

ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด
และสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด

ACCOUNTANT'S OPINION ON THE USE OF INFORMATION
IN THE STATEMENT OF CASH FLOWS
AND WARNING SIGNS OF STATEMENT OF CASH FLOWS

ทิพาภรณ์ เชียงทอง

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2554

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด
และสัญญาเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด

ทิพาภรณ์ เชียงทอง

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2554

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด
และสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด

Accountant's Opinion on the Use of Information in the Statement
of Cash Flows and Warning Signs of Statement of Cash Flows

ชื่อ - นามสกุล

นางสาวทิพาภรณ์ เชียงทอง

วิชาเอก

การบัญชี


อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันชัย ประเสริฐศรี


ปีการศึกษา

2554

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ


..... ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร ศรีจันเพชร)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ กุสุมา คำพิทักษ์)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันชัย ประเสริฐศรี)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต


..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(รองศาสตราจารย์ ดร.ชนงกรณ์ กุณฑลบุตร)

วันที่ 18 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2555

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด
ชื่อ-นามสกุล	นางสาวทิพาภรณ์ เชียงทอง
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันชัย ประเสริฐศรี
ปีการศึกษา	2554

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด และเพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดแตกต่างกันตามระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี ใช้เครื่องมือโดยการออกแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง คือนักบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 223 คน จากประชากรทั้งสิ้น 507 คน ใช้โปรแกรมทางสถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล สถิติที่ใช้ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-Way Analysis of Variance)

ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดในเรื่อง งบกระแสเงินสดช่วยในการประเมินผลการดำเนินงานจากกิจการที่แตกต่างกันให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการแปลงกำไรตามเกณฑ์คงค้างให้เป็นกำไรตามเกณฑ์เงินสด เป็นหัวข้อที่นักบัญชีเห็นด้วยมากที่สุด นอกจากนี้ สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในเรื่อง กระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบติดต่อกันหลาย ๆ งวดบัญชี หรือมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นหัวข้อที่นักบัญชีเห็นว่าเป็นสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดมากที่สุด

จากการทดสอบสมมติฐานพบว่า การเปรียบเทียบการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และเมื่อจำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี พบว่าการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดไม่แตกต่างกัน นอกจากนี้ ผลการเปรียบเทียบการใช้สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดเมื่อจำแนกตามระดับการศึกษาและประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี พบว่ามีความคิดเห็นไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

Independent Study Title	Accountant's Opinion on the Use of Information in the Statement of Cash Flows and Warning Signs of Statement of Cash Flows
Name-Surname	Miss Thipaporn Chiangthong
Major Subject	Accounting
Independent Study Advisor	Assistant Professor Dr. Wanchai Prasertsri
Academic Year	2011

ABSTRACT

The purposes of this independent study were to the accountant's opinion on the use of information in the statement of cash flows and warning signs of statement of cash flows and comparison the opinions of accountants with different education level and working experiences. This study used questionnaires to collect sample data 223 from population 507 accountants working in companies listed on the Stock Exchange of Thailand. The statistical were used Mean, Standard Deviation and One-Way Analysis of Variance (ANOVA).

The results indicated the opinions of accountants in the subject the statement of cash flows that was affected to the operating results from different business to the same standard by converting the profit margin on an accrual basis to the profit margin on a cash basis which were the most agreement. Furthermore, the warning signs of statement of cash flows in the subject the cash flows loss from operating activities and decreasing in several accounting periods or the loss from operating which were the most agreement.

The hypothesis study showed that differences between the opinions of accountants to use the information in terms of the statement of cash flows in details of education level were significant and working experiences were not significant. Moreover, the results indicated the warning signs of statement of cash flows in details of education level and working experiences were found that no differences at significant level of 0.05.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาครั้งนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความเมตตาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันชัย ประเสริฐศรี ที่กรุณาให้คำแนะนำและให้คำปรึกษาตลอดจน ให้ความช่วยเหลือแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีความสมบูรณ์ รวมทั้ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร ศรีจันทเพชร ประธานกรรมการ และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์กุสุมา คำพิทักษ์ กรรมการสอบ ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่ามาเป็นประธานและกรรมการในการสอบครั้งนี้ ซึ่งผู้วิจัย ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา ครูบาอาจารย์ ที่ให้การสนับสนุนการศึกษาและประสิทธิ์ ประสาทวิชา ขอขอบพระคุณ ดร.กาญจนา เชียงทอง และ ดร.สวัสดิ์ วรรณรัตน์ ที่ให้คำแนะนำในการ เขียนงานวิจัยครั้งนี้ ขอขอบคุณบุคลากรบัณฑิตวิทยาลัยทุกคนที่ให้ความช่วยเหลือตลอดช่วงเวลาของ การศึกษา ขอขอบคุณครอบครัวอันเป็นที่รัก และเพื่อน ๆ ทุกคนที่เป็นกำลังใจด้วยดีเสมอมา

ทิพาภรณ์ เชียงทอง



สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ง
กิตติกรรมประกาศ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ช
สารบัญภาพ	ฉ
บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	2
1.3 สมมุติฐานการวิจัย	2
1.4 ขอบเขตของการวิจัย	3
1.5 คำจำกัดความในการวิจัย	3
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย	4
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความคิดเห็น	5
2.2 ความหมายของงบกระแสเงินสด	7
2.3 วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด	7
2.4 องค์ประกอบของงบกระแสเงินสด	7
2.5 รูปแบบในการจัดทำงบกระแสเงินสด	10
2.6 ขั้นตอนในการจัดทำงบกระแสเงินสด	11
2.7 วิธีการจัดทำงบกระแสเงินสด	11
2.8 ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด	11
2.9 การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด	13

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
2.10 สัญญาณเดือนกัญจากงบกระแสเงินสด.....	15
2.11 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	17
3. วิธีดำเนินการวิจัย.....	22
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	23
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	24
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	25
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล.....	26
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	29
4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	29
4.2 ผลการวิเคราะห์.....	33
5. สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	50
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	50
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย.....	52
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	53
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต.....	53
บรรณานุกรม.....	55
ภาคผนวก.....	57
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	58
ภาคผนวก ข ผลการวิเคราะห์ทางสถิติ.....	66
ภาคผนวก ค มาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด.....	75
ประวัติผู้เขียน.....	100

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามเพศ.....	29
4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามอายุ.....	30
4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามการศึกษา.....	31
4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ ทำงานด้านบัญชี.....	32
4.5 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการใช้ข้อมูล ในงบกระแสเงินสด.....	33
4.6 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสัญญาณ เตือนภัยจากงบกระแสเงินสด.....	37
4.7 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย (Mean) การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด ในแต่ละข้อ กับค่ากลาง (Median) ซึ่งกำหนดให้มีค่าเท่ากับ 3.0.....	40
4.8 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย (Mean) สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด ในแต่ละข้อ กับค่ากลาง (Median) ซึ่งกำหนดให้มีค่าเท่ากับ 3.0.....	42
4.9 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับการศึกษาของนักบัญชี กับการใช้ข้อมูล ในงบกระแสเงินสด.....	45
4.10 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของระดับการศึกษา ที่มีต่อการ ใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด.....	45
4.11 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับการศึกษาของนักบัญชี กับ สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด.....	48
4.12 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี กับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด.....	48
4.13 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี กับสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด.....	49

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1.1 แสดงกรอบแนวคิดในการวิจัย	4
4.1 แสดงข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามเพศ.....	30
4.2 แสดงข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามอายุ.....	31
4.3 แสดงข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามการศึกษา.....	32
4.4 แสดงข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี.....	33



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันมีผู้ประกอบการในหลายบริษัทประสบกับปัญหาขาดสภาพคล่องทั้ง ๆ ที่ผลประกอบการมีกำไร เงินสด จึงเป็นรายการทางบัญชีรายการหนึ่ง que แสดงถึงสภาพคล่องของกิจการ ผู้ประกอบการจึงควรสนใจการเปลี่ยนแปลงของเงินสดทั้งนี้เพื่อการตัดสินใจต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกั เงินสด และงบกระแสเงินสดจึงแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงของเงินสดว่าเป็นไปอย่างไร มีสาเหตุมาจากสิ่งใด และแสดงแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของเงินสดในแต่ละงวด โดยเฉพาะอย่างยิ่งจะแสดงให้เห็นทราบถึงเงินสดที่ได้มาและใช้ไปในกิจกรรมเกี่ยวกับการดำเนินงาน การลงทุน และการจัดหาเงินทุน งบกระแสเงินสดจึงมีความสำคัญไม่น้อยไปกว่างบการเงินอื่น ๆ และยังเป็นส่วนหนึ่งของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่แสดงความเคลื่อนไหวของเงินทุนในรอบระยะเวลาหนึ่งคือ แสดงเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้รับจากแหล่งต่างๆ และแสดงเกี่ยวกับเงินทุนที่จ่ายออกไปเนื่องจากกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้ผู้บริหารสามารถวิเคราะห์เหตุการณ์ในอดีตและวางแผนกระแสเงินสดได้ในอนาคต ทั้งนี้ ข้อมูลในงบกระแสเงินสดนั้นต่างจากงบการเงินอื่น เนื่องจากปฏิบัติตามเกณฑ์เงินสด เป็นการแสดงการไหลของกระแสเงินสดเข้าและออก ซึ่งต่างจากงบการเงินอื่นที่ปฏิบัติตามเกณฑ์คั่งค้าง งบกระแสเงินสดจึงได้ตัดข้อแตกต่างทางนโยบายบัญชีของแต่ละกิจการ จึงสามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้น งบกระแสเงินสดจึงสามารถสะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริง อีกทั้งนำไปช่วยนักลงทุนในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ดีอีกงบการเงินหนึ่ง

นักบัญชีเป็นผู้ที่จัดทำและบันทึกรายการทางบัญชีตลอดจนออกรายงานทางการเงินเพื่อนำเสนอฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ต่อผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนได้เสียในกิจการ ให้ได้รับทราบข้อเท็จจริงเพื่อเป็นข้อมูลและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดเพื่อประเมินความสามารถของกิจการที่จะก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคตตลอดจนประเมินความสามารถของกิจการในการชำระหนี้และจ่ายเงินปันผลว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Stock Exchange of Thailand หรือ SET) หรือ ตลท. เป็นศูนย์กลางและทางเลือกหลักของผู้ลงทุน และผู้ระดมทุนเพื่อสร้างความมั่งคั่งทางเศรษฐกิจด้วยการจัดให้มีตราสารและบริการทางการเงินครบวงจร มีระบบที่น่าเชื่อถือ และเข้าถึงได้ง่าย เป็นตลาด

ทุนที่ได้รับการยอมรับและมีความน่าเชื่อถือ พร้อมพร้อมด้วยทีมงานที่มีความสามารถ มุ่งมั่นในการสร้างสรรค์สินค้าและบริการที่ทันสมัยและมีสภาพคล่อง เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า ผู้เกี่ยวข้องและสังคม ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) จึงมีคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) คอยควบคุมดูแลบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้น บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงมีความน่าเชื่อถือค่อนข้างสูง ซึ่งกลุ่มบริษัทที่จดทะเบียนฯ เหล่านี้ล้วนมีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจไทย อีกทั้งยังเป็นหัวใจต่อการขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจ ซึ่งกลุ่มธุรกิจในตลาดหลักทรัพย์นั้นได้แบ่งออกเป็น 8 กลุ่มอุตสาหกรรม ได้แก่ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มทรัพยากร กลุ่มเทคโนโลยี กลุ่มธุรกิจการเงิน กลุ่มบริการ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ รวมทั้งสิ้น 507 บริษัท

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษาเพื่อให้ทราบการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด และสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้เพื่อเป็นแนวทางให้เห็นว่านักบัญชีได้ใช้ข้อมูลงบกระแสเงินสดที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน และเป็นแนวทางให้ผู้บริหารทราบถึงสัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อให้ทราบการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อเปรียบเทียบการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี แตกต่างกันตามระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

1.3 สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 นักบัญชีมีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 นักบัญชีมีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 3 นักบัญชีมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 4 นักบัญชีมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูล
สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดแตกต่างกัน

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบ
กระแสเงินสดของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยรวมทั้งสิ้น 507 บริษัท
(ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ธันวาคม 2554) ซึ่งทำการศึกษาเฉพาะนักบัญชีที่มีอำนาจสูงสุด
ของกิจการ ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้อำนวยการบัญชี หรืออาจเรียกว่า Chief Financial Officer
(CFO)

1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

นักบัญชี หมายถึง ผู้ที่ประกอบวิชาชีพด้านการบัญชี โดยจะรวมถึงผู้ทำบัญชีและเสมียน
บัญชี ซึ่งทำหน้าที่จัดบันทึกการดำเนินงานอย่างละเอียดประจำวันตลอดจนออกรายงานทางการเงิน

ความคิดเห็น หมายถึง การแสดงออกของบุคคลต่อเรื่องหนึ่งเรื่องใด โดยเฉพาะ ด้วยการพูด
หรือการเขียน การแสดงออกของความคิดเห็นจะเกี่ยวข้องกับทัศนคติ ค่านิยม การศึกษา ประสบการณ์
สภาพแวดล้อมและพฤติกรรมระหว่างบุคคลเป็นเครื่องช่วยในการพิจารณาและประเมินค่าก่อนที่จะ
ตัดสินใจแสดงความคิดเห็นในเรื่องนั้น ซึ่งความคิดเห็นนี้อาจเป็นที่ยอมรับหรือปฏิเสธจากคนอื่น ๆ ก็
ได้ (จรี จันทรทรัพย์ อ้างอิงจากพรนิภา ยันนาคี, 2543)

งบกระแสเงินสด หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง
งบกระแสเงินสด เพื่อแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินสดของกิจการในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง โดยจะแสดง
การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของ 3 กิจกรรมหลัก คือ กิจกรรม
ดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด หมายถึง เหตุการณ์ที่บ่งชี้ให้ทราบว่าธุรกิจอาจกำลัง
ประสบปัญหาทางด้านกระแสเงินสด เช่น อัตราการเติบโตของลูกหนี้การค้าสูงกว่ายอดขาย เจ้าหนี้
การค้าเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูงกว่าสินค้าคงเหลือที่เพิ่มขึ้น (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2542)

1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ

1. ระดับการศึกษา
2. ประสบการณ์การทำงาน
ด้านบัญชี

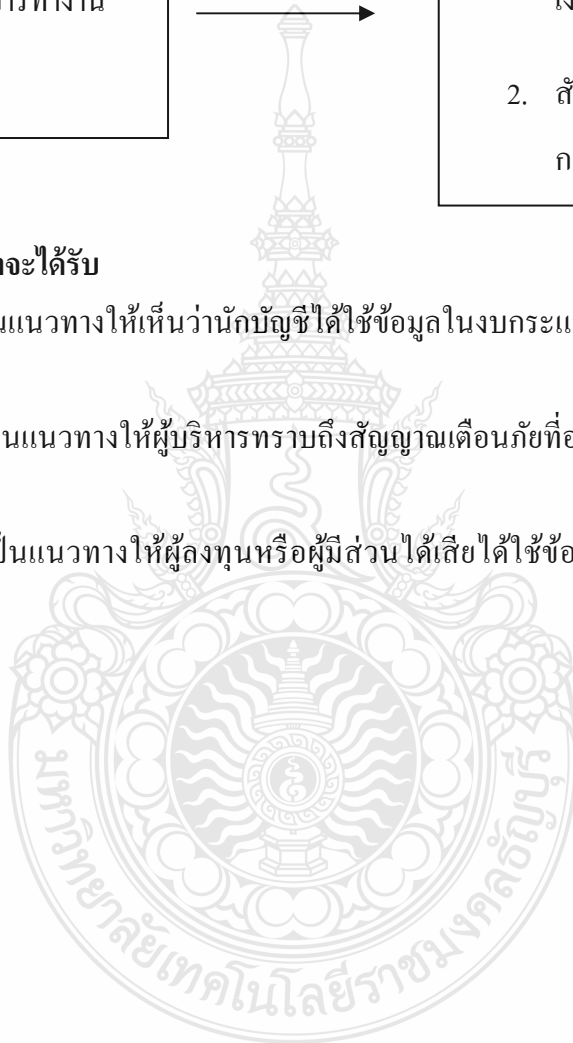


ตัวแปรตาม

1. การใช้ข้อมูลในงบกระแส
เงินสด
2. สัญญาณเตือนภัยจากงบ
กระแสเงินสด

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นแนวทางให้เห็นว่านักบัญชีได้ใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน
2. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้บริหารทราบถึงสัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดขึ้นกับกระแสเงินสดของกิจการ
3. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ลงทุนหรือผู้มีส่วนได้เสียได้ใช้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้าแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้าจากเอกสาร ตำราทางวิชาการ มาตรฐานบัญชี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง จึงได้เรียบเรียงแนวคิดมาเป็นกรอบในการศึกษา ประกอบด้วยสาระสำคัญดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับความคิดเห็น
2. ความหมายของงบกระแสเงินสด
3. วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด
4. องค์ประกอบ รูปแบบ และขั้นตอนการจัดทำงบกระแสเงินสด
5. ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด
6. การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด
7. สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด
8. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความคิดเห็น

อุทัย หิรัญโต (2519 : 80-81) กล่าวว่า ความคิดเห็นคนเรามีหลายระดับคือ อย่างผิวเผินก็มีอย่างลึกซึ้งก็มี สำหรับความคิดเห็นที่เป็นทัศนคตินั้น เป็นความคิดเห็นที่ลึกซึ้งและติดต่อไปเป็นเวลานาน ๆ เป็นความคิดเห็นทั่ว ๆ ไป ไม่เฉพาะอย่างซึ่งมีประจำตัวของบุคคลทุกคน ความคิดเห็นที่ไม่ลึกซึ้งซึ่งเป็นความคิดเห็นเฉพาะอย่าง และมีอยู่ระยะสั้นเรียกว่า Opinion เป็นความคิดเห็นประเภทหนึ่งที่ไม่ตั้งอยู่บนรากฐานของพยานหลักฐานที่เพียงพอแก่การพิสูจน์ มีความรู้แห่งอารมณ์น้อยและเกิดขึ้นได้ง่าย และสลายตัวเร็ว

สุโท เจริญสุข (2525 : 58-59) กล่าวว่า ความคิดเห็นเป็นสภาพความรู้สึกลึกทางด้านจิตใจที่เกิดจากประสบการณ์ และการเรียนรู้ของบุคคลอันเป็นผลทำให้บุคคลมีความคิดต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งในลักษณะที่ชอบ ไม่ชอบ หรือเฉย ๆ

ประภาเพ็ญ สุวรรณ (2520 : 3) กล่าวว่า ความคิดเห็นเป็นการแสดงออกทางด้านทัศนคติอย่างหนึ่ง แต่การแสดงความคิดเห็นนั้นมักมีอารมณ์เป็นส่วนประกอบและเป็นส่วนที่พร้อมที่จะมีปฏิกริยาเฉพาะอย่างต่อสถานการณ์ภายนอก

จูรี จันทรทรัพย์ (อ้างอิงจากพรนิภา ชันนาคี, 2543 : 18) กล่าวว่า ความคิดเห็นคือการแสดงออกของบุคคลต่อเรื่องหนึ่งเรื่องใดโดยเฉพาะ ด้วยการพูดหรือการเขียน การแสดงออกของความคิดเห็นจะเกี่ยวข้องกับทัศนคติ ค่านิยม การศึกษา ประสบการณ์ สภาพแวดล้อมและพฤติกรรมระหว่างบุคคลเป็นเครื่องช่วยในการพิจารณาและประเมินค่าก่อนที่จะตัดสินใจแสดงความคิดเห็นในเรื่องนั้น ซึ่งความคิดเห็นนี้อาจเป็นที่ยอมรับหรือปฏิเสธจากคนอื่น ๆ ก็ได้

Tranidis (อ้างอิงจากพรนิภา ชันนาคี, 2543 : 22) กล่าวว่า ความคิดเห็นของบุคคลสามารถเปลี่ยนแปลงได้โดยมีการรับรู้ข้อมูลใหม่จากบุคคลหรือสื่อมวลชน การได้รับประสบการณ์ตรงที่พบด้วยตนเองหรือแรงสะท้อนใจ การถูกบังคับให้ปฏิบัติตามโดยไม่เต็มใจหรือตรงกับความรู้สึกนึกคิด

Tomas (อ้างอิงจากสุกัญญา ภูพัฒนากุล, 2541 : 23) กล่าวว่า ความคิดเห็นโดยทั่ว ๆ ไป ต้องมีสิ่งประกอบ 3 อย่าง คือบุคคลที่จะถูกตัดสินว่ามีหรือไม่มีและการตอบสนองซึ่งจะออกมาเป็นระดับสูงต่ำ มากน้อย วิธีวัดความคิดเห็นโดยมากจะใช้การตอบแบบสอบถามและการสัมภาษณ์

ความคิดเห็นจึงเป็นความเชื่อที่ไม่ได้ตั้งอยู่บนความแน่นอนหรือความรู้อันแท้จริงแต่อยู่ที่จิตใจ การลงความเห็นของแต่ละบุคคลที่ว่าจะน่าจะเป็นจริงหรือน่าจะตรงตามที่คิดไว้ การสำรวจความคิดเห็นเป็นการศึกษาความรู้ของบุคคลหรือกลุ่มคนต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ออกมาในรูปของการพูด การเขียน ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการวางนโยบายต่อองค์กร

การวัดความคิดเห็นของบุคคลสามารถกระทำได้โดยการตอบแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ ซึ่ง Best (อ้างอิงจากพรนิภา ชันนาคี, 2543 : 23) ได้เสนอแนะว่าวิธีที่ง่ายที่สุดในการที่จะบอกถึงความคิดเห็น ก็คือ การแสดงให้เห็นถึงจำนวนร้อยละของคำตอบในแต่ละข้อความเพราะจะทำให้เห็นว่าความคิดเห็นจะออกมาในลักษณะเช่นไร และสามารถทำตามข้อคิดเห็นเหล่านั้นได้

Likert (อ้างอิงจากพรนิภา ชันนาคี, 2543 : 24) กล่าวว่า การวัดทัศนคติของบุคคลคือ การหาจุดยืนของเขามบนเส้นความต่อเนื่องของความรู้สึกของบุคคลนั้น ต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งจากระดับความรู้สึกทางบวกมากที่สุด ไปจนถึงระดับความรู้สึกทางลบมากที่สุด เทคนิคการวัดนั้นจะเป็นการแยกแยะและรวบรวมสิ่งที่ผู้ตอบแบบสอบถามระบุในแต่ละข้อความของความเชื่อของเขาต่อสิ่งนั้น ๆ ว่าเป็นไปในทางบวกหรือลบ

Numally (อ้างอิงจากพรนิภา ชันนาคี, 2543 : 24) กล่าวว่า การวัดทัศนคติคือ การถามบุคคลที่เราต้องการจะวัดว่ามีปฏิกริยาในแง่เห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยกับข้อความในแบบวัดนั้น ๆ

2.2 ความหมายของงบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด เพื่อแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินสดของกิจการในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง โดยจะแสดง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของ 3 กิจกรรมหลัก คือ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

2.3 วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดได้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ ดังนี้

2.3.1 เพื่อการคาดคะเนและการวางแผนกระแสเงินสดในอนาคต

2.3.2 เพื่อแสดงความสามารถของกิจการในการจ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้น และจ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้

2.3.3 เพื่อแสดงความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิตามเกณฑ์คงค้างและเกณฑ์เงินสด

อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด (สภาวิชาชีพบัญชี, 2552) ได้กล่าวถึงวัตถุประสงค์หลักของงบกระแสเงินสดว่า งบกระแสเงินสดจัดทำขึ้นเพื่อเป็นการให้ข้อมูล เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในอดีตของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ ผ่านทางงบกระแส เงินสดซึ่งจำแนกกระแสเงินสดในระหว่างงวดเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และ กิจกรรมจัดหาเงิน

2.4 องค์ประกอบของงบกระแสเงินสด มี 3 กิจกรรม ดังต่อไปนี้

2.4.1 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities)

2.4.2 กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Investing Activities)

2.4.3 กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities)

2.4.1 กิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities) (สภาวิชาชีพบัญชี, 2552)

จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเป็นข้อบ่งชี้ที่สำคัญที่ แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อจ่าย ชำระเงินกู้ยืม เพื่อการดำเนินงานของกิจการ เพื่อจ่ายเงินปันผล และเพื่อการลงทุนใหม่ ๆ โดยไม่พึ่งพา การจัดหาเงินจากแหล่งเงินภายนอก ข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบแต่ละรายการของกระแสเงินสดจาก การดำเนินงานที่เกิดขึ้นในอดีตจะเป็นประโยชน์เมื่อพิจารณาประกอบกับข้อมูลอื่นในการพยากรณ์ กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานในอนาคต

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้จากกิจการ ดังนั้นโดยทั่วไปจะเป็นผลมาจากรายการต่าง ๆ และเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นในการคำนวณกำไรขาดทุน ตัวอย่างของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน คือ

1. เงินสดรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ
2. เงินสดรับจากรายได้ค่าสิทธิ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น
3. เงินสดจากผู้ขายสำหรับสินค้าและบริการ
4. เงินสดจ่ายแก่พนักงานและจ่ายแทนพนักงาน
5. เงินสดรับและจ่ายของกิจการประกันภัย สำหรับค่าเบี้ยประกันและค่าเรียกร้อง ค่ารายปี และผลประโยชน์อื่นตามกรมธรรม์
6. เงินสดจ่ายหรือได้รับคืนค่าภาษีเงินได้ ยกเว้นหากรายการดังกล่าวสามารถระบุเจาะจงได้กับกิจกรรมลงทุนและกิจการมหาเงิน
7. เงินสดรับและจ่ายจากสัญญาที่ถือไว้เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค่า

รายการบางรายการ เช่น การขายโรงงาน อาจทำให้เกิดผลกำไรหรือขาดทุนซึ่งรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้กระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนอย่างไรก็ตาม เงินสดจ่ายเพื่อผลิตหรือเพื่อซื้อสินทรัพย์ซึ่งถือไว้เพื่อขายตามที่อธิบายไว้ตามย่อหน้าที่ 68ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่องที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้) ถือเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เงินสดรับจากค่าเช่าและการขายสินทรัพย์ในเวลาต่อมา ถือเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงานเช่นเดียวกัน

กิจการอาจถือหลักทรัพย์และเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหรือเพื่อค่า ในกรณีเช่นนั้นหลักทรัพย์เหล่านั้นจะมีลักษณะคล้ายกับสินค้าคงเหลือที่ซื้อมาเพื่อขายต่อ ดังนั้นกระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อหรือขายหลักทรัพย์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค่าจะจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน ในทำนองเดียวกัน เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมโดยสถาบันการเงินตามปกติจะจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงานเนื่องจากเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ

2.4.2 กิจกรรมลงทุน (Investing Activities) (สภาวิชาชีพบัญชี, 2552)

การเปิดเผยข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนแยกต่างหากมีความสำคัญ เนื่องจากกระแสเงินสดดังกล่าวแสดงให้เห็นรายจ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพยากรต่าง ๆ ที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดในอนาคต ดังตัวอย่างของกระแสเงินสดในอนาคต ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุน คือ

1. เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ระยะยาวอื่น รายจ่ายดังกล่าวให้รวมถึงเงินสดจ่ายที่เป็นต้นทุนในการพัฒนาสินทรัพย์ และเงินสดจ่ายที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่กิจการสร้างขึ้นมาเอง
 2. เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์ระยะยาวอื่น
 3. เงินสดที่จ่ายเพื่อได้มาซึ่งตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดที่จ่ายเพื่อได้มาซึ่งตราสารที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า)
 4. เงินสดรับจากการขายตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดรับจากการขายตราสารที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า)
 5. เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมจากสถาบันการเงิน)
 6. เงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมโดยสถาบันการเงิน)
 7. เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อสัญญาฟิวเจอร์และสัญญาฟอร์เวิร์ด สัญญาให้สิทธิเลือก และสัญญาแลกเปลี่ยน ยกเว้นเมื่อสัญญาดังกล่าวนั้นถือไว้เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า หรือเป็นการจ่ายที่จัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน
 8. เงินสดรับจากการขายสัญญาฟิวเจอร์และสัญญาฟอร์เวิร์ด สัญญาให้สิทธิเลือก และสัญญาแลกเปลี่ยน ยกเว้นเมื่อสัญญาดังกล่าวนั้นถือไว้เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า หรือเป็นการรับที่จัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน
- ในกรณีที่สัญญานำไปใช้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของรายการที่สามารถระบุได้ กระแสเงินสดที่เกิดจากสัญญาดังกล่าวให้จัดประเภทในลักษณะเดียวกับกระแสเงินสดของรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยง

2.4.3 กิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities) (สภาวิชาชีพบัญชี, 2552)

การเปิดเผยข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินแยกต่างหากมีความสำคัญเนื่องจากจะเป็นประโยชน์ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคตจากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินคือ

1. เงินสดรับจากการออกหุ้นหรือตราสารทุนอื่น

2. เงินสดที่จ่ายให้กับผู้เป็นเจ้าของเพื่อซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นจากกิจการนั้น
3. เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตัวเงิน พันธบัตร การจำนอง และเงินกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาวอื่น
4. เงินสดที่จ่ายชำระเงินกู้ยืม
5. เงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินซึ่งเกิดขึ้นจากสัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นสัญญาเช่าการเงิน

2.5 รูปแบบในการจัดทำงบกระแสเงินสด

รูปแบบในการจัดทำงบกระแสเงินสดมี 2 ส่วน คือส่วนที่แสดงข้อมูลทั่วไปของกิจการ และส่วนที่แสดงข้อมูลจำเพาะของงบกระแสเงินสด ซึ่งจะใช้ได้ทั้งวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม มีดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 เป็นส่วนที่แสดงข้อมูลทั่วไปของกิจการ ได้แก่

1. ชื่อกิจการที่จัดทำงบกระแสเงินสด
2. ชื่อของงบการเงิน “งบกระแสเงินสด”
3. รอบระยะเวลาในการจัดทำงบการเงิน โดยระบุวันที่เริ่มต้น และวันที่สิ้นสุดของรอบระยะเวลาในการจัดทำงบการเงิน
4. สกุลเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน และหลักของจำนวนเงินที่แสดงเป็นตัวเลขในงบการเงิน

ส่วนที่ 2 เป็นส่วนที่แสดงข้อมูลจำเพาะของงบกระแสเงินสด และแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดรับ และกระแสเงินสดจ่ายในรอบระยะเวลาที่จัดทำงบกระแสเงินสด ได้แก่

1. กระแสเงินสดที่ได้รับ และกระแสเงินสดที่จ่ายออกไป ของกิจกรรมดำเนินงาน
2. กระแสเงินสดที่ได้รับ และกระแสเงินสดที่จ่ายออกไป ของกิจกรรมลงทุน
3. กระแสเงินสดที่ได้รับ และกระแสเงินสดที่จ่ายออกไป ของกิจกรรมจัดหาเงิน
4. ยอดเงินสดที่เพิ่มขึ้น หรือลดลงในระหว่างงวด และผลกระทบจากยอดเงินสดคงเหลือต้นงวดกับปลายงวด

2.6 ขั้นตอนในการจัดทำงบกระแสเงินสด มีดังต่อไปนี้

2.6.1 กำหนดหาการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวดบัญชีของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จากงวดก่อนเปรียบเทียบกับงวดปัจจุบัน

2.6.2 เปรียบเทียบรายการบัญชีต่าง ๆ ในงบดุลเปรียบเทียบปีปัจจุบันกับปีก่อน

2.6.3 วิเคราะห์รายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงซึ่งได้จากการคำนวณตามข้อ 1 ยกเว้นรายการเงินสด โดยพิจารณาว่ารายการนั้นเป็นการได้มาหรือการใช้จ่ายของเงินสด

2.6.4 จำแนกรายการที่วิเคราะห์แล้วจากข้อที่ 2 ตามกิจกรรมหลัก 3 กิจกรรมคือ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

2.6.5 ปรับงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้างให้เป็นเกณฑ์เงินสด

2.6.6 วิเคราะห์ความสัมพันธ์ของบัญชีต่าง ๆ ในงบกำไรขาดทุนและงบแสดงฐานะการเงิน

2.6.7 แสดงรายการตามกิจกรรมที่ได้จากการวิเคราะห์ในรูปแบบของกระแสเงินสด

2.7 วิธีการจัดทำงบกระแสเงินสด มี 2 วิธี ดังต่อไปนี้

2.7.1 การจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางตรง (Direct Method) จะปรับปรุงทุกรายการในงบกำไรขาดทุนให้เป็นเกณฑ์เงินสด

2.7.2 การจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางอ้อม (Indirect Method) จะเริ่มด้วยการนำกำไรสุทธิจากงบกำไรขาดทุนมาปรับปรุงด้วยรายการต่างๆ เพื่อแปลงกำไรสุทธิตามเกณฑ์คงค้างให้เป็นเกณฑ์เงินสด

ทั้งนี้ การจัดทำงบกระแสเงินสดทั้ง 2 วิธี จะแตกต่างกันเฉพาะกิจกรรมที่ 1 คือกิจกรรมดำเนินงานเท่านั้น ส่วนกิจกรรมที่ 2 และ 3 คือกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน มีวิธีทำเหมือนกันทั้งวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อม แต่ส่วนใหญ่แล้วกิจการจะนิยมจัดทำงบกระแสเงินสดโดยวิธีทางอ้อม เนื่องจากเป็นวิธีที่ง่าย สะดวกและรวดเร็วกว่า

2.8 ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดเมื่อใช้ประกอบกับส่วนที่เหลือของงบการเงิน จะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ โครงสร้างทางการเงินของกิจการ (ซึ่งรวมถึงสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้) และความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และ โอกาส ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดให้ประโยชน์ในการประเมินความสามารถของ

กิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน รวมทั้งช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่แตกต่างกันได้ เนื่องจากได้ตัดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการและเหตุการณ์ที่เหมือนกันออกไปแล้ว ข้อมูลในอดีตของกระแสเงินสด มักใช้เป็นตัวบ่งชี้ถึงจำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต นอกจากนี้ยังเป็นประโยชน์ในการใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต และใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร และกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา (สภาวิชาชีพบัญชี, 2554)

Ashton (อ้างอิงจากรศกดิ์ ทุมมานนท์, 2542 : 72) กล่าวถึงข้อดีของงบกระแสเงินสดไว้หลายประการ ประการแรก งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพยากรณ์ทิศทางของการบริหารงานของกิจการที่จะเป็นไปในอนาคต ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญยิ่งต่อผู้ลงทุนในการประเมินความน่าสนใจของกิจการที่ตนสนใจจะเข้าไปร่วมลงทุน ประการที่สอง งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการคำนวณอัตราส่วนราคาหุ้นต่อกระแสเงินสดคิดลดต่อหุ้น (Price per share/discounted cash flow per share) ซึ่งเมื่อนำไปใช้ประกอบการพิจารณาการลงทุน อัตราส่วนนี้มีความน่าเชื่อถือมากกว่าอัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไรต่อหุ้น (Price per share/earnings) เนื่องจากกำไรต่อหุ้นที่นำมาใช้ในการคำนวณหุ้นต่อกำไรต่อหุ้นตั้งอยู่บนพื้นฐานของหลักการจับคู่ค่าใช้จ่ายกับรายได้ ซึ่งต้องอาศัยดุลยพินิจในการปันส่วน (Arbitrary allocation) จึงมีความเป็นไปได้สูงที่กำไรต่อหุ้นจะบิดเบือนไปตามดุลยพินิจของฝ่ายบริหารของแต่ละกิจการ ดังนั้นการปรับตัวเลขผลการดำเนินงานให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน (Accounting standardization) โดยการแปลงกำไรตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual basis income) ให้เป็นกำไรตามเกณฑ์เงินสด (Cash basis income) ก็จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการต่างๆ ได้ และช่วยขจัดปัญหาการปันส่วนที่อาจโอนเอียงไปตามดุลยพินิจของฝ่ายบริหารของแต่ละกิจการ ประการสุดท้าย งบกระแสเงินสดช่วยให้ผู้ลงทุนสามารถประเมินความสามารถของกิจการในการชำระหนี้ในอนาคตและนโยบายการเงินที่กิจการได้วางไว้

ดังนั้น ประโยชน์ของงบกระแสเงินสดจึงสามารถสรุปได้ดังนี้

1. เพื่อช่วยให้ประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้ของกิจการ
2. เพื่อช่วยให้ประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และประเมินความเสี่ยงของโครงสร้างทางการเงินของกิจการ

3. เพื่อให้ทราบความสามารถในการทำกำไรที่เป็นเงินสดของกิจการ
4. เพื่อประเมินความสามารถในการจัดหาเงินทุนของกิจการ
5. เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของกิจการที่แตกต่างกันได้ เนื่องจากได้ตัดรายการที่ใช้วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่แตกต่างกันออกไปแล้ว
6. เพื่อช่วยวางแผนของกระแสเงินสดที่จะเกิดขึ้นในอนาคตจากข้อมูลในอดีต เนื่องจากเป็นตัวบ่งชี้ถึงจำนวนเงิน ระยะเวลาและความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต
7. เพื่อใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต
8. เพื่อใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา

2.9 การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดจัดจำแนกกระแสเงินสดที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ออกเป็น 3 กิจกรรมคือ กิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน แม้ว่ากระแสเงินสดจากการลงทุนและการจัดหาเงินจะถือเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของงบกระแสเงินสดก็ตาม แหล่งที่มาของกระแสเงินสดที่ผู้วิเคราะห์งบการเงินจะต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษคือกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน ในการวิเคราะห์อัตราส่วนจากงบกระแสเงินสด ผู้วิเคราะห์จะต้องระวังผลกระทบของรายการผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ไม่ปกติ การดำเนินงานที่ยกเลิกไปหรือรายการพิเศษอื่น ๆ ที่รวมอยู่ในการคำนวณกระแสเงินสดจากการดำเนินงานด้วย เนื่องจากรวมอยู่ในการคำนวณกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับรายการผิดปกติเหล่านี้ไว้ในการคำนวณอัตราส่วนอาจทำให้กระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (Continuing cash flow) บิดเบือนไปและทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจคลาดเคลื่อน ปัญหาในทำนองเดียวกันนี้ยังอาจเกิดขึ้นในกรณีที่ผู้วิเคราะห์ไม่ได้ตัดรายการที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียว (One time transaction) ออกจากการคำนวณกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่จะไปใช้ในการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2542 : 115)

อัตราส่วนทางการเงินที่สะท้อนให้เห็นประสิทธิภาพการบริหารกระแสเงินสดของกิจการ

1. อัตราส่วนวัดความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย

กระแสเงินสดจากการดำเนินงานก่อนหักดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้

เงินสดที่จ่ายเป็นค่าดอกเบี้ยระหว่างปี

อัตราส่วนนี้จะช่วยให้ทราบว่ากิจการมีความสามารถในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อการจ่ายชำระดอกเบี้ยในระหว่างปีที่ผ่านมา อัตราส่วนนี้เมื่อนำไปเปรียบเทียบกับเกณฑ์อ้างอิงของอุตสาหกรรมจะเป็นตัวบ่งบอกสภาพคล่องและความสามารถของกิจการในการจ่ายดอกเบี้ยตามข้อผูกพันต่างๆ นอกจากนี้ยังช่วยให้ทราบว่ากระแสเงินสดจากการดำเนินงานจะสามารถลดลงต่ำสุดที่ระดับใดที่จะไม่ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อกิจการ

2. อัตราส่วนวัดความสามารถในการจ่ายคืนหนี้

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน - เงินปันผล

หนี้สินรวม

อัตราส่วนนี้จะช่วยให้ทราบว่ากิจการมีความสามารถในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดจากการดำเนินงานเมื่อหักเงินปันผลแล้วยังเหลือเพียงพอต่อการจ่ายชำระคืนหนี้สินที่เท่าตัว ซึ่งจะช่วยให้กิจการวางแผนชำระหนี้ได้ตามสัญญาต่าง ๆ ความสามารถในการจ่ายคืนเงินต้นจะทำให้ทราบว่ากิจการจะดำรงอยู่ได้หรือไม่

3. อัตราส่วนวัดความสามารถในการจ่ายเงินปันผล

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน - เงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ์ - เงินปันผลจ่ายให้กับผู้ถือหุ้นส่วนน้อย

เงินปันผลจ่ายหุ้นสามัญ

อัตราส่วนนี้เป็นตัววัดความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่จะนำไปจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น อัตราส่วนนี้สามารถนำไปใช้ประเมินความสามารถในการจ่ายเงินปันผลทุกประเภท

4. อัตราส่วนวัดความสามารถในการลงทุนในสินทรัพย์ฝ่ายทุนรายจ่ายฝ่ายทุน

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน - เงินปันผลจ่ายรวม

เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ฝ่ายทุน

อัตราส่วนนี้เป็นตัววัดความสามารถในการจัดหาสินทรัพย์ฝ่ายทุนให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกิจการ นอกจากกิจการควรจะมีสามารถในการก่อให้เกิดเงินสดจากการดำเนินงานเพื่อชำระเงินต้นและดอกเบี้ยแล้ว กิจการจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดที่เพียงพอต่อการลงทุนใหม่ ๆ อีกด้วย

5. อัตราส่วนวัดความเพียงพอของกระแสเงินสด

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

หนี้สินระยะยาวที่ครบกำหนดชำระในระหว่างปี + เงินปันผลจ่าย+เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ฝ่ายทุน

อัตราส่วนนี้เป็นตัววัดความสามารถของกิจการในการก่อกระแสเงินสดที่เพียงพอในการชำระหนี้ จ่ายเงินปันผลและลงทุนใหม่ ๆ ค่าที่เกินกว่า 1 ติดต่อกันหลายงวดจะเป็นตัวบ่งบอกถึงความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอต่อการกระจายชำระภาระผูกพันต่างๆ ของกิจการ

6. อัตราส่วนวัดคุณภาพกำไร ได้แก่

6.1 คุณภาพของค่าขาย

เงินสดรับจากการขาย

ค่าขาย

6.2 คุณภาพกำไร

กระแสเงินสดจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยและภาษีเงินได้

กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อัตราส่วนวัดคุณภาพกำไรเป็นตัวบ่งบอกถึงความแตกต่างระหว่างกระแสเงินสดจากการดำเนินงานกับกำไรที่ได้รายงานไว้ในงบกำไรขาดทุน ซึ่งจะพบว่ากำไรในงบกำไรขาดทุนจะรวมรายการที่มีใช้เงินสดซึ่งจะทำให้เกิดความแตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างกระแสเงินสดจากการดำเนินงานและกำไรสุทธิที่นำมาเปรียบเทียบ ซึ่งหากอัตราส่วนวัดคุณภาพกำไรมีเครื่องหมายติดลบก็จะบ่งชี้ถึงสัญญาณเตือนภัยต่อกิจการ ที่ผู้วิเคราะห์ควรหาสาเหตุซึ่งอาจเกิดมาจากมีการรับรู้รายได้สูงเกินไปและบันทึกค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริงที่ควรรับรู้ จึงทำให้กิจการมีกำไรสุทธิสูงขึ้น

2.10 สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด

วรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2542 : 165 - 167) ได้กล่าวถึงสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด ความสัมพันธ์ระหว่างกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน กระแสเงินสดจากการลงทุน และกระแสเงินสดจากการจัดหาเงินในแต่ละช่วงของวัฏจักรของผลิตภัณฑ์ ข้อมูลในงบกระแสเงินสดย้อนหลัง

3 - 4 ปี จะช่วยให้ผู้วิเคราะห์มองเห็นถึงสัญญาณเตือนภัยได้ดียิ่งขึ้น เหตุการณ์ที่บอกให้ทราบว่ารธุรกิจ อาจกำลังประสบปัญหาทางด้านกระแสเงินสด ได้แก่

1. อัตราการเติบโตของลูกหนี้การค้าหรือสินค้าคงเหลือสูงกว่าอัตราการเติบโตของยอดขาย
2. เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูงกว่าสินค้าคงเหลือที่เพิ่มขึ้น
3. หนี้สินหมุนเวียนเติบโตในอัตราที่เร็วกว่าการเติบโตของยอดขาย
4. กระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบติดต่อกันหลาย ๆ งวดซึ่งอาจจะเป็นผลมาจากการขาดทุนจากการดำเนินงานหรือการเพิ่มขึ้นในทุนหมุนเวียนที่เป็นสาระสำคัญ
5. รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวรสูงกว่ากระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างเป็นสาระสำคัญ ถึงแม้ว่า free cash flow ที่ติดลบจะเกิดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรจำนวนมากและอยู่ในช่วงขยายกิจการ แต่ free cash flow ที่ติดลบติดต่อกันหลายงวดจะบ่งบอกว่ากิจการยังต้องพึ่งแหล่งเงินทุนจากภายนอก
6. รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวรปรับตัวลดลงอย่างต่อเนื่อง แม้ว่าการลดลงในรายจ่ายลงทุนจะช่วยให้กิจการมีเงินสดสำรองไว้ใช้ในระยะสั้นก็ตาม แต่ก็ยังเป็นสัญญาณบ่งบอกว่ายอดขายกำไร และกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการก็น่าจะลดลงตาม
7. มีการขายหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดออกไปมากกว่าส่วนที่ซื้อเข้ามาใหม่ ซึ่งทำให้กิจการมีเงินสดไหลเข้ามาในทันทีเพื่อนำไปลงทุนระยะยาวหรือใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการขาดความสามารถในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอ
8. การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการกู้ยืมระยะยาวมาเป็นระยะสั้นแหล่งเงินกู้ระยะสั้นเป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการขาดความสามารถในการขอสินเชื่อระยะยาวจากสถาบันการเงินเนื่องจากสถาบันการเงินผู้ให้กู้ไม่มั่นใจในอนาคตของกิจการ
9. การจ่ายเงินปันผลลดลงหรือการงดการจ่ายเงินปันผล แม้ว่าการลดลงหรือการงดการจ่ายเงินปันผลจะช่วยให้กิจการสามารถรักษาเงินสดไว้ได้ในระยะสั้นก็ตาม ผู้ถือหุ้นก็มักจะมองการเปลี่ยนแปลงนโยบายการจ่ายเงินปันผลเช่นนี้ไปในทางลบเกี่ยวกับอนาคตของบริษัท

แม้ว่าสัญญาณต่าง ๆ ที่กล่าวมาในตัวของมันเองจะไม่ได้เป็นตัวยืนยันปัญหาทางด้านกระแสเงินสดที่ถือเป็นข้อสรุปที่ชัดเจน แต่การที่สัญญาณดังกล่าวที่เกิดขึ้น ผู้วิเคราะห์ก็ควรที่จะขอให้ฝ่ายจัดการของบริษัททำการชี้แจงเพื่อพิจารณาว่าปัญหาทางด้านกระแสเงินสดกำลังเกิดขึ้นกับกิจการที่กำลังวิเคราะห์หรือไม่

2.11 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

รัชนิกร ระพณาไพรวรรณ (2548) ศึกษาปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสดพบว่าหัวข้อในการจัดทำงบกระแสเงินสดที่ก่อให้เกิดความยุ่งยากมากที่สุดคือกิจกรรมดำเนินงาน รองลงมาคือกิจกรรมจัดหาเงินและกิจกรรมลงทุน ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่ที่ก่อให้เกิดความยุ่งยากมาจากปัญหาด้านข้อมูลของบริษัท ปัญหาด้านมาตรฐานบัญชี และปัญหาด้านบุคลากรที่ทำบัญชี ส่วนปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานตามวิธีทางตรงนั้นมีความยุ่งยากและต้องใช้เวลามากในการจัดทำ ส่วนปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานตามวิธีทางอ้อมนั้นไม่มีความยุ่งยากถ้าหากจัดเก็บรายละเอียดได้ถูกต้อง สรุปคือหากผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสดและมีการเก็บรายละเอียดต่าง ๆ ครบถ้วนถูกต้องแล้วไม่ว่าจะจัดทำงบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรงหรือวิธีทางอ้อมก็จะสามารถจัดทำได้สะดวกและรวดเร็ว ส่วนปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสดในหัวข้อกิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงินไม่ก่อให้เกิดความยุ่งยากเพราะมีรายการน้อยและไม่ค่อยซับซ้อน และในส่วนของโปรแกรมบัญชีที่กิจการใช้อยู่นั้น ส่วนใหญ่ไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ และผู้วิจัยได้เสนอไว้ว่าควรจัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบกระแสเงินสด ควรจัดเก็บข้อมูลอย่างละเอียดครบถ้วนเพื่อสะดวกในการนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการจัดทำงบกระแสเงินสด การแสดงงบกระแสเงินสดควรมีรูปแบบเดียวกันในการแสดงผลเปรียบเทียบ และควรมีการวิเคราะห์เพิ่มเติมเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ซึ่งบการเงิน

นิภาวรรณ สุวิมลธีระบุตร (2541) ศึกษาทัศนคติของพนักงานบัญชีที่มีต่อความสำคัญของระบบการควบคุมภายในทางการบัญชีของสหกรณ์ร้านค้าในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าพนักงานบัญชีสหกรณ์ร้านค้าให้ความสำคัญต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในทางการบัญชีอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านโครงสร้างการจัดองค์กร ด้านบุคลากร ด้านการมอบหมายงานและความร่วมมือในการทำงาน ด้านงบประมาณและการรายงานทางการเงิน ด้านการจัดให้มีการประเมินและตรวจสอบ และด้านการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล ในส่วนของกิจกรรมการควบคุมภายในทางการบัญชียังพนักงานบัญชีให้ความสำคัญในระดับมากในทุก ๆ ด้าน ได้แก่ ด้านเงินสดเงินฝากธนาคาร ด้านขายสินค้าและลูกหนี้ ด้านซื้อสินค้าและเจ้าหนี้ ด้านสินค้าคงเหลือ ด้านสินทรัพย์ถาวร และด้านทุนของสหกรณ์ ซึ่งผลการวิจัยสรุปได้ว่าพนักงานสหกรณ์ร้านค้าให้ความสำคัญต่อระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับมากซึ่งชี้ให้เห็นว่ารายงานทางการเงินของสหกรณ์ร้านค้าน่าเชื่อถือได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามผู้วิจัยได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ว่าระบบการควบคุมภายในควรปรับปรุงให้ทันเหตุการณ์ตลอดเวลาและพิจารณาปรับปรุงให้เหมาะสมอยู่เสมอ แต่ต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบด้วย

สุนิย์รัตน์ เจริญสันติ (2543) ศึกษาเปรียบเทียบการจัดทำงบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่มสื่อสารตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทยและมาตรฐานบัญชีอังกฤษ พบว่ามาตรฐานบัญชีทั้งสองมีส่วนที่เหมือนกันค่อนข้างมาก แต่จะมีประเด็นที่แตกต่างในจุดที่เป็นสาระสำคัญคือ การให้ความหมายเกี่ยวกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมาตรฐานบัญชีอังกฤษจะมีการกำหนดขอบเขตคำนิยามได้แคบกว่า จึงมีผลทำให้แนวทางการจัดทำงบกระแสเงินสดตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีทั้งสองแตกต่างกัน มาตรฐานบัญชีไทยได้จำแนกรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินสดออกเป็น 3 กิจกรรม แต่มาตรฐานบัญชีอังกฤษได้จำแนกออกเป็น 8 กิจกรรมคือ กิจกรรมดำเนินงาน ผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน ภาษี การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรและการลงทุนในตราสารทางการเงิน ชื่อและจำหน่ายบริษัทย่อย และบริษัทร่วม การจ่ายเงินปันผล การบริหารสินทรัพย์สภาพคล่องและการลงทุนระยะสั้น กิจกรรมจัดหาเงิน และเมื่อเปรียบเทียบเป็นรายบริษัทในกิจกรรมดำเนินงานและจัดหาเงินแล้วพบว่าแตกต่างกันมาก เนื่องจากการแยกแสดงรายการดอกเบี้ย ภาษี เงินปันผล เงินกู้ยืมและเงินทรงแทบบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงเงินฝากที่มีภาระผูกพันออกจากกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน และความแตกต่างในเรื่องรูปแบบการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล สำหรับมาตรฐานบัญชีอังกฤษกำหนดให้แสดงยอดสุทธิในงบกระแสเงินสดแต่ละกิจกรรมแล้วเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่มาตรฐานบัญชีไทยได้แสดงแบบละเอียดในงบกระแสเงินสด การวิเคราะห์โดยใช้อัตราส่วนทางการเงินจากกลุ่มตัวอย่างที่นำมาใช้ในการศึกษาพบว่ากระแสเงินสดเกือบทุกบริษัทมีค่าเป็นลบ แต่หากใช้มาตรฐานบัญชีอังกฤษแล้วอัตราส่วนทางการเงินจะปรับสูงขึ้น เป็นผลมาจากดอกเบี้ยจ่ายและรายการเงินกู้ยืมระหว่างกันที่มีจำนวนเงินสูง จากการศึกษาพบว่าการจัดทำงบกระแสเงินสดทั้งสองมาตรฐานนั้น ได้เน้นเรื่องสภาพคล่องของธุรกิจเป็นหลัก ไม่สามารถนำไปใช้พยากรณ์มูลค่าของกิจการได้โดยตรง

เบญจวรรณ บำรุงทรัพย์ (2547) ศึกษาความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาหนี้เงินกู้จากงบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่านักวิเคราะห์หลักทรัพย์เห็นด้วยที่มีการนำข้อมูลในงบกระแสเงินสดมาใช้ในการตัดสินใจ และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า งบกระแสเงินสดช่วยประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการเป็นหัวข้อที่นักวิเคราะห์เห็นด้วยมากที่สุด ในส่วนของความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่มีต่อสัญญาหนี้เงินกู้จากงบกระแสเงินสด ผลการวิจัยพบว่าความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า อัตราการเติบโตของลูกหนี้การค้าหรือสินค้าคงเหลือสูงกว่าอัตราการเติบโตของยอดขายเป็นหัวข้อที่นักวิเคราะห์เห็น

ว่าเป็นสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดมากที่สุด ในส่วนของการเปรียบเทียบความคิดเห็นของนักวิเคราะห์ที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด ผลการวิจัยพบว่านักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่สำเร็จการศึกษาในสาขาวิชาต่างกัน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่มีประสบการณ์ในการวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดไม่ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ศิริพล แยมจิตต์น้อม (2542) ศึกษาการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของเจ้าหน้าที่วิเคราะห์สินเชื่อของธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าเจ้าหน้าที่วิเคราะห์สินเชื่อเห็นด้วยว่าข้อมูลจากงบกระแสเงินสดเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญสามารถใช้เป็นเครื่องมือประกอบการพิจารณาอนุมัติวงเงินสินเชื่อได้ มีการนำไปใช้วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินโดยใช้ข้อมูลร่วมกับข้อมูลที่ได้รับจากงบกำไรขาดทุนและงบดุลที่ให้ข้อมูลทางการเงินในด้านอื่นเพื่อให้เกิดความชัดเจนยิ่งขึ้น และความน่าเชื่อถือของข้อมูลนั้น เจ้าหน้าที่วิเคราะห์สินเชื่อส่วนใหญ่มีความเห็นด้วยว่าข้อมูลงบกระแสเงินสดที่ได้รับการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้น มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และใช้เป็นหลักฐานที่สามารถอ้างอิงได้ และผู้วิจัยได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ว่าผู้ต้องการขอวงเงินสินเชื่อควรจัดทำงบกระแสเงินสดที่สามารถสะท้อนให้เห็นฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการ พร้อมทั้งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปตลอดจนผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ

ถิรดา กร่างปรีชา (2547) ศึกษาปัญหาในการใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสด ของนักบัญชีที่ทำงานในบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าในภาพรวมของระดับปัญหาในการใช้มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสดนั้นมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลางถึงน้อยที่สุด ในการจำแนกตามอายุของนักบัญชีพบว่านักบัญชีที่มีอายุต่างกันมีปัญหาในการใช้มาตรฐานบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสดไม่แตกต่างกัน และเมื่อจำแนกตามระดับการศึกษาพบว่านักบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันนั้นมีระดับปัญหาในการใช้มาตรฐานบัญชีเรื่องงบกระแสเงินสดต่างกัน นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานต่างกันจะมีปัญหาในการใช้งบกระแสเงินสดต่างกัน อีกทั้งผู้วิจัยได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ว่าควรแก้ไขและปรับปรุงมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสดให้มีความชัดเจนเพื่อลดปัญหาและปรับปรุงเนื้อหาเพื่อให้ง่ายในการทำความเข้าใจ

อจรรย์ วุฒิจริณ (2542) ศึกษาความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่มีต่องบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์และบริษัทหลักทรัพย์ทั้ง 3 ชนิด ในเรื่องความเข้าใจได้ ความ

เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ของงบการเงินไม่มีความแตกต่างกัน นักวิเคราะห์หลักทรัพย์เห็นว่างบการเงินสามารถเข้าใจได้เมื่อนำข้อมูลไปใช้ในการวิเคราะห์ และข้อมูลในงบการเงินยังเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น ตัดสินใจลงทุน ในเรื่องความเชื่อถือได้นั้นนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เห็นว่าข้อมูลในงบการเงินสามารถเชื่อถือได้ในระดับปานกลาง ส่วนในเรื่องการเปรียบเทียบกันได้นั้น นักวิเคราะห์หลักทรัพย์เห็นว่างบการเงินสามารถนำไปเปรียบเทียบกับงบการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันได้และระหว่างอุตสาหกรรมเดียวกันได้

เมตตา เสมสมบูรณ์ (2545) ศึกษาปัญหาของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์จากการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า นักวิเคราะห์หลักทรัพย์มีความเห็นว่าปัญหาด้านการแสดงรายการในงบกระแสเงินสดโดยรวมเป็นปัญหาต่อการวิเคราะห์หลักทรัพย์ระดับปานกลาง และกิจการจะจัดทำงบกระแสเงินสดวิธีทางตรงหรือทางอ้อมก็เป็นปัญหาต่อการวิเคราะห์หลักทรัพย์ระดับน้อย ในส่วนปัญหาด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบกระแสเงินสดโดยรวมเป็นปัญหาต่อการวิเคราะห์หลักทรัพย์ระดับปานกลาง และประเด็นปัญหาที่บริษัทไม่เปิดเผยวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้นำไปใช้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งไม่แสดงถึงข้อจำกัดที่มีต่อวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นปัญหาต่อการวิเคราะห์หลักทรัพย์ในระดับมาก ผลการศึกษาพบว่านักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่จบสาขาบัญชีจะมีปัญหาในการใช้ข้อมูลงบกระแสเงินสดในระดับมากกว่าสาขาวิชาอื่นเนื่องจากผู้ที่จบสาขาบัญชีมีความเข้าใจ ความเข้าใจในหลักการบัญชีมากกว่าสาขาวิชาอื่น

วิเชียร เขียววิวรรธน์ (2548) ศึกษาการวิเคราะห์สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดเพื่อประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมพิวเตอร์ ผลการศึกษาพบว่า บริษัทจดทะเบียนที่มีกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นบวก ติดต่อกัน 3 ปี พบสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในปัญหาขาดสภาพคล่องและไม่สามารถความสามารถในการชำระหนี้ และปัญหาการแสดงผลมูลค่าสินทรัพย์ที่อาจมีข้อผิดพลาดแฝงอยู่แต่ไม่มีผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเนื่องจากมีปัจจัยบวกที่มาหักล้างสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานติดลบติดต่อกัน 3 ปี พบสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในปัญหาขาดสภาพคล่องและไม่สามารถความสามารถในการชำระหนี้ แต่ไม่มีผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เนื่องจากมีปัจจัยบวกที่มาหักล้างสัญญาณเตือนภัยในขณะที่ทำการศึกษา ได้แก่ ความสามารถการเพิ่มทุนและมีการกู้ยืมเงินจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน นอกจากนี้ยังพบสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในปัญหาคุณภาพกำไร และปัญหาการแสดงผลมูลค่าของสินทรัพย์โดยอาจมีข้อผิดพลาดแฝงอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อประเมินความ

เสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เนื่องจากมีปัจจัยลบที่สนับสนุนสัญญาณเตือนภัย บริษัทจดทะเบียนที่ดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ พบสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในปัญหาขาดสภาพคล่อง และไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ และปัญหาคุณภาพกำไร แต่ไม่มีผลกระทบต่อการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เนื่องจากมีปัจจัยบวกที่มาหักล้างสัญญาณเตือนภัย นอกจากนี้ยังพบสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในปัญหาการแสดงผลค่าของสินทรัพย์โดยอาจมีข้อผิดพลาดแฝงอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เนื่องจากมีปัจจัยลบที่สนับสนุนสัญญาณเตือนภัยบริษัทจดทะเบียนที่อยู่ระหว่างการจัดทำแผนการปรับโครงสร้างหนี้พบสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในปัญหาขาดสภาพคล่องและไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ และปัญหาการแสดงผลค่าของสินทรัพย์โดยอาจมีข้อผิดพลาดแฝงอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เนื่องจากมีปัจจัยลบที่สนับสนุนสัญญาณเตือนภัย

จากการศึกษาเอกสาร ตำราทางวิชาการ มาตรฐานบัญชี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้น ทำให้ทราบประโยชน์และปัญหาในการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด ตลอดจนทำให้ทราบแนวทางในการศึกษาความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์และเจ้าหน้าที่วิเคราะห์สินเชื่อต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดดังกล่าว ซึ่งจะเป็นประโยชน์ในการอ้างอิงและเรียบเรียงความคิดมาเป็นกรอบในการศึกษาเรื่องความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด เพื่อทำให้ทราบว่า การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดนั้นมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินและทำให้ผู้บริหารทราบถึงสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยรวมทั้งสิ้น 507 แห่ง

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การดำเนินการวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อันจะเป็นประโยชน์ในการพัฒนามาตรฐานบัญชีให้สอดคล้องและเหมาะสมต่อผู้ใช้งบการเงิน อีกทั้งเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสียได้เห็นถึงข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดขึ้น การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มประชากรเป็นนักบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งสิ้น 507 แห่ง ซึ่งมีกระบวนการดำเนินการวิจัยตามรายละเอียด ดังต่อไปนี้

1. ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย
2. สถิติที่ใช้ในการวิจัย
3. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
4. ตัวแปรที่ศึกษา
5. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
6. การทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
7. การเก็บรวบรวมข้อมูล
8. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
9. การวิเคราะห์ข้อมูล
10. การทดสอบสมมติฐาน
11. การนำเสนอข้อมูล

ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินการวิจัยให้เป็นอย่างมีระบบและตอบวัตถุประสงค์การวิจัยจึงกำหนดรายละเอียดและวิธีการออกเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การเตรียมโครงการ

เป็นการศึกษามาตรฐานบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด การศึกษาเอกสาร ตำราทางวิชาการ ข้อมูลสารสนเทศ งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และออกแบบงานวิจัยตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และขออนุมัติโครงการวิจัยจากบัณฑิตวิทยาลัย

ขั้นตอนที่ 2 การดำเนินการวิจัย

เป็นขั้นตอนการดำเนินการวิจัยโดยผู้วิจัย จัดสร้างเครื่องมือสำหรับใช้ในการวิจัย ทดสอบปรับปรุง แก้ไขข้อบกพร่องของเครื่องมือ และเสนอขอความเห็นชอบ แล้วนำเครื่องมือที่สร้างขึ้น ไปเก็บข้อมูลจากตัวอย่างการวิจัย นำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้มาตรวจสอบวิเคราะห์และแปลผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ขั้นตอนที่ 3 การรายงานผลการวิจัย

เป็นขั้นตอนการจัดทำร่างรายงานการวิจัย เสนอคณะกรรมการผู้ควบคุมสารนิพนธ์เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่คณะกรรมการผู้ควบคุมสารนิพนธ์เสนอแนะ จัดพิมพ์และรายงานการวิจัยฉบับสมบูรณ์ส่งต่อบัณฑิตวิทยาลัย เพื่อขอจบการศึกษา

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเชิงพรรณนา โดยใช้วิธีอนุมาน และใช้สถิติดังนี้

1. การวิเคราะห์สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้ค่าร้อยละ (%)
2. การวิเคราะห์การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด ใช้ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และผลการเปรียบเทียบเมื่อจำแนกตามระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีใช้ F-test

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดของกิจการ สำหรับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 507 แห่ง ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ซึ่งมีจำนวนนักบัญชีทั้งสิ้น 507 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

1. กำหนดขนาดตัวอย่างที่จะศึกษาจากจำนวนประชากรทั้งสิ้น 507 คน โดยใช้วิธีสุตรของยามานะ (Taro Yamane, 1973 : 725-727) ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

- n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
 N = จำนวนประชากร 507 คน
 e = ค่าความคลาดเคลื่อนเท่ากับ 5%

$$\text{แทนค่าในสูตร} \quad n = \frac{507}{1 + 507(0.05)^2}$$

$$n = 223.594267$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ ผู้วิจัยจึงใช้ตัวอย่างจำนวน 223 คน

2. การสุ่มตัวอย่างได้คำนึงถึงโอกาสแห่งความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 223 คน

ตัวแปรที่ศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามแบบปลายปิด (Close Form) โดยแบ่งคำถามออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ในเรื่องเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงานบัญชี เป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check list) โดยให้เลือกตอบเพียงข้อเดียว

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชีในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 223 ชุด ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบสอบถามชนิดจัดลำดับคุณภาพ 5 ระดับ ของลิเคิร์ต (Likert, 1961) ซึ่งแต่ละระดับมีความหมายดังนี้

ระดับที่ 1 หมายถึง ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้มีค่าเท่ากับ 1 คะแนน
ระดับที่ 2 หมายถึง ไม่เห็นด้วย	ให้มีค่าเท่ากับ 2 คะแนน
ระดับที่ 3 หมายถึง ปานกลาง	ให้มีค่าเท่ากับ 3 คะแนน
ระดับที่ 4 หมายถึง เห็นด้วย	ให้มีค่าเท่ากับ 4 คะแนน
ระดับที่ 5 หมายถึง เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้มีค่าเท่ากับ 5 คะแนน

การทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เพื่อให้เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยมีความเที่ยงตรง (Content Validity) จึงมีการทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยโดยผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาและผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อขอความคิดเห็นและข้อวิจารณ์ต่าง ๆ เกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ หลังจากนั้นผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปให้นักบัญชีที่ไม่ได้เป็นกลุ่มตัวอย่างทดลองตอบแบบสอบถามจำนวนหนึ่ง เพื่อตรวจสอบคำถามและภาษาที่ใช้ว่าผู้ตอบแบบสอบถามเข้าใจเนื้อหาและความหมายหรือไม่ และทำการปรับปรุงแบบสอบถามก่อนนำไปใช้เก็บข้อมูลจริง

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) และการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ซึ่งการเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้แหล่งข้อมูลมาจาก

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) โดยการใช้แบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 223 คน จากนักบัญชีในสถานประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ได้มาจากมาตรฐานบัญชี การรวบรวมข้อมูลจากหนังสือเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาเป็นข้อมูลเบื้องต้นและสนับสนุนงานวิจัยในครั้งนี้

วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลช่วงเวลาเดียว (Cross-sectional approach) ผู้วิจัยมีการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนดังนี้

1. ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างที่สถานประกอบการ โดยการทำแบบสอบถามออนไลน์ผ่านทาง Gmail และกำหนดวันที่ขอให้ตอบกลับ
2. นำผลการตอบกลับที่ได้มาตรวจสอบและนำไปวิเคราะห์ข้อมูล

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ได้รับมาทำการลงรหัส (Coding) ให้เป็นคะแนนในแต่ละข้อคำถามในแบบสอบถาม และทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์ (Statistic Package for Social Sciences หรือ SPSS) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าทางสถิติดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีใช้สถิติเชิงพรรณนา (Description Statistics) โดยการหาค่าร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเงินเดือนเทียบกับงบกระแสเงินสดในด้านต่าง ๆ โดยการหาค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) และวิเคราะห์การกระจายของระดับคะแนนในแต่ละระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามโดยใช้ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) และผลการเปรียบเทียบ เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (ANOVA)

ผู้วิจัยได้กำหนดเกณฑ์การแปลผลโดยอาศัยเกณฑ์ของเบสท์ (Best, 1970) จัดช่วงคะแนนเฉลี่ยไว้ดังนี้

ช่วงคะแนนเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น
4.50 - 5.00	เห็นด้วยอย่างยิ่ง
3.50 - 4.49	เห็นด้วย
2.50 - 3.49	ปานกลาง
1.50 - 2.49	ไม่เห็นด้วย
1.00 - 1.49	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง

ความหมายของคะแนน

ความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง หมายถึง นักบัญชีมีความคิดเห็นว่าการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเงินเดือนกับมีระดับมากที่สุด

ความคิดเห็นในระดับเห็นด้วย หมายถึง นักบัญชีมีความคิดเห็นว่าการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเงินเดือนกับมีระดับมาก

ความคิดเห็นในระดับปานกลาง หมายถึง นักบัญชีมีความคิดเห็นว่าการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเงินเดือนกับมีระดับปานกลาง

ความคิดเห็นในระดับไม่เห็นด้วย หมายถึง นักบัญชีมีความคิดเห็นว่าการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเงินเดือนกับมีระดับน้อย

ความคิดเห็นในระดับไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง หมายถึง นักบัญชีมีความคิดเห็นว่าการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยมีระดับน้อยที่สุด

การทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 นักบัญชีมีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกัน $H_0 : \mu_1 = \mu_2 = \mu_3$

$$H_1 : \mu_1 \neq \mu_2 \neq \mu_3$$

โดยที่

μ_1 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี

μ_2 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท

μ_3 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาเอก

สมมติฐานที่ 2 นักบัญชีมีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดแตกต่างกัน

$$H_0 : \mu_1 = \mu_2 = \mu_3$$

$$H_1 : \mu_1 \neq \mu_2 \neq \mu_3$$

โดยที่

μ_1 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี

μ_2 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท

μ_3 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาเอก

สมมติฐานที่ 3 นักบัญชีมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกัน

$$H_0 : \mu_1 = \mu_2 = \mu_3 = \mu_4$$

$$H_1 : \mu_1 \neq \mu_2 \neq \mu_3 \neq \mu_4$$

โดยที่

μ_1 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มีอายุงาน 0-5 ปี

μ_2 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มีอายุงาน 6-10 ปี

μ_3 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มีอายุงาน 11-15 ปี

μ_4 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มีอายุงาน 16 ปี ขึ้นไป
สมมติฐานที่ 4 นักบัญชีมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูล
 สัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดแตกต่างกัน

$$H_0 : \mu_1 = \mu_2 = \mu_3 = \mu_4$$

$$H_1 : \mu_1 \neq \mu_2 \neq \mu_3 \neq \mu_4$$

โดยที่

μ_1 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มี
 อายุงาน 0-5 ปี

μ_2 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มีอายุ
 งาน 6-10 ปี

μ_3 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มีอายุ
 งาน 11-15 ปี

μ_4 = ค่าเฉลี่ยของการใช้ข้อมูลสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่มีอายุ
 งาน 16 ปี ขึ้นไป

การนำเสนอข้อมูล

ผู้วิจัยนำผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับจากโปรแกรม SPSS มาจัดทำในรูปของตารางและ
 รูปภาพ ฮิสโตแกรม (Histogram) เพื่อนำเสนอและสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์
 งานวิจัย

สรุป

การวิจัยครั้งนี้ เพื่อศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด
 และสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสด โดยจำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา และ
 ประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research)
 และการวิจัยเชิงพรรณนา (Description research) เครื่องมือวิจัยเป็นแบบสอบถามจำนวน 1 ฉบับ
 แบ่งเป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบ
 รายการ (Check list) ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเดือน
 ถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบสอบถามชนิดจัดลำดับ
 คุณภาพ 5 ระดับ ของลิเคิร์ต (Likert's five rating scale) สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ (%)
 ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และการวิเคราะห์ความแปรปรวน
 แบบทางเดียว One way analysis of Variance (ANOVA)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่องความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีผลต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสด โดยศึกษาบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยนำข้อมูลที่สมบูรณ์ได้จากการตอบแบบสอบถามของนักบัญชีจำนวน 223 คน ซึ่งผู้วิจัยได้แบ่งผลการศึกษาและการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 4 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชี

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์การใช้ข้อมูลสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐาน

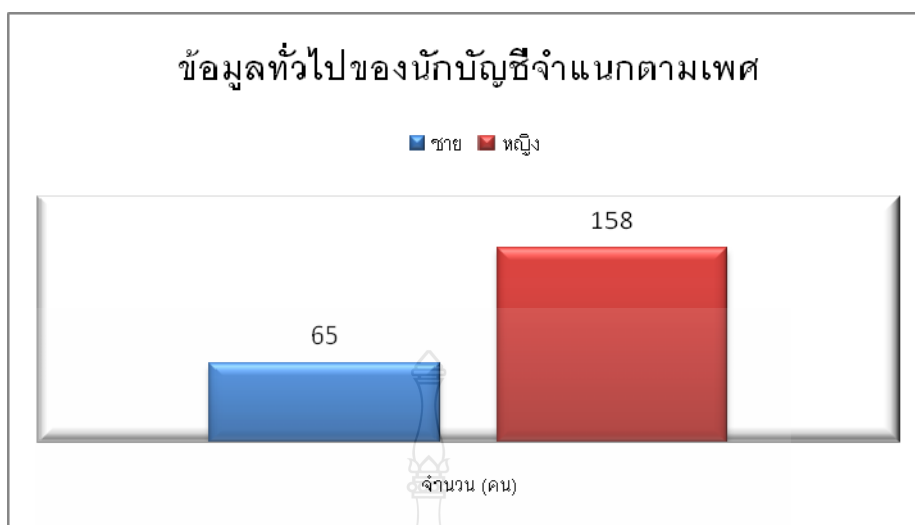
4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี

ผลการรวบรวมข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีสามารถสรุปลักษณะข้อมูลจำแนกตาม เพศ อายุ การศึกษา และประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามเพศ

ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลของนักบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	65	29.1
หญิง	158	70.9
รวม	223	100

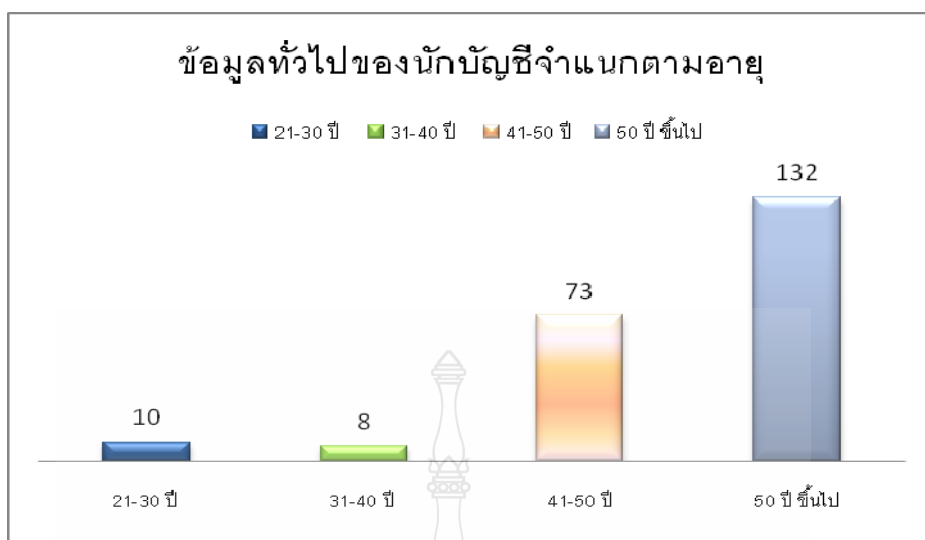


ภาพที่ 4.1 แสดงข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามเพศ

จากตารางที่ 4.1 บัณฑิตส่วนบุคลพบว่านักบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 158 คน คิดเป็นร้อยละ 70.9 และเพศชาย จำนวน 65 คน คิดเป็นร้อยละ 29.1

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามอายุ

ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลของนักบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
อายุ		
21-30 ปี	10	4.5
31-40 ปี	8	3.6
41-50 ปี	73	32.7
50 ปี ขึ้นไป	132	59.2
รวม	223	100

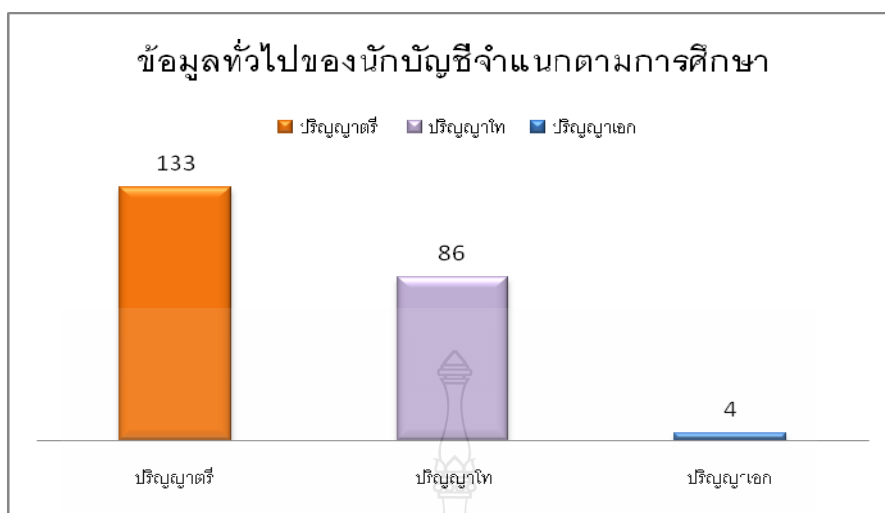


ภาพที่ 4.2 แสดงข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามอายุ

จากตารางที่ 4.2 แสดงถึงอายุของนักบัญชีส่วนใหญ่อยู่ในช่วงอายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 59.2 ช่วงอายุ 41 - 50 ปี จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 32.7 ช่วงอายุ 31 - 40 ปี มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 3.6 และช่วงอายุ 21 - 30 ปี มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 4.5

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามการศึกษา

ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลของนักบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
การศึกษา		
ปริญญาตรี	133	59.6
ปริญญาโท	86	38.6
ปริญญาเอก	4	1.8
รวม	223	100

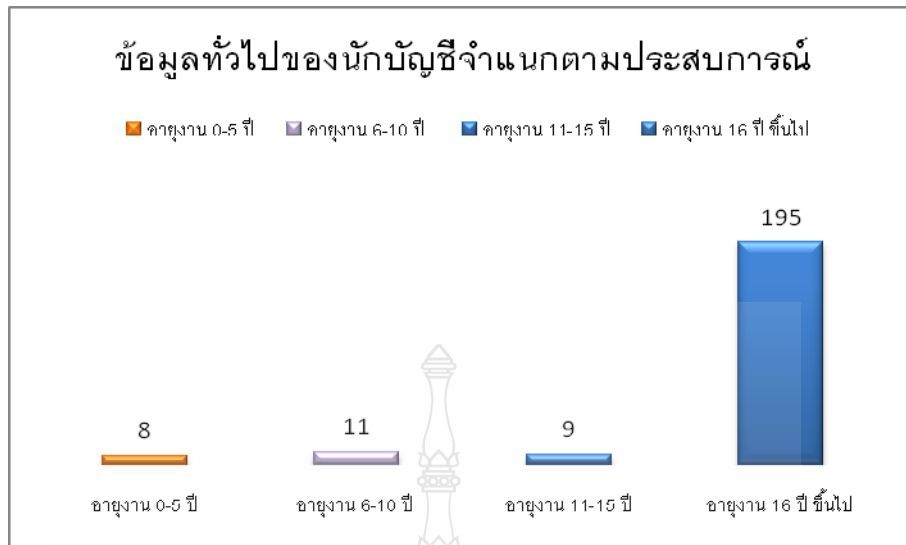


ภาพที่ 4.3 แสดงข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามการศึกษา

จากตารางที่ 4.3 แสดงให้เห็นถึงการศึกษาของนักบัญชี ส่วนใหญ่จบปริญญาตรี มีจำนวน 133 คน คิดเป็นร้อยละ 59.6 จบปริญญาโท มีจำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 38.6 และจบปริญญาเอก มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 1.8

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ด้านบัญชี

ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลของนักบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ประสบการณ์		
0-5 ปี	8	3.6
6-10 ปี	11	4.9
11-15 ปี	9	4.0
16 ปี ขึ้นไป	195	87.4
รวม	223	100



ภาพที่ 4.4 แสดงข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี

จากตารางที่ 4.4 แสดงให้เห็นถึงประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ 16 ปี ขึ้นไป มีจำนวน 195 คน คิดเป็นร้อยละ 87.4 ประสบการณ์ 11 - 15 ปี มีจำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.0 ประสบการณ์ 6 - 10 ปี มีจำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 4.9 และประสบการณ์ 0-5 ปี มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 3.6

4.2 ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชี

จากการศึกษาการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชี พบว่ามีลักษณะดังนี้

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด

หัวข้อ	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด					ค่าเฉลี่ย	S.D.	ระดับความคิดเห็น
	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ปานกลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)			
1. งบกระแสเงินสดช่วยประเมินความสามารถในการชำระหนี้และจ่ายเงินปันผลของกิจการ	5	11	15	125	67	4.07	0.875	เห็นด้วย
ร้อยละ	2.2	4.9	6.7	56.1	30.0			

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

หัวข้อ	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด					ค่าเฉลี่ย	S.D.	ระดับความคิดเห็น
	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ปานกลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)			
2. งบกระแสเงินสดช่วยประเมินสภาพคล่องและช่วยวางแผนกระแสเงินสดในอนาคต	2	10	14	98	99	4.26	0.837	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.9	4.5	6.3	43.9	44.4			
3. งบกระแสเงินสดช่วยประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการและการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างทางการเงินของกิจการ	4	7	82	94	36	3.68	0.846	เห็นด้วย
ร้อยละ	1.8	3.1	36.8	42.2	16.1			
4. งบกระแสเงินสดช่วยในการประเมินผลการดำเนินงานจากกิจการที่แตกต่างกันให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการแปลงกำไรตามเกณฑ์คงค้าง ให้เป็นกำไรตามเกณฑ์เงินสด	1	9	8	91	114	4.38	0.779	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.4	4.0	3.6	40.8	51.1			
5. งบกระแสเงินสดช่วยประเมินความสามารถในการจัดหาเงินทุนและการทำกำไรที่เป็นเงินสดของกิจการ	2	8	17	95	101	4.28	0.824	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.9	3.6	7.6	42.6	45.3			
6. งบกระแสเงินสดช่วยตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไรกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา	3	10	60	89	61	3.87	0.912	เห็นด้วย
ร้อยละ	1.3	4.5	26.9	39.9	27.4			
7. งบกระแสเงินสดช่วยประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคต	1	8	17	97	100	4.29	0.793	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.4	3.6	7.6	43.5	44.8			

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

หัวข้อ	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด						ระดับความ คิดเห็น	
	ไม่เห็น ด้วย อย่างยิ่ง	ไม่เห็น ด้วย	ปาน กลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	ค่าเฉลี่ย		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	S.D.		
8. งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ต่อการพยากรณ์ ทิศทางของการบริหารงานของ กิจการที่จะเป็นไปในอนาคต	4	4	17	85	113	4.34	0.839	เห็นด้วย
ร้อยละ	1.8	1.8	7.6	38.1	50.7			
9. งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ต่อการคำนวณ อัตราส่วนราคาหุ้นต่อกระแสเงิน สดคลลต่อหุ้น	1	9	18	74	121	4.37	0.832	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.4	4.0	8.1	33.2	54.3			
10. งบกระแสเงินสดช่วยในการ ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เข้าใจได้ เปรียบเทียบกันได้	1	7	33	75	107	4.26	0.855	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.4	3.1	14.8	33.6	48.0			
11. การจัดทำงบกระแสเงินสด ไม่ว่าจะจัดทำตามวิธีทางตรง หรือวิธีทางอ้อมก็ให้ประโยชน์ เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อผู้ใช้ งบการเงิน	2	12	79	108	22	3.61	0.774	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.9	5.4	35.4	48.4	9.9			
12. กระแสเงินสดจากกิจกรรม ดำเนินงานเป็นข้อบ่งชี้ที่แสดงถึง ความสามารถในการดำเนินงาน ของกิจการในการก่อให้เกิด กระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อ ชำระเงินกู้ จ่ายเงินปันผล และ ลงทุนใหม่ๆ โดยไม่ต้องพึ่ง แหล่งเงินทุนภายนอก	3	9	80	107	24	3.63	0.783	เห็นด้วย
ร้อยละ	1.3	4.0	35.9	48.0	10.8			

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

หัวข้อ	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด						ระดับความคิดเห็น	
	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ปานกลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ค่าเฉลี่ย		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	S.D.		
13. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนแสดงให้เห็นถึงการได้มาซึ่งทรัพยากรที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดในอนาคต	0	8	50	101	64	3.99	0.811	เห็นด้วย
ร้อยละ	0	3.6	22.4	45.3	28.7			
14. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินใช้ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคตจากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ	1	9	31	107	75	4.10	0.818	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.4	4.0	13.9	48.0	33.6			
15. กิจการได้เปิดเผยข้อมูลของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญรวมถึงเปิดเผยกระแสเงินสดจำแนกตามส่วนงานตามมาตรฐานบัญชีเพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ซึ่งบการเงิน	2	11	46	123	41	3.85	0.806	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.9	4.9	20.6	55.2	18.4			
			รวม			4.07	0.562	เห็นด้วย

จากตารางที่ 4.5 พบว่าการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07

เมื่อพิจารณาการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด เป็นรายข้อจะเห็นได้ว่างบกระแสเงินสดช่วยในการประเมินผลการดำเนินงานจากกิจการที่แตกต่างกันให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการแปลงกำไรตามเกณฑ์คงค้างให้เป็นกำไรตามเกณฑ์เงินสด เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดเท่ากับ 4.38 โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วย ข้อต่อมาคืองบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการคำนวณอัตราส่วนราคาหุ้นต่อกระแสเงินสดคิดลดต่อหุ้น ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วย ข้อต่อมาคืองบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพยากรณ์ทิศทางของการบริหารงานของกิจการที่จะเป็นไปในอนาคต ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วย ข้อต่อมาคืองบกระแสเงินสดช่วยประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแส

เงินสดในอนาคต ซึ่งมีค่าเฉลี่ย 4.29 และลำดับสุดท้ายที่มีค่าคะแนนน้อยที่สุดได้แก่ การจัดทำงบกระแสเงินสดไม่ว่าจะจัดทำตามวิธีทางตรงหรือวิธีทางอ้อมก็ให้ประโยชน์เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61 โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยเช่นเดียวกัน

การวิเคราะห์การใช้ข้อมูลสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี

จากการศึกษาการใช้ข้อมูลสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี พบว่ามีลักษณะดังนี้

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสัญญาเดือนถัดจากงบกระแสเงินสด

หัวข้อ	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด					ค่าเฉลี่ย	S.D.	ระดับความคิดเห็น
	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ปานกลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)			
16. อัตราส่วนวัดความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยค่าหรือคิดลบริ้อยละ	0	7	18	119	79	4.21	0.720	เห็นด้วย
17. อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้สินค่าหรือคิดลบริ้อยละ	0	8	19	118	78	4.19	0.737	เห็นด้วย
18. อัตราส่วนวัดความสามารถในการจ่ายเงินปันผลค่าหรือคิดลบริ้อยละ	1	9	21	123	69	4.12	0.770	เห็นด้วย
19. อัตราส่วนวัดความสามารถในการลงทุนในสินทรัพย์ฝ่ายทุนค่าหรือคิดลบริ้อยละ	0.4	5.4	19.7	51.6	22.9	3.91	0.823	เห็นด้วย
20. อัตราการเติบโตของเจ้าหนี้การค้าสูงกว่าสินค้าคงเหลือหรือคิดลบริ้อยละ	1	9	17	118	78	4.18	0.774	เห็นด้วย
21. อัตราการเติบโตของลูกหนี้การค้าหรือสินค้าคงเหลือสูงกว่าอัตราการเติบโตของยอดขายหรือคิดลบริ้อยละ	1	7	20	116	79	4.19	0.760	เห็นด้วย

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

หัวข้อ	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด						ระดับความ กิดเห็น	
	ไม่เห็น ด้วย อย่างยิ่ง	ไม่เห็น ด้วย	ปาน กลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	ค่าเฉลี่ย		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	S.D.		
22. มีสภาพคล่องต่ำหรือมีหนี้สิน หมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์ หมุนเวียน	1	9	19	111	83	4.17	0.783	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.4	4.0	8.5	49.8	37.3			
23. หนี้สินหมุนเวียนเติบโตใน อัตราที่เร็วกว่าการเติบโตของ ยอดขาย	0	7	22	115	79	4.19	0.737	เห็นด้วย
ร้อยละ	0	3.1	9.9	51.6	35.4			
24. กระแสเงินสดจากการ ดำเนินงานคิดลบติดต่อกันหลาย งวดบัญชี หรือมีผลขาดทุนจาก การดำเนินงาน	0	7	16	120	80	4.22	0.713	เห็นด้วย
ร้อยละ	0	3.1	7.2	53.8	35.9			
25. รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ ถาวรสูงกว่ากระแสเงินสดจาก การดำเนินงานอย่างเป็น สาระสำคัญ	0	13	114	75	21	3.47	0.746	ปานกลาง
ร้อยละ	0	5.8	51.1	33.6	9.4			
26. รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ ถาวรปรับตัวลดลงอย่างต่อเนื่อง	0	12	114	75	22	3.48	.746	ปานกลาง
ร้อยละ	0	5.4	51.1	33.6	9.9			
27. มีการขายหลักทรัพย์ในความ ต้องการของตลาดออกไป มากกว่าส่วนที่ซื้อเข้ามาใหม่	1	9	105	83	25	3.55	0.763	เห็นด้วย
ร้อยละ	0.4	4.0	47.1	37.2	11.2			
28. การเปลี่ยนแปลงโครงสร้าง ของการกู้ยืมระยะยาวมาเป็น ระยะสั้น แหล่งเงินกู้ระยะสั้น เป็นค้ำประกันกว่ากิจการขาด ความสามารถในการขอสินเชื่อ ระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2	38	136	43	4	3.04	0.687	ปานกลาง
ร้อยละ	0.9	17.0	61.0	19.3	1.8			

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

หัวข้อ	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด						ระดับความคิดเห็น		
	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ปานกลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ค่าเฉลี่ย			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	S.D.			
29. การจ่ายเงินปันผลลดลงหรือ งดการจ่ายเงินปันผล	2	33	139	45	4	3.07	0.674	ปานกลาง	
ร้อยละ	.9	14.8	62.3	20.2	1.8				
	รวม						3.86	0.523	เห็นด้วย

จากตารางที่ 4.6 พบว่าสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในความคิดเห็นของนักบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86

เมื่อพิจารณาสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี เป็นรายชื่อจะเห็นได้ว่ากระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบติดต่อกันหลาย ๆ งวดบัญชี หรือมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดเท่ากับ 4.22 โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วย ข้อต่อมาคืออัตราส่วนวัดความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยค่าหรือติดลบ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วย ข้อต่อมามีคะแนนเท่ากับสามข้อ ได้แก่ อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้สินค่าหรือติดลบ อัตราการเติบโตของลูกหนี้การค้าหรือสินค้าคงเหลือสูงกว่าอัตราการเติบโตของยอดขาย หนี้สินหมุนเวียนเติบโตในอัตราที่เร็วกว่าอัตราการเติบโตของยอดขาย ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วย และลำดับสุดท้ายที่มีค่าคะแนนน้อยที่สุดได้แก่การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการกู้ยืมระยะยาวมาเป็นระยะสั้น แหล่งเงินกู้ระยะสั้นเป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการขาดความสามารถในการขอสินเชื่อระยะยาวจากสถาบันการเงิน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.04 โดยมีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.7 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย (Mean) การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดในแต่ละข้อ กับ ค่ากลาง (Median) ซึ่งกำหนดให้มีค่าเท่ากับ 3.0

ลำดับ	หัวข้อ	Test value = 3.0				
		N	Mean	S.D.	Df	Sig.
1	งบกระแสเงินสดช่วยประเมิน ความสามารถในการชำระหนี้และ จ่ายเงินปันผลของกิจการ	223	4.067	0.875	222	0.00*
2	งบกระแสเงินสดช่วยประเมินสภาพ คล่องและช่วยวางแผนกระแสเงินสดใน อนาคต	223	4.265	0.837	222	0.00*
3	งบกระแสเงินสดช่วยประเมินการ เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของ กิจการและการเปลี่ยนแปลง โครงสร้าง ทางการเงินของกิจการ	223	3.677	0.846	222	0.00*
4	งบกระแสเงินสดช่วยในการประเมินผล การดำเนินงานจากกิจการที่แตกต่างกัน ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการแปลง กำไรตามเกณฑ์คงค้างให้เป็นกำไรตาม เกณฑ์เงินสด	223	4.381	0.779	222	0.00*
5	งบกระแสเงินสดช่วยประเมิน ความสามารถในการจัดหาเงินทุนและ การทำกำไรที่เป็นเงินสดของกิจการ	223	4.278	0.824	222	0.00*
6	งบกระแสเงินสดช่วยตรวจสอบ ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถใน การทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับ ราคา	223	3.874	0.912	222	0.00*
7	งบกระแสเงินสดช่วยประเมินและ เปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงิน สดในอนาคต	223	4.287	0.793	222	0.00*

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ลำดับ	หัวข้อ	Test value = 3.0				
		N	Mean	S.D.	Df	Sig.
8	งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ต่อการพยากรณ์ทิศทางของ การบริหารงานของกิจการที่จะเป็นไปในอนาคต	223	4.341	0.839	222	0.00*
9	งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ต่อการคำนวณอัตราส่วนราคาหุ้นต่อกระแสเงินสดกิดลดต่อหุ้น	223	4.368	0.832	222	0.00*
10	งบกระแสเงินสดช่วยในการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจ เข้าใจได้ เปรียบเทียบกันได้	223	4.256	0.855	222	0.00*
11	การจัดทำงบกระแสเงินสดไม่ว่าจะจัดทำ ตามวิธีทางตรงหรือวิธีทางอ้อมก็ให้ ประโยชน์เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อ ผู้ใช้งบการเงิน	223	3.610	0.774	222	0.00*
12	กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เป็นข้อบ่งชี้ที่แสดงถึงความสามารถใน การดำเนินงานของกิจการในการ ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อ ชำระเงินกู้ จ่ายเงินปันผล และลงทุน ใหม่ ๆ โดยไม่ต้องพึ่งแหล่งเงินทุน ภายนอก	223	3.628	0.783	222	0.00*
13	กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนแสดง ให้เห็นถึงการได้มาซึ่งทรัพยากรที่จะ ก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดใน อนาคต	223	3.991	0.811	222	0.00*

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

ลำดับ	หัวข้อ	Test value = 3.0				
		N	Mean	S.D.	Df	Sig.
14	กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินใช้ ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแส เงินสดในอนาคตจากผู้ให้เงินทุนแก่ กิจการ	223	4.103	0.818	222	0.00*
15	กิจการได้เปิดเผยข้อมูลของเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญ รวมถึงเปิดเผยกระแสเงินสดจำแนกตาม ส่วนงานตามมาตรฐานบัญชีเพื่อเป็น ประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน	223	3.852	0.806	222	0.00*

จากตารางที่ 4.7 การเปรียบเทียบการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของนักบัญชี โดยการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยกับค่ากลาง ซึ่งกำหนดให้เท่ากับ 3.0 นั้น พบว่าในความเห็นของนักบัญชีทุกข้อมีความแตกต่างกับค่ากลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.8 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย (Mean) สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดในแต่ละข้อกับค่ากลาง (Median) ซึ่งกำหนดให้มีค่าเท่ากับ 3.0

ลำดับ	หัวข้อ	Test value = 3.0				
		N	Mean	S.D.	Df	Sig.
1	อัตราส่วนวัดความสามารถใน การจ่ายดอกเบี้ยต่ำหรือติดลบ	223	4.211	0.720	222	0.00*
2	อัตราส่วนวัดความสามารถใน การชำระหนี้สินต่ำหรือติดลบ	223	4.193	0.737	222	0.00*
3	อัตราส่วนวัดความสามารถใน การจ่ายเงินปันผลต่ำหรือติด ลบ	223	4.121	0.770	222	0.00*

ตารางที่ 4. 8 (ต่อ)

ลำดับ	หัวข้อ	Test value = 3.0				
		N	Mean	S.D.	Df	Sig.
4	อัตราส่วนวัดความสามารถในการลงทุนในสินทรัพย์ฝ่ายทุนต่ำหรือติดลบ	223	3.910	0.823	222	0.00*
5	อัตราการเติบโตของเจ้าหนี้การค้ำสูงกว่าสินค้ำคงเหลือ	223	4.179	0.774	222	0.00*
6	อัตราการเติบโตของลูกหนี้การค้ำหรือสินค้ำคงเหลือสูงกว่าอัตราการเติบโตของยอดขาย	223	4.188	0.760	222	0.00*
7	มีสภาพคล่องต่ำหรือมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	223	4.175	0.783	222	0.00*
8	หนี้สินหมุนเวียนเติบโตในอัตราที่เร็วกว่าการเติบโตของยอดขาย	223	4.193	0.737	222	0.00*
9	กระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบติดต่อกันหลาย ๆ งวดบัญชี หรือมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน	223	4.224	0.713	222	0.00*
10	รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวรสูงกว่ากระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างเป็นสาระสำคัญ	223	3.466	0.746	222	0.00*

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ลำดับ	หัวข้อ	Test value = 3.0				
		N	Mean	S.D.	Df	Sig.
1	รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวรปรับตัวลดลงอย่างต่อเนื่อง	223	3.480	0.746	222	0.00*
12	มีการขายหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดออกไปมากกว่าส่วนที่ซื้อเข้ามาใหม่	223	3.547	0.763	222	0.00*
13	การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการกู้ยืมระยะยาวมาเป็นระยะสั้น แหล่งเงินกู้ระยะสั้นเป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการขาดความสามารถในการขอสินเชื่อระยะยาวจากสถาบันการเงิน	223	3.040	0.687	222	0.381
14	การจ่ายเงินปันผลลดลงหรือการงดการจ่ายเงินปันผล	223	3.072	0.674	222	0.113

จากตารางที่ 4.8 การเปรียบเทียบการใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี โดยการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยกับค่ากลาง ซึ่งกำหนดให้เท่ากับ 3.0 นั้น พบว่าในแต่ละข้อมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ยกเว้นข้อ การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการกู้ยืมระยะยาวมาเป็นระยะสั้น แหล่งเงินกู้ระยะสั้นเป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการขาดความสามารถในการขอสินเชื่อระยะยาวจากสถาบันการเงิน และข้อ การจ่ายเงินปันผลลดลงหรือการงดการจ่ายเงินปันผลนั้น พบว่าค่าเฉลี่ยกับค่ากลางไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

การทดสอบสมมติฐาน

การนำเสนอผลการทดสอบสมมติฐาน จะใช้ค่า F-test เพื่อทดสอบสมมติฐานของระดับการศึกษา ดังรายละเอียดต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 นักบัญชีมีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.9 แสดงเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับการศึกษาของนักบัญชี กับการใช้ข้อมูลในงบ
กระแสเงินสด

ระดับการศึกษา	N	Mean	S.D.	F-test	d.f.	Sig.
ปริญญาตรี	133	4.15	0.551	4.475	222	0.012
ปริญญาโท	86	3.93	0.563			
ปริญญาเอก	4	4.28	0.310			
	223	4.07	0.562			

จากข้อมูลในตารางที่ 4.9 แสดงค่า F-Test เปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยของระดับการศึกษาของนักบัญชี กับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด พบว่าค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้เท่ากับ 0.012 น้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดเท่ากับ 0.05 แสดงว่ายอมรับสมมติฐานที่ว่านักบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ คือ นักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาเอกมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยคือ 4.28 รองลงมาคือนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีมีการใช้ข้อมูลงบกระแสเงินสด มีค่าเฉลี่ยคือ 4.15 อันดับสุดท้ายคือนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาโทมีการใช้ข้อมูลงบกระแสเงินสด มีค่าเฉลี่ยคือ 3.93 และการใช้ข้อมูลงบกระแสเงินสดโดยรวม อยู่ที่ค่าเฉลี่ย 4.07

ตารางที่ 4.10 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของระดับการศึกษา ที่มีต่อการใช้ข้อมูลใน
งบกระแสเงินสด

ระดับการศึกษา	ผลต่างของค่าเฉลี่ยระหว่าง 2 กลุ่ม		
	Mean Difference (I-J)		
กลุ่ม I	Mean	กลุ่ม J	
		ปริญญาตรี	ปริญญาโท
ปริญญาตรี	4.38	0.306	-0.374
ปริญญาโท	4.07		-0.680
ปริญญาเอก	4.75		

งบกระแสเงินสดช่วยประเมินสภาพคล่องและช่วย

วางแผนกระแสเงินสดในอนาคต

ปริญญาตรี	4.38	0.306	-0.374
ปริญญาโท	4.07		-0.680
ปริญญาเอก	4.75		

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ระดับการศึกษา	ผลต่างของค่าเฉลี่ยระหว่าง 2 กลุ่ม			
	กลุ่ม I	Mean Difference (I-J)		
		Mean	กลุ่ม J	
		ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
งบกระแสเงินสดช่วยตรวจสอบความสัมพันธ์				
ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา				
ปริญญาตรี	4.07		0.498	0.068
ปริญญาโท	3.57			-0.430
ปริญญาเอก	4.00			
งบกระแสเงินสดช่วยประเมินและเปรียบเทียบมูลค่า				
ปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคต				
ปริญญาตรี	4.43		0.382	-0.321
ปริญญาโท	4.05			-0.703
ปริญญาเอก	4.75			
งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการ				
พยากรณ์ทิศทางของการบริหารงานของกิจการที่จะ				
เป็นไปในอนาคต				
ปริญญาตรี	4.48		0.377	-0.269
ปริญญาโท	4.10			-0.645
ปริญญาเอก	4.75			
งบกระแสเงินสดช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ				
เข้าใจได้ เปรียบเทียบกันได้				
ปริญญาตรี	4.39		0.368	-0.359
ปริญญาโท	4.02			-0.727
ปริญญาเอก	4.75			

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ระดับการศึกษา	ผลต่างของค่าเฉลี่ยระหว่าง 2 กลุ่ม			
	กลุ่ม I	Mean Difference (I-J)		
		Mean	กลุ่ม J	
		ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
การจัดทำงบประมาณเงินสดไม่ว่าจะจัดทำตามวิธีทางตรงหรือวิธีทางอ้อมก็ให้ประโยชน์เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการเงิน				
ปริญญาตรี	3.74	0.349	-0.006*	
ปริญญาโท	3.40			-0.355
ปริญญาเอก	3.75			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นข้อบ่งชี้ที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อชำระเงินกู้ จ่ายเงินปันผล และลงทุนใหม่ ๆ โดยไม่ต้องพึ่งแหล่งเงินทุนภายนอก				
ปริญญาตรี	3.77	0.360	0.017*	
ปริญญาโท	3.41			-0.343
ปริญญาเอก	3.75			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในข้อ การจัดทำงบประมาณเงินสดไม่ว่าจะจัดทำตามวิธีทางตรงหรือวิธีทางอ้อมก็ให้ประโยชน์เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการเงิน และข้อ กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นข้อบ่งชี้ที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อชำระเงินกู้ จ่ายเงินปันผล และลงทุนใหม่ ๆ โดยไม่ต้องพึ่งแหล่งเงินทุนภายนอก เมื่อพิจารณาความแตกต่างของระดับการศึกษาของนักบัญชีในแต่ละคู่ พบว่า ระดับปริญญาตรี และปริญญาเอก มีความคิดเห็นต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ส่วนการพิจารณาในกลุ่มอื่น ๆ นั้น ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สมมติฐานที่ 2 ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อสัญญาเงินเดือนที่แยกจากงบกระแสเงินสดแตกต่างกันตามระดับการศึกษา

ตารางที่ 4.11 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับการศึกษาของนักบัญชี กับสัญญาเงินเดือนที่แยกจากงบกระแสเงินสด

ระดับการศึกษา	N	Mean	S.D.	F-Test	d.f.	Sig.
ปริญญาตรี	133	3.90	0.511	1.359	222	0.259
ปริญญาโท	86	3.79	0.546			
ปริญญาเอก	4	3.82	0.270			
	223	3.86	0.523			

จากข้อมูลในตารางที่ 4.11 แสดงค่า F-test เปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยของระดับการศึกษาของนักบัญชี กับสัญญาเงินเดือนที่แยกจากงบกระแสเงินสด พบว่าค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้เท่ากับ 0.259 มากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดเท่ากับ 0.05 แสดงว่าปฏิเสธสมมติฐานที่ว่านักบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีการใช้ข้อมูลสัญญาเงินเดือนที่แยกจากงบกระแสเงินสด ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สมมติฐานที่ 3 ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกันตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

ตารางที่ 4.12 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี กับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด

ประสบการณ์	N	Mean	S.D.	F-Test	d.f.	Sig.
0-5 ปี	8	4.48	0.166	1.834	222	0.142
6-10 ปี	11	4.20	0.683			
11-15 ปี	9	4.02	0.549			
16 ปี ขึ้นไป	195	4.04	0.561			
	223	4.07	0.562			

จากตารางที่ 4.12 แสดงค่า F-test เปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยของประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี กับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด พบว่าค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้เท่ากับ 0.142 มากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดเท่ากับ 0.05 แสดงว่าปฏิเสธสมมติฐานที่ว่านักบัญชีที่มี

ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกันมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สมมติฐานที่ 4 ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดแตกต่างกันตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

ตารางที่ 4.13 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี กับสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด

ประสบการณ์	N	Mean	S.D.	F-Test	d.f.	Sig.
0-5 ปี	8	4.21	0.438	1.376	222	0.251
6-10 ปี	11	3.77	0.665			
11-15 ปี	9	3.78	0.438			
16 ปีขึ้นไป	195	3.85	0.519			
	223	3.86	0.523			

จากข้อมูลในตารางที่ 4.13 แสดงค่า F-test เปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยของประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี กับสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด พบว่าค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ เท่ากับ 0.251 มากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดเท่ากับ 0.05 แสดงว่าปฏิเสธสมมติฐานที่ว่านักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกันมีการใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ



บทที่ 1

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี” มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบปัจจัยที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี ในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเพื่อเปรียบเทียบปัจจัยที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey research) และการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive research) โดยประชากรและกลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จำนวนทั้งสิ้น 507 แห่ง

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือแบบสอบถามปลายปิด ประกอบด้วยข้อมูลที่ใช้ในการสอบถามจำนวน 2 ส่วน คือส่วนของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และส่วนของการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประชากรและกลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชีที่มีตำแหน่งสูงสุดในองค์กร มีจำนวนทั้งสิ้น 223 คน การวิเคราะห์ข้อมูลใช้โปรแกรม SPSS ในรูปการแจกแจงความถี่ จำนวน ร้อยละ คะแนนเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way analysis of variance : ANOVA) ในการเปรียบเทียบการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดระหว่างนักบัญชีที่มีสถานภาพแตกต่างกันตามระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

5.1 สรุปผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลได้ผลสรุปเป็นประเด็นสำคัญดังนี้

1. การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในความเห็นของนักบัญชี ผลการวิจัยพบว่า การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดในภาพรวมพบว่านักบัญชีมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับเห็นด้วย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07

แต่เมื่อพิจารณาความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ งบกระแสเงินสดช่วยในการประเมินผลการดำเนินงานจากกิจการที่แตกต่างกันให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการแปลงกำไรตามเกณฑ์คงค้างให้เป็นกำไรตามเกณฑ์เงินสด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ การจัดทำงบกระแสเงินสดไม่ว่าจะจัดทำตามวิธีทางตรงหรือวิธีทางอ้อมก็ให้ประโยชน์เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61

2. การใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในความคิดเห็นของนักบัญชี ผลการวิจัยพบว่า สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด ในภาพรวมพบว่ามีอยู่ในระดับเห็นด้วย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ งบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบติดต่อกันหลาย ๆ งวด บัญชี หรือมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 ซึ่งบ่งชี้ว่ากิจการพบสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด ส่วนข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการกู้ยืมระยะยาวมาเป็นระยะสั้น แหล่งเงินกู้ระยะสั้นเป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการขาดความสามารถในการขอสินเชื่อระยะยาวจากสถาบันการเงิน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.04

3. การเปรียบเทียบการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด

3.1 จำแนกตามระดับการศึกษา ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ได้แก่ การศึกษาระดับปริญญาตรี ระดับปริญญาโท และระดับปริญญาเอก มีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

3.2 จำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกัน ได้แก่ อายุงาน 0 - 5 ปี อายุงาน 6 - 10 ปี อายุงาน 11 - 15 ปี และอายุงาน 16 ปี ขึ้นไป มีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

4. การเปรียบเทียบการใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด

4.1 จำแนกตามระดับการศึกษา ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ได้แก่ การศึกษาระดับปริญญาตรี ระดับปริญญาโท และระดับปริญญาเอก มีความคิดเห็นต่อสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

4.2 จำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกัน ได้แก่ อายุงาน 0 - 5 ปี อายุงาน 6 - 10 ปี อายุงาน 11 - 15 ปี และอายุงาน 16 ปี ขึ้นไป มีความคิดเห็นต่อสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

การวิจัยเรื่องการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี มีระดับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับเห็นด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของเบญจวรรณ บำรุงทรัพย์ ซึ่งศึกษาความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด พบว่านักวิเคราะห์หลักทรัพย์มีความคิดเห็นต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยอยู่ในระดับเห็นด้วย แต่ขัดแย้งกันในด้านของผลการทดสอบสมมติฐานในเรื่องระดับการศึกษา ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานของเบญจวรรณ บำรุงทรัพย์ นั้น ปรากฏว่านักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน สำเร็จการศึกษาสาขาวิชาต่างกัน และมีประสบการณ์ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดยังสอดคล้องกับงานวิจัยของศิริพล เข้มจิตน์ม ซึ่งศึกษาการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด ของเจ้าหน้าที่วิเคราะห์สินเชื่อของธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าเจ้าหน้าที่วิเคราะห์สินเชื่อมีความเห็นด้วยในประเด็นต่าง ๆ และงบกระแสเงินสดเป็นเครื่องมือในการประกอบการพิจารณาสินเชื่อ มีการนำไปวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน แต่ทั้งนี้ต้องใช้พิจารณาร่วมกับงบกำไรขาดทุนและงบดุลด้วย

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าส่วนใหญ่มีระดับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับเห็นด้วยเช่นเดียวกัน โดยมีข้อที่อยู่ในระดับปานกลางซึ่งจะอยู่ในกลุ่มของสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด ได้แก่

1. รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวรสูงกว่ากระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างเป็นสาระสำคัญ
2. รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวรปรับตัวลดลงอย่างต่อเนื่อง
3. การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการกู้ยืมระยะยาวมาเป็นระยะสั้น แหล่งเงินกู้ระยะสั้นเป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการขาดความสามารถในการขอสินเชื่อระยะยาวจากสถาบันการเงิน
4. การจ่ายเงินปันผลลดลง หรือการงดจ่ายเงินปันผล

จากผลการวิเคราะห์ดังกล่าว ผู้วิจัยสรุปได้ว่ารายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวรสูงกว่ากระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างเป็นสาระสำคัญ และรายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวรปรับตัวลดลงอย่างต่อเนื่องนั้น กิจการควรมีการทบทวนการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร ว่าสินทรัพย์ถาวรที่ลงทุนไปนั้น นำไปใช้ประโยชน์สูงสุดหรือไม่ และสินทรัพย์ถาวรมีความล้าสมัยหรือไม่

การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการกู้ยืมระยะยาวมาเป็นระยะสั้นนั้น แหล่งเงินกู้ระยะสั้นนั้น อาจบ่งบอกถึงสภาพคล่องของกิจการ คือกิจการชำระหนี้ได้เร็วทำให้สภาพคล่องดีขึ้น และทำให้กิจการไม่มีภาระเรื่องดอกเบี้ยจ่าย

การจ่ายเงินปันผลลดลงหรือการงดการจ่ายเงินปันผลนั้น ขึ้นอยู่กับนโยบายการจ่ายเงินปันผลของกิจการ และกิจการอาจมีนโยบายนำกำไรสะสมไปขยายกิจการแทนการจ่ายเงินปันผล

ซึ่งระดับความคิดเห็นในระดับปานกลางดังกล่าวนั้น อาจไม่ใช่ข้อบ่งชี้ถึงสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด

5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด เพื่อนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่กิจการ ดังนี้

1. ควรมีการกระตุ้นให้นักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและปริญญาโทใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดให้มากขึ้น เนื่องจากพบว่านักบัญชีที่จบปริญญาเอกมีการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยคือ 4.28 ทั้งนี้การจัดทำงบกระแสเงินสดควรมีการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินควบคู่ไปด้วย

2. ควรมีการกระตุ้นให้ใช้ข้อมูลสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดให้มากขึ้น เนื่องจากค่าเฉลี่ยที่วิจัยได้ค่า 3.86 ซึ่งหากนักบัญชีพบว่ากระแสเงินสดเริ่มมีปัญหา นักบัญชีก็ควรที่จะบอกกล่าวผู้บริหารให้ทราบถึงสัญญาณเตือนภัยที่บ่งชี้ว่าปัญหาทางด้านกระแสเงินสดกำลังจะเกิดขึ้น

5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

การศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดนั้น ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไปดังนี้

1. ควรทำการวิจัยเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด โดยทำการศึกษารายบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อเป็นแนวทางให้เห็นว่ากิจการดังกล่าวได้ปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี โดยใช้วิธีการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชี

2. ควรทำการวิจัยเกี่ยวกับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่วิเคราะห์สินเชื่อของธนาคารพาณิชย์ที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเดือนถัดจากงบกระแสเงินสด โดยทำการศึกษาในประเด็นของกิจการขนาดกลางและขนาดเล็กที่ต้องใช้งบกระแสเงินสดในการพิจารณาสินเชื่อของธนาคาร แต่มาตรฐานบัญชีไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสดดังกล่าว โดยใช้วิธีการออกแบบสอบถามและสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่วิเคราะห์สินเชื่อของธนาคาร

3. ควรทำการวิจัยเกี่ยวกับการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลของมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสดของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้ทราบว่ากิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเหล่านี้ได้เปิดเผยข้อมูลถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานบัญชีหรือไม่ โดยทำเช็คลิสต์ทุกบริษัททั้ง 507 แห่ง อาจทำการตรวจสอบจากงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินควบคู่กันไปด้วย เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินแน่ใจว่างบการเงินมีความน่าเชื่อถือ



บรรณานุกรม

- ศิรดา กร่างปรีชา. 2547. ศึกษาปัญหาในการใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่องงบกระแสเงินสดของนักบัญชีที่ทำงานในบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 2554. สมาคม. มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) งบกระแสเงินสด. กรุงเทพมหานคร: สภาวิชาชีพบัญชี.
- นิภาวรรณ สุวิมลธีระบุตร. 2541. ทศนคติของพนักงานบัญชีที่มีต่อความสำคัญของระบบการควบคุมภายในทางการบัญชีของสหกรณ์ร้านค้าในเขตกรุงเทพมหานคร. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- เบญจวรรณ บำรุงทรัพย์. 2547. ความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่มีต่อการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ประภาเพ็ญ สุวรรณ. 2520. การจัดการเปลี่ยนแปลงและพฤติกรรมอนามัย. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ไทยวัฒนาพานิชย์.
- พรนิภา ยันนาคี. 2543. การสำรวจความคิดเห็นของผู้ค้าปลีกผักสดในเขตกรุงเทพมหานครที่มีต่อมาตรการตรวจสอบสารพิษปนเปื้อนในผัก. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- เมตตา เสมสมบุญณ์. 2545. ปัญหาของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์จากการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- รัชนิกร ระพนาไพรวรรณ. 2548. ปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสด. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- วรศักดิ์ ทูมมานนท์. 2542. งบกระแสเงินสดงบการเงินรวม. พิมพ์ครั้งที่ 2 กรุงเทพมหานคร: บริษัท ไอออนิค อินเทอร์เน็ต ริชอสมเซส จำกัด.
- วิเชียร เขียววิวรรณ์. 2548. การวิเคราะห์สัญญาเตือนภัยจากงบกระแสเงินสดเพื่อประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมพิวเตอร์. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

บรรณานุกรม (ต่อ)

ศิริพล แยมจิตต์น้อม. 2542. การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของเจ้าหน้าที่วิเคราะห์สินเชื่อของธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

สุโท เจริญสุข. 2525. หลักจิตวิทยาและพัฒนาการมนุษย์. กรุงเทพมหานคร: แพรววิทยา.

สุกัญญา ภูพัฒนานุกูล. 2541. ความคิดเห็นของประชาชนต่อการให้บริการจัดหางานของรัฐ ศึกษาเฉพาะกรณีสำนักงานจัดหางานจังหวัดพิษณุโลก. รายงานการวิจัย. สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.

สุนีย์รัตน์ เจริญสันติ. 2543. เปรียบเทียบการจัดทำงบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่มสื่อสารตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทยและมาตรฐานบัญชีอังกฤษ. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

อุทัย หิรัญโต. 2519. สังคมวิทยาประยุกต์. กรุงเทพมหานคร : โอเดียนสโตร์.

อัจฉรีย์ วุฒิเจริญ. 2542. ความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่มีต่องบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

Best, J.W. **Research in Education**. New Jersey : Prentice Hall. 1970.

Likert, R. **New Pattern of Management**. New York : McGraw-Hill Book Company Inc. 1961

Taro Yamane. **Statistics: an introductory analysis**. Longman. 1973.

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า : <http://www.moc.go.th>

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : <http://www.set.or.th>

สภาวิชาชีพบัญชี : <http://www.fap.or.th>





ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง

การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจงในการตอบแบบสอบถาม

1. ผู้ตอบแบบสอบถามฉบับนี้คือ นักบัญชีที่มีอำนาจสูงสุดของกิจการ ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สมุห์บัญชี ผู้อำนวยการบัญชี เป็นต้น
2. แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเดือนถัดจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. คำตอบที่ได้จะเป็นประโยชน์ต่อการทราบถึงการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและบ่งชี้ถึงสัญญาณเดือนถัดจากงบกระแสเงินสด
4. แบบสอบถามฉบับนี้มี 2 ตอน คือ
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเดือนถัดจากงบกระแสเงินสด

ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี จึงขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง

การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาหนี้ย้อนกลับจากงบกระแสเงินสดของนักบัญชี

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

.....

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

โปรดใส่เครื่องหมาย / ในคำตอบที่ท่านเห็นว่าเหมาะสมที่สุดเพียงคำตอบเดียว

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

21-30 ปี

31-40 ปี

41-50 ปี

50 ปี ขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

0-5 ปี

6-10 ปี

11-15 ปี

16 ปี ขึ้นไป

ส่วนที่ 2 การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดและสัญญาณเดือนถัดจากงบกระแสเงินสด

การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด

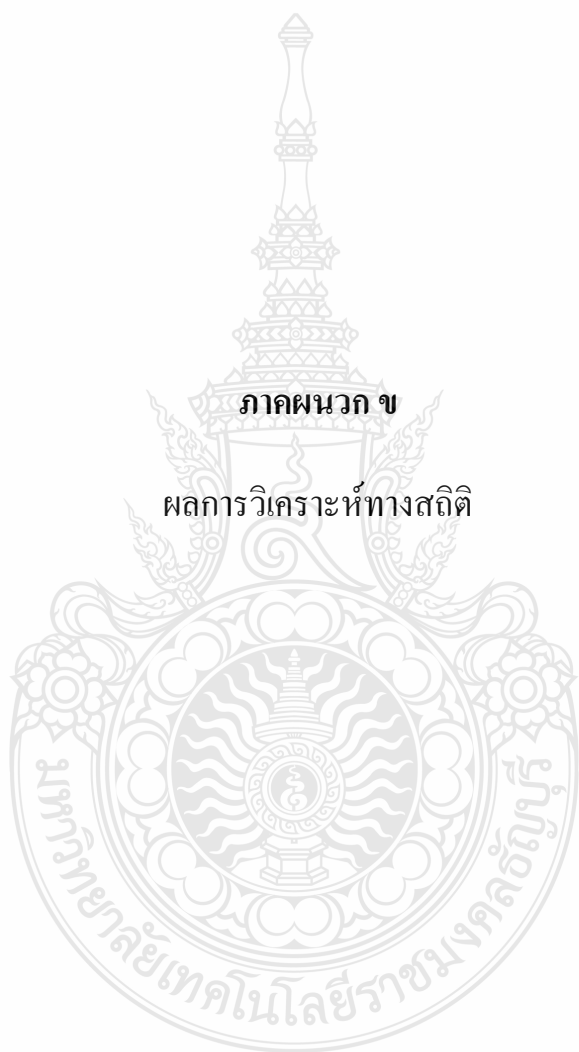
รายละเอียด	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด				
	เห็นด้วย อย่างยิ่ง (5)	เห็นด้วย (4)	ปาน กลาง (3)	ไม่เห็น ด้วย (2)	ไม่เห็น ด้วย อย่างยิ่ง (1)
1. งบกระแสเงินสดช่วยประเมิน ความสามารถในการชำระหนี้และจ่ายเงิน ปันผลของกิจการ					
2. งบกระแสเงินสดช่วยประเมินสภาพ คล่องและช่วยวางแผนกระแสเงินสดใน อนาคต					
3. งบกระแสเงินสดช่วยประเมินการ เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ และการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างทาง การเงินของกิจการ					
4. งบกระแสเงินสดช่วยในการ ประเมินผลการดำเนินงานจากกิจการที่ แตกต่างกันให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดย การแปลงกำไรตามเกณฑ์คงค้าง ให้เป็น กำไรตามเกณฑ์เงินสด					
5. งบกระแสเงินสดช่วยประเมิน ความสามารถในการจัดหาเงินทุนและ การทำกำไรที่เป็นเงินสดของกิจการ					

รายละเอียด	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด				
	เห็นด้วยอย่างยิ่ง (5)	เห็น ด้วย (4)	ปาน กลาง (3)	ไม่เห็น ด้วย (2)	ไม่เห็น ด้วย อย่าง ยิ่ง (1)
6. งบกระแสเงินสดช่วยตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร กระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา					
7. งบกระแสเงินสดช่วยประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคต					
8. งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพยากรณ์ทิศทางของการบริหารงานของกิจการที่จะเป็นไปในอนาคต					
9. งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการคำนวณอัตราส่วนราคาหุ้นต่อกระแสเงินสดคิดลดต่อหุ้น					
10. งบกระแสเงินสดช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เข้าใจได้ เปรียบเทียบกันได้					
11. การจัดทำงบกระแสเงินสดไม่ว่าจะจัดทำตามวิธีทางตรงหรือวิธีทางอ้อมก็ให้ประโยชน์เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน					

รายละเอียด	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด				
	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	เห็น ด้วย	ปาน กลาง	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็น ด้วย อย่าง ยิ่ง
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
12. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เป็นข้อบ่งชี้ที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อชำระเงินกู้ จ่ายเงินปันผล และลงทุนใหม่ ๆ โดยไม่ต้องพึ่งแหล่งเงินทุนภายนอก					
13. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน แสดงให้เห็นถึงการได้มาซึ่งทรัพยากรที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดในอนาคต					
14. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ใช้ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคตจากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ					
15. กิจการได้เปิดเผยข้อมูลของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญ รวมถึงเปิดเผยกระแสเงินสดจำแนกตามส่วนงานตามมาตรฐานบัญชีเพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน					

รายละเอียด	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด				
	เห็นด้วยอย่างยิ่ง (5)	เห็น ด้วย (4)	ปาน กลาง (3)	ไม่เห็น ด้วย (2)	ไม่เห็น ด้วย อย่าง ยิ่ง (1)
สัญญาณเตือนภัยจากงบกระแสเงินสด					
16. อัตราส่วนวัดความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยต่ำหรือติดลบ					
17. อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้สินต่ำหรือติดลบ					
18. อัตราส่วนวัดความสามารถในการจ่ายเงินปันผลต่ำหรือติดลบ					
19. อัตราส่วนวัดความสามารถในการลงทุนในสินทรัพย์ฝ่ายทุนต่ำหรือติดลบ					
20. อัตราการเติบโตของเจ้าหนี้การค้าสูงกว่าสินค้างเหลือ					
21. อัตราการเติบโตของลูกค้าหนี้การค้าหรือสินค้างเหลือสูงกว่าอัตราการเติบโตของยอดขาย					
22. มีสภาพคล่องต่ำหรือมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน					
23. หนี้สินหมุนเวียนเติบโตในอัตราที่เร็วกว่าการเติบโตของยอดขาย					
24. กระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบติดต่อกันหลายๆ งวดบัญชี หรือมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน					

รายละเอียด	การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด				
	เห็นด้วยอย่างยิ่ง (5)	เห็น ด้วย (4)	ปาน กลาง (3)	ไม่เห็น ด้วย (2)	ไม่เห็น ด้วย อย่าง ยิ่ง (1)
25. รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวรสูง กว่ากระแสเงินสดจากการดำเนินงาน อย่างเป็นสาระสำคัญ					
26. รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ถาวร ปรับตัวลดลงอย่างต่อเนื่อง					
27. มีการขายหลักทรัพย์ในความต้องการ ของตลาดออกไปมากกว่าส่วนที่ซื้อเข้ามา ใหม่					
28. การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการ กู้ยืมระยะยาวมาเป็นระยะสั้น แหล่งเงินกู้ ระยะสั้นเป็นตัวบ่งบอกว่ากิจการขาด ความสามารถในการขอสินเชื่อระยะยาว จากสถาบันการเงิน					
29. การจ่ายเงินปันผลลดลงหรือการงด การจ่ายเงินปันผล					



ผลการวิเคราะห์ทางสถิติ

ตารางผนวกที่ 1

การเปรียบเทียบระดับการศึกษากับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด

Oneway

Descriptives

X								
	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
bachelor	133	4.15	.551	.048	4.05	4.24	2	5
master	86	3.93	.563	.061	3.81	4.05	2	5
doctor	4	4.28	.310	.155	3.79	4.78	4	5
Total	223	4.07	.562	.038	3.99	4.14	2	5

ANOVA

X	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	2.739	2	1.369	4.475	.012
Within Groups	67.319	220	.306		
Total	70.057	222			

ตารางผนวกที่ 2

การเปรียบเทียบระดับการศึกษากับสัญญาเงินเดือนจากกระแสเงินสด

Oneway

Descriptives

Y	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
					bachelor	133		
master	86	3.79	.546	.059	3.67	3.90	2	5
doctor	4	3.82	.270	.135	3.39	4.25	4	4
Total	223	3.86	.523	.035	3.79	3.93	2	5

ANOVA

Y	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.741	2	.370	1.359	.259
Within Groups	59.984	220	.273		
Total	60.724	222			

ตารางผนวกที่ 3

การเปรียบเทียบประสพการณ์การทำงานด้านบัญชีกับการใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสด

Oneway

Descriptives

X	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
					อายุงาน 0-5	8		
อายุงาน 6-10	11	4.20	.683	.206	3.74	4.66	2	5
อายุงาน 11-15	9	4.02	.549	.183	3.60	4.44	3	5
higher than 16	195	4.04	.561	.040	3.96	4.12	2	5
Total	223	4.07	.562	.038	3.99	4.14	2	5

ANOVA

X	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	1.717	3	.572	1.834	.142
Within Groups	68.341	219	.312		
Total	70.057	222			

ตารางผนวกที่ 4

การเปรียบเทียบประสพการณ์การทำงานด้านบัญชีกับสัญญาณเดือนกัยจากงบกระแสเงินสด

Oneway

Descriptives

Y	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
					อายุงาน 0-5	8		
อายุงาน 6-10	11	3.77	.665	.200	3.32	4.21	2	4
อายุงาน 11-15	9	3.78	.438	.146	3.44	4.11	3	4
higher than 16	195	3.85	.519	.037	3.78	3.92	2	5
Total	223	3.86	.523	.035	3.79	3.93	2	5

ANOVA

Y	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	1.124	3	.375	1.376	.251
Within Groups	59.601	219	.272		
Total	60.724	222			

ตารางผนวกที่ 5

การเปรียบเทียบรายคู่ตามระดับการศึกษา

ANOVA

Multiple Comparisons

LSD

Dependent Variable	(I) education	(J) education	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
						Lower Bound	Upper Bound
a2	bachelor	master	.306*	.114	.008	.08	.53
		doctor	-.374	.418	.372	-1.20	.45
	master	bachelor	-.306*	.114	.008	-.53	-.08
		doctor	-.680	.422	.108	-1.51	.15
	doctor	bachelor	.374	.418	.372	-.45	1.20
		master	.680	.422	.108	-.15	1.51
a6	bachelor	master	.498*	.122	.000	.26	.74
		doctor	-.068	.448	.880	-.82	.95
	master	bachelor	-.498*	.122	.000	-.74	-.26
		doctor	-.430	.452	.342	-1.32	.46
	doctor	bachelor	-.068	.448	.880	-.95	.82
		master	.430	.452	.342	-.46	1.32
a7	bachelor	master	.382*	.107	.000	.17	.59
		doctor	-.321	.392	.413	-1.09	.45
	master	bachelor	-.382*	.107	.000	-.59	-.17
		doctor	-.703	.395	.076	-1.48	.07
	doctor	bachelor	.321	.392	.413	-.45	1.09
		master	.703	.395	.076	-.07	1.48

Multiple Comparisons

LSD

Dependent Variable	(I) education	(J) education	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
						Lower Bound	Upper Bound
a8	bachelor	master	.377*	.113	.001	.15	.60
		doctor	-.269	.416	.519	-1.09	.55
	master	bachelor	-.377*	.113	.001	-.60	-.15
		doctor	-.645	.420	.125	-1.47	.18
	doctor	bachelor	.269	.416	.519	-.55	1.09
		master	.645	.420	.125	-.18	1.47
a10	bachelor	master	.368*	.116	.002	.14	.60
		doctor	-.359	.425	.399	-1.20	.48
	master	bachelor	-.368*	.116	.002	-.60	-.14
		doctor	-.727	.428	.091	-1.57	.12
	doctor	bachelor	.359	.425	.399	-.48	1.20
		master	.727	.428	.091	-.12	1.57
a11	bachelor	master	.349*	.105	.001	.14	.56
		doctor	-.006	.385	.988	-.76	.75
	master	bachelor	-.349*	.105	.001	-.56	-.14
		doctor	-.355	.388	.362	-1.12	.41
	doctor	bachelor	.006	.385	.988	-.75	.76
		master	.355	.388	.362	-.41	1.12
a12	bachelor	master	.360*	.106	.001	.15	.57
		doctor	.017	.389	.965	-.75	.78
	master	bachelor	-.360*	.106	.001	-.57	-.15
		doctor	-.343	.392	.383	-1.12	.43
	doctor	bachelor	-.017	.389	.965	-.78	.75
		master	.343	.392	.383	-.43	1.12

*. The mean difference is significant at the 0.05 level.

ตารางผนวกที่ 6

การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยแต่ละข้อกับค่ากลาง

T-Test

One-Sample Test						
	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
a1	18.213	222	.000	1.067	.95	1.18
a2	22.572	222	.000	1.265	1.15	1.37
a3	11.957	222	.000	.677	.57	.79
a4	26.488	222	.000	1.381	1.28	1.48
a5	23.159	222	.000	1.278	1.17	1.39
a6	14.324	222	.000	.874	.75	.99
a7	24.233	222	.000	1.287	1.18	1.39
a8	23.878	222	.000	1.341	1.23	1.45
a9	24.535	222	.000	1.368	1.26	1.48
a10	21.920	222	.000	1.256	1.14	1.37
a11	11.764	222	.000	.610	.51	.71
a12	11.973	222	.000	.628	.52	.73
a13	18.250	222	.000	.991	.88	1.10
a14	20.133	222	.000	1.103	1.00	1.21
a15	15.791	222	.000	.852	.75	.96
b1	25.111	222	.000	1.211	1.12	1.31
b2	24.157	222	.000	1.193	1.10	1.29
b3	21.733	222	.000	1.121	1.02	1.22
b4	16.526	222	.000	.910	.80	1.02

One-Sample Test

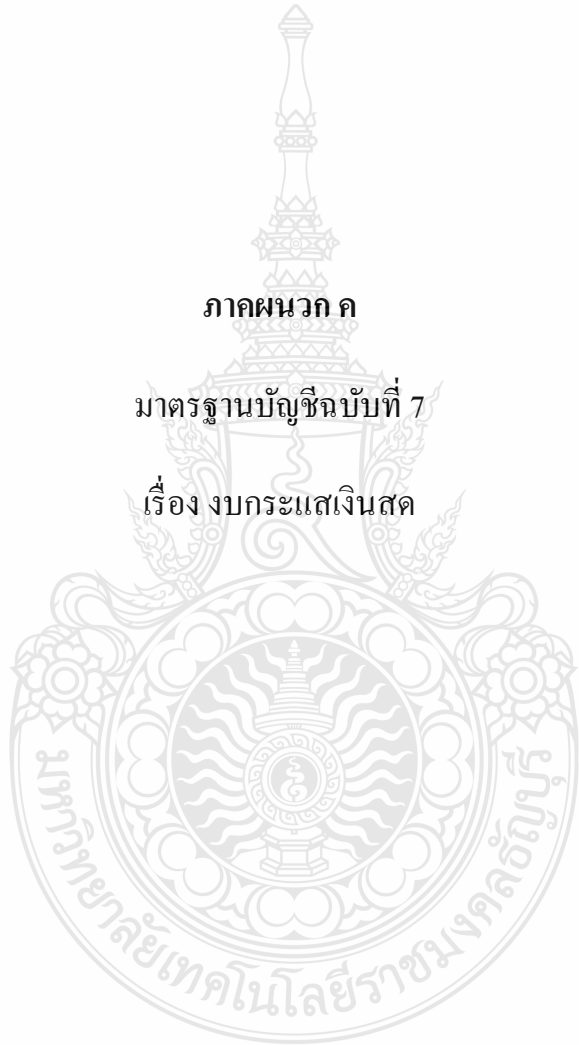
	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
b5	22.769	222	.000	1.179	1.08	1.28
b6	23.362	222	.000	1.188	1.09	1.29
b7	22.401	222	.000	1.175	1.07	1.28
b8	24.157	222	.000	1.193	1.10	1.29
b9	25.648	222	.000	1.224	1.13	1.32
b10	9.337	222	.000	.466	.37	.56
b11	9.601	222	.000	.480	.38	.58
b12	10.707	222	.000	.547	.45	.65
b13	.878	222	.381	.040	-.05	.13
b14	1.590	222	.113	.072	-.02	.16



ภาคผนวก ก

มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 7

เรื่อง งบกระแสเงินสด



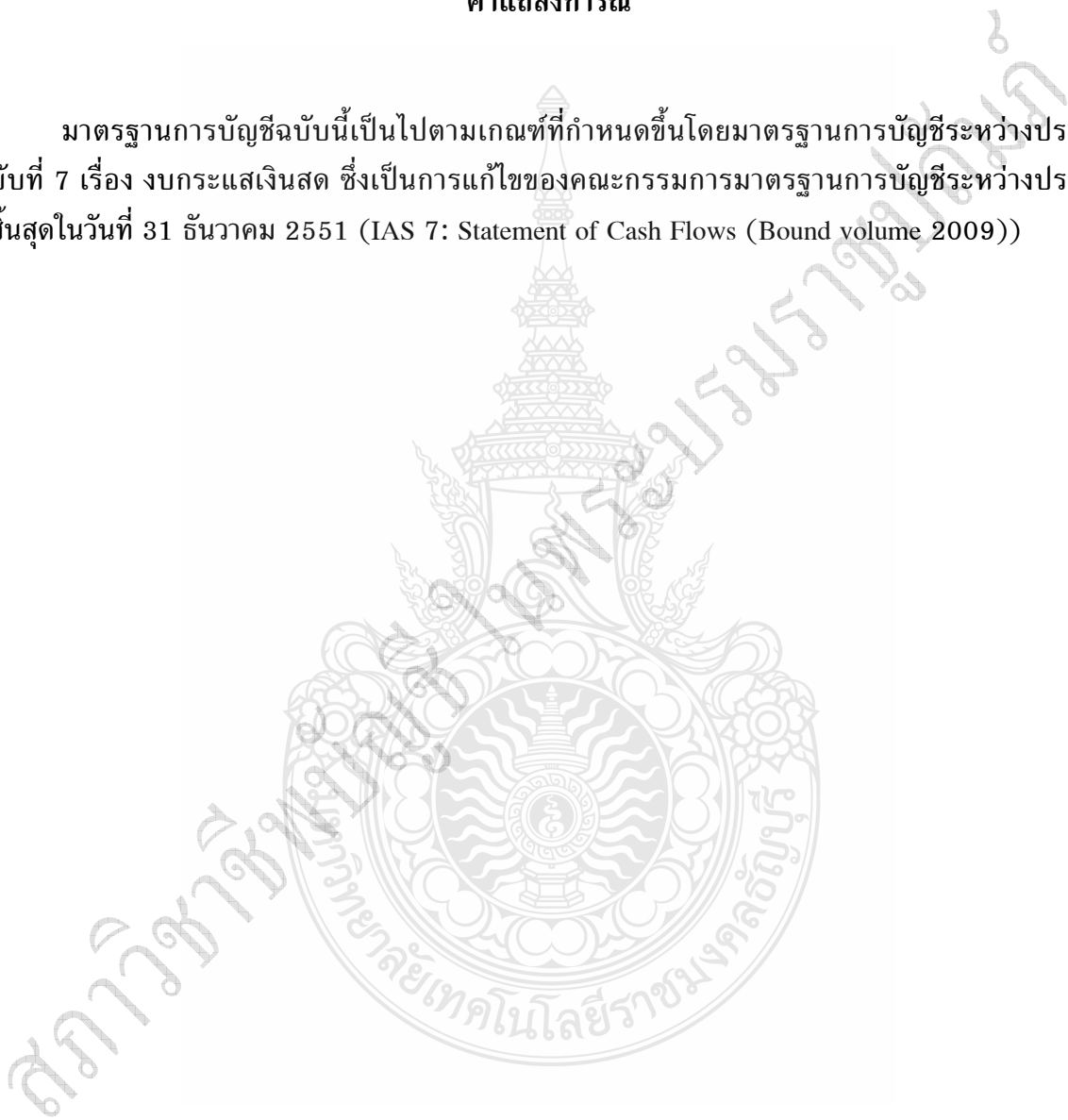
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)

เรื่อง

งบกระแสเงินสด

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการแก้ไขของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2551 (IAS 7: Statement of Cash Flows (Bound volume 2009))



สารบัญ

	ย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	
ขอบเขต	1-3
ประโยชน์ของข้อมูลกระแสเงินสด	4-5
คำนิยาม	6-9
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7-9
การนำเสนองบกระแสเงินสด	10-17
กิจกรรมดำเนินงาน	13-15
กิจกรรมลงทุน	16
กิจกรรมจัดหาเงิน	17
การแสดงผลเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	18-20
การแสดงผลเงินสดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน	21
การแสดงผลเงินสดด้วยยอดสุทธิ	22-24
กระแสเงินสดที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	25-28
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	31-34
ภาษีเงินได้	35-36
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และกิจการร่วมค้า	37-38
การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย และธุรกิจอื่น	39-42ข
รายการที่มีใช้เงินสด	43-44
องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	45-47
การเปิดเผยอื่น	48-52
วันถือปฏิบัติ	53-55
ภาคผนวก	

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 55 ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน และมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของแม่บทการบัญชี ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบกระแสเงินสด

วัตถุประสงค์

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดของกิจการมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้กระแสเงินสดของกิจการ ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน จะต้องมีการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ระยะเวลาและความแน่นอนของการก่อให้เกิดเงินสดดังกล่าว

วัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ คือ เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในอดีตของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ ผ่านทางงบกระแสเงินสดซึ่งจำแนกกระแสเงินสดในระหว่างงวดเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

ขอบเขต

1. กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสดให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และต้องแสดงงบกระแสเงินสดเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินของกิจการที่นำเสนอในแต่ละงวด
2. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบกระแสเงินสด
3. ผู้ใช้งบการเงินของกิจการย่อมสนใจว่ากิจการก่อให้เกิดและใช้เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดอย่างไร โดยไม่ขึ้นอยู่กับลักษณะของกิจกรรมของกิจการ และไม่ขึ้นอยู่กับว่าเงินสดจะถือเป็นสินค้าของกิจการหรือไม่ ซึ่งอาจเป็นกรณีของสถาบันการเงิน กิจการย่อมต้องการเงินสดด้วยเหตุผลที่เหมือนกัน อย่างไรก็ตาม กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการอาจแตกต่างกันไป นั่นคือ กิจการต้องการเงินสดเพื่อใช้ในการดำเนินงาน เพื่อชำระภาระผูกพัน และเพื่อจ่ายผลตอบแทนแก่ผู้ลงทุน ดังนั้น มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ทุกกิจการต้องนำเสนองบกระแสเงินสด

ประโยชน์ของข้อมูลกระแสเงินสด

- งบกระแสเงินสดเมื่อใช้ประกอบกับส่วนที่เหลือของงบการเงิน จะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ โครงสร้างทางการเงินของกิจการ (ซึ่งรวมถึงสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้) และความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาส ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดให้ประโยชน์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปสร้างแบบจำลองเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการที่ต่างกัน รวมทั้งช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่แตกต่างกันได้ เนื่องจากได้ตัดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ต่างกันสำหรับรายการและเหตุการณ์ที่เหมือนกันออกไปแล้ว
- ข้อมูลในอดีตของกระแสเงินสด มักใช้เป็นตัวบ่งชี้ถึงจำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต นอกจากนี้ยังเป็นประโยชน์ในการใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต และใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร และกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา

คำนิยาม

- คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้

เงินสด	ประกอบด้วย	เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม
รายการเทียบเท่าเงินสด	หมายถึง	เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า
กระแสเงินสด	หมายถึง	การเข้าและออกของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
กิจกรรมดำเนินงาน	หมายถึง	กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน
กิจกรรมลงทุน	หมายถึง	การได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด
กิจกรรมจัดหาเงิน	หมายถึง	กิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

7. รายการเทียบเท่าเงินสด เป็นรายการที่กิจการถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้นมากกว่าเพื่อการลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เงินลงทุนที่จะถือได้ว่าเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดจะต้องพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และต้องมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ดังนั้น โดยปกติเงินลงทุนจะถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดได้ก็ต่อเมื่อเงินลงทุนนั้นมีวันครบกำหนดในระยะสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เงินลงทุนในหุ้นทุนไม่ถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เว้นแต่โดยเนื้อหาสาระแล้วเงินลงทุนนั้นเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น ในกรณีของหุ้นบุริมสิทธิที่ซื้อเมื่อหุ้นนั้นใกล้วันครบกำหนด และมีการระบุวันที่ไถ่ถอนไว้อย่างแน่ชัด
8. เงินกู้ยืมจากธนาคาร ตามปกติจะพิจารณาว่าเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน แต่สำหรับในบางประเทศ เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารที่มีลักษณะจ่ายคืนเมื่อทวงถาม ถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเงินสดของกิจการ ในกรณีเช่นนี้ เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารจะถือรวมเป็นองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งสอดคล้องกับธนาคารในลักษณะนี้จะเห็นได้จากการที่ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารมักเปลี่ยนแปลงผันผวนจากยอดบวกเป็นยอดเงินเบิกเกินบัญชี
9. กระแสเงินสดไม่รวมการเคลื่อนไหวของรายการที่ประกบกันขึ้นเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด เนื่องจากองค์ประกอบดังกล่าวเป็นส่วนของการบริหารเงินสดของกิจการมากกว่าเป็นส่วนของกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน การบริหารเงินสดรวมถึงการนำเงินสดส่วนเกินไปลงทุนในรายการเทียบเท่าเงินสด

การนำเสนองบกระแสเงินสด

10. งบกระแสเงินสดต้องแสดงกระแสเงินสดในระหว่างงวด โดยจำแนกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน
11. กิจการต้องเสนอกระแสเงินสดของกิจการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินในลักษณะที่เหมาะสมกับธุรกิจของตนมากที่สุด การจำแนกตามกิจกรรมจะให้ข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบของกิจกรรมเหล่านั้นที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ และจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการได้ ข้อมูลนี้ยังอาจใช้เพื่อประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมเหล่านั้นได้ด้วย
12. รายการค้ารายการหนึ่งอาจรวมกระแสเงินสดจากหลายกิจกรรมที่จัดประเภทแตกต่างกันได้ เช่น เมื่อเงินสดที่ใช้ในการจ่ายชำระเงินกู้ที่รวมทั้งดอกเบี้ยและเงินต้น ส่วนที่เป็นดอกเบี้ยอาจจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน และส่วนที่เป็นเงินต้นจัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

กิจกรรมดำเนินงาน

13. จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเป็นข้อบ่งชี้ที่สำคัญที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอเพื่อจ่ายชำระเงินกู้ยืม เพื่อการดำเนินงานของกิจการ เพื่อจ่ายเงินปันผล และเพื่อการลงทุนใหม่ๆ โดยไม่ต้องพึ่งพาการจัดหาเงินจากแหล่งเงินภายนอก ข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบแต่ละรายการของกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในอดีตจะเป็นประโยชน์เมื่อพิจารณาประกอบกับข้อมูลอื่นในการพยากรณ์กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานในอนาคต
14. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ ดังนั้นโดยทั่วไปจะเป็นผลมาจากรายการต่างๆ และเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นในการคำนวณกำไรหรือขาดทุน ตัวอย่างของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน คือ
 - 14.1 เงินสดรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ
 - 14.2 เงินสดรับจากรายได้ค่าสิทธิ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น
 - 14.3 เงินสดจ่ายผู้ขายสำหรับสินค้าและบริการ
 - 14.4 เงินสดจ่ายแก่พนักงานและจ่ายแทนพนักงาน
 - 14.5 เงินสดรับและจ่ายของกิจการประกันภัย สำหรับค่าเบี้ยประกันและค่าเรียกร้อง ค่ารายปี และผลประโยชน์อื่นตามกรมธรรม์
 - 14.6 เงินสดจ่ายหรือได้รับคืนค่าภาษีเงินได้ ยกเว้นหากรายการดังกล่าวสามารถระบุเจาะจงได้กับกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน
 - 14.7 เงินสดรับและจ่ายจากสัญญาที่ถือไว้เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค่ารายการบางรายการ เช่น การขายโรงงาน อาจทำให้เกิดผลกำไรหรือขาดทุนซึ่งจะรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้กระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน อย่างไรก็ตาม เงินสดจ่ายเพื่อผลิตหรือเพื่อซื้อสินทรัพย์ซึ่งถือไว้เพื่อให้ผู้อื่นเช่า และต่อมาถือไว้ เพื่อขายตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 68ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้) ถือเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เงินสดรับจากค่าเช่าและการขายสินทรัพย์ในเวลาต่อมา ถือเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเช่นเดียวกัน
15. กิจการอาจถือหลักทรัพย์และเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหรือเพื่อค่า ในกรณีเช่นนั้น หลักทรัพย์เหล่านั้นจะมีลักษณะคล้ายกับสินค้าคงเหลือที่ซื้อมาเพื่อขายต่อ ดังนั้น กระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อและขายหลักทรัพย์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค่าจะจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน ในทำนองเดียวกัน เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมโดยสถาบันการเงิน ตามปกติจะจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงานเนื่องจากเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ

กิจกรรมลงทุน

16. การเปิดเผยข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนแยกต่างหากมีความสำคัญ เนื่องจากกระแสเงินสดดังกล่าวแสดงให้เห็นรายการที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพยากรต่างๆ ที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดในอนาคต ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุน คือ
- 16.1 เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ระยะยาวอื่น รายการดังกล่าวให้รวมถึงเงินสดจ่ายที่เป็นต้นทุนในการพัฒนาสินทรัพย์ และเงินสดจ่ายที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่กิจการสร้างขึ้นเอง
 - 16.2 เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์ระยะยาวอื่น
 - 16.3 เงินสดที่จ่ายเพื่อได้มาซึ่งตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดที่จ่ายเพื่อได้มาซึ่งตราสารที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า)
 - 16.4 เงินสดรับจากการขายตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดรับจากการขายตราสารที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า)
 - 16.5 เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมโดยสถาบันการเงิน)
 - 16.6 เงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมโดยสถาบันการเงิน)
 - 16.7 เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อสัญญาฟิวเจอร์และสัญญาฟอว์เวด สัญญาให้สิทธิเลือก และสัญญาแลกเปลี่ยน ยกเว้นเมื่อสัญญาดังกล่าวนั้นถือไว้เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า หรือเป็นการจ่ายที่จัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน
 - 16.8 เงินสดรับจากการขายสัญญาฟิวเจอร์และสัญญาฟอว์เวด สัญญาให้สิทธิเลือก และสัญญาแลกเปลี่ยน ยกเว้นเมื่อสัญญาดังกล่าวนั้นถือไว้เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า หรือเป็นการรับที่จัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

ในกรณีที่สัญญานำไปใช้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของรายการที่สามารถระบุได้ กระแสเงินสดที่เกิดจากสัญญาดังกล่าวให้จัดประเภทในลักษณะเดียวกับกระแสเงินสดของรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยง

กิจกรรมจัดหาเงิน

17. การเปิดเผยข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินแยกต่างหากมีความสำคัญ เนื่องจากจะเป็นประโยชน์ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคตจากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน คือ
- 17.1 เงินสดรับจากการออกหุ้นหรือตราสารทุนอื่น
 - 17.2 เงินสดที่จ่ายให้กับผู้เป็นเจ้าของเพื่อซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นของกิจการนั้น

- 17.3 เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตัวเงิน พันธบัตร การจำนอง และเงินกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาวอื่น
- 17.4 เงินสดที่จ่ายชำระเงินกู้ยืม
- 17.5 เงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินซึ่งเกิดขึ้นจากสัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นสัญญาเช่าการเงิน

การแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

- 18. กิจการต้องแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้
 - 18.1 วิธีทางตรง ซึ่งแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ
 - 18.2 วิธีทางอ้อม ซึ่งแสดงด้วยยอดกำไรหรือขาดทุนปรับปรุงด้วยผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด รายการค้างรับ หรือค้างจ่ายของเงินสดรับหรือเงินสดจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในอดีตหรือในอนาคต และรายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดจากการลงทุนหรือการจัดหาเงิน
- 19. กิจการควรแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยใช้วิธีทางตรง เนื่องจากเป็นวิธีที่ให้ข้อมูลที่อาจเป็นประโยชน์ในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ซึ่งเป็นข้อมูลที่จะไม่ได้รับหากใช้วิธีทางอ้อม ภายใต้วิธีทางตรง ข้อมูลของรายการหลักต่าง ๆ ของเงินสดรับและเงินสดจ่ายอาจทราบได้จาก
 - 19.1 การบันทึกรายการบัญชีของกิจการ หรือ
 - 19.2 โดยการปรับปรุงรายการขาย ต้นทุนขาย (รายได้ดอกเบี้ยและรายได้ที่มีลักษณะเดียวกัน และดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะเดียวกันของสถาบันการเงิน) และรายการอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับ
 - 19.2.1 การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของสินค้าคงเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงาน
 - 19.2.2 รายการอื่นที่ไม่กระทบเงินสด และ
 - 19.2.3 รายการอื่นซึ่งผลกระทบของเงินสดถือเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน
- 20. ภายใต้วิธีทางอ้อม กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานหาได้จากการปรับปรุงกำไรหรือขาดทุนด้วยผลกระทบของ
 - 20.1 การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของสินค้าคงเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงาน
 - 20.2 รายการที่ไม่กระทบเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา ประมาณการหนี้สิน ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ผลกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ และกำไรที่ยังไม่ได้รับจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และ

20.3 รายการอื่นทั้งหมด ซึ่งผลกระทบของเงินสดถือเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หรือ กิจกรรมจัดหาเงิน

อีกวิธีหนึ่งก็คือ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานอาจแสดงโดยวิธีทางอ้อมด้วยการแสดง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายตามที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงใน ระหว่างงวดของสินค้างเหลือ ลูกหนี้ และเจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงาน

การแสดงผลเงินสดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน

21. กิจการต้องแยกแสดงผลเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะรายการที่สำคัญที่เกิดจากกิจกรรม ลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน เว้นแต่เป็นกระแสเงินสดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 22 และ 24 ให้แสดงด้วยยอดสุทธิ

การแสดงผลเงินสดด้วยยอดสุทธิ

22. กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินต่อไปนี้ อาจแสดงด้วยยอดสุทธิของ

22.1 เงินสดรับและจ่ายแทนลูกค้า หากกระแสเงินสดสะท้อนถึงกิจกรรมของลูกค้ามากกว่า กิจกรรมของกิจการ และ

22.2 เงินสดรับและจ่ายของรายการที่หมุนเร็ว จำนวนเงินมาก และครบกำหนดอายุในช่วง เวลาสั้น

23. ตัวอย่างของเงินสดรับและจ่ายที่กล่าวตามย่อหน้าที่ 22.1 ได้แก่

23.1 การรับเงินฝาก และการจ่ายเงินฝากที่ต้องจ่ายเงินเมื่อทวงถามของธนาคาร

23.2 กองทุนที่ถือไว้เพื่อลูกค้าโดยกิจการลงทุน

23.3 ค่าเช่าที่จัดเก็บแทน และจ่ายไปยังเจ้าของอสังหาริมทรัพย์

ตัวอย่างของเงินสดรับและจ่ายที่กล่าวตามย่อหน้าที่ 22.2 ได้แก่ เงินตรงที่จ่ายไปเพื่อและการจ่าย คืนของ

23.4 เงินต้นอันเกี่ยวข้องกับลูกค้าบัตรเครดิต

23.5 การซื้อและขายเงินลงทุน

23.6 เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น เช่น รายการที่ครบกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า

24. กระแสเงินสดที่เกิดจากแต่ละกิจกรรมต่อไปนี้ของสถาบันการเงิน อาจแสดงด้วยยอดสุทธิของ

24.1 เงินสดรับและจ่ายสำหรับรายการรับเงินฝากและรายการจ่ายเงินฝากที่ระบุวันครบ กำหนดไว้แน่นอน

24.2 การนำเงินไปฝากและการถอนเงินฝากจากสถาบันการเงินอื่น และ

24.3 เงินสดจ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้ยืมแก่ลูกค้า และการจ่ายเงินล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมดังกล่าว

กระแสเงินสดที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

25. กระแสเงินสดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องบันทึกเป็นสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนระหว่างสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดกระแสเงินสด
26. กระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศต้องแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดกระแสเงินสด
27. กระแสเงินสดที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศให้แสดงตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งอนุญาตให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยนที่แท้จริง ตัวอย่างเช่น อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของงวดเวลาหนึ่งอาจนำมาใช้บันทึกรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ หรือแปลงค่ากระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้) ไม่อนุญาตให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานในการแปลงค่ากระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศ
28. ผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศไม่ถือเป็นกระแสเงินสด อย่างไรก็ตาม ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่หรือถึงกำหนดชำระด้วยสกุลเงินต่างประเทศจะแสดงในงบกระแสเงินสดเพื่อเป็นการกระขยอดของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวดและสิ้นงวด เงินจำนวนนี้ให้แสดงแยกต่างหากจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน และรวมถึงผลต่าง (ถ้ามี) หากกระแสเงินสดดังกล่าวแสดงในอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นงวด
29. (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
30. (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

ดอกเบียและเงินปันผล

31. กิจการต้องเปิดเผยกระแสเงินสดรับ และกระแสเงินสดจ่ายสำหรับดอกเบียและเงินปันผลแยกเป็นรายการต่างหาก และต้องจัดประเภทแต่ละรายการเข้าเป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินในแต่ละงวดโดยสม่ำเสมอ

32. จำนวนเงินของดอกเบี้ยที่จ่ายทั้งหมดในระหว่างงวดจะต้องถูกเปิดเผยในงบกระแสเงินสด ไม่ว่ารายการดังกล่าวได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน หรือตั้งขึ้นเป็นทุนของสินทรัพย์ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
33. ดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับ และเงินปันผลรับ มักจัดเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม ยังไม่มีข้อยุติในการจัดประเภทของกระแสเงินสดจากรายการดังกล่าวสำหรับกิจการประเภทอื่น ดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับ และเงินปันผลรับ อาจจัดเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นรายการที่นำมาคำนวณกำไรหรือขาดทุน หรืออีกวิธีหนึ่งเห็นว่าดอกเบี้ยจ่าย และดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับ อาจจัดเป็นกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน และกระแสเงินสดจากการลงทุน ตามลำดับ เนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นต้นทุนของการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หรือเป็นผลตอบแทนจากการลงทุน
34. เงินปันผลจ่ายอาจจัดเป็นกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน เนื่องจากเป็นต้นทุนของการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน อีกวิธีหนึ่งเห็นว่า เงินปันผลจ่ายอาจจัดเป็นองค์ประกอบหนึ่งของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ทั้งนี้ เพื่อช่วยผู้ใช้งบการเงินในการพิจารณาความสามารถของกิจการในการจ่ายเงินปันผลจากกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

ภาษีเงินได้

35. กระแสเงินสดจากภาษีเงินได้จะต้องได้รับการเปิดเผยเป็นรายการแยกต่างหาก และต้องจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ยกเว้นในกรณีที่ระบุโดยเจาะจงได้ว่าเป็นกิจกรรมจัดหาเงินและกิจกรรมลงทุน
36. ภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นจากรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่จัดประเภทเป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด ในขณะที่ค่าใช้จ่ายภาษีอาจระบุได้โดยทันทีว่าเป็นกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน แต่กระแสเงินสดของภาษีที่เกี่ยวข้องมักไม่สามารถระบุโดยเจาะจงได้ในทางปฏิบัติ และอาจเกิดขึ้นต่างงวดกับกระแสเงินสดของรายการอ้างอิง ดังนั้น ภาษีที่จ่ายมักจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่สามารถระบุได้ในทางปฏิบัติว่ากระแสเงินสดของภาษีเป็นของรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่จัดเป็นกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน กระแสเงินสดของภาษีดังกล่าวจะถูกจัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินตามความเหมาะสม หากมีการปันส่วนกระแสเงินสดของภาษีไปสู่กิจกรรมมากกว่าหนึ่งประเภท ให้เปิดเผยค่าภาษีจ่ายทั้งจำนวนด้วย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และกิจการร่วมค้า

37. เมื่อมีการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือบริษัทย่อยโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย หรือวิธีราคาทุน ผู้ลงทุนจะจำกัดการแสดงรายการในงบกระแสเงินสด โดยแสดงกระแสเงินสดระหว่างกิจการกับกิจการผู้ถูกลงทุนเท่านั้น เช่น รายการเงินปันผลและเงินล่วงหน้า

38. กิจการที่แสดงส่วนได้เสียในกิจการที่มีการควบคุมร่วม (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า) โดยใช้วิธีการจัดทำงบการเงินรวมตามสัดส่วนจะนำเฉพาะส่วนแบ่งของกระแสเงินสดที่ตนมีส่วนร่วมในการควบคุมเท่านั้นไปแสดงรวมในงบกระแสเงินสดรวม สำหรับกิจการที่แสดงส่วนได้เสียในเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียจะนำกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในกิจการที่มีการควบคุมร่วม การจ่ายคืนทุน และการจ่ายหรือการรับอื่นที่เกิดขึ้นระหว่างตนกับกิจการที่มีการควบคุมร่วม รวมแสดงไว้ในงบกระแสเงินสดของตน

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย และธุรกิจอื่น

39. ยอดรวมของกระแสเงินสดที่เกิดจากการได้มาซึ่งและการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย หรือธุรกิจอื่นต้องแสดงเป็นรายการแยกต่างหากและจัดเป็นกิจกรรมลงทุน
40. กิจการต้องเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งและการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย หรือธุรกิจอื่นที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดด้วยจำนวนรวม ดังนี้
- 40.1 ยอดรวมของสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่จ่ายหรือรับ
 - 40.2 สัดส่วนของสิ่งตอบแทนซึ่งประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 - 40.3 จำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นที่ได้รับการควบคุมมาหรือที่สูญเสียการควบคุมไป และ
 - 40.4 จำนวนของสินทรัพย์และหนี้สินนอกเหนือจากเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นที่ได้รับการควบคุมมาหรือสูญเสียการควบคุมไป โดยสรุปแยกตามประเภทหลัก
41. การแยกแสดงผลกระทบของกระแสเงินสดอันเกิดจากการได้มาซึ่งหรือการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นเป็นรายการหนึ่งต่างหาก พร้อมกับแยกเปิดเผยจำนวนของสินทรัพย์และหนี้สินที่ซื้อหรือจำหน่าย เป็นการช่วยให้เห็นถึงความแตกต่างของกระแสเงินสดเหล่านั้นกับกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินอื่น ผลกระทบของกระแสเงินสดที่เกิดจากการสูญเสียการควบคุมไม่ให้นำไปแสดงหักจากผลกระทบของกระแสเงินสดที่เกิดจากการได้มาซึ่งการควบคุม
42. ยอดรวมของเงินสดที่จ่ายไปหรือได้รับเป็นสิ่งตอบแทนอันเนื่องมาจากการได้มาซึ่งหรือการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยหรือธุรกิจอื่นให้แสดงในงบกระแสเงินสดสุทธิจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ได้มาหรือจ่ายไป ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของรายการ เหตุการณ์ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานะแวดล้อมดังกล่าว
- 42ก. กระแสเงินสดที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสียการควบคุมไป จะต้องจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

- 42ข. การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสียการควบคุม เช่น การซื้อหรือขายตราสารทุนของบริษัทย่อยโดยบริษัทใหญ่ในภายหลัง ซึ่งถือเป็นรายการในส่วนของผู้เป็นเจ้าของ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ) ดังนั้น กระแสเงินสดที่เกิดขึ้นจะถูกจัดประเภทในทิศทางเดียวกันกับรายการที่มีกับผู้เป็นเจ้าของรายการอื่น ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 17

รายการที่มีใช้เงินสด

43. รายการลงทุนและรายการจัดหาเงินที่มีได้มีการใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดต้องไม่นำมารวมในงบกระแสเงินสด รายการดังกล่าวต้องเปิดเผยไว้ในส่วนอื่นของงบการเงินเพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่เกี่ยวกับกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินเหล่านั้น
44. กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินหลายกิจกรรมไม่มีผลกระทบต่อกระแสเงินสดปัจจุบัน แม้ว่ากิจกรรมดังกล่าวจะมีผลกระทบต่อโครงสร้างทุนและสินทรัพย์ของกิจการ ดังนั้นการไม่นำรายการที่มีใช้เงินสดมารวมในงบกระแสเงินสดเป็นการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด เนื่องจากรายการเหล่านั้นไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดในงวดปัจจุบัน ตัวอย่างของรายการที่มีใช้เงินสด ได้แก่
- 44.1 การซื้อสินทรัพย์ ทั้งโดยการก่อหนี้สินโดยตรงหรือโดยการทำสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่าการเงิน
 - 44.2 การซื้อกิจการโดยการออกหุ้นทุน
 - 44.3 การแปลงหนี้เป็นทุน

องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

45. กิจการต้องแสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และต้องแสดงการกระทบยอดของจำนวนที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการเทียบเท่าตามที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
46. เนื่องจากกิจการมีวิธีปฏิบัติในการบริหารเงินและมีข้อตกลงกับธนาคารที่แตกต่างกันไปทั่วโลก และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ให้กิจการเปิดเผยนโยบายที่ใช้ในการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
47. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายที่ใช้ในการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งเดิมเคยจัดเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเงินลงทุนของกิจการ จะต้องรายงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

การเปิดเผยอื่น

48. กิจการต้องเปิดเผยจำนวนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่ถือโดยกิจการ แต่ไม่อาจนำไปใช้โดยกลุ่มบริษัท โดยให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย
49. มีหลายสถานการณ์ที่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถือโดยกิจการไม่อาจนำไปใช้โดยกลุ่มบริษัทได้ ตัวอย่างเช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถือโดยบริษัทย่อยที่ดำเนินงานอยู่ในประเทศที่มีการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตรา หรือมีข้อจำกัดทางกฎหมายอื่น ซึ่งทำให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยอื่นไม่สามารถนำเงินที่มีอยู่นั้นไปใช้ตามปกติได้
50. ข้อมูลเพิ่มเติมอาจเกี่ยวข้องกับผู้ใช้บการเงินในการทำความเข้าใจฐานะการเงินและสภาพคล่องของกิจการ การเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ พร้อมกับคำชี้แจงของฝ่ายบริหารเป็นสิ่งที่สนับสนุน และอาจรวมถึง
 - 50.1 จำนวนเงินที่ยังมีได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อที่อาจนำมาใช้เพื่อกิจกรรมดำเนินงานในอนาคต และเพื่อชำระภาระผูกพันในส่วนบุคคล พร้อมทั้งแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดใดๆ ที่มีต่อการใช้วงเงินสินเชื่อดังกล่าว
 - 50.2 จำนวนรวมของกระแสเงินสดจากแต่ละกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน ที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่เสนอรายงานตามวิธีงบการเงินรวมตามสัดส่วน
 - 50.3 จำนวนรวมของกระแสเงินสดที่แสดงถึงการเพิ่มขึ้นของความสามารถในการดำเนินงานซึ่งแตกต่างหากจากกระแสเงินสดที่ต้องมีเพื่อคงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานตามปกติ
 - 50.4 จำนวนกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินของแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงาน (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน (เมื่อมีการประกาศใช้))
51. การแยกเปิดเผยกระแสเงินสดที่แสดงถึงการเพิ่มขึ้นของความสามารถในการดำเนินงาน และกระแสเงินสดที่ต้องการเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานเป็นสิ่งที่เป็ประโยชน์ในการทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถพิจารณาได้ว่ากิจการมีการลงทุนอย่างเพียงพอเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานหรือไม่ กิจการที่มีได้มีการลงทุนอย่างเพียงพอเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงาน แต่ลงทุนเพียงเพื่อรักษาสภาพคล่องในปัจจุบันและการจ่ายคืนแก่ผู้เป็นเจ้าของเท่านั้น อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อความสามารถในการทำกำไรในอนาคต
52. การเปิดเผยกระแสเงินสดจำแนกตามส่วนงานจะทำให้ผู้ใช้บการเงินมีความเข้าใจที่ดีขึ้นในความสัมพันธ์ระหว่างกระแสเงินสดของธุรกิจโดยรวม กับกระแสเงินสดของส่วนที่เป็นองค์ประกอบ รวมถึงความสามารถในการนำไปใช้ และความหลากหลายของกระแสเงินสดที่จำแนกตามส่วนงาน

วันถือปฏิบัติ

53. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป
54. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้แก้ไขย่อหน้าที่ 39 ถึง 42 และเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 42ก และ 42ข กิจการต้องถือปฏิบัติการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป หากกิจการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ การเปลี่ยนแปลง ดังกล่าวจะต้องถูกนำมาปฏิบัติก่อนวันถือปฏิบัติด้วย การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ต้องนำไปใช้โดยมีผลย้อนหลัง
55. (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

ภาคผนวก ก

งบกระแสเงินสดสำหรับกิจการที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน

ภาคผนวกนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้น แต่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7

- (1) ตัวอย่างนี้แสดงเฉพาะจำนวนเงินของงวดปัจจุบันเท่านั้น แต่ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดให้แสดงจำนวนเงินของงวดก่อนเป็นตัวเลขเปรียบเทียบด้วย
- (2) ข้อมูลในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงฐานะการเงินได้ให้ไว้เพื่อแสดงให้เห็นว่า งบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรงและวิธีทางอ้อมมีที่มาอย่างไร ทั้งนี้ ทั้งงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงฐานะการเงินมิได้แสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น
- (3) ข้อมูลเพิ่มเติมต่อไปนี้ เกี่ยวข้องในการจัดทำงบกระแสเงินสด
 - หุ้นทั้งหมดของบริษัทย่อยถูกซื้อมาในราคา 590 บาท มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ซื้อและหนี้สินที่รับภาระมามีดังนี้

หน่วย : บาท

สินค้ำคงเหลือ	100
ลูกหนี้	100
เงินสด	40
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	650
เจ้าหนี้การค้า	100
หนี้สินระยะยาว	200

- บริษัทได้รับเงิน 250 บาท จากการออกหุ้นทุน และอีก 250 บาท จากการกู้ยืมเงินระยะยาว
- มีดอกเบียจ่ายจำนวน 400 บาท โดย 170 บาท จ่ายไปในระหว่างงวด อีก 100 บาทเกี่ยวข้องกับ ดอกเบียจ่ายของงวดก่อนที่จ่ายในระหว่างงวด
- จ่ายเงินปันผลไป 1,200 บาท
- ภาษีเงินได้ค้างจ่ายต้นงวดและสิ้นงวดเท่ากับ 1,000 บาท และ 400 บาท ตามลำดับในระหว่างงวดภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น 200 บาท ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของเงินปันผลรับมีจำนวน 100 บาท
- ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งมีราคาทุนรวม 1,250 บาท ซึ่ง 900 บาท เป็นการซื้อโดยการทำสัญญาเช่าการเงิน และอีก 350 บาท จ่ายชำระเป็นเงินสด
- ขายอาคารที่มีราคาทุนเดิม 80 บาท และมีค่าเสื่อมราคาสะสม 60 บาท ไปในราคา 20 บาท
- ลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี 25X2 รวมดอกเบียค้างรับ 100 บาท

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสิ้นสุด 25X2 ปรากฏดังนี้

หน่วย : บาท

ขาย	30,650
ต้นทุนขาย	(26,000)
กำไรขั้นต้น	4,650
ค่าเสื่อมราคา	(450)
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและการขาย	(910)
ดอกเบี้ยจ่าย	(400)
รายได้จากการลงทุน	500
ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	(40)
กำไรก่อนภาษี	3,350
ภาษีเงินได้	(300)
กำไร	<u>3,050</u>

งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันสิ้นงวด 25X2

	<u>25X2</u>	<u>25X1</u>
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	230	160
ลูกหนี้	1,900	1,200
สินค้าคงเหลือ	1,000	1,950
กลุ่มเงินลงทุน	2,500	2,500
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – ในราคาทุน	3,730	1,910
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,450)	(1,060)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	<u>2,280</u>	<u>850</u>
รวมสินทรัพย์	<u>7,910</u>	<u>6,660</u>
หนี้สิน		
เจ้าหนี้การค้า	250	1,890
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	230	100
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	400	1,000
หนี้สินระยะยาว	<u>2,300</u>	<u>1,040</u>
รวมหนี้สิน	<u>3,180</u>	<u>4,030</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
หุ้นทุน	1,500	1,250
กำไรสะสม	<u>3,230</u>	<u>1,380</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>4,730</u>	<u>2,630</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>7,910</u>	<u>6,660</u>

งบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรง (ย่อหน้าที่ 18.1)

หน่วย : บาท

25X2

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากลูกค้า	30,150	
เงินสดจ่ายแก่เจ้าหนี้การค้าและลูกจ้าง	(27,600)	
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	2,550	
จ่ายดอกเบี้ย	(270)	
จ่ายภาษีเงินได้	(900)	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,380

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ซื้อบริษัทย่อย-สุทธิจากเงินสดที่ได้มา (หมายเหตุ ก)	(550)	
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุ ข)	(350)	
เงินรับจากการขายอุปกรณ์	20	
ดอกเบี้ยรับ	200	
เงินปันผลรับ	200	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(480)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินรับจากการออกหุ้นทุน	250	
เงินรับจากการกู้ยืมระยะยาว	250	
จ่ายชำระหนี้สัญญาเช่าการเงิน	(90)	
จ่ายเงินปันผล * (ก)	(1,200)	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(790)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ 110

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด (หมายเหตุ ค) 120

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด (หมายเหตุ ค) 230

* (ก) รายการนี้อาจแสดงเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

งบกระแสเงินสดตามวิธีทางอ้อม (ตามย่อหน้าที่ 18.2)

หน่วย : บาท

25X2

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรก่อนภาษี	3,350	
ปรับปรุงด้วย :		
ค่าเสื่อมราคา	450	
ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	40	
รายได้จากเงินลงทุน	(500)	
ดอกเบี้ยจ่าย	400	
	<u>3,740</u>	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	(500)	
สินค้าคงเหลือลดลง	1,050	
เจ้าหนี้การค้าลดลง	<u>(1,740)</u>	
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	2,550	
จ่ายดอกเบี้ย	(270)	
จ่ายภาษีเงินได้	<u>(900)</u>	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,380
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้อบริษัทย่อย-สุทธิจากเงินสดที่ได้มา (หมายเหตุ ก)	(550)	
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุ ข)	(350)	
เงินรับจากการขายอุปกรณ์	20	
ดอกเบี้ยรับ	200	
เงินปันผลรับ	<u>200</u>	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(480)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรับจากการออกหุ้นทุน	250	
เงินรับจากการกู้ยืมระยะยาว	250	
จ่ายชำระหนี้สัญญาเช่าการเงิน	(90)	
จ่ายเงินปันผล * ⁽ⁿ⁾	<u>(1,200)</u>	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(790)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		110
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด (หมายเหตุ ค)		<u>120</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด (หมายเหตุ ค)		<u>230</u>
* ⁽ⁿ⁾ รายการนี้อาจแสดงเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		

หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด (ทั้งวิธีทางตรงและทางอ้อม)

ก. การได้มาซึ่งการควบคุมในบริษัทย่อย

ในระหว่างงวด กลุ่มของบริษัทได้เข้าควบคุมบริษัทย่อย มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ซื้อและหนี้สินที่รับภาระมา ปรากฏดังนี้

	หน่วย : บาท
เงินสด	40
สินค้างเหลือ	100
ลูกหนี้	100
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	650
เจ้าหนี้การค้า	(100)
หนี้สินระยะยาว	(200)
รวมราคาซื้อที่จ่ายเป็นเงินสด	590
หัก เงินสดของบริษัทย่อยที่ซื้อมา	(40)
เงินสดจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งการควบคุม - สุทธิจากเงินสดที่ได้มา	<u>550</u>

ข. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งมีราคาทุนรวม 1,250 บาท ซึ่ง 900 บาท เป็นการซื้อโดยการทำสัญญาเช่าการเงิน และอีก 350 บาท จ่ายชำระเป็นเงินสด

ค. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยเงินสดในมือและยอดคงเหลือในธนาคาร และเงินลงทุนในตราสารในตลาดเงิน เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่รวมอยู่ในงบกระแสเงินสดประกอบด้วยรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	25X2	25X1
เงินสดในมือและยอดคงเหลือในธนาคาร	40	25
เงินลงทุนระยะสั้น	<u>190</u>	<u>135</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตามที่เคยรายงานไว้	230	160
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน	—	(40)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตามที่ปรับปรุงใหม่	<u>230</u>	<u>120</u>

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวดรวมยอดเงินฝากในธนาคารของบริษัทย่อยจำนวน 100 บาท ซึ่งเป็นจำนวนที่ไม่อาจส่งมายังบริษัทใหญ่ได้โดยอิสระ เนื่องจากมีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนเงินตรา กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยังมิได้เบิกใช้เป็นเงิน 2,000 บาท ในจำนวนนี้ 700 บาท จะเบิกใช้ได้เฉพาะการขยายงานในอนาคตเท่านั้น

ง. ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน

	ส่วนงาน ก	ส่วนงาน ข	หน่วย : บาท
			รวม
กระแสเงินสดจาก :			
กิจกรรมดำเนินงาน	1,520	(140)	1,380
กิจกรรมลงทุน	(640)	160	(480)
กิจกรรมจัดหาเงิน	(570)	(220)	(790)
	<u>310</u>	<u>(200)</u>	<u>110</u>

ทางเลือกในการแสดงรายการ (วิธีทางอ้อม)

งบกระแสเงินสดตามวิธีทางอ้อม กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน บางครั้งอาจแสดงดังนี้

	หน่วย : บาท
รายได้ไม่รวมรายได้จากเงินลงทุน	30,650
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานไม่รวมค่าเสื่อมราคา	(26,910)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	<u>3,740</u>

ภาคผนวก ข

งบกระแสเงินสดสำหรับสถาบันการเงิน

ภาคผนวกนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้น ซึ่งไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

- (1) ตัวอย่างนี้แสดงเฉพาะจำนวนเงินของงวดปัจจุบันเท่านั้น แต่ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดให้แสดงจำนวนเงินของงวดก่อนเป็นตัวเลขเปรียบเทียบกับ
- (2) ตัวอย่างนี้แสดงโดยใช้วิธีทางตรง

หน่วย : บาท
25X2

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

ดอกเบี้ยและค่านายหน้ารับ	28,447
ดอกเบี้ยจ่าย	(23,463)
ลูกหนี้เงินกู้ตัดจำหน่ายได้รับคืน	237
เงินสดจ่ายแก่ลูกจ้างและเจ้าหน้าที่การค้า	(997)
	4,224

(เพิ่ม) ลดในสินทรัพย์ดำเนินงาน

เงินทุนระยะสั้น	(650)
เงินฝากที่รักษาไว้ตามข้อกำหนดของกฎหมาย	234
ลูกหนี้เงินกู้ยืม	(288)
ลูกหนี้บัตรเครดิตเพิ่มขึ้นสุทธิ	(360)
หลักทรัพย์ที่เปลี่ยนมือได้ระยะสั้นอื่น	(120)

เพิ่ม (ลด) ในหนี้สินดำเนินงาน

เงินรับฝากจากลูกค้า	600
บัตรเครดิตที่เปลี่ยนมือได้	(200)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้	3,440
ภาษีเงินได้จ่าย	(100)

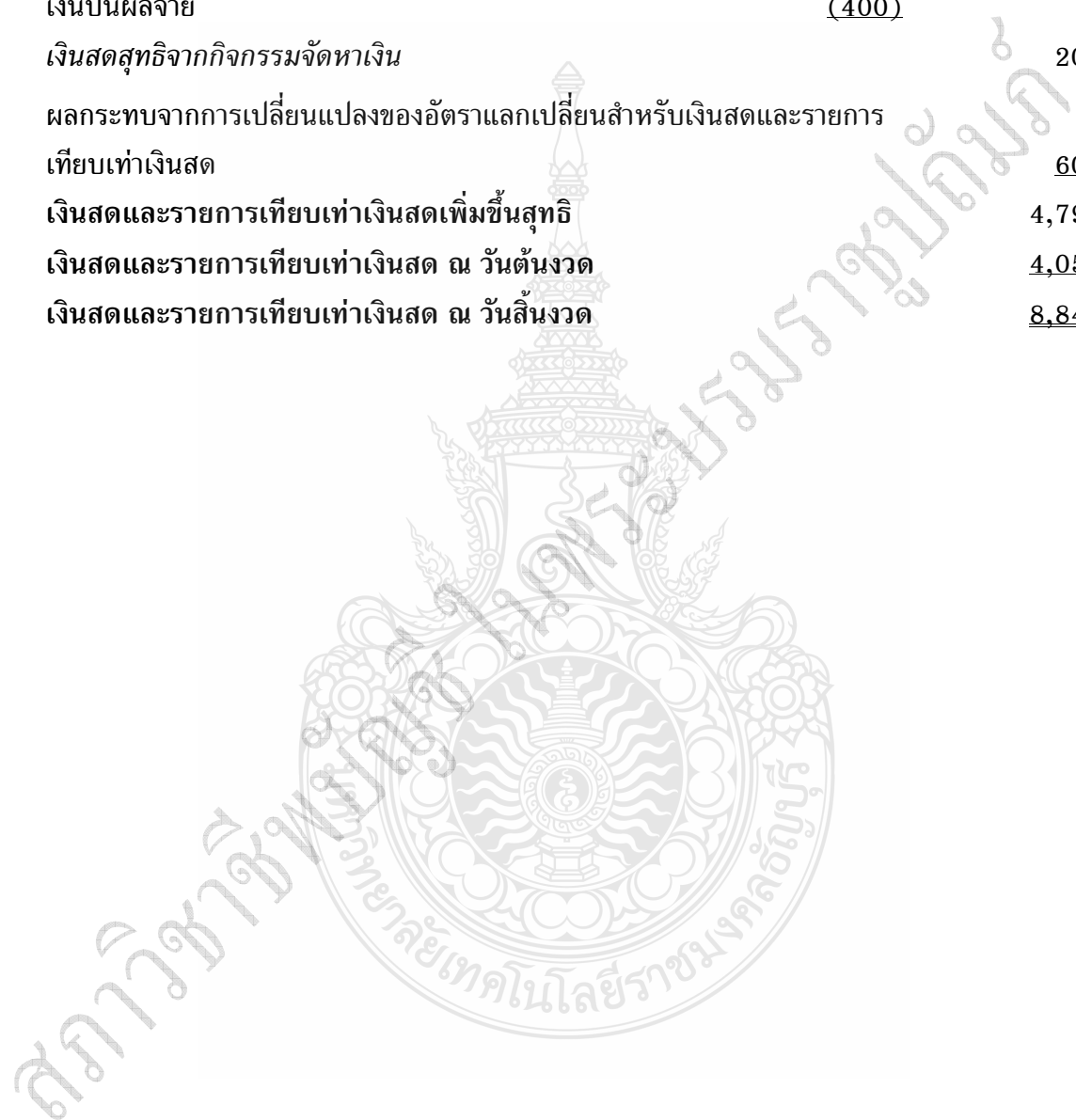
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

3,340

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ขายบริษัทย่อย	50
เงินปันผลรับ	200
ดอกเบี้ยรับ	300
เงินรับจากการขายหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,200
ซื้อหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	(600)
ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(500)

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		650
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ออกหุ้นทุน	1,000	
บริษัทย่อยออกหุ้นบุริมสิทธิ	800	
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(200)	
เงินกู้ยืมอื่นลดลงสุทธิ	(1,000)	
เงินปันผลจ่าย	(400)	
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		200
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		600
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		4,790
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		4,050
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด		<u>8,840</u>



ประวัติผู้เขียน

- ชื่อ - สกุล : นางสาวทิพาภรณ์ เชียงทอง
- วัน เดือน ปีเกิด : 11 ธันวาคม 2523
- ที่อยู่ : 8/81 ต.คลองสอง อ.คลองหลวง จ.ปทุมธานี
- การศึกษา : ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต การบัญชี 2546
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
- : ปริญญาโท บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต การบัญชี 2554
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- การทำงาน : บริษัท ฝาจีบ จำกัด (มหาชน) 2547-2554
STATS ChipPAC (Thailand) Ltd. 2554-2555
NXP Manufacturing Ltd. ปัจจุบัน

