

แนวทางการปรับปรุงและปิดบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในระบบ New GFMS Thai
แนบท้าย หนังสือ สพร. ด่วนที่สุด ที่ ศธ 04002/4489 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 การบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืน

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 ขอให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบและบันทึกรายการให้ครบทุกขั้นตอนให้แล้วเสร็จก่อนการปิดงวดบัญชีสิ้นปี 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 ขอให้ตรวจสอบและบันทึกการรายการดังกล่าวในระบบ 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) กรณีปรับปรุงรายได้ดอกเบียเงินฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) ให้ธนาคารออกหนังสือรับรองยอดดอกเบียเงินฝาก ตั้งแต่ 1 กรกฎาคม – 30 กันยายน 2567 ซึ่งไม่ต้องบันทึกงสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร (ขอเฉพาะยอดดอกเบียเงินฝากเท่านั้น) เพื่อรับรู้เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบัน ให้บันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXX)

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

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43XXXXXXXX)

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

และเมื่อธนาคารคิดดอกเบี้ยตามรอบปกติ ให้บันทึกรายได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ตามปกติ ด้วยคำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร RE

2) กรณีที่เป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจากบัญชีเงินตราของราชการ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

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

เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (4203010101)

2.2) บันทึกปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามข้อ 2.1) ที่เป็นรายได้แผ่นดินและยังไม่นำส่งคลังภายในปีที่เกิดรายได้ เพื่อรับรู้หนี้สินบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน บข 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) เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยเบิกจ่าย จะได้ประเภทเอกสาร RQ (คู่บัญชีอัตโนมัติ) ดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

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

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (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