



Working capital management (WCM)

การบริหารเงินทุนหมุนเวียน เพื่อสร้างความสามารถในการทำกำไร สำหรับนักบัญชี



กรรณนำเครื่องคิดเลขมา
เพื่อประกอบการสัมมนา

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 12 ตุลาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกหัวขวาง) รถไฟฟ้าได้ดิน
สถานีหัวขวาง ทางออกอาคารเลข เคอจอร์ดี

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

วิทยากร

ดร.ธีรเศรษฐ์ เมธจรินนท์

- อดีต - นักเรียนทุนรัฐบาลจีนปริญญาเอก
จาก Xiamen University มหาวิทยาลัยด้าน
การบัญชี อันดับ 1 ของประเทศจีน
ปัจจุบัน - อาจารย์ประจำหลักสูตรสาขาการบัญชี
มหาวิทยาลัยชื่อดัง
- ที่ปรึกษาทางด้านบัญชี และภาษีบริษัทเอกชนชั้นนำ
- นักบัญชีนิติวิทยา (Forensic Accounting
Certificate : FAC)

หลักการและเหตุผล

การเติบโตและความก้าวหน้าของธุรกิจไม่ได้ขึ้นอยู่กับผลกำไรเพียงอย่างเดียว แต่ขึ้นอยู่กับการบริหาร
เงินทุนหมุนเวียนด้วย ทั้งมุมมองด้านสินทรัพย์หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียนที่สามารถสร้างกระแสเงินสดได้
ภายใน 1 ปี ได้แก่ เงินสด หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ลูกหนี้การค้า และสินค้าคงเหลือ เพื่อทำให้ธุรกิจ
มีสภาพคล่อง สร้างความสามารถชำระหนี้สินและชำระรายการต่างๆ ที่มีภาระผูกพัน เช่น เงินเดือน การชำระเงิน
ตามสัญญาเช่า เป็นต้น

ดังนั้น การบริหารเงินทุนหมุนเวียนจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน และ
การจัดหาเงินทุนสำหรับสินทรัพย์หมุนเวียน โดยเงินลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน สามารถดำเนินการจัดหาจาก
แหล่งเงินทุนระยะสั้นและเงินทุนระยะยาว ดังนั้นในการบริหารเงินทุนหมุนเวียนผู้บริหารจะต้องคำนึงถึงความเสีย
ผลตอบแทน และนโยบายเกี่ยวกับเงินทุนหมุนเวียนและสภาพคล่องที่เหมาะสมกับกิจการ มากกว่านั้นกลยุทธ์และ
การวิเคราะห์เงินทุนหมุนเวียนเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในยุควิกฤตการณ์ Covid 19 ที่ทุกองค์กรต้องให้ความสำคัญ
เป็นอันดับแรก

1. แนวทางในการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อสร้างความสามารถในการทำกำไร
 - สาเหตุที่เงินทุนหมุนเวียนส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไร
 - ผลกระทบของต้นทุนในการถือครองสินทรัพย์หมุนเวียนต่อความสามารถในการทำกำไร
 - การสร้างโอกาสในการลงทุนระยะสั้นเพื่อได้รับผลตอบแทน
2. นวัตกรรมด้านการบริหารสภาพคล่อง
3. กลยุทธ์ในการบริหารเงินทุนหมุนเวียน Working capital management (WCM)
4. การจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อป้องกันและลดโอกาสการเกิดปัญหาสภาพคล่อง
5. การวิเคราะห์และจัดการบริหารเงินทุนหมุนเวียนกับความสามารถในการทำกำไร
 - วงจรเงินสด (Cash Conversion Cycle) การพิจารณาสภาพคล่องของธุรกิจ
 - อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio)
 - อัตราสินทรัพย์หมุนเวียนต่อสินทรัพย์รวม (Current Assets to Total Assets)
 - อัตราส่วนหนี้สินหมุนเวียนต่อสินทรัพย์รวม (Liability Current to Total Asset Ratio)
 - อัตราส่วนยอดขายต่อสินทรัพย์หมุนเวียน (Net Sale to Current Assets)
 - อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ (Account Receivable Turnover)
 - ระยะเวลาถึงเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ (Average Collection Period)
 - อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (Inventory Turnover)
 - ระยะเวลาในการจำหน่าย (ขาย) สินค้า
6. การวิเคราะห์วงจรการดำเนินงาน (Operating Cycle) และวงจรเงินสด (Cash Conversion Cycle)
 - การคาดหมายเกี่ยวกับความสามารถในการทำกำไรและการกระจายตัวของสินทรัพย์และรอบหมุน
 - การวิเคราะห์และสาเหตุที่ไปปัญหาของสินค้าคงเหลือที่มีผลต่อการดำเนินงานและวงจรเงินสด
 - การวิเคราะห์และสาเหตุการเกิดปัญหาลูกหนี้การค้าต่อการดำเนินงานและวงจรเงินสด
 - การวิเคราะห์และสาเหตุการเกิดปัญหาเจ้าหนี้การค้าต่อการดำเนินงานและวงจรเงินสด
7. นโยบายการจัดหาแหล่งเงินทุนเพื่อนำมาลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset Financing Policy)
 - นโยบายการจัดหาแหล่งเงินทุนให้สอดคล้องกับแหล่งที่นำเงินไปลงทุน (Self- Liquidating Financing Approach)
 - นโยบายการจัดหาแหล่งเงินทุนแบบความเสี่ยงสูง หรือนโยบายเชิงรุก (Aggressive Financing Approach)
 - นโยบายการจัดหาแหล่งเงินทุนแบบความเสี่ยงต่ำ (Conservative Financing Approach)
 - เงินไม่ใช้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
8. ประเภทของเงินทุนหมุนเวียน (Permanent Working Capital)
 - เงินทุนหมุนเวียนถาวรหรือประจำ (Permanent Working Capital)
 - เงินทุนหมุนเวียนผันแปรหรือชั่วคราว (Temporary Working Capital)
9. ความสมดุล 3 ลักษณะเงินทุนหมุนเวียน
 - เงินทุนหมุนเวียนเป็นศูนย์ (Zero Position)
 - เงินทุนหมุนเวียนเป็นบวก (Positive Position)
 - เงินทุนหมุนเวียนเป็นลบ (Negative Position)
10. การจัดทำงบประมาณเงินสดเพื่อควบคุมกระแสเงินสดหมุนเวียน
 - เงินสดรับ (Cash Receipts) - เงินสดจ่าย (Cash Disbursements) - เงินสดคงเหลือขั้นต่ำ (Minimum Cash Balance)
11. การวิเคราะห์ห้วงกระแสเงินสดกับการแสดงสภาพคล่องของกิจการ
 - กิจกรรมดำเนินงาน - กิจกรรมลงทุน - กิจกรรมจัดหาทุน
12. การหาตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เพื่อเป็นตัวสะท้อนความยั่งยืนให้กับกิจการ
 - ความพอเพียงของกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (Cash Flow Adequacy)
 - ดัชนีกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (Operating Cash Index)
13. ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อปริมาณและส่วนประกอบของเงินทุนหมุนเวียน
14. ข้อห้ามการบริหารเงินทุนหมุนเวียนธุรกิจ
15. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี