



# Working capital management (WCM)

## การบริหารเงินทุนหมุนเวียน เพื่อสร้างความสามารถในการทำกำไร สำหรับนักบัญชี

หลักสูตรใหม่ ปี 2565



กรุณานำเครื่องคิดเลขมา  
เพื่อประกอบการสัมมนา

### กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 9 ธันวาคม 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์)

### 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 เมฆจิรนนท์**

- อดีต - นักเรียนทุนรัฐบาลเงินคนแรกมหาวิทยาลัยด้านการบัญชี  
อันดับ 1 ของประเทศจีน ระดับปริญญาเอกทางการบัญชี  
ปัจจุบัน - ผู้เชี่ยวชาญด้านการวางระบบและการจัดทำบัญชี  
- รองคณบดีฝ่ายวิจัยและบริการวิชาการมหาวิทยาลัยชื่อดัง  
- ที่ปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีบริษัทเอกชนชั้นนำ

## หลักการและเหตุผล

การเติบโตและความก้าวหน้าของธุรกิจไม่ได้ขึ้นอยู่กับผลกำไรเพียงอย่างเดียว แต่ขึ้นอยู่กับการบริหารเงินทุนหมุนเวียนด้วย ทั้งมุมมองด้านสินทรัพย์หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียนที่สามารถสร้างกระแสเงินสดได้ภายใน 1 ปี ได้แก่ เงินสด หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ลูกหนี้การค้า และสินค้าคงเหลือ เพื่อทำให้ธุรกิจมีสภาพคล่อง สร้างความสามารถชำระหนี้สินและชำระรายการต่างๆ ที่มีการผูกพัน เช่น เงินเดือน การชำระเงินตามสัญญาเช่า เป็นต้น

ดังนั้น การบริหารเงินทุนหมุนเวียนจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน และการจัดหาเงินทุนสำหรับสินทรัพย์หมุนเวียน โดยเงินลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน สามารถดำเนินการจัดหาจากแหล่งเงินทุนระยะสั้นและเงินทุนระยะยาว ดังนั้นในการบริหารเงินทุนหมุนเวียนผู้บริหารจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงผลตอบแทน และนโยบายเกี่ยวกับเงินทุนหมุนเวียนและสภาพคล่องที่เหมาะสมกับกิจการ มากกว่านั้นกลยุทธ์และการวิเคราะห์เงินทุนหมุนเวียนเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในยุควิกฤตการณ์ Covid 19 ที่ทุกองค์กรต้องให้ความสำคัญเป็นอันดับแรก

1. แนวทางในการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อสร้างความสามารถในการทำกำไร
2. กลยุทธ์ในการบริหารเงินทุนหมุนเวียน Working capital management (WCM)
3. การจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อป้องกันและลดโอกาสการเกิดปัญหาสภาพคล่อง
4. การวิเคราะห์และการบริหารเงินทุนหมุนเวียนกับความสามารถในการทำกำไร
  - วงจรเงินสด (Cash Conversion Cycle) เป็นการพิจารณาสภาพคล่องของธุรกิจ
  - อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว (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)
  - ระยะเวลาที่เฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ (Average Collection Period)
  - อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (Inventory Turnover)
  - ระยะเวลาในการจำหน่าย (ขาย) สินค้า
5. การวิเคราะห์วงจรการค้าดำเนินงาน (Operating Cycle) และวงจรเงินสด (Cash Conversion Cycle)
6. นโยบายการจัดหาแหล่งเงินทุนเพื่อนำมาลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset Financing Policy)
  - นโยบายการจัดการจัดหาแหล่งเงินทุนให้สอดคล้องกับแหล่งที่นำเงินไปลงทุน (Self- Liquidating Financing Approach)
  - นโยบายการจัดการจัดหาแหล่งเงินทุนแบบความเสี่ยงสูง หรือนโยบายเชิงรุก (Aggressive Financing Approach)
  - นโยบายการจัดการจัดหาแหล่งเงินทุนแบบความเสี่ยงต่ำ (Conservative Financing Approach)
  - เงินไม่ใช่สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
7. ประเภทของเงินทุนหมุนเวียน (Permanent Working Capital)
  - เงินทุนหมุนเวียนถาวรหรือประจำ (Permanent Working Capital)
  - เงินทุนหมุนเวียนผันแปรหรือชั่วคราว (Temporary Working Capital)
8. ความสมดุล 3 ลักษณะเงินทุนหมุนเวียน
  - เงินทุนหมุนเวียนเป็นศูนย์ (Zero Position)
  - เงินทุนหมุนเวียนเป็นบวก (Positive Position)
  - เงินทุนหมุนเวียนเป็นลบ (Negative Position)
9. การจัดทำงบประมาณเงินสดเพื่อควบคุมกระแสเงินสดหมุนเวียน
  - เงินสดรับ (Cash Receipts)
  - เงินสดจ่าย (Cash Disbursements)
  - เงินสดคงเหลือขั้นต่ำ (Minimum Cash Balance)
10. งบกระแสเงินสดกับการแสดงสภาพคล่องของกิจการ
  - กิจกรรมดำเนินงาน
  - กิจกรรมลงทุน
  - กิจกรรมจัดหาทุน
11. ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อปริมาณและส่วนประกอบของเงินทุนหมุนเวียน
12. ข้อห้ามการบริหารเงินทุนหมุนเวียนธุรกิจ
13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี