

วิธีการคำนวณและบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับของ
บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน
เช่น เงินล่อซื้อเพื่อจับกุมปราบปรามยาเสพติด
และเงินฝากของหน่วยงานผู้เบิกที่เปิดเพื่อรองรับภารกิจเฉพาะกิจ

รายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

+++ 703.96

SA AA 3006925



วันที่ DATE	รายการ ORG. NR.	รหัส CODE	ยอด WITHDRAWAL	ยอด DEPOSIT	ยอดคง BALANCE	ธนาคาร BANK NO.
04/07/64	1385	NBSOT		+++++++1,200.00	*****265,094.67	ITBANK
04/08/64	8	1ORSOT		+++++++1,200.00	*****266,294.67	AB0030
03/09/64	1385	NBSOT		+++++++1,900.00	*****268,194.67	ITBANK
09/09/64	52	SDCK		+++++++10,800.00	*****278,994.67	571173
09/09/64	52	SDCK		+++++++6,000.00	*****284,994.67	571173
17/09/64	52	SWCH	-----100,000.00		*****184,994.67	14998
02/10/64	8	1ORSOT		+++++++5,500.00	*****190,494.67	AB0004
03/10/64	1385	NBSOT		+++++++1,900.00	*****192,394.67	ITBANK
12/10/64	108682	BSD22		+++++++7,770.00	*****200,164.67	931000
03/11/64	1385	NBSOT		+++++++1,900.00	*****202,064.67	ITBANK
10/11/64	108682	BSD22		+++++++1,208.00	*****203,272.67	931001
15/11/64	108682	BSD22		+++++++2,000.00	*****205,272.67	931000
04/12/64	8	1ORSOT		+++++++1,900.00	*****207,172.67	AB0030
31/12/64	0	IIPS		+++++++288.49	*****207,461.16	9400
03/01/65	1385	NBSOT		+++++++1,900.00	*****209,361.16	ITBANK

Unassisted Payment

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

รอบ 6 เดือน (1 กค. - 31 ธค.XX)

1. ให้เริ่มคำนวณดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 1 กค. จนถึงก่อนวันที่เกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี ยกตัวอย่างเช่น เกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี วันที่ 4 กค.64 มีการฝากเงินเข้าบัญชี 1,200 บาท ก็ให้เริ่มคำนวณจากยอดคงเหลือในบัญชี ณ วันที่ 30 มิย.64 ยอดเงิน 263,894.67 บาท และนับจำนวนวันที่เกิดรายการ ก็คือ 3 วัน (1 กค. - 3 กค.64) ดังรูปภาพที่ 1

30/6/64

+++ 703.96

263,894.67

|||||

SA AA 3006925

วันที่ DATE	สาขา BRANCH	รหัส CODE	ถอน WITHDRAWAL	ฝาก DEPOSIT	ยอดคง BALANCE	รายการ STAFF ID
04/07/64	1385	NBSDT		+++++++1,200.00	*****265,094.67	ITBANK
04/08/64	8	108SDT		+++++++1,200.00	*****266,294.67	AD0030
03/09/64	1385	NBSDT		+++++++1,900.00	*****268,194.67	ITBANK
09/09/64	52	SDCK		+++++++10,800.00	*****278,994.67	571173
09/09/64	52	SDCK		+++++++6,000.00	*****284,994.67	571173
					*****104,004.67	14002

ภาพที่ 1

2. เมื่อทราบจำนวนวันและยอดคงเหลือในบัญชีเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการคำนวณดอกเบี้ยรับ โดยใช้สูตรดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ ของธนาคารกรุงไทย ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2565 คือ 0.25% ต่อปี ก็ให้นำจำนวนวันและยอดคงเหลือในบัญชีมาคำนวณในตารางคำนวณตามสูตรต่อไปนี้ ดังรูปภาพที่ 2

$$\text{ดอกเบี้ยรับ} = \text{ยอดเงินคงเหลือในบัญชี} \times \text{อัตราดอกเบี้ย} \times \frac{\text{จำนวนวันที่เกิดรายการ}}{\text{จำนวนวันตามปีปฏิทินในปีนั้นๆ}}$$

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ รอบ 6 เดือน (1 กค. - 31 ธค. Xx)				
วันที่	จำนวนวัน	ยอดคงเหลือในบัญชี	วิธีคำนวณ	ดอกเบี้ยรับ
1 ก.ค. 64 - 3 ก.ค. 64	3	263,894.67	$(263,894.67 \times 0.25\%) \times 3/365$	5.42

ภาพที่ 2

3. และเมื่อเกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีอีกครั้ง ให้คำนวณดอกเบี้ยจนถึงก่อนวันที่เกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี ยกตัวอย่างเช่น เกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี วันที่ 4 สค.64 มีการฝากเงินเข้าบัญชี 1,200 บาท ก็ให้เริ่มคำนวณจากยอดคงเหลือในบัญชี ณ วันที่ 4 กค.64 ยอดเงิน 265,094.67 บาท และนับจำนวนวันที่เกิดรายการ ก็คือ 31 วัน (4 กค. - 3 สค.64) ดังรูปภาพที่ 3

30/6/64 +++ 703.96 263,894.67

||||| SA AA 3006925

วันที่	สาขา	คำย่อ	ยอด	ฝาก	คงเหลือ	เจ้าหนี้
04/07/64	1385	NBSOT	+++++++1,200.00		*****265,094.67	ITBANK
04/08/64	8	100SOT	+++++++1,200.00		*****266,294.67	AB0030
03/09/64	1385	NBSOT	+++++++1,200.00		*****267,494.67	ITBANK
09/09/64	52	SDCK	+++++++10,800.00		*****278,294.67	571173
09/09/64	52	SDCK	+++++++6,000.00		*****284,294.67	571173

ภาพที่ 3

4. เมื่อทราบจำนวนวันและยอดคงเหลือในบัญชีเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการคำนวณดอกเบี้ยรับ โดยใช้สูตรดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ ของธนาคารกรุงไทย ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2565 คือ 0.25% ต่อปี ก็ให้นำจำนวนวันและยอดคงเหลือในบัญชี มาคำนวณในตารางคำนวณ ดังรูปภาพที่ 4

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ รอบ 6 เดือน (1 กค. - 31 ธค. Xx)					
วันที่	จำนวนวัน	ยอดคงเหลือในบัญชี	วิธีคำนวณ	ดอกเบี้ยรับ	
1 ก.ค. 64 - 3 ก.ค. 64	3	263,894.67	$(263,894.67 \times 0.25\%) \times 3/365$	5.42	
4 ก.ค. 64 - 3 ส.ค. 64	31	265,094.67	$(265,094.67 \times 0.25\%) \times 31/365$	56.29	

ภาพที่ 4

5. คำนวณดอกเบี้ยรับตามข้างต้น ต่อไปจนถึง 30 กย.64 ตามตารางคำนวณ ดังรูปภาพที่ 5

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ รอบ 6 เดือน (1 กค. - 31 ธค. Xx)				
วันที่	จำนวนวัน	ยอดคงเหลือในบัญชี	วิธีคำนวณ	ดอกเบี้ยรับ
1 ก.ค. 64 - 3 ก.ค. 64	3	263,894.67	$(263,894.67 \times 0.25\%) \times 3/365$	5.42
4 ก.ค. 64 - 3 ส.ค. 64	31	265,094.67	$(265,094.67 \times 0.25\%) \times 31/365$	56.29
4 ส.ค. 64 - 2 ก.ย. 64	30	266,294.67	$(266,294.67 \times 0.25\%) \times 30/365$	54.72
3 ก.ย. 64 - 8 ก.ย. 64	6	268,194.67	$(268,194.67 \times 0.25\%) \times 6/365$	11.02
9 ก.ย. 64 - 16 ก.ย. 64	8	284,994.67	$(284,994.67 \times 0.25\%) \times 8/365$	15.62
17 ก.ย. 64 - 30 ก.ย. 64	14	184,994.67	$(184,994.67 \times 0.25\%) \times 14/365$	17.74
รวมจำนวนวัน	92	ดอกเบี้ยรับ ณ 30 กย.64		160.81

ภาพที่ 5

จากนั้นนำดอกเบี้ยรับที่คำนวณได้ โดยบันทึกบัญชีตามคู่มือและแนวทางการบันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ (เงินฝากออมทรัพย์)

หมายเหตุ : หน่วยงานผู้เบิกสามารถคำนวณดอกเบี้ยรับตามวิธีการคำนวณข้างต้นได้จนถึง วันที่ 31 ธค.64 เพื่อตรวจสอบกับดอกเบี้ยรับที่เกิดขึ้นจริง ณ วันที่ 31 ธค.64 ดังตารางต่อไปนี้

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ รอบ 6 เดือน (1 กค. - 31 ธค. Xx)				
วันที่	จำนวนวัน	ยอดคงเหลือในบัญชี	วิธีคำนวณ	ดอกเบี้ยรับ
1 ก.ค. 64 - 3 ก.ค. 64	3	263,894.67	$(263,894.67 \times 0.25\%) \times 3/365$	5.42
4 ก.ค. 64 - 3 ส.ค. 64	31	265,094.67	$(265,094.67 \times 0.25\%) \times 31/365$	56.29
4 ส.ค. 64 - 2 ก.ย. 64	30	266,294.67	$(266,294.67 \times 0.25\%) \times 30/365$	54.72
3 ก.ย. 64 - 8 ก.ย. 64	6	268,194.67	$(268,194.67 \times 0.25\%) \times 6/365$	11.02
9 ก.ย. 64 - 16 ก.ย. 64	8	284,994.67	$(284,994.67 \times 0.25\%) \times 8/365$	15.62
17 ก.ย. 64 - 30 ก.ย. 64	14	184,994.67	$(184,994.67 \times 0.25\%) \times 14/365$	17.74
รวมจำนวนวัน	92	ดอกเบี้ยรับ ณ 30 กย.64		160.81
1 ต.ค. 64 - 1 ต.ค. 64	1	184,994.67	$(184,994.67 \times 0.25\%) \times 1/365$	1.27
2 ต.ค. 64 - 2 ต.ค. 64	1	190,494.67	$(190,494.67 \times 0.25\%) \times 1/365$	1.3
3 ต.ค. 64 - 11 ต.ค. 64	9	192,394.67	$(192,394.67 \times 0.25\%) \times 9/365$	11.86
12 ต.ค. 64 - 2 พ.ย. 64	22	200,164.67	$(200,164.67 \times 0.25\%) \times 22/365$	30.16
3 พ.ย. 64 - 9 พ.ย. 64	7	202,064.67	$(202,064.67 \times 0.25\%) \times 7/365$	9.69
10 พ.ย. 64 - 14 พ.ย. 64	5	203,272.67	$(203,272.67 \times 0.25\%) \times 5/365$	6.96
15 พ.ย. 64 - 3 ธ.ค. 64	19	205,272.67	$(205,272.67 \times 0.25\%) \times 19/365$	26.71
4 ธ.ค. 64 - 30 ธ.ค. 64	27	207,172.67	$(207,172.67 \times 0.25\%) \times 27/365$	38.31
31 ธ.ค. 64 - 31 ธ.ค. 64	1	207,461.16	$(207,461.16 \times 0.25\%) \times 1/365$	1.42
รวมจำนวนวัน	92	ดอกเบี้ยรับ 1 ต.ค. - 31 ธค.64		127.68
จำนวนวันทั้งสิ้น	184	ยอดดอกเบี้ย ณ 31 ธค.64		288.49

01/10/64	8	108507	*****3,300.00	*****192,394.67	175000
07/10/64	1385	108507	*****1,900.00	*****200,164.67	931000
12/10/64	108482	285221	*****7,770.00	*****203,064.67	175000
05/11/64	1385	108507	*****1,900.00	*****203,272.67	931000
10/11/64	108482	285221	*****1,308.00		
05/11/64	108482	285221	*****3,000.00	*****205,272.67	931000
04/12/64	8	108507	*****1,900.00	*****207,461.16	9400
31/12/64	0	1195	*****288.49		

วิธีการบันทึกรายการบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับของ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน
เช่น เงินล่อซื้อเพื่อจับกุมปราบปรามยาเสพติด และเงินฝากของหน่วยงานผู้เบิกที่เปิดเพื่อรองรับภารกิจเฉพาะกิจ

กรณีหน่วยงานผู้เบิกมีรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 กค. - 31 ธค.๕๕ ของบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน แต่ยังไม่ได้รับเงิน
 จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

1. บันทึกรับรู้รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

1.1 ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 ก.ย.๕๕)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.๕๕)	ZGL_JV/ บข 01 (ประเภทเอกสาร JV)	เดบิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก 160.81 (แหล่งของเงิน XX31000) เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน 160.81 (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400)	1102050107 4203010101		
2	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกต้องปรับปรุงรายการ รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาบัญชี ปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงินตามข้อ 1 ที่เป็นรายได้แผ่นดิน และยังไม่ได้นำส่งคลัง ภายในปีที่เกิดรายได้เพื่อรับรู้หนี้สินในบัญชี รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง					
2.1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก)	ZFV50_SQ/ บข 04 (ประเภทเอกสาร SQ)	เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ 160.81 เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 160.81	1103020113 2104010101		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารในระบบ GFMIS และบันทึกบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร SQ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 160.81 เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 160.81	5210010112 2104010101	เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1103020113 4308010112

1.2. บันทึกกลับรายการ ณ วันขึ้นปีงบประมาณใหม่ (1 ต.ค.๖๖)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลาง กลับรายการบัญชีให้หน่วยงานผู้เบิก จะได้ประเภทเอกสาร RQ		เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 160.81 เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 160.81	2102xxxxxx 5xxxxxxxxx		
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกกลับรายการปรับปรุง บัญชีรายได้ค้างรับ (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค.๖๖)	ZGL_JV/ บช 01 (ประเภทเอกสาร JV)	เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน 160.81 (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400) เครดิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก 160.81 (แหล่งของเงิน XX31000)	4203010101 1102050107		

2. เมื่อได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่เกิดจากการนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

2.1 กรณีรับดอกเบี้ยและนำส่งเป็นเงินสด

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกได้รับดอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน					
1.1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกรับรู้ดอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่เกิดรายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิย. , 31 ธ.ค.)	ZRP_RA/ นส 01 (ประเภทเอกสาร RA)	เดบิต เงินสดในมือ 288.49 เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน 288.49 (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400)	1101010101 4203010101		
2	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกรับรู้ดอกเบี้ยที่เกิดจากการ นำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (โดยระบุ วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิด รายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิย. , 31 ธ.ค.)	ZGL_JR/ บช 01 (ประเภทเอกสาร JR)	เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 288.49 เครดิต เงินสดในมือ 288.49	1101030102 1101010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี
3	หน่วยงานผู้เบิกนำเงินส่งคลังที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก ช่อง "รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก จะได้ประเภทเอกสาร CJ (ระบบบันทึกบัญชีให้อัตโนมัติ)		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง 288.49 288.49	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
4	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกการนำเงินส่งคลัง ในระบบ GFMIS (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่นำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ย)	ZRP_R1/ นส 02-1 (ประเภทเอกสาร R1)	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ 288.49 288.49	1101010112 1101010101		
5	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงเงินฝากออมทรัพย์ ที่สถาบันการเงินที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่นำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ย)	ZGL_JR/ บช 01 (ประเภทเอกสาร JR)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 288.49 288.49	1101010101 1101030102		

2.2 กรณีรับดอกเบี้ยและนำส่งโดย KTB Corporate Online

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี
1	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกได้รับดอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน					
1.1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกรับรู้ดอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่เกิดรายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิ.ย. , 31 ธ.ค.)	ZRP_RA/ นส 01 (ประเภทเอกสาร RA)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400) 288.49 288.49	1101020601 1101020606 4203010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
2	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกใบรับดอกเบี้ยที่เกิดจากการ นำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (โดยระบุ วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิด รายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิ.ย. , 31 ธ.ค.)	ZGL_JR/ บข 01 (ประเภทเอกสาร JR)	<u>เดบิต</u> เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 288.49 <u>เครดิต</u> เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / 288.49 เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101030102 1101020601 1101020606		
3	หน่วยงานผู้เบิกนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		<u>เดบิต</u> ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- 288.49 หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง <u>เครดิต</u> พักเงินนำส่ง 288.49 <u>เดบิต</u> พักเงินนำส่ง 288.49 <u>เครดิต</u> เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / 288.49 เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	5210010103 1101010112 1101010112 1101020601 1101020606	<u>เดบิต</u> เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) <u>เครดิต</u> รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
4	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงเงินฝากออมทรัพย์ ที่สถาบันการเงินที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่นำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ย)	ZGL_JR/ บข 01 (ประเภทเอกสาร JR)	<u>เดบิต</u> เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / 288.49 เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง <u>เครดิต</u> เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน 288.49	1101020601 1101020606 1101030102		