

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ระบบบัญชีกองทุนสำหรับมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ
: กรณีศึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

ชื่อผู้เขียน นางจิตต์อารีย์ กนกนรินทร์

บัญชีมหบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

อาจารย์ธานี ศิริสกุล	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เล้าหะวิสุทธิ	กรรมการ
อาจารย์มาลีมาศ สิทธิสมบัติ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระ เรื่อง “ระบบบัญชีกองทุนสำหรับมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ กรณีศึกษา : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี” ในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงแนวคิดและปัญหาของระบบบัญชีกองทุน สำหรับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี โดยศึกษาค้นคว้าจากตำรา เอกสาร และบทความทางวิชาการต่าง ๆ รวมถึงการสัมภาษณ์ผู้เชี่ยวชาญเกี่ยวกับระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

ผลการศึกษาสรุปได้ดังนี้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี เป็นมหาวิทยาลัยแห่งแรกของรัฐ ที่เปลี่ยนสภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐที่ไม่เป็นส่วนราชการ เป็นนิติบุคคลภายใต้การกำกับดูแลของรัฐ โดยทบวงมหาวิทยาลัย ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากรัฐบาลในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไป ดังนั้น เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการจัดสรรงบประมาณ จึงได้นำหลักการบัญชีกองทุนมาใช้ปฏิบัติในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี มีการจัดสรรทรัพยากรออกเป็นกองทุน เพื่อดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ และเงื่อนไขของแต่ละกองทุน โดยบัญชีแต่ละกองทุนประกอบด้วยบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ ค่าใช้จ่ายและเงินโอน โดยหลักความเป็นหน่วยงานทางการบัญชีซึ่งมีความเป็นอิสระ ใช้เกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ยกเว้นรายได้จากค่าบำรุง ค่าธรรมเนียมอื่น จากนักศึกษา และดอกเบี้ยรับ บันทึกเกณฑ์เงินสด มีการคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภทจากราคาทุน ใช้หลักการจับคู่รายได้

และค่าใช้จ่าย ระบบเงินสดย่อยใช้ระบบเบิกชดเชย รอบระยะเวลาบัญชีใช้ตามปีงบประมาณ และมีการรายงานผลการดำเนินงานทั้งกองทุนรวมและแต่ละกองทุน

ผลจากการศึกษาระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี พบว่าแนวคิดของระบบบัญชีกองทุนที่มหาวิทยาลัยนำมาปฏิบัติ มีหลักการบัญชีและนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมทั้งการจัดการเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ สอดคล้องกับแนวคิดของระบบบัญชีกองทุนสำหรับสถาบันอุดมศึกษาของทบวงมหาวิทยาลัย สำหรับปัญหาที่เกิดขึ้น พบว่าโดยส่วนใหญ่ไม่ได้เกิดจากระบบบัญชีกองทุน แต่เกิดจากปัจจัยและสภาพแวดล้อมภายนอกที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชี เช่น ระบบงบประมาณ คอมพิวเตอร์ การบริหารจัดการ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี การสำรวจและการประเมินราคาสินทรัพย์ ซึ่งหากมีการศึกษาและแก้ไข จะทำให้ระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และขยายไปสู่ระบบบัญชีต้นทุนในอนาคตต่อไป

Independent Study Title Fund Accounting System for Autonomous State University : Case Study on King Mongkut's University of Technology Thonburi

Author Mrs. Jitaree Kanoknirundorn

Master of Accounting

Examining Committee

Lecturer Thanee Sirisakula	Chairman
Assistant Professor Suvanna Loahavisudhi	Member
Lecturer Maleemas Sittisombat	Member

Abstract

The objectives of this independent study "Fund Accounting System for Autonomous State University : Case Study on King Mongkut's University of Technology Thonburi", are to study the concepts and to identify the problems of the Fund Accounting System of King Mongkut's University of Technology Thonburi. This study was developed through research of texts, documents and academic essays, together with interviews with experts in the field of the Fund Accounting System of King Mongkut's University of Technology Thonburi.

The study results are as follows: King Monkut's University of Technology Thonburi is the first state university that has become an Autonomous State University. It has become a law juristic entity under supervision of the Ministry of University Affairs. The University is allocated its budget from the government as general subsidy. Therefore, in order to be conform to the principles of budget allocation, the principles of Fund Accounting were applied in the Accounting System of King Mongkut's University of Technology Thonburi.

King Mongkut's University of Technology Thonburi has allocated its resources into funds in order to operate according to its objectives and the conditions of each fund. The account of each fund consists of assets, liabilities, capital, revenues, expenditures and transfers among funds in accordance with the principles of independent accounting units, using the accrual basis for revenue – expenditure recognition, except revenue from student fees, other student dues and interest income which uses the cash basis. Depreciation from the cost of assets by using the straight line method to the estimating useful life of each item. Furthermore we find the use of revenue – expenditure matching principle, the compensation system for petty cash, the accounting calendar in accordance with the budget year, and an operation report of both the collective and specific funds.

In this study results on the Fund Accounting System of King Mongkut's University of Technology Thonburi, we found that the concept of Fund Accounting System applied by the university has an accounting principle and policy, together with administration of depreciation assets that is conform to the concept of the Fund Accounting System for Higher Education of the Ministry of University Affairs. Most of the problems we found are not caused by the Fund Accounting System directly but by external factors and an environment related to the Accounting System, such as the budget system, computers, administration, accounting information system, survey and evaluate of fix assets. Through study and recondition of these problems, the University's Fund Accounting System would become more effective and could be extended towards a cost account system in the future.