



บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาของปัญหา

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) เป็นรัฐวิสาหกิจในความควบคุมของกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งขึ้น เพื่อดำเนินกิจการตามนโยบายพิเศษของรัฐบาล เกษตรกรรมและพาณิชยกรรม ประกอบกิจกรรมหลัก เกี่ยวกับการส่งเสริมอุตสาหกรรมโคนมแบบครบวงจรนับตั้งแต่การชักจูงส่งเสริมให้เกษตรกรเลี้ยงโคนม โคเนื้อ การฝึกอบรมให้บริการคำแนะนำการผสมเทียม การรักษาและป้องกันโรคสัตว์ รวมตลอดถึงการรับซื้อน้ำนมดิบ ในราคาประกันตามนโยบายรัฐบาล การแปรรูปน้ำนมดิบและโคเนื้อ เป็นผลิตภัณฑ์นมและเนื้อชนิดต่าง ๆ จำหน่ายในท้องตลาด การดำเนินการต่าง ๆ อยู่ในความรับผิดชอบของผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ อ.ส.ค. เพื่อให้องค์การสามารถดำเนินการไปด้วยดี และไม่ เป็นภาระต่อรัฐบาลที่จะต้อง เข้ามาแก้ไขปัญหาและข้อบกพร่องในการบริหารงานตลอดจนการรับภาระ เพื่อจ่าย เงินอุดหนุนให้แก่รัฐวิสาหกิจที่ดำเนินการขาดทุน จึงต้องมีการกำหนด เป้าหมายที่แน่นอนให้องค์การปฏิบัติ มีการวางแผนการปฏิบัติงาน วางแผนด้านการเงิน และติดตามประเมินผลการปฏิบัติว่าบรรลุ เป้าหมายหรือไม่ เพื่อรายงานผลให้เจ้าสังกัดหรือรัฐบาลพิจารณาสั่งการต่อไป

ในฐานะที่ อ.ส.ค. เป็นรัฐวิสาหกิจที่รับผิดชอบด้านการพัฒนาอุตสาหกรรมโคนม จึงจำเป็นต้องใช้งบประมาณบางส่วนไป เพื่อส่งเสริมอาชีพการเลี้ยงโคนมตามนโยบายของรัฐบาล แต่ในขณะเดียวกันก็มิได้รับงบประมาณแผ่นดินสนับสนุนจากรัฐบาลตั้งแต่ปีงบประมาณ 2523 เป็นต้นมา จึงทำให้สถานการณ์การเงินขององค์การ มีฐานะที่ไม่ค่อยมั่นคง และลดความแข็งแกร่งลง เป็นลำดับ

การดำเนินงานของอ.ส.ค. โดยเฉพาะด้านการผลิตและแปรรูปจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมและ เนื้อประสบการณ์แข่งขันจากภาค เอกชนที่มีการดำเนินงานธุรกิจคล้ายคลึงกันอยู่แล้วในปัจจุบัน ซึ่งต้นทุนผลิตภัณฑ์นมของอ.ส.ค. สูงกว่าของ เอกชนทั่วไป เนื่องจากอ.ส.ค. ต้องรับภาระ รับซื้อน้ำนมดิบที่ เกษตรกรผลิตได้ทั้งหมดในราคาประกัน เพื่อนำมาใช้ในผลิตภัณฑ์ ในขณะที่โรงงาน นม เอกชนส่วนใหญ่ใช้ทางนมผงละลายน้ำ ซึ่งมีต้นทุนถูกกว่าน้ำนมดิบมาก ทำให้อ.ส.ค. ต้อง เสียเปรียบในด้านต้นทุนสินค้าและการแข่งขันด้านตลาด ซึ่งสาเหตุที่ทำให้ต้นทุนการผลิตสูงที่พบจาก การดำเนินงานที่ผ่านมา คือ

1. ภาษีการนำเข้าวัสดุบรรจุภัณฑ์ผลิตภัณฑ์นมที่อยู่ในระดับสูง
2. ราคาน้ำนมดิบที่ผลิตในประเทศสูงกว่านมผงละลายน้ำประมาณร้อยละ 40 และ ตั้งแต่ปี 2524 เป็นต้นมา อ.ส.ค. ใช้ น้ำนมดิบในขบวนการผลิตทั้งหมด ในขณะที่โรงงาน เอกชน ทั่วไปใช้น้ำนมดิบรวมกันไม่ถึงร้อยละ 30 ของปริมาณการผลิต
3. อ.ส.ค. ต้องนำเอาค่าใช้จ่ายในด้านการส่งเสริมอาชีพการเลี้ยงโคนมตามนโยบาย ของรัฐบาลมารวมไว้ในต้นทุนการผลิตด้วย

สำหรับปัญหาอื่นที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์นมอีกก็คือ น้ำนมดิบและผลิตภัณฑ์ นมสูญเสียจำนวนมาก เมื่อ เทียบกับโรงงานนมทั่วไป ซึ่งสาเหตุที่ทำให้ น้ำนมดิบและผลิตภัณฑ์นมสูญเสีย ก็ เนื่องจาก เครื่องจักรอุปกรณ์ทั้งที่ศูนย์รับนมบางแห่งและของโรงงานนมบางส่วนอยู่ในสภาพ เก่า ชำรุด และขาดอุปกรณ์สำคัญบางอย่าง ขาดน้ำสะอาดอย่างเพียงพอ ไฟฟ้าดับ รถขนส่งน้ำนมดิบ มีจำนวนไม่เพียงพอ น้ำนมดิบที่เข้าขบวนการผลิตมีคุณภาพไม่ดีพอและผู้ปฏิบัติงานบางคนยังขาด ความรู้ความ เข้าใจและขาดความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ซึ่งการแก้ไขปัญหาในส่วนนี้ อ.ส.ค. ได้ขอระงับการจัดตั้งโรงงานนมสเคอร์โลสที่จังหวัด เชียงใหม่ และได้ขออนุมัตินำเงินกู้ รัฐบาลเดนมาร์กส่วนที่จะจัดตั้ง โรงงานนมที่ เชียงใหม่นี้มาใช้ในโครงการปรับปรุงโรงงานนม- มวก เหล็กและศูนย์รับนมของอ.ส.ค. ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติ เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2527 ให้อ.ส.ค. กู้เงินจำนวน 21 ล้าน เดนมาร์กโครน เนอร์เพื่อใช้ในโครงการดังกล่าว ซึ่งต่อมาอ.ส.ค. ได้ขอขยาย เงินกู้เป็นจำนวนเงิน 30 ล้าน เดนมาร์กโครน เนอร์ โดยโครงการนี้ใช้เวลาในการ ดำเนินการ 1 ปี ซึ่ง เริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือน เมษายน 2528 เป็นต้นไป

นอกจากนี้รัฐบาลยังสนับสนุนให้อ.ส.ค. ได้ลดต้นทุนการผลิตในทางอ้อม คือ

1. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้กำหนดนโยบายให้อ.ส.ค. โอนกิจการส่งเสริมการเลี้ยงโคนมบางส่วนให้กรมปศุสัตว์ดำเนินการแทน ส่วนของอ.ส.ค. ให้ดำเนินการในส่วนนี้ในรูปแบบของธุรกิจ

2. รัฐบาลโดยกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กระทรวงพาณิชย์และกระทรวงอุตสาหกรรม ได้ร่วมกันพิจารณาแก้ไขปัญหาการเพิ่มขึ้นของปริมาณน้ำนมดิบอย่างรวดเร็ว โดยการขอให้โรงงานเอกชนรับซื้อน้ำนมดิบที่ผลิตในประเทศเพิ่มขึ้น โดยกระทรวงพาณิชย์ได้ออกประกาศกระทรวงเรื่องการนำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร ควบคุมการนำเข้าทางนมผงที่นำมาใช้เป็นวัตถุดิบเพื่อการผลิตนมพร้อมดื่ม เมื่อเดือนมีนาคม 2526 โดยกำหนดให้โรงงานเอกชนที่นำเข้าทางนมผงเพื่อวัตถุดิบประสงค์ดังกล่าวต้องรับซื้อน้ำนมดิบในอัตราส่วนน้ำนมดิบในประเทศ 10 ส่วน ต่อน้ำหนักทางนมผงที่ขออนุญาตเข้ามาในราชอาณาจักร 1 ส่วน และได้แก้ไขเพิ่มเติมเป็นอัตราส่วน 20:1 ของน้ำหนักทางนมผงที่ขออนุญาตนำเข้าในราชอาณาจักร เมื่อเดือนมิถุนายน 2528 นอกจากนี้กระทรวงพาณิชย์ยังได้ออกระเบียบของกระทรวง ว่าด้วยการอนุญาตให้นำผลิตภัณฑ์น้ำนมดื่มเข้ามาในราชอาณาจักร โดยจะอนุญาตให้นำผลิตภัณฑ์น้ำนมดื่มเข้ามาได้ในอัตราส่วน 1:2 โดยน้ำหนักของปริมาณน้ำนมดิบที่รับซื้อภายในประเทศ ซึ่งกระทรวงพาณิชย์ได้ออกระเบียบนี้ตั้งแต่วันที่ 21 มิถุนายน 2528 เป็นต้นมา

ส่วนกระทรวงอุตสาหกรรมก็ออกประกาศกระทรวง เรื่อง นโยบายอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์ (แก้ไขเพิ่มเติม) ให้โรงงานนมเอกชนที่จะขออนุญาตตั้ง/ขยายโรงงาน หรือต่ออายุใบอนุญาตประกอบกิจการโรงงาน ซึ่งประกอบกิจการเกี่ยวกับน้ำนมที่ผลิตผลิตภัณฑ์นมดื่มหรือผลิตภัณฑ์นมพร้อมดื่ม ต้องใช้น้ำนมดิบที่ผลิตในประเทศอย่างน้อย 1 ส่วน ต่อน้ำนมสินรูป 1 ส่วนในการผลิต

ในส่วนของอ.ส.ค. เอง การแก้ไขปัญหาทางหนึ่งขององค์การ ซึ่งได้กำหนดไว้ในแผนวิสาหกิจขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) ปี พ.ศ. 2528-2532 ได้กำหนดกลยุทธ์ด้านการเงินไว้ดังนี้

1. อ.ส.ค. จะดำเนินการจัดวางระบบบัญชี บัญชีต้นทุน และการจัดหางบประมาณใหม่ ในเชิงธุรกิจ ให้สามารถรายงานสถานะการเงินและการวิเคราะห์ทางบัญชีได้อย่างสมบูรณ์ทันต่อเหตุการณ์ และแยกบัญชีค่าใช้จ่ายของหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อสะดวกในการประเมินผลการดำเนินงาน

2. จะนำเอาเครื่องจักรกลทันสมัย เช่น คอมพิวเตอร์มาใช้ในการจัดการด้านบัญชี เพื่อให้สามารถเก็บรวบรวมข้อมูล และนำข้อมูลมาใช้ได้อย่างรวดเร็วและมีความถูกต้องมากที่สุด

3. จะปรับปรุงระบบการจัดการพัสดุอุปกรณ์ทั้งด้านการจัดซื้อ จัดหา การควบคุมพัสดุ และสินค้าคงเหลือ ให้เกิดประสิทธิภาพ เป็นไปตามความต้องการและสอดคล้องกับการบริหารการเงินขององค์การ และจะจัดตั้งหน่วยงานจัดซื้อโดยเฉพาะ

4. จะวางระบบบัญชีต้นทุนให้สามารถคำนวณหาต้นทุนการผลิต และพิจารณากำหนดจุดคุ้มทุนในทุกลักษณะกิจกรรมขององค์การ

เนื่องจากปัจจุบัน อ.ส.ค. ยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุน และขาดวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือที่มีประสิทธิภาพ อีกทั้ง อ.ส.ค. มีกิจกรรมการหารายได้หลายประการคือ

- การแปรรูปน้ำนมดิบ เป็นผลิตภัณฑ์นม
- การแปรรูปโคเพศผู้ และโคนมที่หมดสภาพแล้ว เป็นผลิตภัณฑ์เนื้อ
- การผลิตอาหารสัตว์ เพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร
- ผลผลิตจากฟาร์ม คือ น้ำนมดิบ
- การส่งเสริมฟาร์มโคนม โดยให้บริการด้านสัตวแพทย์ และผสมเทียม

ในแต่ละกิจกรรมมีการคิดต้นทุนแตกต่างกันออกไป ดังนั้น เพื่อให้ระบบงานในด้านต่าง ๆ ของ อ.ส.ค. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพโดยเฉพาะด้านระบบบัญชีต้นทุนและการควบคุมสินค้าคงเหลือ จึงเห็นควรให้มีการศึกษาและค้นหาข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อวางระบบบัญชีต้นทุน และวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือที่เหมาะสม เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ฝ่ายบริหาร

สามารถใช้ประโยชน์จากระบบบัญชีต้นทุน และวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือนี้ในการวางแผน
ควบคุม วิเคราะห์ และตัดสินใจในปัญหาการผลิตต่าง ๆ ได้ทันต่อเหตุการณ์

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

วัตถุประสงค์ของการศึกษาเพื่อทำวิทยานิพนธ์เรื่องนี้ คือ การศึกษาระบบการดำเนินงานของกิจกรรมทุกประเภทของอ.ส.ค.ที่ดำเนินงานในเชิงธุรกิจ เพื่อที่จะหาะบบบัญชีต้นทุนที่เหมาะสมในแต่ละกิจกรรม และวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท เพราะบัญชีต้นทุนและการควบคุมสินค้าคงเหลือ นั้น ถือว่าเป็น เครื่องมือของฝ่ายบริหารในการช่วยการควบคุมและการวางแผน เนื่องจากให้ข้อมูลต่าง ๆ ที่จำเป็นในด้านการวางแผน การควบคุม และการประเมินผล สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ดังนี้

1. ช่วยในด้านการวางแผน และจัดทำงบประมาณ
2. ช่วยฝ่ายบริหารในการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับปัญหาที่ต้องตัดสินใจ เลือกดำเนินงานต่าง ๆ
3. ช่วยในการติดตามสินค้าคงเหลือ และช่วยในการกำหนดราคาขาย รวมทั้งควบคุมพัสดุต่าง ๆ ด้วย
4. ช่วยในการพิจารณาต้นทุน และกำไร สำหรับงวดระยะเวลาบัญชีแต่ละงวด
5. ช่วยในการบริหารสินค้าคงคลังให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
6. เพื่อให้ข้อ เสนอแนะแก่ผู้บริหารองค์การ เกี่ยวกับการควบคุมต้นทุนและสินค้าคงเหลือ
ชี้ให้เห็นข้อบกพร่องหรือข้อที่จะต้องปรับปรุงแก้ไข เพื่อลดต้นทุนให้ต่ำลงหรือปรับปรุงการดำเนินงานให้ดีขึ้น
7. เพื่อ เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และการควบคุมภายในของผู้บริหาร
8. เพื่อ เป็นหลักฐานและหลัก เกณฑ์สำหรับการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในองค์การ
9. เพื่อ เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุนในอนาคตไปสู่ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost)

วิธีการศึกษาค้นคว้า

ในการดำเนินการศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุน และวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยนั้น มีขั้นตอนในการศึกษาค้นคว้าดังนี้

1. ปัญหา สภาพการดำเนินงานโดยทั่วไป ระบบบัญชี และวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือที่ใช้ในปัจจุบัน ส่วนใหญ่จะค้นคว้าได้จาก

1.1 หลักฐาน เกี่ยวกับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งใช้เป็นเอกสารอ้างอิง เช่น หนังสือ รายงาน เอกสาร และตัวเลขต่าง ๆ เป็นต้น ได้จากฝ่ายต่าง ๆ ขององค์การฯ ณ สำนักงานมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี

1.2 การสัมภาษณ์ สอบถามจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานในองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ตั้งแต่ระดับผู้บริหารลงมาจนถึงผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายต่าง ๆ

2. การเสนอแนะระบบบัญชีต้นทุน และวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือใหม่ที่เหมาะสม ค้นคว้าจากแหล่งต่าง ๆ ได้แก่

2.1 หนังสือต่าง ๆ ในศูนย์เอกสารแห่งประเทศไทย ห้องสมุดบัณฑิตวิทยาลัย ห้องสมุดคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ตลอดจนหนังสือและวารสารอื่น ๆ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการวิวัฒนาการระบบการบัญชีและการบัญชีต้นทุนพร้อมทั้งวิธีการควบคุมภายใน

2.2 สอบถามผู้มีประสบการณ์ในการทำงานทางด้านบัญชีต้นทุน

2.3 อื่น ๆ เช่น เอกสาร สิ่งตีพิมพ์จากต่างประเทศบางฉบับ เกี่ยวกับการบัญชี-ต้นทุน

3. จากข้อมูลที่ศึกษาข้างต้นนำมาสรุปประมวลผล

ขอบ เขตของการศึกษา

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้จะทำการศึกษาระบบบัญชีต้นทุนและวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย โดยกล่าวถึงประวัติความเป็นมา สภาพโดยทั่วไปขององค์การฯ การจัดตั้ง อำนาจหน้าที่ขององค์การฯ คณะกรรมการขององค์การฯ และผู้อำนวยการ การจัดองค์การฯ การบริหารงาน กรรมวิธีการผลิตของผลิตภัณฑ์ทุกประเภท จะใช้วิธีการศึกษาจากคำสั่ง ระเบียบและข้อบังคับ การสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อดูการปฏิบัติในเรื่องการรับส่ง เอกสารและรายงานต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางเดินของเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ที่เข้าสู่งานบัญชีต้นทุนเพื่อการคำนวณราคาทุน และงานบัญชีเพื่อลงบันทึกรายการบัญชี ตลอดจนดูว่าแบบฟอร์มและเอกสารต่าง ๆ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน เหมาะสมหรือไม่ เนื่องจากปัจจุบันองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุน การศึกษาจึงศึกษาจากวิธีการปฏิบัติงานของฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาหาแนวทางวางระบบบัญชีต้นทุนและวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือที่เหมาะสมโดยจะพยายามสงวนส่วนที่ดีของวิธีการปฏิบัติเดิมไว้ และปรับปรุงแก้ไขส่วนที่เป็นข้อบกพร่อง เพื่อใช้เป็นหลักในการปฏิบัติงานให้ได้ผลดี และเป็นประโยชน์มากที่สุดแก่องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ในการวางระบบบัญชีต้นทุนและวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือนี้ ได้จัดวางให้สอดคล้องกับการบัญชีการเงิน และการบัญชีพัสดุ และให้สามารถควบคุมการทำงานให้มีประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงประสิทธิผลขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย เป็นหลักสำคัญ จึงขอ เสนอผลของการศึกษา ในรูป เอกสารวิชาการฉบับนี้

ประโยชน์ที่จะได้รับจากการศึกษา

ระบบบัญชีที่ใช้ในปัจจุบันยัง เป็นปัญหาถกเถียงกันในที่ประชุมคณะกรรมการขององค์การฯ ถึงความไม่แน่นอนของข้อมูลที่ผู้บริหารได้รับ ทำให้ผู้บริหารเกิดความไม่แน่ใจในการตัดสินใจจากการศึกษาและสำรวจระบบบัญชี และวิธีการปฏิบัติทางด้านบัญชีต้นทุน และวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือ เพื่อ เสนอแนะระบบบัญชีต้นทุนและวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือที่เหมาะสมนั้น คาดว่า จะก่อให้เกิดประโยชน์ดังนี้

1. องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยสามารถนำระบบบัญชีต้นทุนและวิธีการควบคุมสินค้าคงเหลือที่เสนอแนะไปใช้ในการควบคุมต้นทุนการผลิต และควบคุมการปฏิบัติงานภายในได้
2. ฝ่ายบริหารจะได้รับข้อมูลทางด้านต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทได้ถูกต้องและต่อเนื่อง เป็นรายเดือน ทำให้ผู้บริหารสามารถนำไปวางแผน ควบคุม วิเคราะห์ และตัดสินใจ ปรับปรุงแก้ไขงานและข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้ทันทีในลักษณะการบัญชีเพื่อจัดการ (Managerial Accounts)
3. สามารถควบคุมค่าใช้จ่ายของโรงงานหรือฝ่ายที่มีการผลิตผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทได้ถึงระดับงานและระดับฝ่ายสำหรับหน่วยงานสนับสนุนการผลิตซึ่งจะเป็นประโยชน์ในการควบคุมต้นทุนได้โดยใกล้ชิด และพิจารณาลดต้นทุนการผลิตที่ไม่จำเป็น นอกจากนี้ยังจะทำให้งานต่าง ๆ ได้เห็นความสำคัญของหน่วยงานของตน ซึ่งอาจมีบทบาทช่วยลดต้นทุนการผลิตได้ วิธีการทางบัญชีเช่นนี้เรียกว่า การบัญชีตามความรับผิดชอบ Responsibility Accounting หรือ Activity Accounting อันจะเป็นประโยชน์ประการสำคัญทางด้านการจัดวางระบบงบประมาณขององค์การฯ เพื่อส่วนรวม
4. เป็นแหล่งข้อมูลที่จะนำไปจัดทำงบประมาณปฏิบัติการผลิต (Operating Budget) เพื่อประโยชน์ในการวางแผนการผลิตประจำปี
5. มีบัญชีคุมยอด (Controlling Account) ซึ่งสามารถควบคุมพัสดุ และของคงเหลือที่ใช้ในการผลิต และสนับสนุนการผลิต พร้อมทั้งสินค้าคงเหลือได้แน่นอนและรัดกุมขึ้น
6. มีวิธีปฏิบัติงานที่มีการสอบย้อนภายในกันในระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อความถูกต้องของข้อมูลได้อย่างสม่ำเสมอ
7. ทำให้ผู้บริหารทำการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา และสามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการดำเนินงานได้
8. ทำให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเชื่อมั่นในข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนและสินค้าคงเหลือในงบการเงินยิ่งขึ้น และทำให้การปฏิบัติงานมีหลักการที่แน่นอน แม้จะมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติ การดำเนินงานก็ยังคงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมือนเดิม
9. เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบบัญชีไปสู่ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน และการใช้คอมพิวเตอร์ควบคุมต้นทุนการผลิตในอนาคต