



กรมประชาสัมพันธ์
วันที่ 19 17
ที่ 148.ค.54

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๒ กทม. ๑๐๕๐๐

10:36 น.

๑๐ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการ
ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

กองคลัง
17 17 2554
19 17
เลขที่รับ.....

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๙ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๓

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้
แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕
๒. แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการ
ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติและขั้นตอนการบันทึก
รายการเบิกเงินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ
ไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ ในระบบ GFMIS นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับ
การบันทึกรายการบัญชีและความเชื่อมโยงของการบันทึกรายการบัญชีในขั้นตอนต่าง ๆ รวมทั้งสามารถ
ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMIS ในกรณีรายการเบิกเงินส่งคืน
และล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ จึงได้
กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ
ไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการล้าง
ลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ รายละเอียดปรากฏตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

17 17 2554

(นางอุไร ร่มโพธิ์เทศ)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

☐ กค.
☐ กค.
☐ กค.
☒ ผบช. ๖๕๖
☐ ผบช.
17 17 2554

เรียน รปส. (นางเตือนใจ สินธุวานิช)

ด้วย กรมบัญชีกลางกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินสงเคราะห์และล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับการบันทึกรายการบัญชีและความเชื่อมโยงของการบันทึกรายการในขั้นตอนต่างๆ รวมทั้งสามารถปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMIS จึงกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินสงเคราะห์และล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ ทั้งนี้ สามารถเปิดดูหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMIS ถือปฏิบัติ โดย กคค. จะแจ้งเวียนให้ทราบทางระบบ Intranet ต่อไป



(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

๒๖ ม.ค. ๒๕๕๔

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ



(นางเตือนใจ สินธุวานิช)

รปส.

๒๗ ม.ค. ๒๕๕๔

รปส. (นางเตือนใจ สินธุวานิช)..... ๑๙๙๓

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๕๕

ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนข้ามปีงบประมาณ

เมื่อส่วนราชการได้จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิไปแล้ว ภายหลังตรวจพบเบิกเกินสิทธิหรือเบิกไม่ถูกต้อง และเรียกเงินคืนจากเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ แต่ไม่สามารถส่งเงินคืนคลังได้ทันภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเงิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน	ZGL_BD 4/ แบบ บข 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101				
			เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104				
๒	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝากเงิน ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจาก หน่วยงาน	11010203xx 4308010102		
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112				

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
๓	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZRP_RO_TKK/ แบบ นส 02-2	เดบิต หักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง	1101010112 1101010101 5209010110 5210010102			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	5210010102 4307010110		
๔ ๔.๑ (๑)	บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง กรณีตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่าย ให้บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง คู่กับค่าใช้จ่าย ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZGL_BT_TKK/ แบบ บข 01 (BT)	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxxx			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105
(๒)	ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่าย ตามข้อ ๔.๑ (๑) รับรู้เป็นรายได้	ZGL_JV/ แบบ บข 01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต รายได้อื่น	5xxxxxxxxxx 4313010199						