



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กษ.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๑๒๒๓ โทรสาร ๐ ๒๒๕๑ ๘๑๕๑

ที่ ๐๐๑๐.๓๔/๑๕๒๘

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีรายได้จากการบริจาค
เรียน ผบช.ตชด.

บช.ตชด.
เลขที่รับ.....
วันที่ ๑๐ ก.ย. ๒๕๖๑
เวลา.....

ผลสน.4 บก.สน.บช.ตร.ค.
เลขที่รับ 7308
วันที่ 19 ต.ค. 2561
เวลา 14.35

ตามที่ สตง. ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๕๙ ของ ดร. และมี
ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พร้อมมีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข กรณีของ ตชด.๓๒ ได้รับเงินบริจาคเพื่อ
ก่อสร้างศูนย์การเรียนรู้บ้านห้วยน้ำกิน เพื่อเพิ่มโอกาสเข้าถึงการศึกษาให้เด็กและเยาวชนในพื้นที่ตาม
ชายแดนที่ยังไม่มีโรงเรียน จากบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวน ๘,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
โดยในปี ๒๕๕๙ มีการจ่ายค่าก่อสร้างไปจำนวน ๑,๗๔๑,๕๐๐.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๖,๒๕๘,๕๐๐.๐๐
บาท หน่วยไม่ได้บันทึกไว้ในบัญชีรายได้การรับรู้ ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชี
สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ กรณีหน่วยงานได้รับบริจาคเป็นเงินสดที่ระบุวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อ
ประการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง ให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากการบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและ
สมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้บริจาคกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง นั้น

กช. ได้ขอหารือหลักเกณฑ์ในการพิจารณาการรับรู้รายการรายได้จากการบริจาค ซึ่ง
กรมบัญชีกลาง ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๒/๓๘๕๑๑ ลง ๑๗ ก.ย.๖๑ เรื่องแนวทางการบันทึกบัญชีรายได้
จากการบริจาค ดังนั้น จึงขอให้ท่านโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดปฏิบัติตามแนวทางของ กรมบัญชีกลาง ที่
กำหนดไว้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

พล.ต.ต.หญิง

(วัลลภา ศิริรักษ์)

ผบก.กช.

เลขที่รับ ๑/๒๓๗
 วันที่ ๑๖ ก.ย. ๒๕๖๑
 เวลา ๑๗.๑๕



รับ 24477
 ก.ย. 19 ก.ย. 2561
 เวลา 11.19

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/๓๖๕๖๖

กรมบัญชีกลาง
 ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีรายได้จากการบริการบัญชี
 เรียน ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ เลขรับ ๒๐๘๘
 วันที่ ๒๐ ก.ย. ๒๕๖๑
 เวลา ๑๓.๒๕ น.
 อ้างถึง หนังสือสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ ดช ๐๐๑๐.๓๒/๒๓๘๘ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

สำนักงานงบประมาณและการเงิน
 เลขรับ ๑๗๕๐
 วันที่ ๒๐ ก.ย. ๒๕๖๑
 เวลา ๑๐.๔๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางปฏิบัติสำหรับข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากการตรวจสอบงบการเงิน
 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๔ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (สตช.) ขอรื้อหลักเกณฑ์ในการพิจารณา
 การรับรู้รายการรายได้จากการบริการเพื่อจะกำหนดแนวทางปฏิบัติให้กับหน่วยงานผู้เบิกในสังกัด สตช. เนื่องจาก
 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากการบริการ หากหน่วยงานผู้เบิก
 ได้รับเงินสนับสนุนหรือเงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์ให้บันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอการรับรู้ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง รายได้จากเงินช่วยเหลือ
 รวมทั้งการอุดหนุน และรายได้จากการบริการ ตามหลักการนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒
 มีข้อกำหนด ดังนี้

๑. รายได้จากเงินช่วยเหลือและการอุดหนุน

เมื่อหน่วยงานได้รับเงินช่วยเหลือจากองค์กรใดนอกจากหน่วยงานภาครัฐ เพื่อสนับสนุน
 การดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ หากเป็นเงินช่วยเหลือที่มีข้อกำหนดในการใช้ ให้หน่วยงาน
 รับรู้รายได้จากเงินช่วยเหลือตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้
 จากเงินช่วยเหลือกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น กรณีได้รับความช่วยเหลือเป็นสินทรัพย์ ให้หน่วยงานรับรู้รายได้
 จากเงินช่วยเหลือตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ หรือในกรณี
 ได้รับความช่วยเหลือโดยมีข้อกำหนดที่จะต้องปฏิบัติตาม หน่วยงานจะรับรู้รายได้จากเงินช่วยเหลือเมื่อได้มีการปฏิบัติ
 ตามข้อกำหนดนั้น ดังนั้น ระหว่างที่หน่วยงานยังไม่ได้นำเงินช่วยเหลือไปใช้จ่ายตามข้อกำหนด ต้องรับรู้เงินช่วยเหลือ
 ไว้เป็นหนี้สินในรายการรายได้รอการรับรู้ และเมื่อได้ใช้จ่ายให้เป็นไปตามข้อกำหนดแล้วให้หน่วยงานล้างรายได้
 รอการรับรู้เป็นรายได้ด้วยจำนวนเงินเดียวกัน

๒. รายได้จากการบริการ

เมื่อหน่วยงานได้รับเงินบริจาคจากบุคคลหรือองค์กรภาคเอกชน หากได้รับบริจาคเป็นเงินสด
 ที่มีข้อกำหนดให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง หรือได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ซึ่งก่อให้เกิด
 ผลประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์
 ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับบริจาคกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

ร.ต.ท. หกปี กุศล
 -ศรีเมษภร

ร.ต.ท.หญิง

ก.ต.ท.หญิง

ร.ต.ท.หญิง

๑๕๙ ขกค.๑
 ก.ร. ส.ง.พ.ง.
 เนื่องพบใบละต้นฉบับที่ส่งคืน
 ร.ต.ท.หญิง ๑-๑๑๑

เซ็น...

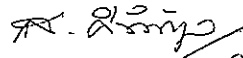
เช่น ในกรณีที่ได้รับเงินบริจาคที่มีข้อกำหนดให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง ให้รับรู้รายได้จากการรับบริจาคในงวดเดียวกับการเกิดค่าใช้จ่ายหรือเมื่อได้ใช้จ่ายเพื่อการนั้น หรือในกรณีที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ให้รับรู้รายได้จากการรับบริจาคตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ดังนั้น หากหน่วยงานได้รับเงินบริจาคที่มีข้อกำหนดดังกล่าว ต้องรับรู้เงินบริจาคไว้เป็นหนี้สินในรายการรายได้รอการรับรู้ และเมื่อได้ใช้จ่ายให้เป็นไปตามข้อกำหนดแล้ว ให้หน่วยงานล้างรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้ด้วยจำนวนเงินเดียวกัน

กรณีที่เป็นเงินที่โอนให้กันระหว่างหน่วยงานภาครัฐที่ดำเนินงานตามภารกิจที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งอาจเป็นเงินโอนให้ตามที่หน่วยงานผู้รับร้องขอเพื่อใช้ในเรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง หรือเงินโอนให้หน่วยงานผู้รับนำไปใช้จ่ายในเรื่องทั่วไปในการดำเนินงานได้โดยไม่เจาะจงไม่ว่ากรณีใดหน่วยงานภาครัฐผู้จ่ายจะรับรู้ค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อจ่ายเงิน และหน่วยงานภาครัฐผู้รับจะรับรู้รายได้ทั้งจำนวนเมื่อได้รับเงินเช่นเดียวกัน

ดังนั้น รายการที่หน่วยงานผู้เบิกของ สตช. ได้รับเงินสนับสนุนหรือเงินบริจาคในแต่ละกรณีตามที่ สตช. มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ


๒๕๕๙

(นางสุรีพร สิริขันธ์กุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์: pubacsap@hotmail.com

แนวทางปฏิบัติสำหรับข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบงบการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

ลำดับ	หน่วยงานผู้เบิก	ข้อสังเกต	ความเห็นของกรมบัญชีกลาง
๑	กก.ต.ชด. ๓๒	<p>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ ๓๒ ได้รับเงินบริจาคเพื่อก่อสร้างศูนย์การเรียนรู้บ้านห้วยน้ำกิน เพื่อเพิ่มโอกาสการเข้าถึงการศึกษาให้เด็กและเยาวชนในพื้นที่ตามชายแดนที่ยังไม่มีโรงเรียน จากบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวน ๘,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยในปี ๒๕๕๘ มีการจ่ายค่าก่อสร้างไปจำนวน ๑,๗๔๑,๕๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๖,๒๕๘,๕๐๐.๐๐ บาท ซึ่งหน่วยงานผู้เบิกมิได้บันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอการรับรู้ ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ กรณีหน่วยงานได้รับบริจาคเป็นเงินสดที่ระบุวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง ให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากการบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับบริจาคกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความเห็นของกรมบัญชีกลาง</p> <p>หน่วยเบิกจ่าย กก.ต.ชด. ๓๒ ต้องบันทึกเงินรับบริจาคจากบริษัทเอกชน เพื่อก่อสร้างอาคารที่ใช้ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานเป็นรายได้รอการรับรู้ทั้งจำนวนในปีที่ได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคเมื่อมีการดำเนินการตามข้อกำหนดของเงินบริจาค คือ เมื่อมีการก่อสร้างและมีหนี้ค่าก่อสร้างที่ต้องจ่ายเงิน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. เมื่อได้รับเงินบริจาค <ul style="list-style-type: none"> เดบิต เงินฝากธนาคาร เครดิต รายได้รอการรับรู้ ๒. เมื่อมีการก่อหนี้ <ul style="list-style-type: none"> เดบิต สินทรัพย์/ค่าใช้จ่าย เครดิต เจ้าหนี้ ๓. เมื่อจ่ายเงิน <ul style="list-style-type: none"> เดบิต เจ้าหนี้ เครดิต เงินฝากธนาคาร ๔. รับรู้รายได้ <ul style="list-style-type: none"> เดบิต รายได้รอการรับรู้ เครดิต รายได้จากการบริจาค

ลำดับ	หน่วยงานผู้เบิก	ข้อสังเกต	ความเห็นของกรมบัญชีกลาง
			<p>หากหน่วยเบิกจ่าย กก.ตชต. ๓๒ ได้รับเงินในงวดก่อนปีปัจจุบัน และบันทึกรับเงินบริจาค เป็นรายได้ไว้ทั้งจำนวนในปีที่ได้รับเงิน ต้องดำเนินการในลักษณะการแก้ไข ข้อผิดพลาดงวดก่อน โดยปรับปรุงยอดเงินบริจาคตที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายในโครงการ ดังนี้</p> <p>การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน</p> <p>เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>เครดิต รายได้รอการรับรู้</p>
๒	บข.ปส.	<p>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติดมีรายได้รอการรับรู้ คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ จำนวน ๒๕๑,๘๑๐.๐๐ บาท จากการ ตรวจสอบ พบว่า หน่วยได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนป้องกันและปราบปราม ยาเสพติด สำนักงาน ป.ป.ส. จำนวน ๑๘,๓๔๗,๐๐๐.๐๐ บาท จะบันทึกไว้ใน บัญชีรายได้รอการรับรู้ แต่เมื่อมีการเบิกจ่ายซื้อสินทรัพย์จำนวน ๘,๙๗๖,๐๐๐.๐๐ บาท และจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน ๑,๔๑๔,๑๕๐.๐๐ บาท คือบันทึกลดยอดรายได้รอการรับรู้ โดยมีได้นำรายการสินทรัพย์ที่ซื้อมาบันทึก เป็นสินทรัพย์คู่กับบัญชีรายได้รอการรับรู้ และคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ โดยบันทึกลดยอดรายได้รอการรับรู้คู่กับรายได้จากการบริจาคตามจำนวน ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ และเมื่อมีการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายก็ไม่ได้บันทึก ค่าใช้จ่ายคู่กับรายได้จากการบริจาค</p>	<p>แม้ว่านโยบายการบัญชีสำหรับรายได้จากการช่วยเหลือจะให้รับรู้รายได้คู่กับ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง แต่กรณีนี้ที่หน่วยงานได้รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ ด้วยกันไม่รวมอยู่ในกรณีที่ใช้นโยบายการบัญชีดังกล่าว หากหน่วยงานได้รับ เงินอุดหนุนหรือได้รับโอนสินทรัพย์เป็นการอุดหนุนการดำเนินงานของหน่วยงาน ผู้รับซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานผู้โอน ให้หน่วยงาน ผู้รับรับรู้รายได้จากการอุดหนุนทั้งจำนวนเมื่อได้รับสินทรัพย์ ดังนี้</p> <p>๑. เมื่อได้รับเงินบริจาค</p> <p>เดบิต เงินฝากธนาคาร</p> <p>เครดิต รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ</p> <p>๒. เมื่อมีการก่อหนี้</p> <p>เดบิต สินทรัพย์/ค่าใช้จ่าย</p> <p>เครดิต เจ้าหนี้</p> <p>๓. เมื่อจ่ายเงิน</p> <p>เดบิต เจ้าหนี้</p> <p>เครดิต เงินฝากธนาคาร</p>

ลำดับ	หน่วยงานผู้เบิก	ข้อสังเกต	ความเห็นของกรมบัญชีกลาง
			<p>หากหน่วยเบิกจ่าย บข.ปส. ได้รับเงินในงวดก่อนปีปัจจุบัน และบันทึกรับเงินบริจาค เป็นรายได้รอการรับรู้ไว้ทั้งจำนวนในปีที่ได้รับเงิน ต้องดำเนินการในลักษณะการแก้ไข ข้อผิดพลาดงวดก่อน โดยปรับปรุงยอดเงินอุดหนุนคงเหลือตามบัญชีที่ยังไม่ได้ใช้จ่าย ในโครงการ ดังนี้</p> <p>การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน เดบิต รายได้รอการรับรู้ เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p>
๓	กง.	<p>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ปีงบประมาณ ๒๕๕๕ จำนวน ๒๓,๒๗๒,๙๕๐.๘๓ บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>๑ เงินบริจาค จำนวน ๒๓,๒๗๒,๙๕๐.๘๓ บาท เป็นเงินบริจาคสนับสนุน โครงการต่าง ๆ ที่มีวัตถุประสงค์แต่หน่วยงานมิได้บันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอการรับรู้</p> <p>๒ ในทะเบียนรับ-จ่ายมียอดเงินบริจาคสนับสนุนโครงการต่าง ๆ คงเหลือ ปี ๒๕๕๕ จำนวน ๒๘,๙๑๖,๑๕๓.๒๓ บาท เป็นเงินบริจาคที่รับในปีงบประมาณ ๒๕๕๕ จำนวน ๒๓,๒๗๒,๙๕๐.๘๓ บาท และเป็นเงินบริจาคที่รับในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวน ๕,๖๔๓,๑๖๒.๔๐ บาท ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการดำเนิน โครงการนันทนาการและหอจดหมายเหตุตำรวจเฉลิมพระเกียรติให้กับฝ่ายพิพิธภัณฑ ณ์ ตำหนักจิตรลดารโง่งพารุสกววัน แต่หน่วยงานบันทึกเป็นรายได้จากการบริจาค ปี ๒๕๕๘ โดยมีได้นำมาบันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอการรับรู้ ทั้งข้อ ๑ และ ๒ มีผลทำให้บัญชีรายได้รอการรับรู้ต่ำไปจำนวน ๒๘,๙๑๖,๑๕๓.๒๓ บาท และบัญชีรายได้จากการบริจาคปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ สูงไปจำนวน ๒๓,๒๗๒,๙๕๐.๘๓ บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สูงไปจำนวน ๕,๖๔๓,๑๖๒.๔๐ บาท</p>	<p>หากเงินที่ได้รับได้มาจากบุคคลหรือองค์กรที่ไม่ใช่หน่วยงานภาครัฐ และผู้ให้ระบุ วัตถุประสงค์การใช้จ่ายโดยเฉพาะเจาะจงดังเช่นกรณีที่หน่วยเบิกจ่าย กง. ได้รับไว้ เพื่อใช้จ่ายในโครงการเฉพาะตามที่ผู้บริจาคกำหนด ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีรายได้ รอการรับรู้เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคเมื่อมีการใช้จ่าย ตามวัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <p>๑. เมื่อได้รับเงิน เดบิต เงินฝากธนาคาร เครดิต รายได้รอการรับรู้</p> <p>๒. เมื่อมีการก่อหนี้ เดบิต สินทรัพย์/ค่าใช้จ่าย เครดิต เจ้าหนี้</p> <p>๓. เมื่อจ่ายเงิน เดบิต เจ้าหนี้ เครดิต เงินฝากธนาคาร</p> <p>๔. รับรู้รายได้ เดบิต รายได้รอการรับรู้ เครดิต รายได้จากการบริจาค</p>

ลำดับ	หน่วยงานผู้เบิก	ข้อสังเกต	ความเห็นของกรมบัญชีกลาง
			<p>หากหน่วยเบิกจ่าย กง. ได้รับเงินในงวดก่อนปีปัจจุบัน และบันทึกรับเงินบริจาคไว้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในปีที่ได้รับเงิน ต้องดำเนินการในลักษณะการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน โดยบันทึกปรับปรุงยอดเงินบริจาคคงเหลือยังไม่ได้ใช้จ่ายในโครงการ ดังนี้</p> <p>การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน</p> <p>เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (ปี ๕๘)</p> <p>ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (ปี ๕๙)</p> <p>เครดิต รายได้รอการรับรู้</p>