

ด่วนมาก

ที่ กค 0410.3/ว 31



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

31 มีนาคม 2548

เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีการเบิกเงินงบประมาณแทนกันในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ  
ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ  
อำนวยการ หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0427/ว458 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2547  
สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินงบประมาณแทนกัน

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการปฏิบัติในการเบิกเงินแทนกัน  
ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) นั้น

เนื่องจากได้รับแจ้งข้อหารหรือจากส่วนราชการเป็นจำนวนมากเกี่ยวกับการบันทึกรายการบัญชี  
ของส่วนราชการเจ้าของงบประมาณและส่วนราชการผู้เบิกแทน กรมบัญชีกลาง จึงขอเรียนดังนี้

1. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ การบันทึกรายการบัญชีระบบจะประมวลผลให้  
โดยอัตโนมัติ กรณีปฏิบัติงานที่เครื่อง GFMIS Terminal ให้เลือกวิธีการชำระเงินเป็น "I (อักษรไอ) :  
จ่ายตรงผู้ขายที่เป็นส่วนราชการในงบประมาณ" กรณีปฏิบัติงานโดยใช้ Excel Loader ให้ใช้แบบเอกสาร  
ขอเบิกเงิน (ขบ.04) Version ล่าสุด ในการนำเข้าสู่ข้อมูล

2. หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนในระบบเดิมของกรมบัญชีกลาง) ให้บันทึก  
รับรู้เงินที่ได้รับโอนเข้าบัญชีในบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณประเภทเงินรับฝากอื่น กรณีเป็น  
รายการที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ส่วนราชการผู้ปฏิบัติงานแทนออกใบรับรองการหักภาษีให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือ  
ผู้มีสิทธิและเก็บเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินที่เกี่ยวข้องไว้ที่หน่วยงาน  
สำหรับรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่  
เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

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

(นพพรพงศ์ มณีกาญจน์)  
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

| หน่วยงานผู้เบิกแทน  | หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ  |
|---|--|
| <p><b>1.กรณีเบิกแทนเพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย</b></p> <p><b>1.1 เมื่อส่งเอกสารการเบิกแทนให้เจ้าของงบประมาณ</b><br/>ต้องระบุรหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง<br/>แต่จะไม่เกิดคู่บัญชีใด ๆ ในระบบบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกแทน</p> <p><b>1.2 เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร</b><br/>กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : <b>ZRP_RE</b><br/>กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บข.01) เลือกประเภทเอกสาร <b>RE</b><br/>เดบิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)<br/>    เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199) แหล่งของเงิน xx39000</p> <p><b>1.3 เมื่อจ่ายเงินให้ผู้รับเงิน</b><br/>กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : <b>ZF_02_PP</b><br/>กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บข.01) เลือกประเภทเอกสาร <b>PP</b><br/>เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199)<br/>    เครดิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)<br/>        แหล่งของเงิน xx39000</p> | <p><b>1.กรณีเบิกแทนเพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย</b></p> <p><b>1.1 เมื่อ Load ข้อมูลเข้าสู่ระบบ</b><br/>เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (51xxxxxxxx)<br/>    เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ (2xxxxxxxxxx)</p> <p><b>1.2 เมื่อกรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิกแทน</b><br/>เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ (2xxxxxxxxxx)<br/>    เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับจากรัฐบาล<br/>        (4307010101 ซึ่งระบบจะ GEN ให้)</p> <p>โดยเจ้าของงบประมาณสามารถติดตามผลการจ่ายเงินได้จากรายงาน <b>FBL1N, ZAP_RPT503</b> :รายงานตามวันที่สั่งโอนเงิน</p> |

| หน่วยงานผู้เบิกแทน  | หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ  |
|---|--|
| <p><b>2.กรณีเบิกแทนเพื่อจ่ายซื้อสินทรัพย์</b></p> <p><b>2.1 เมื่อส่งเอกสารการเบิกแทนให้เจ้าของงบประมาณ</b><br/>ต้องระบุรหัสบัญชีแยกประเภทโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ<br/>แต่จะไม่เกิดคู่บัญชีใด ๆ ในระบบบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกแทน</p> <p><b>2.2 เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร</b><br/>กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : <b>ZRP_RE</b><br/>กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บช.01) เลือกประเภทเอกสาร <b>RE</b><br/>เดบิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)<br/>    เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199) แห่่งของเงิน xx39000</p> <p><b>2.3 เมื่อจ่ายเงินให้ผู้รับเงิน</b><br/>กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : <b>ZF_02_PP</b><br/>กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บช.01) เลือกประเภทเอกสาร <b>PP</b><br/>เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199)<br/>    เครดิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)<br/>        แห่่งของเงิน xx39000</p> | <p><b>2.กรณีเบิกแทนเพื่อจ่ายซื้อสินทรัพย์</b></p> <p><b>2.1 เมื่อ Load ข้อมูลเข้าสู่ระบบ</b><br/>เดบิต บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ (5211010101)<br/>    เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ (2xxxxxxx)</p> <p><b>2.2 เมื่อกรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิกแทน</b><br/>เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ (2xxxxxxx)<br/>    เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับจากรัฐบาล<br/>        (4307010101 ซึ่งระบบจะ GEN ให้)</p> <p>โดยเจ้าของงบประมาณสามารถติดตามผลการจ่ายเงินได้จากรายงาน FBL1N, ZAP_RPT503 :<br/>รายงานตามวันที่สั่งโอนเงิน</p> |

| หน่วยงานผู้เบิกแทน  | หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ |
|---|-------------------------|
| <p><b>2.4 การรับรู้สินทรัพย์ที่ได้มาจากเงินงบประมาณเบิกแทน</b><br/>(ดำเนินการ ณ จุดที่มีเครื่อง Terminal)</p> <p><u>ขั้นตอนที่ 1</u></p> <p>สร้างสินทรัพย์รายตัว (Transaction code: AS01)<br/>ระบุแหล่งของเงินรายได้อื่น (xx31000)</p> <p><u>ขั้นตอนที่ 2</u></p> <p>บันทึกสินทรัพย์รับบริจาค (Transaction code ABZON)<br/>ระบุประเภทเอกสาร AA – การผ่านรายการสินทรัพย์<br/>ประเภทรายการ 100 – การได้มาของสินทรัพย์ถาวรจากการรับบริจาค GFMS<br/>บัญชีหักล้าง คือบัญชีการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย<br/>(4309010101)<br/>โดยระบบจะบันทึกบัญชีให้ดังนี้<br/>เดบิต สินทรัพย์ (ตามประเภท)<br/>    เครดิต บัญชีการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย<br/>    (4309010101)</p> <p>กรณีเป็นหน่วยงานที่ปฏิบัติตามระบบ Excel Loader ต้องส่งข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ให้<br/>หน่วยงานเจ้าของของหน่วยงานผู้เบิกแทนที่มีเครื่อง Terminal เพื่อสร้างข้อมูลและ<br/>รหัสสินทรัพย์ตามขั้นตอน ที่กล่าวข้างต้น</p> |                         |

| <p style="text-align: center;"><b>หน่วยงานผู้เบิกแทน</b></p>  | <p style="text-align: center;"><b>หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ</b></p>   |
|---|---|
| <p><b>3. กรณีเงินเหลือต้องส่งคืนเจ้าของงบประมาณ (จากการเบิกเป็นค่าใช้จ่าย)</b><br/> <b>เมื่อส่งคืนเงินแก่เจ้าของงบประมาณ (เบิกเกินส่งคืน)</b><br/>           กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZF_02_PP<br/>           กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บช.01) เลือกประเภทเอกสาร PP เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199)<br/>               เครดิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)<br/>               แหล่งของเงิน xx39000</p> <p>โดยต้องอ้างอิงถึงข้อมูลเกี่ยวกับรายการขอเบิกเดิม ให้เจ้าของงบประมาณทราบด้วย</p> | <p><b>3. กรณีเงินเหลือต้องรับคืนจากหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน</b><br/> <b>เมื่อรับคืนเงินเพื่อส่งเป็นเบิกเกินส่งคืน</b><br/>           กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZGL_JE3<br/>           กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บช.04) เลือกประเภทเอกสาร JE เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)หรือ<br/>               บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินในงบประมาณ : 1101020603)<br/>               เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)</p> <p>โดยต้องอ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัดรายการ<b>ค่าใช้จ่าย</b><br/>           (จำนวน 16 หลัก : yyyyxxxxxxxxzzz)</p> |
|   | <p><b>เมื่อส่งคืนคลัง</b><br/>           กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZRP_R6<br/>           กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารนำส่งเงิน (นส.02)<br/>           ให้เลือกบัญชีบัญชีพักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง (1101020401) หรือบัญชีพักเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด (11xxxxxxx)<br/>           โดยต้องอ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัดรายการ<b>เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร</b><br/>           (จำนวน 16 หลัก : yyyyxxxxxxxxzzz)</p>   |

| หน่วยงานผู้เบิกแทน   | หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ  |
|--|--|
|  | <p>เมื่อลดค่าใช้จ่ายและรายได้เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง<br/>           เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)<br/>           เครดิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx)</p> <p>โดยต้องอ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัดรายการ<b>ค่าใช้จ่าย</b><br/>           (จำนวน 16 หลัก : yyyxxxxxxxzzz)</p>   |
| <p><b>4. กรณีสิ้นปีงบประมาณมีเงินเหลือ</b><br/> <b>4.1</b> ต้องการให้กันเงินไว้เบิกหล่อมปี<br/>           ให้แจ้งจำนวนเงินคงเหลือแก่หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ เพื่อสอบยอดระหว่างกัน และให้เจ้าของงบประมาณเป็นผู้กันเงินในระบบ GFMS</p> <p style="text-align: center;"><b>ไม่บันทึกรายการบัญชี</b></p>  | <p><b>4. กรณีสิ้นปีงบประมาณรับแจ้งเงินเหลือ</b><br/> <b>4.1</b> รับแจ้งจำนวนเงินคงเหลือจากหน่วยงานผู้เบิกแทน<br/>           ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ และหากต้องกันเงินไว้เบิกหล่อมปี ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณเป็นผู้กันเงินดังกล่าวในระบบ GFMS แล้วแจ้งเลขที่จากการกันเงินที่ได้จากระบบ GFMS ให้หน่วยงานผู้เบิกแทนทราบเพื่อใช้เบิกเงินในปีงบประมาณถัดไป</p> <p style="text-align: center;"><b>ไม่บันทึกรายการบัญชี</b></p> |
| <p><b>4.2</b> ไม่ได้แจ้งให้กันเงินไว้เบิกหล่อมปี แต่มีเงินเหลือต้องส่งเงินคืนข้ามปีงบประมาณ<br/>           เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199)<br/>           เครดิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)<br/>           แหล่งของเงิน <b>XX 39000</b> : <b>XX</b> ปีงบประมาณปัจจุบัน</p> <p>ตัวอย่างเช่น ได้รับอนุญาตให้เบิกแทนในปีงบประมาณ 2548 แต่มีเงินเหลือจ่ายซึ่งต้องส่งคืนในปีงบประมาณถัดไป ซึ่งเงินดังกล่าว ถือเป็นเงินปีปัจจุบันในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ดังนั้น แหล่งของเงินคือ 4939000</p> | <p><b>4.2</b> รับเงินคืนข้ามปีงบประมาณ (ไม่ได้กันเงินไว้เบิกหล่อมปี)<br/>           เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)หรือ<br/>           บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินในงบประมาณ : 1101020603)<br/>           เครดิต บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102)<br/>           แหล่งของเงิน <b>XX 39000</b> : <b>XX</b> ปีงบประมาณปัจจุบัน<br/> <b>(4919400</b> ซึ่งหมายถึงเงินรายได้แผ่นดินประเภทรายได้อื่น)</p>         |

| หน่วยงานผู้เบิกแทน | หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ  |
|--------------------|--|
|                    | <p><b>4.3 เมื่อนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน</b></p> <p>กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : <b>ZRP_R6</b></p> <p>กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารนำส่งเงิน (นส.02)</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก. (5210010103)</p> <p>        เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) หรือ</p> <p>                        บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินในงบประมาณ : 1101020603)</p> |