

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจ ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ข้อมูลเก็บรวบรวมจากผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน สมุห์บัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จำนวน 65 ราย โดยใช้แบบสอบถามสำรวจทางไปรษณีย์ และได้รับการตอบกลับจำนวน 47 ราย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย

จากการศึกษาพบว่า กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงบดุล งบกำไรขาดทุน งบต้นทุนการผลิต และงบกระแสเงินสดรายปี และมีการจัดทำงบการเงินระหว่างงวด โดยเฉพาะงบรายเดือน เพื่อใช้ในการบริหารภายในกิจการ การจัดทำบัญชีของกิจการส่วนใหญ่นำระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ร่วมกับการจัดทำด้วยมือ สิ่งที่กิจการคำนึงถึงมากที่สุดในการจัดทำบัญชี คือ หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร โดยข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารที่มีการจัดทำมากที่สุด ได้แก่ รายงานสินค้าที่ชำรุดหรือเสื่อมสภาพ รายงานจำนวนของเสียที่ตรวจพบ รายงานเงินสดและเงินฝากธนาคารประจำวัน รายงานยอดขายประจำวัน ส่วนการวิเคราะห์งบการเงินใช้วิธีวิเคราะห์แนวดิ่งเปรียบเทียบกับงบการเงินงวดก่อนของกิจการ มีการวิเคราะห์อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และอัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไร และมีการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดด้วย

นอกจากนี้ กิจการส่วนใหญ่มีการวิเคราะห์ต้นทุนโดยแบ่งเป็นต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร มีการหาต้นทุนการผลิตสินค้าต่อหน่วยโดยวิธีต้นทุนผันแปร มีการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร มีการจัดทำงบประมาณ และวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ ตลอดจนมีการจัดทำรายงานทางการเงินจำแนกตามสายการผลิต

ส่วนข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารที่กิจการส่วนใหญ่ยังไม่ได้จัดทำ ได้แก่ การวิเคราะห์งบการเงินโดยวิธีวิเคราะห์เปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการอื่น การรายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน และการประเมินค่าโครงการลงทุน ซึ่งกิจการส่วนใหญ่ยังคงไม่มีความต้องการที่จะจัดทำข้อมูลเหล่านี้ในอนาคต

การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร เพื่อนำเสนอให้กับผู้บริหารนั้น ส่วนใหญ่เป็นการจัดทำตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ รูปแบบของรายงานที่นำเสนอเป็นลักษณะตัวเลขที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ รวมทั้งนำเสนอเป็นกราฟ โดยการส่งให้ผู้บริหารอ่านเองและผู้จัดการเป็นผู้นำเสนอและร่วมชี้แจงรายงานให้กับผู้บริหารด้วย และผู้บริหารนำรายงานทางการบัญชีที่นำเสนอไปใช้ในระดั้มาก

ปัญหาในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจ ส่วนใหญ่อยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ พนักงานบัญชีมีจำนวนและความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ ข้อมูลทางการบัญชีมีความล่าช้า เนื่องจากระบบข้อมูลของกิจการ ความถูกต้องของข้อมูลที่นำเสนอ ความยุ่งยากในการพยากรณ์ข้อมูลในอนาคต และผู้จัดทำบัญชีไม่สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการของผู้บริหาร

ABSTRACT

TE 154176

The purpose of this study was to study the preparation of accounting information for the management of businesses in the Northern Region Industrial Estate Lamphun Province. A questionnaire mail survey was done with a group of sixty five people consisting of accounting and financing managers, treasurers, or persons who are involved in the preparation of accounting information for the management of businesses in the Northern Region Industrial Estate Lamphun Province. Forty seven questionnaires were returned. The data was then analyzed, using frequency, percentage and mean.

The results indicated that most of the enterprises had prepared annual balance sheet, income statement, production cost statement, and cash flow statement as well as interim financial statements, particularly monthly statements for the internal management. Most enterprises employed both computer and manual systems to prepare accounting information. The most important thing regarding accounting practices, concerning these enterprises, was what were the generally accepted accounting principles.

Most of the enterprises prepared the accounting information for management. The information prepared were reports of damaged or obsolete stocks, spoilage, daily cash on hand and cash in the bank as well as daily sales reports. Vertical financial statements analysis, liquidity ratios, activity ratios, profitability ratios and cash flow analyses were also analyzed.

In addition, most firms analyzed fixed costs and variable costs and calculated production costs per unit, using variable cost method. They also conducted cost-volume-profit analysis, budget, and analyzed the variance of actual results with the budget. Financial reports classified by production lines were also performed.

The accounting information for management that most firms had not prepared was comparative financial statements analysis with other companies, segmental reporting and capital investment analysis. Most firms have no intention to do them in the future.

The preparation of accounting information for management was conducted during a specific time period. These accounting information reports were shown in the forms of comparative analysis and graphs and presented to the executives in the form of either reports or both reports and oral presentations. The accounting reports had been frequently used by the executives.

Problems in preparing the reports were at a moderate level. These problems included a lack of capable accountants, a delay of accounting data due to the company's accounting information system, the accuracy of data, the complication in forecasting the data and the fact that the accountants could not provide information as required by the executives.