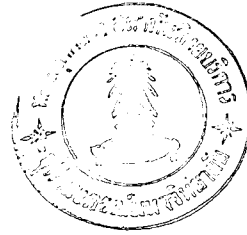


บทที่ 8
สรุปและขอเสนอแนะ



สรุปผลของการศึกษา

เนื่องจากภาวะการณ์ทาง เศรษฐกิจในปัจจุบันซึ่งมีการ เปลี่ยนแปลงในราคา อยู่ตลอดเวลาและมีการ เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว มีผลให้ระดับราคาโดยทั่วไป และ ราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่างมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ ทำให้ข้อมูลทางการเงินที่เสนอในงบ การเงินซึ่งได้มาจากการบันทึกและการจัด เตรียมข้อมูลตามวิธีการบัญชีระบบต้นทุนในอดีต อาจไม่สามารถ เสนอข้อมูลได้อย่างเพียงพอเพื่อแสดงให้ทราบถึงฐานะทางการเงินและ ผลการดำเนินงานที่แท้จริงของธุรกิจ ในขณะที่ สิ่งนี้สืบเนื่องจากข้อสมมติฐานทางการ บัญชีด้วยกัน 2 ข้อ คือ การใช้หน่วยเงินตราเป็นหน่วยวัดมูลค่าโดยอยู่ภายใต้ข้อสมมติว่า หน่วยเงินตรามีค่าคงที่ และการใช้หลักราคาทุน ฉะนั้นเมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในราคาเกิดขึ้น เช่นนี้ ย่อมมีผลปรากฏให้เห็นในความเป็นจริงว่าเงินตรามีค่าไม่คงที่ มูลค่าปัจจุบันของสินทรัพย์มี ความแตกต่างกันอย่างมากจากราคาทุนในอดีตของสินทรัพย์เหล่านั้น จากข้อบกพร่องที่ เกิดขึ้นดังกล่าวจึงอาจทำให้ข้อมูลที่เสนอในงบการเงินเบื้องต้นตามวิธีการบัญชีระบบต้นทุนในอดีตไม่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทาง เศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงินเท่าที่ควร ทำให้กับบัญชีได้พยายามศึกษาค้นคว้า และวิจัย เพื่อหาวิธีการบัญชีที่เหมาะสม ก่อให้เกิด แนวความคิดเกี่ยวกับวิธีการบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในราคาซึ่งมีการพิจารณาถึงการ เปลี่ยนแปลงในราคาที่เกิดขึ้นในระบบเศรษฐกิจ เพื่อประโยชน์ในการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับผลกระทบของการ เปลี่ยนแปลงใน ราคาดังกล่าวที่มีต่อธุรกิจอื่นจะเป็นประโยชน์ แก่ผู้ใช้งบการเงิน

จากแนวความคิดเกี่ยวกับวิธีการบัญชี เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในราคาดังกล่าว สามารถสรุปได้เป็น 3 วิธีการบัญชี กล่าวคือ วิธีการบัญชีระบบเงินคงที่ซึ่งมีการพิจารณา ถึงการ เปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปอันมีผลให้อ่านางซื้อทั่วไปของ เงินตราหรือค่าของ เงินมีค่าไม่คงที่ ทั้งนี้วิธีการบัญชีวิธีนี้เสนอให้มีการปรับข้อมูลในงบการเงินซึ่งแสดงคามวิ ธีการบัญชีระบบต้นทุนในอดีตให้แสดงในหน่วยเงินคงที่อื่นได้แก่หน่วยอ่านางซื้อทั่วไปของ เงินตรา โดยอาศัยดัชนีราคาโดยทั่วไปเป็นตัวปรับมูลค่า ส่วนอีกวิธีหนึ่งคือวิธีการบัญชีระบบ

ราคาหุ้นปัจจุบันอันเป็นวิธีการบัญชีที่มีการพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์ เฉพาะอย่าง ทั้งนี้จะอาศัยมูลค่าปัจจุบันของสินทรัพย์เพื่อการ เสนอข้อมูลในงบการเงิน แทนต้นทุนในอดีตของสินทรัพย์เหล่านั้น วิธีการบัญชีทั้ง 2 ดังกล่าวต่างมีข้อดีและข้อบกพร่องในแต่ละวิธีต่างกันไป แต่ข้อบกพร่องที่สำคัญของทั้ง 2 วิธีซึ่งอาจทำให้ข้อมูลที่เสนอ ยังไม่สามารถอำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้งบการเงินได้อย่างเพียงพอในภาวะเศรษฐกิจเช่น ปัจจุบัน ก็คือ การที่ทั้ง 2 วิธีต่างมีการพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในราคาเพียงด้านเดียวทั้ง ๆ ที่ การเปลี่ยนแปลงในราคาทั้ง 2 แบบ เกิดขึ้นพร้อม ๆ กันไป จึงเกิดเป็นแนวความคิดตามวิธีการบัญชีที่ 3 คือ วิธีการบัญชีระบบราคาหุ้นปัจจุบันระบบเงินคงที่ ซึ่ง เป็นวิธีการบัญชีที่ผสมผสานกันระหว่าง 2 วิธีการบัญชีแรก อันเป็นแนวความคิดที่คณะกรรมการมาตรฐานบัญชีการเงิน (FASB) ในประเทศสหรัฐอเมริกาได้สนับสนุนให้นำ มาใช้ในทางปฏิบัติ โดยออกแถลงการณ์ SFAS No.33 เรื่อง Financial Reporting and Changing Prices เมื่อเดือนกันยายน 1979 โดยเริ่มมีผลบังคับใช้กับกิจการที่มีลักษณะตามข้อกำหนดตาม แถลงการณ์ฉบับนี้สำหรับปีการเงินสิ้นสุด ณ หรือหลังวันที่ 25 ธันวาคม 1979 กำหนด ให้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในราคาทั้ง 2 แบบ โดยการจัดทำงบประกอบงบการเงินเบื้องต้นซึ่งประกอบด้วยข้อมูลประกอบ 2 ชุด ใช้ข้อมูลในระบบราคาหุ้นปัจจุบันชุดหนึ่ง และใช้ข้อมูลในระบบเงินคงที่อีกชุดหนึ่ง สำหรับแสดงข้อมูลสำหรับ ปีปัจจุบัน และสรุป 5 ปีที่ผ่านมา

สำหรับในประเทศไทย แนวความคิดเกี่ยวกับวิธีการบัญชีเมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงในราคานั้นว่ายังไม่ค่อยมีมาก ประกอบการเกิดภาวะเงินเฟ้อในประเทศทั้งทวี ความรุนแรงและมีแนวโน้มที่จะสูงขึ้นเรื่อย ๆ เพียงช่วงประมาณ 10 ปีที่ผ่านมาเท่านั้น ทำให้แนวความคิดในเรื่องนี้ยังไม่แพร่หลายเท่าที่ควร อย่างไรก็ตามภาวะเงินเฟ้อที่รุนแรงขึ้นทำให้กับบัญชีในประเทศไทยเริ่มเห็นถึงความจำเป็นในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคาที่เกิดขึ้น ดังนั้นสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย จึงได้ออกร่างแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 เรื่อง การแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงราคาในรายงานการเงิน เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2525 ซึ่งมีแนวทางในการจัดทำงบประกอบการเงินเบื้องต้นในทำนองเดียวกันกับ SFAS No.33 ของ FASB ในประเทศสหรัฐอเมริกา

อย่างไรก็ตาม แม้ว่าจะมีการออกแถลงการณ์เพื่อกำหนดการจัด เสนอข้อมูล

เพิ่มเติมตามแนวความคิดที่ 3 ดังกล่าวและมีผลบังคับใช้ในประเทศสหรัฐอเมริกาแล้วก็ตามหรือแม้แต่การออกวางแสดงการประเมินฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 ซึ่งเป็นเพียงข้อเสนอแนะในประเทศไทยก็ตาม แต่ก็ยังนับได้เพียงอยู่ในชั้นทดลองเท่านั้น จำเป็นต้องมีการศึกษา ค้นคว้า และวิจัยต่อไปอีกเพื่อให้ได้วิธีการบัญชีที่เหมาะสมที่สุด ดังนั้นผู้เขียนจึงสนใจที่จะศึกษาถึงแนวความคิด หลักเกณฑ์และการจัดเตรียมข้อมูล เพื่อเป็นการแนะนำเกี่ยวกับวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่ อันเป็นวิธีการบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา - โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาทั่วไปและการเปลี่ยนแปลงในราคาสินทรัพย์เฉพาะอย่าง ทั้งนี้เพื่อเป็นแนวทางศึกษาถึงวิธีการบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาโดยเฉพาะอย่างยิ่งวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่กันต่อไปอย่างกว้างขวาง

จากการศึกษาถึงหลักเกณฑ์ในทางทฤษฎีเกี่ยวกับวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่และการเสนอข้อมูลตามข้อกำหนดของ SFAS No.33 ของ FASB พอจะสรุปได้ดังนี้คือ

1. จะไม่มีการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหลักการบันทึกและจัดหางบการเงินเบื้องต้น ซึ่งยังคงปฏิบัติตามวิธีการบัญชีระบบต้นทุนในอดีตอันเป็นหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป
2. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคาที่เกิดขึ้นจะจัดทำในรูปงบประกอบงบการเงินเบื้องต้น
3. ตามที่กำหนดของ SFAS No.33ให้มีการจัดทำงบประกอบซึ่งประกอบด้วยข้อมูล 2 ชุด คือ ชุดหนึ่งแสดงด้วยข้อมูลในระบบเงินคงที่ และอีกชุดหนึ่งแสดงด้วยข้อมูลในระบบราคาทุนปัจจุบัน ทั้งนี้ให้แสดงเพื่อเปิดเผยข้อมูลทั้งปีปัจจุบัน และสรุป 5 ปีที่ผ่านมา
4. งบประกอบที่จัดทำอาจทำได้ทั้งในรูปงบประกอบอย่างละเอียด หรือในรูปงบประกอบซึ่งเสนอข้อมูลค่าสุดตามที่กำหนดในแถลงการณ์ฉบับนี้ในรูปแบบของงบการเงินหรือในรูปงบกระทบยอด
5. งบประกอบส่วนของการเสนอข้อมูลในระบบเงินคงที่ตามข้อกำหนดค่าสุดของแถลงการณ์ จะแสดงผลกำไรจากการดำเนินงานหลังจากมีการปรับต้นทุนขายและค่าเสื่อมราคาจากต้นทุนในอดีตให้แสดงในหน่วยเงินคงที่ และเปิดเผยให้ทราบถึงจำนวนกำไรหรือขาดทุนในอำนาจซื้อทั่วไปของรายการที่เป็นตัวเงินสุทธิ ทั้งนี้โดยอาศัยดัชนี

ราคาผู้บริโภคเพื่อประโยชน์ในการปรับมูลค่าดังกล่าว

6. งบประมาณส่วนของการ เสนอข้อมูลในระบบราคาทุนปัจจุบันตามข้อกำหนดค่าสุดของแถลงการณ์ จะแสดงผลกำไรจากการดำเนินงานหลังจากมีการปรับต้นทุนขาย และค่าเสื่อมราคาจากต้นทุนในอดีตให้อยู่ในราคาทุนปัจจุบัน และมีการเปิดเผยถึงกำไรหรือขาดทุนจากการมีสินทรัพย์ซึ่งเป็นการ แสดงให้เห็นถึงมูลค่าปัจจุบันที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากต้นทุนในอดีตของสินค้าคงคลังและสินทรัพย์ถาวร ทั้งนี้จะแสดงแบ่งแยกจากกันให้เห็น ทั้งก่อนและหลังผลกระทบจากการ เปลี่ยนแปลงใน ราคาราคาทั่วไปอัน เป็นผลจากภาวะเงินเฟ้อที่เกิดขึ้น และถ้ามีการแสดงเปรียบเทียบเช่นในงบสรุป 5 ปี จะต้องปรับราคาทุนปัจจุบันให้อยู่ในหน่วยเงินคงที่ ณ เวลาเดียวกัน

7. งบประมาณอย่างละเอียดทั้งสองของการ เสนอข้อมูลในระบบเงินคงที่ และการ เสนอข้อมูลในระบบราคาทุนปัจจุบัน จะมีหลักการในการแสดงผลกำไรในทำนอง เกี่ยวกับการ จัดทำงบประมาณตามข้อกำหนดค่าสุดของแถลงการณ์เพียงมีการ แสดง ในรูปงบการเงินที่สมบูรณ์โดยการ ปรับต้นทุนในอดีตให้แสดงอยู่ในหน่วยเงินคงที่ และปรับให้อยู่ในราคาทุนปัจจุบัน แล้วแต่กรณีทั้งงบดุลและกำไรขาดทุน

8. การปรับต้นทุนในอดีตหรือแม้แต่ว่าราคาทุนปัจจุบันให้อยู่ในหน่วยเงินคงที่ จะอาศัยดัชนีราคาทั่วไป ซึ่งตามข้อกำหนดของแถลงการณ์กำหนดให้ใช้ดัชนีราคาผู้บริโภค เพื่อประโยชน์ในการปรับมูลค่าให้อยู่ในหน่วยเงินคงที่ ณ เวลาเดียวกัน โดยถ้าเป็นการ จัดทำตามข้อกำหนดค่าสุดจะอาศัยระดับเฉลี่ยของดัชนีราคาผู้บริโภค แต่ถ้าเป็นการ จัดทำงบประมาณอย่างละเอียดจะใช้ระดับดัชนีราคาผู้บริโภค ณ วันสิ้นปีการเงินหรือระดับเฉลี่ยของดัชนีราคาผู้บริโภคสำหรับปีการเงินแล้วแต่กรณี

9. การ แสดงมูลค่าตามวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน จะอาศัยราคาทุนปัจจุบันหรือจำนวนที่จะได้รับคืนแล้วแต่อย่างไรจะต่ำกว่าของสินค้าคงคลัง สินทรัพย์ถาวร และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

10. วิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันตามที่กล่าวถึงในแถลงการณ์ฉบับนี้ จะมีการปรับให้แสดงอยู่ในหน่วยเงินคงที่ ณ เวลาเดียวกัน เพื่อประโยชน์ในการ เปรียบเทียบ ข้อมูล และมีการคำนึงถึงผลกระทบจากการ เปลี่ยนแปลงใน ราคาราคาทั่วไปอัน เป็นผลจากภาวะเงินเฟ้อที่เกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ ฉะนั้นจึงกล่าวได้ว่าเป็นวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่นั่นเอง

ขอเสนอแนะ

ในปัจจุบันยังไม่อาจชี้ชัดหรือหาข้อยุติได้ว่าวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาแบบใด เป็นวิธีการบัญชีที่เหมาะสมที่สุดเพื่อการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในราคาที่มีต่อธุรกิจ แม้ว่าจากผลการสำรวจถึงแนวโน้มของการยอมรับและแนวทางในการปฏิบัติสำหรับการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของ SFAS No.33 ในประเทศสหรัฐอเมริกา จะปรากฏผลว่าส่วนใหญ่ของการเสนอข้อมูลตามวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบัน ซึ่งตามลักษณะของข้อกำหนดในแถลงการณ์ฉบับนี้จะเป็นวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันระบบเงินคงที่ก็ตาม ก็ไม่อาจจะใช้เป็นข้อสรุปว่าเป็นวิธีการบัญชีที่เหมาะสมที่สุดด้วยได้ นอกจากนั้นแม้การบัญชีในประเทศไทยจะได้รับอิทธิพลอย่างมากจากประเทศสหรัฐอเมริกาก็ตาม ก็ไม่อาจจะใช้เป็นสิ่งยืนยันได้ว่าวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาที่เหมาะสมสำหรับประเทศสหรัฐอเมริกาจะต้องเป็นวิธีการบัญชีที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทยด้วย ทั้งนี้เนื่องจากทั้ง 2 ประเทศมีสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและผลกระทบได้รับจากภาวะเงินเฟ้อแตกต่างกัน อย่างไรก็ตามแม้ว่าผลจากวิจัยโดย ดร.เสาวนีย์ สิริฉวีรัตน์ ซึ่งผู้เขียนได้ทราบโดยการสัมภาษณ์จะปรากฏว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ใช้ประกอบการวิจัยครั้งนี้ส่วนใหญ่จะเห็นด้วยกับวิธีการบัญชีระบบราคาทุนปัจจุบันก็ตาม แต่เนื่องจากเป็นการสอบถามจากธุรกิจเพียง 34 ราย ยังมีข้อควรพิจารณาส่วนใหญ่เพื่อชี้ให้เห็นแนวทางปฏิบัติสำหรับประเทศไทย อย่างไรก็ตามการสำรวจและวิจัยที่มีผู้จัดทำทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศย่อมสามารถใช้เป็นแนวทางในการศึกษาค้นคว้าต่อไปได้ และการค้นคว้าวิจัยย่อมเป็นสิ่งจำเป็นที่สมควรทำเพื่อประโยชน์ในการศึกษาถึงวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาที่เหมาะสมที่สุดสำหรับประเทศไทย

การที่จะตัดสินใจได้ว่าวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาที่เหมาะสมที่สุดสำหรับประเทศไทย เป็นวิธีใด และวิธีการบัญชื่อนั้นจะสามารถอำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้งบการเงินได้จริงมากน้อยเพียงใดย่อมขึ้นอยู่กับองค์ประกอบหลายประการซึ่งจำเป็นต้องศึกษาและพัฒนาไปพร้อม ๆ กันรวมทั้งได้รับความร่วมมือจากฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น

1. การพัฒนาทางการศึกษา การให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดเตรียมข้อมูลตามวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา การใช้ประโยชน์และประโยชน์ที่จะได้รับจากข้อมูลที่เสนอนับเป็นก้าวสำคัญต่อการพัฒนาทางการบัญชี สำหรับประเทศไทยแนวความคิดในเรื่องนี้ยังเป็นเรื่องค่อนข้างใหม่ ความรู้ความเข้าใจยังมีจำกัดซึ่งถ้าไม่มีการ

ส่งเสริมและพัฒนาทางการศึกษาในเรื่องนี้ย่อมทำให้การพัฒนาของวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาอยู่ในวงจำกัดและไม่อาจพัฒนาต่อไปได้เท่าที่ควร ดังนั้นจึงสมควรส่งเสริมให้มีการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าวออกไปอย่างกว้างขวาง ซึ่งแหล่งเผยแพร่ความรู้ที่สามารถทำได้อย่างกว้างขวางและได้ผลที่สุดแหล่งหนึ่งก็คือ สถาบันการศึกษาต่าง ๆ

2. บทบาทของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย บทบาทของสมาคม นับว่ามีความสำคัญอย่างมากต่อการพัฒนาทางการบัญชีสำหรับประเทศไทยซึ่งบทบาทของสมาคม ในเรื่องวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาได้มีการเริ่มต้นแล้วโดยการออกร่างแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2525 อันนับได้ว่าเป็นก้าวสำคัญก้าวหนึ่งของการพัฒนาในเรื่องนี้ แม้ร่างแถลงการณ์ฉบับนี้จะมีได้มีผลบังคับใช้เป็นแต่เพียงข้อเสนอแนะก็ตาม ก็นับได้ว่าเป็นสิ่งซึ่งแสดงให้เห็นถึงความมุ่งหวังของทางสมาคม และเป็นการกระตุ้นให้มีการศึกษาค้นคว้าในเรื่องนี้กันอย่างจริงจัง แต่อย่างไรก็ตามเรื่องดังกล่าวยังเป็นเรื่องใหม่สำหรับประเทศไทย ความรู้ความเข้าใจยังอยู่ในวงจำกัด ดังนั้นการออกเพียงร่างแถลงการณ์ฉบับเดียวยังไม่เพียงพอสำหรับการพัฒนาในเรื่องนี้ ทางสมาคม สมควรมีการอบรมและเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจแก่นักบัญชีและบุคคลที่เกี่ยวข้อง ควรมีการติดตามผลเพื่อให้ทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้นและแนวทางในการปฏิบัติ เพื่อปรับปรุงแก้ไขและประเมินผลของแถลงการณ์ดังกล่าว นอกจากนี้สมควรสนับสนุนให้มีการวิจัยในเรื่องนี้ เพื่อให้หาแนวทางในการปฏิบัติ และวิธีการบัญชีที่เหมาะสมที่สุดสำหรับประเทศไทย

3. การใช้ประโยชน์และความร่วมมือจากผู้ใช้งบการเงิน วัตถุประสงค์ของการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาก็เพื่อเสนอข้อมูลอันจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้นถ้าผู้ใช้งบการเงินมีการนำไปใช้ประโยชน์ย่อมเป็นการกระตุ้นให้มีการพัฒนาต่อเรื่อย ๆ เพื่อหาวิธีการที่ดีที่สุด และในการพัฒนาจำเป็นต้องมีการทดลองทั้งในด้านการจัดเตรียมข้อมูลและการใช้ประโยชน์ ซึ่งจำต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้ใช้งบการเงินในการทดลองดังกล่าวรวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะและแสดงข้อคิดเห็นต่าง ๆ เพื่อประกอบในการพิจารณาและสรุปผล

4. ความร่วมมือจากหน่วยงานของรัฐที่สำคัญและมีบทบาทต่อการพัฒนาวิธีการบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา ได้แก่ กรมสรรพากร ทั้งนี้เนื่องจากการปรับ

มูลค่าตามวิธีการบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคา มักจะมีผลต่อการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์ในค่านที่สูงขึ้น จึงทำให้เกิดความไม่มั่นใจว่าทางกรมสรรพากรจะถือเป็นการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม อันจะมีผลให้ต้องเสียภาษีเงินได้เพิ่มขึ้นหรือไม่ นอกจากนั้นจากลักษณะการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องชำระ เป็นการคำนวณจากกำไรสุทธิตามหลักการบัญชีต้นทุนในอดีตซึ่งมีได้คำนึงถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคาที่มีอยู่ทำให้เกิดกิจการต้องรับภาระหนักจากภาษีที่ต้องชำระ ฉะนั้นถ้าทางกรมสรรพากรมีการกำหนดให้ชดเชยเงินเกี่ยวกับการคำนวณภาษีในอันที่จะไม่นำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นจากการปรับมูลค่าเพื่อการเปิดเผยข้อมูลมาใช้ในการคำนวณภาษีจะช่วยให้เกิดความมั่นใจแก่กิจการที่มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว และถ้าทางกรมสรรพากรมีการปรับปรุงการคำนวณภาษีให้คำนวณจากกำไรสุทธิจากค่าเป็นงานที่แท้จริงเมื่อพิจารณาถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคาแล้ว จะเป็นสิ่งจูงใจให้มีการจัดทำเพื่อเสนอข้อมูลดังกล่าวมากยิ่งขึ้นและยังเป็นการสอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจที่แท้จริงด้วย

การพัฒนาทางการบัญชีไม่เพียงแต่เรื่องวิธีการบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในราคาเท่านั้นแต่ยังรวมไปถึงการพัฒนาในเรื่องต่าง ๆ ทั้งในปัจจุบันและในอนาคต จำเป็นต้องอาศัยความร่วมมือจากฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สามารถบรรลุถึงเป้าหมายในการอำนวยความสะดวกสูงสุดต่อผู้ใช้งบการเงิน

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย