



ที่ กค 0410.3/๖ 70

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

19 กุมภาพันธ์ 2550

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS

ด้วยส่วนราชการได้ดำเนินงานในระบบ GFMS มาระยะหนึ่งแล้ว พบว่าการบันทึกข้อมูลยังไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะในส่วนของเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง ให้ฝากธนาคารพาณิชย์

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่าการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ต้องบันทึกทุกรายการที่เกี่ยวกับเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอนุญาตให้ฝากธนาคารพาณิชย์ ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณที่นำฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS มีความครบถ้วนถูกต้อง จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวปฏิบัติ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ แนวปฏิบัติดังกล่าวไม่รวมเงินนอกงบประมาณที่มีระบบการบันทึกบัญชีแยกต่างหาก

อนึ่ง การบันทึกข้อมูลเงินนอกงบประมาณของปีงบประมาณที่ผ่านมา กรมบัญชีกลางอนุโลมให้ส่วนราชการสรุปข้อมูลการรับและจ่ายเงินนอกงบประมาณในภาพรวมเป็นรายเดือน และบันทึกรายการแยกตามหน่วยเบิกจ่าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ ภาณุพงศ์)

ที่ปรึกษาผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMIS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ ว 70 ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2550

เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับ แต่มีระเบียบหรือกฎหมายเฉพาะอนุญาตให้หน่วยงานเก็บไว้ได้โดยไม่ต้องนำฝากกระทรวงการคลัง แต่สามารถนำฝากธนาคารพาณิชย์ได้ หากเงินที่ได้รับมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการหรือจัดซื้อครุภัณฑ์ตามความต้องการของหน่วยงาน ให้รับรู้เป็นรายได้เงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน แต่หากเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับไว้ และมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้เจ้าของเงินเมื่อครบกำหนด ให้รับรู้เป็นหนี้สิน

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ สามารถจำแนกเป็น 2 กรณี คือ

1. รายได้เงินนอกงบประมาณ
2. เงินรับฝาก

กรณีรายได้เงินนอกงบประมาณ

1. การรับเงินนอกงบประมาณ ให้ใช้คำสั่งงาน ZRP_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต รายได้ของหน่วยงาน (ระบุประเภท) (43.....)

2. การนำเงินที่ได้รับฝากธนาคารพาณิชย์ ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JR หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ

เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

3. การจ่ายเงินนอกงบประมาณ

3.1 กรณีจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย โดยจ่ายผ่านส่วนราชการ ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ

เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

3.2 จ่ายให้ลูกหนี้เงินยืม

3.2.1 เมื่อจ่ายให้ยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภท เอกสาร PP โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ

เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

3.2.2 การส่งใช้คืนเงินยืม

(1) กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV เพื่อบันทึกค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

(2) กรณีส่งใช้ใบสำคัญสูงกว่าเงินยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV เพื่อบันทึกค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง เท่าจำนวนที่ตั้งลูกหนี้เงินยืมไว้เดิม

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

และให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP เพื่อบันทึกการจ่ายเงินชดใช้ ใบสำคัญส่วนที่เกิน

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ

เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

(3) กรณีส่งใช้ใบสำคัญและเงินสด ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV เพื่อบันทึกค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ตามที่เกิดขึ้นจริง ระบุประเภท)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

และให้ใช้คำสั่งงาน ZRP_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE เพื่อบันทึกรับคืนเงินสดจากลูกหนี้เงินยืม

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

และให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JR หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR เพื่อบันทึกนำเงินที่ได้รับฝากธนาคารพาณิชย์

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

3.3 กรณีจ่ายซื้อครุภัณฑ์ ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

และดำเนินการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ GFMS (โดยใช้คำสั่งงาน AS01) จากนั้นบันทึกบัญชีพักครุภัณฑ์ โดยใช้คำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA (ต้องดำเนินการผ่านเครื่อง GFMS Terminal เท่านั้น)

เดบิต ครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

เครดิต พักครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)

กรณีเงินรับฝาก

1. การรับเงินรับฝากอื่น ให้ใช้คำสั่งงาน ZRP_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

2. การนำเงินที่ได้รับฝากธนาคารพาณิชย์ ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JR หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR

เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

3. การยกเงินรับฝาก ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยระบุรหัสแหล่งของเงิน YY31000 (YY แทนปีงบประมาณ)

เดบิต เงินรับฝาก (2111020199)

เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ
เงินฝากกับแหล่งอื่น (1101030199)