

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสด

ชื่อผู้เขียน

นางสาวรัชนิกร ระพณาไพรวรรณ

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์นภาพร

ณ เชียงใหม่

ประธานกรรมการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง

เจริญศรี

กรรมการ

อาจารย์มาลีมาส

สิทธิสมบัติ

กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสดให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสด

การศึกษาปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสดใช้วิธีการศึกษาโดยออกแบบสอบถามเพื่อเก็บข้อมูลจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (ยกเว้น บริษัทประกอบกิจการธนาคารพาณิชย์ เงินทุนหลักทรัพย์ ประกันภัยและประกันชีวิต และบริษัทจดทะเบียนที่อยู่ระหว่างแก้ไขดำเนินงาน) โดยกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้เกณฑ์คือ ประชากรที่ศึกษาเป็นจำนวนร้อยละควรรู้กลุ่มตัวอย่างอย่างน้อยร้อยละ 25 จึงได้ขนาดตัวอย่างจำนวน 68 บริษัทหลังจากนั้นทำการสุ่มตัวอย่างแบบ Quota Sampling ตามสัดส่วนของประเภทธุรกิจและศึกษาจากรายงานการเงิน กฎ ระเบียบข้อบังคับต่างๆ รวมทั้งหนังสือ บทความ และงานวิจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้ทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในการจัดทำงบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ผลจากการศึกษาพบว่า ในการจัดทำงบกระแสเงินสดหัวข้อที่ก่อให้เกิดความยุ่งยากในการจัดทำมากที่สุดคือ กิจกรรมดำเนินงาน รองลงมาคือ กิจกรรมจัดหาเงินและกิจกรรมลงทุน ตามลำดับ สาเหตุที่ก่อให้เกิดความยุ่งยากดังกล่าวสาเหตุหลักมาจาก ปัญหาด้านข้อมูลของบริษัท ซึ่งมีความซับซ้อนมีความซับซ้อนไม่ครบถ้วน รองลงมาคือ ปัญหาด้านมาตรฐานการบัญชี เนื่องจากภาษาที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีเป็นภาษาทางการอ่านเข้าใจยาก คำอธิบายรายการต่างๆ ไม่ชัดเจน ตัวอย่างประกอบมีน้อยเกินไปไม่ครอบคลุมกับรายการค้าที่เกิดขึ้นจริง และปัญหาด้าน(ผู้จัดทำ)บุคลากรซึ่งขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างแท้จริง

ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ประสบความยุ่งยากในการจัดทำงบกระแสเงินสดเนื่องจากปัญหาในการเก็บข้อมูลต้องใช้เวลากลับรายละเอียดมาก โปรแกรมบัญชีที่ใช้อยู่ไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ ในการจัดทำงบกระแสเงินสดต้องปรับกระทบรายการกำไรสุทธิให้เป็น

กระแสเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานซึ่งต้องอาศัยความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างมาก การเก็บข้อมูลต่าง ๆ จะต้องเก็บข้อมูลอย่างครบถ้วนจึงจะสามารถจัดทำได้อย่างถูกต้อง และปัญหาในการวิเคราะห์จำแนกประเภทรายการบางรายการ เช่น เงินปันผล เงินที่จ่ายในส่วนของกำไรเพิ่มทุน เป็นต้น

ข้อเสนอแนะจากการศึกษานี้เห็นว่า ในการเก็บข้อมูลของกิจการต้องจัดเก็บอย่างละเอียดครบถ้วน ควรมีการจัดอบรมเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสดเพื่อลดปัญหาเกี่ยวกับความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และเพื่อประโยชน์สูงสุดในการวิเคราะห์เปรียบเทียบของผู้ใช้งบกระแสเงินสดจะต้องแสดงงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบและมีรูปแบบเดียวกัน

Independent Study Title	The Problem of Cash Flow Statement Preparation		
Author	Miss Ratchaneekorn Rapanapriwan		
Master of Accounting			
Examining Committee	Associated Professor Napaporn Na Chiangmai	Chairman	
	Assistant Professor Boonruang Chareonsri	Member	
	Lecturer Maleemas Sittisombut	Member	

Abstract

The purpose of this independent study is to identify the problems associated with preparing Cash Flow Statement using Accounting Standard No.25.

The Method used in this research was the questionnaire method, in which it was used in obtaining research data from all registered company in the Stock Exchange except banks, investment, insurance group and companies between reengineering by using the standard sample size. The population size is about one hundred. We should use the standard sample at least 25%, Then we can get the sample size of about 68 companies after which we use Quota Sampling with the ratio of the different of business. Moreover I have determined from the financial report, the various rules including related books, articles and researches. This can help in answering problem encountered while preparing a Cash Flow Statement for a registered company in the Stock Exchange.

In this research, most of the Accountants involved in preparing Cash Flow Statement agreed that task plan is complicated. This due to the fact that data collection is time consuming and the computer program which was used could not consuming and the computer program which was used could not accomplish the task of preparing Cash Flow Statement, preparing Cash Flow Statement was just as complicated since they had to adjust the total values of cash inflow and cash outflow . It was necessary to be able to thoroughly understand the principles of Cash Flow Statement preparing , the need to keep all data on hand and being able to employ a

manageable computer and task of classifying item such as share holding refund, cash out for increasing funds, etc.

This study would like to suggest that data collection in the preparation of Cash Flow Statement should be accomplished carefully and thoroughly. A training course which stipulates the methods and techniques in the preparation of Cash Flow Statement would greatly minimize the problems encountered and identified in this research. Furthermore, it would be advantageous to have a comparative analysis of the recurring patterns encountered in the preparation of Cash Flow Statement.

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University