



คู่มือการวิเคราะห์การลงบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลลุมุมิ อำเภอบางมูลนาก จังหวัดพิจิตร



คู่มือการวิเคราะห์การลงบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลภูมิ อำเภอบางมูลนาก จังหวัดพิจิตร

.....

รายจ่าย (กรณีที ศพด. เป็นผู้ดำเนินการและเบิกจ่ายเองโดยตรง)

1.ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย จ่ายให้ กรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของทุกเดือน

AP : ใบผ่านรายการดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนาส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	240.00		ตั้งหนี้ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือน.....
2102040106.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนาส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก	412.52		
2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ		652.52	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	652.52		จ่ายเงินค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือน.....
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)		652.52	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)	652.52		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)		652.52	

2.ค่าอาหารกลางวัน จ่ายให้แก่ผู้ประกอบการ

2.1.กรณีเบิกค่าอาหารกลางวัน

AP : ใบผ่านรายการดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	10,400.00		ตั้งหนี้ค่าอาหารกลางวัน ประจำเดือน.....
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		10,400.00	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2101010102.001	เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	10,400.00		จ่ายเงินค่าอาหารกลางวัน ประจำเดือน.....
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)		10,296.00	
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		104.00	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)	10,296.00		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)		10,296.00	

2.2.กรณีการยืมเงินค่าอาหารกลางวัน

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	10,400.00		ตั้งหนี้เงินยืมค่าอาหารกลางวัน เดือน.....
2102040110.001	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น		10,400.00	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

2102040110.001	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	10,400.00		จ่ายเงินยืมค่าอาหารกลางวัน เดือน.....
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)		10,400.00	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)	10,400.00		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)		10,400.00	

2.3.การส่งใช้เงินยืม

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	10,400.00		บันทึกส่งใช้เงินยืมค่าอาหารกลางวัน เดือน.....
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม		10,400.00	

3.ค่าวัสดุอุปกรณ์ ชุดนักเรียน ของเด็ก ศพด. ที่เบิกจ่ายให้ผู้ปกครอง

3.1.กรณีการยืมเงิน

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม	2,600.00		ตั้งหนี้เงินยืมค่าอุปกรณ์การเรียน, ค่าชุดนักเรียน
2102040110.001	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น		2,600.00	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

2102040110.001	ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	2,600.00		จ่ายเงินยืมค่าอุปกรณ์การเรียน, ค่าชุดนักเรียน
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)		2,600.00	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)	2,600.00		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)		2,600.00	

3.2.การส่งใช้เงินยืม

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	2,600.00		บันทึกส่งใช้เงินยืมค่าอุปกรณ์การเรียน, ค่าชุดนักเรียน
1102010102.001	ลูกหนี้เงินยืม		2,600.00	

4.ค่านั่งสือเรียน

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	1,440.00		ตั้งหนี้ค่านั่งสือเรียน
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		1,440.00	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	1,440.00		จ่ายเงินค่านั่งสือเรียน
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)		1,440.00	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)	1,440.00		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)		1,440.00	

5.ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว)

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	33,261.00		ตั้งหนี้ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว)
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		33,261.00	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	33,261.00		จ่ายเงินค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว)
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)		32,950.15	
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		310.85	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)	32,950.15		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)		32,950.15	

6. ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

AP : ใบผ่านรายการดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	500.00		ตั้งหนี้ค่าจ้างเหมารถยนต์ ตามโครงการค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		500.00	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	500.00		จ่ายเงินค่าจ้างเหมารถยนต์ ตามโครงการค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)		500.00	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)	500.00		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)		500.00	

7. จ่ายเงินที่ได้รับเงินอุดหนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ (ดูจากโครงการ)

7.1. การเบิกจ่ายเงินในโครงการ สปสช.

AP : ใบผ่านรายการดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
	ค่าใช้จ่ายระบุประเภท	xxxxxxx.xx		ตั้งหนี้ค่า.....
2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		xxxxxxx.xx	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

2101010102.001	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	xxxxxxx.xx		จ่ายเงินค่า.....
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)		xxx.xx	
2102040103.001	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนาส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		xx.xx	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)	xxx.xx		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)		xxx.xx	

7.2. การรับรายได้เงินอุดหนุนจาก สปสช.

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

2103010102.001	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า (ตามยอดที่จ่ายจริง)	xxx.xx		บันทึกการรับรายได้เงินอุดหนุนจาก สปสช. ตามโครงการเป็นค่า.....
4404050118.001	รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น		xxx.xx	

8.การส่งคืนเงิน สปสช. กรณีไม่ได้ดำเนินงาน ทั้งโครงการและที่เหลือจากโครงการ

8.1. บันทึกรับรู้เงินที่ได้รับจากสปสช. รอส่งคืน

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2103010102.001	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	6,000.00		บันทึกรับรู้รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า (สปสช. 2 โครงการ) รอส่งคืน อบต.
2104010101.001	เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน		6,000.00	

8.2. การเบิกเงินส่งคืน สปสช.

AP : ใบผ่านรายการตั้งหนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
2104010101.001	เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	6,000.00		ตั้งหนี้ส่งคืนเงิน สปสช. จำนวน 2 โครงการ ให้ อบต.
2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ		6,000.00	

PV : ใบผ่านรายการจ่าย

2101020198.999	เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	6,000.00		จ่ายเงินค่าคืน สปสช. จำนวน 2 โครงการ ให้ อบต.
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)		6,000.00	

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030101.001	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (0820248715)	6,000.00		บันทึกโอนเงินระหว่างบัญชี
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)		6,000.00	

รายจ่าย (กรณีหน่วยงานแม่เบิกแทน ศพด.แล้วแจ้งบันทึกข้อความให้แก่ ศพด.)

1.เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าครองชีพ ค่าวิทยฐานะ เงินประกันสังคม เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ของข้าราชการครู และพนักงานจ้าง

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5101010101.001	เงินเดือน	26,130.00		บันทึกได้รับเงินเดือน, เงินวิทยฐานะ, เงินค่าตอบแทน, เงินค่าครองชีพ ประจำเดือน.....
5101010111.001	เงินวิทยฐานะ	3,500.00		
5101010199.002	เงินค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,850.00		
5104040108.001	เงินค่าครองชีพ	2,000.00		
5101020106.001	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	10.00		บันทึกได้รับเงินสมทบกองทุนประกันสังคม, เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน
5101020199.002	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	100.00		
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		42,590.00	

2.ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าสื่อสารและโทรคมนาคม ของ ศพด.

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104020101.001	ค่าไฟฟ้า	2,433.20		บันทึกได้รับค่าไฟฟ้า, ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม, ค่าน้ำประปา ประจำเดือน.....
5104020106.001	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	524.30		
5104020103.001	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	100.00		
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		3,057.50	

3.ค่าจ้างเหมาบริการ-ครู ศพด.

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	9,000.00		บันทึกได้รับค่าจ้างเหมาบริการ (น.ส.นงนุช มณีขวัญ)
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		9,000.00	

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

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5102010199.001	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	6,200.00		บันทึกบัญชีค่าลงทะเบียน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก ของนาง.....
5103010102.001	ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ	160.00		
5103010103.001	ค่าที่พัก - ในประเทศ	800.00		
5103010199.001	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	2,356.00		
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		9,516.00	

5.ค่าอาหารเสริม (นม)

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	3,158.40		บันทึกบัญชีค่าอาหารเสริม (นม)
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		3,158.40	

6.ค่าวัสดุสำนักงาน, วัสดุการศึกษา, ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104010104.001	ค่าวัสดุทั่วไป	3,295.30		บันทึกบัญชีค่าวัสดุ.....
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		3,295.30	

7.เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5101030101.001	เงินช่วยการศึกษาบุตร	7,000.00		บันทึกบัญชีเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร นาง.....
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		7,000.00	

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

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1206010101.001	ครุภัณฑ์สำนักงาน	7,500.00		บันทึกรับรู้ค่าครุภัณฑ์.....
1206030101.001	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10,000.00		
1206040101.001	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10,000.00		
1206110101.001	ครุภัณฑ์การศึกษา	10,000.00		
1206140101.001	ครุภัณฑ์ดนตรี	10,000.00		
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		47,000.00	

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

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104030206.001	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	7,500.00		บันทึกรับรู้ค่าครุภัณฑ์..... ราคาต่ำกว่า 10,000 บาท
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		7,500.00	

10.ค่าป้ายไว้นิล ค่าป้ายที่ใช้ในการประชาสัมพันธ์

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104030219.001	ค่าประชาสัมพันธ์	180.00		บันทึกรับรู้ค่าป้าย.....
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		180.00	

11.ค่าจ้างเหมาบริการ จัดทำตาราง หรือ จ้างทำงานอย่างใดอย่างหนึ่ง

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	9,000.00		บันทึกรับรู้ค่าจ้างทำตาราง, ใบเสร็จรับเงิน
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		9,000.00	

12.ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา (วัสดุไฟฟ้า, วัสดุก่อสร้าง, วัสดุประปา) ที่ซื้อมาซ่อมแซมเองหรือแม้แต่การจ้างซ่อมแซม

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104010107.001	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,115.39		บันทึกรับรู้ค่าวัสดุก่อสร้าง (อุปกรณ์ล้างมือ), วัสดุประปา (.....), วัสดุไฟฟ้า (.....)
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		2,115.39	

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	31,200.00		บันทึกรับเงินค่าอาหารกลางวัน ไตรมาสที่..... , ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว), ค่าจัดการศึกษา 4 รายการ (ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร)
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		31,200.00	

RV : ใบผ่านรายการรับ (วันที่นำฝากธนาคาร)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)	31,200.00		บันทึกรับเงินค่าอาหารกลางวัน ไตรมาสที่..... , ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว), ค่าจัดการศึกษา 4 รายการ (นำฝากธนาคาร)
1101010101.001	เงินสดในมือ		31,200.00	

1.2.กรณีรับเช็ค และนำฝากธนาคาร

RV : ใบผ่านรายการรับ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)	31,200.00		บันทึกรับเงินค่าอาหารกลางวัน ไตรมาสที่..... , ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว), ค่าจัดการศึกษา 4 รายการ (นำฝากธนาคาร)
4404050104.001	รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป		31,200.00	

2.รับเงินจาก สปสช.

2.1 กรณีรับเช็ค และนำฝากไม่ทัน และนำฝากในวันถัดไป

RV : ใบผ่านรายการรับ (วันที่รับเช็ค แต่นำฝากธนาคารไม่ทัน)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101010101.001	เงินสดในมือ	31,200.00		บันทึกรับเงินโครงการ.....จาก สปสช. (ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร)
2103010102.001	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า		31,200.00	

RV : ใบผ่านรายการรับ (วันที่นำฝากธนาคาร)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)	31,200.00		บันทึกรับเงินโครงการ.....จาก สปสช. (นำฝากธนาคาร)
1101010101.001	เงินสดในมือ		31,200.00	

2.2.กรณีรับเช็ค และนำฝากธนาคาร

RV : ใบผ่านรายการรับ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)	6,000.00		บันทึกรับเงินโครงการ.....จาก สปสช.
2103010102.001	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า		6,000.00	

3.รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

RV : ใบผ่านรายการรับ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1101030102.001	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (020065856391)	275.95		บันทึกรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
4404050105.001	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน		275.95	

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

1.ศพด. จะต้องทำหนังสือ ถึงธนาคาร เพื่อยืนยันดอกเบี้ย ณ 30 กันยายน..... ของปีนั้น เพื่อบันทึกบัญชี “รายได้ค้างรับ – หน่วยงานภาครัฐ” กรณีธนาคาร ธกส.

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.จะต้องจัดทำรายการการคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ที่เกิน 10,000 บาท และยังไม่หมดอายุการใช้งาน เพื่อบันทึก เดบิต ค่าเสื่อมราคาเครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม ของทรัพย์สินแต่ละประเภท

7.แม่จะต้องพิสูจน์ บัญชีตัดกัน ระหว่าง เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงานฯ ของแม่ กับ เครดิต รายได้เงินช่วยเหลือของลูก = จะตัดกันหมด

8.แม่จะต้องนำงบทดลองก่อนปิดบัญชีของลูก มารวมกับงบการเงินของแม่ ในการปิดบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ.....นั้น

งบทดลองปรับปรุงก่อนปิดบัญชี

1.ปรับปรุงรายได้ค้างรับประจำปี.....

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1102050106.001	รายได้ค้างรับ – หน่วยงานภาครัฐ (กรณี ธกส.)	8.19		บันทึกดอกเบี้ยค้างรับประจำปี
4404050105.001	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน		8.19	

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

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5104030206.001	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	2,500.00		บันทึกปรับปรุงค่าเครื่องสำรองไฟ ราคาต่ำกว่า 10,000 บาท
1206100101.001	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		2,500.00	

3.ปรับปรุงวัสดุคงเหลือ จากปีงบประมาณที่ผ่านมา

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1105010105.001	วัสดุคงคลัง	240.00		บันทึกค่าวัสดุคงเหลือ (ใบเสร็จรับเงิน)
3102010101.003	รายได้สะสม		240.00	

4.ปรับปรุงวัสดุคงเหลือ ปีงบประมาณเดียวกัน

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1105010105.001	วัสดุคงคลัง	240.00		บันทึกค่าวัสดุคงเหลือ (วัสดุสำนักงาน)
5104010104.001	ค่าวัสดุทั่วไป		240.00	

5.การบันทึกค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสม

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5105010105.001	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	76,983.33		บันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำปี.....
5105010129.001	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	8,613.58		
1205030103.001	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น		76,983.33	
1206110103.001	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การศึกษา		8,613.58	

6.ปรับปรุงค่าอาหารเสริม (นม) ที่ทำสัญญาข้ามปีงบประมาณ (ตุลาคม)

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
1106010103.001	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5,395.80		บันทึกปรับปรุงค่าอาหารเสริม (นม) จ่ายล่วงหน้า เดือน ตุลาคม 2564
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ		5,395.80	

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	828,622.01		ปิดบัญชีประจำปี
4404050105.001	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	609.05		
3101010101.001	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	37,943.06		
5101010101.001	เงินเดือน		317,580.00	
5101010111.001	เงินวิทยฐานะ		42,000.00	
5101030101.001	เงินช่วยการศึกษาบุตร		17,000.00	
5102010199.001	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ		10,100.00	
5103010102.001	ค่าเบี้ยเลี้ยง - ในประเทศ		480.00	
5103010103.001	ค่าที่พัก - ในประเทศ		1,600.00	
5103010199.001	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ		2,356.00	
5104010104.001	ค่าวัสดุทั่วไป		14,513.00	
5104010107.001	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		40,508.80	
5104010112.001	ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก		108,640.00	
5104020101.001	ค่าไฟฟ้า		21,031.95	
5104020106.001	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม		6,815.90	
5104030206.001	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์		15,500.00	
5104030219.001	ค่าประชาสัมพันธ์		180.00	
5105010105.001	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น		76,983.33	

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
5105010129.001	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา		8,613.58	ปิดบัญชีประจำปี
5107010115.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ		138,970.56	
5107010116.001	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา		44,301.00	

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

2.1.กรณีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (รายได้สะสม ลด)

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
3102010101.003	รายได้สะสม	37,943.06		ปิดบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
3101010101.001	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		37,943.06	

2.2.กรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (รายได้สะสม เพิ่ม)

JV : ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	คำอธิบาย
3102010101.003	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	37,943.06		ปิดบัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
3101010101.001	รายได้สะสม		37,943.06	