



กรมบัญชีกลาง
วันที่ ๒๗/๑๒/๕๘
วันที่ ๒๗/๑๒/๕๘
444

ที่ กค 0410.3/ ๑๒๐๑

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

๒๗ พฤษภาคม 2548

กองคลัง
1 ส.ย. 2548
003105
เลขที่รับ.....

เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนในระบบ GFMIS

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว124 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2548

สิ่งที่ส่งมาด้วย ขั้นตอนการบันทึกการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเกินส่งคืน

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้แจ้งเวียนวิธีปฏิบัติกรณีส่วนราชการขอเบิกซ้ำในระบบ GFMIS ไปแล้ว นั้น

เนื่องจากขณะนี้พบว่า นอกจากการขอเบิกเงินซ้ำในระบบแล้ว ยังมีกรณีที่เบิกมาแล้วจ่ายไม่หมด และกรณีได้รับเงินคืนจากลูกหนี้ซึ่งจะต้องนำเงินส่งคืนในระบบ GFMIS ด้วย ดังนั้น เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการนำเงินที่ได้รับกรณีเบิกซ้ำและกรณีการส่งคืนเงินเหลือจ่าย จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติขึ้นใหม่ให้มีความครอบคลุมมากยิ่งขึ้น โดยขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง โดยได้จำแนกการส่งคืนเป็น 2 กรณี คือ

1. การส่งคืนเงินที่เบิกซ้ำ
  - 1.1 กรณีที่ยังมิได้ทำเอกสารการจ่ายเงิน
  - 1.2 กรณีที่ทำเอกสารการจ่ายเงินแล้ว
2. การส่งคืนกรณีรับคืนเงินจากลูกหนี้เงินยืมราชการ

รายละเอียดขั้นตอนการเบิกเกินส่งคืน ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์

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

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

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

(เพชรพงษ์ มณีทอง)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- ส่ง  ส่ง
- ส่งค.
- ส่งร.
- ส่งร.
- ส่งน.

ฝาก..... ๑๒๐๑

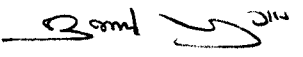
วันที่ ๒๗/๑๒/๕๘

1517  
1346

เรียน รปส. (นางอัจฉรา หัตถ์บำเรอ)

กรมบัญชีกลางกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการนำส่ง  
เงินเบิกเกินส่งคืนในระบบ GFMS ใหม่ เพื่อครอบคลุม  
การดำเนินงานมากขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและจะได้แจ้งเวียนให้  
หน่วยงานทราบต่อไป

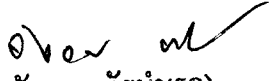


(นางกุนที บัวสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

3 ๕๕๐๔๙

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ



(นางอัจฉรา หัตถ์บำเรอ)

รองอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

6 มิ.ย. 2548

รปส. (นางอัจฉรา หัตถ์บำเรอ) 1346  
- 6 มิ.ย. 2548

งศก. 17 ๘3  
- 6 / มิ.ย. 2548

ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืน  
แบบสิ่งที่ส่งมาด้วยตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว ๒๐๑ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม 2548

รายการ	T- Code/ แบบ เอกสาร	บัญชีของส่วนราชการ	รหัสบัญชี	บัญชีของกรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	หมายเหตุ
<b>1. การส่งคืนเงินที่เบิกซ้ำ</b> 1) เบิกเงิน ระบุส่งจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KE ขบ. 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย เครดิต งบสำคัญค้างจ่าย	51xxxxxxx 2102040102			<b>บรรทัดรายการ</b> งบสำคัญค้างจ่าย คือบรรทัดที่ 01 ค่าใช้จ่าย คือบรรทัดที่ 02 (สมมุติว่ามีค่าใช้จ่ายรายการเดียว)
2) เมื่อหน่วยงานได้บันทึกข้อมูล โดยระบุ Vendor Code 3000,4000 ระบบจะสร้างคู่มือบัญชีค้างรับค้างจ่ายและ บัญชีรายได้ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน <b>ให้อัตโนมัติทั้งที่ส่วนราชการและที่</b> <b>กรมบัญชีกลาง (KY)</b> กรณีมีภาษีที่ต้องหัก จำนวนเงินที่ระบบรับ รู้รายการบัญชีคือยอดสุทธิ		เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานฯ	1102050124 4307010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานฯ เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5209010101 2116010102	

\* อักษรตัวหนาเพื่อแสดงรายการบัญชีที่หน่วยงานต้องระบุ อักษรตัวปกติแสดงรายการบัญชีที่ระบบบันทึกให้อัตโนมัติ

รายการ	T- Code/ แบบ เอกสาร	บัญชีของส่วนราชการ	รหัสบัญชี	บัญชีของกรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	หมายเหตุ
3) เมื่อรับเงินจากคลังระบบจะดึงบัญชี ค้ำรับและค้ำจ่ายและบันทึกบัญชีเงินฝาก ธนาคารให้หน่วยงาน (PY) ให้อัตโนมัติ ด้วยยอดสุทธิ		เดบิต เงินฝากของหน่วยงาน เครดิต ค้ำรับกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้ำจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากของกรมบัญชีกลางฯ	2116010102 1101020202	
<b>1.1 กรณีที่ยังมีได้ทำเอกสารการจ่ายเงิน</b> 1) บันทึกปรับปรุงบัญชี - หน่วยงานที่มีเครื่อง Terminal ดึงรายการใบสำคัญค้ำจ่าย โดยต้องอ้าง ถึงเอกสารที่เคยขอเบิก - หน่วยงานที่ใช้ระบบ Excel Loader ต้องแจ้งข้อมูลให้หน่วยงานเจ้าสังกัดที่มี เครื่อง Terminal ดึงรายการ ใบสำคัญค้ำ จ่าย	FB05_PQ  ทำไม่ได้	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง  ทำไม่ได้	2102040102 2116010104			หน่วยงานที่ใช้ Excel Loader ไม่สามารถทำขั้นตอนนี้ในระบบ ต้องแจ้งข้อมูลให้หน่วยงานเจ้า สังกัดบันทึกรายการให้
2) บันทึกปรับปรุงเงินฝากธนาคารเป็น เงินสดหรือเช็คก่อนบันทึกส่งคืน (เนื่องจากระบบจะบันทึกรายการที่นำส่ง ด้วยบัญชีเงินสดและเช็คเท่านั้น)	ZGL_JR บข.01 ประเภท เอกสาร เลือก JR	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เช็คในมือ เครดิต เงินฝากของหน่วยงาน	1101010101 1101010106 1101020603			บรรทัดรายการ เงินสดในมือ คือบรรทัดที่ 01 เงินฝากธนาคาร คือบรรทัดที่ 02

รายการ	T- Code/ แบบ เอกสาร	บัญชีของส่วนราชการ	รหัสบัญชี	บัญชีของกรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	หมายเหตุ
3) บันทึกรายการนำส่ง ให้ระบุแหล่งของเงินที่เคยตั้งเบิก และ อ้างอิงปีคริสต์ศักราชที่ขอเบิกเงิน และเลข Document Number ที่ขอเบิกเงิน โดยต้อง อ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารรับเงิน(จากข้อ2) + บรรทัดรายการเงินสดฯ (เลขอ้างอิง จำนวน16หลัก) และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการที่นำส่ง ระบบจะบันทึกรายการบัญชีอัตโนมัติ	ZRP_R6 (เงินใน) นส. 02	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานฯ เครดิต เงินสดในมือ	52xxxxxxx. 1101010101	เดบิต บัญชีหักเงินฝากธนาคารของกรม บัญชีกลาง หรือ บัญชีหักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัด เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานฯ	1101020401  1101020xxx  43xxxxxxx	หน่วยงานเลือกบัญชีหักเงินฝาก ธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือ บัญชีหักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัดแล้วแต่กรณี ซึ่งเมื่อข้อมูล เข้าสู่ระบบแล้วระบบจะบันทึก รายการบัญชีให้ทั้งในส่วนของ หน่วยงานและในส่วนของกรม บัญชีกลาง โดยอัตโนมัติ
4)บันทึกล้างบัญชีค่าใช้จ่ายกับบัญชีเบิก เงินส่งคืนรอนำส่งเพื่อคืนเงินงบประมาณ ให้ระบุศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก และรหัสงบประมาณที่เคย ตั้งเบิก และ อ้างอิงปีคริสต์ศักราชและเลข Document Number ที่ขอเบิกเงิน โดยต้อง อ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัด รายการค่าใช้จ่ายฯ (เลขอ้างอิงจำนวน 16 หลัก)	ZGL_JE3 บข.04 ประเภท เอกสาร เลือก JE	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย	2116010104 51xxxxxxx			บรรทัดรายการค่าใช้จ่าย คือ 02

รายการ	T-Code/ แบบ เอกสาร	บัญชีของส่วนราชการ	รหัสบัญชี	บัญชีของกรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	หมายเหตุ
5) บันทึกการนำหลักฐานบัญชีไปบันทึก ใต้ออกรอใช้กรมบัญชีกลางฝ่ายการ คานข้อ 4 เรียบร้อยแล้ว - หน่วยงานที่เครื่อง Terminal - หน่วยงานที่ใช้ระบบ Excel Loader เครื่องของมูลให้หน่วยงานเจ้าสังกัด เครื่อง Terminal ขอบุติแล้ว	F.13 ทั่วไป	ทั่วไป				ระบบจะส่งสถานะของ บันทึกส่งคืนตามข้อ 4
1.2 กรณีทำเอกสารการจ่ายเงินแล้ว 1) เมื่อจ่ายเงิน โดยคชคตามจำนวนเงิน ถูกหักแล้ว	ZF_53_PM ๗๑.01	เคปค ใบสำคัญจ่าย เครคค เงินฝากของหน่วยงาน	2102040102 1101020603			
2) บันทึกรับเงินสด ในระบบแหล่งของเงินพิเศษของเบิก และ ใต้ออกรอใช้บัญชีกรรทำของเบิกเงิน และ เลข Document Number ที่ขอเบิกเงิน โดย ใต้ออกรอ : ปี + เลขที่เอกสารฉบับ + บันทึกการค่าใช้จ่าย (เลขอ้างอิงจำนวน 16 หลัก)	ZGL_JE4 เลข.01 เอกสาร เลข.01	เคปค เงินค้ำมือ เครคค เบิกคืนส่งคืนพร้อมส่ง	1101010101 2116010104			บันทึกการใช้จ่าย คือ 02

รายการ	T- Code/ แบบ เอกสาร	บัญชีของส่วนราชการ	รหัสบัญชี	บัญชีของกรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	หมายเหตุ
3) บันทึกการนำส่ง ให้ระบุแหล่งของเงินที่เคยตั้งเบิก และ อ้างอิงปีคริสต์ศักราชที่ขอเบิกเงิน และเลข Document Number ที่ขอเบิกเงิน โดยต้อง อ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารรับเงิน(จากข้อ2) + บรรทัดรายการเงินสดฯ (เลขอ้างอิง จำนวน16หลัก) และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการที่นำส่ง ระบบจะบันทึกการบัญชีอัตโนมัติ	ZRP_R6 (เงินใน) นส. 02	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานฯ เครดิต เงินสดในมือ	52xxxxxxx. 1101010101	เดบิต บัญชีหักเงินฝากธนาคารของกรม บัญชีกลาง หรือ บัญชีหักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัด เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานฯ	1101020401  1101020xxx  43xxxxxxx	หน่วยงานเลือกบัญชีหักเงินฝาก ธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือ บัญชีหักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัดแล้วแต่กรณี ซึ่งเมื่อข้อมูล เข้าสู่ระบบแล้วระบบจะบันทึก รายการบัญชีให้ทั้งในส่วนของ หน่วยงานและในส่วนของกรม บัญชีกลาง โดยอัตโนมัติ
4)บันทึกล้างบัญชีค่าใช้จ่ายกับบัญชีเบิก เกินส่งคืนรอนำส่งเพื่อคืนเงินงบประมาณ ให้ระบุศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก และรหัสงบประมาณที่เคย ตั้งเบิก และ อ้างอิงปีคริสต์ศักราชและเลข Document Number ที่ขอเบิกเงิน โดยต้อง อ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัด รายการค่าใช้จ่ายฯ (เลขอ้างอิงจำนวน 16 หลัก)	ZGL_JE3 บข.04 ประเภท เอกสาร เลือก JE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย	2116010104 51xxxxxxx			บรรทัดรายการค่าใช้จ่าย คือ 02

รายการ	T- Code/ แบบ เอกสาร	บัญชีของส่วนราชการ	รหัสบัญชี	บัญชีของกรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	หมายเหตุ
<p>5) บันทึกรายการหักล้างอัตโนมัติ โดยต้องรอให้กรมบัญชีกลางผ่านรายการตามข้อ 4 เรียบร้อยแล้ว</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานที่มีเครื่อง Terminal</li> <li>- หน่วยงานที่ใช้ระบบ Excel Loader</li> </ul> <p>ต้องแจ้งข้อมูลให้หน่วยงานเจ้าสังกัดที่มีเครื่อง Terminal จับคู่เคลียร์</p>	<p>F.13 ทำไม่ได้</p>	<p>ทำไม่ได้</p>				<p>ระบบจะบันทึกลดยอดค่าใช้จ่ายและเงินงบประมาณตามข้อ 4</p>



รายการ	T- Code/ แบบ เอกสาร	บัญชีของส่วนราชการ	รหัสบัญชี	บัญชีของกรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	หมายเหตุ
<b>2. การส่งคืนกรณีรับคืนเงินจากลูกหนี้เงินยืมราชการ</b> 1) เบิกเงิน - ระบุส่งจ่ายส่วนราชการ (กลุ่ม 4000 : A)	ZFB60_K1 ขบ. 02	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1102010101 2102040102			
2) เมื่อหน่วยงานได้บันทึกข้อมูล โดยระบุ Vendor Code 4000 ระบบจะสร้างคู่บัญชีค้ำรับค้ำจ่ายและ บัญชีรายได้ค่าใช้จ่ายระหว่างกันให้ อัตโนมัติทั้งที่ส่วนราชการและที่ กรมบัญชีกลาง (KY)		เดบิต ค้ำรับกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานฯ	1102050124 4307010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานฯ เครดิต ค้ำจ่ายส่วนราชการ	5209010101 2116010102	
3) เมื่อรับเงินจากคลังระบบจะล้างบัญชีค้ำ รับและค้ำจ่ายและบันทึกบัญชีเงินฝาก ธนาคารให้หน่วยงาน (PY)		เดบิต เงินฝากของหน่วยงาน เครดิต ค้ำรับกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้ำจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากของกรมบัญชีกลางฯ	2116010102 1101020202	
4) เมื่อจ่ายเงินให้ยืม	ZF_53_PM ขจ.01	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากของหน่วยงาน	2102040102 1101020603			

รายการ	T- Code/ แบบ เอกสาร	บัญชีของส่วนราชการ	รหัสบัญชี	บัญชีของกรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	หมายเหตุ
5)รับชดใช้ใบสำคัญน้อยกว่าจำนวนที่ยืม (ต้องนำเงินส่งคืนคลัง) 5.1 บันทึกการรับเงินคืนและลดยอด ลูกหนี้ในระบบ	ZF_02_K1 บข.01 ประเภท เอกสาร เลือก K1	เดบิต เงินสดในมือ (จำนวนที่ได้รับคืน) ค่าใช้จ่าย (จำนวนตามใบสำคัญ) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (จำนวนเงินที่ยืม)	1101010101 5xxxxxxx 1102010101			ระบบจะคืนเงินงบประมาณในชั้น ตอนนี้ (ควรบันทึกรายการรับเงิน และลดค่าใช้จ่ายพร้อมกัน เพื่อ ตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้ได้ลดยอด ครบทั้งจำนวนที่ยืม
5.2 บันทึกการนำส่ง ให้ระบุแหล่งของเงินที่เคยตั้งเบิก และ อ้างอิงปีคริสต์ศักราชที่ขอเบิกเงิน และเลข Document Number ที่ขอเบิกเงิน โดยต้อง อ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารรับเงิน(จากข้อ2) + บรรทัดรายการเงินสดฯ (เลขอ้างอิง จำนวน16หลัก) และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการที่นำส่ง ระบบจะบันทึกรายการบัญชีอัตโนมัติ	ZRP_R6 (เงินใน) นส. 02	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานฯ เครดิต เงินสดในมือ	52xxxxxxx. 1101010101	เดบิต บัญชีพักเงินฝากธนาคารของกรม บัญชีกลาง หรือ บัญชีพักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัด เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานฯ	1101020401 1101020xxx 43xxxxxxx	หน่วยงานเลือกบัญชีพักเงินฝาก ธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือ บัญชีพักเงินฝากธนาคารของคลัง จังหวัดแล้วแต่กรณี ซึ่งเมื่อข้อมูล เข้าสู่ระบบแล้วระบบจะบันทึก รายการบัญชีให้ทั้งในส่วนของ หน่วยงานและในส่วนของกรม บัญชีกลาง โดยอัตโนมัติ