

การควบคุมภายในของสหกรณ์โคนม

: กรณีศึกษาของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด (ในพระบรมราชูปถัมภ์)



นางสุวรรณา รจิตชีพิต

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าตามหลักสูตรปริญญาตรี สาขาบริหารธุรกิจ

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2529


ISBN - 974 - 566 - 487 - 1

013625

118090126

Internal Control of Dairy Co-operatives

: Case study of Nong Pho Dairy Co-operative (Under the Royal Patronage)



Mrs. Suwanna Rajitchepit

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

Chulalongkorn University

1986

ISBN - 974 - 566 - 487 - 1

หัวข้อวิทยานิพนธ์

การควบคุมภายในของสหกรณ์โคนม : กรณีศึกษาของสหกรณ์
โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด (ในพระบรมราชูปถัมภ์)

โดย

นางสุวรรณา รักษิณีพิศ

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

นายทวีศักดิ์ กริธานันทน

รองศาสตราจารย์ ชารี หิรัญรัมย์



บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็น
ส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.สรชัย พิศาลบุตร)

รักษาการในตำแหน่งรองคณบดีฝ่ายวิชาการ

ปฏิบัติราชการแทนรักษาการในตำแหน่งคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

กรรมการสอบวิทยานิพนธ์

..... ประธานกรรมการ

(รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีโย)

..... กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วัชนี พรรณเชษฐ์)

..... กรรมการ

(นายทวีศักดิ์ กริธานันทน)

..... กรรมการ

(รองศาสตราจารย์ ชารี หิรัญรัมย์)

หัวข้อวิทยานิพนธ์

การควบคุมภายในของสหกรณ์โคนม : กรณีศึกษาของสหกรณ์
โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด (ในพระบรมราชูปถัมภ์)

ชื่อนิสิต

นางสุวรรณา รจิตสิทธิ์

อาจารย์ที่ปรึกษา

นายทวีศักดิ์ กริธานันท์

รศ. ธานี หิรัญรัมย์

ภาควิชา

การบัญชี

ปีการศึกษา

2528



บทคัดย่อ

สหกรณ์โคนมเป็นสหกรณ์รูปหนึ่งที่จัดอยู่ในประเภทสหกรณ์การเกษตร ก่อตั้งขึ้นโดยการรวมกลุ่มของสมาชิกผู้มีอาชีพเลี้ยงโคนม เพื่อดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการรวบรวมนมคั้นจากสมาชิกและแปรรูปเป็นผลิตภัณฑ์นมออกจำหน่าย จัดหาสิ่งของที่สมาชิกต้องการมาจำหน่าย ตลอดจนการให้บริการอื่น ๆ ในอันที่จะช่วยส่งเสริมและเผยแพร่อาชีพการเลี้ยงโคนมให้มั่นคงและเจริญก้าวหน้าต่อไป เนื่องจากการดำเนินธุรกิจด้านต่าง ๆ หลายด้านตามที่กล่าวมา จึงจำเป็นต้องมีการควบคุมให้ดำเนินงานไปอย่างมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์และนโยบายของสหกรณ์ แต่เท่าที่ผ่านมาจนถึงปัจจุบัน สหกรณ์โคนมส่วนใหญ่ยังไม่เจริญก้าวหน้าเท่าที่ควรและประสบปัญหาด้านการดำเนินธุรกิจอยู่เสมอ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ดีพอ เนื่องจากการขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการ หรือพนักงานสหกรณ์บางส่วนไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องเหมาะสมตามที่ได้รับมอบหมาย นอกจากนี้อาจเกิดจากสมาชิกขาดความรู้และความสนใจในการดำเนินงานของสหกรณ์ ดังนั้นวิทยานิพนธ์ฉบับนี้จึงเสนอการประเมินผลการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมเกี่ยวกับธุรกิจด้านต่าง ๆ ที่สหกรณ์ดำเนินการอยู่ โดยเลือกศึกษาเฉพาะกรณีการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด (ในพระบรมราชูปถัมภ์) ซึ่งจัดว่าเป็นสหกรณ์โคนมที่ใหญ่ที่สุดในจำนวนสหกรณ์โคนมทั้งหมดทั่วประเทศซึ่งมี 14 แห่ง และเป็นสหกรณ์ที่มีรูปแบบการดำเนินธุรกิจครบทุกด้าน คือ ธุรกิจเลบริคิต ธุรกิจการซื้อ ธุรกิจ

การชาย และธุรกิจการส่งเสริมและเผยแพร่การเกษตร สำหรับวิธีการศึกษาก็ได้ใช้การสังเกตและสัมภาษณ์ผู้บริหารและพนักงานของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด รวมทั้งการสอบถามข้อคิดเห็นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์แห่งนี้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชี-สหกรณ์ เจ้าหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประจำสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดราชบุรีที่ทำหน้าที่กำกับและนำค่านการเงินการบัญชีให้แก่สหกรณ์ และเจ้าหน้าที่ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ เป็นต้น นอกจากนี้ยังมีข้อมูลอีกส่วนหนึ่งได้จากรายงานการสอบบัญชีประจำปีและสรุปผลการตรวจบัญชีระหว่างปีของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด ซึ่งได้มาจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตลอดจนเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของสหกรณ์ เช่น ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ รายงานการประชุม คำสั่งและคำแนะนำวิธีปฏิบัติงานจากหน่วยราชการที่ทำหน้าที่ควบคุมสหกรณ์ ฯลฯ แล้วจึงทำการประเมินผลเพื่อดูว่าสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด มีการควบคุมภายในของธุรกิจแต่ละด้านเป็นอย่างไร และยังมีปัญหาเกิดขึ้นในแต่ละธุรกิจนั้นหรือไม่

ผลจากการศึกษาพบว่าสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด มีระบบการควบคุมภายในส่วนใหญ่เป็นไปตามลักษณะของการควบคุมภายในที่ดี ได้แก่ การมีผังจัดแบ่งส่วนงาน และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ตลอดจนการจดบันทึกและรายงาน แต่ยังคงขาดการตรวจสอบภายใน และถึงแม้จะมีการกำหนดวิธีการควบคุมภายในตามลักษณะดังกล่าวแล้วก็ตาม แต่ก็ปรากฏว่ายังมีปัญหาเกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจแต่ละด้าน โดยมีสาเหตุเนื่องมาจากการขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารงานและความเอาใจใส่ดูแลของคณะกรรมการ การขาดแคลนพนักงานในบางแผนก และพนักงานบางคนไม่ปฏิบัติตามที่ได้รับมอบหมาย การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำต่าง ๆ ของหน่วยราชการที่ควบคุม ตลอดจนขาดการสนับสนุนค่านการฝึกอบรมคณะกรรมการ พนักงาน รวมทั้งสมาชิก เพื่อให้แต่ละฝ่ายได้เข้าใจในภาระหน้าที่ของตนให้ดีขึ้นอันจะช่วยส่งเสริมให้ทุกฝ่ายร่วมมือประสานงานกันเพื่อความเจริญก้าวหน้าของสหกรณ์โคนม

จากการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการปรับปรุงแก้ไขปัญหาและข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจแต่ละด้านของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด ไว้แล้ว แต่ทั้งนี้แนวทางและข้อเสนอแนะต่าง ๆ จะสามารถนำมาใช้ในการปรับปรุงการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด ได้เพียงใดนั้นย่อมขึ้น

อยู่กับปัจจัยที่จะมีผลกระทบ เช่น โครงสร้างองค์กร การควบคุมดูแลของฝ่ายบริหาร และบุคลากร นอกจากนี้ก็ยังขึ้นอยู่กับข้อจำกัดต่าง ๆ เช่น ความร่วมมือของฝ่ายบริหารและทรัพยากรที่จะนำมาใช้ในการปรับปรุง เป็นต้น อย่างไรก็ตาม กรณีศึกษาการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด รวมทั้งแนวทางการปรับปรุงแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่แสดงไว้นี้ นอกจากจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัดเองแล้ว สหกรณ์โคนมแห่งอื่น ๆ ก็สามารถนำไปใช้เป็นแบบอย่างในการควบคุมการดำเนินงานธุรกิจได้ อีกทั้งอาจเป็นประโยชน์ต่อหน่วยราชการที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมสหกรณ์โคนมเพื่อใช้ศึกษาและปฏิบัติงานควบคุม ตลอดจนกำหนดแนวนโยบายที่จะช่วยเหลือและประสานงานกับสหกรณ์โคนมให้ได้ผลดีต่อไป.



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Thesis Title Internal Control of Dairy Co-operatives : Case study
 of Nong Pho Dairy Co-operative (Under the Royal
 Patronage)

Name Mrs. Suwana Rajitchevit

Thesis Advisor Mr. Thaweesak Kreethanan
 Ass. Prof. Thareo Hiranrusmee

Department Accountancy

Academic Year 1985



ABSTRACT

Dairy Co-operative is one type of agricultural co-operatives, formed by groups of members that engage in dairy farming. The objectives of the co-operative are to carry out the business of collecting raw milk from members and turning them into dairy products for sale, supply commodities to members, and provide services that may help to promote the progress and stability in dairy farming. Because of several activities as stated, it is necessary to control the operation of Dairy Co-operatives in order that it will be incongruence with the objectives and policies of the co-operatives. At the present time, most co-operatives have not attained the required level of growth and always face many problems during their operation. These may be due to the inadequacy of internal control system, the lack of knowledge and understanding of administrative techniques of the executive committees, the inability of employees to properly perform their duties and functions, and the lack of knowledge and interest in the operation of co-operatives' members.

This research, therefore, offers an evaluation of the internal control of Dairy Co-operatives in so far as it concerns with their business activities. Selected study is the internal control of Nong Pho Dairy Co-operative (Under the Royal Patronage) in Rajchaburi which is the largest of the 14 existing Dairy Co-operatives in the country conducting a rather comprehensive business activities consisting of credit granting, purchasing, selling, and agricultural promotion and diffusion. The research methods used are personal observation, interviewing the executives and employees of Nong Pho Dairy Co-operative and also the outsiders who were involving in its operation such as the Co-operative auditors, the Co-operative Auditing Department's officials at the Provincial Co-operative Auditing Office in Rajchaburi being responsible for supervising and advising the Co-operative on its financial and accounting affairs, and the Co-operative Promotion Department's officers. Additional data are also extracted from the auditor's annual reports as well as periodic auditing reports of Co-operative Auditing Department. Other information is based on relevant documents on the internal control of this Co-operative such as rules and regulations, minutes of meetings, administrative orders and suggestions on the performance of work in the Co-operative. Related documents are obtained from the government agencies who are responsible for the control of Co-operative and from other sources. Evaluation is then made to determine the effectiveness of the Co-operative's internal control as well as the existing problems in the Co-operative.

The study reveals that Nong Pho Dairy Co-operative maintains an appropriate internal control system in general. This consists of an organization chart, division of functions and responsibilities, policies and procedures, work standards, and recording and reporting system. However, there is no internal audit in such system. Even with such

appropriate internal control, problems and shortcomings are still present in each business activity conducted by the Co-operative. The problems may be attributable to the lack of administrative knowledge and concern on the part of the Co-operative's committee, the shortage of manpower in some operating sections, and the failure of some employees to perform the functions assigned to them. Other factors contributing to the problems in the Co-operative are the failure of following rules, regulations, and those advices given by the government agencies being responsible for control Co-operatives, as well as the absence of support to conduct training and educational programs for the committees, employees and members in order to help them gain better understanding of their duties which will promote co-operation among the parties concerned for the progress of the Dairy Co-operatives.

In the study, the researcher has presented recommendations in connection with guidelines which can be used to solve problems in the conducting of each business activity of Nong Pho Dairy Co-operative. However, whether the guidelines and other suggestions for improving the internal control of the Co-operative will be effective or not, depends on such factors as its organizational structure, supervision and control by executive officials, and personnel. The effectiveness also depends on such limitations as the co-operation from management and the availability of resources. This case study and the guidelines for solving the Co-operative's problems, besides being beneficial to the administration of Nong Pho Dairy Co-operative, can also be adapted by other Dairy Co-operatives in the respect of organizational. Moreover, the study and guidelines will be useful to the government agencies responsible for the control of Dairy Co-operatives in that the agencies may make

use of the study and guidelines in exercising better control on the Co-operatives and in formulating their own policies aiming at providing more effective assistance and achieving coordination among the Co-operatives.



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กิตติกรรมประกาศ



การเขียนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้โดยที่ ผู้เขียนต้องขอขอบพระคุณบุคคลหลายฝ่ายที่ให้ความร่วมมือและความช่วยเหลือสนับสนุน โดยเฉพาะอย่างยิ่งคณะกรรมการตรวจวิทยานิพนธ์ คือ รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีช ประชานกรรมการ และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วัณนี พรรณเชษฐ์ กรรมการตรวจวิทยานิพนธ์ ซึ่งอาจารย์ทั้งสองท่านได้ให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์มาก ผู้เขียนจึงขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

สำหรับบุคคลอีก 2 ท่านที่มีความสำคัญอย่างมากในการให้คำแนะนำ แก่ไขข้อบกพร่อง และการเรียบเรียงจนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ ซึ่งผู้เขียนต้องขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงอีกเช่นกัน คือ รองศาสตราจารย์ ชารี นิธิวัตรศิริ และ คุณทวีศักดิ์ กริฑานันท์ ผู้อำนวยการกองตรวจบัญชีที่ 1 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยท่านทั้งสองเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาของผู้เขียน

คณะบุคคลที่ผู้เขียนจะละเว้นการระลึกถึงความเอื้อเฟื้อช่วยเหลือและความร่วมมือที่มีต่อผู้เขียนเสียมิได้ คือ บุคคลที่กรุณาให้ข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด ซึ่งผู้เขียนใช้เป็นกรณีศึกษา ได้แก่ คุณวิเชียร ผลวัฒน์สุข ผู้จัดการสหกรณ์โคนมหนองโพ คุณพรทิพย์ ประสูตรแสงจันทร์ อภิศสมุหบัญชีสหกรณ์โคนมหนองโพ และพนักงานของสหกรณ์โคนมหนองโพ อีกหลายท่านที่มีได้กล่าวนามไว้ คุณสุนีย์ ยชิภูด และ คุณประสพสิน แม้นทิม ผู้สอบบัญชีสหกรณ์โคนมหนองโพ ประจำปี 2525 และ 2526 รวมทั้งเจ้าหน้าที่จากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ราชบุรี สังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งปฏิบัติงานใกล้ชิดกับสหกรณ์โคนมหนองโพในด้านการกำกับแนะนำการเงินการบัญชี ตลอดจนเจ้าหน้าที่จากกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ควบคุมดูแลการบริหารงานของสหกรณ์โคนมหนองโพ ผู้เขียนต้องขอขอบพระคุณบุคคลต่าง ๆ ดังกล่าวเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ความดีของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนขอบอกแก่ผู้บังคับบัญชา พี่ ๆ เพื่อน ๆ ผู้ร่วมงานและครอบครัวญาติพี่น้องอันเป็นที่รัก ซึ่งให้การสนับสนุนและคอยให้กำลังใจเป็นอย่างดีตลอดมา หากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ยังมีสิ่งใดขาดตกบกพร่อง ผู้เขียนยินดียินยอมรับไว้แต่ผู้เดียว.

สุวรรณา วิจิตรพิท



สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ช
กิตติกรรมประกาศ.....	ฎ
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญแผนภูมิทางเดินเอกสาร.....	ณ
สารบัญแผนภูมิโครงสร้าง.....	ค
บทที่	
1. บทนำ.....	1
ความสำคัญของการศึกษา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	6
ขอบเขตและวิธีการศึกษา.....	6
ผลที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา.....	8
2. การบริหารงานของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด (ในพระบรมราชูปถัมภ์).....	10
ความเป็นมาของสหกรณ์.....	10
วัตถุประสงค์ของสหกรณ์.....	11
การจัดโครงสร้างและหน้าที่ความรับผิดชอบภายในสหกรณ์ ประเภทการค้าเน้นธุรกิจ.....	13
36	
3. ระบบบัญชีของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด (ในพระ- บรมราชูปถัมภ์).....	45
เอกสารประกอบการลงบัญชี.....	47
สมุดบัญชี.....	48
ระบบทางเดินของเอกสารและการลงบัญชี.....	62
รายงานและงบการเงินต่าง ๆ.....	95

4. การควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด...	100
ความหมายของการควบคุมภายใน.....	101
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน.....	102
การประเมินผลการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมหนอง-	
โพราชบุรี จำกัด.....	106
การค้าเป็นธุรกิจการขาย.....	106
การค้าเป็นธุรกิจการซื้อ.....	125
การค้าเป็นธุรกิจการเผยแพร่และส่งเสริมการเกษตร	132
การค้าเป็นธุรกิจเครดิต.....	142
การรับจ่ายเงินในสหกรณ์.....	144
ปัญหาการจัดการด้านเงินทุน.....	148
ปัญหาการจัดการด้านบุคลากร.....	151
5. แนวทางแก้ปัญหาและข้อบกพร่องเกี่ยวกับการควบคุมภายใน-	
ของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด.....	153
ส่วนประกอบของระบบการควบคุมภายในที่ดี.....	154
ปัจจัยสำคัญที่อาจมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน.....	158
ข้อจำกัดของการควบคุมภายใน.....	159
แนวทางแก้ปัญหาและข้อบกพร่องเกี่ยวกับการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด.....	160
การค้าเป็นธุรกิจการขาย.....	160
การค้าเป็นธุรกิจการซื้อ.....	170
การค้าเป็นธุรกิจการเผยแพร่และส่งเสริมการเกษตร	178
การค้าเป็นธุรกิจเครดิต.....	186
การรับจ่ายเงินทั่วไปในสหกรณ์.....	187
การแก้ไขปัญหาการจัดการด้านเงินทุน.....	189

บทที่

๓
หน้า

การแก้ไขปัญหาคาการจัดการคานบุคลากร.....	194
6. บทสรุปและขอเสนอแนะ.....	198
สรุปผลการศึกษา.....	199
ขอเสนอแนะ.....	209
บรรณานุกรม.....	218
ภาคผนวก.....	220
ประวัติผู้เขียน.....	369



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สารบัญตาราง

	หน้า
1. ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับสหกรณ์โคนมทั่วประเทศ.....	7
2. ตารางเปรียบเทียบงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินตั้งแต่ปี 2522-2527 ของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด (ในพระบรมราชูปถัมภ์)..	150
3. ตัวอย่างรายละเอียดราคาข้าวชื้อน่านมคิบจากสมาชิกตามคุณภาพ.....	352



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สารบัญแผนภูมิทางเดินเอกสาร

	หน้า
1. การจ่ายค่าใช้จ่ายและอื่น ๆ จากวงเงินสคยอย.....	65
2. การรับเงินสด เช่น ค่าหุ้น ค่าธรรมเนียมแรกเข้า รับชำระหนี้เงินกู้จากสมาชิก รายได้จากการบริการและอื่น ๆ.....	67
3. การจ่ายเงินยืมทศรอง.....	69
4. การรับคืนเงินยืมทศรอง (พร้อมทั้งกรณีการแนบหลักฐานการจ่ายเพื่อส่งใช้เงินยืมทศรอง).....	72
5. การซื้อวัตถุดิบในการผลิต สินค้า วัสดุต่าง ๆ ตลอดจนสินทรัพย์ถาวร....	75
6. การซื้อนมดิบพร้อมกับการหักหนี้ค่าสินค้าและเงินสะสมค่าหุ้น.....	78
7. การขายสินค้า (เงินสด) - ผลิตภัณฑ์นม.....	80
8. การขายสินค้า (เงินเชื่อ) - ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์และนมดิบ.....	83
9. การขายสินค้า (เงินเชื่อ) - ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที.....	86
10. การรับคืนผลิตภัณฑ์นม.....	89
11. การขายสินค้า (เงินสด) - ร้านค้า อาหารสัตว์ และวัตถุดิบอาหารสัตว์	92
12. การขายสินค้า (เงินเชื่อ) - ร้านค้า อาหารสัตว์ และวัตถุดิบอาหารสัตว์	94

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สารบัญแผนภูมิโครงสร้าง

	หน้า
1. แผนภูมิโครงสร้างการบริหารงานของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด	13
2. แผนผังสมุคบัญญัติและรายงานของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด.....	46
3. แผนผังแสดงความสัมพันธ์ของระบบการควบคุมภายใน.....	105
4. ชั่งกระบวนการแปรรูปผลิตภัณฑ์นม.....	354



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย