

บทที่ 3

สภาพการดำเนินงานปัจจุบันและสภาพปัญหาของโรงงานตัวอย่าง

3.1 สภาพโดยทั่วไปขององค์กร

โรงงานตัวอย่างประกอบกิจการเกี่ยวกับการผลิตเครื่องมือนวด และเครื่องควบคุมอัตโนมัติที่ใช้ในงานภาคอุตสาหกรรม ได้แก่ เครื่องควบคุมอุณหภูมิ (Temperature Control) เทอร์โมคัพเบิล (Thermocouple) ฮีตเตอร์สแตนเลส (Stainless Heater) และฮีตเตอร์อินฟราเรด (Infrared Heater) ปัจจุบันมีพนักงานรวมทั้งสิ้น 119 คน ทำงานในวันจันทร์ถึงวันเสาร์

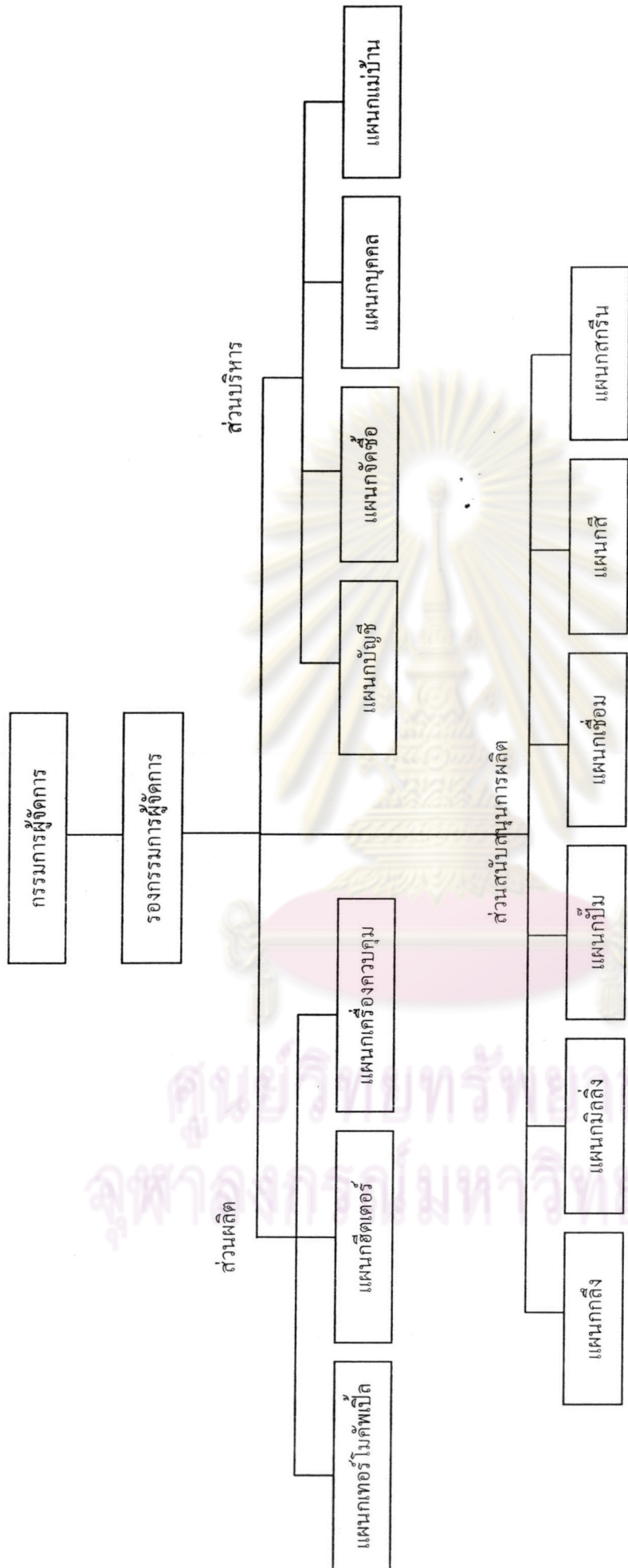
3.1.1 โครงสร้างองค์กร

ทางโรงงาน แบ่งแผนกในการทำงานออกเป็น 13 แผนก คือ

- แผนกกิ่ง
- แผนกมิลลิ่ง
- แผนกปั๊มโลหะ
- แผนกเชื่อม
- แผนกตี
- แผนกสกรีน
- แผนกเทอร์โมคัพเบิล
- แผนกฮีตเตอร์
- แผนกเครื่องควบคุม
- แผนกบัญชี
- แผนกจัดซื้อ
- แผนกบุคคล
- แผนกแม่บ้าน

โดยรูปที่ 3.1 แสดงถึงรายละเอียดของโครงสร้างภายในองค์กร

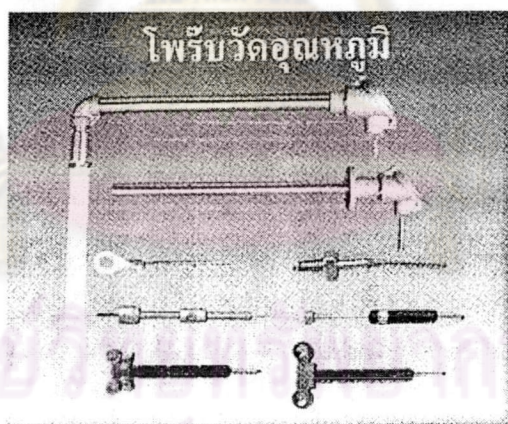
แผนภูมิองค์กร



รูปที่ 3.1 แสดงโครงสร้างภายในขององค์กรตัวอย่าง

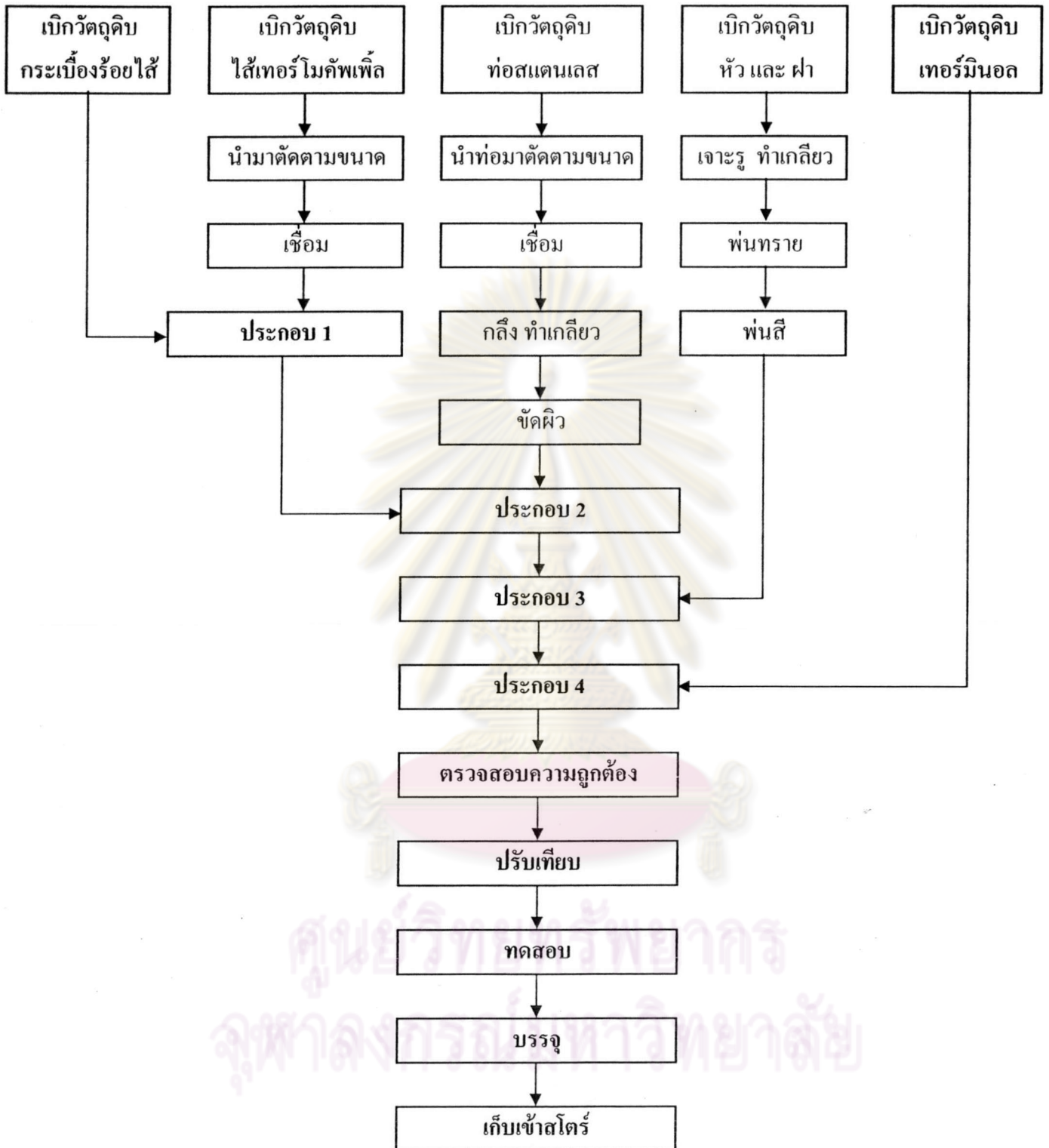
3.1.2 กระบวนการผลิต

เนื่องจากโรงงานตัวผลิตเกี่ยวกับเครื่องมือวัด และเครื่องควบคุมอัตโนมัติที่ใช้ในงานภาคอุตสาหกรรม ได้แก่ เครื่องควบคุมอุณหภูมิ (Temperature Control) เทอร์โมคัพเบิล (Thermocouple) อาร์ทีดี (RTD) ฮีตเตอร์สแตนเลส (Stainless Heater) และฮีตเตอร์อินฟราเรด (Infrared Heater) โดยสามารถแสดงรูปตัวอย่างผลิตภัณฑ์ดังรูปที่ 3.2 และขั้นตอนการผลิตของแต่ละผลิตภัณฑ์ได้ดังรูปที่ 3.3-3.6



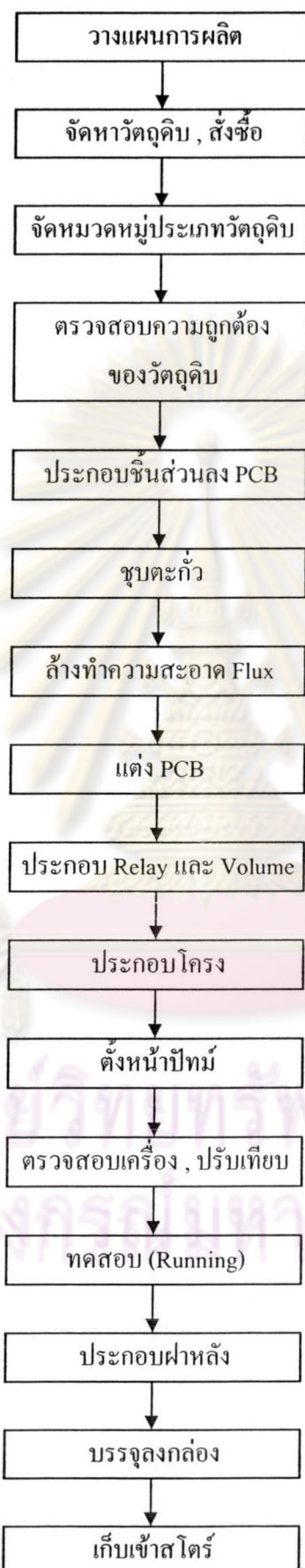
รูปที่ 3.2 แสดงรูปตัวอย่างผลิตภัณฑ์ของโรงงานตัวอย่าง

กระบวนการผลิตเทอร์โมคัพเพิล (Termocouple)



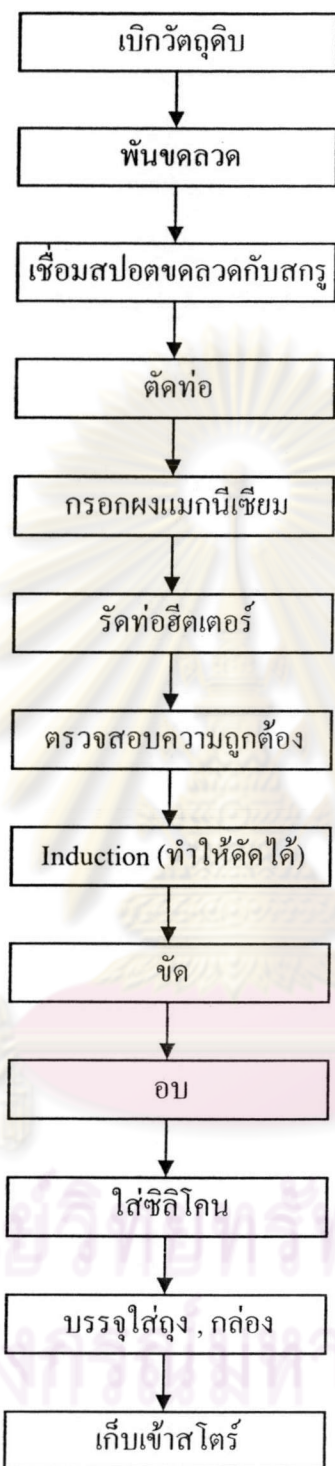
รูปที่ 3.3 แสดงกระบวนการผลิตเทอร์โมคัพเพิล (Termocouple)

กระบวนการผลิต เครื่องควบคุม



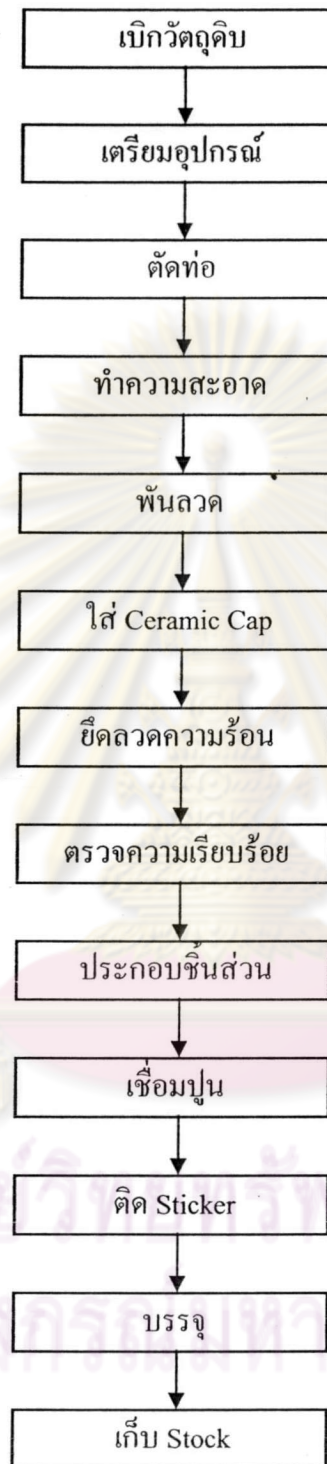
รูปที่ 3.4 แสดงกระบวนการผลิตเครื่องควบคุม

กระบวนการผลิต Stainless Heater



รูปที่ 3.5 แสดงกระบวนการผลิต Stainless Heater

กระบวนการผลิต Infrared Heater



รูปที่ 3.6 แสดงกระบวนการผลิต Infrared Heater

3.2 สภาพปัญหาปัจจุบัน

อุตสาหกรรมการผลิตเครื่องมือวัดและเครื่องควบคุมอัตโนมัติที่ใช้ในภาคอุตสาหกรรมส่วนใหญ่จะเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดเล็กซึ่งยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลายๆ ด้าน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจัดทำงบประมาณและต้นทุนสินค้า สำหรับในกรณีของโรงงานตัวอย่าง พบว่ามีสภาพปัญหาดังต่อไปนี้

3.2.1 การคิดต้นทุน

1) ต้นทุนการผลิตจริง (Actual Cost)

จากการศึกษาข้อมูลการดำเนินงานเบื้องต้นพบว่า ปัจจุบันโรงงานมีระบบการคิดคำนวณต้นทุนที่ยังไม่เหมาะสม ทำให้ไม่สามารถทราบถึงต้นทุนที่แท้จริงของแต่ละผลิตภัณฑ์ได้ การประเมินผลการประกอบการทำโดยใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นในทุกๆ แผนกตลอดทั้งปีมาเปรียบเทียบกับยอดขายเพื่อดูผลกำไรโดยภาพรวม ซึ่งทำให้ไม่สามารถทราบถึงผลกำไร-ขาดทุนในแต่ละผลิตภัณฑ์ได้ ส่งผลให้ยากในการบริหารและจัดการต้นทุนเนื่องจากการขาดข้อมูลที่จำเป็นต้องใช้ในการตัดสินใจ อีกทั้งยังพบว่า การคิดต้นทุนการผลิตยังไม่ถูกต้อง กล่าวคือ

- วัสดุคิบทางตรง (DM) การคำนวณต้นทุนวัสดุคิบไม่ได้มาจากการคำนวณวัสดุคิบที่เบิกเข้าผู้กระบวนการผลิตจริงๆ แต่เป็นเพียงผลลัพธ์ที่ได้จากการหักรายการวัสดุคิบคงเหลือปลายงวดออกจากยอดรวมวัสดุคิบที่มีไว้ใช้ในการผลิต ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าแต่ละผลิตภัณฑ์มีการใช้วัสดุคิบไปเท่าไร ควรจะมีวัสดุคิบเก็บสำรองไว้ในวัสดุคงคลังเป็นจำนวนเท่าไร ซึ่งทำให้ยากต่อการวางแผนการใช้วัสดุคิบและการจัดซื้อวัสดุคิบ
- แรงงานทางตรง (DL) ในการคำนวณต้นทุนแรงงานพบว่ายังไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ทางโรงงานยังไม่ได้แยกค่าแรงออกอย่างชัดเจนว่าค่าแรงส่วนไหนเป็นของผู้บริหารและส่วนไหนเป็นค่าแรงของคนงานในสายการผลิต โดยในการคำนวณค่าแรงงานทางตรงที่แสดงในงบกำไร-ขาดทุนนี้จะคิดเอาเพียง 20 เปอร์เซ็นต์ของยอดค่าแรงโดยรวมทั้งหมดของโรงงาน ซึ่งทำให้ยอดค่าแรงงานทางตรงที่นำมาคิดมีค่าน้อยกว่าความเป็นจริง อีกทั้งพบว่ายังไม่มีการจำแนกค่าแรงงานไปตามชนิดของผลิตภัณฑ์ ทำให้ไม่สามารถทราบต้นทุนค่าแรงงานที่แท้จริงของแต่ละผลิตภัณฑ์ได้
- ค่าเสียหายการผลิต (FOH) การแบ่งประเภทรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น พบว่ายังสับสนอยู่ว่าค่าใช้จ่ายส่วนไหนควรเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและส่วนไหนควรเป็นค่าใช้จ่ายส่วน

บริหาร เช่น ค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา พบว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวส่วนใหญ่ทางฝ่ายผลิตจะเป็นผู้ใช้ แต่ในการคำนวณต้นทุนพบว่าจะคิดเอาเพียง 20 เปอร์เซ็นต์จากค่าไฟฟ้าและน้ำประปา รวมทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายโรงงาน ทำให้เมื่อนำมาคำนวณต้นทุนสินค้า ค่าเสียห่วยการผลิตจึงมีมูลค่าต่ำกว่าความเป็นจริง

2) การกำหนดราคาขาย

ปัจจุบันการประมาณราคาขายจะทำโดยหัวหน้าแผนกผลิตจะเป็นผู้ประมาณราคาเบื้องต้น ซึ่งจะมีการประเมินราคาตามประสบการณ์ โดยใช้วิธีการดังต่อไปนี้

- ราคาวัตถุดิบ จะทำการประมาณราคาโดยนำแบบ Drawing หรือ ข้อกำหนดสินค้า ที่ลูกค้าส่งมาเปรียบเทียบกับสินค้านำมามาตรฐานว่าน่าจะประกอบด้วยชิ้นส่วน(วัตถุดิบ) อะไรบ้าง จำนวนกี่ชิ้น แล้วนำมาคูณกับราคาวัตถุดิบที่ได้ข้อมูลจากแผนกบัญชี รวมเป็นราคาวัตถุดิบ
- ค่าแรงงาน ได้จากการประมาณโดยประสบการณ์ของหัวหน้าแผนกผลิต โดยดูว่าสินค้านั้นผลิตยากหรือง่าย ซึ่งไม่มีกฎเกณฑ์ที่ชัดเจนว่า งานชนิดใดควรจะกำหนดราคาเท่าไร
- ค่าเสียห่วยการผลิต จะบวกเพิ่มเข้าไปประมาณ 30-35 % ของราคาวัตถุดิบเพื่อเป็นค่าเสียห่วย

หลังจากนั้นจะนำราคาที่ประเมินได้ส่งให้กับผู้บริหารพิจารณาเพื่อทำการบวกเพิ่มในส่วนกำไรที่ต้องการหรือตรวจสอบแก้ไขให้มีความเหมาะสม จึงจะได้ราคาที่จะนำไปเสนอต่อลูกค้า

ตัวอย่างการประมาณราคาขาย

สินค้า : Thermocouple พิเศษ (TC_26) 12x400 mm.

ราคาวัตถุดิบ :

รายการ	จำนวน	ราคา/หน่วย	รวม	
หัว TC 12.7 mm.	1 หัว	53.01	53.01	บาท
Terminal แบบ 2 ขั้ว	1 อัน	15.83	15.83	บาท
Pipe 12 mm. ยาว 450 mm.	1 อัน	21.37	21.37	บาท
Stainless ขนาด 1" ยาว 25 mm.	1 อัน	2.75	2.75	บาท
กระเบื้อง 1.6 mm.	3 อัน	2.75	8.25	บาท
หน้าแปลน	1 อัน	87.36	87.36	บาท
ไส้ TC ขนาด 1.6 mm.	50 cm.	0.86	43.00	บาท
สติกเกอร์	1 อัน	1.00	1.00	บาท
		รวม	232.57	บาท

ค่าแรงงาน :

ค่าแรงงาน	150.00 บาท
รวม	382.57 บาท

ค่าวัสดุการผลิต :

ค่าวัสดุการผลิต (บวกเพิ่ม 35%ของราคาวัตถุดิบ)	81.40 บาท
รวม	463.97 บาท
บวกเพิ่มกำไรที่ต้องการ	136.03 บาท
รวม	600.00 บาท

3.2.2 งบประมาณ

- 1) การพยากรณ์การขาย (Sale Forecasting) เป็นการคาดการณ์ยอดขายสินค้าหรือรายรับล่วงหน้า โดยจะพิจารณาจากระดับยอดขายในอดีตและแนวโน้มในอนาคตร่วมกับปัจจัยอื่นๆ ที่มีผลกระทบต่อยอดขาย เช่น สถานะการเมือง สภาพเศรษฐกิจ การโฆษณาและการส่งเสริมการขาย เป็นต้น ปัจจุบันการพยากรณ์ทางการขายของโรงงาน พบว่ายังไม่มีการจัดทำการพยากรณ์การขายอย่างชัดเจน จะมีเพียงแต่การตั้งเป้าหมายยอดขายเพื่อเป็นการกระตุ้นการทำงานของพนักงานขายเพียงเท่านั้น โดยไม่ได้นำข้อมูลเหล่านี้มาใช้ในการวางแผนการผลิตหรือจัดเตรียมทรัพยากรทางการผลิตแต่อย่างใด
- 2) การประมาณต้นทุน (Cost Estimation) เป็นเครื่องมือชนิดหนึ่งที่ใช้ในการคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดนโยบายด้านการผลิต การตลาด และการเงิน พบว่าปัจจุบันทางโรงงานยังไม่มีการคำนวณหาต้นทุนของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด โดยจะมีแต่เพียงการคำนวณรายการชิ้นส่วนผลิตภัณฑ์ (Bill of Material) ว่าแต่ละผลิตภัณฑ์ประกอบด้วยชิ้นส่วนอะไรบ้าง และมีมูลค่าเท่าไร ซึ่งการคำนวณดังกล่าวยังไม่ได้พิจารณาถึงค่าแรงงานและค่าวัสดุที่ใช้ในการผลิต ทำให้ไม่สามารถทราบถึงต้นทุนของแต่ละผลิตภัณฑ์ได้ จึงเป็นการยากที่ผู้บริหารจะคาดคะเนพฤติกรรมของต้นทุนในอนาคตเพื่อใช้ในการตัดสินใจการดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง
- 3) งบประมาณการผลิต (Production Budget) จะเป็นการวางแผนการผลิต โดยจะต้องพิจารณาถึงปัจจัยการผลิตต่างๆ เช่น

- ความต้องการวัตถุดิบ (Raw Material Requirement) จะเป็นงบที่ระบุถึงปริมาณการใช้วัตถุดิบที่ต้องมี ให้เพียงพอกับความต้องการหรือยอดขาย ซึ่งพบว่าปัจจุบันทางโรงงานยังไม่มีการประมาณการความต้องการใช้วัตถุดิบ ทำให้ยากต่อการวางแผนการจัดซื้อ ซึ่งบางครั้งทำให้เกิดปัญหาขาดวัตถุดิบ หรือวัตถุดิบที่สั่งมาช้าทำให้ผลิตไม่ทันตามกำหนดส่ง
 - ความต้องการแรงงาน (Labor Requirement) จะเป็นงบที่ระบุถึงความต้องการจำนวนและประเภทของแรงงานที่ต้องการในการผลิตสินค้า พบว่าปัจจุบันทางโรงงานยังไม่เคยมีการพิจารณาในส่วนนี้ คือ ไม่สามารถทราบได้ว่าผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดจะต้องใช้แรงงานในการผลิตจำนวนเท่าไร ใช้เวลาในการผลิตเท่าไร และคิดเป็นค่าแรงเท่าไร ทำให้บางครั้งเกิดปัญหาผลิตไม่ทันเนื่องจากพนักงานไม่เพียงพอ
 - การประมาณการค่าโสหุ้ยในการผลิต (Overhead Projection) เป็นงบที่แสดงค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการผลิต ซึ่งพบว่าปัจจุบันทางโรงงานจะทราบเพียงแค่อัตราของค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นตลอดทั้งปี โดยยังไม่มีการแยกหรือจัดสรรแก่ผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด ทำให้ไม่สามารถทราบถึงต้นทุนที่แท้จริงของแต่ละผลิตภัณฑ์ได้
 - สินค้าคงคลัง (Inventory) ซึ่งจะประกอบไปด้วย วัตถุดิบ งานรอผลิตและสินค้าสำเร็จรูป การทราบถึงจำนวนและมูลค่าของคงคลังจะช่วยเอื้อประโยชน์ในการจัดทำงบประมาณต้นทุนสินค้าผลิตและต้นทุนสินค้าขายงบบุคลากรและงบกำไรขาดทุน ซึ่งพบว่าในปี 2544 ทางโรงงานมีมูลค่าของคงคลังที่สูงถึง 40 ล้านบาท อีกทั้งยังไม่เคยแยกประเภทหรือสถานะของของคงคลังว่าส่วนใดเป็นของ Dead Stock Sleeping หรือ Moving และมีมูลค่าเท่าไร ทำให้ยากที่จะบริหารและควบคุมการใช้และการจัดเก็บของของคงคลัง
- 4) ประมาณการงบกำไร-ขาดทุน (Profit – Cost Projection) เป็นงบที่ประมาณการเป้าหมายยอดขายของกิจการ เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของกิจการและหาสาเหตุผลแตกต่างของการประกอบการที่อาจเกิดขึ้นได้ ปัจจุบันทางโรงงานมีการจัดทำงบกำไร-ขาดทุน ทุกๆ สัปดาห์ทางบัญชี โดยในการรายงานจะไม่ได้แสดงงบกำไร-ขาดทุนจำแนกตามผลิตภัณฑ์ว่าผลิตภัณฑ์ชนิดไหนที่สามารถทำกำไรได้สูงสุด ซึ่งทางโรงงานควรที่จะเน้นการผลิตในรุ่นหรือผลิตภัณฑ์ชนิดนั้นเป็นพิเศษ จึงเป็นเรื่องยากที่จะวิเคราะห์หรือตั้งเป้าหมายของการดำเนินงานการผลิตในอนาคตได้

- 5) งบประมาณเงินสด (Cash Flow) จะเป็นการประมาณการเงินสดเข้าและออกของกิจการ ซึ่งมีส่วนสำคัญต่อสภาพคล่องของการดำเนินงานของกิจการ พบว่าปัจจุบันทางโรงงานยังไม่มีการจัดทำงบประมาณเงินสด ทำให้ทางผู้บริหารไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับเงินสดรับและเงินสดจ่าย ความสามารถของกิจการที่จะรักษาระดับการดำเนินงาน ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับสภาพคล่องทางการเงิน ทำให้ยากต่อการประเมินสถานะของกิจการและยากต่อการบริหารการใช้จ่ายเงินของกิจการ ซึ่งในการจัดทำงบประมาณเงินสดนี้จำเป็นต้องนำข้อมูลจากงบต่างๆ มาใช้ประกอบการพิจารณา เช่น งบประมาณการขาย งบประมาณการใช้วัตถุดิบ งบประมาณแรงงาน และงบประมาณค่าใช้จ่ายต่างๆ เป็นต้น
- 6) งบประมาณการงบดุล (Balance Sheet) งบดุลจะเป็นงบที่แสดงสถานะทางการเงินของกิจการ โดยจะแสดงส่วนของสินทรัพย์และหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของงบประมาณต่างๆ และยังช่วยให้เข้าใจถึงปัญหาในการดำเนินงานและสามารถนำไปปรับปรุงสถานะภาพทางการเงินหรือเพิ่มสภาพคล่องในการดำเนินงานได้อีกด้วย ซึ่งงบดุลที่ทางโรงงานจัดทำขึ้นนั้นพบว่า มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงสถานะภาพของกิจการที่ผ่านมาตลอดทั้งปีเท่านั้น โดยยังไม่มีหรือนำข้อมูลเหล่านี้ไปวิเคราะห์หรือนำไปปรับปรุงสถานะภาพทางการเงินของกิจการแต่อย่างใด

3.2.3 รายงานทางการเงิน

ปัจจุบันทางแผนกบัญชีจะเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินของโรงงาน โดยจะจัดทำทุกๆ สิ้นงวดทางบัญชีหรือในทุกๆ สิ้นปี พบว่าในการรายงานผลจะแสดงเพียง งบดุลและงบกำไรขาดทุนเท่านั้น ส่วนงบกระแสเงินสดพบว่าทางโรงงานยังไม่เคยมีการจัดทำขึ้น ซึ่งในการจัดทำรายงานทางการเงินของโรงงานจะมีจุดประสงค์ในการจัดทำเพื่อส่งให้กับกรมสรรพากร ตรวจสอบเพียงอย่างเดียวไม่ได้มีการนำรายงานดังกล่าวมาวิเคราะห์หาข้อนี้ต่าง ๆ เพื่อเปรียบเทียบให้เห็นถึงสภาพการดำเนินงานหรือจัดทำเป็นงบประมาณเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมดูแลและติดตามผลการปฏิบัติงานแต่อย่างใด อีกทั้งระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำรายงานก็ใช้เวลานานคือประมาณ 2-3 เดือน ทำให้ผู้บริหารขาดข้อมูลสำคัญสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจหรือใช้ในการบริหารองค์กรให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

ในการจัดทำรายงานทางการเงินพบว่า จะเป็นการรายงานยอดรายรับและรายจ่ายโดยรวม ไม่มีการแจกแจงรายละเอียดของรายการค่าใช้จ่ายต่างๆ ว่าได้มาจากแหล่งใดและถืออยู่ในสถานะใด

ทำให้ข้อมูลที่ได้ขาดความน่าเชื่อถือและไม่สามารถนำไปทำการวิเคราะห์ต่อไปได้ โดยรายงานทางการเงินแต่ละงบทที่ทางโรงงานจัดทำจะมีสภาพปัญหาที่แตกต่างกันดังนี้

1) งบกำไร-ขาดทุน

ในงบกำไรขาดทุนที่ทางโรงงานจัดทำขึ้นนี้จะแสดงเพียงรายได้และค่าใช้จ่ายรวมในการประกอบการตลอดทั้งปีเท่านั้น การรายงานค่าใช้จ่ายต่างๆ พบว่ายังคงมีความสับสนว่าค่าใช้จ่ายส่วนไหนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานหรือส่วนไหนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และในส่วนของของคงคลังก็พบว่าจะเป็นการรายงานผลของมูลค่าทางบัญชี ซึ่งในความเป็นจริงแล้วพบว่าปริมาณของที่มีอยู่จริงกับมูลค่าทางบัญชีมีความคลาดเคลื่อนอยู่ ส่งผลให้รายการต้นทุนสินค้าขายขาดความน่าเชื่อถือ อีกทั้งการรายงานผลในงบกำไร-ขาดทุนนี้ก็ไม่ได้แสดงรายละเอียดอื่นที่ผู้บริหารจำเป็นต้องทราบ เช่น กำไรเบื้องต้นจากยอดขาย กำไรจากการดำเนินงาน โดยจะแสดงแต่รายการกำไรก่อนหักภาษีเพียงเท่านั้น ทำให้ยากต่อการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของกิจการ เช่น การวัดค่าการลงทุน วัตถุประสงค์ของสินเชื่อ และความสำเร็จในการทำกำไรของกิจการ เป็นต้น

สำหรับการคิดต้นทุนสินค้าพบว่า ทางโรงงานยังไม่เคยมีการคำนวณหาต้นทุนของแต่ละผลิตภัณฑ์ จึงไม่สามารถทราบได้ว่าต้นทุนต่อผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดเป็นเท่าไร ซึ่งทำให้ไม่สามารถทราบถึงผลกำไร-ขาดทุนในแต่ละผลิตภัณฑ์ได้ และส่งผลให้ยากในการบริหารและจัดการต้นทุนเนื่องจากการขาดข้อมูลที่จำเป็นต้องใช้ในการตัดสินใจ

2) งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดเป็นงบที่แสดงให้ทราบถึงรายการเงินสดรับ เงินสดจ่าย การกู้ยืมเงิน การชำระคืน หนี้ทุนและเงินปันผล ซึ่งจะช่วยให้เข้าใจสภาพการดำเนินงานของกิจการได้ดี แต่พบว่าปัจจุบันทางโรงงานยังไม่มีการจัดทำรายงานในส่วนนี้ ทำให้ทางผู้บริหารไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับเงินสดรับและเงินสดจ่าย ความสามารถของกิจการที่จะรักษาระดับการดำเนินงาน ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับสภาพคล่องทางการเงิน ทำให้ยากต่อการประเมินสถานะของกิจการและยากต่อการบริหารการใช้จ่ายเงินของกิจการ

3) งบดุล

งบดุลจะเป็นงบที่แสดงสถานะทางการเงินของกิจการ โดยจะแสดงส่วนของสินทรัพย์และหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งงบดุลที่ทางโรงงานจัดทำนั้นพบว่า ข้อมูลบางรายการไม่ได้แสดงรายละเอียดและที่มาของข้อมูล ทำให้ข้อมูลขาดความน่าเชื่อถือ เช่น ในรายการสินค้าคงเหลือ ควรแสดงให้เห็นว่ารายการดังกล่าวประกอบด้วยรายการย่อยอะไรบ้างและเป็นมูลค่าเท่าไร เช่น วัตถุดิบ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป เป็นต้น