



## Creative Accounting, Fraud and International Accounting Scandals

Editors : **Michael Jones**

สำนักพิมพ์ : **John Wiley and Sons, Ltd, Publication (2011)**

หนังสือที่จะแนะนำที่ผู้อ่านฉบับนี้ครอบคลุมเรื่องอื้อฉาวที่เป็นข่าวคราว 58 กรณีในประเทศต่างๆ ทั่วโลก 12 ประเทศ โดยเชื่อมโยงการบัญชีเชิงสร้างสรรค์ (Creative Accounting) เข้ากับกรณีทุจริตฉ้อฉลว่า Creative Accounting ในหนังสือเล่มนี้ให้ความหมายที่มีนัยถึงการทุจริตฉ้อฉลโดยเป็นการใช้ความยืดหยุ่นของหลักการบัญชีภายใต้ขอบเขตของกฎ/มาตรฐาน/ข้อบังคับเพื่อทำการปรับแต่งการวัดค่าและการนำเสนอข้อมูลทางการเงินด้วยมุ่งหวังประโยชน์ของกิจการมากกว่าผู้เกี่ยวข้องจากงบการเงิน

หนังสือเล่มนี้แบ่งเป็น 3 ส่วน ส่วนแรกสำรวจกระแสพื้นฐานเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม แรงจูงใจ และการนำการบัญชีเชิงสร้างสรรค์ไปใช้ จากนั้นในส่วนที่สอง ผู้เขียนแต่ละประเทศนำเสนอรายละเอียดของการฉ้อฉลตั้งแต่ช่วงปี 1980 เป็นต้นมา ถ้าเราอ่านส่วนที่สองนี้จบจะเห็นถึงความเป็นสากลที่พบกันทุกประเทศสำหรับปัญหาที่กำลังเผชิญอยู่ โดยบทสุดท้ายของส่วนที่สองพิจารณาถึงผลกระทบจากวิกฤตทางสถาบันการเงินล่าสุด

ในส่วนที่สามบรรณาธิการสรุปภาพรวมของสองส่วนแรก และพูดถึงความล้มเหลวของการควบคุมภายในและการตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภายนอก และท้ายสุดแต่ละถึงผลกระทบจากการฉ้อฉลทางการบัญชีที่มีต่อหน่วยงานกำกับดูแล ใจความสำคัญคือเราไม่สามารถพึ่งพิงการตรวจสอบภายนอกและการตรวจสอบภายในสำหรับการเป็นเครื่องมือในการตรวจจับหาการทุจริตฉ้อฉลได้เลย

หนังสือเล่มนี้มีลักษณะที่น่าสนใจหลายประการ อาทิ เช่นการให้ภาพรวมที่ชัดเจนของ กรณีศึกษาาระหว่างประเทศ ทั้งในประเทศที่พัฒนาและกำลังพัฒนา แต่ละบทเขียนโดยผู้มีประสบการณ์ในแต่ละประเทศ และนำบทเรียนแต่ละประเทศมาบูรณาการเข้าด้วยกัน รวมทั้งมีการเกริ่นถึงประวัติศาสตร์และเชื่อมโยงกับเหตุการณ์วิกฤตที่สุด คุณูปการที่หนังสือเล่มนี้มีต่อแวดวงวิชาชีพบัญชีคือการรวบรวมกรณีศึกษาที่เกิดขึ้นทั่วโลกมาไว้รวมกันในทีเดียว

ที่น่าสนใจคือเรื่องการสร้างความประทับใจ (Impression Management) ที่กล่าวไว้ในบทที่ 6 ถือเป็นมูลเหตุจูงใจหนึ่งของ Creative Accounting ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับรายงานประจำปี โดยกิจการพยายามใช้เทคนิคกราฟิกเพื่อแสดงข้อมูลสถิติทางการเงินในลักษณะดึงดูดคนน่าสนใจ และในบางกรณีอาจมีการตกแต่งบิดเบือนนำเสนอข้อมูลในลักษณะที่ชักจูงให้คล้อยตามไปในทางใดทางหนึ่ง เป็นการเฉพาะหรือไม่ ซึ่งแม้จะไม่ใช่ Creative Accounting โดยตรง แต่อาจสร้างความเข้าใจผิดให้ผู้ใช้งบการเงินได้

โดยสรุป หนังสือเล่มนี้เป็นไปตามชื่อของหนังสือคือเป็นการสำรวจภาพรวมของ creative accounting การทุจริตฉ้อฉล และการฉ้อโกงอื้อฉาวทั่วโลกซึ่งถือว่าทำได้ดีมาก รูปแบบการฉ้อโกงมีหลายแตกต่างกันไปในแต่ละประเทศ สิ่งที่ผู้อ่านต้องกลับมาใคร่ครวญหลังจากอ่านหนังสือเล่มนี้จบลงคือประเด็นคำถามว่าทำไม ผู้กระทำผิดจำนวนมากยังไม่ได้รับการลงโทษ ผู้สอบบัญชีอิสระเคยปฏิบัติหน้าที่ด้วยความไม่สุจริตส่วนใหญ่ยังคงไม่ได้ถูกดำเนินการหรือโดนตำหนิในวงกว้างของสังคม กฎระเบียบกฎหมายที่ออกมาใหม่จะใช้ได้ผลจริงหรือ

ฝากไว้เป็นการบ้านให้นำไปขบคิดกันต่อว่าโรคระบาด (การทุจริตฉ้อฉล) นี้จะกำเริบสร้างความเสียหายต่อไปในอนาคตอีกมากน้อยเท่าไร