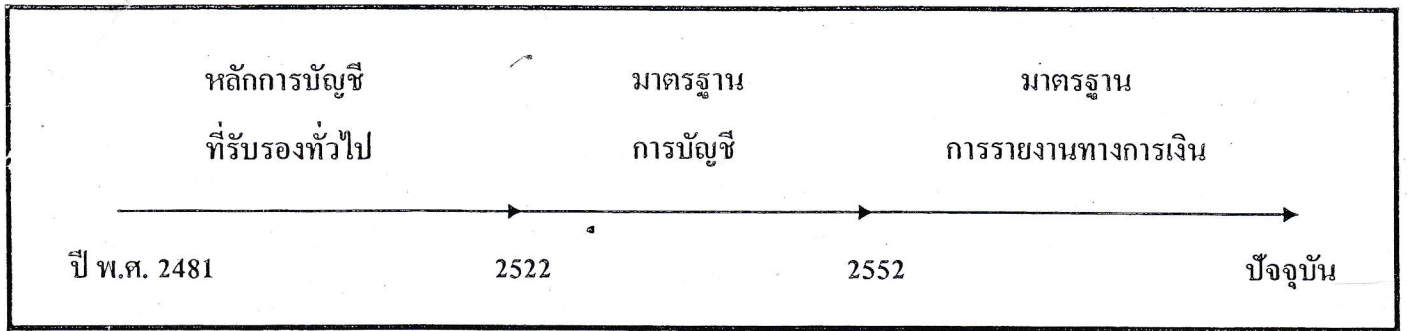


หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



กรอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชีของประเทศไทย

ก่อนที่จะมีมาตรฐานการบัญชี ผู้ทำบัญชีหรือนักบัญชีใช้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเป็นกรอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี จากภาพจะเห็นพัฒนาการของกรอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชีของประเทศไทย แบ่งออกเป็น 3 ช่วงดังต่อไปนี้

ช่วงที่ 1 หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เริ่มต้นเมื่อ ปี พ.ศ. 2481– 2521 ระยะเวลา 40 ปี

ช่วงที่ 2 มาตรฐานการบัญชี ปี พ.ศ. 2522–2551 ระยะเวลา 30 ปี

ช่วงที่ 3 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปี พ.ศ. 2552–ปัจจุบัน

ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนักบัญชีมีหน้าที่ ในการจัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรอง โดยทั่วไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติตามแม่บทการบัญชีดังนี้

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles : GAAP)

การจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชี เพื่อใช้ในการนำเสนอให้เชื่อถือได้ และเป็นธรรมต่อผู้ใช้อ้างอิงข้อมูลทางการเงินบัญชีทุกกลุ่มเป้าหมายนั้น นักบัญชีจำเป็นต้องจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (generally accepted accounting principles) ซึ่งหมายถึงแนวคิดหรือวิธีการที่นักบัญชีเห็นพ้องต้องกันเป็นส่วนใหญ่ในการปฏิบัติทางการเงินบัญชีกับเหตุการณ์หรือรายการทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นว่าจะบันทึกบัญชีเมื่อใด มูลค่าเท่าใด และเสนอรายงานในงบการเงินอย่างไร ดังนั้น หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปประกอบด้วย ประเพณีนิยม (Conventions) กฎข้อบังคับ (Rules) และ วิธีปฏิบัติ (Procedures) ที่จำเป็นเพื่อกำหนดว่าสิ่งใดเป็นแนวปฏิบัติ (Practice) จึงเป็นแนวทางที่ได้รับการรับรองและยอมรับเป็นส่วนใหญ่จากผู้มีอำนาจหน้าที่ในวิชาชีพบัญชีเพื่อให้นักบัญชียึดถือเป็นหลักปฏิบัติในการรวบรวม จัดบันทึก จำแนก สรุปผล และจัดทำงบการเงินอย่างมีหลักเกณฑ์มีมาตรฐาน โดยกระทำขึ้นอย่างสม่ำเสมอและสามารถเข้าใจได้ง่าย หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยนี้มาจากหลักการบัญชีของประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกา อาจไม่ได้กำหนดขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษรหรือจัดทำในรูปแถลงการณ์ (Statement) แต่ต่อมานักบัญชีก็ได้จัดทำมาตรฐานการบัญชีออกมาในรูปแถลงการณ์อย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

มาตรฐานการบัญชี (Accounting Standards: AS)

หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการเงินบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น (ความหมายนี้มาจากพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543) จากความหมายของมาตรฐานการบัญชีจะครอบคลุมหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปไว้ด้วยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (ส.บ.ช.)