



ต้นฉบับ

 คณะอุตสาหกรรมเกษตร มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	ชื่อเอกสาร	การจัดทำรายงานทางการเงิน
	รหัสเอกสาร	QP-FS08
ระเบียบปฏิบัติ (Quality Procedure)	ประกาศใช้	2 ส.ค. 2561
	ฉบับที่ 1	หน้าที่ 1/4

สารบัญ

ตอนที่	หัวข้อ
1.0	วัตถุประสงค์
2.0	ขอบเขต
3.0	คำนิยามศัพท์
4.0	เอกสารอ้างอิง
5.0	ความรับผิดชอบ
6.0	วิธีปฏิบัติ
7.0	แผนผังกระบวนการ
8.0	เอกสารแนบ

 คณะอุตสาหกรรมเกษตร มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	ชื่อเอกสาร	การจัดทำรายงานทางการเงิน
	รหัสเอกสาร	QP-FS08
ระเบียบปฏิบัติ (Quality Procedure)	ประกาศใช้	2 ส.ค. 2561
	ฉบับที่ 1	หน้าที่ 2/4

1.0 วัตถุประสงค์ :

- 1.1 เพื่อแสดงถึงผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของคณะอุตสาหกรรมเกษตร
- 1.2 เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการตัดสินใจเพื่อการดำเนินงานของคณะอุตสาหกรรมเกษตร

2.0 ขอบเขต :

ลักษณะของงานในภาพรวม เป็นการเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัยและโครงการบริการวิชาการแก่ชุมชนจากแหล่งงบประมาณเงินรายได้ งบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณจากแหล่งทุนภายนอกที่คณะฯ ดูแลรับผิดชอบ และควบคุมการเบิกจ่ายเงินของโครงการ โดยหัวหน้าโครงการวิจัยสามารถยืมเงินตรงหมุนเวียนจากโครงการหรือสำรองค่าใช้จ่ายและนำมาเบิกเงินคืน

3.0 คำนิยามศัพท์ :


- 3.1 รายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานที่ได้จากระบบบัญชี 3 มิติ ซึ่งจะต้องจัดทำเป็นประจำทุกเดือน

4.0 เอกสารอ้างอิง :

- 4.1 คู่มือระบบบัญชี 3 มิติ

5.0 ความรับผิดชอบ :

- 5.1 นักการเงินและบัญชี มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานทางการเงินส่งให้สำนักงานการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน

 คณะอุตสาหกรรมเกษตร มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	ชื่อเอกสาร	การจัดทำรายงานทางการเงิน
	รหัสเอกสาร	QP-FS 08
ระเบียบปฏิบัติ (Quality Procedure)	ประกาศใช้	2 ส.ค. 2561
	ฉบับที่ 1	หน้าที่ 3/4


6.0 วิธีปฏิบัติ :

6.1 นักการเงินและบัญชีจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ในระบบ 3 มิติ ซึ่งได้แก่ รายงานงบทดลอง, บัญชีแยกประเภททั่วไป(แนวนอน), Statement ทุกบัญชีจากธนาคาร, รายงานทะเบียนคุมเงินตรอง, รายงานทะเบียนคุมเจ้าหนี้(เจ้าหนี้คงเหลือ) เพื่อใช้ประกอบการจัดทำรายงานทางการเงิน

6.2 นักการเงินและบัญชีจัดทำการกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Book Bank), ทำสรุปเปรียบเทียบยอดระหว่างทะเบียนคุมเจ้าหนี้(เจ้าหนี้คงเหลือ)กับงบทดลอง, จัดทำรายงานใบสำคัญเงินตรองหมุนเวียน, รายงานเงินยืมตรองราชการมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

6.3 นักการเงินและบัญชีนำข้อมูลที่จัดทำแล้วมาประมวลผลและจัดทำบันทึกการกระทบยอดต่างๆ ในโปรแกรม Microsoft Word, Excel ให้เรียบร้อย

6.4 นักการเงินและบัญชีนำข้อมูลที่ประมวลผลในโปรแกรม Microsoft Word, Excel เรียบร้อยแล้วมาประกอบเป็นรายงานทางการเงินที่สมบูรณ์ ซึ่งจะประกอบไปด้วย งบดุล, งบรายได้-ค่าใช้จ่าย, หมายเหตุประกอบงบ 1, 1.5, 2, 2.5, 3 -ประจำเดือน, งบประมาณหมวดรายจ่าย, รายงานทะเบียนคุมเงินตรอง, รายงานทะเบียนคุมเจ้าหนี้ (เจ้าหนี้คงเหลือ), การกระทบยอดทุกบัญชีพร้อม Statement, รายงานใบสำคัญเงินตรองหมุนเวียน, รายงานเงินยืมตรองราชการมหาวิทยาลัยเชียงใหม่, รายงานเงินคงเหลือของวันที่สิ้นเดือน, สรุปปัญหา/อุปสรรคในรายงานทางการเงินประจำเดือน โดยนำเอกสารทั้งหมดประกอบเป็นรายงานทางการเงิน

 คณะอุตสาหกรรมเกษตร มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	ชื่อเอกสาร	การจัดทำรายงานทางการเงิน	
	รหัสเอกสาร	QP-FS 08	
ระเบียบปฏิบัติ (Quality Procedure)	ประกาศใช้	2 ส.ค. 2561	
	ฉบับที่ 1	หน้า	ที่ 4/4

7.0 แผนผังกระบวนการ :

7.1 กรณียืมเงินทตรงมวนเวียนจากโครงการ

ลำดับ	ผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ระยะเวลาดำเนินการ	รายละเอียดงาน	ผู้รับผิดชอบ
1	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">จัดเตรียมเอกสาร</div>	40 นาที	จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ในระบบ 3 มิติ เพื่อใช้ประกอบการจัดทำรายงานทางการเงิน	นักการเงินละบัญชี
2	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> กระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Book Bank) เจ้าหนี้คงเหลือ, ใบสำคัญเงินทตรงมวนเวียนเงินทตรงราชการมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ </div>	2 สัปดาห์	-จัดทำการกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Book Bank) -ทำสรุปเปรียบเทียบยอดระหว่างทะเบียนคุมเจ้าหนี้(เจ้าหนี้คงเหลือ) กับงบทดลอง -จัดทำรายงานใบสำคัญเงินทตรงมวนเวียน -รายงานเงินยืมทตรงราชการมหาวิทยาลัยเชียงใหม่	นักการเงินและบัญชี
3	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> ประมวลผลและจัดทำบันทึกการกระทบยอดเพื่อประกอบเป็นรายงานทางการเงินที่สมบูรณ์ </div>	1-2 ชั่วโมง	นำข้อมูลที่กระทบยอดแล้วทั้งหมดมาประมวลผลและจัดทำบันทึกการกระทบยอดต่างๆ ในโปรแกรม Microsoft Word, Excel ให้เรียบร้อยเพื่อประกอบเป็นรายงานทางการเงินที่สมบูรณ์	นักการเงินและบัญชี
4	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> นำรายงานทางการเงินที่สมบูรณ์เสนอผู้บริหาร </div>	30 นาที	นำรายงานทางการเงินเสนอให้หัวหน้างานการเงิน การคลังและพัสดุตรวจสอบและให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติรายงานทางการเงินต่อไป	หัวหน้างานการเงิน การคลังและพัสดุ คณบดีคณะอุตสาหกรรมเกษตร
5	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> นำรายงานทางการเงินที่สมบูรณ์ส่งให้สำนักงานการตรวจสอบภายใน </div>	10 นาที	นำรายงานทางการเงินต้นฉบับส่งให้สำนักงานการตรวจสอบภายในและเก็บสำเนาไว้ที่คณะอุตสาหกรรมเกษตร 1 ชุด	นักการเงินและบัญชี

ข้อ 8.0 เอกสารแนบ : -