

แนวปฏิบัติการรับรู้เงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ไม่มีการแจ้งรายการรับรู้อย่างได้

เนื่องด้วยมีรายการเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารมหาวิทยาลัยแต่ไม่มีการแจ้งให้ทางมหาวิทยาลัย ออกใบเสร็จรับเงินเพื่อรับรู้อย่างได้เป็นจำนวนมาก ทำให้มหาวิทยาลัยรับรู้อย่างได้น้อยกว่าจำนวนเงินที่โอนมา เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย

ดังนั้น กองคลัง จึงได้จัดทำแนวปฏิบัติการรับรู้เงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ไม่มีการแจ้งให้ออก ใบเสร็จรับเงินเพื่อรับรู้อย่างได้โดยปฏิบัติดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ณ สิ้นเดือนเมื่อมีรายการที่ยังไม่มีการออกใบเสร็จรับเงิน

เมื่อสิ้นสุดเดือนนั้น ๆ งานบัญชีจะดำเนินการกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร จึงทำให้ทราบรายการที่ไม่ มีการออกใบเสร็จรับเงิน อาจเนื่องมาจากเจ้าของเงินไม่ได้แจ้งกองคลังให้ออกใบเสร็จรับเงินเพื่อรับรู้อย่างได้ให้ ทันทภายในเดือน งานบัญชีจะดำเนินการสรุปและบันทึกบัญชีที่ไม่ได้ออกใบเสร็จหรือรับรู้อย่างได้เป็นรายการพัก รายได้นั้น ๆ ตามวัตถุประสงค์ของบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อให้การกระทบบยอดเงินฝากธนาคารตรงกับ รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือน

โดย เดบิต เงินฝากธนาคาร ก. XX

เครดิต พัก-รายได้XXX XX

ตามประเภทของบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

ประเภทของรายการ	บัญชีแยกประเภท
บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดสำหรับรับรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	บัญชีพัก-รายได้จากการขายสินค้า-บุคคลภายนอก
บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดสำหรับรับรายได้บริการสังคม	บัญชีพัก-รายได้บริการวิชาการ
บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดสำหรับรับรายได้งานวิจัย	บัญชีพัก-รายได้วิจัย
บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดสำหรับรับรายได้ค่าบำรุงการศึกษา	บัญชีพัก-รายได้ค่าบำรุงการศึกษา
บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดสำหรับรับรายได้ค่าเช่าสถานที่	บัญชีพัก-รายได้ค่าเช่าสถานที่-บุคคลภายนอก
บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดสำหรับรับรายได้อื่น ๆ ที่ไม่ได้แยกประเภทของรายได้ที่ชัดเจน	บัญชีพัก-รายได้อื่น


(นางสาวสุปราณี สัมปุระพันธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง
12 มิ.ย. 2567

ขั้นตอนที่ 2 เมื่อมีการแจ้งออกใบเสร็จในเดือนถัดไป

เมื่อมีการแจ้งออกใบเสร็จรับเงินในเดือนถัดไป งานรับเงินจะดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน และงานบัญชีดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงรายการดังบัญชี ดังนี้

บัญชีเมื่อออกใบเสร็จ

เดบิต	พัก-เงินสดรับ	XX	
	เครดิต รายได้จากการขายสินค้า-บุคคลภายนอก		XX
<u>ปรับรายการพักเงินสดรับ</u>			
เดบิต	พัก-รายได้จากการขายสินค้า-บุคคลภายนอก	XX	
	เครดิต พัก-เงินสดรับ		XX


(นางสาวสุปราณี สัมประพันธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง
๓ 2 มิ.ย. 2567