

**คู่มือแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ  
เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์  
ประจำปีงบประมาณ 2567**

**งานบัญชี  
ฝ่ายบริหารทรัพยากร  
วิทยาลัยการอาชีพสตึก**

# เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์



# หัวข้อ

1. แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินรายได้สถานศึกษา

2. การรับ-นำฝากและถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์

3. การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

4. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

5. การยืมเงินรายได้ฯ แล้วชดใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ

6. เงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษา

# เงินรายได้สถานศึกษา (บกศ.)



ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเงินรายได้สถานศึกษา (บกศ.)

ให้ปฏิบัติตาม



หนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 106  
ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2546



เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินรายได้  
สถานศึกษาของรัฐที่ไม่เป็นนิติบุคคล พ.ศ. 2546

# เงินรายได้สถานศึกษา (บกศ.)



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินรายได้สถานศึกษา (บกศ.)  
ให้ปฏิบัติตาม

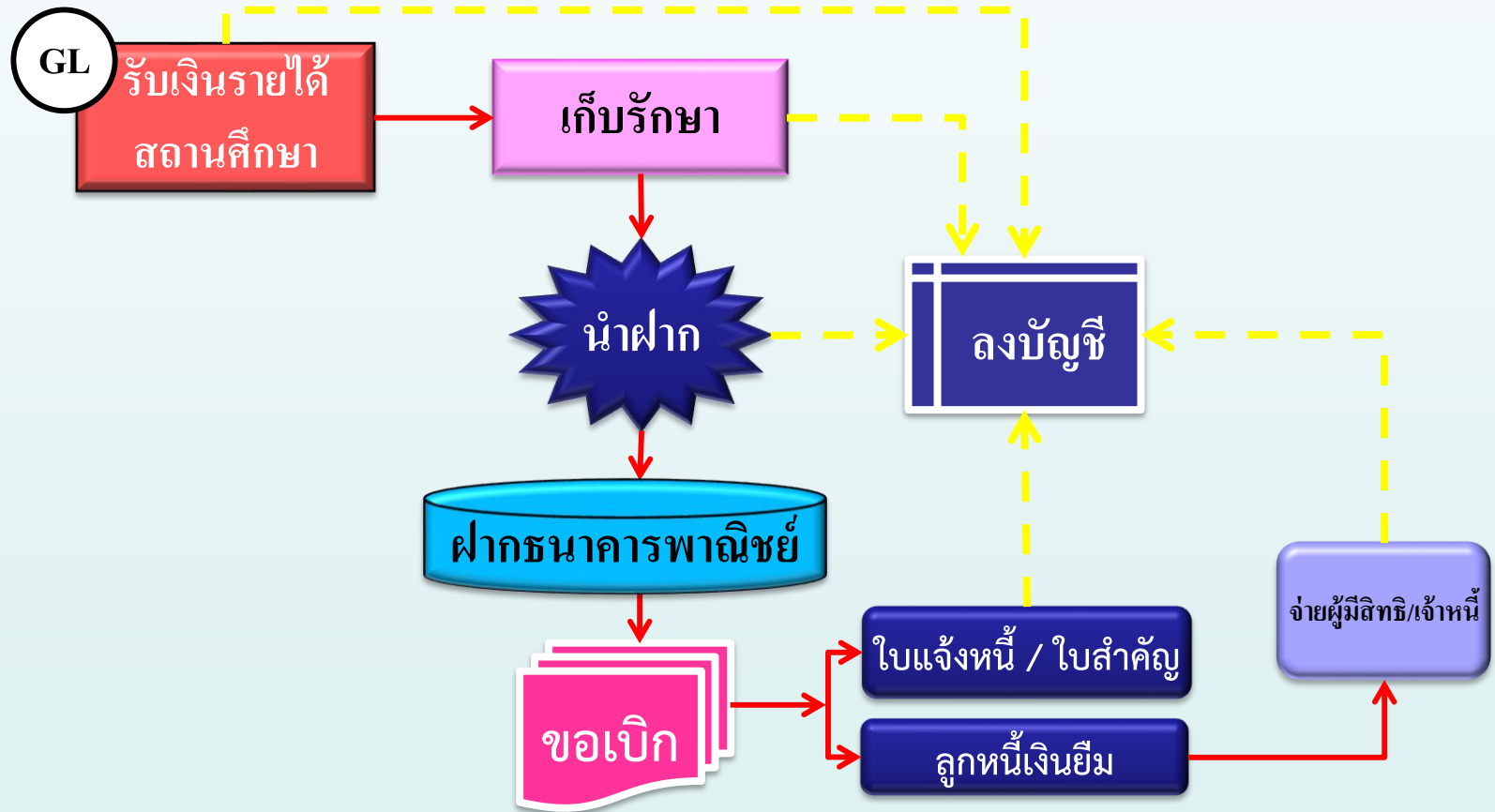


หนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 431  
ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2554



เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ  
ฝากธนาคารพาณิชย์

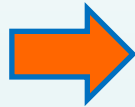
# เงินรายได้สถานศึกษา (บกศ.)



# เงินรายได้สถานศึกษา (บกศ.)

ระยะเวลาในการบันทึกรายการบัญชีเข้าระบบ GFMIS

บันทึกรายการบัญชีในระบบ  
GFMIS Web Online



บันทึกรายการบัญชีภายในเดือน และ  
กำหนดปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่  
15 ของเดือนถัดไป

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 77 ลงวันที่ 13 มีนาคม 2560  
ถือปฏิบัติตั้งแต่ งวดเดือนเมษายน 2560 เป็นต้นไป

# เงินรายได้สถานศึกษา (บกศ.)

รหัสที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินรายได้สถานศึกษา

แหล่งของเงิน

6731000

รหัสงบประมาณ

20006

รหัสกิจกรรมหลัก

P3100

รหัสบัญชีธนาคารย่อย

Z-Bank



# เงินรายได้สถานศึกษา (บกศ.)



# การรับ - นำฝากและถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1. สถานศึกษาได้รับเงินนอก งบประมาณ  เช่น ค่าธรรมเนียมการศึกษา	บช 01  RE	เดบิต เงินสดในมือ  เครดิต รายได้ (ระบุประเภท รายได้เงินนอกงปม.)  รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	1101010101  43xxxxxxxx  4301020107
2. สถานศึกษานำเงินนอก งบประมาณ ฝากธนาคาร พาณิชย์	บช 01  JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)  เครดิต เงินสดในมือ	1101030101 , 1101030102  1101010101
3. สถานศึกษาถอนเงินฝาก ธนาคารพาณิชย์	บช 01  JR	เดบิต เงินสดในมือ  เครดิต เงินฝากธนาคาร  (ระบุประเภท)	1101010101  1101030101 , 1101030102  10

# การรับ - นำฝากและถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
4. สถานศึกษาโอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์จากบัญชีหนึ่งไปอีกบัญชีหนึ่ง	บข 01 JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	11010301xx 11010301xx
5. สถานศึกษาได้รับดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคารพาณิชย์	บข 01 RE	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ออมทรัพย์) เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	1101030102 4303010101
			11

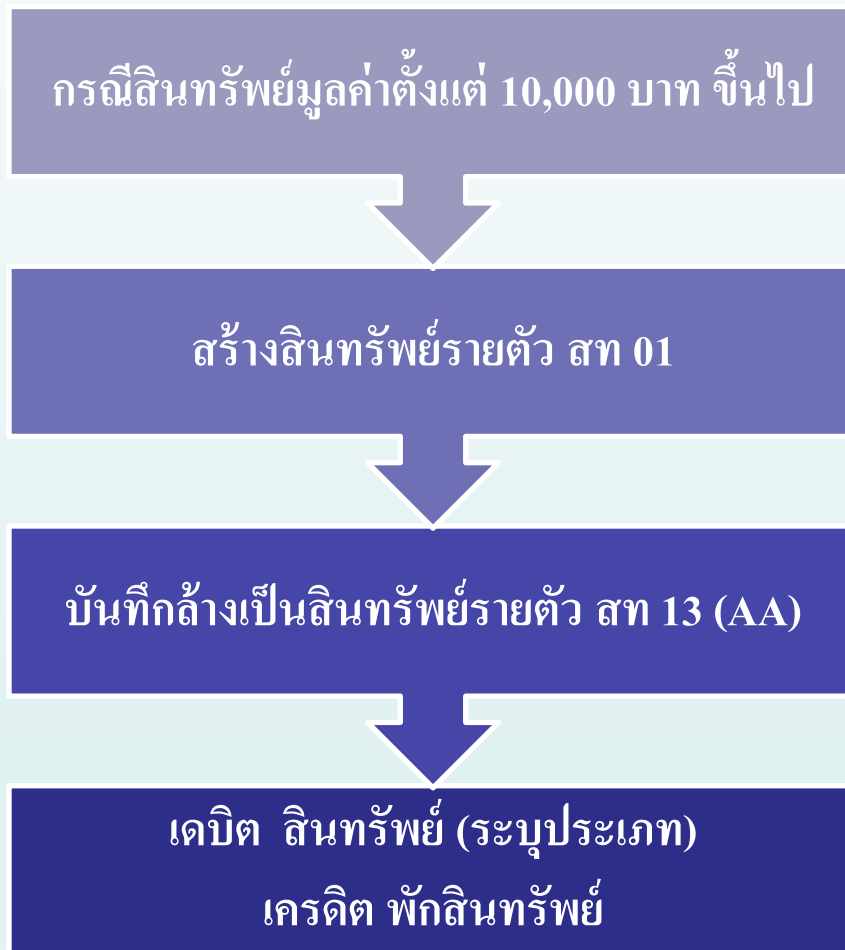
# การเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน การจัดหาสินทรัพย์หรือบริการ

รายการ	คำสั่งงาน	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
1. สถานศึกษาได้รับใบแจ้งหนี้ หรือหลักฐานขอเบิก	บข 01 JV	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 5xxxxxxxxx 2102040110 2101020199
2. สถานศึกษาจ่ายเงินให้ เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ ***กรณีไม่มีภาษี***	บข 01 PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคาร(ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101010101 11010301xx
3. สถานศึกษาจ่ายเงินให้ เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ ***กรณีมีภาษี***  ***จ่ายด้วยยอดสุทธิ หลังหัก ภาษี ณ ที่จ่าย***	บข 01 PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคาร(ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101010101 11010301xx

# การเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน การจัดหาสินทรัพย์หรือบริการ

รายการ	คำสั่งงาน	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
4. สถานศึกษานำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในบัญชี “เงินรับฝากอื่น”	บข 01 JV	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199
5. สถานศึกษานำส่งภาษีให้ กรมสรรพากร	บข 01 PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคาร(ระบุประเภท)	2111020199 1101010101 11010301xx
			13

# การเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน การจัดหาสินทรัพย์หรือบริการ



# ดูหน้เงินยืมเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์

การยืมเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน

รายการ	คำสั่งงาน	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1. สถานศึกษาได้รับสัญญาการยืมเงินที่อนุมัติแล้ว และจ่ายให้ยืม	บช 01 PP	เดบิต ดูหน้เงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคาร(ระบุประเภท)	1102010108  1101010101  11010301xx
2. การขอใช้คืนเงินยืม ***กรณีส่งใบสำคัญเท่ากับเงินยืม***	บช 01 JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ดูหน้เงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์	5xxxxxxxxx  1102010108
3. การขอใช้คืนเงินยืม ***กรณีส่งใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม และมีเงินสดคืน*** 3.1 ถ้างดูหน้ = ใบสำคัญ	บช 01 JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ดูหน้เงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์	5xxxxxxxxx  1102010108

# ดูคหณั้เงินยืมเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์

การยืมเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน

รายการ	คำสั่งงาน	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
3. การชดใช้คืนเงินยืม ***กรณีส่งใช้ไปสำคัญน้อย กว่าเงินยืม และมีเงินสดคืน*** 3.2 รับเงินคงเหลือ	บข 01 RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต ลูกหนั้เงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์	1101010101 1102010108
4. กรณีสถานศึกษานำเงินที่รับ คืนตามข้อ 3.2 ฝากธนาคาร พาณิชย์	บข 01 JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	11010301xx 1101010101
5. การชดใช้คืนเงินยืม ***กรณีส่งใช้ไปสำคัญมากกว่า เงินยืม *** 5.1 ถ้างดูคหณั้ = เงินยืม	บข 01 JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนั้เงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์	5xxxxxxxxx 1102010108



# ดูหนังสือเงินยืมเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์

การยืมเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน

รายการ	คำสั่งงาน	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
5. การชดเชยคืนเงินยืม ***กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่า เงินยืม *** 5.2 รับรู้ค่าใช้จ่ายตาม ใบสำคัญส่วนเกิน	บช 01 JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	5xxxxxxxxx 2102040110
5. การชดเชยคืนเงินยืม ***กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่า เงินยืม *** 5.3 เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ	บช 01 PP	เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น เครดิต เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 1101010101 11010301xx
			17

# ลูกหนี้เงินยืมเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์

การยืมเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน

แนวปฏิบัติในการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืม  
เงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์

**ยืมเงินรายได้ฯ ชาติใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ**

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/46431 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2560  
ถือปฏิบัติตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

# การยืมเงินรายได้ฯแล้วชดใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1. บันทึกการจ่ายเงินยืม ตามสัญญาการยืมเงินที่ได้รับ การอนุมัติแล้ว เพื่อนำเงินไป ทตรงจ่ายในการดำเนินงาน	บข 01 PP	เดบิต ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคาร(ระบุประเภท)	1102010108  1101010101 11010301xx
2. การชดใช้คืนเงินยืม 2.1 กรณีส่งใช้ใบสำคัญ เท่ากับเงินยืม (1) เมื่อลูกหนี้นำใบสำคัญ มาชดใช้		ไม่บันทึกบัญชี	
(2) บันทึกขอเบิกเพื่อ ชดใช้ใบสำคัญ	ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxxxxx 2102040102

# การยืมเงินรายได้ฯแล้วชดใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
ระบบเกิดรายการบัญชี อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx
(3) กรมบัญชีกลาง ประมวลผลส่งจ่ายเข้าบัญชีเงิน ฝากธนาคารจะได้ประเภท เอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124
(4) บันทึกการจ่ายเงินใน ระบบ GFMS เพื่อนำเงิน งบประมาณชดใช้คืนเงินยืม	ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603

# การยืมเงินรายได้ฯแล้วชดใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
และบันทึกบัญชีล้างลูกหนี้เงิน ยืมนอกงบประมาณฝาก ธนาคารพาณิชย์ เมื่อได้รับเงิน จากบัญชีเงินฝากธนาคารใน งบประมาณตามจำนวนเงินที่ ทตรงจ่ายและนำฝากธนาคาร พาณิชย์	บช 01 RE	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์	11010301xx / 11040101xx 1102010108
2.2 กรณีส่งใช้ใบสำคัญ น้อยกว่าเงินยืม (1) บันทึกรับเงิน คงเหลือ	บช 01 RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์	1101010101 1102010108
			21

# การยืมเงินรายได้ฯแล้วชดใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
และบันทึกนำเงินฝากธนาคาร พาณิชย์	บช 01 JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	11010301xx 1101010101
(2) เมื่อถูกหนึ่นำใบสำคัญ มาชดใช้		ไม่บันทึกบัญชี	
(3) บันทึกขอเบิกเพื่อ ชดใช้ใบสำคัญ	ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค่าง่าย	5xxxxxxxxx 2102040102

# การยืมเงินรายได้ฯแล้วชดใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
ระบบเกิดรายการบัญชี อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx
(4) กรมบัญชีกลาง ประมวลผลส่งจ่ายเข้าบัญชีเงิน ฝากธนาคารจะได้ประเภท เอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124
(5) บันทึกการจ่ายเงินใน ระบบ GFMS เพื่อนำเงิน งบประมาณชดใช้คืนเงินยืม	ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603

# การยืมเงินรายได้ฯแล้วชดใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
<p>และบันทึกบัญชีดังลูกหนี้เงิน ยืมนอกงบประมาณฝาก ธนาคารพาณิชย์ เมื่อได้รับเงิน จากบัญชีเงินฝากธนาคารใน งบประมาณตามจำนวนเงินที่ ทดรองจ่ายและนำฝากธนาคาร พาณิชย์</p>	<p>บข 01  RE</p>	<p>เดบิต เงินฝากธนาคาร  (ระบุประเภท)  เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ  ฝากธนาคารพาณิชย์</p>	<p>11010301xx /  11040101xx  1102010108</p>
<p>2.3 กรณีส่งใช้ใบสำคัญ มากกว่าเงินยืม  (1) เมื่อลูกหนี้นำใบสำคัญ มาชดใช้</p>		<p>ไม่บันทึกบัญชี</p>	
			<p>24</p>



# การยืมเงินรายได้ฯแล้วชดใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
(2) บันทึกขอเบิกเพื่อ ชดใช้ใบสำคัญ	ขบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxxxx 2102040102
ระบบเกิดรายการบัญชี อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุขบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx
(3) กรมบัญชีกลาง ประมวลผลส่งจ่ายเข้าบัญชีเงิน ฝากธนาคารจะได้ประเภท เอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124

# การยืมเงินรายได้ฯแล้วชดใช้ใบสำคัญด้วยเงินงบประมาณ

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
<p>(4) บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMIS เพื่อจ่ายให้ผู้มีสิทธิและนำเงินงบประมาณชดใช้คืนเงินยืม</p>	<p>ขจ 05</p>	<p>เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)</p>	<p>2102040102 1101020603</p>
<p>และบันทึกบัญชีดังต่อไปนี้ เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ เมื่อได้รับ เงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ในงบประมาณตามจำนวนเงิน ที่ทรงจ่ายและนำฝาก ธนาคารพาณิชย์</p>	<p>บช 01 RE</p>	<p>เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์</p>	<p>11010301xx / 11040101xx 1102010108</p>
			<p>26</p>

# เงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษา


ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0414/209 ลงวันที่ 7 มกราคม 2547  
เรื่อง การขออนุมัติวงเงินสำรองจ่ายและวงเงินนำฝากธนาคาร ของส่วนราชการ  
และสถานศึกษา กำหนดให้สถานศึกษาทุกแห่งสามารถ

เก็บเงินสดสำรองจ่ายไว้ ณ ที่ทำการแห่งละไม่เกิน 200,000 บาท

และวงเงินฝากธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจหรือธนาคารที่ได้รับความเห็นชอบจาก  
กระทรวงการคลัง กระแสรายวัน/ออมทรัพย์ แห่งละ ไม่เกิน 1,800,000 บาท

# เงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษา

- 
- แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษาฝากคลัง ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

- 
- ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/46431 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2560 เรื่อง การบันทึกบัญชีเงินรายได้สถานศึกษาของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
  - ถือปฏิบัติตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

# เงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษา

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1. เมื่อได้รับเงินรายได้ สถานศึกษา	บข 01 RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ (ระบุประเภท รายได้เงินนอกงบประมาณ.)	1101010101 43xxxxxxxx
และนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	บข 01 JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	1101030101,1101030102 1101010101
2. เมื่อมีการเบิกเงินรายได้ สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บ รักษาฝากคลัง 2.1 บันทึกการเปลี่ยนสถานะ โดย ถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์ เป็น เงินสดในมือ เพื่อนำฝากคลัง โดยให้อธิบายรายการ “ <b>นำส่งเงิน รายได้สถานศึกษาเกินอำนาจ การเก็บรักษาฝากคลัง</b> ”	บข 01 JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101010101 1101030101,1101030102

# เงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษา

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
2.2 นำเงินส่งที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก “เงินฝากคลัง” ในใบนำฝาก จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน –	5210010102
		หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	
		เครดิต พักเงินนำส่ง (ส่งเป็นเงินสด)	1101010112
		พักรอ Clearing (ส่งเป็นเช็ค)	1101010113
2.3 บันทึกการนำเงินส่งคลังใน ระบบ	นส 02-1 ประเภทเอกสาร R2	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112
		เครดิต เงินสดในมือ	1101010101
2.4 เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงิน ตามเช็คได้ จะได้ประเภท เอกสาร CJ (ถ้ามี) ระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติประเภทเอกสาร RX		เดบิต พักรอ Clearing	1101010113
		เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112
		เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501
		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน –	4308010105
		ปรับเงินฝากคลัง	

# เงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษา

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
<p>3. เมื่อมีการเบิกเงินฝากคลังเพื่อนำฝากธนาคารพาณิชย์</p> <p>3.1 บันทึกเบิกเงินรายได้สถานศึกษาที่ฝากคลัง เพื่อนำฝากธนาคารพาณิชย์ โดยให้อธิบายรายการ “<b>เบิกเงินฝากคลังเพื่อนำเงินรายได้สถานศึกษาฝากธนาคารพาณิชย์</b>”</p>	<p>ขบ 03</p>	<p>เดบิต สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</p> <p>เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย</p>	<p>1106010199</p> <p>2102040102</p>
<p>ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY</p>		<p>เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจากบก.</p>	<p>1102050124</p> <p>4308010101</p>
			<p>31</p>

# เงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษา

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
ระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลังให้โดยอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105  1101020501
กรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณของสถานศึกษา จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124
3.2 บันทึกการจ่ายชำระเงินเมื่อมีการจ่ายเช็คเงินนอกงบประมาณเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604
และบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารพาณิชย์	บข 01 RE	เดบิต เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1101030101,1101030102 32 1106010199



# เงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษา

การปรับปรุงบัญชี **เงินรับฝากอื่น (2111020199)** ในส่วนของเงินรายได้  
สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษาฝากคลังของสอศ.

ตามหนังสือที่ ศธ 0601/5066 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

**\*\*\*บันทึกการปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่น (เฉพาะในส่วนของเงินรายได้  
เกินอำนาจการเก็บรักษาฝากคลัง)\*\*\***

# เงินอุดหนุน

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS  
ตามหนังสือที่ กค 0423.3/ว 353 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2552

มีวิธีการบันทึกรายการบัญชี 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

# เงินอุดหนุน



แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS



กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
(1) การขอเบิก 1.1 หน่วยงานบันทึก รายการขอเบิกเงิน	ขบ 02 ประเภทเอกสาร K8	เดบิต พักเบิกเงินอุดหนุน เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5107030101 2102040102
ระบบเกิดรายการบัญชี อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบ... (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx
1.2 กรมบัญชีกลาง ประมวลผลส่งจ่ายเข้าบัญชีเงิน ฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1.3 หน่วยงานบันทึก รายการจ่ายชำระเงิน เพื่อนำ เงินไปฝากธนาคารพาณิชย์	ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603
และบันทึกนำเงินฝากธนาคาร พาณิชย์	บช 01 RE	เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เครดิต พักรับเงินอุดหนุน	1101030101 1101030102 4302040101
1.4 หน่วยงานถอนเงินจาก ธนาคารพาณิชย์	บช 01 JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากกระแสรายวันฯ เงินฝากออมทรัพย์ฯ	1101010101 1101030101 1101030102
			37

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1.5 หน่วยงานได้รับใบ แจ้งหนี้ หรือหลักฐานขอเบิก	บข 01 JV	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 5xxxxxxxxx 2102040110 2101020199
1.6 หน่วยงานจ่ายเงินให้ เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ***กรณีไม่มีภาษี***	บข 01 PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคาร(ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101010101 11010301xx
***กรณีมีภาษี*** ***จ่ายด้วยยอดสุทธิ หลังหัก ภาษี ณ ที่จ่าย***	บข 01 PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคาร(ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101010101 11010301xx

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1.7 หน่วยงานบันทึกรับรู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในบัญชี “เงินรับฝากอื่น”	บช 01 JV	เดบิต ใบบัญชีค้างจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199
1.8 หน่วยงานนำส่งภาษีให้ กรมสรรพากร	บช 01 PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคาร(ระบุประเภท)	2111020199 1101010101 11010301xx

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
(2) การเบิกเงินส่งคืน  2.1 หน่วยงานมีเงินคงเหลือและต้องการเบิกเงินส่งคืน  และบันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน	บช 01  PP	เดบิต พักรับเงินอุดหนุน	4302040101
		เครดิต เงินฝากกระแสรายวันฯ	1101030101
		เงินฝากออมทรัพย์ฯ	1101030102
	บช 01 BD	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101
		เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104
2.2 นำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย ระบุประเภท การนำส่ง “ <b>เบิกเงินส่งคืน</b> ” ได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืน ให้กรมบัญชีกลาง	5209010112
		เครดิต พักเงินนำส่ง (ส่งเป็นเงินสด)	1101010112
		พักรอ Clearing (ส่งเป็นเช็ค)	1101010113
			40



# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
2.3 บันทึกการนำส่งเงิน เบิกเกินส่งคืน	นส 02-1 ประเภทเอกสาร R6	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
2.4 บันทึกล้างบัญชีพักเบิก เงินอุดหนุนและบัญชีเบิกเกิน ส่งคืนรอนำส่ง	บช 01 BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต พักเบิกเงินอุดหนุน	2116010104 5107030101

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

### บันทึกรายการขอเบิก

- เดบิต พักเบิกเงินอุดหนุน
- เครดิต พักรับเงินอุดหนุน

### บันทึกรายการ เบิกเงินส่งคืน

- เดบิต พักรับเงินอุดหนุน
- เครดิต พักเบิกเงินอุดหนุน

### บันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน ทุกขั้นตอน

- “พักเบิกเงินอุดหนุน”
- “พักรับเงินอุดหนุน”

จะต้องมียอดเท่ากัน  
ในงบทดลอง

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
(3) การนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน 3.1 หน่วยงานเบิกจ่ายเงิน อุดหนุนบรรลุมัตถุประสงค์และ มีเงินคงเหลือ ที่เบิกมาเมื่อ ปีงบประมาณก่อน  และบันทึกรับรู้เงินรายได้ เหลือจ่าย	บข 01  JR	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101
		เครดิต เงินฝากกระแสรายวันฯ	1101030101
		เงินฝากออมทรัพย์ฯ	1101030102
	บข 01  JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายปลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218
		เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	4206010102
			43

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
<p>3.2 นำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย ระบุประเภท การนำส่ง “รายได้แผ่นดิน” ได้ ประเภทเอกสาร CJ</p>		<p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง (ส่งเป็นเงินสด) พักรอ Clearing (ส่งเป็นเช็ค)</p>	<p>5210010103  1101010112 1101010113</p>
<p>3.3 บันทึกการนำส่งรายได้ แผ่นดิน</p>	<p>นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1</p>	<p>เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ</p>	<p>1101010112 1101010101</p>
			44

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
(4) ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ออมทรัพย์ที่เกิดจากบัญชี เงินอุดหนุน	บช 01	เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ฯ	1101030102
4.1 หน่วยงานได้รับดอกเบี้ย จากเงินฝากธนาคารออมทรัพย์	RE	เครดิต เงินรับฝากอื่น	2111020199
และเขียนเช็คถอนดอกเบี้ยจาก เงินฝากออมทรัพย์	บช 01	เดบิต เงินฝากกระแสฯ	1101030101
	JR	เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ฯ	1101030102
			45

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
<p>(4) ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ออมทรัพย์ที่เกิดจากบัญชี เงินอุดหนุน</p> <p>4.2 บันทึกการถอนดอกเบี้ย เพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน</p> <p>บันทึกรับรายได้แผ่นดิน ประเภทดอกเบี้ยเงินฝาก จากสถาบันการเงิน</p>	<p>บช 01</p> <p>PP</p> <p>นส 01</p> <p>ประเภทเอกสาร RA</p>	<p>เดบิต เงินรับฝากอื่น</p> <p>เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน</p> <p>เดบิต เงินสดในมือ</p> <p>เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก ที่สถาบันการเงิน</p>	<p>2111020199</p> <p>1101030101</p> <p>1101010101</p> <p>4203010101</p>
			46

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
4.3 นำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย ระบุประเภท การนำส่ง “รายได้แผ่นดิน” ได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง (ส่งเป็นเงินสด) พักรอ Clearing (ส่งเป็นเช็ค)	5210010103  1101010112 1101010113
4.4 บันทึกการนำส่งเงิน รายได้แผ่นดิน	นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
			47

# เงินอุดหนุน



แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS



กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก



# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
(1) การขอเบิก 1.1 หน่วยงานได้รับใบแจ้ง หนี้ หรือหลักฐานขอเบิก	ขบ 02 ประเภทเอกสาร K8	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	12xxxxx102 5xxxxxxxxx 2102040102
ระบบเกิดรายการบัญชี อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบ... (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx
1.2 กรมบัญชีกลาง ประมวลผลส่งจ่ายเข้าบัญชีเงิน ฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1.3 หน่วยงานบันทึก รายการจ่ายชำระเงิน เพื่อนำ เงินไปฝากธนาคารพาณิชย์	ขจ 05	เดบิต ไบสำคัญค้างจ่าย  เครดิต เงินฝากธนาคาร  (เงินงบประมาณ)	2102040102  1101020603
(2) การเบิกเงินส่งคืน  2.1 บันทึกรับเงินเบิกเงิน ส่งคืน	บช 01 BD	เดบิต เงินสดในมือ  เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101  2116010104
2.2 นำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย ระบุประเภท การนำส่ง <b>“เบิกเงินส่งคืน”</b> ได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืน ให้กรมบัญชีกลาง  เครดิต พักเงินนำส่ง (ส่งเป็นเงินสด)  พักรอ Clearing (ส่งเป็นเช็ค)	5209010112  1101010112  1101010113

# วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS

## กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

รายการ	คำสั่งงาน Web Online	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
2.3 บันทึกการนำส่งเงิน เบิกเกินส่งคืน	นส 02-1 ประเภทเอกสาร R6	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
2.4 บันทึกล้างบัญชี ค่าใช้จ่ายและบัญชีเบิกเกิน ส่งคืนรอนำส่ง	บช 01 BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxx

**ขอบคุณครับ**