



$$\begin{aligned}
 \text{เงินสดรับจากรายได้} &= \text{รายได้ในงวดปัจจุบัน} \\
 &\quad - (\text{ลูกหนี้ปลายงวด} + \text{รายได้รับล่วงหน้าต้นงวด}) \\
 &\quad + (\text{ลูกหนี้ต้นงวด} + \text{รายได้รับล่วงหน้าปลายงวด})
 \end{aligned}$$

โดยต้องปรับปรุงรายการเพื่อให้อยอดบัญชีแสดงตามเกณฑ์เงินสด ดังนี้

เดบิต	รายได้	XX	
	เครดิต	ลูกหนี้	XX (จำนวนเงินเท่ากับยอดลูกหนี้ปลายงวด)
		เงินรับในงวดก่อน	XX (จำนวนเท่ากับรายได้รับล่วงหน้าต้นงวด)
เดบิต	เงินรับชำระหนี้	XX (จำนวนเท่ากับลูกหนี้ต้นงวด)	
	รายได้รับล่วงหน้า	XX (จำนวนเท่ากับรายได้รับล่วงหน้าปลายงวด)	
	เครดิต	รายได้	XX

หมายเหตุ รายการนี้จะทำการปรับปรุงในหน่วยบัญชีเงินสถาบันเท่านั้น เพราะเป็นหน่วยบัญชีเดียวที่มีรายได้จากการให้บริการในสถาบันวิทยบริการ

เมื่อทำการปรับปรุงรายการทางการบัญชีแล้วปรากฏว่าจะมีรายการที่บัญชีที่หายไปคือ บัญชีลูกหนี้ และ บัญชีรายได้รับล่วงหน้า

และมีบัญชีที่เพิ่มขึ้นคือ บัญชีเงินรับในงวดก่อน (ด้านเครดิต) และบัญชีเงินรับชำระหนี้ (ด้านเดบิต) ซึ่งถ้าในงวดก่อนใช้บันทึกในเกณฑ์เงินสดจะไม่มีสองบัญชีนี้เกิดขึ้น

การปรับปรุงยอดบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์เงินสดเมื่อทำการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

เมื่อนาระบบคอมพิวเตอร์มาช่วยในการบันทึกบัญชีนั้น การจัดทำโปรแกรมเสนอให้มีการบันทึกบัญชีไว้แบบเพิ่มข้อมูล 2 รูปแบบ เพื่อสะดวกต่อการประมวลผลในการจัดทำรายงานทั้งในเกณฑ์เงินคงค้างและเกณฑ์เงินสด

เพิ่มข้อมูลบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ ประกอบด้วย 2 เพิ่มข้อมูล ตามเกณฑ์การบันทึกบัญชี ดังนี้

1. ข้อมูลบัญชีที่บันทึกรายการตามเกณฑ์คงค้าง

โดยเป็นข้อมูลที่ใช้ประมวลผลสำหรับรายงานเพื่อการบริหาร

2. ข้อมูลบัญชีที่บันทึกตามเกณฑ์เงินสด

โดยเป็นข้อมูลเพื่อประมวลผลสำหรับรายงานตามระเบียบของทางราชการ  
ดังนั้น ไม่ต้อง ทำการปรับปรุงรายการบัญชี เพื่อปรับปรุงยอดบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์เงินสด

วิธีการบันทึกบัญชีในเพิ่มข้อมูลบัญชีตามเกณฑ์เงินคงค้างและเกณฑ์เงินสด มีดังนี้

เกณฑ์เงินคงค้าง		เกณฑ์เงินสด
<b>เมื่อรับของ</b>		
เดบิต บัญชีพัสดุ	xx	
บัญชีทรัพยากรการศึกษา	xx	ไม่ทำการบันทึกบัญชี
เครดิต เจ้าหนี้การค้า	xx	
<b>เมื่อรับสินทรัพย์</b>		
เดบิต สินทรัพย์ถาวร	xx	ไม่ทำการบันทึกบัญชี
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า	xx	
<b>เมื่อเบิกจ่ายพัสดุ</b>		
เดบิต บัญชีพัสดุใช้ไป	xx	ไม่ทำการบันทึกบัญชี
เครดิต บัญชีพัสดุ	xx	
<b>เมื่อผลิตสื่อการสอนเสร็จ</b>		
เดบิต งานผลิตเสร็จ	xx	
เครดิต พักดูใช้ไป	xx	ไม่ทำการบันทึกบัญชี
ค่าแรง	xx	
ค่าเสื่อมราคา	xx	

---

 เกณฑ์เงินคงค้าง

 เกณฑ์เงินสด
 

---

**เมื่อให้บริการเป็นเงินเชื่อ (ลูกค้ารับของ)**

เดบิต บัญชีลูกหนี้	xx	ไม่ทำการบันทึกบัญชี
เครดิต บัญชีรายรับ.....	xx	

---

**บันทึกต้นทุนของรายรับค่าบริการผลิตสื่อการสอน**

เดบิต บัญชีต้นทุนสินค้า	xx	ไม่ทำการบันทึกบัญชี
เครดิต บัญชีงานผลิตเสร็จ	xx	

---

**เมื่อรับเงิน**

1. การรับเงินจากการบริการเป็นเงินสด
2. การรับเงินชำระหนี้
3. การรับเงินอื่น ๆ ซึ่งไม่ได้ถือเป็นรายได้
4. การรับเงินยืมรองจ่าย

เดบิต เงินฝากธนาคาร	xx	เดบิต เงินฝากธนาคาร	xx
เครดิต บัญชีรายรับ.....	xx	เครดิต บัญชีรายรับ.....	xx
บัญชีลูกหนี้	xx	บัญชีเงินทศรองราชการ	xx
บัญชีเงินทศรองราชการ	xx	บัญชีเงินยืมรองจ่าย	xx
บัญชีเงินยืมรองจ่าย	xx		

---

**เมื่อดำเนินการจัดทำใบสำคัญส่งจ่าย**

1. การจ่ายเงินให้ผู้ขาย

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า	xx	ไม่ทำการบันทึกบัญชี
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ใบสำคัญส่งจ่าย	xx	

---

เกณฑ์เงินคงค้าง	เกณฑ์เงินสด
-----------------	-------------

## 2. การจ่ายเงินซึ่งไม่ได้จากกาให้ผู้ขายเป็นการจ่ายเงินอื่น ๆ

เดบิต เงินอุดหนุนราชการ	xx	
เงินยืมรอนจ่าย	xx	ไม่ทำการบันทึกบัญชี
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ใบสำคัญส่งจ่าย	xx	

## 3. การจ่ายเงินล่วงหน้า

เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า	xx	ไม่ทำการบันทึกบัญชี
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ใบสำคัญ	xx	

## เมื่อส่งฎีกาเบิกคลัง

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ใบสำคัญ	xx	เดบิต รายจ่าย.....	xx
เครดิต บัญชีกองคลัง-จุฬาลงกรณ์	xx	(สินทรัพย์ถือเป็นค่าใช้จ่ายด้วย)	
		เงินจ่ายล่วงหน้า	xx
		เงินยืมรอนจ่าย	xx
		เงินจ่ายล่วงหน้า	xx
		เครดิต กองคลัง-จุฬา ฯ	xx

## เมื่อจ่ายเช็ค

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ใบสำคัญ	xx	เดบิต รายจ่าย.....	xx
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	xx	(สินทรัพย์ถือเป็นค่าใช้จ่ายด้วย)	
		เงินจ่ายล่วงหน้า	xx
		เงินยืมรอนจ่าย	xx
		เงินอุดหนุนราชการ	xx
		เงินจ่ายล่วงหน้า	xx
		เครดิต เงินฝากธนาคาร	xx