

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ

| ว.ด.ป. | ที่เอกสาร | ผู้ยืม | รายการ | เช็คเลขที่ | จำนวนเงิน |  | รายการส่งใช้ |         |        | หมายเหตุ |
|--------|-----------|--------|--------|------------|-----------|--|--------------|---------|--------|----------|
|        |           |        |        |            |           |  | ว.ด.ป.       | ใบสำคัญ | เงินสด |          |
|        |           |        |        |            |           |  |              |         |        |          |

## ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ

เพื่อควบคุมการรับและจ่ายเงินยืมเงินงบประมาณและการส่งใช้ใบสำคัญ การลงรายการ  
ต่าง ๆ ให้ปฏิบัติดังนี้

|              | ชนิด                                   | คงเหลือ |
|--------------|--|---------|
| “ว.ด.ป.”     | สำหรับบันทึก วัน เดือน ปี ที่มีรายการ  |         |
| “ที่เอกสาร”  | สำหรับบันทึก เลขที่เอกสารของรายการ     |         |
| “ผู้ยืม”     | สำหรับบันทึกชื่อของผู้ยืม              |         |
| “รายการ”     | สำหรับบันทึกคำอธิบายรายการของผู้ยืม    |         |
| “เช็คเลขที่” | สำหรับบันทึกเลขที่เช็คที่จ่ายให้ผู้ยืม |         |
| “จำนวนเงิน”  | สำหรับบันทึกจำนวนเงินที่ให้ผู้ยืม      |         |

### รายการส่งใช้

|            |  |
|------------|--|
| “ว.ด.ป.”   | สำหรับบันทึก วัน เดือน ปี ที่ส่งใช้          |
| “ใบสำคัญ”  | สำหรับบันทึกจำนวนเงินยืมที่ได้จ่ายตามใบสำคัญ |
| “เงินสด”   | สำหรับบันทึกจำนวนเงินสดคงเหลือ               |
| “หมายเหตุ” | สำหรับบันทึกข้อความอื่นใดที่จำเป็น           |

## บัญชีแยกประเภท

บัญชี.....

| วันที่ | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | คงเหลือ |
|--------|--------|-----------|-------|--------|---------|
|        |        |           |       |        |         |

## บัญชีแยกประเภท

บัญชีแยกประเภทเป็นสมุดชั้นปลาย ใช้บันทึกรายการจากใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน หรือใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป โดยมีชื่อบัญชีดังนี้ คือ บัญชีเงินเดือน บัญชีค่าจ้างประจำ บัญชีค่าจ้างชั่วคราว บัญชีค่าตอบแทน บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีค่าวัสดุ บัญชีค่าสาธารณูปโภค บัญชีครุภัณฑ์ บัญชีค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง บัญชีงบกลาง บัญชีรายจ่ายอื่น บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลังจังหวัด บัญชีเจ้าหนี้เงินกู้ บัญชีเงินรับฝาก บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย บัญชีรายได้ภาษีโรงเรือน และที่ดิน บัญชีรายได้ภาษีป้าย เป็นต้น การลงรายการในช่องต่าง ๆ ให้ปฏิบัติดังนี้

|             |   |
|-------------|---|
| “ชื่อบัญชี” | ให้ใส่ชื่อบัญชีตามที่ปรากฏในใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปหรือใบผ่านบัญชีมาตรฐาน   |
| “วันที่”    | ให้ลงวันที่บันทึกรายการ   |
| “รายการ”    | ให้อ้างถึงที่มาของรายการ เช่น จากใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน หมายเลข 1 เป็นต้น   |
| “เดบิต”     | ให้บันทึกตัวเลขตามที่ปรากฏในใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน หรือใบผ่านบัญชีทั่วไป โดยปกติบัญชีรายจ่ายและเงินฝากธนาคารเป็นต้น จะอยู่ทาง <u>ด้านเดบิต</u>  |
| “เครดิต”    | ให้บันทึกตัวเลขตามที่ปรากฏในใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน หรือใบผ่านบัญชีทั่วไป โดยปกติบัญชีรายได้และบัญชีถอนเงินฝากธนาคาร จะอยู่ทาง <u>ด้านเครดิต</u> |

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เดือน.....

รายงาน รับ - จ่าย เงินสด

ปีงบประมาณ.....

| จนถึงปัจจุบัน    |                     | รายการ                            | รหัสบัญชี | เดือนนี้            |
|------------------|---------------------|-----------------------------------|-----------|---------------------|
| ประมาณการ<br>บาท | เกิดขึ้นจริง<br>บาท |                                   |           | เกิดขึ้นจริง<br>บาท |
|                  |                     | ยอดยกมา                           |           |                     |
|                  |                     | รายรับ (หมายเหตุ 1)               |           |                     |
|                  |                     | ภาษีอากร                          | 0100      |                     |
|                  |                     | ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต   | 0120      |                     |
|                  |                     | รายได้จากทรัพย์สิน                | 0200      |                     |
|                  |                     | รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ | 0250      |                     |
|                  |                     | รายได้เบ็ดเตล็ด                   | 0300      |                     |
|                  |                     | รายได้จากทุน                      | 0350      |                     |
|                  |                     | ภาษีจัดสรร                        | 1000      |                     |
|                  |                     | เงินอุดหนุน                       | 2000      |                     |
|                  |                     | เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ               | 3000      |                     |
|                  |                     | รวมรายรับ                         |           |                     |

