

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงวิธีการและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการตกแต่งตัวเลขในงบการเงินของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ โดยศึกษาจากรายงานผู้สอบบัญชี งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมีขนาดเล็กและขนาดใหญ่ ที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 2 กิจการ ระหว่างปีพ.ศ. 2542 – พ.ศ. 2543 ผลการศึกษพบว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการตกแต่งตัวเลขในงบการเงินของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เนื่องมาจากผู้บริหารต้องการจะสร้างชื่อเสียงและความเชื่อมั่นให้แก่เจ้าหนี้และลูกค้าที่ต้องการจะซื้อบ้าน รวมทั้งต้องการที่จะสร้างภาพของฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและต้องการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับความก้าวหน้าในการบริหารงานของกิจการ เพื่อจะระดมทุนจาก เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้นหรือนักลงทุนทั่วไปในตลาด

วิธีการตกแต่งงบการเงินของธุรกิจดังกล่าวพบว่า ส่วนใหญ่มักจะเลือกใช้วิธีการทางบัญชี ที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อธุรกิจ ซึ่งธุรกิจดังกล่าวได้อาศัยความยืดหยุ่นที่มาตรฐานการบัญชี ได้เปิดโอกาสให้เลือกปฏิบัติ โดยนำไปประยุกต์ใช้ตามความเหมาะสมของแต่ละธุรกิจมาทำการตกแต่งตัวเลขในงบการเงิน ไม่ว่าจะเป็นการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ การประมาณการค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ และการประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่เกิดการค้อยค่า ทั้งนี้ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ยังต้องการที่จะสร้างภาพของฐานะทางการเงินและผลการ

ดำเนินงานให้ดี โดยที่ธุรกิจดังกล่าวจะมีบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพื่อที่จะโยกย้ายกำไรระหว่างกัน ทำการเปลี่ยนแปลงหน่วยงานที่จะเสนอรายงานและสร้างรายการขายสินทรัพย์หรือสร้างรายการเงินกู้ยืม ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินจะไม่ทราบถึงวิธีการตกแต่งงบการเงินดังกล่าว เพราะธุรกิจดังกล่าวได้เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินไว้ว่าปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่างบการเงินได้ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีอย่างถูกต้องแล้ว

ผลกระทบที่เกิดจากการตกแต่งงบการเงินจะเกิดกับผู้ใช้งบการเงินภายในกิจการ เช่น ฝ่ายการตลาด ฝ่ายบุคคลรวมทั้งพนักงานและผู้ใช้งบการเงินภายนอกกิจการ เช่น ลูกค้า นักลงทุน เจ้าหนี้ ทั้งนี้ยังส่งผลกระทบรวมถึงภาพพจน์ของประเทศไทยในสายตานักลงทุนต่างประเทศด้วยเช่นกัน

ดังนั้น จึงมีข้อเสนอแนะว่าสถาบันต่างๆ เช่น ผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการบริษัทมหาชน นักบัญชี ผู้สอบบัญชี คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ หน่วยงานของรัฐบาล และสถาบันการศึกษา ควรจะมีส่วนช่วยเหลือในการควบคุมระบบการจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อป้องกันไม่ให้มีการตกแต่งตัวเลขในงบการเงินที่อาจจะเกิดขึ้น รวมทั้งให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและโปร่งใส