

# คู่มือการปฏิบัติงานบัญชี

## รายงานลูกหน้ันิิตนักค้ึกษา/น้ักเรียน

จัดทำโดย

นางสาวศศิวิรสา วรพันธ์

นักวิชาการเงินและบัญชี

กลุ่มงานบัญชี กองคลังและทรัพย์สิน

มหาวิทยาลัยบูรพา

## คำนำ

คู่มือการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน สำหรับผู้ที่เริ่มต้นปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเป็นแนวทางเดียวกัน ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือการปฏิบัติงานฉบับนี้จะมีประโยชน์ต่อผู้ที่ต้องการศึกษาเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน

นางสาวศศิธรสา วรพันธ์  
นักวิชาการเงินและบัญชี

## สารบัญ

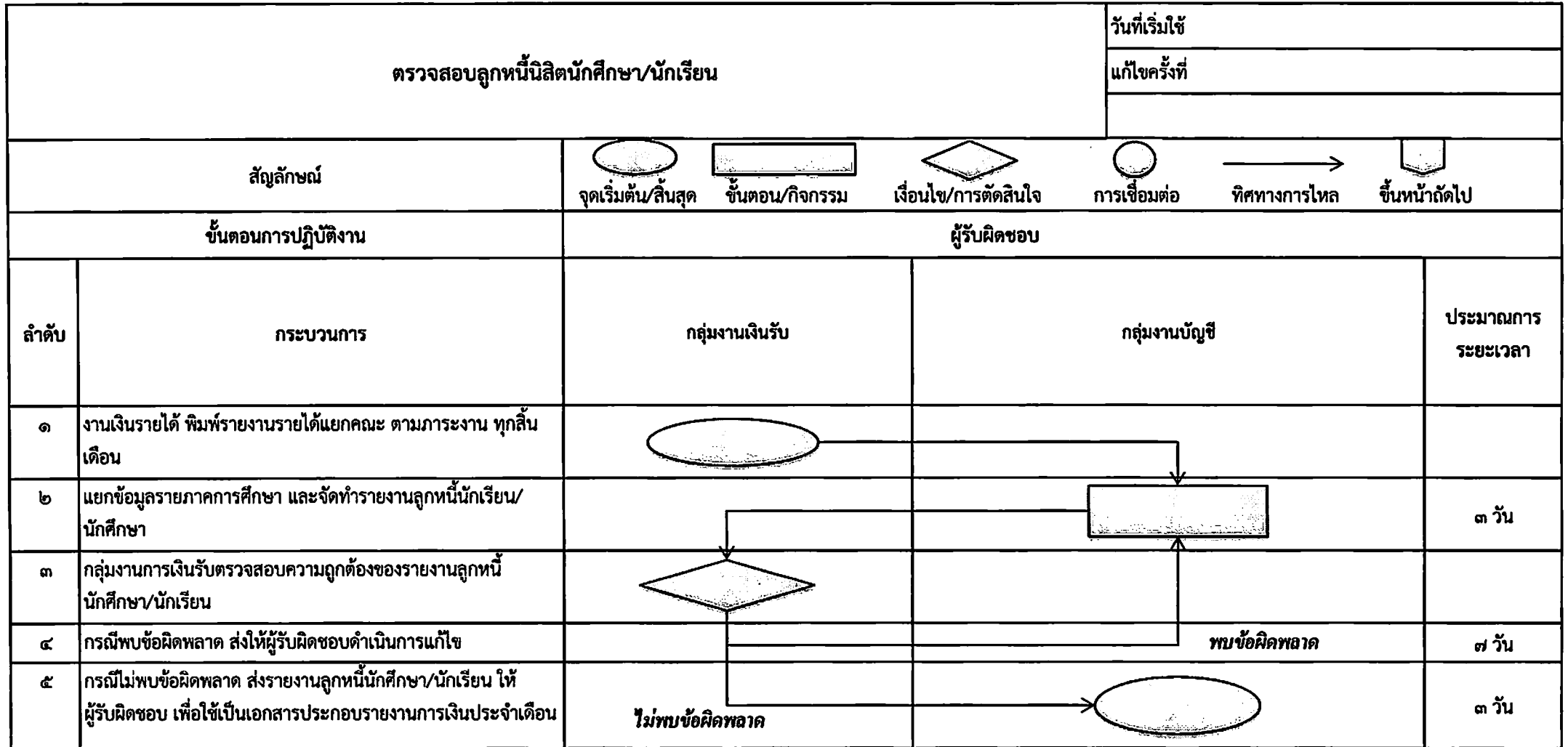
รายงานลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน.....	๑
Flow การปฏิบัติงาน.....	๒
การคำนวณจำนวนลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน.....	๓

เอกสารประกอบ

## รายงานลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน

### ขั้นตอนการปฏิบัติ

1. กลุ่มงานการเงินรับ จัดพิมพ์รายงานรายได้แยกคณะตามภาระงานทุกสิ้นเดือน พร้อมส่งให้กลุ่มงานบัญชี (เอกสารแนบ 1)
2. กลุ่มงานบัญชี แยกข้อมูลลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน เป็นภาคการศึกษา และจัดทำรายงานลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน (เอกสารแนบ 2)
3. กลุ่มงานการเงินรับ ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน
4. กรณีพบข้อผิดพลาด กลุ่มงานการเงินรับส่งรายงานลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน คืนผู้รับผิดชอบกลุ่มงานบัญชีดำเนินการแก้ไข
5. กรณีไม่พบข้อผิดพลาด กลุ่มงานการเงินรับส่งรายงานลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน คืนผู้รับผิดชอบกลุ่มงานบัญชี เพื่อใช้เป็นเอกสารประกอบรายงานการเงินประจำเดือน



นางสาวศศิวิรสา วรพันธ์  
งานบัญชี กองคลังและทรัพย์สิน

## การคำนวณจำนวนลูกหนี้สินักเรียน/นักศึกษา

ตามเอกสารแนบ 2 รายงานลูกหนี้สินักเรียน/นักศึกษา ข้อมูลที่นำไปกรอกนั้นจะนำมาจาก รายงานสรุปรายได้แยกคณะ ตามภาระงาน (เอกสารแนบ 1) มาคำนวณ ซึ่งจะขอยกตัวอย่างคือ ปีการศึกษา 2556/2 จะมีขั้นตอนดังนี้ ในการคำนวณนี้จะใช้ข้อมูลจำนวนเงินในช่องค้างรับเท่านั้น

- นำจำนวนรวมทั้งรายงาน (หน้าสุดท้ายของเอกสารแนบ 1) มาตั้ง



มหาวิทยาลัยบูรพา  
การเงินนิสิต

สรุปรายได้แยกคณะ ตามภาระงาน

ปีการศึกษา 2556 / 2

โรงเรียนสาธิตอาชีวศึกษา

วิทยาเขต บางแสน

ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง		รายได้	รับจริง	ค้างรับ
1502	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งามที่ 2	200,000.00	175,000.00	25,000.00
1503	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งามที่ 3	1,725,000.00	1,525,000.00	200,000.00
	รวมทั้งระดับ	1,925,000.00	1,700,000.00	225,000.00
	รวมทั้งวิทยาเขต	1,925,000.00	1,700,000.00	225,000.00
	■ รวมทั้งคณะ/หน่วยงาน	1,925,000.00	1,700,000.00	225,000.00
	■ รวมทั้งรายงาน			31,236,675.00

- บวก ด้วยจำนวนเงินที่ติดลบ ทั้งหมดในรายงาน (ตั้งแต่นำหน้าแรกของรายงานจนถึงหน้าสุดท้าย) (ตัวอย่างตัดมาจากหน้าที่ 1 ของเอกสารแนบ 1)



มหาวิทยาลัยบูรพา  
การเงินนิสิต

สรุปรายได้แยกคณะ ตามภาระงาน

ปีการศึกษา 2556 / 2

วิทยาเขต บางแสน

ปริญญาตรี ปกติ		รายได้	รับจริง	ค้างรับ
1500	ค่าลงทะเบียนเรียนวิชาเรียน	0.00	0.00	0.00
1700	ค่าธรรมเนียมลาพักการเรียน	12,000.00	12,000.00	0.00
2100	ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	1,600.00	1,600.00	0.00
2300	ค่าบำรุงหอสมุด	1,000.00	1,000.00	0.00
2316	ค่าธรรมเนียมลงทะเบียนเรียน	100.00	100.00	0.00
2500	ค่าบำรุงเครือข่ายมหาวิทยาลัย	1,000.00	1,000.00	0.00
3100	ค่าบำรุงคณะ	12,000.00	12,000.00	0.00
400001	ค่าใบแจ้งผลการเรียนภาษาไทย	0.00	0.00	0.00
	รวมทั้งระดับ	27,700.00	27,700.00	0.00
ปริญญาตรี พิเศษ		รายได้	รับจริง	ค้างรับ
1500	ค่าลงทะเบียนเรียนวิชาเรียน			-4,700.00
	รวมทั้งระดับ	0.00	4,700.00	-4,700.00

3. **หัก** ด้วยรายการที่ไม่ต้องนำมาตั้งลูกหนี้สินนักศึกษา/นักเรียน ได้แก่

- 3.1. ค่าขึ้นทะเบียนปริญญาปริญญา (ทุกระดับการศึกษา)
  - 3.2. ค่าบำรุงกิจกรรมนิสิต - ตรี
  - 3.3. ค่าบำรุงกีฬา - ตรี
  - 3.4. ค่าประกันอุบัติเหตุ
  - 3.5. ค่าใบแจ้งผลการเรียนภาษาอังกฤษ
  - 3.6. ค่าใบแจ้งผลการเรียนภาษาไทย
- (ตัวอย่างตัดมาจากหน้าที่ 2 ของเอกสารแนบ 1)

รายการที่นำมาหักจะอยู่ในส่วนของสำนักงานอธิการบดี หน้า 1 - 4 เท่านั้น



มหาวิทยาลัยบูรพา  
การเงินนิสิต

สรุปรายได้แยกคณะ ตามภาระงาน  
ปีการศึกษา 2556 / 2

สำนักงานอธิการบดี

วิทยาเขต บางแสน

ปริญญาตรี ปกติ

		รายได้	รับจริง	ค้างรับ
2100	ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	15,641,300.00	15,624,500.00	16,800.00
2201	ค่าขึ้นทะเบียนปริญญาปริญญาตรี			1,200.00
2203	ค่าขึ้นทะเบียนปริญญาปริญญาตรี(นานาชาติ)	165,000.00	165,000.00	0.00
2315	ค่าธรรมเนียมลงทะเบียนเรียน	961,100.00	960,150.00	950.00
2400	ค่าบำรุงกิจกรรมนิสิต - ตรี	200.00	200.00	0.00
2410	ค่าบำรุงกีฬา - ตรี	100.00	100.00	0.00
400000	ค่าใบแจ้งผลการเรียนภาษาอังกฤษ	519,000.00	519,000.00	0.00
400001	ค่าใบแจ้งผลการเรียนภาษาไทย	518,300.00	518,300.00	0.00

4. **หัก** ด้วยจำนวนเงินรวมทั้งคณะ/หน่วยงาน ของหน่วยงานที่มีการบันทึกรายได้แยกเป็นของหน่วยงานเอง ซึ่งได้แก่

- 4.1. วิทยาลัยการบริหารรัฐกิจ
- 4.2. วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์
- 4.3. วิทยาลัยนานาชาติ (นำค่าประกันสุขภาพสำหรับนิสิตต่างชาติไปรวมกับรายได้ของวิทยาลัยนานาชาติ)
- 4.4. โรงเรียนสาธิตอาชีวศึกษา

(ตัวอย่างตัดมาจากหน้าที่ 15 จากเอกสารแนบ 1)



มหาวิทยาลัยบูรพา  
การเงินนิสิต

สรุปรายได้แยกคณะ ตามภาระงาน  
ปีการศึกษา 2556 / 2

วิทยาลัยการนบริหารรัฐกิจ

วิทยาเขต บางแสน

ปริญญาโท พิเศษ		รายได้	รับจริง	ค้างรับ
1801	ค่าลงทะเบียนรักษาสภาพ	15,000.00	0.00	15,000.00
2141	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 1	1,225,000.00	1,205,000.00	20,000.00
2142	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 2	4,215,000.00	3,765,000.00	450,000.00
2143	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 3	2,520,000.00	2,105,000.00	415,000.00
2144	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 4	5,890,000.00	4,690,000.00	1,200,000.00
รวมทั้งระดับ		13,865,000.00	11,765,000.00	2,100,000.00
ปริญญาเอก ปกติ		รายได้	รับจริง	ค้างรับ
2142	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 2	1,650,000.00	1,050,000.00	600,000.00
2143	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 3	275,000.00	150,000.00	125,000.00
2144	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 4	2,600,000.00	1,700,000.00	900,000.00
2146	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 6	1,200,000.00	800,000.00	400,000.00
รวมทั้งระดับ		5,725,000.00	3,700,000.00	2,025,000.00
รวมทั้งวิทยาเขต		19,590,000.00	15,465,000.00	4,125,000.00

วิทยาเขต จันทบุรี

ปริญญาโท พิเศษ		รายได้	รับจริง	ค้างรับ
2141	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 1	440,000.00	200,000.00	240,000.00
2142	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 2	2,000,000.00	1,800,000.00	200,000.00
2144	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 4	2,080,000.00	1,960,000.00	120,000.00
รวมทั้งระดับ		4,520,000.00	3,960,000.00	560,000.00
รวมทั้งวิทยาเขต		4,520,000.00	3,960,000.00	560,000.00

วิทยาเขต สระแก้ว

ปริญญาโท พิเศษ		รายได้	รับจริง	ค้างรับ
2141	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 1	120,000.00	120,000.00	0.00
2142	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 2	1,080,000.00	590,000.00	490,000.00
2144	ค่าธรรมเนียมการศึกษา งวดที่ 4	1,040,000.00	884,000.00	156,000.00
รวมทั้งระดับ		2,240,000.00	1,594,000.00	646,000.00
รวมทั้งวิทยาเขต		2,240,000.00	1,594,000.00	646,000.00
■ รวมทั้งคณะ/หน่วยงาน				5,331,000.00

- จะได้จำนวนเงินลูกหนี้นิสิตนักศึกษา/นักเรียน สำหรับกองคลังและทรัพย์สิน ประจำปี การศึกษา/ภาคเรียน ตามรายงานสรุปรายได้แยกคณะ ตามภาระงาน และนำไปกรอกใน รายงานลูกหนี้นิสิตนักศึกษา/นักเรียน ตามเอกสารแนบ 2
- ในส่วนของคุณข้อมูลลูกหนี้นิสิตนักศึกษา/นักเรียน โรงเรียนสาธิต “พิบูล บำเพ็ญ” ใช้ข้อมูลของ ทางเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานดังกล่าวในการกรอกข้อมูล



# เอกสารประกอบ

มหาวิทยาลัยบูรพา  
รายงานลูกหนี้นิสิตนักศึกษา/นักเรียน  
วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2559

ภาคเรียน	วิทยาลัย นานาชาติ	กองคลังและทรัพย์สิน	วิทยาลัย พาณิชยศาสตร์	วิทยาลัย การบริหารรัฐกิจ	โรงเรียน สาธิตอาชีวศึกษา	โรงเรียน สาธิต พิบูลบำเพ็ญ	รวม
ภาคปลาย 58	127,160	6,133,673	1,555,000	2,393,000	475,000		4,423,000
ภาคต้น 58	52,500	4,758,149	1,809,500	1,145,000	75,000	325,000	3,354,500
ภาคฤดูร้อน 57		513,620	655,000		75,000		1,243,620
ภาคปลาย 57	865,020	4,863,640	630,000	805,000		170,000	7,333,660
ภาคต้น 57	1,397,530	4,528,688	425,000	655,000		235,000	7,241,218
ภาคฤดูร้อน 57		347,700	85,000		25,000		457,700
ภาคปลาย 56	27,500	458,740		330,000	25,000	186,000	1,027,240
ภาคต้น 56	67,500	488,800	230,000	1,350,000		236,000	2,372,300
ภาคฤดูร้อน 56	2,500	25,420	340,000				367,920
งวด 3 ปี56							-
ภาคปลาย 55	196,000	308,340		120,000		8,000	632,340
ภาคต้น 55	74,900	208,130	42,000	420,000		16,000	761,030
ภาคฤดูร้อน 55		16,180	96,000				112,180
งวด 3 ปี55						100,000	100,000
งวด 2 ปี55						150,000	150,000
งวด 1 ปี55						150,000	150,000
ภาคปลาย 54		242,770	78,000			16,000	336,770
ภาคต้น 54	650,000	268,360				12,400	930,760
ภาคฤดูร้อน 54		34,250					34,250
งวด 3 ปี54						100,000	100,000
งวด 2 ปี54						50,000	50,000
งวด 1 ปี54							-
ภาคปลาย 53	105,000	95,490				32,000	232,490
ภาคต้น 53	115,000	45,850				32,000	192,850
ภาคฤดูร้อน 53		61,150					61,150
งวด 3 ปี53						150,000	150,000
งวด 2 ปี53						185,000	185,000
งวด 1 ปี53						100,000	100,000
ภาคปลาย 52	30,000	113,985				45,000	188,985
ภาคต้น 52	767,500	182,340				33,000	982,840
ภาคฤดูร้อน 52		50,800					50,800
งวด 3 ปี52						100,000	100,000
งวด 2 ปี52						100,000	100,000
งวด 1 ปี52							-
ภาคปลาย 51	90,000	262,820				25,000	377,820
ภาคต้น 51	210,000	521,840				10,000	741,840
ภาคฤดูร้อน 51		24,000					24,000
งวด 3 ปี51						50,000	50,000
งวด 2 ปี51						50,000	50,000
งวด 1 ปี51						50,000	50,000
ภาคปลาย 50						16,000	16,000
ภาคต้น 50						19,700	19,700
ภาคฤดูร้อน 50							-
ภาคปลาย 49						16,000	16,000
ภาคต้น 49						21,700	21,700
	4,778,110	24,554,735	5,945,500	7,218,000	675,000	2,789,800	45,961,145