



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

การจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรม Professional fixed Asset and Client Server

Accounting software Professional fixed Asset and Client Server

โดย

นางสาวรัตนา ผ่องใส 5704300176

นางสาวปิยาภรณ์ ห้วยหงษ์ทอง 5704300180

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชา 130-409 สหกิจศึกษา

ภาควิชาบัญชี

คณะบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษา 3 ปีการศึกษา 2559

หัวข้อโครงการ การจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรม Professional fixed Asset and Client Server
Accounting software Professional fixed Asset and Client Server


รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวรัตนา ผ่องใส
นางสาวปิยาภรณ์ ห้วยหงษ์ทอง


ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์กิตติศักดิ์ สรแพทย์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาระดับปริญญาตรี ภาควิชาการบัญชี ประจำภาค
การศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2559

คณะกรรมการการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(อาจารย์กิตติศักดิ์ สรแพทย์)


.....พนักงานที่ปรึกษา
(นาย ชีระพล หวานชะเอม)


.....กรรมการกลาง
(อาจารย์เกียรติศักดิ์ สิงห์โต)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มปะวัฒน์นะ)

กิตติกรรมประกาศ

การที่ผู้จัดทำ/คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท หน่วยงานการรถไฟแห่งประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 15 เดือนพฤษภาคม พุทธศักราช 2560 ถึง วันที่ 25 เดือนสิงหาคม พุทธศักราช 2560 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่มีค่ามากมายสำหรับรายงานสหกิจศึกษาฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดีจากความร่วมมือและสนับสนุนจากหลายฝ่ายดังนี้

- 1.คุณลัดดา ละออกุล ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและการบัญชี
- 2.คุณอภิญา สิงหเดช หัวหน้างานบัญชีทรัพย์สินถาวรและบัญชีเงินลงทุน
- 3.คุณธีระพล หวานชะเอม หัวหน้างานทรัพย์สินถาวรด้านการขนส่ง
- 4.คุณชรรยง เกตุผาสุข พนักงานการบัญชี 6

และบุคคลท่านอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำ/คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ยกย่องในการทำรายงานฉบับนี้ จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจกับชีวิตของการทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำ/คณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

นางสาวรัตนา ผ่องใส

นางสาวปิยาภรณ์ ห้วยหงษ์ทอง

1 กันยายน 2560

ชื่อโครงการ : การจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรม Professional Fixed Asset and Client Server

ชื่อนักศึกษา : นางสาวรัตนา ผ่องใส
นางสาวปิยาภรณ์ ห้วยหงษ์ทอง

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์กิตติศักดิ์ สรแพทย์

ระดับการศึกษา :ปริญญาตรี

ภาควิชา : การบัญชี

คณะ : บริหารธุรกิจ

ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2559

บทคัดย่อ

การรถไฟแห่งประเทศไทย หรือรฟท. เป็นรัฐวิสาหกิจในกระทรวงคมนาคม ทำหน้าที่ดูแลกิจการด้านรถไฟของประเทศไทย และมุ่งสู่ความเป็นเลิศในการให้บริการระบบรางที่สะดวกตรงต่อเวลา และปลอดภัย ขณะที่ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจที่กองงานบัญชีทรัพย์สินถาวรและการลงทุน ฝ่ายการเงินและการบัญชี คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายบันทึกข้อมูลโครงการก่อสร้างสินทรัพย์ถาวร บันทึกการโอนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ถาวร คำนวณค่าเสื่อมราคา และรายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมด้วยโปรแกรมระบบบริหารสินทรัพย์ถาวร (Professional Fixed Asset : PFA) บันทึกการจ่ายเงินด้วยโปรแกรม Client Server

โครงการนี้ทำให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับขั้นตอนการใช้โปรแกรมระบบบริหารสินทรัพย์ถาวร และ Client Server มีทักษะการทำงานเพิ่มขึ้น ซึ่งทำให้ผู้จัดทำมีความมั่นใจในการประกอบอาชีพในอนาคต และหวังอย่างยิ่งว่าโครงการนี้จะเป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่สนใจ

คำสำคัญ: โครงการก่อสร้าง สินทรัพย์ถาวร ค่าเสื่อมราคา

Project Title : The Procedures of Using the Professional Fixed Asset Software and Client Server

By : Ms. Rattana Phongsai
Ms. Piyaphon Hauyhongtong

Advisor : Mr. Kittisak Sorapat

Degree : Bachelor of Accounting

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semester/Academic Year : 3/2016

Abstract

The State Railway of Thailand or SRT is a state enterprise under the Ministry of Transport. They strive for excellence in providing a convenient rail system, punctuality, and safety. While attending an internship under the cooperative education in the Fixed Assets and Investment Accounting division, the Finance and Accounting department, the team was assigned to record fixed asset construction projects, record costs of assets under construction to fixed assets, calculate depreciation, prepare accumulated depreciation summary reports via fixed asset software, and record payments via Client Server.

This project allowed the team to gain knowledge and understanding on the procedures of using the Professional Fixed Asset software and Client Server, and could increase work skills. This raised confidence for future careers and the goal that this project to be useful to interested parties.

Keywords: construction projects, fixed assets, depreciation

Approved by



สารบัญ

เรื่อง	หน้า
จดหมายนำส่งรายงาน	ก
กิตติกรรมประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	2
1.3 ขอบเขตของโครงการ	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	2
บทที่ 2 ทฤษฎีและการวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
ทฤษฎี	3
การวิจัยที่เกี่ยวข้อง	6
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 สถานประกอบการ	8
3.2 ลักษณะการดำเนินงาน	9
3.3 โครงสร้างองค์กร	9
3.4 ข้อมูลนักศึกษาและตำแหน่งของนักศึกษา	10
3.5 พนักงานที่ปรึกษาและตำแหน่งของนักศึกษา	10
3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	10
3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	10
3.8 อุปกรณ์และเครื่องใช้	11

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ	
ขั้นตอนการจัดทำบัญชี	12
เกี่ยวกับงานบัญชี (Account)	14
วิธีการเข้าสู่โปรแกรม PFA : Professional-Fixed-Asset-Management	16
ตรวจสอบค่าใช้จ่ายของเพิ่มงาน	18
ขั้นตอนการเข้าสู่ระบบงานการเงิน การบัญชีของ Client Server	23
การบันทึกข้อมูลเชื่อมโยงในระบบ Client Server	26
ตัวอย่างเอกสาร	34
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ	
สรุปผลโครงการ	38
ปัญหาของโครงการ	38
ข้อเสนอแนะ	39
สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจ	
ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	39
ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	39
ข้อเสนอแนะ	40
บรรณานุกรม	41
ภาคผนวก ก บททความวิชาการ	
ภาคผนวก ข ข้อมูลไวนิต	
ภาคผนวก ค ภาพระหว่างปฏิบัติงาน	
ประวัติผู้จัดทำ	

สารบัญรูปภาพ

รูปที่ 4.1.วิธีการเข้าสู่โปรแกรม PFA: Professional-Fixed-Asset	16
รูปที่ 4.2.เข้าสู่หน้าแรกของโปรแกรม Professional-Fixed-Asset	17
รูปที่ 4.3.เข้าสู่หน้าหลักของระบบโปรแกรม Professional-Fixed-Asset	17
รูปที่ 4.4.หน้าหลักของระบบโปรแกรมProfessional-Fixed-Asset	18
รูปที่ 4.5 หน้าโปรแกรมสรุปยอดค่าใช้จ่ายโครงการ/เพิ่มงาน/อื่นๆ	19
รูปที่ 4.6. ผลข้อมูลที่ได้ทำการค้นหา	20
รูปที่ 4.7.การเข้าสู่รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสม	21
รูปที่ 4.8การกรอกข้อมูลเลขที่งบประมาณลงทุนและสรุปค่าเสื่อมตามปีที่จะค้นหา	22
รูปที่ 4.9ผลการค้นหารายงานสรุปค่าเสื่อมราคา	22
รูปที่ 4.10หน้าระบบงานการเงิน การบัญชีของClient Server	23
รูปที่ 4.11กรอก Username กับ Passwordเรียบร้อยแล้วให้กดเลือกงบการเงิน	23
รูปที่ 4.12คลิกที่คำว่า "บันทึกโอน"แล้วเลือกรายงานบัญชีแยกประเภท(สายใหญ่)ตามประเภทบัญชี	24
รูปที่ 4.13กรอกข้อมูลเพื่อทำการค้นหา	24
รูปที่ 4.14ระบบกำลังทำการประมวลผลหาข้อมูล	25
รูปที่ 4.15ผลข้อมูลงบประมาณประเภทบัญชีที่ทำการค้นหา	25
รูปที่ 4.16หน้าจอบการเงินใส่User name และPassword	26
รูปที่ 4.17หน้าจอบการเงินกดเลือกงบการเงินเพื่อเข้าสู่ระบบ	26
รูปที่ 4.18ขั้นตอนการเข้าระบบงานเชื่อมต่อจ่าย(ใบจ่ายเงิน)	27
รูปที่ 4.19การคีย์ใบปะหน้าข้อมูลงานเชื่อมต่อจ่าย(ใบจ่ายเงิน)	27
รูปที่ 4.20การคีย์ข้อมูลเชื่อมต่อจ่าย(ใบจ่ายเงิน)ประเภทบัญชีที่ขึ้นต้นด้วยเลข 1-5	28
รูปที่ 4.21การคีย์ข้อมูลเชื่อมต่อจ่าย(ใบจ่ายเงิน)ประเภทบัญชีที่ขึ้นต้นด้วยเลข 7	28
รูปที่ 4.22การคีย์ประเภทบัญชี710-1058ให้คีย์ Id Code ในช่องรหัสความรับผิดชอบด้วย	29
รูปที่ 4.23ขั้นตอนการป้อนข้อมูลใบเชื่อมต่อจ่าย(ใบจ่ายเงิน)	29
รูปที่ 4.24 วิธีการเข้ารายงานตรวจการป้อนข้อมูลใบเชื่อมต่อจ่าย(ใบจ่ายเงิน)	30
รูปที่ 4.25 ใ้ส่วน/เดือน/ปี ในปีกเชื่อมต่อจ่ายที่ต้องการ	30
รูปที่ 4.26ผลข้อมูลที่ทำการค้นหา	31
รูปที่ 4.27วิธีการเพื่อยืนยันความถูกต้องของงานเชื่อมต่อจ่ายเมื่อแก้ไขข้อมูลที่ Error เสร็จเรียบร้อยแล้ว	31
รูปที่ 4.28กดยืนยันความถูกต้องของข้อมูล	32

รูปที่ 4.29วิธีการส่ง Table 1 งานเหลื่อมจ่ายเมื่อแก้ไขและยืนยันข้อมูลถูกต้องแล้ว	32
รูปที่ 4.30หน้าเอกสารที่ทำการเลือกแล้วกดคำว่า Run Report	33
รูปที่ 4.31ผลข้อมูลที่ทำการค้นหา	33
รูปที่ 4.32เอกสารบันทึกโอนประเภทบัญชี784-6509(ผ1)งานระหว่างดำเนินการ	34
รูปที่ 4.33 เอกสารสัญญาใบจ่ายเงิน	35
รูปที่ 4.34 เอกสารข้อมูลรายงานบัญชีแยกประเภท(สายใหญ่)ตามประเภท(udils1)ระบุประเภทบัญชี	36
รูปที่ 4.35เอกสารกระทบยอดเงินสดกับเหลื่อมจ่าย ตามเลขที่,วันที่,ประเภทบัญชีของสินทรัพย์	37

สารบัญชตาราง

ตารางที่ 3.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน	11
-------------------------------------	----



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การรถไฟแห่งประเทศไทยจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการรถไฟแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๔๕๔ เป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงคมนาคม มีหน้าที่ดูแลและรับผิดชอบการขนส่งทางรถไฟ โดยจำแนกการบริการเชิงพาณิชย์ซึ่งมุ่งหวังกำไรจากการขนส่งสินค้าและการจัดเดินขบวนรถโดยสารระยะไกลที่มีคุณภาพ เช่น ขบวนรถด่วนพิเศษ รถด่วน รถเร็ว และบริการเชิงสังคมที่เป็นบริการให้แก่ผู้มีรายได้น้อย เช่น รถชานเมือง ขบวนรถท้องถิ่น เป็นต้น

กลุ่มนักศึกษามีความสนใจและเห็นความสำคัญในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาก่อนการทำงานจริงในด้านบัญชีเพราะในการทำงานจริงย่อมมีอุปสรรคและสิ่งที่จะต้องเรียนรู้มากมายการปฏิบัติงานจริงจึงเป็นสิ่งที่ควรทำเนื่องจากการปฏิบัติจะได้เรียนรู้ประสบการณ์จากผู้ที่ปฏิบัติงานจริงในด้านการบัญชี เพื่อสามารถนำไปประยุกต์ใช้กับการทำงานจริงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งในการดำเนินงานของการรถไฟแห่งประเทศไทย ได้มีการใช้โปรแกรมระบบบริหารสินทรัพย์ถาวร PFA(Professional Fixed Asset)ถูกปรับปรุงการทำงานให้สอดคล้องกับวงจรสินทรัพย์ถาวรของการรถไฟแห่งประเทศไทยในการบันทึกบัญชีเพื่อให้เกิดความสะดวกรวดเร็วในการทำงาน

การปฏิบัติงานสหกิจครั้งนี้ได้เข้ามาปฏิบัติงานระหว่างเดือนพฤษภาคม-สิงหาคม พ.ศ.2560 ซึ่งเป็นเวลาที่สิ้นรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว จึงทำให้เกิดปัญหากับนักศึกษาที่จะเข้ามาปฏิบัติงานในระยะเวลาสั้น แต่ทางหน่วยงานการรถไฟแห่งประเทศไทยเห็นความสำคัญในการรับนักศึกษาเข้ามาช่วยปฏิบัติงาน เนื่องจากหน่วยงานการรถไฟแห่งประเทศไทยมีปริมาณงานจำนวนมาก จึงมีการรับนักศึกษาเข้ามาช่วยแบ่งเบาภาระหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

จากความเป็นมาข้างต้นนี้ทำให้คณะผู้จัดทำ จัดทำโครงการนี้ขึ้นมา เพื่อเป็นประโยชน์แก่ตนเองและบุคคลภายนอกที่มีความสนใจในการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมทางการบัญชีโครงการนี้อาจมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งแก่ผู้ที่ต้องการศึกษาการใช้โปรแกรมอย่างมีประสิทธิภาพ

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

1. เพื่อศึกษาขั้นตอนการใช้งานเบื้องต้นของระบบวงจรสินทรัพย์ถาวร
2. เพื่อศึกษารายละเอียดเบื้องต้นของการบันทึกบัญชี
3. เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาให้กับบุคคลทั่วไปที่มีความสนใจในการใช้โปรแกรมระบบวงจรสินทรัพย์ถาวร

1.3 ขอบเขตของโครงการ

การศึกษาระบบวงจรสินทรัพย์ถาวรของการทำบัญชีให้กับลูกค้ารายต่างๆของการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทยได้ทำการศึกษาลักษณะรูปแบบการทำบัญชี เช่นการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรของการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย การตัดค่าเสื่อม การบันทึกเงินลงทุนของการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย การบันทึกโอนของเงินลงทุนและได้ยกตัวอย่างเพื่อนำมาเป็นข้อมูลและวิธีการที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป เริ่มตั้งแต่การรับเอกสารจากลูกค้าตลอดจนการการบันทึกบัญชี เป็นต้น

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ได้เรียนรู้เกี่ยวกับระบบโปรแกรมรูปแบบต่างๆที่ยังไม่เคยได้เรียนรู้
2. สามารถให้ความรู้และเป็นประโยชน์แก่ผู้สนใจในการใช้งานของระบบโปรแกรม Client Server และระบบ Professional Fixed Asset
3. ทราบถึงขั้นตอนการบันทึกบัญชีให้เร็วขึ้น

บทที่ 2

ทฤษฎีและการวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สินทรัพย์(Assets) เป็นรายการที่แสดงในงบดุลหรืองบแสดงฐานะทางการเงินนอกเหนือจากหนี้สิน(Liabilities) และส่วนของผู้ถือหุ้น(Owners' Equities) เพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะทางการเงินการตั้งแต่เริ่มดำเนินการจนถึงวันจัดทำงบดุลหรืองบแสดงฐานะทางการเงิน โดยแสดงให้เห็นประเภทและมูลค่าของสินทรัพย์ เพื่อจะได้นำไปแสดงในงบได้อย่างถูกต้อง อันเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจ วางแผน และบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ความหมายของสินทรัพย์

สินทรัพย์ หมายถึง สิทธิและทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ซึ่งเกิดจากการประกอบกิจการ สามารถแสดงค่าเป็นตัวเงินได้ และจะให้ประโยชน์ในอนาคต ได้แก่

1. ทรัพย์ที่เป็นตัวเงิน เช่น เงินสด หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด และ ลูกหนี้
2. ทรัพย์ที่มีรูปร่าง เช่น สิ้นค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หรือ ทรัพย์สินถาวร
3. ต้นทุนที่คาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์ และรายได้ในอนาคต เช่น สิ้นค้าคงเหลือ ค่าสิทธิต่างๆ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า และรายจ่ายรอการตัดบัญชี เป็นต้น

จากมาตรฐานงบการเงิน จำแนกสินทรัพย์ออกเป็น 3 ประเภท

- 1.สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets)
- 2.สินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets)
- 3.สินทรัพย์อื่น (Other Assets)

สินทรัพย์หมุนเวียน

คือเงินสด หรือสินทรัพย์อื่น ที่มีเหตุผล หรือคาดว่าจะเปลี่ยนเป็นเงินสด หรือขาย หรือใช้หมดไประหว่างรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่องสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนได้ให้ความหมายของสินทรัพย์หมุนเวียนว่า เงินสด และสินทรัพย์ที่อาจขายหรือแปลงสภาพเป็นเงินสด หรือใช้บริโภคให้หมดไปภายใน วัฏจักรการดำเนินงานตามปกติของกิจการ รายการที่จัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีไว้เพื่อใช้สำหรับการดำเนินงานในปัจจุบัน หลักทรัพย์ซึ่งไม่ได้ตั้งใจถือไว้ในระยะยาว ลูกหนี้การค้า หรือตัว

เงินรับ สินค้าคงเหลือ ซึ่งประกอบด้วยสินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างผลิต หรืองานระหว่างทำ เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อซื้อสินทรัพย์หมุนเวียนและค่าใช้จ่ายล่วงหน้าที่คาดว่าจะใช้หมดไปภายในหนึ่งปี

วัฏจักรการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หมายถึง ลำดับขั้นตอนดำเนินงานเริ่มจากการนำเงินสดไปซื้อวัตถุดิบ ชิ้นส่วน วัสดุดำเนินการ แรงงานและบริการ ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวนี้ได้สะสม และเข้าเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือเมื่อมีการขายสินค้าออกไป และแปลงเป็นลูกหนี้การค้า ซึ่งในที่สุดจะแปลงเป็นเงินสดอีก

สินทรัพย์ถาวร(Fixed Assets)

สินทรัพย์ถาวรอันมีลักษณะคงทน ที่ใช้ในการดำเนินกิจการและใช้เวลานานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย สินทรัพย์ถาวรแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ใหญ่ๆ ดังนี้

1.สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน(Tangible Fixed Assets) หมายถึง สินทรัพย์ถาวรที่มีรูปร่าง เช่น ที่ดิน อาคาร เครื่องจักร ส่วนประกอบและอุปกรณ์ ซึ่งแสดงในงบดุลหรืองบแสดงฐานะทางการเงิน คือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อาจจำแนกได้ดังนี้

1. สินทรัพย์ถาวรที่ไม่ต้องหักค่าเสื่อม เป็นสินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานไม่จำกัดเช่น ที่ดิน
2. สินทรัพย์ที่ต้องหักค่าเสื่อมราคาที่มีอายุการใช้งานจำกัด เช่น อาคาร เครื่องจักร รถบรรทุก
3. สินทรัพย์ถาวรที่ต้องหักค่าหมดเปลือง หรือมูลค่าสิ้นเปลือง คือทรัพย์สินธรรมชาติต่างๆ เช่น บ่อน้ำมัน เหมืองแร่ ป่าไม้ เป็นต้น

2.สินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีตัวตน (Intangible Fixed Assets) หมายถึง สินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีรูปร่าง มีลักษณะเป็นสิทธิต่างๆ ตามกฎหมายกำหนด อาจจำแนกออกได้ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานจำกัด ได้แก่ ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน และสัญญาเช่าระยะยาว เป็นต้น
2. สินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานไม่จำกัด ซึ่งไม่ต้องตัดบัญชี เช่น ค่าความนิยม และ เครื่องหมายการค้า เป็นต้น

3.สินทรัพย์อื่น อาจเรียกอย่างหนึ่งว่า สินทรัพย์ฯ ไม่หมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะเป็นสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการหักจากรายได้

ค่าใช้จ่าย หมายถึง เงินที่ได้จ่ายไปแล้ว หรือซึ่ง จะต้องจ่ายในภายหน้า สำหรับประโยชน์ ที่ได้รับ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรอาจแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ ค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะเป็นสินทรัพย์

เรียกว่า Capital Expenditures ค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะต้องนำไป เพิ่มบัญชีสินทรัพย์ส่วนค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการหักจากรายได้เรียกว่า Revenue Expenditures นั้นจะนำไปหักจากรายได้ในงบกำไรขาดทุน

หลักเกณฑ์ที่ควรจะนำพิจารณาว่าค่าใช้จ่ายรายใดเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่ควรหักจากรายได้คือ ประโยชน์ที่จะได้รับจากสินทรัพย์ ถ้าค่าใช้จ่ายนั้นเป็นประโยชน์แก่กิจการสำหรับระยะเวลา ซึ่งนานเกินกว่างวดบัญชีปัจจุบันแล้ว ควรถือเป็นค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะเป็นสินทรัพย์ ถ้าค่าใช้จ่ายใดเป็นประโยชน์แก่กิจการสำหรับระยะเวลาเฉพาะงวดบัญชีปัจจุบันแล้วควรถือเป็นรายการหักจากรายได้ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนและมูลค่าเสื่อมสิ้นของสินทรัพย์สิ้นเปลือง

กิจการไม่สามารถรักษาสินทรัพย์ถาวรให้อยู่ตลอดไปได้ ถึงแม้ว่ากิจการจะซ่อมแซมสินทรัพย์ถาวรอยู่เสมอก็ตาม นอกจากที่คืนแล้วสินทรัพย์ทุกประเภทมีอายุการใช้งานจำกัด และต้องเฉลี่ยราคาทุนของสินทรัพย์ถือเป็นค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาที่ใช้สินทรัพย์นั้น ราคาทุนของสินทรัพย์ถาวรมีลักษณะเช่นเดียวกับค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

สาเหตุแห่งการเสื่อมค่าของสินทรัพย์ถาวร

การเสื่อมค่าอาจมีหลายเหตุ เช่น การสึกหรอจากการใช้งาน การเสื่อมสภาพในตัวเองเพราะกาลเวลา ความเสียหายหรือถูกทำลายจากภัยธรรมชาติ หรือเกิดจากความประมาทเดินเล่อใช้สินทรัพย์นั้นผิดวิธี ซึ่งมีผลทำให้อายุการใช้งานนั้นสั้นลง

สินทรัพย์ถาวรอาจเสื่อมค่าไปด้วย ถ้ามีผู้ผลิตสินทรัพย์อื่นที่มีประสิทธิภาพดีกว่า สูงกว่าสินทรัพย์เดิม ทำให้มีค่าน้อยลงไป เช่น กิจการติดตั้งเครื่องจักรใหม่แทน หรือ เครื่องจักรที่ใช้อยู่อาจมีกำลังการผลิตไม่เพียงพอ จึงจำเป็นต้องหาเครื่องจักรที่ใหญ่กว่าและมีประสิทธิภาพสูงกว่า

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการราคาทุนของสินทรัพย์ เพื่อถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดนั้นๆ ไม่ว่ากิจการจะกำไรหรือขาดทุนก็ตาม ค่าเสื่อมราคาย่อมเกิดขึ้นเสมอ ดังนั้น กิจการต้องมีการประมาณค่าเสื่อมราคาตามวิธี ที่เห็นว่าถูกต้องและเหมาะสมที่สุด ซึ่งมีโอกาสผิดพลาดไปจากความเป็นจริงบ้าง แต่ไม่อาจทราบได้อย่างแน่นอน จึงจำเป็นที่จะต้องอาศัยวิธีการประมาณที่มีหลักเกณฑ์ที่เชื่อถือได้มากที่สุด

สินทรัพย์ถาวรที่เสียหายหรือถูกทำลาย

เหตุผลต่างๆที่สินทรัพย์ประสบความเสียหาย โดยเฉพาะภัยธรรมชาติ เช่น น้ำท่วม ไฟไหม้ พายุ เป็นต้น ถ้าสินทรัพย์

การวิจัยที่เกี่ยวข้อง

นายสุนิตย์ลีสุขดี 2544 ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง โปรแกรมการใช้งาน MRTG (The Multi Router Traffic Grapppler) ผ่านเว็บเบราว์เซอร์ ซึ่งโปรแกรมนี้เป็น โปรแกรมที่พัฒนาขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้ผู้ดูแลระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ สามารถใช้งานได้สะดวกยิ่งขึ้น และสามารถเลือก ดูข้อมูลของเราเตอร์ ได้มากขึ้นกว่าเดิมซึ่งได้ การศึกษาเฉพาะเรื่องนี้ได้พัฒนาโปรแกรมช่วยสำหรับการใช้งาน ผ่านเว็บเบราว์เซอร์ โดยใช้ภาษาจาวาเซิร์ฟเล็ต วิธีใช้งานและผลที่ได้ปรากฏว่า การเรียกใช้งานผ่านโปรแกรมช่วยผ่านทางเว็บเบราว์เซอร์นั้นสะดวกกว่าการเรียกใช้งานโดยตรง

นางสาวอรชร โอทองคำ 2550 ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง หัวเรื่องภาษาไทยสาขาการบัญชี ผลวิจัย สร้างหัวเรื่องภาษาไทยสาขาการบัญชี ใช้สอดคล้องกับเนื้อหาของเอกสาร ความต้องการของผู้ใช้ โดยรวบรวมคำหรือศัพท์บัญชีคู่มือการให้หัวเรื่องสำหรับหนังสือภาษาไทย หนังสือบทความวารสารสาขาการบัญชี และฐานข้อมูลออนไลน์ OPAC ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย นำคำและวลีมาจัดทำแบบประเมินความนิยมในการเลือกใช้คำหรือวลี โดยผู้เชี่ยวชาญ

นางอัจฉรา เบญญาอภิกุล 2551 ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า 1.มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำหนดให้บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ด้วยราคาทุน และวัดมูลค่า ณ วันที่ในงบการเงินด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้วยค่า หรืออาจแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ 2.บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวิธีการวัดมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ในงบการเงิน 3. วิธี คือ วิธีราคาที่ตีใหม่ วิธีราคาทุน และวิธีราคาที่ตีใหม่ร่วมกับราคาทุน 4.ผลการเปลี่ยนแปลงมูลค่ามูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่เกิดจากการตีราคาใหม่และการพิจารณาด้วยค่าอาจมีจำนวนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ ณ วันที่ในงบการเงิน

นายศุภพงศ์ อินทวัฒน์ 2553 ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง การศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีสินทรัพย์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและมาตรฐานการบัญชีไทย การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติการบัญชีสินทรัพย์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคในปัจจุบันและมาตรฐานการบัญชีไทย วิธีการศึกษาได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิจากบุคคลากรระดับกำหนด นโยบายและปฏิบัติงานทางด้านบัญชีและการเงิน และข้อมูลทุติยภูมิจากการเก็บรวบรวมเอกสารจากการไฟฟ้า

ส่วนภูมิภาค โดยศึกษาเกี่ยวกับสินทรัพย์ ผู้ใช้งานงบการเงินจึงควรศึกษาข้อมูลก่อนนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ

นายกริทัต อินยา 2556 ได้ศึกษาวิจัย : เรื่อง การศึกษาเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีเรื่องการค้ำของสินทรัพย์ระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทย มาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบหลักการบัญชีเกี่ยวกับการค้ำค่า ตามมาตรฐานการบัญชีไทย มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และมาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา วิธีการศึกษาประกอบด้วย การศึกษามาตรฐานการบัญชีของทั้งสามองค์กรเพื่อให้ทราบถึงความเหมือนและความแตกต่าง รวมทั้งศึกษาจากงบการเงินรวมของบริษัทจดทะเบียนจำนวนสามบริษัทที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่แตกต่างกัน มาตรฐานการบัญชีไทยที่นำมาศึกษาเปรียบเทียบ



บทที่ 3

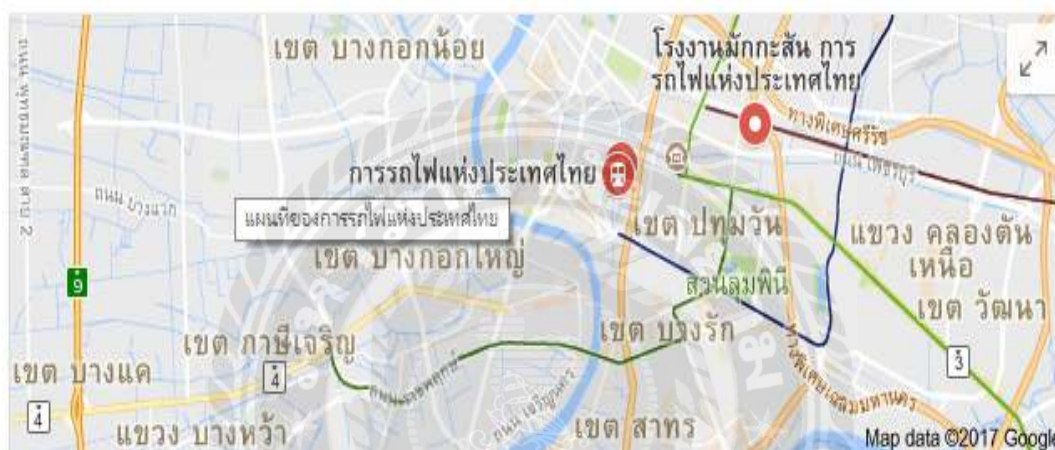
3.1 สถานประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ: การรถไฟแห่งประเทศไทย

สถานที่ตั้ง: เล่งที่ 1 แขวงรองเมือง เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330

หมายเลขโทรศัพท์: 02-2255395

เว็บไซต์: <http://www.railway.co.th/>



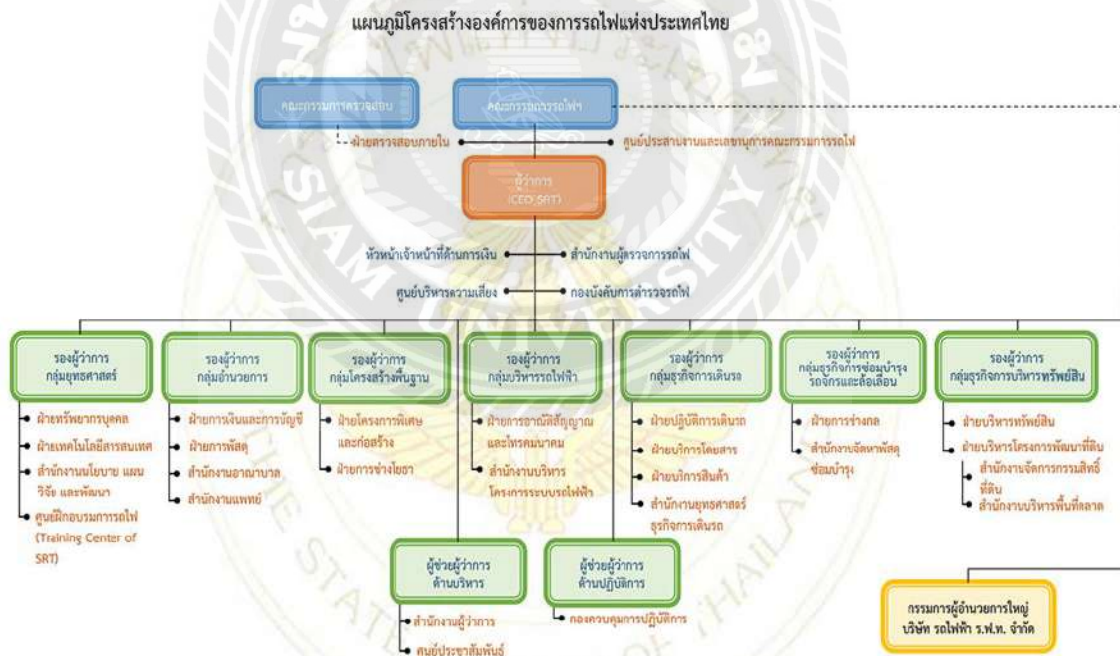
แผนที่การรถไฟแห่งประเทศไทย

ข้อมูลผู้บริหาร : คุณลัดดา ละออกุล ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและการบัญชี

3.2 ลักษณะการดำเนินงาน

1. การรถไฟแห่งประเทศไทย มุ่งเน้นการให้บริการที่ตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้บริการ เพื่อสร้างรายได้และผลกำไรให้แก่องค์กรรวมถึงการพัฒนาประสิทธิภาพในการให้บริการอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นทางเลือกในการขนส่งที่มีประสิทธิภาพ
2. การรถไฟแห่งประเทศไทย ดำเนินการให้บริการขนส่งในเชิงสังคมเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนและประเทศตอบสนองนโยบายในการให้บริการขนส่งราคาต่ำและมีประสิทธิภาพของภาครัฐ
3. ตอบสนองนโยบาย ของรัฐบาลในการพัฒนา ขยายและเชื่อมโยงโครงข่ายการขนส่งผู้โดยสารและสินค้า

3.3 โครงสร้างองค์กร



ที่มา : สำนักงานการรถไฟแห่งประเทศไทย ฉบับที่ 2.1 การแบ่งส่วนงานและอำนาจความรับผิดชอบของผู้บริหาร (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2558
 ปรับปรุงใหม่ 2/11/2558 ฝ่ายทรัพยากรบุคคล

แผนผังแสดง โครงสร้างองค์กรของการรถไฟแห่งประเทศไทย

3.4 ข้อมูลนักศึกษาและตำแหน่งของนักศึกษา

นางสาวรัตนา ผ่องใส ตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ : ผู้ช่วยพนักงานบัญชี
นางสาวปิยาภรณ์ ห้วยหงษ์ทอง ตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ : ผู้ช่วยพนักงานบัญชี

3.5 พนักงานที่ปรึกษาและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

นางอภิญา สิงห์เดช ตำแหน่งหน้าที่: หัวหน้างานบัญชีทรัพย์สินถาวรและบัญชีเงินลงทุน
นาย ชีระพล หวานชะเอม ตำแหน่งหน้าที่: หัวหน้างานสินทรัพย์ถาวรด้านการขนส่ง
นาย ชรรยง เกตุผาสุข ตำแหน่งหน้าที่: พนักงานการบัญชี 6

3.6 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

เริ่มปฏิบัติงาน : วันที่ 15 เดือนพฤษภาคม พ.ศ 2560
การปฏิบัติงานสิ้นสุด : วันที่ 25 เดือนสิงหาคม พ.ศ 2560

3.7 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

1. รวบรวมข้อมูล เกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมายหรือเอกสารที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับงานจะนำไปใช้ในการจัดทำรายงาน
2. วิเคราะห์ข้อมูล เกี่ยวกับการจัดทำรายงานที่รวบรวมไว้ โดยข้อมูลจะต้องมีความสมเหตุสมผลที่เพียงพอ ต่อการจัดทำรายงานนั้น
3. ออกแบบการขั้นตอนการทำรายงาน ที่จะต้องเรียบเรียงข้อมูลการจัดทำรายงานข้อมูลงานและสอบถามพนักงานที่ปรึกษา
4. การจัดทำเอกสารประกอบรายงาน นำเอกสารข้อมูลที่ได้มาทั้งหมดมาเรียบเรียงตามรูปแบบของรายงานให้ถูกต้อง

ตารางประกอบขั้นตอนการดำเนินงาน

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	พฤษภาคม	มิถุนายน	กรกฎาคม	สิงหาคม
การรวบรวมข้อมูลโครงการ	←→	→		
การวิเคราะห์ข้อมูล		←→	→	
การออกแบบขั้นตอนการทำ รายงาน			←→	
การจัดทำเอกสารประกอบ รายงาน			←→	→

ตารางที่ 3.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

ฮาร์ดแวร์

คอมพิวเตอร์

เครื่องถ่ายเอกสาร

ซอฟต์แวร์

โปรแกรม Microsoft Excel

โปรแกรม Professional Fixed Asset

โปรแกรม Clinet Server อื่นๆ

เครื่องคำนวณตัวเลข

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

ขั้นตอนการจัดทำบัญชี

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 เรื่องการบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เริ่มตั้งแต่ปี 2555)

4.1 เมื่อมีการอนุมัติแผนงานประจำปี ในส่วนงบแผ่นดิน และ รัฐบาลรับภาระ ผบท. (แผนงานบัญชีทรัพย์สินถาวรและบัญชีการลงทุน) ดำเนินการบันทึกบัญชี

เดบิต เงินอุดหนุนจากรัฐบาลค้างรับ(709-1443) xxxx

เครดิต รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้(784-6509) xxxx

4.2 เมื่อได้รับเงินจากรัฐฯ ผปม. (แผนงานประมวลบัญชี) ดำเนินการบันทึกบัญชี

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxxx

เครดิต เงินอุดหนุนจากรัฐบาลค้างรับ(709-1443) xxxx

4.3 เมื่อมีการเบิกจ่ายค่างวดงานแต่ละครั้ง จะเข้าระบบเหลื่อมจ่าย

เดบิต งานระหว่างดำเนินการ(731-2407,732-xxxx) xxxx

เครดิต เหลื่อมจ่าย(ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย)

xxxx

เดบิต เหลื่อมจ่าย(ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย) xxxx

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxxx

4.4 เมื่อดำเนินสร้างสินทรัพย์นั้นแล้วเสร็จหน่วยงานที่คุมเพิ่มงานจะมีรายงานปิดเพิ่มงานส่งให้ ผบท.
(แผนกงานบัญชีทรัพย์สินถาวรและบัญชีการลงทุน) ตรวจสอบเมื่อยอดถูกต้องตรงกันแล้ว ผบท.
(แผนกงานบัญชีทรัพย์สินถาวรและบัญชีการลงทุน) ดำเนินการดังนี้

เดบิต	สินทรัพย์ถาวร(733-xxxx)	xxxx
เครดิต	งานระหว่างดำเนินการ(731-2407,732-xxxx)	xxxx

4.5 ถ้ายอดที่ปิดเพิ่มงาน มียอดน้อยกว่ายอดอนุมัติเพิ่มงานทาง ผบท. (แผนกงานบัญชีทรัพย์สินถาวร
และบัญชีการลงทุน) จะดำเนินการในส่วนเงินอุดหนุนรัฐบาลค้างรับดังนี้.

เดบิต	รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ (784-6509)	xxxx
เครดิต	เงินอุดหนุนจากรัฐบาลค้างรับ (709-1443)	xxxx

4.6 พร้อมบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา

เดบิต	ค่าเสื่อมราคา – สินทรัพย์ถาวร(266-xxxx)	xxxx
เครดิต	ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์ถาวร(735-xxxx)	xxxx

4.7 พร้อมบันทึกบัญชีขอยการรับรู้รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลค้างรับ (ยอดเงินเท่ากับค่าเสื่อมราคาของ
สินทรัพย์ถาวร)

เดบิต	รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้ (784-6509)	xxxx
เครดิต	รายได้เงินอุดหนุน (798-xxxx)	xxxx

เกี่ยวกับงานบัญชี (Account)

งานบัญชี (Account) จะทำหน้าที่ในการบันทึกข้อมูลโครงการ เพื่อตั้งยอดงบประมาณ บันทึกการจ่าย รวมถึงการปิดโครงการเพื่อแบ่งยอดงบประมาณที่ตั้งไว้ ปิดเข้าบัญชีทะเบียนสินทรัพย์ เพื่อให้ฝ่ายงานทะเบียน นำยอดงบประมาณ ที่ได้รับไปลงทะเบียนสินทรัพย์รายตัว

งานบัญชีประกอบด้วย

1.โครงการ การตั้งโครงการแต่ละโครงการจะต้องมีการระบุ ที่มาของทรัพย์สิน ซึ่งที่มาของทรัพย์สินจะประกอบด้วย

-งบประมาณลงทุนที่ปิดบัญชีแล้ว (งทป.)

-งบทำการ

-โครงการ

-การบริจาค

-ตามสัญญา

2.บันทึกโอน จากโครงการที่ตั้งไว้ต่อไป จะเป็นการบันทึกยอดข้อมูลการเบิกจ่าย ซึ่งแบ่งตามประเภทงบประมาณทำการ ที่ได้กำหนดไว้ในข้อมูลหลัก

การบันทึกโอนแบ่งเป็น

น.1 : บันทึกโอนข้อมูลเข้าบัญชี 483

ค.2 : บันทึกโอนข้อมูลเข้าบัญชี 187

ค.3 : บันทึกโอนข้อมูลเข้าบัญชี 188

ก.1 : บันทึกโอนข้อมูลเข้าบัญชี 191

ก.1 : บันทึกโอนข้อมูลเข้าบัญชี 192

ก.2 : บันทึกโอนข้อมูลเข้าบัญชี 193

ข.2 : บันทึกโอนข้อมูลเข้าบัญชี 582

ข.5 : บันทึกโอนข้อมูลเข้าบัญชี 585

ใบรายได้: บันทึกโอนข้อมูลเข้าบัญชี 170

อื่นๆ : บันทึกโอนตามเลขที่บัญชี กำหนดเอง

3.การนำเข้าข้อมูลเข้าบัญชี ส่วนนี้จะเป็นการนำเข้าข้อมูลบัญชีจ่ายก่อนตรวจ ข้อมูลบัญชีเหลือจ่าย จากไฟล์ Excel (Microsoft office) มาอัปโหลดเข้าระบบ PFA และยังสามารถนำข้อมูล โครงการ ประเภทงบประมาณลงทุนมาอัปโหลดเข้าระบบ PFA ได้อีกด้วย

4.ปิดงบประมาณลงทุนฯ ส่วนนี้จะหมายถึงการปิดโครงการแต่ละประเภท ไม่ว่าจะเป็น งบ. งบทำการ โครงการ การบริจาค หรือตามสัญญาเพื่อปิดยอดจ่ายเข้ากลุ่มบัญชี และเข้าฝ่ายต่างๆ

5.รายงานบันทึกโอน ในรายงานบันทึกโอนจะมีการออกรายงาน 2 รูปแบบคือ รายงานค่าใช้จ่าย กับ รายงานบันทึกโอน น. 2 ผู้ใช้สามารถที่จะเรียกดูรายงานได้ดังนี้

-ประเภทบันทึกโอน(บันทึกโอน/จ่ายก่อนตรวจ/เหลือจ่าย)

-เลขที่ งบ.

-ประเภทบัญชี

-ประเภทรายงาน(รายเดือน/รายไตรมาส)

และสามารถเลือกการจัดเรียงตาม ประเภทบัญชี , บันทึกโอน หรือ งบ.

6.รายงานสรุปยอด งบ. ในส่วนของรายงานนี้ จะเป็นการสรุปยอดตามชื่อ โครงการ ซึ่งผู้ใช้สามารถที่จะเรียกดูรายงานได้ตาม เลขที่ ชื่อ เดือน ปีที่อนุมัติ หรือ ดูตามยอดที่อนุมัติ

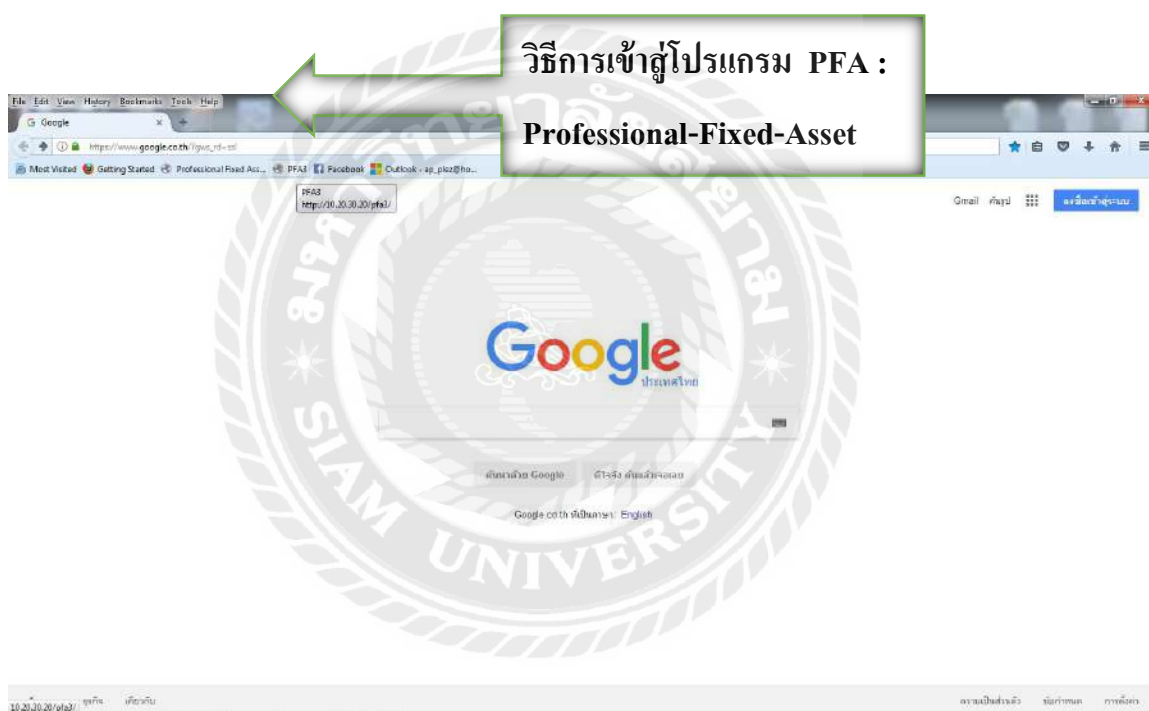
เกี่ยวกับเพิ่มข้อมูลหลัก(Master File)

ก่อนที่จะเริ่มเข้าสู่การใช้งานระบบ PFA : Professional Fixed Asset Management ผู้ใช้จะต้องมีการกำหนดข้อมูลเริ่มต้นดังนี้

- 1.ข้อมูลเริ่มต้นของสายการเดินรถ
- 2.ข้อมูลเริ่มต้นของชื่อที่ตั้ง
- 3.ข้อมูลเริ่มต้นของงบประมาณทำการ
- 4.ข้อมูลเริ่มต้นของหน่วยนับ
- 5.ข้อมูลเริ่มต้นของชื่อบัญชี

วิธีการเข้าสู่โปรแกรม PFA : Professional-Fixed-Asset-Management

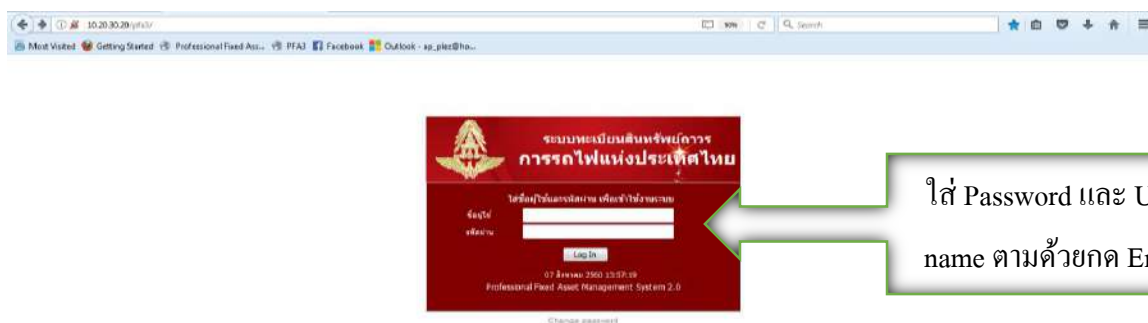
1. Double click ที่ Internet Explorer
2. ที่ Address Bar พิมพ์ <http://58.181.223.152.pfa3> หรือ <http://10.2030.20/pfa3> แล้วกดปุ่ม Enter
3. เข้าสู่หน้าแรกของโปรแกรม PFA ใส่ Password และ User name ตามด้วยกด Enter เพื่อเข้าสู่หน้าหลัก
4. ใส่ User name และ Password ไม่ถูกต้องระบบจะแสดงข้อความ Invalid user name or Password ซึ่งผู้ใช้ๆไม่สามารถเข้าระบบได้



รูปที่ 4.1.วิธีการเข้าสู่โปรแกรม PFA: Professional-Fixed-Asset

วิธีการเข้าสู่โปรแกรม PFA: Professional-Fixed-Asset

1. Double click ที่ Internet Explorer
2. ที่ Address Bar พิมพ์ <http://58.181.223.152.pfa3> หรือ <http://10.2030.20/pfa3> แล้วกดปุ่ม Enter



รูปที่ 4.2.เข้าสู่หน้าแรกของโปรแกรม Professional-Fixed-Asset

เข้าสู่หน้าแรกของโปรแกรม PFA ใส่ Password และ User name ตามด้วยกด Enter เพื่อเข้าสู่หน้าหลัก

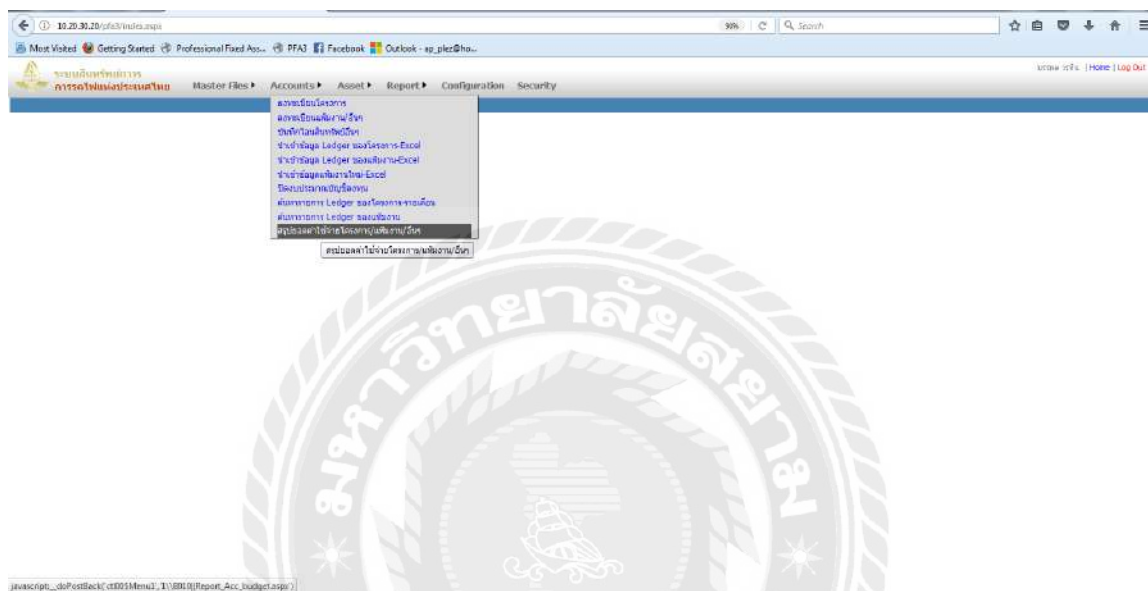


รูปที่ 4.3.เข้าสู่หน้าหลักของระบบโปรแกรม Professional-Fixed-Asset

เข้าสู่หน้าหลักของระบบโปรแกรม Professional-Fixed-Asset

ตรวจสอบค่าใช้จ่ายของเพิ่มงาน

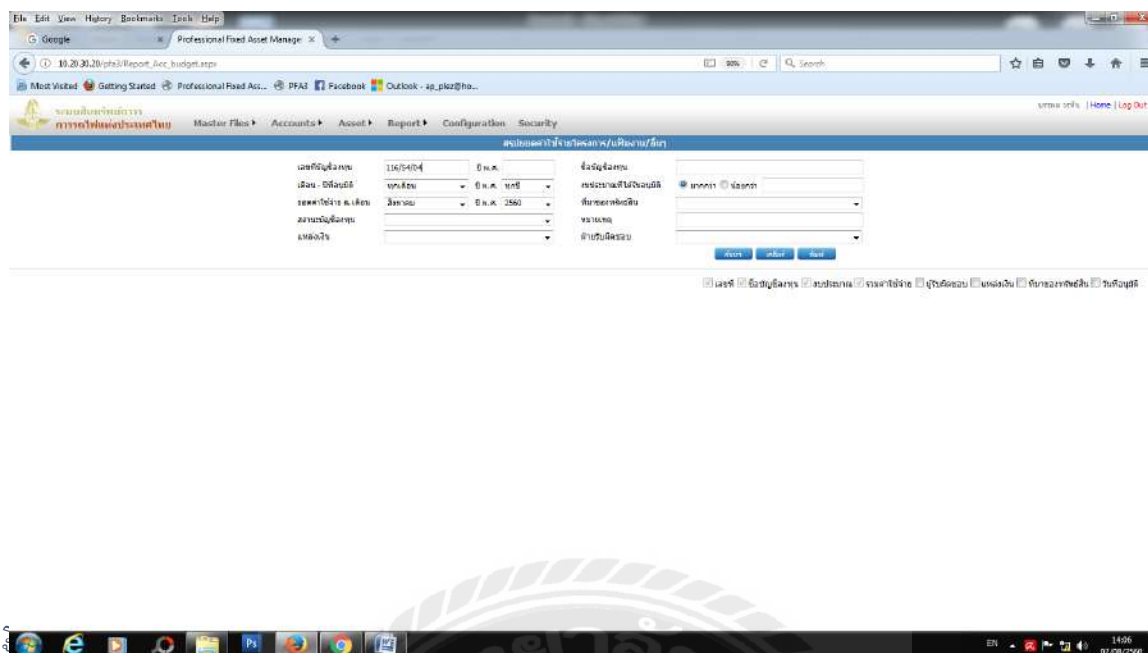
หลังจากการนำเข้าข้อมูล Ledger หรือบันทึกข้อมูลค่าใช้จ่ายของเพิ่มงานแล้ว หน่วยงานบัญชีสินทรัพย์ถาวรและ บัญชีลงทุนมีหน้าที่ตรวจสอบว่าข้อมูลที่บันทึกไปถูกต้องหรือไม่



รูปที่ 4.4. หน้าหลักของระบบโปรแกรม Professional-Fixed-Asset

วิธีการเข้าระบบทำการตรวจสอบค่าใช้จ่ายของเพิ่มงาน

1. คลิกที่คำว่า “Accounts” ในระบบ
2. คลิกเลือกที่ สรุปยอดค่าใช้จ่ายโครงการ/เพิ่มงาน/อื่นๆ



รูปที่ 4.5 หน้าโปรแกรมสรุปยอดค่าใช้จ่ายโครงการ/เพิ่มงาน/อื่นๆ

วิธีหาข้อมูลสรุปยอดค่าใช้จ่ายโครงการ/เพิ่มงาน/อื่นๆ

1. กรอกข้อมูลเลขที่บัญชีลงในช่องเลขที่บัญชีลงทุน
2. คลิกที่คำว่า “ค้นหา”

ผลที่ได้จากการค้นหาข้อมูล จะแสดงรายการของเพิ่มงาน งบประมาณที่ได้รับ และยอดรวมค่าใช้จ่ายของแต่ละเพิ่มงาน รวมสามารถแสดงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายของแต่ละเพิ่มงานได้

รายงานงบรายเดือน (งบรายเดือน)

เดือน: 116/54/04 ว่างเดือนนี้เป็นวงเงินงบประมาณที่ประกอบด้วยเงินอุดหนุนจากรายการ 01.00 งบปี 54 ค.บ. ๑๑๖-๕๔๐๖๐๖๖ ๑๑๖๕๔.๐๐

งบรายเดือน: 2,562,200.00

วันที่	ประเภทงบรายเดือน	Day Book	Doc No.	งบ	งบ
30/09/2554	416	123	355170	136,434.31	0.00
30/09/2554	504	123	355170	1,991,775.69	0.00
24/05/2555	416	123	333174	92,949.54	0.00
24/05/2555	504	123	333174	1,327,830.46	0.00
30/09/2557		483	463013	0.00	3,552,000.00
				3,552,000.00	3,552,000.00

งบรวม: 3,552,000.00

รูปที่ 4.6. ผลข้อมูลที่ได้จากการค้นหา

รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.06

รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ เป็นรายงานที่แสดงยอดรวมของค่าเสื่อมราคาสะสม ตามหมวดของสินทรัพย์ ข้อมูล, ที่แสดงสำหรับรายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.06 รหัสหมวดสินทรัพย์ รายการหมวดสินทรัพย์ อายุ (ปี: เดือน) อัตราเสื่อมค่าราคาสินทรัพย์ (บาท) ค่าเสื่อมราคาสะสมยกมาต้นปี (บาท) ค่าเสื่อมราคาสะสมยกไป (บาท) และมูลค่าสุทธิ (บาท)

1. การเข้าสู่รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมหมวดสินทรัพย์ PFA.06 คลิก ที่ List Menu สรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.06

คลิกคำว่า

Report

คลิกเลือกรายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามกลุ่มบัญชีPEA.03-6

รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.01-0
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.01-1
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.01-2
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.01-3
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.01-4
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.01-5
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.01-6
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.01-7
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.02-1
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.02-2
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.02-3
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.02-4
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.02-5
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.02-6
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.03-1
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.03-2
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.03-3
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.03-4
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.03-5
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.03-6
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.04-1
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.04-2
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.05-1
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.05-2
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.05-3
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.06-1
 รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามหมวดสินทรัพย์ PFA.06-2

juascript_dbPostBack?cd03Menu1_31023[report_depre_acc.aspx]

รูปที่ 4.7.การเข้าสู่รายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสม

วิธีการค้นหารายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสม

1. คลิกคำว่า “Report”
2. คลิกเลือกรายงานสรุปค่าเสื่อมราคาสะสมตามกลุ่มบัญชีPEA.03-6

2. การกรอกข้อมูล ผู้ใช้สามารถกรอกข้อมูลได้ตามผู้รับผิดชอบ,หมวดสินทรัพย์,ที่ตั้ง,รหัสสินทรัพย์,เลขที่งบประมาณลงทุนฯและสรุปค่าเสื่อมตามปี

บัญชี	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า
	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

รูปที่ 4.8การกรอกข้อมูลเลขที่งบประมาณลงทุนและสรุปค่าเสื่อมตามปีที่จะค้นหา

3.ผลการค้นหารายงานสรุปค่าเสื่อมราคาได้

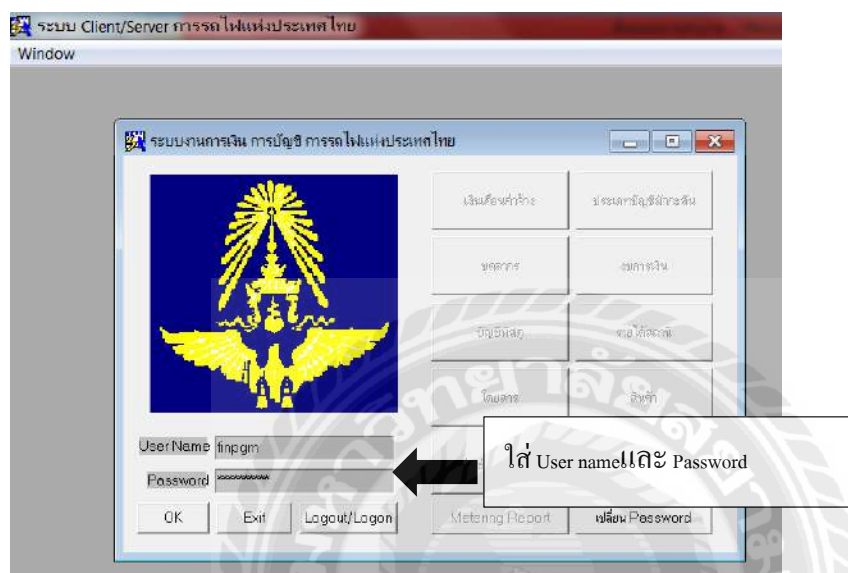
บัญชี	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า
บัญชีประเภทที่ 1000	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
*** รวม ***	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
บัญชีประเภทที่ 1000	1	0	0	1	3,552,000.00	0.00	0.00	3,552,000.00	421,121.59	10,049.46	0.00	10,049.46	0.00	10,049.46	431,171.05	1,920,828.95	0.00
*** รวม ***	1	0	0	1	3,552,000.00	0.00	0.00	3,552,000.00	421,121.59	10,049.46	0.00	10,049.46	0.00	10,049.46	431,171.05	2,920,828.95	0.00

รูปที่ 4.9ผลการค้นหารายงานสรุปค่าเสื่อมราคา

ขั้นตอนการเข้าสู่ระบบงานการเงิน การบัญชีของ Client Server

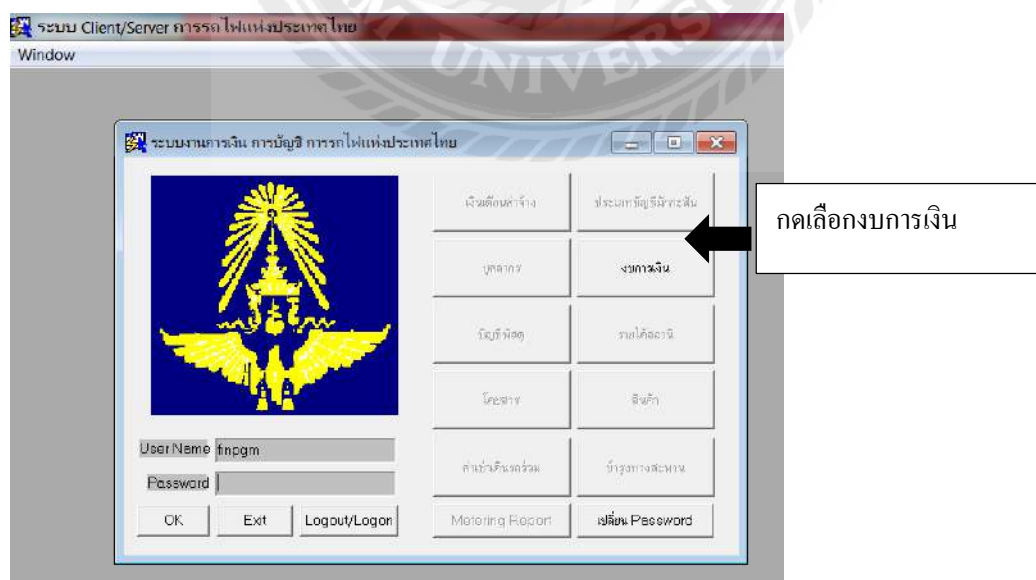
รายงานรายงานบัญชีแยกประเภท (สายใหญ่) ตามประเภทบัญชี (udlis1) ระบุประเภท

1. หน้าระบบงานการเงิน การบัญชีของ CSใส่ User Name กับ Password และกด Ok



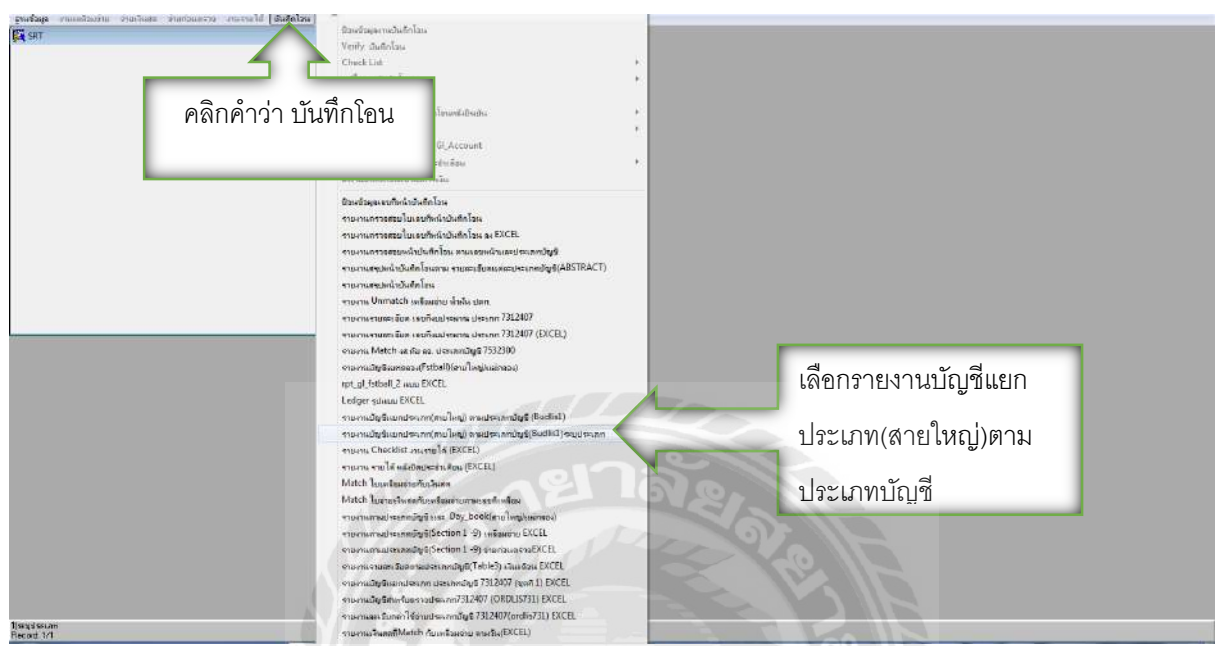
รูปที่ 4.10 หน้าระบบงานการเงิน การบัญชีของ Client Server

2. ใส่ User Name กับ Password เสร็จแล้วให้กดเลือกงบการเงิน



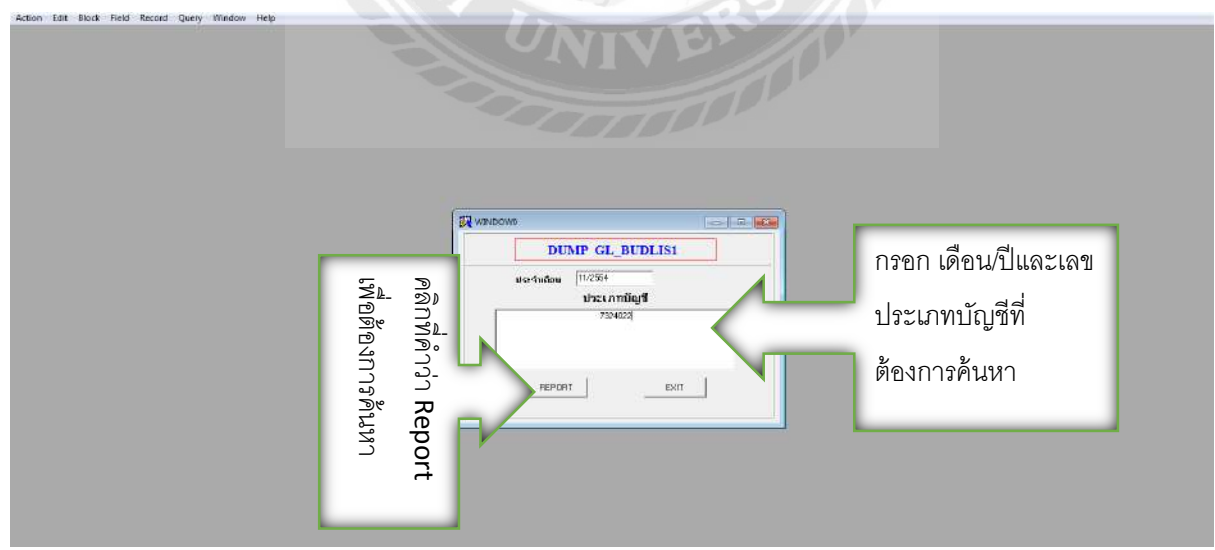
รูปที่ 4.11 กรอก Username กับ Password เรียบร้อยแล้วให้กดเลือกงบการเงิน

3.คลิกเลือกบันทึก โอนเสร็จแล้วเลือกรายงานบัญชีแยกประเภท (สายใหญ่) ตามประเภท บัญชี(udlis 1)ระบุประเภทบัญชี



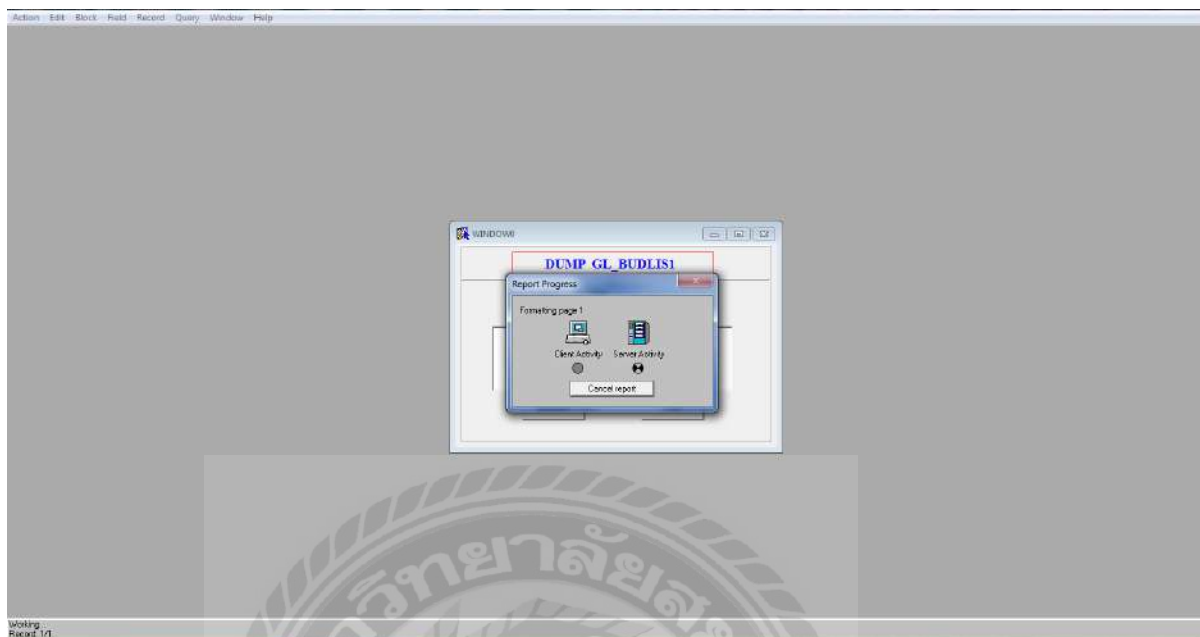
รูปที่ 4.12คลิกที่คำว่า "บันทึกโอน"แล้วเลือกรายงานบัญชีแยกประเภท(สายใหญ่)ตามประเภทบัญชี

4.กรอก เดือน/ปีและเลขที่ประเภทบัญชีที่จะค้นหาแล้วก็คลิกตรงคำว่า Report



รูปที่ 4.13กรอกข้อมูลเพื่อทำการค้นหา

5. ระบบจะทำการประมวลผลหาข้อมูล



รูปที่ 4.14 ระบบกำลังทำการประมวลผลหาข้อมูล

6. หน้าบประมาณประเภทบัญชีที่เราค้นหา

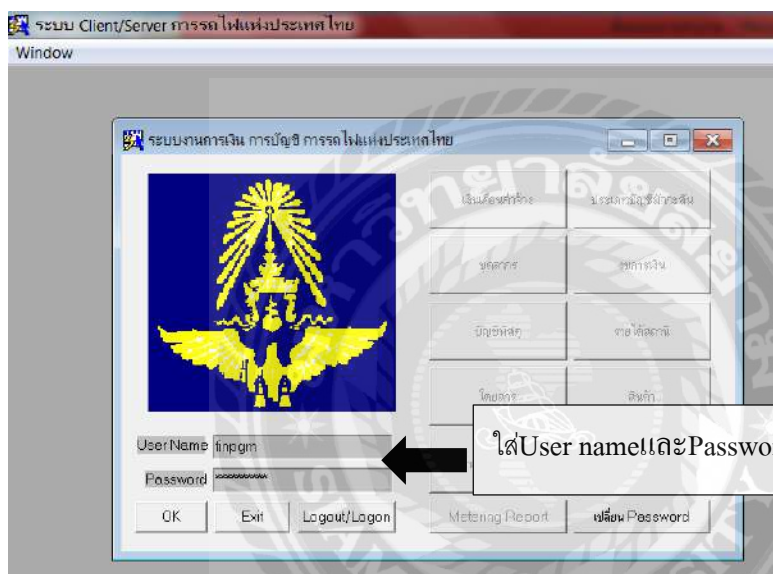
การรถไฟแห่งประเทศไทย									
รายงานบัญชีแยกประเภท(สายใหญ่) ประเภทบัญชี 732-4022									
วันที่เวลาที่พิมพ์ 02/06/2560 - 13:31:53									
ประจำเดือน พฤศจิกายน 2554									
ชนิด	วันที่เดือนจ่าย	เลขที่เดือนจ่าย	วันที่เงินสด	เลขที่เงินสด	จำนวนเงิน Dr	จำนวนเงิน Cr	ยอดคงเหลือ	Day Book	งบประมาณ
0					21,309,666.00	0.00			
					21,309,666.00	0.00	21,309,666.00		
					21,309,666.00	0.00			
3	000000	11/11/2554	104923		1,471,351.05	0.00		123	****
3	000416	11/11/2554	104923		108,816.25	0.00		123	****
					1,580,167.30	0.00	1,580,167.30		
					1,580,167.30	0.00			
					22,889,833.30	0.00	22,889,833.30		
					1,580,167.30	0.00	1,580,167.30		
					22,889,833.30	0.00	22,889,833.30		
					22,889,833.30	0.00	22,889,833.30		

รูปที่ 4.15 ผลข้อมูลงบประมาณประเภทบัญชีที่ทำการค้นหา

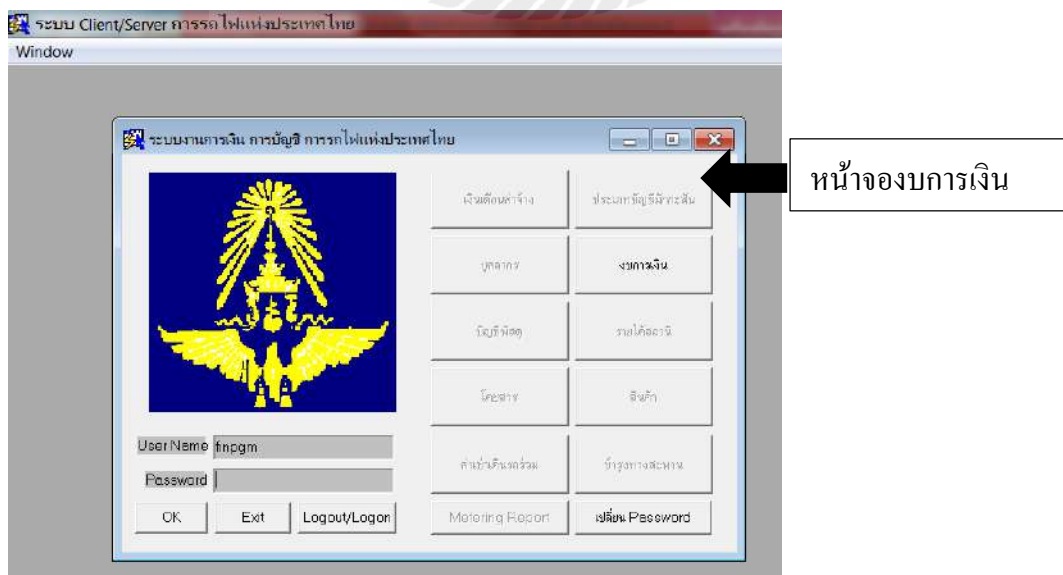
คู่มือการปฏิบัติงาน

1. การบันทึกข้อมูลเหลื่อมจ่ายในระบบ Client Server

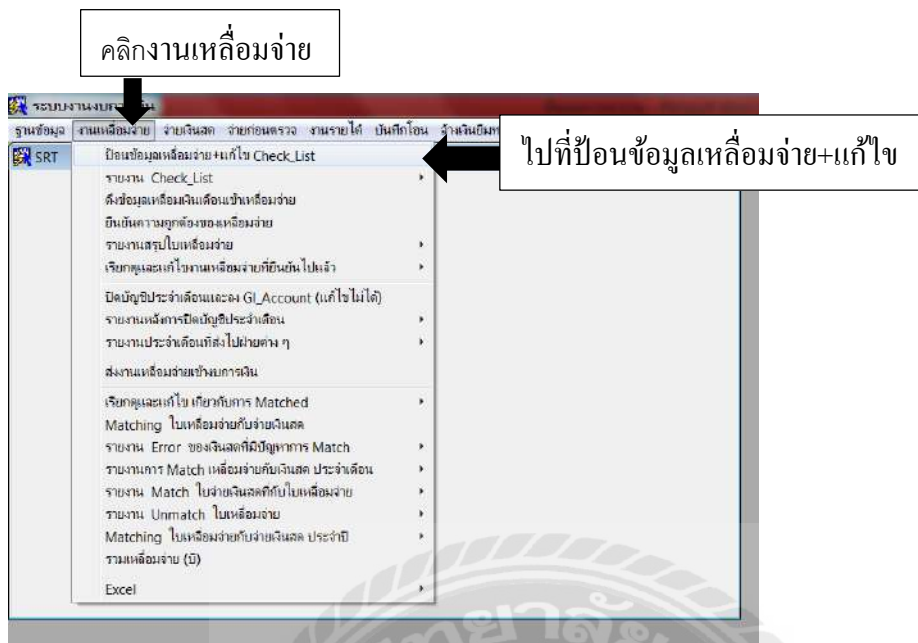
1.1 เปิดหน้าจอ Client Server ใส่ Password และ User name ตามด้วยกด Enter 2 ครั้ง ➡ หน้าจอจบการเงิน



รูปที่ 4.16 หน้าจอจบการเงินใส่ User name และ Password



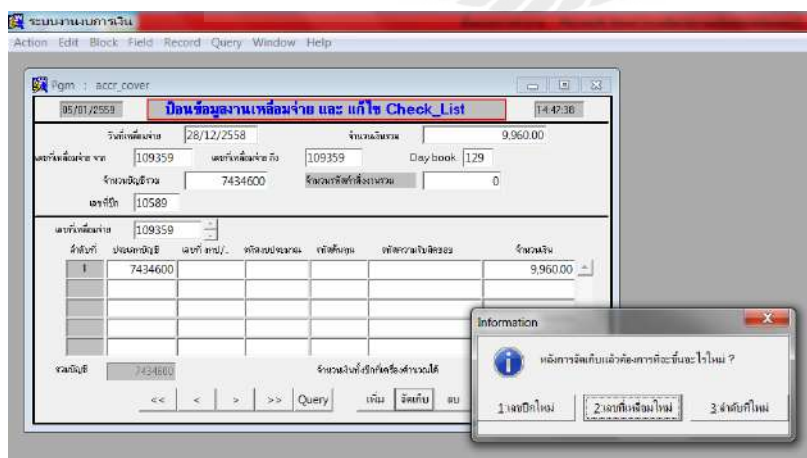
รูปที่ 4.17 หน้าจอจบการเงินกดเลือกจบการเงินเพื่อเข้าสู่ระบบ



รูปที่ 4.18 ขั้นตอนการเข้าระบบงานเหลื่อมจ่าย(ใบจ่ายเงิน)

1.2 ไปทำงานเหลื่อมจ่าย ➔ ไปที่ป้อนข้อมูลเหลื่อมจ่าย ➔ แก้ไข Checklist

การคีย์ใบปะหน้าต้องคีย์ทุกช่อง ตั้งแต่ วัน/เดือน/ปี, จำนวนเงินรวม, เลขที่เหลื่อมจ่ายจาก, เลขที่เหลื่อมจ่ายถึง, Day Book, จำนวนบัญชีรวม, จำนวนรหัสคำสั่งงานรวม, เลขที่ปึกและเลขที่เหลื่อมจ่ายตามลำดับ



รูปที่ 4.19 การคีย์ใบปะหน้าข้อมูลงานเหลื่อมจ่าย(ใบจ่ายเงิน)

การคีย์ข้อมูลเหลื่อมจ่าย หากเป็นประเภทบัญชีที่ขึ้นต้นด้วยเลข 1-5 ต้องคีย์รหัสงบประมาณด้วยทุกครั้ง

ลำดับที่	ประเภทบัญชี	เลขที่ งาน/...	รหัสงบประมาณ	รหัสต้นทุน	รหัสควบคุมพิเศษ	จำนวนเงิน
1	4520106		313			4,688.00
2	4520106		416			328.16

รูปที่ 4.20 การคีย์ข้อมูลเหลื่อมจ่าย (ใบจ่ายเงิน) ประเภทบัญชีที่ขึ้นต้นด้วยเลข 1-5

การคีย์ประเภทบัญชีที่ขึ้นต้นด้วยเลข 7 ต้องคีย์เลขที่ ทบ/.... ด้วยทุกครั้ง

ลำดับที่	ประเภทบัญชี	เลขที่ งาน/...	รหัสงบประมาณ	รหัสต้นทุน	รหัสควบคุมพิเศษ	จำนวนเงิน
1	7312407	0015905	315			17,102,803.74
2	7312407	0015905	416			1,197,196.26

รูปที่ 4.21 การคีย์ข้อมูลเหลื่อมจ่าย (ใบจ่ายเงิน) ประเภทบัญชีที่ขึ้นต้นด้วยเลข 7

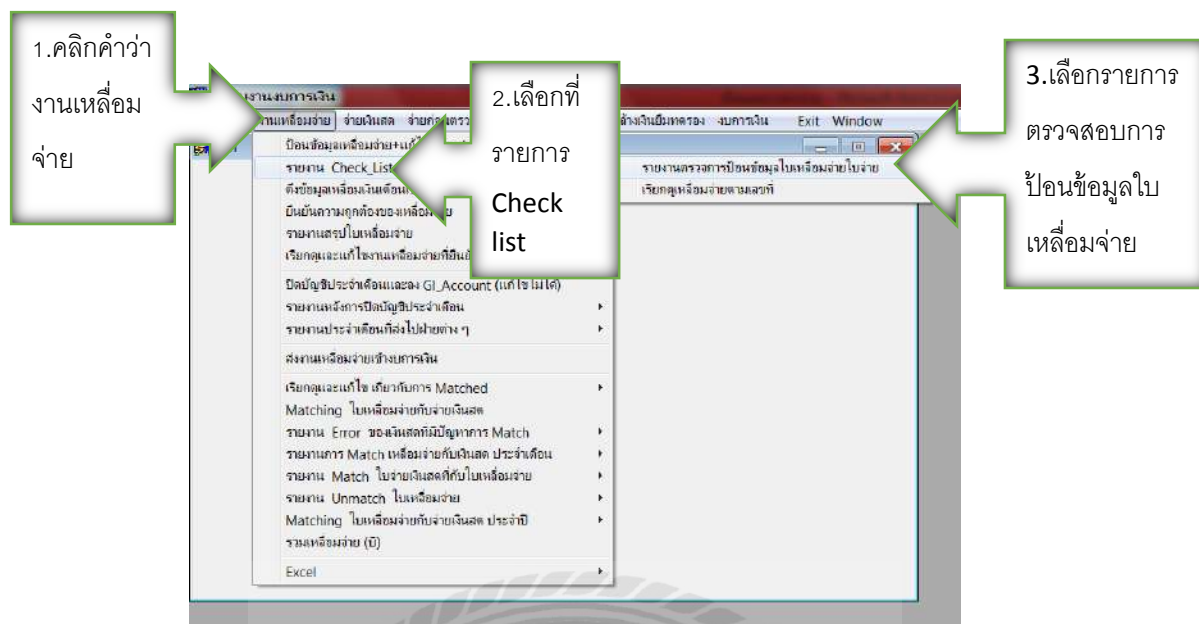
การคีย์ประเภทบัญชี 710-1058 ให้คีย์ Id Code ในช่องรหัสความรับผิดชอบด้วย

รูปที่ 4.2 การคีย์ประเภทบัญชี 710-1058 ให้คีย์ Id Code ในช่องรหัสความรับผิดชอบด้วย

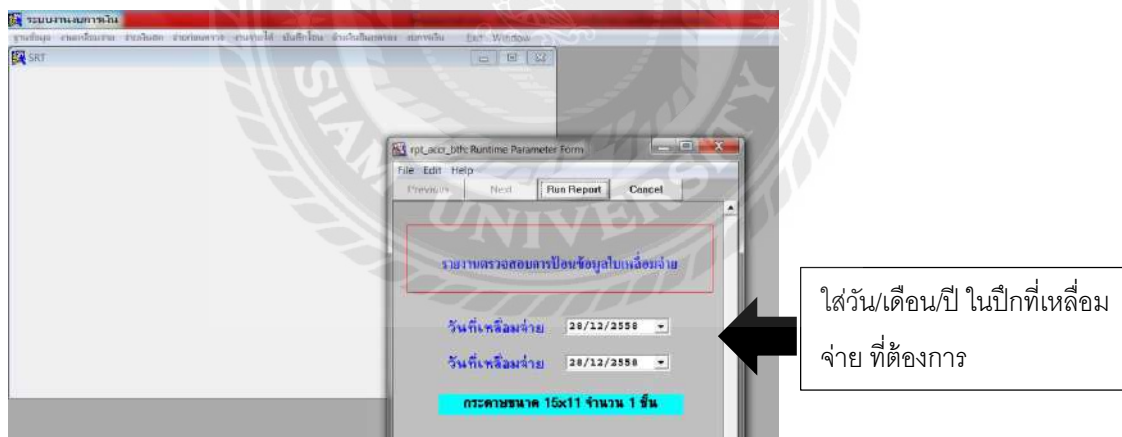
1.3 ไปที่รายงาน Checklist ➔ ไปที่ รายงานตรวจการป้อนข้อมูลใบเสื่อมจ่ายใบจ่าย
การตรวจ Check_List งานเสื่อมจ่ายหากมี Error เลขดังต่อไปนี้ให้แก้ไขให้ถูกต้องก่อนยืนยันข้อมูล

- | | | |
|-----|---|------------------|
| เลข | 1 | เลขที่เสื่อมจ่าย |
| เลข | 2 | Day Book |
| เลข | 3 | ประเภทบัญชี |
| เลข | 4 | เลขที่ จงป/... |
| เลข | 5 | รหัสงบประมาณ |

รูปที่ 4.23 ขั้นตอนการป้อนข้อมูลใบเสื่อมจ่าย (ใบจ่ายเงิน)



รูปที่ 4.24 วิธีการเข้ารายงานตรวจการป้อนข้อมูลใบเช็คจ่าย(ใบจ่ายเงิน)



รูปที่ 4.25 ใส่วัน/เดือน/ปี ในปีเช็คจ่ายที่ต้องการ

วันที่	เลขที่	Day Book	ประเภทบัญชี	เลขที่	ยอดคงเหลือ	ยอดต้นทูล	ยอดความผิดพลาด	จำนวนเงิน	ERROR
30/12/2558	10694	109877 - 109877			5,270.00			5,270.00	
	109877	105	463-0009			207		5,270.00	
			จำนวนเงินเหลือจ่าย	1	จำนวนเงินรวมที่โอน	5,270.00	จำนวนเงินรวม	5,270.00	จำนวนเงิน Dir
					จำนวนบัญชีรวมที่โอน	4,630,009.00	รวมบัญชี	4,630,009.00	บัญชี Dir
					จำนวนวงหนบ...รวมที่โอน	.00	รวมวงหนบ...	.00	วงหนบ Dir
	10695	109878 - 109878			12,256,769.00			12,256,769.00	
	109878	129	754-1601					12,256,769.00	
			จำนวนเงินเหลือจ่าย	1	จำนวนเงินรวมที่โอน	12,256,769.00	จำนวนเงินรวม	12,256,769.00	จำนวนเงิน Dir
					จำนวนบัญชีรวมที่โอน	7,541,601.00	รวมบัญชี	7,541,601.00	บัญชี Dir
					จำนวนวงหนบ...รวมที่โอน	.00	รวมวงหนบ...	.00	วงหนบ Dir

การตรวจ Check_List งานเหลือจ่ายหากมี Error ให้แก้ไขให้ถูกต้อง

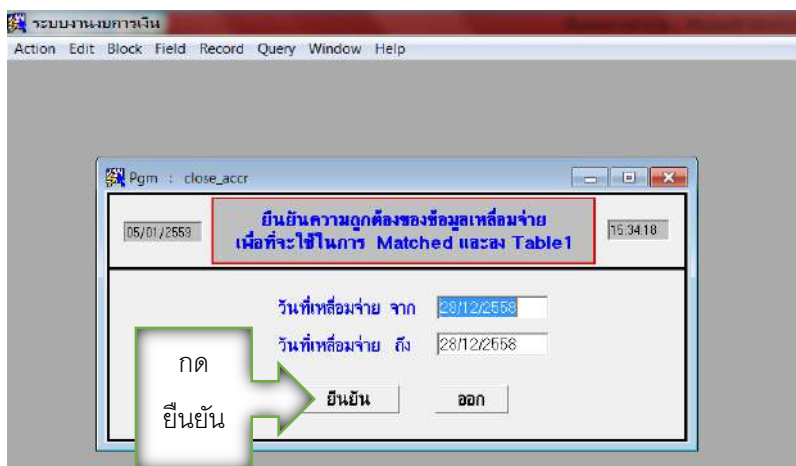
รูปที่ 4.26 ผลข้อมูลที่ทำการค้นหา

ไปที่ยืนยันความถูกต้องของงานเหลือจ่ายเมื่อแก้ไขข้อมูลที่ Error เสร็จเรียบร้อยแล้วต้องยืนยันงานทุกครั้งเพื่อความถูกต้อง

1.คลิกคำว่างานเหลือจ่าย

2.ยืนยันความถูกต้องของงานเหลือจ่าย

รูปที่ 4.27 วิธีการเพื่อยืนยันความถูกต้องของงานเหลือจ่ายเมื่อแก้ไขข้อมูลที่ Error เสร็จเรียบร้อยแล้ว



รูปที่ 4.28 กดยืนยันความถูกต้องของข้อมูล

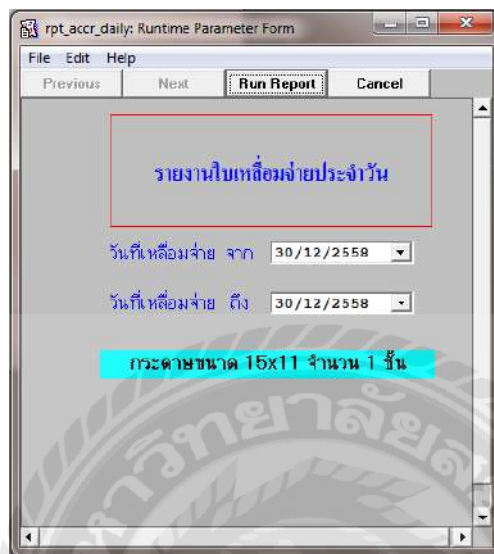
1.5 ตั้ง Table 1 งานหล่อมจ่ายเมื่อแก้ไขและยืนยันข้อมูลถูกต้องแล้ว

1.คลิกคำว่า งานหล่อมจ่าย

2.เลือกที่รายงานสรุปใบหล่อมจ่าย

3.รายงานหล่อมจ่ายตามวัน (TABLE1)

รูปที่ 4.29 วิธีการตั้ง Table 1 งานหล่อมจ่ายเมื่อแก้ไขและยืนยันข้อมูลถูกต้องแล้ว



รูปที่ 4.30 หน้าเอกสารที่ทำการเลือกแล้วกดคำว่า Run Report

วันที่เหลื่อมจ่าย	เลขที่บัญชี	เลขที่ใบเหลื่อมจ่ายจาก - ถึง	จำนวนเงินของบัญชี	จำนวนเงิน	จำนวนเงินรวมที่ป้อน	จำนวนบัญชีรวมที่ป้อน	จำนวนหนบ.รวมที่ป้อน	จำนวนเงินรวม	จำนวนเงิน Dir	บัญชี Dir	งบพ. Dir
30/12/2558	10694	109877 - 109877	5,270.00	5,270.00	5,270.00	4,630,009.00	0.00	5,270.00	5,270.00	บัญชี Dir	.00
	109877	105 463-0009	207	5,270.00	5,270.00	0.00	0.00	5,270.00	5,270.00	งบพ. Dir	.00
		จำนวนใบเหลื่อมจ่าย	1	จำนวนเงินรวมที่ป้อน	5,270.00	จำนวนบัญชีรวมที่ป้อน	0.00	จำนวนเงินรวม	5,270.00	จำนวนเงิน Dir	.00
				จำนวนบัญชีรวมที่ป้อน	4,630,009.00	จำนวนหนบ.รวมที่ป้อน	0.00	จำนวนเงินรวม	4,630,009.00	บัญชี Dir	.00
				จำนวนหนบ.รวมที่ป้อน	0.00	รวมงพ.	0.00	รวมงพ.	0.00	งบพ. Dir	.00
	10695	109878 - 109878	12,256,769.00	12,256,769.00	12,256,769.00	7,541,601.00	0.00	12,256,769.00	12,256,769.00	จำนวนเงิน Dir	.00
	109878	129 754-1601		12,256,769.00	12,256,769.00	7,541,601.00	0.00	12,256,769.00	12,256,769.00	บัญชี Dir	.00
		จำนวนใบเหลื่อมจ่าย	1	จำนวนเงินรวมที่ป้อน	12,256,769.00	จำนวนบัญชีรวมที่ป้อน	7,541,601.00	จำนวนเงินรวม	12,256,769.00	จำนวนเงิน Dir	.00
				จำนวนบัญชีรวมที่ป้อน	7,541,601.00	จำนวนหนบ.รวมที่ป้อน	0.00	จำนวนเงินรวม	7,541,601.00	บัญชี Dir	.00
				จำนวนหนบ.รวมที่ป้อน	0.00	รวมงพ.	0.00	รวมงพ.	0.00	งบพ. Dir	.00

รูปที่ 4.31 ผลข้อมูลที่ทำการค้นหา

*โปรดจ่ายที่กองการ เงินตราใหม่ **1000 DPL**

ใบจ่ายเงิน **การรถไฟแห่งประเทศไทย** **อ.ที่**..... ส. 11201
แบบที่ 185

เลขที่ 300612 (300612) วันที่ 19 มีนาคม พ.ศ. 2555
บริษัทการร่วมค้า ไทย-ดีอาร์ ไลน์ จำกัด 3034611044 ตำแหน่ง รม.จาง
นามผู้รับเงิน..... เลขประจำตัว..... ฝ่าย/สำนักงาน.....
ที่อยู่.....

รายการต่าง ๆ	อ้างอิง	สต.
เบิกเป็นค่าค้ำประกันผลงาน 10% คืน ในการรับชำระเหมาจ่ายกับกรุงเทพมหานคร		
วันที่ไม่ออกใบแจ้งหนี้เงินรับ ระหว่างวันที่ 16 มีนาคม - หักเงิน กองบำรุงทางเขตหัวหิน และกองบำรุงทางเขตกรุงเทพ ศูนย์บำรุงทางภาคกลาง ตามสัญญาจ้างเลขที่ ขธ.02310/5/บง.4 ลงวันที่ 16 มกราคม 2555 เป็นเงิน	45,175,658	40
หมายเหตุ.- ความความเห็นชอบ หมอ.จ.ง 3 ชก.55 มาพร้อมน. - โฉนดเอกสารในส่วนที่เกี่ยวข้องของมาพร้อมน.		
ตรวจสอบแล้ว	ตรวจสอบแล้ว	
ตรวจถูกต้องแล้ว กรมเจ้าหน้าที สบง.	(นายเชษฐ์ คำมาย) พล.7 ทท.	นายสมนต์ อันทรมานนท์ พนักงานบริหารงานทั่วไป 4 สบง.วิ. 24 S.A. 2555
รวมเป็นเงิน	45,175,658	40

บาท **เงินสี่หมื่นห้าพันเจ็ดร้อยหกสิบห้าพันหก สิบห้าร้อยแปดสิบสามสตางค์**

ถูกต้องแล้ว **ตรวจถูกต้องแล้ว** **อนุญาตจ่ายได้**
(นายสมนต์ อันทรมานนท์) (นายเชษฐ์ คำมาย) **ผู้ตรวจการ**
หัวหน้ากอง รม.ช. หัวหิน วันที่ 19 มีนาคม พ.ศ. 2555
เงินเดือน วันที่ 3 เลขที่ 8 9 14
จ่ายเงินสด วันที่ 15 เลขที่ 20 21 26

ประเภทบัญชี	บาท	สต.
3342407(403/54/06) 315	45,175,658	40
ค่าหักประกันผลงาน 10% คืน		
7844824		
รวม	45,175,658	40

เขียน อนุมัติ
เพื่อไปโดยกำหนดการ
ลายเซ็นผู้จ่ายเงิน **27 ธ.ค. 2555**
ม.ท.
3 ม.ค. 56
พยาน.....

รูปที่ 4.33 เอกสารสัญญาใบจ่ายเงิน

การรถไฟแห่งประเทศไทย									
รายงานบัญชีแยกประเภท(สายใหญ่) ประเภทบัญชี 709-1443									
ประจำเดือน พฤษภาคม 2559									
วันที่-เวลาที่พิมพ์	วันที่เปิดบัญชี	เลขที่เปิดบัญชี	วันที่เงินสด	เลขที่เงินสด	จำนวนเงิน Dr	จำนวนเงิน Cr	ยอดคงเหลือ	Day Book	งบประมาณ
0		ออกคงเหลือยกมา			18,444,881,446.60	0.00			
		* จำนวนเงินรวมตาม Day Book	000		18,444,881,446.60	0.00	18,444,881,446.60		
		** จำนวนเงินรวมตามชนิดการเงิน	0		18,444,881,446.60	0.00			
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	193001	0.00	12,522,833.67			193
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	193002	0.00	183,274,952.12			193
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	193066	0.00	30,679,222.04			193
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	193066	0.00	1,441,327.46			193
		* จำนวนเงินรวมตาม Day Book	193		0.00	227,918,335.29	227,918,335.29		
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	195003	25,488,607.22	0.00			195
		* จำนวนเงินรวมตาม Day Book	195		25,488,607.22	0.00	25,488,607.22		
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	583088	1,427,416.12	0.00			583
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	583089	3,363,549.84	0.00			583
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	583090	1,634,873.84	0.00			583
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	583091	1,735,389.58	0.00			583
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	583092	3,958,251.77	0.00			583
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	583093	0.00	19,828,233.16			583
3	31/05/2559	000000	31/05/2559	583098	0.00	5,276,789.43			583
		* จำนวนเงินรวมตาม Day Book	583		12,119,481.15	25,105,022.59	12,985,541.44		
		** จำนวนเงินรวมตามชนิดการเงิน	3		37,608,088.37	253,023,357.88			
		*** จำนวนเงินรวมตามรหัสบัญชี	709-1443		18,482,489,534.97	253,023,357.88	18,229,466,177.09		
		**** รวมจำนวนเงินของเดือน			37,608,088.37	253,023,357.88	215,415,269.51		
		***** จำนวนเงินรวมตามรหัสบัญชี	709		18,482,489,534.97	253,023,357.88	18,229,466,177.09		

รูปที่ 4.34 เอกสารข้อมูลรายงานบัญชีแยกประเภท(สายใหญ่)ตามประเภท(udils1)ระบุประเภทบัญชี

rpt_match_csh_accr_acono.rtf

รายงาน Match เงินสดกับเหลื่อมจ่าย ตามเลขที่,วันที่,ประเภทบัญชีของทรัพย์สิน

วันที่-เวลาที่พิมพ์ 23/05/2560 - 09:57:01 หน้า 3 / 3

เลขที่เหลื่อมจ่าย วันที่เหลื่อมจ่าย เลขที่จ่ายสด วันที่จ่ายสด ประเภทบัญชี เลขที่ งบท/ทลค. ID CODE จำนวนเงิน

121003	10/04/2560	723408	12/04/2560	731-2407	2385917	/	1,084,368.56
					รวมตามเงินสดวันที่ 12/04/2560		54,507,800.00
121559	18/04/2560	723964	21/04/2560	731-2407	0775901	/	11,246,728.97
121559	18/04/2560	723964	21/04/2560	731-2407	0775901	/	787,271.03
					รวมตามเงินสดวันที่ 21/04/2560		12,034,000.00
114946	16/02/2560	724516	26/04/2560	731-2407	1626001	/	542,990.65
114946	16/02/2560	724516	26/04/2560	731-2407	1626001	/	38,009.35
					รวมตามเงินสดวันที่ 26/04/2560		581,000.00
120857	07/04/2560	724761	27/04/2560	731-2407	1786000	/	197,001.07
120857	07/04/2560	724761	27/04/2560	731-2407	1786000	/	13,790.07
120857	07/04/2560	724761	27/04/2560	731-2407	1796000	/	197,001.07
120857	07/04/2560	724761	27/04/2560	731-2407	1796000	/	13,790.07
120857	07/04/2560	724761	27/04/2560	731-2407	1806000	/	12,345.37
120857	07/04/2560	724761	27/04/2560	731-2407	1816000	/	12,345.52
120857	07/04/2560	724761	27/04/2560	731-2407	1816000	/	176,364.51
120857	07/04/2560	724761	27/04/2560	731-2407	1816000	/	176,362.32
120857	07/04/2560	724761	27/04/2560	731-2407	1806000	/	
					รวมตามเงินสดวันที่ 27/04/2560		799,000.00
120162	04/04/2560	725006	28/04/2560	731-2407	0765800	/	3,644,859.82
120162	04/04/2560	725006	28/04/2560	731-2407	0765800	/	255,140.18
					รวมตามเงินสดวันที่ 28/04/2560		3,900,000.00
					รวมตามเงินสดเดือน 04/2560		179,618,076.91
					รวมทั้งสิ้น		179,618,076.91

รูปที่ 4.35 เอกสารกระทบบยอดเงินสดกับเหลื่อมจ่าย ตามเลขที่,วันที่,ประเภทบัญชีของสินทรัพย์

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการ

5.1.1 สรุปผลโครงการ

จากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาในหน่วยงานการรถไฟแห่งประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560

ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2560 ในตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี ส่งผลให้เกิดประโยชน์หลายๆ ด้านดังต่อไปนี้

1. ได้รับความรู้ต่างๆในเรื่องของวิธีการใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของระบบ Client Server และระบบ Professional-Fixed-Asset
2. ส่งผลให้ผู้สนใจศึกษาขั้นตอนการใช้โปรแกรมระบบ Client Server และระบบได้รับความรู้และเทคนิคการใช้งาน
3. ทราบถึงหลักการทำงานเบื้องต้นของระบบการบันทึกบัญชี
4. สามารถนำความรู้และประสบการณ์จากการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาไปใช้ในการทำงาน

5.1.2 ปัญหาของโครงการ

1. ปัญหาด้านความรู้ความเข้าใจของการทำโครงการเนื่องจากคณะผู้จัดทำไม่มีประสบการณ์ในการทำโครงการ จึงทำให้เกิดความล่าช้า
2. มีความล่าช้าในการนำข้อมูลที่จะนำมาประกอบในรายละเอียดของโครงการเนื่องจากยังไม่เข้าใจระบบงานได้ดีพอ
3. ช่วงระยะเวลาในการทำโครงการมีเวลาจำกัดเนื่องจากวันจันทร์-ศุกร์เป็นช่วงเวลาที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.1.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรพยายามเรียนรู้ระบบงานการจัดทำบัญชีให้มากที่สุดเนื่องจากจะได้มีความเข้าใจ และสามารถนำความรู้มาถ่ายทอดผ่านการทำโครงการให้มีประสิทธิภาพมากที่สุด
2. ควรปรับความเข้าใจและซักถามกับพนักงานในองค์กรก่อนปฏิบัติงานต่างๆเพื่อความผิดพลาดในการทำงาน

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจ

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ได้รับความรู้และประสบการณ์จริงจากการออกปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
2. ฝึกวินัยและความรับผิดชอบของตนเองในการทำงาน
3. ช่วยลดความผิดพลาดในการทำบัญชีภายในองค์กร
4. ฝึกการทำงานจริงกับบุคลากรภายในองค์กร รวมถึงการปรับตัวในสถานประกอบการ

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. ยังไม่คล่องกับการบันทึกบัญชีและมีการลงบัญชีผิดพลาดบางรายการ
2. เครื่องใช้สำนักงานเกิดความขัดข้องบ่อยครั้ง เช่น ระบบโปรแกรมบัญชีล่มใช้งานไม่ได้ เครื่องถ่ายเกิดความชำรุดบ่อยครั้งจึงทำให้เกิดความล่าช้าต่อการปฏิบัติงาน
3. การปฏิบัติงานในช่วงแรกเกิดความล่าช้า เนื่องจากยังไม่คุ้นเคยกับระบบโปรแกรม

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ควรให้นักศึกษาที่กำลังจะออกปฏิบัติงานสหกิจศึกษาในภาคการศึกษาต่อไปหาข้อมูลลักษณะการประกอบธุรกิจแต่ละประเภท ของหน่วยงานหรือบริษัทที่จะไปฝึกงานให้เข้าใจก่อนออกปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
2. ทางสถานประกอบการควรแก้ไขปัญหาโดยการจัดอัปเดตเครื่องคอมพิวเตอร์ใหม่ที่มีประสิทธิภาพต่อการใช้งาน
3. ทางมหาวิทยาลัยสยามควรจัดการอบรมเพิ่มเติมให้กับนักศึกษาภาควิชาการบัญชี ทางด้านการใช้ระบบโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีในรูปแบบต่างๆ



บรรณานุกรม

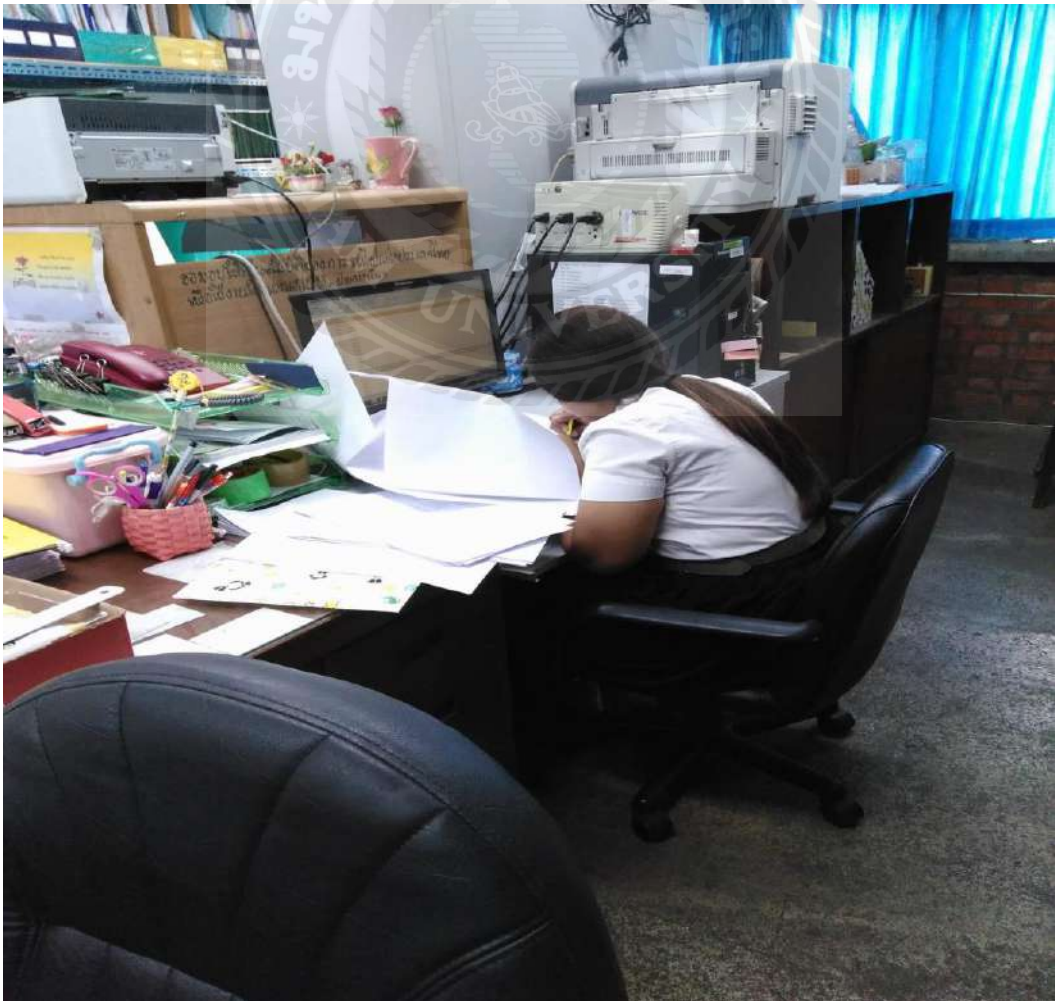
- การรถไฟแห่งประเทศไทย. (2560). *ประวัติและความเป็นมาของการรถไฟแห่งประเทศไทย*. เข้าถึงได้จาก <http://www.railway.co.th/home/>.
- ณรงค์ สัจพันโรจน์. (2560). *การจัดทำอนุมัติและบริหารงบประมาณแผ่นดิน ทฤษฎี และปฏิบัติ*. เข้าถึงได้จาก <http://www.plan.rbru.ac.th/download/know.pdf>.
- กฤษิต อินยา. (2544). *การศึกษาเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีเรื่องการค้ำของสินทรัพย์ ระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทย มาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ*. เข้าถึงได้จาก <http://cmuir.cmu.ac.th/handle/6653943832/8013>.
- ศุภพงศ์ อินทวัฒน์. (2550). *การศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีสินทรัพย์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและมาตรฐานการบัญชีไทย*. เข้าถึงได้จาก <http://cmuir.cmu.ac.th/handle/6653943832/8785>.



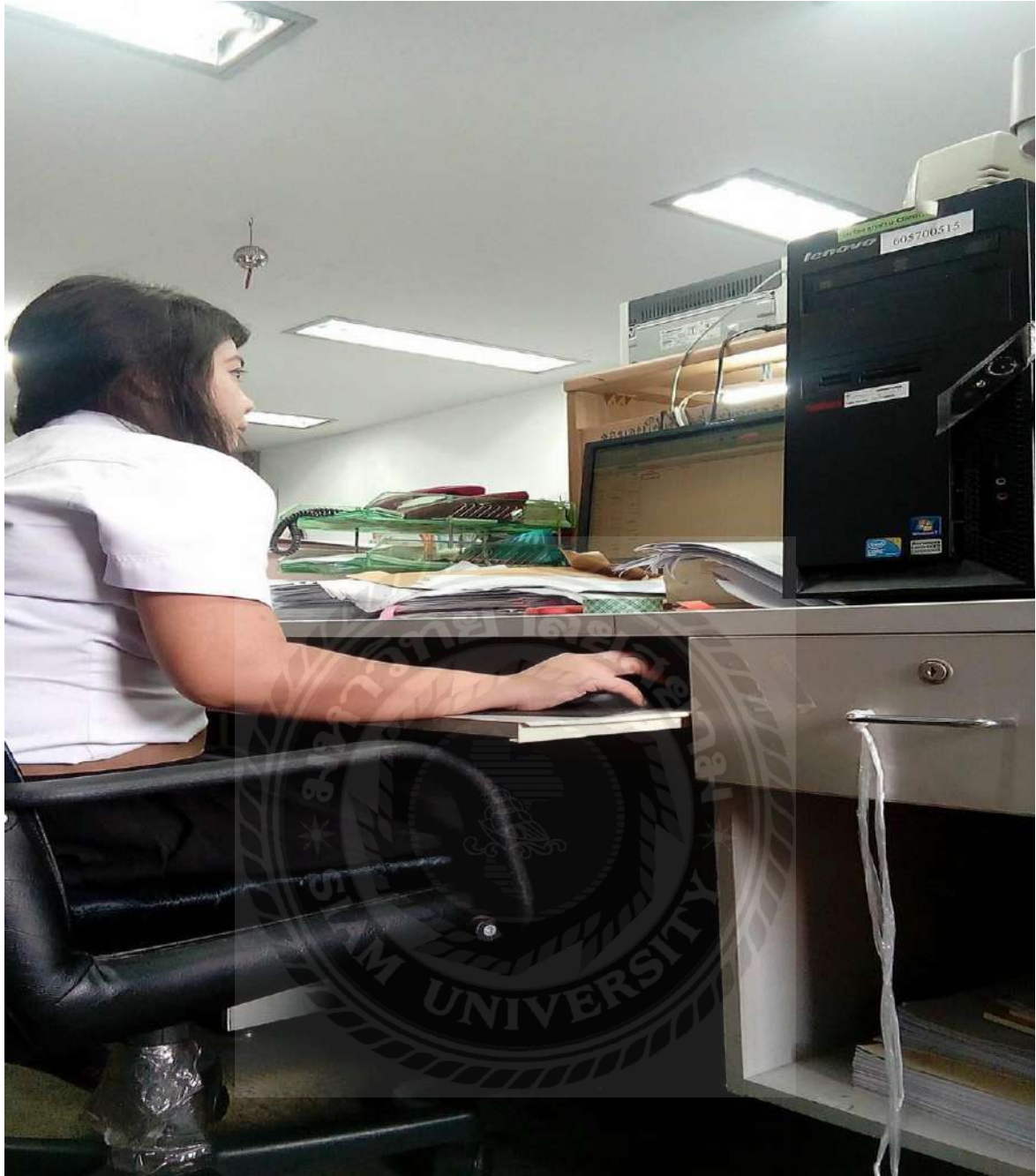
ภาคผนวก ค

ภาพระหว่างปฏิบัติงาน









ประวัติคณะผู้จัดทำ

รหัสนักศึกษา 5704300176
ชื่อ-นามสกุล นางสาวรัตนา ผ่องใส
คณะ บริหารธุรกิจ
สาขา การบัญชี
ที่อยู่ 30 ซ.เพชรเกษม 108แยก 9 แขวงหนองค้างพลู
เขตหนองแขม กรุงเทพมหานคร 10160



รหัสนักศึกษา 5704300180
ชื่อ-นามสกุล นางสาวปิยาภรณ์ ห้วยหงษ์ทอง
คณะ บริหารธุรกิจ
สาขา การบัญชี
ที่อยู่ 39/3 หมู่ 1 ตำบลห้วยขวาง อำเภอ กำแพงแสน จังหวัด นครปฐม 73140

