



คู่มือการวิเคราะห์การลงบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลอุบลราชธานี อำเภอสีชมพู จังหวัดขอนแก่น

คู่มือการวิเคราะห์การลงบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569  
สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลภูพาน อำเภอสีชมพู จังหวัดขอนแก่น

\*\*\*\*\*

รายจ่าย (กรณีที ศพด. เป็นผู้ดำเนินการและเบิกจ่ายเองโดยตรง)

1.ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย จ่ายให้ กรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของทุกเดือน

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	xxx		ตั้งหนี้ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือน.....
2102040106.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	xxx		
2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ		xxx	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	xxx		จ่ายเงินค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือน.....
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)		xxx	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)	xxx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)		xxx	

2.ค่าอาหารกลางวัน จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการ

2.1.กรณีเบิกค่าอาหารกลางวัน

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	xxx		ตั้งหนี้ค่าอาหารกลางวัน
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		xxx	ประจำเดือน.....

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	xxx		จ่ายเงินค่าอาหารกลางวัน
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)		xxx	ประจำเดือน.....
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		xxx	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)	xxx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)		xxx	

2.2.กรณีการยืมเงินค่าอาหารกลางวัน

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	xxx		ตั้งหนี้เงินยืมค่าอาหารกลางวัน
2102040110.001	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น		xxx	เดือน.....

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2102040110.001	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	xxx		จ่ายเงินยืมค่าอาหารกลางวัน
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)		xxx	เดือน.....

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)	xxx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)		xxx	

2.3.การส่งใช้เงินยืม

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	xxx		บันทึกส่งใช้เงินยืมค่าอาหารกลางวัน
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม		xxx	เดือน.....

3.ค่าวัสดุอุปกรณ์ ชุดนักเรียน ของเด็ก ศพด. ที่เบิกจ่ายให้ผู้ปกครอง

3.1.กรณีการยืมเงิน

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	xxx		ตั้งหนี้เงินยืมค่าอุปกรณ์การเรียน, ค่าชุดนักเรียน
2102040110.001	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น		xxx	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2102040110.001	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	xxx		จ่ายเงินยืมค่าอุปกรณ์การเรียน, ค่า ชุดนักเรียน
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)		xxx	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)	xxx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)		xxx	

3.2.การส่งใช้เงินยืม

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	xxx		บันทึกส่งใช้เงินยืมค่าอุปกรณ์การ เรียน, ค่าชุดนักเรียน
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม		xxx	

4.ค่านั่งสื่อเรียน

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	xxx		ตั้งหนี้ค่านั่งสื่อเรียน
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		xxx	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	xxx		จ่ายเงินค่านั่งสื่อเรียน
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)		xxx	
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		xxx	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)	xxx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)		xxx	

5. ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว)

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	xxx		ตั้งหนี้ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว)
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		xxx	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	xxx		จ่ายเงินค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว)
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)		xxx	
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		xxx	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)	xxx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)		xxx	

6. ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	xxx		ตั้งหนี้ค่าจ้างเหมารถยนต์ ตาม โครงการค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		xxx	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	xxx		จ่ายเงินค่าจ้างเหมารถยนต์ ตาม โครงการค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)		xxx	
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		xxx	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)	xxx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)		xxx	

7.จ่ายเงินที่ได้รับเงินอุดหนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ (ดูจากโครงการ)

7.1. การเบิกจ่ายเงินในโครงการ สปสช.

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
	ค่าใช้จ่ายระบุประเภท.....	xxx		ตั้งหนี้ค่า.....
2101010102.001	เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก		xxx	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2101010102.001	เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	xxx		จ่ายเงินค่า.....
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)		xxx	
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		xxx	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)	xxx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)		xxx	

7.2. การรับรายได้เงินอุดหนุนจาก สปสช.

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2103010102.001	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า (ตามยอดที่จ่ายจริง)	xxx		รับรายได้เงินอุดหนุนจาก สปสช. ตามโครงการ.....
4404050118.001	รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น		xxx	

8.การส่งคืนเงิน สปสข. กรณีไม่ได้ดำเนินงาน ทั้งโครงการและที่เหลือจากโครงการ

8.1. บันทึกรับรู้เงินที่ได้รับจากสปสข. รอส่งคืน

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2103010102.001	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	xxx		บันทึกรับรู้รายได้เงินอุดหนุนรับ ล่วงหน้า รอส่งคืน อบต.
2104010101.001	เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน		xxx	

8.2. การเบิกเงินส่งคืน สปสข.

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2104010101.001	เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	xxx		ตั้งหนี้ส่งคืนเงิน สปสข. จำนวน 2 โครงการ ให้อบต.
2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ		xxx	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	xxx		จ่ายเงินค่าคืน สปสข. จำนวน 2 โครงการ ให้อบต.
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)		xxx	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (4079037138)	xxx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)		xxx	

รายจ่าย (กรณีทีหน่วยงานแม่เบิกแทน ศพด.แล้วแจ้งบันทึกข้อความให้แก่ ศพด.)

1.เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าครองชีพ ค่าวิทยฐานะ เงินประกันสังคม เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ของข้าราชการครู และพนักงานจ้าง

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5101010101.001	เงินเดือน		xxx	บันทึกรับรู้เงินเดือน, เงินวิทยฐานะ, เงินค่าตอบแทน, เงิน ค่าครองชีพ ประจำเดือน..... อบต.จ่ายให้
5101010111.001	เงินวิทยฐานะ		xxx	
5101010199.002	เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		xxx	
5104040108.001	เงินค่าครองชีพ		xxx	
5101020106.001	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม		xxx	
5101020199.002	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน		xxx	
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

2.ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าสื่อสารและโทรคมนาคม ของ ศพด.

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104020101.001	ค่าไฟฟ้า		xxx	บันทึกรับรู้เงินค่า.....อบต. จ่ายให้
5104020106.001	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม		xxx	
5104020103.001	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล		xxx	
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

3.ค่าจ้างเหมาบริการ-ครู ศพด.

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	xxx		บันทึกรับรู้ค่าจ้างเหมาบริการ.....
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

4.ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ค่าพาหนะ) ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (ค่าลงทะเบียน)

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5102010199.001	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	xxx		บันทึกรับรู้ ค่าลงทะเบียน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พักของ....
5103010102.001	ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ	xxx		
5103010103.001	ค่าที่พัก - ในประเทศ	xxx		
5103010199.001	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	xxx		
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

5.ค่าอาหารเสริม (นม)

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	xxx		บันทึกรับรู้ค่าอาหารเสริม (นม)
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

6.ค่าวัสดุสำนักงาน, วัสดุการศึกษา, ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104010104.001	ค่าวัสดุทั่วไป	xxx		บันทึกบัญชีค่าวัสดุ.....
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

7.เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

JV : ใ้ผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5101030101.001	เงินช่วยการศึกษาบุตร	xxx		บันทึกบัญชีเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ของ....
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

8.ค่าครุภัณฑ์.....ราคาตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

JV : ใ้ผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1206010101.001	ครุภัณฑ์สำนักงาน	xxx		บันทึกบัญชีค่าครุภัณฑ์.....
1206030101.001	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทย	xxx		
1206040101.001	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	xxx		
1206110101.001	ครุภัณฑ์การศึกษา	xxx		
1206140101.001	ครุภัณฑ์ดนตรี	xxx		
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

9.ค่าครุภัณฑ์.....ราคาต่ำกว่า 10,000 บาท ขึ้นไป

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104030206.001	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	xxx		บันทึกบัญชีค่าครุภัณฑ์ราคาต่ำกว่า กว่า 10,000.-
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

10.ค่าป้ายไวนิล ค่าป้ายที่ใช้ในการประชาสัมพันธ์

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104030219.001	ค่าประชาสัมพันธ์	xxx		บันทึกบัญชีค่าป้าย.....
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

11.ค่าจ้างเหมาบริการ จัดทำตรายาง หรือ จ้างทำงานอย่างใดอย่างหนึ่ง

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	xxx		บันทึกบัญชี ค่าจ้างทำตรายาง, ใบเสร็จรับเงิน
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

12.ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา (วัสดุไฟฟ้า, วัสดุก่อสร้าง, วัสดุประปา) ที่ซื้อมาซ่อมแซมเองหรือแม้แต่การจ้างซ่อมแซม

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104010107.001	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xxx		บันทึกบัญชีค่าวัสดุก่อสร้าง (อุปกรณ์ ล้างมือ),
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	

รายรับ (กรณีรับเงินจากหน่วยงานแม่ (อบต.) และหน่วยงานอื่น (สปสช.)

1.รับเงินค่าอาหารกลางวัน, ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว), ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา

1.1 กรณีรับเช็ค และนำฝากไม่ทัน และนำฝากในวันถัดไป

RV : ใบผ่านรายการรับ (วันที่รับเช็ค แต่นำฝากธนาคารไม่ทัน)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101010101.001	เงินสดในมือ	xxx		วันที่รับเงินค่า.....
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	(ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร)

RV : ใบผ่านรายการรับ (วันที่นำฝากธนาคาร)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)	xxx		วันที่รับเงินค่า.....
1101010101.001	เงินสดในมือ		xxx	(นำฝากธนาคาร)

1.2.กรณีรับเช็ค และนำฝากธนาคาร

RV : ใบผ่านรายการรับ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)	xxx		วันที่รับเงินค่า.....
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		xxx	(นำฝากธนาคาร)

## 2.รับเงินจาก สปสช.

### 2.1 กรณีรับเช็ค และนำฝากไม่ทัน และนำฝากในวันถัดไป

RV : ใบผ่านรายการรับ (วันที่รับเช็ค แต่นำฝากธนาคารไม่ทัน)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101010101.001	เงินสดในมือ	xxx		บันทึกรับเงินโครงการ.....จาก สปสช. (ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร)
2103010102.001	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า		xxx	

RV : ใบผ่านรายการรับ (วันที่นำฝากธนาคาร)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)	xxx		บันทึกรับเงินโครงการ.....จาก สปสช. (นำฝากธนาคาร)
1101010101.001	เงินสดในมือ		xxx	

### 2.2.กรณีรับเช็ค และนำฝากธนาคาร

RV : ใบผ่านรายการรับ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)	xxx		บันทึกรับเงินโครงการ.....จาก สปสช.
2103010102.001	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า		xxx	

## 3.รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

RV : ใบผ่านรายการรับ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (407-0-26271-7)	xxx		บันทึกรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
4404050105.001	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน		xxx	

## การปิดบัญชีประจำปี พ.ศ.....ให้จัดเตรียม สิ่งที่ต้องปฏิบัติ ดังนี้

1. ศพด. จะต้องทำหนังสือ ถึงธนาคาร เพื่อยืนยันดอกเบี้ย ณ 30 กันยายน..... ของปีนั้น เพื่อบันทึกบัญชี
  - 1.1 “รายได้ค้างรับ – หน่วยงานภาครัฐ” กรณี (ธนาคาร ธกส.)
  - 1.2 “รายได้ค้างรับ – บุคคลภายนอก” กรณี (ธนาคาร กรุงเทพ)
2. หากมีการกู้เงิน จะต้องทำหนังสือถึงธนาคาร ณ 30 กันยายน..... ของปีนั้น เพื่อยืนยัน ดอกเบี้ยค้างจ่าย
3. หากมี ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าเช่าต่าง ๆ ที่ทำสัญญาข้ามปีงบประมาณ และได้จ่ายเงินแล้ว จะนำค่าใช้จ่ายมา บันทึกเป็น “ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า”
4. หากมี ค่าสาธารณูปโภค งวดเดือน กันยายน..... ที่ยังไม่ได้จ่าย ให้ทำหนังสือสอบถาม หรือ ให้ใช้ใบแจ้งหนี้ งวดเดือนล่าสุด เพื่อบันทึก “ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย”
5. ให้ตรวจนับวัสดุคงเหลือ สิ้นปี เพื่อบันทึก “วัสดุคงคลัง”
6. จะต้องจัดทำรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ที่เกิน 10,000 บาท และยังไม่หมดอายุการใช้งาน เพื่อบันทึก
  - เดบิต ค่าเสื่อมราคา
  - เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม ของทรัพย์สินแต่ละประเภท
7. แม่จะต้องพิสูจน์ บัญชีตัดกัน ระหว่าง เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงานฯ ของแม่ กับ เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือของลูก = จะตัดกันหมด
8. แม่จะต้องนำบทลงก่อนปิดบัญชีของลูก มารวมกับงบการเงินของแม่ ในการปิดบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ.....นั้น

คู่มือนี้ใช้สำหรับเป็นแนวทางในการบันทึกบัญชี \*\*\*\* ปีงบประมาณ 2568 ได้เปิดใช้ระบบบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด New e-laas \*\*\*\*

งบทดลองปรับปรุงก่อนปิดบัญชี

1.ปรับปรุงรายได้ค้างรับประจำปี.....

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1102050106.001	รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ (กรณี ธกส.)	xxx		บันทึกดอกเบี้ยค้างรับประจำปี
4404050105.001	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน		xxx	.....

2.ปรับปรุงค่าครุภัณฑ์.....ที่มีราคาต่ำกว่า 10,000 บาท

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104030206.001	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	xxx		บันทึกปรับปรุงค่าเครื่องสำรองไฟ
1206100101.001	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		xxx	ราคาต่ำกว่า 10,000

3.ปรับปรุงวัสดุคงเหลือ จากปีงบประมาณที่ผ่านมา

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1105010105.001	วัสดุคงคลัง	xxx		บันทึกค่าวัสดุคงเหลือ
3102010101.003	รายได้สะสม		xxx	(ใบเสร็จรับเงิน)

4.ปรับปรุงวัสดุคงเหลือ ปีงบประมาณเดียวกัน

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1105010105.001	วัสดุคงคลัง	xxx		บันทึกค่าวัสดุคงเหลือ (วัสดุ
5104010104.001	ค่าวัสดุใช้ไป		xxx	สำนักงาน)

5.การบันทึกค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสม

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5105010105.001	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	xxx		บันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำปี.....
5105010129.001	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	xxx		
1205030103.001	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น		xxx	
1206110103.001	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การศึกษา		xxx	

6.ปรับปรุงค่าอาหารเสริม (นม) ที่ทำสัญญาข้ามปีงบประมาณ (ตุลาคม)

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1106010103.001	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	xxx		บันทึกปรับปรุงค่าอาหารเสริม (นม) จ่ายล่วงหน้า เดือน ตุลาคม 25.....
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ		xxx	

การปิดบัญชี ประจำปี.....(ใช้ไฟล์ งบทดลองก่อนปิดบัญชี)

1. กลับรายการ รายได้ เป็นเดบิต และค่าใช้จ่าย เป็นเครดิต หากมีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (กรณีต่ำ = เดบิต, สูง = เครดิต) JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป	xxx		ปิดบัญชีประจำปี.....
4404050105.001	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	xxx		
3101010101.001	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xxx		
5101010101.001	เงินเดือน		xxx	
5101010111.001	เงินวิทยฐานะ		xxx	
5101030101.001	เงินช่วยการศึกษาบุตร		xxx	
5102010199.001	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ		xxx	
5103010102.001	ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ		xxx	
5103010103.001	ค่าที่พัก - ในประเทศ		xxx	
5103010199.001	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ		xxx	
5104010104.001	ค่าวัสดุทั่วไป		xxx	
5104010107.001	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		xxx	
5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก		xxx	
5104020101.001	ค่าไฟฟ้า		xxx	
5104020106.001	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม		xxx	
5104030206.001	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์		xxx	
5104030219.001	ค่าประชาสัมพันธ์		xxx	
5105010105.001	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น		xxx	
5105010129.001	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา		xxx	
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ		xxx	
5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา		xxx	

2.หากมีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (กรณีต่ำ = เดบิต, สูง = เครดิต)

2.1.กรณีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (รายได้สะสม ลด)

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
3102010101.003	รายได้สะสม	xxx		ปิดบัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
3101010101.001	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		xxx	

2.2.กรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (รายได้สะสม เพิ่ม)

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
3101010101.001	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xxx		ปิดบัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
3102010101.003	รายได้สะสม		xxx	

