

ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่  
ในการจัดทำงบกระแสเงินสด



พรวิดี ศิริวัฒน์

บัญชีมหาบัณฑิต

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

บัณฑิตวิทยาลัย  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
พฤษภาคม 2558

ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่  
ในการจัดทำกระแสเงินสด



การค้นคว้าแบบอิสระนี้เสนอต่อมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา  
ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

พฤษภาคม 2558

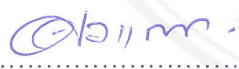
ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่  
ในการจัดทำงบกระแสเงินสด


พรวิดี ศิริวัฒน์


การค้นคว้าแบบอิสระนี้ได้รับการพิจารณาอนุมัติให้นับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต


คณะกรรมการสอบ

อาจารย์ที่ปรึกษา

  
.....ประธานกรรมการ  
(รองศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ)

  
.....  
(อาจารย์ ดร.มนทิพย์ ตั้งเอกจิต)

  
.....กรรมการ  
(อาจารย์ ดร.มนทิพย์ ตั้งเอกจิต)

  
.....กรรมการ  
(ดร.จรี วิชิตชนบดี)

7 พฤษภาคม 2558

© ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

## กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสดฉบับนี้ สำเร็จได้ด้วยความกรุณาเป็นอย่างสูงจาก อาจารย์ ดร.มนทิพย์ ตั้งเอกจิต อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ และกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระที่ได้เสียดสเวลาให้ความรู้และคำแนะนำ จนการค้นคว้าแบบอิสระนี้เสร็จสมบูรณ์ ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณท่านไว้ ณ ที่นี้

ขอกราบขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์สุวรรณ เล่าหะวิสุทธิ ประธานกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้ และ ดร.จรี วิจิตรนบดี กรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระที่ได้กรุณาให้คำแนะนำ ทำให้การค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

ขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่าน ที่ได้กรุณาประสิทธิประสาทวิชาความรู้ และให้ประสบการณ์ทางวิชาการที่มีคุณค่ายิ่งตลอดระยะเวลาที่ศึกษาหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิตนี้

ขอขอบคุณนักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ที่ให้ความกรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามและการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ยิ่งแก่ผู้เขียน

ขอขอบพระคุณ คุณพ่อ คุณแม่ ทุกคนในครอบครัว และเพื่อนๆ ที่ให้ความช่วยเหลือและเป็นกำลังใจให้ตลอดมา

สุดท้ายนี้ หากมีสิ่งใดขาดตกบกพร่องหรือผิดพลาดประการใด ผู้เขียนขอภัยเป็นอย่างสูงในข้อบกพร่องและความผิดพลาดนั้น และผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการค้นคว้าแบบอิสระนี้จะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้ที่สนใจศึกษาต่อไป

พรวดี ศิริวัฒน์

All rights reserved

หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ      ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่  
ในการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผู้เขียน      นางสาวพรวิดี ศิริวัฒน์

ปริญญา      บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา      อาจารย์ ดร.มนทิพย์ ตั้งเอกจิต

### บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสด เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากนักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ (ไม่รวมผู้ทำบัญชีอิสระและผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี) จำนวน 385 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ไคสแควร์ (Chi - Square) และสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเครเมอร์วี (Cramer's V)

ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 26 – 35 ปี จบการศึกษาปริญญาตรี ปฏิบัติงานในตำแหน่งพนักงานบัญชี มีประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี 3 – 5 ปี ได้รับการฝึกอบรมภายใน 1 ปี เป็นจำนวน 3 – 5 ครั้ง

กิจการส่วนใหญ่ที่นักบัญชีจัดทำบัญชีให้คือธุรกิจการผลิต มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท จำนวนการจ้างงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 15 คน จำนวนทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท แหล่งเงินทุนของกิจการมาจากเจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้) และไม่มีผู้ถือหุ้นที่เป็นบริษัทมหาชนในประเทศไทย

กิจการส่วนใหญ่ร้อยละ 79.74 ไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสด เนื่องจากกฎหมายไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสด ส่วนกิจการที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดอยู่แล้วนั้น ส่วนใหญ่มากกว่าร้อยละ 80 จัดทำโดยวิธีทางอ้อมและต้องจัดทำรายงานเสนอกับหุ้นส่วนและผู้ร่วมทุน

นักบัญชีเห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10) โดยเมื่อเรียงลำดับค่าเฉลี่ยอันดับแรกคือ งบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.15) นอกจากนี้ผลการศึกษายังพบว่ากิจการที่มีการจัดทำและไม่จัดทำงบกระแสเงินสดต่างก็มีปัญหาและอุปสรรคในด้านบุคลากรเกี่ยวกับเรื่องความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสดเป็นอันดับแรก

ผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสด พบว่าในกรณีที่มาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด ปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชีได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\text{sig.} \leq 0.01$ ) อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนประสบการณ์ฝึกอบรม มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\text{sig.} \leq 0.01$ ) อยู่ในระดับน้อย ในขณะที่ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการได้แก่ ประเภทกิจการ จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ทุนจดทะเบียน และแหล่งเงินทุน มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\text{sig.} \leq 0.01$ ) อยู่ในระดับปานกลาง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

**Independent Study Title** Factors Affecting Decision of Accountants in  
Chiang Mai Province Towards Preparation of Cash Flow  
Statements

**Author** Miss Pornwadee Siriwat

**Degree** Master of Accounting

**Advisor** Lect. Dr. Manatip Tangeakchit

### **ABSTRACT**

This independent study was conducted to study the factors affecting decision making of accountants in Chiang Mai for the statement of cash flow. Data were collected by using questionnaires with total of 385 accountants of limited companies in Chiang Mai (excluding independent accountants and practitioners for the accounting firms). The statistics used for data analysis included frequency, percentage, mean, chi-square, and Cramer's V.

The study results indicated that most accountants were female, aged between 26-35 years, who held a bachelor's degree and worked in the position of an accountant. Their work experience ranged between 3-5 years. They had been trained on average 3-5 times per years.

Most companies for which accountants provided financial statements were manufacturing businesses with the fixed assets (excluding the land) less than or equivalent to 10,000,000 Baht and the employees less than or equivalent to 15 persons. The registered capital of these businesses exceeded 10,000,000 Baht and the source of capital derived from creditors (including loan and corporate bond). Moreover, there were no shareholders regarded as the public company limited in Thailand.

The majority of businesses, accounting for 79.74 percent, did not prepare the statement of cash flow because there was no regulation requiring the company to prepare a statement of cash flow. However, more than 80 percent of the companies preparing the statement of cash flow with

the indirect method because they were required to submit the report to the partners and joint venture owners.

Accountants agreed on the benefits of the statement of cash flow at a high level (mean 4.10). With respect to the first rank, the statement of cash flow was used to detect the relationship among profitability, net cash flow, and impacts of price changes at a high level (mean 4.15). Besides, the study discovered that companies with or without the process of cash flow statement all encountered the problems and obstacles relating to personnel in terms of capacity of persons in charge of processing the statement of cash flow as the top priority.

The study on factors influencing decision making of accountants in Chiang Mai for the statement of cash flow found that characteristics of accountant such as age, education level, and work experience were related to the decision for processing the statement of cash flow at a moderate level of statistical significance ( $\text{sig.} \leq 0.01$ , in the event that the accounting standards has not been mandatory for the entity to prepare cash flow statements. Additionally, training experience was related to the decision for processing the statement of cash flow at a low level of statistical significance ( $\text{sig.} \leq 0.01$ ). There was also a relationship between the characteristics of companies such as a category of businesses, a number of fixed assets (excluding the land), registered capital, and source of capital and the decision for processing the statement of cash flow at a moderate level of statistical significance ( $\text{sig.} \leq 0.01$ ).

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved



## สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
ABSTRACT	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฒ
<b>บทที่ 1 บทนำ</b>	<b>1</b>
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	3
1.3 ประโยชน์ที่ได้รับ	3
1.4 นิยามศัพท์	3
<b>บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี เอกสารและการศึกษาที่เกี่ยวข้อง</b>	<b>5</b>
2.1 แนวคิด และทฤษฎี	5
2.2 เอกสารและการศึกษาที่เกี่ยวข้อง	12
<b>บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา</b>	<b>15</b>
3.1 ขอบเขตการศึกษา	15
3.2 วิธีการศึกษาและการเก็บรวบรวมข้อมูล	16
3.3 การทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	19
<b>บทที่ 4 ผลการศึกษา</b>	<b>21</b>
4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม	21
4.2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ	25
4.3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	28

4.4	ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับงบประมาณ	34
4.5	ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบประมาณ	42
4.6	ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงบประมาณ	48
4.7	ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่องบประมาณจำแนกตามปัจจัยด้านนักบัญชีและปัจจัยด้านคุณลักษณะกิจการ	70
4.8	ข้อเสนอแนะอื่นๆ	95
<b>บทที่ 5</b>	<b>สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ</b>	<b>96</b>
5.1	สรุปผลการศึกษา	96
5.2	อภิปรายผลการศึกษา	103
5.3	ข้อค้นพบ	104
5.4	ข้อเสนอแนะ	106
5.5	ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป	107
<b>เอกสารอ้างอิง</b>		<b>108</b>
<b>ภาคผนวก</b>		<b>110</b>
	ภาคผนวก ก แบบสอบถาม เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบประมาณ	111
	ภาคผนวก ข ผลการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามส่วนที่ 4 และส่วนที่ 5	119
<b>ประวัติผู้เขียน</b>		<b>121</b>

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
 Copyright© by Chiang Mai University  
 All rights reserved

## สารบัญตาราง

	หน้า	
ตารางที่ 3.1	แสดงจำนวนแบบสอบถามจำแนกตามวิธีการส่ง	17
ตารางที่ 4.1	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	22
ตารางที่ 4.2	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ	22
ตารางที่ 4.3	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด	22
ตารางที่ 4.4	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน	23
ตารางที่ 4.5	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี	23
ตารางที่ 4.6	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี หรือเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีใน 1 ปีที่ผ่านมา	24
ตารางที่ 4.7	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด (ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด)	24
ตารางที่ 4.8	แสดงจำนวนและร้อยละของประเภทธุรกิจที่นักบัญชีจัดทำบัญชีให้	25
ตารางที่ 4.9	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)	25
ตารางที่ 4.10	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามจำนวนการจ้างงาน	26
ตารางที่ 4.11	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามทุนจดทะเบียน	26
ตารางที่ 4.12	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามแหล่งเงินทุนของกิจการ	27
ตารางที่ 4.13	แสดงจำนวนและร้อยละกิจการจำแนกตามผู้ถือหุ้นที่เป็น “บริษัทมหาชนในประเทศไทย”	27
ตารางที่ 4.14	แสดงจำนวนและร้อยละกิจการจำแนกตามสัดส่วนการถือหุ้นของ “บริษัทมหาชนในประเทศไทย”	28
ตารางที่ 4.15	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการว่ามีวิธีการจัดทำบัญชีแบบใด	28
ตารางที่ 4.16	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามโปรแกรมที่ใช้ในการจัดทำบัญชี	29

ตารางที่ 4.17	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามความสามารถของโปรแกรมที่ใช้ในการจัดทำบัญชีในตารางที่ 4.15 ว่าสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้หรือไม่	29
ตารางที่ 4.18	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามการจัดทำงบกระแสเงินสด	29
ตารางที่ 4.19	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกรูปแบบของงบกระแสเงินสด	30
ตารางที่ 4.20	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามปัจจัยที่ทำให้กิจการมีการจัดทำงบกระแสเงินสด	30
ตารางที่ 4.21	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามปัจจัยที่ทำให้กิจการไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสด	31
ตารางที่ 4.22	แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการจำแนกตามความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในกรณีที่ในอนาคตกฎหมายยังไม่ได้กำหนดให้จัดทำ	31
ตารางที่ 4.23	แสดงจำนวนและร้อยละจำแนกตามระดับความคิดเห็นในกรณีที่ในอนาคตมีการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม(IFRS for SMEs)มาใช้ซึ่งมีผลให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมต้องจัดทำงบกระแสเงินสด	32
ตารางที่ 4.24	แสดงจำนวนและร้อยละจำแนกตามของความพร้อมในการจัดทำงบกระแสเงินสดหากในอนาคตมาตรฐานการบัญชีกำหนดให้ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด	32
ตารางที่ 4.25	แสดงจำนวนและร้อยละของจำแนกตามสาเหตุที่ท่านยังไม่พร้อมในการจัดทำงบกระแสเงินสด	33
ตารางที่ 4.26	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามความคิดเห็นที่มีต่องบกระแสเงินสด	34
ตารางที่ 4.27	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน	36
ตารางที่ 4.28	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบัน	38
ตารางที่ 4.29	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด)	40
ตารางที่ 4.30	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด	42

ตารางที่ 4.31	แสดงค่าเฉลี่ยของปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด จำแนกตามการจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบัน	45
ตารางที่ 4.32	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม	48
ตารางที่ 4.33	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม	49
ตารางที่ 4.34	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามประสบการณ์ทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	50
ตารางที่ 4.35	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามประสบการณ์ฝึกอบรมของผู้ตอบแบบสอบถาม	51
ตารางที่ 4.36	แสดงค่าความสัมพันธ์ระหว่างการจัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน กับปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชี โดยเรียงตามระดับความสัมพันธ์จากมากไปหาน้อย	52
ตารางที่ 4.37	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามประเภทกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม	53
ตารางที่ 4.38	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ของกิจการผู้ตอบแบบสอบถาม	54
ตารางที่ 4.39	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการผู้ตอบแบบสอบถาม	56
ตารางที่ 4.40	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามแหล่งเงินทุนของกิจการผู้ตอบแบบสอบถาม	57

ตารางที่ 4.41	แสดงค่าความสัมพันธ์ระหว่างการจัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน กับปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการ โดยเรียงตามระดับความสัมพันธ์จากมากไปหาน้อย	58
ตารางที่ 4.42	แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม	59
ตารางที่ 4.43	แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม	60
ตารางที่ 4.44	แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามประสบการณ์ทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	61
ตารางที่ 4.45	แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามประสบการณ์ฝึกอบรมของผู้ตอบแบบสอบถาม	62
ตารางที่ 4.46	แสดงค่าความสัมพันธ์ระหว่างความต้องการจัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) กับปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชี โดยเรียงตามระดับความสัมพันธ์จากมากไปหาน้อย	63
ตารางที่ 4.47	แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามประเภทกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม	64
ตารางที่ 4.48	แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ของกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม	65
ตารางที่ 4.49	แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม	66

ตารางที่ 4.50	แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มาตราฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามแหล่งเงินทุนของกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม	68
ตารางที่ 4.51	แสดงค่าความสัมพันธ์ระหว่างความต้องการจัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มาตราฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) กับปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการ โดยเรียงตามระดับความสัมพันธ์จากมากไปหาน้อย	69
ตารางที่ 4.52	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต้องงบกระแสเงินสดจำแนกตามอายุ	70
ตารางที่ 4.53	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต้องงบกระแสเงินสดจำแนกตามระดับการศึกษา	73
ตารางที่ 4.54	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต้องงบกระแสเงินสดจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน	75
ตารางที่ 4.55	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต้องงบกระแสเงินสดจำแนกตามประสบการณ์ฝึกอบรมภายใน 1 ปี	78
ตารางที่ 4.56	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต้องงบกระแสเงินสดจำแนกตามประเภทธุรกิจ	80
ตารางที่ 4.57	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต้องงบกระแสเงินสดจำแนกตามสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน)	84
ตารางที่ 4.58	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต้องงบกระแสเงินสดจำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการ	89
ตารางที่ 4.59	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต้องงบกระแสเงินสดจำแนกตามแหล่งเงินทุนของกิจการ	92

## สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 2.1 ตัวอย่างงบกระแสเงินสดวิธีทางตรง	8
ตารางที่ 2.2 ตัวอย่างงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อม	10



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 หลักการและเหตุผล

การดำเนินธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลในประเทศไทยนั้นพบว่าส่วนใหญ่จัดตั้งในรูปแบบของบริษัทจำกัดคิดเป็นร้อยละ 69 ของนิติบุคคลทั้งหมด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558: ออนไลน์) สำหรับภาคเหนือของประเทศไทย จังหวัดเชียงใหม่ นับเป็นจุดยุทธศาสตร์ที่สำคัญอีกแห่งหนึ่งในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ ไม่ว่าจะเป็นการค้าเชิงพาณิชย์ ภาคอุตสาหกรรมและการบริการ โดยจะเห็นได้จากสัดส่วนการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่คิดเป็นร้อยละ 50 ของเขตภูมิภาคซึ่งมีสัดส่วนที่มากที่สุด ในเขตภาคเหนือ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558: ออนไลน์) ประกอบกับในยุคที่ประเทศไทยก้าวเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (Asean Economic Community: AEC) ในวันที่ 31 ธันวาคม 2558 จังหวัดเชียงใหม่มีแผนที่จะพัฒนาเป็นศูนย์กลางเศรษฐกิจของทางภาคเหนือ (หอการค้าจังหวัดเชียงใหม่, 2558: ออนไลน์) เพราะมีความเหมาะสมทั้งทางด้านภูมิศาสตร์และการคมนาคม (มติชน, 2556: ออนไลน์)

การประกอบกิจการของบริษัทจำกัดจำเป็นต้องจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อประโยชน์แก่ผู้บริหารในการกำหนดนโยบายและตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนธุรกิจต้องนำส่งรายงานทางการเงินต่อหน่วยงานต่างๆ ตามที่กฎหมายกำหนด อาทิ กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากรมสรรพากร (สำนักกำกับดูแลธุรกิจ, 2552: ออนไลน์) ซึ่งรายงานทางการเงินที่บริษัทจำกัดต้องจัดทำประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยที่กฎหมายไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสดซึ่งแตกต่างจากบริษัทมหาชนจำกัดที่กฎหมายกำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558: ออนไลน์) แต่หากต้องการจัดทำก็ให้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่องงบกระแสเงินสด (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558: ออนไลน์)

งบกระแสเงินสดจัดทำขึ้นตามเกณฑ์เงินสด (Cash Basis) ซึ่งแสดงให้เห็นถึงการได้มาและการใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดโดยจำแนกการได้มาและการใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดออกเป็น 3 กิจกรรมได้แก่ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน กระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานได้แก่ กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้และต้นทุนของกิจการ เช่น เงินสดรับจากการขายสินค้าและให้บริการ เงินสดจ่ายซื้อสินค้า เงินสดจ่ายภาษีเงินได้ เงินสดจ่ายดอกเบี้ย เป็นต้น กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนได้แก่ กระแสเงินสดที่ซื้อหรือขายสินทรัพย์ถาวร เงินลงทุนระยะสั้นและระยะยาว เช่น เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินได้แก่ กระแสเงินสดรับและจ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินระยะยาวและส่วนของผู้ถือหุ้น เช่น เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ เงินสดจ่ายปันผล เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มเติม เป็นต้น

งบกระแสเงินสดมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพราะทำให้ทราบถึงลักษณะกระแสเงินสดเข้าและกระแสเงินสดออกในการทำธุรกิจว่ามีจำนวนเงินสดรับและจ่ายในจำนวนเท่าใด นอกจากนี้งบกระแสเงินสดยังเป็นงบการเงินที่มีความสำคัญต่อการวางแผนและการวัดสภาพคล่องของกิจการ เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนมาใช้ในกิจการทั้งในระยะสั้นและระยะยาว อีกทั้งช่วยให้กิจการสามารถบริหารจัดการเงินสดและเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณเงินสดในอนาคตอีกด้วย ดังนั้นนักบัญชีซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินควรจะนำเสนอข้อมูลที่ มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถวิเคราะห์ควบคู่กับงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเพื่อช่วยให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด (สมเดช โรจน์คูรีเสถียรและคณะ, 2554)

นอกจากงบกระแสเงินสดจะมีประโยชน์ตามที่กล่าวมาแล้ว ในอนาคตเพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินของประเทศไทยสอดคล้องกับกลุ่มประเทศใน AEC และรองรับกับการขยายตัวของภาคธุรกิจสำหรับการแข่งขันในระดับภูมิภาคอาเซียน กิจการจำเป็นต้องมีรายละเอียดเกี่ยวกับผลประกอบการของกิจการเพิ่มเติม เพื่อช่วยให้กิจการนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินมาใช้ ประโยชน์ในการบริหารกิจการได้ดียิ่งขึ้น ทางคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ จึงพิจารณาการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (International Financial Reporting Standards for SMEs) มาถือปฏิบัติ ซึ่งมีความเป็นไปได้ว่ากิจการประเภทบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีลักษณะเป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ที่อยู่ในบังคับต้องปฏิบัติตามนั้น จะต้องมีการจัดทำงบกระแสเงินสด โดยมีข้อกำหนดสอดคล้องกับหลักการในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่องงบกระแสเงินสดและถือว่างบกระแสเงินสดเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินฉบับ

สมบูรณ์ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558ก: ออนไลน์) ซึ่งจากที่กล่าวบริษัทจำกัด นั้นเป็นลักษณะการดำเนินธุรกิจที่มีสัดส่วนมากที่สุด อีกทั้งผลการศึกษาเบื้องต้น ณ วันที่ 20 มกราคม 2558 ผู้ศึกษาพบว่า นิติบุคคลในรูปแบบบริษัทจำกัดบางแห่งในจังหวัดเชียงใหม่มีการ จัดทำงบกระแสเงินสด

ดังนั้นผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการ จัดทำงบกระแสเงินสดเพื่อทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัด เชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสดและเพื่อเป็นแนวทางให้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการ บัญชีในการพัฒนามาตรฐานรายงานทางการเงินต่อไป

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบ กระแสเงินสด

## 1.3 ประโยชน์ที่ได้รับ

1.3.1 ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการ จัดทำงบกระแสเงินสด

1.3.2 เพื่อเป็นแนวทางให้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีในการพัฒนามาตรฐาน รายงานทางการเงินต่อไป

## 1.4 นิยามศัพท์

**ปัจจัยที่มีผล** หมายถึงปัจจัยทั้งทางด้านนักบัญชี และปัจจัยด้านลักษณะกิจการดังนี้

1) ปัจจัยด้านนักบัญชี ได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ประสบการณ์ใน การเข้ารับการศึกษาอบรม

2) ปัจจัยด้านลักษณะกิจการ ได้แก่ ประเภทธุรกิจ จำนวนทุนจดทะเบียน จำนวนสินทรัพย์ ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และแหล่งเงินทุน

**การตัดสินใจ** หมายถึง การเลือกหรือพิจารณาระหว่างการกระทำหรือไม่จัดทำกระแสเงินสด  
**งบกระแสเงินสด** หมายถึง งบการเงินที่แสดงกระแสเงินสดจากการได้มา (Cash Inflow)  
หรือกระแสเงินสดจากการใช้ไป (Cash Outflow) ในกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน และ  
กิจกรรมจัดหาเงิน ในระหว่างงวดบัญชีหนึ่ง โดยกระทบยอดเงินสดยกมาต้นงวดกับเงินสด  
คงเหลือปลายงวด

**นักบัญชี** หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีให้กับบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่  
ทั้งนี้ไม่รวมผู้ทำบัญชีอิสระและผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี

**บริษัทจำกัด** หมายถึง กิจการที่มีการจดทะเบียนจัดตั้งเป็นนิติบุคคลในรูปแบบบริษัทจำกัด  
กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี เอกสารและการศึกษาที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสด มีแนวคิด ทฤษฎี เอกสารและการศึกษาที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

#### 2.1 แนวคิด และทฤษฎี

แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวกับการศึกษาประกอบด้วย

##### 2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับงบกระแสเงินสด มีรายละเอียดดังนี้

###### 1) นิยามของงบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่องงบกระแสเงินสด เป็นงบการเงินที่แสดงการเข้าและออกของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งโดยผ่านกิจกรรมทั้ง 3 กิจกรรมคือ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558: ออนไลน์)

###### 2) วัตถุประสงค์และประโยชน์ของงบกระแสเงินสด

วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) ระบุไว้ว่างบกระแสเงินสดนั้นจัดทำขึ้นเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และช่วยให้กิจการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ นอกจากนี้งบกระแสเงินสดยังมีประโยชน์เมื่อใช้ประกอบกับงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบการเงิน จะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ โครงสร้างทางการเงินของกิจการ (ซึ่งรวมถึงสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้) และความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดให้ประโยชน์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการ

เทียบเท่าเงินสดและช่วยในการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของกิจการที่ต่างกันได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558ข: ออนไลน์)

### 3) รูปแบบของงบกระแสเงินสด

การจัดทำงบกระแสเงินสดจะต้องนำกระแสเงินสดรับ (Cash Inflows) กับกระแสเงินสดจ่าย (Cash Outflows) ในระหว่างงวดมาจำแนกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน และกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน โดยกิจการจะต้องเสนอกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมทั้ง 3 กิจกรรมให้เหมาะสมกับธุรกิจของตนที่สุด การจำแนกกิจกรรมจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบของกิจกรรมที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการและจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และยังใช้ประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมเหล่านั้นได้ กระแสเงินสดจากกิจกรรมทั้ง 3 กิจกรรมสามารถอธิบายได้ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558ข: ออนไลน์)

#### ก) กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน คือ กระแสเงินสดที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อจ่ายชำระหนี้ผูกมัด เพื่อการดำเนินงานของกิจการ จ่ายปันผล และเพื่อการลงทุนใหม่ ๆ โดยไม่พึ่งพาการจัดหาเงินจากภายนอก กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการซึ่งเป็นผลจากรายการที่เกิดขึ้นในการหากำไรขาดทุนของกิจการ เช่น เงินสดรับจากการขายสินค้าหรือบริการ รายได้ค่าสิทธิ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น เงินสดจ่ายสินค้าและบริการ เงินสดจ่ายพนักงาน

#### ข) กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Investing Activities)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน เป็นกระแสเงินสดที่แสดงให้เห็นรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้ได้ทรัพยากรต่างๆ ที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดในอนาคต เช่น เงินสดที่รับและจ่ายเพื่อซื้อที่ดินอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ระยะยาวอื่น และให้รวมถึงจ่ายเพื่อเป็นต้นทุนในการพัฒนาสินทรัพย์ และเงินสดที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ที่กิจการสร้างเอง เงินสดที่จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่นและส่วนได้เสียในการร่วมค้า เงินสดรับและจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมหรือกู้ยืมแก่บุคคลอื่น เงินสดรับหรือจ่ายซื้อสัญญาฟิวเจอร์และฟอร์เวิร์ด สัญญาสิทธิให้เลือกและสัญญาแลกเปลี่ยน

#### ค) กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน เป็นกระแสเงินสดที่เป็นประโยชน์ในการใช้คาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคตแก่ผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ เช่น เงินสดรับ

จากการออกหุ้นหรือตราสารทุน เงินสดจ่ายเพื่อไถ่ถอนหุ้นจากกิจการนั้น เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตัวเงิน พันธบัตร การจ้างอง และเงินสดรับหรือจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาวอื่นเงินสดจ่ายสัญญาเช่าการเงิน

จากข้างต้นจะเห็นว่าทั้ง 3 กิจกรรมจะประกอบไปด้วยกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายแต่ในการจัดทำงบกระแสเงินสดในส่วนของกิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities) สามารถจัดทำได้ 2 วิธีคือ

(1) วิธีทางตรง (Direct Method) เป็นการจัดทำงบกระแสเงินสดในส่วนกิจกรรมดำเนินงาน(Operating Activities) โดยแสดงรายการของเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายรับและรายจ่ายที่เป็นรายการหลักของกิจการ ดังภาพที่ 2.1 ตัวอย่างงบกระแสเงินสดวิธีทางตรงวิธีนี้จะทำให้ผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินสามารถอ่านงบกระแสเงินสดเข้าใจได้ง่ายและช่วยให้นำข้อมูลที่ได้จากงบกระแสเงินสดไปวางแผนงานในอนาคตได้ ในทางปฏิบัติการจัดทำวิธีทางตรงจะมีความซับซ้อนและทำได้ยากพอสมควร โดยการจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางตรงเป็นการวิเคราะห์รายการค้าที่เกิดขึ้นจากงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงินและรายละเอียดเพิ่มเติม เพื่อปรับการคำนวณกำไร(ขาดทุน)สุทธิทุกรายการในงบกำไรขาดทุนให้เป็นไปตามเกณฑ์เงินสด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

บริษัท เงินสด จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
เงินสดรับจากลูกค้า	XXX	
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	XXX	
เงินสดรับจากค่านายหน้า	XXX	
เงินสดจ่ายเจ้าหนี้	XXX	
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	XXX	
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ยจ่าย	XXX	
เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้	<u>XXX</u>	
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		XXX
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการขายที่ดิน	XXX	
เงินสดรับจากการขายเครื่องจักร	XXX	
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุน	<u>XXX</u>	
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมลงทุน		XXX
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	XXX	
เงินสดจ่ายคืนตัวเงินจ่าย	XXX	
เงินสดจ่ายเงินปันผล	<u>XXX</u>	
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>XXX</u>
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)		XXX
เงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม 2556		XXX
เงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		<u>XXX</u>

ภาพที่ 2.1 ตัวอย่างงบกระแสเงินสดวิธีทางตรง



(2) วิธีทางอ้อม (Indirect Method) เป็นการจัดทำงบกระแสเงินสดในส่วนกิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities) จะเริ่มต้นแสดงด้วยกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของกิจการซึ่งเกิดจากการคำนวณโดยเกณฑ์คงค้างแล้วนำมาปรับปรุงให้เป็นเกณฑ์เงินสด จะกระทบยอดรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการที่ไม่ใช่เงินสด (Non Cash) เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมสิ้น และค่าตัดจำหน่ายรวมถึงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนที่กระทบต่อรายได้และค่าใช้จ่าย ตลอดจนรายการอื่นที่ไม่ใช่กิจกรรมดำเนินงาน ข้อมูลที่จะใช้ในการจัดทำวิธีทางอ้อมจะใช้ข้อมูลจากงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนใหญ่ ดังภาพที่ 2.2 ตัวอย่างงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อม



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

บริษัท เงินสด จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้ (เกณฑ์สิทธิ)	XXX
ปรับกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	XXX
รายจ่ายตัดจ่าย	XXX
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (เพิ่มขึ้น) ลดลง	XXX
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	XXX
ลูกหนี้การค้า (เพิ่มขึ้น) ลดลง	XXX
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	XXX
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น)ลดลง	XXX
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	XXX

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดรับจากการขายที่ดิน	XXX
เงินสดรับจากการขายเครื่องจักร	XXX
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุน	XXX
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมลงทุน	XXX

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	XXX
เงินสดจ่ายคืนตัวเงินจ่าย	XXX
เงินสดจ่ายเงินปันผล	XXX
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	XXX

เงินสดสุทธิ เพิ่มขึ้น (ลดลง)	XXX
เงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	XXX
เงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	XXX

ภาพที่ 2.2 ตัวอย่างงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อม

กิจการประเภทบริษัทจำกัดที่เป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Public Accountable Entities : NPAEs) จะต้องมีการจัดทำงานการเงินอันประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่ง งบกระแสเงินสดนั้น กฎหมายไม่ได้กำหนดให้จัดทำแต่หากต้องการใช้ก็สามารถจัดทำได้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558ก: ออนไลน์)

### 2.1.2 ทฤษฎีประชากรศาสตร์

Kotler ได้กล่าวว่าโครงสร้างทางประชากรศาสตร์ ประกอบด้วย คุณลักษณะหลายประการ ซึ่งองค์ประกอบด้านประชากรที่สำคัญได้แก่ อายุ เพศ เชื้อชาติ สถานภาพ การศึกษา รายได้ ภาษา และศาสนา ซึ่งบุคคลที่มีลักษณะประชากรศาสตร์ต่างกันจะมีลักษณะทางจิตวิทยาต่างกัน (ยาดา ผู้จินดา, 2553, 15)

จากการศึกษาของสุกัญญา ชัยวิชู (2551) พบว่าปัจจัยด้านประชากรศาสตร์อันประกอบด้วย เพศ อายุ การศึกษา อาชีพ และปัจจัยด้านการรับรู้ซึ่งประกอบด้วยความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีครัวเรือน ส่งผลต่อพฤติกรรมการจัดทำบัญชีครัวเรือนของประชากรในอำเภอบางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ดังนั้นหากวิเคราะห์จากปัจจัยด้านโครงสร้างทางประชากรศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จัดทำงบกระแสเงินสดของนักบัญชีจึงมีสมมติฐานว่าปัจจัยด้านนักบัญชีได้แก่ อายุ ระดับ การศึกษาประสบการณ์ทำงาน และประสบการณ์ในการเข้ารับการฝึกอบรม จะมีผลต่อการตัดสินใจในการจัดทำงบกระแสเงินสด

### 2.1.3 ทฤษฎีความสัมพันธ์ระหว่างประโยชน์กับต้นทุน (Cost-Benefit Theory)

ทฤษฎีความสัมพันธ์ระหว่างประโยชน์กับต้นทุน (Cost-Benefit Theory) อธิบายถึง ทางเลือกที่จะทำงาน (Strategies) ต่างๆ ของผู้ที่ตัดสินใจ โดยการเลือกนั้นจะต้องใช้ความคิดเพื่อ พิจารณาถึงการแลกเปลี่ยน (Cognitive Trade-off) ระหว่างความพยายามที่ต้องใช้ในการทำงาน กับความถูกต้องแม่นยำของผลของการตัดสินใจ (Ghani, 2009B: 189 cited in Payne, 1982) โดย ความพยายาม หมายถึง ทรัพยากรและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อที่จะทำให้งานสำเร็จ และความถูกต้อง แม่นยำให้วัดโดยใช้การเปรียบเทียบผลลัพธ์กับเกณฑ์ที่ตั้งไว้ (Ghani, 2009A: 189 cited in Kleinmuntz and Schkade, 1993)

การศึกษารุ่นนี้ใช้ทฤษฎีความสัมพันธ์ระหว่างประโยชน์กับต้นทุน (Cost-Benefit Theory) ในเรื่องของการตัดสินใจของนักบัญชีในการพิจารณาเปรียบเทียบต้นทุนที่จะต้องใช้ในการ จัดทำงบกระแสเงินสดและผลประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสด โดยการศึกษา นี้ ได้พิจารณาถึงคุณลักษณะของกิจการอันได้แก่ ประเภทกิจการ จำนวนทุนจดทะเบียน

จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และแหล่งเงินทุน โดยกิจการประเภทที่มีการลงทุนมาก มีขนาดใหญ่โดยพิจารณาได้จากจำนวนทุนจดทะเบียน หรือมีการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรมาก หรือเป็นกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากต่างประเทศ ย่อมมีความต้องการข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ จึงมีสมมติฐานว่าปัจจัยด้านคุณลักษณะกิจการ ได้แก่ ประเภทกิจการ จำนวนทุนจดทะเบียน จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และแหล่งเงินทุน จะมีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด

## 2.2 เอกสารและการศึกษาที่เกี่ยวข้อง

อรพรรณ อรรถยัญญิต (2547) ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำและวิเคราะห์งบกระแสเงินสด โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการส่งแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างคือ บริษัทจำกัด ในเขตกรุงเทพมหานครที่มีทุนจดทะเบียนระหว่าง 10-50 ล้านบาท และทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การทดสอบค่าสัดส่วนของประชากรโดยใช้ Z-test การวิเคราะห์ความถดถอยโลจิสติกส์การทดสอบค่าเฉลี่ยของประชากร และการประมาณค่าสัดส่วนแบบช่วงของประชากร

ผลการศึกษาพบว่า บริษัทจำกัดในเขตกรุงเทพมหานครมีการจัดทำงบกระแสเงินสดน้อยกว่าร้อยละ 50 และส่วนใหญ่จัดทำงบกระแสเงินสดแบบวิธีทางตรง เพราะความก้าวหน้าของเทคโนโลยีที่มีโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีเป็นตัวช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสด ตลอดจนมีการจ้างสำนักงานบัญชีในการจัดทำงบกระแสเงินสด ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้วิธีทางตรงหรือทางอ้อมในการคำนวณกระแสเงินสดจากการดำเนินงานคือ ต้นทุนการจัดทำ ระยะเวลาในการจัดทำ และความยากง่ายในการจัดทำ ประโยชน์ส่วนใหญ่ที่ได้รับจากการจัดทำงบกระแสเงินสดคือ เพื่อใช้ในการพยากรณ์กระแสเงินสดในอนาคต และส่วนใหญ่วิเคราะห์งบกระแสเงินสดแบบภาพรวม โดยส่วนใหญ่มีปัญหาและอุปสรรคในเรื่องความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสด ทำให้บริษัทต้องการคำแนะนำและความช่วยเหลือในเรื่องของการอบรมให้ความรู้ความเข้าใจในวิธีการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดและการจัดทำงบกระแสเงินสด

สุกัญญา ชัยวิชู (2551) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อพฤติกรรมการจัดทำบัญชีครัวเรือนของประชากรในอำเภอบางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ ปัจจัยด้านสังคม ปัจจัยที่ส่งเสริมสนับสนุน ปัจจัยด้านการรับรู้ และปัจจัยด้านปัญหาและอุปสรรค โดยเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามจำนวน 400 รายพบว่าปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ซึ่งประกอบด้วยเพศ อายุ การศึกษา อาชีพ จำนวนสมาชิกในครัวเรือน รายได้รวมต่อเดือน รายจ่ายรวมต่อเดือน และเงินออมต่อเดือน มีความสัมพันธ์กับต่อพฤติกรรมการ

จัดทำบัญชีครัวเรือน และปัจจัยด้านสังคม ปัจจัยที่ส่งเสริมสนับสนุน ปัจจัยด้านการรับรู้ และปัจจัยด้านปัญหาและอุปสรรค สามารถจำแนกกลุ่มพฤติกรรมการจัดทำบัญชีครัวเรือนได้

**สุวรรณ เลหาะวิสุทธิ และคณะ (2552)** ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่นิติบุคคลในอำเภอเมืองเชียงใหม่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะการจัดทำบัญชีปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำบัญชี รวมถึงปัญหาและอุปสรรคต่างๆในการจัดทำบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่นิติบุคคลในอำเภอเมืองเชียงใหม่ โดยใช้วิธีเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม 100 รายพบว่าผู้ประกอบการที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและสูงกว่าและเป็นผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชี นอกจากนี้การเก็บข้อมูลจากการสัมภาษณ์กลุ่มผู้ทำบัญชีจำนวน 35 รายพบว่า การจัดทำบัญชีส่วนใหญ่จัดทำในลักษณะรายรับและรายจ่าย และปัจจัยด้านผู้ประกอบการที่สำคัญที่สุดที่ส่งผลให้มีการจัดทำบัญชีได้แก่ การต้องการทราบข้อมูลการดำเนินการของกิจการ และการเห็นประโยชน์ของการจัดทำบัญชี ส่วนปัจจัยด้านสถานประกอบการได้แก่ ความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อประกอบการเสียภาษี นอกจากนี้ผลการศึกษายังพบว่าปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่นิติบุคคลได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายและเวลาในการจัดทำบัญชี ปัญหาด้านความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ทางบัญชี และปัญหาความครบถ้วนถูกต้องของการจัดทำบัญชี

**ทิพภรณ์ เชียงทอง (2554)** ได้ทำการศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด และสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดและเพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดแตกต่างกันตามระดับการศึกษาและประสบการณ์ทำงานในด้านบัญชีโดยใช้วิธีเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามจากนักบัญชีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 223 คนทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One Way Analysis of Variance) ผลการศึกษาพบว่าความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดช่วยในการประเมินผลการดำเนินงานของกิจการที่แตกต่างกันให้เห็นมาตรฐานเดียวกัน โดยปรับกำไรตามเกณฑ์คงค้างให้เป็นกำไรตามเกณฑ์เงินสดและเป็นหัวข้อที่นักบัญชีเห็นด้วยมากที่สุด นอกจากนี้สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในเรื่องกระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบต่อกันหลายๆงวด หรือมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นหัวข้อที่นักบัญชีเห็นว่าเป็นสัญญาณเตือนภัยจาก งบกระแสเงินสดมากที่สุด และจากการทดสอบสมมติฐานพบว่า การเปรียบเทียบการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมี

การใช้ข้อมูลจากงบกระแสเงินสดต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แต่เมื่อจำแนกการใช้ข้อมูล  
กระแสเงินสดจากประสบการณ์ทำงานพบว่าไม่แตกต่างกัน นอกจากนี้ผลการเปรียบเทียบการใช้  
สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดเมื่อจำแนกตามระดับการศึกษาและประสบการณ์ทำงาน  
พบว่ามีความคิดเห็นไม่ต่างกัน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสดมีระเบียบวิธีการศึกษาดังต่อไปนี้

#### 3.1 ขอบเขตการศึกษา

##### 3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา

ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสด โดยนักบัญชีหมายถึง ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีให้กับบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ ทั้งนี้ไม่รวมผู้ทำบัญชีอิสระและผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี ส่วนปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจประกอบด้วย

- 1) ปัจจัยทางด้านนักบัญชี ได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ประสบการณ์ในการเข้ารับการฝึกอบรม
- 2) ปัจจัยด้านลักษณะกิจการ ได้แก่ ประเภทธุรกิจ จำนวนทุนจดทะเบียน จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และแหล่งเงินทุน

##### 3.1.2 ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ นักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ ไม่รวมผู้ทำบัญชีอิสระและผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการจัดทำบัญชี เนื่องจากไม่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดการและตัดสินใจภายในกิจการ ซึ่งนักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่มีจำนวนประชากรที่ไม่สามารถอ้างอิงได้

##### 3.1.3 ขนาดตัวอย่างและวิธีการคัดเลือกตัวอย่าง

ประชากรที่จะใช้ในการศึกษานี้เป็นนักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งกลุ่มประชากรไม่ทราบจำนวนที่แน่นอน ดังนั้นการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างจึงใช้สูตรคำนวณทางสถิติ (Frink, 2003) ดังนี้

$$n = \left( \frac{Z}{2E} \right)^2$$

โดยที่

$n$  = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

$Z$  = ค่า  $Z$  จากตาราง  $Z$  ในระดับความเชื่อมั่นที่กำหนด

$E$  = ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้

ดังนั้นในระดับความเชื่อมั่น 95% และค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้เท่ากับ 5% จากข้อมูลดังกล่าว นำไปเปิดตารางเพื่อหาค่า  $Z$  จะได้เท่ากับ 1.96 และเมื่อแทนค่าสูตรทางสถิติได้ผลดังนี้

$$\begin{aligned} n &= \left( \frac{1.96}{2(0.05)} \right)^2 \\ &= 384.16 \end{aligned}$$

จากการใช้วิธีการคำนวณทางสถิติข้างต้น ทำให้ได้ตัวอย่างนักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่จำนวนเท่ากับ 385 คน

### 3.2 วิธีการศึกษาและการเก็บรวบรวมข้อมูล

#### 3.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้เป็นการเก็บข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำนวน 385 คนโดยการส่งไปรษณีย์จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) และเก็บโดยตรงจากผู้ตอบแบบสอบถาม โดยมีรายละเอียดดังตารางที่ 3.1



ตารางที่ 3.1 แสดงจำนวนแบบสอบถามจำแนกตามวิธีการเก็บรวบรวม

วิธีการ	จำนวนแบบสอบถาม	
	ที่ส่งให้นักบัญชี	ที่ตอบกลับ
1.วิธีส่งทางไปรษณีย์	120	53
2.วิธีส่งด้วยจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail)	200	168
3.วิธีเก็บจากผู้ตอบแบบสอบถามโดยตรง	200	188
รวม	520	409
หัก แบบสอบถามที่ไม่เข้าเงื่อนไข *		24
รวม		385

หมายเหตุ \* แบบสอบถามที่ผู้ตอบแบบสอบถามไม่ใช่พนักงานบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่

ดังนั้นการศึกษาครั้งนี้จึงได้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ทั้งสิ้นเท่ากับ 385 คน

### 3.2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

ในการศึกษานี้เป็นการวิจัยแบบสำรวจ (Survey Research) โดยการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสดของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 5 ส่วน ดังต่อไปนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ซึ่งได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานปัจจุบัน ประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี ประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด และประสบการณ์ในการเข้ารับการฝึกอบรม

**ส่วนที่ 2** ข้อมูลทั่วไปของกิจการได้แก่ ประเภทธุรกิจ สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวนการจ้างงาน จำนวนทุนจดทะเบียน แหล่งเงินทุน และลักษณะการถือหุ้นของกิจการ

**ส่วนที่ 3** ข้อมูลเกี่ยวกับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้กับบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่

**ส่วนที่ 4** ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่องบกระแสเงินสด

**ส่วนที่ 5** ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด

### 3.2.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้ทั้งหมดจะนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) เพื่ออธิบาย

ลักษณะทั่ว ๆ ไปของข้อมูลที่รวบรวมได้ และจะมีการนำมาวิเคราะห์โดยการแจกแจงแบบตารางไขว้ (Crosstabs) เพื่อแสดงถึงปัจจัยที่มีผล อันได้แก่

1) ปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชีได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และประสบการณ์ในการฝึกอบรม

2) ปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการได้แก่ ประเภทกิจการ จำนวนทุนจดทะเบียน จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และแหล่งเงินทุน

สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลว่าปัจจัยดังกล่าวมีผลให้ตัดสินใจจัดทำหรือไม่จัดทำงบกระแสเงินสด จะวิเคราะห์โดยใช้สถิติไคสแควร์ (Chi - Square) (สุ นิตา พุ่มจิ้น, 2548) และหาระดับความสัมพันธ์โดยใช้สถิติ Cramer's V โดยเกณฑ์การแปลความหมายระดับความสัมพันธ์ (Kruska-Miller, 2013) มีดังนี้

ค่าสัมประสิทธิ์	ระดับความสัมพันธ์
0.70 – 1.00	สัมพันธ์มาก
0.31 - 0.69	สัมพันธ์ปานกลาง
0.01 - 0.30	สัมพันธ์น้อย
0.00	ไม่มีความสัมพันธ์

สำหรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความคิดเห็นที่มีต่องบกระแสเงินสด และปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด ใช้การวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามแบบของลิเคิร์ต (Likert Scale) คือลักษณะมีคำถามให้เลือกตอบถึงความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสดในเรื่องคุณค่าและประโยชน์ของงบกระแสเงินสด และปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด โดยวัดระดับความคิดเห็นเป็น 5 ระดับคือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด และมีเกณฑ์ในการให้คะแนนในแต่ละระดับดังนี้ (สิน พันธุ์พินิจ, 2551)

ระดับความคิดเห็น/ปัญหาและอุปสรรค	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

จากเกณฑ์การวัดระดับความคิดเห็นผู้ศึกษาจะแบ่งช่วงแต่ละระดับความคิดเห็นตลอดจนระดับปัญหาและอุปสรรค โดยใช้อันตรภาคชั้น (Interval Scale) (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2550) เพื่อให้ทราบถึงระดับความคิดเห็น ตลอดจนระดับปัญหาและอุปสรรคที่แตกต่างกันโดยมีวิธีการคำนวณดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

แบ่งเกณฑ์การวัดระดับความคิดเห็น และระดับปัญหาและอุปสรรคได้ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	ความหมาย
4.21 – 5.00	เห็นด้วยมากที่สุด/มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด
3.41 – 4.20	เห็นด้วยมาก/มีปัญหาและอุปสรรคมาก
2.61 – 3.40	เห็นด้วยปานกลาง/มีปัญหาและอุปสรรคปานกลาง
1.81 – 2.60	เห็นด้วยน้อย/มีปัญหาและอุปสรรคน้อย
1.00 – 1.80	เห็นด้วยน้อยที่สุด/มีปัญหาและอุปสรรคน้อยที่สุด

สำหรับข้อเสนอแนะอื่นๆ จะใช้การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงเนื้อหาและระบุความถี่

### 3.3 การทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

การสร้างแบบสอบถาม (Questionnaire) เพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ มีขั้นตอนในการสร้างแบบสอบถามดังนี้

1. ศึกษาเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง
2. ศึกษาวิธีการสร้างแบบสอบถาม จากผลงานการศึกษาอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอให้อาจารย์ที่ปรึกษาการคั่นคว่ำอิสระและผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้างและเนื้อหา และนำมาปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ที่ปรึกษาการคั่นคว่ำอิสระและผู้เชี่ยวชาญ

4. นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีคุณสมบัติใกล้เคียงจำนวน 30 ชุด โดยนำผลของข้อมูลเฉพาะที่มีการวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มาทดสอบหาความเชื่อมั่นแบบสอบถามโดยใช้สูตร Cronbach's Alpha หรือสัมประสิทธิ์อัลฟาคرونบาค (ศิริชัย พงษ์วิชัย, 2552) ดังนี้

โดยที่

$$\text{Cronbach } \alpha = \left( \frac{k}{k-1} \right) \left( 1 - \frac{\sum_{i=1}^k s_i^2}{s_p^2} \right)$$

$k$  = จำนวนข้อของแบบวัด

$s_i^2$  = ความแปรปรวนของคะแนนเป็นรายข้อ

$s_p^2$  = ความแปรปรวนของคะแนนรวม

ผลการทดสอบปรากฏว่า ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความคิดเห็นที่มีต่องบกระแสเงินสด และปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด จะได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Coefficient) ของ Cronbach เท่ากับ 0.8108 และ 0.9207 ตามลำดับ ดังแสดงในภาคผนวก ข แสดงว่าแบบสอบถามชุดนี้มีความเชื่อมั่นในการนำไปสอบถามถึงร้อยละ 81.08 และ ร้อยละ 92.07 ตามลำดับ

5. นำแบบสอบถามไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ที่กำหนดไว้ต่อไป

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสด ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามได้รับการตอบกลับและได้แบบสอบถามที่สมบูรณ์ เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลจำนวน 385 ชุด

ผู้ศึกษาเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยายโดยแบ่งข้อมูลออกเป็น 7 ส่วนดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ตารางที่ 4.1- 4.7)

ส่วนที่ 4.2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ (ตารางที่ 4.8- 4.14)

ส่วนที่ 4.3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี (ตารางที่ 4.15- 4.25)

ส่วนที่ 4.4 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับงบกระแสเงินสด (ตารางที่ 4.26 – 4.29)

ส่วนที่ 4.5 ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด (ตารางที่ 4.30 – 4.31)

ส่วนที่ 4.6 ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด (ตารางที่ 4.32 - 4.51)

ส่วนที่ 4.7 ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่องบกระแสเงินสดจำแนกตามปัจจัยด้านนักบัญชี

และปัจจัยด้านคุณลักษณะกิจการ (ตารางที่ 4.52 - 4.59)

ส่วนที่ 4.8 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

#### 4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ทำงาน ประสบการณ์การฝึกอบรมด้านวิชาชีพบัญชี และประสบการณ์เกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	85	22.08
หญิง	300	77.92
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 77.92 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 22.08

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 25 ปี	66	17.14
26 – 35 ปี	224	58.18
36 – 45 ปี	75	19.48
46 – 55 ปี	20	5.19
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้ที่มีอายุ 26 – 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 58.18 รองลงมาคืออายุ 36 – 45 ปี คิดเป็นร้อยละ 19.48 และผู้ที่มีอายุน้อยกว่า 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 17.14

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3	0.78
ปริญญาตรี	272	70.65
ปริญญาโท	110	28.57
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 70.65 รองลงมา คือผู้มีระดับการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 28.57 และผู้มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 0.78

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตำแหน่งงานปัจจุบัน	จำนวน	ร้อยละ
พนักงานบัญชี	283	73.51
สมุหบัญชี/หัวหน้าฝ่ายบัญชี	85	22.08
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	17	4.41
รวม	385	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นพนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 73.51 รองลงมาคือสมุหบัญชี/หัวหน้าฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ 22.08 และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ 4.41

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี

ประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	75	19.48
3 – 5 ปี	139	36.10
6 – 10 ปี	86	22.34
มากกว่า 10 ปี	85	22.08
รวม	385	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี 3 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.10 รองลงมาคือ 6 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 22.34 และมากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 22.08

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี หรือเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีใน 1 ปีที่ผ่านมา

ประสบการณ์ฝึกอบรมด้านบัญชีใน 1 ปีที่ผ่านมา	จำนวน	ร้อยละ
1 – 2 ครั้ง	140	36.36
3 – 5 ครั้ง	229	59.48
6 – 8 ครั้ง	14	3.64
มากกว่า 8 ครั้ง	2	0.52
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีหรือเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีใน 1 ปีที่ผ่านมา 3 – 5 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 59.48 รองลงมาคือ 1 – 2 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 36.36 และ 6 – 8 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 3.64

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด (ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด (ปรับปรุง 2557) )

ประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มีประสบการณ์	307	79.74
น้อยกว่า 3 ปี	34	8.83
3 – 5 ปี	22	5.71
6 – 10 ปี	18	4.68
มากกว่า 10 ปี	4	1.04
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 79.74 น้อยกว่า 3 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.83 ประสบการณ์ 3 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 5.71



## 4.2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามประเภทธุรกิจที่นักบัญชีจัดทำบัญชีให้

ประเภทของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
การผลิต	192	49.87
การค้าส่ง	57	14.81
การค้าปลีก	60	15.58
การบริการ	76	19.74
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.8 พบว่าประเภทธุรกิจส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้คือ การผลิต คิดเป็นร้อยละ 49.87 รองลงมาคือ การบริการ คิดเป็นร้อยละ 19.74 และการค้าปลีก คิดเป็นร้อยละ 15.58

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)

สินทรัพย์ถาวรของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท	145	37.66
10,000,001 – 30,000,000 บาท	87	22.60
30,000,001 – 50,000,000 บาท	50	12.99
50,000,001 – 60,000,000 บาท	44	11.43
60,000,001 – 100,000,000 บาท	35	9.09
100,000,001 – 200,000,000 บาท	15	3.90
มากกว่า 200,000,000 บาท	9	2.33
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.9 พบว่ากิจการส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) คือไม่เกิน 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.66 รองลงมาคือ 10,000,001 – 30,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.60 และ 30,000,001 – 50,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.99

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามจำนวนการจ้างงาน

จำนวนการจ้างงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 15 คน	193	50.13
16 – 25 คน	90	23.38
26 – 30 คน	40	10.39
31 – 50 คน	32	8.31
51 – 200 คน	23	5.97
มากกว่า 200 คน	7	1.82
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.10 พบว่ากิจการส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้มีจำนวนแรงงานต่ำกว่า 15 คน คิดเป็นร้อยละ 50.13 รองลงมาคือแรงงาน 16–25 คน คิดเป็นร้อยละ 23.38 และแรงงาน 26-30 คน คิดเป็นร้อยละ 10.39

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน

จำนวนทุนจดทะเบียน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	62	16.14
1,000,001 – 5,000,000 บาท	91	23.64
5,000,001 – 10,000,000 บาท	69	10.39
มากกว่า 10,000,000 บาท	163	42.33
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.11 พบว่ากิจการส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 42.33 รองลงมาทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.64 และทุนจดทะเบียน 5,000,001 – 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.39

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามแหล่งเงินทุนของกิจการ

แหล่งเงินทุนของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
เจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้)	151	39.22
เจ้าของ	99	25.72
เจ้าหนี้และเจ้าของมีส่วนไม่แตกต่างกันอย่างเป็นสาระสำคัญ	135	35.06
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.12 พบว่ากิจการส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้) คิดเป็นร้อยละ 39.22 รองลงมามีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้และเจ้าของซึ่งมีส่วนไม่แตกต่างกันอย่างเป็นสาระสำคัญ คิดเป็นร้อยละ 35.06 และมีแหล่งเงินทุนจากเจ้าของ คิดเป็นร้อยละ 25.72

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามผู้ถือหุ้นที่เป็น “บริษัทมหาชนในประเทศไทย”

ผู้ถือหุ้นที่เป็นบริษัทมหาชนในประเทศไทย	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มี	344	89.35
มี	41	10.65
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.13 พบว่ากิจการส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้ไม่มีผู้ถือหุ้นที่เป็นบริษัทมหาชนในประเทศไทย คิดเป็นร้อยละ 89.35 และมีผู้ถือหุ้นที่เป็นบริษัทมหาชนในประเทศไทย คิดเป็นร้อยละ 10.65

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามสัดส่วนการถือหุ้นของ “บริษัทมหาชนในประเทศไทย” (n = 41)

สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทมหาชนในประเทศไทย	จำนวน	ร้อยละ
ร้อยละ 80 – 85	3	7.32
ร้อยละ 86 – 90	5	12.20
ร้อยละ 91 – 95	6	14.63
ร้อยละ 96 – 100	27	65.85
<b>รวม</b>	<b>41</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.14 พบว่ากิจการส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้ซึ่งมีผู้ถือหุ้นเป็นบริษัทมหาชนในประเทศไทย มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 96 – 100 คิดเป็นร้อยละ 65.85 รองลงมา มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 91 – 95 คิดเป็นร้อยละ 14.63 และสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 86 – 90 คิดเป็นร้อยละ 14.63

#### 4.3 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามวิธีการจัดทำบัญชี

วิธีการจัดทำบัญชีของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ระบบมือ	8	2.08
ระบบคอมพิวเตอร์	328	85.19
มีทั้ง 2 แบบ	49	12.73
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.15 พบว่ากิจการส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้มีวิธีการจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ คิดเป็นร้อยละ 85.19 รองลงมาคือมีการจัดทำทั้ง 2 แบบคิดเป็นร้อยละ 12.73 และมีการจัดทำบัญชีด้วยระบบมือ คิดเป็นร้อยละ 2.08

ตารางที่ 4.16 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการที่มีการจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์  
จำแนกตามโปรแกรมที่ใช้ในการจัดทำบัญชี (n = 377)

โปรแกรมที่ใช้จัดทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
โปรแกรมทั่วไป (เช่น Excel เป็นต้น)	5	1.33
โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี	261	69.23
มีทั้ง 2 แบบ	111	29.44
<b>รวม</b>	<b>377</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.16 พบว่ากิจการที่มีการจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ส่วนใหญ่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 69.23 รองลงมาคือใช้ทั้งโปรแกรมทั่วไป (เช่น Excel เป็นต้น) และโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 29.44 และใช้โปรแกรมทั่วไป (เช่น Excel เป็นต้น) เพียงอย่างเดียว คิดเป็นร้อยละ 1.33

ตารางที่ 4.17 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการที่มีการจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์  
จำแนกตามความสามารถของโปรแกรมในการจัดทำงบกระแสเงินสด (n = 377)

ความสามารถของโปรแกรมในการจัดทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้	97	25.73
ไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้	280	74.27
<b>รวม</b>	<b>377</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.17 พบว่าโปรแกรมส่วนใหญ่ที่ใช้จัดทำบัญชีของกิจการที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้ไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ คิดเป็นร้อยละ 74.27 และสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ คิดเป็นร้อยละ 25.73

ตารางที่ 4.18 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามการจัดทำงบกระแสเงินสด

การจัดทำงบกระแสเงินสด	จำนวน	ร้อยละ
จัดทำ	78	20.26
ไม่จัดทำ	307	79.74
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.18 พบว่ากิจกรรมส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้ไม่มีการจัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 79.74 และจัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 20.26

ตารางที่ 4.19 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจกรรม จำแนกรูปแบบของงบกระแสเงินสด (n = 78)

การจัดทำงบกระแสเงินสด	จำนวน	ร้อยละ
ทางตรง	13	16.67
ทางอ้อม	65	83.33
รวม	78	100.00

จากตารางที่ 4.19 พบว่ากิจกรรมส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามจัดทำบัญชีให้ จัดทำงบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางอ้อม คิดเป็นร้อยละ 83.33 และจัดทำงบกระแสเงินสดด้วยวิธีทางตรง คิดเป็นร้อยละ 16.67

ตารางที่ 4.20 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจกรรม จำแนกตามปัจจัยที่ทำให้กิจการมีการจัดทำงบกระแสเงินสด (n = 78)

ปัจจัยที่ทำให้มีการจัดทำงบกระแสเงินสด	จำนวน	ร้อยละ
ผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลประกอบการกู้ยืมเงิน	58	74.36
ต้องจัดทำรายงานเสนอกับหุ้นส่วนและผู้ร่วมทุน	67	85.90
นักบัญชีมีความรู้ด้านการจัดทำงบกระแสเงินสด	55	70.51
โปรแกรมบัญชีสนับสนุนให้สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้	37	47.44
บริษัทแม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดรวมถึงทำให้กิจการต้องจัดทำด้วย	40	51.28
ผู้สอบบัญชีแนะนำให้จัดทำ	14	17.95

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตาราง 4.20 พบว่าปัจจัยที่ทำให้กิจการมีการจัดทำงบกระแสเงินสดคือต้องจัดทำรายงานเสนอกับหุ้นส่วนและผู้ร่วมทุน คิดเป็นร้อยละ 85.90 รองลงมาคือ ผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลประกอบการกู้ยืมเงิน คิดเป็นร้อยละ 74.36 และนักบัญชีมีความรู้ด้านการจัดทำงบกระแสเงินสดคิดเป็นร้อยละ 70.51

ตารางที่ 4.21 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามปัจจัยที่ทำให้กิจการไม่มีการจัดทำงานกระแสเงินสด (n = 307)

ปัจจัยที่ทำให้ไม่มีการจัดทำงานกระแสเงินสด	จำนวน	ร้อยละ
กฎหมายไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงานกระแสเงินสด	300	97.12
กิจการทราบข้อมูลการได้มาและใช้ไปของเงินสดโดยไม่ต้องจัดทำกระแสเงินสดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	45	14.66
ผู้บริหารไม่มีความต้องการทราบข้อมูลกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชี	228	74.27
กิจการใช้เงินทุนส่วนตัว ไม่ได้ใช้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	84	27.36
บุคลากรมีภารกิจ/งานที่ได้รับมอบหมายมากจึงไม่มีเวลาจัดทำ	164	53.42
บุคลากรขาดความเข้าใจในเรื่องการจัดทำงานกระแสเงินสด	199	64.82

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตาราง 4.21 พบว่าปัจจัยหลักที่ทำให้กิจการไม่มีการจัดทำงานกระแสเงินสดคือ กฎหมายไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 97.12 รองลงมาคือผู้บริหารไม่มีความต้องการทราบข้อมูลกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 74.27 และบุคลากรขาดความเข้าใจในเรื่องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 64.82

ตารางที่ 4.22 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่กฎหมายยังไม่กำหนดให้จัดทำ)

ความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดในอนาคต	จำนวน	ร้อยละ
จัดทำ	208	54.03
ไม่จัดทำ	177	45.98
รวม	385	100.00

จากตารางที่ 4.22 พบว่าหากในอนาคตกฎหมายยังไม่ได้กำหนดให้จัดทำงานกระแสเงินสด ผู้ตอบแบบสอบถามมีความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 54.03 และไม่มีความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 45.98

ตารางที่ 4.23 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับความคิดเห็นที่มีต่อการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) ในอนาคตซึ่งมีผลให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมต้องจัดทำงบกระแสเงินสด

ระดับความคิดเห็น	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เห็นด้วย/เห็นด้วยน้อยที่สุด	-	0.00
เห็นด้วยน้อย	4	1.04
เห็นด้วยปานกลาง	62	16.10
เห็นด้วยมาก	235	61.04
เห็นด้วยมากที่สุด	84	21.82
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.23 พบว่าหากในอนาคตมีการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) ซึ่งมีผลให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมต้องจัดทำงบกระแสเงินสด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 61.04 รองลงมาคือเห็นด้วยในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 21.82 และเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 16.10

ตารางที่ 4.24 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามความพร้อมของการจัดทำงบกระแสเงินสด (กรณีในอนาคตมาตรฐานการบัญชีกำหนดให้ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด)

ความพร้อมในการจัดทำงบกระแสเงินสด	จำนวน	ร้อยละ
พร้อม	171	44.42
ไม่พร้อม	214	55.58
<b>รวม</b>	<b>385</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.24 พบว่าหากในอนาคตมาตรฐานการบัญชีกำหนดให้ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยังไม่พร้อมจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 55.58 และมีความพร้อมจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 44.42



ตารางที่ 4.25 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเหตุผลที่ไม่พร้อม  
จัดทำงบประมาณ (n= 214)

สาเหตุที่ยังไม่พร้อมจัดทำงบประมาณ	จำนวน	ร้อยละ
ขาดความรู้ความเข้าใจ	209	97.66
โปรแกรมทางบัญชีไม่สนับสนุน	107	50.00
ขาดข้อมูลในการจัดทำ	110	51.40
ขาดทักษะในการจัดทำ	87	40.65

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 4.25 พบว่าเหตุผลที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยังไม่พร้อมจัดทำงบประ  
มาณคือ ขาดความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 97.66 รองลงมาคือ ขาดข้อมูลในการจัดทำคิด  
เป็นร้อยละ 51.40 และโปรแกรมทางบัญชีไม่สนับสนุน คิดเป็นร้อยละ 50.00

#### 4.4 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับงบกระแสเงินสด

ตารางที่ 4.26 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม  
จำแนกตามความคิดเห็นที่มีต่องบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ซึ่งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	89 (23.12)	231 (60.00)	61 (15.84)	4 (1.04)	0 (0.00)	4.05 (มาก)	7
2.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ซึ่งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทาง	91 (23.64)	227 (58.96)	64 (16.62)	3 (0.78)	0 (0.00)	4.05 (มาก)	7
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	107 (27.79)	219 (56.88)	54 (14.03)	5 (1.30)	0 (0.00)	4.11 (มาก)	3
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	115 (29.87)	202 (52.47)	61 (15.84)	7 (1.82)	0 (0.00)	4.10 (มาก)	4
5.ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการ	133 (34.55)	180 (46.75)	66 (17.14)	6 (1.56)	0 (0.00)	4.14 (มาก)	2
6.ผู้ซึ่งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	129 (33.51)	175 (45.45)	74 (19.22)	7 (1.82)	0 (0.00)	4.11 (มาก)	3
7.ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	125 (32.47)	180 (46.75)	74 (19.22)	6 (1.56)	0 (0.00)	4.10 (มาก)	4
8.ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงินระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	115 (29.87)	195 (50.65)	70 (18.18)	4 (1.05)	1 (0.26)	4.09 (มาก)	5

ตารางที่ 4.26 (ต่อ)

งบกระแสเงินสด	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
9. ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของ การประเมินกระแสเงินสดใน อนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	115 (29.87)	193 (50.13)	70 (18.18)	7 (1.82)	0 (0.00)	4.08 (มาก)	6
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ ระหว่างความสามารถในการทำ กำไร กระแสเงินสดสุทธิ และ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงใน ระดับราคา	123 (31.95)	204 (52.99)	52 (13.51)	6 (1.55)	0 (0.00)	4.15 (มาก)	1
<b>ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)</b>						<b>4.10 (มาก)</b>	

จากตารางที่ 4.26 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด โดยรวม อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.10) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.15) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.14) และงบกระแสเงินสดสามารถใช้ในการประเมินสภาพคล่องและ  
ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้รวมถึงผู้ซึ่งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.11 เท่ากัน)

ตารางที่ 4.27 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

งกระแสดเงินสด	ตำแหน่งงาน					
	พนักงานบัญชี (283 ราย)		สมุห์บัญชี/หัวหน้าฝ่ายบัญชี (85 ราย)		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี (17 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
1.ให้ข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ซึ่งงบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	3.95 (มาก)	7	4.28 (มากที่สุด)	6	4.65 (มากที่สุด)	1
2.ให้ข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ซึ่งงบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	3.95 (มาก)	7	4.28 (มากที่สุด)	6	4.59 (มากที่สุด)	2
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	4.00 (มาก)	6	4.41 (มากที่สุด)	1	4.53 (มากที่สุด)	3
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	4.02 (มาก)	4	4.32 (มากที่สุด)	4	4.41 (มากที่สุด)	5
5.ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	4.10 (มาก)	1	4.26 (มากที่สุด)	7	4.35 (มากที่สุด)	6
6.ผู้ซึ่งงบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	4.04 (มาก)	3	4.24 (มากที่สุด)	9	4.59 (มากที่สุด)	2
7.ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	4.02 (มาก)	4	4.33 (มากที่สุด)	3	4.35 (มากที่สุด)	6
8.ข้อมูลในอดีตของงกระแสดเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	4.01 (มาก)	5	4.29 (มากที่สุด)	5	4.41 (มากที่สุด)	5
9.ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	4.01 (มาก)	5	4.25 (มากที่สุด)	8	4.35 (มากที่สุด)	6
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	4.08 (มาก)	2	4.34 (มากที่สุด)	2	4.47 (มากที่สุด)	4
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.02 (มาก)		4.30 (มากที่สุด)		4.47 (มากที่สุด)	

จากตารางที่ 4.27 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.47) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ สมุหบัญชี/หัวหน้าฝ่ายบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.30) และพนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.02) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.47) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.65) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ และผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.59 เท่ากัน) และใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.53)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นสมุหบัญชี/หัวหน้าฝ่ายบัญชี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.41) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.41) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.34) และช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.33)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นพนักงานบัญชี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.02) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.08) และผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.04)

ตารางที่ 4.28 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบัน

งบกระแสเงินสด	การจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบัน			
	จัดทำ (78 ราย)		ไม่จัดทำ (307 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
1.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	4.17 (มาก)	9	3.94 (มาก)	7
2.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมิน โครงสร้างทางการเงินของกิจการ	4.29 (มากที่สุด)	4	3.93 (มาก)	8
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	4.22 (มากที่สุด)	6	3.98 (มาก)	6
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	4.19 (มาก)	8	4.01 (มาก)	5
5.ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	4.21 (มากที่สุด)	7	4.06 (มาก)	2
6.ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	4.15 (มาก)	10	4.03 (มาก)	3
7.ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกัน ได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอ โดยกิจการที่ต่างกัน	4.44 (มากที่สุด)	1	4.02 (มาก)	4
8.ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	4.38 (มากที่สุด)	2	4.02 (มาก)	4
9.ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	4.24 (มากที่สุด)	5	3.98 (มาก)	6
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	4.32 (มากที่สุด)	3	4.07 (มาก)	1
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.48 (มากที่สุด)		4.00 (มาก)	

จากตารางที่ 4.28 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการจัดทำงานกระแสเงินสดในปัจจุบันเห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.48) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่น่าเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.44) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.38) และใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.32)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีการจัดทำงานกระแสเงินสดในปัจจุบันเห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.07) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.06) และผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.03)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

**ตารางที่ 4.29** แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามความต้องการจัดทำกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำกระแสเงินสด)

งบกระแสเงินสด	ความต้องการจัดทำกระแสเงินสดในอนาคต			
	จัดทำ (208 ราย)		ไม่จัดทำ (177 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับที่
1.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	4.27 (มากที่สุด)	5	3.80 (มาก)	8
2.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	4.29 (มากที่สุด)	4	3.78 (มาก)	9
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	4.36 (มากที่สุด)	1	3.82 (มาก)	7
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	4.26 (มากที่สุด)	6	3.92 (มาก)	2
5.ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	4.35 (มากที่สุด)	2	3.90 (มาก)	3
6.ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	4.29 (มากที่สุด)	4	3.89 (มาก)	4
7.ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่น่าเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	4.29 (มากที่สุด)	4	3.88 (มาก)	5
8.ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	4.24 (มากที่สุด)	7	3.92 (มาก)	2
9.ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	4.26 (มากที่สุด)	6	3.87 (มาก)	6
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	4.31 (มากที่สุด)	3	3.97 (มาก)	1
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.29 (มากที่สุด)		3.87 (มาก)	



จากตารางที่ 4.29 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.29) โดยมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.36) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.35) และใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.31)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.87) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.87) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส และข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.92 เท่ากัน) และใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.90)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

#### 4.5 ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด

ตารางที่ 4.30 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
<b>ปัญหาด้านข้อมูลบริษัท</b>							
1. ลักษณะธุรกิจและการทำธุรกรรม การค้าที่ยุ่ยยากและซับซ้อน	75 (19.48)	233 (60.52)	72 (18.70)	5 (1.30)	0 (0.00)	3.98 (ปานกลาง)	3
2. กิจการ ไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูล หรือเอกสารทางบัญชีที่ดี เพื่อช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสด	96 (24.94)	226 (58.70)	58 (15.06)	5 (1.30)	0 (0.00)	4.07 (มาก)	1
3. โปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้อยู่ไม่สามารถนำมาช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสดได้	102 (26.49)	198 (51.43)	79 (20.52)	5 (1.30)	1 (0.26)	4.03 (มาก)	2
<b>ค่าเฉลี่ยรวมปัญหาด้านข้อมูลบริษัท (แปลผล)</b>						<b>4.03 (มาก)</b>	<b>4</b>
<b>ปัญหาด้านมาตรฐานการบัญชี</b>							
1. มาตรฐานการบัญชีที่ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำเป็นภาษาที่เข้าใจยาก	125 (32.47)	183 (47.53)	67 (17.40)	10 (2.60)	0 (0.00)	4.10 (มาก)	1
2. ประเภทรายการค่าที่ปรากฏอยู่ในมาตรฐานไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงที่ปฏิบัติอยู่	123 (31.95)	169 (43.90)	84 (21.82)	9 (2.33)	0 (0.00)	4.06 (มาก)	2
3. การอธิบายวิธีการจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานมีตัวอย่างไม่ครอบคลุมและไม่ชัดเจนและยังไม่มีกรยกตัวอย่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในหลายๆกรณี	107 (27.79)	197 (51.17)	75 (19.48)	6 (1.56)	0 (0.00)	4.05 (มาก)	3
<b>ค่าเฉลี่ยรวมปัญหาด้านมาตรฐานการบัญชี (แปลผล)</b>						<b>4.07 (มาก)</b>	<b>3</b>

ตารางที่ 4.30 (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำ กระแสเงินสด	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
<b>ปัญหาด้านบุคลากร</b>							
1.ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่ จัดทำกระแสเงินสด	137 (35.58)	182 (47.27)	63 (16.36)	3 (0.78)	0 (0.00)	4.18 (มาก)	1
2.ความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชี เรื่องงบกระแสเงินสด	130 (33.77)	194 (50.39)	54 (14.03)	7 (1.82)	0 (0.00)	4.16 (มาก)	2
3.นักบัญชีไม่ได้รับการฝึกอบรมทาง วิชาการในเรื่องการจัดทำงบกระแส เงินสดอย่างเพียงพอ	116 (30.13)	193 (50.13)	70 (18.18)	6 (1.56)	0 (0.00)	4.09 (มาก)	4
4.นักบัญชีไม่สังเกตเห็นประโยชน์ของ การจัดทำงบกระแสเงินสด	129 (33.51)	185 (48.05)	68 (17.66)	3 (0.78)	0 (0.00)	4.14 (มาก)	3
<b>ค่าเฉลี่ยรวมปัญหาด้านบุคลากร (แปลผล)</b>						<b>4.14 (มาก)</b>	<b>1</b>
<b>ปัญหาด้านการจัดทำ</b>							
1.ปัญหาในการปรับกระทบรายการ กำไรสุทธิให้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จาก กิจกรรมดำเนินงาน	124 (32.21)	187 (48.57)	63 (16.36)	11 (2.86)	0 (0.00)	4.10 (มาก)	3
2.ปัญหาในการจัดประเภทรายการในแต่ละ หัวข้อของการจัดทำงบกระแสเงินสด	127 (32.99)	182 (47.27)	67 (17.40)	9 (2.34)	0 (0.00)	4.11 (มาก)	2
3.การจัดทำงบกระแสเงินสดต้อง จัดหาข้อมูลอื่นๆเพิ่มเติมซึ่งใน บางครั้งผู้จัดทำไม่ได้เกี่ยวข้อง โดยตรงกับข้อมูลดังกล่าว	131 (34.03)	186 (48.31)	62 (16.10)	6 (1.56)	0 (0.00)	4.15 (มาก)	1
<b>ค่าเฉลี่ยรวมปัญหาด้านการจัดทำ (แปลผล)</b>						<b>4.12 (มาก)</b>	<b>2</b>
<b>ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)</b>						<b>4.09 (มาก)</b>	

จากตารางที่ 4.30 พบว่าปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยรวม อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.09) โดยมีปัญหาและอุปสรรคในด้านบุคลากร เป็นอันดับแรก รองลงมาคือปัญหาและอุปสรรคด้านการจัดทำ ปัญหาในด้านมาตรฐานการบัญชี และปัญหาในด้านข้อมูลบริษัท ตามลำดับ

ปัญหาและอุปสรรคด้านบุคลากร อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.14) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็นได้แก่ ปัญหาที่เกิดจากความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18) รองลงมาคือ ความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.16) และนักบัญชีไม่เล็งเห็นประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.14)

ปัญหาและอุปสรรคด้านการจัดทำ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.12) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็นได้แก่ ปัญหาที่เกิดจากการจัดทำงบกระแสเงินสดต้องจัดหาข้อมูลอื่นๆเพิ่มเติม ซึ่งในบางครั้งผู้จัดทำไม่ได้เกี่ยวข้องกับข้อมูลดังกล่าว อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.15) รองลงมาคือ ปัญหาในการจัดประเภทรายการในแต่ละหัวข้อของการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.11) และปัญหาในการปรับกระทบรายการกำไรสุทธิให้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน อยู่ในระดับมาก(ค่าเฉลี่ย 4.10)

ปัญหาและอุปสรรคด้านมาตรฐานการบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.07) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็นได้แก่ ปัญหาที่เกิดจากมาตรฐานการบัญชีที่ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำเป็นภาษาที่เข้าใจยาก อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10) รองลงมาคือ ประเภทรายการค่าที่ปรากฏอยู่ในมาตรฐานไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงที่ปฏิบัติอยู่ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.06) และการอธิบายวิธีการจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานมีตัวอย่างไม่ครอบคลุมและไม่ชัดเจน และยังไม่มีการยกตัวอย่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในหลายๆ กรณี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.05)

ปัญหาและอุปสรรคด้านข้อมูลบริษัท อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.03) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็นได้แก่ ปัญหาที่เกิดจากกิจการไม่มีระบบการเก็บข้อมูลหรือเอกสารทางบัญชีที่ดี เพื่อช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.07) รองลงมาคือ โปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้ยังไม่สามารถนำมาช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสดได้ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.03) และลักษณะธุรกิจและการทำธุรกรรมการค้าที่ยุ่งยากและซับซ้อน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.98)

ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดประกอบด้วย นักบัญชีมีภาระหน้าที่มาก จึงไม่มีเวลาในการจัดทำงบกระแสเงินสด จำนวน 3 ราย และผู้บริหารไม่เล็งเห็นถึงประโยชน์ของงบกระแสเงินสด จึงไม่สนับสนุนให้จัดทำงบกระแสเงินสด จำนวน 2 ราย

ตารางที่ 4.31 แสดงค่าเฉลี่ยของปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด จำแนกตามการจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบัน

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด	การจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบัน			
	จัดทำ (78 ราย)		ไม่จัดทำ (307 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
<b>ปัญหาด้านข้อมูลบริษัท</b>				
1. ลักษณะธุรกิจและการทำธุรกรรมการค้าที่ยุ่งยากและซับซ้อน	4.17 (มาก)	3	3.93 (มาก)	3
2. กิจการไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลหรือเอกสารทางบัญชีที่ดี เพื่อช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสด	4.30 (มากที่สุด)	1	4.02 (มาก)	1
3. โปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้อยู่ไม่สามารถนำมาช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสดได้	4.22 (มากที่สุด)	2	3.98 (มาก)	2
<b>ค่าเฉลี่ยรวมปัญหาด้านข้อมูลบริษัท (แปลผล)</b>	4.23 (มากที่สุด)	3	3.98 (มาก)	4
<b>ปัญหาด้านมาตรฐานการบัญชี</b>				
1. มาตรฐานการบัญชีที่ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำเป็นภาษาที่เข้าใจยาก	4.19 (มาก)	2	4.07 (มาก)	1
2. ประเภทรายการค้าที่ปรากฏอยู่ในมาตรฐานไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงที่ปฏิบัติอยู่	4.21 (มากที่สุด)	1	4.02 (มาก)	3
3. การอธิบายวิธีการจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานมีตัวอย่างไม่ครอบคลุมและไม่ชัดเจนและยังไม่มีกรยกตัวอย่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในหลายๆกรณี	4.15 (มาก)	3	4.03 (มาก)	2
<b>ค่าเฉลี่ยรวมปัญหาด้านมาตรฐานการบัญชี (แปลผล)</b>	4.18 (มาก)	4	4.04 (มาก)	3
<b>ปัญหาด้านบุคลากร</b>				
1. ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสด	4.44 (มากที่สุด)	1	4.11 (มาก)	1
2. ความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสด	4.38 (มากที่สุด)	2	4.10 (มาก)	2
3. นักบัญชีไม่ได้รับการฝึกอบรมทางวิชาการในเรื่องการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างเพียงพอ	4.24 (มากที่สุด)	4	4.05 (มาก)	4
4. นักบัญชีไม่สังเกตเห็นประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสด	4.32 (มากที่สุด)	3	4.09 (มาก)	3
<b>ค่าเฉลี่ยรวมปัญหาด้านบุคลากร (แปลผล)</b>	4.35 (มากที่สุด)	1	4.09 (มาก)	1

ตารางที่ 4.31 (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด	การจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบัน			
	จัดทำ (78 ราย)		ไม่จัดทำ (307 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
<b>ปัญหาด้านการจัดทำ</b>	4.22		4.07	
1.ปัญหาในการปรับกระทบรายการกำไรสุทธิให้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(มากที่สุด)	3	(มาก)	2
2.ปัญหาในการจัดประเภทรายการในแต่ละหัวข้อของงบจัดทำงบกระแสเงินสด	4.26 (มากที่สุด)	2	4.07 (มาก)	2
3.การจัดทำงบกระแสเงินสดต้องจัดหาข้อมูลอื่นๆเพิ่มเติมซึ่งในบางครั้งผู้จัดทำไม่ได้เกี่ยวข้องโดยตรงกับข้อมูลดังกล่าว	4.32 (มากที่สุด)	1	4.10 (มาก)	1
<b>ค่าเฉลี่ยรวมปัญหาด้านการจัดทำ (แปลผล)</b>	4.26 (มากที่สุด)	2	4.08 (มาก)	2
<b>ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)</b>	4.26 (มากที่สุด)		4.05 (มาก)	

จากตารางที่ 4.31 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ปัจจุบันมีการจัดทำงบกระแสเงินสด มีปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.26) โดยมีปัญหาและอุปสรรคด้านบุคลากร เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ปัญหาและอุปสรรคด้านการจัดทำ ปัญหาและอุปสรรคด้านข้อมูลบริษัท และปัญหาและอุปสรรคด้านมาตรฐานการบัญชี ตามลำดับ

ปัญหาและอุปสรรคด้านบุคลากร อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.35) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็นได้แก่ ปัญหาและอุปสรรคด้านความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.44) รองลงมาคือ ความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.38) และนักบัญชีไม่เล็งเห็นประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.32)

ปัญหาและอุปสรรคด้านการจัดทำ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.26) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็นได้แก่ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดต้องจัดหาข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมซึ่งในบางครั้งผู้จัดทำไม่ได้เกี่ยวข้องโดยตรงกับข้อมูลดังกล่าว อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.32) รองลงมาคือ ปัญหาในการจัดประเภทรายการในแต่ละหัวข้อของงบจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.26) และปัญหาในการปรับกระทบ

รายการกำไรสุทธิให้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.22)

ปัญหาและอุปสรรคด้านข้อมูลบริษัท อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.23) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็น ได้แก่ ปัญหาและอุปสรรคของกิจการที่ไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลหรือเอกสารทางบัญชีที่ดี เพื่อช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.30) รองลงมาคือ โปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้ยังไม่สามารถนำมาช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสดได้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.22) และลักษณะธุรกิจและการทำธุรกรรมการค้าที่ยุ่งยากและซับซ้อน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.17)

ปัญหาและอุปสรรคด้านมาตรฐานบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.18) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็น ได้แก่ ปัญหาและอุปสรรคในด้านประเภทรายการค้าที่ปรากฏอยู่ในมาตรฐานไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงที่ปฏิบัติอยู่ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.21) รองลงมาคือ มาตรฐานการบัญชีที่ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำเป็นภาษาที่เข้าใจยาก อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.19) และการอธิบายวิธีการจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานมีตัวอย่างไม่ครอบคลุมและไม่ชัดเจนและยังไม่มีกรยกตัวอย่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในหลายๆกรณี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.15)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปัจจุบันไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสด มีปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.05) โดยมีปัญหาและอุปสรรคด้านบุคลากร เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ปัญหาและอุปสรรคด้านการจัดทำ ปัญหาและอุปสรรคด้านมาตรฐานบัญชี และปัญหาและอุปสรรคด้านข้อมูลบริษัท ตามลำดับ

ปัญหาและอุปสรรคด้านบุคลากร อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.09) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็น ได้แก่ ปัญหาและอุปสรรคด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.11) รองลงมาคือ ความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10) และนักบัญชีไม่เล็งเห็นประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09)

ปัญหาและอุปสรรคด้านการจัดทำ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.08) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็น ได้แก่ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดต้องจัดหาข้อมูลอื่นๆเพิ่มเติมซึ่งในบางครั้งผู้จัดทำไม่ได้เกี่ยวข้องโดยตรงกับข้อมูลดังกล่าว อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10) รองลงมาคือ ปัญหาในการจัดประเภทรายการในแต่ละหัวข้อของการจัดทำงบกระแสเงินสด และปัญหาในการปรับกระทบรายการกำไรสุทธิให้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.07 เท่ากัน)

ปัญหาและอุปสรรคด้านมาตรฐานบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.04) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็นได้แก่ เป็นปัญหาและอุปสรรคในด้านมาตรฐานการบัญชีที่ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำเป็นภาษาที่เข้าใจยาก อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.07) รองลงมาคือการอธิบายวิธีการจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานมีตัวอย่างไม่ครอบคลุมและไม่ชัดเจนและยังไม่มีกรยกตัวอย่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในหลายๆกรณี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.03) และประเภทรายการค้าที่ปรากฏอยู่ในมาตรฐานไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงที่ปฏิบัติอยู่ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.02)

ปัญหาและอุปสรรคด้านข้อมูลบริษัท อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.98) โดยปัญหาและอุปสรรคที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ประเด็นได้แก่ เป็นปัญหาและอุปสรรคของกิจการที่ไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลหรือเอกสารทางบัญชีที่ดี เพื่อช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.02) รองลงมาคือ โปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้ยังไม่สามารถนำมาช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสดได้ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.98) และลักษณะธุรกิจและการทำธุรกรรมการค้าที่ยุ่งยากและซับซ้อน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.93)

#### 4.6 ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด

ตารางที่ 4.32 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

อายุของนักบัญชี	การจัดทำ งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน		รวม	Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี	2 (2.56)	64 (20.85)	66 (17.14)	0.000*	0.356
26 – 35 ปี	35 (44.87)	189 (61.56)	224 (58.18)		
36 – 45 ปี	32 (41.03)	43 (14.01)	75 (19.48)		
46 – 55 ปี	9 (11.54)	11 (3.58)	20 (5.20)		
รวม	78 (100.00)	307 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่าง  วงก้นอย  วงมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่น  อยละ 99



จากตารางที่ 4.32 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีอายุ 26–35 ปี คิดเป็นร้อยละ 44.87 รองลงมาคืออายุ 36–45 ปี จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 41.03 และอายุ 46–55 ปี จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 11.54

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีอายุ 26–35 ปี คิดเป็นร้อยละ 61.56 รองลงมาคืออายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี ไม่จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 20.85 และอายุ 36–45 ปี ไม่จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 14.01

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างอายุและการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : อายุไม่มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด

$H_1$ : อายุมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าอายุมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค่า sig.  $\leq 0.01$ )

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.356 แสดงว่าอายุและการจัดทำงบกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.33 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

ระดับการศึกษาของนักบัญชี	การจัดทำ		รวม	Sig.	Cramer's V
	งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน				
	จัดทำ	ไม่จัดทำ	จำนวน (ร้อยละ)		
ปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี	27 (34.62)	248 (80.78)	275 (71.43)	0.000*	0.411
ปริญญาโท	51 (65.38)	59 (19.22)	110 (28.57)		
รวม	78 (100.00)	307 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.33 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 65.38 และที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 34.62

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีการจัดทำงานกระแสเงินสดส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 80.78 และที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทไม่จัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 19.22

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระดับการศึกษาและการจัดทำงานกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : ระดับการศึกษาไม่มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสด

$H_1$ : ระดับการศึกษามีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าระดับการศึกษามีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $\alpha \leq 0.01$ )

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.411 แสดงว่าระดับการศึกษาและการจัดทำงานกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.34 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามประสบการณ์ทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประสบการณ์ทำงานของนักบัญชี	การจัดทำ		รวม	Sig.	Cramer's V
	งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน				
	จัดทำ	ไม่จัดทำ	จำนวน (ร้อยละ)		
น้อยกว่า 3 ปี	3 (3.85)	72 (23.45)	75 (19.48)	0.000*	0.322
3 - 5 ปี	19 (24.36)	120 (39.09)	139 (36.10)		
6 - 10 ปี	21 (26.92)	65 (21.17)	86 (22.34)		
มากกว่า 10 ปี	35 (44.87)	50 (16.29)	85 (22.08)		
รวม	78 (100.00)	307 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.34 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 44.87 รองลงมาคือประสบการณ์ทำงาน 6 – 10 ปี จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 26.92 และประสบการณ์ทำงาน 3 - 5 ปี จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 24.36

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 3 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 39.09 รองลงมาคือประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี ไม่จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 23.45 และนักบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงาน 6 - 10 ปี ไม่จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 21.17

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสบการณ์ทำงานและการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : ประสบการณ์ทำงานไม่มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด

$H_1$ : ประสบการณ์ทำงานมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าประสบการณ์ทำงานมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค  $\square$  1 sig.  $\leq$  0.01)

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.322 แสดงว่าประสบการณ์ทำงานและการจัดทำงบกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.35 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามประสบการณ์ประกอบวิชาชีพของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประสบการณ์ประกอบวิชาชีพ	การจัดทำ		รวม	Sig.	Cramer's V
	งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน				
	จัดทำ	ไม่จัดทำ	จำนวน (ร้อยละ)		
1 – 2 ครั้ง	21 (26.92)	119 (38.76)	140 (36.36)	0.000*	0.293
3 – 5 ครั้ง	45 (57.69)	184 (59.94)	229 (59.48)		
มากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไป	12 (15.39)	4 (1.30)	16 (4.16)		
รวม	78 (100.00)	307 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่างกันน้อย  $\square$  งามมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.35 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการจัดทำงานกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีประสบการณ์ฝึกอบรมด้านวิชาชีพบัญชี 3–5 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 57.69 รองลงมาคือประสบการณ์ฝึกอบรม 1–2 ครั้งต่อปี จัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 26.92 และประสบการณ์ฝึกอบรมมากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไปต่อปี จัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 15.39

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีการจัดทำงานกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีประสบการณ์ฝึกอบรมด้านวิชาชีพบัญชี 3–5 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 59.94 รองลงมาคือประสบการณ์ฝึกอบรม 1–2 ครั้งต่อปี ไม่จัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 38.76 และประสบการณ์ฝึกอบรมมากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไปต่อปี ไม่จัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 1.30

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสบการณ์ฝึกอบรมและการจัดทำงานกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : ประสบการณ์ฝึกอบรมไม่มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสด

$H_1$ : ประสบการณ์ฝึกอบรมมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าประสบการณ์ฝึกอบรมมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค่า sig.  $\leq$  0.01)

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.232 แสดงว่าประสบการณ์ฝึกอบรมและการจัดทำงานกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับน้อย

ตารางที่ 4.36 แสดงค่าความสัมพันธ์ระหว่างการจัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดใน

ปัจจุบัน กับปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชี โดยเรียงตามระดับ

ความสัมพันธ์จากมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชี	Sig.	Cramer's V (แปลผล)	ลำดับ
ระดับการศึกษา	0.000*	0.411 (ปานกลาง)	1
อายุ	0.000*	0.356 (ปานกลาง)	2
ประสบการณ์ทำงาน	0.000*	0.322 (ปานกลาง)	3
ประสบการณ์ฝึกอบรม	0.000*	0.293 (น้อย)	4

หมายเหตุ\* มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.36 เมื่อเรียงค่าความสัมพันธ์โดยใช้สัมประสิทธิ์ Cramer's V ระหว่างปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชีและการจัดทำงบกระแสเงินสด อันดับแรกคือ ปัจจัยด้านระดับการศึกษาซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.411 อยู่ในระดับปานกลาง รองลงมาคือ ปัจจัยด้านอายุมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.356 อยู่ในระดับปานกลาง ปัจจัยด้านประสบการณ์ทำงานมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.322 อยู่ในระดับปานกลาง และปัจจัยด้านประสบการณ์ฝึกอบรมมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.293 อยู่ในระดับน้อย

ตารางที่ 4.37 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามประเภทกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเภทกิจการ	การจัดทำ		รวม	Sig.	Cramer's V
	งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน				
	จัดทำ จำนวน (ร้อยละ)	ไม่จัดทำ จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
การผลิต	50 (64.10)	142 (46.25)	192 (49.87)	0.004*	0.186
การค้าส่ง	7 (8.97)	50 (16.29)	57 (14.81)		
การค้าปลีก	4 (5.13)	56 (18.24)	60 (15.58)		
การบริการ	17 (21.80)	59 (19.22)	76 (19.74)		
รวม	78 (100.00)	307 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต  างกันอย  างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่น  อยละ 99

จากตารางที่ 4.37 พบว่ากิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่เป็นกิจการประเภทการผลิต คิดเป็นร้อยละ 64.10 รองลงมาคือกิจการประเภทการบริการ จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 21.80 และกิจการประเภทการค้าส่ง จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 8.97

ส่วนกิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่เป็นกิจการประเภทการผลิต คิดเป็นร้อยละ 46.25 รองลงมาคือกิจการประเภทการบริการ ไม่จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 19.22 และ กิจการประเภทการค้าปลีก ไม่จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 18.24

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของกิจการและการจัดทำงานกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : ประเภทของกิจการไม่มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสด

$H_1$ : ประเภทของกิจการมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าประเภทของกิจการมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค่า sig.  $\leq 0.01$ )

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.186 แสดงว่าประเภทของกิจการและการจัดทำงานกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับน้อย

ตารางที่ 4.38 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ของกิจการผู้ตอบแบบสอบถาม

จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)	การจัดทำ งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน		รวม	Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท	9 (11.54)	136 (44.30)	145 (37.66)	0.000*	0.527
10,000,001 – 30,000,000 บาท	12 (15.38)	75 (24.43)	87 (22.60)		
30,000,001 – 50,000,000 บาท	9 (11.54)	41 (13.36)	50 (12.99)		
50,000,001 – 60,000,000 บาท	9 (11.54)	35 (11.40)	44 (11.43)		
60,000,001 – 100,000,000 บาท	19 (24.36)	16 (5.21)	35 (9.09)		
100,000,001 – 200,000,000 บาท	14 (17.95)	1 (0.33)	15 (3.90)		
มากกว่า 200,000,000 บาท	6 (7.69)	3 (0.97)	9 (2.33)		
<b>รวม</b>	<b>78 (100.00)</b>	<b>307 (100.00)</b>	<b>385 (100.00)</b>		

หมายเหตุ\* มีความแตกต  างกันอย  างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่น  อยละ 99

จากตารางที่ 4.38 พบว่ากิจกรรมของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการจัดทำกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีสินทรัพย์ถาวรจำนวน 60,000,001 - 100,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.36 รองลงมาคือสินทรัพย์ถาวรจำนวน 100,000,001 – 200,000,000 บาท จัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 17.95 และสินทรัพย์ถาวรจำนวน 10,000,001 – 30,000,000 บาท จัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 15.38

ส่วนกิจกรรมของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีการจัดทำกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีสินทรัพย์ถาวรจำนวนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.30 รองลงมาคือสินทรัพย์ถาวรจำนวน 10,000,001 – 30,000,000 บาท ไม่จัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 24.43 และสินทรัพย์ถาวรจำนวน 30,000,001 – 50,000,000 บาท ไม่จัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 13.36

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และการจัดทำกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่มีความสัมพันธ์กับการจัดทำกระแสเงินสด

$H_1$ : จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) มีความสัมพันธ์กับการจัดทำกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) มีความสัมพันธ์กับการจัดทำกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค  $\chi^2$  sig.  $\leq$  0.01)

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.527 แสดงว่าจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และการจัดทำกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 4.39 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการผู้ตอบแบบสอบถาม

จำนวนทุนจดทะเบียน	การจัดทำ		รวม	Sig.	Cramer's V
	งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน				
	จัดทำ	ไม่จัดทำ	จำนวน		
			จำนวน		
	จำนวน	จำนวน	จำนวน		
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	2 (2.56)	60 (19.54)	62 (16.10)	0.000*	0.293
1,000,001 – 5,000,000 บาท	10 (12.82)	81 (26.38)	91 (23.63)		
5,000,001 – 10,000,000 บาท	12 (15.39)	57 (18.57)	69 (17.92)		
มากกว่า 10,000,000 บาท	54 (69.23)	109 (35.51)	163 (42.34)		
รวม	78 (100.00)	307 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่าง  ว่างกันอยู่  ว่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.39 พบว่ากิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่มิมีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 69.23 รองลงมาคือทุนจดทะเบียน 5,000,001 – 10,000,000 บาท จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 15.39 และทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 5,000,000 บาท จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 12.82

ส่วนกิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่มิมีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.51 รองลงมาคือทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 5,000,000 บาท ไม่จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 26.38 และทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท ไม่จัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 19.54

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนทุนจดทะเบียนและการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : จำนวนทุนจดทะเบียนไม่  มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด

$H_1$ : จำนวนทุนจดทะเบียนมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าจำนวนทุนจดทะเบียนมีความสัมพันธ์  กับการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค  a sig.  $\leq 0.01$ )



ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.293 แสดงว่าจำนวน  
 ทุนจดทะเบียนและการจัดทำงบกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับน้อย

ตารางที่ 4.40 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่จัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแส  
 เงินสดในปัจจุบัน จำแนกตามแหล่งเงินทุนของกิจการผู้ตอบแบบสอบถาม

แหล่งเงินทุน	การจัดทำ		รวม	Sig.	Cramer's V
	งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน				
	จัดทำ	ไม่จัดทำ	จำนวน		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
เจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้)	47 (60.26)	104 (33.88)	151 (39.22)	0.000*	0.228
เจ้าของ	9 (11.54)	90 (29.31)	99 (25.71)		
เจ้าหนี้และเจ้าของมีสัดส่วนไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญ	22 (28.20)	113 (36.81)	135 (35.07)		
รวม	78 (100.00)	307 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่างเล็กน้อย มีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.40 พบว่ากิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วน  
 ใหญ่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้) คิดเป็นร้อยละ 60.26 รองลงมาคือกิจการที่  
 มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้และเจ้าของโดยที่สัดส่วนไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ จัดทำ  
 งบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 28.20 และกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าของจัดทำงบกระแส  
 เงินสด คิดเป็นร้อยละ 11.54

ส่วนกิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีแหล่ง  
 เงินทุนจากเจ้าหนี้และเจ้าของโดยที่สัดส่วนไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ คิดเป็นร้อยละ  
 36.81 รองลงมาคือกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้) ไม่จัดทำ  
 งบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 33.88 และกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าของไม่จัดทำ  
 งบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 29.31

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างแหล่งเงินทุนและการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยใช้  
 ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : แหล่งเงินทุนไม่มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด

$H_1$ : แหล่งเงินทุนมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผลการศึกษพบว่าแหล่งเงินทุนมีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค.  $\chi^2$  sig.  $\leq 0.01$ )

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.228 แสดงว่าแหล่งเงินทุนและการจัดทำงบกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับน้อย

ตารางที่ 4.41 แสดงค่าความสัมพันธ์ระหว่างการจัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในปัจจุบัน กับ ปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการ โดยเรียงตามระดับความสัมพันธ์จากมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านคุณลักษณะกิจการ	Sig.	Cramer's V (แปลผล)	ลำดับ
จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)	0.000*	0.527 (ปานกลาง)	1
ทุนจดทะเบียน	0.000*	0.293 (น้อย)	2
แหล่งเงินทุน	0.000*	0.228 (น้อย)	3
ประเภทกิจการ	0.000*	0.186 (น้อย)	4

หมายเหตุ\* มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.41 เมื่อเรียงค่าความสัมพันธ์โดยใช้สัมประสิทธิ์ Cramer's V ระหว่างปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการและการจัดทำงบกระแสเงินสด อันดับแรกคือ ปัจจัยด้านจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.527 อยู่ในระดับปานกลาง รองลงมาคือ ปัจจัยด้านทุนจดทะเบียนมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.293 อยู่ในระดับน้อย ปัจจัยด้านแหล่งเงินทุนมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.228 อยู่ในระดับน้อย และปัจจัยด้านประเภทกิจการมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.186 อยู่ในระดับน้อย

ตารางที่ 4.42 แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

อายุของนักบัญชี	ความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต		รวม	Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี	19 (9.13)	47 (26.55)	66 (17.14)	0.000*	0.315
26 – 35 ปี	116 (55.77)	108 (61.02)	224 (58.18)		
36 – 45 ปี	59 (28.37)	16 (9.04)	75 (19.48)		
46 – 55 ปี	14 (6.73)	6 (3.39)	20 (5.20)		
รวม	208 (100.00)	177 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่างกันน้อย  ว่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.42 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่อายุ 26–35 ปี คิดเป็นร้อยละ 55.77 รองลงมาคืออายุ 36–45 ปี ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 28.37 และอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 9.13

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่อายุ 26–35 ปี คิดเป็นร้อยละ 61.02 รองลงมาคืออายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี ไม่ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 26.55 และอายุ 36–45 ปี ไม่ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 9.04

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างอายุและความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต โดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : อายุไม่มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต

$H_1$ : อายุมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต

ผลการศึกษาพบว่าอายุมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคตโดย  ว่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค  a sig.  $\leq 0.01$ )

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.315 แสดงว่าอายุ และความต้องการจัดทำงบประมาณมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

**ตารางที่ 4.43** แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบประมาณในอนาคต (กรณีที่มาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

ระดับการศึกษาของนักบัญชี	ความต้องการจัดทำ งบกระแสเงินสดในอนาคต		รวม	Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
ปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี	107 (51.44)	168 (94.92)	275 (71.43)	0.000*	0.480
ปริญญาโท	101 (48.56)	9 (5.08)	110 (28.57)		
รวม	208 (100.00)	177 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต  ึ่งกันอย  ึ่งมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร  ้อยละ 99

จากตารางที่ 4.43 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 51.44 รองลงมาคือสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 48.56

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 94.92 รองลงมาคือสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท ไม่ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 5.08

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระดับการศึกษาและความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : ระดับการศึกษาไม่มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด

$H_1$ : ระดับการศึกษามีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าระดับการศึกษามีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค  ่า sig.  $\leq$  0.01)

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.480 แสดงว่าระดับการศึกษาและความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.44 แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามประสบการณ์ทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประสบการณ์ทำงานของนักบัญชี	ความต้องการจัดทำ งบกระแสเงินสดในอนาคต		รวม	Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
น้อยกว่า 3 ปี	22 (10.58)	53 (29.94)	75 (19.48)	0.000*	0.347
3 – 5 ปี	71 (34.13)	68 (38.42)	139 (36.10)		
6 – 10 ปี	45 (21.64)	41 (23.16)	86 (22.34)		
มากกว่า 10 ปี	70 (33.65)	15 (8.48)	85 (22.08)		
รวม	208 (100.00)	177 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่าง  ว่างกันอย  ว่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.44 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 3 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.13 รองลงมาคือประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 33.65 และประสบการณ์ทำงาน 6 – 10 ปี ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 21.64

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 3 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.42 รองลงมาคือประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี ไม่ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 29.94 และประสบการณ์ทำงาน 6 – 10 ปี ไม่ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 22.34

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสบการณ์ทำงานและความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : ประสบการณ์ทำงานไม่มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด

$H_1$ : ประสบการณ์ทำงานมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าประสบการณ์ทำงานมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค  1 sig.  $\leq 0.01$ )

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.347 แสดงว่า  
 ประสิทธิภาพงานและความต้องการจัดทำกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.45 แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่  
 มาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำกระแสเงินสด) จำแนกตาม  
 ประสบการณ์ฝึกอบรมของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประสบการณ์ฝึกอบรมของนักบัญชี	ความต้องการจัดทำ กระแสเงินสดในอนาคต		รวม	Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1 – 2 ครั้ง	61 (29.33)	79 (44.63)	140 (36.36)	0.000*	0.232
3 – 5 ครั้ง	131 (62.98)	98 (55.37)	229 (59.48)		
มากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไป	16 (7.69)	- (0.00)	16 (4.16)		
รวม	208 (100.00)	177 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่าง  ง่าย  ง่ายน้อย  ง่ายน้อยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่น  99

จากตารางที่ 4.45 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความต้องการจัดทำกระแสเงินสดส่วน  
 ใหญ่มีประสบการณ์ฝึกอบรมด้านวิชาชีพบัญชี 3 – 5 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 62.98 รองลงมาคือ  
 ประสบการณ์ฝึกอบรม 1 – 2 ครั้งต่อปี ต้องการจัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 29.33 และ  
 ประสบการณ์ฝึกอบรมมากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไปต่อปี ต้องการจัดทำกระแสเงินสด คิด  
 เป็นร้อยละ 7.69

ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีความต้องการจัดทำกระแสเงินสดส่วนใหญ่มิ  
 ประสบการณ์ฝึกอบรมด้านวิชาชีพบัญชี 3 – 5 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 55.37 รองลงมาคือ  
 ประสบการณ์ฝึกอบรม 1 – 2 ครั้งต่อปี ไม่ต้องการจัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 44.63  
 และประสบการณ์ฝึกอบรมมากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไปต่อปี ไม่มีผู้ไม่ต้องการจัดทำกระแส  
 เงินสด

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสบการณ์ฝึกอบรมและความต้องการจัดทำกระแส  
 เงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : ประสบการณ์ฝึกอบรมไม่มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำกระแสเงินสด

$H_1$ : ประสบการณ์ฝึกอบรมมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำกระแสเงินสด

ผลการศึกษพบว่าประสบการณ์ฝึกอบรมมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค  $\square$  a sig.  $\leq 0.01$ )

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.232 แสดงว่าประสบการณ์ฝึกอบรมและความต้องการจัดทำกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับน้อย

**ตารางที่ 4.46** แสดงค่าความสัมพันธ์ระหว่างความต้องการจัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำกระแสเงินสด) กับปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชี โดยเรียงตามระดับความสัมพันธ์จากมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชี	Sig.	Cramer's V (แปลผล)	ลำดับ
ระดับการศึกษา	0.000*	0.480 (ปานกลาง)	1
ประสบการณ์ทำงาน	0.000*	0.347 (ปานกลาง)	2
อายุ	0.000*	0.315 (ปานกลาง)	3
ประสบการณ์ฝึกอบรม	0.000*	0.232 (น้อย)	4

หมายเหตุ\* มีความแตกต่างกันน้อย  $\square$  ว่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.46 เมื่อเรียงค่าความสัมพันธ์โดยใช้สัมประสิทธิ์ Cramer's V ระหว่างปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชีและความต้องการจัดทำกระแสเงินสด อันดับแรกคือ ปัจจัยด้านระดับการศึกษาซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.480 อยู่ในระดับปานกลาง รองลงมาคือ ปัจจัยด้านประสบการณ์ทำงานมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.347 อยู่ในระดับปานกลาง ปัจจัยด้านอายุมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.315 อยู่ในระดับปานกลาง และปัจจัยด้านประสบการณ์ฝึกอบรมมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.232 อยู่ในระดับน้อย

ตารางที่ 4.47 แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามประเภทกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเภทกิจการ	ความต้องการจัดทำ งบกระแสเงินสดในอนาคต		รวม	Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
การผลิต	126 (60.58)	66 (37.29)	192 (49.87)	0.000*	0.315
การค้าส่ง	23 (11.06)	34 (19.21)	57 (14.81)		
การค้าปลีก	14 (6.73)	46 (25.99)	60 (15.58)		
การบริการ	45 (21.63)	31 (17.51)	76 (19.74)		
รวม	208 (100.00)	177 (100.00)	385 (100.00)		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่าง  ว่างกันอย  ว่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.47 พบว่ากิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่เป็นกิจการประเภทการผลิต คิดเป็นร้อยละ 60.58 รองลงมาคือกิจการประเภทการบริการ ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 21.63 และกิจการประเภทการค้าส่ง ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 11.06

ส่วนกิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่เป็นกิจการประเภทการผลิต คิดเป็นร้อยละ 37.29 รองลงมาคือกิจการประเภทการค้าปลีก ไม่ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 25.99 และกิจการประเภทการค้าส่ง ไม่ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 19.21

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของกิจการและความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด โดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : ประเภทของกิจการไม่มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด

$H_1$ : ประเภทของกิจการมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าประเภทของกิจการมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค  1 sig.  $\leq 0.01$ )



ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.315 แสดงว่าประเภทของกิจการและความต้องการจัดทำกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

**ตารางที่ 4.48** แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำกระแสเงินสด) จำแนกตามสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ของกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม

จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)	ความต้องการจัดทำกระแสเงินสดในอนาคต		รวม	Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท	40 (19.23)	105 (59.32)	145 (37.66)	0.000*	0.482
10,000,001 – 30,000,000 บาท	44 (21.15)	43 (24.29)	87 (22.60)		
30,000,001 – 50,000,000 บาท	38 (18.27)	12 (6.78)	50 (12.99)		
50,000,001 – 60,000,000 บาท	34 (16.35)	10 (5.65)	44 (11.43)		
60,000,001 – 100,000,000 บาท	30 (14.42)	5 (2.83)	35 (9.09)		
100,000,001 – 200,000,000 บาท	15 (7.21)	- (0.00)	15 (3.89)		
มากกว่า 200,000,000 บาท	7 (3.37)	2 (1.13)	9 (2.34)		
<b>รวม</b>	<b>208 (100.00)</b>	<b>177 (100.00)</b>	<b>385 (100.00)</b>		

หมายเหตุ\* มีความแตกต  างกันอย  างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่น  อยละ 99

จากตารางที่ 4.48 พบว่ากิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความต้องการจัดทำกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีสินทรัพย์ถาวรจำนวน 10,000,001 – 30,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.15 รองลงมาคือสินทรัพย์ถาวรจำนวนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท ต้องการจัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 19.23 และสินทรัพย์ถาวรจำนวน 30,000,001 – 50,000,000 บาท ต้องการจัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 18.27

ส่วนกิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีความต้องการจัดทำกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีสินทรัพย์ถาวรจำนวนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.32 รองลงมาคือสินทรัพย์ถาวรจำนวน 10,000,001 – 30,000,000 บาท ไม่ต้องการจัดทำกระแสเงินสด คิดเป็น

ร้อยละ 24.29 และสินทรัพย์ถาวรจำนวน 30,000,001 – 50,000,000 บาท ไม่ต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 6.78

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด

$H_1$ : จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค่า sig.  $\leq 0.01$ )

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่า Cramer's V เท่ากับ 0.482 แสดงว่าจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

**ตารางที่ 4.49** แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม

จำนวนทุนจดทะเบียน	ความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต			Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ	รวม		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	14 (6.73)	48 (27.12)	62 (16.10)	0.000*	0.369
1,000,001 – 5,000,000 บาท	37 (17.79)	54 (30.51)	91 (23.64)		
5,000,001 – 10,000,000 บาท	40 (19.23)	29 (16.38)	69 (17.92)		
มากกว่า 10,000,000 บาท	117 (56.25)	46 (25.99)	163 (42.34)		
<b>รวม</b>	<b>208</b> <b>(100.00)</b>	<b>177</b> <b>(100.00)</b>	<b>385</b> <b>(100.00)</b>		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99

จากตารางที่ 4.49 พบว่ากิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.25 รองลงมาคือ ทุนจดทะเบียน 5,000,001 – 10,000,000 บาท ต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 19.23 และทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 5,000,000 บาท ต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 17.79

กิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.22 รองลงมาคือทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท ไม่ต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 27.12 และทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท ไม่ต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 25.99

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนทุนจดทะเบียนและความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : จำนวนทุนจดทะเบียนไม่มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด

$H_1$ : จำนวนทุนจดทะเบียนมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าจำนวนทุนจดทะเบียนมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค่า sig.  $\leq$  0.01)

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.369 แสดงว่าจำนวนทุนจดทะเบียนและความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 4.50 แสดงจำนวนและร้อยละของความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงานกระแสเงินสด) จำแนกตามแหล่งเงินทุนของกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม

แหล่งเงินทุน	ความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดในอนาคต		รวม	Sig.	Cramer's V
	จัดทำ	ไม่จัดทำ			
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
เจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้)	110 (52.88)	41 (23.16)	151 (39.22)	0.000*	0.324
เจ้าของ	33 (15.87)	66 (37.29)	99 (25.72)		
เจ้าหนี้และเจ้าของมีสัดส่วนไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ	65 (31.25)	70 (39.55)	135 (35.06)		
<b>รวม</b>	<b>208</b> <b>(100.00)</b>	<b>177</b> <b>(100.00)</b>	<b>385</b> <b>(100.00)</b>		

หมายเหตุ\* มีความแตกต่าง  ว่างกันอย  ว่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่น  อยละ 99

จากตารางที่ 4.50 พบว่ากิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้) คิดเป็นร้อยละ 52.88 รองลงมาคือกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้และเจ้าของโดยที่สัดส่วนไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดคิดเป็นร้อยละ 31.25 และกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าของ ต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 15.87

ส่วนกิจการของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดส่วนใหญ่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้และเจ้าของโดยที่สัดส่วนไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ คิดเป็นร้อยละ 39.55 รองลงมาคือกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าของ ไม่ต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 37.26 และกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้) ไม่ต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 23.16

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างแหล่งเงินทุนและความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสดโดยใช้ค่าสถิติไคสแควร์ (Chi-Square) โดยมีสมมติฐานคือ

$H_0$ : แหล่งเงินทุนไม่มีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด

$H_1$ : แหล่งเงินทุนมีความสัมพันธ์กับความต้องการจัดทำงานกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่าแหล่งเงินลงทุนมีความสัมพันธ์  $\square$  กับความต้องการจัดทำกระแสเงินสด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ค  $\square$  a sig.  $\leq$  0.01)

ทดสอบการวัดความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.324 แสดงว่าแหล่งเงินลงทุนและความต้องการจัดทำกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

**ตารางที่ 4.51** แสดงค่าความสัมพันธ์ระหว่างความต้องการจัดทำ (ไม่จัดทำ) งบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) กับปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการ โดยเรียงตามระดับความสัมพันธ์จากมากไปหาน้อย

ปัจจัยด้านคุณลักษณะกิจการ	Sig.	Cramer's V (แปลผล)	ลำดับ
จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)	0.000*	0.482 (ปานกลาง)	1
ทุนจดทะเบียน	0.000*	0.369 (ปานกลาง)	2
แหล่งเงินทุน	0.000*	0.324 (ปานกลาง)	3
ประเภทกิจการ	0.000*	0.315 (ปานกลาง)	4

หมายเหตุ\* มีความแตกต่าง  $\square$  กันน้อย  $\square$  ่างมีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่น  $\square$  อยละ 99

จากตารางที่ 4.51 เมื่อเรียงค่าความสัมพันธ์โดยใช้สัมประสิทธิ์ Cramer's V ระหว่างปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการและความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด อันดับแรกแรกคือ ปัจจัยด้านจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.482 อยู่ในระดับปานกลาง รองลงมาคือ ปัจจัยด้านทุนจดทะเบียนมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.369 อยู่ในระดับปานกลาง ปัจจัยด้านแหล่งเงินทุนมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.324 อยู่ในระดับปานกลาง และปัจจัยด้านประเภทกิจการมีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V เท่ากับ 0.315 อยู่ในระดับปานกลาง

4.7 ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่องบกระแสเงินสดจำแนกตามปัจจัยด้านนักบัญชีและปัจจัยด้านคุณลักษณะกิจการ

ตารางที่ 4.52 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่องบกระแสเงินสดจำแนกตามอายุ

งบกระแสเงินสด	อายุ							
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี (66 ราย)		26 – 35 ปี (224 ราย)		36 – 45 ปี (75 ราย)		46 – 55 ปี (20 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ลำดับ ที่
1.ให้ ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	3.89 (มาก)	6	3.98 (มาก)	9	4.29 (มากที่สุด)	3	4.45 (มากที่สุด)	2
2.ให้ข้อมูลที่ให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	3.86 (มาก)	7	3.99 (มาก)	8	4.31 (มากที่สุด)	2	4.40 (มากที่สุด)	3
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้	3.86 (มาก)	7	4.06 (มาก)	4	4.37 (มากที่สุด)	1	4.55 (มากที่สุด)	1
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	3.91 (มาก)	5	4.06 (มาก)	4	4.31 (มากที่สุด)	2	4.45 (มากที่สุด)	2
5.ใช้เป็น ข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	4.02 (มาก)	2	4.14 (มาก)	1	4.25 (มากที่สุด)	5	4.20 (มาก)	7

ตารางที่ 4.52 (ต่อ)

งบกระแสเงินสด	อายุ							
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี (66 ราย)		26 – 35 ปี (224 ราย)		36 – 45 ปี (75 ราย)		46 – 55 ปี (20 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ลำดับ ที่
6. ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	3.92 (มาก)	4	4.09 (มาก)	3	4.25 (มาก)	5	4.30 (มากที่สุด)	5
7. ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	4.02 (มาก)	2	4.05 (มาก)	5	4.29 (มากที่สุด)	3	4.25 (มากที่สุด)	6
8. ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	4.05 (มาก)	1	4.02 (มาก)	7	4.24 (มาก)	6	4.35 (มากที่สุด)	4
9. ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	3.94 (มาก)	3	4.04 (มาก)	6	4.31 (มากที่สุด)	2	4.10 (มาก)	8
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	4.02 (มาก)	2	4.13 (มาก)	2	4.28 (มากที่สุด)	4	4.35 (มากที่สุด)	4
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	3.95 (มาก)		4.06 (มาก)		4.29 (มากที่สุด)		4.34 (มากที่สุด)	

จากตารางที่ 4.52 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 46 – 55 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.34) เป็นอันดับแรก รองลงมาคืออายุ 36 – 45 ปี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.29) อายุ 26 – 35 ปี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.06) และอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.95) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.95) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดให้ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.05) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกันและใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.02) และใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.94)

ผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 26 – 35 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.06) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.14) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.13) และผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09)

ผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 36 – 45 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.29) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.37) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาสและใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.31) และให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการและช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.29)

ผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 46 – 55 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.34) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.55) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ



ของกิจการ และใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสด เพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.45) และให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.40)

ตารางที่ 4.53 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่องบกระแสเงินสดจำแนกตามระดับการศึกษา

งบกระแสเงินสด	ระดับการศึกษา			
	ปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี (275 ราย)		ปริญญาโท (110 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
1.ให้ข้อมูลที่ให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	3.92 (มาก)	8	4.37 (มากที่สุด)	3
2.ให้ข้อมูลที่ให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	3.95 (มาก)	7	4.33 (มากที่สุด)	6
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	4.00 (มาก)	5	4.39 (มากที่สุด)	1
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	4.01 (มาก)	4	4.34 (มากที่สุด)	5
5.ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	4.05 (มาก)	2	4.33 (มากที่สุด)	6
6.ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	4.02 (มาก)	3	4.35 (มากที่สุด)	4
7.ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	4.00 (มาก)	4	4.32 (มากที่สุด)	7
8.ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	4.00 (มาก)	5	4.38 (มากที่สุด)	2
9.ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	3.96 (มาก)	6	4.38 (มากที่สุด)	2
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	4.06 (มาก)	1	4.38 (มากที่สุด)	6
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.00 (มาก)		4.36 (มากที่สุด)	

จากตารางที่ 4.53 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.36) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือผู้จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามจบการศึกษาระดับปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.06) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.05) และผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.02)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.36) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.39) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีตและใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.38) ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการและใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.37)

Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 4.54 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่องบกระแสเงินสดจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

งบกระแสเงินสด	ประสบการณ์ทำงาน							
	น้อยกว่า 3 ปี (75 ราย)		3 – 5 ปี (139 ราย)		6 – 10 ปี (86 ราย)		มากกว่า 10 ปี (85 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
1.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้ซึ่งการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	3.88 (มาก)	9	3.97 (มาก)	9	4.06 (มาก)	5	4.33 (มากที่สุด)	3
2.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้ซึ่งการเงินสามารถประเมิน โครงสร้างทางการเงินของกิจการ	3.88 (มาก)	9	3.99 (มาก)	8	4.00 (มาก)	7	4.36 (มากที่สุด)	2
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	3.92 (มาก)	8	4.06 (มาก)	4	4.06 (มาก)	5	4.42 (มากที่สุด)	1
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	4.00 (มาก)	6	4.01 (มาก)	6	4.09 (มาก)	2	4.36 (มากที่สุด)	2
5.ใช้เป็น ข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	4.04 (มาก)	3	4.15 (มาก)	1	4.08 (มาก)	3	4.28 (มากที่สุด)	7

ตารางที่ 4.54 (ต่อ)

งบกระแสเงินสด	ประสบการณ์ทำงาน							
	น้อยกว่า 3 ปี (75 ราย)		3 – 5 ปี (139 ราย)		6 – 10 ปี (86 ราย)		มากกว่า 10 ปี (85 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
6. ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	3.99 (มาก)	7	4.07 (มาก)	3	4.07 (มาก)	4	4.31 (มากที่สุด)	5
7. ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่น่าเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	4.11 (มาก)	1	4.00 (มาก)	7	4.07 (มาก)	4	4.29 (มากที่สุด)	6
8. ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงินระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	4.03 (มาก)	4	4.03 (มาก)	5	4.06 (มาก)	5	4.27 (มากที่สุด)	8
9. ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	4.01 (มาก)	5	4.06 (มาก)	4	4.01 (มาก)	6	4.24 (มากที่สุด)	9
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	4.07 (มาก)	2	4.12 (มาก)	2	4.13 (มาก)	1	4.32 (มากที่สุด)	4
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	3.99 (มาก)		4.05 (มาก)		4.06 (มาก)		4.32 (มากที่สุด)	

จากตารางที่ 4.54 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.32) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ประสบการณ์ทำงาน 6–10 ปี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.06) ประสบการณ์ทำงาน 3–5 ปี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.05) และประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.99) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของ งบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.99) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสด ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.11) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.07) และใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.04)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 3–5 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.05) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.15) ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.12) และผู้ซึ่งงบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.07)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 6–10 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.06) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.13) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสด เพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09) และใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.08)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.32) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.42)

เป็นอันดับแรก รองลงมาคือให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ และใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.36) และให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.33)

ตารางที่ 4.55 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่องบกระแสเงินสดจำแนกตามประสบการณ์ที่ก่อปรมาภายใน 1 ปี

งบกระแสเงินสด	ประสบการณ์ที่ก่อปรมาภายใน 1 ปี					
	1 – 2 ครั้ง (140 ราย)		3 – 5 ครั้ง (229 ราย)		มากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไป (16 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
1.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	3.85 (มาก)	8	4.12 (มาก)	7	4.81 (มากที่สุด)	2
2.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	3.87 (มาก)	7	4.10 (มาก)	8	4.88 (มากที่สุด)	1
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	3.92 (มาก)	5	4.18 (มาก)	3	4.81 (มากที่สุด)	2
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	3.94 (มาก)	4	4.16 (มาก)	4	4.69 (มากที่สุด)	3
5.ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	4.00 (มาก)	1	4.20 (มาก)	2	4.56 (มากที่สุด)	5
6. ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	3.96 (มาก)	2	4.16 (มาก)	4	4.69 (มากที่สุด)	3
7.ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่น่าเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	3.96 (มาก)	2	4.14 (มาก)	6	4.69 (มากที่สุด)	3
8.ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	3.94 (มาก)	4	4.15 (มาก)	5	4.56 (มากที่สุด)	5
9.ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	3.90 (มาก)	6	4.16 (มาก)	4	4.56 (มากที่สุด)	5

ตารางที่ 4.55 (ต่อ)

งบกระแสเงินสด	ประสบการณ์ฝึกอบรมภายใน 1 ปี					
	1 – 2 ครั้ง (140 ราย)		3 – 5 ครั้ง (229 ราย)		มากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไป (16 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	3.95 (มาก)	3	4.24 (มากที่สุด)	1	4.63 (มากที่สุด)	4
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	3.93 (มาก)		4.16 (มาก)		4.69 (มากที่สุด)	

จากตารางที่ 4.55 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ฝึกอบรมมากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไป เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.69) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ประสบการณ์ฝึกอบรม 3 – 5 ครั้ง อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.16) และประสบการณ์ฝึกอบรม 1 – 2 ครั้ง อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.93) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ฝึกอบรม 1 – 2 ครั้ง เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.93) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน และช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.96) และใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.95)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ฝึกอบรมจำนวน 3 – 5 ครั้ง เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.16) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.24) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงิน

สดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.20) และใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ฝึกอบรมจำนวนมากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไป เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.69) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.88) ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.81) ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน และช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.69)

**ตารางที่ 4.56** แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่องบกระแสเงินสดจำแนกตามประเภทธุรกิจ

งบกระแสเงินสด	ประเภทธุรกิจ							
	ค้าปลีก (60 ราย)		ค้าส่ง (57 ราย)		ผลิต (192 ราย)		บริการ (76 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
1.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	3.78 (มาก)	7	3.98 (มาก)	8	4.13 (มาก)	8	4.12 (มาก)	4
2.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	3.72 (มาก)	8	4.04 (มาก)	7	4.15 (มาก)	6	4.09 (มาก)	6
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	3.90 (มาก)	4	4.18 (มาก)	1	4.16 (มาก)	5	4.10 (มาก)	5



ตารางที่ 4.56 (ต่อ)

งกระแสดเงินสด	ประเภทธุรกิจ							
	ค้าปลีก (60 ราย)		ค้าส่ง (57 ราย)		ผลิต (192 ราย)		บริการ (76 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	4.03 (มาก)	1	4.09 (มาก)	6	4.14 (มาก)	7	4.08 (มาก)	7
5.ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	3.97 (มาก)	2	4.16 (มาก)	2	4.17 (มาก)	4	4.21 (มากที่สุด)	1
6.ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	3.83 (มาก)	6	4.11 (มาก)	5	4.18 (มาก)	3	4.13 (มาก)	3
7.ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่น่าเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	3.85 (มาก)	5	4.14 (มาก)	3	4.19 (มาก)	2	4.04 (มาก)	8
8.ข้อมูลในอดีตของงกระแสดเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงินระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	3.93 (มาก)	3	4.09 (มาก)	6	4.13 (มาก)	8	4.12 (มาก)	4
9.ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	3.90 (มาก)	4	4.12 (มาก)	4	4.10 (มาก)	9	4.13 (มาก)	3

ตารางที่ 4.56 (ต่อ)

งบกระแสเงินสด	ประเภทธุรกิจ							
	ค้าปลีก (60 ราย)		ค้าส่ง (57 ราย)		ผลิต (192 ราย)		บริการ (76 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ลำดับ ที่
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	3.97 (มาก)	2	4.14 (มาก)	3	4.20 (มาก)	1	4.18 (มาก)	2
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	3.88 (มาก)		4.10 (มาก)		4.16 (มาก)		4.12 (มาก)	

จากตารางที่ 4.56 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามของธุรกิจประเภทการผลิต เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.16) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ธุรกิจประเภทบริการ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.12) ธุรกิจประเภทค้าส่ง อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.10) และธุรกิจประเภทค้าปลีก อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.88) มีรายละเอียดดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามของธุรกิจประเภทค้าปลีก เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.88) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสด ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.03) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.97) และข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.93)

ผู้ตอบแบบสอบถามของธุรกิจประเภทการค้าส่ง เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.10) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสด ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18) เป็นอันดับแรก

รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.16) และช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกันและใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.14)

ผู้ตอบแบบสอบถามของธุรกิจประเภทการผลิต เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.16) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.20) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.19) และผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18)

ผู้ตอบแบบสอบถามของธุรกิจประเภทการบริการ เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.12) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.21) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18) และผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกันและใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.13)

Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 4.57 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อบกระแสเงินสดจำแนกตามสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน)

งบกระแสเงินสด	สินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน)													
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท		10,000,001 – 30,000,000 บาท		30,000,001 – 50,000,000 บาท		50,000,001 – 60,000,000 บาท		60,000,001 – 100,000,000 บาท		100,000,001 – 200,000,000 บาท		มากกว่า 200,000,000 บาท	
	(145 ราย)		(87 ราย)		(50 ราย)		(44 ราย)		(35 ราย)		(15 ราย)		(9 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่
1.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	3.80 (มาก)	7	3.98 (มาก)	8	4.22 (มาก)	5	4.18 (มากที่สุด)	5	4.43 (มากที่สุด)	2	4.73 (มากที่สุด)	2	4.67 (มากที่สุด)	3
2.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	3.83 (มาก)	6	3.95 (มาก)	9	4.22 (มาก)	5	4.18 (มากที่สุด)	5	4.34 (มากที่สุด)	3	4.73 (มากที่สุด)	2	4.89 (มากที่สุด)	1
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	3.94 (มาก)	3	4.01 (มาก)	7	4.24 (มากที่สุด)	4	4.20 (มากที่สุด)	3	4.34 (มากที่สุด)	3	4.80 (มากที่สุด)	1	4.67 (มากที่สุด)	3
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	3.96 (มาก)	2	4.05 (มาก)	6	4.28 (มากที่สุด)	2	4.18 (มากที่สุด)	5	4.14 (มาก)	7	4.53 (มากที่สุด)	5	4.78 (มากที่สุด)	2
5.ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	4.04 (มาก)	1	4.05 (มาก)	6	4.20 (มาก)	6	4.30 (มากที่สุด)	2	4.23 (มากที่สุด)	4	4.60 (มากที่สุด)	4	4.56 (มากที่สุด)	4

ตารางที่ 4.57 (ต่อ)

งบกระแสเงินสด	สินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน)													
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท		10,000,001 – 30,000,000 บาท		30,000,001 – 50,000,000 บาท		50,000,001 – 60,000,000 บาท		60,000,001 – 100,000,000 บาท		100,000,001 – 200,000,000 บาท		มากกว่า 200,000,000 บาท	
	(145 ราย)		(87 ราย)		(50 ราย)		(44 ราย)		(35 ราย)		(15 ราย)		(9 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่
6. ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	3.83 (มาก)	6	4.16 (มาก)	2	4.26 (มากที่สุด)	3	4.37 (มากที่สุด)	1	4.20 (มาก)	5	4.60 (มากที่สุด)	4	4.78 (มากที่สุด)	2
7. ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	3.88 (มาก)	5	4.07 (มาก)	4	4.34 (มากที่สุด)	1	4.30 (มากที่สุด)	2	4.17 (มาก)	6	4.53 (มากที่สุด)	5	4.67 (มากที่สุด)	3
8. ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	3.91 (มาก)	4	4.09 (มาก)	3	4.12 (มาก)	9	4.20 (มาก)	4	4.17 (มาก)	6	4.67 (มากที่สุด)	3	4.89 (มากที่สุด)	1
9. ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	3.94 (มาก)	3	4.06 (มาก)	5	4.14 (มาก)	8	4.14 (มาก)	6	4.20 (มาก)	5	4.60 (มากที่สุด)	4	4.67 (มากที่สุด)	3
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไรกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	3.94 (มาก)	3	4.20 (มาก)	1	4.18 (มาก)	7	4.23 (มากที่สุด)	3	4.46 (มากที่สุด)	1	4.67 (มากที่สุด)	3	4.67 (มากที่สุด)	3
ค่าเฉลี่ยรวม (แปดผล)	3.91 (มาก)		4.06 (มาก)		4.22 (มากที่สุด)		4.23 (มากที่สุด)		4.27 (มากที่สุด)		4.65 (มากที่สุด)		4.72 (มากที่สุด)	

จากตารางที่ 4.57 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวนมากกว่า 200,000,00 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.72) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือธุรกิจที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) 100,000,001 – 200,000,000 บาท อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.65) สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวน 60,000,001 – 100,000,000 บาท อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.27) สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวน 50,000,001 – 60,000,000 บาท อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.25) สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวน 30,000,001 – 50,000,000 บาท อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.21) สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวน 10,000,001 – 30,000,000 บาท อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.06) และสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,001 บาท อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.91) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.91) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสด ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการ ในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.04) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.96) และใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไรกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.94)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) 10,000,001 – 30,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.06) โดยมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไรกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.20) เป็นอันดับแรก รองลงมาผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกันอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.16) และข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) 30,000,001 – 50,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.22) โดยมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสดช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.34) เป็นอันดับแรก รองลงมาใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.28) ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.26)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) 50,000,001 – 60,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.23) โดยมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสด ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.37) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดและช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.30) และใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.23)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) 60,000,001 – 100,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.27) โดยมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสด ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.46) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.43) และให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการและใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.34)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) 100,000,001 – 200,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.65) โดยมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการ

จ่ายชำระหนี้อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.80) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการและให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.73) และข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตและใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.67)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) มากกว่า 200,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.72) โดยมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการและข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.89) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาสและผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.78) และให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอ โดยกิจการที่ต่างกันใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีตและใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.67)

Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved



ตารางที่ 4.58 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อบกระแสเงินสดจำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการ

งบกระแสเงินสด	ทุนจดทะเบียน							
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท (62 ราย)		1,000,001 – 5,000,000 บาท (91 ราย)		5,000,001 – 10,000,000 บาท (69 ราย)		มากกว่า 10,000,000 บาท (163 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่
1.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ	3.65 (มาก)	7	3.86 (มาก)	7	4.10 (มาก)	7	4.28 (มากที่สุด)	5
2.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	3.61 (มาก)	8	3.87 (มาก)	6	4.13 (มาก)	5	4.29 (มากที่สุด)	4
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	3.69 (มาก)	5	4.01 (มาก)	5	4.19 (มาก)	3	4.29 (มากที่สุด)	4
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส	3.76 (มาก)	3	4.04 (มาก)	3	4.12 (มาก)	6	4.27 (มากที่สุด)	6
5.ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	3.74 (มาก)	4	4.20 (มาก)	1	4.20 (มาก)	2	4.24 (มากที่สุด)	7

ตารางที่ 4.58 (ต่อ)

งกระแสดเงินสด	ทุนจดทะเบียน							
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท (62 ราย)		1,000,001 – 5,000,000 บาท (91 ราย)		5,000,001 – 10,000,000 บาท (69 ราย)		มากกว่า 10,000,000 บาท (163 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่
6. ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	3.56 (มาก)	9	4.09 (มาก)	2	4.13 (มาก)	5	4.31 (มากที่สุด)	2
7. ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	3.74 (มาก)	4	4.01 (มาก)	5	4.14 (มาก)	4	4.27 (มากที่สุด)	6
8. ข้อมูลในอดีตของงบกระแสดเงินสด ใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงินระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต	3.68 (มาก)	6	4.02 (มาก)	4	4.04 (มาก)	9	4.30 (มากที่สุด)	3
9. ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	3.79 (มาก)	1	4.01 (มาก)	5	4.07 (มาก)	8	4.23 (มาก)	8
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในราคา	3.77 (มาก)	2	4.04 (มาก)	3	4.22 (มากที่สุด)	1	4.33 (มากที่สุด)	1
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	3.70 (มาก)		4.02 (มาก)		4.13 (มาก)		4.28 (มากที่สุด)	

จากตารางที่ 4.58 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาทขึ้นไป เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.28) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ทุนจดทะเบียน 5,000,001 – 10,000,000 บาท อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.13) ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 5,000,000 บาท อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.02) และทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.70)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีทุนจดทะเบียนจำนวนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.70) โดยมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสด ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.79) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.77) และใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.76)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,000,001 – 5,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.02) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสด ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.20) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09) และใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาสและใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.04)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000,001 – 10,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.13) โดยมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสด ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.22) ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด อยู่

ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.20) และใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้  
อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.19)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีทุนจดทะเบียนจำนวนมากกว่า 10,00,000 บาท เห็นด้วย  
กับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.28) โดยมีความเห็นว่า  
งบกระแสเงินสด ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสด  
สุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.33)  
เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ผู้ซึ่งงบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและ  
เปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของงบกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด  
(ค่าเฉลี่ย 4.31) และข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และ  
ความแน่นอนของงบกระแสเงินสดในอนาคต อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.30)

ตารางที่ 4.59 แสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่องบกระแสเงิน  
สดจำแนกตามแหล่งเงินทุนของกิจการ

งบกระแสเงินสด	แหล่งเงินทุน					
	เจ้าหนี้ (151 ราย)		เจ้าของ (99 ราย)		เจ้าหนี้และเจ้าของมี สัดส่วนไม่แตกต่างกัน (135 ราย)	
	ค่า เฉลี่ย	ลำดับที่	ค่า เฉลี่ย	ลำดับที่	ค่า เฉลี่ย	ลำดับที่
1.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ซึ่งงบการเงินสามารถ ประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ ของกิจการ	4.18 (มาก)	8	3.87 (มาก)	6	4.04 (มาก)	6
2.ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ซึ่งงบการเงินสามารถ ประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	4.20 (มาก)	6	3.89 (มาก)	5	4.01 (มาก)	7
3.ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและ ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้	4.26 (มากที่สุด)	3	3.92 (มาก)	4	4.09 (มาก)	3
4.ใช้ในการประเมินความสามารถของ กิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงิน และระยะเวลาของงบกระแสเงินสดเพื่อปรับ ให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ และโอกาส	4.24 (มากที่สุด)	5	3.93 (มาก)	3	4.07 (มาก)	4

ตารางที่ 4.59 (ต่อ)

งกระแสดเงินสด	แหล่งเงินทุน					
	เจ้าหนี้		เจ้าของ		เจ้าหนี้และเจ้าของมีสัดส่วนไม่แตกต่าง	
	(151 ราย)		(99 ราย)		(135 ราย)	
	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่	ค่าเฉลี่ย	ลำดับที่
(มากที่สุด)		(มาก)		(มาก)		
5. ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด	4.25 (มากที่สุด)	4	3.96 (มาก)	1	4.16 (มาก)	1
6. ผู้ซึ่งบกรเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสดเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน	4.27 (มากที่สุด)	2	3.80 (มาก)	8	4.15 (มาก)	2
7. ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน	4.25 (มากที่สุด)	4	3.79 (มาก)	9	4.16 (มาก)	1
8. ข้อมูลในอดีตของงกระแสดเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสดเงินสดในอนาคต	4.19 (มาก)	7	3.85 (มาก)	7	4.15 (มาก)	2
9. ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสดเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต	4.25 (มากที่สุด)	4	3.85 (มาก)	7	4.06 (มาก)	5
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสดเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	4.28 (มากที่สุด)	1	3.94 (มาก)	2	4.16 (มาก)	1
ค่าเฉลี่ยรวม (แปดผล)	4.24 (มากที่สุด)		3.88 (มาก)		4.11 (มาก)	

จากตารางที่ 4.59 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้ เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.24) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ แหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้และเจ้าของมีสัดส่วนไม่แตกต่างกัน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.11) และแหล่งเงินทุนจากเจ้าของ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.88) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้ เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.24) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสด ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.28) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.27) และใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.26)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าของ เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.88) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสด ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.96) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.94) และใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาสอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.93)

ผู้ตอบแบบสอบถามของกิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหนี้และเจ้าของมีสัดส่วนไม่แตกต่างกัน เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.11) โดยมีความเห็นว่างบกระแสเงินสด ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกันและใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.16) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความ

แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.15) และใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09)

#### 4.8 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

- ไม่มี -



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดหางบกระแสเงินสด โดยการศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาได้ใช้แบบสอบถามเพื่อเก็บข้อมูลจากนักบัญชี (ไม่รวมนักบัญชีอิสระและผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี) ที่มีการจัดทำบัญชีให้แก่ธุรกิจประเภทบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่จำนวน 385 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ไคสแควร์ (Chi - Square) และสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของครเมอร์วี (Cramer's V) โดยสามารถสรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ตลอดจนมีข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะดังนี้

#### 5.1 สรุปผลการศึกษา

##### 5.1.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่

นักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อยู่ในช่วงอายุ 26–35 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ปฏิบัติงานในตำแหน่งพนักงานบัญชี มีประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี 3–5 ปี และได้รับการฝึกอบรมด้านบัญชีใน 1 ปีที่ผ่านมา เป็นจำนวน 3–5 ครั้ง และไม่มีประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับการจัดหางบกระแสเงินสด

##### 5.1.2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ

กิจการส่วนใหญ่ที่นักบัญชีจัดทำบัญชีให้คือธุรกิจการผลิต มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท จำนวนการจ้างงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 15 คน มีจำนวนทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท แหล่งเงินทุนของกิจการมาจากเจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้) และไม่มีผู้ถือหุ้นที่เป็นบริษัทมหาชนในประเทศไทย

##### 5.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

กิจการส่วนใหญ่จัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีแต่โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเหล่านั้นไม่สามารถจัดหางบกระแสเงินสดได้ นอกจากนี้ผลการศึกษาพบว่า กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดหางบกระแสเงินสด โดยปัจจัย



หลักที่ทำให้กิจการไม่จัดทำงบกระแสเงินสด คือกฎหมายไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสด รองลงมาคือ ผู้บริหารไม่มีความต้องการทราบข้อมูลกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชี และบุคลากรขาดความเข้าใจในเรื่องการจัดทำงบกระแสเงินสด ส่วนกิจการที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดนั้นจัดทำโดยวิธีทางอ้อม โดยปัจจัยหลักที่ทำให้มีการจัดทำงบกระแสเงินสดคือ ต้องจัดทำรายงานเสนอกับหุ้นส่วนและผู้ร่วมทุน รองลงมาคือ ผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลประกอบการกู้ยืมเงิน และนักบัญชีมีความรู้ด้านการจัดทำงบกระแสเงินสด

หากในอนาคต กฎหมายยังไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด แต่กิจการส่วนใหญ่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด และหากกรณีนี้ในอนาคตมีการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) มาใช้ ซึ่งมีผลให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมต้องจัดทำงบกระแสเงินสด นักบัญชีส่วนใหญ่เห็นด้วยอยู่ในระดับมาก แต่นักบัญชีส่วนใหญ่ยังไม่พร้อมที่จะจัดทำงบกระแสเงินสดเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจ

#### 5.1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำงบกระแสเงินสด

ผลการศึกษาพบว่า ในปัจจุบันกิจการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 79.74 แต่อย่างไรก็ตามหากในอนาคตกฎหมายยังไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด นักบัญชีมีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 54.03 ดังนั้นจึงพิจารณาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสด แยกเป็น 2 กรณี ดังนี้

##### 1) ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบันมีดังนี้

ก) ปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชี ซึ่งประกอบด้วย อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี และประสบการณ์ฝึกอบรมภายใน 1 ปี เมื่อทดสอบความสัมพันธ์โดยใช้สถิติไคสแควร์ พบว่าปัจจัยเหล่านี้มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\text{sig.} \leq 0.01$ ) เมื่อหาระดับความสัมพันธ์โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ Cramer's V พบว่าปัจจัยด้านอายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนปัจจัยด้านประสบการณ์ฝึกอบรมภายใน 1 ปี มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับน้อย

ข) ปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการ ซึ่งประกอบด้วย ประเภทของกิจการ จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวนทุนจดทะเบียน และแหล่งเงินทุน เมื่อทดสอบความสัมพันธ์โดยใช้สถิติไคสแควร์ พบว่าปัจจัยเหล่านี้มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงบกระแสเงินสด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\text{sig.} \leq 0.01$ ) เมื่อหาระดับความสัมพันธ์โดยใช้สัมประสิทธิ์

สหสัมพันธ์ Cramer's V พบว่าปัจจัยด้านจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสดอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนปัจจัยด้านประเภทกิจการ จำนวนทุนจดทะเบียน และแหล่งเงินทุน มีความสัมพันธ์กับการจัดทำงานกระแสเงินสดอยู่ในระดับน้อย

2) ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงานกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีมาตรฐานการบัญชียังไม่ได้กำหนดให้จัดทำงานกระแสเงินสด) มีดังนี้

ก) ปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชีซึ่งประกอบด้วย อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี และประสบการณ์ฝึกอบรมภายใน 1 ปี เมื่อทดสอบความสัมพันธ์โดยใช้สถิติไคสแควร์ พบว่าปัจจัยเหล่านี้มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจจัดทำงานกระแสเงินสด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\text{sig.} \leq 0.01$ ) เมื่อหาระดับความสัมพันธ์โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ Cramer's V พบว่า ปัจจัยด้านอายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจจัดทำงานกระแสเงินสดอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนปัจจัยด้านประสบการณ์ฝึกอบรมภายใน 1 ปี มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจจัดทำงานกระแสเงินสดอยู่ในระดับน้อย

ข) ปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการซึ่งประกอบด้วยประเภทของกิจการ จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวนทุนจดทะเบียน และแหล่งเงินทุน เมื่อทดสอบความสัมพันธ์โดยใช้สถิติไคสแควร์ พบว่าปัจจัยเหล่านี้มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจจัดทำงานกระแสเงินสด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\text{sig.} \leq 0.01$ ) เมื่อหาระดับความสัมพันธ์โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ Cramer's V พบว่า ปัจจัยเหล่านี้มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจจัดทำงานกระแสเงินสดอยู่ในระดับปานกลาง

#### 5.1.5 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นที่มีต่อการจัดทำงานกระแสเงินสด

นักบัญชีส่วนใหญ่เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10) และเห็นว่าการจัดทำงานกระแสเงินสดสามารถใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.15) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.14) และงบกระแสเงินสดสามารถใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้ รวมถึงผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกันอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.11 เท่ากัน)

นักบัญชีตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี และสมุหบัญชี/หัวหน้าฝ่ายบัญชี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.47 และ 4.30) ในขณะที่พนักงานบัญชีเห็นด้วยกับการจัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.02)

นักบัญชีส่วนใหญ่ที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบัน เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.48) ในขณะที่นักบัญชีส่วนใหญ่ที่ปัจจุบันไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสด เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

นักบัญชีส่วนใหญ่ที่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีมาตรฐานการบัญชียังไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.29) ในขณะที่นักบัญชีส่วนใหญ่ที่ไม่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีมาตรฐานการบัญชียังไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.87)

5.1.6 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่องบกระแสเงินสด จำแนกตามปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด

1) ปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชีประกอบด้วย

ก) อายุ

นักบัญชีที่มีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 35 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก ในขณะที่นักบัญชีที่มีอายุ 36 ปีขึ้นไป เห็นด้วยกับประโยชน์ของ งบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยนักบัญชีที่มีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี เห็นว่าข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต นักบัญชีที่มีอายุ 26–35 ปี เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และนักบัญชีที่มีอายุ 36 ปีขึ้นไป เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้

ข) ระดับการศึกษา

นักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก ในขณะที่นักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีเห็นว่า งบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการ

ทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา และนักบัญชีที่จบ การศึกษาระดับปริญญาโทเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้

ค) ประสบการณ์ทำงาน

นักบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี เห็นด้วยกับ ประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก ในขณะที่นักบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 10 ปี เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยนัก บัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี เห็นว่างบกระแสเงินสดช่วยเพิ่มความสามารถในการ เปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน นักบัญชีที่มีประสบการณ์ ทำงาน 3-5 ปี เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการ ก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด นักบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี เห็นว่างบกระ แสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา และนักบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี เห็น ว่า งบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้

ง) ประสบการณ์ฝึกอบรมภายใน 1 ปี

นักบัญชีที่มีประสบการณ์ฝึกอบรมตั้งแต่ 1-5 ครั้ง เห็นด้วยกับประโยชน์ ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก ในขณะที่นักบัญชีที่มีประสบการณ์ฝึกอบรม มากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไป เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก ที่สุด โดยนักบัญชีที่มีประสบการณ์ฝึกอบรม 1-2 ครั้ง เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อ ประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด นักบัญชีที่ มีประสบการณ์ฝึกอบรม 3-5 ครั้ง เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา และนักบัญชีที่มีประสบการณ์ฝึกอบรมมากกว่าหรือเท่ากับ 6 ครั้งขึ้นไป เห็นว่างบกระแสเงินสด ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ

2) ปัจจัยด้านคุณลักษณะของกิจการประกอบด้วย

ก) ประเภทธุรกิจ

นักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้ธุรกิจประเภทการผลิต การค้าส่ง การค้าปลีก และการ บริการเห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีของธุรกิจ ประเภทการผลิต เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการ เกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของ

สถานการณ์และโอกาส นักบัญชีของธุรกิจประเภทการค้าส่ง เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ นักบัญชีของธุรกิจประเภทการค้าปลีก เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา และนักบัญชีของธุรกิจประเภทการบริการ เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด

ข) สินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน)

นักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้กิจการที่มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) ที่น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก ในขณะที่นักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้กิจการที่มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) ที่มากกว่า 30,000,000 บาทขึ้นไป เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยนักบัญชีของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด นักบัญชีของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) 10,000,001 – 30,000,000 บาท เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไรกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา นักบัญชีของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) 30,000,001 – 50,000,000 บาท เห็นว่างบกระแสเงินสดช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่น่าเสนอ โดยกิจการที่ต่างกัน นักบัญชีของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) 50,000,001 – 60,000,000 บาท เห็นว่าผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน นักบัญชีของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) 60,000,001 – 100,000,000 บาท เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไรกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา นักบัญชีของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) 100,000,001 – 200,000,000 บาท เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ และนักบัญชีของกิจการที่มีสินทรัพย์ถาวรของกิจการ (ไม่รวมที่ดิน) มากกว่า 200,000,000 บาท เห็นว่างบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ

ค) ทุนจดทะเบียนของกิจการ

นักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้กิจการที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก ในขณะที่นักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้กิจการที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยนักบัญชีของกิจการที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต นักบัญชีของกิจการที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 5,000,000 บาท เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และนักบัญชีของกิจการที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 5,000,000 บาทขึ้นไป เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา

ง) แหล่งเงินทุนของกิจการ

นักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้กิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าของ และเจ้าหน้าที่และเจ้าของมีส่วนไม่แตกต่างกัน เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก ในขณะที่นักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้กิจการที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหน้าที่ เห็นด้วยกับประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยนักบัญชีที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่และเจ้าของมีส่วนไม่แตกต่างกัน เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา และนักบัญชีที่มีแหล่งเงินทุนจากเจ้าของ เห็นว่างบกระแสเงินสดใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด

5.1.7 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด

นักบัญชีพบปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09) โดยมีปัญหาและอุปสรรคด้านบุคลากรอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.14) อันเป็นปัญหาและอุปสรรคจากความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.16) และนักบัญชีไม่สังเกตเห็นประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.14)

เมื่อนำปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดมาจำแนกตามการจัดทำและไม่จัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบันพบว่า นักบัญชีที่ปัจจุบันมีการจัดทำงบกระแสเงินสด มีปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.26)

โดยมีปัญหาและอุปสรรคด้านบุคลากรอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.35) อันปัญหาและอุปสรรคด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.44) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.38) และนักบัญชีไม่สังเกตเห็นประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.32)

ส่วนนักบัญชีที่ปัจจุบันไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสด มีปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.05) โดยมีปัญหาและอุปสรรคด้านบุคลากรอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09) อันเป็นปัญหาและอุปสรรคด้านความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.11) เป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10) และนักบัญชีไม่สังเกตเห็นประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09)

## 5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชีได้แก่ อายุและระดับการศึกษา มีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สุกัญญา ชัยวิชู (2551) ที่ได้ศึกษาและพบว่า อายุและระดับการศึกษา ส่งผลต่อพฤติกรรมการจัดทำบัญชีครัวเรือนของประชากรในอำเภอบางไทรจังหวัดพระนครศรีอยุธยา จะเห็นได้ว่าทั้งอายุและระดับการศึกษาเป็นปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ตามทฤษฎีของ Kotler ซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจ นอกจากนี้ที่กล่าวว่าปัจจัยด้านระดับการศึกษามีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด ยังสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สุวรรณ เลหาหะวิสุทธิ และคณะ (2552) ที่ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่นิติบุคคลในอำเภอเมืองเชียงใหม่พบว่า ผู้ประกอบการที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี และสูงกว่าให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชี

ปัจจัยด้านคุณลักษณะกิจการได้แก่ สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) และทุนจดทะเบียน มีผลต่อการตัดสินใจจัดทำงบกระแสเงินสด ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีความสัมพันธ์ระหว่างประโยชน์กับต้นทุน (Cost-Benefit Theory) ที่กล่าวว่า ผู้ตัดสินใจจะมีการพิจารณาถึงการแลกเปลี่ยน (Cognitive Trade-off) ระหว่างความพยายามที่ต้องใช้ในการทำงาน กับความถูกต้องแม่นยำของผลของการตัดสินใจ (Ghani, 2009B: 189 cited in Payne, 1982) โดยความพยายามหมายถึง ทรัพยากรและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ซึ่งผลการศึกษาพบว่ากิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) มากกว่า 30,000,000 บาท และทุนจดทะเบียนที่มีจำนวนมากกว่า 10,000,000 บาท เห็นด้วยกับ

ประโยชน์ในการจัดทำงบกระแสเงินสดในระดับมากที่สุด และมีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) ร้อยละ 59.62 และร้อยละ 56.25 ของกลุ่มตัวอย่างที่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคตตามลำดับ ในขณะที่กิจการที่มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30,000,000 บาท และทุนจดทะเบียนที่มีจำนวนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท เห็นด้วยกับประโยชน์ในการจัดทำงบกระแสเงินสดในระดับมาก และมีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชียังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) ร้อยละ 40.38 และร้อยละ 43.75 ของกลุ่มตัวอย่างที่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคตตามลำดับ แสดงว่ากิจการที่มีขนาดใหญ่ (มีทรัพยากรมาก) เห็นด้วยกับประโยชน์ในการจัดทำงบกระแสเงินสด และมีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในสัดส่วนที่สูงกว่ากิจการขนาดเล็ก (ทรัพยากรน้อย)

นักบัญชีที่ปัจจุบันมีการจัดทำและไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสด มีความเห็นตรงกันว่า ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดคือ ปัญหาและอุปสรรคด้านความรู้ความสามารถของบุคลากรที่มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสด สอดคล้องกับผลการศึกษาของ อรพรรณ อรรถัญญิต (2547) ที่ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำและวิเคราะห์งบกระแสเงินสด พบว่าบริษัทจำกัดในเขตกรุงเทพมหานครมีการจัดทำงบกระแสเงินสดน้อยกว่าร้อยละ 50 โดยส่วนใหญ่มีปัญหาและอุปสรรคในเรื่องความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสด นอกจากนี้ยังพบว่านักบัญชีที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่จัดทำด้วยวิธีทางอ้อม เนื่องจากโปรแกรมส่วนใหญ่ที่ใช้จัดทำบัญชีไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ และวิธีทางตรงจะมีความซับซ้อนและทำได้ยาก แต่จากผลการศึกษาของอรพรรณ อรรถัญญิต (2547) ที่ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำและวิเคราะห์งบกระแสเงินสด พบว่าบริษัทจำกัดในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่จัดทำงบกระแสเงินสดแบบวิธีทางตรง เพราะความก้าวหน้าของเทคโนโลยีที่มีโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีเป็นตัวช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสด ตลอดจนมีการจ้างสำนักงานบัญชีในการจัดทำงบกระแสเงินสด

### 5.3 ข้อค้นพบ

จากการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสด มีข้อค้นพบจากผลการศึกษา ดังนี้



1. กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสด เนื่องจากกฎหมายไม่ได้กำหนดให้จัดทำ แต่นักบัญชีมีความเห็นว่า งบกระแสเงินสดสามารถใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคาอยู่ในระดับมาก

2. นักบัญชีเห็นด้วยกับการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) ในอนาคต ซึ่งมีผลให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับมาก แต่ยังไม่พร้อมที่จะจัดทำงบกระแสเงินสดเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสด

3. กิจการที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่จัดทำด้วยวิธีทางอ้อม และนักบัญชีเห็นว่างบกระแสเงินสดช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน

4. นักบัญชีมีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีมาตรฐานการบัญชียังไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) และเห็นว่างบกระแสเงินสดใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ที่อยู่ในระดับมากที่สุด

5. กิจการส่วนใหญ่ที่นักบัญชีจัดทำบัญชีให้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการจัดทำบัญชี และพบว่าโปรแกรมสำเร็จรูปดังกล่าวไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้

6. ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด พบว่าเป็นปัญหาและอุปสรรคด้านบุคลากรอยู่ในระดับมาก อันได้แก่ ปัญหาที่เกิดจากความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสด ความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสด และนักบัญชีไม่เล็งเห็นประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสด

7. เมื่อเรียงลำดับค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และเปรียบเทียบปัจจัยในเรื่องระดับการศึกษา กับปัจจัยด้านคุณลักษณะของนักบัญชีอื่น จะเห็นว่าระดับการศึกษามีค่าสัมประสิทธิ์ Cramer's V สูงกว่าปัจจัยอื่นๆ โดยในปัจจุบันนักบัญชีที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่เป็นผู้สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาโท

8. กิจการที่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดในปัจจุบันส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท

9. กิจการที่มีความต้องการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีมาตรฐานการบัญชียังไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) คือกิจการที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท

## 5.4 ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

จากข้อค้นพบมีข้อเสนอแนะของการจัดทำงบกระแสเงินสดดังนี้

1. คณะกรรมการพัฒนา/จัดทำมาตรฐานการบัญชี ควรคำนึงถึงความพร้อมของนักบัญชี หากในอนาคตมีการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) ซึ่งมีผลให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด จะต้องมีการพัฒนาความรู้แก่นักบัญชีก่อน เพื่อให้มีการจัดทำงบกระแสเงินสดได้อย่างถูกต้อง นอกจากนี้จะเห็นว่ากิจการที่มีความพร้อมหรือความต้องการที่จะจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคต (กรณีมาตรฐานการบัญชียังไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด) จะเป็นกิจการที่มีขนาดใหญ่ เช่น มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท เป็นต้น

2. เจ้าของกิจการ/บริษัทจำกัด ควรให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงิน ทั้งรายงานทางการเงินที่ต้องจัดทำตามกฎหมายและรายงานทางการเงินอื่นๆ ที่กฎหมายไม่ได้กำหนดให้จัดทำแต่มีประโยชน์เชิงบริหาร อีกทั้งควรสนับสนุนให้กิจการมีระบบการจัดเก็บข้อมูล หรือเอกสารทางบัญชีที่ดี เพื่อช่วยให้นักบัญชีสามารถนำเสนอข้อมูลในรูปแบบงบกระแสเงินสด เพื่อประโยชน์ในการบริหารกิจการ นอกจากนี้ยังควรที่จะจัดสรรงบประมาณในการฝึกอบรมความรู้ของนักบัญชี เพื่อให้ให้นักบัญชีมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน

3. หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น สถาบันการศึกษาควรให้ความรู้เกี่ยวกับงบกระแสเงินสด และการจัดทำงบกระแสเงินสดทั้งวิธีทางตรงและทางอ้อม เพื่อเป็นพื้นฐานให้สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ นอกจากนี้ยังรวมถึงหน่วยงานที่เป็นผู้ออกแบบโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีควรคำนึงถึงด้วยว่าโปรแกรมที่ใช้ในปัจจุบันสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้หรือไม่ หากต้องมีการจัดทำงบกระแสเงินสดในภายหน้า เพราะหากมีทรัพยากรที่สามารถช่วยให้งานทำงานง่ายขึ้น กิจการก็จะสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้อย่างถูกต้อง

4. นักบัญชีควรพัฒนาความรู้และเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน โดยการเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ให้ก้าวทันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

## 5.5 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสด ณ วันที่สรุปผลการศึกษานั้นยังไม่มีการบังคับให้กิจการจัดทำงบกระแสเงินสด หากแต่ทำโดยสมัครใจเท่านั้น หากในอนาคตกฎหมายกำหนดให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) จัดทำงบกระแสเงินสด ย่อมมีผลกระทบต่อผู้จัดทำบัญชี ดังนั้นจึงควรมีการศึกษาถึงความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีเกี่ยวกับงบกระแสเงินสดเพื่อให้ทราบว่านักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจต่องบกระแสเงินสดในระดับใด จะได้นำผลการศึกษามาปรับปรุงคุณภาพของนักบัญชีเพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดทำงบกระแสเงินสดในภายหน้า



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2558ก. “คู่มือการนำส่งงบการเงิน”. [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา [http://www.dbd.go.th/download/pdf/manual\\_balance57.pdf](http://www.dbd.go.th/download/pdf/manual_balance57.pdf) (17 กุมภาพันธ์ 2558)
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2558ข. “สถิติการจดทะเบียน”. [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/home/main.html> (15 กุมภาพันธ์ 2558)
- ทิพาภรณ์ เชียงทอง 2554. ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและ  
สัญญาผูกพันหนี้จากงบกระแสเงินสด. การค้าว่าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต  
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- ธานีรินทร์ ศิลป์จารุ. 2550. การวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. พิมพ์ครั้งที่ 7.  
กรุงเทพฯ : บริษัท วี.อินเตอร์ พริ้นท์ จำกัด
- มติชน . 2556. “โอกาสความร่วมมือประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน”. แหล่งที่มา  
<http://www.matichon.co.th>  
(19 มีนาคม 2556)
- ยาดา ตู้อินดา. ทักษะคิดและความต้องการปัจจัยด้านสวัสดิการที่พึงอาศัยของพนักงาน กรณีศึกษา  
บริษัท จงสถิต จำกัด. รายงานการวิจัยฉบับสมบูรณ์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยบูรพา  
ศิริชัย พงษ์วิชัย. 2551. การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยคอมพิวเตอร์. พิมพ์ครั้งที่ 19. สำนักพิมพ์  
แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. กรุงเทพฯ
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียร และคณะ. 2554. งบกระแสเงินสดมองเงินสดอย่างมืออาชีพ. พิมพ์ครั้งที่ 4.  
ธรรมนิติ. กรุงเทพฯ
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2558ก. “การพิจารณารายงานทางการเงินสำหรับกิจการ  
ขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs)” [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา  
<http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539622990&Ntype=30>  
(14 กุมภาพันธ์ 2558)
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2558ข. “มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)  
เรื่องงบกระแสเงินสด”. [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539822183&Ntype=57> ( 14 กุมภาพันธ์ 2558)

- สำนักกำกับดูแลธุรกิจ. 2552 “ความสำคัญของรายงานทางการเงิน”. [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา [http:// www.oic.go.th](http://www.oic.go.th) (27 มีนาคม 2556)
- สิน พันธุ์พินิจ. 2551. เทคนิคการวิจัยทางสังคมศาสตร์. พิมพ์ครั้งที่ 3. วิทย์พัฒนา. กรุงเทพฯ
- สุกัญญา ชัยวิชู. 2551. “ปัจจัยที่ส่งผลต่อพฤติกรรมการจัดทำบัญชีครัวเรือนของประชากรในอำเภอ บางไทร จังหวัดอยุธยา”. [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://proceedings.bu.ac.th/index.php/com-phocadownload-controlpanel/csr?download=242> ( 18 มกราคม 2558)
- สุนิดา พุ่มจิ้น. 2548. สถิติ(Statistics). พิมพ์ครั้งที่ 1. ว่างอักษร. กรุงเทพฯ.
- สุวรรณา เลหาหะวิสุทธิ์และคณะ. 2552. ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่นิติบุคคล ในอำเภอเมืองเชียงใหม่. รายงานการวิจัยฉบับสมบูรณ์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- หอการค้าจังหวัดเชียงใหม่. 2558. “ นโยบายแผนการดำเนินงาน” . [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://www.chiangmaichamber.com/policies.php> (17 มกราคม 2558)
- อรพรรณ อรรถย์ภูษิต. 2547. ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำและการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดของ บริษัทจำกัดในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- Fink, A. 2003. **The Survey Kit: How to Sample in Surveys**. Edition 2 nd. Thousand Oaks, CA: Sage.
- Ghani, E.K. 2009A. “**The Role of Presentation Format on Decision-makers’ Behaviour in Accounting**” [Online]. Available <http://ccsnet.org/journal.html> cited in Kleinmuntz, D.N. and Schkade, D.A. (1993). “Information Displays and Decision Processes”, American Psychology Society, 4(4), pp 221-227.
- Ghani, E.K. 2009B. “**The Role of Presentation Format on Decision-makers’ Behaviour in Accounting**” [Online]. Available <http://ccsnet.org/journal.html> cited in Payne, J.W (1982). “Contingent decision behaviour”, Psychological Bulletin 92(2), pp 382-402.
- Kraska-Miller, M. 2013. **Nonparametric Statistics for Social and Behavioral Science**. Edition 2. Taylor&Francis Group, LLC



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved



ภาคผนวก ก  
แบบสอบถาม เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีใน  
จังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงบกระแสเงินสด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

**แบบสอบถาม**

**ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในการจัดทำงานกระแสเงินสด**

คำชี้แจงแบบสอบถามมีทั้งหมด 5 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลของนักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้แก่บริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำงานกระแสเงินสด

ส่วนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงานกระแสเงินสด

ผู้ตอบแบบสอบถาม คือ นักบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงไปใน ( ) หรือเติมข้อความในช่องว่างที่ตรงกับข้อเท็จจริงมากที่สุด

ส่วนที่ 1 ข้อมูลของนักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้แก่บริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่

1. เพศ

( ) 1. ชาย

( ) 2. หญิง

2. อายุ

( ) 1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 25 ปี

( ) 2. 26 - 35 ปี

( ) 3. 36 - 45 ปี

( ) 4. 46 - 55 ปี

( ) 5. มากกว่า 55 ปี

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

( ) 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี

( ) 2. ปริญญาตรี

( ) 3. ปริญญาโท

( ) 4. ปริญญาเอก

4. ตำแหน่งปัจจุบัน

( ) 1. พนักงานบัญชี

( ) 2. สมุหบัญชี/หัวหน้าฝ่ายบัญชี

( ) 3. ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

( ) 4. อื่นๆ ระบุ.....

5. ท่านมีประสบการณ์การทำงานในสาขาวิชาชีพบัญชีจำนวนกี่ปี

( ) 1. น้อยกว่า 3 ปี

( ) 2. 3 - 5 ปี

( ) 3. 6 - 10 ปี

( ) 4. มากกว่า 10 ปี



6. ในช่วง 1 ปีที่ผ่านมา ท่านได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี หรือเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีกี่ครั้ง

( ) 1. 1 - 2 ครั้ง

( ) 2. 3 - 5 ครั้ง

( ) 3. 6 - 8 ครั้ง

( ) 4. มากกว่า 8 ครั้ง

7. ท่านมีประสบการณ์ในการทำงานเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด (ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด)

( ) 1. ไม่มีประสบการณ์

( ) 2. น้อยกว่า 3 ปี

( ) 3. 3 - 5 ปี

( ) 4. 6 - 10 ปี

( ) 5. มากกว่า 10 ปี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ

1. ประเภทธุรกิจที่ท่านจัดทำบัญชีให้

( ) 1. การผลิต

( ) 2. การค้าส่ง

( ) 3. การค้าปลีก

( ) 4. การบริการ

2. กิจการที่ท่านมีการจัดทำบัญชีมีจำนวนสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) จำนวนเท่าไร

( ) 1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000,000 บาท

( ) 2. 10,000,001 - 30,000,000 บาท

( ) 3. 30,000,001 - 50,000,000 บาท

( ) 4. 50,000,001 - 60,000,000 บาท

( ) 5. 60,000,001 - 100,000,000 บาท

( ) 6. 100,000,001 - 200,000,000 บาท

( ) 7. มากกว่า 200,000,000 บาท

3. กิจการที่ท่านมีการจัดทำบัญชีมีจำนวนการจ้างงานเท่าไร

( ) 1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 15 คน

( ) 2. 16 - 25 คน

( ) 3. 26 - 30 คน

( ) 4. 31 - 50 คน

( ) 5. 51 - 200 คน

( ) 6. มากกว่า 200 คน

4. กิจการที่ท่านมีการจัดทำบัญชีให้มีทุนจดทะเบียนจำนวนเท่าไร

( ) 1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท

( ) 2. 1,000,001 - 5,000,000 บาท

( ) 3. 5,000,001 - 10,000,000 บาท

( ) 4. มากกว่า 10,000,000 บาท

5. กิจการที่ท่านจัดทำบัญชีให้มีแหล่งเงินทุนมาจากแหล่งใดเป็นส่วนใหญ่เจ้าหนี้หรือเจ้าของ

( ) 1. เจ้าหนี้ (รวมถึงเงินกู้และหุ้นกู้)

( ) 2. เจ้าของ

( ) 3. เจ้าหนี้และเจ้าของมีสัดส่วนไม่แตกต่างกันเป็นสาระสำคัญ

6. กิจการที่ท่านจัดทำบัญชีให้มีผู้ถือหุ้นเป็นนิติบุคคลที่เป็น "บริษัทมหาชนในประเทศไทย" มีเป็น  
สัดส่วนเท่าใด

( ) 1. ไม่มี

( ) 2. มี ผู้ถือหุ้นเป็นสัดส่วน .....

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

1. กิจการของท่านจัดทำบัญชีโดยวิธีใด

( ) 1. ระบบมือ (ข้ามไปทำข้อ 4)

( ) 2. ระบบคอมพิวเตอร์

( ) 3. มีทั้ง 2 แบบ

2. กิจการของท่านใช้โปรแกรมอะไรในการจัดทำบัญชี

( ) 1. โปรแกรมทั่วไป (เช่น Excel เป็นต้น)

( ) 2. โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี

( ) 3. มีทั้ง 2 แบบ

3. โปรแกรมตามที่ท่านระบุในข้อ 2 สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้หรือไม่

( ) 1. ได้

( ) 2. ไม่ได้

4. กิจการของท่านในปัจจุบันมีการจัดทำงบกระแสเงินสดหรือไม่

( ) 1. ทำ

( ) 2. ไม่ทำ (ข้ามไปข้อ 7)

5. กิจการของท่านในปัจจุบันมีการจัดทำงบกระแสเงินสดด้วยวิธีใด

( ) 1. ทางตรง

( ) 2. ทางอ้อม

6. ปัจจัยที่ทำให้กิจการมีการจัดทำงบกระแสเงินสด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ และเมื่อตอบเสร็จข้าม  
ไปตอบข้อ 8)

( ) 1. ผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลประกอบการกู้ยืมเงิน

( ) 2. ต้องจัดทำรายงานเสนอกับหุ้นส่วนและผู้ร่วมทุน

( ) 3. นักบัญชีมีความรู้ด้านการจัดทำงบกระแสเงินสด

( ) 4. โปรแกรมบัญชีสนับสนุนให้สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้

( ) 5. บริษัทแม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดรวมจึงทำให้กิจการต้องจัดทำด้วย

( ) 6. ผู้สอบบัญชีแนะนำให้จัดทำ

7. ปัจจัยที่ทำให้กิจการไม่มีการจัดทำงบกระแสเงินสดในรูปแบบตามมาตรฐานการบัญชีเพราะเหตุใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- ( ) 1. กฎหมายไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสด
  - ( ) 2. กิจการทราบข้อมูลการได้มาและใช้ไปของเงินสดโดยไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
  - ( ) 3. ผู้บริหารไม่มีความต้องการทราบข้อมูลกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชี
  - ( ) 4. กิจการใช้เงินทุนส่วนตัว ไม่ได้ใช้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน
  - ( ) 5. บุคลากรมีภารกิจ/งานที่ได้รับมอบหมายมากจึงไม่มีเวลาจัดทำ
  - ( ) 6. บุคลากรขาดความเข้าใจในเรื่องการจัดทำงบกระแสเงินสด
8. ในอนาคตแม้มาตรฐานการบัญชีจะยังไม่กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด ท่านคิดว่า จะจัดทำงบกระแสเงินสดหรือไม่
- ( ) 1. จัดทำ
  - ( ) 2. ไม่จัดทำ
9. หากในอนาคตมีการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) มาใช้ ซึ่งมีผลให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมต้องจัดทำงบกระแสเงินสดท่านเห็นด้วยในระดับใด
- ( ) 1. ไม่เห็นด้วย / เห็นด้วยน้อยที่สุด
  - ( ) 2. เห็นด้วยน้อย
  - ( ) 3. เห็นด้วยปานกลาง
  - ( ) 4. เห็นด้วยมาก
  - ( ) 5. เห็นด้วยมากที่สุด
10. ในอนาคตมาตรฐานการบัญชีกำหนดให้ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดท่านคิดว่าท่านมีความพร้อมในการจัดทำงบกระแสเงินสดหรือไม่
- ( ) 1. พร้อม (ข้ามไปตอบส่วนที่ 4)
  - ( ) 2. ไม่พร้อม
11. สาเหตุที่ท่านยังไม่พร้อมในการจัดทำงบกระแสเงินสด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- ( ) 1. ขาดความรู้ความเข้าใจ
  - ( ) 2. โปรแกรมทางบัญชีไม่สนับสนุน
  - ( ) 3. ขาดข้อมูลในการจัดทำ
  - ( ) 4. ขาดทักษะในการจัดทำ
  - ( ) 5. อื่นๆ (โปรดระบุ) .....

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่องบกระแสเงินสด

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงไปใน  ว่าท่านมีความคิดเห็นว่างบกระแสเงินสดในระดับใด

งบกระแสเงินสด	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ					
2. ให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินโครงสร้างทางการเงินของกิจการ					
3. ใช้ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้					
4. ใช้ในการประเมินความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส					
5. ใช้เป็นข้อมูลเพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด					
6. ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน					
7. ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่ต่างกัน					
8. ข้อมูลในอดีตของงบกระแสเงินสดใช้เป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงินระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต					
9. ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต					
10. ใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไรกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา					
11. อื่นๆ (โปรดระบุ) .....					

ส่วนที่ 5 ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงไปใน  ว่าท่านมีปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับใด

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด	ระดับปัญหาและอุปสรรค				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ปัญหาด้านข้อมูลบริษัท</b>					
1. ลักษณะธุรกิจและการทำธุรกรรมการค้าที่ยุ่งยากและซับซ้อน					
2. กิจการไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลหรือเอกสารทางบัญชีที่ดี เพื่อช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสด					
3. โปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้อยู่ไม่สามารถนำมาช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสดได้					
4. อื่นๆ (โปรดระบุ) .....					
<b>ปัญหาด้านมาตรฐานการบัญชี</b>					
1. มาตรฐานการบัญชีที่ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำเป็นภาษาที่เข้าใจยาก					
2. ประเภทรายการค้าที่ปรากฏอยู่ในมาตรฐานไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงที่ปฏิบัติอยู่					
3. การอธิบายวิธีการจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานมีตัวอย่างไม่ครอบคลุมและไม่ชัดเจนและยังไม่มีกรยกตัวอย่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในหลายๆกรณี					
4. อื่นๆ (โปรดระบุ) .....					
<b>ปัญหาด้านบุคลากร</b>					
1. ความรู้ความสามารถของผู้มีหน้าที่จัดทำงบกระแสเงินสด					
2. ความไม่เข้าใจมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสด					
3. นักบัญชีไม่ได้รับการฝึกอบรมทางวิชาการในเรื่องการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างเพียงพอ					
4. นักบัญชีไม่เล็งเห็นประโยชน์ของการจัดทำงบกระแสเงินสด					
5. อื่นๆ (โปรดระบุ) .....					

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด	ระดับปัญหาและอุปสรรค				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ปัญหาด้านการจัดทำ</b>					
1.ปัญหาในการปรับกระทบรายการกำไรสุทธิให้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน					
2.ปัญหาในการจัดประเภทรายการในแต่ละหัวข้อของการจัดทำงบกระแสเงินสด					
3.การจัดทำงบกระแสเงินสดต้องจัดหาข้อมูลอื่นๆเพิ่มเติมซึ่งในบางครั้งผู้จัดทำไม่ได้เกี่ยวข้องโดยตรงกับข้อมูลดังกล่าว					
4.อื่นๆ (โปรดระบุ) .....					

ข้อเสนอแนะ.....  
.....  
.....  
.....

\*\*\*\*\* ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม \*\*\*\*\*

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved



ภาคผนวก ข

ผลการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามส่วนที่ 4 และส่วนที่ 5

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## การทดสอบแบบสอบถาม

1. ผลการทดสอบแบบสอบถามส่วนที่ 4 เรื่องความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสดจำนวน 30 ฉบับ ด้วยการใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ (Cronbach's Alpha) ด้วยโปรแกรม SPSS

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.8108	10

2. ผลการทดสอบแบบสอบถามส่วนที่ 5 เรื่องปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดจำนวน 30 ฉบับ ด้วยการใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ (Cronbach's Alpha) ด้วยโปรแกรม SPSS

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.9207	13

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved



## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล	นางสาวพรดี ศิริวัฒน์
วัน เดือน ปี เกิด	22 ตุลาคม พ.ศ. 2528
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2546 สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษา โรงเรียนเฉลิมขวัญสตรี พ.ศ. 2552 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
ประสบการณ์	พ.ศ. 2552 - 2554 ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงานนิยดาธุรกิจการบัญชี จำกัด พ.ศ. 2554 - ปัจจุบัน นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved