บทที่ 3

ระบบบัญชีของศูนย์หนังสือจุฬาฯ

ระบบบัญชีของศูนย์หนังสือจุฬาฯ เริ่มตั้งแต่ระบบการจัดทำแบบฟอร์ม การบันทึกรายการและการสรุปผลข้อมูลโดยการจัดทำรายงานด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อให้ข้อมูลแก่ฝ่ายจัดการตามที่ต้องการ อันจะเป็นแนวทางในการวางแผนและตัดสินใจในอนาคต และยังเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการติดตามผลการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานตามที่ผู้บริหารต้องการ จึงจำเป็นจะต้องกำหนดหมวดหมู่การบันทึกบัญชี โดยการกำหนดผังบัญชี

ผังบัญชี

ผังบัญชีเป็นรายชื่อบัญชีต่าง ๆ ที่จะใช้บันทึกรายการการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และทุนของกิจการ ซึ่งจัดแยกประเภทไว้เป็นหมวดหมู่ การบันทึกรายการการเงิน การรวบรวมข้อความและตัวเลขสถิติ เพื่อประกอบเป็นรายงาน และงบการเงินต่าง ๆ ต้องอาศัยบัญชีต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในผังบัญชีเท่านั้น

การให้รหัสบัญชีของศูนย์หนังสือ จะเป็นการนำตัวเลขมาใช้แสดงแทนชื่อบัญชี เพื่อความสะดวกในการอ้างอิงและในการป้อนข้อมูลทางบัญชีเข้าเครื่องคอมพิวเตอร์ มิฉะนั้นการค้นหาและการอ้างอิงบัญชีต่าง ๆ ในการทำบัญชีโดยใช้ชื่อบัญชีนั้น ๆ จะเป็นเรื่องที่ยุ่งยากและสิ้นเปลืองเวลามาก

ศูนย์หนังสือจุฬาฯ ได้จัดแบ่งประเภทบัญชีออกเป็น 6 หมวดใหญ่ ดังนี้

หมวดที่ 1 หมวดบัญชีสินทรัพย์ ได้แก่ สินทรัพย์ที่ศูนย์หนังสือได้มาโดยการซื้อหรือจากการลงทุน ซึ่งจำแนกสินทรัพย์ตามสภาพความคล่องตัว เช่น สินทรัพย์หมุนเวียน เงินลงทุน สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์อื่น ๆ เป็นต้น

หมวดที่ 2 หมวดบัญชีหนี้สิน ได้แก่ ภาระผูกพันที่มีต่อบุคคลอื่น อาจเกิดจากการซื้อสินค้า การกู้ยืม เป็นต้น ซึ่งแบ่งตามประเภทของการเป็นหนี้และตามกำหนดระยะเวลาชำระหนี้ เช่น หนี้สินหมุนเวียน หนี้สินระยะยาว

หมวดที่ 3 หมวดบัญชีทุน ได้แก่ เงินทุนของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยที่นำเงินหรือสินทรัพย์มาลงทุนไว้ในศูนย์หนังสือ

หมวดที่ 4 หมวดบัญชีรายได้ ได้แก่ รายได้จากการขายหนังสือ เครื่องเขียนและวารสาร ซึ่งถือเป็นรายได้หลักจากการดำเนินงานปกติของศูนย์หนังสือ นอกจากนี้ยังมีรายได้ที่มิได้เกิดจากการดำเนินงานปกติของศูนย์หนังสือ ซึ่งจัดอยู่ในประเภทรายได้อื่น ๆ

หมวดที่ 5 หมวดบัญชีต้นทุน ได้แก่ ต้นทุนจากการขายหนังสือ เครื่องเขียนและวารสาร ซึ่งถือเป็นต้นทุนจากการดำเนินงานปกติของศูนย์หนังสือ

หมวดที่ 6 หมวดบัญชีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ได้แก่ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งจำแนกประเภทเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่ เป็นต้น

ประเภทบัญชีในหมวดที่ 1, 2 และ 3 จะแสดงไว้ในงบดุล ส่วนประเภทบัญชีในหมวดที่ 4, 5 และ 6 จะแสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน

เมื่อได้จัดหมวดหมู่ผังบัญชีของศูนย์หนังสือตามหลักดังกล่าวข้างต้นแล้ว การให้รหัสจะเป็นเลข 5 หลัก ดังนี้ 0-0-0-0-00

เลขหลักที่ 1 หมายถึงประเภทบัญชี ดังนี้

เลข 1 แทนบัญชีสินทรัพย์
เลข 2 แทนบัญชีหนี้สิน
เลข 3 แทนบัญชีทุน
เลข 4 แทนบัญชีรายได้
เลข 5 แทนบัญชีต้นทุน
เลข 6 แทนบัญชีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

เลขหลักที่ 2 หมายถึง หมวดหมู่ย่อยในงบการเงิน เช่น สินทรัพย์หมุนเวียน เงินลงทุนเพื่อสวัสดิการเคหะสงเคราะห์พนักงาน ซึ่งอยู่ภายใต้ประเภทบัญชีสินทรัพย์

เลขหลักที่ 3 หมายถึง ชนิดของบัญชีที่อยู่ในหมวดหมู่ย่อยนั้น ๆ เช่น บัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร เป็นชนิดของบัญชีที่อยู่ในหมวดสินทรัพย์หมุนเวียน ภายใต้ประเภทบัญชีสินทรัพย์

เลขหลักที่ 4 หมายถึง ชื่อบัญชี เช่น บัญชีเงินสด เป็นบัญชีในชนิดของบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร หมวดสินทรัพย์หมุนเวียน ภายใต้บัญชีประเภทสินทรัพย์

เลขหลักที่ 5 หมายถึง การแยกบัญชีใดบัญชีหนึ่งออกเป็นบัญชีย่อย

ผังบัญชี

			ระดับ
100000	สินทรัพย์		1
	110000	สินทรัพย์หมุนเวียน	2
		111000 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3
		111100 เงินสด	4
		111110 เงินสดในมือ	5
		111120 เงินรองจ่าย	5
		111130 เงินทอน	5
		111200 เงินฝากธนาคาร	4
		111210 เงินฝากกระแสรายวัน	5
		111211 ธ.กรุงเทพ - สุรวงษ์	6
		111212 ธ.ไทยพาณิชย์- สุรวงษ์	6
		111220 เงินฝากออมทรัพย์	5
		111221 ธ.กรุงเทพ - สุรวงษ์	6
		111222 ธ.ไทยพาณิชย์- สุรวงษ์	6
		111223 ธ.ไทยทนุ - สนญ	6
		111224 สหกรณ์ออมทรัพย์จุฬาฯ	6
		111230 เงินฝากประจำ	5
		111231 ธ.กรุงเทพ - สุรวงษ์	6
		111232 ธ.ไทยพาณิชย์- สุรวงษ์	6
		111233 ธ.ไทยพาณิชย์- สภากาชาดไทย	6
		111234 ธ.ไทยทนุ - สนญ	6
		111235 สหกรณ์ออมทรัพย์จุฬาฯ	6
		111240 เช็ครอเรียกเก็บ	5
		112000 เงินลงทุนระยะสั้น	3
		112100 ตั๋วสัญญาใช้เงิน	4
		112200 สลากออมสิน	4

113000	**ลูกหนี้การค้า**		3
	113100	ลูกหนี้การค้า	4
	113200	ลูกหนี้ฝากขาย	4
	113300	เช็ครับล่วงหน้า	4
	113400	เช็คคืน	4
	113500	หนี้สงสัยจะสูญ (CR)	4
114000	**สินค้าคงเหลือ**		3
	114100	หนังสือไทย	4
	114200	หนังสือต่างประเทศ	4
	114300	เครื่องเขียน	4
	114400	สินค้าระหว่างทาง	4
	114500	สินค้าฝากขาย (CR)	4
	114600	สำรองสินค้าล้าสมัย (CR)	4
115000	**สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น**		3
	115100	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4
		115110 ค่าซื้อสินค้าจ่ายล่วงหน้า	5
		115120 สำรองจ่ายล่วงหน้ารอตัดบัญชี	5
		115130 ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	5
		115140 ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	5
		115150 ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าอื่น ๆ	5
	115200	รายได้ค้างรับ	4
		115210 ดอกเบี้ยค้างรับ-เงินฝากธนาคาร	5
		115220 ดอกเบี้ยค้างรับ-ตั๋วสัญญาใช้เงิน	5
		115230 รายได้ค้างรับอื่น ๆ	5
	115300	เงินขาดแคชเชียร์	4
	115400	ลูกหนี้อื่น	4
		115410 เงินทดรองจ่าย	5
		115420 ลูกหนี้อื่น	5
	115500	ภาษีมูลค่าเพิ่ม-ภาษีซื้อ	4
	115600	วัสดุคงเหลือ	4

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

120000	**เงินลงทุนเพื่อสวัสดิการเคหะสงเคราะห์พนักงาน**		2
130000	**ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์**		2
	131000	อาคาร	3
		131100 อาคาร	4
		131200 ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร (CR)	4
	132000	ยานพาหนะ	3
		132100 ยานพาหนะ	4
		132200 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ (CR)	4
	133000	ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งติดตั้ง	3
		133100 ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งติดตั้ง	4
		133200 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งติดตั้ง (CR)	4
	134000	ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน	3
		134100 ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน	4
		134200 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน (CR)	4
	135000	ครุภัณฑ์อื่น ๆ	3
		135100 ครุภัณฑ์อื่น ๆ	4
		135200 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์อื่น ๆ (CR)	4
140000	**ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี**		2
	141000	เงินบำเหน็จรอตัดบัญชี	3
		141100 มูลค่ารอตัด	4
		141200 มูลค่าตัดเป็นค่าใช้จ่ายสะสม	4
	142000	ปรับปรุงต่อเติมอาคารสถานที่	3
		142100 มูลค่ารอตัด	4
		142200 มูลค่าตัดเป็นค่าใช้จ่ายสะสม	4
150000	**สินทรัพย์อื่น ๆ**		2
	151000	เงินมัดจำ	3

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

200000	หนี้สิน				1
	210000	หนี้สินหมุนเวียน			2
		211000	เจ้าหนี้การค้า		3
			211100	เจ้าหนี้การค้า	4
			211200	เจ้าหนี้รับฝากขาย	4
			211300	เจ้าหนี้ต่างประเทศ	4
			211400	เจ้าหนี้เงินมัดจำ	4
			211500	เจ้าหนี้ค่าถ่ายเอกสาร	4
			211600	เจ้าหนี้ค่าทำปกเคลือบบัตร	4
			211700	สินค้าค้างส่ง	4
				211710 หนังสือไทย	5
				211720 หนังสือต่างประเทศ	5
				211730 เครื่องเขียน	5
			211800	สินค้ารับคืนรอเปลี่ยน	4
			211900	คูปองจ่าย	4
		212000	หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ		3
			212100	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	4
				212110 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายบุคคล ภงด 1	5
				212120 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายบุคคล ภงด 3	5
				212130 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายนิติบุคคล ภงด 53	5
				212140 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ปี 2533	5
			212200	ภาษีมูลค่าเพิ่ม-ภาษีขาย	4
			212300	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4
			212400	รายได้รับล่วงหน้า	4
			212500	เจ้าหนี้ซื้อสินทรัพย์	4
			212600	เจ้าหนี้อื่น	4
			212700	เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	4
			212800	เช็คจ่ายล่วงหน้า	4
			212900	บัญชีพัก	4

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

220000 กองทุนสวัสดิการเคหะสงเคราะห์พนักงาน 2

230000 สำรองเผื่อเงินบำเหน็จพนักงาน 2

240000 หนี้สินระยะยาว 2

250000 หนี้สินอื่น ๆ 2

300000 <u>ทุน</u> 1

310000 เงินทุน 2

311000 จากจุฬา 3

320000 กำไร (ขาดทุน) สะสม 2

321000 จัดสรร 3

322000 ยังมิได้จัดสรร 3

330000 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ 2

400000 <u>รายได้</u> 1

410000 ขายสินค้า 2

411000 ขายสด 3

411100 หนังสือไทย 4

411200 หนังสือต่างประเทศ 4

411300 เครื่องเขียน 4

412000 ขายเชื่อ 3

412100 หนังสือไทย 4

412200 หนังสือต่างประเทศ 4

412300 เครื่องเขียน 4

413000 รับคืน (DR) 3

413100 หนังสือไทย 4

413200 หนังสือต่างประเทศ 4

413300 เครื่องเขียน 4

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

420000 **ค่านายหน้ารับ** 2
- 421000 การรับฝากขาย 3
  - 421100 หนังสือไทย 4
  - 421200 หนังสือต่างประเทศ 4
  - 421300 เครื่องเขียน 4

430000 **ดอกเบี้ยรับ** 2
- 431000 ดอกเบี้ยรับ-เงินฝากธนาคาร 3
- 432000 ดอกเบี้ยรับ-ตั๋วสัญญาใช้เงิน 3

440000 **รายได้อื่น ๆ** 2
- 441000 รายได้ค่าสมาชิก 3
- 442000 รายได้ค่าโทรสาร 3
  - 442100 ค่าบริการรับ-ส่งโทรสาร 4
  - 442200 ต้นทุนค่าโทรสาร (DR) 4
- 443000 รายได้ค่าถ่ายเอกสาร 3
- 444000 รายได้ค่าทำปกเคลือบบัตร 3
- 445000 รายได้สนับสนุนการประชาสัมพันธ์ 3
- 446000 รายได้จากการรับบริจาค 3
- 447000 กำไรจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศ 3
- 448000 กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ 3
- 449000 รายได้เบ็ดเตล็ด 3

500000 **ต้นทุนสินค้าที่ขาย** 1

510000 **ต้นทุนขาย** 2
- 511000 ซื้อ 3
  - 511100 หนังสือไทย 4
  - 511200 หนังสือต่างประเทศ 4
  - 511300 เครื่องเขียน 4
- 512000 ส่งคืน (CR) 3
  - 512100 หนังสือไทย 4
  - 512200 หนังสือต่างประเทศ 4
  - 512300 เครื่องเขียน 4

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

513000 ส่วนลดรับ (CR) 3
514000 ค่าใช้จ่ายในการออกของ 3
515000 ค่าขนส่งเข้า 3

520000 **ค่านายหน้าจ่าย-การฝากขาย** 2

530000 **ต้นทุนจัดพิมพ์** 2
531000 ค่าต้นฉบับ 3
532000 ค่าอาร์ตเวิคส์ 3
533000 ค่าจ้างพิมพ์ 3

600000 <u>ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร</u> 1
610000 **ค่าใช้จ่ายในการขาย** 2
611000 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน 3
611110 เงินเดือน 4
611120 ค่าจ้าง 4
611130 ค่าล่วงเวลา 4
611140 ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ 4
611150 เงินรางวัลประจำปี 4
611160 เงินบำเหน็จพนักงาน 4
611170 ค่ารักษาพยาบาล 4
611180 ค่าฝึกอบรม,สัมมนา 4
611190 สวัสดิการพนักงาน 4
611200 ค่าพาหนะ 4

612000 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่ 3
612110 ค่าน้ำประปา 4
612111 ค่าน้ำประปา-ศาลาพระเกี้ยว 5
612112 ค่าน้ำประปา-อาคารแว่นแก้ว 5
612120 ค่าไฟฟ้า 4
612121 ค่าไฟฟ้า-ศาลาพระเกี้ยว 5
612122 ค่าไฟฟ้า-อาคารแว่นแก้ว 5
612130 ค่าเบี้ยประกันภัย 4

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

612140	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา-ที่ทำการ	4
612150	ค่ารักษาความปลอดภัย	4
612160	ค่ารักษาความสะอาด	4
612170	ค่าใช้จ่ายตกแต่งสถานที่	4
612180	ค่าปรับปรุงสถานที่ตัดจ่าย	4
613000	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอุปกรณ์	3
613110	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา-อุปกรณ์	4
613120	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	4
613130	ค่าถ่ายเอกสาร	4
613140	ค่าใช้จ่ายคอมพิวเตอร์	4
613150	ค่าหนังสือและวารสาร	4
614000	ค่าเสื่อมราคา	3
614110	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	4
614120	ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	4
614130	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งติดตั้ง	4
614140	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน	4
614150	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อื่น ๆ	4
615000	ค่าใช้จ่ายในการสื่อสาร	3
615110	ค่าโทรศัพท์	4
615120	ค่าไปรษณีย์ โทรเลข	4
615130	ค่าโทรสาร	4
616000	ค่าใช้จ่ายเรื่องขนส่ง	3
616110	ค่าวัสดุหีบห่อใช้ไป	4
616120	ค่ารถขนส่ง	4
616130	ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	4
616140	ค่าขนส่งสินค้า	4

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

617000	ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์		3
	617110	ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	4
	617120	ค่ารับรอง	4
	617130	ค่าโฆษณา	4
	617140	ค่าการกุศล	4
	617150	ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	4
618000	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับวิชาชีพและค่าธรรมเนียม		3
	618110	ค่าที่ปรึกษา	4
	618120	ค่าสอบบัญชี	4
	618130	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกฎหมาย	4
	618140	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	4
	618150	ค่าธรรมเนียมอื่น	4
	618160	ค่าสำรวจตลาด	4
	618170	ค่านายหน้าจ่าย	4
619000	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		3
	619110	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	4
	619120	ขาดทุนจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศ	4
	619130	ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4
	619140	ค่าเผื่อหนี้สูญ	4
	619150	สำรองทั่วไป	4
	619160	เงินขาด	4
620000	**ค่าใช้จ่ายในการบริหาร**		2
621000	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		3
	621110	เงินเดือน	4
	621120	ค่าจ้าง	4
	621130	ค่าล่วงเวลา	4
	621140	ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	4
	621150	เงินรางวัลประจำปี	4
	621160	เงินบำเหน็จพนักงาน	4
	621170	ค่ารักษาพยาบาล	4

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

	621180	ค่าฝึกอบรม,สัมมนา	4
	621190	สวัสดิการพนักงาน	4
	621200	ค่าพาหนะ	4
622000	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่		3
	622110	ค่าน้ำประปา	4
	622111	ค่าน้ำประปา-ศาลาพระเกี้ยว	5
	622112	ค่าน้ำประปา-อาคารแว่นแก้ว	5
	622120	ค่าไฟฟ้า	4
	622121	ค่าไฟฟ้า-ศาลาพระเกี้ยว	5
	622122	ค่าไฟฟ้า-อาคารแว่นแก้ว	5
	622130	ค่าเบี้ยประกันภัย	4
	622140	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา-ที่ทำการ	4
	622150	ค่ารักษาความปลอดภัย	4
	622160	ค่ารักษาความสะอาด	4
	622170	ค่าใช้จ่ายตกแต่งสถานที่	4
	622180	ค่าปรับปรุงสถานที่ตัดจ่าย	4
623000	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอุปกรณ์		3
	623110	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา-อุปกรณ์	4
	623120	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	4
	623130	ค่าถ่ายเอกสาร	4
	623140	ค่าใช้จ่ายคอมพิวเตอร์	4
	623150	ค่าหนังสือและวารสาร	4
624000	ค่าเสื่อมราคา		3
	624110	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	4
	624120	ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	4
	624130	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งติดตั้ง	4
	624140	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน	4
	624150	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อื่น ๆ	4

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

625000	ค่าใช้จ่ายในการสื่อสาร	3
625110	ค่าโทรศัพท์	4
625120	ค่าไปรษณีย์ โทรเลข	4
625130	ค่าโทรสาร	4
626000	ค่าใช้จ่ายเรื่องขนส่ง	3
626110	ค่าวัสดุหีบห่อใช้ไป	4
626120	ค่ารถขนส่ง	4
626130	ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	4
626140	ค่าขนส่งสินค้า	4
627000	ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	3
627110	ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	4
627120	ค่ารับรอง	4
627130	ค่าโฆษณา	4
627140	ค่าการกุศล	4
627150	ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	4
628000	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับวิชาชีพและค่าธรรมเนียม	3
628110	ค่าที่ปรึกษา	4
628120	ค่าสอบบัญชี	4
628130	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกฎหมาย	4
628140	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	4
628150	ค่าธรรมเนียมอื่น	4
628160	ค่าสำรวจตลาด	4
628170	ค่านายหน้าจ่าย	4
629000	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	3
629110	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	4
629120	ขาดทุนจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศ	4
629130	ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4
629140	ค่าเผื่อหนี้สูญ	4
629150	สำรองทั่วไป	4

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ส่วนประกอบของระบบบัญชี

ระบบบัญชีประกอบด้วย 4 ส่วนสำคัญ คือ

1. เอกสารบัญชี
2. สมุดบัญชี
3. รายงานทางการเงิน
4. การควบคุมภายใน

เอกสารบัญชี

เอกสารบัญชี เป็นเอกสารในการบันทึกรายการขั้นต้น ซึ่งจะบันทึกรายการที่เกิดขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษรว่าเกิดขึ้นเมื่อใด ใครเป็นผู้รับผิดชอบ รูปแบบของเอกสารเหล่านี้จึงควรให้ความสะดวกในการจัดพิมพ์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยมีการจัดลำดับข้อความหรือตัวเลขตามความสำคัญของรายการ ข้อความส่วนใหญ่ที่เหมือนกันจะจัดพิมพ์เป็นแบบฟอร์มไว้ล่วงหน้า เพื่อประหยัดเวลาในการพิมพ์ข้อความ และได้กำหนดให้โปรแกรมพิมพ์เอกสารเรียงลำดับเลขที่โดยอัตโนมัติ เพื่อควบคุมการพิมพ์เอกสารแต่ละครั้ง

เอกสารทางบัญชีของศูนย์หนังสือ สามารถจำแนกออกตามลักษณะการใช้ได้ดังนี้

1. เอกสารแสดงการรับเงิน
2. เอกสารแสดงการจ่ายเงิน
3. เอกสารอื่นเพื่อการควบคุมภายใน

1. **เอกสารแสดงการรับเงิน** ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน (หน้า 36) ซึ่งเป็นเอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการรับเงิน เช่น การรับเงินจากการขาย การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ เป็นต้น การจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงินนี้ จะมีรหัสผ่านเพื่อป้องกันการทุจริตในการจัดพิมพ์ ใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้องจะต้องมีลายเซ็นผู้รับเงิน เจ้าหน้าที่ผู้รับมอบอำนาจ และประทับตราศูนย์หนังสือจุฬาฯ

2. **เอกสารแสดงการจ่ายเงิน** เป็นเอกสารที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นหลักฐานแสดงการจ่ายเงิน ซึ่งอาจเป็นการจ่ายให้เจ้าหนี้หรือพนักงานในศูนย์หนังสือ ในบางกรณีจะต้องมีเอกสารประกอบจากภายนอกเป็นหลักฐานด้วย เช่น ใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากเจ้าหนี้ เมื่อจ่ายชำระหนี้ค่าซื้อสินค้า เอกสารการจ่ายเงินนี้ต้องมีลายเซ็นผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่าย และผู้รับเงิน เอกสารการจ่ายเงิน ได้แก่

2.1 **ใบสำคัญสั่งจ่าย** (หน้า 37) เป็นเอกสารที่จัดทำขึ้นโดยพนักงานบัญชีเจ้าหนี้ ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวข้องในการชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ แล้วเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ และจัดส่งมายังพนักงานแผนกการเงินเพื่อจัดทำเช็ค

i 15198807

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ADDRESS: CHULALONGKORN UNIVERSITY, PHYATHAI RD., BANGKOK 10330. THAILAND

CHULALONGKORN UNIVERSITY BOOK CENTER
ฝ่ายจัดกาย : อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
☎ : 2554433-40 , 2152200-2 FAX : (662) 2554441

เล่มที่ 941

ศูนย์หนังสือจุฬาฯ เป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบเสร็จรับเงิน
RECEIPT

№ 47034

ได้รับชำระหน้ากา.....
Received from

วันที่.....
Date

ลำดับที่ Item	รายการ Description	ใบส่งของ Invoice No.	จำนวนเงิน Amount บาท Baht	สต.	หมายเหตุ Remarks
		รวมเป็นเงินทั้งสิ้น TOTAL			

ได้รับชำระเป็น ☐ เงินสด ☐ อื่นๆ.....

☐ เช็คธนาคาร.....สาขา.....เลขที่.....ลงวันที่.....

.....
สมุห์บัญชี/ผู้รับมอบอำนาจ

.....
ผู้รับเงิน

☐ ใบเสร็จฉบับนี้ จะสมบูรณ์ต่อเมื่อมีลายเซ็นของผู้รับเงินและผู้รับมอบอำนาจ ☐ ถ้าชำระด้วยเช็ค จะถือว่าการชำระเงินสมบูรณ์ต่อเมื่อได้เรียกเก็บตามเช็คได้แล้ว

รูปที่ 1

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบสำคัญสั่งจ่าย

เลขที่_____

วันที่_____

จ่ายให้_____กำหนดชำระเงินวันที่_____

โดย ☐ เช็คธนาคาร_____ สาขา_____เช็คเลขที่_____วันที่_____

อ้างถึง_____

รหัสบัญชี	รายการ	เดบิต	เครดิต	หมายเหตุ
รวมเงิน (_____)				

ผู้จัดทำ / /		ผู้รับเงิน / /
ผู้ตรวจสอบ / /	สมุห์บัญชี	แคชเชียร์ / /

รูปที่ 2

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

2.2 **ใบสำคัญจ่ายเช็ค** (หน้า 39) เป็นเอกสารที่จัดทำขึ้นโดยพนักงานเตรียมเช็คซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวข้องในการจัดทำเช็ค และเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติเช็ค และนำไปจ่ายเจ้าหนี้ เมื่อเจ้าหนี้รับเงินก็จะมอบใบเสร็จรับเงินให้ และลงนามในช่องผู้รับเงินในใบสำคัญจ่ายเช็ค ใบสำคัญจ่ายเช็คที่จ่ายเงินแล้วพนักงานจ่ายเช็คจะประทับตราคำว่า "จ่ายแล้ว" ไว้ในเอกสาร จากนั้นจะทำการป้อนเลขที่เช็คเข้าเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อพิมพ์รายงานการจ่ายเช็ค

2.3 **ใบสำคัญเงินรองจ่าย** (หน้า 40) เป็นเอกสารที่จัดทำขึ้น เพื่อใช้ในการเบิกเงินจากวงเงินรองจ่าย ซึ่งเป็นรายจ่ายที่มีจำนวนไม่มากนัก วงเงินนี้จะอยู่ในความรับผิดชอบของพนักงานรักษาเงินรองจ่าย การจ่ายเงินนี้จะต้องได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าฝ่ายที่เกิดรายจ่าย และจะต้องมีลายเซ็นการอนุมัติจ่ายของผู้มีอำนาจจ่ายเงินรองจ่าย เมื่อจ่ายเงินให้แล้ว พนักงานรักษาเงินรองจ่ายจะประทับตรา "จ่ายแล้ว" เมื่อถึงกำหนดการเบิกชดเชยเงินรองจ่าย พนักงานรักษาเงินรองจ่ายก็จะรวบรวมใบสำคัญเงินรองจ่ายทั้งหมด พร้อมทั้งจัดพิมพ์สรุปใบสำคัญเงินรองจ่าย เพื่อขออนุมัติเบิกชดเชยเงินรองจ่าย

3. <u>เอกสารอื่นเพื่อการควบคุมภายใน</u> นอกจากเอกสารที่กล่าวข้างต้น ยังมีเอกสารอื่น ๆ ที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์การควบคุมภายในเป็นสำคัญ ซึ่งเอกสารเหล่านี้จะช่วยให้การปฏิบัติงานภายในศูนย์หนังสือมีระเบียบ เพราะมีระบบการควบคุมที่รัดกุม เอกสารดังกล่าวได้แก่

3.1 **ใบส่งหนังสือเพื่อคัดเลือก** (หน้า 41) เป็นเอกสารควบคุมการจัดส่งสินค้า เพื่อเป็นตัวอย่างให้แก่ลูกค้าที่ต้องการสั่งซื้อสินค้ากับศูนย์หนังสือ ซึ่งจัดทำโดยแผนกขาย

3.2 **ใบเสนอราคา** (หน้า 42) เป็นเอกสารใช้ในกรณีที่แผนกขายต้องการเสนอราคาสินค้าให้แก่ลูกค้า

3.3 **ใบส่งของ** (หน้า 43) เป็นเอกสารควบคุมการขายสินค้า ซึ่งโปรแกรมจะบันทึกรายการตัดสินค้าจากคลังสินค้าโดยอัตโนมัติ บันทึกบัญชีลูกหนี้แต่ละรายที่ขายเป็นเงินเชื่อ พร้อมทั้งสรุปบัญชีขายเชื่อ และรายได้ค่านายหน้าจากการรับฝากขายตามประเภทสินค้าซื้อขาด หรือสินค้ารับฝากขาย

3.4 **ใบค้างส่ง** (หน้า 44) เป็นเอกสารควบคุมการขายในกรณีที่สินค้าไม่มีในคลังสินค้า ซึ่งเป็นเอกสารที่ส่งให้ลูกค้า เพื่อแสดงว่ามีสินค้าที่ยังมิได้จัดส่งให้ลูกค้าเป็นจำนวนเท่าใด

3.5 **ใบส่งของค้างส่ง** (หน้า 45) เป็นเอกสารควบคุมการส่งสินค้าตามค้างส่งให้กับลูกค้า จะจัดพิมพ์รายการส่งของตามค้างขึ้น โดยระบุรหัสลูกหนี้ รหัสสินค้า ให้หัวหน้าแผนกอนุมัติ

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ฝ่ายขาย : ศาสาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
UNIVERSITY BOOK CENTER, CHULALONGKORN UNIVERSITY
ADDRESS : PHYATHAI RD., BANGKOK 10330, THAILAND
: 2152200-02, 2554433-40 FAX : (662) 2554441
ศูนย์หนังสือจุฬาฯ เป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบสำคัญจ่ายเช็ค
CHEQUE VOUCHER

จ่ายให้
PAY TO

เลขที่ใบสำคัญ
VOUCHER NO.

หมายเหตุ
REMARK

วันที่
DATE

รายการเอกสาร
DOCUMENT NO.

รายการ DESCRIPTION	รหัสบัญชี ACCOUNT NO.	จำนวนเงิน AMOUNT
	จำนวนเงินสุทธิ NET AMOUNT	

เลขที่จ่าย PAYMENT NO.	ผู้จัดทำ PREPARED BY	ผู้ตรวจสอบ CHECKED BY	ผู้อนุมัติ APPROVED BY
เช็คเลขที่ CHEQUE NO. S 3755001	ผู้จ่าย CASHIER	ผู้รับเงิน RECEIVED BY (ตัวบรรจง)	วันที่ DATE

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
UNIVERSITY BOOK CENTER, CHULALONGKORN UNIVERSITY

01-002-14

วันที่ DATE ----------

จ่าย PAY ---------- หรือผู้ถือ OR BEARER

匯商銀行

บาท BAHT ----------

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด
THE SIAM COMMERCIAL BANK, LTD.
สาขาสุรวงษ์
291 ถนนสุรวงศ์ กรุงเทพฯ

บาท BAHT

S เช็คเลขที่ CHEQUE NO. สาขาเลขที่ BRANCH NO. บัญชีเลขที่ ACCOUNT NO. สำหรับธนาคาร FOR BANK

⑈3755001⑈ ⑆002⑆ 0023016292⑈

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 3

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบสำคัญเงินรองจ่าย เลขที่_____

วันที่_____

จ่าย_____ จำนวนเงิน_____บาท

(_____)

รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน	

พนักงานรักษาเงินรองจ่าย _____ ผู้อนุมัติ _____

ผู้ตรวจสอบ _____ ผู้รับเงิน _____

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 4

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบส่งหนังสือเพื่อคัดเลือก

เรียน :	กำหนดเคลียร์คืน 30 วัน พนักงานขาย :	เลขที่: 40100001 วันที่ : dd/mm/yy หน้า : 1

ลำดับ No.	รหัสสินค้า CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง/ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด %DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

ขอความกรุณาแจ้งผลไปยังแผนกขายภายใน 30 วัน จักขอบคุณยิ่ง

ได้รับสินค้าถูกต้องแล้ว	ผู้เสนอ	ผู้อนุมัติ	ผู้ตรวจออก	ผู้ตรวจเข้า
.....ผู้รับของ	.....	.....	.....	.....
.../.../...	.../.../...	.../.../...	.../.../...	.../.../...

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 5

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย UNIVERSITY BOOK CENTER, CHULALONGKORN UNIVERSITY

ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ADDRESS : PHYATHAI RD., BANGKOK 10330, THAILAND
☎ : 2152200-02, 2554433-40 FAX : (662) 2554441

ศูนย์หนังสือจุฬาฯ เป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบเสนอราคา
QUOTATION

เรียน TO	อ้างถึง REFERENCE	เลขที่ วันที่ หน้า

ลำดับ No.	รหัส CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง/ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด % DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

พนักงานขาย _____

ศูนย์หนังสือจุฬาฯ
ศูนย์รวมความก้าวหน้าทางวิชาการ

ยอดซื้อ 3,000 บาทขึ้นไป บริการค่าส่งฟรี

ต้นฉบับ - ORIGINAL

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 6

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย UNIVERSITY BOOK CENTER, CHULALONGKORN UNIVERSITY

ฝ่ายขาย : ศาสาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ADDRESS : PHYATHAI RD., BANGKOK 10330, THAILAND
☎ : 2152200-02, 2554433-40 FAX : (662) 2554441

ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ INVOICE

ผู้ซื้อ SOLD TO	ใบสั่งซื้อลูกค้า PURCHASE ORDER	ใบเสนอราคาเลขที่ QUOTATION NO.	เลขที่ วันที่ หน้า
	ใบคัดเลือกเลขที่ CONSIGN NO.	พนักงานขาย SALESMAN	เงื่อนไขการชำระเงิน CREDIT TERM

ลำดับ No.	รหัส CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง/ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด % DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
ผิด ตก ยกเว้น E. & O. E.					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

ได้ตรวจรับของไว้ถูกต้องแล้ว

ผู้รับของ _____

ตัวบรรจง (_____)

โปรดลงชื่อผู้รับของและส่งสำเนา อีกหนึ่งฉบับกลับไปศูนย์หนังสือจุฬาฯ
โปรดชำระเงินโดย ตั๋วแลกเงิน สั่งจ่าย "ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย"
ธนาณัติ โปรดสั่งจ่าย ปท. จุฬาลงกรณ์ฯ

ผู้ขาย _____ ผู้จ่ายของ/รปภ. _____

ผู้ตรวจ _____ ผู้ส่งของ _____

ต่างจังหวัด พัสดุจัดส่ง _____ชิ้น / กล่อง ส่งทาง _____

ต้นฉบับ : ผู้ซื้อ

ผู้อนุมัติ

ศูนย์วิทยทรัพยากร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 7

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบค้างส่ง

เรียน :	ใบเสนอราคาเลขที่ ใบส่งของ เลขที่ พนักงานขาย

เลขที่: 40800001
วันที่ : dd/mm/yy
หน้า : 1

ลำดับ No.	รหัสสินค้า CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง/ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด %DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

ศูนย์หนังสือจุฬาฯ จะรีบดำเนินการจัดส่งหนังสือให้ท่านทันทีที่สต๊อกเรียบร้อยแล้ว จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ผู้ส่งของ	ผู้รับของ	ผู้ตรวจ	ผู้อนุมัติ
.....	.....	.....	.....
.../.../...	.../.../...	.../.../...	.../.../...

รูปที่ 8

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบส่งของค้าง

เรียน :	ใบส่งของ เลขที่ : ใบค้างส่ง เลขที่ : พนักงานขาย :	เลขที่: 40400001 วันที่ : dd/mm/yy หน้า : 1

ลำดับ No.	รหัสสินค้า CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง/ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด %DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

ตามที่ศูนย์หนังสือจุฬาฯได้ค้างส่งหนังสือต่อท่าน บัดนี้ศูนย์หนังสือจุฬาฯได้ดำเนินการจัดส่งหนังสือตามรายการในใบค้างส่งมาเรียบร้อยแล้ว จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ผู้ส่งของ	ผู้รับของ	ผู้ตรวจ	ผู้อนุมัติ
.....	.....	.....	.....
.../.../...	.../.../...	.../.../...	.../.../...

รูปที่ 9

3.6 ใบฝากขาย (หน้า 47) เป็นเอกสารควบคุมการส่งสินค้าไปฝากขาย จะจัดพิมพ์รายการฝากขาย ระบุรหัสลูกค้า รหัสสินค้า จำนวน และราคาขาย

3.7 ใบรับคืน (หน้า 48) เป็นเอกสารควบคุมการรับคืนสินค้าจากลูกค้า เนื่องจากสินค้าชำรุด จะระบุรหัสลูกค้า รหัสสินค้า จำนวนที่รับคืน และมูลค่าที่รับคืนหลังหักส่วนลด

3.8 ใบรอแลกเปลี่ยน (หน้า 49) เป็นเอกสารควบคุมการรับคืนสินค้าจากลูกค้าเนื่องจากผิดประเภท จะระบุรหัสลูกค้า รหัสสินค้า จำนวนที่รอแลกเปลี่ยน

3.9 ใบส่งหนังสือ (หน้า 50) เป็นเอกสารควบคุมการส่งสินค้าตามสินค้ารอแลกเปลี่ยน จะระบุรหัสลูกค้า รหัสสินค้า จำนวนที่จัดส่ง

3.10 ใบเสนอซื้อ (หน้า 51) เป็นเอกสารใช้ในกรณีที่แผนกขายต้องการเสนอซื้อสินค้าเพื่อขาย จะจัดพิมพ์รายการเสนอซื้อขึ้น ระบุรหัสสินค้า หรือประเภทสินค้าที่ต้องการและให้หัวหน้าแผนกอนุมัติการเสนอซื้อ จัดส่งใบเสนอซื้อไปยังแผนกจัดซื้อ เพื่อดำเนินการจัดซื้อ

3.11 ใบสั่งซื้อ (หน้า 52-53) เป็นเอกสารแสดงความประสงค์ที่จะซื้อสินค้าจากบุคคลภายนอก ซึ่งจัดทำโดยพนักงานแผนกจัดซื้อ

3.12 ใบรับของ (หน้า 54) เป็นเอกสารควบคุมการรับสินค้าเข้าคลังสินค้า จัดทำโดยพนักงานแผนกคลังสินค้า เมื่อได้ตรวจรับสินค้าที่ผู้ขายส่งมาให้เรียบร้อยแล้ว

3.13 ใบโอนรอส่งคืน (หน้า 55) เป็นเอกสารควบคุมการโอนสินค้าเพื่อรอส่งคืนให้กับเจ้าหนี้ จัดทำโดยพนักงานขายเมื่อพบว่ามีสินค้าชำรุด

3.14 ใบส่งคืน (หน้า 56) เป็นเอกสารควบคุมการส่งคืนสินค้าให้กับเจ้าหนี้ จัดทำโดยพนักงานแผนกคลังสินค้า

3.15 ใบเบิกสินค้า (หน้า 57) เป็นเอกสารควบคุมการเบิกสินค้าจากคลังสินค้า เมื่อแผนกใดต้องการเบิกสินค้าจะขอเบิกจากพนักงานแผนกคลังสินค้า จะต้องมีลายเซ็นของผู้เบิกและผู้อนุมัติ

3.16 ใบโอนสินค้า (หน้า 58) เป็นเอกสารควบคุมการโอนสินค้าตามการเบิกสินค้า ซึ่งจัดทำโดยพนักงานคลังสินค้า

3.17 ใบขออนุมัติการโอน/ขายสินทรัพย์ (หน้า 59) เป็นเอกสารควบคุมสินทรัพย์ของศูนย์หนังสือมิให้สูญหาย ซึ่งจะต้องมีลายเซ็นผู้มีอำนาจอนุมัติการโอน/ขายได้

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย **ใบฝากขาย**

เรียน :	กำหนดเคลียร์ : 99 วัน พนักงานขาย : อ้างถึง :	เลขที่: 40700001 วันที่ : dd/mm/yy หน้า : 1

ลำดับ No.	รหัสสินค้า CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง /ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด %DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

ได้ตรวจรับของไว้ถูกต้อง เรียบร้อยแล้ว

ผู้รับของ..... ผู้ขาย..... ผู้ตรวจ.....

ผู้ตรวจบรรจุ (.....) ผู้ส่งของ..... ผู้อนุมัติ.....

รูปที่ 10

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบรับคืน

เรียน :	ใบส่งของ เลขที่ : พนักงานขาย :	เลขที่: 42500001 วันที่ : dd/mm/yy หน้า : 1

ลำดับ No.	รหัสสินค้า CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง/ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด %DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

ผู้รับคืน	ผู้อนุมัติ
.....	.....
.../.../...	.../.../...

รูปที่ 11

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบรอแลกเปลี่ยน

เรียน :	ใบส่งของ เลขที่ : พนักงานขาย :

เลขที่: 42500001
วันที่ : dd/mm/yy
หน้า : 1

ลำดับ No.	รหัสสินค้า CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง /ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด %DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

ผู้รับคืน	ผู้อนุมัติ
.....	.....
.../.../...	.../.../...

รูปที่ 12

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบส่งหนังสือ

เรียน :	ใบรับคืนเลขที่ : พนักงานขาย :

เลขที่: 40500001
วันที่ : dd/mm/yy
หน้า : 1

ลำดับ No.	รหัสสินค้า CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง /ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด %DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
		เก็บเงินเพิ่ม : 9,999.99 บาท					
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

บัดนี้ศูนย์หนังสือจุฬาฯได้ดำเนินการจัดส่งหนังสือมาให้ท่านเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ
และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคงจะได้มีโอกาสรับใช้ท่านอีกในโอกาสอันใกล้นี้

ผู้ส่งของ	ผู้รับของ	ผู้ตรวจ	ผู้อนุมัติ
.....	.....	.....	.....
.../.../...	.../.../...	.../.../...	.../.../...

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 13

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ใบเสนอซื้อ

วันที่: dd/mm/yy
ถึงแผนกจัดซื้อ

เลขที่: 4xx00001
หน้า : 1

โปรดสั่งซื้อสินค้าตามจำนวนต่อไปนี้ โดยให้จัดส่งมาภายในวันที่.....

ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	ครั้ง /ปีที่พิมพ์	จำนวน	หมายเหตุ

รวม 99 รายการ 99 เล่ม

....
ผู้อนุมัติ ผู้เสนอซื้อ

รูปที่ 14

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

UNIVERSITY BOOK CENTER, CHULALONGKORN UNIVERSITY

ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ADDRESS : PHYATHAI RD., BANGKOK 10330, THAILAND

☎ : 2152200-02, 2554433-40 FAX : (662) 2554441

ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบสั่งซื้อ
PURCHASE ORDER

ผู้ขาย
VENDOR

กำหนดส่งของ

เงื่อนไขการชำระเงิน

เลขที่

วันที่

หน้า

ลำดับ No.	รหัส CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง/ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด % DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

โปรดนำต้นฉบับใบสั่งซื้อมาเป็นหลักฐานในการวางบิลขอรับชำระหนี้

ผู้เสนอซื้อ.....

_____/_____/_____

ผู้อนุมัติ.....

_____/_____/_____

ต้นฉบับ

รูปที่ 15

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

PURCHASE ORDER

เรียน :	Our A/C No. Credit Term Days Currency	P/O No. 41200001 Date : dd/mm/yy Page No. 1

ลำดับ No.	รหัสสินค้า CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง/ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด %DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

** If also published in paperbound, send paperbound only. All by latest edition

** Please grant us full credit and trade discount.

** Un-reported 6 months, order is cancelled

** ALWAYS QUOTE OUR PURCHASE ORDER NO.**

รูปที่ 16

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ใบรับของ

วันที่: dd/mm/yy
ประเภทการรับเข้า: ซื้อขาด/รับฝากขาย
รหัสผู้ขาย: 999 ชื่อ:
กำหนดการชำระเงิน: 99 วัน

เลขที่: 41400001
หน้า : 1
สกุลเงิน: บาท
อ้างถึงใบส่งของ/ใบสั่งจ่าย:

ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	ครั้ง/ปีที่พิมพ์	จำนวน	หน่วย	ราคาส่ง	ส่วนลด	ราคาทุนสุทธิ	จำนวนเงิน
			รวม:		เล่ม			มูลค่า: % ส่วนลด: มูลค่าสุทธิ:	

....
ผู้รับของ ผู้ตรวจ ผู้อนุมัติ

รูปที่ 17

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบโอนรอส่งคืน

วันที่: dd/mm/yy

เลขที่: 41600001

โอนจาก: ไปยัง :

หน้า : 1

หมายเหตุ:

ผู้โอน: 9999 :

ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	ครั้ง /ปีที่พิมพ์	จำนวน	ส่วนลด	ราคาขาย	อ้างถึง

รวม 99 รายการ 99 เล่ม

....

ผู้อนุมัติโอน ผู้รับของ ผู้อนุมัติจ่าย ผู้จ่ายของ รปภ.ผู้ตรวจ

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 18

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ฝ่ายขาย : ศาลาพระเกี้ยว จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ฝ่ายจัดการ : ศูนย์หนังสือจุฬาฯ อาคารแว่นแก้ว ซอยจุฬาลงกรณ์ 9 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ศูนย์หนังสือจุฬาฯเป็นหน่วยงานของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบส่งคืน

เรียน :	ผู้รับผิดชอบ

เลขที่: 41700001
วันที่ : dd/mm/yy
หน้า : 1

ลำดับ No.	รหัสสินค้า CODE	รายการ DESCRIPTION	ครั้ง /ปีที่พิมพ์ ED/YEAR	จำนวน QUANTITY	ราคา @ UNIT PRICE	ส่วนลด %DISC.	จำนวนเงิน AMOUNT
					รวมทั้งสิ้น TOTAL		

1=ชำรุด 2=ขายซ้ำ 3=พิมพ์ใหม่ 4=ส่งผิด 5=ขอเปลี่ยนตัวเล่ม
6=เจ้าหนี้ขอคืน 7=บิดบัญชี 8=ขอเป็นตัวอย่าง 9=อื่น ๆ

ผู้ส่งของ	ผู้รับของ	ผู้ตรวจ	ผู้อนุมัติ
.....	.....	.....	.....
.../.../...	.../.../...	.../.../...	.../.../...

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 19

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ใบเบิกสินค้า

วันที่: dd/mm/yy
เบิกจาก: ไปยัง :
หมายเหตุ:

เลขที่: 41600001
หน้า : 1
ผู้เบิก: 9999 :

ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	ครั้ง /ปีที่พิมพ์	จำนวน	ส่วนลด	ราคาขาย	สาเหตุ

รวม 99 รายการ 99 เล่ม

....
ผู้อนุมัติเบิก ผู้รับของ ผู้อนุมัติจ่าย ผู้จ่ายของ รปภ.ผู้ตรวจ

รูปที่ 20

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ใบโอนสินค้า

วันที่: dd/mm/yy
โอนจาก: ไปยัง :
หมายเหตุ:

เลขที่: 41600001
หน้า : 1
อ้างถึง :

ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	ครั้ง /ปีที่พิมพ์	จำนวน	ส่วนลด	ราคาขาย	อ้างถึง

รวม 99 รายการ 99 เล่ม

....
ผู้อนุมัติโอน ผู้รับของ ผู้อนุมัติจ่าย ผู้จ่ายของ รปภ.ผู้ตรวจ

รูปที่ 21

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ใบขออนุมัติการโอน/ขาย สินทรัพย์

เรียน..... วันที่.....

เรื่อง ขออนุมัติโอน/ขายสินทรัพย์

ฝ่าย.....มีความจำเป็นที่จะขายสินทรัพย์ตามรายการต่อไปนี้

ประเภทสินทรัพย์	จำนวน	ราคาขาย	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสมถึงวันขาย	ราคาตามบัญชี	กำไร (ขาดทุน)

เหตุผลที่เลิกใช้สินทรัพย์..... ผู้ขออนุมัติ

.....

.....

ความเห็นผู้มีอำนาจ..... ผู้อนุมัติ

.....

.....

รูปที่ 22

สมุดบัญชี

เนื่องจากศูนย์หนังสือได้นำคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการขาย การซื้อและการจัดทำงบการเงิน ดังนั้นแผนกบัญชีจึงไม่จำเป็นต้องจัดทำสมุดบัญชี แต่จะใช้รายงานจากฝ่ายประมวลผลแทนสมุดบัญชี รายงานที่ได้จากเครื่องคอมพิวเตอร์จะจัดส่งให้แผนกบัญชีเพื่อตรวจสอบการบันทึกรายการทางบัญชีประจำวัน และรายงานบางฉบับสามารถใช้เป็นทะเบียนได้โดยไม่ต้องบันทึกข้อมูลอีก ทำให้ศูนย์หนังสือประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการทำงาน ซึ่งการทำงานด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์จะรวดเร็วและถูกต้องกว่าการทำงานโดยใช้พนักงาน รายงานที่จัดทำโดยโปรแกรมมีดังนี้

1. **รายงานการรับเงิน** (หน้า 61) เป็นรายงานที่แสดงการรับเงิน จากการขาย จากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ ซึ่งใช้แทนสมุดเงินสดรับ พนักงานบัญชีจะตรวจสอบในรายงานกับเอกสารการรับเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน

2. **รายงานเช็ครับล่วงหน้า** (หน้า 62) เป็นรายงานที่แสดงว่ามีเช็คล่วงหน้าที่ได้รับในแต่ละวัน เป็นจำนวนเท่าใด ซึ่งใช้แทนทะเบียนเช็ครับล่วงหน้า

3. **รายงานเจ้าหนี้ใบสำคัญสั่งจ่าย** (หน้า 63) เป็นรายงานที่แสดงรายการหนี้สินตามใบสำคัญสั่งจ่ายแต่ละรายการ ซึ่งใช้แทนทะเบียนใบสำคัญสั่งจ่าย พนักงานบัญชีจะตรวจสอบในรายงานกับใบสำคัญสั่งจ่าย

4. **รายงานเช็คจ่ายล่วงหน้า** (หน้า 64) เป็นรายงานที่แสดงว่ามีเช็คจ่ายล่วงหน้าในแต่ละวัน เป็นจำนวนเท่าใด ซึ่งใช้แทนทะเบียนเช็คจ่ายล่วงหน้า

5. **รายงานการจ่ายเช็ค** (หน้า 65) เป็นรายงานที่แสดงรายการจ่ายเช็ค เอกสารที่ใช้เป็นหลักฐาน ได้แก่ ใบสำคัญจ่ายเช็ค และหลักฐานการเป็นหนี้ที่ผ่านการอนุมัติ ซึ่งใช้แทนทะเบียนคุมเช็คจ่าย พนักงานบัญชีจะตรวจสอบในรายงานกับใบสำคัญจ่ายเช็ค

6. **รายงานการขายเชื่อประจำวัน** (หน้า 66) เป็นรายงานที่แสดงรายการเกี่ยวกับการขายในแต่ละวัน ว่าเป็นรายได้จากการขายสินค้าซื้อขาด และรายได้จากการขายสินค้ารับฝากขาย เป็นจำนวนเท่าใด ซึ่งใช้แทนสมุดขายเชื่อ เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ คือ ใบส่งของ

7. **รายงานการฝากขายประจำวัน** (หน้า 67) เป็นรายงานที่แสดงรายการเกี่ยวกับการส่งสินค้าไปฝากขายในแต่ละวัน ว่าเป็นจำนวนเท่าใด ซึ่งใช้แทนสมุดฝากขาย เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ คือ ใบฝากขาย

8. **รายงานการรับคืนสินค้า** (หน้า 68) เป็นรายงานที่แสดงรายการเกี่ยวกับการรับคืนสินค้า ซึ่งใช้แทนสมุดสินค้ารับคืน เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ คือ ใบรับคืน

9. **รายงานสินค้าระหว่างทาง** (หน้า 69) เป็นรายงานที่แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการซื้อสินค้าต่างประเทศ ใช้แทนทะเบียนสินค้าระหว่างทาง เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ คือ ใบส่งของจากต่างประเทศ (Invoice)

รายงานการรับเงิน

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่ ใบเสร็จรับเงิน	เดบิต				เครดิต					บัญชีอื่น ๆ		
			เงินสด	ธนาคาร กรุงเทพ	ธนาคาร ไทยพาณิชย์	ธนาคาร อื่น ๆ	ขายสด	ลูกหนี้ การค้า	รายได้ ค่าสมาชิก	รายได้ เบ็ดเตล็ด	.....	ชื่อบัญชี	รหัส บัญชี	จำนวนเงิน

รูปที่ 23

DATE:dd/mm/yy (fir005) ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROG: fiprpdc.p

TIME:hh:mm:ss รายงานเช็ครับล่วงหน้า PAGE: 9999

ณ.วันที่ 99 x(----- 10 -----) พศ.9999

ลำดับ	วดป.เช็ค	ธนาคาร	สาขา	เลขที่เช็ค	วดป.รับเช็ค	เลขที่ใบส่งของ	จำนวนเงิน
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
		Total					999,999,999.99

รูปที่ 24

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานเจ้าหนี้ใบสำคัญสั่งจ่าย

วัน เดือน ปี	รายละเอียด	เลขที่ ใบสำคัญ สั่งจ่าย			เครดิต	เดบิต				บัญชีอื่น ๆ		
			วันที่ครบกำหนด	เช็คเลขที่	เจ้าหนี้ ใบสำคัญ	ซื้อ	เจ้าหนี้ การค้า	เจ้าหนี้ รับฝากขาย	เจ้าหนี้ ต่างประเทศ	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน

รูปที่ 25

Date :dd/mm/yy

Time :hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานเช็คจ่ายล่วงหน้า

Program : xxxxxxx.p

Page: 1

วันที่	เช็คสั่งจ่ายให้แก่	เลขที่ใบสำคัญสั่งจ่าย	เลขที่เช็ค	จำนวนเงิน
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 45 ----------)	99999999	9999999	99,999.99

รูปที่ 26

DATE:dd/mm/yy (fir002)

TIME:hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานการจ่ายเช็ค

PROG: fiprpcq.p

PAGE: 9999

ประจำวันที่ 99 x(----- 10 -----) พศ.9999

วดป.	รายการ	เลขที่ใบสำคัญจ่ายเช็ค	เลขที่เช็ค	รหัสบัญชี	ภงด.หักที่จ่าย	จำนวนเงิน
dd/mm/yy	x(---------- 50 ----------)	99999999	9999999	999999	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 50 ----------)	99999999	9999999	999999	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 50 ----------)	99999999	9999999	999999	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 50 ----------)	99999999	9999999	999999	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 50 ----------)	99999999	9999999	999999	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 50 ----------)	99999999	9999999	999999	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 50 ----------)	99999999	9999999	999999	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 50 ----------)	99999999	9999999	999999	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 50 ----------)	99999999	9999999	999999	999,999.99	999,999.99
TOTAL					999,999.99	999,999.99

(x(---------- 50 ----------) บาท)

รูปที่ 27

DATE :dd/mm/yy
TIME :hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
รายงานการขายเชื่อประจำวัน dd/mm/yy

PROGRAM: cr-sumrpt.p
PAGE : 9

	ยอดวันนี้	ยอดสะสมจากต้นเดือน
รายได้จากการขายสินค้าซื้อขาด		
หนังสือ-ไทย	999,999.99	999,999.99
หนังสือ-ต่างประเทศ	999,999.99	999,999.99
เครื่องเขียน	999,999.99	999,999.99
รวม	999,999.99	999,999.99
ค่านายหน้าจากการขายสินค้ารับฝากขาย		
หนังสือ-ไทย	999,999.99	999,999.99
หนังสือ-ต่างประเทศ	999,999.99	999,999.99
เครื่องเขียน	999,999.99	999,999.99
รวม	999,999.99	999,999.99
รายได้อื่น ๆ		
ค่าขนส่ง	999,999.99	999,999.99
เบ็ดเตล็ด	999,999.99	999,999.99
รวม	999,999.99	999,999.99
รวมรายได้ของศูนย์หนังสือฯ	999,999.99	999,999.99
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	999,999.99	999,999.99
คูปองจ่าย	999,999.99	999,999.99
เจ้าหนี้สินค้ารับฝากขาย		
หนังสือ-ไทย	999,999.99	999,999.99
หนังสือ-ต่างประเทศ	999,999.99	999,999.99
เครื่องเขียน	999,999.99	999,999.99
รวม	999,999.99	999,999.99
รวมทั้งสิ้น	999,999.99	999,999.99

รูปที่ 28

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

DATE :dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROGRAM: co-dcsrpt.p

TIME :hh:mm:ss รายงานการฝากขายประจำวันที่ dd/mm/yy PAGE : 9

ลำดับ	เลขที่ใบฝากขาย	รหัสลูกค้า	ชื่อลูกค้า	จำนวนเงิน	ส่วนลด	จำนวนเงินสุทธิ	ผู้ดูแล
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
99	99999999	999999	x(---------- 40 ----------)	99,999.99	9,999.99	99,999.99	
รวมทั้งสิ้น	99	รายการ	เป็นเงิน	99,999.99	9,999.99	99,999.99	

รูปที่ 29

Date : dd/mm/yy (glr005)

Time : hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานการรับคืนสินค้า

ประจำวัน.....

Prog: glprddn.p

Page: 9999

รหัสลูกหนี้	ชื่อลูกหนี้	เลขที่ใบรับคืน	ลูกหนี้การค้า	ขายเชื่อ		
				หนังสือไทย	หนังสือต่างประเทศ	เครื่องเขียน
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
	รวม		9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99

รูปที่ 30

Date : dd/mm/yy (glr007) ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย Prog: glprdbe.p

Time : hh:mm:ss รายงานสินค้าระหว่างทาง Page: 9999

ประจำวัน.....

รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้ต่างประเทศ	Invoice No.	Foreign	Baht	Inv-date
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99	dd/mm/yy
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99	dd/mm/yy
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99	dd/mm/yy
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99	dd/mm/yy
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99	dd/mm/yy
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99	dd/mm/yy
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99	dd/mm/yy
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99	dd/mm/yy
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99	dd/mm/yy
	รวม			9,999,999.99	
	ยอดยกมา			9,999,999.99	
	รวม			9,999,999.99	

รูปที่ 31

10. **รายงานการซื้อสินค้าประจำวัน** (หน้า 71-72) เป็นรายงานที่แสดงรายการเกี่ยวกับการซื้อสินค้า ซึ่งใช้แทนสมุดซื้อเชื่อ เอกสารที่ใช้ตรวจสอบ คือ ใบรับของ

11. **รายงานการส่งคืนสินค้า** (หน้า 73-74) เป็นรายงานที่แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการส่งคืนสินค้า ซึ่งใช้แทนสมุดสินค้าส่งคืน เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ คือ ใบส่งคืน

12. **รายงานการเคลื่อนไหวของสินค้า** (หน้า 75) เป็นรายงานที่แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับสินค้าที่เกิดขึ้นทุกครั้งที่มีการรับเข้าและจ่ายออกในแต่ละวัน ซึ่งใช้แทนการบันทึกบัตรสินค้า

13. **รายงานลูกหนี้ประจำวัน** (หน้า 76) เป็นรายงานที่แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับลูกหนี้ที่เกิดขึ้นทุกครั้งที่มีการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ และการรับชำระหนี้ในแต่ละวัน ซึ่งใช้แทนการบันทึกการ์ดลูกหนี้

14. **รายงานเจ้าหนี้ประจำวัน** (หน้า 77) เป็นรายงานที่แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับเจ้าหนี้ที่เกิดขึ้นทุกครั้งที่มีการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ และการจ่ายชำระหนี้ในแต่ละวัน ซึ่งใช้แทนการบันทึกการ์ดเจ้าหนี้

15. **รายงานสินทรัพย์ถาวร** (หน้า 78) เป็นรายงานที่แสดงรายละเอียดของสินทรัพย์ถาวรแต่ละชิ้น เช่น วันที่ซื้อ ราคา ค่าเสื่อมราคา ซึ่งใช้แทนทะเบียนสินทรัพย์ถาวร

16. **รายงานการบันทึกรายการทางบัญชี** (หน้า 79) เป็นรายงานที่แสดงการบันทึกรายการทางบัญชีที่ผ่านไปบัญชีแยกประเภททั่วไปโดยอัตโนมัติ

17. **บัญชีแยกประเภททั่วไป** (หน้า 80) เป็นรายงานที่แสดงการบันทึกรายการโดยการผ่านรายการด้วยยอดสรุปในแต่ละวัน หรือแต่ละรายการจากรายงานข้างต้น

<u>รายงานทางการเงิน</u>

รายงานทางการเงินเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้บริหาร ในการวางแผนและควบคุมการปฏิบัติงาน และทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ยังใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจให้ทันต่อเหตุการณ์ ดังนั้นการเสนอรายงานทางการเงินต่อผู้บริหารจึงควรมีการพิจารณาถึงประเภทของรายงานที่สำคัญ กำหนดเวลาในการเสนอรายงานว่าควรเป็นรายงานประจำงวดนานเพียงใด รายงานทางการเงินที่ผู้บริหารต้องการนั้นจะเป็นประโยชน์ที่สุดก็ต่อเมื่อรายงานนั้นทันต่อเหตุการณ์

รายงานที่ศูนย์หนังสือจัดทำขึ้น จะเป็นรายงานที่จัดทำจากเครื่องคอมพิวเตอร์ด้วยโปรแกรมที่กำหนดไว้ แบ่งรายงานออกได้เป็น 2 ประเภท คือ

1. รายงานที่เสนอต่อส่วนราชการ
2. รายงานที่เสนอต่อฝ่ายบริหาร

Date : dd/mm/yy (glr003)

Time : hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานการซื้อสินค้าในประเทศ

ประจำวัน.....

Prog: glprdip.p

Page: 9999

รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	เลขที่ใบรับของ	เลขที่ใบกำกับสินค้า	เลขที่ใบสั่งซื้อ	เจ้าหนี้การค้า	ซื้อ หนังสือไทย	หนังสือต่างประเทศ	เครื่องเขียน	อื่น ๆ
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
	รวม				9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99

รูปที่ 32

Date : dd/mm/yy (glr008)

Time : hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานการซื้อสินค้าต่างประเทศ

ประจำวัน.....

Prog: glprdbbfp

Page: 9999

รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	Invoice No.	Purchase Order No.	ซื้อ หนังสือต่างประเทศ	ซื้อ สินค้าระหว่างทาง	ค่าหนังสือ จ่ายล่วงหน้า	เลขที่ ใบรับของ
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99999999
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99999999
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99999999
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99999999
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99999999
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99999999
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99999999
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99999999
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99999999
	รวม			9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	
	ยอดยกมา			9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	
	รวม			9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	

รูปที่ 33

Date : dd/mm/yy (glr006)

Time : hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานการส่งคืนสินค้า

ประจำวัน.....

Prog: glprdir.p

Page: 9999

รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	เลขที่ใบส่งคืน	เจ้าหนี้การค้า	ส่งคืน		
				หนังสือไทย	หนังสือต่างประเทศ	เครื่องเขียน
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99
	รวม		9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99

รูปที่ 34

Date : dd/mm/yy (glr009) ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย Prog: glprdrf.p

Time : hh:mm:ss รายงานการส่งคืนสินค้าต่างประเทศ Page: 9999

ประจำวัน.....

รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้ต่างประเทศ	Invoice No.	Purchase Order No.	Foreign	Baht
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	99999999	99999999	US$ 9,999,999.99	9,999,999.99
	รวม			9,999,999.99	9,999,999.99

รูปที่ 35

DATE :dd/mm/yy

TIME :hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานการเคลื่อนไหวของสินค้าประจำวันที่: dd/mm/yy

PROGRAM: st-mvtrpt.p

PAGE : 1

วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	TXN.	จำนวน	จำนวนสินค้า ณ แว่นแก้ว	ศาลาพระเกี้ยว	รอส่งคืน	คัดเลือก	เสนอราคา	ฝากขาย	คงเหลือ	ต้นทุน	ต้นทุนเฉลี่ย	มูลค่า
***รหัสสินค้า: 999999999999 x(---------- 45 ----------)														
ราคาขาย: 999.99				ต้นทุนซื้อขาด: 999.99			ต้นทุนรับฝากขาย: 999.99				สถานที่เก็บ 1 : 99		สถานที่เก็บ 2 : 99	
ยอดยกมา				9	9	9	9	9	9	9	99	999.99	999.99	9,999.99
dd/mm/yy	99999999	xxx	x	9	9	9	9	9	9	9	99	999.99	999.99	9,999.99
dd/mm/yy	99999999	xxx	x	9	9	9	9	9	9	9	99	999.99	999.99	9,999.99
ยอดยกไป					9	9	9	9	9	9	99	999.99	999.99	9,999.99
***รหัสสินค้า: 999999999999 x(---------- 45 ----------)														
ราคาขาย: 999.99				ต้นทุนซื้อขาด: 999.99			ต้นทุนรับฝากขาย: 999.99				สถานที่เก็บ 1 : 99		สถานที่เก็บ 2 : 99	
ยอดยกมา				9	9	9	9	9	9	9	99	999.99	999.99	9,999.99
dd/mm/yy	99999999	xxx	x	9	9	9	9	9	9	9	99	999.99	999.99	9,999.99
dd/mm/yy	99999999	xxx	x	9	9	9	9	9	9	9	99	999.99	999.99	9,999.99
ยอดยกไป					9	9	9	9	9	9	99	999.99	999.99	9,999.99

* หมายเหตุ TXN 1 = สร้าง 2 = เคลียร์ 3 = ยกเลิก

รูปที่ 36

DATE :dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROGRAM: ar-card3.p

TIME :hh:mm:ss รายงานลูกหนี้ประจำวัน dd/mm/yy PAGE : 9

Eff.Date	Document No.	Doc.Type	Debit	Credit	Balance	Ref.No.	Due Date	Status	Remark
***Customer 999999 : x(---------- 45 ----------)									
		x(---------- 45 ----------)							
		**B/F			99,999.99				
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
		**C/F Balance			99,999.99				
***Customer 999999 : x(---------- 45 ----------)									
		x(---------- 45 ----------)							
		**B/F			99,999.99				
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
		**C/F Balance			99,999.99				

รูปที่ 37

DATE:dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROGRAM: ap-bycard.p

TIME:hh:mm:ss รายงานเจ้าหนี้ประจำวัน dd/mm/yy PAGE : 9

Eff.Date	Document No.	Doc.Type	Debit	Credit	Balance	Ref.No.	Due Date	Status	Remark
***Vendor 999999 : x(---------- 45 ----------)									
		x(---------- 45 ----------)							
		**B/F			99,999.99				
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
		**C/F Balance			99,999.99				
***Vendor 999999 : x(---------- 45 ----------)									
		x(---------- 45 ----------)							
		**B/F			99,999.99				
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
		**C/F Balance			99,999.99				

รูปที่ 38

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานสินทรัพย์ถาวร

ประเภทสินทรัพย์.....

ประจำปี พ.ศ.....

ลำดับที่	รหัสสินทรัพย์	รายการ		วันที่ได้มา	เอกสารอ้างอิง	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาประจำปี		ค่าเสื่อมราคาสะสมยกมา		ค่าเสื่อมราคาสะสมยกไป		ราคาตามบัญชี		หมายเหตุ
		จำนวน	ชนิดสินทรัพย์													

รูปที่ 39

Date : dd/mm/yy (glr006) ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย Prog: glprddn.p

Time : hh:mm:ss รายงานการบันทึกรายการทางบัญชี Page: 9999

ประจำวัน..... เลขที่ : 99999999

รหัสบัญชี	รายละเอียด	เดบิท	เครดิต
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
999999	x(---------- 40 ----------)	999,999,999.99	999,999,999.99
	รวม	999,999,999.99	999,999,999.99

รูปที่ 40

Date: dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย Prog:gl-pracc.p

Time: hh:mm:ss บัญชีแยกประเภททั่วไป Page: 1

สิ้นสุดวันที่.....

วันที่	รายละเอียด	ยอดประจำเดือน เดบิต	ยอดประจำเดือน เครดิต	ยอดคงเหลือ เดบิต	ยอดคงเหลือ เครดิต
รหัสบัญชี 999999	ชื่อบัญชี x(---------- 40 ----------)				
	ยอดยกมา			999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 40 ----------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 40 ----------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 40 ----------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 40 ----------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	999,999.99
	ยอดยกไป			999,999.99	999,999.99
รหัสบัญชี 999999	ชื่อบัญชี x(---------- 40 ----------)				
	ยอดยกมา			999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 40 ----------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 40 ----------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 40 ----------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	999,999.99
dd/mm/yy	x(---------- 40 ----------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	999,999.99
	ยอดยกไป			999,999.99	999,999.99

รูปที่ 41

รายงานที่เสนอต่อส่วนราชการ เป็นรายงานที่จัดทำเพื่อเสนอต่อส่วนราชการเกี่ยวกับด้านภาษีอากรที่ศูนย์หนังสือได้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามที่กำหนดไว้ ซึ่งได้จัดทำโดยการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ประมวลผล และจัดพิมพ์

แบบที่ใช้ยื่นเพื่อแสดงรายการนำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย มีดังนี้

1. **ภ.ง.ด. 1** (หน้า 82) เป็นแบบใช้ยื่นแสดงรายการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตราที่ 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) หรือ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยกรอกรายการแสดงการจ่ายเงินได้และการหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นรายตัวผู้มีรายได้ พร้อมกับนำเงินภาษีส่ง กำหนดเวลาในการยื่นแบบดังกล่าวให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานสรรพากรภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน ณ ที่ว่าการเขต

2. **ภ.ง.ด. 1 ก.** (หน้า 83) เป็นแบบใช้ยื่นเพื่อแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 1 โดยกรอกรายการสรุปจากแบบ ภ.ง.ด. 1 เมื่อสิ้นปีภาษี กำหนดเวลาในการยื่นแบบดังกล่าว ให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินประจำกรมสรรพากร ณ กองภาษีหัก ณ ที่จ่ายและคืนภาษี ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดจากปีที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้

3. **ภ.ง.ด. 1 ก. (พิเศษ)** เป็นแบบใช้ยื่นแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร เช่นเดียวกับ ภ.ง.ด. 1 ก. เฉพาะข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการในกรณีที่มีการตั้งฎีกาเบิกเงิน กำหนดเวลายื่นแบบดังกล่าวให้ยื่นเช่นเดียวกับ ภ.ง.ด. 1 ก.

4. **ภ.ง.ด. 3** (หน้า 84) เป็นแบบใช้ยื่นแสดงรายการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 50 (3)(4)(5) สำหรับบุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคมและคณะบุคคล ที่เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยกรอกรายการแสดงการจ่ายเงินได้และการหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นรายตัวผู้มีเงินได้ พร้อมกับการนำเงินภาษีส่ง กำหนดเวลายื่นแบบดังกล่าว ให้ยื่นต่อพนักงานสรรพากร ภายใน 7 วัน นับแต่วันที่จ่ายเงิน เว้นแต่กรณีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 50 (4) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ยื่นรายการและนำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน ณ สถานที่เช่นเดียวกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 1 ข้างต้น

5. **ภ.ง.ด. 3 ก.** เป็นแบบใช้ยื่นแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (4) สำหรับผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 3 ที่เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น กรอกรายการสรุปจากแบบ ภ.ง.ด. 3 เมื่อสิ้นปีภาษี กำหนดเวลายื่นแบบดังกล่าวให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินประจำกรมสรรพากร ณ กองภาษีหัก ณ ที่จ่ายและคืนภาษี ภายในเดือนมกราคมของปีถัดจากปีที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้

ภ.ง.ด. 1 (แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 52 และมาตรา 59)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้จ่ายเงินได้) : 412129

หน่วยงานที่จ่ายเงินได้ : ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

แผ่นที่ 9999

ลำดับที่	ชื่อ-ที่อยู่ ของผู้มีเงินได้	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	รายการหักค่าลดหย่อน: มีสามี/ภริยาหรือไม่	รายการหักค่าลดหย่อน: จำนวนบุตร ศึกษา	รายการหักค่าลดหย่อน: จำนวนบุตร ไม่ศึกษา	รายการหักค่าลดหย่อน: วันเดือนปีที่จ่าย	รายการหักค่าลดหย่อน: จำนวนเงิน	ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย: ประเภทเงินได้	ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย: จำนวนเงินที่จ่าย	รวมเงินที่จ่ายทุกประเภทเฉพาะคนหนึ่ง ๆ	เงินภาษีนำส่งในครั้งนี้: จำนวนเงิน	เงินภาษีนำส่งในครั้งนี้: เงื่อนไข
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
	รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (ยกไปรวมกับแผ่นแรก)									999,999.99	999,999.99	

ลงชื่อ_____ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง_____

ยื่นวันที่ _____เดือน_____พ.ศ._____

รูปที่ 42

ภ.ง.ค. 1 ก.(แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 58 (2))

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้จ่ายเงินได้) : 412129

แผ่นที่ 9999

หน่วยงานที่จ่ายเงินได้ : ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ลำดับที่	ชื่อ-ที่อยู่ ของผู้มีเงินได้	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	รายการหักค่าลดหย่อน: มีสามี/ภริยาหรือไม่	จำนวนบุตร: ศึกษา	จำนวนบุตร: ไม่ศึกษา	วันเดือนปีที่จ่าย	จำนวนเงิน	ประเภทเงินได้พึงประเมินที่จ่าย: ประเภทเงินได้	จำนวนเงินที่จ่าย	รวมเงินที่จ่ายทุกประเภทเฉพาะคนหนึ่ง ๆ	เงินภาษีนำส่งในครั้งนี้: จำนวนเงิน	เงื่อนไข
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	xx	9	9	dd/mm/yy	999,999.99	x(------ 20 ------)	999,999.99	999,999.99	999,999.99	(x)
	รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (ยกไปรวมกับแผ่นแรก)									999,999.99	999,999.99	

ลงชื่อ_____ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง_____

ยื่นวันที่ _____เดือน_____พ.ศ.___

รูปที่ 43

ภ.ง.ด. 3 (แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 52 และมาตรา 59) (fir017) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้จ่ายเงินได้) : 412129

หน่วยงานที่จ่ายเงินได้ : ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย แผ่นที่ 9999

ลำดับที่	ชื่อ-ที่อยู่ ของผู้มีเงินได้	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน				เงินภาษีที่นำส่งในครั้งนี้	
			ประเภทเงินได้	สัญญาที่	วันเดือนปีที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงิน	เงื่อนไขการหัก
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------)	_____	x(---------- 30 ----------)	nnnn/2533	dd/mm/yy	999,999.99	999,999.99	(x)
	ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)							
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------)	_____	x(---------- 30 ----------)	nnnn/2533	dd/mm/yy	999,999.99	999,999.99	(x)
	ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)							
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------)	_____	x(---------- 30 ----------)	nnnn/2533	dd/mm/yy	999,999.99	999,999.99	(x)
	ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)							
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------)	_____	x(---------- 30 ----------)	nnnn/2533	dd/mm/yy	999,999.99	999,999.99	(x)
	ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)							
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------)	_____	x(---------- 30 ----------)	nnnn/2533	dd/mm/yy	999,999.99	999,999.99	(x)
	ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)							
	รวมยอดเงินที่จ่ายและภาษีที่นำส่ง (ยกไปรวมกับแผ่นแรก)					999,999.99	999,999.99	

ลงชื่อ_____ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง_____

ยื่นวันที่ _____เดือน_____พ.ศ._____

รูปที่ 44

แบบที่ใช้ยื่นเพื่อแสดงรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย คือ

ภ.ง.ด. 53 (หน้า 86) เป็นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือใช้สำหรับกรณีที่ศูนย์หนังสือ ซึ่งเป็นองค์การของรัฐบาลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลครั้งหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป และต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรสแห่งประมวลรัษฎากร โดยต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 53 พร้อมกับนำเงินภาษีส่งภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่าย ณ สำนักงานเขตท้องที่

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นภาษีที่กำหนดมาใช้แทนภาษีการค้า

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากการขายสินค้าและการให้บริการที่กระทำในทางธุรกิจโดยไม่คำนึงถึงสถานะของบุคคลผู้ดำเนินการ ถ้าผู้ประกอบการนั้นมีภาษีที่ได้จ่ายไปในการซื้อสินค้าทุนและรับบริการเพื่อใช้ในกิจการของตนเองแล้ว ย่อมมีสิทธินำภาษีในการซื้อหรือรับบริการนั้นมาหักออกจากภาษีที่ต้องนำส่งกรมสรรพากรได้ โดยมีหลักฐานการซื้อ เรียกว่า **"ใบกำกับภาษี" (Tax Invoice)** (หน้า 87)

การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษี ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องยื่นแบบแสดงรายการ ภ.พ.30 (หน้า 88) พร้อมทั้งชำระภาษี (ถ้ามี) เป็นรายเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือบริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม ให้ยื่น ณ สำนักงานเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

การชำระภาษีเป็นรายเดือนจะเกิดขึ้น หากในเดือนนั้นผู้ประกอบการมีภาษีที่เรียกเก็บจากการขายสินค้าหรือบริการ มากกว่าภาษีที่ชำระไว้แล้วจากการซื้อสินค้าหรือบริการ ก็จะต้องนำส่งภาษีจากผลต่างดังกล่าว และหากผู้ประกอบการมีภาษีที่เรียกเก็บจากการขายสินค้าหรือบริการน้อยกว่าภาษีที่ชำระไว้แล้วจากการซื้อสินค้าหรือบริการ ก็จะได้รับคืนภาษีดังกล่าว

รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มได้กำหนดให้ผู้ประกอบการจัดทำรายงาน 3 ฉบับ ด้วยกันดังนี้

1. **รายงานภาษีขาย** (หน้า 89) แบบของรายงานดังกล่าวลักษณะคล้ายบัญชีรายได้จากการประกอบกิจการตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี เพียงแต่มีช่อง "จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม" เพิ่มขึ้นอีกช่องหนึ่ง

2. **รายงานภาษีซื้อ** (หน้า 90) ผู้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มมีสิทธิที่จะนำภาษีมูลค่าเพิ่มที่ตนเองได้เสียไปแล้วมาหักออกในการคำนวณภาษีที่ต้องเสียทั้งสิ้น จึงกำหนดให้ผู้เสียภาษีทุกรายจัดทำรายงานแสดงเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระไว้แล้ว

ภ.ง.ด. 53 (แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้จ่ายเงินได้) : 412129

หน่วยงานที่จ่ายเงินได้ : ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

แผ่นที่ 9999

ลำดับที่	ชื่อ-ที่อยู่ ของผู้มีเงินได้	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	วันเดือนปีที่จ่าย	ประเภทเงินได้	จำนวนเงินที่จ่าย	เงินภาษีที่นำส่ง
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	dd/mm/yy x(---------- 30 ----------)	999,999.99	999,999.99
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	dd/mm/yy x(---------- 30 ----------)	999,999.99	999,999.99
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	dd/mm/yy x(---------- 30 ----------)	999,999.99	999,999.99
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	dd/mm/yy x(---------- 30 ----------)	999,999.99	999,999.99
999	ชื่อ x(---------- 50 ----------) ที่อยู่ x(---------- 50 ----------)	_____	dd/mm/yy x(---------- 30 ----------)	999,999.99	999,999.99
			รวมยอดเงินที่จ่ายและภาษีที่นำส่ง (ยกไปรวมกับแผ่นแรก)	999,999.99	999,999.99

ลงชื่อ_____ผู้จ่ายเงิน

ตำแหน่ง_____

ยื่นวันที่ _____เดือน_____พ.ศ._____

รูปที่ 45

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ศาลาพระเกี้ยว ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

ใบกำกับภาษี
เล่มที่ .....
เลขที่ .....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

412129

ชื่อผู้ซื้อ .....
ที่อยู่ .....
.....

วันที่ .....

อัตราภาษี [] อัตราร้อยละ 7 [] อัตราศูนย์

ลำดับที่	รายการสินค้า	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน (ไม่รวมภาษี)
			รวมราคาทั้งสิ้น	
			จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม	
			จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น	

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร)

ลงชื่อ..... ผู้รับสินค้า
วันที่ .....

ลงชื่อ..... ผู้ขาย
(.....)
ตำแหน่ง .....

รูปที่ 46

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

สำหรับเจ้าพนักงาน: เลขทะเบียนคุมเอกสาร | รับแบบ

ก (ก่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำด้านหลัง)
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร [ ] สาขาที่ [ ]
ชื่อผู้ประกอบการ
ชื่อสถานประกอบการ
ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ ตรอก/ซอย หมู่ที่
ถนน ตำบล/แขวง
อำเภอ/เขต จังหวัด
โทรศัพท์ รหัสไปรษณีย์ [ ]

ข การยื่นแบบแสดงรายการ กรณีมีสาขา
ยื่นรวมกัน ☐ (1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2) สาขาที่
แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ ☐ (3) เป็นสำนักงานใหญ่ ☐ (4) เป็นสาขา

ค การชำระภาษี ปี พ.ศ. สำหรับเดือน
(ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "☐" หน้าชื่อเดือน)
☐ (1) มกราคม ☐ (4) เมษายน ☐ (7) กรกฎาคม ☐ (10) ตุลาคม
☐ (2) กุมภาพันธ์ ☐ (5) พฤษภาคม ☐ (8) สิงหาคม ☐ (11) พฤศจิกายน
☐ (3) มีนาคม ☐ (6) มิถุนายน ☐ (9) กันยายน ☐ (12) ธันวาคม

สำหรับเจ้าพนักงาน

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน
ใบเสร็จเล่มที่ เลขที่
จำนวนเงิน บาท
ลงชื่อ ผู้รับเงิน
วันที่

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน

ง การคำนวณภาษี

ภาษีขาย

	บาท	สต.	
1. ยอดขายในเดือนนี้ (หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด ☐ (1.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน)			1
2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)			2
3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)			3
4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.-2.-3.)			4
5 ภาษีขายเดือนนี้ ⑤ ►			5

ภาษีซื้อ

6. ยอดซื้อที่เสียภาษีแล้วในเดือนนี้ (หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด ☐ (6.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน)			6
7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษี) ⑦ ►			7

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า ⑤ มากกว่า ⑦)			8
9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า ⑤ น้อยกว่า ⑦)			9
10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา			10
ภาษีสุทธิ ☐ 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)			11
☐ 12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8. หรือ 9. รวมกับ 10.)			12

(ตัวอักษร)

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินเพิ่ม			13
14. เบี้ยปรับ (ถ้ามี)			14
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (11. + 13. + 14. หรือ 13. + 14. - 12.)			15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)			16

(ตัวอักษร)

จ ข้าพเจ้ามีความประสงค์จะ ☐ (1) ขอคืนภาษี ☐ (2) ขอยกยอดภาษีที่ชำระเกินในเดือนนี้ไปใช้ในเดือนถัดไป
เป็นจำนวนเงิน บาท สตางค์
(ตัวอักษร)

ฉ ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความที่แสดงมาในแบบแสดงรายการนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ
และถ้าเป็นกรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลา ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย
ลงชื่อ ผู้ประกอบการ
( )
ยื่นวันที่

ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)

รูปที่ 47

รายงานภาษีขาย

ชื่อผู้ประกอบกิจการ ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ชื่อสถานประกอบการ ศาลาพระเกี้ยว ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 4 1 2 1 2 9

ใบกำกับภาษี		รายการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
วัน เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่			
		รวม		

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 48

รายงานภาษีซื้อ

ชื่อผู้ประกอบกิจการ ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ชื่อสถานประกอบการ ศาลาพระเกี้ยว ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 4 1 2 1 2 9

ใบกำกับภาษี		รายการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ	จำนวนเงินภาษีที่ชำระไว้แล้ว
วัน เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่			
		รวม		

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 49

3. **รายงานสินค้า** (หน้า 92) โดยเหตุที่การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มเกี่ยวข้องทางด้านสินค้าที่ขายได้ของศูนย์หนังสือ จึงต้องจัดทำรายงานสินค้าในครอบครอง เพื่อแสดงยอดสินค้าที่จำหน่ายออกไป

ในส่วนของการเก็บเอกสารหลักฐานต่าง ๆ นั้น เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำมาใช้จัดเก็บแทนภาษีการค้าเป็นการคำนวณภาษีโดยวิธีเครดิต เอกสารที่สำคัญ คือ ใบกำกับภาษี ซึ่งเป็นหลักฐานแสดงจำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้ชำระไว้แล้ว จึงให้จัดเก็บแยกจากเอกสารหลักฐานอื่นเป็นกรณีพิเศษ โดยจัดเรียงใบกำกับภาษี

- ตามเดือนภาษี
- เรียงตามวัน เดือน ปีที่เกิดขึ้นก่อนหลัง
- ให้เลขกำกับใบสำคัญเรียงตามลำดับขึ้นใหม่ทางด้านบนขวาของใบสำคัญ

ศูนย์หนังสือจุฬาฯ ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ในกรณีที่เป็นการขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน ซึ่งจะมีเฉพาะเครื่องเขียนที่จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และจะต้องจัดทำรายงานต่าง ๆ ตามที่กล่าวข้างต้น

รายงานที่เสนอต่อฝ่ายบริหาร จัดทำขึ้นเพื่อเสนอรายงานข้อมูลทางการเงินแก่ฝ่ายบริหารเพื่อช่วยให้ฝ่ายบริหารได้ทราบข้อมูลทางการเงิน และสามารถนำข้อมูลนั้นมาใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องเหมาะสมและทันต่อเหตุการณ์ รายงานประเภทนี้ได้แก่

รายงานประจำวัน ได้แก่

1. **รายงานฐานะการเงิน** (หน้า 93) เพื่อให้ทราบความเคลื่อนไหวของเงินฝากธนาคาร

2. **รายงานเช็ครับล่วงหน้าคงเหลือ** (หน้า 94) เพื่อให้ทราบว่ามีเช็ครับล่วงหน้าที่ยังไม่ถึงกำหนดนำฝากธนาคาร เป็นจำนวนเงินเท่าใด

3. **รายงานลูกหนี้ครบกำหนด** (หน้า 95) เพื่อให้ทราบปัญหาทางด้านฐานะการเงินของลูกหนี้ เพื่อจะได้มีการติดตามหนี้ที่เป็นปัญหาต่อไปหรือตัดสินใจลดวงเงินสินเชื่อของลูกหนี้

รายงานประจำเดือน ได้แก่

1. **งบทดลองเปรียบเทียบ** (หน้า 96-108) เพื่อให้ทราบความเคลื่อนไหวของรายการธุรกิจ ในการหาจุดผิดปกติซึ่งจะนำไปจัดทำงบการเงิน

2. **งบการเงิน** เพื่อให้ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องได้ทราบฐานะและผลการดำเนินงานของศูนย์หนังสือ ซึ่งจะประกอบด้วย

   2.1 งบดุลเปรียบเทียบ (หน้า 109)

   2.2 ประมาณการรายรับ-รายจ่าย (หน้า 110)

รายงานสินค้า

ชื่อผู้ประกอบกิจการ ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย แผ่นที่.....

ชื่อสถานประกอบการ ศาลาพระเกี้ยว ถนนพญาไท ปทุมวัน กรุงเทพฯ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 4 1 2 1 2 9

ชื่อสินค้า/วัตถุดิบ.....

ชนิด/ขนาด..... ปริมาณนับเป็น.....

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 50

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานฐานะการเงิน

ประจำวัน _____ เดือน _____

วันที่ _____ เลขที่ _____

ยอดยกมา	
เงินสดรับประจำวัน	
รวม	
เงินสดจ่ายประจำวัน	
ยอดยกไป	
บาท	
เงินสดตามจำนวนข้างต้นฝากไว้กับธนาคารต่อไปนี้	
ธนาคารกรุงเทพ - สุรวงษ์	
ธนาคารไทยพาณิชย์ - สุรวงษ์	
ธนาคารไทยทน - สำนักงานใหญ่	
สหกรณ์ออมทรัพย์จุฬาฯ	
บาท	
รายการเช็คในมือ	
เช็ครับ _____	
_____	
รวม	==========
เช็คจ่าย _____	
_____	
รวม	==========

ผู้จัดทำ :-	ผู้ตรวจสอบ :-	ผู้เก็บรักษา :-
_____	_____	_____

รูปที่ 51

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

DATE:dd/mm/yy (fir003) ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROG: fiprdcq.p

TIME:hh:mm:ss รายงานเช็ครับล่วงหน้าคงเหลือ PAGE: 9999

ณ.วันที่ 99 x(----- 10 -----) พศ.9999

ลำดับ	วดป.เช็ค	ธนาคาร	สาขา	เลขที่เช็ค	วดป.รับเช็ค	เลขที่ใบส่งของ	จำนวนเงิน
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
999	dd/mm/yy	x(---------- 20 ----------)	x(---------- 20 ----------)	9999999999	dd/mm/yy	9999999999	999,999.99
		รวมทั้งสิ้น					999,999,999.99

รูปที่ 52

รายงานลูกหนี้ครบกำหนด

ชื่อพนักงานเก็บเงิน _____ ประจำวันที่ _____

ลำดับที่	รหัสลูกหนี้	ชื่อลูกหนี้	เลขที่ใบส่งของ	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	จำนวนเงิน	การรับชำระหนี้				
						เงินสด	เช็คธนาคาร	เลขที่เช็ค	ลงวันที่	จำนวนเงิน

ได้รับเอกสารข้างต้นไปเพื่อใช้ในการเก็บเงินแล้ว

_____
พนักงานเก็บเงิน

ได้รับเงินสดตามที่เก็บได้และเอกสารสำหรับรายที่เก็บไม่ได้คืนมาแล้ว

_____
หัวหน้าแผนกการเงิน

รูปที่ 53

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

งบทดลอง เปรียบเทียบ

ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
111110	เงินสดในมือ								
111120	เงินรองจ่าย								
111130	เงินทอน								
111211	เงินฝากกระแสรายวัน ธ.กรุงเทพ - สุรวงษ์								
111212	เงินฝากกระแสรายวัน ธ.ไทยพาณิชย์- สุรวงษ์								
111221	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.กรุงเทพ - สุรวงษ์								
111222	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.ไทยพาณิชย์- สุรวงษ์								
111223	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.ไทยทน - สนญ								
111224	เงินฝากออมทรัพย์ สหกรณ์ออมทรัพย์จุฬาฯ								
111231	เงินฝากประจำ ธ.กรุงเทพ - สุรวงษ์								
111232	เงินฝากประจำ ธ.ไทยพาณิชย์- สุรวงษ์								
111233	เงินฝากประจำ ธ.ไทยพาณิชย์- สภากาชาดไทย								
111234	เงินฝากประจำ ธ.ไทยทน - สนญ								
111235	เงินฝากประจำ สหกรณ์ออมทรัพย์จุฬาฯ								
111240	เช็ครอเรียกเก็บ								
112100	ตั๋วสัญญาใช้เงิน								
112200	สลากออมสิน								
113100	ลูกหนี้การค้า								
113200	ลูกหนี้ฝากขาย								

รูปที่ 54

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบทดลอง เปรียบเทียบ
ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
113300	เช็ครับล่วงหน้า								
113400	เช็คคืน								
113500	หนี้สงสัยจะสูญ (CR)								
114100	สินค้าคงเหลือ-หนังสือไทย								
114200	สินค้าคงเหลือ-หนังสือต่างประเทศ								
114300	สินค้าคงเหลือ-เครื่องเขียน								
114400	สินค้าระหว่างทาง								
114500	สินค้าฝากขาย (CR)								
114600	สำรองสินค้าล้าสมัย (CR)								
115110	ค่าซื้อสินค้าจ่ายล่วงหน้า								
115120	สำรองจ่ายล่วงหน้ารอตัดบัญชี								
115130	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า								
115140	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า								
115150	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าอื่น ๆ								
115210	ดอกเบี้ยค้างรับ-เงินฝากธนาคาร								
115220	ดอกเบี้ยค้างรับ-ตั๋วสัญญาใช้เงิน								
115230	รายได้ค้างรับอื่น ๆ								
115300	เงินยาดแคชเชียร์								
115410	เงินทดรองจ่าย								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบทดลองเปรียบเทียบ
ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
115420	ลูกหนี้อื่น								
115500	ภาษีมูลค่าเพิ่ม-ภาษีซื้อ								
115600	วัสดุคงเหลือ								
120000	เงินลงทุนเพื่อสวัสดิการเคหะสงเคราะห์พนักงาน								
131100	อาคาร								
131200	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร (CR)								
132100	ยานพาหนะ								
132200	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ (CR)								
133100	ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งติดตั้ง								
133200	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งติดตั้ง (CR)								
134100	ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน								
134200	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน (CR)								
135100	ครุภัณฑ์อื่น ๆ								
135200	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์อื่น ๆ (CR)								
141100	เงินบำเหน็จรอตัดบัญชี-มูลค่ารอตัด								
141200	เงินบำเหน็จรอตัดบัญชี-มูลค่าตัดเป็นค่าใช้จ่ายสะสม								
142100	ปรับปรุงต่อเติมอาคารสถานที่-มูลค่ารอตัด								
142200	ปรับปรุงต่อเติมอาคารสถานที่-มูลค่าตัดเป็นค่าใช้จ่ายสะสม								
151000	เงินมัดจำ								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

งบทดลอง เปรียบเทียบ

ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
211100	เจ้าหนี้การค้า								
211200	เจ้าหนี้รับฝากขาย								
211300	เจ้าหนี้ต่างประเทศ								
211400	เจ้าหนี้เงินมัดจำ								
211500	เจ้าหนี้ค่าถ่ายเอกสาร								
211600	เจ้าหนี้ค่าทำปกเคลือบบัตร								
211710	สินค้าค้างส่ง-หนังสือไทย								
211720	สินค้าค้างส่ง-หนังสือต่างประเทศ								
211730	สินค้าค้างส่ง-เครื่องเขียน								
211800	สินค้ารับคืนรอเปลี่ยน								
211900	คูปองจ่าย								
212110	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายบุคคล ภงด 1								
212120	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายบุคคล ภงด 3								
212130	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายนิติบุคคล ภงด 53								
212140	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ปี 2533								
212200	ภาษีมูลค่าเพิ่ม-ภาษีขาย								
212300	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย								
212400	รายได้รับล่วงหน้า								
212500	เจ้าหนี้ซื้อสินทรัพย์								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบทดลอง เปรียบเทียบ
ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
212600	เจ้าหนี้อื่น								
212700	เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย								
212800	เช็คจ่ายล่วงหน้า								
212900	บัญชีพัก								
220000	กองทุนสวัสดิการเคหะสงเคราะห์พนักงาน								
230000	สำรองเผื่อเงินบำเหน็จพนักงาน								
240000	หนี้สินระยะยาว								
250000	หนี้สินอื่น ๆ								
311000	เงินทุนจากจุฬา								
320000	กำไร (ขาดทุน) สะสม								
330000	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ								
411100	ขายสด-หนังสือไทย								
411200	ขายสด-หนังสือต่างประเทศ								
411300	ขายสด-เครื่องเขียน								
412100	ขายเชื่อ-หนังสือไทย								
412200	ขายเชื่อ-หนังสือต่างประเทศ								
412300	ขายเชื่อ-เครื่องเขียน								
413100	รับคืนสินค้า-หนังสือไทย (DR)								
413200	สินค้ารับคืน-หนังสือต่างประเทศ (DR)								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบทดลองเปรียบเทียบ
ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
413300	สินค้ารับคืน-เครื่องเขียน (DR)								
421100	ค่านายหน้ารับจากการรับฝากขาย-หนังสือไทย								
421200	ค่านายหน้ารับจากการรับฝากขาย-หนังสือต่างประเทศ								
421300	ค่านายหน้ารับจากการรับฝากขาย-เครื่องเขียน								
431000	ดอกเบี้ยรับ-เงินฝากธนาคาร								
432000	ดอกเบี้ยรับ-ตั๋วสัญญาใช้เงิน								
441000	รายได้ค่าสมาชิก								
442000	รายได้ค่าโทรสาร								
442100	ค่าบริการรับ-ส่งโทรสาร								
442200	ต้นทุนค่าโทรสาร (DR)								
443000	รายได้ค่าถ่ายเอกสาร								
444000	รายได้ค่าทำปกเคลือบบัตร								
445000	รายได้สนับสนุนการประชาสัมพันธ์								
446000	รายได้จากการรับบริจาค								
447000	กำไรจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศ								
448000	กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์								
449000	รายได้เบ็ดเตล็ด								
511100	ซื้อ-หนังสือไทย								
511200	ซื้อ-หนังสือต่างประเทศ								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบทดลองเปรียบเทียบ
ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
511300	ซื้อ-เครื่องเขียน								
512100	สินค้าส่งคืน-หนังสือไทย (CR)								
512200	สินค้าส่งคืน-หนังสือต่างประเทศ (CR)								
512300	สินค้าส่งคืน-เครื่องเขียน (CR)								
513000	ส่วนลดรับ (CR)								
514000	ค่าใช้จ่ายในการออกของ								
515000	ค่าขนส่งเข้า								
520000	ค่านายหน้าจ่ายจากการฝากขาย								
531000	ต้นทุนจัดพิมพ์-ค่าต้นฉบับ								
532000	ต้นทุนจัดพิมพ์-ค่าอาร์ตเวิคส์								
533000	ต้นทุนจัดพิมพ์-ค่าจ้างพิมพ์								
611110	เงินเดือน								
611120	ค่าจ้าง								
611130	ค่าล่วงเวลา								
611140	ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ								
611150	เงินรางวัลประจำปี								
611160	เงินบำเหน็จพนักงาน								
611170	ค่ารักษาพยาบาล								
611180	ค่าฝึกอบรม,สัมมนา								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบทดลอง เปรียบเทียบ
ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
611190	สวัสดิการพนักงาน								
611200	ค่าพาหนะ								
612111	ค่าน้ำประปา-ศาลาพระเกี้ยว								
612112	ค่าน้ำประปา-อาคารแว่นแก้ว								
612121	ค่าไฟฟ้า-ศาลาพระเกี้ยว								
612122	ค่าไฟฟ้า-อาคารแว่นแก้ว								
612130	ค่าเบี้ยประกันภัย								
612140	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา-ที่ทำการ								
612150	ค่ารักษาความปลอดภัย								
612160	ค่ารักษาความสะอาด								
612170	ค่าใช้จ่ายตกแต่งสถานที่								
612180	ค่าปรับปรุงสถานที่ตัดจ่าย								
613110	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา-อุปกรณ์								
613120	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์								
613130	ค่าถ่ายเอกสาร								
613140	ค่าใช้จ่ายคอมพิวเตอร์								
613150	ค่าหนังสือและวารสาร								
614110	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร								
614120	ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบทดลอง เปรียบเทียบ
ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
614130	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งติดตั้ง								
614140	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน								
614150	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อื่น ๆ								
615110	ค่าโทรศัพท์								
615120	ค่าไปรษณีย์ โทรเลข								
615130	ค่าโทรสาร								
616110	ค่าวัสดุหีบห่อใช้ไป								
616120	ค่ารถขนส่ง								
616130	ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ								
616140	ค่าขนส่งสินค้า								
617110	ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์								
617120	ค่ารับรอง								
617130	ค่าโฆษณา								
617140	ค่าการกุศล								
617150	ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย								
618110	ค่าที่ปรึกษา								
618120	ค่าสอบบัญชี								
618130	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกฎหมาย								
618140	ค่าธรรมเนียมธนาคาร								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

งบทดลอง เปรียบเทียบ

ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
618150	ค่าธรรมเนียมอื่น								
618160	ค่าสำรวจตลาด								
618170	ค่านายหน้าจ่าย								
619110	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด								
619120	ขาดทุนจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศ								
619130	ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์								
619140	ค่าเผื่อหนี้สูญ								
619150	สำรองทั่วไป								
619160	เงินขาด								
621110	เงินเดือน								
621120	ค่าจ้าง								
621130	ค่าล่วงเวลา								
621140	ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ								
621150	เงินรางวัลประจำปี								
621160	เงินบำเหน็จพนักงาน								
621170	ค่ารักษาพยาบาล								
621180	ค่าฝึกอบรม,สัมมนา								
621190	สวัสดิการพนักงาน								
621200	ค่าพาหนะ								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบทดลอง เปรียบเทียบ
ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
622111	ค่าน้ำประปา-ศาลาพระเกี้ยว								
622112	ค่าน้ำประปา-อาคารแว่นแก้ว								
622121	ค่าไฟฟ้า-ศาลาพระเกี้ยว								
622122	ค่าไฟฟ้า-อาคารแว่นแก้ว								
622130	ค่าเบี้ยประกันภัย								
622140	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา-ที่ทำการ								
622150	ค่ารักษาความปลอดภัย								
622160	ค่ารักษาความสะอาด								
622170	ค่าใช้จ่ายตกแต่งสถานที่								
622180	ค่าปรับปรุงสถานที่ตัดจ่าย								
623110	ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา-อุปกรณ์								
623120	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์								
623130	ค่าถ่ายเอกสาร								
623140	ค่าใช้จ่ายคอมพิวเตอร์								
623150	ค่าหนังสือและวารสาร								
624110	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร								
624120	ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ								
624130	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งติดตั้ง								
624140	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน								

หอสมุดกลาง สถาบันวิทยบริการ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบทดลอง เปรียบเทียบ
ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
624150	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อื่น ๆ								
625110	ค่าโทรศัพท์								
625120	ค่าไปรษณีย์ โทรเลข								
625130	ค่าโทรสาร								
626110	ค่าวัสดุหีบห่อใช้ไป								
626120	ค่ารถขนส่ง								
626130	ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ								
626140	ค่าขนส่งสินค้า								
627110	ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์								
627120	ค่ารับรอง								
627130	ค่าโฆษณา								
627140	ค่าการกุศล								
627150	ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย								
628110	ค่าที่ปรึกษา								
628120	ค่าสอบบัญชี								
628130	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกฎหมาย								
628140	ค่าธรรมเนียมธนาคาร								
628150	ค่าธรรมเนียมอื่น								
628160	ค่าสำรวจตลาด								

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

งบทดลองเปรียบเทียบ

ณ วันที่.....

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดือนปัจจุบัน		เดือนนี้ปีก่อน		ยอดสะสมปีปัจจุบัน		ยอดสะสมปีก่อน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
628170	ค่านายหน้าจ่าย								
629110	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด								
629120	ขาดทุนจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศ								
629130	ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์								
629140	ค่าเผื่อหนี้สูญ								
629150	สำรองทั่วไป								

DATE:dd/mm/yy | ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย | PROG:glprbal.p

TIME:hh:mm:ss | งบดุล | PAGE: 9999

ณ วันที่ 30 เมษายน 2533

(เปรียบเทียบกับงบดุล ณ วันที่ 30 เมษายน 2532)

สินทรัพย์	30 เมษายน 2533 บาท	%	30 เมษยน 2532 บาท	%	หมายเหตุ
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
เงินลงทุนระยะสั้น	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
ลูกหนี้การค้า	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
เงินลงทุนเพื่อสวัสดิการเคหะสงเคราะห์พนักงาน	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
สินทรัพย์ถาวร					
ราคาทุน	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
สินทรัพย์ถาวร - สุทธิ	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
เงินบำเหน็จรอตัดบัญชี - สุทธิ	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
รวมสินทรัพย์	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
หนี้สินและทุน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
เจ้าหนี้รับฝากขาย	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
กองทุนสวัสดิการเคหะสงเคราะห์พนักงาน	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
สำรองเผื่อเงินบำเหน็จพนักงาน	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
รวมหนี้สิน	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
ทุน					
เงินทุนจากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
กำไรสะสมที่ยังมิได้จัดสรร	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
รวม	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	
รวมหนี้สินและทุน	999,999,999.99	99.99	999,999,999.99	99.99	

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 55

DATE:dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROG: glprbud.p

TIME:hh:mm:ss ประมาณการรายรับ-รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2533 PAGE: 9999

1 พฤษภาคม 2533 - 30 เมษายน 2534

	รายได้-ค่าใช้จ่าย ที่เกิดขึ้นจริง 1 พค.32-31 มีค.33	ประมาณการรายได้-ค่าใช้จ่าย ปี 2533 1 พค. 33 - 30 เมย.34	ปี 2532 1 พค. 32 - 30 เมย.33	ผลต่างมากกว่า (น้อยกว่า)
ประมาณการรายได้				
ขายสินค้า	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่านายหน้าจากการรับฝากขาย	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ดอกเบี้ยรับ	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
รายได้อื่น	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
รวมรายได้	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ประมาณการต้นทุนขาย				
ต้นทุนขาย	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
เงินเดือน ค่าล่วงเวลา	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าสวัสดิการ	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
เงินรางวัลประจำปี	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
เงินบำเหน็จพนักงาน	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าโทรศัพท์โทรเลข	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์และการตลาด	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่ารับรอง	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าไฟฟ้าและสาธารณูปโภค	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าบริการกำจัดขยะ	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าเบี้ยประกัน	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าถ่ายเอกสาร	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าใช้จ่ายตกแต่งสถานที่	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าใช้จ่ายคอมพิวเตอร์	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
สำรองทั่วไป	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
รวมรายจ่ายและต้นทุน	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99
กำไรสุทธิ	999,999,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999,999.99

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 56

3. **รายงานยอดขาย** เป็นรายงานที่เสนอต่อผู้บริหาร ให้ทราบถึงประสิทธิภาพของการดำเนินงานของแผนกขายในแต่ละเดือน ได้แก่

3.1 รายงานยอดขายสดเปรียบเทียบ รายทีมขาย (หน้า 112)

3.2 รายงานยอดขายสด (หน้า 113-114)

3.3 รายงานยอดขายของผู้แทนขายแผนกขายเชื่อ (หน้า 115)

3.4 รายงานยอดขายของผู้แทนขายแผนกขายส่ง (หน้า 116)

3.5 รายงานสมาชิกที่มียอดซื้อสูง (หน้า 117)

3.6 รายงานลูกค้าที่มียอดซื้อสูง (หน้า 118-119)

4. **รายงานสินค้า** เป็นรายงานที่เสนอต่อผู้บริหาร ให้ทราบถึงความต้องการของสินค้าที่ขายในแต่ละเดือน ได้แก่

4.1 รายงานหมวดสินค้าขายดีของลูกค้า (หน้า 120)

4.2 รายงานสินค้าขายดีแผนกขาย (หน้า 121)

4.3 รายงานสินค้าที่ margin ต่ำกว่า 10% (หน้า 122)

4.4 รายงานการเคลื่อนไหวของสินค้าซื้อขาด (หน้า 123)

4.5 รายงานสินค้าฝากขาย (หน้า 124)

4.6 รายงานสินค้าจ่ายล่วงหน้า (หน้า 125)

5. **รายงานอายุลูกหนี้** (หน้า 126) เป็นรายงานสรุปเกี่ยวกับลูกหนี้โดยจำแนกตามอายุการเป็นหนี้ เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของแผนกสินเชื่อได้

6. **รายงานอายุเจ้าหนี้** (หน้า 127) เป็นรายงานที่แสดงยอดเงินที่ศูนย์หนังสือต้องจ่ายให้แก่เจ้าหนี้ ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อสามารถวางแผนการจัดสรรเงินสดหมุนเวียนของบริษัท

รายงานประจำปี ได้แก่

1. **งบดุล** (หน้า 128-129) เพื่อแสดงฐานะการดำเนินงานของศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ณ สิ้นปี

2. **งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร** (หน้า 130) เพื่อแสดงผลการดำเนินงานของศูนย์หนังสือจุฬาฯ นั้นว่ามีกำไรหรือขาดทุนเท่าใดในรอบระยะเวลาหนึ่ง

3. **ต้นทุนสินค้าขาย** (หน้า 131) เพื่อแสดงถึงต้นทุนของสินค้าที่ขายซึ่งแบ่งตามประเภทของสินค้าที่ขาย

Date : dd/mm/yy
Time : hh:mm:ss
แผนก : ภาษาไทย

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
รายงานยอดขายสดเปรียบเทียบ รายทีมขาย
ประจำสัปดาห์ที่ 99
ช่วงวันที่ dd/mm/yy - dd/mm/yy

Program : x
Page : 999

ทีมที่	หมวด	สัปดาห์นี้	สัปดาห์ก่อน	%แตกต่าง	สะสมจากต้นเดือน	สะสมจากต้นปี
99	xxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
99	xxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
	รวม	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
99	xxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
99	xxxx	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99
	รวม	999,999,999.99	999,999,999.99	9,999.99	999,999,999.99	999,999,999.99

รูปที่ 57

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

DATE:dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROG: sa-wcaslm.p

TIME:hh:mm:ss รายงานยอดขายสด PAGE: 9999

ประจำสัปดาห์ที่ _____

หมวด	สัปดาห์นี้	สัปดาห์ที่แล้ว	ผลต่าง(%)	สัปดาห์ที่แล้ว	ผลต่าง(%)
หนังสือไทย					
ทีม _____					
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
รวมของทีม	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
รวมหนังสือไทย	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
หนังสือต่างประเทศ					
ทีม _____					
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
รวมของทีม	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
รวมหนังสือต่างประเทศ	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
เครื่องเขียน					
ทีม _____					
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
xxxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
รวมของทีม	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
รวมเครื่องเขียน	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99
รวมทั้งสิ้น	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99

รูปที่ 58

DATE:dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROG: sa-mcaslm.p

TIME:hh:mm:ss รายงานยอดขายสด PAGE: 9999

ประจำเดือน_____

หมวด	เป้าหมาย	เดือนนี้	ผลต่าง(%)	เดือนนี้ปีที่แล้ว	ผลต่าง(%)	เป้าหมายสะสม	ยอดขายสะสม	ผลต่าง(%)
หนังสือไทย								
ทีม _____								
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมของทีม	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมหนังสือไทย	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
หนังสือต่างประเทศ								
ทีม _____								
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมของทีม	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมหนังสือต่างประเทศ	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
เครื่องเขียน								
ทีม _____								
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
xxxxxx	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมของทีม	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมเครื่องเขียน	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมทั้งสิ้น	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99

รูปที่ 59

DATE:dd/mm/yy
TIME:hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
รายงานยอดขายของผู้แทนขายแผนกขายเชื่อ
ประจำเดือน_____

PROG: sa-crslm.p
PAGE: 9999

รหัสพนักงานขาย	ชื่อพนักงานขาย	เป้าหมายการขาย	ยอดขายเดือนนี้	ผลต่าง(%)	เป้าหมายสะสม	ยอดขายสะสม	ผลต่าง(%)
เขต 99							
แผนกภาษาไทย							
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมแผนกภาษาไทย		9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
แผนกภาษาต่างประเทศ							
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมแผนกภาษาต่างประเทศ		9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
เครื่องเขียน							
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมเครื่องเขียน		9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมเขต		9,999,999.99	9,999,999.99	999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99

รูปที่ 60

DATE:dd/mm/yy

TIME:hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานยอดขายของผู้แทนขายแผนกขายส่ง

ประจำเดือน _____ พ.ศ. _____

PROG: xxxxx.p

PAGE: 9999

รหัสพนักงานขาย	ชื่อพนักงานขาย	เป้าหมายการขาย	ยอดขายเดือนนี้	ผลต่าง (%)	เป้าหมายสะสม	ยอดขายสะสม	ผลต่าง (%)
เขต 99							
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
รวมเขต 99		99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
เขต 99							
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99
รวมเขต 99		99,999,999.99	99,999,999.99	99.99	999,999,999.99	999,999,999.99	999.99

รูปที่ 61

DATE:dd/mm/yy

TIME:hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานสมาชิกที่มียอดซื้อสูง

ประจำเดือน.....

PROG: sa-memsal.p

PAGE: 9999

ลำดับ	รหัสสมาชิก	ชื่อสมาชิก	ยอดซื้อเดือนนี้	ยอดซื้อสะสม
1	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
2	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
3	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
4	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
20	99999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
		รวมมูลค่า	99,999,999.99	99,999,999.99

รูปที่ 62

DATE:dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROG: sa-custsal.p

TIME:hh:mm:ss รายงานลูกค้าที่มียอดซื้อสูง PAGE: 9999

ประจำเดือน _____

ลำดับ	รหัสลูกค้า	ชื่อลูกค้า	ยอดซื้อเดือนนี้	ยอดซื้อสะสม
1.	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
2.	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
3.	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
20.	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99
		รวมมูลค่า	99,999,999.99	99,999,999.99

รูปที่ 63

DATE:dd/mm/yy

TIME:hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานลูกค้าที่มียอดซื้อสูง

ประจำปี _____

PROG: sa-ycsal.p

PAGE: 9999

ลำดับ	รหัสลูกค้า	ชื่อลูกค้า	ยอดชำระเงิน	ยอดหนี้คงชำระ	ยอดซื้อรวม
1.	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
2.	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
3.	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
4.	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
:	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
20.	999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99
		รวมมูลค่า	99,999,999.99	99,999,999.99	999,999,999.99

รูปที่ 64

DATE:dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROG: sa-ccatg.p

TIME:hh:mm:ss รายงานหมวดสินค้าขายดีของลูกค้า PAGE: 9999

ประจำเดือน _____

ลำดับ	หมวด	2 เดือนที่แล้ว	เดือนที่แล้ว	เดือนนี้	ปีนี้	ปีที่แล้ว	ผลต่าง(%)
ประเภทลูกค้า :							
รหัสลูกค้า	999999	ชื่อ x(---------- 45 ----------)					
1.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
2.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
3.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
4.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
5.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รหัสลูกค้า	999999	ชื่อ x(---------- 45 ----------)					
1.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
2.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
3.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
4.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
5.	9999	9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99
รวมตามประเภทลูกค้า		9,999,999.99	9,999,999.99	9,999,999.99	99,999,999.99	99,999,999.99	999.99

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 65

DATE:dd/mm/yy
TIME:hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
รายงานสินค้าขายดีแผนกขาย.....
ประจำเดือน_____

PROG: sa-crbsal.p
PAGE: 9999

ลำดับ	รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	ยอดขาย
ประเภทสินค้า : หนังสือไทย			
1	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
2	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
3	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
:	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
20	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
ประเภทสินค้า : หนังสือต่างประเทศ			
1	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
2	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
3	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
:	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
20	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
ประเภทสินค้า : เครื่องเขียน			
1	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
2	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
3	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
:	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99
20	9999999999999	x(---------- 45 ----------)	99,999,999.99

รูปที่ 66

DATE:dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROG: xxxxxx.p

TIME:hh:mm:ss รายงานสินค้าที่ margin ต่ำกว่า 10% PAGE: 9999

ประจำเดือน_____พ.ศ._____

เอกสาร	รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	จำนวนสุทธิ	ยอดขายสุทธิ	ราคาขายต่อเล่ม	ต้นทุนต่อเล่ม	margin (%)
หนังสือไทย							
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
รวม	999 รายการ						
หนังสือต่างประเทศ							
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
รวม	999 รายการ						
เครื่องเขียน							
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
99999999	x(----- 13 -----)	x(---------- 45 ----------)	99,999	9,999,999.99	9,999.99	9,999.99	99.99
รวม	999 รายการ						

รูปที่ 67

DATE :dd/mm/yy ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย PROGRAM: g-byslrpt.p

TIME :hh:mm:ss รายงานการเคลื่อนไหวของสินค้าซื้อขาดประจำเดือน mm/yy PAGE : 9

วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	TXN.	จำนวนเข้า	จำนวนออก	จำนวนคงเหลือ	ต้นทุน	ต้นทุนเฉลี่ย	มูลค่า
***รหัสสินค้า:									
ราคาขาย: 999.99		ต้นทุนซื้อขาด: 999.99			ต้นทุนฝากขาย: 999.99				
	ยอดยกมา			99	99	99	999.99	999.99	999.99
dd/mm/yy	99999999	RCV	1	99	99	99	999.99	999.99	999.99
dd/mm/yy	99999999	INV	1	99	99	99	999.99	999.99	999.99
dd/mm/yy	99999999	CRT	1	99	99	99	999.99	999.99	999.99
dd/mm/yy	99999999	PIV	1	99	99	99	999.99	999.99	999.99
dd/mm/yy	99999999	CON	1	99	99	99	999.99	999.99	999.99
dd/mm/yy	99999999	SUB	1	99	99	99	999.99	999.99	999.99
dd/mm/yy	99999999	INV	1	99	99	99	999.99	999.99	999.99
dd/mm/yy	99999999	RCV	1	99	99	99	999.99	999.99	999.99
	ยอดยกไป			99	99	99	999.99	999.99	999.99

รูปที่ 68

DATE:dd/mm/yy | ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย | PROGRAM: ap-cscard.p

TIME:hh:mm:ss | รายงานสินค้าฝากขายประจำเดือน mm/yy | PAGE : 9

Eff.Date	Document No.	Doc.Type	Debit	Credit	Balance	Ref.No.	Due Date	Status	Remark
***Vendor 999999 : x(---------- 45 ----------)									
		x(---------- 45 ----------)							
		**B/F			99,999.99				
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
		**C/F Balalnce			99,999.99				
***Vendor 999999 : x(---------- 45 ----------)									
		x(---------- 45 ----------)							
		**B/F			99,999.99				
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
dd/mm/yy	99999	xxx	99,999.99	99,999.99	99,999.99	99999999	dd/mm/yy	F	x(-- 5 --)
		**C/F Balalnce			99,999.99				

รูปที่ 69

DATE :dd/mm/yy
TIME :hh:mm:ss

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
รายงานสินค้าจ่ายล่วงหน้าประจำเดือน mm/yy

PROGRAM: ap-pfcard.p
PAGE : 9

Acct-Date	Document No.	Doc.Type	Inv-Date	Due Date	<---Foreign Currency---> Debit	Credit	Balance	<--------Baht----------> Debit	Credit	Balance	Rec-Goods Date	Ref-No	Claim No.	Claim Date	Status	Remark
***Vendor 999999 : x(---------- 45 ----------)																
x(---------- 45 ----------) Currency: USD																
	**B/F						999.99			999.99						
dd/mm/yy	99999999	INV	dd/mm/yy	dd/mm/yy	999.99	999.99	999.99	999.99	999.99	999.99	dd/mm/yy	99999			9	x(-- 5 --)
dd/mm/yy	99999999	FIV	dd/mm/yy	dd/mm/yy	999.99	999.99	999.99	999.99	999.99	999.99	F	99999			9	x(-- 5 --)
	**C/F Balalnce						999.99			999.99						
***Vendor 999999 : x(---------- 45 ----------)																
x(---------- 45 ----------) Currency: USD																
	**B/F						999.99			999.99						
dd/mm/yy	99999999	INV	dd/mm/yy	dd/mm/yy	999.99	999.99	999.99	999.99	999.99	999.99	dd/mm/yy	99999			9	x(-- 5 --)
dd/mm/yy	99999999	FIV	dd/mm/yy	dd/mm/yy	999.99	999.99	999.99	999.99	999.99	999.99	F	99999			9	x(-- 5 --)
	**C/F Balalnce						999.99			999.99						

รูปที่ 70

รายงานอายลูกหนี้

ประจำเดือน_____

รหัสลูกหนี้	ชื่อลูกหนี้	เลขที่ใบส่งของ	จำนวนเงิน	1-45 วัน	45-90 วัน	90-120 วัน	เกิน 120 วัน	ชำระครั้งสุดท้าย

รูปที่ 71

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายงานอายุเจ้าหนี้

ประจำเดือน_____

รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	เลขที่ใบกำกับสินค้า	จำนวนเงิน	ยังไม่ครบกำหนด			เกินกำหนด
				1 เดือน	2 เดือน	3 เดือน	

รูปที่ 72

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

งบดุล

ณ วันที่ 30 เมษายน 25xx และ 25xx

สินทรัพย์

	บาท	
	25xx	25xx
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร		
เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน		
ลูกหนี้การค้า		
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ		
สินค้าระหว่างทาง		
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินลงทุนเพื่อสวัสดิการเคหะสงเคราะห์พนักงาน		
สินทรัพย์ถาวร		
ราคาทุน		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม		
สินทรัพย์ถาวร - สุทธิ		
เงินบำเหน็จรอตัดบัญชี - สุทธิ		
รวมสินทรัพย์	==========	==========

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

งบดุล

ณ วันที่ 30 เมษายน 25xx และ 25xx

หนี้สินและทุน

	บาท	
	25xx	25xx
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า		
เจ้าหนี้รับฝากขาย		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
รวมหนี้สินหมุนเวียน		
กองทุนสวัสดิการเคหะสงเคราะห์พนักงาน		
สำรองเผื่อเงินบำเหน็จพนักงาน		
รวมหนี้สิน		
ทุน		
เงินทุนจากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย		
กำไรสะสมที่ยังมิได้จัดสรร		
รวม		
รวมหนี้สินและทุน	==========	==========

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมที่ยังมิได้จัดสรร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 25xx และ 25xx

	บาท	
	25xx	25xx
รายได้		
ขายสุทธิ		
ค่านายหน้าจากการรับฝากขาย		
ดอกเบี้ยรับ		
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		
รายได้อื่น		
รวมรายได้		
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย		
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร		
เงินเดือน ค่าจ้างและประโยชน์อื่น ๆ		
ค่าเสื่อมราคา		
ค่าไฟฟ้าและสาธารณูปโภค		
วัสดุสิ้นเปลือง		
ค่ารักษาความปลอดภัย		
ค่าพาหนะและขนส่ง		
ค่าโฆษณา		
ค่าซ่อมแซม		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์		
ค่าไปรษณียากร		
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		
ค่าเบี้ยประกันภัย		
ค่าใช้จ่ายงานนิทรรศการ		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		
รวมค่าใช้จ่าย		
กำไรสุทธิ		
กำไรสะสมที่ยังมิได้จัดสรรต้นปี		
รวม		
จัดสรรระหว่างปี		
รายได้นำส่งมหาวิทยาลัย		
กำไรสะสมที่ยังมิได้จัดสรรสิ้นปี		
	==========	==========

รูปที่ 74

ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ต้นทุนสินค้าขาย
ประจำงวด.....

	หนังสือไทย	หนังสือต่างประเทศ	เครื่องเขียน	รวม
สินค้าต้นงวด				
ซื้อ				
หัก ส่งคืน				
ส่วนลดรับ				
บวก ค่าใช้จ่ายออกของ				
ซื้อสุทธิ				
ต้นทุนสินค้ามีไว้ขาย				
หัก สินค้าปลายงวด				
ต้นทุนสินค้าขาย				

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รูปที่ 75

<u>การควบคุมภายใน</u>

วัตถุประสงค์ที่สำคัญในการควบคุมภายในของกิจการทั้งระบบที่ใช้มือ (Manual system) และในระบบคอมพิวเตอร์ (Computer system) คือ

1. ป้องกันไม่ให้สินทรัพย์สูญหายหรือถูกขโมย
2. ให้มีการบันทึกบัญชีอย่างถูกต้องและสมบูรณ์
3. ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ให้เกิดความผิดพลาดซ้ำ ๆ อีก
4. จูงใจให้มีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติของกิจการ

การควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์สองประการแรกเป็นการควบคุมทางการบัญชี ดังนั้นในการวางระบบของกิจการจึงต้องเป็นระบบที่มีการบันทึกสินทรัพย์อย่างถูกต้อง และป้องกันไม่ให้เกิดความผิดพลาดทั้งที่เกิดขึ้นโดยเจตนาและไม่เจตนา ส่วนการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์สองประการหลัง เป็นการควบคุมทางการบริหารซึ่งเป็นการควบคุมการปฏิบัติงานของพนักงาน

ในกรณีที่ศูนย์หนังสือจุฬาฯได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ การควบคุมภายในจะเข้ามามีบทบาทในการทำให้ระบบสามารถป้องกันตนเองจากความผิดพลาดโดยเจตนาและไม่เจตนา ดังนั้นก่อนที่จะวางวิธีการควบคุมภายในสำหรับระบบ จะต้องพิจารณาถึงปัญหาที่อาจเกิดขึ้นเมื่อใช้คอมพิวเตอร์บันทึกข้อมูล พร้อมทั้งหาทางแก้ปัญหาเหล่านั้นด้วย

เป้าหมายของการควบคุมภายในของระบบคอมพิวเตอร์มีดังนี้

1. เพื่อให้มีการประมวลผลข้อมูลทุกรายการที่ควรได้รับการประมวล
2. เพื่อให้มีการประมวลผลข้อมูลบางรายการที่ควรประมวลเท่านั้น
3. เพื่อให้มีการประมวลผลข้อมูลทั้งหมดอย่างถูกต้อง

เพื่อให้บรรลุเป้าหมายนี้ควรรวมระบบเข้ากับการควบคุมภายใน การควบคุมภายในที่ดีควรมีลักษณะดังนี้ คือ

1. พิสูจน์ความผิดพลาดให้เร็วที่สุดเท่าที่จะทำได้ในวงจรของการประมวลผลข้อมูล
2. ป้องกันการใช้ระบบโดยไม่ได้รับอนุมัติ
3. การควบคุมควรจะทำได้ง่าย ในขณะเดียวกันต้องมีเหตุผลและได้มาตรฐาน

การควบคุมภายในด้านคอมพิวเตอร์นั้น แบ่งเป็น 2 ลักษณะ คือการควบคุมภายในทั่วไป และการควบคุมภายในเฉพาะงาน[1]

การควบคุมภายในทั่วไป เป็นการควบคุมที่อาศัยนโยบาย และระเบียบปฏิบัติงานเป็นหลักในการควบคุมกิจกรรมของหน่วยงานคอมพิวเตอร์

การควบคุมภายในเฉพาะงาน คือ การควบคุมรายการข้อมูล ในแต่ละระบบงานให้มีความถูกต้องและครบถ้วน โดยอาศัยทางเดินของข้อมูลเป็นแนวทางในการกำหนดขอบเขตการควบคุม ซึ่งส่วนใหญ่มี 6 ขั้นตอน ดังนี้

1. **การควบคุมแหล่งกำเนิดรายการ** ได้แก่ การควบคุมเกี่ยวกับงานจัดทำข้อมูลก่อนป้อนเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นงานด้านระบบมือ และอาจมีบุคคลหลายฝ่ายเข้ามาเกี่ยวข้อง เริ่มตั้งแต่จุดเริ่มต้นของแหล่งกำเนิดรายการ การจัดทำเอกสารขั้นต้นประกอบรายการ การขอความเห็นชอบในการจัดทำรายการ การเตรียมข้อมูลนำเข้า การป้องกันข้อผิดพลาด การค้นหาข้อผิดพลาด และการแก้ไขข้อผิดพลาด

2. **การควบคุมการทำรายการป้อนเข้าสู่ระบบงาน** ได้แก่ การควบคุมการทำรายการป้อนเข้าสู่ระบบงาน โดยข้อมูลที่ป้อนเข้าสู่ระบบจะต้องถูกหลักเกณฑ์ในการทำรายการ นอกจากนี้ยังรวมถึงเรื่องที่เกี่ยวกับการกระทบยอดข้อมูลนำเข้า เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง การชี้แนะให้เห็นข้อผิดพลาด การทำรายการแก้ไขข้อผิดพลาด และการนำข้อมูลที่มีการแก้ไขข้อผิดพลาดป้อนเข้าสู่ระบบใหม่อีกครั้ง

3. **การควบคุมการสื่อสารข้อมูล** เป็นการควบคุมข้อมูลและข่าวสารที่ผ่านระบบสื่อสารให้มีความถูกต้องและครบถ้วน ซึ่งจะต้องคำนึงถึง ฮาร์ดแวร์ และ ซอฟต์แวร์ ที่ใช้ในการสื่อสารข้อมูล การมอบอำนาจปฏิบัติงาน การป้องกันข้อมูลเสียหาย การรักษาความปลอดภัยในระบบสื่อสาร การชี้แนะให้เห็นข้อผิดพลาด และการรายงาน

4. **การควบคุมการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์** ได้แก่ การควบคุมการประมวลผลข้อมูลให้มีความถูกต้อง แม่นยำ และครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้แฟ้มข้อมูล การชี้แนะให้เห็นข้อผิดพลาด และการรายงาน

5. **การควบคุมการจัดเก็บข้อมูลไว้ในระบบ** และการนำข้อมูลที่เก็บไว้ในระบบไปใช้งาน เป็นการควบคุมที่เกี่ยวกับแฟ้มข้อมูล การตัดตอนข้อมูล เพื่อจัดเก็บหรือเลิกเก็บไว้ในแฟ้มข้อมูล การกำหนดสิทธิการใช้ข้อมูล การรักษาความปลอดภัย การแก้ไขข้อผิดพลาด การตระเตรียมแฟ้มข้อมูลชุดสำรองไว้ใช้ทดแทน และการกำหนดอายุการจัดเก็บแฟ้มข้อมูล

---

[1] เมธา สุวรรณสาร, "แนวความคิดบางประการเกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์ที่มีผลกระทบต่อการวางแผนและการตรวจสอบ", เอกสารประกอบการสัมมนาเรื่อง การวางแผนและการดำเนินการตรวจสอบองค์การที่ใช้คอมพิวเตอร์ สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศ

6. **การควบคุมผลลัพธ์** ได้แก่ การกระทบยอดข้อมูลนำเข้าและผลลัพธ์เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของข้อมูลด้วยระบบมือ ซึ่งเป็นหน้าที่โดยตรงของหน่วยงานควบคุมคุณภาพข้อมูลและหน่วยงานผู้ใช้ข้อมูล การจัดส่งข้อมูลให้หน่วยงานอื่น ความปลอดภัยในการจัดเก็บเอกสารสำคัญในศูนย์คอมพิวเตอร์ และหน่วยงานผู้ใช้ข้อมูล และการกำหนดอายุการจัดเก็บข้อมูลที่ได้จากการประมวลผล

เนื่องจากการควบคุมภายในของศูนย์หนังสือจุฬาฯ ซึ่งใช้คอมพิวเตอร์นั้น เป็นเรื่องของการประมวลผลข้อมูลที่เกิดจากการบันทึกรายการต่าง ๆ และออกผลลัพธ์ออกมา ซึ่งจะต้องมีขั้นตอนที่จะให้ความมั่นใจต่อความสมบูรณ์ถูกต้องต่อผลที่ออกมานั้น ระหว่างขั้นตอนที่ถูกกระทำโดยระบบมือ และขั้นตอนที่ทำโดยเครื่องคอมพิวเตอร์แบบอัตโนมัติ ถ้าศูนย์หนังสือจุฬาฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ดีแล้ว โอกาสที่จะเกิดการทุจริตผิดพลาดจะมีน้อยมาก และถ้าจะมีขึ้นก็จะตรวจพบได้ในเวลาไม่นาน นอกจากนั้นระบบการควบคุมภายในที่ดียังช่วยให้ฝ่ายบริหารได้รับรายงานทางบัญชีและงบการเงินที่ถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ เพื่อที่จะได้นำมาใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานของกิจการให้ดีขึ้นอีกด้วย

ดังนั้น การควบคุมภายในที่จะกล่าวถึงในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ จะเป็นการควบคุมทางการบัญชีที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล ซึ่งจะกล่าวถึงในแต่ละเรื่องดังนี้

บทที่ 4 การควบคุมรายได้
บทที่ 5 การควบคุมเงินสด
บทที่ 6 การควบคุมการจัดซื้อสินค้า
บทที่ 7 การควบคุมสินค้าคงเหลือ
บทที่ 8 การควบคุมสินทรัพย์ถาวร
บทที่ 9 การควบคุมเงินเดือนและค่าแรง
บทที่ 10 การควบคุมการบันทึกบัญชีแยกประเภททั่วไป

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย