



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สถาบันพระบรมราชชนก กองบริหารการคลังและพัสดุ โทรศัพท์ ๐ ๒๕๙๐ ๑๙๑๖

ที่ สธ ๑๑๐๑/ ๕๐๕

วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอให้ดำเนินการสร้างข้อมูลลักษณะอาคาร Zbank บัญชีเงินฝากกระแสรายวันและบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง
เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐของส่วนราชการ บทที่ ๕ วิธีการบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระขยยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

สถาบันพระบรมราชชนก โดยกองบริหารการคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการตรวจสอบการบันทึกบัญชีของวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกแล้วพบว่า การส่งจ่ายเช็คจากบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน กรณีการเปิดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์คู่กับบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน เพื่อความสะดวกในการนำเงินเข้าบัญชีเพื่อตัดเช็คส่งจ่าย และมีได้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน เพื่อให้การบันทึกบัญชีดังกล่าวเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามแนวทางการบันทึกรายการบัญชีที่แนบท้ายมาพร้อมนี้ เห็นควรให้วิทยาลัยดำเนินการตรวจสอบและสร้างข้อมูลลักษณะอาคาร Zbank บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน โดยส่งรายละเอียดพร้อมแนบสำเนาเอกสารบัญชีธนาคารที่เกี่ยวข้องไปยังกองบริหารการคลังและพัสดุ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายศักดิ์ชัย กาญจนวัฒนา)

รองอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

แนวปฏิบัติวิธีการบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากรถการพาณิชย์

การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากรถการพาณิชย์ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน การจัดหาสินทรัพย์หรือบริการ กรณีกรณีสิ่งโอนเงินระหว่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ไปยังบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพื่อความสะดวกในการนำเงินเข้าบัญชีเพื่อตัดเช็คสั่งจ่าย

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	หน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก	ZGL_JV/ บข ๐๑ ประเภท เอกสาร JV	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	๑๒XXXX๑๐๒ ๕XXXXXXXXX ๒๑๐๒๐๔๐๑๑๐ ๒๑๐๑๐๒๐๑๙๙
๒.	หน่วยงานโอนเงินฝากธนาคารจากบัญชีออมทรัพย์ไปบัญชีกระแสรายวัน	ZGL_JR/ บข ๐๑ ประเภท เอกสาร JR	เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน เครดิต เงินฝากออมทรัพย์	๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑ ๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒
๓.	หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ			
๓.๑	กรณีไม่มีภาษี	ZF_๐๒_PP บข ๐๑ ประเภท เอกสาร PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน	๒๑๐๒๐๔๐๑๑๐ ๒๑๐๑๐๒๐๑๙๙ ๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑
๓.๒	กรณีมีภาษี			
(๑)	เมื่อจ่ายจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ ด้วยยอดสุทธิหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย	ZF_๐๒_PP บข ๐๑ ประเภท เอกสาร PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน	๒๑๐๒๐๔๐๑๑๐ ๒๑๐๑๐๒๐๑๙๙ ๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑
(๒)	และบันทึกรับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในบัญชีเงินรับฝากอื่น	ZGL_JV/ บข ๐๑ ประเภท เอกสาร JV	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	๒๑๐๒๐๔๐๑๑๐ ๒๑๐๑๐๒๐๑๙๙ ๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙
(๓)	เมื่อนำส่งภาษีให้สรรพากร	ZF_๐๒_PP บข ๐๑ ประเภท เอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน	๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙ ๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑