

วิธีการบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับของ

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

ที่หน่วยงานผู้เบิกได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง  
เพื่อขอรับจัดสรรไว้ใช้ดำเนินงานในหน่วยงานและไม่ต้องนำส่ง  
เป็นรายได้แผ่นดิน เช่น รพ.ตร. , ดร.รพ.ตร. และ กก.ตชด.32

**วิธีการบันทึกรายการบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ของเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินที่หน่วยงานผู้เบิกได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อขอรับจัดสรรไว้ใช้ดำเนินงานในหน่วยงานและไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เช่น รพ.ตร. , ดร.รพ.ตร. และ กก.ตชด.32**

กรณีหน่วยงานผู้เบิกมีรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 กค. - 31 ธค.xx ของบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ที่หน่วยได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อขอรับจัดสรรไว้ใช้ดำเนินงานในหน่วยงานและไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ยังไม่ได้รับเงินจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

**1. บันทึกรับรู้รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ**

**1.1 ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 ก.ย.xx)**

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.xx)	ZGL_JV/ บช 01 (ประเภทเอกสาร JV)	เดบิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (แหล่งของเงิน XX31000) เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1102050107  4303010101		

**1.2. บันทึกกลับรายการ ณ วันขึ้นปีงบประมาณใหม่ (1 ต.ค.xx)**

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค.xx)	ZGL_JV/ บช 01 (ประเภทเอกสาร JV)	เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เครดิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (แหล่งของเงิน XX31000)	4303010101 1102050107		

2. กรณีรับดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เช่น รพ.ตร. , ดร.รพ.ตร. และ ตชด.32

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิก (รพ.ตร. และ ดร.รพ.ตร.)		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกได้รับดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน กรณีได้รับจัดสรรไว้ใช้ดำเนินงานในหน่วยงาน  หน่วยงานผู้เบิกบันทึกรับรู้ดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่เกิดรายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิย. , 31 ธ.ค.)	ZRP_RE/ บช 01 (ประเภทเอกสาร RE)	<u>เดบิต</u> เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน <u>เครดิต</u> รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1101030102 4303010101		