

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

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx)

เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102)

๑.๒.๒ การรับและนำส่งเงิน

เมื่อได้รับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณ ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS แล้วแต่กรณี และเมื่อครบกำหนดระยะเวลาในการนำส่งเงิน ให้ Download ใบนำฝากเงิน (Pay-in Slip) ตามรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานผู้เบิกในจังหวัดบึงกาฬจาก <http://gfmisreport.mygfmis.com> พร้อมนำส่งเงินที่สำนักงานการคลังไทยจำกัด (มหาชน) หลังจากนั้นแล้ว ให้บันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMS

(๑) การรับเงินรายได้แผ่นดินของหน่วยงาน ให้บันทึกการรับเงินรายได้แผ่นดินด้วยคำสั่งงาน ZRP_RA หรือแบบ นส 01 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (41/42xxxxxxx)

- เมื่อนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะเกิดประเภทเอกสาร CJ โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง / คลังจังหวัด (11010203xx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับ

เงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103)

- เมื่อบันทึกการนำเงินส่งคลังให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

(๒) การรับเงินนอกงบประมาณ ให้บันทึกการรับเงินนอกงบประมาณด้วยคำสั่งงาน ZRP_RB หรือแบบ นส 01 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx)

บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

- เมื่อนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารนำส่ง
ข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะเกิดประเภทเอกสาร CJ โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ
ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (11010203xx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับ
เงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)

- เมื่อบันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2
หรือแบบ นส 02-1 (ใน) โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

- หลังจากบันทึกรายการด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2 แล้ว ให้บันทึกปรับ
เพิ่มบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RX ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง
(4308010105)

สำหรับแบบ นส 02-2 (นอก) ระบบจะเกิดคู่บัญชีเพื่อปรับเพิ่มเงินฝากคลังของหน่วยงานให้อัตโนมัติ

(๓) การรับเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ให้บันทึกรับ
รายได้จัดเก็บแทนกันด้วยคำสั่งงาน ZRP_RC หรือแบบ นส 03

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)

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

- เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทน

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (110101010101)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
(2101020106)

หน่วยเบิกจ่ายเจ้าของรายได้

เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ- รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (41/42xxxxxxxx)

- เมื่อนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารนำส่ง
ข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะเกิดประเภทเอกสาร CJ โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้
แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด (11010203xx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับ
เงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103)

- เมื่อบันทึกการนำเงินส่งคลังให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3

หรือ นส 02-2 ประเภทเอกสาร R3 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112) (เจ้าของรายได้)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)
(ผู้จัดเก็บแทน)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)
บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
(1102050125) (เจ้าของรายได้)

- เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทน

เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)
บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอน
เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

หน่วยเบิกจ่ายเจ้าของรายได้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้
แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้
แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงิน
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103)

(๔) การรับเงินนอกงบประมาณที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ให้บันทึกรับ
เงินนอกงบประมาณแทนกัน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RD หรือแบบ นส 03 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)

เครดิต บัญชีรายได้(ระบุประเภท) (43xxxxxxx) (เจ้าของรายได้)
บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) (เจ้าของรายได้)

- เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทน

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทน (2101020106)

หน่วยเบิกจ่ายเจ้าของรายได้

เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxx)

บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

- เมื่อนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารนำส่ง

ข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMIS จะเกิดประเภทเอกสาร CJ โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ส่วนราชการผู้รับเงินแทน

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินนอก

งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5211010102)

เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (1101010112)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (11010203xx)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับ

เงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)

- เมื่อบันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ครบถ้วน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R4

หรือ นส 02-2 ประเภทเอกสาร R4 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง (1101010112) (เจ้าของรายได้)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

(ผู้จัดเก็บแทน)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

(เจ้าของรายได้)

- เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ระบบจะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

หน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทน

เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง (1101010112)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอน

เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

หน่วยเบิกจ่ายเจ้าของรายได้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอก

งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินนอก

งบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับ

เงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)

- เมื่อบันทึกด้วยคำสั่งงาน ZRP_R4 แล้ว ให้บันทึกปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RY ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง
(4308010105)

สำหรับแบบ นส 02-2 ระบบจะเกิดคู่บัญชีเพื่อปรับเพิ่มเงินฝากคลังของหน่วยงานให้อัตโนมัติ

๑.๒.๓ การปรับปรุงรายการบัญชี

(๑) การปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง

เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกปรับปรุงวัสดุคงคลังให้ตรงกับรายงานตรวจนับวัสดุตามระเบียบพัสดุ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

กรณีบันทึกวัสดุคงคลังเป็นสินทรัพย์เมื่อซื้อ โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)

หรือกรณีบันทึกวัสดุคงคลังเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)

เครดิต บัญชีค่าวัสดุ (5104010104)

(๒) การล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์

กรณีสินทรัพย์ที่มีการตรวจรับงานตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างและขอเบิกเงินในระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว ให้แจ้งรายละเอียดของสินทรัพย์ไปยังส่วนราชการต้นสังกัดในส่วนกลางเพื่อบันทึกข้อมูลรหัสสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน AS01และล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน F-04

- กรณีบันทึกเป็นสินทรัพย์ระบุประเภทเอกสาร AA โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxx101)

เครดิต บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxx102)

- กรณีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายระบุประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx) หรือ

บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5104020206)

เครดิต บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxx102)

(๓) การประมวลผลค่าเสื่อมราคา

เมื่อสิ้นเดือน ให้ส่วนราชการต้นสังกัดในระดับกรมประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB โดยระบบบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

- สินทรัพย์ถาวรมีตัวตน

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101xx)

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท)
(12xxxx103)

- สินทรัพย์ถาวรไม่มีตัวตน

เดบิต บัญชีค่าตัดจำหน่าย (52030101xx)

เครดิต บัญชีค่าตัดจำหน่ายสะสม (12090101xx)