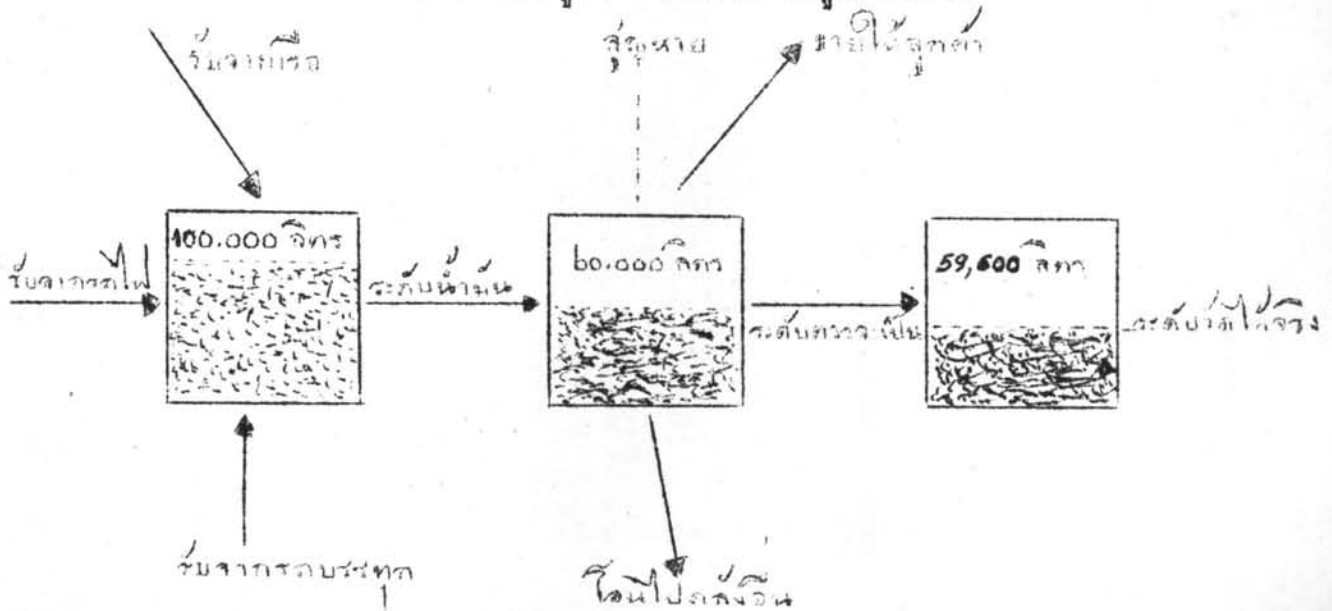


ระบบบัญชีน้ำมันและการใช้คอมพิวเตอร์ควบคุม

สำหรับกิจการน้ำมันขนาดใหญ่ การที่จะควบคุมการจัดบันทึกเกี่ยวกับความเคลื่อนไหวของน้ำมันที่กระจายเก็บอยู่ ณ คลังน้ำมันต่าง ๆ ทั่วประเทศไทย เพื่อความสะดวกและรวดเร็วจะต้องอาศัยการทำงานของคอมพิวเตอร์ ทั้งนี้เพราะโดยส่วนใหญ่แต่ละคลังน้ำมันมีวิธีปฏิบัติงานที่คล้ายคลึงกันในด้านของการรับและจ่ายน้ำมัน จะแตกต่างกันในเรื่องของปริมาณน้ำมันหรือจำนวนมากน้อยของรายการเท่านั้น เมื่อนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ย่อมทำให้ทราบผลการปฏิบัติงานของแต่ละคลังน้ำมันและของบริษัทในคลังต่าง ๆ เช่น ปริมาณการขาย ปริมาณสูญหาย ได้อย่างรวดเร็วและผิดพลาดน้อยที่สุด

ระบบบัญชีสินค้าคงคลังแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Records)

เป็นระบบบัญชีที่กิจการน้ำมันนำมาใช้เพราะกิจการจำเป็นต้องทราบยอดคงเหลือของน้ำมันทุกวัน และภายใต้ระบบคอมพิวเตอร์ข้อมูลที่ได้รับเข้าเครื่องได้จากกรอ่านตัวเลขของเอกสารรายงาน ฉะนั้นการที่จะควบคุมถึงปริมาณน้ำมันที่สูญหายจริงของแต่ละคลังน้ำมัน จะต้องมีวิธีการควบคุมด้านเอกสารรับเข้า-จ่ายออกซึ่งได้รับอนุมัติจากผู้มีสิทธิโดยเคร่งครัด เริ่มตั้งแต่การรับน้ำมันจนถึงการส่งมอบให้ลูกค้าตามขั้นตอน ดังรูปข้างล่างนี้



โดยทั่วไปแล้ว ระบบคอมพิวเตอร์จะหมายรวมถึงหน้าที่ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ซึ่งประกอบด้วย¹

1. หน่วยประมวลผลส่วนกลาง (The Central Processing Unit) ซึ่งหมายถึงตัวเครื่องคอมพิวเตอร์
 2. อุปกรณ์ประกอบต่าง ๆ เช่น อุปกรณ์จัดเตรียมข้อมูล, ป้อนข้อมูล และพิมพ์ผลลัพธ์ (Input and Output Devices) เพราะหน่วยประมวลผลส่วนกลางจะทำหน้าที่คำนวณ ควบคุม และเป็นที่ยกเก็บข้อมูล (Storage) ในระหว่างประมวลผลเท่านั้น
 3. วิธีการต่าง ๆ (Procedures) ที่แสดงให้เห็นถึงข้อมูลที่จะนำมาใช้ ระยะเวลาที่ต้องการใช้ แหล่งข้อมูล ตลอดจนวิธีที่จะใช้ข้อมูลเหล่านั้น
 4. ชุดของคำสั่ง (Instruction Routines) สำหรับการประมวลผล หรือที่เรียกว่า โปรแกรม
 5. พนักงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินเครื่อง การวิเคราะห์ และจัดวางวิธีการ การจัดเตรียมชุดคำสั่ง การจัดหาข้อมูลเบื้องต้น การทำรายงาน การตรวจทานผลลัพธ์ที่ได้ ตลอดจนการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานทั้งหมด
- ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบคอมพิวเตอร์ดังกล่าว วิทยานิพนธ์ฉบับนี้จะเพ่งเล็งเฉพาะในแง่ของผู้ใช้ (User Department) ฉะนั้นจะไม่กล่าวถึงในด้านของโปรแกรม อุปกรณ์และการทำงานของหน่วยประมวลผลส่วนกลาง ดังนั้นระบบคอมพิวเตอร์ที่จะกล่าวต่อไปในที่นี้จะหมายถึงด้านข้อมูลนำเข้า (Input) และผลลัพธ์ที่ได้ (Output) ซึ่งนำมาใช้ควบคุมการจกมันที่การเคลื่อนไหวของน้ำมันคงคลังให้เป็นไปตามเป้าหมาย

¹ สุชาติ เหลืองสุรสวัสดิ์, การตรวจสอบบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชิตมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย : 2517) หน้า 8.

ของการควบคุมการสูญหายของน้ำมันดังกล่าวในบทที่ 4

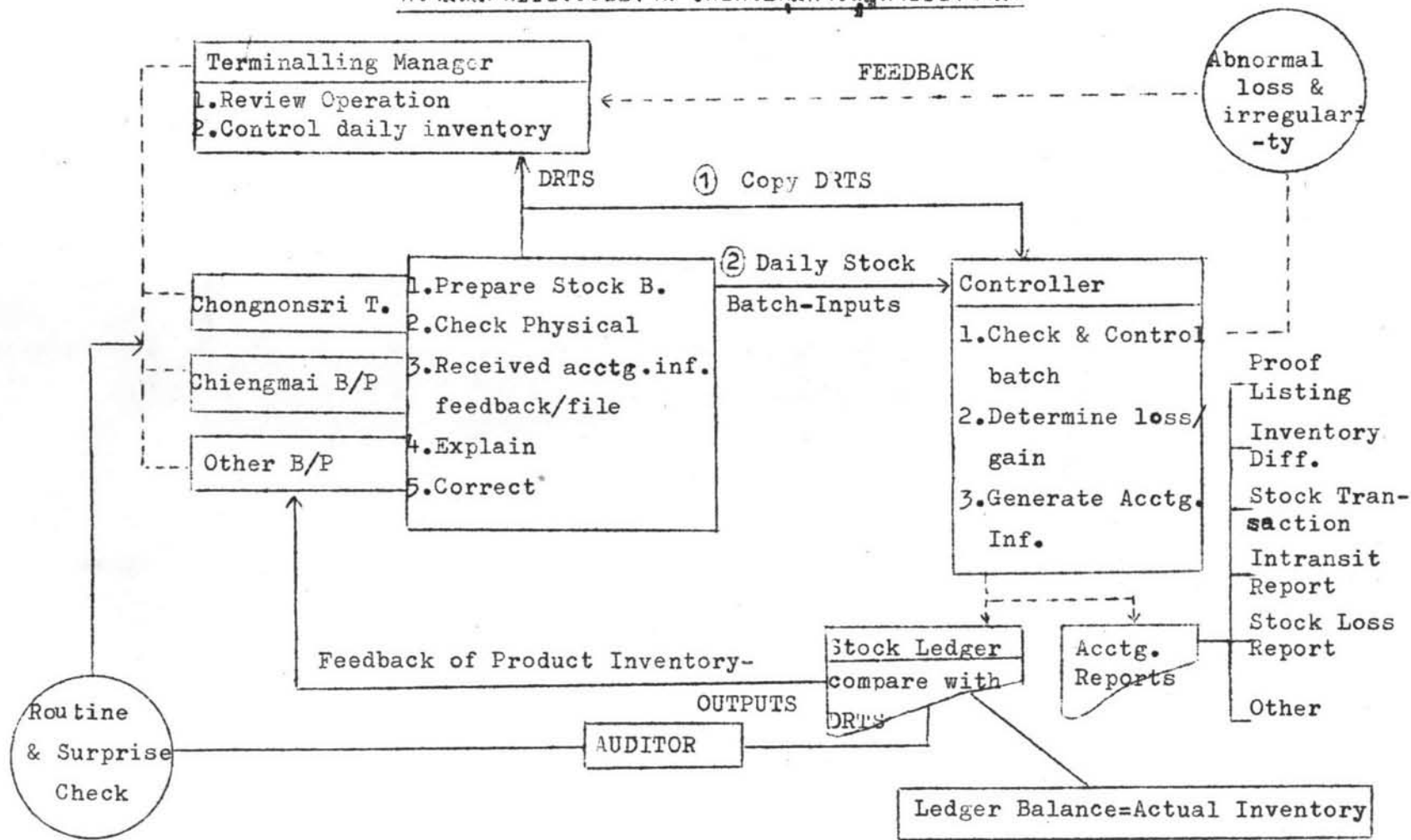
เนื่องจากรายละเอียดของบทนี้ค่อนข้างมาก เพื่อให้เข้าใจได้ง่ายขึ้นจะพิจารณาตามลำดับดังนี้

- ก. ลักษณะและความสัมพันธ์ของระบบงาน
- ข. หลักเกณฑ์ในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี
- ค. วิธีรายงานน้ำมันคงเหลือประจำวัน
- ง. การวิเคราะห์ข้อมูลและรายงานจากคอมพิวเตอร์

ลักษณะและความสัมพันธ์ของระบบงาน

คำว่า "ระบบงาน" ที่จะกล่าวต่อไป หมายถึง วิธีการที่ทำให้เกิดการควบคุมภายในที่ลดการจกบันทึกของน้ำมันคงคลังภายใต้การทำงานของคอมพิวเตอร์ จุดเริ่มต้นของข้อมูลที่จะนำเข้ามา เกิดขึ้นที่คลังน้ำมันต่าง ๆ ทั่วประเทศ โดยการรวบรวมจัดทำเอกสารรับ - จ่าย ซึ่งเกิดจากการปฏิบัติงานประจำวัน แล้วจัดส่งไปให้แผนกบัญชีที่สำนักงานใหญ่ทำการตรวจสอบ ควบคุม และจัดการให้คอมพิวเตอร์บันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับเพื่อจัดทำรายงานประเภทต่าง ๆ ตามที่ต้องการซึ่งรายงานที่ได้จะส่งกลับ (Information feedback) ไปยังคลังน้ำมันเพื่อให้สามารถตรวจสอบกับใต้นเองดังแผนผังต่อไปนี้

ความสัมพันธ์ของระบบงาน เพื่อควบคุมการสูญหายของน้ำมัน





จากแผนผังข้างต้น อธิบายพอสังเขปดังนี้

ก. นายคลังน้ำมัน มีหน้าที่

1. ควบคุมการรับ-จ่ายของน้ำมันแต่ละชนิด บันทึกลงในแบบฟอร์มที่กำหนดตามลักษณะของการเกิดรายการนั้น ๆ เอกสารทุกฉบับของแต่ละวันทำการจะรวบรวมเป็นชุดเรียกว่า Stock Batch โดยมีใบนำส่งหรือใบปะหน้า (Stock Batch Listing Sheet) สรุปยอดเอกสารชุดนั้น ๆ ว่าเป็นของคลังใด ประจำวันที่เท่าไร จำนวนของเอกสารทั้งหมดกี่ฉบับ ปริมาณที่รับน้ำมันเข้าและจ่ายออกมีเท่าใด (ดูตัวอย่างแบบฟอร์มหน้า 32) ให้เลขหมาย Batch เรียงลำดับกันโดยเริ่มตั้งแต่เลข 1 และสุดท้ายมีอักษร ก กับ จักทำ 2 ชุด ต้นฉบับส่งไปให้แผนกบัญชีที่สำนักงานใหญ่ภายในเวลาที่กำหนด สำเนาของ Stock Batch เก็บไว้ที่คลัง

2. ทุกวันตอนเช้าประมาณ 7.00 น. (ก่อนที่จะมีการจ่ายหรือรับน้ำมัน) นายคลังจะต้องตรวจวัดปริมาณน้ำมันที่แท้จริงของแต่ละ Tank ว่าคงเหลือเท่าใดและจัดทำรายงานน้ำมันคงเหลือประจำวันซึ่งเรียกว่า DRTS (Daily Report of Tank Stock) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด (ดูตัวอย่างหน้า 81) จักทำอย่างน้อย 3 ชุด ต้นฉบับส่งไปให้ผู้จัดการคลังน้ำมัน สำเนาดับหนึ่งส่งไปแผนกบัญชีพร้อมกับ Stock Batch และสำเนาที่เหลือเก็บไว้ที่คลัง


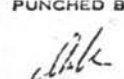
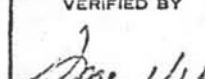
3. เมื่อได้รับบัญชีน้ำมันหรือรายงานอื่น ๆ จากแผนกบัญชี นายคลังจะต้องตรวจสอบว่ามีรายการผิดพลาดด้านการจัดบันทึกเกิดขึ้นหรือไม่ จะต้องอธิบายไต่และจัดการแก้ไขให้เรียบร้อย

ข. แผนกบัญชี มีหน้าที่

1. ควบคุม Stock Batch ของแต่ละคลังน้ำมันว่าได้รับครบถ้วนเรียงตามลำดับหมายเลข วันที่ของ Batch รวมทั้งปริมาณเข้า-ออก ตามใบนำส่ง (โดยใช้แบบ

STOCK BATCH LISTING SHEET

ACCTG. NO.	BATCH NO.	DATE	STORAGE POINT	CODE NO.	NO. OF DOCUMENTS
11	20	26/11/76	Phuket T.	630	31

TRANSACTIONS	RETURNED SALES AND OTHER DEBITS			SALES AND OTHER CREDITS		
	PACKAGES	VOLUME	AMOUNT	PACKAGES	VOLUME	AMOUNT
RETURNED SALES/SALES-CASH	83 /	83 /	TCS. 49,500.- US. \$	95 /	158,222 /	TCS. 45,331.- US. \$
RETURNED SALES/SALES-CREDIT			TCS. US. \$	13 /	52,699 /	TCS. 148,547.- US. \$
RETURNED SALES/SALES-UNRULLED			TCS. US. \$			TCS. US. \$
TOTAL RETURNED SALES/SALES-TOTAL	83 /	83 /	TCS. 49,500.- US. \$	108 /	210,921 /	TCS. 593,878.- US. \$
US GOVT OWNED RETURNED/DELIVERED			 			
ALL OTHER TRANSACTIONS	185 /	22,315 /	 	1 /	20 /	
29 NOV 1976						
GRAND TOTAL	268 /	22,398 /	TCS. 49,500.- US. \$	109 /	210,941 /	TCS. 593,878.- US. \$
REMARKS:			PREPARED BY 	CHECKED BY	PUNCHED BY 	VERIFIED BY 

FORM NO. 73-003-0-A571

คำอธิบาย ใบนำส่งนี้ แสดงว่าเป็นของคลังน้ำมันภูเก็ตซึ่งรหัสคลัง ๖๓๐ เป็น Stock Batch หมายเลขที่ ๒๐ ประจำวันที่ ๒๖/๑๑/๗๖ โดยมีเอกสารรายงานแนบมาควมจำนวน ๓๑ ฉบับ ลักษณะของรายการจะแบ่งออกเป็น ๒ ประเภทใหญ่คือ เกี่ยวกับการขาย (ซึ่งมียอดเงินเท่ากับควม) และอื่น ๆ ฉะนั้น ก่อนที่หน่วยจะจัดทำใบนำส่งนี้ ควรจะแบ่งแยกเอกสารค่าประเภทรายการ เช่น การขายเงินสด เงินเชื่อ ความ D/O เป็นต้น แล้วจึงบวกเลขหายอดรวมสำหรับแต่ละประเภทที่มีปริมาณเคมิตและเครดิตเท่าใด

ในกรณีนี้ขายคลังจัดทำใบนำส่งถูกต้อง ยอดรวมใหญ่ที่ได้ คือ มีรายการเคมิต ๒๖๔ หีบห่อ ปริมาณเท่ากับ ๒๒,๓๙๘ จำนวนเงิน ๔๔,๕๐๐.- บาท และรายการเครดิต ๑๐๔ หีบห่อ ปริมาณเท่ากับ ๒๑๐,๕๔๑ จำนวนเงิน ๕๔๓,๔๗๘.- บาท จะตรวจสอบได้กับ Proof Listing ซึ่งเป็น Good Batch ในหน้า ๓๔ โดยที่ตัวเลขจะทองเท่ากันนั่นเอง

ฟอร์มที่เรียกว่า Hash Total Control ในหน้า 35) ต้องคอยติดตามทางตาม Batch ที่ล่าช้าหรือขาดหายไป

2. ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานเอกสาร รับ - จ่าย ในด้านต่าง ๆ เช่น การใช้รหัสบัญชี การคำนวณ และการเซ็นอนุมัติ เป็นต้น

3. ตรวจสอบ Stock Batch กับ DRTS เพื่อให้แน่ใจว่า ตัวเลขของปริมาณ รับ - จ่ายใน DRTS ถูกต้องแล้วพิจารณาเปอร์เซ็นต์การสูญหายที่แจ้งอยู่ใน DRTS ในกรณีที่เกิดการสูญหายที่ผิดปกติจะคงรายงานให้ผู้จัดการคลังน้ำมันและฝ่ายตรวจสอบภายในทราบ สำหรับ DRTS ที่ใช้แล้วเก็บเข้าแฟ้มของแต่ละคลังน้ำมันตามลำดับ

4. ส่ง Stock Batch ไปให้แผนก Data Control (Computer Operation) ทำการเจาะข้อมูลและจัดพิมพ์รายการพิสูจน์ยอดของ Batch ซึ่งเรียกว่า Proof Listing เพื่อคว่ายอดเก็บที่และเครดิตที่ IBM คำนวณได้ตรงกับตัวเลขตามใบปะหน้าหรือไม่ ถ้าไม่ตรงจะถือเป็น Batch ที่ไม่ถูกต้อง ดังนั้น IBM จะยังไม่รับข้อมูลเข้าไปเก็บในเครื่องจนกว่าแผนกบัญชีจะแก้ไขว่าความผิดเกิดขึ้นที่จุดใด เพราะอาจเป็นการบวกเลขผิดโดยนายคลังหรือการเจาะข้อมูลผิดก็ได้ ถ้ายอดถูกต้องเท่ากันถือเป็นที่ยอมรับ จะนำ Proof Listing ทัดไว้กับ Stock Batch เป็นหลักฐาน สำเนาของ Proof Listing ส่งไปให้คลังน้ำมันที่เกี่ยวข้อง (ตัวอย่างในหน้า 34)

5. ทุก ๆ เดือนจากข้อมูลนำเข้าซึ่งได้จาก Batch และเก็บข้อมูลไว้แล้ว คอมพิวเตอร์จะจัดพิมพ์รายงานส่งมายังแผนกบัญชี ซึ่งได้แก่

- Product Stock Ledger
- Inventory Difference
- Stock Transaction Report
- Outstanding Intransit Items
- Stock Loss Report

ดังนั้นแผนกบัญชีสามารถใช้รายงานเหล่านี้ทำการตรวจสอบกับปริมาณการสูญหายที่แจ้งไว้ตาม DRTS ได้ว่าถูกต้องและเชื่อถือได้เพียงไร เช่นตรวจสอบยอดคงเหลือตาม

... GOOD BATCH ...

*** STOCK BATCH LISTING ***

DATE 07/12/76

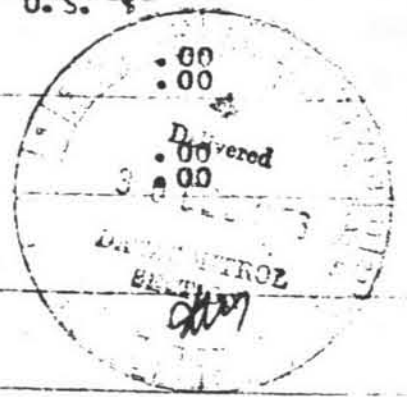
PAGE 10

C	CD	STG	M	DATE	T	DOCNO	CUST	MOD/	PRODUCT	D	TR	PACKAGE	QUANTITY	Q	M	AMOUNT	DEST/OTHER	REF	SERNO
0	TY	BAT	O	DAHOYR	M		NO	CONT	GRBRDPK	T				U	2				
1	20	630020	N	261176	8	74183	4675	4291	5212405	1	52	2-	418.00	1	0	4,716.00	273		00840
1	20	630020	N	261176	8	74183	4675	4291	5212405	1	52	1-	418.00	1	0	103.00	273		00850
												3-*	627.00			7,469.00			00860
1	20	630020	N	261176	8	74184	4183	3291	2510000	1	52	0-	5,000.00	1	0	13,260.00	077		00860
1	20	630020	N	261176	8	74184	4183	3291	2510000	1	52	0-	5,000.00	1	0	858.00	077		00870
												0-*	6,000.00			14,118.00			00880
1	20	630020	N	261176	8	74186	4415	3113	2510000	1	52	0-	12,000.00	1	0	26,520.00	273		00880
1	20	630020	N	261176	8	74186	4415	3113	2510000	1	52	0-	12,000.00	1	2	2,376.00	273		00890
												0-*	12,000.00			28,896.00			00900
1	20	630020	N	261176	8	74189	4967	3291	2510000	1	52	0-	10,000.00	1	0	22,700.00	076		00910
1	20	630020	N	261176	8	74189	4967	3291	2510000	1	52	0-	10,000.00	1	0	1,430.00	076		00910
												0-*	10,000.00			24,130.00			00910
												0-*	52,699.00			148,547.00			00910
1	20	630020	N	261176		77759		03	5311465	1	67	1-	20.00	1		.00	430		00920
1	20	630020	N	261176		02233		3113	1110000	1	23	0-	12,000.00	1		.00	638		00920
1	20	630020	N	261176		10525		4126	5212405	1	22	35	7,315.00	1		.00	601		00940
1	20	630020	N	261176		10525		4126	5205165	1	22	20	400.00	1		.00	601		00950
1	20	630020	N	261176		10525		4126	5205565	1	22	10	200.00	1		.00	601		00960
1	20	630020	N	261176		10525		4126	5205665	1	22	10	200.00	1		.00	601		00970
1	20	630020	N	261176		10525		4126	5211465	1	22	10	200.00	1		.00	601		00980
1	20	630020	N	261176		10525		4126	5311467	1	22	10	200.00	1		.00	601		00990
												185-*	22,315.00			.00			00990
												1-*	20.00			.00			00990

... TOTAL DEBIT 268 *
 ... TOTAL CREDIT 109- *
 NET TOTAL... 159 *
 MT SC 2 25- *

*** TOTAL CONTROL OF BATCH 630020 ***

CARDS	PACKAGE	QUANTITY	RECORDS OF	TOTAL CARDS	RECORDS OF	DETAIL CARDS	QUANTITY	U.S.
			BAHT	U.S.	PACKAGE	QUANTITY	BAHT	U.S.
CASH	64	82	83.00	49,500.00	95-	158,220.00	445,331.00	
DIFF*			.00	.00		.00	.00	
**NET CASH	12-	158,139.00	395,831.00	.00				
CRED	20		.00	.00	13-	52,699.00	148,547.00	
DIFF*			.00	.00		.00	.00	
**NET CRED	13-	52,699.00	148,547.00	.00				
UNBL			.00	.00				
DIFF			.00	.00				
USGV			.00	.00				
DIFF			.00	.00				
CTHE	8	185	22,315.00	.00	1-	20.00	.00	
DIFF			.00	.00				
TOT*	92	268	22,398.00	49,500.00	109-	210,941.00	593,878.00	
DIFF*			.00	.00		.00	.00	



รายละเอียดของ Stock Batch Listing

อธิบายประกอบได้ดังนี้ :

เป็นรายการ IBM ที่แสดงรายละเอียดให้เห็นว่า เอกสารรายงานแต่ละฉบับ
ใน Stock Batch นั้น ทางแผนกเจาะข้อมูลได้เจาะบันทึกรายการอย่างไรใด เช่น
บรรทัดที่ 2 อานรหัสได้ดังนี้

STG : รหัสคลังน้ำมัน (Storage Point) ในที่นี้ 630 หมายถึง คลังภูเก็ต

BAT : หมายเลขของ Batch คือ 20

TM : เงื่อนไขของการขาย (Term Code) ซึ่งแบบ 8 หมายถึง การขาย
โดยลูกค้าจ่ายล่วงหน้าด้วยตัวแลกเปลี่ยน

DOCNO : หมายเลขของเอกสาร (Document Number) คือ 74184

CUST NO : หมายเลขของลูกค้า (Customer Number) คือ 4183

MOD : หมายถึงวิธีการขนส่ง (Method of Delivery) โดยที่ 3291
หมายถึงจัดส่งน้ำมันโดยรถของบริษัทเอง

GRBRDPK : รหัสของน้ำมันตามกลุ่มยี่ห้อและขนาด (Group, Brand, Package)
เช่น 2510000 หมายถึงน้ำมันดีเซลหมุนเร็ว

DT : รหัสการเสียภาษีอากร (Duty) ซึ่ง 1 หมายถึงน้ำมันประเภทที่ต้อง
เสียภาษี

TR : รหัสของรายการ (Transaction) ซึ่ง 52 หมายถึงการขายตาม
ใบกำกับสินค้า

QU : รหัสของหน่วยสินค้า (Quantity Unit) โดยที่ 1 หมายถึงลิตร

MI : รหัสเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ (Misc Codes) ถ้าเป็น 0 หมายถึงมุลค่าน้ำมัน
แต่ถ้าเป็น 2 หมายถึงค่าขนส่ง รหัสนี้ได้จากใบกำกับสินค้าเพราะได้
พิมพ์ระบุไว้แล้ว

DEST : รหัสของจังหวัดที่ลูกค้าอยู่ซึ่ง เป็นจุดหมายปลายทางของการขนส่ง
น้ำมันให้

ฉะนั้น จะอ่านบรรทัดที่ 2 ตามใบกำกับสินค้าหมายเลข 74184 ว่าขายให้แก่
ใคร น้ำมันอะไร ปริมาณเท่าใด เป็นจำนวนเงินเท่าไร และค่าขนส่งเป็นเท่าใด โดย
ดูจากรหัสกิ่งกล่าวข้างต้นเอง

เมื่อ IBM ทำการเจาะข้อมูลตามเอกสารรายงานทุกฉบับแล้ว ก็จะคำนวณรวม
ยอดให้ว่า มีรายการ เติบูนและเครกิตเท่าใด ซึ่งควรจะต้องเท่ากับใบนำส่งที่รวมยอด
โดยนายคลังน้ำมัน แสดงว่าไม่มีรายการผิดพลาด ถือว่าเป็นชุดข้อมูลที่ถูกต้อง

- CONTROL HASH TOTAL OF STOCK BATCHES

STORAGE POINT NAME Phuket. T.

STORAGE POINT CODE 630

PERIOD Feb. 1977

Date	Rec.	Rel.	Rec.	Rel.	Returned Sales and Other Debits			Sales and Other Credits			Remarks	
	Batch No.		Bad Batch		Pkg.	Volumes	Amounts B	Pkg.	Volumes	Amounts B		
		Bal. B/F			1733	5626,002.7						
1	7	01			37	52,037	22,000.-	51	111,737	296,372.-	/	
2	7	02			138	36,138	8,350.-	146	99,107	326,076.-	/	
3	7	03			834	72,074	29,000.-	337	93,017	265,530.-	/	
4	7	04			88	88	47,500.-	319	219,823	639,630.-	/	
5												
6												
7	9	05			508	508	65,500.-	267	173,490	568,819.-	/	
8	14	06			87	386	21,000.-	79	134,969	382,353.66	/	
9	14	07			91	91	55,000.-	107	140,780	418,022.-	/	
10	14	08			68	68	39,000.-	116	157,332	447,663.-	/	
11	14	09			80	80	14,000.-	249	165,955	444,185.-	/	
12												
13												
14	16	10			1185	16,064	123,000.-	475	139,693	482,871.-	/	
15	21	11			-	-	-	51	167,299	438,310.-	/	
16	21	12			-	-	-	44	112,704	302,473.-	/	
17	21	13			21	21	14,500.-	286	223,432	576,032.-	/	
18												
19												
20												
21	23	14			-	-	-	44	142,175	380,960.-	/	
22	25	15			355	5005	65,000.-	480	127,033	380,269.-	/	
23	25	16			41	322,692	38,000.-	83	460,848	379,738.-	/	
24	28	17			568	10,134	91,000.-	472	129,729	441,166.-	/	
25	25	18			1360	4,181.5	117,500.-	216	233,761	689,985.-	/	
26												
27												
28	3	19			390	8862	54,500.-	844	101,484	395,041.-	/	
29												
30												
31												
	2	17			70	410	5140.-	70	410	5140.-	/	
			3	3								
					Inventory							
Total					7684	6,198,782.4	885,140.-	4736	3,195,978	8,274,635.66		
Balance C/F					2948	3,062,804.4				7,389,495.66	No. 22	
Balance per Stock Ledger					2948	3,062,804.4						
Prepared & Stock Ledger Checked Date					Group Head Checked Date			Reviewed Date		Reviewed Date		

รายละเอียดของ Control Hash Total

แบบฟอร์มควบคุม Stock Batch ซึ่งจัดทำโดยแผนกบัญชีน้ำมันคงคลัง อธิบาย
ได้ดังนี้

1. ระบุว่าเป็นของคลังน้ำมันใด ประจำเดือนใด
2. ยอดคงเหลือยกมาทั้งหมดมีปริมาณเท่าใด (น้ำมันทุกชนิดรวมกัน)
3. บันทึกวันที่ที่ได้รับ Batch และวันที่ส่ง Batch นั้น ไปแผนกเจาะข้อมูล
สำหรับ Batch แต่ละหมายเลข
4. กรอกตัวเลขตามใบนำส่ง Batch ทั้งปริมาณ เดบิตและเครดิต
5. ในกรณีที่ Batch หมายเลขใดรวมตัวเลขไม่ถูกต้อง ซึ่งถือเป็น Bad
Batch ตาม Proof Listing จะต้องบันทึกควบคุมไว้ด้วย
6. รวมยอดปริมาณ เดบิตและเครดิตสำหรับรายการทั้งเดือน เพื่อที่จะหายอด
ยกไปสิ้นเดือน
7. เมื่อ IBM จัดทำ Stock Ledger ให้อแล้ว จะต้องนำยอดคงเหลือของ
คลังน้ำมันนั้น ๆ มาแสดงไว้
8. ยอดคงเหลือยกไป (ตามที่บวกเลขได้จากใบนำส่ง) จะต้องเท่ากับยอด
คงเหลือจริงตาม Stock Ledger (ตาม IBM)

ตามตัวอย่างนี้เป็นการควบคุมคลังน้ำมันภูเก็ต จะเห็นว่า Batch หมายเลข 1
ประจำวันที่ 1 ก.พ. 20 ได้รับเมื่อวันที่ 7 ก.พ. และส่งไปเจาะข้อมูลได้ยกกันหรือ
Batch หมายเลข 5 ประจำวันที่ 7 ก.พ. ได้รับวันที่ 9 ก.พ. ซึ่งส่งไปแผนกเจาะข้อมูล
วันที่ 10 ก.พ. เป็นต้น

เมื่อบันทึกรายการครบถ้วน ถูกต้องแล้วยอดคงเหลือยกไป คือจำนวน 2,948
หีบห่อปริมาณ 3,062,804.4 จะตรงกับยอดคงเหลือตาม Stock Ledger ในหน้า 36

ฉะนั้นแผนกบัญชีสามารถไขประโยชน์จากแบบฟอร์มนี้ ป้องกันการเปลี่ยนแปลง
ตัวเลขหรือเอกสารรายงานในระหว่างที่จัดส่ง Batch ไปยังแผนกเจาะข้อมูลได้ โดย
พิจารณาจากยอดคงเหลือยกไปเทียบกับยอดคงเหลือตาม IBM นั่นเอง

PROGRAM # C050504C

PRODUCT STOCK LEDGER

PAGE 0755

STORAGE POINT # 630

AS OF FEB 28, 1977

PRODUCT		DATE	BAT	DOC	ORG	DU	TRANS	NO	OF	VOLUME	DATE	BAT	DOC	ORG	DU	TRANS	NO	OF	VOLUME	
GR	BRD	DA	MO	#	DES	TY	NO		PACKAGE		DA	MO	#	DES	TY	NO		PACKAGE		
88	550	08	02	006	13965	801	1	23	5	30.0	10	02	008	22126	077	1	52	2-	12.0-	
*TR - 23		5		VOL		30.0		*TR - 52		2-		VOL		12.0-						
TOTAL PROD STOCK LEDGER										3										
PHYSICAL INVENTORY										3										
NET DIFFERENCE										0										
=====										=====										
88	560	08	02	006	13965	801	1	23	10	60.0	10	02	008	22126	077	1	52	2-	12.0-	
*TR - 23		21		014		22236		174		1-		5.0-								
TOTAL PROD STOCK LEDGER										7										
PHYSICAL INVENTORY										7										
NET DIFFERENCE										0										
=====										=====										
88	750	01							7	21.0										
TOTAL PROD STOCK LEDGER										7										
PHYSICAL INVENTORY										7										
NET DIFFERENCE										0										
=====										=====										
98	150	01							4	4.0										
TOTAL PROD STOCK LEDGER										4										
PHYSICAL INVENTORY										4										
NET DIFFERENCE										0										
=====										=====										
*** TOT BY STGE-PT										2,948	3,062,804.4									
***										2,966	3,062,822.4									
NET DIFFERENCE										18-	18.0-									
=====										=====	=====									

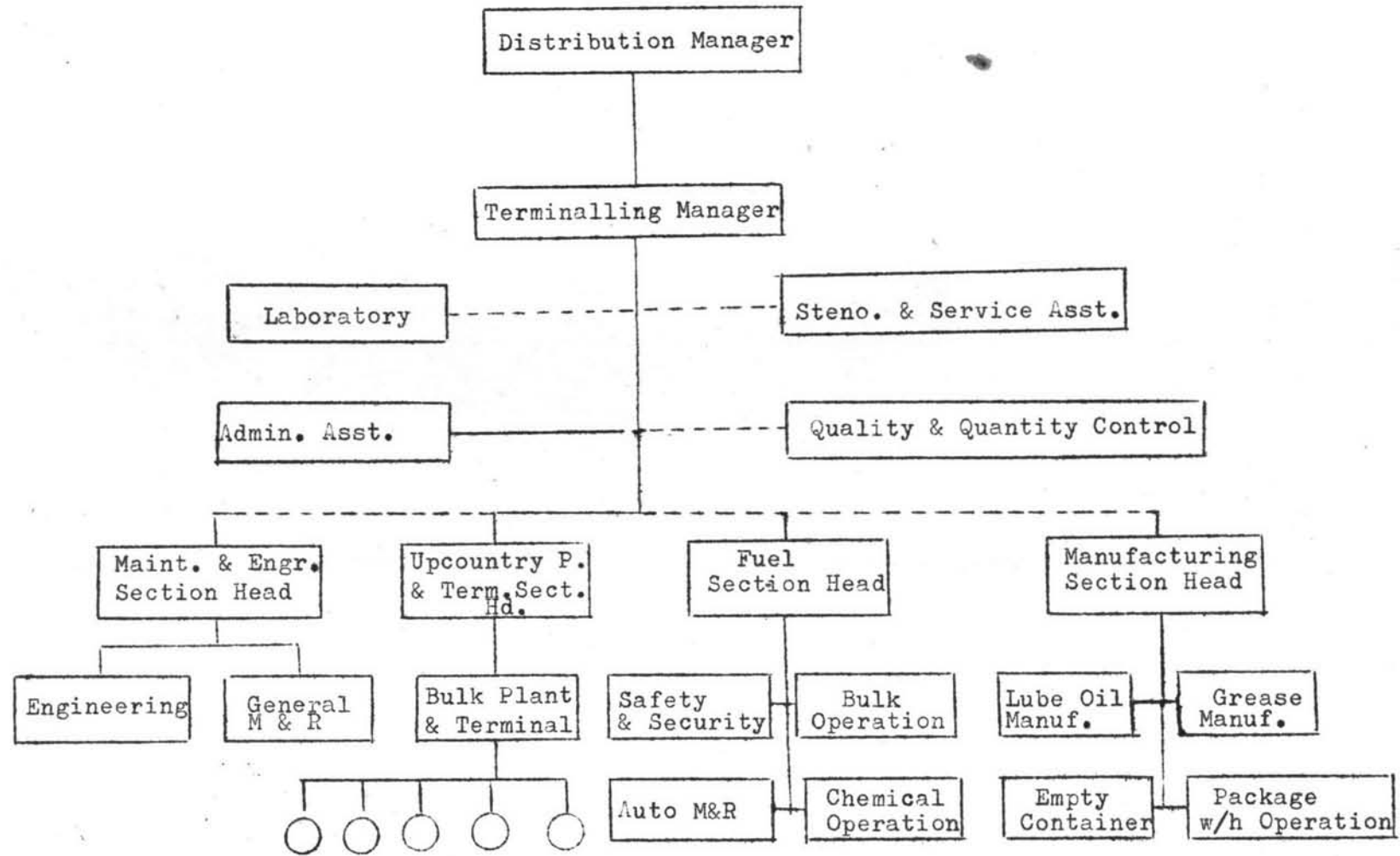
Stock Ledger ควรจะเท่ากับยอดของปริมาณน้ำมันที่วัดได้จริงตาม DRTS เนื่องจาก
ได้ตัด loss/gain ทุกเดือนไว้ใน Ledger แล้ว เป็นต้น

(รายละเอียดของรายงาน IBM จะอธิบายต่อไปในเรื่องของการวิเคราะห์
ข้อมูลและรายงานจากคอมพิวเตอร์)

เท่าที่กล่าวไปแล้วจะเห็นว่า ฝ่ายบัญชีมีหน้าที่ควบคุมด้านการจกบันทึกโดยตรง
ในขณะที่เดียวกันตามแผนผังข้างต้นก็มีหน่วยงานอื่นควบคุมการปฏิบัติการของคลังน้ำมันอีก
เพื่อก่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี คือ

1. ผู้จัดการคลังน้ำมัน (Terminalling Manager) จะทำหน้าที่ดูแลการ
ปฏิบัติงานของคลังน้ำมันทั้งหมดทั่วประเทศ รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับปริมาณการสูญหาย
ของน้ำมัน ฉะนั้นจะได้รับรายงานน้ำมันคงเหลือประจำวันซึ่งเรียกว่า DRTS จากคลัง
น้ำมันต่าง ๆ และดำเนินการสูญหายของน้ำมันที่ผิดปกติรายงานมาจากแผนกบัญชีหรือ
แผนกตรวจสอบภายใน จะต้องทำการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุที่แท้จริง และสั่งการแก้ไข
ต่อไป พิจารณาการจัดสายงานของคลังน้ำมัน (ใช้ในช่วงเวลาหนึ่งของกิจการแห่งหนึ่ง)
เพิ่มเติมได้ดังนี้

แผนผังการจัดสายงานของคลังน้ำมัน



ผู้จัดการคลังน้ำมันต้องรายงานโดยตรงต่อผู้จัดการฝ่ายจัดหาและลำเลียงผลิตภัณฑ์สำหรับกรณีที่นอกเหนือความรับผิดชอบของกันขึ้นไป ส่วนในด้านการจกบันทึก เอกสาร และอื่น ๆ จะมีผู้ช่วยรับผิดชอบคือ รองผู้จัดการคลังฝ่ายธุรการ (Administrative Assistant) และคานคลังน้ำมันทางจังหวัดก็จะมอบให้หัวหน้าหน่วยควบคุมคลังน้ำมันทางจังหวัด (Upcountry Plants Section Head) เป็นผู้ช่วยดูแล เป็นต้น

2. ผู้สอบบัญชี โดยปกติจะหมายถึงผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Control) ซึ่งนอกจากจะมีหน้าที่ตรวจสอบแต่ละคลังน้ำมันเป็นประจำ (Routine) ปีละ 2-3 ครั้งแล้วในบางกรณี เช่น เกิดการสงสัยก็จะไปทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของคลังน้ำมันน้ำมันต่าง ๆ โดยไม่มีการบอกให้ทราบล่วงหน้า (Surprise Check) เพื่อจะดูว่าปริมาณน้ำมันคงเหลือที่แท้จริงเป็นเท่าใด การปฏิบัติงานในคานต่าง ๆ ของนายคลังเป็นไปตามกฎระเบียบที่บริษัทวางไว้หรือไม่ เป็นต้น นอกจากนี้ถ้าจะมีผู้ตรวจสอบอิสระภายนอกไปทำการตรวจวัดปริมาณน้ำมันคงคลังปีละครั้งอีกด้วยเพื่อความเห็นในรายงานการสอบบัญชี

อนึ่ง ก็กิจการน้ำมันจำเป็นต้องสำรองปริมาณน้ำมันตามที่กฎหมายกำหนด ฉะนั้นเจ้าหน้าที่ของกระทรวงพาณิชย์ก็มีหน้าที่ไปตรวจวัดปริมาณน้ำมันแต่ละคลังด้วยเช่นกัน

สรุปแล้วระบบบัญชีน้ำมันคงคลังโดยคอมพิวเตอร์ เพื่อควบคุมการสูญหายของน้ำมัน จะก่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีได้ จะต้องจัดให้มีระบบงานที่มีความสัมพันธ์กันตามขั้นตอนของแผนผังข้างตน เพราะสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานได้โดยอิสระตามหลักฐานเอกสารของบริษัทนั่นเอง

หลักเกณฑ์ในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี

Stock Batch ถือเป็นข้อมูลเบื้องต้น (Primary data) ที่ก่อให้เกิดรายการบัญชีขึ้น แผนกบัญชีจำเป็นต้องจัดหาวิธีการของการจกบันทึกให้แก่ นายคลังน้ำมัน เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติได้ว่า เมื่อรายการหนึ่ง ๆ เกิดขึ้น เช่น รับน้ำมันจากโรงกลั่นทางเรือ ควรจะใช้เอกสารอะไรบันทึก บันทึกอย่างไร เป็นต้น และโดยที่การบันทึกรายการทางบัญชี

อาศัยคอมพิวเตอร์จัดทำ ฉะนั้นหลักเกณฑ์ในการบันทึกข้อมูลจะพิจารณาตามหัวข้อต่อไปนี้

- ก. รหัสเลขหมาย (Code)
- ข. การใช้และแจกจ่ายแบบฟอร์มเอกสารรายงาน (Distribution and the usage of transaction documents)
- ค. การควบคุมภายในของเอกสารรายงาน (Transaction Document Control)
- ง. วิธีบันทึกเมื่อเกิดรายการ (Stock Transaction Procedure)

รหัสเลขหมาย

เพื่อที่จะควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจบบันทึกตามชนิดของน้ำมันของแต่ละคลังน้ำมัน ภายใต้ระบบการทำงานของคอมพิวเตอร์ เราจำเป็นต้องให้รหัส (Code) กับข้อมูลนำเข้า (Input) ดังต่อไปนี้

1. หน่วยงาน (Location Code) หมายถึง รหัสของสถานที่ปฏิบัติงานได้แก่ คลังน้ำมันต่าง ๆ คลังสนามบิน รวมทั้งหน่วยควบคุม (Control Location) ซึ่งทางแผนกบัญชีตั้งขึ้นเพื่อใช้เอง

2. ชนิดของน้ำมัน (Product Code) รหัสที่ใช้จะตองกำหนดถึงประเภทของน้ำมัน (Group Code) ชื่อหรือยี่ห้อ (Brand Code) และลักษณะที่บรรจุในภาชนะ (Package Code) รวมทั้งรหัสของหน่วยน้ำมัน (Quantity Unit) ว่าเก็บเป็นลิตร กิโลกรัม หรือบาเรล เป็นต้น

3. ประเภทของรายการ (Transaction Code) หมายถึงลักษณะต้นเหตุที่ทำให้ระดับน้ำมันในถังใหญ่เปลี่ยนแปลง พิจารณาได้เป็น 2 ด้านคือ ด้านการรับน้ำมัน และด้านการจ่ายออก ตัวอย่างเช่น รายการซื้อจากต่างประเทศ รายการขาย รายการน้ำมันยืม/ให้ยืม เป็นต้น

การให้รหัสจะเลือกใช้อย่างไรขึ้นอยู่กับแต่ละกิจการจะเห็นเหมาะสมโดยทั่วไป มีหลายวิธีให้เลือกคือ²

²วิลโลว์ วีระปรีย, วิธีการบัญชีและควบคุม (คำบรรยายประกอบการสอนคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2514), หน้า 70.

1. Numerical or Alphabetic-sequence codes คือการให้เลขหมายหรือใช้ตัวอักษร เรียงลำดับกันเรื่อย ๆ ไป

2. Block numerical codes คือการให้เลขหมายบัญชีแต่ตัดก่อนเป็นหมวดหมู่ เลขหมู่หนึ่งก็ใช้สำหรับรายการประเภทหนึ่ง

3. Group numerical codes คือการให้เลขหมายโดยใช้ตัวเลขหลายหลัก โดยให้หลักแรกแสดงถึงหมวดหมู่ใหญ่ที่สุด และตัวเลขหลักต่อไปแสดงถึงหมวดหมู่รองลงมาตามลำดับ

4. Decimal codes คือการใช้จุดทศนิยมสำหรับแบ่งประเภทและจัดหมวดหมู่

5. Numerical sequence preceded by an alphabet reference เป็นการให้ตัวอักษร ผสมกับตัวเลขโดยใช้ตัวอักษร นำหน้า

(ตัวอย่างของการให้ Code ภูภาคผนวก ช.)

การใช้และแจกจ่ายแบบฟอร์มเอกสารรายงาน

เอกสารรายงานในที่นี้หมายถึง แบบฟอร์มที่ใช้บันทึกรายการเคลื่อนไหวเข้าออกของน้ำมันซึ่งถือเป็นหลักฐานในการลงบัญชี เอกสารรายงานบางชนิดก็ใช้ติดต่อระหว่างบริษัทกับบุคคลภายนอก เช่น ใบกำกับสินค้า (Invoice) และบางชนิดก็ใช้อยู่ภายในบริษัทเอง เช่น แบบฟอร์มของรายการของคงคลังที่เปลี่ยนแปลง (Inventory Entry) เพื่อความสะดวกแบบฟอร์มแต่ละชนิดจะมีสำเนาต่าง ๆ กัน เช่น สำเนาสี่เหลือสอง เป็นต้น เอกสารรายงานดังกล่าวแบ่งออกเป็น 7 ชนิด ได้แก่

1. ใบกำกับสินค้า ในกรณีที่ลูกค้าติดต่อสั่งซื้อโดยตรงที่สำนักงานใหญ่ หน่วยงานออกตั๋ว (Order & Billing) จะเป็นผู้จัดทำใบกำกับสินค้าและให้พนักงานเดินสารของบริษัทเป็นผู้ส่งใบกำกับสินค้านั้นไปให้คลังน้ำมันจ่ายของ ส่วนกรณีที่ลูกค้าติดต่อซื้อเองที่คลังน้ำมัน ๆ แต่ละแห่งจะจัดทำใบกำกับสินค้าโดยหน่วยงานออกตั๋ว ณ คลังนั้น ๆ เช่นกัน ใบกำกับสินค้าทุกหนึ่งจะมีทั้งหมด 8 ฉบับ ซึ่งแจกจ่ายได้ดังนี้

ต้นฉบับ - สีขาว : ใบกำกับสินค้าของลูกค้า

- สำเนา - สีขาวคากแดง : สำเนารายการเงินสด
- สีเขียว : ใบรับของของบริษัทและใบผ่านเข้าประตู
 - สีขาว : ใบรับของของลูกค้า
 - สีเหลือง : ใบผ่านออกประตู
 - สีฟ้า : ใบส่งของ
 - สีชมพู : สำเนาควบคุมของคลัง
 - สีขาว : ใบยืนยันการส่งของ

การใช้ใบกำกับสินค้าจะแยกออกเป็น 2 กรณี คือ

ก. การขายเงินสด เมื่อลูกค้าได้ชำระเงินเรียบร้อยแล้วบริษัทจะมอบต้นฉบับสีขาวให้ถือเป็นใบเสร็จรับเงินซึ่งลูกค้าจะเก็บไว้เป็นหลักฐานและถ้าลูกค้าต้องการนำจไปรับน้ำมันเองจะต้องใช้ต้นฉบับนี้ยืนยันการขอรับน้ำมันที่คลังน้ำมันนั้น ๆ ส่วนสำเนาสีขาวคากแดงจะใช้ลงบัญชีเงินสดโดยพนักงานรับเงินจะทำการรวบรวมสำเนาทั้งหมดในแต่ละวันซึ่งเรียกว่า Cash Listing ส่งไปให้คอมพิวเตอร์ลงบัญชีการรับเงินจากลูกค้า

สำหรับสำเนาที่เหลืออีก 6 ฉบับ ให้ปฏิบัติตามแผนผังการควบคุมเอกสารรายงานจ่าย กล่าวคือ สำเนาสีชมพูใช้เป็นเอกสารควบคุมของคลังเพื่อสามารถตรวจสอบได้ง่ายว่ามีรายการจ่ายน้ำมันรายใดบ้าง ปริมาณเท่าใด โดยเฉพาะค่าขนส่งที่บริษัทจะต้องจ่ายให้ผู้รับเหมาจะยืนยันตรวจสอบได้จากสำเนาสีชมพู

สำเนาสีฟ้าใช้เป็นใบส่งของโดยหน่วยจ่ายและค่าเลี้ยงน้ำมันเป็นต้นฉบับสำเนาที่ออกเก็บไว้ที่หน่วยจ่ายเพื่อที่จะให้ผู้ช่วยนายคลังฝ่ายธุรการนำไปจัดทำ Stock Batch (ชุดที่สอง)

สำเนาสีเหลืองใช้เป็นใบผ่านออกประตู ซึ่งยามประตูจะถึงสำเนาที่ออกเก็บไว้และผู้ช่วยนายคลังฝ่ายธุรการจะมารับไปจัดทำ Stock Batch ชุดที่สาม

เมื่อพนักงานขับรถนำน้ำมันไปส่งถึงลูกค้าจะต้องให้ลูกค้าเซ็นรับในสำเนาสีเขียวและนำสำเนาสีเขียวกลับมาให้แกยามประตู (ส่วนสำเนาสีขาว 2 ฉบับ ซึ่งเป็นใบรับของของลูกค้า และใบยืนยันการส่งของมอบให้แก่ลูกค้า) สำเนาสีเขียวซึ่งมีลายเซ็นรับโดย

ลูกค้าจะใช้เป็นหลักฐานยืนยันการจ่ายน้ำมันตามสำเนาดีเกลือภายหลังโดยการใส่สำเนาดีเขียวจัดทำ Stock Batch ชุดที่สาม แล้นำไปเทียบสอบกับชุดต้นฉบับ

ข. การขายเชื่อ หน่วยงานที่ออกไปกำกับสินค้าจะถึงสำเนาดีขาวคาดแดง ออกเก็บไว้ทางหาก (สำเนาดีขาวคาดแดงจะส่งไปให้แผนกตรวจสอบภายในควบคุม หมายเลขเอกสารที่ได้ใช้แล้ว) ส่งสำเนาดีขาวซึ่งเป็นใบยืนยันการส่งของไปให้ลูกค้า สำเนาดีเกลืออีก 6 ฉบับ ปฏิบัติเช่นเกี่ยวกับการขายเงินสด ยกเว้นต้นฉบับจะยังไม่ส่งมอบให้ลูกค้าทันที แต่จะเก็บไว้กับสำเนาดีชมพูที่คลังน้ำมัน เมื่อได้รับสำเนาดีเขียวซึ่งมีลายเซ็นรับจากลูกค้า เสร็จสิ้นควบคุมเอกสารจะเทียบสอบสำเนาดีเขียวกับต้นฉบับ และส่งต้นฉบับไปกำกับสินค้าไปให้แผนกขาย ๆ จะใช้ต้นฉบับนี้ไปเรียกเก็บเงินจากลูกค้า หลังจากได้รับเงินเรียบร้อยแล้วส่งมอบต้นฉบับ (พร้อมทั้งไม่เสร็จรับเงิน) ให้แก่ลูกค้า

2. ใบส่งของ (Delivery Order) ใช้สำหรับการส่งมอบการขายให้แก่ลูกค้าบางประเภท เช่น ลูกค้าอุตสาหกรรม ลูกค้าที่จำต้องรวบรวมทำบิลด์เป็นงวด ๆ หรือลูกค้าที่ต้องการให้แม่ใบรับของติดไปกับใบกำกับสินค้า เป็นต้น ใบส่งของจะไม่มีราคาขายและยอดมูลค่าแสดงไว้ คลังน้ำมันที่ได้รับอนุมัติจากผู้จัดการฝ่ายขายให้ทำการส่งมอบน้ำมันให้แก่ลูกค้าได้ จะเป็นผู้จัดทำใบส่งของซึ่งชุดหนึ่งจะมี 7 ฉบับ ดังนี้

ต้นฉบับ - สีขาว : ใบรับของของลูกคา

สำเนา - สีเขียวแก่ : ใบรับของของบริษัทฉบับที่ 1 และใบผ่านเข้าประตู

- สีเขียวอ่อน : ใบรับของของบริษัทฉบับที่ 2 และใบผ่านเข้าประตู

(จะนำไปใช้ออกใบกำกับสินค้าภายหลังโดยแผนก
ออกตั๋วที่สำนักงานใหญ่)

- สีเหลือง : ใบผ่านออกประตู

- สีฟ้า : ใบส่งของ

- สีชมพู : สำเนาควบคุมของคลัง

- สีขาวคาดแดง : ใบยืนยันการส่งของ

เมื่อส่งของให้ลูกค้า จะต้องขอหลักฐานลงนามในสำเนาสี่เขียวทั้ง 2 ฉบับ และนายคลังจะต้องส่งสำเนาสี่เขียวฉบับที่ 2 ไปพร้อมกับ Stock Batch เพื่อให้ฝ่ายบัญชีที่สำนักงานใหญ่ตรวจสอบและส่งมอบคอกให้แผนกออกกัวจัดทำใบกำกับสินค้าเพื่อเรียกเก็บเงินจากลูกค้าต่อไป

3. รายงานแลกเปลี่ยนน้ำมัน (Product Exchange Report) คลังน้ำมันแต่ละแห่ง เป็นผู้จัดทำเอกสารรายงานนี้เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้จัดการฝ่ายจัดหาและสำเลียงผลิตภัณฑ์ ใช้ทั้งกรณีของการขอซื้อและการให้ซื้อ เอกสารชุดหนึ่งมี 6 ฉบับ ดังนี้

- ต้นฉบับ - สีขาว : รายงานแก่บริษัทน้ำมันคูกรีตี
- สำเนา - สีเขียว : ใบรับของของบริษัทและใบผ่านเข้าประตู
 - สีขาว : ใบรับของของบริษัทน้ำมันคูกรีตี
 - สีเหลือง : ใบผ่านออกประตู
 - สีฟ้า : ใบส่งของ
 - สีชมพู : สำเนาควบคุมของคลัง

(ถ้าเป็นการซื้อน้ำมันก็จะไม่เปลี่ยนแปลงคำอธิบายบนสำเนาแต่ละสี เพียงแต่ใช้รหัสของรายการให้ถูกต้องว่าเป็นการซื้อ ต้นฉบับและสำเนาสีขาวก็ส่งให้บริษัทน้ำมันคูกรีตีเช่นเดียวกันกับการให้ซื้อ ส่วนสำเนาสีเหลืองและสีฟ้า นำเข้า Stock Batch ชุดที่ 1 และ 2 ตามปกติ)

4. น้ำมันส่งมอบระหว่างคลัง (Transshipment Order and Advice) เอกสารชุดนี้คลังรับหรือคลังส่ง เป็นผู้จัดทำก็ได้ แต่เพื่อความสะดวกทางคลังส่งคนทาง เป็นผู้จัดทำเพราะสามารถทราบชนิดและปริมาณที่จะจัดส่งได้แน่นอน เอกสารชุดหนึ่งมี 6 ฉบับ ดังนี้

- ต้นฉบับ - สีขาว : ใบรับของของคลังรับปลายทาง
- สำเนา - สีขาวคาดแดง : สำเนาควบคุมของคลังรับปลายทาง
 - สีเขียว : ใบรับของของคลังส่งคนทางและใบผ่านเข้าประตู
 - สีเหลือง : ใบผ่านออกประตู - คลังส่งคนทาง

- สีฟ้า : ใบส่งของ - คลังส่งตนทาง
- สีชมพู : สำเนาควบคุมของคลังส่งตนทาง

เมื่อคลังน้ำมันตนทางจัดส่งน้ำมันให้คลังน้ำมันปลายทางก็จะเก็บสำเนาสีชมพูไว้เพื่อควบคุมการส่งออกแต่ละเที่ยว สำเนาสีเหลืองก็นำเข้า Stock Batch ชุดที่ 1 สำเนาสีฟ้าก็นำเข้า Stock Batch ชุดที่ 2 สำเนาที่เหลือคือสีเขียว สีขาว และสีชวาคากแดง ส่งไปพร้อมกับบรรดารถทุกน้ำมัน เมื่อคลังปลายทางได้รับน้ำมันก็จะลงนามบนสำเนาสีเขียวและส่งคืนให้พนักงานขับรถนำกลับให้ยังคลังตนทางเพื่อจะได้ใช้สำเนาสีเขียวจัดทำ Stock Batch ชุดที่ 3 ต่อไป สำหรับตนเองมีสีขาวทางคลังรับจะใช้เป็นหลักฐานการรับน้ำมันและนำเข้า Stock Batch ชุดที่ 1 ส่วนสำเนาสีขาวคากแดงจะนำเข้า Stock Batch ชุดที่ 2 ซึ่งเก็บไว้ที่คลังรับเองเพื่อใช้อ้างอิงภายหลัง

5. ใบรับรองการรับน้ำมันเข้าหรือจ่ายออก (Intake or Outtern Certificate)

ใช้สำหรับการรับน้ำมันจากเรือ เช่น การนำเข้ามาจากต่างประเทศ หรือรับจากโรงกลั่นน้ำมัน เป็นต้น ถ้าโรงกลั่นจ่ายน้ำมันให้คลังของนทรีย์ ทางโรงกลั่นเป็นฝ่ายจัดทำเอกสาร ซึ่งเรียกว่า Outtern Certificate แสดงถึงปริมาณน้ำมันที่จ่ายออก ส่วนทางคลังน้ำมันของนทรีย์เมื่อได้รับน้ำมันก็จัดทำเอกสารซึ่งจะเรียกว่า Intake Certificate แสดงถึงปริมาณที่รับเข้าจริงสำหรับเที่ยวเรือนั้น ๆ สำหรับเอกสารชุดนี้จะไม่มีการให้สำเนาต่าง ๆ เช่น เอกสารชุดอื่น ๆ เพราะความจำเป็นในการใช้สำเนาของแต่ละรายการไม่เท่ากัน แต่อย่างน้อยจะต้องมี 6 ฉบับ ซึ่งแจกจ่ายดังนี้

- (1) นำเข้า Stock Batch ชุดตนเอง
- (2) นำเข้า Stock Batch ชุดที่ 2
- (3) ส่งให้แผนก Shipping (ถ้าเป็นการนำเข้าจากต่างประเทศ)
- (4) ส่งให้ฝ่ายจัดหาน้ำมัน
- (5) ส่งให้ฝ่ายบัญชีเพื่อนำไปใช้ควบคุมบัญชีซื้อ
- (6) เก็บไว้ที่คลังน้ำมันเอง เป็นสำเนาควบคุมของคลัง

6. รายการของคงคลังที่เปลี่ยนแปลง (Inventory Entry Form) เอกสารรายงานนี้แต่ละคลังน้ำมันเป็นผู้ใช้ ซึ่งใช้ฉบับที่รายการต่อไปนี้

ก. การผสมน้ำมัน (Blending) คือการนำน้ำมันตั้งแต่ 2 ชนิดขึ้นไปมาผสมกันตามสูตรทางเคมี เพื่อให้ได้มาซึ่งน้ำมันอีกชนิดหนึ่ง

ข. การโอน (Transfers) คือการทำให้น้ำมันชนิดหนึ่งเปลี่ยนคุณภาพไปเป็นน้ำมันอีกชนิดหนึ่ง ซึ่งอาจจะมีเกรดสูงขึ้นหรือต่ำลง

ค. การบรรจุลงภาชนะ (Filling) คือการถ่ายน้ำมันจากถังใหญ่ บรรจุเข้าในภาชนะที่มีขนาดต่าง ๆ กัน เช่น ถังขนาด 200 ลิตร 5 ลิตร เป็นต้น

ง. ปริมาณสูญหายหรือได้เพิ่ม (Stock Variation) คือทุกสิ้นเดือนเมื่อมีผลต่างระหว่างปริมาณน้ำมันที่วัดได้กับปริมาณที่ควรจะเป็นตามบัญชี (ตาม DRTS) จะบันทึกผลต่างนี้เป็นการตัดบัญชีทุกเดือน

จ. บริษัทใช้เอง (Company use Issues) คือการบันทึกน้ำมันที่จ่ายออกเพื่อใช้ในกิจการของบริษัทเอง เช่น ใช้กัมรถน้ำมันของบริษัท เป็นต้น

ฉ. อื่น ๆ (Other) คือรายการที่นอกเหนือไปจากที่อธิบายข้างต้น เมื่อใช้แบบฟอร์มนี้ฉบับที่ถูกต้องจะถูกรายละเอียดให้ชัดเจน

ชุดของ เอกสารรายงานประเภทนี้จะมี 4 ฉบับ คือ

- ต้นฉบับ - สีขาว : ฝ่ายบัญชีที่สำนักงานใหญ่ เป็นผู้เก็บรักษา
- สำเนา - สีเหลือง : นำเข้า Stock Batch ชุดต้นฉบับ
- สีฟ้า : นำเข้า Stock Batch ชุดที่ 2
- สีชมพู : สำเนาควบคุมของหน่วยงานที่จัดทำ

7. รายการปรับปรุงของคงคลัง (Statistical Entry) เป็นแบบฟอร์มที่ใช้แก้ไขรายการผิดพลาดต่าง ๆ ที่ได้บันทึกไปแล้ว ซึ่งอาจจัดทำโดยแต่ละคลังน้ำมันหรือฝ่ายบัญชีเอง เช่น การแก้ไขรหัสน้ำมัน รหัสลูกค้า รหัสหน่วยสินค้า เป็นต้น เอกสารรายงานประเภทนี้ชุดหนึ่งจะมี 4 ฉบับ ดังนี้

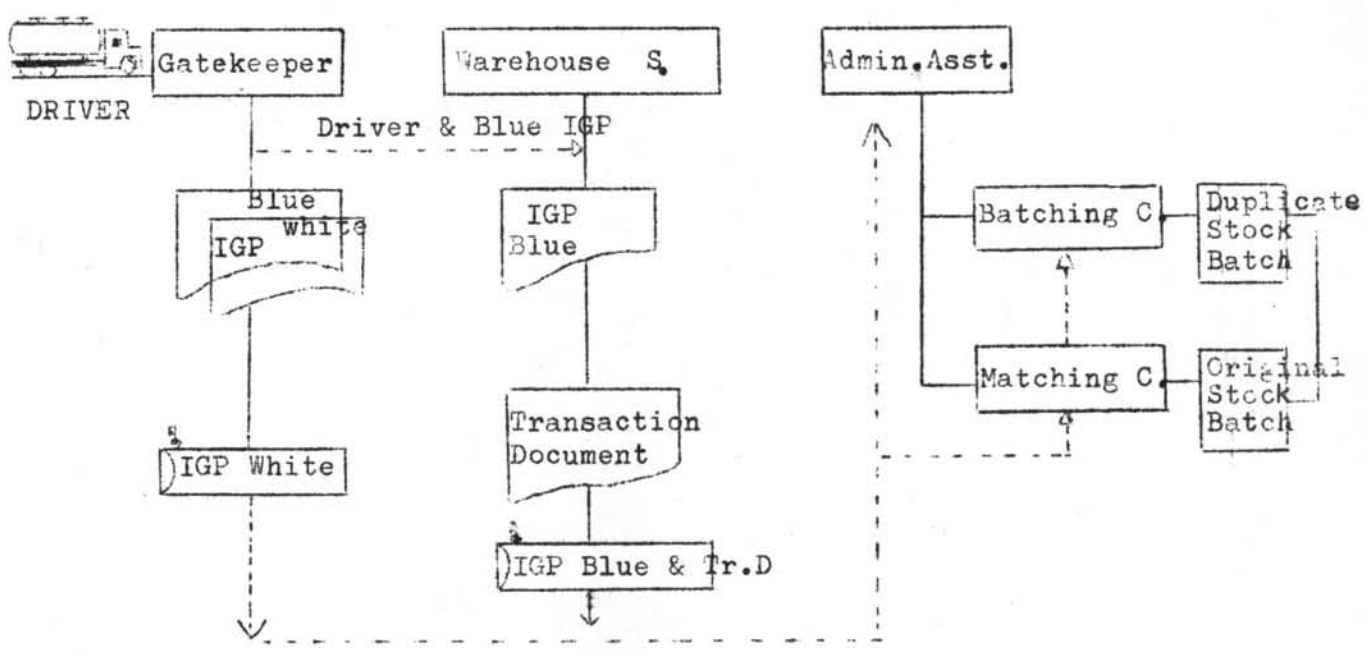
- คนฉบับ - สีขาว : ฝ่ายบัญชีที่สำนักงานใหญ่เป็นผู้เก็บรักษา
 สำเนา - สีเหลือง : นำเข้า Stock Batch ชุดคนฉบับ
 - สีฟ้า : นำเข้า Stock Batch ชุดที่ 2
 - สีชมพู : สำเนาควบคุมของหน่วยงานที่จัดทำ

เท่าที่กล่าวทั้งหมด จะเห็นว่า การออกแบบฟอร์มเอกสารรายงานแต่ละชนิด จะใช้สำเนาสีที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน เพื่อความสะดวกในการควบคุมการใช้เอกสารได้อย่างถูกต้อง และสามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามวิธีการควบคุมภายในของเอกสารรายงาน ซึ่งจะกล่าวต่อไป

การควบคุมภายในของเอกสารรายงาน

สำหรับการปฏิบัติงานที่คลังน้ำมันใหญ่ การที่จะควบคุมรายการเคลื่อนไหวเข้า-ออกทุกประเภทโดยผู้จัดการคลังคนเดียว ย่อมกระทำไม่ได้ การปฏิบัติงานจะต้องแบ่งแยกหน้าที่กันทำ โดยสามารถตรวจสอบกันเองได้ตามหลักฐานเอกสารของบริษัททั้งด้านการรับเข้าและจ่ายออก หลักเกณฑ์ของการควบคุมในที่นี้ คือ การจัดให้ยามประจักษ์มีส่วนร่วมด้วย เพราะโดยหน้าที่จะต้องตรวจสอบผู้เข้าออกอยู่แล้ว เช่นนี้เราก็สามารถตรวจสอบรายงานของคลังสินค้ากัมพูชาประจักษ์ แยกพิจารณาเป็น 2 ด้าน คือ

ก. รายการนำเข้า (Inward Transactions) ควบคุมได้ถึงฝั่งต่อไปนี้



วิธีการคือ

ยามประตู (Gatekeeper) รับเอกสารซึ่งเรียกว่า Incoming Gate Pass (ซึ่งแบบฟอร์มหน้า 49) เป็นเล่มโดยเห็นรับจาก Admin. Asst. เก็บไว้ในตู้ใส่กุญแจอย่างปลอดภัย เมื่อมีการรับรถบรรทุกตรงหน้าประตู ซึ่งจะมีเอกสารของผู้จัดส่ง (Delivery Order) แนบมาควยให้จัดทำ Incoming Gate Pass (IGP) เรียงตามลำดับเลขหมายโดยกรอกข้อความต่าง ๆ ดังนี้

- แหล่งของการรับ (รับจาก) ตามที่แสดงไว้ในเอกสารที่แนบมา
- ชื่อของคลังที่รับผลิตภัณฑ์
- วันที่ของการรับ
- หมายเลขรถบรรทุก
- เลขหมายเอกสารหลักฐานของผู้จัดส่ง
- เลขหมายบัตรประจำตัวของพนักงานขับรถ
- การตรวจพิสูจน์จริงของผลิตภัณฑ์

INCOMING GATE PASS

(THIS IS NOT AN ACKNOWLEDGEMENT OF GOODS RECEIVED)

Original White : Gate Locked Box

Duplicate Blue : Warehouse Locked Box

THAILAND

RECEIVED FROM <i>Teacharawhotakij</i>	LOCATION <i>71/ENT</i>	DATE RECEIVED <i>25/11/22</i>	VEHICLE NO. (IF ANY) <i>116 0206</i>
	SENDER'S DOC. NO. (IF ANY)	OUR DOC. NO. (IF ANY) <i>4567</i>	DRIVER'S ID NO.
	QUANTITIES CHECKED BY <i>IV</i>	RECEIVED BY (WAREHOUSE SUP.'S SIGNATURE) <i>[Signature]</i>	

DESCRIPTION OF GOODS RECEIVED	12 ก.ก.		50 ก.ก.		PACKAGES			FOR BULK PRODUCT RECEIPT			
	เปล่า	เต็ม	เปล่า	เต็ม	EMPTY	FULL	KIND/ SIZE	DIP OF TANK	VOLUME IN LITRES/KG		METER READING (LPG TRUCK)
									@ ATMOS. TEMP	@ 60°F (FOR LPG)	
<i>3 Tanker</i>								<i>3000</i>	<i>65</i>		
<i>Delivered</i>											<i>INV. 4567</i>

ACTION BY WAREHOUSE SUPERVISOR/ADMIN OFFICE

GOODS RETURNED CREDIT NOTE	DOC. NO. <i>44908</i>	BATCH NO.	REPORT OF STOCKS OWNED BY OTHERS	DOC. NO.	BATCH NO.
TRANSHIPMENT ORDER AND ADVICE	<i>28.371</i>		OTHER (SPECIFY)		
PURCHASE REQUISITION AND RECEIPT					
CARGOES RECEIVED REPORT					
ACTION TAKEN BY	ALLOWED INTO COMPANY PREMISES <i>25/11/22</i>			NUMBER <i>41678</i>	
WAREHOUSE SUPERVISOR'S SIGNATURE			TIME	GATE KEEPER	

FORM NO. 73-067-0-B678

2001 D76



- ปริมาณที่วัดได้จริงในถัง (ควมไม้วัดซึ่งเป็นเครื่องมืออย่างหนึ่ง)
- ลงนามและแจ้งเวลาที่ปล่อยให้รถบรรทุกเข้าไปได้

IGP ที่จัดทำเสร็จแล้ว คนนับสีข้าวให้ใส่ลงในที่บิณฑุกุญแจทันที มอบสำเนาสีฟ้าและเอกสารที่แนบมาให้แก่พนักงานขับรถ และสั่งให้เขาไป ณ สถานที่เพื่อรับคำสั่งการถ่ายเทลง

นายคลัง (Warehouse Supervisor) เมื่อรับรถบรรทุกที่จุดถ่ายเท (Bulk) คูให้แนวพนักงานขับรถได้ส่งมอบสำเนาสีฟ้าของ IGP และเอกสารอื่น ๆ ให้ ตรวจพิสูจน์ผลิตภัณฑ์ที่รับจริงตรงกับที่แจ้งตาม IGP ลงนามรับใน IGP เมื่อการรับสินค้าเสร็จสิ้น จัดทำเอกสารรายงาน (Transaction Document) ตามแบบฟอร์มของบริษัทแบบ IGP สีฟ้าติดกับชุดเอกสารรายงาน และใส่ลงในที่บิณฑุกุญแจ

Admin. Asst. มีหน้าที่เปิดที่บิณฑุกุญแจที่ตรงประตูใหญ่ และที่คลังทุก ๆ เข้าหรือออกที่สุดเท่าที่จำเป็น มอบสำเนาสีขาวและสีฟ้าของ IGP พร้อมทั้งเอกสารที่แนบมาและเอกสารรายงานให้แก่ Matching Clerk

Matching Clerk

1. ตรวจสอบการใช้ IGP ของยามประจักษ์ว่า เลขหมายเรียงกันกับเล่มที่เบิกจ่ายให้
2. รับสำเนาสีขาวและสีฟ้าของ IGP พร้อมกับเอกสารที่แนบมาและเอกสารรายงานจาก Admin. Asst.
3. จัดสำเนาสีขาวตามลำดับเลขหมายเรียงกัน แจ้งให้ Admin. Asst. ทราบถ้า IGP ฉบับใดขาดหายไป เก็บสำเนาสีขาวไว้ในแฟ้ม "Unmatched IGP"
4. เมื่อได้รับสำเนาสีฟ้าของ IGP โดยไม่มีเอกสารรายงาน (Transaction document) มีเพียงเอกสารที่แนบมา จัดการให้พนักงานที่เกี่ยวข้องทำ transaction document
5. คว้ามีการเซ็นรับสินค้าโดยนายคลังในสำเนาสีฟ้า และ transaction document
6. มอบสำเนาฉบับของ transaction document ที่จะนำเข้าสู่ Stock Batch Listing ชุดเก็บไว้ที่คลังให้แก่ Batching Clerk แยก transaction

document ของ Original Stock Batch ออก นำมารวมกับเอกสาร
อื่น ๆ ของวันนั้น และจัดทำ Stock Batch Listing พร้อมทั้งจะส่งไปแผนก
บัญชี สำเนาที่เหลือของ transaction document แจกจ่ายตามที่แจ้ง
ไว้ในสำเนาแบบฟอร์ม

7. เียบสำเนาสีฟ้าและสีขาวของ IGP ที่เก็บไว้ในแฟ้ม Unmatched เพื่อค
ว่าสำเนาทังสองฉบับเข้าซุกกันไก่อคือ เก็บสำเนาของ IGP ที่เข้าซุกกันไว
ในแฟ้ม "Matched IGP" สำเนาของ IGP ที่ไม่เข้าซุกกันแจ้งให้
Admin. Asst. ทราบเพื่อกำเนินการแก้ไข

สำหรับ Transaction Document จะมีจำนวนสำเนาที่ฉบับขึ้นอยู่กับ
ความจำเป็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของกองการใช้ แต่อย่างน้อยจะต้องมี ดังนี้

- ๑ ฉบับสำหรับแผนกซื้อ หรือ Supply
- สำเนาฉบับที่ 1 นำเข้า Original Stock Batch Listing
- สำเนาฉบับที่ 2 นำเข้า Duplicate Stock Batch Listing
- สำเนาฉบับที่ 3 ส่งไปให้แผนกบัญชีเจ้าหนี้
- สำเนาฉบับที่ 4 เก็บไว้ที่คลังเป็นหลักฐานของใบรับของ

๘. รายการจ่ายออก (Outward Transactions) เพื่อสะดวกในการ
ควบคุม ซุกของเอกสารรายงานจะมีสำเนาสีดังต่อไปนี้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

สำเนาสีเขียว - Company's Delivery Receipt and Gate Pass in
เมื่อส่งของให้ผู้รับยังปลายทางแล้ว ผู้รับจะลงนามเซ็นค
รับใบสำเนาฉบับนี้

สำเนาสีชมพู - Storage Point Control Copy
เพื่อควบคุมการส่งผลิตภัณฑ์ เรียงตามลำดับเลขหมาย

สำเนาสีเหลือง - Gate Pass Out
ถ้าไม่มีสำเนาฉบับนี้ จะไม่มีการส่งมอบผ่านออกนอกประตู
คลังไปได้

สำเนาสี่ฟ้า - Delivery Order

ใช้สำหรับควบคุมการรับสำเนาสี่เขียวที่มีลายเซ็น หลังจากได้
 เทียบสอบกับสำเนาสี่เขียวแล้ว จะเก็บไว้ที่คลังเป็นเอกสาร
 อ้างอิง

ในการควบคุมการปฏิบัติงานของคลังน้ำมันเมื่อมีการจ่ายน้ำมันออก จะใช้หลัก
 ฐานขณะผ่านประตูคลังคือ ใช้สำเนาสี่เหลือง รวบรวมเข้า Original Stock Batch
 Listing เพื่อบันทึกรายการทางบัญชีโดยคอมพิวเตอร์ สำหรับสำเนาสี่ฟ้าจะนำเข้า
 Duplicate Stock Batch Copy เป็นหลักฐานที่คลังเอง ส่วนสำเนาสี่เขียวซึ่งมี
 ลายเซ็นรับของจากลูกค้าหรือผู้ที่เกี่ยวข้องจะเป็นหลักฐานที่สมบูรณ์ติดตามมาภายหลัง
 รวมไว้เป็น Triplicate Stock Batch Copy แล้วส่งไปที่สำนักงานใหญ่ตรวจสอบ
 กับ Original Batch อีกครั้งหนึ่ง ดังแผนผังต่อไปนี้ (หน้าต่อไป)

(เริ่มที่ Admin. Asst. เมื่อได้รับเอกสารรายงาน-จ่าย เช่นใบกำกับสินค้า
 จากแผนกออกที่สำนักงานใหญ่ หรือที่คลังเอง จะมอบชุดเอกสารให้กับเสมียนควบคุม
 เอกสาร ๆ จะเก็บสำเนาสี่ชมพูไว้ และส่งสำเนาที่เหลือไปให้หน่วยจ่ายน้ำมัน

หน่วยจ่ายน้ำมันจัดการเติมจ่ายตามรายการที่แจ้ง และดึงสำเนาสี่ฟ้าเก็บไว้
 สำเนาที่เหลือมอบให้พนักงานขับรถและส่งให้ไปที่ประตูออก

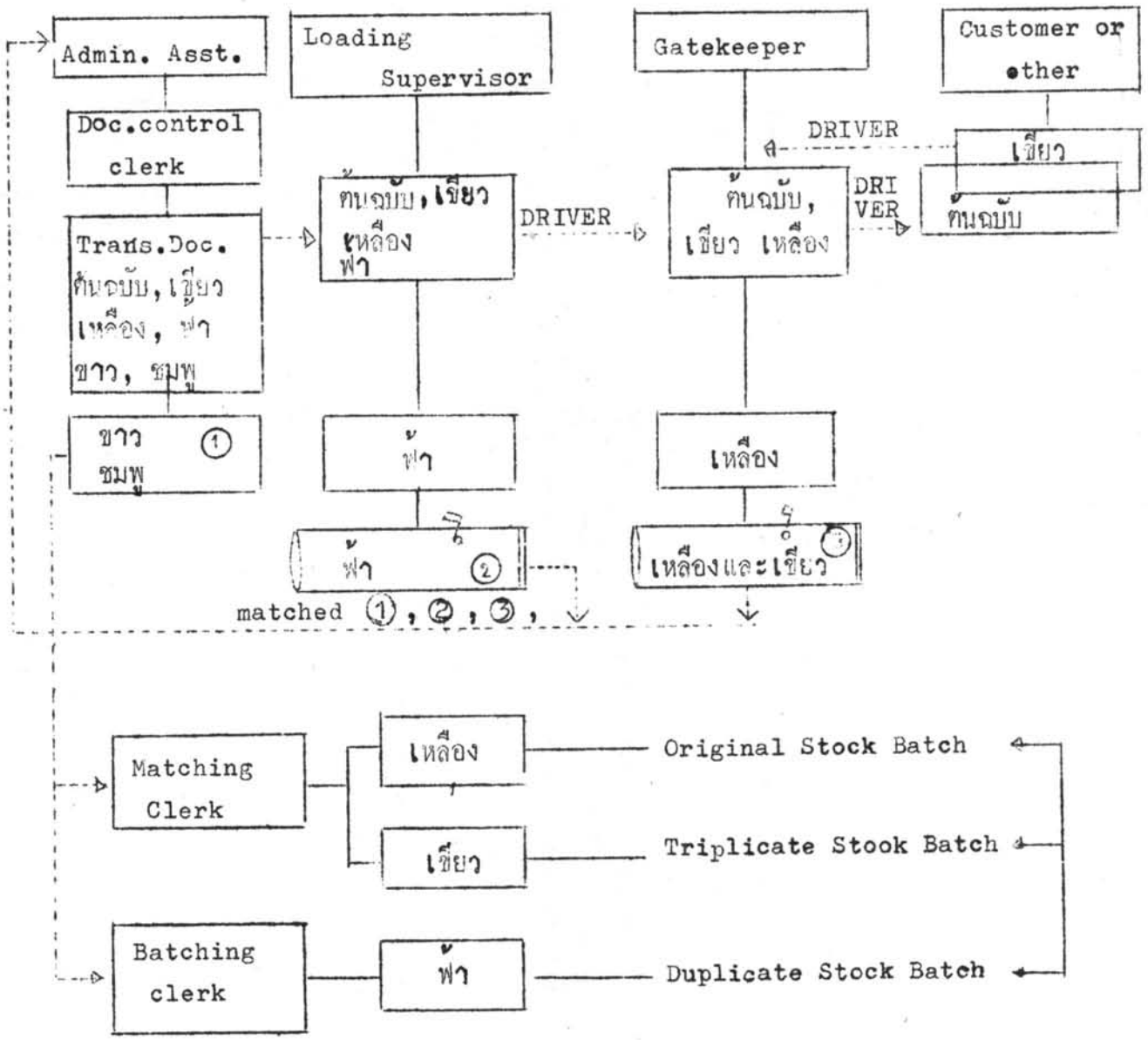
ยามประตูจะตรวจสอบรถบรรทุกทุกคันกับสำเนาที่เหลือ และดึงสำเนาสี่เหลืองเก็บ
 ไว้ มอบคืนฉบับกับสำเนาสี่เขียวให้พนักงานขับรถ

พนักงานขับรถเมื่อส่งมอบน้ำมันให้ลูกค้า จะให้คนขับแก่ลูกค้า และขอให้ลูกค้า
 ลงนามรับของในสำเนาสี่เขียวซึ่งต้องนำกลับไปที่คลังน้ำมัน

ยามประตูจะรับรถเปล่าคืนที่กลับมาพร้อมกับสำเนาสี่เขียว สำเนาสี่เขียวจะเก็บ
 ไว้ในที่ปลอดภัยเช่นกัน

ทุก ๆ วัน Admin. Asst. มีหน้าที่เก็บที่บิลเอกสารที่หน่วยงานจ่ายและที่
 ประตูใหญ่ เพื่อนำเอกสารทั้งหมดให้เสมียนควบคุม เทียบสอบเอกสารชุดเดียวกัน
 ระหว่างสำเนาสี่ชมพู ฟ้า เหลือง และเขียว ก่อนที่จะใช้สำเนาดังกล่าวจัดทำ Stock
 Batch สำหรับหน้าที่ของแต่ละหน่วยงานตามแผนผังจะได้อีกกล่าวในตอนต่อไป)

แผนผังการควบคุมเอกสารรายงาน-จ่าย



อธิบายวิธีการจัดส่ง เชปคังนี้

Administrative Asst. มีหน้าที่

1. จัดให้นายคลังและยามประคুমมีตัวอย่างลายเซ็นของพนักงานในแผนก
ธุรการ ซึ่งได้รับอนุญาตให้เซ็นก่อนมีการจ่ายออกในเอกสารส่งมอบ
2. ทรวจพิสูจน์ดูว่า ชุดเอกสารส่งมอบที่ทางคลังได้รับเป็นเอกสารที่แท้จริง
มีลายเซ็นของผู้ที่เกี่ยวข้องของอนุมัติครบถ้วน เว้น ลายเซ็นแผนกให้เกรดิก
แคชเชียร์ เป็นคน
3. ทุก ๆ เช้า จะเก็บหีบปิดกุญแจจากคลัง เก็บสินค้าและที่ยามประคุม ทำการเปิด
หีบและมอบสำเนาสีฟ้า เขียว เหลืองใหญ่ที่จัดทำ Stock Batch ก่อไป

Document Control Clerk มีหน้าที่ดังนี้

1. จัดทำรายการควบคุมตามลำดับเลขหมายของ เอกสารที่ได้รับทั้งหมด
2. ทรวจลายเซ็นก่อนผู้ต่าง ๆ ว่าถูกต้อง
3. คึงสำเนาสีชมพูและขาว (ถ้ามี) ออกและเก็บไว้ในแฟ้ม "Undelivered
Control"
4. ส่งสำเนาที่เหลือในชุดไปให้ Loading Supervisor เพื่อจัดการส่งมอบ
5. รับสำเนาสีฟ้าของ เอกสารส่งมอบจาก Admin Asst. แยกออกตามชนิด
เอกสาร และหมายเลข
6. จัดการเทียบสอบ สำเนาสีฟ้ากับสีชมพูที่เกี่ยวข้องซึ่งคึงออกจากแฟ้ม
"Undelivered Control"
7. มอบสำเนาสีฟ้าที่เทียบสอบ แล้วให้แก่ Batching Clerk เพื่อจัดทำ
Stock Batch
8. สำเนาสีชมพูที่เทียบสอบ แล้ว เก็บเข้าแฟ้มต่างหากเพื่อไว้ใช้ยืนยันตรวจ
สอบคาชนส่งภายหลัง

Loading Supervisor

หน้าที่คือ

1. รับสำเนาตีพิมพ์ เชี่ยว และเหลือง ของชุดเอกสารจากแผนกธุรการ
2. ตรวจสอบสำเนาตีพิมพ์ - การอนุมัติให้จ่ายออก และจัดทำรายการส่งตามที่แจ้งไว้ในเอกสารส่งมอบ
3. กรอกเอกสารส่งมอบให้ครบถ้วน เช่น วันที่จัดส่ง บันทึกเลขทะเบียนรถ/เลขหมายกุญแจ เป็นต้น พร้อมทั้งลงนามตรงของ Loaded By
4. กิ่งสำเนาตีพิมพ์ออกทันทีและใส่ลงในหีบปิดกุญแจที่คล้อง มอบสำเนาที่เหลือของชุดให้แก่พนักงานขับรถและบอกให้เขาตรงไปที่ประตูใหญ่

ยามประตูใหญ่ หน้าที่คือ

1. รับสำเนาตีพิมพ์ เชี่ยว เหลือง และขาวคนฉับ พร้อมกับรถบรรทุก
2. ตรวจสอบสำเนาตีพิมพ์ - การอนุมัติให้จ่ายออก
3. ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบความเรียบร้อยต่าง ๆ เพื่อแน่ใจว่า ผลิตภัณฑ์ที่อยู่ในรถบรรทุกตรงกันกับที่ แสดงไว้ในเอกสารส่งมอบ
4. ประทับตราวันที่ เวลาผ่านประตู ลงบนสำเนาทุกฉบับ
5. แจกจ่ายสำเนาดังนี้
 - 5.1 ถ้าเป็นการส่งมอบโดยยานพาหนะของลูกค้า ให้นำสำเนาตีพิมพ์หรือพนักงานขับรถได้ลงนามรับสินค้าแล้วมอบสำเนาทุกฉบับ ใส่สำเนาตีพิมพ์เหลืองและเขียวลงในหีบปิดกุญแจ มอบคนฉับให้พนักงานขับรถไปได้
 - 5.2 ถ้าเป็นการส่งมอบโดยรถของบริษัท/ผู้รับเหมา ใส่สำเนาตีพิมพ์เหลืองลงในหีบปิดกุญแจ มอบสำเนาตีพิมพ์เขียวและขาวให้แก่พนักงานขับรถ พนักงานขับรถจะมอบคนฉับสีขาวให้แก่ผู้รับและขอให้ผู้รับเซ็นรับสินค้าบนสำเนาตีพิมพ์เขียวเพื่อนำกลับคลัง

- 5.3 ถ้าเป็นการส่งมอบโดยรถไฟ/ เรือพาณิชย์ ให้นำใบแจ้งเลขหมายตู้รถไฟ/ชื่อเรือไว้ในสำเนาทุกฉบับ ใส่สำเนาสี่เหลี่ยมและเขียนลงในหีบปิดกุญแจ
6. ย้ายปล่อยให้รถบรรทุกของบริษัท/ผู้รับเหมา เข้าไปในคลัง จนกว่าจะโล้รับสำเนาสี่เหลี่ยมที่มีลายเซ็นตักกลับมา และรถนั้นว่างเปล่า
7. ประทับตราวันที่และเวลาลงบนสำเนาสี่เหลี่ยม และใส่ลงไปในหีบปิดกุญแจทรงประทุนใหญ่

Matching Clerk หน้าที่คือ

1. รับสำเนาสี่เหลี่ยมของเอกสารส่งมอบจาก Admin Asst. ตรวจสอบสำเนาเซ็นรับของ และแยกออกตามชนิดเอกสาร ตามลำดับเลขหมายของเอกสาร
2. ทุก ๆ วันร่วมกับ Document Control Clerk ทำการเทียบตบสำเนาสี่เหลี่ยมกับสีฟ้าและชมพู
3. นำสำเนาสี่เหลี่ยมมาจัดทำ Stock Batch Listing กรอกรปริมาณ และจำนวนเงินที่บวกได้ ลงใน Stock Batch Listing Sheet ชุดที่ 3 ชุดนี้จะมีลายเซ็นหลักฐานที่สมบูรณ์
4. รับสำเนาสี่เหลี่ยมจาก Admin. Asst. รวบรวมเอกสารทั้งหมดจัดทำ Stock Batch Listing Sheet ชุดที่หนึ่ง ส่งไปให้สำนักงานใหญ่ เข้าเครื่องคอมพิวเตอร์

Batching Clerk หน้าที่คือ

1. รับสำเนาสีฟ้าของเอกสารส่งมอบจาก Document Control Clerk
2. จัดแยกสำเนาสีฟ้าตามลำดับผลิตภัณฑ์และเลขหมาย จัดการบวกเลขยอดปริมาณและจำนวนเงิน

3. จัดให้รวมยอดต่าง ๆ ตรงกับยอดรวมตาม Stock Batch Listing ซึ่งจัดทำโดย Matching Clerk ตามสำเนาสี่เหลี่ยม
 4. เมื่อรวมยอดตรงกันแล้ว แนบสำเนาสี่เหลี่ยมติดกับ Stock Batch Listing Sheet เป็นสำเนาชุดที่ 2 เก็บไว้เป็นสำเนาหลักฐานของคลัง
- เท่าที่กล่าวทั้งหมดของ Outward Transaction Document สรุปให้เห็นว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ สามารถควบคุมกันได้โดยเอกสารรายงาน เป็นการยืนยันว่า ผลิตภัณฑ์ที่จ่ายออกจากคลัง เก็บได้ยาวนานประจวบกับของจริงและถูกต้อง ในขณะเดียวกันได้จัดทำเอกสารรายงานลดยอดผลิตภัณฑ์เพื่อบันทึกข้อมูลทางบัญชีโดยผ่านทาง Stock Batch Listing ทันทีจากสำเนาสี่เหลี่ยมดังกล่าวแล้ว

วิธีการจกบันทึกเมื่อเกิดรายการ (รหัสและแบบฟอร์มต่าง ๆ ได้จากกัจการน้ำมันแห่งหนึ่งในประเทศไทย)

ในขั้นต่อไปจะเป็นการอธิบายถึงหน้าที่ของนายคลังน้ำมันและแผนกที่เกี่ยวข้องเมื่อมีรายการเปลี่ยนแปลงของระดับน้ำมัน เพื่อให้การจกบันทึกซึ่งเริ่มต้นที่คลังน้ำมันเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี โดยแยกพิจารณาเป็น 3 กรณี คือ

1. การรับน้ำมัน
2. การจ่ายน้ำมัน
3. การแก้ไขรายการผิดพลาด

การรับน้ำมัน แหล่งที่มาของน้ำมันซึ่งเก็บรักษา ณ คลังน้ำมันต่าง ๆ ทั่วประเทศอาจรับมาในลักษณะต่าง ๆ เช่น ถ้าเป็นคลังน้ำมันใหญ่อาจรับโดยตรงจากโรงกลั่นหรือซื้อจากต่างประเทศ หรือถ้าเป็นคลังทางจังหวัดก็รับน้ำมันจากคลังน้ำมันใหญ่ หรืออื่น ๆ ฉะนั้นวิธีการแต่ละอย่างอธิบายได้พอสังเขปดังนี้

1. การซื้อสินค้าจากต่างประเทศ (Cargoes Received) รายการนี้จะเกิดขึ้นกับคลังน้ำมันใหญ่ (Terminals) เช่น คลังน้ำมันของนนทบุรี ภูเก็ต สงขลา เป็นต้น เอกสารที่ใช้รายงานเรียกว่า Intake Certificate (แบบฟอร์มหน้า 58)

DUTY APPLICATION INTAKE OR OUTTURN CERTIFICATE

Date: Dec. 22, 1975 NO. PK-25
 Vessel: M.V. BONGON # 3 (Assign) P-14
 Terminal: PHUKET Voyage No. P-14
 Port: PHUKET Code 630
 Product: ADO .s Code 25-100-00

	TANK NO. 6				TANK NO. 1			
	BEFORE	DISCHARGE * WITHDRAWAL	AFTER	DISCHARGE * WITHDRAWAL	BEFORE	DISCHARGE * WITHDRAWAL	AFTER	DISCHARGE * WITHDRAWAL
TANK TEMPERATURE	82°F		82°F					
API GRAVITY	39.0		38.6					
API GRAVITY TEMP	82°F		80°F					
API GRAVITY AT 60°F	37.3		37.1					
TANK DIP-OIL & WATER	704.0		1011.0					
QUANTITY	LTRS	2,535,386	LTRS	3,743,014	LTRS		LTRS	
TANK DIP-WATER								
QUANTITY	LTRS	-	LTRS	-	LTRS		LTRS	
NET QUANTITY OF OIL AT OBS. TEMP	LTRS	2,535,386	LTRS	3,743,014	LTRS		LTRS	
PIF E QUANTITY AT OBS. TEMP	LTRS	-	LTRS	-	LTRS		LTRS	
TOTAL QUANTITY AT OBS TEMP	LTRS	2,535,386	LTRS	3,743,014	LTRS		LTRS	
VOLUME REDUCTION FACTOR 60°F		.9900		.9900				
VOLUME AT 60°F	LTRS	2,510,032	LTRS	3,705,584	LTRS		LTRS	
VOLUME REDUCTION FACTOR 86°F		.9881		.9881				
VOLUME AT 86°F	LTRS	2,540,261	LTRS	3,750,212	LTRS		L.P.S	
KILOGRAMS AT 60°F	KGS		KGS		KGS		KGS	
POUNDS PER USG AT 60°F		6.930		6.933				
US GALLONS AT 60°F	USG	663,095	USG	978,933	USG		USG	
POUNDS	POUNDS	4,623,403	POUNDS	6,840,784	POUNDS		POUNDS	
BARRELS	BBLs	15,783	BBLs	23,303	BBLs		BBLs	
LONG TONS	L/Tons	2,066.25	L/Tons	3,053.92	L/Tons		L/Tons	
NET RECEIPT WITHDRAWAL	LTRS AT OBS TEMP			1,207,628	USG AT 60°F			315,8
	LTRS AT 60°F			1,195,552	POUNDS			2,212,3
	LTRS AT 86°F			1,209,951	BARRELS			7,5
	KILOGRAMS				LONG TONS			987.4

THIS SPACE FOR REPORTING RECEIPT AND GAIN/LOSS TRANSACTIONS THRU STOCK BATCH LISTING

	SP CODE	DATE RECEIVED	TRANS	VIA	PRODUCT CODE			DUTY	VOLUME **
					GR	BR	PKG		
INVOICED/OUTTURN QUANTITY	630	23/12/75	01	21	25	100	00	1	1,230,695
<input type="checkbox"/> GAIN <input checked="" type="checkbox"/> LOSS	"	"	80	"	"	"	"	"	23,067
% GAIN/LOSS			1.87 %						

**LPG AT 60°F All Other Products at OBS Temp.

REMARKS

Invoice 114°F
 Received 83°F
 Loss
 %

@ Obs.	@ 60°F
1,230,695	1,205,735
1,207,628	1,195,552
23,067	10,183
1.87%	0.84%

GAIN/LOSS APPROVED BY

[Handwritten Signature]

Cost & Ops. Mgr.

THIS CERTIFIES THAT THE ENTRIES APPEARING IN THIS CERTIFICATE ARE CORRECT.

[Handwritten Signature]
 Terminal Manager

วิธีการก ฝ่ายจัดหาผลิตภัณฑ์ - แผนก Shipping

1. อาศัยข้อมูลที่รับแจ้งจากฝ่ายที่ส่งสินค้า ให้จัดทำแบบฟอร์มจดหมายเพื่อแจ้งไปยังสถานีที่รับ (Terminal) โดยมีรายละเอียดถึง ชื่อเรือ ชื่อผลิตภัณฑ์ ปริมาณบรรทุก และวันที่เรือคาดว่าจะไปถึง จัดการส่ง เอกสารนี้ไปยังสถานีที่รับผลิตภัณฑ์
2. เมื่อเสร็จสิ้นการขนถ่าย/ผ่านพิธีการศุลกากรกับสินค้าแล้ว รับสำเนาหนึ่งฉบับของ Intake or ~~Outturn~~ Certificate
3. ตรวจสอบสินค้าที่สูญหาย และถ้าพิจารณาเห็นว่ามากเกินไปปฏิบัติตามวิธีการที่กำหนดไว้เพื่อเรียกร้องค่าชดเชย (Claim) สำหรับการสูญหายดังกล่าว
4. ส่งสำเนาหนึ่งฉบับของจดหมายเรียกร้องค่าชดเชยไปยังแผนก Operation Accounting เพื่อทำการโอนปริมาณสินค้าที่สูญหายและได้มีการเรียกร้องค่าชดเชยแล้ว ออกจากบัญชีใหญ่ของตน

ข สถานีที่รับผลิตภัณฑ์

1. รับเอกสารแจ้งจากแผนก Shipping ซึ่งแจ้งปริมาณตาม Invoice ของผลิตภัณฑ์แต่ละรายการ
2. เมื่อได้รับสินค้าให้ตรวจหาปริมาณที่ได้รับจริงดังต่อไปนี้
 - 2.1 ก่อนทำการขนถ่ายผลิตภัณฑ์ลงในถัง เก็บ วัดถังควมามีน้ำมันและน้ำมันอยู่ระดับไหน พร้อมทั้งอุณหภูมิและความดวงจำเพาะของน้ำมัน
 - 2.2 เมื่อเสร็จสิ้นการขนถ่ายแล้ว วัดถังอีกครั้งหนึ่งว่ามีน้ำมันและน้ำมันอยู่ระดับไหน พร้อมทั้งอุณหภูมิและความดวงจำเพาะของน้ำมัน
 - 2.3 จัดทำ Intake Certificate ตามจำนวนสำเนาที่ตองการ โดยถือเอาตัวเลขที่วัดได้ก่อนและหลังการขนถ่ายเป็นเกณฑ์
 - 2.3.1 กรอกปริมาณที่ได้รับจริง
 - 2.3.2 กรอกปริมาณตาม Invoice ลงในช่องใต้ transcode ที่กำหนดเช่น 01

2.3.3 หาปริมาณที่สูญหายไป (loss) หรือที่ได้เพิ่มมา (gain) ระหว่างปริมาณที่รับจริงกับปริมาณตาม Invoice

2.3.4 ถ้าความแตกต่าง เป็นการสูญหาย (loss) ทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องตรง "loss" และกรอกปริมาณที่สูญหายภายใต้ transcode 80 ถ้าความแตกต่าง เป็นการได้เพิ่ม ทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องตรง "gain" และกรอกปริมาณที่ได้เพิ่มภายใต้ transcode

30

2.3.5 หา % ของการสูญหาย/ได้เพิ่มโดยถือเอาปริมาณใน Invoice เป็นเกณฑ์

2.3.6 ให้คำอธิบาย(ถ้ามี) เกี่ยวกับการสูญหาย/ได้เพิ่ม ที่เกินสมควรในช่อง Remarks

3. นำสำเนาหนึ่งฉบับเข้า Stock Batch ซึ่งสำเนาหนึ่งฉบับให้แกแผนก Operations Accounting หนึ่งฉบับให้แกแผนก Shipping และหนึ่งฉบับให้แก Marketing Distribution Manager จัดทำสำเนาให้แกผู้อนุมัติตามความจำเป็น เก็บสำเนาหนึ่งฉบับไว้กับสำเนา Stock Batch ซึ่งเก็บรักษาไว้ที่คลัง

ค. แผนก Operations Accounting Section

รับสำเนาฉบับหนึ่งของ Intake Certificate เก็บเข้าแฟ้มแยก เรือแต่ละลำตามลำดับ เพื่อใช้อ้างอิงในการโอนราคาผลิตภัณฑ์ตามวิธีการของบัญชีซื้อสินค้าต่อไป

2 การซื้อสินค้าภายในประเทศ (Local Purchase-Trade) คือการซื้อกันเองระหว่างบริษัทหน้ามือในประเทศ วิธีการคล้ายกันกับการบันทึกการซื้อจากต่างประเทศ คือ แบบฟอร์ม Intake Certificate เพียงแต่ลักษณะการได้มาต่างกัน ฉะนั้นจะต้องใช้ Transcode ที่กำหนดให้ถูกต้อง ในที่นี้คือ Transcode 15

3 การรับจากโรงกลั่น (Received from Refinery Plant) รายการนี้สำหรับใช้ที่
สถานที่ ๆ รับผิดชอบจากโรงกลั่นโดยผ่านท่อหรือ เรือน้ำมัน

วิธีการ

1. ทางโรงกลั่นจะส่งสำเนาหนึ่งฉบับของ Outturn Certificate ไปยังสถานที่รับ เพื่อให้สถานที่รับทราบถึงปริมาณที่โรงกลั่นจ่ายออก
2. สถานที่รับจัดทำ Intake Certificate เพื่อตรวจสอบปริมาณที่ได้รับจริงและการได้เพิ่มหรือสูญเสียโดยการเปรียบเทียบ กับปริมาณที่โรงกลั่นส่งออก
3. กรอกรายตาม Outturn ที่โรงกลั่นส่งออก โดยใช้ transcode 13 และบันทึกการได้เพิ่มด้วย transcode 35 หรือการสูญเสียด้วย transcode 85
4. วิธีการอื่นคล้ายกันกับการรับสินค้าจากต่างประเทศ

4 การยืมน้ำมัน (Product Borrowed) การขอยืมและให้ยืมผลิตภัณฑ์จะกระทำกับ
บริษัทน้ำมันอื่น ๆ ภายใต้สภาวะการดังนี้

- ก. เมื่อบริษัทได้ทำสัญญาขายผลิตภัณฑ์ให้แก่ลูกค้า ณ สถานที่แห่งหนึ่ง แต่เนื่องจากบริษัทไม่มีคลังและอุปกรณ์ที่จะบริการลูกค้าของตนเอง ที่นั่น จึงเลือกที่จะใช้คลังและบริการส่งมอบของอีกบริษัทหนึ่งแทน ดังนั้นบริษัทจะขอยืมผลิตภัณฑ์จากบริษัทที่สอง ณ สถานที่นั้น และจะใช้คืนผลิตภัณฑ์ดังกล่าวให้ ณ สถานที่อีกแห่งหนึ่งตามที่จะตกลงกัน การโอนคืนผลิตภัณฑ์ดังกล่าวเรียกว่า

Product Loaned

- ข. เมื่อบริษัทหนึ่ง เนื่องจากมีความต้องการเงินปกติ ณ สถานที่แห่งหนึ่งซึ่งไม่สามารถที่จะสนองความต้องการดังกล่าวจากน้ำมันที่จำกัดของตนได้ จึงขอยืมผลิตภัณฑ์จากอีกบริษัทหนึ่งและใช้คืนผลิตภัณฑ์ให้ ณ สถานที่แห่งเดียวกัน เมื่อได้รับน้ำมันเพิ่มเติมในคราวต่อไป

ค. เมื่อบริษัทหนึ่ง เนื่องจากได้รับน้ำมันที่มีโคคาอิมมาเอาไว้ ณสถานที่แห่งหนึ่ง ต้องเผชิญกับปัญหาไม่มีที่เก็บในถังของคน และขอร้องให้อีกบริษัทหนึ่งรับเอาผลิตภัณฑ์ลงเก็บในถังของบริษัทนั้น เมื่อปัญหาที่เก็บได้รับการแก้ไขแล้ว บริษัทนั้นจะใช้คืนผลิตภัณฑ์ให้

เอกสารรายงานเรียกว่า Product Exchange Report ตามแบบฟอร์มหน้า 63

วิธีการ

1. ฝ่ายจัดหา (Distribution Department)

- 1.1 ให้นำความตกลง เป็นลายลักษณ์อักษรกับบริษัทน้ำมันอื่น ๆ เมื่อมีความต้องการจะขอยืมหรือให้ยืมผลิตภัณฑ์จาก/แก่อีกบริษัทหนึ่ง
- 1.2 ทกลงเงื่อนไขเป็นลายลักษณ์อักษรกับบริษัทที่สอง เกี่ยวกับการเงิน (ค่าบริการ) ที่จะชำระ/รับชำระ และวิธีการชำระ
- 1.3 อนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร ให้คลังที่เกี่ยวข้อง ค่าเงินการ และส่งสำเนาหนังสืออนุมัติให้แก่แผนก Operations Acctg.
- 1.4 ส่งสำเนาหนังสือขอกกลงตามข้อ 1.1 และ 1.2 ให้แก่ Controller

2. คลังน้ำมัน

- 2.1 รับหนังสืออนุมัติ เพื่อค่าเงินการ ขอยืม/ให้ยืม กับคลังของอีกบริษัทหนึ่ง
- 2.2 จัดทำเอกสาร Product Exchange Report เพื่อบันทึกรายการ โดยใช้ transcode 11 สำหรับการขอยืมและ transcode 61 สำหรับการให้ยืม
- 2.3 มอบสำเนาสี่ขาวสองฉบับของแบบฟอร์มที่สมบูรณ์ ให้แก่คลังของอีกบริษัทหนึ่ง แจกจ่ายสำเนาที่เหลือตามที่แจ้งไว้ในสำเนาแต่ละฉบับ สำเนาฉบับหนึ่งนำเข้า Stock Batch ตามปกติ

3. แผนก Operations Accounting

- 3.1 รับสำเนาหนังสือขอกกลง/อนุมัติจากฝ่ายจัดหาผลิตภัณฑ์

PRODUCT EXCHANGE REPORT

Borrowed Loaned

Company's Delivery Receipt & Gate Pass In

SHELL SONGKLA TERMINAL

DATE PREPARED
8.11.76

LOCATION-OTHER OIL COMPANY
ESSO SONGKLA TERMINAL

CP. CODE	DATE OF TRANSACTION	TRANS	CUST IIO	No 09805		M.O.D.	CODE	L.P.S. DEPT LET REF & DATE	
634	8.11.76	61	1-676			T.T.	32-91		
PRODUCT DESCRIPTION	PACKING	PROD-CODE			D U T Y	RECEIVED/SHIPPED			VOLUME @ 66°F
		GR	BR	PKG		PKGS	VOLUME	O.U.	
EXTRA GASOLINE	BULK	10	100	00	1		36,200	1	36,200
LOANED TO SHELL DO NO 298179 (NOV 8.76)									
Batal No. 06 dl 8-11-76									
By L6									
TRUCK/WAGON NO		RR NO	INVOICE NO	DATE	GRAVITY @ 60°F	TEMP	VESSEL NAME & B/L NO & DATE OR CONTRACTOR NAME		
ESSO FULLY FINANT - APPROVAL FOR DELIVERY RECEIPT		REC'D/DEL'D BY SUPERVISOR	RECEIVED BY DRIVER	VEHICLE NO. SHELL	GATE PASS BY	OTHER OIL COMPANY CONFIRMATION OF ABOVE QNTY			

- 3.2 จัดทำรายงานการยืม/ให้ยืม (Borrow and Loan Statement) ประจำเดือนโดยรับรายงานประจำเดือนที่จัดทำด้วย Computer สำหรับ transcode 11 และ 61 และบัญชีสินค้า (Stock Ledger) ที่ตั้งขึ้นเพื่อควบคุม (Location Code 860) รายงานนี้โดยเฉพาะ รายละเอียดของแต่ละรายการดูจากเอกสาร Product Exchange Report ที่แต่ละคลังส่งมาให้
- 3.3 ทุก ๆ เดือนจะต้องตรวจสอบรายการแจ้งยอดน้ำมันยืม/ให้ยืมซึ่งบริษัทคู่กรณีส่งมาให้กับรายงานของบริษัทเอง เก็บสำเนาหนังสือยืนยันไว้ในแฟ้มต่างหาก

5. สินค้าส่งมอบระหว่างคลัง - รับ (Transshipments Received) สำหรับบริษัทที่ตั้งทุกแห่งภายในบริษัทเดียวกัน เอกสารรายงานคือ Transshipment Order & Advice คู่มือหน้า 65

ชุด TOA เป็นแบบฟอร์มเอนกประสงค์มีสำเนาต่าง ๆ กันเพื่อใช้ประโยชน์ดังนี้

ก. เป็นคำสั่งไปยังสถานที่จัดส่ง ให้รับส่งผลิตภัณฑ์ตามปริมาณที่ต้องการไปยังสถานที่รับ

ข. เป็นหลักฐานสำหรับทำรายงานการจัดส่ง ณ สถานที่จัดส่ง โดยใช้ transcode 73

ค. เป็นหลักฐานสำหรับทำรายงานการรับ ณ สถานที่รับ โดยใช้ transcode 23 ฉะนั้นปริมาณของน้ำมันที่แจ้งในเอกสาร TOA จะต้องเป็นตัวเลขเดียวกัน ทางแผนกบัญชีจะกำหนด Location Code 832 เพื่อควบคุมการรับ - จ่าย ระหว่างบริษัทว่าเมื่อสิ้นเดือนมีสินค้าระหว่างทางซึ่งคลังต้นทางจ่ายออก แต่คลังปลายทางยังไม่ได้รับหรือไม่ หรือในกรณีต้นทางมีการรับ-จ่ายทั้ง 2 คลังเรียบร้อยแล้ว แต่มีผลต่างคำนวณปริมาณหรือหมายเลขเอกสารเกิดขึ้น เช่นนี้จะต้องติดตามหาสาเหตุและแก้ไข

วิธีการ

ก. สถานที่รับ

1. ก่อนรับผลิตภัณฑ์ จัดทำชุด TOA กรอกข้อความให้ครบถ้วน (เว้นแต่ของ

TRANSHIPMENT ORDER AND ADVICE

Receiving Location
Receipt/Reporting Copy

Receive Location Name - Code CNT 601	Date Received XXX	Document No 19874	Code - Ship Location Name 644 BC	Date Required V11-34	Originating Office Approved By <i>[Signature]</i>
Ship Location Name - Code 1C 844	Date Shipped Feb. 13, 76	Code - Receive Location Name 601 CNT	Visahakit-2		

I T E M	PLEASE SHIP		PRODUCT DESCRIPTION	PACKING	PRODUCT CODE			D I T Y	SHIPPED		O. U.
	PKGS	VOLUME			GR.	BR.	PKG.		PKGS	VOLUME	
1			Gasoline Premium	Bulk	10	100	00	1		1,740,179	1
2			1,709,030								
3			Actual received at CNT Tank # 50 & 12								
4			TRip No. 342/76								
5			1,731,457 Lts. at observed								
6			1,702,353 Lts. at 60°F								
7			1,730,955 Lts. at 86°F								
8			Ref. Inventory Entry # 96878								
9											
10											

Tank No.	Test Report No.	Gravity	Received At	Received By	Item Dip Or Meter	STOCK VARIATION	
				<i>[Signature]</i>		SHIPPED	RECEIVED
Truck/Wagon No.	B/L OR RR NO.	Pkg. List/Wgt. Sheet	Contractor's Name	Invoice No.	Temp	88°F	87 & 84
					Qty.	1,740,179	1,731,457
Approved For Delivery By	Loaded/Delivered By	Received By	Gate Pass By	Temperature Gain/(Loss)		- 4,595	
<i>[Signature]</i>				Other Gain/(Loss)		- 4,127	
				Total Gain/(Loss)		- 8,722	

FORM NO. 73-008-G-4871

" Shipped") รวมทั้งวันที่ ๆ ต้องการใช้ผลิตภัณฑ์และชื่อของสถานที่
ที่จัดทำ

2. คว้า TOA ชุดหนึ่ง ๆ มิได้รวมผลิตภัณฑ์ซึ่งมีปริมาณมากเกินไปที่รถคัน
หนึ่งคันใดจะบรรทุกไปได้
3. ลงนามตรงของ " Approved by" บนสำเนาทุกฉบับ ทั้งเอาสำเนา
สี่ชวาฉากแดงออกและเก็บไว้ในแฟ้ม Unreceived Control เพื่อ
ประโยชน์ในการควบคุมและติดตามเรื่อง สำเนาที่เหลือของชุด TOA ส่ง
ไปยังสถานที่จัดส่งทันที

(ในกรณีที่ชุด TOA จัดทำโดยสถานที่จัดส่งหรือสถานที่อื่นใดนอกจากสถานที่จัด
ส่งหรือรับ ให้นำสำเนาสี่ชวาฉากแดงได้รับพร้อมกันหรือก่อนสินค้าที่ส่ง ในกรณีที่
รับผลิตภัณฑ์ก่อนสำเนาสี่ชวาฉากแดง ให้โทรเลขไปยังสถานที่ปลายทาง เพื่อขอให้รับส่งสำเนา
สี่ชวาฉากแดงให้)

4. ติดตามเรื่องกับสถานที่จัดส่งสำหรับ TOA ที่ยังคงส่ง ตามคำสั่งที่ใช้
บังคับอยู่และตามความริบควนของผลิตภัณฑ์ สำหรับการลาซาที่ผิดปกติ
ให้แจ้งไปยัง Distribution Manager ที่สำนักงานใหญ่
5. ในกรณีที่สินค้าสูญหายกลางทางหลังจากที่จัดส่งผู้จัดส่งได้ยืนยันว่า ได้ทำ
การส่งไปแล้ว ให้แจ้งไปยัง Distribution Manager ซึ่งจะติดตาม
เรื่องหากการเรียกร้องไปยังผู้ขนส่ง (Contractor) ใต้อาคารราคาของ
ผลิตภัณฑ์ที่สูญหายไป (สำเนาสี่ชวาฉากแดงส่งไปให้ฝ่าย Distribu-
tion โดยทางไปรษณีย์)

6. ในการรับผลิตภัณฑ์จาก Tank Car (รถไฟ)

- 6.1 เก็บสำเนาสี่ชวาของ TOA จากทีมของ Tank Car
- 6.2 ตรวจสอบเลขหมายของตราประทับ (Seal) บน Tank Car
ถูกต้องตรงกับเลขหมายที่ทางสถานที่จัดส่งได้แสดงไว้บน
สำเนา TOA และตราทาง ๆ ที่ประทับบน loading and

discharge valves อยู่ในสภาพเรียบร้อย ถ้ามีรอยแกะหรือ
 ทูบ ให้เรียกพนักงานรถไฟมาเป็นสักขีพยานในการฉีกออก และ
 ขอให้เขาเซ็นรับรองปริมาณที่ขาดหายไปหลังจากการถ่ายเท ส่ง
 ไปรับรองการขาดหายไปยัง Distribution Manager เพื่อ
 เรียกrogate ค่าเสียหายจากรถไฟต่อไป

- 6.3 แกะ loading seals ออก หากการวัดถังด้วยไม้วัด กำหนดค
 ความสูง และบันทึกตัวเลขที่วัดได้ลงบนสำเนาสีขาวของ TOA
- 6.4 คำนวณผลต่างระหว่างปริมาณที่ส่งออกและปริมาณที่รับจริง ถ้ามีการ
 สูญหายให้ใช้ transcode 82 (Short Ex Transhipment)
 แต่ดำเนินการได้เพิ่มก็ใช้ transcode 32 (Over Ex Tranship-
 ment) โดยใช้เอกสาร Inventory Entry Form ตามแบบ
 พร้อมหน้า 63

7. ในการรับผลิตภัณฑ์จาก Tank Truck (รถบรรทุก)

- 7.1 รับ tank truck พร้อมค้ายสำเนาสีขาวและสีเขียว ของ TOA
- 7.2 ตรวจสอบคุณภาพเลขหมายตรา (seal) ที่ประทับบน discharge
 valve ตรงกับหมายเลขที่แจ้งไว้บนสำเนาสีขาวและสีเขียวของ TOA
- 7.3 ถูตรา (seal) ที่ประทับบน loading/discharging valves
 มีรอยแกะหรือทู่บ ให้พนักงานขับรถทำการรับรองปริมาณผลิตภัณฑ์ที่
 ขาดหายไป ลงบนสำเนาสีขาวและสีเขียว แจ้งรายละเอียดไปยัง
 Distribution Manager เพื่อเรียกrogate ค่าเสียหายจากผู้ขนส่ง
 ต่อไป
- 7.4 ปฏิบัติเช่นเดียวกับวิธีการ 6.4

ข. Distribution Manager

เมื่อได้รับแจ้ง เกี่ยวกับการสูญหายระหว่างทางที่ทางฝ่ายรับได้ประสบ
 จักการเรียกrogateจากผู้ขนส่งสำหรับมูลค่าของผลิตภัณฑ์ที่สูญหาย ไป ส่งสำเนาหนึ่งฉบับ

INVENTORY ENTRY

Original Stock Batch Listing Copy

DESCRIPTION OF TRANSACTION (✓)	FOR MANUFACTURING/BLENDING/FILLING TRANS.		PREPARED BY	CHECKED BY	APPROVED BY
	JOB COMPLETED				
<input type="checkbox"/> MFG/BLENDING <input type="checkbox"/> TRANSFERS <input type="checkbox"/> FILLING/EMPTYING <input checked="" type="checkbox"/> STOCK VARIATION <input type="checkbox"/> COMPANY USE ISSUES <input type="checkbox"/> OTHER (SPECIFY)	ON	MFG. BATCH NO.	APPROVED BY		
	MFG. SUPERVISOR	TAKEN INTO STOCK BY (WAREHOUSE SUPERVISOR)		FOR COMPANY USE ISSUES	
STOCK VARIATIONS/TRANSFERS APPROVED BY	STORAGE POINT NAME	STORAGE POINT CODE	VEHICLE NO.		RECEIVED BY
<i>[Signature]</i>	CNT	601	DATE		No 96878
			February 23, 1976		

TRANS CODE	CHARGE TO A/C (FOR CO. USE)			PRODUCT NAME	PACKING	PROD-CODE			DUTY	IN/MAKE/DEBIT		OUT/USE/CREDIT		Q U
	MAIN	SUB	DETAIL			GR	BR	PKG		PKG	VOLUME	PKG	VOLUME	
82			0.26%	Premium Gasoline	Bulk	10	100	00	1			-	4,505	1
84			0.24%	Premium Gasoline	Bulk	10	100	00	1			-	4,127	1
Remark: Excess loss on transshipment & temperature of product delivered from DSD ref. TOA # 19874 dd. 13-2-76.														



ของจดหมายเรียกร้องค่าเสียหาย ไปให้แผนก General Accounting เพื่อจะได้หัก
จำนวนเงินที่ได้รับชดเชยออกจากบิลค่าขนส่งที่ยังค้างจ่ายสำหรับกรณีที่ได้อำนาจขนส่ง
ควยรถของผู้รับเหมาเท่านั้น ส่งสำเนาหนึ่งฉบับของจดหมายไปให้แผนก Operations
Accounting เพื่อจัดทำรายการค่าเสียหายที่ได้รับชดเชย โดยใช้ transcode 69
บันทึกใน Inventory Entry Form

ค. แผนก General Accounting

เมื่อได้รับสำเนาจดหมายเรียกร้องค่าเสียหายจาก Distribution
Manager ให้หักจำนวนเงินที่เรียกร้องชดเชยออกจากบิลค่าขนส่งที่ยังมิได้ชำระให้แก่
ผู้รับเหมา การปฏิบัติตามคำสั่งนี้จะต้องลงบัญชีสำหรับจดหมายทุกฉบับ ที่มิได้ถึงผู้รับเหมา
ขนส่งและรถไถควย

ง. แผนก Operation Accounting

1. เมื่อได้รับ Stock Batch จากคลังที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง
ของแต่ละรายการใน TOA เพื่อทำการได้เพิ่ม/สูญหายระหว่างการขนส่งซึ่งบันทึก
ควย Inventory Entry Form

2. เมื่อได้รับจดหมายจาก Distribution Manager เรียกร้องมูลค่า
ของผลิตภัณฑ์สูญหายระหว่างการขนส่งจากผู้ขนส่ง จัดทำ "Inventory Entry" ตาม
แบบฟอร์มหน้า 70 เพื่อบันทึกการเสียหายที่ได้รับการชดเชย โดยใช้ transcode 69
ขณะเดียวกันต้องโอนรายการเดิม (transcode 82) ควย transcode ตรงข้าม
คือ 32 นั่นก็คือ การบันทึกโดยเดบิตควย transcode 32 และเครดิตควย transcode
69 ตามที่กองการ สำเนาฉบับหนึ่งนำเข้า Stock Batch ตามปกติ

6. น้ำมันส่วนเพิ่มที่คลัง เอกสารที่ใช้รายงาน คือ Inventory Entry Form

เนื่องจากน้ำมันเกิดการสูญหาย/ได้เพิ่มเป็นไปไ้หลายลักษณะดังที่อธิบายไว้
ในบทที่ 2 เมื่อใดก็ตามที่ยอดคงเหลือความบัญชีกับยอดปริมาณที่วัดได้จริงแตกต่างกัน

INVENTORY ENTRY

Originator's File Copy

DESCRIPTION OF TRANSACTION (✓)	FOR MANUFACTURING/BLENDING/FILLING TRANS.		PREPARED BY	CHECKED BY	APPROVED BY	
	JOB COMPLETED		LL		CJS	
<input type="checkbox"/> MFG/BLENDING <input type="checkbox"/> TRANSFERS <input type="checkbox"/> FILLING/EMPTYING <input type="checkbox"/> STOCK VARIATION <input type="checkbox"/> COMPANY USE ISSUES <input checked="" type="checkbox"/> OTHER (SPECIFY)	ON	MFG. BATCH NO.				APPROVED BY
STOCK VARIATIONS/TRANSFERS APPROVED BY	MFG. SUPERVISOR	TAKEN INTO STOCK BY (WAREHOUSE SUPERVISOR)			VEHICLE NO.	RECEIVED BY
	STORAGE POINT NAME	STORAGE POINT CODE		DATE	№ 06850	
	<i>Banden T.</i>	632		<i>21-3-77</i>		

TRANS CODE	CHARGE TO A/C (FOR CO. USE)			PRODUCT NAME	PACKING	PROD - CODE			D U T Y	IN/MAKE/DEBIT		OUT/USE/CREDIT		Q U
	MAIN	SUB	DETAIL			GR	BR	PKG		PKG	VOLUME	PKG	VOLUME	
32	A			<i>Gasoline Premium</i>	<i>BULK</i>	10	100	00	1		<i>1374</i>			1
69	A			<i>- - -</i>	<i>"</i>	10	100	00	1				<i>1374</i>	1
				<i>Ref. Statement of Claim No. 100-001-037 dt Mar. 16, 1977</i>										

จำเป็นต้องบันทึกผลต่างสำหรับแต่ละเดือน โดยใช้ transcode 31 ถ้าน้ำมันเกินมา
หรือใช้ transcode 81 ถ้าน้ำมันขาดหายแล้วแต่กรณี

วิธีการ

ก. คลังต่าง ๆ

1. Tank ต่าง ๆ จะต้องวัดทุก ๆ เช้าก่อนเริ่มกิจการในวันนั้น ๆ
เพื่อจัดทำรายงานน้ำมันประจำวัน หรือที่เรียกว่า DRTS ผลต่าง
ระหว่างยอดที่วัดได้จริงกับยอดที่ควรจะเป็นตามเอกสาร จะสะสม
เพิ่มขึ้นทุกวัน จนกระทั่ง DRTS ฉบับสุดท้ายของเดือนหรือทุกครั้ง
ที่แผนกตรวจสอบภายในไปตรวจวัดของจริง จึงจะทำการตัดบัญชีแล้ว
แต่ว่า จะใช้ transcode 31 หรือ 81
2. ผลต่างใด ๆ ที่ผิดปกติซึ่งปรากฏอยู่บน DRTS ประจำวัน จะต้องได้
รับการสอบสวนทันที
3. การตัดบัญชีจะต้องได้รับการอนุมัติจากผู้จัดการคลัง หรือผู้บังคับบัญชา
ที่สูงขึ้นไป แล้วแต่วงเงินตามนโยบายของแต่ละบริษัท

ข. แผนก Operations Accounting

1. รับสำเนาสีขาวของ Inventory Entry Form จาก Cost &
Operation Manager ซึ่งได้รับอนุมัติแล้วสำหรับการตัดบัญชีปริมาณ
น้ำมันสูญหายหรือได้เพิ่ม
2. ตรวจสอบสำเนาสีขาวของ Inventory Entry กับ transcode
31/81 ที่รายงานใน computer report ประจำเดือนว่าถูกต้อง
ตรงกันเป็นการยืนยันว่า หลักฐานที่อนุมัติแล้วได้รับครบถ้วน
3. เก็บสำเนาสีขาวของ Inventory Entry Form ไว้ในแฟ้มโดย
แยกออกตามแต่ละคลังน้ำมัน

นอกจากที่กล่าวแล้ว 6 กรณีของการรับน้ำมันเข้า อาจมีกรณี

อื่นๆอีกซึ่งไม่ชอบมากนักแล้วไว้ เพราะวิธีการขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการที่เกิดขึ้น ส่วนหลักเกณฑ์ทางด้านบัญชีก็จะต้องกำหนด transaction code ของรายการนั้น ๆ แบบฟอร์มของ เอกสารและผู้ใช้สำเนา สุดท้ายก็คือการรวบรวมเอกสารต่างๆ เข้า Stock Batch โดยนายคลังเป็นผู้จัดทำและส่งไปให้แผนก Operations Accounting ตรวจสอบ เพื่อส่ง เป็นข้อมูล เข้าเครื่องคอมพิวเตอร์นั่นเอง

การจ่ายน้ำมัน เช่นเดียวกับการรับน้ำมัน คือ การจ่ายน้ำมันออกไปได้หลายลักษณะต่าง ๆ กัน ฉะนั้น transcode ที่ใช้ย่อมแตกต่างกันออกไปขึ้นอยู่กับแหล่งที่ใช้ไปอธิบายแต่ละกรณีพอสังเขปได้ดังนี้

1. การขายสินค้า (Sales-All Other) หมายถึง การส่งมอบผลิตภัณฑ์ของบริษัทให้แก่ลูกค้าเมื่อลูกค้าได้ชำระมูลค่าไว้มาก่อน หรือ ชำระในขณะทำการส่งมอบ หรือชำระภายในจำนวนวันตามที่ตกลง โดยถือเอาใบกำกับสินค้าของบริษัทเป็นเกณฑ์ ซึ่งการจ่ายออกจะใช้ transcode 52 ตามแบบฟอร์มหน้า 73

วิธีการ คลังต่าง ๆ

- ก. ให้จัดทำ Cash Sales Invoice & Receipt เมื่อจำนวนเงินใน Invoice และจำนวนเงินสดที่ได้รับในขณะจัดทำ Invoice นั้นเท่ากัน
- ข. ให้จัดทำ Credit Sales Invoice เมื่อลูกค้าได้รับ Credit ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดเกี่ยวกับมูลค่าและจำนวนวัน
- ค. ให้จัดทำ Credit Sales Invoice โดย computer เฉพาะแต่เมื่อลูกค้าส่งผ่านทางฝ่าย Order & Billing ที่สำนักงานใหญ่เท่านั้น
- ง. ขั้นตอนของรายการส่งมอบ ดูตาม Outward Transaction ก่อนที่จะนำเอกสารเข้า Stock Batch

2. การขายตาม D/O (Sales-Unbilled) ใช้เพื่อการส่งมอบผลิตภัณฑ์แก่ลูกค้า มิได้ออกใบกำกับสินค้าทันที อาจมีบางลูกค้าที่จำต้องรวบรวมค่ามัดจำเป็นงวด ๆ ทางคลังจะออก Delivery Order Form โดยใช้ transcode 53 ตามแบบฟอร์มหน้า 75 ส่งมอบผลิตภัณฑ์ดังกล่าวแก่ลูกค้า ส่วนฉบับหนึ่งของ D/O จะส่งไปให้แผนก Order & Billing

CASH SALES INVOICE AND CASH RECEIPT
 CREDIT SALES INVOICE

ใบผ่านออกประตู
Gate Pass Out

บอานชิป มอห์ ลิมิเตด
 SOLO TO **Buan Chip Moh Ltd., Ptns.**
136 Sritakuapa Rd. Takuapa, Pung-Nga

วันที่ออกใบเสร็จ
 DATE PREPARED
24 / 12 76

Takuapa, Pung-Nga

ที่
 SHIP
 TO

NO. 630	DATE DEL. 24/12/76	DRAG 52	3033	3	03536	23-27	MOD T/T	MOD CODE 32	DATE TO CODE 3274	CONTRACTOR NAME	3594								
สินค้า PRODUCT DESCRIPTION	บรรจุ PACKING	รหัสสินค้า			รหัสสินค้า			ราคาต่อหน่วย			มูลค่าสินค้า			ค่าขนส่งและค่าจัดการ					
		OF	CH	PH	V	C	48-52	53-61	62	RATE	PER	TVA RATE	VALUE	63-71	RATE	PER	74-80		
Essodiesel	Bulk	25	100	00	1			12,000	1	2.33	lt	.12	26,520.-		.143	lt	1,716.-		
xxxxx/รับเช็ค เลขที่ 159855 SCB I ACKNOWLEDGE RECEIPT OF CHECK/DRAFT F.O.										รวมเงิน SUB-TOTAL		26,520.-		MISC CODES. 0. Product Value 1. Cash Discount 2. Transportation 3. Handling 4. Filling Cust Drum 5. Misc Dundering Charge 6. Interest TERM CODES. 0. Cash Sale 1. Thru 5-Credit Sales 6. COD Sale-Collection on Delivery 7. Payment in Advance Sale-Cash, Bank Draft, Bank Deposit Slip, Valid Check 8. Payment in Advance Sale-Bank Accepted Bill of Exchange Bank accepted Promissory Note 9. Credit Sale-Hire Purchase					
บัญชี เลขที่ KTB-318 จำนวนเงิน 28,236.- AMOUNT IN WORDS BAHT		Twenty eight thousand two hundred & thirty six only. FILLING CUSTOMER DRUM		ค่าขนส่งและค่าจัดการ TRANSPORTATION & HANDLING (SUB-TOTAL OF ABOVE)		1,716.-													
บริษัท เอสโอดีไทยแลนด์ จำกัด โทร. ESSO STANDARD THAILAND LTD. BY:										อนุญาตให้ยืมสินค้าชั่วคราว TEMPORARY VOLUNTARY ALLOWANCE		28,236.-							
วันที่ออกใบเสร็จ 24/12/76 CREDIT APPROVED BY No. 354/17693		อนุมัติโดย: LOADED BY:		ได้รับโดย: RECEIVED BY:		หมายเลขรถ: VEHICLE NO. PN-00426		ผ่านออกประตูโดย: GATE PASS BY: 15		ได้รับในสภาพเรียบร้อยโดย: RECEIVED IN GOOD CONDITION BY:									

ใบลดหนี้... ใ้จกััน Goods Returned Credit Note

ใบรับของของบริษัทฉบับที่ ๑ และสำเนารายงาน
COMPANY'S RECEIPT # 1 & REPORTING COPY

เครดิตให้
CREDIT TO

SOR LARDPROW SERVICE LTD., PTMS
200 LARDPROW KH. 1 ROAD
LARDYAO A. BANGKHEN BANGKOK

วันที่ออกใบลดหนี้
DATE PREPARED

FEB. 20, 76

ส่งคืนจาก
RET. FROM

DEST COL

รหัส SP CODE	วันที่คืน DATE RET.	TRANS	บัญชีลูกค้า CUST NO	เอกสาร DOCUMENT	TERM	ส่งโดย MOD	รหัส CODE	บิลลูกค้า/วันที่ CUST INV. REF/DATE							
601	20/2/76	02	1-756	No 43521	6		30-90	CON Ca. Inv. No. 85871 dd. 19/2/76							
สินค้า PRODUCT DESCRIPTION	ขนาด PACKING	รหัสสินค้า CODE GR - BR - PKG	D U T Y	M I S C	จำนวนคืน RETURNED			ราคาของหน่วย CNT PRICE		ส่วนลด TVA RATE	จำนวนเงิน PRODUCT VALUE บาท BAHT	ค่าขนส่ง TRANSPORTATION			
					ชิ้น PKGS	ปริมาณ VOLUME	ลิ. Q.U.	อัตรา RATE	ต่อ PER			อัตรา RATE	ต่อ PER	จำนวนเงิน AMOUNT	
ES30 EXTRA GAS	BULK	10 100 00	1	0	-	12,000	1	3.62	LT	.20	41,040.-	.0170	LT	204.-	
* ส่วนลดที่บริษัทสมัครลดให้ชั่วคราว TEMPORARY VOLUNTARY ALLOWANCE											รวมเงิน SUB-TOTAL	41,040.-	204.-		
เหตุที่ส่งคืน REASON FOR RETURN					2	ค่าขนส่งขอยกมา TRANSPORTATION (SUB-TOTAL OF ABOVE)					204.-				
Customer has no check to hand over the driver															
ชื่อผู้รับแทน CONTRACTOR NAME			ได้รับของเข้าคลังโดย: RECEIVED IN INVENTORY BY:					ยอดเงิน TOTAL AMOUNT		41,244.-		46			
อนุมัติให้ส่งโดย: APPROVED FOR RETURN BY:		ส่งคืนโดย: RETURNED BY:		พาหนะเลขที่: VEHICLE NO. 2231		ผ่านออกจากคลังโดย: GATE PASS BY:		I.G.P. NO. 00915		MISE CODEC: 0. PRODUCT VALUE 4. FILLING CUST DRUM 1. CASH DISCOUNT 5. MISC BUNKERING CHARGE 2. TRANSPORTATION 6. INTEREST 3. HANDLING					

ใบสั่งจ่าย DELIVERY ORDER

Gate Pass Out

TO
FROM

Thai International

DATE PREPARED

BKK GU Thai

TO
FROM

NO. 501	DATE DEL. Mar. 1, 77	YEAR 53	MONTH 7	DAY 11	NO. 28996	TYPE 601	MOD. 90-COL-2	CONTRACTOR NAME
---------	----------------------	---------	---------	--------	-----------	----------	---------------	-----------------

PRODUCT DESCRIPTION	PACKING	CODE			D U T Y	M I S C	QUANTITY SHIPPED			PRICE		AMOUNT	
		DR	CR	PHG			U.S. GALLONS	LITERS VOLUME	U.S.	THAI BAKT	PER	U.S. BAKT	KG. STG.
Esso Extra Gas-o-line	Bulk	15	100	00	1	-	-	1,114	1				
Esso Diesel	Bulk	25	100	00	1	-	-	550	1				

EX TANK	TEST REP.	TEMP.	GRAVITY	INSTRUMENT/TYPE	CUST ORDER REF/DATE	CREDIT APPROVED BY	TOTAL AMOUNT
---------	-----------	-------	---------	-----------------	---------------------	--------------------	--------------

APPROVED FOR DELIVERY BY: <i>[Signature]</i>	LOADED BY:	RECEIVED BY: <i>[Signature]</i>	VEHICLE NO.:	GATE PASS BY:	RECEIVED IN GOOD CONDITION BY: <i>[Signature]</i>
--	------------	---------------------------------	--------------	---------------	---

เป็นผู้ออกใบกำกับสินค้า เพื่อเก็บเงินจากลูกค้าดังกล่าว

3. ผลิตภัณฑ์บริษัทใช้เอง (Company Use Issue) ใช้สำหรับบันทึกผลิตภัณฑ์ที่จ่ายออกเพื่อใช้ในกิจการของบริษัทเอง การจ่ายจะต้องได้รับการอนุมัติจากกองโดยบันทึกใน Inventory Entry Form และใช้ transcode 67 ตัวอย่างหน้า 77

4. ใช้เป็นส่วนผสม (Blending-Used) เอกสารรายงานคือ Inventory Entry Form ภายใต้ transcode 91 ใช้เมื่อต้องการตามกรรมวิธีผสมว่า จะใช้ผลิตภัณฑ์ใดบ้าง ปริมาณเท่าใด และผลิตภัณฑ์ใหม่ที่ได้รับมีปริมาณเกิดขึ้นเท่าใด ผลิตภัณฑ์ที่ถูกใช้เป็นส่วนประกอบจะจ่ายโดยใช้ transcode 91 ส่วนผลิตภัณฑ์ใหม่ที่ได้จากการผสมจะรายงานภายใต้ transcode 41 สำหรับ I/E ฉบับเดียว

เช่นเดียวกับค่าน้ำมันตรงที่ว่า มีลักษณะการจ่ายออกอื่น ๆ อีกมากมายที่ลดยอดผลิตภัณฑ์ลง แต่ไม่สามารถนำมาอธิบายไว้ได้หมด เท่าที่กล่าวเป็นเพียงตัวอย่างหนึ่งเท่านั้น สำหรับการจับบันทึกอีกหลักเกณฑ์ที่ว่า ลักษณะการจ่ายออกเป็นประเภทใด จะใช้ transcode อะไรกับแบบฟอร์มเอกสารใดของบริษัท และปฏิบัติตามการควบคุมภายในของเอกสารรายงาน ก็สามารถที่จะจับบันทึกให้เป็นไปตามระบบบัญชีได้ทุกกรณี

การแก้ไขรายการ (Adjustment)

เมื่อมีการบันทึกรายการผิดพลาดในค่านต่าง ๆ เช่น transcode, product code, ปริมาณ เป็นต้น จะมีผลทำให้เกิดความแตกต่างในขณะทำการตรวจ สอบของคลัง และยังทำให้ผลการดำเนินงานและการเงินของบริษัทบิดเบือนความจริงอีกด้วย เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวมีวิธีการดังนี้

1. โอนปริมาณและมูลค่าจากรหัสที่ผิดออก โดยใช้รหัสตรงกันข้าม เช่น สมมุติ มีการขายน้ำมันเบนซินซึ่งใช้รหัส 10 - 100 จำนวน 12,000 ลิตร การขายตามรายการเดิมคือ transcode 52 แทนทาง IBM เจาะ ข้อมูลเป็นรหัส 20 - 100 ซึ่งไม่ถูกต้อง ฉะนั้นการโอนแก้ไขคือ ใช้รหัสตรงข้าม คือ 02 สำหรับรหัสที่ผิด 20 - 100 เป็นการล้างรายการที่ผิดออก

INVENTORY ENTRY

All Thailand Storage Locations-TDM
Don Muang Airfield-ICBD

3122 + FEB 11

FEB 11

DESCRIPTION OF TRANSACTION (✓) <input type="checkbox"/> MFG/BLENDING <input type="checkbox"/> TRANSFERS <input type="checkbox"/> FILLING/EMPTYING <input checked="" type="checkbox"/> STOCK VARIATION <input checked="" type="checkbox"/> COMPANY USE ISSUES <input type="checkbox"/> OTHER (SPECIFY)	FOR MANUFACTURING/BLENDING/FILLING TRANS.			PREP. REQ. NO.	CHECKED BY	APPROVED BY
	JOB COMPLETED					
	ON	MFG. BATCH NO.	APPROVED BY	08	E	Brady
	MFG. SUPERVISOR			TAKEN INTO STOCK BY (WAREHOUSE SUPERVISOR)		
STOCK VARIATIONS/TRANSFERS APPROVED BY	STORAGE POINT NAME	STORAGE POINT CODE	VEHICLE NO.		RECEIVED BY	
✓	Chiengmai B/P	610	ME-2208 = 79 Lts.		O. H. H.	
			DATE	N° 12431		
			16 02 77			

TRANS CODE	CHARGE TO A/C (FOR CO. USE)			PRODUCT NAME	PACKING	PROD-CODE			DUTY	IN/MAKE/DEBIT		OUT/USE/CREDIT		Q U
	MAIN	SUB	DETAIL			GR	BR	PKG		PKG	VOLUME	PKG	VOLUME	
67	4630	301	610	Esso Diesel	Bulk	25	100	00	1				79	1
67	4630	303	610	825 20 12 Tire PR G 100	Piece	80	661	99	1			1	1	9
81				Motor Oil 40	20/1	52	204	67	1			1	20	1
31				Motor Oil 40	4/5	52	204	65	1	1	20			1
				Remark:- item 2 for T/T ME-2208										

2. บันทึกรายการที่ถูกต้องเข้าไปใหม่ ตัวอย่างข้างต้นก็คือ ลงรายการ transcode 52 ด้วยรหัส 10-100 รายการจะเป็นดังนี้
- เคบิท ตาม transcode 02 สำหรับน้ำมันรหัส 20-100 = 12,000 ลิตร
- เครคิท ตาม transcode 52 สำหรับน้ำมันรหัส 10-100 = 12,000 ลิตร
- แบบฟอร์มที่ใช้แก้ไขรายการเรียกว่า Statistical Entry Form ตามตัวอย่าง

หน้า 79

รายการแก้ไขทั้งหมดที่จัดทำบนฟอร์มนี้ แผนกบัญชีจะต้องตรวจสอบอย่างเคร่งครัดเพื่อความถูกต้อง เมื่อเรียบร้อยจัดการผ่านเข้า Stock Batch หมายเลข 99 (ซึ่งกำหนดเฉพาะเกี่ยวกับการแก้ไขรายการเท่านั้น) ตามแต่ละคลังน้ำมัน

วิธีรายงานน้ำมันคงเหลือประจำวัน

ปกติเทคนิคในการวัดระดับความสูงของน้ำมันมี 2 วิธีคือ

1. การวัดเนอน้ำมัน (Innage Method)
2. การวัดช่องว่างในถัง (Outage or Ullage Method)

การวัดเนอน้ำมัน

จะต้องมีอุปกรณ์ในการวัดซึ่งประกอบด้วย ปรอท (Thermometer) สายวัด (Tape) ซึ่งมีตุ้ม (Bob) อยู่ตอนปลาย น้ำยาวัดน้ำ (Water Finding Paste) และน้ำยาวัดน้ำมัน (Oil Finding Paste)

ในการวัดน้ำมันประการแรกจะหย่อน Thermometer ลงในถังน้ำมัน ณ ระดับประมาณกึ่งกลางของถัง เพื่อให้ไค์อุณหภูมิโดยเฉลี่ยของถังถึง การวัดอุณหภูมินี้จะทิ้งไว้เป็นเวลาพอสมควร (อย่างน้อย 5 นาที) ในทางปฏิบัติเมื่อหย่อน Thermometer ลงไปถึงแล้วก็จะวัดน้ำและน้ำมัน เมื่อวัดเสร็จก็ดึงเอา Thermometer ขึ้นมาอ่านค่าไค์พอดี ก่อนทำการวัดจะกองทวน้ำยาวัดน้ำที่ปลายตุ้มไว้โดยรอบ และทวน้ำยาวัดน้ำมันบนสายวัด เฉพาะบริเวณที่คาดว่าได้ใกล้เคียงกับระดับน้ำมัน เช่น ถ้าภาควาน้ำมันสูงประมาณ 4.50 เมตร

STATISTICAL ENTRY

Operations Accounting Section Copy



GP CODE: 611 DATE: 25/11/76 PREPARED BY: *(Signature)* CHECKED BY: *(Signature)* APPROVED BY: *(Signature)* No: 00037

FRANSE	CUST. NO.	DOC. NO.	ORIG. REF		TERM	MODE	ADJ	DEST CODE	CONT	PRODUCT CODE			MISC	PKGS	VOLUME	CREDIT		PRODUCT VALUE		TRANSPORTATION		ADJ CD.	
			BATCH	A/C MO						GR	BR	PK				DUTY	PKGS	VOLUME	CREDITS IN ()		CREDITS IN ()		
																			BAHT	STG	BAHT		STG
02	4948	63925	07	108	30	^	914	9025	100	00	10		12,000				1	27,120.-		1,920.-		2	
52	4984	63925	07	108	30	^	914	9025	100	00	10				12,000		1	(27,120.-)		(1,920.-)		2	
02	4948	64019	16	107	30	^	914	9025	100	00	10		12,000				1	27,120.-		1,920.-		2	
52	4984	64019	16	107	30	^	914	9025	100	00	10				12,000		1	(27,120.-)		(1,920.-)		2	
														24,000			24,000	DR	54,240.-		3,840.-		
																		CR	(54,240.-)		(3,840.-)		

* ADJUSTMENT CODES
 1. PRODUCT 2. CUSTOMER/SP 3. DUTY
 4. QU 5. TERM 6. MISC.
 7. TRANS CODE 8. MODE/DEST/CONT
 9. VOLUME CONVERSION OF PACKED STOCKS WHERE SELLING PRICE IS AT PACKAGE RATE.
 LEAVE COL 72 BLANK FOR LOCAL CURRENCY

TOTAL

ก็จะหน้ำยาไว้ในช่วงของ 4.45 - 4.55 เมตร จากนั้นจะหยอนสายวัดลงจนถึงก้นถัง คึงขึ้นมาอ่านค่าส่วนสูงของระดับน้ำและน้ำมันได้ โดยที่น้ำและน้ำมันจะทำปฏิกิริยาทางเคมี เปลี่ยนสีของน้ำยาที่ทาไว้ น้ำยาวัดน้ำมันเดิมมีสีน้ำเงินถ้าก้นถังมีน้ำจะเปลี่ยนจากสีน้ำเงิน เป็นสีแดง ส่วนน้ำยาวัดน้ำมันเดิมมีสีน้ำเงินน้ำมันจะกัดสีให้จางลงจนทำให้สามารถอ่านตัวเลขได้ว่า มีน้ำและน้ำมันอยู่อย่างละเท่าใด การวัดน้ำมันจะตองกระทำ 2 ครั้ง เป็นอย่างน้อย เป็นการตรวจสอบว่า การวัดถูกต้องถ้าวัดได้เท่ากันทั้ง 2 ครั้ง

การวัดของวางในถัง

วิธีวัดแตกต่างจากวิธีแรกคือ แทนที่จะวัดเนื้อน้ำมัน เราจะวัดของวางในถังแทน วาส่งเท่าใด โดยใช้ไม้วัดหาของวางของถัง อ่านค่าจากตารางก็จะทราบปริมาณน้ำมัน ในถัง แต่อย่างไรก็ดี จำเป็นต้องทดสอบว่าในถังมีน้ำหรือไม่ เช่นเดียวกับวิธีแรก การวัด ถึงแบบนี้มักจะใช้วัดปริมาตรของน้ำมันในเรือ และใช้วัดน้ำมันประเภทที่มีความข้นเหนียว เช่น น้ำมันเตา เป็นต้น

หลังจากที่ทราบระดับความสูงของน้ำมันแล้ว จะนำไปเปิดตารางซึ่ง เรียกว่า Calibration Table ซึ่งคำนวณไว้เรียบร้อยแล้ว ระดับความสูงใดมีปริมาตรเท่าใด ทำให้ทราบค่าของปริมาณน้ำมัน ณ อุณหภูมิที่วัดได้จริง (Ambient Temperature) เช่น 84 °F ในการปรับอุณหภูมิไปเป็นมาตรฐาน 86 °F ก็สามารถทำได้โดยใช้ factor ของ API คูณออกมาได้ปริมาตรตามที่ตองการ

สำหรับการรายงานน้ำมันคงเหลือประจำวันของกิจการน้ำมันภายใต้ระบบคอมพิวเตอร์ และเพื่อควบคุมอัตราการสูญหายของน้ำมันแต่ละคลัง จำเป็นที่จะต้องออกแบบฟอร์มให้สอดคล้องกับรายงาน IBM โดยตรวจสอบกันไว้ก่อนแล้ว เปรอเช่นคการสูญหาย ที่แจ้งอยู่ในรายงานยอมเชื่อคือไคยาก

การจัดทำรายงานน้ำมันคงเหลือประจำวัน (Daily Report of Tank Stock)

ตามแบบฟอร์มหน้า 81

นายคลังน้ำมันมีหน้าที่ดังนี้

DAILY REPORT OF TANK STOCKS

LOCATION: Chingmai 6/P PERIOD COVERED: Jan. 31, 1977 LOC. CODE: 610 NO. 21F

33-45				31-45				33-45			
GR				GR				IL			
TANK NO.	53-61 AMPHIB-LTS.	63-64 TEMP.	64-72 50°F-LTS.	TANK NO.	3-51 AMPHIB-LTS.	53-54 TEMP.	57-72 50°F-LTS.	TANK NO.	53-61 AMPHIB-LTS.	63-64 TEMP.	64-72 50°F-LTS.
2	60910	77		4	13591	70	13747	5	51705	75	
3	41431	77		6	81631	78	82104	PL	3730	75	
PL	3535	77		PL	3871	78	3893				
PREPARED BY: <u>PL</u>				CHECKED BY: <u>Green</u>				APPROVED BY: <u>Green</u>			
TOTAL				TOTAL				TOTAL			
105876				106469				55435			
AVG. TEMP.				AVG. TEMP.				AVG. TEMP.			
				99093				99740			
106797				107403				55738			
-19				+12				+14			
(34600) ✓				(34815)				(400) ✓			
()				()				()			
70178				72602				55352			
105876				106469				55435			
+33698				+33869				+83			
(33500)				(33585)				()			
+198				+280				+83			
124956				122129				76688			
-5019				-1592				+115			
784500				784479				60308			
(825000)				(830505)				(81407)			
()				()				()			
79437				74511				55703			
+24039				+31958				-268			
(33500)				(33585)				()			
-7061				-1627				-268			
				0.17				0.14			

a. DO NOT BOOK DAILY VARIATIONS.
 b. PROVIDE DETAILS ON REVERSE SIDE.

REPORT OF TANK GAUGES

STORAGE POINT Chiangmai S/P

DATE Feb. 1, 1977

	FROM <u>07.35</u> A.M.	TANK NO. <u>2</u>	TANK NO. <u>3</u>	TANK NO. <u>4</u>	TANK NO. <u>5</u>	TANK NO. <u>6</u>	TANK NO. <u>7</u>	TANK NO. _____	TANK NO. _____
	TO <u>08.10</u> A.M.	<u>9P</u> CENTIMETERS	<u>9P</u> CENTIMETERS	<u>9P</u> CENTIMETERS	<u>1K</u> CENTIMETERS	<u>9P</u> CENTIMETERS	<u>ADU</u> CENTIMETERS	CENTIMETERS	CENTIMETERS
MEASUREMENTS	TOTAL HEIGHT OF TANK	<u>417.0</u>	<u>420.0</u>	<u>419.0</u>	<u>420.0</u>	<u>421.0</u>	<u>1050.0</u>		
	INNAGE BY TAPE								
	ADD BOB								
	TOTAL INNAGE	<u>227.4</u>	<u>159.6</u>	<u>43.8</u>	<u>100.8</u>	<u>314.4</u>	<u>251.2</u>		
	BALANCE OIL AND WATER								
	WATER	-	-	-	-	-	-		
	HYDROMETER READING								
TEMPERATURE	<u>77°F</u>	<u>77°F</u>	<u>70°F</u>	<u>75°F</u>	<u>78°F</u>	<u>75°F</u>			
GAUGE TABLE FIGURES	OIL & WATER	<u>60910</u>	<u>601431</u>	<u>12591</u>	<u>51705</u>	<u>81631</u>	<u>216313</u>		
	WATER	-	-	-	-	-	-		
	OIL	<u>60910</u>	<u>601431</u>	<u>13591</u>	<u>51705</u>	<u>81631</u>	<u>216313</u>		

FORM NO. 52-U46-U-A973

11กค
TANK GAUGES TAKEN

8
QUANTITIES ENTERED

8
QUANTITIES CHECKED

คำอธิบาย : ดังหมายเลข 7 วัดความสูงของระดับน้ำมันได้ 251.2 ซม. และไม่มีน้ำปน จะคำนวณหาปริมาณจากความสูงไคดังนี้ (จากตารางในหน้าต่อไป)

ความสูง 250 ซม. มีปริมาณน้ำมัน	=	215,301	ลิตร
ความสูง 1 ซม. มีปริมาณน้ำมัน	=	843	ลิตร (5 ซม. = 4,217 ลิตร)
ความสูง 2 มม. มีปริมาณน้ำมัน	=	169	ลิตร
นั่นคือวัดไคสูง 251.2 ซม. มีน้ำมัน	=	<u>216,313</u>	ลิตร

DIAMETER : 34' -0"

CALIBRATION TABLE

SHEET 1 OF 4

HEIGHT : 36' -0"

ESSO STANDARD THAILAND LTD.

LOCATION : CHIENGMAI

CAPACITY : 5,000 BBLs.

TANK NO. : 7

TYPE : WELDED

Dip Cm.	Litres	Dip Cm.	Litres	Dip Cm.	Litres
0	4,340	130	114,089	255	219,518
5	8,555	135	118,306	260	223,735
10	12,771	140	122,523	265	227,952
15	16,986	145	126,741	270	232,170
20	21,202	150	130,958	275	236,387
25	25,417	155	135,175	280	240,604
30	29,632	160	139,393	285	244,821
35	33,851	165	143,610	290	249,038
40	38,070	170	147,827	295	253,255
45	42,296	175	152,045	300	257,472
50	46,522	178.1	154,659	305	261,689
55	50,748	180	156,262	310	265,906
60	54,974	185	160,479	315	270,123
65	59,199	190	164,696	320	274,340
70	63,425	195	168,913	325	278,558
75	67,651	200	173,130	330	282,775
80	71,877	205	177,347	335	286,992
85	76,103	210	181,564	340	291,209
90	80,329	215	185,782	345	295,426
95	84,555	220	189,999	350	299,643
100	88,781	225	194,216	355	303,860
105	93,002	230	198,433	360	308,077
110	97,220	235	202,650	361.1	309,004
115	101,437	240	206,867	365	312,292
120	105,654	245	211,084	370	316,507
125	109,872	250	215,301	375	320,722

NOTE: Dead Stock @ 45 cm. = 42,296 litres

Working Capacity = 847,526 litres

DAN:SH

Approved by

Cost & Operations Dept.
Bangkok, October 1, 1971Pradheep C
Pradheep Chandavinol
Engineering Manager

DIAMETER : 34' -0"

CALIBRATION TABLE

SHEET 2 OF 4

HEIGHT : 36' -0"

ESSO STANDARD THAILAND LTD.

LOCATION : CHIENOMAI

CAPACITY : 5,000 BBLs.

TANK NO. : 7

TYPE : WELDED

Dip Cm.	Litres	Dip Cm.	Litres	Dip Cm.	Litres
380	324,936	510	434,521	635	539,910
385	329,151	515	438,736	640	544,126
390	333,366	520	442,951	645	548,342
395	337,581	525	447,165	650	552,558
400	341,796	530	451,380	655	556,773
405	346,010	535	455,595	660	560,989
410	350,225	540	459,810	665	565,205
415	354,440	544.1	463,265	670	569,421
420	358,655	545	464,025	675	573,637
425	362,870	550	468,241	680	577,853
430	367,084	555	472,456	685	582,069
435	371,299	560	476,672	690	586,284
440	375,514	565	480,888	695	590,500
445	379,729	570	485,104	700	594,716
450	383,943	575	489,320	705	598,932
455	388,158	580	493,536	710	603,148
460	392,373	585	497,751	715	607,364
465	396,588	590	501,967	720	611,580
470	400,803	595	506,183	725	615,795
475	405,017	600	510,399	727.1	617,556
480	409,232	605	514,615	730	620,011
485	413,447	610	518,831	735	624,227
490	417,662	615	523,047	740	628,443
495	421,877	620	527,262	745	632,659
500	426,091	625	531,478	750	636,875
505	430,306	630	535,694	755	641,091

NOTE: Dead Stock @ 45 cm. = 42,296 litres
 Maximum Loading = 889,822 litres
 Working Capacity = 847,526 litres

DAN:SH
 Cost & Operations Dept.
 Bangkok, October 1, 1971

Approved by

Pradheep C
 Pradheep Chandavimol
 Engineering Manager

DIAMETER : 34' -0"

CALIBRATION TABLE

SHEET 3 OF 4

HEIGHT : 36' -0"

ESSO STANDARD THAILAND LTD.

LOCATION : CHIENGMAI

CAPACITY : 5,000 BBLs.

TANK NO. : 7

TYPE : WELDED

Dip Cm.	Litres	Dip Cm.	Litres	Dip Cm.	Litres
760	645,307	875	742,272	985	835,018
765	649,522	880	746,488	990	839,234
770	653,738	885	750,704	995	843,449
775	657,954	890	754,920	1,000	847,665
780	662,170	895	759,135	1,005	851,881
785	666,386	900	763,351	1,010	856,096
790	670,602	905	767,567	1,015	860,312
795	674,818	910	771,783	1,020	864,528
800	679,034	910.1	771,867	1,025	868,743
805	683,250	915	775,999	1,030	872,959
810	687,465	920	780,214	1,035	877,175
815	691,681	925	784,430	1,040	881,390
820	695,897	930	788,646	1,045	885,605
825	700,113	935	792,861	1,050	889,822
830	704,329	940	797,077	MAXIMUM LOADING	
835	708,545	945	801,293	1,055	894,037
840	712,761	950	805,508	1,060	898,253
845	716,977	955	809,724	1,065	902,469
850	721,193	960	813,940	1,070	906,684
855	725,408	965	818,155	1,075	910,900
860	729,624	970	822,371	1,080	915,115
865	733,840	975	826,587	1,085	919,331
870	738,056	980	830,802	1,090	923,547
				1,093.1	926,160

NOTE: Dead Stock @ 45 cm. = 42,296 litres
Maximum Loading = 889,822 litres
Working Capacity = 847,526 litres

DAN:SH
Cost & Operations Dept.
Bangkok, October 1, 1971

Approved by

Pradheep C
Pradheep Chandavimol
Engineering Manager

DIAMETER : 34' -0"

CALIBRATION TABLE

SHEET 4 OF 4

HEIGHT : 36' -0"

ESSO STANDARD THAILAND LTD.

LOCATION : CHIENGMAI

CAPACITY : 5,000 BBLs.

TANK NO. : 7

TYPE : WELDED

Proportional Parts			
Dip/Mm.	Litres	Dip/Mm.	Litres
1	84	26	2,192
2	169	27	2,277
3	253	28	2,361
4	337	29	2,445
5	422	30	2,530
6	506	31	2,614
7	590	32	2,698
8	675	33	2,783
9	759	34	2,867
10	843	35	2,951
11	928	36	3,036
12	1,012	37	3,120
13	1,096	38	3,204
14	1,181	39	3,289
15	1,265	40	3,373
16	1,349	41	3,457
17	1,433	42	3,542
18	1,518	43	3,626
19	1,602	44	3,710
20	1,686	45	3,794
21	1,771	46	3,879
22	1,855	47	3,963
23	1,939	48	4,047
24	2,024	49	4,132
25	2,108	50	4,216

NOTE: Dead Stock @ 45 cm. = 42,296 litres
 Maximum Loading = 889,822 litres
 Working Capacity = 847,526 litres

DAN:SH
 Cost & Operations Dept.
 Bangkok, October 1, 1971

Approved by *Pradheep C*
 Pradheep Chandavimol
 Engineering Manager

1. วัดถังคอนเข้าก่อนเริ่มงานอื่นโดยกรอกรายละเอียดลงในรายงานการวัดถัง
(Report of Tank Gauges) ตามแบบฟอร์มหน้า 82

- ซึ่งระบุถึง - ชื่อของคลังน้ำมัน
- วันที่และเวลาที่ทำการวัด
- หมายเลขถัง
- ความสูงของถัง
- ความสูงของระดับน้ำมันและอุณหภูมิของน้ำมัน
- ระดับน้ำ
- ปริมาตรของน้ำมัน

2. บันทึกความเคลื่อนไหวการรับ-จ่าย ของน้ำมันทั้งอุณหภูมิจริงที่วัดได้ และ
อุณหภูมิมาตรฐาน 86 ° F (ดูการคำนวณในภาคผนวก ฉ) ลงใน DRTS
ซึ่งตัวเลขจะไต่จาก Stock Batch ของวันนั้น ๆ

อธิบายการใช้ DRTS ดังนี้ แบ่งออกเป็น 2 ตอน บรรทัดที่ 1-9 จะเป็น
ตัวเลขของการปฏิบัติงานประจำวัน บรรทัดที่ 10-18 เป็นตัวเลขสะสมของทุก ๆ วันภายใน
เดือนหนึ่ง ๆ การสูญหาย/ได้เพิ่มในแต่ละวันจะยังไม่ตัดบัญชีทันทีจนกว่าจะถึงวันสุดท้าย
ของเดือน

- บรรทัดที่ 1 - ยอดคงเหลือต้นงวดตามบัญชี
บรรทัดที่ 2 - น้ำมันเกิน (ขาด) รอคัดบัญชีปลายเดือน
บรรทัดที่ 3 - รายการรับตามเอกสารรายงาน
บรรทัดที่ 4 - รายการจ่ายตามเอกสารรายงานแยกเป็นจ่ายให้กับลูกค้า (ขาย) และอื่น ๆ
บรรทัดที่ 5 - ยอดคงเหลือควรจะเป็นตามบัญชี (1 + 2 + 3 - 4)
บรรทัดที่ 6 - ยอดคงเหลือตามที่วัดได้จริง
บรรทัดที่ 7 - ผลต่างระหว่าง 5 และ 6
บรรทัดที่ 8 - เอกสารรายงานรับที่ยังไม่ลงบัญชี
บรรทัดที่ 9 - น้ำมันเกิน (ขาด) รอคัดบัญชีปลายเดือน (ของวันใหม่)

- บรรทัดที่ 10 - 17 เช่นเดียวกับกับบรรทัดที่ 1 - 9 แต่เป็นยอดสะสมของเดือน
- บรรทัดที่ 18 - เปอร์เซ็นต์การสูญหายคำนวณจากตัวเลขบรรทัดที่ 17 คูณน้ำมัน (ขาด) ประจำเดือน ตัวหารคือ ยอดคงเหลือถังงวด (บรรทัดที่ 10) บวกกับ รายรับทั้งหมดของเดือน (บรรทัดที่ 12)

การกรอกตัวเลขของแต่ละบรรทัดใน DRTS จะมีทั้งปริมาณที่อุณหภูมิจริงที่ วัดได้ และ 86° F ทั้งนี้เพราะต้องการควบคุมผลต่างที่เกิดจากอุณหภูมิของน้ำมันด้วย

3. เมื่อสิ้นเดือนจะต้องบันทึกการได้เพิ่ม/สูญหายที่ปรากฏตามบรรทัดที่ 17 โดยใช้ transcode 31/81 ใน Inventory Entry Form
4. ต้องจัดทำ DRTS อย่างน้อย 3 ชุด ชุดแรกส่งไปให้แผนกบัญชีที่สำนักงานใหญ่ ชุดที่สองส่งไปให้ Terminal Manager สำเนาชุดที่ 3 เก็บไว้เป็นหลักฐานที่คลัง

แผนก Operation Accounting Section ทำการตรวจสอบดังนี้

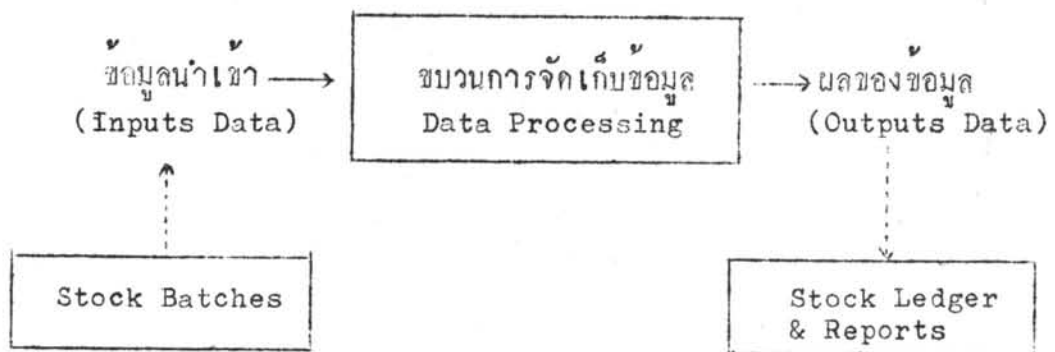
1. DRTS ได้รับพร้อม Stock Batch สำหรับทุกวันทำการ
2. มีรายงานการวัด (Report of Tank Gauges) ติดมากับ DRTS ทุกฉบับ
3. ความรายงานการวัดซึ่งมีรายละเอียดต่าง ๆ เช่น อุณหภูมิของน้ำมันเชื้อเพลิง ใดหรือไม่ เช็คน้ำมันก่อน ๆ
4. ความปริมาตรของน้ำมันต้องไม่เกินไปกว่าความจุของถัง และปริมาตรในท่อ (pipeline) ได้รวมอยู่ใน DRTS
5. ตรวจสอบยอดคงเหลือยกมาจากวันก่อนว่าตรงกัน เช่น บรรทัดที่ 1 และ 2 ของวันที่ 31 จะเท่ากับ บรรทัดที่ 5 และ 9 ของวันที่ 30 เป็นต้น
6. ตรวจสอบการบวกเลขใน DRTS (ถ้าเป็นไปได้) สำหรับคลังที่มีความผิดพลาดบ่อย ๆ จากการสังเกต
7. คำนวณว่าเปอร์เซ็นต์การสูญหายถูกต้องตามรายงานเปรียบเทียบกับ เปอร์เซ็นต์การสูญหายตามปกทิวสัย (มาตรฐาน) เพื่อความลต่าง เป็นที่พอใจหรือไม่

แผนกควบคุมคลังน้ำมันฝ่ายปฏิบัติการ (Terminalling Division) หน้าที่คือ

1. จัดส่งรายละเอียดเกี่ยวกับความจุของถังแต่ละหมายเลขซึ่งเก็บอยู่ ณ คลังต่าง ๆ พร้อมทั้งปริมาณของท่อน้ำมัน (P/L) ไปให้แผนกบัญชีเพื่อตรวจสอบกับ DRTS
2. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของแต่ละคลังจาก DRTS ที่ได้รับ เพื่อดูว่ามีเหตุการณ์ผิดปกติหรือไม่
3. ควบคุมเปอร์เซ็นต์การสูญหายของแต่ละคลัง ว่าอยู่ภายในขอบเขตที่กำหนดหรือไม่ การสูญหายที่สูงผิดปกติของวันใดวันหนึ่งมีเหตุสมควรอธิบายไว้เพียงพอใน DRTS

การวิเคราะห์ข้อมูลและรายงานจากคอมพิวเตอร์

หลังจากที่ได้ศึกษาถึงระบบงานและหลักเกณฑ์ของการบันทึกบัญชีน้ำมันคลังมาเป็นที่แล้ว เราก็สามารถจัดทำข้อมูลนำเข้าตามที่ต้องการได้ และส่งให้เครื่องคอมพิวเตอร์ทำงาน เพื่อจัดพิมพ์บัญชีน้ำมันคลังพร้อมทั้งรายงานเกี่ยวกับน้ำมันในคลังต่าง ๆ ดังนี้



จากแผนภาพข้างต้น คอมพิวเตอร์จะจัดทำรายงานเป็นประจำทุกเดือนให้ ได้แก่

1. Product Stock Ledger คือ บัญชีน้ำมันคลังซึ่งแยกตามคลังน้ำมันแต่ละแห่งและความชนิดของน้ำมัน โดยแสดงให้เห็นปริมาณการเคลื่อนไหวของน้ำมันตามเอกสารรายงานรับ-จ่ายทุกฉบับ และยอดคงเหลือเมื่อสิ้นเดือน (ฉะนั้นจากโปรแกรมนี้จึงนำไปใช้

คำนวณมูลค่าของน้ำมันคงเหลือตามวิธี FIFO หรือ LIFO (ต่อไปได้) ต้นฉบับเก็บไว้ที่แผนกบัญชีซึ่งเป็นผู้ใช้ สำเนาส่งไปให้แต่ละคลังน้ำมันที่เกี่ยวข้อง

2. Inventory Difference คือ รายงานที่รวบรวมว่า แต่ละคลังน้ำมันมีรายการแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือตาม IBM (Ledger balance) กับยอดคงเหลือที่แจ้งโดยนายคลัง (Physical Inventory) เป็นปริมาณเท่าใด ปกติถ้าการตรวจวัดถูกต้อง การบวกเลขใน DRTS และบันทึก loss/gain ถูกต้องจะไม่มีรายการแตกต่างนี้เกิดขึ้น ฉะนั้นต้องตรวจสอบหาสาเหตุทำการแก้ไขต่อไป เช่น อาจเกิดจากการใช้รหัสของน้ำมันผิด เป็นต้น สำเนาของรายงานส่งไปให้คลังน้ำมันต่าง ๆ ตรวจสอบ แก้ไข อธิบายเหตุผลส่งมายังแผนกบัญชี

3. Stock Transaction Report คือ รายงานยอดรับ-จ่ายแต่ละชนิด/ประเภทของน้ำมัน เช่น ปริมาณการขายของน้ำมันเบนซินพิเศษ แต่ละคลังมีเท่าใดและทั้งบริษัทมีเท่าใด เป็นต้น แผนกบัญชีเป็นผู้ใช้เพื่อควบคุมบัญชีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4. Outstanding Intransit by Destinations คือ รายงานน้ำมันระหว่างทาง เมื่อคลังน้ำมันหนึ่งมีเอกสารจ่ายโอนน้ำมันไปให้คลังอีกแห่งหนึ่ง แต่อยู่ระหว่างการเดินทางขณะปิดบัญชีสิ้นเดือน รายงานนี้จะบอกให้ทราบว่า ปริมาณน้ำมันที่คลังปลายทางยังไม่ได้รับมีปริมาณเท่าใด แผนกบัญชีเป็นผู้ใช้เพื่อควบคุมการส่งมอบน้ำมันระหว่างคลังต่าง ๆ

5. Stock Loss Report คือ รายงานปริมาณน้ำมันสูญหายของแต่ละคลัง ลักษณะของรายงานจะแยกตามชนิดของการสูญหาย ปริมาณและเปอร์เซ็นต์ของการสูญหายที่เกิดขึ้นจริงตามเอกสารรายงาน พร้อมกันนั้นก็มีการแจ้งของปริมาณสูญหายตามเป้าหมายที่ตั้งไว้เปรียบเทียบด้วย ผู้ใช้รายงานนี้ได้แก่ คณะกรรมการควบคุมการสูญหายของน้ำมัน (ฝ่ายวางแผนและประเมินผล) ผู้จัดการคลัง และแผนกบัญชี

วิธีวิเคราะห์ข้อมูลของรายงาน

ในที่นี้หมายถึงการพิจารณาความถูกต้องและประโยชน์ของรายงาน พร้อมทั้งปัญหาที่อาจพบจากการอ่านรายงานนั้น ๆ อธิบายพอสังเขปดังนี้

Product Stock Ledger ลักษณะของรายงาน (แบบฟอร์มหน้า 92,933) จะบอกว่าเป็นของคลังน้ำมันใด (Storage Point #) ประจำเดือนอะไร (As of -----) และมี column สำคัญ ๆ ดังนี้

1. ชนิดของน้ำมัน (Product Code) เช่น 25 - 100 - 00 หมายถึงน้ำมันที่เลข (25) ชนิดหมุนเร็ว (100) ซึ่งเก็บรักษาอยู่ใน Tank ใหญ่ (Package code 00) หน่วยของน้ำมันเป็นลิตร (Q.1)
2. วันที่ของรายการ
3. หมายเลขของ Batch และเอกสาร
4. รหัสของจุดหมายปลายทาง หรือ คลังผู้ส่ง (ORG/DES) เช่น จังหวัดที่อยู่ของลูกค้า
5. Duty Code หมายถึง ลักษณะของผลิตภัณฑ์ตามกฎหมายได้รัยกเว้นภาษีหรือไม่ เช่น Duty 1 จะต้องเสียภาษี Duty 2 ไม่ต้องเสียภาษี หรือ Duty 3 จะขอเรียกคืนได้ เป็นต้น
6. ลักษณะของรายการ (Transaction No) เช่น 00 = ยอดยกมา, 01 = ช้อจากต่างประเทศ, 52 = ยอดขาย เป็นต้น
7. ปริมาณ (Volume) ของแต่ละรายการที่เกิดขึ้น

เมื่อบันทึกลักษณะของรายการและปริมาณตามเอกสารของแต่ละฉบับแล้ว IBM ก็สรุปรวมยอดให้อีกครั้ง และบวกลบหายอดคงเหลือได้ (Total Product Stock Ledger) นำปริมาณคงเหลือที่รับแจ้งจากนายคลังมาเปรียบเทียบและออกยอดผลต่างว่ามีหรือไม่ ถ้าการจดบันทึกถูกต้องไม่ตรงจะมีผลต่าง

โดยลักษณะของ Stock Ledger จะมีความสัมพันธ์กับ DRTS (แล้วแต่จะบันทึกปริมาณของน้ำมัน ณ อุณหภูมิจริงหรืออุณหภูมิที่ 86 ° F) เมื่อสิ้นเดือนเราสามารถตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขใน DRTS เพื่อให้แน่ใจว่า เปอร์เซ็นต์การสูญหายของน้ำมันถูกต้องดังนี้

รายละเอียดของ Product Stock Ledger

อธิบายเพิ่มเติมได้ดังนี้

1. เป็นบัญชีน้ำมันคงคลังของคลังน้ำมันภูเก็ต ประจำเดือนธันวาคม 2519
2. สำหรับน้ำมันดีเซลหมุนเร็ว (25 100 00) ซึ่งมียอดคงเหลือยกมา 3,644,357 ลิตร
3. รายการที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน (Trans no) ได้แก่
 - 3.1 ชื้อจากต่างประเทศ (TR - 01) = 3,939,451 ซึ่งมีบางส่วนสูญหายไป (TR - 80) เป็นปริมาณ 47,441 ลิตร
 - 3.2 ปริมาณขาย = 2,329,600 ลิตร
 - 3.3 ปริมาณให้ยืม = 578,980 ลิตร
 - 3.4 ปริมาณได้เพิ่มเนื่องจากอุบัติเหตุ = 540 ลิตร
 - 3.5 ปริมาณสูญหายเนื่องจากอุบัติเหตุ = 454 ลิตร
 - 3.6 ปริมาณได้เพิ่มที่คลังน้ำมัน = 5,740 ลิตร
4. ยอดคงเหลือยกไป 4,633,613 ลิตร ตรงกันกับที่นายคลังแจ้งมาตอนสิ้นเดือน ฉะนั้นจะไม่มีรายการผลต่างเกิดขึ้น แสดงว่าการจกมันที่ถูกถูกต้อง

Stock LedgerDRTS

1. ยอดคงเหลือตาม IBM = Actual stock this report
(บรรทัดที่ 6)
2. ยอดรับทั้งหมดตาม Tr. Code= Receipts batched so far this month
(บรรทัดที่ 12)
3. ยอดจ่ายทั้งหมดตาม Tr. Code= Deliveries batched so far this month
บรรทัดที่ 13)

เหตุผลที่ควรตรวจสอบก็คือ ปริมาณการสูญหายได้จากการบวกเลขใน DRTS เมื่อคิดเป็นเปอร์เซ็นต์ตัวหารคือยอดคงเหลือคงบวกยอดรับทั้งหมดของเดือน ฉะนั้น การตรวจสอบข้างต้นจะป้องกันการตกตัวเลขของเปอร์เซ็นต์การสูญหายจริงใน DRTS ได้

Inventory Difference จากการสรุปยอดสุดท้ายใน Stock Ledger จะเห็นว่ามีการเปรียบเทียบระหว่างยอดคงเหลือตาม Stock Ledger กับ ยอดคงเหลือจริง แล้วออกยอด Net Difference ในกรณีมีผลต่างเกิดขึ้น คอมพิวเตอร์จะรวบรวมมาไว้ในรายงานนี้ ลักษณะของรายงาน (แบบฟอร์มหน้า 95) มีดังนี้

1. ชนิดของน้ำมัน
2. ยอดคงเหลือตาม Stock Ledger
3. ยอดคงเหลือตามที่วัดไว้จริง
4. ปริมาณผลต่าง
5. คำอธิบาย, เหตุผล

ฉะนั้นจะต้องตรวจสอบทุกรายการที่ปรากฏในรายงานนี้ และแยกพิจารณาเป็น 2 ประเด็น คือ

ก. รายการที่ไม่ต้องแก้ไข ผลต่างเกิดขึ้นเพราะตัวเลขของยอดคงเหลือจริงที่วัดได้ผิดพลาด เช่น ยอดคงเหลือจริงเท่ากับ 4,633,613 ลิตร แต่เจาะข้อมูลผิดเป็น 4,633,631 ลิตร เป็นต้น เช่นนี้ก็เพียงแต่หมายเหตุไว้และพยายามป้องกันไม่ให้ผิดพลาด

PROGRAM # C050505C

RECONCILIATION OF PHYSICAL INVENTORY DIFFERENCES FOR ESTL STORAGE POINT - 619

29/02/77

PAGE 00

PRODUCT		STOCK LEDGER BAL		PHYSICAL INV BAL		DIFFERENCES		EXPLANATION & RECONCILIATION
GR	BRD PK Q	NOPKG	VOLUME	NOPKG	VOLUME	NOPKG	VOLUME	
10	100 00 1	0	130,498.0	0	131,498.0	0	1,000.0-	I/E = 00186 INV. 09525
	SUB BY GR	0	130,498.0 **	0	131,498.0 **	0	1,000.0-**	
11	100 00 1	0	149,241.0	0	148,241.0	0	1,000.0	I/E # 04074 dd
	SUB BY GR	0	149,241.0 **	0	148,241.0 **	0	1,000.0 **	
72	073 17 5	1-+1	50.0	0	0.0	1-	50.0-	Inv # 09568 dd 21/
	SUB BY GR	3	150.0 **	3	150.0	1	50.0	
88	560 76 1	0+1-1	6.0	0	0.0	0	0.0 **	I/E # 04074 dd
	SUB BY GR	3	15.0 **	3	15.0 **	0	0.0 **	
TCT	BY STGE	6	279,904.0 ***	6	279,904.0 ***	0	0.0 ***	

คำอธิบาย รายงานนี้เป็นของคลังน้ำมันอบล (๒๑๔) จะเห็นว่าน้ำมันเบนซินพิเศษ (๑๐ ๑๐๐ ๐๐) แสดงยอดคงเหลือจริงสูงกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีเท่ากับ ๑,๐๐๐ ลิตร ในขณะที่น้ำมันเบนซินธรรมดา (๑๑ ๑๐๐ ๐๐) แสดงยอดค่าไป ๑,๐๐๐ ลิตร เช่นกัน

เช่นนี้จะต้องตรวจสอบว่า มีรายการใดที่จ่ายน้ำมันเบนซินธรรมดา แต่ใช้รหัสของน้ำมันเบนซินพิเศษ ซึ่งเป็นสาเหตุให้ยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ถูกต้อง

จากคำอธิบายของคลังน้ำมัน พบว่าอินวอยซ์หมายเลข ๐๔๕๒๕ ไรท์สติดังกล่าว ฉะนั้น แผนกบัญชีจะต้องตรวจสอบรายการแก้ไขนี้ต่อไป เพื่อให้ยอดคงเหลือตามบัญชีแสดงปริมาณที่ถูกต้อง



อีกในคราวต่อไป

ข. รายการที่จะต้องทำการแก้ไข ผลต่างเกิดขึ้นเพราะข้อมูลจาก Stock Batch ไม่ถูกต้อง เช่น การใช้รหัสของชนิดน้ำมันผิด การบันทึกรายการผิดควรจะเป็นเดบิตแสดงเป็นเครดิต เป็นต้น ผลต่างที่จะต้องแก้ไขนี้บางรายการก็ทราบได้ทันทีว่าสาเหตุเพราะอะไร เนื่องจากตัวเลข cross check กันได้ระหว่างน้ำมัน 2 ชนิด ฉะนั้นแผนกบัญชีก็จะต้องใช้ความระมัดระวังพอเพียงต่อการแก้ไขรายการนี้ ๆ อนึ่ง รายการที่จะต้องทำการแก้ไขยอมทำให้ข้อมูลที่เกี่ยวของซึ่งอยู่ในรายงานชุดอื่นผิดพลาดตามไปด้วย เช่น ปริมาณการขายของ GP สูงไปในขณะเดียวกันของ GR ต่ำไปเพราะใช้ Product code ผิด ในกรณีที่ผลต่างมีความสำคัญพอ (material) จะต้องแจ้งให้ผู้ใช้รายงานนั้น ๆ ทราบด้วย

Stock Transaction Report ลักษณะของรายงาน (ตามแบบฟอร์มหน้า ๑๗)

แบ่งออกเป็น

1. เดือน ปี
2. ประเภทของรายการ (Transaction Code)
3. หมายเลขคลังน้ำมัน
4. รหัสน้ำมันและชื่อของน้ำมัน
5. ปริมาณของ เดือนที่เกิดรายการ
6. ปริมาณสะสมของปี

สำหรับรายงานนี้ไม่มีอะไรยุ่งยาก เป็นการจัดเก็บข้อมูลของคอมพิวเตอร์ประเภทหนึ่ง แสดงความเคลื่อนไหวของรายการน้ำมันทั้งบริษัท ฉะนั้นจึงให้ประโยชน์ในการนำตัวเลขไปใช้ได้ทันที เช่น ถ้าอยากทราบว่ายอดซื้อที่มีปริมาณเท่าใด ก็ดูว่าการซื้อใช้ Trans. code อะไร เป็นต้น ปกติรายงานนี้จะเป็นประโยชน์อย่างมากต่อการตรวจสอบบัญชีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

PROGRAM R050506W

STOCK TRANSACTION REPORT

AC CO	MO	YR	TRANS	STGE PT	PRODUCT GP	BRD	PK	U	PRODUCT NAME	CURRENT PACKAGE	MONTH VOLUME	YEAR - TO - DATE PACKAGE	YEAR - TO - DATE VOLUME	
1	12	76	01	601	09	500	12	1	METHANOL PURE		0.0	120	24,000.0	
TOTAL BY BRAND											*	0.0 *	120 *	24,000.0 *
TOTAL BY GROUP											*	0.0 *	120 *	24,000.0 *
1	12	76	01	601	10	100	00	1	ESSO EXTRA GAS		1,125,739.0		9,089,771.0	
1	12	76	01	634	10	100	00	1	ESSO EXTRA GAS		0.0		659,025.0	
TOTAL BY BRAND											*	1,125,739.0 *	*	9,746,996.0 *
TOTAL BY GROUP											*	1,125,739.0 *	*	9,746,996.0 *
1	12	76	01	601	11	100	00	1	ESSO REGULAR GAS		0.0		1,643,100.0	
TOTAL BY BRAND											*	0.0 *	*	1,643,100.0 *
TOTAL BY GROUP											*	0.0 *	*	1,643,100.0 *
1	12	76	01	601	25	100	00	1	ESSO DIESEL		250,641.0		78,089,679.0	
1	12	76	01	634	25	100	00	1	ESSO DIESEL		3,939,451.0		28,740,532.0	
1	12	76	01	634	25	100	00	1	ESSO AUTOMOTIVE DIESEL		0.0		10,645,550.0	
TOTAL BY BRAND											*	4,190,092.0 *	*	118,476,061.0 *
TOTAL BY GROUP											*	4,190,092.0 *	*	118,476,061.0 *
1	12	76	01	630	26	100	00	1	STAN DIESEL		804,331.0		7,521,393.0	
TOTAL BY BRAND											*	804,331.0 *	*	7,521,393.0 *
TOTAL BY GROUP											*	804,331.0 *	*	7,521,393.0 *
1	12	76	01	640	41	700	99	9	STOVE PINNAT MCD. 120 A		0.0	4,900	4,900.0	
TOTAL BY BRAND											*	0.0 *	4,900 *	4,900.0 *
1	12	76	01	640	41	701	99	9	STOVE PINNAT SUPER 150		0.0	1,204	1,204.0	
TOTAL BY BRAND											*	0.0 *	1,204 *	1,204.0 *
1	12	76	01	640	41	711	99	9	STOVE PINNAT IP-2 CF		0.0	1,500	1,500.0	
TOTAL BY BRAND											*	0.0 *	1,500 *	1,500.0 *
1	12	76	01	640	41	715	99	9	STOVE PINNAT IP-2 KL		0.0	1,500	1,500.0	
TOTAL BY BRAND											*	0.0 *	1,500 *	1,500.0 *
1	12	76	01	640	41	701	99	9	STOVE PINNAT R 3 CF		0.0	472	472.0	
TOTAL BY BRAND											*	0.0 *	472 *	472.0 *
TOTAL BY GROUP											*	0.0 *	9,576 *	9,576.0 *
1	12	76	01	640	42	800	99	9	WATER HEATER M12IC-1F	75	75.0	75	75.0	
TOTAL BY BRAND											75 *	75.0 *	75 *	75.0 *
TOTAL BY GROUP											75 *	75.0 *	75 *	75.0 *
1	12	76	01	640	43	401	99	9	REG KOSAN TYPE NC 2050		0.0	600	600.0	
TOTAL BY BRAND											*	0.0 *	600 *	600.0 *
1	12	76	01	640	43	610	99	9	REGULATOR KOSAN NC.2046		0.0	1,100	1,100.0	
TOTAL BY BRAND											*	0.0 *	1,100 *	1,100.0 *

Intransit Outstanding Items by Destination ลักษณะของรายงาน (ตามแบบฟอร์มหน้า 99 ที่สำคัญคือ

1. ความสัมพันธ์ระหว่างคลังที่บันทึกรายการ (STGE PT.) กับ TRANS CODE ต้องอ่านความหมายให้ได้ เพราะ TRANS CODE จะใช้ต่างหากจาก code เก็บเพื่อการควบคุม เช่น คลังของนทรีส่งน้ำมันไปให้คลังเชียงใหม่ การส่งใช้ TRANS 73 แต่ในรายงานนี้อาจจะใช้เป็น 24 (เป็นเทคนิคของการควบคุมอย่างหนึ่ง)

2. รหัสของคลังปลายทางหรือต้นทาง จะบันทึกไว้ในเอกสารจ่าย ผู้อ่านรายงานจึงสามารถทราบได้ว่า น้ำมันระหว่างทางนี้ส่งไปที่ใด

3. วันเดือนปี ของรายการเพื่อติดตามการส่งมอบที่ล่าช้าผิดปกติ นับจากวันที่จ่ายน้ำมัน

4. รหัสของหน่วยควบคุม (CTR PT) เป็นเทคนิคของการควบคุมอย่างหนึ่ง เพื่อให้จะให้การเคลื่อนไหวของน้ำมันจากการส่งมอบระหว่างคลังทุกรายการ แสดงรายละเอียดไว้ใน Stock Ledger ควบคู่ไปกับหน่วยควบคุมหนึ่ง ทั้งนี้ เพราะในการคำนวณมูลค่าของคลังต้องรวมรายการระหว่างทางด้วยนั่นเอง

ประโยชน์ของรายงานนี้มีมากต่อการควบคุมคลังน้ำมันต้นทางที่จ่ายออกและคลังรับ เพราะเอกสารที่ลงบัญชีจะต้องยืนยันเหมือนกันทุกประการ ไม่ว่าจะเป็นเลขหมายของเอกสาร ชนิดของน้ำมัน และปริมาณน้ำมัน ในกรณีที่มีสิ่งหนึ่งใดไม่เหมือนกันจะปรากฏเป็นรายการค้าง (Outstanding) อยู่ในรายงานนี้ดังกล่าวแล้ว

Stock Loss Report ลักษณะของรายงานน้ำมันสูญหาย (ตามแบบฟอร์มหน้า 100-101) คือ

1. จะบอกว่าเป็นของคลังใด ประจำเดือนใด (By Plant) หรือของทุกคลังรวมกัน (By Function)
2. ชนิดของน้ำมัน
3. ลักษณะของการสูญหาย (trans type) เป็นประเภทใด เช่น ระหว่างการขนส่ง (TRANSH) จากการนำเข้ามาจากต่างประเทศ (CARGO) หรือที่คลังน้ำมันเอง (Plant)
4. กวาทาร์ (Divisor) ซึ่งได้จากปริมาณรับของเดือนบวกกับยอดยกมาต้นเดือน

PROGRAM # R050510C

INTRANSIT OUTSTANDING ITEMS & DESTINATION

CC	AC MC	DATE DA MO YR	BATCH NO	CTR PT	DES ORG	STGE PT	PRODUCT GR BRD PK U Y	Q D	DCC #	TRANS	PACKAGE	QUANTITY	EXPLANATION
1	2	28 02 77	C19	832	617	601	10 100 00 1 1	14959	24	0		97,629.0	Batched # KK-02 dd. 2/3/77
TOTAL BY GROUP										- DR	0 *	97,629.0 *	
TOTAL BY GROUP										- CR	0 *	0.0 *	
1	2	28 02 77	019	832	617	601	11 100 00 1 1	14959	24	0		96,153.0	---- do ----
TOTAL BY GROUP										- DR	0 *	96,153.0 *	
TOTAL BY GROUP										- CR	0 *	0.0 *	
1	2	28 02 77	C19	832	617	601	25 100 00 1 1	14959	24	0		376,818.0	---- do ----
TOTAL BY GROUP										- DR	0 *	376,818.0 *	
TOTAL BY GROUP										- CR	0 *	0.0 *	
1	2	28 02 77	019	832	617	601	52 104 65 1 1	14790	24	150		3,000.0	Batched # KK-01 dd. 1/3/77
1	2	28 02 77	019	832	617	601	52 114 65 1 1	14790	24	145		2,900.0	
1	2	28 02 77	019	832	617	601	52 204 67 1 1	14790	24	50		1,000.0	
TOTAL BY GROUP										- DR	345 *	6,900.0 *	
TOTAL BY GROUP										- CR	0 *	0.0 *	
1	2	28 02 77	019	832	617	601	53 114 65 1 1	14790	24	100		2,000.0	---- do ----
1	2	28 02 77	019	832	617	601	53 114 67 1 1	14790	24	30		600.0	
TOTAL BY GROUP										- DR	130 *	2,600.0 *	
TOTAL BY GROUP										- CR	0 *	0.0 *	
1	2	28 02 77	019	832	617	601	72 702 17 5 1	14790	24	10		500.0	---- do ----
TOTAL BY GROUP										- DR	10 *	500.0 *	
TOTAL BY GROUP										- CR	0 *	0.0 *	
** TOTAL BY ORG/DEST										- DR	485 **	580,600.0 **	
TOTAL BY ORG/DEST										- CR	0 **	0.0 **	

คำอธิบาย

จากบรรทัดที่ 1 อ่านความหมายได้ดังนี้
 คลังน้ำมันรองนทรี (601) ส่งน้ำมันเบนซินพิเศษ (10 100 00) จำนวน 97,629 ลิตร
 ไปให้คลังขอนแก่น (617) เมื่อวันที่ 28 ก.พ. 20 ตามเอกสารหมายเลข 14959 ซึ่ง
 ขอนแก่นไม่สามารถรับน้ำมันได้ทันในเดือน ก.พ. จากรายการนี้ ทางคลังขอนแก่นถือว่า
 ได้รับน้ำมันเมื่อวันที่ 2 มี.ค. 20 และเอกสารหมายเลข 14959 ได้บันทึกแล้วใน Batch หมายเลข 2
 เหนือแสดงว่า ไม่มีการสูญหายระหว่างทาง เพราะคลังรับปลายทางได้ยืนยันการรับน้ำมันดังกล่าว



PROGRAM # R050518C
 COMPANY = -THAILAND
 STORAGE POINT: 630

BULK PRODUCT VARIATION BY PLANT
 FOR THE MONTH OF FEB 28, 1977

PROD NAME	TRANS. TYPE	CURRENT MONTH			YEAR-TO-DATE			OBJECTIVE	
		DIVISOR	GAIN/LOSS (-)	%	DIVISOR	GAIN/LOSS (-)	%	%	
101001 ESSO EXTRA GAS	TEMP	0.0	0.0	0.00	4,000.0-	7.0-	0.17-	0.00	
* TOTAL BY GROUP	TEMP	0.0	0.0	0.00	4,000.0-	7.0-	0.17-		
111001 ESSO GAS REGULAR	TEMP	0.0	0.0	0.00	8,000.0-	23.0-	0.28-	0.00	
* TOTAL BY GROUP	TEMP	0.0	0.0	0.00	8,000.0-	23.0-	0.28-		
251001 ESSO DIESEL	CARGO PLANT TEMP	4,980,361.0	1,246.0	0.02	2,430,687.0	17,315.0-	0.71-	2.37	
* TOTAL BY GROUP	CARGO PLANT TEMP	4,980,361.0	1,246.0	0.02	2,430,687.0	17,315.0-	0.71-		
261001 STAN DIESEL	PLANT TEMP	581,858.0	515.0	0.08	1,241,478.0	895.0	0.07	0.36	
* TOTAL BY GROUP	PLANT TEMP	581,858.0	515.0	0.08	1,241,478.0	895.0	0.07		
303001 STAN FUEL	PLANT	5,600.0	0.0	0.00	5,785.0	15.0	0.25	0.00	
* TOTAL BY GROUP	PLANT	5,600.0	0.0	0.00	5,785.0	15.0	0.25		
** TOTAL BY STGE	CARGO PLANT TEMP	5,567,319.0	1,761.0	0.03	8,334,163.0	6,217.0	0.07		
		2,572,050.0-	2,246.0	0.08	5,318,660.0-	4,588.0	0.08		
			4,007.0 *			6,510.0-*			

PROGRAM # ROSCF1SC		BULK PRODUCT VARIATION BY FUNCTION										
COMPANY = -THAILAND		FOR THE MONTH OF FEB 28, 1977										
FUNCTION: 1 = TERMINALS		CURRENT MONTH					YEAR-T O-D A T E					OBJECTIVE
PROD	NAME	TRANS. TYPE	DIVISOR	GAIN/LOSS (-)	%	DIVISOR	GAIN/LOSS (-)	%	%	%	%	
061001	AVI TURBO FUEL-1	PLANT	18,726,676.0	18,257.0	0.18	44,015,245.0	44,776.0	0.13			0.36	
		TRANSH	18,704,644.0	52,560.0	0.26	26,117,551.0	74,213.0	0.27			0.00	
				26,303.0*			28,037.0*					
062001	AVIA TURBO FUEL	PLANT	2,489,032.0	3,245.0	0.12	2,665,960.0	3,554.0	0.13			0.19	
				3,245.0*			3,554.0*					
* TOTAL BY GROUP		PLANT	22,215,758.0	19,502.0	0.18	46,682,214.0	50,330.0	0.10				
		TRANSH	18,704,644.0	52,560.0	0.26	26,117,551.0	74,213.0	0.20				
				33,058.0*			24,483.0*					
101001	ESSO EXTRA GAS	PLANT	26,471,904.0	5,790.0	0.02	55,325,008.0	31,119.0	0.05			1.25	
		TRANSH	20,786,623.0	11,198.0	0.05	43,619,729.0	4,880.0	0.01			0.00	
		TEMP	19,519,915.0	46,296.0	0.23	41,436,903.0	72,843.0	0.17			2.26	
				40,888.0*			99,082.0*					
* TOTAL BY GROUP		PLANT	26,471,904.0	5,790.0	0.02	55,325,008.0	31,119.0	0.05				
		TRANSH	20,786,623.0	11,198.0	0.05	43,619,729.0	4,880.0	0.01				
		TEMP	19,519,915.0	46,296.0	0.23	41,436,903.0	72,843.0	0.17				
				40,888.0*			99,082.0*					
111001	ESSO GAS REGULAR	PLANT	21,708,336.0	5,135.0	0.02	43,246,140.0	45,793.0	0.10			1.42	
		TRANSH	14,973,330.0	267,574.0	1.78	28,542,608.0	356,262.0	1.24			0.00	
		TEMP	13,083,873.0	48,755.0	0.37	28,476,163.0	82,487.0	0.28			3.00	
				321,464.0*			484,542.0*					
* TOTAL BY GROUP		PLANT	21,708,336.0	5,135.0	0.02	43,246,140.0	45,793.0	0.10				
		TRANSH	14,973,330.0	267,574.0	1.78	28,542,608.0	356,262.0	1.24				
		TEMP	13,083,873.0	48,755.0	0.37	28,476,163.0	82,487.0	0.28				
				321,464.0*			484,542.0*					
120111	NO PRODUCT NAME	PLANT	184.0	0.0	0.00	189.0	1.0	0.52			0.00	
				0.0*			1.0*					
* TOTAL BY GROUP		PLANT	184.0	0.0	0.00	189.0	1.0	0.52				
				0.0*			1.0*					
201001	ESSO KEROSENE	PLANT	7,153,277.0	12,201.0	0.17	14,109,937.0	30,778.0	0.21			0.41	
		TRANSH	5,222,495.0	4,807.0	0.09	11,782,461.0	15,174.0	0.12			0.00	
		TEMP	4,723,218.0	7,357.0	0.15	9,560,000.0	10,813.0	0.11			0.86	
				9,651.0*			35,130.0*					
* TOTAL BY GROUP		PLANT	7,153,277.0	12,201.0	0.17	14,109,937.0	30,778.0	0.21				
		TRANSH	5,222,495.0	4,807.0	0.09	11,782,461.0	15,174.0	0.12				
		TEMP	4,723,218.0	7,357.0	0.15	9,560,000.0	10,813.0	0.11				
				9,651.0*			35,130.0*					
251001	ESSODIESEL	CARGO	0.0	0.0	0.00	2,430,687.0	17,315.0	0.71			2.37	
		PLANT	76,814,931.0	143,570.0	0.18	156,622,712.0	418,842.0	0.26			2.59	
		TRANSH	55,042,025.0	131,531.0	0.23	117,025,206.0	321,059.0	0.27			0.16	
		TEMP	52,264,311.0	33,145.0	0.06	113,411,959.0	6,072.0	0.00			2.73	
				45,184.0*			74,396.0*					
* TOTAL BY GROUP		CARGO	0.0	0.0	0.00	2,430,687.0	17,315.0	0.71				
		PLANT	76,814,931.0	143,570.0	0.18	156,622,712.0	418,842.0	0.26				
		TRANSH	55,042,025.0	131,531.0	0.23	117,025,206.0	321,059.0	0.27				
		TEMP	52,267,236.0	33,145.0	0.06	113,414,884.0	6,072.0	0.00				
				45,184.0*			74,396.0*					
261001	STANDIESEL	PLANT	5,756,951.0	16,507.0	0.28	11,867,989.0	30,324.0	0.25			1.74	
		TRANSH	4,411,552.0	28,179.0	0.63	9,401,633.0	61,691.0	0.65			0.08	

5. ปริมาณการสูญหาย/ได้เพิ่ม (Loss/Gain)

6. ปริมาณสะสมของปี

7. เปอร์เซนต์การสูญหายตามเป้าหมายที่วางไว้ (Objective)

จากรายงานนี้ก็ถือเป็นสถิติการสูญหายในค่าน้ำมัน ๗ ของแต่ละคลังน้ำมัน เป็นประโยชน์ในการเปรียบเทียบระหว่างการสูญหายจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน กับอัตราการสูญหายตามปกติวิสัย/เป้าหมายที่วางไว้ ถ้ามีความแตกต่างกันมากและถือเป็นเรื่องสำคัญ คณะกรรมการควบคุมการสูญหาย และผู้จัดการคลังน้ำมัน จะต้องช่วยกันหาสาเหตุแก้ไข เพราะความบกพร่องอาจเกิดจากอุปกรณ์ ถึง เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ หรือ วัชระคัม น้ำมันฉีกพลาสติก เป็นต้น

เท่าที่กล่าวทั้งหมด จะเห็นว่าข้อมูลและรายงานโดยคอมพิวเตอร์สามารถนำมาใช้ควบคุมการปฏิบัติงานของนายคลังน้ำมันในด้านการจกมันท์กให้เป็นที่ไปตามระบบบัญชีที่วางไว้ รวมทั้งใช้ควบคุมการสูญหายของน้ำมันด้วยเช่นกัน ข้อที่ควรจะต้องคำนึงถึงทุกครั้งที่น่ารายงานต่าง ๆ ไปใช้ก็คือ รายงานที่ IBM จัดทำมีใ้ค้หมายควาว่าถูกต้อง 100 % แต่จัดทำใ้โดยฉีกพลาสติกน้อยที่สุด เพราะขึ้นอยู่กับปัจจัยอื่น ๆ ประกอบด้วยทั้ง ข้อมูลเบื้องต้นและพนักงานเจาะข้อมูล เขาเครื่อง บางครั้งอาจมีการฉีกพลาสติกได้ (Human error) ฉะนั้นการวิเคราะห์รายการก่อนนำตัวเลขไปใช้ย่อมได้ประโยชน์มากกว่า

สำหรับเปอร์เซนต์การสูญหายของน้ำมันที่คลัง ซึ่งมากกว่าอัตราตามปกติวิสัยที่ตั้งไว้ จะถือว่าเป็นรายการฉีกปกติเพื่อหาสาเหตุแก้ไขหรือไม่เพียงใด ขึ้นอยู่กับฝ่ายปฏิบัติการ เช่น ผู้จัดการคลังน้ำมัน และ ฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นต้น แผนกบัญชีมีหน้าที่รายงานให้ทราบเมื่อพบจากการตรวจสอบเท่านั้น เพราะหน้าที่หลักของระบบบัญชีน้ำมันคงคลัง ก็ควบคุมให้นายคลังจกมันท์กรายงานตามขอใ้เท็จจริงอย่างถูกต้อง เพื่อให้ทราบปริมาณและเปอร์เซนต์ของการสูญหายของน้ำมันที่เกิดขึ้นจริง ตามเอกสารรายงาน (ภายใต้เงื่อนไขที่ว่าการวัชระคัม น้ำมันคงเหลือถูกต้อง) ดังกล่าวแล้ว