

ด่วนที่สุด

ที่ ศย ๐๑๒ /ว ๗๐ (ป)



สำนักงานศาลยุติธรรม
ถนนรัชดาภิเษก เขตจตุจักร
กทม. ๑๐๙๐๐

๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๙

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินจากการซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและการรับหลักประกันการเสนอราคา

เรียน หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๗๑ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

ด้วยสำนักงานศาลยุติธรรมได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า ได้กำหนด แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับหลักประกันการเสนอราคา ส่วนของการรับเช็คที่ธนาคารจะส่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคา ซึ่งหน่วยงานต้องเก็บรักษาเช็คเพื่อรอการจ่ายคืนให้ผู้เสนอราคาภายในระยะเวลาไม่เกิน ๗ วัน นับที่กรายการเช็คที่รับไว้ดังกล่าวรับรู้เป็นหนี้สินโดยบันทึกเป็น “บัญชีเงินรับฝากอื่น” (๒๑๑๑๐๒๐๑๔๙) แต่ในทางปฏิบัติบางหน่วยงานไม่สามารถคืนเช็คที่จ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และต้องนำเช็คฉบับดังกล่าวนำฝากคลัง ดังนั้น เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการบันทึกบัญชีกรมบัญชีกลาง จึงกำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีจากเดิมกำหนดให้บันทึกเป็น “บัญชีเงินรับฝากอื่น” (๒๑๑๑๐๒๐๑๔๙) ให้บันทึกเป็น “บัญชีเงินประกันอื่น” (๒๑๑๒๐๑๐๑๔๙) ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป สำหรับรายการที่หน่วยงานยังคงค้างเป็นบัญชีเงินรับฝากอื่น ให้หน่วยงานดำเนินการต่อจนกว่าจะคืนหลักประกันการเสนอราคา ดังกล่าวเสร็จสิ้น หรือจะปรับปรุงรายการ “บัญชีเงินรับฝากอื่น” เป็น “บัญชีเงินประกันอื่น” ให้ปรับปรุงด้วย บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV ทั้งนี้ หน่วยงานสามารถดาวน์โหลดแนวทางการบันทึกบัญชีเงินประกันอื่น (เงินหลักประกันการเสนอราคา) และหนังสือกรมบัญชีกลางได้จากเว็บไซต์ของสำนักการคลัง <http://www.of.coj.go.th>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอติคม อินทุภูติ)

เลขาธิการสำนักงานศาลยุติธรรม

สำนักการคลัง

กลุ่มการบัญชี

โทร. ๐ ๒๕๑๒ ๘๒๕๕

โทรสาร ๐ ๒๕๔๑ ๒๘๒๕

E-mail: account@coj.go.th

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว.๓๑



สำนักบริหารทรัพย์สิน
1367
วันที่ ๑๖ ก.พ. ๒๕๕๕
เวลา ๑๕.๑๑ น.

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
เลขที่ ๓๕๗๕
วันที่ ๑๕ ก.พ. ๒๕๕๕
เวลา ๑๖.๕๑

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินจากการซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและการรับหลักประกันการเสนอราคา

เรียน เลขาธิการสำนักงานศาลยุติธรรม

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๐๒ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๔

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๑๔๑ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๕๑

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินจากการซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างและการรับหลักประกันการเสนอราคา ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

๑. แนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวในบทที่ ๓ ซึ่งกำหนดเกี่ยวกับการบันทึกรายการบัญชีในการรับหลักประกันการเสนอราคา ส่วนของการรับเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคา ซึ่งโดยปกติให้ส่วนราชการเก็บรักษาเช็คฉบับดังกล่าวไว้เพื่อรอการจ่ายคืนให้ผู้เสนอราคา ภายในระยะเวลาที่กำหนดไม่เกิน ๗ วันนับจากวันรับเช็ค กรณีนี้จึงเป็นการรับฝากเช็ค เพื่อป้องกันเช็คฉบับดังกล่าวสูญหาย จึงให้บันทึกรายการบัญชีเช็คที่รับไว้ดังกล่าวเป็นหนี้สินที่รอการจ่ายคืนในบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

๒. เนื่องจากในทางปฏิบัติมีบางส่วนราชการที่ไม่สามารถคืนเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดในการเก็บรักษาเช็คและต้องนำเช็คฉบับดังกล่าวฝากคลัง ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการดังกล่าวเป็นไปอย่างเหมาะสม จึงได้ปรับคำอธิบายบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2551 ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ จากเดิมเป็นดังนี้

บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) หมายถึง จำนวนเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน และเงินประกันอื่นๆ ซึ่งหน่วยงานเรียกเก็บไว้เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติอย่างหนึ่งอย่างใด หรือเพื่อเป็นการประกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่หน่วยงานจากการปฏิบัติงานของบุคคลอื่น ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMS

๓. เพื่อป้องกันความสับสนในการบันทึกรายการบัญชีเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาทั้งกรณีรับฝากเช็ค (ภายในระยะเวลาเก็บรักษาเช็คไว้ไม่เกิน ๗ วัน) และกรณีนำฝากคลัง (พ้นกำหนดระยะเวลาเก็บรักษาเช็คไว้) ให้บันทึกบัญชีเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายดังกล่าวเป็นหนี้สินที่รอการจ่ายคืนในบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) จึงขอแก้ไขบัญชีแยกประเภทในบทที่ ๓ จากเดิมที่ให้บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) เป็นบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

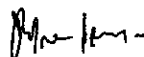
อนึ่ง...

อนึ่ง สำหรับรายการเช็คที่ธนาคารส่งจ่ายเป็นหลักประกันการเสนอราคาและยังคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) ให้ส่วนราชการดำเนินการต่อไปจนกว่าจะคืนหลักประกันการเสนอราคารายการดังกล่าวเสร็จสิ้น หรือหากประสงค์จะปรับปรุงล้างรายการบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) เป็นบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) ให้ดำเนินการด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) xx
 เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) xx

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นายกรวิชัย เกษมเชื้อ)
รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำเนาถูกต้อง



(นางสาววิริยา ทิริยะสกลิต)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
๒๐ มิ.ย. ๒๕๕๙

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

เอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วยตามหนังสือสำนักงานศาลยุติธรรมที่ ศย ๐๑๒/ว.....พ.๓๓.๐.....(ป) ลงวันที่ ๑๓.๑๑.๒๕๖๓
 แนวทางการบันทึกบัญชีเงินประกันอื่น ๆ (เงินหลักประกันการเสนอราคา)

กิจกรรม	วิธีการบันทึกบัญชี (มือ)	กระบวนการ	วิธีการบันทึกบัญชี GFMS
๑. เมื่อหน่วยงานได้รับเงินหลักประกันการเสนอราคาจากผู้เสนอราคาเป็นเงินสดหรือเช็ค	เดบิต เงินสด xx เครดิต เงินประกันอื่น ๆ xx	๑. บันทึกรับเงินประกันอื่น ๆ ด้วยนส ๐๑ ในระบบ GFMS ประเภทเอกสาร RB รหัสเงินฝากคลัง ๙๐๘	เดบิต เงินสดในมือ xx เครดิต เงินประกันอื่น ๆ xx
๒. นำเงินสดหรือเช็คที่เป็นหลักประกันราคานำฝากคลัง ๒.๑ กรณีสืบรับเป็นเงินสดให้นำเงินสดฝากคลัง	เดบิต เงินฝากคลัง xx เครดิต เงินสด xx	๒. นำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน ระบุรายการใน Pay In - Slip เป็นเงินฝากคลัง เกิดคู่บัญชี C อัตราอัตโนมัติในระบบ GFMS	เดบิต T/E - โอนเงินนอก งบ.ให้ บก xx เครดิต พักเงินนำส่ง xx
๒.๒ กรณีรับเป็นเช็คให้นำเช็คฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณและเขียนเช็คสั่งจ่ายกระทรวงการคลังเพื่อนำฝากคลัง	เดบิต เงินฝากธนาคารเงินนอกงบ. xx เครดิต เงินสด xx เดบิต เงินฝากคลัง xx เครดิต เงินนอกงบ. xx	๓. บันทึกนำส่งเงินในระบบ GFMS ด้วย นส ๐๒-๑ ประเภทเอกสาร R๒ เงินฝากคลังของตนเอง	เดบิต พักเงินนำส่ง xx เครดิต เงินสดในมือ xx
		๔. เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการให้แล้วเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร RX	เดบิต เงินฝากคลัง xx เครดิต T/R -ปรับเงินฝากคลัง xx

กิจกรรม	วิธีการบันทึกบัญชี (มือ)	กระบวนการ	วิธีการบันทึกบัญชี GFMS
๓. เมื่อผู้เสนอราคามารับเงินคืนหน่วยงานวางเบิกเงินนอกงบประมาณ เพื่อจ่ายคืนให้กับผู้เสนอราคา และวางเบิกเงินนอกงบประมาณ ในระบบ GFMS ด้วย ขบ ๐๓ กรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ	เดบิต เงินฝากธนาคารนอกงบ. xx เครดิต เงินฝากคลัง xx	๑. เบิกเงินนอกงบประมาณด้วย ขบ ๐๓ ประเภทรายการขอเบิก เพื่อจ่ายผู้ขาย/คู่สัญญา ประเภทเอกสาร KI	เดบิต เงินประกันอื่น ๆ xx เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย xx
๔. เมื่อเขียนเช็คสั่งจ่ายคืนให้ผู้เสนอราคา	เดบิต เงินประกันอื่น ๆ xx เครดิต เงินฝากธนาคารนอกงบ. xx	๒. เกิดบัญชี AUTO ในระบบ GFMS ประเภทเอกสาร KY	เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง xx เครดิต T/R-รับเงินนอกงบมาจาก ก xx
		๓. ระบบจะบันทึกปรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ เกิดคู่เอกสารอัตโนมัติ JO ตรวจสอบรายการในรายงานเงินฝากคลัง	เดบิต T/E -ปรับเงินฝากคลัง xx เครดิต เงินฝากคลัง xx
		๔. เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน เกิดคู่บัญชีประเภทเอกสาร PY	เดบิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ xx เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง xx
		๕. การบันทึกจ่ายชำระเงินด้วย ขง ๐๕ ประเภทเอกสาร PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย xx เครดิต เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ xx
๕. กรณีการปรับปรุงบัญชี เดิมบันทึกรับเงินหลักประกันราคา เป็นบัญชีเงินรับฝากอื่นให้ปรับเป็นบัญชีเงินประกันอื่น ๆ ให้ถูกต้อง	เดบิต เงินรับฝากอื่น xx เครดิต เงินประกันอื่น ๆ xx	ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วย ขข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV	เดบิต เงินรับฝากอื่น xx เครดิต เงินประกันอื่น ๆ xx