



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

๗๕๑๑/๔๙ 8756
24 พ.ศ. 2548
๓-๓๓๘๖/๔๘
28 พ.ย 2548

ส่วนราชการ กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง กองการเงินและบัญชี โทร. 2225

ที่ 125/48 วันที่ 22 พฤศจิกายน 2548

เรื่อง การบันทึกคำสั่งรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ

เรียน ผอ.งบ. ผ่าน กพง.

เนื่องด้วยหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0407.3/ว 456 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2548 เรื่อง การบันทึกคำสั่งรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายที่ได้บันทึกรายการเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมจากงบประมาณปีปัจจุบันและได้รับการชดใช้คืนเงินยืมในปีงบประมาณถัดไป ใช้เป็นแนวปฏิบัติการบันทึกคำสั่งรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ ตามเอกสารที่แนบ เห็นสมควรแจ้งหน่วยเบิกจ่ายทราบและถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางเพียงทอง ชูวิชา)

เจ้าหน้าที่บริหารงานการเงินและบัญชี 7

11น

เพื่อสมัคร เรือเดินได้อัตโนมัติ

(นางสุดใจ บุญใจ)
(กพง.)

11๖

เพื่อทบทวน และนำเข้าสู่การพิจารณา

(นางสุชาดา ชวนานนท์)
ผอ.งบ.

13๐๓ ๑๓๓๓.๕๓.๑-๑๖, ๑๓.๑๕.
เพื่อโปรดพิจารณา
ในกรณีนี้
(น.ส.สุวิมล ปรากฏรัตน์)
กพง.

24 พ.ศ. 2548

เพื่อโปรดพิจารณา
นางสาวอรุณรัตน์ ๒๓ เม ๔๘
(นางสาวอรุณรัตน์ ๒๓ เม ๔๘)
กพง.๖๐ รักษาการในตำแหน่ง ผอ.งบ.๖๐๓.

13๑๑ ๑๖๐.

1๒๕๓ ๑๓๓๓.๕๓.๑-๑๖, ๑๓.๑๕.
๑๓๐๓ ๑๓๓๓.๕๓.๑-๑๖, ๑๓.๑๕.

นางทัศนีย์ ศรีปรีชาพันธ์
ออกแบบและพัฒนาโดย ศูนย์สารสนเทศ กรมชลประทาน
๒๓ เม ๔๘.
๒๓ เม ๔๘
นางทัศนีย์ ศรีปรีชาพันธ์
๒๓ เม ๔๘
๒๓ เม ๔๘

๑๓๑๕ ๑๓๓๓.๕๓.๑-๑๖, ๑๓.๑๕.

๒๓ เม ๔๘

ด่วนที่สุด

ที่กล 0410.3/ว 456



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

๒๑ พฤศจิกายน 2548

เรื่อง การบันทึกคำสั่งราชการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้อำนวยการ
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติการบันทึกคำสั่งราชการลูกหนี้เงินยืมงบประมาณข้ามปีงบประมาณ

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งได้บันทึกราชการเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมจากงบประมาณปีปัจจุบัน
และได้รับกรมฯ ใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญและหรือเงินสดในปีงบประมาณถัดไป แต่ไม่สามารถ
บันทึกราชการดังกล่าวในระบบ GFMS ได้

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การปฏิบัติงานดังกล่าวสามารถดำเนินการได้ถูกต้อง
จึงได้ประสานงานกับสำนักงานกำกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
เพื่อกำหนดค่าส่งงานและรหัสที่ใช้ในการส่งลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณตามแนวปฏิบัติการบันทึก
คำสั่งราชการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
ถ้อยคำในเอกสารเปิดดูหนังสือได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ นธิกาญจน์)

รองอธิบดีรักษาการ ในตำแหน่ง
ที่ปรึกษาผู้อำนวยการระบบการเงินการคลัง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติการบริหารบันทึกการขายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณข้ามปีงบประมาณ
แบบหน้ามือถาวรบัญชีกลาง คำนวณที่สุด ที่ กค 0410.3.ว 15 (ในวันที่ 2) พฤศจิกายน 2548

การบริหารลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณในปีปัจจุบันและลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืม
เป็นใบสำคัญและหรือเงินสดในปีงบประมาณถัดไป จำนวนเงินที่ได้รับคืนจะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
สำหรับใบสำคัญให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณที่ส่งใช้ใบสำคัญ โดยมีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

1. กรณีส่งใช้คืนเป็นเงินสดและใบสำคัญ
2. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม
3. กรณีส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญเกินกว่าเงินที่จ่ายให้ยืม

1. กรณีส่งใช้คืนเป็นเงินสดและใบสำคัญ

1.1 เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญและเงินสด ให้บันทึกลดยอดลูกหนี้และ
รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ตามจำนวนใบสำคัญที่ลูกหนี้ส่งคืนเงินยืม สำหรับเงินสดที่ลูกหนี้ส่งใช้
จะต้องบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่า และให้บันทึกค้างลูกหนี้ส่วนที่เหลือ
เป็นค่าใช้จ่ายสิ้นปี เพื่อให้บัญชีลูกหนี้เป็นศูนย์ โดยใช้คำสั่งงาน ZF_02_K1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร
K1 และให้ระบุข้อมูลดังนี้

(1) ช่างรหัสแหล่งของเงินให้ใช้รหัสแหล่งของเงินเดิมแต่ให้เปลี่ยน 2 หลักแรก
ตามปีงบประมาณที่ลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืม เช่น บันทึกลูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ
ลดใช้คืนเงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 รหัสแหล่งของเงินเดิม 4811110 เปลี่ยนเป็น 4911110

(2) รหัสงบประมาณ รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสกิจกรรม ให้อ้างอิงตรงกับรหัสเดิมที่เก็บบันทึก
ในปีงบประมาณที่ยืมเงิน

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

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5XXXXXXX)	90
ค่าใช้จ่ายอื่น (5212010199)	10
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)	100

1.2 ลูกหนี้ส่งใช้เงินสด ให้บันทึกรับรู้จำนวนเงินที่ได้รับคืนเป็นรายได้แผ่นดิน ใช้คำสั่งงาน
ZRP_RA หรือแบบ นส 01

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)	10
เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102)	10

1.3 เมื่อนำเงินที่ได้รับคืนจากลูกหนี้ให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่าย
ปีเก่าส่งคืน ให้บันทึกการขายการนำส่งเงินโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RI หรือแบบ นส 02 ระบุประเภท
โอนนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ระบุแหล่งของเงิน 4919400

2. กรณีส่งใช้สินเป็นใบสำคัญเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม

ให้นำบันทึกสำรายการลูกหนี้เงินยืมเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายให้ยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_K1 หรือแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร KI

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 100

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) 100

สำหรับการระบุรหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรม รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน และช่องการอ้างอิง ให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 1.1

3. กรณีส่งใช้สินเป็นใบสำคัญเกินกว่าเงินที่จ่ายให้ยืม

ให้นำบันทึกสำรายการลูกหนี้เงินยืมเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายให้ยืม สำหรับใบสำคัญส่วนที่เกิน ให้ปฏิบัติความระเอียด ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องก่อน แล้วจึงบันทึกรายการขอเบิกเงินจากปีงบประมาณใหม่ ลงบนชั้นตอนปกติ จำนวนใบสำคัญที่ส่งเท่ากับเงินที่จ่ายให้ยืม ให้ใช้คำสั่งงาน ZF_02_K1 หรือแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร KI

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 100

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) 100

สำหรับการระบุรหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรม รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน และช่องการอ้างอิง ให้ระบุเช่นเดียวกับข้อ 1.1

อนึ่ง แนวปฏิบัติที่กำหนดนี้ไม่รวมการบันทึกสำรายการลูกหนี้เงินยืมจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ข้างปีงบประมาณ