

การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง
และขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

**A COMPARATIVE ANALYSIS OF FINANCIAL RATIOS OF
SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES (SMEs) JOINING
AND DISJOINING A SINGLE ACCOUNT SCHEME**



ประกายแข ศรีประโชติ

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

**การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง
และขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว**

ประกายแจ แซ่ศรีประโชติ

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว
A Comparative Analysis of Financial Ratios of Small and Medium Enterprises (SMEs) Joining and Disjoining a Single Account Scheme
ชื่อ - นามสกุล นางสาวประกายแข ศรีประโชติ
วิชาเอก การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์กฤษมา คำพิทักษ์, ปร.ด.
ปีการศึกษา 2559


คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ


..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์กัญญิกัทธิ นิธิโรจน์นัท, D.B.A.)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข, ปร.ด.)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์กฤษมา คำพิทักษ์, ปร.ด.)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต


..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นำถพี ชัยมงคล, ปร.ด.)

วันที่ 5 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว
ชื่อ - นามสกุล	นางสาวประกายแจ แซ่ศรีประโชติ
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์กุสุมา คำพิทักษ์, ปร.ค.
ปีการศึกษา	2559

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา มีจำนวน 217 บริษัท โดยมี 174 บริษัทที่เข้าร่วมโครงการบัญชีชุดเดียว และมี 43 บริษัทที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว เพื่อทดสอบความแตกต่างของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และปี 2558 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้แก่ Paired Samples t-test และ Independent Samples t-test

ผลการศึกษา พบว่า มีอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 แตกต่างจากปี 2558 ทั้งสิ้น 6 อัตราส่วน ได้แก่ อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม อัตราส่วนทุนหมุนเวียน อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 ไม่แตกต่างจากปี 2558 ส่วนอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ไม่แตกต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

คำสำคัญ : มาตรการบัญชีชุดเดียว วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

Independent Study Title	A Comparative Analysis of Financial Ratios of Small and Medium Enterprises (SMEs) Joining and Disjoining a Single Account Scheme
Name - Surname	Miss Prakaikae Sriprachote
Major Subject	Accounting
Independent Study Advisor	Assistant Professor Kusuma Dampitakse, Ph.D.
Academic Year	2016

ABSTRACT

The purpose of this independent study was to analyze and compare financial ratios of Small and Medium Enterprises (SMEs) which joined and disjoined a single account scheme.

The samples of the study were 217 SMEs consisting of 174 SMEs which joined a single account scheme and 43 SMEs which did not join the project in order to investigate the differences of financial ratios between 2014 and 2015. Statistics used for data analysis were Paired Samples t-test and Independent Samples t-test.

The results of the study revealed that six financial ratios of SMEs joining a single account measure project in 2014 which were different from those joining in 2015 included return on equity (ROE), total asset turnover, current ratio, debt ratio, financial leverage ratio, and debt/equity ratio at a significant level of 0.05. Furthermore, financial ratios of SMEs disjoining a single account measure project in 2014 were not different from those disjoining in 2015. Finally, financial ratios of 2014 and 2015 between SMEs which joined a single account scheme and those which disjoined were not different at a significant level of 0.05.

Keywords: single account scheme, Small and Medium Enterprises (SMEs)

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงอย่างสมบูรณ์ได้ด้วยความเมตตากรุณาอย่างสูงจาก รองศาสตราจารย์ ดร.กัณณิกัทธิ นิธิโรจน์ธนต์ ประธานกรรมการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่กรุณาสละเวลาในการให้คำแนะนำและคำปรึกษา ตลอดจนให้ข้อคิดและวิธีการในการดำเนินการศึกษา อันเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงแก้ไขการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสามารถแล้วเสร็จสมบูรณ์ ผู้ศึกษารู้สึกซาบซึ้งในความกรุณาเป็นอย่างยิ่ง และขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ ที่นี้

ขอกราบขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุสุมา คำพิทักษ์ อาจารย์ที่ปรึกษาในการศึกษา ที่ได้กรุณาเสียสละเวลาอันมีค่ายิ่งในการให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการวิจัย และขอขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่าน ที่กรุณาประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ให้การสั่งสอน ให้แนวคิด ตลอดจนให้ขวัญกำลังใจในการทำการศึกษาดลอดหลักสูตร จนประสบความสำเร็จ และขอขอบคุณวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในพื้นที่จังหวัดปทุมธานีที่กรุณาสละเวลาให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์เพื่อใช้ในการศึกษาในครั้งนี้

ขอกราบขอบพระคุณ คุณแม่ลัดดา คงดี ผู้เป็นแรงผลักดันและเป็นกำลังใจที่สำคัญในการศึกษาต่อในระดับปริญญาโท ขอขอบคุณสามีและบุตรที่คอยเป็นกำลังใจ ตลอดจนญาติสนิทเพื่อน ๆ ทั้งรุ่นพี่และรุ่นน้อง เพื่อนร่วมงานทุกท่าน ที่คอยให้กำลังใจ ให้คำแนะนำ และให้ความช่วยเหลือตลอดช่วงเวลาที่ทำการศึกษาในครั้งนี้ คุณค่าหรือประโยชน์อันใดที่เกิดจากงานวิจัยฉบับนี้ ข้าพเจ้าขออุทิศแด่ครอบครัว ครูอาจารย์ และผู้มีอุปการคุณทุกท่านและหากมีข้อผิดพลาดประการใด ผู้วิจัยขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

ประกายแข ศรีประโชติ

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	(3)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	(4)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
สารบัญ.....	(6)
สารบัญตาราง.....	(8)
สารบัญภาพ.....	(9)
บทที่ 1 บทนำ.....	10
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	10
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	13
1.3 สมมติฐานการวิจัย	13
1.4 ขอบเขตของการวิจัย	14
1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	15
1.6 คำจำกัดความในการวิจัย.....	16
1.7 ข้อยกเว้นการวิจัย.....	16
1.8 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	17
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	18
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน.....	18
2.2 มาตรการบัญชีชุดเดียวและการยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ.... SMEs	24
2.3 ความหมาย ความสำคัญและปัญหาของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	
(SMEs)	26
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	29
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	32
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	32
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	34
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	35

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล	36
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์	38
4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis).....	39
4.2 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่	
เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ระหว่างปี 2557 และ 2558.....	58
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	69
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	69
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย.....	71
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	72
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต	73
บรรณานุกรม	74
ภาคผนวก.....	77
ภาคผนวก ก รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	78
ภาคผนวก ข แบบฟอร์มสำหรับเก็บข้อมูลการเข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว	89
ประวัติผู้เขียน.....	91

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1.1 ตารางเปรียบเทียบการจดทะเบียนนิติบุคคลระหว่าง ธ.ค. 2558 - ธ.ค. 2559	12
ตารางที่ 2.1 ตารางแสดงการยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับปี 2559 และ 2560	27
ตารางที่ 2.2 แสดงหลักเกณฑ์กำหนดขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	28
ตารางที่ 4.1 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี ปี 2557 ของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมที่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว.....	42
ตารางที่ 4.2 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมที่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว.....	46
ตารางที่ 4.3 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 ของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว	51
ตารางที่ 4.4 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว	55
ตารางที่ 4.5 ผลวิเคราะห์ Paired t-test ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และ 2558 ของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว.....	60
ตารางที่ 4.6 ผลวิเคราะห์ Paired t-test ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และ 2558 ของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว.....	62
ตารางที่ 4.7 ผลวิเคราะห์ Independent Samples t-test อัตราส่วนทางการเงินปี 2557 ของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม และ ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว	64
ตารางที่ 4.8 ผลวิเคราะห์ Independent Samples t-test อัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม และ ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว	67

สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย	16
ภาพที่ 3.1 ภาพตารางแสดงขนาดของกลุ่มตัวอย่างของ Krejcie และ Morgan.....	35
ภาพที่ 4.1 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย (Mean) ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 - 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว	50
ภาพที่ 4.2 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย (Mean) ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 - 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว..	59



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises) หรือ SMEs มีบทบาทและความสำคัญต่อการขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจของประเทศเป็นกลไกหลักในการเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจ โดยในปี พ.ศ. 2553 ประเทศไทยมีจำนวนวิสาหกิจรวมทั้งสิ้น 2,924,912 ราย ซึ่ง 99.60% เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม 77.86% ของการจ้างงานรวมของประเทศ เป็นการจ้างงานที่เกิดจากธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม 42.35% ของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) เป็นของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และ 28.40 % ของมูลค่าการส่งออกรวมของประเทศเป็นของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (แผนการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมฉบับที่ 3 พ.ศ. 2555 - 2559) จากข้อมูลดังกล่าวแสดงถึงความสำคัญในการช่วยสร้างงาน สร้างอาชีพ สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับทรัพยากรทางเศรษฐกิจของประเทศ มีการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เป็นจุดเริ่มต้นในการเชื่อมโยงระหว่างการประกอบธุรกิจขนาดใหญ่และการผลิตอื่น ๆ ช่วยส่งเสริมให้มีการพัฒนาศักยภาพฝีมือแรงงานทั้งทางด้านทักษะในการทำงานและการติดต่อประสานงาน ยกกระดับฝีมือแรงงานให้มีประสิทธิภาพสามารถต่อยอดความรู้ความสามารถเพื่อสร้างประโยชน์ให้แก่ประเทศและสามารถลดการนำเข้าแรงงานจากประเทศเพื่อนบ้านได้ในอนาคต ด้วยบทบาทสำคัญที่กล่าวมาทำให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสนใจ ส่งเสริม และสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในทุก ๆ ด้าน

กรมสรรพากรก็เป็นอีกหนึ่งหน่วยงานหลักที่มีเกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจและเป็นหน่วยงานคอยให้การสนับสนุนผู้ประกอบการในรูปแบบต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง โดยความร่วมมือกันของสามหน่วยงานหลักได้แก่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร และสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เพื่อความร่วมมือเกี่ยวกับมาตรการบัญชีชุดเดียวและการยกเว้นและลดภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการ ซึ่งจะช่วยให้สามารถสะท้อนสภาพกิจกรรมทางเศรษฐกิจของประเทศ ส่งผลให้ภาครัฐสามารถวิเคราะห์และวางแผนการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ตรงต่อความต้องการ ตลอดจนการเพิ่มศักยภาพทางการผลิต การค้า และช่วยสร้างขีดความสามารถทางการแข่งขันให้แก่ผู้ประกอบการในการรองรับการขยายตัวในอนาคต ทั้งนี้มาตรการดังกล่าวมีการ

ตรากฎหมายขึ้นมาใช้ทั้งสิ้นสองฉบับ ได้แก่ พระราชกำหนดการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 และ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 โดยเนื้อหาตามพระราชกำหนดฯ และพระราชกฤษฎีกาฯ ดังกล่าวมีสาระสำคัญเกี่ยวกับการให้สิทธิในการได้รับยกเว้นจากการตรวจสอบ ใต้วงวน ประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากร และความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากฐานกำไรสุทธิ โดยคำนวณรายได้จากเกณฑ์สิทธิ ทั้งนี้เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร จึงกำหนดให้กระทรวงการคลังและธนาคารแห่งประเทศไทยดำเนินการที่จำเป็นเพื่อให้สถาบันการเงินที่อยู่ในการกำกับดูแลซึ่งบการเงินที่ผู้ประกอบการยื่นแสดงต่อกรมสรรพากรในการเสียภาษีเพื่อใช้ในการขออนุมัติสินเชื่อที่ยื่นขอต่อสถาบันการเงินที่อยู่ในกำกับดูแลของธนาคารแห่งประเทศไทย โดยให้เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป

โดยในการจัดทำบัญชีชุดเดิวนั้น ผู้ประกอบการจะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีบางรายการที่อาจเกิดข้อผิดพลาดหรืออาจเป็นความผิดที่เกิดจากการเปิดเผยรายได้ไม่ครบ ความผิดต่างๆ เหล่านี้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 คือ ให้สิทธิแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ที่มีทุนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท หรือที่เรียกว่าผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีครบ 12 เดือนก่อนหรือในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 และรอบระยะเวลาบัญชีหลังวันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ซึ่งกำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไร 300,000 บาทแรก และคิดอัตราภาษีกำไรส่วนที่เกิน 300,000 บาทในอัตรา 10% ซึ่งหมายความว่า หากเป็นไปตามข้อสมมติฐานของทางกรมสรรพากรเกี่ยวกับการทำบัญชี 2 บัญชี 3 และการหลบเลี่ยงภาษีของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม ดังนั้นเมื่อมีการจัดการทำการปรับปรุงบัญชีแล้วมีความเป็นไปได้ที่จะมีความแตกต่างกันของอัตราส่วนทางการเงินของผู้ประกอบการเมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อนเข้าร่วมมาตรการบัญชีชุดเดียวกับอัตราส่วนทางการเงินในปีที่เข้าร่วมมาตรการบัญชีชุดเดียว สอดคล้องกับงานวิจัยของ วรชมน ทอรักษ์, 2554 ซึ่งได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) โดยศึกษาในมุมมองของนักวิเคราะห์สินเชื่อ และมีผลการศึกษาส่วนหนึ่งพบว่า ระดับความคิดเห็นเฉลี่ยของนักวิเคราะห์สินเชื่อต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) อยู่ในระดับน้อย ซึ่งส่งผลกระทบต่อการขอ

สินเชื่อจากสถาบันการเงิน ทำให้เป็นอุปสรรคในการเติบโตของธุรกิจในอนาคต และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศราวุฒ ทอนโพธิ์, 2554 ซึ่งได้ศึกษาเกี่ยวกับการนิรโทษกรรมทางภาษีอากร โดยได้ให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการออกกฎหมายนิรโทษกรรมทางภาษีไว้ว่า “กฎหมายนิรโทษกรรมทางภาษีควรจะทำในรูปแบบของพระราชบัญญัติหรือพระราชกำหนด โดยฝ่ายนิติบัญญัติในรูปแบบการปกครองในระบอบประชาธิปไตย”

จังหวัดปทุมธานีเป็นจังหวัดที่มีการเจริญเติบโตทางด้านเศรษฐกิจอย่างรวดเร็ว จากเดิมที่เคยมีวิถีชีวิตมุ่งเน้นทางการเกษตรปลูกพืช ทำนา ก็เปลี่ยนแปลงมาเป็นสังคมเมืองและมีการเปลี่ยนแปลงจากการผลิตภาคเกษตรกรรมมาเป็นการผลิตในภาคอุตสาหกรรม ซึ่งจากสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้จังหวัดปทุมธานีเป็นแหล่งรองรับแรงงานจากทุกพื้นที่ของประเทศรวมถึงแรงงานต่างด้าวจากประเทศเพื่อนบ้านด้วย ทั้งนี้ข้อมูลดังกล่าวสอดคล้องกับข้อมูลรายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประจำปี 2559 ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ โดยแยกตามการจ้างงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นนิติบุคคล พบว่าจังหวัดปทุมธานีเป็นจังหวัดที่คิด 1 ใน 5 ของการจัดอันดับการจ้างงาน สะท้อนถึงการเป็นจังหวัดที่มีส่วนช่วยในการจ้างงานและพัฒนาฝีมือแรงงานให้กับประเทศ จากข้อมูลของสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดปทุมธานีพบว่าในปี พ.ศ. 2559 ทางสำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานีได้ประเมินภาวะเศรษฐกิจของจังหวัดปทุมธานี โดยมีการคาดการณ์ว่าจังหวัดปทุมธานีมีแนวโน้มในการขยายตัวในอัตราร้อยละ 5.69 และมีข้อมูลของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคลเปรียบเทียบระหว่างเดือนธันวาคม ปี 2558 และเดือนธันวาคม ปี 2559 มีผู้ประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคลและยังคงดำเนินธุรกิจอยู่ดังนี้

ตารางที่ 1.1 ตารางเปรียบเทียบการจดทะเบียนนิติบุคคลระหว่าง ธ.ค. 2558 - ธ.ค. 2559

ลำดับ	นิติบุคคลที่ดำเนินกิจการอยู่ (ทั้งหมด)	ธันวาคม 2558	ธันวาคม 2559
1.	ห้างหุ้นส่วน (ราย)	6,461	7,062
2.	บริษัทจำกัด (ราย)	18,793	21,233
	รวม	31,715	28,295

ที่มา : สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดปทุมธานี (2559)

จากข้อมูลของสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดปทุมธานีพบว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 จังหวัดปทุมธานีมีโรงงานอุตสาหกรรมที่ได้รับใบอนุญาตทั้งสิ้นจำนวน 3,757 โรงงาน โดยกระจายตัวอยู่ตามอำเภอต่าง ๆ ดังนี้ อำเภอคลองหลวง 1,168 โรงงาน อำเภอลำลูกกา 935 โรงงาน อำเภอเมือง 481 โรงงาน อำเภอลาดหลุมแก้ว 451 โรงงาน อำเภอสามโคก 342 โรงงาน อำเภอธัญบุรี 290 โรงงาน และอำเภอหนองเสือ 90 โรงงาน นอกจากนี้ยังมีการจัดแบ่งพื้นที่เพื่อการอุตสาหกรรมใน

ลักษณะของเขตการประกอบอุตสาหกรรม สวนอุตสาหกรรม มินิแฟคตอรีแลนด์ รวมทั้งสิ้น 14 แห่ง กระจายตัวอยู่ตามอำเภอต่างๆของจังหวัดปทุมธานี

ดังนั้น จากข้อมูลดังกล่าว ไปข้างต้นทำให้ผู้ศึกษามีความสนใจที่จะทำการค้นคว้าอิสระ เกี่ยวกับการวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการ “มาตรการบัญชีชุดเดียว” โดยทำการเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในพื้นที่จังหวัดปทุมธานี

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

1.2.2 เพื่อเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

1.2.3 เพื่อศึกษาอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

1.2.4 เพื่อเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

1.2.5 เพื่อเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมมาตรการโครงการบัญชีชุดเดียว

1.3 สมมติฐานการวิจัย

ในการศึกษาเรื่องการวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว เพื่อทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 และ ปี 2558 แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 และ ปี 2558 ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 3 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 4 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2558 แตกต่างกัน

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

เพื่อให้การศึกษานี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์การศึกษา ผู้ศึกษาเลือกทำการศึกษาเฉพาะกลุ่มผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพื้นที่จังหวัดปทุมธานี โดยใช้วิธีการโทรสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเข้าถึงเป็นผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว ร่วมกับการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) มาทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงิน (Ratio Analysis) อ้างอิงข้อมูลการเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าระหว่างปี 2557-2558

ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงิน ผู้ศึกษาเลือกศึกษาอัตราส่วนทางการเงินตามรูปแบบของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยเลือกเฉพาะอัตราส่วนทางการเงินที่กลุ่มตัวอย่างมีข้อมูลในทิศทาง (Trend) เดียวกัน คือ เลือกเฉพาะข้อมูลที่มีค่าตัวเลขของอัตราส่วนทางการเงินเป็นบวกได้แก่

1.4.1 อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)

- (1) อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%)
- (2) อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%)
- (3) อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม (Operating Profit Margin: OPM)(%)
- (4) อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Net Profit Margin: NPM) (%)

1.4.2 อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์

(Asset Management Efficiency Ratios)

- (1) อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า) (Total Asset Turnover: TA)
- (2) อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (เท่า) (A/R Turnover: ART)
- (3) อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (เท่า) (Inventory Turnover: IT)
- (4) อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio: OER)

1.4.3 อัตราส่วน เพื่อวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio)

- (1) อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (เท่า) (Current ratio: CUR)

1.4.4 อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratio)

- (1) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า) (Debt Ratio: DR)
- (2) อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Asset to Equity Ratio: AER)
- (3) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Debt to Equity Ratio: DER)

1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.6 คำจำกัดความในการวิจัย

ในการศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว มีการกำหนดคำจำกัดความที่ใช้ในการศึกษาดังต่อไปนี้

1.6.1 การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วน หมายถึง การเปรียบเทียบผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินระหว่างวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

1.6.2 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน หมายถึง การหาความสัมพันธ์กันระหว่างรายการต่างๆ ในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

1.6.3 อัตราส่วนทางการเงิน (Ratio Analysis) หมายถึง อัตราส่วนทางการเงินที่คำนวณโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งเปิดเผยไว้ในระบบคลังข้อมูลธุรกิจ (Business Data Warehouse)

1.6.4 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท

1.6.5 มาตรการบัญชีชุดเดียว หมายถึง กฎหมายที่กำหนดขึ้นเพื่อสนับสนุนให้มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้ถูกต้องและสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการ ประกอบด้วย พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 และ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558

1.7 ข้อยกเว้นการวิจัย

1.7.1 เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลแก่บุคคลทั่วไปรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับการจัดแจงเป็นผู้ใช้บัญชีเดียว ผู้ศึกษาจึงต้องใช้การโทรสอบถามสถานะ การเข้าจัดแจงจากผู้ประกอบการโดยตรง

1.7.2 ในการทดสอบสมมติฐานในการศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาเลือกเฉพาะอัตราส่วนทางการเงินที่มีค่าเป็นบวกเท่านั้น เพื่อให้ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลที่มีทิศทางเดียวกัน

1.8 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.8.1 ทำให้ทราบถึงความแตกต่างของผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินระหว่างวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

1.8.2 ทำให้ทราบถึงความแตกต่างของผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินระหว่างวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

1.8.3 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายเพื่อรองรับการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอนาคต

1.8.4 ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำผลการศึกษาที่ได้ไปใช้ประกอบการตัดสินใจเพื่อการลงทุนและการปล่อยสินเชื่อให้แก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินระหว่างวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ผู้ศึกษามีเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
2. มาตรการบัญชีชุดเดียวและการยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ SMEs
3. ความหมาย ความสำคัญ และปัญหาของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratios)

เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูล 2 รายการซึ่งความสัมพันธ์นี้อาจจะแสดงในรูปร้อยละ อัตราส่วน หรือสัดส่วน (ศศิวิมล มีอำพล, 2558) การนำอัตราส่วนทางการเงินมาใช้เป็นการช่วยให้งบการเงินของกิจการมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยอัตราส่วนทางการเงินเป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินของกิจการที่สามารถแสดงให้เห็นในลักษณะของการเปรียบเทียบกันระหว่างข้อมูลทางการเงินในปีก่อนหน้ากับปีปัจจุบัน หรือเป็นการเปรียบเทียบระหว่างบริษัทที่อยู่ในประเภทธุรกิจเดียวกันเพื่อให้เห็นถึงแนวโน้มของการประกอบธุรกิจ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2558)

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน เป็นเครื่องมือที่ช่วยประเมินฐานะทางการเงินและความสามารถในการทำกำไรของกิจการ และยังสามารถนำไปใช้ในการเปรียบเทียบกับอัตราส่วนทางการเงินในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน ในช่วงเวลาเดียวกัน เพื่อให้สามารถวิเคราะห์งบการเงินผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการได้ดียิ่งขึ้น (อริยา สุรัสโม, 2554)

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ช่วยประเมินและหาความสัมพันธ์ของ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้ และค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นจากการเงิน ซึ่งช่วยให้กิจการทราบถึงความสามารถในการดำเนินงานและการทำกำไรของกิจการว่าคุ้มค่าหรือไม่ และยังเป็นเครื่องมือที่สามารถนำมาวิเคราะห์สถานการณ์และแนวโน้มของธุรกิจในอนาคต

โดยการนำเอาข้อมูลทางการเงินมาเปรียบเทียบกันเพื่อให้ทราบถึงฐานะทางการเงินและความมั่นคงของกิจการ (จรัสสัท มหัทธนะโชติภักดิ์, 2556)

ในการศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาได้เลือกใช้แนวทางการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้แก่

อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)

(1) อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%)

$$\text{อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ขายสุทธิ}} \times \frac{\text{ขายสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

เป็นอัตราส่วนที่ใช้แสดงความสามารถในการทำกำไรจากการลงทุนในสินทรัพย์ ตัวเลขยิ่งสูงแสดงถึงความสามารถในการทำกำไรที่สูงขึ้น อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (Return on asset: ROA) เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวัดผลตอบแทนจากสินทรัพย์เป็นอัตราส่วนที่บ่งชี้ถึงประสิทธิภาพของการนำสินทรัพย์ไปลงทุนให้เกิดผลตอบแทน โดยเป็นค่าที่แสดงถึงผลกำไรที่กิจการสามารถหามาได้จากสินทรัพย์ทั้งหมดที่กิจการใช้ในการดำเนินการ ค่าที่ได้จะมีหน่วยเป็นเปอร์เซ็นต์ ซึ่งเป็นการวิเคราะห์อัตราส่วนที่สำคัญในการประเมินผลการดำเนินงานของธุรกิจ ซึ่งผลการวิเคราะห์จะสะท้อนถึงความสามารถของธุรกิจในการทำกำไร โดยไม่ต้องคำนึงถึงแหล่งที่มาของเงินทุนในการจัดหาสินทรัพย์ “อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม คือ อัตราส่วนที่วัดความสามารถในการทำกำไรของเงินทุนที่มาจากสองส่วนด้วยกัน ได้แก่ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น” (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2546)

อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม เรียกอีกอย่างว่า อัตราความสามารถในการหากำไร (Earning Power) ซึ่งใช้เป็นเครื่องมือวัดประสิทธิภาพการบริหารงานของฝ่ายบริหาร เป็นอัตราส่วนที่มีองค์ประกอบที่สำคัญ 2 องค์ประกอบ ได้แก่ อัตราส่วนกำไรต่อยอดขาย และ อัตราส่วนการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม ซึ่งสามารถเขียนแจกแจงในรูปของอัตราส่วนได้ดังนี้ (ภณิศาสัจจะเดชาชัย, 2550)

เนื่องจากอัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์เป็นอัตราส่วนที่สำคัญที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน ซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ให้คำจำกัดความที่น่าสนใจอย่างยิ่งไว้ดังนี้ “อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม เป็นการแสดงความสามารถในการทำกำไร โดยไม่สนใจถึงแหล่งที่มาของเงินทุนในการจัดหาสินทรัพย์”

$$\text{ROA (\%)} = \frac{\text{กำไรสุทธิ+ดอกเบี้ยจ่าย (1-อัตราภาษี)} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวมถัวเฉลี่ย}}$$

หรือถ้าเป็นในรูปแบบของงบการเงินรวมที่มีส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย

$$\text{ROA (\%)} = \frac{\text{กำไรสุทธิ+ดอกเบี้ยจ่าย (1-อัตราภาษี)} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวมถัวเฉลี่ย}}$$

สำหรับกำไรที่ใช้เป็นตัวตั้งในการคำนวณ อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (Return on asset: ROA) ควรใช้กำไรที่ยังไม่หักการจ่ายคืนผลตอบแทนให้แก่ผู้ที่เป็นที่มาของเงินทุน เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายถูกหักไปก่อนในขั้นตอนของการหำกำไรสุทธิ ดังนั้นจึงต้องบวกกลับเข้าไปเพื่อให้ได้กำไรก่อนการหักต้นทุนของการจัดหาเงินทุน การที่กิจการนำดอกเบี้ยไปหักเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อคำนวณกำไรสำหรับดอกเบี้ยจ่ายจึงไม่ได้ลดกำไรสุทธิลง เท่ากับดอกเบี้ยจ่ายเต็มทั้งจำนวน แต่ลดลงด้วยจำนวนที่สุทธิจากอัตราภาษี ดังนั้นในการบวกดอกเบี้ยกลับจึงบวกเพียงจำนวนหลังหักภาษีแล้ว สำหรับตัวหารนั้นสินทรัพย์ที่ใช้ควรเป็นค่าเฉลี่ยของสินทรัพย์ที่ใช้ระหว่างงวด โดยใช้การถัวเฉลี่ยจากจำนวนสินทรัพย์ต้นงวดและสินทรัพย์ปลายงวด

องค์ประกอบที่สำคัญของอัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) ในการวิเคราะห์อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์ สามารถแยกองค์ประกอบของ ROA ออกได้ดังนี้

$$\text{ROA} = \text{อัตรากำไรสุทธิ (ก่อนดอกเบี้ยและภาษี)} \times \text{อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์}$$

อัตรากำไรสุทธิ เป็นตัวชี้วัดความสามารถในการควบคุมค่าใช้จ่ายของกิจการเมื่อเทียบกับยอดขาย การลดต้นทุนลงนั้นเป็นการช่วยเพิ่มกำไรให้แก่กิจการ โดยที่ยอดขายยังคงเดิม ดังนั้นกำไรสุทธิของกิจการย่อมดีขึ้น อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ เป็นตัวชี้วัดความสามารถของกิจการในการทำยอดขายจากการลงทุนในสินทรัพย์ ถ้ากิจการใช้สินทรัพย์น้อยลงเพื่อให้ได้ยอดขายเท่าเดิม อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์จะเพิ่มขึ้น ดังนั้นอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์จึงสะท้อนถึงความสามารถของกิจการในการควบคุมระดับของการลงทุนในสินทรัพย์สำหรับยอดขายในแต่ละระดับ (ภณิกา สัจจะเดชาชัย, 2550, น.8-10)

2) อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE) (%)

อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%) = $\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้นถัวเฉลี่ย}} \times 100$ เป็นอัตราส่วนที่แสดงกำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นเมื่อเทียบกับจำนวนเงินลงทุน เพื่อ

วิเคราะห์สมรรถภาพในการทำกำไรให้แก่ผู้ถือหุ้นของกิจการ ตัวเลขที่ได้ยิ่งสูงยิ่งแสดงถึงความสามารถในการทำกำไรที่สูงด้วย อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on equity: ROE) เป็นการหาค่าอัตราผลตอบแทนจากเงินลงทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยใช้ข้อมูลทางบัญชี สามารถทำได้โดยการนำกำไรสุทธิหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้น โดยเรียกอัตราส่วนนี้ว่า “อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น” เป็นการวัดผลตอบแทนที่ผู้เป็นหุ้นส่วนได้รับในระหว่างปี ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายการบริหารงานของกิจการด้านผลตอบแทนสูงสุดสำหรับผู้เป็นหุ้นส่วน ค่าที่ได้จะมีหน่วยเป็นเปอร์เซ็นต์

อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น ถือเป็นอัตราส่วนที่มีความสำคัญในด้านของผลประโยชน์ที่ผู้ถือหุ้นควรได้รับจากผลการดำเนินงานของกิจการ ทั้งนี้ผู้ถือหุ้นถือเป็นผู้มีส่วนได้เสียที่มีความสำคัญต่อธุรกิจ ในด้านการนำสินทรัพย์และทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจมาลงทุนในการประกอบธุรกิจ ซึ่งอัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นเครื่องมือที่ใช้สะท้อนให้เห็นถึงส่วนแบ่งกำไรที่ผู้ถือหุ้นได้รับและ เป็นเครื่องมือวัดประสิทธิภาพของกิจการในการสร้างผลตอบแทนจากเงินลงทุนเฉพาะส่วนของผู้ถือหุ้น คือ สะท้อนให้เห็นถึงผลตอบแทนที่เจ้าของเงินทุนได้รับการนำเงินมาลงทุนในกิจการนั่นเอง (ภณิดา สัจจะเดชาชัย, 2550, น.11) “อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงกำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นเมื่อเทียบกับจำนวนเงินลงทุนที่ได้จากส่วนของผู้ถือหุ้น เพื่อวิเคราะห์สมรรถภาพในการทำกำไรให้แก่ผู้ถือหุ้นของกิจการ อัตราส่วนนี้เป็นอัตราส่วนแสดงการวัดความสามารถในการทำกำไรโดยรวมของกิจการด้วย (ภณิดา สัจจะเดชาชัย, 2550, น.11)

$$\text{อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น} = \frac{\text{กำไรสุทธิหลังหักภาษี}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

(3) อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม (Operating Profit Margin: OPM)(%) เป็นอัตราส่วนที่ใช้ในการวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงานของบริษัทในการสร้างรายได้ ยิ่งค่าที่ได้สูงเท่าไรยิ่งแสดงถึงเปอร์เซ็นต์ของอัตรากำไรสุทธิที่สูง บ่งบอกถึงความสามารถในการก่อรายได้ของกิจการมากเช่นกัน

คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม} = \frac{\text{กำไรจากการดำเนินงาน}}{\text{รายได้รวม}} \times 100$$

(4) อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Net Profit Margin: NPM) (%) เป็นอัตราส่วนที่ใช้ในการวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการในการก่อรายได้ ค่าที่สูงยิ่งแสดงถึงประสิทธิภาพในการทำกำไรที่มีมากเช่นกัน

คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{รายได้รวม}} \times 100$$

อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์

(Asset Management Efficiency Ratios)

(1) อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า) (Total Asset Turnover: TA)

ค่าที่ได้แสดงถึงประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ หากค่าที่ได้ต่ำก็แสดงถึงการมีสินทรัพย์ในกิจการมากเกินไป

คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า)} = \frac{\text{รายได้รวม}}{\text{สินทรัพย์รวมถัวเฉลี่ย}}$$

(2) อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (เท่า) (A/R Turnover: ART)

อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (Account Receivable Turnover) เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดความสามารถในการเรียกเก็บหนี้ทางการค้า โดยอัตราส่วนนี้จะจะเป็นเครื่องมือในการบ่งบอกถึงจำนวนครั้งโดยเฉลี่ยในรอบระยะเวลาบัญชีที่กิจการได้มีการเรียกเก็บจากลูกหนี้ โดยค่าที่คำนวณได้ควรจะมีจำนวนมาก เพื่อแสดงถึงประสิทธิภาพในการแปรสภาพลูกหนี้เป็นเงินสด ค่าที่ได้จะมีหน่วยเป็นเท่า

คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (เท่า)} = \frac{\text{ขายเชื่อสุทธิ}}{\text{ลูกหนี้ถัวเฉลี่ย}}$$

$$\text{ลูกหนี้ถัวเฉลี่ย} = \frac{\text{ลูกหนี้ต้นงวด} + \text{ลูกหนี้ปลายงวด}}{2}$$

(3) อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (เท่า) (Inventory Turnover: IT)

ค่าที่ได้แสดงถึงสภาพคล่องของสินค้าคงเหลือในการเปลี่ยนเป็นรายได้ อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (Inventory Turnover) เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือเพื่อให้ทราบถึงความคล่องตัวของบริษัทว่าสามารถจำหน่ายสินค้าได้เร็วเพียงใด ค่าที่ได้ควรมีค่ามากเพราะเป็นการแสดงถึงความสามารถในการขายสินค้าของกิจการได้รวดเร็ว ค่าที่ได้จะมีหน่วยเป็นเท่า

คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (เท่า)} = \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\text{สินค้าคงเหลือถัวเฉลี่ย}}$$

(4) อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio: OER) แสดงถึงประสิทธิภาพในการบริหารค่าใช้จ่ายดำเนินงานของกิจการ

คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน}}{\text{รายได้รวม}} \times 100$$

อัตราส่วนเพื่อวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio)

(1) อัตราทุนหมุนเวียน (เท่า) (Current ratio: CUR) เป็นอัตราส่วนแสดงความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น ถ้าค่าที่ได้มีมากขึ้นแสดงให้เห็นถึงแนวโน้มของสภาพคล่องของกิจการที่ดีขึ้น

คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (เท่า)} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios)

(1) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า) (Debt Ratio: DR)

คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า)} = \frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

(2) อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Asset to Equity Ratio: AER)

คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)} = \frac{\text{สินทรัพย์รวม}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

(3) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Debt to Equity Ratio: DER) ตัวเลขที่ได้มีค่าสูงแสดงถึงโครงสร้างเงินทุนของกิจการมาจากการกู้เงินมากกว่าส่วนของผู้ถือหุ้น
คำนวณได้จาก

$$\text{อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)} = \frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

2.2 มาตรการบัญชีชุดเดียวและการยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ SMEs

มาตรการบัญชีชุดเดียวและการยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ SMEs เป็นการกำหนดแนวทางเพื่อสนับสนุนให้ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้มีการจัดทำบัญชีที่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของการดำเนินกิจการ และเพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้เริ่มต้นการดำเนินธุรกิจอย่างถูกต้องตามแนวทางของกรมสรรพากร กำหนดไว้ จึงมีการออกกฎหมายเพื่อสนับสนุนมาตรการดังกล่าว โดยมีกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2 ฉบับ ได้แก่ พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 และ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

2.2.1 พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 บังคับใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 มีจำนวน 4 หน้า ประกอบด้วย 9 มาตรา ได้แก่

มาตรา 1 พระราชกำหนดนี้เรียกว่า “พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558”

มาตรา 2 พระราชกำหนดนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป

มาตรา 3 “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิ

“ภาษีอากร” หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์

มาตรา 4 กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้ไม่เกิน 500 ล้านบาทขึ้นไป ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมารอบ 12 เดือนก่อนหรือในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ได้รับสิทธิในการยกเว้นจากการตรวจสอบ ใต้วงวน ประเมิน สั่งให้เสียภาษี และความผิดตามอาญาตามประมวล รัชฎากร สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2559

มาตรา 5 ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นตามมาตร 4 มีการขอคืน เงินภาษีเจ้าพนักงานประเมินมีหน้าที่ในการตรวจสอบการขอคืนภาษีนั้นตามที่ประมวลรัชฎากร กำหนดไว้

มาตรา 6 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับตามมาตร 4 ต้องทำการจดแจ้งต่อ กรมสรรพากรว่าได้รับสิทธิตามมาตร 4 และ ยื่นแบบคำนวณภาษีเงิน ได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และชำระอากรแสตมป์ ตามที่มีรายละเอียดกำหนดไว้ พร้อมชำระภาษีสำหรับรอบ ระยะเวลาบัญชีที่มีวันสุดท้ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป และจะต้องจัดทำบัญชีให้ สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการและไม่กระทำการใดที่เป็นการหลีกเลี่ยงภาษีอากร

มาตรา 7 หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับสิทธิไม่ปฏิบัติตามมาตร 6 จะต้อง โดนเพิกถอนสิทธิในการได้รับการยกเว้นตามพระราชกำหนดนี้

มาตรา 8 เพื่อเป็นการสนับสนุนการปฏิบัติตามประมวลรัชฎากร ให้กระทรวงการคลังและ ธนาการแห่งประทศไทยดำเนินการให้ธนาคารในการกำกับดูแลซึ่งการเงินที่บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นแสดงต่อกรมสรรพากรในการขอสินเชื่อ และทำธุรกรรมทางการเงินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป

มาตรา 9 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกำหนดฉบับนี้

2.2.3 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัชฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้น รัชฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 ตามมาตร 4 กำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงิน ได้ตามส่วน 3 หมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัชฎากร ให้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมี รายได้จากการขายและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลขนาดกลางและขนาดย่อม) โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าข่ายเป็นผู้ประกอบธุรกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม ที่จะได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจำเป็นจะต้องยื่นคำขอจดแจ้งต่อ กรมสรรพากรระหว่างวันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2559 - 15 มีนาคม พ.ศ. 2559 เพื่อแสดงตัวว่าเป็น ผู้ประกอบการตามพระราชกำหนดการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตาม ประมวลรัชฎากร และต้องไม่ถูกเพิกถอนการได้รับสิทธิดังกล่าว

สิทธิประโยชน์ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เข้าข่ายเป็นผู้ประกอบธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมจะได้รับจากการยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นในปี 2559 และ 2560 เป็นดังนี้

ตารางที่ 2.1 ตารางแสดงการยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับปี 2559 และ 2560

กำไรสุทธิ	อัตราภาษี	
	รอบระยะเวลาบัญชีปี 2559	รอบระยะเวลาบัญชีปี 2560
0-300,000 บาท	ได้รับยกเว้น	ได้รับยกเว้น
ส่วนที่เกินจาก 300,000 ขึ้นไป		10%

ที่มา : กรมสรรพากร (2559)

2.3 ความหมาย ความสำคัญและปัญหาของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

2.3.1 ความหมายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือ Small and Medium Enterprises (SMEs) เป็นลักษณะธุรกิจที่มีอยู่ในประเทศไทยจำนวนมาก โดยเป็นธุรกิจที่เป็นอิสระ มีเอกชนเป็นผู้ดำเนินธุรกิจ มีต้นทุนในการดำเนินธุรกิจต่ำและมีจำนวนการจ้างงานไม่มาก ผู้ประกอบการส่วนมากจะประกอบกิจการในลักษณะของบุคคลธรรมดา คณะบุคคล หรือ ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือกิจการร่วมค้า โดยพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 ได้ให้ความหมายของคำว่า วิสาหกิจ คือ กิจการผลิตสินค้า กิจการให้บริการ กิจการค้าปลีก และกิจการค้าส่ง โดยกำหนดลักษณะของธุรกิจ SMEs โดยสรุปหลักเกณฑ์ได้ดังนี้

ตารางที่ 2.2 แสดงหลักเกณฑ์กำหนดขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ลักษณะวิสาหกิจ	จำนวนการจ้างงาน (คน)		จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ล้านบาท)	
	ขนาดย่อม	ขนาดกลาง	ขนาดย่อม	ขนาดกลาง
กิจการผลิต	ไม่เกิน 50	51-200	ไม่เกิน 50	51-200
กิจการค้าส่ง	ไม่เกิน 25	26-50	ไม่เกิน 50	51-100
กิจการค้าปลีก	ไม่เกิน 15	16-30	ไม่เกิน 30	31-60
กิจการให้บริการ	ไม่เกิน 50	51-200	ไม่เกิน 50	51-200

ที่มา: เว็บไซต์กรมสรรพากร (2559)

2.3.2 ประเภทของธุรกิจขนาดย่อม

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือ Small and Medium Enterprises (SMEs) ครอบคลุมการประกอบกิจการ 4 กลุ่มใหญ่ได้แก่ กิจการผลิต (Product Sector) กิจการค้าส่ง (Wholesaling) กิจการค้าปลีก (Retailing) และกิจการให้บริการ (Service)

กิจการผลิต (Product Sector) โดยครอบคลุมการผลิตในภาคเกษตรกรรม (Agricultural Processing) ภาคอุตสาหกรรม (Manufacturing) และเหมืองแร่ (Mining) ธุรกิจการผลิตสินค้าหมายถึงการแปรสภาพปัจจัยการผลิตโดยกระบวนการผลิตให้กลายเป็นสินค้าตามความต้องการของผู้บริโภค โดยใช้เครื่องจักรและแรงงานในการแปรรูปปัจจัยการผลิต หน้าที่สำคัญของผู้ประกอบการในการผลิตสินค้าเกี่ยวข้องกับการแสวงหาปัจจัยการผลิต (Factor of Production) ที่มีคุณภาพในราคาทุนที่ต่ำที่สุด การสั่งซื้อวัตถุดิบ กำหนดรายละเอียดสินค้า การสำรวจความต้องการของตลาด ขั้นตอนการต่อรองราคา ขั้นตอนการสั่งซื้อ จนถึงขั้นตอนการเก็บรักษา เพื่อจัดเก็บปัจจัยการผลิตให้อยู่ในสภาพสมบูรณ์พร้อมเข้าสู่กระบวนการผลิตต่อไป

กิจการค้าส่ง (Wholesaling) หมายถึง กิจการที่ทำการขายสินค้าหรือบริการให้กับหน่วยงานหรือกิจการใดเพื่อนำไปขายต่อหรือเพื่อใช้ในทางธุรกิจ หรืออาจเป็นการขายสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลหรือกิจการอื่นที่ เป็นผู้ค้าปลีกที่ไม่ใช่ผู้บริโภคคนสุดท้าย (End user) โดยผู้ประกอบการค้าส่ง (Wholesaling) มีลักษณะของการดำเนินการคือ ทำหน้าที่จำหน่ายสินค้าให้แก่ผู้ซื้อจำนวนต่อครั้งในปริมาณมาก ลูกค้าหรือผู้ซื้อส่วนใหญ่จะซื้อสินค้าเพื่อนำไปขายต่อ หรือเพื่อนำไปใช้ในการผลิตหรือแปรรูปเป็นผลิตภัณฑ์ชนิดใหม่ตลอดจนเป็นการซื้อเพื่อนำไปใช้ภายในหน่วยงาน โดยหัวใจสำคัญของการประกอบกิจการค้าส่งคือการไม่มุ่งเน้นการขายสินค้าหรือบริการให้แก่ผู้บริโภคคนสุดท้าย (End user)

การค้าปลีก (Retailing) หมายถึง กิจการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการขายสินค้าและบริการให้แก่ผู้บริโภคคนสุดท้าย (End user) เพื่อนำไปใช้ไม่ใช่การนำไปขายต่อเพื่อค้ากำไร โดยกิจการค้าปลีกมีหลากหลายรูปแบบทั้งที่มีหน้าร้าน (Stores Retailing) ลูกค้าสามารถเลือกซื้อสินค้าหรือบริการได้จากร้านค้าโดยตรง เช่น ห้างสรรพสินค้า ร้านสะดวกซื้อ มินิมาร์ท และร้านขายของชำ เป็นต้น กิจการค้าปลีกที่ไม่มีหน้าร้าน (Non-Stores Retailing) ซึ่งเป็นที่นิยมกันมากในปัจจุบัน เช่น การขายสินค้าออนไลน์ ธุรกิจขายตรง การขายสินค้าผ่านผู้อัตโนมัติ เป็นต้น

กิจการให้บริการ (Service) หมายถึง กิจการที่ดำเนินงานโดยการใช้พนักงานบริการเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า กิจการที่เป็นกิจการให้บริการมีอยู่หลากหลายรูปแบบ ส่วนมาก

เป็นกิจการขนาดเล็ก มีต้นทุนต่ำ มุ่งเน้นการใช้ฝีมือแรงงาน และทักษะความชำนาญของบุคลากร เช่น บริการวาดแผนไทย การทำสปา บริการซักอบรีด ร้านอาหารเสริมสวย เป็นต้น

2.3.3 ความสำคัญของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เป็นหน่วยเศรษฐกิจที่มีความสำคัญต่อการขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจของประเทศ โดยในปัจจุบันวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ของประเทศไทยได้รับการสนับสนุนส่งเสริมเพื่อการพัฒนาจากหน่วยงานที่กำกับดูแลทั้งทางด้านแหล่งเงินทุนและแหล่งความรู้ เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เป็นส่วนสำคัญในการรองรับการจ้างงาน การสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับทรัพยากรในระบบเศรษฐกิจ ช่วยในการขับเคลื่อนธุรกิจขนาดใหญ่ เป็นส่วนหนึ่งในการสร้างนวัตกรรมและผลิตภัณฑ์ใหม่ออกสู่ตลาด กระตุ้นให้เกิดการแข่งขันทางเศรษฐกิจ ช่วยเหลือธุรกิจขนาดใหญ่ให้สามารถผลิตสินค้าและบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการขายปัจจัยการผลิตที่มีคุณภาพให้แก่ธุรกิจขนาดใหญ่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ยังเป็นส่วนหนึ่งในการกระจายการพัฒนาประเทศเนื่องจากหลายกิจการเป็นกิจการขนาดย่อมที่เป็นประเภทเจ้าของคนเดียว หรือห้างหุ้นส่วนขนาดเล็ก ประกอบกิจการกระจายออกไปตามภูมิภาคต่าง ๆ ของประเทศ จึงมีส่วนช่วยในการส่งเสริมและพัฒนาความสามารถของคนในพื้นที่ ให้มีฝีมือและทักษะในการทำงาน เป็นต้น (วรชยมน ทองรักษ์, 2554)

2.3.4 ปัญหาของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

เนื่องจากความหลากหลายของรูปแบบการประกอบกิจการ ส่งผลให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ประสบกับปัญหาและข้อจำกัดต่าง ๆ ได้แก่

ปัญหาด้านการตลาด ซึ่งเป็นผลกระทบที่เกิดจากการขาดความรู้ความชำนาญในด้านการตลาดในวงกว้าง วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ส่วนใหญ่จะประสบความสำเร็จกับการทำการตลาดภายในท้องถิ่น แต่เมื่อก้าวสู่การแข่งขันในตลาดที่ใหญ่ขึ้นก็มักประสบปัญหาไม่สามารถสู้กับธุรกิจขนาดใหญ่และสินค้าจากต่างประเทศได้

ปัญหาการขาดแหล่งเงินทุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) มักประสบกับปัญหาการขอสินเชื่อจากสถาบันการเงิน เนื่องจากการขาดหลักทรัพย์ค้ำประกัน และขาดความน่าเชื่อถือ ทำให้สถาบันการเงินไม่ปล่อยเงินกู้ หรือปล่อยในปริมาณน้อย ทำให้เป็นปัญหาในการขยายการลงทุน และขาดเงินทุนหมุนเวียน

ปัญหาด้านแรงงาน วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) มักประสบกับปัญหาการเข้าออกของแรงงานสูง เนื่องจากเมื่อแรงงานมีความรู้ความชำนาญมากขึ้น ก็จะเลือกย้ายไปทำงานใน

ที่ทำงานใหม่ที่มีความมั่นคงและมีขนาดใหญ่ขึ้น ได้รับผลตอบแทนที่ดีกว่า ส่งผลให้ต้องมีการฝึกอบรมพนักงานใหม่ ขาดพนักงานที่มีความชำนาญและทำให้การพัฒนาฝีมือแรงงานไม่ต่อเนื่อง

ปัญหาด้านเทคโนโลยีและการจัดการ เนื่องจากข้อจำกัดด้านเงินลงทุนทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ทั่วไปมีกระบวนการผลิตที่ไม่ซับซ้อน ขาดความรู้ที่ใช้ในการรองรับเทคโนโลยีที่ทันสมัย จึงส่งผลในด้านการพัฒนารูปแบบและคุณภาพของผลิตภัณฑ์ให้ได้มาตรฐานที่ดี

ปัญหาด้านการได้รับการส่งเสริมจากหน่วยงานที่กำกับดูแล เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) จำนวนมากมีการตัดตั้งกิจการที่เป็นรูปแบบไม่เป็นทางการ เช่น ผลิตตามชุมชน ผลิตในลักษณะโรงงานขนาดเล็กส่วนใหญ่ปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีไม่ถูกต้อง ตลอดจนปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายข้อบังคับต่างๆ ในการประกอบกิจการไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่เปิดเผยตัวต่อหน่วยงานที่กำกับดูแล ส่งผลต่อการได้รับการส่งเสริมสนับสนุนจากหน่วยงานรัฐที่ไม่ทั่วถึงและเพียงพอ

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สุพิชญ์ชญา เหล่าธรรมทัศน์ (2559) ศึกษา เรื่องการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชีที่มุ่งสู่การทำบัญชีสภาพความเป็นจริง โดยศึกษาได้แสดงถึงตัวอย่างการแก้ไขข้อผิดพลาดโดยเน้นรายการค่าที่ไม่ได้บันทึกบัญชีที่เกิดขึ้นในหรือก่อนระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 พร้อมทั้งการหาหลักฐานอ้างอิงประกอบการลงบัญชีตามมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 และการบันทึกรายการปรับปรุงข้อผิดพลาดอ้างอิงตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เพื่อเป็นแนวทางให้แก่กับบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีที่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการ โดยผู้เขียนบทความได้สรุปบทความเกี่ยวกับการบัญชีตามสภาพความเป็นจริงของกิจการนั้น ไม่ใช่เรื่องยากที่จะเกิดขึ้นกับธุรกิจ SMEs เนื่องจากการสนับสนุนจาก 3 หน่วยงานหลักที่เกี่ยวข้อง อันได้แก่ กรมสรรพากร สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งเข้ามาให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการ SMEs ให้สามารถประกอบธุรกิจในอนาคตได้อย่างถูกต้องสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับผู้บริหารของธุรกิจที่จะเปิดใจและยอมรับว่าการทำบัญชีตามสภาพความเป็นจริงของกิจการเป็นสิ่งที่มีความประโยชน์และเอื้อต่อการเติบโตอย่างมั่นคงและสร้างความเชื่อมั่นให้ธุรกิจมากขึ้น

สุคปราณี มณีศรี และ สุนิศา แซ่เต้ (2559) ศึกษาเรื่อง SMEs บัญชีเกี่ยวกับแนวทางการเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอสาระสำคัญของพระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558 และ

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558 ซึ่งผู้เขียนได้สรุปวัตถุประสงค์สำคัญของกฎหมายทั้งสองฉบับไว้ดังนี้ 1. เพื่อสนับสนุนให้มีการจัดทำบัญชีที่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการ สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลที่จะนำเอาระบบ E-Payment มาใช้ในอนาคตเพื่อการบริหารการเงินอย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็วทันเวลา 2. เพื่อเพิ่มศักยภาพและเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันอย่างมีประสิทธิภาพ 3. เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้ข้อมูลทางการเงินของนิติบุคคลในประเทศไทย และสะท้อนสภาพกิจการทางเศรษฐกิจของประเทศเพื่อเป็นการปูทางสู่แนวทางการให้ความช่วยเหลือจากภาครัฐบาลได้ตรงตามความต้องการของผู้ประกอบการ และ 4. เพื่อช่วยสร้างความเข้มแข็งให้แก่ผู้ประกอบการในประเทศไทยในการจัดทำบัญชีให้โปร่งใสตามหลักการส่งเสริมการเติบโตของระบบเศรษฐกิจของประเทศอย่างยั่งยืนและมั่นคง ซึ่งผู้ประกอบการจำเป็นต้องกลับไปทบทวนข้อมูลในงบการเงินและพิจารณาปรับปรุงรายการแก้ไขข้อผิดพลาดซึ่งการกระทำดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อรายการในงบการเงินงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อน ซึ่งผลกระทบที่เกิดขึ้นดังกล่าวส่งผลให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

อรสา มะดง และ กุลวดี ลิมอุสันโน (2559) ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชีเดียว) ของผู้ทำบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่สุราษฎร์ธานี 2 โดยมีวัตถุประสงค์ในการศึกษาเพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อการจัดทำบัญชีชุดเดียวและเพื่อทดสอบปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ต่อการจัดทำบัญชีชุดเดียว ทั้งนี้ผู้ศึกษาเลือกศึกษาเฉพาะผู้ทำบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในสำนักงานสรรพากรพื้นที่สุราษฎร์ธานี 2 จำนวน 314 ราย โดยผลการศึกษาพบว่า ลักษณะด้านข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี จำนวนครั้งที่ได้รับการอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีชุดเดียวและข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ ได้แก่ ประเภทการจดทะเบียน และสินทรัพย์รวมของกิจการ มีความสัมพันธ์กับระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ (บัญชี)

ลินดา สุระทด และคณะ (2558) ศึกษาการใช้โปรแกรมบัญชีอย่างง่ายสำหรับผู้ประกอบการ SMEs ตามมาตรการบัญชีชุดเดียวของสรรพากร ผลจากการทดลองใช้โปรแกรมบัญชีชุดเดียวทำให้ผู้

ศึกษาทราบถึงประโยชน์ที่ก่อให้เกิดแก่ผู้ประกอบการ SMEs คือ ผู้ประกอบการสามารถปรับปรุงบัญชีได้ด้วยตัวเอง และทำให้ได้รับการยกเว้นภาษีและไม่ต้องโดนตรวจสอบย้อนหลัง

สุพัตรา เลอพงศานนท์ (2558) ศึกษากระบวนการผลิตและเผยแพร่สื่อแผ่นพับเพื่อการประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการจดทะเบียนผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียว สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 26 ซึ่งประเด็นความพึงพอใจจากการใช้สื่อแผ่นพับเพื่อการประชาสัมพันธ์เรื่องขั้นตอนการจดทะเบียนผู้ประกอบการบัญชีชุดเดียวสำหรับผู้ประกอบการ SMEs อยู่ในระดับดีมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.214

วรรมน ทองรักษ์ (2555) ศึกษาปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) โดยศึกษาในมุมมองของนักวิเคราะห์หุ้นเชื่อ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือของงบการเงิน และเพื่อศึกษาระดับความน่าเชื่อถือของงบการเงินของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่งจากการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านเอกสารหลักฐานและการให้ความสำคัญในการจัดทำงบการเงิน มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันกับความน่าเชื่อถือของงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ และยังพบว่าระดับความคิดเห็นเฉลี่ยต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอยู่ในระดับน้อย

จิรวัสส์ มหัทธน โชติภักย์ (2556) ศึกษาอัตราส่วนทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ก่อนและหลังการนำ TFRS มาใช้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินก่อนและหลังการนำ TFRS มาใช้ ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานโดยแบบทดสอบแบบ K-2 Related Samples (Wilcoxon Test) พบว่ามีอัตราส่วนทางการเงินจำนวน 11 อัตราส่วนที่มีค่าแตกต่างกัน กับอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำ TFRS มาใช้ ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงินก่อนและหลังการนำ TFRS มาใช้โดยผลการศึกษาพบว่า อัตราส่วนทางการเงินก่อนนำ TFRS ใช้กับอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำ TFRS มาใช้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาเรื่องการวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการ มาตรการบัญชีชุดเดียว ในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ผู้ศึกษาใช้วิธีการเก็บข้อมูลด้วยการโทรสอบถามการเข้าร่วมจดทะเบียนผู้ทำบัญชีชุดเดียว ร่วมกับการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน โดยเลือกใช้อัตราส่วนทางการเงินที่เปิดเผยโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งผู้ศึกษาได้กำหนดขั้นตอนในการดำเนินการศึกษาดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 กลุ่มประชากร

การศึกษานี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ โดยมุ่งเน้นการวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท (วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม) ในกลุ่มธุรกิจการผลิตพื้นที่จังหวัดปทุมธานี ตามข้อมูลการยื่นแสดงงบการเงินประจำปี 2559 ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จำนวน 856 ราย

3.1.2 กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท (วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม) ในกลุ่มธุรกิจการผลิตพื้นที่จังหวัดปทุมธานี ตามข้อมูลการยื่นแสดงงบการเงินประจำปี 2559 ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ โดยผู้ศึกษาเลือกใช้ตารางสุ่มสุ่มจำนวนหา

ขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Krejcie และ Morgan (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2555, น. 49) ได้กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาทั้งสิ้นจำนวน 269 ราย

ตารางที่ 2 ขนาดของกลุ่มตัวอย่างของเครจซี่และมอร์แกน

ขนาดประชากร	ขนาดตัวอย่าง	ขนาดประชากร	ขนาดตัวอย่าง	ขนาดประชากร	ขนาดตัวอย่าง	ขนาดประชากร	ขนาดตัวอย่าง	ขนาดประชากร	ขนาดตัวอย่าง
10	10	100	80	280	162	800	260	2,800	338
15	14	110	86	290	165	850	265	3,000	341
20	19	120	92	300	169	900	269	3,500	346
25	24	130	97	320	175	950	274	4,000	351
30	28	140	103	340	181	1,000	278	4,500	354
35	32	150	108	360	186	1,100	285	5,000	357
40	36	160	113	380	191	1,200	291	6,000	361
45	40	170	118	400	196	1,300	297	7,000	364
50	44	180	123	420	201	1,400	302	8,000	367
55	48	190	127	440	205	1,500	306	9,000	368
60	52	200	132	460	210	1,600	310	10,000	370
65	56	210	136	480	214	1,700	313	15,000	375
70	59	220	140	500	217	1,800	317	20,000	377
75	63	230	144	550	226	1,900	320	30,000	379
80	66	240	148	600	234	2,000	322	40,000	380
85	70	250	152	650	242	2,200	327	50,000	381
90	73	260	155	700	248	2,400	331	75,000	382
95	76	270	159	750	254	2,600	335	100,000	384

(ที่มา : Robert V. Krejcie and Eayle W. Morgan. 1970 อ้างใน จีวดี เกษกุล, 2543)

ภาพที่ 3.1 ภาพตารางแสดงขนาดของกลุ่มตัวอย่างของ Krejcie และ Morgan

การสุ่มตัวอย่างเพื่อให้ได้มาซึ่งกลุ่มตัวอย่างที่สามารถนำมาทดสอบสมมติฐานการศึกษา ผู้ศึกษาเลือกใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างตามความสะดวก (Convenience Sampling) โดยมีขั้นตอนในการสุ่มตัวอย่างดังนี้

1. ดึงข้อมูลนิติบุคคลจากระบบคลังข้อมูลธุรกิจ (Business Data Warehouse) กำหนดให้ระบบทำการค้นหาข้อมูลนิติบุคคลแบบมีเงื่อนไข
2. นำข้อมูลนิติบุคคลที่ได้จากระบบคลังข้อมูลธุรกิจมาค้นหาข้อมูลการติดต่อจากเว็บไซต์ SMELink.net และเว็บไซต์ Thailand Yellow Pages
3. โทรสอบถามตามข้อมูลการติดต่อที่ได้ตามข้อ 2
4. คัดแยกข้อมูลที่ได้จากการโทรเป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มที่เข้าจดทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีชุดเดียว และกลุ่มที่ไม่เข้าจดทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีชุดเดียว โดยตัดข้อมูลอื่นที่ไม่ตรงเงื่อนไขออกทั้งหมด เช่น ผู้ตอบคำถามไม่ทราบถึงการประกาศใช้มาตรการบัญชีชุดเดียว เบอร์ติดต่อที่ได้ไม่ตรงกับชื่อนิติบุคคล เป็นต้น

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

3.2.1 การโทรสอบถามเพื่อเก็บข้อมูลการจดทะเบียนผู้ทำบัญชีเดียว

การโทรสอบถามที่ใช้ในการเก็บข้อมูลในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ ผู้ศึกษาออกแบบและประยุกต์มาจากรูปแบบการโทรสอบถามของเทเลเซล (Tele sale) เพื่อใช้เก็บรวบรวมข้อมูลการจดทะเบียนผู้ทำบัญชีเดียว ตามมาตรการบัญชีชุดเดียวของกรมสรรพากร โดยรูปแบบการโทรสอบถามจะประกอบด้วย 3 ส่วนได้แก่

ส่วนที่ 1 รายชื่อและเบอร์โทรศัพท์ของผู้ประกอบธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยผู้ศึกษาทำการรวบรวมรายชื่อจากข้อมูลนิติบุคคล ระบบคลังข้อมูลธุรกิจ (Business Data Warehouse) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และทำการค้นหาเบอร์โทรศัพท์จากเว็บไซต์ SMELink.net และ Thailand Yellow Pages

ส่วนที่ 2 สคริปการโทรเพื่อแนะนำตัวและบอกวัตถุประสงค์ของผู้โทร เพื่อแจ้งให้ผู้รับสายทราบถึงเป้าหมายในการโทรสอบถาม

ส่วนที่ 3 ข้อคำถามเพื่อเก็บข้อมูลการจดทะเบียนผู้ทำบัญชีเดียว จำนวน 2 ข้อ ได้แก่

1. ตามที่ทางกรมสรรพากรได้กำหนดมาตรการบัญชีชุดเดียวออกมาในช่วงต้นปี 2558 บริษัทของท่านได้เข้าร่วมจดทะเบียนการใช้บัญชีเดียวหรือไม่ เพราะเหตุใด

- เข้าร่วมจดทะเบียนต่อกรมสรรพากร
- ไม่เข้าร่วมจดทะเบียนต่อกรมสรรพากร

2. ท่านมีความเห็นต่อมาตรการ SMEs บัญชีเดียวอย่างไร

- มีประโยชน์กับธุรกิจของท่าน
- ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อธุรกิจของท่าน
- ไม่ส่งผลใด ๆ ต่อธุรกิจของท่าน

3.2.2 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis)

ในการการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินผู้ศึกษาเลือกศึกษาอัตราส่วนทางการเงินโดยอ้างถึงการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ดังนี้

อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios) ได้แก่

- (1) อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) (%)
- (2) อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE) (%)
- (3) อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม

(Operating Profit Margin: OPM)(%)

(4) อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Net Profit Margin: NPM)

อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)

(1) อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า) (Total Asset Turnover: TA)

(2) อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (เท่า) (A/R Turnover: ART)

(3) อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (เท่า) (Inventory Turnover: IT)

(4) อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio: OER)

อัตราส่วน เพื่อวัดสภาพคล่อง (Quick Ratios) ได้แก่

(1) อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (เท่า) (Current ratio: CUR)

อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios) ได้แก่

(1) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า) (Debt Ratio: DR)

(2) อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Asset to Equity Ratio: AER)

(3) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Debt to Equity Ratio: DER)

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สามารถนำมาทดสอบสมมติฐานการศึกษา ขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูลดังนี้

3.3.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อให้ได้จำนวนกลุ่มประชากรไปตามตารางเปรียบเทียบของ Krejcie และ Morgan. 1970 ผู้ศึกษาได้ทำการเก็บข้อมูลการเข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีและได้ข้อมูลที่สามารถนำไปทดสอบสมมติฐานได้ทั้งสิ้น 217 ราย จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดกลางและขนาดย่อม) ในกลุ่มธุรกิจการผลิตพื้นที่จังหวัดปทุมธานี ตามข้อมูลการยื่นแสดงงบการเงินประจำปี 2559 ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

3.3.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

ในการศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาทำการศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการค้นคว้าอิสระจากข้อมูลที่มีผู้รวบรวมไว้แล้วเพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบและสนับสนุนการศึกษา ได้แก่

1. หนังสือเรียน วารสาร สื่อสิ่งพิมพ์ ตำราต่าง ๆ
2. ข้อมูลจากสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
3. ข้อมูลนิติบุคคลที่ยื่นงบการเงินในปีงบการเงิน 2559 จากระบบคลังข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559)
4. บทความเชิงวิชาการ วิทยานิพนธ์และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
5. ข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินระหว่างปี 2557 - 2558 ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีขั้นตอนดังนี้
 - 5.1 ดาวน์โหลดข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินจากระบบคลังข้อมูลธุรกิจ ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยเลือกเฉพาะข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินของปี 2557 และ 2558
 - 5.2 คัดแยกข้อมูลของอัตราส่วนทางการเงินที่มีค่าเป็นลบออก ใช้เฉพาะข้อมูลที่มีค่าเป็น 0 หรือ บวก เท่านั้น
 - 5.3 นำข้อมูลที่คัดแยกตามข้อ 6 มาคำนวณโดยโปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษา ผู้ศึกษาเลือกการวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลทางสถิติด้วยคำสั่ง Paired - Samples t-test เพื่อเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของข้อมูล

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อผู้ศึกษาได้ทำการเก็บข้อมูลการเข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียวทั้งสิ้น 600 บริษัท ได้ข้อมูลกลับมาจากการโทรสอบถามที่สามารถนำไปคำนวณได้ทั้งสิ้น ทั้งสิ้น 217 ราย และทำการรวบรวมข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินระหว่างปี 2557 - 2558 ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ที่มีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ในกลุ่มธุรกิจการผลิตพื้นที่จังหวัดปทุมธานี ตามข้อมูลการยื่นแสดงงบการเงินประจำปี 2559 ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ผู้ศึกษาทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS โดยจัดทำตารางและกราฟ เพื่อสรุปผลการศึกษา โดยผู้ศึกษาเลือกใช้สถิติทดสอบสมมติฐาน 2 สถิติได้แก่

3.4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว จำนวน 2 ปี ได้แก่ 2557

และ 2558 ได้แก่ ค่าต่ำสุด (Minimum) ค่าสูงสุด (Maximum) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) และค่าความแปรปรวน (Variance)

3.4.2 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว จำนวน 2 ปี ได้แก่ 2557 และ 2558 ได้แก่ ค่าต่ำสุด (Minimum) ค่าสูงสุด (Maximum) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) และค่าความแปรปรวน (Variance)

3.4.3 การวิเคราะห์ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียวโดยเปรียบเทียบระหว่างปี 2557 และ 2558 ผู้ศึกษาเลือกใช้ Paired t-test ในการเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

3.4.4 การวิเคราะห์ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียวโดยเปรียบเทียบระหว่างปี 2557 และ 2558 ผู้ศึกษาเลือกใช้ Paired t-test ในการเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

3.4.5 การวิเคราะห์ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 ระหว่างวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ผู้ศึกษาเลือกใช้ Independent Simple t-test ในการเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

3.4.6 การวิเคราะห์ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ระหว่างวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ผู้ศึกษาเลือกใช้ Independent Simple t-test ในการเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

ผลการศึกษา การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินระหว่างวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ผู้ศึกษาเก็บรวบรวมข้อมูล อัตราส่วนทางการเงินจากระบบคลังข้อมูลธุรกิจ (Business Data Warehouse) ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า 2 ปีงบประมาณ ได้แก่ 2557 และ 2558 จำนวนทั้งสิ้น 217 บริษัท แยกเป็นวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว จำนวน 174 บริษัท และที่ไม่เข้าร่วมโครงการ มาตรการบัญชีชุดเดียว จำนวน 43 บริษัท และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรม IBM SPSS Statistics 21 วิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์เชิงอนุมาน เพื่อใช้ทำการ วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม โครงการมาตรการ บัญชีชุดเดียว และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมมาตรการบัญชีชุดเดียว

การทดสอบสมมติฐาน

เพื่อให้การทดสอบสมมติฐานในการศึกษาครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์การศึกษา ผู้ศึกษา กำหนดให้มีสมมติฐานการศึกษา 4 สมมติฐานดังนี้

สมมติฐานที่ 1 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 และปี 2558 แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 และปี 2558 ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 3 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและ ไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 4 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและ ไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2558 แตกต่างกัน

4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis)

ในการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา ผู้ศึกษาทำการหาค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าแปรปรวน (Variance) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของอัตราส่วนทางการเงิน ดังนี้ อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม อัตราส่วนทุนหมุนเวียน อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และ อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น รวม 12 อัตราส่วน ทั้ง 2 ปีคือ 2557 และ 2558 โดยแบ่งเป็นสองกลุ่มข้อมูลได้แก่

4.1.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว จำนวน 2 ปี ได้แก่ 2557 และ 2558 (ตารางที่ 4.1 - 4.2 และ ภาพที่ 4.1)

4.1.2 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว จำนวน 2 ปี ได้แก่ 2557 และ 2558 (ตารางที่ 4.3 - 4.4 และ ภาพที่ 4.2)



ตารางที่ 4.1 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี ปี 2557 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม โครงการมาตรการ
บัญชีชุดเดียว

Descriptive Statistics						
อัตราส่วนทางการเงิน ปี 2557	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance	
1. อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)						
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%)	0.02	136.76	18.98	20.04	401.44	
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%)	0.02	185.06	25.53	25.25	637.69	
ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม (%)(Operating Profit Margin : OPM)	0.13	94.78	17.08	16.73	279.78	
ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม(%) (Net Profit Margin : NPM)	0.13	94.78	16.12	16.68	278.31	
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)						
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม(เท่า) (Total Asset Turnover : TA)	0.01	11.86	1.78	1.81	3.29	
อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้(เท่า) (A/R Turnover)	0.00	4,516.34	68.58	407.42	165,992.03	

ตารางที่ 4.1 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี ปี 2557 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม โครงการมาตรการ
บัญชีชุดเดียว (ต่อ)

อัตราส่วนทางการเงิน ปี 2557	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)					
อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ(เท่า) (Inventory Turnover)	0.00	8,134.22	65.70	625.99	391,860.76
อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio : OER)	0.00	99.50	18.80	16.25	264.13
3. อัตราส่วนเพื่อวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)					
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน(เท่า) (Current ratio : CUR)	0.11	257.61	23.80	43.72	1,911.64
4. อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios)					
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม(เท่า) (Debt Ratio : DR)	0.00	0.89	0.22	0.24	0.06
อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Asset to Equity Ratio : AER)	1.00	9.03	1.59	1.24	1.53
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Debt to Equity Ratio : DER)	0.00	8.03	0.59	1.24	1.53

จากตารางที่ 4.1 สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 ได้ดังต่อไปนี้

(1) อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.02 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 136.76 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 18.98 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 20.04 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 412.50 เปอร์เซ็นต์

(2) อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.02 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 185.06 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 25.53 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 25.25 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 637.69 เปอร์เซ็นต์

(3) อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม (Operating Profit Margin : OPM) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.13 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 94.78 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 17.08 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 16.73 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 279.78 เปอร์เซ็นต์

(4) อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Net Profit Margin: NPM) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.13 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 94.78 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 16.12 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 16.68 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 278.31 เปอร์เซ็นต์

(5) อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า) (Total Asset Turnover: TA) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.01 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 11.86 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 1.78 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 1.81 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 3.29 เท่า

(6) อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (เท่า) (A/R Turnover: ART) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 4,516.34 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 68.58 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 407.42 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 165,992.03 เท่า

(7) อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (เท่า) (Inventory Turnover: IT) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 8,134.22 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ

65.70 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 625.99 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 391,860.76 เท่า

(8) อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio: OER) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 99.50 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 18.80 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 16.25 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 264.13 เปอร์เซ็นต์

(9) อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (เท่า) (Current ratio: CUR) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.11 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 257.61 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 23.80 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 43.72 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 1,911.64 เท่า

(10) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า) (Debt Ratio: DR) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 0.89 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 0.22 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 0.24 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 0.06 เท่า

(11) อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Asset to Equity Ratio: AER) เท่ากับ 1.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 9.03 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 1.59 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 1.24 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 1.53 เท่า

(12) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Debt to Equity Ratio: DER) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 8.03 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 0.59 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 1.24 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 1.34 เท่า

ตารางที่ 4.2 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

Descriptive Statistics					
อัตราส่วนทางการเงิน ปี 2558	minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance
1. อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)					
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%)	0.32	75.97	16.38	14.45	208.92
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%)	0.33	95.26	22.01	20.32	413.01
4 ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม(%) (Operating Profit Margin : OPM)	0.17	93.04	16.88	16.95	287.47
ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม(%) (Net Profit Margin : NPM)	0.17	93.04	16.05	16.74	280.13
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)					
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม(เท่า) (Total Asset Turnover : TA)	0.01	9.17	1.38	1.05	1.11
อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้(เท่า) (A/R Turnover)	0.00	12,761.35	110.74	980.81	961,997.32

ตารางที่ 4.2 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว (ต่อ)

อัตราส่วนทางการเงิน ปี 2557	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)					
อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ(เท่า) (Inventory Turnover)	0.00	12,912.69	100.09	996.64	993,300.33
อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio : OER)	0.00	91.05	19.07	17.37	301.65
3. อัตราส่วนเพื่อวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)					
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน(เท่า)(Current ratio : CUR)	0.45	312.93	28.55	48.70	2,371.24
4. อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios)					
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม(เท่า) (Debt Ratio : DR)	0.00	0.85	0.19	0.21	0.04
อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Asset to Equity Ratio : AER)	1.00	6.74	1.40	0.81	0.66
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Debt to Equity Ratio : DER)	0.00	5.74	0.40	0.81	0.66

จากตารางที่ 4.2 สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี2558 ได้ดังต่อไปนี้

(1) อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.32เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 75.97 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 16.38 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 14.45 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 208.92เปอร์เซ็นต์

(2) อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.33เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 95.26 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 22.01 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 20.32 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 413.01เปอร์เซ็นต์

(3) อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม(Operating Profit Margin : OPM)(%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.17 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 93.04 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 16.88 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 16.95 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 287.47 เปอร์เซ็นต์

(4) อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Net Profit Margin: NPM) (%)มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.17 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 93.04 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 16.05 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 16.74 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 280.13 เปอร์เซ็นต์

(5) อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า) (Total Asset Turnover: TA) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.01 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 9.17 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 1.38 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 1.05 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 1.11 เท่า

(6) อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (เท่า) (A/R Turnover: ART) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 12,761.35 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 110.74 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 980.81 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 961,997.32เท่า

(7) อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (เท่า) (Inventory Turnover: IT) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 12,912.69เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ

100.09 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 996.64 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 993,300.33 เท่า

(8) อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio: OER) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 91.05 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 19.07 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 17.37 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 301.65 เปอร์เซ็นต์

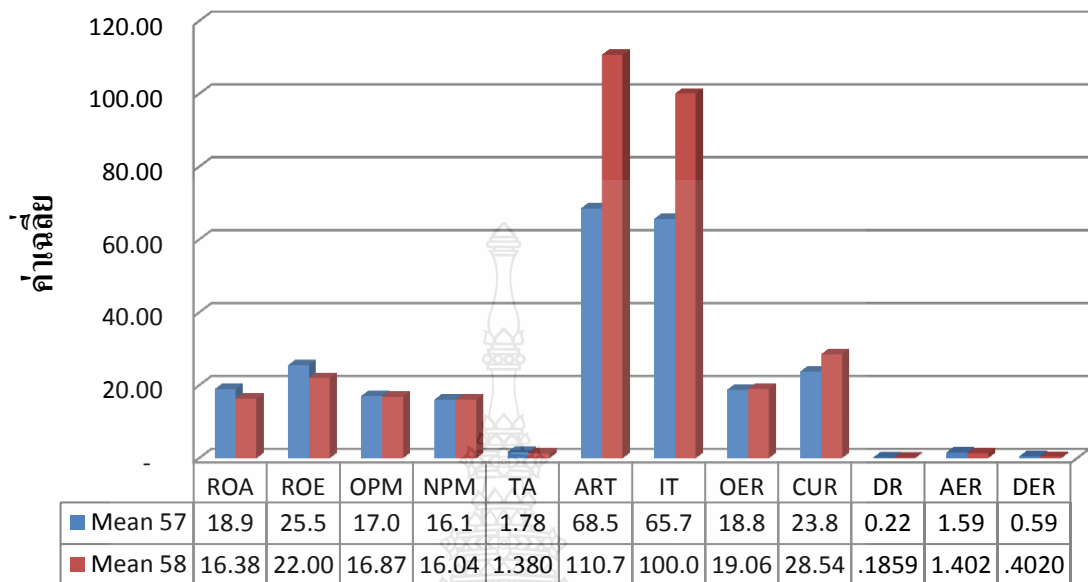
(9) อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (เท่า) (Current ratio: CUR) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.45 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 312.93 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 28.55 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 48.70 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 2,371.24 เท่า

(10) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า) (Debt Ratio: DR) เท่ากับ 1.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 6.74 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 1.40 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 0.81 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 0.66 เท่า

(11) อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Asset to Equity Ratio: AER) เท่ากับ 1.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 6.74 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 1.40 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 0.81 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 0.66 เท่า

(12) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Debt to Equity Ratio: DER) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 5.74 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 0.40 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 0.81 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 0.66 เท่า

แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยปี 2557-2558



ภาพที่ 4.1 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย (Mean) ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 - 2558

ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

สรุปผลการวิเคราะห์เชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 - 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว พบว่าการเข้าจดทะเบียนผู้ทำบัญชีชุดเดียวตามมาตรการที่กรมสรรพากรกำหนดให้เพิ่มขึ้นส่งผลให้ค่าเฉลี่ยของอัตราส่วนทางการเงินในปี 2558 เพิ่มขึ้น 4 รายการ ได้แก่ อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม และอัตราส่วนทุนหมุนเวียน และมี 8 อัตราส่วนที่มีค่าเฉลี่ย (Mean) ลดลง ได้แก่ อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

ตารางที่ 4.3 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

Descriptive Statistics					
อัตราส่วนทางการเงิน ปี 2557	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance
1. อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)					
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%)	1.09	109.25	15.07	17.73	314.36
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%)	1.84	113.19	21.59	21.76	473.54
ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม(%) (Operating Profit Margin : OPM)	0.75	81.95	13.68	14.39	207.14
ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม(%) (Net Profit Margin : NPM)	0.75	81.95	13.12	14.37	206.58
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)					
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม(เท่า) (Total Asset Turnover : TA)	0.03	11.09	1.84	2.00	4.01
อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้(เท่า) (A/R Turnover)	0.00	140.29	11.41	21.66	468.95

ตารางที่ 4.3 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

Descriptive Statistics					
อัตราส่วนทางการเงิน ปี 2557	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)					
อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (เท่า) (Inventory Turnover)	0.00	86.69	10.59	20.35	414.30
อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio : OER)	0.00	52.73	18.57	14.21	201.99
3. อัตราส่วนเพื่อวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)					
อัตราส่วนหมุนเวียน(เท่า)(Current ratio : CUR)	0.71	166.56	15.58	31.92	1,018.80
4. อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios)					
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม(เท่า) (Debt Ratio : DR)	0.00	0.95	0.25	0.25	0.06
อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Asset to Equity Ratio : AER)	1.00	18.63	1.99	2.82	7.98
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Debt to Equity Ratio : DER)	0.00	17.63	0.99	2.82	7.98

จากตารางที่ 4.3 สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 ได้ดังต่อไปนี้

(1) อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 1.09 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 109.25 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 15.07 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 17.73 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 314.36 เปอร์เซ็นต์

(2) อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 1.84 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 113.19 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 21.59 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 21.76 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 473.54 เปอร์เซ็นต์

(3) อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม (Operating Profit Margin : OPM)(%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.75 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 81.95 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 13.68 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 14.39 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 207.14 เปอร์เซ็นต์

(4) อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Net Profit Margin: NPM) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.75 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 81.95 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 13.12 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 14.37 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 206.58 เปอร์เซ็นต์

(5) อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า) (Total Asset Turnover: TA) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.03 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 11.09 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 1.84 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 2.00 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 4.01 เท่า

(6) อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (เท่า) (A/R Turnover: ART) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 140.29 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 11.41 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 21.66 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 468.95 เท่า

(7) อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (เท่า) (Inventory Turnover: IT) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 86.69 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 10.59 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 20.35 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 414.30 เท่า

(8) อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio: OER) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 52.73 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 18.57 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 14.21 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 201.99 เปอร์เซ็นต์

(9) อัตราส่วนหมุนเวียน (เท่า) (Current ratio: CUR) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.71 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 166.56 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 15.58 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 31.92 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 1,018.80 เท่า

(10) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า) (Debt Ratio: DR) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 0.95 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 0.25 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 0.25 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 0.06 เท่า

(11) อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Asset to Equity Ratio: AER) เท่ากับ 1.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 18.63 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 1.99 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 2.82 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 7.98 เท่า

(12) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Debt to Equity Ratio: DER) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 17.63 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 0.99 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 2.82 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 7.98 เท่า

ตารางที่ 4.4 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

Descriptive Statistics					
อัตราส่วนทางการเงิน ปี 2558	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance
1. อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)					
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%)	0.22	78.55	15.69	15.20	231.18
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%)	0.22	87.80	21.58	18.05	325.75
ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม(%) (Operating Profit Margin : OPM)	1.08	81.84	12.86	13.16	173.18
ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม(%) (Net Profit Margin : NPM)	1.08	81.84	12.23	12.99	168.64
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)					
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม(เท่า) (Total Asset Turnover : TA)	0.03	5.98	1.63	1.24	1.54
อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้(เท่า) (A/R Turnover)	0.00	2,240.94	64.86	340.06	15,640.06

ตารางที่ 4.4 แสดงสถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการ
บัญชีชุดเดียว (ต่อ)

อัตราส่วนทางการเงิน ปี 2558	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)					
อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ(เท่า) (Inventory Turnover)	0.00	226.57	20.62	48.25	2,328.14
อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio : OER)	0.00	48.45	17.38	12.99	168.73
3. อัตราส่วนเพื่อวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)					
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน(เท่า)(Current ratio : CUR)	0.56	213.17	18.92	43.41	1,884.76
4. อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios)					
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม(เท่า) (Debt Ratio : DR)	0.00	0.90	0.23	0.24	0.06
อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Asset to Equity Ratio : AER)	1.00	9.66	1.67	1.56	2.42
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Debt to Equity Ratio : DER)	0.00	8.66	0.67	1.56	2.42

จากตารางที่ 4.4 สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ในปี 2558 ได้ดังต่อไปนี้

(1) อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.22เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 78.55 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 15.69 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 15.20 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 231.18 เปอร์เซ็นต์

(2) อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.22 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 87.80 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 21.58 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 18.05 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 325.75 เปอร์เซ็นต์

(3) อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม (Operating Profit Margin : OPM) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 1.08 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 81.84 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 12.86 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 13.16 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 173.18 เปอร์เซ็นต์

(4) อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Net Profit Margin: NPM) (%) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 1.08 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 81.84 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 12.23 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 12.99 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 168.64 เปอร์เซ็นต์

(5) อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า) (Total Asset Turnover: TA) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.03 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 5.98 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 1.63 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 1.24 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 1.54 เท่า

(6) อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (เท่า) (A/R Turnover: ART) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 2,240.94 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 64.86 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 340.06 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 115,640.06 เท่า

(7) อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (เท่า) (Inventory Turnover: IT) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 226.57 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ

20.62 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 48.25 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 2,328.14 เท่า

(8) อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio: OER) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.00 เปอร์เซ็นต์ มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 48.45 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 17.38 เปอร์เซ็นต์ มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 12.99 เปอร์เซ็นต์ และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 168.73 เปอร์เซ็นต์

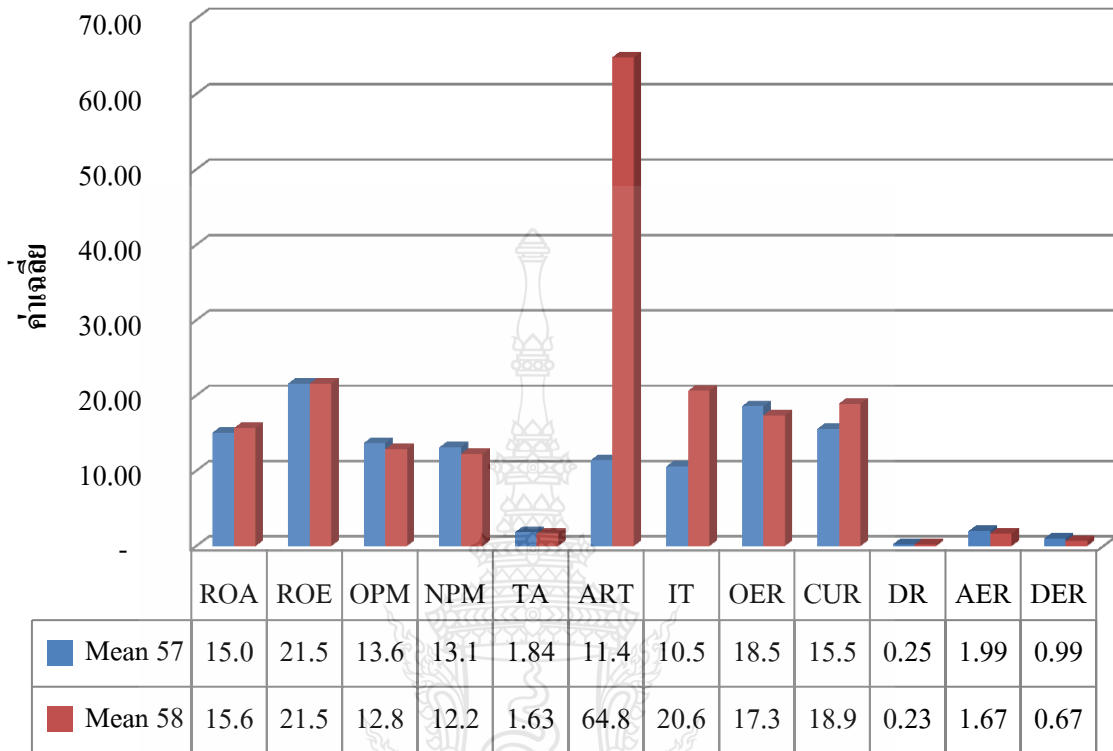
(9) อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (เท่า) (Current ratio: CUR) มีค่าต่ำสุด (Minimum) เท่ากับ 0.56 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 213.17 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 18.92 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 43.41 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 1,884.76 เท่า

(10) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า) (Debt Ratio: DR) เท่ากับ 0.00เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 0.90 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 0.23 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 0.24 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 0.06 เท่า

(11) อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Asset to Equity Ratio: AER) เท่ากับ 1.00 เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 9.66 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 1.67 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 1.56 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 2.42 เท่า

(12) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Debt to Equity Ratio: DER) เท่ากับ 0.00เท่า มีค่าสูงสุด (Maximum) เท่ากับ 8.66 เท่า มีค่าเฉลี่ย (Mean) เท่ากับ 0.67 เท่า มีค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation) เท่ากับ 1.56 เท่า และค่าความแปรปรวน (Variance) เท่ากับ 2.42 เท่า

แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยปี 2557-2558



ภาพที่ 4.2 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย (Mean) ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557-2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

สรุปผลการวิเคราะห์เชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 - 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว พบว่า อัตราส่วนทางการเงินในปี 2558 มี 4 อัตราส่วนที่มีค่าเฉลี่ย (Mean) เพิ่มขึ้น ได้แก่ อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ และอัตราส่วนทุนหมุนเวียน และมี 8 อัตราส่วนที่มีค่าเฉลี่ย (Mean) ลดลง ได้แก่ อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และ อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

4.2 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ระหว่างปี 2557 และ 2558

ผู้ศึกษาเลือกใช้ Paired t-test ในการเปรียบเทียบอัตราส่วนอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ระหว่างปี 2557 และ 2558

ตารางที่ 4.5 ผลวิเคราะห์ Paired t-test ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และ 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

Paired Samples Test			
อัตราส่วนทางการเงิน	Mean	Std. Deviation	Sig. (2-tailed)
1. อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%)	2.60	17.99	0.059
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%)	3.52	22.67	0.042*
ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม (%)(Operating Profit Margin : OPM)	0.20	11.43	0.817
ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม(%) (Net Profit Margin : NPM)	0.07	11.15	0.933
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)			
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม(เท่า) (Total Asset Turnover : TA)	0.40	1.39	0.000*
อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้(เท่า) (A/R Turnover)	-42.16	1044.42	0.595
อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ(เท่า) (Inventory Turnover)	-34.39	421.80	0.284

ตารางที่ 4.5 ผลวิเคราะห์ Paired t-test ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และ 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว (ต่อ)

Paired Samples Test			
อัตราส่วนทางการเงิน	Mean	Std. Deviation	Sig. (2-tailed)
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)			
อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio : OER)	-0.27	16.03	0.826
3. อัตราส่วนเพื่อวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน(เท่า) (Current ratio : CUR)	-4.75	24.98	0.013*
4. อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios)			
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม(เท่า) (Debt Ratio : DR)	0.03	0.14	0.002*
อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Asset to Equity Ratio : AER)	0.18	0.84	0.004*
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Debt to Equity Ratio : DER)	0.18	0.84	0.004*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 1

อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี2557 และปี 2558 แตกต่างกัน

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากตารางที่ 4.5 สามารถสรุปผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในปีที่เข้าร่วมโครงการบัญชีชุดเดียวมีค่าแตกต่างจากอัตราส่วนทางการเงินของปีก่อนเข้าร่วมโครงการบัญชีชุดเดียวทั้งสิ้น 6 อัตราส่วน ได้แก่ 1. อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น 2. อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 3. อัตราส่วนทุนหมุนเวียน 4. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อ

สินทรัพย์รวม 5. อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และ 6. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. < 0.05)

ตารางที่ 4.6 ผลวิเคราะห์ Paired t-test ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และ 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

Paired Samples Test			
อัตราส่วนทางการเงิน	Mean	Std. Deviation	Sig. (2-tailed)
1. อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%)	-0.62	14.69	0.784
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%)	0.02	16.72	0.995
ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Profit Margin : OPM)	0.82	8.94	0.550
ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม(%) (Net Profit Margin : NPM)	0.89	8.76	0.510
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)			
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม(เท่า) (Total Asset Turnover : TA)	0.20	1.13	0.244
อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้(เท่า) (A/R Turnover)	-53.45	342.18	0.312
อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ(เท่า) (Inventory Turnover)	-10.03	37.44	0.086
อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio : OER)	1.19	9.00	0.391

ตารางที่ 4.6 ผลวิเคราะห์ Paired t-test ของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 และ 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว (ต่อ)

Paired Samples Test			
อัตราส่วนทางการเงิน	Mean	Std. Deviation	Sig. (2-tailed)
3. อัตราส่วนเพื่อวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)			
อัตราส่วนหมุนเวียน(เท่า) (Current ratio : CUR)	-3.34	22.68	0.339
4. อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios)			
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม(เท่า) (Debt Ratio : DR)	0.03	0.18	0.353
อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)(Asset to Equity Ratio : AER)	0.32	1.54	0.184
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า) (Debt to Equity Ratio : DER)	0.32	1.54	0.184

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2

อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 และปี 2558 ไม่แตกต่างกัน

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากตารางที่ 4.6 สามารถสรุปผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 และ ปี 2558 ไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.7 ผลวิเคราะห์ Independent Samples t-test อัตราส่วนทางการเงินปี 2557 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม และไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

Independent Samples Test						
อัตราส่วนทางการเงิน		Levene's Test for		t-test for Equality of Means		
		Equality of		Sig.	Mean	Std. Error
		Variances				
F	Sig.	(2-tailed)	Difference	Difference		
1. อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)						
อัตราผลตอบแทน	Equal					
จากสินทรัพย์รวม	variances	1.30	0.26	0.78	0.70	2.49
(ROA)(%)	assumed					
อัตราผลตอบแทน	Equal					
จากส่วนของผู้ถือหุ้น	variances	2.17	0.14	0.90	0.43	3.39
หุ้น(ROE)(%)	assumed					
ผลตอบแทนจาก	Equal					
การดำเนินงานต่อ	variances	2.65	0.11	0.15	4.01	2.77
รายได้รวม	assumed					
(OPM)(%)						
ผลตอบแทนจาก	Equal					
กำไรสุทธิต่อ	variances	2.49	0.12	0.16	3.82	2.74
รายได้รวม(NPM)	assumed					
(%)						
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)						
อัตรามุมเวียน	Equal					
ของสินทรัพย์รวม	variances	0.37	0.54	0.18	-0.25	0.19
(TA)(เท่า)	assumed					

ตารางที่ 4.7 ผลวิเคราะห์ Independent Samples t-test อัตราส่วนทางการเงินปี 2557 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม และไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

Independent Samples Test						
อัตราส่วนทางการเงิน	Levene's Test		t-test for Equality of Means			
	for Equality of		Sig.	Mean	Std. Error	
	Variances					
F	Sig.	Sig. (2-tailed)	Difference	Difference		
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)						
อัตราหมุนเวียนของ ถูกหนี้ (A/R Turnover) (เท่า)	Equal variances assumed	0.37	0.54	0.76	45.88	152.01
อัตราหมุนเวียนของ สินค้าคงเหลือ (Inventory Turnover) (เท่า)	Equal variances assumed	1.10	0.29	0.60	79.47	152.30
3. อัตราส่วนเพื่อวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)						
อัตราค่าใช้จ่าย ดำเนินงานต่อรายได้ รวม (%) (Operating Expenses Ratio : OER)	Equal variances assumed	2.16	0.14	0.55	1.69	2.83

ตารางที่ 4.7 ผลวิเคราะห์ Independent Samples t-test อัตราส่วนทางการเงินปี 2557 ของวิสาหกิจ
ขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม และไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว (ต่อ)

อัตราส่วนทางการเงิน		Independent Samples Test				
		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means		
		F	Sig.	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference
4. อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios)						
อัตราส่วนทุน หมุนเวียน(Current ratio : CUR) (เท่า)	Equal variances assumed	1.45	0.23	0.24	9.63	8.13
อัตราส่วนหนี้สิน รวมต่อสินทรัพย์ รวม (Debt Ratio : DR) (เท่า)	Equal variances assumed	0.55	0.46	0.28	-0.04	0.04
อัตราส่วนสินทรัพย์ รวมต่อส่วนของผู้ ถือหุ้น(เท่า) (Asset to Equity Ratio : AER)	Equal variances not assumed	6.92	0.01	0.27	-0.27	0.25
อัตราส่วนหนี้สิน รวมต่อส่วนของผู้ ถือหุ้น(เท่า)(Debt to Equity Ratio : DER)	Equal variances not assumed	6.92	0.01	0.27	-0.27	0.25

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 3 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 ไม่แตกต่างกัน

จากตารางที่ 4.7 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2557 ไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.8 ผลวิเคราะห์ Independent Samples t-test อัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม และไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว

อัตราส่วนทางการเงิน		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means		
		F	Sig.	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference
1. อัตราส่วนเพื่อวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)						
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA)(%)	Equal variances assumed	1.40	0.24	0.24	3.91	3.34
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)(%)	Equal variances assumed	1.26	0.26	0.35	3.93	4.19
ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม(OPM)(%)	Equal variances assumed	1.35	0.25	0.22	3.39	2.78
ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม(NPM) (%)	Equal variances assumed	1.19	0.28	0.28	3.00	2.77

ตารางที่ 4.8 ผลวิเคราะห์ Independent Samples t-test อัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม และไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว (ต่อ)

Independent Samples Test						
อัตราส่วนทางการเงิน		Levene's Test for		t-test for Equality of Means		
		Equality of Variances		Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error difference
		F	Sig.			
2. อัตราส่วนเพื่อวัดประสิทธิภาพการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management Efficiency Ratios)						
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (TA)(เท่า)	Equal variances assumed	0.00	0.98	0.86	-0.06	0.32
อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (A/R Turnover) (เท่า)	Equal variances assumed	2.94	0.09	0.36	57.17	62.26
อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (Inventory Turnover) (เท่า)	Equal variances assumed	1.24	0.27	0.57	55.12	95.64
3. อัตราส่วนเพื่อวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)						
อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม (%) (Operating Expenses Ratio : OER)	Equal variances assumed	0.05	0.82	0.93	0.23	2.70

ตารางที่ 4.8 ผลวิเคราะห์ Independent Samples t-test อัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจ
ขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วม และไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว (ต่อ)

อัตราส่วนทางการเงิน		Independent Samples Test				
		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means		
		F	Sig.	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference
4. อัตราส่วนเพื่อวัดภาระหนี้ (Leverage Ratios)						
อัตราส่วนทุน หมุนเวียน(Current ratio : CUR) (เท่า)	Equal variances assumed	2.11	0.15	0.25	8.22	7.10
อัตราส่วนหนี้สิน รวมต่อสินทรัพย์ รวม (Debt Ratio : DR) (เท่า)	Equal variances assumed	0.02	0.88	0.43	-0.03	0.04
อัตราส่วน สินทรัพย์รวมต่อ ส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) (Asset to Equity Ratio : AER)	Equal variances not assumed	0.00	0.00	0.36	-0.41	0.44
อัตราส่วนหนี้สิน รวมต่อส่วนของผู้ ถือหุ้น(เท่า)(Debt to Equity Ratio : DER)	Equal variances not assumed	0.00	0.00	0.36	-0.41	0.44

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 4 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2558 แตกต่างกัน

จากตารางที่ 4.8 อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว ปี 2558 ไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

วัตถุประสงค์ของการศึกษา เรื่องการวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินระหว่างวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว คือเพื่อศึกษาความแตกต่างของอัตราส่วนทางการเงินระหว่างปีก่อนที่จะมีการกำหนดให้มีมาตรการบัญชีชุดเดียว (2557) และปีที่มีการกำหนดให้มีมาตรการบัญชีชุดเดียว (2558) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั้ง 2 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าจดทะเบียนผู้ทำบัญชีชุดเดียว และกลุ่มของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าจดทะเบียนผู้ทำบัญชีชุดเดียว โดยใช้ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้แก่ อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจากคลังข้อมูลธุรกิจของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ระหว่างปี 2557-2558 และใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายลักษณะของข้อมูลที่ได้รวบรวมไว้ ได้แก่ ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าความแปรปรวน รวมถึงการใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ได้แก่ Paired Sample t-test และ Independent Samples t-test

5.1 สรุปผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินระหว่างวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วม โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว เป็นไปตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ของการศึกษาสามารถสรุปผลการศึกษาในประเด็นสำคัญได้ดังนี้

5.1.1 สรุปผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว พบว่าการเข้าจดทะเบียนผู้ทำบัญชีชุดเดียวตามมาตรการที่กรมสรรพากรกำหนดให้มีขึ้นส่งผลให้ค่าเฉลี่ยของอัตราส่วนทางการเงินในปี 2558 เพิ่มขึ้น 4 รายการ ได้แก่ อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม และอัตราส่วนทุนหมุนเวียน และมี 8 อัตราส่วนที่มีค่าเฉลี่ย (Mean) ลดลง ได้แก่ อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อ

รายได้รวม อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลการวิเคราะห์เชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 – 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ *ไม่เข้าร่วม* โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว สามารถสรุปได้ ดังนี้อัตราส่วนทางการเงินในปี 2558 มี 4 อัตราส่วนที่มีค่าเฉลี่ย (Mean) เพิ่มขึ้น ได้แก่ 1. อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม 2. อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ 3. อัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ และ 4. อัตราส่วนทุนหมุนเวียน และมี 8 อัตราส่วนที่มีค่าเฉลี่ย (Mean) ลดลง ได้แก่ 1. อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น 2. อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม 3. อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม 4. อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 5. อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม 6. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม 7. อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และ 8. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมานของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ *เข้าร่วม* โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว โดยเปรียบเทียบระหว่างปี 2557 และ 2558 พบว่าผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในปี 2558 มีค่าแตกต่างจากอัตราส่วนทางการเงินของปี 2557 ทั้งสิ้น 6 อัตราส่วน ได้แก่ 1. อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น 2. อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 3. อัตราส่วนทุนหมุนเวียน 4. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม 5. อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และ 6. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. < 0.05)

ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมานของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ *ไม่เข้าร่วม* โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว โดยเปรียบเทียบระหว่างปี 2557 และ 2558 พบว่าอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีค่าไม่แตกต่างกัน

ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมานของอัตราส่วนทางการเงินปี 2557 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ *เข้าร่วม* และ *ไม่เข้าร่วม* โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว พบว่าอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีค่าไม่แตกต่างกัน

ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมานของอัตราส่วนทางการเงินปี 2558 ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ *เข้าร่วม* และ *ไม่เข้าร่วม* โครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว พบว่าอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีค่าไม่แตกต่างกัน

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเพื่อศึกษาความแตกต่างของอัตราส่วนทางการเงินระหว่างปีก่อนที่จะมีการกำหนดให้มีมาตรการบัญชีชุดเดียว (2557) และปีที่มีการกำหนดให้มีมาตรการบัญชีชุดเดียว (2558) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั้ง 2 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าจดทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีชุดเดียว และกลุ่มของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าจดทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีชุดเดียว รวม 217 บริษัท สามารถอภิปรายผลการศึกษาดังนี้

5.2.1 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนาของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว โดยเปรียบเทียบระหว่างปี 2557 และ 2558 พบว่าสอดคล้องกับงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังนี้

สอดคล้องกับผลการศึกษาของ จิรัสสัท มัทชน โชติกัญญ์ (2556) เรื่อง การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ก่อนและหลังการนำ TFRS มาใช้ พบว่ามี 9 อัตราส่วนทางการเงินที่มีค่าเฉลี่ย (Mean) เพิ่มขึ้นได้แก่ อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว อัตราส่วนหนี้สิน อัตราส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนกำไรขั้นต้น อัตราส่วนกำไรสุทธิ อัตราส่วนผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อัตราส่วนผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนผลตอบแทนจากเงินลงทุนและอัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และมี 5 อัตราส่วนทางการเงินที่มีค่าเฉลี่ยลดลง ได้แก่ อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม อัตราส่วนหมุนเวียนสินทรัพย์ถาวร และอัตราการหมุนเวียนส่วนของผู้ถือหุ้น

5.2.2 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมานของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว พบว่า อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว โดยเปรียบเทียบระหว่างปี 2557 และ 2558 พบว่า ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในปี 2558 มีค่าแตกต่างจากอัตราส่วนทางการเงินของปี 2557 ทั้งสิ้น 6 อัตราส่วน ได้แก่ 1. อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น 2. อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 3. อัตราส่วนทุนหมุนเวียน 4. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม 5. อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และ 6. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. < 0.05) ในขณะที่ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมานของอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว โดยเปรียบเทียบระหว่างปี 2557 และ 2558 พบว่าอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีค่าไม่แตกต่างกัน ซึ่งอาจ

วิเคราะห์ได้ว่า ผลการศึกษาครั้งนี้สอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของนายประสงค์ พูนธเนศ อธิบดีกรมสรรพากร อ้างอิงจากบทสัมภาษณ์จากไทยรัฐออนไลน์ 22 กุมภาพันธ์ 2559 ในเรื่องความครบถ้วนในการเสียภาษีให้แก่ภาครัฐของผู้ประกอบการนิติบุคคลทั่วประเทศ และ บริษัทนิติบุคคลที่มีรายได้ต่ำกว่า 500 ล้านบาทจำนวนมากที่เสียภาษีแก่รัฐไม่ครบถ้วนภายใต้ระบบบัญชีแบบเก่า นั่นคือการทำบัญชีแบบปกปิดรายได้จริง แจ้งการผลประกอบการเป็นขาดทุน มีการจัดทำบัญชี 2 บัญชี 3 เพื่อหลบเลี่ยงการเสียภาษี ซึ่งนั่นสะท้อนให้เห็นจากผลการศึกษาข้อมูลของกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จัดแจงเป็นผู้ทำบัญชีเดียวต่อสรรพากร ซึ่งมีผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของปีก่อนเข้าร่วมมาตรการบัญชีชุดเดียวมีความแตกต่างจากอัตราส่วนทางการเงินของปีที่เข้าร่วมมาตรการบัญชีชุดเดียว ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. < 0.05) ซึ่งส่วนนี้อาจเป็นผลมาจากการปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดในอดีตเพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดภายใต้มาตรการบัญชีชุดเดียว ทั้งนี้อาจทำการศึกษาในเชิงลึกในส่วนของกรปรับปรุงรายการบัญชีที่มีผลกระทบกับอัตราส่วนทางการเงินของกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จัดแจงเป็นผู้ทำบัญชีเดียวในการศึกษาครั้งต่อไป

5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

5.3.1 สำหรับการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นอัตราส่วนทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเฉพาะธุรกิจการผลิตเท่านั้น ซึ่งผลที่แสดงอาจมีความแตกต่างจากธุรกิจประเภทอื่น หรือหากมีการวิเคราะห์แยกในประเภทธุรกิจการผลิตแยกตามหมวดย่อยก็อาจมีผลการวิเคราะห์ที่แตกต่างออกไปจากนี้ ซึ่งอาจเป็นผลมาจากการกำหนดนโยบายทางการบัญชีที่แตกต่างกัน

5.3.2 การใช้อัตราส่วนทางการเงินในการวิเคราะห์ข้อมูลเป็นเพียงวิธีการหนึ่งที่สามารถใช้เพื่อหาผลลัพธ์ทางการศึกษา ดังนั้นหากผู้ศึกษาต้องการข้อมูลที่สะท้อนผลลัพธ์ทางการศึกษาที่สอดคล้องกับความเป็นจริงมากกว่านี้ ควรมีการใช้เครื่องมือการวิเคราะห์อื่นร่วมด้วย เช่น การวิเคราะห์ห้งบการเงินของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา การวิเคราะห์โดยแบ่งกลุ่มตัวอย่างแยกตามนโยบายทางการบัญชีที่สอดคล้องกัน เพื่อให้ได้ผลการวิเคราะห์ที่สะท้อนข้อเท็จจริงที่ต้องการมากที่สุด

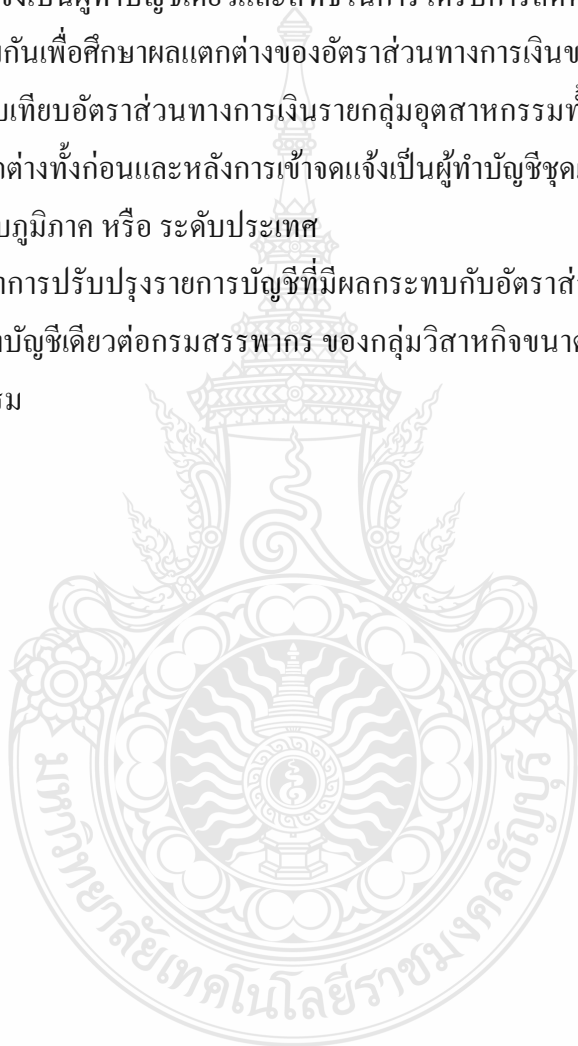
5.3.3 สำหรับกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นเพียงกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ประกอบธุรกิจการผลิตในพื้นที่จังหวัดปทุมธานีเท่านั้น ควรมีการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างในพื้นที่จังหวัดอื่น ๆ ร่วมด้วย เพื่อให้ผลการศึกษาสามารถสะท้อนผลลัพธ์ของกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจากทั่วประเทศ

5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

5.4.1 ควรมีการวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2558 ไม่เกิน 500 ล้านบาท กับ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท นำสองกลุ่มตัวอย่างที่ได้รับสิทธิในการจดทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีเดี่ยวและสิทธิในการได้รับการลดหย่อนอัตราภาษีมาวิเคราะห์ผลกระทบเปรียบเทียบกันเพื่อศึกษาผลแตกต่างของอัตราส่วนทางการเงินของทั้งสองกลุ่ม

5.4.2 เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินรายกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง การผลิต การค้า และการบริการ เพื่อดูความแตกต่างทั้งก่อนและหลังการเข้าจดทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีเดี่ยวของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในระดับภูมิภาค หรือ ระดับประเทศ

5.4.3 ศึกษาการปรับปรุงรายการบัญชีที่มีผลกระทบกับอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการเข้าร่วมจดทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีเดี่ยวต่อกรมสรรพากร ของกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแต่ละประเภทอุตสาหกรรม



บรรณานุกรม

- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2555). การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล (พิมพ์ครั้งที่ 20). กรุงเทพมหานคร: ชรรรมสาร จำกัด.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2559). ข้อมูลเปรียบเทียบ อัตราส่วนทางการเงิน ข้อมูล ณ ปี 2557 - 2559 ระบบคลังข้อมูลธุรกิจ Business Data Warehouse. สืบค้นจาก <http://datawarehouse.dbd.go.th>
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ปี พ.ศ. 2558. สืบค้นจาก <http://www.sme.go.th/th/index.php/data-alert/alert/report-smes-year>
- กรมสรรพากร. (2559). พระราชกำหนดการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558. สืบค้นจาก <http://www.rd.go.th/publish/56257.0.html>
- จิรัสสัท มัททชน โชติกัญญ์. (2556). การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ก่อนและหลังการนำ TFRS มาใช้. (วิทยานิพนธ์ปริญญา มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- ชานินทร์ ศิลป์จารุ. (2555). การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS (พิมพ์ครั้งที่ 13). กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนสามัญบิสซิเนสอาร์แอนด์ดี.
- ภณิดา สัจจะเดชาชัย. (2550). การศึกษาวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (Return on Asset: ROA) อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity: ROE) และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to equity ratio: D/E Ratio) กับการเปลี่ยนแปลงของราคาหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กรณีศึกษา หมวดพัฒนาอสังหาริมทรัพย์. (วิทยานิพนธ์ปริญญา มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).
- วรัชมน ทองรักษ์. (2554). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในมุมมองของนักวิเคราะห์สินเชื่อ. (วิทยานิพนธ์ปริญญา มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).
- ศรายุทธ ทอนโพธิ์. (2554). การนิรโทษกรรมทางภาษีอากร. (วิทยานิพนธ์ปริญญา มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).
- ศศิวิมล มีอำพล. (2558). การบัญชีเพื่อการจัดการ Managerial Accounting (พิมพ์ครั้งที่ 23). กรุงเทพมหานคร: เสมาธรรม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดปทุมธานี. (2559). รายงานการวิเคราะห์สถานะเศรษฐกิจอุตสาหกรรม ปี 2559. สืบค้นจาก <http://www.industry.go.th/pathumthani/index.php>
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.(2559). แผนการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมฉบับที่ 3 พ.ศ.2555-2559. สืบค้นจาก <http://www.sme.go.th/th/index.php/about-osmep/promote/plan2>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). การแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชีเพื่อรองรับการ ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีชุดเดียว. สืบค้นจาก <http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539935703&Ntype=30>
- อริษา สุรัสวดี. (2554). ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงินกับราคาตลาดหลักทรัพย์บริษัท ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย :กรณีศึกษา กลุ่มพลังงานและ สาธารณูปโภค. (การค้นคว้าอิสระปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล รัตนบุรี).
- อุษณีย์ เจริญพงษ์. (2552). การวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่มการแพทย์. (การค้นคว้าอิสระปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- Jindrichovska, I. & Kubickova, D. (2014). Impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) Adoption on Key Financial Ratios: The Case of the Czech Republic. **Journal of Modern Accounting and Auditing**, 10(20), 133-146.
- Hung, M. & Subramanyam, K. R. (2004). Financial Statement Effects of Adopting International Accounting Standards: The Case of Germany. **Review of Accounting Studies**, 12(14), 623-657.
- Punda, P. (2011). The Impact of IFRS for SMEs Adoption on Performance of Czech Companies. **Recent Researches in Economics and Management Transformation**, November. France. x (x), 49-54.
- Rahmonova, R. (2009). IFRS versus U.S. GAAP How Numbers is Financial Statement Change. **Accounting and Finance Department**, x(x), 2-28.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Gaston, C. S., Garcia, F. C., & Jarne, I. J. (2010). IFRS Adoption in Spain and the United Kingdom: Effects on Accounting Numbers and Relevance. **Advances in Accounting Incorporating Advances International Accounting**, 26(2), 304-313





ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)



รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
1	บริษัท 2149 วิศวกรรม จำกัด
2	บริษัท 8 พี คอนกรีต จำกัด
3	บริษัท เกรทคอร์ดปอร์เรชั่น จำกัด
4	บริษัท แกรนด์วัน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด
5	บริษัท โกลบอล เพ็ท โซลูชั่นส์ จำกัด
6	บริษัท กิว.ซี.ดี.อินคัสตรี จำกัด
7	บริษัท คีพ อิน ทซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด
8	บริษัท เค แอนด์ ที เซน (ประเทศไทย) จำกัด
9	บริษัท เค.เอ็ม.คอนสตรัคชั่น 2014 จำกัด
10	บริษัท เคเอ็น อินเทค จำกัด
11	บริษัท จีค็อก โมล แอนด์ คาย เอ็นจิเนียริง จำกัด
12	บริษัท จามาร์ ปรีนติ้ง แอนด์ ซัพพลาย จำกัด
13	บริษัท จี. เอส. พรินซ์ จำกัด
14	บริษัท เจ เอ็น ดี เอ็นจิเนียริง จำกัด
15	บริษัท เจเจ เทรเพอร์รี่ แอนด์ เซอร์วิส จำกัด
16	บริษัท เจลาโต้ 44 ซี จำกัด
17	บริษัท เจวาย-เน็กซ์ซัส แก้ว แก้ว จำกัด
18	บริษัท เจเอ็กซ์ เอ็นจิเนียริง จำกัด
19	บริษัท ไชยรุ่งเรือง อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด
20	บริษัท ชันวา พาร์ท จำกัด
21	บริษัท ชานิต้า จำกัด
22	บริษัท ชิกตี้-ชิก เทคโนโลยี จำกัด
23	บริษัท ซี.เอส.จี. พรินซ์ จำกัด
รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
24	บริษัท ซี.เอส.ไอ. อินกรีเดียนท์ จำกัด
25	บริษัท ซีค เอ็นจิเนียริง กรุ๊ป จำกัด

26	บริษัท ซีอ หัว ฟู๊ดส์ อินดัสตรี จำกัด
27	บริษัท ซุปเปอร์พลาสติก จำกัด
28	บริษัท ซูโซ ไรร์คัท จำกัด
29	บริษัท ณรงค์ฤทธิ์ เอ็นจิเนียริง จำกัด
30	บริษัท ดำรงค์ศักดิ์ ฟรินติ้ง จำกัด
31	บริษัท ดิงโก้ เคมีเคิล จำกัด
32	บริษัท ดิษยา เฮลท์ตี้ แอนด์ บิวตี้ จำกัด
33	บริษัท ดี ไนซ์ ทูลส์ แมนูแฟกเจอร์ จำกัด
34	บริษัท ดี.ซี.แอล. พลาสติก จำกัด
35	บริษัท ดีทีที เทคโนโลยี (ประเทศไทย) จำกัด
36	บริษัท ทริปเปิลสปีด ซัพพลาย จำกัด
37	บริษัท ทีเค ออโตเมชั่น แอนด์ ซัพพลาย จำกัด
38	บริษัท ทีเอ็นเอส.แมชชีนเนอร์รี่ จำกัด
39	บริษัท เทคโนโลยีคัล แมนูแฟกเจอร์ เซอร์วิส จำกัด
40	บริษัท เทรนด์ แมนูแฟกเจอร์ จำกัด
41	บริษัท เทียงถาวร การช่าง จำกัด
42	บริษัท ไทย เทค ซัพพลาย แอนด์ เอ็นจิเนียริง จำกัด
43	บริษัท ชนภาค ฟรินติ้ง จำกัด
44	บริษัท ธนา พีริชชั่น จำกัด
45	บริษัท นนทกรณ์ เอ็นจิเนียริง จำกัด
46	บริษัท น้ำแข็ง - น้ำดื่ม อินเตอร์ จำกัด
รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
47	บริษัท บัวคง เอ็นจิเนียริง จำกัด
48	บริษัท บางกระทิง อินเตอร์ไพร์ส จำกัด
49	บริษัท บ้านยากดองสาม จำกัด
50	บริษัท บี.คิว.ซัพพลาย แอนด์ เซอร์วิส จำกัด
51	บริษัท บี.เอ. โค้ด เอเชีย จำกัด

52	บริษัท บีเอสที พรินซ์ จำกัด
53	บริษัท ป่าฝน เนกซ์สเตป จำกัด
54	บริษัท เปล่งเจริญศิริชัย จำกัด
55	บริษัท พลาติแมค เทคโนโลยี จำกัด
56	บริษัท พาวเวอร์ พลัส ซัพพลาย เอ็นจิเนียริง จำกัด
57	บริษัท พิมพ์เพกาสมูนไทย จำกัด
58	บริษัท พี. พัฒนา เอ็นจิเนียริง จำกัด
59	บริษัท พี.พี.เอ็ม พรินซ์ พลาสติก โมลด์ จำกัด
60	บริษัท พีซี อินสตรูเมนต์ จำกัด
61	บริษัท พีทีจี เพ็ทแคร์ จำกัด
62	บริษัท พีเอสซี เอ็นจิเนียริง แอนด์ เซอร์วิส จำกัด
63	บริษัท เพอร์เฟ็คฟูดเทคโนโลยี จำกัด
64	บริษัท แพร์สัททองเทรคดิ่ง จำกัด
65	บริษัท โปรเกรส ทูลส์ แอนด์ เซอร์วิส จำกัด
66	บริษัท ฟอ์ซาร์มี อะคริลิก จำกัด
67	บริษัท ไฟฟ้า ออโตเมชัน ซิสเต็ม จำกัด
68	บริษัท มงคล โพรเกรส ซีฟ คาย จำกัด
69	บริษัท มหาสานชม จำกัด
รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
70	บริษัท มิลลิ่งเซ็นเตอร์ พาร์ท จำกัด
71	บริษัท เมกซิสเทม จำกัด
72	บริษัท แมกซิมัมฟูลส์ จำกัด
73	บริษัท ยูนิฟาย เทค จำกัด
74	บริษัท ราชา สแน็คส์ จำกัด
75	บริษัท ริช เทค เอ็นจิเนียริง จำกัด
76	บริษัท รุ่งเรือง เลเซอร์ (ประเทศไทย) จำกัด
77	บริษัท รูบรีค เคมีคอล จำกัด

78	บริษัท เรเดียม เทคโนโลยีส์ จำกัด
79	บริษัท วรพนิต จำกัด
80	บริษัท วี เอส พี เทคโนโลยี จำกัด
81	บริษัท วิ.เค.พี.เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด
82	บริษัท ส.สมบุญเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด
83	บริษัท สเตเบิล ทรานสปอร์ตเมอร์ จำกัด
84	บริษัท สแน็ค วัน จำกัด
85	บริษัท สปริต อะโกรเคมีคอล จำกัด
86	บริษัท สยามนีโอแมท จำกัด
87	บริษัท สวนสมุนไพรรุ่นหนาฝาคั่ง จำกัด
88	บริษัท สหกานต์วิบูลย์ จำกัด
89	บริษัท สุภายิต เทคโนโลยีวิศวกรรม จำกัด
90	บริษัท สุमितโต ฟริชชั่น เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด
91	บริษัท หมง เอ็นจิเนียริ่งแอนด์ซัพพลาย จำกัด
92	บริษัท อเทคนิค เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่น จำกัด
รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
93	บริษัท อะดาชิ เซอโกะ (ประเทศไทย) จำกัด
94	บริษัท อัลติเมท บรริจกันท์ จำกัด
95	บริษัท อัลแมคน์ (ประเทศไทย) จำกัด
96	บริษัท อาร์.พี.เอส. เอ็นจิเนียริ่ง พาร์ท แอนด์ ซัพพลาย จำกัด
97	บริษัท อาร์ช เอ็นจิเนียริ่ง โปรดักส์ จำกัด
98	บริษัท อธิกาว่า ฟริชชั่น ทูลส์ จำกัด
99	บริษัท อินเวนเซียน (ไทยแลนด์) จำกัด
100	บริษัท อิมแมกซ์ เฟอร์ จำกัด
101	บริษัท อุตสาหกิจ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด
102	บริษัท เอ ที เอ็ม ฟริชชั่น พาร์ท เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด
103	บริษัท เอ็กซ์-ตรา เซฟตี้ จำกัด

104	บริษัท เอช ที พี เพรส จำกัด
105	บริษัท เอเชีย พาร์ท เทคโนโลยี จำกัด
106	บริษัท เอเชีย อินเตอร์ เอ็นจิเนียริง จำกัด
107	บริษัท เอเชีย ไคท์ จำกัด
108	บริษัท เอ็น.เอส.ซี. ฟริชชั่น พาร์ท จำกัด
109	บริษัท เอเพส เวิลด์ เอ็นจิเนียริง จำกัด
110	บริษัท เอส ทรี โมลด์ จำกัด
111	บริษัท เอส พี แมคคานิคอน พาท จำกัด
112	บริษัท เอส พี อินสไปเรชั่น จำกัด
113	บริษัท เอส.ซี วูด แอนด์ ซัพพลาย จำกัด
114	บริษัท เอส.ที.เจ. ฟริชชั่น เอ็นจิเนียริง จำกัด
115	บริษัท เอส.พี.ที. โมลด์เทค จำกัด
รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
116	บริษัท เอส.เอ.คัฟเวอร์ เลเท็กซ์ จำกัด
117	บริษัท เอสทีที เทค จำกัด
118	บริษัท เอสวีที เทค เอ็นจิเนียริง จำกัด
119	บริษัท เอสเอ็น ดีไซน์ ฟริชชั่น จำกัด
120	บริษัท เอเอ็นพี ฟลูอิด เพาเวอร์ จำกัด
121	บริษัท เอเอยู เอ็นจิเนียริง จำกัด
122	บริษัท แอครูเทค จำกัด
123	บริษัท แอครอด เทคโนโลยี จำกัด
124	บริษัท แอล.ไลน์ เทคโนโลยี แอนด์ ซัพพลาย จำกัด
125	บริษัท โอ.ที.เอส.เมเนจเม้นท์ จำกัด
126	บริษัท ไอทูลส์ เซมิคอนดักเตอร์ จำกัด
127	บริษัท ไฮเออร์ เอ็นท์เตอร์ไพรส์ จำกัด
128	พจ. เขษม ดีเซล
129	พจ. คอนฟีเดนท์ ฟับลิคเคชั่น

130	หจ. เค.ที.คาร์ตัน(1999)
131	หจ. เค.เอส.เอ อินเตอร์ปรีนท์
132	หจ. โชกสมบูรณ์ กรุ๊ป
133	หจ. ฌัฐชนน อินเตอร์เนชั่นแนล (2006)
134	หจ. ดีทีเอ็น พาร์ทเทค
135	หจ. ตงกีเอ็นจิเนียริง
136	หจ. ถาวรการช่างหงสกุล
137	หจ. ทวีชัยแทรกเตอร์
138	หจ. ทวีชัยแทรกเตอร์
รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
139	หจ. ที เอ็น เทค แอนด์ เซอร์วิส
140	หจ. ที เอ็น พี โปรดัก แอนด์ ซัพพลาย
141	หจ. ที-เพาเวอร์ คอนโทรล แอนด์ ซัพพลาย
142	หจ. ที-วัน วอเตอร์
143	หจ. ไทม์ ควอลิตี้ เอ็นจิเนียริง
144	หจ. เบสท์เพรส เอ็นจิเนียริง
145	หจ. ปรีชา มิลลิ่ง แอนด์ แมชชีนเนอร์รี่
146	หจ. ปรีชดา เอ็นจิเนียริง
147	หจ. พรประสิทธิ์ ไฮดรอลิก
148	หจ. พี ดี เอส อิเล็กทริกแอนด์เมคคานิก
149	หจ. พี.ที. ใดคัท
150	หจ. พี.ที.เอส. ฟริชชั่น
151	หจ. พี.เอส.เอ.21
152	หจ. พีเค อินเตอร์ ฟริชชั่น
153	หจ. พีพี.เค สยามอินเตอร์ พาร์ท
154	หจ. พีเอสเอ็น พาร์ท กรุ๊ป
155	หจ. ว.ศิริ

156	พจ. วรรณันท์ โปรดักส์
157	พจ. วัลลิ่งมายด์พีริชชัน
158	พจ. วี.ซี.สกริน
159	พจ. เวลพิด เอ็นจินีย 1980
160	พจ. เวิร์คโพล เอ็นจินียริง
161	พจ. ส.สยามบล็อก
รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
162	พจ. ส.สุรินทร์ ซัพพลาย
163	พจ. สมการกลาส
164	พจ. สยาม วี.เค. เมทัล เวิร์ค
165	พจ. สุชาติ ไร่รัคัท
166	พจ. หงส์อาจ เอ็นจินียริง
167	พจ. หวีทองเกษตรไทย
168	พจ. อนันนา เอ็นจินียริง
169	พจ. อัลเธอร์เทค พีริชชัน
170	พจ. อาร์ดีที เอ็นจินียริง
171	พจ. อินทัช พรินท์ แอนด์ ดีไซน์
172	พจ. เอกสุนทร เพาเวอร์เพรส
173	พจ. เอพี เทคพีริชชัน
174	บริษัท คอมมานด์ เจ มีเดีย จำกัด
175	บริษัท เค อาร์ ที เอ็นจินียริง จำกัด
176	บริษัท ซิดนีย์ อโกร จำกัด
177	บริษัท ซีเลซเซี่ยล (ประเทศไทย) จำกัด
178	บริษัท ดับบลิว.เอ.พี.เอ็กซทริม จำกัด
179	บริษัท ไดมอนด์ สกินแคร์ซ็ือป จำกัด
180	บริษัท ที.เทค 2009 จำกัด
181	บริษัท เทพทอง ทูลลิ่ง (1589) จำกัด

182	บริษัท ไทย อินโนเวชั่น ลิฟท์ จำกัด
183	บริษัท ไทยเวทเทอรินารี อีควิปเมนต์ เทรดคิง จำกัด
184	บริษัท น่าน เอ็นเนอร์ยี คอนเซอร์เวชั่น จำกัด
รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
185	บริษัท นิวัฒน์โมลด์ จำกัด
186	บริษัท บิ๊กโมลด์ อินเตอร์เทรด จำกัด
187	บริษัท ปรีดา การ์เมนต์ 56 จำกัด
188	บริษัท โปรแฟค จำกัด
189	บริษัท พาวเวอร์พลัส แพคเกจจิ้ง จำกัด
190	บริษัท พีเอ็ม โรโตโมลคิง จำกัด
191	บริษัท ม่านกฤษณา จำกัด
192	บริษัท โมบายฮวงจู้ย จำกัด
193	บริษัท ไมโคร พรีซัน พาร์ท จำกัด
194	บริษัท วนคุณ จำกัด
195	บริษัท ไวท์ฟูคส์ จำกัด
196	บริษัท สด เอ็นจิเนียริง จำกัด
197	บริษัท สยาม ทีเอ็นพี. จำกัด
198	บริษัท สานกิจ จำกัด
199	บริษัท ออโต้เน็คส์ เทคโนโลยี จำกัด
200	บริษัท เอ.พี.พรีซัน เซ็นเตอร์ จำกัด
201	บริษัท เอ็น ที เอ็ม (ไทยแลนด์) จำกัด
202	บริษัท เอฟแมก พลาสติก จำกัด
203	บริษัท เอ็มดีเอสซี โมลด์ดีไซน์เซอร์วิส จำกัด
204	บริษัท โอ.ที. ดีไซน์ จำกัด
205	พจ. กร สติกเกอร์
206	พจ. เขษม ดีเซล
207	พจ. เจ. อาร์. พาวเวอร์ เอ็นจิเนียริง

รายชื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	
208	หจ. ท้อปู้ด โปรดักส์ แอนด์ มาร์เก็ตติ้ง
209	หจ. ธนวรรณ โปรเกรส
210	หจ. พัชรทรัพย์เทรดดิ้ง
211	หจ. เฟรช โปรดักส์
212	หจ. ภูมิมี
213	หจ. มนชัย เทคนิคคอล
214	หจ. มหาชัย ดีไซน์
215	หจ. สมสายเฟอร์นิเจอร์
216	หจ. อาร์.พี. วู้ด



2. อักษรย่อ

ROA57	อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม 57
ROA58	อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม 58
ROE57	อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น 57
ROE58	อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น 58
OPM57	ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม 57
OPM58	ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม 58
NPM57	ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม 57
NPM58	ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม 58
TA57	อัตรามูลงเงินของสินทรัพย์รวม 57
TA58	อัตรามูลงเงินของสินทรัพย์รวม 58
ART57	อัตรามูลงเงินของลูกหนี้ 57
ART58	อัตรามูลงเงินของลูกหนี้ 58
IT57	อัตรามูลงเงินของสินค้าคงเหลือ 57
IT58	อัตรามูลงเงินของสินค้าคงเหลือ 58
OER57	อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม 57
OER58	อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม 58
CUR57	อัตราส่วนทุนหมุนเวียน 57
CUR58	อัตราส่วนทุนหมุนเวียน 58
DR57	อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม 57
DR58	อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม 58
AER57	อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 57
AER58	อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 58
DER57	อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 57
DER58	อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 58

ภาคผนวก ข

แบบฟอร์มสำหรับเก็บข้อมูลการเข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีชุดเดียว



สคริปการขอข้อมูล

สวัสดีค่ะ ดิฉันโทรจาก โครงการปริญญาโทของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
ตอนนี้กำลังทำงานวิจัยเกี่ยวกับ SME บัญชีเดียว การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินของ
วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมโครงการมาตรการบัญชีเดียว

จะติดต่อขอความอนุเคราะห์ข้อมูลจากท่าน

แนะนำตัวกับ ผจก.บัญชี / เจ้าของบริษัท / ผู้สามารถให้ข้อมูล

ดิฉันนางสาวประกายแข ศรีประโชติ นักศึกษาปริญญาโท คณะบริหารธุรกิจ จาก
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี กำลังทำการค้นคว้าอิสระเกี่ยวกับโครงการ SME บัญชีเดียว
จะขอความอนุเคราะห์ข้อมูลจากท่าน 2 ข้อคำถาม ดังนี้

1. ตามที่ทางกรมสรรพากรได้กำหนดมาตรการบัญชีเดียวออกมาในช่วงต้นปี 2558 บริษัท
ของท่านได้เข้าร่วมจดทะเบียนการใช้บัญชีเดียวหรือไม่ เพราะเหตุใด

- เข้าร่วมจดทะเบียนต่อกรมสรรพากร
- ไม่เข้าร่วมจดทะเบียนต่อกรมสรรพากร

2. ท่านมีความเห็นต่อมาตรการ SMEs บัญชีเดียวอย่างไร

- มีประโยชน์กับธุรกิจของท่าน
- ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อธุรกิจของท่าน
- ไม่ส่งผลใดๆต่อธุรกิจของท่าน

วัตถุประสงค์การศึกษา

วัตถุประสงค์ในการขอข้อมูลครั้งนี้ เพื่อประกอบการค้นคว้าอิสระ ตามหลักสูตรปริญญาโท
เท่านั้น ข้อมูลที่ได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จะถูกเก็บเป็นความลับ และไม่มีผลกับการประกอบ
กิจการของท่านแต่อย่างใด

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางสาวประกายแข ศรีประโชติ
วัน เดือน ปีเกิด	23 สิงหาคม พ.ศ. 2530
ที่อยู่	81/336 หมู่ 5 ตำบลลาดสวาย อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี
การศึกษา	ปริญญาตรี คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี - บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ประสบการณ์ทำงาน	เจ้าหน้าที่บัญชี 2011 - 2015: Mogen (Thailand) Limited Company 2017: Look Fresh Limited Company
เบอร์โทรศัพท์	087-289-1185
อีเมล	prakaikeas.kongdee@gmail.com

