

ด่วน

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีในการใช้เช็คเพื่อส่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

ด้วยปัจจุบันส่วนราชการหลายแห่งได้เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารและขอใช้บริการโอนเงินระหว่างบัญชีกับธนาคาร โดยให้ธนาคารโอนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เข้าเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นการอัตโนมัติ ตามจำนวนเงินที่ส่วนราชการส่งจ่ายในเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เนื่องจากมีส่วนราชการบางแห่งยังบันทึกรายการบัญชีคลาดเคลื่อนที่เกิดจากการให้ธนาคารโอนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เข้าเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นการอัตโนมัติ โดยใช้เช็คเพื่อส่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิและให้ตัดเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จึงให้บันทึกรายการบัญชีเป็นดังนี้

๑. บันทึกถ้ายรายการบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน รหัสบัญชีแยกประเภท 1101030102 (สำหรับส่วนราชการที่ใช้บัญชีย่อย Subbook) หรือบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว รหัสบัญชีแยกประเภท 1101030199 (สำหรับส่วนราชการที่ไม่ใช่บัญชีย่อย) ในวันที่มีการจ่ายเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ โดยไม่ต้องรอให้ธนาคารมีการตัดเงินจากเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

๒. ให้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวตามข้อ ๑ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือที่อ้างถึง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ ^{ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน}

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ด้าน
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗๗



กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีในการใช้เช็คเพื่อส่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

ด้วยปัจจุบันส่วนราชการหลายแห่งได้เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารและขอใช้บริการโอนเงินระหว่างบัญชีกับธนาคาร โดยให้ธนาคารโอนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เข้าเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นการอัตโนมัติ ตามจำนวนเงินที่ส่วนราชการส่งจ่ายในเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เนื่องจากมีส่วนราชการบางแห่งยังบันทึกรายการบัญชีคลาดเคลื่อนที่เกิดจากการให้ธนาคารโอนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เข้าเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นการอัตโนมัติ โดยใช้เช็คเพื่อส่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิและให้ตัดเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จึงให้บันทึกรายการบัญชีเป็นดังนี้

๑. บันทึกถ้ายรายการบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน รหัสบัญชีแยกประเภท 1101030102 (สำหรับส่วนราชการที่ใช้บัญชีย่อย Subbook) หรือบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว รหัสบัญชีแยกประเภท 1101030199 (สำหรับส่วนราชการที่ไม่ใช่บัญชีย่อย) ในวันที่มีการจ่ายเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ โดยไม่ต้องรอให้ธนาคารมีการตัดเงินจากเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

๒. ให้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวตามข้อ ๑ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือที่อ้างถึง

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายณพงศ์ คิริชันทยกุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑