

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๒	กรณีตั้งเบิกเป็นหักสินทรัพย์ ให้บันทึกตั้งเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง คู่กับหักสินทรัพย์ ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZGL_BT_TKK/ แบบ บข 01 (BT)	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2116010104 12xxxxxxx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๗ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๕๔

ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณ

เมื่อข้าราชการหรือลูกจ้างได้ปฏิบัติราชการหรือเดินทางไปราชการตามคำสั่งเสร็จสิ้นแล้ว ข้าราชการหรือลูกจ้างจะส่งใช้ใบสำคัญ และ/หรือส่งคืนเงินเหลือจ่าย

ไม่ทันภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเงิน ให้ส่วนราชการดำเนินการล้างลูกหนี้เงินยืม ดังนี้

๑. การส่งใช้ใบสำคัญ และ/หรือส่งคืนเงินเหลือจ่าย
๒. การขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน

๑. การส่งใช้ใบสำคัญ และ/หรือส่งคืนเงินเหลือจ่าย

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑ ๑.๑	ส่วนราชการได้รับการชดใช้คืนเงินยืม กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม	ZGL_JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5๐๐๐๐๐๐๐๐๐ 1102010102				
๑.๒ (๑)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ	ZGL_JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5๐๐๐๐๐๐๐๐๐ 1102010102				

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	บันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืน	ZGL_BD4 แบบ บข 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104				
(๓)	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝากเงิน ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง จะได้ประเภทเอกสาร C		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด(ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102		
(๔)	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ให้คลัง ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZRP_RO_TKK/ แบบ นส 02-2	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	1101010112 1101010101 5209010110 5210010102			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	5210010102 4307010110