

การจัดทำบัญชีเงินอุดหนุนการวิจัย



การจัดทำบัญชีเงินอุดหนุนการวิจัย

หัวข้อการนำเสนอ

1. การบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย

2. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

3. การจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร

การจัดทำบัญชีเงินอุดหนุนการวิจัย (ต่อ)

หัวข้อการนำเสนอ

4. การจัดทำเช็ค/ใบถอน/ใบนำฝาก

5. การจัดทำเอกสารนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

การบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย

- การบันทึกบัญชีตามเกณฑ์เงินสด (cash Basic)
- บันทึกเมื่อมีการรับเงินและจ่ายเงิน จริง
- บัญชีรายรับ-รายจ่าย
- ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร
- ทะเบียนคุมการจ่ายเงิน

บัญชีรายรับ-รายจ่าย

โครงการ.....รหัสโครงการ (IO).....

หัวหน้าโครงการ

แหล่งเงิน ทุนภายนอก งบประมาณโครงการ 1,000,000..บาท

วัน/เดือน/ปี	เลขที่เอกสาร	รายการ	รับเงิน		จ่าย	คงเหลือ	รายการจ่าย					
			ประจำงวด	รับภาษีหัก			ค่าจ้าง	ค่าตอบแทน	ค่าใช้จ่าย	วัสดุ	สาธารณูปโภค	Overhead
				ณ ที่จ่าย ภ.ง.ค..53								
3-เม.ย.-60	1/60	รับเงินประจำงวด ครั้งที่ 1 (60%)	600,000.00			600,000.00	190,000.00	50,000.00	150,000.00	148,000.00	2,000.00	60,000.00
3-เม.ย.-60	1/60	จ่ายค่า Overhead มหิดล			24,000.00	576,000.00						
3-เม.ย.-60	1/60	จ่ายค่า Overhead คณะฯ			36,000.00	540,000.00						
10-เม.ย.-60	12/60	จ่ายค่าวัสดุวิทยาศาสตร์		1,200.00	120,000.00	421,200.00				120,000.00		
11-เม.ย.-60	34/60	จ่ายค่าตอบแทน			2,000.00	419,200.00		2,000.00				
25-เม.ย.-60	48/60	จ่ายค่าจ้าง			30,000.00	389,200.00	30,000.00					
26-เม.ย.-60	50/60	จ่ายค่าไปรษณีย์			100.00	389,100.00					100.00	100.00
28-เม.ย.-60	65/60	จ่ายค่าพาหนะ			1,000.00	388,100.00			1,000.00			
28-เม.ย.-60	85/60	จ่ายค่าวัสดุสำนักงาน			1,500.00	386,600.00				1,500.00		

ทะเบียนคูปองบัญชีเงินฝากธนาคาร

โครงการ.....รหัสโครงการ (IO).....

หัวหน้าโครงการ

แหล่งเงิน ทุนภายนอก งบประมาณโครงการ 1,000,000..บาท

วัน/เดือน/ปี	เลขที่เอกสาร	เลขที่เช็ค	รายการ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
3-เม.ย.-60	1/60		รับเงินประจำงวด ครั้งที่ 1	300,000.00		300,000.00
10-เม.ย.-60	12/60	16816388	จ่ายค่าวัสดุวิทยาศาสตร์		118,800.00	181,200.00
26-เม.ย.-60	50/60	ใบถอน	จ่ายค่าไปรษณีย์		100.00	181,100.00
28-เม.ย.-60	65/60	ใบถอน	จ่ายค่าพาหนะ		1,000.00	180,100.00
28-เม.ย.-60	85/60	ใบถอน	จ่ายค่าวัสดุสำนักงาน		1,500.00	178,600.00
หมายเหตุ	รับเงินจัดสรรงวดที่ 1 จำนวน		600,000.00	บาท		
	หัก ค่า Overhead มหิดลและคณะฯ		60,000.00	บาท		
	ค่าจ้างและค่าตอบแทน		240,000.00	บาท		
	คงเหลือนำฝากเข้าบัญชี		300,000.00	บาท		

ทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน

โครงการ.....รหัสโครงการ (IO).....

หัวหน้าโครงการ

แหล่งเงิน ทุนภายนอก งบประมาณโครงการ 1,000,000..บาท

วัน/เดือน/ปี	เลขที่เอกสาร	รายการ	รับ	จ่าย	คงเหลือ	เลขที่เช็ค	ผู้ลงนามในเช็ค/ใบถอน	ผู้รับเงิน/วันที่จ่ายเงิน
3-เม.ย.-60	1/60	รับเงินประจำงวด ครั้งที่ 1	300,000.00		300,000.00			
10-เม.ย.-60	12/60	จ่ายค่าวัสดุวิทยาศาสตร์		118,800.00	181,200.00	16816388		
26-เม.ย.-60	50/60	จ่ายค่าไปรษณีย์		100.00	181,100.00	ใบถอน		
28-เม.ย.-60	65/60	จ่ายค่าพาหนะ		1,000.00	180,100.00	ใบถอน		
28-เม.ย.-60	85/60	จ่ายค่าวัสดุสำนักงาน		1,500.00	178,600.00	ใบถอน		

การจัดทำเช็ค

- ต้องมีเอกสารที่ได้รับอนุมัติให้มีการจ่ายเงิน
- ระบุชื่อผู้ส่งจ่ายให้ชัดเจน
- จำนวนตัวเลข และตัวอักษรต้องตรงกัน (กรณีมีการหักภาษี ต้องเป็นยอดสุทธิ)
- ลายมือชื่อผู้ส่งจ่ายในเช็คตรงกับลายมือชื่อตามตัวอย่างที่ให้ไว้กับธนาคาร
- ต้องขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY
- ต้องเป็นเช็คไม่ลงวันที่ล่วงหน้า
- ไม่มีการขีดฆ่า แก้ไขจำนวนเงิน หากเขียนไม่ถูกต้องให้ยกเลิกเช็คและเขียนเช็คฉบับใหม่
- เช็คมีอายุ 6 เดือน นับแต่วันที่ในเช็ค

ตัวอย่างเช็ค

	ธนาคารไทยพาณิชย์ SIAM COMMERCIAL BANK		เช็คธนาคาร Manager's Cheque	วันที่ Date	2 5 0 3 2 5 5 2
0123 - สาขานนพัฒนาการ 234/16-234/17 ต.พัฒนากร ปะวงศ กรุงเทพฯ				หรือตามคำสั่ง Or Order	
ชำระค่า เงิน	จ่าย Pay - โรงเรียนเยาววิทย์***				
	จำนวนเงิน (บาท) The Sum of (Baht) - สองแสนห้าหมื่นห้าพันบาทถ้วน***				
			฿ ***255,000.00***		
000123 สาขานนพัฒนาการ		ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) Siam Commercial Bank Public Company Limited			
4180817		ผู้มีอำนาจลงนาม Authorized Signature 13509			
เช็คเลขที่ Cheque No.	สาขาเลขที่ Branch No. / Code	บัญชีเลขที่ Account No.	สำหรับธนาคาร For Bank		
๙ ๒ 808 ๒ ๗ ๙	๒ ๔ ๓ ๒ 23 ๑	0 ๒ 2300000 2 ๑ 0 2			

การจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร

ประกอบด้วย

1. รายการเคลื่อนไหวในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์
2. รายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน (ขจากธนาคารทุกสิ้นเดือน)
3. ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร

ออมทรัพย์+
กระแสรายวัน

=

ทะเบียนคุมเงิน
ฝากธนาคาร

การจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร

สาเหตุที่ทำให้รายการในสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ไม่ตรงกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร

1. เช็คที่จ่ายแล้วแต่ผู้รับเช็คยังไม่นำไปขึ้นเงิน
2. ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ให้ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 1 สำหรับการจ่ายเงินครั้งหนึ่งๆ ตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป
- นำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงินได้โดยใช้แบบ ภ.ง.ด. 53 หากวันที่ 7 ตรงกับวันหยุดราชการให้ยื่นภายในวันทำการถัดไป
- กรณีนิติบุคคลมีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การคำนวณหักภาษี 1% คิดจากราคาก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น **ตัวอย่าง** ราคาสินค้า 10,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 700 บาท รวมราคาสินค้าทั้งสิ้น 10,700 บาท

การคิดภาษี หัก ณ ที่จ่าย คือ $10,000 \times 1\%$ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเท่ากับ 100 บาท

ฉบับที่ 1 (สำหรับผู้ถือหุ้นสามัญ ณ ที่จ่าย ไร้เนมาพร้อมแบบแสดงรายการภาษี)

ฉบับที่ 2 (สำหรับผู้ถือหุ้นสามัญ ณ ที่จ่าย เก็บไว้เป็นหลักฐาน)

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

เล่มที่ 1

เลขที่ 12

ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย :-

เลขประจำตัวประชาชน 0-99940-00158-37-8

ชื่อ คณะแพทยศาสตร์ วพ.รามธิบดี (ในฐานะเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (หากกรอกเฉพาะผู้มีเลขประจำตัวประชาชน)

ที่อยู่ 270 ถนนพระรามที่ 6 แขวงทุ่งสุตาโท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400

(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/บริเวณ ของเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ต่อกอง/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)

ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย :-

เลขประจำตัวประชาชน 0-1055-47058-44-0

ชื่อ บริษัท วี.อาร์.เอส.คอมเมอร์เชียล (ในฐานะเป็น บุคคล นิติบุคคล บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล)

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (หากกรอกเฉพาะผู้มีเลขประจำตัวประชาชน)

ที่อยู่ 500 ซอยแก้วฟ้า ถนนเสด็จ แขวงมหาพฤฒาราม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500

(ให้ระบุ ชื่ออาคาร/บริเวณ ของเลขที่ ชั้นที่ เลขที่ ต่อกอง/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)

ลำดับที่ 2

ในแบบ

(1) ภ.ง.ด.1ก

(2) ภ.ง.ด.1ก พิเศษ

(3) ภ.ง.ด.2

(4) ภ.ง.ด.3

(5) ภ.ง.ด.2ก

(6) ภ.ง.ด.3ก

(7) ภ.ง.ด.53

(ให้ใส่จำนวนข้อหรือข้อละข้อบนบัตรไว้ระหว่างลำดับที่ตามหนังสือรับของ กรมสรรพากรภาษีหักที่จ่าย)

ประเภทเงินได้ที่ประเมินที่จ่าย	วัน เดือน หรือปีภาษี ที่จ่าย	จำนวนเงินที่จ่าย	ภาษีที่หักและเบ็ดเตล็ด
1. เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส ฯลฯ ตามมาตรา 40 (1)			
2. ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ ตามมาตรา 40 (2)			
3. ค่าแรงลิขสิทธิ์ ฯลฯ ตามมาตรา 40 (3)			
4. (ก) ดอกเบี้ย ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ก)			
(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ ตามมาตรา 40 (4) (ข)			
(1) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลได้รับเครดิตภาษี โดยจ่ายจากกำไรสุทธิของกิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราดังนี้			
(1.1) อัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิ			
(1.2) อัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ			
(1.3) อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ			
(1.4) อัตราอื่น ๆ (ระบุ)..... ของกำไรสุทธิ			
(2) กรณีผู้ได้รับเงินปันผลไม่ได้รับเครดิตภาษี เนื่องจากจ่ายจาก			
(2.1) กำไรสุทธิของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.2) เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล			
(2.3) กำไรสุทธิส่วนที่ได้หักผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน			
(2.4) กำไรที่รับรู้ทางบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย (equity method)			
(2.5) อื่น ๆ (ระบุ).....			
5. การจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ออกตามมาตรา 3 แห่ง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการส่งเสริมการขาย ว่างวัล ในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค ค่าแสดงของนักแสดงสาธารณะ ค่าจ้างทำของ ค่าโฆษณา ค่าเช่า ค่าขนส่ง ค่าบริการ ค่าเบี่ยประกันวินาศภัย ฯลฯ			
6. อื่น ๆ (ระบุ).....			
รวมเงินที่จ่ายและภาษีที่หักนำส่ง		96,000.00	960.00

รวมเงินภาษีที่หักนำส่ง (ตัวอักษร) เก็บไว้รอหักลบกับภาษี

เงินที่จ่ายเข้า กบข. กสท. กองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน.....บาท กองทุนประกันสังคม.....บาท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ.....บาท

ผู้จ่ายเงิน (1) หัก ณ ที่จ่าย (2) ออกให้ตลอดไป (3) ออกให้ครั้งเดียว (4) อื่น ๆ (ระบุ).....

คำเตือน ผู้มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผ่าผิดไม่ปฏิบัติตามมาตรา 50 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ต้องรับโทษทางอาญาตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ
ลงชื่อ..... นายชาน 2560 ผู้จ่ายเงิน (วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับของ)



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 3 เศษ และมาตรา 69 ทวิ
และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวประชาชน (เลขผู้มีเงินได้ภาษี ณ ที่จ่าย) 0-9 9 4 0-0 0 1 5 8-3 7-8

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี (ของผู้มีเงินได้ที่หัก ณ ที่จ่าย) [] [] [] [] [] []
ที่เป็นผู้มีเงินได้ประเภทอื่น

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยรวม) : สาขาที่ [] [] [] [] [] []

คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี

ที่อยู่: อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____ หมู่บ้าน _____

เลขที่ 270 หมู่ที่ _____ ต.รอก/ชอย _____

ถนน พระรามที่หก ตำบล/แขวง กรุงเทพมหานคร

อำเภอ/เขต ราชเทวี จังหวัด กรุงเทพมหานคร

รหัสไปรษณีย์ 1 0 4 0 0 โทรศัพท์: 022010199 ต่อ 124

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน □ ลงใน □ หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2560

<input type="checkbox"/> (1) มกราคม	<input checked="" type="checkbox"/> (4) เมษายน	<input type="checkbox"/> (7) กรกฎาคม	<input type="checkbox"/> (10) ตุลาคม
<input type="checkbox"/> (2) กุมภาพันธ์	<input type="checkbox"/> (5) พฤษภาคม	<input type="checkbox"/> (8) สิงหาคม	<input type="checkbox"/> (11) พฤศจิกายน
<input type="checkbox"/> (3) มีนาคม	<input type="checkbox"/> (6) มิถุนายน	<input type="checkbox"/> (9) กันยายน	<input type="checkbox"/> (12) ธันวาคม

นำส่งภาษีตาม

(1) มาตรา 3 เศษ แห่งประมวลรัษฎากร

(2) มาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

(3) มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ []

ใบเสร็จเลขที่ _____ เลขที่ _____

จำนวนเงิน _____ บาท

ลงชื่อ _____ ผู้รับเงิน

วันที่ _____

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม
รายการที่แนบอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

ใบแยก ภ.ง.ด.53 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 2 ราย
หรือ จำนวน _____ แผ่น

สลิปบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ ราย
หรือ จำนวน _____ แผ่น
(ตามฉบับสำเนาแสดงความประสงค์ ทะเบียนรับเลขที่ _____)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น	334,080,00
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	3,340,80
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	0,00
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	3,340,80

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ _____ ผู้จ่ายเงิน
(นางสม ไทยานนท์)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี (ผู้อำนวยการ)

ยื่นวันที่ _____ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2560 _____



แบบ ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ณ ที่จ่าย)

0-9940-0015-8 สาขาที่ 378

แผ่นที่ 1 ในจำนวน 1 แผ่น

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้เงินได้ ชื่อและที่อยู่ของผู้มีเงินได้ (ให้ระบุว่าเป็นบริษัทจำกัด หรือหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล และไว้รวมเลขที่ สาขา/ซอย ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด)	สาขาที่	รายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายเงิน				จำนวนเงินภาษี		ปีภาษี
			วัน เดือน ปี ที่จ่าย	ประเภทเงินได้ ที่ประเมินที่จ่าย	อัตราภาษี ร้อยละ	จำนวนเงินที่จ่ายในครั้งนั้น	ที่หักและนำส่งในครั้งนั้น		
	3-7207-0041-3 209								
	ชื่อ นางวิมลวรรณ อรุณเชิงตุร ที่อยู่ 419/52 หมู่ 10 ต.ในคลองบางปลากด อ.พระสมุทรเจดีย์ จ.สมุทรปราการ		เมษายน 2560	ค่าจ้างซ่อมแซม	1.00	238,080.00	2,380.80	1	
	0-1055-4705-8 440								
	ชื่อ บริษัท วี.อาร์.เอส.คอมเมอร์เชียล จำกัด ที่อยู่ 500 ซ.แก้วฟ้า อ.สีพระยา แขวงมหาพฤฒาราม กรุงเทพมหานคร 10500		เมษายน 2560	ค่าจ้างเหมา	1.00	96,000.00	960.00	1	
	ชื่อ ที่อยู่								
	ชื่อ ที่อยู่								
	ชื่อ ที่อยู่								
	ชื่อ ที่อยู่								
	ชื่อ ที่อยู่								
รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับแบบ ภ.ง.ด.53 ฉบับอื่น (ถ้ามี))						334,080.00	3,340.80		

ให้ชดเชยค่าคืนที่ต่อเนื่องกันไปทุกแผ่น

หมายเหตุ

1 ให้ระบุว่าจ่ายเป็นค่าอะไร เช่น ค่านายหน้า ค่าแห่งภูตวิสต์ ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ย
ตัวเงิน เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร ค่าเช่าอาคาร ค่าสอบบัญชี ค่าออกแบบ