

## ตกลง

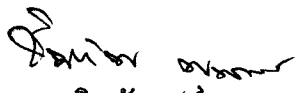
### สรุปการดำเนินงานก่อนจัดทำงบการเงินรวมในระบบ GFMIS

1. ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบข้อมูลยกยอดให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเรียกดูข้อมูลจาก WEB Report(G03C)
2. เมื่อตรวจสอบแล้วพบว่าไม่ถูกต้องให้ดำเนินการปรับปรุงรายการข้อมูลยกยอดโดยใช้ บข.01 ประเภทเอกสาร JX แหล่งเงิน 4831000 รหัสงบประมาณใช้ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน รายการปรับปรุงลงวันที่ 1 ตุลาคม 2547
3. หากพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยระบบให้แจ้ง กคส. เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อ กคส. จะได้ประสานและแจ้งปัญหาไปยังกรมบัญชีกลางกรณีเป็นรายการที่ไม่สามารถปรับปรุงเองได้
4. ดำเนินการปรับปรุงรายการยอดยกมาและบันทึกรายการเมื่อวันสิ้นงวดบัญชีตามเอกสารการบันทึกรายการเกี่ยวกับยอดยกมาที่แนบมาพร้อมนี้
5. หากหน่วยเบิกจ่ายใดมีเงิน(รับเมื่อ 30 ก.ย. 48 และนำส่งไม่ทันภายในปีงบประมาณ)จะต้องแจ้งจำนวนเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังมาที่ กคส. (ลินดา วามานนท์ โทรสาร 02 6182366) ภายในวันที่ 18 พฤศจิกายน 2548 เพื่อให้ กคส. บันทึกบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังในภาพรวม เนื่องจากในปี 2548 หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่มี Terminal ยังไม่สามารถบันทึกรายการนี้เองได้
6. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบข้อมูลยกยอด ข้อมูลการผ่านรายการระหว่างปี และงบทดลองถูกต้องครบถ้วนแล้วให้แจ้งมาที่ กคส. เพื่อ กคส. จะได้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในภาพรวมและแจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อประมวลผลรายการระหว่างหน่วยเบิกจ่าย ระหว่างจังหวัด พร้อมทั้งปิดงวดการผ่านรายการ หรือหากกรมบัญชีกลางแจ้งให้ดำเนินการเป็นอย่างใดแล้ว กคส. จะได้แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายทราบต่อไป

\*\*\*\*\*

ที่ นร 0201/ว. ๕๕๖๑

เรียน ผอ.สำนัก, ผอ.กอง และหัวหน้าหน่วยงาน  
เพื่อโปรดทราบ

  
(นางสาวชินภัทร พุทธิชาติ)

ลก.

18 พ.ย. 2548

กคส.

การบันทึกรายการเกี่ยวกับยอดคงมา

กรณี	รายการ	ยอดคงมา Form C	การปรับปรุงรายการ	ผู้มีสิทธิชอบปรับปรุงรายการ	สาเหตุและวิธีการปรับปรุง
1	รายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
1.1	รายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	Dr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย Cr. ค่าใช้จ่าย xxx	ส่วนราชการ รายการปรับปรุงครั้งที่ 1 ตุลาคม 2547	1. การปรับปรุงรายการให้ Transaction code : ZGL_IV หรือ บท.01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุแหล่งเงิน 4831000 ผลิตงบประมาณ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน Dr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย Cr. ค่าใช้จ่าย xxx 2. ดำเนินการตั้งเบิกตามปกติหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2547 โดยตั้งเบิกโดยใช้ค่าใช้จ่าย xxx ตามที่ทำในรายการปรับปรุง โดยแหล่งเงิน, ผลิตงบประมาณตามปกติ
1.2	รายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่มีการตั้งรายได้ค้างรับจากกรณีบัญชีกลาง เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	Dr. ค่าใช้จ่าย xxx Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย Dr. รายได้ค้างรับ Cr. รายได้ xxx	Dr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย Cr. ค่าใช้จ่าย xxx Dr. รายได้ xxx Cr. รายได้ค้างรับ	ส่วนราชการ รายการปรับปรุงครั้งที่ 1 ตุลาคม 2547	1. การปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและรายได้ค้างรับโดยใช้ Transaction code : ZGL_IV หรือ บท.01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุแหล่งเงิน 4831000 ผลิตงบประมาณ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน Dr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย Cr. ค่าใช้จ่าย xxx Dr. รายได้ xxx Cr. รายได้ค้างรับ 2. ดำเนินการตั้งเบิกตามปกติหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2547 โดยตั้งเบิกโดยใช้ค่าใช้จ่าย xxx ตามที่ทำในรายการปรับปรุง โดยแหล่งเงิน, ผลิตงบประมาณตามปกติ
2	รายการรายได้รับล่วงหน้า	Cr. รายได้รับล่วงหน้า	Dr. รายได้รับล่วงหน้า Cr. รายได้ xxx	ส่วนราชการ รายการปรับปรุงเมื่อถึงเวลาได้รับรายได้	1. เมื่อถึงเวลาที่ควรรับรู้เป็นรายได้จึงบันทึกรายการปรับปรุงดังกล่าวหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2547 ให้ Transaction code : ZGL_IV หรือ บท.01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุแหล่งเงิน 4819000 ผลิตงบประมาณ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน Dr. รายได้รับล่วงหน้า Cr. รายได้ xxx
3	รายการรายได้ค้างรับ	Dr. รายได้ค้างรับ	Dr. รายได้ xxx Cr. รายได้ค้างรับ	ส่วนราชการ รายการปรับปรุงครั้งที่ 1 ตุลาคม 2547	1. การปรับปรุงรายการให้ Transaction code : ZGL_IV หรือ บท.01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุแหล่งเงิน 4831000 ผลิตงบประมาณ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน 2. เมื่อได้รับเงินสำหรับรายได้ดังกล่าว ให้บันทึกกับรายได้และนำส่งเหมือนปกติ โดยใช้ 2.1 ZRP_R. หรือ บท.01 สำหรับบันทึกเงินและนำส่งรายได้ค้างรับ 2.2 ZRP_R. หรือ บท.02 สำหรับบันทึกนำส่งเงิน
4	รายการถูกหักเงินอื่น				

กรณี	รายการ	บัญชีตาม Form C	การปรับปรุงรายการ	ผู้รับผิดชอบปรับปรุงรายการ	สาเหตุและวิธีการปรับปรุง
4.1	กรณีที่มีการบันทึกลูกหนี้เงินยืม และมีการตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	Dr. ลูกหนี้เงินยืม Cr. เงินสดหรือเทียบเท่าเงินสด Dr. ค่าใช้จ่าย Cr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1. เมื่อมีการเคลียร์รายการลูกหนี้เงินยืม Dr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย Cr. ลูกหนี้เงินยืม 2.1 กรณีมีเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดเหลือ Dr. เงินสดหรือเทียบเท่าเงินสด Cr. เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102) 2.2 นำส่งเงินที่เหลือ Dr. พักเงินฝาก Cr. เงินสดหรือเทียบเท่าเงินสด	ส่วนราชการ รายการปรับปรุงบันทึกเมื่อมีการเคลียร์ลูก หนี้เงินยืม	1. ขั้นตอนการเคลียร์ลูกหนี้เงินยืม เท่ากับจำนวนเงินที่บันทึก ณ 30 กันยายน 2547 โดย Transaction code : ZGL JV หรือ บท.01 ประเภทเอกสาร JV แล่งของเงิน 4831000 Dr. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย Cr. ลูกหนี้เงินยืม 2. กรณีที่มีเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดคืน (เอกสารใบสำคัญที่นำมาเคลียร์ลูกหนี้เงินยืม น้อยกว่าจำนวนเงินที่ขอยืม) จะต้องบันทึกรายการ 2 ขั้นตอน ดังนี้ 2.1 การบันทึกกับเงิน Transaction code : ZRP_R. หรือ บท.01 Dr. เงินสดหรือเทียบเท่าเงินสด Cr. เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102) 2.2 การนำส่งเงิน Transaction code : ZRP_R. หรือ บท.02 ตามปกติ หมายเหตุ ส่วนราชการจะต้องล้างลูกหนี้เงินยืม ที่ยกยอดให้ = 0 (ศูนย์)
4.2	กรณีที่มีการบันทึกลูกหนี้เงินยืม และไม่มีการตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	Dr. ลูกหนี้เงินยืม Cr. เงินสดหรือเทียบเท่าเงินสด	Dr. ค่าใช้จ่าย xxx Dr. เงินสดหรือเทียบเท่าเงินสด Cr. ลูกหนี้เงินยืม	ส่วนราชการ รายการปรับปรุงบันทึกเมื่อมีการเคลียร์ลูก หนี้เงินยืม หมายเหตุ ส่วนราชการจะต้องล้างลูกหนี เงินยืม ที่ยกยอดให้ = 0 (ศูนย์)	1. กรณีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเท่ากับลูกหนี้เงินยืม ให้ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินยืมพร้อม กับบันทึกค่าใช้จ่าย โดย ZF 02 K1 หรือ บท.01 ประเภทเอกสาร K1 โดยระบุแหล่งเงิน 4831000 รหัสลงประมาณ 5 หลักการของศูนย์ต้นทุน Dr. ค่าใช้จ่าย xxx Dr. เงินสดหรือเทียบเท่าเงินสด (ถ้ามี) Cr. ลูกหนี้เงินยืม 2. กรณีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าลูกหนี้เงินยืม 2.1 ให้ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินยืมพร้อมกับบันทึกค่าใช้จ่ายและเงิน โดย ZF 02 K1 หรือ บท.01 ประเภทเอกสาร K1 โดยระบุแหล่งเงิน 4831000 รหัสลงประมาณ 5 หลักการ ของศูนย์ต้นทุน 2.2 ดำเนินการนำส่งเงินพร้อมขั้นตอนการนำส่งเงินปกติด้วย ZRP R6 หรือ
					ZRP R7, RX หรือ บท.02 3. กรณีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมากกว่าลูกหนี้เงินยืม 3.1 ให้ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินยืมพร้อมกับบันทึกค่าใช้จ่ายและตั้งบิกเพิ่มให้ คนส่วน โดย ZFB00 K1 หรือ ล้างลูกหนี้เงินยืมพร้อมกับบันทึกค่าใช้จ่าย โดย บท.01 ประเภทเอกสาร K1 พร้อมกับบันทึกการขายที่ตั้งบิกเพิ่ม โดย บท. 02 หรือ 03 3.2 กรณีที่มีการตั้งมีค่าจ่ายผ่านส่วนราชการ จะต้องดำเนินการจ่ายต่อ โดย ZF S3 PM หรือ จจ.01

๒๐๓๗

การบันทึกรายการเกี่ยวกับยอดยกมา

กรณี	รายการ	ยอดยกมา Form C	การปรับปรุงรายการ	ผู้รับผิดชอบปรับปรุงรายการ	สาเหตุและวิธีการปรับปรุง
5	รายการสินทรัพย์ถาวร (Form A)	Dr. พักยกยอด สินทรัพย์ 63xxxxxx01 Cr. พัก-ยกยอด Acc-Depre 63xxxxxx02	Dr. สินทรัพย์ถาวร (รายตัว) 1204xxxx01 -1212xxxx01 Cr. พักยกยอด สินทรัพย์ 63xxxxxx01 Dr. พัก-ยกยอด Acc-Depre 63xxxxxx02 Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม 1205xxxx03 -1212xxxx03	โครงการฯ นำข้อมูลเข้าระบบใหม่ Form A ให้และทำรายการปรับปรุงลงวันที่ 30 กันยายน 2547	ส่วนราชการต้องส่งข้อมูล Form A มายังโครงการฯ ให้ครบถ้วนและถูกต้อง
				ส่วนราชการจะต้องดูแลให้ พักยกยอด สินทรัพย์ 63xxxxxx01, พัก-ยกยอด Acc-Depre 63xxxxxx02 เท่ากับ 0 (ศูนย์) ระหว่าง Form A และ Form C	
6	รายการเงินฝากธนาคารพาณิชย์ (Form I)	Dr. พักบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน-กับสถาบันการเงินของไทย (6331010105) (มีรายละเอียดตาม I1)	Dr. บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน (1101030101) Cr. บัญชีพัก-ยกยอด เงินฝากกระแสรายวัน - กับสถาบันการเงินภายในประเทศ (6331010105)	โครงการฯ นำข้อมูลเข้าระบบใหม่ และทำรายการปรับปรุงลงวันที่ 30 กันยายน 2547  ส่วนราชการจะต้องดูแลให้ พักยกยอดเงินฝาก 6331xxxxxx เท่ากับ 0 (ศูนย์) จึงได้มาจาก Form I	ส่วนราชการต้องส่งข้อมูล Form I1 - I4 มายังโครงการฯ ให้ครบถ้วนและถูกต้อง หมายเหตุ อนุสัญญ 14 โดยให้ใช้เงินฝากกระแสรายวัน, ออมทรัพย์และประจำแทน ไม่ว่าเป็นเงินฝากสถาบันการเงินเอกชนของไทยหรือของรัฐ
		Dr. พักบัญชีเงินฝากออมทรัพย์-กับสถาบันการเงินของไทย (6331010106) (มีรายละเอียดตาม form I2)	Dr. บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ (1101030102) Cr. บัญชีพัก-ยกยอด เงินฝากออมทรัพย์ - กับสถาบันการเงินภายในประเทศ (6331010106)		
		Dr. พักบัญชีเงินฝากประจำ-กับสถาบันการเงินภายในประเทศ (6331010107) (มีรายละเอียดตาม form I3)	Dr. บัญชีเงินฝากประจำ (1104010102) Cr. บัญชีพัก-ยกยอด เงินฝากประจำ - กับสถาบันการเงินภายในประเทศ (6331010107)		
		Dr. บัญชีเงินฝากที่หน่วยงานฝากให้กับสถาบันการเงินของรัฐ-อื่นๆ (6331010108) (มีรายละเอียดตาม form I4)	Dr. บัญชีเงินฝากประจำที่สถาบันการเงินของรัฐ (1104010101) (จะต้องปรับปรุงเข้าบัญชีเงินฝาก CA, SA, FA ในภายหลัง) Cr. บัญชีพัก-ยกยอด เงินฝากที่หน่วยงานฝากให้กับสถาบันการเงินของรัฐ - อื่นๆ (6331010108)		

← พักบัญชี Form A

Form 5

การบันทึกรายการเกี่ยวกับยอดยกมา

กรณี	รายการ	ยอดยกมา Form C	การปรับปรุงรายการ	ผู้รับผิดชอบปรับปรุงรายการ	สาเหตุและวิธีการปรับปรุง
8.2	กรณีที่ 2. ยอดเจ้าหนี้จากฎีกาเพื่อส่งจ่าย ได้แก่ ยอดเจ้าหนี้ที่ได้รับโอนเงินต้นแล้ว และได้ส่งฎีกาเบิกเงินไปกรมบัญชีกลางจังหวัดไปแล้วแต่ยังไม่ได้รับเงินตามฎีกาซึ่งในงวดของ 30 กันยายน 2547 ลงบัญชีเป็นเจ้าหนี้ค้างค่าแล้ว และลงบัญชีในใบรายชื่อเจ้าหนี้กับรายได้รับจากงบประมาณเมื่อปิดบัญชี 30 กันยายน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีเจ้าหนี้การค้า ในงวดของ 30 กันยายน 2547 เมื่อ กรอก Form C</li> <li>Cr. พักเจ้าหนี้ค่าวัสดุและบริการ-หน่วยงานภายนอก (6401010104)</li> <li>- ในส่วนบัญชีรายได้ค้างรับเฉพาะยอดในส่วนของเงินที่ยังไม่ได้รับตามฎีกา กรอก Form C ดังนี้</li> <li>Dr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)</li> </ul> <p>หมายเหตุ : ส่วนยอดบัญชี รายได้ค้างรับในส่วนอื่น(ที่ไม่ใช่ค้างรับจากฎีกาเพื่อส่งจ่าย)ให้ส่วนราชการ กรอก Form C ตามประเภทรายได้ค้างรับนั้น ๆ กรณีที่ไม่มีบัญชีที่เฉพาะตน ให้ลงในบัญชี รายได้ค้างรับอื่นๆ - ของหน่วยงาน (1102050197)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Form E (รายละเอียดเจ้าหนี้การค้าค้างค่า) เมื่อนำขึ้นระบบ</li> <li>Dr. พักเจ้าหนี้ค่าวัสดุและบริการ - หน่วยงานภายนอก (6401010104)</li> <li>Cr. เจ้าหนี้ค่าวัสดุและบริการ - หน่วยงานภายนอก (2101010102- Vendor VXXXXXXX)</li> </ul> <p>และระบบจะออกเลขที่เอกสารสำหรับเจ้าหนี้ค้างค่าไฟโดยรายละเอียดจะเป็นไปตาม Form E โดยส่วนราชการจะต้องนำเลขที่เอกสารดังกล่าวไปดำเนินการจ่ายต่อไป</p>		<p>หมายเหตุ :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>เมื่อส่วนราชการได้รับเงินในปี 2548 ตามฎีกาเพื่อส่งจ่าย ส่วนราชการบันทึกรายการรับเงินในระบบ GFMS Transaction code : ZRP RE หรือ บร.01 ประเภทเลขของ RE หลังของเงิน 4831000 ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>Dr. เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด</li> <li>Dr. เงินรอรับคืน (1103020110) จำนวนเงินเท่ากับภาษีหัก ณ ที่จ่าย</li> <li>Cr. ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)</li> </ul> </li> <li>เมื่อมีจ่ายเงินเจ้าหนี้ในปีบัญชี 2548 ส่วนราชการจะต้องบันทึกรายการ (ตามวิธีบันทึกรายการ Transaction code : ZF_53_PM เพื่อหักล้างยอดเจ้าหนี้ค้างค่า ดังนี้ ..... <ul style="list-style-type: none"> <li>Dr. เจ้าหนี้ค่าวัสดุและบริการ - หน่วยงานภายนอก (2101010102- Vendor VXXXXXXX)</li> <li>Cr. เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด</li> <li>Cr. เงินรอรับคืน (1103020110) จำนวนเงินเท่ากับภาษีหัก ณ ที่จ่าย</li> </ul> </li> </ol>
8.3	กรณีที่ 3. ยอดเจ้าหนี้การค้าค้างที่ยังไม่ส่งฎีกาเบิกจ่าย คือ มีการบันทึกยอดเจ้าหนี้การค้าในงวดของ 30 กันยายน 2547 แล้ว เมื่อส่วนราชการได้รับโอนเงินต้นแล้วแต่ส่วนราชการยังทำฎีกาเบิกเงินไม่ทันในปี 2547	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีเจ้าหนี้การค้า (ยอดส่วนที่ยังไม่ทำฎีกาเบิกเงิน) ในงวดของ 30 กันยายน 2547 เมื่อ กรอก Form C ลงบัญชี</li> <li>Cr. บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก (2101020199)</li> </ul> <p>ซึ่งเป็นบัญชีที่ขึ้นตรงในงวดของและไม่ต้องส่ง Form E (รายละเอียดบัญชีเจ้าหนี้การค้าค้างค่า) ให้โครงการ</p>			<p>หมายเหตุ :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ปีบัญชี 2548 เมื่อส่วนราชการมีการตั้งบัญชีจากเงินต้นเพื่อจ่ายให้เจ้าหนี้ จึงบันทึกรายการตั้งเบิกในระบบ GFMS ตามปกติ ZFB_60_K_ หรือ บร. 02 หรือ บร. 03 ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>Dr. บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก (2101020199)</li> <li>Cr. เจ้าหนี้ค่าวัสดุและบริการ - หน่วยงานภายนอก ----&gt; (ระบุรหัส Vendor ใน GFMS และ จ่ายผ่านระบบGFMS)</li> </ul> </li> <li>ส่วนบัญชีที่เป็นงบรายจ่ายผ่านส่วนราชการ ให้ส่วนราชการบันทึก ZF_53_PM หรือ 33_01 เพื่อหักล้างยอดเจ้าหนี้ค้างค่าด้วย</li> </ol>
9	รายการในลำดับจ่าย (Form F)	พัก-ใบสำคัญค้างจ่าย 6401010108		โครงการฯ นำข้อมูลเข้าระบบไฟ และทำรายการปรับปรุงวันที่ 30 กันยายน 2547 ส่วนราชการจะต้องดูแลให้ พัก-ใบสำคัญค้างจ่าย 6401010108 เท่ากับ 0 (ศูนย์) ให้มาจาก Form F	

Wong

กรณี	รายการ	ยอดรวม Form C	การปรับปรุงรายการ	ผู้รับผิดชอบปรับปรุงรายการ	สาเหตุและวิธีการปรับปรุง
9.1	กรณีที่ 1. ยอดใบสำคัญค้ำจ่ายที่ ตั้งบัญชีฝากไม่แล้วและได้รับเงิน ตามปฏิทินด้วยค้ำจ่ายไม่ได้จ่ายออก ไว้ในสำคัญ 30 กันยายน 2547 และต้องยกยอดไปจ่ายในบัญชี 2548 (ซึ่งถือว่าจ่ายค้ำจ่าย ประมาณของปี 2547 ไปแล้ว	• บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ในบทลง 30 กันยายน 2547 เมื่อ กรอก Form C Dr. เงินค้ำหรือรายการเทียบเท่าเงินสด Dr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (210204010x) Cr. หักใบสำคัญค้ำจ่าย (6401010106)	• Form F (รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย) เมื่อนำขึ้นระบบ Dr. หักใบสำคัญค้ำจ่าย (6401010106) Cr. ใบสำคัญค้ำจ่าย (2101040102- Vendor AX00000000)		หมายเหตุ : 1. เมื่อส่วนราชการมีการไม่จ่ายเงินค้ำจ่ายในสำคัญ 2548 ส่วนราชการจะต้อง บันทึกการจ่ายเงินเข้าบัญชี (ตามวิธีบันทึกการรายการ Transaction code :ZF_53_PM) เพื่อหักค้ำจ่ายออกใบสำคัญค้ำจ่าย .....  Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย (2101040102- Vendor AX00000000) Cr. เงินค้ำหรือรายการเทียบเท่าเงินสด Cr. เงินรอรับคืน (1103020110) จำนวนเงินเท่ากับภาษีหัก ณ ที่จ่าย 2. บันทึกค่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายหน้าบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย 210204010x (ถ้ามี) โดย ZGL Transaction code : ZRP_JV หรือ บข.01 ประเภทเอกสาร JV แหล่งของเงิน 4831000 Dr. เงินรอรับคืน (1103020110) จำนวนเงินเท่ากับภาษีหัก ณ ที่จ่าย Cr. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 210204010x
9.2	กรณีที่ 2. ยอดใบสำคัญค้ำจ่าย จากปฏิทินค้ำจ่าย ได้แต่ ยอดใบ สำคัญที่ส่วนราชการได้ส่งปฏิทิน เงินไปกรมบัญชีกลางจังหวัด ไม่ส่วนที่ส่งไม่ได้รับเงินตาม ปฏิทิน ซึ่งในบทลง 30 กันยายน 2547 สมบัญชีใบสำคัญค้ำ จ่ายแล้ว และสมบัญชีเป็นรายได้ ค้ำจ่ายที่กรมบัญชีกลาง ประมาณเมื่อปีบัญชี 30 กันยายน	• บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ในบทลง 30 กันยายน 2547 เมื่อ กรอก Form C Cr. หักใบสำคัญค้ำจ่าย (6401010106) • ในส่วนบัญชีรายได้ค้ำจ่ายในเฉพาะยอดในส่วน ของเงินที่ยังไม่ได้รับตามปฏิทิน กรอก Form C ดังนี้ Dr. ค้ำจ่ายจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) หมายเหตุ : ส่วนยอดบัญชี รายได้ค้ำจ่ายในส่วนอื่น(ที่ไม่ใช่ ค้ำจ่ายจากปฏิทินค้ำจ่าย)ให้ส่วนราชการ กรอก Form C ตามประเภทรายได้ค้ำจ่ายนั้น ๆ กรณีที่ไม่มีบัญชีที่เฉพาะสม ให้ลงใบบัญชี ราย ได้ค้ำจ่ายอื่น ๆ - ของหน่วยงาน (1102050197)	• Form F (รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย) เมื่อนำขึ้นระบบ Dr. หักใบสำคัญค้ำจ่าย (6401010106) Cr. ใบสำคัญค้ำจ่าย (2101040102- Vendor AX00000000)		หมายเหตุ : 1. เมื่อส่วนราชการได้รับเงินในปี 2548 ตามปฏิทินค้ำจ่าย ส่วนราชการบันทึกการ รับเงินในระบบ GFMS Transaction code : ZRP_RE แหล่งของเงิน 4831000 ดังนี้ Dr. เงินค้ำหรือรายการเทียบเท่าเงินสด Dr. เงินรอรับคืน (1103020110) จำนวนเงินเท่ากับภาษีหัก ณ ที่จ่าย Cr. ค้ำจ่ายจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) 2. เมื่อมีค้ำจ่ายเงินค้ำจ่ายในสำคัญ 2548 ส่วนราชการจะต้องบันทึกการรายการ (ตาม วิธีบันทึกการรายการ Transaction code :ZF_53_PM) เพื่อหักค้ำจ่ายออกใบสำคัญค้ำ จ่าย ดังนี้ .....  Dr. ใบสำคัญค้ำจ่าย (2101040102- Vendor AX00000000) Cr. เงินรอรับคืน (1103020110) จำนวนเงินเท่ากับภาษีหัก ณ ที่จ่าย Cr. เงินค้ำหรือรายการเทียบเท่าเงินสด

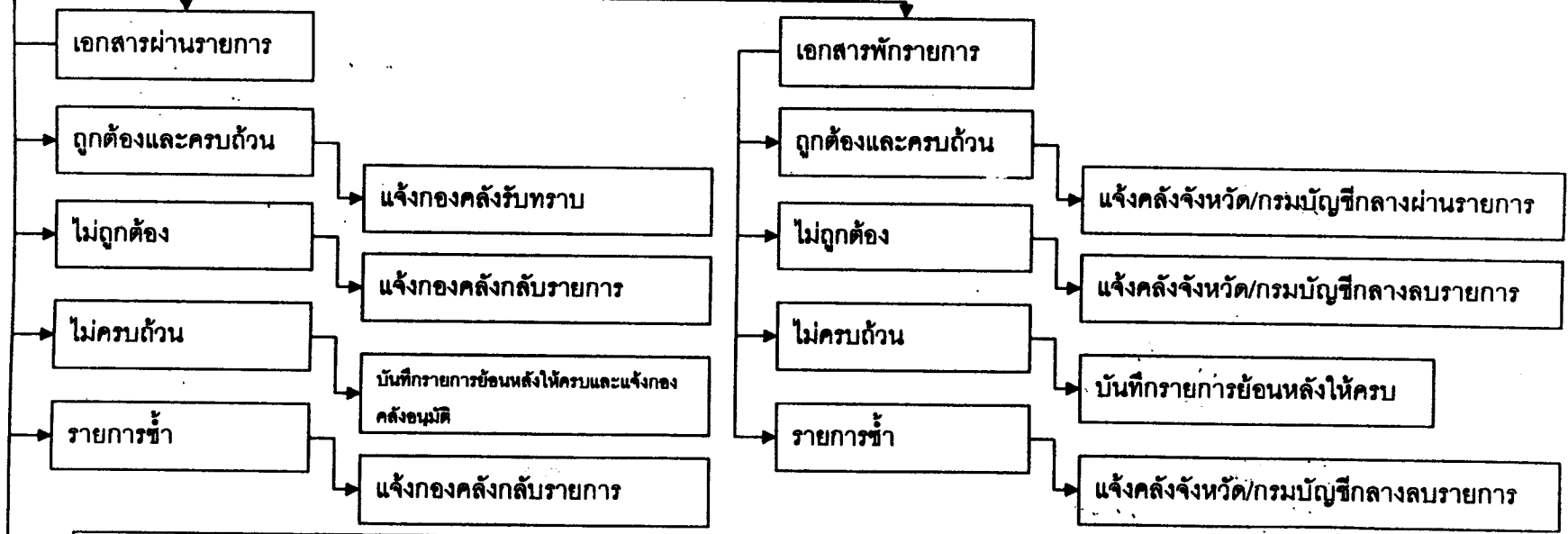
..... กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ส่วนราชการสามารถบันทึกโดยไปที่ทั้ง Terminal (ZF\_53\_PM) และ Excel (ข.01) - ไม่ต้องบันทึกบัญชีเงินรอรับคืน-.....  
 ..... กรณีที่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ซึ่งระบบหักค้ำจ่ายเงินรอรับคืนแล้วจากกรมบัญชีกลางจะต้องบันทึกบัญชีหักค้ำจ่าย ZGL\_M โดยต้องกรอกบัญชีเงินรอรับคืนและจะดูค่าตามหนังสือที่กรม GFMS Terminal.....

ตาม

# หน่วยเบิกจ่าย

1. นำเอกสารทางบัญชีทั้งการปรับปรุง, การเบิกจ่าย, การรับและนำส่งรายได้รับมา ตรวจสอบกับรายงานที่ได้รับจากกองคลัง เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้อง

รายการเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง หน่วยเบิกจ่ายจะต้องตรวจสอบกับ "รายงานการ เคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง" ด้วย



2. ตรวจสอบการผ่านรายการรายวันเอกสารไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไปและไปยังงบทดลอง (Optional) *กรณีพิเศษ หรือ กรณีที่ตรวจสอบแล้ว*

3. ตรวจสอบรายการการเคลื่อนไหวของเงินฝากคลัง