

คา กค ๒๕  
๒๕๕๕  
ด่วนมาก  
ที่ กค 0423.3/ว ๕๐5



กรมบัญชีกลาง  
รับที่ 46309  
รับที่ 16 กค ๒๕๕๕  
141408

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระราม 6 กทม. 10403

11 พฤศจิกายน 2552

กองคลัง  
16 พ.ย. 2552  
เลขที่รับ 46309

เรื่อง วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน โครงการไทยเข้มแข็ง 2555

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 80 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน โครงการไทยเข้มแข็ง 2555

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลัง ตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงิน โครงการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลัง ดังกล่าว จึงได้กำหนดวิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 กรณีการจ่ายตรงผู้ขาย และกรณีการจ่ายผ่านส่วนราชการ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

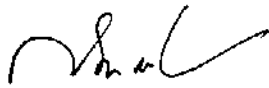
- ผ.บ.
  - ผ.น.
  - ผ.ก.
  - ผ.บ. ๑๕๑. กลุ่มงานระดมบัญชีภาครัฐ
  - ผ.บ. ๑๕๒. กลุ่มงานบริหาร
- โทรศัพท์ 0 2270 0370  
โทรสาร 0 2271 2920

ส่ง...

เรียน อปส.

ด้วยกรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการ  
บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการ  
ไทยเข้มแข็ง 2555 กรณีการจ่ายตรงผู้ขาย และกรณี  
การจ่ายผ่านส่วนราชการ รายละเอียดตามแนบมา  
พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ  
โดย กคส. จะแจ้งเวียนทางระบบ Intranet ต่อไป

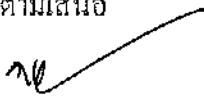


(นางกัญญา พรปรีชา)

อกค.

19 พ.ย. 2552

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ



(นายกฤษณพร เสริมพานิช)

อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

20 พ.ย. 2552

วิธีการบันทึกการบัญชีเกี่ยวกับกำไรเบี่ยงกำไรสุทธิโดยเพิ่มบัญชี  
 แผนกหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนมาก ที่ กค 0423.32 ลงวันที่ พฤศจิกายน 2552

ส่วนราชการตั้งเบิกเงิน แบบยอดเป็น 2 กรณี

1. กรณีการจ่ายตรงผู้ขาย
- (1) กรณีการจ่ายตรงผู้ขายที่ไปสั่งซื้อของตั้ง
- (2) กรณีการจ่ายตรงผู้ขายที่ไปสั่งซื้อของตั้ง
2. กรณีการจ่ายผ่านส่วนราชการ

1. กรณีการจ่ายตรงผู้ขาย
- (1) กรณีการจ่ายตรงผู้ขายที่ไปสั่งซื้อของตั้ง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งง/น/	การบันทึกการบัญชี				การตรวจพบ			
			ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	ส่วนบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	ส่วนงานบริหารภายใน	รหัสบัญชี	ส่วนราชการ	รหัส
1	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อตั้ง	แบบ Excel loader	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	ส่วนงานบริหารภายใน	รหัสบัญชี	กรมตรวจพบ	รหัส
	1.1. เครื่อง GFMIS Terminal	MELIN	ไม่มีบันทึกการบัญชี							
	1.2. แบบ Excel loader	แบบ บศ 01								
2	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อรับงาน/สินค้า	MICO	บันทึก ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	5xxxxxxx	บันทึกค่าจ้าง หรือ	1105010105	บันทึกทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	12xxxxxxx	บันทึก รับสินค้า/ใบสั่งซื้อ (GRIR)	210:010103
	GFMIS Terminal ตามข้อ 1.1									
3	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อรับงาน/สินค้า	ZMIRO_KR_TKK	บันทึก รับสินค้า/ใบสั่งซื้อ (GRIR)	2101010103	บันทึก ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	5xxxxxxx	บันทึก ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	1105010105	บันทึก รับสินค้า/ใบสั่งซื้อ (GRIR)	210:010103
	3.1 เครื่อง GFMIS Terminal		บันทึก ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	5xxxxxxx	บันทึก ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	1105010105	บันทึก รับสินค้า/ใบสั่งซื้อ (GRIR)	210:010103		
	3.2 J1.1 Excel loader	แบบ พศ 01	บันทึก ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	5xxxxxxx	บันทึก ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	1105010105	บันทึก รับสินค้า/ใบสั่งซื้อ (GRIR)	210:010103		

หมายเหตุ: คู่บัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวพิมพ์ใหญ่ และรหัสบัญชีเฉพาะที่ส่วนราชการตั้งเบิกเงินมีอยู่ในระบบของ



## (2) กรณีการจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

ลำดับ	รายการ	ตำแหน่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	กรณีบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัส
1	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิกจ่ายตรง ไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZFB60_KS_TKK แบบ ทช 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัตถุประสงค์ หรือ พัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหน้าที่-บุคคลภายนอก	5xxxxxxx 1105010105 12xxxxxxx 2101010102						
2	กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ  และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย  2.1 กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5213010105 1101020501		
2.2 กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เจ้าหน้าที่การซื้อ-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
		เดบิต เจ้าหน้าที่การซื้อ-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี							
			ตัวนำรายการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และกรมสรรพากรรับรายได้ภาษี		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตรงนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	21020401xx 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินอา งบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	52100 41010

## 2 การเบิกจ่ายผ่านส่วนราชการ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกการเบิกจ่าย							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			จัดบัญชี	รหัสบัญชี	จัดบัญชี	รหัสบัญชี	จัดบัญชี	รหัสบัญชี	จัดบัญชี	รหัสบัญชี
1	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิกจ่ายผ่าน ส่วนราชการ ไม่ใช้งบสังฆัตถ์ตั้งข้าง	ZFB60_KQ_TKK/ แบบ ทบ 02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัตถุประสงค์ หรือ พักสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เข้าหนี้การค้า-ผูกคอกภายนอก	5xxxxxxx 1105010105 12xxxxxxx 2102040102 2101010102						
2	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกตั้งเบิกข้อ 1		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	1102050124 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
3	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ  และ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการ		เดบิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
4	ส่วนราชการบันทึกการจ่ายเงิน ในระบบ 4.1 กรณีใบเบิกจ่ายที่จ่าย	ZR_SS_PM/ แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายหรือ เข้าหนี้การค้า-ผูก คัดภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง)	2102040102 2101010102 1101020605	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202				

ลำดับ	รายละเอียด	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี										
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร				
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี			
4.2	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ แบบ ๗๑ 05	เดบิต โบนัสค้างจ่าย หรือ เจ้าหน้าที่-บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020605 21020401xx									
	และกรมสรรพากรรับรู้อยู่ได้ภาษี		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	21020401xx 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010101 4101010103			