

๓. รายได้ดอกเบี้ยบัญชีเงินฝากธนาคารของเงินกองทุนเพื่อการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว และกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ณ ช่วงสิ้นปีงบประมาณ แจ้งแนวทางการปฏิบัติ ดังนี้

๓.๑ เงินกองทุนเพื่อการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว กรมการจัดหางาน กำหนดให้ กง.สงป. นำส่งหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารพร้อมดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ของทุกปี เพื่อกรมการจัดหางานจะได้บันทึกบัญชีรับรู้ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากสถาบันการเงินได้ครบถ้วนตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา

๓.๒ กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา กง.สงป. จะมีหนังสือถึงธนาคาร เพื่อให้ยืนยันยอดเงินฝากธนาคารพร้อมดอกเบี้ย ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ของทุกปี เพื่อจะได้บันทึกรายการบัญชีรับรู้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงินได้ครบถ้วนตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา

๔. ให้หน่วยงานผู้เบิกความไหลัดข้อมูลแนวทางวิธีการบันทึกรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ณ ช่วงสิ้นปีงบประมาณ ได้ที่เว็บไซต์ กช. [www.accountancy-police.go.th](http://www.accountancy-police.go.th)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.ต.

(สมบัติ หวังดี)

รอง ผบช.๗ พรท.ผบช.สงป.

สำเนาถูกต้อง

ที่ ๐๐๓๐.๗๔๔/๑๕๖

ผบก.ตชด.ภาค ๑-๔, ผบก.สอ.บช.ตชด., ผบก.กฝ.บช.ตชด., รอง ผบก.ศอพ.บช.ตชด.

ผกก.ตชด.๑๑-๑๔, ๒๑-๒๔, ๓๑-๓๔, ๔๑-๔๔

ผกก.๒-๙ บก.กฝ.บช.ตชด. และ ผกก.ฝสสน.๔ บก.สสน.บช.ตชด.

เพื่อทราบตามหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๐๔๑ ลง ๓ มี.ค.๖๕ เรื่อง แนวทางการบันทึก  
รายการบัญชีรายได้ค้างรับ ณ ตอนสิ้นปีงบประมาณ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

พล.ต.ต.

(พันธุ์พงษ์ สุขศิริมัช)

รอง ผบช.๗ พรท.ผบช.ตชด.

๑๖ มี.ค.๖๕



วิธีบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับ



เลขที่รับ 1442  
วันที่ 09 มี.ค. ๒๕๖๕  
1475

บช.คดีท.  
เลขที่รับ 49  
วันที่ 7 ธ.ค. 65  
เวลา 16:10

**บันทึกข้อความ**

ส่วนราชการ สงป. โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๔  
ที่ ๐๐๓๐.๓๒/๑๐๔๑ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๕

บช.ทอท.  
เลขที่รับ 275  
วันที่ มี.ค. ๒๕๖๕  
เวลา 19:๐๐

เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ณ ตอนสิ้นปีงบประมาณ

เรียน ผบช.หรือตำแหน่งเทียบเท่า  
ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า  
รอง ผบก. และ ผกก.ทน.หน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ หัวข้อนโยบายการบัญชีสำหรับสินทรัพย์แต่ละประเภท ข้อ ๓๘ รายได้ค้างรับ คือ รายได้อื่นของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น รายได้จากเงินช่วยเหลือค้างรับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นลูกหนี้ระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญหน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการรายได้ค้างรับ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลง ๒๕ มี.ย.๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทศรองราชการ แจ้งกำหนดการปิดบัญชีและการควบคุมเงินทศรองราชการ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค.๖๒ โดยบทที่ ๒ การบันทึกบัญชีเงินทศรองราชการ ข้อ ๖.๒ การปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ กรณีส่วนราชการมีรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ประกอบกับหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๓๐.๓๒/๒๗๔๓ ลง ๑๖ ก.ย.๖๔ เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของ ตร. ข้อ ๒.๑ รายได้ค้างรับ หน่วยงานผู้เบิกมีรายได้เงินนอกงบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ข้อมูลด้านบัญชีรายงานการเงินของ ตร. และการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ครบถ้วน ถูกต้อง จึงให้ดำเนินการดังนี้

๑. ให้หน่วยงานผู้เบิกจัดทำหนังสือขอรับรองยอดเงินฝากธนาคารและรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ถึง ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาตามพื้นที่ที่หน่วยตั้งอยู่ และเมื่อได้รับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร พร้อมคำนวณอัตราดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๕ จากธนาคารกรุงไทยแล้ว ให้หน่วยงานผู้เบิกบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๕
๒. กรณีที่หน่วยงานผู้เบิกไม่สามารถขอเอกสารรับรองยอดเงินฝากธนาคารพร้อมดอกเบี้ยเงินฝากจากธนาคารกรุงไทยได้ ให้ดำเนินการคิดคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ ตามเอกสารแนบ และให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบระดับ สว. ขึ้นไป ลงนามรับรองความถูกต้องในรายการคิดคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ ดังกล่าว

/๓. รายได้ดอกเบี้ย...

แบบฟอร์ม การคำนวณดอกเบี้ย .....(ระบุประเภทของเงินฝาก)..... ตั้งแต่วันที่ 1 กค. - 30 กย. XX

หน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

วันที่	จำนวนวัน	ยอดคงเหลือในบัญชี	วิธีคำนวณ	ดอกเบี้ยรับ
รวมจำนวนวัน		ดอกเบี้ยรับ ณ 30 กย.XX		

ตรวจแล้วถูกต้อง

.....  
(ระดับ สว. ขึ้นไป)

วิธีการคำนวณและบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับของ

บัญชีเงินทดรองราชการฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์

รายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินตราของราชการฝากรักษาการ ประเภทออมทรัพย์



SA AA 5949188

วันที่	จำนวนเงิน	ประเภท	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ
31/01/64	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/02/64	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/03/64	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/04/64	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/05/64	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/06/64	0	DTCS	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/07/64	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/08/64	700	DTCS	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/09/64	700	DTCS	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/10/64	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/11/64	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/12/64	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/01/65	0	DTCS	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/02/65	909	DTCS	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/03/65	909	DTCS	*****1,200.00	*****1,200.00	54100
31/04/65	485	SOCC	*****1,200.00	*****1,200.00	54100

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินตราของราชการฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์

รอบ 6 เดือน (1 กค. - 31 ธค.XX)

1. ให้เริ่มคำนวณดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 1 กค. จนถึงก่อนวันที่เกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี ยกตัวอย่างเช่น เกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี วันที่ 12 กค.64 มีการถอนเงินออกจากบัญชี 135.94 บาท ก็ให้เริ่มคำนวณจากเงินต้น ณ วันที่ 30 มิย.64 ยอดเงิน 150,135.94 บาท และนับจำนวนวันที่เกิดรายการ ก็คือ 11 วัน ( 1 กค. - 11 กค.64) ดังรูปภาพที่ 1

The image shows a bank statement with a highlighted section. The highlighted part shows a withdrawal of 135.94 Baht on July 12, 2024. Below it, the interest calculation is shown starting from June 30, 2024, with a balance of 150,135.94 Baht, and the interest is calculated for 11 days (from July 1 to July 11, 2024).

ภาพที่ 1

2. เมื่อทราบจำนวนวันและเงินต้นเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการคำนวณดอกเบี้ยรับ โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ (ร้อยละต่อปี) คือ 0.25% ต่อปี (มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2565) ก็ให้นำจำนวนวันและเงินต้นมาคำนวณในตารางคำนวณ ดังรูปภาพที่ 2

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

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินตราของราชการ รอบ 6 เดือน ( 1 กค. - 31 ธค. XX)

วันที่	จำนวนวัน	ยอดคงเหลือในบัญชี	วิธีคำนวณ	ดอกเบี้ยรับ
1 กค. 64 - 11 กค. 64	11	150,135.94	$(150,135.94 \times 0.25\%) \times 11/365$	11.31

ภาพที่ 2

3. และเมื่อเกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีอีกครั้ง ให้คำนวณดอกเบี้ยจนถึงก่อนวันที่เกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี ยกตัวอย่างเช่น เกิดรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี วันที่ 25 สค.64 มีการถอนเงินออกจากบัญชี 3,780 บาท ก็ให้เริ่มคำนวณจากเงินต้น ณ วันที่ 12 กค.64 ยอดเงิน 150,000 บาท และนับจำนวนวันที่เกิดรายการ ก็คือ 44 วัน ( 12 กค. - 24 สค.64) ดังรูปภาพที่ 3

ภาพที่ 3

4. เมื่อทราบจำนวนวันและเงินต้นเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการคำนวณดอกเบี้ยรับ โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ (ร้อยละต่อปี) คือ 0.25% ต่อปี (มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2565) ก็ให้นำจำนวนวันและเงินต้นมาคำนวณในตารางคำนวณ ดังรูปภาพที่ 4

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ 0.25% ต่อปี ( 1 กค. - 31 สค. 64 )

วันที่	จำนวนวัน	ยอดคงเหลือในบัญชี	วิธีคำนวณ	ดอกเบี้ยรับ
1 กค. 64 - 11 กค. 64	11	150,135.94	$(150,135.94 \times 0.25\%) \times 11/365$	11.31
12 กค. 64 - 24 สค. 64	44	150,000.00	$(150,000 \times 0.25\%) \times 44/365$	45.21

ภาพที่ 4

5. จำนวนดอกเบี้ยรับตามข้างต้น ต่อไปจนถึง 30 กย.64 ตามตารางคำนวณ ดังรูปภาพที่ 5

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากของราชการ รอบ 6 เดือน ( 1 กค. - 31 ธค. Xx)

วันที่	จำนวนวัน	ยอดคงเหลือในบัญชี	วิธีคำนวณ	ดอกเบี้ยรับ
1 กค. 64 - 11 กค. 64	11	150,135.94	$(150,135.94 \times 0.25\%) \times 11/365$	11.31
12 กค. 64 - 24 สค. 64	44	150,000.00	$(150,000 \times 0.25\%) \times 44/365$	45.21
25 สค. 64 - 8 กย. 64	15	146,220.00	$(146,220 \times 0.25\%) \times 15/365$	15.02
9 กย. 64 - 12 กย. 64	4	110,360.00	$(110,360 \times 0.25\%) \times 4/365$	3.02
13 กย. 64 - 27 กย. 64	15	114,140.00	$(114,140 \times 0.25\%) \times 15/365$	11.75
28 กย. 64 - 30 กย. 64	3	150,000.00	$(150,000 \times 0.25\%) \times 3/365$	5.05
<b>รวมจำนวนวัน</b>	<b>92</b>		<b>ดอกเบี้ยรับ ณ 30 กย.64</b>	<b>89.37</b>

ภาพที่ 5

จากนั้นนำดอกเบี้ยรับที่คำนวณได้ โดยบันทึกบัญชีตามคู่มือและแนวทางการบันทึกบัญชีรายได้ ดอกเบี้ยค้างรับ (เงินฝากออมทรัพย์)

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



วิธีการบันทึกการบัญชีรายได้ออกเบี้ยค้ำรับของ บัญชีเงินทดรองราชการฝ่ายอำนวยการ ประเภทหอสมุดพิมพ์

กรณีหน่วยงานผู้เบิกจ่ายรายได้ออกเบี้ยค้ำรับเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 กค 31 ตค.๕๕ ของบัญชีเงินทดรองราชการฝ่ายอำนวยการ ประเภทหอสมุดพิมพ์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับผู้เป็นรายได้ออกเบี้ยค้ำรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

1. บันทึกบัญชีรายได้ออกเบี้ยค้ำรับ

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกเงิน		รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	หน่วยงาณผู้เบิกเงิน		ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงรายได้ออกเบี้ยค้ำรับ (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.๕๕)	ZGL_IV/ 1๗ 01 (ประเภทเอกสาร IV)	เดบิต รายได้ออกเบี้ยค้ำรับ - บุคคลภายนอก (แหล่งของเงิน XX31000)	89.37	1102050107		
2	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกต้องปรับปรุงรายการ รายได้ออกเบี้ยค้ำรับที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาบัญชี ปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงินตามข้อ 1 ที่เป็นรายได้ออกเบี้ยค้ำรับ และยังไม่ได้นำส่งคลัง ภายในปีที่เกิดรายการได้เพื่อรับรู้หนี้สินในบัญชี รายได้ออกเบี้ยค้ำรับรอส่งคลัง		เดบิต รายได้ออกเบี้ยค้ำรับ (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400)	89.37	4203010101		
2.1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ออกเบี้ยค้ำรับรอส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก)	ZFY50_SQ/ 1๗ 04 (ประเภทเอกสาร SQ)	เดบิต รายได้ออกเบี้ยค้ำรับจากส่วนราชการ เครดิต รายได้ออกเบี้ยค้ำรับรอส่งคลัง	89.37 89.37	1103020113 2104010101		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารในระบบ GFMS และบันทึกบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร SQ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- รายได้ออกเบี้ยค้ำรับรอส่งคลัง เครดิต รายได้ออกเบี้ยค้ำรับรอส่งคลัง	89.37 89.37	5210010112 2104010101	เดบิต รายได้ออกเบี้ยค้ำรับจากส่วนราชการ เครดิต รายได้ออกเบี้ยค้ำรับรอส่งคลัง	1103020113 4308010112

1.2. บันทึกกลับรายการ ณ วันขึ้นปีงบประมาณใหม่ (1 ต.ค.๕๕)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ต.ร.		กรมบัญชีกลาง (๑๑๑๑)		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลาง กลับรายการบัญชีให้หน่วยงานผู้เบิก จะได้ประเภทเอกสาร RO		เดบิต	รายได้แผ่นดินรอกำส่งคลัง เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน รายได้แผ่นดินรอกำส่งคลัง	89.37 89.37	Z102xxxxxx 5xxxxxxx	
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกกลับรายการปรับปรุง บัญชีรายได้ค้างรับ (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค.๕๕)	ZGL_IV/ บช 01 (ประเภทเอกสาร JV)	เดบิต	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400) เครดิต รายได้ค้างรับ - บุคลากรนอก (แหล่งของเงิน XX31000)	89.37 89.37	4203010101 1102050107	

2. เมื่อได้รับดอกเบี้ยเงินฝากจากการนำเงินตรงรายการฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์

2.1 กรณีรับดอกเบี้ยและนำส่งเป็นเงินสด

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ต.ร.		กรมบัญชีกลาง (๑๑๑๑)		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
1	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกได้รับดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินตรงรายการฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์		เดบิต	เงินสดในมือ เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400)	169.07 169.07	1101010101 4203010101	
1.1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกรับดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินตรงรายการฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ เป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่เกิดรายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิ.ย. , 31 ธ.ค.)	ZRP_RV บช 01 (ประเภทเอกสาร RA)	เดบิต	เงินสดในมือ เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400)	169.07 169.07	1101010101 4203010101	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ดร.		รหัสบัญชี	งบบัญชีกลาง (9999)	รหัสบัญชี
			ชื่อบัญชี	ชื่อบัญชี			
2	หน่วยงานผู้เบิกนำเงินสดซึ่งที่ นาง. ธนาภรณ์กรุญไทย ให้เลือก ของ "รายได้แผ่นดิน" ไปนำมาฝาก จะได้ประเภทเอกสาร CJ (ระบบบัญชีให้อัตโนมัติ)		ชื่อบัญชี คำใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานโยนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เศรษฐกิจ พักเงินฝาก	169.07 169.07	5210010103 1101010112	ชื่อบัญชี เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เศรษฐกิจ รายได้ระหว่างหน่วยงาน รายได้แผ่นดินของกรมฯ	รหัสบัญชี 1101020300 4308010103
3	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกการนำเงินสดซึ่ง ในระบบ GFMS (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่นำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ย)	ZRP_RL/ นศ 02-1 (ประเภทเอกสาร FI)	ชื่อบัญชี พักเงินฝาก เศรษฐกิจ เงินสดในมือ	169.07 169.07	1101010112 1101010101		

## 2.2 กรณีรับคอกเบี้ยและนำส่งโดย KTB Corporate Online

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ดร.		รหัสบัญชี	งบบัญชีกลาง (9999)	รหัสบัญชี
			ชื่อบัญชี	ชื่อบัญชี			
1	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกได้รับคอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากของรายการฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์		ชื่อบัญชี				
1.1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกบัญชีคอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากของรายการฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ เป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่เกิดรายการคอกเบี้ย เช่น 30 มิ.ย. . 31 ธ.ค.)	ZRP_RA/ นศ 01 (ประเภทเอกสาร RA)	ชื่อบัญชี เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เศรษฐกิจ รายได้คอกเบี้ยเงินฝากที่ส่งมากรมฯ (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400)	169.07 169.07	1101020601 1101020606 4203010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	หน่วยงานผู้เบิกไปสังกัด สว.		กรมบัญชีกลาง (9999)		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
2	หน่วยงานผู้เบิกนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร C.I  และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	169.07	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินฝาก	169.07	1101010112	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางจังหวัด รายได้แผ่นดินสหภาพวงวน	4308010103
			เดบิต พักเงินนำส่ง	169.07	1101010112		
			เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อส่งคลัง / เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	169.07	1101020601 1101020606		

วิธีการบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับของ

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

ที่หน่วยงานผู้เบิกได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

เพื่อขอรับจัดสรรไว้ใช้ดำเนินงานในหน่วยงานและไม่ต้องนำส่ง

เป็นรายได้แผ่นดิน เช่น รพ.ตร. , ดร.รพ.ตร. และ กก.ตชด.32

วิธีการบันทึกรายการบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ของเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินที่หน่วยงานผู้เบิกได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อขอรับจัดสรรไว้ใช้ดำเนินงานในหน่วยงานและไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เช่น รพ.ตร. , คร.รพ.ตร. และ กก.ตชด.32

กรณีหน่วยงานผู้เบิกมีรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ 31 ธ.ค. xx ของบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ที่หน่วยงานได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อขอรับจัดสรรไว้ใช้ดำเนินงานในหน่วยงานและไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามบัญชีที่คาดว่าจะได้รับตามแบบฟอร์มดังกล่าว ดังนี้

1. บันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

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

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงรายได้ค้างรับ (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย. xx)	ZGL_IV/ บท 01 (ประเภทเอกสาร IV)	เดบิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (แหล่งของเงิน XX31000) เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สมกับการเงิน	1102050107	4303010101	

1.2. บันทึกกลับรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณใหม่ (1 ต.ค. xx)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค. xx)	ZGL_IV/ บท 01 (ประเภทเอกสาร IV)	เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เครดิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (แหล่งของเงิน XX31000)	4303010101 1102050107		

2. กรณีรับดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เช่น รพ.ศร. , ศร.รพ.ศร. และ ศพ.ศ.32

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิก (รพ.ศร. และ ศร.รพ.ศร.)		รหัสบัญชี	รหัสบัญชี
			ชื่อบัญชี	ชื่อบัญชี		
1	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกได้รับดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน กรณีได้รับจัดสรรไว้ใช้ดำเนินการในหน่วยงาน  หน่วยงานผู้เบิกบันทึกบัญชีดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่เกิดรายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิ.ย. , 31 ธ.ค.)	ZRP_RE/ บข 01 (ประเภทเอกสาร RE)	ชื่อบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี
			เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่เข้าบัญชีการเงิน		1101030102 4303010101	

วิธีการคำนวณและบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับของ  
บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน  
เช่น เงินล่อซื้อเพื่อจับกุมปราบปรามยาเสพติด  
และเงินฝากของหน่วยงานผู้เบิกที่เปิดเพื่อรองรับภารกิจเฉพาะกิจ



รายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

30/6/94

--- 709.96

263,894.07



3106925

04/07/94	1000	RESPT	-----1,200.00	*****262,694.07	ITDANK
04/08/94	1	TANSTP	-----1,200.00	*****261,494.07	ABK000
03/09/94	1000	RESPT	-----1,900.00	*****259,594.07	ITDANK
06/09/94	52	SPCK	-----15,800.00	*****243,794.07	571175
06/09/94	53	SPCK	-----1,000.00	*****242,794.07	571175
17/09/94	51	SPCK	---100,000.00	*****142,794.07	14998
06/10/94	7	RESPT	-----5,500.00	*****137,294.07	ABK004
05/10/94	1000	RESPT	-----1,900.00	*****135,394.07	ITDANK
12/10/94	100000	RESPT	-----2,770.00	*****132,624.07	931000
03/11/94	1000	RESPT	-----1,900.00	*****130,724.07	ITDANK
10/11/94	100000	RESPT	-----1,200.00	*****129,524.07	931001
15/11/94	100000	RESPT	-----1,200.00	*****128,324.07	931000
04/12/94	1	TANSTP	-----1,900.00	*****126,424.07	ABK000
21/12/94	2	TEPC	-----200.40	*****126,223.67	9400
01/01/95	1000	RESPT	-----1,900.00	*****124,323.67	ITDANK

วิธีการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน

รอบ 6 เดือน (1 กค. - 31 ธค. XX)

- 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

วันที่	ยอด	ประเภท	ยอดคงเหลือ	ยอดเงิน
30/06/64	263,894.67	ยอดคงเหลือ	263,894.67	
03/07/64	1,200.00	ฝากเงิน	265,094.67	1,200.00
07/07/64	0.00	ฝากเงิน	265,094.67	0.00
08/07/64	0.00	ฝากเงิน	265,094.67	0.00

ภาพที่ 1

- เมื่อทราบจำนวนวันและยอดคงเหลือในบัญชีเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการคำนวณดอกเบี้ยรับ โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ 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 กค. 64 - 3 กค. 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

30/8/44

→ 709.91

265,094.67



30/8/44

08-08-64	1	DEBIT	1,200.00	*****1,200.00	*****265,094.67	IBANK
08-08-64	1	CREDIT	1,200.00	*****1,200.00	*****265,094.67	IBANK
08-08-64	57	DEBIT	10,000.00	*****10,000.00	*****255,094.67	IBANK
08-08-64	57	DEBIT	10,000.00	*****10,000.00	*****245,094.67	IBANK

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 สค. 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

วิธีการบันทึกรายการบัญชีรายได้ออกเบียดรับของ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน  
เช่น เงินล่อซื้อเพื่อจับกุมปราบปรามยาเสพติด และเงินฝากของหน่วยงานผู้เบิกที่เบิกเพื่อรองรับภารกิจเฉพาะกิจ

กรณีหน่วยงานผู้เบิกมีรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 กค. 51 तक xx ของบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน แต่ยังไม่ได้รับเงิน  
จะบันทึกเป็นรายได้ตามมูลค่าที่คิด ต่อกันจะได้บันทึกตามเกณฑ์ดังกล่าว ดังนี้

1. บันทึกบัญชีรายได้ออกเบียดรับ  
1.1 ปรับปรุงบัญชีรายได้ออกเบียดรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 ก.ย.๕๕)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยรายจ่ายผู้เบิกในสังกัด ตว.		รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง (๖๖๖๖)	รหัสบัญชี
			ชื่อบัญชี	หน่วยรายจ่าย			
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงรายได้ออกเบียดรับ (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 30 ก.ย.๕๕)	ZGL_IV/ บช 01 (ประเภทเอกสาร IV)	รายได้ออกเบียดรับ บุคลากร (แหล่งของเงิน XX31000)	160.81	1102050107		
2	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกต้องปรับปรุงรายการ รายได้ออกเบียดที่เกิดขึ้นแล้วไประยะเวลาบัญชี ปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงินตามข้อ 1 ที่เป็นรายได้ออกเบียดแล้ว และยังไม่ได้นำส่งคลัง ภายในปีที่เกิดรายได้เพื่อรับรู้นี้สิ้นปีบัญชี รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		รายได้ออกเบียดเงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุรหัสรายได้ 621 แหล่งของเงิน XX19400)	160.81	4203010101		
2.1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงรายได้ออกเบียด รอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (เอกสารมีสถานะเงินพัก)	ZFV50_SO/ บช 04 (ประเภทเอกสาร SO)	เดบิต รายได้รัฐบาลรอนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	160.81 160.81	1103020113 2104010101		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารในระบบ GFMS และบันทึกบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร SO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระบบบริหารงาน รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	160.81 160.81	5210010112 2104010101		เดบิต รายได้รัฐบาลรอนำส่งคลัง เครดิต รายได้รัฐบาลรอนำส่งคลัง รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

1103020113  
4308010112

1.2. บันทึกกลับรายการ ณ วันขึ้นปีงบประมาณใหม่ (1 ต.ค.๕๕)

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เป็นสังกัด ต.ร.		รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	
			ชื่อบัญชี	หน่วยงานผู้เป็นสังกัด ต.ร.			
	เนื่องขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลาง กลับรายการบัญชีให้หน่วยงานผู้เบิก จะได้ประเภทเอกสาร RO		เดบิต	รายได้แผ่นดินกรมเจ้าท่า เดบิต รายได้แผ่นดินกรมเจ้าท่า เดบิต รายได้แผ่นดินกรมเจ้าท่า	160.81 160.81	2102XXXXXX XXXXXXXXXX	กรมบัญชีกลาง (9999) ชื่อบัญชี
1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกกลับรายการปรับปรุง บัญชีรายได้กำไร (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ 1 ต.ค.๕๕)	ZGL_IV/ บช 01 (ประเภทเอกสาร IV)	เดบิต	รายได้แผ่นดินกรมเจ้าท่า (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400) เดบิต รายได้กำไร บุคคลภายนอก (แหล่งของเงิน XX31000)	160.81 160.81	4203010101 1102050107	

2. เมื่อได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่คิดจากการนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาปนาการเงิน

2.1 กรณีรับดอกเบี้ยและนำส่งเป็นเงินสด

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เป็นสังกัด ต.ร.		รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	
			ชื่อบัญชี	หน่วยงานผู้เป็นสังกัด ต.ร.			
1	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกได้รับดอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาปนาการเงิน		เดบิต	เงินสดในมือ เดบิต รายได้ดอกเบี้ยฝากที่สถาปนาการเงิน (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400)	288.49 288.49	1101010101 4203010101	กรมบัญชีกลาง (9999) ชื่อบัญชี
1.1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกได้รับดอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาปนาการเงิน เป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่เกิดรายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิ.ย. , 31 ธ.ค.)	ZGL_IV/ บช 01 (ประเภทเอกสาร IV)	เดบิต	เงินสดในมือ เดบิต รายได้ดอกเบี้ยฝากที่สถาปนาการเงิน (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XX19400)	288.49 288.49	1101010101 4203010101	
2	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกได้รับดอกเบี้ยที่เกิดจากการ นำเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาปนาการเงิน (โดยระบุ วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิด รายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิ.ย. , 31 ธ.ค.)	ZGL_IV/ บช 01 (ประเภทเอกสาร IV)	เดบิต	เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาปนาการเงิน เดบิต เงินสดในมือ	288.49 208.49	1101030102 1101010101	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งกรม/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
3	หน่วยงานผู้เบิกนำเงินส่งคลังที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก ช่อง "รายได้แผ่นดิน" ไปเป็นฝาก จะได้ประเภทเอกสาร CJ (ระบบบันทึกบัญชีให้อัตโนมัติ)		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
4	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกการนำเงินส่งคลัง ในระบบ GFMS (โดยระบบที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่นำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ย)	ZRP_RL/ นส 02-1 (ประเภทเอกสาร RI)	เดบิต พักเงินนำส่ง เดบิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101	กรมบัญชีกลางจังหวัด รายได้แผ่นดินกรมทบ.แรงงาน	4308010103
5	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงเงินฝากออมทรัพย์ ที่สถาบันการเงินที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบบวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่นำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ย)	ZGL_RV/ นข 01 (ประเภทเอกสาร JR)	เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030102		

2.2 กรณีรับคอกเบี้ยและนำส่งโดย KTB Corporate Online

ลำดับ	รายการ	คำสั่งกรม/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร.		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	เมื่อหน่วยงานผู้เบิกได้รับคอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากออมทรัพย์ที่ฝากกับธนาคาร					
1.1	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับคอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินฝากออมทรัพย์ที่ฝากกับการเงิน เป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบบวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่เกิดรายการคอกเบี้ย เปรียบ 30 มิ.ย. , 31 ธ.ค.)	ZRP_RAV นส 01 (ประเภทเอกสาร RA)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (ระบุรหัสรายได้ 821 แหล่งของเงิน XXI9400)	1101020601 1101020606 4203010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งกรม/ GFMS Web online	หน่วยงานผู้เปิดใบสังกัด ศว			กรมบัญชีกลาง (๑๑๑๑)		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
2	หน่วยงานผู้เบิกเงินที่รับรู้ต่อเบี่ยงที่เกิดจากการนำเงินฝากออมทรัพย์ที่ส่งเข้าบัญชีเงิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการดอกเบี้ย เช่น 30 มิย. . 31 ธ.ค.)	ZGL_IRV บท 01 (ประเภทเอกสาร IR)	เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่ส่งเข้าบัญชีเงิน เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อไม่ส่งค่า / เงินฝากธนาคารรายบัญชีที่เพิ่มไม่ส่งค่า	288.49 288.49 1101020606	1101030102 1101020601 1101020606	รหัสนิติ รหัสนิติ	รหัสบัญชี	
3	หน่วยงานผู้เบิกนำส่งเงินส่วนระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งค่าให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RI		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงาโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	288.49 288.49	5210010103 1101010112	เดบิต เดบิต	1101020606	
4	หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงินที่ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่นำส่งเงินรายได้ดอกเบี้ย)	ZGL_IRV บท 01 (ประเภทเอกสาร IR)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อไม่ส่งค่า / เงินฝากธนาคาร รายบัญชีที่เพิ่มไม่ส่งค่า เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่ส่งเข้าบัญชีเงิน	288.49 288.49 288.49	1101010112 1101020601 1101020606	เดบิต เดบิต	1101020601 1101020606 1101030102	รหัสนิติ รหัสนิติ รหัสนิติ