

[หน้า 94]

**การวัดมูลค่ายุติธรรม**

สุรภิจ คำวงศ์ปิ่น

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอประเด็นที่สำคัญและน่าสนใจเกี่ยวกับการใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าทางการบัญชี โดยชี้ให้เห็นถึงความสำคัญของการใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ตลอดจนความพยายามขององค์กรระดับโลกที่เป็นผู้นำด้านการกำหนดมาตรฐานการบัญชีในการสร้างกรอบแนวคิดมูลค่ายุติธรรมและการกำหนดเป็นมาตรฐานการบัญชี เพื่อให้การวัดมูลค่ายุติธรรมมีความเป็นมาตรฐาน ทำให้มีความสม่ำเสมอและมีความน่าเชื่อถือ โดยได้กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมอย่างเป็นระบบ เพื่อให้แนวทางสำหรับกิจการที่เสนอรายงานในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน เมื่อมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรม บทความนี้ยังต้องการเสนอประเด็นที่น่าสนใจของการวัดมูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการบัญชีไทย เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมของวิชาชีพบัญชีไทยในการรองรับการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในเรื่องการวัดมูลค่ายุติธรรมในอนาคต ซึ่งเป็นความท้าทายใหม่ของวิชาชีพบัญชีไทย

**คำสำคัญ:** มูลค่ายุติธรรม, การวัดมูลค่า

The objective of this article is to present the important and interesting issues about using fair value in accounting measurements by pointing out the importance of using fair value in assets and liabilities measurements. Moreover, this article presents the attempt of world class standards setting bodies to create a conceptual framework of fair value and to standardize accounting standards. This attempt is to standardize fair value measurements for consistency and comparability by setting a systematic Fair Value Hierarchy which provides guidance for the reporting entities to measure fair value of assets and liabilities when required by other standards. Besides, this article also presents the interesting issues about using fair value in accordance with Thai Accounting Standards (TAS) for preparation of Thai accounting professions to adopt International Financial Reporting Standards (IFRS) about Fair Value Measurement which will issue in the future that is a new challenge of Thai accounting professions.

**Key Words:** Fair Value, Measurement