

ที่ กค 0410.3/ก 70

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

19 กุมภาพันธ์ 2550

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS

ด้วยส่วนราชการได้ดำเนินงานในระบบ GFMS มาระยะหนึ่งแล้ว พบว่าการบันทึกข้อมูลยังไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะในส่วนของเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง ให้ฝากธนาคารพาณิชย์

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่าการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ต้องบันทึกทุกรายการที่เกี่ยวกับเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอนุญาตให้ฝากธนาคารพาณิชย์ ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณที่นำฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS มีความครบถ้วนถูกต้อง จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวปฏิบัติ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ แนวปฏิบัติดังกล่าวไม่รวมเงินนอกงบประมาณที่มีระบบการบันทึกบัญชีแตกต่างหาก

อนึ่ง การบันทึกข้อมูลเงินนอกงบประมาณของปีงบประมาณที่ผ่านมา กรมบัญชีกลางอนุโลมให้ส่วนราชการสรุปข้อมูลการรับและจ่ายเงินนอกงบประมาณในภาพรวมเป็นรายเดือน และบันทึกรายการแยกตามหน่วยเบิกจ่าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

๓ ☐ ผ.อ.

☐ ผ.อ.

☒ ผ.อ.

☒ ผ.อ.

☐ ผ.อ.

☐ ผ.อ.

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง  
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

22 ก.พ. 2550

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

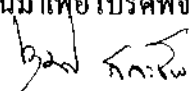
[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

เรียน อปส.

กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค. 0410.3/ว 70  
 ลว. 19 ก.พ. 50 แจ้งแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ  
 เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ  
 GFMIS โดยให้ส่วนราชการบันทึกบัญชีในระบบ  
 GFMIS ทุกรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินงบประมาณ  
 เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง และเงินนอกงบ  
 ปรมาณที่ได้รับอนุญาตให้ฝากธนาคารพาณิชย์

ในการนี้ กคค. เห็นสมควรให้หน่วยงาน  
 กปส. ที่มีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์  
 บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ในกรณีเงินรับฝาก  
 (ตามรายละเอียดดังแนบ) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม  
 2549 เป็นต้นไป โดยก่อนการบันทึกบัญชีเข้าระบบ  
 ให้แจ้งชื่อธนาคาร สาขาและเลขที่บัญชีเงินฝากฯ  
 ให้ กคค. ทราบเพื่อสร้างรหัสธนาคาร 6 หลัก  
 นำไปใช้ในการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS  
 ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

  
 (นางสาวเรณูมาศ สละชีพ)

หัวหน้าฝ่ายบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

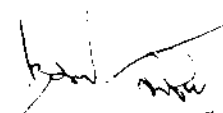
- คำนวณการตามแผน

  
 (นางสาวเรณูมาศ สละชีพ)  
 เลขที่โทรศัพท์มือถือ

30 ส.ค. 2550

เรียน ทบอ.

เพื่อกรุณาแจ้งเวียนทางอินทราเน็ต  
 ต่อไปด้วย

  
 (นางสาวเรณูมาศ สละชีพ)

ท.ผบช.

4 มิ.ย. 2550

อปส. (นายปราโมทย์ วิจิตร) 6905  
 30 ส.ค. 2550

1000 2 - 2550

**แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMIS**

**แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ ๗๙๐ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ 2550**

เงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับ แต่มีระเบียบหรือกฎหมายเฉพาะอนุญาตให้หน่วยงานเก็บไว้ได้โดยไม่ต้องนำฝากกระทรวงการคลัง แต่สามารถนำฝากธนาคารพาณิชย์ได้ หากเงินที่ได้รับมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการหรือจัดซื้อครุภัณฑ์ตามความต้องการของหน่วยงาน ให้รับรู้เป็นรายได้เงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน แต่หากเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับไว้ และมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่เจ้าของเงินเมื่อครบกำหนด ให้รับรู้เป็นหนี้สิน

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์ สามารถจำแนกเป็น 2 กรณี คือ

1. รายได้เงินนอกงบประมาณ
2. เงินรับฝาก

**กรณีรายได้เงินนอกงบประมาณ**

1. การรับเงินนอกงบประมาณ ให้ใช้คำสั่งงาน ZRP\_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต รายได้ของหน่วยงาน (ระบุประเภท) (43.....)

2. การนำเงินที่ได้รับฝากธนาคารพาณิชย์ ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_JR หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ

เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

**3. การจ่ายเงินนอกงบประมาณ**

3.1 กรณีจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย โดยจ่ายผ่านส่วนราชการ ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ให้ใช้คำสั่งงาน ZF\_02\_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ

เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

### 3.2 จ่ายให้ลูกหนี้เงินยืม

3.2.1 เมื่อจ่ายให้ยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZF\_02\_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ  
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ  
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

### 3.2.2 การส่งใช้คืนเงินยืม

(1) กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV เพื่อบันทึกค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

(2) กรณีส่งใช้ใบสำคัญสูงกว่าเงินยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV เพื่อบันทึกค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง เท่าจำนวนที่ดังกู้หนี้เงินยืมไว้เดิม

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

และให้ใช้คำสั่งงาน ZF\_02\_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP เพื่อบันทึกการจ่ายเงินชดใช้ใบสำคัญส่วนที่เกิน

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ  
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ  
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

(3) กรณีส่งใช้ใบสำคัญและเงินสด ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV เพื่อบันทึกค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

และให้ใช้คำสั่งงาน ZRP\_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE เพื่อบันทึกรับคืนเงินสดจากลูกหนี้เงินยืม

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

และให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_JR หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR เพื่อบันทึกนำเงินที่ได้รับฝากธนาคารพาณิชย์

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ  
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ  
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

3.3 กรณีจ่ายซื้อครุภัณฑ์ ให้ใช้คำสั่งงาน ZF\_02\_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ  
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ  
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

และดำเนินการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ GFMS (โดยใช้คำสั่งงาน AS01) จากนั้นบันทึกตั้งบัญชีพักครุภัณฑ์ โดยใช้คำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA (ต้องดำเนินการผ่านเครื่อง GFMS Terminal เท่านั้น)

เดบิต ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

เครดิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

#### กรณีเงินรับฝาก

1. การรับเงินรับฝากอื่น ให้ใช้คำสั่งงาน ZRP\_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

2. การนำเงินที่ได้รับฝากธนาคารพาณิชย์ ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_JR หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ  
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ  
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

3. การจ่ายเงินรับฝาก ให้ใช้คำสั่งงาน ZF\_02\_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต เงินรับฝาก (2111020199)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ  
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ  
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)