



บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
รับที่.....115118.....
วันที่.....20 พ.ย. 2567.....
เวลา.....14.01 น.....

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน โทร. 1160 1449 1450

ที่ อว 0603.01.08(5)/0408

วันที่ 19 พฤศจิกายน 2567

เรื่อง ขออนุมัติแนวปฏิบัติการชำระบัญชี กรณี การเลิกเงินทุนหมุนเวียน

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เลขรับ.....0688.....

เรียน อธิการบดี

ตามที่ มติที่ประชุมเพื่อหารือแนวทางการจัดทำงบการเงินโครงการผลิตน้ำดื่ม มหาวิทยาลัยนเรศวร ณ วันปิดกิจการ วันพุธที่ 25 กันยายน 2567 เวลา 09:30 - 12:00 น. ณ ห้องประชุมนเรศวร 306 ชั้น 3 อาคารสำนักงานอธิการบดี มีมติให้กองคลังจัดทำแนวปฏิบัติการชำระบัญชี กรณี การยุบเลิกเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเงินทุนหมุนเวียนโครงการผลิตน้ำดื่ม ที่จัดตั้งขึ้นมีการเลิกเงินทุนหมุนเวียน และเนื่องจากมหาวิทยาลัยนเรศวรยังไม่มีกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานในส่วนของการชำระบัญชี กรณี การเลิกเงินทุนหมุนเวียนมาก่อน นั้น

ในการนี้เพื่อให้การชำระบัญชีเงินทุนหมุนเวียนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย กองคลังจึงขออนุมัติแนวปฏิบัติการชำระบัญชี กรณี การเลิกเงินทุนหมุนเวียน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาอนุมัติ และแจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่งบประมาณ 2568 เป็นต้นไป

59/กค

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิตติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

- อ.ป.ต.
- แจ้งหัวหน้ากองบัญชี
- วิชาที่งบประมาณ 2568
- แจ้ง ก.บ.ท.เพื่อทราบ

20 พ.ย. 67

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ภาณุ พุทธวงศ์)
รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ปฏิบัติราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

แนวปฏิบัติการชำระบัญชี กรณี การเลิกเงินทุนหมุนเวียน

ความหมายของการชำระบัญชีเงินทุนหมุนเวียน

การชำระบัญชีเงินทุนหมุนเวียน หมายถึง การสะสางกิจการงานทุกเรื่องของเงินทุนหมุนเวียนที่เลิกให้สำเร็จเรียบร้อย และก่อให้เกิดความเที่ยงธรรมแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับเงินทุนหมุนเวียนที่เลิก ด้วยเหตุนี้ ในการชำระบัญชีจึงต้องพิจารณาว่าเงินทุนหมุนเวียนที่เลิกมีทรัพย์สิน หนี้สิน และส่วนของทุนคงเหลืออยู่เท่าใด รวมทั้งกิจการงานอะไรที่ค้างค้างอยู่บ้าง เพื่อจะได้ชำระสะสางให้เรียบร้อย เช่น การติดตามลูกหนี้ให้ชำระหนี้ การชำระหนี้คืนเจ้าหนี้ให้ครบถ้วน การปิดบัญชี เป็นต้น

ในการชำระบัญชีเลิกเงินทุนหมุนเวียนนั้น จะต้องเป็นผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการเงินทุนหมุนเวียนเป็น “ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชี”

หน้าที่ของผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชี

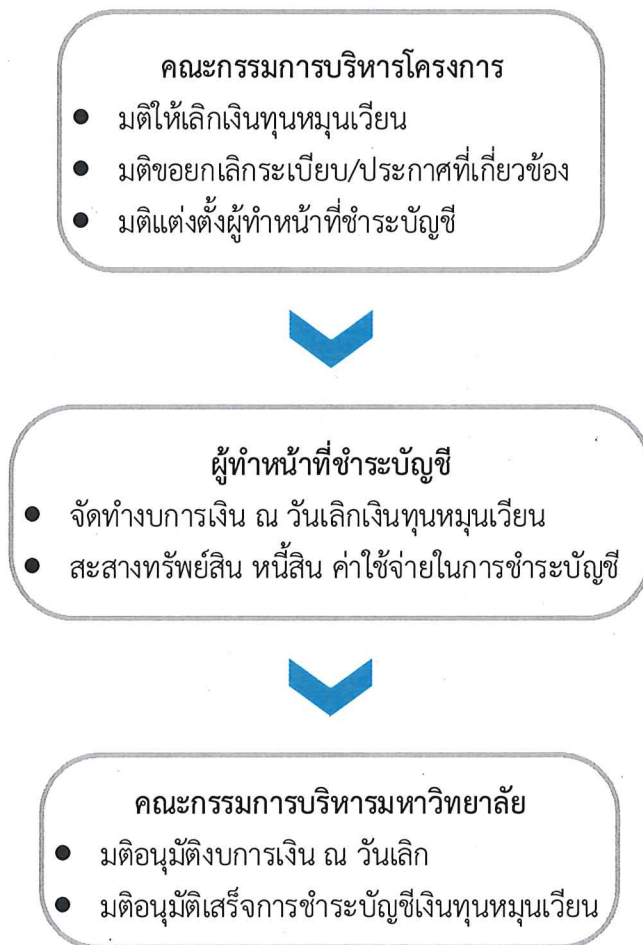
จัดทำงบการเงิน ณ วันที่คณะกรรมการเงินทุนหมุนเวียนมีมติให้เลิกโดยไม่ชักช้า และจัดทำงบการเงิน ณ วันเลิก ส่งให้สำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยสอบทานความถูกต้อง และตั้งแต่วันที่มามีมติให้เลิกนั้น ให้ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีสะสางหนี้สิน ทรัพย์สิน ชำระค่าใช้จ่ายในการเสร็จการชำระบัญชี โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีจะเรียกให้คณะกรรมการเงินทุนหมุนเวียนส่งมอบทรัพย์สินพร้อมด้วยสมุดบัญชี เอกสารและสิ่งอื่น เมื่อใดก็ได้
2. ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีทำหนังสือแจ้งไปยังเจ้าหนี้ทุกคนเพื่อให้ทราบว่า เงินทุนหมุนเวียนได้เลิกแล้ว เพื่อให้เจ้าหนี้นั้นคำทวงหนี้แก่ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชี และดำเนินการให้เจ้าหนี้ทุกรายได้รับชำระหนี้
3. ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีต้องติดตามทวงถามให้ลูกหนี้ของเงินทุนหมุนเวียนชำระหนี้
4. หน้าที่จำหน่ายทรัพย์สินของเงินทุนหมุนเวียน ทรัพย์สินต่าง ๆ ของเงินทุนหมุนเวียนที่ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีได้รับมอบจากคณะกรรมการเงินทุนหมุนเวียน ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีมีหน้าที่จัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นให้เสร็จสิ้นและเกิดประโยชน์แก่เงินทุนหมุนเวียนให้มากที่สุด บรรดาทรัพย์สินของเงินทุนหมุนเวียนที่ผู้ชำระบัญชีรวบรวมมาได้ ให้ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีมีหน้าที่จำหน่าย หรือโอนให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย
5. ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีจัดทำบัญชี เพื่อแสดงรายการรับจ่ายเงินรายงานผลการชำระบัญชีทุกระยะ 3 เดือนว่าได้จัดการไปอย่างไรบ้างต่อมหาวิทยาลัย
6. เมื่อผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีดำเนินการชำระบัญชีเสร็จสิ้นแล้ว ให้ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีปิดบัญชีต่าง ๆ ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของทุน รายได้ และปิดบัญชีเงินฝากธนาคารบันทึกนำส่งเงินเข้ามหาวิทยาลัยหรือมีมติเป็นอย่างอื่น
7. ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีทำรายงานชำระบัญชี รายงานย่อของบัญชีที่ชำระบัญชี เสนอสำนักงานตรวจสอบภายในเพื่อสอบทานความถูกต้อง

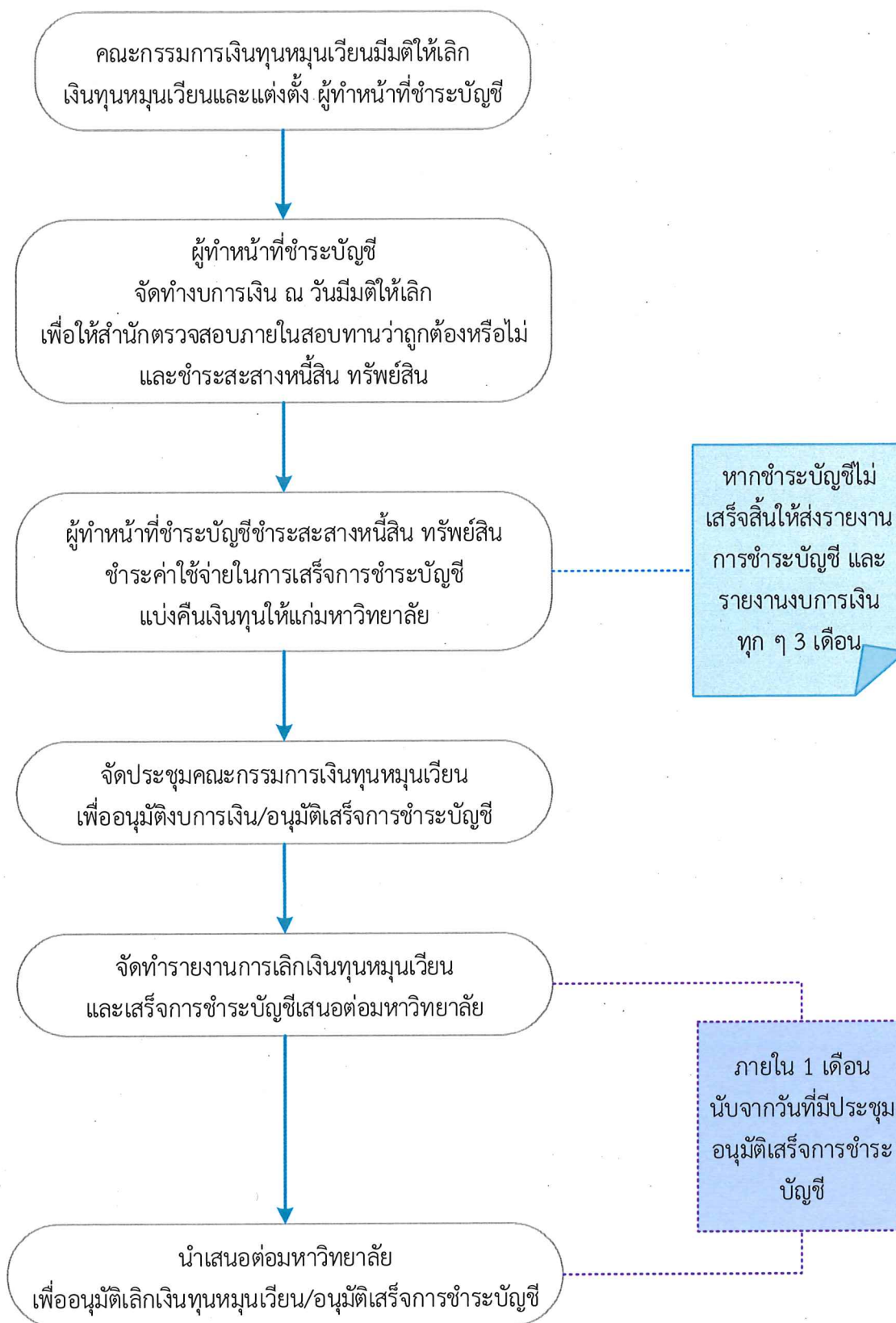
8. ผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชีจัดประชุมคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียน เพื่ออนุมัติงบการเงิน ณ วันเลิก และอนุมัติรายงานการชำระบัญชีของเงินทุนหมุนเวียน

9. จัดทำรายงานสรุปการเลิกเงินทุนหมุนเวียนและสรุปรายงานการชำระบัญชีเสนอต่อมหาวิทยาลัยภายใน 30 วัน นับแต่วันที่สำนักงานตรวจสอบภายในสอบทานงบการเงิน และการชำระบัญชีเงินทุนหมุนเวียนแล้ว

แผนผังแสดงภาพรวมในการดำเนินการเลิกเงินทุนหมุนเวียน



แผนผังแสดงการชำระบัญชีเงินทุนหมุนเวียน



รายงานการชำระบัญชี ฉบับที่.....

ชื่อเงินทุนหมุนเวียน

ข้าพเจ้า ผู้ชำระบัญชีขอรายงานต่อมหาวิทยาลัย แสดงให้เห็นความ
เป็นไปของบัญชีที่ชำระอยู่จนถึงวันที่ ดังต่อไปนี้

- ☐ 1. งบทดลอง ณ วันที่.....
- ☐ 2. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่
- ☐ 3. บัญชีรายละเอียดสินทรัพย์และหนี้สิน
- ☐ 4. การประชุม เมื่อวันที่.....
- ☐ 5. จำหน่ายทรัพย์สิน
- ☐ 6. รับชำระหนี้จากลูกหนี้
- ☐ 7. ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้
- ☐ 8. เจ้าหนี้ไม่พบตัว
- ☐ 9. แบ่งคืนทรัพย์สินให้แก่มหาวิทยาลัย
- ☐ 10. รายการอื่น ๆ

ข้าพเจ้าผู้ชำระบัญชีขอรับรองว่ารายงานการชำระบัญชีฉบับนี้ได้รายงานความเป็นไปของบัญชีที่
ชำระอยู่ถูกต้องครบถ้วน และรายการที่ระบุในรายงานการชำระบัญชีถูกต้องตามความเป็นจริงทุกประการ

ข้าพเจ้าได้ส่งเอกสารตามข้อ..... พร้อมแนบท้ายรายงานการชำระบัญชีฉบับนี้

วันที่.....

ลายมือชื่อผู้ชำระบัญชี

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....