



ประกาศคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน  
เรื่อง แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีโครงการบริการวิชาการ

เพื่อให้แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีโครงการบริการวิชาการได้อย่างถูกต้องตรงกันและเพื่อให้มีแนวปฏิบัติที่สอดคล้องกับผังบัญชีระบบ GFMIS ที่เปลี่ยนไปและผู้ปฏิบัติสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องตรงกัน และมีความสอดคล้องกับระเบียบมหาวิทยาลัยทักษิณ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. 2551 และความในข้อ 7 (1) และ (2) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. 2551 ประกอบกับมติคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ในการประชุมครั้งที่ 9/2560 เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2560 จึงออกประกาศแนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีโครงการบริการวิชาการ (ดังเอกสารแนบท้าย)

ทั้งนี้ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2561

(รองศาสตราจารย์ ดร. วิชัย ชำนิ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ประธานคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน

## แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีโครงการบริการวิชาการ

ลำดับ	กิจกรรม/คำอธิบาย	เอกสารประกอบรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน	วิธีการบันทึกบัญชี	หมวดอ้างอิง	
1	บันทึกรับรู้เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร เมื่อมีการนำส่ง	1. โอนำส่งเงิน	1. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร	XX	1
	รายได้จากโครงการบริการวิชาการ พร้อมกระทบ	2. รายละเอียดโครงการบริการวิชาการ	ระบบการเงินรับ เมื่อย่อยบันทึกรับเงินแบบไม่มีใบคั้งนี้	เครดิต รายได้กองทุนบริการวิชาการ	XX	4
	งบประมาณเข้ามีติหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงาน			รายได้โครงการบริการวิชาการ	XX	4
	เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการบริการวิชาการต่อไป			มิตีสํานักงานมหาวิทยาลัย		
2	หน่วยงานจัดทำใบขออนุมัติเบิกในระบบบัญชี3มิติ	1. ใบเสร็จรับเงินจากการนำส่งเงิน	1. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	เดบิต ค่าใช้จ่ายโครงการบริการวิชาการ	XX	5
	เพื่อเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการบริการวิชาการ	2. รายละเอียดโครงการบริการวิชาการ	ระบบการเงินรับ เมื่อย่อยบันทึกรับเงินแบบไม่มีใบคั้งนี้	เครดิต ใบสำคัญค่างจ่าย-ม.ทักษิณ	XX	2
	ตามสัดส่วนที่ได้รับ	3. รายงานค่าใช้จ่ายโครงการ		มิตินักงาน		
		4. เอกสารประกอบการใช้จ่ายในโครงการ				
		เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน				
3	ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย	1. ใบเสร็จรับเงินจากการนำส่งเงิน	1. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	เดบิต ใบสำคัญค่างจ่าย-ม.ทักษิณ	XX	2
	หากถูกต้องทำรายการจ่าย	2. รายละเอียดโครงการบริการวิชาการ	ระบบการเงินจ่าย เมื่อย่อยบันทึกเตรียมจ่าย	เครดิต เงินฝากธนาคาร	XX	1
		3. รายงานค่าใช้จ่ายโครงการ	2. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	มิตินักงาน		
		4. เอกสารประกอบการใช้จ่ายในโครงการ	ระบบการเงินจ่าย เมื่อย่อยบันทึกจ่าย			
		5. ใบสำคัญจ่าย				
4	สิ้นปีงบประมาณ เมื่อฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน	1. ใบสำคัญทั่วไป	1. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	เดบิต รายได้โครงการบริการวิชาการ	XX	4
	ตรวจสอบงบประมาณยอดคงเหลือของแต่ละหน่วยงาน		ระบบบัญชีแยกประเภท เมื่อบันทึกปรับปรุงบัญชี	เครดิต รายได้โครงการบริการวิชาการรอรับรัฐ-สงขลา/พัทลุง	XX	2
	ให้ปรับปรุงรายได้ที่เกิดกับบัญชีรายได้รอการรับรู้			มิตีสํานักงานมหาวิทยาลัย		
	เพื่อการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ ถัดไป					
5	สิ้นปีงบประมาณ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน	1.ใบสำคัญทั่วไป	1. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	เดบิต รายได้กองทุนบริการวิชาการ	XX	4
	5.1 ปิดค่าธรรมเนียมบริการวิชาการ(บัญชีรายได้กองทุน		ระบบบัญชีแยกประเภท เมื่อบันทึกบัญชี	รายได้โครงการบริการวิชาการ	XX	4
	บริการวิชาการ) เข้าเงินสะสมกองทุนบริการวิชาการ			เครดิต รายได้สูง(ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX	3
	5.2 ปิดรายได้โครงการบริการวิชาการเข้ารายได้สูง(ต่ำ)		2. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	เดบิต รายได้สูง(ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX	3
	ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		ระบบบัญชีแยกประเภท เมื่อบันทึกปรับปรุงบัญชี	เครดิต ทักเงินรับฝาก	XX	2
			มิตีสํานักงานมหาวิทยาลัย			

ลำดับ	กิจกรรม/คำอธิบาย	เอกสารประกอบรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน	วิธีการบันทึกบัญชี	หมวดอ้างอิง	
			3. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	เดบิต พักเงินรับฝาก	XX	2
			ระบบบัญชีแยกประเภท เมื่อบันทึกปรับปรุงบัญชี	เครดิต รายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	XX	3
				มิตีสํานักงานมหาวิทยาลัย		
			4. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	เดบิต พักเงินรับฝาก	XX	2
			ระบบบัญชีแยกประเภท เมื่อบันทึกปรับปรุงบัญชี	เครดิต เงินสะสมเงินกองทุนบริการวิชาการ	XX	3
6	ต้นปีงบประมาณ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน	1.ใบสำคัญทั่วไปจากการปรับปรุงข้อ 4	1. ระบบสารสนเทศบัญชีสามมิติ / ระบบย่อย :	เดบิต รายได้โครงการบริการวิชาการรองรับรัฐ-สงขลา/พัทลุง	XX	2
	กลับรายการปรับปรุงสิ้นปีงบประมาณ		ระบบบัญชีแยกประเภท เมื่อบันทึกปรับปรุงบัญชี	เครดิต รายได้โครงการบริการวิชาการ	XX	4
				มิตีสํานักงานมหาวิทยาลัย		

ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติ ตั้งแต่ 1 ต.ค. 2560 เป็นต้นไป