

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาระบบสำหรับการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมและโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อลดความซับซ้อนของงานเอกสาร สำหรับภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหการ โดยเน้นที่การวางแผนและคิดค้นระบบการทำงาน ขอบเขตของงานจำกัดแต่เพียงกิจกรรมที่เกิดขึ้นกับบุคลากร และโดยบุคลากรในภาควิชาเท่านั้น งานที่ทำโดยบุคลากรของส่วนกลาง ของคณะ หรือของจุฬาฯ จะไม่อยู่ในขอบเขต ระบบบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรมที่จะประยุกต์ใช้ จะยึดหลัก On going ซึ่งจะแตกต่างจากแบบ Snap Shot กล่าวคือ ระบบการทำงานจะต้องอาศัยเวลาในการดำเนินการเพื่อสะสมข้อมูล ระบบการทำงานแบบนี้จึงต้องสามารถแทรกอยู่ในระบบการทำงานปกติได้ และมีข้อดีคือหลังจากที่ดำเนินระบบไปเรื่อยๆ ผลการคำนวณบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรมก็จะมีมีความถูกต้องมากยิ่งขึ้น ในขณะที่แบบ Snap Shot เป็นการเก็บข้อมูลย้อนหลังในคราวเดียวเพื่อนำมาตอบคำถามที่ผู้บริหารต้องการเพียงบางคำถามเท่านั้น ระบบการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมจะเริ่มต้นที่การกำหนดกิจกรรมสำหรับภาควิชาฯ ก่อน จากนั้นจึงเริ่มการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย การแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม และสุดท้ายคือการจัดสรรค่าใช้จ่ายในแต่ละกิจกรรมไปยังผลิตภัณฑ์ ซึ่งขั้นตอนการคำนวณค่อนข้างจะมีความซับซ้อนอยู่บ้าง จึงต้องอาศัยโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาช่วยในการเก็บรวบรวมข้อมูล และช่วยในการคำนวณ ซึ่งหลักการนำไปใช้จริงก็ต้องสอดคล้องกับแนวทางการทำงานปัจจุบัน ฉะนั้นลักษณะของโปรแกรมจึงต้องไม่ยุ่งยากนัก และต้องเพิ่มความสามารถของโปรแกรมในการลดความซับซ้อนของงานเอกสารด้วย

5.1 สรุปแนวทางการประยุกต์บัญชีต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อใช้ในภาควิชาอุตสาหกรรม

ขั้นตอนการดำเนินงานเพื่อประยุกต์บัญชีต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อใช้ในภาควิชาอุตสาหกรรม จะมีขั้นตอนใหญ่ๆ 4 ขั้นตอนดังนี้

1. การกำหนดกิจกรรม
2. การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย
3. การแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม
4. การจัดสรรค่าใช้จ่ายในแต่ละกิจกรรมไปยังผลิตภัณฑ์

● 5.1.1 การกำหนดกิจกรรม

กฎเกณฑ์สำหรับการกำหนดกิจกรรมสามารถสรุปออกเป็น 6 ขั้นตอนต่อไปนี้

1. ระบุกิจกรรมให้เป็น macro activity
2. ไม่ควรมีกิจกรรมเกิน 6-10 activities ในแต่ละแผนก
3. ระบุ input / output / user ของแต่ละกิจกรรม
4. กิจกรรมที่จะระบุเป็นกิจกรรมได้ควรกินเวลาอย่างต่ำ 10% ของเวลาทั้งหมด
5. กิจกรรมทั้งหมดที่ระบุแล้วรวมกันต้องกินเวลาไม่ต่ำกว่า 80% ของเวลาทั้งหมด
6. ทุกกิจกรรมทั้งหมดที่กำหนดเสร็จ ควรจะต้องร้อยเรียงกันได้

การวิเคราะห์ พบว่ากิจกรรมที่จะใช้ในการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมนี้มาจากหลักการ IDEFO (รายละเอียดของกิจกรรมมาจากงานวิจัยเรื่องการออกแบบกระบวนการดำเนินงานใหม่ของภาควิชาอุตสาหกรรม) ซึ่งสรุปได้ว่ามีความสอดคล้องกับหลักการข้างต้นทั้ง 6 ข้อ

● 5.1.2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย

เป็นขั้นตอนที่สำคัญอีกขั้นตอนหนึ่ง วัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์รายการค่าใช้จ่ายในแต่ละประเภท แล้วจัดหมวดหมู่กันเพื่อใช้เป็นแนวทางในการแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม รายการค่าใช้จ่ายโดยปกติจะมีหลากหลาย การจัดหมวดหมู่ค่าใช้จ่ายโดยการรวมรายการค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันเข้าไว้ด้วยกัน จะช่วยลดความซับซ้อนในการแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมได้ เพราะหลักการที่ว่าค่าใช้จ่ายที่อยู่ในหมวดเดียวกันจะมีลักษณะคล้ายคลึงกัน และมีแนวโน้มที่จะใช้หลักการในการแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมด้วยวิธีเดียวกัน ฉะนั้นหากมีการวางแผนการแยกแยะหมวดค่าใช้จ่ายไว้ล่วงหน้าแล้ว ก็จะสามารถออกแบบการ Allocate สำหรับค่าใช้จ่ายแต่ละชนิดได้ และย่อมจะช่วยลดความซับซ้อนในขั้นตอนการแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมได้

แนวทางการดำเนินงานจะเลือกใช้รหัสค่าใช้จ่าย (Account Code) ซึ่งอ้างอิงมาจากรหัสค่าใช้จ่ายของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มีลักษณะคือ แบ่งออกเป็น 6 หมวดใหญ่ตามประเภทของค่าใช้จ่าย ได้แก่

1. เงินเดือนและค่าจ้างประจำ
2. ค่าจ้างชั่วคราว
3. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ

4. ค่าสาธารณูปโภค
5. เงินอุดหนุน
6. ค่าเสื่อมราคา

● 5.1.3 การแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม

หลักการแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม ก่อนอื่นจะต้องวิเคราะห์ประเภทของค่าใช้จ่ายก่อน ABC จะมองค่าใช้จ่ายทุกประเภทออกเป็นเพียง 2 กลุ่มใหญ่เท่านั้นคือ 1. Salary & Wage (เงินเดือนและค่าจ้าง) และ 2. Non-Salary & Wage (ไม่ใช่เงินเดือนและค่าจ้าง) Salary & Wage โดยปกติแล้ว Resource Driver ที่เลือกใช้จะเป็น “ชั่วโมงเวลาการทำงาน” หรือ “Man Hours” เพราะค่าแรงทั่วไปมักถูกตั้งสมมุติฐานว่า คนเราทำงานด้วยอัตราการทำงานคงที่ ฉะนั้นหากใช้เวลาการทำงานกับกิจกรรมใดมากน้อยเพียงใด ก็ควรจะจัดว่าได้สูญเสียค่าใช้จ่ายในส่วนค่าแรงให้กับกิจกรรมนั้นมากน้อยในอัตราเดียวกันนั้น ดังนั้นสำหรับในส่วน Salary & Wage นักการประยุกต์ ABC ทั่วไป จึงมักจะใช้ชั่วโมงการทำงาน หรือสัดส่วนเวลาการทำงานเป็นเกณฑ์ในการแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม สำหรับในส่วนต่อมา Non-Salary & Wage ซึ่งได้แก่ค่าใช้จ่ายต่างๆ นอกเหนือจากเงินเดือนและค่าจ้าง ได้แก่ ค่าตอบแทนใช้สอย และวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค และค่าเสื่อมราคา เป็นต้น รายการทั้งหลายเหล่านี้จะถูกแบ่งออกเป็น 2 ประเภทคือ Direct Cost และ Indirect Cost ซึ่ง Direct Cost จะใช้วิธีการ Allocate โดยตรงสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้องได้ทันที ในขณะที่ Indirect Cost จะต้องอาศัย Resource Driver มาช่วยในการ Allocate อีกที สรุปหลักการแบ่งประเภทของค่าใช้จ่าย และวิธีการ Allocate ได้ดังนี้

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	แนวทางการจัดสรร(Allocation)
1.	Salary & Wage	แบ่งตามน้ำหนักเวลาที่เก็บตาม Time Sheet
2.	Non-Salary & Wages	
	2.1 Direct Cost	Key ลงตามกิจกรรมได้เลย
	2.2 Indirect Cost	แบ่งตาม Resource Driver ที่กำหนด (มีหลายหน่วยงานที่ใช้ Resource Driver ตัวเดียวกันเลย คือ สัดส่วนน้ำหนักเวลาการทำงาน)

ตารางที่ 35 แสดงการแบ่งประเภทค่าใช้จ่ายเพื่อเตรียมจัดสรรลงสู่กิจกรรม

จะเห็นได้ว่า Resource Driver ที่เป็นตัวหลักในการ Allocate ค่าใช้จ่ายคือน้ำหนักเวลาการทำงาน ซึ่งจะเก็บได้จากการสัมภาษณ์บุคลากรในภาควิชาโดยใช้แบบสอบถามที่เรียกว่า Time Sheet สำหรับวิธีการคำนวณนั้นรายละเอียดและตัวอย่างการคำนวณจะอยู่ในบทที่ 5 ซึ่งจะเห็นได้ว่าวิธีค่อนข้างจะซับซ้อนอยู่บ้างแต่หลักการก็คือ ให้แยกแยะรายการค่าใช้จ่ายก่อนว่าเป็นค่าใช้จ่ายประเภทไหนและจะใช้ Driver อะไรเป็นตัวแบ่ง จากนั้นก็วิเคราะห์ว่าเกี่ยวข้องกับกิจกรรมอะไร จากนั้นจึงเริ่มลงมือ Allocate สำหรับการดำเนินการจริงการคำนวณเหล่านี้จะยกให้เป็นหน้าที่ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์แทน เพราะจะมีความถูกต้องสูงกว่าการคำนวณด้วยคน และยังสามารถจัดเก็บรายการค่าใช้จ่ายและข้อมูลอื่นไว้ได้อย่างเป็นระเบียบอีกด้วย

● 5.1.4 การจัดสรรค่าใช้จ่ายในแต่ละกิจกรรมไปยังผลิตภัณฑ์

หลักการ Allocate ค่าใช้จ่ายที่อยู่ในรูปของกิจกรรมเพื่อ Allocate ลงสู่ Product หรือ Output ก่อนอื่นต้องมองกิจกรรมทั้งหมดออกเป็นกิจกรรมที่ก่อให้เกิด Output และกิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิด Output โดยตรงก่อน กิจกรรมที่ก่อให้เกิด Output จะเรียกว่า Core Process ส่วนกิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิด Output โดยตรง จะเรียกว่า Support Process ในที่นี้ Output หรือ Product ของภาควิชาอุตสาหกรรมมีอยู่ 6 อย่างได้แก่ บัณฑิตปริญญาตรี , บัณฑิตปริญญาโท , บัณฑิตปริญญาโทค่า , บัณฑิตปริญญาเอก , งานวิจัย และงานบริการวิชาการ จากการวิเคราะห์กิจกรรมที่กำหนดขึ้นจะพบว่า กรรมวิธีการระบุกิจกรรมได้อิงหลักการแบ่งตาม Output อยู่แล้ว กล่าวคือ กิจกรรมหลัก หรือ Activity Cost Center ได้แก่ บริหารภาควิชา , ผลิตบัณฑิต , ผลิตงานวิจัย , บริการวิชาการ , วัดสมรรถนะและประกันคุณภาพ และบริหารนอกภาควิชา จะมีกิจกรรมที่เป็น Core Process คือ ผลิตบัณฑิต , ผลิตงานวิจัย และบริการวิชาการ ส่วนกิจกรรมที่เป็น Support Process คือ บริหารภาควิชา และวัดสมรรถนะและประกันคุณภาพ ส่วนกิจกรรมบริหารนอกภาควิชาจัดว่าเป็นกิจกรรมที่ทำนอกเหนือจากงานในภาควิชา จึงไม่จัดว่าเป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานในภาควิชา จึงไม่นำมา Allocate สู่อัตลักษณ์ของภาควิชาฯ

สำหรับ Core Process จะพบว่ากิจกรรมที่ระบบได้สนับสนุนการแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่ผลิตภัณฑ์ กล่าวคือกิจกรรมได้แบ่งตามความเกี่ยวข้องในแต่ละผลิตภัณฑ์แล้ว ฉะนั้นการ Allocate จึงสามารถทำได้โดยตรง ส่วนที่ Support Process จำเป็นต้องวิเคราะห์ทีละกิจกรรม เพราะแต่ละกิจกรรมก็ล้วนมีความแตกต่างกัน และสมควรจะใช้ Driver ของตัวเอง แต่สรุปคือผล

การคำนวณ Driver จะได้จากน้ำหนักเวลาการทำงานที่กิจกรรมนั้นเกี่ยวข้องกับงานในแต่ละผลิตภัณฑ์ เช่นเดียวกับการแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม วิธีการคำนวณจะอาศัยโปรแกรมคำนวณแทน

● 5.1.5 สรุปหลักการการทำงานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่จะช่วยสนับสนุนการทำงาน

สรุปหลักการการทำงานของโปรแกรม ขั้นตอนการทำงานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะอ้างอิงมาจากระบบการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมที่กล่าวมาข้างต้น โดยจะใช้รูปแบบการคำนวณในลักษณะเดียวกัน ใช้กิจกรรมตามรายการที่กำหนดในขั้นตอนการระบุกิจกรรม จัดหมวดหมู่ค่าใช้จ่ายตามการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และใช้หลักการ Allocate ตามวิธีที่กำหนด ขั้นตอนการทำงานจะเริ่มจากรับข้อมูลรายการค่าใช้จ่ายมาจาก Operator โดยผ่านฟอร์ม Account ในโปรแกรม ABC ข้อมูลรายการค่าใช้จ่ายจะถูกบันทึกเช่นนี้ไปเรื่อยๆ สำหรับการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม จะทำโดยใช้ Function Allocation โดย User คือ Decision Maker ซึ่งจะอาศัยหลักการจำกัดข้อมูลตามช่วงเวลาที่ต้องการ จากนั้นจะทำการ Allocate ที่ละรายการจนกระทั่งครบทุกข้อมูล จากนั้นสามารถเรียกดูรายงานได้จากฟอร์ม Report (ส่วนที่ 2) หรือดูการแสดงผลผ่านจอของโปรแกรมได้จากฟอร์ม Activity Analysis และ ฟอร์ม Unit Cost สำหรับหน้าที่ควบคุมการดำเนินงานของโปรแกรมจะทำโดย ABC Developer ซึ่งจะกำหนดกิจกรรมโดยผ่านฟอร์ม Activity Analysis กำหนดหมวดค่าใช้จ่ายโดยผ่านฟอร์ม Cost Analysis และกำหนด Driver โดยผ่านฟอร์ม Driver Analysis ส่วนรายละเอียดการใช้งานโปรแกรมสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้คู่มือการใช้งานโปรแกรม ABC และนี่นับเป็นสิ้นสุดการสรุปการใช้งานโปรแกรมคอมพิวเตอร์

5.2 ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาระบบการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมและวิธีการทำงานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้สนับสนุน ทำให้ทราบถึงแนวทางปรับปรุงเพื่อพัฒนาระบบต่อไปในอนาคต ข้อเสนอแนะดังกล่าวมีดังนี้

● 5.2.1 ข้อเสนอแนะสำหรับระบบการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม

1. ขณะนี้ตัวผลักดันกิจกรรม หรือ Driver ที่ใช้สำหรับแบ่งค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม จะใช้อยู่อย่างเดียวนั้นเป็นหลักคือน้ำหนักเวลาการทำงาน เพราะงานในภาควิชาอุตสาหกรรมจัดว่าเป็นงานให้บริการและถือว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่มาจากค่าแรง อย่างไรก็ตามสำหรับค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ซึ่งขณะนี้ใช้น้ำหนักเวลาการทำงานเป็นตัวผลักดัน แต่สำหรับ

การดำเนินการต่อไปหากต้องการข้อมูลที่มีความถูกต้องมากขึ้น ก็ควรเพิ่มเติม Driver ประเภทใหม่ๆ ลงไป เช่น ค่าไฟฟ้าอาจจะใช้อัตราการใช้ Watts ของเครื่องใช้ไฟฟ้า แทนน้ำหนักเวลาการทำงาน เป็นต้น

2. รหัสค่าใช้จ่ายหรือ Account Code ซึ่งขณะนี้ใช้รหัสค่าใช้จ่ายของคณะอยู่ ซึ่งพบว่าแม้จะมีข้อดีคือมีความละเอียดมากครอบคลุมทุกรายการค่าใช้จ่าย แต่ก็มีข้อเสียคือมีความยุ่งยากในการเลือกประเภทค่าใช้จ่าย เพราะมีรายการให้เลือกมากและในบางรายการก็มีความใกล้เคียงกัน จนบางครั้งทำให้ผู้ใช้เกิดปัญหาตัดสินใจได้ยากกว่าค่าใช้จ่ายรายการนี้จัดเป็นค่าใช้จ่ายรหัสอะไร อยู่ในหมวดไหน ข้อเสนอแนะก็คือ เนื่องจากการคำนวณ ABC นั้นมีความเกี่ยวข้องกับงานการวางแผน ซึ่งงานการวางแผนจะมีการแบ่งประเภทค่าใช้จ่ายออกเป็นหมวดหมู่อยู่แล้ว ซึ่งรายการก็ไม่ละเอียดจนเกินไป สามารถปรับปรุงมาใช้กับงานคำนวณ ABC ได้ นอกจากนี้ถ้าใช้รหัสค่าใช้จ่ายแบบเดียวกัน การดึงข้อมูลไปใช้ในงานวางแผนก็ยังสามารถทำได้สะดวกอีกด้วย เพราะเป็น Format เดียวกัน ไม่ต้องแปลงข้อมูลกลับไปกลับมา

• 5.2.2 ข้อเสนอแนะสำหรับโปรแกรมการคำนวณ ABC

1. สำหรับการนำไปใช้งานจริงในระบบการเงินของภาควิชา การคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมนี้จะมีความเกี่ยวข้องกับ Budget System และ ฝ่ายการวางแผนของภาควิชาฯ กล่าวคืองานด้าน Budget System ได้แก่ ระเบียบการการสั่งซื้อ / สั่งจ้าง การออกเอกสารทางการเงิน การบันทึกรายการค่าใช้จ่าย เป็นต้น ในขณะที่งานฝ่ายวางแผน ได้แก่ การจัดสรรงบประมาณ การควบคุมการใช้งบประมาณ และการตัดงบประมาณ เป็นต้น ซึ่งจะพบว่าหากต้องการนำระบบ ABC ไปใช้ในภาคอุตสาหกรรมนั้น ควรจะขยายขอบเขตให้ครอบคลุมกับงานทั้ง 2 ด้านนี้ด้วย เพราะหากต้องดำเนินงานทั้ง 3 ด้านในแบบแยกกันทำ การทำงานจะมีความซ้ำซ้อน เช่น เมื่อมีการสั่งซื้อ ก็ต้องมีการทำงานด้าน Budget System ถ้าจะมาทำ ABC ก็ต้อง Re-key ข้อมูลอีกครั้ง เพื่อนำข้อมูลไปคิดต้นทุนกิจกรรม แล้วถ้าจะทำงานด้านวางแผน ก็จะต้องคอยกลับไปตรวจสอบเองอีกว่าตัดงบได้หรือไม่ และจะตัดที่บไหน ซึ่งต้องมีการขอข้อมูลไปมา ยิ่งถ้าคนที่รับผิดชอบเป็นคนละคนกันแล้ว ก็ยิ่งจะเกิดปัญหาได้ แม้ขณะนี้วัตถุประสงค์ของงานจะครอบคลุมเรื่องงานเอกสารทางการเงินซึ่งก็หมายถึงได้ออกแบบให้มีความเกี่ยวข้องกับงาน Budget System บ้างแล้ว แต่ยังมีได้เกี่ยวข้องกับงานวางแผนเลย ข้อเสนอแนะก็คือควรขยายขอบเขตของระบบให้เชื่อมโยงกับงานด้านวางแผนด้วย เช่น ให้มีการตรวจสอบยอดงบประมาณก่อนการสั่งซื้อว่าหน่วยงานที่จะสั่งซื้อยังมีงบประมาณเหลืออยู่หรือไม่ ถ้าตัดงบได้จึงจะสามารถดำเนินเรื่องการสั่งซื้อได้ และสุดท้ายข้อมูลการ

สิ่งซ้อก็จะถูกส่งต่อไปเพื่อคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม เป็นต้น จะเห็นว่างานจะไม่ซับซ้อนแล้ว เพราะกรอกข้อมูลครั้งเดียวก็สามารถดำเนินการทั้ง 3 เรื่องได้เลย

2. การทำงานของโปรแกรม ABC พบว่าจะเน้นที่การคำนวณ ABC ส่วนงานการออกเอกสารทางการเงินเป็นเพียง Function เพิ่มเติม ที่สามารถ Tab ข้อมูลจากรายการค่าใช้จ่าย เพื่อให้สามารถออกเอกสารทางการเงินตามที่ต้องการได้ ซึ่งในความเป็นจริงการทำงานปกติควร จะออกเอกสารทางการเงินหรือดำเนินการด้าน Budget System ก่อนสำหรับการคำนวณ ABC ควรจะให้มีการ Tab ข้อมูลไปเองเพื่อทำการคำนวณต่อไปโดยอัตโนมัติ ข้อเสนอแนะก็คือปรับปรุงโปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยให้ Function การออกเอกสารทางการเงินอยู่ที่หน้าจอหลักเพื่อทำหน้าที่ออกเอกสารทางการเงินก่อน แล้วจึงเชื่อมโยงข้อมูลรายการค่าใช้จ่ายส่งต่อไปคำนวณ ABC ต่อไป

3. การทำงานของโปรแกรมเดิมจะเก็บข้อมูลเป็นรายการค่าใช้จ่าย ไม่มีการเก็บข้อมูลตามเอกสารทางการเงิน จึงควรแก้ไขโดยปรับปรุงระบบข้อมูลจากบันทึกที่ละรายการค่าใช้จ่ายเป็นบันทึกทั้งชุดรายการค่าใช้จ่ายตามเอกสารทางการเงิน โดยแนบรายละเอียดหัวกระดาษและสถานะทางการเงินไปด้วย โดยให้ระบบค้นหาเปลี่ยนเป็น Search ตาม index ของเอกสารทางการเงินแทน ดังเช่น ใบสั่งซื้อเป็นเอกสารอย่างแรกที่จะดำเนินการ อาจใช้ Counter ของเอกสารเป็น Index โดยเรียงตามวันที่เพื่อให้ค้นหาง่าย สำหรับการใช้งานถ้าออกไปสั่งซื้อไปแล้ว จากนั้นต้องการจะดำเนินงานในขั้นต่อไปเพื่อออกเอกสารชุดข้อมูลเดิมแต่เป็นใบอนุมัติ หรือใบฎีกาก็ให้กลับมาเลือกที่ชุดข้อมูลนี้เพื่อออกเอกสารฉบับต่อไป ข้อมูลสถานะทางการเงินก็จะเปลี่ยนตามเอกสารที่ออก ก็จะบอกได้ว่าเรื่องดำเนินถึงไหนแล้ว และหลังจากสิ้นสุดที่ใบฎีกา ก็จะมีการ Tab ข้อมูลเพื่อไปทำการคำนวณ ABC ต่อไป