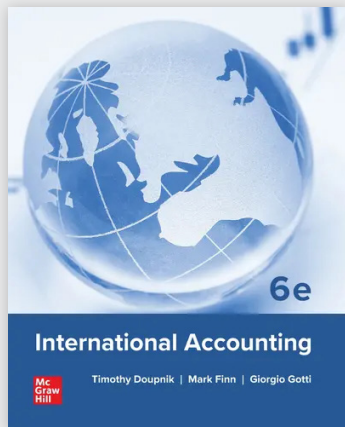




ชื่อหนังสือ : **International Accounting (6th edition)**

ผู้เขียน : **Timothy Douppnik , Mark Finn, Giorgio Gotti and Hector Perera**

ปีที่พิมพ์ : **ค.ศ. 2024**

สำนักพิมพ์ : **McGraw Hill**

ISBN: **978-1-266-20389-3**

ช่วงส่งท้ายปลายปีชวนมาอ่านหนังสือเกี่ยวกับการบัญชีระหว่างประเทศกัน เนื้อหาของการบัญชีระหว่างประเทศนอกเหนือจากการบัญชีสำหรับธุรกรรมของบริษัทข้ามชาติ (การนำเข้าส่งออก ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ การแปลงงบการเงิน) แล้ว ยังครอบคลุมถึงรูปแบบรายงานทางการเงิน การบัญชีภาษีอากร การตรวจสอบบัญชี การประเมินผลการปฏิบัติงานของสาขาหรือบริษัทย่อยภายในกลุ่มบริษัทข้ามชาติด้วย

ศาสตราจารย์ Douppnik ผู้เขียนหลักถือเป็นผู้เชี่ยวชาญในด้านการบัญชีระหว่างประเทศ มีบทความตีพิมพ์ในวารสารวิชาการต่าง ๆ รวมถึง The Accounting Review // Accounting, Organizations, and Society // Abacus // Journal of International Accounting Research // Journal of Accounting Literature // International Journal of Accounting // และ Journal of International Business Studies

หนังสือเล่มนี้ใช้เป็นตำราเรียนสำหรับนักศึกษาหลายมหาวิทยาลัยในสหรัฐอเมริกา หนังสือมีทั้งหมด 12 บท บทแรกเป็นบทนำ บทที่สองพูดถึงความหลากหลายทางการบัญชีแต่ละประเทศทั่วโลก และบทที่สามตามมาด้วยเรื่อง International Convergence of Financial Reporting การมีมาตรฐานการบัญชีการรายงานทางการเงินที่เปรียบเทียบได้ทั่วโลกจะช่วยส่งเสริมความโปร่งใส ความรับผิดชอบที่อธิบายได้ และประสิทธิภาพในตลาดการเงิน ช่วยให้นักลงทุนผู้เข้าร่วมตลาดตัดสินใจทางเศรษฐกิจอย่างมีข้อมูลมากขึ้นเกี่ยวกับโอกาสและความเสี่ยงจากการลงทุน

ความเข้มข้นในการใช้แนวคิดของการบรรจบกัน (Convergence) การสอดคล้องประสานกัน (Harmonization) และการเป็นมาตรฐาน (Standardization) มีผลต่อการพัฒนาแบบพลวัตรของการเปลี่ยนแปลงการบัญชีทั่วโลก และแนวโน้มสำคัญในอนาคตของการบรรจบกันระหว่างประเทศของการรายงานทางการเงินที่ยังมีความหลากหลายเช่นปัจจุบัน

บทที่ 4 และบทที่ 5 สองบทนี้อุทิศให้กับการประยุกต์ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) โดยในการตีพิมพ์ครั้งที่ 6 นี้ได้มีการ Update สำหรับมาตรฐานล่าสุดซึ่งมีรายละเอียดและการเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกาประกอบ

ส่วนบทที่ 6 และบทที่ 7 เหมาะสำหรับผู้ปฏิบัติงานโดยตรง เป็นการพูดถึงแนววิธีการบัญชีสำหรับธุรกรรมเงินตราต่างประเทศ การป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน และวิธีการแปลงค่าทางการเงินที่อยู่ในสกุลเงินต่างประเทศ ซึ่งเนื้อหาสองบทนี้มักปรากฏรวมอยู่ในตำราบัญชีขั้นสูงด้วย บทที่ 8 และ 9 ถัดไปมีความเกี่ยวข้องกัน โดยพูดถึงประเด็นภาษีอากรระหว่างประเทศ และการกำหนดราคาโอนซึ่งเป็นเรื่องปกติของการวางแผนภาษีของบริษัทข้ามชาติให้ประหยัดที่สุด

บทที่ 10 เกี่ยวข้องกับสายการบัญชีบริหาร ซึ่งเนื้อหาจะแยกออกมาเป็นเอกเทศ อย่างไรก็ตามเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้บริหารต้องทำความเข้าใจว่า ระบบงบประมาณ การตัดสินใจจ่ายลงทุน ระบบการประเมินผลของผู้บริหารในแต่ละภูมิภาค มีปัจจัยใดที่ต้องคำนึงถึงเพื่อให้ระบบมีประสิทธิภาพ เหมาะสม และยุติธรรมแก่ทุกฝ่ายในภูมิภาคที่แตกต่างกัน นอกจากนั้น เรื่องวัฒนธรรมองค์กรก็เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่เข้ามาเกี่ยวข้องอย่างไม้อาจมองข้ามได้

อีกบทหนึ่งที่ไม่กล่าวถึงไม่ได้คือ บทที่ 11 ว่าด้วย “การสอบบัญชีและธรรมาภิบาล” จากข่าวคราวเร็วๆ นี้ที่เงินรับบริการดำเนินงานของบริษัท PricewaterhouseCoopers LLP (PwC) บริษัทที่ปรึกษาระดับโลกเป็นเวลา 6 เดือน และสั่งปรับเป็นจำนวนเงินสูงเป็นประวัติการณ์จากการขาดการตรวจสอบบัญชีของ China Evergrande Group สะท้อนให้เห็นว่าเรื่องนี้ยังเป็นประเด็นอ่อนไหวและรุนแรงอย่างยิ่งต่อการสูญเสียความศรัทธาของลูกค้าและสาธารณชนต่องานการให้บริการความเชื่อมั่นด้านความถูกต้องของรายงานการเงิน

บทสุดท้ายว่าด้วย International Sustainability Reporting ซึ่งอธิบายถึงโครงสร้างของระบบการรายงานด้านความยั่งยืน รวมถึง Global Reporting Initiative ในระดับระหว่างประเทศ ปัจจุบันหัวข้อนี้กำลังเป็นกระแสร่วมสมัยในหลายบริษัททั่วโลก ทั้งนี้เนื่องด้วย IFRS Foundation ได้ออกร่างมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน ได้แก่ IFRS S1: General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information และ IFRS S2: Climate-related Disclosures ซึ่งเป็นการเพิ่มเนื้อหาข้อมูลที่ทุกธุรกิจต้องตื่นตัวและนักบัญชีทั่วโลกต้องเตรียมพร้อมในการเก็บรวบรวมนำเสนอข้อมูลในรายงาน

จุดเด่นของหนังสือประการหนึ่งคือ การนำเอาส่วนที่ตัดทอนจากรายงานประจำปีล่าสุดของหลายบริษัทมาแสดงให้เห็นถึงความแตกต่างในแนวทางปฏิบัติการรายงานทางการเงินของประเทศต่างๆ นอกจากนั้นยังผนวกการอภิปรายผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องไว้ในแต่ละเรื่องแต่ละบท และแจกแจงตำราทั่วไปจะมีการมอบหมายงานตอนท้ายแต่ละบทของเพื่อให้นักศึกษาได้พัฒนาทักษะการวิเคราะห์ การสื่อสาร และการวิจัยอย่างต่อเนื่อง

ประโยชน์ของตำราเรียนเล่มนี้ ได้แก่ ความครอบคลุมที่ทันสมัยของเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง มีการเสนอตัวอย่างตัวเลขอย่างกว้างขวางในหลายบท รวมทั้งมีเนื้อหาที่เป็นประเด็นสำคัญอย่างเช่นการบัญชีเชิงกลยุทธ์ของบริษัทข้ามชาติ การกำกับดูแลกิจการระหว่างประเทศ และการรายงานเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กร