

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อกิจการงานในทุกๆ ส่วนของภาครัฐและภาคเอกชน ตลอดจนถึงองค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไรต่างๆ เพราะงานบัญชีคืองานที่ทำหน้าที่ในการจัดบันทึกรายการทางธุรกิจต่างๆ ที่เกิดขึ้นอีกทั้งต้องมีการจัดเก็บเอกสารสรุปผลการดำเนินงาน เพื่อเสนอรายงานทางการเงินที่ถูกต้องช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนการดำเนินงาน วางแผนการทำงานและเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจในการกิจการงานที่สำคัญต่างๆ ของธุรกิจ ดังนั้นนักบัญชีจึงเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญในการขับเคลื่อนธุรกิจและการดำเนินงานต่างๆ คำว่า “การบัญชี” ได้กำหนดคำจำกัดความจากวิชาชีพบัญชีซึ่งกล่าวไว้ว่า งานบัญชี คือ การเก็บรวบรวมและบันทึกข้อมูลเหตุการณ์หรือรายการดำเนินการต่างๆ ทางด้านการเงิน จากนั้นจึงทำการจำแนกหมวดหมู่รายการออกให้เป็นระเบียบและสรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางการเงินต่างๆ ที่เกิดขึ้นและนำเสนอออกมาเป็นรายงานเพื่อให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้นำไปใช้งานต่อไป ซึ่งในการดำเนินงานทางธุรกิจมีเหตุการณ์ทางการเงินต่างๆ เกิดขึ้นมากมาย และมีข้อมูลที่ซับซ้อน ซึ่งการจัดทำบัญชีมีขั้นตอนการที่เป็นระเบียบและดำเนินงานโดยนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีจริยธรรมที่ดีมีความโปร่งใสและมีความซื่อสัตย์สุจริต เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจ จำเป็นต้องใช้ข้อมูลตัวเลขที่แสดงสถิติต่างๆ ทางการเงินและผลประกอบการว่าในช่วงเวลาใด กิจการมีกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเท่าไร และมีสินทรัพย์ หนี้สิน ในขณะนั้นเป็นจำนวนมากน้อยเพียงใด ข้อมูลทางบัญชีเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถกำหนดนโยบายการดำเนินงานของบริษัท ทำให้การบริหารกิจการงานต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด เพราะบางครั้งการตัดสินใจดำเนินธุรกิจผิดพลาดเพียงครั้งเดียวก็อาจส่งผลให้กิจการมีปัญหาหรืออาจจะส่งผลต่อเนื่องให้บริษัทล้มละลายได้ นอกจากนี้ยังช่วยให้สามารถตรวจสอบข้อผิดพลาดต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างสะดวกและง่ายดาย ช่วยลดขั้นตอนการทำงานลงไปได้อีกมาก

ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลภายในกิจการที่ช่วยให้ผู้ประกอบการดำเนินงานไปได้ด้วยดี ข้อมูลทางการบัญชีที่ผู้ประกอบการธุรกิจนำไปใช้ประโยชน์คือ รายงานทางการเงินซึ่งประกอบด้วยงบการเงินและข้อมูลอื่นๆ ทางการเงิน ซึ่งงบการเงินที่นักบัญชีจัดทำขึ้นมีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนการ

เปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ ซึ่งการได้ข้อมูลเหล่านี้ผู้บริหารจะนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ โดยทั่วไปธุรกิจปิดบัญชีปีละครั้ง เพื่อนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์และยื่นเสียภาษีอากรต่อกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง นักบัญชีที่มีคุณธรรม จริยธรรมจะต้องแสดงข้อมูลที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ของตัวเลข ข้อมูลในงบการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นคุณลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญยิ่งซึ่งจะส่งผลต่อความ โปร่งใสและความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจ

ปัญหาที่เกิดขึ้นในปัจจุบันของการนำเสนองบการเงินของธุรกิจที่มีปัญหาคือการพยายามตกแต่งตัวเลขในงบการเงินและการปกปิดซ่อนเร้นของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ มิให้มีการเปิดเผยอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิด ส่งผลต่อการตัดสินใจที่ผิดพลาด และก่อให้เกิดความเสียหาย งบการเงินที่กิจการต่างๆ ในประเทศจัดทำขึ้น เพื่อนำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินที่เป็นบุคคลภายนอกอาจมีความแตกต่างจากงบการเงินของประเทศอื่น เนื่องจากสภาพแวดล้อมทางสังคม เศรษฐกิจ และกฎหมายที่แตกต่างกัน แม้ว่างบการเงินในแต่ละประเทศเหล่านั้น อาจมีส่วนคล้ายคลึงกันอยู่บ้างแต่ก็ยังคงมีความแตกต่างซึ่งอาจเป็นผลมาจากความหลากหลายอีกทั้งแต่ละประเทศอาจกำหนดมาตรฐานการบัญชีในประเทศของตน เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินที่แตกต่างกัน (สภาวิชาชีพบัญชี, 2556)

ข้อมูลบัญชีมีความสำคัญกับหลายฝ่าย ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่นักบัญชีจะต้องมีความละเอียดรอบคอบในการทำบัญชี และมีความซื่อสัตย์ เทียบตรง และยึดแนวทางการทำงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด จรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีนอกเหนือจากความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับบัญชีจะต้องมีพฤติกรรมในการประกอบวิชาชีพที่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีและผู้มีวิชาชีพทางบัญชีต้องมีความโปร่งใสในการทำงาน มีความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจในการทำงานและสามารถปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี ได้โดยอิสระไม่อยู่ภายใต้การบังคับทำงานของผู้ใด โดยไม่เห็นแก่ความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์ใดๆ พิจารณาหลักฐานต่างๆโดยปราศจากอคติ ปฏิบัติงานทางบัญชีด้วยความซื่อสัตย์ ไม่คดโกง และทำงานตามหลักฐานที่เป็นจริงมีความสำคัญของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

แม้ว่าจะมีกรอบทางกฎหมายที่กำหนดแนวทางในการทำงานของนักวิชาชีพบัญชี แต่เหนือสิ่งอื่นใดก็คือความซื่อสัตย์และเที่ยงตรงในการทำงานของนักบัญชีที่มีดุลยพินิจเป็นของตนเอง เพราะดังที่ได้กล่าวมาแล้วว่า บัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินกิจการขององค์กรและธุรกิจต่างๆ และมีบุคคลมากมาย หลายฝ่ายได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชี การตกแต่งตัวเลขหรือ

ความผิดพลาดที่เกิดจากการทำบัญชี จึงมีผลกระทบอย่างมหาศาลหากมีการจัดทำบัญชีที่ไม่โปร่งใส หากมีการกระทำหรือละเลยการบันทึกข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการลงทุนและการดำเนินการทางธุรกิจ และส่งผลให้บริษัทเกิดปัญหากับสภาพคล่องทางการเงิน และอาจทำให้บริษัทถึงกับล้มละลายได้ และผลที่ตามมากระทบกันเป็นวงกว้างเจ้าของกิจการที่ขาดทุนหรือสูญเสียเงินจากการดำเนินงานผิดพลาดเป็นจำนวนมากจนอาจถึงขั้นปิดบริษัท ผู้บริหารและพนักงานที่ต้องออกจากงานเมื่อบริษัทปิดกิจการ นักลงทุนและเจ้าหน้าที่ต้องสูญเสียเงินในการลงทุนและเงินให้กู้ ไปจนถึงสรรพากรที่ไม่สามารถเก็บภาษีได้ เนื่องจากบริษัทล้มเลิกกิจการ จนทำให้ประเทศชาติต้องสูญเสียรายได้ที่จะนำไปพัฒนาประเทศ

ดังนั้นความสำคัญของวิชาชีพบัญชีจึงมีมากกว่าการปฏิบัติตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว แต่ต้องคำนึงถึงคุณธรรมและจริยธรรมในการประกอบอาชีพ เพื่อหลีกเลี่ยงข้อผิดพลาดที่จะทำให้เกิดความเสียหายและช่วยให้ธุรกิจสามารถเติบโตได้อย่างมั่นคง สร้างคุณภาพชีวิตที่ดีให้กับบุคลากรของบริษัทและผู้เกี่ยวข้อง และช่วยขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศชาติให้ดียิ่ง ๆ ขึ้น สิ่งสำคัญในการประกอบอาชีพใดก็ตามจะต้องมีการคำนึงถึงจรรยาบรรณของวิชาชีพด้วยเพื่อความเจริญก้าวหน้าในการประกอบอาชีพ เช่น จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพทนายความ จรรยาบรรณวิชาชีพแพทย์ จรรยาบรรณวิชาชีพนักวิจัย เป็นต้น เมื่อพิจารณาในระดับองค์กร หากว่าผู้ประกอบการวิชาชีพคนใดมีความใส่ใจและให้ความสำคัญกับเรื่องของจรรยาบรรณในสายวิชาชีพของตนเอง ก็จะทำให้บุคคลผู้นั้นได้รับความน่าเชื่อถือและเกิดภาพลักษณ์ที่ดีได้รับความไว้วางใจจากผู้ว่าจ้าง ผู้บังคับบัญชาและบุคคลทั่วไปยิ่งขึ้นตามไปด้วย “จรรยาบรรณ” ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2525 ได้จำกัดความไว้ว่าเป็น “ประมวลความประพฤติที่ผู้ประกอบการงานแต่ละอย่างกำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงและฐานะของสมาชิก อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้” จรรยาบรรณจึงเป็นหลักความประพฤติเป็นเครื่องยึดเหนี่ยวจิตใจให้มีคุณธรรมและจริยธรรมของบุคคลในแต่ละกลุ่มวิชาชีพ ซึ่งเรียกว่าจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ (Professional Code of Ethics) เมื่อประพฤติและปฏิบัติตามแล้วจะช่วยรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงทั้งของวิชาชีพและฐานะของบุคคลนั้นๆ ทำให้ได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจจากสังคม ดังนั้นการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณจึงมีความสำคัญมากเพราะถือเป็นพื้นฐานในการช่วยพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพ และสังคมทั้งระบบให้มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และหากนำหลักจรรยาบรรณมาปฏิบัติในองค์กรต่าง ๆ ก็จะช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จที่ยั่งยืน ซึ่งจะเป็นผลทำให้ประเทศมีการพัฒนา เจริญก้าวหน้าอย่าง

ต่อเนื่อง แต่ในทางกลับกันหากผู้ประกอบการคำนึงถึงการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ ก็ส่งผลเสียหายในวงกว้างทั้งต่อตนเององค์กรสังคม รวมถึงประเทศชาติด้วยเช่นกัน

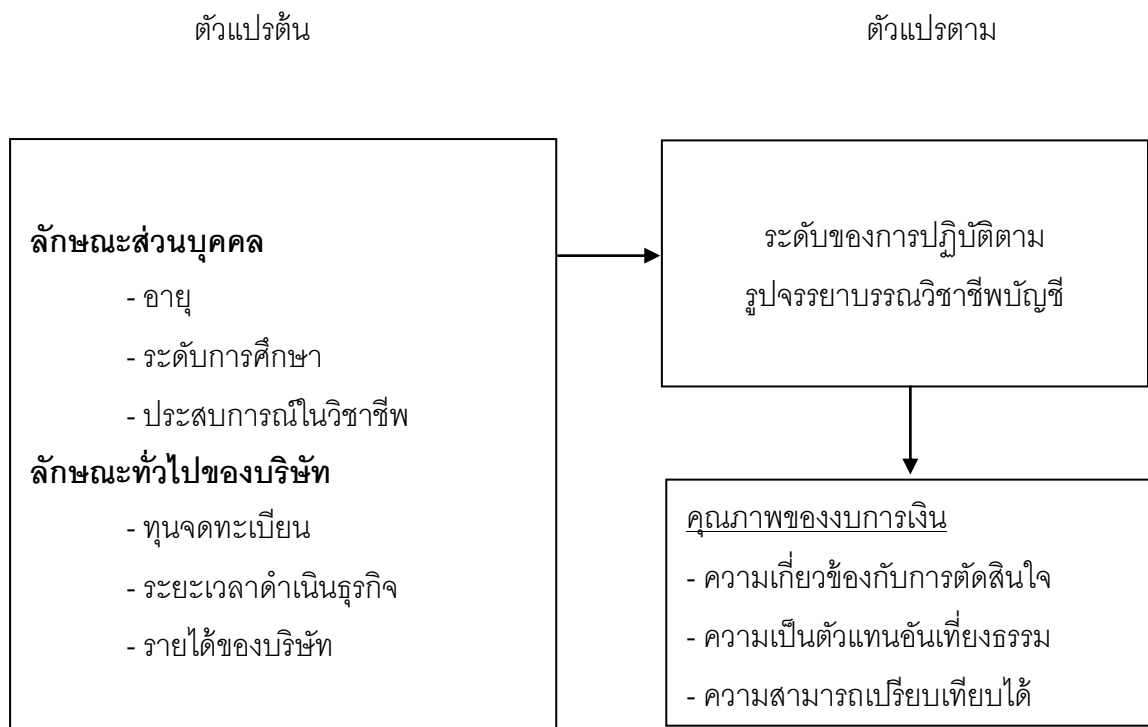
เพื่อให้สังคมในปัจจุบัน มีความตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณได้มากยิ่งขึ้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและคุณภาพของงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” โดยผู้วิจัยมุ่งหวังว่า ผลที่ได้จากการศึกษาจะเป็นประโยชน์โดยมีส่วนร่วมในการช่วยพัฒนาคุณภาพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทางด้านจรรยาบรรณ ให้สามารถนำผลจากการวิจัยในครั้งนี้ไปใช้ในการพัฒนาปรับปรุงในเรื่องของหลักจรรยาบรรณ เพื่อให้เป็นผู้ประกอบวิชาชีพที่ดีมีคุณภาพ รวมทั้งเป็นการช่วยส่งเสริมความรู้ ความเข้าใจ ความมุ่งมั่น ในการขับเคลื่อนให้ก้าวสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อประเทศโดยรวม และต่อผู้ที่สนใจค้นคว้าในเรื่องนี้ต่อไปในอนาคต

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของบริษัท ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาคุณภาพของงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและคุณภาพของงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผู้ทำวิจัยได้ออกแบบกรอบแนวความคิดในการทำวิจัยโดยมีตัวแปรต้น (Independent Variables) ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการประกอบวิชาชีพ ปัจจัยด้านสถานประกอบการ ได้แก่ ระยะเวลาการดำเนินงานธุรกิจ ทุนจดทะเบียน รายได้ และคุณภาพงบการเงิน สำหรับตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่ การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.4 สมมติฐานของการวิจัย

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีอายุแตกต่างกันปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน
3. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีประสบการณ์การในวิชาชีพบัญชีแตกต่างกันปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน
4. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถานประกอบการที่มีจุดจดทะเบียนแตกต่างกันปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน
5. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถานประกอบการที่มีระยะเวลาดำเนินธุรกิจแตกต่างกันปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน
6. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถานประกอบการที่มีรายได้แตกต่างกันปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน
7. การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีขอบเขตการวิจัยดังนี้

1. ด้านเนื้อหา การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง การปฏิบัติตามข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เรื่อง “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553” และ “หนังสือชี้แจงข้อบังคับฯ ฉบับที่ 19 สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ” ประกอบด้วย 6 ข้อ ดังนี้ (1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (2) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (3) การรักษาความลับ (4) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ (5) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (6) ความรับผิดชอบต่อเพื่อร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

2. ด้านประชากร ในการทำวิจัยครั้งนี้ ได้ศึกษาระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 633 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, พฤษภาคม 2560)

3. ด้านระยะเวลา ใช้ระยะเวลาในการดำเนินการวิจัยเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2558 – พฤษภาคม พ.ศ. 2559

1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตามมาตรา 11

“ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนเพื่อเป็นผู้ทำบัญชีตามมาตรา 11 มาตรา 44 หรือที่จะมีการตราพระราชกฤษฎีกาตามมาตรา 9

หลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 คือ แนวคิดหรือหลักการสำคัญของจรรยาบรรณ สำหรับวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย หลักจรรยาบรรณดังกล่าวแบ่งออกเป็นหัวข้อต่างๆ แสดงภายใต้หมวดที่ 2 ถึง หมวดที่ 7 ดังนี้

หมวดที่ 2 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

หมวดที่ 3 ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

หมวดที่ 4 การรักษาความลับ

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

หมวดที่ 6 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือ นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

หมวดที่ 7 ความรับผิดชอบต่อเพื่อร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพแต่ละหัวข้อที่กล่าวไว้ในหมวดที่ 2 ถึง หมวดที่ 7 กำหนดขึ้นตามมาตรา 47 แห่ง พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งกำหนดให้อย่างน้อยต้องประกอบด้วยเรื่องดังกล่าว ส่วนในหมวดที่ 7 นั้นได้กำหนดขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (IFAC)

การปฏิบัติ หมายถึง การทำตามข้อกำหนด โดยพจนานุกรมฉบับมติชน พ.ศ. 2547 ให้ความหมายคำว่า “ปฏิบัติ” หมายถึง ทำตามข้อกำหนด และคำว่า “การ” หมายถึง งาน เรื่อง หรือสิ่งที่ทำเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการวิจัย

ผลของการการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและคุณภาพของงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพื่อเป็นแนวทางให้ ผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณตามสายวิชาชีพของตนเอง ซึ่งจะทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความน่าเชื่อถือ และได้รับความไว้วางใจจากกลุ่มผู้ประกอบการ ผู้ว่าจ้าง บุคคลทั่วไป และสังคม ทั้งยังเป็นการสร้างบรรทัดฐาน มาตรฐาน ความรู้ ความเข้าใจ ความมุ่งมั่น ในการขับเคลื่อนผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ก้าวสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณรายงานทางการเงิน เป็นการให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของ กิจการ และสิทธิเรียกร้องต่าง ๆ ของกิจการ นอกจากนี้รายงานทางการเงินยังสามารถให้ข้อมูล เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากร

เชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านั้น ซึ่งเป็นผลมาจากผล การดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนรายการ เหตุการณ์และสถานการณ์อื่น ๆ โดยรายงานทางการเงิน ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ทั้งในปัจจุบันและอนาคต ข้อมูลรายงานทางการเงินนั้นยัง สามารถช่วย ประเมินมูลค่าของกิจการได้อย่างน่าเชื่อถือ