

คณะวิทยาศาสตร์ จุฬาฯ
เลขรับ sci-ex-037416/k2
วันที่ 27 มิ.ย. 2562
เวลา 10:30



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการพัสดุ จุฬาฯ โทร. 0-22180043 โทรสาร 0-2218-0072
ที่ อว 64.2.8.2/00033/2562 วันที่ 25 มิถุนายน 2562

เรื่อง แจ้งหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีเงินรับฝากและปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากตลอดภาวะผูกพันเป็นรายได้

เรียน คณบดี / ผู้อำนวยการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. บันทึกที่ อว 64.2.8.2/00008/2562 วันที่ 20 มิถุนายน 2562 เรื่องขออนุมัติหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีเงินรับฝากและปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากตลอดภาวะผูกพันเป็นรายได้
- 2. ข้อมูลบัญชีเงินรับฝากคงค้างของส่วนงาน ณ 25 มิถุนายน 2562

เพื่อปรับปรุงให้ยอดคงเหลือของบัญชีเงินรับฝากถูกต้องตามข้อกำหนดในข้อบังคับจุฬาฯว่าด้วยการบริหารการเงิน พ.ศ.2561 ข้อ 24 และเพื่อให้การยกยอด Vendor ขึ้นระบบ CU-ERP S/4 HANA ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562 แสดงรายการเงินรับฝากถูกต้องตรงตามข้อกำหนด ขอให้ส่วนงานดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากทุกรายการ ตามรายการเงินรับฝากของส่วนงานที่ได้แนบมาด้วย (สิ่งที่ส่งมาด้วย 2) ว่ารายการเงินรับฝากรายการใด

- 1) ไม่เข้าลักษณะภาวะผูกพันที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ให้เงิน หรือจ่ายให้บุคคลที่ 3 ตามเงื่อนไขเงื่อนไขเวลาที่กำหนด (ตามข้อ 1 ถึง 3 ในสิ่งที่ส่งมาด้วย 1) หรือ
- 2) เป็นเงินรับฝากที่ค้างนานเกินกว่า 2 ปี และตลอดภาวะผูกพันที่ต้องจ่ายคืนผู้ให้เงินหรือบุคคลที่ 3 แล้ว
- 3) ชื่อบัญชีเงินรับฝากไม่ตรงกับประเภทเงินรับฝากตามคำนิยามในผังบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ให้หัวหน้าส่วนงานพิจารณาอนุมัติโอนปิดบัญชีเงินรับฝากดังกล่าวเป็นรายได้ของส่วนงานหรือโอนเปลี่ยนชื่อเงินรับฝากให้ตรงตามประเภทของเงินรับฝากนั้น ทั้งนี้ การโอนปิดเป็นรายได้ ให้พิจารณาลักษณะของเงินรับฝากว่าสอดคล้องกับรายได้ประเภทใดในผังบัญชี โดยมหาวิทยาลัยได้พิจารณาปิด/ยุบรวมบัญชี GL เงินรับฝากที่หมดความจำเป็นใช้งาน ตามผังบัญชีที่เกี่ยวข้อง (สิ่งที่ส่งมาด้วย1) ซึ่งมีผลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินและบัญชี หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ถือปฏิบัติตามเกณฑ์การรับรู้เงินรับฝาก และปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากที่ตลอดภาวะผูกพันเกินกว่า 2 ปี เป็นรายได้ของส่วนงานรวมทั้งโอนเปลี่ยนชื่อบัญชีเงินรับฝากให้ตรงตามประเภทเงินรับฝาก ให้แล้วเสร็จภายใน 31 กรกฎาคม 2562 ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

เรียน คณบดี

เพื่อโปรดทราบ พร้อมดำเนินการแจ้ง
สอจ ตามแผนการต่อไป

Handwritten signature

(รองศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์พนา ปัตถวิชัยชัย)
รองอธิการบดี

Handwritten signature
27/6/62

ทราบบัญชี จัดตามเสนอ

รองศาสตราจารย์ ดร.ศิริรักษ์ เจริญศิริ

28 มิ.ย. 2562



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการพัสดุ จุฬาฯ โทร. 0-22180043 โทรสาร 0-2218-0052
ที่ อว 64.2.8.2/00008/2562 วันที่ 20 มิถุนายน 2562

เรื่อง ขออนุมัติหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีเงินรับฝากและปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากปลอดภาวะผูกพันเป็นรายได้

เรียน อธิการบดี

ผ่านรองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์พนา ปิตรีวัชชัย)

ผ่านผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐชานนท์ โกมุทพุดมพิงค์)

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ผังบัญชีที่เกี่ยวข้อง

2. ข้อมูลบัญชีเงินรับฝากคงค้างของส่วนงาน ณ 30 เมษายน 2562

เพื่อให้ยอดคงเหลือของบัญชีเงินรับฝากถูกต้องตามข้อกำหนดในข้อบังคับจุฬาฯว่าด้วยการบริหารการเงิน พ.ศ.2561 ข้อ 24 และเพื่อให้การยกยอด Vendor ขึ้นระบบ CU-ERP S/4 HANA ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562 แสดงรายการเงินรับฝากถูกต้องตรงตามข้อกำหนด ซึ่งเงินดังกล่าวต้องเข้าลักษณะเป็นภาวะผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ให้เงิน หรือจ่ายให้บุคคลที่ 3 ตามเงื่อนไขเงื่อนไขเวลาที่กำหนด โดยแสดงเป็นหนี้สินในงบการเงินของส่วนงานประเภทเงินรับฝาก และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในทางปฏิบัติ จึงเห็นควรกำหนดลักษณะของเงินรับฝากให้ตรงตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

1. เงินที่รับไว้โดยมีเงื่อนไขหรือเงื่อนไขที่ต้องจ่ายคืนผู้มีสิทธิรับเงิน ได้แก่

- 1.1 เงินที่รับไว้กรณีจัดซื้อจัดจ้างจากหลักประกันต่าง ๆ เช่น เงินประกันของ เงินประกันสัญญา เงินประกันความเสียหายตามสัญญาจ้าง เงินประกันผลงาน เงินค่าปรับผิดสัญญาจ้างและค่าควบคุมงานที่รับไว้เพื่อคืนให้แก่ผู้ประกอบการ
- 1.2 เงินที่รับไว้เพื่อเป็นค่าประกันความเสียหายจากการใช้ทรัพย์สิน อาคารสถานที่ เช่น เงินประกันหอพัก เงินประกันการใช้อาคารสถานที่ การจ่ายค่าไฟฟ้า น้ำประปา
- 1.3 เงินบริจาคร/เงินสนับสนุนที่ผู้ให้เงินระบุดำเนินการใช้จ่ายและให้เป็นทุนคงยอดเงินต้น สำหรับกรณีจำนวนเงินเกินกว่า 1 ล้านบาท
- 1.4 เงินรับคืนเงินจากเงินเดือน เงินค่าจ้าง เงินค่าตอบแทนต่าง ๆ จากกรณีที่ไม่สามารถโอนจ่ายได้เนื่องจากบุคลากรปิดบัญชีหรือเปลี่ยนบัญชีเงินฝากธนาคาร/สหกรณ์ออมทรัพย์ โดยไม่แจ้งล่วงหน้า
- 1.5 เงินบริจาคร/เงินสนับสนุนระบุดำเนินการเพื่อจัดกิจกรรม ซ้อมครุภัณฑ์ หรือปรับปรุงซ่อมแซมสิ่งก่อสร้างซึ่งไม่อาจเจียดจ่ายจากงบประมาณประจำปี และจำเป็นต้องใช้จ่ายภายในปีงบประมาณนั้น

2. เงินที่มหาวิทยาลัยรับไว้แทนส่วนงาน เช่น เงินค่าเล่าเรียน เงินอุดหนุนจากแหล่งภายนอก เงินรายได้ตามสัญญาจ้างของส่วนงาน เงินสนับสนุนกิจกรรมของส่วนงาน/หน่วยงานจากหน่วยงานภายนอกซึ่งจ่ายเข้าบัญชีของมหาวิทยาลัย เงินชดเชยตามคำพิพากษาที่เป็นสิทธิ์ของส่วนงาน หรือเงินที่ต้องจ่ายคืนเจ้าของทุนจากเงินเหลือจ่าย เช่น ทุนกยศ. ทุนกรอ. ทุนอนุรักษ์พลังงาน เป็นต้น

3. เงินที่ได้รับไว้แล้วแต่ยังไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินนั้นและส่วนงานบันทึกเข้าบัญชีเงินรับฝากไว้ก่อน เช่น เงินโอนเข้าบัญชีของมหาวิทยาลัย/ส่วนงาน ซึ่งอยู่ระหว่างติดตามแหล่งที่มาของเงินนั้น

ดังนั้น หากส่วนงานพบว่า รายการเงินรับฝากใดไม่เข้าลักษณะข้างต้น หรือเป็นเงินรับฝากที่ค้างนานเกินกว่า 2 ปี และไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายคืนผู้ให้เงินหรือบุคคลที่ 3 ให้นำเสนอคณบดีเพื่อโอนปิดเป็นรายได้ของส่วนงาน รวมทั้งโอนเปลี่ยนชื่อบัญชีเงินรับฝากให้ตรงตามประเภทเงินรับฝากนั้น ทั้งนี้การโอนปิดเป็นรายได้ ให้พิจารณาลักษณะของเงินรับฝากว่าสอดคล้องกับรายได้ประเภทใดในผังบัญชี ดังตัวอย่างต่อไปนี้

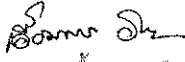
● กรณีเงินรับฝาก-เงินบริจาคตามวัตถุประสงค์ / เงินรับฝาก-สนับสนุนกิจกรรมนิสิต / เงินรับฝากทุนอุดหนุนการศึกษานิสิต ให้บันทึกโอนเป็นรายได้ที่เกี่ยวข้องโดย

เดบิต	เงินรับฝาก-เงินบริจาคตามวัตถุประสงค์ (GL2016010001)	xx	
เครดิต	รายได้จากเงินบริจาค (GL4071000001)	xx	(หรือ)
เครดิต	รายได้จากเงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา (GL4071000002)	xx	(หรือ)
เครดิต	รายได้จากเงินบริจาคเพื่อจ่ายทุนการศึกษา (GL4071000003)	xx	

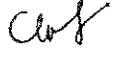
● กรณีเงินรับฝากอื่น จากเงินสนับสนุนกิจกรรม/โครงการต่างๆของส่วนงาน ให้โอนเป็นรายได้ที่เกี่ยวข้องโดย


เดบิต	เงินรับฝากอื่น (GL2016010001)	xx	
เครดิต	รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (GL4999000001)	xx	(หรือ)
เครดิต	รายได้โครงการบริการทางวิชาการ-ปิดโครงการ (GL4023010009)	xx	(หรือ)
เครดิต	รายได้จากกิจกรรมต่าง ๆ (GL4999000040)	xx	

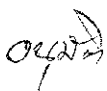
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีเงินรับฝาก รวมทั้งให้ส่วนงานตรวจสอบยอดคงค้างบัญชีเงินรับฝากทุกรายการให้เป็นไปตามข้อกำหนด และปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากที่ค้างนานเกินกว่า 2 ปีและไม่มีภาระผูกพัน หรือไม่เข้าลักษณะเงินรับฝากข้างต้น เข้าเป็นรายได้ของส่วนงาน ทั้งนี้ฝ่ายการบัญชี (สบง.) จะได้แจ้งส่วนงานทราบและถือปฏิบัติต่อไป จักขอบพระคุณยิ่ง


(นางสาวเอ๋อมพร อินทภา)
ผู้อำนวยการฝ่ายการบัญชี

จิจ


20/6/62


20 6/62





24 Dec. 62

ผังบัญชีที่เกี่ยวข้อง

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ความหมาย	หมายเหตุ
2016010001	เงินรับฝาก-เงินบริจาค ตามวัตถุประสงค์	เงินที่ผู้บริจาคกำหนดเงื่อนไข/วัตถุประสงค์ เพื่อซื้อครุภัณฑ์หรือปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง ภายในปีงบประมาณ โดยไม่ได้ตั้ง งบประมาณรองรับ	หากไม่ระบุเงื่อนไขให้ รับรู้อยู่ได้จากการรับ บริจาค
2016030201	เงินรับฝาก-เงินประกัน ของ	เงินประกันที่รับจากผู้เสนอราคาเพื่อเป็น หลักประกันของ	ยกเลิก ให้ใช้ 2016030203เงินรับ ฝาก-เงินประกัน สัญญา
2016030203	เงินรับฝาก-เงินประกัน สัญญา	เงินที่หน่วยงานได้รับไว้จากผู้เสนอราคาหรือ คู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการเสนอรับงาน การปฏิบัติตามสัญญา และประกันความ ซื่อสัตย์สุจริต ซึ่งต้องชำระคืนเมื่อพ้นภาระ ผูกพัน	ใช้สำหรับสัญญาจ้าง ทั้งหมด
2016040001	เงินรับฝาก-ทุนอุดหนุน การศึกษา	เงินบริจาคสนับสนุนทุนการศึกษา	ยกเลิก กรณีประสงค์ คงยอดเงินต้นเกินกว่า 1 ล้านบาท ให้ใช้ 2016010001แล้วโอน เป็นทุน
2016060003	เงินรับฝาก-สโมสรนิสิต	เงินที่มหาวิทยาลัยมีไว้เพื่อการสนับสนุน กิจกรรมสโมสรนิสิต ตามระเบียบที่ มหาวิทยาลัยกำหนด	ใช้เฉพาะสนม.
2016080001	เงินรับฝาก-งบประมาณ แผ่นดินอุดหนุนทั่วไป	เงินอุดหนุนโครงการที่ส่วนงานได้รับจาก หน่วยงานของรัฐโดยไม่ผ่านมหาวิทยาลัยซึ่ง มีเงื่อนไข/ข้อกำหนด ให้ส่งคืนเงินเหลือจ่าย และดอกเบี้ยเมื่อสิ้นสุดโครงการ	ยกเลิก:1ด.ค.62 ให้บันทึกเป็นรายได้ หรือเงินรับฝากระบุ วัตถุประสงค์
2016090001	เงินรับฝาก-ค่าเล่าเรียน	เงินค่าเล่าเรียนที่มหาวิทยาลัยรับไว้เพื่อรอ จ่ายจัดสรรไปให้ส่วนงาน/หน่วยงานเป็น รายได้ค่าเล่าเรียน	ใช้เฉพาะสนม.
2016990099	เงินรับฝากอื่น	เงินที่ได้รับฝากไว้นอกเหนือจากที่ระบุไว้ ซึ่ง ถือเป็นหนี้สินที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทางถาม หรือ เป็นเงินผ่านมือที่ส่งต่อบุคคลที่ 3	
2016030207	เงินรับฝาก-เงินประกัน ทรัพย์สิน	เงินที่รับไว้เพื่อประกันความเสียหายเกี่ยวกับ การใช้ทรัพย์สิน การใช้อาคาร สถานที่ เช่น หอพัก โรงอาหาร	(เปิดใหม่)
2016030103	เงินรับฝาก-เงินมัดจำ ประกันสัญญา		ยกเลิก:1ด.ค.62 ให้ใช้GL2016030203 เงินรับฝาก-เงินประกัน สัญญา (ลงม. ทัตต์ วิศวะ ๒๕๖)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ความหมาย	หมายเหตุ
2016030205	เงินรับฝาก-เงินมัดจำอื่น	→	ยกเลิก 1ต.ค.62 ให้ใช้ GL 2016030203 เงินรับฝาก-เงินประกัน สัญญา (ศ.กัณฑ์/รัฐ)
2016060001	เงินรับฝาก-สนับสนุน กิจกรรมนิสิต	→	ยกเลิก 1ต.ค.62:ให้ บันทึกเป็นรายได้ จากการรับบริจาค
2016050201	เงินรับฝาก-ค่า สาธารณูปโภคเงินรายได้	→	ยกเลิก 1 ต.ค.62 (สนม.)
2016070001	เงินรับฝาก-อุดหนุน ภาควิชา	→	ยกเลิก 1 ต.ค.62 (นิเทศ)
4071000001	รายได้จากการรับบริจาค	รายได้ที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินที่ไม่เป็น ตัวเงินที่มีผู้มอบให้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ของมหาวิทยาลัย/ส่วนงาน	
4071000002	รายได้จากการรับบริจาค สนับสนุนการศึกษา	รายได้จากเงินที่ผู้มอบให้ระบุเพื่อสนับสนุน การศึกษา เช่นสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์ การศึกษา สนับสนุนการก่อสร้าง/ปรับปรุง อาคารเพื่อการเรียนการสอน	
4071000003	รายได้จากการรับบริจาค เพื่อจ่ายเป็นทุนการศึกษา	รายได้จากเงินที่ผู้มอบให้ระบุเพื่อจ่ายเป็น ทุนการศึกษา	
4023010009	รายได้โครงการบริการ ทางวิชาการ(ปิดโครงการ)	รายได้ที่เกิดจากการรับรู้รายได้จาก โครงการบริการทางวิชาการเมื่อสิ้นสุด โครงการ	
4997010001	รายได้บำรุงค่าไฟฟ้า	รายได้ค่าบำรุงสาธารณูปโภคประเภทค่า ไฟฟ้าที่ได้รับจากการใช้อาคารสถานที่	
4997010002	รายได้บำรุงค่าน้ำประปา	รายได้ค่าบำรุงสาธารณูปโภคประเภทค่า น้ำประปาที่เกิดจากการใช้อาคารสถานที่	
4997010009	รายได้บำรุงค่า สาธารณูปโภคอื่น	รายได้ค่าบำรุงสาธารณูปโภคอื่นซึ่งได้แก่ ค่าโทรศัพท์ ค่าโทรสาร ค่าไปรษณีย์ ค่า สัญญาณอื่นๆ	
4999000001	รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	รายได้จากเงินเหลือจ่ายที่เกิดจากการใช้ จ่ายเงินตามโครงการต่างๆปีที่ผ่านมาไม่ หมด และนำส่งคืนมหาวิทยาลัย	
4999000040	รายได้จากกิจกรรมต่างๆ	รายได้ที่เกิดจากการจัดกิจกรรมต่างๆของ ส่วนงาน	

15/06/2562
/2016.62

++23

คณะวิทยาศาสตร์

รายละเอียดบัญชีเงินรับฝากคงค้าง (แยกตามกองทุน)

ณ วันที่ 25 มิถุนายน 2562

(หน่วย : บาท)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงินรวม	9923 งบแผ่นดิน	9823 บัญชีคณะ วิทยาศาสตร์	A223 เงินทุนจุฬาฯ 100ปี- วิจัย
เงินรับฝากจากโครงการแหล่งทุนภายนอก (โครงการเดิม) :					
1999999904	พัสดุภัณฑ์	60.00	-	60.00	-
	รวม	60.00	-	60.00	-
เงินรับฝาก - เงินบริจาค/ทุนการศึกษา/สนับสนุนกิจกรรมนิสิต :					
2016040001	เงินรับฝาก-ทุนอุดหนุนการศึกษา	2,650,709.34		2,650,709.34	
	รวม	2,650,709.34		2,650,709.34	
เงินรับฝาก - เงินมัดจำ/เงินประกัน :					
2016030201	เงินรับฝาก-เงินประกันของ	145,000.00	-	145,000.00	-
2016030203	เงินรับฝาก-เงินประกันสัญญา	6,390,682.92	-	6,390,682.92	-
	รวม	6,535,682.92	-	6,535,682.92	-
เงินรับฝาก - อื่น :					
2016020001	เงินรับฝาก-ค่ารักษาพยาบาล	-		-	
2016080001	เงินรับฝาก-งบประมาณแผ่นดินอุดหนุนทั่วไป	14,362,560.37		14,362,560.37	
2016990099	เงินรับฝากอื่น	15,940,010.71	38,816.76	15,897,879.57	3,314.38
	รวม	30,302,571.08	38,816.76	30,260,439.94	3,314.38
	รวมทั้งสิ้น	39,489,023.34	38,816.76	39,446,892.20	3,314.38

(ข้อมูลจากระบบ CU-ERP ณ วันที่ 25 มิ.ย. 62 เวลา 10.00 น.)

