

รายงานผลการดำเนินงานการจัดการความรู้ (Knowledge Management)

เรื่อง แนวปฏิบัติการบันทึกรายการบัญชีแยกประเภท

งานบัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

หลักการและเหตุผล

จากการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อทบทวนแผนการดำเนินงานภายในกองคลัง ได้มีการกำหนดให้ทุกหน่วยงานภายในกองคลัง มีการพัฒนาความรู้ในการทำงาน

ตามที่มหาวิทยาลัยได้มีการนำระบบงบประมาณ พัสดู การเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์ฟังรับ-ฟังจ่าย ลักษณะ 3 มิติ เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งส่วนสำคัญในการบันทึกบัญชีคือ ผังบัญชีแยกประเภท โดยส่วนงานที่มีความจำเป็นต้องใช้ระบบผังบัญชีแยกประเภท คือ งานการเงินและงานบัญชี ดังนั้นงานบัญชีได้เล็งเห็นความสำคัญของแนวปฏิบัติการบันทึกรายการบัญชีแยกประเภท มาเป็นแนวทางในการดำเนินงานการจัดการความรู้ (Knowledge Management) ในครั้งนี้

วัตถุประสงค์

- เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และให้ความเข้าใจในการใช้ผังบัญชีแยกประเภทตามรายการบัญชีได้อย่างถูกต้อง
- เพื่อให้ได้องค์ความรู้ที่สามารถนำไปเป็นแนวทางปฏิบัติงานในทิศทางเดียวกัน

นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้อง

บัญชีแยกประเภท หมายถึง บัญชีที่รวบรวมการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นไว้เป็นหมวดหมู่ต่อจากที่ได้บันทึกไว้ในสมุดรายวันทั่วไป มีความสำคัญ ทำให้การจัดทำงบการเงินได้เร็วและประหยัดเวลา เพราะในแต่ละบัญชีแยกประเภทได้จัดทำและเรียงลำดับตามหมวดบัญชีไว้แล้ว

สมุดบัญชีแยกประเภท แบ่งออกได้เป็น 2 ชนิด ได้แก่

1. สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป (General Ledger) เป็นสมุดที่รวบรวมหรือคุมยอดของบัญชีแยกประเภททุกบัญชี ซึ่งใช้บันทึกในการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ(ทุน) ต่อจากการบันทึกลงในสมุดรายวันทั่วไป ได้แก่ บัญชีแยกประเภทสินทรัพย์ บัญชีแยกประเภทหนี้สิน และบัญชีแยกประเภทส่วนของเจ้าของ

2. สมุดบัญชีแยกประเภทย่อย (Subsidiary Ledger) เป็นที่รวบรวมของบัญชีแยกประเภทย่อยของบัญชีคุมยอด (Controlling Accounts) ในสมุดแยกประเภททั่วไป

รายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการ

- | | | |
|------------------|----------|------------|
| 1. นายอนุพงษ์ | วรรณะ | งานบัญชี |
| 2. นางสาววาณีณี | ไชยกัณฑ์ | งานบัญชี |
| 3. นางสาวณัฐรีณี | วิสุทโธ | งานบัญชี |
| 4. นางสาวแสงพยอม | พรมมิเทศ | งานการเงิน |
| 5. นางวัฒนา | อุตมา | งานการเงิน |

| | | |
|--------------------|---------|------------|
| 6. นางสาวอารีญา | ต้นแก้ว | งานการเงิน |
| 7. นางสาวพิรานันท์ | พรมวรรณ | งานการเงิน |
| 8. นางสาวจรรยา | ทองอาญา | งานการเงิน |

รูปแบบการดำเนินงานกิจกรรม

1. จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และประสบการณ์เกี่ยวกับการบันทึกรายการบัญชีแยกประเภท
2. นำผลสรุปการดำเนินงานการจัดการความรู้ (Knowledge Management) ลงเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี

ระยะเวลาในการดำเนินงานกิจกรรม

วันจันทร์ ที่ 2 กุมภาพันธ์ 2558 ณ ห้องบัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เวลา 09.00 น. เป็นต้นไป

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. บุคลากรมีความเข้าใจเกี่ยวกับการเลือกใช้บัญชีแยกประเภท ตามรายการบัญชีที่เกิดขึ้นได้อย่างถูกต้อง
2. มีแนวทางปฏิบัติที่ดี คือ ผังบัญชีแยกประเภท พร้อมคำอธิบายรายการ เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำใบสำคัญรับ - จ่าย และใบสำคัญทั่วไป

ตัวชี้วัด (KPI)

ร้อยละของความถูกต้อง

เป้าหมาย

บุคลากรในหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยมีความรู้ความเข้าใจไม่น้อยกว่าร้อยละ 90

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. จัดทำผังบัญชีแยกประเภทของมหาวิทยาลัย โดยอิงจากผังบัญชีแยกประเภทจากระบบ GFMS เป็นหลัก
2. ดำเนินกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และประสบการณ์เกี่ยวกับการบันทึกรายการบัญชีแยกประเภท

สรุปผลการดำเนินงาน

บุคลากรมีความเข้าใจเกี่ยวกับการเลือกใช้บัญชีแยกประเภท ตามรายการบัญชีที่เกิดขึ้นได้อย่างถูกต้อง ตลอดจนมีแนวทางปฏิบัติที่ดี คือ ผังบัญชีแยกประเภท พร้อมคำอธิบายรายการ เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำใบสำคัญรับ - จ่าย และใบสำคัญทั่วไป ดังนี้