

ขั้นตอน
การจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

จัดทำโดย
นางสาวจารุภรณ์ มุ่งหมาย
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

งานคลังและพัสดุ สำนักงานเลขานุการ
วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

คำนำ

การจัดทำคู่มือขั้นตอนการจัดรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี จัดทำขึ้นเพื่อให้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับสถานะทางการเงิน และใช้ประเมินสถานการณ์ทางการเงิน เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนทางการเงินในอนาคตของหน่วยงาน สำหรับผู้บริหาร ผู้เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้ที่สนใจ สามารถอ่านการวิเคราะห์ทางการเงินได้อย่างถูกต้องต่อไป

นางสาวจารุภรณ์ มุ่งหมาย
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สารบัญ

	หน้า
ขั้นตอนที่ 1 ความสำคัญและความเป็นมา	1
1.1 ความสำคัญและความเป็นมา	1
1.2 วัตถุประสงค์	1
1.3 ประโยชน์ที่จะได้รับ	2
1.4 ขอบเขตของคู่มือปฏิบัติงาน	2
1.5 คำจำกัดความ	2
ขั้นตอนที่ 2 กระบวนการวิเคราะห์	4
2.1 บทนำ	4
- ความหมายของงบการเงิน	4
- ประเภทของงบการเงิน	4
- องค์ประกอบของงบการเงิน	5
- ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน	6
2.2 การรวบรวมเอกสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้อง	11
2.3 วิธีการดำเนินการศึกษา	11
2.4 ผลการวิเคราะห์	11
- การวิเคราะห์ย่อยส่วนตามแนวดิ่ง (Common-size Analysis)	12
- การวิเคราะห์ย่อยส่วนตามแนวนอน (Horizontal Analysis)	21
- การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis)	31
ขั้นตอนที่ 3 การสรุป วิพากษ์ และให้ข้อเสนอแนะ	34
3.1 การสรุปเนื้อหาการวิเคราะห์งบการเงิน	34
3.2 ปัญหาและอุปสรรค	35
3.3 ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขปัญหา	36
3.4 การพัฒนางาน	36
บรรณานุกรม	37
ประวัติผู้จัดทำ	38

ขั้นตอนที่ 1

ความสำคัญและความเป็นมา

1.1 ความสำคัญและความเป็นมา

การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข จัดทำตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ว่าด้วย การบริหารและดำเนินงานของส่วนราชการภายในที่มีสถานะเทียบเท่าคณะ พ.ศ. 2554 หมวดที่ 5 การบัญชีและการตรวจสอบ ข้อ 28 ให้คณะวางและรักษาไว้ซึ่งระเบียบบัญชีอันถูกต้องตามมาตรฐาน หรือตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด แยกตามส่วนที่สำคัญ มีสมุดบัญชีลงรายการรับและจ่ายเงิน สินทรัพย์ และหนี้สิน ที่แสดงกิจการที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามที่สมควร ตามประเภทงาน พร้อมด้วยข้อความอันเป็นที่มาของรายการนั้น ๆ และให้มีการตรวจบัญชีเป็นประจำ ข้อ 29 ให้คนบตีแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอกทำการตรวจสอบรับรองบัญชีของคณะทุกรอบปีบัญชี โดยจัดทำงบการเงินส่งผู้สอบบัญชีของคณะภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี ข้อ 30 ให้คณะรายงานผลการสอบบัญชีเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี และระเบียบ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี พ.ศ. 2560 หมวดที่ 9 การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ข้อ 51 เมื่อถึงสิ้นงวดการบัญชีให้ส่วนราชการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เสนออธิการบดีภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นงบประมาณ ประกอบด้วย งบแสดงสถานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ดังนั้น วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข จึงต้องดำเนินการตามข้อบังคับดังกล่าว โดยใช้หลักการแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 ลงวันที่ 8 กันยายน พ.ศ. 2557 โดยประกอบด้วยวัตถุประสงค์ เนื้อหาและรูปแบบการนำเสนองบการเงิน ซึ่งในการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีข้อยกเว้นบางรายการที่ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ตามหลักการทางบัญชีมาตรฐาน เช่นรายการค่าธรรมเนียมการศึกษา เงินประกันสุขภาพนักศึกษา เงินค่าตรวจสอบสุขภาพนักศึกษา ซึ่งยังรับรู้รายได้ตามเกณฑ์เงินสดตามจำนวนเงินแจ้งจัดสรรจากกองคลัง มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี และได้เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอก เป็นผู้สอบบัญชีของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข เพื่อตรวจสอบรับรองบัญชีและการเงินทุกประเภท และได้เริ่มจัดทำรายงานทางการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เป็นปีแรก และต่อมาได้นำข้อมูลทางการเงินไปวิเคราะห์เปรียบเทียบตามแนวดิ่ง (Common-Size Analysis) แนวนอน (Horizontal Analysis) และวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis) เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารในการวางแผนทางการเงินในอนาคต โดยเริ่มจัดทำในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป นั้น

1.2 วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน
2. เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารในการวางแผนทางการเงินในอนาคต

1.3 ประโยชน์ที่จะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงสถานการณ์ทางการเงินในปัจจุบัน
2. ทำให้ทราบสถานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน เพื่อเป็นข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานในอนาคต
3. เป็นเครื่องมือในการประเมินสถานการณ์ทางการเงินขององค์กรในอนาคตได้
4. สามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจสำหรับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้

1.4 ขอบเขตของการทำงาน

การจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2563 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข ครอบคลุมหลักเกณฑ์ วิธีการ และที่มาของข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบการเงิน และวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี คู่มือนี้จะช่วยสร้างความรู้ความเข้าใจแก่ผู้สนใจในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้องต่อไป

1.5 คำจำกัดความ

สินทรัพย์ หมายความว่า สิ่งที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตนอันมีมูลค่า ซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของหรือสามารถถือประโยชน์ได้ในทรัพย์สินนั้น

สินทรัพย์หมุนเวียน หมายความว่า เงินสด หรือสินทรัพย์ที่คาดว่าจะเปลี่ยนเป็นเงินสด หรือใช้หมดในระหว่างปีบัญชี

สินทรัพย์ถาวร หมายความว่า สินทรัพย์ที่ลักษณะคงทนถาวร เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน และมีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ขึ้นไป

หนี้สิน หมายความว่า เงินกู้ยืมที่ต้องชำระคืน

หนี้สินหมุนเวียน หมายความว่า หนี้สินซึ่งมีระยะเวลาชำระคืนภายใน 1 ปี

หนี้สินระยะยาว หมายความว่า หนี้สินซึ่งมีระยะเวลาชำระคืนเกินกว่า 1 ปี

ทุน หมายความว่า เงินที่นำมาลงทุนในหน่วยงาน ที่ประกอบด้วย สินทรัพย์ทุกประเภท

รายได้ หมายความว่า เงินรายได้ที่รับจากการให้บริการของหน่วยงาน

ค่าใช้จ่าย หมายความว่า รายการที่จ่ายเงินไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน

งบการเงิน หมายความว่า เป็นรายงานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินขององค์กรที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นระบบ และมีหลักเกณฑ์ของการรวบรวมข้อมูลซึ่งจะทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงาน งบแสดงสถานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การวิเคราะห์งบการเงิน หมายความว่า การวิเคราะห์โครงสร้าง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน เสนอในรูปร้อยละ โดยทำให้มีขนาดเท่ากัน เวลาเดียวกัน ใช้การย่อส่วนงบการเงินตามแนวดิ่ง (Common-Size Analysis) แนวนอนหรือแนวดิ่ง (Common-Size) ได้แก่การย่อส่วน งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงจากปีฐาน

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบ หมายความว่า อัตราส่วนที่ได้จากการวิเคราะห์งบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน อัตราส่วนวัดภาระหนี้สิน อัตราส่วนแสดงความสามารถในการหากำไร

ขั้นตอนที่ 2

กระบวนการวิเคราะห์

2.1 บทนำ

1. ความหมายของงบการเงิน

งบการเงิน หมายถึง รายงานทางบัญชีที่แสดงเป็นตัวเลขที่กิจการจัดทำขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อรายงานให้แก่เจ้าของกิจการหรือบุคคลทั่วไป ที่ต้องการทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา โดยมีจุดมุ่งหมาย

- 1) เพื่อนำเสนอฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ
- 2) ทราบถึงผลการบริหารของฝ่ายบริหารว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด บรรลุ เป้าหมายที่วางไว้หรือไม่
- 3) ใช้ข้อมูลแสดงผลกระทบทางการเงินจากเหตุการณ์ในอดีตและผลในอนาคต นอกจากนี้ งบการเงินยังเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้บริหารด้วย

2. ประเภทของงบการเงิน

1) งบแสดงฐานะทางการเงิน (Statement of Financial Position) แสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินของกิจการ ณ สิ้นงวดบัญชีว่ากิจการมีฐานะทางการเงินมั่นคงมากน้อยเพียงใด ดังนั้น งบแสดงฐานะทางการเงินจึงประกอบด้วย สินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ณ วันสิ้นงวดกิจการมีสินทรัพย์ที่หักหนี้สินแล้ว สินทรัพย์ที่ กิจการมีอยู่นั้นได้มาจากแหล่งเงินทุน คือ หนี้สินและผู้ถือหุ้น และส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าแหล่งเงินทุน ส่วนใหญ่มาจากส่วนของผู้ถือหุ้นกิจการจะมีฐานะทางการเงินมั่นคง ความเสี่ยงจะต่ำ เพราะมีการระดมทุนจากการจ่ายดอกเบี้ยและการชำระหนี้ต่ำ แต่ข้อเสียคือ จะไม่ได้รับประโยชน์จากการก่อหนี้เพราะการที่กิจการมีหนี้สิน ต้องมีการระดมทุนจากการจ่ายดอกเบี้ยให้ผู้ถือหุ้น ดอกเบี้ยจ่ายช่วยในการลดหย่อนหรือประหยัดภาษีมีผลให้กิจการเสียภาษีน้อยลง ดังนั้นผู้บริหารของกิจการจึงต้องมีความสามารถในการกำหนดสัดส่วนแหล่งที่มาของเงินทุนระหว่างหนี้สิน กับส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินให้เหมาะสม เพื่อที่จะทำให้กิจการมีความเสี่ยงต่ำ (Low Risk) ภายใต้ผลตอบแทนสูงสุด

2) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรืองบกำไรขาดทุน (Income Statement หรือ Profit and Loss Statement) แสดงผลการดำเนินงานในงวดระยะเวลาหนึ่งว่า กิจการดำเนินงานมาแล้วเกิดผลกำไรหรือขาดทุนเท่าไร ดังนั้น จึงแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการ ดำเนินงานของกิจการ

3) งบกระแสเงินสด (Statement of Cash Flow) หมายถึง งบที่แสดงการได้มา และ การใช้ไปของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการระหว่างงวดเวลาหนึ่ง ซึ่งประกอบด้วย

- (1) กิจกรรมการดำเนินงาน
- (2) กิจกรรมลงทุน
- (3) กิจกรรมจัดหาเงิน

4) หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Note to Financial Statement) หมายถึง คำอธิบายหรือรายละเอียดเพิ่มเติมประกอบงบการเงิน ได้แก่ งบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด ซึ่งข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จะให้รายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับ ตัวเลขต่าง ๆ ที่ปรากฏในงบการเงิน เช่น การ

คาดการณ์สิ่งที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบต่อฐานะการเงินของกิจการ การอธิบายถึงวิธีการตีราคาสินทรัพย์ และนโยบายการบัญชี และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งประกอบด้วย

- (1) ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงานการเงินและนโยบายการบัญชีที่เหมาะสม
- (2) ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีกำหนด
- (3) ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้ผู้ใช้ งบการเงินเข้าใจผิดในสาระสำคัญ เช่น หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

3. องค์ประกอบของงบการเงิน

งบการเงินแต่ละประเภทมีรายละเอียดและองค์ประกอบที่แตกต่างกัน ดังรายละเอียดต่อไปนี้ (จันทร์เพ็ญ บุญฉาย, 2556 : 95-108)

3.1 งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย 3 องค์ประกอบ

1) สินทรัพย์ (Assets) หมายถึง สิ่งที่สามารถวัดหรือตีราคาเป็นเงินตราได้ อาจ มีตัวตนหรือไม่มีตัวตนก็ได้ โดยกิจการจะบันทึกสินทรัพย์ด้วยราคาทุน หรือราคาที่ได้จัดหา สินทรัพย์นั้นมา ตามหลักการที่เรียกว่า หลักราคาทุน (The Cost Concept) ดังนั้น ราคาสินทรัพย์ จึงเป็นราคาหรือมูลค่าในอดีต (Historical Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดหลักเกณฑ์ของการบัญชีการเงิน (Financial Accounting) สินทรัพย์ สามารถแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ

(1) สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่มีสภาพคล่อง สามารถแปรสภาพหรือเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็ว

(2) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non Current Assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่สามารถแปรสภาพเป็นเงินสดได้ช้า โดยใช้เวลาในการแปรสภาพเป็นเงินสดเกิน 1 ปี กิจการมีวัตถุประสงค์ในการลงทุนในสินทรัพย์เหล่านี้เพื่อใช้งานหรือลงทุนเพื่อมุ่งหวังผลตอบแทนจากการลงทุนในสินทรัพย์เหล่านั้น

2) หนี้สิน (Liabilities) หมายถึง การที่กิจการมีพันธะผูกพันกับบุคคลภายนอกกิจการ หรือ กับกิจการอื่น ๆ อันเนื่องจากการค้า การกู้ยืม การรับเงินมัดจำ หรือกรณีอื่นๆ โดยที่ กิจการอาจต้อง มีภาระในการจ่ายชำระดอกเบี้ยและชำระเงินต้นคืนให้กับบุคคลดังกล่าวในอนาคต และถือเป็นพันธะผูกพันตาม กฎหมาย กิจการจะมีฐานะเป็นลูกหนี้ส่วนบุคคลดังกล่าวมีฐานะเป็นเจ้าหนี้กิจการ และเจ้าหนี้กิจการมีสิทธิ เรียกร้องหรือฟ้องร้องได้ ถ้าหากกิจการไม่สามารถจ่ายดอกเบี้ยหรือเงินต้นคืนให้กับเจ้าหนี้เมื่อครบกำหนดการ ชำระหนี้ได้ตามกฎหมาย ซึ่งหนี้สินสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภท คือ

(1) หนี้สินระยะสั้นหรือหนี้สินหมุนเวียน (Short-term liabilities หรือ current liabilities) หมายถึง พันธะผูกพันที่กิจการจะต้องจ่ายเงินต้นคืนให้กับเจ้าหนี้ภายใน 1 ปี หรืออีกนัยหนึ่ง คือ หนี้ที่จะครบกำหนดชำระเงินต้นคืนให้เจ้าหนี้ภายใน 1 ปี นั้นเอง ซึ่งผู้บริหาร ต้องบริหารสภาพคล่องให้กิจการ สามารถจ่ายชำระหนี้เหล่านี้ให้กับเจ้าหนี้ได้เมื่อถึงกำหนด โดยทั่วไปกิจการจะชำระให้กับเจ้าหนี้เป็นเงิน สด ดังนั้น ปริมาณสินทรัพย์หมุนเวียนที่กิจการมีต้องเพียงพอและสามารถแปลงสภาพเป็นเงินสดได้ทันต่อการ ชำระหนี้

(2) หนี้สินระยะยาวหรือหนี้สินไม่หมุนเวียน เป็นภาระผูกพันที่กิจการต้องจ่าย ดอกเบี้ยและมีอายุการชำระหนี้ให้เจ้าหนี้เกินกว่า 1 ปี

3) **ทุนหรือส่วนของเจ้าของ (Owners' Equity)** หมายถึง ส่วนของผู้ลงทุนในกิจการมีสภาพเป็นเจ้าของกิจการ มีสิทธิหรือส่วนได้เสียเหนือสินทรัพย์ของกิจการ หลังหักสิทธิ เรียกร้องหนี้สินที่มีต่อ

(6)

กิจการหมดแล้ว กล่าวคือผู้ที่มีสถานะเป็นเจ้าของกิจการ มีสิทธิในการเรียกร้องการชำระหนี้ก่อนที่ผู้เป็นเจ้าของจะได้รับ ดังนั้น ผู้มีส่วนเป็นเจ้าของกิจการจึงมีอำนาจในการบริหารหรือจัดการในการดำเนินงานของกิจการตามสัดส่วนของการลงทุน หรือตามลักษณะ ของรูปแบบของกิจการ ลักษณะของทุนหรือส่วนของเจ้าของจะแตกต่างกันไปตามรูปแบบขององค์กรนั่นเอง

3.2 งบกำไรขาดทุน มี 2 องค์ประกอบ

1) **รายได้ (Income)** เป็นรายการที่ก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์ของกิจการในงวดระยะเวลาหนึ่งหรือรอบระยะเวลาหนึ่งงวดบัญชีแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่

(1) รายได้อันเกิดจากการดำเนินงานหลักขึ้นอยู่กับลักษณะการดำเนินงาน ของกิจการว่าเป็นกิจการที่จำหน่ายสินค้า หรือให้บริการ ดังนั้น กิจการต้องแสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักการรับคืน และส่วนลดเรียบร้อยแล้ว

(2) รายได้ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ เป็นรายได้ที่เกิดขึ้น นอกเหนือจากการขายสินค้าหรือบริการของกิจการ ได้แก่ กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร กำไรจากการขายหลักทรัพย์ ลงทุน ดอกเบี้ยรับ เป็นต้น

2) **ค่าใช้จ่าย (Expenses)** เป็นรายการที่ก่อให้เกิดการลดลงในสินทรัพย์ของกิจการในงวดระยะเวลาหนึ่งหรือระยะเวลาหนึ่งงวดบัญชี ค่าใช้จ่ายแบ่งเป็น 5 ส่วน ได้แก่

(1) ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารหรือค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายอันเกิดเนื่องมาจากการขายและการดำเนินงานของกิจการ รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่มีได้จ่ายเป็นตัวเงินสด เช่น ค่านายหน้า ค่าโฆษณา ค่าเช่าสำนักงาน เงินเดือน ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เป็นต้น

(2) ค่าใช้จ่ายอื่นๆ คือค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากต้นทุนขาย/บริการ และ ค่าใช้จ่ายในการขาย/บริหาร เช่น รายการขาดทุนจากการขายสินทรัพย์

(3) ต้นทุนทางการเงิน คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินการทางการเงิน เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เป็นต้น

(4) ค่าใช้จ่ายตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายรัษฎากรคือค่าใช้จ่ายที่ จ่ายตามกฎหมายกำหนด ซึ่งกำหนดว่าเมื่อกิจการมีผลกำไรกิจการต้องเสียภาษี

4. ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน

การวิเคราะห์งบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน (Financial Statements Analysis) เป็นเครื่องมือพื้นฐานที่ ช่วยในการวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อใช้ประโยชน์ในการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานในรอบ ระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา และเพื่อใช้ในการวางแผนและการพยากรณ์ฐานะทางการเงินในอนาคต อย่างมีประสิทธิภาพทันต่อเหตุการณ์และเพื่อความยั่งยืนของธุรกิจในอนาคต (จันทร์เพ็ญ บุญฉาย, 2556 : 147)

4.1 ขั้นตอนการวิเคราะห์งบการเงิน

การวิเคราะห์งบการเงิน จะวิเคราะห์งบการเงินโดยนำข้อมูลหรือตัวเลขจากงบการเงิน มาวิเคราะห์โดยการค้นหาข้อเท็จจริงและดูแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของรายการทางบัญชีแต่ละรายการมาวิเคราะห์และเสนอแนวคิดเห็นจากการวิเคราะห์ให้ฝ่ายบริหารทราบเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ การวิเคราะห์งบการเงินจำเป็นจะต้องดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

- 1) กำหนดวัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์งบการเงินอย่างชัดเจน
- 2) รวบรวมข้อมูลต่างๆ ที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 3) จัดเตรียมข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบเดียวกัน
- 4) เลือกเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์
- 5) แปลความหมายและสรุปผลจากการวิเคราะห์งบการเงิน
- 6) จัดทำรายงานเสนอผู้บังคับบัญชา

การวิเคราะห์และแปลความหมายตามงบการเงิน เป็นงานที่นักการเงินจัดทำขึ้นสรุปออกมาเป็นงบการเงินหรือรายงานทางการเงิน นักการเงินจะนำตัวเลขเหล่านี้มาใช้ประโยชน์ โดยการวิเคราะห์และเสนอผลการวิเคราะห์ ขั้นตอนการวิเคราะห์งบการเงินมีดังนี้ (เพชร ชุมทรัพย์, 2554 : 12)

- 1) กำหนดหนดเป้าหมายในการวิเคราะห์
- 2) รวบรวมข้อมูล
- 3) จัดวางข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบเดียวกัน
- 4) เลือกเครื่องมือที่จะใช้วิเคราะห์ให้เหมาะสม
- 5) การแปลความ
- 6) จัดทำรายงานเสนอผู้บังคับบัญชา

4.2 วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน

- 1) เพื่อใช้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา
- 2) เพื่อใช้ประโยชน์ในการวางแผน
- 3) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร
- 4) เพื่อใช้ในการพยากรณ์ฐานะทางการเงินในอนาคตและผลที่จะเกิดขึ้น
- 5) เพื่อค้นหาปัญหาที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน
- 6) เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ
- 7) เป็นเครื่องมือกลั่นกรองเบื้องต้น เพื่อเลือกลงทุนหรือรวมกิจการ
- 8) ใช้เป็นเครื่องมือพยากรณ์ฐานะการเงินในอนาคต และผลที่จะเกิดขึ้น
- 9) เพื่อวินิจฉัยปัญหาการบริหารงาน การดำเนินงาน และปัญหาอื่นๆ ที่เกิดขึ้น
- 10) ใช้เป็นเครื่องมือประเมินการบริหารงานของฝ่ายบริหาร

4.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน

1. การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง (Common-Size Analysis)

การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสองปีติดต่อกัน ซึ่งเป็นวิธีการที่จะช่วยวิเคราะห์งบการเงิน โดยจะแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ของแต่ละรายการออกมาเป็นรูปสัดส่วน หรือ ร้อยละ ของตัวเลขในงบการเงิน โดยนำรายการนั้น ๆ มาเทียบกับรายการที่เป็นฐานการคำนวณ เพื่อหาสัดส่วน ซึ่งจะแสดงความสัมพันธ์ การเปลี่ยนแปลงและแนวโน้มของแต่ละรายการได้โดยจะมีสองตัวแปรหลักคือ “ตัวตั้ง” และ “ฐาน”

2. การวิเคราะห์ตามแนวนอน (Horizontal Analysis)

การวิเคราะห์ตามแนวนอน (Horizontal Analysis) เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสองปีติดต่อกัน โดยแสดงให้เห็นการเปลี่ยนแปลงของรายการในรายงานการเงินแต่ละรายการ ซึ่งจะแสดงการเปลี่ยนแปลงทั้งในรูปของจำนวนเงิน และร้อยละ

3. การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratios Analysis) อัตราส่วนทางการเงิน คือการนำรายการ 2 รายการ ซึ่งเป็นรายการทางบัญชีที่ปรากฏอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน มาเปรียบเทียบกัน ในลักษณะอัตราส่วน ซึ่งตามปกติแล้วรายการที่นำมาใช้เปรียบเทียบกันมักเป็นรายการที่มีความสัมพันธ์กับสิ่งที่ต้องการจะทราบ เช่น สภาพคล่องของธุรกิจ ก็จะต้องนำรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องและสามารถบอกให้ทราบถึงผลการวิเคราะห์นี้ได้แก่ การนำรายการสินทรัพย์หมุนเวียนของกิจการ มาเปรียบเทียบกับรายการหนี้สินหมุนเวียน ทำให้ทราบว่า ธุรกิจมีสภาพคล่องอย่างไรแต่ถ้านำรายการ ที่ดิน อาคาร หรืออุปกรณ์มาเปรียบเทียบกับ รายการหนี้สินไม่หมุนเวียนก็จะไม่สามารถทราบหรือบอกถึงสภาพคล่องของกิจการได้ โดยแบ่งประเภทของอัตราส่วนทางการเงินได้ ดังนี้

1) อัตราส่วนแสดงสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)

อัตราส่วนแสดงสภาพคล่อง เป็นอัตราส่วนที่แสดงให้ว่าธุรกิจมีสินทรัพย์หมุนเวียน สินทรัพย์หมุนเวียน (แปลงสภาพเป็นเงินสดภายใน 1 ปี) เพียงพอสำหรับชำระหนี้สิน ระยะสั้นได้ดีเพียงใด อัตราส่วนนี้เป็นเครื่องชี้ฐานะทางการเงินระยะสั้นของธุรกิจถ้าอัตราส่วนนี้มีค่าสูง และมีค่ามากกว่า 1 (เท่า) แสดงว่า กิจการมีสภาพคล่องสูง เพราะมีสินทรัพย์หมุนเวียนมากกว่า หนี้สินหมุนเวียนที่กิจการต้องชำระโดยสามารถคำนวณได้ ดังนี้

1.1 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio)

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

1.2 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio)

$$= \frac{\text{เงินสดและเทียบเท่าเงินสด-สินค้าคงเหลือ}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}} \quad (\text{เท่า})$$

2) อัตราส่วนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Asset Management Ratios)

การดำเนินงานของกิจการจะมีประสิทธิภาพหรือไม่นั้นต้องพิจารณาถึงความสามารถในการใช้งานของสินทรัพย์ว่าก่อให้เกิดประโยชน์แก่ธุรกิจได้ดีเพียงใด สินทรัพย์ที่กล่าวถึงนี้ได้แก่ ลูกหนี้ สินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ถาวร เพื่อจะวิเคราะห์ว่า สินทรัพย์ใดที่ธุรกิจ ใช้งานแล้วไม่คุ้มค่า หรือขาดประสิทธิภาพ ก็เพื่อจะได้หาทางปรับปรุงแก้ไข โดยสามารถคำนวณได้ ดังนี้

2.1 อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งหมด(Total Assets Turnover Ratio)

$$= \frac{\text{รวมรายได้}}{\text{สินทรัพย์รวม}} \quad (\text{เท่า})$$

2.2 อัตราหมุนเวียนของสินค้าและวัสดุ

$$= \frac{\text{วัสดุที่ใช้ไป}}{\text{วัสดุคงเหลือถัวเฉลี่ย}} \quad (\text{ครั้ง})$$

2.3 อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้เงินยืม

$$= \frac{\text{ลูกหนี้เงินยืม}}{\frac{\text{ลูกหนี้เฉลี่ย (ยอดลูกหนี้ต้นงวด+ปลายงวด)}}{2}} \quad (\text{รอบ})$$

2.4 ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้ของลูกหนี้เงินยืม

$$= \frac{365}{\text{อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้เงินยืม}} \quad (\text{วัน})$$

3) อัตราส่วนแสดงความสามารถในการกู้ยืมหรืออัตราส่วนหนี้สิน (Leverage Ratios)

อัตราส่วนนี้ทำให้ทราบถึงสัดส่วนของการก่อหนี้และการใช้ประโยชน์จากเงิน ที่มาจากการกู้ยืมว่าก่อให้เกิดกำไรสู่ธุรกิจได้มากน้อยเพียงใด กิจการบริหารเงินสดเพื่อชำระหนี้ ตามกำหนดได้ดีหรือไม่ตลอดจนมีความสามารถในการจ่ายชำระคืนดอกเบี้ยและเงินต้นได้หรือไม่ ส่วนใหญ่พิจารณาและให้ความสำคัญต่อหนี้สินระยะยาวอัตราส่วนแสดงความสามารถในการกู้ยืม หรืออัตราส่วนหนี้สินที่ใช้วัด มีโดยสามารถคำนวณได้ ดังนี้

3.1 อัตราส่วนหนี้สินหมุนเวียนต่อทุน (Debt to Equity Ratio)

$$= \frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม}} \times 100 \text{ (เท่า)}$$

3.2 อัตราส่วนหนี้สินหมุนเวียนต่อสินทรัพย์รวม (Debt to Total Assets)

$$= \frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{สินทรัพย์รวม}} \times 100 \text{ (เท่า)}$$

4) อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)

อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไรของธุรกิจจะพิจารณาเกี่ยวกับผลตอบแทน ของธุรกิจ ซึ่งจะวัดโดยเปรียบเทียบกับยอดขายหรือรายได้รวม ระดับของสินทรัพย์ หรือเงินลงทุน จากส่วนของเจ้าของ ทำให้สามารถวิเคราะห์และประเมินค่าของผลกำไรว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด เพราะถ้าธุรกิจปราศจากผลกำไรก็เป็นการยากที่ธุรกิจจะระดมเงินลงทุนจากภายนอกได้ อัตราส่วนนี้จะแสดงให้เห็น และเจ้าของธุรกิจทราบถึงการบริหารงานและการใช้ประโยชน์จากการลงทุนของธุรกิจว่าคุ้มค่าหรือไม่ เจ้าหนี้ และเจ้าของจะพิจารณาและให้ความสนใจในการทำกำไรของธุรกิจอย่างใกล้ชิด เพราะมีความสำคัญต่อความปลอดภัยของเจ้าหนี้เอง ขณะเดียวกันก็มี ผลต่อเจ้าของธุรกิจโดยตรง เพราะอัตราส่วนนี้จะแสดงให้เห็นว่า ธุรกิจประสบความสำเร็จในการบริหารงานเพียงใด และจะส่งผลโดยตรงต่อราคาหุ้นของธุรกิจในตลาดอีกด้วย อัตราส่วนที่ใช้วัดความสามารถในการทำกำไร โดยสามารถคำนวณได้ ดังนี้

4.1 อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin)

$$= \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{รายได้สุทธิ}} \times 100 \text{ (\%)}$$

4.2 อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ทั้งหมด (Return on Asset : ROA)

$$= \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวม}} \times 100 \text{ (\%)}$$

2.2 การรวบรวมเอกสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

การรวบรวมเอกสารและข้อมูลที่ใช้ นำมาใช้ในการจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2563 ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข ใช้ข้อมูลตัวเลขจากรายงานทางการเงินและรายงานผลการสอบบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2563 ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ซึ่งมีรอบบัญชีสิ้นสุดในช่วงตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564 เรียกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ ในช่วงตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 เรียกว่าปีงบประมาณ 2563 และนำมาประมวลผลเพื่อนำเสนอเป็นรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินประจำปี 2564 ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

2.3 วิธีการดำเนินการศึกษา

ดำเนินการรวบรวมข้อมูลการดำเนินงานทางการเงิน และงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2564 และ 2563 ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี แล้วนำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบตามการวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง (Common-Size Analysis) แนวนอน (Horizontal Analysis) และวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis) โดยบันทึกข้อมูลต่าง ๆ การคำนวณ และประมวลผล ผ่านโปรแกรมคอมพิวเตอร์

2.4 ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์งบการเงินเปรียบเทียบตามแนวดิ่ง (Common-Size Analysis) แนวนอน (Horizontal Analysis) และวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis) ของวิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี มีรายละเอียดผลการวิเคราะห์ ดังต่อไปนี้

(1) การวิเคราะห์ย่อยส่วนตามแนวดิ่ง(Common-size Analysis)

(1.1) การวิเคราะห์ย่อยส่วนตามแนวดิ่งของงบแสดงฐานะทางการเงิน ปีงบประมาณ 2564
เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2563

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

งบแสดงฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563

ชื่อบัญชี	ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2563	
	จำนวนเงิน(บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน(บาท)	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,974,176.17	0.35	2,083,708.05	0.25
เงินฝากส่วนกลาง - กองคลัง	161,971,703.12	19.13	128,906,682.91	15.54
เงินฝากคลัง	11,536,304.60	1.36	7,942,300.00	0.96
เงินพักบัญชีส่วนกลาง	0.00	0.00	563,000.00	0.07
ลูกหนี้เงินยืมทรองราชการ วิทยาลัยฯ	134,280.00	0.02	38,400.00	0.00
วัสดุคงเหลือ	1,927,674.78	0.23	2,920,044.03	0.35
งานระหว่างก่อสร้าง	19,500,000.00	2.30	2,700,000.00	0.33
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	198,044,138.67	23.39	145,154,134.99	17.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	550,693,630.26	65.03	590,978,970.27	71.26
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	98,046,027.93	11.58	93,224,660.80	11.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	648,739,658.19	76.61	684,203,631.07	82.50
รวมสินทรัพย์	846,783,796.86	100.00	829,357,766.06	100.00
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
บัญชีรายได้รอการรับรู้	590,687.17	0.07	43,737.50	0.01
บัญชีเจ้าหนี้อื่น	5,120.00	0.00	-	0.00
บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,262,360.20	0.15	1,448,216.26	0.17
บัญชีเจ้าหนี้เงินยืม กำหนดชำระภายใน 1 ปี	5,000,000.00	0.59	5,000,000.00	0.60
รวมหนี้สินหมุนเวียน	6,858,167.37	0.81	6,491,953.76	0.78

ชื่อบัญชี	ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2563	
	จำนวนเงิน(บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน(บาท)	ร้อยละ
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
บัญชีเจ้าหนี้-ระยะยาว	15,127,022.17	1.79	20,127,022.17	2.43
เจ้าหนี้เงินยืมตรงราชการประเภท ข	2,500,000.00	0.30	2,500,000.00	0.30
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	17,627,022.17	2.08	22,627,022.17	2.73
รวมหนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน	24,485,189.54	2.89	29,118,975.93	3.51
ทุน				
บัญชีทุน	702,871,911.23	83.00	701,989,980.84	84.64
บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	97,602,187.52	11.53	134,206,198.17	16.18
บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปี 2564	21,824,508.57	2.58	(35,957,388.88)	(4.34)
รวมทุน	822,298,607.32	97.11	800,238,790.13	96.49
รวมหนี้สินและส่วนทุน	846,783,796.86	100.00	829,357,766.06	100.00

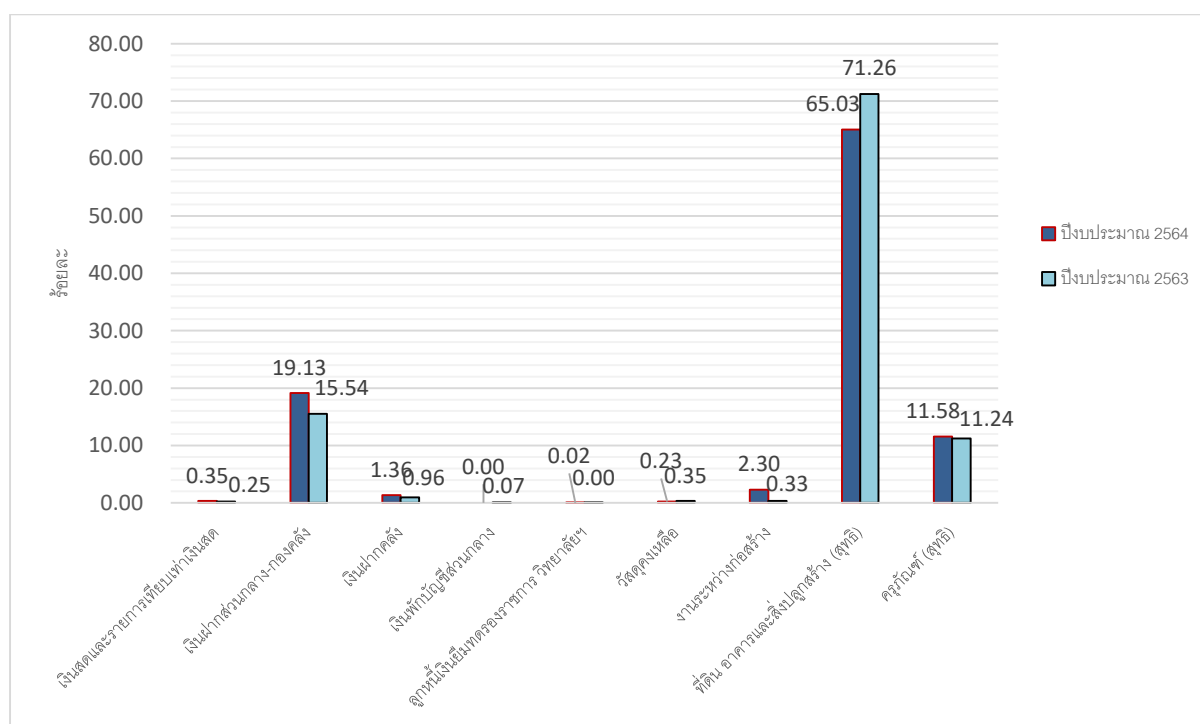
(1.2) ผลการวิเคราะห์ย่อส่วนตามแนวดิ่งของงบแสดงฐานะทางการเงิน
สินทรัพย์

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีสินทรัพย์รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 846,783,796.86บาท ประกอบด้วย (1) สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 198,044,138.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.39ของสินทรัพย์รวม ส่วนใหญ่มาจากเงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง (2) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน 648,739,658.19บาท คิดเป็นร้อยละ 76.61 ของสินทรัพย์รวม ส่วนใหญ่มาจากอาคาร สิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ วิเคราะห์รายการที่สำคัญเปรียบเทียบกับรอบปีงบประมาณ 2564 และ 2563 ได้ดังนี้

- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต่อสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 0.35 จากร้อยละ 0.25 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของเงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง ต่อสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 19.13 จากร้อยละ 15.54 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของเงินฝากคลังต่อสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 1.36 จากร้อยละ 0.96 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของเงินพักบัญชีส่วนกลางต่อสินทรัพย์รวม ลดลงเป็นร้อยละ 0.00 จากร้อยละ 0.07 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการต่อสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 0.02 จากร้อยละ 0.005 เมื่อเทียบกับปีก่อน

- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของวัสดุคงเหลือต่อสินทรัพย์รวม ลดลงเป็นร้อยละ 0.23 จากร้อยละ 0.35 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของงานระหว่างก่อสร้างต่อสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 2.30 จากร้อยละ 0.33 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)ต่อสินทรัพย์รวมลดลง เป็นร้อยละ 65.03 จากร้อยละ 71.26 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของครุภัณฑ์ (สุทธิ) ต่อสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 11.58 จากร้อยละ 11.24 เมื่อเทียบกับปีก่อน

แผนภูมิที่ 1 แสดงสัดส่วนของสินทรัพย์รวม เปรียบเทียบปีงบประมาณ 2564 และ 2563

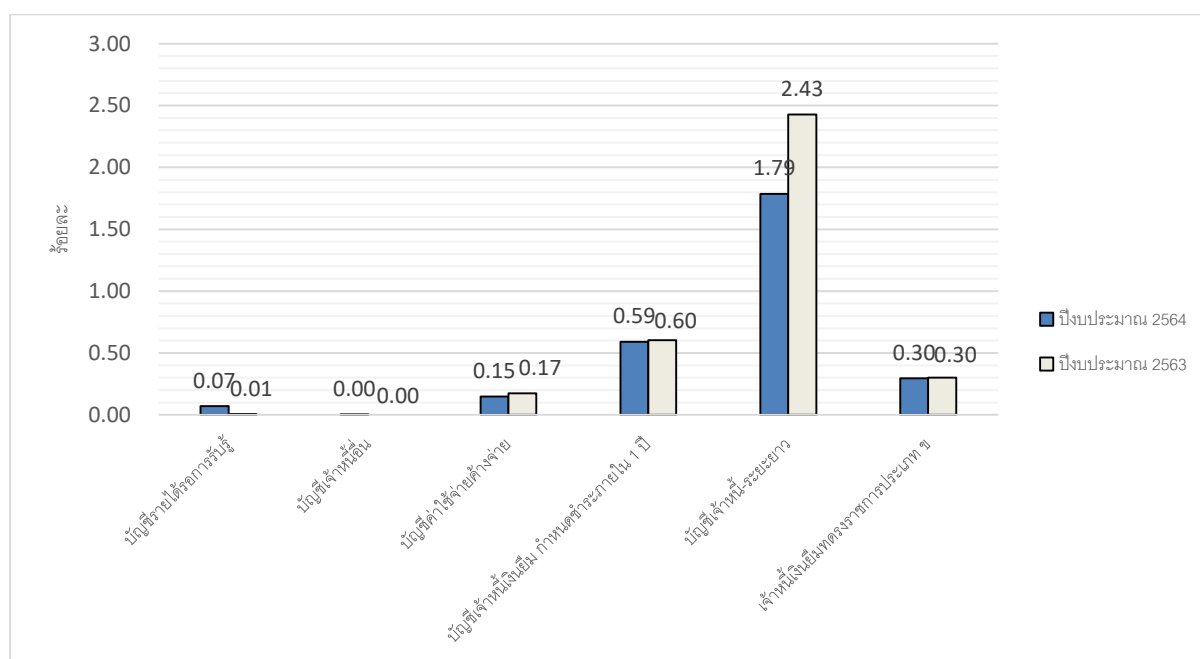


หนี้สิน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีหนี้สินรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 24,485,189.54 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.89 ของหนี้สินและส่วนทุน ประกอบด้วย (1) หนี้สินหมุนเวียน จำนวน 6,858,167.37 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.81 ของหนี้สินและส่วนทุน ส่วนใหญ่มาจากเงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (2) หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน 17,627,022.17 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.08 ของหนี้สินและส่วนทุน ส่วนใหญ่มาจากเงินกู้ยืมระยะยาว วิเคราะห์รายการที่สำคัญเปรียบเทียบกับรอบปีงบประมาณ 2564 และ 2563 ได้ดังนี้

- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของรายได้จากการรับรู้ ต่อหนี้สินและส่วนทุน เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 0.07 จากร้อยละ 0.01 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายต่อหนี้สินและส่วนทุน ลดลง เป็นร้อยละ 0.15 จากร้อยละ 0.17 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของเงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีต่อ หนี้สินและส่วนทุน เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 0.81 จากร้อยละ 0.78 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของเจ้าหนี้ระยะยาวต่อหนี้สินและส่วนทุน ลดลง เป็นร้อยละ 1.79 จากร้อยละ 2.43 เมื่อเทียบกับปีก่อน

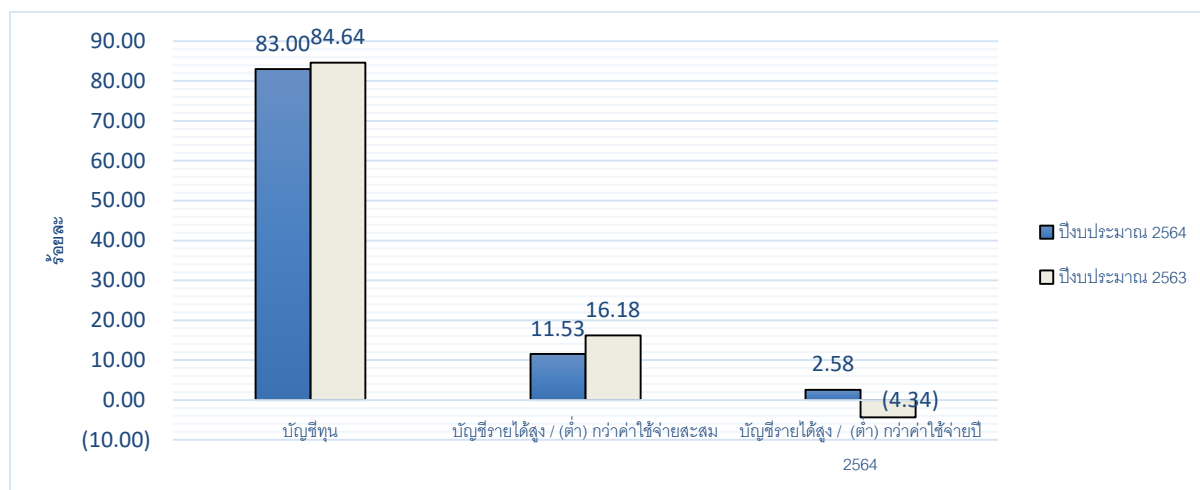
แผนภูมิที่ 2 แสดงสัดส่วนของหนี้สินรวม เปรียบเทียบปีงบประมาณ 2564 และ 2563



ส่วนทุน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีส่วนทุนรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 822,298,607.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.11 ของหนี้สินและส่วนทุน ประกอบด้วย (1) ทุน จำนวน 702,871,911.23 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.00 ของหนี้สินและส่วนทุน ซึ่งมีสัดส่วนลดลงจากปีก่อน (2) รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 97,602,187.52 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.53 ของหนี้สินและส่วนทุน ซึ่งมีสัดส่วนที่ลดลงจากปีก่อน (3) รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปี 2564 จำนวน 21,824,508.57 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.58 ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

แผนภูมิที่ 3 แสดงสัดส่วนของส่วนทุน เปรียบเทียบปีงบประมาณ 2564 และ 2563



(1.2) การวิเคราะห์ย่อส่วนตามแนวดิ่ง งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ปีงบประมาณ 2564 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2563

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563

ชื่อบัญชี	ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2563	
	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ	121,279,775.18	48.81	81,997,454.09	43.53
เงินรายได้				
เงินสนับสนุนโครงการผลิตแพทย์เพิ่ม (สบพช.)	63,651,000.00	25.62	43,218,000.00	22.94
เงินจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษา	32,094,918.62	12.92	31,642,876.68	16.80
ค่าบริการทางการแพทย์	23,528,165.89	9.47	23,741,093.31	12.60
ค่าให้บริการทางวิชาการ	431,256.80	0.17	91,225.00	0.05
ค่าให้บริการบริหารสินทรัพย์	813,915.00	0.33	1,186,480.00	0.63
เงินบริจาค	1,943,060.00	0.78	2,155,287.32	1.14
ศูนย์พัฒนาเด็ก	573,900.00	0.23	691,400.00	0.37

ชื่อบัญชี	ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2563	
	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน				
เงินโครงการวิจัย (แหล่งทุนภายนอก)	3,914,225.00	1.58	2,962,810.00	1.57
รายได้ระหว่างหน่วยงาน	167,862.68	0.07	336,620.00	0.18
ดอกเบี้ยรับ	19,436.79	0.01	39,897.73	0.02
รายได้อื่น ๆ	68,718.00	0.03	303,982.41	0.16
รวมเงินรายได้	127,206,458.78	51.19	106,369,672.45	56.47
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	248,486,233.96	100.00	188,367,126.54	100.00
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	69,693,312.16	28.05	69,038,644.05	36.65
ค่าตอบแทน	28,448,230.06	11.45	21,628,812.14	11.48
ค่าใช้สอย	19,148,894.45	7.71	17,966,548.30	9.54
ค่าสาธารณูปโภค	9,625,885.73	3.87	7,789,564.75	4.14
ค่าวัสดุ	10,258,991.17	4.13	11,114,160.23	5.90
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	1,877,040.00	0.76	597,560.00	0.32
เงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	3,914,208.50	1.58	2,962,802.00	1.57
เงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ	156,799.80	0.06	1,213,682.58	0.64
ค่าเสื่อมราคาอาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์	83,491,063.52	33.60	91,963,489.37	48.82
ค่าจำหน่ายครุภัณฑ์	-	-	52.00	0.00
เงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนนักเรียน (ศูนย์พัฒนาเด็ก)	47,300.00	0.02	38,700.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	-	10,500.00	0.01
รวมค่าใช้จ่าย	226,661,725.39	91.22	224,324,515.42	119.09
รายได้สูง (ต่ำ) ค่าใช้จ่ายสุทธิ	21,824,508.57	8.78	(35,957,388.88)	(19.09)

ผลการวิเคราะห์ย่อยส่วนตามแนวดิ่งของงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

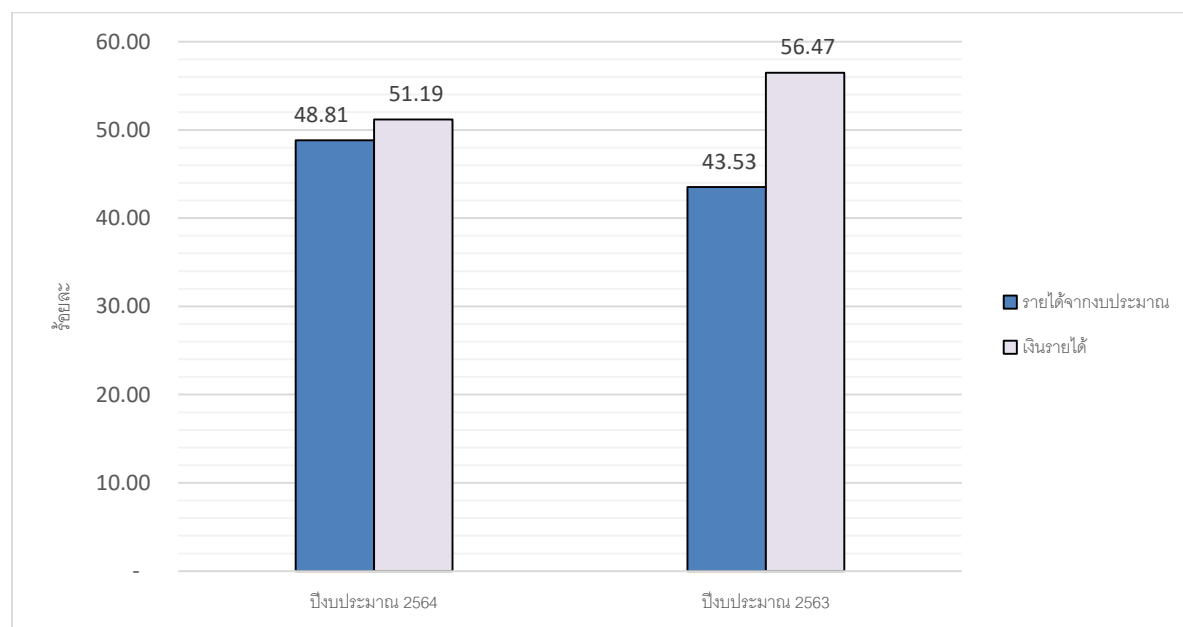
รายได้จากการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขมีรายได้จากการดำเนินงาน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 248,486,233.96 บาท ประกอบด้วย (1) รายได้จากงบประมาณ จำนวน 121,279,775.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.81 ของรายได้รวม (2) เงินรายได้ จำนวน 127,206,458.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 51.19 ของรายได้รวม วิเคราะห์รายการที่สำคัญเปรียบเทียบสำหรับรอบปีงบประมาณ 2564 และ 2563 ได้ดังนี้

ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนเงินงบประมาณ ต่อรายได้รวมเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 48.81 จากร้อยละ 43.53 เมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มาจากงบลงทุนครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง เงินงบบุคลากรและเงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม ตามลำดับ

ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนเงินรายได้ ต่อรายได้รวมลดลงเป็นร้อยละ 51.19 จากร้อยละ 56.47 เมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มีเงินรายได้มาจากงบเงินอุดหนุนเงินอุดหนุนผลิตแพทย์เพิ่ม (สบพช.) รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์ (โรงพยาบาล) ตามลำดับ

แผนภูมิที่ 4 แสดงสัดส่วนของรายได้จากการดำเนินงาน ปีงบประมาณ 2564และ 2563

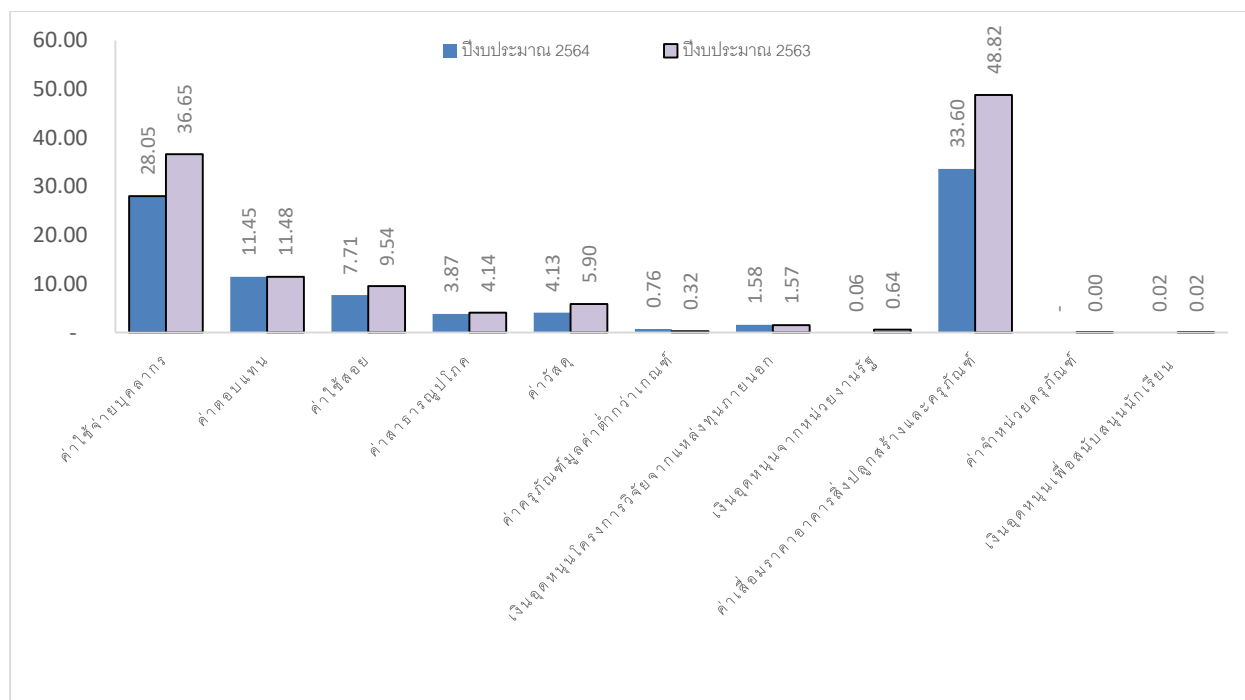


ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุขมีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 226,661,725.39 บาท คิดเป็นร้อยละ 91.22 ของรายได้รวม ส่วนใหญ่มาจากค่าเสื่อมราคาสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ ค่าใช้จ่ายบุคลากรค่าตอบแทน สามารถวิเคราะห์รายการที่สำคัญเปรียบเทียบกับรอบปีงบประมาณ 2564 และ 2563 ได้

- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากร ต่อรายได้รวม ลดลงเป็นร้อยละ 28.05 จากร้อยละ 36.65 เมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มาจากเงินเดือนพนักงานเงินงบประมาณ พนักงานเงินรายได้ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวเงินงบประมาณ ตามลำดับ
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของค่าตอบแทน ต่อรายได้รวมลดลง เป็นร้อยละ 11.45 จากร้อยละ 11.48 เมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มาจากค่าตอบแทนเวรผลัดของโรงพยาบาล ค่าตอบแทนอาจารย์แพทย์ และเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการตามลำดับ
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของค่าใช้สอย ต่อรายได้รวมลดลง เป็นร้อยละ 7.71 จากร้อยละ 9.54 เมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มาจากการจ่ายเงินให้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้โรงพยาบาลร่วมผลิต ค่าจ้างเหมาผู้ปฏิบัติงานและค่าจ้างเหมาอื่น ๆ ตามลำดับ
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของค่าวัสดุ ต่อรายได้รวมลดลง เป็นร้อยละ 4.13 จากร้อยละ 5.90 เมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มาจากค่าวัสดุวิทยาศาสตร์ทางการแพทย์ ค่าวัสดุสำนักงาน และค่าวัสดุงานบ้านงานครัว ตามลำดับ
- ในปีงบประมาณ 2564 มีสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ ต่อรายได้รวม ลดลง เป็นร้อยละ 33.60 จากร้อยละ 48.82 เมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มาจากค่าเสื่อมราคาอาคาร ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์วิทยาลัยแพทยศาสตร์ทางการแพทย์ และสิ่งปลูกสร้าง ตามลำดับ

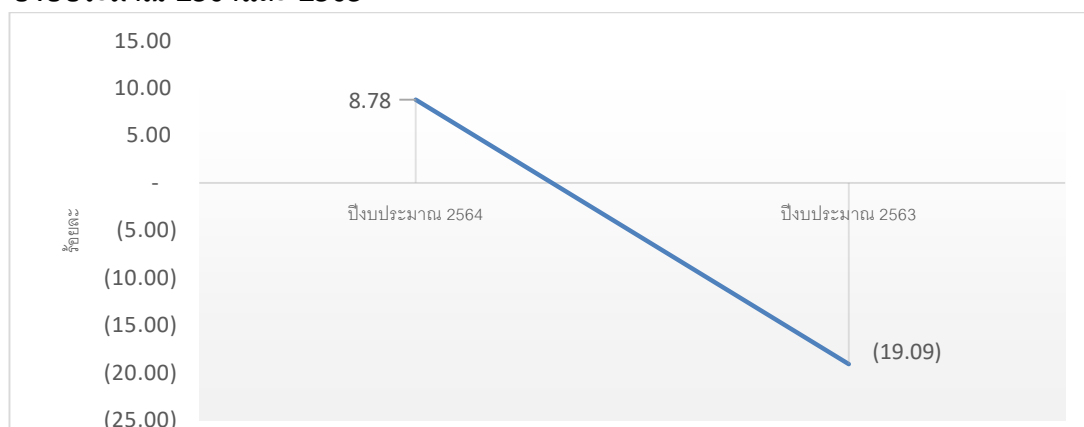
แผนภูมิที่ 5 แสดงสัดส่วนของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ปีงบประมาณ 2564 และ 2563



รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานต่อรายได้รวมลดลง ร้อยละ 91.22 จากร้อยละ 119.09 เมื่อเทียบกับปีก่อน เนื่องจากมีรายได้รวมที่เพิ่มขึ้น

แผนภูมิที่ 6 แสดงสัดส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ปีงบประมาณ 2564 และ 2563



(2) การวิเคราะห์ย้อนส่วนตามแนวนอน (Horizontal Analysis)

(2.1) การวิเคราะห์ตามแนวนอนของงบแสดงฐานะทางการเงิน ปีงบประมาณ

2564 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2563

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

งบแสดงฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)		การเปลี่ยนแปลง	
	ปีงบประมาณ 2564	ปีงบประมาณ 2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,974,176.17	2,083,708.05	890,468.12	42.73
เงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง	161,971,703.12	128,906,682.91	33,065,020.21	25.65
เงินฝากคลัง	11,536,304.60	7,942,300.00	3,594,004.60	45.25
เงินพักบัญชีส่วนกลาง	0.00	563,000.00	(563,000.00)	(100.00)
ลูกหนี้เงินยืมตรงราชการวิทยาลัยฯ	134,280.00	38,400.00	95,880.00	249.69
วัสดุคงเหลือ	1,927,674.78	2,920,044.03	(992,369.25)	(33.98)
งานระหว่างก่อสร้าง	19,500,000.00	2,700,000.00	16,800,000.00	622.22
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	198,044,138.67	145,154,134.99	52,890,003.68	36.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	550,693,630.26	590,978,970.27	(40,285,340.01)	(6.82)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	98,046,027.93	93,224,660.80	4,821,367.13	5.17
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	648,739,658.19	684,203,631.07	(35,463,972.88)	(5.18)
รวมสินทรัพย์	846,783,796.86	829,357,766.06	17,426,030.80	2.10
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
บัญชีรายได้รอการรับรู้	590,687.17	43,737.50	546,949.67	1,250.53
บัญชีเจ้าหนี้อื่น	5,120.00	-	5,120.00	100.00
บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,262,360.20	1,448,216.26	(185,856.06)	(12.83)
บัญชีเจ้าหนี้เงินยืม กำหนดชำระภายใน 1 ปี	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	0.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	6,858,167.37	6,491,953.76	366,213.61	5.64

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)		การเปลี่ยนแปลง	
	ปีงบประมาณ 2564	ปีงบประมาณ 2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
บัญชีเจ้าหนี้-ระยะยาว	15,127,022.17	20,127,022.17	(5,000,000.00)	(24.84)
เจ้าหนี้เงินยืมโดยตรงราชการประเภท ข	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	0.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	17,627,022.17	22,627,022.17	(5,000,000.00)	(22.10)
รวมหนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน	24,485,189.54	29,118,975.93	(4,633,786.39)	(15.91)
ทุน				
บัญชีทุน	702,871,911.23	701,989,980.84	881,930.39	0.13
บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	97,602,187.52	134,206,198.17	(36,604,010.65)	(27.27)
บัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายปี 2564	21,824,508.57	(35,957,388.88)	57,781,897.45	160.70
รวมทุน	822,298,607.32	800,238,790.13	22,059,817.19	2.76
รวมหนี้สินและส่วนทุน	846,783,796.86	829,357,766.06	17,426,030.80	2.10

ผลการวิเคราะห์ตามแนวนอนของงบแสดงฐานะทางการเงิน

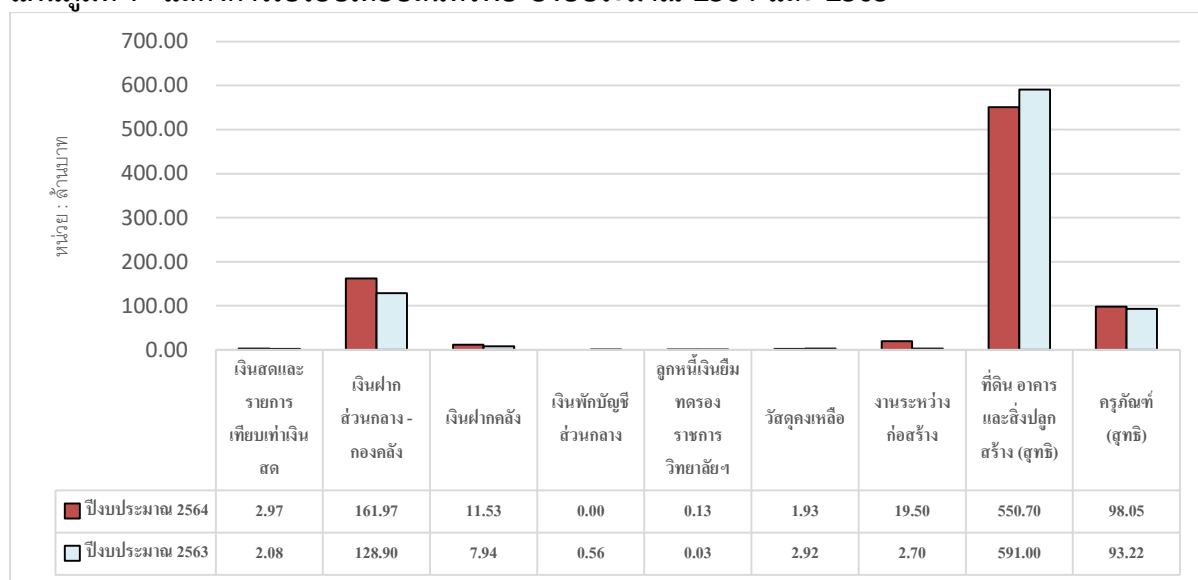
สินทรัพย์

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีสินทรัพย์รวม 846,783,796.86 บาท เพิ่มขึ้น 17,426,030.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.10 เมื่อเทียบกับปีก่อน วิเคราะห์รายการที่สำคัญเปรียบเทียบกับรอบปีงบประมาณ 2564 และ 2563 ได้ ดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนเงิน 2,974,176.17 บาท เพิ่มขึ้น 890,468.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 42.73 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- เงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนเงิน 161,971,703.12 บาท เพิ่มขึ้น 33,065,020.21 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.65 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- เงินฝากคลัง ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนเงิน 11,536,304.60 บาท เพิ่มขึ้น 3,594,004.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.25 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ลูกหนี้เงินยืมโดยตรงราชการ วิทยาลัยฯ ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 134,280.00 บาท เพิ่มขึ้น 95,880.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 249.69 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- วัสดุคงเหลือ ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนเงิน 1,927,674.78 บาท ลดลง 992,369.25 บาท คิดเป็นร้อยละ (33.98) เมื่อเทียบกับปีก่อน
- งานระหว่างก่อสร้าง ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนเงิน 19,500,000.00 บาท เพิ่มขึ้น 16,800,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 622.22 เมื่อเทียบกับปีก่อน

- ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนเงิน 550,693,630.26 บาท ลดลง 40,285,340.01 บาท คิดเป็นร้อยละ (6.82) เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ครุภัณฑ์ (สุทธิ) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนเงิน 98,046,027.93 บาท เพิ่มขึ้น 4,821,367.13 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.17 เมื่อเทียบกับปีก่อน

แผนภูมิที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบสินทรัพย์ ปีงบประมาณ 2564 และ 2563



หนี้สินและส่วนทุน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีหนี้สินและส่วนทุนทั้งสิ้น 846,783,796.86 บาท เพิ่มขึ้น 17,426,030.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.10 เมื่อเทียบกับปีก่อน ประกอบด้วย หนี้สิน 24,485,189.54 ลดลง 4,633,786.39 บาท คิดเป็นร้อยละ (15.91) และ ส่วนทุน 822,298,607.32 บาท เพิ่มขึ้น 22,059,817.19 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.76 วิเคราะห์รายการที่สำคัญเปรียบเทียบสำหรับรอบปีงบประมาณ 2546 และ 2563 ได้ดังนี้

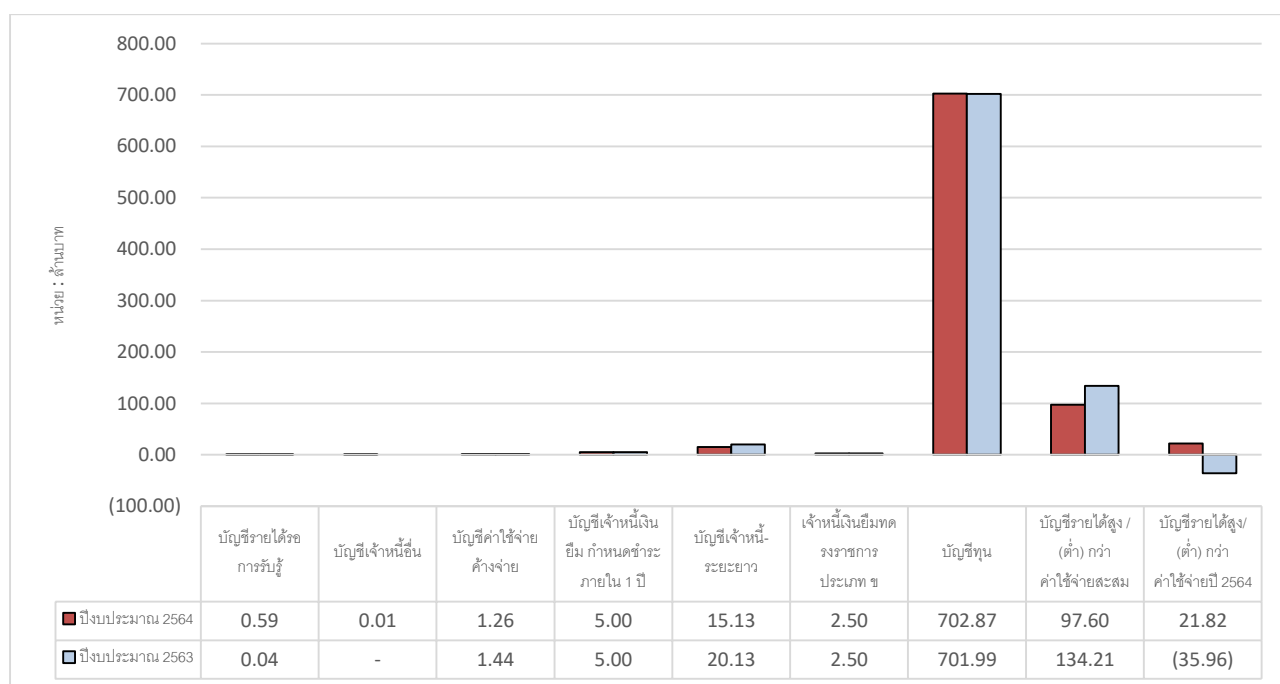
หนี้สิน

- หนี้สินหมุนเวียน ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 6,858,167.37 บาท ลดลง 366,213.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.64 เมื่อเทียบกับปีก่อน ซึ่งประกอบด้วย บัญชีเจ้าหนี้เงินยืมกำหนดชำระภายใน 1 ปี ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และรายได้รอการรับรู้ตามลำดับ
- หนี้สินไม่หมุนเวียน ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 17,627,022.17 บาท ลดลง 4,000,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ (22.10) เมื่อเทียบกับปีก่อน ซึ่งประกอบด้วย บัญชีเจ้าหนี้ระยะยาว เจ้าหนี้เงินยืมทดรองราชการประเภท ข

ส่วนทุน

- บัญชีทุน ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 702,871,911.23 บาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 881,930.39 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.13 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนเงิน 97,602,187.52 บาท ลดลง 36,604,010.65 บาท คิดเป็นร้อยละ (27.27) เมื่อเทียบกับปี
- รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปี 2564 มีจำนวน 21,824,508.32 บาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 57,781,897.19 บาท คิดเป็นร้อยละ 160.70 เมื่อเทียบกับปีก่อน

แผนภูมิที่ 8 แสดงการเปรียบเทียบหนี้สินและส่วนทุน ปีงบประมาณ 2564 และ 2563



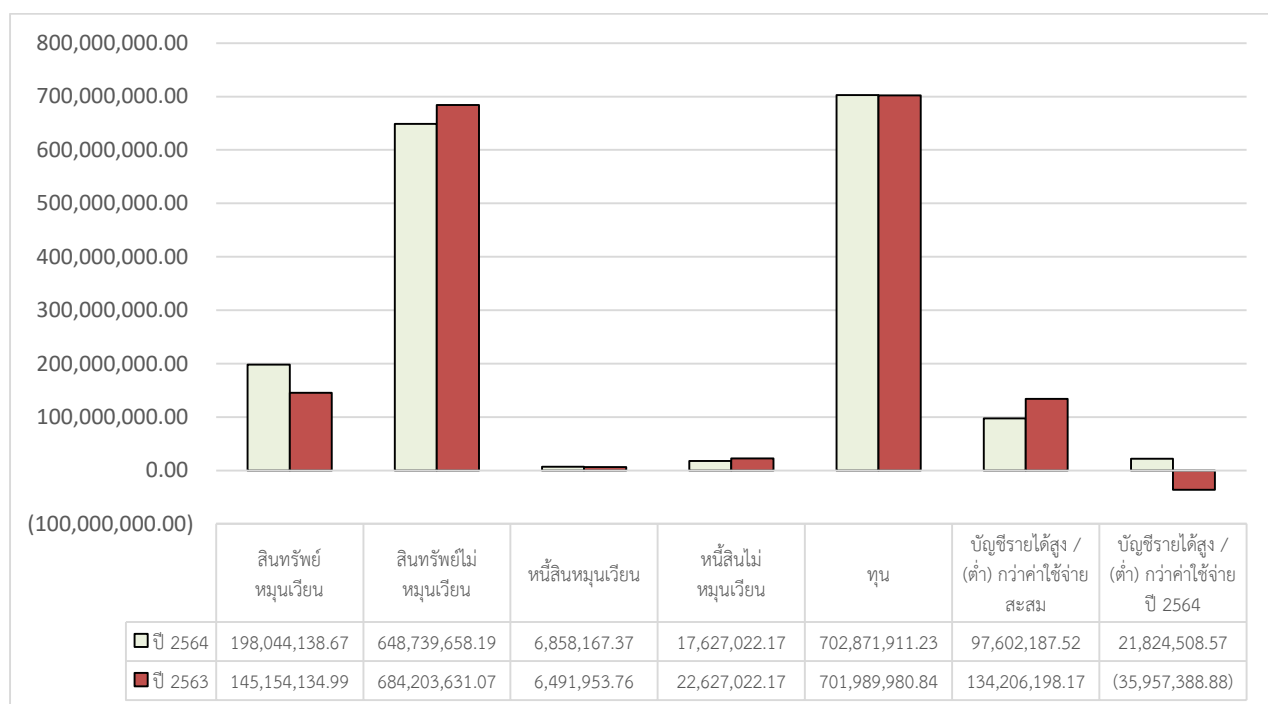
สรุปภาพรวมของ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 846,783,796.86 บาท ซึ่งประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 198,044,138.67 บาท เพิ่มขึ้น 52,890,003.68 คิดเป็นร้อยละ 36.44 และสินทรัพย์ที่ไม่หมุนเวียน จำนวน 648,739,658.19 บาท ลดลง 35,463,972.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.18 มีหนี้สินและส่วนทุนรวมทั้งสิ้น 846,783,796.86 บาท ซึ่งประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน 6,858,167.37 บาท เพิ่มขึ้น 366,213.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.64 หนี้สินไม่หมุนเวียน 17,627,022.17 บาท ลดลง 5,00,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.10 บัญชีทุน 702,871,911.23 บาท เพิ่มขึ้น 881,930.39 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.13 บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

97,602,187.52 บาท ลดลง 36,604,010.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.27 และบัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายปี 2564 21,824,508.57 บาท เพิ่มขึ้น 57,781,897.45 บาท คิดเป็นร้อยละ 160.70 เมื่อเทียบกับปีก่อน โดยสรุปได้ดังนี้

บัญชี	ปี 2564	ปี 2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
สินทรัพย์หมุนเวียน	198,044,138.67	145,154,134.99	52,890,003.68	36.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	648,739,658.19	684,203,631.07	(35,463,972.88)	(5.18)
หนี้สินหมุนเวียน	6,858,167.37	6,491,953.76	366,213.61	5.64
หนี้สินไม่หมุนเวียน	17,627,022.17	22,627,022.17	(5,000,000.00)	(22.10)
ทุน	702,871,911.23	701,989,980.84	881,930.39	0.13
บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	97,602,187.52	134,206,198.17	(36,604,010.65)	(27.27)
บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปี 2564	21,824,508.57	(35,957,388.88)	57,781,897.45	160.70

แผนภูมิที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนทุน ปีงบประมาณ 2564 และ 2563



(2.2) การวิเคราะห์ตามแนวนอนงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ปีงบประมาณ 2564
เปรียบเทียบปีงบประมาณ 2563

วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)		การเปลี่ยนแปลง	
	ปีงบประมาณ 2564	ปีงบประมาณ 2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้การจัดสรรเงินงบประมาณ	121,279,775.18	81,997,454.09	39,282,321.09	47.91
เงินรายได้				
รายได้จากเงินสนับสนุนโครงการผลิตแพทย์ เพิ่ม (สบพช.)	63,651,000.00	43,218,000.00	20,433,000.00	47.28
รายได้การจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษา	32,094,918.62	31,642,876.68	452,041.94	1.43
รายได้จากการให้บริการทางการแพทย์	23,528,165.89	23,741,093.31	(212,927.42)	(0.90)
รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ	431,256.80	91,225.00	340,031.80	372.74
รายได้จากการให้บริการบริหารสินทรัพย์	813,915.00	1,186,480.00	(372,565.00)	(31.40)
รายได้จากการรับบริจาค	1,943,060.00	2,155,287.32	(212,227.32)	(9.85)
รายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก	573,900.00	691,400.00	(117,500.00)	(16.99)
รายได้จากการวิจัย	3,914,225.00	2,962,810.00	951,415.00	32.11
รายได้ระหว่างหน่วยงาน	167,862.68	336,620.00	(168,757.32)	(50.13)
รายได้ดอกเบี้ยรับ	19,436.79	39,897.73	(20,460.94)	(51.28)
รายได้อื่น ๆ	68,718.00	303,982.41	(235,264.41)	(77.39)
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	248,486,233.96	188,367,126.54	60,119,107.42	31.92
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	69,693,312.16	69,038,644.05	654,668.11	0.95
ค่าตอบแทน	28,448,230.06	21,628,812.14	6,819,417.92	31.53
ค่าใช้สอย	19,148,894.45	17,966,548.30	1,182,346.15	6.58
ค่าสาธารณูปโภค	9,625,885.73	7,789,564.75	1,836,320.98	23.57
ค่าวัสดุ	10,258,991.17	11,114,160.23	(855,169.06)	(7.69)
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	1,877,040.00	597,560.00	1,279,480.00	214.12

ข้อบัญญัติ	จำนวนเงิน (บาท)		การเปลี่ยนแปลง	
	ปีงบประมาณ 2564	ปีงบประมาณ 2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
เงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	3,914,208.50	2,962,802.00	951,406.50	32.11
เงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ	156,799.80	1,213,682.58	(1,056,882.78)	(87.08)
ค่าเสื่อมราคาอาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์	83,491,063.52	91,963,489.37	(8,472,425.85)	(9.21)
ค่าจำหน่ายครุภัณฑ์	-	52.00	(52.00)	100.00)
เงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนนักเรียน (ศูนย์พัฒนาเด็ก)	47,300.00	38,700.00	8,600.00	22.22
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	10,500.00	(10,500.00)	(100.00)
รวมค่าใช้จ่าย	226,661,725.39	224,324,515.42	2,337,209.97	1.04
รายได้สูง (ต่ำ) ค่าใช้จ่ายสุทธิ	21,824,508.57	(35,957,388.88)	57,781,897.45	39.30

ผลการวิเคราะห์งบประมาณแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีรายได้ จากการดำเนินงานทั้งสิ้น 248,486,233.96 บาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ทั้งสิ้น 226,661,725.39 บาท มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จากการดำเนินงาน จำนวนทั้งสิ้น 21,824,508.57 บาท เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 39.30 เมื่อเทียบกับปีก่อน โดยมีรายละเอียดดังนี้

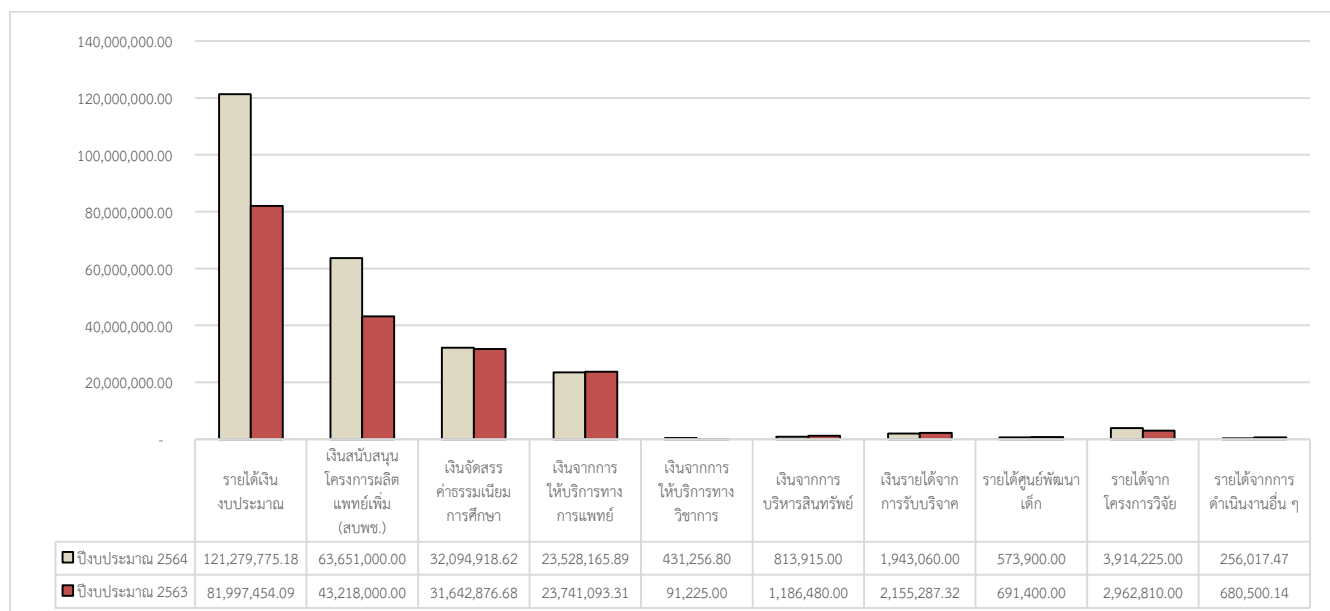
รายได้จากการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีรายได้จากการดำเนินงานรวมทั้งสิ้น 248,486,233.96 บาท เพิ่มขึ้น 60,119,107.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.92 เมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มาจากเงินงบประมาณ เงินรายได้จากเงินสนับสนุนโครงการผลิตแพทย์เพิ่ม (สบพข.) เงินรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา และเงินรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์ (โรงพยาบาล) สามารถวิเคราะห์รายการที่สำคัญเปรียบเทียบกับรอบปีงบประมาณ 2564 และ 2563 ได้ดังนี้

- รายได้จากงบประมาณ ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 121,279,775.18 บาท เพิ่มขึ้น 39,282,321.09 บาท หรือร้อยละ 47.913 เมื่อเทียบกับปีก่อน เนื่องจากได้รับจัดสรรเงินงบประมาณด้านสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์เพิ่มขึ้น
- เงินรายได้จากเงินสนับสนุนโครงการผลิตแพทย์เพิ่ม (สบพข.) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 63,651,000.00 บาท เพิ่มขึ้น 20,433,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.28 เมื่อเทียบกับปีก่อน เนื่องจากมีจำนวนของนักศึกษาหลักสูตรแพทยศาสตรบัณฑิตเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้มีรายได้เพิ่มสูงขึ้น
- รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 32,094,918.62 บาท เพิ่มขึ้น 452,041.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.43 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- เงินรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์ (โรงพยาบาล) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 23,528,165.89 บาท ลดลง 212,927.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.90 เมื่อเทียบกับปีก่อน

- เงินรายได้จากการให้บริการทางวิชาการ ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 431,256.80 บาท เพิ่มขึ้น 340,031.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 372.74 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- เงินรายได้จากการให้บริการสินทรัพย์ ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 813,915.00 บาท ลดลง 372,565.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.40 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- เงินรายได้จากการรับบริจาค ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 1,943,060.00 บาท ลดลง 212,227.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.85 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- เงินรายได้ศูนย์พัฒนาเด็ก ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 573,900.00 บาท ลดลง 117,500.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.99 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- เงินรายได้จากการวิจัย (แหล่งทุนภายนอก) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 3,914,225.00 บาท เพิ่มขึ้น 951,415.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.11 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- เงินรายได้อื่น ๆ (รายได้ระหว่างหน่วยงาน ดอกเบี้ยรับ และรายได้อื่น ๆ) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 256,017.47 บาท ลดลง 424,482.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 62.38 เมื่อเทียบกับปีก่อน

แผนภูมิที่ 10 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากการดำเนินงาน ปีงบประมาณ 2564 และ 2563

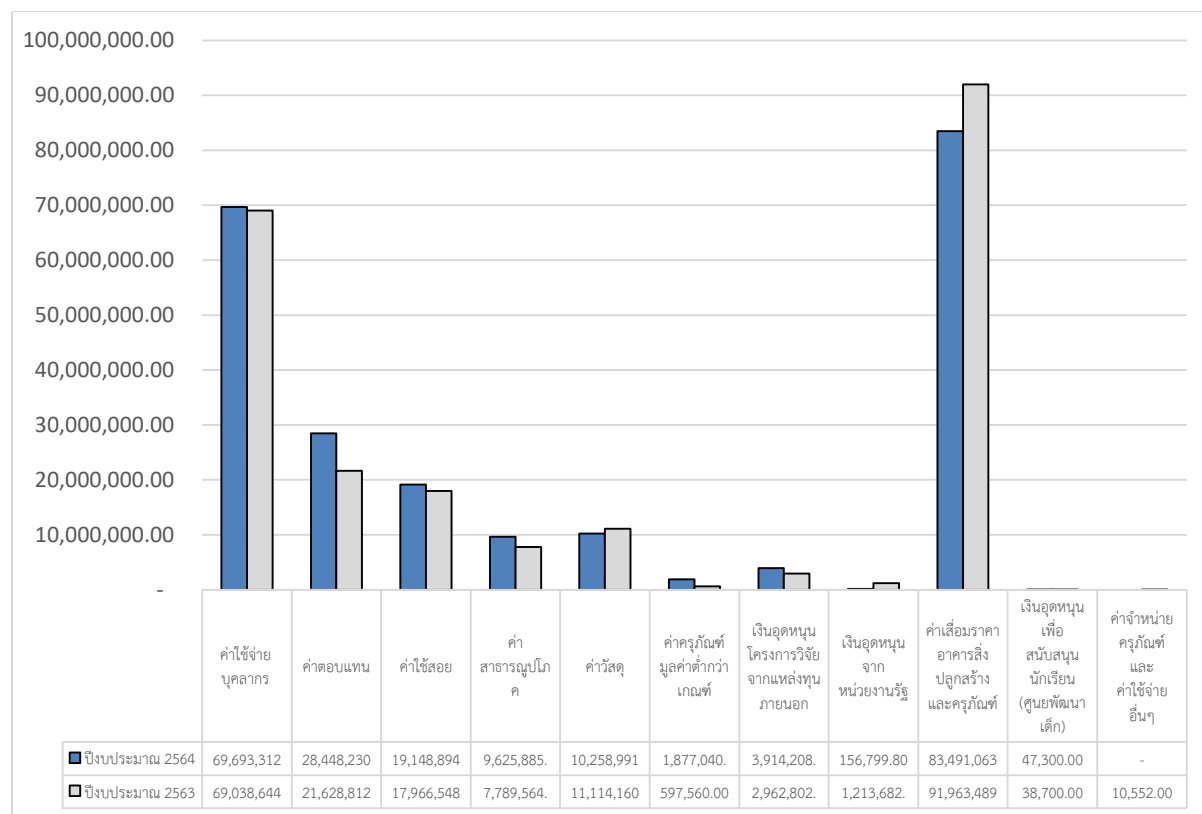


ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานรวมจำนวน 226,661,725.39 บาท เพิ่มขึ้น 2,337,209.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.04 เมื่อเทียบกับปีก่อน ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เกิดจาก ค่าเสื่อมราคาสินค้าก่อสร้างและครุภัณฑ์ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และสามารถวิเคราะห์รายการที่สำคัญเปรียบเทียบกับรอบปีงบประมาณ 2564 และ 2563 ได้ดังนี้

- ค่าใช้จ่ายบุคลากร (เงินเดือน/ค่าจ้างและเงินสมทบประกันสังคมส่วนนายจ้าง) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 69,693,312.16 บาท เพิ่มขึ้น 654,668.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.95 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ค่าตอบแทน (ทุกประเภท) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 28,448,230.06 บาท เพิ่มขึ้น 6,819,417.92 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.53 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ค่าใช้สอย ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 19,148,894.45 บาท เพิ่มขึ้น 1,182,346.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.58 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ค่าสาธารณูปโภค ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 9,625,885.73 บาท เพิ่มขึ้น 1,836,320.98 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.57 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ค่าวัสดุทุกประเภท ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 10,258,991.17 บาท ลดลง 855,169.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.69 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ค่าครุภัณฑ์ (ครุภัณฑ์ต่ำกว่า 10,000.00 บาท) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 1,877,040.00 บาท ลดลง 1,279,480.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 214.12 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- เงินอุดหนุนโครงการวิจัย จากแหล่งทุนภายนอก ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 3,914,208.50 บาท เพิ่มขึ้น 951,406.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.11 เมื่อเทียบกับปีก่อน เนื่องจากได้รับงบประมาณจากหน่วยงานภายนอกเพิ่มมากขึ้น
- เงินอุดหนุนจากหน่วยงานของรัฐ (เงินอุดหนุนโครงการบริการวิชาการทุนภายนอก) ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 156,799.80 บาท ลดลง 1,056,882.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 87.08 เมื่อเทียบกับปีก่อน
- ค่าเสื่อมราคาอาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ ในปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 83,491,063.52 บาท ลดลง 8,472,425.85 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.21 เมื่อเทียบกับปีก่อน

แผนภูมิที่ 11 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน ปีงบประมาณ 2564 และ 2563



(2.3) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis)

การวิเคราะห์อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน ปีงบประมาณ 2564 และ 2563

อัตราส่วนทางการเงิน	หน่วย	ปี 2564	ปี 2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน				
* อัตราส่วนทุนหมุนเวียน/อัตราส่วนสภาพคล่อง เท่ากับ สินทรัพย์หมุนเวียน/หนี้สินหมุนเวียน	เท่า	28.88	22.36	6.52
* อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว เท่ากับ สินทรัพย์หมุนเวียน-วัสดุคงเหลือ/หนี้สินหมุนเวียน	เท่า	28.60	21.91	6.69
อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน				
* อัตราส่วนหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม เท่ากับ รายได้รวม/สินทรัพย์รวม	เท่า	0.29	0.23	0.06
* อัตราหมุนเวียนสินค้าและวัสดุ เท่ากับ ค่าวัสดุที่ใช้ไป/วัสดุคงเหลือถัวเฉลี่ย	ครั้ง	4.23	5.36	(1.13)
* อัตราส่วนหมุนเวียนของลูกหนี้เงินยืม เท่ากับ ลูกหนี้เงินยืม/ลูกหนี้ระยะสั้นถัวเฉลี่ย	รอบ	107.99	92.79	15.20
* ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้ของลูกหนี้การค้า เท่ากับ (365/อัตราส่วนหมุนเวียนของลูกหนี้เงินยืม)	วัน	0.30	3.93	(3.63)
อัตราส่วนวัดภาระหนี้สิน				
* อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อทุน เท่ากับ หนี้สินรวม/ส่วนทุน	เท่า	0.03	0.04	(0.01)
* อัตราส่วนหนี้รวมต่อสินทรัพย์รวม เท่ากับ หนี้สินรวม/สินทรัพย์รวม	เท่า	0.03	0.04	(0.01)
อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร				
* อัตรากำไรต่อรายได้ เท่ากับ (รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย/รายได้รวม)*100	ร้อยละ	8.78	(19.09)	27.87
* อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ เท่ากับ (รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย/สินทรัพย์รวม)*100	ร้อยละ	2.58	(4.34)	6.92

ผลการวิเคราะห์การวิเคราะห์อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน ปีงบประมาณ 2564 และ 2563

1. วิเคราะห์อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน

(1) อัตราส่วนทุนหมุนเวียน เป็นอัตราส่วนระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนกับหนี้สินหมุนเวียน เพื่อวัดความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น ถ้าคำนวณได้สูงเท่าใด แสดงมีสินทรัพย์หมุนเวียนมากกว่าหนี้สินระยะสั้น ทำให้มีความคล่องตัวในการชำระหนี้ระยะสั้นได้มาก ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน เท่ากับ 28.88 เท่า เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 6.52 เท่า แสดงว่า วิทยาลัยฯ มีความคล่องตัวทางการเงินเพิ่มขึ้นจากปีก่อนค่อนข้างมาก

(2) อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว เป็นอัตราส่วนระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนที่มีสภาพคล่องสูงกับหนี้สินหมุนเวียนที่เปลี่ยนสภาพเป็นเงินสดได้ง่าย เพื่อชำระหนี้สินระยะสั้นที่ถึงกำหนดได้เป็นกี่เท่า ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีสินทรัพย์ที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ 28.60 เท่า ของหนี้สินหมุนเวียน เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 6.69 เท่า แสดงว่าวิทยาลัยฯ มีความคล่องตัวที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีก่อน ซึ่งถือว่ามีความคล่องสูง

2. วิเคราะห์อัตราวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

(1) อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม เป็นอัตราส่วนระหว่างรายได้รวมกับสินทรัพย์รวม เพื่อแสดงให้เห็นถึงควมมีประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ทั้งหมดว่าเป็นอย่างไร ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีการใช้สินทรัพย์รวมก่อให้เกิดรายได้ 0.29 เท่า เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 0.06 เท่า แสดงว่า วิทยาลัยฯ ใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ก่อให้เกิดรายได้ดีขึ้น

(2) อัตราส่วนการหมุนเวียนสินค้าและวัสดุ เป็นอัตราส่วนระหว่าง วัสดุที่ใช้ไปกับวัสดุคงเหลือถัวเฉลี่ย เป็นอัตราส่วนที่จะบ่งบอกถึงจำนวนครั้งที่สามารถใช้วัสดุคงเหลือออกไปได้ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ค่าที่คำนวณได้จากอัตราส่วนหมุนเวียนวัสดุคงเหลือ ควรมีผลลัพธ์ที่มาก ยิ่งมากยิ่งดี ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตราการหมุนเวียนของวัสดุคงเหลือ เท่ากับ 4.23 ครั้ง ลดลงจากปีก่อน 1.13 ครั้ง แสดงว่า วิทยาลัยฯ ที่มีอัตราการหมุนเวียนของวัสดุช้ากว่าปีก่อน

(3) อัตราส่วนการหมุนเวียนของลูกหนี้เงินยืม เป็นอัตราส่วนระหว่างลูกหนี้เงินยืมที่ตรงรายการ กับลูกหนี้ระยะสั้นถัวเฉลี่ย เพื่อแสดงให้เห็นถึงการบริหารลูกหนี้ให้แปรสภาพเป็นเงินสดได้เร็วหรือไม่ ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้เงินยืม เท่ากับ 107.99 รอบ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 15.20 แสดงว่า วิทยาลัยฯ มีความสามารถในการบริหารลูกหนี้เงินยืมเพิ่มสูงขึ้น ลูกหนี้สามารถคืนเงินยืมได้ตามระยะเวลาที่กำหนดเร็วขึ้น

(4) ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้ของลูกหนี้เงินยืม เป็นอัตราส่วนการหมุนเวียนของลูกหนี้เงินยืมต่อจำนวนวัน เพื่อแสดงถึง การเรียกเก็บหนี้ของลูกหนี้เงินยืมว่าสามารถชำระหนี้ได้ภายในกี่วัน ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีระยะเวลาเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้เงินยืม เท่ากับ 0.03 วัน มีรอบระยะเวลาเรียกเก็บหนี้ลดลงจากปีก่อน 0.01 วัน แสดงว่า วิทยาลัยฯ สามารถเรียกเก็บหนี้ได้รวดเร็วและดีขึ้นกว่าปีก่อน

3. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดภาระหนี้สิน

(1) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อทุน เป็นอัตราส่วนระหว่างหนี้สินรวมกับส่วนทุน เพื่อแสดงให้เห็นว่ามีการก่อหนี้มากจนมีความเสี่ยงทางการเงินที่จะไม่สามารถจ่ายชำระหนี้คืนได้ในอนาคตหรือไม่ ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.03 เท่า ลดลงจากปีก่อน 0.01 เท่า แสดงให้เห็นว่า วิทยาลัยฯ มีการก่อหนี้ลดลง โดยเฉพาะเงินกู้ยืมระยะยาว

(2) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม เป็นอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม ที่แสดงการเปรียบเทียบว่า หน่วยงานมีหนี้สินเป็นกี่เท่าของสินทรัพย์รวม ถ้าอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมต่ำ แสดงว่าหน่วยงานมีโครงสร้างหนี้รวมเมื่อเทียบกับสินทรัพย์รวมแล้วต่ำ ซึ่งจะเกิดผลดี เนื่องจากทำให้หน่วยงานมีภาระในการชำระคืนหนี้สินน้อยและมีโอกาสกู้ยืมหนี้สินครั้งต่อไปได้มาก ตรงกันข้ามถ้าอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมสูง แสดงว่าหน่วยงานมีโครงสร้างหนี้สินรวมเมื่อเปรียบเทียบกับสินทรัพย์รวมแล้วสูง จะเกิดผลเสีย เนื่องจากทำให้หน่วยงานมีภาระในการชำระคืนหนี้สินมาก และมีโอกาสจะกู้ยืมหนี้สินครั้งต่อไปได้น้อย ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม เท่ากับ 0.03 เท่า ลดลงจากปีก่อน 0.01 เท่า แสดงให้เห็นว่า วิทยาลัยฯ มีภาระที่จะต้องชำระเงินคืนหนี้สินน้อยและมีโอกาสกู้ยืมหนี้สินครั้งต่อไปได้มาก

4 การวิเคราะห์อัตราส่วนแสดงความสามารถในการหากำไร

(1) อัตรากำไรต่อรายได้ เป็นการวัดอัตราส่วนเปรียบเทียบผลกำไรสุทธิกับรายได้รวมทั้งหมดหากคำนวณอัตราส่วนแล้วมีค่าสูงแสดงให้เห็นถึงความสามารถของทีมนิเทศหรือหน่วยงานสามารถหากำไรและควบคุมค่าใช้จ่ายทั้งหมดภายในหน่วยงานได้เป็นอย่างดี หากอัตราส่วนกำไรสุทธิต่ำ อาจเป็นผลมาจากการควบคุมค่าใช้จ่ายที่ไม่มีประสิทธิภาพ หรือมีรายได้ไม่เพียงพอในการบริหารจัดการ ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตรากำไรต่อรายได้ ร้อยละ 8.78 สูงกว่าปีก่อน ร้อยละ 27.87 แสดงให้เห็นว่า วิทยาลัยฯ มีผลตอบแทนในการทำกำไรมากขึ้น เนื่องจากมีรายได้รวมที่สูงขึ้น และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ค่าเสื่อมราคา เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเพียงเล็กน้อย

(2) อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ เป็นอัตราส่วนทางการเงินระหว่างกำไรสุทธิกับสินทรัพย์รวม เป็นอัตราส่วนที่บ่งบอกถึงความสามารถของหน่วยงานที่จะนำสินทรัพย์ที่มีไปใช้ประโยชน์ในดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ ซึ่งหากผลที่คำนวณได้มีค่ามาก แสดงว่าได้นำสินทรัพย์ที่มีอยู่ไปใช้ในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ได้ผลตอบแทนรับผลตอบแทนสูง หากผลที่คำนวณได้มีค่าน้อย แสดงว่าได้นำสินทรัพย์ที่มีอยู่ไปใช้ในการดำเนินงานได้อย่างไม่เต็มประสิทธิภาพ ทำให้ผลตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์ไม่ดีเท่าที่ควร ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ เท่ากับ ร้อยละ 2.58 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ร้อยละ 6.92 แสดงให้เห็นว่าวิทยาลัยฯ มีการบริหารสินทรัพย์รวมที่มีอยู่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดผลตอบแทนในรูปแบบกำไรได้มากขึ้น

ขั้นตอนที่ 3

การสรุป วิพากษ์ และให้ข้อเสนอแนะ

การจัดทำงบการเงิน วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องปฏิบัติหลักการแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 และข้อบังคับมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ว่าด้วย การบริหารและดำเนินงานของส่วนราชการภายในที่มีสถานะเทียบเท่าคณะ พ.ศ. 2554 โดยจัดทำงบการเงินส่งผู้สอบบัญชีของคณะภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี และให้คณะรายงานผลการสอบบัญชีเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี ผู้บริหารควรคำนึงว่ารายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นในอดีตไม่สามารถนำมาวิเคราะห์เหตุการณ์ในอนาคตได้เสมอไป ซึ่งมีการสรุปเนื้อหา ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานพอสรุปได้ดังนี้

3.1 การสรุปเนื้อหาการวิเคราะห์งบการเงิน

3.1.1 ฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีสินทรัพย์รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 846,783,796.86 บาท เพิ่มขึ้น 17,426,030.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.10 เมื่อเทียบกับปีก่อน สินทรัพย์รวมประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 198,044,138.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.39 ของสินทรัพย์รวม และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน 648,739,658.19 บาท คิดเป็นร้อยละ 76.61 ของสินทรัพย์รวม โดยสินทรัพย์ส่วนใหญ่มาจากอาคารและสิ่งก่อสร้างสุทธิ ร้อยละ 65.03 เงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง ร้อยละ 19.13 และครุภัณฑ์สุทธิ ร้อยละ 11.58 ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีหนี้สินรวมทั้งสิ้น 24,485,189.54 บาท ลดลง 4,633,786.39 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.91 เมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มาจากเจ้าหนี้ระยะยาว (เงินกู้ยืม ม.อุบลฯ) ร้อยละ 1.79 เจ้าหนี้เงินยืม กำหนดชำระภายใน 1 ปี ร้อยละ 0.59 และเงินยืมทรองราชการประเภท ข ร้อยละ 0.30

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีส่วนทุนทั้งสิ้น 822,298,607.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.11 ของหนี้สินและส่วนทุน เพิ่มขึ้น 22,059,817.19 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.76 เมื่อเทียบกับปีก่อน โดยเพิ่มขึ้นจากการมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย ของปีงบประมาณ 2564

3.1.2 ผลการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน 248,486,233.96 บาท มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน 226,661,725.39 บาท มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 21,824,508.57 บาท คิดเป็นร้อยละ 160.70 เมื่อเทียบกับปีก่อน

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีรายได้จากการดำเนินงาน รวมทั้งสิ้นจำนวน 248,486,233.96 บาท เพิ่มขึ้น 60,119,107.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.92 เมื่อเทียบกับปีก่อน แบ่งเป็น เงินงบประมาณ ร้อยละ 48.81 รongรายได้รวม ส่วนใหญ่มาจากงบลงทุน ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง และเงินรายได้ ร้อยละ 51.19 ของรายได้รวม ส่วนใหญ่มาจากเงินสนับสนุนโครงการผลิตแพทย์เพิ่ม (สบพข.) เงินจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษา และรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์ (โรงพยาบาล)

ในปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน รวมทั้งสิ้นจำนวน 226,661,725.39 บาท เพิ่มขึ้น 2,337,209.97 บาท คิดเป็นร้อยละ

1.04 เมื่อเทียบกับปีก่อน ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่มาจาก ค่าเสื่อมราคาอาคาร สิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 33.60 ค่าใช้จ่ายบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 28.05 และค่าตอบแทน ร้อยละ 11.45 ตามลำดับ

3.1.3 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

1. วิเคราะห์อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน ปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตราส่วนสภาพคล่อง 28.88 เท่า เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 6.52 เท่า มีอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเวียนเร็ว 28.60 เท่า ของหนี้สินหมุนเวียน เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 6.69 เท่า แสดงว่าวิทยาลัยฯ มีสภาพคล่องทางการเงินเพิ่มขึ้น และมีความคล่องตัวที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีก่อน

2. วิเคราะห์อัตราวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์ มีการใช้สินทรัพย์รวมก่อให้เกิดรายได้ 0.29 เท่า เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 0.06 เท่า แสดงว่าวิทยาลัยฯ ใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ก่อให้เกิดรายได้ดีขึ้น และมีระยะเวลาเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้เงินยืม เท่ากับ 0.03 วัน มีรอบระยะเวลาเรียกเก็บหนี้ลดลงจากปีก่อน 0.01 วัน แสดงว่า วิทยาลัยฯ สามารถเรียกเก็บหนี้ได้รวดเร็วและดีขึ้นกว่าปีก่อน

3. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดภาระหนี้สิน ปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน และอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม เท่ากับ 0.03 เท่า ลดลงจากปีก่อน 0.01 เท่า แสดงให้เห็นว่า วิทยาลัยฯ มีการก่อหนี้ลดลง มีภาระที่จะต้องชำระเงินคืนหนี้สินน้อยซึ่งเป็นหนี้สินที่ไม่มีภาระดอกเบี้ยจ่าย โดยส่วนใหญ่เป็นหนี้สินที่ยืมจากมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

4. การวิเคราะห์อัตราส่วนแสดงความสามารถในการหากำไร ปีงบประมาณ 2564 วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มีอัตรากำไรต่อรายได้ ร้อยละ 8.78 สูงกว่าปีก่อน ร้อยละ 27.87 แสดงให้เห็นว่า วิทยาลัยฯ มีผลตอบแทนในการทำกำไรมากขึ้น เนื่องจากมีรายได้รวมที่สูงขึ้น และมีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ ร้อยละ 2.58 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ร้อยละ 6.92 แสดงให้เห็นว่าวิทยาลัยฯ มีการบริหารสินทรัพย์รวมที่มีอยู่ได้อย่างมีประสิทธิภาพก่อให้เกิดผลตอบแทนในรูปแบบกำไรได้มากขึ้น

3.2 ปัญหาและอุปสรรค

1. การสอบถามข้อมูลงบการเงินระหว่างงานบัญชี กองคลัง กับวิทยาลัย ฯ จะต้องรอรงานบัญชี กองคลังปิดงบแล้วเสร็จก่อนจึงจะสอบถามข้อมูลระหว่างกันได้ ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อวิทยาลัยฯปิดบัญชีได้ล่าช้า

2. ข้อมูลด้านสินทรัพย์ มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคา จึงส่งผลให้งบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อนและปีปัจจุบัน มีความแตกต่างกัน

3. การจัดสรรเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยไม่ตรงตามปีงบประมาณ ทำให้ด้านรายได้ไม่สะท้อนตามข้อเท็จจริง ส่งผลให้การนำข้อมูลไปวิเคราะห์งบการเงินไม่สะท้อนข้อเท็จจริงด้วยเช่นกัน

4. การใช้ข้อมูลงบการเงินของงานบัญชี กองคลัง มาประกอบงบการเงินของวิทยาลัยฯ บางส่วนมีการบันทึกข้อมูลที่ไม่เหมือนกัน จึงต้องพิจารณาการใช้ข้อมูลอย่างรอบคอบ

3.3 ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขปัญหา

1. ข้อมูลด้านสินทรัพย์ มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคา ผู้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินจึงควรพิจารณาข้อมูลนี้ด้วย
2. มหาวิทยาลัยควรจัดสรรเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ค่าตรวจสอบคุณภาพนักศึกษา และค่าประกันคุณภาพนักศึกษาให้ตรงตามปีงบประมาณ เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องตามหลักการบัญชี

3.4 การพัฒนางาน

- วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข เห็นชอบให้มีการพัฒนาโปรแกรมการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชีเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความสะดวก รวดเร็วและถูกต้องในการประมวลผลตามหลักการทางบัญชีต่อไป ซึ่งปัจจุบัน อยู่ระหว่างดำเนินการพัฒนาโปรแกรมการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชี

บรรณานุกรม

- จันทร์เพ็ญ บุญฉาย. (2556). การเงินธุรกิจ : งบการเงิน Financial Statements. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์
ฟูจิซีร็อกซ์ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ฐานา ฉันทไพศาล. (2556). การเงินธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : หจก. ยงพลเทรดดิ้ง.
- ดวงสมร อรพินท์ และคนอื่นๆ. (2557). การบัญชีการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์
แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- เพชรรี ชุมทรัพย์. (2554). วิเคราะห์งบการเงินหลักและการประยุกต์. พิมพ์ครั้งที่ 12. กรุงเทพฯ :
ห้างหุ้นส่วนจำกัด สามลดา.

ประวัติผู้จัดทำ

- ชื่อ : นางสาวจารุภรณ์ มุ่งหมาย
- ประวัติการศึกษา : ปริญญาตรี ศิลปศาสตรบัณฑิต (การบัญชี) จบการศึกษาปี พ.ศ.๒๕๔๖
สถาบันราชภัฏอุบลราชธานี
- ประวัติการทำงาน : ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
เริ่มปฏิบัติงาน เมษายน พ.ศ.๒๕๔๙ จนถึงปัจจุบัน
สังกัด สำนักงานเลขานุการ วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข
มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
- ที่อยู่หน่วยงาน : วิทยาลัยแพทยศาสตร์และการสาธารณสุข มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
เลขที่ ๘๕ ถนนสกลมารค์ อำเภอวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี
๓๔๑๙๐
โทรศัพท์ ๐๔๕-๓๕๓๙๒๒ โทรสาร ๐๔๕-๓๕๓๙๐๑