



รายงานผลการดำเนินงาน  
ประจำปี 2566  
ฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.)

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

## สารบัญ

3

โครงสร้างฝ่ายบัญชีและการเงิน  
(ณ 30 กันยายน 2566)

4

อำนาจหน้าที่ของฝ่ายบัญชีและการเงิน  
(ณ 30 กันยายน 2566)

4

อัตรากำลังของฝ่ายบัญชีและการเงิน  
ณ 30 กันยายน 2566)

5

ผลการดำเนินงาน (นำเสนอในรูปแบบ  
ตาราง/กราฟ/พรรณนา/รูปภาพประกอบ)

13

งานวิจัย/งานนวัตกรรม

15

สถานที่ติดต่อ/เบอร์โทรศัพท์  
ของฝ่ายบัญชีและการเงิน

# โครงสร้าง ฝ่ายบัญชีและการเงิน (ณ 30 กันยายน 2566)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน  
(นางสาวหวานใจ ธรรมจิตรสกุล)

หัวหน้ากองการบัญชี  
(นางสาวธนพร โสภณอัมพรสกุล)

หัวหน้ากองการเงิน  
(นางสาวสมจิตร ศรีหิรัญ)

หัวหน้าแผนกบัญชี  
(นางทองสาย ทองประไพ)

หัวหน้าแผนกประมวล  
และรายงานทางการเงิน  
(นางพัฒนชีตา กาวิละ)

หัวหน้าแผนกการเงิน  
(นางเพ็ญนิภา ดีแสง)

หัวหน้าแผนกบริหารการเงิน  
(นางสาวศศิธร พหลยุทธ)

มีหัวหน้าฝ่าย ( นักบริหาร 8) เป็นผู้รับผิดชอบ มีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานการกำหนดนโยบาย การวางระบบ การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานด้านบัญชีการเงิน บัญชีต้นทุน การวิเคราะห์และการแปลความหมายอัตราส่วนทางบัญชี การเงิน งานการจัดการเกี่ยวกับการแหล่งเงินทุนระยะสั้น ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และการใช้จ่ายเงินสดและปฏิบัติงานอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ และหรือผู้อำนวยการ

## อัตรากำลังของฝ่ายบัญชีและการเงิน

ณ 30 กันยายน 2566)

| จำนวน (ราย) |    |    |    |    |    |    |    |                     |     |    |
|-------------|----|----|----|----|----|----|----|---------------------|-----|----|
| พนักงาน     |    |    |    |    |    |    |    | พนักงาน<br>จ้างเหมา | รวม |    |
| C8          | C7 | C6 | C5 | C4 | C3 | C2 | C1 |                     |     |    |
| 1           | 2  | 4  | 15 | 1  | 4  | 4  |    | 31                  | 3   | 34 |

## อัตรากำลัง

| ฝ่าย / แผนก                | จำนวน   |                |     |
|----------------------------|---------|----------------|-----|
|                            | พนักงาน | แรงงานจ้างเหมา | รวม |
| หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน | 1       |                | 1   |
| กองการบัญชี                | 1       |                | 1   |
| - แผนกบัญชี                | 11      | 2              | 13  |
| - แผนกประมวลฯ              | 9       |                | 9   |
| กองการเงิน                 | 1       |                | 1   |
| - แผนกการเงิน              | 4       | 1              | 5   |
| - แผนกบริหารการเงิน        | 4       |                | 4   |
| รวมทั้งสิ้น                | 31      | 3              | 34  |

## 5.1.การดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ (KPI /โครงการเชิงยุทธ์ ฯลฯ ที่รับผิดชอบ)

### - รายงานผลการดำเนินงานขององค์กร

## สรุปผลการดำเนินงานปีงบประมาณ 2566 (เบื้องต้น)

พัฒนาอุตสาหกรรมโคนม  
เพื่อชีวิตที่ดีกว่า



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สรุปผลการดำเนินงาน

| ลำดับ | รายการ                                                                            | หน่วย   | ปี | เป้าหมาย<br>ปี 2566 | ผลดำเนินงาน<br>ปี 2566 | % เปรียบเทียบ<br>ผลกับเป้าหมาย | ผลดำเนินงาน<br>ปี 2565 | ผลดำเนินงานสะสม<br>ค.ค.65 - ส.ค.66 |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|----|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 1     | รายได้รวม                                                                         | ล้านบาท | ↑  | 10,121.28           | 7,028.04               | 69.44                          | 8,792.76               | 6,337.86                           |
| 2     | ค่าใช้จ่าย                                                                        | ล้านบาท | ↓  | 10,021.28           | 7,302.16               | 72.87                          | 8,787.64               | 6,613.04                           |
| 3     | กำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ                                           | ล้านบาท | ↑  | 100.00              | (274.12)               | (274.12)                       | 5.12                   | (275.19)                           |
| 4     | กำไรจากการดำเนินงานก่อนหักเงินค่าภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าจัดจำหน่าย (EBITDA) (%) | ล้านบาท | ↑  | 526.59              | 256.26                 | 48.66                          | 359.78                 | 208.45                             |
| 5     | อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม(ROA)                                                 | %       | ↑  | 2.06                | (6.50)                 | (315.53)                       | 0.12                   | (6.49)                             |
| 6     | มูลค่าโรงเจิงเศรษฐกิจ (EP)                                                        | ล้านบาท | ↑  | (44.27)             | (423.19)               | 955.93                         | (112.79)               | (427.56)                           |
| 7     | อัตราส่วนกำไรขั้นต้น                                                              | %       | ↑  | 15.48               | 10.09                  | 65.18                          | 15.42                  | 9.80                               |
| 8     | อัตราส่วนกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ                                  | %       | ↑  | 1.34                | (3.90)                 | (291.04)                       | 0.06                   | (4.34)                             |
| 9     | ระยะเวลาในการจำหน่ายสินค้า                                                        | วัน     | ↓  | 24.25               | 6.91                   | 28.49                          | 16.85                  | 11.49                              |
| 10    | ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้                                                             | วัน     | ↓  | 46.19               | 44.33                  | 95.97                          | 41.13                  | 43.57                              |
| 11    | ระยะเวลาในการชำระหนี้                                                             | วัน     | ↑  | 84.98               | 75.80                  | 89.20                          | 77.00                  | 75.61                              |

หมายเหตุ 1.เป้าหมายปี 2566 ค่า EBITDA ตามเป้าหมายงบประมาณ = 526.59 ล้านบาท

ค่า ROA = ร้อยละ 2.06 และค่า EP = -44.27 ล้านบาท

2.โบนัสพนักงานและกรรมการ 35.98 ล้านบาท

3.รายได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 90.37 ล้านบาท

4.EP ใช้ค่า Risk Free Rate (RF) = 2.46% และ Market Risk Premium (MRP) = 8.70%

ตามที่ได้รับแจ้งจาก ส.ค. เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2566

|                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|
| ดำเนินการได้ตามเป้าหมาย                                         |
| ดำเนินการได้ 90 - 99.99% ของเป้าหมาย<br>(มากกว่า 100.01 - 110%) |
| ดำเนินการได้ต่ำกว่า 90% ของเป้าหมาย<br>(มากกว่า 110.01%)        |

ที่มา : ฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) DAIRY FARMING PROMOTION ORGANIZATION OF THAILAND (DPO)



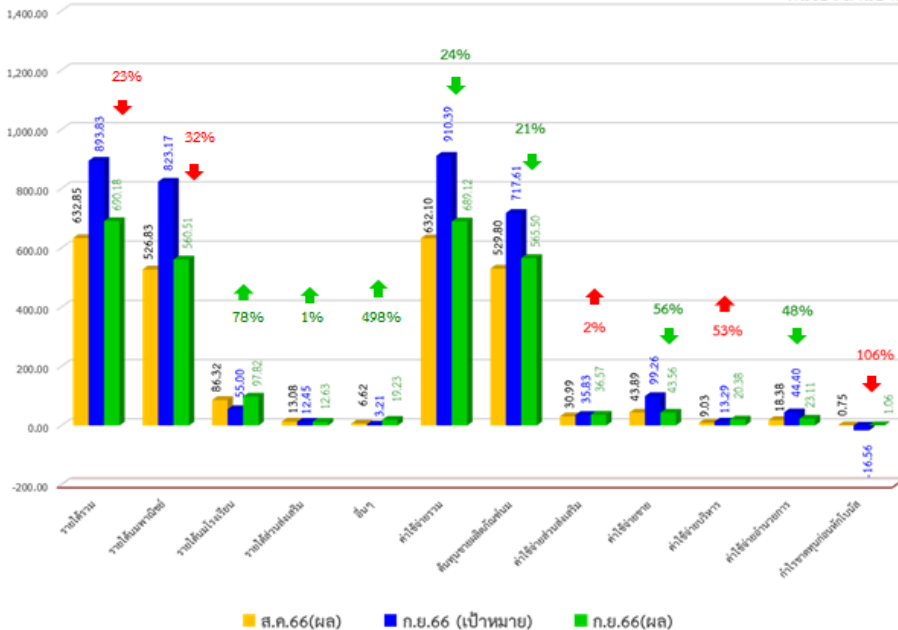
# เปรียบเทียบเป้าหมาย ก.ย.66 กับผล ก.ย.66 และผล ส.ค.66 เพื่อชีวิตที่ดีกว่า

พัฒนาอุตสาหกรรมโคนม



เปรียบเทียบเป้าหมาย ก.ย.66 กับผล ก.ย.66 และผล ส.ค.66

หน่วย : ล้านบาท



## การวิเคราะห์

เดือนกันยายน 2566

- รายได้รวมต่ำกว่าเป้าหมาย 203.65 ล้านบาท เนื่องจากสภาวะเศรษฐกิจที่ยังคงชะลอตัว กำลังซื้อของผู้บริโภคยังน้อย ทำให้ความสามารถทางการขายค่อนข้างต่ำ เน้นการขายปลีกเป็นหลัก ประกอบกับ น้ำมันดิบเข้าน้อย และวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตมีการปรับราคาสูงขึ้น ทำให้ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยสูง ฝ่ายการตลาดและการขาย จึงได้คาดการณ์ยอดจำหน่ายเดือน ส.ค.-ก.ย.66 ไว้ประมาณ 600 ล้านบาทต่อเดือน

- ค่าใช้จ่ายรวม ต่ำกว่าเป้าหมาย 221.27 ล้านบาท ต้นทุนขายต่ำเนื่องจากมีการบันทึกส่วนลดค่ากระดาษจากการสั่งซื้อกระดาษตามแผนซื้อปีงบประมาณ 2566 (สกก, สกอ)

- กำไร (ขาดทุน) สุทธิ 1.06 ล้านบาท

# รายงานสถานะลูกหนี้การค้า-ผลิตภัณณ์นมพาณิชย์,นมโรงเรียน ณ 30 กันยายน 2566 เพื่อชีวิตที่ดีกว่า

พัฒนาอุตสาหกรรมโคนม



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

ลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด

ล้านบาท

|                                                        | 31 ส.ค.66 | 30 ก.ย.66 |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ลูกหนี้รวม                                             | 882.59    | 915.57    |
| 1. ลูกหนี้การค้า                                       | 440.22    | 475.16    |
| 1.1 ลูกหนี้ภาคเอกชน                                    | 290.54    | 324.40    |
| 1.2 ลูกหนี้โรงเรียน                                    | 133.21    | 134.91    |
| 1.3 ลูกหนี้การค้าอื่น                                  | 16.47     | 15.85     |
| 2. ลูกหนี้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า                         | 442.37    | 440.41    |
| 2.1 บริษัท ศิลปบริการขนส่ง จำกัด                       | 141.07    | 126.33    |
| 2.2 บริษัท ที.เอ็ม(1994) จำกัด                         | 119.22    | 120.21    |
| 2.3 บริษัท ช้างขอนแก่น จำกัด                           | 34.00     | 75.00     |
| 2.4 บริษัท ปโยสินพันธ์ร่วมค้า จำกัด                    | 77.84     | 71.69     |
| 2.5 อื่นๆ (ทยอยตัดจำหน่าย) JIRAPHA, ยกลการ, ร้านสหกรณ์ | 70.25     | 47.18     |

แนวทางการดำเนินงาน

จะเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระที่เกินกำหนด

## วิเคราะห์

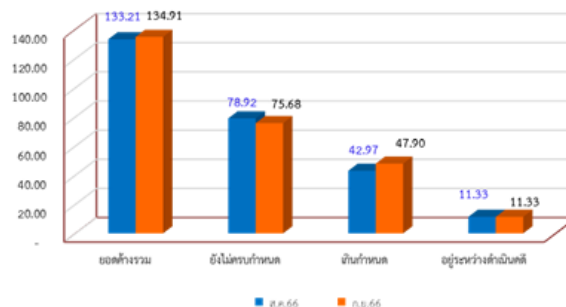
ลูกหนี้รวมเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อน 32.98 ล้านบาท

1. ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น 34.94 ล้านบาท

2. ลูกหนี้เช็คลงวันที่ล่วงหน้าลดลง 1.96 ล้านบาท

## ลูกหนี้ผลิตภัณณ์- นมโรงเรียน

หน่วย : ล้านบาท



## เช็คลงวันที่ล่วงหน้า

ล้านบาท

| เดือน  | บ.เคอ  | จ.ก   | ส.ค  | พ.ค    | พ.ค   | พ.ค   | พ.ค   | พ.ค    |
|--------|--------|-------|------|--------|-------|-------|-------|--------|
| เดือน  | บ.เคอ  | จ.ก   | ส.ค  | พ.ค    | พ.ค   | พ.ค   | พ.ค   | พ.ค    |
| ค.ค.66 | 100.31 | 33.99 | 0.48 | 40.01  | 71.69 | 30.00 | 10.48 | 223    |
| พ.ค.66 | 26.02  |       |      | 75.00  |       | 33.75 |       | 134.78 |
| ธ.ค.66 |        |       |      | 5.19   |       | 11.25 |       | 16.44  |
| รวม    | 126.33 | 33.99 | 0.48 | 120.21 | 71.69 | 75.00 | 10.48 | 440.41 |

ฝ่ายบัญชีและการเงิน

# รายงานเจ้าหนี้การค้าและภาระหนี้สิ้นเดือน 30 กันยายน 2566

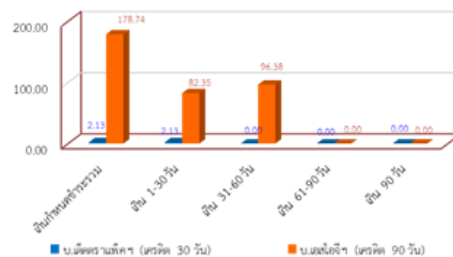
พัฒนาอุตสาหกรรมโคนม  
เพื่อชีวิตที่ดีกว่า



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
เจ้าหนี้การค้า ณ วันสิ้นงวด

|                                                                      | 31 ส.ค.66 | 30 ก.ย.66 |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| เจ้าหนี้รวม                                                          | 2,826.66  | 2,781.02  |
| 1.เจ้าหนี้การค้า                                                     | 1,432.19  | 1,440.32  |
| 1.1 เจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ                                              | 325.50    | 266.83    |
| 1.2 เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุหีบห่อ                                      | 678.81    | 765.22    |
| 1.3 เจ้าหนี้การค้าอื่น                                               | 427.88    | 408.28    |
| เจ้าหนี้การค้าค่าวัสดุบรรจุหีบห่อมียอดเกินกำหนดชำระ                  |           |           |
| รวม                                                                  | 192.79    | 180.87    |
| -บ.เคทีเอ็ม (เครดิต 30 วัน)                                          | 4.30      | 2.13      |
| -บ.เอสไอ (เครดิต 90 วัน)                                             | 188.49    | 178.74    |
| 2. เจ้าหนี้อื่นๆ                                                     | 5.64      | 10.95     |
| 3. เจ้าหนี้กองทุนปรับปรุงโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรกำหนดชำระภายใน 1 ปี | 5.00      | 5.00      |
| 4. เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี                    | 551.52    | 539.87    |
| 5. เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน (เกินกำหนดชำระ 1 ปี)                     | 809.73    | 779.07    |
| 6. รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง                                             | 22.58     | 5.80      |

ยอดหนี้ค่ากระดาษบรรณ ณ 30 กันยายน 2566



ณ 30 ก.ย.66 เจ้าหนี้ค่ากระดาษ บ.เอสไอ จ่ายชำระได้ 64.69 ล้านบาท

หน่วย: ล้านบาท

| แผนการนำส่งรายได้แผ่นดิน |                           |                                  |                     |                    |                    |                    |
|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ปีงบประมาณ               | รายได้แผ่นดิน<br>ค้างชำระ | งวดที่ 1-5<br>ก.ย.65-พ.ค.66      | งวดที่ 6<br>มิ.ย.66 | งวดที่ 7<br>ก.ค.66 | งวดที่ 8<br>ส.ค.66 | งวดที่ 9<br>ก.ย.66 |
| ปี 2562                  | 0.00                      | 50.00                            | 10.00               | 10.00              | 10.00              | 16.78              |
|                          |                           | ชำระแล้ว                         | ชำระแล้ว            | ชำระแล้ว           | ชำระแล้ว           | ชำระแล้ว           |
| ปี 2563                  | 4.40                      | สค. รับรองงบการเงินเรียบร้อยแล้ว |                     |                    |                    |                    |
| ปี 2565                  | 1.40                      | สค. รับรองงบการเงินเรียบร้อยแล้ว |                     |                    |                    |                    |

## ประมาณการรายรับ – รายจ่าย

พัฒนาอุตสาหกรรมโคนม  
เพื่อชีวิตที่ดีกว่า



ประมาณการรายรับ-รายจ่าย ประจำปี 2566 ตามงบทำการ/งบลงทุนและภาระผูกพัน

หน่วย: ล้านบาท

| รายการ                                 | รับ-จ่ายจริง |        |         |        |         |         |          |         |         |         |         |        | รวม รับ-จ่าย ค.ค.<br>65 - ก.ย.66 |
|----------------------------------------|--------------|--------|---------|--------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|--------|----------------------------------|
|                                        | ค.ค.65       | พ.ย.65 | ธ.ค.65  | ม.ค.66 | ก.พ.66  | มี.ค.66 | เม.ย.66  | พ.ค.66  | มิ.ย.66 | ก.ค.66  | ส.ค.66  | ก.ย.66 |                                  |
| เงินสด/เงินฝากธนาคาร คงเหลือต้นงวด     | 209.78       | 220.38 | 336.87  | 241.53 | 376.84  | 329.27  | 412.22   | 305.38  | 262.39  | 199.32  | 186.88  | 138.59 | 209.78                           |
| รวมรายรับ                              | 647.73       | 727.10 | 530.79  | 712.43 | 547.46  | 722.37  | 519.40   | 634.40  | 636.40  | 633.85  | 588.26  | 647.95 | 7,548.15                         |
| รวมรายจ่าย                             | 637.14       | 610.61 | 626.13  | 577.12 | 595.04  | 639.42  | 626.24   | 677.39  | 699.47  | 646.30  | 636.54  | 600.77 | 7,572.16                         |
| เงินสด/ธนาคาร รับ < จ่าย    รับ > จ่าย | 10.60        | 116.49 | (95.34) | 135.31 | (47.57) | 82.95   | (106.84) | (42.99) | (63.07) | (12.44) | (48.28) | 47.18  | (24.01)                          |
| เงินสด/เงินฝากธนาคาร คงเหลือปลายงวด    | 220.38       | 336.87 | 241.53  | 376.84 | 329.27  | 412.22  | 305.38   | 262.39  | 199.32  | 186.88  | 138.59  | 185.77 | 185.77                           |

หมายเหตุ 1.ประมาณการรายรับ 560 - 650 ล้านบาท (ยอดขายไม่ต่ำกว่า 600 ล้านบาท)

2. หากรายรับต่ำกว่าประมาณการ รายจ่ายจะต่ำกว่าตามสัดส่วน

3. ณ ก.ย.66 ยอด OD ยกมา 0.16 ล้านบาท ใ้ไป 75.00 ล้านบาท ใช้คืน 75.16 ล้านบาท ดอกเบี้ยจ่าย 0.10 ล้านบาท

# รายงานผลการดำเนินงาน เดือน กันยายน 2566 (เบื้องต้น)

พัฒนาอุตสาหกรรมโคนม  
เพื่อชีวิตที่ดีกว่า



เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานเดือน กันยายน 2566 (เบื้องต้น) และเดือน กันยายน 2565

| รายการ                                  | ผลการดำเนินงาน |        | กันยายน 2566    |        |                       |        | เปรียบเทียบ<br>กับปี 65<br>(3-1)*100/(1) | เปรียบเทียบ<br>กับเป้าหมาย<br>เดือน<br>(3-2)*100/(2) |
|-----------------------------------------|----------------|--------|-----------------|--------|-----------------------|--------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                         | ก.ย.65<br>(1)  |        | เป้าหมาย<br>(2) |        | ผลการดำเนินงาน<br>(3) |        |                                          |                                                      |
|                                         | ล้านบาท        | %      | ล้านบาท         | %      | ล้านบาท               | %      |                                          |                                                      |
| 1. รายได้รวมทั้งสิ้น                    | 951.09         | 100.00 | 893.83          | 100.00 | 690.18                | 100.00 | (27.43)                                  | (22.78)                                              |
| 1.1 รายได้จากการขายและให้บริการ         | 943.28         | 99.18  | 892.18          | 99.82  | 674.35                | 97.71  | (28.51)                                  | (26.42)                                              |
| รายได้ผลผลิตทั้งหมด                     | 920.33         | 96.77  | 878.17          | 98.25  | 658.33                | 95.38  | (28.47)                                  | (25.03)                                              |
| นมพาณิชย์                               | 657.83         | 69.17  | 823.17          | 92.09  | 560.51                | 81.21  | (14.79)                                  | (31.91)                                              |
| นมโรงเรียน                              | 262.50         | 27.60  | 55.00           | 6.15   | 97.82                 | 10.17  | (62.76)                                  | 77.85                                                |
| รายได้ส่วนกิจการโคนม                    | 16.92          | 1.78   | 12.05           | 1.39   | 12.63                 | 1.83   | (25.35)                                  | 1.09                                                 |
| รายได้นมดิบและน้ำดื่ม                   | 6.03           | 0.63   | 1.57            | 0.18   | 3.39                  | 0.49   | (43.77)                                  | 116.11                                               |
| 1.2 รายได้อื่นๆ                         | 7.81           | 0.82   | 1.66            | 0.18   | 15.83                 | 2.29   | 102.69                                   | 862.86                                               |
| 2. ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น                   | 956.33         | 100.55 | 910.39          | 101.85 | 689.12                | 99.85  | (27.96)                                  | (24.30)                                              |
| 2.1 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน           | 956.33         | 100.55 | 910.39          | 101.85 | 689.12                | 99.85  | (27.96)                                  | (24.30)                                              |
| ต้นทุนขาย (ต้นทุนผลผลิตทั้งหมด+น้ำดื่ม) | 801.21         | 86.26  | 717.61          | 80.29  | 565.50                | 81.96  | (29.62)                                  | (21.20)                                              |
| ต้นทุนขายด้านส่งเสริม                   | 16.61          | 1.73   | 10.76           | 1.20   | 11.96                 | 1.73   | (27.27)                                  | 11.17                                                |
| ค่าใช้จ่ายส่วนกิจการโคนม                | 18.75          | 1.97   | 25.10           | 2.81   | 26.66                 | 3.57   | 31.38                                    | (1.83)                                               |
| ค่าขนส่งและค่าขนย้าย                    | 76.71          | 7.86   | 99.26           | 11.10  | 63.56                 | 6.31   | (17.70)                                  | (36.11)                                              |
| ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์                | 32.13          | 3.38   | 26.60           | 2.98   | 16.23                 | 2.35   | (49.68)                                  | (39.07)                                              |
| ค่าจ้างเหมาและค่าบริการ                 | 6.32           | 0.66   | 0.57            | 0.06   | 3.76                  | 0.54   | (40.76)                                  | 551.02                                               |
| ค่าเช่า                                 | 2.19           | 0.23   | 2.85            | 0.32   | 1.88                  | 0.27   | (14.07)                                  | (33.89)                                              |
| ค่าส่วนลดในการจำหน่ายผลผลิตทั้งหมด      | 5.67           | 0.60   | 5.66            | 0.63   | 2.19                  | 0.32   | (61.30)                                  | (61.12)                                              |
| ค่าส่วนลดเพื่อประชาสัมพันธ์             | 8.26           | 0.87   | 66.88           | 5.25   | 7.79                  | 1.13   | (5.50)                                   | (83.39)                                              |
| ค่าโฆษณาและค่าอื่นๆ                     | 9.78           | 1.03   | 3.56            | 0.40   | 1.56                  | 0.22   | (84.22)                                  | (56.00)                                              |
| ค่าใช้จ่ายขายอื่นๆ                      | 10.38          | 1.09   | 13.13           | 1.47   | 10.18                 | 1.47   | (2.00)                                   | (22.50)                                              |
| ค่าใช้จ่ายบริหาร                        | 10.56          | 1.11   | 13.29           | 1.49   | 20.38                 | 2.95   | 93.33                                    | 53.37                                                |
| ค่าใช้จ่ายส่วนอำนวยการ                  | 36.69          | 3.65   | 66.60           | 6.97   | 23.11                 | 3.35   | (33.60)                                  | (67.96)                                              |
| 2.2 ค่าใช้จ่ายตามนโยบายรัฐบาล           | 0.00           | 0.00   | 0.00            | 0.00   | 0.00                  | 0.00   | 0.00                                     | 0.00                                                 |
| 3. กำไร(ขาดทุน)สุทธิ                    | (5.24)         | (0.55) | (16.56)         | (1.85) | 1.06                  | 0.15   | (120.29)                                 | (106.61)                                             |

หมายเหตุ: 1. ร้อยละเปรียบเทียบกันรายได้รวม

2. รายได้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 6.70 ล้านบาท

## เปรียบเทียบเป้าหมายปี

พัฒนาอุตสาหกรรมโคนม  
เพื่อชีวิตที่ดีกว่า



เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานสะสม ตุลาคม 2565 - กันยายน 2566 (เบื้องต้น)

| รายการ                                  | เป้าหมาย<br>ปี 2566<br>(1) |        | ผลดำเนินงาน<br>ปี 2566<br>(3) |        | เปรียบเทียบ<br>กับเป้าหมายปี<br>(2)=100/(1) |
|-----------------------------------------|----------------------------|--------|-------------------------------|--------|---------------------------------------------|
|                                         | ล้านบาท                    | %      | ล้านบาท                       | %      |                                             |
|                                         | %                          |        |                               |        |                                             |
| 1. รายได้รวมทั้งสิ้น                    | 10,121.28                  | 100.00 | 7,028.04                      | 100.00 | 69.44                                       |
| 1.1 รายได้จากการขายและให้บริการ         | 10,101.54                  | 99.81  | 6,954.60                      | 98.95  | 68.85                                       |
| รายได้ผลผลิตทั้งหมด                     | 9,933.37                   | 98.14  | 6,761.86                      | 96.21  | 68.07                                       |
| นมพาณิชย์                               | 8,812.91                   | 87.07  | 5,832.42                      | 82.99  | 66.18                                       |
| นมโรงเรียน                              | 1,120.46                   | 11.07  | 929.44                        | 13.22  | 82.95                                       |
| รายได้ส่วนกิจการโคนม                    | 149.35                     | 1.48   | 147.83                        | 2.10   | 98.98                                       |
| รายได้นมดิบและน้ำดื่ม                   | 18.83                      | 0.19   | 44.91                         | 0.64   | 238.54                                      |
| 1.2 รายได้อื่นๆ                         | 19.74                      | 0.19   | 73.44                         | 1.05   | 372.15                                      |
| 2. ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น                   | 10,021.28                  | 99.01  | 7,302.16                      | 103.90 | 72.87                                       |
| 2.1 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน           | 10,021.28                  | 99.01  | 7,302.16                      | 103.90 | 72.87                                       |
| ต้นทุนขาย (ต้นทุนผลผลิตทั้งหมด+น้ำดื่ม) | 8,148.54                   | 80.51  | 5,984.39                      | 85.15  | 73.44                                       |
| ต้นทุนขายด้านส่งเสริม                   | 121.59                     | 1.20   | 131.07                        | 1.86   | 107.80                                      |
| ค่าใช้จ่ายส่วนกิจการโคนม                | 284.18                     | 2.81   | 203.10                        | 2.89   | 71.47                                       |
| ค่าใช้จ่ายขาย                           | 868.30                     | 8.58   | 608.65                        | 8.66   | 70.10                                       |
| ค่าขนส่งและค่าขนย้าย                    | 245.08                     | 2.42   | 188.89                        | 2.69   | 77.07                                       |
| ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์                | 10.00                      | 0.10   | 25.06                         | 0.36   | 250.59                                      |
| ค่าจ้างเหมาและบริการ                    | 32.23                      | 0.32   | 21.02                         | 0.30   | 65.21                                       |
| ค่าเช่า                                 | 63.92                      | 0.63   | 32.73                         | 0.47   | 51.20                                       |
| ค่าส่วนลดในการจำหน่ายผลผลิตทั้งหมด      | 310.59                     | 3.07   | 145.39                        | 2.07   | 46.81                                       |
| ผลผลิตทั้งหมดเพื่อประชาสัมพันธ์         | 60.07                      | 0.59   | 74.71                         | 1.06   | 124.37                                      |
| ค่าใช้จ่ายขายอื่นๆ                      | 146.41                     | 1.45   | 120.86                        | 1.72   | 82.55                                       |
| ค่าใช้จ่ายบริหาร                        | 148.19                     | 1.46   | 145.75                        | 2.07   | 98.35                                       |
| ค่าใช้จ่ายส่วนอำนวยการ                  | 450.49                     | 4.45   | 229.20                        | 3.26   | 50.88                                       |
| 2.2 ค่าใช้จ่ายตามนโยบายรัฐบาล           | 0.00                       | 0.00   | 0.00                          | 0.00   | 0.00                                        |
| 3. กำไร(ขาดทุน)สุทธิ ก่อนหักโบนัส       | 100.00                     | 0.99   | (274.12)                      | (3.90) | (274.12)                                    |

หมายเหตุ: 1. ร้อยละเปรียบเทียบกันรายได้รวม

2. รายได้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 90.37 ล้านบาท



### 5.3 การทำโครงการ ปัญหาที่ยากแก่ ความดีที่ยากทำ



## โครงการ ปัญหาที่ยากแก่ ความดีที่ยากทำ

โครงการร่วมด้วย ช่วยกัน ทำความสะอาดศาลพระพรหม  
ประจำ สำนักงาน อ.ส.ค. มวกเหล็ก



ฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.)

คำนิยาม = องค์การแห่งความสุขที่ส่งเสริมและยกระดับความรู้ด้วยคุณภาพระดับมืออาชีพ

ขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรมด้วยหลักธรรมทางศาสนา  
หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง วิถีวัฒนธรรมไทย



- หลักธรรมทางศาสนา



ฝ่ายบัญชีและการเงิน ได้จัดกิจกรรมประเมินองค์กรคุณธรรมมิติที่หนึ่ง การยึดมั่นในหลักธรรมทางศาสนา โดยมีการนั่งสมาธิทุกวัน ระยะเวลา 5 -10 นาที เริ่มตั้งแต่เวลา 08.30 – 08.40 น. ณ สถานที่ปฏิบัติงานฝ่ายบัญชีและการเงิน โดยมีหัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน พร้อมด้วยพนักงานในสังกัดฝ่ายบัญชีและการเงิน เข้าร่วมกิจกรรมนั่งสมาธิ เพื่อปลูกฝังในการยึดมั่นในหลักธรรมทางศาสนาและขับเคลื่อนองค์กรสู่องค์กรคุณธรรม

ขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรมด้วยหลักธรรมทางศาสนา  
หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง วิถีวัฒนธรรมไทย



- หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง



ฝ่ายบัญชีและการเงิน จัดกิจกรรมประเมินองค์กรคุณธรรม มิติที่สอง “หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง” ได้มีการรณรงค์ให้พนักงานในสังกัดฝ่ายตรวจสอบภายใน ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ได้แก่ การใช้กระดาษ 2 หน้า การประหยัดไฟฟ้า โดยปิดไฟแสงสว่างเมื่อไม่ได้ใช้งาน และกำหนดเวลาเปิด-ปิดเครื่องปรับอากาศ เปิดเวลา 09.00 น. ปิดเวลา 16.00 น. โดยมีหัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน พร้อมด้วยพนักงานในสังกัดฝ่ายบัญชีและการเงิน ให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี เพื่อปลูกฝังพนักงานสังกัดฝ่ายบัญชีและการเงินให้นำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้ในชีวิตประจำวันและขับเคลื่อนองค์กรสู่องค์กรคุณธรรมต่อไป

ขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรมด้วยหลักธรรมทางศาสนา  
หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง วิถีวัฒนธรรมไทย



- วิถีวัฒนธรรมไทย



ฝ่ายบัญชีและการเงิน ได้จัดกิจกรรมประเมินองค์กรคุณธรรมมิติที่สาม “วิถีวัฒนธรรม” โดยให้มี การแต่งกายด้วยเครื่องแบบ อ.ส.ค. ทุกวันจันทร์ และแต่งกายด้วยผ้าไทย ทุกวันอังคาร เพื่อปลูกฝังวิถีวัฒนธรรมองค์กรให้แก่พนักงานในสังกัดฝ่ายบัญชีและการเงินและเพื่อพัฒนาองค์กรสู่องค์กรคุณธรรม



โครงการร่วมด้วย ช่วยกัน ทำความสะอาดศาลพระพรหม

นมแห่งชาติ ภายในปี 2565



### ภาพกิจกรรมโครงการ กลุ่มที่ 1



โครงการร่วมด้วย ช่วยกัน ทำความสะอาดศาลพระพรหม



### ภาพกิจกรรมโครงการ กลุ่มที่ 2





โครงการร่วมด้วย ช่วยกัน ทำความสะอาดศาลพระพรหม



### ภาพกิจกรรมโครงการ กลุ่มที่ 3



โครงการร่วมด้วย ช่วยกัน ทำความสะอาดศาลพระพรหม



### ภาพกิจกรรมโครงการ กลุ่มที่ 4



## 6 งานวิจัย/งานนวัตกรรม

### 6.1 การจัดการความรู้ ในการขยายการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และนำองค์ความรู้สู่การปฏิบัติจริง (Daily Operation)



ฝ่ายบัญชีและการเงิน (สำนักงานใหญ่)

#### การบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ตามรหัสบัญชีในระบบ ERP

1

##### ปัญหาที่พบในการบันทึกบัญชี

- 1.เอกสารการรับ-เบิก พัสดุระบุรหัสหน่วยงานและรหัสกิจกรรมไม่ถูกต้อง
- 2.เอกสารบันทึกบัญชีรายการครุภัณฑ์ไม่ระบุฝ่าย/กอง/แผนกและกิจกรรม
- 3.เอกสารการตั้งหนี้กิจกรรมไม่สอดคล้องกับหน่วยงาน



#### ขั้นตอนการจัดการความรู้



2

3

#### รวบรวมองค์ความรู้

รหัสบัญชีในระบบ ERP มีทั้งหมด 3 ส่วนหลัก

ส่วนงาน  
บริหาร

ส่วนงาน  
ขาย

ส่วนงาน  
ส่งเสริมฯ

ฝ่ายบริหารใช้กิจกรรม 1000 (กิจกรรมขายและบริการ) แต่ในส่วนแผนกธรรมภิบาล สามารถใช้กิจกรรม 1000 และ 9500(CSR)

ในส่วนกิจกรรมของส่วนงานส่งเสริมฯ ให้พิจารณาตามลักษณะงานของแผนกนั้นๆ



4

#### การเผยแพร่องค์ความรู้

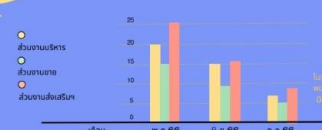
จัดทำสื่อวีดีโอ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่สนใจภายในองค์กร เข้ามาศึกษาและเรียนรู้เพิ่มเติม เกี่ยวกับขั้นตอนการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ตามรหัสบัญชีในระบบ ERP



5

#### ติดตามและสรุปผล

สถิติการบันทึกรหัสกิจกรรมผิด ในระบบ ERP





## 6.2 การพัฒนาต้นแบบกระบวนการนวัตกรรม (Innovation Model)



## สถานที่ติดต่อ/เบอร์โทรศัพท์ ของฝ่ายบัญชีและการเงิน

ฝ่าย/สำนัก ฝ่ายบัญชีและการเงิน

ที่ตั้ง สำนักงาน อ.ส.ค. มวกเหล็ก จ.สระบุรี

160 หมู่ 1 ต.มิตรภาพ อ.มวกเหล็ก จ.สระบุรี 18180

หมายเลขโทรศัพท์ 0-3690-9683

สำนักงาน อ.ส.ค. กรุงเทพฯ

168/9 หมู่ที่ 10 ต.คลองหนึ่ง อ.คลองหลวง จ.ปทุมธานี  
12120

หมายเลขโทรศัพท์ 0-2279-8615, 0-2279-8616

หมายเลขโทรสาร 0-2279-8615

E-mail: [accountingandfinance@dpo.go.th](mailto:accountingandfinance@dpo.go.th)

