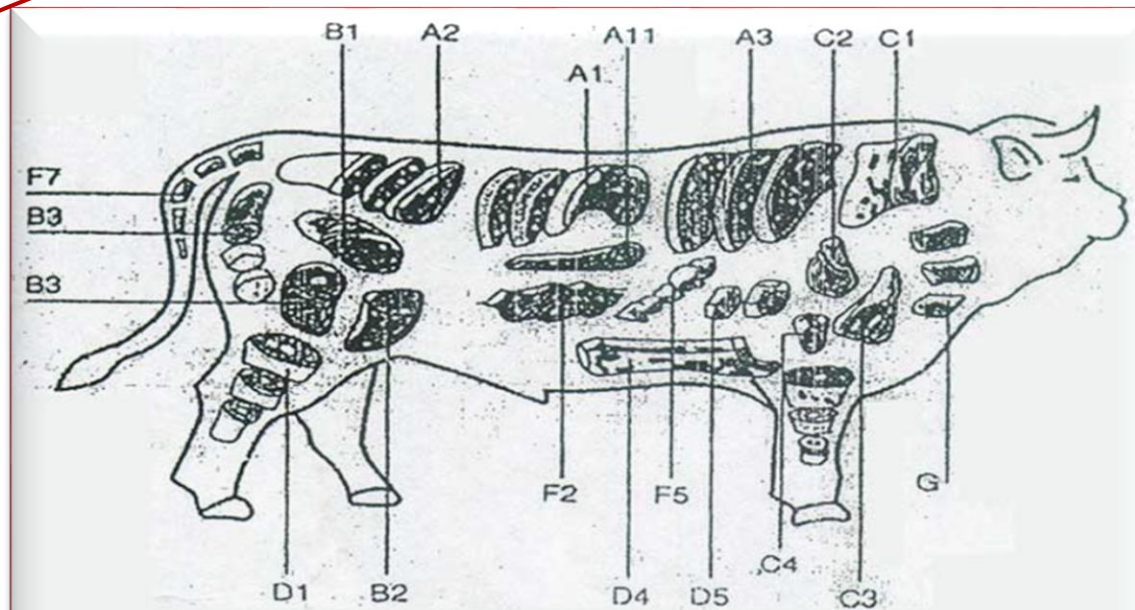


คัดโค

การจัดการ  
Stock เนื้อ

จัดแจ้งการฆ่าโค



ตัดแต่งซากโค

ตรวจรับโค

A1	ทีโบน	B3	ทับนอก	D4	เสีร่องไห้
A11	สันใน	C1	สันนอก	D5	เนื้อซี่โครง
A2	ตะเช้	C2	ตะพาบ	F2	บาเฟิท ฟลิ่งเชร์ท
A3	สันกลาง	C3	ปลาทุ่ทอง	F5	หางว่าง
B1	ทับใน	C4	ปาล์เลอะฮง	F7	หางโคขุน
B2	อุกมะพร้าว	D1	น่อง/ขาลาย	G	เนื้อคอ

ชำแหละโค

# คัดโค

ประเด็นความเสี่ยง

คัดโคไม่ได้มาตรฐาน

หลักฐานที่ตรวจ

วิธีการตรวจสอบ

## 1. ทดสอบควบคุม

- สอบทานตารางการออกคัดโค  
ประจำเดือนกับมติที่ประชุม  
คณะกรรมการ

- สอบถามและสังเกตการณ์การปฏิบัติของ  
เจ้าหน้าที่คัดโค ได้ปฏิบัติตามระเบียบ/  
มติที่สหกรณ์กำหนด

## 2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระ

- สุ่มเลือก "ใบควบคุมการขุนโค" เข้า  
สังเกตการณ์การคัดโคตามตารางการออก  
คัดโค ประจำเดือน

## 1. ระเบียบสหกรณ์ ว่าด้วย

- 1.1 อายุโคขุนก่อนเข้าชำแหละ
- 1.2 การคัดโคเข้าโรงฆ่า

## 2. มติที่ประชุมคณะกรรมการ

## 3. ตารางการออกคัดโค...

## 4. ใบควบคุมการขุนโค

สหกรณ์ฯ		จำกัด-ใบควบคุมการขุนโค		№ 122675	
สำนักงานใหญ่ โทร. 0 -7046		Fax. 0 -9810			
ผู้ขุนโค	ชื่อ :	นามสกุล :			
บ้านเลขที่ :	บ้าน :	ตำบล :			
อำเภอ :	จ. :	เลขทะเบียน 3561			
โคขุน	พันธุ์ : 1003	ใบเกิดเลขที่ : -	หมายเลขงาน : 10 645		
ที่มา : แรกเกิด/โค สปพ. :	ชื่องาน		เริ่มขุนวันที่ 29/1/59		
ค่าธรรมเนียม 50 บาท	น้ำหนัก	จ.	ป. 380		
	อายุ	จ.	ป. 2 ปี		
ลงนามผู้ขุนโค :		ลงนามผู้ออกบัตร และเก็บเงิน :			

ประวัติการขุน				
วันที่	น.น. (ป)	ว.ด.ป.	รายการ	สปพ.
	880	29/1/59	81P	8 -
			PMO	2 -
			HAM	1 -

# จดแจ้งการฆ่าโค

ประเด็นความเสี่ยง

จำนวนการฆ่าโคไม่ตรงตามข้อเท็จจริง

วิธีการตรวจสอบ

หลักฐานที่ตรวจ

## 1. ทดสอบควบคุม

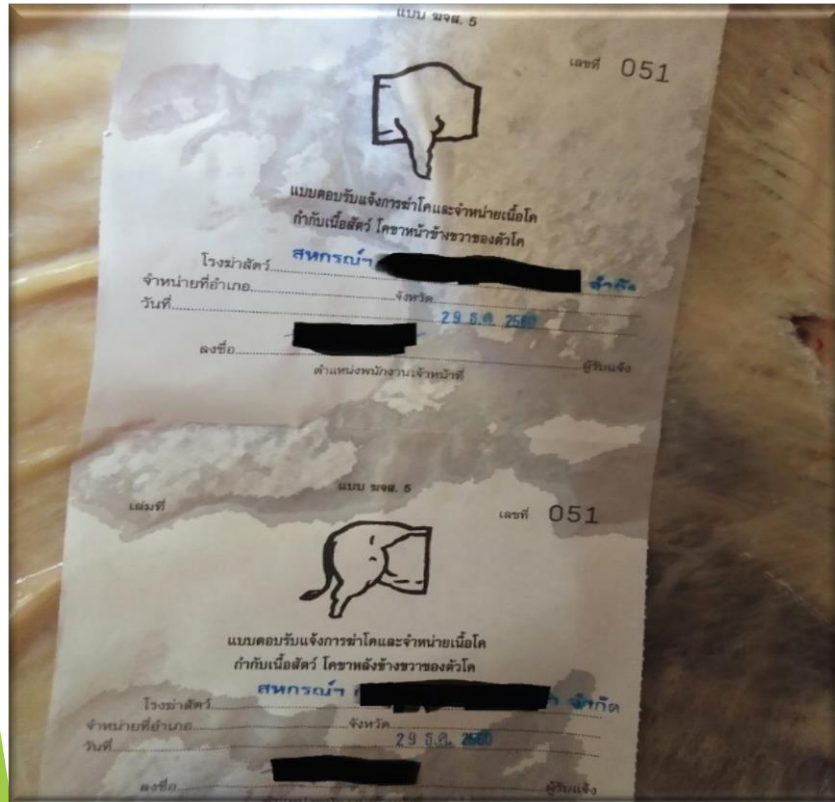
- สอบทานขั้นตอนจดแจ้งการฆ่าที่สหกรณ์ กำหนดกับขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด
- สอบถามและสังเกตการณ์การปฏิบัติของ เจ้าหน้าที่ ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนที่สหกรณ์และกฎหมายกำหนด

## 2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระ

- สุ่มเลือก "ใบขจส.5" ประจำปีรอบการฆ่า เข้าสังเกตการณ์การคัดโคเข้าโรงฆ่าประจำปีรอบการฆ่า
- กระทบยอดจำนวนใบ ขจส.5 ประจำปีรอบการฆ่าเปรียบเทียบกับจำนวน อากรการฆ่าที่ชำระต่อพนักงานท้องถิ่น และ "ใบรายการโค นัดเข้าชำแหละ
- ตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ค่าอากรการฆ่าสัตว์ "สค7" "ขจส5"

## 1.กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- 1.1 พรบ.ควบคุมการฆ่าสัตว์และจำหน่ายเนื้อสัตว์ พ.ศ.2559
- 1.2 ประกาศกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เรื่อง การแจ้งการฆ่าสัตว์ และการออกหลักฐานการรับแจ้งการฆ่าสัตว์ พ.ศ.2560
2. ใบ "สค7" รูปพรรณโค ตัวละ 25 สตางค์
3. ใบ "ขจส.5" ตัวละ 20 บาท
4. ใบรายการนัดโคเข้าชำแหละ
5. ทะเบียนคุมใบ "สค7" และ "ขจส5"



รายการโค นัดเข้าชำแหละ  
ประจำวันที่ : 08 ธ.ค. 2560

ช่องที่	กลุ่ม	รหัส	ชื่อ-นามสกุล สมาชิก	C	ส่ง / ขุน	ใบขุน	เงิน	เข้า	พัน
1	26	03564	นาย ██████████			122675			
2	26	03850	นาย ██████████		1 / 18				
3	26	03851	นาย ██████████	C	1 / 7	128394			
4	26	03853	นาย ██████████	C	1 / 1	128955			
5	26	04965	นาย ██████████		1 / 4	126284			
6	26	04986	น.ส. ██████████		1 / 13	126872			
7	26	04987	นาย ██████████		1 / 2	128290			

# ตรวจรับโค

## รหัสตรง

### ประเด็นความเสี่ยง

- 1. ตรวจรับไม่ตรงกับตารางคัดโค
- 2. ไม่ผ่านการตรวจโรคสัตว์

### วิธีการตรวจสอบ

#### 1. ทดสอบควบคุม

- สอบทานขั้นตอนการตรวจรับ ชั่งน้ำหนักโค นับฟัน ทะเบียน รูปพรรณ และการตรวจโรค
- สอบถามและสังเกตการณ์การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ และพนักงานตรวจโรคสัตว์

#### 2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระ

- สุ่มเลือกวันที่ตรวจรับโคเข้าโรงพักสัตว์ เข้าสังเกตการณ์การชั่งน้ำหนัก ตัวโรค และตรวจฟัน
- เปรียบเทียบจำนวนโคตาม "ใบรายการนัดโคเข้าชำแหละ" กับ "ใบตารางการชำแหละโคขุน" ประจำปีรอบการชำแหละ

### หลักฐานที่ตรวจ

- 1. ระเบียบสหกรณ์ ว่าด้วย
  - 1.1 อายุโคขุนก่อนเข้าชำแหละ
  - 1.2 การคัดโคเข้าโรงฆ่า
- 2. ใบควบคุมการขุนโค
- 3. ใบรายการนัดโคเข้าชำแหละ
- 4. ใบตารางการชำแหละโคขุน
- 5. หลักฐานบันทึกการปฏิบัติงานตรวจโรคสัตว์โดย "พนักงานตรวจโรคสัตว์"



รายการโค นัดเข้าชำแหละ  
ประจำวันที่ : 08 ธ.ค. 2560

ชองที่	กลุ่ม	รหัส	ชื่อ-นามสกุล สมาชิก	C	ส่ง / ขุน	ใบขุน	เย็น	เช้า	ฟัน
1	26	03564	นาย ████████	C	1 / 18	122675			
2	26	03850	นาย ████████						
3	26	03851	นาย ████████	C	1 / 7	128394			
4	26	03853	นาย ████████	C	1 / 1	128955			
5	26	04965	นาย ████████		1 / 4	126284			
6	26	04986	น.ส. ████████		1 / 13	126872			
7	26	04987	นาย ████████		1 / 2	128290			

## รหัสตรง

ตารางการชำแหละโคขุน  
ประจำ วันศุกร์ ที่ 8 เดือนธันวาคม พ...

อันดับ	เลขที่ขุน	ทะเบียนสมาชิก	พันธุ์	ฟัน	ส.อ.ด.	เลขที่ซาก	ชั่งป็น	เท้า	หัว	หนัง	ใน	ตับ	ไขมัน	อ.ก.ด.	หนัง	เศษซาก	ส	กึ่ง	ซ้าย	ขวา	น.น.ซาก	% ซาก
1	122675	03564	1003	8	C	6051	368									2.0						
2	128394	03850	2003	6	C	6052	614									4.0						
3	128955	03851	2003	4	C	6053	653									4.0						
4	126284	03853	1003	4	C	6054	578									3.0						
5	126872	04965	1003	2	C	6055	620									4.0						

# ชำแหละโค

การพักโครอชำแหละ → การทำให้โคสลบ → การเอาเลือดออก



การผ่ากระดูกเชิงกราน → การผ่ากระดูกอก → การลอกหนัง → การตัดแข้ง → การตัดหัว



การเอาอวัยวะภายในออก → การผ่าซาก 2 ซีก → การชั่งน้ำหนักซาก → การติดใบอาชญาบัตร → การลดอุณหภูมิซาก



# ชำแหละโค

สูญเสีย

## ประเด็นความเสี่ยง

1. ไม่บันทึกต้นทุนสิ่งสูญเสียจากการชำแหละ
2. ไม่บันทึกรายได้การขายผลิตภัณฑ์ร่วม เช่น หัว ฯลฯ

## วิธีการตรวจสอบ

## หลักฐานที่ตรวจ

1. ทดสอบควบคุม
  - สอบทานขั้นตอนการควบคุมปริมาณอัตราสิ่งสูญเสียการชำแหละ...
  - สอบถามและสังเกตการณ์การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่
2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระ
  - สุ่มเลือกวันที่ชำแหละ เข้าสังเกตการณ์การบันทึกน้ำหนักซาก และสิ่งสูญเสีย
  - ตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ต้นทุนชำแหละ รายได้ผลิตภัณฑ์ร่วม

1. มติที่ประชุม คกก. วาระ...
  - ขออนุมัติตัดสิ่งสูญเสีย
  - พิจารณาราคาประมูลขายหนัง ไขมันอ่อน กระดูก หัว เครื่องใน
2. สัญญา/ข้อตกลงซื้อขายหนัง ไขมันอ่อน
3. ทะเบียนคุมหนังโคสด
4. ทะเบียนคุมหนังโคหมัก
5. อัตราทดสอบสิ่งสูญเสียที่สหกรณ์ทำขึ้น

อันดับ	เลขที่ขุน	ทะเบียนสมาชิก	พันธุ์	พื้น	อายุ	เลขที่ซาก	ชงบน	หัว	หนัง	ใน	ตับ	ไขมัน	อองเล	หาง	เศษซาก	ดี	ทิ้ง	ซ้าย	ขวา	น.น.ซาก	% ซาก
1	122675	03564	1003	8	C	6051	368								2.0						
2	128394	03850	2003	6	C	6052	614								4.0						
3	128955	03851	2003	4	C	6053	653								4.0						
4	126284	03853	1003	4	C	6054	578								3.0						
5	126872	04965	1003	2	C	6055	620								4.0						

ของที่	กลุ่ม	รหัส	ชื่อ-นามสกุล สมาชิก	ส่ง / ขุน	ใบขุน	น้ำหนักหนัง	สอาด
1	26	03564					
2	26	03850		1 / 24	122675	21	
3	26	03851		1 / 2	128394	46	
4	26	03853		1 / 2	128955	51	
5	26	04965		1 / 6	126284	42	
6	26	04965		1 / 9	126872	45	

ตรงกัน

เลขที่ซาก	รหัส	วันที่ชำแหละ	พันธุ์โค	เพศโค	น้ำหนักตั้งไข่	เลขที่สมาชิก	วันที่เริ่มขุน	เลขที่ใบขุน	น้ำหนักเริ่มขุน	เศษซาก	หัว	หนัง	อองเล	หาง	ดีสด	ไขมันอ่อน	อองเล	หาง	ซากขุน	คะแนนไขมัน	ราคาซื้อ	
5049/60	C	12/4/2017	1003	M	556	4133	11/4/2016	129339	380	3	11	19	49	17	4.9	0.3	35	0.5	2	325	3.0	78,675.00
5050/60	C	12/4/2017	2002	M	789	5417	10/28/2016	129483	400	5	17	27	68	20	6.5	0.5	44	1	3.6	434	3.0	37,418.60
5051/60	C	12/8/2017	1003	F	368	3564	01/29/2016	122675	380	2	5	12	21	16	2.9	0.2	30	0.7	1.3	202	3.0	105,682.00
5052/60	C	12/8/2017	2003	F	614	3850	08/31/2016	128394	400	4	11	21	46	18	4.4	0.2	39	0.4	3.2	348	3.0	84,004.00
5053/60	C	12/8/2017	2003	M	653	3851	08/30/2016	128955	380	4	12	21	51	18	4.6	0.5	38	1	2.8	351	3.0	86,473.00
5054/60	C	12/8/2017	1003	M	578	3853	06/29/2016	126284	380	3	8	21	42	18	4.4	0.3	39	0.8	2.6	323	3.0	71,022.00
5055/60	C	12/8/2017	1003	M	620	4965	06/29/2016	126872	380	4	9	19	45	20	6	0.4	43	0.7	2.8	356	3.0	77,884.00
5056/60	C	12/8/2017	1003	M	664	4986	08/30/2016	126872	380	4	11	21	51	20	5.3	0.9	34	0.9	3.8	374	3.0	81,736.00
5057/60	C	12/8/2017	1003	M	720	4987	07/29/2016	127341	400	5	13	23	65	22	4.6	0.2	40	0.9	2.6	420	3.0	102,360.00
5058/60	C	12/8/2017	1003	M	624	4990	06/28/2016	126470	390	4	13	25	54	20	5.2	0.2	45	0.7	2	361	3.0	78,654.00
5059/60	C	12/8/2017	1003	M	628	4997	06/28/2016	126265	380	4	12	25	42	19	4.4	0.3	35	1	2.1	342	3.0	74,608.50
5060/60	C	12/8/2017	1003	M	672	5009	09/30/2016	129128	380	4	11	24	54	18	5.8	0.4	42	0.8	3	378	3.0	82,792.00
5061/60	C	12/8/2017	1003	M	645	5024	08/30/2016	128291	380	4	11	20	56	17	5.2	0.4	35	1	2.3	377	3.0	92,271.00
5062/60	C	12/8/2017	1003	M	679	5608	08/30/2016	128953	400	4	12	23	62	20	4.8	0.4	34	0.8	2.5	386	3.0	83,487.00

สูญเสีย



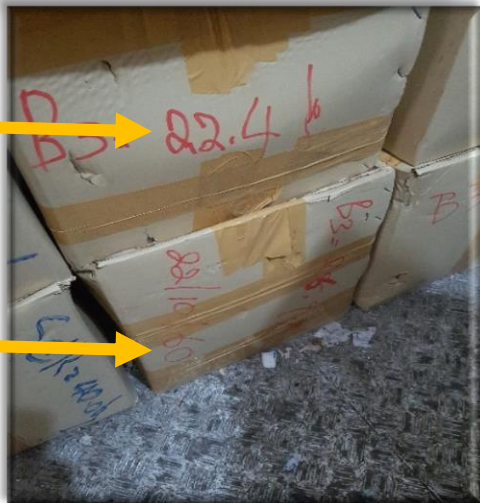
# การจัดการ Stock เนื้อ

สินค้าเก่าเก็บ เสื่อมสภาพ

ประเด็นความเสี่ยง

ขายก่อนบันทึกเข้า Stock (ไม่ติด Tag นน.)

ผลิตหลัง



ผลิตก่อน

สินค้าขาดบัญชี



## 1. ทดสอบควบคุม

- สอบถามและสังเกตการณ์การบันทึก Stock เนื่องจากการตัดแต่ง
- สอบทานขั้นตอนการเบิกและรับเนื้อเข้า Stock ซาก และขึ้นเนื้อเข้ากระบวนการตัดแต่ง
- สังเกตการณ์ความเหมาะสมของสถานที่ และวิธีการจัดเก็บรักษา

## วิธีการตรวจสอบ

## 2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระ

- ตรวจสอบเอกสารการตรวจรับเนื้อเข้า Stock สินค้าเปรียบเทียบกับปริมาณตามเอกสารการเบิกเนื้อเข้ากระบวนการตัดแต่ง
- เข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือปลายงวด
- วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงต้นทุนการผลิตและต้นทุนขายสินค้าปีปัจจุบันเปรียบเทียบกับปีก่อน