

**สรุปการจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้
ของกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖)**

หน่วยงาน กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

กิจกรรม การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ “แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินเบิกเกินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online”

วัน/เวลา/สถานที่ วันอังคาร ที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ น. ณ ห้องประชุมวิมวาทิตย์ ๑ ชั้น ๓ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

กลุ่มเป้าหมาย บุคลากรของกองบริหารการคลัง

การประชุมมีสาระสำคัญดังนี้

๑. ผู้เข้าร่วมประชุม ประกอบด้วย ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง เป็นประธาน และบุคลากรของกองบริหารการคลัง จำนวน ๒๔ ราย

๒. ประเด็นที่ได้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นเรื่อง “แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินเบิกเกินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online”

ด้วยกลุ่มงานบัญชี กองบริหารการคลัง ได้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินสดในมือ และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ประจำเดือนของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดในระบบ New GFMS Thai ซึ่งการตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๖ พบว่าสำนักงานพาณิชย์จังหวัดบันทึกบัญชีในการรับเงินเบิกเกินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่ถูกต้อง เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว ๕๕ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai เกี่ยวกับการนำส่งเงินงบประมาณกรณีเบิกเกินส่งคืน และการนำส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลัง กรณีส่งคืนฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยมีการเปลี่ยนแปลงการบันทึกรายการนำส่งเงินงบประมาณ กรณีเบิกเกินส่งคืน (R๖) ซึ่งระบบได้กำหนดให้ระบุรหัสบัญชีเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง จากเดิมตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๗๑ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ ระบบ KTB Corporate Online ได้กำหนดให้บันทึกรายการนำส่งเงินงบประมาณ กรณีเบิกเกินส่งคืน (R๖) ซึ่งระบบได้กำหนดให้ระบุรหัสบัญชีเป็นบัญชีเงินสดในมือ และต้องบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ดังนั้น จึงได้จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนความรู้ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินเบิกเกินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

สรุปดังนี้

การบันทึกรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตามหนังสือกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว ๕๕ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai เกี่ยวกับการนำส่งเงินงบประมาณกรณีเบิกเกินส่งคืน และการนำส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลังกรณีส่งคืนฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑. บันทึกการนำส่งเงินงบประมาณ กรณีเบิกเกินส่งคืน (R๖) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ซึ่งระบบได้กำหนดให้ระบุรหัสบัญชี โดยกดปุ่ม เลือกรหัสบัญชีแยกประเภทสำหรับรายการนำส่งเงินเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ระบบบัญชีรายการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้รับประเภทเอกสาร R๖

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

๒. บันทึกรับเงินเหลือจ่ายภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเงินงบประมาณ ในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน บช. ๐๑ ประเภทเอกสาร BD

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

๓. บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งกับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขอเบิก ในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน บช. ๐๑ ประเภทเอกสาร BE

เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxx) หรือ

บัญชีลูกหนี้เงินยืม - ในงบประมาณ (1102010101)

เปรียบเทียบการบันทึกบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 471 และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414.3/ว 55

<p>วิธีการบันทึกรายการบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน กรณีรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน (ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเป็นเบิกเกินส่งคืน) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 471 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2561</p>	<p>วิธีการบันทึกรายการบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน กรณีรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน (ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเป็นเบิกเกินส่งคืน) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414.3/ว 55 ลงวันที่ 23 มกราคม 2566</p>
<p>1.บันทึกรับเงินเหลือจ่าย คำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร BD เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)</p> <p>และปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง คู่กับบัญชีเงินสดในมือ คำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JR เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)</p>	<p>1.บันทึกรับเงินเหลือจ่าย คำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร BD เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)</p>
<p>2.นำส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกที่ บมจ.กรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัตินี้จะได้ประเภทเอกสาร R6 เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)</p> <p>และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง คำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร JR เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)</p>	<p>2.นำส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกที่ บมจ.กรุงไทย จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัตินี้จะได้ประเภทเอกสาร R6 เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)</p>
<p>3.บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง กับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขอเบิก คำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร BE เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxx) หรือ บัญชีลูกหนี้เงินยืม - ในงบประมาณ (1102010101)</p>	<p>3.บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง กับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขอเบิก คำสั่งงาน บข 01 ประเภทเอกสาร BE เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxx) หรือ บัญชีลูกหนี้เงินยืม - ในงบประมาณ (1102010101)</p>

ผลที่คาดว่าจะได้รับจากการจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้

๑. บุคลากรของกองบริหารการคลังที่เข้าร่วมกิจกรรมการจัดการความรู้ รับรู้ขั้นตอน แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินเบิกเกินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. บุคลากร/เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด รับรู้ขั้นตอน แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินเบิกเกินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อบันทึกรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai ได้ครบถ้วนถูกต้อง

รูปภาพประกอบ

