



บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
รับที่.....115389.....
วันที่.....- 2 ก.ค. 2569.....
เวลา.....09.15 น.....

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานอำนวยการ โทร. 1140

ที่ อว 0603.01.08(6)/0312

วันที่ 30 มิถุนายน 2569

เรื่อง ขออนุมัติคู่มือการบันทึกปิดบัญชี (GL025) ในระบบ 3 มิติ

เรียน อธิการบดี

ปัจจุบันมหาวิทยาลัยมีการขยายตัวทางด้านการบริหารงบประมาณอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้มิติโครงสร้างงบประมาณมีความซับซ้อนและมีปริมาณข้อมูลทางบัญชีเพิ่มขึ้น ประกอบกับโครงสร้างงบทดลองของมหาวิทยาลัยในปัจจุบันได้รับการออกแบบให้สอดคล้องกับมิติงบประมาณซึ่งประกอบด้วย 3 มิติหลัก ได้แก่ มิติแผนงาน มิติหน่วยงาน และมิติกองทุน เดิม กระบวนการปิดบัญชีประจำปีของงานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน กองคลัง จะต้องจัดพิมพ์รายงานงบทดลองจากระบบ 3 มิติ ออกมาตรวจสอบรายการรายได้และค่าใช้จ่ายด้วยตนเอง (Manual Process) จากนั้นทำการบันทึกปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายตามมิติโครงสร้าง ซึ่งกระบวนการดังกล่าวมีข้อจำกัดหลายประการ ดังนี้

ความล่าช้า : การตรวจสอบและบันทึกข้อมูลที่มีปริมาณมากด้วยตนเอง ต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนาน

ความเสี่ยงต่อข้อผิดพลาด : มีโอกาสเกิดความผิดพลาดในการบันทึกรายการบัญชี (Human Error) เนื่องจากความซับซ้อนของมิติข้อมูล

ความคล่องตัว : ขาดความยืดหยุ่นในสถานการณ์ที่ต้องเร่งรัดการรายงานทางการเงินให้แล้วเสร็จภายในกำหนด

เพื่อตอบสนองต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น กองคลังจึงได้หารือร่วมกับผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายการคลังร่วมกันวิเคราะห์การปรับปรุงกระบวนการทำงาน โดยการนำระบบเทคโนโลยีเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ เพื่อลดขั้นตอนการทำงานซ้ำซ้อน ลดระยะเวลาในการปิดบัญชีประจำปี และสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดีที่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี

ในการวิเคราะห์และทบทวนกระบวนการปิดบัญชี ได้มีการกำหนดแนวทางการพัฒนาเมนูการทำงานของระบบ 3 มิติเพิ่มเติม โดยเปลี่ยนจากระบบกึ่งอัตโนมัติเป็นระบบอัตโนมัติเต็มรูปแบบตามขั้นตอนดังนี้

พัฒนาระบบคัดกรองข้อมูล : ออกแบบให้ระบบสามารถดึงและแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายได้โดยอัตโนมัติ ทั้งนี้ที่เจ้าหน้าที่ระบุมิติข้อมูลของงบทดลองที่ต้องการ

/เพิ่มฟังก์ชัน....

เพิ่มฟังก์ชันตรวจสอบและอนุมัติ : ออกแบบกระบวนการให้เจ้าหน้าที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายการผ่านหน้าจอระบบ 3 มิติ และสามารถเลือกรายการที่ต้องการเพื่อส่งการบันทึกบัญชี (Post) ได้ทันที

พัฒนาระบบบันทึกบัญชีและออกเอกสารอัตโนมัติ : เมื่อมีการ Post รายการ ระบบจะดำเนินการบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องตามมิติข้อมูลโดยอัตโนมัติ พร้อมทั้งจัดทำใบสำคัญทั่วไป (Journal Voucher) เพื่อเป็นหลักฐานทางบัญชีในคราวเดียวกัน

ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยของคลังจึงขอเสนอมหาวิทยาลัยอนุมัติรายการดังนี้

1. ขออนุมัติคู่มือการบันทึกปิดบัญชี (GL025) ในระบบ 3 มิติ (เอกสารแนบท้าย)
2. ขออนุมัติใช้เมนูการบันทึกปิดบัญชี (GL025)

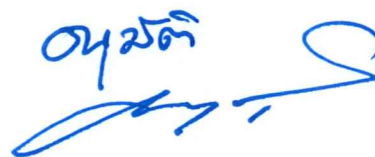
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาววิภารัตน์ พุฒนานุรักษ์)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานอำนวยการ

ชต
1 ก.ค. 69
กม
1 ก.ค. 69



21.ก.69

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ภาณุ พุทธรังค์)
รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ปฏิบัติราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

คู่มือการบันทึกปิดบัญชี (GL025) ในระบบ 3 มิติ

หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันมหาวิทยาลัยมีการขยายตัวทางด้านการบริหารงบประมาณอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้มิติโครงสร้างงบประมาณมีความซับซ้อนและมีปริมาณข้อมูลทางบัญชีเพิ่มขึ้น ประกอบกับโครงสร้างบทลงของมหาวิทยาลัยในปัจจุบันได้รับการออกแบบให้สอดคล้องกับมิติงบประมาณ ซึ่งประกอบด้วย 3 มิติหลัก ได้แก่ มิติแผนงาน มิติหน่วยงาน และมิติกองทุน เดิม กระบวนการปิดบัญชีประจำปีของงานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน กองคลัง จะต้องจัดพิมพ์รายงานงบทดลองจากระบบ 3 มิติ ออกมาตรวจสอบรายการรายได้และค่าใช้จ่ายด้วยตนเอง (Manual Process) จากนั้นทำการบันทึกปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายตามมิติโครงสร้าง ซึ่งกระบวนการดังกล่าวมีข้อจำกัดหลายประการ ดังนี้

ความล่าช้า : การตรวจสอบและบันทึกข้อมูลที่มีปริมาณมากด้วยตนเอง ต้องใช้ระยะเวลาค่อนข้างนาน

ความเสี่ยงต่อข้อผิดพลาด : มีโอกาสเกิดความผิดพลาดในการบันทึกรายการบัญชี (Human Error) เนื่องจากความซับซ้อนของมิติข้อมูล

ความคล่องตัว : ขาดความยืดหยุ่นในสถานการณ์ที่ต้องเร่งรัดการรายงานทางการเงินให้แล้วเสร็จภายในกำหนด

เพื่อตอบสนองต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น กองคลังจึงได้ร่วมกันวิเคราะห์การปรับปรุงกระบวนการทำงาน โดยการนำระบบเทคโนโลยีเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ เพื่อลดขั้นตอนการทำงานซ้ำซ้อน ลดระยะเวลาในการปิดบัญชีประจำปี และสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดีที่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้มหาวิทยาลัยมีฐานข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องแม่นยำ และพร้อมสำหรับนำไปใช้ในการบริหารจัดการและตัดสินใจเชิงนโยบายได้อย่างทันทั่วถึง

จากการร่วมมือกันระหว่าง งานอำนวยการ และ งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน กองคลัง ในการวิเคราะห์และทบทวนกระบวนการปิดบัญชี ได้มีการกำหนดแนวทางการพัฒนาแผนการทำงานของระบบ 3 มิติเพิ่มเติม โดยเปลี่ยนจากระบบกึ่งอัตโนมัติเป็นระบบอัตโนมัติเต็มรูปแบบตามขั้นตอนดังนี้

พัฒนาระบบคัดกรองข้อมูล : ออกแบบให้ระบบสามารถดึงและแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายได้โดยอัตโนมัติ ทั้งนี้ที่เจ้าหน้าที่ระบุมิติข้อมูลของงบทดลองที่ต้องการ

เพิ่มฟังก์ชันตรวจสอบและอนุมัติ : ออกแบบกระบวนการให้เจ้าหน้าที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายการผ่านหน้าจอระบบ และสามารถเลือกรายการที่ต้องการเพื่อส่งการบันทึกบัญชี (Post) ได้ทันที

พัฒนาระบบบันทึกบัญชีและออกเอกสารอัตโนมัติ : เมื่อมีการ Post รายการ ระบบจะดำเนินการบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องตามมิติข้อมูลโดยอัตโนมัติ พร้อมทั้งจัดทำใบสำคัญทั่วไป (Journal Voucher) เพื่อเป็นหลักฐานทางบัญชีในคราวเดียวกัน

ขั้นตอนในการปฏิบัติงานในระบบ 3 มิติ

การบันทึกปิดบัญชีบัญชี(GL025) เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ สามารถบันทึกที่ระบบบัญชีแยกประเภท เมื่อบันทึกปิดบัญชี โดยระบบจะแสดงรายการทางบัญชีของหน่วยงานที่ต้องบันทึกปิดบัญชีตามรายละเอียดจากงบทดลองของหน่วยงาน ซึ่งเมื่อบันทึกรายการเรียบร้อยแล้วระบบแสดงใบสำคัญทั่วไป (JV/DJV)

[illegible]

รูปที่ 1 แสดงขั้นตอนที่ 1-3

- ## 1. ระบุหน่วยงาน



2. คลินิก เพื่อดันหารายการทางบัญชีของหน่วยงาน

3. เมื่อกดค้นหาแล้วระบบจะแสดงข้อมูลรายการทางบัญชีของหน่วยงานที่ต้องบันทึกปิดบัญชีที่ตารางด้านล่าง

[illegible]

รูปที่ 2 แสดงขั้นตอนที่ 4-7

- [illegible]

8. ระบบแสดง pop-up บันทึกการเรียงร้อยและแสดงเลขที่ใบสำคัญทั่วไป (JV/DJV)

คลิก 

[illegible]

9. ระบบแสดงเลขที่ใบสำคัญทั่วไป (JV/DJV) คลิ๊ก  เพื่อพิมพ์เอกสาร

ตัวอย่างใบสำคัญทั่วไป (JV/DJV)

		เลขที่ JV0204063092010 วันที่ 30/09/2563		
มหาวิทยาลัยนครสวรรค์ ใบสำคัญทั่วไป				
รับจาก บันทึกรับบัญชี				
เลขที่เอกสารอ้างอิง	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
	รายได้สูง / (ค่า) ค่าใช้จ่ายสุทธิ	3010101000000	443,964.66	
	รายได้จากงบประมาณเงินอุดหนุน	4010400000000	4,397,583.00	
	ค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย	5010402120700		3,527,500.00
	วัสดุสำนักงานทั่วไป	5010403010000		31,337.00
	ค่าไฟฟ้า	5010501000000		1,231,860.66
(สิ้นเปลืองแบบสิ้นสิ้นหนึ่งพันห้าร้อยสิบล้านเจ็ดพันหกสิบหกบาทหกสิบหกสตางค์)			รวม	4,841,547.66
				4,841,547.66

แผนงาน/งาน	หน่วยงาน	กองทุน	หมวดรายจ่าย	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน
01001020301 งานบริหารจัดการทั่วไปด้านสังคมศาสตร์	02010 สำนักงานอธิการบดี	010000 กองทุนทั่วไป	-	010100 เงินงบประมาณแผ่นดิน	4,841,547.66

ปีงบประมาณ	หมวดรายได้	ประเภทรายการ	จำนวนเงิน

ปีงบประมาณ	หมวดรายจ่าย	ประเภทรายการ	จำนวนเงิน

คำอธิบายรายการ

บันทึกบัญชี

สำหรับงานบัญชี

(นายสมเทพ อยู่เย็น)

ผู้จัดทำ

(.....)

หัวหน้างานบัญชี

รูปที่ 5 แสดงตัวอย่างใบสำคัญทั่วไป (JV/DJV)