

การบันทึกบัญชีรายการระหว่างกัน (เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล)
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ลำดับ	กิจกรรม	สำนักงานอธิการบดี (กองคลัง)		คณะ/สำนัก/สถาบัน	
5. กรณีบันทึกเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล					
5.1	หน่วยงานโอนเงินมาลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลกับมหาวิทยาลัย	Dr. เงินฝากธนาคาร	100	Dr. ลูกหนี้ - กองคลัง (เพื่อลงทุนในบลจ.)	100
		Cr. เจ้าหนี้ - หน่วยงาน(เพื่อลงทุนในบลจ.)	100	Cr. เงินฝากธนาคาร	100
5.2	กองคลังรวบรวมเงินส่ง บลจ.เพื่อเริ่มลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล	Dr. เจ้าหนี้ - หน่วยงาน (เพื่อลงทุนในบลจ.)	100	Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน	100
		เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน	500	Cr. ลูกหนี้ - กองคลัง	100
		Cr. เงินฝากธนาคาร	600		
5.3	กองคลังได้รับรายงานแสดงสถานภาพทางการเงินจากบลจ.เป็นรายเดือน กองคลังจะส่งต่อให้หน่วยงานบันทึกบัญชีตามส่วนเงินลงทุนของตัวเอง	Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ผลประโยชน์ (หมวด 1 B/S)	50	Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล -ผลประโยชน์ (หมวด 1 B/S)	10
		Cr. รายได้จากการลงทุนสุทธิ (หมวด 4 P/L)	20	Cr. รายได้จากการลงทุนสุทธิ (หมวด 4 P/L)	4.00
		กำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 4P/L)	18	กำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 4P/L)	3.60
		กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S)	12	กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S)	2.40
5.4	มหาวิทยาลัยถอนผลประโยชน์จากบลจ. และบันทึกกับเงิน พร้อมกับทำบันทึกแจ้งหน่วยงาน	Dr. เงินฝากธนาคาร	48	Dr. ลูกหนี้ - กองคลัง	8
		Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล-ผลประโยชน์(หมวด 1 B/S)	40	Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล-ผลประโยชน์(หมวด 1 B/S)	8
		เจ้าหนี้ - หน่วยงาน.....	8		
5.5	กองคลังโอนเงินผลประโยชน์ให้หน่วยงาน	Dr. เจ้าหนี้-หน่วยงาน	8	Dr. เงินฝากธนาคาร	8
		Cr. เงินฝากธนาคาร	8	Cr. ลูกหนี้ - กองคลัง	8
5.6	มหาวิทยาลัยถอนเงินลงทุนในบลจ. (ต้องรับรู้ผลประโยชน์จนถึงวันที่ถอนเงินลงทุน โดยบันทึกบัญชีตาม 5.3 ให้แล้วเสร็จก่อนเพื่อทราบผลประโยชน์ทั้งหมด)	Dr. เงินฝากธนาคาร	XXX	Dr. ลูกหนี้ - กองคลัง	XXX
		Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน	XXX	Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล -ทุน	XXX
		เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล-ผลประโยชน์(หมวด 1 B/S)	XXX	เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล-ผลประโยชน์(หมวด1 B/S)	XXX
		เจ้าหนี้ - หน่วยงาน.....	XXX		
5.7	กองคลังโอนเงินที่ได้รับจากกองทุนส่วนบุคคล (ข้อ 5.6) ให้หน่วยงาน	Dr. เจ้าหนี้ - หน่วยงาน	XXX	Dr. เงินฝากธนาคาร	XXX
		Cr. เงินฝากธนาคาร	XXX	Cr. ลูกหนี้ - กองคลัง	XXX