

## สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฎ
<b>บทที่ 1 บทนำ</b>	<b>1</b>
1 หลักการและเหตุผล	1
2 วัตถุประสงค์	4
3 ขอบเขตและวิธีการศึกษา	4
4 นิยามศัพท์	5
5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
<b>บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎีและทบทวนวรรณกรรม</b>	<b>6</b>
1 สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการบัญชีระหว่างประเทศ	6
2 รูปแบบทางการบัญชี (Accounting Models)	10
3 กระบวนการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระดับประเทศ	11
4 มาตรฐานการบัญชี	14
5 ทบทวนวรรณกรรม	17
<b>บทที่ 3 แนวปฏิบัติทางการบัญชีของสาธารณรัฐประชาชนจีนและประเทศไทย</b>	<b>19</b>
1.1 ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการบัญชีของสาธารณรัฐประชาชนจีน	20
1.2 แนวปฏิบัติทางการบัญชีของสาธารณรัฐประชาชนจีน	29
1.2.1 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง สินทรัพย์ถาวร	29
1.2.2 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	41
1.2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น	46
1.2.4 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การรับรู้รายได้	52

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
2.1 ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการบัญชีของประเทศไทย	57
2.2 แนวปฏิบัติทางการบัญชีของประเทศไทย	64
2.2.1 แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	64
2.2.2 แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับ ต้นทุนการกู้ยืม	72
2.2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับ ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่ อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	75
2.2.4 แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับ การรับรู้รายได้	79
<b>บทที่ 4 การศึกษาเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีระหว่างสาธารณรัฐ ประชาชนจีนและประเทศไทย</b>	<b>84</b>
1 การศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการบัญชีของ สาธารณรัฐประชาชนจีนและประเทศไทย	84
2 การศึกษาเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีระหว่าง สาธารณรัฐประชาชนจีนและประเทศไทย	87
<b>บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา</b>	<b>102</b>
1 ผลการศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการบัญชีของสาธารณรัฐ ประชาชนจีนและประเทศไทย	103
2 ผลการศึกษาเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีระหว่างสาธารณรัฐ ประชาชนจีนและประเทศไทย	105
3 อภิปรายผลการศึกษา	108
4 ข้อจำกัดที่พบในการศึกษา	109
5 ข้อเสนอแนะ	109
บรรณานุกรม	110
ภาคผนวก ก มาตรฐานการบัญชีสำหรับองค์การธุรกิจของสาธารณรัฐประชาชนจีน	113
ภาคผนวก ข งบการเงิน(บางส่วน)ของChina Petroleum & Chemical Corporation และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	131
ประวัติผู้เขียน	137

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
3-1	แสดงสัดส่วนจำนวนผู้สมัครเข้ารับการศึกษและผู้จบการศึกษาในระดับต่าง ๆ ปี 2003	23
4-1	แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมที่มีอิทธิพลต่อแนวปฏิบัติทางการบัญชีของสาธารณรัฐประชาชนจีนและประเทศไทย	85
4-2	แสดงการศึกษาเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีของสาธารณรัฐประชาชนจีน เรื่อง สินทรัพย์ถาวร และประเทศไทย เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จากตัวอย่างธุรกิจปิโตรเลียม	88
4-3	แสดงการเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีของสาธารณรัฐประชาชนจีนและประเทศไทย เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม จากตัวอย่างธุรกิจปิโตรเลียม	93
4-4	แสดงการเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีของสาธารณรัฐประชาชนจีน เรื่อง เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และแนวปฏิบัติทางการบัญชีของประเทศไทย เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น จากตัวอย่างธุรกิจปิโตรเลียม	95
4-5	แสดงการเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีของสาธารณรัฐประชาชนจีนและแนวปฏิบัติทางการบัญชีของประเทศไทย เรื่อง การรับรู้รายได้ จากตัวอย่างธุรกิจปิโตรเลียม	97
4-6	แสดงการเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีของสาธารณรัฐประชาชนจีนที่มีผลกระทบต่องบการเงิน	99
4-7	แสดงการเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีของประเทศไทยที่มีผลกระทบต่องบการเงิน	100

รูปที่		หน้า
1	แสดงโครงสร้างองค์กรของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีจีน	27
2	แสดงการแสดงผลการของสินทรัพย์ถาวรในงบการเงินของSinopec Corp	33
3	แสดงแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ถาวร	34
4	แสดงแนวปฏิบัติเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวร	35
5	แสดงแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแสดงผลการขาดทุนจากการด้อยค่าของ สินทรัพย์ถาวร	36
6	แสดงตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับรายละเอียดของ สินทรัพย์ถาวร	37
7	แสดงแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืมในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน	44
8	แสดงตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับการรับรู้รายการ ต้นทุนการกู้ยืม	44
9	แสดงตัวอย่างการเปิดเผยรายละเอียดต้นทุนการกู้ยืมในหมายเหตุ	45
10	แสดงแนวปฏิบัติในการรับรู้รายการเกี่ยวกับประมาณการหนี้สินและ หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	48
11	แสดงแนวปฏิบัติในการแสดงผลการเกี่ยวกับประมาณการหนี้สิน	49
12	แสดงแนวปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	50
13	แสดงแนวปฏิบัติในการเปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน	54
14	แสดงแนวปฏิบัติในการเปิดเผยการแสดงผลการรายได้ในหมายเหตุ	55
15	แสดงแนวปฏิบัติในการแสดงผลการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบดุล	67
16	แสดงแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	68
17	แสดงแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	71

## สารบัญภาพ (ต่อ)

รูปที่		หน้า
18	แสดงแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของ ต้นทุนการกู้ยืม	75
19	แสดงแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการเปิดเผยประมาณการหนี้สิน	78
20	แสดงแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการเปิดเผยหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	79
21	แสดงแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการแสดงรายการรายได้ในงบกำไร ขาดทุน	81
22	แสดงแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของการรับรู้ รายได้ในส่วนของนโยบายการบัญชี	82
23	แสดงแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการเปิดเผยจำนวนรายได้ที่รับรู้ ระหว่างงวดในรายละเอียดประกอบในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	83