

ระบบบัญชีต้นทุนและการควบคุมสินค้าคงเหลือ

ของ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



นางวิมล รอดเพชร

วิทยานิพนธ์นี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2529

ISBN 974-566-609-2

013560

173 69411

COST ACCOUNTING SYSTEM AND INVENTORY CONTROL  
OF  
DAIRY FARMING PROMOTION ORGANIZATION OF THAILAND

Mrs. Vimol Rodpetch

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements  
for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

Chulalongkorn University

1986

หัวข้อวิทยานิพนธ์

ระบบบัญชีต้นทุนและการควบคุมสินค้าคงเหลือขององค์การส่งเสริม  
กิจการโคนมแห่งประเทศไทย

โดย

นางวิมล รอดเพ็ชร

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วันเพ็ญ กฤตผล

นางมะลิ จันทนะสุด



บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็นส่วนหนึ่ง  
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต

*[Handwritten signature]*

(รองศาสตราจารย์ ดร.สรชัย พิศาลบุตร)

รักษาการในตำแหน่งรองคณบดีฝ่ายวิชาการ

ปฏิบัติราชการแทนรักษาการในตำแหน่งคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

*[Handwritten signature]*

ประธานกรรมการ

(ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา)

*[Handwritten signature]*

กรรมการ

(รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีย)

*[Handwritten signature]*

กรรมการ

(นายณนทพล นิ่มสมบุญ)

*[Handwritten signature]*

กรรมการ

(นายเฉลิมชัย เล็กชม)

*[Handwritten signature]*

กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วันเพ็ญ กฤตผล)

*[Handwritten signature]*

กรรมการ

(นางมะลิ จันทนะสุด)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์ ระบบบัญชีต้นทุนและการควบคุมสินค้าคง เหลือของ  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
ชื่อนิติสด นางวิมล รอดเพ็ชร  
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วันเพ็ญ กฤตผล  
นางมะลิ จันทนะสุด  
ภาควิชา การบัญชี  
ปีการศึกษา 2528



#### บทคัดย่อ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย เป็นรัฐวิสาหกิจประเภท เกษตรกรรม และพาณิชย์กรรม ซึ่งกักกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ ได้จัดตั้งขึ้นโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2514 โดยมีวัตถุประสงค์สำคัญ คือ

1. ส่งเสริมการเลี้ยงโคนม และสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและ เนื้อ
2. ผลิตน้ำนมและ เนื้อ ประกอบผลิตภัณฑ์น้ำนมและ เนื้อ
3. ทำการฝึกอบรมให้บุคคลมีความชำนาญในการเลี้ยงโค และสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและ เนื้อ การผลิตน้ำนมและ เนื้อ และการประกอบผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและ เนื้อ
4. ซื้อ ขาย แลกเปลี่ยน และให้ซึ่งโคนม สัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและ เนื้อ น้ำนมและ เนื้อ และผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและ เนื้อ
5. ประกอบกิจการที่เกี่ยวข้องหรือต่อ เนื่องกับกิจการโคนมของ อ.ส.ค.

จากการศึกษาพบว่า ในปัจจุบันองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยไม่ได้ รับเงินงบประมาณสนับสนุนจากรัฐบาลตั้งแต่ปี พ.ศ. 2523 เป็นต้นมา ดังนั้นองค์การส่งเสริม กิจการโคนมแห่งประเทศไทยจึงต้องช่วยเหลือตัวเองมาตลอด การบริหารงานขององค์การฯ จึง เป็นไปในรูปของธุรกิจ ผู้บริหารจำเป็นต้องดำเนินการฟื้นฟูสภาพต่าง ๆ เพื่อความอยู่รอด ขององค์การฯ ซึ่งต้องเผชิญทั้งปัญหาภายในและปัญหาภายนอก เป็นต้นว่า ภาวะตลาด

นโยบายรัฐบาล คู่แข่งชั้น ภาวะเศรษฐกิจ ฯลฯ การดำเนินงานในอดีตขององค์การส่งเสริม  
 กิจการโคนมแห่งประเทศไทย เริ่มจะประสบผลขาดทุน ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องปรับปรุงงานใน  
 ทุก ๆ ด้านให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการผลิตและการขาย ซึ่งเป็นหลักสำคัญ  
 และจำเป็นต้องแก้ไขระบบบัญชี และงานอื่น ๆ ให้สอดคล้องกันไป เพราะรายงานการเงินที่ดี  
 จะมีส่วนช่วยให้ผู้บริหารสามารถนำไปวางแผน ควบคุม วิเคราะห์ และตัดสินใจปรับปรุงข้อ  
 ขบกพร่องต่าง ๆ ได้ทันทั่วถึง

การวิจัย เรื่องระบบบัญชีต้นทุน และการควบคุมสินค้าคงเหลือขององค์การส่งเสริม  
 กิจการโคนมแห่งประเทศไทย กระทำโดยการรวบรวมข้อมูลจากวิธีการปฏิบัติของงานบัญชีต้นทุน  
 และหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ที่สำนักงานองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
 อำเภอวังเหล็ก จังหวัดสระบุรี รวมทั้งระเบียบและข้อบังคับขององค์การฯ โดยการศึกษา  
 วิธีการปฏิบัติ เดิมที่ใช้อยู่ และค้นคว้าหาข้อบกพร่อง เพื่อจะนำมาใช้ในการวางระบบบัญชีใหม่  
 โดยยังคง เหลือส่วนที่ดีไว้ให้ ใช้อยู่ตาม เดิม สำหรับส่วนที่ไม่ดีนั้นได้พิจารณาแก้ไขใหม่

ผลการศึกษาปรากฏว่า เดิมองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย มิได้มีการ  
 จัดทำต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท การตีราคาสินค้าคงเหลือจะใช้วิธีการคิดลด  
 15% จากราคาขาย และมีได้บันทึกรายการบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Method)  
 กิจกรรมการผลิตขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยจะแตกต่างกันออกไป บาง  
 กิจกรรม เหมาะสมแก่การใช้ระบบต้นทุนงาน (Job Cost System) คือ ต้นทุนการผลิตผลิต  
 ภัณฑ์ เนื้อ ต้นทุนการผลิตอาหารสัตว์แต่ละประเภท ต้นทุนการให้บริการสัตวแพทย์และผสมเทียม  
 บางกิจกรรม เหมาะสมแก่การใช้ระบบต้นทุนตอน (Process Cost System) คือ ต้นทุน  
 การผลิตผลิตภัณฑ์นม ซึ่งถือ เป็นกิจกรรมหลัก

ผู้บริหารได้พยายามหาทาง เปลี่ยนแปลงแก้ไขและปรับปรุง เพื่อให้การดำเนินงาน  
 ประสบผลตาม เป้าหมาย งานทางด้านบัญชีต้นทุนจึง เป็น เครื่องมือของผู้บริหารองค์การฯ ในการ  
 ปรับปรุงและ เพิ่มประสิทธิภาพการผลิต ซึ่งจะมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง และสามารถควบคุม  
 บัญชีการผลิตต่าง ๆ ได้แก่ วัตถุดิบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายโรงงานอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ในขั้นแรกจะใช้วิธีการคิดต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์ของแต่ละประเภทโดยประมาณ คือ ใช้ต้นทุนวัตถุดิบ และค่าแรงงานตามที่เกิดขึ้นจริง ส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานใช้การกำหนด อัตราค่าใช้จ่ายโรงงานโดยประมาณไว้ล่วงหน้า ซึ่งการคิดต้นทุนในลักษณะเช่นนี้มีผลเสียคือ ทำให้ต้นทุนการผลิตในแต่ละเดือนต่างกัน โดยขึ้นอยู่กับชั่วโมงการทำงานในแต่ละเดือนอันจะมีผลกระทบต่อต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรด้วย และหากมีการประมาณการค่าใช้จ่ายโรงงานผิดพลาดไปจากความเป็นจริงมาก ก็จะทำให้ต้นทุนการผลิตคลาดเคลื่อนไป ผู้เขียนจึงมีความเห็นว่า ระบบบัญชีต้นทุนที่ อ.ส.ค. ควรจะนำมาใช้ในขั้นต่อไปคือ การใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost Accounting System) ซึ่งผู้เขียนเชื่อว่า เมื่อนำระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานมาใช้แล้ว การบริหารงาน การควบคุมต้นทุนการผลิต และการควบคุมสินค้าคงเหลือขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย จะสามารถทำได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

Thesis Title            Cost Accounting System and Inventory Control of  
Dairy Farming Promotion Organization of Thailand  
Name                    Mrs. Vimol Rodpetch  
Thesis Advisor        Assistant Professor Wonpen Krittaphol  
Mrs. Mali Chantanasut  
Department            Accountancy  
Academic Year        1985



#### ABSTRACT

The Dairy Farming Promotion Organization of Thailand (D.P.O.) is a state enterprise under the control of Ministry of Agriculture and Cooperatives. When it was first established in A.D. 1971, by a Royal Decree, the main objectives were stated as follows:

1. Promoting dairy farming and the other animals that can provide meat and milk.
2. Producing meat and milk, and the products from meat and milk
3. Training people to have skill in dairy farming and other animals that can provide meat and milk, producing meat and milk as well as other products from meat and milk.
4. Purchasing, selling, exchanging and giving dairy cows, other animals that can provide meat and milk, meat and milk and products from meat and milk.
5. Engaging in other enterprises compatible with the above mentioned main objectives.

On the study of DPO's financial statement it was found that the Organization has never received any budget from the Government since 1980. As a result, in order to help itself and maintain its stability, DPO should be managed as a business concern. The executives of the Organization are at present trying to solve many problems, both internal and external, encountered by the Organization, namely, problems stemming from wavering Government policy, general economic conditions, marketing problems etc. The Organization has incurred loss throughout its operation, improvements in all aspects of the organization thus become imperative, especially on production, sales and accounting system, since effective reporting could facilitate management in its role of planning, controlling, analysing and making decision as well as taking timely corrective actions.

A study of Cost Accounting System and Inventory Control of Dairy Farming Promotion Organization of Thailand was carried out by the way of a study of data in operating method obtained from the cost accounting section, documentary research, regulation and rules of the Organization and other official units involved, at the Organization office in Muak Lek District, Saraburi Province.

From the study it was found that the Organization did not have the cost of production of each product. Inventory valuation was done by taking off 15 percent from selling price and no entry of inventory was made in perpetual method. Also the production methods of the various products of the Organization vary from each other, some activities were suitable for Job Cost System such as the production



of meat products, the cost of cow's food products and the cost of veterinary service while milk production was suitable for Process Cost System.

In trying to improve the effectiveness of their management, the executive board realized that good cost accounting system would be an effective tool in improving production efficiency and effecting cost reduction through controlling each elements of cost. In the first step of revising cost accounting system, the author suggested that estimated cost should be recorded both under job cost and process cost systems, using actual cost of raw materials, direct labour and applied manufacturing overhead rate. As the calculation of cost per unit in this method will differ month by month, the author suggested the eventually the organization should use standard cost accounting system. The author believes that the suggested cost accounting system and inventory control method would be effective in cost control as well as helpful to the management in planning and improving the operation of the organization.



### กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์เรื่องนี้เกิดขึ้นโดยคำแนะนำและสนับสนุนของท่านศาสตราจารย์เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา ผู้ซึ่งได้ให้ความกรุณาเป็นอย่างสูงในการให้คำแนะนำและข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์อย่างมาก ผู้เขียนรู้สึกซาบซึ้งในความกรุณาเป็นอย่างยิ่ง

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้จะไม่อาจสำเร็จได้หากไม่ได้รับความกรุณาจากผู้ช่วยศาสตราจารย์ วันเพ็ญ กฤตผล ซึ่งรับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ท่านได้สละเวลาเป็นอันมากในการให้คำแนะนำ พร้อมทั้งแนวทางในการค้นคว้าและตรวจร่างวิทยานิพนธ์ จนกระทั่งเป็นฉบับสมบูรณ์

อีกท่านหนึ่งที่คุณเขียนไม่อาจลืมพระคุณได้ คือ คุณมะลิ จันทนะสุด พัวหน้าฝ่ายบัญชี และการเงิน องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ที่ได้กรุณาสละเวลารับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาร่วม ได้ให้คำแนะนำและแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่มีประโยชน์อย่างยิ่งในการเขียนวิทยานิพนธ์

รองศาสตราจารย์วิไล วีระปรีช กรุณาได้รับเป็นกรรมการ ให้คำแนะนำในการค้นคว้าเรียบเรียง ชี้แจงข้อสงสัย แก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยการเอาใจใส่อย่างดียิ่งเสมอมา

คุณนนทพล นิมสมบุญ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของรัฐ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรุณาได้รับเป็นกรรมการ ได้ให้คำแนะนำ แก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความเอาใจใส่อย่างดียิ่ง

คุณเฉลิมชัย เล็กชม ผู้อำนวยการส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย กรุณาได้รับเป็นกรรมการ ได้อำนวยความสะดวกในการศึกษา พร้อมทั้งให้ความสนับสนุนอย่างดียิ่ง

หากปราศจากความสนับสนุนและความกรุณาจากทุก ๆ ท่าน ดังกล่าวแล้ว วิทยานิพนธ์เรื่องนี้ไม่อาจสำเร็จได้ ผู้เขียนกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

นอกจากนี้ผู้เขียนขอขอบคุณ คุณวิรัตน์ สอนประดิษฐ์ รักษาการหัวหน้าฝ่ายโรงงาน  
คุณวิชัย ไคตรฐิติธรรม หัวหน้างานผลิตภัณฑ์นม คุณวิศิษฐ์พร สุขสมบัติ รักษาการหัวหน้า  
ฝ่ายงานฟาร์ม นายสัตวแพทย์โกวิทย์ นิธิชัย หัวหน้างานสัตวแพทย์ ฝ่ายส่งเสริมและบริการ  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย และเจ้าหน้าที่ทุก ๆ ท่านในองค์การฯ ที่ได้  
อำนวยความสะดวกทางด้านข้อมูลของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

วิมล รอดเพชร



## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย .....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ .....	ช
กิตติกรรมประกาศ .....	ญ
สารบัญรูป .....	ท
สารบัญแผนภาพ .....	ท
<b>บทที่</b>	
<b>1. บทนำ</b> .....	1 ✓
ความเป็นมาของปัญหา .....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา .....	5 ✓
วิธีการศึกษาค้นคว้า .....	6
ขอบเขตของการศึกษา .....	7
ประโยชน์ที่จะได้รับการศึกษา .....	7 ✓
<b>2. สภาพการดำเนินงานโดยทั่วไปขององค์การส่งเสริมกิจการโคนม</b>	
แห่งประเทศไทย .....	9 ✓
ประวัติองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย .....	9 ✓
การบริหารงาน .....	14 ✓
การจัดระเบียบบริหารงาน .....	18 ✓
การดำเนินงาน .....	33 ✓
<b>3. ระบบบัญชีต้นทุนของ อ.ส.ค.</b> .....	54
เหตุผลและความจำเป็นในการจัดทำระบบบัญชีต้นทุน .....	54
การจัดสายงานของ อ.ส.ค.ที่เสนอแนะ .....	56 ✓

บทที่

หน้า

ผังบัญชี .....	78
ต้นทุนผลิตภัณฑ์นม .....	90
ต้นทุนผลิตภัณฑ์ เนื้อ .....	202
ต้นทุนผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์ .....	233
ต้นทุนการให้บริการด้านสัตวแพทย์และผสมเทียม .....	247
✓การควบคุมค่าแรงงาน .....	256
✓การควบคุมค่าใช้จ่ายโรงงาน .....	274
4. ✓การควบคุมสินค้าคงเหลือ .....	289 ✓
การควบคุมผลิตภัณฑ์นม .....	291 ✓
การควบคุมผลิตภัณฑ์ เนื้อ .....	333 ✓
การควบคุมผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์และแร่ธาตุ .....	351 ✓
การตรวจนับสินค้าคงเหลือ .....	365 ✓
5. สรุปและ เสนอแนะ .....	368
สรุป .....	368
ประโยชน์ที่จะได้รับจากระบบบัญชีต้นทุนใหม่ .....	387
ข้อ เสนอแนะที่ควรปฏิบัติ .....	387
บรรณานุกรม .....	393
ประวัติผู้เขียน .....	395



สารบัญรูป

รูปที่

หน้า

1.	ใบรับนมดิบ .....	103	✓
2.	ใบสรุปรับนํ้านมดิบประจำงวด 10 วัน .....	104	
3.	รายงานผลการตรวจคอกสมาชิกประจำเดือน .....	105	
4.	ใบประ เมิ้นผลการให้คะแนนคอก .....	106	
5.	ใบสรุปผลการตรวจคุณภาพนํ้านมดิบ .....	107	
6.	ใบสรุปค่านํ้านมดิบ .....	108	
7.	สรุปรายงานการจ่าย เงินค่านํ้านมดิบ .....	109	✓
8.	ใบสรุปค่านํ้านมดิบแต่ละงวด .....	110	✓
9.	ใบสรุปการหัก เงินรายได้ของสมาชิก .....	111	
10.	ใบ เสร็จรับ เงินให้สมาชิกรายบุคคล .....	112	
11.	ใบสำคัญส่งจ่าย (ค่านํ้านมดิบ) .....	113	
12.	สมุดทะเบียน เช็ด .....	114	
13.	สมุดธนาคารจ่าย .....	115	
14.	ใบโอนรายการบัญชี .....	116	
15.	สมุดรายวันทั่วไป .....	117	
16.	สมุดรายวันโรงงาน .....	118	
17.	ใบส่งนมดิบ .....	123	✓
18.	รายงานการรับ-ส่งนํ้านมดิบ .....	124	✓
19.	รายงานการรับนมดิบจากงานรวบรวมนํ้านมดิบ .....	125	
20.	รายงานการสกัดไขมันจากนํ้านมดิบ .....	126	
21.	ใบส่งปรุงแต่งนํ้านมดิบ .....	127	
22.	รายการใต้นํ้านมดิบประจำวัน .....	128	
23.	บัตรคุมพัสดุ .....	129	✓

## รูปที่

## หน้า

24.	บัตรต้นทุน-นพาสเจอร์ไรส์และนม ยู. เอช. ที. ....	130
25.	ใบรับคำสั่งซื้อ .....	134
26.	ใบสั่งผลิตนม .....	135
27.	ใบเสนอซื้อ .....	145
28.	ใบสืบราคา .....	146
29.	ใบสรุปผลการสืบราคา .....	147
30.	ใบอนุญาตแต่งตั้งกรรมการรับของประกวดราคา ฯ .....	148
31.	ใบแจ้งความประกวดราคา .....	149
32.	รายงานของกรรมการรับของประกวดราคา .....	151
33.	หลักฐานการรับเงินมัดจำของ .....	152
34.	บัญชีเปรียบเทียบราคา .....	153
35.	ใบสั่งซื้อ .....	154
36.	ใบรับพัสดุ .....	155 ✓
37.	บัตรพัสดุ .....	156 ✓
38.	ใบสำคัญส่งจ่าย .....	157
39.	การ์ดเจ้าหน้าที่รายตัว .....	158
40.	ใบเบิกพัสดุ .....	162 ✓
41.	รายงานการปรุงแต่งน้ำนมดิบ .....	163
42.	รายงานการใช้วัสดุปรุงรส .....	164
43.	รายงานการพาสเจอร์ไรส์น้ำนมปรุงแต่ง .....	165
44.	ใบนำส่งนมปรุงแต่ง .....	169
45.	ใบนำส่งนมสวัสดิการ .....	170
46.	รายงานการจ่ายนมปรุงแต่งพาสเจอร์ไรส์ .....	171
47.	รายงานการจ่ายนมปรุงแต่งพาสเจอร์ไรส์ประจำเดือน .....	172

## รูปที่

## หน้า

48.	รายงานการจ่ายนมสวัสดิการประจำเดือน .....	173 ✓
49.	รายงานการสูญเสียวัสดุบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์ .....	178
50.	รายงานการผลิตผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ .....	179
51.	รายงานการสูญเสียวัสดุบรรจุนม ยู. เอช. ที. ....	180
52.	รายงานการผลิตผลิตภัณฑ์นม ยู. เอช. ที. ....	181
53.	รายงานการใช้วัสดุบรรจุหีบห่อ .....	182
54.	รายงานการปรุงแต่งนม เปรี๊ยะว .....	186
55.	ใบนำส่งนม เปรี๊ยะวรอการบรรจุ .....	187
56.	บัตรต้นทุน-นม เปรี๊ยะว .....	188
57.	รายงานการสูญเสียวัสดุบรรจุนม .....	192
58.	รายงานการผลิตผลิตภัณฑ์นม เปรี๊ยะว .....	193
59.	ใบนำส่งครีมที่ปรับมาตรฐานไขมันแล้ว .....	197
60.	รายงานการสูญเสียวัสดุบรรจุครีม .....	198
61.	รายงานการผลิตครีม .....	199
62.	บัตรต้นทุน-ครีม .....	200
63.	ใบเสนอซื้อโค .....	208
64.	ใบยืมเงินทตรง .....	209
65.	บัตรลูกหนี้เงินยืมรายตัว .....	211
66.	สรุปการรับเงินของเกษตรกร .....	212
67.	สรุปการรับโค .....	213 ✓
68.	ทะเบียนโค .....	214 ✓
69.	ทะเบียนคุมโค .....	215 ✓
70.	รายงานการเลี้ยงดูโค .....	219
71.	ใบขออนุมัติจำหน่ายโคออกจากบัญชี .....	224 ✓



## รูปที่

## หน้า

72.	บัตรต้นทุน- เนื้อและผลิตภัณฑ์ เนื้อ	225
73.	รายงานการผลิตผลิตภัณฑ์ เนื้อชั้นตอนที่ 1	229 ✓
74.	รายงานการผลิตผลิตภัณฑ์ เนื้อชั้นตอนที่ 2	230 ✓
75.	รายงานการผลิตโค	231
76.	สรุปใบรับคำสั่งซื้ออาหารสัตว์และแร่ธาตุ	238
77.	ประมาณการใช้อาหารสัตว์และแร่ธาตุ	239
78.	รายงานอาหารสัตว์และแร่ธาตุคง เหลือ	240 ✓
79.	ใบสั่งผลิตอาหารสัตว์และแร่ธาตุ	241
80.	รายงานการผลิตอาหารสัตว์ประจำวัน	242
81.	รายงานการผลิตแร่ธาตุประจำวัน	243
82.	รายงานการใช้วัตถุดิบอาหารสัตว์และแร่ธาตุประจำ เดือน	244 ✓
83.	บัตรต้นทุน-อาหารสัตว์และแร่ธาตุ	245
84.	ใบบริการ เกษตรกร	250
85.	รายงานการให้บริการสัตว์แพทย์ผสม เทียมประจำวัน	251
86.	รายงานการให้บริการสัตว์แพทย์หรือผสม เทียม	252
87.	รายงานการใช้เวชภัณฑ์และวัสดุสัตว์แพทย์หรือผสม เทียม	253
88.	บัตรต้นทุนการให้บริการสัตว์แพทย์หรือผสม เทียม	254
89.	บันทึก เวลาปฏิบัติงานประจำวัน	260
90.	สรุปการปฏิบัติงานประจำ เดือนของแต่ละงาน	261
91.	สรุปการปฏิบัติงานประจำ วัคของแต่ละงาน	262
92.	สมุดจ่ายเงิน เดือน/ค่าจ้าง	263
93.	บัญชี เงินได้พนักงาน	264
94.	บัญชีจ่าย เงินค่าแรงลูกจ้างชั่วคราวรายวัน	265
95.	งบหน้าบัญชีจ่าย เงิน เดือน	266

รูปที่

หน้า

96.	งบนหน้าบัญชีจ่าย เงินค้ำจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวัน .....	267
97.	ใบสำคัญส่งจ่าย .....	268
98.	ใบสรุปค่าแรงงานผลิตภัณฑนม .....	269
99.	ใบสรุปค่าแรงงานผลิตภัณฑเนื้อ .....	270
100.	ใบสรุปค่าแรงงานอาหารสัตว์ .....	271
101.	ใบสรุปค่าแรงงานการบริการสัตวแพทยผสม เทียม .....	272
102.	ใบสรุปค่าแรงงานทางตรง เข้าผลิตภัณฑนมแต่ละประเภท .....	273
103.	การจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานโดยประมาณ-นมและผลิตภัณฑนม .....	275
104.	สรุปค่าใช้จ่ายประจำวัน .....	286
105.	สรุปค่าใช้จ่ายประจำ เดือน .....	287
106.	ตารางแสดงการวิเคราะห์ผลต่างระหว่างค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรร และค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริง .....	288
107.	ใบนำส่งผลิตภัณฑนมพาสเจอร์ไรส์ .....	294
108.	บัตรสินค้า-นม .....	295 ✓
109.	ใบนำส่งผลิตภัณฑนม ยู. เอช. ที. ....	296
110.	รายงานการตรวจคุณภาพผลิตภัณฑนม ยู. เอช. ที. ....	297
111.	บัตรคุมสินค้า .....	298 ✓
112.	ใบส่งของ .....	302
113.	บัตรลูกหน้การการค้ารายตัว .....	303
114.	รายงานผลิตภัณฑนมพาสเจอร์ไรส์คง เหลือประจำวัน .....	304 ✓
115.	รายงานผลิตภัณฑนม ยู. เอช. ที. คง เหลือประจำวัน .....	305 ✓
116.	ใบ เสร์จรับ เงิน .....	310
117.	รายงานการขายผลิตภัณฑนมประจำวัน .....	311
118.	ใบนำส่ง เงิน .....	312
119.	รายงานการรับ เงินประจำวัน .....	313

## รูปที่

## หน้า

120.	ใบนำส่งคืนผลิตภัณฑ์นม .....	317
121.	ใบสรุปผลิตภัณฑ์นมที่แตกชำรุด .....	318
122.	ใบขออนุมัติทำลายผลิตภัณฑ์นม .....	319
123.	ใบ เบิกนมตัวอย่าง .....	323 ✓
124.	ใบนำส่งนมสวัสดิการ .....	328
125.	บัญชีรายชื่อพนักงานที่มีสิทธิรับนม .....	329
126.	สรุปการจ่ายนมสวัสดิการประจำเดือน .....	330
127.	รายงานการจ่ายนมสวัสดิการประจำเดือน .....	331
128.	ใบนำส่งผลิตภัณฑ์ เนื้อ .....	334
129.	บัตรสินค้าผลิตภัณฑ์ เนื้อ .....	335 ✓
130.	รายงานผลิตภัณฑ์ เนื้อคง เหลือประจำวัน .....	336
131.	ใบส่งของ .....	340
132.	รายงานการขายผลิตภัณฑ์ เนื้อประจำวัน .....	341
133.	ใบ เสร็จรับ เงิน .....	345
134.	ใบ เบิกผลิตภัณฑ์ เนื้อตัวอย่าง .....	349 ✓
135.	ใบนำส่งอาหารสัตว์และแร่ธาตุ .....	352
136.	บัตรสินค้า-อาหารสัตว์และแร่ธาตุ .....	353 ✓
137.	บัตรคุมสินค้า-อาหารสัตว์และแร่ธาตุ .....	354 ✓
138.	ใบส่งของ .....	358
139.	รายงานการขายอาหารสัตว์และแร่ธาตุ .....	359
140.	บัตรลูกหนี้สมาชิกรายตัว .....	360
141.	รายงานผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์และแร่ธาตุคง เหลือ .....	361
142.	รายงานการ เปรียบ เทียบสินค้าคง เหลือจากการตรวจนับและยอดตามบัญชี... ..	366
143.	สรุปรายงานการ เปรียบ เทียบสินค้าคง เหลือจากการตรวจนับและยอดตามบัญชี. .	367
144.	รายงานการผลิตประจำวัน .....	371
145.	รายงานการ เปรียบ เทียบรายจ่ายกับงบประมาณ .....	372

สารบัญแผนภาพ

แผนภาพที่	หน้า
1. การจัดสายงานของ อ.ส.ค.ที่ เสนอแนะ .....	57
2. รายละเอียดการจัดสายงานของโรงงานมวกเหล็ก .....	58
3. รายละเอียดการจัดสายงานของโรงงานปราณบุรี .....	59
4. ขั้นตอนการผลิตผลิตภัณฑ์นม .....	89
5. การรับซื้อน้ำนมดิบ .....	96
6. การใช้น้ำนมดิบ .....	119
7. การออกไปส่งปรุงแต่งน้ำนมดิบและไปส่งผลิต .....	131
8. การจัดซื้อวัสดุปรุงรส วัสดุการบรรจุและพิมพ์ .....	136
9. การปรุงแต่งผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์และ ยู. เอช.ที. / .....	159
10. การควบคุมนมปรุงแต่งพาสเจอร์ไรส์ .....	166
11. การบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์และนม ยู. เอช.ที. ....	174
12. การปรุงแต่งนมเปรี้ยว .....	183
13. การบรรจุนมเปรี้ยว .....	189
14. การผลิตครีม .....	194
15. ขั้นตอนการผลิตผลิตภัณฑ์เนื้อ .....	201
16. การซื้อโคมาเลี้ยง .....	204
17. การเลี้ยงโคขุนเพื่อเข้าโรงงานเนื้อ .....	216
18. การส่งโคขุน/โคหมดสภาพเข้าโรงงานเนื้อ .....	220
19. การผลิตผลิตภัณฑ์เนื้อ .....	226
20. ขั้นตอนการผลิตอาหารสัตว์ .....	232
21. การผลิตอาหารสัตว์และแร่ธาตุ .....	234
22. การให้บริการด้านสัตวแพทย์และผสมเทียม .....	246

แผนภาพที่	หน้า
23. การควบคุมค่าแรงงาน .....	255
24. ค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงในกรณีรายการจ่ายเงิน เป็น ค่าใช้จ่ายหมวดต่าง ๆ .....	279
25. ค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงในกรณีซึ่ง เกิดจากการใช้วัสดุ สำรองจ่ายส่วนกลาง .....	282
26. การรับผลิตภัณฑ์นมจากการผลิต .....	290
27. การขายผลิตภัณฑ์นมผ่านตัวแทนจำหน่าย .....	299
28. การขายผลิตภัณฑ์นม โดย อ.ส.ค. จำหน่ายปลีกเอง .....	306
29. ในกรณีผลิตภัณฑ์นมแตกขำรุค .....	314
30. การเบิกนมตัวอย่าง .....	320
31. การจ่ายนมสวัสดิการ .....	324
32. การรับผลิตภัณฑ์ เนื่องจากการผลิต .....	332
33. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ เนื้อเงิน เชื้อ .....	337
34. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ เนื้อเงินสด .....	342
35. การ เบิกผลิตภัณฑ์ เนื้อตัวอย่าง .....	346
36. การรับผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์และแร่ธาตุจากการผลิต .....	350
37. การจำหน่ายอาหารสัตว์และแร่ธาตุ .....	355
38. การเบิกอาหารสัตว์ใช้เลี้ยงโค อ.ส.ค. ....	362