

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีการเงิน

Financial Accounting

รหัสวิชา : 3521103

อ. สมใจ เกาต์วง



บทที่ 9

ระบบใบสำคัญจ่าย

หัวข้อสำคัญ



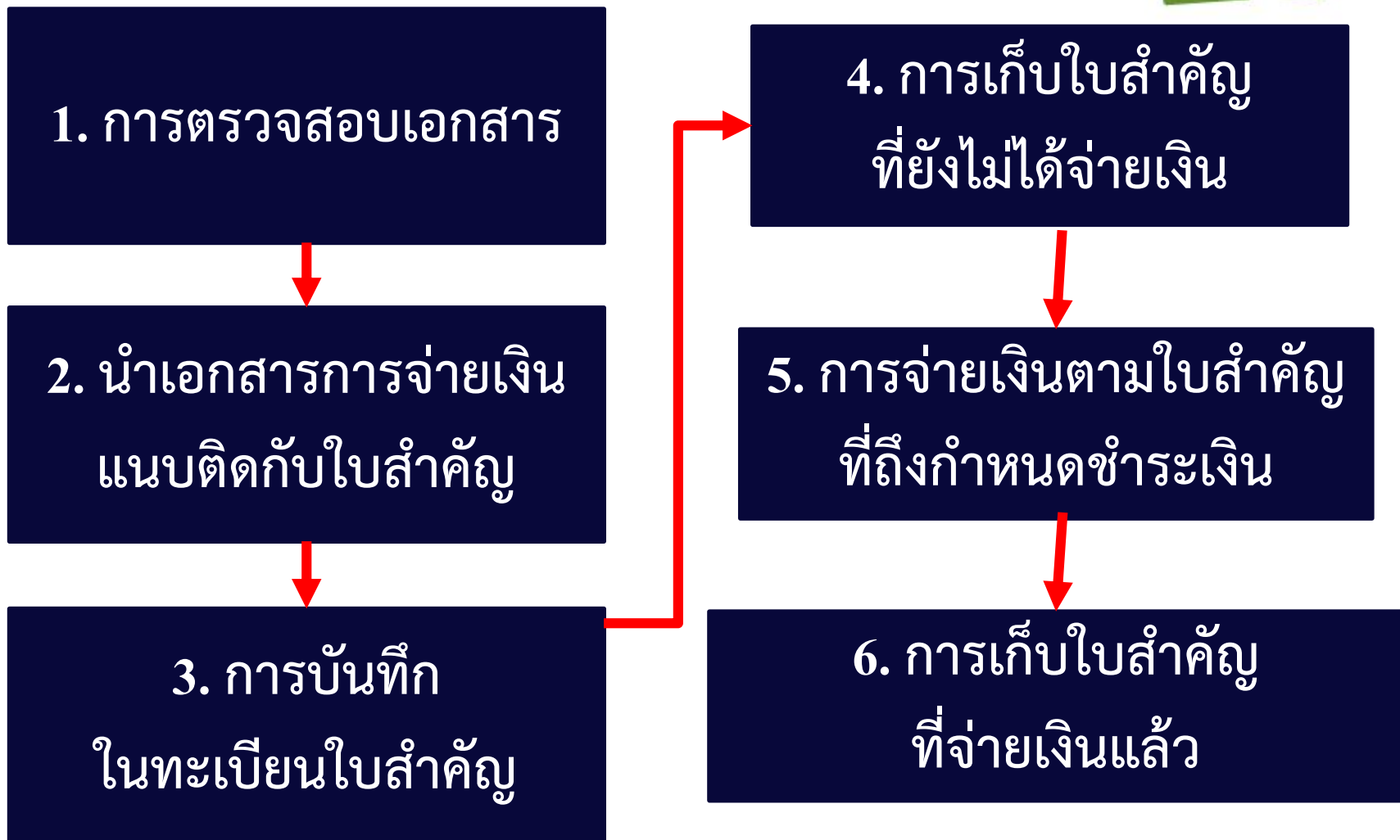
- ระบบใบสำคัญจ่าย
- การจัดทำและการจัดเก็บใบสำคัญจ่าย
- การบันทึกรายการในใบสำคัญจ่าย
- ทะเบียนใบสำคัญจ่าย
- ทะเบียนจ่ายเช็ค
- การบันทึกรายการจ่ายเช็คตามใบสำคัญจ่าย
- ใบสำคัญค้างจ่าย

ระบบใบสำคัญจ่าย



- ระบบใบสำคัญจ่าย (*Voucher System*) หมายถึง ระบบที่ใช้ในการจ่ายเงินทุกรายการเพื่อชำระหนี้สิน ต้องจ่าย **ด้วยการออกเช็ค** เท่านั้น เป็นการปฏิบัติ เพื่อบรรลุมัตถุประสงค์ในการควบคุมภายใน โดยมีมุ่งเฉพาะการควบคุมการจ่ายเงิน

ขั้นตอนการจัดทำระบบใบสำคัญจ่าย



แบบฟอร์มใบสำคัญ การบันทึกรายการในใบสำคัญจ่าย



เล่มที่ 1/ เลขที่ 14

ใบสำคัญจ่ายเงิน

บริษัท เทพไทย อุตสาหกรรมการผลิต จำกัด

จ่ายให้ : บริษัท โชคชัย จำกัด 123 เขตบางใหญ่ กรุงเทพมหานคร 10200

วันที่ : 1/3/60

กำหนดจ่ายเงิน : 30/3/60

วันที่	เลขที่เอกสาร	เงื่อนไข	รายการ	จำนวนเงิน
1/3/60	Inv.No. 105	2/10 , n/30	กระดาษถ่ายเอกสาร 15 กล่อง @ 550 บาท	8,250

.....
ผู้บันทึกทะเบียนใบสำคัญ

.....
ผู้ตรวจสอบ

.....
อนุมัติจ่าย

.....
ผู้รับเงิน

แบบฟอร์มใบสำคัญ การบันทึกรายการในใบสำคัญจ่าย



ข้อบัญญัติ		สรุปการบันทึกบัญชี		
เดบิต	จำนวนเงิน	ลงทะเบียน	ใบสำคัญหน้า	12
ชื่อ		ลงทะเบียน	จ่ายเช็คหน้า	9
ค่าขนส่งเข้า			สรุปการจ่ายเงิน	
วัสดุสำนักงาน	8,250	วันที่สั่งจ่าย	30/3/60	
เงินเดือน		จำนวนเงิน	ตามใบกำกับ	8,250
เครดิต	จำนวนเงิน	ส่วนลด		-
ใบสำคัญจ่าย	8,250	จำนวนเงิน	ตามเช็คสั่งจ่าย	8,250
.....			เช็คเลขที่	045
ตรวจสอบการบันทึกบัญชี			
			ผู้ออกเช็ค	

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย



ทะเบียนใบสำคัญจ่าย (*Voucher Register*)

สมุดรายวันขั้นต้นที่ใช้บันทึกรายการค้าที่เป็นการจ่าย
ทุกประเภท จากใบสำคัญจ่าย ทำหน้าที่แทนสมุดรายวันซื้อ
(Purchase Journal) กรณีที่กิจการต้องการควบคุมการจ่ายเงิน
โดยใช้ระบบใบสำคัญ จะต้องนำรายการทุกรายการในใบสำคัญ
จ่ายมาลงในทะเบียนใบสำคัญ

วันที่	เลขที่ ใบ สำคัญ	ผู้รับเงิน	คำอธิบาย	เงื่อนไข	การจ่ายเงิน		เครดิต ใบ สำคัญจ่าย	เดบิต						
					วันที่	เลขที่ เช็ค		ชื่อ วัตถุประสงค์	ค่าขน ส่งเข้า	บัญชีอื่นๆ				
										จำนวน เงิน	เลขที่ บัญชี	ชื่อ บัญชี		
2560 มี.ค.	1	101	บ.ดีด้า จำกัด	ซื้อวัสดุคิบ	2/10,n/30	9 มี.ค.	118	35,000	35,000					
	4	102	นายดำ	ค่าขนส่ง				1,500		1,500				
	10	103	นายสมพร	ซื้อวัสดุสนง.				2,500			2,500	103	วัสดุสนง.	
	12	104	ร้านซีไรต์	จ่ายค่าโฆษณา		23 มี.ค.	120	7,500			7,500	504	ค่าโฆษณา	
	19	105	ช.อิสลาม	ชำระเงินกู้		19 มี.ค.	119	80,000			80,000	203	เงินกู้	
			ช.อิสลาม	ชำระดอกเบี้ย				1,600			1,600	505	ดอกเบี้ยจ่าย	
	31	106	นางสมศรี	เงินเดือน		30 มี.ค.	121	15,500			15,500	506	เงินเดือน	
								143,600	35,000	1,500				
								(202)	(501)	(502)				

ทะเบียนจ่ายเช็ค

วันที่	เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ ใบสำคัญ	เดบิต ใบสำคัญจ่าย	เครดิต	
					ธนาคาร	ส่วนลดรับ
2560						
มี.ค. 9	118	บริษัท ดีต้า	101	35,000	34,300	700
19	119	ธนาคารอิสลาม	105	81,600	81,600	
23	120	ร้านดีไรด์	104	7,500	7,500	
30	121	นางสมศรี	106	15,500	15,500	
				139,600	138,900	700
				(202)	(102)	(402)

รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย



รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย จะใช้แทนบัญชีเจ้าหนี้ตามระบบใบสำคัญจึงไม่ต้องจัดทำบัญชีเจ้าหนี้เพราะสามารถทราบยอดรวมเจ้าหนี้ที่ยังค้างชำระทั้งสิ้นจากยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทใบสำคัญจ่าย และรายละเอียดจากใบสำคัญค้างจ่าย

ตัวอย่าง รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย



บริษัท อินเทอร์เน็ตธุรกิจ จำกัด
รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย
วันที่ 31 มีนาคม 2560

เลขที่ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	จำนวนเงิน
102	นายดำ	1,500
103	นายสมพร	<u>2,500</u>
		4,000

จากโจทย์ การกำหนดผังบัญชี



หมวด 1. บัญชีสินทรัพย์

- เงินฝากธนาคาร
- วัสดุสำนักงาน

หมวด 2. บัญชีหนี้สิน

- ใบบำนาญจ่าย
- เงินกู้

หมวด 4. บัญชีรายได้

- ส่วนลดรับ

หมวด 5. บัญชีค่าใช้จ่าย

- ค่าโฆษณา
- ดอกเบี้ยจ่าย
- เงินเดือน

เลขที่บัญชี

102

103

เลขที่บัญชี

202

203

เลขที่บัญชี

402

เลขที่บัญชี

504

505

506

การผ่านรายการ ไปบัญชีแยกประเภท



บัญชีเงินฝากธนาคาร

เลขที่ 102

พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	1	สมุดรายวัน ทั่วไป	รว.1	20,000	-	มี.ค.	31	ทะเบียน จ่ายเช็ค	ทข.1	138,900	-

การผ่านรายการ ไปบัญชีแยกประเภท



บัญชี วัสดุสำนักงาน

เลขที่ **103**

พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	10	ทะเบียน ใบสำคัญจ่าย	ทส.1	25,000	-						

การผ่านรายการ ไปบัญชีแยกประเภท



บัญชีใบสำคัญจ่าย

เลขที่ 202

พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						มี.ค.	31	ทะเบียน ใบสำคัญจ่าย	ทส.1	139,600	-

การผ่านรายการ ไปบัญชีแยกประเภท



บัญชี เงินกู้

เลขที่ 203

พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						มี.ค.	19	ทะเบียน ใบสำคัญจ่าย	ทส.1	80,000	-

การผ่านรายการ ไปบัญชีแยกประเภท



บัญชี ส่วนลดรับ

เลขที่ 402

พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						มี.ค.	31	ทะเบียน จ่ายเช็ค	ทช.1	700	-

การผ่านรายการ ไปบัญชีแยกประเภท



บัญชี ค่าโฆษณา

เลขที่ **504**

พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	12	ทะเบียน ใบสำคัญจ่าย	ทส.1	7,500	-						

การผ่านรายการ ไปบัญชีแยกประเภท



บัญชี ดอกเบี้ยจ่าย

เลขที่ **505**

พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	19	ทะเบียน ใบสำคัญจ่าย	ทส.1	1,600	-						

การผ่านรายการ ไปบัญชีแยกประเภท



บัญชี เงินเดือน

เลขที่ **506**

พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 2560		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	31	ทะเบียน ใบสำคัญจ่าย	ทส.1	15,500	-						



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

