



กรมบัญชีกลาง
รับที่ 29054
วันที่ 26 Dec 15.2558

ที่ กค 0410.3/ 2502

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

19 ธันวาคม 2548

27 S.A. 2548
เลขที่รับ 29054

เรื่อง การบันทึกรายการเชื่อกินในระบบ GFMS

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกรายการเชื่อกินในระบบ GFMS

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึก
รายการเชื่อกินจากการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินหรือนำฝากคลังในระบบ GFMS

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้ส่วนราชการมีความเข้าใจวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับ
การบันทึกรายการเชื่อกิน จึงกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดู
หนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

รองอธิบดีรักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- ส่ง ผงป.
- ผพค.
- ผกง.
- ผบช.
- ผสน.

27/ธ.ค./2548

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร 0-2270-0399

โทรสาร 0-2271-2920

www.cgd.go.th

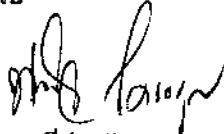
ส่ง 842
วันที่ 27/12/48

กA/ล.
E29054

เรียน รบส.(นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

กรมบัญชีกลางกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ
การบันทึกรายการเช็คคืนในระบบ GFMS

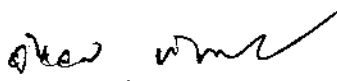
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและจะจัดส่งเวียนให้
หน่วยงานทราบและถือปฏิบัติต่อไป


(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง
30 S.A. 2548

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ


(นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

รองอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

4 ม.ค. 2549

รบส. (นางอัจฉรา หัศบำเรอ).....E 29054
30 S.A. 2548

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกรายการเช็คคืนในระบบ GFMS
 แบบหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ 504 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2548

รายการ	ศูนย์ต้นทุน	แหล่งของเงิน	กิจกรรมหลัก	รหัสงบประมาณ
1. เมื่อได้รับใบแจ้งยอดบัญชีธนาคาร (Statement) จากธนาคารกรุงไทยว่าเช็คตัดของระบบจะบันทึกรายการในระบบบริหารเงินสด (Cash Management:CM) ของกรมบัญชีกลาง โดยอัตโนมัติ ซึ่งแสดงประเภทเอกสาร CI โดยบันทึกบัญชีดังนี้ เดบิต ลูกหนี้เช็คตัดข้อ-หน่วยงานภาครัฐ (1102050121) เครดิต พักเงินฝากธนาคารกรุงไทย (11010204xx)				
2. เมื่อส่วนราชการได้รับเช็คคืนจากกรมบัญชีกลาง ให้บันทึกรายการโดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV ใน GFMS Terminal หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV ระบบจะแสดงรายการบัญชีดังนี้ เดบิต ลูกหนี้เช็คตัดข้อ-ประชาชน (1102050122) เครดิต เจ้าหนี้เช็คตัดข้อ-กรมบัญชีกลาง (2101020105) เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบขึ้นต้นด้วยเลข 1 (10xxxxxxx)	ของหน่วยงาน ของหน่วยงาน	xx19000 หรือ xx26000 xx19000 หรือ xx26000	- -	5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน

รายการ	ศูนย์ต้นทุน	แหล่งของเงิน	กิจกรรมหลัก	รหัสงบประมาณ
<p>3. กรณีเป็นเงินนอกงบประมาณที่นำฝากคลังจะต้องทำการปรับลดยอดเงินฝากคลัง โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JK1 ใน GFMS Terminal หรือ บช 03 โดยบันทึกรายการบัญชีดังนี้</p> <p>เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) (ระบุนรหัสบัญชีเงินฝากคลังและรหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง)</p> <p>เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) (ระบุนรหัสบัญชีเงินฝากคลังและรหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง)</p> <p>เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบขึ้นต้นด้วยเลข 2 (20xxxxxxx)</p>	<p>9999999999</p> <p>ของหน่วยงาน</p>	<p>xx26000</p> <p>xx26000</p>		<p>99999</p> <p>5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน</p>
<p>4. เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร JK1 หรือ บช 03 จะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p> <p>ที่ส่วนราชการ</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)</p> <p>เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)</p> <p>ที่กรมบัญชีกลาง</p> <p>เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)</p>				

รายการ	ศูนย์ต้นทุน	แหล่งของเงิน	กิจกรรมหลัก	รหัสงบประมาณ
<p>5.เมื่อส่วนราชการนำเงินสด หรือเช็คมาชำระแทนเช็คขาดข้อง ให้บันทึกรายการโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RR ใน GFMS Terminal เดบิต เงินสดในมือ-ของส่วนราชการ (1101010101) หรือ เช็คในมือ (1101010106) เครดิต ลูกหนี้เช็คขาดข้อง-ประชาชน (1102050122) เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบขึ้นต้นด้วย 1 (17xxxxxxx)</p>	<p>ของหน่วยงาน ของหน่วยงาน ของหน่วยงาน</p>	<p>xx19000 หรือ xx26000 xx19000 หรือ xx26000 xx19000 หรือ xx26000</p>		<p>5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน</p>
<p>6.เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินสดหรือเช็คแทนเช็คขาดข้อง เป็นรายการ "พัก" ให้บันทึกรายการโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R5 ใน GFMS Terminal เดบิต พักเงินฝากธนาคารกรุงไทย (11010204xx) (ระบุวันที่คิดมูลค่า การกำหนด และคีย์อ้างอิง3) เครดิต เงินสดในมือ-ของส่วนราชการ (1101010101) หรือ เช็คในมือ (1101010106) เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบขึ้นต้นด้วย 1 (12xxxxxxx)</p> <p>กรณีทำงานใน GFMS Terminal และเป็นเงินนอกงบประมาณ จะต้องทำการปรับเพิ่มยอดเงินฝากคลัง โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_RX ใน GFMS Terminal กรณีทำงานใน Excel loader ระบบจะปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ เมื่อนำส่ง นส 02 ลูกค้องและได้เลขที่เอกสารจากระบบครบทั้ง 2 เลข</p>	<p>999999999 ของหน่วยงาน ของหน่วยงาน</p>	<p>xx19000 xx19000 หรือ xx26000 xx19000 หรือ xx26000</p>		<p>99999 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน</p>

รายการ	ศูนย์ต้นทุน	แหล่งของเงิน	กิจกรรมหลัก	รหัสงบประมาณ
<p>7.กรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร RX จะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ดังนี้</p> <p>ที่กรมบัญชีกลาง เดบิต พักเงินฝากธนาคารกรุงไทย (11010204xx) เครดิต ลูกหนี้เช็คชดช้อง-หน่วยงานภาครัฐ (1102050121)</p> <p>ที่ส่วนราชการ เดบิต เจ้าหนี้เช็คชดช้อง-กรมบัญชีกลาง (2101020105) เครดิต เงินสดในมือ-ของส่วนราชการ (1101010101) หรือ เช็คในมือ (1101010106)</p> <p>เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)</p> <p>ที่กรมบัญชีกลาง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)</p>				