



MEMORANDUM

Procedure No 018

วันที่ 14 กันยายน 2555

เรื่อง ขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อสนับสนุนการจัดทำงบการเงินรายไตรมาสและสิ้นปีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับการจัดทำงบการเงินรายไตรมาสและสิ้นปี(เดือนมีนาคม/มิถุนายน/กันยายน/ธันวาคม) ให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
2. เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

การขายสินค้า

บริษัทฯ จะสามารถรับรู้ยอดขายและบันทึกบัญชีลูกหนี้ได้ต่อเมื่อกรรมสิทธิ์ของสินค้าได้โอนไปให้ลูกค้าแล้วเท่านั้น ดังนั้นบริษัทฯ จะทำการปิดการขายก่อนวันทำการสุดท้ายของทุกรายไตรมาสและสิ้นปี (เดือนมีนาคม/เดือนมิถุนายน/เดือนกันยายน/เดือนธันวาคม) เพื่อให้แผนกจัดส่งสามารถส่งสินค้าถึงลูกค้าได้

ผู้เกี่ยวข้องหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่

- แผนกขาย
- แผนกจัดส่ง
- แผนกคลังสินค้า
- แผนกบัญชีต้นทุน / บัญชีทั่วไป

ข้อปฏิบัติสำหรับแต่ละแผนก

แผนกขาย : ต้องวางแผนงานเพื่อปิดการขายก่อนวันทำการสุดท้ายของทุกรายไตรมาสและสิ้นปี (เดือนมีนาคม/เดือนมิถุนายน/เดือนกันยายน/เดือนธันวาคม)

แผนกจัดส่ง : สามารถส่งสินค้าได้ตามเงื่อนไขดังนี้

1. กรณีส่งสินค้าในวันทำการสุดท้ายของเดือนโดยมีลายเซ็นของลูกค้าเซ็นรับสินค้าพร้อมลงวันที่รับสินค้าในวันนั้น
2. กรณีส่งสินค้าในวันหยุดเสาร์/อาทิตย์ของปลายเดือนนั้นโดยมีลายเซ็นของลูกค้าเซ็นรับสินค้าพร้อมลงวันที่รับสินค้าในวันหยุดเสาร์/อาทิตย์นั้น
3. กรณีไม่สามารถส่งสินค้าหรือลูกค้าไม่ได้รับสินค้าในเดือนนั้นทางบัญชีจะต้องทำการปรับบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามหลักการรับรู้รายได้โดยให้หัวหน้าแผนกจัดส่ง/Branch Operation Manager(BOM) ของแต่ละสาขา จัดทำรายงานแจ้งให้แผนกบัญชีทั่วไปและทำการนำส่งในวันทำการแรกของเดือนถัดไปโดยสรุปเป็นรายละเอียดตามตัวอย่างต่อไปนี้

15



บริษัท บอร์เนียว เทคโนโลยี (ประเทศไทย) จำกัด
89/175 หมู่ 3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงตลาดบางเขน
เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

MEMORANDUM

Procedure No.018

วันที่ 14 กันยายน 2555

ลำดับ	ชื่อลูกค้า	Invoice Date	Invoice Number	จำนวนเงิน ก่อน vat	vat	จำนวนเงินรวม vat
1	บริษัทนาย ก จำกัด					
2	ร้าน รวบรวม					
รวม						

แผนกคลังสินค้า :

1. ทำการออก invoice ให้ครบกระบวนการทั้ง Pick และ Pack โดยตรวจสอบที่รายงาน "Ship not invoice" จะต้องไม่มีรายการคงค้าง
2. ตรวจสอบ invoice "Route G" ที่ออกสำหรับเดือนถัดไปให้ถูกต้องทั้งเรื่องของวันที่และลำดับเลขชุดเอกสาร "G" เช่น ต้องการออก Invoice Route G ลงวันที่ 1/10/2012 Date packing slip และ Invoice Date ต้องเป็นวันที่ 1/10/2012 และมีการลำดับเลขชุด Invoice เป็น "0412Gxxxxx" (04 = คลังหลักสี่, 12 = ปี, G = Route)

แผนกบัญชีทั่วไป :

1. ทำการบันทึกปรับปรุงสำหรับกรณีที่ 3 ที่แผนกจัดส่งไม่สามารถส่งสินค้าหรือลูกค้าไม่ได้รับสินค้าในเดือนนั้นโดยทำการปรับปรุงรายการดังนี้
Dr. Sales - Trading - Local - External
Dr. Output VAT / GST Control (with tax invoice not to be block)
Cr. Gross trade receivables control account Local (As per ageing)
Dr. Finished goods Cost
Cr. COGS Trading Local External
2. นำรายการข้อ 1 ทำการreverse กลับในต้นเดือนถัดไป

การซื้อสินค้า บริษัทจะต้องบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือและบัญชีเจ้าหนี้เมื่อบริษัทได้ครอบครองกรรมสิทธิ์ของสินค้านั้น

ข้อปฏิบัติสำหรับแต่ละแผนก

แผนกคลังสินค้า:

1. ทำการรับสินค้าจากผู้ขายตามปกติ โดยที่ทุกรายการที่บันทึกรับสินค้าในระบบ AX ต้องส่งเอกสารให้แผนกบัญชีต้นทุน ซึ่งกำหนดเวลาที่ cutoff การบันทึกรับสินค้าเข้าระบบของคลังสินค้าคือไม่เกิน 15.00 น ของวันทำการสุดท้าย
2. จัดทำรายการสรุป รายการทั้งหมดที่ เซ็นรับสินค้าให้กับผู้ขายแต่ไม่ได้บันทึกเข้าระบบ AX นำส่งในวันทำการแรกของเดือนถัดไป โดยสรุปเป็นรายละเอียดตามตัวอย่างต่อไปนี้

TS



บริษัท บอร์เนียว เทคโนโลยี (ประเทศไทย) จำกัด
89/175 หมู่ 3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงตลาดบางเขน
เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

MEMORANDUM

Procedure No.018

วันที่ 14 กันยายน 2555

ลำดับ	ชื่อ Supplier	Invoice Date	Invoice Number	จำนวนเงิน ก่อน vat	vat	จำนวนเงิน รวม Vat
1	3M ประเทศไทย					
2	ทองพัฒนาวรรจภัณฑ์					
รวม						

แผนบัญชีต้นทุน:

1. ทำการบันทึกและตรวจสอบการตั้งหนี้ทุกรายการที่ทางคลังสินค้ารับเข้าระบบ AX ให้แล้วเสร็จภายในวัน เพื่อปิดระบบ AX
2. นำรายงานที่คลังสินค้าส่งให้ ทำการปรับปรุงทุกรายการที่เกี่ยวข้องดังนี้
Dr. Finished goods Cost
Dr. Input VAT / GST Control (with tax invoice not to be block)
Cr. Trade payables control account Local
3. นำรายการข้อ 2 ทำการ reverse กลับในต้นเดือนถัดไป

ให้มีผลใช้ตั้งแต่ 17 กันยายน 2555 เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

ธำปณี สีสด

(ผู้จัดการฝ่ายควบคุมการเงิน)

อนุมัติโดย

วสันต์ ธรรมานุรักษ์กุล

(กรรมการผู้จัดการ)