

บทที่ 5

การสรุปผลการศึกษาและ ข้อเสนอแนะ

5.1 การสรุปผลการศึกษา

การศึกษานี้ได้แบ่งผลการศึกษาออกเป็น 2 ส่วนดังนี้

ส่วนแรก เป็นการศึกษาถึงลักษณะของการจัดทำบัญชีของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่าในการจัดทำบัญชีมีวัตถุประสงค์หลักคือ เพื่อนำไปเสียภาษี มีการจัดทำโดยพนักงานบัญชีของบริษัทเอง และจ้างให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำบัญชี โดยใช้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักบัญชีของกรมสรรพากร โดยการเลือกใช้วิธีการบัญชีในเรื่องต่าง ๆ ตามที่กรมสรรพากรกำหนด และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปให้เลือกปฏิบัติได้ในการจัดทำบัญชีของกิจการนั้นผู้บริหารให้ความสำคัญเฉพาะรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงาน ภาษีที่ต้องเสีย ดอกเบี้ยจ่ายที่ต้องรับภาระ และไม่คอยให้ความสำคัญต่อนโยบายทางการเงิน ในขณะที่พนักงานบัญชีให้ความสำคัญต่อทุกรายการรวมทั้งนโยบายบัญชีต่าง ๆ และปฏิบัติงานโดยใช้หลักความระมัดระวังรอบคอบ และความสม่ำเสมอ ประเภทของรายงานที่จัดทำอยู่ในรูปแบบของ งบการเงิน และรายงานตามความต้องการของผู้บริหาร ในการทำบัญชีได้มีการนำเอาคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการทำงาน โดยส่วนใหญ่จะเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และมีการประยุกต์โปรแกรมพื้นฐาน เช่น ไมโครซอฟท์ออฟฟิศ(Microsoft office) เข้ามาใช้ในงานด้านบัญชีในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ระบบเงินเดือน ระบบลูกหนี้ และเจ้าหนี้

ในด้านการใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ลักษณะและรูปแบบที่ต้องการใช้ของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า ในระดับผู้บริหารใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากกว่าพนักงานบัญชี โดยนำไปใช้ในการควบคุมค่าใช้จ่าย ด้านต้นทุนการผลิต การวางแผนการผลิต และการวิเคราะห์สภาพคล่อง นอกจากนี้ข้อมูลบางส่วนยังถูกนำไปใช้ในการวางแผนและควบคุมดังนี้

ด้านการขายและการตลาด ข้อมูลเกี่ยวกับยอดขายได้มาจาก รายงานยอดขายจากฝ่ายตลาด และรายงานจากฝ่ายบัญชี โดยข้อมูลเหล่านั้นถูกนำไปใช้ในการตั้งราคาขายซึ่งมีการพิจารณาจากต้นทุนการผลิต และอัตรากำไรในแต่ละผลิตภัณฑ์ ส่วนในการวางแผนด้านการตลาดในระดับผู้บริหารพิจารณาจากความสามารถในการแข่งขัน ส่วนพนักงานบัญชีพิจารณาจากศักยภาพของการส่งออก ประเภทของรายงานที่ต้องการเกี่ยวกับยอดขายได้แก่ รายงานมูลค่าการส่งออกรวมของกิจการ และรายงานมูลค่าการส่งออกที่แยกตามประเทศ และแยกตามผลิตภัณฑ์

ด้านลูกหนี้ในระดับผู้บริหารใช้รายงานจากฝ่ายบัญชีในการติดตามลูกหนี้และให้ฝ่ายขายเป็นผู้ติดตามการรับชำระหนี้ ส่วนพนักงานบัญชีใช้วิธีดูจากรายงานลูกหนี้รายตัว ในการพิจารณาให้เครดิตกับลูกค้าจะมีการพิจารณาจากข้อมูลในอดีตย้อนหลังและระยะเวลาในการติดต่อ

ด้านต้นทุนการผลิต ใช้วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตจากต้นทุนจริงที่เกิดขึ้นประกอบด้วยวัตถุดิบ ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายโรงงาน

ด้านวัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลือง ในการสั่งซื้อจะพิจารณาจาก การเปรียบเทียบราคาจากหลาย ๆ กิจการ ระยะเวลาในการให้เครดิต จะสั่งซื้อเมื่อต้องการใช้ และมีการควบคุมโดยการกำหนดวัตถุดิบที่ต้องใช้ในแต่ละผลิตภัณฑ์

ด้านกระบวนการผลิต มีการจัดทำสินค้าตัวอย่างเพื่อกำหนดวัตถุดิบ และเวลาในการผลิต ในการควบคุมกระบวนการผลิต ในกรณีที่เกิดสินค้ามีตำหนิ หรือชำรุด เศษซากจะมีการขายในการราคาต่ำ

ด้านค่าแรงงาน และพนักงาน ใช้วิธีการจัดทำตัวอย่าง เพื่อนำต้นทุนจริงที่เกิดขึ้นไปเปรียบเทียบกับราคาเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดค่าจ้าง หรือใช้เกณฑ์ค่าแรงงานขั้นต่ำ ส่วนการพิจารณาเพิ่มค่าจ้างหรือให้เงินรางวัล จะพิจารณาจาก ปริมาณงานที่ทำได้ และรายงานการปฏิบัติงาน ในด้านพนักงานมีการกำหนดปริมาณงานที่ต้องทำในแต่ละวัน และจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของพนักงานเพื่อควบคุมการปฏิบัติงาน

ด้านค่าใช้จ่าย ใช้ค่าใช้จ่ายจริงในการควบคุม

สภาพคล่องของกิจการ ใช้วิธีวิเคราะห์จากปริมาณเงินสด และเงินฝากธนาคารคงเหลือ

ด้านหนี้สิน พิจารณาจากอัตราดอกเบี้ย และปริมาณเงินทุนหมุนเวียนของกิจการ

ประเภทของรายงานทางการบัญชีที่ต้องการ ได้แก่ รายงานต้นทุนการผลิต รายงานการขาย รายงานผลการปฏิบัติงานแยกตามส่วนงาน ระยะเวลาของรายงานเป็นรายเดือน รายสัปดาห์ ลักษณะข้อมูลเป็นข้อมูลปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตย้อนหลัง 3 ปี และข้อมูลที่เป็นการพยากรณ์ในอนาคต รูปแบบรายงานที่ต้องการเป็นรายงานทางการบัญชีที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และรายงานที่ไม่เป็นตัวเงิน ซึ่งในการจัดทำบัญชีที่ใช้คอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยจะทำให้รายงานที่ได้มีความถูกต้อง รวดเร็ว และชัดเจน สามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และออกรายงานได้ตามที่ต้องการ

ส่วนที่สอง การประยุกต์แนวความคิดทางการบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ กับข้อมูลทางการบัญชีที่กิจการได้จัดทำขึ้น และจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก จากผลการศึกษาพบว่า ข้อมูลสารสนเทศที่ได้สามารถแบ่งออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่

1. ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหาร เป็นการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีลักษณะเป็นการพยากรณ์ในอนาคต การจัดทำงบประมาณกระแสเงินสดในอนาคต 10 ปี รายงานที่มีลักษณะเป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่เกิดจากการวิเคราะห์งบการเงิน ได้แก่ งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ งบดุลเปรียบเทียบ และอัตราส่วนทางการเงิน โดยใช้ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปี การรายงานการสรุปผลการดำเนินงาน เช่น สรุปยอดขาย
2. ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารระดับกลาง เป็นการจัดทำรายงานในรูปแบบของรายงานผลการดำเนินงานในแต่ละแผนก แต่ละส่วนงานในระยะสั้น ได้แก่ รายงานยอดขายประจำเดือนแยกตามประเทศ ลูกค้า ผลิตภัณฑ์ รายงานต้นทุนการผลิต รายงานสินค้าระหว่างผลิต รายงานการส่งออก ซึ่งรายงานเหล่านี้จัดทำเป็นรายเดือน รายไตรมาส
3. ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารระดับล่าง เป็นการจัดทำรายงานในรูปแบบของการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน เช่น รายงานการสั่งซื้อแยกตามแบบ และลูกค้า รายงานยอดขาย

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

การจัดทำบัญชีของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์หลักในการจัดทำเพื่อนำไปเสียภาษี จึงทำให้ทั้งบัญชีและข้อมูลทางการเงินบัญชีไม่ได้มีบทบาทในการบริหารงานของกิจการ ในการจัดทำบัญชีในปัจจุบันได้มีการนำเอาคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ซึ่งมีการใช้ทั้งโปรแกรมสำเร็จรูปทางการเงินบัญชีและการประยุกต์จากโปรแกรมพื้นฐาน เพื่อใช้ในงานบัญชี โดยทั่วไปจะนำเอาคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในระบบบัญชีทั่วไป ระบบเงินเดือน ระบบลูกหนี้และเจ้าหนี้

ในการจัดทำบัญชีใช้หลักการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักการบัญชีของกรมสรรพากร ผู้บริหารของกิจการไม่ได้ให้ความสำคัญต่อการจัดทำบัญชีเพื่อใช้การบริหารงาน ผู้บริหารให้ความสำคัญเฉพาะข้อมูลทางการเงินบัญชีที่เป็นข้อมูลที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวเนื่องกับผลการดำเนินงาน ยอดขาย ค่าใช้จ่าย ต้นทุน ภาษี และดอกเบี้ยที่กิจการต้องรับภาระ ข้อมูลดังกล่าวเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรายรับและรายจ่ายของธุรกิจและผลการดำเนินธุรกิจ นอกจากนี้ยังไม่ได้ให้ความสำคัญและนำข้อมูลสารสนเทศทางการเงินบัญชีไปใช้ในการบริหาร

การใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการเงินบัญชีในการบริหารของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ ข้อมูลทั่วไป ข้อมูลจริงที่ยังไม่ได้วิเคราะห์เป็นข้อมูลที่ถูกลำนำไปใช้มากที่สุด ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนเป็นข้อมูลสารสนเทศที่ฝ่ายบริหารต้องการทราบมากที่สุด และเป็นข้อมูลที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญนำมาใช้ประกอบในการตัดสินใจในด้านการกำหนดราคาขาย ในการวางแผนการตลาดพิจารณาจาก ศักยภาพการส่งออก และความสามารถในการแข่งขัน การกำหนดต้นทุน

ทุนของสินค้าที่ผลิต โดยการใช้ต้นทุนจริงที่เกิดขึ้น ข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับรายงานด้านลูกหนี้ การชำระเงิน ถูกนำไปใช้ในการควบคุมและติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ตลอดจนใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในเรื่องของการพิจารณาให้เครดิตแก่ลูกหนี้ ข้อมูลที่ควรทราบเป็นข้อมูลที่เป็นข้อมูลทางการเงินเท่านั้น

ในการวางแผนและควบคุมด้านกระบวนการผลิต วัตถุประสงค์ที่ใช้ในการผลิตจะสั่งซื้อเมื่อต้องการใช้ ในการคำนวณต้นทุนการผลิตใช้วิธีคำนวณจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง ไม่มีการนำข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีไปใช้ในการควบคุมกระบวนการผลิต ไม่ได้มีจากจัดทำรายงานเกี่ยวกับปริมาณของสินค้าสำเร็จรูป สินค้ามีตำหนิ ชำรุด หรือเศษซาก และไม่ได้มีการควบคุมเมื่อเกิดสินค้ามีตำหนิหรือเศษซาก ส่วนการควบคุมกระบวนการผลิตจะใช้การกำหนดสินค้าต้นแบบเพื่อประมาณต้นทุนและระยะเวลาในการทำงานในแต่ละชิ้น ในด้านค่าแรงงานนั้นมีการกำหนดค่าแรงในการทำจากต้นทุนของสินค้าที่ผลิต

ในการวิเคราะห์สภาพคล่องของธุรกิจ วิเคราะห์ความต้องการเงินทุนหมุนเวียน ภาระหนี้สิน รวมถึง ผลการดำเนินงาน ไม่ได้มีการนำเอาข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ประกอบในการพิจารณาถึงฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการ มีการใช้เฉพาะข้อมูลทางการเงินทั่วไป เช่น ปริมาณเงินคงเหลือในมือ เป็นตัววิเคราะห์สภาพคล่องของกิจการ ไม่ได้ใช้การวิเคราะห์สภาพคล่องจากอัตราส่วนทางการเงิน รวมทั้งไม่ได้จัดทำงบประมาณต่างเพื่อควบคุมค่าใช้จ่าย วัตถุประสงค์ การผลิต ตลอดจนไม่ได้จัดทำงบประมาณด้านเงินสด

ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออก ต้องการอยู่ในรูปแบบของรายงานทางการบัญชีเพื่อใช้ในการบริหารงาน มีลักษณะเป็นรายการที่เป็นตัวเลขที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และรายงานที่ไม่ใช่ตัวเงิน เป็นรายงานที่เป็นข้อมูลปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตย้อนหลัง 3 ปี และข้อมูลที่มีการพยากรณ์หรือคาดคะเนในอนาคต ระยะเวลาในการออกรายงานที่ต้องการเป็นรายเดือน รายสัปดาห์ รายวัน หรือตามความต้องการใช้

ในการประยุกต์แนวความคิดเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้ในการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจกับข้อมูลทางการบัญชีที่กิจการได้จัดทำขึ้น และจากสัมภาษณ์แบบเจาะลึก ทำให้สามารถจัดประเภทของข้อมูลสารสนเทศที่ใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจออกเป็น 3 ประเภทได้แก่

1. ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหาร เป็นลักษณะการจัดทำรายงานทางการเงินที่แสดงให้เห็นถึงการเปรียบเทียบข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะของกิจการ รวมทั้งเป็นแนวทางในการจัดทำแผนระยะยาวหรือ แผนกลยุทธ์ เพื่อกำหนดเป้าหมายของกิจการ

2 ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารระดับกลาง รายงานที่ได้เป็นลักษณะการสรุปผลการปฏิบัติงานในส่วนต่าง ๆ เช่นรายงานยอดขายประจำเดือน รายงานต้นทุนการผลิตเสีย โดยจัดทำเป็นรายเดือน รายไตรมาส เพื่อใช้ประกอบในการวางแผนระยะสั้น สำหรับปรับปรุง แก้ไขปัญหา และประเมินผลการดำเนินงาน

3. ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารระดับล่าง รายงานที่ได้เป็นลักษณะของการบันทึกผลการปฏิบัติงานประจำวัน เช่น รายงานขายแยกตามแบบ ตามลาย และลูกค้า รายงานเกี่ยวกับปริมาณการผลิตที่พนักงานในส่วนงานทำได้ ข้อมูลดังกล่าวสามารถนำไปใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงาน

ผลการศึกษาครั้งนี้ ไม่สอดคล้องกับงานศึกษาของ สวงวนศักดิ์ สินเจิมศิริ(2540) ในเรื่องของข้อมูลเพื่อการบริหาร ที่ต้องการเป็นข้อมูลย้อนหลัง 5 ปี และต้องการรายงานที่มีลักษณะเป็นการนำเสนอที่มีรูปแบบเป็นกราฟ ซึ่งธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปต้องการข้อมูลย้อนหลัง 3 ปี และไม่ต้องการรายงานที่นำเสนอในรูปแบบของกราฟ

ผลการศึกษาครั้ง สอดคล้องกับงานศึกษาของ เอกพรรณ มหาอัมพรพฤษ (2540), วิชัย รุ่งเรืองอนันต์(2538), วีระศักดิ์ ทรัพย์แสนอุดม(2538) ชลิต พุ่มโพธิสุวรรณ(2542) นั่นคือ การนำเอาคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้การจัดการข้อมูลต่าง ๆ ทำให้สามารถจัดการระบบฐานข้อมูลต่าง ๆ ได้รวดเร็วเพื่อสร้างสารสนเทศเพื่อการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในการนำคอมพิวเตอร์เข้าใช้งานในฐานข้อมูลเป็นลดความยุ่งยากและลดเวลาในการดำเนินงาน สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว ทำให้สารสนเทศที่ได้รับมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาต่อการนำไปใช้ และยังสามารถจัดทำรายงานในรูปแบบต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผน ตัดสินใจ และควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเป็นข้อมูลเพื่อการบริหาร

5.3 ข้อค้นพบ

จากการศึกษาการใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ มีข้อค้นพบดังนี้

1. ข้อมูลทางการบัญชีส่วนใหญ่ไม่ได้นำไปใช้ในการบริหารงานของกิจการ และข้อมูลทางการบัญชีไม่สามารถนำไปใช้ได้ทันทีที่ต้องรอให้มีการปิดบัญชีหรือสรุปยอดก่อนจึงจะนำไปใช้
2. พนักงานบัญชีทำหน้าที่เป็นเพียงผู้บันทึกข้อมูลเท่านั้น ไม่ได้มีส่วนร่วมในการแสดงความเห็นหรือแก้ไขปัญหาของกิจการ

3. รายงานทางการบัญชีที่จัดทำ มีเพียงงบการเงินเท่านั้น ไม่ได้จัดทำรายงานตามความต้องการของผู้ใช้ และรูปแบบของรายงานไม่มีความหลากหลาย เช่นรายงานยอดขาย ส่วนใหญ่จะเป็นรายงานยอดขายรวมของกิจการ ไม่ได้แยกเป็นยอดขายตามประเภทของสินค้า หรือไม่ได้แยกตามลูกค้า
4. ไม่มีการจัดทำงบประมาณ เพื่อควบคุมการบริหารงานของกิจการ ทั้งด้านการควบคุมค่าใช้จ่าย และด้านการผลิต
5. กิจการส่วนใหญ่ไม่ได้จัดทำรายงานและทะเบียนควบคุม สินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบ เปลื้อง สินค้ามีตำหนิ เศษซาก
6. กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการนำเอาระบบต้นทุนมาตรฐานมาใช้ในการคำนวณต้นทุนการผลิต
7. กิจการส่วนใหญ่วิเคราะห์สภาพคล่อง และปริมาณเงินทุนหมุนเวียนของกิจการจากปริมาณเงินสดที่มีอยู่ และปริมาณเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร

5.4 ข้อเสนอแนะ

1. เพื่อเป็นการสร้างให้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อการบริหาร ควรมีการจัดการระบบฐานข้อมูลที่ดี และข้อมูลที่ได้เป็นลักษณะระบบโต้ตอบทันที(On - line Real - time) สามารถให้ข้อมูลฝ่ายบริหารได้ตามความต้องการ มีความถูกต้อง ชัดเจน ซึ่งในการที่จะจัดการระบบฐานข้อมูลมีการนำเอาระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในงานด้านบัญชี เพื่อที่จะทำให้ข้อมูลทางการบัญชี เป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อการบริหาร เช่น ผู้บริหารต้องการทราบยอดขายประจำวัน หรือประจำสัปดาห์ สามารถดูข้อมูลเหล่านั้นได้ทันที ไม่ต้องรอให้สิ้นวัน หรือปิดบัญชี
2. พัฒนาศักยภาพของพนักงานบัญชี จากเดิมที่ทำหน้าที่บันทึกข้อมูลเพียงอย่างเดียว ต้องพัฒนาตนเองให้เป็นนักวิเคราะห์ นักวางแผนและควบคุม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาวะปัจจุบันที่ธุรกิจการผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปได้ประสบปัญหาด้านคู่แข่งขั้นที่มีต้นทุนค่าแรงงานที่ต่ำกว่า เช่น จีน และเวียดนาม โดยการจัดให้มีการศึกษาอบรมในด้านต่าง ๆ และมีการประเมินผลด้วย ดังนั้นนักบัญชีต้องเป็นนักวางแผนและนักวิเคราะห์เพื่อที่จะใช้ประโยชน์จากการข้อมูลทางการบัญชี เพื่อแข่งขันกับคู่แข่งและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ เช่น พนักงานบัญชีสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตแยกตามแผนก เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจในการยกเลิกหน่วยงานที่ไปสามารถสร้างรายได้ให้กับกิจการ
3. ในการจัดทำรายงานควรมีการจัดประเภท และรูปแบบของรายงานตามความต้องการผู้ใช้ ไม่ใช่จัดทำเฉพาะงบการเงินเท่านั้น และรายงานทางการบัญชีควรมีหลายรูปแบบ เช่น รายงาน

เกี่ยวกับข้อมูลยอดขาย ควรจะแยกเป็นหลาย ๆ ประเภทตามความต้องการของผู้ใช้ ได้แก่ รายงานยอดขายแยกตามประเทศ แยกตามผลิตภัณฑ์ แยกตามลูกค้า เป็นต้น

4. ควรมีการจัดทำงบประมาณ เพื่อใช้ในการควบคุมการปฏิบัติทั้งในด้านกระบวนการผลิต และค่าใช้จ่ายของกิจการเพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน เช่น การจัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน เพื่อเป็นการควบคุมให้ค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงานอยู่ในระดับที่เหมาะสม ถ้าหน่วยงานใดมีค่าใช้จ่ายสูงกว่างบประมาณที่กำหนดต้องมีการพิจารณาและแก้ปัญหาในหน่วยงานนั้น

5. ควรมีการจัดทำรายงานและทะเบียนเกี่ยวกับ สินค้าสำเร็จรูป สินค้ามีตำหนิ เศษซาก วัสดุสิ้นเปลือง เพื่อควบคุมการดำเนินงานว่ามีสินค้าเหล่านี้คงเหลืออยู่เท่าไร โดยเฉพาะอย่างยิ่ง สินค้ามีตำหนิ และเศษซาก อาจจะมีสูญหายเนื่องจากต้องเก็บไว้เป็นเวลานาน

6. ควรมีการนำระบบต้นทุนมาตรฐานเข้ามาใช้ในการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิต ซึ่งการใช้ต้นทุนจริงที่เกิดขึ้นในการคำนวณต้นทุนในการผลิต บางครั้งไม่ได้มีการรวมเอาค่าใช้จ่ายโรงงานมาเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุน มีผลทำให้ต้นทุนสินค้าที่คำนวณได้ต่ำกว่าต้นทุนจริงที่เกิดขึ้น อาจทำให้การกำหนดราคาขายมีความผิดพลาดไปด้วย ซึ่งถ้าหากนำเอาต้นทุนมาตรฐานมาใช้ในการคำนวณต้นทุนการผลิต ทำให้สามารถปันส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานได้อย่างถูกต้อง และต้นทุนที่ได้เป็นต้นทุนที่ถูกต้องและสามารถกำหนดราคาขายได้อย่างถูกต้อง

7. ควรมีการวิเคราะห์ถึงอัตราส่วนทางการเงินเพื่อ วิเคราะห์ความต้องการปริมาณเงินทุนหมุนเวียนของกิจการ หรือวิเคราะห์สภาพคล่องของกิจการ เช่น เมื่อปริมาณเงินสดและเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารลดน้อยลงจะเริ่มดำเนินการหาแหล่งเงินทุน โดยที่ไม่ได้มีการวิเคราะห์ถึงสภาพคล่องที่แท้จริงของกิจการ ซึ่งบางครั้งกิจการอาจจะมีสินค้าสำเร็จรูปที่ยังไม่ได้จำหน่ายอยู่เป็นจำนวนมาก หรือมีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ สูงเกินไป ดังนั้นควรมีการวิเคราะห์จากอัตราส่วนทางการเงินเกี่ยวกับสภาพคล่องของกิจการประกอบด้วย นอกจากนี้ในการเพิ่มทุนหมุนเวียนของกิจการ ควรที่จะมีการวิเคราะห์ถึงอัตราส่วนทางการเงินเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ของกิจการ และอัตราส่วนของหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น เพื่อไม่ให้ประสบปัญหาในการดำเนินงาน และภาระดอกเบี้ยที่สูงเกินไป