

การบันทึกบัญชีเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

1 การเริ่มลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลโดยกองคลัง

ลำดับ	กิจกรรม	ระบบ	สำนักงานอธิการบดี (กองคลัง)	หน่วยงาน
1	หน่วยงานทำหนังสือแจ้งกองคลังว่าประสงค์จะลงทุนโดยตั้งกองคลังเป็นเจ้าหนี้	AP Invoice		Dr. เงินฝากรอการลงทุน XXX Cr. เจ้าหนี้ระหว่างกัน(กองคลัง) XXX
2	หน่วยงานโอนเงินมาให้กองคลัง	Outgoing		Dr. เจ้าหนี้ระหว่างกัน(กองคลัง) XXX Cr. เงินฝากธนาคาร XXX
3	กองคลังรับโอนเงินจากหน่วยงาน	Incoming	Dr. เงินฝากธนาคาร XXX Cr. เงินฝากรอการลงทุน (ส่วนของหน่วยงาน) XXX	
4	กองคลังรวบรวมเงินเพื่อเริ่มลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล	AP Invoice	Dr. เงินฝากรอการลงทุน (ส่วนของหน่วยงาน) XXX เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน XXX Cr. เจ้าหนี้ - บลจ..... XXX	
5	กองคลังจ่ายเงินตามข้อ 4 ให้บลจ.	Outgoing	Dr. เจ้าหนี้ - บลจ..... XXX Cr. เงินฝากธนาคาร XXX	
6	หน่วยงานบันทึกรับรู้การลงทุน	Incoming		Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน XXX Cr. เงินฝากรอการลงทุน XXX

2 การบันทึกบัญชีรายได้บิลจ. ของกองคลังและหน่วยงาน

ลำดับ	กิจกรรม	ระบบ	สำนักงานอธิการบดี (กองคลัง)	หน่วยงาน
1	กองคลังได้รับรายงานแสดงสถานภาพทางการเงินจากบิลจ. เป็นรายเดือน และส่งต่อให้หน่วยงานบันทึกบัญชีตามส่วนเงินลงทุนของตัวเอง	Journal Entry	Dr. ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุน-บิลจ.... (หมวด 1 B/S) XXX Cr. รายได้จากการลงทุนสุทธิ (หมวด 4 P/L) XXX กำไร/ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 4P/L) XXX กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) XXX	Dr. ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุน-บิลจ.... (หมวด 1 B/S) XXX Cr. รายได้จากการลงทุนสุทธิ (หมวด 4 P/L) XXX กำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 4P/L) XXX กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) XXX

3 มหาวิทยาลัย/หน่วยงานถอนผลประโยชน์ และขอถอนเงินลงทุนบางส่วน

ลำดับ	กิจกรรม	ระบบ	สำนักงานอธิการบดี (กองคลัง)	หน่วยงาน
1	มหาวิทยาลัยถอนผลประโยชน์จากบิลจ. กองคลังแจ้งบิลจ.เพื่อขอรับเงินผลประโยชน์ เมื่อรับเงินบันทึกการรับเงินพร้อมตั้งหน่วยงานเป็นเจ้าหนี้	Journal Entry	Dr. เงินฝากธนาคาร XXX Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล-บิลจ...(หมวด 1 B/S) XXX ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุน-บิลจ.... (หมวด 1 B/S) XXX เจ้าหนี้ระหว่างกัน - หน่วยงาน..... XXX	
2	หน่วยงานรับรู้ยอดเงินและบันทึกกองคลังเป็นลูกหนี้	Journal Entry		Dr. ลูกหนี้ระหว่างกัน - กองคลัง XXX Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล-บิลจ...(หมวด 1 B/S) XXX ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุน-บิลจ.... (หมวด 1 B/S) XXX
3	กองคลังโอนเงินผลประโยชน์ให้หน่วยงาน	Outgoing	Dr. เจ้าหนี้ระหว่างกัน - หน่วยงาน..... XXX Cr. เงินฝากธนาคาร XXX	
4	หน่วยงานรับโอนเงินจากกองคลัง	Incoming		Dr. เงินฝากธนาคาร XXX Cr. ลูกหนี้ระหว่างกัน - กองคลัง XXX

4 มหาวิทยาลัยได้ถอนการลงทุนจากบลจ. เมื่อเงินลงทุนสิ้นสุดตามอายุสัญญา

4.1 กองคลังและหน่วยงานได้ถอนเงินลงทุนทั้งหมดพร้อมผลประโยชน์

ลำดับ	กิจกรรม	ระบบ	สำนักงานอธิการบดี (กองคลัง)	หน่วยงาน
1	กองคลังและหน่วยงานปิดบัญชีกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) เข้าบัญชีกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 4 P/L)	Journal Entry	Dr. กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) XXX Cr. กำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 4 P/L) XXX	Dr. กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) XXX Cr. กำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 4 P/L) XXX
2	กองคลังแจ้ง ได้ถอนและได้รับเงินจากบลจ. พร้อมทั้งตั้งหน่วยงานเป็นเจ้าของ	Journal Entry	Dr. เงินฝากธนาคาร XXX Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน(หมวด 1 B/S) XXX ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุน-บลจ.... (หมวด 1 B/S) XXX เจ้าหนี้ระหว่างกัน - หน่วยงาน.....	
3	หน่วยงานรับรู้ยอดเงินจากการได้ถอนและบันทึกกองคลังเป็นลูกหนี้	Journal Entry		Dr. ลูกหนี้ระหว่างกัน - กองคลัง XXX Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน(หมวด 1 B/S) XXX ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุน-บลจ.... (หมวด 1 B/S) XXX
4	กองคลังโอนเงินให้หน่วยงาน	Outgoing	Dr. เจ้าหนี้ระหว่างกัน - หน่วยงาน..... XXX Cr. เงินฝากธนาคาร XXX	
5	หน่วยงานรับโอนเงินจากกองคลัง	Incoming		Dr. เงินฝากธนาคาร XXX Cr. ลูกหนี้ระหว่างกัน - กองคลัง XXX

4.2 การบันทึกบัญชีเมื่อเงินลงทุนสิ้นสุดตามอายุสัญญาโดยไม่ได้ถอนแต่เปลี่ยนเป็นลงทุนกับ บลจ.แห่งใหม่

ลำดับ	กิจกรรม	ระบบ	สำนักงานอธิการบดี (กองคลัง)	หน่วยงาน
1	กองคลังและหน่วยงานปิดบัญชีกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) ของบลจ.เดิม เข้าบัญชีกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนใหม่ (หมวด 3 B/S)	Journal Entry	Dr. กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) XXX Cr. กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) XXX	Dr. กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) XXX Cr. กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน (หมวด 3 B/S) XXX
2	กองคลังและหน่วยงานบันทึกการถอนเงินลงทุนทั้งหมดจากบลจ.แห่งเดิมไป บลจ.แห่งใหม่ ตามสัดส่วนของแต่ละหน่วยงาน	Journal Entry	Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน(บลจ.ใหม่) XXX Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน(บลจ.เดิม) XXX ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุน-บลจ.... (หมวด 1 B/S) XXX	Dr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน(บลจ.ใหม่) XXX Cr. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน(บลจ.เดิม) XXX ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุน-บลจ.... (หมวด 1 B/S) XXX