



ประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์
เรื่อง หลักเกณฑ์การกำหนดบัญชีลูกหนี้การศึกษา การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ พ.ศ. ๒๕๖๖

เพื่อให้การจัดทำรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มหาวิทยาลัยภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ รวมถึงการแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด กค.๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๑ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และข้อ ๖ ข้อ ๒๑ และ ๒๔ ของระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ จังหวัดปทุมธานี ว่าด้วย รายได้และทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงออกประกาศไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การกำหนดบัญชีลูกหนี้การศึกษา การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๒ ประกาศนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดาประกาศหรือคำสั่งอื่นใดที่ขัดหรือแย้งกับประกาศนี้ ให้ใช้ประกาศนี้แทน

ข้อ ๔ ในประกาศนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

“รายงานการเงิน” หมายความว่า รายงานที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและ นโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด

“ปีบัญชี” หมายความว่า รอบระยะเวลาบัญชีของการรายงานข้อมูลทางการเงินของมหาวิทยาลัย ตามปีงบประมาณ นับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ของปีถัดไป

/ลูกหนี้...

“ลูกหนี้การศึกษา” หมายความว่า จำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยมีสิทธิได้รับชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาจากนักศึกษา หรือผู้ที่ลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคการศึกษาที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ในประกาศ รวมทั้งนักศึกษาภาคปกติ ภาคพิเศษ และบัณฑิตศึกษา ซึ่งมหาวิทยาลัยจะรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่จะได้รับเมื่อสิ้นภาคการศึกษานั้น ๆ และให้มีการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้การศึกษา ณ วันที่งวดบัญชี คือวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี โดยจะมีการปรับปรุงรายการให้สอดคล้องกับยอดคงเหลือสุทธิของลูกหนี้

“ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ” หมายความว่า การประมาณการมูลค่าลูกหนี้การศึกษาที่คาดว่าจะเรียกชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาไม่ได้ในปีงบประมาณนั้น ๆ ซึ่งจะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญร้อยละห้าของจำนวนลูกหนี้การศึกษาคงค้าง ณ วันสิ้นงวดบัญชี

“หนี้สูญ” หมายความว่า จำนวนลูกหนี้การศึกษาที่มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่สามารถเรียกชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาได้ภายในสิ้นสุดปีงบประมาณถัดไป

“การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้” หมายความว่า มหาวิทยาลัยดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ที่มีมูลหนี้ไม่เกินสองแสนบาทถ้วน โดยให้มีการจำหน่ายลูกหนี้เมื่อมีการติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณีแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้และหากจะฟ้องลูกหนี้จะต้องเสียค่าใช้จ่ายไม่คุ้มกับหนี้ที่จะได้รับชำระ

ข้อ ๕ การกำหนดรายการลูกหนี้ในงบการเงินของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

(๑) ลูกหนี้ระยะสั้น จัดเป็นลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ แสดงด้วยมูลค่าที่ไม่ได้มีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากลูกหนี้ส่วนใหญ่เป็นบุคลากรของมหาวิทยาลัย มิใช่ลูกหนี้การค้าและเป็นลูกหนี้ตามสัญญาการยืมเงินและขอใช้คืนเงินตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม

(๒) รายได้ค้างรับ เป็นการแสดงจำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้ว หรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากรายการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปีงบประมาณ

(๓) ลูกหนี้การศึกษา เป็นจำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยมีสิทธิได้รับชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา จากนักศึกษาหรือผู้ลงทะเบียนที่ลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคการศึกษาที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ในประกาศ รวมทั้งนักศึกษาภาคปกติ ภาคพิเศษ และบัณฑิตศึกษา ซึ่งมหาวิทยาลัยจะรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่จะได้รับเมื่อสิ้นภาคการศึกษานั้น ๆ และให้มีการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้การศึกษา ณ วันที่งวดบัญชี คือวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี โดยจะมีการปรับปรุงรายการบัญชีให้สอดคล้องกับยอดคงเหลือสุทธิของลูกหนี้

ข้อ ๖ การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สำหรับบัญชีลูกหนี้การศึกษา เป็นการประมาณการจากจำนวนลูกหนี้การศึกษาที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญคิดเป็นร้อยละห้าของจำนวนลูกหนี้การศึกษาคงค้าง ณ วันสิ้นปีงวดบัญชี

/ข้อ ๗...

ข้อ ๗ การตัดหนี้สูญสำหรับบัญชีลูกหนี้การศึกษา เป็นการดำเนินการเมื่อมหาวิทยาลัยได้มีการติดตามทวงถามลูกหนี้การศึกษาแต่ละรายจนถึงที่สุดแล้ว และไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ในสิ้นปีงบประมาณถัดไป จึงตัดมูลค่าลูกหนี้การศึกษาที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้เป็นหนี้สูญ

หากภายหลังลูกหนี้การศึกษาที่มหาวิทยาลัยตัดเป็นหนี้สูญแล้ว ยื่นเรื่องต่อมหาวิทยาลัยเพื่อขอชำระค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่ค้างอยู่ให้ถือเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้งานการเงินและบัญชี กองกลาง สำนักงานอธิการบดีจัดทำรายงานจำนวนลูกหนี้การศึกษาในรายงานงบการเงินเป็นยอดสุทธิ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ข้อ ๘ ให้สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียนจัดทำเอกสารรายงานลูกหนี้การศึกษาให้แก่งานการเงินและบัญชีทราบเมื่อครบรอบปีบัญชีตามประกาศนี้ เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนในประกาศนี้ต่อไป

ข้อ ๙ ให้อธิการบดีเป็นผู้รักษาการตามประกาศนี้ และให้มีอำนาจออกข้อบังคับหรือคำสั่งเพื่อปฏิบัติตามประกาศนี้ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินการหรือการตีความตามประกาศนี้ ให้อธิการบดีเป็นผู้พิจารณาวินิจฉัย และให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(รองศาสตราจารย์ ดร.สมบัติ คชสิทธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์
ในพระบรมราชูปถัมภ์ จังหวัดปทุมธานี