

กรมประชาสัมพันธ์  
วันที่ 25672  
วันที่ 25672  
79.254



ด่วนที่สุด  
ที่ กค 0410.3/ว 456

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระราม 6 กทม. 10400

กองคลัง  
25 พ.ย. 2548  
เลขที่รับ 25672

๒๑ พฤศจิกายน 2548

เรื่อง การบันทึกค้างรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ  
เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์  
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติการบันทึกค้างรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งได้บันทึกรายการเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมจากงบประมาณปีปัจจุบัน และได้รับการชดเชยคืนเงินยืมเป็นใบสำคัญและหรือเงินสดในปีงบประมาณถัดไป แต่ไม่สามารถบันทึกรายการดังกล่าวในระบบ GFMS ได้

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การปฏิบัติงานดังกล่าวสามารถดำเนินการได้ถูกต้อง จึงได้ประสานงานกับสำนักงานกำกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อกำหนดคำสั่งงานและรหัสที่ใช้ในการค้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณตามแนวปฏิบัติการบันทึกค้างรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ ปราบกฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

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

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ นฤโกอุยอน)  
รองอธิบดีรักษาการในตำแหน่ง  
ที่ปรึกษาผู้อำนวยการระบบการเงินการคลัง  
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- ส่ง  ผงป.
- ผทค.
- ผทง.
- ผบช.
- ผบพ.

ส่ง ผทง. 588  
วันที่ 25 พ.ย. 2548

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ  
โทร. 0-2270-0370  
โทรสาร 0-2271-2920  
[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

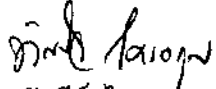
๗๗๐.  
E 25672

เรียน รปส. (นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

กรมบัญชีกลาง มีหนังสือ ที่ กค 0410.3/ว 456  
ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2546 แจ้งเวียน เรื่องการบันทึก  
ดังรายการถูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ  
ดังนี้

1. กรณีส่งใช้คืนเป็นเงินสดและใบสำคัญ
2. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม
3. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเกินกว่าเงินที่จ่ายให้ยืม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และ กคส. จะได้แจ้งเวียน  
ให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดทราบทาง Intranet ต่อไป

  
(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

3 0 พ.ย. 2548

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ

  
(นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

รองอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

2 ธ.ค. 2548

แนวปฏิบัติการบันทึกสำเนาการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ  
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง คำนวณที่สุด ที่ กค 0410.3/ว ๖5๒ วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน 2548

การบันทึกลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ ในปีปัจจุบันและลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืม เป็นใบสำคัญและหรือเงินสดในปีงบประมาณถัดไป จำนวนเงินที่ได้รับคืนจะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน สำหรับใบสำคัญให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณที่ส่งใช้ใบสำคัญ โดยมีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

1. กรณีส่งใช้คืนเป็นเงินสดและใบสำคัญ
2. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม
3. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเกินกว่าเงินที่จ่ายให้ยืม

**1. กรณีส่งใช้คืนเป็นเงินสดและใบสำคัญ**

1.1 เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญและเงินสด ให้บันทึกลดยอดลูกหนี้และรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ตามจำนวนใบสำคัญที่ลูกหนี้ส่งคืนเงินยืม สำหรับเงินสดที่ลูกหนี้ส่งใช้ จะต้องบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่า และให้บันทึกสำเนาส่วนที่เหลือเป็นค่าใช้จ่ายอื่น เพื่อให้บัญชีลูกหนี้เป็นศูนย์ โดยใช้คำสั่งงาน ZF\_02\_K1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร K1 และให้ระบุข้อมูลดังนี้

(1) ช่องรหัสแหล่งของเงินให้ใช้รหัสแหล่งของเงินเดิมแต่ให้เปลี่ยน 2 หลักแรก ตามปีงบประมาณที่ลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืม เช่น บันทึกลูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และลดใช้คืนเงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 รหัสแหล่งของเงินเดิม 4811110 เปลี่ยนเป็น 4911110

(2) รหัสงบประมาณ รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสกิจกรรม ให้อ้างอิงตรงกับรหัสเดิมที่เคยบันทึกในปีงบประมาณที่ยืมเงิน

(3) ช่องการอ้างอิงให้อ้างอิงเลขที่เอกสารจำนวน 16 หลัก คือหลักที่ 1-4 คือปีคริสต์ศักราช หลักที่ 5-14 คือเลขที่เอกสารขอเบิก หลักที่ 15-16 คือ 00 โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5XXXXXXX)	90
ค่าใช้จ่ายอื่น ( 5212010199 )	10
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)	100

1.2 ลูกหนี้ส่งใช้เงินสด ให้บันทึกรับรู้จำนวนเงินที่ได้รับคืนเป็นรายได้แผ่นดิน ใช้คำสั่งงาน ZRP\_RA หรือแบบ นส 01

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)	10
เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102)	10

1.3 เมื่อนำเงินที่ได้รับคืนจากลูกหนี้ให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ให้บันทึกการนำส่งเงิน โดยใช้คำสั่งงาน ZRP\_R1 หรือแบบ นส 02 ระบุประเภทใบนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ระบุแหล่งของเงิน 4919400

## 2. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม

ให้บันทึกถัวรายการลูกหนี้เงินยืมเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายให้ยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZF\_02\_K1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร K1

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	100
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)	100

สำหรับการระงับหนี้งบประมาณ รหัสกิจกรรม รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน และช่องการอ้างอิง ให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 1.1

## 3. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเกินกว่าเงินที่จ่ายให้ยืม

ให้บันทึกถัวรายการลูกหนี้เงินยืมเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายให้ยืม สำหรับใบสำคัญส่วนที่เกิน ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องก่อน แล้วจึงบันทึกรายการขอเบิกเงินจากปีงบประมาณใหม่ ตามขั้นตอนปกติ จำนวนใบสำคัญที่ส่งเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZF\_02\_K1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร K1

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	100
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)	100

สำหรับการระงับหนี้งบประมาณ รหัสกิจกรรม รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน และช่องการอ้างอิง ให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 1.1

อนึ่ง แนวปฏิบัติที่กำหนดนี้ไม่รวมการบันทึกถัวรายการลูกหนี้เงินยืมจากเงินกันไว้เบิกเหลือปี ข้ามปีงบประมาณ