

ความต้องการของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่

ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี

Demand of Food Industry Entrepreneurs in Chiang Mai Province

Towards Using Accounting Information

วันสิริ ทองเฉลิม และปิติมา ดิศกุลเนติวิทย์*

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี โดยใช้แนวคิดหน้าที่ของผู้บริหารกับความต้องการข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการจัดองค์กร ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ การศึกษาในครั้งนี้ได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่จำนวน 172 ราย และได้รับการตอบกลับแบบสอบถามทั้งสิ้นจำนวน 87 ราย และนำมาประมวลผลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา อันได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย

จากผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยข้อมูลที่ต้องการมากที่สุดในแต่ละด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน คือ ข้อมูลด้านสภาพคล่องของกิจการ ด้านการจัดองค์กรคือ ข้อมูลการกำหนดอัตราเงินเดือนของพนักงานตำแหน่งต่าง ๆ ตลอดจนผลประโยชน์พนักงาน ด้านการสั่งการ คือ ข้อมูลการสั่งการให้ทุกขั้นตอนการผลิตต้องสะอาดและควบคุมคุณภาพของสินค้าให้ได้มาตรฐาน ด้านการควบคุมคือ การควบคุมเงินสดรับ เงินสดจ่ายในกิจการ และด้านการตัดสินใจ คือ ข้อมูลการตัดสินใจในการจัดหาแหล่งเงินทุน

ปัญหาที่พบในการศึกษาครั้งนี้คือ การขาดข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้องแม่นยำ ชัดเจน เอกสารทางการบัญชีไม่สมบูรณ์ทำให้ข้อมูลไม่น่าเชื่อถือ ข้อเสนอแนะที่พบในการศึกษาครั้งนี้คือ สมาคมหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรมีการจัดอบรมแนะนำ ให้ความรู้ในเรื่องบัญชีและระบบบัญชี เพื่อให้ผู้ประกอบการเป็นแนวทางในการลดต้นทุนและการวางแผนภาษี

ABSTRACT

This independent research aims to study the demand of food industry entrepreneurs in Chiang Mai province towards using accounting information by using the concept of executive's function and the needs of accounting information. It is divided into 5 categories such as planning, organizing, directing, controlling and decision-making.

* นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

** อาจารย์ ดร. อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

This study aimed to collect data information from Chiang Mai food industrial entrepreneur group sample of 172 persons through questionnaire and later received 87 responses back. Then the data was evaluated by using descriptive statistics knowledge that looked at frequency, percentage and mean.

The result found that respondents had a high need level of all category accounting information utilization. The information needed most for each category was as follows. Planning needed business liquidity information. Organizing needed rate of salary determination information for different positions of employees and employee benefits. Directing needed directing information for the cleanliness of every production process and for controlling the goods' quality standard. Controlling needed business cash income and cash outcome information. Decision-making needed information for finding source of investment funds.

Problems found in this research were the lack of accurate and precise accounting information and the incomplete accounting documents, resulting in unreliable information. The suggestion for this research is that the related associations or organizations should hold the training seminar to educate entrepreneurs on accounting and accounting system. So the entrepreneurs could use the knowledge as a guideline for capital decrease and tax planning.

บทนำ

อุตสาหกรรมอาหาร เป็นอุตสาหกรรมที่นำผลผลิตจากภาคการเกษตร อันได้แก่ ผลผลิตจากพืช ปศุสัตว์ และประมง มาใช้เป็นวัตถุดิบหลักในการผลิต โดยอาศัยเทคโนโลยีต่างๆ ในกระบวนการผลิตเพื่อให้ได้ผลิตภัณฑ์ที่สะดวกต่อการบริโภค หรือการนำไปใช้ในขั้นต่อไป และเป็นที่ยึดอายุการเก็บรักษาผลผลิตจากพืช ปศุสัตว์ และประมง โดยผ่านกระบวนการแปรรูปขั้นต้น หรือขั้นกลางเป็นสินค้าสำเร็จรูป หรือขั้นปลายที่เป็นผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป (ศูนย์บริการวิชาการแห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2557: ออนไลน์) ดังนั้น อุตสาหกรรมอาหารจึงต้องอาศัยข้อมูลจากหลายฝ่ายในการบริหารงาน และเพื่อให้การดำเนินงานของกิจการมีประสิทธิภาพ ผู้ซึ่งบการเงินสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีนั้นมาเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานปีก่อนหรือการเปรียบเทียบกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน และในสถานการณ์การแข่งขันทางธุรกิจที่รุนแรงในปัจจุบัน ข้อมูลทางการบัญชีนั้นช่วยให้ผู้ซึ่งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น (สภาวิชาชีพบัญชี, 2552) ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจที่จะศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อให้ทราบถึงความต้องการของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีและนำไปใช้เป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้เกิด ผลประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ประกอบการ

วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาถึงความต้องการของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี

ประโยชน์ที่ได้รับ

ทำให้ทราบถึงความต้องการของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชีและสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ประกอบการ

แนวคิดและทฤษฎี

ในการศึกษาเรื่องความต้องการของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี ผู้ศึกษาได้ทบทวนวรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และจากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับหน้าที่ของผู้บริหารของศิลปิน ศรีจันเพชร (2555) ที่กล่าวว่าหน้าที่ของผู้บริหารประกอบด้วย การวางแผน การจัดองค์ประกอบการสั่งการ และการควบคุม ซึ่งทุกหน้าที่นั้นล้วนเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และจากการศึกษาแนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของ Weygandt, Kimmel & Kieso (2008) สมชาย สุภัทรกุล และมนวิภา ผดุงสิทธิ์ (2556) และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2552) พบว่าข้อมูลทางการบัญชีที่เกิดขึ้นเมื่อนำมาวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีการต่างๆ เช่น การวิเคราะห์ต้นทุน-ปริมาณ-กำไร การวิเคราะห์ส่วนเพิ่ม การกำหนดราคา และการวิเคราะห์ด้วยเครื่องมือการวิเคราะห์เพื่อการตัดสินใจลงทุน เหล่านี้ล้วนเป็นการนำข้อมูลทางการบัญชีที่เกิดขึ้นมาวิเคราะห์เพื่อการตัดสินใจทั้งสิ้น ไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจลงทุนในระยะสั้นหรือการตัดสินใจลงทุนในระยะยาว เพื่อให้กิจการได้รับผลตอบแทนสูงสุดจากการลงทุนนั้น และจากการศึกษาการค้นคว้าแบบอิสระของ ปิยะมาศ ทาวิชัย (2547) ที่ศึกษาปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อการพัฒนาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจเซรามิกส์ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง พบว่าปัญหาที่พบส่วนใหญ่ล้วนเกี่ยวข้องกับปัญหาที่นำมาใช้ในการตัดสินใจ จึงทำให้ผู้ศึกษาสนใจที่จะแบ่งหน้าที่ของผู้บริหารในการศึกษาค้นคว้าออกเป็น 5 ด้าน อันได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการจัดองค์การ ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ

วิธีการศึกษา

1. ขอบเขตการศึกษา

เนื้อหาในการศึกษาเรื่องความต้องการของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อศึกษาข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ของผู้บริหาร ได้แก่ การวางแผน การจัดองค์การ การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล และขึ้นทะเบียนกับสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งมีจำนวนทั้งหมด 172 ราย (สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดเชียงใหม่, 2557: ออนไลน์) ซึ่งสามารถเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างได้ จำนวน 87 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.58 ของจำนวนประชากรทั้งหมด

ผลการศึกษา

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีอยู่ในระดับมาก เนื่องจากจากข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลสำคัญที่แสดงถึงผลประกอบการของกิจการ และความสามารถในการบริหารงานของผู้บริหาร ด้วยสถานะทางการแข่งขันทางเศรษฐกิจที่มีแนวโน้มรุนแรง ผู้ประกอบการจึงต้องนำข้อมูลทางการบัญชีมาช่วยในการบริหารงาน ทั้งในด้านการวางแผน การจัดองค์กร การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจ

ด้านการวางแผน

- 1) ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อการวางแผนนั้นขึ้นอยู่กับนโยบายการบริหารงานของกิจการ จากการศึกษาพบว่า กิจการต้องการข้อมูลด้านสภาพคล่องของกิจการมากที่สุด เพื่อใช้ในการวางแผนการบริหารเงินทุนให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- 2) ผู้ประกอบการที่มีการจัดทำแผนงบประมาณแบบรายวันมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากที่สุด เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปวางแผนและเป็นแนวทางในการบริหารจัดการได้อย่างรวดเร็ว ทันเวลา
- 3) ผู้ประกอบการที่มีตำแหน่งเป็นผู้บริหารระดับกลางมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากที่สุด เพราะหากกิจการมีการวางแผนที่ดีแล้วจะทำให้กิจการประสบปัญหาที่น้อยที่สุด และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างตรงจุดและทันเวลา

ด้านการจัดองค์กร

- 1) ข้อมูลทางการบัญชีด้านการจัดองค์กรที่ต้องการมากที่สุดคือ ข้อมูลการกำหนดอัตราเงินเดือนของพนักงาน ตำแหน่งต่างๆ ตลอดจนผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นข้อมูลที่สำคัญกำหนดอัตราค่าจ้างให้เหมาะสมกับความสามารถอีกทั้งเป็นแรงจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถเพื่อช่วยให้กิจการดำเนินไปถึงเป้าหมายที่กำหนดไว้
- 2) การจัดทำแผนงบประมาณ ผู้ประกอบการที่ไม่มีการจัดทำแผนงบประมาณมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากที่สุด เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปจัดองค์กรหรือปรับปรุงปรับให้เหมาะสมกับผลดำเนินงานและความสามารถของพนักงาน
- 3) ตำแหน่งของผู้ประกอบการ จากการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการที่มีตำแหน่งเป็นผู้บริหารระดับกลางมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากที่สุด เพื่อกำหนดอำนาจและหน้าที่ของผู้ใต้บังคับบัญชาให้เหมาะสมกับตัวบุคคลเพื่อให้ได้งานที่มีประสิทธิภาพ

ด้านการสั่งการ

1) ข้อมูลทางการบัญชีด้านการสั่งการที่ต้องการมากที่สุดคือ การสั่งให้ขั้นตอนการผลิตต้องสะอาดและควบคุมคุณภาพของสินค้าให้ได้มาตรฐาน เพราะกิจการเป็นกิจการอุตสาหกรรมอาหารจึงต้องใส่ใจในความสะอาดและให้สินค้ามีคุณภาพอย่างมาก เพื่อสุขภาพที่ดีและตรงตามความต้องการของลูกค้า

2) ผู้ประกอบการที่มีตำแหน่งเป็นผู้บริหารระดับกลางมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากที่สุด เพื่อที่จะสามารถสั่งการพนักงานได้ทันเวลา เพื่อที่พนักงานปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

3) ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ผู้ประกอบการที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจอยู่ในช่วง 5 – 10 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากที่สุด เพราะเป็นช่วงระยะเวลาที่องค์กรกำลังเติบโต การสั่งการให้จัดทำและนำเสนอรายงานหรือข้อมูลทางการบัญชีให้ตรงตามความต้องการใช้ข้อมูลและทันเวลา มีผลช่วยในการวางแผนขยายขนาดของกิจการ

ด้านการควบคุม

1) จากการศึกษาพบว่า ข้อมูลทางการบัญชีด้านการควบคุมที่ต้องการมากที่สุดคือ ข้อมูลเงินสดรับ – เงินสดจ่ายของกิจการ การควบคุมต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่าย เพื่อให้กิจการมีสภาพคล่อง สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2) กิจการที่มีลักษณะการดำเนินงานอยู่ในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนจำกัด มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากที่สุด เนื่องจากลักษณะการดำเนินงานแบบห้างหุ้นส่วนอาจขาดการควบคุมในการดำเนินงาน ดังนั้นจึงต้องอาศัยการควบคุมการดำเนินงาน การรายงาน และการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

3) ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ผู้ประกอบการที่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจอยู่ในช่วง 5 – 10 ปี มีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากที่สุด เพราะเป็นช่วงระยะเวลาที่องค์กรกำลังเติบโต การควบคุมการดำเนินงานและสภาพคล่องของกิจการ อาจมีผลช่วยในขยายขนาดของกิจการในอนาคต

ด้านการตัดสินใจ

1) จากการศึกษาพบว่า ข้อมูลทางการบัญชีด้านการตัดสินใจที่ต้องการมากที่สุดคือ ข้อมูลในการจัดหาแหล่งเงินทุน เพื่อช่วยในการบริหารสภาพคล่องของกิจการ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุนทั้งในระยะสั้นและระยะยาว อีกทั้งข้อมูลการตัดสินใจในการจัดหาแหล่งวัตถุดิบ เนื่องจากหากได้วัตถุดิบที่มีคุณภาพและราคาถูก ก็จะช่วยเพิ่มความสามารถในการทำกำไรของกิจการเป็นอย่างมาก

2) ผู้ประกอบการที่มีตำแหน่งเป็นผู้บริหารระดับกลาง กิจการมีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 15 ปี ขึ้น ต้องการข้อมูลทางการบัญชีด้านการตัดสินใจมากที่สุด เพราะจำเป็นต้องตัดสินใจเลือกใช้กลยุทธ์ที่เหมาะสม และยังต้องใช้ข้อมูลการตัดสินใจในการเพิ่มเงินเดือนหรือสวัสดิการของพนักงานเพื่อจูงใจพนักงานที่ทำงานมีประสิทธิภาพ ต้องการทำงานให้แก่กิจการต่อไป

3) ทุนจดทะเบียนของกิจการที่อยู่ในช่วงมากกว่า 200 ล้านบาท มีความต้องการข้อมูลด้านการตัดสินใจมากที่สุด เพราะเป็นกิจการขนาดใหญ่ และมีต้นทุนสูง ข้อมูลการตัดสินใจโดยการวิเคราะห์ส่วนเพิ่มหรือส่วนต่าง

ซึ่งเป็นการเปรียบเทียบระหว่าง 2 ทางเลือก โดยเน้นผลทางด้านและค่าใช้จ่าย เพื่อนำมาใช้ในการแก้ไขปัญหาต่างๆ ของกิจการ เพื่อที่จะสามารถขยายผลต่อไปได้ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

จากการศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการใช้ข้อมูลทางการบัญชี มีข้อเสนอแนะดังนี้

ด้านการวางแผน

1) เนื่องจากกิจการต้องการข้อมูลด้านสภาพคล่องของกิจการมากที่สุด เพื่อใช้ในการวางแผนการบริหารเงินทุนให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้นกิจการควรมีการจัดทำแผนการลงทุนทั้งแบบระยะสั้นและระยะยาวเพื่อตรวจสอบว่าโครงการใดให้ผลตอบแทนสูงสุดในการลงทุนและมีระยะเวลาคืนทุนที่พอเหมาะกับการดำเนินงานของกิจการ

2) เพื่อนำข้อมูลที่สามารถวางแผนและเป็นแนวทางในการบริหารจัดการได้อย่างรวดเร็ว ทันเวลา ควรมีการบันทึกบัญชีทันทีที่เกิดรายการ เพื่อป้องกันการผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

3) ควรตรวจสอบขั้นตอนการวางแผนและการปฏิบัติงานอย่างละเอียด และบันทึกรายการหรือข้อแตกต่างที่เกิดขึ้น หาสาเหตุของปัญหาเพื่อดำเนินการแก้ไขตามขั้นตอน ซึ่งอาจจะส่งผลให้กิจการประสบปัญหาน้อยที่สุด และสามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงจุดและทันเวลา

ด้านการจัดองค์กร

1) ข้อมูลทางการบัญชีด้านการจัดองค์กรที่ต้องการมากที่สุดคือ ข้อมูลเกี่ยวกับการกำหนดอัตราเงินเดือนของพนักงานตำแหน่งต่างๆ ตลอดจนผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นข้อมูลที่สำคัญในการกำหนดอัตราจ้างให้เหมาะสมกับความสามารถ ดังนั้น กิจการควรมีการกำหนดขอบเขตงานอย่างชัดเจนว่าแต่ละบุคคลมีความรับผิดชอบงานมากน้อยเพียงใด มีการลงบันทึกการทำงานล่วงเวลาอย่างละเอียดเพื่อใช้ในการคำนวณคิดค่าล่วงเวลาแก่พนักงาน ตลอดจนนำมาวิเคราะห์ต้นทุนสิ้นปีสำหรับการขึ้นเงินเดือนหรือการจ่ายโบนัสแก่พนักงาน นอกจากนี้ควรมีการมอบรางวัลสำหรับพนักงานที่สามารถทำยอดขายได้ถึงเป้าหมายที่กำหนดไว้ และมอบรางวัลแก่พนักงานที่มีความขยันอดทนเป็นพิเศษ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ

2) ควรมีการจัดทำแผนงบประมาณ เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบเพื่อที่จะสามารถทราบได้ว่ามีการลงทุนที่ส่วนใดมากที่สุดแล้วส่วนนั้นคุ้มค่ากับการลงทุนหรือไม่ อีกทั้งนำข้อมูลที่ได้ไปจัดองค์กรหรือปรับปรุงให้เหมาะสมกับผลดำเนินงานและความสามารถของพนักงาน

3) ควรมีกำหนดอำนาจและหน้าที่การทำงานอย่างชัดเจนให้เหมาะสมกับตัวบุคคล และกำหนดอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลตามหน้าที่ เพื่อให้ได้งานที่มีประสิทธิภาพ เช่น กำหนดว่าบุคคลใดสามารถลงนามในเอกสารสำคัญทางการบัญชี หรือตำแหน่งงานใดที่สามารถเรียกดูผลประกอบการทั้งหมดของกิจการได้

ด้านการสั่งการ

1) ด้วยกิจการเป็นกิจการอุตสาหกรรมอาหาร ดังนั้นจึงต้องสั่งการให้ทุกขั้นตอนการผลิตต้องสะอาด และต้องตรวจสอบสินค้าให้มีคุณภาพอยู่ตลอดเวลา ข้อมูลทางการบัญชีที่สำคัญคือ ควรมีการตรวจสอบคุณภาพสินค้าให้ได้มาตรฐานอยู่เสมอ และควรวิเคราะห์ข้อมูลของเสียที่เกิดจากกระบวนการผลิตเพื่อหาสาเหตุที่เกิดขึ้นและดำเนินการแก้ไขอย่างทันที่

2) การสั่งการพนักงานให้ปฏิบัติงานในหน้าที่ของตนเองอย่างเคร่งครัด และไม่ก้าวล่วงในส่วนที่ไม่ใช่หน้าที่และเกินอำนาจของตน ควรตรวจสอบผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารทางบัญชีอย่างละเอียดโดยผู้ลงนามต้องเป็นผู้มีอำนาจลงนามเท่านั้น ทั้งนี้เพื่อเป็นการประหยัดเวลาในการสอบทานข้อมูล เพราะเมื่อลงนามแล้วก็หมายความว่าผู้ลงนามนั้นได้ทำการตรวจสอบรายการดังกล่าวแล้ว จึงสามารถดำเนินงานในขั้นตอนต่อไปได้

3) ควรสั่งการให้จัดทำและนำเสนอรายงานหรือข้อมูลทางการบัญชีให้ตรงตามความต้องการใช้ข้อมูล และทันเวลา ควรกำหนดเวลาในการส่งข้อมูลอย่างชัดเจน และควรคุยกับพนักงานอย่างละเอียดเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกับความต้องการ

ด้านการควบคุม

1) ควรมีการนำส่งข้อมูลเงินสดรับ - เงินสดจ่ายของกิจการในทุกวันหรืออาจจะเป็นรายสัปดาห์ เพื่อควบคุมต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่าย ให้กิจการมีสภาพคล่อง สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และยังเป็น การควบคุมพนักงานไม่ให้เกิดการทุจริตได้

2) ควบคุมให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงิน และการวิเคราะห์รายงานทางการเงินในตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ทันเวลาและตรงตามความต้องการ

3) ควรควบคุมการดำเนินงานและสภาพคล่องของกิจการ โดยตรวจสอบเงินสดและสินทรัพย์หมุนเวียนให้เพียงพอต่อความต้องการอยู่เสมอ และควรควบคุมระยะเวลาในการจ่ายชำระหนี้ของเจ้าหนี้ เพื่อให้กิจการไม่ขาดสภาพคล่อง

ด้านการตัดสินใจ

1) ควรตัดสินใจในโครงการที่ให้ผลประโยชน์ตอบแทนมากที่สุด ควรมีการวิเคราะห์ผลตอบแทนรายโครงการอย่างละเอียดโดยใช้เครื่องมือการวิเคราะห์เพื่อการตัดสินใจลงทุน เช่น การวิเคราะห์ห้วงระยะเวลาคืนทุน การวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนทางบัญชี การวิเคราะห์มูลค่าปัจจุบันสุทธิ การวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนของโครงการลงทุน และการวิเคราะห์ดัชนีความสามารถในการทำกำไร เข้ามาช่วยในการตัดสินใจลงทุน เพื่อช่วยในการบริหารสภาพคล่องของกิจการ และเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุนทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

2) ควรศึกษาข้อมูลทางการบัญชีที่ช่วยด้านการตัดสินใจอย่างละเอียดรอบครอบ เพราะจำเป็นต้องตัดสินใจเลือกใช้กลยุทธ์ที่เหมาะสม เช่น ข้อมูลการขายสินค้า สามารถนำมากำหนดกลยุทธ์ด้านยอดขาย โดยควรจูงใจพนักงานในการทำเป้าหมายให้ได้ตามที่ตั้งไว้ ซึ่งอาจจะตัดสินใจจ่ายเป็นเปอร์เซ็นต์จากยอดขายแก่พนักงานนั้น หรือตัดสินใจให้รางวัลแก่พนักงานที่ขายยอดขายได้สูงสุด เป็นต้น

3) กิจกรรมที่มีขนาดใหญ่และมีต้นทุนการดำเนินงานที่สูง ควรมีการวิเคราะห์ส่วนเพิ่มหรือส่วนต่าง ซึ่งเป็น การเปรียบเทียบระหว่าง 2 ทางเลือก โดยเน้นผลทางด้านและค่าใช้จ่าย เพื่อนำมาใช้ในการแก้ไขปัญหาต่างๆ ของกิจการ เพื่อที่จะสามารถขยายผลต่อไปได้ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

นอกจากนี้ ทางสำนักงานหรือสมาคมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องควรจัดให้มีการอบรมให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหาร เพื่อให้เข้าใจในการจัดทำบัญชีเพื่อการบริหารและสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการบริหารกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ตลอดจนอาจมีการจัดทำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่สามารถรองรับรูปแบบของกิจการอุตสาหกรรมอาหารได้ทุกประเภท เพื่อเป็นมาตรฐานและสามารถนำไปวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้ง่าย แต่ทั้งนี้โปรแกรมที่ได้ควรง่ายต่อการทำความเข้าใจด้วย เพื่อให้ผู้ประกอบการสามารถได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่รวดเร็ว และแม่นยำมากยิ่งขึ้น

นอกจากผู้ประกอบการที่ต้องมีความรู้ความเข้าใจในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารเพื่อนำข้อมูลได้ไปใช้ในการบริหารจัดการกิจการให้เกิดประโยชน์สูงสุดแล้ว ผู้ทำบัญชีหรือนักบัญชีก็ควรที่จะหมั่นศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอยู่เสมอ เพื่อให้ข้อมูลที่จัดทำขึ้นนั้นตรงต่อความต้องการใช้ข้อมูลของผู้บริหาร โดยมีความถูกต้อง แม่นยำ ทันเวลา และมีประสิทธิภาพมากที่สุด

2. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้ประกอบการกิจการอุตสาหกรรมอาหารในจังหวัดเชียงใหม่ และเป็นการศึกษาเฉพาะด้านการวางแผน การจัดองค์การ การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจในการศึกษาค้นคว้าต่อไปควรมีการศึกษาในเรื่องของบัญชีการเงินหรือบัญชีภาษี ต่างพื้นที่หรือกลุ่มตัวอย่างที่มีขนาดใหญ่ขึ้น รวมถึงการศึกษาค้นคว้าประเภทอื่นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน และเพื่อเป็นประโยชน์ต่อธุรกิจรวมถึงผู้ที่ต้องการศึกษาต่อไป

บรรณานุกรม

- ปิยะมาศ ทาวิชัย. (2547). ปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อการพัฒนาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจเซรามิกส์ ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง. (การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่)
- ดิลปพร ศรีจันเพชร. (2555). การวางแผนและการควบคุมทางการบัญชี. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- สมชาย สุภัทรกุล และมนวิภา ผดุงสิทธิ์. (2556). การบัญชีสำหรับผู้บริหารและผู้ประกอบการ. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2551). การบัญชีต้นทุน. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2551). การบัญชีบริหาร. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2557). ข้อมูลสมาชิก สสว. ค้นเมื่อ 28 กุมภาพันธ์ 2557, จาก <http://www.sme.go.th/th/index.php/member/member-data>

สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดเชียงใหม่. (2557). รายชื่อโรงงานอุตสาหกรรม. ค้นเมื่อ 27 มีนาคม 2557, จาก <http://chiangmai-industry.tripod.com/cmfactory.htm>

Weygandt, J. J., Kieso, D. E. & Kimmel, P. D. (2008). *Managerial Accounting* (4th ed). John Wiley & Son.