

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษารั้ครั้งนี้ ได้ทำการศึกษาโดยใช้แบบสอบถาม และการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกจากระดับผู้บริหารได้แก่ เจ้าของกิจการหรือผู้จัดการ และระดับปฏิบัติงานได้แก่ สมุห์บัญชีหรือพนักงานบัญชี ของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ ทั้งหมด 28 คน จาก 14 กิจการ และทำการศึกษาลักษณะของการดำเนินงานของกิจการ

ในการศึกษาได้แบ่งการศึกษาออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลการจัดทำบัญชี และการใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีในการบริหารงานของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออก และลักษณะ รูปแบบของข้อมูลสารสนเทศที่ต้องการ โดยการใช้แบบสอบถาม ผลการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
2. ข้อมูลเกี่ยวกับการทำบัญชีของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่
3. ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหาร และลักษณะรูปแบบของข้อมูลที่ต้องการ

ส่วนที่ 2 รูปแบบของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีในการวางแผน และควบคุมของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปในจังหวัดเชียงใหม่

4.1 ส่วนที่ 1 การจัดทำบัญชี การใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี และลักษณะ รูปแบบของข้อมูลสารสนเทศที่ต้องการ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 3 แสดงข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	ราย	ร้อยละ	ราย	ร้อยละ
ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด	14	100	14	100
เพศ				
ชาย	3	21.43	1	7.14
หญิง	11	78.57	13	92.86
รวม	14	100	14	100
อายุ				
20 – 29	2	14.29	9	64.29
30 – 35	4	28.57	4	28.57
36 – 40	2	14.29	0	0
มากกว่า 40	6	42.85	1	7.14
รวม	14	100	14	100
การศึกษา				
ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0	5	35.71
ปริญญาตรี	14	100	9	64.29
ปริญญาโท	0	0	0	0
สูงกว่าปริญญาโท	0	0	0	0
รวม	14	100	14	100

ตารางที่ 3 แสดงข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	ราย	ร้อยละ	ราย	ร้อยละ
<u>ตำแหน่ง</u>				
เจ้าของ	1	7.14	0	0
ผู้จัดการ	13	92.86	0	0
สมุหบัญชี	0	0	6	42.86
อื่น ๆ (พนักงานบัญชี)	0	0	8	57.14
รวม	14	100	14	100
<u>ประสบการณ์</u>				
น้อยกว่า 5 ปี	1	7.14	7	50.00
5 - 10 ปี	6	42.86	5	35.71
11 - 15 ปี	3	21.43	2	14.29
มากกว่า 15 ปี	4	28.57	0	0
รวม	14	100	14	100

จากตารางจะเห็นว่าในระดับบริหาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะมีตำแหน่งเป็นผู้จัดการกิจการ โดยมีอัตราร้อยละ 92.86 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีอายุมากกว่า 30 ปี มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปี ส่วนในระดับปฏิบัติงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นพนักงานบัญชีมีอัตราร้อยละ 57.14 ส่วนใหญ่พนักงานในระดับปฏิบัติงานจะเป็นผู้หญิงถึงร้อยละ 92.86 มีอายุเฉลี่ยระหว่าง 20 - 29 ปี ระดับการศึกษาส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี ถึงร้อยละ 50

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการทำบัญชีของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ สำหรับในตอนที่ 2 และ 3 ในตารางที่มีผู้ตอบแบบสอบถามระดับบริหาร และ พนักงานบัญชีที่มีมากกว่า 14 แสดงว่าสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

ตารางที่ 4 แสดงลักษณะการจัดทำบัญชีของธุรกิจ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
พนักงานบัญชีของกิจการ	6	42.86	6	42.86
สำนักงานบัญชี	2	14.28	2	14.28
เจ้าของกิจการ	0	0	0	0
ใช้ทั้งพนักงานบัญชี และ สำนักงานบัญชี	6	42.86	6	42.86
รวม	14	100	14	100

จากตารางจะเห็นว่าลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อการส่งออกใช้พนักงานของกิจการทำบัญชี จำนวนร้อยละ 42.86 และ อีกจำนวนร้อยละ 42.86 การจัดทำบัญชีโดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือใช้พนักงานบัญชีของกิจการจัดทำบัญชี ในขณะที่เดียวกันก็มีการจ้างสำนักงานบัญชีทำบัญชีให้กิจการด้วย ส่วนอีกร้อยละ 14.28 จ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำบัญชีให้กับกิจการ

ตารางที่ 5 แสดงวัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชี

	ระดับผู้บริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เพื่อยื่นเสียภาษีต่อกรมสรรพากร	14	41.18	13	28.26
เพื่อส่งงบประจำปีต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัด	7	20.59	12	26.09
เพื่อใช้ในการบริหารกิจการ	11	32.35	12	26.09
เพื่อเสนอต่อส่วนงานอื่น ๆ	2	5.88	9	19.56
รวม	32	100	46	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางจะเห็นได้ว่ากิจการมีวัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชีเพื่อเสนอต่อบุคคลภายในองค์กรเพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการมีเพียงส่วนน้อยเท่านั้น แต่ในการจัดทำบัญชีของกิจการมีวัตถุประสงค์ หลักเพื่อนำไปเสียภาษี ในความเห็นของระดับผู้บริหารร้อยละ 41.18 และในระดับพนักงานบัญชีมีสัดส่วนร้อยละ 28.26 รองลงมาคือจัดทำบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารในระดับผู้บริหารมีสัดส่วนร้อยละ 32.35 ระดับพนักงานบัญชีร้อยละ 26.09 และจัดทำบัญชีเพื่อเสนอต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ในระดับบริหารมีสัดส่วนร้อยละ 20.59 ระดับพนักงานบัญชีร้อยละ 26.09 สรุปแล้วการจัดทำบัญชีของกิจการมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อเสนอต่อบุคคลภายนอก

ตารางที่ 6 แสดงระดับความสำคัญของการบัญชีที่มีต่อผู้บริหาร

	มาก		ปานกลาง		น้อย		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ
จำนวนค่าขาย	11	78.57	2	14.29	1	7.14	2.71	มาก
ต้นทุนขายและต้นทุนสินค้าที่ผลิต	13	92.86			1	7.14	2.86	มาก
การคำนวณค่าแรงงาน	10	71.43	3	31.43	1	7.14	2.64	มาก
ต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้	10	71.43	3	31.43	1	7.14	2.64	มาก
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	10	71.43	3	31.43	1	7.14	2.64	มาก
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	9	64.29	4	28.57	1	7.14	2.57	มาก
กำไรสุทธิ	11	78.57	2	14.29	1	7.14	2.71	มาก
จำนวนภาษีที่ต้องเสีย	14	100					3.00	มาก
ลูกหนี้การค้า	7	50.00	6	42.86	1	7.14	2.43	มาก
เจ้าหนี้การค้า	7	50.00	6	42.86	1	7.14	2.43	มาก
วิธีการตราสินค้าคงเหลือ	2	14.29	3	21.42	9	64.29	1.5	น้อย
วิธีการสำหรับสินค้ามีตำหนิ เศษซาก			5	35.71	9	64.29	1.36	น้อย
มูลค่าของสินทรัพย์ของกิจการ			4	28.57	10	71.43	1.28	น้อย

ตารางที่ 6 แสดงระดับความสำคัญของการบัญชีที่มีต่อผู้บริหาร (ต่อ)

	มาก		ปานกลาง		น้อย		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ
วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา			9	64.29	5	35.71	1.64	น้อย
ภาระหนี้สินของกิจการ	9	64.29	4	28.57	1	7.14	2.57	มาก
ดอกเบี้ยจ่าย และอัตราดอกเบี้ย	12	85.72	1	7.14	1	7.14	2.78	มาก
แหล่งเงินทุนหมุนเวียนและเพิ่มทุน			11	78.57	3	31.43	1.78	ปานกลาง
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1	7.14	9	64.29	4	28.57	1.78	ปานกลาง
งบดุล	2	14.29	12	85.71			2.14	ปานกลาง
งบกำไรขาดทุน	4	28.57	10	71.43			2.28	ปานกลาง
งบประมาณ	2	14.29	5	35.71	7	50.00	1.64	น้อย

จากตารางจะเห็นได้ว่าในระดับบริหารจะให้ความสำคัญต่อรายการที่มีผลกระทบต่อรายการดำเนินงานของกิจการ ได้แก่ รายการเกี่ยวกับยอดขาย ต้นทุนการผลิต ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่าง ๆ กำไรสุทธิของกิจการ ในระดับบริหารเห็นว่ารายการเหล่านี้ก่อให้เกิดกำไรหรือขาดทุน จึงให้ความสำคัญมาก รวมทั้งรายการเกี่ยวกับภาระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย ภายที่ที่ต้องเสีย โดยถือว่ารายการเหล่านี้เป็นภาระที่กิจการต้องจ่าย ส่วนรายการเกี่ยวกับนโยบายทางการบัญชีนั้นฝ่ายบริหารให้ความสำคัญน้อย

ตารางที่ 7 แสดงระดับความสำคัญของการทางบัญชีที่มีต่อพนักงานบัญชี

	มาก		ปานกลาง		น้อย		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ
จำนวนค่าขาย	12	85.71	2	14.29			2.86	มาก
ต้นทุนขายและต้นทุนสินค้าที่ผลิต	13	92.86	1	7.14			2.93	มาก
การคำนวณค่าแรงงาน	10	71.43	4	28.57			2.71	มาก
ต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้	13	92.86	1	7.14			2.93	มาก
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	12	85.71	2	14.29			2.86	มาก
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	12	85.71	2	14.29			2.86	มาก
กำไรสุทธิ	13	92.86	1	7.14			2.93	มาก
จำนวนภาษีที่ต้องเสีย	11	78.57	3	21.43			2.78	มาก
ลูกหนี้การค้า	12	85.72	1	7.14	1	7.14	2.78	มาก
เจ้าหนี้การค้า	12	85.71	2	14.29			2.86	มาก
วิธีการตรวจราคาสินค้าคงเหลือ	8	57.15	5	35.71	1	7.14	2.5	มาก
วิธีการสำหรับสินค้ามีตำหนิ เศษซาก	4	28.57	7	50.00	3	21.43	2.07	ปานกลาง
มูลค่าของสินทรัพย์ของกิจการ	8	57.15	5	35.71	1	7.14	2.5	มาก

ตารางที่ 7 แสดงระดับความสำคัญของการบัญชีที่มีต่อพนักงานบัญชี (ต่อ)

	มาก		ปานกลาง		น้อย		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ
วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา	6	42.86	7	50.00	1	7.14	2.36	มาก
ภาระหนี้สินของกิจการ	12	85.72	2	14.29			2.86	มาก
ดอกเบี้ยจ่าย และอัตราดอกเบี้ย	11	78.57	3	21.43			2.78	มาก
แหล่งเงินทุนหมุนเวียนและเงินทุน	6	42.86	6	42.86	2	14.28	2.28	ปานกลาง
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	6	42.86	2	14.28	6	42.86	2.00	ปานกลาง
งบดุล	10	71.43	4	28.57			2.71	มาก
งบกำไรขาดทุน	11	78.57	3	21.43			2.78	มาก
งบประมาณ	11	78.57	2	14.29	1	7.14	2.71	มาก

จากการวางจะเห็นได้ว่า พนักงานบัญชีให้ความสำคัญต่อรายการที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชี ไม่ว่าจะเป็นรายการที่เป็นรายการเกี่ยวกับการค้าที่ก่อให้เกิดผลการดำเนินงาน นโยบายการบัญชีที่เลือกใช้ ตลอดจนรายการบัญชีต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ในระดับปฏิบัติงานจะให้ความสำคัญต่อรายการดังกล่าวและงบการเงินมากกว่า การหาแหล่งเงินทุนหมุนเวียน และการเพิ่มทุน อัตราแลกเปลี่ยน

ตารางที่ 8 แสดงหลักการที่ใช้ในการจัดทำบัญชี

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ความระมัดระวัง	3	12.5	11	30.55
ความสม่ำเสมอ	2	8.33	10	27.78
หลักบัญชีที่รับรองทั่วไป	7	29.17	9	25.00
หลักของกรมสรรพากร	12	50.00	6	16.67
รวม	24	100	36	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางจะเห็นได้ว่า กิจกรรมจัดทำบัญชีโดยใช้หลักของกรมสรรพากรมากกว่าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แต่พนักงานบัญชีได้ใช้หลักความระมัดระวังรอบคอบ และหลักความสม่ำเสมอในการจัดทำบัญชี ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของหลักการบัญชีที่รับรองกันทั่วไป

ตารางที่ 9 แสดงนโยบายในการจัดทำบัญชี

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
หลักการบัญชีของกรมสรรพากร	11	37.93	11	35.48
หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	8	27.59	8	25.81
สะท้อนฐานะการเงินที่แท้จริงของกิจการ	7	24.14	8	25.81
ความต้องการของฝ่ายบริหาร	3	10.34	4	12.90
รวม	29	100	31	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางจะเห็นได้ว่ากิจการมีนโยบายในการจัดทำบัญชีเพื่อให้ถูกต้อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สรรพากรกำหนดเพื่อใช้เสียภาษี ถึงร้อยละ 37.93 ในระดับผู้บริหาร ร้อยละ 35.48 ของพนักงานบัญชี และจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ร้อยละ 27.59 ของระดับผู้บริหาร ร้อยละ 25.81 ของพนักงานบัญชี มากกว่าจัดทำบัญชีเพื่อที่จะสะท้อนถึงฐานะการเงินที่แท้จริงของกิจการ หรือจัดทำบัญชีเพื่อเป็นข้อมูลเสนอให้ฝ่ายบริหาร

ตารางที่ 10 แสดงประเภทรายงานทางการบัญชีที่กิจการจัดทำ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบการเงิน	13	52.00	13	52.00
รายงานเฉพาะ	2	8.00	5	20.00
รายงานตามความต้องการ	10	40.00	7	28.00
รวม	25	100	25	100

* ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า กิจการส่วนใหญ่จัดทำรายงานทางการบัญชีออกมาในรูปแบบของงบการเงิน โดยมีสัดส่วนถึงร้อยละ 52.00 ของทั้งระดับผู้บริหาร และพนักงานบัญชีเมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด 28 ท่าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 26 ท่าน ที่มีความเห็นว่ารายงานทางการบัญชีที่กิจการของตนเองทำอยู่คือ งบการเงิน อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจการที่จัดทำรายงานทางการบัญชีรูปแบบอื่น ได้แก่ รายงานตามความต้องการ และรายงานเฉพาะ เพื่อใช้ในการบริหารงานควบคู่ไปกับการจัดทำงบการเงิน

ตารางที่ 11 แสดงนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่กิจการเลือกปฏิบัติ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์				
พิจารณาจาก				
ตามหลักการของกรมสรรพากร	5	35.71	3	17.65
ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	6	42.86	10	58.82
ตามผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์	3	21.43	4	23.53
รวม	14	100	17	100

ตารางที่ 11 แสดงนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่กิจการเลือกปฏิบัติ(ต่อ)

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา				
วิธีเส้นตรง	9	64.29	11	78.57
วิธีผลรวมของปี	5	35.71	3	21.43
รวม	14	100	14	100

จากตารางจะเห็นได้ว่า กิจการส่วนใหญ่ใช้วิธีการประมาณอายุของสินทรัพย์ และวิธีคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และเลือกให้วิธีคิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรงเพื่อให้ตรงกับหลักของกรมสรรพากร มีสัดส่วนถึงร้อยละ 64.29 ของระดับผู้บริหาร และร้อยละ 78.57 ของพนักงานบัญชี ในการประเมินอายุการใช้งานของสินทรัพย์มีเพียงร้อยละ 21.43 ของระดับผู้บริหาร และร้อยละ 23.53 ของพนักงานบัญชี ที่คำนึงถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์ ซึ่งเป็นหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ซึ่งเป็นมาตรฐานการบัญชีที่ออกใหม่

ตารางที่ 12 แสดงวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือของกิจการ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
วิธีเข้าก่อน - ออกก่อน	4	28.57	10	71.42
วิธีเข้าหลัง - ออกก่อน				
วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	4	28.57	2	14.29
วิธีราคาเจาะจง(Moving)	6	42.86	2	14.29
รวม	14	100	14	100

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ในระดับผู้บริหารใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ โดยวิธีราคาเจาะจง(Moving) ถึงร้อยละ 42.86 ในขณะที่พนักงานบัญชีเลือกใช้วิธีตีราคาสินค้าคงเหลือแบบเข้าก่อน - ออกก่อน ถึงร้อยละ 71.42

ตารางที่ 13 แสดงการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการจัดทำบัญชี

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
จัดทำโดยระบบมือ	5	35.71	5	35.71
ใช้คอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการทำงาน	4	28.58	4	25.58
ใช้ทั้ง 2 แบบ	5	35.71	5	35.71
รวม	14	100	14	100

จากตารางแสดงให้เห็นถึง การจัดทำบัญชีด้วยระบบมือร้อยละ 35.71 ใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชีร้อยละ 28.58 และใช้ทั้งคอมพิวเตอร์ทำงานด้านบัญชี ในขณะที่เดียวกันมีการจัดทำบัญชีด้วยระบบมือร้อยละ 35.71

ตารางที่ 14 ประเภทของโปรแกรมที่ใช้ในงานด้านบัญชี

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี	6	54.55	6	54.55
พัฒนาโปรแกรมทางการบัญชีขึ้นมาใช้เอง	2	18.18	2	18.18
ใช้โปรแกรมพื้นฐาน เช่น ไมโครซอฟออฟฟิต มาประยุกต์ใช้กับงานด้านบัญชี	3	27.27	3	27.27
รวม	11	100	11	100

จากตารางแสดงว่า การตอบคำถามในส่วนนี้สามารถตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ เนื่องจากจากตารางที่ 11 จำนวนกิจการที่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในงานด้านบัญชีมีทั้งหมด 9 กิจการ ซึ่งส่วนใหญ่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีในการจัดทำบัญชี ถึงร้อยละ 54.55 และใช้โปรแกรมพื้นฐานมาประยุกต์ใช้กับงานบัญชี ร้อยละ 27.27

ตารางที่ 15 แสดงการนำคอมพิวเตอร์มาใช้งานบัญชีในด้านต่าง ๆ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ระบบรายรับ	3	8.82	3	8.82
ระบบรายจ่าย	3	8.82	3	8.82
ระบบสินค้าคงเหลือ	3	8.82	3	8.82
ระบบบัญชีเจ้าหนี้และลูกหนี้	7	20.58	7	20.58
ระบบเงินเดือน	9	26.48	9	26.48
ระบบบัญชีทั่วไป	9	26.48	9	26.48
รวม	34	100	34	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นถึง กิจกรรมส่วนใหญ่ นำเอาคอมพิวเตอร์มาช่วยในงานบัญชีในด้านของระบบบัญชีทั่วไป และระบบเงินเดือน ถึงร้อยละ 26.48 รองลงมาได้แก่ ระบบเจ้าหนี้และลูกหนี้

จากการสัมภาษณ์ผู้ตอบแบบสอบถามประกอบพบว่า ส่วนใหญ่แล้ว การใช้คอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในงานด้านบัญชี จะนำมาใช้ในระบบบัญชีทั่วไปและระบบบัญชีเงินเดือน ลักษณะการทำงานของระบบบัญชีทั่วไป เมื่อทำการบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปในระบบบัญชีคู่หรือบันทึกรายการผ่านสมุดรายวันเฉพาะ รายการค้าเหล่านั้นจะถูกบันทึกในแฟ้มข้อมูลและแยกไปยังบัญชีแยกประเภท เมื่อสิ้นเดือนหรือสิ้นงวดโปรแกรมจะทำการปิดบัญชีและออกงบการเงินให้ตามที่ต้องการ ปัจจุบันโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมีการพัฒนาอย่างมาก ทำให้โปรแกรมสามารถออกรายงานให้ทันทีตามความต้องการของผู้ใช้โดยที่ไม่จำเป็นต้องรอให้ถึงวันสิ้นเดือนหรือสิ้นงวด

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีในการบริหาร และลักษณะ รูปแบบของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องการ

ตารางที่ 16 แสดงการใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารงานของธุรกิจ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
จัดทำงบประมาณเงินสดสำหรับอนาคต	6	7.50	6	8.96
รายงานต้นทุนในการผลิต	12	15.00	11	16.41
ควบคุมค่าใช้จ่ายของกิจการ	13	16.25	13	19.40
วิเคราะห์สภาพคล่องของกิจการ	11	13.75	6	8.96
เป็นข้อมูลในการกำหนดราคาขาย	9	11.25	6	8.96
วางแผนการผลิต	7	8.75	8	11.94
เป็นข้อมูลประกอบในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	9	11.25	5	7.45
ใช้กำหนดจำนวนชั่วโมงในการผลิตงานแต่ละชิ้น	6	7.5	6	8.96
กำหนดจำนวนคนงานและค่าจ้าง	7	8.75	6	8.96
อื่น ๆ				
รวม	80	100	67	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ผู้บริหารใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีในด้านต่าง ๆ มากกว่าพนักงานบัญชี โดยพิจารณาจาก คำตอบแบบสอบถามทั้งหมดผู้บริหารใช้ข้อมูลถึง 80 ส่วน พนักงานบัญชีใช้ข้อมูล 67 ส่วนมากนำไปใช้ในการควบคุมค่าใช้จ่ายของกิจการมากที่สุดทั้งในระดับผู้บริหาร และพนักงานบัญชีถึงร้อยละ 16.25 และ 19.40 ตามลำดับ นอกจากนี้ยังใช้ในการรายงานต้นทุนการผลิต และการวางแผนการผลิต

ตารางที่ 17 แสดงแหล่งที่มาของข้อมูลยอดขาย

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายงานยอดขายของฝ่ายการตลาด	1	7.14		
รายงานยอดขายจากฝ่ายบัญชี			10	28.57
ทราบจากทั้ง 2 ฝ่าย	13	92.86	4	71.43
รวม	14		14	100

จากตารางแสดงให้เห็นว่า กิจการสามารถทราบยอดขายจากรายงานของทั้งฝ่ายบัญชี และฝ่ายการตลาด ในระดับผู้บริหารร้อยละ 92.86 และระดับพนักงานบัญชีร้อยละ 71.43

ตารางที่ 18 แสดงประเภทรายงานมูลค่าการส่งออกที่กิจการต้องการ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
จำนวนมูลค่าและปริมาณการส่งออกรวม	13	52.00	11	35.49
จำนวนมูลค่าการส่งออกแยกตามประเทศ	8	32.00	4	12.90
มูลค่าการส่งออกแยกตามผลิตภัณฑ์	2	8.00	10	32.26
รายงานขายแยกตามผลิตภัณฑ์ในแต่ละประเทศ	1	4.00	2	6.45
ปริมาณการส่งออกในแต่ละประเทศ	1	4.00	4	12.90
รวม	25	100	31	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ในระดับผู้บริหารต้องการรายงานที่แสดงมูลค่าและปริมาณการส่งออกรวม และรายงานที่มีมูลค่าการส่งออกแยกตามประเทศถึงร้อยละ 52.00 และ 32.00 ตามลำดับ ส่วนในระดับพนักงานบัญชี ต้องการรายงานที่แสดงจำนวนมูลค่าและปริมาณการส่งออกรวม และมูลค่าการส่งออกแยกตามผลิตภัณฑ์ร้อยละ 35.49 และ 32.26 ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดราคาขาย

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ต้นทุนการผลิต	13	56.52	13	40.62
ราคาขายของกลุ่มแข่งขัน	1	4.35	5	15.63
อัตรากำไรในแต่ละผลิตภัณฑ์	9	39.13	8	25.00
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ			6	18.75
รวม	23	100	32	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดราคาขายได้แก่ ต้นทุนการผลิต อัตรากำไรในแต่ละผลิตภัณฑ์ ซึ่งในระดับผู้บริหารมีอัตราร้อยละ 56.52 และ 39.13 ตามลำดับ ส่วนระดับพนักงานบัญชีมีอัตราร้อยละ 40.62 และ 25.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 20 แสดงปัจจัยในการวางแผนการตลาด

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
แนวโน้มอุตสาหกรรม	9	26.47	9	26.47
ศักยภาพในการส่งออก	9	26.47	12	35.29
การกีดกันทางการค้า			1	2.94
ความสามารถในการแข่งขัน	13	38.23	7	20.59
อัตราแลกเปลี่ยนแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	3	8.82	5	14.71
รวม	34	100	34	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ในระดับผู้บริหารให้ความสำคัญต่อความสามารถในการแข่งขัน เป็นปัจจัยที่ใช้ในการวางแผนการตลาดมากที่สุด รองลงมาได้ แนวโน้มอุตสาหกรรม และศักยภาพในการส่งออก ส่วนในระดับพนักงานบัญชีให้ความสำคัญต่อศักยภาพการส่งออกมากที่สุด รองลงมาได้แก่ แนวโน้มอุตสาหกรรม และความสามารถในการแข่งขัน

ตารางที่ 21 แสดงวิธีการติดตามและควบคุมลูกหนี้ของกิจการ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ดูจากรายงานลูกหนี้รายตัวของฝ่ายบัญชี	6	42.86	7	50.00
ฝ่ายการเงินเป็นผู้ติดตามหนี้	2	14.28	3	21.43
ฝ่ายขายเป็นผู้ติดตามหนี้	6	42.86	4	28.52
รวม	14	100	14	100

จากตารางจะเห็นได้ว่าในระดับผู้บริหารใช้วิธีการติดตามหนี้โดยให้ฝ่ายขายเป็นผู้ติดตาม และจากรายงานลูกหนี้จากฝ่ายบัญชี ส่วนในระดับพนักงานบัญชีใช้วิธีการควบคุมและติดตามลูกหนี้โดยการดูจากรายงานลูกหนี้รายตัวถึงร้อยละ 50.00

ตารางที่ 22 แสดงปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณาให้เครดิตกับลูกหนี้

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อมูลด้านการเงินจากฝ่ายบัญชีย้อนหลัง	1	7.14		
ระยะเวลาในการติดต่อกับขาย			2	14.29
ใช้ทั้ง 2 แบบ	13	92.82	12	85.71
รวม	14	100	14	100

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ทั้งในระดับผู้บริหารและพนักงานบัญชีใช้ข้อมูลด้านการเงินเกี่ยวกับประวัติการชำระหนี้จากฝ่ายบัญชี และระยะเวลาในการติดต่อกับขาย เป็นปัจจัยในการพิจารณาให้เครดิตกับลูกค้า โดยในระดับผู้บริหารให้ความสำคัญถึงร้อยละ 92.86 และร้อยละ 85.71 ในระดับพนักงานบัญชี

ตารางที่ 23 แสดงวิธีการคำนวณต้นทุนการผลิต

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง	13	92.83	13	92.86
ต้นทุนมาตรฐาน	1	7.14	1	7.14
รวม	14	100	14	100
ส่วนประกอบของการคำนวณต้นทุน				
วัตถุดิบที่ใช้ (ผ้าผืน)	14	31.11	14	30.44
ค่าแรงงานทางตรง	13	28.89	13	28.26
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	12	26.67	11	23.91
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	6	13.33	8	17.39
รวม	45	100	46	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางจะเห็นว่า กิจการใช้เพียงต้นทุนจริงเท่านั้นในการคำนวณต้นทุนของสินค้าที่ผลิต ส่วนใหญ่ประกอบด้วย วัตถุดิบที่ใช้ ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายโรงงาน กิจการไม่ได้มีการนำเอาวิธีต้นทุนมาตรฐานมาใช้ในการคำนวณต้นทุน และไม่ได้ใช้การเปรียบเทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนมาตรฐาน เพื่อหาผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริงเพื่อประโยชน์ในการลดต้นทุนในการผลิต และสามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้

ตารางที่ 24 แสดงปัจจัยที่ใช้ในการสั่งซื้อวัตถุดิบและจุดสั่งซื้อ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เปรียบเทียบราคาสินค้าที่ซื้อ หลาย ๆ กิจการ	14	45.16	12	31.58
เปรียบเทียบแนวโน้มราคาสินค้า	4	12.90	8	21.05
ใช้ราคาในอดีตเป็นตัวกำหนด	4	12.90	10	26.32
ระยะเวลาในการให้เครดิต	9	29.04	8	21.05
รวม	31	100	38	100
จุดสั่งซื้อวัตถุดิบ				
ตามความต้องการ	12	85.71	12	85.71
ปริมาณคงเหลือต่ำสุด	2	14.29	2	14.29
รวม	14	100	14	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ทั้งในระดับผู้บริหารและพนักงานบัญชีใช้การเปรียบเทียบราคาสินค้าที่ซื้อจากหลาย ๆ กิจการ เป็นปัจจัยแรกในการสั่งซื้อวัตถุดิบ ถึงร้อยละ 45.16 ของระดับผู้บริหาร และร้อยละ 31.58 ของพนักงานบัญชี ปัจจัยรองลงมาได้แก่ ระยะเวลาในการให้เครดิต และ ราคาในอดีต ในการสั่งซื้อแต่ละครั้งกิจการส่วนใหญ่จะสั่งซื้อตามความต้องการใช้

ตารางที่ 25 แสดงวิธีการควบคุมวัตถุดิบ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
กำหนดต้นทุนมาตรฐาน	8	29.63	10	34.48
ใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ช่วยในงานออกแบบเพื่อ ประหยัดวัตถุดิบ	2	7.14	2	6.90
จัดทำรายงานสำหรับสินค้าเสีย เศษวัสดุ	3	11.11	4	13.79
กำหนดวัตถุดิบที่ต้องใช้ต่อผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด	14	51.85	13	44.83
อื่น ๆ				
รวม	27	100	29	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็น กิจการส่วนใหญ่ใช้วิธีกำหนดวัตถุดิบที่ต้องใช้ในการผลิตแต่ละชนิดในการควบคุมการใช้วัตถุดิบ ในความเห็นของผู้บริหารร้อยละ 51.85 และพนักงานบัญชีร้อยละ 44.83 รองลงมาได้แก่ วิธีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน

ตารางที่ 26 แสดงวิธีการวางแผนและควบคุม กระบวนการผลิต สินค้ามีตำหนิ ขำรุต และเศษซาก

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ทำสินค้าตัวอย่างเพื่อกำหนดวัตถุดิบ และเวลา ในการทำ	12	48.00	14	42.42
จัดทำรายงานสินค้า ที่ทำสำเร็จรูป สินค้ามี ตำหนิ เศษซาก	1	4.00	5	15.16
กำหนดเวลาในการผลิตสินค้าแต่ละชิ้นงาน	12	48.00	14	42.42
อื่น ๆ				
รวม	25	100	33	100

ตารางที่ 26 แสดงวิธีการวางแผนและควบคุม กระบวนการผลิต สินค้ามีตำหนิ ขำรุค และเศษซาก (ต่อ)

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
วิธีการควบคุมสินค้ามีตำหนิ ขำรุค เศษซาก				
จัดทำรายงานสินค้าที่มีตำหนิ ขำรุค เศษซาก	5	23.81	8	29.63
ขายสินค้าที่มีตำหนิและเศษซากในราคาต่ำ	10	47.62	11	40.74
นำเศษซาก มาผลิตสินค้าที่มีขนาดเล็กลง	6	28.57	8	29.63
รวม	21	100	27	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางจะเห็นว่า วิธีการวางแผนและควบคุมขั้นตอนการผลิตส่วนใหญ่ใช้วิธีการจัดทำสินค้าตัวอย่างเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ และกำหนดเวลาที่ใช้ในการผลิตสินค้าแต่ละชนิด มีบางกิจการที่ทำให้ความสำคัญในการควบคุมขบวนการผลิต และการควบคุมเกี่ยวกับสินค้ามีตำหนิ ขำรุค เศษซากโดยการจัดทำรายงานควบคุม

ในการจัดการด้านสินค้ามีตำหนิ ขำรุค และเศษซาก ใช้วิธีนำสินค้าเหล่านั้นจำหน่ายในราคาต่ำ ซึ่งปกติแล้วจะมีการจำหน่ายสินค้าเหล่านั้น ปีละ 1 ถึง 2 ครั้งถึงร้อยละ 47.62 ในระดับผู้บริหาร และร้อยละ 40.74 ในระดับพนักงานบัญชี บางกิจการใช้วิธีการนำเศษซากมาผลิตเป็นสินค้าที่มีขนาดเล็กร้อยละ 28.57 ในระดับผู้บริหาร และร้อยละ 29.63 ในระดับพนักงานบัญชี

ตารางที่ 27 แสดงวิธีการวางแผนเกี่ยวกับแรงงานที่ใช้ในการผลิต

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
จัดทำสินค้าตัวอย่างเพื่อนำราคาขายมาคำนวณค่าจ้าง	13	61.90	13	48.14
ใช้ข้อมูลยอดขายเป็นตัวกำหนดค่าจ้างเป็นรายวันหรือรายชิ้น	5	23.80	7	25.93
จ้างบุคคลภายนอกในกรณีที่มียางพิเศษ	3	14.30	7	25.93
อื่น ๆ				
รวม	21	100	27	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า กิจการวางแผนด้านแรงงานโดยวิธีการจัดทำสินค้าตัวอย่างเพื่อใช้ในการคำนวณค่าจ้างถึงร้อยละ 61.90 ของผู้บริหาร ร้อยละ 48.14 ของพนักงานบัญชี และใช้ข้อมูลเกี่ยวกับยอดขายเป็นปัจจัยในการกำหนดค่าจ้างร้อยละ 23.80 ของผู้บริหาร และร้อยละ 25.93 ของพนักงานบัญชี มีบางกิจการที่ใช้วิธีการจ้างบุคคลภายนอกในกรณีที่มียางพิเศษ

ตารางที่ 28 แสดงวิธีการควบคุมการปฏิบัติงานของพนักงาน

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
กำหนดจำนวนชั่วโมงมาตรฐานในการทำงานแต่ละชิ้น	8	36.36	5	23.81
จัดทำรายงานการปฏิบัติงานของพนักงาน	4	18.18	10	47.62
กำหนดปริมาณงานในแต่ละวัน	10	45.46	6	28.57
รวม	22	100	21	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ในระดับผู้บริหารใช้วิธีการกำหนดปริมาณงานในแต่ละวันในการควบคุมการทำงานพนักงานถึงร้อยละ 45.46 และการกำหนดชั่วโมงมาตรฐานในการทำงานแต่ละชิ้น ส่วนในพนักงานบัญชี ใช้วิธีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของพนักงานถึงร้อยละ 47.62

ตารางที่ 29 แสดงวิธีการกำหนดอัตราค่าแรงงานและปัจจัยในการพิจารณาเงินรางวัลพิเศษ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ก. กำหนดค่าแรงงานใช้วิธี				
จ่ายตามค่าแรงงานขั้นต่ำ	5	10.53	8	32.00
กำหนดค่าจ้างเป็นรายชิ้น ตามมาตรฐานที่ได้ตั้งขึ้น	12	63.16	12	48.00
จัดเพิ่มเงินรางวัลสำหรับพนักงานที่ทำงานได้ปริมาณมาก ๆ	2	10.53	5	20.00
รวม	19	100	25	100
ปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณาค่าจ้างพิเศษ ค่าล่วงเวลา				
เงินรางวัล				
รายงานการปฏิบัติงานประจำเดือน	6	27.27	7	50.00
รายงานปริมาณงานที่พนักงานแต่ละคนทำได้	10	45.46	7	50.00
อัตราค่าแรงงานเดิม	6	27.27		
รวม	22	100	14	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า กิจการส่วนใหญ่ใช้วิธีการคิดค่าแรง โดยการใช้สินค้าต้นแบบที่ได้จัดทำขึ้นว่าใช้เวลาในการทำงานในแต่ละขั้นตอนเท่าไร เมื่อสำเร็จเป็นสินค้าสำเร็จรูปแล้วมีราคาขายเท่าไร เพื่อคำนวณต้นทุนในการผลิตว่าใช้วัตถุดิบ ค่าแรงงานในแต่ละขั้นตอนเป็นเท่าไร ถึงร้อยละ 63.16 ของระดับผู้บริหาร ร้อยละ 48.00 ของระดับพนักงานบัญชี ส่วนพนักงานที่เป็นพนักงานรายวันได้จะใช้ค่าแรงงานขั้นต่ำเป็นตัวกำหนดค่าแรง

ในกรณีที่มีการพิจารณาค่าจ้างพิเศษ ขึ้นเงินเดือน ค่าล่วงเวลา หรือเงินรางวัล มีการพิจารณาจากปริมาณงานที่ทำได้ของพนักงานแต่ละคน ร้อยละ 45.46 ของระดับผู้บริหาร และร้อยละ 50.00 ของพนักงานบัญชี ส่วนพนักงานรายวันจะใช้รายงานการปฏิบัติงานประจำเดือนเป็นปัจจัยในการพิจารณา

ตารางที่ 30 แสดงวิธีการวางแผนและควบคุมค่าใช้จ่าย

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
จัดทำงบประมาณในการควบคุมค่าใช้จ่าย	1	7.14	2	14.29
พิจารณาจากค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้น	13	92.86	12	85.71
รวม	14	100	14	100

จากตารางจะเห็นได้ว่า กิจกรรมส่วนใหญ่ใช้เฉพาะ ค่าใช้จ่ายจริงเท่านั้นในการควบคุมด้านค่าใช้จ่าย ถึงร้อยละ 92.86 ของระดับผู้บริหาร และร้อยละ 85.71 ของพนักงานบัญชี มีเพียงบางกิจกรรมที่จัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายในการควบคุมค่าใช้จ่ายของกิจการ ร้อยละ 7.14 ของระดับผู้บริหาร และร้อยละ 14.29 ของระดับพนักงานบัญชี

ตารางที่ 31 แสดงการใช้ข้อมูลการบัญชีในการวิเคราะห์สภาพคล่องของกิจการ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ปริมาณเงินสดในมือ	10	40.00	8	32.00
ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร	8	32.00	13	52.00
อัตราส่วนทางการเงิน	7	28.00	4	16.00
รวม	25	100	25	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางจะเห็นได้ว่า กิจกรรมส่วนมากจะดูสภาพคล่องของตนเองจาก ปริมาณเงินฝากธนาคารคงเหลือและเงินสดคงเหลือในมือ เมื่อยอดคงเหลือของเงินสดและเงินฝากลดน้อย ถือว่าไม่มีสภาพคล่อง ถึงร้อยละ 40.00 , 32.00 ของระดับผู้บริหาร ร้อยละ 32.00 , 52.00 ของพนักงานบัญชี มีเพียงบางกิจการที่ใช้อัตราส่วนทางการเงินในการวิเคราะห์สภาพคล่องของกิจการ มีเพียงร้อยละ 28.00 ของระดับผู้บริหาร และ ร้อยละ 16.00 ของพนักงานบัญชี

ตารางที่ 32 แสดงปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณาด้านหนี้สินของกิจการ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
อัตราดอกเบี้ย	9	36.00	7	25.00
ความสามารถในการทำกำไรของกิจการที่จะสามารถจ่ายดอกเบี้ย	8	32.00	5	17.86
ปริมาณเงินทุนหมุนเวียนของกิจการ	7	28.00	13	46.43
มูลค่าสินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกัน	1	4.00	3	10.71
รวม	25	100	28	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็น การพิจารณาด้านสินเชื่อในระดับผู้บริหารให้ความสำคัญกับอัตราดอกเบี้ยจ่ายเป็นอันดับแรกถึงร้อยละ 36.00 และพิจารณาความสามารถในการทำกำไรของกิจการที่จะสามารถจ่ายชำระดอกเบี้ยร้อยละ 32.00 ส่วนพนักงานบัญชีให้ความสำคัญต่อปริมาณเงินทุนหมุนเวียนของกิจการเป็นอันดับแรกถึงร้อยละ 46.43 และอัตราดอกเบี้ยจ่ายร้อยละ 25.00 เป็นลำดับต่อไป

ตารางที่ 33 แสดงการจัดการด้านตัวส่งออกต่างประเทศ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ใช้เป็นหลักประกันหนี้สินเพื่อเพิ่มเงินทุนหมุนเวียน	8	57.14	8	72.73
เก็บไว้เพื่อรอจำหน่าย โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเป็นตัวกำหนด	6	42.86	3	27.27
รวม	14	100	11	100

จากตารางแสดงให้เห็นถึง การนำตัวส่งออกต่างประเทศเป็นหลักประกันหนี้สินเพื่อเพิ่มเงินทุนหมุนเวียนให้กับกิจการถึงร้อยละ 57.14 ของระดับผู้บริหาร และร้อยละ 72.73 ของพนักงานบัญชี และกิจการบางแห่งเก็บตัวส่งออกต่างประเทศเพื่อรอจำหน่ายโดยพิจารณาจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ จากตารางแสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นพนักงานบัญชี 3 ท่านไม่ตอบคำถามในส่วนนี้

ตารางที่ 34 แสดงประเภทของรายงานที่กิจการต้องการใช้ในการบริหาร

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายงานการขาย	9	24.32	11	27.50
รายงานด้านต้นทุน	11	29.74	12	30.00
รายงานสินค้าสำเร็จรูป สินค้ามีตำหนิ ชำรุด เศษซาก	8	21.62	7	17.5
รายงานผลการปฏิบัติงานของแต่ละแผนก	9	24.32	10	25.00
อื่น ๆ				
รวม	37	100	40	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ทั้งในระดับผู้บริหารและพนักงานบัญชีต้องการรายงานทางการบัญชีเรียงลำดับดังต่อไปนี้ รายงานด้านต้นทุนการผลิตร้อยละ 29.74 ของระดับผู้บริหาร ร้อยละ 30.00 ของพนักงานบัญชี รายงานการขายร้อยละ 24.32 และ 27.50 ของระดับผู้บริหารและพนักงานบัญชีตามลำดับ รายงานผลการปฏิบัติงานของแต่ละแผนก และรายงานสินค้าสำเร็จรูป สินค้ามีตำหนิ ชำรุด เศษซาก

ตารางที่ 35 แสดงระยะเวลาของรายงานที่ต้องการ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายวัน	3	15.00	1	5.88
รายสัปดาห์	5	25.00	5	29.41
รายเดือน	12	60.00	11	64.71
รวม	20	100	17	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่าธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ต้องการรายงานทางการบัญชีที่มีลักษณะเป็นรายเดือนมากที่สุด ถึงร้อยละ 60.00 ของระดับผู้บริหารและร้อยละ 64.71 ของพนักงานบัญชี รองลงมาได้แก่ รายงานที่รายสัปดาห์ และรายวัน

ตารางที่ 36 แสดงลักษณะของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องการใช้ประกอบการตัดสินใจ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อมูลในอดีตย้อนหลัง 3 ปี	5	18.52	4	21.05
ข้อมูลในอดีตย้อนหลัง 5 ปี	0			0
ข้อมูลปัจจุบัน	14	51.85	13	68.42
ข้อมูลพยากรณ์ในอนาคต	8	29.63	2	10.53
รวม	27	100	19	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็น ข้อมูลปัจจุบันเป็นข้อมูลที่ทั้งระดับผู้บริหารและพนักงานบัญชีต้องการมากที่สุดถึงร้อยละ 51.85 ของระดับผู้บริหาร และร้อยละ 68.42 ของพนักงานบัญชี ส่วนในอันดับรองลงมา ในระดับผู้บริหารได้แก่ ข้อมูลที่เป็นการพยากรณ์ในอนาคต และข้อมูลในอดีตย้อนหลัง 3 ปีร้อยละ 29.63 และ 18.52 ตามลำดับ แต่ในระดับพนักงานบัญชี ต้องการข้อมูลอดีตย้อนหลัง 3 ปี มากกว่าข้อมูลที่เป็นการพยากรณ์ในอนาคต

ตารางที่ 37 แสดงรูปแบบของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่กิจการต้องการ

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายงานที่เป็นตัวเลขที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ	12	63.16	11	78.57
รายงานที่เป็นกราฟ	0	0	0	0
รายงานที่ไม่ใช่ตัวเงิน เช่น ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้	7	36.84	3	21.43
อื่น ๆ	0	0	0	0
รวม	19	100	14	100

จากตารางจะเห็นได้ว่าธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ต้องการข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีในรูปแบบของ รายงานที่เป็นตัวเลขที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบมากที่สุด ถึงร้อยละ 63.16 ของระดับผู้บริหารและร้อยละ 78.57 ของพนักงานบัญชี รองลงมาได้แก่ รายงานที่มีรูปแบบเป็นรายงานที่ไม่ใช่ตัวเงิน เช่นปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ จำนวนชั่วโมงแรงงานที่ใช้ในการผลิต

ตารางที่ 38 แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในงานบัญชี

	ระดับบริหาร		พนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายงานที่ได้มีความถูกต้อง รวดเร็ว และมีความชัดเจน	13	28.26	12	26.09
ลดค่าใช้จ่าย	1	2.17	2	4.34
เปรียบเทียบข้อมูลได้รวดเร็ว และทันต่อความต้องการ	12	26.09	10	21.74
สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดได้รวดเร็ว	7	15.22	12	26.09
สามารถออกรายงานที่ใช้ในการบริหารได้ตามความต้องการ	13	28.26	10	21.74
รวม	46	100	46	100

*ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางแสดงให้เห็นว่า ระดับผู้บริหารมีความเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของการใช้คอมพิวเตอร์ในการทำงานด้านบัญชี ทำให้รายงานที่ได้มีความถูกต้อง รวดเร็ว และมีความชัดเจน ร้อยละ 28.26 สามารถออกรายงานที่ใช้ในการบริหารได้ตามความต้องการร้อยละ 28.26 เปรียบเทียบข้อมูลได้รวดเร็ว และทันต่อความต้องการร้อยละ 26.09 สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดได้รวดเร็ว ร้อยละ 15.22

พนักงานบัญชีมีความเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของการใช้คอมพิวเตอร์ในการทำงานด้านบัญชี ทำให้รายงานที่ได้มีความถูกต้อง รวดเร็ว และมีความชัดเจนร้อยละ 26.09 สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดได้รวดเร็วร้อยละ 26.09 สามารถออกรายงานที่ใช้ในการบริหารได้ตามความต้องการร้อยละ 21.74เปรียบเทียบข้อมูลได้รวดเร็ว และทันต่อความต้องการร้อยละ 21.74

4.2 ส่วนที่ 2 รูปแบบของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีกับธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่

เป็นการศึกษาถึงการนำทฤษฎี แนวความคิดทางการบัญชีมา และรูปแบบของข้อมูลทางการบัญชีที่ธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปจัดทำขึ้น และการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก จากผู้บริหาร และพนักงานบัญชีของกิจการ ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ เป็นข้อมูลตัวอย่างที่ได้รับจากธุรกิจผู้ผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่ได้จัดทำขึ้นเป็นข้อมูลสารสนเทศที่ใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ จากการศึกษาครั้งนี้ แบ่งข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีออกเป็น 3 ประเภท

1. ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารในระดับสูง มีลักษณะเป็นรายงานที่แสดงถึงการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อแสดงถึงแนวโน้มต่าง ๆ ของธุรกิจ รายงานทางการเงินที่มีลักษณะเป็นการพยากรณ์ในอนาคต เช่น

- 1). งบดุลเปรียบเทียบ
- 2). งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ
- 3). ประมาณการกระแสเงินสด
- 4). รายงานการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
- 5). รายงานยอดขายแยกเป็นรายเดือนย้อนหลัง 5 ปี
- 6). รายงานการส่งออกเป็นรายเดือนแยกตามรายชื่อลูกค้า

2. ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารระดับกลาง มีลักษณะเป็นรายงานที่แสดงถึงการวัดผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ เพื่อนำไปปรับปรุง และแก้ไขการดำเนินงาน เช่น

- 1). รายงานยอดขายเป็นรายเดือนแยกตามประเทศ
- 2). รายงานการส่งออกเป็นรายเดือน
- 3). รายงานต้นทุนการผลิตแยกตามผลิตภัณฑ์
- 4). รายงานสินค้าคงเหลือ
- 5). รายงานสินค้าระหว่างผลิต
- 6). รายงานวัตถุดิบคงเหลือ

3. ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารระดับล่าง มีลักษณะเป็นการสรุปผลจากรายการค้าที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน เป็นลักษณะการรายงานผลงานที่เกิดขึ้นอย่างตรงไปตรงมา และอยู่ภายใต้รูปแบบคงที่และชัดเจน เช่น

- 1). รายงานการสั่งซื้อและปริมาณสินค้าที่ผลิต เป็นรายวัน
- 2). รายงานยอดขาย ประจำวัน

ตารางที่ 39 แสดง ตัวอย่างงบดุลเปรียบเทียบ

บริษัท ไอ.เอ.การ์เมนท์ จำกัด

งบดุลเปรียบเทียบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2540, 2541 และ 2542

หน่วย : ล้านบาท

	2540		2541		2542		เปรียบเทียบ				
	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	ปี 2541 - 2540		ปี 2542 - 2541		
สินทรัพย์											
เงินสด	0.91	8.7	1.42	11	1.62	9.21	0.51	56.04	0.2	14.08	
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
เงินทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
สินค้าคงเหลือ	1.48	14.15	1.55	12.01	1.62	9.21	0.07	4.73	0.07	4.52	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	-	0.03	0.23	-	-	0.03	-	(0.03)	(100.00)	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	0.08	0.76	0.03	0.23	0.02	0.11	(0.05)	(62.50)	(0.01)	(33.33)	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2.47	23.61	3.03	23.47	3.26	18.53	0.56	22.67	0.27	7.59	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(สุทธิ)	7.99	76.39	9.88	76.53	14.33	81.47	1.89	23.65	4.45	45.04	
สินทรัพย์ถาวรอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น	10.46	100	12.91	100	17.59	100	2.45	23.42	4.72	36.25	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น											
หนี้สิน											
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
เงินกู้ระยะสั้น	1.9	18.16	1.49	11.54	1.03	5.86	(0.41)	(21.58)	(0.46)	(30.87)	
ภาษีค้างจ่าย	0.04	0.38	0.21	1.63	0.21	1.19	0.17	425	-	-	
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
หนี้สินที่จะชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
หนี้สินอื่น ๆ	0.01	0.10	0.41	3.18	0.50	2.84	0.40	4,000.00	0.09	21.95	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1.95	18.64	2.11	16.34	1.74	9.89	0.16	8.21	(0.37)	(17.54)	
เงินกู้ระยะยาว	3.54	33.84	2.21	17.12	2.03	11.54	(1.33)	(37.57)	(0.18)	(8.14)	
หนี้สินระยะยาวอื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
รวมหนี้สินระยะยาวอื่น ๆ	3.54	33.84	2.21	17.12	2.03	11.54	(1.33)	(37.57)	(0.18)	(8.14)	
รวมหนี้สิน	5.49	52.49	4.32	33.46	3.77	21.43	(1.17)	(21.31)	(0.55)	(12.73)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น											
ทุนเรือนหุ้น	2	19.12	2	15.49	2.00	11.37	-	-	-	-	
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
กำไรสะสม	2.97	28.39	6.59	51.05	11.82	67.2	3.62	121.89	5.23	79.36	
รวมส่วนผู้ถือหุ้น	4.97	47.51	8.59	-	13.82	78.57	3.62	72.84	5.23	60.88	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	10.46	100.00	12.91	100.00	17.59	100.00	2.45	23.42	4.68	36.25	

ตารางที่ 40 แสดงตัวอย่างงบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ

บริษัท ไอ.เอ.การ์เมนท์ จำกัด

งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2540, 2541 และ 2542

หน่วย : ล้านบาท

	2540		2541		2542		เปรียบเทียบ			
							ปี 2541 - 2540		ปี 2542 - 2541	
	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%	จำนวน	%G	จำนวน	%G
ขายสุทธิ	11.64	100.00	15.40	100.00	23.21	100.00	3.76	32.30	7.81	50.71
รายได้อื่น	-	-	0.53	3.44	-	-	0.53	-	(0.53)	(100.00)
หัก - ต้นทุนขาย	8.15	70.02	10.78	70.00	15.78	67.99	2.63	32.27	5.00	46.38
- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	0.63	5.41	0.44	2.86	1.49	6.42	(0.19)	(30.16)	1.05	238.64
รวมต้นทุนและค่าใช้จ่าย	8.78	75.43	11.22	72.86	17.27	74.41	2.44	27.79	6.05	53.92
กำไรจากดำเนินงาน	2.86	24.57	4.71	30.58	5.94	25.59	1.85	64.69	1.23	26.11
หัก - ดอกเบี่ยจ่าย	1.19	10.22	1.09	7.08	0.71	3.06	(0.10)	(8.40)	(0.38)	(34.86)
- เงินกู้	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- รวมดอกเบี้ยจ่าย	1.19	10.22	1.09	7.08	0.71	3.06	(0.10)	(8.4)	(0.38)	(34.86)
กำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรจากดำเนินงานก่อนภาษี	1.67	14.35	3.62	23.51	5.23	22.53	1.95	116.77	1.61	44.48
หัก - ภาษีจ่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	1.67	14.35	3.62	23.51	5.23	22.53	1.95	116.77	1.61	44.48
กำไร (ขาดทุน) สะสม	2.97		6.59		11.82		3.62	121.89	5.23	79.36

ตารางที่ 41 แสดงตัวอย่างประมาณการกระแสเงินสด

ประมาณการกระแสเงินสด

หน่วย : ล้านบาท

	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551
เงินสดรับ	30.00	31.50	33.08	34.73	36.47	38.29	40.20	42.21	44.32	46.54
- รายได้จากการขาย	30.00	31.50	33.08	34.73	36.47	38.29	40.20	42.21	44.32	46.54
เงินสดจ่าย	22.65	23.78	24.97	26.22	27.53	38.29	30.35	31.87	33.46	35.14
- ต้นทุนสินค้า	15.00	15.75	16.54	17.36	18.23	28.91	20.10	21.11	22.16	23.27
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	4.50	4.73	4.96	5.21	5.47	9.14	6.03	6.33	6.65	6.98
- ภาษีจ่าย	3.15	3.31	3.47	3.65	3.83	4.02	4.22	4.43	4.65	4.89
เงินสดจากการดำเนินงาน	7.35	7.72	8.10	8.51	8.93	9.38	9.85	10.34	10.86	11.40
- ลงทุนในสินทรัพย์	2.20	2.00								
เงินสดจากการลงทุน	(2.20)	(2.20)	-	-	-	-	-	-	-	-
- เงินกู้ยืม	4.00									
- ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจ่าย	2.30	2.54	3.04	3.04	3.04	3.04	3.04	3.04	3.04	3.04
เงินสดจากการจัดหาเงิน	1.70	2.54	(3.04)	(3.04)	(3.04)	(3.04)	(3.04)	(3.04)	(3.04)	(3.04)
เงินสดสุทธิ	6.85	3.18	5.06	5.47	5.89	6.34	6.81	7.30	7.82	8.36
เงินสดยกมา	0.12	6.97	10.14	15.20	20.67	26.56	32.90	39.71	47.01	54.83
เงินสดสะสม	6.97	10.14	15.20	20.67	26.56	32.90	39.71	47.01	54.83	63.19

สมมติฐานทางการเงิน

1. ยอดขายอัตราเติบโตเฉลี่ยปีละ 5%
2. ต้นทุนสินค้า 50% ของยอดขาย (มีการลงทุนในเครื่องจักรเพื่อลดต้นทุนการผลิต)
3. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน 10% ของยอดขาย
4. อัตราดอกเบี้ยเฉลี่ย 8%
5. ลงทุนก่อสร้างโรงงานและซื้อเครื่องจักรใหม่ในปี 2542 - 2543

ตารางที่ 42 แสดงตัวอย่างรายงานการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงิน

รายการ	ปี 2540	ปี 2541	ปี 2542
1. Liquidity Ratio			
- Current Ratio	1.27	1.44	1.87
- Quick Ratio	0.51	0.70	0.94
2. Activity Ratio			
- Assets Turnover	1.11	1.19	1.32
- Day's Inventory	66	52	37
- Day's Recievable			
- Day's Payment			
3. Leverage Ratio			
- Interest Coverge Ratio	2.40	4.32	8.37
- D/E Ratio	0.52	0.33	0.21
- D/A Ratio	1.1	0.5	0.27
4. Profitability Ration			
- Gross Profit Margin(%)	29.98%	30.00%	32.01%
- Operating Profit Marg	24.57%	30.58%	25.59%
- Net Profit Margin (%)	13.34%	23.50%	22.53%
- ROA(%)	15.96%	28.04%	29.73%
-ROE(%)	33.60%	42.14%	37.84%

สรุปฐานะและผลการวิเคราะห์การเงิน

1. สภาพคล่อง (Liquidity Ratio)

อัตราส่วนสภาพคล่องของกิจการ (Current Ratio) อยู่ในเกณฑ์ดี และมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้นทุกปี 1.27, 1.44 และ 1.87 ตามลำดับ สาเหตุที่สภาพคล่องอยู่ในเกณฑ์ดี เนื่องมาจากสามารถผลิต สินค้าส่งออกได้เร็ว ประกอบกับผู้มีศักยภาพในการชำระ โดยเงินสด

2. ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Activity Ratio)

อัตราการผลิตของสินค้าคงคลังอยู่ในระดับใกล้เคียงกับอุตสาหกรรมเดียวกัน เนื่องจากการผลิตสินค้าให้ครบตามคำสั่งซื้อเพื่อรอการส่งออก ซึ่งจะเห็นได้จากการลด Day's Inventory จาก 66, 52 วันเป็น 37 วันในปี 2542

3. ความสามารถในการก่อหนี้ (Leverage Ratio)

สัดส่วนหนี้สินต่อทุนมีแนวโน้มลดลงมาโดยตลอด โดยลดลงจาก 1.10 , 0.50 เท่า ในปี 2540, 2541 คงเหลือ 0.27 เท่าในปี 2542 ซึ่งถือว่าสัดส่วนของหนี้สินต่อทุนยังอยู่ในเกณฑ์ที่สูง สำหรับความสามารถในการชำระหนี้ก็มีแนวโน้มสูงเพิ่มขึ้นจาก 2.40 , 4.32 เท่า ในปี 2540 , 2541 เป็น 8.37 เท่าในปี 2542 แสดงให้เห็นถึงความสามารถในการหารายได้เข้ามาอยู่ในเกณฑ์ที่สูง

4. ความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio)

ROE และ ROA เพิ่มขึ้น แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพของการทำกำไรเข้ามาในกิจการ อยู่ในเกณฑ์สูง ถึงแม้ว่าเศรษฐกิจของประเทศจะอยู่ในช่วงตกต่ำก็ตาม ถือได้ว่ามีกิจการมีการควบคุมต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายในการบริหารได้ดี

ในขณะที่ Gross Profit Margin ยังอยู่ในเกณฑ์ใกล้เคียงกับปีก่อน ๆ คือ 29.98% , 30.00% เนื่องจากมีต้นทุนที่เพิ่มสูงขึ้นเล็กน้อย แต่โดยรวมแล้วอัตราส่วนกำไรสุทธิดี

ตารางที่ 43 แสดงตัวอย่างรายงานยอดขาดแยกเป็นรายเดือนย้อนหลัง 5 ปี

บริษัท ไอ.เอส. จำกัด
สถิติยอดขาย ระหว่าง ปี 2539 - 2543

หน่วย : บาท

	2539	2540	2541	2542	2543
มกราคม	5,103,444.09	4,855,902.96	1,788,108.59	4,467,515.31	3,486,385.90
กุมภาพันธ์	3,351,989.92	4,491,823.15	10,848,264.87	13,337,873.38	13,548,027.00
มีนาคม	4,899,688.15	9,697,339.60	7,980,107.44	5,330,936.82	5,606,177.70
เมษายน	4,452,643.77	4,921,230.68	3,212,171.77	5,509,284.46	4,364,909.87
พฤษภาคม	1,629,968.72	1,254,455.50	713,703.88	1,666,858.00	4,219,403.49
มิถุนายน	974,082.95	1,267,991.49	825,463.30	1,516,841.00	
กรกฎาคม	544,491.33	1,514,530.00	2,075,878.41	1,094,616.14	
สิงหาคม	2,534,945.15	1,254,455.50	626,536.53	1,773,856.24	
กันยายน	1,246,571.79	1,935,407.10	824,459.88	1,994,151.00	
ตุลาคม	377,033.06	759,996.40	186,159.63	645,310.00	
พฤศจิกายน	1,851,492.96	821,546.00	308,672.72	1,376,319.63	
ธันวาคม	3,682,385.00	2,859,210.96	5,450,973.99	1,663,026.83	
	30,651,275.89	35,636,429.34	34,843,042.01	40,379,130.81	31,224,903.96

ตารางที่ 44 แสดงรายงานการส่งออกเป็นรายเดือนแยกตามรายชื่อลูกค้า

รายงานการส่งออกแยกตามรายชื่อลูกค้า

หน่วย : บาท

ชื่อลูกค้า	รหัส	พฤศจิกายน 2542	ธันวาคม 2542	มกราคม 2543	กุมภาพันธ์ 2543
YOME	101	407,500.00		639,000.00	411,400.00
BOMPING	501		395,000.00	2,755,875.00	3,605,655.00
SIJO	105		399,600.00	235,024.00	607,919.00
CONTON CO.LTD	452		424,200.00		
JOHESHOP	201	5,902,625.00	181,400.00	1,264,608.00	1,781,000.00
ES	205	184,807.00	371,400.00	863,872.00	893,818.00
MALAIE	204	380,662.00	270,000.00	181,288.00	447,625.00
DETAIL CO,LTD.	502	51,262.00	168,000.00		
TOMSUA	305	2,363,625.00	227,700.00	393,600.00	844,452.00
CHITIN	306			558,105.00	907,521.00
FREDDIE CO,LTD.	310			266,050.00	559,000.00
BERGER	206			435,875.00	893,818.00
CORECTION	207	276,225.00	534,000.00		
KOWA	106	233,487.00	250,000.00		
P - 4 GROUP	401	1,733,875.00	84,452.00		
FERNADEZ	402			368,600.00	551,030.00
KISOE	107			521,625.00	896,000.00

ตารางที่ 45 แสดงตัวอย่างรายงานยอดขายเป็นรายเดือนแยกตามประเทศ

รายงานขายแยกตามประเทศ เดือน มกราคม 2543

ประเทศ	รหัสลูกค้า	ชื่อ	ใบสั่งซื้อเลขที่	US\$	รวม
ญี่ปุ่น	101	YOME	001/00	4,400.00	21,850.60
	101	YOME	002/00	6,495.00	
	105	SIJO	003/00	5,875.60	
	101	YOME	007/00	5,080.00	
สหรัฐอเมริกา	201	JOHESHOP	004/00	19,468.92	72,680.92
	205	ES	005/00	21,596.80	
	204	MALAIE	008/00	4,532.20	
	201	JOHESHOP	009/00	27,083.00	
อิตาลี	305	TOMSUA	006/00	9,840.00	9,840.00
รวม				104,371.52	104,371.52

ตารางที่ 46 แสดงตัวอย่างรายงานการส่งออกเป็นรายเดือน

รายงานการส่งออกประจำเดือน มกราคม 2543

ใบสั่งซื้อเลขที่	วันที่ส่ง	รหัสลูกค้า	ชื่อลูกค้า	L/C	US.\$	บาท
001/00	05-01-00	101	YOME	051-11-2403772	10,895.00	424,687.10
002/00		101	YOME			
003/00	09-01-00	105	SIJO	052-13-3045375	5,875.60	228,443.33
004/00	13-01-00	201	JOHNSHOP	41-0800726-004	19,468.92	756,367.54
005/00	18-01-00	205	ES	41-07888921-004	21,596.80	839,467.62
006/00	21-01-00	305	TOMSUA	T/T	9,840.00	386,712.00
007/00	25-01-00	101	YOME	051-11-4036762	5,080.00	198,170.80
008/00	26-01-00	204	MALAIE	T/T	4,532.20	178,659.32
009/00	26-01-00	201	JOHNSOHP	41-7240850-629	27,083.00	1,056,778.66
						4,069,286.37

ตารางที่ 47 แสดงตัวอย่างรายงานต้นทุนการผลิตแยกตามผลิตภัณฑ์

รายงานต้นทุนสินค้าที่ผลิตแยกตามประเภทผลิตภัณฑ์

ประเภท เชื้อ	ต้นทุนการผลิต									ต้นทุน/ ชิ้น	ราคาขาย/ ชิ้น	ต้นทุน/ ราคาขาย
	#ชิ้น	ค่าผ้า	ค่าเย็บ	ค่าซ่อม	ค่ามัดคั้น	ค่าแกะ	ค่ารีด	ค่าแพค	รวม			
MM001	1,200	48,000	12,000	12,000	12,000	6,000	3,000	240	93,240	77.70	159.60	48.68%
	1,000	40,000	8,000	10,000	8,000	4,000	2,000	200	72,200	72.20	133.00	54.29%
	800	32,000	7,000	8,000	6,000	3,500	1,800	160	58,460	73.08	160.39	45.56%
	600	27,000	6,000	6,000	5,000	3,200	1,000	160	48,360	80.60	160.39	50.25%
	400	20,000	6,000	4,000	4,000	2,800	2,000	100	38,900	97.25	228.00	42.65%
	400	48,000	6,000	6,000	4,000	2,800	2,000	100	68,900	172.25	372.40	46.25%
KT01	3,900	87,200	39,000	31,200	23,400	19,500	3,900	7,800	212,000	54.36	139.84	38.87%
	900	60,000	9,000	7,200	3,000	4,500	900	1,800	86,400	96.00	372.40	25.78%
	600	45,000	6,000	4,800	11,000	3,000	600	1,200	71,600	119.33	240.00	49.72%
	840	56,000	8,400	6,700	2,800	4,200	840	1,700	80,640	96.00	372.40	25.78%
	710	51,000	7,100	5,700	2,400	3,500	710	1,400	71,810	101.14	239.00	42.32%

ตารางที่ 48 ตัวอย่างรายงานสินค้าคงเหลือ

บริษัท ไอ.เอส การ์เมนต์ จำกัด

รายละเอียดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2543

รหัสสินค้า	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1001	เสื้อแจกเก็ต แบบ AC - 51	590 ตัว	208.92	123,262.80
1002	เสื้อสตรีผ้าฝ้าย แบบ FM - 6	670 ตัว	158	105,860.00
1003	เสื้อกั๊กแบบ KU - 38	600 ตัว	118	70,800.00
1004	เสื้อสตรีปกปลาย แบบ FM - 13	1,200 ตัว	219	262,800.00
2001	กางเกงบุรุษ แบบ M - 01	1,300 ตัว	289	375,700.00
2005	กางเกงสตรีขาตรง แบบ FM - 52	800 ตัว	143	114,400.00
2007	กางเกงกีฬาฟ้าย้อม แบบ PP - 14	1,500 ตัว	247	370,500.00
3001	ชุดบุรุษ เสื้อ- กางเกง แบบ MM - 11	1,300 ชุด	477	620,100.00
3009	ชุดนอนสตรี แบบ DD - 555	1,750 ชุด	175	306,250.00
4005	ชุดสตรีปกปลายผ้าฝ้าย สีขาว แบบ FS	600 ชุด	267	160,200.00
6008	ชุดเด็ก แบบ BB - 101	2,000 ชุด	98	196,000.00
รวม				2,705,872.80

ตารางที่ 49 แสดงตัวอย่างรายงานสินค้าระหว่างผลิต

บริษัท ไอ.เอส การ์เมนต์ จำกัด

สินค้าระหว่างผลิต(ประมาณการผลิตแล้วร้อยละ 90 ของราคาสินค้าสำเร็จรูป) ณ 31 มกราคม 2543

ลำดับ	รหัส	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	1005	เสื้อสตรีแขนสั้น แบบ FM-21	890 ตัว	205.49	182,886.10
2	1006	เสื้อสตรีผ้าฝ้าย แบบ FM - 06	800 ตัว	214.16	171,328.00
3	2003	กางเกงสตรี แบบ FM - 04	400 ตัว	273.99	109,596.00
4	2004	กางเกงสตรีขาสั้น แบบ FM - 09	600 ตัว	152.98	91,788.00
5	3002	ชุดนอนบุรุษ แบบ DD- 006	2,300 ชุด	228.33	525,159.00
6	3003	ชุดกีฬา แบบ PP - 001	5,000 ชุด	208.92	1,044,600.00
7	3004	ชุดนอนเด็ก แบบ DD- 14	2,800 ชุด	114.16	319,648.00
รวม					2,445,005.10

ตารางที่ 50 แสดงตัวอย่างรายงานวัตถุดิบคงเหลือ

บริษัท ไอ.เอส.การ์เมนท์ จำกัด

รายละเอียดวัตถุดิบคงเหลือ ณ 31 มกราคม 2543

ลำดับ	รหัส	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	C001	ผ้าทอ	81,020 หลา	35.00	2,835,700.00
2	C002	ผ้าปานแก้ว	884 หลา	19.00	16,796.00
3	C003	ผ้าวายโอเอ	7,000 หลา	32.00	224,000.00
4	C004	ผ้า คอตต้อน 100%	1,000 หลา	50.00	50,000.00
5	C005	ผ้า เอ.เค.เอ 38	14,000 หลา	28.00	392,000.00
6	C006	ผ้าลี	5,000 หลา	18.00	90,000.00
7	D001	ด้ายวีราน่า 1025 เอฟ	200 ม้วน	520.00	104,000.00
8	D002	ด้ายสปันพีค็อกซ์	450 โหล	52.00	23,400.00
9	D003	ด้าย แคน - แคน 180	100 โหล	350.00	35,000.00
10	D004	ด้ายต่างดาว 300	45 โหล	510.00	22,950.00
11	D005	ด้ายเรยองวินัส	90 กล่อง	136.00	12,240.00
12	D006	ด้ายตราจักรหลอดเล็ก	50 กุรุส	630.00	31,500.00
13	D007	ด้าย 3/4 " นิ้ว ขาว	250 โหล	7.00	1,750.00
14	D008	ด้ายวายเอ็มเอส 5/8" ขาว	1 เหม่า	2,500.00	2,500.00
15	B001	กระดุมแจ็กเก็ต	200 กุรุส	61.00	12,200.00
16	B002	กระดุม	100 กุรุส	121.00	12,100.00
17	F001	ฟองน้ำ	10 โหล	190.00	1,900.00
18	Y001	ยางยืด 1 นิ้ว	16 ม้วน	110.00	1,760.00
19	Y002	ยางยืด 2 นิ้ว	20 ม้วน	118.00	2,360.00
20	Y003	ยางยืด วินัส	33 ม้วน	154.00	5,082.00
21	S001	ชิปรูด	50 โหล	33.00	1,650.00
22	S002	ชิป 16 นิ้ว	3 โหล	49.00	147.00
23	S003	ชิป 7 นิ้ว วาย เค เค	10 โหล	26.00	260.00
					3,879,295.00

ตารางที่ 51 แสดงตัวอย่างรายงานสั่งซื้อและปริมาณสินค้าที่ผลิต เป็นรายวัน

สั่งซื้อ(แยกแบบและลาย)

รหัสลูกค้า	ใบสั่งซื้อ	วันที่สั่งซื้อ	แบบ	ชนิด	ลาย	สี	ขนาด	#สั่ง	#ตัด	จำนวนเย็บ					
										ภายใน	ภายนอก	#สกิน	#ปัก	#ฟอก	#ด
S	555	02/01/43	A	4				10,000	10,447	1,511	8,966				10,000
				B	4			4,200	4,033		4,294				4,200
								14,200	14,480	1,511	13,260	-	-	-	14,200
556	05/01/43	173917	1	A				250	506		304		252		
				B	1			250	-		202		252		
				A	2			250	506		304		255		
				B	2			250	-		202		251		
								1,000	1,012	-	1,012	-	1,010	-	-
557	08/01/43	173920	1	A	EL			100	203	203		203		203	1
				B	1	EL		100							1
				A	2	EL		100	203	203		203		203	1
				B	2	EL		100							1
								400	406	406	-	406	-	406	4
รวมการสั่งซื้อลูกค้าแต่ละราย								15,600	15,898	1,917	14,272	406	1,010	406	14,600
SK	2715	19/01/43	SK-25	1				300	306		306		306		300
				3				300	306		306		306		300
								600	612	-	612	-	612	-	600
2716	27/01/43	SK-27	1	A				300	309	309			309		
				B				300	306	309		309			
				A	3			600	603	603		603			
			3	B			600	609	609		609				
				A	1			500	510		510	510			
				B	1			500	510		510	510			
			2	A			300	309		309	309				
				B			300	309		309	309				
				A	3			200	210		210	210			
			3	B			350	365		365	365				
											3,950	4,040	1,830	2,213	2,213
รวมการสั่งซื้อลูกค้าแต่ละราย								4,550	4,649	2,439	2,213	2,213	2,439	-	-
รวมปริมาณการสั่งซื้อทั้งหมด								20,150	20,547	4,356	16,485	2,619	3,449	406	14,600

ตารางที่ 52 แสดงตัวอย่างรายงานยอดขายประจำวัน

รายงานยอดขาย

รหัสลูกค้า	ชื่อ	ใบสั่งซื้อเลขที่	มกราคม
101	YOME	001/00	4,400.00
101	YOME	002/00	6,495.00
105	SIJO	003/00	5,875.60
201	JOHNSHOP	004/00	19,468.92
205	ES	005/00	21,596.80
305	TOMSUA	006/00	9,840.00
101	YOME	007/00	5,080.00
204	MALAIE	008/00	4,532.20
201	JOHNSOHP	009/00	27,083.00
รวม			104,371.52