

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาการใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผน การควบคุมภายในของธุรกิจอุตสาหกรรมแปรรูปอัญมณี : กรณีศึกษา บริษัท จอร์จ เจนเซน (ประเทศไทย) จำกัด

ผู้เขียน นางสาวประไพพรรณ เฉลิมพิชัย

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุนี ตระการศิริ ประธานกรรมการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ มาลีมาส สิทธิสมบัติ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องการศึกษาการใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อการวางแผน การควบคุมภายในของธุรกิจอุตสาหกรรมแปรรูปอัญมณี : กรณีศึกษาบริษัท จอร์จ เจนเซน (ประเทศไทย) จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการใช้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท จอร์จ เจนเซน (ประเทศไทย) จำกัด เพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนาปรับปรุงระบบการ ควบคุมภายในของบริษัทต่อไป วิธีการศึกษาเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิจากการสอบถาม ผู้บริหารของกิจการและพนักงานปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงของ COSO ในการประเมินผลการใช้ระบบการควบคุมภายในของกิจการ พร้อมวิเคราะห์ความเสี่ยงและ เสนอแนวทางแก้ไข ส่วนการสัมภาษณ์จะเป็นแบบเจาะลึกผู้บริหารและพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการ ใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีในแต่ละวงจรรายการค้า ซึ่งมีทั้งหมด 4 วงจรด้วยกัน อันได้แก่ วงจรรายได้ วงจรรายจ่าย วงจรการผลิต และวงจรบัญชีแยกประเภท

จากการศึกษาพบว่า กิจการมีการใช้แนวทางการควบคุมภายในแต่ละวงจรรายการค้าแบ่ง ตามประเภทกิจกรรม โดยในวงจรรายได้ คือ ด้านการขาย ด้านการรับคำสั่งซื้อ การจัดส่งสินค้า ด้านการชดเชยสินค้า รับคืน ออกใบลดหนี้ ด้านการเก็บเงินจากลูกค้า การติดตามหนี้ และด้าน ระบบลูกหนี้ ในวงจรรายจ่ายมีการใช้แนวทางการควบคุมภายในสำหรับกิจกรรมต่างๆ คือ ในเรื่อง ทั่วไป การจัดหาจัดซื้อ การตรวจรับสินค้า การจ่ายชำระหนี้ ด้านระบบเจ้าหนี้ และการควบคุม เงิน สดค่อย ส่วนใหญ่มีนโยบายและการปฏิบัติในการควบคุมภายในแล้ว สำหรับวงจการผลิตซึ่งเป็น

วงจรหลักในการดำเนินธุรกิจและมีความสำคัญอย่างยิ่ง ได้มีการวางระบบการควบคุมภายในที่ดีอัน ได้แก่ การบริหารคลังสินค้า การจ่ายและการจัดเก็บวัสดุ และการบริหารสินค้าคงเหลือ และวงจรสุดท้าย คือ วงจรบัญชีแยกประเภทมีการใช้แนวทางการควบคุมภายใน 2 กิจกรรมคือ การควบคุมทั่วไปและการควบคุมรายการค้า ซึ่งโดยรวมมีการควบคุมภายในที่ดี

อย่างไรก็ตามถึงแม้ว่าผลการประเมินการควบคุมภายในของกิจการในวงจรทั้ง 4 ส่วนใหญ่ มีการควบคุมที่ดี แต่ยังมีความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากกิจกรรมบางอย่างที่ไม่มีนโยบายและการปฏิบัติให้สอดคล้องกับแนวทางการควบคุมภายในที่ดีคือ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การส่งเสริมประสิทธิภาพของพนักงานในหน่วยงาน การควบคุมดูแลสินค้า และการสื่อสารด้านข้อมูลระหว่างกิจการและสำนักงานใหญ่ ซึ่งกิจการควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title A Study of Accounting Information Usage for Internal Control
 Planning of Jewelry Processing Industrial Business :
 A Case Study of Georg Jensen (Thailand) Ltd.

Author Miss Prapaipan Chalernpichai

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assistant Professor Sunee Trakarnsiri Chairperson

Assistant Professor Maleemas Sittisombut Member

ABSTRACT

The objectives of the independent research on “A Study of Accounting Information Usage for Internal Control Planning of Jewelry Processing Industrial Business: A Case Study of Georg Jensen (Thailand) Ltd”, is to study the use of information technology for the internal control of Georg Jensen Co.Ltd., to develop the application of an internal control system. The procedures of this study were carried out by collecting the primary data by interviewing the executives and operators of the company. The study also used the framework of risk management analysis as laid out by The Committee of Sponsoring Organization of Treachery Commission (COSO), to analyze and evaluate the internal control system of the organization, analyzing the risk analysis and carrying out the improvement for the internal control system. Also, the depth-interview method was used to obtain deeper information from the executives and operators who were involved with the information technology for the control cycles which comprised of 4 cycles: the Revenue Cycle, Expenditure cycle, Production cycle and General Ledger Accounts cycle.

This study found that the enterprise has set up the procedure for internal control for each cycle by classifying each activity; for example, the activities for the revenue cycle are sale, order, logistics, redemption /compensation for clients, bills and an account receivable system. The

expenditure cycle focuses on the following activities: general, purchasing, inspection, liability, account payable and petty cash. The enterprise has clear policy and procedures for this internal control system. The Production cycle is the most important for running a business. The internal control system for this cycle effectively controls factors such as warehouse management, inventory control and inventory management. Finally, the general ledger accounts cycle has 2 activities to support the internal control system which are general control and transaction control.

In conclusion, the assessment of the internal control for the 4 cycles has shown that the enterprise has a qualified internal control system. However, some activities do not have the policies and directions to support the internal control system and may be at risk in the future. The best practices for the internal control system are an operation audit, enhancement of the efficiency of the employers, inventory control and better communication between the management and their subordinates.