

# Optimizing the Internal Control of the Purchasing and Inventory System: A Case Study of Suan Dusit Rice Mills Co., Ltd.

Nittaya Suporn

<http://eprints.utcc.ac.th/id/eprint/20>

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง

การเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในระบบ  
การจัดซื้อและสินค้าคงเหลือของบริษัท  
โรงสีข้าวสวนดุสิต จำกัด

ชื่อผู้ศึกษา

นางสาวนิตยา สุพร

ปริญญา

บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

สาขาวิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุริยุ เมืองขุนทอง

ปีการศึกษา

2555

## บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่องนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ปัญหาและจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน เพื่อกำหนดแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการจัดซื้อและสินค้าคงเหลือของบริษัท โรงสีข้าวสวนดุสิต จำกัด โดยเก็บรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์และสังเกตการปฏิบัติงาน รวมทั้งจากเอกสารและคู่มือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ผลการศึกษาพบว่า ระบบงานด้านการจัดซื้อที่กำหนดไว้ยังไม่ครบถ้วน การจัดทำเอกสารไม่เพียงพอต่อการเก็บเป็นหลักฐานของแผนกที่เกี่ยวข้อง และมีการไม่ปฏิบัติตามระบบงานที่กำหนดไว้บางเรื่อง คือ ไม่จัดทำใบรับของ ไม่มีการรับวางบิล มีการจ่ายชำระหนี้ก่อนทำใบสำคัญจ่าย ทำให้มีการจ่ายเงินผิดพลาด ด้านสินค้าคงเหลือไม่มีคู่มือปฏิบัติงาน ไม่มีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการเบิกสินค้าคงเหลือ พนักงานคนเดียวรับผิดชอบหลายหน้าที่ การบันทึกและจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับบัตรสินค้า

แนวทางการแก้ไข บริษัทฯ ควรกำหนดโครงสร้างองค์กรและการแบ่งแยกหน้าที่ให้ชัดเจน ปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานและปริมาณเอกสารที่ต้องจัดทำเป็นหลักฐานให้เพียงพอต่อการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และควบคุมให้มีการปฏิบัติงานตามระบบที่กำหนดไว้ รวมทั้งจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน และจัดทำทางเดินเอกสารในระบบงานให้ชัดเจน อีกทั้งควรมีทะเบียนคุมรายงานสั่งซื้อวัตถุดิบหรือสินค้า พร้อมกับทะเบียนคุมการรับจ่ายสินค้า และบริษัทฯ ควรจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นการช่วยลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีคุณภาพและประสิทธิภาพที่ดียิ่งขึ้น