

คำนำ

เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีของรัฐบาล เป็นสิ่งจำเป็นต่อผู้บริหารที่จะช่วยให้ทราบในเรื่อง การเคลื่อนไหวของเงินงบประมาณ ว่าได้มีการเบิกจ่ายแล้วเท่าใด การจัดเก็บรายได้เป็นไปตาม งบประมาณหรือไม่ นอกจากนี้ข้อมูลจากบัญชียังช่วยให้สามารถนำไปประกอบการวิเคราะห์เพื่อ จัดตั้งงบประมาณในปีต่อไป ดังนั้นการจัดทำบัญชีจึงต้องมีการปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามระบบบัญชี ของรัฐบาล และตามระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้ให้ข้อมูลที่ถูกต้องและสามารถนำไปใช้ ประโยชน์ได้ดังกล่าวข้างต้น ซึ่งการจัดทำบัญชีผู้ปฏิบัติต้องมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องขั้นตอนต่าง ๆ ของการจัดทำบัญชีและเนื่องจากในปัจจุบันกระทรวงการคลัง ได้มีระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติด้าน บัญชีเพิ่มขึ้น เช่น เรื่องการหักเงินสะสม กบข. และ กสจ. ทั้งนี้เพื่อเป็นการช่วยให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้มีแนวทางในการปฏิบัติ ข้าพเจ้าจึงเห็นว่าการจัดทำคู่มือการบันทึกบัญชีของสำนักงาน รสจ. โดยนำเหตุการณ์ที่เกี่ยวกับสำนักงาน รสจ. มาประกอบกับระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน จะช่วยให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งโดยเนื้อหาของคู่มือเล่มนี้ประกอบด้วยขั้นตอน การปฏิบัติของการบัญชี ตั้งแต่เริ่มเตรียมการจัดหาสมุดบัญชี จนถึงขั้นตอนการจัดทำงบเดือนเพื่อส่ง ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

ข้าพเจ้าหวังว่าคู่มือการบันทึกบัญชีของสำนักงาน รสจ. เล่มนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารงาน ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่สนใจโดยทั่วไป



น.ส.ยุภา ทองถม
ผู้จัดทำ

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	
- คำนำ	1
- วัตถุประสงค์และขอบเขตของกลุ่ม	2
บทที่ 2 ระบบบัญชี	
- ความหมายของคำที่เกี่ยวกับระบบบัญชี	3
- หลักฐานการบัญชี	3-4
- นิยามคำศัพท์	5-7
- แผนภูมระบบบัญชี	8
บทที่ 3 ขั้นตอนการจัดทำบัญชี	
- ขั้นตอนที่ 1 ขั้นตอนการก่อนจัดทำบัญชี	9-33
- ขั้นตอนที่ 2 ขั้นตอนการปฏิบัติการบันทึกบัญชี	34-54
- หลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากของข้าราชการหรือลูกจ้าง	55-57
- รายละเอียดบัญชีรับจ่ายเงินทรงราชการ	58
- ใบโอน	59-68
- การบันทึกรายการในสมุดเงินสด	69-70
- การบันทึกรายการในสมุดเงินฝากธนาคาร	71-73
- การบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท	74-89
- การบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินประจำวงส่วนจังหวัด	90-94
- การบันทึกรายการในทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินรายจ่ายตามแผนงาน	95-101
- การบันทึกรายการในทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินรายจ่ายงบกลาง	102
- การบันทึกรายการในทะเบียนรายจ่ายตามแผนงาน งานและ โครงการ	103-105
- การบันทึกรายการในทะเบียนรายจ่ายงบกลาง	106-107
- การบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทรงราชการ	108
- การบันทึกรายการในทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก	109-110
- การบันทึกรายการในทะเบียนคุมเลขที่ใบสำคัญคู่จ่าย	111
- การบันทึกรายการในบัญชีย่อย	112-114

	หน้า
- การจัดทำงบทดลอง	115
งบทดลอง	116
- ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำรายงานการเงิน	117-118
- รายงานการเงิน	119-130
- ขั้นตอนที่ 4 การจัดทำงบเดือน	131-132
- งบเดือนเงินรับจากคลังตามงบประมาณรายจ่ายแผนงาน(ปี2541)	133-134
- งบเดือนเงินรับจากคลังตามงบประมาณรายจ่ายงบกลาง(ปี2541)	135-136
- งบเดือนเงินรับจากคลังตามงบประมาณรายจ่ายแผนงาน(ปี2540)	137-138
บทที่ 4 ปัญหาอุปสรรคที่พบในการจัดทำบัญชีและข้อเสนอแนะ	139-141
บทสรุป	142
ภาคผนวก	
- ตัวอย่างการทำงานเทียบยอดเงินฝากธนาคาร	143-144
- หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0502/44738 ลงวันที่ 13 กันยายน 2526	145
- หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0507/ว 11437 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2526	146-148
- หนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค 0528.2/ว 41 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2541	149-155
- หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0526.5/ว119 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2541	156-158
บรรณานุกรม	