



ที่ กค 0423.3/ว ๓๕3

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๑๗ กันยายน 2553

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS กรณีการปิดหน่วยเบิกจ่าย
ภายในกรมเดียวกัน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ
หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน ทูตหมุนเวียน

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 97 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS กรณีการปิดหน่วยเบิกจ่าย
ภายในกรมเดียวกัน

ตามหนังสือที่อ้างถึง เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างหน่วยงานภาครัฐจำนวนมาก
โดยมีการโอนข้อมูลทางบัญชีจากหน่วยเบิกจ่ายเดิมที่ถูกปิดไปยังหน่วยเบิกจ่ายอื่น กรมบัญชีกลางจึงได้
กำหนดหลักเกณฑ์ทางบัญชีในการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่เป็นผู้โอนและ
ผู้รับโอน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการปิดหน่วยเบิกจ่าย
ในระบบ GFMS กรณีการปิดหน่วยเบิกจ่ายภายในกรมเดียวกัน มีความชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน
จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS กรณีการปิดหน่วยเบิกจ่าย
ภายในกรมเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2127 7410 โทรสาร 0 2271 2920

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS

กรณีการปิดหน่วยเบิกจ่ายภายในกรมเดียวกัน

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 863 ลงวันที่ ๒๗ กันยายน 2553

ปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างหน่วยงานภาครัฐจำนวนมาก ส่วนหนึ่งเป็นการปิดหน่วยเบิกจ่ายภายในกรมเดียวกัน (ภายใต้รหัสหน่วยงานเดียวกัน) ซึ่งจำเป็นต้องโอนข้อมูลทางบัญชีจากหน่วยเบิกจ่ายเดิมที่ถูกปิดไปยังหน่วยเบิกจ่ายอื่น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS กรณีการปิดหน่วยเบิกจ่ายภายในกรมเดียวกัน มีความชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกันให้หน่วยงานปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ดังนี้

1. ผู้โอนและผู้รับโอนมอบหมายเจ้าหน้าที่บัญชีที่จะรับผิดชอบการโอนข้อมูลทางบัญชีและตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีก่อนการโอนปิดหน่วยเบิกจ่าย โดยให้มีเจ้าหน้าที่บัญชีของส่วนราชการต้นสังกัดควบคุมดูแลการบันทึกรายการในชั้นตอนต่างๆ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง

2. ผู้โอนตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย หากข้อมูลทางบัญชีที่บันทึกยังไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องก่อน ดังนี้

1) บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

ให้บันทึกรายการจัดเก็บและนำส่งเงินให้ครบถ้วน

1.1) สำหรับเงินรายได้แผ่นดินของหน่วยงาน ให้บันทึกการรับเงินรายได้แผ่นดินด้วยคำสั่งงาน ZRP_RA หรือแบบ นส 01 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (41/42xxxxxxx)

และนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อธนาคารนำข้อมูลส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ จะเกิดประเภทเอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน โอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด (11010203xx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับ

เงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103)

และให้บันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1 โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

1.2) สำหรับเงินนอกงบประมาณ ให้บันทึกรายการรับเงินนอกงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RB หรือแบบ นส 01 โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx)

บัญชีเงินรับฝากอื่น (211020199)

และนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อธนาคารนำข้อมูลส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ จะเกิดประเภทเอกสาร CJ จะเกิดบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ
ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด (11010203xx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับ

เงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)

และให้บันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2 หรือแบบ นส 02-2 โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

และเมื่อบันทึกด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2 แล้ว ให้บันทึกปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RX ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

สำหรับแบบ นส 02-2 ระบบจะเกิดบัญชีเพื่อปรับเพิ่มเงินฝากคลังของหน่วยงานให้อัตโนมัติ

1.3) สำหรับเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนส่วนราชการอื่น ให้บันทึกปรับรายได้จัดเก็บแทนกัน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RC หรือแบบ นส 03

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (41/42xxxxxxx) (เจ้าของรายได้)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทน

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (2101020106)

หน่วยเบิกจ่ายเจ้าของรายได้

เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (41/42xxxxxxx)

และนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อธนาคารนำข้อมูลส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ จะเกิดประเภทเอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน

ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด (11010203xx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงิน

รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103)

และให้บันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือ นส 02-2 ประเภทเอกสาร R3 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) (เจ้าของรายได้)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (2101020106) (ผู้จัดเก็บแทน)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (1102050125)

(เจ้าของรายได้)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทน

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน โอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

หน่วยเบิกจ่ายเจ้าของรายได้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน
ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน (1102050125)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน
จากหน่วยงาน (4308010103)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงิน
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103)

1.4) สำหรับเงินนอกงบประมาณที่จัดเก็บแทนส่วนราชการอื่น ให้บันทึกรับเงินนอก
งบประมาณแทนกัน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RD หรือแบบ นส 03 โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx) (เจ้าของรายได้)

บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) (เจ้าของรายได้)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดบัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทน

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (2101020106)

หน่วยเบิกจ่ายเจ้าของรายได้

เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx)

บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

และนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อธนาคารนำข้อมูลส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ
จะเกิดประเภทเอกสาร CJ จะเกิดบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ
ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด (11010203xx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับ

เงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)

และให้บันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R4 หรือ นส 02-2 ประเภทเอกสาร R4 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) (เจ้าของรายได้)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (2101020106) (ผู้จัดเก็บแทน)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (1102050125)
(เจ้าของรายได้)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทน

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

หน่วยเบิกจ่ายเจ้าของรายได้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ
ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน (1102050125)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณ
จากหน่วยงาน (4308010102)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับ
เงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)

และเมื่อบันทึกด้วยคำสั่งงาน ZRP_R4 แล้ว ให้บันทึกปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RY ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

สำหรับแบบ นส 02-2 ระบบจะเกิดคู่บัญชีเพื่อปรับเพิ่มเงินฝากคลังของหน่วยงานให้อัตโนมัติ

2) บัญชีเงินทศรองราชการ (1101010104)

ให้แจ้งความประสงค์ขอยกเลิกวงเงินทศรองราชการ โดยให้ส่วนราชการต้นสังกัดเป็นผู้นำเงินทศรองราชการส่งคืนคลัง และบันทึกลดวงเงินทศรองราชการ ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G4 (ต้องปฏิบัติงานผ่านเครื่อง GFMIS Terminal เท่านั้น) โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีเงินทศรองราชการ (1101010104)

และนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อธนาคารนำข้อมูลส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ จะเกิดประเภทเอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด (11010203xx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับ
เงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)

จากนั้น บันทึกนำเงินส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R8 (ต้องปฏิบัติงานผ่านเครื่อง GFMIS Terminal เท่านั้น) โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

จากนั้น ระบบจะสร้างเอกสารประเภท V1 จากการทำรายการ ZRP_R8 ให้ส่วนราชการและกรมบัญชีกลาง โดยอัตโนมัติเพื่อปรับปรุงล้างบัญชีรายได้ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานจากเงินนอกงบประมาณให้เป็นรายได้ และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานประเภทเงินทศรองราชการ ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – เงินทศรองราชการ (5210010117)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอน
เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณ
จากหน่วยงาน (4308010102)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – เงินทศรองราชการ (4308010117)

และเมื่อดำเนินการตามขั้นตอนข้างต้นครบถ้วนแล้ว ให้ทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง เพื่อกรมบัญชีกลาง บันทึกยอดดุลหนี้เงินทศรองราชการ ด้วยคำสั่งงาน ZF_51_G3 ผ่านเครื่อง GFMIS Terminal โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต บัญชีเงินทรงรอราชการรับจากคลัง – เพื่อการดำเนินงาน (2202010101)
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – เงินทรงรอราชการ
(4308010117)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – เงินทรงรอราชการ (5210010117)
เครดิต บัญชีเงินทรงรอราชการ – เพื่อการดำเนินงาน (1201010101)

3) บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

3.1) กรณีรับรู้เงินฝากคลังกับรายได้

ให้โอนขายบิลเงินฝากคลังไปยังหน่วยเบิกจ่ายต้นสังกัด ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RI หรือแบบ บข 04 ประเภทเอกสาร RI โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) (*ต้นสังกัด*)
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) (*ผู้โอน*)

เมื่อประมวลผล ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้โอน

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (5210010118)
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

หน่วยเบิกจ่ายต้นสังกัด

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (4308010118)

จากนั้น ให้หน่วยเบิกจ่ายต้นสังกัดโอนขายบิลเงินฝากคลังไปยังหน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RI หรือแบบ บข 04 ประเภทเอกสาร RI โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) (*ผู้รับโอน*)
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) (*ต้นสังกัด*)

เมื่อประมวลผล ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายต้นสังกัด

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (5210010118)
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

หน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอน

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (4308010118)

3.2) กรณีรับรู้เงินฝากคลังอยู่กับหนี้สิน

ให้โอนขายบิลเงินฝากคลังไปยังหน่วยเบิกจ่ายต้นสังกัด ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RK หรือแบบ บข 04 ประเภทเอกสาร RK โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) (ต้นสังกัด)

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) (ผู้โอน)

เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) (9999)

เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) (9999)

เดบิต บัญชีหนี้สิน (ระบุ) (21xxxxxxxx) (ผู้โอน)

เครดิต บัญชีหนี้สิน (ระบุ) (21xxxxxxxx) (ต้นสังกัด)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้โอน

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (5210010118)

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เดบิต บัญชีหนี้สิน (ระบุ) (21xxxxxxxx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (4308010118)

หน่วยเบิกจ่ายต้นสังกัด

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (4308010118)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (5210010118)

เครดิต บัญชีหนี้สิน (ระบุ) (21xxxxxxxx)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

จากนั้น ให้หน่วยเบิกจ่ายต้นสังกัด โอนขายบิลเงินฝากคลังไปยังหน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RK หรือแบบ บข 04 ประเภทเอกสาร RK โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) (ผู้รับโอน)

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) (ต้นสังกัด)

เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) (9999)

เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) (9999)

เดบิต บัญชีหนี้สิน (ระบุ) (21xxxxxxxx) (ต้นสังกัด)

เครดิต บัญชีหนี้สิน (ระบุ) (21xxxxxxxx) (ผู้รับโอน)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอน

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (4308010118)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (5210010118)

เครดิต บัญชีหนี้สิน (ระบุ) (21xxxxxxxx)

หน่วยเบิกจ่ายต้นสังกัด

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (5210010118)

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เดบิต บัญชีหนี้สิน (ระบุ) (21xxxxxxxx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (4308010118)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

4) บัญชีเงินฝากธนาคาร (ที่รับโอนจากคลัง) (1101020603-04)

ให้บันทึกรายการขอจ่ายสำหรับรายการตั้งเบิกที่ยังค้างอยู่ ด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM หรือแบบ ขจ 05 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)

5) บัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ (11010301xx)

ให้บันทึกรายการรับเงินฝากธนาคารพาณิชย์ให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ

บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ

บัญชีเงินฝาก – Interface (1101030112) หรือ

บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (2xxxxxxxx)

และบันทึกรายการจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์ให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx) หรือ

บัญชีหนี้สิน (ระบุประเภท) (2xxxxxxxxx)

เครดิต บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ

บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ

บัญชีเงินฝาก – Interface (1101030112) หรือ

บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

6) บัญชีลูกหนี้เงินยืม (1102010101-02)

6.1) กรณีลูกหนี้เงินยืมภายในปี

ให้บันทึกชดใช้ลูกหนี้เงินยืมให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร G1 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx)

เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

ในกรณีลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงิน ให้บันทึกเบิกเงินส่งคืนเงินดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

และนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อธนาคารนำข้อมูลส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ จะเกิดประเภทเอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืน

ให้กรมบัญชีกลาง (5209010112)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

และบันทึกนำเงินส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R6 หรือแบบ นส 02-2 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

และบันทึกค้างลูกหนี้เงินยืมและเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE หรือแบบ บข 01 ประเภท เอกสาร BE โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

แต่หากลูกหนี้เงินยืมส่งใช้ใบสำคัญเกินจำนวนเงินยืม ให้บันทึกเบิกเงินเพิ่มเติมตามขั้นตอนปกติ ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_KL หรือแบบ ขบ 02 สำหรับเงินงบประมาณ หรือคำสั่งงาน ZFB60_KN หรือแบบ ขบ 03 สำหรับเงินนอกงบประมาณ โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx)

เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102)

สำหรับการจ่ายเงินให้ยืมจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปีที่ยังไม่สิ้นสุดระยะเวลาการเบิกจ่าย ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับ ข้อ 6.1

6.2) กรณีลูกหนี้เงินยืมข้ามปี

เมื่อลูกหนี้ไม่สามารถส่งใช้คืนเงินยืมได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ จะต้องนำส่งใบสำคัญ หรือเงินสดส่งใช้คืนเงินยืมในปีงบประมาณใหม่ สำหรับเงินสดที่ได้รับคืนจะต้องนำเงินที่เหลือจ่ายคืนคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน โดยให้บันทึกขุดใช้ลูกหนี้เงินยืมให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร G1 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx)

บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (51004030218)

(สำหรับเงินสดที่ต้องส่งเป็นรายได้แผ่นดิน)

เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

ในกรณีลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงิน ให้บันทึกเบิกเกินส่งคืนเงินดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

และนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อธนาคารนำข้อมูลส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ จะเกิดประเภทเอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน

ให้กรมบัญชีกลาง (5209010112)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

และบันทึกนำเงินรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1 โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

และบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมและเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BF หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BF โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4026010102)

แต่หากลูกหนี้เงินยืมมีใบสำคัญเกินจำนวนเงินยืม ให้บันทึกเบิกเงินเพิ่มเติมตามขั้นตอนปกติ ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_KL หรือแบบ ขบ 02 สำหรับเงินงบประมาณ หรือคำสั่งงาน ZFB60_KN หรือแบบ ขบ 03 สำหรับเงินนอกงบประมาณ โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx)

เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102)

7) บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)

7.1) กรณีรายละเอียดวัสดุไม่มีรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy)

ให้บันทึกปรับปรุงวัสดุคงคลังให้ครบถ้วน ตรงกับรายงานตรวจนับวัสดุตามระเบียบพัสดุ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JM โดยกรณีบันทึกวัสดุคงคลังเป็นสินทรัพย์เมื่อซื้อ โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)

หรือกรณีบันทึกวัสดุคงคลังเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)

เครดิต บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

7.2) กรณีรายละเอียดวัสดุมีรหัสหมวดพัสดุจำลอง (Dummy)

ให้บันทึกปรับปรุงวัสดุคงคลังหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JO โดยกรณีหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) เป็นบวก บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) (หมวดพัสดุจำลอง)

หรือกรณีหมวดพัสดุจำลอง (Dummy) เป็นลบ บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) (หมวดพัสดุจำลอง)

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

8) บัญชีครุภัณฑ์ – มีรายละเอียด (12xxxxxxx)

ให้บันทึกถังบัญชีพัสดุครุภัณฑ์เป็นบัญชีครุภัณฑ์ – มีรายละเอียดให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน F-04 จากนั้นให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาให้ครบถ้วน และบันทึกโอนสินทรัพย์ถาวรไปยังหน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอน ด้วยคำสั่งงาน ABUMN ประเภทเอกสาร AA โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ผู้รับ โอน) (12xxxxxxx)

เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ผู้โอน) (12xxxxxxx)

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ผู้โอน) (12xxxxxxx)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (ผู้รับ โอน) (12xxxxxxx)

เมื่อระบบประมวลผล ระบบจะบันทึกบัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้โอน

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (12xxxxxxx)

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (5210010118)

เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (12xxxxxxx)

หน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอน

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (12xxxxxxx)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (12xxxxxxx)

บัญชีรายได้ระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน (4308010118)

9) บัญชีครุภัณฑ์-Interface / บัญชีครุภัณฑ์-ไม่ระบุรายละเอียด (1206170101/1106180101)

ให้บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ – Interface / บัญชีครุภัณฑ์ – ไม่ระบุรายละเอียดให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV จากนั้นบันทึกค่าเสื่อมราคาที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา (12xxxxxxx)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม (12xxxxxxx)

10) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า (2101010101-02)

ให้บันทึกขอเบิกสำหรับรายการตรวจรับที่ยังค้างอยู่ให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZMIRO_KA หรือแบบฟอร์ม ขบ 01 (สำหรับเงินงบประมาณ) หรือคำสั่งงาน ZMIRO_KG หรือแบบฟอร์ม ขบ 03 (สำหรับเงินนอกงบประมาณ) โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า (2101010101-02)

สำหรับเงินนอกงบประมาณ ระบบจะปรับลดบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงานอัตโนมัติ โดยบันทึก
คู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

11) บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)

11.1) กรณีมีรายการสั่งซื้อ/สั่งจ้างที่ยังไม่บันทึกตรวจรับ

ให้บันทึกตรวจรับสำหรับรายการสั่งซื้อ/สั่งจ้างที่ยังค้างอยู่ให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน
MIGO หรือแบบฟอร์ม บร 01 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx)

บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)

บัญชีพัสดุภัณฑ์ (12xxxxxxx)

เครดิต บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ (2101010103)

จากนั้นทำขั้นตอนขอเบิก ตามข้อ 10

11.2) กรณีที่คณะกรรมการตรวจรับยังไม่ตรวจรับงาน

ให้ยกเลิกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ด้วยคำสั่งงาน ME22N และเมื่อโอนเงินงบประมาณ
จากหน่วยเบิกจ่ายผู้โอน โอนเงินงบประมาณให้หน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอนเรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอน
จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างใหม่

12) บัญชีเงินประกันสัญญา (2112010101 / 2208010101)

กรณีมีเงินประกันสัญญาที่เกิดจากการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และถึงกำหนดจ่ายเงิน
เงินประกันสัญญา ให้บันทึกจ่ายเงินประกันสัญญาโดยอนุมัติรายการจ่ายเงิน P1 และ P2 ระบบจะบันทึก
คู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับฝากคลัง (5210010105)

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่ายเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้ ระบบจะบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินประกันสัญญา (2112010101 / 2208010101)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินนอก

งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101)

13) บัญชีเงินประกันผลงาน (2112010102 / 2208010102)

กรณีมีเงินประกันผลงานที่เกิดจากการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และถึงกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ให้บันทึกตั้งเบิกรายการเงินประกันผลงานดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZFB65_K3 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า (2101010101-02)

เครดิต บัญชีหักค่าใช้จ่าย (5301010103)

และคำสั่งงาน ZFB60_K3 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีหักค่าใช้จ่าย (5301010103)

เครดิต บัญชีเงินประกันผลงาน (2112010102 / 2208010102)

เมื่ออนุมัติรายการจ่ายเงิน P1 และ P2 ระบบจะบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินประกันผลงาน (2112010102 / 2208010102)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงิน

(ระบุงบประมาณ) จากรัฐบาล (4307010103-08)

14) บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (5102010102)

บันทึกปรับปรุงข้อผิดพลาด ในปีบัญชีก่อนกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (5102010102) ด้วยคำสั่งงาน ดังนี้

- ZJ9_501 สำหรับการปรับปรุงบัญชีแยกประเภททั่วไปภายในหน่วยงาน

- ZJ9_502 สำหรับการปรับปรุงบัญชีแยกประเภททั่วไปข้ามหน่วยงาน

- ZJ9_C01 สำหรับการปรับปรุงบัญชีที่เป็นรายการเปิดและบัญชีคุมยอดภายในหน่วยงาน

- ZJ9_C02 สำหรับการปรับปรุงบัญชีที่เป็นรายการเปิดและบัญชีคุมยอดข้ามหน่วยงาน

15) บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)

บัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยเบิกจ่ายผู้โอนจะแสดงอยู่ในงบทดลอง และจะถูกปิดเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายของหน่วยงานต้นสังกัดเมื่อมีการปิดบัญชีประจำปีงบประมาณแล้ว

ให้คำนวณเสมือนมีการปิดบัญชีประจำปีงบประมาณแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับส่วนทุน (ที่ไม่ใช่บัญชีทุนของหน่วยงาน) โดยบันทึกลดยอดบัญชีดังกล่าว เช่น บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เป็นต้น ให้เป็นศูนย์ โดยบันทึกเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JT โดยบันทึกคู่บัญชี เช่น

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (5101010101)

บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (5102010102)

เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)

3. หน่วยเบิกจ่ายผู้โอนเรียกงบทดลองก่อนโอนยอด โดยใช้คำสั่งงาน Y_DEV_80000030 และกำหนดวันที่งบทดลองเป็นวันที่ปิดหน่วยเบิกจ่ายตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

4. หน่วยเบิกจ่ายผู้รับ โอนเรียกงบทดลองก่อนรับโอนยอด โดยใช้คำสั่งงาน Y_DEV_80000030 และกำหนดวันที่งบทดลองเป็นวันที่เปิดหน่วยเบิกจ่ายตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

5. หน่วยเบิกจ่ายผู้โอนบันทึกปิดยอดบัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สิน และบัญชีทุนของหน่วยงาน โดยบันทึกจำนวนเงินเท่ากับมูลค่าที่เหลืออยู่ตามงบทดลองก่อนโอนยอด แต่ในทางตรงกันข้าม (เดบิต / เครดิต) ผลต่างระหว่างยอดเดบิตและเครดิตของบัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สิน และบัญชีทุนของหน่วยงาน ให้บันทึกเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JT โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายมียอดด้านเครดิต

เดบิต บัญชีหนี้สิน (2xxxxxxxx) (ผู้โอน)

บัญชีทุนของหน่วยงาน (3105010101) (ผู้โอน)

บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย (3102010101) (ผู้โอน)

เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (1xxxxxxxx) (ผู้โอน)

กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายมียอดด้านเดบิต

เดบิต บัญชีหนี้สิน (2xxxxxxxx) (ผู้โอน)

บัญชีทุนของหน่วยงาน (3105010101) (ผู้โอน)

เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (1xxxxxxxx) (ผู้โอน)

บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย (3102010101) (ผู้โอน)

จากนั้น บันทึกบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน (บัญชีเดียวกัน) ให้หน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JT โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (1xxxxxxxx) (ผู้รับโอน)

เครดิต บัญชีหนี้สิน (2xxxxxxxx) (ผู้รับโอน)

บัญชีทุนของหน่วยงาน (3105010101) (ผู้รับโอน)

6. หน่วยเบิกจ่ายผู้โอนเรียกงบทดลองหลังโอนยอด โดยใช้คำสั่งงาน Y_DEV_80000030 และกำหนดวันที่งบทดลองเป็นหลังวันที่ปิดหน่วยเบิกจ่ายตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง บัญชีแยกประเภทในงบทดลองดังกล่าวจะมียอดบัญชีสินทรัพย์และบัญชีหนี้สินเป็นศูนย์

7. หน่วยเบิกจ่ายผู้รับ โอนเรียกงบทดลองหลังรับโอนยอด โดยใช้คำสั่งงาน Y_DEV_80000030 และกำหนดวันที่งบทดลองเป็นวันที่เปิดหน่วยเบิกจ่ายตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง บัญชีแยกประเภทในงบทดลองดังกล่าวจะเพิ่มขึ้นเท่ากับรายการที่ได้รับโอนจากหน่วยเบิกจ่ายผู้โอน

8. ภายใน 30 วัน หลังจากการโอนข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว ให้ผู้โอน ทำหนังสือส่งบทลงพร้อมรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการปิดหน่วยเบิกจ่ายให้ผู้รับโอนทราบ เพื่อยืนยัน การโอนข้อมูลทางบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS และให้ผู้รับโอนทำหนังสือยืนยันการรับโอนข้อมูลทาง บัญชีในระบบ GFMS ให้ผู้โอน และสำเนาหนังสือแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง ทราบด้วย