

การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เงินยืม

เอกสารชุดที่ 1 | 1

ขั้นตอน	การทำงานในระบบเจ้าหนี้-ลูกหนี้คู่ บัญชีการทำงานปกติ	การทำงานในระบบบัญชีแยกประเภท (บันทึกบัญชีสมุดรายวัน ADJ)กรณีที่ยัง ไม่ได้ทำรายการในแต่ละขั้นตอน	หมายเหตุ
สำนักงานเลขายืมเงินจากคณะ			
1.ทำสัญญายืมผ่านระบบ ERP (PA)	ยังไม่บันทึกรายการบัญชี	ไม่ต้องทำรายการในระบบ	
2.จ่ายเงินให้ลูกหนี้ (AD)	Dr.ลูกหนี้ (90) Cr.ธนาคาร	Dr.ลูกหนี้ (90) Cr.ธนาคาร	
3.รับคืนเงินยืมเป็นเงินสด			
3.1รับคืนเงินยืม(RA)ด้วย เงินสดและนำฝากธนาคาร โดยตรงจ่ายหรือสำรองจ่าย	Dr.ธนาคาร Cr.ลูกหนี้(90)	Dr.ธนาคาร Cr.ลูกหนี้(90)	
3.2.รับคืนเงินยืม(Rc)ด้วย เงินสดและนำฝากธนาคาร ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	Dr.เงินสดในมือ/เงินฝากคลังระหว่างทาง Cr.พักลูกหนี้ต่าง ๆ	Dr.พักลูกหนี้ต่าง ๆ Cr.บัญชี...(ตรวจสอบจากบัญชีลูกหนี้)	
4.รับใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม (AC)	Dr.ใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(99) Cr.ลูกหนี้(90)	Dr.ใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(99) Cr.ลูกหนี้(90)	
5.บันทึกค่าใช้จ่าย (post PA)	Dr.ค่าใช้จ่าย Cr.ใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(99)	Dr.ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน (เลือกโครงการตามค่าใช้จ่ายจริง) Cr.ใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(99)	
6.บันทึกบัญชีใบสำคัญร อตั้งเบิก	Dr.ใบสำคัญตรงจ่าย/สำรองจ่าย Cr.ใบสำคัญร อตั้งเบิก	Dr.ใบสำคัญตรงจ่าย/สำรองจ่าย Cr.ใบสำคัญร อตั้งเบิก	

โครงการพิเศษ/ภาควิชาเยี่ยมเงินจากคณะ			
1.ทำสัญญาเยี่ยมผ่านระบบ ERP	ยังไม่บันทึกรายการบัญชี	ยังไม่บันทึกรายการบัญชี	
2.จ่ายเงินให้ลูกหนี้ (AD)	Dr.ลูกหนี้ (90) Cr.ธนาคาร	Dr.ลูกหนี้ (90) Cr.ธนาคาร	
3.รับคืนเงินยืมเป็นเงินสด			
3.1รับคืนเงินยืม(RA)ด้วยเงินสดและนำฝากธนาคารทตรงจ่ายหรือสำรองจ่าย	Dr.ธนาคาร Cr.ลูกหนี้(90)	Dr.ธนาคาร Cr.ลูกหนี้(90)	
3.2.รับคืนเงินยืม(Rc)ด้วยเงินสดและนำฝากธนาคารส่วนกลางมหาวิทยาลัย	Dr.เงินสดในมือ/เงินฝากคลังระหว่างทาง Cr.พักลูกหนี้ต่าง ๆ	Dr.พักลูกหนี้ต่าง ๆ Cr.บัญชี..(ตรวจสอบจากบัญชีลูกหนี้)	
4.รับใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(AC)	Dr.ใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(99) Cr.ลูกหนี้(90)	Dr.ใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(99) Cr.ลูกหนี้(90)	บันทึกบัญชี ระดับ โครงการ พิเศษ/ ภาควิชา
5.บันทึกค่าใช้จ่าย (post PA)	Dr.เงินรับฝากคณะระดับภาควิชา Cr.ใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(99) Dr.ค่าใช้จ่าย Cr.เงินฝากคณะ	Dr.เงินรับฝากคณะระดับภาควิชา Cr.ใบสำคัญลูกหนี้เงินยืม(99) Dr.ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน(เลือกโครงการตามค่าใช้จ่ายจริง) Cr.เงินฝากคณะ	
6.บันทึกบัญชีใบสำคัญรอต้งเบิก	Dr.ใบสำคัญทตรงจ่าย/สำรองจ่าย Cr.ใบสำคัญรอต้งเบิก	Dr.ใบสำคัญทตรงจ่าย/สำรองจ่าย Cr.ใบสำคัญรอต้งเบิก	

