

การจัดทำบัญชีเงินรับฝากอื่นและ รายได้รอรับรู้



เงินรับฝากอื่น

เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ ๓ หน่วยงานไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดรายตัวในระบบ GFMS เช่น รับเงินเพื่อชำระคืนให้แก่กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา รับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นต้น

คู่บัญชี

การรับเงิน

เดบิต เงินสด(1101010101)/เงินฝากธนาคาร(1101030102)/เงินฝากไม่มีรายตัว(1101030199)

เครดิต เงินรับฝากอื่น(2111020199)

แหล่งเงินที่ใช้

คำสั่งงานในระบบ GFMS

บช๐๑ ประเภทเอกสาร RE



ระบบบัญชีแยกประเภท

> ข้อมูลหลัก

> บันทึก/ปรับปรุงรายการบัญชี

บช01 > บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท



เงินรับฝากอื่น

คู่บัญชี

การจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิ

เดบิต เงินรับฝากอื่น (๒๑๑๑๐๒๐๑๔๙)

เครดิต เงินสด(๑๑๑๑๐๑๑๐๑)/เงินฝากธนาคาร(๑๑๑๑๓๐๑๒๒)/เงินฝากไม่มีรายตัว(๑๑๑๑๓๐๑๔๙)

คำสั่งงานในระบบ GFMS

บช๐๑ ประเภทเอกสาร PP



ตัวอย่างทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น

กองคลัง กรมควบคุมโรค (2100400004)										
ทะเบียนคุม เงินรับฝาก - ผ่านบัญชี (เงินรับฝากอื่น 2111020199)										
ประจำเดือนตุลาคม 2566										
รายละเอียด						รายละเอียดการจ่ายเงิน				คงเหลือ
ว.ล.ป.	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	รายการ	เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร	เลขที่เอกสาร (RE)	จำนวนเงิน	ว.ล.ป.	เลขที่เอกสาร (PP)	เลขที่เช็ค	จำนวนเงิน	
12 ต.ค. 66	1901/032	รับเงินชำระคืนให้แก่กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ต.ค.66 -ก.เดอส์		18-150	1,566.00					
12 ต.ค. 66	1901/033	รับเงินชำระคืนให้แก่กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ต.ค.66 -ก.ศรม		18-149	927.00					
10 ต.ค. 66	1901/021	รับเงินชำระคืนให้แก่กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ต.ค.66 -ก.มลง		18-148	3,757.00					
10 ต.ค. 66	1901/022	รับเงินชำระคืนให้แก่กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ต.ค.66 -ก.ปรกอบ		18-147	4,002.00					
16 ต.ค. 66	1901/036	รับเงินสนับสนุนโครงการพัฒนาศักยภาพผู้รับผิดชอบงานโรคเรื้อน ในระดับพื้นที่ จังหวัดแม่ฮ่องสอนจากองค์การอนามัยโลก งวดที่ 1 -ส.ราชประชา		18-203	344,040.00	25 ต.ค 66	47-1325	10496852	344,040.00	
17 ต.ค. 66	1901/040	รับเงินชำระคืนให้แก่กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ต.ค.66 -ก.ดจิล		15-153	223.00					
17 ต.ค. 66	1901/039	รับเงินชำระคืนให้แก่กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ต.ค.66 -ก.ดจิล		18-152	1,674.00					
5 ต.ค. 66		จ่ายเงินสนับสนุนวิจัยโครงการ ศปก. ให้บัณฑิตศึกษาผู้ได้รับทุน 4 ราย รุ่น24 ปี2565 สำนักงานการวิจัยแห่งชาติ				5 ต.ค 66	47-1327	10416249	200,000.00	
24 ต.ค. 66	1901/048	รับเงิน กษช. สิริวิไล หอมดอกไม้		18-167	249.60					
27 ต.ค. 66	1901/052	รับเงินสนับสนุนโครงการดำเนินงานควบคุมการบริโภคยาสูบและเครื่องดื่มแอลกอฮอล์ระดับเขตและจังหวัด งวดที่3 จาก สสส. -ก.ยาสูบ		18-232	6,000,000.00	3 พ.ค 66	47-3066	10496856	6,000,000.00	
20 ต.ค. 66	1901/046	รับเงินสนับสนุนโครงการเฝ้าระวังเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ภายหลังการได้รับวัคซีนป้องกันโควิด19ในประเทศกัมพูชา จากWHO งวดที่2 -ก.ระบาศ		18-165	67,795.70	27 ต.ค 66	47-1724	10496855	67,795.70	

ตัวอย่างที่ 1

หน่วยงานรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2566 จำนวนเงิน 1500 บาท ต่อมาวันที่ 18 ธันวาคม นำเงินไปจ่ายให้สรรพากร

วันที่	ประเภทเอกสาร	คู่บัญชี	รายการ	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
15 ธค 66	RE				
		เดบิต	เงินสด	1101010101	1,500.00
		เครดิต	เงินรับฝากอื่น	2111020199	1,500.00
18 ธค 66	PP	เดบิต	เงินรับฝากอื่น	1101010101	1,500.00
		เครดิต	เงินสด	2111020199	1,500.00
			บัญชีเงินรับฝากอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มียอดยกไป		0



ตัวอย่างที่ 2

หน่วยงานรับเงินที่มีผู้โอนเข้ามาผิดบัญชี เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2566 จำนวนเงิน 200 บาท ต่อมาได้ทราบและโอนคืนให้ผู้โอนผิด วันที่ 8 มกราคม 2567

วันที่	ประเภทเอกสาร	คู่บัญชี	รายการ	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
26 ธค 66	RE				
		เดบิต	เงินฝากออมทรัพย์	1101030102	200.00
		เครดิต	เงินรับฝากอื่น	2111020199	200.00
			บัญชีเงินรับฝากอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มียอดยกไป		200
8 มค 67	PP	เดบิต	เงินรับฝากอื่น	1101010101	200.00
		เครดิต	เงินฝากออมทรัพย์	1101030102	200.00
			บัญชีเงินรับฝากอื่น ณ วันที่ 31 มกราคม 2567 มียอดยกไป		0



รายได้รอรับรู้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน

- ▶ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่องรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายการทางภาษี
- ▶ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่**มีเงื่อนไข**ของสินทรัพย์ที่โอน
 - ▶ รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด
- ▶ สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่**ไม่มีเงื่อนไข**ของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่
 - ▶ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

รายได้รอรับรู้

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับแล้ว แต่ยังไม่ถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบันไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือบริจาคที่มีข้อกำหนดในการใช้ เช่น การได้รับความช่วยเหลือจากองค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ และการได้รับความช่วยเหลือในรูปของสินทรัพย์บริจาค โดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

คู่บัญชีรับเงิน

เดบิต เงินสด(๑๑๐๑๐๑๐๑)/เงินฝากธนาคาร(๑๑๐๑๓๐๑๒)/เงินฝากไม่มีรายตัว(๑๑๐๑๓๐๑๔)

เครดิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๑)

คู่บัญชีในการปรับปรุง ณ.วันสิ้นปีงบประมาณ

เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๑)

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๑) (กรณีรับบริจาค)

รายได้ช่วยดำเนินงาน-ตปท(๔๓๐๒๐๑๐๑๒) (กรณีรับเงินช่วยเหลือจากตปท)

คำสั่งงานในระบบ GFMS

บข๐๑ ประเภทเอกสาร JV



ระบบบัญชีแยกประเภท

» ข้อมูลหลัก

» บันทึก/ปรับปรุงรายการบัญชี

บข01 » บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท

แนวทางการบันทึกรายการบัญชีรายได้จากการรับบริจาค

ได้รับบริจาคเงิน กรณีมีข้อกำหนดให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง

หลักเกณฑ์ในการพิจารณาคว่ามีข้อกำหนดให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่ง โดยเฉพาะเจาะจง

คือ เงินบริจาคที่ผู้บริจาคแสดงความประสงค์เพื่อให้ใช้จ่ายเฉพาะเรื่องหรือเป็นกิจกรรมหรือโครงการโดยเฉพาะ ซึ่งควรเป็นกิจกรรมเฉพาะบางอย่างที่หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการอยู่โดยปกติ และหากไม่ได้รับเงินบริจาคอาจไม่ได้ดำเนินการในเรื่องนั้น หรือเป็นกิจกรรมที่สามารถกำหนดระยะเวลาดำเนินการหรือวันสิ้นสุดของการดำเนินการโดยประมาณได้

	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๑	การบันทึกรายการรับเงิน	ZRP_RB/นส ๐๑ ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินสด (๑๑๐๑๑๐๑๑๑) เครดิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๑๐๑๑)
๒	นำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทยโดยระบุประเภทเงิน ที่นำส่งเป็นเงินฝากคลัง	CJ (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้ บก.(๕๒๑๐๑๑๐๑๒) เครดิต พักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๑๐๑๑๒)
๓	บันทึกการนำเงินส่งคลัง	ZGL_R๒_RX/นส๐๒-๑ ประเภทเอกสาร R๒	เดบิต พักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๑๐๑๑๒) เครดิต เงินสด (๑๑๐๑๑๐๑๑๑)
	ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ		เดบิต เงินฝากคลัง (๑๑๐๑๒๐๕๐๑) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (๔๓๐๘๐๑๑๐๕)

การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

กรณีจ่ายตรงผู้ขาย

- กรณีจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
1	บันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี
2	บันทึกตรวจรับงานหรือพัสดุในระบบ	MIGO/บร 01 WE (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)(5XXXXXXX) หรือ พักลินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12XXXXXXX) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)
3	ปรับปรุงรายการรายได้รอการรับรู้ เป็นรายได้จากการ บริจาค	ZGL_JV/บช 01 JV	เดบิต รายได้รอการรับรู้ (2213010101) เครดิต รายได้จากการบริจาค (4302030101)
4	บันทึกการขอเบิกเงิน	ZMIRO_KG/ขบ 01	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101)
	ระบบปรับลดเงินฝากคลังอัตโนมัติ	J0 (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๕	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้/คู่สัญญา กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ประเภทเอกสาร PC)	กรมบัญชีกลาง ดำเนินการ	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๑) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๑)
	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ประเภทเอกสาร PC)	กรมบัญชีกลางดำเนินการ JV (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๑) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๑) เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๔๐๑XX) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๑)

- กรณีจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๑	บันทึกขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZFB๖๐_KH/ขบ ๐๓	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (๕XXXXXXX) หรือ พัสดุทรัพย์สิน (ระบุประเภท) (๑๒XXXXXXX) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๑)
	ระบบปรับลดเงินฝากคลังอัตโนมัติ	J๐ (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๐๕) เครดิต เงินฝากคลัง (๑๑๐๑๒๐๕๐๑)
๒	ปรับปรุงรายการรายได้การรับรู้ เป็นรายได้จากการ บริจาค	ZGL_JV/ขบ ๐๑ JV	เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๑) เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๓๐๑๐๑)

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๓	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้/คู่สัญญา กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ประเภทเอกสาร PC)	กรมบัญชีกลางดำเนินการ	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๑)
	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ประเภทเอกสาร PC)	กรมบัญชีกลางดำเนินการ JV (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๑) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๔๐๑XX) เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๔๐๑XX) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๑)

กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๑	เมื่อดำเนินการขอเบิกเงิน	ZFB๖๐_KN /KI ขบ ๐๓	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (๕XXXXXXX) หรือ พัสดุทรัพย์ (ระบุประเภท) (๑๒XXXXXXX) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๒)
	ระบบจะบันทึกคู่บัญชีให้อัตโนมัติ	KY (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๑)
	ระบบจะบันทึกปรับลดเงินฝากคลังตามเอกสารขอเบิก	Jo (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (๕๒๑๐๑๑๐๑๕) เครดิต เงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)
๒	ปรับปรุงรายการรายได้รอการรับรู้ เป็นรายได้จากการ บริจาค	ZGL_JV/ข ๑๑ JV	เดบิต รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๓๐๑๐๑๑)
๓	กรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	PY (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๔	เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินในระบบ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_๕๓_PM/ขจ ๐๕	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕)
	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_๕๓_PM/ขจ ๐๕ JV (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) เครดิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๔๐๑XX) เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๔๐๑XX) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)

ได้รับบริจาคเงิน เพื่อไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงาน

การบริจาคที่ไม่มีข้อกำหนดให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะจะงง คือ เงินที่ผู้บริจาคมอบให้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน โดยทั่วไปโดยไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์ของเงินบริจาค หรือไม่ได้ประสงค์จะบริจาคให้แก่โครงการใดโดยเฉพาะ แต่เป็นการบริจาคโดยทั่วไป

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๑	การบันทึกรายการรับเงิน	ZRP_RB/นส ๐๑	เดบิต เงินสด (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)
		ประเภทเอกสาร RB	เครดิต รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)
๒	นำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทยโดยระบุประเภทเงิน ที่นำส่งเป็นเงินฝากคลัง	CJ (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้ บก.(๕๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)
			เครดิต พักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๒)
๓	บันทึกรายการนำเงินส่งคลัง	ZGL_R๒_RX/นส๐๒-๑	เดบิต พักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๒)
		ประเภทเอกสาร R๒	เครดิต เงินสด (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)
	ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ		เดบิต เงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (๔๓๐๘๐๑๐๑๐๕)

การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

กรณีจ่ายตรงผู้ขาย

- กรณีจ่ายตรงผู้ขายอย่างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๑	บันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	บส ๐๑	ไม่บันทึกรายการบัญชี
๒	บันทึกตรวจรับงานหรือพัสดุในระบบ	MIGO/บร ๐๑ WE (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (๕XXXXXXX) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (๑๒XXXXXXX) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (๒๑๐๑๑๐๑๐๓)
๓	บันทึกการขอเบิกเงิน	ZMIRO_KG/ขบ ๐๑	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (๒๑๐๑๑๐๑๐๓) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๑๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๑๐๑๐๑)
	ระบบปรับลดเงินฝากคลังอัตโนมัติ	J๐ (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (๕๒๑๐๑๑๐๑๕) เครดิต เงินฝากคลัง (๑๑๐๑๒๐๕๐๑)

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๔	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้/ คู่สัญญา กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ประเภทเอกสาร PC)	กรมบัญชีกลางดำเนินการ	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๑๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๑๐๑๐๑) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๑๐๑)
	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ประเภทเอกสาร PC)	กรมบัญชีกลางดำเนินการ JV (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๑๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๑๐๑๐๑) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๑๐๑) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๕๐๑XX) เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๕๐๑XX) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๑๐๑)

- กรณีจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๑	บันทึกขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZFB๖๐_KH/ขบ ๐๓	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (๕XXXXXXX) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (๑๒XXXXXXX) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑)
	ระบบปรับลดเงินฝากคลังอัตโนมัติ	J๐ (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๐๕) เครดิต เงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เจ้าหนี้/คู่สัญญา กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ประเภทเอกสาร PC)	กรมบัญชีกลางดำเนินการ	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)
	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ประเภทเอกสาร PC)	กรมบัญชีกลางดำเนินการ JV (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอน อสง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๔๐๑XX) เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอน อสง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๔๐๑XX) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)

กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ

ลำดับ	กิจกรรม	คำสั่งงาน/แบบเอกสาร	คู่บัญชี
๑	เมื่อดำเนินการขอเบิกเงิน	ZFB๖๐_KN /KI ขบ ๐๓	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (๕XXXXXXX) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (๑๒XXXXXXX) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๒)
	ระบบจะบันทึกคู่บัญชีให้อัตโนมัติ	KY (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๒๔) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (๔๓๐๘๐๑๐๑๐๑)
	ระบบจะบันทึกปรับลดเงินฝากคลังตามเอกสารขอเบิก	J๐ (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๐๕) เครดิต เงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	PY (เอกสารอัตโนมัติ)	เดบิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑) เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๔)

ตัวอย่างรายได้รอการรับรู้

กรม ก. รับเงินจากWHO โครงการยกระดับการเฝ้าระวังการดื้อยาปฏิชีวนะจำนวนเงิน 350,000 บาท ระยะเวลาดำเนินการ ตั้งแต่ 1 มกราคม - 31 สิงหาคม 2566 ซึ่งจะได้รับเงินทั้งหมด 2งวด งวดแรก 20 มกราคม 2566 จำนวนเงิน 200,000 บาท งวดที่สองจำนวนเงิน 150,000 บาท วันที่ 1 มิถุนายน 2566 ซึ่งทั้ง 2 งวดเมื่อหน่วยงานรับเงินเข้าบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ และต้องนำฝากกระทรวงการคลัง ในวันถัดไป เงื่อนไขของโครงการเมื่อสิ้นสุดสัญญาจะต้องนำเงินส่งคืนโครงการ พร้อมดอกเบี้ยด้วยเช็คและมีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตลอดโครงการ ดังนี้

รับเงิน

วันที่ 31 มค 66 จ่ายค่าจ้างเจ้าหน้าที่โครงการจำนวนเงิน 15,000 บาท

วันที่ 26 กพ 66 จ่ายค่าวัสดุสำนักงาน จำนวนเงิน 48,000 บาท

วันที่ 10 ทค 66 ยืมเงินประชุมเชิงปฏิบัติการบย 1/66 จำนวนเงิน 100,000 บาท

รับเงิน

วันที่ 2 มิย 66 คืนเงินยืม บย1/66 จำนวนเงิน 4,000 บาท

วันที่ 14 สค 66 จ่ายค่าเดินทางไปดูงาน ประกอบด้วย เบี้ยเลี้ยง 1,200 ค่าที่พัก 4,800 ค่าพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง 5,000 บาท

วันที่ 31 สิงหาคม 66 นำเงินที่เหลือส่งคืนเจ้าของโครงการด้วยเช็ค

ให้ทำ

1. บันทึกบัญชีพร้อมรายการปรับปรุงตามรายการข้างต้น พร้อมคำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ GFMS ตั้งแต่ 1 มค- 31 สค 66
2. จัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายได้รอรับรู้ ทุกสิ้นเดือนมค - สค 66

แบบฝึกหัด