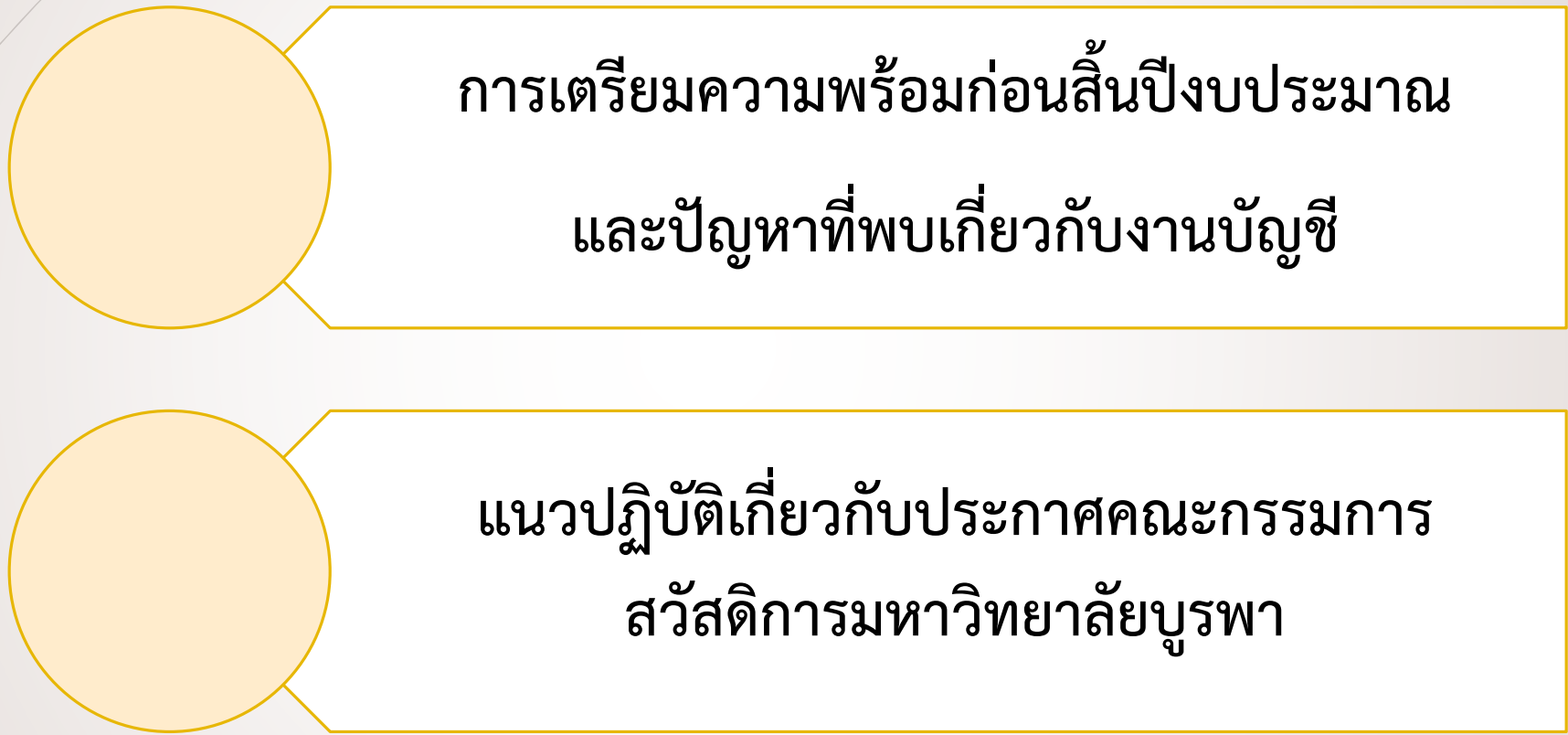




โครงการเสวนางานบัญชี

30 สิงหาคม 2562



การเตรียมความพร้อมก่อนสิ้นปีงบประมาณ
และปัญหาที่พบเกี่ยวกับงานบัญชี

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับประกาศคณะกรรมการ
สวัสดิการมหาวิทยาลัยบูรพา

ข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชี

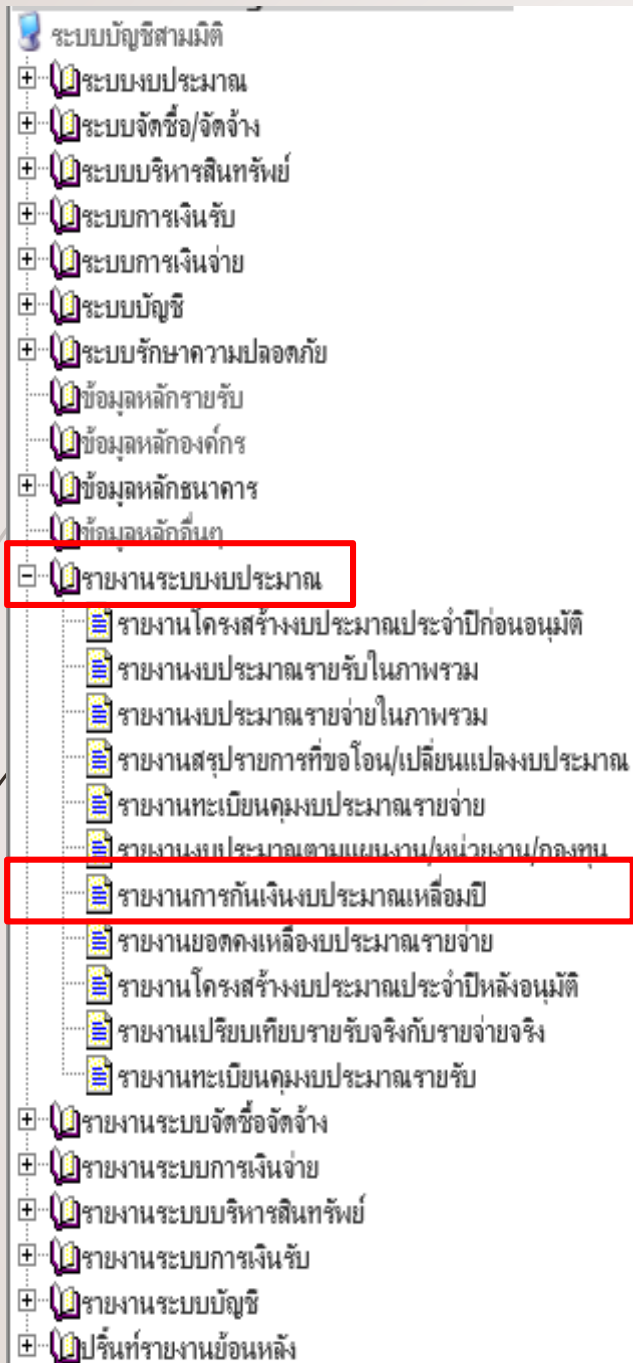
- ▶ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- ▶ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- ▶ รายได้ค้างรับ
- ▶ รายได้รับล่วงหน้า

ข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชี

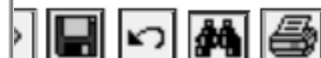
➡ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

- ค่าใช้จ่ายปกติ
- ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค
- รายการการกันเงินงบประมาณเหลือมปี

แบบมีหนี้ (BGE)



รายงานการกันเงินงบประมาณเหลือมือปี



ปีงบประมาณ 2562

แหล่งเงิน เงินรายได้

แผนงาน

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยบูรพา

กองทุน

รายการ

ณ วันที่ 30/09/2562

เลขที่ใบกัน BGE

ประเภทรายการ ทั้งหมด

แสดงเฉพาะหน่วยงานที่เลือก ☐

แหล่งเงิน :
 ส่วนงาน/หน่วยงาน :
 แผนงาน/งาน :
 กองทุน :

[illegible]

1 แผ่น ต่อ 1 มิติ

ใบ PO เท่านั้น

ข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชี

➡ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

- ค่าเบี้ยประกัน
- ค่าสมาชิกวารสาร
- ค่าสมาชิกอื่นๆ

คำใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

แหล่งเงิน :

ส่วนงาน/หน่วยงาน :

แผนงาน/งาน :

กองทุน :

[illegible]

วันที่ 1-15 ของเดือนให้เริ่มนับระยะเวลาการให้บริการในเดือนนั้นเลย

วันที่ 16-31 ของเดือนให้เริ่มนับระยะเวลาการให้บริการในเดือนถัดไป

1 แผ่น ต่อ 1 มิติ
เรียงลำดับรายการตามเลขที่ AP

ข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชี

▶ รายได้ค้างรับและรายได้รับล่วงหน้า

- รายได้ค่าไฟฟ้า/ค่าน้ำประปา
- รายได้ค่าเช่าห้องเรียน/ห้องประชุม
- รายได้ค่าหอพักนิสิต/นักเรียน
- รายรับอื่นๆ

รายได้ค้างรับ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

แหล่งเงิน :

ส่วนงาน/หน่วยงาน :

แผนงาน/งาน :

กองทุน :

[illegible]

รายได้รับล่วงหน้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

แหล่งเงิน :

ส่วนงาน/หน่วยงาน:

แผนงาน/งาน :

กองทุน :

[illegible]

1 แผ่น ต่อ 1 มิติ

การส่งข้อมูลประกอบการปิดบัญชี
(BGE , ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า)

ให้กองคลังและทรัพย์สิน

ภายในวันที่ 3 ตุลาคม 2562

การส่งข้อมูลประกอบการปิดบัญชี

(ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย,รายได้ค้างรับ,รายได้รับล่วงหน้า)

ให้กองคลังและทรัพย์สิน

ภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2562



ปัญหาที่พบเกี่ยวกับงานบัญชี

เรื่องเบิกวัสดุ

➡ ปัญหา

วัสดุที่เจ้าหน้าที่การเงินเบิกจากกองคลังและทรัพย์สิน เช่น สมุดทะเบียน

ไม่มีการเบิกออกจากสต็อกของส่วนงาน

➡ แนวทางการแก้ไข

1. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือทุกสิ้นเดือนว่ารายงานวัสดุคงเหลือจากระบบบัญชี 3 มิติเหลือตรงกับวัสดุที่มีอยู่จริงหรือไม่ หากไม่ตรงให้ทำเรื่องเบิกออก

2. เจ้าหน้าที่การเงินของส่วนงานแจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุว่ามีการเบิกวัสดุจากกองคลังและทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกการเบิกวัสดุในระบบบัญชีสามมิติ

การส่งรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือน

- กรณี มียอด วัสดุคงคลังคงเหลือ ให้พิมพ์รายงานวัสดุคงคลัง ณ วันสิ้นเดือนจากระบบบัญชีสามมิติ พร้อมทำบันทึกแนบกับรายงานวัสดุคงคลังประจำเดือนส่งไปที่กองคลังและทรัพย์สิน

**** จากเดิมบันทึก เรียน อธิการบดี ขอให้เปลี่ยนใหม่เป็น**

เรียน ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน **

- กรณี ไม่มียอด วัสดุคงคลังคงเหลือ ไม่ต้องทำรายงานวัสดุคงคลังประจำเดือนส่งกองคลังและทรัพย์สิน

วิธีการเรียกรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือน

 **มหาวิทยาลัยบูรพา**
Burapha University

ผู้ใช้งาน : นางสาวพิชชังคุณ ศรีทอง ชื่อโปรแกรม : INV008 วันจันทร์ที่ 21 มีนาคม พ.ศ.2559

รายงานวัสดุคงเหลือ

← รายงานวัสดุคงเหลือ

แหล่งเงิน แหล่งเงินรายได้

แผนงาน

กองทุน

หน่วยงาน คณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์

คลังวัสดุ

ประเภทวัสดุ

ชนิดวัสดุ

ลักษณะวัสดุ

วันที่

ถึงวันที่ 31/03/2559

แสดงเฉพาะหน่วยงานที่เลือก ☐

[illegible]

18

[illegible]

รายงานการส่งรายงานวัสดุคงคลังประจำเดือนของส่วนงาน

19

[illegible]

เรื่องเงินประกันสัญญา

➡ ปัญหา

เงินประกันสัญญาเลือกวันที่ครบกำหนดผิด

➡ แนวทางการแก้ไข

ทำบันทึกข้อความขอแก้ไขวันที่ครบกำหนดใหม่ส่งมายังกองคลังและทรัพย์สิน

➡ ปัญหา

เงินประกันสัญญาคงค้างเป็นเวลานาน ไม่สามารถติดตามผู้วางหลัก
ให้มารับหลักประกันสัญญาคืนได้

➡ แนวทางการแก้ไข

รวบรวมหลักฐานการติดตาม และทำบันทึกมายังกองคลังและทรัพย์สิน
พร้อมแนบหลักฐานการติดตาม เพื่อขอตัดโอนบัญชีไปเป็นรายรับอื่นของส่วนงานนั้นๆ
โดยส่วนงานจะต้องเป็นผู้ทำบันทึกเบิก AP และนำส่งเข้าเป็นรายรับอื่น

การส่งรายงานประกันสัญญาประจำเดือน

- ▶ ให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน พิมพ์รายงานเงินประกันสัญญาคงค้าง ณ วันสิ้นเดือนจากระบบบัญชีสามมิติ ทำบันทึกข้อความแนบกับแบบชี้แจงรายละเอียดการคืนหลักประกันสัญญา และรายงานเงินประกันสัญญาคงค้างจากระบบบัญชีสามมิติ ส่งมาที่กองคลังและทรัพย์สิน
- ▶ ส่วนงาน/หน่วยงาน ที่ไม่มีเงินประกันสัญญาคงค้าง ก็ต้องส่งรายงานเงินประกันสัญญาประจำเดือน มาที่กองคลังและทรัพย์สิน เพื่อเป็นหลักฐานยืนยันว่าไม่มีรายการคงค้างเช่นกัน

**** จากเดิมบันทึก เรียน อธิการบดี ขอให้เปลี่ยนใหม่เป็น**

เรียน ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน **

วิธีการเรียกรายงานเงินประกันสัญญาคงค้าง

 **มหาวิทยาลัยบูรพา**
Burapha University

ผู้ใช้งาน : นางสาวพิชชังคุณ ศรีทอง ชื่อโปรแกรม : GL015 วันจันทร์ที่ 21 มีนาคม พ.ศ.2559

รายงานเงินประกันของ/สัญญา

← รายการในระบบการเงินรับ
← รายการระบบบัญชี
← สมุดรายวันทั่วไป
← สมุดแยกประเภททั่วไป
← งบทดลอง
← งบรายได้-ค่าใช้จ่าย
← งบแสดงฐานะทางการเงิน
← รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย
← รายงานเจ้าหนี้รายตัวคงค้าง
← รายงานทุนจากการบริจาคมยอด
← **รายงานเงินประกันของ/สัญญา**
← รายงานยอดเงินบริจาคเรียงตามบัญชี
← รายงานรายละเอียดประกอบงบดุล
← ปรับปรุงรายงานย้อนหลัง

แหล่งเงิน แหล่งเงินรายได้
แผนงาน
หน่วยงาน กองบริหารวิทยาเขตจันทบุรี
กองทุน
ชื่อร้านค้า
การแสดงผล มิติทั้งหมด
สถานะการคืน เฉพาะรายการคงค้าง
ประเภทการรับ ทั้งหมด
ประเภทหลักประกัน หลักประกันสัญญา

ผู้จัดทำ
วันที่รับ/คืน
ถึง วันที่รับ/คืน 31/03/2559
วันที่ครบกำหนด
ถึง วันที่ครบกำหนด
เลขที่ใบรับหลักประกัน
เลขที่ใบเสร็จรับเงิน
เลขที่ใบเสนอราคา/ใบ PO
แสดงเฉพาะหน่วยงานที่เลือก

[illegible]

รายงานการส่งรายงานเงินประกันสัญญาคงค้างประจำเดือนของส่วนงาน

[illegible]

รายงานการส่งรายงานเงินประกันสัญญาคงค้างประจำเดือนของส่วนงาน

[illegible]

[illegible]

เรื่องเงินบริจาค

➡ ปัญหา

บันทึกรับเงินบริจาค (RV) ไม่ได้กระทบงบประมาณรายจ่าย

➡ แนวทางการแก้ไข

1. เมื่อคีย์ RV นำส่งเงินเข้าแหล่งเงินบริจาคไม่ว่าบัญชีใด ต้องกระทบงบประมาณรายจ่ายด้วยทุกครั้ง
2. ทำบันทึกข้อความขอปรับเพิ่มงบประมาณรายจ่าย

ตัวอย่างการบันทึกรับเงิน(RV) เงินบริจาค



มหาวิทยาลัยบูรพา
ใบสำคัญรับ

เลขที่ RV7000059120021
วันที่ 08/12/2558

รับจาก สถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล มหาวิทยาลัยบูรพา

เลขที่เอกสารอ้างอิง	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
	เงินสดในมือ	11010101010001	3,300.00	
	รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้-อาหารปลา	21080102010092		3,300.00
(สามพันสามร้อยบาทถ้วน)			รวม	3,300.00

ประเภทการรับ	เลขที่เอกสาร	ธนาคาร	สาขา	วันที่เช็ค	จำนวนเงิน
เงินสดในมือ					3,300.00
รวม					3,300.00

มีตรารายได้

แผนงาน/งาน	หน่วยงาน	กองทุน	หมวดรายได้	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน
แผนงานวิจัย / งานวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	สถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล	กองทุนทั่วไป	รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้(ค่าแม่พิมพ์อิเล็กทรอนิกส์) / รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้	เงินบริจาค	3,300.00
รวม					3,300.00

มีตราจ่าย

แผนงาน/งาน	หน่วยงาน	กองทุน	หมวดรายจ่าย	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน
แผนงานวิจัย / งานวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	สถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล	กองทุนทั่วไป	รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้ / รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้-อาหารปลา	เงินบริจาค	3,300.00
รวม					3,300.00

คำอธิบายรายการ

...เงินบริจาค-ค่าอาหารปลา (ปลาชิ้นหึ่งง, น้ำจืด 1 ข.) นร. 33892/11 (บัญชีคอมพิวเตอร์ 01-10-01536-2/ธนาคารสาทรณ(มศว., สาขา ม.บูรพา)

การเลือกหมวดรายได้

41020101000000 รายได้จากการจัดการศึกษา

41020101010001 รายได้จากการจัดการศึกษา

การเลือกหมวดรายได้

41020102000000 รายได้ค่าธรรมเนียม

41020102010001 รายได้ค่าสมัครสอบคัดเลือกนิสิต/นักเรียน

41020102010002 รายได้ขายใบสมัครและค่าสมัครสอบคัดเลือกพนักงาน

41020102010003 รายได้ค่ารับหนังสือ สื่อโสตฯ

41020102010004 รายได้ค่าขายแบบ

41020102010005 รายได้จากการจำหน่ายอาหาร

41020102010006 รายได้ประเภทรายได้จากโครงการบริการวิชาการ/โครงการวิจัย

การเลือกหมวดรายได้

41020102000000 รายได้ค่าธรรมเนียม

41020102010007 รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ

41020102010008 รายได้ค่าธรรมเนียมค่าบริการดูแลเด็กเล็กของศูนย์วิจัยเพื่อการเรียนรู้และพัฒนาเด็กเล็ก

41020102010009 รายได้ค่าที่พักและดูแลผู้สูงอายุ

41020102010010 รายได้ค่าบริการกายภาพบำบัด

41020102010011 รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์และผลผลิต

41020102010012 รายได้ค่าบริการตรวจวิเคราะห์คุณภาพสิ่งแวดล้อมและการจำหน่ายสัตว์น้ำทดลอง

การเลือกหมวดรายได้

41020102000000 รายได้ค่าธรรมเนียม

41020102010013 รายได้ค่าธรรมเนียมห้องออกกำลังกาย ห้องกิจกรรมเข้าจังหวะและโยคะ

41020102010014 รายได้ค่าธรรมเนียมการสมัครทดสอบความรู้ภาษาอังกฤษ (BUU-GET)

41020102010015 รายได้ค่าธรรมเนียมการสมัครทดสอบความรู้ภาษาอังกฤษ (BUU-CET)

41020102010016 รายได้ค่าธรรมเนียมการทดสอบเพื่อวัดความรู้และทักษะภาษาอังกฤษสำหรับนิสิตระดับปริญญาตรี

41020102010017 รายได้ค่าปรับการทดสอบเพื่อวัดความรู้และทักษะภาษาอังกฤษสำหรับนิสิตระดับปริญญาตรี

41020102010018 รายได้ค่าธรรมเนียม-การจัดงานประชุมวิชาการของสถาบันเครือข่าย

การเลือกหมวดรายได้

41020103000000 รายรับอื่น

41020103010001 รายได้ค่าสมัครและค่าวารสารคณะ

41020103010002 รายได้ค่าปรับ

41020103010003 รายได้ค่าไฟฟ้า

41020103010004 รายได้ค่าน้ำประปา

41020103010005 รายรับอื่น ๆ

41020103010006 รายได้โครงการผลิตและพัฒนาศักยภาพแพทย์และบุคลากร ตามโครงการลงทุนภายใต้แผนปฏิบัติการไทย

41020103010007 รายได้ค่าลิขสิทธิ์

41020103010008 รายได้สิทธิบัตรและอนุสิทธิบัตร

การเลือกหมวดรายได้

41020104000000 รายได้จากการบริหารสินทรัพย์

41020104010001 รายได้ค่าเช่าร้าน

41020104010002 รายได้ค่าเช่าอาคารเสนาะ อุณาภูล ชั้น14

41020104010003 รายได้ค่าเช่าสนามกีฬา

41020104010004 รายได้ค่าเช่าอาคารมีชัย ฤชุพันธุ์

41020104010005 รายได้ค่าเช่าห้องเรียน/ห้องประชุม

41020104010006 รายได้ค่าที่พัก/เรือนพักรับรอง

การเลือกหมวดรายได้

41020104000000 รายได้จากการบริหารสินทรัพย์

41020104010007 รายได้ค่าหอพักบุคลากร วช. สระแก้ว

41020104010099 รายได้ค่าเช่าสถานที่อื่น ๆ

41020104020001 รายได้ค่าหอพักนิสิต/นักเรียน

41020104020002 รายได้ค่าหอพักบุคคลภายนอก

41020104030000 รายได้ค่าเช่าอุปกรณ์/ยานพาหนะ

41020104030001 รายได้ค่าเช่าอุปกรณ์/ยานพาหนะ

การเลือกหมวดรายได้

41020106000000 รายได้ค่ารักษาพยาบาล

41020106010001 รายได้ค่ารักษาพยาบาล - บัตรประกันสุขภาพถ้วนหน้า

41020106010002 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-ค่าห้องค่าอาหาร

41020106010003 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-ค่ายาและเวชภัณฑ์

41020106010004 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-ค่าตรวจวินิจฉัยทางเทคนิคการแพทย์และพยาธิวิทยา

41020106010005 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-ค่าตรวจวินิจฉัยทางรังสีวิทยา

การเลือกหมวดรายได้

41020106000000 รายได้ค่ารักษาพยาบาล

41020106010006 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-ค่าบริการทางการแพทย์

41020106010007 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-ค่านวดแผนไทย

41020106010008 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-กายภาพบำบัด

41020106010009 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-ทันตกรรม

41020106010010 รายได้จากประกันสังคม

41020106010011 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-ส่วนเกินจากการเบิกจ่ายตรง

การเลือกหมวดรายได้

41020107000000 รายได้ค่าเข้าชม

41020107010001 รายได้ค่าเข้าชม

การเลือกหมวดรายได้

41020108000000 ชาย

41020108010001 ชาย

การเลือกหมวดรายได้

41040000000000 รายได้ระหว่างหน่วยงาน

41040101010001 รายได้ระหว่างหน่วยงาน-เงินสมทบจ่ายส่วนกลาง

41040101010002 รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้จากการจัดการศึกษาจัดสรร

41040101010003 รายได้ระหว่างหน่วยงาน-อื่น ๆ

41040101010004 รายได้ระหว่างหน่วยงาน-โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

41040101010005 รายได้ระหว่างหน่วยงาน-สมทบกองทุนมหาวิทยาลัยบูรพา

41040101010006 รายได้ระหว่างหน่วยงาน-สมทบกองทุนส่วนงาน

41040101010007 รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ตามเล่มงบประมาณ

41040101010008 รายได้ระหว่างหน่วยงาน-สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนามหาวิทยาลัยบูรพา

การเลือกหมวดรายได้

42010101010000 รายได้จากดอกเบี้ย

42010101010001 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน

42010101010002 รายได้ดอกเบี้ยอื่น

การเลือกหมวดรายได้

42020101010000 รายรับจากการขายสินทรัพย์

42020101010001 รายรับจากการขายเงินลงทุน

42020101010002 รายรับจากการขายที่ดิน

42020101010003 รายรับจากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

42020101010004 รายรับจากการขายครุภัณฑ์

42020101010005 รายรับจากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

42020101010006 รายรับจากการขายสินทรัพย์ถาวรอื่น

ส่วนงานที่ยังไม่ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่วนงาน

1. คณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์ จำนวน 1,910,600 บาท
2. สถาบันภาษา จำนวน 213,600 บาท

ส่วนงานที่ยังไม่ได้ส่งเงินสมทบกองทุนวิจัยและพัฒนามหาวิทยาลัยบูรพา

1. คณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์ จำนวน 1,273,700 บาท
2. คณะวิศวกรรมศาสตร์ จำนวน 1,450,600 บาท