

Account Receivable System

การโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทางธุรกิจ

#9

Account Receivable Business Process

- **Account Receivable** แสดงถึงจำนวนเงินที่ได้จากการซื้อสินค้าและได้รับบริการจากลูกค้า ในธุรกิจส่วนใหญ่จะใช้เป็นการให้ Credit Account Receivable แสดงถึงสถานะของรายได้ที่ได้จากการดำเนินงานธุรกิจของบริษัท
- **Account Receivable** จะดูแลและจัดการข้อมูลที่ได้จาก Order management business process
 - Customer Credit
 - Payment History
- **Account Receivable** เป็นขั้นตอนที่ตรงไปตรงมา และจัดการลงบัญชีต่าง ๆ และมีบัญชีควบคุมในระบบบัญชีแยกประเภท

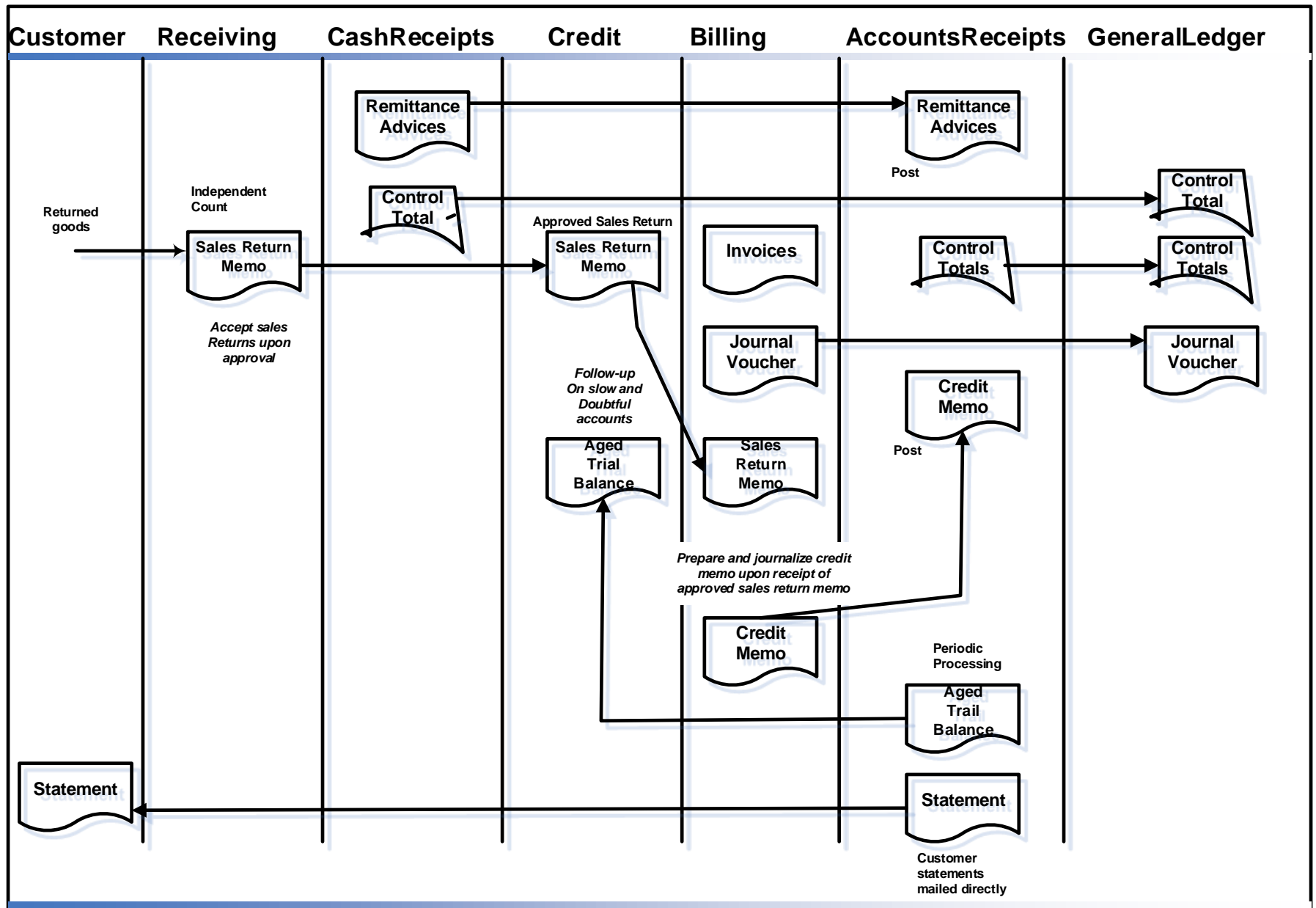
Account Receivable Business Process

- **Account Receivable** มีขั้นตอนคร่าว ๆ ดังนี้
 - ลูกค้าส่ง Remittance advices ให้กับส่วนการรับเงิน (Cash receipts) ของบริษัท
 - เอกสาร Credit memos และการปรับปรุง Invoice ถูกส่งไปยังแผนกบัญชีลูกหนี้ (account receivable) จากฝ่าย Billing
 - การลง Debit และ Credit จะลงในบัญชีต่าง ๆ บางครั้งจะมีเอกสารแสดงสถานะการเงิน (Statement) ให้กับลูกค้าทราบ

Account Receivable Business Process

- **Account Receivable** มีระบบลงบัญชีแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่
 - **Open-item processing** จะมีการลงรายการข้อมูลในระบบ account receivable ตาม Invoice ของลูกค้าที่ยังไม่จ่ายเงิน
 - **Balance-forward processing** เป็นลงรายการจ่ายเงินของลูกค้าให้สอดคล้องกับยอดเงินรวมของลูกค้าแทนที่จะลงตาม Invoice (การสั่งซื้อแต่ละครั้ง) ของลูกค้า

Scope of the Account Receivable System



Remittance Advice

Circle Utility Company

NOV 28, 1999

123

PLEASE MAIL THIS ADVICE WITH YOUR PAYMENT
BRING ENTIRE BILL FOR RECEIPT IF PAYING IN PERSON

CUSTOMER NAME

CUSTOMER ADDRESS

CIRCLE UTILITY COMPANY
BOX 1000
ANYWHERE, USA

MAKE CHECKS PAYABLE TO "CIRCLE UTILITY"

4025170000005476

TOTAL AMOUNT DUE 54.76

Transaction Cycle Controls

- **Cash Receipts** : เอกสาร remittance slips ของลูกค้าจะถูกส่งไปยังฝ่าย account receivable เพื่อบันทึกรายการลงในบัญชีลูกค้า โดยที่ฝ่าย account receivable จะไม่ได้รับเงินสดหรือเช็คที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินของลูกค้า (remittance slips)
- **Billing** : เอกสาร Invoices, credit memos และ การปรับปรุงยอด Invoices จะถูกส่งไปยังฝ่าย account receivable เพื่อบันทึกรายการลงในบัญชีลูกค้า โดยที่ฝ่าย Billing จะไม่เกี่ยวข้องกับรายการในบัญชีลูกหนี้ (account receivable)

Transaction Cycle Controls

- **Account Receivable** : ฝ่ายบัญชีลูกหนี้รับผิดชอบดูแลรักษาระบบบัญชีย่อยในระบบบัญชีแยกประเภท (general ledger) โดยที่บัญชีควบคุม (control account) จะถูกจัดการ โดยฝ่ายบัญชีแยกประเภท (general ledger)
 - การลง **Debit** และ **Credit** ในบัญชีพิจารณาจากเอกสาร remittance advices, invoices, invoice adjustment และเอกสารอื่น ๆ ที่ได้จากฝ่าย Cash Receipt และ billing
 - การส่งรายงานสถานะการเงินของลูกค้า ให้ลูกค้าตามช่วงเวลา
 - การจัดทำบัญชีทดลองของระบบบัญชีลูกหนี้ เพื่อให้ตรวจสอบโดยฝ่าย Credit ตามช่วงเวลา

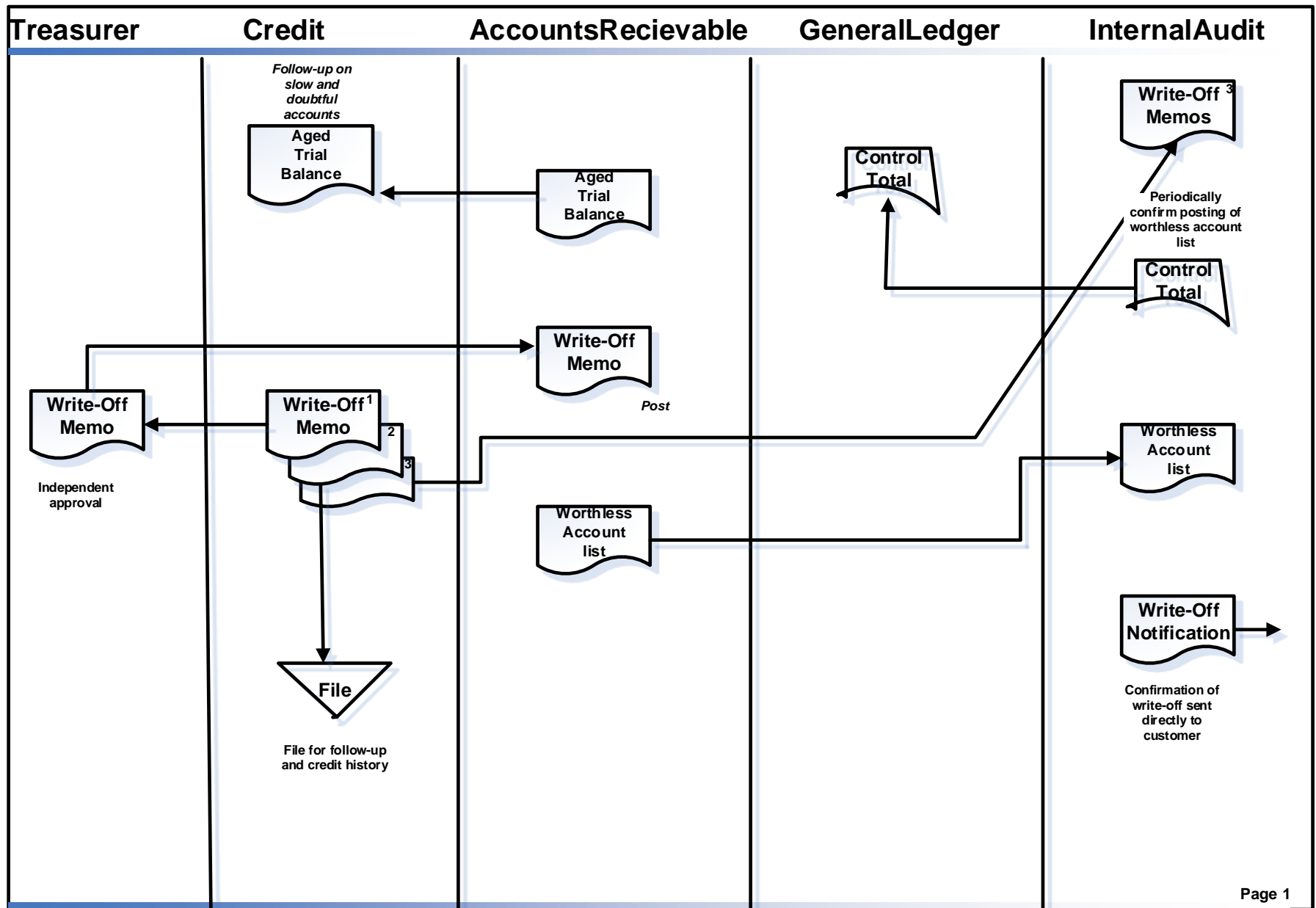
Transaction Cycle Controls

- **Credit** : ฝ่าย credit ทำหน้าที่ในการอนุมัติการส่งคืนสินค้า และยอดหัก (allowances) และการปรับปรุงต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับบัญชีของลูกค้า นอกจากนี้มีหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีทดลองว่าประเมินความน่าเชื่อถือของเครดิตที่ลูกค้าได้รับ และจัดทำ write-off memo เพื่อกำหนดการชดเชยกับค่าใช้จ่ายที่มีปัญหา
- **General Ledger** : ฝ่าย general ledger ทำหน้าที่ดูแลบัญชีควบคุมบัญชีลูกหนี้ โดยการลง debit และ credit จะได้จาก Journal vouchers แล้วเปรียบเทียบกับ control total ที่ได้จากฝ่าย Billing และ cash receipt โดยที่ยอดขายที่ตรงกันแล้ว รายการจาก Account Receivable ถูกส่งเข้าไปยังระบบบัญชี General Ledger โดยตรง

Sales Returns and Allowances

- **Sales Returns and Allowances** เป็นการส่งสินค้าคืนหรือมี ยอดเงินหักจากยอดขาย ซึ่งเป็นกระบวนการที่จะมีการควบคุมด้วย ความระมัดระวัง
- **Sales Returns and Allowances** มักเกิดขึ้นความเสียหายของ สินค้า, การส่งสินค้าไม่ครบตามจำนวน, ความผิดพลาดในการลง บันทึกรายข้อมูล เป็นต้น ซึ่งส่งผลให้ลูกค้ากับฝ่าย Sales ตกลงในการ ส่งคืนสินค้าหรือปรับปรุงยอดให้สอดคล้องกับความเป็นจริง
- **Sales Returns Memo** ถูกสร้างเมื่อฝ่ายรับสินค้า (**Receiving**) หลังจากรับสินค้าที่ส่งคืนแล้วส่งให้ฝ่าย **Credit** พิจารณานุมัติ หลังจากอนุมัติแล้ว จะส่งต่อไปให้ฝ่าย **Billing** เพื่อออก Credit Memo ไปลดยอดในบัญชีของลูกค้าด้วย

Write-Off of Account Receivable



Write-Off of Accounts Receivable

- **Write-off Account Receivable** เป็นการวิเคราะห์บัญชีในรายการที่มีการตกลงไว้ในอดีต (past-due accounts) ซึ่งจะทำเมื่อมีการจัดทำ Aged Trial Balance
- **Write-off Account Receivable** มักดำเนินการกับบัญชีที่มีปัญหาเรื่องการจ่ายเงิน ทำให้ต้องตัดยอดบัญชีออกจากระบบบัญชีลูกหนี้ซึ่งก่อนหน้านี้จะดำเนินการขั้นตอนนี้อาจจะมีจดหมายเร่งรัดการจ่ายเงิน หรือใช้ตัวแทนไปดำเนินงานเพื่อให้ลูกค้าจ่ายเงินคืนสินค้าหรือปรับปรุงยอดให้สอดคล้องกับความเป็นจริง

Write-Off of Accounts Receivable

- **Write-off memo** เป็นเอกสารที่สร้างโดยฝ่าย Credit หลังจากติดตามบัญชีที่มีปัญหาใน Aged Trial Balance แล้ว ซึ่งจะต้องได้รับการอนุมัติจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน (treasurers)
- **Write-off Account Receivable** ฝ่าย Account Receivable จะดำเนินการตัดยอดรายการบัญชีออกจากระบบบัญชีลูกหนี้ได้ก็ต่อเมื่อได้รับ Write-off memo ที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้น ส่วนสำเนา Write-off memo จะถูกส่งไปอีกฝ่ายหนึ่ง Internal Audit เพื่อเก็บเป็นหลักฐาน เพราะหลังจากบัญชีที่ถูกระบวนการนี้จะไม่ปรากฏในระบบบัญชีอีก

Write-Off of Accounts Receivable

- **Internal Audit** หลังจากติดตามอาจจะยืนยัน Write-off memo ที่ได้รับการอนุมัติแล้วกับลูกค้า เพื่อยืนยันว่าไม่มีรายการดำเนินการคงเหลือกับลูกค้าอีกต่อไป นอกจากนี้อาจจะมีกระบวนการจ่ายเงินผ่านทางบัญชีของลูกค้ารายดังกล่าว แล้วถอนรายการบัญชี (Write-off accounts) เพื่อเป็นการยกเลิกการดำเนินการที่เกี่ยวกับ Billing

End of Document