

100

เรียน อปส.

กรมบัญชีกลาง แจ้งเรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS กรณีตรวจสอบพบข้อผิดพลาดภายหลังจากพ้นกำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีแล้ว รายละเอียดปรากฏตามหนังสือ กรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๕๔ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและ กคค. จะได้แจ้งเวียนทาง Intranet เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป



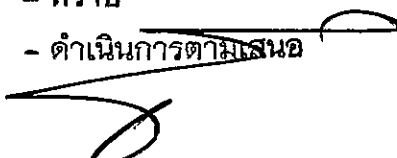
(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

- 7 ส.ค. 2556

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ



(นายธีระพงษ์ โสดาศรี)

อปส.

๘ มี.ค. ๒๕๕๖

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน
เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

11 ส.ค. 2556

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๕



กองคลัง

- ๕ ส.ค. ๒๕๕๖

002762

เลขที่รับ.....

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชี โดยปิดงวดบัญชี ทุกเดือนภายในวันสิ้นเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนภายในวันสิ้นเดือนพฤศจิกายน ซึ่งการปิดงวดบัญชี ดังกล่าว มีผลกระทบต่อวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการรับเงิน นำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ขอให้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นประจำ หากตรวจสอบพบข้อผิดพลาดภายหลังจากพ้นกำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีแล้ว ขอให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. กรณีพบว่าบันทึกข้อมูลซ้ำ ให้ยกเลิกโดยการกลับรายการดังกล่าวซึ่งอาจปฏิบัติโดย ส่วนราชการหรือกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ การกลับรายการให้ระบุเหตุผล 06 ทุกครั้ง

๒. กรณีไม่ได้บันทึกข้อมูลหรือบันทึกข้อมูลผิดพลาด ให้บันทึกข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS มีความครบถ้วน ถูกต้อง และปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่นี้ เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ฝบช.....

- 5 ส.ค. 2556

ส่ง ฝบช.

ฝพค.

ฝกง.

ฝบช.

ฝบห.

ฝบค.

ฝบค.

- ๕ ส.ค. ๒๕๕๖

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | | |
|--------|--------------|---|--|-----------|-------------------------|--|-------------------------|------------|---|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ | |
| | | * บันทึกข้อมูลจัดเก็บรายได้แผ่นดินของ ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด | * ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำ หรือผิดพลาด ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต เงินสดในมือ ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน | | | ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | ✓ | ✓ | |
| | RB | * ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บเงินนอกงบประมาณ | * บันทึกข้อมูลจัดเก็บ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) | | | ZRP_RB/ นส 01 | | | |
| | | * บันทึกข้อมูลจัดเก็บเงินนอกงบประมาณซ้ำ หรือผิดพลาด | * ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือ ผิดพลาด เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ | | | ZFB08 กรณี Webonline เลือก"กลับรายการ" ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | | | ✓ |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|--------|--------------|---|---|---|---|--------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| | RD | * ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บนอกงบประมาณแทน ส่วนราชการอื่น * บันทึกข้อมูลจัดเก็บเงินนอกงบประมาณของ ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด | * บันทึกข้อมูลจัดเก็บ ส่วนราชการเจ้าผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) | 1101010101 2101020106 1102050125 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx | ZRP_RD/ นส 03 | | | |
| | | | * ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำ หรือผิดพลาด ส่วนราชการเจ้าผู้จัดเก็บแทน เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต เงินสดในมือ ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน | 2101020106 1101010101 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx 1102050125 | ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | ✓ | ✓ | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|--------|--------------|---|---|--|--|--------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| | BD | * ไม่บันทึกข้อมูลการรับเงินเบิกเกินส่งคืน รอนำส่ง | * ให้บันทึกข้อมูลรับเงินเบิกเกินส่งคืน รอนำส่ง เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง | 1101010101 2116010104 | ZGL_BD4/ บข 01 BD | | | |
| | | * บันทึกข้อมูลรับเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เข้าหรือผิดพลาด | * ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกเข้าหรือ ผิดพลาด เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ | 2116010104 1101010101 | ZFB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | | | ✓ |
| | G4 | * ไม่บันทึกรายการรับคืนเงินทอรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ | * ให้บันทึกรายการรับเงินทอรองฯ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย หรือ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ | 1101010101 5205010101 1106010106 | ZGL_G4/ บข 01 G4 | | | |
| | | * บันทึกรายการรับเงินทอรองราชการเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยซ้ำ | * ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกเข้าหรือผิดพลาด เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย หรือ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เครดิต เงินสดในมือ | 5205010101 1106010106 1101010101 | ZFB08 กรณี Webonline เลือก"กลับรายการ" ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | | | ✓ |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | | |
|-------------------|--------------|--|--|--|---------------------------------|--------------|-------------------------|------------|---|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ | |
| ๑. ๒ การนำส่งเงิน | R1 | * ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งรายได้แผ่นดินของ ส่วนราชการ (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว) * บันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของ ส่วนราชการซ้ำหรือผิดพลาด | * บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ * ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือ ผิดพลาด เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง | 1101010112 1101010101 | ZRP_R1/ นส02-1 ZFB08 | | | | ✓ |
| | R2 | * ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณ (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว) | * บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน (R 2) เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ *บันทึกข้อมูลปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RX) เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RXให้อัตโนมัติ | 1101010112 1101010101 1101020501 4308010105 | ZRP_R2/ นส02-1 ZRP_RX | | | | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|--------|--------------|--|--|-------------------------------------|---|--|-------------------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| | | <p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณซ้ำ โดยระบบกระหนยอดและปรับเพิ่มเงินฝาก คลังเท่ากับรายการนำส่งครั้งแรกแล้ว สำหรับ รายการที่บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังชำระระบบ แสดงสถานะเป็นเอกสารพักโดยระบบไม่ปรับ เพิ่มบัญชีเงินฝากคลัง</p> | <p>* ให้ส่วนราชการยกเลิกข้อมูลนำส่ง (R2) ที่บันทึกซ้ำ และแจ้งกรมบัญชีกลางหรือ สำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร RX ที่มีสถานะเป็นเอกสารพัก</p> <p>ส่วนราชการ</p> <p>* ยกเลิกเอกสารนำส่ง (R2) เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง</p> <p>กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด</p> <p>* ยกเลิกเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลังที่มี สถานะเป็นเอกสารพัก</p> <p>ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>ทั้งนี้การยกเลิกเอกสารพักจะต้องดำเนินการ ภายในระยะเวลาเปิดงวดบัญชีเท่านั้น</p> <p>* สำหรับส่วนราชการที่ไม่มีเครื่อง GFMIS Terminal ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือ สำนักงานคลังจังหวัด ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงิน (R2) ที่บันทึกซ้ำ และยกเลิกเอกสาร RX ที่มีสถานะเป็นเอกสารพัก</p> | <p>1101010101</p> <p>1101010112</p> | <p>ZFB08</p> <p>กรณียังไม่กระหน ยอดนำส่งเงิน</p> <p>ZPARK_DELETE</p> <p>กรมบัญชีกลาง</p> <p>ZPOST_PTO</p> <p>คลังจังหวัด</p> <p>ZFB08</p> <p>กรณียังไม่กระหน ยอดนำส่งเงิน</p> <p>ZPARK_DELETE</p> <p>กรมบัญชีกลาง</p> <p>ZPOST_PTO</p> <p>คลังจังหวัด</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>✓</p> |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|--------|--------------|--|---|---|---|-------------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| | RX | * บันทึกข้อมูลนำส่งเงินแต่ไม่บันทึกเอกสาร ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง โดยระบบกระทบยอด ผ่านรายการนำส่งเงินแล้ว | <p>๑. ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑.๑ ยกเลิกการกระทบยอดเอกสารนำส่งเงิน (CJ) ในงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด หรือ งวดปัจจุบัน ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>๑.๒ ยกเลิกเอกสารนำส่งเงิน R2 เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง</p> <p>๒. ให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. บันทึกข้อมูลนำส่ง (R2) ใหม่ เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ</p> <p>๒. บันทึกข้อมูลปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RX) เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง</p> <p>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMIS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RXให้อัตโนมัติ</p> | <p>1101010101</p> <p>1101010112</p> <p>1101010112</p> <p>1101010101</p> <p>1101020501</p> <p>4308010105</p> | <p>ZFI_FBRA</p> <p>ZFB08</p> <p>ระบบเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี</p> <p>ZRP_R2/ นว02-1</p> <p>ZRP_RX</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|--------|--------------|---|--|--|---|--------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| | R3 | * ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่น (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว) | * บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน | 1101010112 1101010101 2101020106 5210010103 5210010103 1102050125 | ZRP_R3/ นส02-2 | | | |
| | | * บันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด | * ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำ หรือผิดพลาด ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ | 1101010112 1101010101 | ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | ✓ | ✓ | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | | |
|--------|--------------|---|--|------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------|--|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ | |
| | | * บันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน | 5210010103 | | | | | |
| | | | ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง | 2101020106 | | | | | |
| | R4 | * ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณ แทนส่วนราชการอื่น (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว) | * บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง | 1102050125 | 5210010103 | ZRP_R4/ นส02-2 | | | |
| | | | | 1101010112 | | | | | |
| | | | | 1101010101 | | | | | |
| | | | | 2101020106 | | | | | |
| | | | | 5210010102 | | | | | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | | |
|--------|--------------|---|--|------------|-------------------------|---|-------------------------|------------|--|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ | |
| | | | <p>ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน</p> <p>โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง</p> <p>เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน</p> <p>* บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้ ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต เงินฝากคลัง</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง</p> <p>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RYให้อัตโนมัติ</p> | 5210010102 | | ZRP_RY | | | |
| | | | <p>* บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้ ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต เงินฝากคลัง</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง</p> <p>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RYให้อัตโนมัติ</p> | 1102050125 | 1101020501 | | | | |
| | RY | <p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณแทน ส่วนราชการอื่นซ้ำ โดยระบบกระหนยอดและ ปรับเพิ่มเงินฝากคลังเท่ากับรายการนำส่ง ครั้งแรกแล้ว สำหรับรายการที่บันทึกปรับ เพิ่มเงินฝากคลังซ้ำระบบแสดงสถานะเป็น เอกสารพักโดยไม่ปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลัง</p> | <p>* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัด ให้ยกเลิกข้อมูลนำส่ง (R4) ที่บันทึกซ้ำ และยกเลิกเอกสาร RY ที่มีสถานะเป็นเอกสารพัก</p> | | 4308010105 | ZFBUS ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | ✓ | ✓ | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | | |
|--------|--------------|-----------------------|--|-----------|-------------------------|--------------|-------------------------|------------|--|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ | |
| | | | <p>* ยกเลิกเอกสารนำส่ง (R4) ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</p> <p>เดบิต เงินสดในมือ 1101010101</p> <p>เครดิต พักเงินนำส่ง 1101010112</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> <p>เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ 2101020106 รับแทนกัน</p> <p>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 1102050125</p> <p>เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> <p>กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด</p> <p>*ยกเลิกเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลังที่มี สถานะเป็นเอกสารพัก</p> <p>ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>ทั้งนี้การยกเลิกเอกสารพักจะต้องดำเนินการ ภายในระยะเวลาเปิดงวดบัญชีเท่านั้น</p> | | | | | | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|--------|--------------|---|--|------------|---|--------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| | | * บันทึกรายการนำส่งเงินแต่ไม่บันทึกเอกสาร ปรับเปลี่ยนเงินฝากคลัง โดยระบบกระหนดยอด ผ่านรายการนำส่งเงินแล้ว | <p>๑. ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัด ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑.๑ ยกเลิกการกระหนดยอดเอกสารนำส่งเงิน (CJ) ในงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด</p> <p>ไม่บันทึกการบัญชี</p> <p>๑.๒ ยกเลิกเอกสารนำส่งเงิน R4 ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</p> <p>เดบิต เงินสดในมือ</p> <p>เครดิต พักเงินนำส่ง</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก</p> <p>งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> <p>เครดิต เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้</p> <p>รับแทนกัน</p> <p>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</p> <p>เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ</p> <p>ประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> | | ZFI_FBRA ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี ZFBUS | ✓ | ✓ | |
| | | | | 1101010101 | | | | |
| | | | | 1101010112 | | | | |
| | | | | 5210010102 | | | | |
| | | | | 2101020106 | | | | |
| | | | | 1102050125 | | | | |
| | | | | 5210010102 | | | | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|--------|--------------|-----------------------|--|--|------------------------------|--------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| | | | ๒. ให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้ ๒.๑ บันทึกข้อมูลนำส่ง (R4) ใหม่ ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ๒.๒ บันทึกข้อมูลปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RY) ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline ระบบจะแสดงเอกสารRYให้อัตโนมัติ | 1101010112 1101010101 2101020106 5210010102 5210010102 1102050125 1101020501 4308010105 | ZRP_R4/ นส 02-2 ZRP_RY | | | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|--------|--------------|---|--|--|---|--------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| | R6 | * ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน | * ให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ | 1101010112 1101010101 | ZRP_R6 นส02-1 | | | |
| | | * บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนซ้ำหรือ ผิดพลาด | * ให้ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง | 1101010101 1101010112 | ZFB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | | | ✓ |
| | R8 | * ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินตรงราชการฯ | * ให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- เงินตรงราชการ เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง | 1101010112 1101010101 5210010117 5210010102 | ZRP_R8 นส02-2 | | | |
| | | * บันทึกข้อมูลนำส่งเงินตรงราชการซ้ำหรือ ผิดพลาด | * ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- เงินตรงราชการ | 1101010101 1101010112 5210010102 5210010117 | ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | ✓ | ✓ | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|---|--------------|---|---|--|---|--------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| <p>๒. การแก้ไขข้อผิดพลาด ทางบัญชีเกี่ยวกับเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒.๑ การตรวจรับงาน</p> | WE | <p>* บันทึกรายการตรวจรับงานซ้ำ</p> | <p>* ให้ยกเลิกการตรวจรับงานที่บันทึกซ้ำ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุสิ้นทรัพย์</p> | <p>2101010103</p> <p>5xxxxxxx</p> <p>1105010105</p> <p>12xxxxxxx</p> | <p>MIGO</p> <p>บร 01</p> <p>ระบุวันที่ ๑ ของ เดือนที่ยังไม่ปิดงวด</p> | | | ✓ |
| | | <p>* ไม่ได้บันทึกการตรวจรับ</p> | <p>* ให้บันทึกการตรวจรับ เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุสิ้นทรัพย์ เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ</p> | <p>5xxxxxxx</p> <p>1105010105</p> <p>12xxxxxxx</p> <p>2101010103</p> | <p>MIGO</p> <p>บร 01</p> | | | |
| <p>๒.๒ การขอเบิกเงินจากคลัง</p> | K* | <p>* รายการขอเบิกเงินถูกกลับรายการ ไม่สมบูรณ์</p> | <p>* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกการกลับรายการ กรณีบันทึกการขอเบิกเงินผ่าน ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ</p> | <p>2101010102</p> <p>2101010103</p> | <p>MR8M</p> <p>และ F-44</p> | | | ✓ |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|-----------------|--------------|---|---|--|--|--------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| ๒.๓ การจ่ายเงิน | PM | * บันทึกรายการขอจ่ายเงินไม่ถูกต้อง - กรณีไม่มีภาษี - กรณีมีภาษี | กรณีบันทึกรายการขอเบิกเข้าหน่วยงาน เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุภัณฑ์ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย | 5xxxxxxx 1105010105 12xxxxxx 2102040102 | ZFB08/FB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | ✓ | ✓ | |
| | | | * ให้กลับรายการขอจ่ายที่บันทึกไม่ถูกต้อง เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย | 1101020603 1101020604 2102040102 | ZFI_FBRA ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | | | ✓ |
| | | | * ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกการกลับรายการ เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย | 1101020603 1101020604 21020401xx 2102040102 | ZFI_FBRA ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | ✓ | ✓ | |
| | | | เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน จากรัฐบาล หรือ รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี) | 43070101xx 4308010101 21020401xx | | | | |

| รายการ | ประเภทเอกสาร | ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น | วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด | | | | | |
|--------------------|--------------|--|--|--|---|--------------|-------------------------|------------|
| | | | การบันทึกรายการบัญชี | รหัสบัญชี | คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร | การยกเลิก | | |
| | | | | | | กรมบัญชีกลาง | สำนักงาน คลังจังหวัด | ส่วนราชการ |
| ๒.๔ เบิกเกินส่งคืน | BE | * ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายการขอจ่ายผิดพลาด | * ให้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารให้ถูกต้อง เดบิต เงินฝากธนาคารที่ผิด เครดิต เงินฝากธนาคารที่ถูกต้อง | 110102060x 110102060x | ZGL_JR บช 01 JR | | | |
| | | * ไม่ได้บันทึกรายการขอจ่าย | * ให้บันทึกรายการขอจ่ายระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด เดบิต ใบสำคัญค่างจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ)หรือ เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) | 2102040102 1101020603 1101020604 | ZF_53_PM ขจ 05 | | | |
| | | * ไม่บันทึกข้อมูลยอดเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง | * ให้บันทึกข้อมูลยอดเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) | 2116010104 5xxxxxxxx | ZGL_BE บช 01 BE | | | |
| | | * บันทึกข้อมูลยอดเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งซ้ำหรือผิดพลาด | * ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือผิดพลาด เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง | 5xxxxxxxx 2116010104 | ZFB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี | | | |