



120

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๑๕ - ๑๔๑๖
ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๕๖๕๐ วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๓
เรื่อง..... แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ
ไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕

เรียน รปส. (นางเตือนใจ สินธุฉก)

ด้วย กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับการบันทึกการบัญชีและความเชื่อมโยงของการบันทึกการบัญชีในขั้นตอนต่างๆ รวมทั้งสามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMIS ในการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ โดยมีการหักเงินประกันผลงานไว้เมื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง และจ่ายคืนเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาตามข้อตกลงในสัญญา ทั้งนี้ สามารถเปิดดูแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cdg.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ โดย กคส.จะแจ้งเวียนให้ทราบทางระบบ Intranet ต่อไป

(นางกัญญา พรปริชา)

อกค.

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

(นางเตือนใจ สินธุฉก)

รปส.

18 พ.ย. 2553

ร.ร. นก
15 มี.ค. 53



ที่ กค 0423.3/ว 443

กรมประชาสัมพันธ์
รับที่ 46928
15 พ.ย. 53
กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

15 พ.ย. 53

16 พฤศจิกายน 2553

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 371 ลงวันที่ 30 กันยายน 2553

กองคลัง
16 พ.ย. 2553
46928

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับการบันทึกการบัญชีและความเชื่อมโยงของการบันทึกการบัญชีในขั้นตอนต่าง ๆ รวมทั้งสามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในกรณีการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 โดยมีการหักเงินประกันผลงานไว้เมื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง และจ่ายคืนเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาตามข้อตกลงในสัญญา จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2127 7408 โทรสาร 0 2127 7411

120 ปี
กรมบัญชีกลาง
บริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

16 พ.ย. 2553

- ส่ง ☐ ผ.น. ☐ ผ.ค. ☐ ผ.ก. ☒ ผ.บ.ช. ๑๘๑. ☐ ผ.บ.ท.

16 พ.ย. 2553

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/443 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553

ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 24 กำหนดให้การขอเบิกเงินของส่วนราชการสำหรับการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ในกรณีที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไปหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้ส่วนราชการจัดทำหรือลงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้าง เพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ โดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการโดยตรง และให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการในบางครั้งจะมีการหักเงินประกันผลงานไว้เมื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง และจะจ่ายคืนเงินประกันผลงานให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลง สำหรับการซื้อจัดจ้างดังกล่าว จะมีทั้งกรณีทราบวงงานและจำนวนเงินในการชำระแต่ละงวดที่แน่นอนหรือกรณีไม่ทราบวงงานและ/หรือจำนวนเงินในการชำระแต่ละงวดแน่นอนขึ้นอยู่กับภาระส่งมอบงาน ซึ่งการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ GFMS สำหรับการซื้อจัดจ้างที่มีเงินประกันผลงานของโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ให้แยกใบสั่งซื้อสั่งจ้างเป็น 2 ฉบับ โดยฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงงานเป็นยอดเงินที่จะต้องจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเท่ากับค่าวงงานหักเงินประกันผลงาน ส่วนฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงานเป็นยอดเงินประกันผลงานที่หักไว้ และจะจ่ายคืนให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อได้ดำเนินการตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลงเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีในส่วนของเงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน จึงกำหนดวิธีการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. กรณีซื้อจัดจ้างที่ทราบวงงานและจำนวนเงินในการชำระแน่นอน
2. กรณีซื้อจัดจ้างที่ไม่ทราบวงงานและ/หรือจำนวนเงินในการชำระที่แน่นอน

วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 449 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553

1. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ทราบวงเงินและจำนวนเงินในการชำระแน่นอน

ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประเภทเอกสาร GCPO แยกเป็น 2 ฉบับ

1.1 ฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงงานเป็นยอดเงินที่ต้องจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เท่ากับค่าวงงานหักเงินประกันผลงาน

1.2 ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงานเป็นยอดเงินประกันผลงานที่หักไว้ และจะจ่ายคืนให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อได้ดำเนินการตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลงเรียบร้อยแล้ว

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง									
1.1	ฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงงาน									
	(1) เครื่อง GFMS Terminal	ME21N	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	ประเภทเอกสาร GCPO									
	(2) ระบบ Web Online	แบบ บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	ประเภทเอกสาร GCPO									
1.2	ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงาน									
	(1) เครื่อง GFMS Terminal	ME21N	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	ประเภทเอกสาร GCPO									
	(2) ระบบ Web Online	แบบ บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	ประเภทเอกสาร GCPO									
2	เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการตรวจรับงาน/สินค้าตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกตรวจรับงาน/สินค้าแต่ละงวดในระบบเฉพาะฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงงาน									

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึงชื่อบัญชีและรหัสบัญชีที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ข้อบัญชี	รหัสบัญชี	ข้อบัญชี	รหัสบัญชี	ข้อบัญชี	รหัสบัญชี	ข้อบัญชี	รหัสบัญชี
	(1) เครื่อง GFMIS Terminal (2) ระบบ Web Online	MIGO แบบ บร 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxx 12xxxxxx02 2101010103						
3	ส่วนราชการบันทึกการบัญชี เพื่อรับฐาน/สินค้าในแต่ละงวด ในส่วนที่หักให้เป็นเงินประกันผลงาน	ZGL_JV แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เงินประกันอื่น	5xxxxxxx 12xxxxxx02 2112010199						
4	ส่วนราชการบันทึกการค้ำเบิก เพื่อชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน (1) เครื่อง GFMIS Terminal (2) แบบ Excel loader	ZMIRO_KR_TKK แบบ ทข 01	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102						
5	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย/ผู้รับจ้าง (1) กรณีไม่มีบัญชีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	2101010102 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี
	(2) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5209010110		
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4307010110	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก		โอนเงินกู้			
			รับเงินกู้		งบประมาณให้หน่วยงาน		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101		
			ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก	1101020201	หน่วยงานรับเงินนอก			
และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี			(ระบุประเภท)		บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2		งบประมาณจาก			
					ให้ผู้ขาย		กรมบัญชีกลาง			
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5209010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010103
			(ระบุประเภท)		กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก		โอนเงินกู้		หน่วยงานโอนเงินรายได้	
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4307010110	งบประมาณให้หน่วยงาน		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101	แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	
			รับเงินกู้		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103	หน่วยงานรับเงินนอก		เครดิต รายได้ภาษีเงินได้	41010101xx
					กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้		งบประมาณจาก		(ระบุประเภท)	
					แผ่นดินจากหน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง			
6	เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับก่อนการ ขอเบิกเงิน ส่วนราชการบันทึกตรวจรับในระบบตาม ใบส่งข้อสั่งจ้าง ฉบับที่ 2 สำหรับ เงินประกันผลงาน (1) เครื่อง GFMIS Terminal (2) ระบบ Web Online	MIGO แบบ บร 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxxxx 12xxxxxxxx02 2101010103						

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
7	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิก เพื่อจ่ายเงินประกันผลงาน (1) เครื่อง OFMIS Terminal (2) แบบ Excel loader	ZMIRO_KR_TKK แบบ ทพ 01	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เข้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102						
8	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย		เดบิต เข้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	2111020101 4308010105 5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5210010105 1101020501 5209010110 4308010101		
9	ส่วนราชการบันทึกส่งเงินประกันผลงาน ที่บันทึกไว้ตามข้อ 3 กรณีบันทึกการเป็นบัญชีหักสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงล้างรายการเปิดของบัญชี หักสินทรัพย์	ZGL_JV แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV F-04 ประเภทเอกสาร JJ	เดบิต เงินประกันอื่น เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2112010199 5xxxxxxx 12xxxxxx02						

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
10	กรณีแจ้งรายการบัญชีหักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์ ให้สร้างข้อมูล หลักสินทรัพย์	AS01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
11	บันทึกแจ้งรายการบัญชีหักสินทรัพย์									
	(1) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์	F-04 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx						
			เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxx02						
	(2) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxx						
			ค่าครูฝึกซ้อมค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5104030206						
			เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxx02						

2. กรณีซื้อเครื่องจักรที่ไม่ทราบราคาและ/หรือจำนวนเงินในการชำระที่แน่นอน

ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประเภทเอกสาร GZPO แยกเป็น 2 ฉบับ

2.1 ฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงจกรับเป็นยอดเงินที่ต้องจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เท่ากับค่าวงจกรับหักเงินประกันผลงาน

2.2 ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงานเป็นยอดเงินประกันผลงานที่หักไว้ และจะจ่ายคืนให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อได้ดำเนินการตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลงเรียบร้อยแล้ว

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง									
1.1	ฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงจกรับ									
	(1) เครื่อง GFMIS Terminal	ME21N	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	(2) ระบบ Web Online	ประเภทเอกสาร GZPO แบบ บส 04								
1.2	ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงาน									
	(1) เครื่อง GFMIS Terminal	ME21N	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	(2) ระบบ Web Online	ประเภทเอกสาร GZPO แบบ บส 04								
2	เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการตรวจรับ งาน/สินค้าตามระเบียบสำนักงานก รัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุเรียบร้อยแล้ว ระบบไม่มีขั้นตอนการตรวจรับในระบบ		ไม่บันทึกรายการบัญชี							
3	ส่วนราชการบันทึกการคืนเบิก เพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงานเฉพาะ ฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงจกรับผ่านเครื่อง GFMIS Terminal เท่านั้น	ZMIRO_KR_TKK	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ ฟักอินทรีพ้อย (ระบุประเภท) เครดิต เงินนี้การค้ำ-บุคคลภายนอก	5xxxxxxx 12xxxxx02 2101010102						

[illegible]

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และกรมสรรพากรรับรายได้ภาษี		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)	5210010103 41010101xx
6	เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ให้ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิกตาม ใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ฉบับที่ 2 สำหรับ เงินประกันผลงาน ผ่านเครื่อง GFMIS Terminal เท่านั้น	ZMIRO_KR_TKK	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	5xxxxxxx 12xxxxxx02 2101010102						
7	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย/ผู้รับจ้าง		เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	2111020101 4308010105 5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5210010105 1101020501 5209010110 4308010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
8	ส่วนราชการบันทึกสิ่งเงินประกันผลงาน ที่บันทึกไว้ตามข้อ 4 กรณีบันทึกรายการเป็นบัญชีหักสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงสิ่งรายการเปิดของบัญชี หักสินทรัพย์	ZGL_JV แบบ นข 01 ประเภทเอกสาร JV F-04 ประเภทเอกสาร JJ	เดบิต เงินประกันอื่น เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2112010199 5xxxxxxx 12xxxxx02						
9	กรณีสิ่งรายการบัญชีหักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์ ให้สร้างข้อมูล หักสินทรัพย์	AS01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
10	บันทึกสิ่งรายการบัญชีหักสินทรัพย์ (1) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ (2) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04 ประเภทเอกสาร AA F-04 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx 12xxxxx02 5xxxxxxx 5104030206 12xxxxx02						