

การส่งเสริมประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินฟาร์มโคนม
ด้วยระบบสารสนเทศทางบัญชี*
ENCOURAGEMENT FOR FINANCIAL REPORTING EFFICIENCY OF
DAIRY FARMS WITH ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS

ภณิตา สุนทรไชย

Phanita Soonthornchai

ทววรรณ อภิโชติธนกุล

Ratawan Apichottanakun

ภาณุทัต สวัสดิ์ถาวร

Phanutat Sawadthaworn

สุรศักดิ์ วงษ์เปรียว

Surasak Wongprieuw

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

Rajabhat Mahasarakham University, Thailand

E-mail: phanitaso@rmu.ac.th

บทคัดย่อ

บทความฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและการรายงานทางการเงินของฟาร์มโคนมโดยการประยุกต์เทคโนโลยีระบบออนไลน์เข้ามาช่วยในการพัฒนาการบันทึกข้อมูลทางการเงินบัญชีและการรายงานทางการเงินให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เป็นวิจัยเพื่อพัฒนาเชิงพื้นที่ในกระบวนการ 5 ขั้นตอน กระบวนการศึกษาดังกล่าวได้ใช้แนวคิดและทฤษฎีการบัญชีเป็นพื้นฐานของการศึกษาครั้งนี้ การสนทนากลุ่ม การสัมภาษณ์เชิงลึก การจัดการความรู้ และการปฏิบัติการแบบมีส่วนร่วมจะเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเกษตรกรกลุ่มผู้เลี้ยงโคนมซึ่งเป็นแหล่งเก็บข้อมูลของการศึกษาครั้งนี้ โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจงจากเกษตรกรกลุ่มผู้เลี้ยงโคนมในจังหวัดมหาสารคามจำนวน 10 ฟาร์มที่สมัครใจและยอมรับที่ปฏิบัติตามข้อตกลงร่วมกันในฐานะเป็นนักวิจัยร่วม ผลการศึกษานี้แสดงให้เห็นถึงการพัฒนาระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและระบบการรายงานข้อมูลทางการเงิน โดยผ่านโปรแกรมบัญชีฟาร์มโคนมด้วยระบบออนไลน์ ซึ่งประกอบไปด้วยการจัดทำบัญชีที่ใช้ระบบบัญชีคู่ ตามหมวดการบัญชีแบ่งออกเป็น 5 หมวด ได้แก่ สิ้นทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย รวมถึงรายงานข้อมูลทางการเงิน คือ งบกำไร - ขาดทุน และงบแสดงฐานะทางการเงิน ที่จัดทำได้ในแบบอัตโนมัติและสามารถตรวจสอบ

* Received 19 February 2021; Revised 28 February 2021; Accepted 15 March 2021



แก้ไข ปรับปรุงระบบจากโปรแกรมบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งทำให้เกิดการพัฒนาตนเอง ในด้านการบันทึกข้อมูลทางการเงินด้วยการนำเทคโนโลยี เข้ามาเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำ ข้อมูลและการรายงานข้อมูลทางการเงิน เป็นประโยชน์ต่อการสร้างมูลค่าเพิ่ม (เพิ่มรายได้ ลดรายจ่าย) ด้วยการบริหารจัดการฟาร์มโคนมได้อย่างแม่นยำและรวดเร็ว

คำสำคัญ: การส่งเสริม, ระบบสารสนเทศทางการบัญชี, ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน, ฟาร์มโคนม

Abstract

The Objectives of this research article were to study and develop an accounting information recording system and a financial report system by applying online technology for assisting in developing an accounting information recording system and a financial report system to be more efficient. The study was applied Area Based Development Research of the five-step research. The process of this study was based on the concepts of accounting theory. Meanwhile, the focus group discussion and the in-depth interviews, knowledge management, and participatory action were used as tools for collecting data from dairy farmers as the sources of this study. The specific samples were selected from ten voluntary dairy farms in Maha Sarakham province that agreed to the agreement as a joint researcher. The results of this study demonstrated the development of accounting records and financial reporting systems through the dairy farm accounting programs via the online systems. The preparation of accounts was applied the double-entry system according to the accounting category which was divided into 5 categories: assets, liabilities, owner's equity, income, and expenses including the financial information report of the profit-loss statement, and the statements of financial position that could be processed, checked, and improved automatically through the software system from the accounting effectively. Therefore, this had resulted in self-improvement in recording financial information with the introduction of technology to increase efficiency in preparing financial information and reporting, and this method was beneficial to create added value (increase income and reduce expenses) by managing dairy farms precisely and quickly.

Keywords: Encouragement, Accounting Information System, Financial Reporting Efficiency, Dairy Farm

บทนำ

การเลี้ยงโคนมที่นับวันจะมีการเปลี่ยนแปลงมากขึ้นจึงส่งผลทำให้ฟาร์มโคนมจำเป็นต้องมีการปรับตัวทั้งในเรื่องของกระบวนการผลิตและข้อมูลในการดำเนินงานเพื่อให้การวิเคราะห์ข้อมูลมีความถูกต้องและทันกับความต้องการในการนำไปใช้ (Sahay, B. S. & Ranjan, J., 2008); (Vasarhelyi, M. A. & Alles, M. G., 2008) ซึ่งระบบเศรษฐกิจปัจจุบันเรียกว่า “เศรษฐกิจยุคใหม่” โดยลักษณะของยุคใหม่นี้จะเป็นลักษณะของการเข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็วไม่ว่าจะเป็นการวัด การประเมิน และกระบวนการตัดสินใจ (Vasarhelyi, M. A. & Alles, M. G., 2008) เศรษฐกิจยุคใหม่จึงกลายเป็นความท้าทายของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่จะนำไปสู่การรายงานทางการเงินที่เป็นลักษณะแบบ Real - time มากยิ่งขึ้น

จากการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการทำงานด้านบัญชีและสามารถนำเสนอเป็นรายงานทางการเงินได้นั้นทำให้เกิดการขยายแนวทางการจัดทำบัญชีในหน่วยงานหรือองค์กรต่าง ๆ โดยการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการเพิ่มศักยภาพในการทำงานโดยเฉพาะระบบสารสนเทศทางการบัญชีของฟาร์มโคนมซึ่งเดิมจะการจัดทำบัญชี และการรายงานทางการเงินที่เป็นระบบทำด้วยมือทำให้การนำเสนอรายงานค่อนข้างทำได้ช้าส่งผลทำให้การนำข้อมูลนำไปใช้ในการวิเคราะห์และการนำเสนอไม่ค่อยมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร (Tabacco, E. et al., 2018) ดังนั้นเพื่อทำให้เกิดการพัฒนาในการทำบัญชีและการรายงานทางการเงินโดยใช้เทคโนโลยีออนไลน์ทำให้การรายงานทางการเงินขององค์กรสามารถนำเสนอได้เป็นแบบ Real-time ทั้งที่เป็นข้อมูลที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินจากการดำเนินงานไปสู่การบริหารที่ชัดเจนโดยผ่านระบบออนไลน์ในการดำเนินงานได้ทุกที่ ทุกเวลา (Sonnenberg, C. & Brocke, J. V., 2014) รวมถึงเป็นแนวทางที่ทำให้องค์กรมีรูปแบบในการตัดสินใจที่ชัดเจนมากขึ้นซึ่งไม่ได้เน้นแค่การวางแผนระยะยาวแต่สามารถที่จะใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดแบบวันต่อวันส่งผลทำให้องค์กรประสบความสำเร็จจากการบูรณาการข้อมูลต่าง ๆ เข้าไว้ด้วยกัน

บทบาทของข้อมูลที่แสดงในระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะเป็นส่วนหนึ่งที่ใช้ในการพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลและความคาดหวังของการทำให้เกิดการตัดสินใจในองค์กรและที่มีส่วนได้เสีย สำหรับระบบสารสนเทศทางการบัญชีแนวใหม่จะเป็นการทำให้เห็นถึงการรวบรวมข้อมูลที่ไม่ใช่แค่ข้อมูลทางการเงินเท่านั้น แต่รวมถึงข้อมูลที่ไม่ใช่ตัวเงินจากหลายกลุ่มที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการวางแผนทรัพยากรองค์กร การจัดการห่วงโซ่อุปทาน การจัดการลูกค้าสัมพันธ์หรือการประเมินแบบ BSC (Dilla, W. et al., 2010); (Sonnenberg, C. & Brocke, J. V., 2014); (Gray, R. & Bebbington, J., 2001) นอกจากนี้การพัฒนาข้อมูลทางด้านการบัญชียังเป็นจุดเริ่มของการมุ่งเน้นการให้ความสำคัญที่เพิ่มขึ้นในด้านทรัพยากรขององค์กร การพิจารณาถึงความท้าทายที่ต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ จะเป็นการบูรณาการที่มีผลต่อสภาพแวดล้อมขององค์กรเพื่อนำไปสู่การแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพของข้อมูลที่กลายเป็น



มาเป็นความสำคัญเพื่อการออกแบบและตัวผู้ใช้ในสิ่งที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี

จากที่กล่าวมาความท้าทายภายใต้ตัวเลขจึงเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดวิธีการในการรวบรวมข้อมูลในสภาพแวดล้อมขององค์กรเพื่อทำให้เกิดความสำเร็จตามกลยุทธ์ขององค์กรที่ได้มีการกำหนดไว้ ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีจึงเป็นการพัฒนาเพื่อให้เกิดความท้าทายของกิจการที่ทำให้เกิดการเก็บรวบรวมข้อมูลมากยิ่งขึ้น และการรายงานข้อมูลทางการเงินบัญชีสำหรับประเด็นต่าง ๆ เช่น การติดต่อสื่อสารกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือการประเมินเพื่อนำไปสู่การตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง (Brown, D. L. et al., 2005); (Dilla, W. N. & Steinbart, P. J., 2005) จากการศึกษาดังกล่าวที่ผู้วิจัยได้เห็นความสำคัญของประสิทธิภาพของข้อมูลการเงินฟาร์มโคนมเกษตรกรกรด้วยการนำเทคโนโลยีเข้ามาเป็นแรงเสริมให้เกิดความรวดเร็ว แม่นยำ ความคงทน และมีประสิทธิภาพต่อการรายงานข้อมูลการเงิน ซึ่งฟาร์มจะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อการบริหารจัดการฟาร์มได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อพัฒนาระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและการรายงานทางการเงินของฟาร์มโคนมโดยการประยุกต์เทคโนโลยีระบบออนไลน์เข้ามาช่วยในการพัฒนาการบันทึกข้อมูลทางการเงินบัญชีและการรายงานทางการเงินให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้ใช้วิธีวิทยาการวิจัยเพื่อพัฒนาเชิงพื้นที่ เพื่อการเก็บข้อมูลและการรายงานข้อมูลทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพของเกษตรกรกลุ่มฟาร์มโคนม ตามขอบเขตการวิจัยต่อไปนี้

1. ประชากร คือ เกษตรกรกลุ่มผู้เลี้ยงโคนมมหาสารคาม จำนวน 67 ฟาร์มและเกษตรกรกลุ่มผู้เลี้ยงโคนมโคก ก่อ จำนวน 87 ฟาร์ม รวมทั้งสิ้น 154 ฟาร์ม

2. กลุ่มตัวอย่าง คือ เกษตรกรกลุ่มผู้เลี้ยงโคนมมหาสารคาม จำนวน 5 ฟาร์มและเกษตรกรกลุ่มผู้เลี้ยงโคนมโคกก่อจำนวน 5 ฟาร์มรวมทั้งสิ้น 10 ฟาร์ม โดยสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจงเฉพาะฟาร์มที่สมัครใจและยอมรับข้อตกลงร่วมกันในการเป็นนักวิจัยร่วมเพื่อพัฒนาระบบข้อมูลทางบัญชีฟาร์มโคนม

3. ตัวแปรศึกษา

- ตัวแปรทดลอง คือนักวิจัยร่วมหรือนักวิจัยชุมชน และรายการค่าที่เกิดขึ้นในกิจการฟาร์มโคนม

- ตัวแปรผล คือ โปรแกรมบัญชีฟาร์มโคนม

- ระยะเวลาวัดผล แบ่งเป็น 2 ช่วงคือช่วงก่อนการพัฒนาระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชี 1 เดือน และช่วงหลังการพัฒนาเป็นระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชี 1 เดือน



การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเพื่อพัฒนาเชิงพื้นที่กลุ่มฟาร์มโคนมของเกษตรกรจังหวัดมหาสารคาม ได้แบ่งแบบแผนการวิจัยเป็น 5 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การวิจัย (Research: R₁) เพื่อศึกษาข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลทางบัญชีฟาร์มโคนม และทัศนคติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลบัญชี รวมถึงการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและความต้องการพัฒนาระบบการบันทึกข้อมูล เครื่องมือที่ใช้คือการสนทนากลุ่ม (Focus group discussion) และการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-dept interview) เพื่อรวบรวมข้อมูลความต้องการปัญหาและอุปสรรคที่สะท้อนเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลและการใช้ประโยชน์จากข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลจากการวิเคราะห์เอกสารเพื่อศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีฟาร์มโคนม และคัดเลือกนักวิจัยร่วม (นักวิจัยชุมชน) และเตรียมพื้นที่การวิจัย

ขั้นตอนที่ 2 การพัฒนา (Development: D₁) เป็นการออกแบบและพัฒนาโจทย์การวิจัยเพื่อทำความเข้าใจเป้าหมายและกระบวนการวิจัยและร่วมกันกำหนดข้อตกลงการเข้าร่วมการวิจัยเพื่อสร้างสรรค์คุณภาพงานวิจัยเครื่องมือที่ใช้คือการสนทนากลุ่มและการจัดการความรู้ (Knowledge management)

ขั้นตอนที่ 3 การวิจัย (Research: R₂) เพื่อค้นหาเหตุการณ์ทางการค้าของธุรกิจฟาร์มโคนมกระบวนการบันทึกข้อมูลทางบัญชีฟาร์มโคนม เครื่องมือที่ใช้คือการสนทนากลุ่มและการจัดการความรู้พร้อมทั้งการวิเคราะห์เชิงวิชาการจากแนวคิด/ทฤษฎีการบัญชีกระบวนการบันทึกบัญชีและการจัดการการเงินเพื่อออกแบบการบันทึกข้อมูลและการจัดการการเงิน

ขั้นตอนที่ 4 การพัฒนา (Development: D₂) เป็นการพัฒนาแบบบันทึกข้อมูลทางการเงินฟาร์มโคนมโดยการทดลองการบันทึกข้อมูลทางบัญชีด้วยมือ ในขั้นตอนนี้ใช้กระบวนการวิจัยเชิงปฏิบัติการ แบบมีส่วนร่วม (Participatory Action Research: PAR)

ขั้นตอนที่ 5 การพัฒนา (Development: D₃) เป็นการพัฒนาและปรับปรุงระบบ การบันทึกข้อมูลทางบัญชีฟาร์ม โคนมด้วยระบบซอฟต์แวร์เพื่อให้นักวิจัยร่วมหรือนักวิจัยชุมชนนำไปทดลองบันทึกด้วยคอมพิวเตอร์ ด้วยกระบวนการวิจัยเชิงปฏิบัติการ แบบมีส่วนร่วม (Participatory Action Research: PAR)

ผลการวิจัย

ผลของการศึกษาการพัฒนาระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและการรายงานทางการเงินของฟาร์มโคนมโดยการประยุกต์เทคโนโลยีระบบออนไลน์เข้ามาช่วยในการพัฒนาการบันทึกข้อมูลทางการเงินบัญชีและการรายงานทางการเงินให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นสามารถสร้างเป็นโปรแกรมบัญชีสำหรับฟาร์มโคนมในระบบออนไลน์ ตั้งแต่ด้านระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและระบบการรายงานทางการเงินดังการแสดงด้วย



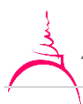
ภาพที่ 1 - 17 ดังต่อไปนี้

ภาพที่ 1 แสดงหน้าจอ โปรแกรมบัญชีฟาร์มออนไลน์ “www.acc-farm.com”

จากภาพที่ 1 เป็นการแสดงหน้าจอโปรแกรมบัญชีฟาร์มโคนมในระบบออนไลน์ ซึ่งผู้ใช้สามารถระบุ username และ password ตามที่ได้รับจากผู้ดูแลระบบ แล้วกดปุ่ม Login เมื่อเข้าสู่ระบบ



ภาพที่ 2 แสดงการกำหนดค่าเริ่มต้น



จากภาพที่ 2 เป็นการกำหนดค่าเริ่มต้นของฟาร์มโคนม โดยจะแบ่งเป็นเมนูต่าง ๆ ดังนี้

- กำหนดค่าเริ่มต้น
 - >ข้อมูลผู้ใช้/ฟาร์มโคนม
 - >กำหนดรอบบัญชีใหม่
 - >กำหนดหมวดบัญชี
 - >กำหนดผังบัญชี (ระบบบัญชีขาย)
 - >บันทึกยอดยกมาต้นงวด
- ทะเบียนสินทรัพย์ทั้งหมด
- บันทึกรายการค้า
 - >รายได้
 - >ค่าใช้จ่าย
 - >การลงทุนในกิจการ
 - >รายการอื่น ๆ
- รายการในสมุดรายวันทั่วไป
- รายงานงบการเงิน
 - >งบแสดงฐานะทางการเงิน
 - >งบกำไรขาดทุน
- Download คู่มือการใช้งาน

ข้อมูลผู้ใช้ระบบบัญชีฟาร์มโคนม					
Show 100 entries		Search:		เพิ่มใหม่	
รหัสฟาร์ม	ชื่อฟาร์ม	ชื่อผู้ติดต่อ	เบอร์โทรศัพท์	ตั้งค่า	
1	ตัวอย่าง ฟาร์มโคนม	นายเกรียงไกร นามชัย	0945268524	แก้ไข	ลบ
7	เคนฟาร์ม	นายเคน ณ มหาสารคาม	1234567890	แก้ไข	ลบ
Showing 1 to 2 of 2 entries				Previous	Next

ภาพที่ 3 แสดงการกำหนดข้อมูลผู้ใช้/ฟาร์มโคนม

จากภาพที่ 3 เป็นการกำหนดข้อมูลผู้ใช้หรือฟาร์มโคนม ซึ่งจะเป็นการกำหนดรายละเอียดของฟาร์มผู้ใช้โปรแกรมบัญชีฟาร์มโคนมออนไลน์



โปรแกรมบัญชีสำหรับฟาร์มโคนม

- 🏠 กำหนดค่าเริ่มต้น <
- 📊 ทะเบียนสินทรัพย์ทั้งหมด
- 🔧 บันทึกรายการค่า <
- 📋 รายการในสมุดรายวันทั่วไป
- 💰 รายงานงบการเงิน <
- 📄 Download คู่มือการใช้งาน

กำหนดค่าเริ่มต้น

แก้ไขข้อมูลผู้ใช้งานระบบบัญชีฟาร์มออนไลน์

ชื่อฟาร์ม

ชื่อผู้ติดต่อ

โทรศัพท์ติดต่อ

กำหนด Username

กำหนด Password

บันทึก
ยกเลิก

ภาพที่ 4 แสดงการกำหนดค่าเริ่มต้น

จากภาพที่ 4 เป็นการกำหนดค่าเริ่มต้นของฟาร์ม โดยให้ผู้ใช้กำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับรายการต่าง ๆ ประกอบด้วย ชื่อฟาร์ม ชื่อผู้ติดต่อ โทรศัพท์ติดต่อ กำหนด Username และกำหนด Password

กำหนดรอบบัญชี			
ลำดับ	รอบบัญชี	ว-ด-ป ที่เริ่มต้นงวดบัญชี	รอบบัญชีปัจจุบัน
1	0	ต้นงวด	✓
2	1	01-01-2015	✓
--สำหรับรอบปีต่อไประบบจะกำหนดให้อัตโนมัติ--			

ภาพที่ 5 แสดงการกำหนดรอบบัญชี

จากภาพที่ 5 เป็นการกำหนดรอบบัญชี โดยการกำหนดดังกล่าวจะทำได้ครั้งเดียว และไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้



ข้อมูลหมวดบัญชีและชื่อบัญชี				
Show 10 entries		Search:		
เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	หมวดบัญชี	เป็นบัญชีหมุนเวียน (ทรัพย์สิน/หนี้สิน)	ตั้งค่า
101	เงินสด	[1] สินทรัพย์	✓	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
102	ลูกหนี้การค้า	[1] สินทรัพย์	✓	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
103	สินค้า	[1] สินทรัพย์	✓	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
104	ที่ดิน	[1] สินทรัพย์	-	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
105	อาคาร	[1] สินทรัพย์	-	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
105-1	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	[1] สินทรัพย์	-	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
106	ยานพาหนะ	[1] สินทรัพย์	-	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
106-1	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ	[1] สินทรัพย์	-	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
107	อุปกรณ์สำนักงาน	[1] สินทรัพย์	-	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
107-1	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	[1] สินทรัพย์	-	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>

ภาพที่ 6 แสดงการกำหนดหมวดบัญชี

จากภาพที่ 6 เป็นการกำหนดหมวดบัญชี หน้าต่างนี้ผู้ใช้ต้องกำหนดหมวดบัญชีเพื่อใช้ในการบันทึกบัญชีในรายการที่เกิดขึ้นในฟาร์มโคนม ประกอบด้วยหมวด หมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดส่วนของเจ้าของ หมวดรายได้ และหมวดค่าใช้จ่าย

ข้อมูลผังบัญชี

แสดงทั้งหมด

เพิ่มใหม่

Show

10

entries

Search:

ประเภทรายการ	ชื่อรายการบันทึกบัญชี	บันทึกรายการลงบัญชี			ตั้งค่า
[1] รายได้	รายได้จากการขายนม (เงินสด)	Dr.	Cr.	ลบออก	แก้ไขลบ
		101: เงินสด		ลบ	
			401: รายได้จากการขายนม		
[1] รายได้	รายได้จากการขายนม (เงินเชื่อ)	Dr.	Cr.	ลบออก	แก้ไขลบ
		102: ลูกหนี้การค้า		ลบ	
			401: รายได้จากการขายนม		
[1] รายได้	รายได้อื่น ๆ	Dr.	Cr.	ลบออก	แก้ไขลบ
		101: เงินสด		ลบ	
			402: รายได้อื่นๆ		
[2] ค่าใช้จ่าย	จ่ายค่าน้ำ	Dr.	Cr.	ลบออก	แก้ไขลบ
		501: ค่าน้ำ		ลบ	
			101: เงินสด		
[2] ค่าใช้จ่าย	จ่ายค่าไฟ	Dr.	Cr.	ลบออก	แก้ไขลบ
		502: ค่าไฟ		ลบ	
			101: เงินสด		

ภาพที่ 7 แสดงการกำหนดผังบัญชี



จากภาพที่ 7 เป็นการกำหนดผังบัญชี (ระบบซื้อขาย) โดยกำหนดให้ผู้ใช้กำหนดรายการบันทึกบัญชีอัตโนมัติเพื่อทำการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นในฟาร์มโคนม

ข้อมูลยอดยกมาต้นงวด					
รอบบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอด Dr.	ยอด Cr.	ว-ด-ป ที่บันทึก	ตั้งค่า
0	[101] เงินสด	400,000.00	0.00	26-09-2018 16:09:38	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
0	[301] ทุน	0.00	400,000.00	26-09-2018 16:10:06	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
		400,000.00	400,000.00		

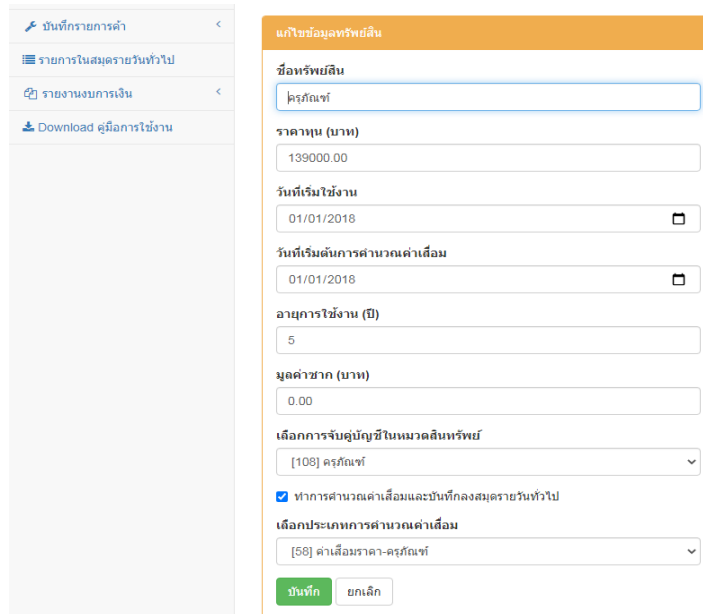
ภาพที่ 8 แสดงการกำหนดยอดยกมา

จากภาพที่ 8 เป็นการกำหนดยอดยกมาต้นงวด โดยกำหนดให้ผู้ใช้บันทึกรายการยอดยกมาจากปีที่แล้วเพื่อนำมาแสดงและรวมกับรายการที่เกิดขึ้นในงวดปัจจุบันแล้วแสดงผลของรายการในตอนสิ้นปี

รายการสินทรัพย์ทั้งหมด							
Show	100	entries	Search:				
ชื่อทรัพย์สิน	ราคาทุน	วันที่เริ่มใช้งาน	วันที่เริ่มคำนวณค่าเสื่อม	อายุการใช้งาน (ปี)	คิดค่าเสื่อม	ราคาซาก	ตั้งค่า
ครุภัณฑ์	139,000.00	1 มกราคม 2561	1 มกราคม 2561	5	✓	0.00	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
ยานพาหนะ	5,097,000.00	1 มกราคม 2561	1 มกราคม 2561	5	-	0.00	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
โรงเรือน	1,675,000.00	1 มกราคม 2561	1 มกราคม 2561	5	-	0.00	<button>แก้ไข</button> <button>ลบ</button>
Showing 1 to 3 of 3 entries							
				Previous	1	Next	

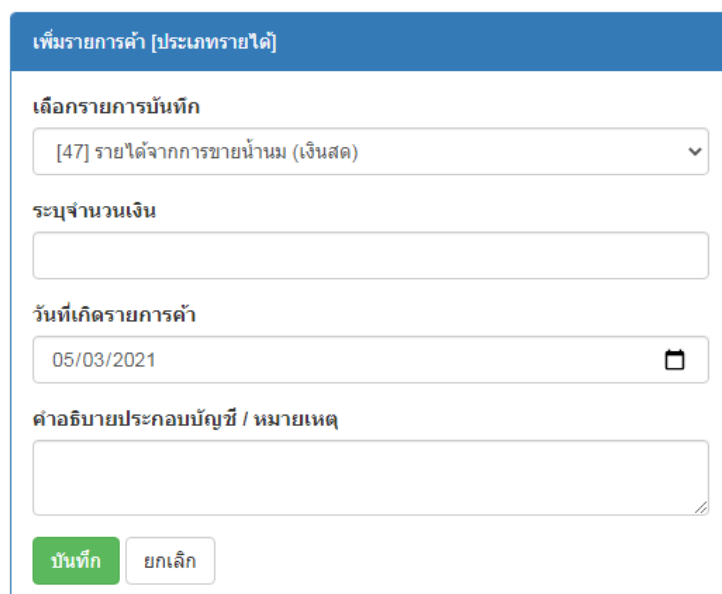
ภาพที่ 9 แสดงทะเบียนสินทรัพย์ทั้งหมด

จากภาพที่ 9 เป็นการกำหนดทะเบียนสินทรัพย์ทั้งหมด เป็นหน้าจอที่กำหนดให้ผู้ใช้กำหนดรายการสินทรัพย์ทั้งหมดในฟาร์มโคนม ว่ามีรายการสินทรัพย์ประกอบด้วยรายการอะไรบ้างในการดำเนินงาน



ภาพที่ 10 แสดงข้อมูลสินทรัพย์

จากภาพที่ 10 หน้าจอจะแสดง “เพิ่มข้อมูลทรัพย์สิน” โดยกำหนดให้ผู้ใช้งานที่กรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่ในฟอร์มประกอบด้วยชื่อทรัพย์สิน ราคาทุน (บาท) วันที่เริ่มใช้งาน วันที่เริ่มต้นการคำนวณค่าเสื่อม อายุการใช้งาน มูลค่าซาก เลือกการจับคู่บัญชีในหมวดสินทรัพย์ เลือกประเภทการคำนวณค่าเสื่อม



ภาพที่ 11 แสดงการบันทึกรายได้



จากภาพที่ 11 หน้าจอจะเป็นการ บันทึกรายการค้า “ประเภทรายได้” โดยผู้ใช้เลือกรายการที่อยู่ในกลุ่มประเภทรายได้เพื่อทำการบันทึกรายการ ซึ่งมีรายละเอียด คือ เลือก รายการบันทึก ระบุจำนวนเงิน วันที่เกิดรายการค้า คำอธิบายประกอบการบัญชี/หมายเหตุ

เพิ่มรายการค้า [ประเภทค่าใช้จ่าย]

เลือกรายการบันทึก

[59] จ่ายค่าน้ำ

ระบุจำนวนเงิน

วันที่เกิดรายการค้า

05/03/2021

คำอธิบายประกอบบัญชี / หมายเหตุ

บันทึก

ยกเลิก

ภาพที่ 12 แสดงการบันทึกค่าใช้จ่าย

จากภาพที่ 12 หน้าจอจะเป็นการบันทึกรายการค้า “ประเภทค่าใช้จ่าย” โดยผู้ใช้เลือกรายการที่อยู่ในกลุ่มประเภทค่าใช้จ่ายเพื่อทำการบันทึกรายการ ซึ่งมีรายละเอียด คือ เลือก รายการบันทึก ระบุจำนวนเงิน วันที่เกิดรายการค้า คำอธิบายประกอบการบัญชี/หมายเหตุ

เพิ่มรายการค้า [ประเภทการลงทุนในกิจการ]

เลือกรายการบันทึก

[50] นำเงินสดมาลงทุน

ระบุจำนวนเงิน

วันที่เกิดรายการค้า

05/03/2021

คำอธิบายประกอบบัญชี / หมายเหตุ

บันทึก

ยกเลิก

ภาพที่ 13 แสดงการบันทึกรายการการลงทุน

จากภาพที่ 13 หน้าจอจะเป็นการบันทึกรายการค้า “ประเภทการลงทุนในกิจการ” โดยผู้ใช้เลือกรายการที่อยู่ในกลุ่มประเภทการลงทุนในกิจการเพื่อทำการบันทึกรายการ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้ เลือกรายการบันทึก ระบุจำนวนเงิน วันที่เกิดรายการค้า คำอธิบายประกอบบัญชี/หมายเหตุ

เพิ่มรายการค้า [ประเภทรายการอื่น ๆ]

เลือกรายการบันทึก

[67] กู้เงินจากสถาบันการเงิน

ระบุจำนวนเงิน

วันที่เกิดรายการค้า

05/03/2021

คำอธิบายประกอบบัญชี / หมายเหตุ

บันทึก

ยกเลิก

ภาพที่ 14 แสดงการบันทึกรายการค้าอื่น ๆ



จากภาพที่ 14 หน้าจอจะเป็นการบันทึกรายการค้า “ประเภทรายการอื่น ๆ” โดยผู้ใช้เลือกรายการที่อยู่ในกลุ่มประเภทรายการอื่น ๆ เพื่อทำการบันทึกรายการ ซึ่งมีรายละเอียดคือเลือกการบันทึก ระบุจำนวนเงิน วันที่เกิดรายการค้า คำอธิบายประกอบการบัญชี/หมายเหตุ

ข้อมูลรายการค้า

เลือกประเภทรายการก่อน

แสดงทั้งหมด

เพิ่มใหม่

Show 100 entries

Search:

รหัสรายการ	ชื่อรายการค้า	หมายเหตุ	วันที่บันทึก	รายการลงบัญชี	ตั้งค่า
1	[51] นาที่ดินมาลงทุน	นาที่ดินมาลงทุน	23 กันยายน 2561	ชื่อบัญชี Dr. Cr. 104: ที่ดิน 4,000,000.00 301: ทุน 4,000,000.00	แก้ไข ลบ
2	[52] นาโรงเรือนมาลงทุน	นาโรงเรือนมาลงทุน	23 กันยายน 2561	ชื่อบัญชี Dr. Cr. 105: โรงเรือน 1,675,000.00 301: ทุน 1,675,000.00	แก้ไข ลบ
3	[53] นาโคกมาลงทุน	นาโคกมาลงทุน	23 กันยายน 2561	ชื่อบัญชี Dr. Cr. 106: โคก 6,500,000.00 301: ทุน 6,500,000.00	แก้ไข ลบ
4	[55] นาครุฑมาลงทุน	นาครุฑมาลงทุน	23 กันยายน 2561	ชื่อบัญชี Dr. Cr. 108: ครุฑ 139,000.00 301: ทุน 139,000.00	แก้ไข ลบ

ภาพที่ 15 แสดงการบันทึกในสมุดทั่วไป

จากภาพที่ 15 หน้าจอจะเป็นการบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป ซึ่งจะเป็นรายละเอียดเกี่ยวกับการสรุปรายการที่ได้มีการบันทึกบัญชีและรายงานผลการบันทึกการรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป

งบแสดงฐานะทางการเงิน			
ฟาร์มโคนม เคนฟาร์ม			
งบแสดงฐานะทางการเงิน			
ณ วันที่ 5 มีนาคม 2564			
สินทรัพย์		หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
สินทรัพย์หมุนเวียน		หนี้สินหมุนเวียน	
เงินสด	991,150.30	เจ้าหนี้การค้า	270,000.00
ลูกหนี้การค้า	70,000.00	รวมหนี้สินหมุนเวียน	270,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,061,150.30	หนี้สินไม่หมุนเวียน	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		เงินกู้	5,537,068.65
ที่ดิน	4,600,000.00	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	5,537,068.65
โรงเรือน	1,675,000.00	รวมหนี้สิน	5,807,068.65
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-โรงเรือน	83,750.00	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
โคนม	8,294,000.00	ทุน	13,644,000.00
ยานพาหนะ	5,097,000.00	กำไรขาดทุน	200,731.65
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ	1,019,400.00	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	13,844,731.65
ครุภัณฑ์	139,000.00		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	111,200.00		
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	18,590,650.00		
รวมสินทรัพย์	19,651,800.30	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	19,651,800.30

ภาพที่ 16 แสดงงบแสดงฐานะทางการเงิน

จากภาพที่ 16 หน้าจอจะเป็นการรายงานงบการเงิน “งบแสดงฐานะทางการเงิน” เป็นการรายงานสินทรัพย์เท่ากับหนี้สินบวกส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งจะแสดงในรูปแบบบัญชี

งบกำไรขาดทุน			
ฟาร์มโคนม เคนฟาร์ม			
งบกำไรขาดทุน			
สิ้นสุดวันที่ 5 มีนาคม 2564			
รายได้			
รายได้จากการขายนม			1,362,678.00
รายได้อื่นๆ			436,178.00
รวมรายได้ (1)			1,798,856.00
ค่าใช้จ่าย			
ค่าอาหาร			270,000.00
ค่าแรงงาน			75,500.00
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ			1,000.00
ค่าเสื่อมราคา-โรงเรือน			83,750.00
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ			1,019,400.00
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์			111,200.00
ค่าน้ำ			500.00
ค่าไฟ			3,000.00
ค่ารักษาโรค			3,000.00
ค่าขนส่งนม			14,000.00
ค่าน้ำมัน			5,000.00
ค่าโทรศัพท์			3,000.00
ดอกเบี้ยจ่าย			8,774.35
รวมค่าใช้จ่าย (2)			1,598,124.35
กำไรสุทธิ (1-2)			200,731.65

ภาพที่ 17 แสดงงบกำไร - ขาดทุน

จากภาพที่ 17 หน้าจอจะเป็นการรายงานงบการเงิน “งบกำไร - ขาดทุน” ซึ่งจะรายงานรายได้หักด้วยค่าใช้จ่าย ถ้ากิจการฟาร์มโคนมมีรายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย ผลลัพธ์จะปรากฏเป็นกำไร แต่ในทางตรงกันข้ามถ้ากิจการมีรายได้น้อยกว่าค่าใช้จ่าย ผลลัพธ์จะปรากฏเป็นผลขาดทุน ซึ่งจะรายงานในรูปแบบรายงาน



อภิปรายผล

ฟาร์มโคนมจำเป็นต้องมีการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีซึ่งประกอบไปด้วยในเรื่องของการจัดทำบัญชีและการรายงานข้อมูลทางการเงินในระบบออนไลน์ ถือเป็นเพิ่มประสิทธิภาพของข้อมูลด้วยการนำระบบเทคโนโลยี (Information Technology) เข้ามาใช้และเป็นประโยชน์ต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มจากการเพิ่มรายได้ สอดคล้องกับ คาร์ไมเคิล เอส (Carmichael, S., 2017) ได้ศึกษาเรื่อง Small Farm Management of Information Communication Technology (ICT), E-Commerce, and Organization Performance. พบว่า เกษตรกรรายย่อยเห็นคุณค่าของ ICT ในการทำเกษตรกรรมและทราบว่าไอซีทีที่มีผลกระทบในเชิงบวกต่อผลผลิตรายได้และการเติบโตของฟาร์ม การนำเทคโนโลยี (Information Technology) เข้ามาเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำข้อมูลและการรายงานข้อมูลทางการเงิน สอดคล้องกับ Pawłowska-Tyszko, J. & Soliwoda, M. ได้ศึกษา AGRICULTURAL ACCOUNTING SYSTEMS SUPPORTING FARM FINANCIAL MANAGEMENT – THE CASE OF POLISH FADN ผลการประเมินพบว่า ระบบบัญชี Polish Farm Accountancy Data Network (Polish FADN) เป็นพื้นฐานที่ดีสำหรับการตัดสินใจในด้านการจัดการทางการเงิน และเหตุผลที่จำเป็นสำหรับการใช้ระบบ FADN เพื่อรองรับการจัดการทางการเงิน และเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในการให้บริการข้อมูลรายละเอียดภายในระบบบัญชีมากขึ้น (Pawłowska-Tyszko, J. & Soliwoda, M., 2016) การนำเทคโนโลยี (Information Technology) เข้ามาเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการต้นทุนฟาร์มโคนมได้อย่างแม่นยำและรวดเร็ว สอดคล้องกับ Ponisciakova, O. et al. ที่ได้วิจัยเรื่อง The Use of Accounting Information System for the Management of Business Costs ผลการศึกษาพบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดมูลค่าที่สูงขึ้นสำหรับองค์กรต่าง ๆ โดยการนำระบบดังกล่าวไปประยุกต์ใช้ในการบริหารงานด้านต้นทุน ด้านการบัญชี รวมถึงการรายงานทางการเงินเพื่อทำให้องค์กรมีความสามารถในการนำเสนอข้อมูลและนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็ว (Ponisciakova, O. et al., 2015) และสอดคล้องกับ ดัวีเวดี และคณะ (Dwivedi, S. et al., 2016) ได้ศึกษา Using Technology to Make Farming Easier and Better: Simplified E-farming Support (SEFS) ผลการประเมินพบว่า การที่ฟาร์มนำเทคโนโลยีเข้ามาประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการฟาร์มของเกษตรกรส่งผลทำให้ความสามารถในการบริหารจัดการมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น โดยการจัดทำบัญชีจะต้องมีองค์ประกอบในการจัดทำซึ่งแบ่งออกเป็น 5 หมวด นั่นคือ หมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดส่วนของเจ้าของ หมวดรายได้ และหมวดค่าใช้จ่าย ส่วนการจัดทำรายงานทางการเงินก็จะประกอบไปด้วยเรื่องของ งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบกำไรขาดทุน สอดคล้องกับ แนวคิดของ วอลเธอร์ (Walther, L., 2021) กล่าวว่า การบันทึกบัญชีคือการเก็บองค์ประกอบของแต่ละประเภทคือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ทุกรายการ

จะถูกนำไปจัดเก็บข้อมูลตามหลักการบันทึกเดบิตและเครดิตของแต่ละประเภท ซึ่งจะเป็นองค์ประกอบของการรายงานงบการเงิน

สรุป/ข้อเสนอแนะ

ประสิทธิภาพของข้อมูลการเงินฟาร์มโคนมจำเป็นจะต้องมีระบบบัญชีที่ดี การพัฒนาระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและระบบการรายงานข้อมูลทางการเงิน โดยผ่านโปรแกรมบัญชีฟาร์มโคนมด้วยระบบออนไลน์ ซึ่งประกอบไปด้วยการจัดทำบัญชีที่ใช้ระบบบัญชีคู่ตามหลักมาตรฐานสากล แบ่งหมวดการบัญชีออกเป็น 5 หมวด ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย รวมถึงรายงานข้อมูลทางการเงิน คือ งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบกำไร - ขาดทุน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ถึงแม้ว่าในฟาร์มขนาดเล็กที่มีการดำเนินงานขึ้นอยู่กับผู้เป็นเจ้าของเพียงคนเดียวหรือสองคนนั้น ความสำคัญของระบบสารสนเทศทางการบัญชีอาจจะเห็นได้ไม่ชัดเจนนัก ทั้งนี้เพราะเจ้าของฟาร์มสามารถควบคุมดูแลการดำเนินงานของตนเองได้อย่างทั่วถึง แต่ในฟาร์มขนาดใหญ่ที่แบ่งส่วนงานต่าง ๆ เป็นผู้รับผิดชอบ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะมีความสำคัญอย่างมาก เพราะนอกจากจะเป็นแหล่งที่จัดหาข้อมูลต่าง ๆ ให้ฝ่ายจัดการแล้ว ข้อมูลที่ได้จากระบบสารสนเทศทางการบัญชียังจะแสดงถึงผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งจะนำไปใช้ในการประเมินผลของการตัดสินใจและการบริหารงานว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเพียงใดและยังอาจใช้เป็นหลักในการวางแผนงานในอนาคตอีกด้วย นอกจากนี้ข้อมูลทางบัญชียังใช้เป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายการจัดการในการควบคุมการดำเนินงานของฟาร์มได้เป็นอย่างดี เพราะข้อมูลที่ได้จากระบบบัญชียังจะช่วยให้เห็นว่าส่วนงานต่าง ๆ ดำเนินงานเป็นไปตามแผนการที่วางไว้หรือไม่ ซึ่งโปรแกรมบัญชีฟาร์มโคนมในระบบออนไลน์ข้างต้นนี้ ผู้ประกอบกิจการฟาร์มโคนมทุกฟาร์มสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการบันทึกข้อมูลทางการเงินได้ และสามารถเก็บข้อมูลตั้งแต่เริ่มเปิดกิจการจนถึงปัจจุบันเพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลในอดีตมาพิจารณาและวิเคราะห์เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานในปัจจุบัน ตลอดจนการวางแผนการดำเนินงานทั้งทางการเงินและการผลิตในอนาคตได้ต่อไป ดังนั้นการนำ IT มาใช้ในการบันทึกข้อมูลทางบัญชีจึงส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพของการจัดเก็บข้อมูลที่แม่นยำ รวดเร็ว และคงทนส่งเสริมประสิทธิภาพของการรายงานข้อมูล อันจะส่งผลดีต่อการนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารทางการเงิน และการผลิตของฟาร์มโคนมอย่างแม่นยำต่อไป อีกทั้งยังสามารถใช้ข้อมูลจากระบบนี้ประกอบการเข้าสู่ฟาร์มมาตรฐานฟาร์มโคนมเพื่อรับสิทธิในราคารับซื้อน้ำนมดิบที่เพิ่มขึ้น นอกจากนี้ยังสามารถนำโปรแกรมนี้ไปประยุกต์ใช้กับฟาร์มประเภทอื่นได้ เช่น ฟาร์มโคเนื้อ ฟาร์มหมู ฟาร์มไก่ เป็นต้น และหากพัฒนาต่อยอดสู่ระบบแอปพลิเคชัน (Application) ยิ่งจะทำให้เกิดความสะดวกรวดเร็วต่อการใช้งานยิ่งขึ้น



เอกสารอ้างอิง

- Brown, D. L. et al. (2005). Strategically informed, environmentally conscious information requirements for accounting information systems. *J. Inf. Syst*, 19(2), 79-103.
- Carmichael, S. (2017). Small Farm Management of Information Communication Technology, E-Commerce, and Organization Performance. In Walden Dissertations and Doctoral Studies Collection. Walden University.
- Dilla, W. et al. (2010). Interactive data visualization: new directions for accounting information systems research. *J. Inf. Syst*, 24(2), 1-37.
- Dilla, W. N. & Steinbart, P. J. (2005). Using information display characteristics to provide decision guidance in a choice task under conditions of strict uncertainty. *J. Inf. Syst*, 19(2), 29-55.
- Dwivedi, S. et al. (2016). Using technology to make farming easier and better: Simplified e-farming support (SEFS). New Jersey: Institute of Electrical and Electronics Engineers.
- Gray, R. & Bebbington, J. (2001). *Accounting for the Environment*. (2nd ed). London: SAGE Publications.
- Pawłowska-Tyszko, J. & Soliwoda, M. (2016). Agricultural accounting systems supporting farm financial management ? the case of Polish FADN. Lisbon: IISES.
- Ponisciakova, O. et al. (2015). The Use of Accounting Information System for the Management of Business Costs. *Economics and Finance*. Amsterdam, Netherlands (headquarters): Elsevier B.V.
- Sahay, B. S. & Ranjan, J. (2008). Real time business intelligence in supply chain analytics. *Information Management & Computer Security*, 16(1), 28-48.
- Sonnenberg, C. & Brocke, J. V. (2014). The missing link between BPM and accounting: Using event data for accounting in process- oriented organizations. *Business Process Management Journal*, 20(2), 213-246.
- Tabacco, E. et al. (2018). Production efficiency, costs and environmental impacts of conventional and dynamic forage systems for dairy farms in Italy. *European Journal of Agronomy*, 18(99), 1-12.
- Vasarhelyi, M. A. & Alles, M. G. (2008). The “now” economy and the traditional accounting reporting model: Opportunities and challenges for AIS

research. International Journal of Accounting Information Systems, 9(4), 227-239.

Walther, L. (2021). Principles of Accounting. Retrieved January 2, 2021, from <https://www.PrinciplesofAccounting.com>