงของระดับราคาคอประเพณีการบัญชี
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

๗

ระดับราคาเปลี่ยนแปลงมีผลต่อประเพณีการบัญชี

๗

ระดับราคาเปลี่ยนแปลงมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการ
ดำเนินงาน

๑๓

การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ประจำ

๑๖

การทึราคาสินค้าคงคลัง

๑๘

๓. การแสดงราคาสินทรัพย์ประจำ หลักการคำนวณราคา และการปรับปรุงบัญชีให้
สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของระดับราคา

๒๔

การแสดงราคาสินทรัพย์ประจำให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของระดับ
ราคา

๒๕

ราคาคงราคา

๒๕

ราคาทดแทน

๒๕

ราคาต้นทุนปรับด้วยเลขดัชนีราคาทั่วไป	๒๖
จะใช้ดัชนีราคาใดเป็นเครื่องปรับปรงบัญชี	๒๗
หลักการคำนวณราคา	๓๑
การปรับปรงบัญชีให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของระดับราคา	๓๓
การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ประจำ	๓๘
การพิจารณาสินค้าคงคลัง	๔๑
๔. วิธีปรับระดับราคาในงบการเงิน	๔๕
การปรับปรงงบกำไรขาดทุน	๔๕
การปรับปรงงบดุล	๕๔
งบดุลเปรียบเทียบที่ปรับปรงแล้วระหว่าง ๒ ปี	๕๘
การเปรียบเทียบงบกำไรขาดทุนที่ปรับปรงแล้วและรายงานเดิม	๖๐
เปรียบเทียบผลดีและผลเสียของการรายงานแบบเดิมกับรายงานที่ปรับปรงแล้ว	๖๔
๕. สรุป	๖๗
ข้อเสนอแนะ	๗๐
บรรณานุกรม	๗๒

รายการตารางประกอบ

ตารางที่	หน้า
๑. ราคาซื้อขายสินค้าค่อหน่วยของแต่ละปี	๒๑
๒. เปรียบเทียบกำไรขั้นต้นและราคาสินค้าคงคลังของแต่ละปี เมื่อใช้ราคาสินค้าคงคลังแบบ FIFO และ LIFO	๒๒
๓. ตัวเลขดัชนีราคาทั่วไป	๒๔
๔. ตัวเลขดัชนีราคาเฉพาะอย่าง	๒๕