

กษ ๓๓๓
๒๖
๒๖๑๑๒



กรมประมาณการ
ร.ค. 41871
ร.ค. 16 กค 52

14:07

ที่ กค 0423.3/ว 353

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๑ ตุลาคม 2552

กรมบัญชี
๑๙ ต.ค. 2552
เลขที่รับ 41871

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS

ด้วยหน่วยงานภาครัฐหลายแห่งได้รับจัดสรรงบประมาณในลักษณะงบเงินอุดหนุน มีการบันทึกบัญชีตลาดเคลื่อนเกี่ยวกับเงินอุดหนุน ซึ่งมีทั้งกรณีขอเบิกเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงานตนเอง และกรณีขอเบิกเพื่อนำไปจ่ายอุดหนุนให้กับบุคคลหรือหน่วยงานอื่น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเงินงบประมาณในลักษณะงบเงินอุดหนุนเป็นไปในแนวทางเดียวกันอย่างถูกต้อง จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ส่ง
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทรศัพท์ 0 2270 0370 0 2270 0399
โทรสาร 0 2271 2920
www.cgd.go.th

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370 0 2270 0399

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

รับทราบ
๒๐ ๑๐ ๕๒

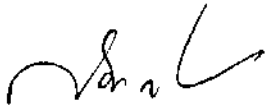
๒๐ ๑๐ ๕๒

๒๐ ๑๐ ๕๒

เรียน อปส.

ด้วย กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของหน่วยงาน รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป และ กคส. จะแจ้งเวียนให้ทราบทางระบบ Intranet ต่อไป



(นางกัญญา พรปรีชา)

อกค.

21 ต.ค. 2552

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ



(นายโบรินทร์ ไตรโกมุท)

จ.ค.บ.ส.

21 ต.ค. 2552

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 353 ลงวันที่ ๑ ตุลาคม 2552

ด้วยหน่วยงานภาครัฐบางแห่งอาจได้รับจัดสรรงบประมาณในลักษณะงบเงินอุดหนุน ซึ่งการเบิกจ่ายงบประมาณดังกล่าวมีทั้งงบเงินอุดหนุนทั่วไปและงบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โดยงบเงินอุดหนุนทั่วไปอาจเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงินจึงไม่สามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้ หรือในบางกรณีอาจเบิกจ่ายตามที่ได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จึงสามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้ สำหรับงบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจะเบิกจ่ายได้เฉพาะเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกเท่านั้น จึงสามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้

การขอเบิกเงินอุดหนุนดังกล่าว บางกรณีเป็นการขอเบิกเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงานตนเอง หรือบางกรณีเป็นการขอเบิกเพื่อนำไปอุดหนุนให้กับบุคคลหรือหน่วยงานอื่น ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ เลือกใช้รหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงของรายการขอเบิกเงินงบประมาณลักษณะ งบเงินอุดหนุน จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐพิจารณาลักษณะของการขอเบิกเงินดังกล่าวดังนี้

1. การขอเบิกเงินให้หน่วยงานตนเอง (ไม่รวมรัฐวิสาหกิจ กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา)

มี 2 กรณี คือ

1.1 การขอเบิกเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายงบเงินอุดหนุนทั่วไป โดยยังไม่สามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้ ให้ใช้บัญชีแยกประเภท ชื่อบัญชี "พักเบิกเงินอุดหนุน" รหัสบัญชีแยกประเภท 5107030101

1.2 การขอเบิกเงินตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น โดยได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกแล้ว ให้ใช้บัญชีแยกประเภท ชื่อบัญชี "ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)" รหัสบัญชีแยกประเภท 5101xxxxxx - 5104xxxxxx

2. การขอเบิกเงินให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่น โดยมีวัตถุประสงค์ของการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานหรือเพื่อการลงทุน ให้ใช้บัญชีแยกประเภท ดังนี้

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	5107010101
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ให้รัฐบาลต่างประเทศ	5107010102
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010103
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	5107010104
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ธุรกิจเอกชน	5107010105
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	5107010106
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	5107010107
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยธุรกิจอื่น	5107010109
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107010110
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	5107010111

/ชื่อบัญชี...

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	5107010199
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐบาลต่างประเทศ	5107020102
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5107020103
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-ธุรกิจภาคเอกชน	5107020104
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	5107020105
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ	5107020106
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107020107
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	5107020108
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	5107020199

3. การขอเบิกของรัฐวิสาหกิจ ให้ใช้บัญชีแยกประเภทดังนี้

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107010110
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	5107010111
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107020107
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	5107020108

4. การขอเบิกของกรุงเทพมหานครและเมืองพัทยา ให้ใช้บัญชีแยกประเภทดังนี้

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010103
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5107020103

และเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเงินงบประมาณ ในลักษณะงบเงินอุดหนุนเป็นไปในแนวทางเดียวกันอย่างถูกต้อง จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระเบียบ GFMIS โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก โดยหน่วยงานภาครัฐ (ไม่รวมรัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ได้รับจัดสรรงบประมาณงบเงินอุดหนุนทั่วไป โดยเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงิน จึงไม่สามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้

กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก โดยหน่วยงานภาครัฐ ได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกแล้ว ทั้งนี้ การขอเบิกเงินของรัฐวิสาหกิจ กรุงเทพมหานครและเมืองพัทยาให้ถือว่าเป็นกรณีทราบค่าใช้จ่าย โดยระบุบัญชีแยกประเภทตามข้อ 3 หรือ 4 แล้วแต่กรณี

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS

วิธีการบันทึกรายการบัญชี แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี				
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัส	
1	การขอเบิก						
1.1	หน่วยงานบันทึกการขอเบิกเงิน	ZFB60_K8/ แบบ ขบ 02	เดบิต ทักเบิกเงินอุดหนุน เครดิต โบนัสค้ำจ่าย	5107030101 2102040102			
	ระบบประมวลผลจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินงบ... (ระบุประเภทงบประมาณ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบ.... (ระบุประเภทงบประมาณ)ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090 21160	
1.2	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่าย เงินงบประมาณเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงาน (บัญชีรับเงินจากคลัง)		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	21160 11010	

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึงชื่อบัญชีและรหัสบัญชีที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัส
1.3	หน่วยงานบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน เพื่อนำเงินไปฝากธนาคารพาณิชย์ และบันทึกนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZF_53_PM/ แบบ ขจ.05 ZRP_RE/ แบบ บข 01 (RE)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต พักรับเงินอุดหนุน	2102040102 1101020603 1101030101 1101030102 1101030199 4302040101		
1.4	หน่วยงานถอนเงินจากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR/ แบบ บข 01 (JR)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว	1101010101 1101030101 1101030102 1101030199		
1.5	หน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้และ/หรือ หลักฐานขอเบิก	ZGL_JV/ แบบ บข 01 (JV)	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	12xxxxxxx 1105010105 5xxxxxxx 2101020199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี				
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
1.6	หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ						
(1)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP/ แบบ บข 01 (PP)	เดบิต เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ	2101020199 1101010101			
(2)	กรณีมีภาษี หัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP/ แบบ บข 01 (PP)	เดบิต เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ	2101020199 1101010101			
		ZGL_JV/ แบบ บข 01 (JV)	เดบิต เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2101020199 2111020199			
1.7	หน่วยงานนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP/ แบบ บข 01 (PP)	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ	2111020199 1101010101			
2	การเบิกเงินส่งคืน						
2.1	หน่วยงานมีเงินคงเหลือและต้องการ เบิกเงินส่งคืน	ZF_02_PP/ แบบ บข 01 (PP)	เดบิต พักรับเงินอุดหนุน เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว	4302040101 1101030101 1101030102 1101030199			
	และบันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน	ZGL_BD4/ แบบ บข 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัส
2.2	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้เลือก "เบิกเงินส่งคืน" และธนาคารส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเงิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	110101 43070
2.3	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน	ZRP_R6/ แบบ นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
2.4	บันทึกล้างบัญชีพักเบิกเงินอุดหนุนและ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	ZGL_BE แบบ บข 01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต พักเบิกเงินอุดหนุน	2116010104 5107030101		

หมายเหตุ กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

- 1 บันทึกรายการขอเบิกในชื่อบัญชี "พักเบิกเงินอุดหนุน" เมื่อหน่วยงานได้รับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานแล้ว
หน่วยงานบันทึกการจ่ายชำระเงินในระบบ เพื่อนำเงินไปฝากธนาคารพาณิชย์ ให้บันทึกบัญชี "พักรับเงินอุดหนุน"
- 2 เมื่อมีเงินเหลือและต้องการเบิกเงินส่งคืน ให้ล้างบัญชี "พักรับเงินอุดหนุน" และบันทึกเบิกเงินส่งคืนเพื่อล้างบัญชี "พักเบิกเงินอุดหนุน"
- 3 หากหน่วยงานได้บันทึกการขอเบิก หรือรายการเบิกเงินส่งคืนครบทุกขั้นตอน บัญชี "พักเบิกเงินอุดหนุน" จะมียอดเท่ากับ บัญชี "พักรับเงินอุดหนุน"

กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี					
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง			
			ข้อบัญชี	รหัสบัญชี	ข้อบัญชี	รหัส		
1	การขอเบิก							
1.1	หน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้และ/หรือหลักฐานขอเบิก บันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_K8/ แบบ ขบ 02	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย	12xxxxxxx 1105010105 5xxxxxxx 2102040102				
	ระบบประมวลผลจะเกิดบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินบ... (ระบุประเภทงบประมาณ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... (ระบุประเภทงบประมาณ)ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090 21160		
1.2	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่าย เงินงบประมาณเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงาน (บัญชีรับเงินจากคลัง)		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	21160 11010		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี				
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
1.3	หน่วยงานบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน ให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ						
(1)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ แบบ ขจ.05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603			
(2)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ แบบ ขจ.05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 1101020603 21020401xx			
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	520901 430801	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี				
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัส	
2	การเบิกเงินส่งคืน						
2.1	บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน	ZGL_BD4/ แบบ บข 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104			
2.2	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้เลือก "เบิกเงินส่งคืน" และธนาคารส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเงิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	1101010112 4307010112	1101010112 4307010112
2.3	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน	ZRP_R6/ แบบ นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101			
2.4	บันทึกตั้งบัญชีค่าใช้จ่ายและ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	ZGL_BE/ แบบ บข 01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxx			