



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี กองคลัง โทร. ๔๓๐๔, ๔๓๓๒-๓๓, ๖๔๔๓๓๕

ที่ ศธ ๐๕๑๓.๑๐๑๐๕/ว. ๓๖๕๒

วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขอให้ส่งรายงานทางการเงินประจำเดือน โครงการพิเศษ

เรียน

ตามที่ จากข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยการบริหารโครงการพิเศษของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒๔ การบันทึกบัญชีของโครงการพิเศษ และรอบปีบัญชีให้ใช้ระบบและหลักเกณฑ์ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด และให้ประธานกรรมการดำเนินงานโครงการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นประจำทุกเดือนเพื่อเสนอคณะกรรมการบริหารโครงการ นำเสนอคณบดี และเสนออธิการเพื่อทราบ

เพื่อให้การดำเนินงานของโครงการพิเศษเป็นไปตามข้อบังคับดังกล่าวข้างต้น กองคลังจึงได้เชิญโครงการพิเศษประชุมหารือ เมื่อวันอังคารที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๐ ณ ห้องประชุมธีระสุตตะบุตร อาคารสารนิเทศ ๕๐ ปี และที่ประชุมมีมติให้โครงการพิเศษเริ่มจัดทำรายงานทางการเงิน งวด ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙- ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐) โดยมีรายละเอียดการจัดทำรายงานทางการเงิน (ตามเอกสารแนบ) กำหนดส่งภายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐ และรายงานทางการเงินประจำเดือนถัดไป ให้จัดทำทุกเดือนดำเนินการตามข้อบังคับ

ปัจจุบันกองคลังได้เก็บรวบรวมการจัดส่งรายงานทางการเงิน พบว่าโครงการของท่านส่งรายงานไม่ครบถ้วน (หน่วยงานตามเอกสารแนบ) ดังนั้น เพื่อให้รายงานทางการเงินของโครงการพิเศษมีความถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กองคลังจึงขอให้จัดทำรายงานทางการเงินเป็นประจำทุกเดือนและกำหนดการจัดส่ง กองคลัง ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป รวมทั้ง โครงการพิเศษที่ยังไม่ได้จัดส่งรายงานทางการเงินงวด ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙- ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐) กรุณาจัดทำรายงานและจัดส่งให้ครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการจัดส่งรายงานทางการเงินภายในวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ หากมีข้อสงสัย กรุณาติดต่อ นายพิธาน แสนภักดี เบอร์ภายใน ๔๓๓๒-๔๓๓๓

(นางวลีรัตน์ กาญจนปรกรณ์ชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายละเอียดประกอบการจัดทำรายงานทางการเงินประจำเดือน

โครงการพิเศษ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

1.งบแสดงฐานะทางการเงิน

2.งบแสดงผลการดำเนินงาน

3.หมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.รายงานงบประมาณเปรียบเทียบ

5.งบพิสูจน์ยอดเงินฝากคณะ

6.งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร

7.รายงานเงินทรองจ่าย

8.รายงานอื่น เช่น

-รายงานบัญชีเจ้าหน้าที่-หน่วยงานภายใน

-รายงานเงินทรองจ่าย-หน่วยงานภายใน

-รายงานเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

-รายงานใบสำคัญค้ำจ่าย

-รายงานบัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง

9.รายการปรับปรุงและเอกสารเพิ่มเติม

ตัวอย่างรายงานงบการเงินประจำเดือน

รายงานผลการดำเนินงาน

โครงการ.....

ณ

สารบัญ

รายการ	หน้า
งบแสดงฐานะทางการเงิน	xx
งบแสดงผลการดำเนินงาน	xx
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	xx
งบกระทบยอดเงินทดรองจ่าย	xx
งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร	xx
งบพิสูจน์ยอดเงินฝากคณະ	xx
รายงานอื่น	
-รายงานบัญชีเจ้าหนี้-หน่วยงานภายใน	xx
-รายงานเงินทดรองจ่าย-หน่วยงานภายใน	xx
-รายงานเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	xx
-รายงานการจัดสรรรายรับสูงกว่ารายจ่าย	xx
-รายงานใบสำคัญค้ำจ่าย	xx
-รายงานภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภงด.53	xx
-รายงานภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภงด.3	xx
-รายงานบัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง	xx

โครงการ.....

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ

สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx
สินค้าและวัตถุดิบเหลือ	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xx
รวมสินทรัพย์	xx
หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้ระยะสั้น	xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xx
รายได้รับล่วงหน้า	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
รวมหนี้สิน	xx
สินทรัพย์สุทธิ	xx
ทุน	xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	xx
รวมส่วนทุนและการเปลี่ยนแปลงของทุน	xx

โครงการ.....

งบแสดงผลการดำเนินงาน

สำหรับงวด

รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา

xx

รายได้จากการบริหารเงิน

xx

รวมรายได้จากการดำเนินงาน

xx

รวมรายได้

xx

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายบุคลากร

xx

ค่าใช้จ่ายเดินทาง

xx

ค่าตอบแทน วัสดุวัสดุ และสาธารณูปโภค

xx

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

xx

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

xx

รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

xx

รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

xx

รายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

xx

โครงการ.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ 2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

บัญชีเงินสดย่อย	xx
บัญชีเงินฝากคณะ (แยกตามมติหน่วยงานระดับภาค/กอง/ฝ่าย/โครงการพิเศษ)	xx
บัญชีใบสำคัญทดรองจ่าย	xx
บัญชีใบสำคัญรอตังเบิก	xx
บัญชีใบเบิกถอน	xx
บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ธนาคารทหารไทย จำกัด(มหาชน)	xx
บัญชีเงินฝากออมทรัพย์สำรองจ่าย/ทดรองจ่าย -ธนาคารทหารไทย จำกัด	xx
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx
หมายเหตุ 4 เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย	
หมายเหตุ 5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย	
บัญชีวัสดุคงคลัง	xx
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	xx
หมายเหตุ 6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นประกอบด้วย	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xx
หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิประกอบด้วย	
บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน	xx
บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	xx
บัญชีครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	xx
บัญชีครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	xx
บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	xx
บัญชีครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	xx
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xx

โครงการ.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด.....

รวมสินทรัพย์

xx

หมายเหตุ 10หนี้สินหมุนเวียนประกอบด้วย

บัญชีเจ้าหนี้ - หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

xx

เจ้าหนี้เงินทดรองจ่าย-หน่วยงานภายใน

xx

บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

xx

รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

xx

บัญชีจัดสรรรายรับสูงกว่ารายจ่ายค้างจ่าย(โครงการพิเศษ)

xx

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

xx

บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภงด. 3

xx

บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก ภงด. 53

xx

บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง

xx

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

xx

รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษารับล่วงหน้า

xx

รวมรายได้รับล่วงหน้า

xx

รวมหนี้สินหมุนเวียน

xx

หมายเหตุ 11 หนี้สินไม่หมุนเวียนประกอบด้วย

รวมหนี้สิน

xx

หมายเหตุ 12 ส่วนทุนและการเปลี่ยนแปลงของทุนประกอบด้วย

บัญชีทุนของหน่วยงาน

xx

รวมทุน

xx

บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา

xx

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน

xx

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายประจํางวด

xx

รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

xx

รายได้จากการดำเนินงาน

หมายเหตุ 16รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา

บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา- เหน่าจ่าย

xx

บัญชีรายได้ค่าใบสมัครการศึกษา

xx

รวมรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา

xx

หมายเหตุ 20รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล

โครงการ.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวด.....

บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	xx
รวมรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	xx
หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	
บัญชีค่าล่วงเวลา	xx
บัญชีค่าจ้างพนักงานเงินรายได้	xx
บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม	xx
บัญชีเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานของรัฐ	xx
บัญชีเงินค่าครองชีพ - พนักงานเงินรายได้	xx
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	xx
หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายเดินทาง	
บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางอื่น-ในประเทศ	xx
รวมค่าใช้จ่ายเดินทาง	xx
หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และวัสดุ	
บัญชีค่าตอบแทนกรรมการดำเนินงาน	xx
บัญชีค่าสอน/ค่าสอนพิเศษ	xx
บัญชีค่าตอบแทนการออกข้อสอบ	xx
บัญชีค่าตรวจกระดาษคำตอบ	xx
บัญชีค่าตอบแทนกรรมการคุมสอบ	xx
บัญชีค่าตอบแทนสอบวิทยานิพนธ์/สอบประมวลความรู้/วัดคุณสมบัติ/สอบสัมภาษณ์ขั้นสุดท้าย	xx
รวมค่าตอบแทน	xx
บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม	xx
บัญชีค่ารับรองและพิธีการ	xx
บัญชีค่าใช้จ่ายส่วนแบ่งมหาวิทยาลัย 3%	xx
รวมค่าใช้จ่าย	xx
บัญชีค่าวัสดุสำนักงาน	xx
บัญชีค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	xx
บัญชีค่าบัตรประจำตัวนิสิต - หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย	xx
บัญชีค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	xx
บัญชีค่าวัสดุวารสารและตำรา	xx
บัญชีค่าวัสดุบริโภค	xx
บัญชีค่าเชื้อเพลิง	xx
บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	xx
รวมค่าวัสดุ	xx

โครงการ.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด.....

บัญชีค่าโทรศัพท์	xx
บัญชีค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข และขนส่ง	xx
รวมค่าสาธารณูปโภค	xx
รวมค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และวัสดุ	xx
หมายเหตุรวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	xx
บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	xx
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xx
หมายเหตุรวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	
บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนกิจกรรมนิสิต	xx
บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	xx
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	xx

โครงการ.....

รายงานงบทดลองเงินทอนจ่าย

ณ

วันที่	รายการ	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน
	เงินทอนจ่าย		xx
	รายละเอียดเงินทอนจ่าย ประกอบด้วย:		
	เงินสอย		xx
	เงินฝากธนาคาร		xx
	เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ทอนจ่าย (xxx-x-xxxxx-x)	xx	
	ใบสำคัญรูดตั้งเบิก		xx
	ค่าใช้จ่าย.....	xx	
	ค่าใช้จ่าย.....	xx	
	รวมเงินทอนจ่าย		xx

ผลต่าง

xx

งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร
 โครงการ.....
 เลขที่บัญชี.....
 ณ

ยอดเงินตามระบบ ERP

บวก	xx/xx/xxxx		xx
	xx/xx/xxxx	xx	
	xx/xx/xxxx	xx	
	xx/xx/xxxx	xx	
	xx/xx/xxxx	xx	
หัก	xx/xx/xxxx	xx	xx
			xx
	ยอดเงินตามระบบ ERP ที่ถูกต้อง		xx
	ยอดเงินตามใบแจ้งยอดธนาคาร		xx
	ผลต่าง		xx

งบพิสูจน์ยอดเงินฝากคณะ

ณ

เงินฝากคณะ

บวก

xx

วันที่	รายการ	ใบสำคัญ
xx/xx/xxxx		
xx/xx/xxxx		
xx/xx/xxxx		

xx

xx

xx

xx

บวก

วันที่	รายการ	ใบสำคัญ
xx/xx/xxxx		
xx/xx/xxxx		
xx/xx/xxxx		

xx

xx

xx

xx

เงินฝากคณะที่ถูกต้อง

xx

เงินรับฝากคณะระดับภาควิชา

xx

ผลต่าง

xx

01 *****

[illegible]

บัญชีเงินประกันตั้งกรมรอนาส่ง

ณ

วันที่	ใบสำคัญ	ทำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน

รายงานบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภงด. 3

DN

[illegible]

รายงานบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย นำส่ง - ตามเงินได้บุคคลธรรมดา ภงด. 53

ณ

วันที่	ใบสำคัญ	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน

รายงานข้าพเจ้าที่มีเงินทองจ่าย-หน่วยงานภายใน

ณ

วันที่	ใบสำคัญ	คำอธิบายรายการ	จำนวนเงิน

บัญชีเจ้าหนี้ - หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

[illegible][illegible]