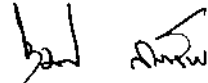


เรียน อปส.

กรมบัญชีกลาง มีหนังสือที่ กค 0410.3/ว 154
ลว. 6 พย. 49 แจ้งเวียน การปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชี
ภายหลังสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และ กคล. จะได้แจ้ง
เวียนทาง Intranet ให้หน่วยเบิกจ่ายทราบและถือปฏิบัติ
ต่อไป



(นางสาวแอนุมาศ สละชีพ)

ร.อ.กค.

ทราบ



(นายปราโมช รัฐวินิง)

อปส.

- 1 S.A. 2549

แนวปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีภายหลังสิ้นปีงบประมาณ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 154 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2549

1. การรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนจากเงินงบประมาณ

ได้บันทึกการรับเงินเบิกเกินส่งคืนเข้าระบบแล้ว แต่นำส่งเงินไม่ทันภายในปีงบประมาณเก่า เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้ปรับปรุงเงินเบิกเกินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน แล้วจึงนำเงินส่งคลัง

1.1 บันทึกรายการในปีงบประมาณเก่า

บันทึกรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JE 4 หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JE โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

1.2 บันทึกรายการในปีงบประมาณใหม่

1.2.1 บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี โอนเงินเบิกเกินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JE 3 หรือ แบบ บข 04 ประเภทเอกสาร JE โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102)

1.2.2 เมื่อนำเงินส่งคลังให้บันทึกการนำส่งเงินโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ แบบ นส 02 ระบุประเภทการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

2. การรับและนำส่งคืนเงินยืมจากเงินงบประมาณ

ได้บันทึกการรับคืนเงินยืมจากเงินงบประมาณปีปัจจุบันเป็นเงินสดเข้าระบบแล้ว แต่นำส่งเงินไม่ทันภายในปีงบประมาณเก่า ให้ปรับปรุงเงินที่รับคืนจากลูกหนี้เป็นรายได้แผ่นดิน แล้วจึงนำเงินส่งคลังในปีงบประมาณใหม่

2.1 บันทึกรายการในปีงบประมาณเก่า

2.1.1 บันทึกรับคืนเงินยืมจากเงินงบประมาณเป็นเงินสดและใบสำคัญ โดยใช้คำสั่งงาน ZF_02_K1 หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร K1 โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 10

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5.....) 90

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) 100

2.1.2 เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกปรับปรุงเงินที่ได้รับคืนจากลูกหนี้เป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) 10

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102) 10

2.2 บันทึกรายการในปีงบประมาณใหม่

เมื่อนำเงินส่งคลังให้บันทึกการนำส่งเงิน โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ แบบ นส 02 ระบุประเภทการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน โดยปรากฏวิธีการบันทึกการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน 10

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) 10