

## ประเด็นร้อนๆ กับ Fair Value Accounting

ประสาธน์ จงเจริญภมล

ประเด็นทางบัญชีที่เป็นที่พูดถึงมากที่สุดในช่วงปีที่ผ่านมาคงหนีไม่พ้นประเด็นของการบัญชีมูลค่ายุติธรรมหรือ Fair Value Accounting โดยหลังจากที่ FASB ได้มีการประกาศใช้ SFAS 157 ออกมาบังคับประกอบกับสถานะเศรษฐกิจขาหลงของสหรัฐอเมริกาทำให้บริษัททั้งหลายประสบภาวะขาดทุน Fair Value Accounting จึงถูกกล่าวหาว่าเป็นหนึ่งในตัวการของการล่มสลายทางเศรษฐกิจครั้งนี้ อย่างไรก็ตาม การใช้ Fair Value Accounting ก็ยังมีประเด็นปัญหาที่น่าสนใจหลายๆ ประเด็น รวมไปถึงความไม่น่าเชื่อถือของมูลค่ายุติธรรม ถึงแม้ว่าข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจก็ตาม

**คำสำคัญ:** มูลค่ายุติธรรม การบัญชีมูลค่ายุติธรรม SFAS 157

Fair Value Accounting was one of the most popular accounting issues during the past year. After the release of SFAS 157 by FASB, together with US economic downturn, many corporations and institutions have blamed fair value accounting as one of the root causes of this scandal. Besides, many issues of fair value accounting have been widely discussed, including the doubt regarding the reliability of fair value information, though it is considered more relevant.

**Key Words:** Fair Value, Fair Value Accounting, SFAS 157