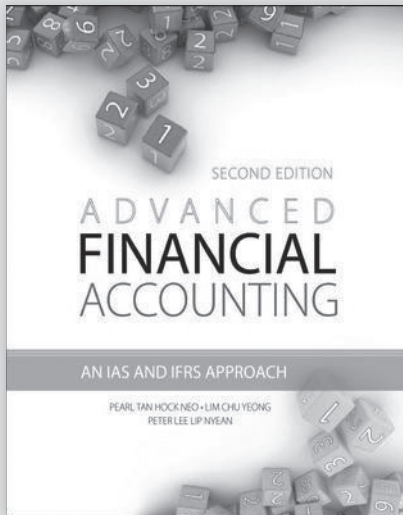


สมชาย ศุภธาดา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์



Title: **Advanced Financial Accounting: An IAS and IFRS Approach (2nd edition)**
 Author: **Pearl Tan Hock Neo, Lim Chu Yeong and Peter Lee Lip Nyeon**
 Publisher: **Mc Graw-Hill Education. (2015)**

นาน ๆ จะแนะนำตำราเล่มนี้ ครั้งนี้ขอถือโอกาสนำเสนอตำราการบัญชีขั้นสูงจากประเทศเพื่อนบ้านใกล้ ๆ เรา คือสิงคโปร์นั่นเอง ผู้แต่ง (2 ท่านแรก) เป็นอาจารย์จาก Singapore Management University (SMU) และท่านที่สามเกษียณจาก Nanyang Technological University (NTU)

หนังสือเริ่มต้นด้วยบทแรกเกี่ยวกับการรายงานความเสี่ยง ซึ่งค่อนข้างแปลกและน่าสนใจเมื่อเทียบกับตำราการบัญชีขั้นสูงอื่นทั่วไป โดยรวบรวมมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ประเมินความเสี่ยงหลายมาตรฐาน ได้แก่ IFRS 8 [Operating Segments] IAS 14 [Segment Reporting] IAS 24 [Related Party Disclosures] IAS 37 [Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets] และ IFRS 7 [Financial Instruments: Disclosures] ซึ่งทำให้นักศึกษาเห็นภาพรวมได้อย่างชัดเจน

จากนั้นเนื้อหาในบทที่ 2 ถึงบทที่ 7 เหมือนตำราการบัญชีขั้นสูงทั่วไป คือว่าด้วยเรื่องการจัดทำงบการเงินรวม โดยในตำราใช้คำว่า Group Reporting เป็นชื่อเรียกหมวดหมู่แทน ผู้เขียนเรียงลำดับเริ่มจากการปูพื้นฐานว่าด้วยแนวคิดเรื่องการควบคุม เหตุที่ต้องจัดทำงบการเงินรวม ทฤษฎีในการจัดทำงบการเงินรวม หลังจากนั้นค่อยลงรายละเอียดในแต่ละเรื่องเช่นการตัดรายการบัญชีสำหรับรายการระหว่างกัน และไปปิดท้ายในบทที่ 7 เกี่ยวกับประเด็นปัญหาพิเศษบางประการ เช่นโครงสร้างการถือหุ้นบริษัทในกลุ่ม การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียของบริษัทโดยไม่เสียอำนาจการควบคุม เป็นต้น

บทที่ 8 เป็นเรื่องผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน ในบทนี้กล่าวถึงสองเรื่องไปพร้อมกัน คือการบันทึกรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศและการแปลงค่างบการเงินที่จัดทำในสกุลเงินตราต่างประเทศ (ถ้าเป็นตำราทางประเทศตะวันตก เช่น อเมริกา มักแบ่งเป็น 2 บทแยกจากกัน)

สองบทถัดไปมีเนื้อหาสัมพันธ์กัน ในบทที่ 9 กล่าวถึงการจำแนกประเภทการรับรู้และการวัดค่าตราสารทางการเงิน และบทที่ 10 พูดถึงการบัญชีสำหรับตราสารอนุพันธ์ การบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ [ในภาคผนวกบทที่ 10 ให้ข้อมูลสรุปเรื่อง Hedge Accounting ภายใต้ IAS39 ไว้ประกอบความเข้าใจด้วย]

ตำราเล่มนี้มีเนื้อหาสามบทสุดท้ายที่ค่อนข้างแตกต่างจากตำราทั่วไป คือ ในบทที่ 11 เป็นการบัญชีสำหรับภาษีเงินได้ บทที่ 12 ว่าด้วยกำไร (loss) และบทสุดท้ายพูดถึงการบัญชีสำหรับ การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (share-based payment) ตะวันตกมักจะวางหัวข้อเหล่านี้ไว้ในหนังสือการบัญชีขั้นกลาง ทั้งนี้อาจด้วยหลักสูตรการศึกษาที่ต่างกันของแต่ละมหาวิทยาลัย)

จุดเด่นของหนังสือเล่มนี้อยู่ที่แผนภูมิและตารางที่มีประกอบในแต่ละบท วัตถุประสงค์เพื่อให้เห็นภาพรวมโครงสร้างและหลักการบัญชีที่สำคัญ ทำให้นักศึกษาทำความเข้าใจได้ง่าย เรียนรู้ได้สะดวกกว่าการอ่านมาตรฐานเองหรือเขียนอธิบายเนื้อหาเป็นพรรณนาโวหาร ในภาคผนวกที่จำเป็นในบางบทมีส่วนช่วยเสริมเนื้อหาได้เป็นอย่างดี นอกจากนี้ เนื่องจากการที่ผู้เขียนตำราทั้งสามท่านมีประสบการณ์ในภาคธุรกิจด้วย ทำให้แนวคิดของการเขียนตำรามุ่งเน้นให้นักศึกษาเข้าใจถึงความสำคัญของสภาพบริบทธุรกิจ และมูลเหตุจูงใจของการทำรายการค้าต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น

การเรียนข้อกำหนดมานี้ว่า การบัญชีที่สลับซับซ้อนสำหรับวิชาการบัญชีขั้นสูงเป็นเรื่องที่ท้าทาย และถ้าเป็นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ในส่วนตัวเองอาจนำเอาแนวทางตัวอย่างที่แสดงในตำราเล่มนี้ไปปรับใช้สอนเพื่อประโยชน์ของนักศึกษา หวังว่าตำรา (หนังสือ) เล่มนี้จะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งทั้งต่อนักศึกษาและอาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีขั้นสูงครับ