

แนวปฏิบัติในการเบิกจ่ายค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ในระบบ ERP

ขั้นตอนการดำเนินงาน

- 1 หน่วยงานระดับภาค/ฝ่าย โครงการพิเศษ จัดทำหลักฐานการจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างรายเดือน (แบบ 4200)
- 2 รวบรวมข้อมูลจากแบบ 4200 ขอแต่ละหน่วยงานย่อย แยกเป็นแต่ละประเภทค่าใช้จ่าย / หน่วยงานย่อย ดังนี้
 - 2.1 ค่าจ้างพนักงานเงินรายได้
 - 2.2 ค่าครองชีพ (พชค.)
 - 2.3 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม (ทั้งส่วนของนายจ้างและลูกจ้าง)
 - 2.4 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ทั้งส่วนของนายจ้างและลูกจ้าง)
 - 2.5 เงินกู้ยืมประสบภัยน้ำท่วม (เงินยืมมหาวิทยาลัย)
 - 2.6 หนี้สินอื่น ๆ เช่น เงินกู้สหกรณ์ออมทรัพย์ มก.
- 3 บันทึกบัญชีค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ในระบบบัญชีแยกประเภท แยกตามแต่ละหน่วยงานย่อย และการจัดทำเช็คโอนให้บุคลากรในระบบ ERP
 - 3.1 ภาคปกติ บันทึกบัญชีตามเอกสารแนบ 1
 - 3.2 โครงการพิเศษ บันทึกบัญชีตามเอกสารแนบ 2
- 4 นำแบบ 4200 เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ
- 5 หน่วยงานดำเนินการจัดทำเช็คโอนในระบบ ERP ผ่านระบบเจ้าหน้าที่ ดังนี้
ระบบเจ้าหน้าที่ → สมุดรายวันการชำระเงิน → กตสร้าง → เลือกชนิดบัญชี → เลือกบัญชีแยกประเภท → บันทึกรายละเอียดตามรูปแบบที่แนบ
- 6 หน่วยงานเบิกจ่ายค่าจ้างจากแหล่งอื่น ๆ และขอให้กองคลังนำส่งเงินประกันสังคมแทนหน่วยงาน (เอกสารแนบ 3)
- 7 ให้นำหน่วยงานคณะ/สำนัก/สถาบัน จัดส่งบันทึกข้อความขอให้กองคลังโอนเงินประกันสังคม (ระบุมติหน่วยงานในระบบ ERP) พร้อมฐานข้อมูลในระบบ SSO ให้กองคลังดำเนินการนำส่งเงินประกันสังคม

การเบิกจ่ายค่าจ้างพนักงานเงินรายได้
(ภาคปกติ)

กิจกรรม	การบันทึกบัญชีระดับภาควิชา / ฝ่าย	การบันทึกบัญชีระดับคณะ / สำนัก / สถาบัน	กองคลัง / คลังวิทยาเขต
1. การบันทึกค่าจ้างในระบบบัญชีแยกประเภท	เดบิต บัญชีเงินค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ 12,000 บัญชีเงินค่าครองชีพ 1,000 บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม 480 (ส่วนของนายจ้าง) บัญชีเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 360 (ส่วนของนายจ้าง) เครดิต บัญชีเงินฝากคณะ 13,840		
2. คณะจ่ายเงินค่าจ้างแทนภาควิชา/ฝ่ายในระบบ ERP		เดบิต เงินรับฝากคณะระดับภาควิชา (ให้มีมติวิเคราะห์ภาควิชา) 13,840 เครดิต เงินฝากธนาคารคณะ - ค่าจ้าง 10,160 เงินฝากธนาคารคณะ - กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 720 เงินฝากธนาคารคณะ - เงินกู้สหกรณ์ มก. 1,000 เงินฝากคลัง - เงินกู้ผู้ประสบภัยน้ำท่วม 1,000 บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 960 เงินฝากธนาคาร - ค่าจ้าง = (12,000+1,000-480-360-1,000-1,000) เงินประกันสังคมรอนำส่ง (รวมส่วนนายจ้าง+ลูกจ้าง) 480+480 เดบิต ใบสำคัญสำรองจ่าย 11,880 (10,160+720+1,000) เครดิต ใบสำคัญรอต้งเบิก 11,880	
- หน่วยงานบันทึกค่าจ้าง และจ่ายเงินค่าจ้างในระบบ ERP สำหรับบุคลากรสังกัดส่วนกลางคณะ/สำนัก / สถาบัน		เดบิต บัญชีเงินค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ 10,000 บัญชีเงินค่าครองชีพ 1,000 บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม 400 บัญชีเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 300 เครดิต เงินฝากธนาคารคณะ - ค่าจ้าง 8,800 เงินฝากธนาคารคณะ - กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 600 เงินฝากธนาคารคณะ - เงินกู้สหกรณ์ มก. 1,000 เงินฝากคลัง - เงินกู้ผู้ประสบภัยน้ำท่วม 1,000 บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 800 - เงินฝากธนาคาร - ค่าจ้าง = (10,000+1,000-400-300-1,000-500) - เงินสมทบกองทุนประกันสังคมรอนำส่ง = ยอดรวมทั้งส่วนลูกจ้างและนายจ้าง	

การเบิกจ่ายค่าจ้างพนักงานเงินรายได้
(ภาคปกติ)

กิจกรรม	การบันทึกบัญชีระดับภาควิชา / ฝ่าย	การบันทึกบัญชีระดับคณะ / สำนัก / สถาบัน	กองคลัง / คลังวิทยาเขต
		เดบิต ใบสำคัญสรอ้งจ่าย 9,900 (8,800+600+500) เครดิต ใบสำคัญร่อตั้งเบิก 9,900	
3. กองคลังตัดโอนบัญชีเงินประกันสังคมร่อนำส่ง / เงินกู้ผู้ประสบภัยน้ำท่วมของหน่วยงาน เพื่อนำส่งประกัน			มติหน่วยงานระดับคณะ เดบิต เงินประกันสังคมร่อนำส่ง 1,760 เครดิต เงินฝากคลัง 1,760 (กองคลังส่งรายการบัญชีให้หน่วยงาน Post บัญชีในระบบ ERP) มติหน่วยงานระดับวิทยาเขต เดบิต บัญชีเงินรับฝากคลังระดับคณะ 3,760 (ใส่มติวิเคราะห์คณะ) เครดิต บัญชีเงินประกันสังคมร่อนำส่ง 1,760 (960+800) บัญชีลูกหนี้เงินกู้ผู้ประสบภัยน้ำท่วม 2,000 (1,000+1,000)
4. กองคลังนำส่งเงินประกันสังคม			เดบิต บัญชีเงินประกันสังคมร่อนำส่ง 1,760 เครดิต เงินฝากธนาคาร 1,760

การเบิกจ่ายค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ของโครงการพิเศษ กรณีจ่ายเงินค่าจ้างจากเงินฝากธนาคารของโครงการ

กิจกรรม	การบันทึกบัญชีของโครงการพิเศษ	การบันทึกบัญชีระดับคณะ / สำนัก / สถาบัน	กองคลัง / คลังวิทยาเขต
1. โครงการพิเศษจัดทำใบเบิกถอนเบิกเงินค่าจ้างกับคณะ ด้วยยอดเงินสุทธิที่จะจ่ายพนักงาน (สมมุติ เงินเดือน 12,000 บาท , ค่าครองชีพ 1,000 บาท เงินสมทบประกัน สังคมส่วนนายจ้าง 480, เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ส่วนนายจ้าง 360 บาท, เงินกู้ผู้ประสบภัยน้ำท่วม 1,000, เงินกู้สหกรณ์ออมทรัพย์ 1,000)	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร 10,160 เครดิต บัญชีเงินฝากคณะ 10,160 (12,000+1,000-480-360-1,000-1,000)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากคณะระดับภาควิชา 10,160 (ไม่มีตีวิเคราะห์โครงการพิเศษ) เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินสำรองจ่าย) 10,160	
2. โครงการพิเศษจ่ายค่าจ้าง	เดบิต บัญชีเงินค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ 12,000 บัญชีเงินค่าครองชีพ 1,000 บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม 480 (ส่วนของนายจ้าง) บัญชีเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 360 (ส่วนของนายจ้าง) เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (โครงการพิเศษ) 10,160 บัญชีเงินฝากคณะ 3,680 (480+480+360+360+1,000+1,000) เดบิต ใบสำคัญทรอจ่าย 10,160 เครดิต ใบสำคัญรอต้งเบิก 10,160		
3. คณะบันทึกบัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง และ จ่ายเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มก. , เงินกู้ผู้ประสบภัย น้ำท่วม , เงินกู้สหกรณ์ มก.		เดบิต บัญชีเงินรับฝากคณะระดับภาควิชา 3680 (ไม่มีตีวิเคราะห์โครงการพิเศษ) เครดิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 960 เงินฝากธนาคาร กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 720 เงินฝากธนาคาร - เงินกู้สหกรณ์ออมทรัพย์ 1,000 เงินฝากคลัง - เงินกู้ผู้ประสบภัยน้ำท่วม 1,000	
4. กองคลังโอนตัดบัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง, เงินกู้ ผู้ประสบภัยน้ำท่วม เพื่อนำส่งให้ประกันสังคม และ ชำระลูกหนี้ให้หน่วยงาน (รายการเดินสะพัดทำ โดยกองคลัง)			มีติหน่วยงานระดับคณะ เดบิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 960 เครดิต เงินฝากคลัง 960 มีติหน่วยงานระดับวิทยาเขต เดบิต บัญชีเงินรับฝากคลังระดับคณะ 1,960 (ไม่มีตีวิเคราะห์คณะ) เครดิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 960 ลูกหนี้เงินกู้ผู้ประสบภัยน้ำท่วม 1,000

การเบิกจ่ายค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ของโครงการพิเศษ กรณีจ่ายเงินค่าจ้างจากเงินฝากธนาคารของโครงการ

กิจกรรม	การบันทึกบัญชีโครงการพิเศษ	การบันทึกบัญชีระดับคณะ / สำนัก / สถาบัน	กองคลัง / คลังวิทยาเขต
5. กองคลังนำส่งเงินประกันสังคม			เดบิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 960 เครดิต เงินฝากธนาคาร 960

การเบิกจ่ายค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ของโครงการพิเศษ กรณีคณะจ่ายเงินค่าจ้างแทนโครงการพิเศษ

กิจกรรม	การบันทึกบัญชีของโครงการพิเศษ	การบันทึกบัญชีระดับคณะ / สำนัก / สถาบัน	กองคลัง / คลังวิทยาเขต
1. การบันทึกค่าจ้างในระบบบัญชีแยกประเภท	เดบิต บัญชีเงินค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ 12,000 บัญชีเงินค่าครองชีพ 1,000 บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม 480 (ส่วนของนายจ้าง) บัญชีเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 360 (ส่วนของนายจ้าง) เครดิต บัญชีเงินฝากคณะ 13,840		
2. คณะจ่ายเงินค่าจ้างโครงการพิเศษในระบบ ERP		เดบิต เงินรับฝากคณะระดับภาควิชา 13,840 (ไม่มีตีวิเคราะห์โครงการพิเศษ) เครดิต เงินฝากธนาคาร - ค่าจ้าง 10,160 เงินฝากธนาคาร - กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 720 เงินฝากธนาคาร - เงินกู้สหกรณ์ มก. 1,000 บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 960 เงินฝากคลัง - เงินกู้ผู้ประสบน้ำท่วม 1,000 เงินฝากธนาคาร-ค่าจ้าง = (12,000+1,000-480-360-1,000-1,000) เงินประกันสังคมรอนำส่ง (รวมส่วนนายจ้าง+ลูกจ้าง) 480+480 เดบิต ใบสำคัญส่งจ่าย (10,160+720+1,000) 11,880 เครดิต ใบสำคัญรองตั้งเบิก 11,880	
3. กองคลังตัดโอนบัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง / เงินกู้ผู้ประสบน้ำท่วมของหน่วยงาน เพื่อนำส่งประกันสังคม และชำระคืนลูกหนี้ให้หน่วยงาน (รายการเดินสะพัด)			มิติหน่วยงานระดับคณะ เดบิต เงินประกันสังคมรอนำส่ง 960 เครดิต เงินฝากคลัง 960 (กองคลังส่งรายการบัญชีให้หน่วยงาน Post บัญชีในระบบ ERP) มิติหน่วยงานระดับวิทยาเขต เดบิต บัญชีเงินรับฝากคลังระดับคณะ 1,960 (ไม่มีตีวิเคราะห์คณะ) เครดิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 960 ลูกหนี้เงินกู้ผู้ประสบน้ำท่วม 1,000
4. กองคลังนำส่งเงินประกันสังคม			เดบิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 960 เครดิต เงินฝากธนาคาร 960

วิธีการดำเนินการ กรณีหน่วยงานเบิกจ่ายค่าจ้างจากแหล่งอื่น ๆ และขอให้กองคลังนำส่งเงินประกันสังคมแทนหน่วยงาน

กิจกรรม	หน่วยงาน คณะ / สำนัก / สถาบัน	กองคลัง / คลังวิทยาเขต
<u>กรณีที่ 1</u> หน่วยงานนำเงินประกันสังคมฝากธนาคาร มก. และจัดทำบันทึกพร้อมแนบสำเนา Pay in ส่ง กองคลัง		บันทึกบัญชีระดับวิทยาเขต เดบิต เงินฝากธนาคาร มก. 300 เครดิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 300
<u>กรณีที่ 2</u> 1. หน่วยงานระดับคณะรับเงินสดและออกใบเสร็จรับเงิน 2. หน่วยงานระดับคณะทำใบนำส่ง/นำฝาก พร้อมสำเนา Pay in ส่งกองคลัง 3. กองคลังรับเอกสารและบันทึกบัญชี	เดบิต บัญชีเงินสด 1,000 เครดิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 1,000 เดบิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 1,000 เครดิต บัญชีเงินสด 1,000	เดบิต เงินฝากธนาคาร มก. 1,000 เครดิต บัญชีเงินประกันสังคมรอนำส่ง 1,000