



วิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง
วันที่ ๑๙๑
วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๖๔
เวลา ๑๕.๐๐ น.

ที่ ศธ ๐๖๐๑/๓๓๘

สำนักอำนวยการ
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินในระบบ GFMS
ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา/สถานศึกษา/ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษา

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๗/๒๐๐๗๖ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๔
๒. แนวทางการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน ๑ หน้า

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้หารือเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
ออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินในระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
ไปยังกรมบัญชีกลาง และบัดนี้กรมบัญชีกลางมีหนังสือตอบกลับข้อหารือดังกล่าวแล้ว สำนักอำนวยการ
ส่วนการคลังและพัสดุ จึงขอส่งหนังสือกรมบัญชีกลาง และแนวทางการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์
เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อให้สถาบันการอาชีวศึกษา/
สถานศึกษา/ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษา ได้อธิบายปฏิบัติต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑-๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

เรียน ผู้อำนวยการ

ข้อ ๕๐๑. แห่งข้อบังคับว่าด้วย
ของกรมบัญชีกลาง เรื่อง การบันทึก
บัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
ออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็น
รายได้แผ่นดินในระบบ GFMS
เพื่อโปรดทราบ

คณบดี ๒๐ พ.ค. ๖๔

เรียน ผู้อำนวยการ

๑. เพื่อโปรดทราบ

๒. เพื่อส่ง สอ. รวบรวม

๓. เพื่อดำเนินการ

ตามมติ, ทบ. ๖

๒๐ พ.ค. ๖๔

เรียน ผู้อำนวยการ

๑. เพื่อโปรดทราบ

๒. เพื่อดำเนินการ

และรวบรวม, ทบ. ๖

๒/พ.ค. ๖๔.

ขอแสดงความนับถือ

(นายราตรีสวัสดิ์ ธนานันต์)

ผู้อำนวยการสำนักอำนวยการ

ส่วนการคลังและพัสดุ

โทร. ๐-๒๐๒๖-๕๕๕๕ ต่อ ๑๒๐๘

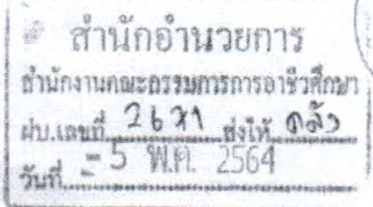
โทรสาร. ๐-๒๐๒๖-๒๐๑๔

1. ทบ

๒. ทบ. ๖

๓. รวบรวม, ทบ. ๖

๒/พ.ค. ๖๔



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๒๐๐๗/๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๘ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินในระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

อ้างถึง หนังสือสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่ ศธ ๐๖๐๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน ๑ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแจ้งว่า สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินในระบบ GFMS โดยบันทึกบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) จึงขอให้พิจารณา และแนะแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินในระบบ GFMS ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

๑. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ กำหนดนโยบายการบัญชีของเงินรับฝาก และรายได้แผ่นดิน ดังนี้

๑.๑ เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน

๑.๒ รายได้แผ่นดิน เป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และรับรู้รายได้แผ่นดินนำส่งคลังเมื่อหน่วยงานนำเงินส่งคลัง

๒. กรณีหารือเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เนื่องจากเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ เมื่อสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนจึงต้องรับรู้เป็นหนี้สิน ในบัญชีเงินรับฝากอื่นและล้างบัญชีเงินรับฝากอื่นเพื่อรับรู้รายการรับและนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในบัญชี



รายได้...

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่าง
หน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ตามแนวทางการบันทึกบัญชีดอกเบี้ย
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายประภาศ คงเอียด)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวทางการบันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ๒๐๐๗๒

ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน GFMS/ Web Online	สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	เมื่อรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้รับรู้เป็นเงินรับฝาก	ZRP_RE บช 01 ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน หรือ	1101030102
			เงินฝากไม่มีรายตัว	1101030199
			เครดิต เงินรับฝากอื่น	2111020199
๒.	เมื่อรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินอุดหนุนเป็นรายได้แผ่นดิน	ZF_02_PP บช 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น	2111020199
			เครดิต เงินฝากออมทรัพย์	1101030102
			ที่สถาบันการเงิน หรือ	1101030199
	๒.๑ บันทึกล้างเงินฝากธนาคารและเงินรับฝาก		เงินฝากไม่มีรายตัว	1101030199
๒.๒	บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606
๒.๓	นำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่	4203010101
			สถาบันการเงิน	
	และระบบบันทึกนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010103
			หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน	
			ให้กรมบัญชีกลาง	
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	1101020601
			หรือ	
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี	1101020606
			เพื่อนำส่งคลัง	