



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๐๖๔

ที่ พท ๑๑๕๕๗/๒๕๖๔ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ง ๒๒๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง (สำเนาหน่วยเบิกจ่าย)

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ กรณีส่วนราชการมีรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาบัญชี ปีปัจจุบันจากบัญชีเงินทดรองราชการ ที่นำฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน ให้รับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ นั้น

กองการเงินและบัญชี จึงขอชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปรับปรุงบัญชีรายได้ ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

### ๑. ขั้นตอนการปรับปรุงรายได้ค้างรับ

๑.๑ หน่วยเบิกจ่ายคำนวณรายได้ค้างรับ โดยประมาณตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน และปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่เอกสาร และวันที่ผ่านรายการ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕XX โดย

เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107) XX

เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101) XX

๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยฯ ตามข้อ ๑.๑ เป็นรายได้แผ่นดินและยังไม่ได้นำส่งคลังภายในปีที่เกิดรายได้ เพื่อรับรู้หนี้สินในบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZFV50\_SQ หรือ บข 04 ประเภทเอกสาร SQ ระบุวันที่เอกสาร และวันที่ผ่านรายการ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕XX โดย

เดบิต บัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) XX

เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) XX

๑.๓ หน่วยเบิกจ่ายบันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่เอกสาร และวันที่ผ่านรายการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕XX โดย

เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก (4203010101) XX

ที่สถาบันการเงิน

เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107) XX

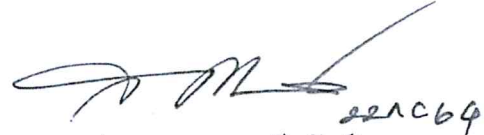
### ๒. ขั้นตอนการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

เมื่อหน่วยเบิกจ่าย ได้รับเงินรายได้ดอกเบี้ย และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ให้ถือปฏิบัติ ตามหนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ E กงบ.๗๐๕/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจ การบันทึกรายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ บัญชีเงินทดรองราชการ ในระบบ GFMS

๓. ขั้นตอนการตรวจสอบดอกเบี้ยรับจากธนาคาร หากมีจำนวนเงินไม่เท่ากับการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕XX) ให้จัดทำใบสำคัญปรับปรุงบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของจำนวนเงินที่มากกว่าหรือน้อยกว่าดังกล่าว โดย

- ๓.๑ กรณีดอกเบี้ยรับ มีจำนวนเงินมากกว่าการบันทึกปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ  
เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101) XX  
เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XX
- ๓.๒ กรณีดอกเบี้ยรับ มีจำนวนเงินน้อยกว่าการบันทึกปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ  
เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XX  
เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101) XX

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด



(นางสุดสงวน ศรีอนันต์)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

- ทรม

เรียน พอ.รวัน., พอช.ภค., ทน.๑-๙ มอ. และ พมท.มอ.(จ.ม.มอ.)  
เพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด



(นายธีระพล ตั้งสมบูรณ์)

ผส.บอ.

๒๒ ก.ย. ๒๕๖๔

