

ระบบบัญชีของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

นางสาวอรุณ เสดะจันทร์



วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2535

ISBN 974-581-011-8

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

018415

๙๗๔-๕๘๑-๐๑๑-๘

ACCOUNTING SYSTEM FOR THE INDUSTRIAL ESTATE AUTHORITY OF THAILAND

Miss U-ra Setachan

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

Chulalongkorn University

1992

ISBN 974-581-011-8



อุรา เสดะจันทร์ : ระบบบัญชีของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (ACCOUNTING SYSTEM FOR THE INDUSTRIAL ESTATE AUTHORITY OF THAILAND)
อ.ที่ปรึกษา : รศ.วันเพ็ญ กฤตผล, อ.ที่ปรึกษาร่วม : นางสาวตติมา วิชัยรัตน์,
406 หน้า. ISBN 974-581-011-8

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เป็นรัฐวิสาหกิจ สังกัดกระทรวงอุตสาหกรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหาที่ดินที่เหมาะสมในการจัดตั้งหรือขยายนิคมอุตสาหกรรม รวมทั้งดำเนินการร่วมกับภาคเอกชนในการประกอบการเกี่ยวกับนิคมอุตสาหกรรม เพื่อรองรับกับการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ

วัตถุประสงค์ของการศึกษาระบบบัญชีของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เพื่อศึกษาถึงโครงสร้างการจัดแบ่งส่วนงาน ซึ่งเป็นส่วนช่วยอำนวยความสะดวกในด้านตรวจสอบและควบคุมภายใน รวมทั้งวิธีการปฏิบัติงานของนิคมอุตสาหกรรมต่าง ๆ ให้ทราบถึงทางเดินของข้อมูลและวิธีการบันทึกข้อมูลให้สอดคล้องกัน เพื่อเสนอระบบบัญชีที่เหมาะสมสำหรับการปฏิบัติงานในแต่ละนิคมอุตสาหกรรมตามความรับผิดชอบ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพสามารถควบคุมได้อย่างรัดกุมยิ่งขึ้น และใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาไปสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

การดำเนินการศึกษา ได้ศึกษาเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย การจัดโครงสร้างองค์การและการแบ่งส่วนงาน ศึกษารูปแบบของเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งขั้นตอนการปฏิบัติงาน และทางเดินของเอกสารที่ใช้กันอยู่ในปัจจุบัน

จากการศึกษาพบว่า การพัฒนาการลงทุนด้านอุตสาหกรรมทั่วประเทศในปัจจุบันส่งผลให้มีการขยายขอบเขตของนิคมอุตสาหกรรมมากขึ้น ทำให้ปริมาณงานเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว แต่เนื่องจากการปฏิบัติงานยังขาดระบบบัญชีที่เหมาะสม ทำให้นิคมอุตสาหกรรมบางแห่งไม่สามารถจัดเก็บข้อมูล บันทึกข้อมูล ตลอดจนจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินบัญชีได้ ซึ่งก่อให้เกิดปัญหาและความล่าช้าในการปฏิบัติงานของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

ระบบบัญชีของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยฉบับนี้ ขอเสนอแนะเกี่ยวกับผังบัญชี เพื่อให้มีการจัดหมวดหมู่บัญชีอย่างเป็นระเบียบ และกำหนดรหัสบัญชี เพื่อความสะดวกในการบันทึกรายการทางการเงินบัญชี เสนอรูปแบบของเอกสารบัญชี รายงานทางการเงิน นอกจากนี้ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานทางบัญชีที่สำคัญ รวมทั้งทางเดินของเอกสารในเรื่องการควบคุมรายได้ การควบคุมค่าใช้จ่าย การควบคุมเงินสด การควบคุมพัสดุและงบประมาณ เพื่อจะได้นำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของแต่ละนิคมอุตสาหกรรม ให้สามารถดำเนินงานอย่างสอดคล้องกันในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล บันทึกข้อมูล ตลอดจนจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินบัญชี ทำให้การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยสามารถวัดผลการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานการนิคมอุตสาหกรรม รวมทั้งก่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน และสามารถให้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ เพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร

ภาควิชา การบัญชี
สาขาวิชา บัญชีการเงิน
ปีการศึกษา 2534

ลายมือชื่ออนิสิต อุรา เสดะจันทร์
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา อ.รศ.วันเพ็ญ กฤตผล
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม อ.ตติมา วิชัยรัตน์

C222614 : MAJOR FINANCIAL ACCOUNTING

KEY WORD : ACCOUNTING SYSTEM/THE INDUSTRIAL ESTATE AUTHORITY OF THAILAND

U-RA SETACHAN : ACCOUNTING SYSTEM FOR THE INDUSTRIAL ESTATE AUTHORITY OF THAILAND. THESIS ADVISOR : ASSO. PROF. WANPEN KRITTAPHOL, CO-THESIS ADVISOR : THITIMA VICHAIRAT, 406 PP. ISBN 974-581-011-8

The Industrial Estate Authority of Thailand (IEAT) is a state enterprise under the Ministry of Industry. To serve the expansion of Thai economy at present, the main objectives of the IEAT are to acquire suitable sites for establishing and expanding industrial estates and to co-operate with the private sector in running the business pertaining to the industrial estate.

The purposes of this research are to study the IEAT's accounting system in order to understand its structure of work distribution, which helps in the investigation and control within the IEAT itself, as well as to study the operation of different regional industrial estate offices in order to find out the flow of documentation and the data recording system. This will make it possible to propose an accounting system appropriate to the responsibility of each regional industrial estate office. In return, each office will be able to operate to its highest efficiency and its operation can be effectively controlled. Thus, the work can be developed to the computerized system.

The research is done through the study of the IEAT's operational processes, its organizational structure and its work distribution. It also includes the examination of documents, operational processes and the flow of documents as being used at present.

The research has found that the rapid development of industrial investment throughout the country results in an increase of work of the IEAT. However, the lack of an appropriate accounting system makes it impossible for some regional industrial estate offices to collect or record data, nor can they prepare financial statements or reports. This results in problems and the delay in the operation of the IEAT.

This proposed accounting system provides an accounting chart for a systematic accounting classification and accounting codes for the convenience in recording accounting reports. It also proposes forms of accounting documents, financial reports, accounting processes, as well as the flow of documents concerning with revenue, expense, cash, inventory and budget controls. This can be used as a guideline for all regional industrial estate offices so that they can move towards the same direction in terms of their collecting and recording data, as well as preparing financial statements and reports. Thus, the IEAT can evaluate the performance of each of its regional offices so that the work is efficiently carried out. In addition it can provide effective information for administrators in their decision-making.

ภาควิชา การบัญชี
สาขาวิชา บัญชีการเงิน
ปีการศึกษา 2534

ลายมือชื่อนิสิต อรุณ ทรัพย์จันทร์
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา อรุณ ทรัพย์จันทร์
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม อรุณ ทรัพย์จันทร์

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีโดยได้รับความร่วมมือและช่วยเหลือจากบุคคลหลายฝ่าย โดยเฉพาะอย่างยิ่ง รองศาสตราจารย์วันเพ็ญ กฤตผล อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ซึ่งได้กรุณาให้แนวทางในการค้นคว้า และตรวจร่างวิทยานิพนธ์นี้จนมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น คุณชิตติมา วิชัยรัตน์ ผู้อำนวยการกองบัญชี ที่ได้กรุณาสละ เวลาอันมีค่าร่วมมาให้เกียรติเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาตลอดจนผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประวิตร นิลสุวรรณากุล คุณฉัตร ผดุงไชย ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน คุณพูนิจ ปิยะอนันต์ ผู้อำนวยการกองรัฐวิสาหกิจ ที่ได้กรุณาได้รับเป็นประธานกรรมการและกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนรู้สึกสำนึกในพระคุณทุกท่าน ที่กล่าวนามมาข้างต้นเป็นอย่างยิ่ง จึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง ณ ที่นี้

นอกจากนี้ ขอขอบพระคุณพนักงานการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ที่ได้ให้ความสะดวกเป็นอย่างดีในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อจัดวางและ เสนอระบบบัญชีของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยในครั้งนี้ และขอขอบคุณพี่ ๆ เพื่อน ๆ และน้อง ๆ อีกหลายท่าน ผู้ซึ่งคอยให้การสนับสนุน ส่งเสริมและให้กำลังใจแก่ผู้เขียนเป็นอย่างดีตลอดระยะเวลาในการเขียนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

อรุรา เสตะจันทร์

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญแบบฟอร์ม.....	ญ
สารบัญแผนผัง.....	ฎ
บทที่	
1. บทนำ.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	2
ขอบเขตของการศึกษา.....	2
วิธีการดำเนินการศึกษา.....	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา.....	3
2. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการนิคมอุตสาหกรรม.....	4
ความหมายของนิคมอุตสาหกรรม.....	4
ความเป็นมาของนิคมอุตสาหกรรมในประเทศไทย.....	5
การจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย.....	8
วัตถุประสงค์ของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย.....	10
หน้าที่และความรับผิดชอบของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย... การบริหารงาน.....	11
สิทธิและประโยชน์สำหรับผู้ประกอบอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม... นิคมอุตสาหกรรมที่ดำเนินการแล้ว.....	12
ขั้นตอนการขออนุญาตเพื่อประกอบกิจการอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรม การขอโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน.....	25
	27

3.	โครงสร้าง การแบ่งส่วนงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ.....	29
	การแบ่งส่วนงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ.....	29
	โครงสร้างระบบบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน.....	47
	ระบบบัญชีใหม่ที่น่าสนใจ.....	48
4.	งบประมาณการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย.....	52
	ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ.....	53
	การจัดทำงบประมาณของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย.....	58
5.	วิธีการบัญชีและการควบคุมภายในเกี่ยวกับรายได้จากการดำเนินงาน..	67
	รายได้จากการดำเนินงาน.....	68
	รายได้จากการขายที่ดินเข้าซื้อ.....	68
	รายได้จากการขายที่ดินเป็นเงินสด.....	91
	รายได้ค่าเช่าที่ดิน.....	100
	รายได้จากการดำเนินงานอื่น.....	111
	รายได้ค่าเช่าทรัพย์สิน.....	111
	รายได้ค่าน้ำประปา.....	121
	รายได้ค่าบริการกำจัดน้ำเสีย.....	133
	รายได้ค่าบริการรักษาสิ่งอำนวยความสะดวก.....	144
	รายได้จากการร่วมทุน/ร่วมดำเนินงาน.....	159
	รายได้ค่าธรรมเนียม.....	159
	รายได้ค่าน้ำดิบ.....	159
	รายได้ค่าบริการกำจัดขยะ.....	159
6.	วิธีการบัญชีและการควบคุมภายในเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย.....	161
	การจ่ายเงินเดือน/ค่าจ้าง และค่าล่วงเวลา.....	163
	การจ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้.....	187
	การจ่ายค่าใช้จ่ายอื่น ๆ.....	191

7.	วิธีการบัญชีและการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสดรับและเงินสดจ่าย	212
	การควบคุมเงินสดรับ.....	212
	การควบคุมเงินสดจ่าย.....	217
	เงินรองจ่าย.....	218
	การยืมเงินทรอง และการขอหักล้างเงินยืมทรอง.....	225
8.	วิธีการบัญชีและการควบคุมภายในเกี่ยวกับพัสดุ.....	238
	ความหมายที่เกี่ยวข้องกับพัสดุ.....	238
	การจัดหาพัสดุ.....	239
	อำนาจในการสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง.....	241
	การตรวจรับพัสดุ ตรวจการจ้าง และการควบคุมพัสดุ.....	241
	การจำหน่ายพัสดุ.....	244
	การจัดซื้อจัดจ้างและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับพัสดุ.....	245
9.	รหัส ผังบัญชีและสมุดบัญชี.....	264
	รหัสและผังบัญชี.....	264
	สมุดบัญชี.....	302
10.	รายงาน.....	304
	การจัดทำรายงานของสำนักงานนิคมอุตสาหกรรมต่าง ๆ	304
	การจัดทำรายงานของสำนักงานใหญ่การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	305
11.	สรุปและข้อเสนอแนะ	357
	บรรณานุกรม.....	369
	ภาคผนวก.....	372
	ประวัติผู้เขียน.....	406

สารบัญแบบฟอร์ม

แบบฟอร์มที่	หน้า
1. บันทึกข้อความข้อมูลเตรียมการ.....	69
2. ตารางการคำนวณเงินรับชำระ.....	70
3. ใบเสร็จรับเงิน.....	73
4. ใบนำส่งเงิน.....	74
5. สมุดเงินสดรับ.....	76
6. บัญชีแยกประเภททั่วไป.....	77
7. ใบสำคัญรายวันที่ทั่วไป.....	78
8. บัตรลูกหนี้-ค่าเช่าซื้อที่ดิน.....	83
9. บัตรลูกหนี้-ค่าเช่าที่ดิน.....	104
10. จดหมายแจ้งหนี้ค่าเช่าทรัพย์สิน.....	112
11. รายงานสรุปรายได้.....	114
12. บัตรลูกหนี้-ค่าเช่าทรัพย์สิน.....	115
13. รายงานค่าน้ำประปา.....	122
14. ใบแจ้งหนี้-ค่าน้ำประปา.....	123
15. บัตรลูกหนี้-ค่าน้ำประปา.....	125
16. ใบเสร็จรับเงินชั่วคราว.....	129
17. รายงานค่าบริการกำจัดน้ำเสีย.....	134
18. ใบแจ้งหนี้-ค่าบริการกำจัดน้ำเสีย.....	135
19. บัตรลูกหนี้-ค่าบริการกำจัดน้ำเสีย.....	137
20. ใบแจ้งหนี้-ค่าบำรุงรักษาส่งอำนาจความสะอาด.....	145
21. บัตรลูกหนี้-ค่าบำรุงรักษาส่งอำนาจความสะอาด.....	146
22. จดหมายแจ้งหนี้ค่าบำรุงรักษาส่งอำนาจความสะอาด- บ้านพักรับรองกองประปามบาดาพุด.....	155

แบบฟอร์มที่

ย
หน้า

23.	บัญชีลง เวลาการมาปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงาน การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย.....	164
24.	ใบลาป่วย ลาคลอดบุตร และลากิจ.....	165
25.	ใบลาพักผ่อนประจำปี.....	167
26.	สรุปรายละเอียดเงินเดือนและค่าจ้าง และรายละเอียดภาษี.....	169
27.	แบบขออนุมัติดำเนินการตามงบประมาณ (บช.01).....	171
28.	ทะเบียนคุมการใช้เงินงบประมาณ.....	172
29.	ใบสำคัญจ่าย.....	173
30.	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย.....	174
31.	ทะเบียนเช็ค.....	175
32.	สมุดเงินสดจ่าย.....	177
33.	ใบขออนุมัติทำงานนอกเวลาปกติ.....	181
34.	ใบเบิกเงินค่าล่วงเวลา.....	182
35.	คำขอซื้อเงินตราต่างประเทศเพื่อวัตถุประสงค์อย่างอื่น นอกจากเพื่อชำระค่าของที่นำเข้า.....	190
36.	ใบขอรับเงินช่วยเหลือการศึกษาของบุตร.....	197
37.	ใบขอรับเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล.....	201
38.	หนังสือรับรองการมีสิทธิรับเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล.....	202
39.	ใบสรุปการจ่ายเงินรองจ่าย.....	220
40.	ใบสำคัญเบิกสดใช้เงินรองจ่าย.....	221
41.	ใบขอยืมเงินทดรอง.....	226
42.	ใบขอหักล้างเงินยืมทดรอง.....	230
43.	รายงานการจัดซื้อ จัดจ้าง.....	246
44.	ใบสั่งซื้อ.....	250
45.	ใบสั่งจ้าง.....	252

แบบฟอร์มที่	หน้า
46. รายงานแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการ.....	253
47. รายงานผลการตรวจรับพัสดุ/ตรวจการจ้าง.....	255
48. ใบสำคัญเพื่อเบิกจ่าย.....	256
49. ทะเบียนพัสดุ.....	259
50. งบกำไรขาดทุนของสำนักงานนิคมอุตสาหกรรม.....	309
51. งบดุลของสำนักงานนิคมอุตสาหกรรม.....	311
52. งบกระแสเงินสด.....	313
53. รายงานวิเคราะห์การเงินและการดำเนินงาน.....	318
54. งบกำไรสะสมของสำนักงานนิคมอุตสาหกรรม.....	324
55. งบกำไรขาดทุนรวม.....	325
56. งบดุลรวม.....	326
57. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน.....	328
58. งบกำไรสะสมรวม.....	331
59. รายงานประมาณการด้านการเงินและอัตราคลัง.....	332
60. รายงานผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ประจำปี.....	333
61. รายงานผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ประจำปีไตรมาส.....	334
62. รายงานสถิติค่าใช้จ่ายประเภททุนประจำปีไตรมาส.....	336
63. รายงานข้อมูลการดำเนินงานประจำปี (แบบสอบถามชุด ก).....	337
64. รายงานข้อมูลการดำเนินงานประจำปี (แบบสอบถามชุด ข).....	342
65. รายงานข้อมูลฐานะการเงินและรายจ่ายลงทุนประจำปี.....	347
66. รายงานการรับเงินประจำวัน.....	360
67. รายงานการรับชำระหนี้ประจำวัน.....	362
68. รายงานยอดลูกหนี้คงเหลือประจำวัน.....	363
69. ใบตรวจนับเงินรองจ่าย.....	364
70. รายงานยอดเงินกู้คงเหลือ.....	365
71. บัญชีสำรวจพัสดุ.....	366

สารบัญแนบ

แนบที่	หน้า
1. แผนภูมิการจัดองค์การของกรมการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2534.....	46
2. แนบที่การจัดหน้าที่ของงานบัญชีและการเงิน.....	49
3. รายได้จากการขายที่ดินเข้าซื้อ-การรับชำระ เงินมัดจำ ค่าจองซื้อที่ดิน.....	79
4. รายได้จากการขายที่ดินเข้าซื้อ-การรับชำระ ค่างวด.....	85
5. รายได้จากการขายที่ดินเป็นเงินสด-การรับชำระ เงินมัดจำค่าจองซื้อที่ดิน...	95
6. รายได้จากการขายที่ดินเป็นเงินสด-การรับชำระ ค่างวด.....	96
7. รายได้ค่าเช่าที่ดิน.....	106
8. รายได้ค่าเช่าทรัพย์สิน-กรณีชำระที่สำนักงานนิคมอุตสาหกรรม.....	117
9. รายได้ค่าเช่าทรัพย์สิน-กรณีชำระที่สำนักงานใหญ่.....	120
10. รายได้ค่าน้ำประปา-กรณีชำระที่สำนักงานนิคมอุตสาหกรรม.....	127
11. รายได้ค่าน้ำประปา-กรณีชำระที่สำนักงานใหญ่.....	132
12. รายได้ค่าบริการกำจัดน้ำเสีย-กรณีชำระที่สำนักงานนิคมอุตสาหกรรม.....	139
13. รายได้ค่าบริการกำจัดน้ำเสีย-กรณีชำระที่สำนักงานใหญ่.....	143
14. รายได้ค่าบริการรักษาสิ่งอำนวยความสะดวก-กรณีชำระที่สำนักงานนิคมอุตสาหกรรม.....	148
15. รายได้ค่าบริการรักษาสิ่งอำนวยความสะดวก-กรณีชำระที่สำนักงานใหญ่.....	152
16. รายได้ค่าบริการรักษาสิ่งอำนวยความสะดวก (บ้านพักกองประปา-มาบตาพุด).....	158
17. เงินเดือนและค่าจ้าง.....	178
18. ค่าล่วงเวลา.....	186
19. การเบิกชดเชยเงินรองจ่าย.....	224

แผนผังที่	หน้า
20. การขอหักล้าง เงินยืมทดลอง-กรณีที่ 1 (มูลค่าใบสำคัญเท่ากับเงินยืมทดลอง)	232
21. การขอหักล้าง เงินยืมทดลอง-กรณีที่ 2 (มูลค่าใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืมทดลอง)	234
22. การขอหักล้าง เงินยืมทดลอง-กรณีที่ 3 (มูลค่าใบสำคัญมากกว่าเงินยืมทดลอง)	236
23. การจัดซื้อจัดจ้าง	263