

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์⁶

กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข





การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ให้ปฏิบัติตาม

หนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว.431

ลว.9 ธันวาคม 2554

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ

เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์



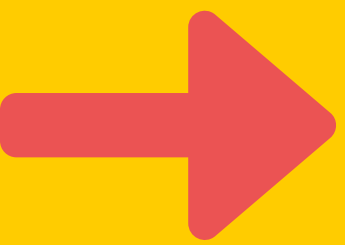
เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์^๕



รับเงิน → เก็บรักษา → นำฝาก → ฝาก ธ.พาณิชย์ → ขอเบิก



ลงบัญชีขอเบิก



ใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญ



ลูกหนี้เงินยืม



จ่ายผู้มีสิทธิ์/เจ้าหนี้



รหัสในการบันทึกบัญชี

01



02



03



04

แหล่งของเงิน

รหัสงบประมาณ

รหัสกิจกรรม

รหัสบัญชีธนาคาร
ย่อย

6731000

2102

รหัสพื้นที่

Z-Bank

รหัสในการบันทึกบัญชี



04

บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการ
เงิน

1101030102

05

บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน

1101030101






01. รับ-นำฝากและถอนเงินฝาก ธนาคารพาณิชย์

บันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS
ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป (บช.01)





รับ-นำฝากและถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์

1. การรับเงิน RE

เดบิต เงินสดในมือ

เครดิต รายได้ (ระบุประเภทรายได้เงินนอกงบประมาณ)

เงินประกันอื่น / เงินรับฝากอื่น

2. การนำเงินฝากธนาคาร JR

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว

เครดิต เงินสดในมือ

รับ-นำฝากและถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์

3. ถอนเงินฝากธนาคาร JR

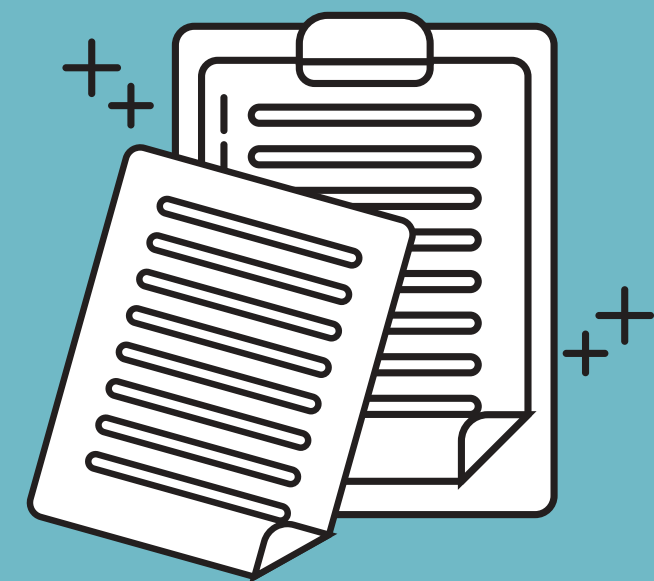
เดบิต เงินสดในมือ

เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว

4. โอนเงินฝากธนาคารระหว่างบัญชี JR

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว

เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว

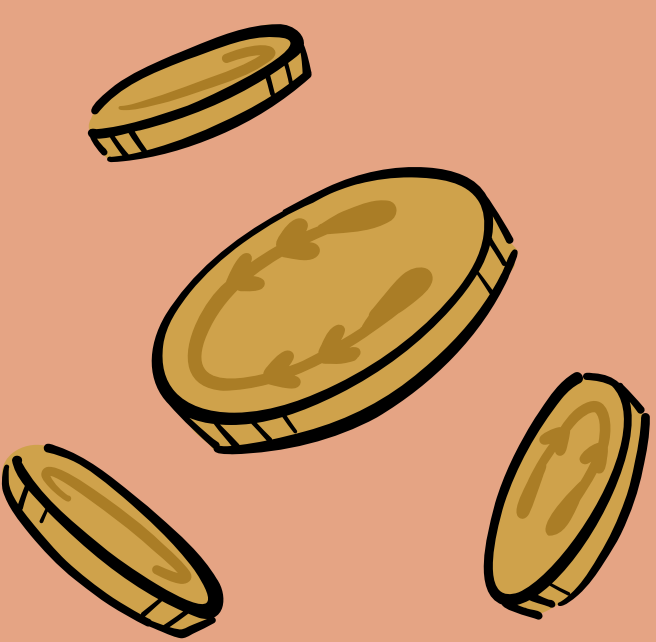


รับ-นำฝากและถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์⁶

5. บันทึกดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร RE

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว
เครดิต รายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน





02.การเบิกจ่ายเงินฝาก ธนาคารพาณิชย์

บันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS
ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป (บช.01)



การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์



เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน จัดหาสินทรัพย์หรือบริการ

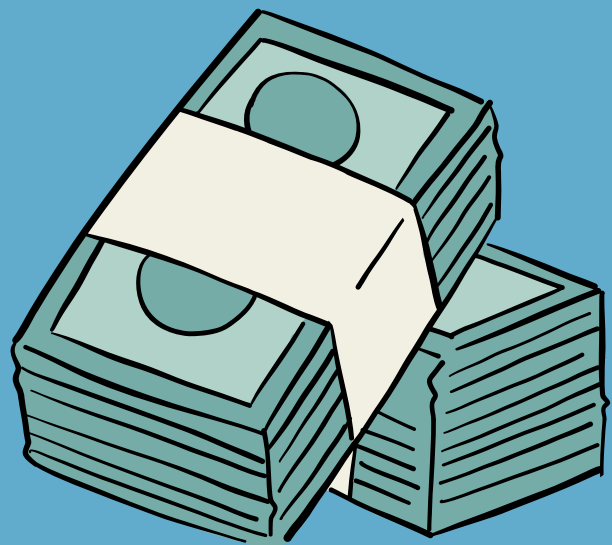
กรณีรับรู้เป็นรายได้

บันทึกขอเบิก ประเภทเอกสาร JV

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) / พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

พักงานระหว่างก่อสร้าง

เครดิต ใบสำคัญค่างจ่ายอื่น/ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก





การบันทึกขอเบิก (บช.01)

รายการ

บันทึกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ

ประเภทเอกสาร PP

ไม่มีภาษี

มีภาษี

เดบิต ใบสำคัญค่างจ่ายอื่น /

เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก

เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)

/ เงินสดในมือ / เงินฝากไม่มีรายตัว

รายการ

บันทึกบัญชีหัก ณ ที่จ่าย
ประเภทเอกสาร JV

ไม่มีภาษี

มีภาษี

เดบิต ใบสำคัญค่างจ่ายอื่น/
เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
เครดิต เงินรับฝากอื่น



รายการ

บันทึกนำเงินส่งกรมสรรพากร

ประเภทเอกสาร PP

ไม่มีภาษี

มีภาษี

เดบิต เงินรับฝากอื่น

เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) /

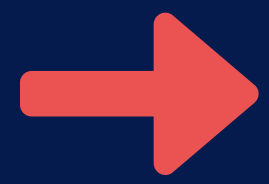
เงินสดในมือ / เงินฝากไม่มีรายตัว





การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์
แบบ สท 01



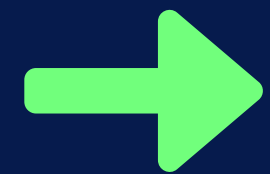
ไม่บันทึกบัญชี

1. ล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์
แบบ สท 13 (AA)



เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

2. ล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย
แบบ สท 13 (JV)



เดบิต คชจ. (ระบุประเภท) /
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

3. ล้างพนักงานระหว่างก่อสร้างเป็นงาน
ระหว่างก่อสร้าง สร้างขอมูลหลัก
สินทรัพย์ (เลข 8) แบบ สท 01



ไม่บันทึกบัญชี

ล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นรายตัว
แบบ สท 13 (AA)

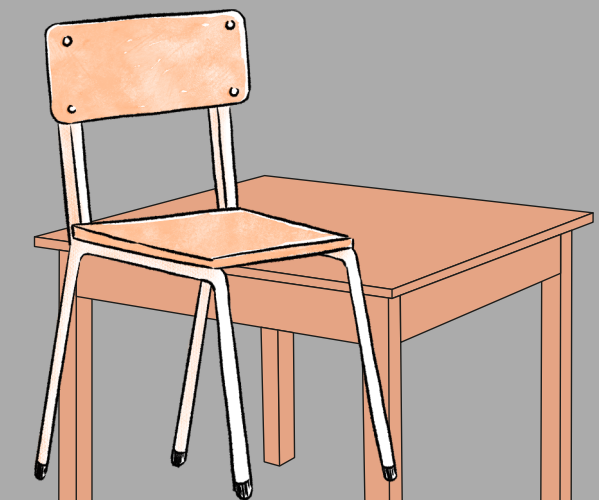


เดบิต งานระหว่างก่อสร้าง
เครดิต พนักงานระหว่างก่อสร้าง

ล้างงานระหว่างก่อสร้าง
เป็นสินทรัพย์รายตัวสร้าง
ขอมูลหลักสินทรัพย์ (เลข
1) แบบ สท 01



ไม่บันทึกบัญชี



การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

กำหนดกฎกระจาย แบบ สท 14 →

ไม่บันทึกบัญชี

ผลงานระหว่างก่อสร้าง เป็น
สินทรัพย์รายตัว แบบ สท 15 (AA) →

เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
เครดิต งานระหว่างก่อสร้าง

ประมวลผลค่าเสื่อมราคาทุก
สิ้นเดือน สินทรัพย์ถาวรมีตัว
ตน/ไม่มีตัวตน →

เดบิต ค่าเสื่อมราคา/
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท)
เครดิต ค่าเสื่อมราคา/
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ (ระบุ
ประเภท)

การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์^๕

กรณีรับรู้อนุมัติเงิน



1.รับเงิน

แบบ บช 01 (RE)

เดบิต เงินสดในมือ
เครดิต เงินประกันอื่น /
เงินรับฝากอื่น

2.นำฝากธนาคาร

แบบ บช 01 (JR)

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุ
ประเภท) / เงินฝากไม่มีรายตัว
เครดิต เงินสดในมือ

3.จ่ายคืนเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ

แบบ บช 01 (PP)

เดบิต เงินประกันอื่น /เงินรับฝากอื่น
เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)
/เงินสดในมือ /เงินฝาก
ไม่มีรายตัว



03. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์

บันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS
ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป (บช.01)

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์^๖

บช01

ขอเบิกและจ่ายเงินยืม

pp

เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์^๖
เครดิต เงินสดในมือ / เงินฝากไม่มีรายตัว /
เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)

ลูกค้าเงินยืมนอกงบประมาณพาณิชย์

กรณีที่ 1

ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม



เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต ลูกค้าเงินยืมนอกงบประมาณพาณิชย์

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

กรณีที่ 2

ใบสำคัญน้อยกว่า
เงินยืม

1. ล้างลูกหนี้เท่ากับใบสำคัญ JV

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝาก
ธนาคารพาณิชย์

ลูกค้าเงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์⁶

กรณีที่ 2

ใบสำคัญน้อยกว่า
เงินยืม

2.รับเงินคงเหลือ RE
เดบิต เงินสดในมือ

เครดิต ลูกค้าเงินยืมนอกงบประมาณฝาก
ธนาคารพาณิชย์⁶





ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์^๕

กรณีที่ 2

ใบสำคัญ^๖น้อยกว่า
เงินยืม

3. นำเงินฝากธนาคาร JR

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) /

เงินฝากไม่มีรายตัว

เครดิต เงินสดในมือ





ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

กรณีที่ 3

ใบสำคัญมากกว่า

เงินยืม

1. ล้างลูกหนี้เท่ากับใบสำคัญ JV

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

กรณีที่ 3

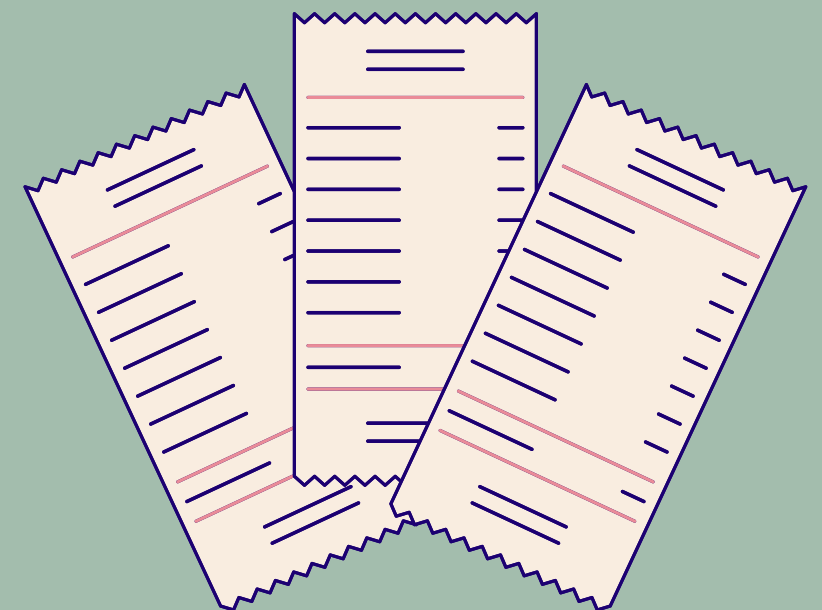
ใบสำคัญมากกว่า

เงินยืม

2.บันทึกตั้งเบิกใบสำคัญส่วนเกิน JV

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น



ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์⁶

กรณีที่ 3

ใบสำคัญมากกว่า
เงินยืม

3.บันทึกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ PP

เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น
เครดิต เงินสดในมือ / เงินฝากไม่มีรายตัว
/ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)





ขอขอบคุณค่ะ

