

บทที่ 5

สรุปและ เสนอแนะ

สรุป

วัตถุประสงค์ที่สำคัญของการวางระบบบัญชี¹ ก็คือ เพื่อจัดระบบการรวบรวมข้อมูลทางการเงินให้แก่ฝ่ายจัดการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่อันอยู่ในความรับผิดชอบของตนให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี และเพื่อ เสนอข้อมูลแก่บุคคลภายนอก ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจการนั้น

ความต้องการรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร จะแตกต่างกันตามระดับงาน² คือ

1. ฝ่ายจัดการชั้นสูง (Top Management) เป็นผู้วางนโยบาย ได้แก่ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ต้องการทราบผลการดำเนินงาน เป็นงวดรายเดือน หรืองวดสามเดือน เพราะไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการควบคุมต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน แต่จะเกี่ยวข้องกับการควบคุมผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปในแต่ละงวด รายงานที่จัดทำจึงเป็นรายงานสรุปข้อมูลการผลิตของฝ่ายผลิตทั้งหมด

2. ฝ่ายจัดการชั้นดำเนินงาน (Operating Management) เป็นผู้รับนโยบายมาดำเนินงานต่อไป และรับผิดชอบในการดำเนินงาน ซึ่งอยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนให้เป็นไปตามแผนงาน ซึ่งได้แก่ ผู้จัดการโรงงาน หัวหน้าฝ่าย หัวหน้างาน ผู้ควบคุมงาน หัวหน้าคนงาน ฯลฯ จะต้องทราบผลการดำเนินงานที่ทันต่อเหตุการณ์ จึงต้องได้รับรายงานที่สามารถอ่าน เข้าใจได้ง่ายและเป็นรายงานที่สร้างขึ้นไม่ล่าช้าจนเกินไป รายงานสำหรับฝ่ายจัดการชั้นดำเนินงานนี้จึง เป็นรายงานประจำวัน ประจำงวด หรือประจำเดือน

¹ วิไล วีรปรีช, จงจิตต์ หลีกภัย, ระบบบัญชี, หน้า 213.

² Charles T. Horngren, Cost Accounting A Managerial Emphasis, Englewood Cliffs, N.J.: Prentice Hall, 1977, p. 580.

รายงานที่จัดทำขึ้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในระดับต่าง ๆ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้โดยสะดวก ควรได้รับการพิจารณาตรวจสอบว่า ข้อมูลนั้นสามารถนำไปใช้ได้ตามความต้องการของผู้รับและ เนื่องจากการดำเนินงานผลิตขององค์การจะต้อง เปลี่ยนแปลงไปตามความต้องการของ ลูกค้า เวลาและสถานการณ์อื่น ๆ จึงต้องสำรวจรายงานที่ใช้อยู่ว่าให้ข้อมูลที่เหมาะสมกับความต้องการหรือไม่ ถ้าไม่ เป็นประโยชน์อีกต่อไปก็ควรตัดทิ้งไป

รายงานสำหรับฝ่ายจัดการระดับต่าง ๆ ในองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ได้แก่

1. รายงานประจำวัน เป็นรายงานที่แสดงผลการดำเนินงานประจำวัน ตามที่เกิดขึ้นจริงของกิจกรรมแต่ละประเภท ซึ่งได้แก่

1.1 รายงานการใช้น้ำนมดิบประจำวัน (หน้า 128) ซึ่งเป็นรายงานที่แสดงข้อมูลปริมาณ การรับน้ำนมดิบจากเกษตรกร และการจ่ายน้ำนมดิบเพื่อทำผลิตภัณฑ์ ขายเป็น และ การสูญเสียประจำวัน

1.2 รายงานการใช้วัสดุปรุประจำวัน (หน้า 164) และรายงานการใช้วัสดุบรรจุหีบห่อประจำวัน (หน้า 182) เป็นรายงานแสดงข้อมูล ปริมาณการใช้วัสดุปรุปรุ และ วัสดุบรรจุหีบห่อของผลิตภัณฑ์นมแต่ละประเภทของแต่ละวัน ซึ่งผู้ควบคุมงานจะได้ทราบและ ตรวจสอบปริมาณการใช้วัสดุหีบห่อแต่ละประเภทว่าสัมพันธ์กันหรือไม่

1.3 รายงานการผลิตผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทประจำวัน (หน้า 371) ซึ่งจะแสดงผลผลิตที่เกิดขึ้นประจำวันของผลิตภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ โดยทำ เป็นรายงานผลผลิตที่ผลิตเสร็จ และโอนไปฝ่ายอื่น และผลผลิตที่นำส่งคลังสินค้า เพื่อให้หัวหน้ากอง/ฝ่าย และผู้จัดการโรงงาน ทราบปริมาณผลผลิตที่ฝ่ายผลิตทำได้

1.4 รายงานการสูญเสียวัสดุบรรจุหีบห่อประจำวัน (หน้า 192) ซึ่งเป็นรายงาน ที่แสดงถึงปริมาณการสูญเสียของวัสดุบรรจุหีบห่อ นมพาสเจอร์ไรส์ นม ยู. เอช.ที. นมเปรี้ยว และครีม เพื่อให้หัวหน้างานผู้รับผิดชอบจะได้ติดตามค้นหาสาเหตุของการสูญเสีย เพื่อควบคุมและ แก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้น

1.5 รายงานการผลิตโคแต่ละตัว (หน้า 231) จะแสดงข้อมูลของการผลิต
ผลิตภัณฑ์เนื้อแต่ละประเภท จากโคแต่ละตัวว่าโคแต่ละตัวให้ผลิตภัณฑ์อะไรบ้าง ปริมาณเท่าใด
มีน้ำหนักที่สูญเสียไปเท่าใด เพื่อหัวหน้างานจะได้ค้นหาสาเหตุต่อไป

1.6 รายงานการใช้วัตถุดิบอาหารสัตว์ประจำวัน (หน้า 244) รายงานการ
ผลิตอาหารสัตว์/แร่ธาตุ ประจำวัน (หน้า 242, 243) เพื่อแสดงถึงปริมาณการใช้วัตถุดิบ
และปริมาณผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปของอาหารสัตว์และแร่ธาตุที่ผลิตได้ เพื่อหัวหน้างานจะได้ตรวจสอบ
ความสัมพันธ์ของปริมาณการใช้วัตถุดิบกับปริมาณของผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป หากไม่สัมพันธ์กันจะได้
ค้นหาสาเหตุต่อไป

1.7 รายงานผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์คงเหลือประจำวัน (หน้า 304) รายงาน
ผลิตภัณฑ์นม ยู. เอช. ที. คงเหลือประจำวัน (หน้า 305) รายงานผลิตภัณฑ์เนือคงเหลือประจำ
วัน (หน้า 306) รายงานผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์และแร่ธาตุคงเหลือประจำวัน (หน้า 361)
เป็นรายงานที่จะแสดงการรับ-จ่าย และยอดคงเหลือของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท เพื่อให้หัวหน้า
คลังสินค้าได้ทราบถึงปริมาณสินค้าแต่ละประเภทที่คงเหลืออยู่แต่ละวัน เพื่อใช้ตรวจสอบกับสินค้า
คงเหลือที่มีอยู่

2. รายงานประจำเดือน เป็นการสรุปผลของรายงานประจำวัน เพื่อเสนอต่อผู้บริหาร
ระดับหัวหน้าฝ่าย ผู้จัดการโรงงาน ผู้อำนวยการ โดยแสดงให้เห็นผลการดำเนินงาน เปรียบ
เทียบกับงบประมาณ และผลต่างในรูปของหน่วยเงินตรา ได้แก่ รายงาน เปรียบเทียบรายจ่ายกับ
งบประมาณของฝ่ายต่าง ๆ (หน้า 372) รายงานแสดงผลการวิเคราะห์ผลต่างระหว่างค่าใช้จ่าย
โรงงานจัดสรร และค่าใช้จ่ายจริง (หน้า 288) งบต้นทุนสินค้าขายของผลิตภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ
(หน้า 373) งบกำไรขาดทุน (หน้า 381) และงบแสดงฐานะการเงิน (หน้า 385)

รายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน ซึ่งจะได้ข้อมูลวัสดุคงเหลือต่าง ๆ จากบัตรคุม
พัสดุแต่ละประเภท เพื่อประโยชน์ในการวางแผนการจัดซื้อ และตรวจนับของคงเหลือ ณ วันสิ้นปี
งบประมาณ เพื่อให้เกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุดจึงให้มีการตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันสิ้น
เดือน ระหว่างงานบัญชีต้นทุนและงานคลังพัสดุ ทุกสิ้นเดือน

รายงานผลผลิตประจำวัน							โรงงาน					
วันที่							ฝ่าย					
การผลิตประจำวัน							ยอดสะสมประจำเดือน					
ผลิตภัณฑ์	หน่วยผลิต เสร็จ			หน่วยคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน			หน่วยผลิต เสร็จ			หน่วยคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน		
	ส่งคลัง	โอนฝ่ายผลิต	รวม	ผลิตใหม่	เสีย	รวม	ส่งคลัง	โอนฝ่ายผลิต	รวม	ผลิตใหม่	เสีย	รวม
รวม												
..... ผู้จัดทำรายงาน						 ผู้ตรวจสอบ					

รายงาน เปรียบ เทียบรายจ่ายกับงบประมาณ								
ประจำ เดือน								
ฝ่าย/งาน	รหัสบัญชี	ประเภทรายจ่าย	ประจำ เดือน			ยอดสะสม		
			รายจ่ายที่ เกิดขึ้นจริง	งบประมาณ	ผลต่าง	รายจ่ายที่ เกิดขึ้นจริง	งบประมาณ	ผลต่าง
ฝ่าย/งาน								
		รวม						
ฝ่าย/งาน								
.....							
ผู้จัดทำรายงาน			ผู้ตรวจสอบ					

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบต้นทุนสินค้าขาย-ผลิตภัณฑ์นม

ประจำปี เพียงวันที่ 30 กันยายน 25xx

วัตถุดิบ

น้ำนมดิบ	xx	
วัสดุการปรุงแต่งและสี	xx	
วัสดุการบรรจุหีบห่อ	xx	
ต้นทุนวัตถุดิบใช้ไป		xx
ค่าแรงโดยตรง		xx
ค่าใช้จ่ายโรงงาน (รายละเอียดประกอบ 3)		
เงิน เดือนและค่าแรง	xx	
ค่าแรงทางอ้อม	xx	
หมวดค่าตอบแทน	xx	
หมวดค่าใช้สอย	xx	
หมวดค่าวัสดุ	xx	
หมวดรายจ่ายอื่น ๆ	xx	
รวมค่าใช้จ่าย		xx
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		xx
<u>บวก</u> งานระหว่างทำ-ผลิตภัณฑ์นมต้นงวด		xx
ต้นทุนสินค้าที่ผลิตตลอดงวด		xx
<u>หัก</u> งานระหว่างทำ-ผลิตภัณฑ์นมปลายงวด		xx
ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ		xx
<u>บวก</u> สินค้าสำเร็จรูป-ผลิตภัณฑ์นมต้นงวด		xx
		xx
<u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูป-ผลิตภัณฑ์นมปลายงวด		xx
ต้นทุนสินค้าขาย		xx

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบต้นทุนสินค้าขาย-ผลิตภัณฑ์เนื้อ

ประจำปี เพียงวันที่ 30 กันยายน 25xx

วัตถุดิบ

ค่าปุ๋ยสัตว์	xx
วัสดุปรุโรงสุ	xx
วัสดุการบรรจุหีบห่อ	xx
ต้นทุนวัตถุดิบใช้ไป	xx

ค่าแรงโดยตรง

xx

ค่าใช้จ่ายโรงงาน (ดูรายละเอียดประกอบ 4)

เงินเดือนและค่าแรง	xx
ค่าแรงทางอ้อม	xx
หมวดค่าตอบแทน	xx
หมวดค่าใช้จ่าย	xx
หมวดค่าวัสดุ	xx
หมวดรายจ่ายอื่น ๆ	xx

รวมค่าใช้จ่ายโรงงาน

xx

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

xx

บวก งานระหว่างทำ-ผลิตภัณฑ์เนื้อต้นงวด

xx

ต้นทุนสินค้าที่ผลิตตลอดงวด

xx

หัก งานระหว่างทำ-ผลิตภัณฑ์เนื้อปลายงวด

xx

ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ

xx

บวก สินค้าสำเร็จรูป-ผลิตภัณฑ์เนื้อต้นงวด

xx

xx

หัก สินค้าสำเร็จรูป-ผลิตภัณฑ์เนื้อปลายงวด

xx

ต้นทุนสินค้าขาย

xx

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายโรงงาน- เนื้อและผลิตภัณฑ์เนื้อ

ประจำปี สิ้นสุดเพียงวันที่ 30 กันยายน 25.....

รายการ	โครงการ จังหวัด	งาน ปศุสัตว์	งานพืช- อาหารสัตว์	งาน ผลิตภัณฑ์เนื้อ	รวม
ค่าแรงทางอ้อม หมวดค่าตอบแทน ค่าล่วง เวลา เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล เงินช่วยเหลือบุตร เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เงินช่วยเหลือค่าครองชีพ เงินกองทุนสงเคราะห์ รวมหมวดค่าตอบแทน หมวดค่าใช้จ่าย ค่าซ่อมแซม ค่ากระแสไฟฟ้า ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ ค่าเครื่องแต่งกายในการเดินทางไปต่างประเทศ ค่าประกันภัย ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณียากร ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่าใช้สอย เบ็ดเตล็ด รวมหมวดค่าใช้จ่าย หมวดค่าวัสดุ ค่าวัสดุ เชื้อเพลิงและหล่อลื่น ค่าวัสดุการเกษตร ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และ เคมีภัณฑ์ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุการสัตวแพทย์ ค่าวัสดุผสมเทียม ค่าวัสดุซ่อมแซมยานพาหนะ ค่าวัสดุซ่อมแซม เครื่องจักรและอุปกรณ์ ค่าวัสดุซ่อมแซมอาคารและสิ่งก่อสร้าง ค่าวัสดุสิ้นเปลือง รวมหมวดค่าวัสดุ หมวดรายจ่ายอื่น ๆ ค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมสภาพใด รวมหมวดรายจ่ายอื่น ๆ					
รวมค่าใช้จ่ายโรงงาน- เนื้อและ ผลิตภัณฑ์เนื้อทั้งสิ้น					

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบต้นทุนสินค้าขาย-อาหารสัตว์

ประจำปี เพียงวันที่ 30 กันยายน 25xx

วัดฤติบ

	วัดฤติบต้งงวด	xx	
	ชื่อระหว่างงวด	xx	
		xx	
	<u>หัก</u> วัดฤติบปลายงวด	xx	
	ต้นทุนวัดฤติบใช้ไป		xx
ค่าแรงโดยตรง			xx
ค่าใช้จ่ายโรงงาน (ดูรายละเอียดประกอบ 5)			
	เงินเดือนและค่าแรง	xx	
	ค่าแรงทางอ้อม	xx	
	หมวดค่าตอบแทน	xx	
	หมวดค่าใช้จ่ายสอย	xx	
	หมวดค่าวัสดุ	xx	
	หมวดรายจ่ายอื่น ๆ	xx	
	รวมค่าใช้จ่ายโรงงาน		xx
ค่าใช้จ่ายในการผลิต			xx
<u>บวก</u>	งานระหว่างทำ-อาหารสัตว์ต้งงวด		xx
	ต้นทุนสินค้าที่ผลิตตลอดงวด		xx
<u>หัก</u>	งานระหว่างทำ-อาหารสัตว์ปลายงวด		xx
	ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ		xx
<u>บวก</u>	สินค้าสำเร็จรูป-อาหารสัตว์ต้งงวด		xx
			xx
<u>หัก</u>	สินค้าสำเร็จรูป-อาหารสัตว์ปลายงวด		xx
	ต้นทุนสินค้าที่ขาย		xx

รายละเอียดประกอบ 5

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายโรงงาน-อาหารสัตว์
 สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕.....

รายการ	งานอาหารสัตว์
<p>ค่าแรงงานทางอ้อม</p> <p>หมวดค่าตอบแทน</p> <p> ค่าล่วงเวลา</p> <p> เงินช่วยค่ารักษาพยาบาล</p> <p> เงินช่วยพิเศษบุตร</p> <p> เงินช่วยเพื่อการศึกษาบุตร</p> <p> เงินช่วยค่าครองชีพ</p> <p> เงินกองทุนสงเคราะห์</p> <p> รวมหมวดค่าตอบแทน</p> <p>หมวดค่าใช้จ่ายอื่น</p> <p> ค่าซ่อมแซม</p> <p> ค่ากระแสไฟฟ้า</p> <p> ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ</p> <p> ค่าเครื่องแต่งกายในการเดินทางไปต่างประเทศ</p> <p> ค่าประกันภัย</p> <p> ค่าโทรศัพท์</p> <p> ค่าไปรษณีย์</p> <p> ค่าไปรษณียบัตร</p> <p> ค่าเช่า</p> <p> ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด</p> <p> รวมหมวดค่าใช้จ่ายอื่น</p> <p>หมวดค่าวัสดุ</p> <p> ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น</p> <p> ค่าวัสดุการเกษตร</p> <p> ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และเคมีภัณฑ์</p> <p> ค่าวัสดุสำนักงาน</p> <p> ค่าวัสดุการสัตวแพทย์</p> <p> ค่าวัสดุซ่อมแซม</p> <p> ค่าวัสดุซ่อมแซมยานพาหนะ</p> <p> ค่าวัสดุซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์</p> <p> ค่าวัสดุซ่อมแซมอาคารและสิ่งก่อสร้าง</p> <p> ค่าวัสดุสิ้นเปลือง</p> <p> รวมหมวดค่าวัสดุ</p> <p>หมวดรายจ่ายอื่น ๆ</p> <p> ค่าเสื่อมราคา</p> <p> ค่าเสื่อมสภาพใด</p> <p> รวมหมวดรายจ่ายอื่น ๆ</p> <p>รวมค่าใช้จ่ายโรงงาน-อาหารสัตว์ทั้งสิ้น</p>	

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
 งบต้นทุนขาย-บริการสัตวแพทย์และผสมเทียม
 ประจำปี เพียงวันที่ 30 กันยายน 25**

วัตถุดิบ

ค่าเวชภัณฑ์ยาสัตว์	xx	
ค่าวัสดุผสมเทียม	<u>xx</u>	
ต้นทุนวัตถุดิบใช้ไป		xx
ค่าแรงโดยตรง		xx
ค่าใช้จ่ายโรงงาน (รายละเอียดประกอบ 6)		
เงินเดือนและค่าแรง	xx	
ค่าแรงทางอ้อม	xx	
หมวดค่าตอบแทน	xx	
หมวดค่าใช้สอย	xx	
หมวดค่าวัสดุ	xx	
หมวดรายจ่ายอื่น ๆ	<u>xx</u>	
รวมค่าใช้จ่ายโรงงาน		<u>xx</u>
ต้นทุนขายบริการสัตวแพทย์และผสมเทียม		<u>xx</u>

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
 ค่าใช้จ่ายโรงงาน-การบริการสัตวแพทย์และผสมเทียม
 สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 30 กันยายน 25.....

รายการ	งาน สัตวแพทย์	งาน ผสมเทียม	รวม
ค่าแรงทางอ้อม หมวดค่าตอบแทน ค่าล่วงเวลา เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล เงินช่วยเหลือบุตร เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เงินช่วยค่าครองชีพ เงินกองทุนสงเคราะห์ รวมหมวดค่าตอบแทน หมวดค่าใช้จ่ายอ้อม ค่าซ่อมแซม ค่ากระแสไฟฟ้า ค่าเบี่ยงเบนเดินทางและยานพาหนะ ค่าเครื่องแต่งกายในการเดินทางไปต่างประเทศ ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณียากร ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่าใช้สอย เบ็ดเตล็ด รวมหมวดค่าใช้จ่ายอ้อม หมวดค่าวัสดุ ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ค่าวัสดุการเกษตร ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และเคมีภัณฑ์ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุการสัตวแพทย์ ค่าวัสดุผสมเทียม ค่าวัสดุซ่อมแซมยานพาหนะ ค่าวัสดุซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์ ค่าวัสดุซ่อมแซมอาคารและสิ่งก่อสร้าง ค่าวัสดุสิ้นเปลือง รวมหมวดค่าวัสดุ หมวดรายจ่ายอื่น ๆ ค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมสภาพใด รวมหมวดรายจ่ายอื่น ๆ			
รวมค่าใช้จ่ายโรงงาน-การให้บริการ สัตวแพทย์และผสมเทียมทั้งสิ้น			

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกำไรขาดทุน

ประจำปี เพียงวันที่ 30 กันยายน 25xx

รายได้ค่าน้ำนมและผลิตภัณฑ์นม	xx	
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าขาย-นมและผลิตภัณฑ์นม	xx	
กำไร เมืองต้น-นมและผลิตภัณฑ์นม		xx
รายได้ค่าน้ำเนื้อและผลิตภัณฑ์เนื้อ	xx	
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าขาย-เนื้อและผลิตภัณฑ์เนื้อ	xx	
กำไร เมืองต้น-เนื้อและผลิตภัณฑ์เนื้อ		xx
รายได้ค่าอาหารสัตว์	xx	
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าขาย-อาหารสัตว์	xx	
กำไร เมืองต้น-อาหารสัตว์		xx
รายได้ค่าบริการสัตวแพทย์และผสมเทียม	xx	
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย-บริการสัตวแพทย์และผสมเทียม	xx	
กำไร เมืองต้น-บริการสัตวแพทย์และผสมเทียม		xx
กำไร เมืองต้น		xx
รายได้อื่น ๆ		xx
รวมรายได้		xx

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการค่าใช้จ่ายในการขาย (รายละเอียดประกอบ 1)

เงิน เดือน	xx
ค่าจ้างประจำ	xx
ค่าจ้างชั่วคราว	xx
หมวดค่าตอบแทน	xx
หมวดค่าใช้จ่าย	xx
หมวดค่าวัสดุ	xx
หมวดรายจ่ายอื่น	xx

รวมค่าใช้จ่ายในการขาย

xx

ค่าใช้จ่ายในการบริหารและบริการ (รายละเอียดประกอบ 2)

เงิน เดือน	xx	
ค่าจ้างประจำ	xx	
ค่าจ้างชั่วคราว	xx	
หมวดค่าตอบแทน	xx	
หมวดค่าใช้จ่าย	xx	
หมวดค่าวัสดุ	xx	
หมวดรายจ่ายอื่น	xx	
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหารและบริการ		xx
กำไร(ขาดทุน) สุทธิประจำปี		xx

รายละเอียดประกอบ 1

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย

สำหรับปีสิ้นสุดเมื่อวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.

รายการ	จำนวนเงิน
เงินเดือน	
ค่าจ้างประจำ	
ค่าจ้างชั่วคราว	
หมวดค่าตอบแทน	
— ค่าล่วงเวลา	
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาล	
เงินช่วย เหนือบุตร	
เงินช่วย เหนือการศึกษาบุตร	
เงินช่วยค่าครองชีพ	
เงินกองทุนสงเคราะห์	
รวมหมวดค่าตอบแทน	
หมวดค่าใช้จ่ายอื่น	
ค่าซ่อมแซม	
ค่ากระแสไฟฟ้า	
ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและน่านพาหนะ	
ค่าเครื่องแต่งกายในการเดินทางไปต่างประเทศ	
ค่าประกันภัย	
ค่าขนส่ง	
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	
ค่าโทรศัพท์	
ค่าไปรษณีย์การ	
ค่าจ้างเหมาบริการ	
ค่าน้ำประปา	
ค่าเช่า	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	
รวมหมวดค่าใช้จ่ายอื่น	
หมวดค่าวัสดุ	
ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	
ค่าวัสดุโฆษณาประชาสัมพันธ์	
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และเคมีภัณฑ์	
ค่าวัสดุสำนักงาน	
ค่าวัสดุซ่อมแซมยานพาหนะ	
ค่าวัสดุซ่อมแซม เครื่องจักรและอุปกรณ์	
ค่าวัสดุซ่อมแซมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	
รวมหมวดค่าวัสดุ	
หมวดรายจ่ายอื่น ๆ	
ค่าเสื่อมราคา	
ค่าภาษี	
รวมหมวดรายจ่ายอื่น ๆ	
รวมค่าใช้จ่ายในการขายทั้งสิ้น	

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

รายงานวัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ เดือน พ.ศ....

ลำดับที่	รายการ	ปริมาณ	จำนวนเงิน

ลงชื่อ
ผู้จัดทำรายงาน

ลงชื่อ
หัวหน้างาน

ประโยชน์ที่ได้รับจากระบบบัญชีต้นทุนใหม่

1. ช่วยในด้านการวางแผน และจัดทำงบประมาณ
2. ช่วยฝ่ายบริหาร ในการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับปัญหาที่ต้องตัดสินใจ เลือกดำเนินงานต่าง ๆ
3. ช่วยในการติดตามสินค้าคงเหลือ และช่วยในการกำหนดราคาขาย รวมทั้งควบคุมพัสดุต่าง ๆ ด้วย
4. ช่วยในการพิจารณาต้นทุน และกำไรสำหรับงวดระยะเวลาบัญชีแต่ละงวด
5. ช่วยในการบริหารสินค้าคงคลังให้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
6. เพื่อให้ข้อ เสนอแนะแก่ผู้บริหารองค์การ เกี่ยวกับการควบคุมต้นทุนและสินค้าคงเหลือ ให้เห็นข้อบกพร่องหรือข้อที่จะต้องปรับปรุงแก้ไข เพื่อลดต้นทุนให้ต่ำลงหรือปรับปรุงการดำเนินงานให้ดีขึ้น
7. เพื่อ เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และการควบคุมภายในของผู้บริหาร
8. เพื่อ เป็นหลักฐาน และหลัก เกณฑ์สำหรับการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในขององค์การ
9. เพื่อ เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบบัญชีต้นทุนในอนาคตไปสู่ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost Accounting System)

ข้อ เสนอแนะที่ควรปฏิบัติ

1. จากระบบบัญชีต้นทุนใหม่ เสนอให้ใช้ต้นทุนโดยประมาณ โดยการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานล่วงหน้า ดังนั้นหากจะใช้ระบบบัญชีต้นทุนใหม่ให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ อ.ส.ค. ต้องจัดให้มีระบบการจัดทำงบประมาณประจำปีอย่างมีประสิทธิภาพด้วย เพื่อที่จะได้คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานล่วงหน้าอย่าง เหมาะสม และ เมื่อนำมาเปรียบ เทียบกับค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงแล้ว จะทำให้ทราบข้อบกพร่องอย่างแท้จริง
2. ระบบบัญชีต้นทุนใหม่ที่ เสนอแนะ ใช้ต้นทุนวัดฤทธิ และค่าแรงงานที่เกิดขึ้นจริง จึงทำให้ต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดการผลิตขึ้น ๆ ลง ๆ ไม่แน่นอน แต่เนื่องจาก อ.ส.ค.

ไม่เคยมีการคิดต้นทุนการผลิตมาก่อน แต่ใช้การตีราคาสินค้าคงเหลือใช้วิธีคิดลด 15% จากราคาขาย ดังนั้นจึงเห็นว่า อ.ส.ค. ควรใช้ต้นทุนวัตถุดิบ และค่าแรงงานที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้ได้มูลค่าที่ใกล้เคียงความจริงมากที่สุดก่อน แล้วจึงค่อยพัฒนาไปสู่ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานต่อไป

3. การให้บริการด้านสัตวแพทย์และผสมเทียม ควรทำให้เป็นธุรกิจมากขึ้น โดยการชักชวนให้เกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม เป็นสมาชิกการให้บริการทางด้านสัตวแพทย์และผสมเทียม โดยเรียกเก็บเงินค่าสมาชิกพร้อมทั้งกำหนดรายละเอียดยการให้บริการประจำปีไว้ว่า จะให้บริการอะไรบ้าง ซึ่งทางด้านบัญชี เมื่อเก็บเงินค่าสมาชิกจะบันทึกรายการบัญชีโดย

เดบิต	เงินสด	xx
	เครดิต	รายได้ค่าบริการสัตวแพทย์-ผสมเทียมรับล่วงหน้า
		xx

และเมื่อออกไปให้บริการแต่ละครั้งก็จะบันทึกรายการบัญชีโดย

เดบิต	รายได้ค่าบริการสัตวแพทย์-ผสมเทียมรับล่วงหน้า	xx
	เครดิต	รายได้ค่าบริการสัตวแพทย์-ผสมเทียม
		xx

ทั้งนี้บัญชีรายได้ค่าบริการสัตวแพทย์-ผสมเทียมรับล่วงหน้า ควรจัดให้มีบัญชีย่อยของสมาชิกแต่ละราย โดยบันทึกไว้ในบัตรด้วย

4. อ.ส.ค. ควรเร่งจัดทำการกำหนดลักษณะงาน (Job Description) เพื่อกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบในการทำงานของแต่ละตำแหน่ง ทั้งนี้เพราะถึงแม้ว่าระบบบัญชีจะได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ดีอย่างไร หากเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ของตนเองอย่างเคร่งครัด ก็จะไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ในการปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้นได้

5. อ.ส.ค. ควรจัดบุคคลให้เหมาะสมกับงานแต่ละหน้าที่ (Put the right man on the right job) เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน

6. อ.ส.ค. ควรจัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบทางด้านวิเคราะห์รายงานต่าง ๆ เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหาร ซึ่งผู้บริหารจะได้นำข้อมูลนั้นไปใช้ทางด้านการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

7. ควรให้ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานอย่างจริงจัง เพื่อให้แน่ใจว่า

7.1 การดำเนินงาน เป็นไปตามนโยบายที่วางไว้

7.2 บัญชีและรายงานต่าง ๆ แสดงผลงานอย่างถูกต้องและรวดเร็ว เพื่อแสดงให้เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์กรนั้น เป็นไปอย่างดี และเพียงพอที่จะป้องกันทรัพย์สินขององค์กรจากการสูญเสียทั้งปวง

จากระบบบัญชีต้นทุนและการควบคุมสินค้าคงเหลือที่กำหนดขึ้นใหม่นี้ อ.ส.ค. สามารถที่จะติดตามการเคลื่อนไหวของโค ซึ่งเป็นสินทรัพย์ประเภทหนึ่งที่เคลื่อนไหวอยู่ตลอดเวลาได้อย่างชัดเจนและทันต่อเหตุการณ์ โดยให้มีการจัดทำรายงานการเคลื่อนไหวของปศุสัตว์ (หน้า 391) เสนอต่อผู้อำนวยการให้ทราบทุกงวด 3 เดือน

นอกจากนี้จากแผนผังบัญชีที่กำหนดไว้ ฝ่ายบัญชีและการเงินสามารถจัดทำงบกำไรขาดทุนประจำงวดหรือประจำปี (หน้า 392) เพื่อเสนอผู้บริหารได้อีกรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจะสามารถแสดงข้อมูลให้ผู้บริหารทราบได้แต่ละจุด ดังนี้

1. ทำให้ทราบถึงรายได้ของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท จากแต่ละโรงงานหรือแต่ละฝ่าย ซึ่งจะแสดงให้เห็นว่ารายได้ของแต่ละผลิตภัณฑ์มาน้อยเพียงใด หากรายได้ต่ำกว่าที่ประมาณไว้ก็สามารถวิเคราะห์หาสาเหตุได้ เช่น อาจเกิดจากการตั้งราคาขายต่ำไปหรือไม่ เป็นต้น

2. แสดงให้เห็นถึงต้นทุนขายของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท แต่ละแห่งที่มีรายได้ ซึ่งต้นทุนขายนี้เป็นต้นทุนทางตรง (Direct Cost) ซึ่งเป็นค่าวัตถุดิบและค่าแรงงานทางตรง หากต้นทุนขายสูงเกินไป ก็สามารถวิเคราะห์หาสาเหตุได้ เช่น อาจเกิดจากการซื้อวัตถุดิบ หรือวัสดุอื่น ๆ แพงเกินไป เป็นต้น

3. แสดงให้เห็นถึงกำไรขั้นต้นก่อนหักค่าใช้จ่ายโรงงานของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท ซึ่งผู้บริหารสามารถนำข้อมูลไปตัดสินใจได้ว่า ควรจะดำเนินการเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ที่ไม่มีกำไร ณ จุดนี้หรือไม่

4. แสดงให้เห็นถึงค่าใช้จ่ายโรงงานของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทซึ่งสามารถที่จะดูได้ว่า ค่าใช้จ่ายของงานไหนสูงเกินไป เพื่อที่จะวิเคราะห์หาสาเหตุต่อไป

5. แสดงให้เห็นกำไรขั้นต้นของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทซึ่งสามารถวิเคราะห์ได้ หาก ณ จุดนี้ไม่ได้กำไร แต่มีกำไรขั้นต้นก่อนหักค่าใช้จ่ายโรงงาน จะได้พิจารณาถึงค่าใช้จ่ายโรงงานของผลิตภัณฑ์ประเภทนั้น ๆ ว่าสูงเพราะสาเหตุอะไร เพื่อจะได้ปรับปรุงแก้ไข กำหนดมาตรการควบคุม เพื่อจะได้ลดค่าใช้จ่ายต่อไป

6. แสดงให้เห็นถึงค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารและบริการของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท ซึ่งจะใช้วิธีจัดสรรตามอัตราส่วนของรายได้

7. แสดงให้เห็นถึงกำไรสุทธิของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท ซึ่งหากจุดนี้ไม่มีกำไร อาจจะพิจารณาจากค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหารและบริการได้ว่า จัดสรรให้แก่ผลิตภัณฑ์ประเภทนั้นสูงไปหรือไม่ ใช้อัตราส่วนในการจัดสรรเหมาะสมหรือไม่ หรือหากเห็นว่าอัตราส่วนที่ใช้จัดสรรนั้นเหมาะสมแล้ว ก็ต้องพิจารณาดูว่าค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารสูงเกินไปหรือไม่ หากสูงเกินไปก็พิจารณาว่าสูงเกินไปถึงงานหรือฝ่ายใด เพื่อหาทางแก้ไขปรับปรุงต่อไป

จากข้อมูลต่าง ๆ ดังกล่าวแล้วข้างต้น จะทำให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลในแต่ละจุด เพื่อตัดสินใจ วางแผน ควบคุม และแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้ทันการณ์ ซึ่งสามารถพัฒนาองค์การฯ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

รายงานการเคลื่อนไหวของปศุสัตว์

สำหรับงวด สิ้นสุด เพียงวันที่.....

หน่วย : บาท

ประเภทโค	หมายเลขโค	เบอร์หูติด	ยอดยกมา มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าเพิ่ม (ลด) ระหว่างปี								ยอดยกไป มูลค่าตามบัญชี	
				เกิด		ตาย		ขาย		หมดสภาพ			
				วันที่	มูลค่า	วันที่	มูลค่า	วันที่	มูลค่า	วันที่	มูลค่า		

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบท่าไรชาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 30 กันยายน 25.....

	ยอดรวมทั้งสิ้น	รายได้จากการขายนมและผลิตภัณฑ์นม				รายได้จากการขายนมให้เอกชน	รายได้ค่าเบือและผลิตภัณฑ์เบือ	รายได้ค่าอาหารสัตว์	รายได้ค่าบริการสุขภาพและผสมเทียม
		รวม	โรงงานมากเหล็ก	โรงงานปราดบุรี	โรงงานเชียงใหม่				
รายได้	***	**	**	**	**	**	**	**	**
ต้นทุนขาย	***	**	**	**	**	**	**	**	**
กำไรขั้นต้นก่อนหักค่าใช้จ่ายโรงงาน	***	**	**	**	**	**	**	**	**
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	***	**	**	**	**	**	**	**	**
กำไรขั้นต้น	***	**	**	**	**	**	**	**	**
ค่าใช้จ่ายในการขาย	***	**	**	**	**	**	**	**	**
กำไรขั้นต้น	***	**	**	**	**	**	**	**	**
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและบริการ	***	**	**	**	**	**	**	**	**
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	***	**	**	**	**	**	**	**	**