

การบันทึกรายการบัญชีในระบบบัญชีเงินบำรุงกรมอนามัย

1. การรับและนำส่งเงินบำรุง

1.1 กรณีรับเงินบำรุงเป็นเงินสดและนำฝากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานได้รับเงินบำรุงเป็นเงินสด	บันทึกรายการบัญชี ด้านรับ	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ (ระบุ ประเภทรายได้)	เดบิต 11100001 เครดิต 41xxxxxx 42xxxxxx 43xxxxxx
2	หน่วยงานนำเงินบำรุงฝากธนาคารพาณิชย์	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	เดบิต 11100004 11100005 เครดิต 11100001

1.2 กรณีรับเงินบำรุงโอนฝากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานรับเงินบำรุงโอนฝากธนาคารพาณิชย์	บันทึกรายการบัญชี ด้านรับ	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ (ระบุ ประเภทรายได้)	เดบิต 11100004 11100005 เครดิต 41xxxxxx 42xxxxxx 43xxxxxx

1.3 กรณีรับเงินบำรุงเป็นเงินสดและนำฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานได้รับเงินบำรุงเป็นเงินสด	บันทึกรายการบัญชี ด้านรับ	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ (ระบุ ประเภทรายได้)	เดบิต 11100001 เครดิต 41xxxxxx 42xxxxxx 43xxxxxx
2	หน่วยงานนำเงินบำรุงฝากคลัง	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินสดในมือ	เดบิต 11100002 เครดิต 11100001

1.4 กรณีถอนเงินบำรุงฝากธนาคารพาณิชย์นำฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานถอนเงินบำรุงฝากธนาคารพาณิชย์นำฝากคลัง	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	เดบิต 11100002 เครดิต 11100004 11100005

2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานบันทึกรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	บันทึกรายการบัญชีด้านทั่วไป	เดบิต ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ระบุประเภทลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล) เครดิต รายได้ค่ารักษาพยาบาล (ระบุประเภทรายได้ค่ารักษาพยาบาล)	เดบิต 113xxxxx เครดิต 41xxxxxx
2	หน่วยงานรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	บันทึกรายการบัญชีด้านรับ	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ระบุประเภทลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)	เดบิต 11100001 11100004 11100005 เครดิต 113xxxxx

3. เบิกจ่ายเงินบำรุง

3.1 กรณีเบิกจ่ายเงินบำรุงจากเงินฝากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้ หรือหลักฐานขอเบิกเงิน	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต เวชภัณฑ์ยา หรือ เวชภัณฑ์มีโซยา (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ระบุประเภท) หรือ ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า (ระบุประเภท)หรือ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	เดบิต 11500001 116xxxxx 11700001 121xxxxx 122xxxxx 12300001 5xxxxxxx เครดิต 211xxxxx 212xxxxx
2	หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน (กรณีไม่มีภาษี)	บันทึกรายการบัญชี ด้านจ่าย	เดบิต เจ้าหนี้การค้า (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	เดบิต 211xxxxx 212xxxxx เครดิต 11100004 11100005
3	หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน (กรณีมีภาษี) จ่ายด้วยยอดสุทธิหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย และบันทึกรับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	บันทึกรายการบัญชี ด้านจ่าย บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต เจ้าหนี้การค้า (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เดบิต เจ้าหนี้การค้า (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เงินรับฝากภาษี หัก ณ ที่จ่าย	เดบิต 211xxxxx 212xxxxx เครดิต 11100004 11100005 เดบิต 211xxxxx 212xxxxx เครดิต 21300005
ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
4	หน่วยงานนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร	บันทึกรายการบัญชี ด้านจ่าย	เดบิต เงินรับฝากภาษี หัก ณ ที่จ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	เดบิต 21300005 เครดิต 11100004 11100005

3.2 กรณีเบิกจ่ายเงินบำรุงจากเงินฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้ หรือ หลักฐานขอเบิกเงิน	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต เวชภัณฑ์ยา หรือ เวชภัณฑ์มีชีเยา (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ระบุประเภท) หรือ ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า (ระบุประเภท)หรือ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	เดบิต 11500001 116xxxxx 11700001 121xxxxx 122xxxxx 12300001 5xxxxxxx เครดิต 211xxxxx 212xxxxx
2	หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน	บันทึกรายการบัญชี ด้านจ่าย	เดบิต เจ้าหนี้การค้า (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากคลัง	เดบิต 211xxxxx 212xxxxx เครดิต 11100002

4. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

4.1 เวชภัณฑ์ยา

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานบันทึกบัญชีเมื่อซื้อเวชภัณฑ์ยา เป็นสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นเดือน	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต ค่าเวชภัณฑ์ยา เครดิต เวชภัณฑ์ยา	เดบิต 51200001 เครดิต 11500001

4.2 เวชภัณฑ์ที่มีชีเยา

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานบันทึกบัญชีเมื่อซื้อเวชภัณฑ์ที่มีชีเยา เป็นสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นเดือน	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต ค่าเวชภัณฑ์ที่มีชีเยา (ระบุประเภท) เครดิต เวชภัณฑ์ที่มีชีเยา (ระบุประเภท)	เดบิต 51200002 51200003 51200004 51200099 เครดิต 11600001 11600002 11600003 11600099

4.3 วัสดุคงคลัง

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานบันทึกวัสดุเมื่อซื้อวัสดุ เป็นสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นเดือน	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต ค่าวัสดุ (ระบุประเภท) เครดิต วัสดุคงคลัง	เดบิต 513xxxxx เครดิต 11700001

4.4 ค่าเสื่อมราคา

ลำดับ	รายการ	เมนู บันทึกรายการ	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1	ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต ค่าเสื่อมราคา อาคารและสิ่งปลูก สร้าง (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคา- สะสมอาคารและ สิ่งปลูกสร้าง (ระบุประเภท)	เดบิต 518xxxxx เครดิต 121xxxx
2	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต ค่าเสื่อมราคา ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคา- สะสมครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)	เดบิต 518xxxxx เครดิต 122xxxxx
3	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (โปรแกรมคอมพิวเตอร์)	บันทึกรายการบัญชี ด้านทั่วไป	เดบิต ค่าตัดจำหน่ายโปร แกรมคอมพิวเตอร์ เครดิต ค่าตัดจำหน่าย- สะสมโปรแกรม คอมพิวเตอร์	เดบิต 51800016 เครดิต 12300002