

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

ผู้ศึกษาทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้การสำรวจทางไปรษณีย์ โดยการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มประชากร ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน สมุห์บัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการบัญชี ของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จำนวน 65 ราย และได้รับกลับคืนมาจำนวน 47 ราย คิดเป็นร้อยละ 72.31 สามารถสรุปผลการศึกษา อภิปรายผล การศึกษา และข้อเสนอแนะได้ดังต่อไปนี้

#### สรุปผลการศึกษา

##### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและธุรกิจ

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุอยู่ในช่วง 26 – 35 ปี สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี และทำงานตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน ทำงานในกิจการประเภทอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ กิจการจำนวนมากที่สุดมีสินทรัพย์รวมอยู่ในช่วง 51 – 100 ล้านบาท รองลงมามีสินทรัพย์รวมสูงกว่า 500 ล้านบาท กิจการจำนวนมากที่สุดมีทุนจดทะเบียนอยู่ในช่วง 51 – 100 ล้านบาท รองลงมามีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 50 ล้านบาท และกิจการจำนวนมากที่สุดมียอดขายต่อปีสูงกว่า 500 ล้านบาท รองลงมาขายต่อปีอยู่ในช่วง 51 – 100 ล้านบาท

กิจการส่วนใหญ่มีพนักงานบัญชี 1 - 5 คน โดยกิจการจำนวนมากที่สุดมีพนักงานบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี รองลงมามีพนักงานบัญชีที่จบการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรีและระดับปริญญาตรี

## ส่วนที่ 2 การจัดทำบัญชีและการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ

การจัดทำบัญชีและการจัดทำงบการเงินของกิจการ จากการศึกษาพบว่า กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำสมุดรายวันทั่วไป บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีคุมสินค้าวัตถุดิบ/สินค้าสำเร็จรูป ทะเบียนสินทรัพย์ บัญชีแยกประเภทลูกหนี้/เจ้าหนี้รายตัว สมุดรายวันซื้อ สมุดเงินสดรับ-จ่าย และสมุดรายวันขาย ตลอดจนมีการจัดทำงบดุล และงบกำไรขาดทุนรายปี รวมถึงงบต้นทุนการผลิตรายปี ซึ่งเป็นการจัดทำตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ที่กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจนิติบุคคลมีหน้าที่จัดทำบัญชีให้ครบถ้วน และจัดทำงบการเงินประจำปี เพื่อนำส่งต่อกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ ทุกกรอบปีบัญชี

สำหรับงบกระแสเงินสดยังไม่มีข้อกำหนดทางกฎหมายให้จัดทำ แต่กิจการส่วนใหญ่ได้มีการจัดทำงบกระแสเงินสดรายปีด้วย รวมไปถึงมีการจัดทำงบการเงินระหว่างงวด เพื่อใช้ในการบริหารภายในกิจการ โดยส่วนใหญ่จัดทำเป็นงบรายเดือน ทั้งงบดุล งบกำไรขาดทุน งบต้นทุนการผลิต และงบกระแสเงินสด ตลอดจนมีการจัดทำรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายประกอบงบการเงินด้วย

การจัดทำบัญชีของกิจการส่วนใหญ่ใช้ทั้งระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ รองลงมาจัดทำบัญชีโดยใช้ระบบคอมพิวเตอร์ โดยส่วนใหญ่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และนำมาใช้ในระบบบัญชีทั่วไป ระบบบัญชีเจ้าหนี้และลูกหนี้ ระบบบัญชีสินค้าคงเหลือ ระบบรายรับ ระบบรายจ่าย ระบบเงินเดือน และระบบสินทรัพย์ถาวร ซึ่งทำให้การจัดทำบัญชีมีความสะดวกและรวดเร็ว

สิ่งที่กิจการส่วนใหญ่คำนึงถึงมากที่สุดในการจัดทำบัญชี คือ หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รองลงมาคือหลักการบัญชีของกรมสรรพากร ความต้องการของฝ่ายบริหาร และการสะท้อนฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการ

## ส่วนที่ 3 การจัดทำและความคิดเห็นต่อการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจ

การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อประโยชน์ในการบริหารของผู้บริหาร ในปัจจุบันยังไม่มีข้อกำหนดทางกฎหมายกำหนดให้มีการจัดทำ จากการศึกษาพบว่า ปัจจุบันกิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการวางแผน การตั้งการควบคุม และการตัดสินใจ สามารถสรุปการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของกิจการได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 58 แสดงการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจส่วนใหญ่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร	การจัดทำในปัจจุบัน		การจัดทำในอนาคต	
	จัดทำ	ไม่จัดทำ	จัดทำ	ไม่จัดทำ
1. การจัดทำรายงานประจำวัน - ยอดขาย - ยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร - ยอดเงินเบิกเกินบัญชี	✓ ✓ ✓			
2. การวิเคราะห์งบการเงิน โดยวิธี - วิเคราะห์แนวนอน - วิเคราะห์แนวตั้ง เปรียบเทียบกับงบการเงินงวดก่อน ของกิจการ - วิเคราะห์แนวตั้ง เปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการ ประเภทเดียวกัน	✓ ✓	✓ ✓		✓ ✓
3. การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน - วัดสภาพคล่อง - วัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน - วัดความสามารถในการก่อหนี้ - วัดความสามารถในการทำกำไร	✓ ✓ ✓	✓		✓
4. การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด	✓			
5. การหาต้นทุนการผลิตสินค้าต่อหน่วย - วิธีต้นทุนเต็ม - วิธีต้นทุนผันแปร หรือต้นทุนตรง	✓ ✓			
6. การจัดทำบัญชีต้นทุนกิจกรรม	✓			
7. การวิเคราะห์ต้นทุนโดยแบ่งเป็นต้นทุนคงที่และต้นทุน ผันแปร	✓			
8. การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร - วิเคราะห์หาจุดคุ้มทุน - วางแผนปริมาณขายเพื่อกำไรที่ต้องการ - กำหนดราคาขาย	✓ ✓ ✓			

ตารางที่ 58 แสดงการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจส่วนใหญ่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน (ต่อ)

การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร	การจัดทำในปัจจุบัน		การจัดทำในอนาคต	
	จัดทำ	ไม่จัดทำ	จัดทำ	ไม่จัดทำ
9. การจัดทำงบประมาณ				
- งบประมาณขาย	✓			
- งบประมาณการผลิต	✓			
- งบประมาณวัตถุดิบทางตรง	✓			
- งบประมาณแรงงานทางตรง	✓			
- งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต	✓			
- งบประมาณต้นทุนการผลิต	✓			
- งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	✓			
- งบประมาณต้นทุนสินค้าที่ขาย	✓			
- งบประมาณกำไรขาดทุน	✓			
- งบประมาณเงินลงทุน	✓			
- งบประมาณเงินสด	✓			
- งบประมาณงบดุล	✓			
10. การวิเคราะห์ความแตกต่าง ระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง กับงบประมาณ	✓			
11. การรายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน				
- ตามเขตการขาย		✓		✓
- ตามฝ่าย		✓		✓
- ตามแผนก		✓		✓
- ตามสายการผลิต	✓			
- ตามกิจกรรม		✓		✓
12. การรายงานจำนวนของเสียที่ตรวจพบ	✓			
13. การรายงานสินค้าที่ชำรุด เสื่อมสภาพ	✓			
14. การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการวิเคราะห์ในกรณี				
- การรับคำสั่งซื้อพิเศษ		✓		✓
- การผลิตเอง หรือ ซื้อจากบุคคลภายนอก		✓		✓
- การจำหน่ายทันที หรือผลิตต่อ		✓		✓
- การยกเลิกสายการผลิตที่ให้ผลขาดทุน		✓		✓

ตารางที่ 58 แสดงการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจส่วนใหญ่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน (ต่อ)

การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร	การจัดทำในปัจจุบัน		การจัดทำในอนาคต	
	จัดทำ	ไม่จัดทำ	จัดทำ	ไม่จัดทำ
14. การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการวิเคราะห์ในกรณี - การส่งเสริมผลิตภัณฑ์เมื่อมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร		✓		✓
15. การประเมินค่าโครงการลงทุน โดยวิธี - ระยะเวลาคืนทุน (PB) - มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) - อัตราผลตอบแทนภายใน (IRR) - ดัชนีกำไร (PI)		✓ ✓ ✓ ✓		✓ ✓ ✓ ✓

จากตารางที่ 58 แสดงให้เห็นว่า กิจการส่วนใหญ่เห็นความสำคัญของข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร โดยมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ได้แก่ การจัดทำรายงานยอดขาย ยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร และยอดเงินเบิกเกินบัญชีประจำวัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสั่งการแก่ผู้บริหารหน่วยงานต่าง ๆ การวิเคราะห์งบการเงิน โดยวิธีวิเคราะห์แนวดิ่งเปรียบเทียบกับงบการเงินงวดก่อนของกิจการ การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน เพื่อวัดสภาพคล่อง เพื่อวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไรของกิจการ การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด เพื่อทราบถึงแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินสดจากการดำเนินงาน

การหาต้นทุนการผลิตสินค้าต่อหน่วยโดยวิธีต้นทุนผันแปรหรือต้นทุนตรง และโดยวิธีต้นทุนเต็ม การจัดทำบัญชีต้นทุนกิจกรรม การวิเคราะห์ต้นทุน โดยแบ่งเป็นต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร เพื่อหาจุดคุ้มทุน เพื่อวางแผนปริมาณขายเพื่อกำไรที่ต้องการ และเพื่อกำหนดราคาขาย การจัดทำงบประมาณ ตลอดจนทำการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ เพื่อการควบคุมและประเมินประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินจำแนกตามสายการผลิต การรายงานจำนวนของเสียที่ตรวจพบ และการรายงานสินค้าที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ซึ่งกิจการที่มีการจัดทำมีความคิดเห็นว่า ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารดังกล่าวมีประโยชน์ในการบริหารในระดับมาก

สำหรับการวิเคราะห์งบการเงิน โดยวิธีวิเคราะห์แนวนอน และวิเคราะห์แนวดิ่งเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการประเภทเดียวกัน การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน เพื่อวัดความสามารถในการก่อหนี้ การรายงานทางการเงินจำแนกตามเขตการขาย จำแนกตามฝ่าย จำแนกตามแผนก และจำแนกตามกิจกรรม รวมถึงการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการวิเคราะห์ในแต่ละกรณี และการ

ประเมินค่าโครงการลงทุน โดยวิธีระยะเวลาก่อนทุน วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ วิธีอัตราผลตอบแทนภายใน และวิธีดัชนีกำไร กิจกรรมส่วนใหญ่ยังไม่ได้จัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารดังกล่าว และในอนาคตกิจกรรมส่วนใหญ่ยังไม่มีความต้องการที่จะจัดทำอีกด้วย

การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร เพื่อนำเสนอให้กับผู้บริหารนั้น กิจกรรมส่วนใหญ่จัดทำเนื่องจากการเป็นการจัดทำตามระยะเวลาที่กำหนดไว้อยู่แล้ว รองลงมาจัดทำเนื่องจากผู้บริหารสั่งให้ทำ โดยรูปแบบของรายงานในการนำเสนอให้กับผู้บริหาร ส่วนใหญ่เป็นรายงานที่นำเสนอเป็นตัวเลขที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ รองลงมาเป็นรายงานที่นำเสนอเป็นกราฟ ในการนำเสนอรายงานให้กับผู้บริหาร ส่วนใหญ่นำเสนอรายงานโดยการส่งให้กับผู้บริหารอ่านและผู้จัดทำนำเสนอและร่วมชี้แจงรายงานให้กับผู้บริหารด้วย ซึ่งรายงานทางการบัญชีทั้งหมดที่มีการจัดทำและนำเสนอให้กับผู้บริหาร ผู้บริหารนำรายงานทางการบัญชีไปใช้ในระดั้มาก

#### ส่วนที่ 4 ปัญหาในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจ

ปัญหาในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จากการศึกษพบว่า ปัญหาในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจ ส่วนใหญ่เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง คือปัญหาพนักงานบัญชีมีจำนวนและความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ ปัญหาข้อมูลทางการบัญชีมีความล่าช้า เนื่องจากระบบข้อมูลของกิจการ ทำให้ข้อมูลที่ได้อาจไม่ทันต่อเวลาสำหรับการตัดสินใจ ปัญหาความถูกต้องของข้อมูลที่น่าเสนอ ตลอดจนความยุ่งยากในการพยากรณ์ข้อมูลในอนาคต ที่จะนำมาใช้ประกอบการวางแผนและการตัดสินใจ และปัญหาผู้จัดทำบัญชีไม่สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการของผู้บริหาร ส่งผลให้ผู้บริหารทำการตัดสินใจผิดพลาดได้ สำหรับปัญหาที่ผู้บริหารไม่ได้ให้ความสนใจในข้อมูลที่น่าเสนอและไม่ส่งเสริมพนักงานบัญชีในการเข้าฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ใหม่ ๆ นั้น เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับน้อยเท่านั้น แสดงให้เห็นว่า ผู้บริหารให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารที่มีการจัดทำ

## อภิปรายผลการศึกษา

ธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูนที่เป็นกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดใหญ่ การจัดทำบัญชีส่วนใหญ่ได้นำระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ร่วมกับการจัดทำด้วยมือ และจัดทำบัญชีโดยคำนึงถึงหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีการจัดทำสมุดรายวันทั่วไป บัญชีแยกประเภททั่วไป และมีการจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนรายปี ซึ่งเป็นการจัดทำตามข้อกำหนดในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 แต่มีบางกิจการไม่ได้จัดทำสมุดรายวันทั่วไปและบัญชีแยกประเภททั่วไป ซึ่งอาจเกิดจากการที่กิจการให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำบัญชีให้และผู้ตอบแบบสอบถามไม่ทราบว่าได้มีการจัดทำ

นอกจากนี้ยังมีการจัดทำงบกระแสเงินสดรายปี ซึ่งยังไม่มีข้อกำหนดทางกฎหมายให้ต้องจัดทำ รวมทั้งมีการจัดทำงบการเงินระหว่างงวด โดยเฉพาะงบรายเดือน และมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ในการบริหารอย่างมาก ได้แก่ รายงานยอดขาย ยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร และยอดเงินเบิกเกินบัญชีประจำวัน การวิเคราะห์งบการเงินโดยวิธีวิเคราะห์แนวดิ่งเปรียบเทียบกับงบการเงินงวดก่อนของกิจการ การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน เพื่อวัดสภาพคล่อง วัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และวัดความสามารถในการทำกำไรของกิจการ ตลอดจนการวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

กิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุน โดยแบ่งเป็นต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร มีการหาต้นทุนการผลิตสินค้าต่อหน่วย โดยวิธีต้นทุนผันแปรหรือต้นทุนตรงมากที่สุด มีการนำบัญชีต้นทุนกิจกรรมมาใช้ มีการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร เพื่อวางแผนปริมาณขายเพื่อกำไรที่ต้องการ เพื่อกำหนดราคาขายและหาจุดคุ้มทุน มีการจัดทำงบประมาณ รวมถึงมีการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ ตลอดจนจัดทำรายงานทางการเงินจำแนกตามสายการผลิต รายงานจำนวนของเสียที่ตรวจพบ และรายงานสินค้าที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผน สั่งการ ควบคุม และตัดสินใจ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารที่มีการจัดทำมากที่สุด ได้แก่ รายงานสินค้าที่ชำรุด เสื่อมสภาพ รายงานจำนวนของเสียที่ตรวจพบ และรายงานยอดเงินสดและเงินฝากธนาคารประจำวัน

ส่วนการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารในแต่ละกรณี และการประเมินค่าโครงการลงทุน ไม่ว่าจะโดยวิธีระยะเวลาคืนทุน วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ วิธีอัตราผลตอบแทนภายใน หรือวิธีดัชนีกำไร ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ทางการเงิน กิจการส่วนใหญ่ยังไม่ได้จัดทำ และในอนาคตไม่มีความต้องการที่จะจัดทำด้วย ซึ่งอาจเกิดจากการที่ผู้จัดทำข้อมูลทางการบัญชียังไม่เห็นประโยชน์ของการทำการวิเคราะห์ดังกล่าว

ผู้บริหารของกิจการส่วนใหญ่เห็นความสำคัญของข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร เห็นได้จากการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร เพื่อนำเสนอให้กับผู้บริหาร ส่วนใหญ่เป็นการจัดทำตามระยะเวลาที่กำหนดไว้เรียบร้อยแล้ว และนำเสนอรายงานเป็นลักษณะตัวเลขที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ รวมทั้งนำเสนอเป็นกราฟ โดยส่งให้ผู้บริหารอ่านเองและผู้จัดการเป็นผู้นำเสนอและร่วมชี้แจงรายงานให้กับผู้บริหารด้วย

การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจในปัจจุบันมีปัญหาอยู่บ้าง ซึ่งส่วนใหญ่เป็นปัญหาในระดับปานกลาง ได้แก่ พนักงานบัญชีมีจำนวนและความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ ประกอบกับข้อมูลทางการบัญชีมีความล่าช้า เนื่องจากระบบข้อมูลของกิจการ ส่งผลให้ข้อมูลที่ได้อาจไม่ทันต่อเวลาสำหรับการตัดสินใจ ความถูกต้องของข้อมูลที่นำเสนอ ตลอดจนความยุ่งยากในการพยากรณ์ข้อมูลในอนาคต และผู้จัดการบัญชีไม่สามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการของผู้บริหาร ซึ่งอาจทำให้ผู้บริหารตัดสินใจผิดพลาดได้

ผลการศึกษาคั้งนี้ ไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ชูศรี เทียศิริเพชร (2545) ในเรื่องของการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารธุรกิจ ในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีขนาดกลางและขนาดใหญ่ ที่มี การจัดทำงบการเงินระหว่างงวดบ้าง โดยเฉพาะงบรายเดือน งบกระแสเงินสดมีการจัดทำน้อย มีการวิเคราะห์งบการเงินแนวดิ่งและแนวนอน มีการวิเคราะห์อัตราส่วนการทำกำไรและสภาพคล่อง และวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อตั้งราคาขายและวางแผนกำไร ซึ่งอาจเกิดจากการที่กลุ่มตัวอย่างมีลักษณะแตกต่างกัน กล่าวคือ กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาของชูศรี เทียศิริเพชร ประกอบด้วยธุรกิจประเภท พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม บริการ เกษตรอุตสาหกรรม และหัตถกรรม ส่วนกลุ่มตัวอย่างของการศึกษาในคั้งนี้ เป็นธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมทั้งหมด ประกอบกับส่วนใหญ่เป็นธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และมีชาวต่างชาติเป็นผู้ลงทุน จึงมีการนำระบบที่เป็นมาตรฐานมาใช้ทำงานมากกว่า ธุรกิจ ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่จึงมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารมากกว่า มีการจัดทำงบการเงินรายเดือน มีการจัดทำและวิเคราะห์งบกระแสเงินสด มีการวิเคราะห์อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน นอกเหนือจากการวัดสภาพคล่องและการทำกำไร มีการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อนำไปใช้ในการควบคุมต้นทุน มีการจัดทำรายงานประจำวัน มีการจัดทำงบประมาณ มีการจัดทำรายงานทางการเงินจำแนกตามสายการผลิต รายงานจำนวนของเสียที่ตรวจพบ และรายงานสินค้าที่ชำรุดเสื่อมสภาพด้วย

ผลการศึกษาคั้งนี้ ไม่สอดคล้องกับงานศึกษาของ ศรีเพ็ญ วงษ์เขียว (2543) ที่ได้ศึกษาการใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุมของธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อการส่งออกในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่ามีวัตถุประสงค์หลักในการจัดทำบัญชีเพื่อใช้ในการเสียภาษีอากร และรูปแบบรายงานทางบัญชีที่ต้องการเป็นรายงานที่เป็นตัวเลขที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และ

รายงานที่ไม่เป็นตัวเงิน ซึ่งอาจเกิดจากการที่กลุ่มตัวอย่างมีลักษณะแตกต่างกัน กล่าวคือ กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาของ ศรีเพ็ญ วงษ์เขียว เป็นธุรกิจที่ดำเนินงานโดยคนไทย ส่วนกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจที่มีชาวต่างชาติเป็นผู้ลงทุน และมีระบบการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานมากกว่า ธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จึงเน้นการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และผู้บริหารต้องการรายงานที่นำเสนอเป็นกราฟ ซึ่งช่วยให้ผู้บริหารเห็นภาพรวมของกิจการ เพื่อนำไปวางแผนระยะยาวและกำหนดกลยุทธ์ของกิจการ นอกเหนือจากรายงานที่เป็นตัวเลขที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและรายงานที่ไม่เป็นตัวเงิน

### ข้อเสนอแนะจากการศึกษา

จากการศึกษาการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน มีข้อเสนอแนะดังนี้

1. ธุรกิจเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูนที่ปัจจุบันได้จัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ควรมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารต่อไป และทำการแก้ไขปรับปรุงวิธีการในการจัดทำ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความถูกต้องมากขึ้น เช่น พัฒนาระบบข้อมูลทางการบัญชีให้สามารถประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง และสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารในการวางแผน สั่งการ ควบคุม และตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารนำพองค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้

2. ธุรกิจเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูนที่ยังไม่ได้จัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ควรมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ซึ่งนับเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ในการบริหารอย่างมาก ไม่ว่าจะเป็น การวิเคราะห์งบการเงิน โดยวิธีวิเคราะห์แนวนอน ที่ช่วยให้ผู้บริหารเห็นแนวโน้มการขยายตัวของกิจการ การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการก่อหนี้ ที่ช่วยให้ผู้บริหารทราบถึงความสามารถในการชำระหนี้ การรายงานทางการเงินจำแนกตามเขตการขาย ตามฝ่าย ตามแผนก และตามกิจกรรม ที่ช่วยผู้บริหารประเมินการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนงาน การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อวิเคราะห์ในแต่ละกรณี เป็นข้อมูลที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจเลือกทางเลือกที่จะทำให้อกิจการได้รับประโยชน์มากที่สุด และการประเมินค่าโครงการลงทุน ที่ช่วยผู้บริหารจัดสรรเงินลงทุนที่มีอยู่อย่างจำกัดให้ได้รับประโยชน์สูงสุด ทำให้อกิจการสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และแข่งขันกับคู่แข่งทางการค้าได้

3. ธุรกิจเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ควรจัดหาบุคลากรทางการบัญชีที่มีความรู้ความสามารถให้มีจำนวนเพียงพอกับปริมาณของงาน ควรส่งพนักงานบัญชีไปอบรมเพื่อ

เพิ่มพูนความรู้อย่างสม่ำเสมอ และควรหมั่นตรวจสอบระบบข้อมูลและติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความถูกต้องและทันต่อเวลาในการตัดสินใจ รวมทั้งควรมีการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้บริหารและผู้จัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร เพื่อให้ทั้งสองฝ่ายมีความเข้าใจตรงกัน และผู้จัดทำสามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการของผู้บริหาร ซึ่งจะทำให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์

4. ธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ควรมีการจัดทำสมุดรายวันทั่วไป และบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 สำหรับกิจการที่มอบหมายให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน และผู้จัดทำบัญชีของกิจการควรติดตามการจัดทำบัญชีดังกล่าวให้มีความครบถ้วนและถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดไว้ด้วย

5. ผู้จัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารและผู้บริหารของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ควรเล็งเห็นความสำคัญของการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการตัดสินใจในแต่ละกรณี และการประเมินค่าโครงการลงทุน ซึ่งเป็นข้อมูลที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในอนาคตเมื่อมีเหตุการณ์ที่ต้องตัดสินใจดังกล่าวเกิดขึ้น กิจการก็ควรมีการจัดทำข้อมูลเพื่อการตัดสินใจดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ทำให้กิจการได้รับประโยชน์โดยรวมสูงสุด

#### ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป

การศึกษารั้งนี้เป็นการศึกษาการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ซึ่งเป็นกลุ่มธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมเท่านั้น ประกอบกับมีเครื่องมือที่ช่วยในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารเกิดขึ้นใหม่อยู่ตลอดเวลา ดังนั้นสำหรับการศึกษารั้งต่อไป ควรขยายการศึกษาไปยังกลุ่มธุรกิจประเภทอื่น และเครื่องมือทางการบัญชีเพื่อการบริหารที่เกิดขึ้นใหม่ ซึ่งจะทำให้ผลการศึกษาที่ได้รับสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้มากขึ้นด้วย