



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง กลุ่มงานบัญชี โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๒๘

ที่ รง ๐๔๐๒/ว ๐๖๖๗

วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีกรณีรับเงินนอกงบประมาณจากจังหวัดและจากหน่วยงานอื่น

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ

ตามที่สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานและสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน มีการรับเงินสนับสนุนเงินนอกงบประมาณจากจังหวัดและจากหน่วยงานอื่นเพื่อดำเนินการตามภารกิจของกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ซึ่งการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน นั้น

กองบริหารการคลังได้หารือกรมบัญชีกลางและจัดทำแนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีกรณีรับเงินนอกงบประมาณจากจังหวัดและจากหน่วยงานอื่น โดยอ้างอิงข้อมูลจากหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๖.๓/ว ๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๐๙ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ เพื่อเป็นแนวปฏิบัติให้หน่วยงานบันทึกบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ หรือสามารถดาวน์โหลดได้ที่เว็บไซต์กองบริหารการคลัง หัวข้อคลังความรู้ ประเภทความรู้ คู่มือการบัญชี <https://www.dsd.go.th/finance/>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวนภาพิณ ศรีศักดิ์)
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง



แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชี
กรณีการรับเงินนอกงบประมาณจากจังหวัดและจากหน่วยงานอื่น

กองบริหารการคลัง
กลุ่มงานบัญชี

พฤษภาคม 2565

**แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีกรณีการรับเงินนอกงบประมาณจากจังหวัดและจากหน่วยงานอื่น
โดยไม่ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS**

รายการ	คำสั่งงาน/ New GFMS Thai	การบันทึกบัญชี		หมายเหตุ
		ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
1. การรับเงินและนำฝากเงิน				
1.1 กรณีรับเป็นเงินสด/เช็คธนาคาร				
(1) หน่วยงานบันทึกรับเงินหรือทำสัญญาเงินยืมจากจังหวัดหรือรับเงินจากหน่วยงานอื่น	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101010101 2111020199	ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ หน่วยงานผู้ให้เงิน
(2) นำเงินสด/เช็ค ฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_JR	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 1101010101	
1.2 กรณีรับเป็นเงินโอนผ่านบัญชีธนาคาร-นอกงบประมาณ	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_RE	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101030199 2111020199	
2. การจ่ายเงิน				
2.1 กรณีจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย				
นำใบเสร็จรับเงินมาเบิกเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการจัดโครงการต่างๆ ภายในหน่วยงาน				
2.1.1 กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ เท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายให้กับผู้มีสิทธิหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101030199	บันทึกบัญชีเท่ากับจำนวน เงินที่จ่าย 1) ให้หน่วยงานถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและ การนำส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
2.1.2 กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต้องนำส่งกรมสรรพากร จ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101030199	
- ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ เท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายให้กับผู้มีสิทธิหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย				

รายการ	คำสั่งงาน/ New GFMIS Thai	การบันทึกบัญชี		หมายเหตุ
		ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
<p>จ่ายเงินค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร กรณีจ่ายเป็นเงินสด - นำเงินส่งกรมสรรพากรโดยถอนเงินสดจากบัญชีเงินฝาก ธนาคาร-นอกงบประมาณ</p> <p>กรณีจ่ายเป็นเช็คธนาคาร - เขียนเช็คธนาคารส่งจ่ายกรมสรรพากร</p>	<p>ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_JR</p> <p>ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_PP</p> <p>ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_PP</p>	<p>ปรับปรุงบัญชีรับเงินสด เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว</p> <p>นำเงินสดจ่ายกรมสรรพากร เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ</p> <p>นำเช็คจ่ายกรมสรรพากร เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว</p>	<p>1101010101</p> <p>1101030199</p> <p>2111020199</p> <p>1101010101</p> <p>2111020199</p> <p>1101030199</p>	<p>2) กรณีเป็นการดำเนินการ จัดหาพัสดุให้ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560 ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 หรือ หนังสือ สั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง</p>
<p>2.2 กรณีการจ่ายเงินยืมราชการ 2.2.1 จ่ายเงินยืมราชการ ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ</p>	<p>ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_PP</p>	<p>เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว</p>	<p>2111020199</p> <p>1101030199</p>	<p>บันทึกบัญชีเท่ากับจำนวน เงินที่จ่ายตามสัญญาเงินยืม เงิน โดยไม่ต้องบันทึก บัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMIS</p>
<p>2.2.2 ลูกหนี้ชดใช้เงินยืมราชการ (1) กรณีชดใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม</p>		<p>- ไม่ต้องบันทึกบัญชี -</p>		

รายการ	คำสั่งงาน/ New GFMS Thai	การบันทึกบัญชี		หมายเหตุ
		ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
(2) กรณีชดใช้ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม - รับคืนเงินยืมเป็นเงินสด - นำเงินสดจากการรับคืนเงินยืมฝากเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคาร-นอกงบประมาณ	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101010101 2111020199	ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ ผู้ยืมเงิน
	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_JR	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 1101010101	
(3) กรณีชดใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม - บันทึกขออนุมัติเบิกเงินเพื่อจ่ายตามใบสำคัญ ส่วนที่เกินและถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ เพื่อจ่ายให้กับผู้ยืมเงิน	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101030199	
3. กรณีมีเงินเหลือจ่าย				
3.1 กรณีนำเงินเหลือจ่ายส่งคืนจังหวัดหรือหน่วยงานอื่น ถอนเงินสด/เช็คจากบัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101030199	
3.2 กรณีนำเงินเหลือจ่ายส่งเป็นรายได้แผ่นดิน 3.2.1 ถอนเงินสด/เช็คจากบัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ เพื่อนำส่งรายได้แผ่นดิน	ระบบบัญชีแยกประเภท บช.01_PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101030199	

รายการ	คำสั่งงาน/ New GFMS Thai	การบันทึกบัญชี		หมายเหตุ
		ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
3.2.2 บันทึกรับเงินแผ่นดินตามประเภทรายได้	ระบบรับและนำส่ง รายได้ (จัดเก็บรายได้) - นส01_RA	เดบิต เงินสด เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101010101 4206010199	รหัสรายได้แผ่นดิน 830
3.2.3 นำเงินส่งรายได้แผ่นดิน	ระบบรับและนำส่ง รายได้ (นำส่งเงิน) - นส02-1_R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสด	1101010112 1101010101	
3.2.4 เมื่อบันทึกการนำส่งระบบจะบันทึกบัญชีให้อัตโนมัติและได้ เอกสารประเภท CJ		-ไม่ต้องบันทึกบัญชี-		ระบบ GFMS บันทึกคู่บัญชี ให้อัตโนมัติ ดังนี้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่าง หน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

หมายเหตุ : ที่มาและข้อมูลอ้างอิงการจัดทำแนวทางการปฏิบัติการบันทึกบัญชีกรณีการรับเงินนอกงบประมาณจากงบประมาณจังหวัดและจากหน่วยงานอื่น

1. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 115 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2551
2. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 3 ลงวันที่ 23 มกราคม 2552
3. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0423.3/ว 409 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551

กลุ่มงานบัญชี

โทรศัพท์ 0-2245-1828

โทรศัพท์ภายใน 304