



ที่ กค 0423.3/ว 443

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

10 พฤศจิกายน 2553

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 371 ลงวันที่ 30 กันยายน 2553

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการ
ไทยเข้มแข็ง 2555

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการบันทึกการ
เงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับ
การบันทึกการบัญชีและความเชื่อมโยงของการบันทึกการบัญชีในขั้นตอนต่าง ๆ รวมทั้งสามารถ
ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในกรณีการจัดซื้อจัดจ้าง
ตามโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 โดยมีการหักเงินประกันผลงานไว้เมื่อเบิกจ่ายเงิน
ให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง และจ่ายคืนเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาตามข้อตกลงในสัญญา จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติ
ทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 รายละเอียด
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2127 7408 โทรสาร 0 2127 7411

120 ปี
กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง
สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง
ชั้น 10 อาคารสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง
ถนนพญาไท กรุงเทพมหานคร 10500

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/448 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553

ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 24 กำหนดให้การขอเบิกเงินของส่วนราชการสำหรับการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ในกรณีที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไปหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้ส่วนราชการจัดทำหรือลงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้าง เพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ โดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการ โดยตรง และให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการ จากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการ ในบางครั้งจะมีการหักเงินประกันผลงานไว้เมื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง และจะจ่ายเงินประกันผลงานให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลง สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว จะมีทั้งกรณีทราบวงงานและจำนวนเงินในการชำระแต่ละงวดที่แน่นอนหรือกรณีไม่ทราบวงงานและ/หรือจำนวนเงินในการชำระแต่ละงวดแน่นอนขึ้นอยู่กับการส่งมอบงาน ซึ่งการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ GFMIS สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีเงินประกันผลงานของโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ให้แยกใบสั่งซื้อสั่งจ้างเป็น 2 ฉบับ โดยฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงงานเป็นยอดเงินที่จะต้องจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เท่ากับค่าวงงานหักเงินประกันผลงาน ส่วนฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงานเป็นยอดเงินประกันผลงานที่หักไว้ และจะจ่ายเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อได้ดำเนินการตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลงเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีในส่วนของเงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMIS ในปัจจุบัน จึงกำหนดวิธีการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ทราบวงงานและจำนวนเงินในการชำระแน่นอน
2. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทราบวงงานและ/หรือจำนวนเงินในการชำระที่แน่นอน

วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/วพ.ร ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553

1. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ทราบวงงานและจำนวนเงินในการชำระแน่นอน

ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทเอกสาร GCPO แยกเป็น 2 ฉบับ

1.1 ฉบับที่ 1 สำหรับค่างวดงานเป็นยอดเงินที่ต้องจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เท่ากับค่างวดงานหักเงินประกันผลงาน

1.2 ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงานเป็นยอดเงินประกันผลงานที่หักไว้ และจะจ่ายคืนให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อได้ดำเนินการตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลงเรียบร้อยแล้ว

| ลำดับ | รายการ | คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader | การบันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | |
|-------|---|--|----------------------|-----------|--------------|-----------|---------------------------|-----------|------------|-----------|--|
| | | | ส่วนราชการ | | กรมบัญชีกลาง | | สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | | กรมสรรพากร | | |
| | | | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | |
| 1 | ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง | | | | | | | | | | |
| 1.1 | ฉบับที่ 1 สำหรับค่างวดงาน | | | | | | | | | | |
| | (1) เครื่อง GFMIS Terminal | ME21N | ไม่บันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | |
| | (2) ระบบ Web Online | ประเภทเอกสาร GCPO แบบ บส 01 | | | | | | | | | |
| 1.2 | ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงาน | | | | | | | | | | |
| | (1) เครื่อง GFMIS Terminal | ME21N | ไม่บันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | |
| | (2) ระบบ Web Online | ประเภทเอกสาร GCPO แบบ บส 01 | | | | | | | | | |
| 2 | เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการตรวจรับ งาน/สินค้าตามระเบียบสำนักนายก รัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกตรวจรับงาน/สินค้าแต่ละงวด ในระบบเฉพาะฉบับที่ 1 สำหรับค่างวดงาน | | | | | | | | | | |

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ควมเข้ม หมายถึงชื่อบัญชีและรหัสบัญชีที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

| ลำดับ | รายการ | คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader | การบันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | | |
|-------|---|--|---|-------------------------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|--|--------------------------|--|--|
| | | | ส่วนราชการ | | กรมบัญชีกลาง | | สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | | กรมสรรพากร | | | |
| | | | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | | |
| | (1) เครื่อง GFMIS Terminal (2) ระบบ Web Online | MIGO แบบ บร 01 | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) | 5xxxxxxx 12xxxxx02 2101010103 | | | | | | | | |
| 3 | ส่วนราชการบันทึกรายการบัญชี เพื่อรับจ้าง/สินค้าในแต่ละงวด ในส่วนที่หักไว้เป็นเงินประกันผลงาน | ZGL_JV แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เงินประกันอื่น | 5xxxxxxx 12xxxxx02 2112010199 | | | | | | | | |
| 4 | ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิก เพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน (1) เครื่อง GFMIS Terminal (2) แบบ Excel loader | ZMIRO_KR_TKK แบบ ทข 01 | เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก | 2101010103 2101010102 | | | | | | | | |
| 5 | กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย/ผู้รับจ้าง (1) กรณีไม่มีภาษีหัก ที่จ่าย | | เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ | 2101010102 4307010110 | เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง | 2111020101 4308010105 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง | 5210010105 1101020501 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง | 5209010110 4308010101 | | |

| ลำดับ | รายการ | ตำแหน่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader | การบันทึกรายการบัญชี | | | | | | | |
|--|---|---|--|-------------------------------------|--|--------------------------|--|---|--------------------------|---|
| | | | ส่วนราชการ | | กรมบัญชีกลาง | | สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | | กรมสรรพากร | |
| | | | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี |
| (2) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี | เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) | 2101010102 4307010110 21020401xx | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ชาย | 5210010101 1101020201 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง | 5209010110 4308010101 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท) | 5210010103 41010101xx | |
| | | | | | | | | | | เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ |
| 6 | เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับก่อนการ ขอเบิกเงิน ส่วนราชการบันทึกตรวจรับในระบบตาม ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ฉบับที่ 2 สำหรับ เงินประกันผลงาน (1) เครื่อง GFMS Terminal (2) ระบบ Web Online | MIGO แบบ บร 01 | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) | 5xxxxxxx 12xxxxx02 2101010103 | | | | | | |

| ลำดับ | รายการ | คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader | การบันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | |
|-------|---|---|--|--|---|------------------------------|--|------------------------------|------------|-----------|--|
| | | | ส่วนราชการ | | กรมบัญชีกลาง | | สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | | กรมสรรพากร | | |
| | | | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | |
| 7 | ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิก เพื่อจ่ายเงินประกันผลงาน (1) เครื่อง GFMIS Terminal (2) แบบ Excel loader | ZMIRO_KR_TKK แบบ ทข 01 | เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/TR) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก | 2101010103 2101010102 | | | | | | | |
| 8 | กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย | | เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ | 2101010102 4307010110 | เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง | 2111020101 4308010105 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง | 5210010105 1101020501 | | | |
| 9 | ส่วนราชการบันทึกเงินประกันผลงาน ที่บันทึกไว้ตามข้อ 3 กรณีบันทึกการเป็นบัญชีพักสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงสำงรายการเปิดของบัญชี พักสินทรัพย์ | ZGL_JV แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV F-04 ประเภทเอกสาร JJ | เดบิต เงินประกันอื่น เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) | 2112010199 5xxxxxxx 12xxxxxx02 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย | 5210010101 1101020201 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง | 5209010110 4308010101 | | | |

| ลำดับ | รายการ | คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader | การบันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | | |
|-------|--|--|----------------------|-------------------------------|--------------|-----------|---------------------------|-----------|------------|-----------|--|--|
| | | | ส่วนราชการ | | กรมบัญชีกลาง | | สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | | กรมสรรพากร | | | |
| | | | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | | |
| 10 | กรณีล้างรายการบัญชีหักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์ ให้สร้างข้อมูล หลักสินทรัพย์ | AS01 | ไม่บันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | | |
| 11 | บันทึกล้างรายการบัญชีหักสินทรัพย์ (1) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ (2) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย | F-04 ประเภทเอกสาร AA F-04 ประเภทเอกสาร JV | เดบิต | สินทรัพย์ (ระบุประเภท) | 12xxxxxxx | | | | | | | |
| | | | เครดิต | หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) | 12xxxxxx02 | | | | | | | |
| | | | เดบิต | ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) | 5xxxxxxx | | | | | | | |
| | | | | ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 5104030206 | | | | | | | |
| | | | เครดิต | หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) | 12xxxxxx02 | | | | | | | |

2. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทราบวงจรงานและ/หรือจำนวนเงินในการชำระที่แน่นอน

ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทเอกสาร GZPO แยกเป็น 2 ฉบับ

2.1 ฉบับที่ 1 สำหรับค่างวดงานเป็นยอดเงินที่ต้องจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เท่ากับค่างวดงานหักเงินประกันผลงาน

2.2 ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงานเป็นยอดเงินประกันผลงานที่หักไว้ และจะจ่ายคืนให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อได้ดำเนินการตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลงเรียบร้อยแล้ว

| ลำดับ | รายการ | คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader | การบันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | |
|-------|--|--|---|-------------------------------------|--------------|-----------|---------------------------|-----------|------------|-----------|--|
| | | | ส่วนราชการ | | กรมบัญชีกลาง | | สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | | กรมสรรพากร | | |
| | | | ข้อบัญญัติ | รหัสบัญชี | ข้อบัญญัติ | รหัสบัญชี | ข้อบัญญัติ | รหัสบัญชี | ข้อบัญญัติ | รหัสบัญชี | |
| 1 | ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง | | | | | | | | | | |
| 1.1 | ฉบับที่ 1 สำหรับค่างวดงาน | | | | | | | | | | |
| | (1) เครื่อง GFMIS Terminal | ME21N | ไม่บันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | |
| | (2) ระบบ Web Online | ประเภทเอกสาร GZPO แบบ บส 04 | | | | | | | | | |
| 1.2 | ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงาน | | | | | | | | | | |
| | (1) เครื่อง GFMIS Terminal | ME21N | ไม่บันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | |
| | (2) ระบบ Web Online | ประเภทเอกสาร GZPO แบบ บส 04 | | | | | | | | | |
| 2 | เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการตรวจรับงาน/สินค้าตามระเบียบสำนักงานกฤษฎีกาว่าด้วยการพัสดุเรียบร้อยแล้ว ระบบไม่มีขั้นตอนการตรวจรับในระบบ | | ไม่บันทึกรายการบัญชี | | | | | | | | |
| 3 | ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิกเพื่อจ่ายชำระหนี้ในแค่งวดงานเฉพาะฉบับที่ 1 สำหรับค่างวดงานผ่านเครื่อง GFMIS Terminal เท่านั้น | ZMIRO_KR_TKK | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหน้าที่การก้าวบุคคลภายนอก | 5xxxxxxx 12xxxxx02 2101010102 | | | | | | | |

| ลำดับ | รายการ | คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader | การบันทึกรายการบัญชี | | | | | | | |
|-------|--|--|---|--|---|--|---|--|---|--------------------------|
| | | | ส่วนราชการ | | กรมบัญชีกลาง | | สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | | กรมสรรพากร | |
| | | | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี |
| | และกรมสรรพากรรับรู้อย่างได้ภาษี | | เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ | 21020401xx 4307010110 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน | 5210010101 4308010103 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง | 5209010110 4308010101 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท) | 5210010103 41010101xx |
| 6 | เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ให้ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิกตาม ใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ฉบับที่ 2 สำหรับ เงินประกันผลงาน ผ่านเครื่อง GFMS Terminal เท่านั้น | ZMIRO_KR_TKK | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักอินทรีพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก | 5xxxxxxx 12xxxxx02 2101010102 | | | | | | |
| 7 | กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย/ผู้รับจ้าง | | เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ | 2111020101 4308010105 2101010102 4307010110 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย | 2111020101 4308010105 5210010101 1101020201 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง | 5210010105 1101020501 5209010110 4308010101 | | |

| ลำดับ | รายการ | คำสั่งงาน/ ระบบ Web Online/ แบบ Excel loader | การบันทึกรายการบัญชี | | | | | | | |
|-------|---|---|--|---|--------------|-----------|---------------------------|-----------|------------|-----------|
| | | | ส่วนราชการ | | กรมบัญชีกลาง | | สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | | กรมสรรพากร | |
| | | | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | รหัสบัญชี |
| 8 | ส่วนราชการบันทึกค้างเงินประกันผลงาน ที่บันทึกไว้ตามข้อ 4 กรณีบันทึกรายการเป็นบัญชีพักสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงค้างรายการเปิดของบัญชี พักสินทรัพย์ | ZGL_JV แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV F-04 ประเภทเอกสาร JJ | เดบิต เงินประกันอื่น เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) | 2112010199 5xxxxxxx 12xxxxx02 | | | | | | |
| 9 | กรณีค้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์ ให้สร้างข้อมูล หลักสินทรัพย์ | AS01 | ไม่บันทึกรายการบัญชี | | | | | | | |
| 10 | บันทึกค้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์ (1) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ (2) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย | F-04 ประเภทเอกสาร AA F-04 ประเภทเอกสาร JV | เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) | 12xxxxxxx 12xxxxx02 5xxxxxxx 5104030206 12xxxxx02 | | | | | | |