



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานบัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี โทร. 40157

ที่ ศธ 0514.1.2.3/2173

วันที่ 10 กรกฎาคม 2556

เรื่อง ขออนุมัติวิธีการเบิกจ่ายเงิน กรณีรายรับเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่มหาวิทยาลัยได้รายรับเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย และเบิกจ่ายตามงบประมาณรายจ่าย ซึ่งจากวิธีการเดิม ได้ดำเนินการตัดงบประมาณรายจ่ายเพื่อเบิกจ่ายให้เฉพาะเจ้าของโครงการ ยังคงเหลืองบประมาณเพื่อตัดโอนเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัย-คณะฯ ซึ่งในส่วนของ การเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัย-คณะฯ งานบัญชี กองคลังบันทึกรายการในระบบบัญชี ไม่ได้มีการตัดงบประมาณรายจ่าย เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่ามี การเบิกจ่ายตามระบบงบประมาณกับรายรับเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัยครบถ้วน จึงใคร่ขออนุมัติวิธีการเบิกจ่ายเงิน กรณีรายรับเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย ในปีงบประมาณ 2557 จาก การตัดงบประมาณรายจ่าย กรณีดังนี้

กรณีที่ 1 การเบิกจ่ายเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย หักเฉพาะ “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” ก่อนโอนเงินให้เจ้าของโครงการ

กรณีที่ 2 การเบิกจ่ายเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย โดยหัก “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” และ “ค่าบริหารจัดการของคณะ” ก่อนโอนให้เจ้าของโครงการ

กรณีที่ 3 การเบิกจ่ายเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย โดยหัก “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” และ “ค่าบริหารจัดการของคณะ” พร้อมระบุเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ-คณะ ก่อนโอนให้เจ้าของโครงการ

ตามรายละเอียดตัวอย่างการเบิกจ่ายที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

04/2/56
Hu
10 ก.ค. 56

(นางสรุรงค์ วิถีเทพ)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานบัญชี

นางสาวชลธิชา บัวชุม/เจ้าของเรื่อง

มหาวิทยาลัยขอนแก่น

กำหนดรายการรายจ่าย/ครุภัณฑ์

รหัสโปรแกรม : KKBGRT03

หน้าที่ : 115 / 325

งบรายจ่าย : 541204000 เงินอุดหนุนทั่วไป-ค่าใช้จ่ายอุดหนุน

วันที่พิมพ์ : 10/07/2556

รหัสรายการรายรับ - จ่าย	ชื่อรายการรายรับ - จ่าย	รหัสบัญชี	ชื่อรหัสบัญชี
541204001	อุดหนุนเพื่อการดำเนินงานบริการวิชาการ(ที่ปรึกษาวิจัย)	517-01-01	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานวิชาการ(ที่ปรึกษา/วิจัย)
541204003	อุดหนุนเพื่อเป็นทุนการศึกษา - นักศึกษา	517-01-03	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการศึกษา-นักศึกษา
541204004	อุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	517-01-04	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น
541204005	อุดหนุนเพื่อการลงทุน - หน่วยงานรัฐ	517-02-01	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-หน่วยงานรัฐ
541204006	อุดหนุนเพื่อเผยแพร่ผลงานวิชาการ	517-01-05	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อเผยแพร่ผลงานวิชาการ
541204007	อุดหนุนเพื่อการวิจัยสำหรับนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	517-01-03	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการศึกษา-นักศึกษา
541204008	อุดหนุนเพื่อจ้างนักศึกษาปฏิบัติงาน	517-01-06	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนนักศึกษา
541204009	อุดหนุนเพื่อกิจกรรมนักศึกษา	517-01-06	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนนักศึกษา
541204010	อุดหนุนทั่วไป-โอนเงินให้หน่วยงานอื่น	520-05-03	บัญชีหน่วยงานโอนงบประมาณให้หน่วยงานอื่น
541204011	อุดหนุนทั่วไป-ค่าใช้จ่ายเงินโอนเข้ากองทุน	517-05-01	บัญชีค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุน
541204012	อุดหนุนเพื่อจัดกิจกรรม	517-01-07	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อจัดกิจกรรม
541204013	อุดหนุนโครงการวิจัย	517-01-08	บัญชีเงินอุดหนุนโครงการวิจัย
541204014	อุดหนุนดำเนินการหอพักนักศึกษา	517-01-09	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนหอพักนักศึกษา
541204015	อุดหนุนเพื่อจัดกิจกรรมมาราธอน	517-01-07	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อจัดกิจกรรม
541204016	อุดหนุน ม.ในกำกับ	517-02-03	บัญชีเงินอุดหนุนองค์กรในกำกับ
541204017	อุดหนุนดำเนินการหอพัก 9 หลัง	517-01-12	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนหอพัก 9 หลัง
541204018	อุดหนุนดำเนินการหอพัก 8 หลัง	517-01-11	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนหอพัก 8 หลัง
541204019	อุดหนุนการสอนหลักสูตรในต่างประเทศ	517-01-13	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนการสอนหลักสูตรในต่างประเทศ
541204020	อุดหนุนทั่วไป-ค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ	517-05-02	บัญชีค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนสนับสนุนวิจัยฯ
541204021	อุดหนุนทั่วไป-ค่าใช้จ่ายโอนรายรับที่ปรึกษา/วิจัย	520-05-10	บัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงาน-โอนรายรับที่ปรึกษา/วิจัยให้หน่วยงาน
541204999	อุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	517-02-02	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น

ขั้นตอนการรับและเบิกจ่าย กรณีรายรับจากค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย

กรณีที่ 1 การเบิกจ่ายเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย หักเฉพาะ “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย”

ตัวอย่าง

1. ได้รับเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย จำนวนเงิน 100,000 บาท จากอาจารย์คณะฯ ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการ ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน จัดทำใบนำส่งและสรุบนำส่งกองคลัง จากระบบ KKUFMIS เพื่อนำส่งส่วนกลาง

2. จัดทำเรื่องขอเบิกจ่าย จากจำนวนเงิน 100,000 บาท ดังนี้

ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	5,000 บาท
เจ้าของโครงการ	95,000 บาท

โดยให้ดำเนินการเบิกจ่ายในระบบ KKUFMIS จากยอดงบประมาณรายจ่าย ดังนี้

- บันทึกผูกพันและเบิกจ่าย ให้ “เจ้าของโครงการ” เลือกรหัสรายจ่าย 541204001 “อุดหนุนทั่วไป-อุดหนุนเพื่อดำเนินงานบริการวิชาการ(ที่ปรึกษา/วิจัย) จำนวนเงิน 95,000.- บาท ประเภทการจ่าย “ตามที่โอนเงิน”
- บันทึกผูกพันและเบิกจ่าย ให้ “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” ในส่วนที่ต้องตัดโอนให้ส่วนกลาง 5% ตามประกาศ 900/2546 เลือกรหัสรายจ่าย 541204020 “อุดหนุนทั่วไป-ค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัย” จำนวนเงิน 5,000.- บาท ประเภทการจ่าย “ใบสำคัญ” (JV)

การบันทึกบัญชีในระบบบัญชี

ด้านรายรับ

บันทึกรับเงิน จากรายรับค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย

การบันทึกบัญชี

มิตีส่วนกลาง

DR เงินฝากธนาคาร	100,000 บาท
CR รายได้ค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัยรอการรับรู้	100,000 บาท

ด้านรายจ่าย

2.1 บันทึกตั้งหนี้

มิตีส่วนกลาง

DR ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานวิชาการ(ที่ปรึกษา/วิจัย)	95,000
ค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ(517-05-02)	5,000
CR เจ้าหนี้ใบสำคัญ	100,000

2.2 จ่ายเงินให้เจ้าของโครงการ

มิตีส่วนกลาง

DR เจ้าหนี้ใบสำคัญ	95,000 บาท
CR เงินฝากธนาคาร	95,000 บาท

2.3 บันทึกจ่ายกรณี “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย”

มิตีส่วนกลาง

DR	เจ้าหน้าที่สำคัญ	5,000	
	CR	พักใบสำคัญ	5,000

ปรับปรุงบัญชี

มิตีส่วนกลาง

DR	พักใบสำคัญ	5,000	
	CR	กองทุนสนับสนุนการวิจัย-ส่วนกลาง	2,500
		เงินรับฝาก-คณะ/หน่วยงาน	2,500

มิตีคณะ/หน่วยงาน

DR	เงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง	2,500	
	CR	กองทุนสนับสนุนการวิจัย-คณะฯ	2,500

2.4 บันทึกปรับปรุงรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้

มิตีส่วนกลาง

DR	รายได้ค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัยรอรับรู้	100,000	
	CR	รายได้ค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย	100,000

กรณีที่ 2 การเบิกจ่ายเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย หัก “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” และ “ค่าบริหารจัดการของคณะ”

ตัวอย่าง

1. ได้รับเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย จำนวนเงิน 100,000 บาท จากอาจารย์คณะฯ ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการ ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน จัดทำใบนำส่งและสรุบนำส่งกองคลัง จากระบบ KKUFMIS เพื่อนำส่งส่วนกลาง
2. จัดทำเรื่องขอเบิกจ่าย จากจำนวนเงิน 100,000 บาท ดังนี้
ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย 5,000 บาท
ค่าบริหารจัดการของคณะฯ 10,000 บาท(กรณีบางคณะมีการบริหารให้คณะ)
เจ้าของโครงการ 85,000 บาท

โดยให้ดำเนินการเบิกจ่ายในระบบ KKUFMIS จากยอดงบประมาณรายจ่าย ดังนี้

1. บันทึกผูกพันและเบิกจ่าย ให้ “เจ้าของโครงการ” เลือกรหัสรายจ่าย 541204001 “อุดหนุนทั่วไป-อุดหนุนเพื่อการดำเนินงานบริการวิชาการ(ที่ปรึกษา/วิจัย) จำนวนเงิน 85,000.- บาท
ประเภทการจ่าย “ตามที่โอนเงิน”
2. บันทึกผูกพันและเบิกจ่าย ให้ “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” ในส่วนที่ต้องตัดโอนให้ส่วนกลาง 5% ตามประกาศ 900/2546 เลือกรหัสรายจ่าย 541204020 “อุดหนุนทั่วไป-ค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัย” จำนวนเงิน 5,000.- บาท ประเภทการจ่าย “ใบสำคัญ” (JV)
3. บันทึกผูกพันและเบิกจ่าย ให้ “ค่าบริหารจัดการของคณะฯ” เลือกรหัสรายจ่าย 541204021อุดหนุนทั่วไป-ค่าใช้จ่ายโอนรายรับที่ปรึกษา/วิจัย” จำนวนเงิน 10,000.- บาท
ประเภทการจ่าย “ใบสำคัญ” (JV)

.....

การบันทึกบัญชีในระบบบัญชี

ด้านรายรับ

บันทึกรับเงิน จากรายรับค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย
การบันทึกบัญชี

มิตีส่วนกลาง

DR เงินฝากธนาคาร	100,000 บาท	
CR รายได้ค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัยรอการรับรู้		100,000 บาท

ด้านรายจ่าย

2.1 บันทึกตั้งหนี้

มิตีส่วนกลาง

DR ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานวิชาการ(ที่ปรึกษา/วิจัย)	85,000	
ค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ(517-05-02)	5,000	
ค่าใช้จ่ายหน่วยงาน-โอนรายรับที่ปรึกษา/วิจัยให้หน่วยงาน	10,000	
CR เจ้าหนี้ใบสำคัญ		100,000

2.2 จ่ายเงินให้เจ้าของโครงการ

มิตีส่วกลาง

DR เจ้าหนี้ใบสำคัญ	85,000 บาท	
CR เงินฝากธนาคาร		85,000 บาท

2.3 บันทึกจ่ายกรณี “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย”

มิตีส่วกลาง

DR เจ้าหนี้ใบสำคัญ	5,000	
CR พักใบสำคัญ		5,000

ปรับปรุงบัญชี

มิตีส่วกลาง

DR พักใบสำคัญ	5,000	
CR กองทุนสนับสนุนการวิจัย-ส่วนกลาง		2,500
เงินรับฝาก-คณะ/หน่วยงาน		2,500

มิติตคณะ/หน่วยงาน

DR เงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง	2,500	
CR กองทุนสนับสนุนการวิจัย-คณะฯ		2,500

2.4 บันทึกจ่ายกรณี “ค่าบริหารจัดการคณะฯ”

มิตีส่วกลาง

DR เจ้าหนี้ใบสำคัญ	10,000	
CR พักใบสำคัญ		10,000

ปรับปรุงบัญชี

มิตีส่วกลาง

DR พักใบสำคัญ	10,000	
CR เงินรับฝาก-คณะ/หน่วยงาน		10,000

มิติตคณะ/หน่วยงาน

DR เงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง	10,000	
CR รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายรับจากที่ปรึกษา/วิจัย		10,000

2.5 บันทึกปรับปรุงรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้

มิตีส่วกลาง

DR รายได้ค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัยรอรับรู้	100,000	
CR รายได้ค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย		100,000

กรณีที่ 3 การเบิกจ่ายเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย หัก “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” และ “ค่าบริหารจัดการของคณะ” พร้อมระบุเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ-คณะ

ตัวอย่าง

1. ได้รับเงินค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย จำนวนเงิน 100,000 บาท จากอาจารย์คณะฯ ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการ ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน จัดทำใบนำส่งและสรุบนำส่งกองคลัง จากระบบ KKUFMIS เพื่อนำส่งส่วนกลาง
2. จัดทำเรื่องขอเบิกจ่าย จากจำนวนเงิน 100,000 บาท ดังนี้

ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	5,000 บาท
ค่าบริหารจัดการของคณะฯ	10,000 บาท(กรณีบางคณะมีการบริหารให้คณะ)
เจ้าของโครงการ	85,000 บาท

โดยให้ดำเนินการเบิกจ่ายในระบบ KKUFMIS จากยอดงบประมาณรายจ่าย ดังนี้

1. บันทึกผูกพันและเบิกจ่าย ให้ “เจ้าของโครงการ” เลือกรหัสรายจ่าย 541204001 “อุดหนุนทั่วไป-อุดหนุนเพื่อการดำเนินงานบริการวิชาการ(ที่ปรึกษา/วิจัย) จำนวนเงิน 85,000.- บาท ประเภทการจ่าย “ตามที่โอนเงิน”
2. บันทึกผูกพันและเบิกจ่าย ให้ “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” ในส่วนที่ต้องตัดโอนให้ส่วนกลาง 5% ตามประกาศ 900/2546 และ “ค่าบริหารจัดการของคณะฯ” เลือกรหัสรายจ่าย 541204020 “อุดหนุนทั่วไป-ค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ” จำนวนเงิน 15,000.- บาท ประเภทการจ่าย “ใบสำคัญ” (JV)

การบันทึกบัญชีในระบบบัญชี

ด้านรายรับ

บันทึกรับเงิน จากรายรับค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย
การบันทึกบัญชี

มิตส่วนกลาง

DR เงินฝากธนาคาร	100,000 บาท	
CR รายได้ค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัยรอการรับรู้		100,000 บาท

ด้านรายจ่าย

2.1 บันทึกตั้งหนี้

มิตส่วนกลาง

DR ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานวิชาการ(ที่ปรึกษา/วิจัย)	85,000	
ค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุน(517-05-01)		15,000
CR เจ้าหนี้ใบสำคัญ		100,000

2.2 จ่ายเงินให้เจ้าของโครงการ

มิตีส่วกลาง

DR เจ้าหนี้ใบสำคัญ	85,000 บาท	
CR เงินฝากธนาคาร		85,000 บาท

2.3 บันทึกจ่ายกรณี “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” และ “ค่าบริหารจัดการของคณะ” เข้ากองทุนสนับสนุนการวิจัย

มิตีส่วกลาง

DR เจ้าหนี้ใบสำคัญ	15,000	
CR พักใบสำคัญ		15,000

ปรับปรุงบัญชี

มิตีส่วกลาง

DR พักใบสำคัญ	15,000	
CR กองทุนสนับสนุนการวิจัย-ส่วนกลาง		2,500
เงินรับฝาก-คณะ/หน่วยงาน		12,500

มิติคณะ/หน่วยงาน

DR เงินฝากส่วนกลาง-กองคลัง	12,500	
CR กองทุนสนับสนุนการวิจัย-คณะฯ		12,500

2.4 บันทึกปรับปรุงรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้

มิตีส่วกลาง

DR รายได้ค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัยรอรับรู้	100,000	
CR รายได้ค่าบริการวิชาการที่ปรึกษา/วิจัย		100,000