

บทที่ 4

ผลการศึกษาปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสด

การศึกษาเรื่องปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยใช้แบบสอบถาม สอบถามผู้จัดทำงบกระแสเงินสด ผู้ศึกษาได้เสนอผลการศึกษาข้อมูลในรูปของตารางประกอบการบรรยายโดยแบ่งออกเป็นส่วนๆ ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปขององค์กร

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาที่พบในการจัดทำงบกระแสเงินสด

ข้อมูลทั่วไป

ในส่วนของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้จัดทำงบกระแสเงินสด ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนร้อยละของผู้จัดทำงบกระแสเงินสดอันได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานและประสบการณ์ในการทำงานเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด ดังมีรายละเอียดตามตารางที่ 1- 5

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้จัดทำงบกระแสเงินสด จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	24	35.3
หญิง	44	64.7
รวม	68	100.00

จากตารางที่ 1 แสดงว่าจำนวนผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 64.7 และเพศชาย ร้อยละ 35.3

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้จัดทำกระแสเงินสด จำแนกตามอายุ

ช่วงอายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 25 ปี	12	17.6
26 – 35 ปี	42	61.8
36 – 45 ปี	14	20.6
46 – 55 ปี	0	0
มากกว่า 56 ปี	0	0
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้จัดทำกระแสเงินสด ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 26 – 35 ปี ร้อยละ 61.8 รองลงมาคือมีอายุระหว่าง 36 – 45 ปี ร้อยละ 20.6 และร้อยละ 12 มีอายุน้อยกว่า 25 ปี

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้จัดทำกระแสเงินสด จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0
ปริญญาตรี	37	54.4
สูงกว่าปริญญาตรี	31	45.6
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้จัดทำกระแสเงินสด ส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 54.4 รองลงมาคือ มีการศึกษาระดับสูงกว่าระดับปริญญาตรี ร้อยละ 45.6 โดยมีการศึกษาใน สาขาวิชาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต และสาขาวิชาปริญญาบัณฑิตทางการสอบบัญชี

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของตำแหน่งงานปัจจุบันของผู้จัดทำงบกระแสเงินสด

ตำแหน่งงาน	จำนวน	ร้อยละ
พนักงานบัญชี	24	35.3
เจ้าของ/ผู้จัดการ	5	7.4
สมุหบัญชีหรือหัวหน้าบัญชีและ การเงิน	29	42.6
อื่นๆ	10	14.7
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้จัดทำงบกระแสเงินสด ส่วนใหญ่คือ สมุหบัญชีหรือหัวหน้าบัญชี และการเงิน ร้อยละ 42.7 รองลงมาพนักงานบัญชี ร้อยละ 35.3 เจ้าของ/ผู้จัดการเป็นผู้จัดทำงบกระแสเงินสด ร้อยละ 7.4 อื่นๆ ได้แก่ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้ช่วยผู้จัดการแผนกการเงิน และ กรรมการตรวจสอบ ร้อยละ 14.7

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนร้อยละของประสบการณ์ในการทำงานเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด

ประสบการณ์ในการทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	29	42.6
3 – 5 ปี	24	35.3
6 – 10 ปี	11	16.2
10 ปีขึ้นไป	4	5.9
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้จัดทำงบกระแสเงินสด ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด น้อยกว่า 3 ปี ร้อยละ 42.6 รองลงมา มีประสบการณ์ในการจัดทำงบกระแสเงินสด 3 – 5 ปี ร้อยละ 35.3 ประสบการณ์ในการจัดทำงบกระแสเงินสด 6 – 10 ปี ร้อยละ 16.2 ประสบการณ์ในการจัดทำงบกระแสเงินสด 10 ปีขึ้นไป ร้อยละ 5.9

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สรุปได้ดังนี้

ผู้จัดทำงบประมาณเงินสด จำนวน 68 ราย เป็นเพศหญิง ร้อยละ 64.7 และเป็นเพศชาย ร้อยละ 35.3 ส่วนใหญ่ร้อยละ 61.8 มีอายุระหว่าง 25 – 35 ปี มีอายุน้อยกว่า 25 ปี และอายุ 35 – 45 ปี ร้อยละ 17.6 และ 20.6 ตามลำดับ สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด ร้อยละ 54.4 และ รองลงมาสำเร็จการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 45.6 ส่วนใหญ่สมทบบัญชีหรือหัวหน้า บัญชีและการเงินเป็นผู้จัดทำงบประมาณเงินสด ร้อยละ 42.6 รองลงมาพนักงานบัญชีร้อยละ 35.3 เจ้าของ/ผู้จัดการ และอื่นๆ ร้อยละ 7.4 และ 14.7 ตามลำดับ สำหรับประสบการณ์ในด้านการงาน เกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณเงินสดส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานน้อยกว่า 3 ปี ร้อยละ 42.6 ระหว่าง 3 – 5 ปี 6 – 10 ปี และมากกว่า 10 ปี ร้อยละ 35.3 16.2 และ 5.9 ตามลำดับ

ข้อมูลทั่วไปขององค์กร

ในส่วนของข้อมูลทั่วไปขององค์กร ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนร้อยละของสินทรัพย์ ยอดขาย ทุนจดทะเบียน การใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในการจัดทำงบการเงิน และความสามารถ ของโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน ดังมีรายละเอียดตามตารางที่ 6 -10

ตารางที่ 6 แสดงจำนวน และร้อยละของจำนวนสินทรัพย์ขององค์กรของผู้จัดทำงบประมาณเงินสด

สินทรัพย์	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 200 ล้านบาท	23	33.8
200 – 500 ล้านบาท	9	13.2
มากกว่า 500 – 1,000 ล้านบาท	7	10.4
มากกว่า 1,000 ล้านบาท	29	42.6
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 6 พบว่า สินทรัพย์ขององค์กรที่ผู้จัดทำงบประมาณเงินสดทำงานอยู่ ส่วนใหญ่มีสินทรัพย์มากกว่า 100 ล้านบาท ร้อยละ 42.6 รองลงมามีสินทรัพย์ต่ำกว่า 200 ล้านบาท ร้อยละ 33.8 มีสินทรัพย์ระหว่าง 200 – 500 ล้านบาท ร้อยละ 13.2 และมีสินทรัพย์ระหว่างมากกว่า 500 – 1,000 ล้านบาท ร้อยละ 10.4

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของยอดขายขององค์กรของผู้จัดทำงบกระแสเงินสด

ยอดขาย	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 1,000 ล้านบาท	25	36.8
1,000 – 2,000 ล้านบาท	26	38.2
มากกว่า 2,000 – 3,000 ล้านบาท	1	1.50
มากกว่า 3,000 ล้านบาท	16	23.5
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 7 พบว่า จำนวนยอดขายขององค์กรที่ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดทำงานอยู่ ส่วนใหญ่ยอดขายอยู่ระหว่าง 1,000 – 2,000 ล้านบาท ร้อยละ 38.2 รองลงมามีขายน้อยกว่า 1,000 ล้านบาท ร้อยละ 36.8 มียอดขายมากกว่า 3,000 ล้านบาท ร้อยละ 23.5 และมีขอยอยู่ระหว่าง มากกว่า 2,000 – 3,000 ล้านบาท ร้อยละ 23.5

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของจำนวน เงินลงทุนในส่วนของเจ้าของขององค์กรที่ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดทำงานอยู่

จำนวนเงินลงทุนในส่วนของเจ้าของ ถือหุ้น	จำนวน	ร้อยละ
100 – 200 ล้านบาท	22	32.4
มากกว่า 200 – 500 ล้านบาท	17	25.0
มากกว่า 500 – 1,000 ล้านบาท	8	11.8
มากกว่า 1,000 ล้านบาท	21	30.8
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 8 พบว่า จำนวนเงินลงทุนในส่วนของเจ้าของขององค์กรที่ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดทำงานอยู่ ส่วนใหญ่มีเงินลงทุนในส่วนของเจ้าของอยู่ระหว่าง 100 – 200 ล้านบาท ร้อยละ 32.4 รองลงมามีเงินลงทุนในส่วนของเจ้าของมากกว่า 1,000 ล้านบาท ร้อยละ 30.8 มีเงินลงทุนในส่วนของเจ้าของอยู่ระหว่างมากกว่า 200 – 500 ล้านบาท ร้อยละ 25 และมีเงินลงทุนในส่วนของเจ้าของอยู่ระหว่างมากกว่า 500 – 1,000 ล้านบาท ร้อยละ 11.8

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปและโปรแกรมบัญชีประยุกต์ขององค์กรของผู้จัดทำงบกระแสเงินสด

โปรแกรมบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป	36	52.90
โปรแกรมบัญชีประยุกต์	32	47.10
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 9 พบว่า การจัดทำบัญชีขององค์กรผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป ร้อยละ 52.9 และโปรแกรมบัญชีประยุกต์ ร้อยละ 47.1

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของความสามารถในการจัดทำงบกระแสเงินสดของโปรแกรมบัญชีขององค์กรของผู้จัดทำงบกระแสเงินสด

ความสามารถในการจัดทำงบกระแสเงินสดของโปรแกรมบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
สามารถจัดทำงบกระแสเงินสด.	8	11.8
ไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสด	60	88.2
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 10 พบว่า ความสามารถในการจัดทำงบกระแสเงินสดของโปรแกรมบัญชีขององค์กรผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ ร้อยละ 88.2 และโปรแกรมบัญชีสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ ร้อยละ 11.8

ข้อมูลทั่วไปขององค์กรสรุปได้ดังนี้

สินทรัพย์ขององค์กรที่ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดทำงานอยู่ ส่วนใหญ่มีสินทรัพย์มากกว่า 100 ล้านบาท ร้อยละ 42.6 รองลงมา มีสินทรัพย์ต่ำกว่า 200 ล้านบาท ร้อยละ 33.8 มีสินทรัพย์ระหว่าง 200 – 500 ล้านบาท ร้อยละ 13.2 และมีสินทรัพย์ระหว่างมากกว่า 500 – 1,000 ล้านบาท ร้อยละ 10.3 โดยมียอดขายส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 1,000 – 2,000 ล้านบาท ร้อยละ 38.2 รองลงมา มียอดขายน้อยกว่า 1,000 ล้านบาท ร้อยละ 36.8 มียอดขายมากกว่า 3,000 ล้านบาท ร้อยละ 213.5 และมี

ยอดขายอยู่ระหว่างมากกว่า 2,000 – 3,000 ล้านบาท ร้อยละ 23.5 ซึ่งส่วนใหญ่มีเงินลงทุนใน ส่วนของเจ้าของอยู่ระหว่าง 100 – 200 ล้านบาท ร้อยละ 32.4 รองลงมามีเงินลงทุนในส่วนของ เจ้าของมากกว่า 1,000 ล้านบาท ร้อยละ 30.9 มีเงินลงทุนในส่วนของเจ้าของอยู่ระหว่าง 200 – 500 ล้านบาท ร้อยละ 25 และมีเงินลงทุนในส่วนของเจ้าของอยู่ระหว่างมากกว่า 500 – 1,000 ล้านบาท ร้อยละ 11.8 ในการจัดทำบัญชีส่วนใหญ่ใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป ร้อยละ 52.9 และโปรแกรม บัญชีประยุกต์ ร้อยละ 47.1 โปรแกรมบัญชีที่องค์กรใช้ส่วนใหญ่ไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสด ได้ ร้อยละ 88.2 และสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ ร้อยละ 11.8

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด

ในส่วนของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด ประกอบด้วยข้อมูลแสดง จำนวนร้อยละของวิธีในการแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เหตุผลที่เลือกแสดง กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรง เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรม ดำเนินงานวิธีทางอ้อม ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยวิธีทางตรงจะต้องแสดง งบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อมไว้ท้ายงบกระแสเงินสด จำนวนครั้งในการเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำ งบกระแสเงินสด ความรู้ความเข้าใจในการจัดแสดงรายการในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน กิจกรรมการจัดหาเงินหรือรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของวิธีในการแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานของ องค์กรของผู้จัดทำงบกระแสเงินสด

วิธีในการแสดงกระแสเงินสดจาก กิจกรรมดำเนินงาน	จำนวน	ร้อยละ
วิธีทางตรง	9	13.2
วิธีทางอ้อม	49	72.1
วิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม	10	14.7
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 11 พบว่า วิธีในการแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานขององค์กร ของผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่แสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางอ้อม

ร้อยละ 72.1 รองลงมาแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานทั้งวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม ร้อยละ 14.7 และแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรง ร้อยละ 13.2

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของเหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน โดยวิธีทางตรง

เหตุผล		คำตอบ		รวม
		เลือก	ไม่เลือก	
1. สะดวกในการจัดทำ	จำนวน	9	0	9
	ร้อยละ	100	0	100.0
2. ผู้สอบบัญชีแนะนำให้ใช้	จำนวน	2	7	9
	ร้อยละ	22.2	77.8	100.0
3. เลือกใช้ตามบริษัทแม่	จำนวน	1	8	9
	ร้อยละ	11.1	88.9	100.0
4. เพื่อประโยชน์ในการประมาณ เงินสดในอนาคต	จำนวน	8	1	9
	ร้อยละ	88.9	11.1	100.0
5. ประหยัดค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียใน การจัดเตรียมข้อมูล	จำนวน	4	5	9
	ร้อยละ	44.4	55.6	100

จากตารางที่ 12 พบว่า เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรง เนื่องจากสะดวกในการจัดทำ ร้อยละ 100 เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรงเนื่องจากผู้สอบบัญชีแนะนำให้ใช้ ร้อยละ 22.2 ไม่เลือก ร้อยละ 77.8 เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรงเนื่องจากเลือกใช้ตามบริษัทแม่ ร้อยละ 11.1 ไม่เลือกร้อยละ 88.9 เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรงเนื่องจากเพื่อประโยชน์ในการประมาณเงินสดในอนาคต ร้อยละ 88.9 ไม่เลือกร้อยละ 11.1 เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรงเนื่องจากประหยัดค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียในการจัดเตรียมข้อมูล ร้อยละ 44.4 ไม่เลือก 55.6

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของเหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน โดยวิธีทางอ้อม

เหตุผล		คำตอบ		รวม
		เลือก	ไม่เลือก	
1. สะดวกในการจัดทำ	จำนวน	49	0	49
	ร้อยละ	100.0	0	100.0
2. ผู้สอบบัญชีแนะนำให้ใช้	จำนวน	24	25	49
	ร้อยละ	48.9	51.1	100.0
3. เลือกใช้ตามบริษัทแม่	จำนวน	12	37	49
	ร้อยละ	24.5	75.5	100.0
4. เพื่อประโยชน์ในการประมาณ เงินสดในอนาคต	จำนวน	10	39	49
	ร้อยละ	20.4	79.6	100.0
5. ประหยัดค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียใน การจัดเตรียมข้อมูล	จำนวน	23	26	49
	ร้อยละ	46.9	53.1	100

จากตารางที่ 13 พบว่า เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางอ้อมเนื่องจาก สะดวกในการจัดทำ ร้อยละ 100 เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางอ้อมเนื่องจาก ผู้สอบบัญชีแนะนำให้เลือกใช้ ร้อยละ 48.9 ไม่เลือก ร้อยละ 51.1 เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางอ้อมเนื่องจากเลือกใช้ตามบริษัทแม่ ร้อยละ 24.5 ไม่เลือก ร้อยละ 75.5 เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางอ้อมเนื่องจากเพื่อประโยชน์ในการประเมินเงินสดในอนาคต ร้อยละ 20.4 ไม่เลือก ร้อยละ 79.6 เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางอ้อมเนื่องจากประหยัดค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียในการจัดเตรียมข้อมูล ร้อยละ 46.9 ไม่เลือก ร้อยละ 53.1

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของเหตุผลที่แสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยทั้งวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม

เหตุผล		คำตอบ		รวม
		เลือก	ไม่เลือก	
1. สะดวกในการจัดทำ	จำนวน	0	10	10
	ร้อยละ	0	100.0	100.0
2. ผู้สอบบัญชีแนะนำให้ใช้	จำนวน	0	10	10
	ร้อยละ	0	100.0	100.0
3. เลือกใช้ตามบริษัทแม่	จำนวน	7	3	10
	ร้อยละ	70.0	30.0	100.0
4. เพื่อประโยชน์ในการประมาณ เงินสดในอนาคต	จำนวน	10	0	10
	ร้อยละ	100.0	0	100.0
5. ประหยัดค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียใน การจัดเตรียมข้อมูล	จำนวน	0	10	10
	ร้อยละ	0	100.0	100.0

จากตารางที่ 15 พบว่า เหตุผลที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานทั้งวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม คือ เลือกใช้ตามบริษัทแม่ร้อยละ 70 และเพื่อประโยชน์ในการประมาณเงินสดในอนาคต ร้อยละ 100

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยวิธีทางตรงจะต้องแสดงงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อมไว้ท้ายงบกระแสเงินสด

วิธีในการแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	จำนวน	ร้อยละ
แสดง	31	45.6
ไม่แสดง	37	54.4
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 15 พบว่า ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด โดยวิธีทางตรงจะต้องแสดงงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อมไว้ท้ายงบกระแสเงินสดด้วย ร้อยละ 45.6 ไม่แสดงงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อมไว้ท้ายงบกระแสเงินสด ร้อยละ 54.4

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของการเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำงบกระแสเงินสดของผู้จัดทำงบกระแสเงินสด

การเข้ารับการฝึกอบรม	จำนวน	ร้อยละ
เคยเข้ารับการอบรม	22	32.4
ไม่เคยเข้ารับการอบรม	46	67.6
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 16 พบว่า ส่วนใหญ่ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดไม่เคยเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด ร้อยละ 67.6 และเคยเข้ารับการอบรม ร้อยละ 32.4

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดแสดงรายการในหัวข้อ
กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน กิจกรรมจัดหาเงินหรือรายการดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับ
กระแสเงินสด

รายการ	คำตอบ		ความเข้าใจ		รวม
			ถูก	ไม่ถูก	
1. ซื้ออุปกรณ์	กิจกรรม	จำนวน	58	10	68
	การลงทุน	ร้อยละ	85.3	14.7	100.0
2. จ่ายซื้อหุ้นสามัญคืน	กิจกรรม	จำนวน	44	24	68
	จัดหาเงิน	ร้อยละ	64.7	35.3	100.0
3. การลดลงของหนี้สินระยะยาว	กิจกรรม	จำนวน	44	24	68
	จัดหาเงิน	ร้อยละ	64.7	35.3	100.0
4. ขายอาคาร	กิจกรรม	จำนวน	55	13	68
	การลงทุน	ร้อยละ	80.9	19.1	100.0
5. ขายหุ้นสามัญ	กิจกรรม	จำนวน	63	5	68
	จัดหาเงิน	ร้อยละ	92.6	7.4	100.0
6. การเพิ่มขึ้นของหนี้สินระยะสั้น	กิจกรรม	จำนวน	52	16	68
	ดำเนินงาน	ร้อยละ	76.5	23.5	100.0
7. ซื้อที่ดิน	กิจกรรม	จำนวน	64	4	68
	การลงทุน	ร้อยละ	94.1	5.9	100.0
8. ซื้อหุ้นสามัญจากบริษัทอื่นเพื่อเก็งกำไร	กิจกรรม	จำนวน	37	31	68
	การลงทุน	ร้อยละ	54.4	45.6	100.0
9. จ่ายเงินปันผล	กิจกรรม	จำนวน	41	27	68
	จัดหาเงิน	ร้อยละ	60.3	39.7	100.0
10. กำไรจากการขายที่ดิน	กิจกรรม	จำนวน	39	32	68
	ดำเนินงาน	ร้อยละ	57.4	42.6	100.0
11. เงินเบิกเกินบัญชี	กิจกรรม	จำนวน	38	30	68
	จัดหาเงิน	ร้อยละ	55.9	44.1	100.0
12. สัญญาเช่าทางการเงิน	ไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด	จำนวน	11	57	68
		ร้อยละ	16.2	83.8	100.0

รายการ	คำตอบ		ความเข้าใจ		รวม
			ถูก	ไม่ถูก	
13.กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นแล้ว	กิจกรรม	จำนวน	42	26	68
	ดำเนินงาน	ร้อยละ	61.8	38.2	100.0
14.กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	ไม่เกี่ยวข้อง	จำนวน	28	40	68
	กับกระแสเงินสด	ร้อยละ	41.2	58.8	100.0
15.หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	กิจกรรม	จำนวน	26	42	68
	ดำเนินงาน	ร้อยละ	38.2	61.8	100.0
16.หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	กิจกรรม	จำนวน	29	39	68
	ดำเนินงาน	ร้อยละ	42.6	57.4	100.0
17.สินค้าคงคลัง	กิจกรรม	จำนวน	62	6	68
	ดำเนินงาน	ร้อยละ	91.2	8.8	100.0
18.ที่ดินรอการพัฒนา	กิจกรรม	จำนวน	17	51	68
	ดำเนินงาน	ร้อยละ	25	75	100.0
19.กำไรจากการขายเงินสด	กิจกรรม	จำนวน	13	55	68
	ดำเนินงาน	ร้อยละ	19.1	80.9	100.0
20.เงินสดที่ได้รับจากการเพิ่มทุน	กิจกรรม	จำนวน	52	16	68
	จัดหาเงิน	ร้อยละ	76.5	23.5	100.0

จากตารางที่ 17 พบว่า ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดจัดแสดงรายการค่าเกี่ยวกับการซื้ออุปกรณ์ไว้ในกิจกรรมการลงทุนถูกต้อง ร้อยละ 83.5 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 14.7 จัดแสดงรายการค่าเกี่ยวกับจ่ายซื้อหุ้นสามัญคืนไว้ในกิจกรรมจัดหาเงินถูกต้อง ร้อยละ 64.7 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 35.3 จัดแสดงรายการค่าเกี่ยวกับการลดลงของหนี้สินระยะยาวไว้ในกิจกรรมจัดหาเงินถูกต้อง ร้อยละ 64.7 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 35.3 จัดแสดงรายการค่าเกี่ยวกับการขายอาคารไว้ในกิจกรรมการลงทุนถูกต้อง ร้อยละ 80.9 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 19.1 จัดแสดงรายการค่าเกี่ยวกับการขายหุ้นสามัญไว้ในกิจกรรมจัดหาเงินถูกต้อง ร้อยละ 92.6 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 7.4 จัดแสดงรายการค่าเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นของหนี้สินระยะสั้นไว้ในกิจกรรมดำเนินงานถูกต้อง ร้อยละ 76.5 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 23.5 จัดแสดงรายการค่าเกี่ยวกับการซื้อที่ดินไว้ในกิจกรรมการลงทุนถูกต้อง ร้อยละ 94.1 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 5.9 จัดแสดงรายการค่าเกี่ยวกับการซื้อ

หุ้นสามัญจากบริษัทอื่นเพื่อเก็งกำไรไว้ในกิจกรรมการลงทุนถูกต้อง ร้อยละ 54.4 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 45.6 จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับการจ่ายเงินปันผลไว้ในกิจกรรมจัดหาเงินถูกต้อง ร้อยละ 60.3 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 39.7 จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับกำไรจากการขายที่ดินไว้ในกิจกรรมดำเนินงานถูกต้อง ร้อยละ 57.4 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 42.6 จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับเงินเบิกเกินบัญชีไว้ในกิจกรรมจัดหาเงินถูกต้อง ร้อยละ 65.9 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 44.1 จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับสัญญาเช่าทางการเงินไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดถูกต้อง ร้อยละ 16.2 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 83.8 จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นแล้วไว้ในกิจกรรมดำเนินงานถูกต้อง ร้อยละ 61.8 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 38.2 ไม่จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นไว้ในงบกระแสเงินสดถูกต้อง ร้อยละ 41.2 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 58.8 จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีไว้ในกิจกรรมดำเนินงานถูกต้อง ร้อยละ 38.2 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 61.8 จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดไว้ในกิจกรรมดำเนินงานถูกต้อง ร้อยละ 42.6 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 57.4 จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับสินค้าคงคลังไว้ในกิจกรรมดำเนินงานถูกต้อง ร้อยละ 91.2 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 8.8 จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับที่ดินรอการพัฒนาไว้ในกิจกรรมดำเนินงานถูกต้อง ร้อยละ 25 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 7.5 ไม่จัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับกำไรจากการขายเงินสดไว้ในงบกระแสเงินสดถูกต้อง ร้อยละ 19.1 ไม่ถูกต้องร้อยละ 80.9 และจัดแสดงรายการค้าเกี่ยวกับเงินสดที่ได้รับจากการเพิ่มทุนไว้ในกิจกรรมจัดหาเงินถูกต้อง ร้อยละ 76.5 จัดแสดงไม่ถูกต้องร้อยละ 23.5

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการ	คำตอบ		ความเข้าใจ		รวม
			ถูก	ไม่ถูก	
1. จำนวนเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อ	เปิดเผยรายละเอียด	จำนวน	25	43	68
		ร้อยละ	36.8	63.2	100.0
2. ข้อจำกัดที่มีต่อการใช้วงเงินสินเชื่อ	เปิดเผยรายละเอียด	จำนวน	41	27	68
		ร้อยละ	60.3	39.7	100.0
3. เงินสดหรือเงินฝากที่นำไปใช้ค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชี	เปิดเผยรายละเอียด	จำนวน	59	9	68
		ร้อยละ	86.8	13.2	100.0
4. รายการซื้อและขายบริษัทย่อย	เปิดเผยรายละเอียด	จำนวน	50	18	68
		ร้อยละ	73.5	26.5	100.0
5. รายการซื้อและขายหน่วยลงทุน	เปิดเผยรายละเอียด	จำนวน	36	32	68
		ร้อยละ	52.9	47.1	100.0
6. จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินของแต่ละสาขางานแยกตามธุรกิจ	เปิดเผยรายละเอียด	จำนวน	25	43	68
		ร้อยละ	36.8	63.2	100.0

จากตารางที่ 18 พบว่าผู้จัดทำงบกระแสเงินสดจำนวน 68 ราย ร้อยละ 36.8 เข้าใจถูกต้อง โดยจะต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ร้อยละ 60.3 เข้าใจถูกต้อง โดยจะต้องเปิดเผยข้อจำกัดที่มีต่อการใช้วงเงินสินเชื่อในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ร้อยละ 86.8 เข้าใจถูกต้อง โดยจะต้องเปิดเผยเงินสดหรือเงินฝากที่นำไปใช้ค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ร้อยละ 50 เข้าใจถูกต้อง โดยจะต้องเปิดเผยรายการซื้อและขายบริษัทย่อยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ร้อยละ 36 เข้าใจถูกต้อง โดยจะต้องเปิดเผยรายการซื้อและขายหน่วยลงทุนต่างๆ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ร้อยละ 25

เข้าใจถูกต้อง โดยจะต้องเปิดเผยจำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินของแต่ละสายงานตามสายธุรกิจ

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระแสเงินสด สรุปได้ดังนี้

วิธีในการแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรของผู้จัดทำกระแสเงินสดส่วนใหญ่แสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางอ้อม ร้อยละ 72.1 รองลงมาแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานทั้งวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม ร้อยละ 14.7 และแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรง ร้อยละ 13.2 สาเหตุส่วนใหญ่ที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรง คือ สะดวกในการจัดทำ ร้อยละ 17.6 สาเหตุส่วนใหญ่ที่เลือกแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางอ้อม คือ สะดวกในการจัดทำเช่นเดียวกัน ผู้จัดทำกระแสเงินสดมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำกระแสเงินสดโดยวิธีทางตรงจะต้องแสดงงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อมไว้ท้ายงบกระแสเงินสดด้วย ร้อยละ 45.6 ไม่แสดงงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อมไว้ท้ายงบกระแสเงินสด ร้อยละ 54.4 ในส่วนของความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดแสดงรายการในงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่จะเข้าใจถูกต้อง ยกเว้น สัญญาเช่าทางการเงินเข้าใจไม่ถูกต้องร้อยละ 83.8 กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นแล้วเข้าใจไม่ถูกต้องร้อยละ 58.8 หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีเข้าใจไม่ถูกต้องร้อยละ 61.8 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเข้าใจไม่ถูกต้องร้อยละ 57.4 ที่ดินรอการพัฒนาเข้าใจไม่ถูกต้องร้อยละ 75 กำไรจากการขายเงินสดเข้าใจไม่ถูกต้องร้อยละ 80.9 และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนใหญ่เข้าใจถูกต้อง ยกเว้น จำนวนเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อเข้าใจไม่ถูกต้องร้อยละ 63.2

ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำกระแสเงินสด

ในส่วนของข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำกระแสเงินสด ประกอบด้วยข้อมูลแสดงจำนวนและร้อยละของหัวข้อในการจัดทำกระแสเงินสดที่ก่อให้เกิดความยุ่งยาก ปัญหาที่พบในการจัดทำกระแสเงินสด ประโยชน์ของการจัดทำกระแสเงินสด ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางตรงและเหตุผลของความยุ่งยากดังกล่าว ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงานวิธีทางอ้อมและเหตุผลของความยุ่งยากดังกล่าว ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมการลงทุนและเหตุผลของความยุ่งยากดังกล่าว ความคิดเห็นเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมจัดหาเงินและเหตุผลของความ

ผู้ช้ยากดั่งกล่าว คิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสดว่ามีความผู้ช้ยากกว่าการจัดทำงบดุล และงบกำไรขาดทุนหรือไม่และเหตุผลของความผู้ช้ยากดั่งกล่าว คิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสดจัดทำโดยใช้ภาษาที่อ่านเข้าใจยากและควรมีคำอธิบายรายละเอียดและตัวอย่างให้ชัดเจน

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของหัวข้อในการจัดทำงบกระแสเงินสดที่ก่อให้เกิดความผู้ช้ยาก

กิจกรรม	จำนวน	ร้อยละ
กิจกรรมดำเนินงาน	37	54.4
กิจกรรมลงทุน	24	35.3
กิจกรรมจัดหาเงิน	7	10.3
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 19 พบว่าผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ประสบความผู้ช้ยากในการจัดทำงบกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมการดำเนินงาน ร้อยละ 54.4 รองลงมาประสบความผู้ช้ยากในการจัดทำงบกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมลงทุน ร้อยละ 35.3 และประสบความผู้ช้ยากในการจัดทำงบกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมจัดหาเงิน ร้อยละ 10.3

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของปัญหาที่พบในการจัดทำกระแสเงินสดโดยเรียงตามลำดับความสำคัญ

ลำดับที่	รายการ	จำนวน	ร้อยละ
1.	ปัญหาด้านข้อมูลของบริษัท	30	44.1
2.	ปัญหาด้านมาตรฐานการบัญชี	24	35.3
3.	ปัญหา(ผู้จัดทำ)บุคลากร	23	33.8

จากตารางที่ 20 พบว่า จากผู้จัดทำกระแสเงินสดจำนวน 68 คนพบว่าปัญหาในการจัดทำกระแสเงินสดที่พบมากเป็นลำดับที่ 1 ส่วนใหญ่มีสาเหตุมาจากปัญหาด้านข้อมูลของบริษัท ร้อยละ 44.1 ปัญหาในการจัดทำกระแสเงินสดที่ผู้จัดทำกระแสเงินสดพบมากเป็นลำดับ 2 คือปัญหาด้านมาตรฐานบัญชี ร้อยละ 35.3 และปัญหาในการจัดทำกระแสเงินสดที่ผู้จัดทำกระแสเงินสดพบมากเป็นลำดับ 3 คือปัญหาด้าน(ผู้จัดทำ)บุคลากร

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของประโยชน์ของงบกระแสเงินสดโดยเรียงตามลำดับความสำคัญ

ลำดับที่	รายการ	จำนวน	ร้อยละ
1.	ทำให้ทราบถึงแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของเงินสด	56	82.4
2.	บอกให้ทราบถึงเหตุผลที่กำไรสุทธิแตกต่างไปจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	32	47.1
3.	บอกให้ทราบถึงกระแสเงินสดสุทธิในอนาคต	30	44.1
4.	เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี	40	58.8
5.	เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินและนำเสนอสรรพกร	40	58.8
		51	75
6.	เพื่อเป็นไปตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด		

จากตารางที่ 21 พบว่า จากผู้จัดทำงบกระแสเงินสดจำนวน 68 คนเห็นว่าประโยชน์ในการจัดทำงบกระแสเงินสดที่สำคัญลำดับที่ 1 คือ ทำให้ทราบถึงแหล่งที่มาของเงินสดและการใช้ไปของเงินสดในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ร้อยละ 82.4 ประโยชน์ลำดับที่ 2 คือ ทำให้ทราบถึงเหตุผลที่ทำให้กำไรสุทธิแตกต่างไปจากกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน ร้อยละ 47.1 ประโยชน์ลำดับที่ 3 คือ ทำให้ทราบถึงความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิในอนาคตที่เป็นบวก ร้อยละ 44.1 ประโยชน์ลำดับที่ 4 คือ เพื่อจัดทำเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินให้ครบถ้วนตามมาตรฐานบัญชี ร้อยละ 58.8 ประโยชน์ลำดับที่ 5 คือ จัดทำงบกระแสเงินสดเพื่อนำส่งสรรพากร ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ร้อยละ 58.8 ประโยชน์ลำดับที่ 6 คือ จัดทำงบกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นไปตามที่ตลาด - หลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ร้อยละ 75

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อ กิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางตรง และสาเหตุของความยุ่งยากดังกล่าว

ความคิดเห็น	จำนวน	ร้อยละ
เห็นด้วย	41	60.3
ไม่เห็นด้วย	27	39.7
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 22 พบว่า ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดมีความเห็นว่า การแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางตรงมีความยุ่งยาก ร้อยละ 60.3 เหตุผลที่เห็นด้วยเพราะ

1. มีความยุ่งยากในการจัดเก็บข้อมูล
2. การจัดทำต้องทราบรายละเอียดของแต่ละรายการหลักที่จะต้องใช้ในการคำนวณ กระทบยอดหาจำนวนเงินเป็นเกณฑ์เงินสดซึ่งต้องใช้เวลามาก และมีความผิดพลาดเกิดขึ้นได้มาก หากเก็บรายละเอียดไม่ครบ หรือไม่ทราบรายละเอียดของข้อมูลนั้น ๆ อย่างชัดเจน
3. ก่อให้เกิดความยุ่งยากในการจัดทำ เนื่องจากต้องบันทึกบัญชีด้วย Cash basis ซึ่งจะแตกต่างจากการบันทึกบัญชีตามปกติซึ่งบันทึกด้วย Accrual basis
4. โปรแกรมบัญชีที่กิจการของผู้จัดทำงบกระแสเงินสดจัดทำอยู่ไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้

ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดมีความเห็นว่าการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางตรงไม่มีความยุ่งยาก ร้อยละ 39.7 เหตุผลที่ไม่เห็นด้วยเพราะ หากจัดเก็บรายละเอียดต่างๆ ได้ครบถ้วนก็จะสามารถจัดทำได้ถูกต้องและรวดเร็ว

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อ กิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางอ้อม และสาเหตุของความยุ่งยากดังกล่าว

ความคิดเห็น	จำนวน	ร้อยละ
เห็นด้วย	28	41.1
ไม่เห็นด้วย	40	58.9
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 23 พบว่า ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดมีความเห็นว่าการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางอ้อมมีความยุ่งยาก ร้อยละ 41.1 เหตุผลที่เห็นด้วยเพราะ

1. ยุ่งยากในการปรับกระทบรายการกำไรสุทธิให้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากดำเนินงานเช่นหนี้สงสัยจะสูญ กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน
2. ยุ่งยากในส่วนของการวิเคราะห์รายการที่จัดอยู่ในกิจกรรมดำเนินงานซึ่งจะต้องมีความยืดหยุ่นตามลักษณะของกิจการ
3. ยุ่งยากเพราะผู้จัดทำงบกระแสเงินสดขาดความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสดอย่างแท้จริง
4. ยุ่งยากในการวิเคราะห์การจัดประเภทรายการในแต่ละหัวข้อของการจัดทำงบกระแสเงินสด หากจัดแสดงรายการผิดหัวข้อจะเป็นผลให้การเปิดเผยข้อมูลผิดพลาดจะทำให้ผู้ใช้งบกระแสเงินสดเข้าใจคลาดเคลื่อน
5. ยุ่งยากในส่วนของการแสดงรายการเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงอันเป็นผลมาจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดมีความเห็นว่าการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางอ้อมไม่มีความยุ่งยาก ร้อยละ 58.9 เหตุผลที่ไม่เห็นด้วยเพราะ

1. หากจัดเก็บรายละเอียดได้ครบถ้วน ก็จะสามารถทำได้ถูกต้องและรวดเร็ว
2. ไม่ก่อให้เกิดความยุ่งยากแต่จะต้องใช้ความระมัดระวังในบางรายการ เช่น หากกิจการมีการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยต้องดูว่าควรจัดรายการดังกล่าวไว้ในหัวข้อใดเพราะเป็นได้ทั้งกิจกรรมดำเนินงานและกิจกรรมลงทุน

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อ กิจกรรมลงทุนและสาเหตุของความยุ่งยากดังกล่าว

ความคิดเห็น	จำนวน	ร้อยละ
เห็นด้วย	24	35.2
ไม่เห็นด้วย	44	64.8
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 24 พบว่า ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดมีความเห็นว่า การแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมลงทุนมีความยุ่งยาก ร้อยละ 35.2 เหตุผลที่เห็นด้วยเพราะ

1. ต้องเก็บรายละเอียดเกี่ยวกับการซื้อขายทรัพย์สินระหว่างปีให้ถูกต้องและชัดเจน
2. ยุ่งยากในการวิเคราะห์การจัดประเภทรายการในแต่ละหัวข้อของการจัดทำงบกระแส

เงินสดหากจัดแสดงรายการผิดหัวข้อจะเป็นผลให้การเปิดเผยข้อมูลผิดพลาดจะทำให้ผู้ใช้งบกระแสเงินสดเข้าใจคลาดเคลื่อน

3. มีความยุ่งยากในส่วนของสินทรัพย์ที่ได้จากการเช่าซื้อ

4. มีความยุ่งยากในรายการที่เกี่ยวกับการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับกิจการขนาดใหญ่ซึ่งมีรายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตลอดเวลาทั้งซื้อ และขาย โอนเข้าออกระหว่างบริษัทใหญ่กับบริษัทย่อย ซึ่งมีความซับซ้อนและต้องอาศัยเวลาในการจัดทำมาก

ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดมีความเห็นว่า การแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมการลงทุนไม่มีความยุ่งยาก ร้อยละ 64.8 เหตุผลที่ไม่เห็นด้วยเพราะ รายการในส่วนของกิจกรรมลงทุนมีน้อยและไม่ค่อยมีความซับซ้อน

ตารางที่ 25 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อ กิจกรรมจัดหาเงิน และสาเหตุของความยุ่งยากดังกล่าว

ความคิดเห็น	จำนวน	ร้อยละ
เห็นด้วย	13	19.1
ไม่เห็นด้วย	55	80.9
รวม	68	100

จากตารางที่ 25 พบว่า ผู้จัดทำกระแสเงินสดมีความเห็นว่าการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมจัดหาเงินมีความยุ่งยาก ร้อยละ 19.1 เหตุผลที่เห็นด้วยเพราะ

1. ยุ่งยากในการวิเคราะห์การจัดประเภทรายการในแต่ละหัวข้อของการจัดทำกระแสเงินสด หากจัดแสดงรายการผิดหัวข้อจะเป็นผลให้การเปิดเผยข้อมูลผิดพลาดจะทำให้ผู้ใช้กระแสเงินสดเข้าใจคลาดเคลื่อน
2. ยุ่งยากเกี่ยวกับรายการเงินปันผล เงินที่จ่ายในส่วนของกำไรเพิ่มทุน
3. ยุ่งยากเกี่ยวกับรายการให้กู้ยืมหรือกู้ยืมเงินในส่วนของบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย โดยการกู้ยืมดังกล่าวเป็นการกู้ยืมเป็นเงินสกุลต่างประเทศ

ผู้จัดทำกระแสเงินสดมีความเห็นว่าการแสดงกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมจัดหาเงินไม่มีความยุ่งยาก ร้อยละ 80.9 เหตุผลที่ไม่เห็นด้วยเพราะรายการในส่วนของกิจกรรมจัดหาเงินมีน้อยและมีรายละเอียดไม่มาก

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำกระแสเงินสดมีความยุ่งยากกว่าการจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนหรือไม่ และสาเหตุของความยุ่งยากดังกล่าว

ความคิดเห็น	จำนวน	ร้อยละ
เห็นด้วย	27	39.7
ไม่เห็นด้วย	41	60.3
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 26 พบว่า ผู้จัดทำกระแสเงินสดมีความเห็นว่าการแสดงกระแสเงินสดมีความยุ่งยากมากกว่าการจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุน ร้อยละ 39.7 เหตุผลที่เห็นด้วยเพราะ

1. การจัดทำกระแสเงินสดจะต้องเก็บรายละเอียดต่างๆ มากกว่า
2. การจัดทำกระแสเงินสดต้องจัดหาข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมซึ่งในบางครั้งผู้จัดทำไม่ได้เกี่ยวข้องโดยตรงกับข้อมูลดังกล่าว จึงทำให้ต้องขอความร่วมมือจากแผนกอื่นๆ ในด้านข้อมูลเป็นผลให้เกิดความล่าช้าในการจัดทำกระแสเงินสด
3. การจัดทำกระแสเงินสดจะต้องอาศัยข้อมูลจากงบดุลและงบกำไรขาดทุนแต่จะต้องนำข้อมูลดังกล่าวมาวิเคราะห์รายการก่อนจึงจะสามารถจัดทำกระแสเงินสดต่อไปได้

4. การจัดทำงบประมาณเงินสดมีความยุ่งยากมากกว่าเพราะยังไม่มีหลักการเกณฑ์ในการจัดทำที่ครอบคลุมและชัดเจนเพียงพอในการจัดทำแต่การจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนมีหลักการเกณฑ์ที่แน่นอน

5. การจัดทำงบประมาณเงินสดมีความยุ่งยากในการจัดทำเพราะมาตรฐานที่ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำ เป็นภาษาที่เข้าใจยาก บางครั้งต้องซักถามกับผู้รู้เกี่ยวกับแนวทางในการจัดทำดังกล่าวก่อให้เกิดความไม่สะดวกในการจัดทำงบประมาณเงินสด

6. การจัดทำงบประมาณเงินสดมีความยุ่งยากเพราะต้องอาศัยข้อมูลทั้งในส่วนของคุณสมบัติบัญชีและข้อมูลอื่นนอกเหนือจากข้อมูลทางบัญชี หากระบบบัญชีไม่มีคุณภาพตัวเลขที่งบการเงินแสดงออกมาไม่ถูกต้องจะก่อให้เกิดปัญหาในการจัดทำ

ผู้จัดทำงบประมาณเงินสดไม่เห็นด้วยว่า การจัดทำงบประมาณเงินสดมีความยุ่งยากกว่าการจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุน ร้อยละ 60.3 เหตุผลเพราะ

1. หากมีความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณเงินสดอย่างถ่องแท้ก็จะสามารถทำได้โดยไม่ยุ่งยากเช่นเดียวกับการจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุน
2. การจัดทำงบประมาณเงินสดและการจัดทำงบดุล งบกำไรขาดทุนมีวิธีในการจัดทำไม่เหมือนกันดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้
3. การจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนมีรายละเอียดมากกว่าการจัดทำงบประมาณเงินสด

ตารางที่ 27 แสดงจำนวนและร้อยละของความเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบประมาณเงินสดจัดทำโดยใช้ภาษาที่อ่านเข้าใจยาก และควรมีคำอธิบายรายละเอียดและตัวอย่างให้ครอบคลุมมากกว่านี้

ความคิดเห็น	จำนวน	ร้อยละ
เห็นด้วย	58	85.3
ไม่เห็นด้วย	10	14.7
รวม	68	100.0

จากตารางที่ 27 พบว่า ผู้จัดทำงบประมาณเงินสดมีความเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบประมาณเงินสดจัดทำโดยใช้ภาษาที่อ่านเข้าใจยากและควรมีคำอธิบายรายละเอียดและตัวอย่างให้ครอบคลุมมากกว่านี้ ร้อยละ 85.3 เหตุผลที่เห็นด้วยเพราะ

1. ภาษาที่ใช้ในการจัดทำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสดเป็นภาษาทางการไม่ชัดเจนและตัวอย่างน้อยเกินไป
2. ในบางครั้งประเภทรายการค้าที่ปรากฏอยู่ในมาตรฐานไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงของธุรกิจที่ปฏิบัติอยู่
3. การอธิบายวิธีการจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานมีตัวอย่างไม่ครอบคลุมและไม่ชัดเจน และยังไม่มีการยกตัวอย่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในหลาย ๆ กรณี

ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดไม่เห็นด้วยว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสดจัดทำโดยใช้ภาษาที่อ่านเข้าใจยากและควรมีคำอธิบายรายละเอียดและตัวอย่างให้ครอบคลุมมากกว่านี้ ร้อยละ 14.7 เหตุผลที่ไม่เห็นด้วยเพราะ

1. มาตรฐานการบัญชีมีความชัดเจนและใช้ภาษาที่อ่านเข้าใจง่ายอยู่แล้ว
2. เหตุผลที่ไม่เห็นด้วยเพราะโดยปกติมาตรฐานการบัญชีจัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับธุรกิจทุกประเภทไม่เฉพาะเจาะจงจึงได้มีการอธิบายไว้ในลักษณะกว้างซึ่งอาจขัดแย้งกันเองบ้างในบางส่วน

นอกจากนี้การที่จะสามารถอ่านมาตรฐานการบัญชีได้เข้าใจมากขึ้นปัจจัยที่สำคัญอันหนึ่งคือประสบการณ์ในการจัดทำงบกระแสเงินสดหากได้เคยจัดทำงบกระแสเงินสดแล้วกลับไปอ่านมาตรฐานจะเข้าใจมากขึ้น เช่น หากให้นักศึกษาระดับปริญญาตรีอ่านมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสดกับให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชีซึ่งเคยจัดทำงบกระแสเงินสดมาหลายครั้งอ่านมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสดเช่นเดียวกันการรับรู้หรือการเข้าใจมาตรฐานการบัญชีจะแตกต่างกัน ส่วนปัญหาเฉพาะของแต่ละกิจการมาตรฐานการบัญชีก็ได้ให้ทางเลือกในการปฏิบัติไว้แล้ว ผู้จัดทำอาจใช้วิธีที่เหมาะสมหรือสอบถามผู้รู้ หรือปฏิบัติตามที่กิจการนิยมปฏิบัติกัน

ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสด สรุปได้ดังนี้

ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ประสบความยุ่งยากในการจัดทำงบกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงาน ร้อยละ 54.4 รองลงมาคือ กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน ร้อยละ 35.3 และ 10.3 ตามลำดับ ปัญหาที่ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดพบมากเป็นลำดับที่ 1 ส่วนใหญ่มีสาเหตุมาจากปัญหาด้านข้อมูลของบริษัท ร้อยละ 44.1 รองลงมาคือปัญหาด้านมาตรฐานบัญชี ร้อยละ 35.3 และปัญหาด้าน(ผู้จัดทำ)บุคลากร ร้อยละ 33.8 ในส่วนของสาเหตุที่ทำให้จัดทำงบกระแสเงินสดสาเหตุที่สำคัญลำดับที่ 1 คือประโยชน์ของงบกระแสเงินสดจะทำให้ทราบถึงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินสด ร้อยละ 82.4 ลำดับที่ 2 คือบอกให้ทราบถึงเหตุผลที่กำไรสุทธิแตกต่างไปจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ร้อยละ 47.1 ลำดับที่ 3 คือ บอกให้ทราบถึงกระแสเงินสด

สุทธิในอนาคต ร้อยละ 44.1 ลำดับที่ 4 คือ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน ร้อยละ 58.8 ลำดับที่ 5 คือ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินและนำส่งสรรพกร ร้อยละ 58.8 และลำดับที่ 6 คือ เพื่อเป็นไปตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ร้อยละ 75 ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ เห็นด้วยว่าการจัดทำงบกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางตรงมีความยุ่งยาก ร้อยละ 60.2 ไม่เห็นด้วย ร้อยละ 39.8 ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยว่าการจัดทำงบกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางอ้อมมีความยุ่งยาก ร้อยละ 58.9 เห็นด้วย ร้อยละ 41.1 ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยว่าการจัดทำงบกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมลงทุนมีความยุ่งยาก ร้อยละ 64.7 เห็นด้วย ร้อยละ 35.3 ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยว่าการจัดทำงบกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมจัดหาเงินมีความยุ่งยาก ร้อยละ 80.8 เห็นด้วย ร้อยละ 19.2 ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยว่าการจัดทำงบกระแสเงินสดมีความยุ่งยากกว่าการจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุน ร้อยละ 60.3 เห็นด้วย ร้อยละ 39.7 ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดส่วนใหญ่เห็นด้วยว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสดจัดทำโดยใช้ภาษาที่อ่านเข้าใจยาก และควรมีคำอธิบายรายละเอียดและตัวอย่างให้ครอบคลุมมากกว่านี้ ร้อยละ 85.3 เห็นด้วย ร้อยละ 14.7

ข้อเสนอแนะ

1. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยควรจะเปิดโอกาสให้บริษัทเลือกปฏิบัติได้เช่นเดียวกับบริษัทจำกัดทั่วไป
2. น่าจะมีการอบรมโดยสมาคมได้ซักถามเพื่อนำปัญหาที่เกิดขึ้นจริงไปแก้ไขและเขียนมาตรฐานให้ครอบคลุมเข้าใจง่าย
3. ปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสดที่สำคัญอันหนึ่งคือ ผู้จัดทำงบกระแสเงินสดยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดประเภทรายการ
 4. งบกระแสเงินสดที่จัดทำขึ้นไม่ได้ถูกนำไปใช้ประโยชน์เท่าที่ควรเมื่อเทียบกับการลงทุน
 5. การจัดทำงบกระแสเงินสดมีความยุ่งยากก็จริงแต่ไม่เกินความสามารถของนักบัญชีแต่ปัญหาอาจจะเกิดจากผู้อ่านงบกระแสเงินสดด้วย หากไม่สามารถอ่านงบกระแสเงินสดได้ก็จะไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ใดเลย
6. ผู้ตอบแบบสอบถามต้องการให้เพิ่มเติมภาคผนวกของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสดเกี่ยวกับตัวอย่างในการจัดแสดงรายการต่างๆในงบกระแสเงินสด หลักการและเหตุผลของการจัดประเภทรายการในแต่ละกิจกรรมเพื่อความเข้าใจที่ชัดเจนและการจัดทำงบกระแสเงินสดที่ถูกต้อง