

แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ภายใต้โครงการ CAD Knowledge Tank

เรื่อง องค์ความรู้ การใช้ Program Microsoft excel ช่วยในการจัดทำงบกระแสเงินสด
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก

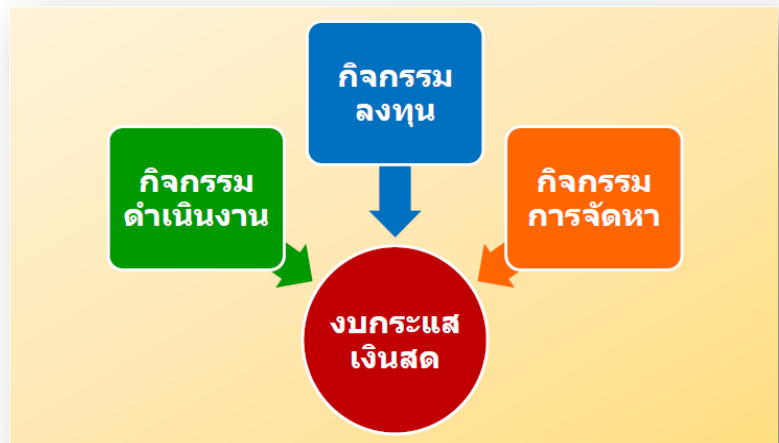
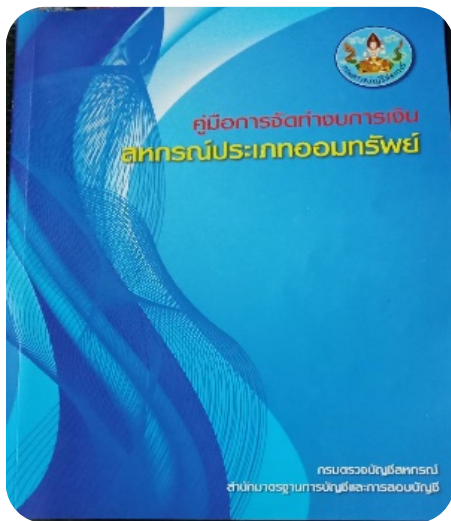
1. หลักการและเหตุผล

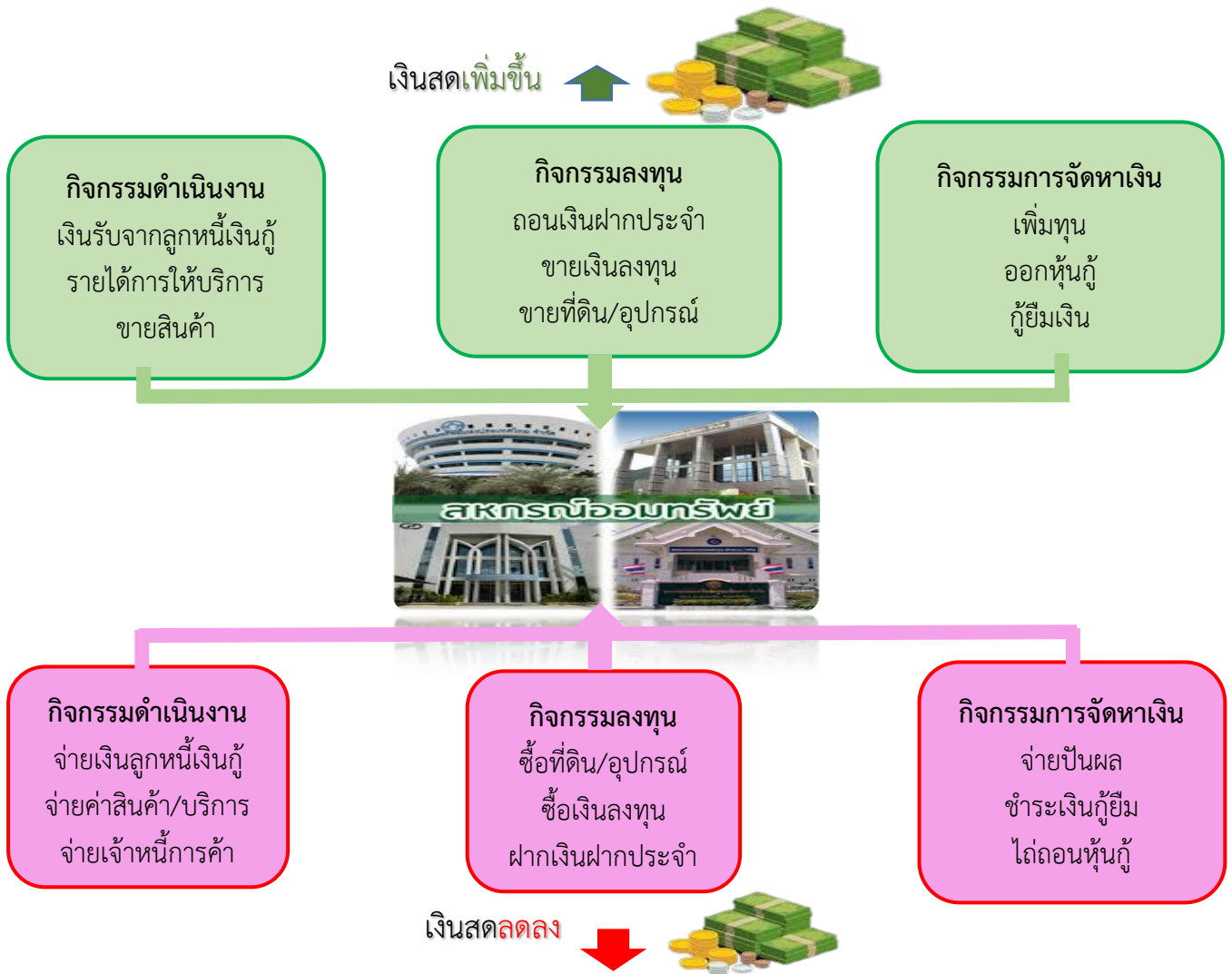
ตามที่สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะธุรกิจสินเชื่อและเงินรับฝาก ต้องจัดทำ “งบกระแสเงินสด” ตามรูปแบบคู่มือการจัดทำงบการเงิน สหกรณ์ประเภทออมทรัพย์ เพื่อแสดงให้เห็นทราบถึงการได้มาและใช้ไปของเงินสดในรอบปีที่ผ่านมาว่า ->เกิดอะไรขึ้นกับเงินสดของสหกรณ์..? เงินสดหายไปไหน..? ->รับเงินสดเป็นค่าอะไรบ้าง..? การจัดทำงบกระแสเงินสดจะตอบคำถามเหล่านี้ได้ ทำให้เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ผู้บริหารและคณะกรรมการได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของเงินสด...แต่ปัญหาการจัดทำกระดาษทำการงบกระแสเงินสดค่อนข้างยุ่งยากใช้ระยะเวลาในการกระทำการ เพื่อให้ทราบเงินสดรับ เงินสดจ่าย แต่ละรายการนานทั่วไปแล้วไม่ถูกต้อง ผลลัพธ์เงินสดเพิ่ม(ลด) ไม่ลงตัวยากต่อการจัดทำงบกระแสเงินสด

จากประสบการณ์ปฏิบัติงานการจัดทำงบกระแสเงินสดประกอบกับองค์ความรู้ในการใช้ Program Microsoft excel ช่วยในการปฏิบัติงาน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก จึงได้ออกแบบสูตร Excel ช่วยจัดทำงบกระแสเงินสดให้ลงตัวแบบง่ายขึ้น เพื่อช่วยให้บุคลากรในสังกัดสามารถใช้เครื่องมือดังกล่าวได้และนำไปถ่ายทอดให้กับเจ้าหน้าที่สหกรณ์ได้ ช่วยให้คณะกรรมการสหกรณ์ได้ทราบงบการเงินไปใช้เพื่อการบริหารสหกรณ์หรือเพื่อการตัดสินใจ อีกทั้งผู้สอบบัญชีสามารถใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของงบกระแสเงินสดที่สหกรณ์จัดทำได้อีกด้วย

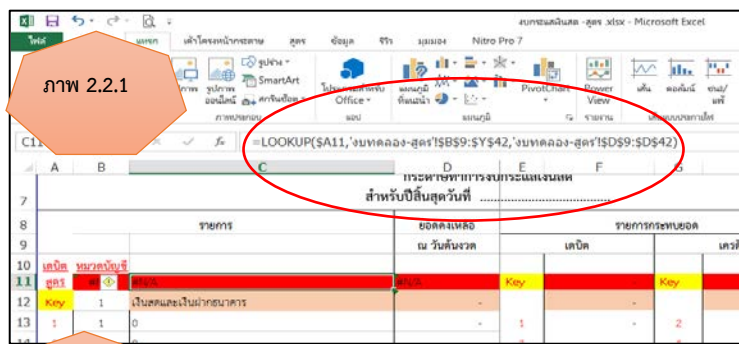
2. ความรู้ทางวิชาการ

2.1) คู่มือการจัดทำงบการเงิน สหกรณ์ประเภทออมทรัพย์

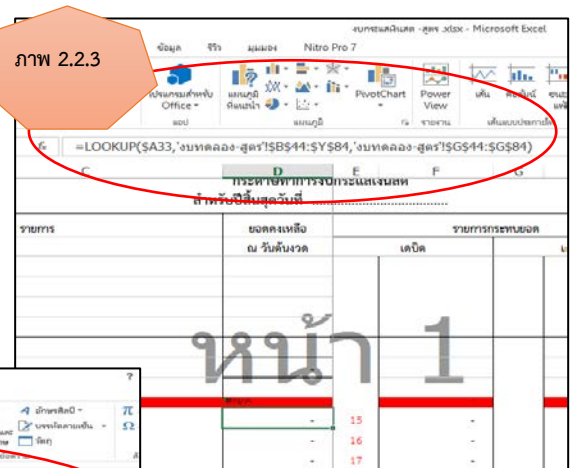




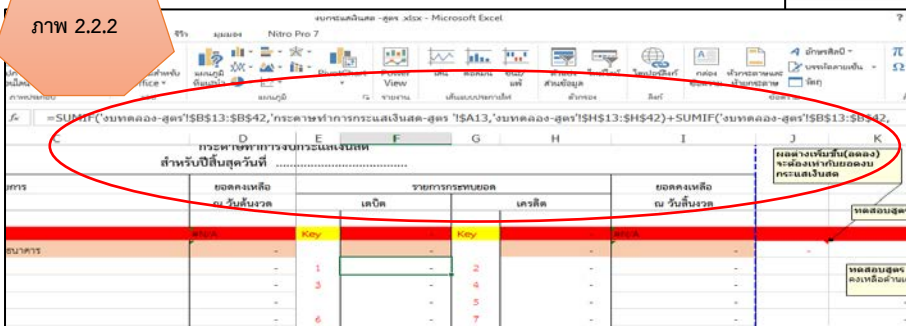
2.2) ความรู้การใช้งาน Program Microsoft excel (ดังภาพประกอบ 2.2.1-2.2.3)



ภาพ 2.2.1



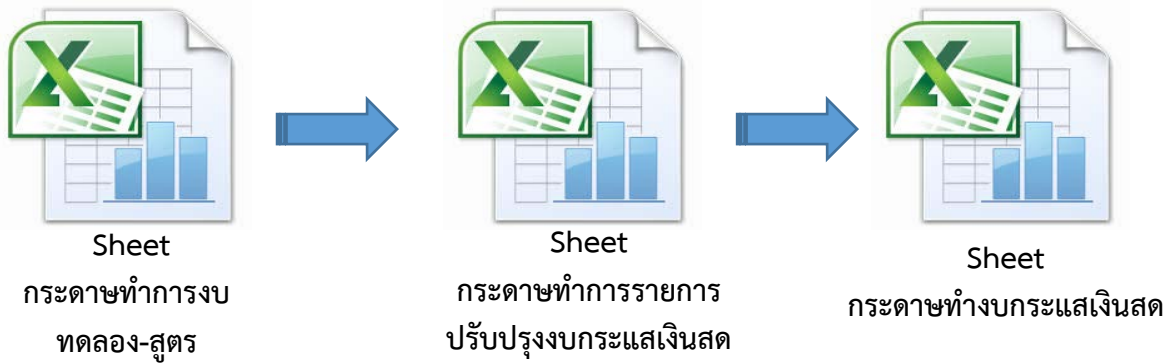
ภาพ 2.2.3



ภาพ 2.2.2

3. วิธีการใช้งาน

3.1) สร้างค่าสูตรกระดาษทำการการจัดทำงบกระแสเงินสด เพื่อการเชื่อมโยงข้อมูลในไฟล์



3.2) นำเข้าข้อมูลงบทดลองที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน เพื่อกำหนดหมายเลขการเชื่อมโยงข้อมูล

3.3) เชื่อมโยงข้อมูล จากกระดาษทำการงบทดลองสูตร ให้แสดงรายการในกระดาษทำการรายการปรับปรุงงบกระแสเงินสด

3.4) เชื่อมโยงข้อมูลจากงบทดลองให้แสดงรายการเงินสดเพิ่ม(ลด) ในกระดาษทำการรายการปรับปรุงงบกระแสเงินสด

3.5) ตรวจสอบข้อมูล ผลลัพธ์การแสดงรายการกระแสเงินสดเพิ่ม(ลด)

3.6) ดึงรายการจากกระดาษทำการปรับปรุงงบกระแสเงินสดออกงบกระแสเงินสด

(รายละเอียดแสดงวิธีการใช้งานตามคู่มือการใช้งานที่แนบมาพร้อมนี้)



QR Code วิธีการใช้งาน



QR Code งบกระแสเงินสด-สูตร



QR Code งบกระแสเงินสด-สูตร(ตัวอย่าง)

4. สรุปผล

จากการใช้สูตร Excel ช่วยในการจัดทำกระแสเงินสดให้ลงตัวนั้น มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งาน และ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

4.1) ผู้ใช้งานที่ประสบปัญหาการจัดทำกระแสเงินสดที่ยุ่งยาก ทำไปแล้วไม่ถูกต้องไม่ลงตัว ได้เรียนรู้ และปรับปรุงวิธีการทำงานให้ง่ายและรวดเร็วขึ้น สามารถลดระยะเวลาปฏิบัติงานได้ 0

4.2) ผู้ใช้งานสามารถเข้าถึงความรู้ และพัฒนาตนเองให้เป็นผู้รู้ รวมทั้งปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.3) ผู้ใช้กระแสเงินสดสามารถประเมินสภาพคล่องของสหกรณ์ได้ แสดงให้เห็นถึงความสามารถในการจ่ายเงิน เช่น จ่ายค่าสินค้าและบริการ จ่ายเงินเดือนพนักงาน จ่ายเงินกู้ลูกหนี้ประเภทต่างๆ เพื่อนำไปเป็นข้อมูลเชิงบริหารได้

4.4) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีคู่มือการใช้งานการจัดทำกระแสเงินสดอย่างง่าย เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

5. ข้อเสนอแนะ

จากแนวคิดนี้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ในการนำไปปรับปรุง ดัดแปลง หรือสร้างความรู้บางส่วน ให้เหมาะสมต่อการใช้งานในหน้าที่ของตนได้ต่อไป