



ที่ กค 0410.3/ว 154

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

6 พฤศจิกายน 2549

เรื่อง การปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีภายหลังสิ้นปีงบประมาณ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีภายหลังสิ้นปีงบประมาณ

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกรายการขอจ่ายเงิน
และการนำส่งเงินภายหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย
เกิดความเข้าใจตรงกันในการปฏิบัติงานและข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนถูกต้อง
จึงขอให้ปฏิบัติ ดังนี้

1. การบันทึกรายการขอจ่ายเงิน

รายการขอเบิกเงินที่หน่วยงานได้บันทึกเข้าสู่ระบบ GFMS ในปีงบประมาณเก่า
แต่กรมบัญชีกลางได้โอนเงินเข้าบัญชีหน่วยงานในปีงบประมาณใหม่ ให้หน่วยงานบันทึกรายการขอจ่าย
กรณีดังกล่าวในปีงบประมาณใหม่ โดยให้ระวันทีผ่านรายการเป็นวันที่ได้มีการจ่ายเงินในปีงบประมาณใหม่
แต่ระบุรหัสแหล่งของเงินเป็นปีงบประมาณที่ขอเบิกเงิน

2. การบันทึกการนำส่งเงิน

การรับเงินเบิกเกินส่งคืนหรือรับคืนเงินยืมของหน่วยงานในปีงบประมาณเก่า
แต่ได้นำส่งเงินในปีงบประมาณใหม่ให้นำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน
ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการรับเงินเบิกเกินส่งคืนหรือรับคืนเงินยืมจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ซึ่งระบบ GFMS ยังไม่
รองรับการปฏิบัติงานในเรื่องดังกล่าว สำหรับรายละเอียดวิธีการบันทึกการบัญชีปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร 0-2271-2920

www.cgd.go.th

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

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

1. การรับและนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืนจากเงินงบประมาณ

ได้บันทึกการรับเงินเบิกเงินส่งคืนเข้าระบบแล้ว แต่นำส่งเงินไม่ทันภายในปีงบประมาณเก่า เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้ปรับปรุงเงินเบิกเงินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน แล้วจึงนำเงินส่งคลัง

1.1 บันทึกรายการในปีงบประมาณเก่า

บันทึกรับคืนเงินเบิกเงินส่งคืน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JE 4 หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JE โดยปรากฏวิธีการบันทึกการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

1.2 บันทึกรายการในปีงบประมาณใหม่

1.2.1 บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีโอนเงินเบิกเงินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JE 3 หรือ แบบ บข 04 ประเภทเอกสาร JE โดยปรากฏวิธีการบันทึกการบัญชี ดังนี้

เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102)

1.2.2 เมื่อนำเงินส่งคลังให้บันทึกการนำส่งเงินโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ แบบ นส 02 ระบุประเภทการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน โดยปรากฏวิธีการบันทึกการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

2. การรับและนำส่งคืนเงินยืมจากเงินงบประมาณ

ได้บันทึกการรับคืนเงินยืมจากเงินงบประมาณปัจจุบันเป็นเงินสดเข้าระบบแล้ว แต่นำส่งเงินไม่ทันภายในปีงบประมาณเก่า ให้ปรับปรุงเงินที่รับคืนจากลูกหนี้เป็นรายได้แผ่นดิน แล้วจึงนำเงินส่งคลังในปีงบประมาณใหม่

2.1 บันทึกรายการในปีงบประมาณเก่า

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

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 10

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5.....) 90

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) 100

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

เดบิต ค่าใช้จ่ายผลกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) 10

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102) 10

2.2 บันทึกรายการในปีงบประมาณใหม่

เมื่อนำเงินส่งคลังให้บันทึกรายการนำส่งเงินโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ แบบ นส 02 ระบุประเภทการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน 10

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) 10