



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานคลัง โทร. 8116

ที่ ศธ 5801.4/ ๑๒๑

วันที่ 20 พฤศจิกายน 2558

เรื่อง การปรับปรุงขั้นตอนการบันทึกบัญชีนำส่งเงินและการบันทึกบัญชีรายได้/เงินอื่นๆ

เรียน เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

สำนักงานคลัง ได้มีการทบทวนขั้นตอนการนำส่งเงินและการบันทึกบัญชีรายได้/เงินอื่นๆ โดยเห็นสมควรปรับปรุงขั้นตอนการบันทึกบัญชีนำส่งเงินจากเดิมหน่วยงานบันทึก 2 คู่บัญชีและสำนักงานคลังบันทึก 1 คู่บัญชี (ขั้นตอนเดิม) เปลี่ยนเป็นหน่วยงานบันทึก 1 คู่บัญชีและสำนักงานคลังบันทึก 2 คู่บัญชี (ขั้นตอนใหม่) เพื่อให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี

ขั้นตอนเดิม						
หน่วยงานบันทึกรายได้						
รายการ	เดบิต	เครดิต	กองทุน	หน่วยงาน	แผนงาน	งบประมาณ
1. บันทึกรายได้	เงินสด-หน่วยงาน	รายได้/เงินอื่นๆ(ตามประเภท)	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx
2. บันทึกนำส่ง	ลูกหนี้เดินสะพัด สนอ.	เงินสด-หน่วยงาน	xxxx	xxxxxxxxx	-	-
สำนักงานคลังบันทึกรับเงินเข้ามหาวิทยาลัย						
รายการ	เดบิต	เครดิต	กองทุน	หน่วยงาน	แผนงาน	งบประมาณ
3. บันทึกรับเงิน	เงินสด-กองคลัง	เจ้าหนี้เดินสะพัด(หน่วยงาน)	xxxx	10103000	-	-

ขั้นตอนใหม่						
หน่วยงานบันทึกรายได้						
รายการ	เดบิต	เครดิต	กองทุน	หน่วยงาน	แผนงาน	งบประมาณ
1.บันทึกรายได้	เงินสด-หน่วยงาน	รายได้/เงินอื่นๆ(ตามประเภท)	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx
สำนักงานคลังบันทึกรับเงินเข้ามหาวิทยาลัย						
รายการ	เดบิต	เครดิต	กองทุน	หน่วยงาน	แผนงาน	งบประมาณ
2.บันทึกนำส่ง	ลูกหนี้เดินสะพัด สนอ.	เงินสด-หน่วยงาน	xxxx	xxxxxxxxx	-	-
3.บันทึกรับเงิน	เงินสด-กองคลัง	เจ้าหนี้เดินสะพัด(หน่วยงาน)	xxxx	10103000	-	-

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2558 เป็นต้นไป

(นางปริญดา เจริญจตุผล)
ผู้อำนวยการสำนักงานคลัง