ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

การประยุกต์ใช้ระบบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชน เมืองแห่งชาติ : กรณีศึกษา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

ผู้เขียน

นางบุศรา คงศักดิ์

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการล้นคว้าแบบอิสระ ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง การประยุกต์ใช้ระบบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ: กรณีศึกษา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์ มีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาถึงการประยุกต์ใช้ระบบ บัญชีของกองทุนหมู่บ้าน ที่ได้รับเงินจัดสรรจำนวน 1 ล้านบาท จากรัฐบาล โดยใช้วิธีการสัมภาษณ์ กรรมการหมู่บ้านที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี จำนวน 10 หมู่บ้าน ในอำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์ และ เจ้าหน้าที่พัฒนาชุมชนที่กำกับดูแลจำนวน 2 ราย เกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงาน เอกสารแบบฟอร์มทาง บัญชีและสมุดบัญชี และศึกษาค้นคว้าจากเอกสารระเบียบคู่มือการทำบัญชีและรายงาน ของกองทุน หมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อเปรียบเทียบความแคกต่างกับวิธีการที่กองทุนหมู่บ้านยึดถือปฏิบัติอยู่ ในปัจจุบัน

ผลการศึกษาพบว่า ผู้จัดทำบัญชีมิได้มีพื้นฐานความรู้ทางด้านการบัญชีโดยตรง มีปัญหาใน การปฏิบัติจริงเกี่ยวกับสมุดบัญชีและเอกสารที่ใช้ในการบันทึกบัญชี และยังขาดความเข้าใจในการ บันทึกรายการให้ถูกต้อง เนื่องจากการฝึกอบรมในเบื้องต้นมีระยะเวลาจำกัด ผู้เข้ารับการอบรมไม่ เข้าใจสัพท์ทางค้านการบัญชี นอกจากนี้การจัดทำบัญชีตามคู่มือจัดทำบัญชีและรายงาน มีค่าใช้จ่าย สูง และ ไม่สะควกในการจัดเก็บเอกสาร

จากปัญหาที่กล่าวข้างต้น ผู้จัดทำบัญชีของกองทุนหมู่บ้าน มีการปรับเปลี่ยนแบบฟอร์ม เอกสารและสมุดบัญชี ให้เหมาะสมและสะควกในการปฏิบัติงานตามความเข้าใจของตนเอง และมี การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างหมู่บ้านด้วยกัน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อที่จะจัดทำรายงานทางการเงิน ให้ได้ ตามความต้องการของหน่วยงานที่กำกับดูแล

สำหรับระบบบัญชีที่ประยุกต์ใช้ กรณีศึกษา อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรคิตถ์ พบสาระสำคัญ ในการประยุกต์ใช้ คือ ระบบบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน มีการปรับเปลี่ยนแบบฟอร์มเอกสารและ ในส่วนของระบบบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินนั้น มีการประยุกต์ โดยบันทึกในสมุดพกประจำ ตัวข้างต้น เพื่อบันทึกรายละเอียดของการกู้เงิน ซึ่งมีข้อมูลตรงกันกับสมุดบัญชีของกองทุนหมู่บ้าน สำหรับการจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงานพบว่าในกรณีที่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน จะทำเอกสารเป็นใบบันทึก การขอจ่ายเงินแล้วให้คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านรับรองการจ่ายเงิน โดยไม่มีการทำใบสำคัญจ่าย

สำหรับการไม่จัดทำใบเสร็จรับเงินและใบสำคัญจ่ายนั้น ผู้ค้นคว้าอิสระมีความเห็นว่าเป็น จุดอ่อนของการควบคุมภายในที่สำคัญ หากผู้จัดทำบัญชีไม่มีความซื่อสัตย์อาจเกิดการทุจริตได้โดย ง่าย และการจัดทำเอกสารประกอบรายการบัญชี ถือเป็นมาตรฐานสากลในการควบคุมภายใน ดัง นั้น ระบบบัญชีกองทุนหมู่บ้านที่มีการประยุกต์ใช้ จึงควรมีการจัดทำใบเสร็จรับเงินและใบสำคัญ จ่าย เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล และเป็นการป้องกันการทุจริตได้อีกทางหนึ่ง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ Copyright[©] by Chiang Mai University All rights reserved Independent Study Title

An Application of Accounting System for Community

Fund and Community of Nation: Case Study of

Amphoe Tha Pla, Changwat Uttaradit

Author

Ms. Budsara Kongsak

Degree

Master of Accounting

Independent Study Advisor

Asst. Prof. Suvanna Laohavisudhi

ABSTRACT

According to the Independent Study regarding on An Application of Accounting System for Community Fund and Community of Nation: Case Study Amphoe Tha Pla. Changwat Uttaradit. The purpose of the study is applying an accounting system of the Community Funds: one million bath that provide by the government. How is difference from the principle account or the report of Comptroller General's Department? The methodologies of this study are interviewing, practicing' notice and find out any documents. Interviewing among ten villages committee and two officers of Community Development Department. And practicing's notice in term of doing a job and try to study the process of an accounting system of any documents, a regulation, accounting system handbook of Community Funds and Community of Nation reported, in Amphoe Tha Pla, Changwat Uttaradit. The practice use for compare how the different methodology of itself.

The result of the study reveals the accounting system of Community Funds and Community of Nation has producing an accounting and report handbook to provides for all accountants. How ever, the accountant has no ability on basis of accounting system, so they must faced with any problem on working by using an account book. They lack of knowledge to corrected. The fundamental training has no more time. The trainee can not understand about the accounting vocabulary. Therefor, the account system as a handbook or report has costly and inconvenient to collect.

Therefor, the accountants of Community Funds try to change the form. They adapt the appropriate form of account and document by themselves. The main purpose is for using finance report to the need of the controller. There was staff exchange with other village that has been success.

There are some important cases of applying for accounting system on the case study in Amphoe Tha Pla, Changwat Uttaradit, as in accounting system for receiving the money. They adapt an appropriate form of accounting and document form. So, it has a lower cost and convenient for data collection of member in stead of personal data. There are no receipts for the borrower when the Community Funds get any repayment, the treasurer must be collecting the money and take it to the bank. They only recorded in the developing passbook of the borrower.

The applying for accounting system of payment, they gave an accounting book for every member. It uses for record any activities like they do in the Community funds. There is an individual passbook of member to use for written account serving as a reminder or as evidence of a transaction. However, they perform the adapted of accounting system, there is no receipt, no duplicate, but using a letter of payment that approved by the committee of Village funds, while at the same time, an accounting and report handbook set to give a duplicate if there is no receipt.

By the way, it is a weakness of an internal control if there is no receipt and no duplicate. They are worrying about corruption. The standard of internal control must have any document of accounting. For protective corruption, the Accounting System of Community Funds and Community of Nation should have a receipt or a duplicate to get along with the standard of accounting.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ Copyright[©] by Chiang Mai University All rights reserved