



2 มีนาคม 2552

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการนำส่งรายได้แผ่นดินของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS

เรียน ส่วนราชการเจ้าของทุนหมุนเวียน

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0414/ว 62 ลงวันที่ 21 กันยายน 2550

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการนำส่งรายได้แผ่นดินของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยมีส่วนที่เกี่ยวกับการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน กรณีนำเงินในบัญชีเงินฝากคลังส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้ใช้วิธีการเบิกหักผลส่ง ส่วนกรณีนำเงินสดหรือเช็คส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี และบันทึกการนำส่งในระบบ GFMS นั้น

เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้พัฒนาและปรับปรุงระบบ GFMS ส่วนขยาย ในส่วนของการนำส่งรายได้แผ่นดินของทุนหมุนเวียนใหม่ ดังนี้

1. กรณีทุนหมุนเวียนนำเงินในบัญชีเงินฝากคลังส่งเป็นรายได้แผ่นดิน โดยวิธีการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ให้ใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร N3

2. กรณีทุนหมุนเวียนนำเงินสดหรือเช็คส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน โดยวิธีการนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี ให้ดำเนินการดังนี้

2.1 บันทึกการนำส่งรายได้แผ่นดินที่ได้รับในปีปัจจุบัน

2.1.1 บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ใช้แบบ นส 01

2.1.2 บันทึกนำส่งรายได้แผ่นดิน ให้ใช้แบบ นส 02-1

2.2 บันทึกการนำส่งรายได้แผ่นดินจากเงินรายได้ของปีก่อน

2.2.1 บันทึกรับรายได้แผ่นดิน ให้ใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV

2.2.2 บันทึกถอนเงินฝากธนาคารเป็นเงินสด ให้ใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR

2.2.3 บันทึกนำส่งรายได้แผ่นดิน ให้ใช้แบบ นส 02-1

/คังนััน...

ดังนั้น เพื่อให้ส่วนราชการที่มีทุนหมุนเวียนปฏิบัติงานด้านบัญชีในกรณีที่มีการนำส่งรายได้แผ่นดินเป็นไป
ในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับทุนหมุนเวียน และระบบ GFMIS ส่วนขยาย
กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการนำส่งรายได้แผ่นดินของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMIS
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการนำส่งรายได้แผ่นดินของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 61 ลงวันที่ 2 มีนาคม 2552

เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้พัฒนาและปรับปรุงระบบ GFMS ส่วนขยาย ในส่วนของการนำส่งรายได้แผ่นดินของทุนหมุนเวียนใหม่ ดังนั้น เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับทุนหมุนเวียน และระบบ GFMS ส่วนขยาย กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการนำส่งรายได้แผ่นดินของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS โดยมีวิธีการบันทึกการบัญชีแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 ทุนหมุนเวียนเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

- 1.1 บันทึกการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังจากเงินรายได้ปีปัจจุบันเป็นรายได้แผ่นดิน
- 1.2 บันทึกการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังจากเงินรายได้ของปีก่อนเป็นรายได้แผ่นดิน

กรณีที่ 2 ทุนหมุนเวียนนำเงินสดหรือเช็คส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

- 2.1 บันทึกการนำส่งรายได้แผ่นดินที่ได้รับในปีปัจจุบัน
- 2.2 บันทึกการนำส่งรายได้แผ่นดินจากเงินรายได้ของปีก่อน

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการนำรายได้แผ่นดินของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS

การนำรายได้แผ่นดินของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS มีวิธีการบันทึกการบัญชีแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 ทุนหมุนเวียนบันทึกหักผลตั้งเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

1.1 บันทึกการบันทึกหักผลตั้งเงินฝากคลังจากเงินรายได้บัญชีเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	แบบ Excel Loader ในระบบ GFMS	บันทึกการบัญชี			
			ทุนหมุนเวียน	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี
1.1.1	ทุนหมุนเวียนนำเงินฝากคลังตั้งเป็นรายได้แผ่นดิน โดยวิธีการบันทึกหักผลตั้งเงินฝากคลังเป็น รายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณที่รับรายได้ ของทุนหมุนเวียน	แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร N3	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ที่มิใช่ภาษีอื่น	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้	43xxxxxxx 4206010199	2111020101 4308010103
1.1.2	ระบบประมวลผลข้อมูลตามข้อ 1.1.1 แล้ว ระบบจะบันทึกรายการบัญชีตัดยอด เงินฝากคลังให้ยึด โนมัตติ จะได้ออกสาร ประเภท 73		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต เงินฝากคลัง	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010103 1101020501	2111020101 4308010103

หมายเหตุ ข้อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเต็ม หมายถึงข้อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบของ

1.2 บันทึกการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังจากเงินรายได้ของปีก่อนมาเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	แบบ	บันทึกการบัญชี				
			ทุนหมุนเวียน		กรมบัญชีกลาง		
			ผู้บัญชี	รหัสบัญชี	ผู้บัญชี	รหัสบัญชี	
1.2.1	ทุนหมุนเวียนรับรายได้ของทุนหมุนเวียน ในปีก่อนซึ่งปีบัญชีไปแล้วเป็นรายได้แผ่นดิน ในปีปัจจุบัน	แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร N3	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต รายได้ที่ไม่มีราคาซื้อ	5104030218 4206010199		เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	2111020101 4308010103
1.2.2	ระบบประมวลผลข้อมูลตามข้อ 1.2.1 แล้ว ระบบงบเงินที่กรรายการบัญชีคัดยอด เงินฝากคลังให้ตัดโนมตี จะได้ออกสาร ประเภท 33		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010103 1101020501			

กรณีที่ 2 ทุณหมนเวียนนำเงินสดหรือเช็คดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน

2.1 บันทึกการนำส่งรายได้แผ่นดินที่ครบป็นปีบัญชี

ลำดับ	รายการ	แบบ	บันทึกการบัญชี			
			ทุณหมนเวียน		รหัสบัญชี	
			บัญชี	กรมบัญชีกลาง		
2.1.1	ทุณหมนเวียนรับเงินรายได้แผ่นดิน	แบบ นส 01	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ภาษีเงินได้	รหัสบัญชี 1101010101 4206010199	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด(ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผนกเงินจากหน่วยงาน	รหัสบัญชี 11010203xx 4308010103
2.1.2	ทุณหมนเวียนนำเงินรายได้แผ่นดินส่งที่ธนาคาร โดยเข้าไป Pay in slip ของทุณหมนเวียน ให้เลือก นำส่งเป็น "รายได้แผ่นดิน" และเมื่อ ธนาคารผ่านรายการแล้ว ปรากฏใน Bank Statement ของกรมบัญชีกลาง จะได้ออกสารประเภท CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	รหัสบัญชี 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด(ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผนกเงินจากหน่วยงาน	รหัสบัญชี 11010203xx 4308010103
2.1.3	ทุณหมนเวียนบันทึกนำเงินส่งคลังเป็น รายได้แผ่นดิน	แบบ นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	รหัสบัญชี 1101010112 1101010101		

2.2 บันทึกการนำส่งรายได้แผ่นดินจากเงินรายได้ของปีก่อน

ลำดับ	รายการ	แบบ	บันทึกการบัญชี			
			บัญชี	บัญชี	บัญชี	บัญชี
2.2.1	ทุนหมุนเวียนบันทึกรับรู้เงินรายได้ของ ทุนหมุนเวียนในปีก่อนซึ่งบัญชีไปแล้ว เป็นรายได้แผ่นดินในปีปัจจุบัน	แบบ บร 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	5104030218 4206010199		
2.2.2	ทุนหมุนเวียนถอนเงินฝากธนาคาร	แบบ บร 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝาก-Interface	1101010101 1101030112	เดบิต เงินฝากของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
2.2.3	ทุนหมุนเวียนนำเงินสดที่ธนาคาร โดยใช้ใบ Pay in slip ของทุนหมุนเวียน ให้เลือก นำส่งเป็น "รายได้แผ่นดิน" และมีชื่อ ธนาคารผ่านรายการแล้ว ปรากฏใน Bank Statement ของกรมบัญชีกลาง จะได้ออกสารประเภท CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112		
2.2.4	ทุนหมุนเวียนบันทึกนำเงินสดถึงเป็น รายได้แผ่นดิน	แบบ นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		