



รับที่ 24632
วันที่ 21 ส.ค. 53

14.27 4.

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6

กทม. 10400
21 ส.ค. 2553
เลขที่รับ 24632

ที่ กค 0423.3/ว 206

17 มิถุนายน 2553

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของส่วนราชการที่มีส่วนราชการในต่างประเทศ

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของส่วนราชการที่มีส่วนราชการ
ในต่างประเทศ

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานและการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับ
เงินทดรองราชการของส่วนราชการในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
(ระบบ GFMS) ส่งผลให้ส่วนราชการต้องปฏิบัติงานตามขั้นตอนในระบบที่พัฒนาใหม่

กรมบัญชีกลางพิจารณาเห็นว่า เพื่อให้ส่วนราชการที่มีเงินทดรองราชการของ
ส่วนราชการในต่างประเทศ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการของส่วนราชการ
ในต่างประเทศ พ.ศ. 2550 มีแนวทางในการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการของส่วนราชการที่มี
ส่วนราชการในต่างประเทศ สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS จึงได้จัดทำแนวปฏิบัติทาง
บัญชีเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของส่วนราชการที่มีส่วนราชการในต่างประเทศ รายละเอียดปรากฏตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักงานมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0399

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

11/53

22 ส.ค. 2553

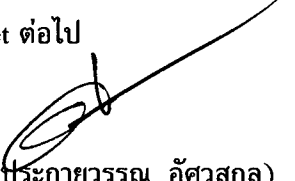
120^{ปี}
กรมบัญชีกลาง
บริหารการเงินของแผ่นดิน ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

21 ส.ค. 2553

เรียน รปส. (นางกฤษณี บัวสุวรรณ)

ด้วยกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชี
เกี่ยวกับเงินทดรองราชการของส่วนราชการที่มีส่วนราชการใน
ต่างประเทศ เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในระบบ
GFMIS รายละเอียดตามเอกสารแนบ

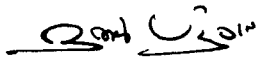
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และกค.จะได้แจ้งเวียนให้
ทราบทางระบบ Intranet ต่อไป


(นางสาวประกายวรรณ อัสวสกุล)

ร.อกค.

29 ส.ย. 2553

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ


(นางกฤษณี บัวสุวรรณ)

รปส.

30 ส.ย. 2553

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการของส่วนราชการที่มีส่วนราชการในต่างประเทศ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 206 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2553

ความเป็นมา

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550 อนุญาตให้ส่วนราชการมีเงินอุดหนุนราชการเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในต่างประเทศในระหว่างที่ยังไม่ได้รับเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามที่ได้รับจัดสรร เพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปได้อย่างต่อเนื่อง คล่องตัว และมีประสิทธิภาพ ส่วนราชการต้นสังกัดในประเทศไทย ซึ่งต่อไปจะเรียกว่า “ส่วนราชการ” จะต้องขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง ก่อนวันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่ไม่น้อยกว่าหกสิบวันและเมื่อกระทรวงการคลังอนุญาตให้ส่วนราชการมีเงินอุดหนุนราชการเพื่ออุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายของส่วนราชการในต่างประเทศแล้ว ให้ส่วนราชการเบิกเงินจากคลังเป็นเงินอุดหนุนราชการสำหรับซื้อเงินตราต่างประเทศจากธนาคารพาณิชย์ เพื่อโอนให้แก่ส่วนราชการในต่างประเทศ

เงินอุดหนุนราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ ให้มีได้เป็นรายปี เพื่ออุดหนุนใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่าย ดังต่อไปนี้

1. งบบุคลากร เฉพาะค่าจ้างชั่วคราวและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหน้าที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ (พ.ช.ต.)

2. งบดำเนินงาน

3. งบเงินอุดหนุน

4. งบรายจ่ายอื่น

ส่วนราชการที่มีความประสงค์จะขอมีเงินอุดหนุนราชการ เพื่ออุดหนุนจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายของส่วนราชการในต่างประเทศ ต้องจัดทำรายละเอียดเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาของกระทรวงการคลัง ดังนี้

1. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้โอนไปให้ส่วนราชการในต่างประเทศย้อนหลัง 3 ปี

2. จำนวนเงินงบประมาณในปีปัจจุบันที่ได้โอนไปให้ส่วนราชการในต่างประเทศ และที่ส่วนราชการในต่างประเทศได้ใช้จ่ายเฉลี่ยเป็นรายเดือน

3. วงเงินงบประมาณที่ตั้งหรือขอตั้งงบประมาณไว้สำหรับส่วนราชการในต่างประเทศในปีงบประมาณใหม่

4. จำนวนเงินงบประมาณที่ประมาณว่าส่วนราชการในต่างประเทศต้องใช้จ่ายในเดือนแรกของปีงบประมาณใหม่

ทั้งนี้ เพื่อให้ส่วนราชการที่มีส่วนราชการในต่างประเทศ สามารถปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนของส่วนราชการในต่างประเทศในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนด “แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนของส่วนราชการที่มีส่วนราชการในต่างประเทศ” เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนของส่วนราชการที่มีส่วนราชการในต่างประเทศ ในระบบ GFMS รวมทั้งมีแนวทางในการตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนของส่วนราชการที่มีส่วนราชการในต่างประเทศ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550
2. เพื่อให้ข้อมูลบัญชีของส่วนราชการ ที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550 มีความครบถ้วน ถูกต้อง
3. เพื่อให้ส่วนราชการมีแนวทางในการตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีเงินอุดหนุนของส่วนราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550

ขอบเขตและข้อจำกัด

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนของส่วนราชการที่มีส่วนราชการในต่างประเทศฉบับนี้ กำหนดขึ้นภายใต้ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550 พังบัญชีมาตรฐาน เวอร์ชัน 2551 และข้อกำหนดของระบบ GFMS ในปัจจุบัน ดังนั้น หากกรมบัญชีกลางมีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบฯ พัฒนาผังบัญชีมาตรฐาน หรือปรับปรุงวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS เพิ่มเติม ที่ส่งผลกระทบต่อรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนของส่วนราชการที่มีส่วนราชการในต่างประเทศ จะต้องปรับปรุงวิธีการบันทึกรายการบัญชีให้สอดคล้องกับระเบียบฯ ข้อกำหนด หรือวิธีปฏิบัติที่ปรับปรุงแก้ไขต่อไปด้วย

การดำเนินงาน

กระทรวงการคลังจะอนุญาตให้ส่วนราชการมีเงินทรองราชการ เพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของส่วนราชการในต่างประเทศได้ ตามความจำเป็นและเหมาะสม ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550

เมื่อกระทรวงการคลังอนุญาตให้ส่วนราชการมีเงินทรองราชการเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในต่างประเทศในระหว่างที่ยังไม่ได้รับเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามที่ได้รับจัดสรร ส่วนราชการจะต้องเบิกเงินจากคลังเป็นเงินทรองราชการเพื่อซื้อเงินตราต่างประเทศจากธนาคารพาณิชย์เพื่อโอนให้แก่ส่วนราชการในต่างประเทศ นำไปทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550 โดยจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 15 วันก่อนวันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่ เมื่อส่วนราชการได้รับเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามที่ได้รับจัดสรรแล้ว ให้เบิกเงินงบประมาณโดยวิธีเบิกหักผลส่งเพื่อขอใช้คืนเงินทรองราชการทั้งหมดภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ทั้งนี้ การบริหารและการควบคุมการใช้จ่ายเงินทรองราชการ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินทรองราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ รวมทั้งการบันทึกผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ให้จัดทำและรายงานผลในระบบบัญชีของส่วนราชการตามปกติ

การบันทึกการบัญชีเกี่ยวกับเงินทรองราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ

เพื่อให้ข้อมูลบัญชีของส่วนราชการ ที่เกิดขึ้นจากการบันทึกการบัญชีเกี่ยวกับเงินทรองราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550 มีความครบถ้วน ถูกต้อง จึงขอให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการบันทึกข้อมูลบัญชีเกี่ยวกับเงินทรองราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550 ตามขั้นตอน ดังนี้

1. ส่วนราชการแจ้งความประสงค์ขออนุมัติวงเงินทรองราชการเพื่อไว้ใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550 และได้รับการอนุมัติจากกระทรวงการคลังแล้ว กรมบัญชีกลางจะสร้างวงเงินทรองราชการในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_T031 และอนุมัติวงเงินทรองราชการด้วยคำสั่งงาน ZGL_T035 โดยยังไม่มี การบันทึกการบัญชีในระบบ GFMS

2. ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินทรงราชการตามที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_K2 กรณีปฏิบัติงานผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือแบบ ขบ 03 กรณีปฏิบัติงานผ่าน Excel loader โดยจะต้องระบุรหัสแหล่งของเงิน เงินทรงราชการ (xx24000) บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า-หน่วยงานในต่างประเทศ รหัสบัญชีแยกประเภท 1106010107 ทางด้านเดบิต และระบุรหัสผู้ขายของส่วนราชการ (Vendor A) ทางด้านเครดิต ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ส่วนราชการ ดังนี้

เดบิต	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า-หน่วยงานในต่างประเทศ (1106010107)*	xx
เครดิต	ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)	xx

เมื่อส่วนราชการอนุมัติรายการขอเบิกเงินทรงราชการในระบบ GFMS ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ส่วนราชการและกรมบัญชีกลางอัตโนมัติ ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต	ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	xx
เครดิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-เงินทรงราชการ (4308010117)	xx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-เงินทรงราชการ (5210010117)	xx
เครดิต	ค้ำจ่ายส่วนราชการ (2116010102)	xx

3. กรมบัญชีกลางประมวลผลข้อมูลเอกสารขอเบิกและสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณของส่วนราชการ ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ส่วนราชการและกรมบัญชีกลางอัตโนมัติ ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต	เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)	xx
เครดิต	ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	xx

/รายการ...

* หมายเหตุ : ชื่อบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน เวอร์ชัน 2551 ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบ GFMS โดยตรง

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102)

xx

เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง

xx

บัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202)

ระบบจะสร้างเอกสารประเภท G2 โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ตามวันที่ผ่านรายการในเอกสารขอเบิกของส่วนราชการ (ข้อ 2.) เมื่อกรมบัญชีกลางตรวจสอบความถูกต้องของรายการขอเบิกแล้ว จะระบุ (แก้ไข) วันที่ผ่านรายการในเอกสารประเภท G2 เป็นวันที่เดียวกันกับที่กรมบัญชีกลางประมวลผลข้อมูลเอกสารขอเบิกและส่งจ่ายเงินให้ส่วนราชการ (ข้อ 3.) เพื่อให้ระบบบันทึกบัญชีเงินทศรองราชการรับจากคลังในบัญชีชุดส่วนราชการ และบัญชีเงินทศรองราชการ-เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ ในบัญชีชุดแผ่นดิน (9999) ของกรมบัญชีกลาง ให้ตรงกับวันที่ ที่กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินทศรองราชการให้ส่วนราชการ ด้วยคำสั่งงาน FBV2 และคำสั่งงาน FBV0 โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ส่วนราชการและกรมบัญชีกลางอัตโนมัติ ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-เงินทศรองราชการ

xx

(5210010117)

เครดิต เงินทศรองราชการรับจากคลัง-

xx

เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ (2105010103)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต เงินทศรองราชการ-เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ

xx

(1102010105)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-เงินทศรองราชการ

xx

(4308010117)

4. ส่วนราชการจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ โดยบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM กรณีปฏิบัติงานผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือแบบ ขง 05 กรณีปฏิบัติงานผ่าน Excel loader โดยระบุรหัสผู้ขายของส่วนราชการ (Vendor A) ทางด้านเดบิต และบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020604 ทางด้านเครดิต ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ส่วนราชการ ดังนี้

/เดบิต...

เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

xx

เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)*

xx

5. เมื่อส่วนราชการได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีแล้ว ให้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชี โดยลดยอดบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า-หน่วยงานในต่างประเทศ รหัสบัญชีแยกประเภท 1106010107 และเพิ่มยอดบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ รหัสบัญชีแยกประเภท 5107030102 ระบุแหล่งของเงิน เงินทศรองราชการ (xx24000) ทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิต ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G4 ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ (5107030102)*

xx

แหล่งของเงิน xx24000

เครดิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า-หน่วยงานในต่างประเทศ (1106010107)*

xx

แหล่งของเงิน xx24000

6. ส่วนราชการบันทึกรายการเบิกหักผลักดันเงินงบประมาณชดใช้คืนเงินทศรองราชการ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_J7 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ รหัสบัญชีแยกประเภท 5107030102 ระบุแหล่งของเงินในงบประมาณ (xx1xxxx) ด้านเดบิต และบันทึกลดยอดบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ รหัสบัญชีแยกประเภท 5107030102 ระบุแหล่งของเงิน เงินทศรองราชการ (xx24000) ด้านเครดิต ระบบจะบันทึกบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการบันทึก

เดบิต ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ (5107030102)*

xx

แหล่งของเงิน xx1xxxx

เครดิต ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ (5107030102)*

xx

แหล่งของเงิน xx24000

/เมื่อ...

* หมายเหตุ : ชื่อบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน เวอร์ชัน 2551 ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบ GFMIS โดยตรง

เมื่อผ่านรายการจะเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต	ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ (5107030102)	xx
	แหล่งของเงิน xx1xxxx	
	เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)	xx
	แหล่งของเงิน xx1xxxx	
เดบิต	ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)	xx
	แหล่งของเงิน xx24000	
	เครดิต ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ (5107030102)	xx
	แหล่งของเงิน xx24000	
เดบิต	ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)	xx
	แหล่งของเงิน xx1xxxx	
	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินบ...จากรัฐบาล (43070101xx)	xx
	แหล่งของเงิน xx1xxxx	
เดบิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-เงินทศรองราชการ (4308010117)	xx
	แหล่งของเงิน xx24000	
	เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)	xx
	แหล่งของเงิน xx24000	
รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)		
เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินบ...ให้หน่วยงาน (52090101xx)	xx
	แหล่งของเงิน xx1xxxx	
	เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)	xx
	แหล่งของเงิน xx1xxxx	

/เดบิต

เดบิต ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101) xx
แหล่งของเงิน xx24000
เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-เงินทศรองราชการ xx
(5210010117)
แหล่งของเงิน xx24000

7. กรมบัญชีกลางบันทึกลดยอดลูกหนี้เงินทศรองราชการ ด้วยคำสั่งงาน ZF_51_G3 ผ่านเครื่อง GFMS Terminal โดยระบุแหล่งของเงิน เงินทศรองราชการ (xx24000) ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ส่วนราชการและกรมบัญชีกลางอัตโนมัติ ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต เงินทศรองราชการรับจากคลัง-เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ xx
(2105010103)*
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-เงินทศรองราชการ (4308010117) xx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-เงินทศรองราชการ (5210010117) xx
เครดิต เงินทศรองราชการ-เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ xx
(1102010105)*

8. เมื่อส่วนราชการได้รับบัญชีรายรับและรายจ่าย (กรณีส่วนราชการในต่างประเทศ ปฏิบัติงานบัญชีด้วยระบบบัญชีและงบเดือน ของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2510) หรือรายงาน งบทดลอง (กรณีปฏิบัติงานตามเกณฑ์คงค้าง สำหรับหน่วยงานในต่างประเทศ) ให้บันทึกลดยอด บัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ รหัสบัญชีแยกประเภท 5107030102 ทางด้านเครดิต และบันทึก เพิ่มยอดบัญชีค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง) ทางด้านเดบิต โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือนตาม ประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยในเดือนที่เกิดค่าใช้จ่ายที่ส่วนราชการในต่างประเทศ ระบุแหล่งของเงิน เงินงบประมาณ สำหรับผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้น (ถ้ามี) ให้บันทึกในบัญชีกำไรที่เกิดขึ้นแล้ว จากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น รหัสบัญชีแยกประเภท 4305010104 หรือบัญชีขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตรา แลกเปลี่ยนอื่น รหัสบัญชีแยกประเภท 5202010105 ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

/เดบิต...

* หมายเหตุ : ชื่อบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน เวอร์ชัน 2551 ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีที่ส่วนราชการจะต้องบันทึก ในระบบ GFMS โดยตรง

เดบิต	ค่าใช้จ่าย (510xxxxxx)*	xx
	แหล่งของเงิน xx1xxxx	
	ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น (5202010105)*	xx
	แหล่งของเงิน xx31000	
	(กรณีมีผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ)	
เครดิต	ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ (5107030102)*	xx
	แหล่งของเงิน xx1xxxx	
	กำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น (4305010104)*	xx
	(กรณีมีผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ)	
