

**แนวทางการปรับปรุงและปิดบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในระบบ New GFMS Thai**  
**แนบท้าย หนังสือ สพร.ด่วนที่สุด ที่ ศธ 04002/4490 ลงวันที่ 18 กันยายน 2567**

**1. การปิดงวดบัญชี**

สำหรับหน่วยเบิกจ่าย งวดบัญชี 12 (เดือนกันยายน 2567) ระบบ New GFMS Thai **ปิดระบบวันที่ 10 ตุลาคม 2567** ให้หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการทางบัญชีให้แล้วเสร็จก่อนเวลา 16.30 น.

**2. การบันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai**

**2.1 การบันทึกการเบิกเงินส่งคืน**

เกิดจากการบันทึกบัญชีประเภทเบิกเงินส่งคืน ในระบบ New GFMS Thai โดยการบันทึกรับคืนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) หรือเงินสดเป็นเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภท BD และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ตรวจสอบรายการเบิกเงินส่งคืนว่ามีการอนุมัติรายการ และตรวจสอบจากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการสำเร็จกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน หากการส่งคืนผ่านใบนำฝาก (Pay In Slip) ให้ตรวจสอบข้อมูลใบรับเงิน (Deposit Receipt) ที่ได้รับจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) กับประเภทเงินที่ระบุในใบนำฝาก (Pay In Slip) ให้ถูกต้องตรงกัน และบันทึกการนำส่งเงินในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน นส 02-1 ประเภท R6 โดยต้องมีการกระทบยอดข้อมูลธนาคาร (CJ) กับข้อมูลการนำส่งเงิน (R6) (มีเลขเอกสาร 24xxxxxxx) ในระบบ New GFMS Thai ก่อนการบันทึกหักล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งและลดยอดค่าใช้จ่ายหรือลูกหนี้เงินยืม ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร BE ดังนั้น ขอให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบและบันทึกการให้ครบทุกขั้นตอนให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี เพื่อมิให้เกิดรายการคงค้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

**2.2 การบันทึกนำเงินส่งคลัง**

ให้ตรวจสอบรายการนำส่งเงินประเภทเอกสาร CJ, CN หรือ R... ที่คงค้างในระบบ New GFMS Thai ในบัญชีพักเงินนำส่ง (GL 1101010112) จากรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI\_DISPLAY\_L กรณีพบว่าระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ) เพื่อปรับปรุง/แก้ไข/ยกเลิกรายการ **ภายในวันที่ 4 ตุลาคม 2567** และให้บันทึกการนำส่งเงินให้แล้วเสร็จ **ภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2567** โดยให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 ดังนั้น ขอให้หน่วยเบิกจ่ายทำการตรวจสอบและบันทึกการนำส่งเงินเข้าในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วน โดยจะต้องไม่มีบัญชีพักเงินนำส่งคงค้างอยู่ในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ ซึ่งจะต้องดำเนินการบันทึกบัญชีให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

อนึ่ง กรณีที่หน่วยเบิกจ่ายมีเงินเบิกเงินส่งคืนเงินเดือนหรือบำนาญจ่ายตรง ขอให้ตรวจสอบและบันทึกการดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกขั้นตอน **แล้วเสร็จภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2567** หากส่วนกลางตรวจสอบพบรายการที่หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง และส่งผลกระทบต่องบทดลองของส่วนกลาง ส่วนกลางจะดำเนินการยกเลิก/กลับรายการดังกล่าวทันที

## 2.3 การบันทึกหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์

สำหรับรายการคงค้างบัญชีพักสินทรัพย์ให้ทำการบันทึกหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวตามหลักฐานการตรวจรับการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 8 ตุลาคม 2567 (ซึ่งระบบจะปิดงวดบัญชีในปีงบประมาณ 2567 ภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2567) โดยสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานจะดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ กวดบัญชี 12 (เดือนกันยายน) ในช่วงระหว่างวันที่ 8 – 10 ตุลาคม 2567 ซึ่งในระหว่างที่ระบบประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ หน่วยเบิกจ่ายจะไม่สามารถบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสินทรัพย์และหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวได้ ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายควรเร่งดำเนินการบันทึกรายการสินทรัพย์ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด หากหน่วยเบิกจ่ายมีการหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นรายตัวภายหลังจากประมวลผลค่าเสื่อมราคา จะส่งผลให้สินทรัพย์ดังกล่าวไม่ถูกคิดค่าเสื่อมราคาในปีนั้น

## 3. แนวทางการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณในระบบ GFMS

### 3.1 การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai

ให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบรายการทางบัญชีที่ผิดปกติและรายการข้อมูลที่ต้องไม่มียอดคงค้าง พร้อมทั้งเร่งบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งตรวจสอบข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ให้ตรงกับทะเบียนคุม/เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องก่อนการจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้

3.1.1 บัญชีเงินสดในมือ ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินสดในมือตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวันให้ถูกต้องตรงกัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หากตรวจสอบแล้วพบว่าบัญชีเงินสดในมือมีผลต่างให้ตรวจสอบกับเอกสารหลักฐานสำเนาใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน หรือใบนำฝากเงิน โดยผลต่างที่เกิดขึ้นอาจเกิดยอดยกมาจากปีก่อน ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหรืออาจเกิดจากการบันทึกบัญชีรับและนำเงินส่งคลังไม่ครบถ้วน ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายจะต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

3.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตรวจสอบและจัดทำงบกระขยอดจากระบบ New GFMS Thai ไปหา Statement หรือสมุดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี เพื่อหาข้อแตกต่าง หากพบข้อผิดพลาดจะได้ดำเนินการแก้ไขก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี ทั้งนี้ เพื่อมิให้มีบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณติดลบในช่วงสิ้นปีงบประมาณ ที่เกิดจากการตัดจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน ขง 05 ก่อนได้รับการอนุมัติรายการขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบการอนุมัติรายการขอเบิกจากกรมบัญชีกลาง และจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินก่อนบันทึกการตัดจ่ายในระบบ New GFMS Thai

3.1.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ตรวจสอบยอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมหรือทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว กรณีลูกหนี้เงินยืมค้างจากการไม่ส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือส่งใช้ใบสำคัญแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกหักล้างลูกหนี้เงินยืม ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการจ่ายเงินยืมราชการและติดตามการล้างหนี้เงินยืมราชการ ดังนี้

(1) การส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่าย จะต้องส่งใช้ให้ทันภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด หากเกินกำหนดระยะเวลาขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการติดตามเร่งรัดเงินยืมราชการรายงานผู้บริหารหน่วยงานในการขออนุมัติหักเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ หรือเงินอื่นใดที่พึงได้รับจากทางราชการชดใช้จำนวนเงินที่ยืมไปจนครบถ้วนได้ทันที เพื่อให้เป็นไปตามข้อตกลงในสัญญาเงินยืม

(2) เมื่อลูกหนี้ส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่ายเพื่อล้างหนี้เงินยืมราชการแล้ว ให้ดำเนินการลดยอดลูกหนี้เงินยืมออกจากทะเบียนคุมลูกหนี้ และล้างลูกหนี้ในระบบ New GFMS Thai **ทันทีโดยมิต้องรอการตรวจสอบใบสำคัญให้แล้วเสร็จ**

(3) ขอให้รีบดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญ และหากตรวจสอบใบสำคัญแล้วพบว่าลูกหนี้รายดังกล่าวไม่มีสิทธิเบิก เบิกเกินสิทธิ หรือหลักฐานไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการดังนี้

- กรณีตรวจพบภายในปีงบประมาณ ให้เรียกเงินคืนและนำเงินส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน
- กรณีข้ามปีงบประมาณให้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมกับบันทึกการนำส่งเงิน

ในระบบ New GFMS Thai ตามประเภทการนำส่งเงิน

(4) กรณีลูกหนี้รายเดิมยังไม่ส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่าย เพื่อล้างหนี้เงินยืมในครั้งเก่า **ห้ามอนุมัติให้ยืมเงินในครั้งใหม่โดยเด็ดขาด**

3.1.4 บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายและบัญชีเจ้าหนี้การค้าภายนอก ตรวจสอบยอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับเอกสารหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่จ่ายชำระเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน หากพบว่าได้มีการจ่ายชำระเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกตัดจ่าย (ขจ 05) ในระบบ New GFMS Thai ให้เร่งดำเนินการบันทึกตัดจ่ายในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วนก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี

### 3.2 การบันทึกปรับปรุงบัญชีและปิดบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ

ภายหลังจากบันทึกรายการทางบัญชีได้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีและปิดบัญชีสิ้นปีตามเกณฑ์คงค้าง ในงวดบัญชี 12 (เดือนกันยายน) **ระบุนวันที่เอกสารและวันผ่านรายการ เป็นวันที่ 30 กันยายน 2567 ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2567**

#### 3.2.1 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งตรวจสอบเงินรายได้แผ่นดินที่รับในปีงบประมาณ 2567 แต่นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในวันที่ 30 กันยายน 2567 ให้ทำการปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังด้วยคำสั่งงาน บข 04 ประเภทเอกสาร SQ ในระบบ New GFMS Thai (เอกสารมีสถานะพักรายการ) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกการบัญชี (คู่บัญชีอัตโนมัติ) ดังนี้

หน่วยงานผู้เบิก

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (4308010112)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยเบิกจ่าย (คู่บัญชีอัตโนมัติ)

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เมื่อหน่วยเบิกจ่ายนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย เพื่อส่งคลังในปีงบประมาณใหม่ ให้ระบุในนำฝาก (Pay in slip)

“รายได้แผ่นดิน” จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการบัญชี (คู่บัญชีอัตโนมัติ) ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

(5210010103)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

และหน่วยเบิกจ่ายบันทึกการนำส่งคลังในระบบ ด้วยคำสั่งงาน นส 02-1 (R1) และบันทึกรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

หรือนำส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online ระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ (R1) ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

3.2.2 การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง

เนื่องจากวัสดุคงคลังที่ถูกใช้ไประหว่างงวดของรอบระยะเวลาบัญชีจะถือเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างงวด หน่วยเบิกจ่ายจะต้องปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลังมีมูลค่าและรายละเอียดเท่ากับวัสดุที่ตรวจนับได้จริง ณ สิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

- กรณีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อวัสดุ ให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังเท่ากับยอดคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชี

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

- กรณีรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อซื้อวัสดุ ให้ปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุเท่ากับยอดวัสดุคงคลังที่ใช้ไป

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)

### 3.2.3 การปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคา – สิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่ระบุรายละเอียด และ สิ้นทรัพย์ Interface

สำหรับสิ้นทรัพย์ที่ไม่มีข้อมูลสิ้นทรัพย์รายตัวในระบบ ซึ่งเกิดจากการยกยอดข้อมูลจากระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างเข้าสู่ระบบ GFMIS ด้วยบัญชีสิ้นทรัพย์ – ไม่ระบุรายละเอียด หรือบัญชีสิ้นทรัพย์ – Interface ระบบจะไม่ทำการประมวลผลค่าเสื่อมราคาให้ หน่วยเบิกจ่ายต้องคำนวณและบันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีด้วยตนเอง ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา – สิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่ระบุรายละเอียด (510501XXXX)

ค่าเสื่อมราคา – สิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) Interface (510501XXXX)

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – สิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่ระบุรายละเอียด (120XXXXXXX)

ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) Interface (120XXXXXXX)

### 3.2.4 การปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ให้ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคที่คงค้างของเดือนสิงหาคมและเดือนกันยายน ที่เบิกจ่ายชำระหนี้ไม่ทันภายในปีงบประมาณ (หน่วยงานอาจได้รับใบแจ้งหนี้ตั้งแต่ 1-10 ตุลาคมของทุกปี) ให้บันทึกปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101) หรือ

ค่าน้ำประปา (5104020103) หรือ

ค่าโทรศัพท์ (5104020105) หรือ

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (5104020106) หรือ

ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (5104020107) หรือ

เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

บันทึกกลับรายการ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ต้นปีงบประมาณ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567 ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101) หรือ

ค่าน้ำประปา (5104020103) หรือ

ค่าโทรศัพท์ (5104020105) หรือ

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (5104020106) หรือ

ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (5104020107)

### 3.2.5 การปรับปรุงรายได้ค้างรับ

1) กรณีปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) ให้ธนาคารออกหนังสือรับรองยอดดอกเบี้ยเงินฝาก ตั้งแต่ 1 กรกฎาคม – 30 กันยายน 2567 ซึ่งไม่ต้องบันทึกงสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร (ขอเฉพาะยอดดอกเบี้ยเงินฝากเท่านั้น) เพื่อรับรู้เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบัน ให้บันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXX)

บันทึกกลับรายการ รายได้ค้างรับ ต้นปีงบประมาณ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567 ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXXX)

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

และเมื่อธนาคารคิดดอกเบี้ยตามรอบปกติ ให้บันทึกรายได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ตามปกติ ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร RE

2) กรณีที่เป็นรายได้ออกเบี้ยเงินฝากธนาคารจากบัญชีเงินตราของราชการ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

2.1) เมื่อธนาคารออกหนังสือรับรองยอดดอกเบี้ยเงินฝาก ตั้งแต่ 1 กรกฎาคม – 30 กันยายน 2567 ซึ่งไม่ต้องบันทึกยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (ขอเฉพาะยอดดอกเบี้ยเงินฝากเท่านั้น) เพื่อรับรู้เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบัน และบันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (4203010101)

2.2) บันทึกปรับปรุงรายได้ออกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามข้อ 2.1) ที่เป็นรายได้แผ่นดินและยังไม่นำส่งคลังภายในปีที่เกิดรายได้ เพื่อรับรู้หนี้สินบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน บช 04 ประเภทเอกสาร SQ ในระบบ New GFMS Thai (เอกสารมีสถานะพักรายการ) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

2.3) เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชี (คู่บัญชีอัตโนมัติ) ดังนี้  
หน่วยงานผู้เบิก

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (4308010112)

2.4) เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยเบิกจ่ายจะได้ประเภทเอกสาร RQ (คู่บัญชีอัตโนมัติ) ดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

2.5) หน่วยเบิกจ่ายบันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ต้นปีงบประมาณ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567 ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ออกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (4203010101)

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

2.6) เมื่อหน่วยเบิกจ่ายได้รับเงินรายได้ดอกเบี้ย และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน  
ที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ดำเนินการตามขั้นตอนการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

3.2.6 การบันทึกปิดบัญชี บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข  
ข้อผิดพลาด

ภายหลังจากการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยเบิกจ่าย  
เรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด 1 – 16 และตรวจสอบบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ  
(3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดเข้า  
บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

- กรณีบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด  
มียอดคงเหลือด้านเดบิต

เดบิต รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL 3102010101)

เครดิต รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL 3101010101)

ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด (GL 3102010102)

- กรณีบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด  
มียอดคงเหลือด้านเครดิต

เดบิต รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL 3101010101)

ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด (GL 3102010102)

เครดิต รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL 3102010101)

กลุ่มระบบบัญชี สำนักงานคลังและสินทรัพย์

02-2885613, 02-2829437