

Chapter 1

General knowledge of accounting



Business activities related to accounting.

- **Financing activities** are activities to finance the initial financing of a business and to raise funds to be used for future expansion of operations.
- **Investment activities** are activities to acquire assets to be used in Operation of the business
- **Operational activities** are activities that contribute to the sale of goods and services.



History of accounting

- **Mr. Luca Pacioli**
- **Debit and credit transactions**
- **Dual accounting system**
- **Financial Reports**
- **Performance**
- **Financial position of the business**

History of Accounting (Continued)

- In 1885, King Rama V adopted a modern form of education.
- Accounting is one of the 8 fields of Sentence 2.
- Offering Assumption School in the field of Commerce.
- During the reign of King Rama VI, he selected the children of civil servants to study commerce and accounting in England.
- Established 2 commercial schools, namely Wat Sam Phraya Commercial School and Wat Kaew Fah Commercial School.
- Cash books, journals, and ledgers

History of Accounting (Continued)

- In 1938, the Faculty of Commerce and Accounting was established at Chulalongkorn University and Thammasat University.
- In 1939, the government issued the Accounting Act.
- 5 accounts, including asset accounts, goods accounts, cash accounts, accounts receivable and payables. Buy and Sell Daily Accounts
- The format is American.

Definition of Accounting

The Institute of Certified Accountants and Auditors of Thailand (ICAAT) by the Accounting Terminology Subcommittee has defined and defined "accounting" as follows:

"Accounting" is the art of collecting, recording, classifying, and summarizing information related to economic events in monetary form. The final result of accounting is the provision of financial information, which is useful to many individuals and those who are interested in the activities of the business.

Summary of the accounting process

1. Recording

2. Classification (classifying)

3. Summarizing

4. Analysis and interpreting

Differences in duties between bookkeepers and accountants

- The bookkeeper is responsible for the bookkeeping in order. Procedure by collecting information Take notes, list, classify, classify, and summarize data. Prepare financial reports of the business.
-
- An accountant is responsible for accounting, which includes bookkeeping, setting up an accounting system, preparing accounting reports, preparing budgeting, controlling, and auditing.

Accounting Careers

- **Personal accountants** who do accounting in various business organizations who are paid by the business organization are full-time employees responsible for collecting information. Take notes to prepare financial statements and explain the results of financial information to executives to make decisions.
- **Public Accountant** Accountants with independent careers, providing accounting, tax, and consulting services for a fee.
- **Government Accountant** Accountants who

Accounting Officer and Bookkeeper

- An accountant is a person who is responsible for arranging accounting from the date of accounting commencement, such as a registered partnership. Limited liability companies or public limited companies that have received Registered as a juristic person under Thai law, a juristic person established under foreign law who

Difference Between Financial Accounts and Management Accounts

Financial accounting is an account prepared according to generally accepted accounting principles with the purpose of providing accounting information to be presented to third parties, including creditors. Owners or shareholders, financial institutions, government agencies, and interested parties in general.

Managerial accounting or management account is an account prepared according to the needs of the management of the business. The purpose is to provide useful financial information to be presented to the management, who are internal individuals.

Difference Between Financial Accounts and Management Accounts

Shown in Figure 1.1.



Accounting Professional Institutions in Thailand

1. Association of Certified Public Accountants and Certified Public Accountants of Thailand The Institute of Certified Accountants and Auditors of Thailand uses the abbreviation "ICAAT".

2. The Board of Supervision of Auditing Practices is abbreviated as "BSAP".

3. Federation of Accounting Professions)

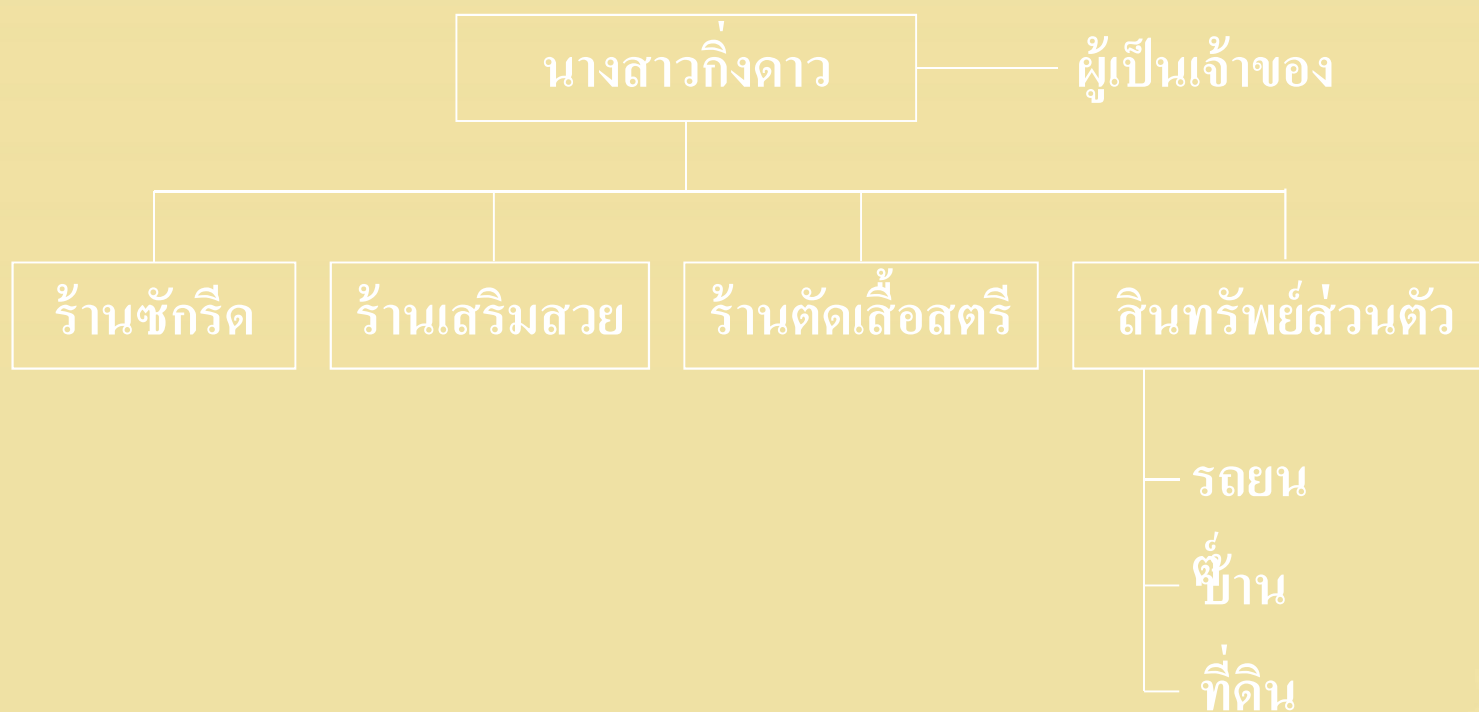
Authority and duties under Section 7

- 1. Promote education, training, and research on the accounting profession.**
- 2. Promote unity and honor of members.**
- 3. Establish accounting standards**
- 4. Establish the Code of Ethics for Accounting Practitioners**
- 5. Registration of Accounting Profession**
- 6. Accreditation of a degree or certificate in accounting of an educational institution.**
- 7. Certification of knowledge and expertise in the accounting profession**

อำนาจหน้าที่ตามมาตรา 7 (ต่อ)

8. รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการ
9. ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิก
10. ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการ
11. ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี
12. เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
13. ให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชี
14. ดำเนินการอื่นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี

หลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ



ภาพที่ 1.2 หลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ

รายงานทางบัญชีและผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

- รายงานทางการเงิน เช่น รายงานเพื่อเสนอต่อผู้บริหาร ต่อกรมสรรพากร เพื่อเสียภาษีเงินได้และรายงานงบการเงิน
- ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน เช่น เจ้าของ ผู้ถือหุ้น ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้สนใจลงทุน

ประเภทของการประกอบธุรกิจ

1. ประเภทของธุรกิจจัดตามลักษณะของการประกอบการ

1.1 ธุรกิจเกี่ยวกับการให้บริการ (service firm)

1.2 ธุรกิจเกี่ยวกับการจัดจำหน่าย (product firm)

1.2.1 ธุรกิจซื้อมาขายไป (merchandising firm)

1.2.2 ธุรกิจอุตสาหกรรม (manufacturing firm)

ประเภทของการประกอบธุรกิจ (ต่อ)

2. ประเภทของธุรกิจจัดตามรูปแบบของการจัดตั้ง

2.1 กิจการเจ้าของคนเดียว (single proprietorship)

2.2 ห้างหุ้นส่วน (partnership)

2.2.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญ (general partnership)

2.2.2 ห้างหุ้นส่วนจำกัด (limited partnership)

(1) ห้างหุ้นส่วนประเภทจำกัดความรับผิดชอบ (limited liability partnership)

(2) ห้างหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบ (unlimited liability partnership)

2.3 บริษัทจำกัด (corporation)

(1) บริษัทเอกชนจำกัด (private company limited)

(2) บริษัทมหาชนจำกัด (public company limited)

แม่บทการบัญชี

แม่บทการบัญชี (Accounting Framework) เป็นแนวคิดพื้นฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของกิจการ ให้แก่ผู้ใช้งบการเงินที่เป็นบุคคลภายนอก

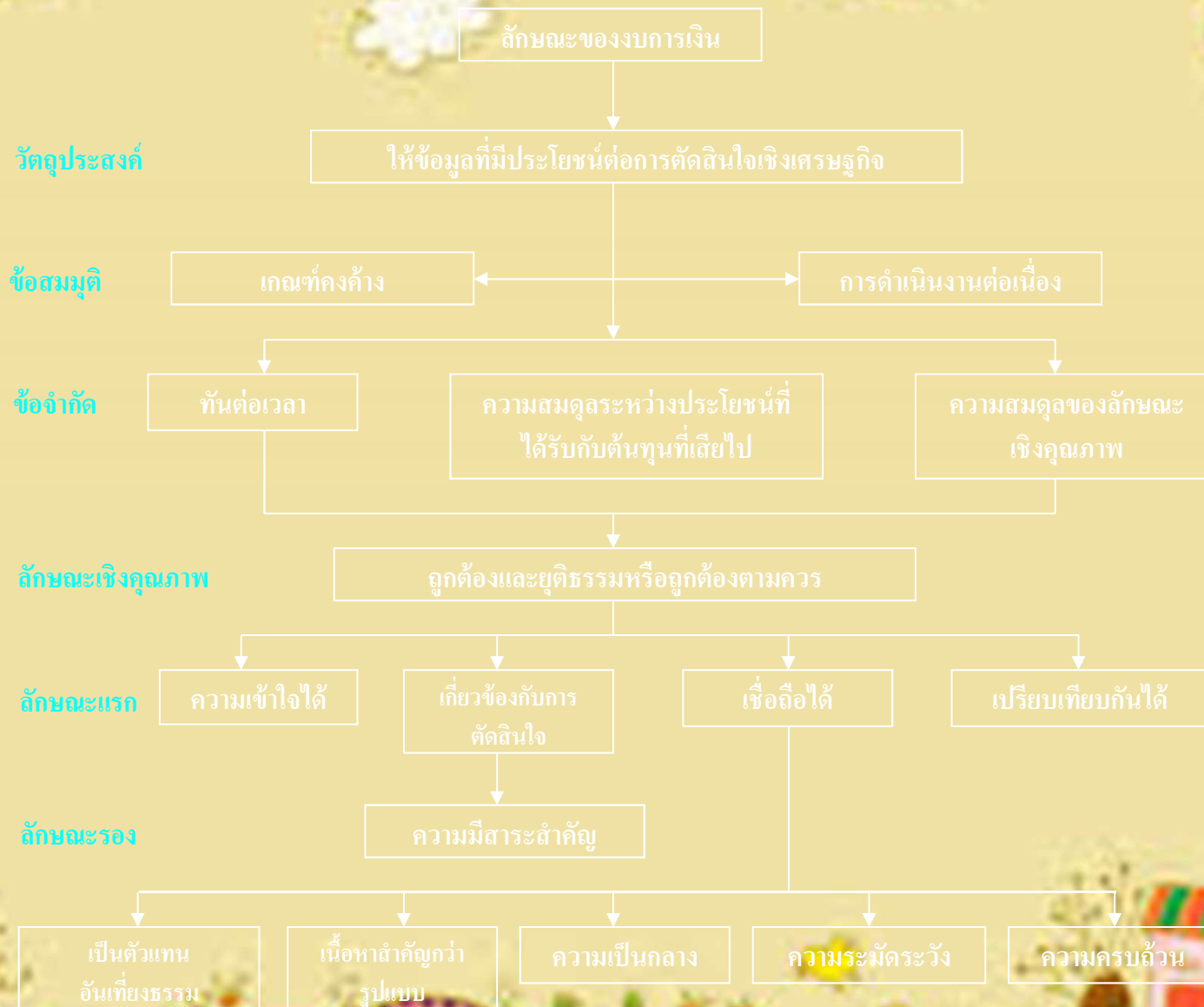
แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

คำแถลงการณ์

วัตถุประสงค์และสถานภาพในการจัดทำแม่บทการบัญชี

1. เป็นแนวทางสำหรับคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีในการพัฒนามาตรฐานการบัญชีในอนาคต
2. เป็นแนวทางสำหรับคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีในการปรับข้อกำหนดมาตรฐานและการปฏิบัติทางบัญชี
3. เป็นแนวทางให้องค์กรที่จัดทำมาตรฐานการบัญชีแต่ละประเทศ สามารถพัฒนามาตรฐานการบัญชีเองได้
4. เป็นแนวทางสำหรับผู้จัดทำงบการเงินในการนำมาตรฐานการบัญชีมาปฏิบัติ
5. เป็นแนวทางสำหรับผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
6. ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน
7. ให้ผู้สนใจได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางในการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

ส่วนประกอบและสาระสำคัญของแม่บทการบัญชี



1. วัตถุประสงค์ของงบการเงิน

1.1 ใช้ประเมินการบริหารงานของฝ่ายบริหาร

1.2 ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการ

2. ข้อสมมติในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 เกณฑ์คงค้าง (accrual basis) หมายถึง รายการและเหตุการณ์ทางบัญชีจะรับรู้เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดแต่เพียงอย่างเดียว

2.2 การดำเนินงานต่อเนื่อง (going concern concept) หมายถึง การจัดทำงบการเงินจะทำขึ้นตามข้อสมมติที่ว่า กิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และสามารถดำรงอยู่ต่อไปในอนาคต

3. ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

3.1 ความเข้าใจได้ (understandability)

3.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (relevance)

3.3 ความมีสาระสำคัญ (materiality)

3.4 ความเชื่อถือได้ (reliability)

3.4.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (faithful representational)

3.4.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (substance over form)

3.4.3 ความเป็นกลาง (neutrality)

3.4.4 ความระมัดระวัง (prudence)

3.4.5 ความครบถ้วน (completeness)

3.5 การเปรียบเทียบกันได้ (comparability)

4. ข้อจำกัดของข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้

4.1 ความทันต่อเวลา (timeliness)

4.2 ความสมดุลระหว่างประโยชน์กับต้นทุน (balance between benefit and cost)

4.3 ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ (balance in qualitative characteristics)

4.4 การแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร

5. องค์ประกอบของงบการเงิน

■ องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์ (assets) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ
ทรัพยากรซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคต

หนี้สิน (liabilities) หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ภาระผูกพันดังกล่าว
เป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กิจการ
สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจ

ส่วนของผู้ถือหุ้น (owner's equities) หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของ
กิจการหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว

■ องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดผลการดำเนินงาน

รายได้ (revenue) หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจใน
รอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสเข้าหรือเป็นการเพิ่มค่าของสินทรัพย์
หรือการลดลงของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่าย (expense) หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชี
ในรูปกระแสออกหรือเป็นการลดค่าของสินทรัพย์หรือการเพิ่มของหนี้สินอันส่งผลให้ส่วน
ของผู้ถือหุ้นลดลง

6. การรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน

- 6.1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับรู้หรือสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการที่เกิดขึ้น
- 6.2 รายการดังกล่าวมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ
- 6.3 การรับรู้รายการต่างๆ ได้แก่
 - 6.3.1 การรับรู้สินทรัพย์
 - 6.3.2 การรับรู้หนี้สิน
 - 6.3.3 การรับรู้รายได้
 - 6.3.4 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

7. การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

7.1 ราคาทุนเดิม

7.2 ราคาปัจจุบัน

7.3 มูลค่าที่ได้รับ (จ่าย)

7.4 มูลค่าปัจจุบัน

8. แนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุน

8.1 แนวคิดเรื่องทุน

8.1.1 แนวคิดเรื่องทุนทางการเงิน

8.1.2 แนวคิดเรื่องทุนทางกายภาพ

8.2 แนวคิดการรักษาระดับทุนและการวัดผลกำไร

8.2.1 แนวคิดการรักษาระดับทุนทางการเงิน

8.2.2 แนวคิดการรักษาระดับทุนทางกายภาพ

ประโยชน์ของการบัญชี

1. เพื่อให้มีการจดบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้น
2. เพื่อให้มีการจดบันทึกรายการสินทรัพย์ของกิจการไว้ในบัญชี
3. เพื่อเป็นแหล่งที่เก็บและรวบรวมข้อมูลทางสถิติอย่างหนึ่ง
4. การบัญชีที่จัดทำไว้อย่างเรียบร้อย
5. รายละเอียดที่แสดงไว้จากการจัดทำบัญชี
6. การจัดทำรายงานทางการเงินทำให้สามารถทราบฐานะทางการเงินของกิจการ
7. เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตของพนักงานและป้องกันการสูญหายของสินทรัพย์
8. ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่ได้จัดทำไว้ ผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ
9. ข้อมูลทางการเงินบัญชีจะช่วยให้ฝ่ายบริหารของกิจการทราบข้อบกพร่อง จุดอ่อน จุดแข็งของกิจการ

ผู้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชี

1. บุคคลภายในกิจการ

- 1.1 ผู้บริหารและผู้จัดการฝ่ายต่าง ๆ
- 1.2 พนักงานหรือลูกจ้าง
- 1.3 เจ้าของหรือผู้ถือหุ้น

2. บุคคลภายนอกกิจการ

- 2.1 ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้การค้า
- 2.2 นักลงทุน
- 2.3 ลูกค้า
- 2.4 หน่วยงานภาครัฐบาล

ข้อเสนอแนะในการศึกษาวิชาการบัญชี

1. การอ่านตำรา
2. การตั้งใจเรียน
3. การค้นคว้าหาความรู้
4. การทำแบบฝึกปฏิบัติ
5. การเขียนตัวเลขและตัวอักษร
6. อุปกรณ์การเรียน

ฉบับที่ 1