

หมวด 4 การจ่ายเงินล่วงหน้า

ข้อ 43 กรณีที่ทำสัญญาจ้างโดยตั้งงบประมาณจ่ายและกำหนดเงื่อนไข ดังนี้
(1) ผู้ว่าจ้างตกลงจ่ายเงินค่าจ้างล่วงหน้า และหักเงินค่าจ้างในแต่ละงวดเพื่อใช้คืนเงินล่วงหน้าจนกว่าจะครบ

(2) ผู้ว่าจ้างกำหนดให้หักเงินประกันผลงานจากเงินค่าจ้างที่จ่ายในแต่ละงวด

ข้อ 44 เมื่อจ่ายเงินล่วงหน้าให้แก่ผู้รับจ้าง

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีค่าที่ดินหรือครุภัณฑ์จ่ายล่วงหน้า (สัญญา...) X X X

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร X X X

เมื่อจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างแต่ละงวดตามสัญญา โดยหักเงินประกันและหักเงินค่าจ้างเพื่อใช้คืนเงินค่าจ้างล่วงหน้า

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีค่าที่ดินหรือครุภัณฑ์ X X X

(จำนวนเงินที่จ่ายในงวดนั้น)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร X X X

บัญชีเงินรับฝาก - เงินประกันผลงาน X X X

บัญชีค่าที่ดินหรือครุภัณฑ์จ่ายล่วงหน้า (สัญญา...) X X X

ข้อ 45 เมื่อจ่ายคืนเงินประกันผลงาน

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินรับฝาก - เงินประกันผลงาน X X X

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร X X X

หมวด 5 การเบิกตัดปี

ข้อ 46 กรณีใกล้สิ้นปีงบประมาณ เมื่อได้รับอนุมัติ ให้เบิกตัดปี ทั้งที่ได้ก่อหนี้ผูกพันและไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน ให้จัดทำฎีการายจ่ายตามงบประมาณและประทับตรา “ค้างจ่าย” มุมขวาของฎีกา และบันทึกบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย) X X X

เครดิต บัญชีรายจ่ายค้างจ่าย X X X

ข้อ 47 ปีงบประมาณใหม่ หากมีเงินเหลือจ่ายจากรายจ่ายที่ได้เบิกตัดปี ให้บันทึกโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีรายจ่ายค้างจ่าย X X X

เครดิต บัญชีเงินสะสม X X X

ข้อ 48 ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หากปรากฏว่ามีลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณรายได้มีความจำเป็น ต้องจ่ายคาบเกี่ยวไปถึงปีใหม่ ให้จัดทำฎีการายจ่ายตามงบประมาณ และให้ประทับตราอย่างคำว่า “ผัดส่ง ใบสำคัญ” มุมขวา ด้านบนแล้วบันทึกบัญชีในใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต	บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย)	X X X
เครดิต	บัญชีรายจ่ายผัดส่งใบสำคัญ (จำนวนที่ให้ยืม)	X X X

ข้อ 49 ปีงบประมาณใหม่ เมื่อมีการส่งใบสำคัญคู่จ่ายที่ขอผัดส่งใบสำคัญพร้อมเงินสดคงเหลือ (ถ้ามี) เพื่อส่งใช้เงินยืมตามข้อ 48 ให้บันทึกบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต	บัญชีรายจ่ายผัดส่งใบสำคัญ	X X X
	(จำนวนเท่ากับที่ให้ยืม)	
เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	X X X
	(จำนวนเท่ากับใบสำคัญ)	
	บัญชีเงินสะสม (เงินสดที่เหลือ)	X X X

สมุดเงินสดรับ

เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร (ยอดเงินที่รับ)	X X X
เครดิต	บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	X X X

หมวด 6

การบันทึกบัญชี การเบิกจ่ายเงินสะสม

ส่วนที่ 1

การยืมเงินสะสม และการจ่ายขาดเงินสะสม

ข้อ 50 กรณีสามเดือนแรกของปีงบประมาณเมื่อมีการยืมเงินสะสมทรงจ่ายเป็น เงินเดือนค่าจ้าง และค่าตอบแทน ให้บันทึกบัญชีดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย		
เดบิต	บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย เช่น บัญชีเงินเดือน)	X X X
เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
	บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)	X X X

ข้อ 51 กรณีได้รับอนุมัติให้ยืมเงินสะสม ให้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินแล้ว ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย		
เดบิต	บัญชีเงินสะสม (จำนวนเท่าที่จ่ายจริง)	X X X
เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X
	บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (กรณีต้องหักภาษี)	X X X

ให้จัดเก็บฎีกาแยกไว้เพื่อรอการตั้งงบประมาณส่งใช้ ในปีงบประมาณต่อมาเมื่อได้ตั้งงบประมาณส่งใช้ ให้นำฎีกาที่แยกไว้ไปหักลดยอดงบประมาณ ในทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ

ข้อ 52 กรณีที่ยืมเงินสะสมจ่ายเป็นค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างทั้งโครงการ โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

(1) ผู้ว่าจ้างตกลงจ่ายเงินค่าจ้างล่วงหน้า และหักเงินค่าจ้างในแต่ละงวดเพื่อใช้คืนเงิน ล่วงหน้าจนกว่าจะครบ

บัญชีดังนี้

(2) ผู้ว่าจ้างกำหนดให้หักเงินประกันผลงานจากเงินค่าจ้างที่จ่ายในแต่ละงวดให้บันทึก

(1) เมื่อจ่ายเงินล่วงหน้าให้แก่ผู้รับจ้าง

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมจ่ายล่วงหน้า (สัญญา...) X X X

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร X X X

(2) เมื่อจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างแต่ละงวดตามสัญญา โดยหักเงินประกันและหักเงินค่าจ้างเพื่อใช้คืนเงินค่าจ้างล่วงหน้า

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินสะสม (จำนวนเงินที่จ่ายในงวดนั้น) X X X

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร X X X

บัญชีเงินรับฝาก - เงินประกันผลงาน X X X

บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมจ่ายล่วงหน้า (สัญญา...) X X X

เมื่อจ่ายเงินครบถ้วนตามสัญญาแล้ว ให้ตั้งงบประมาณส่งใช้เงินยืมเงินสะสมเฉพาะยอดจ่ายเป็นค่าที่ดินหรือครุภัณฑ์โดยไม่รวมเงินยืมเงินสะสมจ่ายล่วงหน้า

ข้อ 53 สำหรับเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติให้ยืม และมีการก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณไว้หากยังมีเงินคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ต้องบันทึกบัญชี และให้มีผลใช้ได้ตามจำนวนเงินที่ได้ก่อหนี้ผูกพันและยังไม่ได้เบิกจ่าย

ข้อ 54 กรณีได้รับอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสม ให้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินแล้ว ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินสะสม (จำนวนเท่าที่จ่ายจริง) X X X

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร X X X

บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (กรณีต้องหักภาษี) X X X

หากมีการจ่ายจากเงินสะสม เป็นค่าครุภัณฑ์ หรือค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้นำไปบันทึกทะเบียนพัสดุที่เกี่ยวข้องด้วย

ส่วนที่ 2

การบันทึกบัญชี การยืมเงินสะสมโดยส่งใช้เงินคืน

ข้อ 55 กรณีได้อนุมัติให้กิจการอื่น เช่น สถานธนาภิบาล ขอยืมเงินสะสมเพื่อนำไปทตรงจ่ายในการดำเนินงาน ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม X X X

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร X X X

ข้อ 56 เมื่อสถานธนาบาลส่งคืนเงินที่ยืม ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

X X X

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

X X X

หมวด 7

การจำหน่ายหนี้สูญ

ข้อ 57 เมื่อได้รับอนุมัติให้จำหน่ายลูกหนี้ที่ค้างชำระ เช่น ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ลูกหนี้ภาษีป้าย และรายได้อื่นที่มีลักษณะเช่นเดียวกับภาษีดังกล่าว เป็นหนี้สูญให้บันทึกบัญชีโดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสะสม

X X X

เครดิต บัญชีลูกหนี้ค่าภาษี (ประเภทที่ได้รับอนุมัติ)

X X X

ข้อ 58 กรณีที่บันทึกบัญชีรายได้ตามเกณฑ์เงินสด เมื่อได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญ ให้จำหน่ายออกจากทะเบียนลูกหนี้ตามประเภทรายได้ ที่ได้รับอนุมัติ

หมวด 8

การแก้ไขข้อผิดพลาด

ข้อ 59 กรณีพบว่าการบันทึกบัญชีผิดพลาดรายการจ่าย ให้แก้ไขโดยจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชีรายการจ่ายหมวดที่ถูกต้อง

X X X

เครดิต บัญชีรายการจ่ายหมวดที่บันทึกผิด

X X X

ข้อ 60 กรณีพบว่าบันทึกบัญชีรายรับในทะเบียนเงินรายรับไขว้ประเภท ให้แก้ไขโดยลดยอด () ประเภทที่บันทึกผิดไว้ และลงเพิ่มประเภทรายรับที่ถูก พร้อมทั้งจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป โดยเดบิตบัญชีรายรับประเภทที่ลงผิด เครดิตบัญชีรายรับประเภทที่ลงถูก

ข้อ 61 กรณีมีค่าใช้จ่าย ซึ่งได้เบิกจ่ายเงินไปแล้ว ต่อมาสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงหรือเจ้าหน้าที่ได้ทักท้วงว่า เบิกโดยไม่ถูกต้องตามระเบียบต้องคืนเงิน ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

(1) เมื่อได้รับการชดใช้เงินคืน ภายในปีงบประมาณที่เบิกค่าใช้จ่ายนั้น ให้บันทึกบัญชี

ดังนี้

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

X X X

เครดิต บัญชีรายการจ่าย (หมวดที่ขอเบิกไปแล้ว)

X X X

(2) เมื่อได้รับการชดใช้เงิน ภายหลังจากปีงบประมาณที่เบิกค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดรับ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

X X X

เครดิต บัญชีเงินสะสม

X X X

หมวด 9

เบ็ดเตล็ด

ข้อ 62 กรณีได้รับเงินรายรับ และต่อมา มีการขอเงินคืนในลักษณะของลามกมิควรได้ เช่น รับชำระภาษีโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น และมีการขอรับเงินคืนให้ปฏิบัติ ดังนี้

(1) ขอเงินคืนภายในปีงบประมาณ ที่รับเงินเมื่อตรวจสอบแล้วเห็นว่า ถูกต้องให้จัดทำฎีกาเงินนอกงบประมาณ และบันทึกบัญชีดังนี้

ทะเบียนเงินรายรับ

เดบิต รายได้ประเภทที่ขอคืน	X X X
เครดิต บัญชีเงินรายรับ	X X X

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินรายรับ	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X

(2) ขอเงินคืนภายหลังจากปีงบประมาณที่รับเงินรายรับ ประเภทที่ขอรับคืนเมื่อตรวจสอบแล้วเห็นว่า ถูกต้อง ให้จัดทำฎีกาเงินนอกงบประมาณ เพื่อจ่ายคืน บันทึกบัญชีดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีเงินสะสม	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	X X X

ข้อ 63 กรณีมีค่าปรับผิดสัญญาที่เกิดจากโครงการที่จ่ายจากเงินรายรับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บันทึกบัญชีดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต บัญชีรายจ่าย (ตามหมวดที่จ่าย)	X X X
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เท่าที่จ่ายจริง)	X X X
บัญชีเงินรายรับ (ค่าปรับ)	X X X
บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	X X X

เมื่อบันทึกค่าปรับผิดสัญญาเป็นเงินรายรับในสมุดเงินสดจ่ายแล้ว ให้บันทึกลงทะเบียนรายรับ เพื่อกำไรรับเงินและเมื่อจัดทำใบนำส่งเงิน ให้หมายเหตุว่า ได้หักจากเงินค่าจ้างแล้ว พร้อมกับบันทึกบัญชี ดังนี้

ทะเบียนเงินรายรับ

เดบิต บัญชีเงินรายรับ	X X X
เครดิต บัญชีเงินค่าปรับผิดสัญญา	X X X