

เลขที่.....

วันที่.....

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

ฝ่าย.....

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต		เครดิต

คำอธิบาย เพื่อบันทึก

ผู้จัดทำ	ผู้อนุมัติ	ผู้บันทึกบัญชี

ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป

จัดทำขึ้นเมื่อต้องปรับปรุงรายการทางบัญชีกรณีบันทึกบัญชีผิดพลาดหักล้างเงินยืมเงินทดรองและปิดบัญชีแล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท การลงรายการต่าง ๆ ให้ปฏิบัติดังนี้

“เลขที่”	ให้ลงเลขที่จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป
“วันที่”	ให้ลงวันที่จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป
“รายการ”	ให้ลงชื่อบัญชีรายการที่ต้องการปรับปรุง หรือหักล้าง เงินยืมเพื่อผ่าน ไปบัญชีแยกประเภท
“รหัสบัญชี”	ให้ลงรหัสบัญชีของชื่อบัญชีที่จะผ่านไปบัญชีแยกประเภท
“เดบิต”	ให้ลงจำนวนเงิน
“เครดิต”	ให้ลงจำนวนเงิน
“คำอธิบาย”	ให้ลงคำอธิบายรายการที่จัดทำ
“ผู้จัดทำ”	ให้ผู้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ลงชื่อไว้เป็นหลักฐาน
“ผู้อนุมัติ”	ให้ผู้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป เป็นผู้อนุมัติ โดยให้ลงชื่อไว้เป็น หลักฐาน
“ผู้บันทึกบัญชี”	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ลงรายการในบัญชีแยกประเภท ลงชื่อไว้เป็นหลักฐาน

หมายเหตุ ยอดรวม “เดบิต” และ “เครดิต” จะต้องเท่ากัน

เลขที่.....

ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน

วันที่.....

ฝ่าย.....

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต		เครดิต

คำอธิบาย เพื่อบันทึก

ผู้จัดทำ	ผู้อนุมัติ	ผู้บันทึกบัญชี

ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน

จัดทำขึ้นทุกสิ้นเดือน โดยสรุปยอดจากสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย ทะเบียนเงินรายรับ เพื่อเป็นเอกสารประกอบการลงบัญชีแยกประเภท การลงรายการต่าง ๆ ให้ปฏิบัติดังนี้

“เลขที่”	ให้ลงเลขที่ที่ออกใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน
“วันที่”	ให้ลงวันที่จัดทำใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน
“รายการ”	ให้ลงรหัสที่ผ่านจากสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย และทะเบียนเงินรายรับ ไปบัญชีแยกประเภท
“รหัสบัญชี”	ให้ลงรหัสบัญชีของชื่อบัญชีที่จะผ่านไปบัญชีแยกประเภท
“เดบิต”	ให้ลงจำนวนเงินที่สรุปได้ในแต่ละเดือนของสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย และทะเบียนเงินรายรับ ผ่านไปบัญชีแยกประเภท
“เครดิต”	ให้ลงจำนวนเงินที่สรุปได้ในแต่ละเดือนของสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย และทะเบียนเงินรายรับหรือสมุดเงินสดจ่ายผ่านไปบัญชีแยกประเภท
“คำอธิบาย”	ให้ลงคำอธิบายรายการที่จะผ่านไปบัญชีแยกประเภท
“ผู้จัดทำ”	ให้ผู้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน ลงชื่อไว้เป็นหลักฐาน
“ผู้อนุมัติ”	ให้ผู้จัดทำใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน เป็นผู้อนุมัติ โดยให้ลงชื่อไว้เป็นหลักฐาน
“ผู้บันทึกบัญชี”	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ลงรายการในบัญชีแยกประเภท ลงชื่อไว้เป็นหลักฐาน

หมายเหตุ ยอดรวม “เดบิต” และ “เครดิต” จะต้องเท่ากัน

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

59

ทะเบียนคุมเงินรับฝาก

[illegible]

ทะเบียนคุมเงินรับฝาก

เพื่อควบคุมการรับและจ่ายเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนให้กับผู้มีสิทธิ ให้ลงรายการต่าง ๆ ดังนี้

“วันที่”	สำหรับลง วัน เดือน ปี ของรายการที่เกิดขึ้น
“เอกสารที่”	สำหรับบันทึกเลขที่ของเอกสารที่ใช้ประกอบรายการที่เกิดขึ้น
“รับจาก”	สำหรับบันทึกชื่อของ เจ้าของเงิน
“จำนวนเงิน”	สำหรับบันทึกจำนวนเงินที่รับมา
“กำหนดจ่ายเงิน”	สำหรับใส่วัน เดือน ปี ที่ครบกำหนด ต้องจ่ายเงินคืน

รายการจ่ายเงิน

“ว.ด.ป.”	สำหรับลง วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินคืน
“เลขที่เช็ค”	สำหรับลงเลขที่เช็คที่จ่ายเงิน
“จำนวนเงิน”	สำหรับบันทึกจำนวนเงินที่จ่ายเงิน
“หมายเหตุ”	สำหรับบันทึกข้อความอื่นใดที่จำเป็น