



ท่านที่สุก

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน โทร.1450, 1449

ที่ อว.0603.01.08(5)/จ 0446

วันที่ 5 พฤศจิกายน 2564

เรื่อง ขอแจ้งเวียนแนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีลดค่าเล่าเรียน ค่าธรรมเนียม และอื่น

เรียน คณบดี/ ผู้อำนวยการวิทยาลัย/ สำนัก/ กอง/ ศูนย์

กองคลังขอแจ้งเวียนแนวปฏิบัติการให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยถือปฏิบัติ ตามบันทึกข้อความที่ อว 0603.01.08(5)/0441 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564 2564 เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีลดค่าเล่าเรียน ค่าธรรมเนียม และอื่นๆ

ซึ่งออกตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว1069 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตราการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐนั้น ซึ่งเป็นการให้ส่วนลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาสถาบันอุดมศึกษาของรัฐเป็นลักษณะร่วมจ่ายระหว่างรัฐบาลและสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในอัตรา 6 : 4 รวมกันไม่เกินร้อยละ 50 หรือเท่ากับสถาบันอุดมศึกษาของรัฐสนับสนุนไม่เกินร้อยละ 20 และภาครัฐสนับสนุนเพิ่มเติมอีกไม่เกินร้อยละ 30 เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตราการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิตติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



ทุก
ทุก

บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
รับที่ 117714
วันที่ - 4 พ.ย. 2564
เวลา 17.08 น.

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานบัญชีและวิเคราะห์งบประมาณ โทร.1450 1449

ที่ อว 0603.01.08(5)/ 0441 วันที่ 4 พฤศจิกายน 2564

เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีลดค่าเล่าเรียน ค่าธรรมเนียม และอื่นๆ

เรียน อธิการบดี

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว1069 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ นั้น ซึ่งเป็นการให้ส่วนลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาสถาบันอุดมศึกษาของรัฐเป็นลักษณะร่วมจ่ายระหว่างรัฐบาลและสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในอัตรา 6 : 4 รวมกันไม่เกินร้อยละ 50 หรือเท่ากับสถาบันอุดมศึกษาของรัฐสนับสนุนไม่เกินร้อยละ 20 และภาครัฐสนับสนุนเพิ่มเติมอีกไม่เกินร้อยละ 30 เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน จึงขออนุมัติแนวทางการรับรู้ส่วนลดจากรายได้ค่าเล่าเรียน ค่าธรรมเนียม และอื่นๆ และเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงผังบัญชี ดังนี้

1. แนวทางการรับรู้ส่วนลดจากรายได้ค่าเล่าเรียน ค่าธรรมเนียม ให้บันทึกบัญชีรายได้ทั้งจำนวน แล้วนำส่วนลดค่าเล่าเรียน ค่าธรรมเนียม และอื่นๆ มาปรับลดจากรายได้ดังกล่าว ให้บันทึกบัญชีเป็นบัญชี 4030203000000 ส่วนลดจ่าย - รายได้จากการจัดการศึกษา
2. แนวทางการรับรู้ส่วนลดจากรายได้ค่าหอพัก ให้บันทึกบัญชีรายได้ทั้งจำนวน แล้วนำส่วนลดค่าหอพัก มาปรับลดจากรายได้ดังกล่าว ให้บันทึกบัญชีเป็นบัญชี 4050102000000 ส่วนลดจ่าย - รายได้ค่าหอพัก

3. แนวทางการรับรู้ส่วนลดจากรายได้ค่าเช่าร้าน/สถานที่ การบันทึกรับรู้รายได้ทั้งจำนวน แล้วนำส่วนลดค่าเช่าร้าน/สถานที่ มาปรับลดจากรายได้ดังกล่าว ให้บันทึกบัญชีเป็นบัญชี 4050302000000 ส่วนลดจ่าย - รายได้ค่าเช่าร้าน/สถานที่

4. แนวทางการเบิกเงินคืนจากส่วนลดจ่าย ตามข้อ 1 - 3 ในกรณีที่ได้รับเงินมาแล้วต้องเบิกเงินคืน ให้บันทึกรายการเบิกเงินเป็นส่วนลดตามบัญชีดังกล่าว

4.1. เบิกคืนค่าเล่าเรียน ค่าธรรมเนียม ใช้บัญชี 4030203000000 ส่วนลดจ่าย - รายได้จากการจัดการศึกษา


4.2. เบิกคืนค่าหอพัก ใช้บัญชี 4050102000000 ส่วนลดจ่าย - รายได้ค่าหอพัก

4.3. เบิกคืนค่าเช่าร้าน/สถานที่ ใช้บัญชี 4050302000000 ส่วนลดจ่าย - รายได้ค่าเช่าร้าน/สถานที่


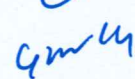
5. มีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงผังบัญชี (ตามเอกสารแนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และมอบกองคลังถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564

เป็นต้นไป


(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิตติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พีรธ บุนยรัตพันธุ์
รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

การเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงผังบัญชี

เดิม				ใหม่			
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ความหมาย	งบประมาณ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ความหมาย	งบประมาณ
4030201 000000	รายได้จากการ จัดการศึกษา จัดสรร	เงินที่รับจัดสรรจาก ค่าลงทะเบียน ตามแผนงาน หน่วยงาน กองทุน ต่าง ๆ	รายได้จาก การจัด การศึกษา	เหมือนเดิม			
4030202 000000	รายได้จากการ จัดการศึกษา	เงินที่รับจากค่าลงทะเบียน เรียนจากนิสิต นักเรียน	รายได้จาก การจัด การศึกษารับ ล่วงหน้า	เหมือนเดิม			
				4030203 000000	ส่วนลดจ่าย - รายได้จากการ จัดการศึกษา	ส่วนลดค่าลงทะเบียนเรียน จากนิสิต นักเรียน	- กรณีรับเงินรายได้ จัดการศึกษา - รายได้จากการจัด การศึกษารับ ล่วงหน้า - กรณีจ่ายเงิน ตาม ตั้งงบประมาณ
4050100 000000	รายได้ค่า หอพัก	เงินที่รับจากการให้เช่าที่พัก อาศัย เช่น ค่าหอพัก นักเรียน/นิสิต หอพักคณะ แพทยศาสตร์ เป็นต้น	รายได้จาก การบริหาร สินทรัพย์	40501010 000000	รายได้ค่าหอพัก	เงินที่รับจากการให้เช่าที่พัก อาศัย เช่น ค่าหอพัก นักเรียน/นิสิต หอพักคณะ แพทยศาสตร์ เป็นต้น	รายได้จากการ บริหารสินทรัพย์

เดิม				ใหม่			
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ความหมาย	งบประมาณ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ความหมาย	งบประมาณ
				40501020 00000	ส่วนลดจ่าย - รายได้ค่าหอพัก	ส่วนลดค่าหอพัก	- กรณีรับเงินรายได้ จากการบริหาร สินทรัพย์ - กรณีจ่ายเงินตาม ตั้งงบประมาณ
4050300 000000	รายได้ค่าเช่า ร้าน /สถานที่	เงินที่รับจากการให้เช่าร้าน/ สถานที่ มีลักษณะการจ่าย ค่าเช่าเป็นรายเดือน โดยมี การจัดทำสัญญาเช่า	รายได้จาก การบริหาร สินทรัพย์	40503010 00000	รายได้ค่าเช่า ร้าน /สถานที่	เงินที่รับจากการให้เช่าร้าน/ สถานที่ มีลักษณะการจ่าย ค่าเช่าเป็นรายเดือน โดยมี การจัดทำสัญญาเช่า	รายได้จากการ บริหารสินทรัพย์
				4050302 000000	ส่วนลดจ่าย - รายได้ค่าเช่า ร้าน/สถานที่	ส่วนลดค่าเช่าร้าน/สถานที่	- กรณีรับเงินรายได้ จากการบริหาร สินทรัพย์ - กรณีจ่ายเงินตาม ที่ตั้งงบประมาณ



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑ ๐๖๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา
ของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิการบดี ผู้อำนวยการ

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว(ล) ๒๔๖๑๒ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่าย
ด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียม
การศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ จำนวน ๕ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เห็นชอบมาตรการ
ให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชนตามมาตรการการลดภาระ
ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชนของกระทรวงการอุดมศึกษา
วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม โดยการให้ส่วนลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาสถาบันอุดมศึกษา
ของรัฐเป็นลักษณะร่วมจ่ายระหว่างรัฐบาลและสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในอัตรา ๖ : ๔ รวมกันไม่เกิน
ร้อยละ ๕๐ หรือเท่ากับสถาบันอุดมศึกษาของรัฐสนับสนุนไม่เกินร้อยละ ๒๐ และภาครัฐสนับสนุนเพิ่มเติม
อีกไม่เกินร้อยละ ๓๐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของสถาบัน
อุดมศึกษาของรัฐเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตรการ
ให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียน
และค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง สามารถ
ดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/
การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

กฤษณา อภิชาติพงศ์

(นางสาวกฤษณา ตันติเตมิม)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่าย
ด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษา
ของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓ / ว ๑๐๖๙ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔

ความเป็นมา

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เห็นชอบมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชนตามมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชนของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม โดยการให้ส่วนลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาสถาบันอุดมศึกษาของรัฐเป็นลักษณะร่วมจ่ายระหว่างรัฐบาลและสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในอัตรา ๖ : ๔ รวมกันไม่เกินร้อยละ ๕๐ หรือเท่ากับสถาบันอุดมศึกษาของรัฐสนับสนุนไม่เกินร้อยละ ๒๐ และภาครัฐสนับสนุนเพิ่มเติมอีกไม่เกินร้อยละ ๓๐

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีตามมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ เพื่อเป็นแนวทางให้สถาบันอุดมศึกษาของรัฐถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

หลักการทางบัญชี

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน เมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๑ กำหนดรายได้ หมายความว่ารวมถึง เฉพาะกระแสรับของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ที่หน่วยงานได้รับหรือพึงได้รับเพื่อตนเองเท่านั้น และการวัดมูลค่าของรายได้ให้ใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือพึงได้รับสุทธิ

รายได้จากการให้บริการการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ถือเป็นรายได้ตามภารกิจหลักของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้ก็ต่อเมื่อเกิดรายได้และเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ ทั้งนี้ กรณีสถาบันอุดมศึกษาของรัฐสนับสนุนการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐโดยสนับสนุนให้ไม่เกินร้อยละ ๒๐ ให้สถาบันอุดมศึกษาของรัฐนำการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐดังกล่าวมาปรับลดจากรายได้จากบริการการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ เพื่อแสดงถึงรายได้จากการให้บริการการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ได้รับหรือพึงได้รับสุทธิ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙ เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

การบันทึก...

การบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีตามมาตรการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของครัวเรือนและประชาชน กรณีการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ แบ่งเป็น ๒ กรณีดังนี้

๑. กรณีรับเงินรายได้จากการให้บริการการศึกษาด้วยจำนวนเต็มก่อนคืนส่วนลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

ให้รับรู้การรับเงินค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมของการศึกษาเป็นรายได้ด้วยจำนวนเต็มทั้งหมด และปรับลดรายได้ที่เกิดจากการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาศาสนาบันอุดมศึกษาของรัฐดังนี้

๑.๑ บันทึกรับเงินรายได้จากการให้บริการการศึกษาด้วยจำนวนเต็มทั้งหมด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RE หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร RE ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ	xx
เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (1101XXXXXX)	xx
เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (4301020107)	xx
รายได้ค่าบริการการศึกษา (4301020110)	xx

๑.๒ เมื่อจ่ายเงินส่วนลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาศาสนาบันอุดมศึกษาของรัฐ สนับสนุนไม่เกินร้อยละ ๒๐ คืนให้แก่นิสิตนักศึกษาให้ปรับลดรายได้ตามข้อ ๑.๑ ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร PP ดังนี้

เดบิต รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (4301020107)	xx
รายได้ค่าบริการการศึกษา (4301020110)	xx
เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ	xx
เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (1101XXXXXX)	xx

ตัวอย่างที่ ๑

ภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๔ มหาวิทยาลัยตัวอย่าง ได้รับเงินรายได้จากการให้บริการการศึกษาด้วยจำนวนเต็มทั้งหมด ประกอบด้วย

ค่าลงทะเบียนเรียน	จำนวน	๙๐๐,๐๐๐	บาท
ค่าบำรุงการศึกษา	จำนวน	๑๐๐,๐๐๐	บาท
รวม	จำนวน	๑,๐๐๐,๐๐๐	บาท

ต่อมามหาวิทยาลัยตัวอย่างได้ดำเนินการตามมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาโดยสนับสนุนการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาในอัตราร้อยละ ๒๐

การบันทึก...

การบันทึกบัญชีของมหาวิทยาลัยตัวอย่างเป็นดังนี้

(๑) บันทึกรับเงินรายได้จากการให้บริการการศึกษาด้วยจำนวนเต็มทั้งหมด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RE หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร RE ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ	๑,๐๐๐,๐๐๐
เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (1101XXXXXX)	
เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (4301020107)	๙๐๐,๐๐๐
รายได้ค่าบริการการศึกษา (4301020110)	๑๐๐,๐๐๐

(๒) เมื่อจ่ายเงินส่วนลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาที่มหาวิทยาลัยสนับสนุนในอัตราร้อยละ ๒๐ คืนให้แก่นิสิตนักศึกษาให้ปรับลดรายได้ตามข้อ (๑) ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร PP ดังนี้

เดบิต รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (4301020107)	๑๘๐,๐๐๐
รายได้ค่าบริการการศึกษา (4301020110)	๒๐,๐๐๐
เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ	๒๐๐,๐๐๐
เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (1101XXXXXX)	

๒. กรณีรับเงินรายได้จากการให้บริการการศึกษาด้วยจำนวนสุทธิจากการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

ให้รับรู้การรับเงินค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมของการศึกษาเป็นรายได้ด้วยจำนวนสุทธิจากการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาสถาบันอุดมศึกษาของรัฐด้วยคำสั่งงาน ZGL_RE หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร RE ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ	xx
เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (1101XXXXXX)	xx
เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (4301020107)	xx
รายได้ค่าบริการการศึกษา (4301020110)	xx

ตัวอย่างที่ ๒

ภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๔ มหาวิทยาลัยตัวอย่างได้รับเงินรายได้จากการให้บริการการศึกษาด้วยจำนวนสุทธิโดยสนับสนุนการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาในอัตราร้อยละ ๒๐ ตามมาตรการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษา ประกอบด้วย

ค่าลงทะเบียนเรียน	จำนวน	๙๐๐,๐๐๐	บาท
ค่าบำรุงการศึกษา	จำนวน	๑๐๐,๐๐๐	บาท
หัก ส่วนลดอัตราร้อยละ ๒๐	จำนวน	(๒๐๐,๐๐๐)	บาท
รวมรายได้สุทธิ	จำนวน	๘๐๐,๐๐๐	บาท

การบันทึก...

การบันทึกบัญชีของมหาวิทยาลัยตัวอย่างเป็นดังนี้
บันทึกรับเงินรายได้จากการให้บริการการศึกษาเป็นรายได้ด้วยจำนวนสุทธิจากการลด
ค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษา ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RE หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร RE ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) หรือ	๘๐๐,๐๐๐
เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (1101XXXXXX)	
เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา (4301020107)	๗๒๐,๐๐๐
รายได้ค่าบริการการศึกษา (4301020110)	๘๐,๐๐๐

การแสดงข้อมูลในรายงานการเงิน

เพื่อให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และจำนวนการลดค่าเล่าเรียน
และค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เกิดขึ้นตามเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙
เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน ให้สถาบันอุดมศึกษาของรัฐแสดงรายได้จากการให้บริการการศึกษา
ด้วยยอดจำนวนสุทธิจากการลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในงบแสดงผล
การดำเนินงานทางการเงิน และให้เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับบัญชีรายได้
ค่าธรรมเนียมการศึกษาและบัญชีรายได้ค่าบริการการศึกษาเพื่อแสดงรายได้ด้วยจำนวนเต็มทั้งหมดและจำนวน
การลดค่าเล่าเรียนและค่าธรรมเนียมการศึกษา

ตัวอย่างที่ ๓

มหาวิทยาลัยตัวอย่าง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (ตัวอย่างบางส่วน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	๒๕๖๔	๒๕๖๓
รายได้			
.....
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๑๐	๘๐๐,๐๐๐	๑,๐๐๐,๐๐๐
.....
.....
			หมายเหตุ...

หมายเหตุ ๑๐ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๔	๒๕๖๓
รายได้จากการให้บริการการศึกษา		
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	๙๐๐,๐๐๐	๙๐๐,๐๐๐
หัก ส่วนลดอัตราร้อยละ ๒๐	(๑๘๐,๐๐๐)	-
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาสุทธิ	๗๒๐,๐๐๐	๙๐๐,๐๐๐
รายได้ค่าบริการการศึกษา	๑๐๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐
หัก ส่วนลดอัตราร้อยละ ๒๐	(๒๐,๐๐๐)	-
รายได้ค่าบริการการศึกษาสุทธิ	๘๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐
รวมรายได้จากการให้บริการการศึกษาสุทธิ	<u>๘๐๐,๐๐๐</u>	<u>๑,๐๐๐,๐๐๐</u>
ประกอบด้วย :		
รวมรายได้จากการให้บริการการศึกษา	๑,๐๐๐,๐๐๐	๑,๐๐๐,๐๐๐
รวมส่วนลดอัตราร้อยละ ๒๐	(๒๐๐,๐๐๐)	-