



กรมบัญชีกลาง
 ก.ค. 27508
 ร.ค. 9 ก.ค. 53

14254

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

ที่ กค 0423.3/ว 224

2 กรกฎาคม 2553

เรื่อง วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมโครงการไทยเข้มแข็ง 2555

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

- 9 ก.ค. 2553
 27508

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 80 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมโครงการไทยเข้มแข็ง 2555

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินยืมเพื่อใช้ในราชการตามโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังดังกล่าว จึงได้กำหนดวิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
 อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

55

120^{ปี}
 กรมบัญชีกลาง

12 ก.ค. 2553

๕๖
 ๑๕๓
 ๐๑/๓
 ๑๑.๑.๕๓


รับ
 ส่งค.
 ส่ง
 ส่งช. ๐๖๑.
 ส่งท.

9 กค 53

เรียน รปส. (นางกฤษฏี บัวสุวรรณ)

ด้วยกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินยืมเพื่อใช้ในโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดวิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป และ กคส. จะแจ้งเวียนให้ทราบทางระบบ Intranet

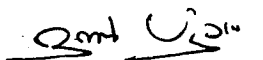


(นางกัญญา พรปรีชา)

อกค.

13 ก.ค. 2553

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ



(นางกฤษฏี บัวสุวรรณ)

รปส.

14 ก.ค. 2553

วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมโครงการไทยเข้มแข็ง 2555

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว ๑๘ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม 2553

ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม ประกอบด้วย

1. การขอเบิกเงินยืม
2. การส่งใบสำคัญ และ/หรือส่งเงินเหลือจ่าย
3. การขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน

1 การขอเบิกเงินยืม

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
1	ส่วนราชการอนุมัติสัญญาการเงิน และบันทึกขอเบิกเงิน	ZFB60_KQ_TKK/ แบบ ทข 02	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เครดิต ใบสำคัญจ่าย	1102010102 2102040102			สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
2	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	1102050124 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
3	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการ					เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501
4	ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงิน ในระบบ	ZF_53_PM/ แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง)	2102040102 1101020605	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ		2116010102 1101020202		

2 การส่งไปใบสำคัญ และ/หรือส่งคืนเงินเพื่อจ่าย

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ส่วนราชการ ได้รับความลดใช้คืนเงินยืม	ZGL_IV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010102				
1.1	กรณีส่งไปใบสำคัญทำกับเงินยืม							
1.2	กรณีส่งไปใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม							
(1)	บันทึกตั้งลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ	ZGL_IV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010102				
(2)	บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน	ZGL_BD4 แบบ บข 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104				
(3)	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝากเงิน ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงาน โอนเงินออกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินออก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี				สำนักงานบริหารที่สาธารณะ	
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		รหัสบัญชี	รหัสบัญชี
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
(4)	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน ให้คลัง ระบบเกิดคู่มือบัญชีอัตโนมัติ	ZRP_R0_TKK/ แบบ นส 02-2	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ไออนเงินกู้ เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ไออนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	5210010102
(5)	บันทึกคลังเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ระบบเกิดคู่มือบัญชีอัตโนมัติ	ZGL_BT_TKK/ แบบ บข 01 (BT)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	2116010104 1102010102			เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	4307010110
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล				เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1.3 (1)	กรณีส่งไว้ใบสำคัญมากกว่าเงินขึ้น บันทึกตั้งลูกหนี้เงินขึ้นเท่ากับ จำนวนเงินที่ขึ้น	ZGL_IV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010102				
(2)	บันทึกยอดเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน		เดบิต ข้อ 3 การขอเบิกเงิน ตามใบสำคัญส่วนเกิน					

3 การขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี				ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี		รหัสบัญชี	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี				
1	ส่วนราชการบันทึกขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน	ZFB60_KQ_TKK/ แบบ ทข 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxxxx 2102040102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- เครดิต ใบบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน	1102050124 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5210010101 2116010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
2	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้		เดบิต เงินฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
3	กรมบัญชีกลางประมวลส่งจ่ายเงินระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เดบิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต เงินฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง		เดบิต เงินฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	2111020101 4308010105 2116010102 1101020202	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี						
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
4	ส่วนราชการบันทึกการขายเงิน ในระบบ	ZF_53_PM/ แบบ ขจ 05	เคบีศ ใบสำคัญค้ำจำย	2102040102					
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง)	1101020605					