



ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง สำหรับหน่วยงานภาครัฐ



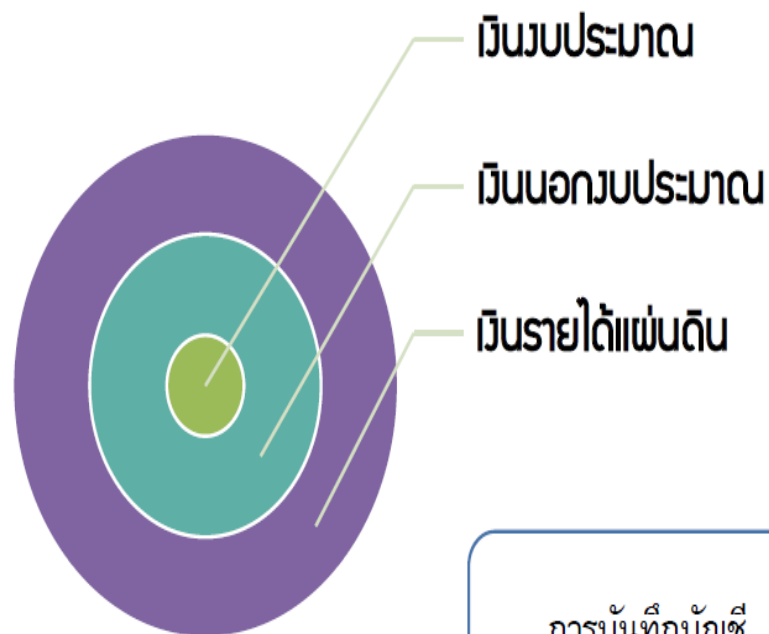
นางสาวสุนีย์ ทองประเจียด
สำนักงานคลังเขต 7 กรมบัญชีกลาง

รายงานการเงิน

งบการเงิน
ระดับกระทรวง

งบการเงิน
ระดับกรม

งบการเงิน
ระดับหน่วยเบิกจ่าย



โครงสร้างของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

เอกสารประกอบรายการ

การจัดซื้อจัดจ้าง / การเบิกจ่ายเงิน / การรับและนำส่งเงิน
และการปรับปรุงรายการบัญชี

สมุดบันทึกรายการขึ้นต้น

NGL_RPT001

รายงานสมุดรายวันทั่วไป
(แบบสรุป / แบบรายละเอียด)

สมุดบันทึกรายการขึ้นปลาย

NFI_DISPLAY_L

รายงานแสดงบรรทัดรายการ
บัญชีแยกประเภททั่วไป

รายงานการเงิน

รายงานการเงินประจำเดือน / รายงานการเงินประจำปี

การบัญชีภาครัฐกับระบบ GFMIS

1. เงินงบประมาณ

2. เงินนอกงบประมาณ

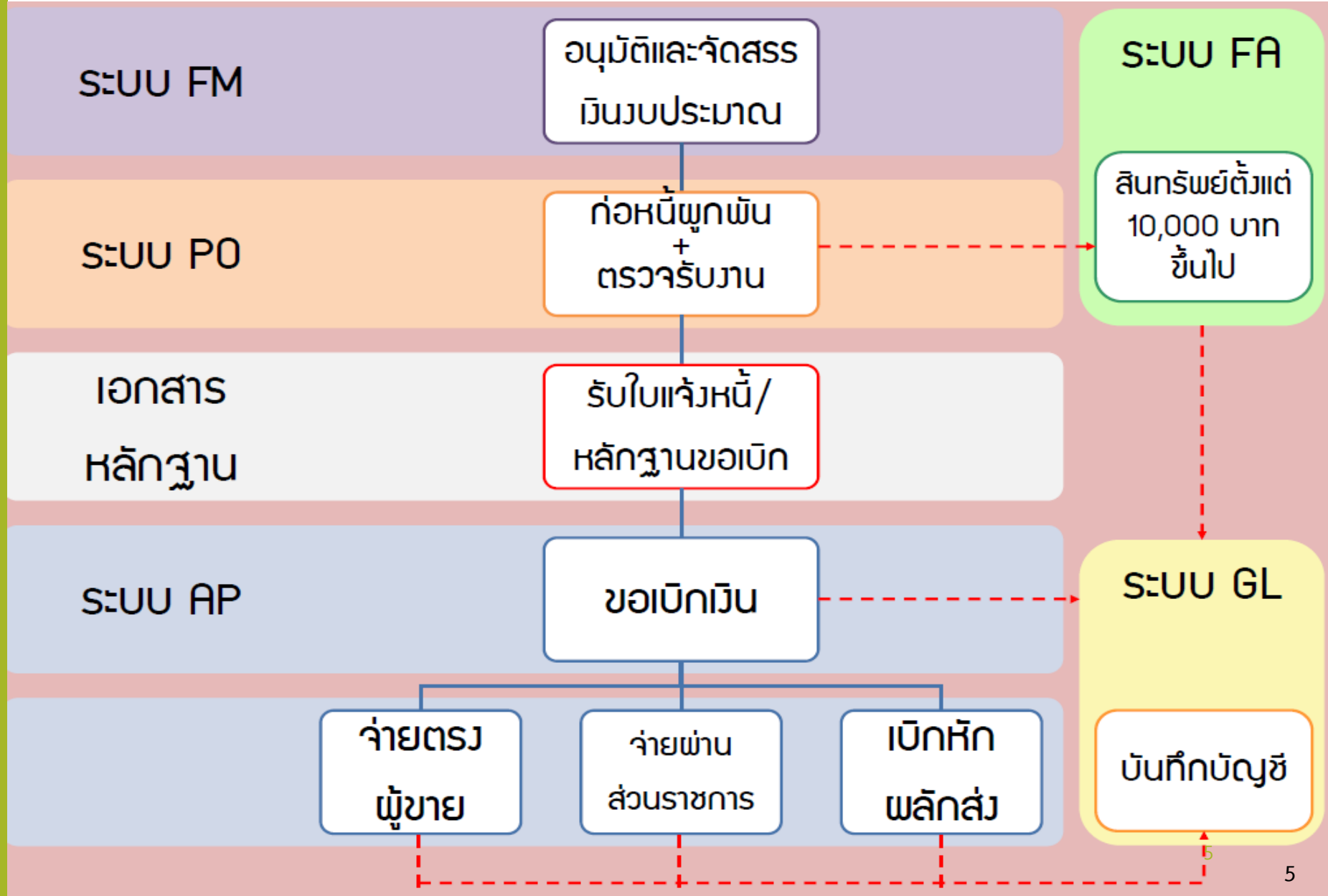
- เงินนอกงบประมาณฝากคลัง
- เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

3. เงินรายได้แผ่นดิน

4. ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

5. รายงานในระบบ GFMIS

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินงบประมาณ



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินงบประมาณ

การเบิกเงินงบประมาณจ่ายตรง ผ่าน PO

การเบิกเงินงบประมาณจ่ายตรง ไม่ผ่าน PO

การเบิกเงินงบประมาณจ่ายผ่านส่วนราชการ

เบิกเกินส่งคืน

ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

การเบิกเงินงบประมาณจ่ายตรง ผ่าน PO

สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (พข 01)

บันทึก PO (บส 01)

- ไม่บันทึกรายการบัญชี

บันทึกตรวจรับ

US 01

- Dr ค่าใช้จ่าย (K) / วัสดุ (I) / พักสินทรัพย์ (S)

- Cr รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR)

บันทึกขอเบิก

ขบ 01

- Dr รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR)

- Cr เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก / เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

บก. ส่งจ่ายเงินให้ผู้ขาย

- Dr เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก / เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

- Cr รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุ) จากรัฐบาล
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)

นำส่งภาษีให้สรรพากร

- Dr ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)

- Cr รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุ) จากรัฐบาล

การเบิกเงินงบประมาณจ่ายตรง ผ่าน PO

การรับรู้สินทรัพย์ตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562

กรณีสินทรัพย์มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

สร้างสินทรัพย์รายตัว
แบบ สท 01

บันทึกล้างเป็นสินทรัพย์รายตัว
แบบ สท 13 ประเภเอกสาร AA

เดบิต **สินทรัพย์ (ระบุประเภท)**
เครดิต **พักสินทรัพย์**

กรณีสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท
หรือเป็น ค่าใช้จ่าย

บันทึกล้างเป็นค่าใช้จ่าย
แบบ สท 13 ประเภเอกสาร JV

เดบิต **ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)/**
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
เครดิต **พักสินทรัพย์**

การเบิกเงินงบประมาณจ่ายตรง ไม่ผ่าน PO

สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (พข 01)

- ไม่บันทึกรายการบัญชี

บันทึกขอเบิก
ขบ 02

- Dr ค่าใช้จ่าย (K) / วัสดุ (I) / พักสินทรัพย์ (S)
- Cr เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

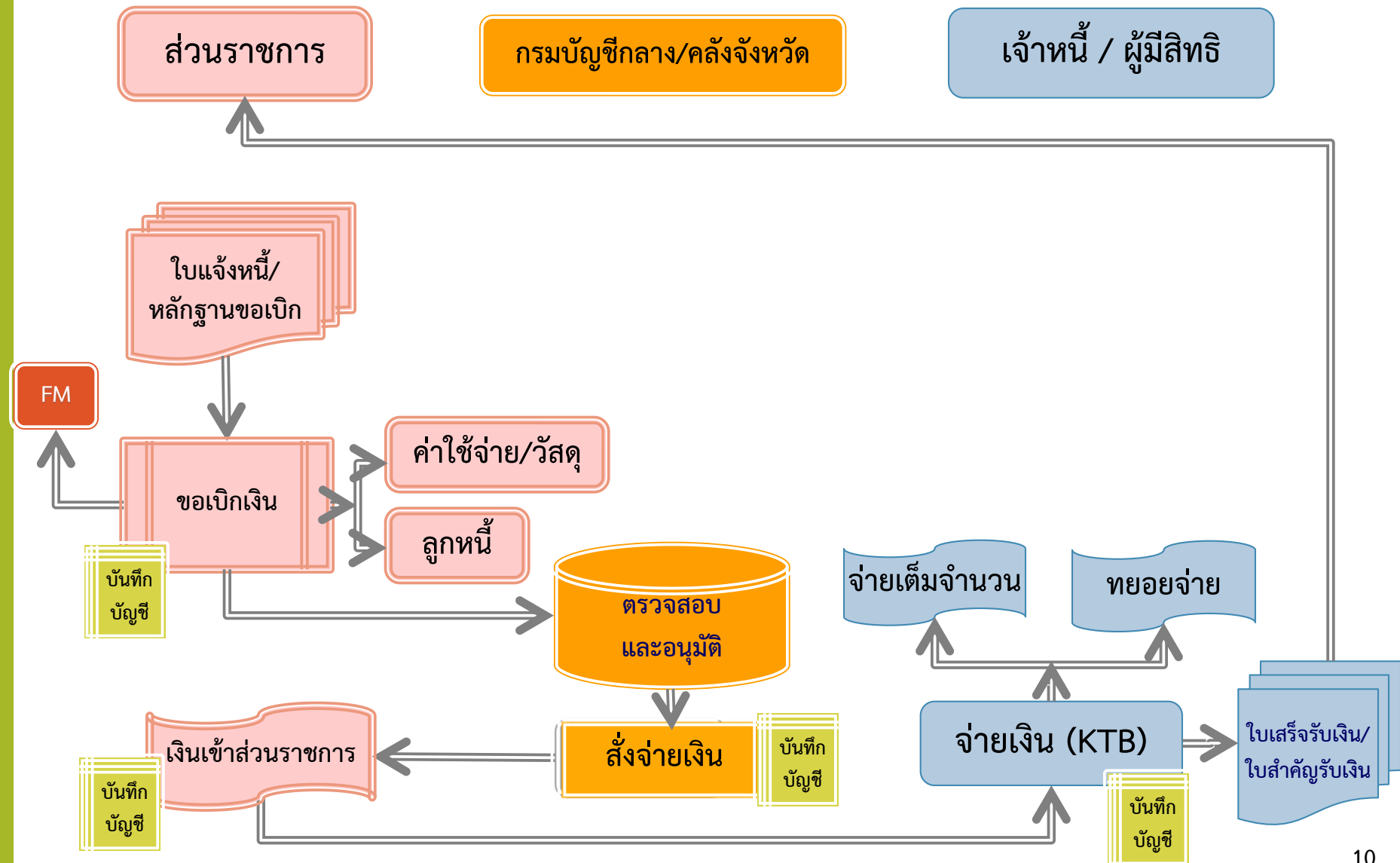
บก. สั้จ่ายเงินให้ผู้ขาย

- Dr เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ
- Cr รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุบ) จากรัฐบาล
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)

นำส่งภาษีให้สรรพากร

- Dr ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)
- Cr รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุบ) จากรัฐบาล

การเบิกเงินงบประมาณผ่านส่วนราชการ



การเบิกเงินงบประมาณจ่าย ผ่านส่วนราชการ

บันทึกขอเบิก
ขบ 02

- Dr ค่าใช้จ่าย (K) / วัสดุ (I) / พิกสันทรัพย์ (S)
- Cr ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

ระบบบันทึก Auto

- Dr ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง
- Cr รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุ) จากรัฐบาล

บก. สั่งจ่ายเงิน
เข้าบัญชีส่วนราชการ

- Dr เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)
- Cr ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง

การเบิกเงินงบประมาณจ่าย ผ่านส่วนราชการ



การบันทึกรายการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ ขจ.05 (PM) - กรณีจ่ายทั้งจำนวน

กรณีไม่มีภาษี

- Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก 1,000
- Cr. เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) 1,000

กรณีมีภาษี

- Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก 1,000
- Cr. เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) 990
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 10

ผลักส่งภาษีให้ สรรพากร

- Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 10
- Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล 10

การเบิกเงินงบประมาณจ่าย ผ่านส่วนราชการ



การบันทึกรายการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ ขจ.05 (PM) - กรณีทยอยจ่าย

บันทึกขอจ่ายเงินครั้งที่ 1 จำนวน 600 บาท

กรณีไม่มีภาษี

- Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก 600
- Cr. เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) 600

กรณีมีภาษี

- Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก 600
- Cr. เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) 594
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 6

ผลักส่งภาษีให้
สรรพากร

- Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 6
- Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล 6

****การจ่ายเงินครั้งแรก ให้อ้างอิงเลขที่เอกสารขอเบิก**

การเบิกเงินงบประมาณจ่าย ผ่านส่วนราชการ



การบันทึกรายการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ ขจ.05 (PM) - กรณีทยอยจ่าย

บันทึกขอจ่ายเงินครั้งที่ 2 จำนวน 400 บาท

กรณีไม่มีภาษี

- Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก 400
- Cr. เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) 400

กรณีมีภาษี

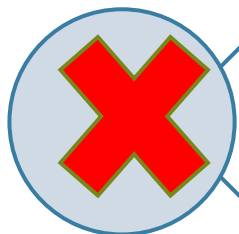
- Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก 400
- Cr. เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) 396
- ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 4

ผลักส่งภาษีให้
สรรพากร

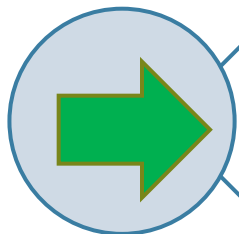
- Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 4
- Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล 4

****การจ่ายเงินครั้งถัดไป ให้อ้างอิงเลขที่เอกสารขอจ่ายครั้งก่อน**

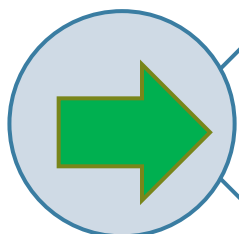
การบันทึกรายการขอจ่ายเงิน (PM)



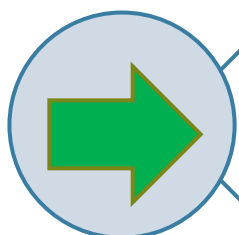
ระบบไม่อนุญาตให้บันทึกรายการขอจ่ายเงิน (PM) ในระบบ ก่อนที่
กรมบัญชีกลางจะโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน



การบันทึกทยอยจ่ายครั้งถัดไป ให้ระบุเลขที่เอกสารขอจ่ายครั้งก่อน

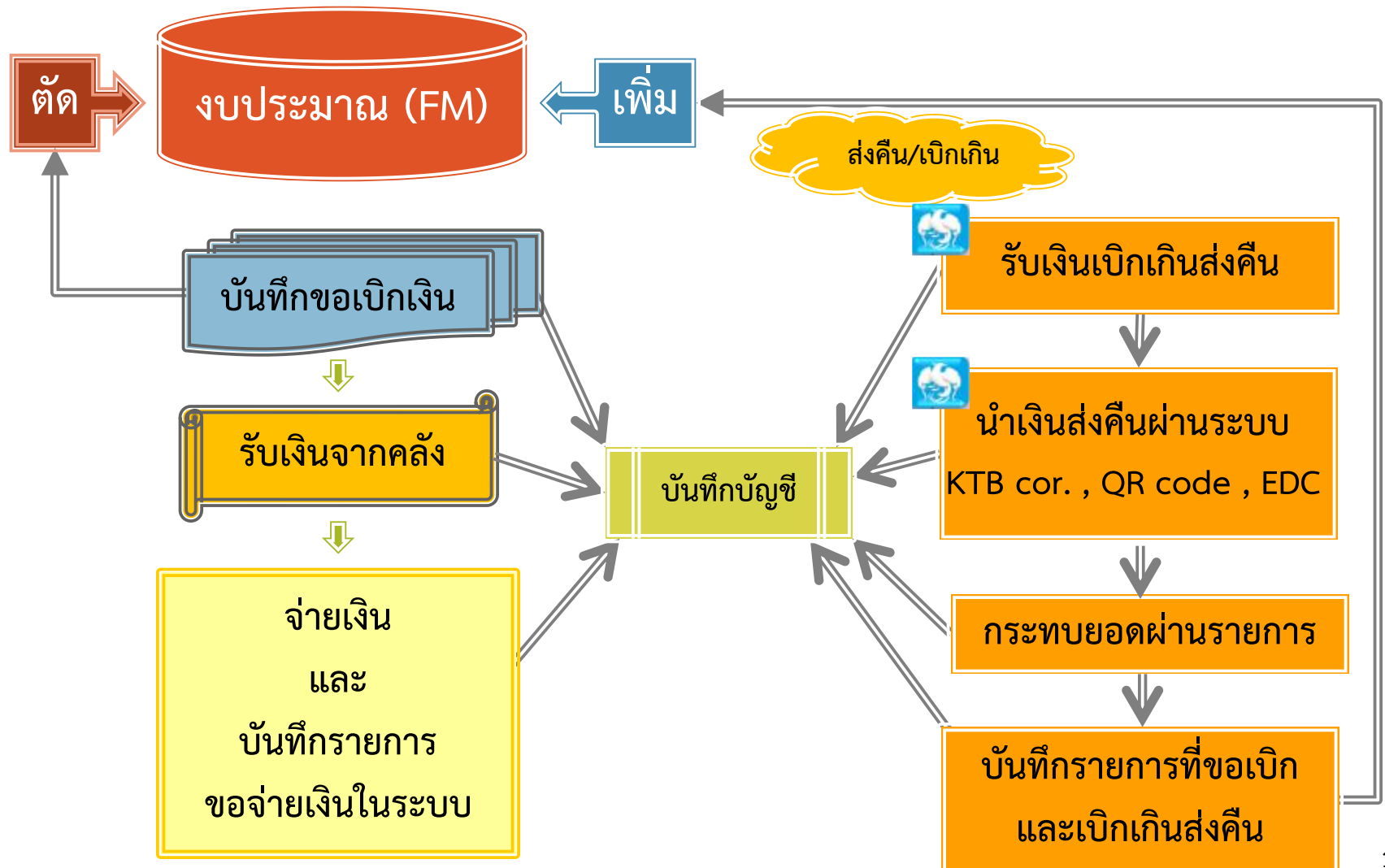


การระบุจำนวนเงินขอจ่ายให้ระบุด้วยจำนวนเงินที่จ่ายจริงในแต่ละ
ครั้งหรือจำนวนเงินหลังหักภาษี (ถ้ามี)



การกลับรายการ กรณีมีรายการที่เกิดขึ้นหลังเอกสาร PM ที่ต้องการกลับรายการ ให้กลับ
รายการนั้นก่อน แล้วจึงกลับรายการ PM ที่ต้องการ เช่น ทำ PM 3 รายการ ต้องการกลับ
PM รายการที่ 2 จะต้องกลับรายการ PM รายการที่ 3 ก่อน จึงจะสามารถกลับรายการที่ 2 ได้

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ
“เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ”



เบิกเงินส่งคืนเงินงบประมาณ - ภายในปีงบประมาณ

บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน
แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร BD

Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
Cr. **เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง**



นำเงินส่งคลัง
ผ่าน KTB Corporate Online
(เอกสารประเภท CJ)

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงิน
เบิกเงินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง
Cr. **พักเงินนำส่ง**



ระบบนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ
ประเภทเอกสาร R6

Dr. **พักเงินนำส่ง**
Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

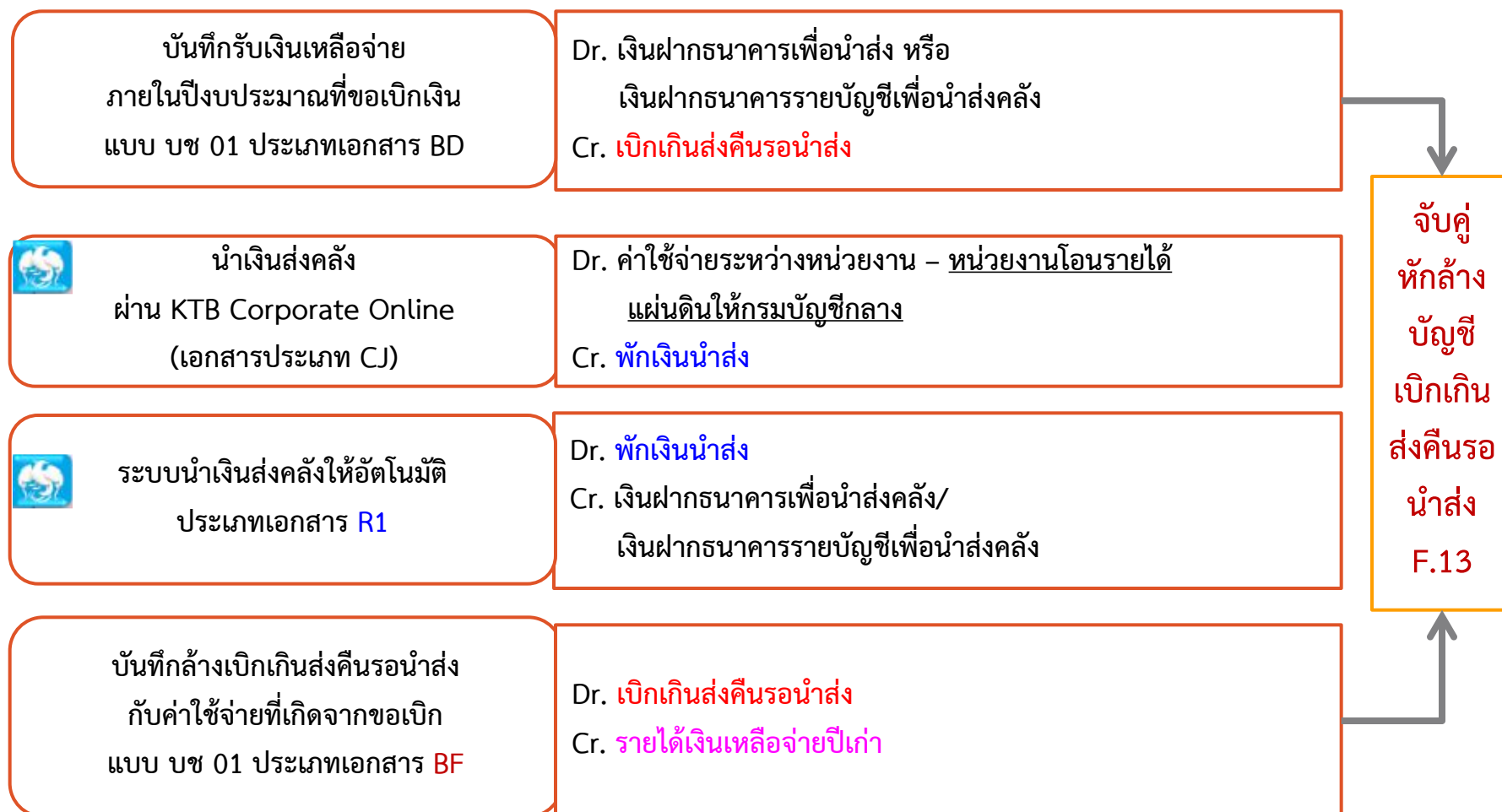
บันทึกล้างเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งกับค่าใช้จ่าย
ที่เกิดจากขอเบิก
แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร BE

Dr. **เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง**
Cr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) /
พัสดุทรัพย์ (ระบุประเภท) /
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

จับคู่
หักล้าง
บัญชี
เบิกเงิน
ส่งคืนร
นำส่ง
F.13

เงินเหลื๋อจ่ายปีเก่าส่งคืน

กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก แต่นำส่งเงินในปีงบประมาณถัดไป



เงินเหลื๋อจ่ายปีเก๋าส่งคืน

กรณีรับเงินและนำส่งเงินในปีงบประมาณถัดไป

บันทึกรับเงินเหลื๋อจ่ายปีงบประมาณถัดไป
แบบ นส01 ประเภทเอกสาร RA

Dr. เงินฝากรณาการเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากรณาการรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
Cr. รายได้เงินเหลื๋อจ่ายปีเก๋



นำเงินส่งคลัง
ผ่าน KTB Corporate Online
(เอกสารประเภท CJ)

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้
แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง
Cr. พักเงินนำส่ง



ระบบนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัต
ประเภทเอกสาร R1

Dr. พักเงินนำส่ง
Cr. เงินฝากรณาการเพื่อนำส่งคลัง/
เงินฝากรณาการรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ”



ขั้นตอนการขอเบิกลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

เมื่อสัญญายืมได้รับอนุมัติ
แบบ ขบ 02
ประเภทเอกสาร K1

Dr. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
Cr. ใบสำคัญค้ำจ่าย

ระบบบันทึก Auto
ประเภทเอกสาร KY

Dr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน
(ระบุงบ) จากรัฐบาล

บก.สั่งจ่ายเงิน
เข้าบัญชีส่วนราชการ
ประเภทเอกสาร PY

Dr. เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)
Cr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ
แบบ ขจ 05
ประเภทเอกสาร PM

Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย
Cr. เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

ขั้นตอนการ**ล้างบัญชี**ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

กรณี 1 ส่งใบสำคัญ = เงินยืม

บันทึกล้างใบสำคัญเท่ากับเงินยืม

แบบ บช 01

ประเภทเอกสาร G1

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

1,000

Cr. **ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ**

1,000

กรณี 2 ส่งใบสำคัญ > เงินยืม

1. บันทึกล้างใบสำคัญ เท่ากับ เงินยืม (เท่ากับ K1)

แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร G1

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

1,000

Cr. **ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ**

1,000

2. ขอเบิกเงินเพิ่ม (ใบสำคัญที่เกินเงินยืม)

แบบ ขบ 02 ประเภทเอกสาร KL

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

50

Cr. ใบสำคัญค้างจ่าย

50

และบันทึกรายการตามขั้นตอนปกติ

ขั้นตอนการล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

กรณี 3 ส่งใช้ใบสำคัญ < เงินยืม

1. กรณีรับและนำส่งเงินในงบประมาณที่เบิก

1. ล้างลูกหนี้เงินยืม **เท่ากับ** ใบสำคัญ
แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร G1

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	800	
Cr. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ		800



2. บันทึก รับเงินคืน
แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD

Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	200	
Cr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง		200



นำเงินส่งคลัง
ผ่าน KTB Corporate Online
(เอกสารประเภท CJ)

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน ส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ให้กรมบัญชีกลาง	200	
Cr. พักเงินนำส่ง		200

ระบบนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ
ประเภทเอกสาร R6

Dr. พักเงินนำส่ง	200	
Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง		200

บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม
และเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BE

Dr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	200	
Cr. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ		200

จับคู่
หักล้าง
บัญชี
เบิกเกิน
ส่งคืน
รอนำส่ง
F.13

กรณี 3 ส่งใช้ใบสำคัญ < เงินยืม

2. กรณีรับเงินในปั๊งบประมาณที่เบิก นำส่งในปั๊งบประมาณถัดไป

1. ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับเงินที่ยืม แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 800 <u>ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน</u> 200 Cr. <u>ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ</u> 1,000
 2. บันทึก รับเงินสด แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD	Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง 200 Cr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 200
 นำเงินส่งคลัง ผ่าน KTB Corporate Online (เอกสารประเภท CJ)	Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน โอน <u>รายได้แผ่นดิน</u> ให้กรมบัญชีกลาง 200 Cr. พักเงินนำส่ง 200
ระบบนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร R1	Dr. พักเงินนำส่ง 200 Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง 200
บันทึกล้าง เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง และรับรู้รายได้แผ่นดิน แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BF	Dr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 200 Cr. <u>รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า</u> 200

จับคู่
หักล้าง
บัญชี
เบิกเกิน
ส่งคืน
รอนำส่ง
F.13

24

กรณี 3 ส่งใช้ใบสำคัญ < เงินยืม

3. กรณีรับและนำส่งเงินในปริมาณปกติ

1. ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับเงินที่ยืม
แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร G1

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	800
<u>ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน</u>	200
Cr. <u>ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ</u>	1,000



2. บันทึก รับเงินรายได้แผ่นดิน
แบบ นส. 01 ประเภทเอกสาร RA

Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	200
Cr. <u>รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า</u>	200



นำเงินส่งคลัง
ผ่าน KTB Corporate Online
(เอกสารประเภท CJ)

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน <u>โอนรายได้แผ่นดิน</u> ให้กรมบัญชีกลาง	200
Cr. <u>พักเงินนำส่ง</u>	200

ระบบนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ
ประเภทเอกสาร R1

Dr. <u>พักเงินนำส่ง</u>	200
Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	200

2. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินนอกงบประมาณ”



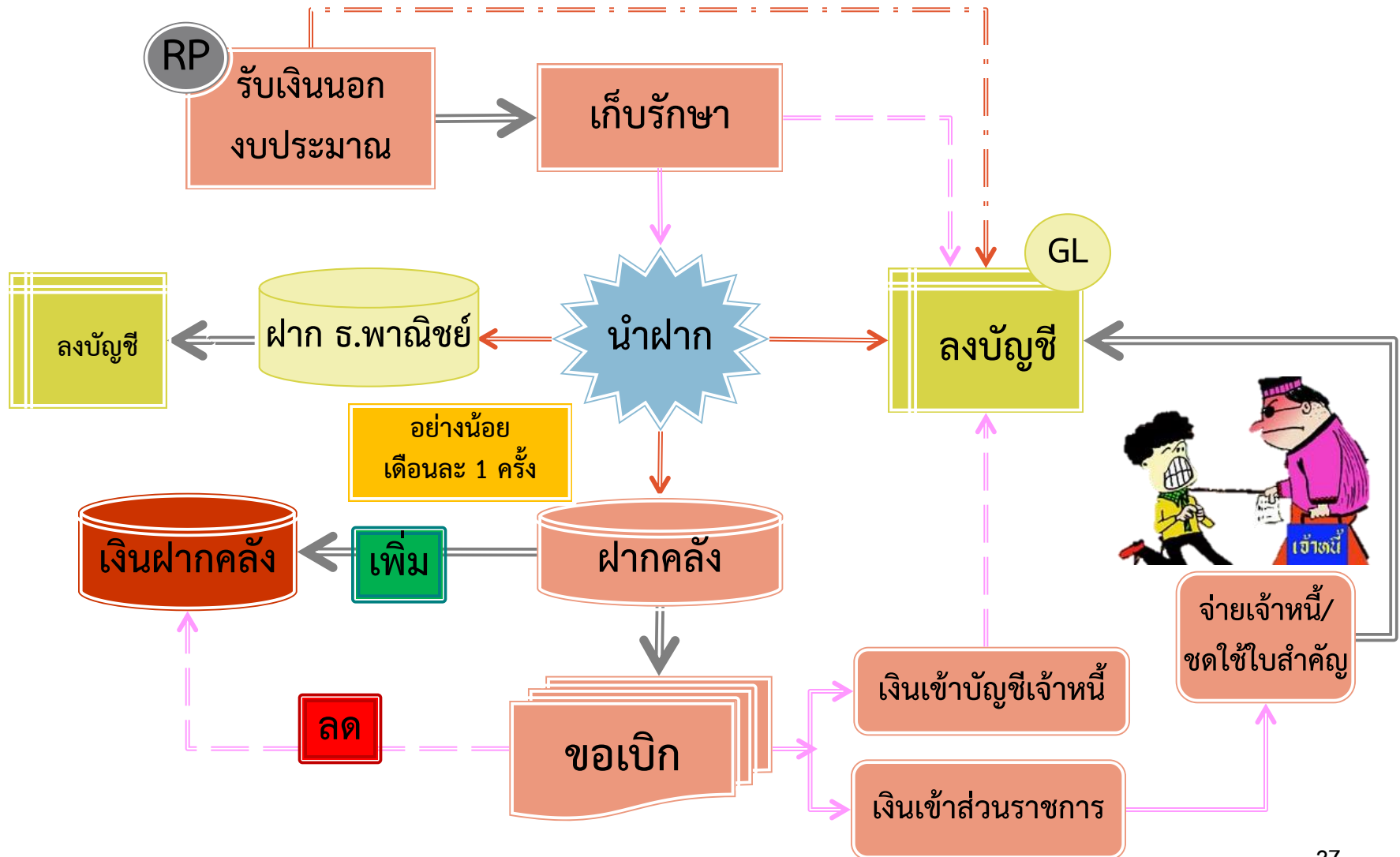
ธนาคารแห่งประเทศไทย
BANK OF THAILAND

- เงินนอกงบประมาณฝากคลัง



- เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ



เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง

การเบิกเงินฝากคลัง

1.การเบิกเงินฝากคลังจ่ายตรง ผ่าน PO

2.การเบิกเงินฝากคลังจ่ายตรง ไม่ผ่าน PO

3.การเบิกเงินฝากคลังจ่ายผ่านส่วนราชการ

การส่งคืนเงินฝากคลัง

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากคลัง



การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง



บันทึกรับเงิน
แบบ นส. 01 ประเภทเอกสาร RB

Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
Cr. รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxxx
หนี้สิน (ระบุประเภท) 2xxxxxxxxxx



นำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ
KTB Corporate Online
(ประเภทเอกสาร CJ)

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอน
เงินนอก งบม. ให้ บก.
Cr. พักเงินนำส่ง



ระบบบันทึกนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ
ประเภทเอกสาร R2

Dr. พักเงินนำส่ง
Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
/ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

บก. ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง
ประเภทเอกสาร RX

Dr. เงินฝากคลัง
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง

กรณีที่มีเหตุขัดข้องหรือมีความจำเป็นเร่งด่วนซึ่งไม่สามารถรับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้



กรณีรับเป็นเงินสด

บันทึกรับเงิน

แบบ นส. 01 ประเภทเอกสาร RB

Dr. เงินสดในมือ

Cr. รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxxx

หนี้สิน (ระบุประเภท) 2xxxxxxxxxx

นำเงินส่งคลัง

ระบุประเภท **เงินฝากคลัง**
(ประเภทเอกสาร CJ)

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน
โอนเงินนอก งบประมาณ. ให้ บก.

Cr. พักเงินนำส่ง

บันทึกนำเงินส่งคลัง

แบบ นส. 02-1 ประเภทเอกสาร R2

Dr. พักเงินนำส่ง

Cr. เงินสดในมือ

บก. ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง
ประเภทเอกสาร RX

Dr. เงินฝากคลัง

Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง



กรณีรับเป็นเช็ค

บันทึกรับเงิน
แบบ นส. 01 ประเภทเอกสาร RB

Dr. เงินสดในมือ
Cr. รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxx
หนี้สิน (ระบุประเภท) 2xxxxxxx

นำเงินส่งคลัง
ระบุประเภท **เงินฝากคลัง**
(ประเภทเอกสาร CJ)

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน
โอนเงินนอก งบม. ให้ บก.
Cr. **พักรอ Clearing**

บันทึกนำเงินส่งคลัง
แบบ นส. 02-1 ประเภทเอกสาร R2

Dr. พักเงินนำส่ง
Cr. เงินสดในมือ

เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้
(ประเภทเอกสาร CJ)

Dr. **พักรอ Clearing**
Cr. พักเงินนำส่ง

บก. ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง
ประเภทเอกสาร RX

Dr. เงินฝากคลัง
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง



การรับและนำฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน
รับเงินรายได้แทนหน่วยงานอื่น
แบบ นส.03 ประเภทเอกสาร RD

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

Dr. เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

Cr. รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxxx
หนี้สิน (ระบุประเภท) 2xxxxxxxxxx

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ
เอกสารจะได้ประเภทเอกสาร RD

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

Cr. เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

Dr. ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

Cr. รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxxx
หนี้สิน (ระบุประเภท) 2xxxxxxxxxx



การรับและนำฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น (ต่อ)



เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บนำส่งเงิน
ผ่านระบบ KTB corporate online
(ประเภทเอกสาร CJ)

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอน
เงินนอกงบประมาณให้ บก.
Cr. พักเงินนำส่ง

ระบบบันทึกการนำเงินส่งคลัง
ให้อัตโนมัติ
(เอกสารมีสถานะพักรายการ)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

Dr. พักเงินนำส่ง
เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน
Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน



การรับและนำฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น (ต่อ)

กรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร
จะได้ประเภทเอกสาร R4

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

Dr. พักเงินนำส่ง
Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

Dr. เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน
Cr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน
โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

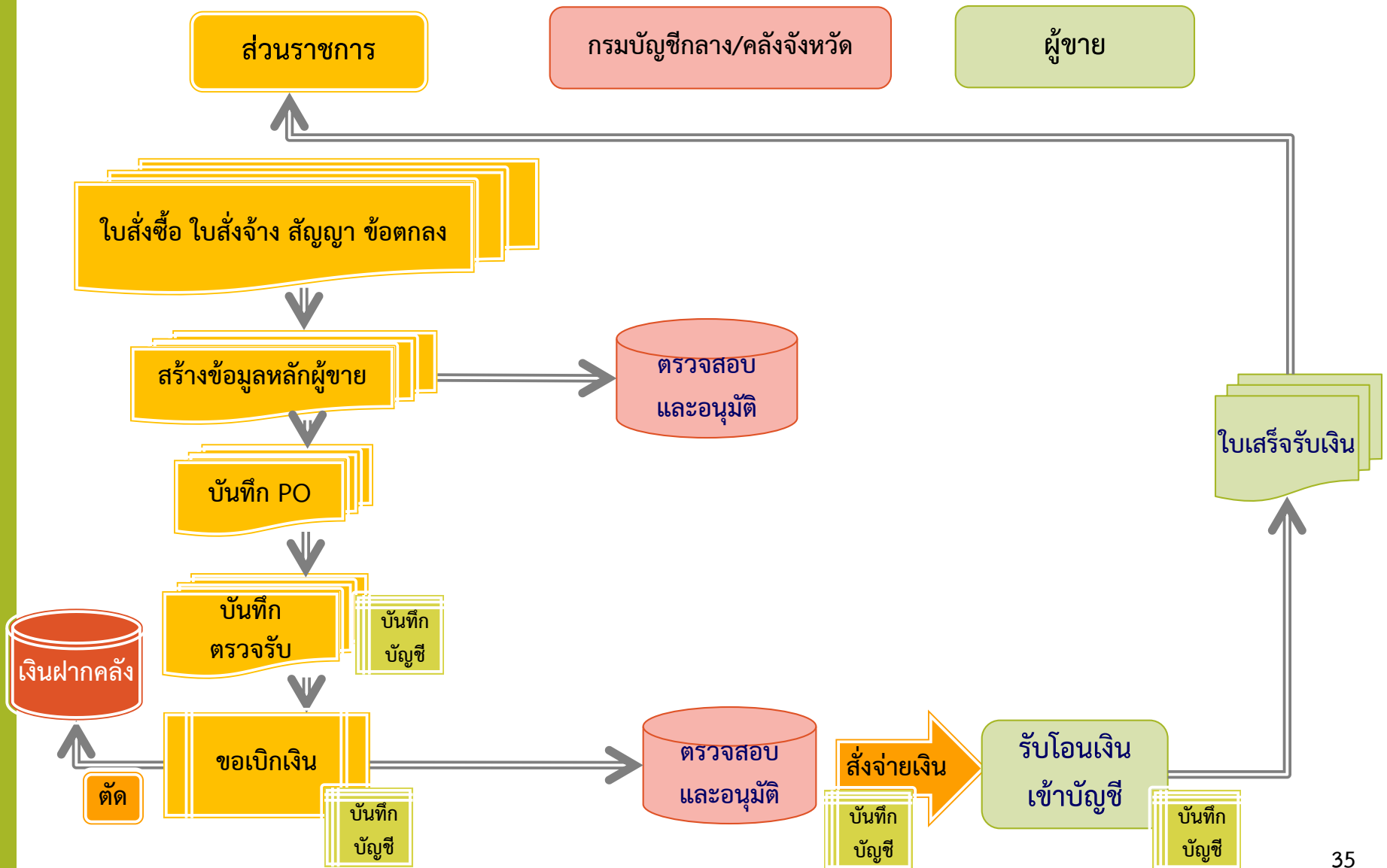
ส่วนราชการเจ้าของรายได้

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน
นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง
Cr. ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

และประเภทเอกสาร RY

Dr. เงินฝากคลัง
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

ขั้นตอนการเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลังจ่ายตรง ผ่าน PO



การบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากคลังจ่ายตรงผ่าน PO

สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (พข 01)

บันทึก PO (บส 01)

- ไม่บันทึกรายการบัญชี

บันทึกตรวจรับ

บส 01

- Dr ค่าใช้จ่าย (K) / วัสดุ (I) / พักสินทรัพย์ (S)

- Cr รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR)

บันทึกขอเบิก

ขบ 01

- Dr รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR)

- Cr เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

ระบบปรับลดเงินฝากคลัง (JO)

- Dr ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

- Cr เงินฝากคลัง

บก. ส่งจ่ายเงินให้ผู้ขาย

- Dr เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

- Cr รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากบก.

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี) ➔ นำส่งภาษีให้สรรพากร

การบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากคลังจ่ายตรงผ่าน PO

กรณีซื้อสินทรัพย์



กรณีสินทรัพย์มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

สร้างสินทรัพย์รายตัว
แบบ สท 01

บันทึกถังเป็นสินทรัพย์รายตัว
แบบ สท 13 ประเภทเอกสาร AA

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
เครดิต พักสินทรัพย์

กรณีสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท
หรือเป็นค่าใช้จ่าย

บันทึกถังเป็นค่าใช้จ่าย
แบบ สท 13 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)/
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
เครดิต พักสินทรัพย์

การบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากคลังจ่ายตรงไม่ผ่าน PO

สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (ผข 01)

• ไม่บันทึกรายการบัญชี

บันทึกตั้งเบิก

แบบ ขบ 03

ประเภทเอกสาร KH

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) / วัสดุ / พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
(กรณีรับเงินเป็นรายได้)

หนี้สิน (ระบุประเภท) (กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน)

Cr. เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

ระบบบันทึก Auto

ปรับลดเงินฝากคลัง (J0)

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

Cr. เงินฝากคลัง

บก. ส่งจ่ายเงินให้ผู้ขาย

Dr. เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก / เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

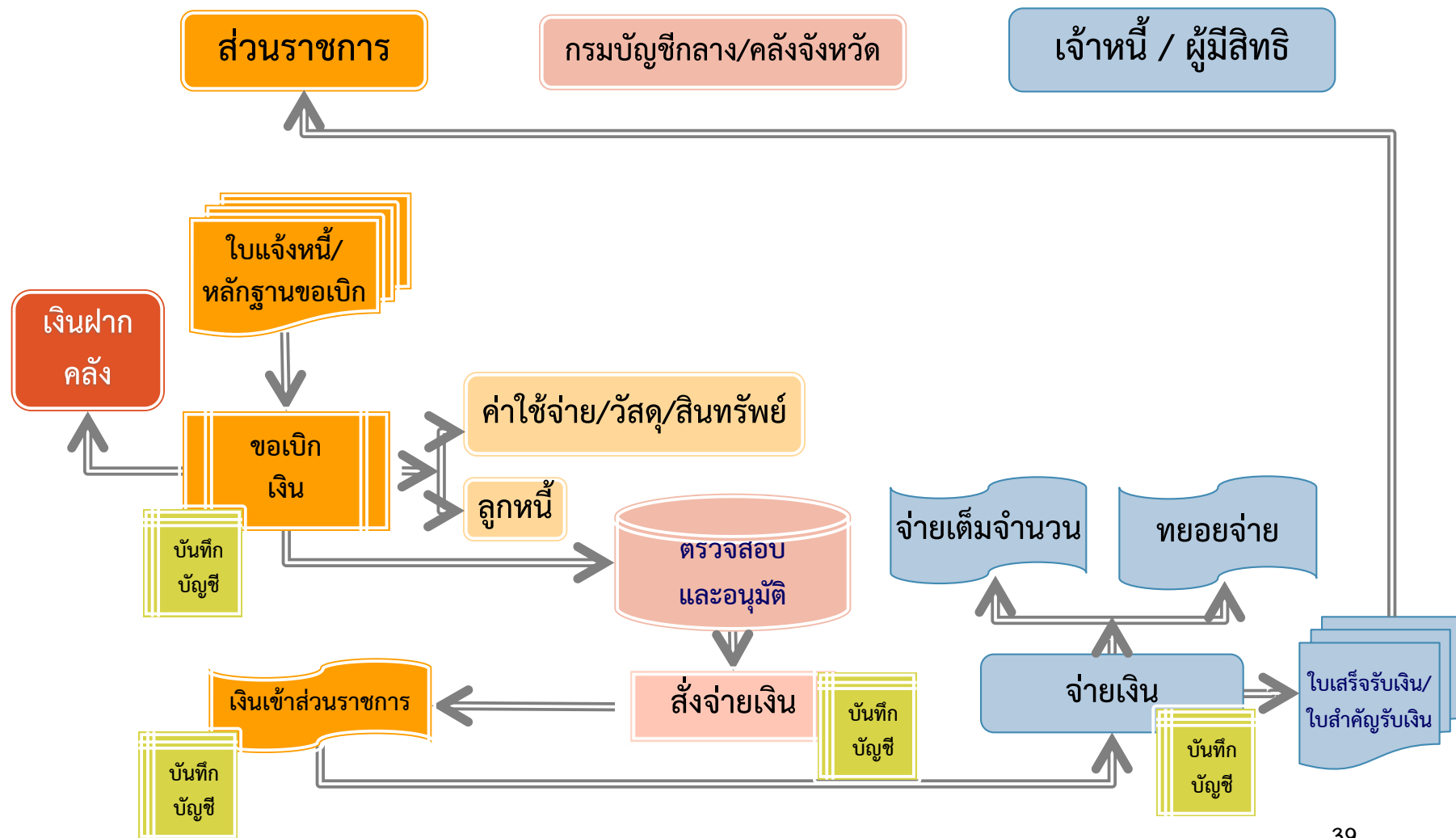
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากบก.

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)

นำส่งภาษีให้สรรพากร

การบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

จ่ายผ่านส่วนราชการ



การบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

จ่ายผ่านส่วนราชการ

บันทึกตั้งเบิก
แบบ ขบ 03
ประเภท KN , KI

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) / วัสดุ /
พัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) / หนังสือ (ระบุประเภท)
Cr. ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

ระบบบันทึก Auto
ประเภทเอกสาร KY

Dr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ
จากกรมบัญชีกลาง

ระบบบันทึก Auto
ปรับลดเงินฝากคลัง (JO)

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง
Cr. เงินฝากคลัง

บก. สั่งจ่ายเงินเข้าบัญชี
ส่วนราชการ
ประเภทเอกสาร PY

Dr. เงินฝากธนาคาร - **เงินนอกงบประมาณ**
Cr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

การบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

จ่ายผ่านส่วนราชการ

การบันทึกรายการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ

บันทึกขอจ่ายเงิน

แบบ ขจ 05

ประเภทเอกสาร PM

กรณีไม่มีภาษี

Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก 1,000

Cr. เงินฝากธนาคาร (เงินนอกประมาณ) 1,000

กรณีมีภาษี

Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก 1,000

Cr. เงินฝากธนาคาร (เงินนอกประมาณ) 990

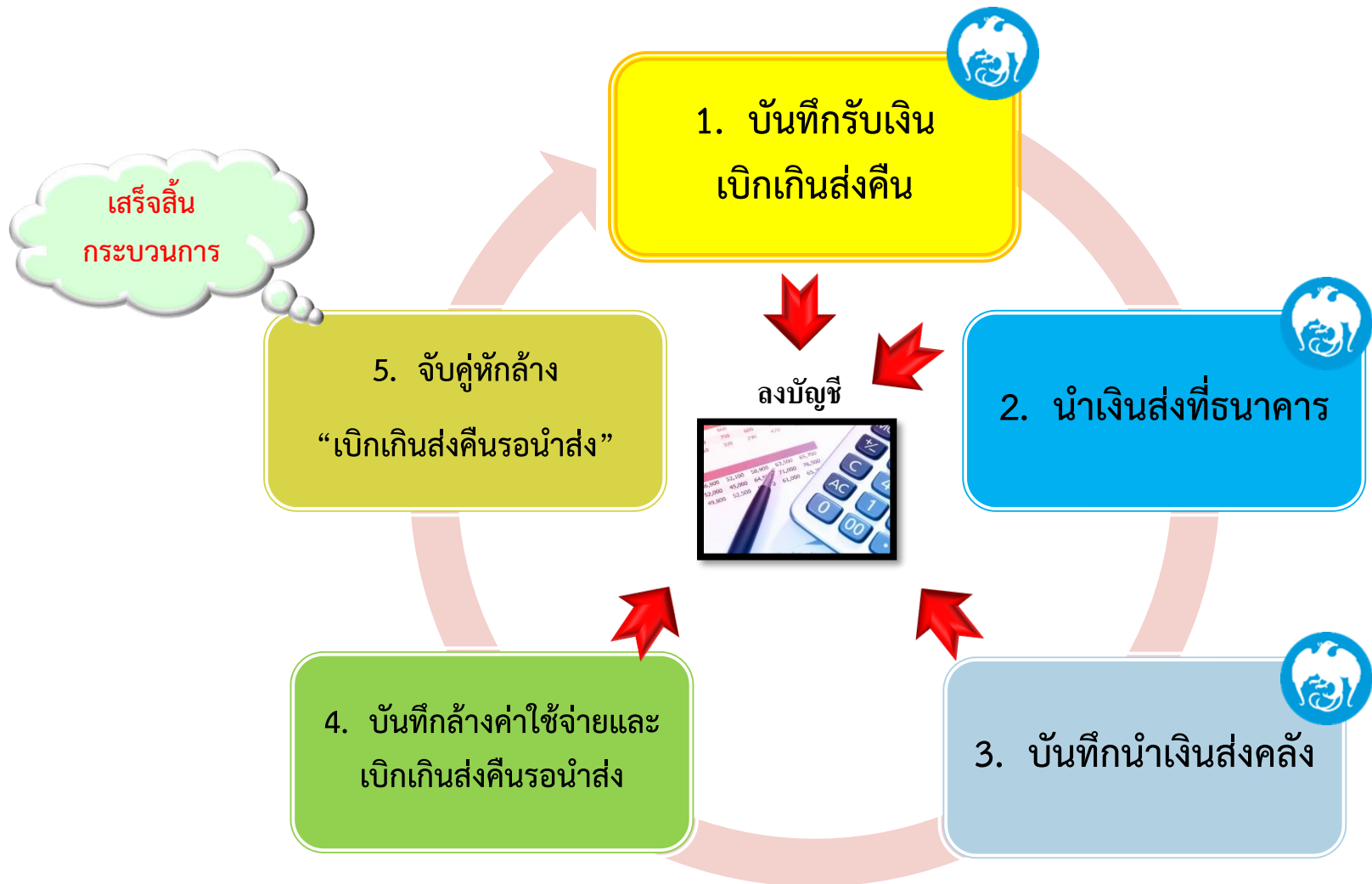
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 10

นำส่งภาษี
ให้สรรพากร

Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง 10

Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณ.
จากกรมบัญชีกลาง 10

การส่งคืนเงินฝากคลัง



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ การส่งคืนเงินฝากคลัง

1. ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก

บันทึกรับเงินส่งคืนเงินฝากคลัง แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD	Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง Cr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	จับคู่ หักล้าง บัญชี เบิกเกิน ส่งคืน รอนำส่ง F.13
 นำเงินส่งคลังผ่านธนาคาร / KTB Corporate Online (เอกสารประเภท CJ)	Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณ. ให้ บก. Cr. พักเงินนำส่ง	
 ระบบนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร R7	Dr. พักเงินนำส่ง Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	
ระบบบันทึก Auto ประเภทเอกสาร RX (เอกสารพักรายการ)	Dr. เงินฝากคลัง Cr. เงินรับฝากส่วนราชการ	
บก. ผ่านรายการ ระบบปรับเปลี่ยนเงินฝากคลังอัตโนมัติ เอกสาร RX (เอกสารผ่านรายการ)	Dr. เงินฝากคลัง Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	
บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืน แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BE	Dr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง Cr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) /พักลิทธิทรัพย์ (ระบุประเภท)	

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ การส่งคืนเงินฝากคลัง

2. ภายหลังปีงบประมาณที่ขอเบิก

บันทึกรับเงินเหลือจ่าย
นส 01 (RB)

- Dr เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
- Cr รายได้อื่น

นำส่งเงินผ่านระบบ
KTB Corporate Online
 (CJ)

- Dr ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน
นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง
- Cr พักเงินนำส่ง

ระบบนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ
(R2)

- Dr พักเงินนำส่ง
- Cr เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

ระบบปรับเพิ่มเงิน
ฝากคลัง (RX)
ให้อัตโนมัติ

การบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

บันทึกตั้งเบิก แบบ ขบ 03 ประเภทเอกสาร K1	Dr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 1,000 Cr. ใบสำคัญค้ำจ่าย 1,000
---	---

กรณี 1 ส่งใช้ใบสำคัญ = เงินยืม

ล้างใบสำคัญเท่ากับเงินยืม บช 01 (G1)	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 1,000 Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 1,000
---	--

กรณี 2 ส่งใช้ใบสำคัญ > เงินยืม

ล้างใบสำคัญเท่ากับเงินยืม บช 01 (G1)	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 1,000 Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 1,000
---	--

ขอเบิกเงินเพิ่ม (ใบสำคัญที่เกินเงินยืม) แบบ ขบ 03 (KN)	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 200 Cr. ใบสำคัญค้ำจ่าย 200
--	---

และบันทึกรายการตามขั้นตอนปกติ

กรณี 3 ส่งใช้ใบสำคัญ < เงินยืม

1. กรณี รับและนำส่งเงินในปริมาณที่เบิก

1. ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ แบบ บช 01 (G1)	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 900 Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 900
2. บันทึกรับเงินส่งคืนเงินฝากคลัง แบบ บช 01 (BD)	Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง 100 Cr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 100
 นำเงินส่งคลังผ่านธนาคาร / KTB Corporate Online (CJ)	Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณ ให้ บก. 100 Cr. พักเงินนำส่ง 100
 ระบบนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ R7	Dr. พักเงินนำส่ง 100 Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง 100
ระบบบันทึก Auto RX (เอกสารพักรายการ)	Dr. เงินฝากคลัง 100 Cr. เงินรับฝากส่วนราชการ 100
บก. ผ่านรายการ ระบบ ปรับเพิ่ม เงินฝากคลังอัตโนมัติ RX (เอกสารผ่านรายการ)	Dr. เงินฝากคลัง 100 Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง 100
3. บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม และเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง บช 01 (BE)	Dr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 100 Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 100

จับคู่
หักล้าง
บัญชี
เบิกเกิน
ส่งคืน
รอนำส่ง
F.13

กรณี 3 ส่งใช้ใบสำคัญ < เงินยืม 2. กรณีรับเงินในปีงบประมาณที่เบิก นำส่งในปีงบประมาณถัดไป

1. ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ แบบ บช 01 (G1)	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 900 Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 900
2. บันทึกรับเงินส่งคืนเงินฝากคลัง แบบ บช 01 (BD)	Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง 100 Cr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 100
 นำเงินส่งคลังผ่านธนาคาร / KTB Corporate Online (CJ)	Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณ ให้ บก. 100 Cr. พักเงินนำส่ง 100
 ระบบนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ R2	Dr. พักเงินนำส่ง 100 Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง 100
ระบบบันทึก Auto RX (เอกสารพักรายการ)	Dr. เงินฝากคลัง 100 Cr. เงินรับฝากส่วนราชการ 100
บก. ผ่านรายการ ระบบปรับปรุงเงินฝากคลังอัตโนมัติ RX (เอกสารผ่านรายการ)	Dr. เงินฝากคลัง 100 Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง 100
3. บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม และเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง บช 01 (BF)	Dr. เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 100 Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 100

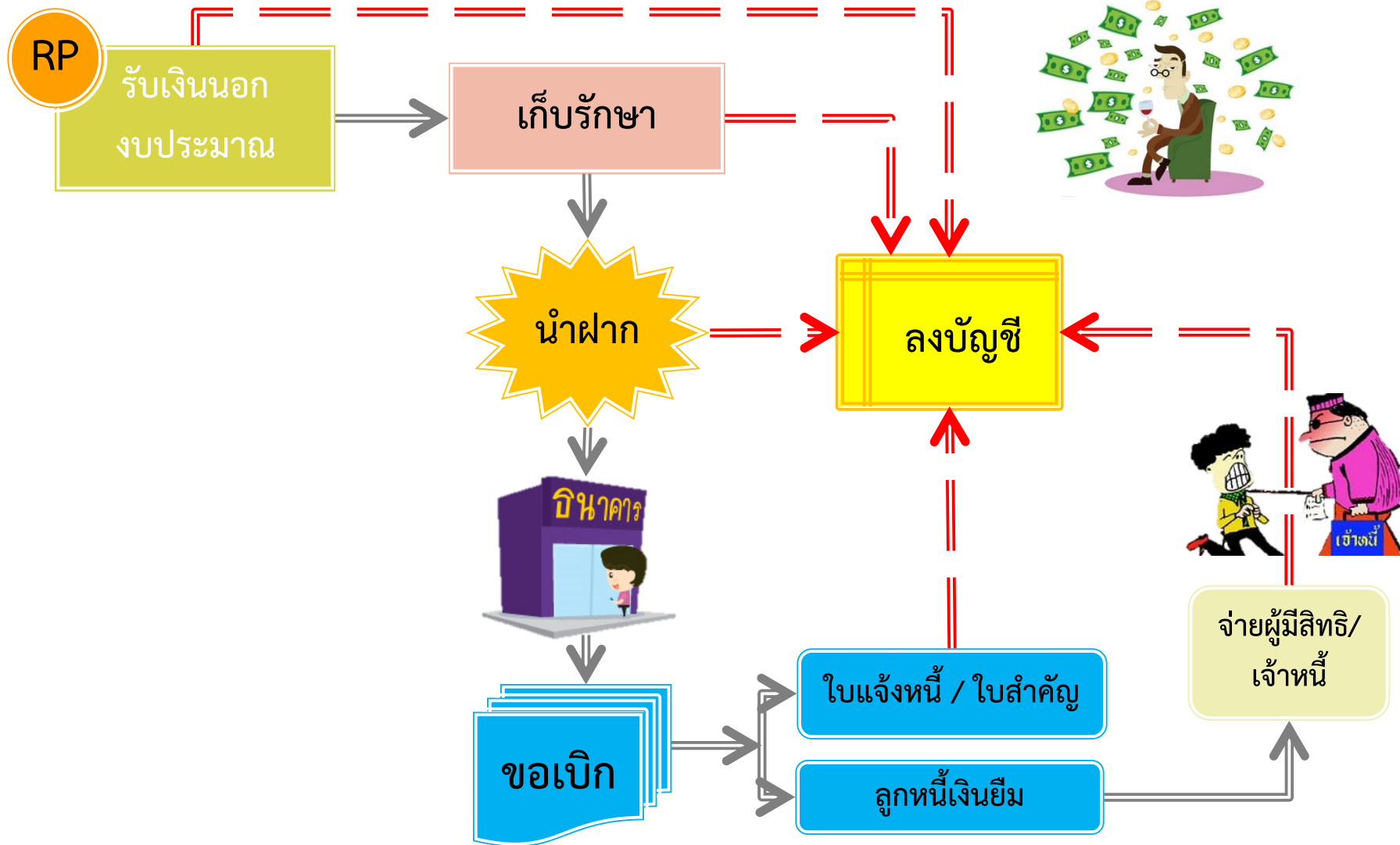
จับคู่
หักล้าง
บัญชี
เบิกเกิน
ส่งคืน
รอนำส่ง
F.13

กรณี 3 ส่งใช้ใบสำคัญ < เงินยืม

3. กรณีรับและนำส่งเงินในปริมาณปกติ

1. ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ แบบ บช 01 (G1)	<table> <tr> <td>Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)</td><td>900</td></tr> <tr> <td> ค่าใช้จ่ายอื่น</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ</td><td>1,000</td></tr> </table>	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	900	ค่าใช้จ่ายอื่น	100	Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1,000
Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	900						
ค่าใช้จ่ายอื่น	100						
Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1,000						
2. บันทึกรับเงินส่งคืนเงินฝากคลัง แบบ นส 01 (RB)	<table> <tr> <td>Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Cr. รายได้อื่น</td><td>100</td></tr> </table>	Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	100	Cr. รายได้อื่น	100		
Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	100						
Cr. รายได้อื่น	100						
ปรับปรุงบัญชีรายได้อื่น กับค่าใช้จ่ายอื่น บช 01 (JV)	<table> <tr> <td>Dr. รายได้อื่น</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Cr. ค่าใช้จ่ายอื่น</td><td>100</td></tr> </table>	Dr. รายได้อื่น	100	Cr. ค่าใช้จ่ายอื่น	100		
Dr. รายได้อื่น	100						
Cr. ค่าใช้จ่ายอื่น	100						
 นำเงินส่งคลังผ่านธนาคาร / KTB Corporate Online (CJ)	<table> <tr> <td>Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณ ให้ บก.</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Cr. พักเงินนำส่ง</td><td>100</td></tr> </table>	Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณ ให้ บก.	100	Cr. พักเงินนำส่ง	100		
Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณ ให้ บก.	100						
Cr. พักเงินนำส่ง	100						
 ระบบนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ R2	<table> <tr> <td>Dr. พักเงินนำส่ง</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง</td><td>100</td></tr> </table>	Dr. พักเงินนำส่ง	100	Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	100		
Dr. พักเงินนำส่ง	100						
Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	100						
ระบบบันทึก Auto RX (เอกสารพักรายการ)	<table> <tr> <td>Dr. เงินฝากคลัง</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Cr. เงินรับฝากส่วนราชการ</td><td>100</td></tr> </table>	Dr. เงินฝากคลัง	100	Cr. เงินรับฝากส่วนราชการ	100		
Dr. เงินฝากคลัง	100						
Cr. เงินรับฝากส่วนราชการ	100						
บก. ผ่านรายการ ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังอัตโนมัติ RX (เอกสารผ่านรายการ)	<table> <tr> <td>Dr. เงินฝากคลัง</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง</td><td>100</td></tr> </table>	Dr. เงินฝากคลัง	100	Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง	100		
Dr. เงินฝากคลัง	100						
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง	100						

เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์



เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

การรับ - นำฝากและถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์

การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

การบันทึกบัญชี รับ-นำฝากและถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์

บันทึกรับเงิน
แบบ บช 01 (RE)

Dr. เงินสดในมือ
Cr. รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)
เงินประกันอื่น / เงินรับฝากอื่น (2xxxxxxxx)

บันทึกนำเงินฝากธนาคาร
แบบ บช 01 (JR)

Dr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว
Cr. เงินสดในมือ

ถอนเงินฝากธนาคาร
แบบ บช 01 (JR)

Dr. เงินสดในมือ
Cr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว

โอนเงินฝากธนาคารระหว่างบัญชี
แบบ บช 01 (JR)

Dr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (เพิ่ม)
Cr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) (ลด)

บันทึกดอกเบี้ยของเงินฝากธนาคาร
แบบ บช 01 (RE)

Dr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว
Cr. รายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน

การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

1. กรณีรับเป็นรายได้

บันทึกขอเบิก
แบบ บช 01 (JV)

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) / แพ็กสินทรัพย์ (ระบุประเภท) 1,000
Cr. ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น / เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก 1,000

ไม่มีภาษี

บันทึกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ
แบบ บช 01 (PP)

Dr. ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น / เจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก 1,000
Cr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินสดในมือ / เงินฝากไม่มีรายตัว 1,000

การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

1. กรณีรับเป็นรายได้

มีภาษี

บันทึกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ
แบบ บข 01 (PP)

Dr. ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น / เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก 900
Cr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินสดในมือ / เงินฝากไม่มีรายตัว 900

บันทึกรับภาษีหัก ณ ที่จ่าย
แบบ บข 01 (JV)

Dr. ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น / เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก 100
Cr. **เงินรับฝากอื่น** 100

บันทึกนำเงินส่ง
กรมสรรพากร
แบบ บข 01 (PP)

Dr. **เงินรับฝากอื่น** 100
Cr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินสดในมือ / เงินฝากไม่มีรายตัว 100

การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

กรณีซื้อสินทรัพย์

กรณีสินทรัพย์มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

สร้างสินทรัพย์รายตัว
แบบ สท 01

บันทึกถ้างเป็นสินทรัพย์รายตัว
แบบ สท 13 ประเภทเอกสาร AA

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
เครดิต พักสินทรัพย์

กรณีสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท
หรือเป็นค่าใช้จ่าย

บันทึกถ้างเป็นค่าใช้จ่าย
แบบ สท 13 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)/
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
เครดิต พักสินทรัพย์

การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

2. กรณีรับเป็นหนี้สิน

รับเงินเป็นหนี้สิน
แบบ บช 01 (RE)

Dr. เงินสดในมือ
Cr. เงินประกันอื่น / เงินรับฝากอื่น

บันทึกนำเงินฝากธนาคาร
แบบ บช 01 (JR)

Dr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว
Cr. เครดิต เงินสดในมือ

บันทึกจ่ายเงิน
ให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
แบบ บช 01 (PP)

Dr. เงินประกันอื่น / เงินรับฝากอื่น
Cr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินสดในมือ
เงินฝากไม่มีรายตัว

การบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

บันทึกขอเบิกและจ่ายให้ยืม
แบบ บช 01 (PP)

Dr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ 1,000
Cr. เงินสดในมือ / เงินฝากไม่มีรายตัว /
เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) 1,000

กรณีที่ 1 ใบสำคัญ = เงินยืม

ล้างลูกหนี้เงินยืม
แบบ บช 01 (JV)

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 1,000
Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ 1,000

กรณีที่ 2 ใบสำคัญ < เงินยืม

1. ล้างลูกหนี้เท่าใบสำคัญ
แบบ บช 01 (JV)

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 900
Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ 900

2. รับเงินคงเหลือ
แบบ บช 01 (RE)

Dr. เงินสดในมือ 100
Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ 100

3. นำเงินฝากธนาคาร
แบบ บช 01 (JR)

Dr. เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว 100
Cr. เงินสดในมือ 100

การบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

กรณีที่ 3 ใบสำคัญ > เงินยืม

1. ล้างลูกหนี้เท่าเงินยืม
แบบ บช 01 (JV)

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	1,000	
Cr. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์		1,000

2. บันทึกตั้งเบิก
ใบสำคัญส่วนเกิน
แบบ บช 01 (JV)

Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	500	
Cr. ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น		500

3. บันทึกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ
แบบ บช 01 (PP)

Dr. ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	500	
Cr. เงินสดในมือ / เงินฝากไม่มีรายตัว / เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)		500

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินรายได้แผ่นดิน”

การจัดเก็บและนำส่ง “เงินรายได้แผ่นดิน”

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562

กำหนดให้ส่วนราชการนำส่งรายได้แผ่นดินภายในระยะเวลา ดังต่อไปนี้

เงินสด

- อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง
- ถ้าเงินรายได้แผ่นดินที่เก็บรักษาในวันใดเกิน 10,000 บาท ก็ให้นำเงินส่งโดยด่วน แต่อย่างช้าต้องไม่เกิน 3 วันทำการถัดไป

ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

- ❖ ให้นำส่งภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด



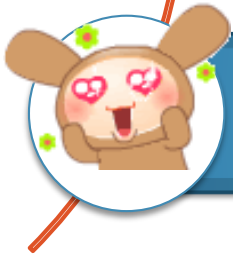
การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ “เงินรายได้แผ่นดิน”



การรับและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง



การรับและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน



การถอนคืนรายได้แผ่นดิน

รับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง

บันทึกรับเงินที่ระบบ GFMS
แบบ นส 01
ประเภทเอกสาร RA

Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
Cr. รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)



นำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ
KTB Corporate Online
ประเภทเอกสาร CJ

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน
โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ บก.
Cr. พักเงินนำส่ง



ระบบนำส่งเงินอัตโนมัติ
ประเภทเอกสาร R1

Dr. พักเงินนำส่ง
Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

รับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดิน
แบบ นส03 ประเภทเอกสาร RC
(เอกสารมีสถานะพักรายการ)

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
Cr. รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ
จะได้ประเภทเอกสาร RC

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

Dr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
Cr. เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

Dr. ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน
Cr. รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)

รับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น (ต่อ)



เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน
นำส่งเงินผ่านระบบ
KTB Corporate Online
(ประเภทเอกสาร CJ)

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน
รายได้แผ่นดินให้ บก.
Cr. พักเงินนำส่ง

ระบบบันทึกการนำเงินส่งคลัง
ให้อัตโนมัติ
(เอกสารมีสถานะพักรายการ)

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

Dr. พักเงินนำส่ง

เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

รับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น (ต่อ)

กรมบัญชีกลาง
ผ่านรายการเอกสาร
จะได้ประเภทเอกสาร R3

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

Dr. พักเงินนำส่ง

Cr. เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่ง /
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

Dr. เจ้าหนี้ส่วนราชการ -รายได้รับแทนกัน

Cr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -หน่วยงาน
โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -หน่วยงานโอน
รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

Cr. ลูกหนี้ส่วนราชการ -รายได้รับแทนกัน

ขอถอนคืนรายได้แผ่นดินภายในปีที่น่าส่งรายได้

บันทึกขอถอนคืนเงินรายได้
แผ่นดิน แบบ ขบ 05
ประเภทเอกสาร K6

Dr. รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่นจ่ายคืน
Cr. ใบสำคัญค้ำจ่าย

ระบบบันทึก AUTO
ประเภทเอกสาร KY

Dr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน
รับเงินถอนคืนรายได้จากรัฐบาล

บก. ประมวลผลส่งจ่ายเงิน
ประเภทเอกสาร PY

Dr. เงินฝากธนาคารในงบประมาณ
Cr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
แบบ ขจ 05
ประเภทเอกสาร PM

Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย
Cr. เงินฝากธนาคารในงบประมาณ

ขอถอนคืนรายได้แผ่นดินภายหลังปีที่น่าส่งรายได้

บันทึกขอถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน
แบบ ขบ 02 ประเภทเอกสาร KL

Dr. ค่าใช้จ่ายอื่น
Cr. ใบสำคัญค้ำจ่าย

ระบบบันทึก AUTO
ประเภทเอกสาร KY

Dr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน
รับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล

บก. ประมวลผลส่งจ่ายเงิน
ประเภทเอกสาร PY

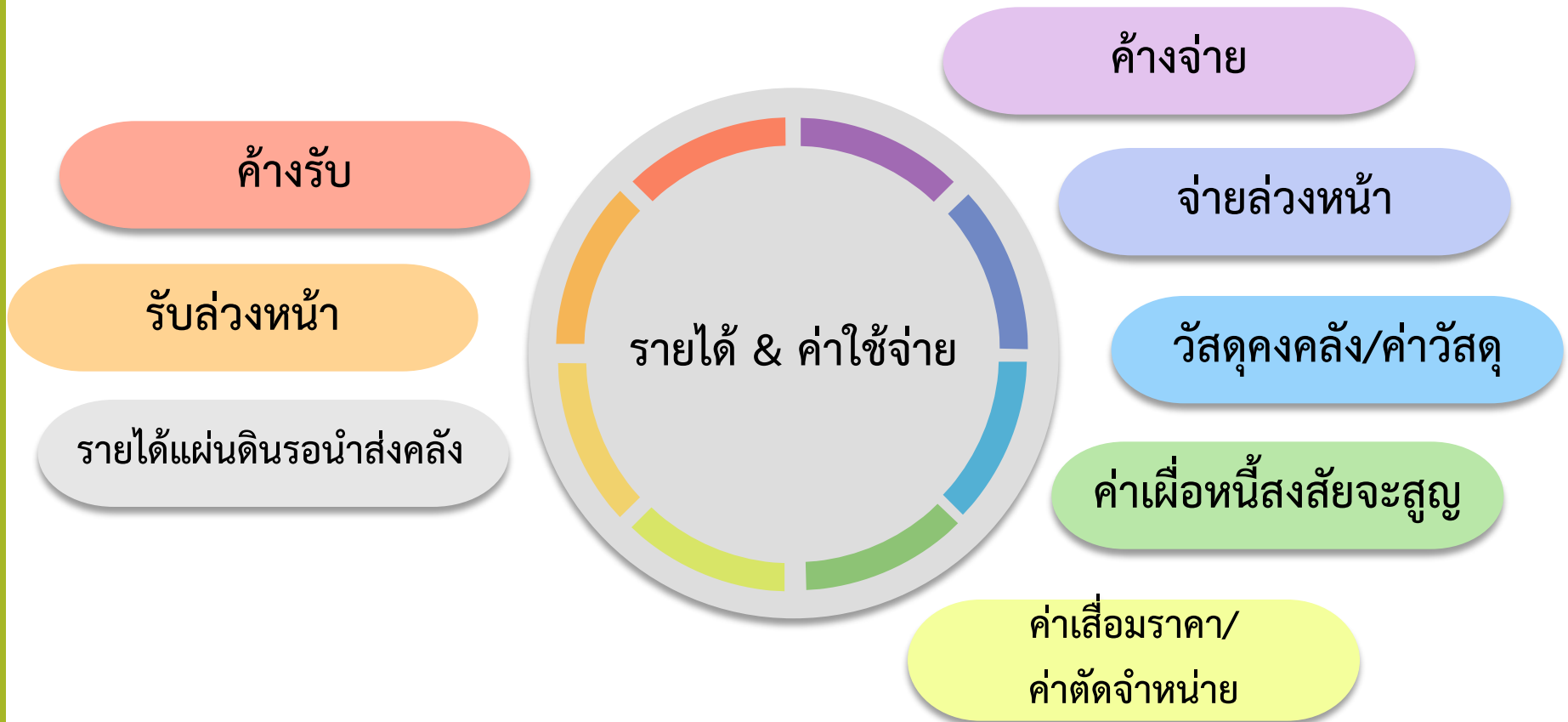
Dr. เงินฝากธนาคารในงบประมาณ
Cr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง

เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ หรือ ผู้มีสิทธิ
แบบ ขจ 05 ประเภทเอกสาร PM

Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย
Cr. เงินฝากธนาคารในงบประมาณ

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 267 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558



การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (ต่อ)

NEW GFMIS THAI

- ระบบบัญชีแยกประเภท

วันที่ผ่านรายการ

- 30 กันยายน ของทุกปี

ปรับปรุงภายในงวดที่ 12

- ภายในวันที่ 10 ตุลาคม ของทุกปี

รหัสงบประมาณ

5 หลักแรกของหน่วยเบิกจ่าย

รหัสกิจกรรมหลัก

PXXXX (Pตามด้วยรหัสพื้นที่)

แหล่งของเงิน

XX31000 (กรณีวัสดุสำนักงาน XX31300)

พบข้อผิดพลาด /ปรับปรุงบัญชี
ตามเกณฑ์คงค้าง

- แจ้งหน่วยงานระดับกรมเป็นผู้ดำเนินการ
- เลือกวัดบัญชี 13 ระบุวันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน
- ปรับปรุงภายในวันที่ 11 ต.ค. 15 พ.ย.

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

1. รายได้ค้างรับ

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
1	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงบัญชี แบบ บช 01 (JV) , บช 02 (SW) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. รายได้ค้างรับ (1102050106 รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภาครัฐ 1102050107 รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก) Cr. รายได้ (ระบุประเภท) (4xxxxxxxxxx)
2	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ <u>บันทึก</u> กลับรายการ แบบ บช 01 (JV) / F.81 (RW) วันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค.	Dr. รายได้ (ระบุประเภท) (4xxxxxxxxxx) Cr. รายได้ค้างรับ (1102050106 รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภาครัฐ 1102050107 รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก)

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

2. รายได้รับล่วงหน้า

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
2.1	เมื่อรับเงินบันทึกเป็น <u>รายได้</u>	Dr. เงินสดในมือ/เงินฝากธนาคาร 12,000 Cr. <u>รายได้</u> (43xxxxxxxx) 12,000
1	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงบัญชี แบบ บช 01 (JV) <u>วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.</u>	Dr. <u>รายได้</u> (43xxxxxxxx) 3,000 Cr. <u>รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า</u> (2103010103) 3,000 (มูลค่าเท่ากับรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง)
2	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กลับรายการรับรู้เป็นรายได้ แบบ บช 01 (JV) <u>วันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค.</u>	Dr. <u>รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า</u> 3,000 (2103010103) Cr. <u>รายได้</u> (43xxxxxxxx) 3,000

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

2. รายได้รับล่วงหน้า (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
2.2	เมื่อรับเงินบันทึกเป็นหนี้สิน	Dr. เงินสดในมือ/เงินฝากธนาคาร 12,000 Cr. รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า 12,000 (2103010103)
1	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงบัญชี แบบ บช 01 (JV) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า 9,000 (2103010103) Cr. รายได้ (43xxxxxxxxx) 9,000 (มูลค่าเท่ากับรายได้ที่เกิดขึ้นจริง)
	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ไม่ต้องกลับรายการ	-- ไม่ต้องบันทึกกลับรายการ --

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

3. รายได้แผ่นดิน
รอนำส่งคลัง

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
1	กรณีรับเงินรายได้แผ่นดินและนำส่ง คลังไม่ทันภายในปีงบประมาณที่เกิด รายได้ แบบ บข 04 (SQ) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. รายได้รัฐบาลรอรับจาก สรก. (1103020113) Cr. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101) (เอกสารเป็นรายการพัก)
2	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ	Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง Cr. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
3	<u>เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่</u> กรมบัญชีกลางกลับรายการ	Dr. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง Cr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

3. รายได้แผ่นดิน
รอนำส่งคลัง (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
4	<u>เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่</u> สรก. นำเงินส่งคลังที่ธนาคาร ระบุช่อง รายได้แผ่นดิน	Dr. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง Cr. พักเงินนำส่ง
5	บันทึกนำส่งเงินในระบบ แบบ นส 02-1 (R1) แหล่งของเงิน YY19xxx วันที่ผ่านรายการ (วันที่ตามใบนำส่งเงิน)	Dr. พักเงินนำส่ง Cr. เงินสดในมือ / เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

ขั้นตอนการปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ระบบงาน ➡ ระบบบัญชีแยกประเภท - บข.04 ประเภท SQ

บรรทัดที่ 1 รายการ เครดิต

รหัสบัญชีแยกประเภท	2104010101 บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
รหัสศูนย์ต้นทุน	คือ รหัสหน่วยงาน 10 หลัก เช่น 0300400027
รหัสแหล่งของเงิน	ระบุ YY19000 เช่น 6519000
รหัสงบประมาณ	ระบุรหัส 5 หลักแรกของหน่วยงาน เช่น 03004
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุ Pxxxx เช่น จังหวัดสมุทรสงครามคือ P7500
รหัสรายได้	820

บรรทัดที่ 2 รายการ เดบิต

รหัสบัญชีแยกประเภท	1103020113 บัญชีรายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ
รหัสศูนย์ต้นทุน	ระบุ 9999999999
รหัสแหล่งของเงิน	ระบุ YY19000 เช่น 6519000
รหัสงบประมาณ	ระบุ 99999
รหัสกิจกรรมหลัก	ระบุ P1000
รหัสรายได้	820

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

4. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
1	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงบัญชี แบบ บช 01 (JV) , บช 02 (SW) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx)
2	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กลับรายการ แบบ บช 01 (JV)/ F.81(SW) วันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค.	Dr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxx) Cr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

5. ค่าใช้จ่าย
จ่ายล่วงหน้า

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
	เมื่อจ่ายเงินแล้วบันทึกเป็น <u>ค่าใช้จ่าย</u>	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 12,000 Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 12,000
1	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงบัญชี แบบ บช 01 (JV) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 3,000 (1106010103) Cr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 3,000 (มูลค่าตามที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์)
2	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กลับรายการ รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย แบบ บช 01 (JV) วันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค.	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 3,000 Cr. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 3,000 (1106010103)

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

5. ค่าใช้จ่าย
จ่ายล่วงหน้า (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
	เมื่อจ่ายเงินแล้ว บันทึกเป็น <u>สินทรัพย์</u>	Dr. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 12,000 (1106010103) Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร 12,000
1	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงบัญชี แบบ บช 01 (JV) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 9,000 Cr. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 9,000 (1106010103) (มูลค่าตามที่ใช้จริง)
	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ไม่ต้องกลับรายการ	-- ไม่ต้องกลับรายการ --

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

6. วัสดุคงคลัง

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
	กรณีซื้อ รับรู้เป็น <u>สินทรัพย์</u>	Dr. วัสดุคงคลัง (1105010105) 100 Cr. รับสินค้า/ใบสำคัญ, เจ้าหนี้ 100
1	สิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงบัญชี แบบ บช 01 (JM) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย. แหล่งของเงิน XX31300	Dr. ค่าวัสดุ (5104010104) 60 Cr. วัสดุคงคลัง (1105010105) 60 (มูลค่าตามที่ใช้จริง)

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

6. วัสดุคงคลัง (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
	กรณีซื้อ รับรู้เป็น <u>ค่าใช้จ่าย</u>	Dr. ค่าวัสดุ (5104010104) 100 Cr. รับสินค้า/ใบสำคัญ, เจ้าหนี้ 100
1	สิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงบัญชี แบบ บช 01 (JM) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย. แหล่งของเงิน XX31300	Dr. วัสดุคงคลัง (1105010105) 40 Cr. ค่าวัสดุ (5104010104) 40 (มูลค่าตามที่คงเหลือ)
2	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย แบบ บช 01 (JM) วันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค. แหล่งของเงิน XX31300	Dr. ค่าวัสดุ (5104010104) 40 Cr. วัสดุคงคลัง (1105010105) 40

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

7. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
1	ประมาณการ หนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ แบบ บช 01 (JV) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. หนี้สงสัยจะสูญ Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

8. ค่าเสื่อมราคา /
ค่าตัดจำหน่าย

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
1	กรณีสินทรัพย์ที่ไม่มีข้อมูล รายตัวในระบบ แบบ บช 01 (JV) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ / ครุภัณฑ์ ไม่ระบุรายละเอียด (51050101XX) Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม สินทรัพย์/ ครุภัณฑ์ - ไม่ระบุรายละเอียด (12XXXXXXXXXX)
2	กรณีสินทรัพย์มีข้อมูลราย ตัวในระบบ ZAFAB **หน่วยงานระดับกรม เป็นผู้บันทึก	Dr. ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ / ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท) Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ / ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

การปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้าง

8. ค่าเสื่อมราคา /
ค่าตัดจำหน่าย (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
1	กรณีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่มีข้อมูลรายตัวในระบบ แบบ บช 01 (JV) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ไม่ระบุ รายละเอียด (5105010198) Cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มี ตัวตน-ไม่ระบุรายละเอียด (1209040102)
2	กรณีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีข้อมูลรายตัวในระบบ ZAFAB **หน่วยงานระดับกรม เป็นผู้บันทึก	Dr. ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) Cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

การปิดบัญชี

ปิดบัญชี รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และ/หรือ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เข้าบัญชี รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

ลำดับ	รายการ	บันทึกรายการบัญชี
1	กรณีงบทดลองมียอดคงเหลือ ในช่อง “ยอดยกไป” ด้านเดบิต แบบ บช 01 (JV) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) Cr. รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)
2	กรณีงบทดลองมียอดคงเหลือ ในช่อง “ยอดยกไป” ด้านเครดิต แบบ บช 01 (JV) วันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.	Dr. รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) Cr. รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101)

รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

หน่วยงานระดับ
หน่วยเบิกจ่าย

รายงาน
ประจำเดือน

- รายงานขบถดลองรายเดือน

- รายงานอื่น ๆ ให้ส่วนราชการระดับกรมพิจารณาจัดทำเป็นการภายใน ส่วนราชการตามความเหมาะสม



รายงาน
ประจำปี

- รายงานขบถดลองรายปี (งวด 1 - 16)
- รายงานที่เกี่ยวข้องกับเมืงทดรองราชการรายปี



หน่วยงาน ระดับกรม

รายงาน ประจำเดือน

- รายงานขบถดลองรายเดือน



- รายงานอื่น ๆ ให้ส่วนราชการระดับกรมพิจารณา
จัดทำเป็นการภายในส่วนราชการตามความเหมาะสม

รายงาน ประจำปี

- รายงานขบถดลองรายปี (งวด 1 - 16)
- รายงานที่เกี่ยวข้องกับวินทดรองราชการรายปี



- รายงานการวินในรูปแบบขอมบการวิน



