

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การจัดทำบัญชีขององค์กรอิสระที่ไม่มุ่งหวังผลกำไร : กรณีศึกษา
ศูนย์ฝึกอบรมผู้สูงอายุเอเชีย คณะพยาบาลศาสตร์
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ชื่อผู้เขียน นายสิงหะ ลิพหาชีวะ

บัญชีมหบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง	เจริญศรี	ประธานกรรมการ
อาจารย์ธานี	ศิริสกุล	กรรมการ
อาจารย์มาลีมาส	สิทธิสมบัติ	กรรมการ

บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ในการศึกษาการจัดทำบัญชีขององค์กรอิสระที่ไม่มุ่งหวังผลกำไร:กรณีศึกษา ศูนย์ฝึกอบรมผู้สูงอายุเอเชีย คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีความมุ่งหมายในการศึกษา ถึงรูปแบบการบริหารงาน ระบบบัญชีและการควบคุมภายในของศูนย์ฝึกอบรมผู้สูงอายุเอเชีย เพื่อค้นหาปัญหาที่เกิดขึ้นทางการปฏิบัติงานรวมถึงการเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น โดยใช้วิธีการ สอบถาม การสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ของทางศูนย์ฝึกอบรมผู้สูงอายุเอเชีย เริ่มตั้งแต่รูปแบบการบริหาร งาน รูปแบบเอกสาร การบันทึกข้อมูลลงในเอกสาร การบันทึกข้อมูลทางการบัญชี และการจัดทำราย งานทางการเงิน พร้อมทั้งการศึกษาและค้นคว้าเพิ่มเติมจากหนังสือที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีของ องค์กรอิสระที่ไม่มุ่งหวังผลกำไร โดยวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา ซึ่งประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา ครั้งนี้ทำให้ทราบถึงรูปแบบการจัดทำบัญชีรวมไปถึงการควบคุมภายในขององค์กรอิสระที่ไม่มุ่งหวัง ผลกำไร รวมไปถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในขณะปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ที่มีหน้าที่โดยตรงและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้นำไปกำหนดแนวทางปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เกิดการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพต่อไป

ผลการศึกษาในการจัดทำบัญชีจะพบว่า ทางศูนย์ฝึกอบรมผู้สูงอายุเอเชีย ได้มีการใช้เอกสาร ประกอบการบันทึกการรับจ่ายเงิน โดยใช้เกณฑ์เงินสด โดยที่รายรับจะมีการจัดทำใบสำคัญรับโดย บันทึกลงในคอมพิวเตอร์หลังจากนั้นจะทำการจัดพิมพ์ออกมาเก็บรวบรวมกับเอกสารประกอบที่ได้

รับในส่วนของการละเอียดทางด้านรายรับ ส่วนในด้านของรายจ่ายจะมีการจัดทำใบสำคัญจ่ายในการเบิกจ่ายเงินรวมทั้งมีการบันทึกข้อมูลลงในคอมพิวเตอร์แยกตามรายจ่ายที่จ่ายเป็นเงินสดหรือจ่ายผ่านธนาคารโดยแยกตามสกุลเงิน ทำการกระทบยอดระหว่างรายการเงินสด และเงินฝากธนาคาร เพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้อง ทำการออกรายงานค่าใช้จ่ายโดยที่รายงานค่าใช้จ่ายจะออกทุกๆ 3 เดือนเพื่อส่งไปยังสำนักงานใหญ่ที่ประเทศอังกฤษ เมื่อครบ 1 ปี ก็จะทำการสรุปยอดค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับงบประมาณที่ได้จัดทำไว้เพื่อประเมินผลการดำเนินงานประจำปี

จากกระบวนการจัดทำบัญชีทั้งหมดจะพบว่าในส่วนของการควบคุมภายในที่สำคัญนั้นจะอยู่ที่ความถูกต้องของการใช้จ่าย ดังนั้นในส่วนของการควบคุมภายในจะเน้นหนักไปในทางการอนุมัติการเบิกจ่ายรายจ่าย รวมไปถึงการกระทบยอดทั้งยอดเงินสดและยอดเงินฝากธนาคารเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องในการเคลื่อนไหวของเงินสดและเงินฝากธนาคาร

ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานจะเกิดขึ้นจากการที่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียงผู้เดียวทำให้ปริมาณงานในส่วนของการออกรายงานค่าใช้จ่ายจะมีการจัดทำที่สำนักงานใหญ่ประเทศอังกฤษ ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน รวมไปถึงการที่เจ้าหน้าที่บัญชีมิได้เป็นผู้เก็บรักษาเงินสดและเงินฝากธนาคาร โดยหน้าที่นี้จะเป็นความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในอีกหน่วยงานหนึ่งในการสนับสนุนทางด้านการเงินเพื่อประโยชน์ในการควบคุมภายในทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกิดความล่าช้า ประกอบกับการใช้เกณฑ์เงินสดในการจัดทำบัญชี และต้องการค้นหาเอกสารจะเกิดความยากลำบากในการค้นหา

ประเด็นสุดท้ายคือการแบ่งแยกหน้าที่การทำงานยังไม่เป็นที่เหมาะสม บางครั้งจะมีการนำเจ้าหน้าที่บัญชีไปช่วยงานในส่วนอื่นทำให้งานที่รับผิดชอบไม่สามารถทำได้อย่างเต็มที่เกิดข้อผิดพลาดในด้านของเอกสารและความถูกต้องได้บ่อยครั้ง

แนวทางแก้ไขปัญหาคือการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน รวมทั้งการลดขั้นตอนของระบบงานที่ยุ่งยากซับซ้อนออกเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และในส่วนของการเงินควรที่จะมีการจัดหาเจ้าหน้าที่การเงินมารับผิดชอบในส่วนของการใช้จ่าย แต่ควรที่จะต้องคำนึงถึงหลักความเหมาะสมในการควบคุมภายในด้วย

Independent Study Title Non-Profit Organization Accounting Practice : Case Study of
 Asia Training Centre on Ageing Faculty of Nursing
 Chiang Mai University

Author Mr.Singha Leelahajiva

Master of Accounting

Examining Committee

Asst.Prof. Boonruang	Chareonsri	Chairman
Lecturer Thanee	Sirisakula	Member
Lecturer Maleemas	Sittisombut	Member

Abstract

The objective of this study is to evaluate accounting systems of independent non-profit organization using Asia Training Centre on Ageing Faculty of Nursing Chiang Mai University as a case study. The organization's management system including its accounting and internal control system was evaluated. Staff of the organization was interviewed on how they document accounting information and how financial reports were prepared. Literatures on non-profits management were reviewed. The results of this study are focused on finding improvement alternatives and better technique to manage a non-profit more efficiently and effectively.

Asia Training Centre on Ageing accounting was cash-based and computerized. The organization's income is documented by using electronic receipts voucher which are then printed out and filed. On the expenditure side, pay slips are used and recorded on a computer. The payment is either made with cash or through banks, categorized by type of currency. The cash reconcile is then checked against bank account books and expenditure report is made every three months. Once a year a financial report is made and sent to the head office for annual performance evaluation.

Internal control activities involved authorization process of pay slips and checking cash reconcile with bank books.

Only one staff is in charge of all the accounting activities. For the process of expenditure report were made by London head office. Often delay for operation work. In addition cash are not kept with accounting department hence the payment is made from other division in the organization for benefit of internal control. This makes payment process complicated and in some cases make locating payment slip a cross-division chore.

Delegation of responsibility in the organization is sometime inappropriate. The only staff in charge of accounting is often delegated with other responsibility.

It is recommended that the organization's management clearly define roles and responsibility of staff and simplifies its accounting systems. For expenditure process should employ finance staff to respond expenditure transaction while keeping appropriate internal control measures.