

๒.๔ รายได้ค้างรับ

สำหรับรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทดรองราชการ ต้องปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกตั้งยอดตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย (๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ รวม ๓ เดือน) โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV (GFMS Terminal) หรือ แบบฟอร์ม บข ๐๑ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป **ประเภทเอกสาร JV แหล่งของเงิน ๖๓๑๙๔๐๐** (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย โดยใช้คำสั่งงาน ZFV๕๐_SQ (GFMS Terminal) หรือ แบบฟอร์ม บข ๐๔ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป **ระบุนวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ประเภทเอกสาร SQ แหล่งของเงิน ๖๓๑๙๐๐๐** (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (GL ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (GL ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑)

ซึ่งกรมบัญชีกลางจะผ่านรายการของขั้นตอนที่ ๒ และกลับรายการบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังให้ส่วนราชการอัตโนมัติ จะได้เอกสาร RQ (สามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ)

ขั้นตอนที่ ๓ บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ **ระบุนวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ แหล่งของเงิน ๖๔๑๙๔๐๐** (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

สำหรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-บัญชีเงินทดรองราชการ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ (ธนาคารจะจ่ายดอกเบี้ยปีละ ๒ ครั้ง คือ เดือนมิถุนายนและ ธันวาคมของทุกปี) หน่วยเบิกจ่ายที่มีเงินฝากออมทรัพย์-บัญชีเงินทดรองราชการ ต้องนำส่งดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) รหัสรายได้ ๘๒๑ แหล่งของเงิน ๖๓๑๙๔๐๐ ให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย (เฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ยังปรากฏยอดเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ในบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดของงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ต้องปรับปรุงค่าเสื่อมประจำปีของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดผ่านระบบ GFMS)