

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล ข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องการพัฒนา รูปแบบการบริหารบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสภาพลักษณะการประกอบการ ลักษณะของแนวทางการจัดทำบัญชี และสภาพปัญหาของกลุ่มและเพื่อพัฒนารูปแบบของแนวทางการบัญชีที่เหมาะสมเพื่อใช้ในการบริหารของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพโดยให้สมาชิกกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมืองมีส่วนร่วมมีการเก็บข้อมูลปฐมภูมิในส่วนของข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีจากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มร่วมกับกรรมการที่เกี่ยวข้อง ในส่วนของการทดลองปฏิบัติตามรูปแบบการบริหารบัญชีที่พัฒนาขึ้นใหม่ประธาน และกรรมการจะได้รับการอบรมการจัดทำบัญชีเบื้องต้นและมีการฝึกปฏิบัติการจัดทำบัญชี โดยผู้วิจัยเข้าติดตามเก็บข้อมูลความก้าวหน้าในการจัดทำบัญชี พร้อมทั้งปรับปรุงพัฒนารูปแบบบัญชีร่วมกันจากการวิจัยนี้ผู้ทำวิจัยมีทั้งการเก็บข้อมูล และประเมินผลซึ่งสามารถสรุปผลได้ดังนี้

5.1 สรุปผล

5.1.1 ลักษณะทั่วไปของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร

กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร ได้จดทะเบียนเป็นกลุ่มสตรีเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ เมื่อปี พ.ศ.2539 โดยในปัจจุบันมีนางเจตปริยา ใจตรง เป็นประธาน และมีสมาชิก 15 คน มีผลิตภัณฑ์หลักได้แก่ เสื้อเย็บมือ ผ้าฝ้ายพื้นเมือง โดยมีอัตลักษณ์ (เอกลักษณ์) / จุดเด่นของผลิตภัณฑ์ คือเป็นงานหัตถกรรมที่เย็บด้วยมือทั้งตัวด้วยลวดลายหลากหลายที่เลียนแบบธรรมชาติเป็นภูมิปัญญาท้องถิ่นที่เกิดขึ้นมาพร้อมกับวิถีชีวิตของชาวบ้าน โดยแท้จริง จากการดำเนินงานของประธานกลุ่มทำให้ได้รับรางวัลต่างดังนี้

1. ได้รับการคัดสรรเป็นผลิตภัณฑ์ระดับ 5 ดาว ปี พ.ศ. 2553
2. ได้รับการคัดสรรเป็นผลิตภัณฑ์ ระดับ 4 ดาว ปี พ.ศ. 2552
3. ได้รับการคัดสรรเป็นผลิตภัณฑ์ ระดับ 4 ดาว ปี พ.ศ. 2549
4. มาตรฐาน มผช. ปี พ.ศ. 2550
5. ได้รับประกาศเกียรติคุณกลุ่มอาชีพดีเด่น จังหวัดมุกดาหารปี พ.ศ.2459

กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ เป็นชุมชนที่เข้มแข็งพึ่งตนเองได้และสมาชิกมีส่วนร่วมในการสร้างรายได้ด้วยการนำทรัพยากรภูมิปัญญาในท้องถิ่นมาพัฒนาเป็นผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพมีจุดเด่นและมูลค่าเพิ่มเป็นที่ต้องการของตลาดทั้งในและต่างประเทศ

ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มทำให้ทราบว่ากลุ่มยังขาดความรู้พื้นฐานในด้านการบันทึกบัญชีอย่างเป็นรูปแบบ และไม่มีผู้จัดทำบัญชีประธานกลุ่มจึงต้องการให้มีการพัฒนาความรู้ความเข้าใจ และรูปแบบการบัญชีที่กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ สามารถปฏิบัติได้

5.1.2 ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชี

จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มและกรรมการที่เกี่ยวข้องกับรูปแบบการบัญชีพบว่ากลุ่มยังไม่มีการจัดทำบัญชีเนื่องจากประสบปัญหา และอุปสรรคในการจัดทำบัญชีสรุปได้ดังนี้

- 1) ประธานและกรรมการมีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีน้อย ขาดรูปแบบบัญชีที่เหมาะสมกับกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ
- 2) เนื่องจากประธานและกรรมการแต่ละคนมีภาระหน้าที่หลักในการดำเนินงานในกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ อยู่แล้วจึงไม่เอื้ออำนวยต่อการลงบันทึกบัญชี และไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างต่อเนื่อง

5.1.3 ข้อเสนอแนะจากกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ

- 1) ประธานและกรรมการต้องการจัดทำบัญชีที่ง่ายต่อความเข้าใจ สามารถทำง่าย และสามารถหาต้นทุนการผลิตของกลุ่มได้
- 2) ประธานและกรรมการต้องการมีส่วนร่วมในการออกแบบเอกสารในการบันทึกบัญชี และทดลองทำ ว่ารูปแบบการบัญชีที่ออกแบบสามารถนำมาปฏิบัติได้จริง โดยต้องการให้มีการเข้ามาประเมินการจัดทำบัญชีของผู้ศึกษาอย่างต่อเนื่องเพื่อซักถามหากมีข้อสงสัยตลอดระยะเวลาการทดลองปฏิบัติจริง

5.1.4 ระดับความคิดเห็นที่มีต่อการพัฒนารูปแบบการบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร

จากการสอบถามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสมาชิกกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิง จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 100 มีอายุระหว่าง 40 – 49 ปี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 66.70 รองลงมา มีอายุระหว่าง 30 - 39 ปี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 33.30 มีการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนต้น จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 66.70 รองลงมา คือระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย จำนวน 5

คน คิดเป็นร้อยละ 33.30 มีระดับรายได้ต่อวันต่ำกว่า 300 บาท จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 รองลงมาคือระหว่าง 300 – 400 บาท จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 เคยจัดทำบัญชี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 53.30 และไม่เคยจัดทำบัญชี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 46.70

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์การจัดทำบัญชีของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ในระดับมาก ในประเด็น มีความเข้าใจในวิธีการจัดทำบัญชี (\bar{X} เท่ากับ 3.67 S.D. เท่ากับ 0.724) สามารถเรียนรู้ และนำวิธีการจัดทำบัญชีมาใช้ให้เกิดประโยชน์ได้ (\bar{X} เท่ากับ 3.73 S.D. เท่ากับ 0.704) ระบบการจัดทำบัญชีที่ดีสามารถช่วยให้กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ลดต้นทุน หรือค่าใช้จ่ายลงได้ (\bar{X} เท่ากับ 3.93 S.D. เท่ากับ 0.258) ความรู้ในเรื่องการจัดทำบัญชีทำให้กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง มีเงินออมมากขึ้น (\bar{X} เท่ากับ 3.53 S.D. เท่ากับ 0.516) ท่านคิดว่ารูปแบบการจัดทำบัญชีของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง สามารถช่วยให้การจัดทำบัญชีของท่านถูกต้องน่าเชื่อถือมากขึ้น (\bar{X} เท่ากับ 4.07 S.D. เท่ากับ 0.258) ผู้นำกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ของท่านมีความรู้ในการจัดทำบัญชีตามระบบบัญชีที่ดี (\bar{X} เท่ากับ 3.47 S.D. เท่ากับ 0.640) ผู้นำกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ของท่านสามารถเรียนรู้การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน และสมบูรณ์ได้ (\bar{X} เท่ากับ 3.67 S.D. เท่ากับ 0.617) ผู้นำกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ของท่านมีส่วนในการตัดสินใจในเรื่องการจัดทำบัญชี (\bar{X} เท่ากับ 4.07 S.D. เท่ากับ 0.258) ในระดับปานกลาง ในประเด็นกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ของท่านมีระบบการจัดทำบัญชีที่ดี (\bar{X} เท่ากับ 3.40 S.D. เท่ากับ 0.507) และมีความพร้อมด้านการจัดทำบัญชีของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง (\bar{X} เท่ากับ 3.47 S.D. เท่ากับ 0.516)

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนารูปแบบการบัญชีกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ในระดับมากทุกประเด็น โดยประเด็นการพัฒนารูปแบบการบัญชีมีความเหมาะสมกับกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมืองของท่าน (\bar{X} เท่ากับ 4.00 S.D. เท่ากับ 0.655) การพัฒนาระบบบัญชีทำให้ทราบผลการดำเนินงานของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมืองที่แท้จริง (\bar{X} เท่ากับ 4.20 S.D. เท่ากับ 0.414) การพัฒนารูปแบบการบัญชีทำให้ทราบฐานะทางการเงินของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง (\bar{X} เท่ากับ 4.07 S.D. เท่ากับ 0.458) การพัฒนารูปแบบการบัญชีทำให้กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมืองของท่านเกิดความยั่งยืน (\bar{X} เท่ากับ 4.00 S.D. เท่ากับ 0.535) ท่านสามารถนำความรู้เกี่ยวกับรูปแบบการบัญชีไปประยุกต์ใช้กับชีวิตประจำวันได้ (\bar{X} เท่ากับ 4.00 S.D. เท่ากับ 0.535) ท่านสามารถถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับรูปแบบการบัญชีให้สมาชิกท่านอื่นทราบได้ (\bar{X} เท่ากับ 4.27 S.D. เท่ากับ 0.594) ความพึงพอใจต่อการพัฒนารูปแบบการบัญชีกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ในภาพรวม (\bar{X} เท่ากับ 4.07 S.D. เท่ากับ 0.258)

โดยจากการสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์การจัดทำบัญชีของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ สมาชิกกลุ่มคิดเห็นว่ารูปแบบการบัญชีที่ดีสามารถช่วยให้กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ทราบต้นทุน และสามารถบริหารต้นทุนที่ไม่จำเป็นให้ลดลงได้ เพื่อให้มีรายได้ และเงินออมมากขึ้น การจัดทำบัญชีมีความถูกต้อง และน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้สมาชิกกลุ่มยังให้ความเห็นว่าผู้นำกลุ่มกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ มีความสำคัญต่อการจัดทำบัญชีมาก โดยเชื่อว่าผู้นำกลุ่มเป็นผู้มีความรู้สามารถเรียนรู้การจัดการบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ได้ และมีส่วนในการตัดสินใจเรื่องการจัดทำบัญชีของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ถึงอย่างไรก็ตามสมาชิกทุกคนมีความพร้อมที่จะเรียนรู้ และทำความเข้าใจเพื่อนำ ความรู้ และวิธีการจัดทำบัญชี มาใช้ประโยชน์ต่อวิสาหกิจชุมชน และตนเองให้มีประสิทธิภาพต่อไป

5.1.5 การอบรมการพัฒนาารูปแบบการบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ และประเมินผล

1) การประเมินผลก่อนการอบรมให้ความรู้การทำบัญชีผู้วิจัยได้ใช้วิธีการสัมภาษณ์เพื่อทราบข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคลทราบความรู้ความเข้าใจความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีของผู้เข้ารับการอบรมก่อนเริ่มพัฒนารูปแบบการบัญชีจากประธานและกรรมการของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง จำนวน 2 คนผลการประเมินพบว่าส่วนใหญ่เคยได้รับการอบรมทางด้านบัญชี แต่ไม่ได้จัดทำบัญชีตามที่ได้รับการอบรมมาเนื่องจากไม่มีเวลาจัดทำซึ่งการอบรมที่ผ่านมาเอกสารมีความยุ่งยากและซับซ้อนและมีความสับสนระหว่างค่าใช้จ่ายกับต้นทุนของสินค้าซึ่งไม่สามารถแยกรายการระหว่างต้นทุนการผลิตกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ทั้งหมด ประธานและกรรมการเห็นว่าการทำบัญชีมีประโยชน์ที่ทำให้ทราบข้อมูลสำหรับรายรับรายจ่ายในการดำเนินงานของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง มีความต้องการจัดทำบัญชีโดยเห็นว่าทำให้ทราบฐานะทางการเงินและสามารถนำไปวางแผนการดำเนินงานได้ส่วนปัญหาการทำบัญชีเห็นว่าเป็นเรื่องที่เข้าใจยากปัญหาอื่น ๆ คือ ไม่มีเวลาและไม่มีผู้ให้คำปรึกษาแนะนำเมื่อเกิดปัญหาในการบันทึกบัญชีขึ้นทำให้ท้อแท้ในการจัดทำบัญชี

2) ผู้วิจัยได้อธิบายความหมายเบื้องต้นของการทำบัญชีและแนวทางการจัดทำบัญชีกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ดังแสดงในภาคผนวก ก ได้แก่

2.1) การบันทึกในสมุดบัญชีเงินสดรับสมุดบัญชีเงินสดจ่ายประจำวันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ

2.1.1) รายรับคือรายรับที่ได้จากการดำเนินงานของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ไม่เกี่ยวข้องกับรายรับส่วนบุคคล

2.1.2) รายจ่ายจะแบ่งออกเป็นต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยต้นทุนการผลิตคือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตทั้งหมดเช่น วัตถุดิบค่าแรงค่าอุปกรณ์และบรรจุภัณฑ์เป็นส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานทั้งหมดเช่นค่าโฆษณา ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นต้น

2.2) การบันทึกในสมุดคุมงานระหว่างทำสมุดคุมสินค้าได้อธิบายความหมายที่แตกต่างกันดังนี้

2.2.1) สมุดคุมงานระหว่างทำใช้บันทึกจำนวนสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตออกมาได้ในแต่ละครั้งซึ่งยังผ่านกระบวนการผลิตไม่ครบถ้วนงานระหว่างผลิตยังไม่ถือเป็นสินค้าสำเร็จรูป

2.2.2) สมุดคุมสินค้าใช้บันทึกจำนวนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตออกมาได้ในแต่ละครั้ง (สินค้าพร้อมที่จะขาย) และบันทึกจำนวนสินค้าสำเร็จรูปที่เบิกออกไปแต่ละครั้งเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายสินค้า

2.3) การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนซึ่งประกอบด้วย

2.3.1) สมุดงบต้นทุนการผลิตเพื่อหาต้นทุนแต่ละรายการและนำไปสู่การลดต้นทุน

2.3.2) สมุดงบรายได้และค่าใช้จ่ายประจำเดือนเพื่อหาผลการดำเนินงานประจำเดือน

5.1.6 การติดตามและพัฒนารูปแบบการบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ และประเมิณผล

ผู้วิจัยได้เข้าไปติดตาม และให้คำปรึกษาการจัดทำบัญชีแก่ประธานกลุ่มและกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีเป็นระยะ พร้อมเก็บข้อมูลร่วมกันเพื่อพัฒนาและปรับปรุงรูปแบบบัญชีที่สามารถปฏิบัติได้จริงซึ่งผู้ศึกษาได้ปรับปรุงรูปแบบสมุดบัญชีใหม่โดยสมุดบัญชีเงินสดได้เพิ่มเหตุการณ์ต่างๆในช่องหมายเหตุเพื่อเตือนความจำผู้บันทึกผู้บันทึกสามารถเปลี่ยนชื่อช่องรายการได้เองตามความเหมาะสมกับกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง และปรับงบต้นทุนการผลิตประจำเดือนงบรายได้และค่าใช้จ่ายให้จัดทำได้ง่าย

ประธานเห็นว่ารูปแบบการบัญชีที่พัฒนานี้ตรงกับความต้องการของตนเองมีความยืดหยุ่นสามารถนำมาใช้ในการดำเนินงานในแต่ละวัน และปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในอนาคตได้ส่วนรายงานการเงิน (งบต้นทุนการผลิต งบรายได้และค่าใช้จ่าย) รู้สึกว่าทำได้ยาก แต่ต้องหมั่นทำความเข้าใจเพิ่มขึ้น และทำให้เห็นความสำคัญของการวางแผนทางการเงินการดำเนินงานเพื่อความก้าวหน้าในอนาคต

5.2 สรุปผลการวิจัย

จากผลการวิจัยแต่ละขั้นตอนเพื่อพัฒนารูปแบบการบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ สามารถสรุปผลของการวิจัย ดังนี้

5.2.1 ขอบเขตการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้มีผู้เข้าร่วมปฏิบัติการการทำบัญชี 5 คน โดยก่อนเข้าร่วมปฏิบัติการส่วนใหญ่มีความรู้ในการจัดทำบัญชีแต่ไม่เคยบันทึกบัญชีจริง มีความต้องการจัดทำบัญชีเพื่อทราบถึงรายรับและรายจ่ายที่แท้จริงมีปัญหามาในการจัดทำบัญชีเนื่องจากเห็นว่าเป็นเรื่องที่ซับซ้อนเข้าใจยากและต้องการให้มีผู้ให้คำปรึกษาและแนะนำวัตถุประสงค์การศึกษาจึงต้องการพัฒนาให้ได้รูปแบบการบัญชีที่กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

5.2.2 ผลประเมินการวิจัย

ผู้วิจัยทำการประเมินผลในเชิงคุณภาพทุกขั้นตอนของการวิจัยโดยพิจารณาจากผลของการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม และการแสดงความคิดเห็นของผู้เข้าร่วมปฏิบัติการ ทั้งก่อน และหลังเมื่อเสร็จสิ้นกระบวนการทดลองพบว่า ประชาชนและกรรมการให้ความร่วมมือในการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเป็นอย่างดี คือประชาชนมีการออกบิลเงินสดทุกครั้งที่มีการรับเงินมีการเก็บใบเสร็จรับเงิน และจัดทำใบสำคัญจ่ายทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินรู้จักการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนการดำเนินงานโดยมีการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมการใช้จ่ายด้านการเงินตลอดจนใช้วางแผนในอนาคตโดยเมื่อรู้รายรับและรายจ่ายประจำเดือนมีการลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นและหาวิธีการในการเพิ่มรายได้ให้แก่กลุ่มมากขึ้น

5.2.3 การบรรลุวัตถุประสงค์การวิจัย

ผลการวิจัยสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการวิจัยโดยสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ได้ผู้วิจัยสามารถแสดงเป็นหลักฐานได้ดังนี้

1) ผู้วิจัยได้จัดทำเอกสาร 2 ชุดที่แสดงถึงรูปแบบการบัญชีที่ได้รับการพัฒนาแล้วได้แก่

1.1) “แนวทางการจัดทำบัญชีกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร” เป็นวิธีปฏิบัติตามรูปแบบการบัญชีที่ได้รับการพัฒนาแล้วสำหรับเป็นคู่มือในการนำไปใช้ประกอบการจัดทำบัญชีดังแสดงในภาคผนวก

1.2) “สมุดบัญชีเงินสดรับ สมุดบัญชีเงินสดจ่าย สมุดคumm งานระหว่างทำ สมุดคummสินค้า สมุดคummวัตถุดิบ พร้อมทั้งงบต้นทุนการผลิต งบรายได้ และค่าใช้จ่าย”

เป็นสมุดบัญชีที่ผู้สนใจสามารถนำไปใช้ในการบันทึกบัญชีกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ดังแสดงในภาคผนวก

5.2.4 ข้อจำกัดของการวิจัยครั้งนี้ การวิจัยครั้งนี้มีข้อจำกัดในการวิจัยคือ

1) การวิจัยการพัฒนารูปแบบการบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ครั้งนี้ใช้ประชากรในการฝึกอบรมและทดลองจำนวน 5 คนซึ่งอาจไม่ใช่ตัวแทนที่ดีของประชากรในกลุ่มแต่เนื่องจากผู้วิจัยเห็นว่าแต่ละคนมีหน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบเกี่ยวกับรูปแบบการบัญชีที่พัฒนาอยู่แล้วจึงได้คัดเลือกประธานและกรรมการที่เกี่ยวข้องในครั้งนี้

2) การวิจัยครั้งนี้เน้นการฝึกทำบัญชีให้แก่ประธานกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมืองเพียงคนเดียวดังนั้นหากกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง ต้องการให้มีการพัฒนาการจัดทำบัญชีอย่างต่อเนื่องประธานจะต้องมีการแนะนำ และให้ความช่วยเหลือในการจัดทำบัญชีที่ดีแก่สมาชิกที่ต้องการเรียนรู้รูปแบบการบัญชีใหม่เพื่อให้ได้มีตัวแทนที่ดีในการจัดทำบัญชีให้แก่กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมืองต่อไป

5.3 อภิปรายผล

พัฒนารูปแบบการบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

5.3.1 กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ไม่ได้มีการบันทึกบัญชีและจัดเก็บเอกสารต่างๆ เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญจ่าย เป็นต้น อย่างสม่ำเสมอ ทำให้ไม่ทราบผลการดำเนินงานที่ผ่านมาที่มีการใช้จ่ายอะไรบ้าง ซึ่งสอดคล้องกับการวิจัยของ นภาพร เคลื่อนเพชร (2557) ได้วิจัยเรื่อง การพัฒนารูปแบบการบัญชีให้กับกลุ่มวิสาหกิจชุมชนสมุนไพรอินทรีย์ ตำบลสันมหาพน อำเภอแม่แตง จังหวัดเชียงใหม่ พบว่า วิสาหกิจชุมชนไม่ได้มีการบันทึกรายรับ และรายจ่ายทุกวัน และไม่ได้มีการบันทึกอย่างต่อเนื่อง วิสาหกิจยังไม่มีแบบฟอร์มที่ใช้ในการบันทึกการที่เกิดขึ้น ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชียังขาดพื้นฐานความรู้ในด้านการบันทึกบัญชี

5.3.2 กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ยังไม่มีรูปแบบการบัญชีที่ใช้ในการบริหารจะมีเพียงการจกรายจ่ายเป็นบางครั้งในสมุดประจำตัวเพื่อเตือนความจำเท่านั้นซึ่งข้อมูลทางบัญชีไม่เพียงพอต่อการใช้ในการบริหารการตัดสินใจซึ่งสอดคล้องกับการวิจัยของ พุทธมน สุวรรณอาสน์ (2554) ได้วิจัยเรื่องการจัดการความรู้เพื่อพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีและการเงินแบบมีส่วนร่วมเพื่อการพัฒนาธุรกิจชุมชนกลุ่มตัดเย็บบ้านดอกแดง ตำบลสง่าบ้าน อำเภอ

คอยสะกัดจังหวัดเชียงใหม่ พบว่าทางกลุ่มตัดเย็บบ้านดอกแดง ยังไม่มีระบบบัญชี ทำให้ผู้วิจัยต้องเข้าไปให้ความรู้และให้คำปรึกษาตลอดระยะเวลาที่ทดลองปฏิบัติออกแบบระบบบัญชีขึ้น

5.3.4 การวิจัยนี้ได้ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย โดยสามารถพัฒนารูปแบบการบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไอ นำไปปฏิบัติได้ และทางกลุ่มมีความต้องการนำรูปแบบการบัญชีดังกล่าวไปใช้ในการดำเนินงานต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับการวิจัยของ ชูศรี เทียศิริเพชร และคณะ (2555) ได้วิจัยเรื่องการพัฒนากระบบบัญชีเพื่อพัฒนาชุมชนเศรษฐกิจพอเพียงชุมชนบ้านไร่ ตำบลหนองควาย อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งพบว่าผู้เข้าร่วมโครงการสามารถจัดทำบัญชีได้เอง และรู้จักนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์โดยส่วนใหญ่มีการเปลี่ยนพฤติกรรมการใช้จ่ายเงินรวมทั้งมีความมั่นใจในการที่จะถ่ายทอดความรู้ และประสบการณ์การทำบัญชีให้แก่สมาชิกและคนในชุมชน

ผลการวิจัยนี้ได้มุ่งพัฒนารูปแบบการบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไอ โดยรูปแบบการบัญชีที่พัฒนาขึ้นเกิดจากการมีส่วนร่วมของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไอ สามารถนำไปใช้ปฏิบัติได้จริงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งบั่นต้นทุนการผลิตและงบรายได้ และค่าใช้จ่าย สามารถทำให้กลุ่มเห็นต้นทุนและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาได้เพื่อวางแผนในการบริหารเพื่อความได้เปรียบในการแข่งขันต่อไปในอนาคต

5.4 ข้อเสนอแนะ

การพัฒนารูปแบบการบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไอ ตำบลคำชะอี อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร มีข้อเสนอแนะดังนี้

5.4.1. กลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไอ ควรมีการแบ่งแยกหน้าที่ และกำหนดความรับผิดชอบให้บุคคลที่เชื่อถือได้ในการตัดสินใจ และควบคุมรักษาระบบบัญชีให้ต่อเนื่อง โดยเฉพาะเรื่องการรับเงิน และการจ่ายเงิน เพราะเป็นจุดสำคัญ และสามารถเกิดความผิดพลาดได้ และเพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้

5.4.2. การใช้เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องมีการจัดทำเอกสารตามระบบบัญชีการเงินที่ได้วางไว้ให้ทุกขั้นตอน เพื่อป้องกันเรื่องความครบถ้วนในการบันทึกบัญชี และถูกต้องตามกิจกรรมการค้าที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน เพื่อให้ข้อมูลสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา โดยประธานกลุ่มควรมีคู่มือปฏิบัติงาน แนะนำสมาชิกใหม่ ในเรื่องการกำหนดอำนาจหน้าที่และขอบเขตของงาน และแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

5.5 ข้อเสนอแนะในการวิจัยต่อไป

5.5.1 ควรทำการศึกษาการใช้ประโยชน์จากข้อมูลรูปงบต้นทุนการผลิต และงบรายได้ และค่าใช้จ่ายของกลุ่ม ว่าสามารถใช้ข้อมูลมาวิเคราะห์ทางการเงินได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลในด้านการเงินของกลุ่ม เช่น ความสามารถในการกำไร การบริหารต้นทุน เพื่อนำข้อมูลต่างๆที่ได้จากการวิเคราะห์ไปเปรียบเทียบกับกลุ่มอื่นๆ ที่ผลิตสินค้าประเภทเดียวกัน เพื่อให้ทราบว่าควรปรับปรุงในส่วนใดบ้างเพื่อให้สามารถแข่งขันคู่แข่งได้

5.5.2 ควรทำการศึกษาระบบการจัดการของกลุ่มทางด้านการบัญชี การเงิน การจัดการ การตลาด ว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนปรับปรุงกลุ่มให้มีความเข้มแข็ง และมีการวางแผนการปฏิบัติงานที่ดีในทุกด้าน