

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัย จะกล่าวถึง ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในคำนิยามของ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, (2556) ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises = SMEs) มีเป็นจำนวนมากในประเทศไทยประกอบการในรูปแบบของบุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนสามัญ ซึ่ง จะประกอบธุรกิจขายสินค้าผลิตสินค้าหรือให้บริการ (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2556ก) ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยส่วนใหญ่ใช้บริการด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงินจากสำนักงานบัญชี โดยส่วนใหญ่ผู้ประกอบการรายเล็กมักไม่ทำบัญชีเอง ต้องใช้บริการจากสำนักงานบัญชีเพื่อช่วยเก็บรวบรวมเอกสารและรายการบัญชีเพื่อเสียภาษีให้กับกรมสรรพากร และจัดทำงบการเงินให้กับหน่วยงานต่าง ๆ สำนักงานบัญชีจึงมีบทบาทอย่างยิ่งในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินและรายงานทางการเงินให้เป็นที่น่าเชื่อถือและมาตรฐานการบัญชีอันจะส่งผลให้ธุรกิจได้รับทราบผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่แท้จริง ซึ่งจะส่งผลให้เศรษฐกิจโดยรวมของประเทศเติบโตอย่างยั่งยืน (ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2546)

การกำหนดลักษณะธุรกิจ SMEs ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 ได้กำหนดลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

**ตารางที่ 1.1** การกำหนดลักษณะธุรกิจ SMEs ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543

ลักษณะวิสาหกิจ	จำนวนการจ้างงาน (คน)		จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ล้านบาท)	
	ขนาดย่อม	ขนาดกลาง	ขนาดย่อม	ขนาดกลาง
กิจการผลิตสินค้า	ไม่เกิน 50 คน	51-200	ไม่เกิน 50	51-200
กิจการค้าส่ง	ไม่เกิน 25 คน	26-50	ไม่เกิน 50	51-100
กิจการค้าปลีก	ไม่เกิน 15 คน	16-30	ไม่เกิน 30	31-60
กิจการให้บริการ	ไม่เกิน 50 คน	51-200	ไม่เกิน 50	51-200

**ที่มา:** สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (2556)

**หมายเหตุ.** ในกรณีที่จำนวนการจ้างงานของกิจการใดเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดย่อม แต่มูลค่าทรัพย์สินถาวรเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลาง หรือมีจำนวนการจ้างงานเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลาง แต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะวิสาหกิจขนาดย่อม ให้ถือจำนวนการจ้างงานหรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรที่น้อยกว่าเป็นเกณฑ์การพิจารณา

ในปัจจุบันรัฐบาลมีนโยบายให้การสนับสนุนธุรกิจ SMEs แบบครบวงจรไม่ว่าจะเป็นเรื่องของการจ้างงาน การกระจายรายได้สู่ชุมชน การปรับโครงสร้างการผลิตให้มีประสิทธิภาพ และการส่งเสริมให้มีการกระจายตัวของ SMEs ทั่วประเทศเพื่อความเจริญไม่กระจุกตัวอยู่ในเขตอุตสาหกรรม อีกทั้งวางนโยบายในการเปิดการค้าเสรีกับกลุ่มอาเซียนหรือกลุ่มเอเปก อีกด้วยเพื่อเป็นรากฐานที่แข็งแกร่งและเป็นกลไกการขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจของประเทศ (กนกวรรณ คำมาบุตร, 2554) ในขณะที่กรุงเทพฯ มี SMEs ที่จดทะเบียนนิติบุคคลในปี 2557 ในรูปแบบบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนกว่า 21,121 แห่ง ในเขตกรุงเทพมหานคร (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557) โดยที่สถานประกอบการเหล่านี้ จะต้องจัดให้มีการทำรายงานทางการเงินสำหรับประเภทธุรกิจของตน ดังนั้นการเลือกใช้บริการสำนักงานบริการรับทำบัญชี จึงเป็นอีกทางเลือกหนึ่งของหน่วยงานธุรกิจเพื่อให้การจัดทำบัญชีเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดทำบัญชี พ.ศ. 2543 โดยเฉพาะ ธุรกิจขนาดกลางและธุรกิจขนาดย่อม ซึ่งขาดความพร้อมของบุคลากรในเรื่องของการจัดทำบัญชีและการบริหารการเงิน การจ้างพนักงานซึ่งเป็นบุคคลภายนอกเข้ามาทำงานด้านบัญชีนั้นเป็นเรื่องยุ่งยากและต้องจ่ายค่าตอบแทนสูง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกระทรวงพาณิชย์, 2553) และนักบัญชีส่วนใหญ่นิยมไปทำงานในองค์กรขนาดใหญ่ที่มีชื่อเสียงและให้ค่าตอบแทนสูง

ผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมจึงไม่สามารถจ้างนักบัญชีได้ตรงกับความต้องการ จึงทำให้บริการรับทำบัญชีของสำนักงานบัญชีจึงได้รับความนิยมอย่างต่อเนื่องและให้ความสะดวกมากกว่า นอกจากนี้สำนักงานบัญชียังสามารถจัดทำงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ทันเวลา ประหยัดภาษีและลดความเสี่ยงในการถูกสรรพากรเรียกตรวจ (สามล เสี่ยงเงิน, 2552)

ผู้ประกอบการจึงเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีที่มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ของสำนักงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดกรุงเทพฯ พบว่า ผู้ประกอบการลักษณะดังกล่าวมีจำนวนถึงร้อยละ 95 ของผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัด และห้างหุ้นส่วนจำกัด ด้วยเหตุที่ผู้ประกอบการลักษณะดังกล่าวมักจะเป็นธุรกิจที่มีปริมาณธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2556ข) ทั้งนี้ผู้ประกอบการกลุ่มดังกล่าวมักจะเน้นความคล่องตัวดำเนินธุรกิจมากกว่า ดังนั้นจึงมักจะทำการว่าจ้างสำนักงานบัญชี เพื่อจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินหรืองบแสดงฐานะทางการเงิน และการทำการรับรองงบการเงิน ในขั้นตอนสุดท้ายสำนักงานบัญชีก็จะทำการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีนิติบุคคลต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาและสำนักงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้าภายในเขตพื้นที่ ที่ผู้ประกอบการตั้งอยู่ (ชนกร วรกิตติมงคล, 2554)

ข้อดี ของผู้ประกอบการที่เลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีที่มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 คือ ทำให้บัญชีภายในองค์กรมีความเรียบร้อยเพิ่มขึ้น สำนักงานบัญชีสามารถทำหน้าที่ให้คำปรึกษาและแนะนำที่เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี สำนักงานบัญชีสามารถเป็นตัวแทนเข้าชี้แจงต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร ลดปัญหาด้านแรงงานสัมพันธ์ และสามารถลดค่าใช้จ่ายด้านค่าจ้างแรงงานและค่าสวัสดิการ แต่ข้อเสียของผู้ประกอบการที่เลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีที่มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 คือ ผู้ประกอบการไม่สามารถจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินที่เป็นปัจจุบันเพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลเพื่อกำหนดเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ ทำให้เอกสารทางการเงินบัญชีไม่อยู่ ณ จุดเดียว ทำให้เกิดความล่าช้าหากมีการร้องขอเอกสารในกรณีเร่งด่วนและอาจสูญหายของเอกสารได้ (ชนกร วรกิตติมงคล, 2554)

สำนักงานบัญชีจึงเป็นธุรกิจที่สามารถเติบโตและมีคู่แข่งเกิดขึ้นมากมายในภาคธุรกิจ เนื่องจากรัฐบาลได้สนับสนุนการประกอบธุรกิจ SMEs ทำให้มีผู้ประกอบการรายใหม่เกิดขึ้นและกิจการจำเป็นที่จะต้องมีผู้ทำบัญชีในการจัดเก็บรวบรวมเอกสารและยื่นภาษีให้กับหน่วยงานต่าง ๆ สำนักงานบัญชีจึงเป็นทางเลือกสำหรับผู้ประกอบการรายใหม่ (พิลาวรรณ สุโขทัย, 2554)

ดังนั้นสำนักงานบัญชีจึงต้องมีการปรับตัวและพัฒนาคุณภาพการบริการอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของตลาดที่มีการเปลี่ยนแปลงและสภาวะการแข่งขันที่รุนแรงขึ้นเรื่อย ๆ ธุรกิจต้องมุ่งให้ความสำคัญแก่ลูกค้าและตอบสนองความต้องการของลูกค้าให้ได้รับ

ความพึงพอใจสูงสุด และองค์ประกอบที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการของสำนักงานบัญชีคือ (พิลาวรรณ สุโขทัย, 2554)

1. คุณภาพของสำนักงานบัญชี ทำให้ผู้ประกอบการได้ทราบถึง ระบบที่มีการกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์และการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เพื่อคุณภาพด้านการจัดทำบัญชีและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี

2. สำนักงานบัญชีให้บริการด้านกฎหมายหรือทนายความด้วย ทำให้ผู้ประกอบการที่เข้ามาใช้บริการสามารถได้รับคำแนะนำรวมถึงสามารถปรึกษาทั้งในด้านกฎหมายและบัญชี ซึ่งทำให้ได้คำตอบที่ครอบคลุมทุกประเด็น

3. มาตรฐานการบัญชี ข้อบังคับของกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ ที่กำหนดให้นิติบุคคลมีหน้าที่จัดทำงบการเงินและนำส่งงบการเงิน และได้ประกาศกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป กำหนดให้งบการเงินต้องมีรายการย่อ ตามที่กำหนดเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2550) ทำให้ผู้ประกอบการต้องเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำงบการเงิน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกระทรวงพาณิชย์, 2553)

เนื่องจากกรุงเทพมหานครเป็นจังหวัดที่มีปริมาณ ธุรกิจทางเศรษฐกิจมากและได้มีการขยายตัว อาจหมายถึงสำนักงานบัญชีที่ธุรกิจ SMEs ต้องการมากขึ้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาองค์ประกอบของสำนักงานบัญชีที่ ธุรกิจ SMEs เลือกใช้บริการเพื่อสำรวจความคิดเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบของสำนักงานบัญชี โดยทำการศึกษาจากผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร อันจะเป็นประโยชน์ให้สำนักงานบัญชีมีแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนางานบริการให้เหมาะสมเพื่อประโยชน์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในภาพรวมต่อไป

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษามุมมองในการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาองค์ประกอบที่ใช้ในการตัดสินใจเลือกสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

## 1.3 ขอบเขตของการศึกษา

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

เป็นการศึกษามุมมองในการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

## 2. ขอบเขตด้านประชากร

ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs บริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่ขึ้นทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และมีสถานประกอบการอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(สสว.) “รายชื่อนิติบุคคลจัดตั้งใหม่” ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557) โดยมีผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ที่ขึ้นทะเบียนทั้งปี 2557 จำนวน 21,121 แห่ง

## 3. ขอบเขตด้านช่วงเวลาของการศึกษา

ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลทำการเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่าง วันที่ 1 มกราคม 2558 ถึง วันที่ 15 มีนาคม 2558

## 4. ขอบเขตด้านพื้นที่ของการศึกษา

ทำการศึกษาเฉพาะผู้ประกอบการธุรกิจในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 50 เขต

### 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อทราบถึงมุมมองในการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาการให้บริการของสำนักงานบัญชีให้เกิดความพึงพอใจและสามารถให้บริการได้ตรงตามความต้องการของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร
3. เพื่อใช้ในการวางแผนธุรกิจของสำนักงานบัญชีเพื่อให้การบริการที่ครบวงจรและสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ประกอบการในเขต กรุงเทพมหานคร
4. เพื่อเป็นข้อมูลเบื้องต้นแก่ผู้เกี่ยวข้องหรือผู้สนใจในการนำไปประยุกต์ใช้หรือปรับปรุงการบริการให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้บริการ
5. ผู้ประกอบการหรือเจ้าของกิจการสามารถใช้ผลการศึกษาเป็นแนวทางในการวางแผนและกำหนดนโยบายในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

### 1.5 กรอบแนวคิดของการศึกษา

ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาองค์ประกอบในการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นการศึกษาเชิงพรรณนา โดยทำการวิเคราะห์องค์ประกอบด้านที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่เป็นธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลางที่มีสถานที่ตั้งในเขตกรุงเทพมหานคร โดยไม่คำนึงถึงองค์ประกอบทางด้านอื่น

### องค์ประกอบในการเลือกใช้สำนักงานบัญชี

- คุณภาพของสำนักงานบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557)
  - ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี
  - ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี
  - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี
  - การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี
  - การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี
  - การติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี
  - การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี
  - การให้บริการในการตอบสนองความต้องการของลูกค้า
- การให้บริการด้านกฎหมายหรือทนายความ (พิลาวรรณ สุโขทัย, 2554)
  - สำนักงานบัญชีให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร
  - สำนักงานบัญชีให้บริการด้านกฎหมายโดยตรง
  - สำนักงานบัญชีจัดทำเอกสารทางกฎหมาย และสัญญาแก่กิจการ พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม สถาบันการเงิน ประกันภัย ฯลฯ
- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับศาสตร์ทางวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557)
  - มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี
  - มีความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี(กฎหมายบัญชีไทย)
  - มีการทำบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการการบัญชี รวมรวม จัดบันทึก จำแนก สรุปผล และรายงานเหตุการณ์เกี่ยวกับการเงิน
  - มีการจัดเก็บและรักษาเอกสารทางบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
  - มีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีการเงินและหัวข้ออื่นที่เกี่ยวข้อง
  - มีความรู้เกี่ยวกับองค์กรและธุรกิจ
  - มีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ

ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดของการศึกษา

## 1.6 คำนียามศัพท์ทั่วไป

**คุณภาพของสำนักงานบัญชี** หมายถึง คุณภาพสำนักงานบัญชีตามหลักเกณฑ์ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ประกอบด้วย ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี การปฏิบัติของของสำนักงานบัญชี การติดตาม การตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชีและการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

**สำนักงานบัญชี** หมายถึง สำนักงานที่ให้บริการด้านการทำบัญชี ซึ่งสำนักงานบัญชีอาจจัดตั้งในรูปแบบบุคคลธรรมดา คณะบุคคล หรือนิติบุคคลก็ได้ โดยหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้เป็นส่วน ส่วน หรือเป็นกรรมการแล้วแต่กรณี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการในสำนักงาน อย่างน้อย 1 คน ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี ทางการบัญชี ปฏิบัติงานเต็มเวลาและแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ไว้แล้ว และมีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่คุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีอย่างน้อย 1 คน ปฏิบัติงานเต็มเวลาสังกัดอยู่ (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2556)

**วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (ธุรกิจ SMEs)** หมายถึง วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ประกอบด้วยกลุ่มธุรกิจ 3 กลุ่ม ได้แก่ กิจการการผลิต กิจการการค้า กิจการบริการ ซึ่งมีมูลค่ารวมของสินทรัพย์และการจ้างงานตามจำนวนหรือเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวงอุตสาหกรรม เรื่องการกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ.2545 อาศัยอำนาจพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ.2543 ว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์และลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2543)

**ผู้ประกอบการ** หมายถึง นิติบุคคลที่ได้จดทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร โดยแบ่งเป็นบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัดและบุคคลธรรมดา

**การให้บริการด้านกฎหมายหรือทนายความ** หมายถึง งานที่ให้บริการของสำนักบัญชีด้านการจดทะเบียนจัดตั้งหรือเลิกธุรกิจ การทำสัญญาต่างๆ คดีความแพ่ง และคดีอาญาและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

**ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชี** หมายถึง ความสามารถในการจำและเข้าใจรายละเอียดของข้อมูลต่างๆ รวมถึงหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมาย ตลอดจนสามารถที่จะสื่อความหมาย แปลความ

ตีความ ขยายความ หรือแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับเรื่องราวต่างๆ ได้ หลังจากได้รับข่าวสารเกี่ยวกับเรื่องนั้นแล้ว

**มาตรฐานการบัญชี** หมายถึง แนวทางที่แนะนำให้นักบัญชียึดถือเป็นหลักปฏิบัติในการรวบรวม จดบันทึก จำแนก สรุปผลและรายงานเหตุการณ์เกี่ยวกับการเงิน