



คู่มือ

## แนวทางการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง

องค์การสวนพฤกษศาสตร์ ตามผังบัญชีมาตรฐาน

Version ปี 2555



จัดทำโดย  
คณะทำงานจัดทำคู่มือบันทึกบัญชี  
องค์การสวนพฤกษศาสตร์

## คำนำ

คู่มือบัญชี หรือ คู่มือมาตรฐาน การรายงานทางการเงินสำหรับองค์การสวนพฤกษศาสตร์ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ทำบัญชีองค์การฯ ผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ออกแบบระบบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในองค์การฯ ได้มีแนวทางในการนำไปปฏิบัติงานทางการบัญชี (Guidance on implementing) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

คู่มือเล่มนี้จะช่วยเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ และการนำไปใช้เกี่ยวกับผู้ทำบัญชีองค์การฯ ผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ออกแบบระบบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในองค์การฯ ได้มีแนวทางในการนำไปปฏิบัติงานทางการบัญชี (Guidance on implementing) เนื้อหาสาระของคู่มือบัญชี แบ่งออกเป็น 5 บท แต่ละบทประกอบด้วยหัวข้อเรื่อง คำอธิบาย การวิเคราะห์ การตีความ การขยายความ การยกตัวอย่างการแสดงด้วยภาพและตาราง (ถ้ามี) เพื่อให้ผู้ใช้ปฏิบัติงานเข้าใจและสามารถนำไปใช้อย่างถูกต้องตามข้อกำหนดขององค์การฯ และกฎหมายว่าด้วยการเงินการบัญชี (พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543) และให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ผู้เขียนได้แบ่งงานกันยกร่างคู่มือบัญชีนี้นี้ หลังจากนั้นร่วมกันตรวจทานร่างและปรับปรุงแก้ไขจนเป็นฉบับสุดท้ายที่ถืออยู่ในมือของผู้ใช้เพื่อให้มั่นใจว่าเนื้อหาของคู่มือบัญชีนี้นี้มีความถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์เพียงพอต่อการนำไปใช้ปฏิบัติงานขององค์การฯ

ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ความทุ่มเทและความพยายามทั้งปวงของคณะผู้เขียนจะบรรลุผลสำเร็จที่ตั้งใจไว้ คู่มือเล่มนี้ คณะผู้เขียนขอโน้มมอบให้แก่องค์การฯ และหน่วยงานที่ทำงานองค์การฯ อันเป็นที่รักและมีพระคุณอย่างยิ่งต่อคณะผู้เขียน หากมีข้อผิดพลาดหรือบกพร่องประการใด ในคู่มือเล่มนี้ คณะผู้เขียนขอโน้มรับ และยินดีรับฟังข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอันทรงคุณค่าของผู้ใช้ เพื่อปรับปรุงแก้ไขคู่มือนี้ต่อไป

งานบัญชีองค์การสวนพฤกษศาสตร์

## สารบัญ

|  | หน้า    |
|--|---------|
| บทที่ 1 หลักการและนโยบายการบัญชี                 | 1 - 6   |
| บทที่ 2 ผังบัญชี                                 | 7 - 26  |
| บทที่ 3 เอกสาร และใบสำคัญการลงบัญชี              | 27 - 28 |
| บทที่ 4 การบันทึกรายการบัญชี และการปรับปรุงบัญชี | 29 - 53 |
| บทที่ 5 รายงานทางการเงิน                         | 54 - 56 |

## บทที่ 1

### หลักการและนโยบายการบัญชี

ให้ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีสากลสำหรับหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ

**หลักการบัญชี** หมายถึง แนวทางปฏิบัติในการรวบรวม จัดบันทึก จำแนก สรุปผล และรายงาน เหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการเงินของหน่วยงาน

**นโยบายการบัญชี** หมายถึง หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ประเพณีปฏิบัติกฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่หน่วยงานใช้ในการจัดและนำเสนองบการเงิน ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมกับการนำไปใช้ในการบันทึก รับรู้รายการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลในรายการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยถูกต้องตามที่ควรและสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชี เมื่อใช้นโยบายการบัญชีใดแล้วจะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการบัญชีนั้นอย่างสม่ำเสมอ เว้นแต่มีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในรอบปีบัญชีใด ก็ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนั้นในรายงานการเงินปีนั้น ๆ ด้วย

#### 1. นโยบายการบัญชีทั่วไป ประกอบด้วย

1.1 ใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) หมายถึง การกำหนดวิธีลงบัญชีสำหรับรายการการเงินที่เกิดขึ้นครั้งหนึ่ง จะต้องลงบัญชีสองด้าน คือ เดบิตบัญชีหนึ่งและเครดิตอีกบัญชีหนึ่ง ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากัน

1.2 ใช้หลักการบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด

1.3 ใช้รอบระยะเวลาบัญชี (Accounting Period) ตามปีงบประมาณ คือ วันที่ 1 ตุลาคม ปีปัจจุบัน ถึงวันที่ 30 กันยายน ปีถัดไป โดยกำหนดรอบระยะเวลาบัญชี 1 รอบเท่ากับ 1 ปีงบประมาณ หรือ 12 เดือน

#### 2. นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

2.1 เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ตัวแลกเงิน และธนาคาณัติ องค์กรฯ จะรับรู้เงินสด และเงินฝากธนาคาร เมื่อมีการรับจ่ายเงินตามมูลค่าที่ตราไว้

2.2 สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่กิจการมีไว้เพื่อจำหน่ายตามลักษณะขององค์กรฯ เช่น หนังสือพิมพ์ไม่ เสื่อองค์กรฯ โปสการ์ด เป็นต้น องค์กรฯ แสดงยอดสินค้าคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

2.3 ภาษีหัก ณ ที่ จ่ายเวลาเบิกจ่ายฎีกา หมายถึง ภาษีที่กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงิน (ในกรณีที่กำหนดไว้) ทำหน้าที่หักเงินจากยอดที่องค์กรฯ ต้องจ่ายให้แก่ผู้รับเงิน โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้หักภาษีจากการเบิกจ่ายฎีกาแล้ว

2.4 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรฯ จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต เช่น ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าเช่าที่ดินราชพัสดุ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.5 ดอกเบี้ยค้างรับ คือ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารขององค์กรฯ ซึ่งเกิดดอกเบี้ยแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงินจากธนาคาร องค์กรฯ จะรับรู้ดอกเบี้ยค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.6 เงินค้างรับจากคลังจังหวัด หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้วแต่องค์กรฯ ยังไม่ได้รับเงินจากคลังจังหวัด โดยได้แสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.7 รายได้ค้างรับ คือ รายได้ที่ยังไม่ได้รับจากผู้ประกอบการที่เข้ามาดำเนินการภายในองค์กรฯ สอนพหุศาสตรต่างๆ เช่น ค่าตอบแทนตามสัญญา ค่าน้ำประปา และองค์กรฯ จะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.8 เงินกันเหลื่อมปี คือ เงินงบประมาณกันไว้เบิก องค์กรฯ ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้กันเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างไว้เบิกเหลื่อมปีต่อไป และองค์กรฯ จะรับรู้เงินกันเหลื่อมปีตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.9 ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่องค์กรฯ ได้จ่ายไปให้กับผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เมื่อซื้อสินค้าหรือบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการขององค์กรฯ ซึ่งภาษีซื้อดังกล่าวขององค์กรฯ ยังไม่ได้นำไปใช้ในการลดภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภาษีขาย) ในการนำส่งสรรพากร โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.10 ภาษีขายนำส่งสรรพากร รอดตัดบัญชี คือ ภาษีขายที่ได้รับจากรายได้ค่าตอบแทนตามสัญญา ซึ่งการนำส่งภาษีขายได้นำส่งให้กรมสรรพากร ณ วันที่ได้รับเงินตามสัญญา และจะตัดบัญชี ภาษีขายนำส่งสรรพากรฯ ทุกเดือนตามสัญญาค่าตอบแทน โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.11 วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุเกษตร เป็นต้น องค์กรฯ คำนวณวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด คำนวณตามราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน และได้บันทึกบัญชีวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในวันที่ซื้อหรือวันที่ตรวจรับ และจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ตามจำนวนคงเหลือ ณ วันสิ้นไตรมาส

2.12 ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในองค์กรฯ กรณีให้ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย องค์กรฯ จะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และแสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืมในรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.13 เงินสำรองโครงการต่างๆ คือ ค่าใช้จ่ายในโครงการต่างๆ ที่องค์การฯ สำรองจ่ายเงินเพื่อจัดกิจกรรมขึ้น โดยโครงการต่างๆ จะได้รับเงินสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกเพื่อจัดกิจกรรมนั้นๆ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน และหากดำเนินการโครงการการแล้วเสร็จ จะมีการโอนเงินค่าใช้จ่ายคืนให้กับองค์การฯ

2.14 ที่ดิน ที่ดินในความรับผิดชอบขององค์การฯ ตามพระราชกฤษฎีกา จัดตั้งองค์การสวนพฤกษศาสตร์ พ.ศ. 2535 ที่จังหวัดเชียงใหม่มีเนื้อที่ทั้งหมด 6,482 ไร่ 1 งาน 35 ตารางวา โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 พื้นที่ที่อยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติดอยสุเทพ-ปุย จำนวนเนื้อที่ 4,238 ไร่ 3 งาน 85 ตารางวา ปัจจุบันอยู่ระหว่างกันแนวออกจากเขตอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ - ปุย บางส่วน

ส่วนที่ 2 เป็นพื้นที่ที่ราชพัสดุในความรับผิดชอบใช้ประโยชน์ของกรมพิเศษที่ 5 กองทัพอากาศที่ 3 จำนวนเนื้อที่ 2,243 ไร่ 1 งาน 50 ตารางวา ซึ่งองค์การฯ ได้เช่าที่ดินราชพัสดุ ตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุที่ 4 ชม - 17/2547

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก ในพระราชดำริ ตั้งอยู่ในเขตตำบลบ่อภาค อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก เนื้อที่โดยประมาณ 1,385 ไร่ อยู่ในการดูแลของโครงการพัฒนาเพื่อความมั่นคงพื้นที่ภูซัด ภูเมียง ภูสอยดาว และองค์การสวนพฤกษศาสตร์ได้ขอใช้ประโยชน์โดยไม่มีค่าเช่าแต่อย่างใด

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์เมืองพล ขอนแก่น ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่บึงทุ่งผึ้งพืด ตำบลเพ็กใหญ่ อำเภอพล จังหวัดขอนแก่น เนื้อที่ดำเนินการประมาณ 1,530 ไร่ เป็นพื้นที่สาธารณสมบัติของแผ่นดิน ประเภทพลเมืองใช้ประโยชน์ร่วมกัน อยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติให้ใช้พื้นที่จากกรมที่ดิน

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์ ระยอง ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ หมู่ 2 ตำบลชากพง อำเภอแกลง จังหวัดระยอง โดยมีเนื้อที่ดำเนินการ 1,193 ไร่ ส่วนหนึ่งของพื้นที่สาธารณประโยชน์หนองจำรุง ทั้งหมด 3,871 ไร่ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการถอนสภาพพื้นที่เพื่อใช้ประโยชน์ตามระเบียบทางราชการสวนพฤกษศาสตร์ ระยอง ยังไม่มีสิทธิครอบครองตามกฎหมาย โดยยังไม่ได้รับอนุญาตถอนสภาพเป็นพื้นที่ราชพัสดุ จึงยังไม่มีเช่าพื้นที่แต่อย่างใดอีกทั้ง ยังไม่ได้มาซึ่งพื้นที่ตามกฎหมายพื้นที่ดังกล่าวยังคงเป็นพื้นที่สาธารณะยังไม่มีการจัดซื้อที่ดินหรือค่าชดเชยเวนคืนที่ดินแต่ประการใด

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์เกาะระ พังงา ตั้งอยู่ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติป่าเกาะระ อำเภอกระบุรี จังหวัดพังงา มีเนื้อที่ทั้งหมด 12,187 ไร่ อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูลเพื่อยื่นคำขอใช้พื้นที่ของส่วนราชการของรัฐ ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติ ป่าเกาะระ (ปส.17)

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์พระยา สุโขทัย ตั้งอยู่ในตำบลบ้านกล้วย อำเภอเมือง จังหวัดสุโขทัย มีเนื้อที่ 340 ไร่ 3 งาน 1 ตารางวา ตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ ที่ 4 สท - 1/2553

สำหรับที่ดินที่องค์การฯ ครอบครองและใช้ประโยชน์ได้เปิดเผยข้อมูลที่ดินในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยไม่บันทึกบัญชี

2.15 อาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ และตรวจรับไว้ใช้งานแล้วหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม สินทรัพย์ที่มีราคาหน่วยละไม่เกิน 30,000.-บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ซื้อ ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์รับรู้ ณ วันสิ้นไตรมาสคำนวณ

โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทโดยเริ่มใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2537 - 2554 ดังนี้

|   |             |    |
|---|-------------|----|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ตามสภาพในการใช้งาน)    | 5 - 10 - 20 | ปี |
| ครุภัณฑ์และเครื่องใช้สำนักงาน                 | 5           | ปี |
| ยานพาหนะ เครื่องมือและเครื่องใช้ประจำยานพาหนะ | 5           | ปี |

ซึ่งในปีงบประมาณ 2555 - ปัจจุบันองค์การฯ ได้ทบทวนการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ใหม่ โดยจำแนกแต่ละประเภทไว้เป็นไปดังนี้

|   |    |    |
|---|----|----|
| อาคารถาวร   | 40 | ปี |
| สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีต  | 25 | ปี |
| อาคารชั่วคราว โรงเรือน  | 15 | ปี |
| สิ่งก่อสร้างใช้ไม้  | 15 | ปี |
| ระบบสาธารณูปโภค(ระบบไฟฟ้า ระบบน้ำประปา)   | 15 | ปี |
| งานนิทรรศการด้านพฤกษศาสตร์  | 5  | ปี |
| ครุภัณฑ์ และเครื่องใช้สำนักงาน  | 5  | ปี |
| ยานพาหนะ เครื่องมือ และเครื่องใช้ประจำยานพาหนะ 5 ปี (อยู่ระหว่างประเมินใช้ 10 ปี) |    |    |

2.16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือดำเนินการแล้วเสร็จ และตรวจรับไว้ใช้งานแล้วหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีราคาหน่วยละไม่เกิน 30,000.-บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ซื้อ ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ ณ วันสิ้นไตรมาสคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ซึ่งอยู่ระหว่าง 5 ปี

### 3. นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สิน และภาระผูกพัน

3.1 เจ้าหนี้การค้า จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้สินค้า ผักขาย องค์การฯ จะรับรู้เมื่อองค์การฯ ได้ขายสินค้าผักขายแล้วและหน่วยงานภายในได้ตรวจสอบและสรุปยอดเจ้าหนี้ผักขายประจำเดือน โดยงานบัญชีจะบันทึกเจ้าหนี้ผักขายทุกสิ้นเดือนตามยอดสรุปยอดเจ้าหนี้ผักขายประจำเดือนของหน่วยงานภายในที่จัดทำ

3.2 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป องค์การฯ จะรับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายโดยประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่าย

3.3 เจ้าหนี้สรรพากร คือ การบันทึกบัญชี ซึ่งปิดบัญชีผลต่างของภาษีซื้อและภาษีขาย ไปยังบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม และเจ้าหนี้กรมสรรพากรตามลำดับบันทึกบัญชีทุกสิ้นเดือน

3.4 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำงนำส่ง คือ ภาษีที่กฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงิน (ในกรณีที่กำหนดไว้) ทำหน้าที่หักเงินจากยอดที่องค์กรฯ ต้องจ่ายให้แก่ผู้รับเงิน แล้วนำเงินนั้นส่งแก่รัฐบาล ซึ่งองค์กรฯ ได้หักจากผู้รับเงินแล้ว โดยองค์กรฯ จะนำส่งกรมสรรพากรในเดือนถัดไป

3.5 รายได้รับลวงหน้า คือ จำนวนเงินที่องค์กรฯ ได้รับลวงหน้าเป็นค่าบริการ เช่น ค่าสิทธิประกอบกิจการศูนย์อบรม ค่าเช่าพื้นที่ในการติดตั้งเสาโทรศัพท์มือถือ จะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.6 เงินหัก ณ ที่จ่ายค้ำงนำส่ง คือจำนวนเงินที่องค์กรฯ หักเงินเดือนพนักงานเพื่อหักจ่ายให้กับหน่วยงานภายนอกตามวัตถุประสงค์ของพนักงาน เช่น เงินกู้ธนาคารค้ำงนำส่ง เงินสหกรณ์ค้ำงนำส่ง เงินฌาปนกิจค้ำงนำส่ง เป็นต้น

3.7 เงินนอกงบประมาณสวัสดิการพนักงาน คือ เงินที่องค์กรฯ ได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกเพื่อไว้เป็นสวัสดิการพนักงาน จะรับรู้เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

3.8 เงินรับลวงหน้าโครงการต่างๆ คือ เงินที่องค์กรฯ ได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกเพื่อไว้ในการจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินสนับสนุนนั้นๆ จะรับรู้เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

3.9 หนี้สินอื่น คือ เงินค้ำประกันการก่อสร้างหรือเงินค้ำประกันการให้พื้นที่ติดตั้งเสาโทรศัพท์ หมายถึงหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดหรือเช็คที่ธนาคารส่งจ่ายฯลฯ ที่เป็นคู่สัญญากับองค์กรฯ นำมาค้ำประกันการเป็นคู่สัญญากับองค์กรฯ เพื่อดำเนินการตามกำหนดไว้ในสัญญา จะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.10 หนี้สินรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้ คือ เงินงบประมาณที่ได้รับจากรัฐบาลเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประจำปี หมวดเงินอุดหนุน โดยบันทึกเป็นหนี้สินรอตัดบัญชีและจะตัดบัญชีหนี้สินรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

กรณีที่ได้รับเพื่อเป็นรายจ่ายลงทุน หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างโดยบันทึกเป็นหนี้สินรอตัดบัญชีและจะตัดบัญชีหนี้สินรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้ เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย (ค่าเสื่อมราคาทุกสิ้นไตรมาสและสิ้นปีงบประมาณ )

#### 4. นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับทุน

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2536 – 2554 ทุนได้รับเพื่อเป็นรายจ่ายลงทุน หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างบันทึกบัญชีเป็นทุนอุดหนุนรัฐบาล

ในปีงบประมาณ 2555 – ปัจจุบัน ได้ปรับปรุงบัญชี ทุนได้รับเพื่อเป็นรายจ่ายลงทุน หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างบันทึกบัญชีเป็นรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการตัดบัญชี รับรู้เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงินและรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลเมื่อเกิดค่าเสื่อมราคาทุกสิ้นไตรมาสและสิ้นปีงบประมาณ และทุนจะคงเหลือเฉพาะทุนประเดิมที่เริ่มก่อตั้งองค์กรฯ เท่านั้น



## 5. นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้

5.1 รายได้จาก การดำเนินงานรับรู้เมื่อเกิดขึ้นจริง

5.2 รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

5.3 เงินงบประมาณรับจากรัฐบาล

เงินงบประมาณที่ได้รับจากรัฐบาลเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประจำปี หมวดเงินอุดหนุน บันทึกบัญชีเป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

กรณีที่ได้รับเพื่อเป็นรายจ่ายลงทุน หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลเมื่อเกิดค่าเสื่อมราคา ทุกสิ้นไตรมาสและสิ้นปีงบประมาณ

## 6. นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

6.1 ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร ด้านบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายหรือได้รับหลักฐานการขอเบิก และการส่งใช้ใบสำคัญของลูกหนี้เงินยืม

6.2 ค่าใช้จ่ายงบรายได้ ด้านบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายหรือได้รับหลักฐานการขอเบิก และการส่งใช้ใบสำคัญของลูกหนี้เงินยืม

6.3 ค่าใช้จ่ายงบรายได้ ด้านต้นทุนขาย

6.3.1 ต้นทุนสินค้าขององค์กรฯ รับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อมีการขายสินค้า

6.3.2 ต้นทุนสินค้าฝากขาย รับรู้ค่าใช้จ่ายทุกสิ้นเดือน ตามยอดสรุปเจ้าหน้าที่การฝากขายของหน่วยงานภายในที่จัดทำข้อมูล

6.4 ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินให้คิดตามวิธีเส้นตรง ไม่มีราคาซาก (ราคาซาก=0) สินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานแล้ว ให้คงมูลค่าไว้ในบัญชี 1 บาท จนกว่าจะมีการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบบัญชี

## บทที่ 2 ผังบัญชี

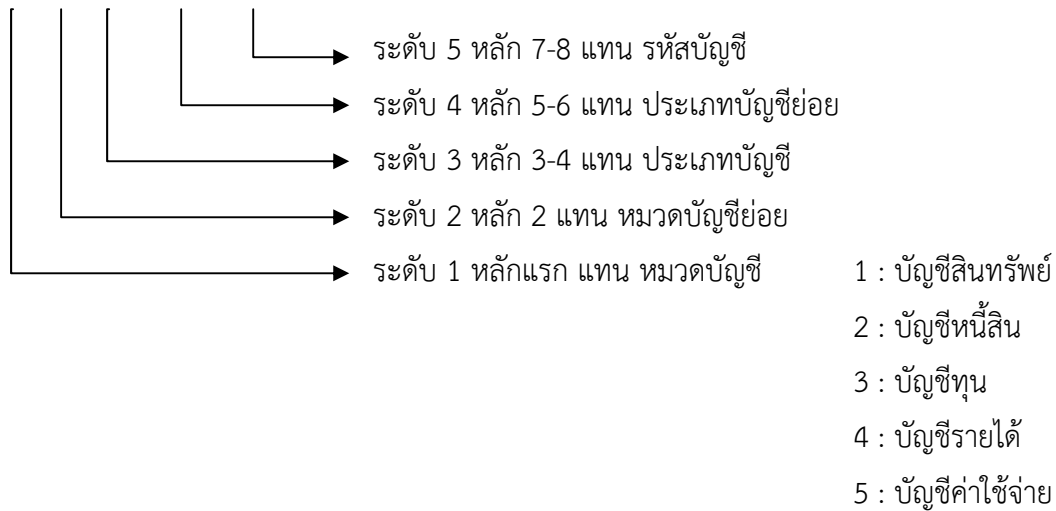
### โครงสร้างผังบัญชีมาตรฐาน

ในบทนี้จะเป็นการแสดงบัญชีแยกประเภทที่กำหนดไว้ในผังบัญชีมาตรฐาน Version 2555

### การกำหนดรหัสบัญชีในผังบัญชี

รหัสบัญชีในผังบัญชีนี้ประกอบด้วยตัวเลข 8 หลัก ซึ่งแทนความหมายดังนี้

X X-XX XX-XX XX



เช่น รหัสบัญชีแยกประเภท 11-01-01-01 ชื่อบัญชีเงินสด

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express  |
|-------|---|-------------------------------------|--|
| 1     | 11-01-01-00   | 1101010101                          | บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด<br>บัญชีย่อย ให้เปิดตามประเภทของเงินสด           |
| 2     | 11-01-02-00   | 1101020100                          | บัญชีเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนรัฐบาล<br>บัญชีย่อย ให้เปิดตามประเภทของเงินฝากธนาคาร    |
| 3     | 11-01-03-00   | 1101020100                          | บัญชีเงินฝากธนาคารทุนประเดิม<br>บัญชีย่อย ให้เปิดตามประเภทของเงินฝากธนาคาร           |
| 4     | 11-01-04-00   | 1101020100                          | บัญชีเงินฝากธนาคารเงินพระราชทานหิงห้อย<br>บัญชีย่อย ให้เปิดตามประเภทของเงินฝากธนาคาร |
| 5     | 11-01-05-00   | 1101020100                          | บัญชีเงินฝากธนาคารเงินรายได้<br>บัญชีย่อย ให้เปิดตามประเภทของเงินฝากธนาคาร           |
| 6     | 11-01-06-00   | 1101020100                          | บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ<br>บัญชีย่อย ให้เปิดตามประเภทของเงินฝากธนาคาร      |
| 7     | 11-02-00-00   | 1102030000                          | บัญชีลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ<br>บัญชีย่อย ให้เปิดตามจำนวนลูกหนี้การค้า            |
| 8     | 11-03-00-00   | 1106010103                          | บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น<br>บัญชีย่อย ให้เปิดตามจำนวนสินทรัพย์หมุนเวียนที่มี      |
| 9     | 11-04-00-00   | 1105010101                          | บัญชีสินค้าคงเหลือ   |
| 10    | 11-05-04-00   | 1106000000                          | บัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม   |
|       | 11-05-04-01   | 1106010199                          | บัญชีย่อย ภาษีซื้อ   |
|       | 11-05-04-02   | 1106010199                          | บัญชีย่อย ภาษีขาย  |
|       | 11-05-04-05   | 1106010199                          | บัญชีย่อย ภาษีขายนำส่งสรรพากร รอดตัดบัญชี  |
| 11    | 11-06-00-00   | 1105010105                          | บัญชีวัสดุคงเหลือ  |
| 12    | 12-00-00-00   | 1102010101                          | บัญชีลูกหนี้เงินยืมโดยตรงและลูกหนี้อื่นๆ   |
|       | 12-01-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมฝ่ายบริหาร (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม)                           |
|       | 12-02-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมสำนักบริหาร (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม)                          |
|       | 12-03-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมสำนักพัฒนาและปลูกบำรุง (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม)               |
|       | 12-04-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมสำนักพัฒนาและธุรกิจ (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม)                  |
|       | 12-05-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมสำนักวิจัยและพัฒนา (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม)                   |
|       | 12-06-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมสวนพฤกษศาสตร์บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม)   |
|       | 12-07-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมสวนพฤกษศาสตร์ระยอง (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม)                   |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express                                  |
|-------|---|-------------------------------------|--|
|       | 12-08-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมสวนพฤกษศาสตร์เมืองพล ขอนแก่น (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม)   |
|       | 12-09-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมสวนพฤกษศาสตร์พระแม่ย่า สุโขทัย (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม) |
|       | 12-10-00-00   | 1102010101                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้เงินยืมสวนพฤกษศาสตร์เกาะระ พังงา (ให้เปิดตามจำนวนผู้ยืม)      |
| 13    | 12-18-00-00   | 1103000000                          | บัญชีลูกหนี้-อื่นๆ   |
|       | 12-18-01-00   | 1103020110                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้-ค่าไฟฟ้า   |
|       | 12-18-02-00   | 1103020110                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้-ค่าโทรศัพท์  |
|       | 12-18-03-00   | 1103020110                          | บัญชีย่อย ลูกหนี้อื่น  |
| 14    | 13-00-00-00   | 1209010000                          | บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน   |
|       | 13-01-01-00   | 1209010101                          | บัญชีย่อย ระบบและโปรแกรมคอมพิวเตอร์  |
| 15    | 13-02-00-00   | 1209010103                          | บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดบัญชีสะสม   |
|       | 13-02-01-00   | 1209010103                          | บัญชีย่อย ท/สไม่มีตัวตนตัดบัญชีสะสม-ระบบและโปรแกรมคอมพิวเตอร์                  |
| 16    | 14-00-00-00   | 1204000000                          | บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ   |
|       | 14-01-01-00   | 1204010101                          | บัญชีย่อย ที่ดิน   |
|       | 14-01-02-00   | 1205040101                          | บัญชีย่อย สิ่งปลูกสร้าง  |
|       | 14-01-03-00   | 1206020101                          | บัญชีย่อยครุภัณฑ์-ยานพาหนะ   |
|       | 14-01-04-00   | 1206010101                          | บัญชีย่อยครุภัณฑ์-สำนักงาน   |
| 17    | 14-02-00-00   | 1205040000                          | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม   |
|       | 14-02-01-00   | 1205040102                          | บัญชีย่อย ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง                                      |
|       | 14-02-02-00   | 1206020103                          | บัญชีย่อย ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ยานพาหนะ                                   |
|       | 14-02-03-00   | 1206010103                          | บัญชีย่อย ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน                                   |
| 18    | 15-00-00-00   | 1211000000                          | บัญชีสินทรัพย์อื่นๆ  |
|       | 15-01-00-00   | 1211010101                          | บัญชีย่อย สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง   |
|       | 15-02-00-00   | 1213010199                          | บัญชีย่อย เงินมัดจำ(เงินประกัน)  |
| 19    | 21-02-00-00   | 2101010000                          | บัญชีเจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย  |
|       | 21-02-01-00   | 2101010101                          | บัญชีย่อย เจ้าหนี้การค้า   |
|       | 21-02-02-00   | 2101010103                          | บัญชีย่อย เชื่ค้ำจ่าย  |
| 20    | 21-03-00-00   | 2116000000                          | บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น  |
|       |   |                                     | บัญชีย่อย ให้เปิดตามจำนวนหนี้สินหมุนเวียนที่มี                                 |
| 21    | 22-00-00-00   | 2200000000                          | บัญชีหนี้สินอื่น   |
|       | 22-02-00-00   | 2208010101                          | บัญชีย่อย เงินค้ำประกัน  |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express    |
|-------|---|-------------------------------------|--|
|       | 22-01-00-00   | 2213010101                          | บัญชีย่อย รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอดตัดบัญชี     |
| 22    | 31-00-00-00   | 3105000000                          | บัญชีทุน   |
|       | 31-01-00-00   | 3105010101                          | บัญชีย่อย ทุนอุดหนุนจากรัฐบาล                    |
|       | 31-02-00-00   | 3105010101                          | บัญชีย่อย ทุนประเดิมจากรัฐบาล                    |
|       | 31-03-00-00   | 3105010102                          | บัญชีย่อย ส่วนเกินทุนเงินพระราชทาน-หิ้งห้อย      |
|       | 31-04-00-00   | 3105010102                          | บัญชีย่อย ส่วนเกินทุนเงินบริจาค                  |
| 23    | 32-00-00-00   | 3102010101                          | บัญชีกำไร(ขาดทุน)สะสม                            |
| 24    | 41-00-00-00   | 4301020000                          | บัญชีรายได้จากการให้บริการ                       |
|       | 41-01-00-00   | 4301020101                          | บัญชีย่อย รายได้จากการเข้าชมสวน                  |
|       | 41-02-00-00   | 4301020101                          | บัญชีย่อย รายได้จากการใช้ห้องประชุม              |
|       | 41-03-00-00   | 4301020101                          | บัญชีย่อย รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ       |
|       | 41-04-00-00   | 4301020101                          | บัญชีย่อย รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่        |
|       | 41-06-00-00   | 4301020101                          | บัญชีย่อย รายได้จากการจัดประชุมสัมมนา            |
|       | 41-07-00-00   | 4301020101                          | บัญชีย่อย รายได้จากการให้บริการรถนำเที่ยว        |
| 25    | 42-00-00-00   | 4301010000                          | บัญชีรายได้จากการขายสินค้า                       |
|       | 42-01-00-00   | 4301010102                          | บัญชีย่อย รายได้จากการขายสินค้า                  |
|       | 42-02-00-00   | 4301010102                          | บัญชีย่อย รายได้จากการขายสินค้าอื่น              |
|       | 42-03-00-00   | 4301010102                          | บัญชีย่อย รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้           |
|       | 42-04-00-00   | 4301010102                          | บัญชีย่อย รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา            |
|       | 42-05-00-00   | 4301010102                          | บัญชีย่อย รายได้จากการจำหน่ายสินค้านำเข้า        |
|       | 42-06-00-00   | 4301010102                          | บัญชีย่อย รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้             |
|       | 42-07-00-00   | 4301010102                          | บัญชีย่อย รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม |
| 26    | 43-00-00-00   | 4313000000                          | บัญชีรายได้อื่นๆ                                 |
|       | 43-01-00-00   | 4303010101                          | บัญชีย่อย ดอกเบี้ยรับ                            |
|       | 43-02-00-00   | 4313010199                          | บัญชีย่อย รายได้ค่าขายแบบ                        |
|       | 43-03-00-00   | 4313010103                          | บัญชีย่อย รายได้อื่นๆ                            |
| 27    | 44-00-00-00   | 4306000000                          | บัญชีกำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายทรัพย์สิน          |
| 28    | 45-00-00-00   | 4307000000                          | บัญชีรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล                  |
| 29    | 51-00-00-00   | 5100000000                          | บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน                       |
| 30    | 51-02-00-00   | 5100000000                          | ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนสวนพฤกษศาสตร์เชียงใหม่      |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express  |
|-------|---|-------------------------------------|--|
| 31    | 51-02-01-00   | 5101010000                          | บัญชีหมวดเงินเดือน-ค่าจ้างพฤกษศาสตร์เชียงใหม่  |
|       | 51-02-01-01   | 5101010101                          | บัญชีย่อย เงินเดือน                            |
|       | 51-02-01-02   | 5101010113                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างชั่วคราว                      |
| 32    | 51-02-02-00   | 5104020000                          | บัญชีหมวดค่าสาธารณูปโภคพฤกษศาสตร์เชียงใหม่     |
|       | 51-02-02-01   | 5104020101                          | บัญชีย่อย ค่าไฟฟ้า                             |
|       | 51-02-02-02   | 5104020105                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์                          |
|       | 51-02-02-03   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์มือถือ                    |
|       | 51-02-02-04   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าอินเทอร์เน็ต                      |
|       | 51-02-02-05   | 5104020107                          | บัญชีย่อย ค่าไปรษณีย์                          |
|       | 51-02-02-06   | 5104020103                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำประปา                          |
| 33    | 51-02-03-00   | 5101000000                          | บัญชีหมวดค่าตอบแทนพฤกษศาสตร์เชียงใหม่          |
|       | 51-02-03-01   | 5101010108                          | บัญชีย่อย ค่าล่วงเวลา                          |
|       | 51-02-03-02   | 5104030202                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างที่ปรึกษา                     |
|       | 51-02-03-03   | 5101010199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างโครงการต่าง ๆ                 |
|       | 51-02-03-04   | 5101030101                          | บัญชีย่อย ค่าเล่าเรียนบุตร                     |
|       | 51-02-03-05   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - พนักงาน             |
|       | 51-02-03-06   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - ลูกจ้าง             |
|       | 51-02-03-07   | 5101020105                          | บัญชีย่อย เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ         |
|       | 51-02-03-08   | 5101020101                          | บัญชีย่อย เงินช่วยทำศพ                         |
|       | 51-02-03-09   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเมื่อออกจากงาน                |
|       | 51-02-03-10   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าทดแทน                             |
|       | 51-02-03-11   | 5104010102                          | บัญชีย่อย ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ           |
|       | 51-02-03-12   | 5104030207                          | บัญชีย่อย ค่าเบี้ยประชุม                       |
|       | 51-02-03-13   | 5101010118                          | บัญชีย่อย เงินโบนัสพนักงาน                     |
|       | 51-02-03-14   | 5101030102                          | บัญชีย่อย เงินช่วยเหลือบุตร                    |
|       | 51-02-03-15   | 5101010116                          | บัญชีย่อย เงินค่าครองชีพ                       |
|       | 51-02-03-16   | 5101010101                          | บัญชีย่อย ค่าตอบแทน(ผอ.อสพ.)                   |
|       | 51-02-03-17   | 5104040199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ            |
| 34    | 51-02-04-00   | 5104030000                          | บัญชีหมวดค่าใช้จ่ายพฤกษศาสตร์เชียงใหม่         |
|       | 51-02-04-01   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางไปราชการ คณะกรรมการบริหาร |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express |
|-------|---|-------------------------------------|---|
|       | 51-02-04-02   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางไปราชการ อนุกรรมการ      |
|       | 51-02-04-03   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางไปราชการ สนว.            |
|       | 51-02-04-04   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางไปราชการ สพป.            |
|       | 51-02-04-05   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางไปราชการ สนอ.            |
|       | 51-02-04-06   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางไปราชการ สพธ และ ปชส.    |
|       | 51-02-04-07   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางไปสำรวจพรรณไม้           |
|       | 51-02-04-08   | 5103020199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการต่างประเทศ         |
|       | 51-02-04-09   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ-น้ำมัน สนว.       |
|       | 51-02-04-10   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ-น้ำมัน สพป.       |
|       | 51-02-04-11   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ-น้ำมัน สนอ.       |
|       | 51-02-04-13   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ-น้ำมัน สพธ,ปชส.   |
|       | 51-02-04-14   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางสำรวจพรรณไม้-น้ำมัน      |
|       | 51-02-04-15   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนา              |
|       | 51-02-04-16   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจัดทำเอกสารรูปเล่ม               |
|       | 51-02-04-17   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างปรับปรุงพื้นที่              |
|       | 51-02-04-18   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าเลี้ยงรับรอง                     |
|       | 51-02-04-19   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ                  |
|       | 51-02-04-20   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซมคอมพิวเตอร์               |
|       | 51-02-04-21   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์                  |
|       | 51-02-04-22   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม อาคาร                    |
|       | 51-02-04-23   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่ารับรองประจำตำแหน่ง               |
|       | 51-02-04-24   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่ายารักษาความปลอดภัย               |
|       | 51-02-04-25   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาความสะอาด                   |
|       | 51-02-04-26   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำดื่ม                          |
|       | 51-02-04-27   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าเบี้ยประกันภัย                   |
|       | 51-02-04-28   | 5104010114                          | บัญชีย่อย ค่าธรรมเนียมธนาคารและเช็ค           |
|       | 51-02-04-29   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.จัดฝึกอบรม และสัมมนาต่างๆ       |
|       | 51-02-04-30   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายในการจัดนิทรรศการ         |
|       | 51-02-04-31   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด                 |
|       | 51-02-04-32   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายในการ รับเสด็จ            |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ     | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express    |
|-----------|---|-------------------------------------|--|
|           | 51-02-04-33   | 5104030213                          | บัญชีย่อย ค่าสอบบัญชี                            |
|           | 51-02-04-34   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าล้างอัดขยายฟิล์ม                    |
|           | 51-02-04-35   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างจัดทำแนวเขต                     |
|           | 51-02-04-36   | 5101020113                          | บัญชีย่อย ค่ารถประจำตำแหน่ง                      |
|           | 51-02-04-37   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าเงินสนับสนุนป.วัดธาราธิปไตยประดิษฐ์ |
|           | 51-02-04-38   | 5104030209                          | บัญชีย่อย ค่าเช่าสำนักงาน,ที่ดิน                 |
|           | 51-02-04-39   | 5104030219                          | บัญชีย่อย ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์                  |
|           | 51-02-04-40   | 5104010107                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซมระบบไฟฟ้า                    |
|           | 51-02-04-41   | 5104010107                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซมระบบประปา                    |
| <b>35</b> | <b>51-02-05-00</b>  | <b>5104010000</b>                   | บัญชีหมวดค่าวัสดุพฤกษศาสตร์เชียงใหม่             |
|           | 51-02-05-01   | 5104010110                          | บัญชีย่อย วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น             |
|           | 51-02-05-02   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุการเกษตร                          |
|           | 51-02-05-03   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสำนักงาน                          |
|           | 51-02-05-04   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ                     |
|           | 51-02-05-05   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุครุภัณฑ์                          |
|           | 51-02-05-06   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุซ่อมแซม                           |
|           | 51-02-05-07   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุวิทยาศาสตร์                       |
|           | 51-02-05-08   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุคอมพิวเตอร์                       |
|           | 51-02-05-09   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุโฆษณาและเผยแพร่                   |
|           | 51-02-05-10   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุประปา                             |
|           | 51-02-05-11   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุก่อสร้าง                          |
|           | 51-02-05-12   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุพิพิธภัณฑ์                        |
|           | 51-02-05-13   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสนาม                              |
|           | 51-02-05-14   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุ-นิทรรศการ                        |
|           | 51-02-05-15   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุหนังสือ/วารสาร/ตำรา               |
|           | 51-02-05-16   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุครุภัณฑ์                          |
|           | 51-02-05-17   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุฝึกอบรม สัมมนา                    |
| <b>36</b> | <b>51-02-06-00</b>  | <b>5212000000</b>                   | บัญชีค่าใช้จ่ายโครงการหิงห้อยในพระราชดำริ        |
|           | 51-02-06-01   | 5212010199                          | บัญชีย่อย คชจ.จัดนิทรรศการ*หิงห้อย               |
|           | 51-02-06-02   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน*หิงห้อย       |



## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express              |
|-------|---|-------------------------------------|--|
|       | 51-02-06-03   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง/หึ่งห้อย                  |
|       | 51-02-06-04   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าเบี้ยประชุมโครงการหึ่งห้อย                    |
|       | 51-02-06-05   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่ารับรองโครงการหึ่งห้อยในพระราชดำริ             |
|       | 51-02-06-06   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด/หึ่งห้อย                     |
|       | 51-02-06-07   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ทุนวิจัยโครงการหึ่งห้อย                          |
| 37    | 51-02-07-00   | 5212000000                          | บัญชีค่าใช้จ่ายโครงการกัญชงในพระราชดำริ                    |
| 38    | 51-02-08-00   | 5105000000                          | บัญชีค่าเสื่อมราคาและมูลค่าตัดบัญชี                        |
|       | 51-02-08-01   | 5105010101                          | บัญชีย่อย ค่าเสื่อมราคา                                    |
|       | 51-02-08-02   | 5105010198                          | บัญชีย่อย ทรัพย์สินไม่มีตัวตนตัดบัญชี                      |
| 39    | 51-03-00-00   | 5100000000                          | บัญชีเงินอุดหนุนสวนพฤกษศาสตร์ บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก        |
| 40    | 51-03-01-00   | 5101010000                          | บัญชีหมวดเงินเดือน-สวนพฤกษศาสตร์ บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก     |
|       | 51-03-01-01   | 5101010101                          | บัญชีย่อย เงินเดือน  |
|       | 51-03-01-02   | 5101010113                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างชั่วคราว                                  |
| 41    | 51-03-02-00   | 5104020000                          | บัญชีหมวดค่าสาธารณูปโภคสวนพฤกษศาสตร์ บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก |
|       | 51-03-02-01   | 5104020101                          | บัญชีย่อย ค่าไฟฟ้า   |
|       | 51-03-02-02   | 5104020105                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์                                      |
|       | 51-03-02-03   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์มือถือ                                |
|       | 51-03-02-04   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าอินเทอร์เน็ต                                  |
|       | 51-03-02-05   | 5104020107                          | บัญชีย่อย ค่าไปรษณีย์                                      |
|       | 51-03-02-06   | 5104020103                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำประปา                                      |
| 42    | 51-03-03-00   | 5101000000                          | บัญชีหมวดค่าตอบแทนสวนพฤกษศาสตร์ บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก      |
|       | 51-03-03-01   | 5101010108                          | บัญชีย่อย ค่าล่วงเวลา                                      |
|       | 51-03-03-02   | 5104030202                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างที่ปรึกษา                                 |
|       | 51-03-03-03   | 5101010199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างโครงการต่าง ๆ                             |
|       | 51-03-03-04   | 5101030101                          | บัญชีย่อย ค่าเล่าเรียนบุตร                                 |
|       | 51-03-03-05   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - พนักงาน                         |
|       | 51-03-03-06   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - ลูกจ้าง                         |
|       | 51-03-03-09   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเมื่อออกจากงาน                            |
|       | 51-03-03-10   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าทดแทน   |
|       | 51-03-03-12   | 5104030207                          | บัญชีย่อย ค่าเบี้ยประชุม                                   |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ     | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express           |
|-----------|---|-------------------------------------|---|
|           | 51-03-03-13   | 5101010118                          | บัญชีย่อย เงินโบนัสพนักงาน                              |
|           | 51-03-03-14   | 5101030102                          | บัญชีย่อย เงินช่วยเหลือบุตร                             |
|           | 51-03-03-15   | 5101010116                          | บัญชีย่อย เงินค่าครองชีพ                                |
|           | 51-03-03-17   | 5104040199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ                     |
| <b>43</b> | <b>51-03-04-00</b>  | <b>5104030000</b>                   | บัญชีหมวดค่าใช้จ่าย สวนพฤกษศาสตร์ บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก |
|           | 51-03-04-01   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ                             |
|           | 51-03-04-07   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางสำรวจพรรณไม้                       |
|           | 51-03-04-08   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนา                        |
|           | 51-03-04-09   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจัดทำเอกสารรูปเล่ม                         |
|           | 51-03-04-10   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเครื่องจักรปรับปรุงพื้นที่             |
|           | 51-03-04-11   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าเลี้ยงรับรอง                               |
|           | 51-03-04-12   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ยานพาหนะ                           |
|           | 51-03-04-13   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-คอมพิวเตอร์                        |
|           | 51-03-04-14   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-วัสดุครุภัณฑ์                      |
|           | 51-03-04-15   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ระบบโทรศัพท์                       |
|           | 51-03-04-16   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำดื่ม                                    |
|           | 51-03-04-22   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.อบรมสัมมนาต่าง ๆ                          |
|           | 51-03-04-23   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ค่ารับรองประจำตำแหน่ง                     |
|           | 51-03-04-25   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าล้างอัดขยายฟิล์ม                           |
|           | 51-03-04-26   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ในการจัดนิทรรศการ                         |
|           | 51-03-04-27   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างจัดทำแนวเขต                            |
|           | 51-03-04-28   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด                           |
|           | 51-03-04-29   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ-น้ำมัน                |
|           | 51-03-04-30   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางสำรวจพรรณไม้-น้ำมัน          |
| <b>44</b> | <b>51-03-05-00</b>  | <b>5104010000</b>                   | บัญชีหมวดค่าวัสดุ สวนพฤกษศาสตร์ บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก   |
|           | 51-03-05-01   | 5104010110                          | บัญชีย่อย วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น                    |
|           | 51-03-05-02   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุเกษตร                                    |
|           | 51-03-05-03   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสำนักงาน                                 |
|           | 51-03-05-04   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ                            |
|           | 51-03-05-05   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุครุภัณฑ์                                 |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ     | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express |
|-----------|---|-------------------------------------|---|
|           | 51-03-05-06   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุซ่อมแซม                        |
|           | 51-03-05-07   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุวิทยาศาสตร์                    |
|           | 51-03-05-08   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุคอมพิวเตอร์                    |
|           | 51-03-05-09   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุโฆษณาและเผยแพร่                |
|           | 51-03-05-10   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุประปา                          |
|           | 51-03-05-11   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุก่อสร้าง                       |
|           | 51-03-05-12   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุพิธีภัณฑ์                      |
|           | 51-03-05-13   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสนาม                           |
|           | 51-03-05-14   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุ-นิทรรศการ                     |
|           | 51-03-05-15   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุหนังสือ/ตำรา                   |
|           | 51-03-05-16   | 5104010104                          | บัญชีย่อย ค่าวัสดุครุภัณฑ์                    |
| <b>45</b> | <b>51-04-01-00</b>  | <b>5101010000</b>                   | บัญชีหมวดเงินเดือน-สวนพฤกษศาสตร์ ระยอง        |
|           | 51-04-01-00   | 5101010101                          | บัญชีย่อย เงินเดือน                           |
|           | 51-04-01-02   | 5101010113                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างชั่วคราว                     |
| <b>46</b> | <b>51-04-02-00</b>  | <b>5104020000</b>                   | บัญชีหมวดค่าสาธารณูปโภคสวนพฤกษศาสตร์ ระยอง    |
|           | 51-04-02-01   | 5104020101                          | บัญชีย่อย ค่าไฟฟ้า                            |
|           | 51-04-02-02   | 5104020105                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์                         |
|           | 51-04-02-03   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์มือถือ                   |
|           | 51-04-02-04   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าอินเทอร์เน็ต                     |
|           | 51-04-02-05   | 5104020107                          | บัญชีย่อย ค่าไปรษณีย์                         |
|           | 51-04-02-06   | 5104020103                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำประปา                         |
| <b>47</b> | <b>51-04-03-00</b>  | <b>5101000000</b>                   | บัญชีหมวดค่าตอบแทน สวนพฤกษศาสตร์ ระยอง        |
|           | 51-04-03-01   | 5101010108                          | บัญชีย่อย ค่าล่วงเวลา                         |
|           | 51-04-03-02   | 5104030202                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างที่ปรึกษา                    |
|           | 51-04-03-03   | 5101010199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างโครงการต่าง ๆ                |
|           | 51-04-03-04   | 5101030101                          | บัญชีย่อย ค่าเล่าเรียนบุตร                    |
|           | 51-04-03-05   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - พนักงาน            |
|           | 51-04-03-06   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - ลูกจ้าง            |
|           | 51-04-03-09   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเมื่อออกจากงาน               |
|           | 51-04-03-10   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าทดแทน                            |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ     | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express  |
|-----------|---|-------------------------------------|--|
|           | 51-04-03-12   | 5104030207                          | บัญชีย่อย ค่าเบี้ยประชุม                       |
|           | 51-04-03-13   | 5101010118                          | บัญชีย่อย เงินโบนัสพนักงาน                     |
|           | 51-04-03-14   | 5101030102                          | บัญชีย่อย เงินช่วยเหลือบุตร                    |
|           | 51-04-03-15   | 5101010116                          | บัญชีย่อย เงินค่าครองชีพ                       |
|           | 51-04-03-17   | 5104040199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ            |
| <b>48</b> | <b>51-04-04-00</b>  | <b>5104030000</b>                   | บัญชีหมวดค่าใช้จ่าย สวนพฤกษศาสตร์ ระยอง        |
|           | 51-04-04-01   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ                    |
|           | 51-04-04-07   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางสำรวจพรรณไม้              |
|           | 51-04-04-08   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนา               |
|           | 51-04-04-09   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจัดทำเอกสารรูปเล่ม                |
|           | 51-04-04-10   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเครื่องจักรปรับปรุงพื้นที่    |
|           | 51-04-04-11   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าเลี้ยงรับรอง                      |
|           | 51-04-04-12   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ยานพาหนะ                  |
|           | 51-04-04-13   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-คอมพิวเตอร์               |
|           | 51-04-04-14   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-วัสดุครุภัณฑ์             |
|           | 51-04-04-15   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ระบบโทรศัพท์              |
|           | 51-04-04-16   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำดื่ม                           |
|           | 51-04-04-22   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.อบรมสัมมนาต่าง ๆ                 |
|           | 51-04-04-23   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ค่ารับรองประจำตำแหน่ง            |
|           | 51-04-04-25   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าล้างอัดขยายฟิล์ม                  |
|           | 51-04-04-26   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ในการจัดนิทรรศการ                |
|           | 51-04-04-27   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างจัดทำแนวเขต                   |
|           | 51-04-04-28   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด                  |
|           | 51-04-04-29   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ-น้ำมัน       |
|           | 51-04-04-30   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางสำรวจพรรณไม้-น้ำมัน |
| <b>49</b> | <b>51-04-05-00</b>  | <b>5104010000</b>                   | บัญชีหมวดค่าวัสดุ สวนพฤกษศาสตร์ ระยอง          |
|           | 51-04-05-01   | 5104010110                          | บัญชีย่อย วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น           |
|           | 51-04-05-02   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุเกษตร                           |
|           | 51-04-05-03   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสำนักงาน                        |
|           | 51-04-05-04   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ                   |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ     | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express            |
|-----------|---|-------------------------------------|--|
|           | 51-04-05-05   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุครุวีเรือน                                |
|           | 51-04-05-06   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุซ่อมแซม                                   |
|           | 51-04-05-07   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุวิทยาศาสตร์                               |
|           | 51-04-05-08   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุคอมพิวเตอร์                               |
|           | 51-04-05-09   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุโฆษณาและเผยแพร่                           |
|           | 51-04-05-10   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุประปา                                     |
|           | 51-04-05-11   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุก่อสร้าง                                  |
|           | 51-04-05-12   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุพิธีภัณฑ์                                 |
|           | 51-04-05-13   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสนาม                                      |
|           | 51-04-05-14   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุ-นิทรรศการ                                |
|           | 51-04-05-15   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุหนังสือ/ตำรา                              |
|           | 51-04-05-16   | 5104010104                          | บัญชีย่อย ค่าวัสดุครุภัณฑ์                               |
| <b>50</b> | <b>51-05-01-00</b>  | <b>5101010000</b>                   | บัญชีหมวดเงินเดือน-ค่าจ้าง สวนพฤกษศาสตร์ เมืองพล ขอนแก่น |
|           | 51-05-01-00   | 5101010101                          | บัญชีย่อย เงินเดือน                                      |
|           | 51-05-01-02   | 5101010113                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างชั่วคราว                                |
| <b>51</b> | <b>51-05-02-00</b>  | <b>5104020000</b>                   | บัญชีหมวดค่าสาธารณูปโภค สวนพฤกษศาสตร์ เมืองพล ขอนแก่น    |
|           | 51-05-02-01   | 5104020101                          | บัญชีย่อย ค่าไฟฟ้า                                       |
|           | 51-05-02-02   | 5104020105                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์                                    |
|           | 51-05-02-03   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์มือถือ                              |
|           | 51-05-02-04   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าอินเทอร์เน็ต                                |
|           | 51-05-02-05   | 5104020107                          | บัญชีย่อย ค่าไปรษณีย์                                    |
|           | 51-05-02-06   | 5104020103                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำประปา                                    |
| <b>52</b> | <b>51-05-03-00</b>  | <b>5101000000</b>                   | บัญชีหมวดค่าตอบแทน สวนพฤกษศาสตร์ เมืองพล ขอนแก่น         |
|           | 51-05-03-01   | 5101010108                          | บัญชีย่อย ค่าล่วงเวลา                                    |
|           | 51-05-03-02   | 5104030202                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างที่ปรึกษา                               |
|           | 51-05-03-03   | 5101010199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างโครงการต่าง ๆ                           |
|           | 51-05-03-04   | 5101030101                          | บัญชีย่อย ค่าเล่าเรียนบุตร                               |
|           | 51-05-03-05   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - พนักงาน                       |
|           | 51-05-03-06   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - ลูกจ้าง                       |
|           | 51-05-03-09   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเมื่อออกจากงาน                          |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express     |
|-------|---|-------------------------------------|---|
|       | 51-05-03-10   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าทดแทน                                |
|       | 51-05-03-12   | 5104030207                          | บัญชีย่อย ค่าเบี้ยประชุม                          |
|       | 51-05-03-13   | 5101010118                          | บัญชีย่อย เงินโบนัสพนักงาน                        |
|       | 51-05-03-14   | 5101030102                          | บัญชีย่อย เงินช่วยเหลือบุตร                       |
|       | 51-05-03-15   | 5101010116                          | บัญชีย่อย เงินค่าครองชีพ                          |
|       | 51-05-03-17   | 5104040199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ               |
| 53    | 51-05-04-00   | 5104030000                          | บัญชีหมวดค่าใช้จ่าย สวนพฤกษศาสตร์ เมืองพล ขอนแก่น |
|       | 51-05-04-01   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ                       |
|       | 51-05-04-07   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางสำรวจพรรณไม้                 |
|       | 51-05-04-08   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนา                  |
|       | 51-05-04-09   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจัดทำเอกสารรูปเล่ม                   |
|       | 51-05-04-10   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเครื่องจักรปรับปรุงพื้นที่       |
|       | 51-05-04-11   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าเลี้ยงรับรอง                         |
|       | 51-05-04-12   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ยานพาหนะ                     |
|       | 51-05-04-13   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-คอมพิวเตอร์                  |
|       | 51-05-04-14   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-วัสดุครุภัณฑ์                |
|       | 51-05-04-15   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ระบบโทรศัพท์                 |
|       | 51-05-04-16   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำดื่ม                              |
|       | 51-05-04-22   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.อบรมสัมมนาต่าง ๆ                    |
|       | 51-05-04-23   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ค่ารับรองประจำตำแหน่ง               |
|       | 51-05-04-25   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าล้างอัดขยายฟิล์ม                     |
|       | 51-05-04-26   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ในการจัดนิทรรศการ                   |
|       | 51-05-04-27   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างจัดทำแนวเขต                      |
|       | 51-05-04-28   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด                     |
|       | 51-05-04-29   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ-น้ำมัน          |
|       | 51-05-04-30   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางสำรวจพรรณไม้-น้ำมัน    |
| 54    | 51-05-05-00   | 5104010000                          | บัญชีหมวดค่าวัสดุ สวนพฤกษศาสตร์ เมืองพล ขอนแก่น   |
|       | 51-05-05-01   | 5104010110                          | บัญชีย่อย วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น              |
|       | 51-05-05-02   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุเกษตร                              |
|       | 51-05-05-03   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสำนักงาน                           |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ     | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express              |
|-----------|---|-------------------------------------|--|
|           | 51-05-05-04   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ                               |
|           | 51-05-05-05   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุครุภัณฑ์                                    |
|           | 51-05-05-06   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุซ่อมแซม                                     |
|           | 51-05-05-07   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุวิทยาศาสตร์                                 |
|           | 51-05-05-08   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุคอมพิวเตอร์                                 |
|           | 51-05-05-09   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุโฆษณาและเผยแพร่                             |
|           | 51-05-05-10   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุประปา                                       |
|           | 51-05-05-11   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุก่อสร้าง                                    |
|           | 51-05-05-12   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุพิธีภัณฑ์                                   |
|           | 51-05-05-13   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสนาม  |
|           | 51-05-05-14   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุ-นิทรรศการ                                  |
|           | 51-05-05-15   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุหนังสือ/ตำรา                                |
|           | 51-05-05-16   | 5104010104                          | บัญชีย่อย ค่าวัสดุครุภัณฑ์                                 |
| <b>55</b> | <b>51-06-01-00</b>  | <b>5101010000</b>                   | บัญชีหมวดเงินเดือน-ค่าจ้าง สวนพฤกษศาสตร์ พระแม่ย่า สุโขทัย |
|           | 51-06-01-00   | 5101010101                          | บัญชีย่อย เงินเดือน  |
|           | 51-06-01-01   | 5101010113                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างชั่วคราว                                  |
| <b>56</b> | <b>51-06-02-00</b>  | <b>5104020000</b>                   | บัญชีหมวดค่าสาธารณูปโภค สวนพฤกษศาสตร์ พระแม่ย่า สุโขทัย    |
|           | 51-06-02-01   | 5104020101                          | บัญชีย่อย ค่าไฟฟ้า   |
|           | 51-06-02-02   | 5104020105                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์                                      |
|           | 51-06-02-03   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์มือถือ                                |
|           | 51-06-02-04   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าอินเทอร์เน็ต                                  |
|           | 51-06-02-05   | 5104020107                          | บัญชีย่อย ค่าไปรษณีย์                                      |
|           | 51-06-02-06   | 5104020103                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำประปา                                      |
| <b>57</b> | <b>51-06-03-00</b>  | <b>5101000000</b>                   | บัญชีหมวดค่าตอบแทน สวนพฤกษศาสตร์ พระแม่ย่า สุโขทัย         |
|           | 51-06-03-01   | 5101010108                          | บัญชีย่อย ค่าล่วงเวลา                                      |
|           | 51-06-03-02   | 5104030202                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างที่ปรึกษา                                 |
|           | 51-06-03-03   | 5101010199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างโครงการต่าง ๆ                             |
|           | 51-06-03-04   | 5101030101                          | บัญชีย่อย ค่าเล่าเรียนบุตร                                 |
|           | 51-06-03-05   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - พนักงาน                         |
|           | 51-06-03-06   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - ลูกจ้าง                         |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ     | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express       |
|-----------|---|-------------------------------------|---|
|           | 51-06-03-09   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเมื่อออกจากงาน                     |
|           | 51-06-03-10   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าทดแทน                                  |
|           | 51-06-03-11   | 5104030207                          | บัญชีย่อย ค่าเบี้ยประชุม                            |
|           | 51-06-03-12   | 5101010118                          | บัญชีย่อย เงินโบนัสพนักงาน                          |
|           | 51-06-03-13   | 5101030102                          | บัญชีย่อย เงินช่วยเหลือบุตร                         |
|           | 51-06-03-14   | 5101010116                          | บัญชีย่อย เงินค่าครองชีพ                            |
|           | 51-06-03-17   | 5104040199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ                 |
| <b>58</b> | <b>51-06-04-00</b>  | <b>5104030000</b>                   | บัญชีหมวดค่าใช้จ่าย สวนพฤกษศาสตร์ พระแม่ย่า สุโขทัย |
|           | 51-06-04-01   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ                         |
|           | 51-06-04-07   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางสำรวจพรรณไม้                   |
|           | 51-06-04-08   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนา                    |
|           | 51-06-04-09   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจัดทำเอกสารรูปเล่ม                     |
|           | 51-06-04-10   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเครื่องจักรปรับปรุงพื้นที่         |
|           | 51-06-04-11   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าเลี้ยงรับรอง                           |
|           | 51-06-04-12   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ยานพาหนะ                       |
|           | 51-06-04-13   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-คอมพิวเตอร์                    |
|           | 51-06-04-14   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-วัสดุครุภัณฑ์                  |
|           | 51-06-04-15   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ระบบโทรศัพท์                   |
|           | 51-06-04-16   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำดื่ม                                |
|           | 51-06-04-22   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.อบรมสัมมนาต่าง ๆ                      |
|           | 51-06-04-23   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ค่ารับรองประจำตำแหน่ง                 |
|           | 51-06-04-25   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าล้างอัดขยายฟิล์ม                       |
|           | 51-06-04-26   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ในการจัดนิทรรศการ                     |
|           | 51-06-04-27   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างจัดทำแนวเขต                        |
|           | 51-06-04-28   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด                       |
|           | 51-06-04-29   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ-น้ำมัน            |
|           | 51-06-04-30   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางสำรวจพรรณไม้-น้ำมัน      |
| <b>59</b> | <b>51-06-05-00</b>  | <b>5104010000</b>                   | บัญชีหมวดค่าวัสดุ สวนพฤกษศาสตร์ พระแม่ย่า สุโขทัย   |
|           | 51-06-05-01   | 5104010110                          | บัญชีย่อย วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น                |
|           | 51-06-05-02   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุเกษตร                                |



## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ     | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express         |
|-----------|---|-------------------------------------|---|
|           | 51-06-05-03   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสำนักงาน                               |
|           | 51-06-05-04   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ                          |
|           | 51-06-05-05   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุครุภัณฑ์                               |
|           | 51-06-05-06   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุซ่อมแซม                                |
|           | 51-06-05-07   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุวิทยาศาสตร์                            |
|           | 51-06-05-08   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุคอมพิวเตอร์                            |
|           | 51-06-05-09   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุโฆษณาและเผยแพร่                        |
|           | 51-06-05-10   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุประปา                                  |
|           | 51-06-05-11   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุก่อสร้าง                               |
|           | 51-06-05-12   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุพิพิธภัณฑ์                             |
|           | 51-06-05-13   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสนาม                                   |
|           | 51-06-05-14   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุ-นิทรรศการ                             |
|           | 51-06-05-15   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุหนังสือ/ตำรา                           |
|           | 51-06-05-16   | 5104010104                          | บัญชีย่อย ค่าวัสดุครุภัณฑ์                            |
| <b>60</b> | <b>51-07-01-00</b>  | <b>5101010000</b>                   | บัญชีหมวดเงินเดือน-ค่าจ้าง สวนพฤกษศาสตร์ เกาะระ พังงา |
|           | 51-07-01-01   | 5101010101                          | บัญชีย่อย เงินเดือน                                   |
|           | 51-07-01-02   | 5101010113                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างชั่วคราว                             |
| <b>61</b> | <b>51-07-02-00</b>  | <b>5104020000</b>                   | บัญชีหมวดค่าสาธารณูปโภค สวนพฤกษศาสตร์ เกาะระ พังงา    |
|           | 51-07-02-01   | 5104020101                          | บัญชีย่อย ค่าไฟฟ้า                                    |
|           | 51-07-02-02   | 5104020105                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์                                 |
|           | 51-07-02-03   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์มือถือ                           |
|           | 51-07-02-04   | 5104020106                          | บัญชีย่อย ค่าอินเทอร์เน็ต                             |
|           | 51-07-02-05   | 5104020107                          | บัญชีย่อย ค่าไปรษณีย์                                 |
|           | 51-07-02-06   | 5104020103                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำประปา                                 |
| <b>62</b> | <b>51-07-03-00</b>  | <b>5101000000</b>                   | บัญชีหมวดค่าตอบแทน สวนพฤกษศาสตร์ เกาะระ พังงา         |
|           | 51-07-03-01   | 5101010108                          | บัญชีย่อย ค่าล่วงเวลา                                 |
|           | 51-07-03-02   | 5104030202                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างที่ปรึกษา                            |
|           | 51-07-03-03   | 5101010199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างโครงการต่าง ๆ                        |
|           | 51-07-03-04   | 5101030101                          | บัญชีย่อย ค่าเล่าเรียนบุตร                            |
|           | 51-07-03-05   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - พนักงาน                    |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ     | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express  |
|-----------|---|-------------------------------------|--|
|           | 51-07-03-06   | 5101030205                          | บัญชีย่อย ค่ารักษาพยาบาล - ลูกจ้าง             |
|           | 51-07-03-09   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเมื่อออกจากงาน                |
|           | 51-07-03-10   | 5101020102                          | บัญชีย่อย ค่าทดแทน                             |
|           | 51-07-03-11   | 5104030207                          | บัญชีย่อย ค่าเบี้ยประชุม                       |
|           | 51-07-03-12   | 5101010118                          | บัญชีย่อย เงินโบนัสพนักงาน                     |
|           | 51-07-03-13   | 5101030102                          | บัญชีย่อย เงินช่วยเหลือบุตร                    |
|           | 51-07-03-14   | 5101010116                          | บัญชีย่อย เงินค่าครองชีพ                       |
|           | 51-07-03-17   | 5104040199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ            |
| <b>63</b> | <b>51-07-04-00</b>  | <b>5104030000</b>                   | บัญชีหมวดค่าใช้จ่าย สวนพฤกษศาสตร์ เกาะระ พังงา |
|           | 51-07-04-01   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ                    |
|           | 51-07-04-07   | 5103010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางสำรวจพรรณไม้              |
|           | 51-07-04-08   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนา               |
|           | 51-07-04-09   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจัดทำเอกสารรูปเล่ม                |
|           | 51-07-04-10   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างเครื่องจักรปรับปรุงพื้นที่    |
|           | 51-07-04-11   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าเลี้ยงรับรอง                      |
|           | 51-07-04-12   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ยานพาหนะ                  |
|           | 51-07-04-13   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-คอมพิวเตอร์               |
|           | 51-07-04-14   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-วัสดุครุภัณฑ์             |
|           | 51-07-04-15   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซม-ระบบโทรศัพท์              |
|           | 51-07-04-16   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าน้ำดื่ม                           |
|           | 51-07-04-22   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.อบรมสัมมนาต่าง ๆ                 |
|           | 51-07-04-23   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ค่ารับรองประจำตำแหน่ง            |
|           | 51-07-04-25   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าล้างอัดขยายฟิล์ม                  |
|           | 51-07-04-26   | 5104030299                          | บัญชีย่อย คชจ.ในการจัดนิทรรศการ                |
|           | 51-07-04-27   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างจัดทำแนวเขต                   |
|           | 51-07-04-28   | 5104030299                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด                  |
|           | 51-07-04-29   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ-น้ำมัน       |
|           | 51-07-04-30   | 5103010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเดินทางสำรวจพรรณไม้-น้ำมัน |
| <b>64</b> | <b>51-07-05-00</b>  | <b>5104010000</b>                   | บัญชีหมวดค่าวัสดุ สวนพฤกษศาสตร์ เกาะระ พังงา   |
|           | 51-07-05-01   | 5104010110                          | บัญชีย่อย วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น           |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ  | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express |
|--------|---|-------------------------------------|---|
|        | 51-07-05-02   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุเกษตร                          |
|        | 51-07-05-03   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสำนักงาน                       |
|        | 51-07-05-04   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ                  |
|        | 51-07-05-05   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุครุภัณฑ์                       |
|        | 51-07-05-06   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุซ่อมแซม                        |
|        | 51-07-05-07   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุวิทยาศาสตร์                    |
|        | 51-07-05-08   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุคอมพิวเตอร์                    |
|        | 51-07-05-09   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุโฆษณาและเผยแพร่                |
|        | 51-07-05-10   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุประปา                          |
|        | 51-07-05-11   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุก่อสร้าง                       |
|        | 51-07-05-12   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุพิธีภัณฑ์                      |
|        | 51-07-05-13   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุสนาม                           |
|        | 51-07-05-14   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุ-นิทรรศการ                     |
|        | 51-07-05-15   | 5104010104                          | บัญชีย่อย วัสดุหนังสือ/ตำรา                   |
|        | 51-07-05-16   | 5104010104                          | บัญชีย่อย ค่าวัสดุครุภัณฑ์                    |
| 65     | 52-00-00-01   | 5212010199                          | บัญชีเงินธุรกิจจัดหารายได้                    |
| 65.1   | 52-01-00-00   | 5212010199                          | บัญชีต้นทุนขาย                                |
|        | 52-01-00-01   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ต้นทุนขายสินค้าและวัสดุ             |
|        | 52-01-00-02   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ต้นทุนขาย                           |
|        | 52-01-00-03   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ต้นทุนสินค้ารับฝากขาย               |
|        | 52-01-00-04   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ต้นทุนอาหารและเครื่องดื่ม           |
|        | 52-01-00-05   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ต้นทุนค่าพิมพ์บัตรผ่านประตู         |
|        | 52-01-00-06   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ต้นทุนสินค้าเพื่อแจก                |
|        | 52-01-00-07   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ต้นทุน-วัสดุในการขาย                |
|        | 52-01-00-08   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ต้นทุน-วัสดุเพื่อการผลิต            |
| 65.2   | 52-02-00-01   | 5212010199                          | บัญชีค่าใช้จ่ายในการขาย                       |
| 65.2.1 | 52-02-01-00   | 5212010199                          | หมวดเงินเดือน - ค่าจ้าง                       |
|        | 52-02-01-01   | 5212010199                          | บัญชีย่อย เงินเดือน                           |
|        | 52-02-01-02   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างชั่วคราว                     |
| 65.2.2 | 52-02-02-00   | 5212010199                          | หมวดค่าสาธารณูปโภค                            |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ  | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express |
|--------|---|-------------------------------------|---|
|        | 52-02-02-01   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าไฟฟ้า                            |
|        | 52-02-02-02   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์                         |
|        | 52-02-02-03   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าโทรศัพท์มือถือ                   |
|        | 52-02-02-04   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าอินเทอร์เน็ต                     |
|        | 52-02-02-05   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าไปรษณีย์                         |
| 65.2.3 | 52-02-03-00   | 5212010199                          | หมวดค่าตอบแทน                                 |
|        | 52-02-03-01   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าล่วงเวลา                         |
|        | 52-02-03-02   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าจ้างโครงการพนักงาน               |
| 65.2.4 | 52-02-04-00   | 5212010199                          | หมวดค่าใช้จ่าย                                |
|        | 52-02-04-01   | 5212010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ-สพธ.              |
|        | 52-02-04-02   | 5212010199                          | บัญชีย่อย คชจ.เดินทางราชการ-น้ำมัน สพธ.       |
|        | 52-02-04-03   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์                  |
|        | 52-02-04-04   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าธรรมเนียมธนาคาร                  |
|        | 52-02-04-05   | 5212010199                          | บัญชีย่อย คชจ.จัดฝึกอบรม สัมมนาต่างๆ          |
|        | 52-02-04-06   | 5212010199                          | บัญชีย่อย คชจ.จัดนิทรรศการต่างๆ               |
|        | 52-02-04-07   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด                 |
| 65.2.5 | 52-02-05-00   | 5212010199                          | หมวดวัสดุ                                     |
|        | 52-02-05-01   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น          |
|        | 52-02-05-02   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุเกษตร                          |
|        | 52-02-05-03   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุสำนักงาน                       |
|        | 52-02-05-04   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ                  |
|        | 52-02-05-05   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุครุภัณฑ์                       |
|        | 52-02-05-06   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุซ่อมแซม                        |
|        | 52-02-05-07   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุวิทยาศาสตร์                    |
|        | 52-02-05-08   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุคอมพิวเตอร์                    |
|        | 52-02-05-09   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุโฆษณาและเผยแพร่                |
|        | 52-02-05-10   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุประปา                          |
|        | 52-02-05-11   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุก่อสร้าง                       |
|        | 52-02-05-12   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุพิพิธภัณฑ์                     |
|        | 52-02-05-13   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุสวน                            |

## องค์การสวนพฤกษศาสตร์

ผังบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ พร้อมระบบ GFMIS -SOM

| ลำดับ | รหัสบัญชี<br>ตามเกณฑ์คงค้าง<br>ระบบโปรแกรม<br>บัญชี Express | รหัสบัญชี<br>ตามระบบ<br>GFMIS - SOM | ชื่อบัญชีแยกประเภทตามระบบโปรแกรมบัญชี Express |
|-------|---|-------------------------------------|---|
|       | 52-02-05-14   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุ-นิทรรศการ                     |
|       | 52-02-05-15   | 5212010199                          | บัญชีย่อย วัสดุหนังสือ/ตำรา                   |
|       | 52-02-05-16   | 5212010199                          | บัญชีย่อย ค่าวัสดุครุภัณฑ์                    |

### บทที่ 3

#### เอกสาร และใบสำคัญการลงบัญชี

1. เอกสาร ให้ใช้ใบสำคัญที่ได้รับจากงานการเงินในการลงบัญชีในระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express Accounting เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี จำแนกได้เป็น 4 ประเภท

- 1.1 ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ
- 1.2 ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย
- 1.3 ใบสำคัญการลงบัญชีด้านการโอนลูกหนี้เงินยืมทดลอง
- 1.4 ใบสำคัญการลงบัญชีทั่วไป

#### 1.1 ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ

หมายถึง หลักฐานในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน เช่น เงินสด เช็ค ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร หรือเงินฝากคลัง รวมทั้งการรับเงินที่มีการหักเงินที่ได้รับไว้ในคราวเดียวกันด้วย เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เวลาหักภาษี, ค่าปรับ เวลาหักภาษี, เงินรับฝาก หรือ เงินฝากต่างๆ เป็นต้น โดยมีเอกสารประกอบการรับเงิน เช่น สำเนาใบเสร็จรับเงินขององค์การ ฯ ใบฝากเงิน ใบรับเงินฎีกา เป็นต้น

#### 1.2 ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย

หมายถึง หลักฐานในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินสด เช็ค หรือเงินฝากธนาคาร รวมทั้งการรับเงินที่มีการหักเงินที่ได้รับไว้ในคราวเดียวกันด้วย เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เวลาหักภาษี, ค่าปรับ เวลาหักภาษี, เงินรับฝาก หรือ เงินฝากต่างๆ เป็นต้น ให้จัดทำใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่ายตามประเภทของเงินทุนขององค์การ ฯ โดยมีเอกสารประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้หรือบุคคลภายนอก ใบยืมเงินทดลอง ใบถอนเงินฝาก เป็นต้น

#### 1.3 ใบสำคัญการลงบัญชีด้านการโอนลูกหนี้เงินยืมทดลอง

หมายถึง หลักฐานในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินสด ที่ได้ให้เจ้าหน้าที่ ยืมไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย โดยมีเอกสารประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบสำคัญรับเงิน รายงานการเดินทางราชการ ใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้หรือบุคคลภายนอก เป็นต้น

#### 1.4 ใบสำคัญการลงบัญชีทั่วไป

หมายถึง หลักฐานในการบันทึกบัญชีที่ไม่เกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินสด หรือเงินฝากธนาคาร ได้แก่ รายการเกี่ยวกับการโอนบัญชี แก้ไขบัญชี ปรับปรุงบัญชี เป็นต้น โดยมีเอกสารประกอบการลงบัญชี เช่น หนังสือขออนุมัติปรับปรุงบัญชีจาก หัวหน้างานบัญชี ผู้อำนวยการสำนักบริหาร เอกสารปรับปรุงบัญชี เป็นต้น

### การลงลายมือชื่อในใบสำคัญการลงบัญชี เป็นดังนี้

1. ผู้จัดทำ หมายถึง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกสมุดรายการเป็นผู้ลงลายมือชื่อ
  2. ผู้ตรวจสอบ หมายถึง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจทานหรือหัวหน้างานบัญชี เป็นผู้ลงลายมือชื่อ แล้วแต่กรณี
  3. ผู้รับรองถูกต้อง หมายถึง หัวหน้างานบัญชี เป็นผู้ลงลายมือชื่อ ยกเว้นกรณีที่หัวหน้างานบัญชีไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติงานได้ให้หัวหน้าส่วนการเงินการคลัง เป็นผู้ลงลายมือชื่อ
  4. ผู้อนุมัติ หมายถึง หัวหน้างานบัญชี เป็นผู้อนุมัติการปรับปรุงบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีทั่วไปให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีที่องค์การถือปฏิบัติ
- หัวหน้าส่วนการเงินการคลัง เป็นผู้อนุมัติการปรับปรุงบัญชีหลังการปิดงบการเงินที่มีผลกระทบกับงบกำไร(ขาดทุน)สะสม โดยความเห็นชอบของผู้อำนวยการสำนักบริหาร

### การจัดเก็บเอกสาร

ให้จัดเก็บใบสำคัญการลงบัญชีแยกตามประเภทของใบสำคัญการลงบัญชีโดยเรียงลำดับที่ของใบสำคัญจากเลขที่น้อยไปหามาก การเก็บใบสำคัญการลงบัญชีให้แนบเอกสารประกอบ และหลักฐานไว้กับต้นเรื่องด้วย

ใบสำคัญการลงบัญชีและเอกสารประกอบ ฉบับที่การรับจ่ายเงินยังไม่เสร็จสิ้น หรือยังมีข้อผูกพันที่จะต้องรับหรือจ่ายเงินอยู่อีก ให้จัดเก็บแยกไว้ส่วนหนึ่งต่างหาก ตามชนิดหรือประเภทของเอกสารนั้น เมื่อการรับจ่ายเงินตามเอกสารนั้นได้เสร็จสิ้นลงแล้วให้นำมาจัดเก็บตามวิธีการตามวรรคหนึ่ง

## บทที่ 4

### การบันทึกรายการบัญชี และการปรับปรุงบัญชี

#### 1. การบันทึกรายการบัญชี

องค์การฯ มีการบันทึกบัญชีในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express Accounting เป็นซอฟต์แวร์ที่ใช้ในการบันทึกข้อมูล และประมวลผล ให้องค์การฯ มีระบบบัญชีที่เหมาะสมตามมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง และตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

หลักการขั้นพื้นฐานในการบันทึกบัญชี องค์การฯ มีการป้อนข้อมูลในระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express Accounting เป็นซอฟต์แวร์ที่ใช้ในการบันทึกข้อมูล และประมวลผล โดยการรวบรวมเอกสารขั้นต้น ที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกการวิเคราะห์และจัดประเภทของข้อมูลว่าเป็นบัญชีเงินทุนใดเพื่อแยกการบันทึกออกจากกันแต่ละบัญชีแบ่งเป็นเงินทุน 3 ส่วนประกอบด้วย

1.1 เงินที่ได้รับจากรัฐบาล

1.2 เงินรายได้ขององค์การฯ

1.3 เงินนอกงบประมาณ

และจัดส่งให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการวิเคราะห์จัดประเภทว่าอยู่ในกลุ่มของสินทรัพย์หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ หรือค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่าง ๆ โดยการใช้ผังบัญชี ซึ่งประกอบด้วย รหัสบัญชี รหัสกิจกรรมงานโครงการ และชื่อบัญชีแยกประเภทหลังจากที่ได้วิเคราะห์และจัดประเภทของรายการตามผังบัญชีแล้ว พนักงานจะทำการบันทึกการลงวันในสมุดรายวันอยู่ 2 ประเภท คือสมุดรายวันทั่วไป สมุดรายวันเฉพาะ โดยมีกระบวนการบันทึกบัญชีด้านต่าง ๆ จำแนกเป็น 4 ประเภทดังต่อไปนี้

1. การบันทึกบัญชีทางด้านรายรับ กระบวนการปฏิบัติงานขององค์การฯ รับรู้ตามสิทธิที่จะได้รับเมื่อถึงกำหนดการรับเงินตามสิทธิที่จะได้รับเงินหรือเงินที่รับ จากแหล่งเงินที่มีภาระผูกพัน การรับรู้ขององค์การฯ รับรู้เป็นรายได้และทุน และตามภาระหน้าที่ผูกพัน ในงวดที่กิจการมีสิทธิได้รับหรือเงินที่ได้รับ

2. การบันทึกบัญชีทางด้านรายจ่าย กระบวนการปฏิบัติงานขององค์การฯ รับรู้ตามสิทธิที่จะต้องจ่าย เมื่อมีการตรวจรับว่าถูกต้องตามที่สั่งซื้อ-สั่งจ้างหรือตามวัตถุประสงค์ขององค์การฯ ถึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ และหน้าที่ภาระผูกพัน ในงวดที่กิจการมีภาระผูกพันนั้น เพื่อดำเนินการตัดจ่าย จากเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติหรือเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร หรือเงินที่กิจการได้หักไว้ ณ ที่จ่าย

3. การบันทึกบัญชีทางด้านการโอนลูกหนี้เงินยืมทตรง กระบวนการปฏิบัติงานขององค์การฯ รับรู้ตามสิทธิ ของวันที่ใบเสร็จรับเงินประกอบการตรวจรับว่าถูกต้อง ถึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ และหน้าที่ภาระผูกพันในงวดที่กิจการมีภาระผูกพันนั้น เพื่อดำเนินการโอนลูกหนี้เงินยืมทตรง ที่ได้รับอนุมัติ

4. การบันทึกบัญชีทางด้านปรับปรุงบัญชี กระบวนการปฏิบัติงานขององค์การฯ บัญชีเมื่อเกิดข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี เสนอการปรับปรุงบัญชีต่อ



ผู้อำนวยการสำนักฯควบคุมพิจารณาอนุมัติ ให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ตามมาตรฐานการบัญชีตามระเบียบและข้อบังคับที่องค์การ ฯ ใช้อ้างอิง

**2. การปรับปรุงบัญชี** เมื่อสิ้นไตรมาสและสิ้นปีงบประมาณ จะต้องมีการปรับปรุงก่อนการปิดบัญชีงบการเงินไตรมาสและงบการเงินประจำปี เพื่อให้บัญชีนั้นๆ แสดงยอดงบการเงินที่มียอดรายได้สุทธิและค่าใช้จ่ายสุทธิเป็นยอดที่แท้จริง ตามหลักเกณฑ์คงค้าง ซึ่งการปรับปรุงบัญชีมีรายการที่ต้องปรับปรุง ดังนี้

- 2.1 เงินค้างรับคลังจังหวัด
- 2.2 เงินกันเหลือมปี
- 2.3 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- 2.4 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- 2.5 รายได้ค้างรับ
- 2.6 วัสดุคงเหลือ (วัสดุใช้ไป)
- 2.7 ค่าเสื่อมราคา/ทรัพย์สินไม่มีตัวตนตัดบัญชี

## การบันทึกรายการบัญชีขององค์การสวนพฤกษศาสตร์

| ลำดับ | ประเภทรายการ  |
|-------|---|
| 1.    | การรับเงินสด  |
| 2.    | การฝาก-ถอนเงินฝากธนาคาร และเงินฝาก  |
| 3.    | การเบิกจ่ายเงินเดือน, ค่าจ้างประจำ, ค่าครองชีพ, เงินช่วยเหลือบุตร, ค่าตอบแทนผู้อำนวยการ, ค่ารถประจำตำแหน่ง และหักหนี้สินต่างๆ |
| 4.    | การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวรายวัน, ค่าจ้างโครงการ, เงินช่วยเหลือบุตร, และหักหนี้สินต่างๆ                                       |
| 5.    | การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ  |
| 6.    | การเบิกจ่ายค่าตอบแทน  |
| 7.    | การเบิกจ่ายเงินซื้อค่าครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ยานพาหนะ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน  |
| 8.    | การเบิกจ่ายเงินสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและสิ่งปลูกสร้าง   |
| 9.    | การเบิกจ่ายสินค้าขององค์การฯ  |
| 10.   | การขอยืมเงินทรอกราชการและการหักล้างเงินยืมทรอกราชการ  |
| 11.   | การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการและเงินนอกงบประมาณจากการสนับสนุนโครงการต่างๆ ที่จัดกิจกรรมภายในองค์การฯ                               |
|       |   |
|       |   |
|       |   |
|       |   |
|       |   |
|       |   |

## ตัวอย่างแนวทางบันทึกบัญชีขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ ในระบบบัญชี Express Accounting

## 1. การรับเงินสด

| ลำดับ | กิจกรรม  | หลักฐาน  | รหัสบัญชี                                 | วิธีการลงบัญชี  | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting                     |
|-------|--|--|---|---|---|
| 1.1   | บัญชีด้านเงินอุดหนุน   |  |   |   |   |
| 1.1.1 | เมื่อได้รับเงินสด กรณียืมเงินทตรงไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน แล้วมีเงินเหลือ  | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)                             | 11-01-01-01<br>12-00-00-00                | เดบิต เงินสด<br>เครดิต ลูกหนี้เงินยืม – ชื่อเจ้าหน้าที่         | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ |
| 1.1.2 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีพนักงานจ่ายเงินคืนการใช้เกินสิทธิต่างๆ ที่ได้รับจากองค์การ ฯ                                 | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)                             | 11-01-01-01<br>12-18-01-00<br>12-18-02-00 | เดบิต เงินสด<br>เครดิต ลูกหนี้ – ค่าไฟฟ้า<br>ลูกหนี้ค่าโทรศัพท์ | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ |
| 1.1.3 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานภายนอก ใช้ไฟฟ้าขององค์การฯ  | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)<br>- ใบแจ้งหนี้ขององค์การ ฯ | 11-01-01-01<br>51-02-02-01                | เดบิต เงินสด<br>เครดิต ค่าไฟฟ้า                                 | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ |
| 1.1.4 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีมีการประชุมของคณะกรรมการหรืออนุกรรมการ ขององค์การ ฯ และได้หักภาษี ณ ที่จ่ายค่าเบี้ยประชุมไว้ | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)                             | 11-01-01-01<br>21-03-03-01                | เดบิต เงินสด<br>เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค่านำส่ง                | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ |

| ลำดับ | กิจกรรม  | หลักฐาน   | รหัสบัญชี   | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting   |
|-------|--|---|---|--|---|
| 1.1.5 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีที่รับเงินค่าประกันเป็นหลักประกันในการซื้อสินค้า หรือเป็นหลักประกันสัญญาก่อสร้าง | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)<br>- สัญญาซื้อ<br>- สัญญาจ้าง  | 11-01-01-01<br>21-02-00-00  | เดบิต เงินสด<br>เครดิต เงินค้ำประกัน   | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ                               |
| 1.1.6 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีขายแบบสัญญาก่อสร้าง และรับเงินสดอื่นๆ  | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)  | 11-01-01-01<br>43-03-00-00  | เดบิต เงินสด<br>เครดิต รายได้อื่น ๆ  | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ                               |
| 1.2   | <b>บัญชีด้านเงินรายได้</b>   |   |   |  |   |
| 1.2.1 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีขายสินค้าขององค์กร ฯ   | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ)   | 11-01-01-01<br>42-01-00-00<br>11-05-04-02<br>52-01-05-17<br>11-04-01-00 | เดบิต เงินสด<br>เครดิต รายได้ขายสินค้า<br>ภาษีขาย<br>เดบิต ต้นทุนขาย<br>เครดิต สินค้าคงเหลือ   | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ<br>- ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ |
| 1.2.2 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีขายสินค้าฝากขาย  | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ)<br>- รายงานเจ้าหนี้ฝากขายและ<br>รายงานสินค้าคงเหลือประจำเดือน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ) | 11-01-01-01<br>42-05-00-00<br>11-05-04-02<br>52-01-05-18<br>21-02-01-00 | เดบิต เงินสด<br>เครดิต รายได้จำหน่ายสินค้ารับฝากขาย<br>เครดิต ภาษีขาย<br>เดบิต ต้นทุนสินค้าฝากขาย<br>เครดิต เจ้าหนี้การค้า<br><b>บันทึกบัญชีทุกสิ้นเดือน</b> | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยขายเงินสด<br>- สมุดรายวันทั่วไป                 |

| ลำดับ | กิจกรรม  | หลักฐาน   | รหัสบัญชี  | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting   |
|-------|--|---|--|--|---|
| 1.2.3 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีจำหน่ายบัตรเข้าชมสวน<br>รายได้ อาหารและเครื่องดื่ม, เช่าห้อง<br>ประชุมสัมมนา, จัดประชุมสัมมนา, ป้ายพรรณไม้<br>, น้ำประปา | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ)   | 11-01-01-01<br>41-01-00-00<br>41-02-00-00<br>41-06-00-00<br>42-03-00-00<br>42-04-00-00<br>42-07-00-00<br>11-05-04-02 | เดบิต เงินสด<br>เครดิต รายได้จากการเข้าชมสวน<br>เครดิต รายได้ให้เช่าห้องประชุมสัมมนา<br>เครดิต รายได้จากการจัดประชุมสัมมนา<br>เครดิต รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้<br>เครดิต รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา<br>เครดิต รายได้จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม<br>เครดิต ภาษีขาย | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยขายเงินสด                                   |
| 1.2.4 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีจำหน่ายพรรณไม้   | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ)<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(สวนพฤกษศาสตร์ สาขา)   | 11-01-01-01<br>42-06-00-00<br>52-01-05-17<br>11-04-01-00   | เดบิต เงินสด<br>เครดิต รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้<br><br>เดบิต ต้นทุนขาย<br>เครดิต สินค้าคงเหลือ<br><b>กรณีซื้อต้นไม้มาจำหน่ายเองไม่ได้ผลิต</b>  | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยขายเงินสด<br><br>- ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ |
| 1.2.5 | เมื่อได้รับเงินสด กรณีจำหน่ายบัตรรถบริการ  | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ)<br>- รายงานจากการจำหน่ายบัตรรถ<br>บริการนักท่องเที่ยวประจำเดือน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ) | 11-01-01-01<br>21-03-12-00<br>52-01-05-17<br>11-04-01-00<br>11-05-04-02  | เดบิต เงินสด<br>เครดิต เงินรอสั่งคืนรถบริการนักท่องเที่ยว<br><br>เดบิต รายได้ค้างรับ<br>เครดิต รายได้จากการให้สิทธิประกอบการ<br>เครดิต ภาษีขาย<br><b>บันทึกบัญชีทุกสิ้นเดือน</b>   | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยขายเงินสด<br><br>- บัญชีย่อยขายเงินเชื่อ    |

| ลำดับ      | กิจกรรม   | หลักฐาน   | รหัสบัญชี                                 | วิธีการลงบัญชี  | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting                     |
|------------|---|---|---|---|---|
| 1.2.6      | เมื่อได้รับเงินสด กรณีรายได้อื่นๆ   | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ)<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)                                    | 11-01-01-01<br>43-03-00-00                | เดบิต เงินสด<br>เครดิต รายได้อื่น ๆ   | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ |
| <b>1.3</b> | <b>บัญชีด้านเงินนอกงบประมาณ</b>   |   |   |   |   |
| 1.3.1      | เมื่อได้รับเงินสด กรณีสนับสนุนเป็นเงิน<br>สวัสดิการพนักงาน หรือสนับสนุนโครงการ<br>ต่างๆ ที่จัดกิจกรรมภายในองค์กรฯ | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(คณะกรรมการดำเนินงานจัด<br>กิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กรฯ) | 11-01-01-01<br>21-04-07-00<br>21-04-00-00 | เดบิต เงินสด<br>เครดิต เจ้าหนี้สวัสดิการพนักงาน<br>เครดิต เงินรับล่วงหน้า – ชื่อโครงการ | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ |

## 2. การฝาก - ถอนเงินฝากธนาคาร

| ลำดับ | กิจกรรม                       | หลักฐาน  | รหัสบัญชี  | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting   |
|-------|-------------------------------|--|--|--|---|
| 2.1   | นำเงินสดฝากธนาคาร             | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- สำเนาใบนำฝากเงิน<br>(งานการเงิน)                | 11-01-00-00<br>11-01-01-00   | เดบิต เงินฝากธนาคาร<br>เครดิต เงินสด   | - การเงิน<br>- บัญชีย่อยธนาคาร<br>- บันทึกการเคลื่อนไหว<br>บัญชีเงินฝาก - ฝากเงินสด |
| 2.2   | การถอนเงินฝากธนาคาร           | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- สำเนาใบถอนเงิน (งานการเงิน)                     | 11-01-00-00<br>11-01-00-00   | เดบิต เงินสดในมือ<br>เครดิต เงินฝากธนาคาร  | - การเงิน<br>- บัญชีย่อยธนาคาร<br>- บันทึกการเคลื่อนไหว<br>บัญชีเงินฝาก - ถอนเงินสด |
| 2.3   | เบิกเงินอุดหนุนจากคลังจังหวัด | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>(ทุนอุดหนุน)<br>- สำเนาใบเบิกฎีกา<br>(งานการเงิน) | 11-02-01-00<br>22-01-00-00<br>11-02-01-00<br>22-01-00-00<br>11-02-02-00<br>11-02-01-00 | เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรอดัดบัญชี<br>กรณีรับเงินอุดหนุนรัฐบาลลงดำเนินการ<br>เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรอดัดบัญชี<br>กรณีรับเงินอุดหนุนรัฐบาลลงลงทุน<br>(ตามมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 20)<br><b>สำนักงานคลังจังหวัดจะโอนเงินเข้าบัญชีเงิน<br/>ฝากกระแส-อุดหนุนขององค์การ ฯ</b><br>เดบิต เงินฝากออมทรัพย์<br>เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน<br><b>ธนาคารกรุงไทยจะโอนเงินฝากกระแสเข้าไว้<br/>เงินฝากออมทรัพย์</b> | - สมุดรายวันรับทุนอุดหนุน   |

| ลำดับ | กิจกรรม   | หลักฐาน   | รหัสบัญชี  | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting   |
|-------|---|---|--|--|---|
| 2.4   | การรับเช็ค เงินโอนค่าเช่าพื้นที่เสาโทรศัพท์<br>ค่าเช่าสิทธิประกอบกิจการศูนย์ฝึกอบรม | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ (รายได้)<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)<br>- สำเนาสัญญาเช่าพื้นที่,<br>สัญญาเช่าสิทธิประกอบ<br>กิจการศูนย์ฝึกอบรม | 11-01-05-01<br>41-03-00-00<br>41-04-00-00<br>11-05-04-02<br><br>41-03-00-00<br>41-04-00-00<br>11-05-04-00<br>21-04-02-00<br><br>21-04-02-00<br>41-03-00-00<br>41-04-00-00<br>11-05-04-00 | เดบิต เงินฝากธนาคาร<br>เครดิต รายได้อนุญาตให้ใช้พื้นที่<br>เครดิต รายได้สิทธิประกอบกิจการ<br>เครดิต ภาษีขาย<br><b>เมื่อได้รับเช็คหรือเงินโอน บันทึกเงินฝากกับ<br/>ภาษีขายเพื่อนำภาษีขายนำส่งสรรพากร</b><br>เดบิต รายได้อนุญาตให้ใช้พื้นที่<br>เดบิต รายได้สิทธิประกอบกิจการ<br>เดบิต ภาษีขายนำส่งสรรพากร รอตดบัญชี<br>เครดิต รายได้รับล่วงหน้า<br><b>กลับบัญชีรายได้ตั้งเป็นรายได้รับล่วงหน้า</b><br>เดบิต รายได้รับล่วงหน้า<br>เครดิต รายได้อนุญาตให้ใช้พื้นที่<br>เครดิต รายได้สิทธิประกอบกิจการ<br>เครดิต ภาษีขายนำส่งสรรพากร รอตดบัญชี<br><b>บันทึกบัญชีรายได้ทุกสิ้นเดือน</b> | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยขายเงินสด<br><br><br><br><br>- สมุดรายวันทั่วไป<br><br><br><br><br>- สมุดรายวันทั่วไป |
| 2.5   | การรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร   | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- สำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร<br>(งานการเงิน)   | 11-00-00-00<br>43-01-00-00<br>21-04-07-00  | เดบิต เงินฝากธนาคาร<br>เครดิต ดอกเบี้ยรับ (เงินอุดหนุน เงินรายได้)<br>เครดิต เจ้าหนี้เงินสวัสดิการพนักงาน<br>(เงินนอกงบประมาณ)   | - สมุดรายวันทั่วไป  |



| ลำดับ | กิจกรรม  | หลักฐาน  | รหัสบัญชี  | วิธีการลงบัญชี  | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting   |
|-------|--|--|--|---|---|
| 2.6   | กรณีรับเช็ค เงินโอนจำหน่ายหนังสือของ<br>องค์การ ฯ ให้กับศูนย์หนังสือ<br>ภายในประเทศ  | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ)<br>- สำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร<br>(งานการเงิน)                          | 11-05-13-00<br>42-01-00-00<br>52-01-05-17<br>11-04-01-00 | เดบิต เงินฝากธนาคาร<br>เครดิต รายได้ขายสินค้า<br><br>เดบิต ต้นทุนขาย<br>เครดิต สินค้าคงเหลือ      | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยขายเงินสด<br><br>- ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ |
| 2.7   | การรับเช็ค เงินโอน เงินประกันสัญญา/เงิน<br>มัดจำ และค่าปรับ  | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)   | 11-01-00-00<br>22-02-00-00<br>43-03-00-00                | เดบิต เงินฝากธนาคาร<br>เครดิต เงินค้ำประกัน<br>เครดิต รายได้อื่นๆ (ค่าปรับ)                       | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ                           |
| 2.8   | เงินนอกงบประมาณ<br>การรับเช็ค เงินโอน กรณีสนับสนุนเป็นเงิน<br>สวัสดิการพนักงาน หรือสนับสนุนโครงการ<br>ต่างๆ ที่จัดกิจกรรมภายในองค์การฯ | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายรับ<br>- ใบเสร็จรับเงิน (งานการเงิน)<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(คณะกรรมการดำเนินงานจัด<br>กิจกรรมต่างๆ ภายในองค์การฯ) | 11-01-01-01<br>21-04-07-00<br>21-04-00-00                | เดบิต เงินฝากธนาคาร<br>เครดิต เจ้าหน้าที่สวัสดิการพนักงาน<br>เครดิต เงินรับล่วงหน้า – ชื่อโครงการ | - สมุดรายวันรับ (ขาย)<br>- บัญชีย่อยบันทึกรายได้อื่นๆ                           |





## 5. การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ

| ลำดับ | กิจกรรม                                       | หลักฐาน   | รหัสบัญชี   | วิธีการลงบัญชี  | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting   |
|-------|---|---|---|---|---|
| 5.1   | เมื่อรับหลักฐานการขอเบิกจากส่วนการเงินการคลัง | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบส่งของ ใบเสร็จ หรือหลักฐานที่แสดงว่าองค์การ ฯ ได้ใช้บริการหรือซื้อสินค้า จากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอก และได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการคลังหรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว | 51-02-02-00<br>51-02-04-00<br>51-02-05-00<br>11-05-04-01<br>21-03-01-00<br>22-01-00-00<br>45-01-00-00 | เดบิต ค่าสาธารณูปโภค<br>เดบิต ค่าใช้สอย<br>เดบิต ค่าวัสดุ<br>เดบิต ภาษีซื้อ (กรณีใช้เงินรายได้จัดซื้อหรือบริการและค่าจ้างยามและค่าทำความสะอาดที่ใช้เงินอุดหนุน)<br>เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br>เดบิต รายได้อุดหนุนรัฐบาลรอดตัดบัญชี<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล (ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20) | - สมุดรายวันจ่าย (ซื้อ)<br>- บัญชีย่อยซื้อเงินเชื่อ<br><br><br><br><br>- สมุดรายวันทั่วไป |
| 5.2   | เมื่อมีการเบิกจ่าย                            | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงินจากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอก และได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการคลังหรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว   | 21-03-01-00<br>21-02-02-00<br>21-03-03-01<br>11-01-02-01<br>11-01-02-02                               | เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br>เครดิต เช็คค้างจ่าย<br>เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่าย<br>เดบิต เงินฝากกระแสสรรายวัน<br>เครดิต เงินฝากออมทรัพย์  | - การเงิน<br>- บัญชีย่อยจ่ายเงิน<br>- บัญชีย่อยจ่ายชำระหนี้<br><br>- สมุดรายวันทั่วไป     |

## 6. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน

| ลำดับ | กิจกรรม   | หลักฐาน  | รหัสบัญชี   | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting  |
|-------|---|--|---|--|--|
| 6.1   | เมื่อมีการเบิกจ่าย  | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงิน<br>องค์การฯ หรือจากนิติบุคคลหรือ<br>บุคคลภายนอก และได้ผ่านการ<br>อนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วน<br>การเงินการคลังหรือผู้บังคับบัญชาที่<br>มีอำนาจอนุมัติแล้ว | 51-02-03-00<br>11-05-04-01<br><br>11-01-02-01<br>11-01-02-02<br>21-02-02-00<br><br>22-01-00-00<br>45-01-00-00                               | เดบิต ค่าตอบแทน<br><br>เดบิต ภาษีซื้อ(กรณีใช้เงินรายได้จัดซื้อหรือบริการ<br>และค่าจ้างยามและค่าทำความสะอาดที่ใช้เงินอุดหนุน)<br><br>เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน<br>เครดิต เงินฝากออมทรัพย์<br>เครดิต เชื่อกันจ่าย<br><br>เดบิต รายได้อุดหนุนรัฐบาลรอดัดบัญชี<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล<br>(ตามมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 20)   | - สมุดรายวันจ่าย (ซื้อ)<br>- บัญชีย่อยบันทึกค่าใช้จ่ายอื่น   |
| 6.2   | กรณีเบิกจ่ายค่าตอบแทน<br>ข้ามไตรมาส หรือปีงบประมาณ<br>(30 กันยายน 25xx)<br><br>เมื่อมีการเบิกจ่าย | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงิน<br>จากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอก<br>และได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจาก<br>หัวหน้าส่วนการเงินการคลังหรือ<br>ผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว                   | 51-02-03-00<br>11-05-04-01<br><br>21-03-01-00<br>22-01-00-00<br>45-01-00-00<br><br>21-03-01-00<br>21-02-02-00<br>11-01-02-01<br>11-01-02-02 | เดบิต ค่าตอบแทน<br><br>เดบิต ภาษีซื้อ (กรณีใช้เงินรายได้จัดซื้อหรือบริการ<br>และค่าจ้างยามและค่าทำความสะอาดที่ใช้เงินอุดหนุน)<br><br>เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br>เดบิต รายได้อุดหนุนรัฐบาลรอดัดบัญชี<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล<br>(ตามมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 20)<br><br>เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br>เครดิต เชื่อกันจ่าย<br>เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน<br>เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ | - สมุดรายวันทั่วไป<br><br><br><br><br><br><br>- สมุดรายวันจ่าย (ซื้อ)<br>- บัญชีย่อยบันทึกค่าใช้จ่ายอื่น<br>- สมุดรายวันทั่วไป |

## 7. การเบิกจ่ายเงินซื้อค่าครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ยานพาหนะ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

| ลำดับ | กิจกรรม                                       | หลักฐาน   | รหัสบัญชี  | วิธีการลงบัญชี  | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting   |
|-------|---|---|--|---|---|
| 7.1   | เมื่อรับหลักฐานการขอเบิกจากส่วนการเงินการคลัง | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบส่งของ ใบเสร็จ หรือหลักฐานที่แสดงว่าองค์การ ฯ ได้ซื้อสินค้าจากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอก หรือใบตรวจรับพัสดุจากคณะกรรมการตรวจรับและได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจาก หัวหน้าส่วนการเงินการคลัง หรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว | 13-01-01-00<br>14-01-03-00<br>14-01-04-00<br>11-05-04-01<br><br>21-03-01-00                | เดบิต ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์<br>เดบิต ครุภัณฑ์ - ยานพาหนะ<br>เดบิต ครุภัณฑ์ - สำนักงาน<br>เดบิต ภาษีซื้อ (กรณีใช้เงินรายได้จัดซื้อหรือบริการและค่าจ้างยามและค่าทำความสะอาดที่ใช้เงินอุดหนุน)<br><br>เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | - สมุดรายวันจ่าย (ซื้อ)<br>- บัญชีย่อยซื้อเงินเชื่อ                                   |
| 7.2   | เมื่อมีการเบิกจ่าย                            | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงินจากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอกและได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการคลังหรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว  | 21-03-01-00<br>21-02-02-00<br>11-03-01-00<br>11-03-09-00<br><br>11-01-02-01<br>11-01-02-02 | เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br><br>เครดิต เชื้อค้ำจ่าย<br>เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเวลาเบิกรู้กา (ถ้ามี)<br>เครดิต เงินค่าปรับอยู่ที่คลังจังหวัด (ถ้ามี)<br><br>เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน<br>เครดิต เงินฝากออมทรัพย์               | - การเงิน<br>- บัญชีย่อยจ่ายเงิน<br>- บัญชีย่อยจ่ายชำระหนี้<br><br>- สมุดรายวันทั่วไป |

## 8. การเบิกจ่ายเงินสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและสิ่งปลูกสร้าง

| ลำดับ | กิจกรรม  | หลักฐาน  | รหัสบัญชี  | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting   |
|-------|--|--|--|--|---|
| 8.1   | เมื่อรับหลักฐานการขอเบิกจากส่วนการเงินการคลัง              | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบตรวจรับพัสดุจากคณะกรรมการตรวจรับและได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจาก หัวหน้าส่วนการเงินการคลัง หรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว   | 15-01-00-00<br>21-03-01-00   | เดบิต สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง<br>เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย  | - สมุดรายวันจ่าย (ซื้อ)<br>- บัญชีย่อยซื้อเงินเชื่อ                               |
| 8.2   | เมื่อมีการเบิกจ่าย   | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงินจากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอกและได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจาก หัวหน้าส่วนการเงินการคลังหรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว                                      | 21-03-01-00<br>21-02-02-00<br>11-03-01-00<br>11-03-09-00<br>11-01-02-01<br>11-01-02-02 | เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br>เครดิต เชื้อค้ำจ่าย<br>เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเวลาเบิกฎีกา (ถ้ามี)<br>เครดิต เงินค่าปรับอยู่ที่คลังจังหวัด (ถ้ามี)<br>เดบิต เงินฝากกระแสสรรายวัน<br>เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ | - การเงิน<br>- บัญชีย่อยจ่ายเงิน<br>- บัญชีย่อยจ่ายชำระหนี้<br>- สมุดรายวันทั่วไป |
| 8.3   | เมื่อก่อสร้างเสร็จและคณะกรรมการได้ตรวจรับงานงวดสุดท้ายแล้ว | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงินจากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอกและใบตรวจรับพัสดุจากคณะกรรมการตรวจรับและได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการคลัง หรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว | 14-01-02-00<br>15-01-00-00   | เดบิต สิ่งปลูกสร้าง<br>เครดิต สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง   | - สมุดรายวันทั่วไป  |

## 9. การเบิกจ่ายสินค้าขององค์การฯ

| ลำดับ | กิจกรรม                                       | หลักฐาน   | รหัสบัญชี   | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting   |
|-------|---|---|---|--|---|
| 9.1   | เมื่อรับหลักฐานการขอเบิกจากส่วนการเงินการคลัง | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบส่งของ ใบเสร็จ หรือหลักฐานที่แสดงว่าองค์การ ฯ ได้ใช้บริการหรือซื้อสินค้า จากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอก และได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการคลังหรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว | 11-04-00-00<br>11-05-04-01<br>21-03-01-00                               | เดบิต สินค้าคงเหลือ<br>เดบิต ภาษีซื้อ (กรณีใช้เงินรายได้จัดซื้อหรือบริการและค่าจ้างยามและค่าทำความสะอาดที่ใช้เงินอุดหนุน)<br>เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | - สมุดรายวันจ่าย (ซื้อ)<br>- บัญชีย่อยซื้อเงินเชื่อ                               |
| 9.2   | เมื่อมีการเบิกจ่าย                            | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงินจากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอก และได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการคลังหรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว   | 21-03-01-00<br>21-02-02-00<br>21-03-03-01<br>11-01-02-01<br>11-01-02-02 | เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br>เครดิต เช็คค้างจ่าย<br>เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่าย<br>เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน<br>เครดิต เงินฝากออมทรัพย์                     | - การเงิน<br>- บัญชีย่อยจ่ายเงิน<br>- บัญชีย่อยจ่ายชำระหนี้<br>- สมุดรายวันทั่วไป |



## 10. การขอยืมเงินทรองราชการและการหักล้างเงินยืมทรองราชการ

| ลำดับ | กิจกรรม  | หลักฐาน  | รหัสบัญชี   | วิธีการลงบัญชี  | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting                          |
|-------|--|--|---|---|--|
| 10.1  | เมื่อมีการขอยืมเงินทรองราชการและมีการอนุมัติให้เบิกจ่ายได้ | - สัญญายืมเงิน (งานการเงิน) และได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการคลัง หรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว              | 12-00-00-00<br>11-01-02-01<br>11-01-02-02<br>21-02-02-00  | เดบิต ลูกหนี้เงินยืม – ชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ยืม<br>เดบิต เงินฝากกระแสสรายวัน<br>เครดิต เงินฝากออมทรัพย์<br>เครดิต เชื่คค้างจ่าย  | - สมุดรายวันจ่าย (ซื้อ)<br>- บัญชีย่อยบันทึกค่าใช้จ่ายอื่น |
| 10.2  | เมื่อมีการหักล้างเงินยืมเงินทรองราชการ                     | - รายงานการส่งใบสำคัญเพื่อหักล้างเงินยืม และได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการคลัง หรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว | 51-02-00-00<br>12-00-00-00<br>22-01-00-00<br>45-01-00-00<br>52-01-05-00<br>11-05-04-01<br>12-00-00-00 | เดบิต ค่าใช้จ่าย<br>เครดิต ลูกหนี้เงินยืม – ชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ยืม<br>เดบิต รายได้อุดหนุนรัฐบาลรอดัตบัญญัติ<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล (ตามมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 20)<br>เดบิต ต้นทุนขาย<br>เดบิต ภาษีซื้อ (กรณีใช้เงินรายได้จัดซื้อหรือบริการ และค่าจ้างยามและค่าทำความสะอาดที่ใช้เงินอุดหนุน)<br>เครดิต ลูกหนี้เงินยืม – ชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ยืม<br><b>กรณียืมเงินทรองใช้ซื้อสินค้ามาขาย</b> | - สมุดรายวันโอน<br><br><br><br><br><br><br>- สมุดรายวันโอน |

11. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการและเงินนอกงบประมาณจากการสนับสนุนโครงการต่างๆ ที่จัดกิจกรรมภายในองค์กรฯ

| ลำดับ | กิจกรรม            | หลักฐาน  | รหัสบัญชี                                 | วิธีการลงบัญชี  | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting                          |
|-------|--------------------|--|---|---|--|
| 11.1  | เมื่อมีการเบิกจ่าย | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงิน<br>หรือจากนิติบุคคล หรือบุคคล<br>ภายนอก และได้ผ่านการอนุมัติให้<br>จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการ<br>คลังหรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจ<br>อนุมัติแล้ว | 21-04-07-00<br>11-03-00-00<br>11-06-01-00 | เดบิต เจ้าหนี้เงินสวัสดิการพนักงาน<br>เดบิต เงินสำรองจ่าย – โครงการต่างๆ ที่จัด<br>กิจกรรมภายในองค์กรฯ<br>เครดิต เงินฝากออมทรัพย์-เงินนอก<br>งบประมาณ | - สมุดรายวันจ่าย (ซื้อ)<br>- บัญชีย่อยบันทึกค่าใช้จ่ายอื่น |



## 1. เงินค้ำรับคลังจังหวัด/เงินกันหล่อมปี

| ลำดับ | กิจกรรม   | หลักฐาน  | รหัสบัญชี                  | วิธีการลงบัญชี  | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting |
|-------|---|--|----------------------------|---|-----------------------------------|
| 1.1   | การปรับปรุงรายการเงินค้ำรับคลังจังหวัด<br>- เกิดจากการขอเบิกเงินงบประมาณตอน<br>สิ้นไตรมาส,สิ้นปีงบประมาณแล้ว แต่<br>องค์การฯ ได้รับเงินจากคลังจังหวัดข้าม<br>ไตรมาส,สิ้นปีงบประมาณ(30 กันยายน<br>25xx)                    | - ใบฎีกาขอเบิกงบประมาณ<br>- สำเนาสมุดบัญชีเงินฝาก<br>ธนาคาร (งานการเงิน)   | 11-03-10-00<br>22-01-00-01 | เดบิต เงินค้ำรับคลังจังหวัด<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอดัดบัญชี<br>(ตามมาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 20)<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ(ถ้ามี) | - สมุดรายวันรับทุนอุดหนุน         |
| 1.2   | การปรับปรุงรายการเงินกันหล่อมปี<br>- เกิดจากเงินงบลงทุนหมวดค่าครุภัณฑ์<br>ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ไม่สามารถขอเบิก<br>ใช้ได้ทันในปีงบประมาณที่ขอรับงบ<br>(30 กันยายน 25xx) จึงขอเงินกันหล่อมปี<br>ไว้ใช้ในปีงบประมาณต่อไป | - หนังสือยืนยันการขอเงินกัน<br>หล่อมปีจากกระทรวงการคลัง<br>- รายละเอียดสรุปเงินกันหล่อม<br>ประจำปี (งานงบประมาณ) | 11-03-06-00<br>22-01-00-00 | เดบิต เงินกันหล่อมปี<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอดัดบัญชี<br>(ตามมาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 20)<br>บันทึกบัญชีสิ้นปีงบประมาณ(ถ้ามี)                      | - สมุดรายวันทั่วไป                |

## 2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

| ลำดับ | กิจกรรม   | หลักฐาน  | รหัสบัญชี  | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting |
|-------|---|--|--|--|-----------------------------------|
| 2.1   | เมื่อสิ้นงวดไตรมาส,สิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 25xx) ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย  | - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงิน จากนิติบุคคลหรือบุคคลภายนอก และได้ผ่านการอนุมัติให้จ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนการเงินการคลังหรือผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจอนุมัติแล้ว | 11-05-04-01<br>21-03-01-00<br>22-01-00-00<br>45-01-00-00                               | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)<br>เดบิต ภาษีซื้อ (กรณีใช้เงินรายได้จัดซื้อหรือบริการ และค่าจ้างยามและค่าทำความสะอาดที่ใช้เงินอุดหนุน)<br>เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br><br>เดบิต รายได้อุดหนุนรัฐบาลรอดัตตบัญชี<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล (ตามมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 20)<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ (ถ้ามี)   | - สมุดรายวันทั่วไป                |
| 2.2   | เมื่อสิ้นงวดไตรมาส,สิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 25xx) มียอดคงเหลือลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (เงินอุดหนุน, เงินรายได้, เงินนอกงบประมาณ) ให้ปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบยืมเงิน<br>- รายงานการส่งใบสำคัญเพื่อหักล้างเงินยืม  | 52-00-00-00<br>21-04-07-00<br>11-05-04-01<br>21-03-01-00<br>22-01-00-00<br>45-01-00-00 | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (เงินอุดหนุน)<br>เดบิต ต้นทุนขาย (เงินรายได้)<br>เดบิต เจ้าหนี้เงินสวัสดิการพนักงาน (เงินนอก)<br>เดบิต ภาษีซื้อ (กรณีใช้เงินรายได้จัดซื้อหรือบริการ และค่าจ้างยามและค่าทำความสะอาดที่ใช้เงินอุดหนุน)<br>เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br><br>เดบิต รายได้อุดหนุนรัฐบาลรอดัตตบัญชี<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล (ตามมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 20)<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ (ถ้ามี) | - สมุดรายวันทั่วไป                |

## 3. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า/รายได้ค้างรับ

| ลำดับ | กิจกรรม  | หลักฐาน   | รหัสบัญชี                                 | วิธีการลงบัญชี  | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting |
|-------|--|---|---|---|-----------------------------------|
| 3.1   | เมื่อสิ้นงวดไตรมาส,สิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 25xx) ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- สำเนา พ.ร.บ.ประกันภัยรถ<br>- สำเนาสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ | 11-03-02-00<br>22-01-00-00<br>45-01-00-00 | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)<br>เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า<br><br>เดบิต รายได้อุดหนุนรัฐบาลรอดัตบัญชี<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล<br>(ตามมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 20)<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ (ถ้ามี) | - สมุดรายวันทั่วไป                |
| 3.2   | เมื่อสิ้นงวดไตรมาส,สิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 25xx) ปรับปรุงรายได้ค้างรับ          | ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรายจ่าย<br>- ใบเสร็จรับเงิน<br>(สำนักพัฒนาธุรกิจ)                        | 11-03-05-00<br>11-05-04-02                | เดบิต รายได้ค้างรับ<br>เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) เงินรายได้<br>เครดิต ภาษีขาย<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ (ถ้ามี)   | - สมุดรายวันทั่วไป                |
| 3.3   | เมื่อสิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 25xx) ปรับปรุงดอกเบีย้ค้างรับ                      | - สำเนาเอกสารยืนยันจำนวน<br>อัตราดอกเบี้ยค้างรับจาก<br>ธนาคาร                                 | 11-03-04-00<br>43-01-00-00<br>21-04-07-00 | เดบิต ดอกเบีย้ค้างรับ<br>เครดิต ดอกเบีย้รับ (เงินอุดหนุน,เงินรายได้)<br>เครดิต เจ้าหนี้เงินสวัสดิการพนักงาน (เงิน<br>นอกงบประมาณ)<br>บันทึกบัญชีสิ้นปีงบประมาณ  | - สมุดรายวันทั่วไป                |

## 4. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงเหลือ

| ลำดับ | กิจกรรม  | หลักฐาน                                   | รหัสบัญชี  | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting |
|-------|--|---|--|--|-----------------------------------|
| 4.1   | เมื่อสิ้นงวดไตรมาส,สิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 25xx) ปรับปรุงวัสดุใช้ไป การตีราคาด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) | - รายงานวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ (งานพัสดุ) | 11-06-01-00<br>51-05-00-00<br><br>51-05-00-00<br>11-06-01-00 | เดบิต วัสดุคงเหลือ<br>เครดิต วัสดุ (ระบุประเภท)<br>กรณีรายงานยอดวัสดุคงเหลือมียอดมากกว่า วัสดุคงเหลือยกมา<br><br>เดบิต วัสดุ (ระบุประเภท)<br>เครดิต วัสดุคงเหลือ<br>กรณีรายงานยอดวัสดุคงเหลือมียอดน้อยกว่า วัสดุคงเหลือยกมา<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ | - สมุดรายวันทั่วไป                |

## 5. ค่าเสื่อมราคา/ทรัพย์สินไม่มีตัวตนตัดบัญชี

| ลำดับ | กิจกรรม   | หลักฐาน   | รหัสบัญชี  | วิธีการลงบัญชี   | สมุดบัญชี ระบบ Express Accounting                                |
|-------|---|---|--|--|--|
| 4.1   | เมื่อสิ้นงวดไตรมาส,สิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 25xx)ให้นำข้อมูลเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินในทะเบียนคุมของงานบัญชี ซึ่งได้คำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงของแต่ละรายการ ตามแนวทางที่กำหนดไว้ในนโยบายบัญชี มาบันทึกบัญชี | - ทะเบียนคุมทรัพย์สินที่คำนวณค่าเสื่อมราคา (งานบัญชี)<br><br>- หากได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล                              | 51-02-08-01<br>11-04-02-01<br>11-04-02-02<br>11-04-02-03<br><br>22-01-00-00<br>45-01-00-00 | เดบิต ค่าเสื่อมราคา<br>เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ่งปลูกสร้าง<br>เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ยานพาหนะ<br>เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ<br><br>เดบิต เงินรายได้จากรัฐบาลรอดตัดบัญชี<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ | - สมุดรายวันทั่วไป<br><br><br><br><br><br><br>- สมุดรายวันทั่วไป |
| 4.2   | ให้คำนวณค่าตัดบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เช่น ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์) อย่างมีระบบ ตลอดอายุการใช้งาน โดยวิธีเส้นตรง  | - ทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ คำนวณ ตัด บัญชี สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (งานบัญชี)<br><br>- หากได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล | 51-02-08-02<br>13-02-01-00<br><br>22-01-00-00<br>45-01-00-00                               | เดบิต ทรัพย์สินไม่มีตัวตนตัดบัญชี<br>เครดิต ทรัพย์สินไม่มีตัวตนตัดบัญชีสะสม<br>- ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ<br>เดบิต เงินรายได้จากรัฐบาลรอดตัดบัญชี<br>เครดิต รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล<br>บันทึกบัญชีสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ   | - สมุดรายวันทั่วไป<br><br><br><br><br><br><br>- สมุดรายวันทั่วไป |



## บทที่ 5

### รายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินเป็นข้อสรุปข้อมูลทางบัญชีให้อยู่ในรูปแบบที่กำหนด เพื่อรายงานให้แก่ฝ่ายบริหารในการใช้ข้อมูลเพื่อวางแผน ควบคุม ติดตามประเมินผล ตลอดจนการตัดสินใจ รวมถึงการจัดส่งรายงานทางการเงินให้แก่หน่วยงานภายนอกเพื่อใช้ในการตรวจสอบ วิเคราะห์ ติดตามผลการดำเนินงานขององค์กรฯ เป็นต้น

#### ส่วนประกอบของรายงานทางการเงิน

##### 1. รายงานประจำเดือน ประกอบด้วย

1.1 รายงานทางการเงินตามที่องค์กรฯ กำหนดเพื่อรายงานให้แก่คณะกรรมการองค์กรฯ ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ในการควบคุม ตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรฯ ประกอบด้วย

1.1.1 รายงานงบการเงิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบกำไรสะสม และรายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่างๆ (งานบัญชี)

1.1.2 รายงานงบเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร (งานบัญชี)

1.1.3 รายงานรายได้ขององค์กรฯ (งานบัญชี)

1.1.4 รายงานเงินคงเหลือ ณ สิ้นเดือน (งานการเงิน)

1.1.5 รายงานลูกหนี้เงินยืมทรองราชการ (งานการเงิน)

1.1.6 รายงานสินค้าคงเหลือ (สำนักพัฒนาธุรกิจ)

1.1.7 รายงานวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ (งานพัสดุ)

1.2 รายงานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

1.2.1 รายงานรายได้ขององค์กรฯ เป็นรายงานที่แสดงจำนวนเงินรายได้ขององค์กรฯ แต่ละประเภทที่องค์กรฯ มีการจำหน่ายและประกอบธุรกิจขององค์กรฯ โดยเก็บจากบัญชีย่อยด้านหมวดเงินรายได้

1.3 รายงานตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ(สคร.) กำหนด ดังนี้

1.3.1 รายงานงบการเงินเข้าระบบ GFMS-SOM ประกอบด้วย งบทดลอง

1.3.2 รายงานงบลงทุน

1.3.3 รายงานรายได้ ค่าใช้จ่ายบุคลากรและ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

1.4 รายงานจัดส่งให้กรมสรรพากร

1.4.1 รายงานจัดส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภพ.30 ประกอบด้วย รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย

## 2. รายงานประจำไตรมาส ประกอบด้วย

2.1 รายงานทางการเงินตามท้องค้การฯ กำหนดเพื่อรายงานให้แก่คณะกรรมการองค์การฯ ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ในการควบคุม ตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์การ ประกอบด้วย

2.1.1 รายงานงบการเงิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด และรายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่างๆ

2.1.2 รายงานงบการเงินเชิงบริหาร ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุนเชิงพาณิชย์ เชิงสังคม การจัดทำงบการเงินระบบ EVM

2.2 รายงานจัดส่งให้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย

2.2.1 รายงานงบการเงิน ประกอบด้วย งบทดลอง งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน รายการแยกประเภท รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่างๆ และรายละเอียดประกอบงบการเงิน

2.3 รายงานตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ(สคร.) กำหนด ดังนี้

2.3.1 รายงานงบการเงินเข้าระบบ GFMS-SOM ประกอบด้วย งบทดลอง งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด

2.3.2 รายงานงบลงทุน

2.3.3 รายงานประมาณการรายได้ ค่าใช้จ่ายบุคลากรและ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

2.3.2 รายงานวิเคราะห์งบการเงินประจำไตรมาส

2.4 รายงานตามที่สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กำหนด ประกอบด้วย

2.4.1 รายงานตารางสถิติค่าใช้จ่ายประเภททุนรัฐบาล

2.5 รายงานตามที่ บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น กำหนด ประกอบด้วย

2.5.1 รายงานงบการเงิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด และรายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่างๆ

2.5.2 รายงานวิเคราะห์งบการเงินประจำไตรมาส

## 3. รายงานประจำปีประกอบด้วย

3.1 รายงานทางการเงินตามท้องค้การฯ กำหนดเพื่อรายงานให้แก่คณะกรรมการองค์การฯ ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ในการควบคุม ตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์การ ประกอบด้วย

3.1.1 รายงานงบการเงิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด และรายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่างๆ

3.1.2 รายงานงบการเงินเชิงบริหาร ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุนเชิงพาณิชย์ เชิงสังคม การจัดทำงบการเงินระบบ EVM

### 3.2 รายงานจัดส่งให้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย

3.2.1 รายงานงบการเงิน ประกอบด้วย งบทดลอง งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน รายการแยกประเภท รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่างๆ และรายละเอียดประกอบงบการเงิน

### 3.3 รายงานตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ(สคร.) กำหนด ดังนี้

3.3.1 รายงานงบการเงินเข้าระบบ GFMS-SOM ประกอบด้วย งบทดลอง งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด

3.3.2 รายงานประมาณการงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ปีงบประมาณล่วงหน้า 3 ปีงบประมาณ

3.3.3 รายงานงบลงทุน

3.3.4 รายงานประมาณการรายได้ ค่าใช้จ่ายบุคลากรและ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

3.3.5 รายงานวิเคราะห์งบการเงินประจำปี

3.4 รายงานตามที่สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กำหนด ประกอบด้วย

3.4.1 รายงานตารางสถิติค่าใช้จ่ายประเภททุนรัฐบาล

### 3.5 รายงานตามที่ บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น กำหนด ประกอบด้วย

3.5.1 รายงานงบการเงิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด และรายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่างๆ

3.5.2 รายงานวิเคราะห์งบการเงินประจำปี