

ผลงาน

การจัดทำบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง (สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีงบประมาณ 2546)

ขั้นตอนการปฏิบัติ เริ่มต้นบันทึกรายการบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ต้องขกขอคบัญชีจากระบบบัญชีส่วนราชการเดิมที่เป็นเกณฑ์เงินสด โดยถือวิธีปฏิบัติการจัดขคระหว่างปีงบประมาณ การตั้งขคบัญชีจัดทำกระดษทำการตั้งขคบัญชีโดยใช้ข้อมูลจากรายงานขคบัญชีแยกประเภททั่วไปประจำปีสิ้นสุดท้าย คือ เดือนธันวาคม 2545 ซึ่งปรากฏในกระดษทำการ และตั้งขคบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันที่ 1 มกราคม 2546 ดังรายการต่อไปนี้

1. รายการตั้งขคบัญชี บันทึกรายการตั้งขคในใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป ขกขคของบตคลง ณ 31 ธันวาคม 2545 หลังปรับปรุงบัญชี เพื่อเป็นรายการเปิดบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2546

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านทั่วไป)

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|------------------------------|-----------|---------|
| เงินสด | 1,000 | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ | 50,000 | |
| เงินฝากธนาคาร - นอก งบประมาณ | 20,000 | |
| เงินฝากคลัง | 110,000 | |
| เงินทรงรอราชการ | 50,000 | |
| ลูกหนี้เงินยืมราชการ | 30,000 | |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 90,000 | |
| ค่าตอบแทน | 79,900 | |
| ค่าใช้สอย | 50,000 | |
| ค่าสาธารณูปโภค | 30,000 | |
| ค่าใช้จ่ายงบกลาง | 115,000 | |
| วัสดุ | 4,000 | |
| อาคาร | 1,000,000 | |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | 20,000 | |
| รายได้แผ่นดิน | | 21,000 |
| รายได้จาก งบประมาณบุคลากร | | 90,000 |
| รายได้จาก งบประมาณดำเนินงาน | | 239,900 |
| รายได้จาก งบประมาณกลาง | | 115,000 |
| เงินทรงรอราชการรับจากคลัง | | 50,000 |
| เงินรับฝากและเงินประกัน | | 30,000 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร | | 125,000 |
| ทุน | | 979,000 |

ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันทั่วไป เพื่อทำรายการเปิดบัญชี

1. มีรายการที่เกิดขึ้นในเดือนมกราคม 2546 ซึ่งเมื่อได้รับหลักฐาน เอกสารต่าง ๆ เพื่อนำมาขอเบิกเงิน และวางฎีกา จะต้องบันทึกบัญชีในใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป ดังรายการต่อไปนี้

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านทั่วไป)

ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|--|-----------|--------|
| ค่าตอบแทน ใบสำคัญค้างจ่าย รับใบเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ 1 ราย จำนวน 2,500 บาทและวางฎีกาขอเบิกเงิน | 2,500 | 2,500 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก , ทะเบียนคุมเงินประจำงวดฯ | | |
| ค่าใช้สอย เจ้าหน้าที่ รับใบแจ้งหนี้ค่าซ่อมเครื่องถ่ายเอกสาร 5,000 บาท และวางฎีกาขอเบิกเงิน | 5,000 | 5,000 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก , ทะเบียนคุมเงินประจำงวดฯ | | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า ค่าปรับหักส่งล่วงหน้า รายได้จาก งบประมาณดำเนินงาน หักภาษีหน้าฎีกา 50 บาท และหักค่าปรับงานล่าช้า 500 บาท | 50 500 | 550 |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง รายได้แผ่นดิน ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท , บัญชีย่อยรายได้แผ่นดิน บัญชีย่อยรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | 500 | 500 |
| ค่าสาธารณูปโภค เจ้าหน้าที่ รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า 2000 บาท และวางฎีกาขอเบิกเงิน | 2,000 | 2,000 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก , ทะเบียนคุมเงินประจำงวดฯ | | |
| ไม่บันทึกรายการบัญชี รับสัญญาการยืมเงิน เพื่อยืมไปราชการ 20,000 บาท และวางฎีกาขอเบิกเงิน | | |
| บันทึกในทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก , ทะเบียนคุมเงินประจำงวด | | |
| วัสดุ เจ้าหน้าที่ รับใบแจ้งหนี้ค่าวัสดุสำนักงาน 15,000 บาท และวางฎีกาเงินนอกงบประมาณขอเบิกเงิน | 15,000 | 15,000 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก , ทะเบียนคุมวัสดุ | | |
| | | |

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านทั่วไป)

ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|--|--------|--------|
| ไม่บันทึกรายการบัญชี วางฎีกาเบิกเงินเดือนข้าราชการ จำนวน 110,000 บาท (ภาษีหักหน้าฎีกา 3,000 บาท เงิน สะสม กบข. 5,000 บาท เงินสหกรณ์ 2,000 บาท) พร้อมกับวางฎีกาขอเบิกเงินสมทบ และเงินชดเชย จำนวน 8,000 บาท | | |
| ไม่บันทึกรายการบัญชี วางฎีกาเบิกค่าจ้างประจำ จำนวน 10,000 บาท (ภาษีหักหน้าฎีกา 100 บาท เงินสะสม กสจ. 300 บาท) พร้อมกับวางฎีกาขอเบิกเงินสมทบ จำนวน 300 บาท | | |
| ค่าใช้จ่ายงบกลาง ใบสำคัญค้างจ่าย รับใบสำคัญเงินทดรองราชการเพื่อขอเบิกเงินงบประมาณ 8,300 บาท และวางฎีกาเบิกเงิน | 8,300 | 8,300 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก , ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายงบกลาง | | |
| ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์ เจ้าหน้าที่ รับใบแจ้งหนี้ค่าโต๊ะประชุม 4,000 บาท และวางฎีกาเงินนอกงบประมาณขอเบิกเงิน | 4,000 | 4,000 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก , ทะเบียนคุมทรัพย์สิน | | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า รายได้จาก งบ.งบบุคลากร หักภาษีหน้าฎีกาเงินเดือน 3,000 บาท ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท | 3,000 | 3,000 |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า รายได้จาก งบ.งบบุคลากร ภาษีหักหน้าฎีกาค่าจ้างประจำ 100 บาท ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท | 100 | 100 |
| ค่าใช้จ่ายสอย ลูกหนี้เงินยืมราชการ ข้าราชการส่งใช้ใบสำคัญ 19,500 บาท ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนคุมลูกหนี้ | 19,500 | 19,500 |

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านทั่วไป)

ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|--|----------------------|--------|
| เจ้าหนี้ | 550 | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า | | 50 |
| ค่าปรับหักส่งล่วงหน้า | | 500 |
| โอนภาษีหน้าฎีกาค่าซ่อมเครื่องถ่ายเอกสาร 50 บาท ค่าปรับหักส่งล่วงหน้า 500 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท | | |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 3,000 | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า | | 3,000 |
| โอนภาษีหน้าฎีกาเงินเดือน 3,000 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท | | |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 100 | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า | | 100 |
| โอนภาษีหน้าฎีกาค่าจ้างประจำ 100 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท | | |
| เจ้าหนี้ | 150 | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า | | 150 |
| โอนภาษีหน้าฎีกาค่าวัสดุสำนักงาน 150 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท | | |
| เจ้าหนี้ | 40 | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า | | 40 |
| โอนภาษีหน้าฎีกาค่าโต๊ะประชุม 40 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท | | |
| ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | 50,000 | |
| รายได้ระหว่างกัน | | 50,000 |
| ได้รับเครื่องคอมพิวเตอร์ 50,000 บาท จากส่วนกลาง | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท, บัญชีย่อยรายได้ระหว่างกัน | | |
| ทะเบียนคุมทรัพย์สิน | | |
| เบิกวัสดุสำนักงาน 9,000 บาท | | |
| ลงในทะเบียนคุมวัสดุ | | |
| | ไม่บันทึกรายการบัญชี | |

2. เมื่อได้รับเงินตามคู่ฉบับฎีกาและใบนำฝากตามฎีกาเงินงบประมาณ ที่ขอเบิก ดังรายการต่อไปนี้
เบิกจากเงินงบประมาณ จะต้องบันทึกบัญชีในใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับเงิน ดังรายการต่อไปนี้

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านรับ)
 ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|--|---------|---------|
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบปม. รายได้จาก งบปม.งบดำเนินงาน รับเงินค่าเช่าบ้าน 2,500 บาท | 2,500 | 2,500 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบปม. รายได้จาก งบปม.งบดำเนินงาน รับเงินค่าซ่อมเครื่องถ่ายเอกสาร 4,450 บาท ภาษี 50 บาท ค่าปรับ 500 บาท | 4,450 | 4,450 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบปม. รายได้จาก งบปม.งบดำเนินงาน รับเงินค่าไฟฟ้า 1,500 บาท | 1,500 | 1,500 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |
| เงินสด ค่าสาธารณูปโภค รับเงินค่าไฟฟ้าจากข้าราชการ 500 บาท | 500 | 500 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท | | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบปม. เงินสด นำเงินค่าไฟฟ้าจากข้าราชการนำฝากธนาคาร | 500 | 500 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท | | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบปม. รายได้จาก งบปม.งบดำเนินงาน รับเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ 20,000 บาท | 20,000 | 20,000 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบปม. รายได้จาก งบปม.งบบุคลากร เงินเดือน 110,000 บาท ภาษีหน้าฎีกา 3,000 บาท (มีเงินสะสม กบข.5,000 บาท , สหกรณ์ 2,000 บาท) | 107,000 | 107,000 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านรับ)

ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|--|-------|--------|
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. รายได้จาก งบม.งบกลาง เงินสมทบ และเงินชดเชย กบข. 8,000 บาท | 8,000 | 8,000 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. รายได้จาก งบม.งบบุคลากร ค่าจ้างประจำ 10,000 บาท ภาษีหักหน้าฎีกา 100 บาท (มีเงินสะสม กสจ. 300 บาท) | 9,900 | 9,900 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. รายได้จาก งบม.งบกลาง เงินสมทบ กสจ. 300 บาท | 300 | 300 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. รายได้จาก งบม.งบกลาง เงินงบประมาณงบกลางขอใช้เงินอุดหนุนราชการ 8,300 บาท | 8,300 | 8,300 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |

เบิกเงินนอกงบประมาณ

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านรับ)

ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|--|--------|--------|
| เงินฝากธนาคาร - นอก งบประมาณ. เงินฝากคลัง รับเงินวัสดุสำนักงาน 15,000 บาท ภาษี 150 บาท | 14,850 | 14,850 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท | | |
| เงินฝากธนาคาร - นอก งบประมาณ. เงินฝากคลัง โต๊ะประชุม 3,960 บาท ภาษี 40 บาท | 3,960 | 3,960 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท | | |

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านรับ)
ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|--|-------|--------|
| เงินสด ลูกหนี้เงินยืมราชการ ชำระรายการส่งใช้ใบสำคัญ 19,500 บาท และเงินสด 500 บาท ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนคุมลูกหนี้ | 500 | 500 |
| เงินสด รายได้แผ่นดิน รับเงินรายได้แผ่นดินค่าขายของเบ็ดเตล็ด เป็นเงินสด 2,000 บาท ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท, บัญชีย่อยรายได้แผ่นดิน | 2,000 | 2,000 |
| เงินฝากคลัง รายได้ระหว่างกัน รับโอนขายบิลจากส่วนกลาง ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท, บัญชีย่อยรายได้ระหว่างกัน | 5,000 | 5,000 |
| เงินสด รายได้แผ่นดิน รับคืนเงินค่ารักษาพยาบาลปี 45 (เงินเหลือจ่าย) 300 บาท ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินรับ , บัญชีแยกประเภท, บัญชีย่อยรายได้แผ่นดิน | 300 | 300 |

3. จ่ายเงินตามฎีกาเงินงบประมาณ ที่ได้เบิกจากคลัง ดังรายการต่อไปนี้

จ่ายเงินงบประมาณ จะต้องบันทึกบัญชีในใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่ายเงิน ดังรายการต่อไปนี้

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านจ่าย)

ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|---|---------|---------|
| ใบสำคัญค้างจ่าย เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. จ่ายค่าเช่าบ้านให้ข้าราชการ 2,500 บาท | 2,500 | 2,500 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ | 4,450 | 4,450 |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. จ่ายค่าซ่อมเครื่องถ่ายเอกสาร 4,450 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ลูกหนี้เงินยืมราชการ | 20,000 | 20,000 |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. จ่ายให้ข้าราชการยืมเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ 20,000 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนคุมลูกหนี้ | | |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. จ่ายเงินเดือน 100,000 บาท เงินสหกรณ์ 2,000 บาท | 102,000 | 102,000 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 9,900 | 9,900 |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. จ่ายค่าจ้างประจำ 9,600 บาท เงินสะสม กสจ.300 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 5,000 | |
| ค่าใช้จ่ายงบกลาง | 8,000 | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. รับใบแจ้งการหักบัญชี กบข. 13,000 บาท (สะสม 5,000 บาท สมทบชดเชย 8,000) | | 13,000 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนค่าใช้จ่ายงบกลาง | | |
| ใบสำคัญค้างจ่าย เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ. จ่ายเช็คจากบัญชีเงินฝากธนาคารใน งบประมาณเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเงินตราของราชการ 8,300 บาท | 8,300 | 8,300 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนคุมเงินตราของราชการ | | |

จ่ายเงินนอกงบประมาณ

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านจ่าย)

ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|--|--------|--------|
| เจ้าหนี้ เงินฝากธนาคาร - นอก งบประมาณ. จ่ายเช็คค่าวัสดุสำนักงาน 14,850 บาท | 14,850 | 14,850 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท | | |
| เจ้าหนี้ เงินฝากธนาคาร - นอก งบประมาณ. จ่ายค่าโต๊ะประชุม 3,960 บาท | 3,960 | 3,960 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท | | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า เงินฝากคลัง หักภาษีค่าวัสดุสำนักงาน 150 บาท | 150 | 150 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท | | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า เงินฝากคลัง ภาษีค่าโต๊ะประชุม 40 บาท | 40 | 40 |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท | | |

จ่ายเงินงบประมาณ

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านจ่าย)

ประจำเดือน มกราคม 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|---|-------|--------|
| เจ้าหนี้ เงินฝากธนาคาร - ใน งปม. จ่ายค่าไฟฟ้า 2,000 บาท | 2,000 | 2,000 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เงินสด นำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง 1,000 บาท | 1,000 | 1,000 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, บัญชีย่อยรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | | |
| รายได้จาก งปม.งบดำเนินงาน เงินสด นำเงินส่งคลัง 500 บาท | 500 | 500 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน | | |
| ทะเบียนคุมเงินประจำงวดฯ | | |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เงินสด นำเงินส่งคลัง 2,000 บาท | 2,000 | 2,000 |
| ผ่านรายการไปลงในสมุดรายวันเงินจ่าย , บัญชีแยกประเภท, บัญชีย่อยรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | | |

สมุดรายวันเงินจ่าย

รจ.1

| ที่ | รายการ | หน้า | เครดิต | | | เดบิต | | | | |
|---------------|------------------------------------|-------|--------------|---------------|-------------|-----------|------------|---------|-----------------------------|-----------|
| | | | เงินสด | เงินฝากธนาคาร | เงินฝากคลัง | เงินเดือน | ค่าใช้จ่าย | ใบสำคัญ | เข้าหนี้ | บัญชีอื่น |
| ว.ด.ป. เอกสาร | | บัญชี | ใน งบประมาณ. | นอก งบประมาณ. | | งบกลาง | ค้างจ่าย | | ชื่อบัญชี | จำนวนเงิน |
| ม.ค. | จ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ | | 2,500 | | | | 2,500 | | | |
| | จ่ายค่าซ่อมเครื่องถ่ายเอกสาร | | 4,450 | | | | | 4,450 | | |
| | จ่ายให้ข้าราชการยืม | บ.6 | 20,000 | | | | | | ลูกหนี้เงินยืมราชการ | 20,000 |
| | จ่ายเงินเดือน และเงินสหกรณ์ | | 102,000 | | | | | 102,000 | | |
| | จ่ายค่าจ้างประจำและเงินสะสม กสจ. | | 9,900 | | | | | 9,900 | | |
| | จ่ายเงิน งบประมาณ.ชุดใช้เงินทดรองฯ | | 8,300 | | | | | 8,300 | | |
| | รับใบหักบัญชี กบข. | | 13,000 | | | | | 5,000 | | |
| | จ่ายค่าวัสดุสำนักงาน | | | 14,850 | | | | 14,850 | | |
| | จ่ายค่าโต๊ะประชุม | | | 3,960 | | | | 3,960 | | |
| | หักภาษีหน้าฎีกา | บ.19 | | | 150 | | | | ภาษีหักส่งล่วงหน้า | 150 |
| | หักภาษีหน้าฎีกา | บ.19 | | | 40 | | | | ภาษีหักส่งล่วงหน้า | 40 |
| | จ่ายค่าไฟฟ้า | | 2,000 | | | | | 2,000 | | |
| | นำเงินรายได้ส่งคลัง | บ.34 | 1,000 | | | | | | รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | 1,000 |
| | นำส่งเงินเบิกเกินเงินเดือน | บ.18 | 500 | | | | | | รายได้จาก งบประมาณดำเนินงาน | 500 |
| | นำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง | บ.34 | 2,000 | | | | | | รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | 2,000 |
| | | | 3,500 | 162,150 | 190 | | 10,800 | 25,260 | | 23,690 |

บ.1

บ.2

บ.3

บ.4

บ.8

บ.9

บ.10

บ.11

4. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2546 มีรายการที่จะต้องทำการปรับปรุงบัญชี มีรายการดังต่อไปนี้
ซึ่งจะต้องทำการบันทึกบัญชีในใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป

ใบสำคัญการลงบัญชี (ด้านทั่วไป)

ประจำเดือน กันยายน 2546

| รายการ | เดบิต | เครดิต |
|---|--------|--------|
| ค่าสาธารณูปโภค | 3,000 | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 3,000 |
| รายได้จาก งบม.ค้างรับ | 3,000 | |
| รายได้จาก งบม.งบดำเนินงาน | | 3,000 |
| ปรับปรุงค่าน้ำประปา 500 บาท ค่าไฟฟ้า 1,000 บาท ค่าโทรศัพท์ 1,500 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท | | |
| ค่าวัสดุ | 9,000 | |
| วัสดุ | | 9,000 |
| ปรับปรุงวัสดุสำนักงานใช้ไป มีดังนี้ ยอดวัสดุคงเหลือจากปี งบม.45 + วัสดุที่ซื้อในปี งบม.46 - วัสดุคงเหลือในปี งบม.46 = วัสดุ $4,000 + 15,000 - 10,000 = 9,000$ | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท | | |
| ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | 10,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาอาคาร | 25,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | | 10,000 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร | | 25,000 |
| คำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี มีดังนี้ อาคาร 25,000 บาทและเครื่องคอมพิวเตอร์ 10,000 บาท | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท, ทะเบียนคุมทรัพย์สิน | | |
| รายได้แผ่นดิน | 23,500 | |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | | 23,500 |
| รายได้แผ่นดิน | 300 | |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | | 300 |
| ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินที่ค้างนำส่งคลัง | | |
| ผ่านรายการ ไปลงในสมุดรายวันทั่วไป, บัญชีแยกประเภท, บัญชีย่อยรายได้แผ่นดิน, บัญชีย่อยรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | | |

บัญชีแยกประเภท

เงินสด ข.1

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|------------|-------|--------|---------|
| 2546 | รายการเปิดบัญชี | รจ.1 | 1,000 | | 1,000 |
| ม.ค. | สมุดรายวันเงินรับ | รจ.1 | 2,800 | | 3,800 |
| | สมุดรายวันเงินจ่าย | รจ.1 | | 3,500 | 300 |
| | รวมเดือนนี้ | | 2,800 | 3,500 | 300 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 3,800 | 3,500 | 300 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 300 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 3,800 | 3,500 | 300 |

เงินฝากธนาคารในงบประมาณ ข.2

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|------------|---------|---------|---------|
| 2546 | รายการเปิดบัญชี | รจ.1 | 50,000 | | 50,000 |
| ม.ค. | สมุดรายวันเงินรับ | รจ.2 | 162,450 | | 212,450 |
| | สมุดรายวันเงินจ่าย | รจ.1 | | 162,150 | 50,300 |
| | รวมเดือนนี้ | | 162,450 | 162,150 | 50,300 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 212,450 | 162,150 | 50,300 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 50,300 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 212,450 | 162,150 | 50,300 |

เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ข.3

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|------------|--------|--------|---------|
| 2546 | รายการเปิดบัญชี | รจ.1 | 20,000 | | 20,000 |
| ม.ค. | สมุดรายวันเงินรับ | รจ.2 | 18,810 | | 38,810 |
| | สมุดรายวันเงินจ่าย | รจ.1 | | 18,810 | 20,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | 18,810 | 18,810 | 20,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 38,810 | 18,810 | 20,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 20,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 38,810 | 18,810 | 20,000 |

เงินฝากคลัง ข.4

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|------------|---------|--------|---------|
| 2546 | รายการเปิดบัญชี | รจ.1 | 110,000 | | 110,000 |
| ม.ค. | สมุดรายวันเงินรับ | รจ.2 | 5,000 | 18,810 | 96,190 |
| | สมุดรายวันเงินจ่าย | รจ.1 | | 190 | 96,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | 5,000 | 19,000 | 96,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | | |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 96,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 115,000 | 19,000 | 96,000 |

เงินอุดหนุนราชการ ข.5

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-----------------|------------|--------|--------|---------|
| 2546 | รายการเปิดบัญชี | รจ.1 | 50,000 | | 50,000 |
| ม.ค. | รวมเดือนนี้ | | | | 50,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 50,000 | | 50,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 50,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 50,000 | | 50,000 |

ลูกหนี้เงินยืมราชการ ข.6

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|------------|--------|--------|---------|
| 2546 | รายการเปิดบัญชี | รจ.1 | 30,000 | | 30,000 |
| ม.ค. | สมุดรายวันเงินจ่าย | รจ.1 | 20,000 | | 50,000 |
| | สมุดรายวันเงินรับ | รจ.2 | | 500 | 49,500 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.3 | | 19,500 | 30,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | 20,000 | 20,000 | 30,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 50,000 | 20,000 | 30,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 30,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 50,000 | 20,000 | 30,000 |

ค่าสาธารณูปโภค ข.7

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-------------------|---------------|--------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | 30,000 | | 30,000 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | 2,000 | | 32,000 |
| | สมุดรายวันเงินรับ | ร.ร.2 | | 500 | 31,500 |
| | รวมเดือนนี้ | | 2,000 | 500 | 31,500 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 32,000 | 500 | 31,500 |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ร.4 | 3,000 | | 34,500 |
| | รวมเดือนนี้ | | 3,000 | | 34,500 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 35,000 | 500 | 34,500 |

ใบสำคัญค้างจ่าย ข.10

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|---------------|--------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | | 10,800 | 10,800 |
| | สมุดรายวันเงินจ่าย | ร.จ.1 | 10,800 | | - |
| | รวมเดือนนี้ | | 10,800 | 10,800 | - |
| | รวมแต่ต้นปี | | 10,800 | 10,800 | - |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | - |
| | รวมแต่ต้นปี | | 10,800 | 10,800 | - |

เงินเดือนและค่าจ้างประจำ ข.8

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|---------------|---------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | 90,000 | | 90,000 |
| | สมุดรายวันเงินจ่าย | ร.จ.1 | 116,900 | | 206,900 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | 3,100 | | 210,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | 120,000 | | 210,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 210,000 | | 210,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 210,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 210,000 | | 210,000 |

เจ้าหนี้ ข.11

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|---------------|--------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | | 26,000 | 26,000 |
| | สมุดรายวันเงินจ่าย | ร.จ.1 | 25,260 | | 740 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | 740 | | - |
| | รวมเดือนนี้ | | 26,000 | 26,000 | - |
| | รวมแต่ต้นปี | | 26,000 | 26,000 | - |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | - |
| | รวมแต่ต้นปี | | 26,000 | 26,000 | - |

ค่าใช้จ่ายขงกลาง ข.9

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|---------------|---------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | 115,000 | | 115,000 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | 8,300 | | 123,300 |
| | สมุดรายวันเงินจ่าย | ร.จ.1 | 8,000 | | 131,300 |
| | รวมเดือนนี้ | | 16,300 | | 131,300 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 131,300 | | 131,300 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 131,300 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 131,300 | | 131,300 |

ค่านี้ออมราคาสะสมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ ข.12

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|---------------|-------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.4 | | 10,000 | 10,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | 10,000 | 10,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 10,000 | 10,000 |

รายได้แผ่นดิน

๕.13

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-------------------|-----------|--------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | | 21,000 | 21,000 |
| | สมุดรายวันเงินรับ | ร.ร.2 | | 2,300 | 23,300 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ร.3 | | 500 | 23,800 |
| | รวมเดือนนี้ | | | 2,800 | 23,800 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 23,800 | 23,800 |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.4 | 23,800 | | - |
| | รวมเดือนนี้ | | 23,800 | | - |
| | รวมแต่ต้นปี | | 23,800 | 23,800 | - |

เงินรับฝากและเงินประกัน

๕.16

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-----------------|-----------|-------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | | 30,000 | 30,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | | |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 30,000 | 30,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 30,000 | 30,000 |

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

๕.14

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|-----------|-------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.4 | | 3,000 | 3,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | 3,000 | 3,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 3,000 | 3,000 |

รายได้จากงบประมาณบุคลากร

๕.17

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-------------------|-----------|-------|---------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | | 90,000 | 90,000 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ร.3 | | 3,100 | 93,100 |
| | สมุดรายวันเงินรับ | ร.ร.2 | | 116,900 | 210,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | 120,000 | 210,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 210,000 | 210,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 210,000 | 210,000 |

เงินพร้อมรายการรับจากคลัง

๕.15

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-----------------|-----------|-------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | | 50,000 | 50,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | | 50,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 50,000 | 50,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 50,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 50,000 | 50,000 |

รายได้จากเงินงบประมาณเงินงาน

๕.18

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|-----------|-------|---------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | | 239,900 | 239,900 |
| | สมุดรายวันเงินรับ | ร.ร.2 | | 28,450 | 268,350 |
| | สมุดรายวันเงินจ่าย | ร.ร.1 | 500 | | 267,850 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ร.3 | | 550 | 268,400 |
| | รวมเดือนนี้ | | 500 | 29,000 | 268,400 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 500 | 268,900 | 268,400 |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.4 | | 3,000 | 271,400 |
| | รวมเดือนนี้ | | | 3,000 | 271,400 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 500 | 271,900 | 271,400 |

ภาษีหักส่งล่วงหน้า

ข.19

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|-----------|-------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | สมุดรายวันเงินจ่าย | รจ.1 | 190 | | 190 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.3 | 3,150 | | 3,340 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.3 | | 3,340 | - |
| | รวมเดือนนี้ | | 3,340 | 3,340 | - |
| | รวมแต่ต้นปี | | 3,340 | 3,340 | - |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | |
| | รวมแต่ต้นปี | | 3,340 | 3,340 | - |

ค่าปรับหักส่งล่วงหน้า

ข.20

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|-----------|-------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.3 | 500 | | 500 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.3 | | 500 | - |
| | รวมเดือนนี้ | | 500 | 500 | - |
| | รวมแต่ต้นปี | | 500 | 500 | - |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | |
| | รวมแต่ต้นปี | | 500 | 500 | - |

ค่าตอบแทน

ข.21

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|-----------|--------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | รจ.1 | 79,900 | | 79,900 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.3 | 2,500 | | 82,400 |
| | รวมเดือนนี้ | | 2,500 | | 82,400 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | | |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | |
| | รวมแต่ต้นปี | | 82,400 | | 82,400 |

วัสดุ

ข.22

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|-----------|--------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | รจ.1 | 4,000 | | 4,000 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.3 | 15,000 | | 19,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | 15,000 | | 19,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 19,000 | | 19,000 |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.4 | | 9,000 | 10,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | 9,000 | 10,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 19,000 | 9,000 | 10,000 |

ครุภัณฑ์และอุปกรณ์

ข.23

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|-----------|--------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.3 | 50,000 | | 50,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | 50,000 | | 50,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 50,000 | | 50,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | |
| | รวมแต่ต้นปี | | 50,000 | | 50,000 |

รายได้จากปม.ค้างรับ

ข.35

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|-----------|-------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | รจ.4 | 3,000 | | 3,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | 3,000 | | 3,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 3,000 | | 3,000 |

รายได้จากงบประมาณกลาง

ข.24

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-------------------|---------------|---------|---------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | รว.1 | | 115,000 | 115,000 |
| | สมุดรายวันเงินรับ | รว.2 | | 16,600 | 131,600 |
| | รวมเดือนนี้ | | 16,600 | | 131,600 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 131,600 | | 131,600 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 131,600 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 131,600 | | 131,600 |

ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร

ข.27

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|---------------|---------|---------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | รว.1 | | 125,000 | 125,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | | 125,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 125,000 | | 125,000 |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | รว.4 | | 25,000 | 150,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | 25,000 | 150,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 150,000 | | 150,000 |

อาคาร

ข.25

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-----------------|---------------|-----------|--------|-----------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | รว.1 | 1,000,000 | | 1,000,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | | 1,000,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 1,000,000 | | 1,000,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 1,000,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 1,000,000 | | 1,000,000 |

ค่าเสื่อมราคาอาคาร

ข.28

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|---------------|--------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | รว.4 | 25,000 | | 25,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | 25,000 | | 25,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 25,000 | | 25,000 |

ทุน

ข.26

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-----------------|---------------|-------|---------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ม.ค. | รายการเปิดบัญชี | รว.1 | | 979,000 | 979,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | | 979,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 979,000 | 979,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 979,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 979,000 | 979,000 |

ค่าเสื่อมราคากรุณีย์และอุปกรณ์

ข.29

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|---------------|--------|--------|---------|
| 2546 | | | | | |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | รว.4 | 10,000 | | 10,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | 10,000 | | 10,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 10,000 | | 10,000 |

คำชี้แจง

ข.30

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|---------------|--------|--------|---------|
| 2546 | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | 50,000 | | 50,000 |
| ม.ค. | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | 24,500 | | 74,500 |
| | รวมเดือนนี้ | | 24,500 | | 74,500 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 74,500 | | 74,500 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 74,500 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 74,500 | | 74,500 |

ค่าใช้จ่ายอุปกรณ

ข.31

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|---------------|-------|--------|---------|
| 2546 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | 4,000 | | 4,000 |
| ม.ค. | รวมเดือนนี้ | | 4,000 | | 4,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 4,000 | | 4,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 4,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 4,000 | | 4,000 |

รายได้ระหว่างกัน

ข.32

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|-------------------|---------------|-------|--------|---------|
| 2546 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | | 50,000 | 50,000 |
| ม.ค. | สมุดรายวันเงินรับ | ร.ร.2 | | 5,000 | 55,000 |
| | รวมเดือนนี้ | | | 55,000 | 55,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 55,000 | 55,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | | 55,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 55,000 | 55,000 |

คำวิเศษ

ข.33

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|---------------|-------|--------|---------|
| 2546 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.4 | 9,000 | | 9,000 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | 9,000 | | 9,000 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 9,000 | | 9,000 |

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ข.34

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------------------|---------------|--------|--------|---------|
| 2546 | รายการเปิดบัญชี | ร.ว.1 | 20,000 | | 20,000 |
| ม.ค. | สมุดรายวันเงินจ่าย | ร.จ.1 | 3,000 | | 23,000 |
| | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.3 | 500 | | 23,500 |
| | รวมเดือนนี้ | | 3,500 | | 23,500 |
| | รวมแต่ต้นปี | | 23,500 | | 23,500 |
| ก.ย. | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.4 | | 23,500 | - |
| | รวมเดือนนี้ | | | 23,500 | - |
| | รวมแต่ต้นปี | | 23,500 | 23,500 | - |

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ข.36

| ว.ค.ป. | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|------------------|---------------|-------|--------|---------|
| 2546 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.4 | | 300 | 300 |
| ก.ย. | รวมเดือนนี้ | | | 300 | 300 |
| | รวมแต่ต้นปี | | | 300 | 300 |

สำนักงานแรงงานจังหวัดพัทลุง

งบทดลอง

ประจำเดือน มกราคม พ.ศ.2546

| ชื่อบัญชี | รับจ่ายเดือนนี้ | | ยอดคงเหลือ | |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|
| | เดบิต | เครดิต | เดบิต | เครดิต |
| เงินสด | 2,800 | 3,500 | 300 | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งบประมาณ | 162,450 | 162,150 | 50,300 | |
| เงินฝากธนาคาร - นอก งบประมาณ | 18,810 | 18,810 | 20,000 | |
| เงินฝากคลัง | | 14,000 | 96,000 | |
| เงินทศรองราชการ | | | 50,000 | |
| ลูกหนี้เงินยืมราชการ | 20,000 | 20,000 | 30,000 | |
| วัสดุ | 15,000 | | 19,000 | |
| ภาษีหักส่งล่วงหน้า | 3,340 | 3,340 | - | |
| ค่าปรับหักส่งล่วงหน้า | 500 | 500 | - | |
| อาคาร | | | 1,000,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร | | | | 125,000 |
| ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | 50,000 | | 50,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | | | | |
| เจ้าหนี้ | 26,000 | 26,000 | | - |
| ใบสำคัญค้างจ่าย | 10,800 | 10,800 | | - |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | | | |
| เงินรับฝากและเงินประกัน | | | | 30,000 |
| เงินทศรองราชการรับจากคลัง | | | | 50,000 |
| ทุน | | | | 979,000 |
| รายได้จากงบประมาณงบบุคลากร | | 120,000 | | 210,000 |
| รายได้จากงบประมาณงบดำเนินงาน | 500 | 29,000 | | 268,400 |
| รายได้จากงบประมาณงบลงทุน | | | | |
| รายได้จากงบประมาณงบกลาง | | 16,600 | | 131,600 |
| รายได้ระหว่างกัน | | 55,000 | | 55,000 |
| รายได้แผ่นดิน | | 2,800 | | 23,800 |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 120,000 | | 210,000 | |
| ค่าตอบแทน | 2,500 | | 82,400 | |
| ค่าใช้สอย | 24,500 | | 74,500 | |
| ค่าวัสดุ | | | | |
| ค่าสาธารณูปโภค | 2,000 | 500 | 31,500 | |
| ค่าใช้จ่ายงบกลาง | 16,300 | | 131,300 | |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | 3,500 | | 23,500 | |
| ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์ | 4,000 | | 4,000 | |
| | 483,000 | 483,000 | 1,872,800 | 1,872,800 |

สำนักงานแรงงานจังหวัดพัทลุง

รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย

ประจำเดือนมกราคม พ.ศ.2546

| | ปีปัจจุบัน | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| | เดือนนี้ | รวมแต่ต้นปี |
| รายได้ | | |
| รายได้จากเงินงบประมาณบังคับบัญชา | 28,500 | 268,400 |
| รายได้จากเงินงบประมาณงบกลาง | 120,000 | 210,000 |
| รายได้จากเงินงบประมาณงบกลาง | 16,600 | 131,600 |
| รายได้ระหว่างกัน | 55,000 | 55,000 |
| รายได้แผ่นดิน | 2,800 | 23,800 |
| รวมรายได้ | 222,900 | 688,800 |
| ค่าใช้จ่าย | | |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 120,000 | 210,000 |
| ค่าตอบแทน | 2,500 | 82,400 |
| ค่าใช้จ่ายสอย | 24,500 | 74,500 |
| ค่าวัสดุ | | |
| ค่าสาธารณูปโภค | 1,500 | 31,500 |
| ค่าใช้จ่ายงบกลาง | 16,300 | 131,300 |
| ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์ | 4,000 | 4,000 |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | 3,500 | 23,500 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 172,300 | 557,200 |
| รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่าย | 50,600 | 131,600 |

สำนักงานแรงงานจังหวัดพัทลุง
งบทดลอง
ประจำเดือน กันยายน พ.ศ.2546

| ข้อบัญญัติ | รับจ่ายเดือนนี้ | | ยอดคงเหลือ | |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| | เดบิต | เครดิต | เดบิต | เครดิต |
| เงินสด | | | 300 | |
| เงินฝากธนาคาร - ใน งปม. | | | 50,300 | |
| เงินฝากธนาคาร - นอก งปม. | | | 20,000 | |
| เงินฝากคลัง | | | 96,000 | |
| เงินทศรองราชการ | | | 50,000 | |
| ลูกหนี้เงินยืมราชการ | | | 30,000 | |
| วัสดุ | | 9,000 | 10,000 | |
| รายได้จากงบประมาณค้างรับ | 3,000 | | 3,000 | |
| อาคาร | | | 1,000,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร | | 25,000 | | 150,000 |
| ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | | | 50,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | | 10,000 | | 10,000 |
| เจ้าหนี้ | | | | - |
| ใบสำคัญค้างจ่าย | | | | - |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 3,000 | | 3,000 |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | | 300 | | 300 |
| เงินรับฝากและเงินประกัน | | | | 30,000 |
| เงินทศรองราชการรับจากคลัง | | | | 50,000 |
| ทุน | | | | 979,000 |
| รายได้จากงบประมาณงบบุคลากร | | | | 210,000 |
| รายได้จากงบประมาณงบดำเนินงาน | | 3,000 | | 271,400 |
| รายได้จากงบประมาณงบลงทุน | | | | |
| รายได้จากงบประมาณงบกลาง | | | | 131,600 |
| รายได้ระหว่างกัน | | | | 55,000 |
| รายได้แผ่นดิน | 23,800 | | | - |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | | | 210,000 | |
| ค่าตอบแทน | | | 82,400 | |
| ค่าใช้จ่าย | | | 74,500 | |
| ค่าวัสดุ | 9,000 | | 9,000 | |
| ค่าสาธารณูปโภค | 3,000 | | 34,500 | |
| ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์ | | | 4,000 | |
| ค่าใช้จ่ายงบกลาง | | | 131,300 | |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | | 23,500 | | - |
| ค่าเสื่อมราคาอาคาร | 25,000 | | 25,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | 10,000 | | 10,000 | |
| | 73,800 | 73,800 | 1,890,300 | 1,890,300 |

สำนักงานแรงงานจังหวัดพัทลุง
รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย
ประจำเดือนกันยายน พ.ศ.2546

| | ปีปัจจุบัน | |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| | เดือนนี้ | รวมแต่ต้นปี |
| รายได้ | | |
| รายได้จากเงินงบประมาณงบดำเนินงาน | 3,000 | 271,400 |
| รายได้จากเงินงบประมาณงบบุคลากร | | 210,000 |
| รายได้จากเงินงบประมาณงบกลาง | | 131,600 |
| รายได้ระหว่างกัน | | 55,000 |
| รายได้แผ่นดิน | 23,800 | - |
| รวมรายได้ | 26,800 | 668,000 |
| ค่าใช้จ่าย | | |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | | 210,000 |
| ค่าตอบแทน | | 82,400 |
| ค่าใช้สอย | | 74,500 |
| ค่าวัสดุ | 9,000 | 9,000 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 3,000 | 34,500 |
| ค่าใช้จ่ายงบกลาง | | 131,300 |
| ค่าใช้จ่ายอุปกรณ์ | | 4,000 |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | 23,500 | |
| ค่าเสื่อมราคาอาคาร | 25,000 | 25,000 |
| ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | 10,000 | 10,000 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 70,500 | 580,700 |
| รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่าย | (43,700) | 87,300 |

สำนักงานแรงงานจังหวัดพัทลุง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2546

รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากรัฐบาล

รายได้จากเงินงบประมาณ 613,000

รวมรายได้จากรัฐบาล 313,000

รายได้จากแหล่งอื่น

131,600

รายได้ระหว่างกัน 55,000

รวมรายได้จากแหล่งอื่น 55,000

รวมรายได้จากการดำเนินงาน 668,000

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร 210,000

ค่าใช้จ่ายงบกลาง 131,300

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 204,400

ค่าเสื่อมราคา 35,000

รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน 580,700

รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน 87,300

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ 87,300

สำนักงานแรงงานจังหวัดพัทลุง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2546

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

| | |
|--------------------------|----------------|
| เงินสดและเงินฝากธนาคาร | 70,600 |
| เงินฝากคลัง | 96,000 |
| เงินทดรองราชการ | 50,000 |
| ลูกหนี้เงินยืม | 30,000 |
| วัสดุคงเหลือ | 10,000 |
| รายได้จากงบประมาณค้างรับ | 3,000 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | <u>259,600</u> |

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

| | |
|----------------------------|----------------|
| อาคาร (สุทธิ) | 850,000 |
| ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ) | 40,000 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | <u>890,000</u> |

รวมสินทรัพย์ 1,149,600

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

| | |
|--------------------------|--------------|
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 3,000 |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | 300 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | <u>3,300</u> |

หนี้สินไม่หมุนเวียน

| | |
|---------------------------|---------------|
| เงินทดรองราชการรับจากคลัง | 50,000 |
| เงินรับฝากและเงินประกัน | 30,000 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | <u>80,000</u> |

รวมหนี้สิน 83,300

| | |
|------------------------------------|---------|
| ทุน | 979,000 |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 87,300 |

รวมส่วนทุน 1,066,300

รวมหนี้สินและส่วนทุน 1,149,600

การริเริ่มพัฒนางาน คือ การทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการเกิดการเรียนรู้ และทดลองปฏิบัติให้เห็นปัญหาหรืออุปสรรค และพิจารณาหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขได้อย่างเหมาะสม และในทะเบียนต่าง ๆ ที่กำหนด มีไว้เพื่อควบคุมรายละเอียดของข้อมูลบางรายการ ตลอดจนควบคุมการปฏิบัติงาน และทำให้ไม่เกิดการลงบัญชีซ้ำซ้อน สามารถควบคุมและตรวจสอบได้

สรุป การใช้หลักการบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง เป็นหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มีใช้รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด

ประโยชน์จากการทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในกรณีที่ลงบัญชีในทะเบียนต่าง ๆ ได้รับประโยชน์ ดังนี้

1. ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ทำให้ทราบเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินประจำงวดที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานงบประมาณ
2. ทะเบียนคุมเงินประจำงวด เพื่อประโยชน์ในการควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณและทราบถึงเงินประจำงวดคงเหลือ
3. ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน เพื่อประโยชน์ในการควบคุมการใช้จ่ายเงินภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด
4. ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เพื่อประโยชน์ในการควบคุมมิให้เอกสารสูญหาย และเร่งดำเนินการเบิกจ่ายโดยตามลำดับก่อนหลัง
5. ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม เพื่อประโยชน์ในการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามระยะเวลาที่กำหนด
6. ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าขายสินค้าหรือบริการ เพื่อประโยชน์ในการติดตาม ทวงถามให้ชำระหนี้ตามระยะเวลาที่กำหนด
7. ทะเบียนคุมรายได้ ทำให้ทราบถึงจำนวนเงินที่ได้รับ จำนวนเงินที่ใช้จ่าย และจำนวนเงินคงเหลือ เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและนำข้อมูลไปจัดทำรายงานเพื่อติดตามผล
8. ทะเบียนรับเช็ค ควบคุมรายละเอียดของเช็คที่ได้รับจากบุคคลภายนอก
9. ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ ประโยชน์ในการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการที่จ่ายให้ยืมหรือรองจ่ายตามใบสำคัญ และทราบเงินอุดหนุนที่คงเหลือ

