

สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยบูรพา
ต.แสนสุข อ.เมือง จ.ชลบุรี 20131

การศึกษาการควบคุมภายในสำหรับธุรกิจผลิตอาหารแช่แข็ง: กรณีศึกษาบริษัท ABCD จำกัด

คูสิต โพธิ์พันธุ์

246149

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาดำเนินการตามหลักสูตรปริญญาการจัดการมหาบัณฑิต

สาขาการจัดการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

มิถุนายน 2551


ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

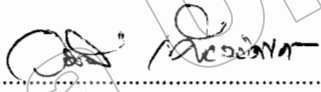
อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ของ คุณสุติ โพธิ์พันธุ์ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรปริญญาการจัดการมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

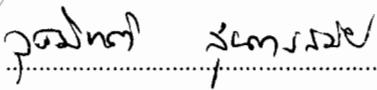
อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(ดร.อุทิศ ศิริวรรณ)

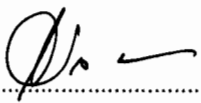
คณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์


.....ประธาน
(ดร.อุทิศ ศิริวรรณ)


.....กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ ดร.วรรณิ เดียววิเศษ)


.....กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ ดร.วุฒิชัย สุนทรสมย์)

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญาการจัดการมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการวิสาหกิจขนาดกลาง
และขนาดย่อม ของมหาวิทยาลัยบูรพา


.....คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จรัส จจรจ้แดง)
วันที่ 11 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2551

ประกาศคุณูปการ

งานนิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาในการให้คำปรึกษาและชี้แนะแนวทางในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลทำให้สามารถวิเคราะห์ปัญหาได้อย่างถูกต้องและถูกวิธี โดยดร. อุทิศ ศิริวรรณ ที่ปรึกษางานนิพนธ์ ซึ่งทำให้ผู้ศึกษาสามารถศึกษาค้นคว้าข้อมูลในการทำงานนิพนธ์ครั้งนี้ได้อย่างสมบูรณ์ จึงขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบคุณสมาชิกในครอบครัวที่เป็นกำลังใจ ผู้จัดการฝ่ายต่าง ๆ ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์เอื้อเฟื้อข้อมูล ห้องสมุดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ขอขอบคุณพี่ ๆ และเพื่อน ๆ ทุกคนที่ให้ความช่วยเหลือในการจัดหาหนังสือ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงานนิพนธ์ฉบับนี้จนกระทั่งสำเร็จ

สุดท้ายนี้ หากมีสิ่งใดขาดตกบกพร่อง หรือข้อผิดพลาดประการใดผู้เขียนขออภัยเป็นอย่างสูงในข้อบกพร่องและผิดพลาดนั้น และผู้เขียนหวังว่างานนิพนธ์ฉบับนี้คงมีประโยชน์บ้างไม่มากนักน้อย สำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องและสนใจต่อไป

ดุสิต โพธิ์พันธุ์

49928299: สาขาวิชา: การจัดการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม; กจ.ม. (การจัดการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม)

คำสำคัญ: การควบคุมภายในทางการบริหาร/ การควบคุมภายในทางการบัญชี

คุณิต โปธิพันธ์: การศึกษาการควบคุมภายในสำหรับธุรกิจผลิตอาหารแช่แข็ง กรณีศึกษา บริษัท ABCD จำกัด (A STUDY INTERNAL CONTROL OF FROZEN FOOD BUSINESS: CASE STUDY: ABCD COMPANY) อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์: อุทิศ ศิริวรรณ., D.I.B.A, 151 หน้า. ปี พ.ศ. 2551.

การศึกษานี้มุ่งการศึกษาการควบคุมภายในของธุรกิจอาหารแช่แข็ง มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระบบการควบคุมภายในทางการบริหาร การควบคุมภายในทางบัญชีและเสนอแนะแนวทางพัฒนาการควบคุมภายในที่เหมาะสมให้กับบริษัทกรณีศึกษา โดยนำการปฏิบัติจริงของบริษัท ABCD จำกัด เปรียบเทียบกับแนวคิดทั้ง ของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of The Tread way Communication) รวมทั้งระบบการควบคุมภายในทางบัญชี การใช้แผนภูมิทางเดินเอกสารทางบัญชี (Flow Chat) เป็นเครื่องมือ ใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลจากบริษัทกรณีศึกษา โดยการสัมภาษณ์ สังเกตการณ์และการสอบถาม พนักงานระดับต่าง ๆ ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการศึกษาค้นคว้าจากตำราวิชาการ งานวิจัยต่าง ๆ และนำข้อมูลที่ได้นำมาวิเคราะห์เชิงสถิติพรรณนาผลจากการศึกษาพบว่า

การควบคุมภายในทางการบริหาร

1. ความซื่อสัตย์และจริยธรรมพบว่าผู้บริหารไม่มีการจัดทำข้อกำหนดทางด้านจริยธรรมหรือจรรยาบรรณและข้อห้ามด้านผลประโยชน์ทับซ้อนกับองค์กร การจัดโครงสร้างองค์กรมีการจัดโดยเน้นด้านการผลิตเป็นสำคัญและไม่ได้ให้ความสำคัญกับฝ่ายบัญชีและการเงิน
2. การประเมินความเสี่ยงพบว่าไม่มีการระบุปัจจัยหรือสาเหตุความเสี่ยงและการกำหนดระดับความเสี่ยงรวมทั้งกิจกรรมการควบคุมที่ไม่เคร่งครัด

การควบคุมภายในทางบัญชี

1. บริษัทไม่มีการจัดทำผังทางเดินเอกสารของแผนกต่าง ๆ รวมทั้งแผนกบัญชีและการเงิน สำเนาเอกสารบางแผนกไม่ครบถ้วนทำให้ยากต่อการตรวจสอบและการกระทบยอด
2. การอนุมัติและการตรวจสอบพบว่าเอกสารทางบัญชีและการเงินบางรายการไม่ผ่านการอนุมัติและการตรวจสอบจากผู้มีอำนาจ

49928299: MAJOR: THE MANAGEMENT IN SMALL AND MEDIUM ENTERPRISE;
M.M. (THE MANAGEMENT IN SMALL AND MEDIUM ENTERPRISE)

KEYWORDS: MANAGEMENT'S INTERNAL CONTROL/ ACCOUNTING'S INTERNAL
CONTROL

DUSIT POPHAN: A STUDY OF INTERNAL CONTROL OF FROZEN FOOD
BUSINESS: CASE STUDY: ABCD CO., LTD. ADVISOR: THIS SIRIWAN, D.I.B.A. 151 P.
2008.

This case study is scoped on the internal control of the frozen food business.

The purpose of this course is to study the management's internal control, accounting's internal control and recommends the development for the company in the case study. The using of ABCD Co., Ltd (the case study's company)'s facts compares to COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Communication) idea and includes accounting internal control, flow chart using. This case study compiles the company's data by any level officer and the related person's conservation, observation and query. Beside, this case study leads the textbooks, researches' data to analysis on descriptive statistics that has result as follow:

Management's internal control

Honesty and Morality: the executives do not establish the regulation of morality, ethics and company's benefit prohibition. The organization's chart is established by emphasizing on the production is more important than accounting and finance.

Risk assessment: no inform risk's factors or cause and no specify the risks' level including the no strict control activity.

Accounting's internal control

The company does not establish the documents' flow chart of the departments including accounting and finance. Accounting department is difficult to check and reconciliation because of some departments lack of some documents copies Approval and checking: some accounting and finance's documents did not approve and check by the authorized person.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญภาพ.....	ช
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
ขอบเขตการศึกษา.....	3
กรอบแนวความคิด.....	3
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย.....	4
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	5
แนวคิดหลักการควบคุมภายใน.....	5
แนวคิดหลักการควบคุมภายในของ COSO.....	9
แนวคิดหลักการควบคุมทางบัญชี.....	14
บทความและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	16
3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	20
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	20
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	21
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	22
4 ผลการวิจัย.....	25
ข้อมูลทั่วไป.....	25
ทดสอบวิเคราะห์และเสนอแนวทางการควบคุมภายในทางบริหาร.....	32
วิเคราะห์และเสนอแนวทางการควบคุมภายในทางบัญชี.....	35
5 สรุปผลและอภิปรายผล.....	83
สรุปผลการวิจัย.....	84

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
อภิปรายผลการวิจัย	85
ข้อเสนอแนะในการศึกษาในครั้งต่อไป	87
บรรณานุกรม.....	88
ภาคผนวก	89
ภาคผนวก ก	90
ภาคผนวก ข	106
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	151

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 โครงสร้างองค์กร บริษัท ABCD จำกัด	26
2 โครงสร้างองค์กรฝ่ายบัญชีและการเงิน ที่เสนอแนะ	29
3 โครงสร้างรายได้และค่าใช้จ่ายของบริษัท ABCD จำกัด ปี 2550	30
4 ค่าใช้จ่ายของบริษัท	31
5 แผนภูมิทางเดินเอกสาร	36
6 ขั้นตอนการจัดซื้อ	38
7 ระบบจัดซื้อวัสดุที่แนะนำ	40
8 ระบบจ่ายเงิน	42
9 ระบบจ่ายเงิน	44
10 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบบัญชีการจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	46
11 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบบัญชีการจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	48
12 แผนผังทางเดินเอกสาร - ระบบการเบิกเงินสดย่อย	51
13 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบการจ่ายค่าใช้จ่ายจากเงินสดย่อย	52
14 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบการเบิกเงินสดย่อย (แนะนำ)	55
15 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบการจ่ายค่าใช้จ่ายจากเงินสดย่อย (แนะนำ)	56
16 ระบบรายได้ และรายได้แนะนำ	58
17 ระบบรายได้และรายได้แนะนำ	60
18 ระบบรายได้ และรายได้แนะนำ	62
19 ระบบการรับเงินที่แนะนำ	64
20 ระบบบัญชีเศษวัสดุแนะนำ	66
21 ระบบเงินเดือนและค่าแรง	68
22 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบการเบิกวัสดุที่ใช้ในการสนับสนุนการผลิต และสำนักงาน	72
23 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบการเบิกวัสดุที่ใช้ในการสนับสนุนการผลิตและ สำนักงานแนะนำ	74
24 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ	76
25 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบเกี่ยวกับวัตถุดิบที่แนะนำ	78

สารบัญภาพ (ต่อ)

ภาพที่	หน้า
26 แผนผังเอกสาร ระบบการนำส่งสินค้าที่ผลิตเสร็จจากโรงงาน	80
27 แผนผังทางเดินเอกสาร ระบบการควบคุมระบบผลิต.....	82

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University