

ยพที่ ๖

รายงาน



วัตถุประสงค์หนึ่งของการวางระบบบัญชี คือ เพื่อการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการเงินทั้งหลายที่เกิดขึ้นภายในคณะ เสนอออกคณะบดี คณะกรรมการประจำคณะ ตลอดจนบุคคลหรือหน่วยงานภายนอก ดังนั้น ในแง่ของรายงาน จึงแบ่งออกได้เป็น ๒ ประเภท คือ

๑. รายงานที่เสนอต่อ ผู้บริหารคณะ
๒. รายงานที่เสนอต่อทางราชการ

รายงานที่เสนอต่อผู้บริหารคณะ เป็นรายงานที่มีความสำคัญอย่างยิ่งเพื่อประกอบในการพิจารณาตัดสินใจ ในถาวรวางแผนและเพื่อให้ทราบถึงสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นภายในคณะ แบ่งออกได้สามระยะเวลาของการรายงาน เป็น ๓ ประเภท คือ

๑. รายงานประจำวัน คือ รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อเสนอผู้บริหารของคณะ เป็นประจำทุกวันทำการ ได้แก่ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่คณะกรรมการรักษาเงินจัดทำขึ้น รายงานเงินคงเหลือประจำวันนอกจากเป็นรายงานที่แสดงให้ผู้บริหารคณะ คือ คณะบดีทราบถึงเงินสดที่มีอยู่ในมือของคณะในแต่ละวันแล้ว ยังใช้เป็นเครื่องมือพิสูจน์ว่า เงินสดคงเหลือในมือ นั้นเป็นยอดที่ถูกตอตามควรหรือไม่ ประกอบด้วยอะไรบ้าง โดยนำไปเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือของเงินสดในทะเบียนคุมเงินสดในมือ หรือ ยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเงินสด หากมีความแตกต่างกันขึ้น คณะกรรมการรักษาเงิน ร่วมกับเจ้าหน้าที่ของแผนกบัญชีและการเงินจะร่วมกันหาถึงสาเหตุของความแตกต่าง และแก้ไขให้เสร็จเรียบร้อยภายในวันนั้น

๒. รายงานประจำเดือน เป็นรายงานซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อเสนอต่อผู้บริหารคณะ ซึ่งก็คือ คณะกรรมการประจำคณะ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผน และตัดสินใจ รายงานประจำเดือนที่เสนอต่อคณะกรรมการประจำคณะ แบ่งออกเป็น ๓ ประเภท ดังนี้ คือ

๒.๑ งบकुศล

๒.๒ งบรายไก่อรายจ่าย

๒.๓ รายละเอียดยประภคณงบการเงิน

งบकुศล เป็นรายงานการเงินที่เจ้าหน้าที่บัญชีของคณะจกัทำขึ้นเพื่อเสนอผู้บริหาร คณะภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป เพื่อให้ทราบฐานะทางการเงินของคณะว่า ในปัจจุบันคณะมีสินทรัพย์อะไรบ้าง จำนวนเงินเท่าใด มีเจ้าหนี้อะไรบ้าง จำนวนเท่าใด ผู้บริหารอาจพิจารณาถึงยอดเงินฝากธนาคารกระแสรายวันว่ามีมากเกินกว่าความต้องการใช้จ่ายของคณะตามปกติ สมควรที่จะนำเงินส่วนเกินดังกล่าวไปฝากออกผล เพื่อเพิ่มทุนรายได้ให้แก่คณะ เช่น นำไปฝากประจำกับธนาคาร หรือ สถาบันการเงินที่มีธนาคารอาวัด เป็นต้น หรือในกรณีมีความจำเป็นต้องจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มิได้ตั้งงบประมาณไว้ จะมีเงินสดเพียงพอที่จะซื้อครุภัณฑ์นั้นหรือไม่ ภายหลังจากได้มีการดำเนินเรื่องขอโอนเงินงบประมาณ

งบรายไก่อรายจ่าย เป็นรายงานการเงินที่เจ้าหน้าที่งานการบัญชีจกัทำขึ้นเพื่อเสนอผู้บริหารคณะภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไปพร้อมกันกับงบकुศล เพื่อให้ทราบว่าในแต่ละเดือนคณะมีรายรับ รายจ่ายอะไรบ้าง จำนวนเงินเท่าใด บลการดำเนินงานในเดือนนั้นมีรายจ่ายเหนือรายได้ หรือ รายไก่อเหนือรายจ่ายเป็นจำนวนเท่าใด รายจ่ายที่เกิดขึ้นเมื่อพิจารณาแล้วเป็นการเพิ่มเพื่อหรือไม่ เป็นต้น

รายละเอียดยประภคณงบการเงิน ที่ควรจกัทำมี

๑. รายละเอียดยคูลงหนึ่เงินยืมรองจ่ายประเภท่าง ๆ ซึ่งเป็นรายละเอียดยที่แสดงว่า ๗ วันสิ้นงวค คณะมีคูลงหนึ่เงินยืมรองจ่ายโดย่างที่ยังมิได้ส่งไซ่เงินยืม การยืมนั้นได้ยืมตามใบยืมเลขที่เท่าใด วัตถุประสงค์ในการยืมเพื่ออะไร ยืมไปเมื่อใด และจำนวนเงินยืมที่ยังมิได้วงไซ่คืนคณะเป็นเท่าใด เพื่อให้ทราบวาคูลงหนึ่รายไก่อที่ยังค้างอยู่เป็นเวลานานสมควรแจ้งให้รับนำเงินมาชคไ่คืนคณะโดยเร็ว

๒. รายละเอียดยหลักทรัพย์ที่คณะมีอยู่ ซึ่งจะบอควาคณะมีหลักทรัพย์ประเภทใดบ้างอยู่ในความครอบครอง เช่น คิวสัญชาติไซ่เงินของบริษัทการเงินใด พันชบัครรัฐบาลประเภทใด

ทุนของกิจการไคบัง อัตรากอเก็บเบี้ยของหลักทรัพย์แต่ละชนิดเป็นเท่าใด การจ่ายดอกเบี้ยเมื่อใด วันครบกำหนดเมื่อใด เป็นต้น เพื่อให้ผู้บริหารคณะกรรมการพิจารณาว่าควร เปลี่ยนสถานที่ฝาก หรือ นำเงินของ คณะจำนวนใหม่ไปลงทุนยังแหล่งใด และเพื่อให้ทราบว่าหลักทรัพย์ชนิดไคบัง จำนวนเท่าใด เป็นต้น

๓. รายละเอียดเงินอุดหนุนการวิจัยที่ได้รับจากเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินผลประโยชน์และจากแหล่งเงินทุนภายนอก เพื่อให้ผู้บริหารคณะกรรมการพิจารณาว่า คณะมีเงินอุดหนุนการวิจัยจาก แหล่งใด สำหรับการวิจัยเรื่องอะไร จำนวนเงินคงเหลือของเงินอุดหนุนการวิจัยแต่ละประเภทเท่าใด

๔. งบกระขยขอเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เพื่อแสดงความถูกต้องของ ยอดเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน

๕. รายละเอียดเงินรายได้ และรายจ่ายประเภทต่าง ๆ เพื่อให้ทราบว่า คณะมีรายได้ รายจ่ายจากหน่วยงานใด ประเภทอะไร เป็นจำนวนเท่าใด เนื่องจาก การนำทุก รายได้ไปแสดงในงบรายได้รายจ่ายจะทำให้งบการเงินแสดงรายละเอียดมากขึ้น และลดความ สำคัญของข้อมูล

ตัวอย่างของรายงานการเงินได้แสดงไว้ในหน้า ๓๒๔ และ ๓๒๕

๓. รายงานประจำปี เป็นรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงฐานะทาง การเงินและการรับจ่ายเงินประจำปีของคณะ จัดทำเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการประจำคณะภายใน ๖๐ วัน นับตั้งแต่วันที่มติบัญญัติประจำปี คือวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปีงบประมาณ แบ่งออกเป็น ๓ ประเภท ได้แก่

๑. งบรายได้รายจ่าย
๒. งบकुล
๓. รายละเอียดประกอบงบการเงิน

ทั้งงบรายได้รายจ่าย งบकुล และรายละเอียดประกอบงบการเงินแสดงรายการ เช่น เกี่ยวกับรายงานประจำเดือน เพียงแต่รวบรวมข้อมูลในงบรายได้รายจ่ายตลอดปี

รายงานที่เสนอต่อทางราชการ เป็นรายงานที่คณะจัดทำขึ้นเพื่อเสนอต่อบุคคลหรือ หน่วยงานภายนอก เพื่อแสดงว่าคณะมีภาระผูกพันในเรื่องต่าง ๆ ต่อหน่วยงานราชการภายนอกอะไร บ้าง มี ๒ ประเภท คือ

๑. รายงานแสดงขอเชคว่า คณะมีภาษีเงินได้ที่ต้องจัดส่งให้แก่ที่ว่าการ เขตซึ่งเกิดจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายของเดือนที่แล้วเป็นจำนวนเงินเท่าใด แบบฟอร์มที่ใช้คือ ภ.ง.ด. ๕๓
๒. รายงานที่แสดงขอเชคว่า คณะมีภาษีการค้าและภาษีส่วนท้องถิ่นที่ต้องส่งเขตซึ่งเกิดจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายของเดือนที่แล้วเป็นจำนวนเท่าใด แบบฟอร์มที่ใช้คือ ภ.ด. ๔๔



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

คณะสัตวแพทยศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
งบรายได้รายจ่าย
ประจำเดือนสิ้นสุดเพียงวันที่.....

รายได้

รายได้เงินทุนคณะ
รายได้โรงพยาบาลสัตว์เล็ก
รายได้เงินทุนหมุนเวียนโรฝึก
รายได้โรฝึก
รายได้โรงพยาบาลปศุสัตว์
รายได้หน่วยชั้นสูทรร โรคสัตว์

รวมรายได้

รายจ่าย

รายจ่ายเงินทุนคณะ
ค่าจ้าง
ค่าตอบแทน
ค่าใช้สอย
ค่าสาธารณูปโภค
ค่าวัสดุ
ครุภัณฑ์
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

เงินอุดหนุน

รายจ่ายโรงพยาบาลสัตว์เล็ก
รายจ่ายเงินทุนหมุนเวียนโรฝึก
รายจ่ายเงินรายได้โรฝึก
รายจ่ายโรงพยาบาลปศุสัตว์
รายจ่ายหน่วยชั้นสูทรร โรคสัตว์

รวมรายจ่าย

รายจ่ายเหนือรายได้, รายได้เหนือรายจ่าย

คณะสัตวแพทยศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

งบดุล

ณ วันที่

สินทรัพย์

เงินสด
 เงินถอนโรงพยาบาลสัตว์เล็ก
 เงินถอนโรงพยาบาลปศุสัตว์
 เงินฝากกระแสรายวัน
 เงินฝากประจำการประชุมวิชาการ
 เงินฝากประจำทุนศาสตราจารย์เชื้อ วงศ์สงสาร
 เงินฝากประจำรายได้จากนิสิตเวียดนาม
 ลูกหนี้เงินยืมรอนจ่าย
 ลูกหนี้เงินทกรองราชการ
 รวมสินทรัพย์

หนี้สินและทุนหนี้สิน

ค่าประกันของเสียหายของนิสิต
 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
 เงินประกันสัญญา
 เงินทุนอุดหนุนนิสิต
 เงินรับฝากอื่น ๆ
 เงินอุดหนุนการวิจัย
 คอกผลเงินอุดหนุนนิสิต
 รวมหนี้สิน

ทุนคณะ

บวก รายได้เหนือรายจ่าย หรือ หัก รายจ่ายเหนือรายได้
 รวม หนี้สินและทุน

(บาท)