

การใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีของธุรกิจขนาดย่อม เพื่อกำหนดรูปแบบบัญชี :

กรณีศึกษากิจการการผลิต ในเขตจังหวัดนครปฐม

Utilizations of accounting information in small production firm to development account

format : Case studies in Nakhonpathom Province

นักศึกษานางสาวนิภา กล้าหาญ นางสาวบุษยา แก้วมรกต และ นางสาวสุจิตรา จุลเวช

อาจารย์ที่ปรึกษา นางสาวสุพิศ ไพบุลย์วัฒนกิจ

โปรแกรมวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม โทร 08 6764 6530

Email : [Kobsutisa@gmail.com](mailto:Kobsutisa@gmail.com)

### บทคัดย่อ

การใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีของธุรกิจขนาดย่อม เพื่อกำหนดรูปแบบบัญชี : กรณีศึกษากิจการการผลิต ในเขตจังหวัดนครปฐม ข้อมูลการวิจัย รวบรวมจากการสัมภาษณ์ผ่านแบบสอบถามกับเจ้าของกิจการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และพนักงานบัญชี ซึ่งมีธุรกิจ 3 ประเภท ดังนี้ ธุรกิจผลิตอาหาร 20 แห่ง ธุรกิจผลิตเฟอร์นิเจอร์ 8 แห่ง ธุรกิจโรงสีข้าว 8 แห่ง รวมทั้งสิ้นจำนวน 36 กิจการ

จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปของกิจการ พบว่า กิจการส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมาแล้วประมาณ 5-10 ปี ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 5 ล้านบาท รายได้รวมไม่เกิน 5 ล้านบาทต่อปี จำนวนพนักงานของกิจการส่วนใหญ่ต่ำกว่า 10 คน จำนวนพนักงานบัญชีประมาณ 1-5 คน ระดับการศึกษาของพนักงานบัญชีอยู่ในระดับปริญญาตรี

จากการศึกษารูปแบบบัญชีของกิจการที่ใช้อยู่ในปัจจุบันของธุรกิจขนาดย่อม พบว่า กิจการส่วนใหญ่ให้พนักงานบัญชีลงบัญชีอย่างง่ายและส่งมอบเอกสารให้กับสำนักงานบัญชีทำบัญชีต่อไป ระบบคอมพิวเตอร์ที่นำมาใช้ในงานบัญชีเป็นบัญชีรายรับและรายจ่าย บัญชีลูกหนี้และเจ้าหนี้ บัญชีสินค้าคงเหลือ บัญชีเงินเดือน บัญชีสินทรัพย์และบัญชีอื่น ๆ สมุดบัญชีที่ใช้ลงรายการ ส่วนใหญ่ลงในสมุดรายวันทั่วไป ภาษีที่เสียคือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และภาษีเงินได้นิติบุคคล งบการเงินที่จัดทำ คือ งบดุล งบกำไรขาดทุน ระยะเวลาการจัดทำงบการเงินคือ ทุกสิ้นเดือน การประมาณอายุการใช้สินทรัพย์ยึดตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ใช้วิธีเส้นตรง การตีราคาสินค้าคงเหลือใช้วิธีเข้าก่อน - ออกก่อน การควบคุมบัญชีลูกหนี้จากรายงานของฝ่ายบัญชีทุกเดือน การประมาณการค้าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญจากยอดบัญชีลูกหนี้ พิจารณาการให้เครดิตลูกค้าจากประวัติเก่าของลูกค้าแต่ละราย กิจการมีการเปรียบเทียบราคาซื้อขายหลาย ๆ ครั้ง ในการจัดซื้อวัสดุที่ใช้ผลิตจะประมาณความต้องการใช้ก่อนจัดซื้อทุกครั้ง สินค้ามีตำหนิ ชำรุดจะขายในราคาต่ำลง การควบคุมค่าแรงงาน จะกำหนดปริมาณงานที่ผลิตได้ในแต่ละวัน กิจการมีการพิจารณาเงินทุนหมุนเวียนในการชำระหนี้แต่ละเดือน กิจการผลิตอาหารมีการใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชีมากที่สุดคิดเป็น 47.10 % กิจการผลิตเฟอร์นิเจอร์ คิดเป็น 30.63 % และโรงสีข้าว คิดเป็น 22.27 %

### Abstract

The use of SME business accounting data to determine the accounting styles: the case study of the production businesses in Nakhon Pathom area. The research data are collected by interviewing

through the questionnaire with the business owners, the accounting managers, and the accountants in 3 business areas: 20 food manufacturers, 8 furniture manufacturers, 8 rice mills, 36 businesses altogether. The study from the general business information found that most businesses have been established for 5-10 years with each of their authorized capital no more than 5 million baht, total revenue no more than 5 million baht per year, mostly less than 10 employees, 1-5 accountants with bachelor degree. The study from the current SME accounting styles of these businesses found that, in most businesses, the accountants do the simple task and submit their documents to the accounting offices for the rest. The computer systems used in the business accounts are income-expense, debtor and creditor, inventory, salary, asset, and others. Books mostly used are journal. Taxes paid are personal income tax and company income tax. Financial statements involved are balance sheet and income statement which are prepared at the end of each month. The estimation of asset life period follows the generally accepted accounting standards. The asset depreciation calculation is based on Straight Line Method. First In-First Out Method is used for the inventory valuation. How to control the debtor account depends on the monthly report prepared by their accountants. The allowance for doubtful accounts is estimated from the debtor accounts. The customer's credit period is considered on each debtor's background. The businesses compare their buying product price. Generally before purchasing, the demand for the materials is calculated. Defective or imperfect products are sold at low price. Wage control determines the work in production each day. The working capital for paying debt is considered monthly. Utilizations of accounting information in food manufacturers is 47.10 %, furniture manufacturers is 30.63 %, rice mills is 22.27 %

## 1.2 วัตถุประสงค์และขอบเขตการวิจัย

เพื่อศึกษาการใช้ประโยชน์ข้อมูลบัญชีของธุรกิจขนาดย่อม เพื่อกำหนดรูปแบบบัญชีกิจการการผลิตอาหาร การผลิตเฟอร์นิเจอร์ และโรงสีข้าว ในเขตจังหวัดนครปฐม

## 1.3 แนวคิดทฤษฎีการจัดทำบัญชีที่ยอมรับทั่วไป

การจัดทำบัญชีให้ยอมรับเป็นกฎกว้าง ๆ ทางการบัญชีที่ได้รับการปรับปรุงและยอมรับในหมู่นักวิชาชีพทางการบัญชี เพื่อให้บัญชีเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความจำเป็นของผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งต้องอาศัยแนวคิดขั้นพื้นฐาน หรือข้อสมมุติฐานทางการบัญชี และมีความสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ โดยการพิสูจน์ตัวเลขคณิตศาสตร์ การศึกษาทางการบัญชีจึงไม่อาจท่องจำได้หมด ต้องบันทึกข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษร และศึกษาข้อมูลจากมาตรฐานการบัญชีเพื่อให้เป็นมาตรฐานสากลเดียวกันทุกกิจการ ร่วมกับประมวลรัษฎากรเพื่อความถูกต้องในการเสียภาษีให้กับรัฐบาล

## 1.4 แนวคิดทฤษฎีการใช้ประโยชน์ข้อมูลบัญชี

ธุรกิจมีการจัดทำข้อมูลบัญชีในแต่ละวันและรวบรวมสรุปเป็นรายเดือน การนำข้อมูลบัญชีมา

ใช้ประโยชน์ เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ ช่วยในการวางแผนและตัดสินใจ เหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตได้อย่างมีทิศทาง และสร้างความเชื่อมั่น ช่วยควบคุมค่าใช้จ่ายของบริษัท และต้นทุนการผลิตให้ลดลงและไม่เบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อน มีข้อมูลช่วยในการหาแหล่งเงินทุน เพิ่มจากสถาบันการเงิน ช่วยในการวางแผนเสียภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง และช่วยควบคุมการดำเนินงานภายในของกิจการ เป็นการส่งสัญญาณเตือนภัยของกิจการ บ่งบอกการทุจริต หากจุดบกพร่อง จุดอ่อน และจุดรั่วไหล

## 1.5 แนวคิดทฤษฎีรูปแบบบัญชีและรายงานทางบัญชี

รูปแบบบัญชีของธุรกิจขนาดย่อม ซึ่งยังไม่มีการกำหนดเป็นหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนและเป็นมาตรฐานแน่นอน แต่กฎหมายกำหนดให้ธุรกิจที่เป็นบุคคลธรรมดา และนิติบุคคลต้องเสียภาษีตามกฎหมายประมวลรัษฎากร ซึ่งต้องมีหน้าที่จัดทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543 ดังนั้นบัญชีที่ธุรกิจต้องจัดทำคือ 1.บัญชีรายวัน ซึ่งประกอบด้วย

บัญชีเงินสด บัญชีธนาคาร บัญชีรายวันซื้อ บัญชีรายวันขาย บัญชีรายวันทั่วไป 2. **บัญชีแยกประเภท** ประกอบด้วย บัญชีแยกประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย 3. **บัญชีสินค้า และบัญชีพิเศษเพิ่มเติม** ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจ ที่ต้องจัดทำบัญชี ซึ่งธุรกิจผลิตอาหารและเฟอร์นิเจอร์ ต้องจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ธุรกิจโรงสีข้าวต้องจัดทำบัญชีรับและจ่ายข้าวเปลือกและวัตถุดิบพลอยได้จากการสีข้าว ซึ่งการจัดทำบัญชีดังกล่าวต้องนำมาสรุปรวมเป็นรายงานทางการเงิน ออกมาในรูปแบบงบการเงิน คือ งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด เป็นต้น

## 2.วิธีการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีการสัมภาษณ์โดยผ่านแบบสอบถามกับเจ้าของกิจการ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และพนักงานบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ธุรกิจผลิตอาหาร 20 แห่ง ธุรกิจผลิตเฟอร์นิเจอร์ 8 แห่ง ธุรกิจโรงสีข้าว 8 แห่ง รวมธุรกิจทั้งสิ้นจำนวน 36 กิจการ โดยมีขั้นตอน ดังนี้ 1.ศึกษาเอกสาร บทความและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 2. รวบรวมข้อมูลทำแบบสัมภาษณ์ธุรกิจจำนวน 2 – 5 แห่ง เพื่อสร้างแบบสอบถาม 3. จัดทำแบบสอบถามและนำไปทดลองหาค่าความเชื่อมั่นและนำไปปรับปรุง 4. สัมภาษณ์โดยใช้แบบสอบถามเพื่อรวบรวมการใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชีของธุรกิจขนาดย่อมและรูปแบบบัญชีที่กิจการใช้อยู่ 5. สรุปผล

## 3. ผลการศึกษาและอภิปรายผล

ธุรกิจขนาดย่อมในเขตจังหวัดนครปฐม กิจการผลิตอาหาร กิจการผลิตเฟอร์นิเจอร์ และโรงสีข้าว รวมทั้งสิ้น 36 แห่ง ซึ่งในแต่ละวันรายการที่เกิดขึ้นกับกิจการ คือ การจัดซื้อ การขาย การผลิตและสรุปตัวเลขทางการเงิน กิจการนำข้อมูลดังกล่าวมาสรุปจัดทำบัญชีจากการศึกษา กิจการให้ความสำคัญข้อมูลบัญชีตามลำดับต่อไปนี้ ลำดับที่ 1 ข้อมูลด้านการผลิตมีการจัดทำมากที่สุดใบบัญชีคุมวัตถุดิบ รองลงมาตามลำดับคือ บัญชีคุมค่าแรงทางตรง สมุดบัญชีคุมค่าใช้จ่ายในการผลิต สมุดบัญชีสินค้าสำเร็จรูป และสมุดบัญชีงานระหว่างทำ ลำดับที่ 2 ข้อมูลด้านการขาย จัดทำมากในสมุดรายวันรับเงินสำหรับบัญชีการขายเงินสด รองลงมาตามลำดับ

คือ สมุดรายวันขาย สำหรับลงบัญชีการขายเงินเชื่อ กิจการผลิตเฟอร์นิเจอร์และโรงสีข้าวมีการขายเป็นเงินเชื่อมาก กิจการผลิตอาหารส่วนใหญ่ขายเป็นเงินสด สมุดบัญชีแยกประเภทลูกหนี้ทุกกิจการจัดทำเพียงเล็กน้อย ลำดับที่ 3 ข้อมูลด้านการจัดซื้อจัดทำมากในสมุดรายวันจ่ายเงินสำหรับลงบัญชีการซื้อเงินสด ส่วนสมุดรายวันซื้อ สำหรับลงบัญชีการซื้อเงินเชื่อ กิจการผลิตเฟอร์นิเจอร์และโรงสีข้าวมีการซื้อเป็นเงินเชื่อมาก กิจการผลิตอาหารส่วนใหญ่ซื้อเป็นเงินสด สมุดบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้มีการจัดทำมากในกิจการผลิตอาหารและผลิตเฟอร์นิเจอร์ ส่วนกิจการโรงสีข้าวมีการจัดทำน้อยมาก ลำดับที่ 4 ข้อมูลด้านการเงิน ทุกกิจการจะจัดทำงบกำไรขาดทุนและงบดุลมากที่สุด เนื่องจากมีกฎหมายบังคับให้จัดทำ ส่วนงบต้นทุนการผลิตกิจการจะให้ความสำคัญ เพราะสรุปค่าใช้จ่ายในการผลิตทั้งหมดในรายงานภาษีซื้อและภาษีขายกิจการที่จัดทำต้องมีรายได้ต่อปีเกิน 1,800,000 บาทขึ้นไป กิจการเฟอร์นิเจอร์จะจัดทำเป็นส่วนใหญ่ งบกระแสเงินสดและงบอื่น ๆ ทุกกิจการมีการจัดทำน้อยมาก ซึ่งสามารถสรุปได้จากตารางที่ 1

ตารางที่ 1

ตารางการจัดทำข้อมูลบัญชีและที่ไม่ได้จัดทำข้อมูลบัญชีของธุรกิจขนาดย่อม ของกิจการผลิตอาหาร กิจการผลิตเฟอร์นิเจอร์ และกิจการโรงสีข้าว คัดเป็นร้อยละ

การจัดทำข้อมูลบัญชีของกิจการ	กิจการผลิตอาหาร		กิจการผลิตเฟอร์นิเจอร์		กิจการโรงสีข้าว	
	จัดทำ	ไม่ได้ทำ	จัดทำ	ไม่ได้ทำ	จัดทำ	ไม่ได้ทำ
<b>ข้อมูลด้านการจัดซื้อ</b>						
สมุดรายวันจ่ายเงิน	65.00	35.00	88.89	11.11	75.00	25.00
สมุดรายวันซื้อ	52.17	47.83	37.50	62.50	50.00	50.00
สมุดบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้	55.00	45.00	75.00	25.00	37.50	62.50
สมุดทะเบียนสินทรัพย์	60.00	40.00	25.00	75.00	25.00	75.00
<b>ข้อมูลด้านการผลิต</b>						
สมุดบัญชีคุมวัตถุดิบ	70.00	30.00	75.00	25.00	62.50	37.50
สมุดบัญชีค่าแรงทางตรง	65.00	35.00	62.50	37.50	50.00	50.00
สมุดบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต	65.00	35.00	60.00	40.00	75.00	25.00
สมุดบัญชีงานระหว่างทำ	21.05	78.95	25.00	75.00	12.5	87.50
สมุดบัญชีสินค้าสำเร็จรูป	47.37	52.63	55.55	44.45	50.00	50.00
<b>ข้อมูลด้านการขาย</b>						
สมุดรายวันรับเงิน	60.00	40.00	87.50	12.50	87.50	12.50
สมุดรายวันขาย	40.00	60.00	87.50	12.50	75.00	25.00
สมุดบัญชีแยกประเภทลูกหนี้	45.00	55.00	50.00	50.00	50.00	50.00
<b>ข้อมูลด้านการเงิน</b>						
งบกำไรขาดทุน	65.00	35.00	75.00	25.00	87.50	12.50
งบดุล	55.00	45.00	62.50	37.50	100.00	0.00
งบต้นทุนการผลิต	52.63	47.37	50.00	50.00	75.00	25.00
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	15.79	84.21	30.00	70.00	0.00	100.00
งบกระแสเงินสด	36.84	63.16	33.33	66.67	37.50	62.50
รายงานภาษีซื้อ	42.10	57.90	62.50	37.50	22.22	77.78
รายงานภาษีขาย	42.10	57.90	75.00	25.00	11.11	88.89

จากผลการวิจัย กิจการมีการใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชีดังนี้ กิจการการผลิตอาหารมีการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีมากที่สุด คิดเป็น 47.10 % รองลงมาคือ กิจการผลิตเฟอร์นิเจอร์ คิดเป็น 30.63 % และโรงสีข้าวมีการใช้ประโยชน์น้อยที่สุด คิดเป็น 22.27 % ซึ่งสรุปได้ในตารางที่ 2

ตารางที่ 2

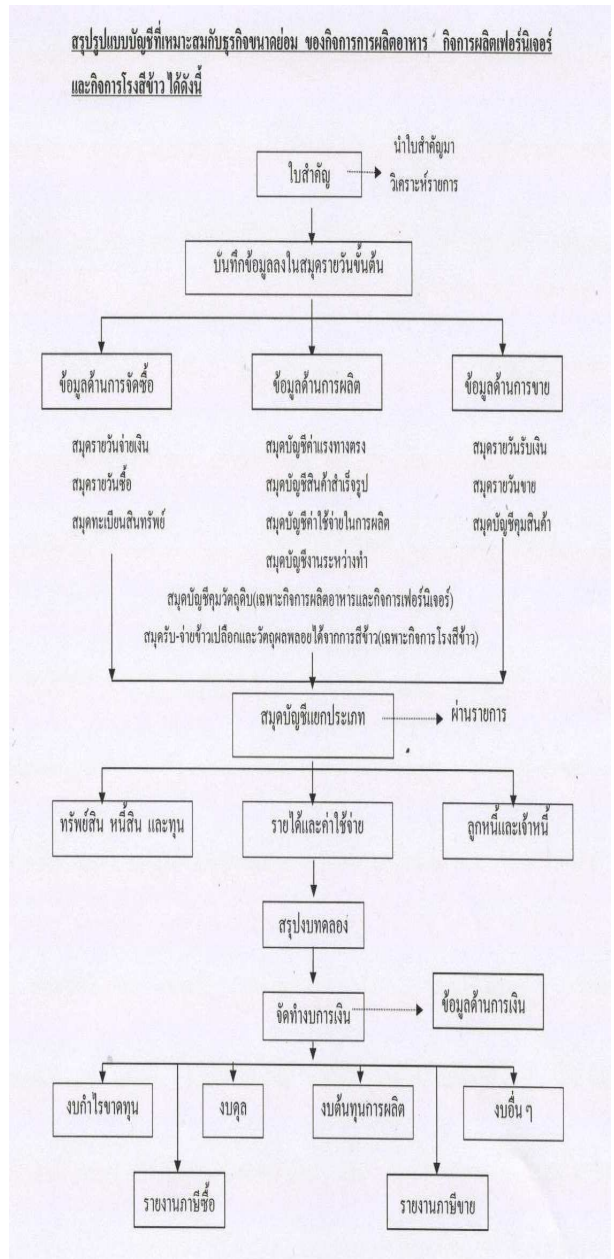
ตารางเปรียบเทียบข้อควรระวังการใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชีของธุรกิจขนาดย่อมกิจการการผลิต ในเขตจังหวัดนครปฐม ต่อกิจการการผลิตอาหาร กิจการเฟอร์นิเจอร์ และกิจการโรงสีข้าว

การใช้ประโยชน์จากสมุดบันทึกการบัญชี	กิจการผลิตอาหาร	กิจการผลิตเฟอร์นิเจอร์	กิจการโรงสีข้าว
อัตราร้อยละการใช้ประโยชน์ข้อมูลบัญชีกิจการแต่ละประเภทคิดจาก 100%			
<b>ข้อมูลด้านการจัดซื้อ</b>			
สมุดรายวันจ่ายเงิน	45	33	22
สมุดรายวันซื้อ	54.94	22.53	22.53
สมุดบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้	49.19	39.34	11.47
สมุดทะเบียนสินทรัพย์	63.19	34.28	2.53
<b>ข้อมูลด้านการผลิต</b>			
สมุดบัญชีคุมวัตถุดิบ	58.29	29.59	12.12
สมุดบัญชีค่าแรงทางตรง	53.12	39.62	7.26
สมุดบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต	55.55	31.13	13.32
สมุดบัญชีงานระหว่างทำ	50	50	-
สมุดบัญชีสินค้าสำเร็จรูป	52.34	32.83	14.92
<b>ข้อมูลด้านการขาย</b>			
สมุดรายวันรับเงิน	37.49	31.84	30.67
สมุดรายวันขาย	46.57	39.81	13.62
สมุดบัญชีแยกประเภทลูกหนี้	47.97	31.98	20.05
<b>ข้อมูลด้านการเงิน</b>			
งบกำไรขาดทุน	43.05	34.72	22.23
งบดุล	46.55	29.31	24.14
งบต้นทุนการผลิต	54.13	32.78	13.09
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	42.46	57.54	-
งบกระแสเงินสด	52.43	33.29	14.28
รายงานภาษีซื้อ	54.37	43.91	1.72
รายงานภาษีขาย	52.47	47.53	-

จากผลการวิจัยรูปแบบบัญชี ธุรกิจขนาดย่อม กิจการการผลิตอาหาร ผลิตเฟอร์นิเจอร์ และโรงสีข้าว ยังไม่มีการกำหนดเป็นหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนและเป็นมาตรฐานแน่นอน แต่ผู้วิจัยได้รวบรวมเหตุการณ์และรายการที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ดังนี้ การซื้อ การขาย การผลิตและสรุปข้อมูลออกมาในรูปตัวเลขคือจัดทำงบการเงินต่าง ๆ

ขั้นตอนรูปแบบการบันทึกบัญชี เป็นดังนี้ เมื่อซื้อหรือขายจะได้รับใบสำคัญรับเงิน จ่ายเงิน นำมาวิเคราะห์รายการ ลงในสมุดรายวันขั้นต้น ผ่านไปที่บัญชีแยกประเภท เพื่อสรุปข้อมูลจัดทำงบทดลอง และจัดทำงบการเงิน ซึ่งสามารถสรุปขั้นตอนได้ในแผนภูมิ 1

สรุปรูปแบบบัญชีที่เหมาะสมกับธุรกิจขนาดย่อม



แผนภูมิ 1

#### 4. สรุปผลการศึกษาวิจัยและข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้พบว่าธุรกิจขนาดย่อม กิจการการผลิตอาหาร ผลิตภัณฑ์เฟอร์นิเจอร์ และโรงสีข้าว ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 5 ล้านบาท พนักงานบัญชีไม่เกิน 1-5 คน กิจการจะรวบรวมเอกสารใบสำคัญและจัดทำบัญชีแบบไม่สมบูรณ์ และลงบัญชีอย่างง่ายในสมุดรายวันทั่วไปเพียงเล่มเดียวและส่งมอบเอกสารใบสำคัญให้กับสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำต่อไป ซึ่งข้อมูลดังกล่าวไปอยู่ที่สำนักงานบัญชีทำให้มีการใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชีได้น้อยมากหรือกิจการบางแห่งไม่เคยมีการใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชีเลย แต่อาศัยประสบการณ์หรือแนวคิดของตนในการบริหาร วางแผน คาดการณ์ วิเคราะห์ ทำให้เกิดความเสี่ยงสูงในการดำเนินงาน และแนวโน้มที่จะคงอยู่ต่อไปในภาวะเศรษฐกิจแบบถดถอย จำเป็นต้องต่อสู้กับคู่แข่งเป็นอย่างมาก

สำหรับกิจการที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์และรายได้รวมเกิน 5 ล้านบาท กิจการมีพนักงานบัญชีเกิน 1 – 5 คน การจัดทำบัญชีจะสมบูรณ์และเต็มรูปแบบ มีการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ด้านบัญชีมาทำบัญชีและ มีการเสียภาษีโดยตนเอง กิจการจะมีการสรุปข้อมูลทุกเดือน แต่ยังคงต้องขอคำปรึกษาและคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันการผิดพลาดในการยื่นเสียภาษีและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีกำหนดไว้

#### ข้อเสนอแนะ

กิจการควรจัดทำข้อมูลบัญชีโดยตนเอง เพื่อนำข้อมูลมาใช้ได้อย่างสะดวก รวดเร็ว และตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการเพื่อเกิดประโยชน์ในการวางแผน สั่งการควบคุมและตัดสินใจได้ถูกต้อง และทันเหตุการณ์ มีการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเจริญเติบโตได้อย่างมั่นคง

สำหรับกิจการที่ให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำ ควรติดตามการจัดทำบัญชีให้ครบถ้วนและถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดไว้ในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

#### ภาพถ่ายดำเนินการสัมภาษณ์งานวิจัย



#### 5. กิตติกรรมประกาศ

โครงการงานวิจัยนี้ได้รับการสนับสนุนทุนวิจัยในโครงการความร่วมมือระหว่าง มรภ. - สกว. ภายใต้โครงการ “โครงการวิจัยร่วมกับการเรียนการสอนบูรณาการศาสตร์เพื่อเรียนรู้การพัฒนาพื้นที่สำหรับนักศึกษาปริญญาตรีและ ปริญญาโท (Area Based Collaborative Research for Undergraduate and Master Students (ABC-PUS/MAG)) ประจำปี 2551”

## 6. เอกสารอ้างอิง

- (1) ชาริณี พงษ์สุพัฒน์,รองศาสตราจารย์. การบัญชีทั่วไป. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. 2542, หน้า 133.
- (2) วัชนีพร เศรษฐสุกโก,รองศาสตราจารย์. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ: หจก. วี เจ พรินติ้ง. 2549, หน้า 2.
- (3) วัชรกรรณ์ ชิวโสภิญโญ,รองศาสตราจารย์ และ สุวิมล อังควาณิช, ดร. ระเบียบวิธีวิจัยทางธุรกิจ. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยรามคำแหง. 2548, หน้า 4.
- (4) เบญจมาศ อภิลิทธิภิญโญ. การบัญชีบริหาร.โรงพิมพ์ : ซีดีเต็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน) พ.ศ. 2545, หน้า 17
- (5) เมธากุล เกียรติกระจาย.รศ.และศิลป์เพชร ศรีจันเพชร. ทฤษฎีการบัญชี. ฉบับปรับปรุงใหม่ พิมพ์ครั้งที่ 9 มปท. พ.ศ. 2544.
- (6) สิริรัตน์ ศรีจักรวาลวงษ์. ระบบบัญชีและการควบคุมทางการบัญชีของเหมืองแม่การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2545.
- (7) โอบพร คงประเสริฐ. การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2547.