



# ACCOUNTION

# คู่มือปฏิบัติทำงานบัญชี

วิทยาลัยเทคนิคสารภี

สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



## หน้าที่และความรับผิดชอบ

งานบัญชี (Accounting) เป็นงานที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการทางบัญชี รวมถึงการบันทึกรายรับรายจ่าย จัดเก็บ รวบรวม และตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทางบัญชีเป็นไปตามข้อระเบียบและกฎหมายที่กำหนด ตลอดจนการจัดทำรายงานทางการเงินของวิทยาลัย และปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

1. บันทึกรายรับ-รายจ่าย (ในทะเบียนคุม)
  - เงินรายได้สถานศึกษา
  - เงินรับฝาก
  - เงินอุดหนุนการศึกษาขั้นพื้นฐาน
  - งบประมาณ
2. บันทึกรายรับ-รายจ่าย (ในระบบ New GFMS Thai)
  - เงินรายได้สถานศึกษา
  - เงินรับฝาก
  - เงินอุดหนุนการศึกษาขั้นพื้นฐาน
3. รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
  - เงินรายได้สถานศึกษา
  - เงินรับฝาก
  - เงินอุดหนุนการศึกษาขั้นพื้นฐาน
  - งบประมาณ
4. ล้างครุภัณฑ์ของเงินรายได้สถานศึกษา และ เงินงบประมาณ

## การบันทึกรายรับ

### ① รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา, รายได้เงินรับฝาก

#### 1. บันทึกลงทะเบียนคุณ

- ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่ออกในแต่ละวัน มีจำนวนเงินเท่าไร ถูกต้องครบถ้วน

ทะเบียนคุมการนำเงินนอก/นอกงบประมาณเข้าระบบ GFMS														
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566														
ว/ด/ป ที่เอกสาร	ว/ด/ป ผ่านรายการ	ว/ด/ป บันทึกเข้าระบบ	เลขที่เอกสาร				ด้านเดบิต			ด้านเครดิต			เอกสารอ้างอิง อธิบายรายการ	เลขที่เอกสารจาก ระบบ GFMS
			RE	PP	JR	JV	รหัสบัญชีแยก ประเภท	รายการ	จำนวนเงิน	รหัสบัญชีแยก ประเภท	รายการ	จำนวนเงิน		
1-มี.ค.-66	1-มี.ค.-66	1-มี.ค.-66	RE6606001				1101010101	เงินสดในมือ	38,560.00	4301020107	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	38,560.00	บร.660339397-9413	1800053514
1-มี.ค.-66	1-มี.ค.-66	1-มี.ค.-66	RE6606002				1101010101	เงินสดในมือ	4,350.00	2111020199	เงินรับฝากอื่น	4,350.00	รับเงินรับฝาก,ปฐม,ประกัน	1800053517

ตารางการรับรายได้บำรุงการศึกษาคตามใบเสร็จรับเงิน เดือน มีนาคม 2566																				
วันที่ได้รับใบเสร็จรับเงิน	เงินสด			บำรุงการศึกษา	เงินอุดหนุน การศึกษา	ตรวจสอบเอกสารขาด	อินเตอร์เน็ต	สนับสนุนเงิน	พัฒนาระบบเครือข่าย	สอนคอมพิวเตอร์	รักษาสุขภาพแควอ้อม	ปรับตู้ทัศน	สารอุปโภค	ปรับพื้นฐาน	เสริมคุณภาพ ชีวิต	ป้องกัน สารเสพติด	ค่าเช่าสถานที่	พัสดุ	เอกสารแนบ	
1-มี.ค.-66	38,560.00	-		19,560.00		200.00	1,000.00		3,500.00	1,000.00	300.00	2,100.00	3,500.00	4,500.00	600.00	700.00			700.00	900.00
2-มี.ค.-66	50,560.00	-		14,960.00		900.00	4,500.00		4,000.00	4,500.00	1,400.00	2,700.00	4,000.00	8,000.00	2,400.00	800.00			800.00	1,600.00
3-มี.ค.-66	73,270.00	-		39,220.00		300.00	1,000.00		7,000.00	1,000.00	350.00	4,500.00	7,000.00	8,000.00	600.00	1,400.00			1,400.00	1,500.00
4-มี.ค.-66	27,600.00	-		9,100.00		600.00	3,000.00		1,500.00	3,000.00	900.00	900.00	1,500.00	4,000.00	1,800.00	300.00			200.00	800.00
5-มี.ค.-66	16,650.00	-		6,000.00		300.00	1,500.00		1,000.00	1,500.00	450.00	600.00	1,000.00	2,500.00	900.00	200.00			200.00	500.00
6-มี.ค.-66	18,000.00	-		3,100.00		400.00	2,000.00		1,500.00	2,000.00	600.00	900.00	1,500.00	3,500.00	1,200.00	300.00			300.00	700.00

ตารางการรับ เงินรับฝาก ตามใบเสร็จรับเงิน เดือน มีนาคม 2566																					
วันที่ได้รับ ใบเสร็จรับเงิน	เงินสดรับฝาก			ประกันชีวิต	มัดจำ ประกัน สัญญา	ทุน	ปลูกพืช	ท่องเที่ยว	อื่นๆ	รายได้ ระหว่าง เดือน	ภาษาต่างประเทศ	ค่าดำเนินการทดสอบ ฝีมือแรงงาน	อาชีพ อาสา	ลงทะเบียน แข่งขัน ทักษะ	อกร.	ปัจฉิม นิเทศ	สนับสนุน การศึกษา	ค่าธรรมเนียม ทดสอบฝีมือ แรงงาน	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	
1-มี.ค.-66	4,350.00	-		2,250.00						2,100.00											
2-มี.ค.-66	6,150.00	-		3,750.00						2,400.00											
3-มี.ค.-66	29,600.00	-		4,000.00					21,400.00												
4-มี.ค.-66	3,350.00	-		2,250.00					600.00							500.00					
5-มี.ค.-66	1,850.00	-		1,250.00					600.00												
6-มี.ค.-66	2,650.00	-		1,750.00					900.00												

ประเภทเอกสาร RE – การบันทึกรับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

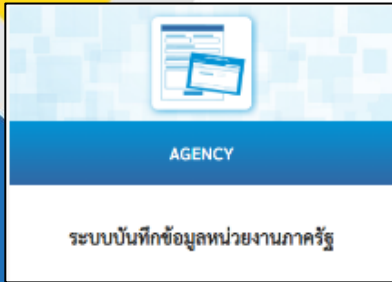
อ้างอิง RE6606001 (RE ปี เดือน **Runing**) . Dr เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์

เลขที่เอกสาร ได้ **18xxxxxxx** . Cr รายได้ หรือ หนี้สิน - ระบุประเภท.....

Dr 1101010101 เงินสดในมือ  
Cr 4301020107 รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา  
อ้างอิงตามเลขที่ใบเสร็จรับเงิน (บร.660339537-660339543)

Dr 1101010101 เงินสดในมือ  
Cr 2111020199 เงินรับฝากอื่น  
รับเงินรับฝากปัจฉิมนิเทศ, ปฐมนิเทศ, ประกันชีวิต

## 2. บันทึกในระบบ New GFMIS Thai



### การบันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS Thai

#### ระบบบันทึกข้อมูลหน่วยงานภาครัฐ

1. ระบบบัญชีแยกประเภท
2. บข01 ≥ บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท



#### ระบบบัญชีแยกประเภท

- » ขอรับแบบฟอร์มนำเข้าบทลง
- » บันทึก/ปรับปรุงรายการบัญชี
  - บข01 » บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท
  - บข02 » บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีค้างรับ-ค้างจ่าย
  - บข01-2 » บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท
  - บข04 » บันทึกรายการบัญชี สำหรับเอกสารที่ทักไว้
- » รับย้ายจ่ายย้าย
- » การนำเข้าบทลง

3. บันทึกข้อมูลทั่วไป - วันที่เอกสาร
  - วันที่ผ่านรายการ
  - ประเภทเอกสาร
  - การอ้างอิง

ข้อมูลทั่วไป	รายการบัญชี
รหัสหน่วยงาน: 20006 สม.ศ.ค.ก.การอาชีวศึกษา	วันที่เอกสาร: 06 มีนาคม 2566
รหัสพื้นที่: 5000 - เชียงใหม่	วันที่ผ่านรายการ: 06 มีนาคม 2566
รหัสหน่วยเบิกจ่าย: [ ]	งวด: 6
ประเภทเอกสาร: RE - การบันทึกรับเงินนอกงบประ	การอ้างอิง: [ ]

[ปุ่ม: จำลองการบันทึก]

4. บันทึกรายการบัญชี

รายละเอียดเอกสาร	
ลำดับที่ 1	PK เดบิต
รหัสบัญชีแยกประเภท: 1101010101 เงินสดในมือ	รหัสบัญชีย่อยของประเภท (Sub Book GL)
รหัสศูนย์ต้นทุน: [ ]	เอกสารสำรองเงิน
รหัสแหล่งของเงิน: 2566   6631000 รายได้อื่น	รหัสงบประมาณ: 20006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
รหัสกิจกรรมหลัก: P5000 เชียงใหม่	รหัสกิจกรรมย่อย
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง	รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง
รหัสบัญชีย่อย	รหัสเจ้าของบัญชีย่อย
รหัสบัญชีธนาคารย่อย (Bank Book)	รหัสหมวดพัสดุ
รหัสหน่วยงานคู่ค้า (Trading Partner)	รหัสรายได้
จำนวนเงิน: 18,000.00 บาท	
รายละเอียดครบถ้วนรายการ	บร.660339537-9543

[ปุ่ม: จัดรายการนี้เองตาม] [ปุ่ม: ลบข้อมูลรายการนี้] [ปุ่ม: สร้างข้อมูลรายการใหม่] [ปุ่ม: จำลองการบันทึก]

รายละเอียดเอกสาร	
ลำดับที่ 2	PK เครดิต
รหัสบัญชีแยกประเภท: 4301020107 รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	รหัสบัญชีย่อยของประเภท (Sub Book GL)
รหัสศูนย์ต้นทุน	เอกสารสำรองเงิน
รหัสแหล่งของเงิน: 2566   6631000 รายได้อื่น	รหัสงบประมาณ: 20006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
รหัสกิจกรรมหลัก: P5000 เชียงใหม่	รหัสกิจกรรมย่อย
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง	รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง
รหัสบัญชีย่อย	รหัสเจ้าของบัญชีย่อย
รหัสบัญชีธนาคารย่อย (Bank Book)	รหัสหมวดพัสดุ
รหัสหน่วยงานคู่ค้า (Trading Partner)	รหัสรายได้
จำนวนเงิน: 18,000.00 บาท	
รายละเอียดครบถ้วนรายการ	บร.660339537-9543

[ปุ่ม: จัดรายการนี้เองตาม] [ปุ่ม: ลบข้อมูลรายการนี้] [ปุ่ม: สร้างข้อมูลรายการใหม่]

เลือก	ลำดับที่	PK	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	รหัสศูนย์ต้นทุน	แหล่งของเงิน	รหัสงบประมาณ	รหัสกิจกรรมหลัก	จำนวนเงิน
<input type="checkbox"/>	1	เดบิต	เงินสดในมือ	1101010101		6631000	20006	P5000	18,000.00
<input type="checkbox"/>	2	เครดิต	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	4301020107		6631000	20006	P5000	- 18,000.00
									<b>รวมยอดเดบิต</b> 18,000.00
									<b>รวมยอดเครดิต</b> 18,000.00

5. จำลองการบันทึก ⇒ จะได้ เลขที่เอกสารในระบบ New GFMIS Thai 2023-18xxxxxxxx

6. Print รายงานการบันทึกรายการบัญชีแยกประเภท ⇒ เพื่อนำเสนอหัวหน้างานและผู้อำนวยการต่อไป

## ② รับเงินจากการชดใช้เงินอุดหนุน และเงินงบประมาณ

ประเภทเอกสาร RE – การบันทึกรับเงินนอกงบประมาณฝกธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง RE6606001 (RE ปี เดือน Runing) . Dr เงินสด หรือ เงินฝกธนาคารพาณิชย์

เลขที่เอกสาร ได้ 18xxxxxxxx . Cr รายได้ หรือ หนี้สิน - ระบุประเภท.....

Dr 1101030101 เงินฝกกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (006907-รหัส bank book)  
Cr 1102010108 ลูกหนี้เงินยืมนอกงปม ฝกธนาคารพาณิชย์  
ส่งใช้เงินยืม บย. /66 เป็นใบสำคัญ บค. /66

## ③ กรณียืมเงินแล้วคืนเป็นเงินสด

ประเภทเอกสาร RE – การบันทึกรับเงินนอกงบประมาณฝกธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง RE6606001 (RE ปี เดือน Runing) . Dr เงินสด หรือ เงินฝกธนาคารพาณิชย์

เลขที่เอกสาร ได้ 18xxxxxxxx . Cr รายได้ หรือ หนี้สิน - ระบุประเภท.....

Dr 1101010101 เงินสดในมือ  
Cr 1102010108 ลูกหนี้เงินยืมนอกงปม ฝกธนาคารพาณิชย์  
ส่งใช้เงินยืม บย. /66 เป็นใบสำคัญ บค. /66

# การบันทึกรายจ่าย

## 1. บันทึกลงทะเบียนคุม

- ตรวจสอบชุดเบิก เช่น ค่าธุรการ, ค่าสอน, ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ, ค่าใช้สอย, ค่าวัสดุ ฯลฯ
- ความถูกต้อง จำนวนเงิน ตัวเลข ตัวหนังสือ หักภาษี ณ ที่จ่าย ให้เรียบร้อยก่อนลงบัญชี

ทะเบียนคุมการนำเงินนอก/นอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS

ทะเบียนคุมการนำเงินนอก/นอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS															
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566															
ว/ด/ป ที่เอกสาร	ว/ด/ป ผ่านรายการ	ว/ด/ป บันทึกเข้าระบบ	เลขที่เอกสาร				ด้านเดบิต			ด้านเครดิต			เอกสารอ้างอิง อธิบายรายการ	เลขที่เอกสารจาก ระบบ GFMIS	
			RE	PP	JR	JV	รหัสบัญชีแยก ประเภท	รายการ	จำนวนเงิน	รหัสบัญชีแยก ประเภท	รายการ	จำนวนเงิน			
3-มี.ค.-66	3-มี.ค.-66	3-มี.ค.-66		PP6606002				2111020199	เงินรับฝากอื่น	1,668.25	1101030101	เงินฝากกระแสรายวัน	1,668.25	จ่ายเงิน บคท. ก.ง.ค.53 เดือน ก.พ.66	4700096121
3-มี.ค.-66	3-มี.ค.-66	3-มี.ค.-66		PP6606003				2111020199	เงินรับฝากอื่น	337.55	1101030101	เงินฝากกระแสรายวัน	337.55	จ่ายเงิน บคท. ก.ง.ค.3 เดือน ก.พ.66	4700096124

ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน

ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน										
บัญชีเงินรายได้สถานศึกษา (เงินบำรุงการศึกษา)										
ธนาคาร กรุงเทพ สาขา ท่าแพ เลขที่บัญชี										
ประจำปีงบประมาณ 2566 ประจำเดือน มีนาคม 2566										
วันเดือนปี		เลขที่เช็ค	รายการ		ใบมีม	ใบเบิก	จำนวนเงิน			หมายเหตุ
เดือน	วันที่						รับ	จ่าย	คงเหลือ	
ปีงบประมาณ 2566			ยอดยกมา						22,155,119.51	
				14,200.00	บย.85/66	บค.089/50			22,253,424.51	
				3,270.00	บย.95/66	บค.090/09			22,253,424.51	
	1 มี.ค. 66	10352736	จ่ายเงินอื่น 113/66 นายวีรพงษ์ สิ้นคืบ					15,557.50	22,237,867.01	
	3 มี.ค. 66		นำเงินสดฝากอ. บคท.29/66				150,000.00		22,387,867.01	
	3 มี.ค. 66	KTB	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ก.ง.ค.53 ก.พ.66					1,668.25	22,386,198.76	
	3 มี.ค. 66	KTB	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ก.ง.ค.3 ก.พ.66					337.55	22,385,861.21	

## 2. บันทึกในระบบ New GFMIS Thai



ประเภทเอกสาร PP – การบันทึกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากรธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง PP6606001 (PP ปี เดือน Runing) . Dr ค่าใช้จ่าย - ระบุประเภท.....

เลขที่เอกสาร ได้ 47xxxxxxx . Cr เงินสด หรือ เงินฝากรธนาคารพาณิชย์

① จ่ายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภงด.3) / ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภงด.53)

Dr 2111020199 เงินรับฝากอื่น  
Cr 1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (006907-รหัส bank book)  
จ่ายเงิน บกศ. ภงด. 3 เดือนกุมภาพันธ์ 2566 / จ่ายเงิน บกศ. ภงด. 53 เดือนกุมภาพันธ์ 2566

② จ่ายเงินยืม

2.1 จ่ายสัญญายืมเป็นเช็ค

Dr 1102010108 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากรธนาคารพาณิชย์  
Cr 1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (006907-รหัส bank book)  
จ่ายเงินยืม บย. /66 ให้ นาย..... เช็คเลขที่.....

2.2 จ่ายสัญญายืมเป็นเงินสด

Dr 1102010108 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากรธนาคารพาณิชย์  
Cr 1101010101 เงินสดในมือ  
จ่ายเงินยืม บย. /66 ให้ นาย..... เป็นเงินสด

③ จ่ายค่าจ้างและเงินสมทบกองทุนประกันสังคม

Dr 5101010113 ค่าจ้าง  
Cr 1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (006907-รหัส bank book)  
จ่ายชุดเบิกค่าจ้าง ก.พ.66 ด้วย KTB บบ. /66

Dr 5101020106 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม (รหัสคู่ค่า 80066 - กองทุนประกันสังคม)  
Cr 1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (006907-รหัส bank book)  
จ่ายชุดเบิกเงินสมทบกองทุนประกันสังคม ก.พ.66 ด้วย KTB บบ. /66

**กรณีที่จ่ายค่าวัสดุ(ชุดเบิก)**  
(จะต้องรับรู้เจ้าหนี้ และ รับฝากภาษี 1%) ตามเกณฑ์คงค้าง

ประเภทเอกสาร JV - บันทึกรายการทางบัญชีทั่วไปที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด

อ้างอิง JV6606001 (JV ปี เดือน Runing)

เลขที่เอกสาร ได้ 01xxxxxxxx

ประเภทเอกสาร PP - การบันทึกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง PP6606001 (PP ปี เดือน Runing) . Dr ค่าใช้จ่าย - ระบุประเภท.....

เลขที่เอกสาร ได้ 47xxxxxxxx . Cr เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์

**① รับรู้เจ้าหนี้**

<b>ประเภทเอกสาร JV</b>	Dr 5104010104 ค่าวัสดุ
	Cr 2101020199 เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
	รับหลักฐานขอเบิกค่าวัสดุ...(อะไร).....

**② จ่ายค่าวัสดุ**

<b>ประเภทเอกสาร PP</b>	Dr 2101020199 เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
	Cr 1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (006907-รหัส bank book)
	ตรวจชุดเบิก บบ. /66 จ่ายเช็คเลขที่.....

**③ รับฝากภาษี 1%**

<b>ประเภทเอกสาร JV</b>	Dr 2101020199 เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
	Cr 2111020199 เงินรับฝากอื่น
	รับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามชุดเบิก บบ. /66

หมายเหตุ : 1-3 ควรเป็นวันที่เอกสาร, วันที่ผ่านรายการ (ควรเป็นวันเดียวกัน)

กรณีที่ย้ายชุดเบิก (บุคลากรในวิทยาลัย)  
(จะต้องรับรู้เจ้าหน้าที่) ตามเกณฑ์คงค้าง

ประเภทเอกสาร JV - บันทึกรายการทางบัญชีทั่วไปที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด

อ้างอิง JV6606001 (JV ปี เดือน Runing)

เลขที่เอกสาร ได้ 01xxxxxxxx

ประเภทเอกสาร PP - การบันทึกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง PP6606001 (PP ปี เดือน Runing) . Dr ค่าใช้จ่าย - ระบุประเภท.....

เลขที่เอกสาร ได้ 47xxxxxxxx . Cr เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์

① รับรู้เจ้าหน้าที่

	Dr	ค่าใช้จ่าย.....
ประเภทเอกสาร JV	Cr	2102040110 ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น
		รับหลักฐานขอเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ/อื่น ๆ

② จ่ายค่าวัสดุ

	Dr	2102040110 ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น
ประเภทเอกสาร PP	Cr	1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน
		(006907-รหัส bank book)
		ตรวจชุดเบิก บบ. /66 จ่ายเช็คเลขที่.....

หมายเหตุ : 1-2 ควรเป็นวันที่เอกสาร, วันที่ผ่านรายการ (ควรเป็นวันเดียวกัน)

นำเงินสด ฝากธนาคาร เงินรายได้สถานศึกษา  
นำเงินสด ฝากธนาคาร เงินบัญชีรับฝาก

ประเภทเอกสาร JR - บันทึกรายการทางบัญชีเงินสดและเทียบเท่าเงินสด

อ้างอิง JR6606001 (JR ปี เดือน Runing)

เลขที่เอกสาร ได้ 03xxxxxxx

เลขที่บัญชี 501 - 6 - 04174 - 1 (006907-รหัส bank book)

Dr 1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (006907-รหัส bank book)

Cr 1101010101 เงินสดในมือ

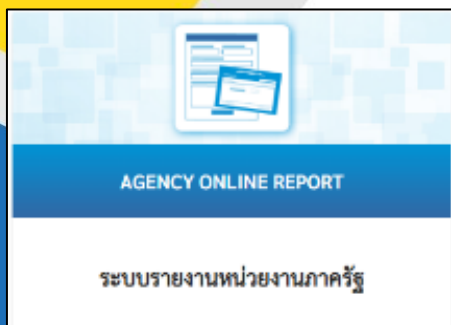
นำเงินสดฝากธนาคาร บกศ. \_\_\_\_/66

เลขที่บัญชี 501 - 6 - 10703 - 3 (006908-รหัส bank book)

Dr 1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (006908-รหัส bank book)

Cr 1101010101 เงินสดในมือ

นำเงินสดฝากธนาคาร รับฝาก รฝ. \_\_\_\_/66



รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร → ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ → งบทดลอง

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสหน่วยงาน : 20006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ประจำงวด 5 ถึง 5 ปี 2566

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	663,192.00	2,366,914.33	(2,863,214.89)	<b>บคส.+รับฝาก</b> 166,891.44
1101020501	เงินฝากคลัง	29,235,360.79	0.00	0.00	<b>บคส.+รับฝาก</b> 29,235,360.79
1101030101	ง/ฝ กระแสรายวัน	28,501,433.07	2,238,934.00	(1,417,647.87)	<b>บคส.+รับฝาก</b> 29,322,719.20
1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	9,818,063.23	8,197.20	(1,083,545.85)	<b>อุดหนุน</b> 8,742,714.58
					<b>ลูกหนี้ (ยังไม่ได้ล้าง)</b>
1102010108	ล/นเงินยืม-นอก ธพ.	857,583.80	435,854.50	(257,049.43)	+ 1,036,388.87
					<b>ใบสำคัญ (ยังไม่ชดใช้)</b>
2111020199	เงินรับฝากอื่น	(7,395,379.44)	855,733.83	(710,645.95)	<b>↪ (7,250,291.56)</b>

ยอดเงินรับฝาก + ภาษี (บคส.),(รับฝาก) + ภาษี(อุดหนุน)

ตรวจสอบ

1. รายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai
2. ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน
3. Statement ของธนาคาร  
(มีเช็คที่ยังไม่ขึ้นเงินหรือเปล่า)

## เงินอุดหนุนการศึกษาขั้นพื้นฐาน

### บันทึกรับ

1. เบิกเงินอุดหนุนฯ จากงบประมาณแล้ว
  - ตั้งรหัสบัญชีแยกประเภทในงบประมาณ เป็น บัญชีพักเบิกเงินอุดหนุน 5107030101
2. นำเงินอุดหนุนฯ เข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ 501-0-68172-2 แล้ว

ประเภทเอกสาร RE – การบันทึกรับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง RE66บน001 (RE ปี บน Runing) . Dr เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์  
เลขที่เอกสาร ได้ 18xxxxxxxx . Cr รายได้ หรือ หนี้สิน - ระบุประเภท.....

Dr 1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (006922-รหัส bank book)  
Cr 4302040101 พักรับเงินอุดหนุน  
รับเงินอุดหนุนฯ – ค่าการจัดการเรียนการสอน, ค่าอุปกรณ์การเรียน, ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

### บันทึกจ่าย

ประเภทเอกสาร PP – การบันทึกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง PP66บน001 (PP ปี บน Runing) . Dr ค่าใช้จ่าย - ระบุประเภท.....  
เลขที่เอกสาร ได้ 47xxxxxxxx . Cr เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์

1. ถ้าเป็นค่าจัดการเรียนการสอน

- จะใช้รหัสบัญชีแยกประเภท ระบุค่าใช้จ่าย.....

Dr 5104040102 ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน  
Cr 1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (006922-รหัส bank book)  
จ่าย บน. . /66 ค่าใช้จ่าย เป็นเช็คเลขที่ .

2. ถ้าเป็นค่าอุปกรณ์การเรียน, ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

- จะใช้รหัสบัญชีแยกประเภท 5107010199 บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น

Dr 5107010199 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น  
Cr 1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (006922-รหัส bank book)  
จ่าย บน. . /66 ค่าใช้จ่าย เป็นเช็คเลขที่ .

**กรณีที่ย้ายค่าวัสดุ(ชุดเบิก)**  
(จะต้องรับรู้เจ้าหนี้ และ รับฝากภาษี 1%) ตามเกณฑ์คงค้าง

ประเภทเอกสาร JV – บันทึกรายการทางบัญชีทั่วไปที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด

อ้างอิง JV66บน001 (JV **ปี** บน Runing)

เลขที่เอกสาร ได้ 01xxxxxxxx

ประเภทเอกสาร PP – การบันทึกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง PP66บน001 (PP **ปี** บน Runing) . Dr ค่าใช้จ่าย - ระบุประเภท.....

เลขที่เอกสาร ได้ 47xxxxxxxx . Cr เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์

**①** รับรู้เจ้าหนี้

<b>ประเภทเอกสาร JV</b>	Dr 5107010199 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น
	Cr 2101020199 เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
	รับหลักฐานขอเบิกค่าวัสดุ...(อะไร).....

**②** ย้ายค่าวัสดุ

<b>ประเภทเอกสาร PP</b>	Dr 2101020199 เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
	Cr 1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (006922-รหัส bank book)
	ตรวจชุดเบิก บน. /66 จ่ายเช็คเลขที่.....

**③** รับฝากภาษี 1%

<b>ประเภทเอกสาร JV</b>	Dr 2101020199 เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
	Cr 2111020199 เงินรับฝากอื่น
	รับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามชุดเบิก บน. /66

หมายเหตุ : 1-3 ควรเป็นวันที่เอกสาร, วันที่ผ่านรายการ (ควรเป็นวันเดียวกัน)

กรณีที่ย้ายชุดเบิก (บุคลากรในวิทยาลัย)  
(จะต้องรับรู้อำนาจนี้) ตามเกณฑ์คงค้าง

ประเภทเอกสาร JV – บันทึกรายการทางบัญชีทั่วไปที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด

อ้างอิง JV66บน001 (JV ปี บน Runing)

เลขที่เอกสาร ได้ 01xxxxxxxx

ประเภทเอกสาร PP – การบันทึกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง PP66บน001 (PP ปี บน Runing) . Dr ค่าใช้จ่าย - ระบุประเภท.....

เลขที่เอกสาร ได้ 47xxxxxxxx . Cr เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์

① รับรู้อำนาจนี้

ประเภทเอกสาร JV Dr 5107010199 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น  
Cr 2102040110 ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น  
รับหลักฐานขอเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ/อื่น ๆ

② จ่ายค่าวัสดุ

ประเภทเอกสาร PP Dr 2102040110 ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น  
Cr 1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน  
(006922-รหัส bank book)  
ตรวจชุดเบิก บน. /66 จ่ายเช็คเลขที่.....

หมายเหตุ : 1-2 ควรเป็นวันที่เอกสาร, วันที่ผ่านรายการ (ควรเป็นวันเดียวกัน)

กรณีดอกเบียเงินฝากธนาคาร  
30 มิ.ย. / 31 ธ.ค. (ทุกปี)

บันทึกรับ

ประเภทเอกสาร RE - การบันทึกรับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง RE66บน001 (RE ปี บน Runing) . Dr เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์

เลขที่เอกสาร ได้ 18xxxxxxxx . Cr รายได้ หรือ หนี้สิน - ระบุประเภท.....

Dr 1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (006922-รหัส bank book)

Cr 4303010101 รายได้ดอกเบียเงินฝากธนาคาร

รับดอกเบียเงินฝากธนาคารออมทรัพย์อุดหนุน

บันทึกจ่าย

ประเภทเอกสาร PP - การบันทึกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

อ้างอิง PP66บน001 (PP ปี บน Runing) . Dr ค่าใช้จ่าย - ระบุประเภท.....

เลขที่เอกสาร ได้ 47xxxxxxxx . Cr เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์

Dr 4303010101 รายได้ดอกเบียเงินฝากธนาคาร

Cr 1101030102 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (006922-รหัส bank book)

จ่าย บน. . /66 นำดอกเบีย เดือน มิ.ย./ธ.ค. นำส่งคลังจ.เชียงใหม่ เป็นเช็คเลขที่

## งบประมาณ

1. วางฎีกาตั้งเบิก ขบ.02 แล้ว
  - ควรทำ ขจ.05 ในวันที่มีจ่ายเช็ค เพื่อทำให้งบทดลองไม่มียอดคงเหลือยกไป (คงค้าง)
2. เมื่อมีการตั้งเบิกงบประมาณ
  - ฎีกาที่เบิก กับ การตัดจ่ายด้วยเช็ค หรือ KTB Corporate Online ตรงตามทีวางฎีกาหรือไม่
  - ตรวจสอบ Statement ธนาคาร กับ ทะเบียนคุมเช็ค และ KTB Corporate Online ว่ามีการขึ้นเช็คหรือยัง เพื่อจัดทำงบกระทบยอดของบัญชีงบประมาณ ตอนสิ้นเดือน