

6.2 วิธีการบันทึกรายการบัญชีของ สปช./หน่วยงานที่รับโอนเงินจากคลัง

ขั้นตอน	เอกสารประกอบรายการ	วิธีบันทึกรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน
1. รับโอนเงินรายได้ตามยอดที่รับจัดสรรจาก กองคลัง	- บันทึกแจ้งการโอนเงินจัดสรร	Dr. เงินฝากธนาคาร xx ค่าธรรมเนียมธนาคาร xx Cr. เงินรับโอนจากกองคลัง xx	- สมุดเงินฝากธนาคาร - บัญชีแยกประเภท
2. รับเงินรายได้ที่ สปช./หน่วยงานฯ จัดเก็บเอง เป็นการชำระค่าเช่าเวลารับล่วงหน้า	- สำเนาใบเสร็จรับเงิน	Dr. เงินสด xx Cr. รายได้ค่าเช่าเวลารับล่วงหน้า - วิทยุ xx รายได้ค่าเช่าเวลารับล่วงหน้า - โทรทัศน์ xx	- สมุดเงินสด - บัญชีแยกประเภท
- ปรับปรุงค่าเช่าเวลารับล่วงหน้าเป็น รายได้ค่าเช่าเวลาตอนสิ้นเดือน	- ใบโอน	Dr. รายได้ค่าเช่าเวลารับล่วงหน้า - วิทยุ xx รายได้ค่าเช่าเวลารับล่วงหน้า - โทรทัศน์ xx Cr. รายได้ค่าเช่าเวลา - วิทยุ xx รายได้ค่าเช่าเวลา - โทรทัศน์ xx	- ใบโอน - บัญชีแยกประเภท
3 รับเงินมัดจำค่าเช่า	- สำเนาใบเสร็จรับเงิน - คู่มือบัญชี	Dr. เงินสด xx Cr. เงินมัดจำค่าเช่า xx	- สมุดเงินสด - บัญชีแยกประเภท
- คืนเงินมัดจำค่าเช่าเมื่อผู้เช่าปฏิบัติตาม เงื่อนไขในสัญญาเรียบร้อยแล้ว	- ใบสำคัญคู่จ่าย	Dr. เงินมัดจำค่าเช่า xx Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx	- สมุดเงินสด/เงินฝากธนาคาร - บัญชีแยกประเภท

ขั้นตอน	เอกสารประกอบรายการ	วิธีบันทึกรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน
4. รับเงินประกันสัญญา/ผลงาน	- สำเนาใบเสร็จรับเงิน	Dr. เงินสด xx	- สมุดเงินสด
	- คู่มือประกันสัญญา	Cr. เงินประกันสัญญา/ผลงาน xx	- บัญชีแยกประเภท
- เมื่อคืนเงินประกันสัญญา/ผลงาน	- ใบสำคัญคู่จ่าย	Dr. เงินประกันสัญญา/ผลงาน xx	- สมุดเงินสด/เงินฝากธนาคาร
		Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx	- บัญชีแยกประเภท
5. รับเงินงบประมาณสมทบเงินรายได้ในการจัดซื้อครุภัณฑ์ใช้ในกิจการของสถานี่	- คู่มือบัญชีการเงินงบประมาณ	Dr. เงินฝากธนาคาร xx	- สมุดเงินฝากธนาคาร
		Cr. เงินสมทบจากงบประมาณ xx	- บัญชีแยกประเภท
6. นำเงินรายได้ที่รับ ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน 25%	- คู่มือใบนำส่งเงินรายได้	Dr. รายได้สถานี่นำส่งคลัง xx	- สมุดเงินสด/เงินฝากธนาคาร
		Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx	- บัญชีแยกประเภท
- นำเงินรายรับฝากธนาคาร (อย่างช้าภายในวันทำการถัดไป)	- สำเนาใบนำฝาก/สมุดคู่ฝาก	Dr. เงินฝากธนาคาร xx	- สมุดเงินสด/เงินฝากธนาคาร
		Cr. เงินสด xx	
- นำเงินฝากธนาคารส่วนที่เกินวงเงินฝากกระทรวงการคลัง/ฝากคลังจังหวัด	- คู่มือใบนำส่งเงินนอกฯ	Dr. เงินฝากกระทรวงการคลัง xx	- สมุดเงินฝากธนาคาร
	- บันทึกขออนุมัติถอนเงินฝากธนาคาร	เงินฝากคลัง xx	- สมุดเงินฝากกระทรวงการคลัง
		Cr. เงินฝากธนาคาร xx	เงินฝากคลัง

ขั้นตอน	เอกสารประกอบรายการ	วิธีบันทึกรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน
7. กรณีไม่ได้รับค่าเช่าล่วงหน้า และสิ้นเดือนผู้เช่ายังไม่นำเงินมาชำระค่าเช่าเวลา ให้หักเงินมัดจำส่งเป็นรายได้ค่าเช่าส่วนที่คงค้างให้ตั้งเป็นลูกหนี้	- สำเนาหนังสือแจ้งให้ชำระค่าเช่าเวลา - ใบโอน	Dr. ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา - วิทยุ xx ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา - โทรทัศน์ xx เงินมัดจำค่าเช่า xx Cr. รายได้ค่าเช่าเวลา - วิทยุ xx รายได้ค่าเช่าเวลา - โทรทัศน์ xx	- ใบโอน - บัญชีแยกประเภท
8. กรณีรับค่าเช่าเป็นเช็ค และไม่สามารถขึ้นเงินตามเช็คได้	- เช็คขัดข้อง	Dr. ลูกหนี้เช็คขัดข้อง xx Cr. เงินฝากธนาคาร xx	- สมุดเงินสด/เงินฝากธนาคาร - บัญชีแยกประเภท
- ติดตามให้ส่งจ่ายเช็คขัดข้องดังกล่าวนำเงินหรือเช็คฉบับใหม่มาเปลี่ยน	- สำเนาหนังสือแจ้งเช็คขัดข้อง	Dr. เงินสด xx Cr. ลูกหนี้เช็คขัดข้อง xx	- สมุดเงินสด - บัญชีแยกประเภท
9. เบิกเงินฝากคลังเข้าธนาคารเพื่อเตรียมโอนจัดสรรให้สถานที่ต่างๆ	- คู่มือบัญชีการเงินนอกฯ	Dr. เงินฝากธนาคาร xx Cr. เงินฝากกระทรวงการคลัง/เงินฝากคลัง xx	- สมุดเงินฝากธนาคาร - สมุดเงินฝากกระทรวงการคลัง/เงินฝากคลัง
10. โอนเงินรายได้ไปให้สถานที่ต่างๆ ตามยอดที่ได้รับจัดสรร	- บันทึกขออนุมัติโอนเงินสรร - บันทึกขออนุมัติถอนเงินฝากธนาคาร	Dr. เงินจ่ายให้สถานีย่อย xx Cr. เงินฝากธนาคาร xx	- สมุดเงินฝากธนาคาร - บัญชีแยกประเภท - บัญชีย่อยเงินจ่ายให้สถานีย่อย
11. จ่ายรายต่างๆ ในการดำเนินงานของสถานีจากเงินรายได้	- ใบสำคัญคู่จ่าย - สัญญาจ้างเงิน - บันทึกขออนุมัติถอนเงินฝากธนาคาร	Dr. รายจ่าย (ระบุประเภท) xx ลูกหนี้เงินยืม xx Cr. เงินฝากธนาคาร xx	- สมุดเงินฝากธนาคาร - บัญชีแยกประเภท - บัญชีย่อยลูกหนี้เงินยืม

ขั้นตอน	เอกสารประกอบรายการ	วิธีบันทึกรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน
- เมื่อนำภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งสรรพากร และหรือนำเงินสะสมของลูกจ้างตาม พรบ. ประกันสังคมส่งสำนักงานประกันสังคม 12. เมื่อลูกหนี้เงินยืม (ยืมเงินรายได้) นำใบสำคัญและเงินสดคงเหลือมาคืน - เมื่อได้ตรวจสอบใบสำคัญเพื่อบันทึกเป็นรายจ่าย 13. จ่ายเงินซื้อทรัพย์สินโดยใช้เงินรายได้ สมทบกับเงินงบประมาณ 13.1 ทรัพย์สินที่ใช้ประโยชน์ในกิจการของสถานี และสถานีเป็นผู้บันทึกควบคุมดูแลทรัพย์สิน	- ใบสำคัญคู่จ่าย - สัญญายืมเงิน - ใบสำคัญคู่จ่าย - ใบสำคัญคู่จ่าย - ใบสำคัญคู่จ่าย - ใบสำคัญคู่จ่าย - คูณบัญชีการเงินนอกฯ - บันทึกขออนุมัติถอนเงินฝากธนาคาร	Cr. เงินรับฝาก - สำนักงาน xx ประกันสังคม (ถ้ามี) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี) xx Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย xx เงินรับฝาก - สำนักงาน xx ประกันสังคม Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx Dr. ใบสำคัญเงินยืม xx เงินสด xx Cr. ลูกหนี้เงินยืม xx Dr. รายจ่าย (ระบุประเภท) xx Cr. ใบสำคัญเงินยืม xx Dr. ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) xx Cr. เงินฝากธนาคาร หรือ xx เงินฝากกระทรวงการคลัง xx เงินฝากคลัง	- ใบโอน - บัญชีแยกประเภท - สมุดเงินสด - บัญชีแยกประเภท - บัญชีย่อยลูกหนี้เงินยืม - ใบโอน - บัญชีแยกประเภท - สมุดเงินฝากธนาคาร - สมุดเงินฝากกระทรวงการคลัง/เงินฝากคลัง - บัญชีแยกประเภท - ทะเบียนคุมครุภัณฑ์

ขั้นตอน	เอกสารประกอบรายการ	วิธีบันทึกรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน
14.3 รวบรวมใบสำคัญคู่จ่ายเบิกชดใช้ วงเงินโดยตรง	- คูณบัญชีการเงินนอกฯ - บันทึกขออนุมัติถอนเงินฝากธนาคาร - ใบสำคัญคู่จ่าย	Dr. รายจ่าย (ระบุประเภท) xx Cr. เงินฝากธนาคาร หรือ xx เงินฝากกระทรวงการคลัง xx เงินฝากคลัง	- สมุดเงินฝากธนาคาร - สมุดเงินฝากกระทรวงการคลัง/เงินฝาก คลัง - บัญชีแยกประเภท - ทะเบียนคุมเงินโดยตรง
15. กรณีได้รับบริจาคทรัพย์สิน	- หนังสือแจ้งการบริจาคทรัพย์สิน - ใบโอน	Dr. เงินสด xx ครุภัณฑ์ xx Cr. ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค xx	- สมุดเงินสด - ใบโอน - บัญชีแยกประเภท - ทะเบียนคุมครุภัณฑ์
16. จ่ายเงินรายได้เพื่อซ่อมแซมทรัพย์สินที่ใช้ ประโยชน์ร่วมกับทางราชการของกรม ประชาสัมพันธ์ (ในส่วนของทรัพย์สินของ ทางราชการ)	- ใบสำคัญคู่จ่าย	Dr. ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี xx Cr. เงินฝากธนาคาร หรือ xx เงินฝากกระทรวงการคลัง xx เงินฝากคลัง	- สมุดเงินสด/เงินฝากธนาคาร - สมุดเงินฝากกระทรวงการคลัง/เงินฝาก คลัง - บัญชีแยกประเภท
17. จ่ายเงินซื้อวัสดุ	- ใบสำคัญคู่จ่าย	Dr. วัสดุ xx Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx	- สมุดเงินสด/เงินฝากธนาคาร - บัญชีแยกประเภท - ทะเบียนคุมวัสดุ
- เบิกวัสดุสิ้นเปลืองเพื่อใช้งานในระหว่างปี	- ใบเบิกวัสดุ	- ไม่บันทึกบัญชี -	- ทะเบียนคุมวัสดุ

ขั้นตอน	เอกสารประกอบรายการ	วิธีบันทึกรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน
18. จ่ายค่าลิขสิทธิ์เทปบันทึกการต่าง ๆ	- ใบสำคัญคู่จ่าย	Dr. ค่าลิขสิทธิ์รอตตัญชี xx Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx	- สมุดเงินสด/เงินฝากธนาคาร - บัญชีแยกประเภท
19. บันทึกดอกเบี้ยรับจากธนาคาร	- สมุดคู่ฝาก	Dr. เงินฝากธนาคาร xx Cr. ดอกเบี้ยรับ xx	- สมุดเงินฝากธนาคาร - บัญชีแยกประเภท
20. รับรายงานการรับจ่ายเงินและเอกสารหลักฐานจากสถานีในสังกัด - กรณีเป็นรายจ่าย ให้บันทึกแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายสำหรับรายการลูกหนี้เงินยืมหน่วยงานต้นสังกัด ไม่ต้องบันทึกบัญชีจนกระทั่งสถานีย่อยติดตามใบสำคัญคู่จ่ายต้นสังกัด - กรณีเป็นรายรับ ที่สถานีย่อยนำส่งต้นสังกัด	- รายงานการรับจ่ายเงินพร้อมเอกสารหลักฐาน - ใบโอน - ใบสำคัญคู่จ่าย - สมุดคู่ฝาก	Dr. รายจ่าย (ระบุประเภท) xx ครุภัณฑ์ xx วัสดุ xx Cr. เงินจ่ายให้สถานีย่อย xx Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx Cr. ดอกเบี้ยรับ xx รายรับ (ระบุประเภท) xx ภาษีขาย xx Dr. ภาษีซื้อ xx Cr. รายจ่าย (ระบุประเภท) xx ครุภัณฑ์ xx	- ใบโอน - บัญชีแยกประเภท - บัญชีย่อยเงินจ่ายให้สถานีย่อย - ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ - ทะเบียนคุมวัสดุ - สมุดเงินสด/เงินฝากธนาคาร - บัญชีแยกประเภท - ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี
การปรับปรุงและปิดบัญชีเมื่อสิ้นเดือน 1. ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ กรณีค่าใช้จ่ายมีภาษีมูลค่าเพิ่ม	- ใบโอน		- ใบโอน - บัญชีแยกประเภท - รายงานภาษีซื้อ

ตัวอย่าง

ใบโอน

หน่วยงาน.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ใบโอนที่.....

ชื่อบัญชี	หน้าบัญชี แยกประเภท	หน้าบัญชีย่อย	เดบิต	เครดิต
เดบิต ภาษีซื้อ	ย....		xx	
เครดิต ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ย....			xx
ค่าใช้สอย	ย....			xx
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	ย....			xx
ค่าวัสดุสื่อโฆษณา	ย....			xx
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงฯ	ย....			xx
ค่าวัสดุบำรุงรักษาฯ	ย....			xx
ค่าวัสดุอื่น ๆ	ย....			xx
ค่าโทรศัพท์	ย....			xx
ค่าน้ำประปา	ย....			xx
คำอธิบาย ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชีภาษีซื้อ ประจำเดือน..... จำนวนเงิน.....ลงวันที่.....				
ผู้ทำ	ผู้อนุมัติ	พนักงานบัญชี		

ตัวอย่าง

ใบโอน

หน่วยงาน.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ใบโอนที่.....

ชื่อบัญชี	หน้าบัญชี แยกประเภท	หน้าบัญชีย่อย	เดบิต	เครดิต
เดบิต ภาษีขาย	ย....		xx	
เครดิต ภาษีซื้อ	ย....			xx
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ย....			xx
คำอธิบาย ปิดบัญชีภาษีชื่อบัญชีภาษีขายเข้าบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน..... จำนวนเงิน.....ลงวันที่.....				
ผู้ทำ	ผู้อนุมัติ	พนักงานบัญชี		

ชื่อผู้ประกอบการ.....
ชื่อสถานประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

[illegible]

รายงานภาษีขาย

ชื่อสถานประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

[illegible]

ขั้นตอน	เอกสารประกอบรายการ	วิธีบันทึกรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน
การปรับปรุงและปิดบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ 1. บันทึกรายได้ค้างรับ (ยกเว้นค่าเช่าเวลาเพราะมีการบันทึกค้างรับในบัญชีลูกหนี้ค่าเช่าเวลาในระหว่างปีแล้ว) 2. บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 3. ตรวจนับวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงบัญชีวัสดุทั่วไป 4. บันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 5. ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคกับบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	- ไบโอน - ไบเงิน - ไบโอน - ไบโอน - ไบโอน	Dr. รายได้.....ค้างรับ xx Cr. รายได้ (ระบุประเภท) xx ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด xx Dr. รายจ่าย (ระบุประเภท) xx ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด xx Cr. ค่าใช้จ่าย.....ค้างจ่าย xx Dr. วัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป xx Cr. วัสดุ xx Dr. ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ xx Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ xx Dr. ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค xx Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ xx	- ไบโอน - บัญชีแยกประเภท - ไบโอน - บัญชีแยกประเภท - ไบโอน - บัญชีแยกประเภท - ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ - ไบโอน - บัญชีแยกประเภท

ขั้นตอน	เอกสารประกอบรายการ	วิธีบันทึกรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน
6. ปรับปรุงค่าใช้จ่ายรอตตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายประจำปี			
- ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน	- ใบโอน	Dr. ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซมทรัพย์สิน	

ขั้นตอน	เอกสารประกอบรายการ	วิธีบันทึกรายการ	สมุดบัญชี/ทะเบียน
		เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	xx
		ค่าผลิตรายการ	xx
		ค่าขนส่ง	xx
		ค่าธรรมเนียม	xx
		วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	xx
		ค่าลิขสิทธิ์ตัดบัญชี	xx
		ค่าสาธารณูปโภค	xx
		เงินจ่ายสมทบให้ข้าราชการ	xx
		รายได้สถานีนำส่งคลัง	xx
		ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ (ทรัพย์สินที่ใช้เงินรายได้ซื้อ)	xx
8. ปิดบัญชีได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายเข้าบัญชี รายได้ (ค่าใช้จ่าย) สะสม		รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	xx
		Dr. รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	xx
		Cr. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) สะสม	xx
- กรณีมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	- ใบโอน	Dr. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) สะสม	xx
		Cr. รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	xx
- กรณีมีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	- ใบโอน	Dr. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) สะสม	xx
		Cr. รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	xx