



### บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลังและทรัพย์สิน โทร ๒๑๖๓

ที่ ศธ ๒๕๐๐/ว ๐๐๙๕๖

วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรื่อง แจ้งการเปลี่ยนแปลงการบันทึกการรับเงินและเบิกเงินรายได้โครงการบริการวิชาการ และรายได้จากโครงการวิจัย

เรียน หัวหน้าส่วนงาน/หน่วยงาน

ตามที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี ได้ตรวจสอบผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ และมีข้อทักท้วงเกี่ยวกับการบันทึกการรับเงิน และการเบิกเงินรายได้โครงการบริการวิชาการ และรายได้จากโครงการวิจัย โดยเดิมมหาวิทยาลัยบันทึกรายได้ดังกล่าวไว้ในประเภทหนี้สิน เนื่องจากรายไดดังกล่าวไม่มีการประมาณการรายรับ-รายจ่าย ซึ่งสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรีให้มหาวิทยาลัยบันทึกการดังกล่าวใหม่ โดยให้บันทึกเป็นรายได้เมื่อมีการรับเงิน และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการเบิกเงิน ดังนั้นกองคลังและทรัพย์สินจึงได้ออกแนวปฏิบัติในการรับและเบิกเงินเกี่ยวกับรายได้โครงการบริการวิชาการ และรายได้จากโครงการวิจัย (แหล่งทุนภายนอก) ไว้ดังเอกสารแนบ และให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

(รองศาสตราจารย์วัชรินทร์ กาสลัก)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

วิธีการบันทึกรายการในระบบบัญชีสามมิติ

เกี่ยวกับรายได้โครงการบริการวิชาการ

วิธีการบันทึกรายการในระบบบัญชีสามมิตี เกี่ยวกับรายได้โครงการบริการวิชาการ

๑. เมื่อรับเงินจากหน่วยงานผู้ว่าจ้าง (ผู้บันทึกข้อมูล –เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน/เจ้าหน้าที่การเงินกองคลัง และทรัพย์สิน)

เดบิต เงินสด		xxx	
เงินค้ำประกันผลงาน (กรณีมีหลักฐานการค้ำประกันผลงาน)		xxx	
เครดิต รายได้จากการให้บริการวิชาการ-ชื่อโครงการ..... (หมวด ๔)			xxx
รายได้จากการให้บริการวิชาการรอการรับรู้ (หมวด ๒)			xxx

- เลือกมิตินี้

- ๑) แหล่งเงิน           รายได้โครงการบริการวิชาการ
- ๒) แผนงาน/งาน       บริการวิชาการแก่ชุมชน (เดิม เลือกเป็น งานบริหารทั่วไป)
- ๓) กองทุน             บริการวิชาการ
- ๔) หน่วยงาน           ส่วนงาน/หน่วยงานเจ้าของรายได้

- กระทบงบประมาณรับ และกระทบงบประมาณจ่าย ด้วยยอดเงินสดที่ได้รับ (ไม่รวมเงินค้ำประกันผลงาน)

๒. เมื่อเบิกเงิน (ผู้บันทึกข้อมูล –เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน)

เดบิต ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการวิชาการ-ชื่อโครงการ..... (หมวด ๕)	xxx	
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย		xxx

- เลือกมิตินี้

๓. จัดสรรรายได้ทุกครั้งเมื่อมีการเบิกเงิน (ผู้บันทึกข้อมูล – เจ้าหน้าที่บัญชีกองคลังและทรัพย์สิน)

๓.๑ ส่วนที่เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย (ร้อยละ ๗)

มหาวิทยาลัย

เดบิต พักเงินสด		XXX	
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้จากการจัดสรรโครงการบริการวิชาการ			XXX

- เลือกมิตินี้
  - ๑) แหล่งเงิน รายได้โครงการบริการวิชาการ
  - ๒) แผนงาน/งาน บริการวิชาการแก่ชุมชน (เดิม เลือกเป็น งานบริหารทั่วไป)
  - ๓) กองทุน บริการวิชาการ
  - ๔) หน่วยงาน กองคลังและทรัพย์สิน

ส่วนงาน/หน่วยงานเจ้าของรายได้โครงการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-จากการจัดสรรโครงการบริการวิชาการ xxx  
    เครดิต พักเงินสด xxx

- เลือกมิติตเดียวกับมิตินำ
- กระทบงบประมาณรายจ่าย ลดลง ด้วยยอดที่จัดสรรให้มหาวิทยาลัย

๓.๒ จัดสรรรายได้ส่วนที่เป็นของส่วนงาน/หน่วยงาน (ร้อยละ ๕)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-จากการจัดสรรโครงการบริการวิชาการ xxx  
    เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้จากการจัดสรรโครงการบริการวิชาการ xxx

- เลือกมิติตเดียวกับมิตินำ
- กระทบงบประมาณรับ เพิ่ม และกระทบงบประมาณจ่าย ลดลง ด้วยยอดที่จัดสรรให้ส่วนงาน/หน่วยงาน

๔. เมื่อมีการเบิกเงินไปแล้วมีการนำส่งเงินเหลือจ่ายมาส่งคืน

๔.๑ ภายในปีงบประมาณ ให้บันทึกดังนี้ (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน/เจ้าหน้าที่การเงิน  
กองคลังและทรัพย์สิน)

เดบิต เงินสด xxx  
    เครดิต ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการวิชาการ-ชื่อโครงการ..... (หมวด ๕) xxx

- เลือกมิติตเดียวกับมิตินำ (ให้บันทึกระบบบัญชีสามมิติที่เมนู บันทึกเบิกเงินส่งคืน)

และมหาวิทยาลัยดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังนี้ (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่บัญชีกองคลังและทรัพย์สิน)  
เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-จากการจัดสรรโครงการบริการวิชาการ xxx

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้จากการจัดสรรโครงการบริการวิชาการ xxx

- เลือกมิติตีเดียวกับมิตีการเบิกเงิน
- กระทบงบประมาณรับ เพิ่ม และกระทบงบประมาณรายจ่าย ลดลง ด้วยยอดเงินเหลือจ่ายที่รับ

๔.๒ ข้ามปีงบประมาณ ให้บันทึกดังนี้ (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน/เจ้าหน้าที่การเงิน  
กองคลังและทรัพย์สิน)

เดบิต เงินสด xxx

เครดิต รายการปรับปรุงที่นำมาปรับยอดสะสมโดยตรง xxx

- เลือกมิติตีเดียวกับมิตีการเบิกเงิน (ให้บันทึกระบบบัญชีสามมิติที่เมนู บันทึกรับเงินแบบไม่มีใบตั้งหนี้)
- กระทบงบประมาณรับ เพิ่ม และกระทบงบประมาณรายจ่าย เพิ่ม ด้วยยอดเงินเหลือจ่ายที่รับ

#### ๕. เมื่อรับเงินค้ำประกันผลงานคืน

๕.๑ เมื่อออกใบเสร็จรับเงิน ดังนี้ (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน/เจ้าหน้าที่การเงิน  
กองคลังและทรัพย์สิน)

เดบิต เงินสด xxx

เครดิต เงินค้ำประกันผลงาน xxx

- เลือกมิตีการรับดังนี้
  - ๑) แหล่งเงิน รายได้โครงการบริการวิชาการ
  - ๒) แผนงาน/งาน บริการวิชาการแก่ชุมชน
  - ๓) กองทุน บริการวิชาการ
  - ๔) หน่วยงาน ส่วนงาน/หน่วยงานเจ้าของรายได้

๕.๒ งานบัญชีกองคลังและทรัพย์สิน ปรับปรุงบัญชี (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่บัญชีกองคลังและทรัพย์สิน)

เดบิต รายได้จากการให้บริการวิชาการรอการรับรู้ (หมวด ๒) xxx

เครดิต รายได้จากการให้บริการวิชาการ-ชื่อโครงการ (หมวด ๔) xxx

- เลือกมิตินี้

๑) แหล่งเงิน รายได้โครงการบริการวิชาการ

๒) แผนงาน/งาน บริการวิชาการแก่ชุมชน

๓) กองทุน บริการวิชาการ

๔) หน่วยงาน ส่วนงาน/หน่วยงานเจ้าของรายได้

- กระทบงบประมาณรับ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่ม

๖. กรณีคืนเงินค่าลงทะเบียนให้ผู้รับการอบรม (กรณีเมื่อออกใบเสร็จรับเงินแล้ว) (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน)

๖.๑ กรณีถอนคืนภายในปีงบประมาณ ส่วนงาน/หน่วยงานทำบันทึกข้อความขอเบิกเงิน และบันทึกการเบิกเข้าสู่ระบบบัญชีสามมิติ

เดบิต รายได้จากการให้บริการวิชาการ-ชื่อโครงการ..... (หมวด ๔) xxx

เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย xxx

- เลือกมิตินี้เกี่ยวกับมิตินี้

๖.๒ กรณีถอนคืนข้ามปีงบประมาณ ส่วนงาน/หน่วยงานทำบันทึกข้อความขอเบิกเงิน และบันทึกการเบิกเข้าสู่ระบบบัญชีสามมิติ

เดบิต รายการปรับปรุงที่นำมาปรับยอดสะสมโดยตรง xxx

เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย xxx

- เลือกมิตินี้เกี่ยวกับมิตินี้

**หมายเหตุ** การบันทึกรายการต่าง ๆ ข้างต้น ขอให้ผู้บันทึกรายการระบุคำอธิบายรายการให้ชัดเจน เช่น การรับเงิน ให้ระบุว่ารับเงินของโครงการชื่ออะไร..... หรือเบิกเงินส่งคืนเงินโครงการชื่ออะไร..... เป็นต้น ทั้งนี้เนื่องจากโครงการมีจำนวนมากที่มีชื่อเรียกที่คล้ายคลึงกัน เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลได้

วิธีการบันทึกรายการในระบบบัญชีสามมิติ

เกี่ยวกับรายได้จากโครงการวิจัย (แหล่งทุนภายนอก)

(ผู้ว่าจ้างไม่มีเงื่อนไข ต้องส่งเงินเหลือจ่ายคืน)



วิธีการบันทึกรายการในระบบบัญชีสามมิตี เกี่ยวกับรายได้จากโครงการวิจัย (แหล่งทุนภายนอก)  
(ผู้ว่าจ้างไม่มีเงื่อนไข ต้องส่งเงินเหลือจ่ายคืน )

๑. เมื่อรับเงินจากหน่วยงานผู้ว่าจ้าง (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน/เจ้าหน้าที่การเงิน  
กองคลังและทรัพย์สิน)

เดบิต เงินสด		xxx
เงินค้ำประกันผลงาน (กรณีมีหลักฐานการค้ำประกันผลงาน)		xxx
เครดิต รายได้จากการให้บริการวิจัย-ชื่อโครงการ..... (หมวด ๔)		xxx
รายได้จากการให้บริการวิจัยรอการรับรู้ (หมวด ๒)		xxx

- เลือกมิตินี้

- ๑) แหล่งเงิน           โครงการวิจัย
- ๒) แผนงาน/งาน       วิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี (เดิม เลือกเป็น บริหารทั่วไป)
- ๓) กองทุน             กองทุนเพื่อการวิจัย
- ๔) หน่วยงาน           ส่วนงาน/หน่วยงานเจ้าของรายได้

- กระทบงบประมาณรับ และกระทบงบประมาณจ่าย ด้วยยอดเงินสดที่ได้รับ (ไม่รวมเงินค้ำประกัน  
ผลงาน)

๒. เมื่อเบิกเงิน (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน)

เดบิต ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการวิจัย-ชื่อโครงการ..... (หมวด ๕)	xxx
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	xxx

- เลือกมิตินี้

๓. จัดสรรรายได้ทุกครั้งเมื่อมีการเบิกเงิน (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่บัญชีกองคลังและทรัพย์สิน)

๓.๑ ส่วนที่เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย (ร้อยละ ๕)

มหาวิทยาลัย

เดบิต	หักเงินสด	xxx
	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้จากการจัดสรรโครงการวิจัย	xxx

- เลือกมิติดังนี้

- ๑) แหล่งเงิน           โครงการวิจัย
- ๒) แผนงาน/งาน       วิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี (เดิม เลือกเป็น บริหารทั่วไป)
- ๓) กองทุน             กองทุนเพื่อการวิจัย
- ๔) หน่วยงาน           กองคลังและทรัพย์สิน

ส่วนงาน/หน่วยงานเจ้าของโครงการวิจัย

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-จากการจัดสรรโครงการวิจัย	xxx
	เครดิต หักเงินสด	xxx

- เลือกมิติตีเดียวกับมติการรับ
- กระทบงบประมาณรายจ่าย ลดลง ด้วยยอดที่จัดสรรให้มหาวิทยาลัย

๓.๒ จัดสรรรายได้ส่วนที่เป็นของส่วนงาน/หน่วยงาน (ร้อยละ ๕)

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-จากการจัดสรรโครงการวิจัย	xxx
	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้จากการจัดสรรโครงการวิจัย	xxx

- เลือกมิติตีเดียวกับมติการรับ
- กระทบงบประมาณรับ เพิ่ม และกระทบงบประมาณจ่าย ลดลง ด้วยยอดที่จัดสรรให้ส่วนงาน/หน่วยงาน

๔. เมื่อมีการเบิกเงินไปแล้วมีการนำส่งเงินเหลือจ่ายมาส่งคืน

๔.๑ ภายในปีงบประมาณ ให้บันทึกดังนี้ (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน/เจ้าหน้าที่การเงินกองคลังและทรัพย์สิน)

เดบิต เงินสด

xxx

เครดิต ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการวิจัย-ชื่อโครงการ..... (หมวด ๕) xxx

- เลือกมิติตีเดียวกับมิตีการเบิกเงิน (ให้บันทึกระบบบัญชีสามมิติที่เมนู บันทึกเบิกเงินส่งคืน)

และมหาวิทยาลัยดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังนี้ (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่บัญชีกองคลังและทรัพย์สิน)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-จากการจัดสรรโครงการวิจัย

xxx

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้จากการจัดสรรโครงการวิจัย

xxx

- เลือกมิติตีเดียวกับมิตีการเบิกเงิน
- กระทบงบประมาณรับ เพิ่ม และกระทบงบประมาณรายจ่าย ลดลง ด้วยยอดเงินเหลือจ่ายที่รับ

๔.๒ ข้ามปีงบประมาณ ให้บันทึกดังนี้ ดังนี้ (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน/เจ้าหน้าที่การเงินกองคลังและทรัพย์สิน)

เดบิต เงินสด

xxx

เครดิต รายการปรับปรุงที่นำมาปรับยอดสะสมโดยตรง

xxx

- เลือกมิติตีเดียวกับมิตีการเบิกเงิน (ให้บันทึกระบบบัญชีสามมิติที่เมนู บันทึกรับเงินแบบไม่มีใบตั้งหนี้)
- กระทบงบประมาณรับ เพิ่ม และกระทบงบประมาณรายจ่าย เพิ่ม ด้วยยอดเงินเหลือจ่ายที่รับ

## ๕. เมื่อรับเงินค้ำประกันผลงานคืน

๕.๑ เมื่อออกใบเสร็จรับเงิน (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่การเงินส่วนงาน/เจ้าหน้าที่การเงินกองคลังและ  
ทรัพย์สิน)

เดบิต	เงินสด		xxx
	เครดิต	เงินค้ำประกันผลงาน	xxx
-	เลือกมิตการรับดังนี้		
๑)	แหล่งเงิน	โครงการวิจัย	
๒)	แผนงาน/งาน	วิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	
๓)	กองทุน	กองทุนเพื่อการวิจัย	
๔)	หน่วยงาน	ส่วนงาน/หน่วยงานเจ้าของรายได้	

๕.๒ งานบัญชีกองคลังและทรัพย์สิน ปรับปรุงบัญชี (ผู้บันทึกข้อมูล - เจ้าหน้าที่บัญชีกองคลังและ  
ทรัพย์สิน)

เดบิต	รายได้จากการให้บริการวิจัยรอการรับรู้	(หมวด ๒)	xxx
	เครดิต	รายได้จากการให้บริการวิจัย-ชื่อโครงการ..... (หมวด ๔)	xxx
-	เลือกมิตการรับดังนี้		
-	๑) แหล่งเงิน	โครงการวิจัย	
-	๒) แผนงาน/งาน	วิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	
-	๓) กองทุน	กองทุนเพื่อการวิจัย	
-	๔) หน่วยงาน	ส่วนงาน/หน่วยงานเจ้าของรายได้	
-	กระทบงบประมาณรับ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่ม		

**หมายเหตุ** การบันทึกรายการต่าง ๆ ข้างต้น ขอให้ผู้บันทึกรายการระบุคำอธิบายรายการให้ชัดเจน เช่น การรับ  
เงิน ให้ระบุว่ารับเงินว่าจ้างโครงการวิจัยชื่ออะไร..... หรือเบิกเงินส่งคืนเงินโครงการวิจัยชื่อ  
อะไร..... เป็นต้น ทั้งนี้เนื่องจากโครงการมีจำนวนมากที่มีชื่อเรียกที่คล้ายคลึงกัน เพื่อให้  
สามารถตรวจสอบข้อมูลได้