



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี โทร. ๖๔๔๓๒๗

ที่ อว ๖๕๐๑.๐๒๐๔/ก.๑๖๓๘

วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีตั้งหนี้แจ้งหนี้ระหว่างกันสำหรับหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยข้ามงวดปีบัญชี

เรียน คณะ สำนัก สถาบัน / สำนักงานอธิการบดี

ตามที่มีบางส่วนงานบันทึกรายการตั้งหนี้แจ้งหนี้ระหว่างกันสำหรับหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ไม่ทันในงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งมหาวิทยาลัย กองคลังจึงขอแจ้งแนวปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ดังนี้

๑. กรณีรับรู้รายได้ไม่ทันภายในปีงบประมาณ ให้ส่วนงานปฏิบัติ ดังนี้

๑.๑ ที่ระบบบัญชีลูกหนี้ บันทึกบัญชีรายได้และตั้งลูกหนี้ระหว่างกันในปีปัจจุบัน โดยใช้สมุดปีปัจจุบัน เช่น ปี ๖๔ ใช้สมุด ๖๔๒(รหัสส่วนงาน)SLXXXX

เดบิต บัญชีลูกหนี้ – หน่วยงานภายใน (๑๙)

XX

เครดิต บัญชีรายได้ – หน่วยงานภายใน

XX

๑.๒ ที่ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ระหว่างกันข้ามงวด โดยใช้สมุดปีที่เกิดรายได้ เช่น รายได้เกิดในปี ๖๓ ใช้สมุด ๖๓๒(รหัสส่วนงาน)ZADJ โดยบันทึกปรับกับบัญชี ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒๐๓ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน – หน่วยงานภายใน และระงับมติโครงการตามรหัสผังบัญชีรายได้ – หน่วยงานภายในนั้นๆ

เดบิต บัญชีรายได้ – หน่วยงานภายใน

XX

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน – หน่วยงานภายใน

XX

มติโครงการ ๔xxxxxxxxxx

๒. กรณีรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่ทันภายในปีงบประมาณ ให้ส่วนงานปฏิบัติ ดังนี้

๒.๑ ที่ระบบบัญชีเจ้าหนี้ บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายและตั้งเจ้าหนี้ระหว่างกัน ในปีปัจจุบัน โดยใช้สมุดปีปัจจุบัน เช่นปี ๖๔ ใช้สมุด ๖๔๒(รหัสส่วนงาน)PLXXXX

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย – หน่วยงานภายใน

XX

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ – หน่วยงานภายใน (๒๙)

XX

๒.๒ ที่ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกันข้ามงวด โดยใช้สมุดปีที่เกิดค่าใช้จ่าย เช่น ค่าใช้จ่ายเกิดในปี ๖๓ ใช้สมุด ๖๓๒(รหัสส่วนงาน)ZADJ โดยบันทึกปรับกับบัญชี ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒๐๓ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน - หน่วยงานภายใน และระบุมิติโครงการตามรหัสผังบัญชีค่าใช้จ่าย - หน่วยงานภายในนั้นๆ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน -หน่วยงานภายใน XX

    มิติโครงการ ๕xxxxxxxxxxx

    เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย - หน่วยงานภายใน

XX

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

*จร กบ*

(นางสาวจรรยา กุลบาง)

ผู้อำนวยการกองคลัง