

กรณีศึกษา งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

รายงานบัญชีแยกประเภท (GL)

ยอดยกมา 1 มิถุนายน 2569 = 300,000 บาท

วันที่	รายการ	Dr.	Cr.
5 มิ.ย.	รับชำระหนี้จากลูกค้า A	80,000	
8 มิ.ย.	จ่ายเจ้าหนี้ B (เช็ค 101)		45,000
10 มิ.ย.	รับรายได้เป็นเช็คจากลูกค้า C	25,000	
15 มิ.ย.	จ่ายค่าเช่า		20,000
20 มิ.ย.	จ่ายค่าวัสดุสำนักงาน (เช็ค 102)		16,800
25 มิ.ย.	รับชำระหนี้ลูกค้า D	50,000	
28 มิ.ย.	จ่ายเจ้าหนี้ E (เช็ค 103)		32,000
30 มิ.ย.	นำฝากเงินสด	45,000	

ยอดคงเหลือตาม GL ณ 30 มิถุนายน 2569 = 386,200 บาท

Bank Statement

ยอดยกมา 1 มิถุนายน 2569 = 300,000 บาท

วันที่	รายการ	เงินเข้า	เงินออก
5 มิ.ย.	รับเงิน	80,000	
8 มิ.ย.	เช็คเลขที่ 101		45,000
15 มิ.ย.	เงินโอนออก		20,000
20 มิ.ย.	เช็คเลขที่ 102		18,600
25 มิ.ย.	รับเงิน	50,000	
29 มิ.ย.	ดอกเบี้ยรับ	1,200	
30 มิ.ย.	ค่าธรรมเนียมธนาคาร		500

ยอดคงเหลือตาม Bank Statement ณ 30 มิถุนายน 2569 = 347,100 บาท

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ธนาคาร xxx สาขา xxx เลขที่บัญชี xxx
กับ
บัญชีแยกประเภท xxx รหัสบัญชี xxx
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2569

		หน่วย : บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป		386,200.00
<u>หัก</u>	เช็คคืนจากลูกหนี้ C	(25,000.00)
	บันทึกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน (เช็ค 102) ดำไป	(1,800.00)
	เงินฝากระหว่างทาง	(45,000.00)
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	(500.00)
		(72,300.00)
<u>บวก</u>	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงินเลขที่เช็ค 103 วันที่เช็ค 28 มิ.ย. 69 ผู้รับเงิน เจ้าหนี้ E	32,000.00
	ดอกเบี้ยรับ	1,200.00
		33,200.00
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)		<u>347,100.00</u>

สมุดรายวันทั่วไป

วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต
1 ก.ค. 2569	ลูกหนี้การค้า C เงินฝากธนาคาร บันทึกเช็คคืนจากลูกหนี้การค้า C เนื่องจากธนาคารเรียกเก็บเงินไม่ได้	25,000.00	25,000.00
	ค่าวัสดุสำนักงาน เงินฝากธนาคาร บันทึกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน (เช็ค 102) ต่ำไป	1,800.00	1,800.00
	เงินฝากธนาคาร รายได้ดอกเบี้ย บันทึกรับรู้รายได้ดอกเบี้ย	1,200.00	1,200.00
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร เงินฝากธนาคาร บันทึกจ่ายค่าธรรมเนียมธนาคาร	500.00	500.00

กรณีพบว่าเช็คส่งจ่ายเพื่อชำระให้กับผู้รับเงินหมดอายุ และยังไม่มีการนำไปขึ้นเงิน

1. ติดต่อผู้มีสิทธิรับเงิน
2. บันทึกกลับรายการบัญชี ณ วันที่เช็คหมดอายุ
3. ปฏิบัติตามระเบียบการจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย

สมุดรายวันทั่วไป

วันที่	รายการ	เดบิต	เครดิต
28 ธ.ค 2569	เงินฝากธนาคาร เจ้าหนี้การค้า E บันทึกกลับรายการเช็คหมดอายุ เนื่องจากผู้รับเงินยังไม่นำเช็คขึ้นเงิน	32,000.00	32,000.00