

คู่มือ

การจัดทำบัญชี



กองคลัง

กรมควบคุมโรค

กันยายน 54

สารบัญ	หน้า
บทนำ	1 - 4
ระบบบัญชีเงินงบประมาณ	5
✦ การเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ	6 – 8
✦ การเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ	9 – 14
✦ การบันทึกลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ	15 – 19
✦ การบันทึกเบิกเงินงบอุดหนุน	20 – 23
ระบบบัญชีเงินนอกงบประมาณ	24 – 25
✦ การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลัง	26 – 28
✦ การเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ	29 – 31
✦ การเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายผ่านส่วนราชการ	32 – 35
✦ การบันทึกลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากคลัง	36 – 38
✦ การบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์	39 – 40
ระบบบัญชีเงินรายได้แผ่นดิน	41 – 42
✦ การรับและนำส่งรายได้แผ่นดิน	43 – 46
การโอนขายบิล	47 – 54
การบันทึกรายการบัญชีในระบบสินทรัพย์ถาวร	55 – 57
การใช้รหัสเอกสารอ้างอิงเกี่ยวกับการล้างลูกหนี้เงินยืม	58 – 61
ปัญหาที่พบบ่อย	62 - 74

บทนำ

ความเป็นมา

ตามที่กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้มีการปรับปรุงและพัฒนาระบบงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMS) เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ซึ่งเริ่มดำเนินการมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 โดยให้ปฏิบัติงานในระบบ Manual ควบคู่ไปกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS แต่เนื่องจากระบบดังกล่าวมีการปรับปรุง และพัฒนาอย่างต่อเนื่องประกอบกับในระยะแรกของการใช้งาน บุคลากรยังไม่มีความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ทำให้มีข้อผิดพลาดต่างๆเกิดขึ้นตั้งแต่เริ่มใช้ระบบ โดยเฉพาะระบบ รับ – จ่ายเงิน และระบบบัญชี ซึ่งส่งผลถึงความถูกต้องของรายงานการเงิน ในภาพรวมของกรมควบคุมโรค กองคลังตระหนักถึงปัญหาดังกล่าวโดยเล็งเห็นความสำคัญฯ และประโยชน์ของการมีคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบ GFMS และระบบมือไว้ใช้ในหน่วยงานเป็นการเฉพาะ เพื่อเป็นเครื่องมือให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และเป็นไปตามแบบ การจัดการความรู้ ของหน่วยงานให้สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ของกรมควบคุมโรค ทั้งนี้ หากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ในคู่มือนี้ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายและงบการเงิน ในภาพรวมของกรมควบคุมโรคถูกต้อง น่าเชื่อถือ ผู้บริหารสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลในการวิเคราะห์และตัดสินใจเชิงนโยบายทางการเงินได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง ส่งผลถึงการตรวจสอบกำกับดูแลองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
2. เพื่อเสริมสร้าง ความรู้ ความเข้าใจ ในวิธีการและขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และระบบมือ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเป็นมาตรฐานเดียวกัน
3. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบบัญชีจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบภายใน ของกรมควบคุมโรค ทราบและเข้าใจกระบวนการต่างๆ ของการบันทึกบัญชี และคู่บัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS และระบบมือสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายต่างๆ ภายใต้สังกัดกรมควบคุมโรค
4. เพื่อให้งบการเงินของหน่วยเบิกจ่ายมีความถูกต้องไม่มีข้อผิดพลาดและส่งผลให้งบการเงิน ในภาพรวมของกรมควบคุมโรค มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจทางการบริหารได้
5. เพื่อให้หน่วยเบิกจ่าย ผ่านเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่กรมควบคุมโรคกำหนด

ขอบเขตและข้อจำกัด

คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีกรมควบคุมโรคจัดทำขึ้นตามหลักการ ดังนี้

1. หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2546
2. ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2551
3. ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMS)

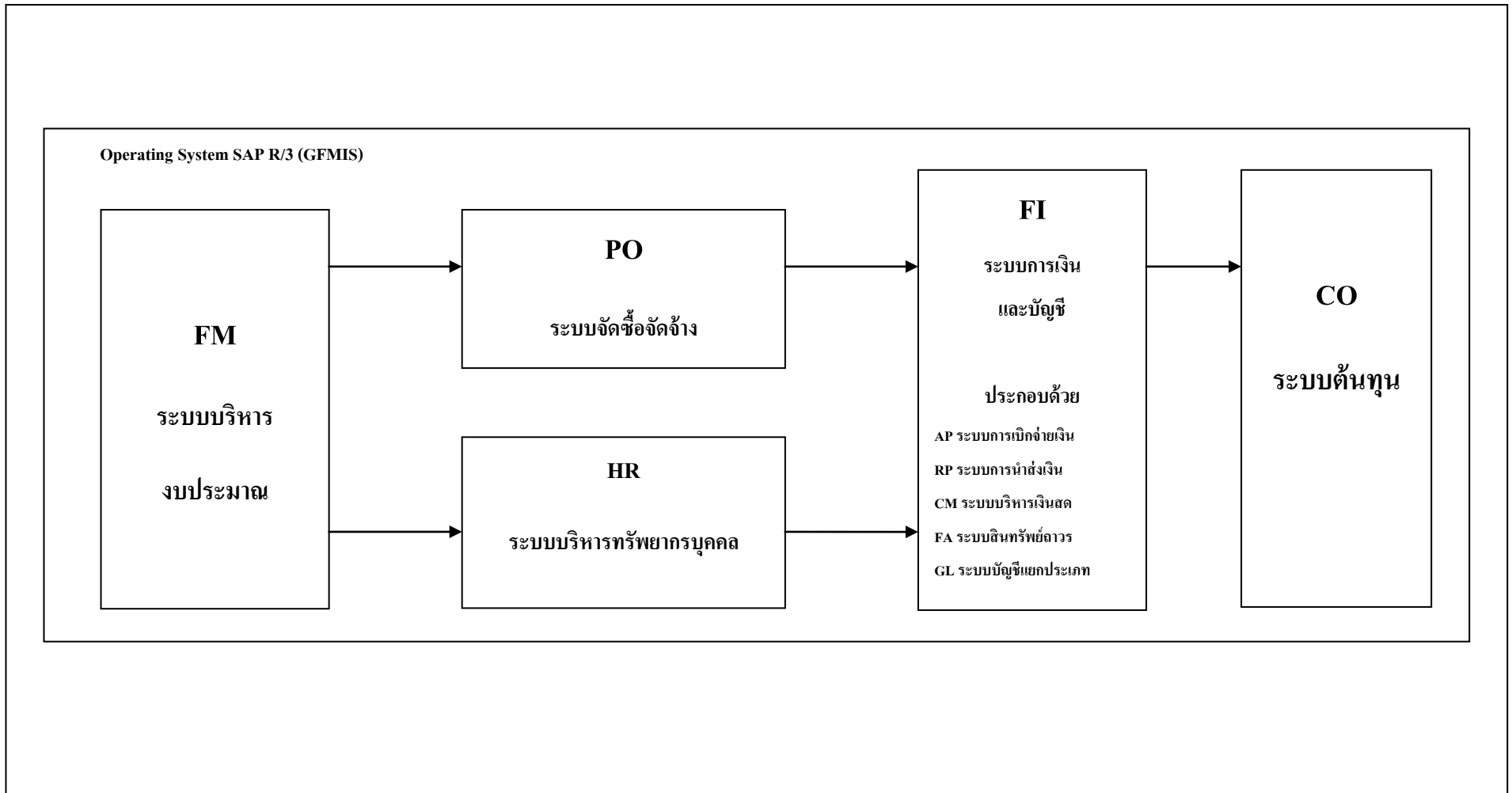
คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีกรมควบคุมโรคเล่มนี้ ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย กรมควบคุมโรค ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับลักษณะงานตามภารกิจของกรมควบคุมโรค และสอดคล้องกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) อย่างไรก็ดีหากกระทรวงการคลังหรือกรมบัญชีกลางมีการพัฒนา หรือปรับปรุงการปฏิบัติงาน หรือมีการประกาศวิธีการปฏิบัติระเบียบใดที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เปลี่ยนแปลงไปจากที่กำหนดนี้ กองคลังก็จะดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบ GFMS ของกรมควบคุมโรค ให้สอดคล้องต่อไป

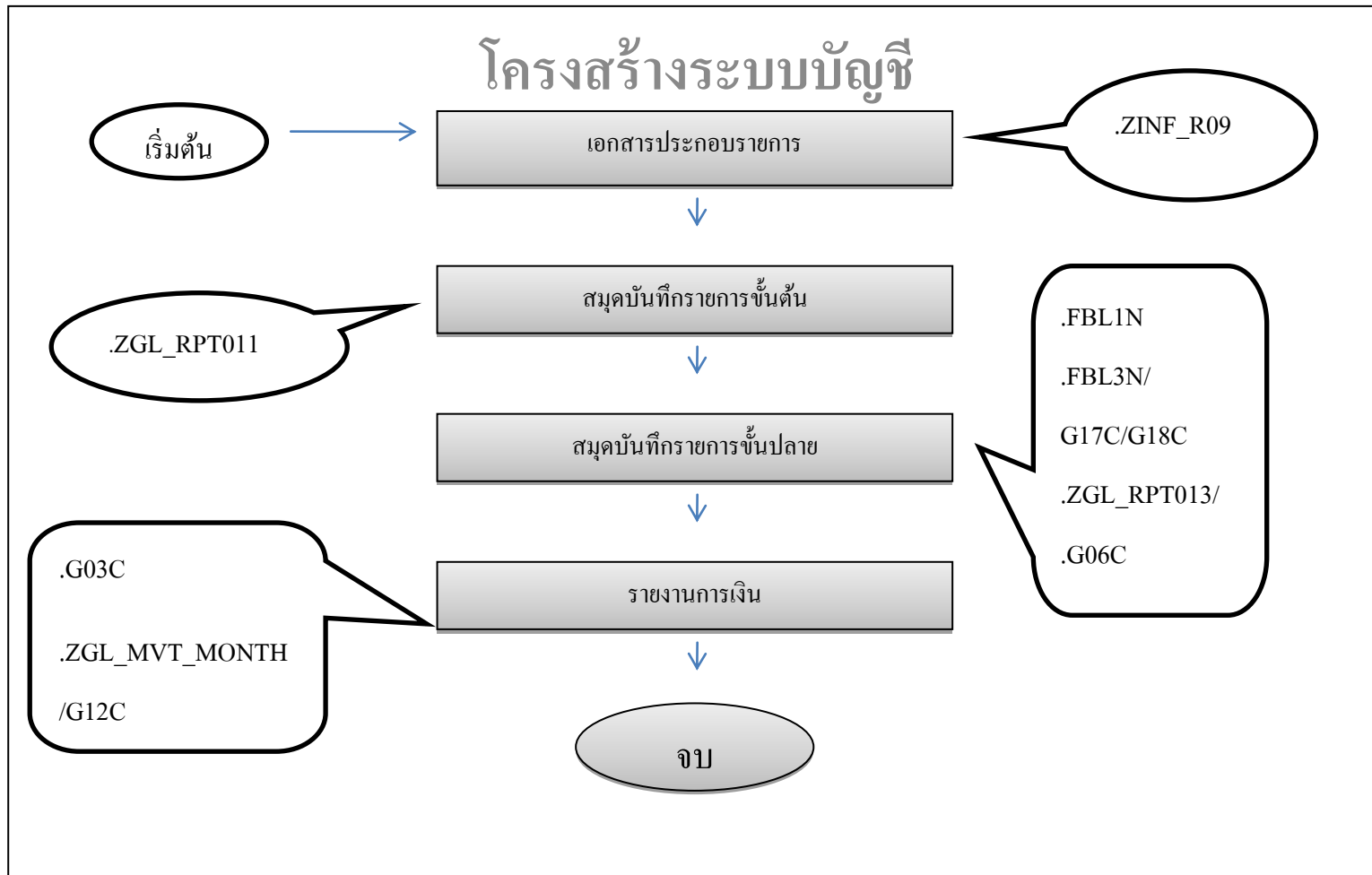
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยเบิกจ่ายของกรมควบคุมโรค มีคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นเครื่องมือ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในกรมควบคุมโรค มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถจัดทำบัญชีและออกรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง
3. หน่วยเบิกจ่าย สามารถตรวจสอบบัญชีของหน่วยงานได้ด้วยตนเอง และผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่กรมควบคุมโรค กำหนด

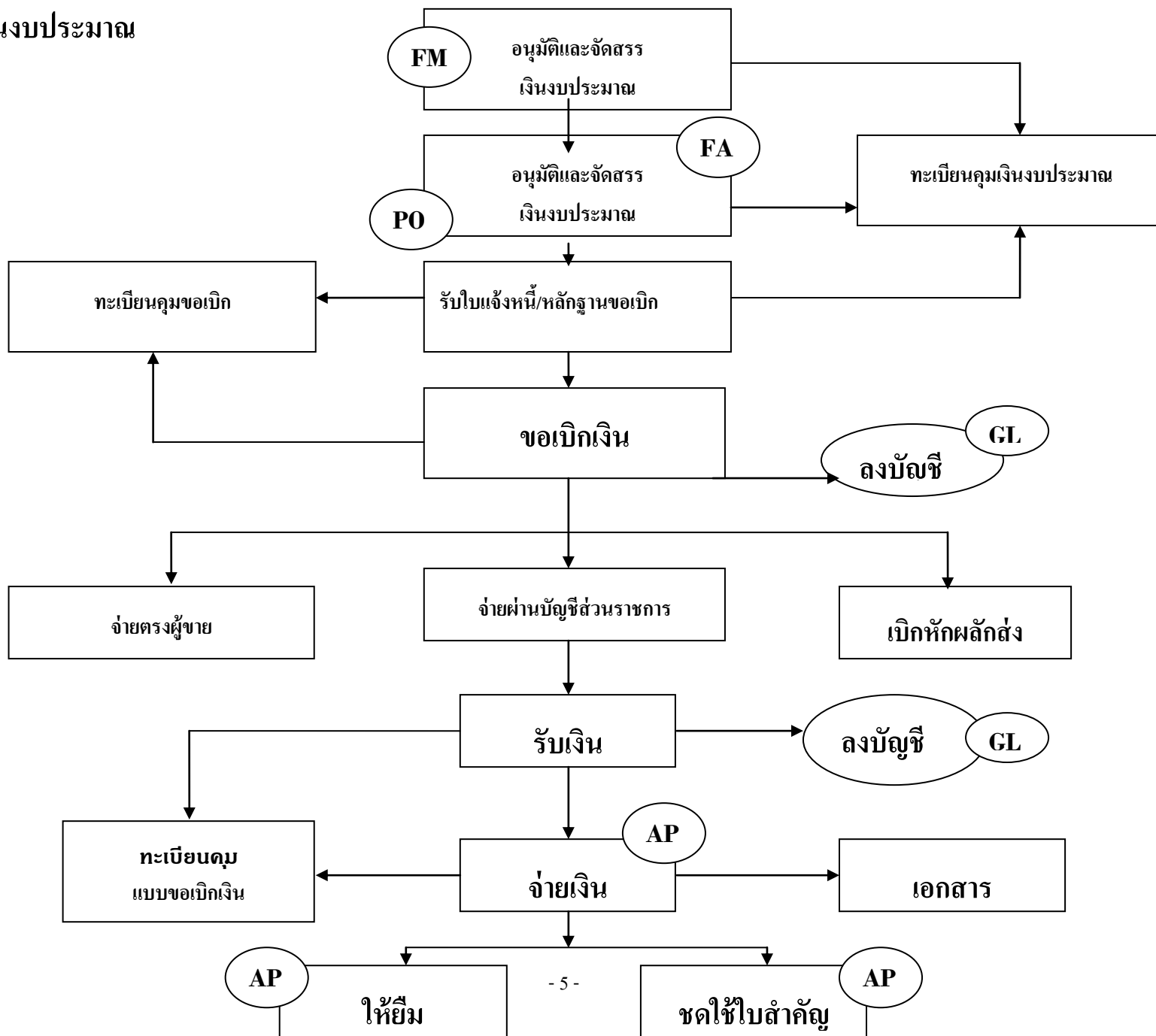
ภาพรวมของระบบ GFMIS

กระบวนการงานในระบบ GFMIS





1. เงินงบประมาณ



การเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายตรงผู้ขาย(ผ่าน PO)

เป็นการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากเงินงบประมาณเพื่อจ่ายตรงเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิผ่านใบสั่งซื้อสั่งจ้างประเภททั่วไปที่สามารถกำหนดงวดการส่งมอบและจำนวนเงินที่ชำระแต่ละงวดได้อย่างชัดเจน

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1.สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย แบบ ผข 01/KM01 XK01	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
2.บันทึก PO แบบ บส 01/ME21N	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
3.บันทึกตรวจรับ พร01/MIGO	เดบิต ค่าใช้จ่าย/ค่าวัสดุ/พัสดุภัณฑ์ เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ	
4.ขอเบิก แบบ ขบ 01/ ZMIRO_KA	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)/ เจ้าหน้าที่การค้า – ภาครัฐ(2101010101)	เดบิต ค่าใช้จ่าย/ค่าวัสดุ/สินทรัพย์ เครดิต เจ้าหน้าที่
5.กรมบัญชีกลาง (บก.) สั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้ขาย	เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)/ เจ้าหน้าที่การค้า – ภาครัฐ(2101010101) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบ...จากรัฐบาล (43070101xx)	เดบิต เจ้าหน้าที่ เครดิต รายได้จากเงิน งบประมาณ....

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
กรณีมีภาษี ขั้นตอนที่ 1 – 4 เหมือนหน้าที่ 6 แต่เมื่อกรมบัญชีกลาง (บก.) สั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้ขาย ภาษีจะเกิดขึ้นอัตโนมัติ เช่น ตั้งเบิกจำนวนเงิน 1,000 บาท(ค่าวัสดุ 990 บาท ภาษี 10 บาท และเพิ่มรายได้ให้กรมสรรพากร	เดบิต เจ้าหนี้การค้า (2101010101-2)/ 990 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบ...จากรัฐบาล (43070101xx) 990 เดบิต เจ้าหนี้การค้า(2101010101-2) 10 เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ (21020401xx) 10 เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ (21020101xx) 10 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบ...จากรัฐบาล (43070101xx) 10	เดบิต เจ้าหนี้ 1,000 เครดิต รายได้จากเงิน งบประมาณ.... 1,000
7. กรณีบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ สินทรัพย์มูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป ให้บันทึกบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว ส่วนสินทรัพย์ต่ำกว่า 5,000 บาท ให้บันทึกบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ โดยหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรมฯ จะต้องส่งข้อมูลให้ส่วนกลาง(กองคลัง) ดำเนินพัสดุสินทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วย ใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า(PO) ใบส่งของ ใบตรวจรับพัสดุ และแบบแจ้งรายละเอียดเพื่อสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ฯ		

การเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายตรงผู้ขาย (ไม่ผ่าน PO)

เป็นการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากเงินงบประมาณตามเอกสารประกอบการขอเบิกเงินหรือใบแจ้งหนี้สำหรับวงเงินต่ำกว่า 5,000 บาท เพื่อจ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายหรือผู้มีสิทธิ์

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1.สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
2.ขอเบิกเงินแบบ ขบ02 (ZFB60_KC)	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)/ เจ้าหนี้การค้า – ภาครัฐ (2101010101)	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้
3.กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้ขาย ฯลฯ	เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)/ เจ้าหนี้การค้า – ภาครัฐ (2101010101) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบประมาณ...จาก รัฐบาล(43070101xx)	เดบิต เจ้าหนี้ เครดิต รายได้จากเงิน งบประมาณ...
กรณีมีภาษีให้ดูขั้นตอนที่หน้า 7		

การเบิกเงินงบประมาณจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ

เป็นการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากเงินงบประมาณตามเอกสารประกอบการขอเบิกเงินหรือใบแจ้งหนี้ โดยวิธีการขอรับเงินเข้าบัญชีเงินฝากของส่วนราชการ (กรมควบคุมโรค) แล้วนำเงินไปจ่ายต่อให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1.รับใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญ บันทึกตั้งเบิก ขบ 02 / ZFB60_KL/KE	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภายนอก(2101010102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภาครัฐ(2101010101)	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหน้าที่
➤ ระบบบันทึก Auto	เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน งบ..จากรัฐบาล(43070101xx)	
2.บก. สั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีส่วนราชการ	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงิน งบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	เดบิต เงินฝากธนาคารใน งบประมาณ. เครดิต รายได้จากเงินงบประมาณ. งบ....
3.เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ แบบ ขจ 05/ZF_53_PM กรณีไม่มีภาษี	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) เจ้าหน้าที่การค้า- ภายนอก(2101010102)/ เจ้าหน้าที่การค้า- ภาครัฐ(2101010101) เครดิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหน้าที่ เครดิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ.

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
4.กรณีมีภาษี (จ่ายทั้งหมด) แบบ ขจ 05/ZF_53_PM จำนวนเงินขอเบิก 1,000 บาท(ภาษี 10 บาท) (บันทึก AUTO) และบันทึกเพิ่มรายได้ให้กรมสรรพากร	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหนี้ 990 เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินงปม.) 990 เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหนี้ 10 เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ 10 (21020401xx) เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ 10 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินบ... จากรัฐบาล 10 (43070101xx)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหนี้ 1,000 เครดิต เงินฝากธนาคารในงปม. 990 รายได้เงินงบประมาณบ... 10

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
6.กรณีทยอยจ่ายบางส่วน (ไม่มีภาษี แต่มีค่าปรับ)	(ระบบจะบันทึกรับรายได้ค่าปรับและนำส่งให้หน่วยงาน เมื่อมีการตั้งเบิก โดยอัตโนมัติ)	
ขอเบิก 4,000 บาท มีค่าปรับ จำนวน 500 บาท หน่วยงานรับเงิน 3,500 บาท (4,000 - 500)	เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน 500 หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้ บก (5210010103) เครดิต รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) 500	เดบิต รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง 500 เครดิต รายได้ค่าปรับ 500
6.1 จ่ายครั้งที่ 1 จำนวน 2,000 บาท แบบ ขจ 05/ZF_53_PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภายนอก(2101010102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภาครัฐ(2101010101) 3,500 เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงปม.) 2,000 ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภายนอก(2101010102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภาครัฐ(2101010101) 1,500	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหน้าที่ 2,000 เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินงปม.) 2,000
6.2 จ่ายครั้งที่ 2 (ครั้งสุดท้าย) จำนวน 1,500 บาท แบบ ขจ 05/ZF_53_PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภายนอก(2101010102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภาครัฐ(2101010101) 1,500 เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงปม.) 1,500	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหน้าที่ 1,500 เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินงปม.) 1,500

การเบิกเงินงบประมาณจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ กรณีเบิกเกินส่งคืน

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1.รับใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญ บันทึกตั้งเบิก ขบ 02/ZFB60_KE/KL	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)/วัสดุ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภายนอก(2101010102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภาครัฐ(2101010101)	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)/วัสดุ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหน้าที่
➤ ระบบบันทึก Auto	เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบ..จากรัฐบาล (43070101xx)	
2.บก. ส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีส่วนราชการ	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงิน งบประมาณ) (1101020603) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	เดบิต เงินฝากธนาคารใน งบประมาณ. เครดิต รายได้จากเงินงบประมาณ งบ...
3.เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ แบบ ขจ 05/ZF_53_PM กรณีไม่มีภาษี	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) เจ้าหน้าที่ (2101010102) เครดิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหน้าที่ เครดิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ.

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
4.มีเบิกเกินส่งคืน 4.1 ปรับปรุงบัญชี แบบ บข 01 (BD)/ ZGL_BD4	ขอเบิก 100 บาท ส่งเงินคืน 30 บาท เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 30 เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 30 (2116010104)	เดบิต เงินสด 30 เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุ) 30
4.2 นำเงินส่งธนาคาร Post รายการ Bank Statement เกิดคู่บัญชี Auto	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเกิน ส่งคืนให้ บก. (5209010112) 30 เครดิต พักนำส่ง (1101010112) 30	ไม่บันทึกรายการบัญชี
4.3 บันทึกนำเงินส่งคลัง แบบ นส 02 – 1/ZRP_R6	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 30 เครดิต เงินสดในมือ 30 (1101010101)	เดบิต รายได้จากปม.งบ...30 เครดิต เงินสด 30
4.4 ปรับปรุงบัญชี แบบ บข 01 BE)/ZGL_BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 30 (2116010104) เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุ) 30	

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1. เมื่อสัญญาเช่าได้รับอนุมัติตั้งเบิก ขบ 03 ประเภท K1/ZFB60_K1 ระบบบันทึก Auto (KY) ระบบปรับลดเงินฝากคลัง Auto ของ สรก.	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) 100 เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) 100 เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) 100 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงิน นอก งบประมาณ.จาก บก.(4308010101) 100 เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) 100 เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) 100	
2. บก. สั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการ (PY)	เดบิต เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ. (1101020604) 100 เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) 100	เดบิต เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ. 100 เครดิต เงินฝากคลัง 100
3. เมื่อจ่ายเงินให้ผู้ขอเช่า แบบ ขจ 05 /ZF_53_PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) 100 เครดิต เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ.(1101020604) 100	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 100 เครดิต เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ.) 100

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
กรณีล้างลูกหนี้เงินยืมภายในปีงบประมาณ 1.ลูกหนี้ส่งใบสำคัญ 1.1 ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม แบบ บข 01(G1)/ZF_02_G1	เงินยืม 100 บาท ใบสำคัญ 100 บาท เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 100 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ 100 (1102010101)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 100 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมราชการ 100
1.2 ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม 1) ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับ ใบสำคัญ แบบ บข 01 (G1)/ZF_02_G1 2) บันทึกรับเงินสดคืน แบบ บข 01 BD)/ZGL_BD4 3) นำเงินส่งธนาคารกรุงไทย เกิดคู่บัญชี Auto	เงินยืม 100 บาท ใบสำคัญ 90 บาท เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 90 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ 90 (1102010101) เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 10 เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 10 (2116010104) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ให้ บก.(5209010112) 10 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 10	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 90 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมราชการ 90 เดบิต เงินสด 10 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมราชการ 10 ไม่บันทึกรายการบัญชี

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
4) บันทึกนำเงินส่งคลัง แบบ นส 02-1/ZRP_R6	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 10 เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) 10	เดบิต รายได้จากงบประมาณงบ... เครดิต เงินสด
5) บันทึกล้างรายการเงินยืม เท่ากับจำนวนเงินที่ส่งใช้ แบบ บข 01 (BE)/ZGL_BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104) 10 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ. (1102010101) 10	ไม่บันทึกรายการบัญชี
1.3 ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม 1) ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับ ใบสำคัญจำนวน 100 บาท แบบ บข 01(G1)/ZF_02_G1	*เงินยืม 100 บาท ใบสำคัญ 120 บาท เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 100 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ. (1102010101) 100	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 100 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ. 100
2) ขอเบิกเงินเพิ่ม 20 (ยอด ใบสำคัญที่เกินกว่าเงินยืม) แบบ ขบ 02/ZFB60_KL ฯลฯ	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 20 เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) 20 ฯลฯ	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 20 เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย 20 ฯลฯ

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
กรณีล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณ		
1.1 ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม	เหมือนกับล้างเงินยืมภายในปีงบประมาณ	เหมือนกับล้างเงินยืมภายในปีงบประมาณ
1.2 ลูกหนี้ส่งใช้เป็นเงินสดและใบสำคัญ(ลูกหนี้จำนวน 100 บาท ใบสำคัญ 90 บาท และเงินสด 10 บาท) แบบ บข 01 (G1)/ZF_02_G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท.....) 90 ค่าใช้จ่ายผลักดันส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) 10 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) 100	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) 90 ค่าใช้จ่ายผลักดันส่งเป็นรายได้แผ่นดิน(รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง 10 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ 100
- บันทึกรับเงินสด แบบ บข 01 BD)/ZGL_BD4	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 10 เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104) 10	เดบิต เงินสด 10 เครดิต รายได้แผ่นดิน(เงินเหลือจ่าย) 10
- นำเงินส่งธนาคารกรุงไทย เกิดคู่บัญชี Auto	เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงาน โอนรายได้แผ่นดิน ให้ บก. 10 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 10	ไม่บันทึกรายการบัญชี

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
- บันทึกนำเงินส่งคลัง แบบ นส 02-1/ZRP_R6	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 10 เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) 10	เดบิต รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง(เงินเหลือจ่าย)10 เครดิต เงินสด 10
- บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีเบิกเกินส่งคืน เป็นรายได้แผ่นดิน แบบ บข 01 (BE)/ZGL_BF	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104) 10 เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102) 10	ไม่บันทึกรายการบัญชี

การบันทึกรายการขอเบิกเงินงบประมาณ

1. การขอเบิกเงินตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง(ทราบค่าใช้จ่าย)

เป็นกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกเงินแล้วไม่ว่าจะเบิกจากงบประมาณอุดหนุนทั่วไปหรืองบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1. รับหลักฐานขอเบิก/ใบแจ้ง แบบ ขบ 02/ZFB60_K8	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย
2. ระบบบันทึก Auto	เดบิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง (1102050124) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาล	ไม่บันทึกการบัญชี
3. บก สั่งจ่ายเงินเข้าส่วนราชการ	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงิน งบประมาณ.) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	
4. เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ แบบ ขจ05/ZF_53_PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงิน งบประมาณ.)	

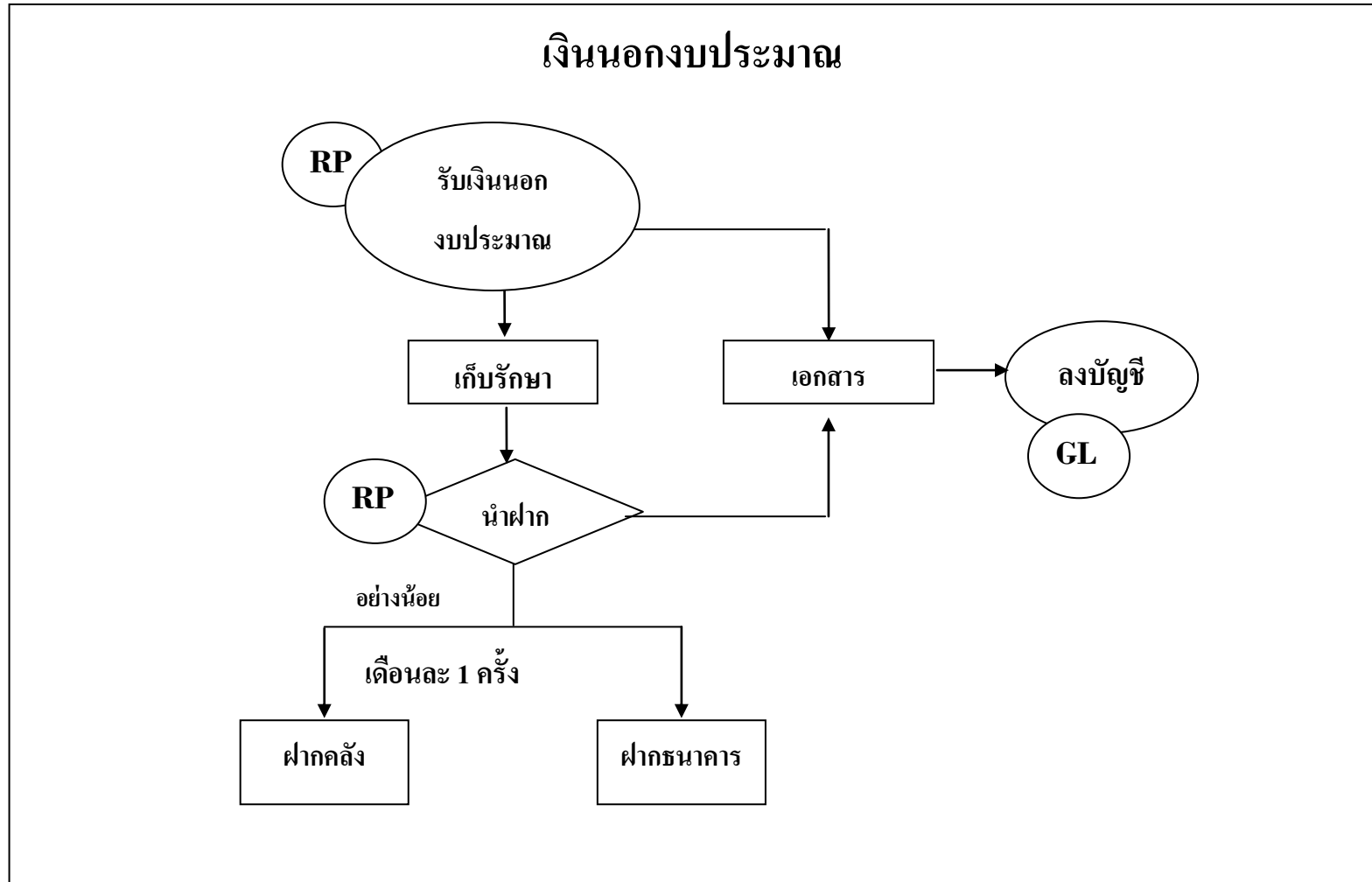
รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
กรณีมีภาษี ระบบบันทึก Auto	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับ เงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาล	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต รายได้เงินงบประมาณอุดหนุน

2. การขอเบิกเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน(ไม่ทราบค่าใช้จ่าย)

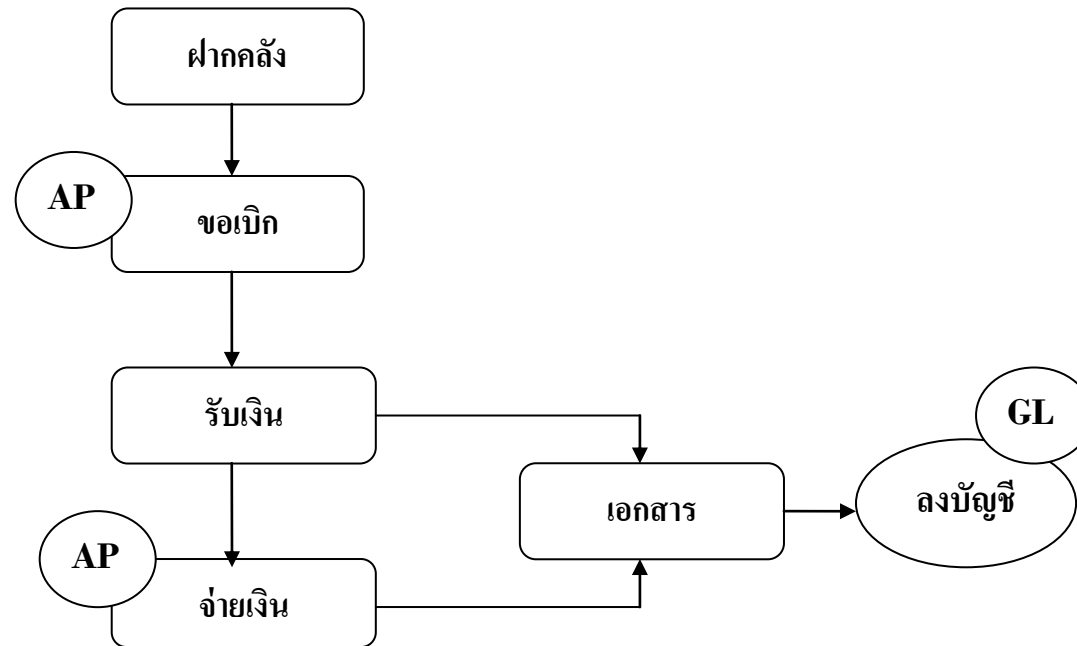
กรณีที่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกเงินเป็นการขอเบิกเงินตามโครงการหรือแผนการใช้จ่ายเงิน(ประมาณการค่าใช้จ่าย) จากงบเงินอุดหนุนทั่วไป จึงยังไม่ทราบค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้น

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1. บันทึกตั้งเบิก แบบ ขบ02/ZFB60_K8	เดบิต พักเบิกเงินอุดหนุน(5107030101) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	
2. ระบบบันทึก Auto	เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบอุดหนุนจากรัฐบาล	
3. บก.สั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีส่วนราชการ	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงิน งบประมาณ.) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	เดบิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ.) เครดิต รายได้เงินงบอุดหนุน
4. เมื่อถอนเงินเพื่อนำไปฝากธนาคารตามระเบียบที่กำหนด - แบบ ขจ05/ZF_53_PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงิน งบประมาณ.)	

2. เงินนอกงบประมาณ



เงินนอกงบประมาณ



การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

เป็นการบันทึกรายการรับและนำส่งเงินทั้งปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานนอกจากเงินงบประมาณรายจ่าย เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลัง

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1.รับเงินรายได้เงินนอกปม.ที่ ต้องฝากคลัง คำสั่งงาน ZRP_RB/ แบบ นส 01 ประเภทเอกสาร RB แหล่งเงิน YY26000	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินนอก(43xxxxxxx) หรือหนี้สิน... (2xxxxxxx)	เดบิต เงินสด เครดิต รายได้.....หรือหนี้สิน...
2.เมื่อนำส่งเงิน ที่ ธ.กรุงไทย เกิดคู่ บัญชี Auto ประเภทเอกสาร CJ	เดบิต คช.ระหว่างหน่วยงาน-โอนเงิน นอกปม.ให้ บก. เครดิต พักเงินนำส่ง	
3.ส่วนราชการบันทึกนำเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZRP_R2/แบบ นส02-2 ประเภทเอกสารR2 แหล่งเงินYY26000	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	
4.หน่วยงานที่บันทึกผ่าน Terminal ต้องบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZRP_RX ประเภท RX	เดบิต เงินฝากคลัง(1101020501) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินสด

เงินประกันสัญญาไม่มีเจ้าหนี้รายตัว

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1. บันทึกรับเงินนอกงบประมาณ คำสั่งงาน ZRP_RB/แบบ นส 01 ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินประกันอื่น (2112010199)	เดบิต เงินสด เครดิต เงินรับฝากและเงิน ประกัน
2. นำส่งเงินที่ ธ.กรุงไทย เกิดคู่บัญชี Auto ประเภทเอกสาร CJ	เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินนอกปม. ให้ บก. เครดิต พักเงินนำส่ง	
3. นำส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZRP_R2/แบบ นส 02-2 ประเภทเอกสาร R2	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินสด
4. บันทึกปรับเงินฝากคลัง (กรณีบันทึกนำ ส่งผ่าน Terminal) คำสั่งงาน ZRP_RX ประเภทเอกสาร RX	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	

ถอนเงินประกันสัญญาฝากคลัง

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1. ขอเบิกเงินเข้าหน่วยงาน คำสั่ง ZFB60_KN/ขบ 03 ประเภทเอกสาร KN	เดบิต เงินประกันอื่น (2112010199) เครดิต ใบบำลัญญ์ค้ำจ่าย(2102040102)	เดบิต เงินรับฝากและเงินประกัน เครดิต ใบบำลัญญ์ค้ำจ่าย
2. เมื่อมีการตั้งเบิก ระบบจะสร้างคู่บัญชี Auto ประเภทเอกสาร KY	เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงาน รับเงินนอก งบประมาณ. จาก บก.	
3. ระบบปรับลดเงินฝากคลัง แบบ Auto	เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	
4. กรมบัญชีกลางโอนเข้าบัญชีหน่วยงาน ประเภทเอกสาร PY	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอก งบประมาณ.) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	เดบิต เงินฝากธนาคาร นอก งบประมาณ. เครดิต เงินฝากคลัง
5.เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ คำสั่งงาน ZF_53_PM/ แบบ ขจ 05 ประเภทเอกสาร PM	เดบิต ใบบำลัญญ์ค้ำจ่าย(2102040102) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอก งบประมาณ.)	เดบิต ใบบำลัญญ์ค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร นอกงบประมาณ.

การเบิกเงินฝากคลังเพื่อจ่ายตรงผู้ขาย(ผ่าน PO)

เป็นการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากเงินนอกงบประมาณฝากคลังเพื่อจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิผ่านใบสั่งซื้อสั่งจ้างประเภททั่วไปที่สามารถกำหนดวง
การส่งมอบและจำนวนเงินที่ชำระแต่ละงวดได้อย่างชัดเจน

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1.สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย แบบ ผข 01/MK01 XK01	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
2.บันทึก PO แบบ บส 01/ME21N	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
3.บันทึกตรวจรับ บร01/MIGO	เดบิต ค่าใช้จ่าย/พัสดุภัณฑ์ เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103)	
4.ขอเบิกเงินแบบ ขบ 01	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (2101010103) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102)/ เจ้าหน้าที่การค้า-ภาครัฐ(2101010101)	เดบิต ค่าใช้จ่าย/สินทรัพย์ เครดิต เจ้าหน้าที่
5.ระบบปรับลดเงินฝากคลัง Auto ของ สรก.	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝากคลัง (21101020501)	

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
6.กรมบัญชีกลาง (บก.) ส่งจ่ายเงินเข้า บัญชีธนาคารของผู้ขาย (PC)	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก(2101010102) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานหน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณ. จาก บก. (4308010101)	เดบิต เจ้าหนี้ เครดิต เงินฝากคลัง
กรณีมีภาษี (ระบบบันทึกการอัตโนมัติ)	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) เครดิต ภาษี ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ (21020401xx) เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ (21020401xx) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณ. จาก บก. (4308010101)	

การเบิกเงินฝากคลังจ่ายตรงผู้ขาย (ไม่ผ่าน PO)

เป็นการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากเงินนอกงบประมาณฝากคลังตามเอกสารประกอบการขอเบิกเงินหรือใบแจ้งหนี้สำหรับวงเงินต่ำกว่า 5,000 บาท เพื่อจ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายหรือผู้มีสิทธิ์

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1.สร้างข้อมูลหลักผู้ขายแบบ ผข 01/MK01XK01	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
2.ขอเบิกเงิน แบบ ขบ 03 ZMIRO_KH ระบบปรับลดเงินฝากคลัง Auto ของ สรก.	เดบิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx)/วัสดุคงคลัง (1105010105) เครดิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)/วัสดุ เครดิต เจ้าหนี้
3.กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชี ธนาคารของผู้ขาย ฯลฯ กรณีมีภาษี (ระบบบันทึกการอัตโนมัติ)	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณ. จาก บก.(4308010101) เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) เครดิต ภาษี ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ (21020401xx) เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งฯ (21020401xx) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณ. จาก บก. (4308010101)	เดบิต เจ้าหนี้ เครดิต เงินฝากคลัง

การเบิกเงินฝากคลังจ่ายผ่านส่วนราชการ

เป็นการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากเงินนอกงบประมาณฝากคลังตามเอกสารประกอบการขอเบิกเงินหรือใบแจ้งหนี้ โดยวิธีการขอรับเงินเข้าบัญชีเงินฝากของส่วนราชการ(กรมควบคุมโรค) แล้วนำเงินไปจ่ายต่อให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1.ขอเบิกเงินเข้าหน่วยงาน คำสั่งงาน ZFB60_KN/แบบ ขบ 03	เดบิต ค่าใช้จ่าย... (5xxxx) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102)/	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย/
2.เมื่อมีการบันทึกตั้งเบิกระบบจะสร้างคู่บัญชี Auto ประเภทเอกสาร KY	เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบปม.จากบก.	
3.ระบบปรับลดเงินฝากคลัง Auto	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)	
4.กรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน ประเภท PY	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบปม.) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	เดบิต เงินฝากธนาคารนอก งบปม. เครดิต เงินฝากคลัง

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
5.เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ (จ่ายทั้งหมด และ ไม่มีภาษี) คำสั่งงาน ZF_53_PM/แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102)/ เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินนอก งบประมาณ.)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ.
6.กรณีทยอยจ่ายบางส่วน (ไม่มีภาษี และไม่มีค่าปรับ) 6.1 เบิก 4,000 บาท และจ่ายครั้งที่ 1 จำนวน 1,000 บาท คำสั่งงาน ZF_53_PM/แบบ ขจ 05 ประเภท PM 6.2 จ่ายครั้งที่ 2 (ครั้งสุดท้าย) จำนวน 3,000 บาท ZF_53_PM/แบบ ขจ 05 PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102) 4,000 เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ.) (1101020604) 1,000 ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102) 3,000 เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย(2102040102) 3,000 เครดิต เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ.(1101020604) 3,000	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย 1,000 เครดิต เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ. 1,000 เดบิต เจ้าหนี้ 3,000 เครดิต เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ. 3,000

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
7.กรณีทยอยบางส่วน (ไม่มีภาษีแต่มีค่าปรับ) ขอเบิก 4,000 บาท มีค่าปรับจำนวน 500 บาท หน่วยงานรับเงิน 3,500 บาท (4,000 – 500)	(ระบบจะบันทึก Auto รายได้ค่าปรับให้หน่วยงานเมื่อมีการตั้งเบิก) เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดิน ให้ บก. (5210010103) 500 เครดิต รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) 500	เดบิต รายได้นำส่ง 500 เครดิต รายได้ค่าปรับ 500
7.1 จ่ายครั้งที่ 1 จำนวน 2,000 บาท ZF_53_PM/แบบ ขจ 05 ประเภท PM	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) 3,500 เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงปม.) (1101020604) 2,000 เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) 1,500	เดบิต เจ้าหนี้ 2,000 เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินนอก งปม.) 2,000
7.2 จ่ายครั้งที่ 2 (ครั้งสุดท้าย) จำนวน 1,500 บาท ZF_53_PM/แบบ ขจ 05 ประเภท PM	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) 1,500 เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงปม.) (1101020604) 1,500	เดบิต เจ้าหนี้ 1,500 เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินนอก งปม.) 1,500

กรณีเบิกเกินส่งคืนเงินนอกงบประมาณ

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1. กรณีมีเงินต้องส่งคืน	จ่ายไป 100 บาท ส่งเงินคืน 15 บาท	
1.1 บันทึก แบบ บช 01 (BD)/ZGL_BD4	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 15 เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104) 15	เดบิต เงินสด เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)
1.2 นำเงินส่งธนาคาร <u>ระบุเงินฝากคลัง</u> เกิดคู่บัญชี Auto	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินนอก งบประมาณ ให้ บก. (5210010102) 15 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 15	
1.3 บันทึกนำเงินส่งคลัง แบบ นส 02-1 /ZRP_R7	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 15 เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) 15	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินสด
1.4 ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ZRP_RX (กรณีบันทึกผ่าน ZRP_R7)	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) 15 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) 15	
1.5 ปรับปรุงบัญชี แบบ บช 01 (BE)/ZGL_BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104) 30 เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxxx) 30	

การเบิกเงินยืมเงินนอกงบประมาณ

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1. เมื่อสัญญาเช่าได้รับอนุมัติตั้งเบิก ขบ 03 ประเภท K1/ZFB60_K1 ระบบบันทึก Auto (KY) ระบบปรับลดเงินฝากคลัง Auto ของ สรก.	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) 100 เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) 100 เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) 100 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงิน นอก งบประมาณ.จาก บก.(4308010101) 100 เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) 100 เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) 100	
2. บก. สั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการ (PY)	เดบิต เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ. (1101020604) 100 เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) 100	เดบิต เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ. 100 เครดิต เงินฝากคลัง 100
3. เมื่อจ่ายเงินให้ผู้ขอเช่า แบบ ขก 05 /ZF_53_PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) 100 เครดิต เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ.(1101020604) 100	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 100 เครดิต เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ.) 100

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
4. ลูกหนี้ส่งใช้ใบสำคัญ	เงินยืม 100 บาท ส่งใช้ใบสำคัญ 100 บาท	
4.1 ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม บข 01 (G1)/ ZF_02_G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxxx) 100 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) 100	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) 100 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบปม. 100
4.2 ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม	เงินยืม 100 บาท ส่งใช้ใบสำคัญ 90 บาท	
1) ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ บข 01 (G1)/ZF_02_G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxxx) 90 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) 90	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) 90 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบฯ 90
2) บันทึกรับเงินสดคืน แบบ บข 01 (BD)/ZGL_BD4	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 10 เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104) 10	เดบิต เงินสด 10 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบฯ 10
3) นำเงินส่งธนาคารกรุงไทย เกิดคู่บัญชี Auto	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินนอก งบปม. ให้ บก. (5210010102) 10 เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 10	
4) บันทึกนำเงินส่งคลังแบบ นส 02-2 /ZRP_R7	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 10 เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) 10	เดบิต เงินฝากคลัง 10 เครดิต เงินสด 10

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
5) ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZRP_RX (กรณีบันทึกผ่าน ZRP_R7)	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) 10 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) 10	
6) บันทึกล้างรายการเงินยืมเท่ากับจำนวนเงินที่ ผู้ยืมส่งใช้แบบ บข01 (BE)/ZGL_BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104) 10 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) 10	
4.3 ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม	เงินยืม 100 บาท ส่งใช้ใบสำคัญ 120 บาท เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) 100 เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)) 100 เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx) 20 เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) 20 ๆลๆ	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบฯ เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย

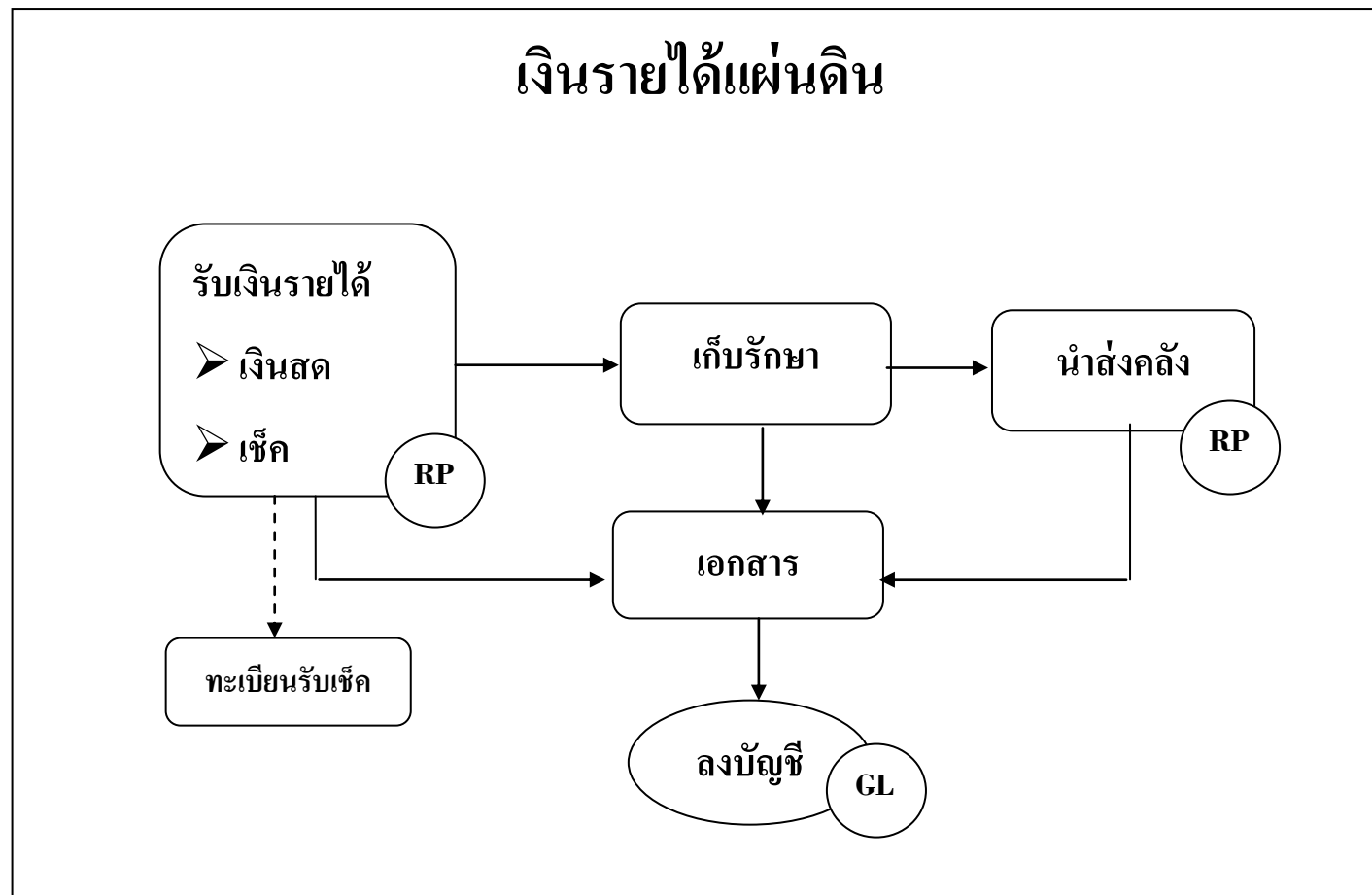
เงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์

เป็นการบันทึกรายการบัญชีของเงินที่ปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานนอกจากเงินงบประมาณรายจ่าย เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ที่ได้รับความเห็นชอบจากกรมควบคุมโรคให้ฝากเงินไว้กับสถาบันการเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานโดยไม่ต้องนำฝากกระทรวงการคลัง

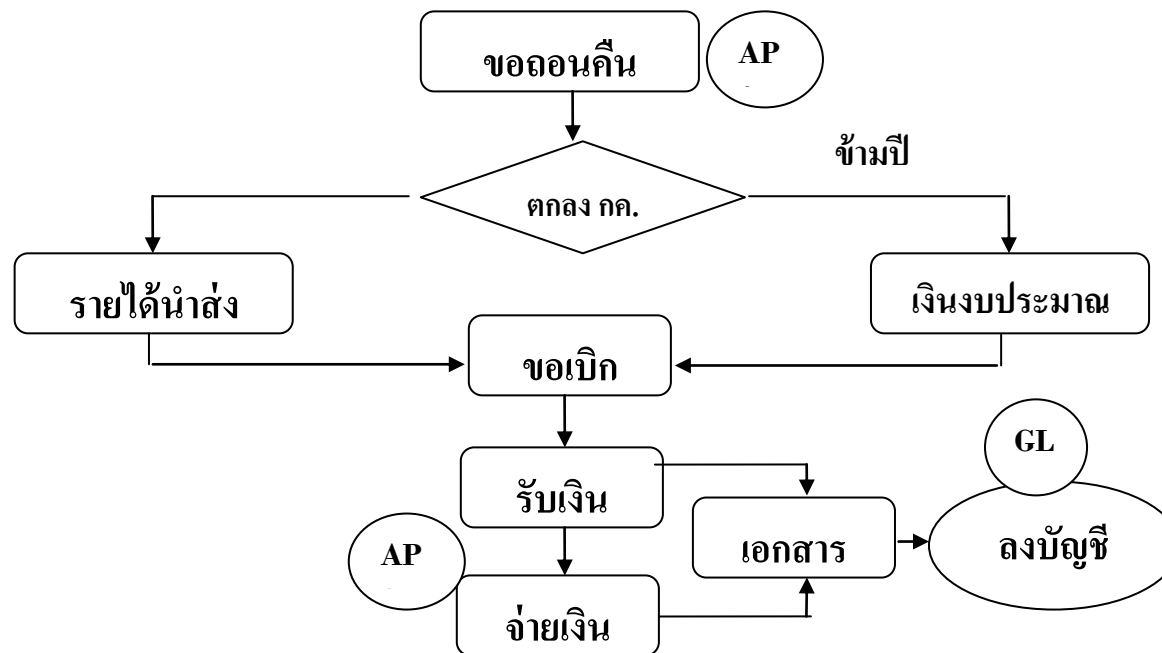
รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1.เมื่อได้รับเงินนอก งบประมาณ. ให้บันทึกด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)/ เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เครดิต รายได้... (43xxxxxxxxxx)/ หนี้สิน... (2xxxxxxxxxx)	เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคารพาณิชย์ เครดิต รายได้.....(4.....)/ เงินรับฝาก (2.....)/ รายได้รอการรับรู้ (2....)
2.กรณีรับรายได้มาเป็นเงินสด และนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์ ให้บันทึกด้วยคำสั่งงาน ZGL_JR หรือ/แบบ บข 01 - JR	เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เครดิต เงินสดในมือ	เดบิต เงินฝากธนาคารพาณิชย์ เครดิต เงินสด
3.กรณีถอนเงินออกจากธนาคารพาณิชย์ ใช้คำสั่งงาน ZGL_JR หรือ แบบ บข 01-JR	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)	เดบิต เงินสด เครดิต เงินฝากธนาคารพาณิชย์

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
4.กรณีบันทึกการจ่ายเงิน ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP บช 01 ประเภทเอกสาร PP กรณีบันทึกรับเงินนอกฯ เป็นรายได้รอการรับรู้ (หนี้สิน) 1. บันทึกการจ่ายเงิน ใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP บช 01 ประเภทเอกสาร PP 2. บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้ (ระบุประเภท) ใช้คำสั่งงาน ZF_02_JV บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุ...)/ ลูกหนี้เงินยืม.../ เงินรับฝาก เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)/ เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)/ เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เดบิต รายได้รอการรับรู้ เครดิต รายได้(ระบุประเภท)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุ...)/ ลูกหนี้เงินยืม...../ เงินรับฝาก (2.....)/ เครดิต เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์ เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุ...)/ เครดิต เงินสด หรือ เงินฝากธนาคารพาณิชย์ เดบิต รายได้รอการรับรู้ เครดิต รายได้(ระบุประเภท)

3. เงินรายได้แผ่นดิน



เงินรายได้แผ่นดิน



การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

เป็นการบันทึกรายการรับเงินและนำส่งเงินทั้งปวงที่หน่วยงานจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรม หรือนิติเหตุและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายด้วยวิธีการงบประมาณบัญชีไม่ให้ส่วนราชการนั้น ๆ นำไปใช้จ่าย หรือหักไว้เพื่อการใดๆ

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1.รับเงินรายได้แผ่นดิน คำสั่งงาน ZRP_RA/แบบ นส 01 ประเภทเอกสาร RA แหล่งเงิน YY19XXX	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้แผ่นดิน... (42xxxxxxxx)	เดบิต เงินสด เครดิต รายได้แผ่นดิน
2.เมื่อนำเงินส่งที่ ธ.กรุงเทพ เกิดคู่บัญชี Auto ประเภท เอกสาร CJ	เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนรายได้ แผ่นดิน ให้ บก. เครดิต พักเงินนำส่ง	
3.บันทึกนำส่งเงินในระบบ คำสั่งงาน ZRP_R1/แบบ นส 02-1 ประเภทเอกสาร R1 แหล่งเงิน YY19XXX	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	เดบิต รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เครดิต เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1.บันทึกจัดเก็บรายได้แผ่นดิน คำสั่งงาน ZRP_RC/แบบ นส 03 ประเภท RC	<u>ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</u> เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้ รับแทนกัน (2101020106) <u>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</u> เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ – รายได้ รับแทนกัน (1102050125) เครดิต รายได้แผ่นดิน.. (41/42xxxxxxxxx)	เดบิต เงินสด เครดิต เงินรับฝากอื่น
2.เมื่อนำเงินส่งที่ ธ.กรุงไทย เกิดคู่บัญชี Auto ประเภท เอกสาร CJ (ที่ สรก.)	<u>ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</u> เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน – โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้ บก. (5210010103) เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	

|

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
3.บันทึกนำส่งเงินเข้าระบบ คำสั่งงาน ZRP_R3/แบบ นส 02-2 ประเภท R3 เมื่อกรมบัญชีกลางกระทบยอดจะเกิดคู่ Auto	<u>ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</u> เดบิต พักนำส่ง (1101010112) เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการรายได้รับแทนกัน (2101020106) เครดิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน- โอนรายได้แผ่นดิน ให้ บก. (5210010103) <u>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</u> เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงานหน่วยงาน โอนรายได้แผ่นดินให้ บก. (5210010103) เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ – รายได้ รับแทนกัน (1102050125)	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสด

ตารางสรุปบัญชีแยกประเภท รหัสรายได้และแหล่งของเงิน

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	รหัสรายได้	แหล่งของเงิน
รายรับจากการขายที่ดิน	4205010103	602	XX19200
รายรับจากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4205010104	602	XX19200
รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	4202030105	642	XX19200
รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น	4202010199	670	XX19200
รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - บุคคลภายนอก	4202020102	671	XX19200
รายได้ค่าปรับอื่น	4201020199	810	XX19200
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า(เงินงปม.)	4206010102	811	XX19400
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4203010101	821	XX19400
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199	830	XX19400

โอนขายบิล

โอนขายบิลภายในกรม

- โอนขายบิลเงินฝากคลังที่จัดเก็บมาเป็นรายได้ บข 04 ประเภทเอกสาร RI
- โอนขายบิลเงินฝากคลังที่จัดเก็บมาเป็นหนี้สิน บข 04 ประเภทเอกสาร RK

โอนขายบิลข้ามกรม

- โอนขายบิลเงินฝากคลังที่จัดเก็บมาเป็นรายได้ บข 04 ประเภทเอกสาร RJ
- โอนขายบิลเงินฝากคลังที่จัดเก็บมาเป็นหนี้สิน บข 04 ประเภทเอกสาร RL

โอนขายบิลภายในกรม โอนขายบิลเงินฝากคลังที่จัดเก็บมาเป็นรายได้

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1. ส่วนราชการรับเงินรายได้ แบบ นส 01 / คำสั่งงาน (ZRP_RB)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)	เดบิต เงินสด เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)
2. ส่วนราชการนำเงินส่งที่ธนาคาร	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานโอนเงินนอก งบม.ให้ บก. เครดิต พักเงินนำส่ง	ไม่บันทึกการบัญชี
3. ส่วนราชการบันทึกนำส่งฝากคลัง แบบ นส 02-2 / คำสั่งงาน (ZRP_R2)	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินสด

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
4. ส่วนราชการบันทึกส่งผ่าน Terminal บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZPR_RX	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	
5. ส่วนราชการบันทึกรายการ โอนขายบิลเงินฝาก คลัง แบบ บข 04 (RI) รายการพัก	เดบิต เงินฝากคลัง (ผู้รับโอน) เครดิต เงินฝากคลัง (ผู้โอน) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้โอน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้รับโอน)	
6. เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ	เกิดรายการบัญชีที่ผู้รับโอน เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณ. จาก บก. เครดิต รายได้ระหว่าง-ภายในกรมเดียวกัน	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างกัน
	เกิดรายการบัญชีที่ผู้โอน เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง เดบิต คชจ.ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอก งบประมาณ.จาก บก.	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน เครดิต เงินฝากคลัง

โอนขายบิลภายในกรม โอนขายบิลเงินฝากคลังที่จัดเก็บมาเป็นหนี้สิน

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1. ส่วนราชการรับเงินบันทึกเป็นบัญชีหนี้สิน แบบ นส 01 / คำสั่งงาน (ZRP_RB)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท) (2xxxxxxx)	เดบิต เงินสด เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท)
2. ส่วนราชการนำเงินส่งที่ธนาคาร	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานโอนเงินนอก งบม.ให้ บก. เครดิต พักเงินนำส่ง	ไม่บันทึกรายการบัญชี
3. ส่วนราชการบันทึกนำส่งฝากคลัง แบบ นส 02-2 / คำสั่งงาน (ZRP_R2)	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินสด
4. ส่วนราชการบันทึกส่งผ่าน Terminal บันทึก ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZPR_RX ประเภท เอกสาร RX	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	
5. ส่วนราชการบันทึกรายการโอนขายบิลเงินฝาก คลัง แบบ บข 04 (RK) รายการพัก	เดบิต เงินฝากคลัง (ผู้รับโอน) เครดิต เงินฝากคลัง (ผู้โอน) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้โอน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้รับโอน) เดบิต หนี้สิน (2xxxxxxx) (ผู้โอน) เครดิต หนี้สิน (2xxxxxxx) (ผู้รับโอน)	

โอนขายบิลข้ามกรม โอนขายบิลเงินฝากคลังที่จัดเก็บมาเป็นรายได้

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1. ส่วนราชการรับเงินรายได้ แบบ นส 01 / คำสั่งงาน (ZRP_RB)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)	เดบิต เงินสด เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)
2. ส่วนราชการนำเงินส่งที่ธนาคาร	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณ. ให้ บก. เครดิต พักเงินนำส่ง	ไม่บันทึกการบัญชี
3. ส่วนราชการบันทึกนำส่งฝากคลัง แบบ นส 02-2 / คำสั่งงาน (ZRP_R2)	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินสด
4. ส่วนราชการบันทึกการโอนขายบิลเงินฝาก คลัง แบบ บข 04 (RJ) รายการพัก	เดบิต เงินฝากคลัง (ผู้รับโอน) เครดิต เงินฝากคลัง (ผู้โอน) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้โอน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้รับโอน)	
5. เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ	<u>เกิดรายการบัญชีที่ผู้รับโอน</u> เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณ. จาก บก. เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน จากหน่วยงานอื่น	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างกัน

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
	<u>เกิดรายการบัญชีที่ผู้โอน</u> เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินให้ หน่วยงานอื่น เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอก งบประมาณ จาก บก.	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน เครดิต เงินฝากคลัง

โอนขายบิลข้ามกรม โอนขายบิลเงินฝากคลังที่จัดเก็บมาเป็นหนี้สิน

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
1. ส่วนราชการรับเงินบันทึกเป็นบัญชีหนี้สิน แบบ นส 01 / คำสั่งงาน (ZRP_RB)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท) (2xxxxxxxxx)	เดบิต เงินสด เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท)
2. ส่วนราชการนำเงินส่งที่ธนาคาร	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานโอนเงินนอก งบม.ให้ บก. เครดิต พักเงินนำส่ง	ไม่บันทึกรายการบัญชี
3. ส่วนราชการบันทึกนำส่งฝากคลัง แบบ นส 02-2 / คำสั่งงาน (ZRP_R2)	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินสด
4. ส่วนราชการบันทึกรายการโอนขายบิลเงินฝาก คลัง แบบ บข 04 (RL) รายการพัก	เดบิต เงินฝากคลัง (ผู้รับโอน) เครดิต เงินฝากคลัง (ผู้โอน) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้โอน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้รับโอน) เดบิต หนี้สิน (2xxxxxxxxx) (ผู้โอน) เครดิต หนี้สิน (2xxxxxxxxx) (ผู้รับโอน)	
5. เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ	เกิดรายการบัญชีที่ผู้รับโอน เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอก งบม. จาก บก. เครดิต หนี้สิน ...	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท)

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
	<u>เกิดรายการบัญชีที่ผู้โอน</u> เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง เดบิต หนี้สิน ... เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอก งบประมาณ บก.	เดบิต หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากคลัง

การบันทึกรายการบัญชีในระบบสินทรัพย์ถาวร

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1. การบันทึกรับสินทรัพย์ถาวรที่ได้รับบริจาค เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน ยานพาหนะ เป็นต้น ใช้คำสั่งงาน ABZON/AA	เดบิต ครุภัณฑ์ระบุประเภท(12.....) เครดิต รายได้รอการรับรู้(2213010101)	เดบิต ครุภัณฑ์ระบุประเภท เครดิต รายได้รอการรับรู้
2. การโอนสินทรัพย์ถาวรภายในกรม 2.1 การโอนสินทรัพย์ถาวรระหว่างหน่วยงานภายในกรมที่อยู่ภายในหน่วยเบิกจ่ายเดียวกัน ใช้คำสั่งงาน ASO2 2.2 การโอนสินทรัพย์ถาวรระหว่างหน่วยงานภายในกรมที่อยู่คนละหน่วยเบิกจ่าย โดย ใช้คำสั่งงาน ABUMN/AA กรณีที่ 2.2 ระบบจะประมวลผลและเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ระบุประเภท(5.....) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ระบุประเภท เดบิต สินทรัพย์ (ผู้โอน) เครดิต สินทรัพย์ (ผู้โอน) และ เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ผู้โอน) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ผู้รับโอน) เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ผู้โอน) ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน เครดิต สินทรัพย์ (ผู้โอน)	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ระบุประเภท เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ผู้โอน) ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน เครดิต สินทรัพย์ (ผู้โอน)

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS	บัญชีมือ
3. การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร (จากการสูญหาย/รื้อถอน/บริจาค/ขาย) 3.1 การตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบใช้คำสั่งงาน ABAVN กรณีรายได้จากการขายและต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้ย้อนกลับไปดูแนวทางปฏิบัติหน้า 43 กรณีรายได้จากการขายไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้ย้อนกลับไปดูแนวทางปฏิบัติหน้า 26 3.2 การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ	เดบิต สินทรัพย์ (ผู้รับโอน) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ผู้รับโอน) รายได้ระหว่างกัน – ภายในกรมเดียวกัน เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ระบุประเภท เดบิต ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ระบุประเภท เครดิต สินทรัพย์ ระบุประเภท เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) เดบิต ค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) เครดิต สินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด)	เดบิต สินทรัพย์ (ผู้รับโอน) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ผู้รับโอน) รายได้ระหว่างกัน เหมือนการบันทึกรายการในระบบ GFMIS เหมือนการบันทึกรายการในระบบ GFMIS

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
4. การปรับปรุงรับรู้รายได้รอการรับรู้ เท่ากับค่าเสื่อมราคาและประจำปีของสินทรัพย์ที่ได้รับ บริจาค ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสารJV	เดบิต รายได้รอการรับรู้ เครดิต รายได้จากการบริจาค	เหมือนการบันทึกรายการในระบบ GFMS

การใช้รหัสอ้างอิงของลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

1. การล้างเงินยืมกรณีเท่ากับใบสำคัญ

ขั้นตอน	ประเภทเอกสาร	รหัสอ้างอิง
1.การบันทึกรายการขอเบิกเงินยืม	ZFB60_K1 ขบ 02	กรณีเงินกันไว้เบิกเหลือปีให้ระบุเลขที่เอกสาร สำรองเงิน
2.บันทึกรายการขอจ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	รหัส งบม. แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุนตามเอกสารขอเบิกเงิน
3.บันทึกล้างเงินยืม	ZF_02_G1 บช 01	รหัส งบม. แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุนตามเอกสารขอเบิกเงิน

2. การล้างเงินยืมกรณีเป็นเงินสดและใบสำคัญ

ขั้นตอน	ประเภทเอกสาร	รหัสอ้างอิง
1.การบันทึกรายการขอเบิกเงินยืม	ZFB60_K1 ขบ 02	กรณีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีให้ระบุเลขที่เอกสาร สำรองเงิน
2.บันทึกรายการขอจ่าย	ZF_53_PM ขจ 05	รหัสสงปม. แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุนตามเอกสารขอเบิกเงิน
3.บันทึกล้างเงินยืมเท่ากับใบสำคัญที่ส่งใช้	ZF_02_G1 บช 01	รหัสสงปม. แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุนตามเอกสารขอเบิกเงิน
4.บันทึกล้างเงินยืมเป็นเงินสด	ZGK_BD4 บช 01	รหัสสงปม. แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุนตามเอกสารขอเบิกเงิน
5.นำเงินส่งคืนคลัง	ZRP_R6/R7 นส 02-1/-2	รหัสสงปม. กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุนตามรหัสผู้ นำส่งเงิน แหล่งของเงินตามเอกสารขอเบิกเงิน
6.บันทึกล้างลูกหนี้	ZGL_BE บช 01	รหัสสงปม. แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุน ตามเอกสารขอเบิกเงิน กรณีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ให้ระบุเลขที่เอกสารสำรองเงิน

3. การล้างเงินยืมกรณีสูงกว่าสัญญาการยืมเงิน

ขั้นตอน	ประเภทเอกสาร	รหัสอ้างอิง
1.บันทึกรายการขอเบิกเงินยืม	ZFB60_K1/ขบ 02	กรณีเงินกันไว้เบิกเหลือมอบปีให้ระบุเลขที่เอกสาร สำรองเงิน
2.บันทึกรายการขอจ่าย	ZF_53_PM/ขจ 05	รหัสสงปม.แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุน ตามเอกสารขอเบิกเงิน
3.บันทึกล้างเงินยืมเท่ากับวงเงินที่ยืม	ZF_02_G1/บช 01	รหัสสงปม.แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุน ตามเอกสารขอเบิกเงิน
4.ใบสำคัญส่วนที่เกินให้บันทึกขอเบิกเงินตามปกติ	ZFB60_KL/ขบ 02	

4. การตรวจพบภายหลังว่าลูกหนี้ไม่มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่าย

ขั้นตอน	ประเภทเอกสาร	รหัสอ้างอิง
1.รับเงินส่วนที่เกินคืน	ZGL_BD4/บช 01	รหัสสงปม. แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุนตามเอกสารขอเบิกเงิน
2.นำเงินส่งคืนคลัง	ZRP_BE/R7/ นส 02-1/-2	รหัสสงปม. กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุนตามรหัสผู้ นำส่งเงิน แหล่งของเงินตามเอกสารการขอเบิกเงิน
3.บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนและค่าใช้จ่าย	ZGL_BE/บช 01	รหัสสงปม. แหล่งของเงิน กิจกรรมหลัก ศูนย์ต้นทุนตามเอกสารขอเบิกเงิน กรณีเงินกันไว้เบิกเหลือมปีให้ระบุเลขที่เอกสาร สำรองเงิน

ปัญหาที่พบบ่อย

1. การบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS เกี่ยวกับรายได้เงินบำรุงของหน่วยงาน

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS
1.1 เมื่อได้รับเงินรายได้..... ให้บันทึกด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)/ เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เครดิต รายได้... (43xxxxxxxxxx)/
1.2 กรณีที่ได้รับรายได้.....เป็นเงินสด ต้องนำฝากธนาคาร ZGL_JR หรือ/แบบ บข 01 - JR	เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เครดิต เงินสด(1101010101)
1.3 หน่วยงานถือครองเงินเกินวงเงินตามระเบียบเงินบำรุง จะต้องนำฝากคลัง ZGL_JR หรือ/แบบ บข 01 - JR	เดบิต เงินสด เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)
1.4 เมื่อนำส่งเงิน ที่ ธ.กรุงไทย เกิดคู่ บัญชี Auto ประเภทเอกสาร CJ	เดบิต คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-โอนเงิน นอกปม.ให้ บก. เครดิต พักเงินนำส่ง

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS
1.5 หน่วยงานบันทึกนำเงินฝากคลังคำสั่งงาน ZRP_R2/แบบ นส02-2 ประเภทเอกสารR2 แหล่งเงินYY26000	เดบิต พักเงินนำส่ง(1101010112) เครดิต เงินสดในมือ
1.6 หน่วยงานที่บันทึกผ่าน Terminal ต้องบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง คำสั่งงานZRP_RX ประเภท RX หน่วยงานที่บันทึกผ่าน Web Online ระบบเกิดคู่ Auto	เดบิต เงินฝากคลัง(1101020501) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล(2111020101) เดบิต เงินฝากคลัง(1101020501) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง

2. การเบิกค่าสาธารณูปโภค ในกรณีมีใบแจ้งหนี้รวม ซึ่งแยกค่าสาธารณูปโภคออกเป็น 2 จำพวก คือ ค่าสาธารณูปโภคที่สามารถเบิกได้ตามระเบียบฯ (ที่ใช้ภายในหน่วยงาน) และค่าสาธารณูปโภคที่ไม่สามารถเบิกได้ตามระเบียบฯ(ที่ใช้ภายในบ้านพักของข้าราชการหรือลูกจ้าง)

2.1 หน่วยงานเบิกเงินโดยจ่ายผ่านส่วนราชการ

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	
บันทึกขอเบิกด้วยจำนวนเงินค่าสาธารณูปโภคที่เบิกได้ เช่น จำนวนเงินค่าไฟฟ้าตามใบแจ้งหนี้ 5,000 บาท แต่แบ่งออกเป็นค่าไฟฟ้าที่เบิกได้ 3,500 บาท และที่เบิกไม่ได้ 1,500 บาท ด้วยคำสั่งงาน ขบ.02 (ZFB60_KL)	เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101)	3,500
	เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	3,500
รับเงินค่าไฟฟ้าส่วนที่เบิกไม่ได้จากข้าราชการหรือลูกจ้าง จำนวน 1,500 บาท ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินสด(1101010101)	1,500
	เครดิต เงินรับฝาก(2111020199)	1,500
เมื่อได้รับเงินค่าไฟฟ้าทั้ง 2 ส่วนแล้ว นำเงินไปจ่ายให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ์คำสั่งงาน ZF_53_PM /แบบ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	3,500
	เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินในงปม.)	3,500
คำสั่งงาน ZRP_PP หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝาก(2111020199)	1,500
	เครดิต เงินสด(1101010101)	1,500

2.2 หน่วยงานเบิกเงินโดยจ่ายตรง

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS		
บันทึกขอเบิกด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้าตามใบแจ้งหนี้ 5,000 บาท(ค่าสาธารณูปโภคที่เบิกได้ 3,500 บาท และเบิกไม่ได้ 1,500 บาท) ด้วยคำสั่งงาน ขบ.01 (AFB60_KA) และ ขบ.02 (ZFB60_KC)	เดบิต ค่าไฟฟ้า(5104020101)	5,000	
	เครดิต เจ้าหนี้		5,000
รับเงินค่าไฟฟ้าส่วนที่เบิกไม่ได้จากราชการหรือลูกจ้าง จำนวน 1,500 บาท และบันทึกรายการในระบบ GFMS ตามกระบวนการเบิกเงินส่งคืน			
1. บันทึกรับเงิน แบบ บข 01 (BD)/ZGL_BD4	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)	1,500	
	เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)		1,500
2. นำเงินส่งธนาคาร Post รายการ Bank Statement เกิดคู่บัญชี Auto	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเงิน		
	ส่งคืนให้ บก. (5209010112)	1,500	
	เครดิต พักนำส่ง (1101010112)		1,500
3. บันทึกนำเงินส่งคลัง แบบ นส 02 – 1/ZRP_R6	เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	1,500	
	เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)		1,500
4. ปรับปรุงบัญชี แบบ บข 01 BE)/ZGL_BE	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง(2116010104)	1,500	
	เครดิต ค่าไฟฟ้า(5104020101)		1,500

3. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS
3.1 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินสนับสนุนจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ(สปสช.) - รับเงินโดยตรง คำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร RE - การจ่ายเงิน คำสั่งงาน ZRP_PP หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร PP - รับผ่านจากกองคลัง กรมควบคุมโรค คำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินสด(1101010101)/ เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เครดิต รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ(4302010102) เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต เงินสด(1101010101)/ เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เครดิต เงินรับฝาก(2111020199)

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS
- การจ่ายเงิน คำสั่งงาน ZRP_PP หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภเอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝาก(2111020199) เครดิต เงินสด(1101010101)/ เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)
3.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินสนับสนุนจากเงินช่วยเหลือต่างประเทศหรือเงินบริจาค เช่น กองทุนโลก(วัตถุประสงค์ในการใช้มากกว่า 1 รอบบัญชี) - รับเงินโดยตรง คำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภเอกสาร RE - การจ่ายเงิน คำสั่งงาน ZRP_PP หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภเอกสาร PP	เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เครดิต รายได้รอการรับรู้(2213010101) เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS
บันทึกได้รับรายได้ตามจำนวนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น คำสั่งงาน ZRP_JV หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร JV	เดบิต รายได้รอการรับรู้(2213010101) เครดิต รายได้.....(4.....)
- รับผ่านจากกองคลัง กรมควบคุมโรค คำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร RE - การจ่ายเงิน คำสั่งงาน ZRP_PP หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เครดิต เงินรับฝาก(2111020199) เดบิต เงินรับฝาก(2111020199) เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)
3.3 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินสนับสนุนจากองค์การบริหารส่วนตำบล(อบต.) หรือองค์การบริหารส่วนจังหวัด(อบจ.) - รับเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข 01 หรือ ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เครดิต รายได้เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจาก อปท.(4302010106)

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMIS
- การจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_PP หรือ แบบ บช 01 หรือ ประเภทเอกสาร PP	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากกระแสรายวัน (1101030101)/ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)/ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

4. การปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี(ปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ)

ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี หน่วยงานจะต้องปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย เพื่อให้มีมูลค่าถูกต้องตามเกณฑ์คงค้าง ตามหลักการและนโยบายบัญชี โดยมีรายการที่จะต้องปรับปรุง ณ วันสิ้นปีบัญชี(ปีงบประมาณ) ดังนี้

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
1. ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินออกไป ได้แก่ ค่าสาธารณูปโภค(ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ เป็นต้น ใช้คำสั่งงานZFBS1_SW หรือ ZGL_JV/แบบ บข 02 ประเภทเอกสาร SW หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าสาธารณูปโภค(ระบุประเภท 51.....) เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ระบุประเภท 2102.....)	เดบิต ค่าสาธารณูปโภค เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
2. ค่าใช้จ่ายที่จ่ายเงินออกไปทั้งจำนวนแต่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ เช่น ค่าประกันภัยรถยนต์ ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV/ บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(1106010103) เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท 51.....)	เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เครดิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท)
3. ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เฉพาะสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV/ บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (5105010160-98) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด(12.....102)	เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม – สินทรัพย์

รายการ	การบันทึกรายการในระบบ GFMS	บัญชีมือ
4. วัสดุคงคลัง ในปีงบประมาณ 2555 กำหนดให้ หน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมโรค บันทึกการซื้อ วัสดุเป็นค่าใช้จ่าย(ค่าวัสดุ)ทุกครั้ง ดังนั้น ณ วันสิ้น ปีบัญชีจะต้องตรวจนับจำนวนวัสดุและมูลค่า คงเหลือ และปรับปรุงวัสดุคงคลัง ใช้คำสั่งงาน ZGL_JM/ บข 01 ประเภทเอกสาร JM	เดบิต วัสดุคงคลัง(1105010105) เครดิต ค่าวัสดุ(5104010104)	เดบิต วัสดุคงคลัง เครดิต ค่าวัสดุ

หมายเหตุ เมื่อขึ้นปีบัญชีใหม่(วันที่ 1 ตุลาคม ของทุกปี) ให้กลับรายการที่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีไว้ ณ วันสิ้นปีบัญชี โดย

1. กรณีปรับปรุงด้วยคำสั่งงาน ZFBS1 หรือ แบบ บข 02 ประเภทเอกสาร SW ให้ใช้คำสั่งงาน F.81 ประเภทเอกสาร RW
2. กรณีปรับปรุงด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV

5. การตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

การตรวจสอบประจำวัน

ให้เรียกรายงานในวันถัดไป โดยระบุวันที่เรียกรายงานเป็นวันที่นำข้อมูลเข้าระบบ

๑. รายงานสรุปรายการตั้งเบิกประจำวัน (A07C) (Terminal Transaction Code : ZAP_RPTW01) โดยเปรียบเทียบความถูกต้องกับทะเบียนคุมหรือเอกสารตั้งเบิก
๒. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน (G14C) (Terminal Transaction Code : ZFI_CASHBAL) โดยยอดคงเหลือยกไปปลายงวดจะต้องเท่ากับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่คณะกรรมการลงนามตรวจนับประจำวัน
๓. สมุครายวันทั่วไป (G02C) (Terminal Transaction Code : ZGL_RPT001) โดยตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีในระบบ กับใบสำคัญการลงบัญชี

การตรวจสอบประจำสัปดาห์

ให้เรียกรายงานในสัปดาห์ถัดไป โดยระบุวันที่เรียกรายงานเป็นวันอาทิตย์

1. รายงานแสดงฐานะการเบิกจ่ายประจำสัปดาห์ (G53C) (Terminal Transaction Code : ZAP_RPT503) หน่วยงานจะต้องตรวจสอบยอดเงินสุทธิ วันที่จ่าย (วันที่บันทึกรายการ PY-กรณีจ่ายผ่าน/PA-กรณีจ่ายตรง) วันที่ไฟล์ (วันที่เงินโอนเข้าบัญชี) และเลขที่บัญชีธนาคาร
2. รายงานแสดงฐานะการเบิกจ่ายประจำสัปดาห์ กรณีเบิกแทนกัน) (G54C) (Terminal Transaction Code : ZAP_RPT503_1)
3. งบทดลองรายสัปดาห์ (G03C) (Terminal Transaction Code : Y_DEV_80000030)
4. รายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (G06C)) (Terminal Transaction Code : ZGL_RPT013)
5. รายงานแสดงยอดเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากคลัง, กระแสฯ, ออมทรัพย์ และประจำ (G16C)) (Terminal Transaction Code : ZGL_RPT003)
6. รายงานแสดงรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ตามวันที่ผ่านรายการ (G17C) (Terminal Transaction Code : FBL3N)

7. รายงานแสดงรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป นอกวันที่ผ่านรายการ (G18C) (Terminal Transaction Code : FBL3N)
8. รายงานแสดงเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บและนำส่งคลัง (G08C) (Terminal Transaction Code : ZRP_RPT001) ซึ่งจะบอกถึงรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้ รายได้แผ่นดินที่นำส่ง รายได้แผ่นดินที่ค้างนำส่งในแต่ละหมวดรายได้/แหล่งของเงิน โดยแหล่งของเงินที่ลงท้ายด้วย 100 เป็นการเก็บภาษี 200 เป็นการขายสินค้า/บริการ 300 เป็นรัฐพาณิชย์ 400 เป็นรายได้อื่น 500 เป็นเงินกู้
(ตารางเปรียบเทียบรหัสบัญชีแยกประเภท รหัสรายได้ และรหัสแหล่งของเงิน ให้ดูตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 74 ลว. 26 ก.พ. 2551)

การตรวจสอบประจำเดือน

ให้เรียกรายงานในเดือนถัดไป โดยระบุวันที่เรียกรายงานเป็นสิ้นเดือน

1. รายงานสรุปรายการเบิกจ่ายประจำเดือน (A06C) (Terminal Transaction Code : ZAP_RPT503)
2. งบทดลองรายเดือน รายหน่วยเบิกจ่าย (G12C) (Terminal Transaction Code : ZGL_MVT_MONTH)
3. รายงานแสดงเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บและนำส่งคลัง แยกตามหน่วยเบิกจ่าย (G13C) (Terminal Transaction Code : ZRP_RPT001)

การตรวจสอบประจำปี

ให้เรียกรายงานเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยระบุวันที่เรียกรายงานเป็นสิ้นปี

งบทดลองรายปี (G11C) (Terminal Transaction Code : ZGL_MVT_MONTH ระบุงวด 1-16)

การตรวจสอบบททดลอง

1. ชื่อบัญชีแยกประเภท ว่ามีบัญชีที่ไม่ใช่ของหน่วยงานหรือไม่
2. ตรวจสอบดุลบัญชีในช่องขอยกไป ว่าแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติหรือไม่
 - สินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นด้วย 1 และ 5 ตามลำดับ มีดุลเดบิต (เป็นบวก)
 - หนี้สิน ส่วนทุน และรายได้ รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นด้วย 2,3 และ 4 ตามลำดับ มีดุลเครดิต (เป็นลบ)
3. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดในมือ (1101010101) จะต้องเท่ากับ จำนวนเงินสดคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่กรรมการลงนามตรวจนับ
4. ยอดเงินคงเหลือในบัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) จะต้องเท่ากับ ศูนย์
5. ยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ) (1101020603/4) จะต้องเท่ากับ ยอดเงินฝากธนาคารที่ถูกต้องในงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)
6. ยอดคงเหลือในบัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ (1102010101/2) จะต้องเท่ากับ ยอดลูกหนี้คงเหลือในทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว
7. ยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ณ วันที่ 30 กันยายน จะต้องเท่ากับรายงานวัสดุคงคลังที่รายงานกรม
8. ยอดคงเหลือในบัญชีพัสดุทุกบัญชี จะต้องเท่ากับ ศูนย์
9. ยอดคงเหลือในบัญชีเจ้าหนี้การค้า/ใบสำคัญค้ำจ่าย (2101010101/2, 2102040102) จะต้องเท่ากับ ยอดเจ้าหนี้การค้า/ใบสำคัญค้ำจ่ายคงเหลือในทะเบียนคุมรายการขอเบิก-ขอจ่ายในระบบ GFMS รวมทั้งจะต้องสอดคล้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ) และบัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง
10. ยอดคงเหลือในบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย/ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (2102040101, 2102040198/9) ณ วันที่ 30 กันยายน จะต้องเท่ากับยอดค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และจะต้องถูกกลั่นออกเป็นศูนย์ ในวันที่ 1 ตุลาคม ปีงบประมาณถัดไป
11. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินประกันผลงาน (2112010102) และบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) จะต้องเท่ากับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมเงินประกันผลงานประกันของ ประกันสัญญา
12. ยอดคงเหลือในบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104) จะต้องเท่ากับศูนย์

.ZINF_R09
.Sap log