



ที่ กค 0410.3/ 2352

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

12 กันยายน 2548

เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ
สิ่งที่ส่งมาด้วย ขั้นตอนการบันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ด้วยการปฏิบัติงานในส่วนของกรมบัญชีกลางเพื่อจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จำแนกเป็น 3 กรณี คือ การเบิกเงินเพื่อจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่ การเบิกเงินเข้าบัญชี
ของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่เจ้าหน้าที่หรือชดใช้ใบสำคัญ และการเบิกหักผลส่งเข้าบัญชีที่ต้องการ ซึ่งส่วนใหญ่
จะเป็นการขอเบิกเงินที่ฝากคลังเข้าบัญชีเงินรายได้แผ่นดิน

เพื่อให้หน่วยงานสามารถเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินในระบบ GFMS
ได้ทั้งกรณีบันทึกที่ GFMS Terminal และบันทึกผ่านระบบ Excel Loader กรมบัญชีกลาง จึงได้กำหนดขั้นตอน
การบันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินขึ้น โดยหน่วยงานต้องทราบว่าข้อมูลเดิม
ได้บันทึกรับรู้เงินที่ได้รับก่อนจะนำไปฝากคลังไว้ในบัญชีใด เพื่อจะได้บันทึกรายการปรับลดบัญชีดังกล่าว
เป็นเงินรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งต้องบันทึกปรับลดยอดเงินฝากคลังกับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล รายละเอียดขั้นตอน
การบันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์
ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.cgd.go.th

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ขั้นตอนการบันทึกรายการเบิกหักผลส่งจากเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
 แบบหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 352 ลงวันที่ 12 กันยายน 2548

1. ผ่านระบบ Excel Loader

การบันทึกการมี 2 ขั้นตอน คือ

ขั้นตอนที่ 1 การบันทึกการปรับเงินที่ฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน
 (รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น 4206010199)

ขั้นตอนที่ 2 การบันทึกปรับลดยอดเงินฝากคลัง (Sub Book) กับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล
 ตัวอย่างการบันทึกการและแบบเอกสาร ปรากฏดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การบันทึกการปรับเงินที่ฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน
 (รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น 4206010199) : แบบเอกสาร บข.01

| ใบบันทึกการบัญชี | | | | | | |
|---|---------------------------------------|---|---|-------------|-----------------|---|
| รหัสหน่วยงาน: 1205 รหัสหน่วยเบิกจ่าย: 1200500000 รหัสหน่วย: 1000 รหัสเงิน: 12304 | | ตัวอย่างสมมติ | วันที่เอกสาร: 01 มี.ค. 2005 วันที่เข้ารายการบัญชี: 01 มี.ค. 2005 เลขที่เอกสารหักกัน: ๓๐1/2548 | | ประเภทเอกสาร JV | |
| | | | ประเภทเอกสาร: JV | | | |
| รายการ | ชื่อบัญชี | จำนวนเงิน | ศูนย์ต้นทุน | รหัสหักเงิน | รหัสหักเงิน | รหัสหักเงิน |
| PK | รหัสบัญชีประเภท | | แหล่งของเงิน | รหัสหักเงิน | รหัสหักเงิน | รหัสหักเงิน |
| | รวมเงินโอนและเงินอุดหนุน | | รหัสประเภทเงิน | รหัสหักเงิน | รหัสหักเงิน | รหัสหักเงิน |
| 1 | เงินรับฝากอื่น 2111020199 | เดบิต ระบุรหัสบัญชี ที่ต้องการปรับลด | 1200500000 | P1000 | 1200500000 | 00901 |
| 2 | รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น 4206010199 | เครดิต ระบุรหัสบัญชีรายได้ แผ่นดินที่ต้องการผลส่ง | 1200500000 | P1000 | | |
| 3 | 5 หลักแรกของหน่วยเบิกจ่าย | | 12005 | | | |
| 4 | | ระบุแหล่งของเงินรายได้แผ่นดิน เช่น ปี 2548 คือ 4819000 | | | | |
| | | | | | | ระบุรหัสเจ้าของเงิน ฝากและบัญชีเงิน ฝากคลัง |
| | | | | | | ระบุแหล่งของเงินนอกงบประมาณ เช่น ปี 2548 คือ 4826000 |

ขั้นตอนที่ 2 การบันทึกปรับลดยอดเงินฝากคลัง (Sub Book) กับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล

: แบบเอกสาร บข.03

| ใบบันทึกรายการปรับบัญชีเงินฝากคลัง | | | | | | |
|------------------------------------|--|---|-------------------|-----------------|-------------------------|------------------|
| รหัสหน่วยงาน : | 1205 | ปี ค.ศ.(2 หลัก) + เลขที่เอกสารจากขั้นตอนที่ 1 (10 หลัก) + รหัสหน่วยงาน (4 หลัก) | เอกสาร : | 01 มี.ค.ค. 2005 | ประเภทเอกสาร JK | |
| รหัสหน่วยเบิกจ่าย : | 1200500000 | | ผ่านรายการบัญชี : | 01 มี.ค.ค. 2005 | | |
| รหัสพื้นที่ : | 1000 | | เอกสารหักเงิน : | 002/2548 | | |
| จำนวนเงิน : | 051000000921205 | | ประเภทเอกสาร : | JK | | |
| รายการ PK | ซึ่งบัญชี | จำนวนเงิน | ศูนย์เงินทุน | รหัสกิจกรรมหลัก | รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก | รหัสบัญชีเงินฝาก |
| | รหัสบัญชีแยกประเภท | | แหล่งของเงิน | รหัสกิจกรรมย่อย | รหัสเจ้าของบัญชีย่อย | รหัสบัญชีย่อย |
| | รายละเอียดบรรทัดรายการ | | รหัสปริมาณ | | | |
| ระบุเครดิต เสมอ | 1 | เดบิต | 1200500000 | P1000 | 1200500000 | 00901 |
| | เคดิต | 1101020501 | 1,000.00 | 4826000 | | |
| | นับตั้งจากบรรทัดเดบิต | 12005 | | | | |
| ระบุเดบิต เสมอ | 2 | เดบิต | 9999999999 | P1000 | 1200500000 | 00901 |
| | เดบิต | 2111020101 | 1,000.00 | 4826000 | | |
| | นับตั้งจากบรรทัดเดบิต | 99999 | | | | |
| รวมยอดเดบิต | หักที่เฉพาะวง | 1,000.00 | | | | |
| รวมยอดเครดิต | หักที่เฉพาะวง | 1,000.00 | | | | |
| หมายเหตุ : | หน่วยงานบันทึกแทนรัฐบาล (ตามผังบัญชี Version 28 ใช้ชื่อบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล) ซึ่งเมื่อกรณบัญชีกลางผ่านรายการให้เรียบร้อยแล้ว ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานจะแสดงในชื่อบัญชี "บัญชีรายไ้ระหว่างหน่วยงาน ปรับบัญชีเงินฝากคลัง" | | | | | |
| เลขที่เอกสารระบบ GFMIS : | | | | | | |

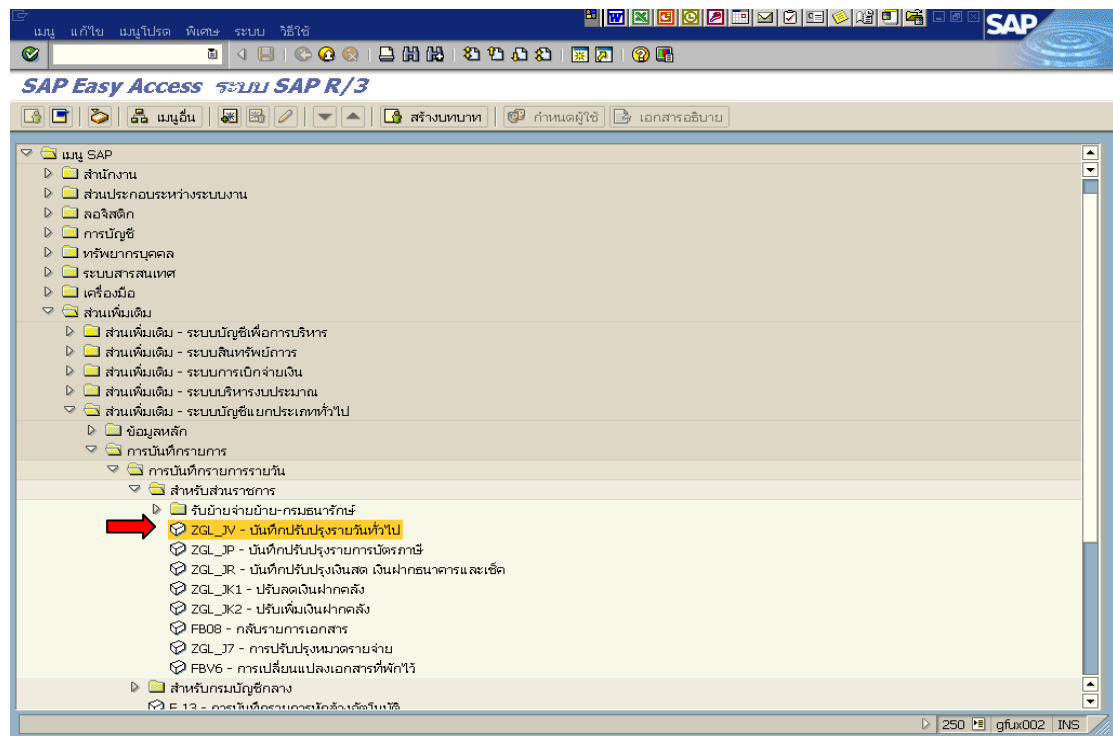
2. ผ่าน GFMS Terminal

การบันทึกรายการมี 2 ขั้นตอน คือ

ขั้นตอนที่ 1 การบันทึกรายการปรับเงินที่ฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน (รายได้ที่ไม่ใช่
ภาษีอื่น 4206010199)

ขั้นตอนที่ 2 การบันทึกปรับลดยอดเงินฝากคลัง (Sub Book) กับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล
ตัวอย่างการบันทึกรายการและคำสั่งงาน

ขั้นตอนที่ 1 การบันทึกรายการปรับเงินที่ฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน (รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น
4206010199) Transaction Code : ZGL_JV บันทึกปรับปรุงรายวันทั่วไป ดังหน้าจอที่ 1



หน้าจอที่ 1

หลังจากเลือก Transaction: ZGL_JV จะปรากฏหน้าจอที่ 2 ดังรูป

หน้ารายการเอกสาร: ข้อมูลส่วนตัว

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีย่อย

เอกสารที่ส่งเรื่องไว้ โมเดลบัญชี การบันทึกรายการข้อมูลแบบเจาะ ผ่านโดยการอ้างอิง ดึงเลือกในการแก้ไข

| | | | | | |
|-----------------|--------------------------|--------|----|----------------|------|
| วันที่เอกสาร | 01.03.2005 | ประเภท | JV | รหัสหน่วยงาน | 1205 |
| วันผ่านรายการ | 01.03.2005 | งวด | 6 | สกุลเงิน/อัตรา | THB |
| เลขที่เอกสาร | | | | วันที่การแปลง | |
| การอ้างอิง | #12304 | | | เลขที่ระหว่งง. | |
| ข้อความส่วนหัว | ผลัดส่งเงินฝากเป็นรายได้ | | | เลขที่สาขา | |
| เขตธุรกิจคู่ค้า | | | | | |

ระบุเลขที่เอกสารอ้างอิงภายในหน่วยงาน

ระบุรหัสบัญชีที่เคยบันทึกไว้ก่อนนำเงินนั้นฝากคลัง เช่น ระบุ 2111020199 บัญชีเงินรับฝากอื่น หรือบัญชีอื่นๆ

บรรทัดรายการแรก

PstKy 40 บัญชี 2111020199

QAS (1) (250) gflux002 INS 0.030

หน้าจอที่ 2

เมื่อกรอกข้อมูลเรียบร้อยแล้ว จะปรากฏหน้าจอที่ 3

บิอง เอกสารบัญชีแยกประเภท: เพิ่ม รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิธีย่อย

ข้อมูลเพิ่มเติม โมเดลบัญชี การบันทึกรายการข้อมูลแบบเจาะ ภาษี

บัญชี G/L 2111020199 เงินรับฝากอื่น

รหัสหน่วยงาน 1205 กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์

รายการ 1 / รายการเขต / 40

| | | | |
|-----------------|--|----------------|---|
| จำนวนเงิน | 1000 | THB | <input type="checkbox"/> คำนวณภาษี |
| รหัสภาษี | | | <input type="checkbox"/> W/o c.disc. |
| ที่ประกอบธุรกิจ | | | |
| ศูนย์ต้นทุน | 1200500001 | | |
| แหล่งของเงิน | 4826000 | | |
| กิจกรรมหลัก | P1000 | | |
| รหัสงบประมาณ | | รายการผูกพันงบ | 2111020199 |
| เอกสารอ้างอิง | | | <input type="button" value="มากกว่า"/> |
| การกำหนด | | | |
| ข้อความ | ผลัดส่งเงินฝากคลังเป็นรายได้ผ่านคืน (ปรับรายได้) | | <input type="button" value="ข้อความยาว"/> |

เลือก มากกว่า ด้วยเสมอ

มากกว่า

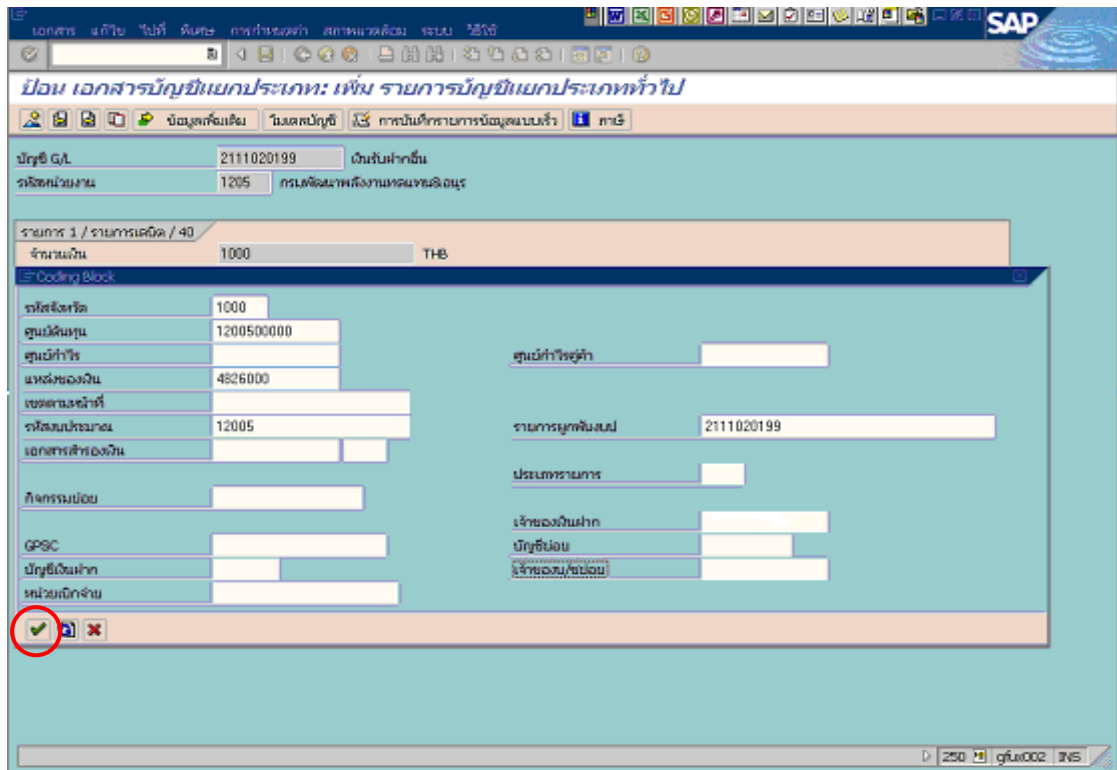
บรรทัดรายการถัดไป

PstKy บัญชี G/L รหัส.ใหม่

QAS (1) (250) gflux002 DVR 1.099

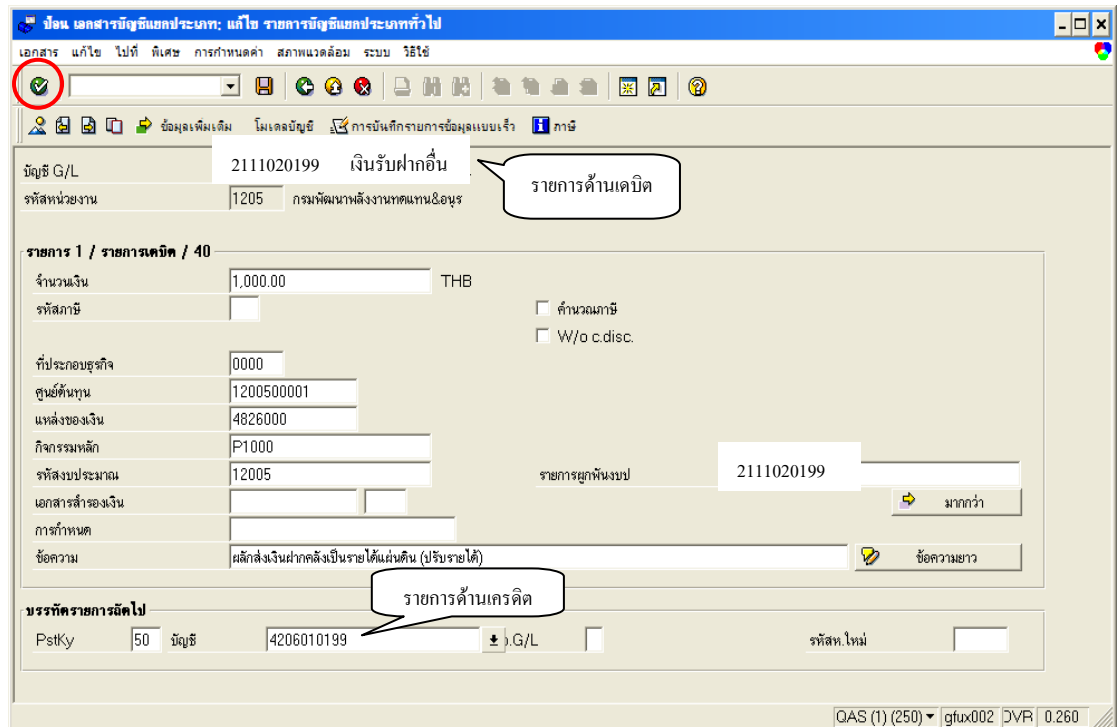
หน้าจอที่ 3

ระบุข้อมูลในหน้าจอ ระบุแหล่งของเงินเป็น 4826000 กด มากกว่า จะปรากฏหน้าจอที่ 4 ดังนี้




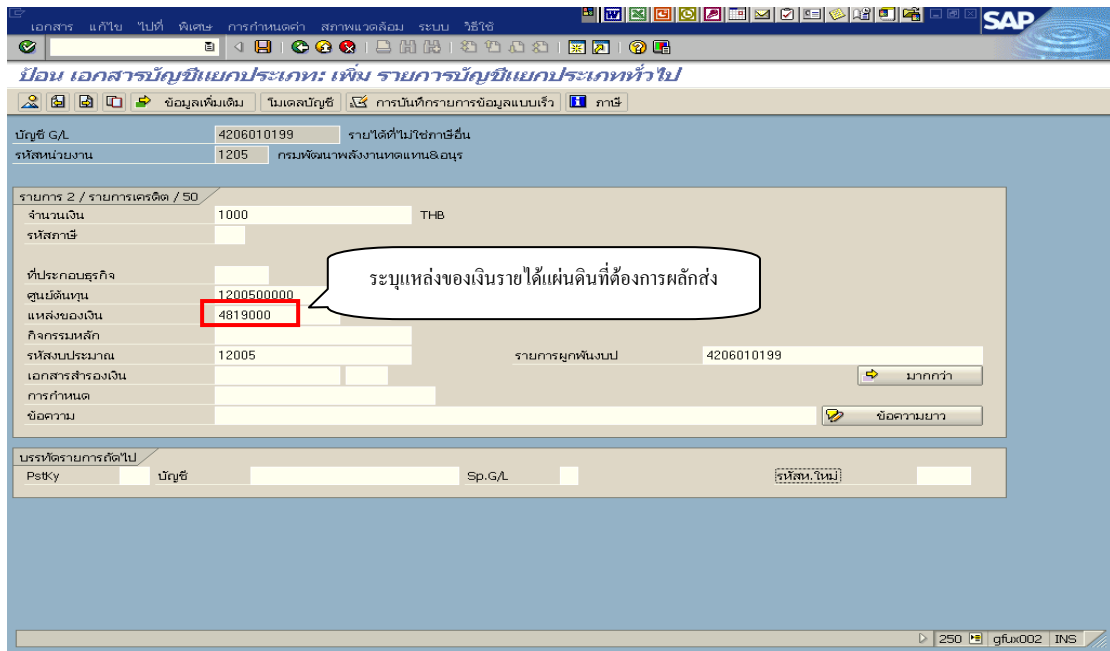
หน้าจอที่ 4

ระบุข้อมูลของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้กดปุ่ม  เพื่อเข้าสู่หน้าจอหลัก คือ หน้าจอที่ 5



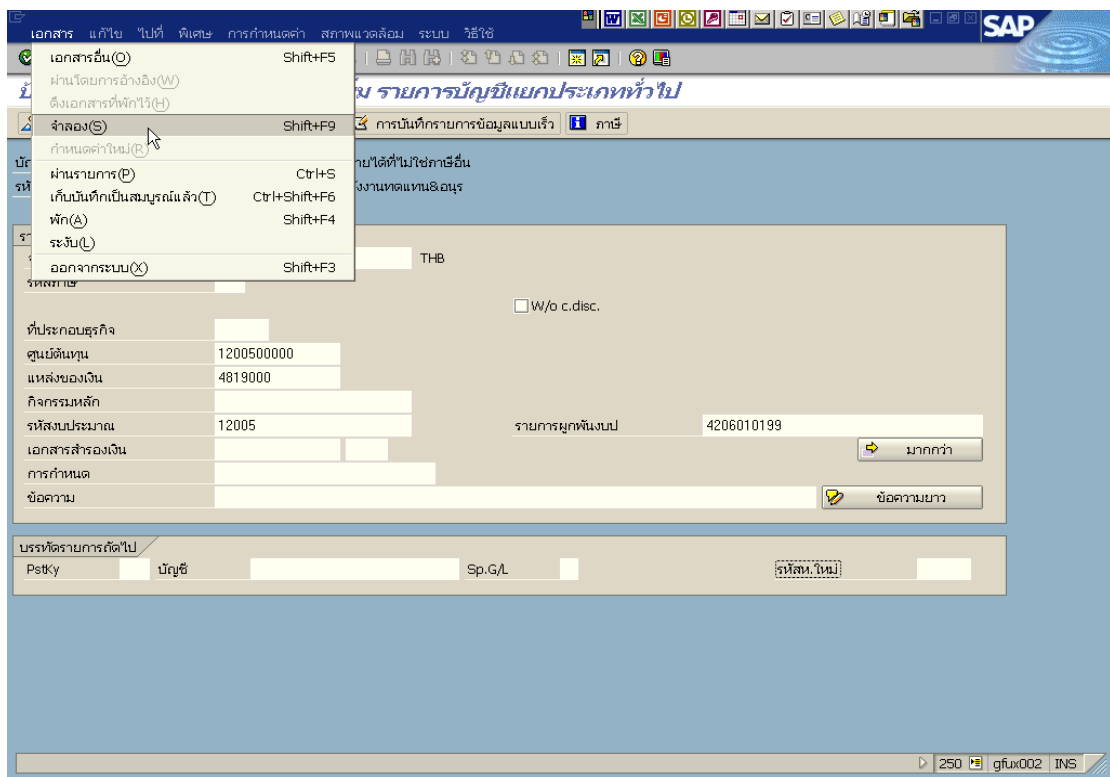
หน้าจอที่ 5

ระบุข้อมูลที่เกี่ยวข้อง โดยช่อง Pstly ระบุ 50 , รหัสบัญชีรายได้แผ่นดินที่ต้องการผลักส่ง จากนั้นให้กดปุ่ม  เพื่อเข้าสู่หน้าจอถัดไป คือ หน้าจอที่ 6



หน้าจอที่ 6

ระบุข้อมูลที่เกี่ยวข้อง พร้อมระบุจำนวนเงินให้เท่ากับด้านเดบิต , ศูนย์ต้นทุน , แหล่งของเงิน 4819000 , รหัสงบประมาณ 5 หลักของศูนย์ต้นทุน จากนั้นให้เลือกเมนูเอกสาร → จำลอง จะปรากฏหน้าจอที่ 7



หน้าจอที่ 7

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิดีโอ

ป้อน เอกสารบัญชีแยกประเภท: แสดง ภาพรวม

แสดงสกุลเงิน ภาษา กำหนดค่าใหม่

| | | | | | |
|----------------|------------|--------|------|-----------------|------------|
| วันที่เอกสาร | 08.12.2004 | ประเภท | JV | รหัสหน่วยงาน | 1205 |
| วันที่รายการ | 08.12.2004 | งวด | 3 | สกุลเงิน | THB |
| เลขที่เอกสาร | INTERNAL | บัญชี | 2005 | วันที่การแปลง | 08.12.2004 |
| การอ้างอิง | | | | เลขที่ระหว่างบ. | |
| ข้อความส่วนหัว | | | | เขตธุรกิจคู่ค้า | |
| เลขที่สาขา | 0000 | | | | |

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

| PK | รหัส พ.ท. บัญชี | THB จำนวนเงิน | จำนวนภาษี |
|-----|-------------------------------------|---------------|-----------|
| 001 | 40 1000 2111020199 เงินรับฝากอื่น | 1,000.00 | |
| 002 | 50 1000 4206010199 รายได้ไม่ใช่มงชี | 1,000.00- | |

ผลจากการปฏิบัติงานหน้าจอที่ 1-7

D 1,000.00 C 1,000.00 0.00 * 2 บรรทัด รก.

บรรทัดรายการอื่น
Pstky บัญชี Sp.G/L ปก.รายการ รหัส.ใหม่

250 gflux002 INS

หน้าจอที่ 8

เมื่อผู้ใช้ตรวจสอบความถูกต้องแล้วให้กด  หน้าจอที่ 8 ระบบจะแสดงเลขที่เอกสารมาให้ตั้งหน้าจอที่ 9

เอกสาร แก้ไข ไปที่ พิเศษ การกำหนดค่า สภาพแวดล้อม ระบบ วิดีโอ

ผ่านรายการเอกสาร: ข้อมูลส่วนหัว

เอกสารที่ดึงเอาไว้ โนเดลบัญชี การบันทึกรายการข้อมูลแบบเร็ว ผ่านโดยการอ้างอิง ตัวเลือกในการแก้ไข

| | | | | | |
|-----------------|------------|--------|----|-----------------|------|
| วันที่เอกสาร | | ประเภท | JV | รหัสหน่วยงาน | 1205 |
| วันที่รายการ | 08.12.2004 | งวด | 3 | สกุลเงิน/อัตรา | THB |
| เลขที่เอกสาร | | | | วันที่การแปลง | |
| การอ้างอิง | | | | เลขที่ระหว่างบ. | |
| ข้อความส่วนหัว | | | | เลขที่สาขา | 0000 |
| เขตธุรกิจคู่ค้า | | | | | |

บรรทัดรายการแรก
Pstky 40 บัญชี Sp.G/L ปก.รายการ

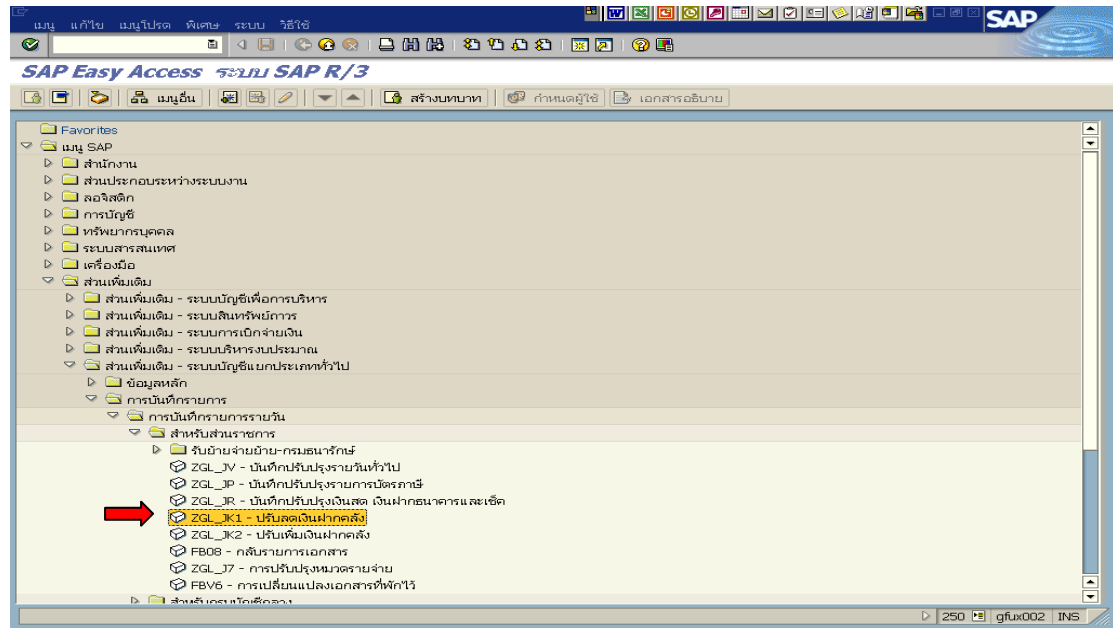
เอกสาร 100000092 ได้ผ่านรายการในรหัสบริษัท 1205

250 gflux002 INS

หน้าจอที่ 9

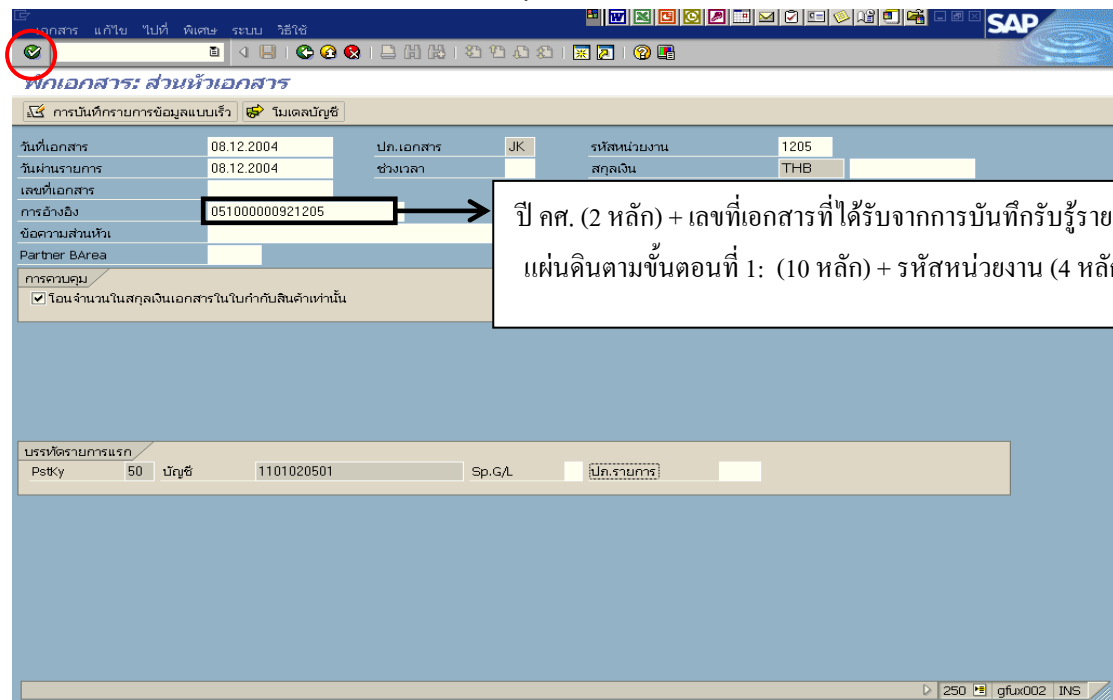
ขั้นตอนที่ 2 การบันทึกปรับลดยอดเงินฝากคลัง (Sub Book) กับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล

Transaction Code : ZGL_JK1 ปรับลดเงินฝากคลัง ดังหน้าจอที่ 1




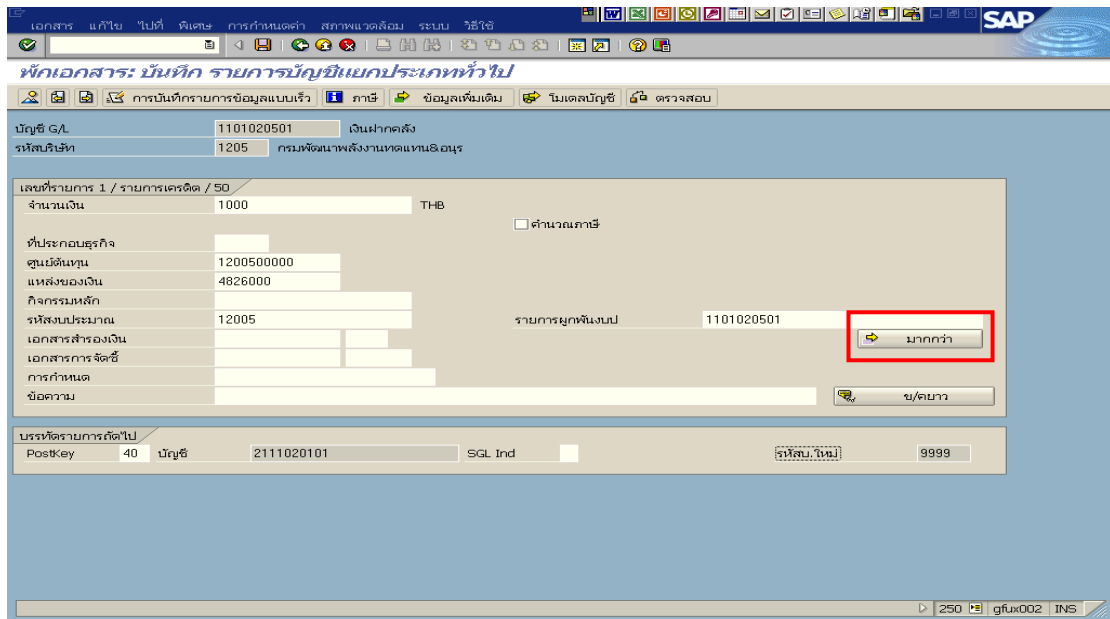
หน้าจอที่ 1

เลือก Transaction Code : ZGL_JK1 จะปรากฏหน้าจอที่ 2

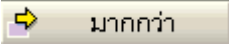


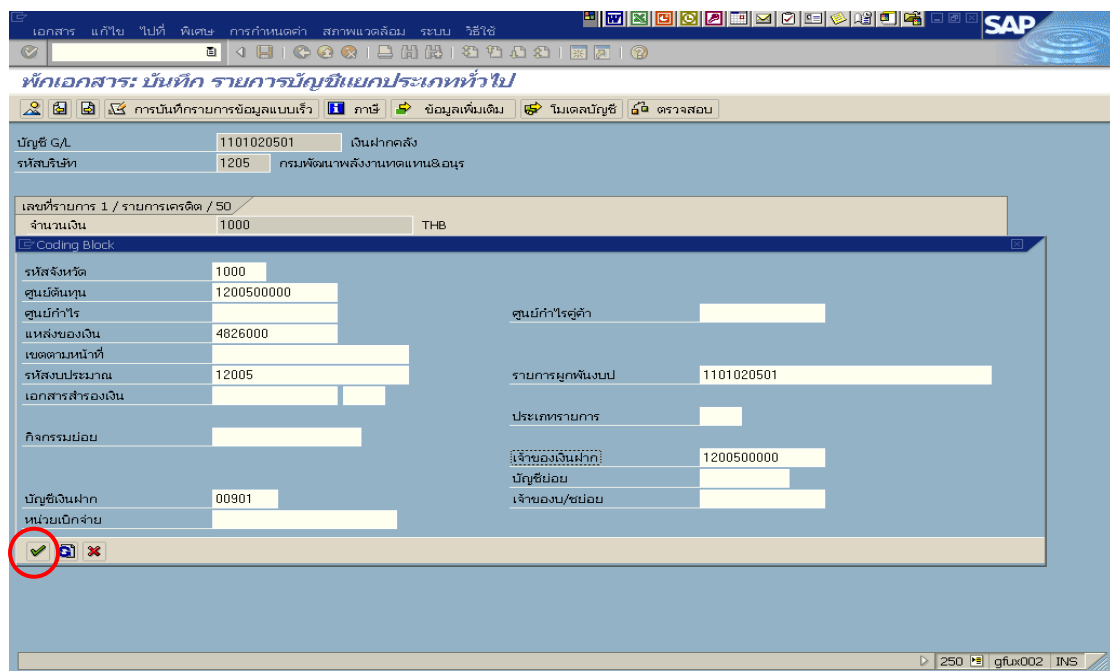
หน้าจอที่ 2

ระบุข้อมูล โดยช่องอ้างอิงต้องระบุเลขที่การอ้างอิง ประกอบด้วย ปี (2 หลัก) + เลขที่เอกสารจากการบันทึกการบัญชีรายได้แผ่นดิน (10 หลัก) + รหัสหน่วยงาน (4 หลัก) หลังจากกรอกข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ให้กดปุ่ม  เพื่อเข้าสู่หน้าจอถัดไป คือ หน้าจอที่ 3




หน้าจอที่ 3

ระบุจำนวนเงิน , ศูนย์ต้นทุน , แหล่งของเงิน 4826000 , รหัสงบประมาณ 5 หลักแรกของศูนย์ต้นทุน , ระบุ 40 สำหรับการบันทึกรายการด้านเดบิต , รหัสบัญชี 2111020101 (ระบบใส่ค่าให้) , รหัสบริษัท 9999 (ระบบใส่ค่าให้) จากนั้นให้กดปุ่ม  เพื่อเข้าสู่หน้าจอถัดไป คือ หน้าจอที่ 4



หน้าจอที่ 4

ระบุรหัสจังหวัด , เจ้าของเงินฝาก , เลขที่บัญชีเงินฝาก หลังจากนั้นให้กดปุ่ม  เพื่อเข้าสู่หน้าจอถัดไป คือ หน้าจอที่ 5

เอกสาร แก้วไข โปที พิเศษ การกำหนดค่า สภภาพแวดล้อม ระบบ วิธียใช้

พิกเอกสาร: บันทึก รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชี G/L: 1101020501 เงินฝากคลัง.
รหัสบริษัท: 1205 กรมพัฒนาพลังงานทดแทน&อนุรักษ์

เลขที่รายการ 1 / รายการเครดิต / 50


จำนวนเงิน: 1000 THB ส่วนเวลาภาษี

ที่ประกอบธุรกิจ:
ศูนย์ต้นทุน: 1200500000
แหล่งของเงิน: 4826000
กิจกรรมหลัก:
รหัสงบประมาณ: 12005 รายการผูกพันแบบ: 1101020501
เอกสารสำรองเงิน: มากกว่า
เอกสารการจัดซื้อ:
การกำหนด:
ข้อความ: ข/คยา

บรรทัดรายการถัดไป

PostKey 40 ๕)๕ 2111020101 SQL Ind รหัส.ใหม่ 9999

หน้าจอที่ 5

ระบุ 40 สำหรับการบันทึกรายการด้านเดบิต , ระบุรหัสบัญชี(ระบบใส่ค่าให้) , ระบุรหัสบริษัท (ระบบใส่ค่าให้) หลังจากนั้นให้กดปุ่ม  เพื่อเข้าสู่หน้าจอถัดไป คือ หน้าจอที่ 6

เอกสาร แก้วไข โปที พิเศษ การกำหนดค่า สภภาพแวดล้อม ระบบ วิธียใช้

พิกเอกสาร: บันทึก รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชี G/L: 2111020101 เงินฝากส่วนราชการ
รหัสบริษัท: 9999 บัญชีเงินคงคลังที่ 1(TR1)

เลขที่รายการ 2 / รายการเดบิต / 40

จำนวนเงิน: 1000 THB

ที่ประกอบธุรกิจ:
ศูนย์ต้นทุน: 9999999999 บันทึกข้อมูลแทนรัฐบาล
แหล่งของเงิน: 4826000
กิจกรรมหลัก:
รหัสงบประมาณ: 99999 รายการผูกพันแบบ: 2111020101 มากกว่า
เอกสารสำรองเงิน:
เอกสารการจัดซื้อ:
การกำหนด:
ข้อความ: ข/คยา

บรรทัดรายการถัดไป


PostKey บัญชี 2111020101 SQL Ind รหัส.ใหม่ 9999

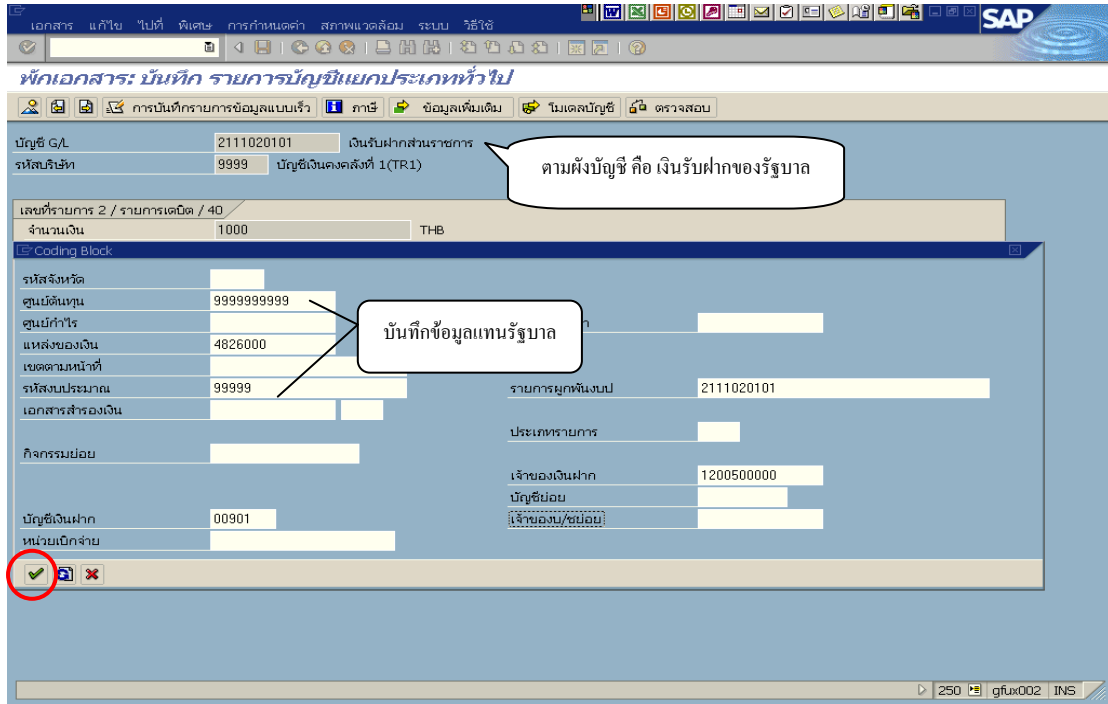
ตามผังบัญชี คือ เงินรับฝากของรัฐบาล

บันทึกข้อมูลแทนรัฐบาล


250 gflux002 IN5

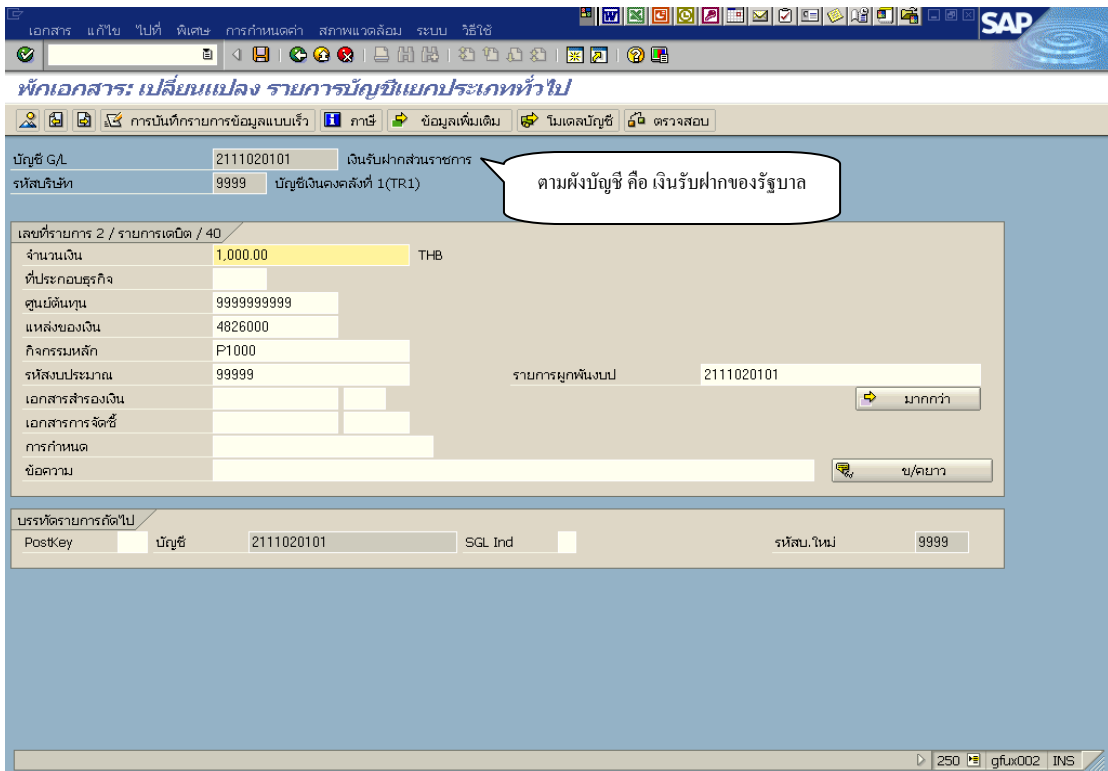
หน้าจอที่ 6

ระบุจำนวนเงิน , ศูนย์ต้นทุน 9999999999 (10 หลัก) , แหล่งของเงิน 4826000 , รหัสงบประมาณ 99999 (5 หลัก) หลังจากนั้นให้กดปุ่ม  มากกว่า เพื่อเข้าสู่หน้าจอถัดไป คือ หน้าจอที่ 7



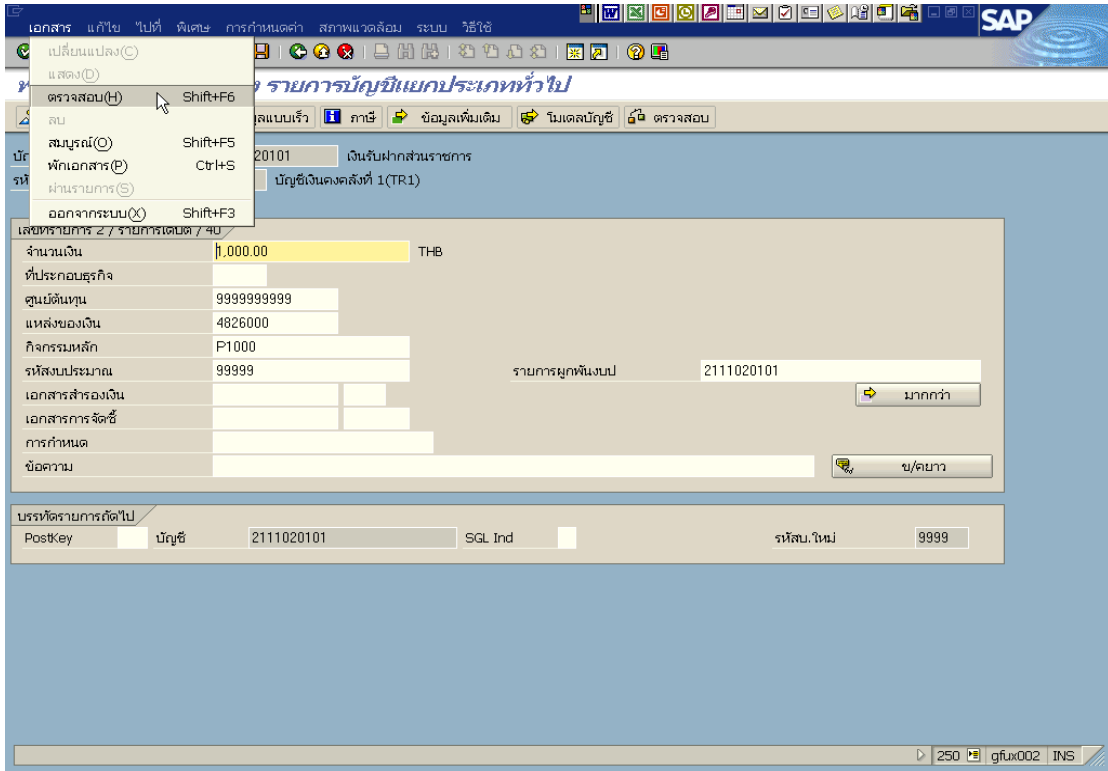
หน้าจอที่ 7

ระบุรหัสเจ้าของเงินฝาก , รหัสบัญชีเงินฝาก หลังจากนั้นให้กดปุ่ม  เพื่อเข้าสู่หน้าจอหลัก คือ หน้าจอที่ 8



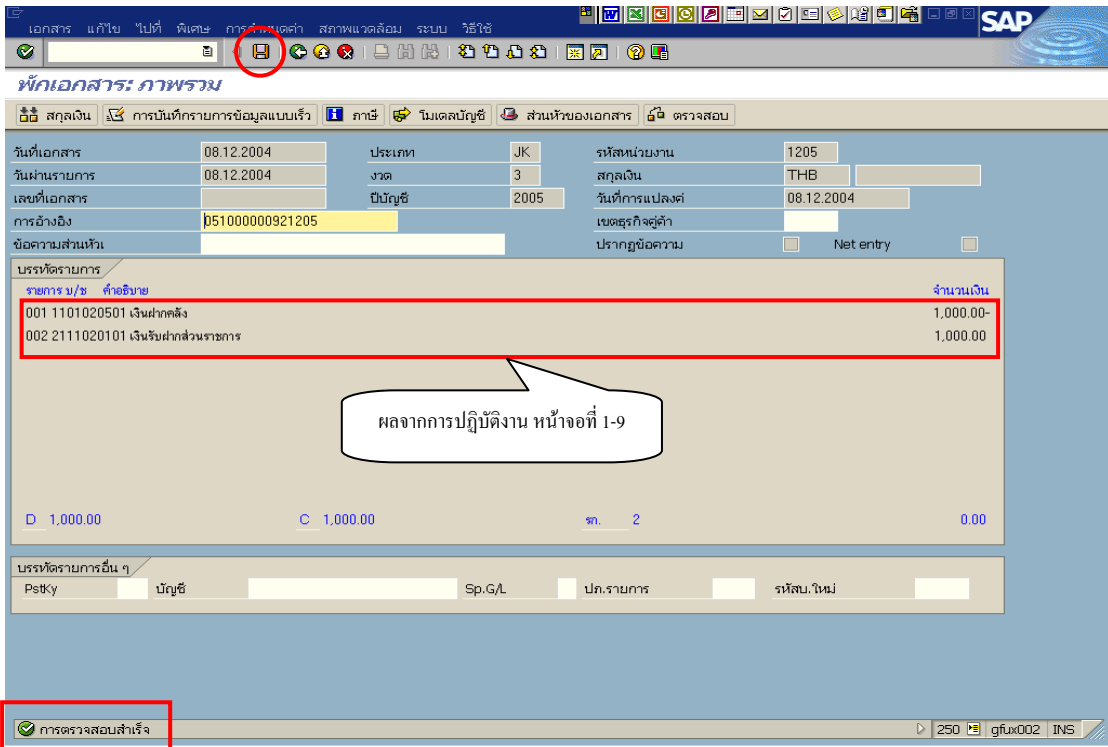
หน้าจอที่ 8

จากนั้นให้กด เมนู เอกสาร → ตรวจสอบ ปากฎตั้งรูป คือ หน้าจอที่ 9



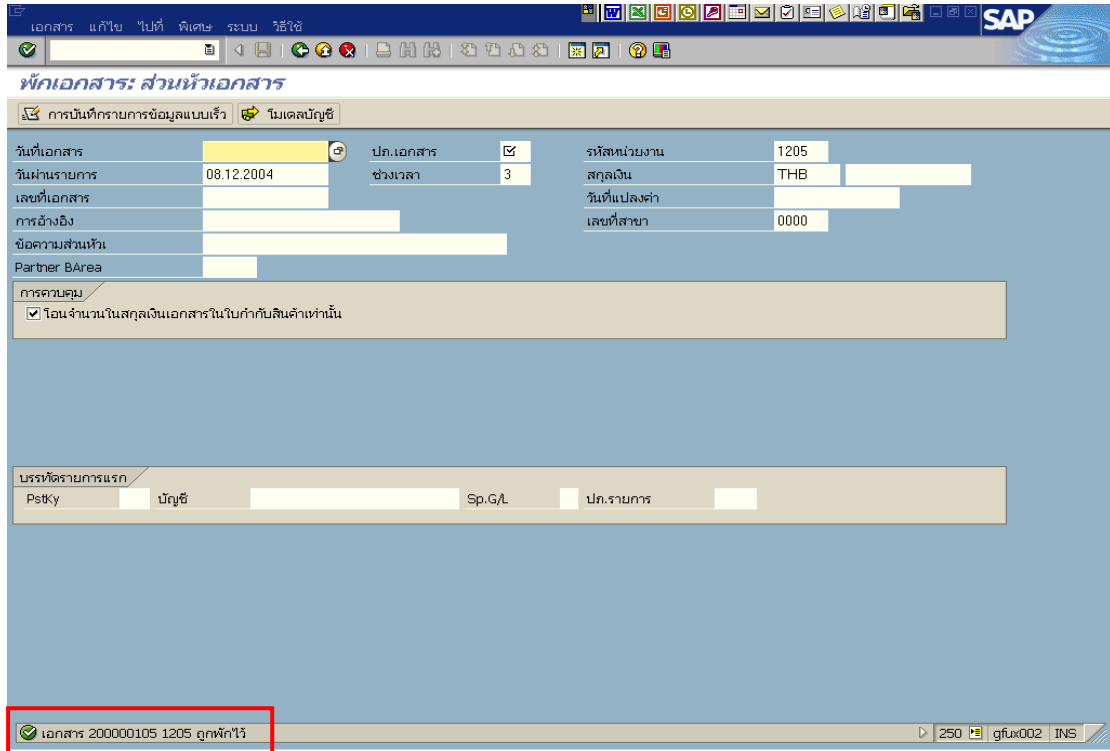
หน้าจอที่ 9

ระบบจะแสดงภาพรวมของเอกสารพร้อมทั้งแสดงข้อความยืนยันการตรวจสอบ ดังหน้าจอที่ 10



หน้าจอที่ 10

เมื่อผู้ใช้ตรวจสอบความถูกต้องแล้วให้กด  จะปรากฏหน้าจอถัดไป คือ หน้าจอที่ 11



หน้าจอที่ 11

ระบบจะแสดงเลขที่เอกสารพักให้ดังรูป คือ หน้าจอที่ 11