

# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด  
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMS

ด้วยกรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชี โดยปิดงวดบัญชีทุกเดือนภายในวันสิ้นเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนภายในวันสิ้นเดือนพฤศจิกายน ซึ่งการปิดงวดบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบต่อวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากการระบุประเภทการนำส่งเงินในใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ผิดพลาด

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ตรวจสอบการระบุประเภทการนำส่งเงินในใบนำฝาก (Pay in slip) และใบรับเงินที่ได้รับจากธนาคาร (Deposit Receipt) ว่ามีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งธนาคารแก้ไขทันทีภายในวันนั้น เมื่อพบข้อผิดพลาดภายหลังจากวันที่นำส่งเงินให้แจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไขประเภทการนำส่งเงินภายในระยะเปิดงวดบัญชีที่กำหนด หากพบข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นภายหลังจากที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ขอให้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด ดังนี้

๑. บันทึกข้อมูลนำส่งเงินตามประเภทเงินที่ระบุในใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด

๒. หากประสงค์จะแก้ไขประเภทเงินให้ถูกต้อง ให้ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังตามประเภทเงินที่นำส่ง เมื่อได้รับเงินจากคลังให้นำเงินดังกล่าวส่งคลังตามประเภทที่ถูกต้อง

๓. การระบุประเภทเงินนำส่งผิดพลาดเป็นรายได้แผ่นดินให้ขอตกลงกระทรวงการคลังเพื่อถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน แล้วนำเงินที่ได้รับส่งคลังตามประเภทที่ถูกต้อง ทั้งนี้ การบันทึกรายการดังกล่าวรวมถึงรายการนำส่งเงินที่ระบวยอดและยังไม่ระบวยอดการนำส่งเงินในระบบ GFMS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร รุ่งโพธิ์หมอก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

## แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เมื่อตรวจสอบพบว่าระบุประเภทเงินใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ผิดพลาด ภายหลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีในแต่ละเดือน ให้บันทึกการนำส่งเงินดังกล่าวตามประเภทเงินที่ระบุในใบนำฝากเงิน แล้วดำเนินการ ดังนี้

### ๑. กรณีระบุเป็นเงินฝากคลังแต่ที่ถูกต้องเป็นเบิกเกินส่งคืน

ให้บันทึกการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นเงินฝากคลัง ตามขั้นตอนของการบันทึกการรับเงินและนำเงินฝากคลัง โดยมีขั้นตอนดังนี้

๑.๑ บันทึกรับเงิน เป็นเงินรับฝากอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZRP\_RB หรือ แบบ นส 01 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

๑.๒ บันทึกข้อมูลนำเงินส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP\_R2 หรือ แบบ นส 02-1 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

และระบบบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP\_RX จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

๑.๓ ให้บันทึกการขอเบิกเงินจากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZFB60\_KN หรือ ZFB60\_KI สำหรับรายการที่นำส่งเงินผิด โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทให้ตรงกับข้อ ๑.๑ คือบัญชีเงินรับฝากอื่น รหัสบัญชีแยกประเภท 2111020199 เมื่อได้รับเงินจากคลังให้นำเงินส่งคลังให้ถูกต้องเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน

### ๒. กรณีระบุเป็นเงินฝากคลังแต่ที่ถูกต้องการนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ให้บันทึกการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นเงินฝากคลัง ตามขั้นตอนของการบันทึกการรับเงินและนำเงินฝากคลัง ตามขั้นตอนในข้อ ๑.๑ - ๑.๒ แล้วจึงบันทึกการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N3 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร N3 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (4206010199)

ระบบจะบันทึกการบัญชีโดยปรับลดเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดินระบบแสดงประเภทเอกสาร J3 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (4206010199)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)

**๓. กรณีระบุเป็นเบิกเงินส่งคืนแต่ที่ถูกต้องเป็นเงินฝากคลัง**

ให้บันทึกรายการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นเงินเบิกเงินส่งคืนตามขั้นตอนของการบันทึก  
รายการเบิกเงินส่งคืน โดยมีขั้นตอนดังนี้

๓.๑ บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_BD4 หรือ แบบ บช 01 (BD)  
จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

**เดบิต** เงินสดในมือ (1101010101)

**เครดิต** เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

๓.๒ บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZRP\_R6 หรือ แบบ นส 02-1  
จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

**เดบิต** พักเงินนำส่ง (1101010112)

**เครดิต** เงินสดในมือ (1101010101)

๓.๓ บันทึกล้างเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_BE หรือ แบบ บช 01  
ประเภทเอกสาร BE จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

**เดบิต** เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

**เครดิต** ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx)

๓.๔ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงินจากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZFB60\_KE หรือ ZFB60\_KL ตามจำนวนเงิน  
ที่นำส่งคลัง โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทให้ตรงกับข้อ ๓.๓ คือบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) รหัสบัญชีแยก  
ประเภท (5xxxxxxxxx) เมื่อได้รับเงินจากคลังให้นำเงินส่งคลังให้ถูกต้องเป็นเงินฝากคลัง

**๔. กรณีระบุเป็นเบิกเงินส่งคืนแต่ที่ถูกต้องเป็นรายได้แผ่นดิน**

ให้บันทึกรายการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นเงินเบิกเงินส่งคืนตามขั้นตอนของการบันทึก  
รายการเบิกเงินส่งคืน ตามขั้นตอนในข้อ ๓.๑ – ๓.๓ แล้วจึงบันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็น  
รายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N4 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

**เดบิต** ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx)

**เครดิต** รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) (4xxxxxxxxx)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

**เดบิต** ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx)

**เครดิต** ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)

**เดบิต** ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)

**เครดิต** รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) (4xxxxxxxxx)

ระบบจะบันทึกรายการบัญชีโดยปรับลดเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินระบบแสดง  
ประเภทเอกสาร V2 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

**เดบิต** ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง  
(5210010103)

**เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล  
(43070101xx)

**๕. กรณีระบุเป็นรายได้แผ่นดินแต่ที่ถูกต้องเป็นเงินฝากคลัง**

ให้บันทึกรายการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน หลังจากนั้นให้ขอตกลงกระทรวงการคลังเพื่อขอถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่นำส่งผิด เมื่อได้รับอนุมัติให้ถอนคืนรายได้แผ่นดินให้บันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N7 หรือแบบ บข 04 ประเภทเอกสาร N7 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

**เดบิต** รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน (4207010102)

**เครดิต** รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)

(เอกสารมีสถานะหักรายการ)

เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลผ่านรายการ ระบบจะบันทึกเพิ่มเงินฝากคลังให้โดยอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

**เดบิต** รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน (4207010102)

**เครดิต** รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)

**เดบิต** เงินฝากคลัง (1101020501)

**เครดิต** รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินถอนคืนรายได้จากรัฐบาล

(4308010111)

**๖. กรณีระบุเป็นรายได้แผ่นดินแต่ที่ถูกต้องเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน**

ให้บันทึกรายการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน หลังจากนั้นให้ขอตกลงกระทรวงการคลังเพื่อขอถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่นำส่งผิด เมื่อได้รับอนุมัติให้ถอนคืนรายได้แผ่นดินให้บันทึกรายการขอเบิกจากคลัง และเมื่อได้รับเงินจากคลังให้นำเงินตามรายการขอเบื่อดังกล่าวส่งคลังให้ถูกต้อง