



ที่ กค 0423.3/ว 224

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

๒ กรกฎาคม 2553

เรื่อง วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมโครงการไทยเข้มแข็ง 2555

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 80 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมโครงการ ไทยเข้มแข็ง 2555

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินยืมเพื่อใช้ในราชการตามโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังดังกล่าว จึงได้กำหนดวิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

วิธีการบันทึกการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมโครงการไทยเข้มแข็ง 2555

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม 2553

ขั้นตอนการบันทึกการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม ประกอบด้วย

1. การขอเบิกเงินต้น
2. การส่งใบสำคัญ และ/หรือส่งคืนเงินเหลือจ่าย
3. การขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน

1 การขอเบิกเงินยืม

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ในระบบ GFMS	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ส่วนราชการอนุมัติสัญญาการเงิน และบันทึกขอเบิกเงิน	ZFB60_KQ_TKK/ แบบ ทพ 02	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมออกงบประมาณ เครดิต ใบสำคัญจ่าย	1102010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง	5210010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ไอมนเงินผู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101
2	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากการบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินผู้ รวมเงินผู้	1102050124 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางไอมนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ไอมนเงินผู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่เรีตวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่สามารถตั้งบันทึกในระบบของ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		รหัสบัญชี
3	กรมบัญชีกลางประมวลผลตั้งจ่ายเงินระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		เดบิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง) เครดิต กู้ยืมจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต กู้ยืมส่วนราชการ เครดิต รายให้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าให้ชำระระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501
4	ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ	ZF_53_PW/ แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง)	2102040102 1101020605				

2 การส่งไฟล์สำคัญ และ/หรือส่งคืนเงินเหลือจ่าย

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี								
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ				
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี			
1	ส่วนราชการได้รับการจัดคืนเงินต้น										
1.1	กรณีส่งไฟล์สำคัญเข้ากับเงินต้น	ZGL_JV	เคบิค ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ถูกหน้เงินยืมออกงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010102							
1.2	กรณีส่งไฟล์สำคัญน้อยกว่าเงินต้น										
(1)	บันทึกส่งลูกหนี้เงินยืมเข้ากับใบสำคัญ	ZGL_JV	เคบิค ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ถูกหน้เงินยืมออกงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010102							
(2)	บันทึกรับเงินเบิกเกินบัญชี	ZGL_BD4 แบบ บช 01 (BD)	เคบิค เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอส่ง	1101010101 2116010104							
(3)	เมื่อหน่วยงานนำเงินสดที่คืนมา ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝากเงิน ของศูนย์คืนทุนผู้นำส่ง จะได้รับประเภทเอกสาร CJ		เคบิค ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เคบิค เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102					

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
(4)	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้คลัง ระบบอิเล็กทรอนิกส์ โอนมัติ	ZRP_RO_TKK/ แบบ นศ 02-2	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดโอนมือ	1101010112 1101010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินผู้ เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5209010110 5210010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินผู้	5210010102 4307010110
(5)	บันทึกตั้งเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง กับลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ระบบอิเล็กทรอนิกส์ โอนมัติ	ZGL_BT_TKK/ แบบ บข 01 (BT)	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	2116010104 1102010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกการขายการบัญชี						
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
1.3	กรณีส่งใบใส่ใบสำคัญมากกว่าเงินต้น								
(1)	บันทึกตั้งลูกหนี้เงินต้นเท่ากับ จำนวนเงินที่ต้น	ZGL_JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินต้นนอกงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010102					
(2)	บันทึกขอยกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน		คู่มือข้อ 3 การขอยกเงิน ตามใบสำคัญส่วนเกิน						

3 การขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMIS	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	
1	ส่วนราชการบันทึกขอเบิกเงิน ตามใบสำคัญส่วนเกิน	ZFB60_KQ_TKK/ แบบ ทพ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxx 2102040102						
2	ระบบเบิกตรวจเช็คอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินผู้	1102050124 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินผู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
3	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการ		เดบิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMTS	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงาบริหารการคลัง	
			ชื่อบุชี	รหัสบัญชี	ชื่อบุชี	รหัสบัญชี	ชื่อบุชี	รหัสบัญชี
4	ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงิน ในระบบ	ZF_53_PM/ แบบ ๗๑ 05	เคบิต ในสำคัญต่างๆ เครดิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง)	2102040102 1101020605				