

ตัวอย่างการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค่างจ่ายกรณีของลูกหนี้เงินยืมราชการแนบท้ายหนังสือนี้แล้ว

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๔ รายได้ค่างรับ

สำหรับรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค่างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค่างรับ ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทดรองราชการ ต้องปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกตั้งยอดตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย (๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ รวม ๓ เดือน) โดยให้สอบถามยอดจากธนาคารเท่านั้น ห้ามมิให้หน่วยงานประมาณการเอง แล้วบันทึกรายการปรับปรุงด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ประเภทเอกสาร JV แหล่งของเงิน ๖๕๑๔๔๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙, ศูนย์ต้นทุนตามหน่วยเบิกจ่ายที่นำส่งดอกเบี้ย)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ค่างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๔ ในระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ประเภทเอกสาร SQ โดยในขั้นตอนนี้ต้องบันทึกการด้านเครดิตก่อน

คู่บัญชี เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (GL ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓)

แหล่งของเงิน ๖๕๑๔๔๐๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P๑๐๐๐, รหัสงบประมาณ ๙๙๙๙๙, ศูนย์ต้นทุน ๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (GL ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑)

แหล่งของเงิน ๖๕๑๔๔๐๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙, ศูนย์ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนที่นำส่ง)

ซึ่งกรมบัญชีกลางจะผ่านรายการของขั้นตอนที่ ๒ และกลับรายการบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังให้ส่วนราชการอัตโนมัติ จะได้เอกสาร RQ (สามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ)

ขั้นตอนที่ ๓ บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค่างรับ ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ แหล่งของเงิน ๖๖๑๔๔๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P+รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้ค่างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)

กรณีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-บัญชีเงินทดรองราชการ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๕ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ (ธนาคารจะจ่ายดอกเบี้ยปีละ ๒ ครั้ง คือ เดือนมิถุนายนและธันวาคมของทุกปี) หน่วยเบิกจ่ายที่มีเงินฝากออมทรัพย์-บัญชีเงินทดรองราชการ ต้องนำส่งดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) รหัสรายได้ ๘๒๑ แหล่งของเงิน ๖๔๑๔๔๐๐ ให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

/ ๒.๕ รายได้...