

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0410.3/ว

456



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

๒๑ พฤศจิกายน 2548

เรื่อง การบันทึกล้างรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติการบันทึกล้างรายการลูกหนี้เงินยืมงบประมาณข้ามปีงบประมาณ

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งได้บันทึกรายการเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมจากงบประมาณปีปัจจุบัน
และได้รับการขอใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญและหรือเงินสดในปีงบประมาณถัดไป แต่ไม่สามารถ
บันทึกรายการดังกล่าวในระบบ GFMS ได้

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การปฏิบัติงานดังกล่าวสามารถดำเนินการได้ถูกต้อง
จึงได้ประสานงานกับสำนักงานกำกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
เพื่อกำหนดคำสั่งงานและรหัสที่ใช้ในการล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณตามแนวปฏิบัติการบันทึก
ล้างรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

รองอธิบดีรักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติการบันทึกค่ารายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว ๖5๒ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน 2548

การบันทึกลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณในปีปัจจุบันและลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญและหรือเงินสดในปั๋งงบประมาณถัดไป จำนวนเงินที่ได้รับคืนจะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินสำหรับใบสำคัญให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปั๋งงบประมาณที่ส่งใช้ใบสำคัญ โดยมีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

1. กรณีส่งใช้คืนเป็นเงินสดและใบสำคัญ
2. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเท่ากับเงินที่จ่ายให้ชม
3. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเกินกว่าเงินที่จ่ายให้ชม

1. กรณีส่งใช้คืนเป็นเงินสดและใบสำคัญ

1.1 เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ลูกหนี้ส่งใบสำคัญและเงินสด ให้บันทึกลดยอดลูกหนี้และรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ตามจำนวนใบสำคัญที่ลูกหนี้ส่งคืนเงินยืม สำหรับเงินสดที่ลูกหนี้ส่งใช้จะต้องบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่า และให้บันทึกล่างลูกหนี้ส่วนที่เหลือเป็นค่าใช้จ่ายอื่น เพื่อให้บัญชีลูกหนี้เป็นศูนย์ โดยใช้คำสั่งงาน ZF_02_K1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร K1 และให้ระบุข้อมูลดังนี้

(1) ช่างรหัสแหล่งของเงินให้ใช้รหัสแหล่งของเงินเดิมแต่ให้เปลี่ยน 2 หลักแรกตามปีงบประมาณที่ถูกหนี้สงฆ์ใช้เงินยืม เช่น บัณฑิตถูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และขอใช้เงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 รหัสแหล่งของเงินเดิม 4811110 เปลี่ยนเป็น 4911110

(2) รหัสงบประมาณ รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสกิจกรรม ให้อ้างอิงตรงกับรหัสเดิมที่เคยบันทึกในปีงบประมาณที่ยืมเงิน

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

โดยปรากฏวิธีการบันทึกการบัญชี ดังนี้

เคดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5XXXXXXXXX) 90

ค่าใช้จ่ยอื่น (5212010199) 10

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) 100

1.2 ลูกหนี้ส่งใช้เงินสด ให้บันทึกจำนวนเงินที่ได้รับคืนเป็นรายได้แผ่นดิน ใช้ค่าส่งงาน
ZRP RA หรือแบบ นส 01

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 10

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102) 10

1.3 เมื่อนำเงินที่ได้รับคืนจากลูกหนี้ให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่าย
ปีเก่าส่งคืน ให้บันทึกการนำส่งเงินโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02 ระบุประเภท
ใบนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ระบบแหล่งของเงิน 4919400

2. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม

ให้บันทึกสำเนาใบสำคัญเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายให้ยืม ให้ใช้คำส่งงาน ZF_02_K1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร K1

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 100

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) 100

สำหรับการระบุรหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรม รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน และช่องการอ้างอิง ให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 1.1

3. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเกินกว่าเงินที่จ่ายให้ยืม

ให้บันทึกสำเนาใบสำคัญเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายให้ยืม สำหรับใบสำคัญส่วนที่เกิน ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องก่อน แล้วจึงบันทึกรายการขอเบิกเงินจากปีงบประมาณใหม่ ตามขั้นตอนปกติ จำนวนใบสำคัญที่ส่งเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม ให้ใช้คำส่งงาน ZF_02_K1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร K1

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 100

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) 100

สำหรับการระบุรหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรม รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน และช่องการอ้างอิง ให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 1.1

อนึ่ง แนวปฏิบัติที่กำหนดนี้ไม่รวมการบันทึกสำเนาใบสำคัญลูกหนี้เงินยืมจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีข้ามปีงบประมาณ