

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ระบบบัญชีการเงินที่เหมาะสมของกลุ่มผลิตตำบล : กรณีศึกษา ตำบลป่าบง อำเภอสารภี จังหวัดเชียงใหม่

ชื่อผู้เขียน นายชัยมงคล เตียวกุล

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร ประธานกรรมการ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เล้าหะวิสุทธิ กรรมการ  
นางสาวพรทิพย์ วรพิทยาภรณ์ กรรมการ

#### บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระเรื่องระบบบัญชีการเงินที่เหมาะสมของกลุ่มผลิตตำบล : กรณีศึกษา ตำบลป่าบง อำเภอสารภี จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและจัดทำระบบบัญชีการเงิน ให้กลุ่มผลิตตำบลดังกล่าวใช้สำหรับรวบรวมข้อมูลทางการบัญชีและสามารถจัดทำงบการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปรวมทั้งเป็นแนวทางสำหรับกลุ่มผลิตตำบลอื่น ๆ ใช้เป็นแบบแผน ในการจัดทำระบบบัญชีการเงินของตนเอง

การศึกษาครั้งนี้ใช้วิธีการสัมภาษณ์ระบบบัญชีการเงินและระบบการปฏิบัติงานที่ใช้อยู่ใน ปัจจุบันกับผู้นำกลุ่มผลิตเครื่องจักสาน กลุ่มที่ 2 บ้านป่าบง อำเภอสารภี จังหวัดเชียงใหม่ และ คณะกรรมการบริหาร 5 คน รวมทั้งสมาชิกระดับปฏิบัติงานอีกจำนวน 5 คน เนื่องจากกลุ่มผลิต ตำบลดังกล่าว เป็นกลุ่มผลิตตำบลที่มีสมาชิกมากที่สุด อีกทั้งเป็นกลุ่มผลิตเครื่องจักสานที่ได้รับการ คัดเลือกจากศูนย์ส่งเสริมอุตสาหกรรม ภาคที่ 1 จังหวัดเชียงใหม่ ให้เป็น 1 ใน 13 ผลิตภัณฑ์ดีเด่น ตาม “ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ ” ของรัฐบาล

ผลการศึกษาพบว่า ในอดีตผู้นำกลุ่มไม่ทราบผลการดำเนินงานเนื่องจากการไม่มีการจัดทำ งบการเงิน ข้อมูลที่บันทึกไว้ จึงมีเพียงรายรับและรายจ่ายเท่านั้น ผู้ศึกษาจึงได้ออกแบบระบบบัญชี การเงินที่เหมาะสมรวมทั้งออกแบบเอกสารและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องให้แก่กลุ่ม รวม 7 ระบบได้แก่ การรับเงินสนับสนุนเพื่อเป็นทุนในการดำเนินงาน การซื้อวัตถุดิบและวัสดุอุปกรณ์

การจ่ายวัตถุดิบและวัสดุอุปกรณ์ให้สมาชิกทำการผลิต การยืมเงินทรองจ่ายและจ่ายเงินยืมเป็นค่าจ้างแรงงานให้สมาชิก การรับผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจากสมาชิก การจัดจำหน่ายและการรับชำระเงินแบ่งเป็นระบบย่อย 3 ระบบ คือ การขายสด การขายเชื่อและการฝากขาย ระบบสุดท้ายได้แก่การจ่ายชำระหนี้และค่าใช้จ่าย

ระบบที่ออกแบบนี้ได้นำไปทดลองปฏิบัติกับบุคลากรด้านบัญชีและการเงินของกลุ่ม เพื่อบันทึกการบัญชีและจัดทำงบการเงินแก่ผู้นำกลุ่ม สำหรับใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และสามารถวางแผนงานสำหรับอนาคตได้ ทั้งนี้ ในการจัดทำงบการเงินไม่รวมถึงการคิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากกลุ่มผลิตตำบลไม่มีสินทรัพย์เป็นของตนเอง และไม่รวมถึงการคำนวณต้นทุนสินค้า

ในระหว่างการทดลองใช้ระบบบัญชีการเงินใหม่กับกลุ่มผลิตตำบลพบว่า สมาชิกของกลุ่มขาดความรู้ความเข้าใจด้านการบัญชี อีกทั้งยังขาดบุคลากรวิชาชีพบัญชี เมื่อระบบบัญชีได้กำหนดให้มีเอกสารและรายงาน เพื่อการตรวจสอบซึ่งกันและกัน จึงทำให้มีเอกสารและรายงานเพิ่มขึ้นทำให้สมาชิกของกลุ่มที่ผู้นำกลุ่มมอบหมายงานด้านบัญชีมีงานในหน้าที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

แนวทางในการแก้ไขปัญหาข้างต้น ภาครัฐควรให้ความช่วยเหลือด้านความรู้และพัฒนาบุคลากรด้านการบัญชี ด้วยการส่งเจ้าหน้าที่เข้าไปฝึกอบรมการบัญชีขั้นพื้นฐานให้กับผู้นำกลุ่ม ตลอดจนเสริมสร้างทัศนคติที่ดีต่อลูกหลานของสมาชิกกลุ่มที่มีความรู้ด้านบัญชีให้แบ่งเวลาเข้ามาเป็นกำลังสำคัญของกลุ่ม เพิ่มเติมจากการให้ความช่วยเหลือด้านการเงินของรัฐบาล ตลอดจนกำหนดนโยบายสำคัญในการดำเนินงาน “ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ ” โดยให้กลุ่มทุกกลุ่มมีงบการเงินเป็นของตนเอง รวมทั้งนำส่งงบการเงินดังกล่าวต่อเจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแล โครงการนี้เพื่อติดตามความสำเร็จของโครงการ หากพบว่ากลุ่มผลิตตำบลกลุ่มใดมีปัญหาด้านการดำเนินงาน ภาครัฐจะได้เข้าไปช่วยเหลือและปรับปรุงงานได้อย่างทันที่

**Independent Study Title**            An Appropriate Financial Accounting System of Tambon  
 Manufacturing Group: A Case Study of Pabong Sub-district  
 Saraphi District, Chiang Mai Province

**Author**                                    Mr. Chaimongkol            Teowkul

**Master of Accounting**

**Examining Committee**            Assist. Prof. Chusri            Taesiriphet            Chairman  
    Assist. Prof. Suvanna            Laohavisudhi            Member  
    Miss Pornthip                    Worapithayaporn            Member

### **ABSTRACT**

The objectives of this independent study of an Appropriate Financial Accounting System of Tambon Manufacturing group: A Case Study of Pabong Sub-district Saraphi District, Chiang Mai Province were to study and to manage a financial accounting system for this tambon manufacturing group to use for collecting their accounting data, and for the group to be able to do the financial statement according to the generally accepted accounting standards. Additionally, the results of this study should be used as a guided line for other tambon manufacturing groups to follow in managing their own financial and accounting systems.

This study was done by interviewing the second group leaders of basketry production in Pabong Sub-district Saraphi District, Chiang Mai Province, five members of the administrative committee and another five members of the operating staff of the financial accounting system and operational system used. This manufacturing group has the biggest number of members and was the basketry production group which was chosen by the Industrial Promotion Center Region 1, Chiang Mai Province, to be one of the best 13 products of the project "one-tambon one-product" of the government.

The study has discovered that in the past, the group leaders did not know anything about the business since there was no arrangement on the financial statement. The recorded data

made were only debit and credit; therefore, seven appropriate financial accounting systems were made. These seven systems were as follows: receiving supporting money for operational capital, purchasing raw materials and equipment, giving members raw materials and equipment for production, loaning and paying advance for members' payroll, and getting members' finished goods were the first five systems. The sixth system was the distribution and cash received which was divided into three subsystems: cash sale credit sale consignment. The seventh system was debt paying and expenses.

These constructed systems were used to experiment on group members in order to record their accounts and to manage financial statement to their leader . This will be used as a tool to make economic decisions and to make the future plans. However, there was a limitation in depreciation calculation, and limitation of this study in setting the financial accounting system while limitation in cost accounting was not included.

During the experiment of the manufacturing group to use the new accounting system, it was found that the group members lacked both accounting knowledge and understanding. Moreover, the personnel in the accounting division career were also lacking. When documents and reports were needed in the accounting system to help with internal checks, there were more of both provided, causing the members who were assigned to manage the accounting job to have more responsibilities as well.

To solve the afore mentioned problems, the governmental section should provide help on knowledge and development to people working in the accounting field. This can be done by sending staff into the village to help with the fundamental accounting training to the group leaders, together with attitude-building in the group leaders' children who had knowledge on accounting to spare their time lending their hands to the group adding up to the financial help of the government. Additionally, the government should set an important policy in operating the project of "one-tambon one-product" by allowing each group to have its own financial budget and to submit this budget to the officer who takes care of this project to observe how successful the project is. If any manufacturing groups have any operating problems, the governmental section will be able to help find solutions and development for them instantly.