

การเปลี่ยนแปลงแม่บทการบัญชีของประเทศไทย Changing Accounting Framework of Thailand

อริสรา ธาณิธนานนท์*

บทคัดย่อ

ในปัจจุบันกรอบแนวคิดพื้นฐานทางการบัญชีของไทยได้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องนับแต่การประกาศใช้แม่บทการบัญชีครั้งแรกในปี พ.ศ. 2542 แม่บทการบัญชีฉบับปรับปรุง 2550 แม่บทการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552 เรื่อยมาจนถึงปัจจุบันเป็นกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) มีการเปลี่ยนแปลงไปประมาณ 4 ประเด็นใหญ่ๆ ประกอบด้วย

1. สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงอันเกิดจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงไป

2. เนื้อหาในแม่บทการบัญชี

3. ผู้ใช้งบการเงินตามแม่บทการบัญชี

4. ข้อสมมติขั้นมูลฐานหรือข้อสมมติฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงินตามแม่บทการบัญชี

เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความเข้าใจถึงความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นของแม่บทการบัญชีไทยจะส่งผลให้สามารถนำแม่บทการบัญชีหรือกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินมาใช้ควบคู่กับมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้ดียิ่งขึ้น

Abstract

Nowaday, the basic concepts of Thailand accounting has developed continuously since the adoption of the Accounting Framework for the first time in 2542. Accounting Framework Revised 2550 Revised Framework for 2552. Until now, a Conceptual Framework for Financial Reporting (revised 2557) has changed to include about 4 big issues.

*อาจารย์ประจำสาขาวิชาธุรกิจศึกษา คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม คุรุศาสตร์
ดุขภักดิ์บัณฑิต (สาขาวิชาอุดมศึกษา) dr.arisara@gmail.com

1. The reasons for the changes caused by the International Accounting Standards have changed.
2. Content in Accounting Framework.
3. The users of financial statements in accordance with Accounting Framework.
4. Assumption of basic assumptions in the preparation and presentation of financial statements in accordance with Accounting Framework.

The accounting profession has a better understanding of the changes that occur of the Accounting Framework. It will result in Thailand can be a daily practice or Conceptual Framework for Financial Reporting Standards used in conjunction with financial reporting better.

1. บทนำ

ในประเทศไทยมีการสร้างกรอบแนวคิดทางการบัญชีขึ้นเพื่อเป็นพื้นฐานในการจัดทำและนำเสนอ งบการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงินที่เป็นบุคคลภายนอกของกิจการ โดยกรอบแนวคิดทางการบัญชีดังกล่าวได้มีการพัฒนามาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 เรื่อยมา เพื่อตอบรับต่อสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนไปของโลกและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของประเทศไทย จนมาถึงปัจจุบันนี้แม้บทการบัญชีของประเทศไทยได้มีการพัฒนาและเปลี่ยนแปลงมาแล้วถึง 4 ฉบับด้วยกัน โดยฉบับปัจจุบันที่มีการประกาศใช้ในพ.ศ. 2557 คือ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ประกาศใช้โดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งเป็นองค์กรที่ทำหน้าที่กำกับดูแลวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย โดยมีพันธกิจในการพัฒนาความรู้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ก้าวสู่ระดับสากล ยกระดับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีแนวคิดทันสมัย และมีทักษะเป็นนักวิชาการข้ามศาสตร์และเป็นนักปฏิบัติ สร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ให้บริการด้านวิชาชีพบัญชี สร้างสรรค์การทำงานร่วมกันกับหน่วยงานกำกับดูแล เสริมสร้างการให้บริการด้วยจิตสาธารณะ เข้าใจในวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพการบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547)

2. วัตถุประสงค์ของบทความ

บทความวิชาการ เรื่อง การเปลี่ยนแปลงแม่บทการบัญชีของประเทศไทย (Changing Accounting Framework of Thailand) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้อ่านได้ทราบและเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงไปของแม่บทการบัญชีไทย โดยลำดับตั้งแต่ฉบับแรกที่มีการประกาศใช้จนถึงปัจจุบัน ซึ่งมีความสำคัญต่อการจัดทำและนำเสนอ งบการเงินของกิจการทุกประเภทในประเทศไทย โดยจะมุ่งเน้นที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

3. เนื้อหาของบทความ

3.1 ความหมายของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) เป็นแม่บททางการบัญชีของวิชาชีพบัญชีไทย เป็นแนวความคิดที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินสำหรับผู้ใช้งบการเงินภายนอกกิจการ โดยมีวัตถุประสงค์(สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557: 5) คือ

1) เพื่อช่วยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินในอนาคตและทบทวนมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีอยู่

2) เพื่อช่วยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศส่งเสริมการทำให้กฎระเบียบ มาตรฐานการบัญชีและกระบวนการเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินสอดคล้องกันโดยให้เกณฑ์เพื่อลดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เป็นทางเลือกตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินอนุญาต

3) เพื่อช่วยหน่วยงานกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศ

4) เพื่อช่วยผู้จัดทำงบการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และจัดการกับประเด็นที่ยังไม่ได้นำมาพิจารณากำหนดเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

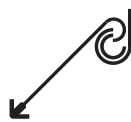
5) เพื่อช่วยผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นว่า งบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่

6) เพื่อช่วยผู้ใช้งบการเงินตีความข้อมูลที่แสดงในงบการเงินซึ่งได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ

7) เพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้สนใจงานของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเกี่ยวกับแนวทางการกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ทั้งนี้ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) นี้ไม่ใช่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนั้นจึงไม่ได้กำหนดประเด็นเรื่องของการวัดมูลค่าหรือการเปิดเผยข้อมูลไว้ รวมทั้งในบางกรณีหากมีข้อขัดแย้งกับมาตรฐานรายงานทางการเงินที่มีอยู่แล้ว ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศใช้

ขอบเขตของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) จะมีเนื้อหาครอบคลุมเรื่องของวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ นิยาม การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าองค์ประกอบของโครงสร้างงบการเงิน แนวคิดของทุนและการรักษาระดับทุน

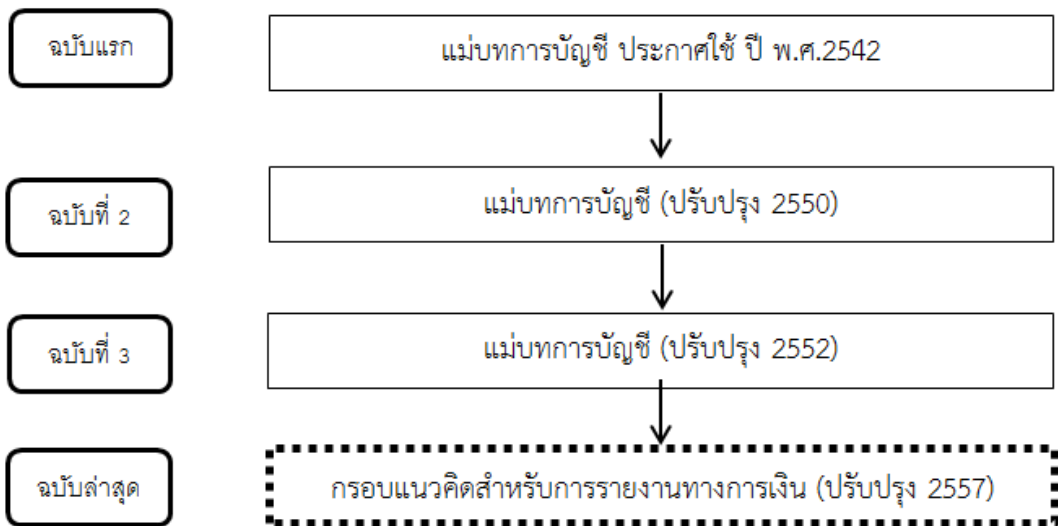


3.2 ความเป็นมาของแม่บทการบัญชี

คำว่า “แม่บทการบัญชี” เกิดขึ้นในประเทศไทยเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2542 มีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนามาตรฐานการบัญชีไทย (ในปัจจุบันเรียกว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงิน) โดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีมีความประสงค์ที่จะใช้แม่บทการบัญชีเป็นเกณฑ์ในการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีที่มีอยู่ในปัจจุบันและพัฒนามาตรฐานการบัญชีที่จะใช้ในอนาคตให้สอดคล้องกันและสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ อีกทั้งยังมีความประสงค์ให้ผู้จัดทำและผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงที่มาและเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชีได้ลึกซึ้งยิ่งขึ้นเพื่อสามารถนำไปใช้อ้างอิงในการนำมาตราฐานการบัญชีที่มีอยู่มาปฏิบัติและการปฏิบัติทางบัญชีในเรื่องที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีกำหนด จึงได้มีการประกาศใช้แม่บทการบัญชีมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 และมีการใช้เรื่อยมา (จรัส อินทร์คง, 2550 : 3)

จนกระทั่งในปี พ.ศ. 2547 ได้มีการตราพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ขึ้น และมีการจัดตั้ง “สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” แทน “สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย” และพร้อมกันนี้ประเทศไทยเป็นประเทศหนึ่งที่เข้าร่วมเป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ(International Federation of Accountants: IFAC) ทั้งนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะมีส่วนร่วมในการกำหนดมาตรฐานวิชาชีพบัญชี แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเพื่อประโยชน์ในการพัฒนามาตรฐานวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย จึงได้อาศัยแนวคิดของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศซึ่งเป็นองค์กรพัฒนาวิชาชีพบัญชี มีการดำเนินงานในรูปของคณะกรรมการต่างๆ เช่น คณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชี คณะกรรมการมรรยาทของผู้สอบบัญชี คณะกรรมการบัญชีบริหาร คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ เป็นต้น (อริสรา ธาณีรณานนท์, 2553:4) มาทำการพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยในปัจจุบัน

ต่อมาในปี พ.ศ. 2550 นั้นทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้มีการพัฒนาวิชาชีพบัญชีในด้านต่างๆ รวมถึงได้มีการประกาศยกเลิกแม่บทการบัญชีฉบับแรกที่เกิดขึ้นในปี พ.ศ. 2542 และประกาศใช้แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) แทน ซึ่งเป็นการพัฒนาแม่บทการบัญชีขึ้นใหม่จากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เรื่อง แม่บทการบัญชี (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statement (revised 2006)) ในประเทศไทยมีการใช้แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) มาจนถึง ปี พ.ศ. 2552 คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้มีการประกาศใช้แม่บทการบัญชีฉบับใหม่ขึ้นอีกครั้ง นั่นคือ แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) และให้ยกเลิก แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) โดยแม่บทการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552 นี้ไม่มีเนื้อหาที่แตกต่างไปจากแม่บทการบัญชีฉบับปรับปรุง 2550 แต่อย่างใด แสดงให้เห็นว่าการบัญชีในประเทศไทยได้มีการใช้เนื้อหาของแม่บทการบัญชีฉบับปรับปรุง 2550 ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินสำหรับผู้ใช้งบการเงินที่เป็นบุคคลภายนอกกิจการมาโดยตลอด ดังแสดงพัฒนาการของแม่บทการบัญชีในประเทศไทยได้ดังภาพด้านล่างนี้



แผนภาพที่ 1 แสดงพัฒนาการของแม่บทการบัญชีในประเทศไทย

ในปี พ.ศ. 2557 ทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้มีการพิจารณาสภาพแวดล้อมธุรกิจในประเทศไทยที่มีการเปลี่ยนแปลงไป ประกอบกับได้พิจารณาตามความคิดเห็นของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่มุ่งมั่นที่จะลดความแตกต่างของการจัดทำและนำเสนอการเงินสำหรับบุคคลภายนอกกิจการของหลายกิจการทั่วโลก เนื่องจากมีการพัวพันการเงินของประเทศหนึ่ง อาจจะมีความคล้ายคลึงกับงบการเงินของกิจการประเภทเดียวกันในอีกประเทศหนึ่ง แต่ก็ยังมีความแตกต่างที่จะเกิดจากสภาพแวดล้อมทางสังคม เศรษฐกิจ และกฎหมายที่แตกต่างกัน เมื่อมีสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันก็จะนำไปสู่การนิยามองค์ประกอบของงบการเงินที่แตกต่างกัน เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย สภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันยังได้ทำให้มีการใช้เกณฑ์ที่ต่างกันสำหรับการรับรู้รายการในงบการเงินและความนิยมในการใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่แตกต่างกัน รวมถึงของเขตของงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินย่อมได้รับผลกระทบด้วยเช่นกัน ส่งผลให้เกิดการประกาศใช้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) นี้ แทนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) ในปัจจุบัน

3.3 การเปลี่ยนแปลงแม่บทการบัญชีของประเทศไทย

แม่บทการบัญชีในประเทศไทยมีวิวัฒนาการและมีการเปลี่ยนแปลงไปตามช่วงระยะเวลา รวมถึงมาตรฐานการบัญชีต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงไปด้วย เพื่อให้เท่าทันกับสภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจและธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทั้งของโลกและของประเทศไทย ในการเปลี่ยนแปลงของแม่บทการบัญชีของประเทศไทยสามารถสรุปรายละเอียดเกี่ยวกับการ

เปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นได้ในฉบับปรับปรุงของปี พ.ศ. 2550 ปี พ.ศ. 2552 และปี พ.ศ. 2557 ดังตารางสรุปด้านล่างนี้

ตารางที่ 1 การเปลี่ยนแปลงของแม่บทการบัญชีของประเทศไทย

แม่บทการบัญชีที่ เปลี่ยนแปลง	แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)	แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)	กรอบแนวคิดสำหรับ การรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)
1.มาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศ	*มาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศ เรื่อง แม่บทการบัญชี (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (revised 2006)	*มาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศ เรื่อง แม่บทการบัญชี (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (Bound volume 2009)	*มาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศ เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับการ รายงานทางการเงิน ฉบับ ปรับปรุงของ คณะกรรมการมาตรฐาน การบัญชีระหว่างประเทศ (Conceptual Framework for Financial Reporting (Bound volume 2013 Consolidated without early application)
2.เนื้อหา	*หลักการและเนื้อหาใน แม่บทการบัญชี ไม่มี ความแตกต่างจากฉบับ เดิม(ฉบับประกาศใช้ปี พ.ศ. 2542)	*เนื้อหาในแม่บทการ บัญชี ไม่มีความแตกต่าง จากแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)	*เนื้อหาในกรอบแนวคิด สำหรับการรายงานทาง การเงิน ไม่มีการ เปลี่ยนแปลงที่เป็น สาระสำคัญจากแม่บท การบัญชี (ปรับปรุง 2550)
3.ผู้ใช้งบการเงิน	ผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขาย สินค้าและเจ้าหนี้ ลูกค้า รัฐบาลและหน่วยงาน ราชการ สาธารณชน	ผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขาย สินค้าและเจ้าหนี้ ลูกค้า รัฐบาลและหน่วยงาน ราชการ สาธารณชน	ผู้ใช้หลัก ประกอบด้วย ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และ เจ้าหนี้อื่นเพื่อประเมิน มูลค่ากิจการ
4.ข้อสมมติฐาน	*การบัญชีเกณฑ์คงค้าง *การดำเนินงานต่อเนื่อง	*การบัญชีเกณฑ์คงค้าง *การดำเนินงานต่อเนื่อง	*การดำเนินงานต่อเนื่อง

จากตารางแสดงการสรุปการเปลี่ยนแปลงแม่บทการบัญชีของประเทศไทยดังกล่าวข้างต้น จะเห็นได้ว่าการเปลี่ยนแปลงมีทั้งหมด 4 ประเด็น ประกอบด้วย

3.3.1 ประเด็นที่ 1 สาเหตุของการเปลี่ยนแปลง

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงอันเกิดจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงไป ส่งผลให้มีการยกเลิกแม่บทการบัญชีที่มีการประกาศใช้ในปี พ.ศ. 2542 มาเป็นแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) ซึ่งได้มีการปรับปรุงถ้อยคำในแม่บทการบัญชีใหม่ตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เรื่อง แม่บทการบัญชี (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (revised 2006)) ต่อมาในปี พ.ศ. 2552 ให้มีการยกเลิกแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) มาเป็นแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) ซึ่งได้มีการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่มีการเปลี่ยนแปลง เรื่อง แม่บทการบัญชี (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (Bound volume 2009) และในปัจจุบันให้มีการยกเลิกแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) มาเป็นกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ซึ่งได้มีการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (Conceptual Framework for Financial Reporting (Bound volume 2013 Consolidated without early application)

3.3.2 ประเด็นที่ 2 เนื้อหาในแม่บทการบัญชี

เนื้อหาในแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) เนื้อหาในแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) และกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ไม่มีความแตกต่างหรือการเปลี่ยนแปลงที่เป็นสาระสำคัญจากแม่บทการบัญชี ฉบับที่มีการประกาศใช้ในปี พ.ศ. 2542

3.3.3 ประเด็นที่ 3 ผู้ใช้งบการเงิน

ผู้ใช้งบการเงินตามแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) ประกอบด้วย ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้าและเจ้าหน้าที่ ลูกค้า รัฐบาล และหน่วยงานราชการ สาธารณชน(สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) เช่นเดียวกับแม่บทการบัญชี ฉบับประกาศใช้ในปี 2542 แต่ในส่วนของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ผู้ใช้งบการเงินได้มีการเปลี่ยนแปลงการเรียกถ้อยคำเป็นผู้ใช้หลัก อันประกอบด้วย ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหน้าที่อื่นในปัจจุบันและในอนาคต เพื่อประเมินมูลค่าของกิจการที่เสนอรายงานทางการเงิน และยังคงประกอบด้วยผู้ใช้กลุ่มอื่น เช่น หน่วยงานกำกับดูแลและสาธารณชน

3.3.4 ประเด็นที่ 4 ข้อสมมติขั้นมูลฐาน

ข้อสมมติขั้นมูลฐานหรือข้อสมมติฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงินตามแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) มีการกำหนดข้อสมมติฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน 2 ข้อ ด้วยกัน คือ การจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง เช่นเดียวกับแม่บทการบัญชี ฉบับที่มีการประกาศใช้ในปี พ.ศ. 2542 ในส่วนของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) มีการกำหนดข้อสมมติฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหลือเพียงข้อเดียว คือ หลักการดำเนินงานต่อเนื่อง เนื่องจากการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างนั้นได้มีการสอดแทรกเข้าไปอยู่ในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ฉบับปรับปรุง 2557) ทุกฉบับแล้ว จึงไม่มีความจำเป็นต้องแสดงในข้อสมมติฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินอีก

4. บทสรุป

ในปัจจุบันนี้แม่บทการบัญชีหรือกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินยังมีความสำคัญต่อการบัญชีของไทย เนื่องจากแม่บทการบัญชีเป็นแนวคิดพื้นฐานและเป็นแนวทางในการจัดทำและนำเสนองบการเงินแก่ผู้ใช้ภายนอกกิจการ รวมทั้งเป็นการตอบรับวิธีการทางบัญชีต่างๆ ในกรณีที่ไม่มีการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินรองรับวิธีการบัญชีในเรื่องนั้นๆ อีกด้วย จากวันที่มีการประกาศใช้แม่บทการบัญชีมาจนถึงทุกวันนี้ จะเห็นได้ถึงพัฒนาการการเปลี่ยนแปลงตามลำดับ ซึ่งทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้มีการพัฒนาแม่บทการบัญชีให้เป็นแนวทางที่ดีที่สุดเพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับการนำข้อมูลไปใช้ในเชิงเศรษฐกิจมากที่สุด และผู้เขียนเชื่อว่าวิชาชีพบัญชียังคงมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไปเพื่อให้ทันต่อสภาพเศรษฐกิจและสังคมที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

เอกสารอ้างอิง

- จรัส อินทร์คง. (2550). **แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)**. ค้นเมื่อ [9 มกราคม 2558] จาก <http://www.jarataccountingandlaw.com/index.php?lay=show&ac=article&id=538770361&Ntype=7>
- วิชาชีพัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, สภา. (2547). **วิสัยทัศน์และพันธกิจ**. ค้นเมื่อ [30 ธันวาคม 2557] จาก <http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&id=539783919>
- วิชาชีพัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, สภา. (2552). **แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)**. ค้นเมื่อ [11 มกราคม 2558] จาก http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010309/1%20Framwork.pdf
- วิชาชีพัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, สภา. (2557). **กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)**. ค้นเมื่อ [11 มกราคม 2558] จาก http://www.fap.or.th/images/column_1359010309/framework_clean-PostWeb_Up_031057.pdf
- อริสรา ธาณินานนท์. 2553. **การพัฒนาโมดูลการฝึกอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมคณาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชี ตามแนวทางการกำกับดูแลผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และมาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี**. วิทยานิพนธ์ปริญญา ดุษฎีบัณฑิต, สาขาวิชาอุดมศึกษา ภาควิชานโยบายการจัดการและความเป็นผู้นำทางการศึกษา คณะครุศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.