

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างกัน
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ลำดับ ที่	กิจกรรม	สำนักงานอธิการบดี		คณะ/สำนัก/สถาบัน			
		กองคลัง	กองทุนค่าธรรมเนียมการศึกษาเพื่อการพัฒนา				
1. กรณีได้รับเงินค่าลงทะเบียนจากนักศึกษาภาคปกติ							
1.1	สำนักงานอธิการบดีได้รับเงิน ค่าลงทะเบียนจากนักศึกษา ทุก รายการ ยกเว้นค่าธรรมเนียม การศึกษาเพื่อการพัฒนา	Dr. เงินฝากธนาคาร Cr. รายได้..(บันทึกตามรายการ)...	200 200				
1.2	จำนวนเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา เพื่อการพัฒนา กองคลังทำบันทึก แจ้งจำนวนเงินรายได้ส่วนของ กองทุนค่าธรรมเนียมฯและส่วนของ หน่วยงานต่างๆ	Dr. เงินฝากธนาคาร Cr. รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาเพื่อ การพัฒนา(5%) เจ้าหนี้ - กองทุนค่าธรรมเนียมการศึกษา เพื่อการพัฒนา (95%)	100 5 95	Dr. ลูกหนี้-กองคลัง Cr. รายได้ค่าธรรมเนียม การศึกษาเพื่อการพัฒนา เจ้าหนี้-หน่วยงาน (70%)	95 28.50 66.50	Dr. ลูกหนี้-กองทุนค่าธรรมเนียมการศึกษาเพื่อ การพัฒนา Cr. รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาเพื่อการ พัฒนา (70%ของ 95%)	66.50 66.50
1.3	กองคลังจ่ายเงินคืนให้กองทุน ค่าธรรมเนียม	Dr. เจ้าหนี้ - กองทุนค่าธรรมเนียมการศึกษาเพื่อ การพัฒนา Cr. เงินฝากธนาคาร	95 95	Dr. เงินฝากธนาคาร Cr. ลูกหนี้-กองคลัง	95 95		
1.4	กองทุนค่าธรรมเนียมฯโอนเงินให้ หน่วยงาน			Dr. เจ้าหนี้ - หน่วยงาน Cr. เงินฝากธนาคาร	66.50 66.50	Dr. เงินฝากธนาคาร Cr. ลูกหนี้-กองทุนค่าธรรมเนียมการศึกษา เพื่อการพัฒนา	66.50 66.50
2. กรณีได้รับเงินจากนักศึกษา(โครงการพิเศษ)							
2.1	หน่วยงาน รับเงินค่าหน่วยกิต ค่าธรรมเนียมพิเศษ ค่าธรรมเนียม ตามข้อบังคับ (โครงการพิเศษ)			Dr. เงินฝากธนาคาร Cr. รายได้ค่าหน่วยกิต (โครงการพิเศษ) รายได้ค่าธรรมเนียม(โครงการพิเศษ) รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับ	600 100 200 300		

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างกัน
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ลำดับ ที่	กิจกรรม	สำนักงานอธิการบดี		คณะ/สำนัก/สถาบัน
		กองคลัง	กองทุนค่าธรรมเนียมการศึกษาเพื่อการพัฒนา	
2.2	หน่วยงานบันทึกแจ้งจำนวนเงิน รายได้ที่ต้องนำส่ง งานรายได้กอง คลังเพื่อบันทึกบัญชี ตามระเบียบ (ควรรบันทึกบัญชีภายในงวดเดียวกัน)	Dr. ลูกหนี้-หน่วยงาน 345 Cr. รายได้ค่าหน่วยกิต(โครงการพิเศษ) 15 รายได้ค่าธรรมเนียม (โครงการพิเศษ) 30 รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับ 300 หมายเหตุ : รายได้ค่าหน่วยกิต (โครงการพิเศษ) $100 \times 15\% = 15$ รายได้ค่าธรรมเนียม(โครงการพิเศษ) $200 \times 15\% = 30$ รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับ $300 \times 100\% = 300$		Dr. รายได้ค่าหน่วยกิต (โครงการพิเศษ) 15 รายได้ค่าธรรมเนียม (โครงการพิเศษ) 30 รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับ 300 Cr. เจ้าหนี้ - กองคลัง 345 หมายเหตุ : รายได้ค่าหน่วยกิต (โครงการพิเศษ) $100 \times 15\% = 15$ รายได้ค่าธรรมเนียม(โครงการพิเศษ) $200 \times 15\% = 30$ รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับ $300 \times 100\% = 300$
2.3	หน่วยงานนำเงินส่งกองคลัง	Dr. เงินฝากธนาคาร 345 Cr. ลูกหนี้-หน่วยงาน 345		Dr. เจ้าหนี้ - กองคลัง 345 Cr. เงินฝากธนาคาร 345
2.4	กองคลังและหน่วยงานปรับปรุง รายได้รับล่วงหน้า ภาคเรียนที่ 1 ตามสัดส่วน 2.5 เดือน จาก 4 เดือน คือรายได้ช่วงต.ค. ถึง ธ.ค. ประมาณ 2 เดือนครึ่ง	Dr. รายได้ค่าหน่วยกิต(โครงการพิเศษ) 9.37 รายได้ค่าธรรมเนียม(โครงการพิเศษ) 18.75 รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับ 187.50 Cr. รายได้ค่าหน่วยกิต(โครงการพิเศษ)รับล่วงหน้า 9.37 รายได้ค่าธรรมเนียม(โครงการพิเศษ)รับล่วงหน้า 18.75 รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับรับล่วงหน้า 187.50 หมายเหตุ : รายได้ค่าหน่วยกิต (โครงการพิเศษ) $15 \times 2.5/4 = 9.37$ รายได้ค่าธรรมเนียมพิเศษ $30 \times 2.5/4 = 18.75$ รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับ $300 \times 2.5/4 = 187.50$		Dr. รายได้ค่าหน่วยกิต (โครงการพิเศษ) 53.12 รายได้ค่าธรรมเนียม (โครงการพิเศษ) 106.25 Cr. รายได้ค่าหน่วยกิต(โครงการพิเศษ)รับล่วงหน้า 53.12 รายได้ค่าธรรมเนียม(โครงการพิเศษ)รับล่วงหน้า 106.25 หมายเหตุ : รายได้ค่าหน่วยกิต (โครงการพิเศษ) $(100-15) \times 2.5/4 = 53.12$ รายได้ค่าธรรมเนียมพิเศษ $(200-30) \times 2.5/4 = 106.25$

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างกัน
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ลำดับ ที่	กิจกรรม	สำนักงานอธิการบดี		คณะ/สำนัก/สถาบัน
		กองคลัง	กองทุนค่าธรรมเนียมการศึกษาเพื่อการพัฒนา	
2.5	กองคลังและหน่วยงานกลับรายการปรับปรุงเพื่อให้รายได้รับล่วงหน้าที่บ้านทีกไว้(ตามสัดส่วน 2.5 เดือนจาก 4 เดือน) กลับเป็นรายได้ในงวดถัดไป	Dr. รายได้ค่าหน่วยกิต(โครงการพิเศษ)รับล่วงหน้า 9.37 รายได้ค่าธรรมเนียม(โครงการพิเศษ)รับล่วงหน้า 18.75 รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับรับล่วงหน้า 187.50 Cr. รายได้ค่าหน่วยกิต(โครงการพิเศษ) 9.37 รายได้ค่าธรรมเนียม (โครงการพิเศษ) 18.75 รายได้ค่าธรรมเนียมตามข้อบังคับ 187.50		Dr. รายได้ค่าหน่วยกิต(โครงการฯ)รับล่วงหน้า 53.12 รายได้ค่าธรรมเนียม(โครงการฯ)รับล่วงหน้า 106.25 Cr. รายได้ค่าหน่วยกิต(โครงการพิเศษ) 53.12 รายได้ค่าธรรมเนียม(โครงการพิเศษ) 106.25
3. กรณีหน่วยงานรับรายได้ค่าสมัครสอบโครงการต่างๆ				
3.1	หน่วยงานรับรายได้ค่าสมัครสอบ			Dr. เงินฝากธนาคาร(ทยอยรับเงิน 100 10+20+30+10+30) Cr. รายได้ค่าสมัครสอบโครงการฯ(ทยอยรับเงิน 100 10+20+30+40)
3.2	หน่วยงานรวบรวมยอดรายได้ค่าสมัครสอบ แจงกองคลังเป็นรายเดือน(หรือรายไตรมาส) พร้อมทั้งมธ.เป็นเจ้าหนี้	Dr. ลูกหนี้ - หน่วยงานฯ 100 Cr. รายได้ค่าสมัครสอบโครงการฯ 100		Dr. ค่าสมัครสอบนำส่งมธ. 100 Cr. เจ้าหนี้ - กองคลัง 100
3.3	หน่วยงานทำบันทึกแจ้งกองคลังให้บันทึกรายการระหว่างกันให้ตรงงวดบัญชีเดียวกัน (ควรทำพร้อมข้อ 3.2)	Dr. ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-ค่าสมัครสอบ 40 Cr. เจ้าหนี้ - หน่วยงานฯ 40		Dr. ลูกหนี้ - กองคลัง 40 Cr. รายได้ค่าสมัครสอบโครงการฯ 40
3.4	หน่วยงานส่งเงินค่าสมัครสอบทั้งหมดให้กองคลัง (100%) และทำบันทึกแจ้งกองคลังให้ดำเนินการตั้งหนี้ส่วน40% เพื่อส่งคืนหน่วยงานให้ตรงงวดบัญชีเดียวกัน	Dr. เงินฝากธนาคาร 100 Cr. ลูกหนี้ - หน่วยงานฯ 100		Dr. เจ้าหนี้ - กองคลัง 100 Cr. เงินฝากธนาคาร 100
3.5	กองคลังทำบันทึกแจ้งพร้อมจ่ายเงินให้กับหน่วยงาน (40%)	Dr. เจ้าหนี้ - หน่วยงานฯ 40 Cr. เงินฝากธนาคาร 40		Dr. เงินฝากธนาคาร 40 Cr. เจ้าหนี้ - กองคลัง 40