



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๐ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการ  
ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๙ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้  
แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

๒. แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการ  
ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติและขั้นตอนการบันทึก  
รายการเบิกเงินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ  
ไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ ในระบบ GFMS นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับ  
การบันทึกรายการบัญชีและความเชื่อมโยงของการบันทึกรายการบัญชีในขั้นตอนต่าง ๆ รวมทั้งสามารถ  
ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในกรณีรายการเบิกเงินส่งคืน  
และล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ จึงได้  
กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ  
ไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการล้าง  
ลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ รายละเอียดปรากฏตาม  
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

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

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๕๕

ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนข้ามปีงบประมาณ

เมื่อส่วนราชการได้จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิไปแล้ว ภายหลังตรวจพบเบิกเกินสิทธิหรือเบิกไม่ถูกต้อง และเรียกเงินคืนจากเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

แต่ไม่สามารถส่งเงินคืนคลังได้ทันภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเงิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	บันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืน	ZGL_BD 4/ แบบ บข 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ  เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101  2116010104				
๒	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝากเงิน ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง จะได้เอกสารประเภท C		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง  เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102  1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)  เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจาก หน่วยงาน	11010203xx  4308010102		

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
๓	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน  ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZRP_R0_TKK/  แบบ นส 02-2	เดบิต พักเงินนำส่ง  เครดิต เงินสดในมือ  เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้  เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินออก งบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง	1101010112  1101010101  5209010110  5210010102			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-  หน่วยงานโอนเงินออกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง  เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	5210010102  4307010110		
๔ ๔.๑ (๑)	บันทึกกลางเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง กรณีตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่าย ให้บันทึกกลางเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง คู่กับค่าใช้จ่าย  ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZGL_BT_TKK/  แบบ บข 01 (BT)	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง  เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104  5๐๐๐๐๐๐๐๐			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง  เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105  2111020101	เดบิต เงินฝากคลัง  เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501  4308010105
(๒)	ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่าย ตามข้อ ๔.๑ (๑) รับรู้เป็นรายได้	ZGL_JV/  แบบ บข 01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)  เครดิต รายได้อื่น	5๐๐๐๐๐๐๐๐  4313010199						

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๒	กรณีตั้งเบิกเป็นพัสดุพัสดุพัสดุ ให้บันทึกกลางเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง คู่กับพัสดุพัสดุพัสดุ  ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZGL_BT_TKK/ แบบ บช 01 (BT)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง  เครดิต พัสดุพัสดุ (ระบุประเภท)	2116010104  12๐๐๐๐๐๐๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง  เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	  5210010105  2111020101	เดบิต เงินฝากคลัง  เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	  1101020501 4308010105

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๕๔

ขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณ

เมื่อข้าราชการหรือลูกจ้างได้ปฏิบัติราชการหรือเดินทางไปราชการตามคำสั่งเสร็จสิ้นแล้ว ข้าราชการหรือลูกจ้างจะส่งใบบำเหน็จ และ/หรือส่งคืนเงินเหลือจ่าย

ไม่ทันภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเงิน ให้ส่วนราชการดำเนินการล้างลูกหนี้เงินยืม ดังนี้

๑. การส่งใบบำเหน็จ และ/หรือส่งคืนเงินเหลือจ่าย
๒. การขอเบิกเงินตามใบบำเหน็จส่วนเกิน

๑ การส่งใบบำเหน็จ และ/หรือส่งคืนเงินเหลือจ่าย

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑ ๑.๑	ส่วนราชการได้รับการชดใช้คืนเงินยืม กรณีส่งใบบำเหน็จเท่ากับเงินยืม	ZGL_JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5๐๐๐๐๐๐๐๐ 1102010102				
๑.๒ (๑)	กรณีส่งใบบำเหน็จน้อยกว่าเงินยืม บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบบำเหน็จ	ZGL_JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5๐๐๐๐๐๐๐๐ 1102010102				

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี						
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
(๒)	บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน	ZGL_BD4 แบบ บข 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101					
			เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104					
(๓)	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝากเงิน ของศูนย์ต้นทูลผู้นำส่ง จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด(ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102			
(๔)	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน ให้คลัง  ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZRP_RO_TKK/ แบบ นส 02-2	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112					
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101					
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินกู้	5209010110			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	
			เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	4307010110	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๕)	บันทึกกลางเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ  ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	ZGL_BT_TKK/ แบบ บช 01 (BT)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง  เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	2116010104  1102010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง  เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105  2111020101	เดบิต เงินฝากคลัง  เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501  4308010105
๑.๓ (๑)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม บันทึกกลางลูกหนี้เงินยืมเท่ากับ จำนวนเงินที่ยืม	ZGL_JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)  เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5๙๙๙๙๙๙๙๙๙  1102010102				
(๒)	บันทึกขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน		คู่หัวข้อ ๒ การขอเบิกเงิน  ตามใบสำคัญส่วนเกิน					

๒ การขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี						
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
๑	ส่วนราชการบันทึกขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน	ZFB60_KQ_TKK/ แบบ ทข 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค่างจ่าย	5๐๐๐๐๐๐๐๐๐ 2102040102					
๒	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้	5209010110	
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน รับเงินกู้	4307010110			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101	
๓	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ  และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ				เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105	
					เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง		
					เดบิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง)	1101020605	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102	
					เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	1101020202	เครดิต เงินฝากคลัง



ลำดับ	รายการ	การบันทึกรายการบัญชี					
		ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
		ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔	ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงิน ในระบบ	ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง)	2102040102 1101020605				