



คู่มือการปฏิบัติงาน

เรื่อง “การตรวจสอบและการจัดทำงบการเงิน
โครงการศึกษาภาคพิเศษ ในระบบบัญชี 3 มิติ”

จัดทำโดย

คณะกรรมการจัดการความรู้ กองคลัง

สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

ประจำปีการศึกษา 2560

คำนำ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้สั่งการให้มหาวิทยาลัยรามคำแหงจัดทำงานการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้อง ครบถ้วน ให้เป็นปัจจุบัน และให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐฉบับที่ 2 และตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกต เพื่อนำข้อมูลงบการเงินภาพรวมบันทึกเข้าสู่ระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยจะต้องนำเสนอรูปแบบของงบการเงินในภาพรวมตามรูปแบบการนำเสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว.378 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 เรื่องแนวปฏิบัติในการจัดทำงานการเงินภาพรวมของส่วนราชการ ซึ่งการจัดทำงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยนั้น โครงการศึกษาภาคพิเศษก็เป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำรายงานทางการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยด้วย

คู่มือการปฏิบัติงานฉบับนี้ประกอบไปด้วยขั้นตอนการปฏิบัติงานการตรวจสอบและการจัดทำงานการเงินโครงการศึกษาภาคพิเศษ ในระบบบัญชี 3 มิติ รวมถึงกฎระเบียบ แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงานการเงินในภาพรวม รวมถึงปัญหาและอุปสรรค แนวทางการแก้ไข

ท้ายนี้ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง “การตรวจสอบและการจัดทำงานการเงินโครงการศึกษาภาคพิเศษ ในระบบบัญชี 3 มิติ” ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ศึกษาและสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ปฏิบัติงานและผู้ปฏิบัติงานใหม่ รวมไปถึงบุคคลทั่วไปที่ให้ความสนใจได้เป็นอย่างดี

คณะกรรมการจัดการความรู้ กองคลัง

ผู้จัดทำคู่มือ

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

ความเป็นมา ความจำเป็นและความสำคัญ.....	1
วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือ.....	1
ขอบเขตการใช้งาน.....	2
ประโยชน์ของการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน.....	2
กฎ ระเบียบ วิธีการและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง.....	3
หลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน.....	4
รูปแบบงบการเงินในภาพรวมของส่วนราชการ.....	4
กิจกรรมทางบัญชี.....	8
รูปแบบเลขที่เอกสารในระบบบัญชี 3 มิติ.....	9
ขั้นตอนการตรวจสอบและจัดทำงบการเงิน โครงการศึกษาภาคพิเศษ....	14
ขั้นตอนการบันทึกการกระหายอดเงินฝากธนาคาร.....	18
ขั้นตอนการบันทึกภาษีค้างจ่ายระบบบัญชีเจ้าหนี้ (AP).....	36
วิธีการเรียกรายงานผ่านระบบบัญชี 3 มิติ.....	42
ปัญหาและอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน.....	50
แนวทางการแก้ไขจากการปฏิบัติงาน.....	50

ภาคผนวก

ความเป็นมา ความจำเป็นและความสำคัญ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้สั่งการให้มหาวิทยาลัยรามคำแหงจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้อง ครบถ้วน ให้เป็นปัจจุบัน และให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐฉบับที่ 2 และตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกต เพื่อนำข้อมูลงบการเงินภาพรวมบันทึกเข้าสู่ระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยจะต้องนำเสนอรูปแบบของงบการเงินในภาพรวมตามรูปแบบการนำเสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว.378 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 เรื่องแนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ ซึ่งการจัดทำงบการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยนั้น โครงการศึกษาภาคพิเศษก็เป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำรายงานทางการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยด้วย

บุคลากร กองคลังและผู้เกี่ยวข้องที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบและการจัดทำงบการเงินในระบบบัญชี 3 มิติ โครงการศึกษาภาคพิเศษ จึงจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

คณะกรรมการจัดการองค์ความรู้ กองคลัง จึงจัดทำโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การปฏิบัติงาน เรื่อง “ตรวจสอบและการจัดทำงบการเงินโครงการศึกษาภาคพิเศษ ในระบบบัญชี 3 มิติ” ขึ้นเพื่อบุคลากรของกองคลัง มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถตรวจสอบและการจัดทำงบการเงินโครงการศึกษาภาคพิเศษ ให้มีความถูกต้องสอดคล้องตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ให้ได้งบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือ

1. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ศึกษาเกิดความรู้ความเข้าใจ สามารถตรวจสอบและการจัดทำงบการเงินโครงการศึกษาภาคพิเศษ ในระบบบัญชี 3 มิติ ให้มีความถูกต้องสอดคล้องตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ

2. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ศึกษาสามารถสรุปประเด็นปัญหา และกำหนดแนวปฏิบัติและแนวทางในการตรวจสอบและการจัดทำงบการเงินในระบบบัญชี 3 มิติ โครงการศึกษาภาคพิเศษ ตามที่มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐได้

3. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ศึกษาสามารถนำความรู้ที่ได้กำหนดเป็นแนวปฏิบัติที่ดี และนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้

ขอบเขตหรือข้อจำกัดของคู่มือ

กระบวนการปฏิบัติงานการตรวจสอบและการจัดทำงบการเงินในระบบบัญชี 3 มิติ โครงการศึกษาภาคพิเศษ ในระบบบัญชี 3 มิติ ซึ่งกล่าวไว้ในคู่มือฉบับนี้ครอบคลุมขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ประกอบกับขั้นตอนการตรวจสอบและการจัดทำงบการเงินจำแนกตามหมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดรายได้ หมวดค่าใช้จ่าย รวมถึงขั้นตอนการบันทึกข้อมูลเข้าสู่ระบบบัญชี 3 มิติ (11i) ในกระบวนการบันทึกข้อมูลการบันทึกกระทบยอดเงินฝากธนาคาร การบันทึกภาษีค้างจ่าย การเรียกกรายงานทางการเงินผ่านระบบบัญชี 3 มิติ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ประโยชน์ของการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

1. ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ศึกษา สามารถใช้คู่มือการตรวจสอบและการจัดทำงบการเงินในระบบบัญชี 3 มิติ โครงการศึกษาภาคพิเศษ ในระบบบัญชี 3 มิติ ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและจัดทำงบการเงิน โครงการศึกษาภาคพิเศษให้มีความถูกต้อง สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ

2. เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาสำหรับผู้ที่ต้องรับมอบหมายภาระงานใหม่ในการรับผิดชอบปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบและการจัดทำงบการเงิน โครงการศึกษาภาคพิเศษและรวมไปถึงผู้ที่ให้ความสนใจศึกษากระบวนการตรวจสอบและการจัดทำงบการเงินโครงการศึกษาภาคพิเศษ ในระบบบัญชี 3 มิติ เพื่อสามารถนำไปประยุกต์ใช้หรือพัฒนากระบวนการในการปฏิบัติงานของตนเองและหน่วยงานได้

3. ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ศึกษา ทราบถึงปัญหาและแนวทางแก้ไขได้อย่างถูกต้อง และป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดได้

กฎ ระเบียบ วิธีการและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

1. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
2. แนวปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ
3. การจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ

หลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน

รูปแบบงบการเงินในภาพรวมของส่วนราชการ

กรมบัญชีได้กำหนดแนวทางในการจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้เกิดการปฏิบัติที่เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการจัดทำงบการเงินภาพรวม โดยมหาวิทยาลัยฯจะต้องจัดทำงบการเงินภาพรวมของส่วนราชการให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 379 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 ซึ่งในการจัดทำงบการเงินภาพรวมประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ดังนั้นรูปแบบการจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยรามคำแหง จะต้องนำเสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ ตามรูปแบบดังต่อไปนี้

รูปแบบงบการเงินในภาพรวมของส่วนราชการ

๖. รูปแบบการนำเสนองบการเงินภาพรวมของส่วนราชการ

กรม...							
งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม							
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒							
(หน่วย:บาท)							
สินทรัพย์	หมายเหตุ	กรม...		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		รวม	
		๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๖	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ลูกหนี้ระยะสั้น	๗,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๘,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๙,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
วัสดุคงเหลือ		xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๑๐	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	๑๑	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑๒	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๑๓	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์		xx	xx	xx	xx	xx	xx

หน่วยงานสามารถปรับเปลี่ยนรูปแบบการนำเสนอข้อมูลได้ตามความเหมาะสมและความสะดวกในการจัดพิมพ์ เช่น แสดงจำนวนเงินเป็นหลักพันบาท หรือล้านบาท หรือแสดงแยกเป็นหลายหน้า เป็นต้น

		กรม...		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		(หน่วย:บาท)	
		กรม...				รวม	
หมายเหตุ		๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
หนี้สิน							
หนี้สินหมุนเวียน							
เจ้าหนี้ระยะสั้น	๗,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๘,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	๙,๒๘	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเข้าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	๑๔	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น		xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินรับฝากระยะสั้น	๑๕	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๖	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน							
เจ้าหนี้ตามสัญญาเข้าการเงินระยะยาว	๑๔	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินรับฝากระยะยาว		xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๗	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมหนี้สิน		xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรม...
 งบแสดงฐานะการเงินภาพรวม
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ	กรม...		หน่วยงานภายใต้ การควบคุม		(หน่วย:บาท) รวม	
	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๑
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
ทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx

รายการทางบัญชี

กระบวนการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นในระบบบัญชี 3 มิติ นั้น ประกอบไปด้วยการเบิกจ่ายเงิน การปรับสถานะเช็คจ่าย การกระหนดยอดการโอนเงินฝากออมทรัพย์เพื่อเข้าบัญชีกระแสรายวัน รวมถึงกระบวนการถอนปิดบัญชี คณะกรรมการจัดการความรู้กองคลัง สามารถกิจกรรมได้ดังต่อไปนี้

รายการทางบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน)

ใบแจ้งหนี้ (AP)

Dr. ค่าล่วงเวลา (คชจ.) (โครงการ + รุ้น)	XXX	
Cr. เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ (โครงการพิเศษ)		XXX
Cr. ภาษีค้างจ่าย (โครงการ + รุ้น)		XXX

การชำระเงิน (CHO)

Dr. เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ (โครงการพิเศษ)	XXX	
Cr. เจ้าหนี้เช็ครอการจ่าย (โครงการ + รุ้น)		XXX

สถานะ เปลี่ยนมือได้

การปรับสถานะเช็ค (CE)

Dr. เจ้าหนี้เช็ครอการจ่าย (โครงการ + รุ้น)	XXX	
Cr. กระแสรายวัน (โครงการ + รุ้น)		XXX

สถานะ หักบัญชีแล้ว

การกระหนดยอด

สถานะ กระหนดยอด

โอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์เข้าบัญชีกระแสรายวัน (GL)

Dr. กระแสรายวัน (โครงการ + รุ้น)	XXX	
Cr. เงินฝากออมทรัพย์หรือเพื่อเรียก (โครงการ + รุ้น)		XXX

รายการทางบัญชี (ถอนปิดบัญชี)

การบันทึกรับดอกเบี้ย

Dr. เงินฝากออมทรัพย์ xx

Cr. ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากสถาบันการเงิน xx

การถอนเงินปิดบัญชี

Dr. เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น xx

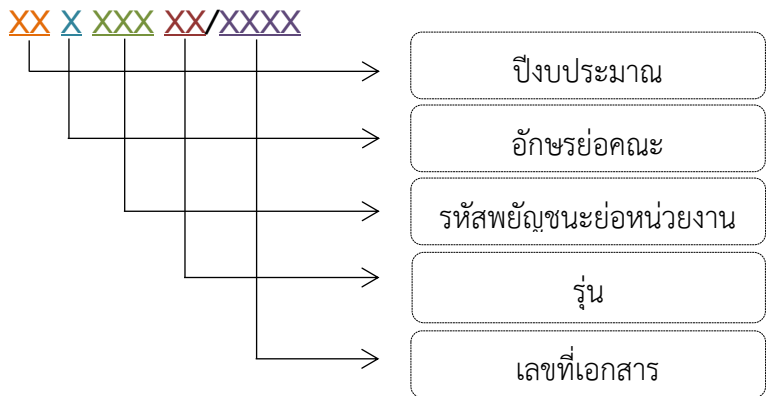
Cr. เงินฝากออมทรัพย์ XX

รูปแบบเลขที่เอกสารในระบบบัญชี 3 มิติ

ระบบบัญชีลูกหนี้ (AR)

การบันทึกข้อมูลการรับชำระเงินทั่วไปของโครงการศึกษาภาคพิเศษ กำหนด

รูปแบบเอกสารดังนี้



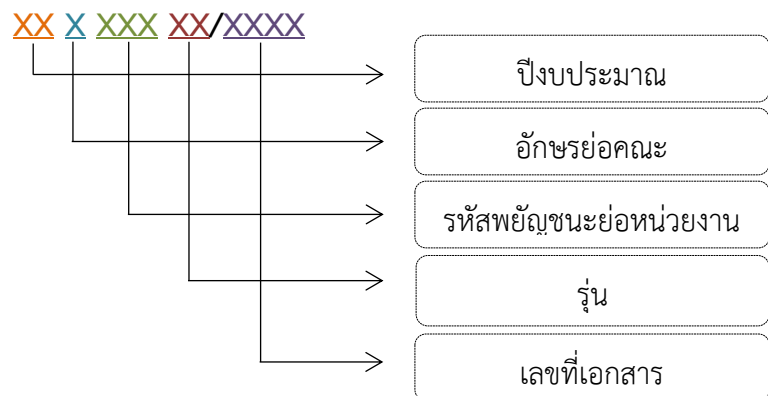
- 2 หลักแรก คือ ปึงบประมาณ เช่น ปึงบประมาณ 2561 ให้บันทึกเลข 61
- 1 หลักถัดไป คือ อักษรย่อคณะ เช่น คณะบริหารธุรกิจ ใช้อักษรย่อ B เป็นต้น
- 3 หลักถัดไป คือ รหัสอักษรย่อหน่วยงาน เช่น โครงการบริหารธุรกิจสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Saturday Program) ใช้อักษรย่อ Sat
- 2 หลักถัดไป คือ รุ่น เช่น รุ่น 15 ให้บันทึกเลข 15

- 4 หลักถัดไป คือ เลขที่เอกสาร จำนวน 4 หลัก โดยออกเลขที่เอกสารเรียงลำดับตั้งแต่เริ่มต้นปีงบประมาณจนถึงสิ้นสุดปีงบประมาณ

ตัวอย่าง 61BSat15/0001 เป็นต้น

ระบบบัญชีเจ้าหนี้ (AP)

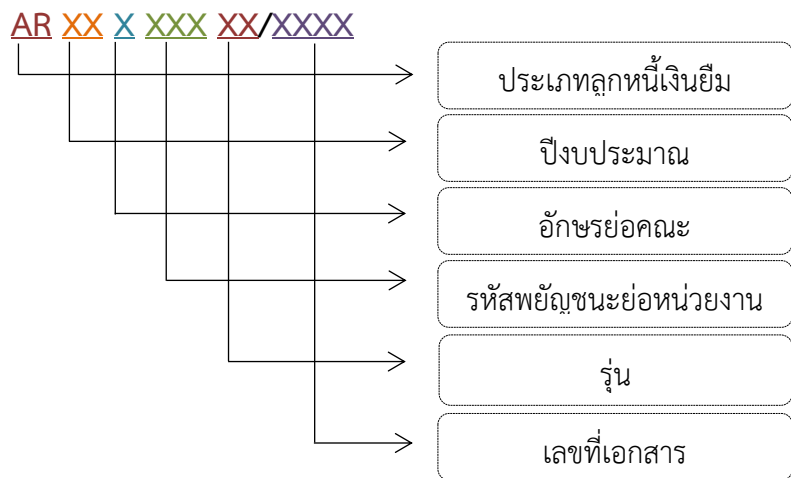
1. การบันทึกเลขที่เอกสารใบแจ้งหนี้ กำหนดรูปแบบเอกสารดังนี้



- 2 หลักแรก คือ ปีงบประมาณ เช่น ปีงบประมาณ 2561 ให้บันทึกเลข 61
- 1 หลักถัดไป คือ อักษรย่อคณะ เช่น คณะบริหารธุรกิจ ใช้อักษรย่อ B เป็นต้น
- 3 หลักถัดไป คือ รหัสอักษรย่อหน่วยงาน เช่น โครงการบริหารธุรกิจสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Saturday Program) ใช้บันทึกอักษรย่อ Sat
- 2 หลักถัดไป คือ รุ่น เช่น รุ่น 15 ให้บันทึกเลข 15
- 4 หลักถัดไป คือ เลขที่เอกสาร จำนวน 4 หลัก โดยออกเลขที่เอกสารเรียงลำดับตั้งแต่เริ่มต้นปีงบประมาณจนถึงสิ้นสุดปีงบประมาณ

ตัวอย่าง 61BSat/0001 เป็นต้น

2. การบันทึกเลขที่เอกสารการบันทึกเอกสารประเภทลูกหนี้เงินยืม กำหนดรูปแบบเอกสารดังนี้

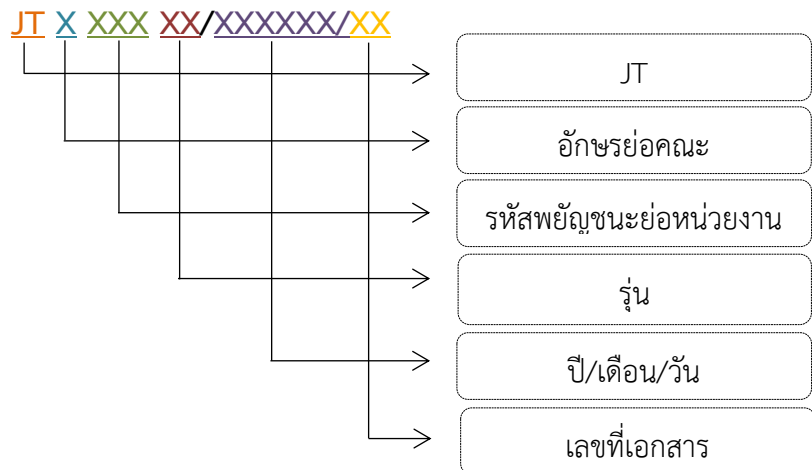


- 2 หลักแรกคือประเภทลูกหนี้เงินยืมให้ใช้อักษร AR
- 2 หลักถัดไป คือ ปีงบประมาณ เช่น ปีงบประมาณ 2561 ให้บันทึกเลข 61
- 1 หลักถัดไป คือ อักษรย่อคณะ เช่น คณะบริหารธุรกิจ ใช้อักษรย่อ B เป็นต้น
- 3 หลักถัดไป คือ รหัสอักษรย่อหน่วยงาน เช่น โครงการบริหารธุรกิจสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Saturday Program) ใช้บันทึกอักษรย่อ Sat
- 2 หลักถัดไป คือ รุ่น เช่น รุ่น 15 ให้บันทึกเลข 15
- 4 หลักถัดไป คือ เลขที่เอกสาร จำนวน 4 หลัก โดยออกเลขที่เอกสารเรียงลำดับตั้งแต่เริ่มต้นปีงบประมาณจนถึงสิ้นสุดปีงบประมาณ

ตัวอย่าง AR61BSat14/0020 เป็นต้น

ระบบบัญชีแยกประเภท (GL)

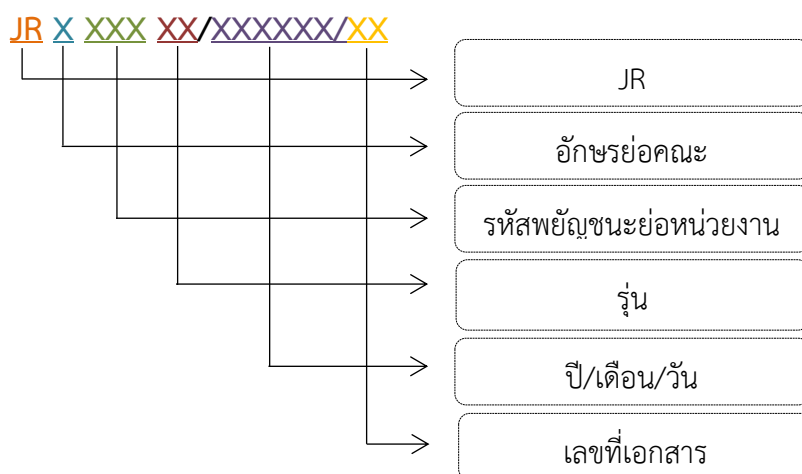
1. การบันทึกเลขที่เอกสารการบันทึกโอนเงินฝากออมทรัพย์เข้ากระแสรายวัน
กำหนดรูปแบบเอกสารดังนี้



- 2 หลักแรกคือ Journal Transfer ใช้อักษรย่อ JT
- 1 หลักถัดไป คือ อักษรย่อคณะ เช่น คณะบริหารธุรกิจ ใช้อักษรย่อ B เป็นต้น
- 3 หลักถัดไป คือ รหัสอักษรย่อหน่วยงาน เช่น โครงการบริหารธุรกิจสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Saturday Program) ใช้บันทึกอักษรย่อ Sat
- 2 หลักถัดไป คือ รุ่น เช่น รุ่น 15 ให้บันทึกเลข 15
- 6 หลักถัดไป คือ ปีพ.ศ./เดือน/วัน เช่น 610101 เป็นต้น
- 2 หลักถัดไป คือ เลขที่เอกสาร จำนวน 2 หลัก

ตัวอย่าง JTBSat14/610131/01

2. การบันทึกเลขที่เอกสารการบันทึกใบรับดอกเบี้ย กำหนดรูปแบบเอกสารดังนี้



- 2 หลักแรกคือ Journal Repair ใช้อักษรย่อ JR
- 1 หลักถัดไป คือ อักษรย่อคณะ เช่น คณะบริหารธุรกิจ ใช้อักษรย่อ B เป็นต้น
- 3 หลักถัดไป คือ รหัสอักษรย่อหน่วยงาน เช่น โครงการบริหารธุรกิจสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Saturday Program) ใช้บันทึกอักษรย่อ Sat
- 2 หลักถัดไป คือ รุ่น เช่น รุ่น 15 ให้บันทึกเลข 15
- 6 หลักถัดไป คือ ปีพ.ศ./เดือน/วัน เช่น 610101 เป็นต้น
- 2 หลักถัดไป คือ เลขที่เอกสาร จำนวน 2 หลัก

ตัวอย่าง JRBSat14/601231/01

ขั้นตอนการตรวจสอบและจัดทำงบการเงิน โครงการศึกษาภาคพิเศษ

งบทดลอง หน่วยงาน โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์และโซ่อุปทาน (B02000017) รุ่นที่ 11 ระหว่างวันที่ 01-10-16 ถึงวันที่ 30-06-17 วันที่พิมพ์รายงาน 31-07-17 โครงการ รุ่น					
เลขบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา	ยอดประจํางวด Dr.	ยอดประจํางวด Cr.	ยอดยกไป
10101910248	ออมทรัพย์-TMB-MBA Logistics รุ่นที่ 11-	.00	22,037,268.86		22,037,268.86
10101920248	กระแส-TMB-MBA Logistics รุ่นที่ 11-A/C	.00	9,600.00	13,580,838.61	(13,571,238.61)
10102030002	ลูกหนี้ เงินยืมนอกงบประมาณ	.00	80,000.00		80,000.00
20101000004	เจ้าหนี้ เชื้อรถการจ่าย	.00	14,056,740.00		(522,328.40)
20106000001	เงินประกันสัญญา/ เงินมัดจำ	.00	226,885.00		(259,995.00)
20108000001	ภาษีค้างจ่าย	.00			(17,051.00)
40103010014	รายได้ค่าปรับก่อน/หลังลงทะเบียน	.00	0.00	29,000.00	(29,000.00)
40103010038	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา<เหมาจ่าย>	.00	0.00	21,505,000.00	(21,505,000.00)
40106000001	ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากสถาบันการเงิน	.00	0.00	6,388.86	(6,388.86)
50101010301	ค่าจ้างชั่วคราวรายปี	.00	507,300.00	0.00	507,300.00
50101010502	เงินรางวัล - โบนัส	.00	35,000.00	0.00	35,000.00
50101010601	ค่าล่วงเวลา	.00	537,300.00	19,300.00	518,000.00
50101030010	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	.00	24,240.00	0.00	24,240.00
50102010008	ค่าสอนอาจารย์ประจำ	.00	612,000.00	0.00	612,000.00
50102010009	ค่าสอนอาจารย์พิเศษ	.00	1,344,000.00	0.00	1,344,000.00
50102010012	ค่าตอบแทนกรรมการอำนวยการ	.00	384,300.00	0.00	384,300.00
50102010014	ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ประจำโครงการ	.00	216,000.00	0.00	216,000.00
50102010015	ค่าตอบแทนรับสมัคร/ลงทะเบียน	.00	11,400.00	0.00	11,400.00
50102010018	ค่าตอบแทนการสอนโล	.00	59,200.00	3,200.00	56,000.00
50102010019	ค่าตอบแทนตรวจกระดาษคำตอบ/ออกข้อสอบ	.00	58,830.00	0.00	58,830.00
50102010024	ค่าตอบแทนอาจารย์ผู้ช่วย	.00	746,400.00	31,200.00	715,200.00
50102010041	ค่าตอบแทนปฏิบัติงานชั่วคราว	.00	12,900.00	0.00	12,900.00
50102010046	ค่าตอบแทนอาจารย์/เจ้าหน้าที่ประสานงาน	.00	18,400.00	0.00	18,400.00
รวม (หน่วยงาน โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ โลจิสติกส์และโซ่อุปทาน		.00	101,008,863.84	100,948,915.71	59,948.13

เงินฝาก (+) ถูกต้องหรือไม่

เช็คระหว่างทาง (-) ฉบับไหนบ้าง

ลูกหนี้ (+) ใครบ้าง

เช็คในมือ (-) ฉบับไหนบ้าง

เงินรับฝาก (-)

ภาษีค้างจ่าย (-) รายการไหนบ้าง

รายได้ (-)

ค่าใช้จ่าย (+)

ยอดรวมต้อง = 0

หมวดที่ 1 สินทรัพย์

บัญชีเงินฝากออมทรัพย์อยู่ด้านเดบิต (Dr.) เงินฝากห้ามติดลบ ยอดเงินในสมุดบัญชีเงินฝากกับในระบบบัญชี 3 มิติ ณ วันที่เรียกรายงานงบทดลองจะต้องตรงกัน เช่น บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 ในสมุดบัญชีจะต้องตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 ในระบบบัญชี 3 มิติ

บัญชีกระแสรายวันอยู่ด้านเครดิต (Cr.) เท่านั้น หากกระแสรายวันมียอดไม่เป็น 0 จะต้องสามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นเช็คระหว่างทางที่ยังไม่ได้ไปขึ้นเงินว่ามีเช็คอะไรบ้าง

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณจะต้องเป็นบวกเสมอ อยู่ด้าน เดบิต (Dr.) ไม่ควรติดเครดิต (Cr.) ถ้ากรณีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ในงบทดลองอยู่ฝั่งเครดิต (Cr.) หมายถึงใช้หนี้จนเกิน เช่น ยืมเงิน 80,000 บาท แต่เวลาทำคืนกลับทำคืน 90,000 บาท เป็นต้น

กรณีที่ต้องพิสูจน์ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เราจะต้องปฏิบัติดังนี้

- เรียกรายงานงบทดลอง
- เรียกรายงานบัญชีแยกประเภท
- เรียกรายงานเคลื่อนไหวลูกหนี้เงินยืมเพื่อดูรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม
- จัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อยืนยันรายงานประธานโครงการฯ

กรณีลูกหนี้เงินยืมค้างชำระ ผู้ปฏิบัติงานจัดทำรายงานสรุปลูกหนี้คงค้างเสนอต่อประธานโครงการฯเป็นประจำทุกเดือน

หมวดที่ 2 หนี้สิน

บัญชีเจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ อยู่ด้านเครดิต (Cr.) มีกิจกรรมทางบัญชีจากการตั้งหนี้และจ่ายเช็ค ซึ่งจะต้องเป็นศูนย์เสมอ หรือจะต้องไม่ปรากฏในงบทดลอง หากพบว่ามีเจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการค้างอยู่จะต้องพิสูจน์ให้ได้ว่าเกิดจากปัญหาใด

เจ้าหนี้เช็ครอการจ่าย อยู่ด้านเครดิต (Cr.) มีกิจกรรมทางบัญชีจากการจ่ายเช็คและการล้างรายการ (CE) ซึ่งจะต้องเป็นศูนย์เสมอ หากพบว่ามีเจ้าหนี้เช็ครอการจ่ายค้างอยู่ต้องพิสูจน์ให้ได้ว่าเกิดจากปัญหาใด

ภาษีค้างจ่าย อยู่ด้านเครดิต (Cr.) มีกิจกรรมทางบัญชีจากการหักภาษีตอนการตั้งหนี้และจ่ายเช็คให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงิน เราจะหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ แล้วการส่งภาษีขาดเบิต (Dr.)

เกิดตอนส่งภาษีให้กรมสรรพากร โดยโครงการฯ ทำได้ 2 แบบคือหักภาษีแล้วให้ตั้งหนี้จ่ายเข้ามา ผากจ่ายที่กองคลังที่ละรายการ โดยกองคลังจะออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้เป็น ครั้งๆไป ซึ่งจะต้องแยกเป็นรายชัฟฟปลายเออร์ด้วย ส่วนกรณีโครงการฯ หักภาษี ณ ที่จ่าย และ ออกหนังสือรับรองการหักภาษีเองเมื่อสิ้นเดือนรวบรวมทำเช็คจ่ายให้กรมสรรพากรทีเดียว

เงินประกันสัญญา อยู่ด้านเครดิต (Cr.) เป็นการบันทึกเงินรับฝากจากระบบ บัญชีลูกหนี้ (AR) คือ มหาวิทยาลัยได้หักเงินจากผู้ค้า/ผู้รับจ้าง ในอัตราร้อยละ 5 ของวงเงินหรือ ราคาพัสดุที่จัดหาครั้งนั้น แล้วแต่กรณี เว้นแต่การจัดหาพัสดุที่หัวหน้าส่วนราชการเห็นว่ามี ความสำคัญเป็นพิเศษ จะกำหนดอัตราสูงกว่าร้อยละ 5 แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ก็ได้ เพื่อใช้เป็น หลักประกันความเสียหายจากการผิดเงื่อนไขตามข้อกำหนดในสัญญาของผู้ค้าผู้รับจ้าง โดย หน่วยงานนำเงินมาจ่ายหรือฝากไว้ที่เราแล้วต้องดำเนินการจ่ายเงินเมื่อถึงเวลาหรือตัดเป็นรายได้ ของมหาวิทยาลัย เช่น ค่าศึกษาดูงาน เป็นต้น หากมีเงินรับฝากค้างผู้ปฏิบัติงานจะต้องจัดทำ รายละเอียดเพื่อรายงานต่อประธานโครงการฯ ให้ทราบ หากโครงการฯ ไม่แจ้งให้ทางบริษัทหรือ หน่วยงานให้มาถอนคืนก็มีการผิดกฎหมาย ผิดเงื่อนไขสัญญา

เงินรับฝากอื่นๆ ผู้ปฏิบัติงานต้องตรวจสอบว่าเงินรับฝากอื่นๆ ตัวไหนที่ต้องถอนคืน หรือปรับเป็นรายได้มหาวิทยาลัยเมื่อสิ้นเดือน

รายได้การศึกษารอการรับรู้ โดยโครงการฯ จะต้องรู้ตั้งแต่แรกว่าเป็นค่าลงทะเบียน งวดใดๆ ก็ให้บันทึกเป็นรายได้ หากมีความจำเป็นต้องบันทึกรายได้การศึกษารอการรับรู้ ก็ต้อง ทำหมายเหตุ รายงานต่อประธานโครงการฯ ทราบ ห้ามปล่อยให้ค้างไปนาน

หมวดที่ 4 รายได้

ฝั่งบัญชีหมวดรายได้ เช่น รายได้ค่าธรรมเนียม (เหมาจ่าย) , ดอกเบี้ยรับจาก สถาบันการเงิน อยู่ด้าน เครดิต (Cr.)

โครงการฯ ที่เปิดรับนักศึกษา ตั้งแต่ ภาค1/2560 เป็นต้นไปจะต้องนำส่งรายได้ ของมหาวิทยาลัยร้อยละ 45 ตามระเบียบมหาวิทยาลัยรามคำแหงว่าด้วยโครงการศึกษาภาคพิเศษ ระดับบัณฑิตศึกษา (ฉบับที่ 2) ข้อ 11 และโครงการฯ ที่ได้รับอนุมัติงบประมาณจาก คณะกรรมการอำนวยการโครงการฯ และได้กำหนดให้นำส่งเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยร้อยละ 40 ไว้ในงบประมาณแล้วให้ดำเนินการต่อไปจนปิดบัญชีโครงการของรุ่นนั้น ตามระเบียบ มหาวิทยาลัยรามคำแหงว่าด้วยโครงการศึกษาภาคพิเศษระดับบัณฑิตศึกษา (ฉบับที่ 2) ข้อ 12

กรณีถอนเงินเพื่อปิดบัญชีสำหรับโครงการศึกษาภาคพิเศษนั้น การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชี 3 มิติ ให้ใช้ผังบัญชี “เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น” และต้องบันทึกดอกเบียด้วย(ถ้ามีดอกเบี้ย)”

กรณีนักศึกษาขอคืนเงินค่าลงทะเบียนอยู่ในปีเดียวกันกับที่บันทึกรับรายได้ โดยถอนออกจากผังบัญชีรายได้ที่ทำการรับเงิน กรณีขอคืนเงินแบบข้ามปีงบประมาณ และมีการบันทึกรับรายได้ในหมวดนั้นก็สามารถใช้ผังบัญชีรายได้ที่รับภายในปีได้ แต่หากปีนั้นไม่มีการบันทึกหมวดที่จะคืนนักศึกษาเลย ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายคืนเงินนักศึกษา (510801010001)

หมวดที่ 5 ค่าใช้จ่าย

ผังบัญชีหมวดค่าใช้จ่าย เช่น ค่าโทรศัพท์ , ค่าใช้จ่ายอื่นเพื่อการดำเนินงาน เป็นต้น อยู่ด้าน เดบิต (Dr.) บางกรณีอาจจะอยู่ฝั่งเครดิต (Cr.) ก็ได้ เช่น กรณีจ่ายเงินคืนให้นักศึกษา หรือ เบิกค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่ได้จ่ายผิดไปและได้นำเงินส่งคืนโครงการฯ

การเบิกจ่ายผังบัญชีค่าครุภัณฑ์ สำหรับโครงการศึกษาภาคพิเศษนั้น จะดำเนินการได้ต้องปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามมติ กบมร.โดยให้คณะจัดซื้อครุภัณฑ์แทน ซึ่งผังบัญชีที่ใช้ในการเบิกจ่ายค่าครุภัณฑ์ใช้ผังบัญชี “เงินอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น”

ขั้นตอนการบันทึกการกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
การบันทึกการกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (กระแสรายวัน)
สำหรับโครงการศึกษาภาคพิเศษ

ตัวอย่างข้อมูล : โครงการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิตสาขาวิชาการพัฒนาศาสตร์พยาบาลมนุษย

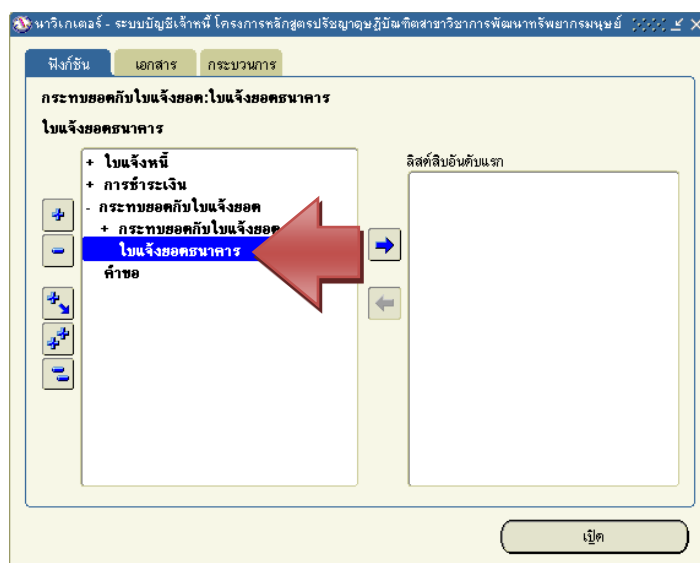
ผู้รับ โครงการ ป.เอก (พัฒนาศาสตร์พยาบาลมนุษย) มร.
 กองคลัง มร.
 ไม่พบในฐานข้อมูล ไม่พบในฐานข้อมูล
 ไม่พบในฐานข้อมูล 10240

หน่วยงาน 31 สาขารามคำแหง
 เลขที่บัญชี 001031015389
 วันที่ 30/11/2560
 สกุลเงิน THB

สาขารามคำแหง
 ภายในมหาวิทยาลัยรามคำแหง ถ.รามคำแหง
 เขตบางกะปิ
 กรุงเทพมหานคร 10240

วันที่ วันที่มีผล	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	ภาษี	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายการ
	B/F	ยอดยกมา				0.00		
14/11/2560	CWTR	DDA Withdraw	11211201	15,750.00	0.00	-15,750.00	31	3201104
14/11/2560	OTID	DDA Overdraft		15,750.00	0.00	0.00	31	3201104
29/11/2560	CWTR	DDA Withdraw	11211207	8,000.00	0.00	-8,000.00	31	2603616
29/11/2560	OTID	DDA Overdraft		8,000.00	0.00	0.00	31	2603616
30/11/2560	IINCL	ICAS Cheque	11211203	6,000.00	0.00	-6,000.00	9555	90063
30/11/2560	OTID	DDA Overdraft		6,000.00	0.00	0.00	9555	90063
	C/F	ยอดยกไป				0.00		

เมนู : (นาวิเกเตอร์) ระบบบัญชีเจ้าหนี้ → กระทบยอดกับใบแจ้งยอด → ใบแจ้งยอดธนาคาร



1. เมื่อเข้าสู่หน้าจอ ค้นหาใบแจ้งยอดธนาคาร คลิกปุ่มเริ่มใหม่

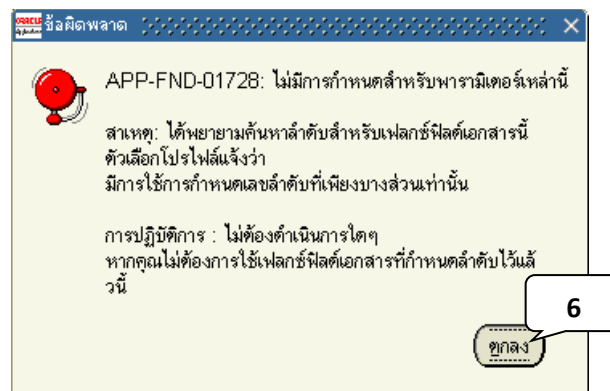
2. คลิกปุ่มจุดสามจุดบริเวณด้านหลังช่องเลขที่บัญชี

3. ป้อนส่วนหนึ่งของเลขที่บัญชีเงินฝากประเภทกระแสรายวัน (เช็ค) ในช่องค้นหา และคลิกปุ่มค้นหา

เลขที่บัญชี	สกุลเงิน	ชื่อบัญชีธนาคาร	ตัวเลขตรง
GSB-หน.รุ่น 1-129548-2(ปี2551)	THB	GSB-หน.รุ่น 1-129548-2(ปี2551)	
ศษ.ผ่าน รุ่น5-129538-4(ไม่ใช้)	THB	เพื่อเรียก-GSB-ศษ.บริหารการศึกษาน่า...	
GSB-ศษ.รุ่น 5-129538-4(ปี2551)	THB	GSB-ศษ.รุ่น 5-129538-4(ปี2551)	
GSB-ศษ.ทน.หน.รุ่น 2-001722-2	THB	GSB-ศษ.เทคโนโลยี.ผ่าน รุ่น 2-001722-2	
GSB-ศษ.ผ่าน รุ่น 5-10-1723-1	THB	GSB-ศษ.บริหารการศึกษาน่า รุ่น 5-1...	
หนต.ชม.รุ่น 4-129523-1(ปี2551)	THB	หนต.ชม.รุ่น 4-129523-1(ปี2551)	
ง.เกิด(ไม่ใช้)	THB	ง.เกิด(ไม่ใช้)	
SME-4-129546-4(ปี2551)	THB	SME-4-129546-4(ปี2551)	
ไม่ใช้(บร.ง.เกิด-2)	THB	ไม่ใช้(บร.ง.เกิด-2)	
หนต.เขียงราย-2(ไม่ใช้)	THB	หนต.เขียงราย-2(ไม่ใช้)	
ไม่ใช้(ง.เกิด รุ่น2)	THB	ไม่ใช้(ง.เกิด รุ่น2)	
CCO.รุ่น 4-129822-9(ปี2551)	THB	CCO.รุ่น 4-129822-9(ปี2551)	
GSB-บว.เทคโนโลยี.หน.1-001786-6	THB	GSB-บว.เทคโนโลยี.เพื่อการพัฒนาสังคม...	
GSB-บว.หน.1-130973-4(ไม่ใช้)	THB	บว.รราชสีมา รุ่น 1-130973-4(ไม่ใช้)	

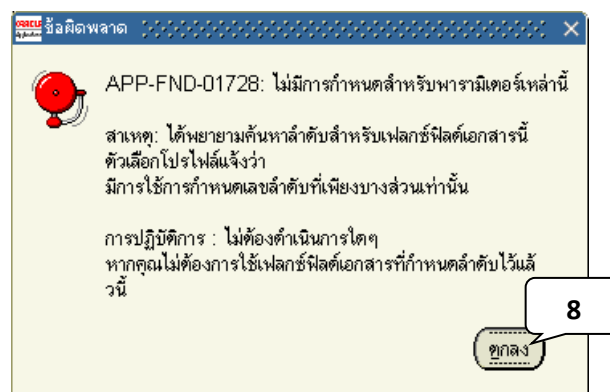
4. ระบุวันที่สุดท้ายตาม Bank Statement ในช่องวันที่ ก่อนคลิกที่ช่องเลขที่ใบแจ้งยอด

5. ระบบจะแจ้งเตือนข้อผิดพลาด คลิกปุ่ม ตกลง



6. คลิกปุ่มรายการ

7. ระบบจะแจ้งเตือนข้อผิดพลาด คลิกปุ่ม ตกลง



8. คลิกปุ่มเริ่มใหม่

9. บันทึกข้อมูลในหน้าจอรายการในใบแจ้งยอดธนาคาร ให้ถูกต้องตรงตาม Bank Statement

วันที่ วันที่มีผล	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	ภาษี	คงเหลือ	สาขา	ผู้ทำรายการ
	B/F	ยอดยกมา				0.00		
14/11/2560	CWTR	DDA Withdraw	11211201	15,750.00	0.00	-15,750.00	31	3201104
14/11/2560	OTID	DDA Overdraft		15,750.00	0.00	0.00	31	3201104
29/11/2560	CWTR	DDA Withdraw	11211207	8,000.00	0.00	-8,000.00	31	2603616
29/11/2560	OTID	DDA Overdraft		8,000.00	0.00	0.00	31	2603616
30/11/2560	IINCL	ICAS Cheque	11211203	6,000.00	0.00	-6,000.00	9555	90063
30/11/2560	OTID	DDA Overdraft		6,000.00	0.00	0.00	9555	90063
	C/F	ยอดยกไป				0.00		

12. คลิปโป่มกากบาทเพื่อปิดหน้าจอใบแจ้งยอดธนาคาร (สังเกตจำนวนรายการและจำนวนเงินที่กระทบยอด)

16

ใบแจ้งยอดธนาคาร (โครงการศึกษาภาคพิเศษ)

เลขที่บัญชี	ป.เอก พัฒนาการศึกษาร-1031015389	ชื่อบัญชี	ป.เอก พัฒนาการศึกษามนุษย์-10310
ชื่อธนาคาร	ธนาคารออมสิน	สาขาธนาคาร	รามคำแหง
วันที่	30-11-2017	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร		เลขที่ใบแจ้งยอด	30-NOV-2017
วันที่ใน GL	30-11-2017	ตัวเลขตรวจสอบ	

ยอดคุม

	จำนวนเงิน	รายการ
ยอดยกมา		
รายการรับชำระ		
การชำระเงิน		
ยอดยกไป		
กระแสเงินสด		
ดอกเบี้ยที่คำนวณ		

ยอดรวมรายการ

	จำนวนเงิน	รายการ
ยอดยกมา		
รายการรับชำระ		
การชำระเงิน	29,750.00	3
ยอดยกไป	-29,750.00	



ยอดคงเหลือ	-29,750.00	3
------------	------------	---

☐ สมบูรณ์
 []
ยกเลิกการกระทบยอด

ข้อมูลผิดพลาด

การกลับรายการ

รายการที่กระทบยอดแล้ว

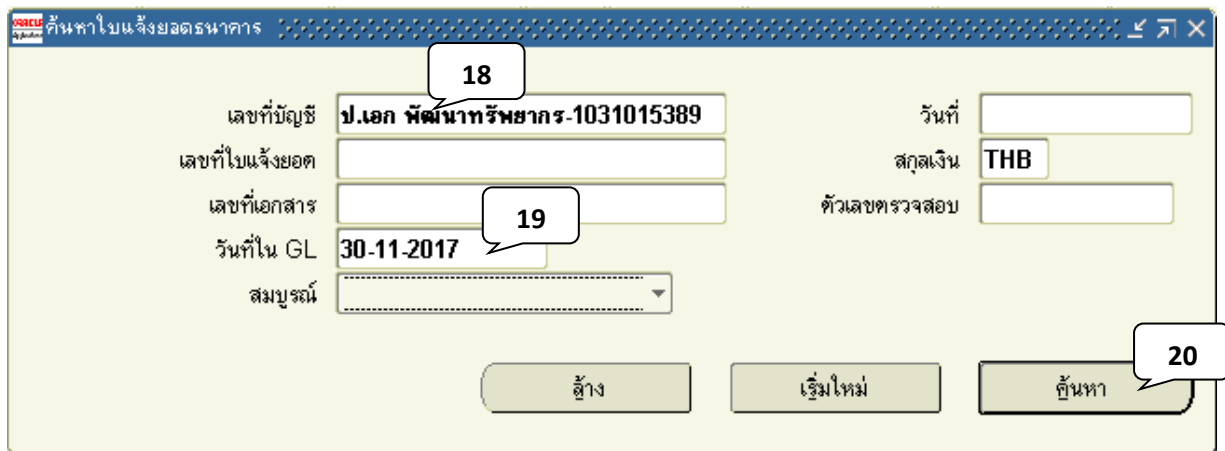
รายการที่มีอยู่

รายการ

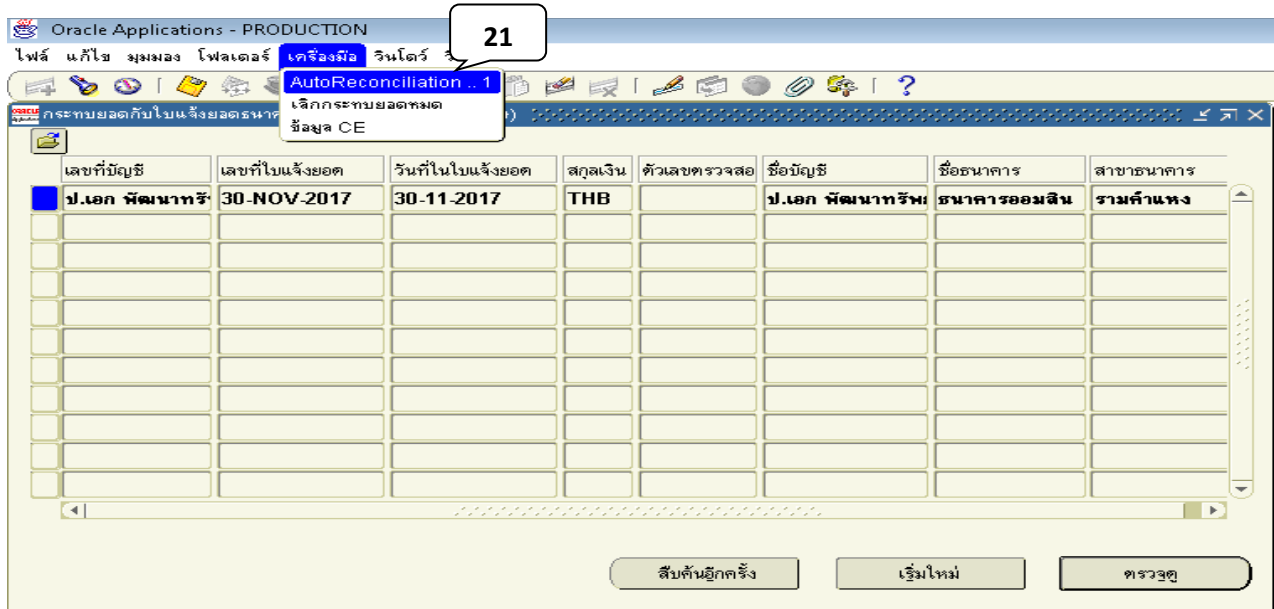
13. คลินิกผู้ป่วยเพื่อค้นหารายการกระทบยอดกับใบแจ้งยอดธนาคารที่บันทึก

[illegible]

14. ป้อนเลขที่บัญชีธนาคารหรือส่วนหนึ่งของเลขที่บัญชี (กระแสรายวัน) ในช่องเลขที่บัญชี และวันที่ใน GL ตามที่ได้บันทึกไว้ ก่อนคลิกปุ่มค้นหา



15. คลิกเมนู เครื่องมือ → AutoReconciliation..1



16. คลิกเลือกธนาคารและสาขานาการให้ถูกต้องก่อนคลิกปุ่มตกลง

ชื่อสาขา	ชื่อธนาคาร
รามคำแหง	ธนาคารกรุงเทพ
รามคำแหง	ธนาคารออมสิน
รามคำแหง	ใบสำคัญจ่าย

17. แก้ไขวันที่ใน GL ให้ถูกต้อง คลิกปุ่ม ส่ง...1

18. คลิกปุ่มตกลง และรอให้ระบบดำเนินการกระทบยอดซักครู่

19. คลินิกปั๊มตรวจดู

การทบทวนข้อสอบใบแจ้งยอดธนาคาร (โครงการศึกษาคณิตเพิ่ม)

เลขที่บัญชี	เลขที่ใบแจ้งยอด	วันที่ในใบแจ้งยอด	สกุลเงิน	ตัวเลขตรวจสอบ	ชื่อบัญชี	ชื่อนายการ	สาขาธนาคาร
ป.เอก พัฒนาการ	30-NOV-2017	30-11-2017	THB		ป.เอก พัฒนาการ	ธนาคารออมสิน	รามคำแหง

สืบค้นอีกครั้ง
เริ่มใหม่
ตรวจดู

20. คลินิกผู้ป่วยรายการ

เลขที่บัญชี	ป.เอก พัฒนาศึกษากร-1031015389	ชื่อบัญชี	ป.เอก พัฒนาศึกษามณีย์-10310
ชื่อธนาคาร	ธนาคารออมสิน	สาขาธนาคาร	รามคำแหง
วันที่	30-11-2017	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร		เลขที่ใบแจ้งยอด	30-NOV-2017
วันที่ใน GL	30-11-2017	ตัวเลขตรวจสอบ	

ยอดรวมรายการ		จำนวนเงิน	รายการ
ยอดยกมา			
รายการรับชำระ			
การชำระเงิน			
ยอดยกไป			
กระแสเงินสด			
ดอกเบี้ยที่คำนวณ			

ยอดรวมรายการ		จำนวนเงิน	รายการ
ยอดยกมา			
รายการรับชำระ			
การชำระเงิน		29,750.00	3
ยอดยกไป		-29,750.00	

☐ สมบูรณ์ [] ยอดเลิกการระทบยอด -14,000.00 2

21. คลินิกปั๊มค้นหา

ค้นหารายการ

เลขที่รายการ		ประเภทรายการ	
สถานะ		เลขที่รายการ	
จำนวนเงิน		วันที่สร้างรายการ	
วันที่มีผล		สกุลเงิน	

22. ตรวจสอบสถานการณ์กระหายยอดในช่วง จำนวนเงินที่กระหายยอด

Cash

รายการในใบแจ้งยอดธนาคาร (โครงการศึกษาภาคพิเศษ) - 30-NOV-2017

บัญชี	ป.เอก พัฒนาการวิทยากร-1031015389	วันที่	30-11-2017
-------	---	--------	-------------------

จำนวนเงิน		การแลกเปลี่ยน		อ้างอิง		คำอธิบาย	
เลขที่รายการ	ประเภท	รหัส	เลขที่	วันที่ทำรายการ	วันที่	จำนวนเงิน	จำนวนเงินที่กระทบยอด
1	การชำระเงิน		11211201	14-11-2017	14-11-2017	15,750.00	15,750.00
2	การชำระเงิน		11211207	29-11-2017	29-11-2017	8,000.00	
3	การชำระเงิน		11211203	30-11-2017	30-11-2017	6,000.00	

กระทบยอดไม่สำเร็จ

23. กรณีมีรายการที่กระทบยอดเงินฝากไม่สำเร็จให้รันรายงานชื่อ “รายงานแสดงสถานะเช็คจ่าย_XX” เพื่อตรวจสอบว่าบันทึกเลขที่เช็คและจำนวนเงินถูกต้องหรือไม่



มหาวิทยาลัยรามคำแหง
Ramkhamhaeng University
รายงานแสดงสถานะเช็คจ่าย

หน่วยงาน	โครงการศึกษาภาคพิเศษ				
รหัสธนาคารเริ่มต้น	ป. เอก	ถึง	ป. เอก	พิมพ์	03-02-2018
	พัฒนาทรัพยากรมนุษย์-1031015389		พัฒนาทรัพยากรมนุษย์-1031015389	หน้า	1
ตั้งแต่วันที่	01-10-17	ถึง	30-11-17		
ประเภทเช็ค	เช็คจ่าย				
รหัสธนาคาร	ป. เอก พัฒนาศูนย์การบัญชี-1031015389	ชื่อธนาคาร	ธนาคารออมสิน กระแสฯ-GSB-มร. ป. เอก พัฒนาศูนย์การบัญชี-A/C1031015389		
ชื่อสาขา	รามคำแหง				

ลำดับ	วันปรับปรุง	เลขที่เช็ค	ชื่อบุคคล	สถานะเช็ค	จำนวนเงิน
1	19-11-17	11211203 (10013220)	ว่าที่ร้อยตรี เอกสิทธิ์ สนามทอ	P	6,000.00
2	29-11-17	11211207 (10013224)	น. ส. ดวงเดือน จันทร์เจริญ	P	8,000.00
3	30-11-17	11211202 (10013219)	นางนวลละออ แสงสุข	P	6,000.00
มูลค่ารวม ธนาคารออมสิน กระแสฯ-GSB-มร. ป. เอก พัฒนาศูนย์การบัญชี-A/C1031015389					20,000.00

มหาวิทยาลัยรามคำแหง Ramkhamhaeng University รายงานแสดงสถานะเช็คจ่าย						
หน่วยงาน รพช.ธนาคาร เริ่มต้น	โครงการศึกษาภาคพิเศษ ป. เอก พัฒนาทรัพยากรมนุษย์- 1031015389	ถึง 30-11-17	ป. เอก พัฒนาทรัพยากรมนุษย์- 1031015389	พิมพ์ หน้าที	03-02-2018 1	
ตั้งแต่วันที่ ประเภทเช็ค รพช.ธนาคาร	01-10-17 เช็คจ่าย ป. เอก พัฒนาทรัพยากรมนุษย์- 1031015389	ถึง 30-11-17	ชื่อธนาคาร ธนาคารออมสิน	รพช.-มร. ป. เอก พัฒนาทรัพยากรมนุษย์-A/C1031015389		
ชื่อสาขา	รามคำแหง					
ลำดับ	วันปรับปรุง	เลขที่เช็ค	ชื่อบุคคล	สถานะเช็ค	จำนวนเงิน	
1	19-11-17	11211203 (10013220)	ว่าที่ร้อยตรี เอกสิทธิ์ สนามทอง	P	6,000.00	
2	29-11-17	11211207 (10013224)	น.ส. ดวงเดือน จันทร์เจริญ	P	8,000.00	
3	30-11-17	11211202 (10013219)	นางนวลละออง แสงสุข	P	6,000.00	
มูลค่ารวม		ธนาคารออมสิน รพช.-มร. ป. เอก พัฒนาทรัพยากรมนุษย์- A/C1031015389			20,000.00	

แก้ไขแล้ว กระทบยอดเงินฝากธนาคารใหม่ตามข้อ 11 - 22

เลขที่บัญชี	ป.เอก พัฒนาการธนาคาร-1031015389	ชื่อบัญชี	ป.เอก พัฒนาการธนาคารมบขธ-10310
ชื่อธนาคาร	ธนาคารออมสิน	สาขาธนาคาร	รามคำแหง
วันที่	30-11-2017	สกุลเงิน	THB
เลขที่เอกสาร		เลขที่ใบแจ้งยอด	30-NOV-2017
วันที่ใน GL	30-11-2017	ตัวเลขตรวจสอบ	

ยอดรวม		
	จำนวนเงิน	รายการ
ยอดยกมา		
รายการรับชำระ		
การชำระเงิน		
ยอดยกไป		
กระแสเงินสด		
ดอกเบี้ยที่คำนวณ		

ยอดรวมรายการ		
	จำนวนเงิน	รายการ
ยอดยกมา		
รายการรับชำระ		
การชำระเงิน	29,750.00	3
ยอดยกไป	-29,750.00	

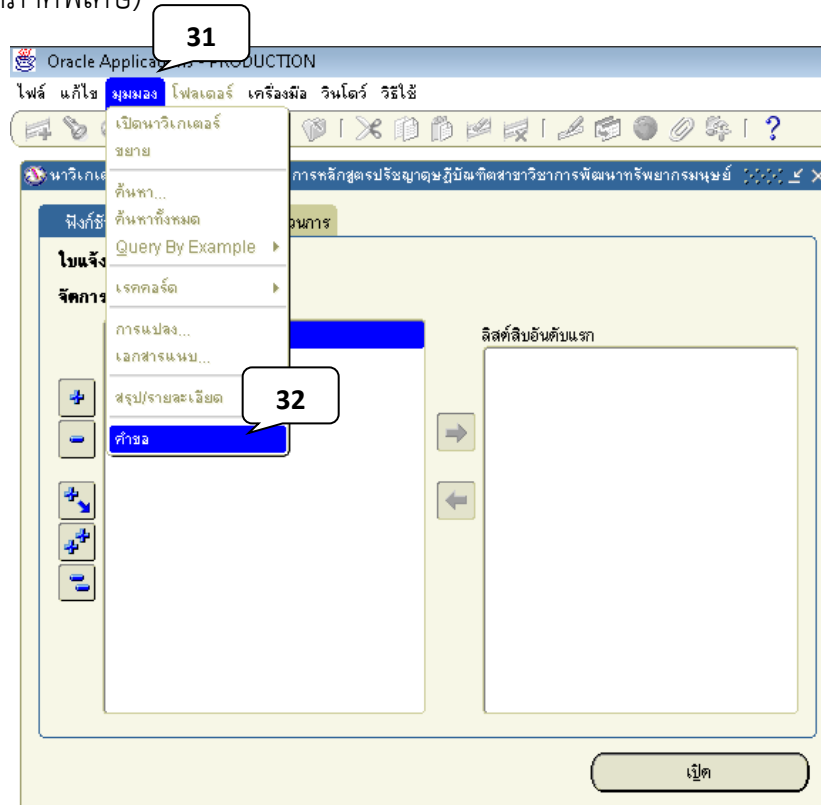
↓

☐ สมบูรณ์ [] ยกเลิกการกระทบยอด

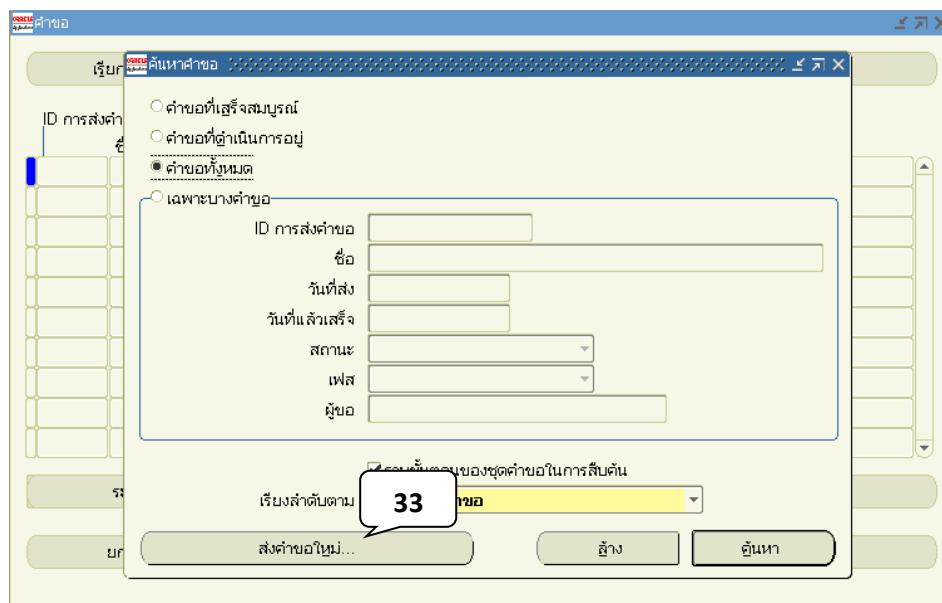
[illegible]

การจัดทำรายงานงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร (กระแสรายวัน)
สำหรับโครงการศึกษาภาคพิเศษ

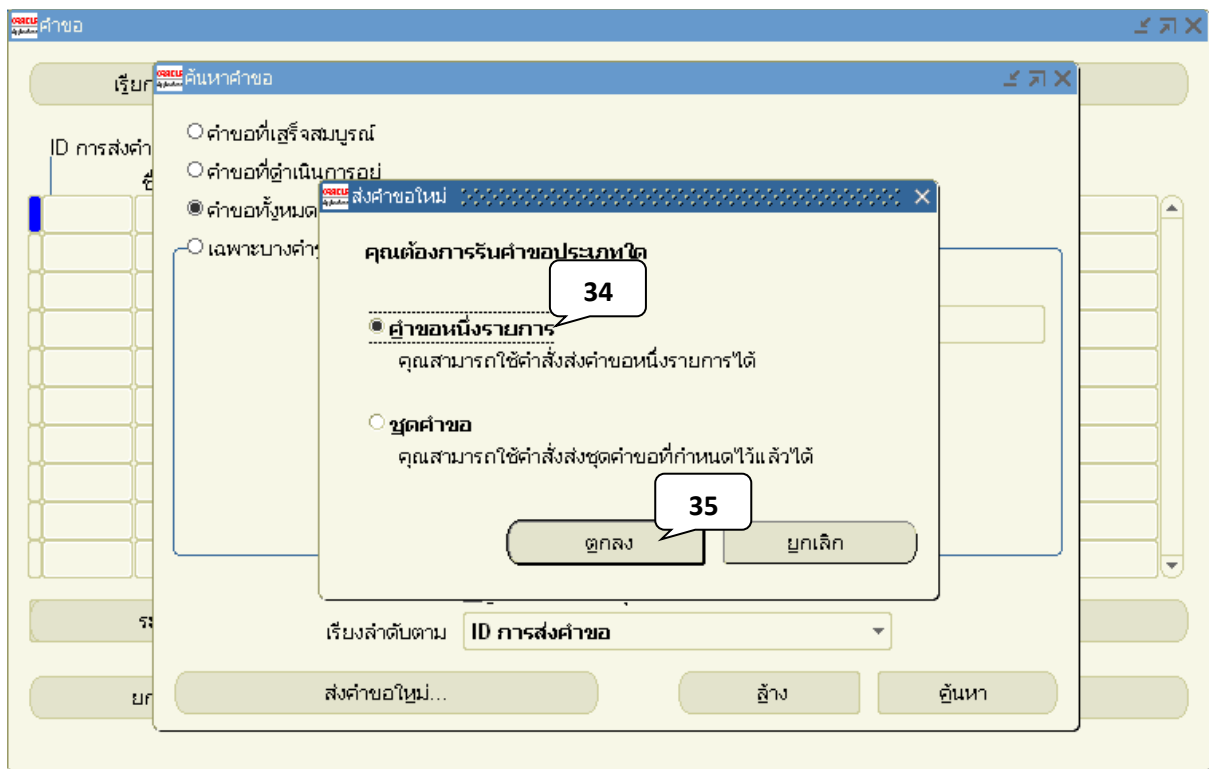
27. คลิกที่เมนูมุมมอง → คำขอ เพื่อทำการพิมพ์ “รายงานงบประมาณยอด (กระแสรายวัน) (โครงการศึกษาภาคพิเศษ)”



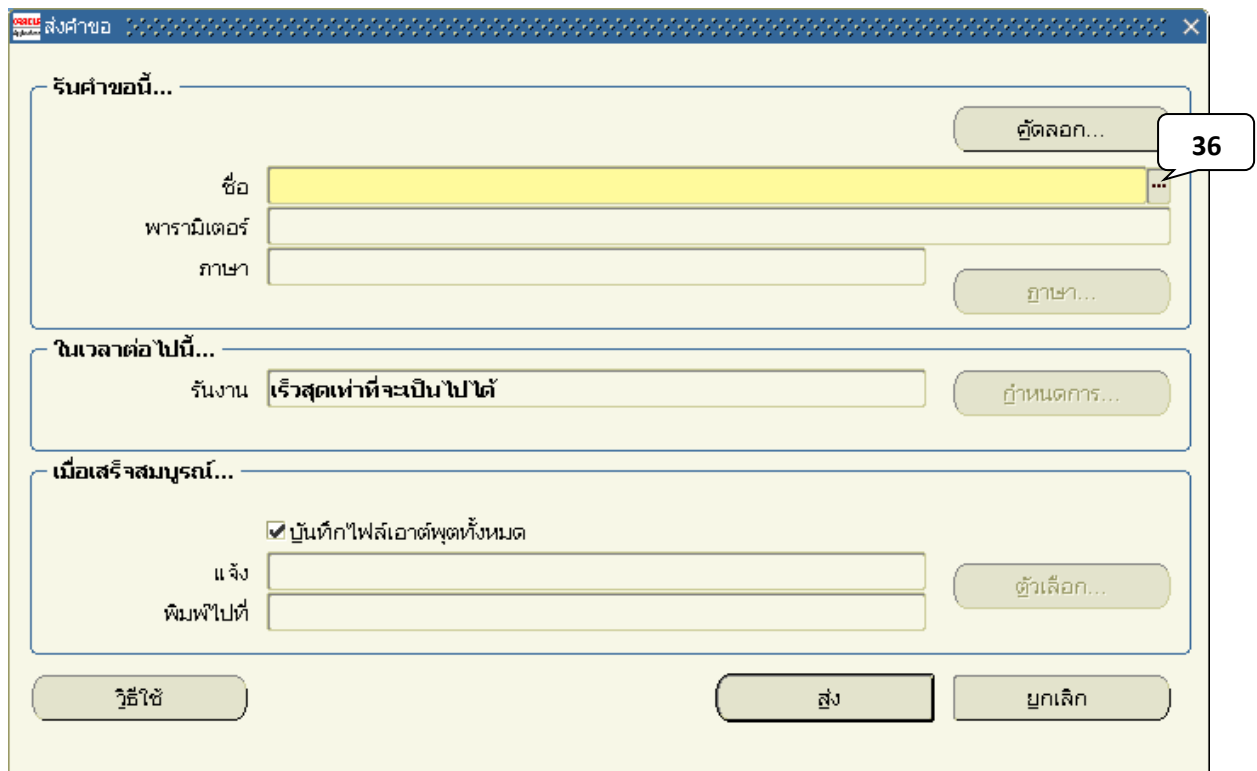
28. เมื่อปรากฏหน้าจอค้นหาคำขอ คลิกที่ปุ่มส่งคำขอใหม่



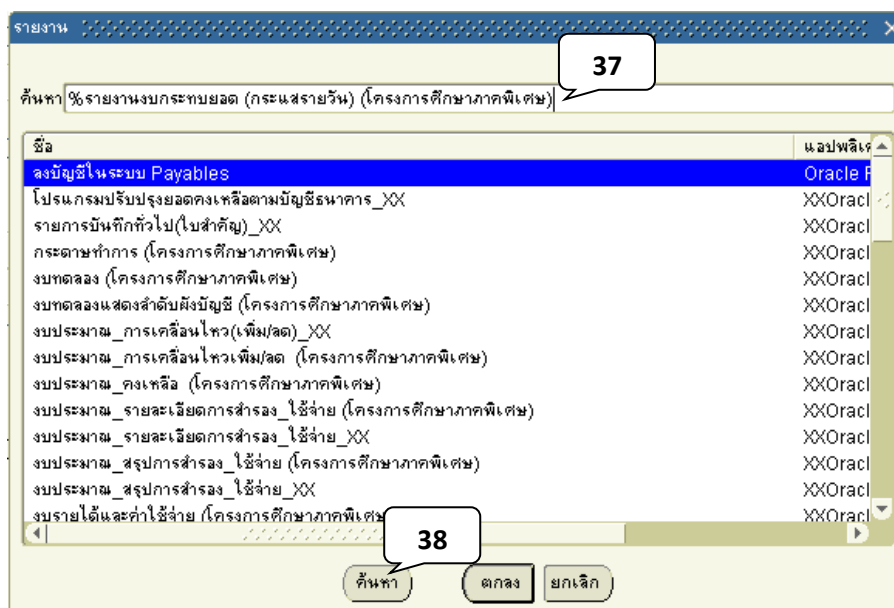
29. เมื่อปรากฏหน้าจอส่งคำขอใหม่ คลิกเลือกคำขอหนึ่งรายการ แล้วคลิกปุ่มตกลง



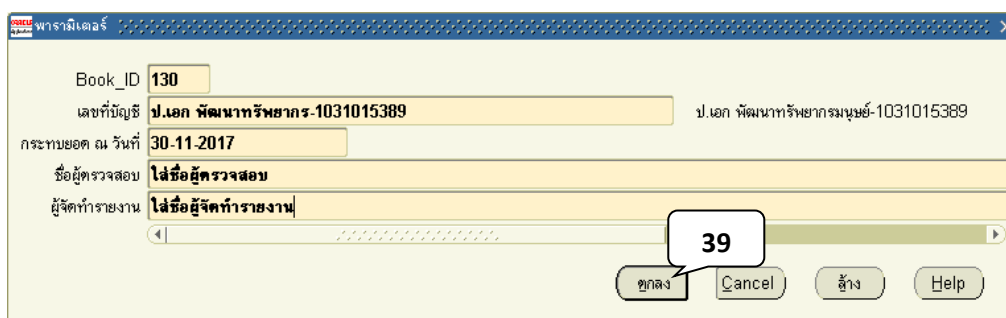
30. เมื่อปรากฏหน้าจอส่งคำขอ คลิกปุ่มจุดสามจุดบริเวณด้านหลังช่องชื่อ



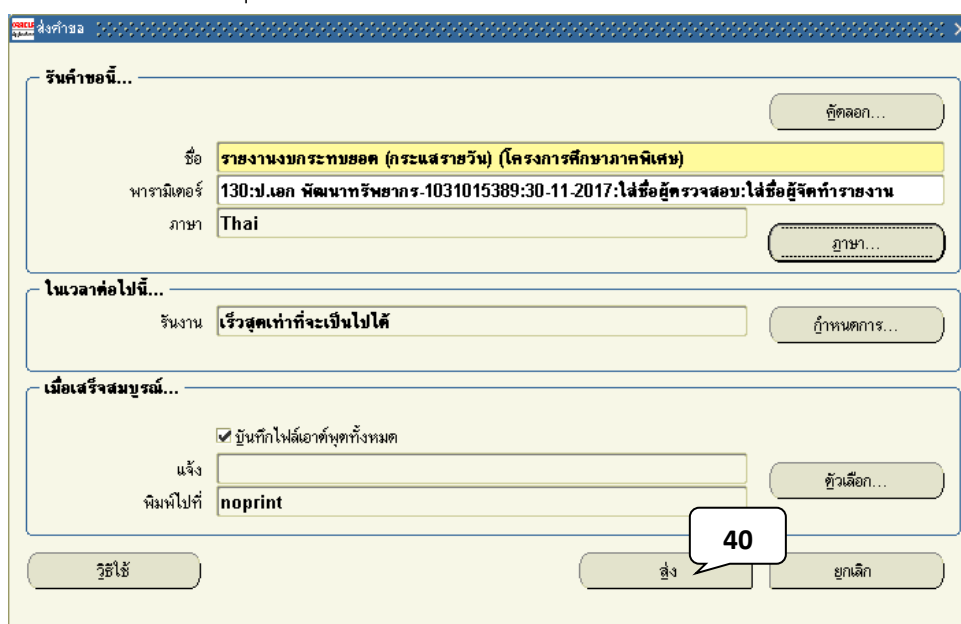
31. ค้นหา “รายงานงบกระทบยอด (กระแสรายวัน) (โครงการศึกษาภาคพิเศษ)” และคลิกปุ่มค้นหา



32. จะปรากฏหน้าจอพารามิเตอร์ เติมข้อมูลต่างๆ ดังตัวอย่าง แล้วคลิกปุ่มตกลง



33. คลิกปุ่มส่งเพื่อส่งคำขอสำหรับพิมพ์รายงานไปยัง Server



34. จะได้รายงานงบทดลองเงินฝากธนาคาร (กระแสรายวัน) ดังภาพ

รายงานงบทดลองเงินฝากธนาคาร				
โครงการหลักสูตรปริญญาตรีบัณฑิตสาขาวิชาการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ในระบบ เลขนัดบัญชี ป. เอก พัฒนาทรัพยากร-1031015389 กับ บัญชีแยกประเภท กระแส-GSB-นร. ป. เอก พัฒนาทรัพยากรมนุษย์-A/C1031015389 (รหัสผังบัญชี 10101920331) ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2560				
(หน่วย : บาท)				
ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป				(6,000.00)
บวก เชื่อกู้ยืมสินทรัพย์ถาวรเข้าบัญชีเงิน				
เลขที่เช็ค	จ่ายแก่	ล้างรายการ	ขึ้นเงิน	จำนวนเงิน
11211202 (10013219)	นางนวลละออง แสงสุข	30-11-17		6,000.00
รวม				6,000.00
ยอดคงเหลือตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร/ใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)				0.00
				ต้องเท่ากับ 0.00
.....)		)		
ใส่ชื่อผู้จัดทำรายงาน		ใส่ชื่อผู้ตรวจสอบ		

ขั้นตอนการบันทึกภาษีค้างจ่ายระบบบัญชีเจ้าหนี้ (AP)

การบันทึกภาษีค้างจ่ายสำหรับโครงการศึกษาภาคพิเศษ

การบันทึกภาษีค้างจ่าย โครงการศึกษาภาคพิเศษในระบบบัญชีเจ้าหนี้ (AP) มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

เมนู : (นาวิเกเตอร์) ระบบบัญชีเจ้าหนี้ → ใบแจ้งหนี้

The screenshot shows the 'ใบแจ้งหนี้' (Invoice) screen in the AP system. It features a table for recording transactions and a summary section at the bottom. Numbered callouts 1 through 8 point to specific fields and buttons:

- 1: Invoice Type (ประเภท)
- 2: Invoice Date (วันที่ใบแจ้งหนี้)
- 3: Invoice Date in GL (วันที่ใน GL)
- 4: Invoice Number (เลขที่ใบแจ้งหนี้)
- 5: Amount in Invoice (จำนวนเงินในใบแจ้ง)
- 6: Description (คำอธิบาย)
- 7: Invoice Date in Tax (วันที่ใบแจ้งหัก ณ ที่จ่าย)
- 8: 'ใบรับสินค้า' (Goods Receipt) button

ประเภท	ชื่พฟลายเออร์	เลขที่ชีพ	สาขา	วันที่ใบแจ้งหนี้	วันที่ใน GL	เลขที่ใบแจ้งหนี้	จำนวนเงินในใบแจ้ง	คำอธิบาย	กลุ่มการหักภาษี ณ ที่จ่าย	วันที่ใบแจ้งหัก ณ ที่จ่าย	วันที่สิ้น
มาตรฐาน	บจก.ดีแทค	12890	สำนัก	14-05-2018	14-05-2018	61BSat15-172	954.00	ค่าใช้บริการโทรศัพท์มือถือ มี.ค.61 หมายเลข			

Summary section:

จำนวนเงินที่ชำระแล้ว: THB 954.00

การรับ: 0 ยอดรวมใบรายการกระจาย: 954.00

สถานะ: อนุมัติ

การอนุมัติ: ไม่จำเป็น

การชำระเงิน: 1

Buttons: การชำระเงินกำหนด, ดูรายการ, รายการกระจาย

1. ช่องชื่พฟลายเออร์ ระบุผู้มีสิทธิได้รับเงิน เช่น บจก.ดีแทค ไตรเน็ต
2. วันที่ใบแจ้งหนี้ ระบุวันที่ในการจัดทำใบแจ้งหนี้ เช่น 14-05-2018
3. วันที่ใน GL ระบุวันเดียวกับวันที่ในใบแจ้งหนี้เท่านั้น เช่น 14-05-2018
4. เลขที่ใบแจ้งหนี้ ระบุเลขที่ใบแจ้งหนี้ โดยจะต้องระบุให้เป็นไปตามรูปแบบเลขที่เอกสารโครงการ 3 มิติ กำหนด เช่น 61BSat14/0001
5. จำนวนเงินในใบแจ้งหนี้ระบุจำนวนเงินสุทธิที่จะขอเบิกหรือจำนวนเงินสุทธิที่จะจ่ายให้กับชื่พฟลายเออร์
6. คำอธิบาย ระบุคำอธิบายรายการ เช่น ค่าใช้บริการโทรศัพท์มือถือ มี.ค.61 หมายเลข 08-7711-7322 เป็นต้น
7. ช่องก้ำมปู ช่องก้ำมปูเพื่อระบุข้อมูลดังนี้

ใบแจ้งหนี้

ประเภทลูกหนี้เงินยืม

รหัสหน่วยงาน(ที่เบิกเงิน) B02000027 โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Sat

โครงการพิเศษประจำจังหวัด

ข้าพพลายเออร์(กรณีโอนสิทธิ์)

ธนาคาร(ระบุเฉพาะกรณีจ่ายตรง)

เลขที่บัญชีธนาคาร(กรณีจ่ายตรง ** ป้อนเฉพาะตัวเลข)

สถานะใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญ 1 มีครบ

ตกลง Cancel ว่าง Help

- รหัสหน่วยงาน ระบุหน่วยงานที่ขอเบิกเงิน เช่น โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Saturday Program) เป็นต้น
- สถานะใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญ ระบุมีครบ

8. คลิกปุ่มรายการกระจายเพื่อระบุ Segment ทางบัญชี

รายการกระจาย (ทดสอบ) - 61BSat15-172-1, บจก.ดีแทค ไตรเน็ต

ยอดรวมในใบแจ้งหนี้ 954.00

ยอดรวมในรายการกระจาย 963.00

รายการกระจาย

เลขที่	ประเภท	จำนวนเงิน	รายการหักภาษี ณ ที่จ่าย	รหัสภาษี	อัตราภาษีที่หักลด	หักลด
1	รายการ	963.00		VAT7%	0	

สถานะ ไม่เคยอนุมัติ ที่ลงบัญชี ไม่ เลขที่ PO

คำอธิบายบัญชี

ปุ่มส่วน กลับรายการ 1 ดูใบสั่งซื้อ ดูรายการรับชำระ

9. ช่องจำนวนเงิน ระบุจำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
10. รหัสภาษี ระบุ VAT7%

รายการกระจาย (ทดสอบ) - 61BSat15-172-1, บจก. ดีแทค ไตรเนต

ยอดรวมในใบแจ้งหนี้: 954.00
ยอดรวมในรายการกระจาย: 963.00

รายการกระจาย

หักลดภาษีได้	วันที่ใน GL	บัญชี	คำอธิบาย
☐	14-05-2018		
☐			
☐			

ACC_FLEX_01

ผังบัญชี: 50102040003 ค่าโทรศัพท์

แหล่งเงินทุน: 2106 เงินรายได้-โครงการพิเศษ
ปีงบประมาณ: 2560 ปี 2560

หน่วยงาน: B02000027 โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Saturday Program)

แผนงาน: 010102 งานจัดการการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์

ผลผลิต/กลยุทธ์: 010002 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

กิจกรรม: 020014 รุ่นที่ 14

โครงการ: 000000 ไม่ระบุ

กองทุน: 0201 กองทุนเพื่อการศึกษา

หมวดงบประมาณ: 2020400 สาธารณูปโภค

หลักสูตร: A1022000 บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

รายวิชา: 000000 ไม่ระบุ

ตกลง Cancel ระบุผสม ว่าง Help

11. บัญชี ระบุ Segmentตามโครงสร้างบัญชีและงบประมาณที่มหาวิทยาลัย กำหนดไว้จำนวน 12 เซกเมนต์ข้อมูลบัญชี

รายการกระจาย (ทดสอบ) - 61BSat15-172, บจก. ดีแทค ไตรเนต

ยอดรวมในใบแจ้งหนี้: 954.00
ยอดรวมในรายการกระจาย: 963.00

รายการกระจาย

เลขที่	ประเภท	จำนวนเงิน	กลุ่มการหักภาษี ณ ที่จ่าย	รหัสภาษี	อัตราภาษีที่หักลด	หักลด
1	รายการ	963.00		VAT7%	0	

สถานะ: ไม่เคยอนุมัติ ที่ลงบัญชี: ไม่ เลขที่ PO:

คำอธิบายบัญชี: ค่าโทรศัพท์-เงินรายได้-โครงการพิเศษ-ปี 2560-โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

ปุ่มส่วน: 1 กลับรายการ 1 จำนวนภาษี 12

ดูใบสั่งซื้อ ดูรายการรับชำระ

รายการกระจาย (ทดสอบ) - 61BSat15-172, บจก.ดีแทค ไตรเน็ต

ยอดรวมในใบแจ้งหนี้: 954.00
ยอดรวมในรายการกระจาย: 963.00

รายการกระจาย

เลขที่	ประเภท	จำนวนเงิน	กลุ่มการหักภาษี ณ ที่จ่าย	รหัสภาษี	อัตราภาษีที่หักลด	หักลด
1	รายการ	900.00		VAT7%	0	
2	ภาษี	63.00		VAT7%		

สถานะ: ไม่เคยอนุมัติ ที่ลงบัญชี: ไม่ เลขที่ PO:

คำอธิบายบัญชี: ค่าโทรศัพท์.เงินรายได้-โครงการพิเศษ.ปี 2560.โครงการบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ปุ่มส่วน กลับรายการ 1 จำนวนภาษี

ดูใบสั่งซื้อ ดูรายการรับชำระ

12. คลิกปุ่มคำนวณภาษี ระบบจะคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มให้อัตโนมัติ

รายการกระจาย (ทดสอบ) - 61BSat15-172, บจก.ดีแทค ไตรเน็ต

ยอดรวมในใบแจ้งหนี้: 954.00
ยอดรวมในรายการกระจาย: 954.00

รายการกระจาย

เลขที่	ประเภท	จำนวนเงิน	กลุ่มการหักภาษี ณ ที่จ่าย	รหัสภาษี	อัตราภาษีที่หักลด	หักลด
1	รายการ	900.00		VAT7%	0	
2	ภาษี	63.00		VAT7%		
3	รายการ	-9.00				

สถานะ: ไม่เคยอนุมัติ ที่ลงบัญชี: ไม่ เลขที่ PO:

คำอธิบายบัญชี:

ปุ่มส่วน กลับรายการ 1 จำนวนภาษี

ดูใบสั่งซื้อ ดูรายการรับชำระ

13. ช่องจำนวนเงิน ระบุจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยให้ใส่เครื่องหมายติดลบ เช่น -9

รายการกระจาย (ทดสอบ) - 61BSat15-172, บจก. ดีแทค ไตรเนต

ยอดรวมในใบแจ้งหนี้: 954.00
ยอดรวมในรายการกระจาย: 954.00

รายการกระจาย

ยกเลิกภาษีได้	วันที่ใน GL	บัญชี	คำอธิบาย
☐	14-05-2018	50102040003.2106.2560.B020	
☐	14-05-2018	50102040003.2106.2560.B0200	
☐	14-05-2018		
☐			
☐			
☐			

สถานะ: ไม่เคย

ACC_FLEX_01

ผังบัญชี: 20108000001 ภาษีค้างจ่าย

แหล่งเงินทุน: 2101 เงินรายได้-มร

ปีงบประมาณ: 0000 ไม่ระบุ

หน่วยงาน: B02000027 โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Saturday Program)

แผนงาน: 000000 ไม่ระบุ

ผลผลิต/กลยุทธ์: 000000 ไม่ระบุ

กิจกรรม: 020014 รุ่นที่ 14

โครงการ: 000000 ไม่ระบุ

กองทุน: 0201 กองทุนเพื่อการศึกษา

หมวดงบประมาณ: 0000000 ไม่ระบุ

หลักสูตร: 0000000000 ไม่ระบุ

รายวิชา: 000000 ไม่ระบุ

ตกลง Cancel อนุมัติ สร้าง Help

14. บัญชี ระบุ Segment ตามโครงสร้างบัญชีและงบประมาณที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้จำนวน 12 เซกเมนต์ข้อมูลบัญชี โดยใช้ผังบัญชี “ภาษีค้างจ่าย”

รายการกระจาย (ทดสอบ) - 61BSat15-172, บจก. ดีแทค ไตรเนต

ยอดรวมในใบแจ้งหนี้: 954.00
ยอดรวมในรายการกระจาย: 954.00

รายการกระจาย

เลขที่	ประเภท	จำนวนเงิน	กลุ่มการหักภาษี ณ ที่จ่าย	รหัสภาษี	อัตราภาษีที่หัก	หัก
1	รายการ	900.00		VAT7%	0	
2	ภาษี	63.00		VAT7%		
3	รายการ	-9.00				

สถานะ: ไม่เคยอนุมัติ

ที่ลงบัญชี: ไม่

เลขที่ PO:

คำอธิบายบัญชี: ภาษีค้างจ่าย.เงินรายได้-มร.ไม่ระบุ.โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตสำหรับผู้จัดการยุคใหม่

ปุ่มส่วน: ปฏิทินรายการ 1 จำนวนภาษี

ดูใบสั่งซื้อ ดูรายการรับชำระ

15. คลิกปุ่ม X เพื่อปิดหน้าจอรายการกระจาย

ใบแจ้งหนี้ (ทดสอบ)

ยอดรวมแบบสุทธิ
ยอดรวมจริง

ใบแจ้งหนี้

ประเภท	ชื่อพยานเอกสาร	เลขที่บัญชี	สาขา	วันที่ใบแจ้งหนี้	วันที่ใน GL	เลขที่ใบแจ้งหนี้	จำนวนเงินในใบแจ้ง	ค่าอธิบาย
มาตรฐาน	บจก.ดีแทค	12890	ม.ร.	14-05-2018	14-05-2018	61BSat15-17	954.00	ค่าใช้บริการโทรศัพท์

จำนวนเงินที่ชำระแล้ว
THB 954.00

การชำระเงิน 0 ยอดรวมในรายการกระจาย 954.00

สถานะ **อนุมัติ** ที่ลงบัญชี **ใช่**
การอนุมัติ **ไม่จำเป็น** ค่าอธิบาย **ค่าใช้บริการโทรศัพท์มือถือ**

การดำเนินการ... 1 การชำระเงิน การชำระเงิน

การชำระเงินตามกำหนด ดูรายการ รายการกระจาย

ตรวจสอบความถูกต้อง
ตรวจสอบใบแจ้ง
ยกเลิกใบแจ้ง
ใช้/ไม่ใช้การ
รายละเอียดจำนวน
จัดทำบัญชี

ชื่อการรับ
ชื่อการปล่อย
เหตุผลที่ปล่อย
เครื่องพิมพ์
ข้อมูลส่ง
ตำแหน่งผู้ส่ง

ปุ่มตกลง ปุ่มยกเลิก

16. คลิกปุ่มการดำเนินการ....

17. ☒ ช่องตรวจสอบความถูกต้อง จากนั้นทำตามข้อ 16 อีกครั้ง

18. ☒ ช่องจัดทำบัญชี จากนั้นคลิกปุ่มตกลง

ใบแจ้งหนี้ (โครงการศึกษาภาคพิเศษ)

ยอดรวมแบบสุทธิ
ยอดรวมจริง

ใบแจ้งหนี้

ประเภท	ชื่อพยานเอกสาร	เลขที่บัญชี	สาขา	วันที่ใบแจ้งหนี้	วันที่ใน GL	เลขที่ใบแจ้งหนี้	จำนวนเงินในใบแจ้ง	ค่าอธิบาย
มาตรฐาน	บจก.ดีแทค	12890	สำนัก	14-05-2018	14-05-2018	61BSat15-17	954.00	ค่าใช้บริการโทรศัพท์

จำนวนเงินที่ชำระแล้ว
THB 954.00

การชำระเงิน 0 ยอดรวมในรายการกระจาย 954.00

สถานะ **อนุมัติ** ที่ลงบัญชี **ใช่**
การอนุมัติ **ไม่จำเป็น** ค่าอธิบาย **ค่าใช้บริการโทรศัพท์มือถือ**

การดำเนินการ... 1 การชำระเงิน การชำระเงิน

การชำระเงินตามกำหนด ดูรายการ รายการกระจาย

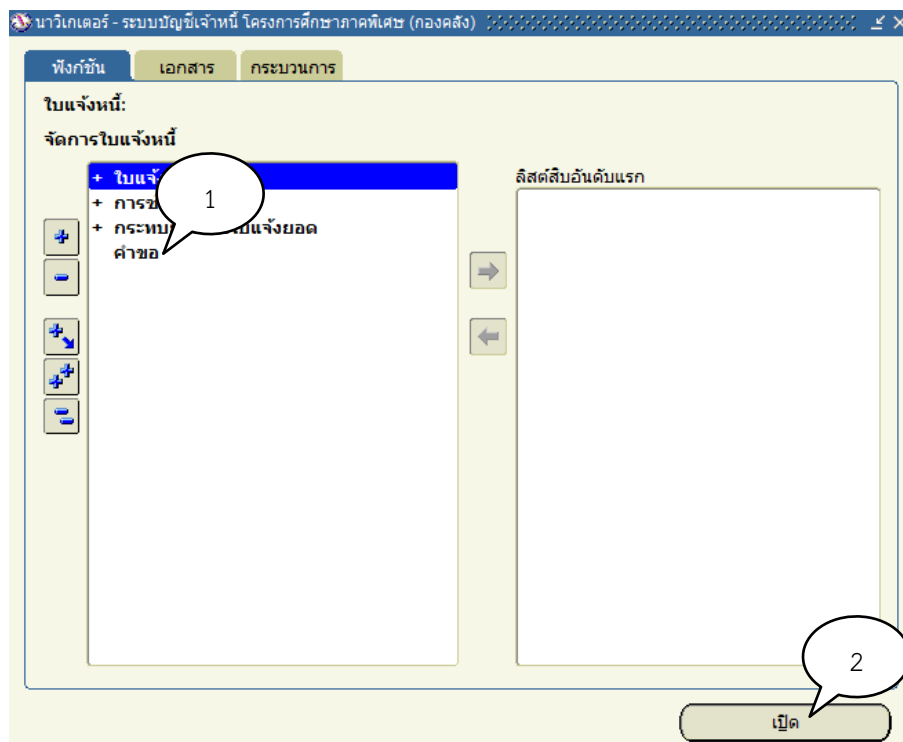
19. เมื่อจัดทำบัญชีแล้ว ช่องสถานะจะเปลี่ยนเป็น อนุมัติ และช่องลงบัญชี ใช่

วิธีการเรียกรายงานผ่านระบบบัญชี 3 มิติ

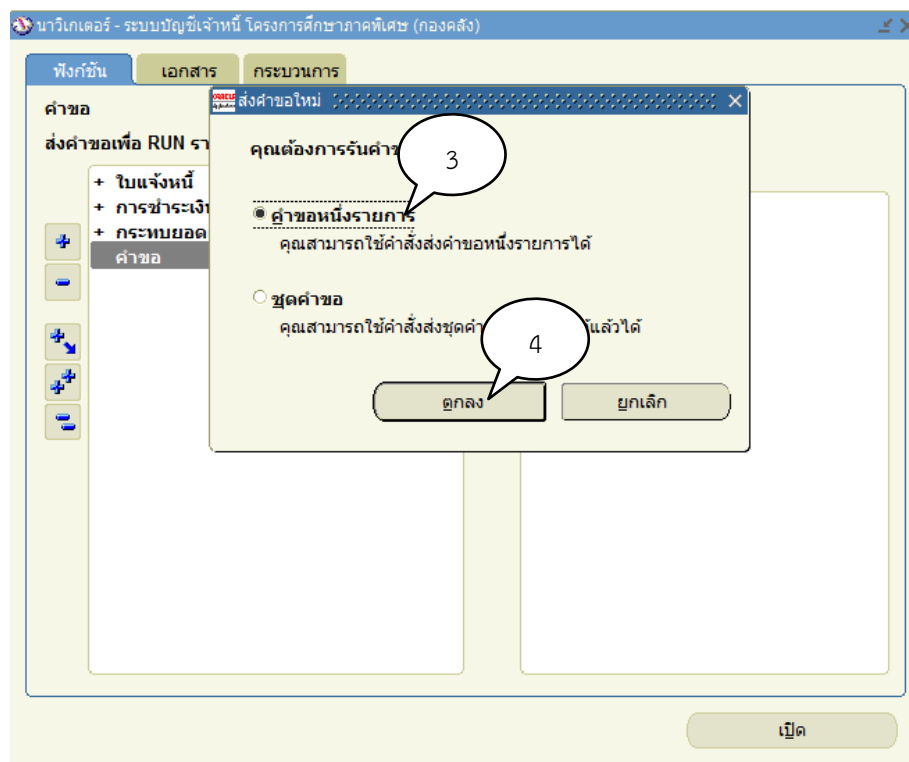
วิธีการเรียกรายงานผ่านระบบบัญชีเจ้าหนี้ (AP) เช่น งบทดลอง (โครงการศึกษาภาคพิเศษ) , รายงานจ่ายเช็คกับล้งรายการคนละเดือน (โครงการศึกษาภาคพิเศษ) , รายงานตั้งหนี้กับทำจ่ายคนละเดือน (โครงการศึกษาภาคพิเศษ) เป็นต้น โดยขอยกตัวอย่างการเรียกรายงาน “งบทดลอง” มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

เมนู : (นาวิเกเตอร์) ระบบบัญชีเจ้าหนี้ → ป้อนข้อมูล → ใบบังหนี้

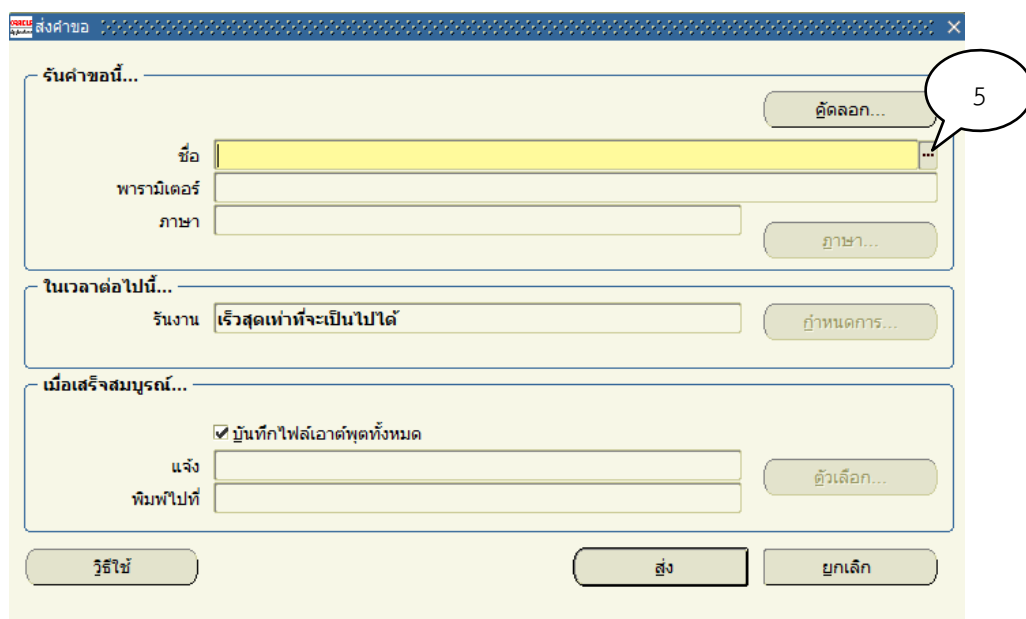
1. เข้าสู่ระบบบัญชีเจ้าหนี้ เลือกหัวข้อ “คำขอ” จากนั้นคลิกปุ่ม “เปิด”



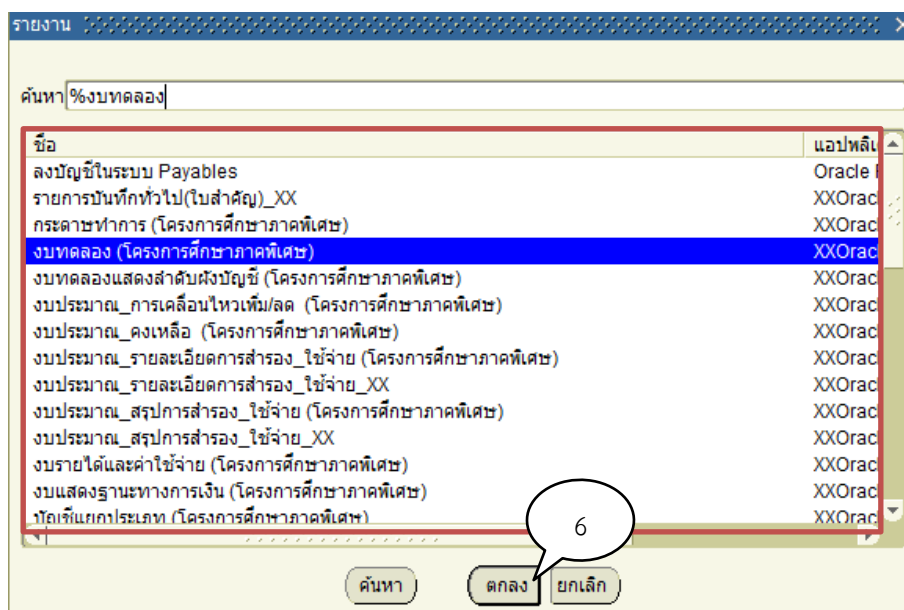
2. จะปรากฏหน้าจอ “ส่งคำขอใหม่” คลิกเลือก “คำขออนึ่งรายการ จากนั้นคลิกปุ่ม ตกลง



3. หน้าจอส่งคำขอ ให้คลิกปุ่ม [...] เพื่อทำการเลือกรายงานจากระบบ



4. เลือกรายงานที่ต้องการ เช่น งบทดลอง(โครงการศึกษาพิเศษ) คลิกปุ่ม ตกลง



5. หน้าจอพารามิเตอร์ ระบุข้อมูลดังนี้

- Book_ID ให้คลิกปุ่ม ... ระบบจะระบุข้อมูลให้อัตโนมัติ
- วันที่เริ่มต้นปีงบประมาณ ให้ระบุวันที่เริ่มต้นปีงบประมาณ “เสมอ”
เช่น ปีงบประมาณ 2561 ให้ระบุ 01-10-2017
- ข้อมูลระหว่างวันที่ ให้ระบุ ช่วงวันที่ที่ต้องการเรียกรายงานวันเริ่มต้น
เช่น 01-10-2017
- ถึงวันที่ ให้ระบุช่วงวันที่ต้องการการเรียกรายงานวันที่สิ้นสุดของรายงาน
เช่น 30-06-2018
- ฝั่งบัญชี ระบุรายละเอียดเฉพาะฝั่งบัญชีที่ต้องการ เริ่มต้น
- ถึงฝั่งบัญชี ระบุรายละเอียดเฉพาะฝั่งบัญชีที่ต้องการ สิ้นสุด

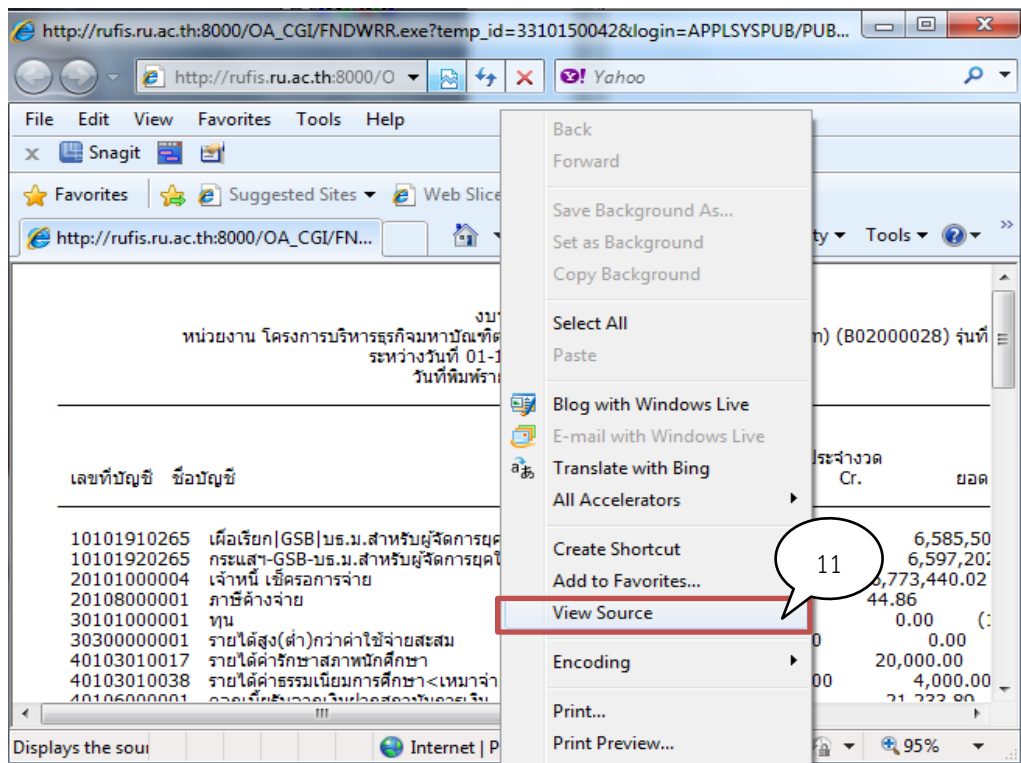
- หน่วยงาน ระบุชื่อโครงการศึกษาภาคพิเศษ เช่น โครงการบริหารธุรกิจสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Saturday Program)
- กิจกรรม ระบุรุ่น เช่น รุ่น 14

6. คลิกปุ่ม “ส่ง”

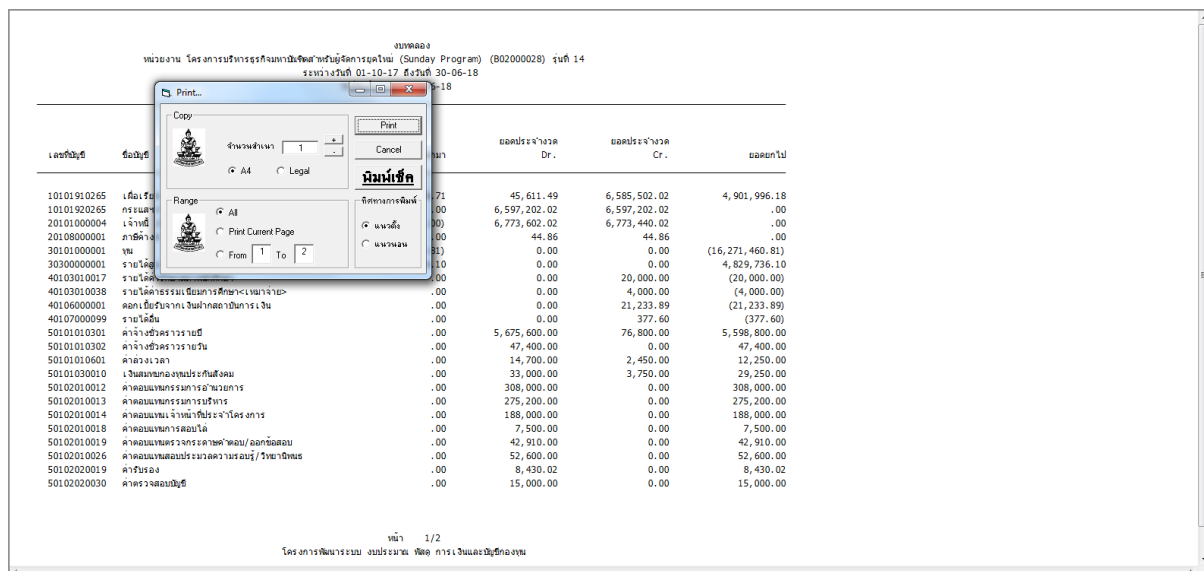
7. เมื่อระบุเลขที่เอกสารสมบูรณ์แล้ว ให้คลิกปุ่ม “ส่ง” เพื่อทำการส่งคำขอให้กับ server ระบบบัญชี 3 มิติประมวลผล จากนั้นจะปรากฏแถบสีเขียว สถานะ Normal “รอดำเนินการ” ให้ผู้ใช้งานคลิกปุ่ม “เรียกข้อมูลล่าสุด” จนกว่าแถบสีเขียวจะหายไป และเปลี่ยนสถานะเป็น “ปกติ” จากนั้นให้คลิกปุ่ม “ดูเอาต์พุต”

ID การส่งคำขอ	ชื่อ	หลัก	เฟส	สถานะ	พารามิเตอร์
4203666	งบทดลอง (โครงการศึกษาภาคพิเศษ)		รอดำเนินการ	@Normal	130, 2017/10/01 00:00:00, 2017/10/01 00:00:00
4203594	รายงานใบแจ้งหนี้ที่ยังไม่ได้		สมบูรณ์	ปกติ	130, 2018/05/01 00:00:00, 2018/05/31 00:00:00
4203593	รายงานใบแจ้งหนี้ที่ยังไม่ได้		สมบูรณ์	ปกติ	, 2018/06/01 00:00:00, 2018/06/30 00:00:00
4202597	14_รายงานแสดงรายได้ตาม		สมบูรณ์	ปกติ	, 2017/10/01 00:00:00, 2017/10/30 00:00:00
4202571	14_รายงานแสดงรายได้ตาม		สมบูรณ์	ปกติ	, 2017/10/01 00:00:00, 2017/10/30 00:00:00
4201115	01_แบบบันทึกข้อมูลรายวัน		สมบูรณ์	ปกติ	, , 61BSUN16/0012,
4201113	บัญชีแยกประเภท (โครงการ)		สมบูรณ์	ปกติ	130, 2017/10/01 00:00:00, 2017/10/01 00:00:00
4201112	บัญชีแยกประเภท (โครงการ)		สมบูรณ์	ปกติ	130, 2017/10/01 00:00:00, 2017/10/01 00:00:00
4197020	ลงบัญชีในระบบ Payables		สมบูรณ์	ปกติ	2018/06/11 00:00:00, 2018/06/11 00:00:00
4197006	ลงบัญชีในระบบ Payables		สมบูรณ์	ปกติ	2018/06/11 00:00:00, 2018/06/11 00:00:00

8. จะปรากฏหน้าจอตัวอย่างรายงาน คลิกเมาส์ขวา เลือกหัวข้อ “View Source”



9. คลิกปุ่ม Print เพื่อทำการพิมพ์รายงานจากระบบ



ตัวอย่างรายงานงบทดลอง

งบทดลอง
หน่วยงาน โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Sunday Program) (B02000028) รุ่นที่ 14
ระหว่างวันที่ 01-10-17 ถึงวันที่ 30-06-18
วันที่พิมพ์รายงาน 20-06-18

เลขบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา	ยอดประจำงวด Dr.	ยอดประจำงวด Cr.	ยอดยกไป
10101910265	เพื่อเรียก GSB บธ. ม. สำหรับผู้จัดการยุคใหม่	11,441,886.71	45,611.49	6,585,502.02	4,901,996.18
10101920265	กระแส-GSB-บธ. ม. สำหรับผู้จัดการยุคใหม่(	.00	6,597,202.02	6,597,202.02	.00
20101000004	เจ้าหนี้ เชื้อรถจักรยาน	(162.00)	6,773,602.02	6,773,440.02	.00
20108000001	ภาษีค้างจ่าย	.00	44.86	44.86	.00
30101000001	ทุน	(16,271,460.81)	0.00	0.00	(16,271,460.81)
30300000001	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	4,829,736.10	0.00	0.00	4,829,736.10
40103010017	รายได้ค่ารักษาพยาบาลนักศึกษา	.00	0.00	20,000.00	(20,000.00)
40103010038	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา<เหมาจ่าย>	.00	0.00	4,000.00	(4,000.00)
40106000001	ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากสถาบันการเงิน	.00	0.00	21,233.89	(21,233.89)
40107000099	รายได้อื่น	.00	0.00	377.60	(377.60)
50101010301	ค่าจ้างชั่วคราวรายปี	.00	5,675,600.00	76,800.00	5,598,800.00
50101010302	ค่าจ้างชั่วคราวรายวัน	.00	47,400.00	0.00	47,400.00
50101010601	ค่าล่วงเวลา	.00	14,700.00	2,450.00	12,250.00
50101030010	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	.00	33,000.00	3,750.00	29,250.00
50102010012	ค่าตอบแทนกรรมการอำนวยการ	.00	308,000.00	0.00	308,000.00
50102010013	ค่าตอบแทนกรรมการบริหาร	.00	275,200.00	0.00	275,200.00
50102010014	ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ประจำโครงการ	.00	188,000.00	0.00	188,000.00
50102010018	ค่าตอบแทนการสอน	.00	7,500.00	0.00	7,500.00
50102010019	ค่าตอบแทนตรวจกระดาษคำตอบ/ ออกข้อสอบ	.00	42,910.00	0.00	42,910.00
50102010026	ค่าตอบแทนสอนประมวลความรู้/ วิทยานิพนธ์	.00	52,600.00	0.00	52,600.00
50102020019	ค่ารับรอง	.00	8,430.02	0.00	8,430.02
50102020030	ค่าตรวจสอบบัญชี	.00	15,000.00	0.00	15,000.00

ตัวอย่างรายงานแยกประเภท

บัญชีแยกประเภท
หน่วยงาน โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตสำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Sunday Program) (B02000028) รุ่นที่ 16
ระหว่างวันที่ 01-10-17 ถึงวันที่ 30-06-18
วันที่พิมพ์รายงาน 16-06-18

ผังบัญชี : เพื่อเรียก|GSB|มร.บม.สำหรับผู้จัดการยุคใหม่ (Sunday) รุ่น 16|A/C020200676060 (10101910577)

วันที่	เลขที่	คำอธิบายรายการ	Dr.	Cr.
30/09/17		BF: ยอดยกมา	5,063,704.23	
10/10/17	61BSUN16/0001	AR: รับเงินค่าลงทะเบียนงวด ที่3จำนวน190รายละ20,000บาท	3,800,000.00	8,863,704.23
18/10/17	61BSUN16/0002	AR: รับเงินค่าลงทะเบียนพร้อมค่าปรับ	20,100.00	8,883,804.23
31/10/17	JT-Sun16/311060	GL: โอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ ย้ายไปบัญชีกระแสรายวัน เดือน ตุลาคม 2560		157,548.00
27/11/17	61BSUN16/0003	AR: รับเงินค่าลงทะเบียนและค่าปรับ	95,900.00	8,822,156.23
30/11/17	JT-SUN16/301160	GL: โอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ ย้ายไปบัญชีกระแสรายวัน เดือน พฤศจิกายน 2560		547,253.81
26/12/17	61BSUN16/0004	AR: รับเงินค่าลงทะเบียนงวด ที่3ค่าปรับและค่ารักษาสุขภาพ	44,400.00	8,319,302.42
31/12/17	61BSUN16/0005	AR: รับดอกเบี้ยเงินฝากจากธนาคาร	13,326.39	8,332,628.81
31/12/17	JT-SUN16-291260	GL: โอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ ย้ายไปบัญชีกระแสรายวันเดือน ธันวาคม 2560		1,749,710.53
19/01/18	61BSUN16/0006	AR: รับเงินค่าลงทะเบียน	21,600.00	6,604,518.28
31/01/18	JT-SUN16/300161	GL: โอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ ย้ายไปบัญชีกระแสรายวันเดือน มกราคม 2561		230,218.62
05/02/18	61BSUN16/0008	AR: รับเงินค่าลงทะเบียนงวด ที่4จำนวน189รายละ20,000บาท	3,780,000.00	10,154,299.66
26/02/18	61BSUN16/0007	AR: รับเงินค่าลงทะเบียน	26,600.00	10,180,899.66
28/02/18	JT-Sun16/250261	GL: โอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ ย้ายไปบัญชีกระแสรายวันเดือน กุมภาพันธ์ 2561		716,291.36
07/03/18	61BSUN16/0009	AR: รับเงินค่าลงทะเบียน	10,800.00	9,475,408.30
31/03/18	JT-SUN16/300361	GL: โอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ ย้ายไปบัญชีกระแสรายวันเดือน มีนาคม 2561		237,387.32
30/04/18	JT-SUN16/270461	GL: โอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ ย้ายไปบัญชีกระแสรายวันเดือน เมษายน 2561		995,669.70
31/05/18	61BSUN16/0011	AR: รับเงินค่าลงทะเบียนงวด ที่5และค่าปรับ	48,100.00	8,290,451.28

หน้า 1/2
โครงการพัฒนาระบบงบประมาณ จัดทำ การเงินและบัญชีกองทุน
โดยเกณฑ์งบ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ

ปัญหาและอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการจัดการความรู้ กองคลัง ได้ทำการรวบรวมปัญหาและอุปสรรคที่ได้จากการจัดทำทางการเงิน โครงการศึกษาภาคพิเศษ ของบุคลากรกองคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ได้รวบรวมปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามรายละเอียดดังนี้

1. การบันทึกตั้งหนี้และจ่ายเช็ค ผิดรุ่น ผิดโครงการฯ รวมถึงการตั้งหนี้และทำการจ่ายเช็คข้ามเดือน
2. ไม่สามารถจ่ายเช็คได้ เนื่องจากพบเงินคงเหลือในระบบไม่เพียงพอ
3. การนำส่งภาษี ผิดรุ่น และผิดโครงการฯ รวมถึงการนำส่งภาษี ล่าช้า หรือนำส่งภาษีซ้ำ
4. การปรับสถานะเช็คจ่าย (CE) พบว่าขาบัญชีของผังบัญชีกระแสรายวันไม่เกิดขึ้น
5. การไม่ปรับสถานะเช็คจ่าย (CE) หรือปรับสถานะเช็คจ่าย (CE) ข้ามเดือน
6. การยกเลิกรายการบันทึกในระบบบัญชี 3 มิติ ข้ามเดือน เช่นบันทึกรายได้เดือน มีนาคม ยกเลิกรายการในเดือน เมษายน โดยไม่เปลี่ยนวันที่ให้ตรงกับตอนบันทึกรายได้
7. การบันทึกรายได้การศึกษารอการรับรู้แล้วไม่ล้างรายได้การศึกษารอการรับรู้
8. การบันทึกรายได้ผิดรุ่น ผิดหน่วยงาน และไม่บันทึกรับรายได้ให้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้ในระบบบัญชี 3 มิติ ไม่ตรงกับสมุดเงินฝากธนาคาร
9. การผิดดุลเนื่องจากมีค่าใช้จ่ายด้านเครดิต (Cr.) สูงกว่าด้าน เดบิต (Dr.)
10. การเลือกใช้ผังบัญชีค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้อง เช่น เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญ ตาย-942 เป็นต้น

แนวทางการแก้ไขจากการปฏิบัติงาน

1. เงินคงเหลือไม่เพียงพอในการเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากระบบบัญชี 3 มิติ มีการตรวจสอบจำนวนเงินคงเหลือในระบบ ดังนั้นโครงการฯจะต้องนำสมุดบัญชีเงินฝากมาเพิ่มเงินและจะต้องทำการล้างรายการและกระทบบยอดให้เป็นปัจจุบัน ถึงแม้ว่าจะนำสมุดเงินฝากธนาคารมาเพิ่มเงินในระบบแล้วหากยังไม่ทำการกระทบบยอดในระบบก็จะไม่สามารถเบิกจ่ายได้
2. การตั้งหนี้และจ่ายเช็คข้ามเดือน เช่น ตั้งหนี้เดือนมกราคมและจ่ายเช็คเดือน กุมภาพันธ์ ไม่ต้องแก้ไขแต่ให้ทำหมายเหตุอธิบายว่าทำไมงบทดลองไม่ดุล แต่ถ้าเป็นกรณี ตั้งหนี้

เดือนมีนาคมจ่ายเช็คเดือนเมษายน เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการปิดบัญชีในภาพรวมระหว่างเดือนมีนาคม และกันยายน จึงต้องให้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องด้วย โดยถ้าแก้ไขเอกสารการตั้งหนี้ ให้เอาต้นเรื่องมาแก้ไขด้วย และกรณีโครงการฯที่บันทึกตั้งหนี้ค้างในระบบไว้โดยไม่จ่ายเช็ค ดังนั้นสิ้นเดือนโครงการฯ จะต้องเรียกรายงาน “รายการใบแจ้งหนี้” เพื่อมาตรวจสอบเป็นประจำทุกสิ้นเดือน เพื่อให้ทราบว่ามีการใดตั้งหนี้ค้างไว้ โดยทุกสิ้นเดือน โครงการ 3 มิติ จะยกเลิกใบแจ้งหนี้ที่ค้างไว้ให้ทันที เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาตามมา

3. การล้างรายการ (CE) แล้วพบว่าไม่มีขบบัญชีเกิดขึ้น เนื่องจากเกิดจากที่ user ของโครงการฯ บางคนทำหลายโครงการฯ จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดจาก user โดยทำการตั้งหนี้แล้วใช้ชื่อผู้ใช้เข้าไปทำงาน คนละตัวกับการล้างรายการ จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดขบบัญชีไม่ขึ้น โดยต้องติดต่อให้เจ้าหน้าที่โครงการ 3 มิติ ทำการแก้ไขให้

4. การไม่ล้างรายการ (CE) หรือล้างรายการ (CE) ข้ามเดือน เช่น เชื้อขึ้นเงินเดือน ธันวาคม แต่ไม่ได้ล้างรายการ(CE) ในเดือนธันวาคม แต่ไปล้างรายการ(CE) ในเดือนมกราคม เมื่อมหาวิทยาลัยฯ ทำการปิดงบเดือนมีนาคมในกรณีนี้จะไม่มีปัญหา แต่เดือนที่ต้องระวังคือเดือนที่จะปิดงบมหาวิทยาลัยฯเดือนมีนาคม และเดือนกันยายน โครงการฯจะต้องระวังอย่าทำการล้างรายการ (CE) ข้ามเดือนที่จะทำการปิดงบมหาวิทยาลัยฯ

5. การไม่ล้างรายการในระบบบัญชี 3 มิติ ซึ่งจะมีผลกับการจ่ายเช็ค เนื่องจากมีการตรวจสอบเงินคงเหลือในบัญชีด้วย โครงการฯ ที่ไม่ล้างรายการอย่างสม่ำเสมอมีโอกาสที่จะจ่ายเช็คไม่ได้เพราะระบบจะตรวจสอบว่าต้องสำรองเงินสดไว้จ่ายดังนั้นต้องมีเงินในบัญชีสำรองไว้ ดังนั้นถ้าไม่ล้างรายการจะแจ้งว่ามีเงินคงเหลือในบัญชีไม่เพียงพอ

6. การนำส่งภาษีให้แก่กรมสรรพากรล่าช้า ส่งภาษีช้า ห้ามเบิกค่าธรรมเนียมกับทางโครงการฯ เจ้าหน้าที่จะต้องเป็นผู้รับผิดชอบ

7. การปรับลดรายได้หรือค่าใช้จ่ายกรณีที่ยื่นภาษีสูงหรือต่ำไป ถ้าเป็นหลักเศษสตางค์ทางโครงการฯ ไม่ต้องยื่นขอปรับลด แต่ถ้ายอดสูงมากถ้าบริษัทร้องขอ โครงการฯจะต้องปรับยอดดังกล่าวให้

8. การนำส่งภาษีผิดรุ่น ผิดโครงการ ต้องทำการปรับปรุงข้อมูลให้มีความถูกต้อง

9. รายได้การศึกษาหรือการรับรู้ค้าง ต้องทำรายงานแจ้งต่อประธานโครงการฯ มีรายการใดบ้างที่เรายังไม่ได้บันทึก หรือยังบันทึกไม่ได้

10. การจัดทำงบกระทบยอดเป็นการพิสูจน์ว่าเช็คเรื่องใดไปขึ้นเงินหรือเรื่องไหนยังไม่ไปขึ้นเงินบ้าง ซึ่งเดิมผู้ปฏิบัติงานต้องจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ปัจจุบันทางโครงการ

3 มิติ ได้พัฒนารายงาน “รายงานกระทบบยอดของโครงการศึกษาภาคพิเศษ” เพื่อนำมาใช้ในการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารแทนการทำการกระทบบยอดแบบ Manual

11. การบันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายที่ผิดหน่วยงาน ผิดรุ่น ให้ทำการปรับปรุงให้ในระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ให้ถูกต้อง

ภาคผนวก