

ระบบบัญชีชื่อและขยายหลักสูตรพีชโดย เครื่องคอมพิวเตอร์ขนาดเล็ก



นางสาวไข่มุกด์ อิงคณรงค์ศักดิ์

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
006803
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2524

I 15227455

SECURITIES ACCOUNTING SYSTEM BY MINI-COMPUTERS



MISS KAIMUK ENGKANARONGSAK

คุณย์วิทย์ทรัพย์ากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

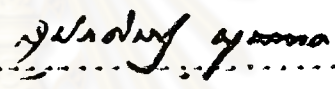
Graduate School

Chulalongkorn University


1981


หัวข้อวิทยานิพนธ์ ระบบปัญญาอ่อนและขยายหลักทฤษฎีโดยเครื่องคอมพิวเตอร์ขนาดเล็ก
โดย นางสาวไฉ่มกต อิงคณรงค์ศักดิ์
ภาควิชา การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์ชูศักดิ์ จุฑมศรี
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม อาจารย์บัลลิตา มหพันธ์

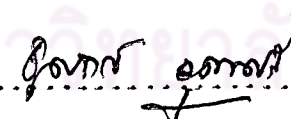
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต

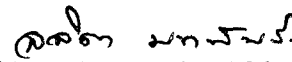

.....คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุประติษฐ์ บุณนาค)

คณะกรรมการตรวจวิทยานิพนธ์


.....ประธานกรรมการ
(ศาสตราจารย์พิเศษ สนิทวงศ์ ณ อยุธยา)


.....กรรมการ
(ศาสตราจารย์ ดร.นราศรี ไวเวธิกุล)


.....กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ชูศักดิ์ จุฑมศรี)


.....กรรมการ
(อาจารย์บัลลิตา มหพันธ์)

หัวข้อวิทยานิพนธ์	ระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์โดยเครื่องคอมพิวเตอร์ขนาดเล็ก
ชื่อผู้ผลิต	นางสาวไข่มุกด์ อิงคณรงค์ศักดิ์
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ชูศักดิ์ อุดมศรี
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม	อาจารย์ลลิตา มหพันธ์
ภาควิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2524

บทคัดย่อ



การซื้อขายหลักทรัพย์เป็นกิจการที่มีการหมุนเวียนของงานรวดเร็วและเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ มีจำกัด ปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และความก้าวหน้าทางด้านวิชาการในวิธีการประมวลผลข้อมูล ทำให้ฝ่ายจัดการตัดสินใจนำเครื่องคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการประมวลผลข้อมูลเพื่อให้ได้ข้อมูลที่รวดเร็วทันกับความต้องการของฝ่ายจัดการ

วัตถุประสงค์ของการวิจัยนี้เพื่อแสดงให้เห็นถึงขั้นตอนการทำงานของระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ขนาดเล็กอย่างมีประสิทธิภาพและปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ขั้นตอนการวิจัยเริ่มโดยการศึกษาวิธีการซื้อขายหลักทรัพย์ภายใต้การควบคุมดูแลของตลาดหลักทรัพย์ให้เป็นไปตามกฎข้อบังคับและระเบียบต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ แหล่งที่มาของข้อมูลและระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์ที่ทำด้วยมือ ซึ่งมีการควบคุมภายในที่ดีอย่างละเอียด เพื่อใช้ประโยชน์ในการวางระบบงานที่ทำด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ขนาดเล็ก เริ่มต้นด้วยการวางระบบงาน การสัฟไฟล์ข้อมูล ร่างแผนภูมิโปรแกรมให้ทำงานตามระบบงานที่วางไว้ เพื่อให้เป็นแบบแผนในการเขียนโปรแกรมด้วยภาษาคอมพิวเตอร์ และการออกแบบรายงานให้มีการเปลี่ยนแปลงน้อยที่สุด รวมทั้ง เสนอรายงานที่เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายจัดการเพิ่มขึ้นที่สุดท้ายคือการเขียนโปรแกรมด้วยภาษาเบสิกตามแผนภูมิโปรแกรมและทดสอบความถูกต้องในการทำงานของโปรแกรมต่าง ๆ โดยใช้ข้อมูลที่สมมติขึ้นตามแบบของข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้ง เสนอรายงานตามแบบที่กำหนดไว้

ผลการวิจัยนี้สามารถนำไปปรับปรุงระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์ของกิจการซื้อและขายหลักทรัพย์อื่น ๆ สัตว์ทำรายงานที่มีประโยชน์ต่อฝ่ายจัดการในการดำเนินงานด้านธุรกิจหลักทรัพย์ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การศึกษาระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์โดยเครื่องคอมพิวเตอร์ให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และการมีการควบคุมภายในที่ดีจะช่วยให้กิจการสามารถรับสถานการณ์ได้ทันเวลาเมื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขยายตัวในอนาคต สำหรับสภาวะการณ์ของตลาดหลักทรัพย์ในปัจจุบัน ซึ่งเป็นช่วงที่ปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ซบเซา ปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์และลูกค้ำลดน้อยลง การซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อนำมาใช้ในระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์โดยเฉพาะอาจได้ข้อมูลไม่คุ้มค่ากับการลงทุน ควรพิจารณาถึงวิธีการอื่น ๆ ในการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์มาใช้ในระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์ของกิจการ หรือนำเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ซื้อไว้ไปใช้งานในระบบงานด้านอื่น ๆ ของกิจการเพิ่มขึ้น เพื่อให้การใช้เครื่องคอมพิวเตอร์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพด้วย

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Thesis Title Securities Accounting System By Mini-Computers
Name Miss Kaimuk Engkanarongsak
Thesis Advisor Associate Professor Choosak Udomsri
Thesis Co-Advisor Lecturer Lalida Mahapant
Department Accountancy
Academic Year 1981

ABSTRACT

Securities trading by its nature has a short time cycle and therefore has a limited period of time to get the relevant work, mainly data processing, properly executed. The increase in number of transactions and progress in data processing technology suggest the use of computer in this field in order to help decision-makers obtain fast enough information to remain competent in the field.

The purpose of this research is to set up a competent accounting system for security trading through the use of a Mini-Computer. This aim was achieved by undertaking the following steps :-

First, a manual accounting system for security trading was studied as well as the internal control required and regulations laid down by the Securities Exchange of Thailand to be complied with. This was used as a base to set up a computerized system for security trading. The following procedures were then undertaken :-

- set up system flowcharts, file structures, programme flowcharts, then Basic language programmes were written from assumed data, such

programmes were then tested and reports were presented in required forms.

The result of the research as presented here can be applied with some adaptations to other security trading companies. Such a system would make the security trading companies ready for expansion, should that materialize in the future, since the computerized system would enable management to receive the required information without delay. It is unfortunate that at present security trading is in the slump stage which may make an investment in mini-computer unjustified. However, other means of getting the required and efficient information in short period of time should be explored into, for instance hiring such a machine or including other phases of accounting system in the use of a Mini-Computer as well, in order to justify its high cost of initial investment.

ศูนย์วิทยพัชกร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

กิตติกรรมประกาศ



ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์บัลลิตา มหพันธ์ และรองคณบดีตราจารย์ศักดิ์ อุตมศรี อาจารย์ผู้ควบคุมการทำวิทยานิพนธ์ที่ได้กรุณาให้กำลังใจ แนะนำแนวทางวิจัย การเขียน การตรวจ และแก้ไขตั้งแต่ต้นจนสำเร็จเป็นรูปเล่ม คณบดีตราจารย์เพ็ญแข สนิทวงศ์ ฅ อมรยา ประธานกรรมการ คณบดีตราจารย์ ดร.นราศรี ไหววณิขกุล กรรมการตรวจสอบวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาแนะนำและตรวจสอบ เพื่อให้วิทยานิพนธ์นี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

นอกจากนี้ผู้เขียนขอขอบพระคุณ คุณยุฉัตร ฉิระวัฒน์พงคำ ที่กรุณาช่วยพิมพ์รูปประกอบและ แผนภูมิโปรแกรมทั้งหมด คุณวรพจน์ ฉิระวัฒน์พงคำ คุณเอนก อิงคณรงค์ศักดิ์ คุณกัลยาณี สุพานิชย์วิทย์ คุณอังษุทธ รัตมแสงศิริคุณ คุณศุภพัชใจ เสียมอุดมสิน และเพื่อน ๆ ที่มีส่วนช่วยให้วิทยานิพนธ์นี้สำเร็จ ลุล่วงไปด้วยดี

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ก
กิตติกรรมประกาศ	ฉ
รายการตารางประกอบ	ช
รายการรูปประกอบ	ฌ
บทที่ 1 บทนำ	1
บทที่ 2 วิธีการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	๕
บทที่ 3 ระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์	21
บทที่ 4 การควบคุมภายใน	66
บทที่ 5 ระบบบัญชีซื้อและขายหลักทรัพย์โดยเครื่องคอมพิวเตอร์ขนาดเล็ก	๖7
บทที่ 6 บทสรุป	1๙๕
บรรณานุกรม	19๙
ภาคผนวก	19๖
ประวัติ	297



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายการตารางประกอบภาพ

ตารางที่	หน้า
2. 1 หน่วยและช่วงการซื้อขายหลักทรัพย์บนกระดานหลัก	10
5. 1 โครงสร้างของ COMPANY FILE	92
5. 2 โครงสร้างของ BROKER CODE FILE	93
5. 3 โครงสร้างของ BROKER NAME FILE	93
5. 4 โครงสร้างของ LISTED COMPANY FILE	94
5. 5 โครงสร้างของ CUSTOMER FILE	95
5. 6 โครงสร้างของ SUB-BROKER FILE	96
5. 7 โครงสร้างของ DAILY TRANSACTION FILE	96
5. 8 โครงสร้างของ WORKING FILE	97
5. 9 โครงสร้างของ DAILY SECURITIES FILE-BROKER	98
5.10 โครงสร้างของ DAILY BROKER OUTSTANDING FILE	98
5.11 โครงสร้างของ CONTRACT FILE	99
5.12 โครงสร้างของ DAILY PAYMENT FILE	100

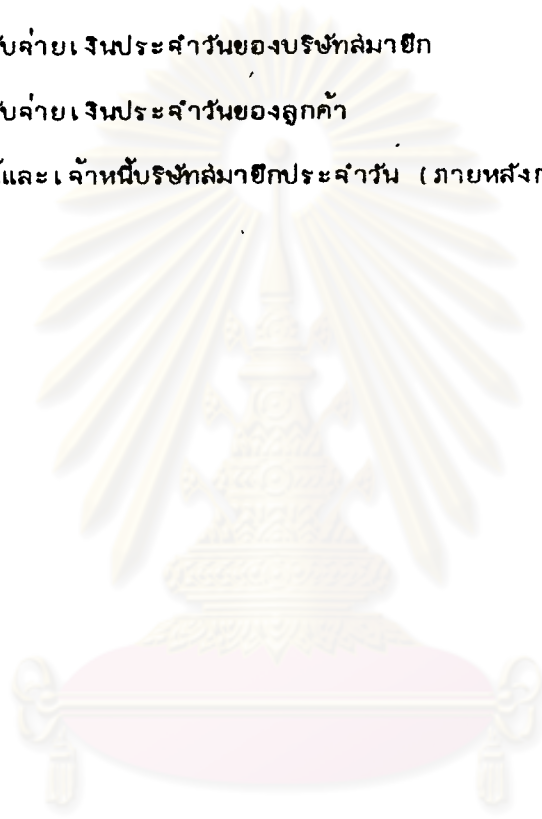
ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายการรูปประกอบภาพ

รูปที่		หน้า
2. 1	การประทับตราการโอนหุ้น	18
3. 1	ระบบบัญชีเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์	22
3. 2	ใบคำสั่งซื้อหลักทรัพย์	24
3. 3	ใบคำสั่งขายหลักทรัพย์	25
3. 4	ทะเบียนคำสั่งซื้อหลักทรัพย์	26
3. 5	ทะเบียนคำสั่งขายหลักทรัพย์	27
3. 6	ใบยืนยันการซื้อหลักทรัพย์	29
3. 7	ใบยืนยันการขายหลักทรัพย์	30
3. 8	ใบสั่งซื้อ	31
3. 9	ใบส่งขาย	32
3.10	รายงานการซื้อหลักทรัพย์	33
3.11	รายงานการขายหลักทรัพย์	34
3.12	บัญชีรายสัปดาห์	37
3.13	บัญชีรายตัวบริษัทลุ่มาฮิก	38
3.14	บัญชีรายตัวหลักทรัพย์เพื่อค้าและเพื่อลงทุนของบริษัทลุ่มาฮิกเอง	39
3.15	การส่งมอบใบหุ้นและรับชำระราคา กับบริษัทลุ่มาฮิกผู้ซื้ออื่น ๆ	41
3.16	แบบแจ้งยืนยันการส่งมอบหุ้นและชำระราคา ระหว่างลุ่มาฮิก	42
3.17	ใบเปิดหุ้น	43
3.18	ใบเสรีรับเงิน	44
3.19	ทะเบียนรับ - จ่ายใบหุ้น	45
3.20	ใบส่งมอบใบหุ้นพร้อมตราสารโอน	46
3.21	บัญชีคุมใบหุ้น	49
3.22	ใบติดตามการรับเงิน	50
3.23	การรับมอบใบหุ้นและชำระราคา ให้แก่บริษัทลุ่มาฮิกผู้ขายอื่น ๆ	51
3.24	ใบนำส่งหุ้น	52

รูปที่		หน้า
3.25	ใบติดตามการจ่ายเงิน	54
3.26	การชำระเงินและรับมอบใบหุ้นจากการขายของลูกค้า	56
3.27	ใบรับมอบใบหุ้นพร้อมตราสาร โอน	57
3.28	ใบชำระราคาค่าหลักทรัพย์	59
3.29	การรับเงินจากการซื้อและส่งมอบใบหุ้นให้ลูกค้า	60
4. 1	ทะเบียนคำสั่งซื้อและขายหลักทรัพย์	71
4. 2	ใบรับฝากใบหุ้น	79
4. 3	ลายเซ็นและหลักฐานประกอบใบสำคัญ	83
5. 1	ระบบงานกรณีเกิดรายการซื้อขายหลักทรัพย์	90
5. 2	ระบบงานกรณีเกิดรายการรับจ่ายเงิน	91
5. 3	รายงานชื่อบริษัทสมาชิก	103
5. 4	รายงานชื่อบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาต	107
5. 5	รายงานประวัติลูกค้า	110
5. 6	รายงานชื่อลูกค้า SUB-BROKER	117
5. 7	รายงานตรวจสอบรายการซื้อขายหลักทรัพย์	123
5. 8	รายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ประจำวันของ PORTFOLIO	128
5. 9	รายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ประจำวันของ SUB-BROKER	131
5.10	รายงานการขายหลักทรัพย์ประจำวันของ SUB-BROKER	132
5.11	รายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ประจำวันของ CUSTOMER	135
5.12	รายงานการขายหลักทรัพย์ประจำวันของ CUSTOMER	136
5.13	รายงานปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ในฐานส่วนตัวแทน	140
5.14	รายงานปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ในฐานตัวการ	141
5.15	รายงานการชั่งชั่งหลักทรัพย์ประจำวันกับบริษัทสมาชิกต่าง ๆ	144
5.16	รายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ประจำวันของลูกค้ารายตัว	157
5.17	รายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ประจำวันของบริษัทสมาชิกรายตัว	158
5.18	รายงานการขายหลักทรัพย์ประจำวันของบริษัทสมาชิกรายตัว	160

รูปที่	หน้า
5.19 รายงานลูกหนี้และเจ้าหนี้อีกประเภทประจำวัน	167
5.20 รายงานลูกหนี้และเจ้าหนี้อีก	170
5.21 รายงานตรวจสอบรายการรับจ่ายเงินหลักทรัพย์	177
5.22 รายงานการรับจ่ายเงินประจำวันของอีก	180
5.23 รายงานการรับจ่ายเงินประจำวันของอีก	181
5.24 รายงานลูกหนี้และเจ้าหนี้อีกประจำวัน (ภายหลังการรับจ่ายเงิน)	187



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย