

บทสรุปและข้อ เสนอแนะ

1. สรุปปัญหาที่สำคัญ

กิจการที่ทำการผลิตคั้นกล้วยไม้โดยวิธี เพาะ เมล็ดและ เพาะ เลี้ยง เนื้อ เยื่อในปัจจุบัน เริ่มขยายตัวขึ้นมาก ซึ่งจำเป็นอย่างยิ่งที่ทุกกิจการควรจะมีการจัดให้มีการควบคุมภายในและระบบบัญชีที่ดี เพื่อกิจการประเภทนี้จะได้เจริญก้าวหน้าไปอย่างไม่หยุดยั้ง

จากการศึกษาทำให้ทราบว่ากิจการประเภทนี้ยังไม่มีระบบบัญชีและการควบคุมภายในที่ดี ที่จะช่วยให้มีการคิดต้นทุนของผลิตภัณฑ์ในแต่ละงานผลิตซึ่งผ่านกรรมวิธีการผลิตหลายขั้นตอนตั้งแต่ เติบโตอาหาร การ เพาะ เมล็ดและ เพาะ เนื้อ เยื่อ การ เลี้ยง เนื้อ เยื่อและการ เลี้ยง คั้นอ่อน จนได้ เป็นลูกกล้วยไม้อย่างถูกต้องและ เหมาะสม และนอกจากนั้นยังไม่มีวิธีการควบคุมต้นทุนการผลิต รายได้และค่าใช้จ่ายตลอดจนสินทรัพย์อื่น ๆ ที่ดี เพียงพอด้วย จึงทำให้การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควรตามที่ได้กล่าวถึงในรายละเอียดในบทที่ 3 แล้ว

2. สรุประบบบัญชีที่เสนอแนะ

ระบบบัญชีที่ เสนอแนะ เป็นระบบบัญชีที่จัดทำขึ้น เพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าวข้างต้น และพอสรุป ได้ในแต่ละ เรื่องดังนี้

2.1 การดำเนินงานทั่วไป

ให้มีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ กำหนดความรับผิดชอบโดยจัดแบ่งส่วนงาน เป็น ลายลักษณะอักษร และสำหรับการบันทึกบัญชีกำหนดให้มีสมุดบัญชีอันประกอบด้วยสมุดรายวัน เฉพาะ และสมุดรายวันทั่วไปแล้วผ่าน ไปยังบัญชีแยกประเภท โดยบัญชีแยกประเภททุกบัญชีมีการกำหนดให้ มีฝั่งบัญชีระบุชื่อและรหัสบัญชีที่จะช่วยให้การบันทึกรายการและการจัดทำงบการเงินสะดวกยิ่งขึ้น และให้มีการจัดทำรายงานการเงิน เพื่อเสนอต่อฝ่ายบริหารอย่างถูกต้องในเวลาอันสมควร และมี การ เสนอรายงานต่อผู้ถือหุ้น และส่วนราชการตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

2.2 การขาย

ให้มีการควบคุมการขาย โดยให้แผนกบัญชีตรวจสอบราคาสินค้า จำนวนเงินรวมและลายเซ็นรับของใบใบส่งของทุกฉบับ และมีการนำใบส่งของมาบันทึกในทะเบียนคุม เพื่อให้แน่ใจว่ากิจการได้รับชำระหนี้ค่าสินค้าที่ขายไปตามใบส่งของทุกฉบับครบถ้วน

2.3 การควบคุมลูกหนี้

ให้มีการควบคุมลูกหนี้โดยการอนุมัติสินเชื่อทุกครั้งที่มีการขายเชื่อ จัดทำแบบแยกอายุลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน เพื่อดูว่าลูกหนี้รายใดที่ค้างชำระนาน และส่งสำเนาบัญชีลูกหนี้ให้ลูกหนี้ตรวจสอบเป็นครั้งคราว เพื่อจะได้ตัดท้วงในกรณีที่มีข้อแตกต่าง และกำหนดให้มีการอนุมัติการให้ส่วนลด และตัดจำหน่ายหนี้สูญทุกครั้ง

2.4 การควบคุมเงินสด

ให้มีการควบคุมเงินสดโดยการกำหนดให้พนักงานรับเงินทำรายงานการรับเงินประจำวันและรวบรวมเอกสารและหลักฐานประกอบการรับเงินและการนำฝากธนาคารส่งให้สมุหบัญชีตรวจสอบก่อนบันทึกรายการทุก ๆ วัน ทางด้านการจ่ายเงินกำหนดให้มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายทุกครั้งก่อนที่จะทำใบสำคัญสั่งจ่ายและจัดเตรียมเช็ค สำหรับการจ่ายที่มีจำนวนเงินไม่มากให้จ่ายจากเงินรองจ่ายซึ่งมีวงเงินรองจ่ายที่แน่นอนและมีการเบิกสมทบเมื่อถึงเวลาอันสมควร

2.5 การจัดซื้อ

ให้มีการควบคุมการจัดซื้อโดยกำหนดให้มีการเสนอซื้อและการอนุมัติทุกครั้งที่มีการซื้อ ให้มีการตรวจรับของจากฝ่ายจัดซื้อและฝ่ายคลังสินค้าร่วมกัน สำหรับการซื้อสินทรัพย์ถาวรจะต้องมีฝ่ายที่ใช้สินทรัพย์นั้นมาร่วมในการตรวจรับสินทรัพย์ด้วย

2.6 ต้นทุนขายและต้นทุนการผลิต

กำหนดให้ใช้ต้นทุนผสมระหว่างต้นทุนคอนและต้นทุนงานในการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของผลิตภัณฑ์แต่ละงานตามขั้นตอนต่าง ๆ ของการผลิต ซึ่งทำให้สามารถคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์อย่างเหมาะสม และให้มีการควบคุมต้นทุนของวัตถุดิบ ค่าแรงและค่า

ใช้จ่ายโรงงานโดยจัดทำงบประมาณไว้ล่วงหน้า มีการ เปรียบ เทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับ ต้นทุน ที่ประมาณไว้และวิเคราะห์ผลต่าง เพื่อหาสาเหตุแล้วนำไปปรับปรุง เพื่อตั้งงบประมาณให้เหมาะสม ยิ่งขึ้น

2.7 สินค้าคงเหลือ

ให้มีการควบคุมสินค้าคงเหลือโดยกำหนดให้มีการรับจ่ายตาม เอกสารหลักฐาน ที่มีการอนุมัติแล้วมีการทำบัญชีคุมสินค้าแต่ละชนิดทั้งที่คลังสินค้า และที่แผนกบัญชี เพื่อให้มีการตรวจสอบซึ่งกันและกัน และมีการตรวจนับของจริง เพื่อ เปรียบ เทียบกับยอดคงเหลือตามบัญชี และถ้ามี ผลต่างก็จะต้องหาสาเหตุและผู้รับผิดชอบแล้วทำการปรับปรุงบัญชีให้มีจำนวนตรงตามที่นับได้จริง

2.8 เงิน เดือนและค่าแรง

ให้มีการจัดทำแผนประวัติดังงาน มีการตรวจสอบ เวลาทำงาน และกำหนดระเบียบ วิธีการจ่ายเงินให้รัดกุม และให้มีการบันทึกรายการ เกี่ยวกับ เงิน เดือนและค่าแรง เพื่อให้สามารถ คำนวณ เงิน เดือนและค่าแรง เข้า เป็นต้นทุนการผลิตให้ เหมาะสม

2.9 สิทธิหย่อนภาษี

ให้มีการจัดทำทะเบียนคุมสิทธิหย่อนภาษีและบัญชีย่อย กำหนดรหัสของสิทธิหย่อน ภาษี กำหนดให้มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาสิทธิหย่อนภาษีให้เหมาะสมและสามารถคำนวณเข้า เป็นต้นทุนการผลิตได้อย่างถูกต้อง และให้มีการตรวจนับสิทธิหย่อนภาษีตัวจริง เป็นครั้งคราว

3. ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ระบบบัญชีที่จัด เสนอนี้ เป็นแค่ เพียงการแบ่งส่วนงาน: การกำหนดค่านาหน้าที และความ รับผิดชอบของส่วนงานต่าง ๆ และกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีการควบคุมภายในที่ดี และมีการ เสนอข้อมูลทางด้านการบัญชีอย่าง เหมาะสม เท่านั้น แต่สิ่งที่สำคัญประการหนึ่งก็คือ บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานจำเป็นจะต้องมีความรู้ และประสบการณ์อย่าง เพียงพอที่จะนำระบบบัญชีนี้ไปใช้ปฏิบัติ ให้เหมาะสมกับกิจการของตน ทั้งนี้เพราะระบบบัญชีนี้มิได้วางขึ้น เพื่อธุรกิจแห่งหนึ่งแห่งใดโดยเฉพาะ ข้อจำกัดอย่างหนึ่งของกิจการประเภทนี้ก็คือ ไม่สามารถจะจ้างนักบัญชีที่มีคุณวุฒิและประสบการณ์สูงได้ ซึ่งปัญหาในเรื่องนี้มีวิธีการแก้ไขได้โดยการสนับสนุนให้บุคลากรในแผนกบัญชีได้เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับ

หลักการบัญชี ระบบบัญชีและการบัญชีต้นทุนที่ต่างกันต่าง ๆ จัดขึ้นอยู่ทั่วไป และในขณะที่ เมื่อปฏิบัติงานก็ควรจะมีการ เพิ่ม เติมความรู้ โดยการอ่านตำราประกอบอยู่เป็นประจำ

นอกจากนั้น ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการควรให้ความร่วมมือและให้ความสำคัญต่อระบบบัญชีได้กำหนดขึ้น ซึ่งควรจะคอยกำกับดูแลทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามวิธีการที่ได้กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด

ผู้ศึกษา เห็นว่าการจัด เสนอระบบบัญชี เพื่อกิจการประเภทนี้ เน้นจะให้ประโยชน์ต่อกิจการ หากได้มีการนำไปปฏิบัติตามระบบบัญชีนี้ รวมทั้งข้อเสนอนี้เพิ่ม เติมที่กล่าวแล้ว จะทำให้กิจการประเภทนี้จะมีข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานและฐานะการเงินถูกต้องตามที่ควรซึ่งผู้บริหารจะนำไปใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานได้เป็นอย่างดี นอกจากนี้ข้อมูลดังกล่าวยังเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อบุคคลภายนอกที่สนใจจะร่วมลงทุนด้วย ซึ่งจะทำให้การหาแหล่งเงินทุนมาใช้ในการขยายงาน เป็นไปได้ง่ายและสะดวกขึ้น ทั้งนี้ก็จะช่วยพัฒนาให้กิจการก้าวหน้าไปอย่างดียิ่ง

ศูนย์วิทยพัชยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย