



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลังกลุ่มภารกิจ

โทร. 1027, 2824

ที่ อว 67.03.3/15๐

วันที่ 6 มิถุนายน 2562

เรื่อง แนวทางปฏิบัติสำหรับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยไม่ทราบแหล่งที่มาและนานเกิน 2 ปี

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการสำนัก/สถาบัน/ศูนย์/โรงพิมพ์/สำนักพิมพ์/โรงพยาบาลธรรมศาสตร์ เฉลิมพระเกียรติ/
โรงเรียนอนุบาลแห่งมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ตามหนังสือฝ่ายการคลัง ที่ ศธ 0516.05/ ลงวันที่ 27 มีนาคม 2562 เรื่องแจ้งหลักการในการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ มหาวิทยาลัยฯ ขอยกเลิกหนังสือฉบับดังกล่าวและขอให้ปฏิบัติตามหนังสือฉบับนี้

มหาวิทยาลัยฯ มีแนวทางปฏิบัติสำหรับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน โดยให้เจ้าหน้าที่การเงินติดตามสอบถามธนาคาร เพื่อให้ทราบถึงแหล่งที่มาของเงินโอนอย่างสม่ำเสมอ

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานบันทึกเงินโอนที่ยังไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินโอนเป็นรายได้รอการรับรู้ไว้ก่อนเมื่อได้รับโอนเงิน โดยบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต เงินฝากธนาคาร	XX
เครดิต รายได้รอการรับรู้	XX

รายการเงินโอนที่ไม่ทราบแหล่งที่มาของปีงบประมาณใด หากยังไม่สามารถติดตามข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มาของเงินโอนภายใน 2 ปีถัดไป ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

1. ให้หน่วยงานทำบันทึกเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขออนุมัติบันทึกรายการปรับปรุงเพื่อโอนรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้ ดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้	XX
เครดิต รายได้เงินโอนที่ไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน	XX

2. ในภายหลังหากมีผู้แจ้งความจำนงนำหลักฐานการโอนเงินมาทำเรื่องขอคืนเงิน ให้หน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องและทำบันทึกเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่ออนุมัติคืนเงินและบันทึกบัญชีดังนี้

2.1 หากรายการดังกล่าวมีจำนวนเงินไม่เป็นสาระสำคัญ (เช่น ไม่เกิน 100,000 บาท) ให้บันทึกบัญชีลดยอดรายได้ในปีงบประมาณปัจจุบัน ดังนี้

เดบิต รายได้เงินโอนที่ไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน	XX
เครดิต เงินฝากธนาคาร	XX

2.2 หากรายการดังกล่าวมีจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ (เช่น เกิน 100,000 บาท) ให้บันทึกบัญชีลดยอดรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ดังนี้

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XX
เครดิต เงินฝากธนาคาร	XX

3. หากในภายหลังมีผู้แจ้งความจำเป็นนำหลักฐานการโอนเงินมาเพื่อทำเรื่องบริจาคเงินดังกล่าว ให้หน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องและทำบันทึกเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขออนุมัติรายการดังกล่าว ทั้งนี้ หน่วยงานอาจทำหนังสือขอบคุณไปยังผู้บริจาค โดยไม่ต้องบันทึกรายการปรับปรุงใด ๆ เนื่องจากหน่วยงานได้รับรู้รายได้ไปแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป อนึ่งท่านสามารถดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ได้ที่ <http://treasury.tu.ac.th/>



(รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สุภัทรกุล)
รองอธิการบดีฝ่ายการคลัง