



วิทยาลัยเทคนิคบัว คู่มือปฏิบัติงานบัญชี

ประจำปี
๒๕๖๗

หน้าที่และความรับผิดชอบ

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

การบันทึกรายการทางบัญชี

กรณีบันทึกรายการรับรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและนำฝากธนาคาร

1. บันทึกรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (ประเภทเอกสาร RE)

Dr 1101010101 เงินสดในมือ xx

Cr 4301020107 รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา xx

อ้างอิงตามเลขที่ใบเสร็จรับเงิน (บรจ.....)

2. บันทึกนำเงินฝากธนาคาร (ประเภทเอกสาร JR)

Dr 1101030101 ง/ฝ กระแสรายวัน xx

Cr 1101010101 เงินสดในมือ xx

อ้างอิงตามเลขใบฝาก (บฝ.....)

กรณีบันทึกรายการลูกหนี้เงินยืมและการล้างลูกหนี้เงินยืม

1. บันทึกจ่ายลูกหนี้เงินยืม (ประเภทเอกสาร PP)

Dr 1102010108 ล/น เงินยืม-นอกธนาคารพาณิชย์ xx

Cr 1101030101 ง/ฝ กระแสรายวัน xx

อ้างอิงตามเลขสัญญาเงินยืม (บย.....)

2. บันทึกรับคืนเงินสดเงินยืม (ประเภทเอกสาร RE)

Dr 1101010101 เงินสดในมือ xx

Cr 1102010108 ล/น เงินยืม-นอกธนาคารพาณิชย์ xx

อ้างอิงตามเลขใบเสร็จรับเงินและสัญญาเงินยืม (บรจ...../บย.....)

3. บันทึกการล้างลูกหนี้เงินยืม (ประเภทเอกสาร JV)

Dr 5103010102 ค่าเบี้ยเลี้ยง xx

Dr 5103010103 ค่าที่พัก xx

Dr 5104030299 ค่าใช้สอยอื่นๆ xx

Cr 1102010108 ล/น เงินยืม-นอกธนาคารพาณิชย์ xx

อ้างอิงตามเลขสัญญาเงินยืม (ล้างเงินยืมบย.....)

กรณีที่ย้ายชุดเบิก (บุคลากรในวิทยาลัย)
(จะต้องรับรู้เจ้าหน้าที่)ตามเกณฑ์คงค้าง

1.รับรู้เจ้าหน้าที่ (ประเภทเอกสาร JV)

Dr ค่าใช้จ่าย..... xx

Cr 2102040110 ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น xx

รับหลักฐานขอเบิกค่าใช้จ่ายบบ.....

2.จ่ายค่าใช้จ่าย (ประเภทเอกสาร PP)

Dr 2102040110 ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น xx

Cr 1101030101 ง/ฝ กระแสรายวัน xx

จ่ายบบ.....

กรณีที่ย้ายชุดเบิก(เจ้าหน้าที่การค้ายานนอก)
(จะต้องรับรู้เจ้าหน้าที่ และรับฝากภาษี) ตามเกณฑ์คงค้าง

1.รับรู้เจ้าหน้าที่ (ประเภทเอกสาร JV)

Dr ค่าใช้จ่าย..... xx

Cr 2101020199 เจ้าหน้าที่อื่น-บุคคลภายนอก xx

รับหลักฐานขอเบิกค่าใช้จ่ายบบ.....

2.จ่ายค่าใช้จ่าย (ประเภทเอกสาร PP)

Dr 2101020199 เจ้าหน้าที่อื่น-บุคคลภายนอก xx

Cr 1101030101 ง/ฝ กระแสรายวัน xx

จ่ายบบ.....

3. รับฝากภาษี (ประเภทเอกสาร JV)

Dr 2101020199 เจ้าหน้าที่อื่น-บุคคลภายนอก xx

Cr 2111020199 เงินรับฝากอื่น xx

รับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามบบ.....