

บทสรุปและ เสนอแนะ

ข้อมูลทางการบัญชี เป็นเครื่องวัดผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาที่ผ่านมา จึงทำให้ธุรกิจจำเป็นต้องมีระบบบัญชีที่ดี เพื่อนำไปใช้ในการประเมินผลของการตัดสินใจในการบริหารงานและยังอาจจะใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานในอนาคตด้วย การวางระบบบัญชีจึงต้องให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ถูกต้องและเชื่อถือได้ โดยคุ้มกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นด้วย นอกจากนี้ยังสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของกิจการไม่ให้สูญหายหรือถูกนำไปใช้ในทางที่ไม่สมควร

ในอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์โลหะสำเร็จรูปที่ใช้ติดตั้งในงานฝ้า ผนัง และประตูของอาคาร ระบบบัญชีการเงินจะมีลักษณะ คล้ายกับธุรกิจอื่น ส่วนระบบบัญชีต้นทุนจะเป็นระบบบัญชีต้นทุนแบบผสมทั้งนี้เนื่องจากลักษณะการผลิตมีทั้งการผลิตตามคำสั่งของลูกค้า และการผลิตสินค้าที่มีลักษณะเหมือนกันไว้เพื่อขาย ระบบบัญชีต้นทุนที่เสนอไว้จะใช้ต้นทุนมาตรฐานในการบันทึกบัญชี ผลต่างระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนมาตรฐาน จะถูกบันทึกไว้ในบัญชี และรายงานให้ฝ่ายจัดการทราบ เพื่อประโยชน์ในด้านการควบคุมต้นทุนการผลิตและช่วยส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิต

ประโยชน์ที่จะได้รับจากระบบบัญชีที่เสนอพอสรุปได้ดังนี้

1. จากระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน
 - 1.1 เป็นเครื่องมือของฝ่ายจัดการในการควบคุมต้นทุนการผลิต ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้
 - 1.2 การกำหนดต้นทุนมาตรฐานไว้ล่วงหน้า จะเป็นประโยชน์ในการวางแผนการดำเนินงานและจัดท่างบประมาณ ซึ่งข้อมูลที่ได้จะมีความน่าเชื่อถือมากกว่าการใช้ข้อมูลในอดีตเพียงอย่างเดียว
 - 1.3 ใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน และต้นทุน

มาตรฐานที่ดียังช่วยก่อให้เกิดแรงจูงใจให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.4 ต้นทุนมาตรฐานที่เป็นปัจจุบันจะใช้ในการตีราคาของคงเหลือ ได้อย่างสะดวกและรวดเร็วกว่าการใช้ต้นทุนจริง

1.5 ต้นทุนมาตรฐานที่กำหนดไว้จะมีประโยชน์ในการกำหนดราคาขายมากกว่าการใช้ต้นทุนจริงเป็นหลัก

1.6 การใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานจะช่วยประหยัดเวลา และค่าใช้จ่ายในการลงบัญชีมากกว่าการใช้ระบบบัญชีต้นทุนในอดีต

2. จากระบบบัญชีการเงิน

2.1 ให้ความถูกต้องและรวดเร็วในการจัดทำรายงานทางการเงิน เสนอฝ่ายจัดการ

2.2 มีการควบคุมภายในทางการบัญชีที่จะช่วยลดโอกาสของความผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

2.3 มีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน เพื่อที่พนักงานแต่ละคนจะยึดเป็นหลักในการปฏิบัติหน้าที่

2.4 เป็นแนวทางในการพัฒนาไปสู่การนำคอมพิวเตอร์มาใช้ ในการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน

จากการศึกษา ระบบบัญชีของอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์โลหะสำเร็จรูปที่ใช้ติดตั้งในงานผ้าผนัง และ ประตูของอาคารพบว่ามีข้อบกพร่องในระบบการควบคุมภายในหลายจุดอันก่อให้เกิดการทุจริตหรือผิดพลาดขึ้นในองค์กร นอกจากนี้ยังทำให้เกิดการล่าช้าในการจัดทำรายงานเสนอฝ่ายจัดการ ผู้วิจัยจึงได้เสนอระบบบัญชีใหม่เพื่อแก้ปัญหาดังกล่าวข้างต้น ซึ่งจะสรุปได้ดังนี้

ระบบบัญชีขาย เสนอให้จัดทำใบสั่งขายและใบสั่งงานติดตั้งส่งให้ลูกค้าทุกครั้งที่ได้รับคำสั่งจากลูกค้า เพื่อป้องกันการโต้แย้งที่อาจเกิดขึ้น นอกจากนี้สำหรับการขายเชื่อได้เสนอให้พนักงานบัญชีลูกหนี้ เป็นผู้ตรวจสอบใบสั่งขายและใบสั่งงานติดตั้ง กับบัญชีย่อยลูกหนี้ก่อนการอนุมัติการขาย เพื่อป้องกันการขายเกินวงเงินสินเชื่อที่ได้รับอนุมัติ

ระบบบัญชีเงินสครับ เนื่องจากกิจการส่วนใหญ่ไม่มีระบบการจัดทำรายงานเพื่อใช้

ตรวจสอบเงินสดที่ได้รับในแต่ละวัน จึง เสนอให้พนักงานเงินสดรับนำเงินทั้งหมดฝากธนาคารทุกสิ้นวันแล้วจัดทำ "รายงานการรับเงินประจำวัน" ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายในพร้อมกับสำเนาใบฝากธนาคาร เพื่อใช้ตรวจสอบกับรายงานการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ รายงานการรับเงินทางไปรษณีย์ รายงานการรับชำระหนี้โดยพนักงานเก็บเงิน รายงานเงินสดรับค่าขายส่วนประกอบย่อยและสรุปรายงานการขายส่วนประกอบย่อย

ระบบบัญชีเงินสดจ่าย พบว่ากิจการส่วนใหญ่ไม่มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงินไว้นั่นเอง จึง ได้เสนอให้ใช้ระบบใบสำคัญส่งจ่าย โดยให้จ่ายเป็นเช็คของบริษัทเท่านั้น และกำหนดเงินสดย่อยไว้เพื่อใช้สำหรับจ่ายค่าใช้จ่ายที่จำนวนเงินไม่มาก


ระบบบัญชีซื้อ พบว่ากิจการส่วนใหญ่ไม่ได้กำหนดให้ออกใบส่งซื้อ ทุกครั้งที่มีการสั่งซื้อจึงขาดหลักฐานการอนุมัติ และ ใช้ตรวจสอบกับสินค้าที่ได้รับ จึง เสนอให้จัดทำใบส่งซื้อที่ให้เลขที่ไว้ล่วงหน้า เพื่อใช้เป็นหลักฐานตรวจสอบกับสินค้าที่ได้รับและสามารถติดตามใบส่งซื้อที่ยังไม่ได้รับสินค้าได้

ระบบบัญชีต้นทุน จากการศึกษาพบว่ากิจการส่วนใหญ่ไม่ได้จัดทำต้นทุนงานและต้นทุนตอน จึง ไม่อาจทราบต้นทุนของงานแต่ละคำสั่ง และต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิต นอกจากนี้ยังไม่ได้กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรจึงทำให้ต้นทุนการผลิตของแต่ละ เดือนไม่สม่ำเสมอ เนื่องจากค่าใช้จ่ายการผลิตบางรายการ ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำทุกเดือน ระบบบัญชีต้นทุนที่เสนอใหม่นี้ใช้ต้นทุนมาตรฐานในการบันทึกบัญชี ซึ่งจะช่วยประหยัดเวลาในการโอนต้นทุนงานที่ผลิตเสร็จออกจากบัญชีงานระหว่างทำมาเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป และทำให้ทราบต้นทุนของงานแต่ละคำสั่ง ได้ทันที นอกจากนี้ยังอาจใช้ต้นทุนมาตรฐานที่กำหนดขึ้นนี้มาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณและ เป็นประโยชน์ในการควบคุมต้นทุนการผลิตด้วย

ระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร จากการศึกษาพบว่ากิจการส่วนใหญ่ไม่ได้กำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อสินทรัพย์ถาวรไว้นั่นเอง และขาดการควบคุมสินทรัพย์ถาวรที่ได้ซื้อมาแล้ว จึง ได้เสนอให้วางระเบียบวิธีปฏิบัติในการจัดซื้อสินทรัพย์ถาวร เพื่อให้มีหน้าที่เกี่ยวข้องได้ยึดเป็นหลักปฏิบัติ และ ได้กำหนดให้มีการควบคุมสินทรัพย์ที่ซื้อมาแล้วดังนี้ โดยกำหนดให้มีรหัสประจำสินทรัพย์แต่ละชั้น จัดทำบัญชีย่อยสินทรัพย์ถาวรและทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรและรายงานเกี่ยวกับค่าซ่อมบำรุง เสนอฝ่ายจัดการอย่างสม่ำเสมอ

ระบบบัญชีสินค้าคงเหลือ จากการศึกษาาระบบบัญชีสินค้าคงเหลือที่ใช้อยู่พบว่ากิจการส่วนใหญ่ไม่ได้ทำการจัดเก็บสินค้าคงเหลือไว้ในที่ที่ปลอดภัยเท่าที่ควร และขาดเอกสารที่จะใช้ตรวจสอบกับสินค้าตัวจริงที่ตรวจนับได้ ระบบบัญชีที่เสนอใหม่จึงจัดให้มีการควบคุมการเบิกจ่ายอย่างรัดกุม และจัดทำบัตรวัตถุดิบ งบต้นทุนงาน บัตรสินค้า บัญชีคุมวัตถุดิบและบัญชีคุมสินค้าเพื่อใช้ตรวจสอบกับสินค้าที่ตรวจนับได้

จะเห็นได้ว่าระบบบัญชีที่เสนอใหม่สามารถแก้ปัญหา และข้อบกพร่องของระบบบัญชีที่ใช้ อยู่เพื่อลดโอกาสการทุจริตและผิดพลาด สามารถจัดทำรายงานที่เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายจัดการได้ อย่างถูกต้องและรวดเร็ว เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างถูกต้อง



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย