



ที่ กค 0423.3/ว 337

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

30 กันยายน 2551

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลัง

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด หน่วยงาน
อิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน

อ้างถึง 1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 74 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2551
2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว 126 ลงวันที่ 4 เมษายน 2551

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลัง

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานระบบรับและนำส่งเงินใหม่
ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ซึ่งมีผลทำให้การบันทึก
รายการบัญชีในระบบที่ปรับปรุงใหม่มีความแตกต่างไปจากเดิม โดยเริ่มปฏิบัติงานตามระบบใหม่ตั้งแต
วันที่ 1 มีนาคม 2551 และได้ชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลัง เพื่อให้
การปฏิบัติงานดังกล่าวเกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้ส่วนราชการปฏิบัติงานทางบัญชีในเรื่องดังกล่าว
เป็นแนวทางเดียวกัน จึงได้จัดทำแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับและนำเงินส่งคลัง เพื่อประโยชน์
ในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงาน รวมทั้งการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานได้
อันจะส่งผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานมีความครบถ้วนและถูกต้อง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่
ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถ
เปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th



แนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลัง

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

กันยายน 2551

แนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลัง

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	
ความเป็นมา	1
วัตถุประสงค์	2
ขอบเขตและข้อจำกัด	2
บทที่ 2 การบันทึกรายการบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลัง	
การรับและนำส่งเงินของหน่วยงาน	
- การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน	4
- การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ	5
การรับและนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น	
- การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน	7
- การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ	9
การรับและนำส่งเงินกรณีเช็คขัดข้อง	12
การรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน	15
การปรับปรุงรายการบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	16
บทที่ 3 การตรวจสอบรายการบัญชี	
การตรวจสอบในรายงานสมุดรายวันทั่วไป หรือ รายงานแสดงเอกสารประกอบรายการ	18
การตรวจสอบการผ่านรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป	23
การตรวจสอบรายการในรายงานงบทดลอง	27
บทที่ 4 การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติงาน	
การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการรับเงิน	31
การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการนำส่งเงิน	33

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมา

สืบเนื่องจากการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลังที่ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 มีข้อจำกัด คือ กรมบัญชีกลางไม่สามารถตรวจสอบจาก Statement ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ว่าหน่วยงานใดเป็นผู้นำส่งเงิน และนำส่งเงินรายได้ประเภทใด กรมบัญชีกลางจะทราบข้อมูลเมื่อหน่วยงานได้มีการบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าในระบบแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีในส่วนของการนำส่งเงินได้ถูกต้องและมีข้อมูลประเภทรายได้เมื่อหน่วยงานนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) กรมบัญชีกลางจึงได้พัฒนาระบบรับและนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS โดยออกแบบระบบให้สามารถบันทึกข้อมูลประเภทของเงินที่นำส่งได้ทันทีเมื่อหน่วยงานนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และมีการบันทึกข้อมูลประเภทรายได้ใน Statement ที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) นำส่งเข้ามาในระบบงานของกรมบัญชีกลาง ซึ่งมีการกำหนดวิธีการรับและนำส่งเงินครอบคลุมทั้งในส่วนการรับและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง การรับและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น การรับและนำส่งรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง การรับและนำส่งรายได้เงินนอกงบประมาณแทนหน่วยงานอื่น การรับและนำส่งเงินกรณีเชื่อกันชั่วคราว รวมทั้งการรับและนำส่งเงินกรณีเบิกเกินส่งคืน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน และการบันทึกรายการบัญชีที่แตกต่างไปจากเดิม เพื่อให้ส่วนราชการสามารถตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติงานตามขั้นตอนถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กำหนดในระบบหรือไม่ โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีเมื่อหน่วยงานนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และข้อมูลผ่านการกระทบยอดในระบบแล้ว และบันทึกรายการบัญชีเมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงินในระบบครบถ้วน หากหน่วยงานปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง เช่น หน่วยงานนำส่งเงินที่ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) แล้ว แต่บันทึกข้อมูลนำส่งเข้าระบบไม่ตรงกับใบนำฝากเงิน(Pay in Slip) ระบบจะไม่กระทบยอดให้ และแสดงเป็นรายการคงค้างในระบบ ซึ่งหน่วยงานจะต้องติดตามแก้ไขข้อมูลดังกล่าวให้ถูกต้องด้วย

จะเห็นได้ว่า หากหน่วยงานทุกแห่งปฏิบัติงานแต่ละขั้นตอนในระบบรับและนำส่งเงินถูกต้อง ครบถ้วน ก็จะส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานและข้อมูลทางบัญชีในภาพรวมของประเทศถูกต้อง ครบถ้วนด้วย กรมบัญชีกลางจึงได้จัดทำแนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลัง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีแนวทางปฏิบัติงาน และเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในส่วนของการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับและนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS ทั้งกรณีการปฏิบัติงานในเครื่อง GFMIS Terminal และการปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader
2. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี สามารถตรวจสอบรายการบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลัง และสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น อันจะส่งผลให้รายการบัญชีของส่วนราชการครบถ้วนและถูกต้อง

ขอบเขตและข้อจำกัด

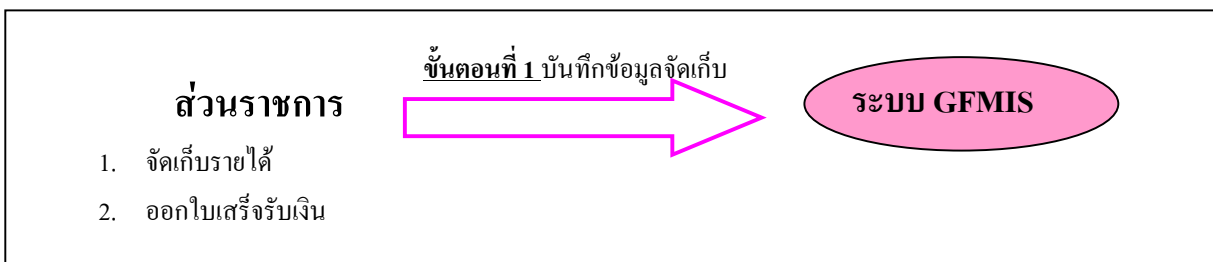
แนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลังนี้ กำหนดขึ้นตามกระบวนการระบบรับและนำส่งเงินในระบบ GFMIS ที่กรมบัญชีกลางสั่งการให้หน่วยภาครัฐถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2551 ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 74 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2551 หากกรมบัญชีกลางมีการพัฒนาหรือปรับปรุงการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลังเพิ่มเติม และส่งผลกระทบต่อกรบันทึกรายการบัญชี จะต้องมีการปรับปรุงแนวปฏิบัติทางบัญชีให้สอดคล้องต่อไปด้วย

บทที่ 2

การบันทึกรายการบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลัง

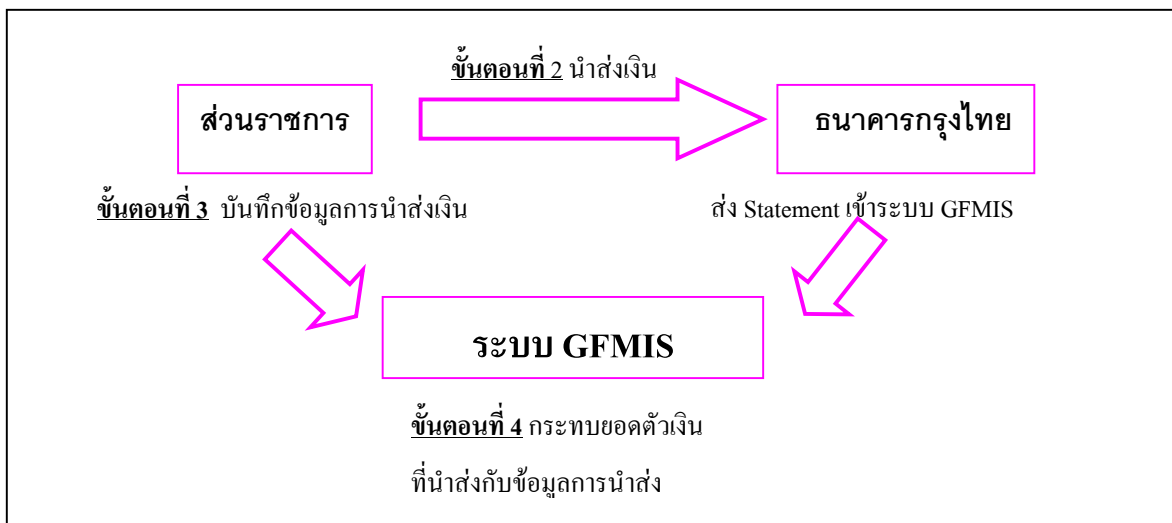
ระบบรับและนำเงินส่งคลังมีขั้นตอนในการปฏิบัติงาน 4 ขั้นตอนหลัก กล่าวคือ

ขั้นตอนที่ 1 เมื่อส่วนราชการรับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน จะต้องบันทึกข้อมูลการจัดเก็บ
เข้าระบบ GFMS



ขั้นตอนที่ 2 ส่วนราชการนำเงินที่จัดเก็บได้ นำส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยระบุ
ประเภทเงินที่นำส่งในใบนำฝาก (Pay in slip) ที่เป็นของศูนย์ต้นทุนของตนเอง

ขั้นตอนที่ 3 ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMS โดยระบุศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง
วันที่นำส่ง จำนวนเงินที่นำส่ง และคีย์อ้างอิง 16 หลักที่ได้จากธนาคาร



ขั้นตอนที่ 4 ระบบจะตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ด้วยการกระทบยอดข้อมูลจาก
Statement ที่ได้รับจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และข้อมูลการนำส่งเงินของส่วนราชการด้วยบัญชี
פקเงินนำส่ง

เพื่อทำความเข้าใจได้ง่าย จึงขอแบ่งการบันทึกรายการบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลัง ออกเป็น 4 ประเภท ตามประเภทของเงินที่นำส่งในกระบวนการระบบรับและนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS ดังนี้

1. การรับและนำส่งเงินของหน่วยงาน
 - 1.1 การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน
 - 1.2 การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ
2. การรับและนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น
 - 2.1 การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน
 - 2.2 การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ
3. การรับและนำส่งเงินกรณีเช็คตัดข้อ
4. การรับเงินเบิกเกินส่งคืน
5. การปรับปรุงรายการบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

1. การรับและนำส่งเงินของหน่วยงาน

1.1 การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

1.1.1 เมื่อส่วนราชการได้รับเงินรายได้ที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จะต้องบันทึก รายการรับเงินรายได้แผ่นดินในระบบ GFMIS โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RA สำหรับหน่วยงานที่มีเครื่อง GFMIS Terminal หรือ แบบฟอร์ม นส.01 สำหรับหน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท รายได้แผ่นดินตามผังบัญชีมาตรฐาน เวอร์ชัน 2551 ซึ่งจะขึ้นต้นด้วย 41xxxxxxx (กรณีเป็นรายได้แผ่นดิน ประเภทภาษีอากร) หรือ 42xxxxxxx (กรณีเป็นรายได้แผ่นดินที่ไม่ใช่ภาษีอากร) ระบุรหัสรายได้แผ่นดิน 3 หลัก และระบุแหล่งของเงินที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น บัญชีรายได้ภาษีมูลค่าเพิ่ม (41020101) รหัสรายได้ 102 และ แหล่งของเงิน xx19100 (xx แทนปีงบประมาณที่ทำรายการ) ประเภทเอกสาร RA สถานะเอกสารเป็นเอกสาร ผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

xxx

เครดิต รายได้ (ระบุประเภท 41...,42...)

xxx

1.1.2 เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดย Up Load ไปนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อส่วนราชการของตนเองในระดับศูนย์ต้นทุน เลือกช่อง รายได้ช่องที่ 1 คือรายได้แผ่นดิน เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMIS จะเกิดประเภท เอกสาร CJ สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน	xxx
รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง(5210010103)	
เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด(11010203xx)	xxx
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	xxx
รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน(4308010103)	

1.1.3 ส่วนราชการต้องบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMS ทุกครั้ง เมื่อนำส่งเงินด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 (สำหรับเครื่อง GFMS Terminal) หรือ นส.02-1 (ปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader) ประเภทเอกสาร R1 สถานะเอกสารเป็นเอกสารที่ผ่านรายการแล้ว จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx
เครดิต เงินสดในมือ(1101010101)	xxx

1.2 การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ

1.2.1 เมื่อส่วนราชการรับเงินนอกงบประมาณ และต้องนำเงินดังกล่าวฝากไว้ที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงานคลัง จะต้องบันทึกรายการรับเงินนอกงบประมาณ โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RB สำหรับ หน่วยงานที่ปฏิบัติงานในเครื่อง GFMS Terminal หรือ นส.01 สำหรับหน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader ซึ่งหน่วยงานสามารถบันทึกการรับเงินนอกงบประมาณได้ ทั้งกรณีเป็นรายได้ รหัสบัญชีแยกประเภท 43xxxxxxx และเป็นหนี้สิน รหัสบัญชีแยกประเภท 21xxxxxxx ได้แก่ บัญชีเงินรับฝากอื่น บัญชีเงินประกันสัญญา บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น สำหรับช่องรหัสรายได้ให้ระบุรหัส 3 ตัวท้ายของรหัสบัญชีเงินฝากคลัง เช่น รหัสบัญชีเงินฝากคลังที่ต้องการนำฝากเงินเข้าบัญชี คือ 00910 ให้ระบุรหัสรายได้ 910 เป็นต้น ส่วนรหัสแหล่งของเงินจะใช้ตัวเดียวกันเสมอ คือ xx26000 (xx แทนปีงบประมาณของปีที่ทำรายการ) ประเภทเอกสาร RB สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)	xxx
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท 43.....) หรือ	xxx
หนี้สิน (ระบุประเภท 21.....)	xxx

1.2.2 ส่วนราชการนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) โดย Up Load ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อส่วนราชการของตนเองในระดับศูนย์ต้นทุน ระบุช่องรายได้ช่องที่ 3 คือเงินฝากคลัง เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะเกิดประเภทเอกสาร CJ สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน	xxx
เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง(5210010102)	
เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ณ คลังจังหวัด(11010203xx) xxx	
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	xxx
รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน(4308010102)	

1.2.3 ส่วนราชการต้องบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMS ทุกครั้ง เมื่อนำส่งเงินแล้วด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2 (สำหรับเครื่อง GFMS Terminal) หรือ นส.02-2 (ปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader) ประเภทเอกสาร R2 สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx
เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)	xxx

สำหรับส่วนราชการที่บันทึกรายการด้วยเครื่อง GFMS Terminal ทุกครั้งที่บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินฝากคลังแล้ว จะต้องบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลังทุกครั้ง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RX ประเภทเอกสาร RX สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ (Park Document) และกรมบัญชีกลางจะเป็นผู้ผ่านรายการให้สำหรับการปฏิบัติงานผ่านระบบ Excel Loader ระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)	xxx
เครดิต เงินรับฝากส่วนราชการ (2111020101) (9999)	xxx

การระบุรายละเอียดและรหัสต่างๆ สำหรับคำสั่งงาน ZRP_RX ให้ดำเนินการ ดังนี้

- (1) การบันทึกรายการทางด้านเดบิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของหน่วยงาน
- (2) การบันทึกรายการทางด้านเครดิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของกรมบัญชีกลาง (9999)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ
จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) xxx

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) xxx

เครดิต เงินรับฝากส่วนราชการ (2111020101) xxx

2. การรับและนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น

การบันทึกการรับเงินรายได้แทนหน่วยงานอื่นไม่ว่าจะเป็นรายได้แผ่นดินหรือรายได้เงินนอก
งบประมาณตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป ผู้จัดเก็บแทนจะต้องระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า
(Trading Partner) จำนวน 5 หลักด้วย ซึ่งจะขึ้นต้นด้วยตัวอักษรภาษาอังกฤษ X (เอ็กซ์) และตามด้วยรหัส
หน่วยงานระดับกรมของเจ้าของรายได้จำนวน 4 หลัก เพื่อให้ระบบสามารถตัดรายการระหว่างกันได้
ถูกต้อง เมื่อกรมบัญชีกลางจัดทำงบการเงินรวมของแผ่นดิน

2.1 การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

2.1.1 เมื่อส่วนราชการรับเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น จะต้องมีการบันทึกรายการ
รับเงินรายได้แผ่นดินในระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RC สำหรับหน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่านเครื่อง
GFMS Terminal หรือ นส.03 สำหรับหน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่านระบบ Excel Loader รหัสบัญชีรายได้แผ่นดิน
ตามผังบัญชีจะขึ้นต้นด้วย 41xxxxxxx หรือ 42xxxxxxx รหัสรายได้ แต่ละประเภทต้องใช้รหัสรายได้ 3 หลัก
และรหัสแหล่งของเงินที่มีความสัมพันธ์กัน ประเภทเอกสาร RC สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ (Park
Document) จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) xxx

เครดิต รายได้-ระบุประเภท (41...,42...) xxx

การระบุรายละเอียดและรหัสต่างๆ ในระบบให้ดำเนินการ ดังนี้

(1) การบันทึกรายการทางด้านเดบิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของหน่วยงาน
ผู้รับเงินรับแทน

(2) การบันทึกรายการทางด้านเครดิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของหน่วยงาน

เจ้าของรายได้

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ
จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)	xxx
เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน(2101020106)	xxx

รายการบัญชีที่ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	xxx
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท 41...,42...)	xxx

2.1.2 ส่วนราชการผู้รับเงินแทนนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดย Up Load
ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อส่วนราชการของผู้รับเงินแทนในระดับศูนย์ต้นทุนและ
ระบุช่องรายได้ช่องที่ 1 คือรายได้แผ่นดิน เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMIS
จะเกิดประเภทเอกสาร CJ สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน	xxx
รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	
เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ณ คลังจังหวัด (11010203xx)	xxx
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xxx
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน(ผู้รับเงินแทน) (4308010103)	

2.1.3 ส่วนราชการต้องบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMIS ทุกครั้งเมื่อนำส่งเงินแล้ว
ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 (สำหรับเครื่อง GFMIS Terminal) หรือ นส.02-2 (ปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader) ประเภท
เอกสาร R3 สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx
เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)	xxx
เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)	xxx
ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)	xxx

โดยรายละเอียดและรหัสต่างๆ ของบัญชีพักเงินนำส่ง บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้
รับแทนกัน และบัญชีเงินสดในมือ ระบุเป็นของผู้รับเงินแทน ส่วนรายละเอียดและรหัสต่างๆ ของบัญชี
ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ระบุเป็นของเจ้าของรายได้

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการและสถานะเป็นเอกสารผ่านรายการจะบันทึกบัญชี ดังนี้
รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx
เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)	xxx
เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)	xxx
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงาน โอนเงิน	xxx
รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	

รายการบัญชีที่ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงาน โอนเงิน	xxx
รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	
เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xxx
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน(ผู้รับเงินแทน) (4308010103)	
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xxx
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน(เจ้าของรายได้) (4308010103)	

2.2 การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณ

2.2.1 เมื่อส่วนราชการได้รับเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น ต้องมีการบันทึก
รายการรับเงินนอกงบประมาณ โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RD สำหรับหน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่านเครื่อง GFMIS
Terminal หรือ นส.03 สำหรับหน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่านระบบ Excel Loader เงินนอกงบประมาณนี้ หน่วยงาน
เจ้าของรายได้สามารถให้หน่วยงานผู้รับเงินแทนบันทึกบัญชีเป็นหนี้สินรหัสบัญชี 21xxxxxxx เช่น บัญชีเงิน-
รับฝากอื่น หรือ หน่วยงานบันทึกรับเงินนอกงบประมาณเป็นเงินรายได้ รหัสบัญชี 43xxxxxxx รหัสรายได้ 3 หลัก
โดยใช้รหัส 3 ตัวท้ายของรหัสบัญชีเงินฝากคลัง รหัสแหล่งของเงินระบุประเภทเงินนอกงบประมาณ คือ xx26000
(xx แทนปี ค.ศ.ของปีงบประมาณที่ทำรายการ) ประเภทเอกสาร RD สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ
จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต	เงินสดในมือ (1101010101)	xxx
	เครดิต รายได้ (ระบุประเภท 43.....) หรือ	xxx
	หนี้สิน (ระบุประเภท 21.....)	xxx
	การระบุรายละเอียดและรหัสต่างๆ	ในระบบให้ดำเนินการ
		ดังนี้
	(1) การบันทึกรายการทางด้านเดบิต	บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของหน่วยงาน
	ผู้รับเงินแทน	
	(2) การบันทึกรายการทางด้านเครดิต	บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของเจ้าของรายได้
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการและสถานะเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้		
รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน		
เดบิต	เงินสดในมือ (1101010101)	xxx
	เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)	xxx
รายการบัญชีที่ส่วนราชการเจ้าของรายได้		
เดบิต	ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)	xxx
	เครดิต รายได้ (ระบุประเภท 43.....)หรือ	xxx
	หนี้สิน (ระบุประเภท 21.....)	xxx
2.2.2 ส่วนราชการผู้รับเงินแทนนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดย Up Load		
ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อส่วนราชการของผู้รับเงินแทนในระดับศูนย์ต้นทุน		
และระบุช่องรายได้ช่องที่ 3 คือเงินฝากคลัง เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะเกิด		
ประเภทเอกสาร CJ สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้		
รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน		
เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงิน	xxx
	นอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง (5210010102)	
	เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx
รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)		
เดบิต	เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ณ คลังจังหวัด (11010203xx)xxx	
	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	xxx
	รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน(ผู้รับเงินแทน)(4308010102)	

2.2.3 ส่วนราชการต้องบันทึกการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMS ทุกครั้ง เมื่อนำส่งเงินด้วยคำสั่งงาน ZRP_R4 หรือ นส.02-2 ประเภทเอกสาร R4 สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx
เจ้าหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)	xxx
เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)	xxx
ลูกหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)	xxx

โดยรายละเอียดและรหัสต่างๆ ของบัญชีพักเงินนำส่ง บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันและบัญชีเงินสดในมือ ระบุเป็นของผู้รับเงินแทน ส่วนรายละเอียดและรหัสต่างๆ ของบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ระบุเป็นของเจ้าของรายได้

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการและสถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx
เจ้าหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)	xxx
เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)	xxx
ค่าใช้จ่าย ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงิน	xxx
นอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)	

รายการบัญชีที่ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงิน	xxx
นอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)	
เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xxx
นอกงบประมาณ จากหน่วยงาน(ผู้รับเงินแทน)(4308010102)	
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xxx
นอกงบประมาณ จากหน่วยงาน(เจ้าของรายได้)(4308010102)	

2.2.4 สำหรับส่วนราชการที่บันทึกรายการด้วยเครื่อง GFMS Terminal ทุกครั้งที่บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินฝากคลังแล้ว จะต้องบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลังทุกครั้ง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RY ประเภทเอกสาร RY สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ (Park Document) และกรมบัญชีกลางจะเป็นผู้ผ่านรายการให้ สำหรับการปฏิบัติงานผ่านระบบ Excel Loader ระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต	เงินฝากคลัง (1101020501)	xxx
เครดิต	เงินรับฝากส่วนราชการ (2111020101) (9999)	xxx

การระบุรายละเอียดและรหัสต่างๆ ในระบบให้ดำเนินการ ดังนี้

- รายได้
- (1) การบันทึกรายการทางด้านเดบิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของ
 - (2) การบันทึกรายการทางด้านเครดิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของกรมบัญชีกลาง

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการให้แล้ว จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต	เงินฝากคลัง (1101020501)	xxx
เครดิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)	xxx
เครดิต	เงินรับฝากส่วนราชการ (2111020101)	xxx

3. การรับและนำส่งเงินกรณีเช็คตัดข้อ

3.1. เมื่อกรมบัญชีกลางหรือคลังจังหวัด ได้รับเช็คตัดข้อคืนจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อนำส่งให้ส่วนราชการติดตามต่อไป โดยหลังจากที่ได้รับ Bank Statement ว่าเกิดรายการเช็คตัดข้อ ระบบจะบันทึกรายการให้กรมบัญชีกลางโดยอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร CI สถานะเอกสารเป็นสถานะผ่านรายการ จะบันทึกบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999) ดังนี้

เดบิต	ลูกหนี้เช็คตัดข้อ-หน่วยงานภาครัฐ (1102010121)	xxx
เครดิต	เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ณ คลังจังหวัด (11010203xx)	xxx

3.2 หลังจากส่วนราชการได้รับเช็คคืนแล้ว จะต้องทำการบันทึกปรับปรุงรายการ เช็คตัดช่องในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JN สำหรับการปฏิบัติงานผ่านเครื่อง GFMS Terminal และแบบฟอร์ม บข.01 ประเภทเอกสาร JN สำหรับการปฏิบัติงานผ่านระบบ Excel Loader สถานะเอกสาร เป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต ลูกหนี้เช็คตัดช่อง-ประชาชน (1102050122)	xxx
เครดิต เจ้าหนี้เช็คตัดช่อง-กรมบัญชีกลาง (2101020105)	xxx

ในกรณีที่เงินนอกงบประมาณจะต้องปรับลดเงินฝากคลัง โดยบันทึกในคำสั่งงาน ZGL_JK1 จากการปฏิบัติงานผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือ แบบฟอร์มบข.03 จากการปฏิบัติงานผ่านระบบ Excel Loader ประเภทเอกสาร JK สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินรับฝากส่วนราชการ (2111020101)	xxx
เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)	xxx

การระบุรายละเอียดและรหัสต่างๆ ในระบบให้ดำเนินการ ดังนี้

- (1) การบันทึกรายการทางด้านเดบิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของกรมบัญชีกลาง (9999)
- (2) การบันทึกรายการทางด้านเครดิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของส่วนราชการ

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ	
เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)	xxx
เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)	
เดบิต เงินรับฝากส่วนราชการ (2111020101)	xxx
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)	xxx

3.3 ส่วนราชการได้รับเงินสด แทนเช็คตัดช่องฉบับเก่า ให้ส่วนราชการบันทึกบัญชีรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RR โดยสามารถบันทึกได้เฉพาะการปฏิบัติงานในเครื่อง GFMS Terminal เท่านั้น ประเภทเอกสาร RR สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)	xxx
เครดิต ลูกหนี้เช็คขาดข้อง-ประชาชน (1102050122)	xxx

3.4 ส่วนราชการนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย โดยระบุใบ Pay in Slip เป็นช่องที่ 4 คือ ส่งเงินแทนเช็คขาดข้อง เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMIS จะเกิดประเภทเอกสาร CJ สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต เจ้าหนี้เช็คขาดข้อง-กรมบัญชีกลาง (2101020105)	xxx
เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ณ คลังจังหวัด (11010203xx)xxx	
เครดิต ลูกหนี้เช็คขาดข้อง-หน่วยงานภาครัฐ (1102010121)	xxx

3.5 ส่วนราชการจะต้องบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_R5 โดยสามารถบันทึกได้เฉพาะการปฏิบัติงานในเครื่อง GFMIS Terminal เท่านั้น ประเภทเอกสาร R5 สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx
เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)	xxx

ในกรณีที่เงินนอกงบประมาณส่วนราชการจะต้องปรับเพิ่มเงินฝากคลัง โดยบันทึกบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZRP_RU ประเภทเอกสาร RU สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)	xxx
เครดิต เงินรับฝากส่วนราชการ (2111020101)	xxx

การระบุรายละเอียดและรหัสต่างๆ ในระบบให้ดำเนินการ ดังนี้

- (1) การบันทึกรายการทางด้านเดบิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของส่วนราชการ
- (2) การบันทึกรายการทางด้านเครดิต บันทึกเป็นรหัสและข้อมูลของกรมบัญชีกลาง (9999)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการแล้ว สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)	xxx
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)	xxx
เครดิต เงินรับฝากส่วนราชการ (2111020101)	xxx

4. การรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน

4.1 เมื่อส่วนราชการรับเงินเบิกเกินส่งคืนจะต้องบันทึกรายการในระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_BD4 สำหรับหน่วยงานที่มีเครื่อง GFMS Terminal หรือ แบบฟอร์ม บข.01 สำหรับหน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ โดยต้องบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ	xxx
เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	xxx

4.2 เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดย Up Load ใบบำนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อส่วนราชการของตนเองในระดับศูนย์ต้นทุน เลือกช่องที่ 3 คือ เบิกเกินส่งคืน เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS เกิดประเภทเอกสาร CJ สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ บันทึกบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงิน เบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	xxx (5209010112)
เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ณ คลังจังหวัด (11010203xx)	xxx
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง รับเงินเบิกเกินส่งคืนจากหน่วยงาน (4307010112)	xxx

4.3 เมื่อส่วนราชการได้นำเงินส่งที่ธนาคารแล้วทุกครั้งหน่วยงานต้องบันทึกรายการในระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R6 สำหรับหน่วยงานที่ใช้เครื่อง GFMS Terminal หรือ แบบฟอร์ม นส.02-1 สำหรับหน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader ได้ประเภทเอกสาร R6 สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต	พักเงินนำส่ง (1101010112)	xxx
เครดิต	เงินสดในมือ (1101010101)	xxx

5. การปรับปรุงรายการบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ส่วนราชการจะต้องบันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแต่นำส่งไม่ทันภายในปีงบประมาณที่จัดเก็บ ด้วยคำสั่งงาน ZFV50_SQ หรือ แบบฟอร์ม บข 04 ประเภทเอกสาร SQ สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ โดยบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต	รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) (9999)	xxx
เครดิต	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)	xxx

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารให้แล้ว จะเกิดรายการบัญชีโดยอัตโนมัติ ดังนี้

ส่วนราชการ

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)	xxx
เครดิต	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)	xxx

กรมบัญชีกลาง

เดบิต	รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (1103020113) (9999)	xxx
เครดิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (4308010112) (9999)	xxx

กรมบัญชีกลางจะทำหน้าที่กลับรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งที่ส่วนราชการบันทึกไว้ให้โดยอัตโนมัติเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่

บทที่ 3

การตรวจสอบรายการบัญชี

การตรวจสอบรายการบัญชีในบทนี้จะกล่าวถึงการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลัง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองได้อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งสามารถตรวจสอบจากรายงานในระบบ GFMIS ได้ ดังต่อไปนี้

ชื่อรายงาน	คำสั่งงานใน GFMIS Terminal	Report ID. ใน Web report
1.รายงานสมุดรายวันทั่วไป <i>หรือ</i> รายงานแสดงเอกสารประกอบ รายการ	ZGL_RPT001 FB03	G02C-รายงานสมุดรายวันทั่วไป Sap log
2.รายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป	FBL3N	G17C- รายงานแสดงบรรทัดรายการ บัญชีแยกประเภททั่วไป-ตามวันที่ ผ่านรายการ <i>หรือ</i> G18C -รายงานแสดงบรรทัดรายการ บัญชีแยกประเภททั่วไป-นอกวันที่ ผ่านรายการ
3.รายงานงบทดลอง	ZGL_MVT_MONTH	G03C-งบทดลองรายสัปดาห์-แยก ตามหน่วยเบิกจ่าย <i>หรือ</i> G12C-งบทดลองรายเดือน-แยกตาม หน่วยเบิกจ่าย

1. การตรวจสอบในรายงานสมุดรายวันทั่วไป หรือ รายงานแสดงเอกสารประกอบรายการ

หน่วยงานสามารถตรวจสอบรายละเอียดของการบันทึกรายการบัญชีแต่ละรายการที่เกิดขึ้นในระบบรับและนำเงินส่งคลังได้จากรายงานสมุดรายวันทั่วไป หรือรายงานแสดงเอกสารประกอบรายการในระบบ GFMIS โดยสามารถตรวจสอบได้ทุกวันที่มีการบันทึกรายการเข้าระบบ ดังนี้

หน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่านเครื่อง GFMIS Terminal สามารถเรียกรายงานที่ต้องการตรวจสอบได้ดังนี้

- รายงานสมุดรายวันทั่วไป เรียกจากคำสั่งงาน ZGL_RPT001-สมุดรายวันเอกสารสำหรับเอกสารที่ผ่านรายการแล้ว

- รายงานแสดงเอกสารประกอบรายการ เรียกจากคำสั่งงาน FB03 (โดยระบุเลขที่เอกสารที่ต้องการที่ละเอกสาร) หรือคำสั่งงาน ZINF_R09 (ระบุเลขที่เอกสารได้มากกว่าหนึ่งรายการ)

หน่วยงานที่ปฏิบัติงานผ่านระบบ Excel loader สามารถเรียกรายงานได้จากเว็บไซต์ <http://gfmisreport.mygfmis.com> หรือ Web Report ได้ ดังนี้

- รายงานสมุดรายวันทั่วไป (Report ID; G02C) เรียกรายงานประจำวัน หมวดรายงานระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป รายงานสรุปตามหน่วยเบิกจ่าย

- รายงานแสดงเอกสารประกอบรายการ เรียกรายงานสรุปการนำส่งข้อมูล (Loader Report Menu) รายงาน Sap log

การตรวจสอบในรายงานแสดงเอกสารประกอบรายการจะเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของรายการที่ส่วนราชการหรือธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) นำเข้าระบบ (Input) โดยสามารถตรวจสอบกับเอกสารประกอบรายการได้แต่ละรายการทันทีที่ปฏิบัติงานหรือนำข้อมูลเข้าสู่ระบบได้สำเร็จ ส่วนการตรวจสอบรายการในสมุดรายวันทั่วไป จะเป็นการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของการผ่านรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน

ตัวอย่างของการตรวจสอบรายการในสมุดรายวันทั่วไป มีดังนี้

1.1 การตรวจสอบการบันทึกรายการรับเงินรายได้แผ่นดิน

ลำดับที่	CPUDte	เลขเอกสาร	PstDte	DocDte	DT	เลขที่อ้างอิง	ข้อความส่วนหัวเอกสาร	Rev. doc.				
ชื่อบัญชี	.....	LIit A	เลขบ/ช	จ.	PK	บปค	ทั่วไป	Tx	จำนวนเงินในFC	สง.	จำนวนเดบิตLC	จำนวนเครดิตLC
เอกสารหลัก	.....	Item Text	หน่วยเบิกจ่าย	เจ้าของบัญชี	บัญชีเงินฝ	เจ้าของชื่อย่อ	บัญชีย่อย	BANK BOOK	การกำหนด	Key	อ้างอิง	3
00000001	020408	1000002704	010408	01	408 RA	5020000129	รับรายได้ของตนเอง					
เงินสดในมือ			001 S	1101010101	1000	40		40,160.00	THB		40,160.00	
								1200400001	12004	5119200	P1000	
ร/ค่าธรรมเนียมอื่น			002 S	4202010199	1000	50		40,160.00-	THB			40,160.00
								1200400001	12004	5119200	P1000	
รวม	01.04.08										40,160.00	40,160.00

รูปที่ 1-1

สมุดรายวันทั่วไป-กรณีรับรายได้แผ่นดิน

จากรูปที่ 1-1 เป็นรายงานสมุดรายวันทั่วไปแสดงรายการรับเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง ซึ่งเรียกรายงานในเครื่อง GFMIS Terminal ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT001 ประเภทเอกสาร RA เลขที่เอกสาร 1000002704 วันที่ผ่านรายการวันที่ 1 เมษายน 2551 แสดงบัญชีแยกประเภทด้านเดบิต (40) เงินสดในมือ (1101010101) และบัญชีแยกประเภท ด้านเครดิต (50) รายได้แผ่นดินจากการขายสินค้าและบริการ (4202010199) จำนวนเงิน 40,160.00 บาท ซึ่งส่วนราชการสามารถตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน กับสำเนาใบเสร็จรับเงินที่จัดเก็บรายได้เข้ามา หรือหน่วยงานสามารถตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีข้างต้นได้จาก รายงานแสดงเอกสารประกอบรายการได้ตามรูปที่ 1-2

ปศ. เอกษา	RA (รับรายได้ของตนเอง)	เอกสารปกติ			
เลขเอกสาร	1000002704	รหัสบริษัท	1204	ปีบัญชี	2008
ว/ทเอกสาร	01.04.2008	วันผ่านรายการ	01.04.2008	งวด	07
เอก. อิง	R502000129				
สง. ในเอกสาร	THB				

รท.	PK/บัญชี	ข้อความแบบสั้นทางบ/ช	จำนวนเงิน	ศ. ต้นทุน	แหล่งของ	รหัสงบประมาณ	กิจกรรมหลัก	BnkT	หมวดพัสดุ
140	1101010101	เงินสดของส่วนราชการ	40,160.00	1200400001	5119200	12004	P1000		
250	4202010199	ร/ตม/ต-บริการ	40,160.00	1200400001	5119200	12004	P1000		

รูปที่ 1-2

รายงานแสดงเอกสารประกอบรายการ-กรณีรับรายได้แผ่นดิน

1.2 การตรวจสอบการบันทึกรายการนำเงินส่งธนาคารฯ

กรมเจ้าพนักงาน Bangkok สมุดรายวันเอกสาร 00.00.0000- 02.04.2008 เวลา 08:40:43 วันที่ 14.08.2008 ZGL_RPT001/9999CD0601 หน้า

ลำดับที่	CPUDte	เลขเอกสาร	PstDte	DocDte	DT	เลขที่อ้างอิง	ข้อความส่วนหัวเอกสาร	.....	Rev. doc.					
ชื่อบัญชี	.....	LI	A	เลขบ/ช	จ.	PK	แปล.ทั่วไป	Tx	จำนวนเงินในFC	สง.	จำนวนเดบิตLC	จำนวนเครดิตLC		
เอกสารที่ล้าง	หน่วยเบิกจ่าย	เจ้าของบัญชี	บัญชีเงินฝ	เจ้าของบัญชี	บัญชีย่อย	BANK BOOK	การกำหนด	Item Text	ศูนย์ต้นทุ	รหัสงบประมาณ	แหล่งของ	กิจกรรมหลัก	Key	อ้างอิง
00000003	030408	2000001604	020408	020	08	CJ		06068G9001000064						
	T/E-รับร/ตม/ตให้บ.		001	S	5210010103	1000	40		40,160.00	THB	40,160.00			
								1200400001		12004	5119000	P1000		034005680
	พักเงินนำส่ง		002	S	1101010112	1000	50		40,160.00-	THB	40,160.00			
								1200400001		12004	5119000	P1000		034005680
	2400001102							1200400001						

รูปที่ 1-3

สมุดรายวันทั่วไป-กรณีธนาคารฯ นำส่ง statement เข้าสู่ระบบ GFMS

จากรูปที่ 1-3 เป็นรายงานสมุดรายวันทั่วไปแสดงรายการบัญชี ที่เกิดขึ้นอัตโนมัติจากการผ่านรายการ Bank Statement ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จากการนำส่งเงินในวันที่ 2 เมษายน 2551 ประเภทเอกสาร CJ เลขที่เอกสาร 2000001604 แสดงบัญชีแยกประเภทด้านเดบิต (40) ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) และบัญชีแยกประเภทด้านเครดิต (50) พักเงินนำส่ง (1101010112) ด้วยจำนวนเงิน 40,160.00 บาท ส่วนราชการสามารถตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน กับสำเนาใบนำฝาก Pay in slip หรือใบรับเงิน (Deposit Slip) ที่ได้รับจากธนาคารฯ หรือหน่วยงานสามารถตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีข้างต้นได้จากรายงานแสดงเอกสารประกอบรายการได้ตามรูปที่ 1-4

ร.ก.	PK/บัญชี	ข้อความแบบสั้นทางบ/ช	จำนวนเงิน	ศ. ต้นทุน	แหล่งของ	รหัสงบประมาณ	กิจกรรมหลัก	Bank/หมวดพัสดุ
1	40	5210010103 T/E-โอนร/ตม/ตให้บ.ก.	40,160.00	12004000001	5119000	12004	P1000	
2	50	1101010112 พักเงินนำส่ง	40,160.00-	12004000001	5119000	12004	P1000	

ปก. เอกสาร	CJ	บเข้า/ช statement	เอกสารปกติ
เลขเอกสาร	2000001604	รหัสบัญชี	1204
ว/ทเอกสาร	02.04.2008	ปีบัญชี	2008
เอก. อิง		วันผ่านรายการ	02.04.2008
สง. ในเอกสาร	THB	งวด	07
Doc. head. text	06068G9001000064	เลขที่โดยรวม	2000001604120408

รูปที่ 1-4

รายงานแสดงเอกสารประกอบรายการ-กรณีธนาคารฯ นำส่ง statement เข้าสู่ระบบ GFMS

1.3 การตรวจสอบการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินเข้าระบบ GFMS

ลำดับที่	CPUdte	เลขเอกสาร	PstDte	DocDte	DT	เลขที่อ้างอิง	ข้อความส่วนหัวเอกสาร	Rev. doc.
เอกสารที่คลัง	หน่วยเบิกจ่าย	เจ้าของบัญชี	บัญชีเงินฝาก	เจ้าของบัญชี	บัญชีย่อย	BANK BOOK	การกำหนด	Key อังกฤษ 3
00000002	030408	12000006503	020408	020	08	R1 R3	12000129	นำส่งเงินในของตน
เงินสดในมือ			001	S	1101010101	1000	50	40,160.00- THB 40,160.00
					นำส่งเงินสด	1.04.200	1200400001 12004	5119200 P1000
							1200400001	1200400001
พักเงินนำส่ง			002	S	1101010112	1000	40	40,160.00 THB 40,160.00
							1200400001 12004	5119200 P1000 034005680
2400001102							1200400001	1200400001

รูปที่ 1-5

สมุดรายวันทั่วไป-กรณีส่วนราชการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินเข้าระบบGFMS

จากรูปที่ 1-5 เป็นรายงานสมุดรายวันทั่วไปแสดงรายการบัญชี กรณีบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน รายได้แผ่นดินของตนเอง ประเภทเอกสาร R1 เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบ 1200006503 วันที่ 2 เมษายน 2551 แสดงบัญชีแยกประเภทด้านเดบิต (40) พักเงินนำส่ง (1101010112) และบัญชีแยกประเภทด้านเครดิต (50) เงินสดในมือ (1101010101) ด้วยจำนวนเงิน 40,160.00 บาท ซึ่งส่วนราชการจะต้องบันทึกข้อมูลการนำส่งเงิน ให้ถูกต้อง ครบถ้วนกับสำเนาใบนำฝาก Pay in slip หรือใบรับเงิน (Deposit Slip) ที่ได้รับจากธนาคารฯ หรือหน่วยงานสามารถตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีข้างต้นได้จากรายงานแสดงเอกสารประกอบรายการได้ตามรูปที่ 1-6

ปก. เอกสาร	RI (นำส่งเงินในของตน)	เอกสารปกติ			
เลขเอกสาร	1200006503	รหัสบริษัท	1204	ปีบัญชี	2008
ว/ทเอกสาร	02.04.2008	วันผ่านรายการ	02.04.2008	งวด	07
เอก. อิง	R502000129				
สง. ในเอกสาร	THB				

ร.ก.	PK/บัญชี	ข้อความแบบสั้นทางบ/ช	จำนวนเงิน	ศ. ต้นทุน	แหล่งของ	รหัสงบประมาณ	กิจกรรมหลัก	Bank/หมวดพัสดุ
150	1101010101	เงินสดของส่วนราชการ	40,160.00	12004000001	5119200	12004	P1000	
240	1101010112	พักเงินนำส่ง	40,160.00	12004000001	5119200	12004	P1000	

รูปที่ 1-6

รายงานแสดงเอกสารประกอบรายการ-กรณีส่วนราชการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินเข้าระบบ GFMS

2. การตรวจสอบการผ่านรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

เมื่อหน่วยงานตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในแต่ละวันจากรายงานสมุดรายวันทั่วไปหรือรายงานแสดงเอกสารประกอบรายการในระบบแล้ว หน่วยงานสามารถตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนของการบันทึกบัญชีในระบบรับและนำส่งจากรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไปที่เกี่ยวข้อง เช่น ตรวจสอบการจับคู่รายการที่สัมพันธ์กันตามประเภทเอกสาร (Document Type) เป็นต้น หน่วยงานสามารถตรวจสอบเป็นรายสัปดาห์ หรือรายเดือนก็ได้ ขึ้นอยู่กับปริมาณรายการบัญชี โดยสามารถเรียกรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไปจากเครื่อง GFMS Terminal จากคำสั่งงาน FBL3N หรือจากเว็บไซต์ <http://gfmisreport.mygfmis.com> (Web Report) รายงานประจำสัปดาห์ หมวดของรายงานระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป รายงานสรุปตามหน่วยเบิกจ่าย แบ่งตามวันที่ผ่านรายการออกเป็น 2 รายงาน คือ

- รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป-ตามวันที่ผ่านรายการ Report ID. G17C แสดงรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ที่หน่วยงานระบุ “วันที่ผ่านรายการ” เป็นวันที่ภายในสัปดาห์ที่นำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS

- รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป-นอกวันที่ผ่านรายการ Report ID. G18C แสดงรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ที่หน่วยงานระบุ “วันที่ผ่านรายการ” นอกสัปดาห์ที่นำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS

ตัวอย่างของการตรวจสอบรายการในรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไปมีดังนี้

2.1 บัญชีเงินสดในมือ

สถานะ: ผ่านรายการ พิธี คลัง หลัก

รหัสหน่วยงาน 1204 กรมธุรกิจพลังงาน

เลขที่บัญชี G/L1101010101 เงินสดของส่วนราชการ

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	ว/ทเอกสาร	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	LCurr	TxC	Clrng doc.	ข้อความ
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1200400001	100001204	1000	JE	10.04.2008	40	4,500.00	THB		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1200400001	1000002612	1000	RA	10.04.2008	40	6,780.00	THB		จัดตั้งเงินสด 10.04.2008
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1200400001	1000002704	1000	RA	01.04.2008	40	40,160.00	THB		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1200400001	1200005807	1000	R1	09.04.2008	50	26,830.00	THB		นำส่งเงินสด 08.04.51 เลขจัดตั้ง 1000001806
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1200400001	1200006503	1000	R1	02.04.2008	50	40,160.00	THB		นำส่งเงินสด 1.04.2008

รูปที่ 2-1

รายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป-บัญชีเงินสดของส่วนราชการ

จากรูปที่ 2-1 แสดงบัญชีแยกประเภททั่วไปของบัญชีแยกประเภท เงินสดของส่วนราชการ (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010101) จากรายงานจะสามารถตรวจสอบว่ามีการบันทึกบัญชีเงินสดของส่วนราชการทางด้านเดบิต ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการรับเงินรายได้แผ่นดิน (ประเภทเอกสาร RA) เข้าระบบ ได้เลขที่เอกสาร 1000002704 และมีการบันทึกบัญชีเงินสดของส่วนราชการทางด้านเครดิต ซึ่งเกิดจากการบันทึกการนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร R1) เข้าระบบ ได้เลขที่เอกสาร 1200006503

2.2 บัญชีพักเงินนำส่ง

สถานะ : ผ่านรายการ พัก คงค้าง หักล้าง

รหัสหน่วยงาน 1204 คณะกรรมาธิการ

เลขที่บัญชี G/L1101010112 พักเงินนำส่ง

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	ว/ทเอกสาร	PK จำนวนเงินในสกุลในปท.	LCurr	TxC	Clrng doc	ข้อความ
<input type="checkbox"/>		1200400001	1200006503	1000	R1	02.04.2008	40,160.00	THB	2400001102	
<input type="checkbox"/>		1200400001	2000001604	1000	CJ	02.04.2008	40,160.00	THB	2400001102	
<input type="checkbox"/>		1200400001	1200007208	1000	R1	17.04.2008	8,052.00	THB	2400001602	
<input type="checkbox"/>		1200400001	2000002002	1000	CJ	17.04.2008	8,052.00	THB	2400001602	
<input type="checkbox"/>							0.00	THB		

รูปที่ 2-2

รายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป-บัญชีพักเงินนำส่ง

จากรูปที่ 2-2 แสดงบัญชีแยกประเภททั่วไปของบัญชีแยกประเภท พักเงินนำส่ง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010112) จากรายงานจะสามารถตรวจสอบว่ามีการบันทึกบัญชีพักเงินนำส่งทางด้านเดบิต ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร R1) เข้าระบบ ได้เลขที่เอกสาร 1200006503 และมีการบันทึกบัญชีพักเงินนำส่งทางด้านเครดิต ซึ่งเป็นเอกสารแสดงรายการบัญชี ที่เกิดขึ้นอัตโนมัติจากการผ่านรายการ Bank Statement ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จากการนำส่งเงินในวันที่ 2 เมษายน 2551 ประเภทเอกสาร CJ เลขที่เอกสาร 2000001604 จะเห็นได้ว่ารายการ R1 และ CJ จะถูกหักล้างด้วยเอกสารเลขที่ 2400001102 เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการครบถ้วนตามขั้นตอนที่กำหนดแล้ว

2.3 บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	ว/ทเอกสาร	PK	จำนวนเงินในสกุลเงินปท.	LCurrTx	Clrng doc	ชื่อคาน
<input type="checkbox"/>	1200200007	1700005203	1000	R3	03.04.2008	40	4,480.00	THB		670
<input type="checkbox"/>	1200200007	1700005205	1000	R3	02.04.2008	40	4,740.00	THB		670
<input type="checkbox"/>	1200400001	2000001604	1000	CJ	02.04.2008	40	40,160.00	THB		
<input type="checkbox"/>	1200400001	2000001605	1000	CJ	02.04.2008	40	3,160.00	THB		

รูปที่ 2-3

รายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป-บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

จากรูปที่ 2-3 แสดงบัญชีแยกประเภททั่วไปของบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (รหัสบัญชีแยกประเภท 5210010103) จากรายงานจะสามารถตรวจสอบว่ามีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลางทางด้านเดบิต ที่เกิดขึ้นอัตโนมัติจากการผ่านรายการ Bank Statement ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จากการนำส่งเงินในวันที่ 2 เมษายน 2551 ประเภทเอกสาร CJ เลขที่เอกสาร 2000001604 เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการครบถ้วนตามขั้นตอนที่กำหนดแล้ว

3. การตรวจสอบรายการในรายงานงบทดลอง

เป็นการตรวจสอบงบทดลองเป็นการตรวจสอบภาพรวมของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งหมดของส่วนราชการ อาจตรวจจากรายงานงบทดลองรายสัปดาห์ หรือรายงานงบทดลองรายเดือน ขึ้นอยู่กับปริมาณข้อมูลที่เกิดขึ้น ซึ่งจะเป็นการตรวจหาข้อผิดพลาดหรือข้อคลาดเคลื่อนในเบื้องต้น เช่น ตรวจสอบชื่อบัญชีแยกประเภทว่ามีบัญชีแยกประเภทใดไม่ใช่ของหน่วยงานหรือไม่ แต่ละบัญชีมียอดคงเหลือหรือยอดยกไปถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกหรือไม่ หรือตรวจสอบความสัมพันธ์ที่ควรจะเป็นของบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน ตัวอย่างของการตรวจสอบรายการในงบทดลองมีดังนี้

ตัวอย่าง รายงานงบทดลองที่เรียกจากเครื่อง GFMS Terminal โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH ของกรม A ประจำเดือนกรกฎาคม 2551

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	663,763.67	174,892.00	(155,277.00)	683,378.67
1101010102 เงินสดของแผ่นดิน	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010104 เงินทดรองราชการ	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
1101010106 เชื้อในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	(9,382.01)	155,277.00	(160,945.00)	(15,050.01)
1101020501 เงินฝากคลัง	2,856,452.15	33,822.50	(27,460.50)	2,862,814.15
1101020601 เงินฝาก-นำส่งแผ่นดิน	5,206.25	0.00	0.00	5,206.25
1101020603 เงินฝากธนาคาร-ในงบ	19,923.50	18,930.00	(18,930.00)	19,923.50
1101020604 เงินฝากธนาคาร-นอกงบ	(6,644.00)	17,439.00	(17,439.00)	(6,644.00)
1102050124 ค้างรับจาก บก.	(25,920.00)	36,369.00	(36,369.00)	(25,920.00)
1102050125 ล/น สก. รับแทนกัน	0.00	500.00	(500.00)	0.00
1205060101 อาคารสิ่งป/สไม่ระบุ	1,959,150.00	0.00	0.00	1,959,150.00
2102040106 W/Htax-กวด.นิติ(53)	0.00	382.83	(382.83)	0.00
2104010101 รดแผ่นดินรอนำส่งคลัง	(6.25)	0.00	0.00	(6.25)
2109010199 รดรอการรับรู้อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
2111020102 เงินรับฝาก-ทุนหมุนเวียน	(991,550.00)	0.00	0.00	(991,550.00)
2111020199 เงินรับฝากอื่น	(3,018,128.88)	0.00	(29,990.00)	(3,048,118.88)
4201020199 ร/ด-ค่าปรับอื่น	(4,977.90)	0.00	(1,763.10)	(6,741.00)
4202010199 ร/ดธรรมเนียมนอื่น	(107,992.80)	0.00	(52,893.00)	(160,885.80)
4202020102 ร/ดค่าเช่าสิ่งหยา	(1,711,482.30)	0.00	(76,255.70)	(1,787,738.00)
4207010101 ร/ดม/ดจัดสรรเงินนอก	1,652.60	0.00	0.00	1,652.60
4301020108 ร/ดเงินนอกปม.	(293,931.10)	0.00	(14,490.20)	(308,421.30)
4307010101 TR-รับโอนจากรัฐบาล	0.00	0.00	0.00	0.00
4307010105 TR-รับงบดำเนินงาน	(174,673.51)	17,400.00	(63,643.05)	(220,916.56)
4307010108 TR-รับงบกลาง	(72,972.50)	0.00	0.00	(72,972.50)
4308010101 TR-บก.โอนเงินนอก	(592,737.58)	0.00	(57,448.00)	(650,185.58)
4308010105 ร/ดระหว่างสก-ป.คลัง	(156,677.38)	10,012.50	(33,822.50)	(180,487.38)
4308010106 T/Rรับจากหน่วยอื่น	(36.06)	0.00	0.00	(36.06)
4308010118 TR--ภายในกรมเดียวกัน	(806,684.14)	0.00	0.00	(806,684.14)
5101010108 ค่าล่วงเวลา	10,260.00	0.00	0.00	10,260.00
5101010113 ค่าจ้าง	159,225.00	16,485.00	0.00	175,710.00
5210010102 T/E-สก.โอนให้ บก.	531,046.09	43,085.50	0.00	574,131.59
5210010103 T/E-โอนร/ดม/ดให้บก.	1,865,391.10	118,359.50	0.00	1,983,750.60
5210010105 ตชจระหว่างสก-ป.คลัง	632,773.64	17,448.00	0.00	650,221.64
5301010101 ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	34,800.00	(34,800.00)	0.00
6201010101 พัก เงินฝากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00

รูปที่ 3-1

รายงานงบทดลอง

จากรูป 3-1 แสดงรายงานงบทดลองที่เรียกจากเครื่อง GFMS Terminal ด้วยคำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH งวดที่ 10 เดือนกรกฎาคม 2551 ซึ่งสามารถตรวจสอบรายการบัญชีได้ดังนี้

3.1 ตรวจสอบยอดดุลบัญชีที่ผิดปกติ

งบทดลองแสดงยอดยกไปของบัญชีพักเงินนำส่งผิดปกติ กล่าวคือ หากส่วนราชการปฏิบัติงานในระบบรับและนำส่งเงินครบถ้วนภายในเดือน บัญชีพักเงินนำส่งควรแสดงยอดยกไปเป็นศูนย์ แต่จากตัวอย่างในงบทดลองแสดงยอดยกไปทางด้านเครดิตด้วยจำนวนเงิน 15,050.01 บาท ซึ่งอาจหมายถึง

1. ส่วนราชการได้บันทึกรายการนำเงินส่งคลังในระบบไม่ครบถ้วนหรือมีข้อผิดพลาด
2. ส่วนราชการนำเงินส่งที่ธนาคารแล้ว แต่บันทึกรายการนำเงินส่งคลังในระบบไม่ทันภายในเดือนที่นำส่ง

ซึ่งทั้ง 2 กรณี ส่วนราชการสามารถ ตรวจสอบการกระทบยอดรายการได้จากรายงานบัญชีแยกประเภทพักเงินนำส่ง หรือตรวจสอบการบันทึกรายการโดยตรงจากเอกสารการนำส่งข้อมูลกับใบรับเงิน (Deposit Slip) หรือ สำเนาใบนำฝาก (Pay in slip) จากธนาคารว่าครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกันหรือไม่

3.2 ตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับระบบรับและนำส่ง

3.2.1 การรับเงิน

บัญชีเงินสดในมือแสดงยอดทางด้านเดบิต หมายถึง ส่วนราชการมีการรับเงินในเดือนกรกฎาคม 2551 จำนวนรวมทั้งสิ้น 174,892.- บาท ซึ่งสามารถแสดงเป็นรายการบัญชีได้ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ	174,892.-	
ลูกหนี้ส่วนราชการรับแทนกัน	500.-	
เครดิต เงินรับฝากอื่น		29,990.-
รายได้ค่าปรับอื่น		1,763.10
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น		52,893.-
รายได้ค่าเช่าสังหาริมทรัพย์		76,255.70
รายได้เงินนอกงบประมาณ		14,490.20

3.2.2 การนำเงินส่งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

บัญชีพักเงินนำส่ง แสดงยอดทางด้านเครดิต หมายถึงส่วนราชการนำส่งตัวเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารฯ ส่งรายการ Bank Statement เข้าระบบ GFMS เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จำนวน 155,277.- บาท (ประเภทเอกสาร CJ เป็นรายการอัตโนมัติในระบบ) ซึ่งสามารถแสดงเป็นรายการบัญชีได้ดังนี้

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	118,359.50
	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	43,085.50
เครดิต	พักเงินนำส่ง	160,945.-
	ลูกหนี้ส่วนราชการรับแทนกัน	500.-

3.2.3 การบันทึกข้อมูลนำส่งเงินเข้าระบบ

บัญชีพักเงินนำส่ง แสดงยอดทางด้านเดบิต หมายถึง ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการนำเงินส่งคลังเข้าสู่ระบบในเดือนกรกฎาคม จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 155,277.- บาท ซึ่งสามารถแสดงเป็นรายการบัญชีได้ดังนี้

เดบิต	พักเงินนำส่ง	155,277.-
เครดิต	เงินสดในมือ	155,277.-

บทที่ 4

การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติงาน

ระบบรับและนำเงินส่งคลัง มีการปฏิบัติงานทั้งในกรณีที่ส่วนราชการรับและนำเงินส่งคลังของตนเองและการดำเนินการแทนส่วนราชการอื่น ซึ่งจะต้องระบุรหัสต่างๆในระบบ GFMS ให้สอดคล้องกับข้อมูลหลัก (Master Data) และขั้นตอนปฏิบัติงานในระบบด้วย ในกรณีที่การปฏิบัติงานผิดพลาด จะส่งผลให้การบันทึกรายการบัญชีในระบบผิดพลาดไปด้วยและสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดได้ โดยแบ่งออกเป็นกรณีต่างๆ ดังนี้

1. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการรับเงิน
2. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการนำส่งเงิน

1. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการรับเงิน

ข้อผิดพลาดกรณีบันทึกรายการบัญชีจากการรับเงิน ไม่ถูกต้องสามารถแบ่งเป็น 3 กรณี ดังนี้

- 1.1 การบันทึกบัญชีรายได้ผิดประเภท
- 1.2 การบันทึกรหัสศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง
- 1.3 การบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

1.1 การบันทึกบัญชีรายได้ผิดประเภท

ส่วนราชการบันทึกบัญชีรายได้ผิดประเภท เช่น จัดเก็บรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี แต่บันทึกเป็นบัญชีรายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก เมื่อพบข้อผิดพลาดดังกล่าว ส่วนราชการสามารถแก้ไขได้ 2 วิธี ดังนี้

1.1.1 ส่วนราชการปรับปรุงบัญชีแยกประเภทรายได้ โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุเลขที่เอกสารเดิมที่ต้องการปรับปรุงในช่อง “การอ้างอิง” เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

เดบิต บัญชีรายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี

หรือ

1.1.2 ส่วนราชการยกเลิกเอกสารที่มีข้อผิดพลาด แล้วบันทึกข้อมูลที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบใหม่

1) ส่วนราชการกลับรายการเอกสารที่ตรวจพบข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 จะมีผลให้รายการบัญชีถูกกลับรายการโดยอัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

2) ส่วนราชการบันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบอีกครั้ง

โดยระบบรหัสบัญชีแยกประเภท 4201020103 ระบบจะบันทึกรายการบัญชีโดย

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี

1.2 การบันทึกหนี้สูญย่ต้นทุนไม่ถูกต้อง

เมื่อพบข้อผิดพลาดดังกล่าว ส่วนราชการสามารถแก้ไขภายในงวดบัญชีที่บันทึกรายการผิดพลาด โดยยกเลิกเอกสารที่มีข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 จะมีผลให้รายการบัญชีถูกกลับรายการโดยอัตโนมัติ และส่วนราชการบันทึกรับเงินที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบอีกครั้ง โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ถูกต้องตามสูญย่ต้นทุนที่ส่วนราชการต้องการ

1.3 การบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

ข้อผิดพลาดของการบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง สามารถแก้ไขภายในงวดบัญชีที่บันทึกรายการผิดพลาดได้ ดังนี้

1.3.1 กรณีส่วนราชการบันทึกการรับรายได้สูงกว่าความเป็นจริง สามารถยกเลิกเอกสารที่มีข้อผิดพลาดแล้วบันทึกข้อมูลที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบใหม่ เช่น รับเงินรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี จำนวน 200.- บาท แต่บันทึกเข้าระบบ 300.- บาท

1) เมื่อส่วนราชการบันทึกรับ จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ 300

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี 300

2) ส่วนราชการกลับรายการเอกสารที่ตรวจพบข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 จะมีผลให้รายการบัญชีถูกกลับรายการโดยอัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี 300

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ 300

3) ส่วนราชการบันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบอีกครั้ง โดยระบบจำนวนเงินที่ถูกต้อง จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ 200

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี 200

1.3.2 กรณีส่วนราชการบันทึกการรับรายได้ต่ำกว่าความเป็นจริง สามารถบันทึกรายการเพิ่มเติมในส่วนของจำนวนเงินที่บันทึกไว้ไม่ครบถ้วน โดยไม่ต้องยกเลิกเอกสารการรับเงินฉบับเดิม เช่น รับเงินรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดีจำนวน 700.- บาท แต่บันทึกเข้าระบบเพียง 400.- บาท

1) เมื่อส่วนราชการบันทึกครั้งที่ 1 (ระบุนวันที่ผ่านรายการตามวันที่รับเงิน) เกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ 400

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี 400

2) ส่วนราชการตรวจพบข้อผิดพลาด จึงบันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินในส่วนที่ยังขาดอยู่เข้าสู่ระบบอีกครั้งโดยระบุจำนวนเงินในส่วนที่ยังขาดอยู่และระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เดียวกับการบันทึกครั้งแรก (วันที่รับเงิน) จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ 300

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี 300

เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการเพิ่มเติมตามข้อ 2) ระบบจะบันทึกรายการบัญชีกรณีรับเงินทั้งสองครั้งรวมกัน จำนวน 700.- บาท

2. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการนำส่งเงิน

ข้อผิดพลาดกรณีบันทึกรายการบัญชีจากการนำส่งไม่ถูกต้องสามารถแบ่งเป็น 3 กรณี ดังนี้

- 2.1 การบันทึกบัญชีนำส่งเงินผิดประเภท
- 2.2 การบันทึกรหัสศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง
- 2.3 การบันทึกนำส่งด้วยจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

2.1 การบันทึกบัญชีนำส่งเงินผิดประเภท

ระบบจะบันทึกรายการบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานฯ ทางด้านเดบิต ตามประเภทเงินที่นำฝากที่ส่วนราชการระบุจำนวนเงินในใบนำฝาก (Pay in Slip) ในกรณีที่มีข้อผิดพลาด เช่น ต้องการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแต่ระบุจำนวนเงินในช่องเบิกเงินส่งคืน ระบบจะบันทึกรายการบัญชีโดย

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน xxx

โอนเงินเบิกเงินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง xxx

กรณีตรวจพบข้อผิดพลาดเคลื่อนภายในวันเดียวกับที่นำส่งเงินที่สาขาของธนาคารกรุงไทย ให้แจ้งสาขาของธนาคารฯ ที่นำส่งเงินปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน

กรณีตรวจพบข้อผิดพลาดเคลื่อนภายหลังวันที่นำส่งเงินที่สาขาของธนาคารกรุงไทย ภายในงวดบัญชีที่บันทึกรายการผิดพลาด ส่วนราชการต้องแจ้งกรมบัญชีกลางให้กลับรายการ ซึ่งการปรับปรุงแก้ไขทั้ง 2 กรณี จะมีผลให้รายการบัญชีข้างต้นถูกกลับรายการ โดยอัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง xxx

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน xxx

โอนเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

สาขาของธนาคารกรุงไทยหรือกรมบัญชีกลางจะต้องบันทึกรายการที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบให้กับส่วนราชการด้วย โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน xxx

โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง xxx

2.2 การบันทึกหนี้สูญยัดต้นทุนไม่ถูกต้อง

2.2.1 กรณีส่วนราชการใช้ใบนำฝาก (Pay-in Slip) ผิดสูญยัดต้นทุน

ให้ส่วนราชการแจ้งกรมบัญชีกลางให้ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดในประเภทเอกสาร CJ และให้ส่วนราชการบันทึกการนำส่งเข้าระบบใหม่ภายในงวดบัญชีที่บันทึกการผิดพลาดตามสูญยัดต้นทุนที่ต้องการ ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ถูกต้องตามสูญยัดต้นทุนที่ส่วนราชการบันทึกข้อมูลเข้ามาใหม่

2.2.2 กรณีส่วนราชการบันทึกผิดสูญยัดต้นทุนในขั้นตอนบันทึกข้อมูลการนำส่ง

- 1) กรณีการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน (ประเภทเอกสาร R1) และเงินเบิกเกินส่งคืน (ประเภทเอกสาร R6) ให้แจ้งต้นสังกัดยกเลิกรายการและบันทึกเข้าระบบใหม่ให้ถูกต้อง
- 2) กรณีการนำส่งเงินนอกงบประมาณ (ประเภทเอกสาร R2) นำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนกัน(ประเภทเอกสาร R3) และการนำส่งเงินรายได้เงินนอกงบประมาณที่จัดเก็บแทนกัน (ประเภทเอกสาร R4) ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง/สำนักงานคลังจังหวัด ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน

2.3 การบันทึกนำส่งด้วยจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

ข้อผิดพลาดของการบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง สามารถแก้ไขภายในงวดบัญชีที่บันทึก รายการผิดพลาดได้ ดังนี้

2.3.1 กรณีส่วนราชการบันทึกการนำส่งรายได้สูงกว่าความเป็นจริง สามารถยกเลิกเอกสารที่มีข้อผิดพลาด แล้วบันทึกข้อมูลที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบใหม่ เช่น นำส่งเงินที่ธนาคารฯ โดยระบุจำนวนเงินในใบ Pay in slip จำนวนเงิน 200.- บาท แต่บันทึกข้อมูลนำส่ง 300.- บาท

1) เมื่อส่วนราชการบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง 300

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ 300

2) เมื่อพบข้อผิดพลาดจากเอกสารประเภทนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน (ประเภทเอกสาร R1) หรือเงินเบิกเกินส่งคืน (ประเภทเอกสาร R6) ส่วนราชการต้องยกเลิกเอกสารดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 จะมีผลให้รายการบัญชีข้างต้นถูกกลับรายการ โดยอัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ 300

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง 300

3) ส่วนราชการบันทึกบันทึกการนำส่งรายได้ที่ต้องเข้าสู่ระบบใหม่ ด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้อง

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง 200

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ 200

4) กรณีข้อผิดพลาดเกิดจากเอกสารประเภทนำส่งเงินฝากคลัง (ประเภทเอกสาร R2) นำส่งเงินจัดเก็บแทนกัน (ประเภทเอกสาร R3 หรือ R4) ซึ่งมีสถานะเป็นเอกสารผ่านรายการ โดยกรมบัญชีกลาง ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดให้กลับรายการ แล้วส่วนราชการบันทึกการนำส่งที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบใหม่

2.3.2 กรณีส่วนราชการบันทึกการนำส่งรายได้ต่ำกว่าความเป็นจริง สามารถบันทึกการเพิ่มเติมในส่วนของจำนวนเงินที่ขาดไป โดยไม่ต้องยกเลิกเอกสารการจัดเก็บฉบับเดิม เช่น นำส่งเงินที่ธนาคารฯ โดยระบุจำนวนเงินในใบ Pay in slip จำนวนเงิน 800.- บาท แต่บันทึกข้อมูลนำส่งเข้าระบบเพียง 300.- บาท

1) เมื่อส่วนราชการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินครั้งแรก โดยระบุวันที่นำฝากตามวันที่ใบรับเงินจากธนาคารฯ (Deposit Slip) หรือสำเนาใบนำฝาก (Pay in Slip) จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง 300

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ 300

2) เมื่อพบข้อผิดพลาด ส่วนราชการบันทึกบันทึกรายการที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบใหม่ โดยระบุจำนวนเงินที่ยังขาดอยู่เข้าสู่ระบบและวันที่นำฝากเป็นวันที่เกี่ยวกับการบันทึกครั้งแรก คือวันที่ในใบรับเงินจากธนาคารฯ (Deposit Slip) หรือสำเนาใบนำฝาก (Pay in Slip) จะเกิดรายการบัญชีในระบบดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง 500

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ 500

เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการเพิ่มเติมตามข้อ 2) ระบบจะบันทึกรายการบัญชีกรณีนำส่งเงินทั้งสองครั้งรวมกัน จำนวน 800.- บาท

ในกรณีที่เป็นการบันทึกนำส่งเงินฝากคลังเพิ่มเติม ส่วนราชการที่ปฏิบัติงานในเครื่อง GFMS Terminal จะต้องปรับเพิ่มเงินฝากคลังด้วยคำสั่งงาน ZRP_RX ทุกครั้ง โดยส่วนราชการสามารถตรวจสอบการปรับเพิ่มเงินฝากคลังได้จากรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 สำหรับส่วนราชการที่ปฏิบัติงานผ่านระบบ Excel loader ระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ โดยส่วนราชการสามารถตรวจสอบการปรับเพิ่มเงินฝากคลังได้จากรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง Report ID G06C ใน Web report
