



การพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน
ของวิสาหกิจชุมชน ในเขตกรุงเทพมหานคร

The development of accounting system to increase the efficiency
of financial reports preparation for community enterprise in Bangkok.

พลภัทร พลบูรณ์
รณพร พิทักษ์มวลชน

งานวิจัยนี้ได้รับทุนสนับสนุนจากงบประมาณรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

บทคัดย่อ

งานวิจัยการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาสู่การพัฒนารูปแบบระบบบัญชี รวมถึงศึกษาประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานการเงิน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถามสภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงิน ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานการเงิน ก่อน - หลัง การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ เพื่อวิเคราะห์ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ วิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการวิจัย พบว่า สภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ประกอบด้วย ระบบบัญชีสามารถช่วยในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือมากขึ้น ความสามารถเรียนรู้การจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ และความสามารถเรียนรู้และนำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อวิสาหกิจชุมชน สำหรับปัญหาการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า ปัญหาที่มีระดับความเห็นมากที่สุด ประกอบด้วย ด้านบุคลากรเกี่ยวกับความรู้และเข้าใจในการจัดทำรายงานการเงิน ด้านวิธีการจัดทำรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ด้านเอกสารหลักฐานทางบัญชีเกี่ยวกับการรวบรวมเอกสารหลักฐานทางบัญชีเพื่อใช้ประกอบการบันทึกบัญชี ด้านเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดให้มีการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในการบันทึกบัญชี จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลสภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินนั้น ผู้วิจัยได้พัฒนารูปแบบระบบบัญชีและได้นำไปทดสอบการใช้ระบบ ซึ่งประกอบด้วย ระบบบัญชีรับเงิน ระบบบัญชีจ่ายเงิน ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต และระบบบัญชีการจ่ายเงินปันผลให้กับสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ใช้ระบบในระดับมากที่สุด มีความพึงพอใจต่อการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีวิสาหกิจชุมชนในภาพรวม การพัฒนารูปแบบของระบบ

บัญชีช่วยให้ทราบผลการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชน และการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีที่มีความเหมาะสมกับวิสาหกิจชุมชน

ในส่วนของประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน วิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี ความสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้อง และครบถ้วน และลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย มีประสิทธิภาพน้อย เมื่อวัดระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน มีประสิทธิภาพมากที่สุด ในส่วนของวิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ความสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้องและครบถ้วน และลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย มีประสิทธิภาพมาก

คำสำคัญ : ระบบบัญชี, รายงานทางการเงิน, วิสาหกิจชุมชน



Abstract

The research on the development of accounting systems to increase the efficiency in preparing financial reports of community enterprises was aimed to explore general conditions and problems of financial reporting that leads to the development of an accounting system model as well as its efficiency of the model as a tool for preparing financial reports. The research tools include the questionnaire looking into general conditions and problems in preparing financial reports, opinions on the accounting system development, and the efficiency of the accounting system model either before or after the accounting system model development. The statistics used for the analysis include frequency, percentage, mean, and standard deviation. The sample group used in this research was community enterprises located in Bangkok.

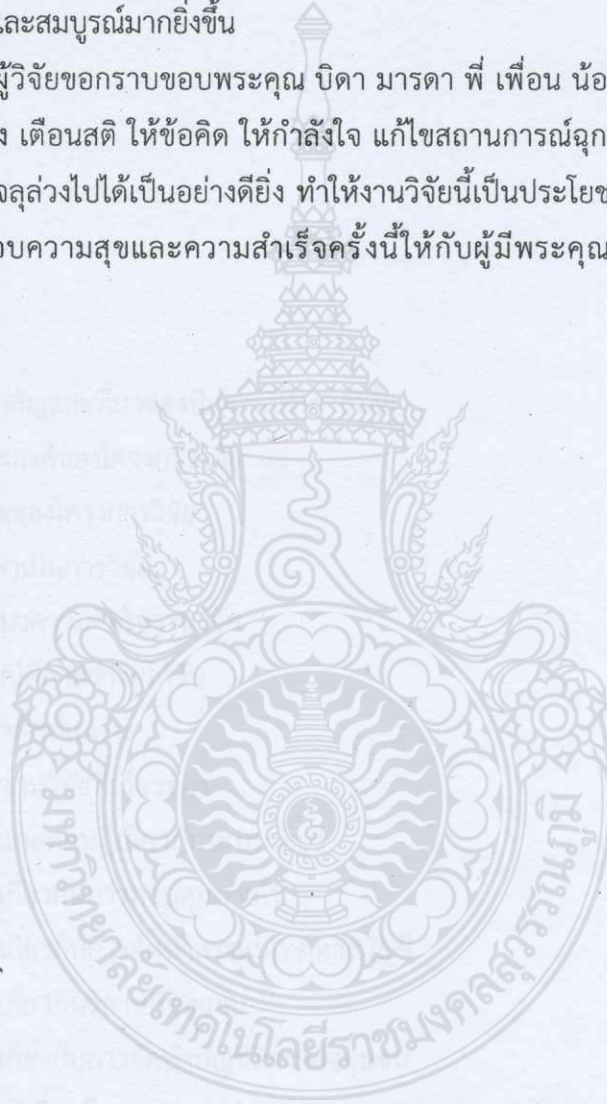
The results of the research revealed general conditions for preparing financial reports with the highest score concerning the opinion on the accounting system proposing that this could assist in the preparation of financial reports to be more accurate and reliable. The ability to learn and prepare financial reports with accuracy and completion is the essence of the application of the financial reports of community enterprises beneficial for the community enterprises. Regarding financial reporting problems, it was found that the problems with the highest level of the personnel opinion regarding knowledge and understanding of financial reporting preparation. The methods for preparing financial reports relating to accurate and complete accounting records are related to the collection of accounting documents to support accounting records. As for the tools used in the work related, ready-made accounting software for accounting records was applied. According to the data analysis results on general conditions and problems in preparing financial reports, the researcher then established an accounting system model and tested the system application consisting the accounting system payment, accounting system production cost, accounting system and the dividend payment, and accounting system for community enterprise members. It was found that the score level of the users' opinion was

กิตติกรรมประกาศ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณ ผู้ทรงคุณวุฒิที่เป็นที่ปรึกษาแนะนำ แนวทางในการทำวิจัย และให้ข้อคิดเห็น แนะนำ สอดแทรกทักษะความรู้ รวมถึงประสบการณ์ที่เป็นประโยชน์ต่องานวิจัยนี้ ให้มีความครบถ้วน และสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

สุดท้ายนี้ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา พี่ เพื่อน น้อง และทุกคนที่เกี่ยวข้อง ทั้งหมด ที่คอยรับฟัง เตือนสติ ให้ข้อคิด ให้กำลังใจ แก้ไขสถานการณ์ฉุกเฉิน ให้การสนับสนุนในทุก ๆ ด้าน จนสำเร็จลุล่วงไปได้เป็นอย่างดี ทำให้งานวิจัยนี้เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มาทำการศึกษาต่อไป ผู้วิจัยขอมอบความสุขและความสำเร็จครั้งนี้ให้กับผู้มีพระคุณทุกท่านตามที่กล่าวถึงข้างต้นทุกประการ

พลภัทร พลบูรณ์
รณพร พิทักษ์มวลชน
ผู้วิจัย



สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทคัดย่อ	(ก)
Abstract	(ข)
กิตติกรรมประกาศ	(ค)
สารบัญ	(ง)
สารบัญรูป	(จ)
สารบัญภาพ	(ฉ)
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหาที่ทำการวิจัย	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการวิจัย	2
1.3 ขอบเขตของโครงการวิจัย	3
1.4 วิธีการดำเนินการวิจัย	3
1.5 กรอบแนวความคิดในงานวิจัย	4
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
1.7 นิยามคำศัพท์เฉพาะ	5
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับระบบบัญชี	6
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	12
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำสารสนเทศทางบัญชี	14
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจชุมชน	14
2.5 แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชน	18
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	19

สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
บทที่ 3	
วิธีดำเนินการวิจัย	
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	21
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	22
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	27
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล	29
บทที่ 4	
ผลการวิจัย	
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน	
สภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงิน ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงิน	
และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำ	
รายงานทางการเงิน ก่อน การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	
4.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน	
ในเขตกรุงเทพมหานคร	31
4.1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงิน	
ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	34
4.1.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำ	
รายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	35
4.1.4 ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชี	
ก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของ	
กลุ่มวิสาหกิจชุมชน	38
4.2 การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีสำหรับวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร	39
4.2.1 ระบบบัญชีรับเงิน	40
4.2.2 ระบบบัญชีจ่ายเงิน	41
4.2.3 ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต	47
4.2.4 ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน	47
4.2.5 ระบบบัญชีจ่ายผลตอบแทนสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	53

สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
4.3 ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	54
4.3.1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	54
4.3.2 ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	56
บทที่ 5 สรุปลงข้อสรุป และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปลงงานวิจัย	58
5.2 ข้อสรุป	63
5.3 ข้อเสนอแนะ	65
บรรณานุกรม	66
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ตัวอย่างแบบสอบถาม	69
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	77

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
4.1 ตารางการแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ จำแนกตามลักษณะของข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน	31
4.2 ตารางค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน จำแนกตามลักษณะข้อมูลสภาพทั่วไป ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	34
4.3 ตารางค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	35
4.4 ตารางค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชี ก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	38
4.5 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	54
4.6 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน คุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	56

สารบัญภาพประกอบ

ภาพ	หน้า
1.1 กรอบแนวคิดงานวิจัย	4
2.1 ขั้นตอนของการวิเคราะห์และออกแบบระบบบัญชี	11
3-1 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย	28
4-1 ระบบบัญชีการรับเงิน	40
4-2 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - ขั้นตอนที่ 1 การขอซื้อและจัดซื้อวัตถุดิบ	41
4-3 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - ขั้นตอนที่ 2 การรับวัตถุดิบเข้าคลังและการบันทึกใบสำคัญจ่าย	42
4-4 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - ขั้นตอนที่ 3 การบันทึกรายการจ่ายเงินซื้อวัตถุดิบ	43
4-5 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - การจ่ายเงินค่าแรงงาน	44
4-6 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการผลิต	45
4-7 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	46
4-8 ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต - ขั้นตอนที่ 1 การเบิกวัตถุดิบ	47
4-9 ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต - ขั้นตอนที่ 2 การบันทึกค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต	48
4-10 ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต - ขั้นตอนที่ 3 การโอนสินค้าสำเร็จรูปเข้าคลังสินค้า	49
4-11 ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน - ขั้นตอนที่ 1 การปรับปรุงบัญชี	50
4-12 ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน - ขั้นตอนที่ 2 การปิดบัญชี	51

สารบัญภาพประกอบ (ต่อ)

ภาพ	หน้า
4-13 ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน - ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำรายงานทางการเงิน	52
4-14 ระบบบัญชีจ่ายผลตอบแทนสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	53



บทที่ 1

บทนำ

1. ความสำคัญและที่มาของปัญหาที่ทำการวิจัย

ในปัจจุบันสภาวะการแข่งขันทางธุรกิจมีความรุนแรงความสามารถในการแข่งขันอย่างหนึ่งที่จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการประกอบธุรกิจ คือ ความสามารถของระบบบัญชีที่ให้ข้อมูลรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพจะช่วยสนับสนุนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์หน้าที่พื้นฐานของระบบบัญชีช่วยทำให้การเก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูลเกิดขึ้นอย่างเป็นระบบช่วยลดระยะเวลาและเพิ่มความถูกต้องในการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีและนำเสนองบการเงินไปยังผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่มนอกจากนี้ระบบบัญชีที่เหมาะสมจะทำให้การมอบหมายงานการประสานงานและการควบคุมกระทำได้ง่ายการวัดผลและการประเมินผลจะเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลถือเป็นเครื่องมือสำคัญในการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจ ป้องกันและลดความเสี่ยงอันเกิดจากการทุจริต และระบบบัญชีที่ดีสามารถสร้างความเชื่อถือและเชื่อมั่นได้ในสายตาของผู้ใช้ข้อมูลจากระบบบัญชี (อุเทน เลาน้ำทา, 2561)

สภาพปัญหาในการจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชนมาจากความซับซ้อนและภาระหน้าที่ในการผลิตสินค้าให้เพียงพอต่อความต้องการของลูกค้าทำให้ไม่มีการลงบันทึกบัญชีอย่างเป็นระบบไม่มีการอ้างอิงเอกสารไม่มีหลักฐานการเบิกจ่าย ไม่มีการควบคุมปริมาณสินค้าโดยทางหน่วยงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการจัดทำคู่มือบัญชีให้กับกลุ่มวิสาหกิจชุมชน แต่ยังไม่นำมาถือปฏิบัติกันอย่างจริงจัง (สัจวัฒน์ วรรโยธา และคณะ, 2561) สารสนเทศทางการบัญชีที่ได้จึงขาดความน่าเชื่อถือและไม่สามารถจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อวางแผนและตัดสินใจในการดำเนินงานได้ ดังนั้นการจัดการธุรกิจในปัจจุบันนั้นสารสนเทศทางการบัญชีจึงมีความสำคัญมากเพราะถ้ากิจการใดมีสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีจะทำให้สารสนเทศที่ได้มีความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ น่าเชื่อถือ มีความครบถ้วน มีความทันสมัย เข้าใจได้ และตรวจสอบได้ ที่สำคัญจะต้องง่ายต่อการใช้งาน จะทำให้ผู้ประกอบการสามารถที่จะนำสารสนเทศทางบัญชีที่ดีมาใช้ตัดสินใจ ซึ่งจะส่งผลทำให้ธุรกิจนั้นสามารถอยู่รอดได้ในสภาวะที่มีการแข่งขันที่สูง

วิสาหกิจชุมชนถือเป็นกิจการของชุมชนเกี่ยวกับการผลิตสินค้า การให้บริการหรือการอื่น ๆ ที่ดำเนินการโดยคณะบุคคลที่มีความผูกพัน มีวิถีชีวิตร่วมกันและรวมตัวกันประกอบกิจการดังกล่าว ไม่ว่าจะ เป็นนิติบุคคลในรูปแบบใดหรือไม่เป็นนิติบุคคล เพื่อสร้างรายได้และเพื่อการพึ่งพาตนเองของครอบครัวชุมชนและระหว่างชุมชน (พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548)

ในปัจจุบันวิสาหกิจชุมชนได้รับการสนับสนุนให้มีการพัฒนาศักยภาพด้านกระบวนการผลิต การบริหารจัดการเพื่อให้เกิดความสามารถในการแข่งขันทางธุรกิจและสร้างความเข้มแข็ง ทางเศรษฐกิจให้กับชุมชนได้อย่างยั่งยืน ซึ่งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ ฉบับที่ 12 ที่มุ่งเน้นการเสริมสร้างความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจและแข่งขันได้อย่างยั่งยืน ด้วยการบริหารจัดการเศรษฐกิจมีส่วนร่วม และการเสริมสร้างและพัฒนาขีดความสามารถใน การแข่งขันของภาคการผลิตและบริการ ซึ่งกลุ่มวิสาหกิจชุมชนยังมีจุดอ่อนในเรื่องของ การนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในการตัดสินใจ อาจเนื่องมาจากการจัดทำสารสนเทศ ทางการบัญชียังไม่พร้อมที่จะดำเนินการจัดทำ รวมถึงการขาดความสม่ำเสมอในการจัดทำ จึงทำให้สารสนเทศที่ได้ไม่น่าเชื่อถือ และไม่มีความน่าเชื่อถือ จึงทำให้ไม่สามารถนำเสนอสารสนเทศที่ดี มีประโยชน์มาใช้ในการตัดสินใจวางแผน กำหนดกลยุทธ์

จากเหตุผลดังกล่าวจึงทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจในการเขียนวิจัยเกี่ยวกับการพัฒนารูปแบบ ระบบบัญชี (Accounting System Model) เพื่อเพิ่มศักยภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินให้กับ กลุ่มวิสาหกิจชุมชน และสามารถนำผลงานวิจัยไปดำเนินการพัฒนากระบวนการจัดทำรายงานทาง การเงินให้มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ น่าเชื่อถือ มีความครบถ้วน มีความทันสมัย สามารถ เข้าใจได้ และตรวจสอบได้ ที่สำคัญผู้ปฏิบัติสามารถเข้าถึงและง่ายต่อการใช้งาน รวมถึงการ สร้างพฤติกรรมในการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้ได้รายงานทางการเงินและ รายงานเพื่อการบริหารที่ดีมีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและเพื่อความอยู่รอดของกลุ่ม วิสาหกิจชุมชนได้อย่างยั่งยืนต่อไป

2. วัตถุประสงค์ของโครงการวิจัย

- 2.1 เพื่อศึกษาแนวทางและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ในเขตกรุงเทพมหานคร
- 2.2 เพื่อพัฒนารูปแบบระบบบัญชี (System Model) ที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร
- 2.3 เพื่อวัดระดับความคิดเห็นจากการใช้ระบบบัญชี (Accounting System) ที่พัฒนา ขึ้นใหม่กับการจัดทำรายงานทางการเงิน

3. ขอบเขตของโครงการวิจัย

การวิจัยเรื่องการพัฒนาาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร มีจุดมุ่งหมายเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ในการจัดทำรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับวิสาหกิจชุมชน โดยผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของโครงการวิจัยไว้ดังนี้

3.1 ประชากร คือ กลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 283 แห่ง

3.2 การเลือกกลุ่มตัวอย่าง เป็นกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่ทำการผลิตสินค้าเพื่อจัดจำหน่าย จำนวน 8 แห่ง

3.3 เครื่องมือและการเก็บรวบรวมข้อมูล ประกอบด้วย การสัมภาษณ์เชิงลึกของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน การพัฒนาาระบบบัญชี การวัดระดับความรู้ (ก่อน-หลัง) อบรม การตอบแบบสอบถามความคิดเห็นจากการใช้ระบบบัญชีที่พัฒนาขึ้นมาใหม่กับการจัดทำรายงานทางการเงิน

4. วิธีการดำเนินการวิจัย

การพัฒนาาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร มีจุดมุ่งหมายเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ในการจัดทำรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับวิสาหกิจชุมชนโดยผู้วิจัยได้กำหนดวิธีการดำเนินการวิจัยออกเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นที่ 1 ขั้นตอนสำรวจปัญหาในการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชี

1.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1.1.1 เก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร โดยเลือกกลุ่มตัวอย่าง 8 แห่งในเขตกรุงเทพมหานคร

1.1.2 กลุ่มตัวอย่าง / วิธีการสุ่มตัวอย่าง โดยผู้วิจัยกำหนดการสุ่มตัวอย่างโดยอาศัยหลักความน่าจะเป็น (Probability Sampling) ด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้น (Stratified Random Sampling)

1.1.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่พัฒนามาจากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ขั้นที่ 2 ขั้นตอนในการดำเนินงาน

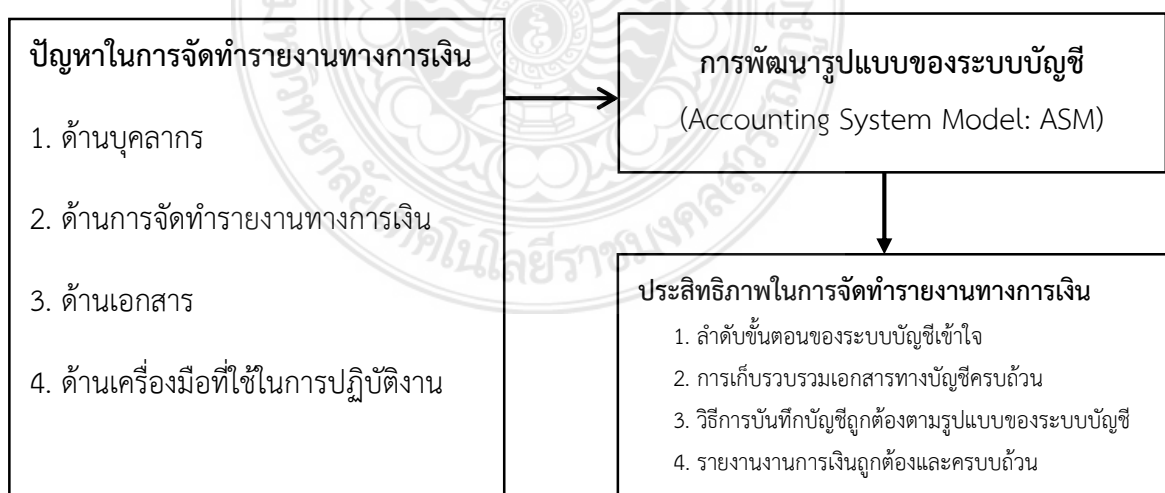
- 2.1 ผู้วิจัยทำการวัดระดับความรู้ในการจัดทำรายงานทางการเงินก่อนการพัฒนาาระบบบัญชี
- 2.2 ผู้วิจัยพัฒนาาระบบบัญชีในรูปแบบระบบมือ (Manual System)
- 2.3 ผู้วิจัยนำรูปแบบระบบบัญชีที่พัฒนานำไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่าง

ขั้นที่ 3 ขั้นตอนในการประเมินผล

- 3.1 ผู้วิจัยทำการสำรวจระดับความคิดเห็นจากการใช้ระบบบัญชี (Accounting System) ที่พัฒนาขึ้นใหม่กับการจัดทำรายงานทางการเงิน
- 3.2 ผู้วิจัยทำการประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบบัญชีที่พัฒนาขึ้นมาใหม่ โดยพิจารณาจากรายงานทางการเงินที่วิสาหกิจชุมชนจัดทำขึ้นมา
- 3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยเลือกใช้สถิติ คือ สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic)

5. กรอบแนวความคิดในงานวิจัย

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยสามารถกำหนดกระบวนการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ดังนี้



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวความคิดงานวิจัย

6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 6.1 ทราบถึงแนวทางและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน
- 6.2 วิสาหกิจชุมชนได้ระบบบัญชี (System Model) สำหรับใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน
- 6.3 ทำให้ทราบระดับความรู้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้ที่เกี่ยวข้อง
- 6.4 ทำให้ทราบถึงระดับความคิดเห็นจากการใช้ระบบบัญชี (Accounting System) ที่ผู้วิจัยพัฒนาขึ้นใหม่กับการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน
- 6.5 วิสาหกิจชุมชนสามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถนำรายงานทางการเงินนั้นไปใช้ประโยชน์ที่เกี่ยวกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต

7. นิยามคำศัพท์เฉพาะ

7.1 ระบบบัญชี (Accounting System) หมายถึง แนวทางการปฏิบัติ วิธีการ รวมถึงขั้นตอนในการจัดเก็บข้อมูลทางการเงินที่ประกอบด้วย แบบฟอร์ม หรือเอกสารต่าง ๆ ที่ใช้ในการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี เครื่องมือ อุปกรณ์ ตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับนโยบายของวิสาหกิจชุมชนและเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เพื่อสนับสนุนรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา และสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต

7.2 รูปแบบของระบบบัญชี (Accounting System Model: ASM) หมายถึง การพัฒนาออกแบบระบบบัญชีด้วยระบบมือ (Manual System) โดยการใช้เทคนิคการจัดทำเอกสารของระบบด้วย ผังทางเดินเอกสาร (Document Flowchart) เพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจเบื้องต้นของระบบบัญชี สามารถเข้าใจง่าย และนำไปปฏิบัติได้จริง ภายใต้ความสม่ำเสมอในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน

7.3 รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินของวิสาหกิจชุมชนที่ประกอบไปด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เป็นต้น รวมไปถึงรายงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของวิสาหกิจชุมชน

7.4 วิสาหกิจชุมชน หมายถึง กิจการที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษางานวิจัยเรื่อง การพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้ศึกษา แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับระบบบัญชี
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- 2.3 แนวคิดของการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชี
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจชุมชน
- 2.5 แนวคิดการจัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชน
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี

เมธสิทธิ์ พูลดี (2550) ได้ให้ความหมายว่า ระบบบัญชี เป็นการจัดประเภทบัญชี แบบฟอร์ม วิธีการ เอกสารและสมุดบัญชี เพื่อการบันทึก การควบคุม และรายงานผลของรายการต่าง ๆ ทั้งสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย โดยข้อมูลที่ได้รับจากการมีระบบบัญชีที่ดี กิจการสามารถใช้เป็นเครื่องมือวัดผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาที่ผ่านมา ธุรกิจต่าง ๆ จำเป็นต้องมีระบบบัญชีที่ดี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในด้านต่าง ๆ ดังนี้ การวางแผนการดำเนินงาน (Planning) การควบคุมการดำเนินงาน (Controlling) และการประเมินผล (Evaluation) เป็นต้น ซึ่งข้อมูลที่ได้มาและนำมาประกอบเป็นรายงานจะต้องมีความรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ มีความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและเชื่อถือได้ ประหยัดค่าใช้จ่ายโดยอาจจะเป็นการลดต้นทุนและลดงานของพนักงาน และสามารถใช้เป็นเครื่องมือป้องกันและรักษาทรัพย์สินของกิจการไม่ให้สูญหายหรือนำไปใช้ไม่ถูกต้องตามวัตถุประสงค์

วิไล วีระปรีย, จงจิตต์ หลีกภัย, ประจิด หาวัตร (2561) ได้ให้ความหมายของระบบบัญชีว่าเป็นระบบการจัดเก็บข้อมูลทางการเงินอันประกอบด้วยแบบฟอร์ม หรือเอกสารต่าง ๆ บันทึกทางการบัญชี รายงาน ตลอดจนวิธีการและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่ได้นำมาใช้ในการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน และการเงินของกิจการแห่งใดแห่งหนึ่งให้แก่ฝ่ายจัดการ เพื่อช่วยให้ฝ่ายจัดการสามารถปฏิบัติหน้าที่อันอยู่ในความรับผิดชอบของตนให้ลุล่วงไปด้วยดี และเพื่อเสนอข้อมูลแก่บุคคลภายนอกผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจการนั้น ดังนั้น ธุรกิจจำเป็นต้องมีระบบบัญชีที่ดี เพื่อที่จะใช้

เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และยังเป็นแหล่งที่จัดหาข้อมูลต่าง ๆ ให้กับฝ่ายบริหาร รวมถึงข้อมูลอันแสดงผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ซึ่งฝ่ายจัดการจะนำข้อมูลไปใช้ในการประเมินผลของการตัดสินใจในการบริหารงานทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ดังนั้นการวางระบบบัญชีจึงต้องพิจารณาให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ถูกต้องเชื่อถือได้ และประหยัดค่าใช้จ่าย อีกทั้งระบบบัญชีที่ดีจะต้องใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของกิจการจากการทุจริตทั้งปวง

ดุขนิ ส่องเมือง (2561) ได้ให้ความหมายของระบบบัญชีว่าเป็นขั้นตอนการปฏิบัติเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูล เอกสารทางการเงินต่าง ๆ ที่เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี เครื่องมืออุปกรณ์ ตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานเสนอต่อบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งภายนอกและภายในกิจการช่วยให้ฝ่ายจัดการได้มีข้อมูลประกอบการบริหารงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ซึ่งองค์กรโดยทั่วไปที่จัดตั้งขึ้นมาเพื่อแสวงหากำไรและไม่แสวงหากำไรจะต้องมีการจัดทำบัญชีเพื่อสรุปประเมินฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานในช่วงระยะเวลาหนึ่ง โดยอยู่ในรูปของรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นผลมาจากการบันทึกบัญชี ดังนั้นระบบบัญชีจึงมีความสำคัญและจำเป็นต่อองค์กรต่าง ๆ ทุกระดับ นอกจากนี้ยังมีประโยชน์ต่อหน่วยงานและบุคคลที่เกี่ยวข้องหลายฝ่ายด้วยกัน เช่น หน่วยงานภาครัฐที่มีหน้าที่ควบคุมกำกับองค์กรต่าง ๆ นักลงทุนหรือผู้ถือหุ้น รวมถึงพนักงานและผู้บริหารองค์กร เพราะหน้าที่หลักสำคัญของผู้บริหารคือการวางแผน ควบคุม ตัดสินใจ ประสานงานและประเมินผลการปฏิบัติงานของฝ่ายต่าง ๆ ดังนั้นถ้าองค์กรจัดให้มีระบบบัญชีที่ดีก็จะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลทางการเงินประกอบการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งองค์ประกอบของระบบบัญชี มีดังนี้

1. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี เป็นเอกสารทางการเงินที่องค์กรได้รับการดำเนินงาน เอกสารที่ได้รับจะมีทั้งที่ได้รับจากบุคคลหรือหน่วยงานภายในและภายนอกกิจการ เมื่อรวบรวมเอกสารได้แล้วจะจำแนกตามประเภทบัญชี และรหัสบัญชีที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในผังบัญชี เพื่อเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชีต่อไป

2. การบันทึกบัญชีในสมุดบัญชี ซึ่งจะแบ่งสมุดบัญชีออกเป็น 2 ประเภท คือ

2.1 สมุดบัญชีขั้นต้น ได้แก่ สมุดรายวันสำหรับบันทึกรายการที่เกิดขึ้นเรียงตามลำดับเหตุการณ์ จะประกอบด้วย

2.1.1 สมุดรายวันทั่วไป ใช้บันทึกรายการที่ไม่สามารถบันทึกในสมุดรายวันเล่มอื่นได้ เช่น รายการปรับปรุงตอนสิ้นงวด เป็นต้น

2.1.2 สมุดรายวันรับเงิน ใช้บันทึกรายการรับเงินของกิจการทุกรายการ เช่น รับชำระหนี้จากลูกหนี้ ขายสินค้าเป็นเงินสด เป็นต้น

2.1.3 สมุดรายวันจ่ายเงิน ใช้บันทึกการจ่ายเงินของกิจการทุกรายการ เช่น การจ่ายชำระหนี้ ซื้อสินค้าเป็นเงินสด เป็นต้น

2.1.4 สมุดรายวันซื้อ เป็นสมุดรายวันสำหรับบันทึกการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อเท่านั้น

2.1.5 สมุดรายวันขาย เป็นสมุดรายวันสำหรับบันทึกการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อเท่านั้น

2.2 สมุดบัญชีชั้นปลาย ได้แก่ สมุดบัญชีแยกประเภทสำหรับการบันทึกการผ่านบัญชีจากสมุดรายวันเพื่อแยกบัญชีให้เป็นหมวดหมู่สำหรับการจัดทำงบการเงินต่อไป ในการบันทึกบัญชีจะบันทึกตามกรอบนโยบายที่องค์กรกำหนดไว้ จะประกอบด้วย สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และสมุดบัญชีแยกประเภทย่อย

3. การจัดทำงบการเงินหรือรายงานทางการเงิน เป็นการสรุปผลจากการบันทึกบัญชีในช่วงระยะเวลาที่กำหนดไว้ในรูปของรายงาน โดยจัดทำข้อมูลยอดคงเหลือของทุกบัญชีที่รวบรวมไว้ในงบทดลอง งบการเงินหรือรายงานการเงินประกอบด้วย งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด งบต้นทุนการผลิต และอาจจะมีการทำรายงานรายละเอียดเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่ควบคุมดูแลองค์กร

สมเดช โรจน์ศรีเสถียร (2549) ได้ให้ความหมายของระบบบัญชีว่าเป็นระบบการจำแนกประเภทข้อมูลจากบัญชี สมุดบัญชี เอกสารแบบพิมพ์ วิธีการดำเนินงานตลอดจนการควบคุมทางการบัญชีและการนำเครื่องมืออุปกรณ์ต่าง ๆ เข้ามาใช้ในการจัดทำ รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการให้สามารถนำเสนอข้อมูลทางบัญชีให้สำเร็จสมบูรณ์ไม่ว่าจะเป็นเรื่องเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการประเมินผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องและเป็นระบบแบบแผนที่ดี ระบบบัญชียังช่วยให้มีการจัดทำรายงานเพื่อเสนอต่อผู้บริหาร ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง และบุคคลภายนอกด้วย

สิ่งสำคัญอย่างหนึ่งของผู้ประกอบการคือความต้องการข้อมูลทางการบัญชีและการเงินเพื่อใช้ในการบริหารงานเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจให้ได้ง่ายและรวดเร็วยิ่งขึ้น การประกอบกิจการจะต้องอาศัยข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่มีประสิทธิภาพ โดยการนำรายการค้าหรือเหตุการณ์ค้าที่เกิดขึ้นในแต่ละวันมาจดบันทึกข้อมูลรูปของตัวเงินไม่ว่าจะเป็นรายรับ รายจ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน หรือส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นต้น ปัญหาในการจัดทำบัญชีของนักบัญชี สามารถสรุปได้ ดังนี้

1. ปัญหาในการวางระบบบัญชี การปรับปรุงระบบให้สอดคล้องกับเหตุการณ์
2. ปัญหาในการวัดผลการดำเนินงาน ความแม่นยำและถูกต้อง เชื่อถือได้
3. ปัญหาการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีการเงิน ความชัดเจนของข้อมูล
4. ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงิน และรายงานพิเศษที่ผู้บริหารต้องการ
5. ปัญหาในการควบคุมภายในกิจการ
6. ความผิดพลาดในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินและการเงิน
7. ปัญหาของกฎหมายบัญชีและภาษีอากรที่มีการเปลี่ยนแปลง ยกเลิก หรือแก้ไข

วิไล วีระปรีย, จงจิตต์ หลีกภัย, ประจित หาวัตร (2561) ได้อธิบายลักษณะที่สำคัญและส่วนประกอบของระบบบัญชี ไว้ดังนี้

ระบบบัญชี คือ ระบบการจัดทำแบบฟอร์ม การบันทึกรายการ และทำรายงาน เพื่อให้ได้ข้อมูลต่าง ๆ แก่ฝ่ายจัดการตามที่ต้องการ ข้อมูลต่าง ๆ ที่ฝ่ายจัดการต้องการ อาทิเช่น

1. ผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง
2. ยอดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เป็นเจ้าของในวันใดวันหนึ่ง
3. รายละเอียดต่าง ๆ เกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับระยะเวลาหนึ่งและสินทรัพย์หนี้สินประเภทต่าง ๆ ณ วันใดวันหนึ่ง
4. ข้อความต่าง ๆ ที่ต้องเสนอต่อทางราชการ เช่น ยอดภาษีเงินได้ ภาษีการค้า ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เป็นต้น

นอกจากนี้ระบบบัญชีที่ดีต้องมีวิธีการในการป้องกันรักษาทรัพย์สินของกิจการจากการทุจริตผิดพลาดทั้งปวง โดยนำหลักการควบคุมภายใน (Internal Control) และวิธีการตรวจสอบซึ่งกันและกัน (Internal Check) เข้ามาใช้ในระบบบัญชีนั่นด้วย

เนื่องจากลักษณะของกิจการที่แตกต่างกันไป วัตถุประสงค์ของการวางระบบบัญชีก็จำเป็นต้องแตกต่างกันไป เช่น กิจการประเภทอุตสาหกรรมที่ผลิตสินค้าจำหน่ายเอง การวางระบบบัญชีจำเป็นต้องพิจารณาถึงการเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิตสินค้าต่าง ๆ เป็นต้น

ระบบบัญชีประกอบด้วยส่วนสำคัญดังต่อไปนี้

1. เอกสารและบันทึกทางการเงินบัญชี ประกอบด้วย
 - 1.1 แบบฟอร์มต่าง ๆ เช่น ใบกำกับภาษี ใบสำคัญส่งจ่าย ใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น แบบฟอร์มเหล่านี้จำเป็นต้องใช้ในงานประจำวันของกิจการและใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชีด้วย
 - 1.2 สมุดบัญชีขั้นต้น ใช้ในการลงบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้น ได้แก่ สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย สมุดซื้อ สมุดขาย สมุดรายวันรายได้ เป็นต้น

1.3 บัญชีแยกประเภท ซึ่งใช้ลงรายการที่ผ่านมาจากสมุดบัญชีขั้นต้น

1.4 รายงานหรืองบการเงินต่าง ๆ ซึ่งจะต้องเสนอฝ่ายผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ และส่วนราชการ เช่น รายงานการขาย รายงานเงินสตรับ รายงานต้นทุนการผลิต งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และงบแสดงฐานะทางการเงิน เป็นต้น

2. วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้แบบฟอร์ม การลงรายการในสมุดรายวัน บัญชีแยกประเภท และการทำรายงาน

3. เครื่องจักรและเครื่องทุ่นแรงต่าง ๆ เพื่อช่วยประหยัดเวลาและลดข้อผิดพลาดอันเกิดจากการดำเนินงาน เครื่องจักรเครื่องทุ่นแรงต่าง ๆ เช่น เครื่องพิมพ์ดีด เครื่องถ่ายภาพเอกสาร เครื่องคำนวณ เครื่องคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

สิ่งสำคัญของระบบบัญชี คือ พนักงานเจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติเหมาะสมในการนำระบบบัญชีที่วางไว้มาใช้ปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งคุณสมบัติที่เหมาะสมนี้หมายถึงความรู้ทางด้านวิชาชีพ การบัญชีและระบบบัญชีรวมทั้งประสบการณ์ทางการปฏิบัติงานที่จำเป็นต้องใช้วิธีการที่แตกต่างออกไป ซึ่งหากปราศจากพนักงานเจ้าหน้าที่ดังกล่าวมาแล้วนั้นต่อให้วางระบบบัญชีไว้ดีเพียงใดก็ย่อมไม่สามารถจะนำมาใช้ปฏิบัติให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้

ประเภทของงานวางระบบบัญชีและผู้วางระบบบัญชี แบ่งออกได้เป็น 3 ประเภท คือ

1. การวางระบบบัญชีของกิจการใหม่ทั้งหมด จะเกิดขึ้นกับกิจการที่เพิ่งเริ่มดำเนินงาน หรือกิจการที่เปิดบริษัทในเครือขึ้นมา รายงานการวางระบบบัญชีจะต้องกล่าวถึงส่วนประกอบต่าง ๆ อย่างละเอียด และมีคู่มือแสดงวิธีการปฏิบัติของระบบบัญชีและวิธีการบัญชีทั้งหมด

2. การขยายระบบบัญชีที่ใช้ในปัจจุบันเพื่อให้ครอบคลุมถึงกิจกรรมที่เกิดขึ้นใหม่ กรณีที่กิจการมีการขยายบริษัทในเครือ ผู้วางระบบบัญชีก็จำเป็นต้องสนใจเป็นพิเศษถึงการกำหนดวิธีการทางบัญชีและการควบคุมสาขาเหล่านั้น

3. การปรับปรุงระบบบัญชีและวิธีการบัญชีที่ใช้ในปัจจุบัน ซึ่งอาจเป็นการปรับปรุงระบบบัญชีในส่วนใดส่วนหนึ่งที่ยังคงเห็นว่ามีรัศกุนเท่านั้น เช่น การเปลี่ยนแปลงแบบฟอร์มที่ใช้ในการจัดซื้อ การปรับปรุงวิธีการที่จะทำให้การบันทึกการขายและการควบคุมการขายมีประสิทธิภาพ

งานวางระบบบัญชีของกิจการนั้น อาจทำได้โดยบุคคลต่อไปนี้

1. สำนักงานบัญชีหรือผู้สอบบัญชีอิสระ

2. หน่วยงานภายในกิจการนั้น เช่น แผนกบัญชี แผนกตรวจสอบภายใน หรือบางกิจการอาจมีแผนกระบบบัญชี ซึ่งมีหน้าที่ในเรื่องนี้โดยเฉพาะ

3. บริษัทผู้ขายเครื่องจักรและเครื่องทุ่นแรงทางการบัญชี หรือผู้ขายเอกสารและสมุดบัญชี ซึ่งอาจจะแนะนำระบบบัญชีบางส่วนเพื่อให้สอดคล้องกับอุปกรณ์และเอกสารต่าง ๆ ที่ตนเองเป็นผู้ขาย



ภาพที่ 2-1 ขั้นตอนของการวิเคราะห์และออกแบบระบบบัญชี
ที่มา : ผศ.ดร.อุเทน เลาน้ำทา. “การออกแบบระบบบัญชี”

อุเทน เลาน้ำทา (2561) ระบุขั้นตอนในการออกแบบระบบบัญชี ไว้ดังนี้

1. การวางแผนการสำรวจและวิเคราะห์ ผู้ออกแบบระบบบัญชีต้องวางแผนการสำรวจและวิเคราะห์เกี่ยวกับสภาพปัญหาของระบบบัญชีในปัจจุบัน ศีรษะรูปแบบลักษณะของธุรกิจ การจัดโครงสร้างองค์กรและการกำหนดหน้าที่ การศึกษาความเป็นไปได้ การจัดทำข้อเสนองานและการจัดตั้งทีมงานเพื่อรับผิดชอบการวางระบบบัญชี

2. การกำหนดความต้องการใหม่ เป็นแนวทางในการออกแบบและพัฒนาระบบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดความต้องการจากระบบบัญชี การจัดหาเทคโนโลยี และการกำหนดนโยบาย

3. แนวคิดการออกแบบระบบบัญชี เกี่ยวข้องกับการออกแบบเอกสารแบบฟอร์ม สมุดรายวันและรายงาน การออกแบบผังทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชี การออกแบบกิจกรรม การควบคุมภายในและการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของระบบบัญชี

4. การปรับปรุงยุคที่ใช้ระบบบัญชี เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบความถูกต้องและ ทดสอบระบบบัญชี โดยทำการทดลองการใช้เอกสาร ตรวจสอบแผนภาพทางเดินเอกสารและการ บันทึกบัญชี ทดสอบการลงรายการทางบัญชี และทดลองการออกรายงานจากระบบบัญชี จากนั้นนำ ระบบบัญชีไปประยุกต์ใช้ในกิจการ ซึ่งมีแนวทางในการปฏิบัติ 4 วิธี คือ การประยุกต์ใช้ระบบบัญชี แบบขนาน การประยุกต์ระบบบัญชีแบบทันที การประยุกต์ระบบบัญชีแบบทีละช่วง และการ ประยุกต์ระบบบัญชีแบบนำร่อง จากนั้นทำการจัดฝึกอบรมและสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจถึง กระบวนการ เอกสารหรือเครื่องมือในระบบบัญชีให้มากขึ้น

5. การติดตามประเมินผลระบบบัญชี มีขั้นตอนในการประเมินผลในเรื่องต่อไปนี้ คือ การติดตามประเมินผลด้านการยอมรับจากผู้ใช้ ติดตามประเมินผลด้านประสิทธิภาพของระบบ บัญชี ติดตามประเมินผลด้านการควบคุมภายใน การติดตามประเมินผลด้านต้นทุนและประโยชน์ที่ ได้รับ และการติดตามประเมินผลด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น การประเมินความพึงพอใจของคุณภาพการ บริการหรือระดับความพึงใจ เป็นต้น

2.2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

อุเทน เลาน้ำทา (2561) การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ให้ความ เชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่าคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรได้นำเอาระบบงานวิธีการและเครื่องมือ มาใช้ร่วมกันอย่างเป็นระบบเพื่อดูแลทรัพย์สิน ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ทางการบัญชี รวมถึงประสิทธิภาพการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตาม นโยบายที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้

กัญญมน วิทยาภูมิ (2556) และ สุขเกษม ลางกุลเสน (2554) อ้างใน อุเทน เลาน้ำทา (2561) วัตถุประสงค์หลักการควบคุมภายใน 3 วัตถุประสงค์หลัก ดังนี้

1. การควบคุมการปฏิบัติงานและการดำเนินงานของกิจการให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กิจการกำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความสม่ำเสมอส่งเสริม กระบวนการควบคุมและกำกับดูแล

2. ทำให้ระบบบัญชี ระบบการบริหารงานของกิจการมีความน่าเชื่อถือ และส่งผลให้ ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันต่อเวลา

3. ทำให้นำทรัพยากรของกิจการไปใช้ได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพสูงสุด ไม่มีการรั่วไหลหรือสูญหายที่เกิดจากการทุจริต หรือไม่ปฏิบัติตามระบบการดำเนินงานของกิจการ เป็นไปตามหลักการมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผลและเกิดการประหยัด

วิลโลว์ วีระปรีย และคณะ (2561) ให้ความหมายของการควบคุมภายในว่าเป็นนโยบายและวิธีการที่ผู้บริหารของกิจการได้กำหนดขึ้นเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะทำให้กิจการได้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ นโยบายและวิธีการเหล่านี้ทำให้เกิดการควบคุมซึ่งเมื่อรวมกันแล้วจะประกอบขึ้นเป็นระบบการควบคุมภายในของกิจการซึ่งทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

1. การดำเนินงานของกิจการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนดไว้
2. รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันกาลเพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงาน
3. มีการปฏิบัติตามให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับทั้งของกิจการและส่วนราชการที่มีหน้าที่กำกับดูแล

ดุชฎี ส่องเมือง (2561) ให้ความหมายของการควบคุมภายใน (Internal control) ว่าเป็นกระบวนการ วิธีการ และมาตรการต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้นให้คนทุกระดับในหน่วยงานปฏิบัติการ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง หรือมากกว่าจากวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. การดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
 2. การรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือได้
 3. มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- โดยมีองค์ประกอบที่สำคัญ 5 ประการ ดังนี้
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
 3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
 4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
 5. ระบบการติดตามและประเมินผล (Monitoring)

2.3 แนวคิดของการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชี

วิชานี้พร เศรษฐศาสตร์ (2560) ระบุว่า หลักการขั้นพื้นฐานในการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชี ประกอบด้วยหลักการขั้นพื้นฐานอยู่ 5 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นที่ 1 รวบรวมเอกสารขั้นต้น (Source Document) ที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกรายการค้า เช่น การบันทึกรายการซื้อสินค้าเข้ามาเพื่อขาย เอกสารขั้นต้นคือ ใบขอสั่งซื้อ ใบสั่งซื้อ ใบรับสินค้า และใบแจ้งหนี้จากผู้ขาย ส่วนการบันทึกรายการจ่ายเงินชำระค่าสินค้า เอกสารขั้นต้นคือ ใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย สำเนาเช็คและต้นขั้ว เป็นต้น

ขั้นที่ 2 บันทึกรายการค้าลงในสมุดรายวัน เป็นการนำเอาข้อมูลที่บันทึกในเอกสารขั้นต้นไปวิเคราะห์และจัดประเภทของข้อมูลว่าอยู่ในกลุ่มของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ หรือค่าใช้จ่าย โดยการใช้งบบัญชี (Chart of account) ซึ่งประกอบด้วย รหัสบัญชี และชื่อบัญชีแยกประเภทเป็นคู่มือปฏิบัติงาน จากนั้นจะทำการบันทึกรายการค้าลงในสมุดรายวัน

ขั้นที่ 3 ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท เป็นกระบวนการนำข้อมูลที่บันทึกในสมุดรายวันมาผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง ซึ่งยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทนี้อาจเพิ่มขึ้นหรือลดลงหลังจากผ่านรายการก็ได้

ขั้นที่ 4 จัดทำบทดลอง เมื่อสิ้นสุรอบระยะเวลาบัญชีที่กำหนดไว้ เช่น 1 เดือน 3 เดือน 6 เดือน หรือ 1 ปี กิจการจะนำยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปแต่ละบัญชีมาจัดเรียงลำดับตามรหัสบัญชีที่ระบุเอาไว้ในผังบัญชี โดยจะเริ่มจากกลุ่มของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย

ขั้นที่ 5 จัดทำรายงานการเงินและรายงานเพื่อการบริหาร เป็นขั้นตอนที่นำเอาตัวเลขในบทดลองมาจัดทำงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกระแสเงินสด และรายงานเพื่อการบริหาร เพื่อนำเสนอต่อผู้ใช้สารสนเทศทางการบัญชีทั้งภายในและภายนอกกิจการ

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจชุมชน

เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ.2548 เนื่องด้วย เศรษฐกิจชุมชนเป็นพื้นฐานของการพัฒนาเศรษฐกิจแบบพอเพียง และโดยที่เศรษฐกิจชุมชนในปัจจุบันจำนวนหนึ่งอยู่ในระดับที่ไม่พร้อมจะเข้ามาแข่งขันทางการค้าทั้งในระดับภายในประเทศและภายนอกประเทศ สมควรให้มีการส่งเสริมความรู้และภูมิปัญญาท้องถิ่น การสร้างรายได้ การช่วยเหลือซึ่งกันและกัน การพัฒนาความสามารถในการจัดการ และการพัฒนารูปแบบของวิสาหกิจชุมชน อันจะยังผลให้ชุมชนพึ่งพาตนเองได้และพัฒนาระบบเศรษฐกิจชุมชนให้มีความเข้มแข็งพร้อม

สำหรับการแข่งขันทางการค้าในอนาคตไม่ว่าในระดับใด รวมไปถึงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชนไปสู่การเป็นผู้ประกอบการขนาดย่อมและขนาดกลางต่อไป

พระราชบัญญัติมาตรการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ.2548 ตามมาตรา 3 ได้ให้คำนิยาม คำศัพท์ ไว้ดังนี้

“วิสาหกิจชุมชน” หมายความว่า กิจการของชุมชนเกี่ยวกับการผลิตสินค้า การให้บริการ หรือการอื่น ๆ ที่ดำเนินการโดยคณะบุคคลที่มีความผูกพัน มีวิถีชีวิตร่วมกันและรวมตัวกันประกอบกิจการดังกล่าว ไม่ว่าจะป็นนิติบุคคลในรูปแบบใดหรือไม่เป็นนิติบุคคล เพื่อสร้างรายได้และเพื่อการพึ่งพาตนเองของครอบครัว ชุมชนและระหว่างชุมชน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

“เครือข่ายวิสาหกิจชุมชน” หมายความว่า คณะบุคคลที่รวมตัวกันโดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดทำกิจกรรมอย่างหนึ่งอย่างใดเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชนในเครือข่าย

“กิจการวิสาหกิจชุมชน” หมายความว่า กิจการของวิสาหกิจชุมชนหรือเครือข่ายวิสาหกิจชุมชน

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน

ในการส่งเสริมจากหน่วยงานภาครัฐหรือส่วนงานราชการ ซึ่งสอดคล้องกับพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจ พ.ศ.2548 อ้างอิงหมวด 4 การส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน (บางส่วน) ระบุไว้ดังนี้

มาตรา 25 วิสาหกิจชุมชนหรือเครือข่ายวิสาหกิจชุมชนที่จดทะเบียนต่อกรมส่งเสริมการเกษตรแล้วสามารถขอรับการส่งเสริม หรือสนับสนุนจากคณะกรรมการได้ ตามวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา 26 ให้คณะกรรมการจัดให้มีมาตรการในการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนากิจการวิสาหกิจชุมชนระดับปฐมภูมิในการประกอบกิจการอย่างครบวงจร รวมถึงการให้ความรู้และการสนับสนุนในการจัดตั้ง การร่วมมือซึ่งกันและกัน การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับการนำวัตถุดิบทรัพยากร หรือภูมิปัญญาของชุมชนมาใช้ให้เหมาะสมกับกิจการวิสาหกิจชุมชนและสภาพท้องถิ่นนั้น ๆ หรือการให้ความรู้เกี่ยวกับขบวนการผลิตและการบริหารจัดการธุรกิจทุกด้าน ไม่ว่าจะการบริหารงานบุคคล การบัญชี การจัดหาทุน หรือการตลาด ทั้งนี้ เพื่อให้กิจการวิสาหกิจชุมชนในระดับปฐมภูมิจมีความเข้มแข็งและพึ่งพาตนเองได้

มาตรา 27 ให้คณะกรรมการจัดให้มีมาตรการในการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนากิจการวิสาหกิจชุมชนที่มีความเข้มแข็งและพึ่งพาตนเองได้แล้วตามมาตรา 26 อย่างต่อเนื่องรวมถึงการให้

ความรู้และการสนับสนุนในการประกอบกิจการวิสาหกิจชุมชนในระดับที่สูงขึ้นตามความพร้อมและความต้องการของกิจการวิสาหกิจชุมชน เช่น การส่งเสริมและพัฒนาผลิตภัณฑ์ของกิจการวิสาหกิจชุมชนและการออกแบบที่ทันสมัยตามความต้องการของตลาด การร่วมมือซึ่งกันและกัน หรือให้ความช่วยเหลือในการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาเทคโนโลยีในด้านต่าง ๆ ทั้งในด้านคุณภาพการผลิต การจัดการและการตลาด เพื่อสร้างความพร้อมให้แก่กิจการวิสาหกิจชุมชนในระดับที่สูงยิ่งขึ้นไป

มาตรา 28 ในกรณีที่วิสาหกิจชุมชนประสงค์จะรวมตัวกันจัดตั้งเป็นเครือข่ายวิสาหกิจชุมชนหรือดำเนินการจัดตั้งเป็นองค์กรใด ๆ ให้คณะกรรมการให้การสนับสนุนในการจัดตั้งการประกอบการตลาด รวมทั้งส่งเสริมความสัมพันธ์และความร่วมมือกันระหว่างเครือข่ายวิสาหกิจชุมชนหรือภาคธุรกิจหรืออุตสาหกรรมอื่น เพื่อขยายและสร้างความมั่นคงให้แก่กิจการวิสาหกิจชุมชน

มาตรา 29 ให้คณะกรรมการส่งเสริมการดำเนินกิจการวิสาหกิจชุมชนเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพผลิตภัณฑ์และการรับรองเกี่ยวกับแหล่งกำเนิด ส่วนประกอบ วิธีการผลิต คุณภาพ หรือคุณลักษณะอื่นใดของสินค้าหรือการรับรองเกี่ยวกับสภาพ คุณภาพ ชนิด หรือคุณลักษณะอื่นใดของบริการ เพื่อให้สินค้าหรือบริการของกิจการวิสาหกิจชุมชนเป็นที่เชื่อถือ รวมทั้งปลอดภัยต่อผู้บริโภคหรือผู้ใช้บริการ

ในการส่งเสริมตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการพิจารณาให้คำปรึกษาหรือให้ความช่วยเหลือแก่กิจการวิสาหกิจชุมชนในการขอจดทะเบียนเครื่องหมายรับรองตามกฎหมายว่าด้วยเครื่องหมายการค้า หรือให้คำปรึกษาหรือให้ความช่วยเหลืออื่นใดเพื่อให้ความคุ้มครองแก่สินค้าหรือบริการของกิจการวิสาหกิจชุมชนนั้นตามที่เห็นสมควร

มาตรา 30 ในการส่งเสริมและสนับสนุนกิจการวิสาหกิจชุมชน ให้คณะกรรมการพิจารณาดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้

1. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การส่งเสริมและสนับสนุนมาตรการที่คณะกรรมการจัดให้มีขึ้นตามมาตรา 26 และมาตรา 27 และการส่งเสริมหรือการสนับสนุนตามมาตรา 28 และมาตรา 29
2. ให้การส่งเสริมและสนับสนุน หรือประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้การสนับสนุนแก่กิจการวิสาหกิจชุมชนที่มีปัญหาเกี่ยวกับเงินลงทุนในการประกอบการ
3. จัดให้มีการฝึกอบรมหรือการถ่ายทอดความรู้ที่เป็นประโยชน์และเป็นไปตามความต้องการของกิจการวิสาหกิจชุมชน เช่น การฝึกอบรมด้านการจัดการ การบัญชี ภาษีอากร หรือการถ่ายทอดความรู้หรือเทคโนโลยีด้านการผลิตหรือการตลาด

ลักษณะสำคัญของวิสาหกิจชุมชน

กรมสรรพากร (2560) วิสาหกิจชุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน มีลักษณะสำคัญดังนี้

1. ชุมชนเป็นเจ้าของและผู้ดำเนินการ
2. ผลผลิตมาจากกระบวนการในชุมชน โดยใช้วัตถุดิบ ทรัพยากร ทุน แรงงานในชุมชนเป็นหลัก
3. ริเริ่มสร้างสรรค์เป็นนวัตกรรมของชุมชน
4. มีฐานภูมิปัญญาท้องถิ่น ผสมผสานภูมิปัญญาสากล
5. มีการดำเนินการแบบบูรณาการ เชื่อมโยงกิจกรรมต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ
6. มีกระบวนการเรียนรู้เป็นหัวใจ
7. มีการพึ่งพาตนเองของครอบครัวและชุมชนเป็นเป้าหมาย

รูปแบบของวิสาหกิจชุมชน

กรมสรรพากร (2560) ระบุว่า รูปแบบของวิสาหกิจชุมชน แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. **บุคคลธรรมดา** ประกอบด้วย ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคล
 - 1.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชินิติบุคคล หมายถึง บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อการทำกิจการร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์แบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำ
 - 1.2 คณะบุคคลที่มีโชินิติบุคคล หมายถึง บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากันเพื่อการทำกิจการร่วมกัน โดยไม่มีวัตถุประสงค์แบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำ
2. **นิติบุคคล** ประกอบด้วย ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด
 - 2.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญที่จดทะเบียนนิติบุคคล หมายถึง บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกัน โดยหุ้นส่วนทุกคนไม่จำกัดความรับผิด และต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
 - 2.2 ห้างหุ้นส่วนจำกัด หมายถึง บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกัน หุ้นส่วนมีทั้งจำกัดความรับผิดและไม่จำกัดความรับผิด และต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

2.3 บริษัทจำกัด หมายถึง บุคคลตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้นรับผิดชอบในหนี้ต่าง ๆ ไม่เกินจำนวนเงินที่ผู้ถือหุ้นแต่ละคนลงทุน และต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

2.4 บริษัทมหาชนจำกัด หมายถึง บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้นด้วยความประสงค์ที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชน ให้ผู้ถือหุ้นมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินจำนวนค่าหุ้นที่ต้องชำระและบริษัทดังกล่าวได้ระบุมูลค่าความประสงค์เช่นนั้นไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ

2.5 แนวคิดการจัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชน

สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน (2553) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดเป็นภารกิจสนองต่อยุทธศาสตร์ ด้านการพัฒนาสถาบันเกษตรกรให้มีความเข้มแข็งและสามารถพึ่งพาตนเองได้ โดยการใช้บัญชีเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบวัดผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนด้วยการพัฒนาระบบมาตรฐานการบัญชีและการควบคุมภายในที่ดี โดยดำเนินการวางรูปแบบระบบบัญชีของวิสาหกิจชุมชนที่ประกอบด้วย สมุดบัญชี 10 เล่ม และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี 3 เล่ม ไว้ดังนี้

สมุดบัญชี 10 เล่ม ประกอบด้วย

- | | |
|--------------------------|-----------------------------|
| 1. สมุดบัญชีเงินสด | 2. สมุดบันทึกรายการทั่วไป |
| 3. สมุดบันทึกต้นทุนกำไร | 4. สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป |
| 5. สมุดบัญชีย่อยลูกหนี้ | 6. ทะเบียนคุมวัตถุดิบ |
| 7. ทะเบียนคุมสินค้า | 8. ทะเบียนทรัพย์สินถาวร |
| 9. สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้ | 10. ทะเบียนสมาชิกและหุ้น |

และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี 3 เล่ม ประกอบด้วย

1. ใบเสร็จรับเงิน
2. ใบเบิกเงิน
3. ใบขายเชื่อ

ในส่วนของการวางระบบการควบคุมภายในได้กำหนดให้สอดคล้องกับธุรกิจของวิสาหกิจชุมชนแต่ละแห่ง ตามมาตรฐานการบัญชีวิสาหกิจชุมชนและบันทึกการปฏิบัติงานระบบการควบคุมภายใน ซึ่งแบ่งออกเป็น 8 ด้าน ดังนี้

- | | |
|---------------------------|-------------------------------|
| 1. ด้านบริหารงานทั่วไป | 2. ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร |
| 3. ด้านค่าหุ้น | 4. ด้านสินทรัพย์ |
| 5. ด้านเงินรับฝาก | 6. ด้านต้นทุน |
| 7. ด้านการจัดสรรกำไรสุทธิ | 8. ด้านสารสนเทศ |

2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กุสุมา คำพิทักษ์ (2552) ได้ศึกษาโครงการพัฒนาระบบบัญชีสำหรับกลุ่มผู้ผลิตสินค้า OTOP พบว่าการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและการนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการควบคุมและการตัดสินใจยังไม่สมบูรณ์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการพัฒนาระบบบัญชีอย่างง่ายเพื่อประโยชน์ในการควบคุมและการตัดสินใจในการดำเนินงานตามกิจกรรมทางธุรกิจ โดยมี 5 ระบบ คือ 1 ระบบขายสินค้า 2 ระบบซื้อวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ ระบบผลิตและเบิกจ่ายวัตถุดิบ ระบบรับ-จ่ายเงิน และระบบบัญชีทั่วไปและรายงานการเงิน

บันเฉย ศรีแก้ว และคณะ (2559) ได้ศึกษาการพัฒนารูปแบบบัญชีการเงินวิสาหกิจชุมชนสี่ธรรมชาติพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาที่เคยใช้บัญชี 1 ปีขึ้นไป และไม่ได้ใช้สมุดรายวัน รายงานทางการเงิน ทางด้านกลุ่มตัวอย่างที่ใช้สมุดรายวันเงินสดรับ สมุดรายวันเงินสดจ่าย และบัญชีลูกหนี้รายตัว ในการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในขณะเดียวกันกลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจนำรูปแบบบัญชีการเงินที่สมาชิกกลุ่มทอผ้าสี่ธรรมชาติเคยบันทึกในระดับน้อยและทำให้เกิดปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ซึ่งนอกจากนี้ยังพบว่า การปฏิบัติงานของกลุ่มตัวอย่างไม่มีการกำหนดผังงาน และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสมตามหลักการควบคุมภายใน เช่น ทำให้เกิดปัญหาด้านการบันทึกข้อมูลลงในสมุดบัญชีต่าง ๆ เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามกฎหมาย เป็นต้น

ผกา มาศ มุลวันดี และคณะ (2561) ได้ศึกษาระบบบัญชี ความพึงพอใจและเปรียบเทียบความพึงพอใจต่อการมีส่วนร่วมของชุมชน โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มทอผ้าไหม บ้านโนนศิลา ต.ถลุงเหล็ก อ.เมือง จ.บุรีรัมย์ มีการจดบันทึกบัญชีครัวเรือนอย่างต่อเนื่องเป็นระยะเวลา 8 เดือน ซึ่งผลการวิจัยพบว่า ชุมชนมีการจดบันทึกบัญชีด้วยมือในลักษณะของรายรับ - รายจ่าย ชุมชนมีความพึงพอใจต่อการมีส่วนร่วม ด้านกระบวนการบริหารจัดการของกลุ่ม ด้านการออกแบบผลิตภัณฑ์/การให้บริการ และด้านสถานที่มากที่สุด

สัจวัฒน์ วรโยธา และคณะ (2561) ได้ศึกษาสภาพลักษณะการประกอบการ แนวทางในการจัดทำบัญชี และสภาพปัญหาในการจัดทำบัญชีของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมืองบ้านกกไถ ต.คำชะอี อ.คำชะอี จ.มุกดาหาร และได้ทำการพัฒนาและเสนอระบบบัญชีที่เหมาะสมเพื่อใช้ในการบริหารงานของกลุ่ม ผลวิจัยแสดงให้เห็นว่า การประกอบวิสาหกิจชุมชนส่วนใหญ่เป็นการหารายได้ให้กับครอบครัว ซึ่งมีสภาพปัญหาในการจัดทำบัญชีคือมีคู่มือการจัดทำบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่นำมาถือปฏิบัติ เนื่องจากคู่มือมีความซับซ้อนและมีภาระหน้าที่ในการผลิตสินค้าให้เพียงพอต่อความต้องการของลูกค้าทำให้ไม่มีการลงบัญชีตามคู่มือ จะมีเพียงการบันทึกรายรับ - รายจ่าย ซึ่งไม่มีการจัดทำอย่างเป็นระบบ ไม่มีการอ้างอิงเอกสาร ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ไม่มีการควบคุมปริมาณสินค้า ข้อมูลที่ได้จึงขาดความน่าเชื่อถือและไม่สามารถจัดทำข้อมูลตามความต้องการเพื่อวางแผนการตัดสินใจในการดำเนินงานได้ ในส่วนระบบบัญชีที่เหมาะสมเพื่อใช้ในการบริหารความมีรูปแบบสมุดบัญชีตามเกณฑ์เงินสด พร้อมทั้งการวัดระดับความเห็นต่อการพัฒนาระบบบัญชีที่มีความเหมาะสมอยู่มาก โดยกลุ่มสมาชิกให้ความเห็นว่าการพัฒนาระบบบัญชีที่เกิดขึ้นมีความเหมาะสมกับกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ทำให้ทราบผลการดำเนินงานอย่างแท้จริง ทำให้สามารถรู้ต้นทุนและกำไรของวิสาหกิจชุมชนได้



บทที่ 3

วิธีการดำเนินการ

จากการศึกษางานวิจัยเรื่อง การพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปฏิบัติการแบบมีส่วนร่วมระหว่างผู้วิจัยกับวิสาหกิจชุมชน โดยการสำรวจปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินสำหรับวิสาหกิจชุมชน และนำปัญหาดังกล่าวมาพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีที่เหมาะสมกับวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งถ่ายทอดแนวทางปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปในรูปแบบของระบบบัญชีที่พัฒนาขึ้นมา และติดตามการจัดทำรายงานทางการเงินโดยวิสาหกิจชุมชน ผู้วิจัยได้กำหนดวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

- 3.1 ประชากรกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.3 การสร้างและทดสอบเครื่องมือ
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ประชากร คือ กลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร โดยการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง (Sample) แบบเจาะจง โดยขนาดกลุ่มตัวอย่างแบ่งเป็นกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่ทำการผลิตสินค้าเพื่อจัดจำหน่าย จำนวน 8 แห่ง

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่พัฒนามาจากการศึกษา งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับแนวคิด เพื่อนำมาสร้างเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแบบสอบถามแบ่งเป็น 2 ส่วนใหญ่ ๆ ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามในการสำรวจข้อมูลทั่วไป สภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงิน ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็น เครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน ก่อน การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจ ชุมชน ซึ่งสามารถแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน แบ่งเป็น 7 ข้อ ประกอบด้วย (1) ผลิตภัณฑ์ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (2) แหล่งวัตถุดิบของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (3) การกำหนด โครงสร้างองค์กร บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการและสมาชิก (4) ผู้จัดทำบัญชีของ กลุ่มวิสาหกิจชุมชน (5) ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (6) รายได้ของกลุ่ม วิสาหกิจชุมชนและ (7) ค่าใช้จ่ายของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน

ส่วนที่ 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงิน ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย (1) วิสาหกิจชุมชนของท่านมีระบบบัญชีที่เป็น เครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน (2) ท่านมีความรู้และความเข้าใจในการจัดทำรายงาน ทางการเงิน (3) ท่านสามารถเรียนรู้และนำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนมาใช้ให้เกิด ประโยชน์ต่อวิสาหกิจชุมชน (4) ท่านคิดเห็นวาระบบบัญชีสามารถช่วยในการจัดทำรายงานทาง การเงินของวิสาหกิจชุมชนให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือมากขึ้น และ (5) ท่านสามารถเรียนรู้การ จัดทำ รายงานทางการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ซึ่งคำถามมีลักษณะเป็นมาตรวัดแบบ ลิเคิร์ต (Likert) (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558: 172) โดยกำหนดคำตอบไว้ 5 คำตอบ ดังนี้

มากที่สุด	5	คะแนน
มาก	4	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน
น้อย	2	คะแนน
น้อยที่สุด	1	คะแนน

โดยกำหนดเกณฑ์สำหรับการพิจารณาค่าเฉลี่ยในแบบสอบถาม ซึ่งสามารถจัดช่วงได้ดังนี้

มากที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	4.50 – 5.00
มาก	ค่าคะแนนเฉลี่ย	3.50 – 4.49
ปานกลาง	ค่าคะแนนเฉลี่ย	2.50 – 3.49
น้อย	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.50 – 2.49
น้อยที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.49

ส่วนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จำนวน 4 หัวข้อ ประกอบด้วย (1) ด้านบุคลากร (2) ด้านวิธีการจัดทำรายงานทางการเงิน (3) ด้านเอกสาร หลักฐานประกอบการลงบันทึกบัญชี และ (4) ด้านเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งคำถามมีลักษณะเป็นมาตรวัดแบบ ลิเคิร์ต (Likert) (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558: 172) โดยกำหนดคำตอบไว้ 5 คำตอบ ดังนี้

มากที่สุด	5	คะแนน
มาก	4	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน
น้อย	2	คะแนน
น้อยที่สุด	1	คะแนน

โดยกำหนดเกณฑ์สำหรับการพิจารณาค่าเฉลี่ยในแบบสอบถาม ซึ่งสามารถจัดช่วงได้ดังนี้

มากที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	4.50 – 5.00
มาก	ค่าคะแนนเฉลี่ย	3.50 – 4.99
ปานกลาง	ค่าคะแนนเฉลี่ย	2.50 – 3.49
น้อย	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.50 – 2.49
น้อยที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.49

ส่วนที่ 4 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนนำไปใช้ในการประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย (1) ลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย (2) การเก็บรวบรวมเอกสาร หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน (3) ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องนำมาใช้บันทึกรายการไม่ซับซ้อน (4) วิธีการบันทึกบันทึกในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี และ (5) สามารถจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องและครบถ้วน โดยคำถามมีลักษณะเป็นมาตรวัดแบบ ลิเคิร์ต (Likert) (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558: 172) โดยกำหนดคำตอบไว้ 5 คำตอบ ดังนี้

มากที่สุด	5	คะแนน
มาก	4	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน
น้อย	2	คะแนน
น้อยที่สุด	1	คะแนน

โดยกำหนดเกณฑ์สำหรับการพิจารณาค่าเฉลี่ยในแบบสอบถาม ซึ่งสามารถจัดช่วงได้ดังนี้

มากที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	4.50 – 5.00
มาก	ค่าคะแนนเฉลี่ย	3.50 – 4.49
ปานกลาง	ค่าคะแนนเฉลี่ย	2.50 – 3.49
น้อย	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.50 – 2.49
น้อยที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.49

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ซึ่งลักษณะของคำถามเป็นคำถามแบบปลายเปิด (Open-End Question) โดยผู้วิจัยได้เปิดโอกาสให้ผู้ตอบคำถามสามารถตอบได้อย่างเต็มที่ (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558 : 199)

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามในการสำรวจข้อมูลทั่วไป ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน หลัง การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ซึ่งสามารถแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน แบ่งเป็น 7 ข้อ ประกอบด้วย (1) ผลผลิตภัณฑ์ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (2) แหล่งวัตถุดิบของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (3) การกำหนดโครงสร้างองค์กร บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการและสมาชิก (4) ผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (5) ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (6) รายได้ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนและ (7) ค่าใช้จ่ายของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย (1) การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีมีความเหมาะสมกับวิสาหกิจชุมชนของท่าน (2) การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ท่านทราบผลการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชน (3) การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ท่านทราบฐานะทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน (4) ท่านสามารถนำความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีไปประยุกต์ใช้กับชีวิตประจำวันได้ และ (5) ความพึงพอใจต่อการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีวิสาหกิจชุมชนในภาพรวม ซึ่งคำถามมีลักษณะเป็นมาตรวัดแบบ ลิเคิร์ต (Likert) (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558: 172) โดยกำหนดคำตอบไว้ 5 คำตอบ ดังนี้

มากที่สุด	5	คะแนน
มาก	4	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน
น้อย	2	คะแนน
น้อยที่สุด	1	คะแนน

โดยกำหนดเกณฑ์สำหรับการพิจารณาค่าเฉลี่ยในแบบสอบถาม ซึ่งสามารถจัดช่วงได้ดังนี้

มากที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	4.50 – 5.00
มาก	ค่าคะแนนเฉลี่ย	3.50 – 4.49
ปานกลาง	ค่าคะแนนเฉลี่ย	2.50 – 3.49

น้อย	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.50 – 2.49
น้อยที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.49

ส่วนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังนำไปใช้ในการประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย (1) ลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย (2) การเก็บรวบรวมเอกสาร หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน (3) ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องนำมาใช้บันทึกรายการไม่ซับซ้อน (4) วิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี และ (5) สามารถจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องและครบถ้วน โดยคำถามมีลักษณะเป็นมาตรวัดแบบ ลิเคิร์ต (Likert) (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558: 172) โดยกำหนดคำตอบไว้ 5 คำตอบ ดังนี้

มากที่สุด	5	คะแนน
มาก	4	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน
น้อย	2	คะแนน
น้อยที่สุด	1	คะแนน

โดยกำหนดเกณฑ์สำหรับการพิจารณาค่าเฉลี่ยในแบบสอบถาม ซึ่งสามารถจัดช่วงได้ดังนี้

มากที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	4.50 – 5.00
มาก	ค่าคะแนนเฉลี่ย	3.50 – 4.49
ปานกลาง	ค่าคะแนนเฉลี่ย	2.50 – 3.49
น้อย	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.50 – 2.49
น้อยที่สุด	ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.49

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ซึ่งลักษณะของคำถามเป็นคำถามแบบปลายเปิด (Open-End Question) โดยผู้วิจัยได้เปิดโอกาสให้ผู้ตอบคำถามสามารถตอบได้อย่างเต็มที่ (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558 : 199)

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลของงานวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการดำเนินการวิจัยและการรวบรวมข้อมูลไว้ 3 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การสำรวจปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

1.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่ม ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งทำแบบสอบถามเกี่ยวกับแนวทางและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

1.2 การจัดทำข้อสรุปที่ได้จากการสัมภาษณ์และแบบสอบถามเกี่ยวกับแนวทางและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

ขั้นตอนที่ 2 การดำเนินการพัฒนารูปแบบระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

2.1 การศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือ ตำรา บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาเป็นแนวคิดในการวิเคราะห์รูปแบบระบบบัญชีที่เหมาะสมกับกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

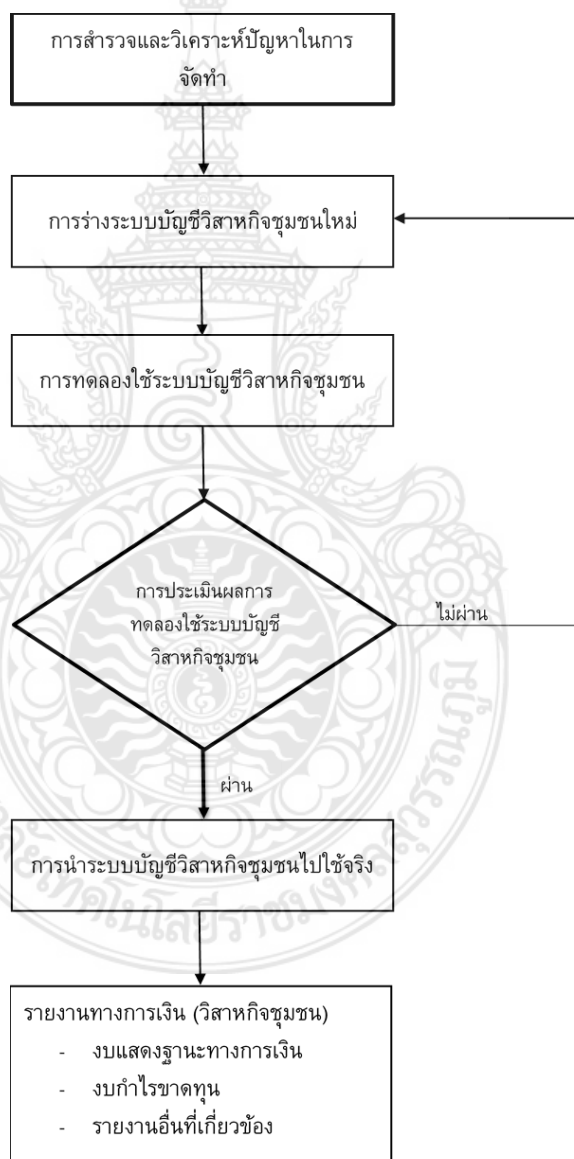
2.2 การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายการค้าของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ซึ่งอยู่ในรูปแบบของระบบมือ (Manual System) โดยการสร้างแบบฟอร์มเอกสาร สมุดรายวันและรายงานการเงิน ผังทางเดินของเอกสารและการบันทึกบัญชี กิจกรรมการควบคุมภายใน และคู่มือการจัดทำรายงานทางการเงิน (สำหรับกลุ่มวิสาหกิจชุมชน)

2.3 การตรวจสอบความถูกต้องและทดสอบรูปแบบของระบบบัญชี เช่น ทดลองการใช้เอกสาร ตรวจสอบผังทางเดินเอกสาร ทดสอบการลงรายการบัญชี ตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบการลงบัญชี และทดลองการออกรายงานทางการเงิน เช่น งบกำไรขาดทุน (บางส่วน) เป็นต้น

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินผลการพัฒนารูปแบบระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

3.1 ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมแบบสอบถามระดับความคิดเห็นจากการใช้รูปแบบของระบบบัญชีที่พัฒนาขึ้นใหม่กับการจัดทำรายงานทางการเงิน

3.2 ผู้วิจัยทำการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรูปแบบของระบบบัญชีที่พัฒนาขึ้นมาใหม่ โดยพิจารณาจากรายงานทางการเงินที่วิสาหกิจชุมชนจัดทำขึ้นมา



ภาพที่ 3-1 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

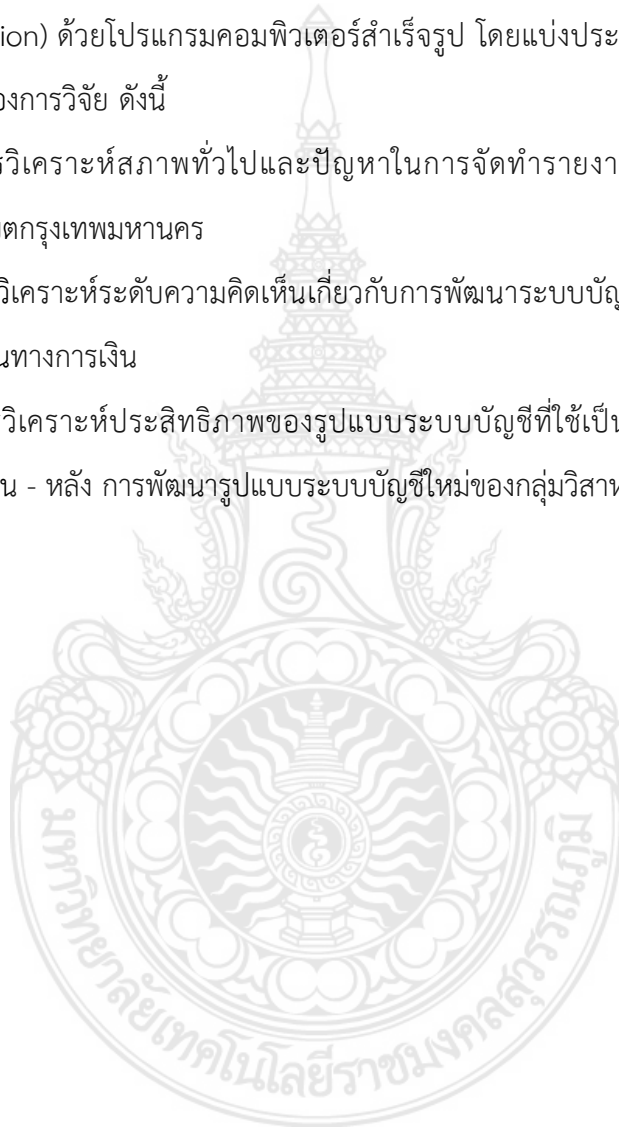
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ และการแจกแบบสอบถาม โดยเลือกใช้ สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Research) เพื่อบรรยายหรือสรุปกลุ่มตัวอย่างที่เก็บรวบรวม ข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบของร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งประเด็นการวิเคราะห์ข้อมูล ตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ดังนี้

3.4.1 การวิเคราะห์สภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่ม วิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

3.4.2 การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการจัดทำรายงานทางการเงิน

3.4.3 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำ รายงานการเงิน ก่อน - หลัง การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลกระบวนการพัฒนารูปแบบระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร ครั้งนี้ ผู้วิจัยเก็บข้อมูลวิจัยจากกลุ่มตัวอย่าง ได้จำนวนทั้งสิ้น 8 กลุ่มวิสาหกิจชุมชน และใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติในการวิจัย เก็บข้อมูล วิเคราะห์ ประมวลผลจากแบบสอบถาม และใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Statistical) ออกมาเป็น 3 ส่วนใหญ่ ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน สภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงิน ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน *ก่อน* การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

ส่วนที่ 2 การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีสำหรับวิสาหกิจชุมชน ซึ่งประกอบด้วย ระบบบัญชีรับเงิน ระบบบัญชีจ่ายเงิน ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน และระบบบัญชีจ่ายเงินปันผลให้แก่สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามในการสำรวจข้อมูลทั่วไป ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน *หลัง* การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน สภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงิน ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน *ก่อน* การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

4.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ ผลิตภัณฑ์ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน แหล่งวัตถุดิบของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน การกำหนดโครงสร้างองค์กร บทบาทหน้าที่ มอบหมายงานตามความรับผิดชอบให้กับคณะกรรมการและสมาชิก ผู้จัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชน ระดับการศึกษาผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน รายได้ของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน และค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน โดยการวิเคราะห์เพื่อหาค่าร้อยละ (Percentage) ผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตาราง 4.1 การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ จำแนกตามลักษณะของข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน (n = 8)

ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน	จำนวน (กลุ่มวิสาหกิจชุมชน)	ร้อยละ
1. ผลิตภัณฑ์ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน		
การแปรรูปและผลิตภัณฑ์อาหาร	3	37.50
ผลิตภัณฑ์สมุนไพร	2	25.00
ผลิตภัณฑ์ผ้าทอเสื่อผ้า	1	12.50
ดอกไม้ประดิษฐ์	1	12.50
เครื่องประดับ/อัญมณี	1	12.50
รวม	8	100.00
2. แหล่งวัตถุดิบของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน		
ภายในเขตกรุงเทพมหานคร	7	87.50
ภายในและภายนอกเขตกรุงเทพมหานคร	1	12.50
รวม	8	100.00

ตาราง 4.1 การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ จำแนกตามลักษณะของข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน (n = 8) (ต่อ)

ปัจจัยส่วนบุคคล	จำนวน (กลุ่มวิสาหกิจชุมชน)	ร้อยละ
3. การกำหนดโครงสร้างองค์กร บทบาทหน้าที่มอบหมายงานตามความรับผิดชอบให้กับคณะกรรมการและสมาชิก		
กำหนดแล้ว	8	100.00
รวม	8	100.00
4. ผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน		
กรรมการของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	5	62.50
สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	3	37.50
รวม	8	100.00
5. ระดับการศึกษาผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	7	87.50
ปริญญาตรี	1	12.50
รวม	8	100.00
6. รายได้ของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน		
ต่ำกว่า 40,000 บาท	3	37.50
40,001 บาท – 80,000 บาท	3	37.50
80,001 บาท – 120,000 บาท	2	25.00
รวม	8	100.00
7. ค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน		
ต่ำกว่า 40,000 บาท	4	50.00
40,001 บาท – 80,000 บาท	3	37.50
80,001 บาท – 120,000 บาท	1	12.50
รวม	8	100.00

จากตาราง 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า วิสาหกิจชุมชนที่ใช้เป็นตัวอย่างในการศึกษามีประเภทของผลิตภัณฑ์ที่ประกอบด้วย ผลิตภัณฑ์การแปรรูปและผลิตภัณฑ์อาหาร จำนวน 3 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 37.50 ผลิตภัณฑ์สมุนไพร จำนวน 2 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 25.00 ผลิตภัณฑ์ผ้าทอเสื่อผ้า จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 12.50 ดอกไม้ประดิษฐ์ จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 12.50 และผลิตภัณฑ์เครื่องประดับ/อัญมณี จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 12.50 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่จัดหาวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตจากแหล่งวัตถุดิบภายใน กรุงเทพมหานคร จำนวน 7 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 87.50 และจัดหาวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตจาก แหล่งวัตถุดิบภายในและภายนอกกรุงเทพมหานคร จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.50 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร บทบาทหน้าที่ มอบหมายงานตามความรับผิดชอบให้กับคณะกรรมการและสมาชิก จำนวน 8 กลุ่ม หรือเป็นคิดเป็น ร้อยละ 100

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเป็นกรรมการ ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จำนวน 5 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 62.50 และมีผู้จัดทำบัญชีเป็นสมาชิกกลุ่ม วิสาหกิจชุมชน จำนวน 3 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 37.50 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่สำเร็จ การศึกษาในระดับที่ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 7 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 87.50 และระดับปริญญาตรี จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็น 12.50 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีรายได้ของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือนต่ำกว่า 40,000 บาท จำนวน 3 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 37.50 รองลงมามีรายได้ของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน ระหว่าง 40,001 บาท – 80,000 บาท จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 และรายได้ต่อเดือน ระหว่าง 80,001 บาท – 120,000 บาท จำนวน 2 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 25.00 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือนต่ำกว่า 40,000 บาท จำนวน 4 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมามีค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน ระหว่าง 40,001 บาท – 80,000 บาท จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 และรายได้ต่อเดือน ระหว่าง 80,001 บาท – 120,000 บาท จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 12.50 ตามลำดับ

4.1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลสภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยการแจกแจงค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตาราง 4.2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน จำแนกตามลักษณะข้อมูลสภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (n = 8)

ข้อมูลทั่วไปของการจัดทำ รายงานทางการเงิน	จำนวนกลุ่ม ตัวอย่าง	Mean	Std. Deviation	ระดับ ความสำคัญ	อันดับ ความสำคัญ
1. วิสาหกิจชุมชนของท่านมีระบบบัญชีที่เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน	8	1.38	0.744	น้อยที่สุด	5
2. ความรู้และความเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงิน	8	2.25	0.463	น้อย	3
3. ท่านสามารถเรียนรู้และนำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อวิสาหกิจชุมชน	8	4.75	0.463	มากที่สุด	2
4. ท่านคิดเห็นวาระบบบัญชีสามารถช่วยในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือมากขึ้น	8	5.00	0.000	มากที่สุด	1
5. ท่านสามารถเรียนรู้การจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์	8	4.75	0.463	มากที่สุด	2

ผลการวิเคราะห์สภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจากการหาค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในตารางที่ 4.2 พบว่า โดยรวมค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นระดับมากที่สุด คือ ระบบบัญชีสามารถช่วยในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือมากขึ้น ค่าเฉลี่ย 5.00 ความสามารถเรียนรู้การจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ค่าเฉลี่ย 4.75 ความสามารถเรียนรู้และนำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อวิสาหกิจชุมชน ค่าเฉลี่ย 4.75 ความรู้และความเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.25 และวิสาหกิจชุมชนมีระบบบัญชีที่เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความคิดเห็นระดับน้อยที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.38 ตามลำดับ

4.1.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

จากการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนโดยใช้สถิติพรรณนา คือ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตาราง 4.3 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (n = 8)

พฤติกรรม ของผู้มีภาวะการทำงาน	จำนวนกลุ่ม ตัวอย่าง	Mean	Std. Deviation	ระดับ ความสำคัญ	อันดับ ความสำคัญ
1. ด้านบุคลากร					
1.1. มีความรู้และเข้าใจในการ จัดทำรายงานการเงินของ วิสาหกิจชุมชน	8	4.75	0.463	มากที่สุด	1
1.2. มีความเข้าใจในขั้นตอนการ ทำรายงานการเงิน	8	4.50	0.535	มากที่สุด	2
1.3. มีการกำหนดโครงสร้าง องค์กรของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	8	1.63	0.518	น้อย	4
1.4. มีการกำหนดอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบของกรรมการ กลุ่มวิสาหกิจชุมชน	8	1.75	0.707	น้อย	3

ตาราง 4.3 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (n = 8) (ต่อ)

พฤติกรรม ของผู้มีภาวะการทำงาน	จำนวนกลุ่ม ตัวอย่าง	Mean	Std. Deviation	ระดับ ความสำคัญ	อันดับ ความสำคัญ
2. ด้านวิธีการจัดทำรายงานทางการเงิน					
2.1. กำหนดระบบบัญชีเพื่อเป็น แนวทางในการปฏิบัติงาน	8	4.38	0.744	มาก	3
2.2. การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์	8	4.50	0.756	มากที่สุด	1
2.3. การจัดทำรายงานทางการเงิน ได้ตามรูปแบบที่ถูกต้อง	8	4.50	0.535	มากที่สุด	2
3. ด้านเอกสารหลักฐานทางบัญชี					
3.1. จัดทำเอกสารหลักฐานการ รับเงินให้กับบุคคลภายนอก	8	3.13	0.641	ปานกลาง	3
3.2. จัดทำเอกสารสำหรับใช้ ภายในกลุ่มวิสาหกิจชุมชน	8	2.50	0.535	น้อย	4
3.3. รวบรวมเอกสารหลักฐาน ทางบัญชีเพื่อใช้ประกอบการ บันทึกบัญชี	8	4.50	0.535	มากที่สุด	1
3.4. จัดเก็บเอกสารหลักฐาน ทางบัญชีเป็นหมวดหมู่	8	3.75	0.707	มาก	2
4. ด้านเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน					
4.1. จัดให้มีการใช้คอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน	8	3.75	0.707	มาก	2
4.2. จัดให้มีการใช้โปรแกรม บัญชีสำเร็จรูปในการบันทึกบัญชี	8	4.50	0.535	มากที่สุด	1
4.3. สิ่งอำนวยความสะดวกและ เครื่องมืออื่นที่ใช้ในการ ปฏิบัติงาน	8	3.25	0.463	ปานกลาง	3

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จากการหาค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในตารางที่ 4.3 พบว่า ด้านบุคลากร โดยรวมค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ที่มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ ความรู้และเข้าใจในการจัดทำรายงานการเงินของวิสาหกิจชุมชน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.75 รองลงมา คือ ความเข้าใจในขั้นตอนการทำรายงานการเงิน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 คือ ในส่วนของการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของกรรมการกลุ่มวิสาหกิจชุมชนและการกำหนดโครงสร้างองค์กรของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.75 และมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.63 ตามลำดับ

ด้านวิธีการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า โดยรวมค่าเฉลี่ยที่มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 รองลงมา คือ การกำหนดระบบบัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 และการจัดทำรายงานทางการเงินได้ตามรูปแบบที่ถูกต้อง มีระดับความคิดเห็นมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.38 ตามลำดับ

ด้านเอกสารหลักฐานทางบัญชี พบว่า โดยรวมค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ที่มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ การรวบรวมเอกสารหลักฐานทางบัญชีเพื่อใช้ประกอบการบันทึกบัญชี มีระดับความคิดเห็นมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 รองลงมา คือ การจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีเป็นหมวดหมู่ มีระดับความคิดเห็นมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.75 รวมถึงการจัดทำเอกสารหลักฐานการรับเงินให้กับบุคคลภายนอก มีความคิดเห็นระดับ ปานกลาง หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.13 ในส่วนการจัดทำเอกสารสำหรับใช้ภายในกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.50 ตามลำดับ

ด้านเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน พบว่า โดยรวมค่าเฉลี่ยที่มีความคิดเห็นระดับมากที่สุด คือ การจัดให้มีการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในการบันทึกบัญชี หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 รองลงมา คือ การจัดให้มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน มีความเห็นระดับมาก หรือคิดเป็น 3.75 และสิ่งอำนวยความสะดวกและเครื่องมืออื่นที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีความคิดเห็นระดับปานกลาง หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.25 ตามลำดับ

4.1.4 ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

จากการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการวิเคราะห์ ดังนี้

ตาราง 4.4 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (n = 8)

คุณภาพของรูปแบบระบบบัญชี	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง	Mean	Std. Deviation	ระดับความสำคัญ	อันดับความสำคัญ
1. ลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย	8	1.50	0.756	น้อย	5
2. การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน	8	1.63	0.916	น้อย	3
3. ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน	8	1.75	1.035	น้อย	1
4. วิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี	8	1.63	0.916	น้อย	2
5. สามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้องและครบถ้วน	8	1.63	0.916	น้อย	4

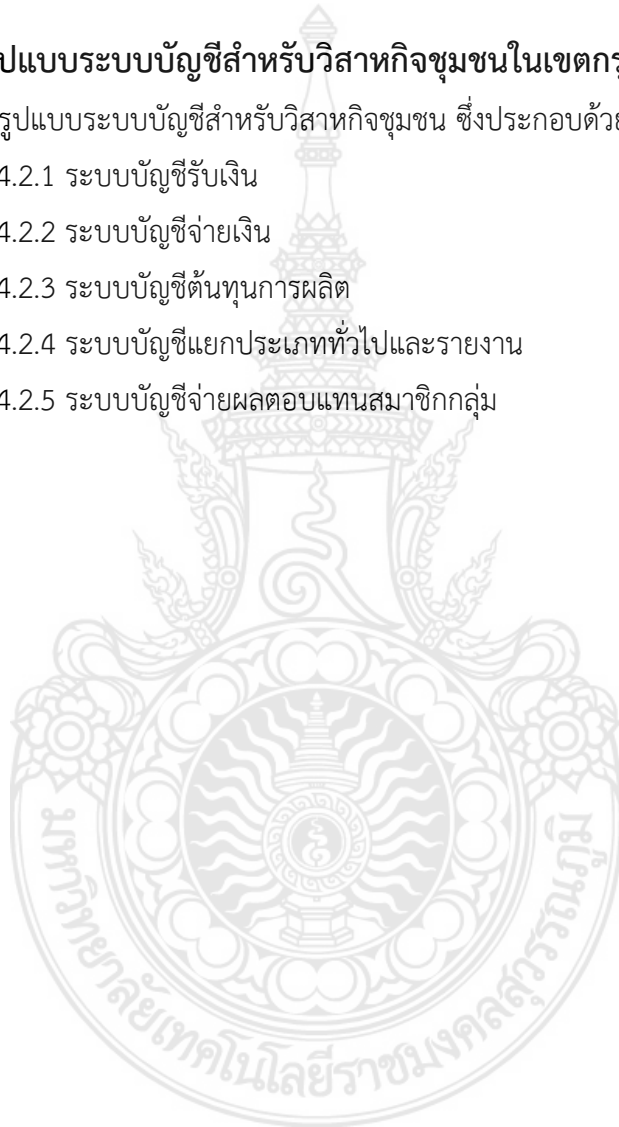
ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จากการหาค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในตารางที่ 4.4 พบว่า ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจ โดยประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน มีความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.73 การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.63 และวิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบ

บัญชี ความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.63 ความสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้อง และครบถ้วน ความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.63 และลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย ความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.50 ตามลำดับ

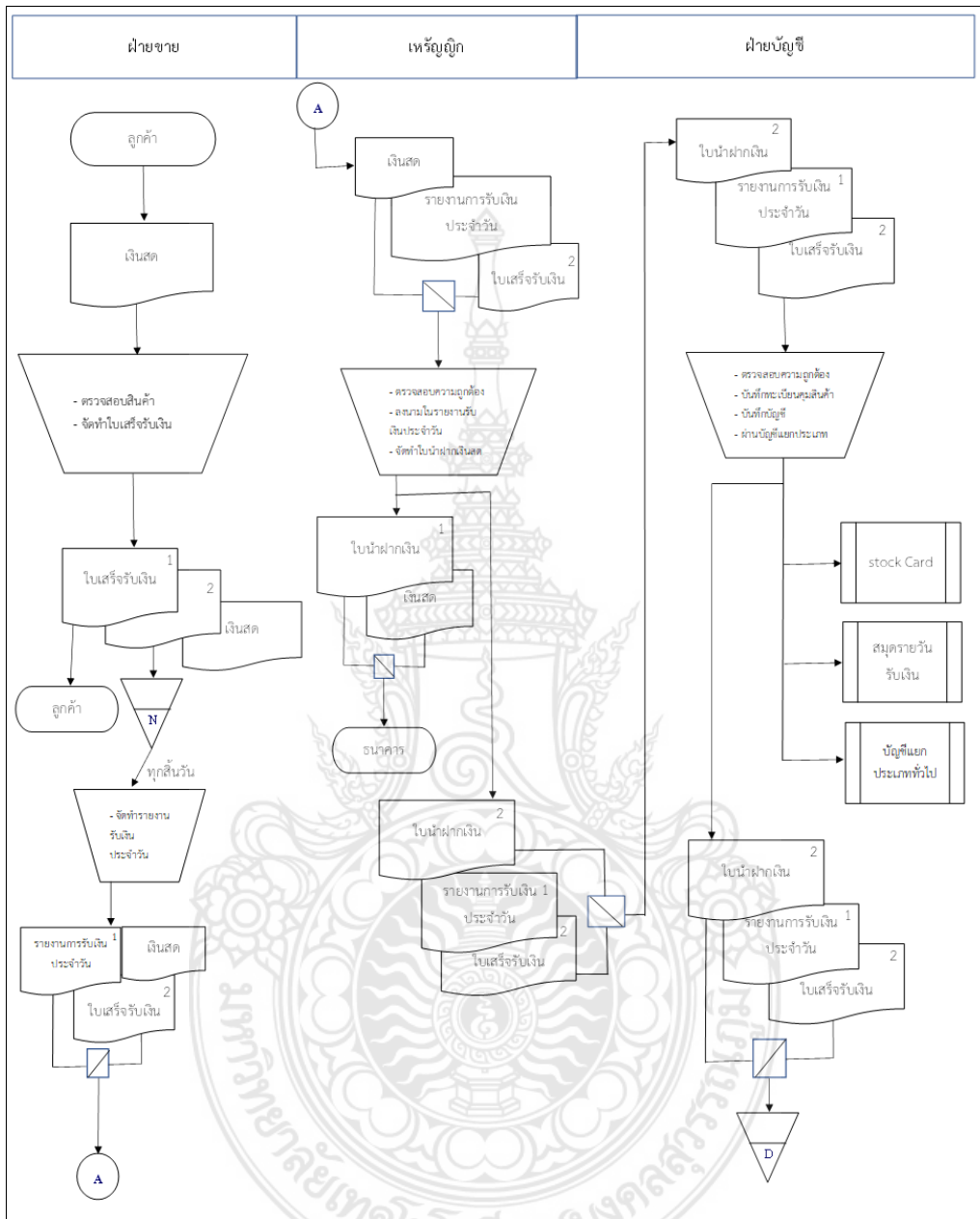
4.2 การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีสำหรับวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีสำหรับวิสาหกิจชุมชน ซึ่งประกอบด้วย

- 4.2.1 ระบบบัญชีรับเงิน
- 4.2.2 ระบบบัญชีจ่ายเงิน
- 4.2.3 ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต
- 4.2.4 ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน
- 4.2.5 ระบบบัญชีจ่ายผลตอบแทนสมาชิกกลุ่ม



4.2.1 ระบบบัญชีรับเงิน



4-1 ระบบบัญชีการรับเงิน

4.2.2 ระบบบัญชีจ่ายเงิน เป็นระบบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการจ่ายเงินจากการซื้อวัตถุดิบ ค่าใช้จ่ายแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น สามารถแบ่งการจ่ายเงินออกเป็น 3 กรณี ดังนี้

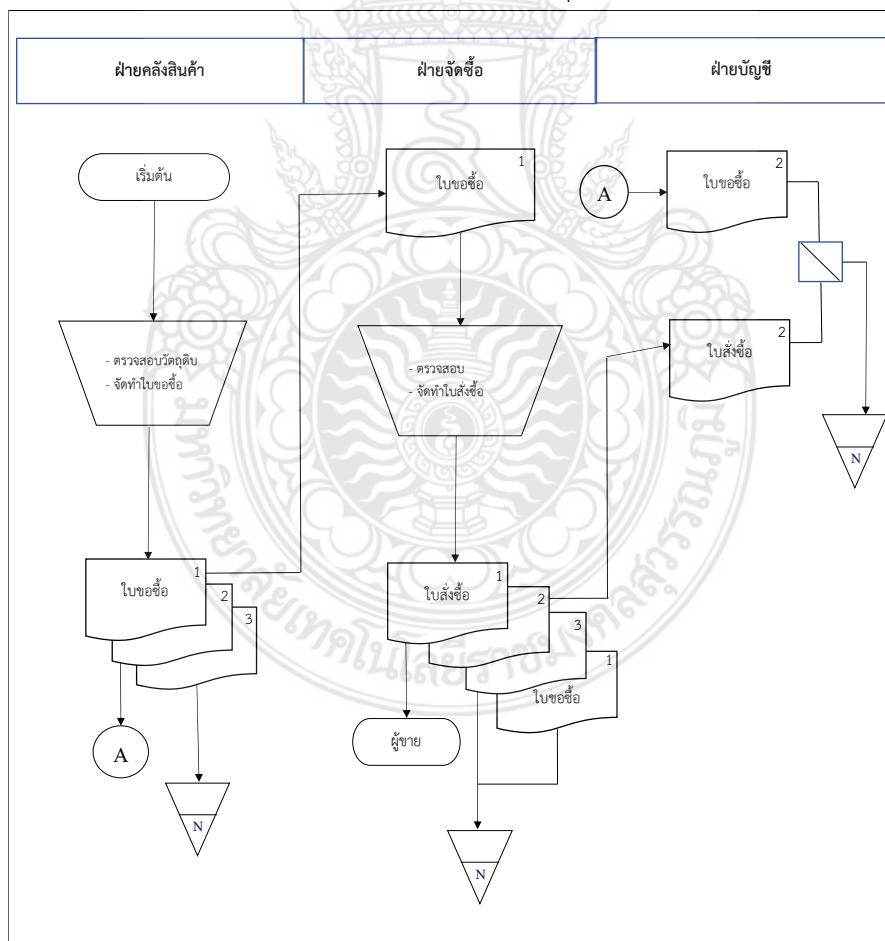
กรณีที่ 1 การจ่ายเงินเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต แบ่งการจ่ายเงินออกเป็น 3 กิจกรรมย่อย คือ การจ่ายเงินซื้อวัตถุดิบ การจ่ายเงินค่าแรงงาน และการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการผลิต

กรณีที่ 2 การจ่ายเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

กรณีที่ 3 การจ่ายผลตอบแทนให้กับสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

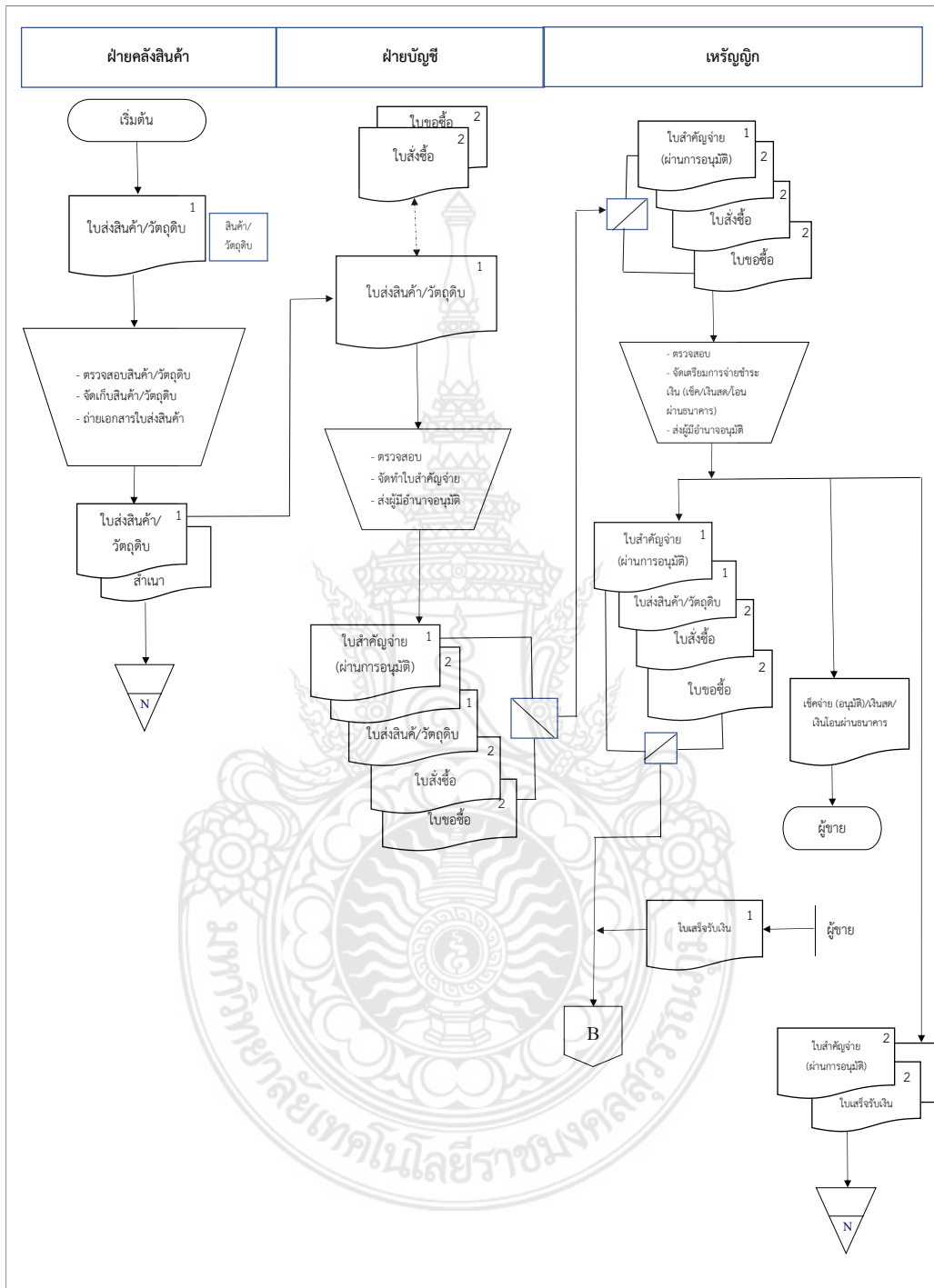
กรณีที่ 1 การจ่ายเงินเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต - จ่ายเงินซื้อวัตถุดิบ แบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น 3 ขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การขอซื้อและการจัดซื้อวัตถุดิบ



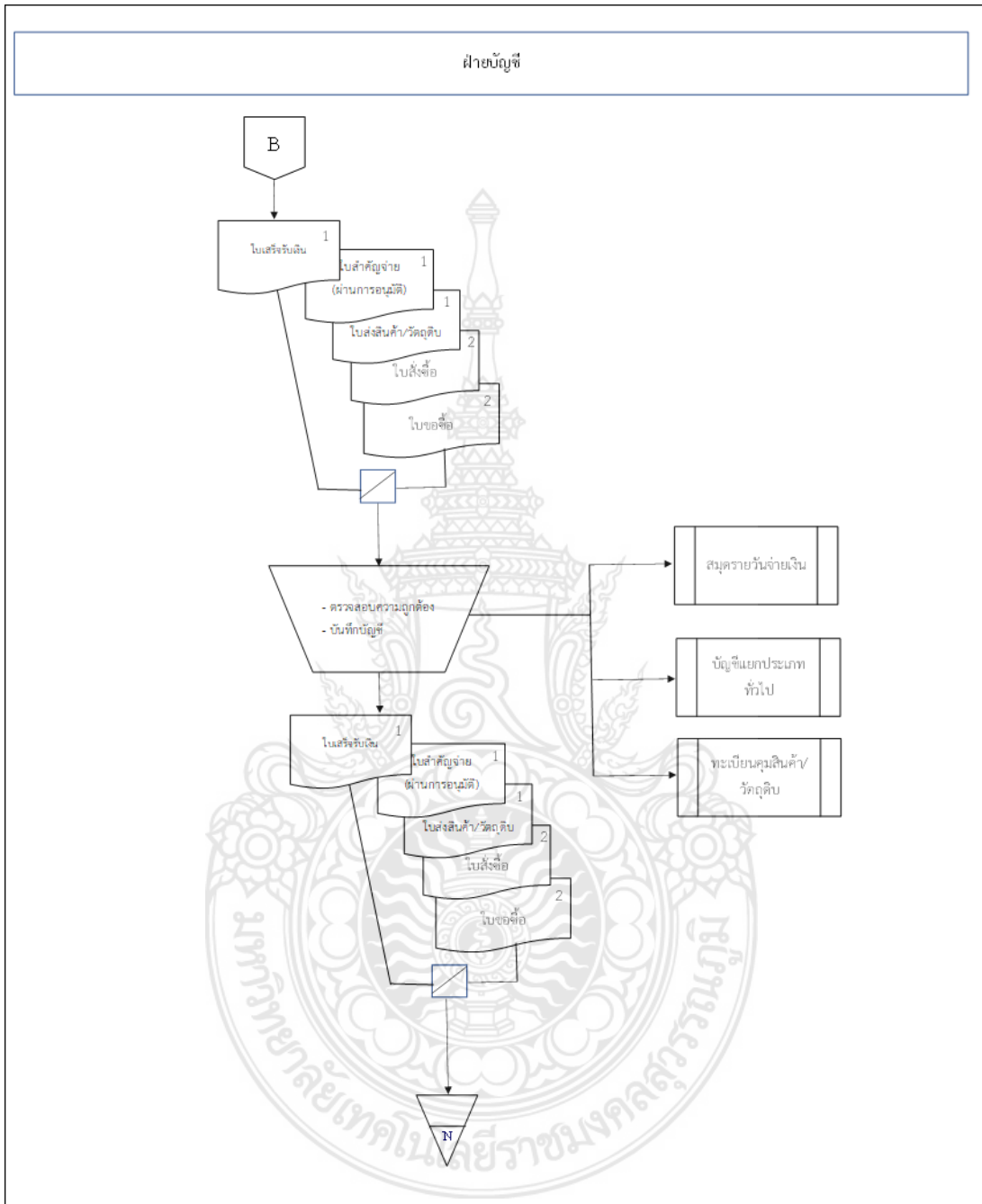
ภาพที่ 4-2 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - ขั้นตอนที่ 1 การขอซื้อและจัดซื้อวัตถุดิบ

ขั้นตอนที่ 2 การรับวัตถุดิบเข้าคลังและการบันทึกใบสำคัญจ่าย



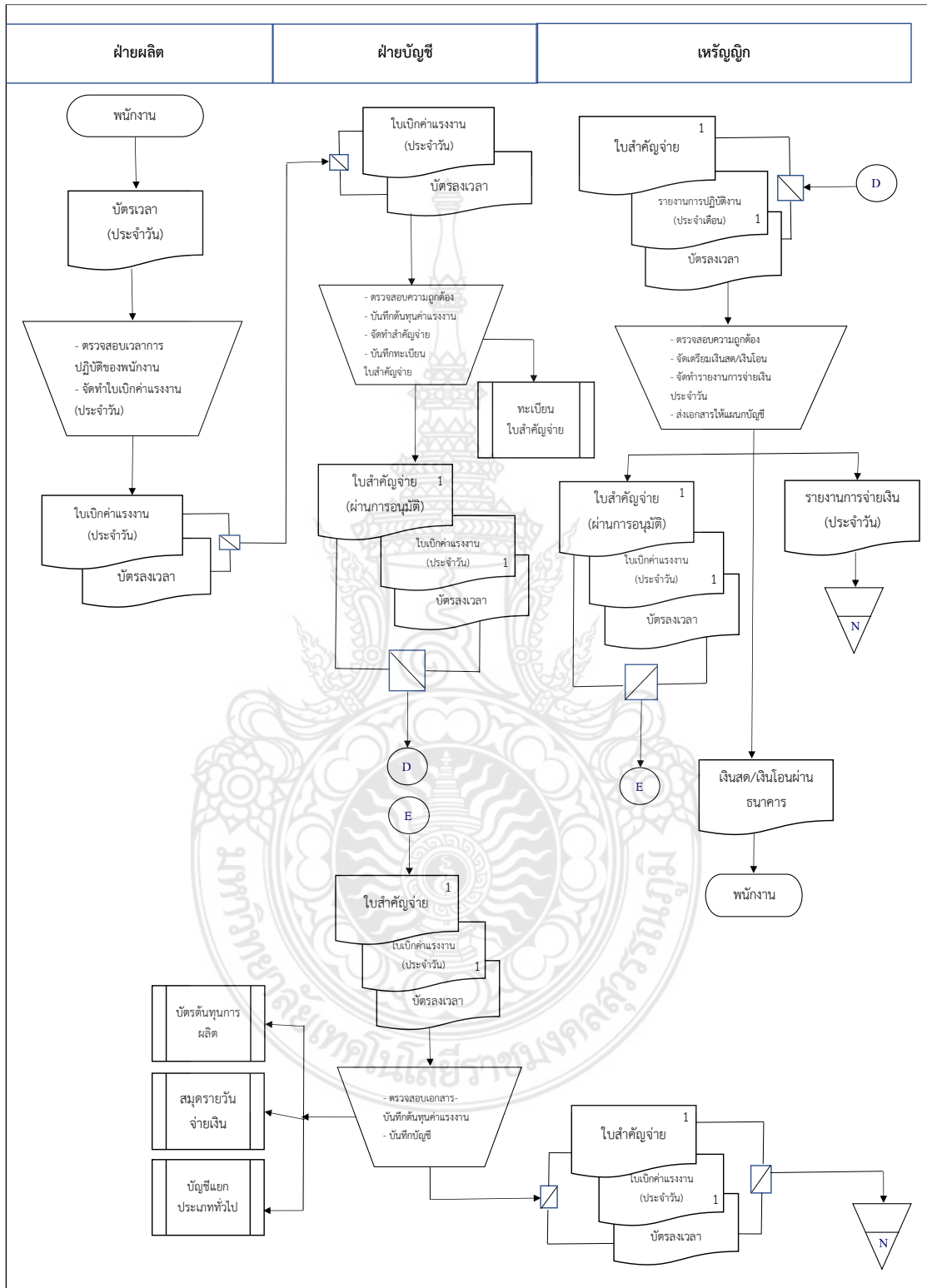
4-3 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - ขั้นตอนที่ 2 การรับวัตถุดิบเข้าคลังและการบันทึกใบสำคัญจ่าย

ขั้นตอนที่ 3 การบันทึกรายการจ่ายเงินซื้อวัตถุดิบ



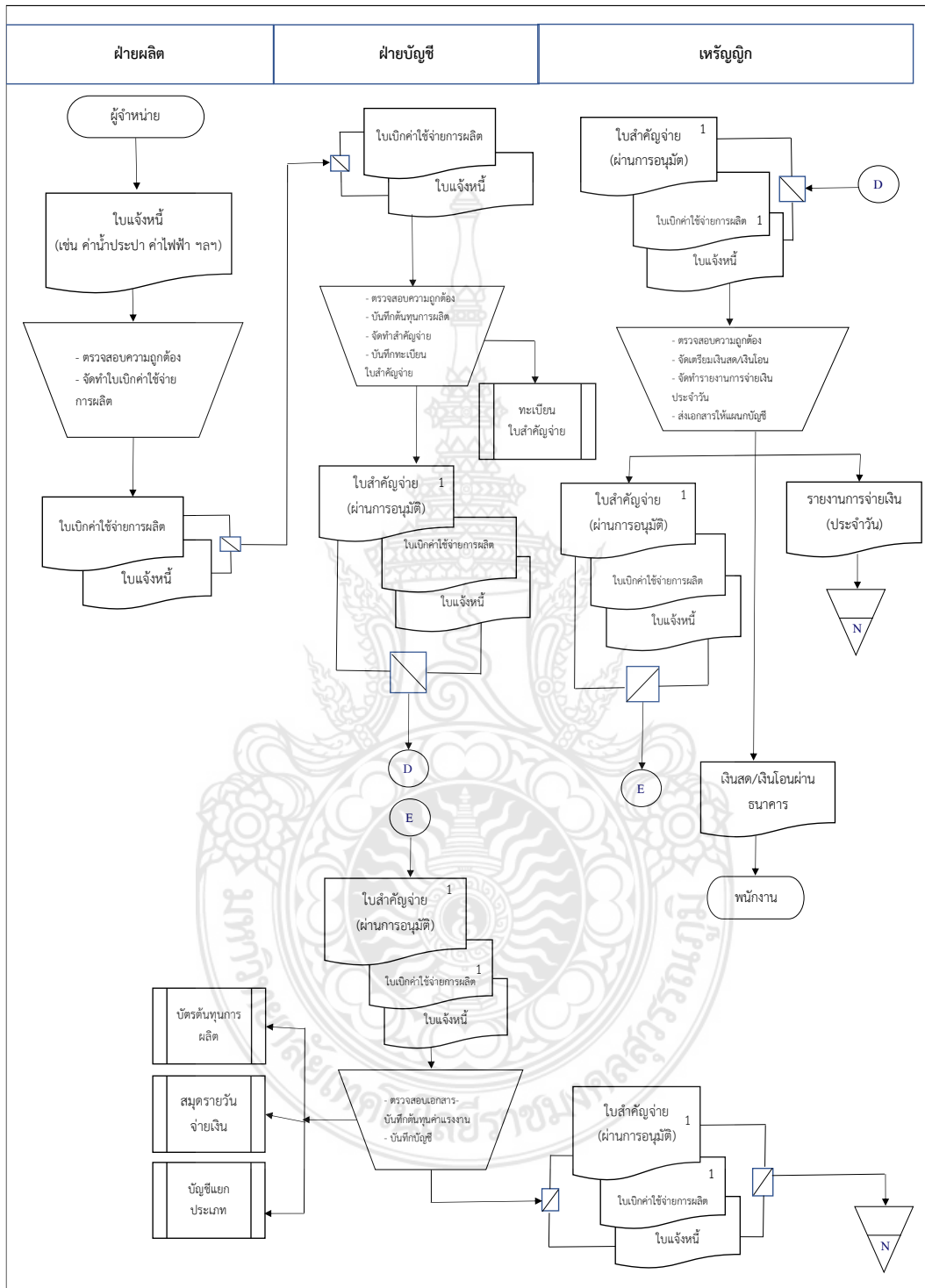
4-4 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - ขั้นตอนที่ 3 การบันทึกรายการจ่ายเงินซื้อวัตถุดิบ

กรณีศึกษาที่ 1 การจ่ายเงินเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต - การจ่ายเงินค่าแรงงาน



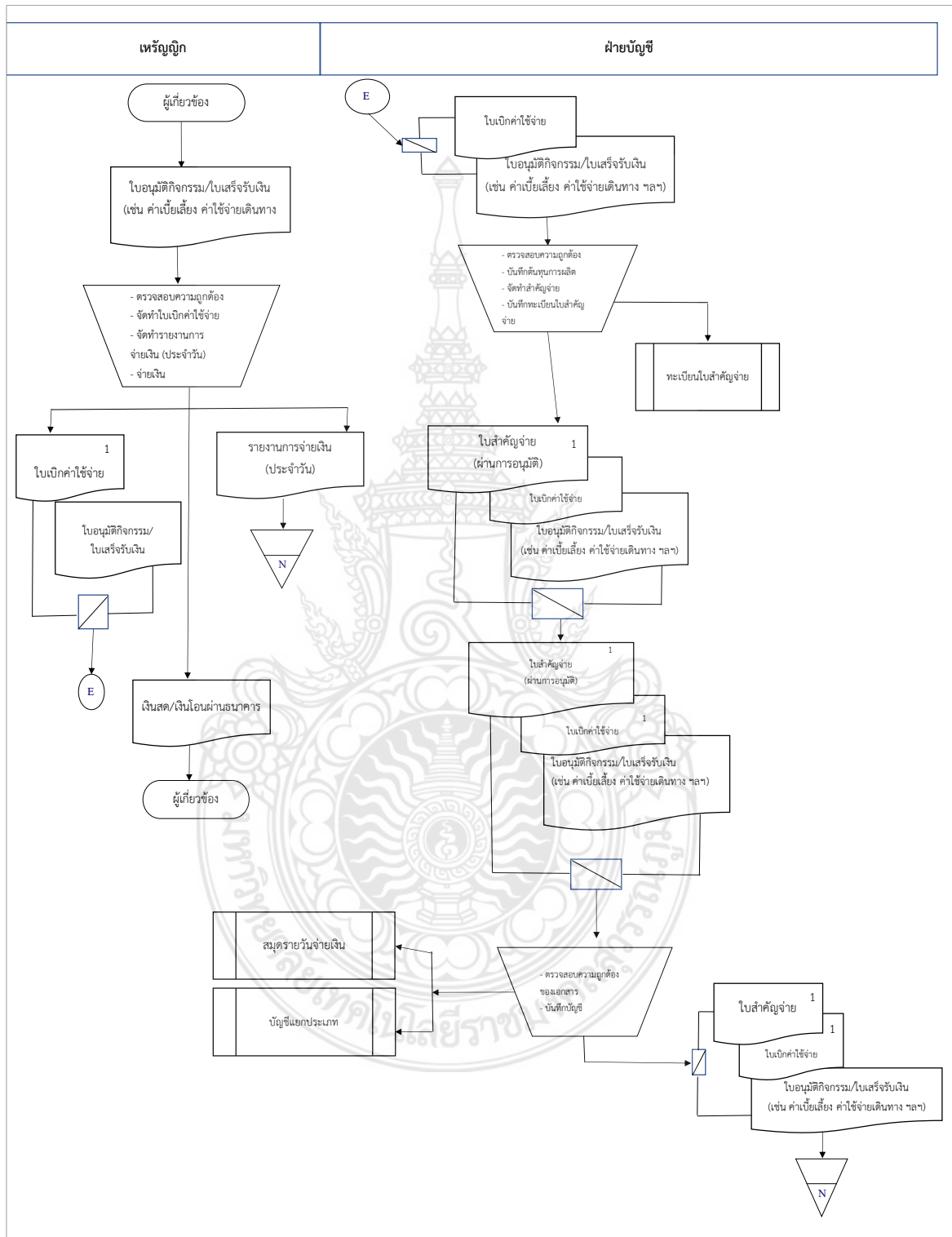
ภาพที่ 4-5 ระบบบัญชีจ่ายเงิน - การจ่ายเงินค่าแรงงาน

กรณีศึกษาที่ 1 การจ่ายเงินเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต – การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายการผลิต



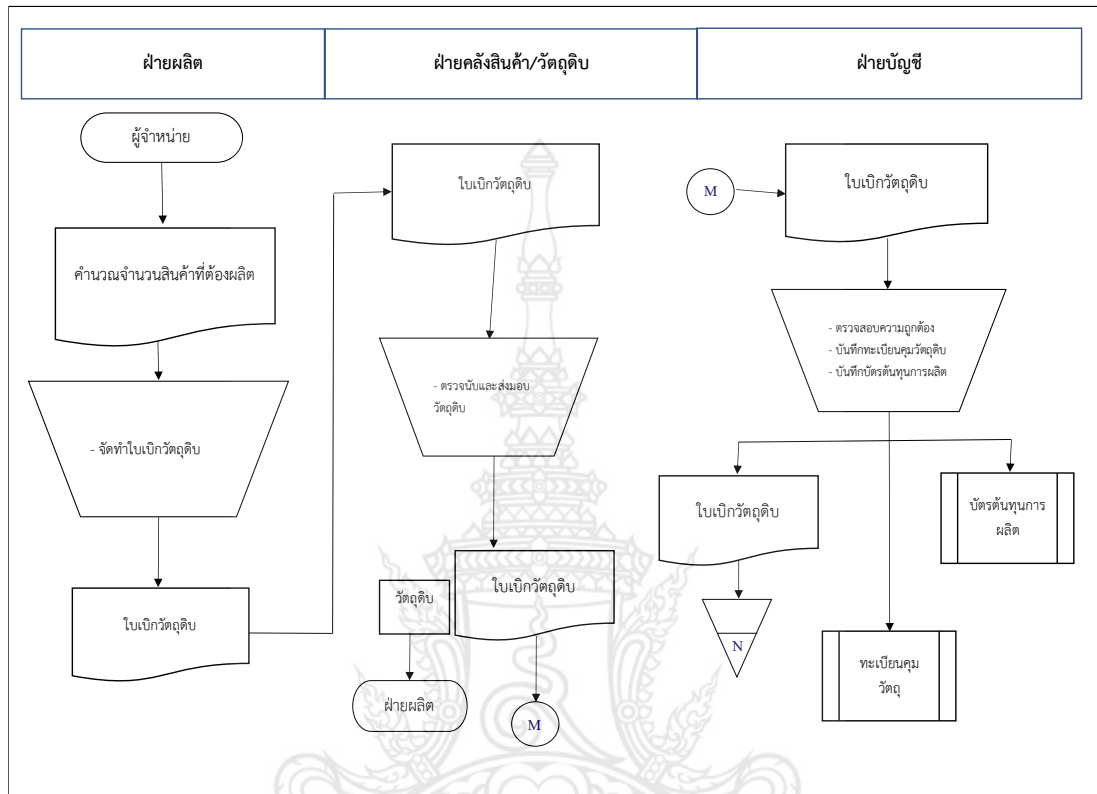
ภาพที่ 4-6 ระบบการจ่ายเงิน – การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายการผลิต

กรณีศึกษาที่ 2 การจ่ายเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร



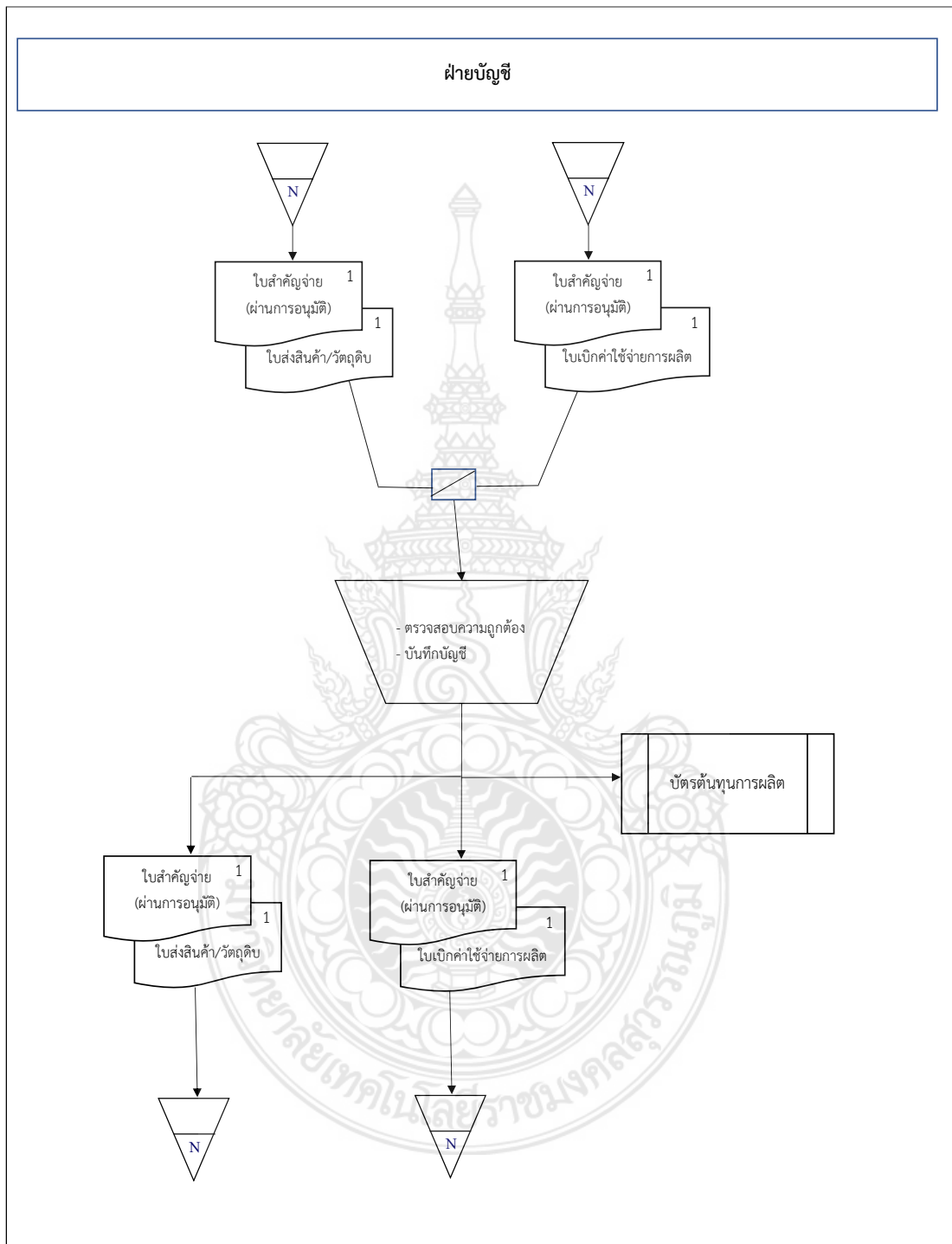
ภาพที่ 4-7 ระบบการจ่ายเงิน - การจ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

4.2.2 ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต แบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น 3 ขั้นตอนดังนี้
 ขั้นตอนที่ 1 การเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิต



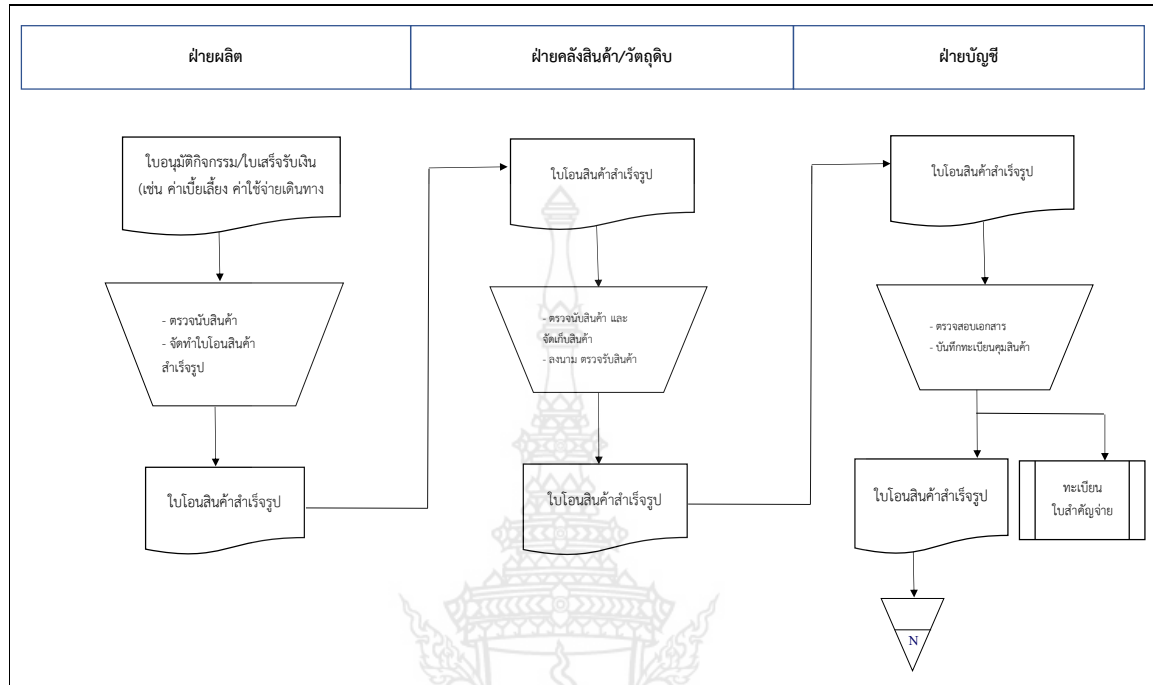
ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต - ขั้นตอนที่ 1 การเบิกวัตถุดิบ

ขั้นตอนที่ 2 การบันทึกค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต



ภาพที่ 4-9 ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต - ขั้นตอนที่ 2 การบันทึกค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต

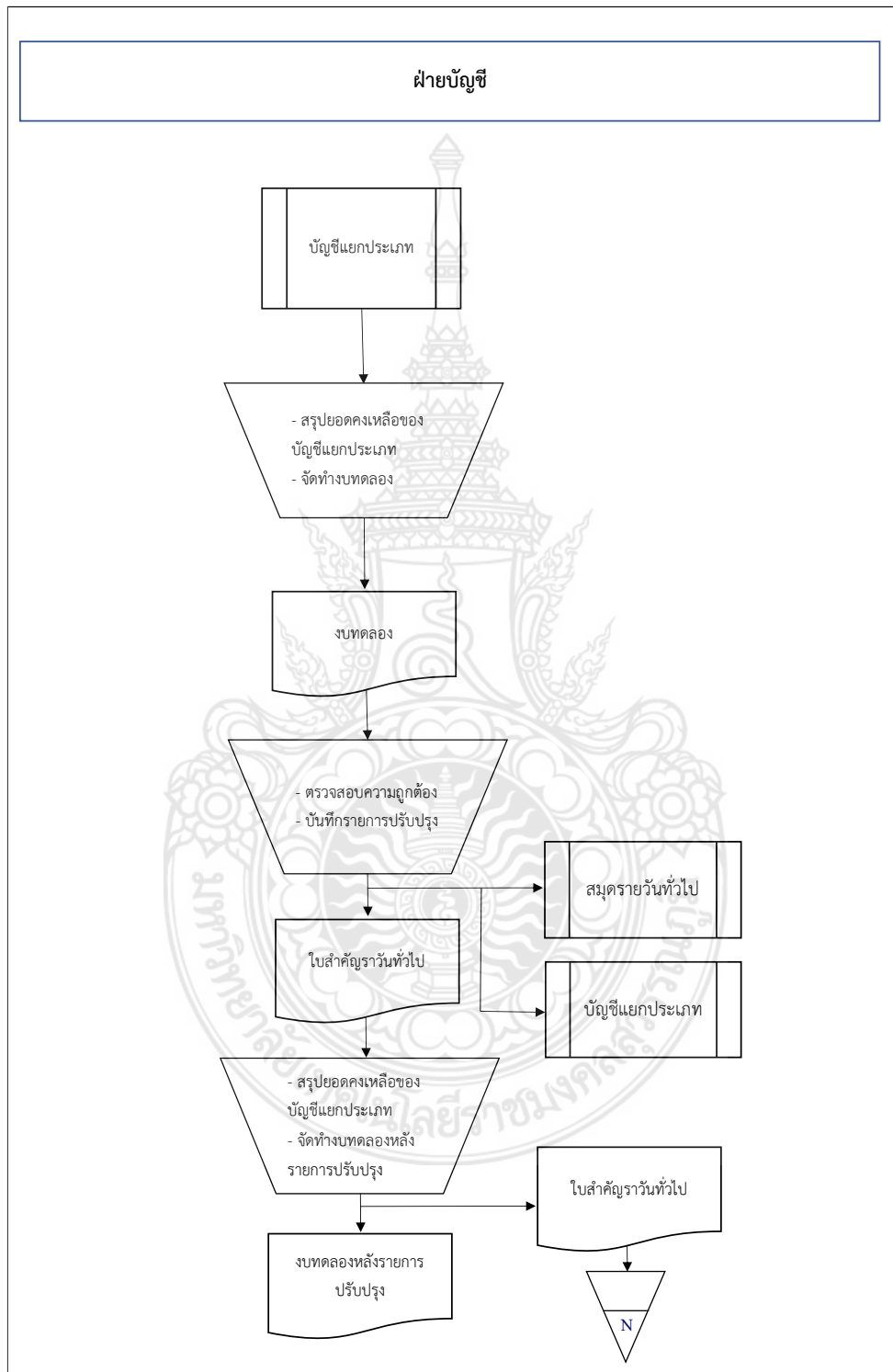
ขั้นตอนที่ 3 การโอนสินค้าสำเร็จรูปเข้าคลังสินค้า



ภาพที่ 4-10 ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต – ขั้นตอนที่ 3 การโอนสินค้าสำเร็จรูปเข้าคลังสินค้า

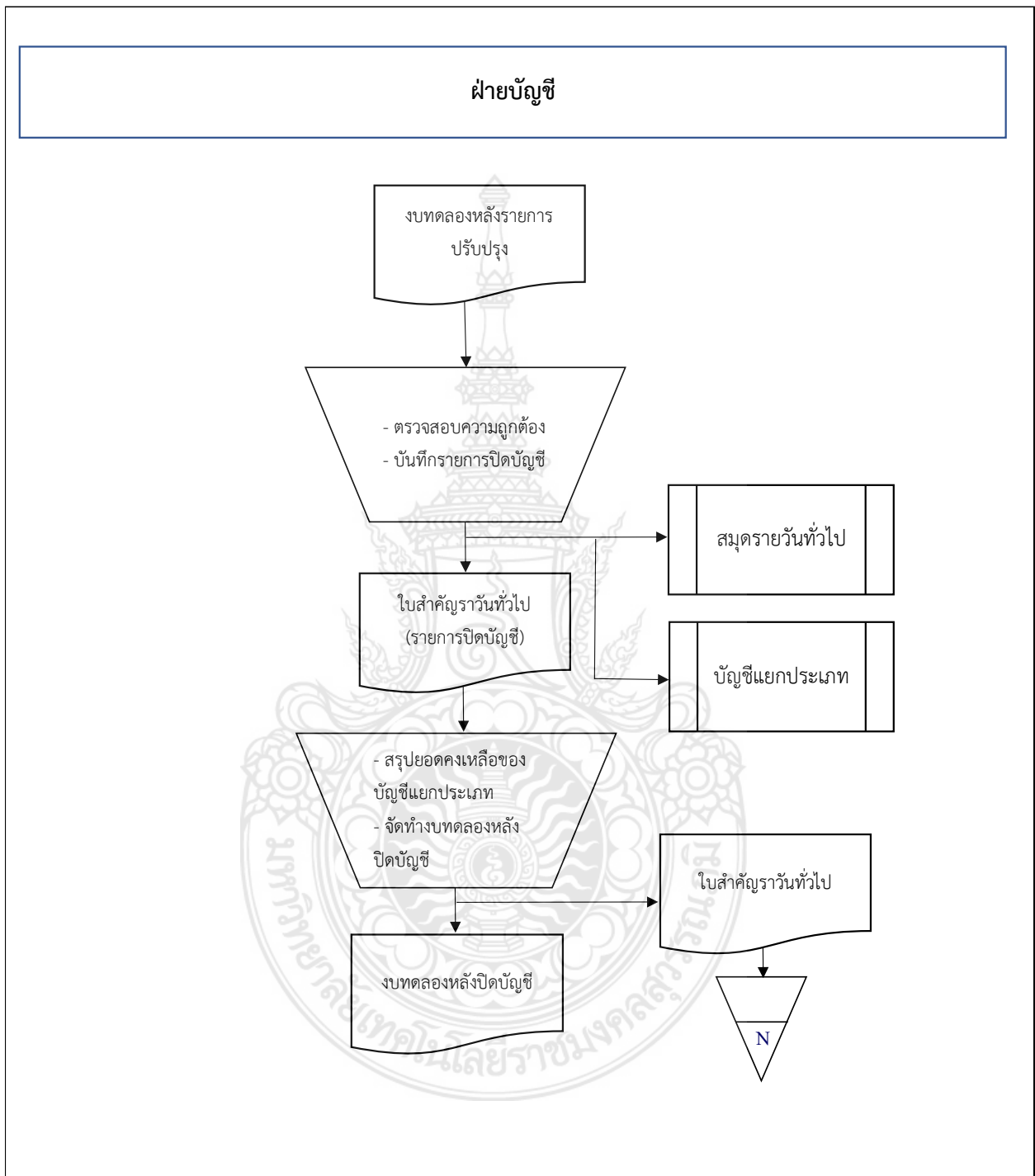


5.4.1 ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน แบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น 3 ขั้นตอนดังนี้
 ขั้นตอนที่ 1 การปรับปรุงบัญชี



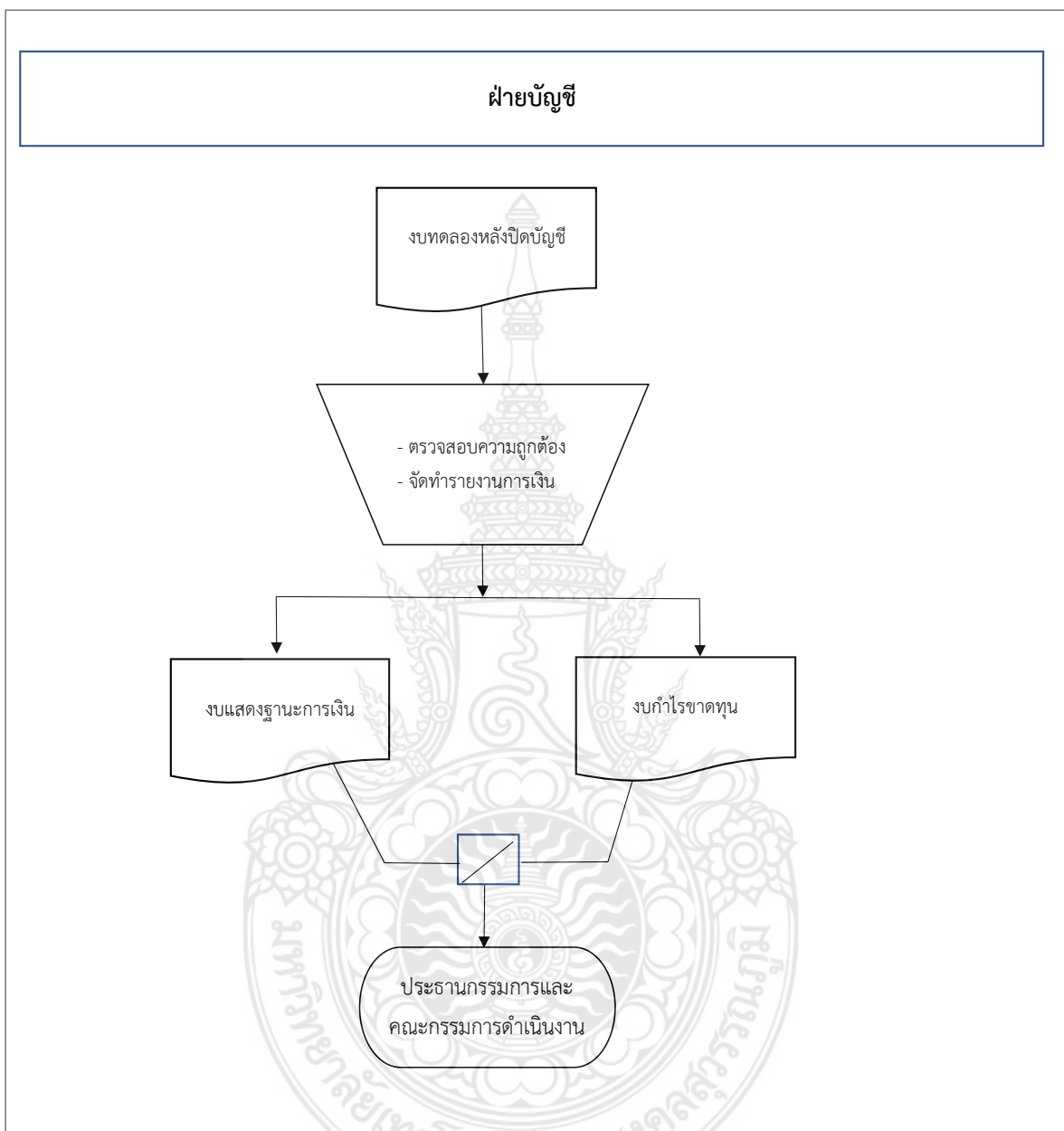
ภาพที่ 4-11 ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน – ขั้นตอนที่ 1 การปรับปรุงบัญชี

ขั้นตอนที่ 2 การปิดบัญชี



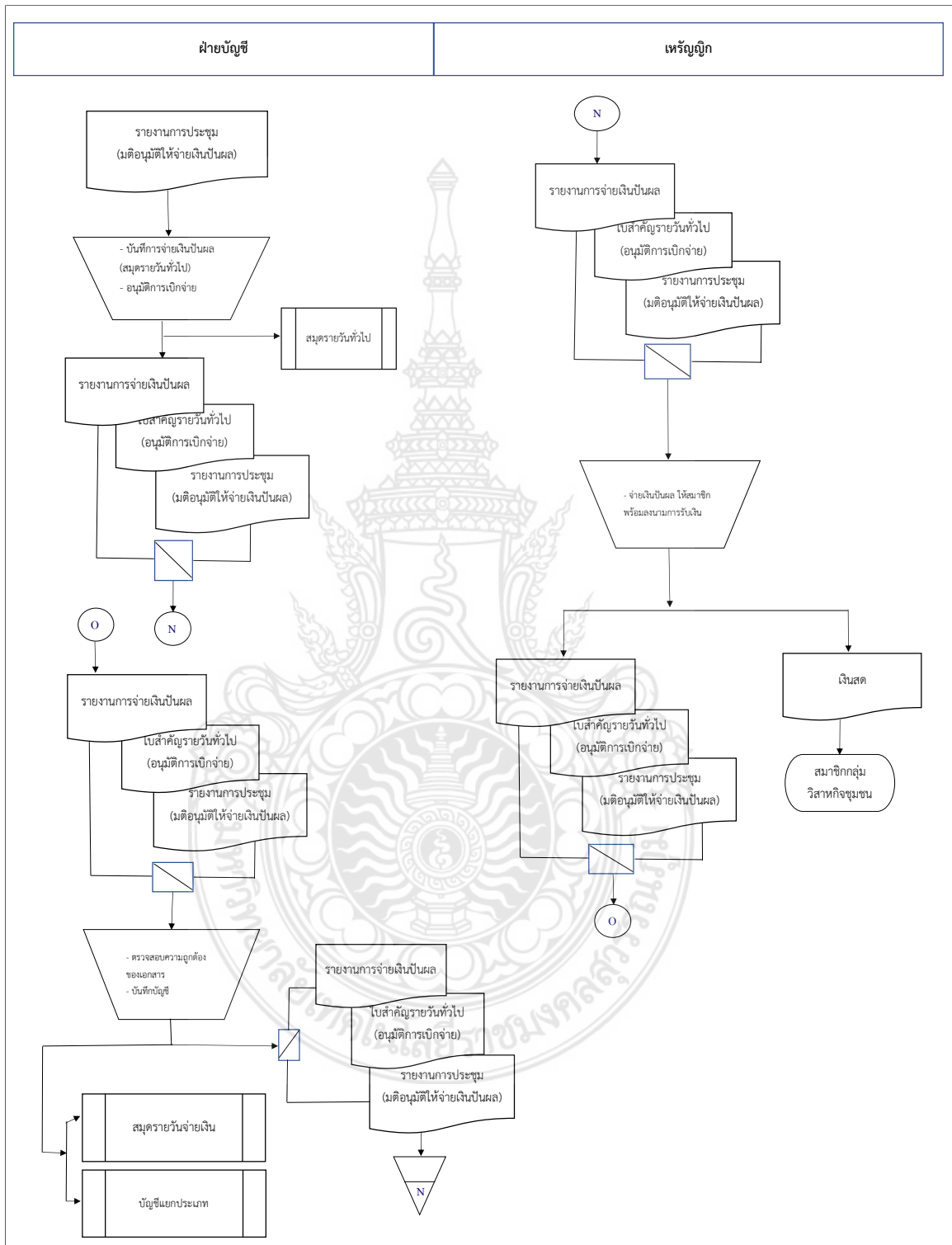
ภาพที่ 4-12 ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน – ขั้นตอนที่ 2 การปิดบัญชี

ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำรายงานทางการเงิน



ภาพที่ 4-13 ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน – ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำรายงานการเงิน

5.5 ระบบบัญชีจ่ายผลตอบแทนสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน



ภาพที่ 4-14 ระบบบัญชีจ่ายผลตอบแทนสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

4.3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน หลัง การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

4.3.1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

จากการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน คือ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตาราง 4.5 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (n = 8)

คุณภาพของรูปแบบระบบบัญชี	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง	Mean	Std. Deviation	ระดับความสำคัญ	อันดับความสำคัญ
1. การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีมีความเหมาะสมกับวิสาหกิจชุมชนของท่าน	8	4.38	0.518	มาก	3
2. การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ท่านทราบผลการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชน	8	4.75	0.463	มากที่สุด	2
3. การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ท่านทราบฐานะทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน	8	4.13	0.354	มาก	4
4. ท่านสามารถนำความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีไปประยุกต์ใช้กับชีวิตประจำวันได้	8	3.88	0.354	มาก	5

ตาราง 4.5 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (n = 8) (ต่อ)

คุณภาพของรูปแบบระบบบัญชี	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง	Mean	Std. Deviation	ระดับความสำคัญ	อันดับความสำคัญ
5. ความพึงพอใจต่อการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีวิสาหกิจชุมชนในภาพรวม	8	4.88	0.354	มากที่สุด	1

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จากการหาค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในตารางที่ 4.5 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน ความพึงพอใจต่อการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีวิสาหกิจชุมชนในภาพรวม มีความคิดเห็นระดับมากที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.87 รองลงมา คือ การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ทราบผลการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชน ความคิดเห็นระดับมากที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.75 และการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีมีความเหมาะสมกับวิสาหกิจชุมชนของท่าน มีความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.38 การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ทราบฐานะทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.13 และความสามารถนำความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีไปประยุกต์ใช้กับชีวิตประจำวันได้ ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.88 ตามลำดับ

4.3.2 ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

จากการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน คือ โดยการแจกแจงค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตาราง 4.6 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน คุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้
ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (n = 8)

คุณภาพของรูปแบบ ระบบบัญชี	จำนวนกลุ่ม ตัวอย่าง	Mean	Std. Deviation	ระดับ ความสำคัญ	อันดับ ความสำคัญ
1. ลำดับขั้นตอนของระบบบัญชี เข้าใจง่าย	8	4.13	0.641	มาก	5
2. การเก็บรวบรวมเอกสารทาง บัญชีครบถ้วน	8	4.25	0.463	มาก	3
3. ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้อง ใช้ไม่ซับซ้อน	8	4.63	0.518	มากที่สุด	1
4. วิธีการบันทึกบัญชีในสมุด บัญชีถูกต้องตามรูปแบบของ ระบบบัญชี	8	4.38	0.518	มาก	2
5. สามารถจัดทำรายงาน ทางการเงิน (งบแสดงฐานะทาง การเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้องและครบถ้วน	8	4.13	0.354	มาก	4

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จากการหาค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในตารางที่ 4.7 พบว่า คุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน ความคิดเห็นระดับมากที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.63 วิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.38 การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชี

ครบถ้วน ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.25 ความสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้องและครบถ้วน ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.13 และลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย มีความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.13 ตามลำดับ



บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาสู่การพัฒนาแบบระบบบัญชี รวมถึงศึกษาประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถามสภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงิน ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน ก่อน - หลัง การพัฒนาระบบบัญชีใหม่ เพื่อวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistical) หาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ซึ่งกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ วิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ มีดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

ผลจากการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่าง ที่ตอบแบบสอบถามสภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงิน แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน ก่อน - หลัง การพัฒนาระบบบัญชีใหม่ สามารถสรุปผลการวิจัยได้เป็น 3 ส่วนใหญ่ ๆ ดังนี้

5.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน สภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงิน ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน ก่อน การพัฒนาระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีดังนี้

5.1.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าวิสาหกิจชุมชนที่ใช้เป็นตัวอย่างในการศึกษามีประเภทของผลิตภัณฑ์ที่ประกอบด้วย ผลิตภัณฑ์การแปรรูปและผลิตภัณฑ์อาหาร จำนวน 3 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 37.50 ผลิตภัณฑ์สมุนไพร จำนวน 2 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 25.00 ผลิตภัณฑ์ผ้าทอเสื้อผ้า จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 12.50 ดอกไม้

ประดิษฐ์ จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 12.50 และผลิตภัณฑ์เครื่องประดับ/อัญมณี จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 12.50 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่จัดทำวิทยุติดตัวที่ใช้ในการผลิตจากแหล่งวิทยุติดตัวภายในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 7 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 87.50 และจัดทำวิทยุติดตัวที่ใช้ในการผลิตจากแหล่งวิทยุติดตัวภายในและภายนอกเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.50 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร บทบาทหน้าที่มอบหมายงานตามความรับผิดชอบให้กับคณะกรรมการและสมาชิก จำนวน 8 กลุ่ม หรือเป็นคิดเป็นร้อยละ 100

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเป็นกรรมการของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จำนวน 5 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 62.50 และมีผู้จัดทำบัญชีเป็นสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จำนวน 3 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 37.50 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่สำเร็จการศึกษาในระดับที่ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 8 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 87.50 และระดับปริญญาตรี จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็น 12.50 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีรายได้ของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือนต่ำกว่า 40,000 บาท จำนวน 3 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 37.50 รองลงมามีรายได้ของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือนระหว่าง 40,001 บาท – 80,000 บาท จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 และรายได้ต่อเดือนระหว่าง 80,001 บาท – 120,000 บาท จำนวน 2 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 25.00 ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาส่วนใหญ่มีค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือนต่ำกว่า 40,000 บาท จำนวน 4 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมามีค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือนระหว่าง 40,001 บาท – 80,000 บาท จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 และรายได้ต่อเดือนระหว่าง 80,001 บาท – 120,000 บาท จำนวน 1 กลุ่ม คิดเป็นร้อยละ 12.50 ตามลำดับ

5.1.1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

ผลการวิเคราะห์สภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจากการหาค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน พบว่า โดยรวมค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นระดับมากที่สุด คือ ระบบบัญชีสามารถช่วยในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือมากขึ้น ค่าเฉลี่ย 5.00 ความสามารถเรียนรู้การจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ค่าเฉลี่ย 4.75 ความสามารถเรียนรู้และนำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อวิสาหกิจชุมชน ค่าเฉลี่ย 4.75 ความรู้และความเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.25 และวิสาหกิจชุมชนมีระบบบัญชีที่เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความคิดเห็นระดับน้อยที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.38 ตามลำดับ

5.1.1.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จากการหาค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน พบว่า ด้านบุคลากรโดยรวมค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ที่มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ ความรู้และเข้าใจในการจัดทำรายงานการเงินของวิสาหกิจชุมชน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.75 รองลงมา คือ ความเข้าใจในขั้นตอนการทำรายงานการเงิน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 คือ ในส่วนของการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของกรรมการกลุ่มวิสาหกิจชุมชนและการกำหนดโครงสร้างองค์กรของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.75 และมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.63 ตามลำดับ

ด้านวิธีการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า โดยรวมค่าเฉลี่ยที่มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 รองลงมา คือ การกำหนดระบบบัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 และการจัดทำรายงานทางการเงินได้ตามรูปแบบที่ถูกต้อง มีระดับความคิดเห็นมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.38 ตามลำดับ

ด้านเอกสารหลักฐานทางบัญชี พบว่า โดยรวมค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ที่มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ การรวบรวมเอกสารหลักฐานทางบัญชีเพื่อใช้ประกอบการบันทึกบัญชี มีระดับความคิดเห็นมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 รองลงมา คือ การจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีเป็นหมวดหมู่ มีระดับความคิดเห็นมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.75 รวมถึงการจัดทำเอกสารหลักฐานการรับเงินให้กับบุคคลภายนอก มีความเห็นระดับ ปานกลาง หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.13 ในส่วนการจัดทำเอกสารสำหรับใช้ภายในกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีความเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.50 ตามลำดับ

ด้านเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน พบว่า โดยรวมค่าเฉลี่ยที่มีความเห็นระดับมากที่สุด คือ การจัดให้มีการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในการบันทึกบัญชี หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50 รองลงมา คือ การจัดให้มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน มีความเห็นระดับมาก หรือคิดเป็น 3.75 และสิ่งอำนวยความสะดวกและเครื่องมืออื่นที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีความเห็นระดับปานกลาง หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.25 ตามลำดับ

5.1.1.4 ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จากการหาค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน พบว่า ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจ โดยประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน มีความเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.73 การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.63 และวิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี ความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.63 ความสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้อง และครบถ้วน ความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.63 และลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย ความคิดเห็นระดับน้อย หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.50 ตามลำดับ

5.1.2 ผลการพัฒนารูปแบบระบบบัญชีสำหรับวิสาหกิจชุมชน

ผลจากการศึกษาสภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาสู่การพัฒนารูปแบบระบบบัญชี รวมถึงศึกษาประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานการเงิน และแนวคิด ทฤษฎี รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถพัฒนารูปแบบระบบบัญชีสำหรับวิสาหกิจชุมชนได้ 5 ระบบ ประกอบด้วย (1) ระบบบัญชีรับเงิน (2) ระบบบัญชีจ่ายเงิน เป็นระบบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการจ่ายเงินจากการซื้อวัตถุดิบ ค่าใช้จ่ายแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น สามารถแบ่งการจ่ายเงินออกเป็น 3 กรณี ดังนี้ กรณีที่ 1 การจ่ายเงินเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต โดยแบ่งการจ่ายเงินออกเป็น 3 กิจกรรมย่อย คือ การจ่ายเงินซื้อวัตถุดิบ การจ่ายเงินค่าแรงงาน และการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการผลิต กรณีที่ 2 การจ่ายเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และกรณีที่ 3 การจ่ายผลตอบแทนให้กับสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน (3) ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต โดยแบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้ ขั้นตอนที่ 1 การเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิต ขั้นตอนที่ 2 การบันทึกค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต และขั้นตอนที่ 3 การโอนสินค้าสำเร็จรูปเข้าคลังสินค้า (4) ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป และรายงาน ขั้นตอนที่ 1 การปรับปรุงบัญชี ขั้นตอนที่ 2 การปิดบัญชี และขั้นตอนที่ 3 การจัดทำรายงานทางการเงิน และ (5) ระบบบัญชีจ่ายเงินปันผลให้แก่สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

5.1.3 ผลการสำรวจข้อมูลทั่วไป ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน หลัง การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีใหม่ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีดังนี้

5.1.3.1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จากการหาค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน พบว่าระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานการเงิน ความพึงพอใจต่อการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีวิสาหกิจชุมชนในภาพรวม มีความคิดเห็นระดับมากที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.87 รองลงมา คือ การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ทราบผลการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชน ความคิดเห็นระดับมากที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.75 และการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีมีความเหมาะสมกับวิสาหกิจชุมชนของท่าน มีความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.38 การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ทราบฐานะทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน

ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.13 และความสามารถนำความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีไปประยุกต์ใช้กับชีวิตประจำวันได้ ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.88 ตามลำดับ

5.1.3.2 ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จากการหาค่าเฉลี่ยค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน พบว่า คุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน ความคิดเห็นระดับมากที่สุด หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.63 วิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.38 การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.25 ความสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้องและครบถ้วน ความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.13 และลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย มีความคิดเห็นระดับมาก หรือคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.13 ตามลำดับ

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยครั้งนี้ทำให้ทราบถึงสภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาสู่การพัฒนาในรูปแบบระบบบัญชี รวมถึงศึกษาประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน ได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์สภาพทั่วไปในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนมีความคิดเห็นว่าระบบบัญชีสามารถช่วยในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือมากขึ้น สามารถเรียนรู้การจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ สามารถเรียนรู้และนำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อวิสาหกิจชุมชน ได้มากที่สุด ด้านความรู้และความเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความคิดเห็นในระดับน้อย ในส่วนของวิสาหกิจชุมชนมีระบบบัญชีที่เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความคิดเห็นในระดับน้อยที่สุด

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน คือ ด้านบุคลากร ประกอบด้วย ความรู้และเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน ความเข้าใจในขั้นตอนการทำรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินมากที่สุด ในส่วนของการกำหนดอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบของกรรมการกลุ่ม

วิสาหกิจชุมชนและการกำหนดโครงสร้างองค์กรของกลุ่มวิสาหกิจ ไม่ถือว่าเป็นปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ด้านวิธีการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด คือ การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์การจัดทำรายงานทางการเงินได้ตามรูปแบบที่ถูกต้อง และการกำหนดระบบบัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ด้านเอกสารหลักฐานทางบัญชี พบว่า ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด คือ การรวบรวมเอกสารหลักฐานทางบัญชีเพื่อใช้ประกอบการบันทึกบัญชี การจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีเป็นหมวดหมู่ มีระดับความคิดเห็นมาก การจัดทำเอกสารหลักฐานการรับเงินให้กับบุคคลภายนอก มีความคิดเห็นระดับ ปานกลาง ในส่วนการจัดทำเอกสารสำหรับใช้ภายในกลุ่มวิสาหกิจชุมชน มีความคิดเห็นระดับน้อย ด้านเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน พบว่า โดยรวมค่าเฉลี่ยที่มีความคิดเห็นระดับมากที่สุด คือ การจัดให้มีการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในการบันทึกบัญชี รองลงมา คือ การจัดให้มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน มีความเห็นระดับมาก และสิ่งอำนวยความสะดวกและเครื่องมืออื่นที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีความคิดเห็นระดับปานกลาง

ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน พบว่า ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจ โดยประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน มีความคิดเห็นระดับน้อย การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ความคิดเห็นระดับน้อย และวิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี ความคิดเห็นระดับน้อย ความสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้อง และครบถ้วน ความคิดเห็นระดับน้อย และลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย ความคิดเห็นระดับน้อย

ผลจากการพัฒนารูปแบบระบบบัญชีสำหรับวิสาหกิจชุมชนได้ 5 ระบบ ประกอบด้วย (1) ระบบบัญชีรับเงิน (2) ระบบบัญชีจ่ายเงิน (3) ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต (4) ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและรายงาน และ (5) ระบบบัญชีจ่ายเงินปันผลให้แก่สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน และนำมาทดลองใช้กับวิสาหกิจชุมชนในเบื้องต้น พบว่า ความคิดเห็นในระดับมากที่สุด คือ ความพึงพอใจต่อการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีวิสาหกิจชุมชนในภาพรวมและการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ทราบผลการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชน ในส่วนของด้านการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีมีความเหมาะสมกับวิสาหกิจชุมชนของท่าน ด้านการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ทราบฐานะทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน และด้านความสามารถนำความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีไปประยุกต์ใช้กับชีวิตประจำวันได้ มีความคิดเห็นในระดับมาก

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน พบว่า ด้านประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด และด้านวิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชี ถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน ความสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้องและครบถ้วน และลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจ ตามลำดับ

5.3 ข้อเสนอแนะ

ผลการวิจัยในครั้งนี้ทำให้ทราบถึงสภาพทั่วไปและปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาสู่การพัฒนาในรูปแบบระบบบัญชี รวมถึงศึกษาประสิทธิภาพของรูปแบบระบบบัญชีที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

5.3.1 ให้การสนับสนุนการจัดการฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนตามแนวทางของระบบบัญชีที่พัฒนาใหม่อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความยั่งยืนและความชำนาญในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

5.3.2 ให้การสนับสนุนอุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี เป็นต้น

5.3.3 ควรจัดทำวิจัยเกี่ยวกับการเพิ่มศักยภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน โดยการนำระบบบัญชีที่พัฒนาไปประยุกต์ใช้กับวิสาหกิจชุมชนในประเทศไทย

เอกสารอ้างอิง

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์. (2548) พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548.

ค้นวันที่ 27 สิงหาคม 2563 จาก

https://www.moac.go.th/law_agri-files-391991791824

กรมสรรพากร. (2560) คู่มือภาษีสำหรับวิสาหกิจชุมชน. ค้นวันที่ 27 สิงหาคม 2563 จาก

https://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/porkor/taxused/community_091160.pdf

กุสุมา คำพิทักษ์. (2552) กุสุมา คำพิทักษ์. (2552). การพัฒนาระบบบัญชีสำหรับกลุ่มผู้ผลิตสินค้า

OTOP กรณีศึกษากลุ่มอาหาร จังหวัดปทุมธานี. คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

ดุชนี ส่องเมือง. (2561) การออกแบบระบบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 11) กรุงเทพมหานคร.

สำนักพิมพ์เสมาธรรม.

บันเฉย ศรีแก้ว และคณะ. (2559) การพัฒนารูปแบบบัญชีการเงินวิสาหกิจชุมชนทอผ้าสี่ธรรมชาติ:

กรณีศึกษากลุ่ม บ้านหนองหัววัว ตำบลโคกสี อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น.

วารสารวิชาการ. ปีที่ 22 ฉบับที่ 2 เดือนพฤศจิกายน 2559

ผกา มาศ มุลวันดี และคณะ. (2561) การศึกษาระบบบัญชีชุมชนโดยการมีส่วนร่วมของชุมชนกลุ่มทอ

ผ้าไหม บ้านโนนศิลา ตำบลสูงเหล็ก อำเภอเมือง จังหวัดบุรีรัมย์. ปีที่ 11 ฉบับที่ พิเศษ

(2559): วารสารวิจัยและพัฒนา ปีที่ 11 ฉบับ พิเศษ (22-24 พฤศจิกายน) 2559

เมธสิทธิ์ พูลดี. (2550) ระบบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 2) กรุงเทพมหานคร.

วิชณีพร เศรษฐสุศักดิ์โก. (2560) ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 9)

กรุงเทพมหานคร. หจก.วี.เจ.พรินติ้ง.

วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. (2558) วิธีและเทคนิคในการวิจัยทางสังคมศาสตร์. กรุงเทพมหานคร.

คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

เอกสารอ้างอิง (ต่อ)

- วิไล วีระปรีย, จงจิตต์ หลีกภัย, ประจิต หาว์ตร. (2561) ระบบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 27)
กรุงเทพมหานคร. สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สมเดช โรจน์คูรีเสถียร และคณะ. (2549) เทคนิคการวางระบบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ.
(พิมพ์ครั้งที่ 10) กรุงเทพมหานคร. บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด.
- สัจวัฒน์ วรโยธา และคณะ. (2561) การพัฒนาระบบบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการ
แข่งขัน ของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมือง บ้านกกไถ ตำบลคาชะอี อำเภอดงเจริญ
จังหวัดมุกดาหาร. Vol. 8 No. 2 (2018): วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม ปีที่ 8 ฉบับ 2
สำนักงานส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน.
(2553) คู่มือดำเนินโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปี 2553 คำนวณวันที่ 27 สิงหาคม 2563
จาก https://www.cad.go.th/cadweb_org/download/project_community53.pdf
- อุเทน เลาน้ำทา. (2561) การออกแบบระบบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 3) มหาสารคาม. ตักสิลาการพิมพ์.



แบบสอบถาม

เรื่อง การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน
ของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง: แบบสอบถามชุดนี้แบ่งคำถามออกเป็น 5 ส่วน

- ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน
- ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงิน
- ส่วนที่ 3 ระดับคุณภาพของรูปแบบของระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำ
รายงานทางการเงิน
- ส่วนที่ 4 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน
- ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน

คำชี้แจง: โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง () ตามความเป็นจริง

1. ผลิตภัณฑ์ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> การแปรรูปและผลิตภัณฑ์อาหาร | <input type="checkbox"/> เครื่องจักรสาน |
| <input type="checkbox"/> ผลิตภัณฑ์ผ้าทอเสื่อผ้า | <input type="checkbox"/> การผลิตปัจจัยการผลิต |
| <input type="checkbox"/> ผลิตภัณฑ์สมุนไพร | <input type="checkbox"/> เครื่องปั้น |
| <input type="checkbox"/> ของชำร่วย/ของที่ระลึก | <input type="checkbox"/> ดอกไม้ประดิษฐ์ |
| <input type="checkbox"/> เครื่องตีม | <input type="checkbox"/> เครื่องหนัง |
| <input type="checkbox"/> เครื่องประดับ/อัญมณี | <input type="checkbox"/> การผลิตสินค้าอื่น ๆ |

2. แหล่งวัตถุดิบของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> ภายในเขตกรุงเทพมหานคร | <input type="checkbox"/> ภายนอกเขตกรุงเทพมหานคร |
| <input type="checkbox"/> ภายในและภายนอกเขตกรุงเทพมหานคร | |

3. วิสาหกิจชุมชนมีการกำหนดโครงสร้างองค์กร บทบาทหน้าที่ มอบหมายงานตามความรับผิดชอบให้กับคณะกรรมการและสมาชิก

- | | |
|--|--------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> กำหนดแล้ว | <input type="checkbox"/> ยังไม่กำหนด |
| <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างการพิจารณา | |

4. ผู้จัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชนคือใคร

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> กรรมการของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน | <input type="checkbox"/> สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน |
| <input type="checkbox"/> ลูกหลาน/ญาติ ของกรรมการและสมาชิก | <input type="checkbox"/> ครูบัญชีอาสา/บุคคลภายนอก |
| <input type="checkbox"/> ยังไม่มีการกำหนดผู้จัดทำบัญชี | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (ระบุ)..... |

5. ระดับการศึกษาผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

- () ประถมศึกษา () มัธยมศึกษา
- () ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) () ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)
- () ปริญญาตรี () สูงกว่าปริญญาตรี
- () อื่น ๆ (ระบุ).....

6. รายได้ของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน

- () ต่ำกว่า 20,000 บาท () 20,001 บาท – 40,000 บาท
- () 40,001 บาท – 60,000 บาท () 60,001 บาท – 80,000 บาท
- () 80,001 บาท – 100,000 บาท () มากกว่า 100,000 บาท ขึ้นไป

7. ค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจชุมชนต่อเดือน

- () ต่ำกว่า 20,000 บาท () 20,001 บาท – 40,000 บาท
- () 40,001 บาท – 60,000 บาท () 60,001 บาท – 80,000 บาท
- () 80,001 บาท – 100,000 บาท () มากกว่า 100,000 บาท ขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลสภาพทั่วไปของการจัดทำรายงานทางการเงิน

คำชี้แจง: โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับระดับความเป็นจริงมากที่สุดเพียงคำตอบเดียว

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. วิสาหกิจชุมชนของท่านมีระบบบัญชีที่เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน					
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงิน					

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3. ท่านสามารถเรียนรู้และนำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อวิสาหกิจชุมชน					
4. ท่านคิดเห็นว่าระบบบัญชีสามารถช่วยในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือมากขึ้น					
5. ท่านสามารถเรียนรู้การจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์					

ส่วนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

คำชี้แจง: โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับระดับความเป็นจริงมากที่สุดเพียงคำตอบเดียว

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ด้านบุคลากร					
1.1. มีความรู้และเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน					
1.2 มีความเข้าใจในขั้นตอนการทำรายงานการเงิน					
1.3. มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน					
1.4. มีการกำหนดอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบของกรรมการกลุ่มวิสาหกิจชุมชน					
2. ด้านวิธีการจัดทำรายงานทางการเงิน					
2.1. กำหนดระบบบัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน					
2.2. การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์					
2.3. การจัดทำรายงานทางการเงินได้ตามรูปแบบที่ถูกต้อง					

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3. ด้านเอกสารหลักฐานทางบัญชี					
3.1. จัดทำเอกสารหลักฐานการรับเงินให้กับบุคคลภายนอก					
3.2. จัดทำเอกสารสำหรับใช้ภายในกลุ่มวิสาหกิจชุมชน					
3.3. รวบรวมเอกสารหลักฐานทางบัญชีเพื่อใช้ประกอบการบันทึกบัญชี					
3.4. จัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีเป็นหมวดหมู่					
4. ด้านเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน					
4.1. จัดให้มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน					
4.2. จัดให้มีการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในการบันทึกบัญชี					
4.3. สิ่งอำนวยความสะดวกและเครื่องมืออื่นที่ใช้ในการปฏิบัติงาน					

ส่วนที่ 4 ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีก่อนการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน

คำชี้แจง: โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับระดับความเป็นจริงมากที่สุดเพียงคำตอบเดียว

รูปแบบของระบบบัญชี	ระดับคุณภาพ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย					
2. การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน					
3. ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน					
4. วิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี					

รูปแบบของระบบบัญชี	ระดับคุณภาพ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5. สามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้องและครบถ้วน					

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

คณะผู้วิจัย





แบบสอบถาม

เรื่อง การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน
ของวิสาหกิจชุมชนในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง: แบบสอบถามชุดนี้แบ่งคำถามออกเป็น 3 ส่วน

- ส่วนที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำ
รายงานทางการเงิน
- ส่วนที่ 2 ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำ
รายงานทางการเงิน
- ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีมีความเหมาะสมกับวิสาหกิจชุมชนของท่าน					
2. การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ท่านทราบผลการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชน					
3. การพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีช่วยให้ท่านทราบฐานะทางการเงินของวิสาหกิจชุมชน					
4. ท่านสามารถนำความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีไปประยุกต์ใช้กับชีวิตประจำวันได้					
5. ความพึงพอใจต่อการพัฒนารูปแบบของระบบบัญชีวิสาหกิจชุมชนในภาพรวม					

ส่วนที่ 2 ระดับคุณภาพของรูปแบบระบบบัญชีหลังการนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน

คำชี้แจง: โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับระดับความเป็นจริงมากที่สุดเพียงคำตอบเดียว

รูปแบบของระบบบัญชี	ระดับคุณภาพ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ลำดับขั้นตอนของระบบบัญชีเข้าใจง่าย					
2. การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชีครบถ้วน					
3. ประเภทของสมุดบัญชีที่ต้องใช้ไม่ซับซ้อน					
4. วิธีการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีถูกต้องตามรูปแบบของระบบบัญชี					
5. สามารถจัดทำรายงานทางการเงิน (งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุน) ถูกต้อง และครบถ้วน					

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

คณะผู้วิจัย



ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ นามสกุล นายพลภัทร พลบูรณ์

ประวัติการศึกษา

ระดับปริญญาตรี (บัญชีบัณฑิต)

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น (เชียงใหม่)

ระดับปริญญาโท

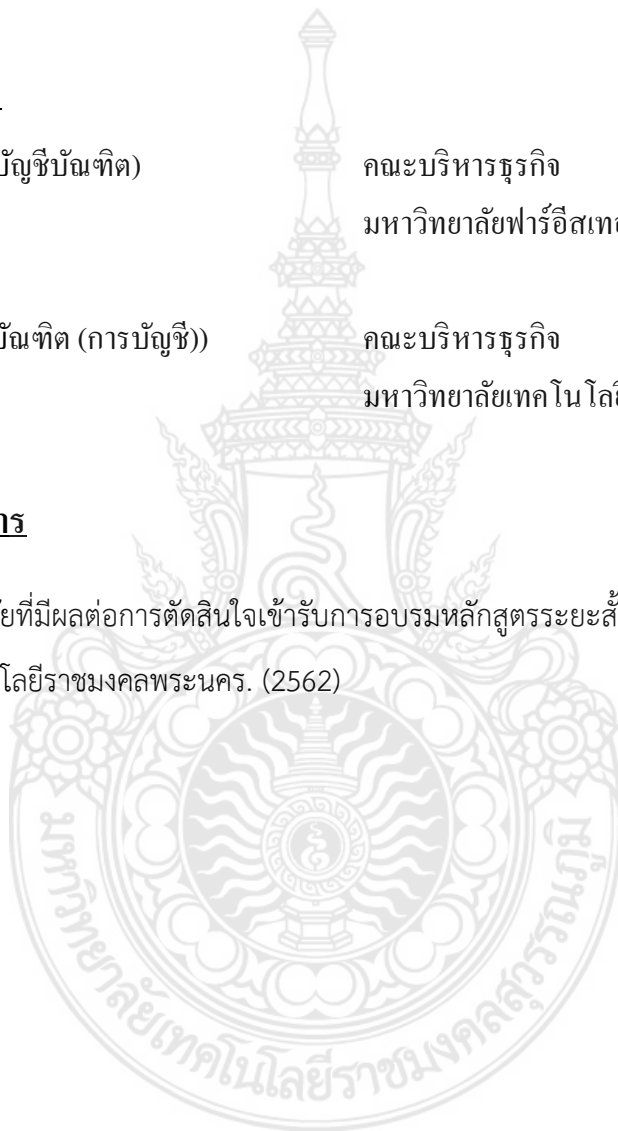
(บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การบัญชี))

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ผลงานทางวิชาการ

พฤติกรรมและปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้ารับการอบรมหลักสูตรระยะสั้นของคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร. (2562)



ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ นามสกุล -นางสาวรณพร พิทักษ์ณัฒนวลชน

ประวัติการศึกษา

ระดับปริญญาตรี (บัญชีบัณฑิต)	คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ระดับปริญญาโท (บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การบัญชี))	คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ผลงานทางวิชาการ

ผลกระทบต่อผู้ประกอบการเมื่อมีการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) เขตปทุมวัน จังหวัดกรุงเทพมหานคร : คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร, (หน้า 686-699)

ความรู้ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา : การประชุมสัมมนาวิชาการระดับชาติ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์. (2562)