

### บทที่ 3

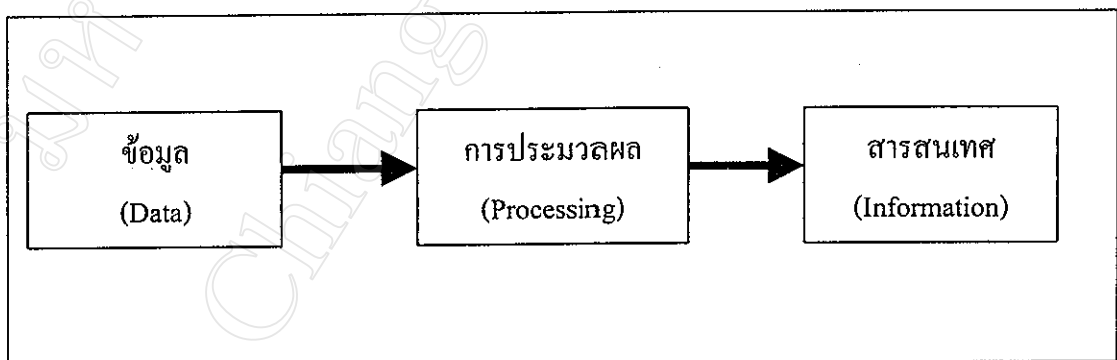
## ทฤษฎี แนวคิดและปรัทัศน์ผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาเพื่อให้ทราบถึง ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อการส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ มีแนวความคิดที่ใช้ในการศึกษาดังนี้

1. แนวความคิดเกี่ยวกับระบบสารสนเทศ
2. แนวความคิดเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม

#### 3.1 แนวความคิดเกี่ยวกับระบบสารสนเทศ<sup>9</sup>

ระบบสารสนเทศ (Information system) ตามความหมายโดยทั่วไประบบสารสนเทศก็คือกระบวนการผลิตรูปแบบหนึ่งเช่นเดียวกับกระบวนการผลิตสินค้า ซึ่งสิ่งที่ส่งเข้ากระบวนการผลิตสินค้าคือวัตถุดิบ โดยมีกระบวนการผลิตที่จะแปลงสภาพเป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ต่อไป ในขณะที่สิ่งที่ส่งเข้าระบบสารสนเทศคือ ข้อมูล มีกระบวนการผลิตคือการประมวลผลข้อมูลที่จะแปลงสภาพข้อมูลออกมาเป็นสารสนเทศ



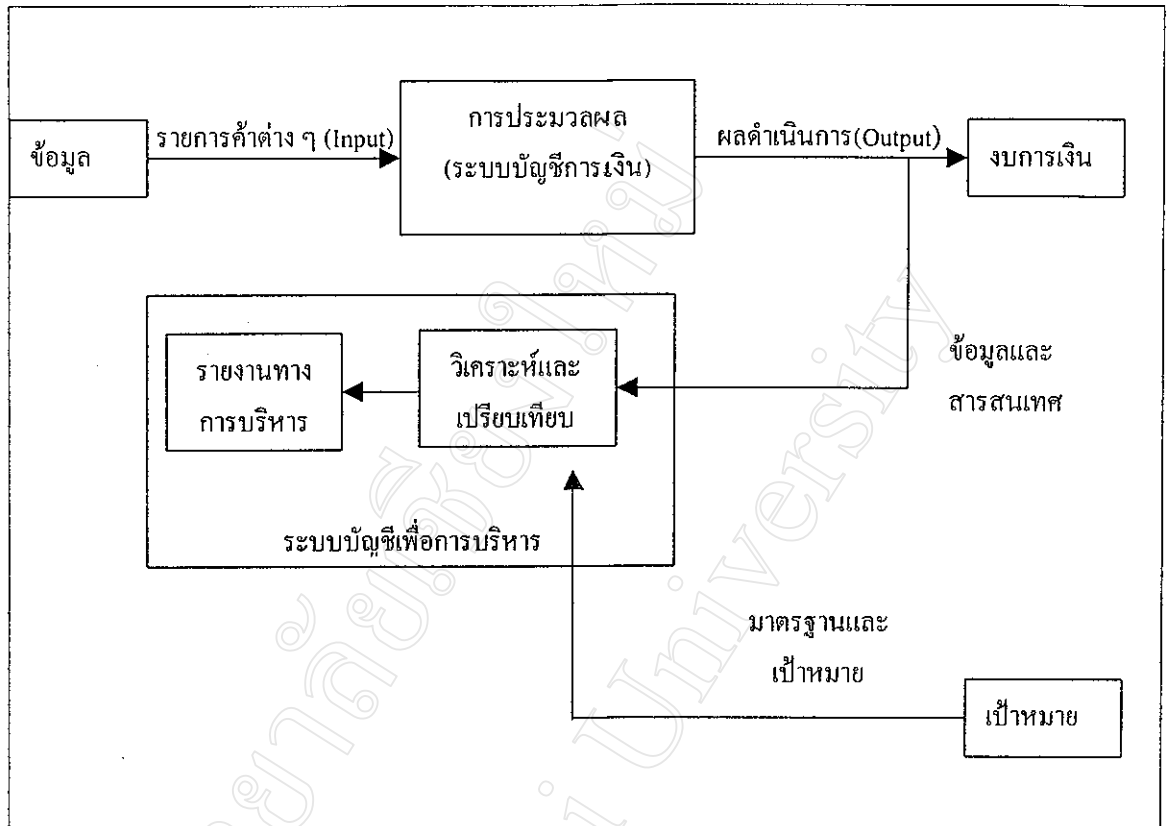
ภาพที่ 1 แสดงถึงขบวนการของระบบสารสนเทศ

<sup>9</sup> สุมาลี เมืองไพศาล, การจัดการระบบข้อมูล, (กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2531),

ระบบสารสนเทศที่กล่าวข้างต้น การประมวลผลข้อมูลอาจจะทำด้วยมือหรืออาจจะทำโดยคอมพิวเตอร์ก็ได้ ซึ่งถ้าเป็นการนำคอมพิวเตอร์เข้ามาประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศดังกล่าวประกอบด้วยส่วนต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

1. ฮาร์ดแวร์(Hardware) คืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เช่น จอภาพ คีย์บอร์ดหน่วยประมวลผลกลาง และเครื่องพิมพ์
2. ซอฟต์แวร์(Software) คือชุดคำสั่งที่สั่งให้คอมพิวเตอร์ทำงาน
3. บุคลากรคอมพิวเตอร์ (Peopleware) บุคคลที่มีความรู้ด้านคอมพิวเตอร์และมีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบในด้านการประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ บุคลากรคอมพิวเตอร์เป็นองค์ประกอบที่สำคัญมากอย่างหนึ่งของระบบสารสนเทศโดยที่นอกจากจะต้องมีความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์เป็นอย่างดี และควรมีความรู้เกี่ยวกับระบบบริหารงานของกิจการด้วย เพื่อจะได้พัฒนาระบบสารสนเทศให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารได้
4. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การกำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานไว้เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับระบบสารสนเทศ ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องมีความเข้าใจที่ตรงกัน ในการปฏิบัติงาน ขั้นตอนดังกล่าวอาจจะจัดทำไว้เป็นคู่มือเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป
5. ฐานข้อมูล (Database) ตามที่ได้กล่าวมาแล้วว่า สิ่งนำเข้าของระบบสารสนเทศคือข้อมูล เพื่อจะทำการผลิตเป็นผลผลิตคือสารสนเทศ ข้อมูลหรือสารสนเทศที่ผ่านกระบวนการผลิตแล้ว จะจัดเก็บอยู่ในแฟ้มข้อมูล ในแต่ละเรื่อง และเพื่อให้ข้อมูลที่เก็บไว้นั้นสามารถที่จะใช้งานในหน่วยงานโดยทั่วไปขององค์การ จึงมีการออกแบบการเก็บข้อมูลให้มีการเชื่อมโยงแฟ้มข้อมูลถึงกันสามารถที่จะดึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากแฟ้มข้อมูลอื่นมาใช้ได้ด้วย ลักษณะการเก็บข้อมูลเช่นนี้เราเรียกว่า ฐานข้อมูล

ในการทำงานเกี่ยวกับบัญชีการเงินด้วยคอมพิวเตอร์ ถือได้ว่าเป็นการทำงานแบบประมวลผลเชิงรายการคอมพิวเตอร์มีหน้าที่รวบรวมรายการขั้นต้นจากทุกระบบงานของหน่วยงานแนวกว้างเริ่มตั้งแต่ระบบขายและพิมพ์บิล ระบบบัญชีลูกหนี้ ระบบบัญชีซื้อและระบบบัญชีเจ้าหนี้ ระบบบัญชีสินค้าคงคลัง ระบบบัญชีเงินเดือน และระบบบัญชีแยกประเภท เมื่อรายการผ่านจากการบันทึกมาทำการคำนวณ แยกหมวดหมู่ จัดเรียงข้อมูล และบันทึกข้อมูลไว้ในฐานเดียวกัน เพื่อออกงบการเงินอันได้แก่ งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และงบประมาณอื่น ๆ เพื่อนำเสนอต่อผู้ถือหุ้นและหน่วยงานราชการ เช่น กรมสรรพากร และกรมทะเบียนการค้า โดยทำการสรุปค่า และจัดพิมพ์รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ลักษณะของการนำเอาระบบสารสนเทศมาใช้ในงานบัญชี ทำให้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลเพื่อการบริหาร



ภาพที่ 2 แสดงลักษณะของฐานข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร

จากการที่คอมพิวเตอร์มีความสามารถในการจัดการกับข้อมูลต่าง ๆ อย่างรวดเร็ว และงานด้านการบัญชีก็ถือว่าเป็นงานที่มีความสำคัญอย่างมากต่อกิจการหรือหน่วยธุรกิจ และในอดีตการทำบัญชีจะกระทำด้วยมือโดยอาศัยคน ทำให้เกิดความล่าช้าในขั้นตอนการทำบัญชี อาจเกิดความผิดพลาดจากคนทำบัญชีได้ ดังนั้นการนำเอาคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในงานด้านบัญชีเป็นการแบ่งเบาภาระ รวมทั้งเป็นการลดค่าใช้จ่ายและเพิ่มกำไรให้กับกิจการได้ด้วย ดังนั้นบริษัท ผู้ผลิตโปรแกรม จึงได้ทำการพัฒนาโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีขึ้น เพื่อประยุกต์ใช้สำหรับงานทางด้านบัญชี โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีใช้กันอยู่ทั่วไปประกอบด้วย

1. ระบบบัญชีแยกประเภท (General Ledger)
2. ระบบบัญชีลูกหนี้ (Account Receivable)
3. ระบบบัญชีเจ้าหนี้ (Account Payable)
4. ระบบการจัดซื้อและวิเคราะห์การจัดซื้อ (Purchase Order / Analysis)
5. ระบบสินค้าคงคลัง (Inventory Control)
6. ระบบเงินเดือน (Payroll System)

7. ระบบวิเคราะห์การขาย(Sale Analysis System)
8. ระบบควบคุมเช็คและเงินฝากธนาคาร(Cheque Control)
9. ระบบการจัดจำหน่าย (Order Entry)
10. ระบบรักษาความปลอดภัย (Security Management System)

นอกจากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีแล้ว ธุรกิจต่าง ๆ ยังสามารถพัฒนาโปรแกรมทางด้านกรบัญชีมาใช้เอง หรือจะทำการประยุกต์จาก โปรแกรมพื้นฐานที่ใช้งานปัจจุบัน เช่น ไมโครซอฟฟอฟฟิต การนำเอาระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ในงานด้านบัญชีในปัจจุบันได้มีการพัฒนามากขึ้น ทำให้เมื่อบันทึกรายการค้าแล้วสามารถสรุปผลและออกรายงาน งบการเงิน ทุกชนิดได้ทันที โดยไม่ต้องปิดบัญชี โดยทั่วไปรูปแบบรายงานมีดังต่อไปนี้

#### 1. รายงานชนิดกำหนดรูปแบบ

เป็นรายงานที่ใช้ประจำและต่อเนื่องกันมักจะเป็นรายงานการสรุปผลดำเนินการ เป็นรายวันรายสัปดาห์ หรือรายเดือน เช่น รายงานขายประจำวัน รายงานรับชำระหนี้เป็นรายวัน

#### 2. รายงานกลั่นกรอง

เป็นการรายงานที่มีการกลั่นกรองรายละเอียดของข้อมูล เพื่อเสนอต่อฝ่ายบริหาร เช่น รายงานขายประจำเดือนที่สรุปตามประเภทสินค้าที่ขาย หรือรายงานการขายสินค้าแยกตามแต่ละประเทศ

#### 3. รายงานเฉพาะกรณี

เป็นการจัดทำรายงานที่มีวัตถุประสงค์เพื่อแก้ไขปัญหา โดยการเจาะจงถึงเหตุการณ์ใด เหตุการณ์หนึ่งโดยเฉพาะ เช่น ต้องการทราบเกี่ยวกับการสูญเสียลูกค้า ต้องการรู้ศักยภาพของการใช้เงินทุน

#### คุณสมบัติของสารสนเทศที่ดี<sup>10</sup>

การที่ธุรกิจจะได้สารสนเทศที่มีคุณภาพเหมาะสม และตรงตามความต้องการของผู้ใช้ ระบบสารสนเทศจะต้องมีข้อมูลที่มีความถูกต้องและคุณภาพเพียงพอไว้ในระบบ เพื่อรอการเรียกกลับมาประมวลผลให้ได้สารสนเทศตามที่ต้องการ สารสนเทศที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติ ดังนี้

1. ความถูกต้อง(Accuracy)สารสนเทศที่ดีจะต้องมีความถูกต้องและปราศจากความคลาดเคลื่อน เป็นการส่งเสริมให้สารสนเทศที่ได้มาเกิดความน่าเชื่อถือมากขึ้น แต่ถ้าข้อมูลที่ถูกป้อนเข้า

<sup>10</sup> ฌ็อง-ฌัก เฮอร์นันท์ และ ไพบูลย์ เกียรติโกมล, ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ, (กรุงเทพฯ :จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2542), หน้า 36.

ไปในระบบสารสนเทศเกิดความผิดพลาดหรือมีข้อบกพร่อง อาจส่งผลให้สารสนเทศที่ได้มีความผิดพลาด หรือไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างสมบูรณ์

2. ทันเวลา (Timeliness) ข้อมูลสารสนเทศต้องทันต่อเหตุการณ์ ไม่ล้าสมัย ความล้าสมัยของข้อมูลทำให้สารสนเทศที่ได้รับมีประโยชน์ต่อผู้ใช้น้อยลง หรือไม่เป็นประโยชน์ต่อการใช้งาน แต่ความทันต่อเวลาจะมีความสำคัญต่อผู้ใ้ใช้มากหรือน้อยขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจหรือปัญหาขององค์กร

3. สอดคล้องกับงาน (Relevance) สารสนเทศที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารต้องได้มาจากการประมวลผลของข้อมูลที่มีสาระตรงกัน หรือมีความสัมพันธ์กับปัญหาของงาน ข้อมูลที่ไม่มีความสัมพันธ์กับงานถึงแม้จะเป็นข้อมูลที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันต่อเวลาทันเหตุการณ์ แต่ไม่มีประโยชน์เนื่องจากไม่สามารถนำไปประกอบการตัดสินใจ หรือไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้

4. สามารถตรวจสอบได้ (Verifiable) สารสนเทศที่ได้ต้องสามารถตรวจสอบแหล่งที่มาว่าเป็นข้อมูลมาจากแหล่งใด และมีความเชื่อถือได้เพียงใด ข้อมูลบางประเภทมาจากแหล่งข้อมูลที่ซับซ้อนและหลากหลายทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งผู้ใช้ต้องทำการตรวจสอบความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือของสารสนเทศก่อนนำไปใช้งาน มิเช่นนั้นอาจก่อให้เกิดผลเสียร้ายขึ้นกับองค์กร

### สารสนเทศกับการตัดสินใจ<sup>11</sup>

ในการบริหารงานขององค์กรต่าง ๆ ส่วนมากจะแบ่งระดับการบริหารออกเป็น 3 ระดับ ซึ่งแต่ละระดับการบริหารมีความต้องการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่แตกต่างกันดังนี้

**ผู้บริหารระดับล่าง** เป็นระดับควบคุมการปฏิบัติการ (Operation control) ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารระดับกลาง เป็นบุคคลที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการดูแลการปฏิบัติงานประจำวัน ได้แก่ หัวหน้างาน หัวหน้าหน่วย ซึ่งจะเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับพนักงานและลูกค้าอย่างใกล้ชิด ปกติผู้บริหารระดับล่างจะต้องสนใจวางแผนและแก้ปัญหาทางงานประจำวัน ลักษณะของสารสนเทศที่ต้องการจึงเป็นข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง เพื่อสะท้อนให้เห็นการปฏิบัติงานในระยะสั้น

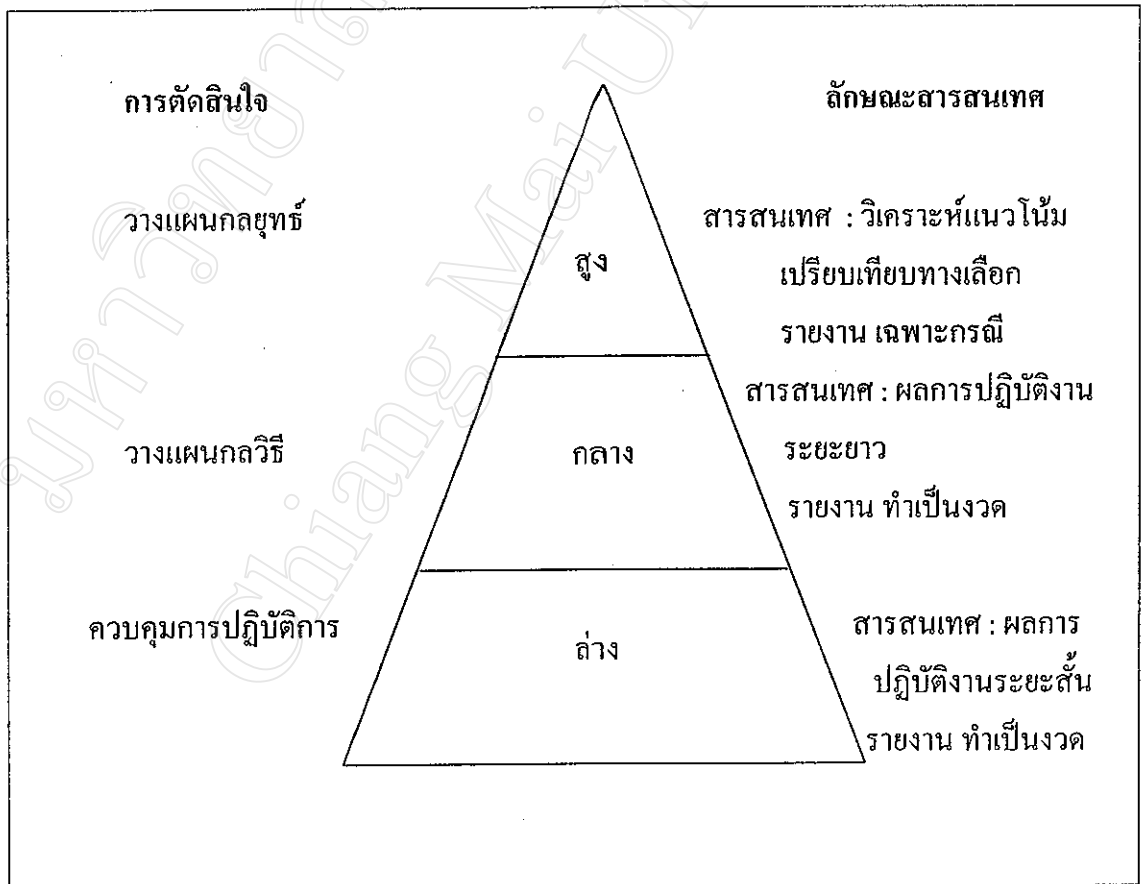
**ผู้บริหารระดับกลาง** เป็นบุคคลที่ทำหน้าที่ควบคุมและประสานงานระหว่างหัวหน้างานและผู้บริหารระดับสูง ทำหน้าที่ตัดสินใจทางด้านการวางแผนกลยุทธ์ (Tactical planning) โดย

<sup>11</sup> แม่งน้อย ใจอ่อนนุ่ม และคณะ, เรื่องเดียวกัน, หน้า 348.

การนำเอาวัตถุประสงค์และนโยบายต่าง ๆ ไปดำเนินการเพื่อให้ได้รับความสำเร็จวัตถุประสงค์ หรือ เป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ ความต้องการสารสนเทศของผู้บริหารในระดับนี้ จะมีลักษณะเป็นช่วง ระยะเวลา บางครั้งอาจจะต้องจัดทำเป็นรายงานเปรียบเทียบให้เห็นในแต่ละทางเลือก เพื่อที่จะได้ พิจารณาเลือกที่ดีที่สุด

**ผู้บริหารระดับสูง** เป็นกลุ่มบุคคลที่ทำการวางแผนกลยุทธ์ (Strategic planning) เพื่อ กำหนดทิศทาง นโยบาย วิสัยทัศน์ และแผนงานในระยะยาวขององค์กร ความต้องการสารสนเทศ ของผู้บริหารระดับสูงโดยปกติจะจัดทำในรูปของรายงาน สำหรับการตัดสินใจ

**ผู้บริหารในแต่ละระดับ** จำเป็นต้องใช้สารสนเทศในการบริหารเพื่อทำให้มีการใช้ ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนั้น การได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน จะทำให้การตัดสินใจต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง



ภาพที่ 3 แสดงลักษณะสารสนเทศสำหรับการตัดสินใจแต่ละระดับ

### 3.2 แนวความคิดเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม

#### ระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับการบริหาร<sup>12</sup>

ระบบสารสนเทศทางการบัญชีนั้นสามารถแบ่งออกเป็น 2 แบบ คือ แบบที่ 1 จะเป็นการจัดทำรายงาน (Report) ให้กับหน่วยงานที่อยู่นอกองค์กร แบบที่ 2 จะเป็นการจัดหาสารสนเทศเพื่อการปฏิบัติงาน หรือตามความต้องการของผู้จัดการ ซึ่งอาจจะกล่าวได้ว่าสารสนเทศทั้ง 2 แบบจะเป็นตัวชี้แนวทางให้กับองค์กรเกี่ยวกับเรื่องทรัพย์สินและการประเมินสถานการณ์

ระบบสารสนเทศทางการบัญชี จะเกี่ยวข้องกับการประมวลผลด้านการเงิน (Financial transaction) ซึ่งจะออกมาในรูปของตัวเงิน ซึ่งจัดว่าเป็นระบบที่มีโครงสร้างและประกอบด้วยระบบย่อยหลายระบบ การประมวลผลด้านการเงินจะอยู่ในรูปของการแลกเปลี่ยนสิ่งของกับการวัดค่าเป็นตัวเงิน คือ ให้บางสิ่งไปและรับบางสิ่งเข้ามา การบันทึกจะแยกออกจากกันโดยใช้วิธีที่แตกต่างกัน ระบบของข้อมูลสารสนเทศที่ได้มาจากการบันทึกเหตุการณ์ต่าง ๆ หรือในระบบการปฏิบัติงานที่นำคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ซึ่งสามารถแยกออกเป็น 2 ประเภท ก็คือ

**ข้อมูล (Data)** หมายถึง ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่มีอยู่ในธรรมชาติเป็นกลุ่มสัญลักษณ์แทนปริมาณหรือการกระทำต่าง ๆ ที่ยังไม่ผ่านการประมวลผล ข้อมูลอาจจะอยู่ในรูปตัวเลข ตัวหนังสือ หรืออาจจะกล่าวได้ว่า ข้อมูลเป็นวัตถุดิบของสารสนเทศ

**สารสนเทศ (Information)** หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการประมวลผลข้อมูลดิบที่ถูกจัดเก็บไว้อย่างเป็นระบบ โดยผลลัพธ์ที่ได้สามารถนำไปประกอบการทำงาน หรือสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งเราสามารถกล่าวได้ว่า สารสนเทศเป็นข้อมูลที่มีความหมายและตรงตามความต้องการของผู้บริหาร เช่น ยอดคงบดุล รายงานสรุปผลการดำเนินงาน หรือประมาณการรายได้ เป็นต้น ประการสำคัญสารสนเทศถูกนำมาช่วยในการตัดสินใจในกิจกรรมการบริหารด้านต่าง ๆ เช่น การเงิน การตลาด การผลิต หรือการจัดการ เป็นต้น ซึ่งทำให้ผู้บริหารสามารถแก้ไขปัญหา หรือทางเลือกในการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพขึ้น<sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> ชุมพล ศฤงคารศิริ, ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ, พิมพ์ครั้งที่ 4(กรุงเทพฯ : ป.สัมพันธ์พาณิชย์, 2540), หน้า 180.

<sup>13</sup> ณัฐพันธ์ เขจรนนท์ และ ไพบูลย์ เกียรติ โคมล, เรื่องเดียวกัน, (กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2542), หน้า 35.

### ประเภทของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม

ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีโดยทั่วไปจะอยู่ในรูปของการจัดทำรายงานทางการเงิน เนื่องจากเป็นผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งเกิดขึ้นจากการใช้ฐานข้อมูลจากระบบบัญชี มาจัดทำรายงานในรูปแบบต่าง ๆ ตามที่ฝ่ายจัดการต้องการ รายงานทางการเงินดังกล่าวนี้ จะให้สารสนเทศที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของฝ่ายจัดการหรือไม่ขึ้นอยู่กับการออกแบบระบบที่ดี และมีข้อมูลครบถ้วน ซึ่งการจะได้ระบบบัญชีที่ดีหรือไม่นั้น นักบัญชีจะมีบทบาทสำคัญอย่างมากในการออกแบบรายงานทางการเงินสำหรับการวางแผนและควบคุม โดยแบ่งประเภทตามวัตถุประสงค์ดังนี้

1. รายงานถึงการดำเนินงานของกิจการ เป็นรายงานที่แสดงให้เห็นถึงสิ่งที่ผ่านมาในอดีต และสิ่งที่ป็นอยู่ในปัจจุบัน โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อใช้สนับสนุนการปฏิบัติงานของกิจการ และกระตุ้นให้เกิดการปฏิบัติและตัดสินใจตามแผนที่ได้วางไว้ รายงานการดำเนินงานสามารถช่วยผู้บริหารในการค้นพบจุดที่เกิดปัญหา ช่วยในการวิเคราะห์แนวโน้มที่จะนำไปสู่การตัดสินใจ นอกจากนี้รายงานสำหรับการปฏิบัติการนี้อาจจะเป็นฐานในการพัฒนาสารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อกระบวนการวางแผนของกิจการ

2. รายงานเพื่อการวางแผน รายงานที่จัดทำขึ้นมาเพื่อช่วยผู้บริหารในด้านการวางแผน และตัดสินใจเกี่ยวกับเรื่องอนาคตของกิจการรายงานสำหรับการวางแผนมีคุณลักษณะ 2 ประการคือ

- การพยากรณ์ถึงเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต
- ให้สารสนเทศในเชิงเปรียบเทียบ

รายงานเกี่ยวกับการวางแผนซึ่งจะนำไปช่วยในการวางแผนกลยุทธ์ของผู้บริหารระดับสูงย่อมมีความแตกต่างไปจากรายงานที่จะไปช่วยผู้บริหารระดับกลางในการวางแผนระยะสั้น รายงานที่จะนำไปใช้ในการวางแผนกลยุทธ์จะตัดสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานส่วนใหญ่ออกไป แต่จะนำสารสนเทศจากภายนอกและการประมาณการในอนาคตที่เกินกว่า 1 ปีขึ้นไป รายงานประเภทนี้จะจัดทำขึ้นเฉพาะสำหรับงานแต่ละครั้งไม่ได้จัดทำประจำ

รายงานที่ใช้ในการวางแผนระยะสั้นซึ่งโดยปกติจะมีสารสนเทศอยู่ในวงที่แคบกว่า ส่วนใหญ่จะได้จากสารสนเทศภายในองค์กรในช่วงระยะเวลาที่สั้น และมีแนวโน้มที่จะจัดทำในลักษณะที่ซ้ำ ตัวอย่างเช่น ตารางการผลิต การวิเคราะห์ยอดขาย

3. รายงานเพื่อการควบคุม รายงานเพื่อช่วยในด้านการควบคุมเกี่ยวกับการได้มาและใช้ไปของทรัพยากรของกิจการ โดยการเปรียบเทียบสิ่งที่เกิดขึ้นกับงบประมาณหรือมาตรฐานที่กำหนด



### เนื้อหาของข้อมูล

ข้อมูลสารสนเทศเพื่อใช้สำหรับการบริหารและจัดการแบ่งออกเป็น 4 กลุ่มคือ

1. ข้อมูลเกี่ยวกับการขายและการตลาด เป็นข้อมูลที่ได้จากการระบบขายสินค้า งานส่งสินค้า และงานซื้อสินค้า จะถูกนำมาจัดทำรายงานเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้รู้ว่า ขายอะไร ขายให้ใคร ขายโดยใคร และขายที่ไหน

2. ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนและค่าใช้จ่ายการกำหนดราคาขายเป็นสิ่งสำคัญมากสำหรับธุรกิจ ความกดดันจากคู่แข่งและจากสถานะเศรษฐกิจ ทำให้นักธุรกิจต้องปรับราคาให้เหมาะสมอยู่ตลอดเวลา ถ้าราคาสูงเกินไปก็จะขายสินค้าได้น้อยลง ถ้าราคาต่ำไปก็จะทำให้ผลกำไรลดลง ดังนั้นการรายงานต้นทุนของสินค้าที่ขายไปอย่างต่อเนื่องจึงเป็นเรื่องจำเป็นและมีความสำคัญต่อการบริหารธุรกิจ นอกจากนี้ค่าใช้จ่ายดำเนินการยังเป็นเรื่องที่ต้องมีการควบคุมอย่างใกล้ชิด เงินเป็นทรัพยากรที่จำกัดมากในทุกองค์กร ดังนั้นการใช้เงินอย่างระมัดระวังและให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดจึงเป็นเรื่องสำคัญอย่างยิ่งของการทำธุรกิจ ควรมีการจัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

3. ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน รายงานที่ผู้บริหารใช้เป็นประจำประกอบด้วยงบแสดงการเคลื่อนไหวของเงินสด งบกำไรขาดทุน งบดุล ตลอดจนงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินทุน นอกจากนี้ยังมีรายงานที่เกี่ยวกับสถานะของลูกหนี้ ตารางการชำระเงิน รายงานเหล่านี้มีความสำคัญต่อการบริหารการเงินขององค์กร

4. ข้อมูลด้านบุคลากร บุคลากรเป็นทรัพยากรสำคัญอย่างหนึ่งขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีมาตรการบริหารบุคลากรที่มีประสิทธิภาพ และระบบบริหารบุคคลที่ดีจะต้องใช้ข้อมูลด้านบุคลากรซึ่งแบ่งออกได้เป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มแรกเกี่ยวกับประวัติของพนักงานตั้งแต่ข้อมูลด้านการศึกษา ความชำนาญพิเศษ ประวัติการทำงาน และอื่น ๆ กลุ่มที่สองได้แก่ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับงานบุคคล เช่น รายงานการเข้าออกของพนักงาน รายงานการใช้แรงงานแยกตามเพศ อายุ ชนิดของแรงงาน อัตราค่าจ้าง และอื่น ๆ

### เครื่องมือทางการบัญชีที่ใช้ในการบริหาร

#### 1. งบประมาณ<sup>14</sup>

เมื่อกิจการวางแผนระยะยาวแล้วก็มีวางแผนการปฏิบัติงานในระยะสั้น ซึ่งก็คือการจัดทำงบประมาณ งบประมาณจึงหมายถึง การวางแผนอย่างกว้าง ๆ และมีระบบเกี่ยวกับการดำเนิน

<sup>14</sup> เมธากุล เกียรติกระจาย, การบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม, (มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2542), หน้า 60.

งานของกิจการในอนาคตในรูปของข้อมูลที่เป็นตัวเลข ดังนั้นงบประมาณที่จัดทำขึ้นจึงมีลักษณะ (1) เฉพาะเจาะจงของหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง หรือกิจกรรมใดกิจการหนึ่ง (2) เฉพาะช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งในอนาคต (3) เป็นข้อมูลที่เป็นตัวเลข งบประมาณที่จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานสองแห่ง จึงอาจไม่เหมือนกัน เนื่องจากหน่วยงานแต่ละแห่งมีลักษณะแตกต่างกัน ทำให้งบประมาณมีลักษณะแตกต่างกันด้วย

งบประมาณเป็นเครื่องมือในการวางแผนและควบคุม เมื่อกิจการวางแผนในรูปของข้อมูลที่เป็นตัวเลขแล้วฝ่ายปฏิบัติการจะปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดขึ้น หลังจากทีปฏิบัติงานไปแล้วกิจการจะรวบรวมข้อมูลเหล่านี้เพื่อประโยชน์ในการประเมินผลงาน ฝ่ายบัญชีมักทำหน้าที่รวบรวมข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นในกิจการแต่จัดทำเป็นระบบรายงาน ซึ่งเรียกกันว่ารายงานการปฏิบัติงาน ดังตัวอย่างในตาราง รายงานจะแสดงให้เห็นถึงผลต่างที่เกิดขึ้น ซึ่งฝ่ายบริหารจะใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินผลการดำเนินงานของผู้ได้บังคับบัญชา และใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง และจัดทำงบประมาณในงวดถัดไป ดังตัวอย่างตารางที่ 2

ตารางที่ 2 แสดงรายงานการปฏิบัติงาน

บริษัท งบประมาณ จำกัด				
งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบกับงบประมาณ				
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25XX				
		ผลต่าง		
	งบประมาณ	ข้อมูลจริง	(ไม่) พอใจ	ร้อยละ
ขาย	6,000.00	6,840.00	840.00	14.00
ต้นทุนขาย	<u>5,000.00</u>	<u>5,724.00</u>	<u>(724.00)</u>	<u>(14.48)</u>
กำไรขั้นต้น	<u>1,000.00</u>	<u>1,116.00</u>	<u>116.00</u>	<u>14.16</u>
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการขาย	450.00	457.00	(7.00)	1.56
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	300.00	312.00	(12.00)	4.00
ดอกเบี้ย	5.00	5.00	-	-
ภาษีเงินได้	<u>85.75</u>	<u>119.70</u>	<u>(33.95)</u>	<u>(39.59)</u>
รวม	<u>840.75</u>	<u>893.70</u>	<u>52.95</u>	<u>(6.30)</u>
กำไรสุทธิ	<u>159.25</u>	<u>222.30</u>	<u>63.05</u>	<u>39.59</u>

องค์ประกอบของงบประมาณการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรม งบประมาณส่วนนี้จะเกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ส่วนประกอบของงบประมาณการดำเนินงาน ประกอบด้วย

1. งบประมาณการขาย (ทั้งในรูปปริมาณและมูลค่า)
2. งบประมาณสินค้าคงเหลือปลายงวด มักจัดทำขึ้นในรูปของปริมาณและมูลค่า และแยกรายละเอียดเป็นงบประมาณวัตถุดิบ งบประมาณสินค้าระหว่างผลิต งบประมาณสินค้าสำเร็จรูป
3. งบประมาณการผลิต ในระบบการผลิตแบบเดิม งบประมาณการผลิตจะเริ่มจากการประมาณหน่วยที่ผลิต แล้วจึงจัดทำงบประมาณปัจจัยการผลิต ซึ่งประกอบด้วย งบประมาณวัตถุดิบ งบประมาณค่าแรง งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต

ส่วนในระบบงบการผลิตตามความต้องการ งบประมาณการผลิตมักจะเน้นในรูปมูลค่าของสินค้าคงเหลือเนื่องจากระบบการผลิตตามความต้องการจะผลิตสินค้า และส่งสินค้าตามความต้องการเท่านั้น ระบบการผลิตนี้จึงเน้นเรื่องการวางแผนวัตถุดิบมากกว่าการวางแผนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิต

4. งบประมาณค่าใช้จ่ายทางการตลาด
5. งบประมาณค่าใช้จ่ายในการบริหาร

## 2. การวิเคราะห์งบการเงิน

ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงิน

1. ทำให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างรายการต่างๆ ในงบการเงิน
2. ข้อมูลที่ได้จากการเปรียบเทียบงบการเงินหลาย ๆ งวด แสดงให้เห็นแนวโน้มของกิจการ และช่วยพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่อาจจะเกิดขึ้น
3. แสดงให้เห็นฐานะของกิจการ ประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ และความสามารถในการทำกำไร

วิธีการวิเคราะห์งบการเงินแบ่งออกเป็น 2 วิธี

1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
2. การวิเคราะห์อัตราส่วน

### การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

การวิเคราะห์เปรียบเทียบ หมายถึง การวิเคราะห์ข้อมูลแต่ละบรรทัดหรือรายการแต่ละรายการในงบการเงินโดยศึกษาความสัมพันธ์เป็นอัตราร้อยละ หรือคิดเป็นเปอร์เซ็นต์ การวิเคราะห์เปรียบเทียบมี 2 วิธีดังนี้

1. การวิเคราะห์แนวนอน (Horizontal Analysis) เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายการเดียวกันในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน หรือเป็นการวิเคราะห์แนวโน้มของรายการใดรายการหนึ่ง โดยทั่วไปวิธีวิเคราะห์ในแนวนอนมี 2 วิธี
  - 1.) การวิเคราะห์โดยให้ปีใดปีหนึ่งเป็นปีฐาน
  - 2.) การวิเคราะห์โดยเปลี่ยนปีฐาน
2. การวิเคราะห์ในแนวดิ่ง (Vertical Analysis) เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างรายการที่เกิดขึ้นในงบการเงิน เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างรายการต่าง ๆ ในงบการเงินเดียวกันทุกปี

### การวิเคราะห์อัตราส่วน<sup>15</sup>

เป็นเครื่องมือสำคัญที่ใช้ในการวิเคราะห์ฐานะการเงิน ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และความสามารถในการหากำไรของกิจการ การวิเคราะห์อัตราส่วนประกอบด้วย

1. อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity Ratio) วัดความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้นของกิจการ
2. อัตราส่วนกิจกรรม (Activity Ratio) วัดสมรรถภาพการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินของกิจการ
3. อัตราส่วนกำไร (Profitability Ratio) วัดระดับความสำเร็จหรือความล้มเหลวของกิจการ
4. อัตราส่วนโครงสร้างของเงินทุน (Leverage Ratio) การวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ระยะยาว และโครงสร้างของเงินทุน

### 3. การจัดการสินค้าคงคลัง

สินค้าคงคลังประกอบด้วย วัสดุซึ่งอยู่ในสภาพของ วัตถุดิบ วัสดุการผลิต อะไหล่ สินค้าที่อยู่ระหว่างการผลิต และสินค้าสำเร็จรูป การจัดการสินค้าคงคลังประกอบด้วย

1. การตีราคาสินค้าคงคลัง
2. การกำหนดระดับปริมาณสินค้าคงคลังที่เหมาะสม
3. การกำหนดจุดสั่งซื้อ

<sup>15</sup> เกษรี ณรงค์เดช, รายงานการเงิน, (กรุงเทพฯ : อมรินทร์ พริ้นติ้ง กรุ๊ป, 2528), หน้า

การรายงานสินค้าคงคลัง ประกอบด้วยองค์ประกอบ 2 ประการคือ ราคา และปริมาณสินค้าคงเหลือ เป็นการรายงานเพื่อให้ประโยชน์ในการวางแผน ควบคุม และประเมินสภาพคล่อง สมรรถภาพในการทำกำไรของกิจการ

#### 4. งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดและงบกระแสเงินสดโดยประมาณ มีประโยชน์ในการวิเคราะห์เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีตเกี่ยวกับเงินสดและเพื่อการวางแผนของฝ่ายบริหารในอนาคต ฝ่ายบริหารสนใจในการเคลื่อนไหวของเงินสด และจะประมาณเงินสดรับและเงินสดจ่ายในอนาคต การวิเคราะห์งบกระแสเงินสดเป็นการพิจารณาความสัมพันธ์ของรายการที่เป็นแหล่งที่มาของแหล่งใช้ไป ว่ามีความเหมาะสมหรือไม่เพียงพอเพื่อช่วยให้การวางแผนและตัดสินใจของกิจการในอนาคต ถูกต้องและไม่เสี่ยงมากนัก

### 3.3 ปรัชญาผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง

ชลิต พุ่มโพธิ์สุวรรณ (2542) ได้ศึกษาถึง ซอฟต์แวร์ระบบบัญชี ได้กล่าวถึงบทบาทของคอมพิวเตอร์ในงานทางด้านบัญชีดังนี้

การนำคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ในการจัดการข้อมูลต่าง ๆ ทำให้สามารถจัดการข้อมูลต่าง ๆ ได้รวดเร็ว การนำเครื่องคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้งานในหน่วยงานหรือองค์กรต่าง ๆ ช่วยให้สามารถวางแผนงานธุรกิจได้สะดวกและรวดเร็ว สำหรับงานทางด้านบัญชีซึ่งถือได้ว่าเป็นงานที่มีความสำคัญอย่างมากต่อกิจการหรือหน่วยงาน เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีเป็นผลลัพธ์ที่ได้มาจากการดำเนินงานของกิจการ ถ้าหากกิจการไม่มีการวางแผนหรือการควบคุมจัดการทางการเงินและบัญชีที่ดีแล้ว มักจะพบว่ากิจการนั้นอาจล้มเหลวในการดำเนินงานก็เป็นได้ ในการทำบัญชีในอดีตที่ผ่านมา มักจะเป็นการทำงานตามขั้นตอนที่สืบทอดมาจากผู้ทำบัญชีคนก่อน ๆ และใช้เวลาในการทำงานนาน ดังนั้น การทำบัญชีในอดีตจึงมักผูกขาดอยู่ที่คนทำบัญชีเพียงไม่กี่คน และสิ่งเหล่านี้เองที่ก่อให้เกิดเป็นปัญหาของกิจการ ความผิดพลาดซึ่งอาจเกิดจากผู้ทำบัญชี รวมถึงการเสียค่าใช้จ่ายมากมายในการทำบัญชี ปัญหาเหล่านี้อาจหมดไปได้ หากมีการศึกษาและนำระบบการทำบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์มาใช้ นั่นหมายถึง มีการนำเครื่องจักรเข้ามาใช้งาน เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระ รวมทั้งเป็นการลดค่าใช้จ่ายและเพิ่มผลกำไรให้กับกิจการได้ด้วย ประโยชน์ของการนำเอาคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้งานบัญชีมีดังต่อไปนี้

1. ไม่ต้องใช้บุคลากรจำนวนมาก ทำให้สามารถประหยัดค่าใช้จ่ายได้

2. สามารถทำงานได้แม่นยำ รวดเร็ว และถูกต้อง ซึ่งช่วยให้สามารถประหยัดเวลาได้มาก
3. การแสดงรายงานต่าง ๆ ทำได้อย่างรวดเร็ว มีมาตรฐาน อ่านง่าย และมีความชัดเจน
4. การผ่านบัญชีทำได้โดยอัตโนมัติ และการแก้ไขข้อผิดพลาดใช้เวลาน้อย
5. สามารถเปรียบเทียบข้อมูลย้อนหลังได้อย่างรวดเร็ว เป็นประโยชน์อย่างมากในการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ซึ่งจะมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ
6. สามารถกำหนดรหัสผ่าน และการเข้าถึงข้อมูล ทำให้เกิดความปลอดภัยต่อข้อมูลและความลับของกิจการไม่รั่วไหล

**สงวนศักดิ์ สันเจิมศิริ (2540)** ได้ทำการศึกษาเรื่อง ระบบสารสนเทศเพื่อช่วยในการตัดสินใจสำหรับผู้บริหารในระบบงานงบประมาณ การเงิน และการบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์ คือ การนำเสนอสารสนเทศเพื่อผู้บริหาร การให้บริการข้อมูลเฉพาะเพื่อช่วยประกอบการตัดสินใจแก่ ผู้บริหาร นักวิชาการ นักวางแผน

จากการศึกษาพบว่า การใช้ระบบสารสนเทศเข้ามาใช้ในการทำงานเพื่อให้เข้าไปถึงข้อมูลพื้นฐานและนำมาเป็นฐานข้อมูลเพื่อผู้บริหารได้ โปรแกรมประยุกต์ที่จัดทำขึ้นนั้นสามารถแสดงภาพรวมของงบประมาณแผ่นดิน พร้อมเงินรายได้ – รายจ่าย โดยสามารถแยกรายละเอียดในแต่ละปี ย้อนหลัง 5 ปี หรือตามเงื่อนไขที่ต้องการ เช่นสรุปเปรียบเทียบงบประมาณกับเงินรายได้ แยกตามแผนงาน สรุปเปรียบเทียบงบประมาณกับตัวรายได้แยกตามหมวดรายจ่าย สรุปรายรับ – รายจ่ายของเงินงบประมาณ สรุปรายได้ – รายจ่ายของเงินได้ สรุปรายละเอียดรายรับ – รายจ่ายของเงินในแต่ละเดือน แสดงในรูปแบบตาราง และกราฟ พร้อมนำเสนอทางเลือกตัดสินใจ และแบบทำนายล่วงหน้า

**เอกพรรณ มหาอัมพรพฤษ (2540)** ได้ทำการศึกษาเรื่อง ระบบสารสนเทศในการควบคุมงบประมาณ โดยมีวัตถุประสงค์ สร้างระบบสารสนเทศในการควบคุมงบประมาณ เพื่อแก้ไขปัญหาการควบคุมงบประมาณแบบเดิม ที่มีความยุ่งยากและล่าช้าในการรายงานผล เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณ

จากการศึกษา พบว่า ระบบควบคุมงบประมาณด้วยคอมพิวเตอร์ ที่มีความสามารถในการจัดการข้อมูลงบประมาณ รายจ่าย การเบิกจ่าย การตัดยอด และการรายงานผล ลดความยุ่งยากและลดเวลาในการดำเนินการ ทำให้ได้ฐานข้อมูลงบประมาณที่ทันสมัย ดังนั้น รายงานผลที่ได้จึงเป็นสารสนเทศที่มีความถูกต้อง ตามเวลาที่ดำเนินการจริง และทันเวลาต่อการนำไปใช้

วิชัย รุ่งเรืองอนันต์ (2538) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมต้นทุนการผลิตในโรงงานผู้แช่แข็งแบบเหล็กกล้าไร้สนิม

จากการศึกษาพบว่า การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการควบคุมต้นทุนการผลิต โดยการจัดทำระบบควบคุมด้วยเอกสารและการใช้มาตรฐานควบคุม เช่น มาตรฐานการผลิต มาตรฐานวัตถุดิบ จึงทำให้ผู้บริหารสามารถได้ข้อมูลที่จำเป็นทางการผลิต และสามารถช่วยผู้บริหารวางแผน ตัดสินใจ และควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วีระศักดิ์ ทรัพย์แสนอุดม(2538) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การพัฒนาระบบสารสนเทศในธุรกิจสิ่งทอ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อ พัฒนาซอฟต์แวร์สำหรับควบคุมการดำเนินงานของธุรกิจสิ่งทอ

จากการศึกษาพบว่า การบันทึกข้อมูลเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์เพื่อนำมาใช้ในการสร้างสารสนเทศเพื่อการบริหาร ได้อย่างมีประสิทธิภาพ