



บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
รับที่..... 110490
วันที่..... 25 ส.ค. 2565
เวลา..... 14.06 น.

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานอำนวยการ โทร. 1140

ที่ อว 0603.01.08(6)/4208

วันที่ 24 สิงหาคม 2565

เรื่อง ขออนุมัติคู่มือการใช้งานระบบการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เรียน อธิการบดี

ตามที่กองคลังได้พัฒนาระบบการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในระบบ 3 มิติ เพื่ออำนวยความสะดวกในการบันทึกรายการของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามเกณฑ์คงค้าง และเป็นไปตามมาตรฐานการบันทึกบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชี นั้น

เดิมรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าของมหาวิทยาลัย ยังไม่ได้ดำเนินการบันทึกรายการในลักษณะของเกณฑ์คงค้างที่แท้จริง ซึ่งหน่วยงานจะบันทึกรายการเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อมีการจ่ายเงิน แต่ยังได้รับบริการไม่ครบ เช่น รายการค่าประกันภัยรถยนต์ จะมีระยะเวลาคุ้มครองเป็นระยะเวลา 1 ปี แต่มีการจ่ายเงินเพียงครั้งเดียว เป็นต้น การบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่ยังใช้บริการไม่ครบถ้วนต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า และปรับปรุงบัญชีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทุกสิ้นเดือนตามระยะเวลาของบริการ

กองคลังได้พัฒนาระบบ 3 มิติ ให้สามารถดำเนินการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้เป็นไปตามเกณฑ์คงค้างและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีเสร็จเรียบร้อยแล้ว เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย กองคลังจึงขออนุมัติคู่มือการปฏิบัติงานรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าที่แนบท้าย โดยถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 (1 ตุลาคม 2565) เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ แจ้งทุกหน่วยงานถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิตติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

อนุมัติ & แก้ไขตามความเห็น

29/8/65

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กำพล ทรัพย์สมบูรณ์)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ปฏิบัติราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

คู่มือการปฏิบัติงาน รายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ความเป็นมา

การบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง สำหรับรายการค่าใช้จ่ายจะต้องรับรู้รายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามที่ควรจะเป็น ไม่ว่าจะรายการค่าใช้จ่ายนั้นจะได้มีการจ่ายเงินหรือไม่ ดังนั้นรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ตามเกณฑ์คงค้างจะเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายเงินแล้ว แต่ยังไม่ได้รับบริการหรือได้รับบริการแต่ยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่จ่ายไป

กองคลัง งานอำนวยการ ได้วิเคราะห์รายการค่าใช้จ่ายในภาพรวมของมหาวิทยาลัย พบว่ารายการค่าใช้จ่ายบางรายการเป็นค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะเป็นการจ่ายล่วงหน้า แต่มีการบันทึกการบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อมีการจ่ายชำระเงิน เช่น ค่าประกันภัยรถยนต์ซึ่งชำระเงินทั้งจำนวนของสัญญาเมื่อตกลงทำประกัน แต่มีระยะเวลาการคุ้มครองเป็นระยะเวลา 1 ปีข้างหน้า เป็นต้น

รายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า กองคลังงานอำนวยการได้ดำเนินการวิเคราะห์เบื้องต้นสามารถแบ่งได้เป็น 2 กลุ่มคือ กลุ่มที่ต้องดำเนินการผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้าง และกลุ่มที่ดำเนินการผ่านกระบวนการอนุมัติเบิกค่าใช้จ่าย ดังนั้นระบบ 3 มิติ จึงพัฒนาให้สามารถบันทึกการรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและอนุมัติเบิก และเมื่อมีการจ่ายชำระเงินเรียบร้อย ทุกสิ้นเดือนจะปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่าย ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง

การวิเคราะห์กระบวนการในการพัฒนาระบบ 3 มิติ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ให้กระทบต่อกระบวนการทำงานของคณะหน่วยงานน้อยที่สุด และจัดทำรายงานให้คณะหน่วยงานสามารถตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าของหน่วยงานได้ โดยการคำนวณรายการสำหรับปรับปรุงบัญชีจากค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพื่อกลับรายการเป็นค่าใช้จ่ายใช้เกณฑ์การคำนวณในรูปแบบเดียวกับการคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์

กองคลัง งานอำนวยการได้พัฒนาระบบ 3 มิติ และดำเนินการทดสอบระบบร่วมกันระหว่างงานพัสดุ งานการเงินจ่าย และงานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน โดยได้รับคำแนะนำในการปรับปรุงข้อมูลของหน้ารายงานงานและการแสดงรายการในเอกสารของการบันทึกการรายการ ทั้งนี้งานอำนวยการได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

การวิเคราะห์รายการบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินล่วงหน้าไปแล้ว แต่ยังไม่ได้รับบริการ หรือรับบริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่จ่ายไป ดังนั้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจึงเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนี้ ส่วนหนึ่ง และเหลืออีกส่วนหนึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีถัดไป ขั้นตอนการบันทึกรายการในระบบ 3 มิติ ดังนี้

1. บันทึกจัดซื้อจัดจ้าง / อนุมัติเบิก
2. บันทึกขึ้นทะเบียนค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
3. บันทึกตัดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าที่เกิดขึ้น ในงวดบัญชีนั้น

รายการบัญชีดังนี้

1. การบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ทั้งจำนวนเป็นสินทรัพย์ ณ วันที่จัดซื้อ/จัดจ้าง

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (รายการสินทรัพย์) XXX

เครดิต เจ้าหนี้

XXX

2. ณ วันสิ้นงวดซึ่งได้ใช้บริการไปแล้วบางส่วนก็จะลงบันทึกกลางค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในส่วนที่ได้ใช้บริการแล้วออก โดยจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายแทน

เดบิต ค่าใช้จ่าย (รายการสินทรัพย์)

XXX

เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

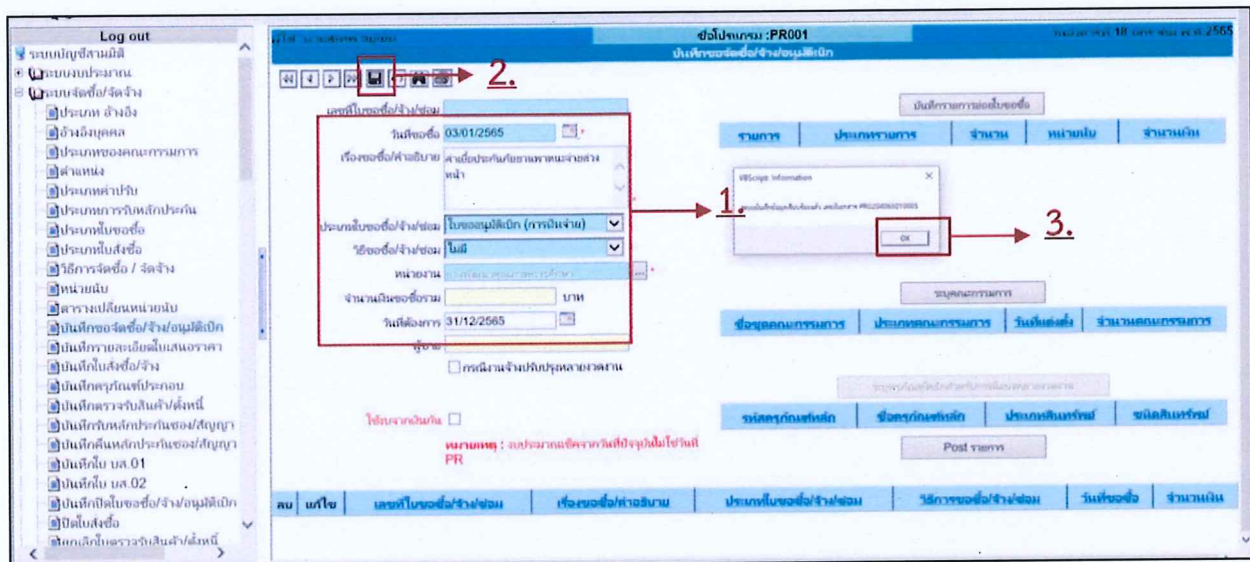
XXX

ขั้นตอนการบันทึกรายการในระบบ 3 มิติ

การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า จะบันทึกรายการตามกระบวนการเดิม เช่น รายการบัญชีนั้นต้องบันทึกเป็นอนุมัติเบิกเงินให้ดำเนินการบันทึกรายการในระบบ 3 มิติ ตามขั้นตอนเดิม รายการใดเป็นการดำเนินการผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้ดำเนินการบันทึกรายการในระบบ 3 มิติ ตามกระบวนการเดิม โดยทั้ง 2 วิธี จะเปลี่ยนแปลงเพียงการเลือกรายการบัญชีเป็น รายการค่าใช้จ่ายล่วงหน้า โดยมีรายการดังต่อไปนี้

1) บันทึกจัดซื้อ / จัดจ้าง / อนุมัติเบิก

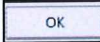
ระบบจัดซื้อ/จัดจ้าง เมนูบันทึกขอจัดซื้อ/จ้าง/อนุมัติเบิก



รูปที่ 1.1 แสดงขั้นตอนที่ 1-3

1. บันทึกรายละเอียดจัดซื้อ/จัดจ้าง

2. คลิก  เพื่อบันทึกรายการ

3. ระบบแสดง pop-up บันทึกรายการเรียบร้อยแล้ว แสดงเลขที่ PR ให้คลิก 

บันทึกการรายการย่อย-ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

The screenshot shows a software interface for recording transactions. The main window is titled 'บันทึกการรายการย่อย' (Sub-transaction recording) with a reference number 'PR001-1'. A red box highlights the transaction type dropdown menu, which is set to 'ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า' (Advance Payment). Another red box highlights the 'Log Information' dialog box with the 'OK' button. A table at the bottom of the window displays transaction details:

สน	แก้ไข	ประเภทรายการ	ประเภทรายการย่อย	รายการ	จำนวน	หน่วยเงิน	จำนวนรวม (รวม Vat)	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	มูลค่าสุทธิ	สถานะ

รูปที่ 1.2 แสดงขั้นตอนที่ 4-6

4. บันทึกการรายการย่อย-ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ตามรายละเอียดดังนี้

4.1 ประเภทรายการ คือ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

4.2 รายการ คือ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (รายการสินทรัพย์) เช่น ค่าเบี้ยประกันยานพาหนะ
จ่ายล่วงหน้า

4.3 คำอธิบายรายการ คือ รายละเอียดเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ซึ่งคำอธิบายนี้จะแสดงรายการที่ใบรายละเอียดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

4.4 จำนวนที่ต้องการ คือ จำนวนค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

4.5 อัตราภาษี คือ 0 หรือ 7 เปอร์เซ็นต์


4.6 ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. คลิก  เพื่อบันทึกการรายการ

6. ระบบแสดง pop-up บันทึกการรายการเรียบร้อยแล้ว ให้คลิก 

เมื่อบันทึกการรายการย่อยเสร็จแล้ว ให้ดำเนินการบันทึกการรายการในระบบ 3 มิติ ตามขั้นตอนปกติ จนถึงขั้นตอนตรวจรับ/ตั้งหนี้ หรือจนได้เลขที่ AP

ตัวอย่าง ใบขออนุมัติจัดซื้อ/จัดจ้าง/อนุมัติเบิก (PR)



มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ

ใบขออนุมัติเบิก

เลขที่ PR0204065010005
วันที่ 03/01/2565

เรื่อง ค่าเบี้ยประกันภัยอาชญากรรมจ่ายล่วงหน้า

เรียน ผู้อำนวยการกอง
ค้ำย กองพัฒนาคุณภาพการศึกษา
เหตุผลความจำเป็น ขออนุมัติค่าเบี้ยประกันภัยอาชญากรรมจ่ายล่วงหน้า

ขออนุมัติเบิกดังรายการต่อไปนี้

ลำดับ	รายการ	จำนวน	หน่วยนับ	VAT(%)	VAT (บาท)	ราคาสุทธิ
1	ค่าเบี้ยประกันภัยอาชญากรรม-ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า : ค่าเบี้ยประกันภัยอาชญากรรมะ ตั้งแต่วันที่ 3 ม.ค.65 ถึง 31 ธ.ค.65	1.00	รายการ	7.00	785.05	12,000.00
(หนึ่งหมื่นสองพันบาทถ้วน) รวม						12,000.00

แผนงาน / งาน	หน่วยงาน	กองทุน	หมวดรายจ่าย	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน
แผนงานจัดการศึกษา อุดมศึกษา/ 0900701010101: งานสนับสนุนการจัด	กลุ่มสนับสนุนบริหาร และบริการ/สำนักงาน อธิการบดี/กลุ่ม อำนวยการ/กองพัฒนา คุณภาพการศึกษา	กองทุนอื่น/กองทุนเงิน นอกงบประมาณ	ค่าตอบแทน/ ค่าตอบแทนการ ประมูลระบบ	เงินงบประมาณ รายได้	12,000.00
รวม					12,000.00

อนุมัติ

.....

(นายสุเทพ อยู่เย็น)
ผู้จัดซื้อจัดจ้าง

.....

.....

ผู้ตรวจสอบ

.....


.....

ตำแหน่ง

.....

รูปที่ 1.3 แสดงตัวอย่าง ใบขออนุมัติจัดซื้อ/จัดจ้าง/อนุมัติเบิก (PR)

ตัวอย่าง ใบสำคัญทั่วไป (AP)

 มหาวิทยาลัยอัสสตร ใบสำคัญทั่วไป		ที่ผู้เบิก วันที่ เลขที่ AP0204065010005 วันที่ 03.01/2565			
เลขที่เอกสารหน่วยงาน.....		เลขที่ใบกัน			
ชื่อ / ชำนาญกร บริษัท อิมทีเรียลเทคโนโลยี จำกัด					
เลขที่เอกสารอ้างอิง	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต	
AP0204065010005	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัยอันตรายต่อทรัพย์สิน	1010907000000	12,000.00		
	เข้าหนี้ - นิติบุคคลในประเทศไทย	2010201040000		12,000.00	
(หนึ่งหมื่นสองพันบาทถ้วน) รวม			12,000.00	12,000.00	
แผนงาน / งาน	หน่วยงาน	กองทุน	หมวดรายจ่าย	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน
แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา 09000701010101:งานสนับสนุน การจัดการศึกษา	กลุ่มสนับสนุนบริหารและ บริการ สำนักงานอธิการบดีกลุ่ม จำนวนการ กองพัฒนาคุณภาพ	กองทุนเงินกองทุน เงินนอกงบประมาณ	ค่าตอบแทน / ค่าตอบแทนการ ประมูลระบบอิเล็กทรอนิกส์	เงินงบประมาณ รายได้	12,000.00
รวม					12,000.00
คำอธิบายรายการ					
AP0204065010005 ค่าเบี้ยประกันภัยอันตรายต่อทรัพย์สิน					
สำหรับหน่วยงานที่ขอเบิก					
หน่วยงานขอรับรองว่าการเบิกเงินตามรายการนี้ได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายให้ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับของทางราชการถูกต้องแล้วทุกประการ และมีหนังสือยืนยันถึงกำหนดจะจ่ายเงินแล้ว					
(นายอเทพ อยู่เย็น) ผู้จัดทำ	(.....) ผู้ตรวจสอบ	(.....) ผู้เบิก			
สำหรับกองคลัง			สำหรับงานบัญชี		
กองคลังตรวจสอบตามมีชื่อผู้เบิก ตรวจสอบวงเงินงบประมาณของเบิก และลงนามติดเบิกเงินตามคำรับรองของผู้เบิก ผู้ลงนาม			สำหรับงานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน		
ผู้ตรวจสอบตามมีชื่อผู้เบิก			(.....) ผู้ตรวจสอบ		
ผู้ตรวจสอบวงเงินงบประมาณของเบิก			(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กำพล ทวีทรัพย์สมบูรณ์) รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ปฏิบัติราชการแทน อธิการบดีมหาวิทยาลัยอัสสตร		

รูปที่ 1.4 แสดงตัวอย่าง ใบสำคัญทั่วไป (AP)

2) บันทึกขึ้นทะเบียนค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เมื่อบันทึกตรวจรับ/ตั้งหนี้เรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่จะต้องทำการบันทึกขึ้นทะเบียนค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า โดยระบุวันที่เริ่มและสิ้นสุดสัญญาให้ถูกต้องตามสัญญา เพื่อกำหนดค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี

ชื่อโปรแกรม : ระบบบัญชี 20 ปี พ.ศ. ๒๕๖๕

ปีงบประมาณ : 2565

วันที่เอกสาร : 03/01/2565

รายการ : ค่าเบี้ยประกัน/เบี้ยประกันภัย สิ้นสุดวันที่ 3 ม.ค. 65 ถึง 31 ธ.ค. 65

จำนวน : 12,000.00 บาท

วันที่เริ่มการใช้ งาน : 03/01/2565

วันที่สิ้นสุดการใช้ งาน : 31/12/2565

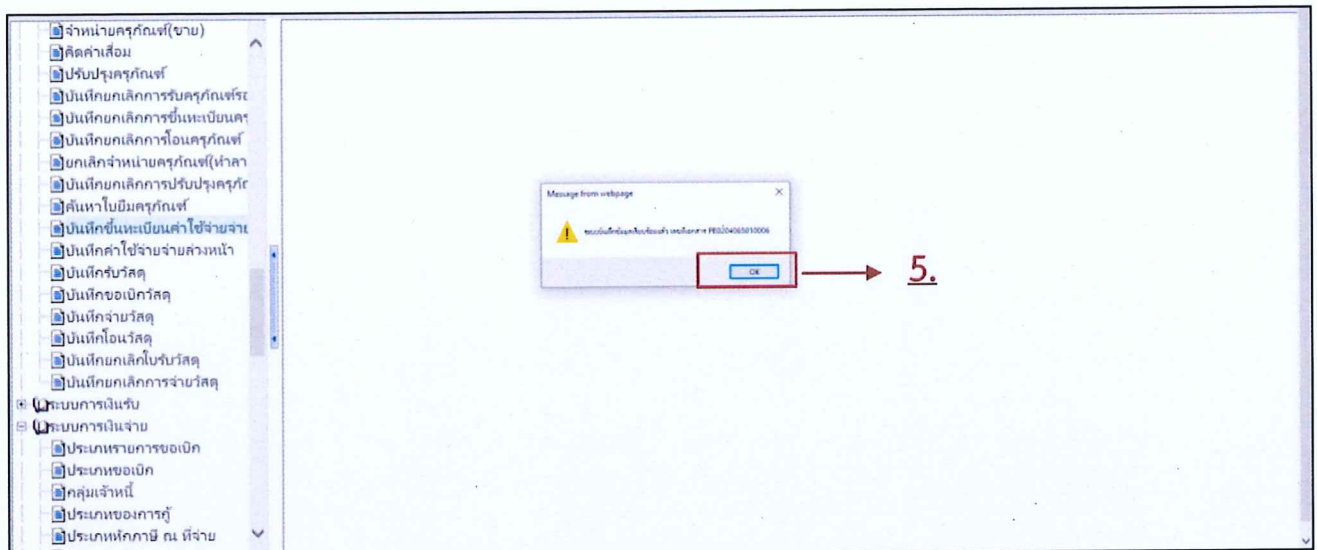
จำนวน : 362 วัน

ข้อมูลค่าใช้จ่ายล่วงหน้าขึ้นทะเบียน

เลือก	เลขที่ใบตรวจรับ	รายการ	จำนวนเงิน	เลขที่
<input checked="" type="radio"/>	RC0204065010005	ค่าเบี้ยประกัน/เบี้ยประกันภัย สิ้นสุดวันที่ 3 ม.ค. 65 ถึง 31 ธ.ค. 65	12,000.00	
<input type="radio"/>	RC0204065010006	ค่าเช่าสำนักงาน	1,000.00	PE0204065010005

รูปที่ 2.1 แสดงขั้นตอนที่ 1-4


1. ค้นหาและคลิกเลือกรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าหรือขึ้นทะเบียน โดยอ้างอิงเลขที่ใบตรวจรับ (RC)
2. ระบุวันที่ที่เริ่มต้นการใช้งานและวันที่สิ้นสุดการใช้งาน คลิก เพื่อกำหนดจำนวนวันที่ทั้งหมดของสัญญา ระบบจะแสดงจำนวนวันที่ใช้ในการคิดค่าใช้จ่าย การกรอกวันที่จะต้องเป็นวันที่ตามสัญญา ข้อตกลง หรือวันที่ตามเงื่อนไขของรายการจ่ายล่วงหน้านั้นๆ
3. ระบุวันที่ในการจัดทำเอกสาร
4. คลิก เพื่อบันทึกรายการ



รูปที่ 2.2 แสดงขั้นตอนที่ 5

5. ระบบแสดง pop-up บันทึกรายการเรียบร้อยแล้ว ให้คลิก

ระบบแสดงใบรายละเอียดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (PE)

		เลขที่ PE0204065010006	
มหาวิทยาลัยอเนศวร		วันที่ 03/01/2565	
ใบรายละเอียดค่าใช้จ่ายล่วงหน้า		เลขที่ใบตรวจรับ RC0204065010005	
		เลขที่ใบตั้งเจ้าหนี้ AP0204065010005	
หน่วยงาน	กองพัฒนามหาวิทยาลัยอเนศวร		
แหล่งเงิน	เงินงบประมาณรายได้		
แผนงาน	งานสนับสนุนการจัดการศึกษา		
กองทุน	กองทุนเงินนอกงบประมาณ		
วันที่เริ่มใช้งาน	วันที่สิ้นสุดการใช้งาน	รายการ	ราคา
03/01/2565	31/12/2565	ค่าเช่าที่ประทับที่วิทยสถานพหุเทบ- ตั้งแต่วันที่ 31 ม.ค 65 ถึง 31 ธ.ค 65	12,000.00
(นายสุเทพ อยู่เย็น.) ผู้จัดทำ		(.....) ผู้ตรวจสอบ	

รูปที่ 2.3 แสดงตัวอย่างใบรายละเอียดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ให้หน่วยงานจัดพิมพ์ใบรายละเอียดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(PE) จำนวน 3 ฉบับ โดยหน่วยงานจัดเก็บ 1 ฉบับ แนบฎีกาเบิกจ่าย 1 ฉบับและส่งให้งานบัญชี กองคลัง 1 ฉบับ ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกข้อมูลต้องถูกต้องตามข้อตกลงหรือสัญญา พร้อมลงนามผู้จัดทำและผู้ตรวจสอบ ฉบับจริงให้แนบกับฎีกาเบิกจ่าย และสำเนาจัดเก็บไว้ที่หน่วยงานสำหรับการตรวจสอบต่อไป

กรณีระบุวันที่เริ่มสัญญาหรือวันที่หมดอายุสัญญาผิด สามารถแก้ไขวันที่ได้ โดยใบรายละเอียดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้านั้นจะต้องยังไม่มี การตัดค่าใช้จ่ายรายเดือน

3) บันทึกตัดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ตามงวดบัญชี

ณ วันสิ้นงวดบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้านั้นจะได้ใช้บริการไปแล้วบางส่วนก็จะลงบันทึกกลับรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในส่วนที่ได้ใช้บริการแล้ว และบันทึกรับรู้รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายแทน โดยกองคลัง งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน จะเป็นผู้ดำเนินการบันทึกการตัดค่าใช้จ่ายล่วงหน้าตามงวดบัญชี

ทั้งนี้รายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ที่สามารถดำเนินการบันทึกตัดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าได้ จะต้องเป็นรายการที่มีเลขที่ PV หรือได้รับการจ่ายเงินจากกองคลังแล้วเท่านั้น เพื่อเป็นการป้องกันการคำนวณรายการผิดพลาดจากการระบุข้อมูลไม่ถูกต้องของคณะหน่วยงาน

The screenshot shows a software window titled 'ชื่อโปรแกรม :'. The main form contains the following fields and values:

- เงินประมาณ: 2565
- เลขเอกสาร: PE0204065010006
- วันที่เอกสาร: 03/01/2565
- รายการ: ค่าเบี้ยประกันรถยนต์ ต่อปี 3 ม.ค. 65 ถึง 31 ธ.ค. 65
- จำนวน: 12,000.00 บาท
- จำนวน ณ วันที่: 31/01/2565
- วันที่เริ่มต้นการใช้งาน: 03/01/2565
- วันที่สิ้นสุดการใช้งาน: 31/12/2565
- วันที่ล่าสุด: 03/01/2565
- จำนวนเงิน: 362 บาท

At the bottom, there is a table with the following data:

เลือก	เลขที่	จำนวนเงิน	จำนวนเงินคงเหลือ	เลขที่รวม
<input checked="" type="radio"/>	PE0204065010006	12,000.00	12,000.00	PV0204065010004
<input type="radio"/>	PE0204065010005	1,000.00	1,000.00	PV0204065010005

รูปที่ 3.1 แสดงขั้นตอนที่ 1-4

1. ค้นหาและคลิกเลือกรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
2. ระบุวันที่ ในช่อง จำนวน ณ วันที่ เพื่อคำนวณค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น
3. คลิก **Post รายการ** เพื่อโพสต์รายการ
4. ระบบแสดง pop-up บันทึกการเรียบร้อยแล้ว ให้คลิก **OK** ระบบจะแสดง ใบสำคัญทั่วไป (G) เพื่อพิมพ์เอกสาร

ตัวอย่างใบสำคัญทั่วไป (GJ)

ประเภทรายการ		ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า			
เลขที่เอกสารอ้างอิง	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต	
PE0204065010006	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัยอาณานพาหนะ	5010402030200	928.18		
PE0204065010006	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัยอาณานพาหนะจ่ายล่วงหน้า	1010907000000		928.18	
(แก้รื้ออิลินแปรคบาทลิลแปรคตางค์)		รวม	928.18	928.18	
แผนงาน / งาน	หน่วยงาน	กองทุน	หมวดรายจ่าย	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน
แผนงานจัดการศึกษา อุดมศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา	กองพัฒนาคุณภาพการศึกษา	กองทุนเงินนอกร งบประมาณ		เงินงบประมาณ รายได้	928.18
คำอธิบายรายการ					
ตัดค่าใช้จ่าย ณ วันที่ 31/01/2565					
สำหรับการเงิน					
นางสุภาพ อยุธยา (.....) ผู้จัดทำ			(.....) ผู้ตรวจสอบหัวหน้างาน		
สำหรับงานบัญชี					
(.....) ผู้ตรวจสอบ					

รูปที่ 3.2 แสดงตัวอย่างใบสำคัญทั่วไป (GJ)

ขั้นตอนการเรียกรายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เมื่อบันทึกตัดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามงวดบัญชีเสร็จเรียบร้อยแล้ว สามารถเรียกรายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง

1. ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (AS038)

ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ รายงานที่แสดงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าทั้งหมดของหน่วยงานนั้นๆ ซึ่งเมื่อเลือกดูรายละเอียดของรายการใดแล้ว รายงานจะแสดง เลขที่ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (PE) รายการค่าใช้จ่าย วันที่เริ่มและสิ้นสุด จำนวนเงิน และงบประมาณที่ใช้เบิกค่าใช้จ่าย ในส่วนที่สอง จะแสดงยอดการตัดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดขึ้นแล้ว

The screenshot shows the AS038 report interface. On the left is a list of reports. The main window displays the 'ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า' report. A form at the top has a 'รายงาน' field highlighted with a red box and labeled '2.'. Below the form is a table with columns: 'เลือก', 'เลขที่', 'รายการ', 'จำนวนเงิน', and 'จำนวนเงินคงเหลือ'.

เลือก	เลขที่	รายการ	จำนวนเงิน	จำนวนเงินคงเหลือ
<input type="radio"/>	PE0204065120001	ค่าจ้างลิโอบนรถคอมพิวเตอร์	1,200.00	1,101.10
<input type="radio"/>	PE0204065010003	ค่าเช่าอุปกรณ์	100.00	61.07

รูปที่ 1-1 แสดงขั้นตอนที่ 1-2

1. ระบุหน่วยงาน

2. คลิก เพื่อค้นหาเลขที่ใบค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ชื่อโปรแกรม : AS018
 ทบเป็นแบบค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

ปีงบประมาณ: 2563

งบการเงิน: งบกำไรขาดทุนสุทธิ

ประเภท	เลขที่	รายการ	จำนวนเงิน	จำนวนเงินคงเหลือ
<input type="radio"/>	PE0204065120001	ค่าใช้สอยที่ดินกรมที่ดิน	1,200.00	1,101.10
<input checked="" type="radio"/>	PE0204065010003	ค่าเช่าอุปกรณ์	100.00	61.07

รูปที่ 1-2 แสดงขั้นตอนที่ 3-4

3. คลิก เลือก รายการใบค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

4. คลิก  เพื่อเรียกรายงาน

ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายล่วงหน้า



มหาวิทยาลัยนครสวรรค์

ทะเบียนค่าใช้จ่าย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

เลขที่	PE0204065010003	หน่วยงาน	กองตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิ
รายการ	ค่าเช่าบำรุงสถานที่	แหล่งเงิน	เงินงบประมาณรายได้
วันที่เริ่ม	01/02/2565	แผนงาน	งานสนับสนุนการจัดการศึกษา
วันที่สิ้นสุด	30/06/2565	กองทุน	กองทุนทั่วไป
จำนวนเงิน	100.00		

รายละเอียดค่าใช้จ่าย

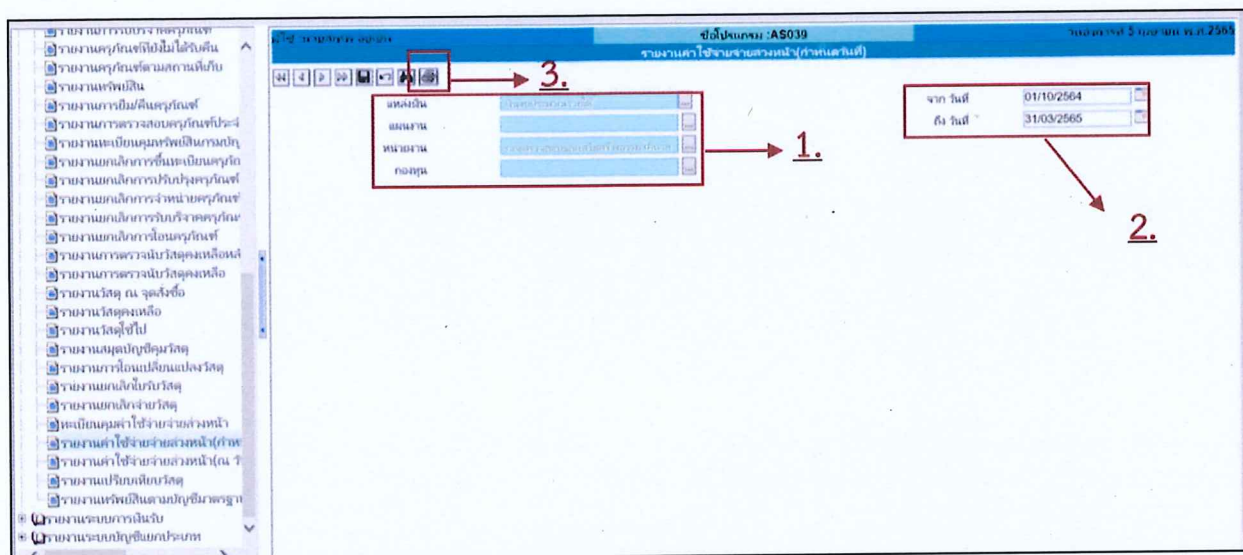
วัน เดือนปี	รายการ	จำนวนวัน	จำนวนเงิน	มูลค่าสุทธิหลัง หักค่าเสื่อมราคา
28/02/2565	ค่าเช่าบำรุงสถานที่	27	18.12	81.88
31/03/2565	ค่าเช่าบำรุงสถานที่	31	20.81	61.07

หมายเหตุ


รูปที่ 1-3 แสดงตัวอย่างรายงาน

2. รายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(กำหนดวันที่) (AS039)

รายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(กำหนดวันที่) คือ รายงานสรุปค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าของหน่วยงาน ซึ่งแสดงรายการตามระยะเวลาที่ผู้ใช้งานกำหนด โดยรายงานจะแสดงมิติของงบประมาณ รายการค่าใช้จ่าย เลขที่ใบตั้งหนี้ (AP) และจำนวนเงิน



รูปที่ 2-1 แสดงขั้นตอนที่ 1-3

1. ระบุมิติของรายงาน คือ แหล่งเงิน แผนงาน หน่วยงาน กองทุน
2. ระบุวันที่ของรายงาน
3. คลิก  เพื่อเรียกรายงาน

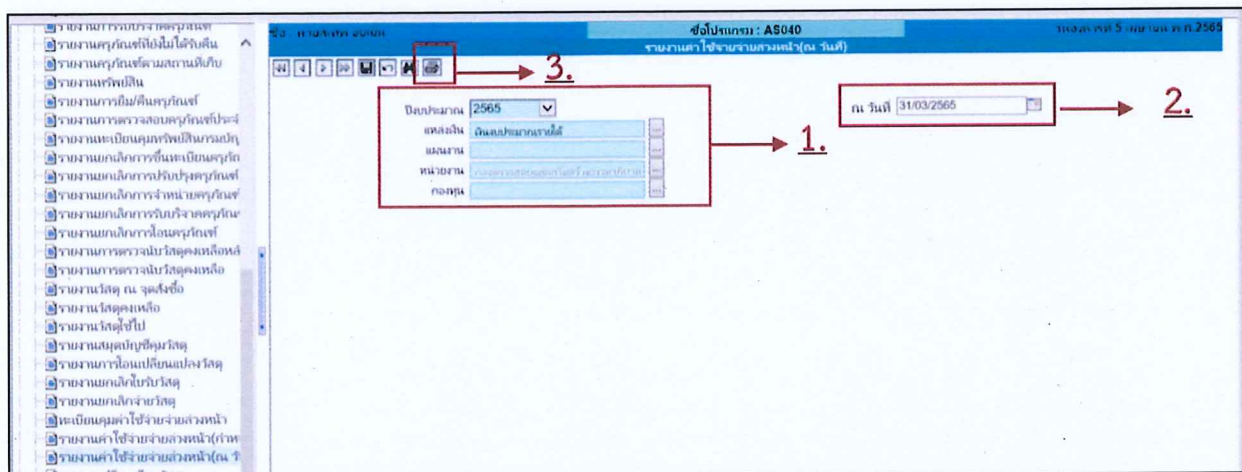
ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

รายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า							
ปีงบประมาณ 2565							
วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง วันที่ 31 มีนาคม 2565							
แหล่งเงิน :	แหล่งเงินรายได้เงินงบประมาณรายได้						
แผนงาน :	ทั้งหมด						
หน่วยงาน :	กลุ่มสนับสนุนบริหารและบริการ สำนักงานอธิการบดี-กลุ่มอำนาจการ กองตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล						
กองทุน :	ทั้งหมด						
ประเภท :							
ลำดับ	เลขที่ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	รายการ	วันที่เริ่ม	เลขที่ AP	วันที่ AP	มูลค่ารวม	แหล่งเงิน
		แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา				1,300.00	
		งานสนับสนุนการจัดการศึกษา				1,300.00	
		งานสนับสนุนการจัดการศึกษา				1,300.00	
		งานสนับสนุนการจัดการศึกษา				1,300.00	
		มหาวิทยาลัยขอนแก่น				1,300.00	
		กลุ่มสนับสนุนบริหารและบริการ				1,300.00	
		สำนักงานอธิการบดี				1,300.00	
		กลุ่มอำนาจการ				1,300.00	
		กองตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล				1,300.00	
		กองทุนทั่วไป				1,300.00	
1	FE0004065120001	ค่าลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์	01/12/2564	AP0004065120001	01/12/2564	1,200.00	เงินงบประมาณ รายได้
AS133.rpt						05/04/2565 15:05:58	หน้า 1 / 2
ลำดับ	เลขที่ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	รายการ	วันที่เริ่ม	เลขที่ AP	วันที่ AP	มูลค่ารวม	แหล่งเงิน
2	FE0004065010002	ค่าเช่าบำรุงสถานที่	07/01/2565	AP0004065020001	01/02/2565	100.00	เงินงบประมาณ รายได้
รวมทั้งยอด						1,300.00	
(.....) ผู้จัดทำ			(.....) ผู้ตรวจสอบ			(.....) หัวหน้าหน่วยงาน/ใจตุ	


รูปที่ 2-2 แสดงตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

3. รายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(ณ วันที่) (AS040)


รายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(ณ วันที่) คือ รายงานสรุปค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าของหน่วยงาน ซึ่งแสดงรายการจากต้นปีงบประมาณจนถึง ณ วันที่ ที่ผู้ใช้งานกำหนด โดยรายงานจะแสดงมิติของงบประมาณ เลขที่ใบค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายการค่าใช้จ่าย จำนวนเงินทั้งหมด ค่าใช้จ่ายที่ตัดสะสมยกมา ค่าใช้จ่ายที่ตัดในงวด และค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าคงเหลือ



รูปที่ 3-1 แสดงขั้นตอนที่ 1-3

1. ระบุมิติของรายงาน คือ แหล่งเงิน แผนงาน หน่วยงาน กองทุน
2. ระบุวันที่ของรายงาน
3. คลิก  เพื่อเรียกรายงาน

ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

 มหาวิทยาลัยนครสวรรค์ รายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ปีงบประมาณ 2565 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565									
แหล่งเงิน :	แหล่งเงินรายได้เงินงบประมาณรายได้								
แผนงาน :	ที่เขต								
หน่วยงาน :	กลุ่มสนับสนุนบริหารและบริการ สำนักบรรณสารคดี กลุ่มข่าวสาร กองตรวจสอบและเสริมสร้างระบบนิเวศ								
กองทุน :	ที่เขต								
ลำดับที่	เลขที่ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	รายการ	วันที่เริ่ม	วันที่สิ้นสุด	จำนวนเงิน	ค่าใช้จ่าย สะสมยกมา	ค่าใช้จ่าย ประจำเดือนนี้	ค่าใช้จ่ายสะสม จนถึงปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
		แผนงานจัดการศึกษาคุณศึกษา			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
		งานสนับสนุนการจัดการศึกษา			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
		งานสนับสนุนการจัดการศึกษา			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
		งานสนับสนุนการจัดการศึกษา			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
		มหาวิทยาลัยนครสวรรค์			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
		กลุ่มสนับสนุนบริหารและบริการ			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
		สำนักบรรณสารคดี			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
		กลุ่มข่าวสาร			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
		กองตรวจสอบและเสริมสร้างระบบนิเวศ			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
		กองทุนทั่วไป			1,300.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17
1	FE0204065120001	ค่าลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์	01/12/2564	30/11/25	1,200.00	93.90	0.00	93.90	1,106.10
2	FE0204065010003	ค่าจ้างวิทยากรสอนที่	01/02/2565	30/06/25	100.00	18.12	20.81	38.93	61.07
รวมที่เขต					1,500.00	117.02	20.81	137.83	1,162.17

รูปที่ 3-2 แสดงตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า