



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๒๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง การปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๑

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๖๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีระหว่างกัน
ในระบบ GFMS เพื่อให้หน่วยงานผู้ใช้ผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS เข้าใจถึงลักษณะการใช้งาน
บัญชีระหว่างกันและสามารถปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า จากการติดตามปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำ
รายงานการเงินรวมระดับกระทรวง พบปัญหาเกี่ยวกับบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน
ระดับกระทรวงในระบบ GFMS ที่มีการกำหนดให้หน่วยงานบันทึกรหัสหน่วยงานคู่ค้า (BP - Business Partner)
ในระบบ GFMS โดยมี ๒ สาเหตุ คือ การบันทึกข้อมูลก่อนที่บัญชีแยกประเภทนั้นจะมีการกำหนดให้ต้อง
บันทึกรหัสหน่วยงานคู่ค้าในระบบ GFMS และการระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าผิด จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุง
รายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานประสานงานกับกรมบัญชีกลาง (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ) ก่อนการดำเนินการ
ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๒๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง การปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๑

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๖๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีระหว่างกัน
ในระบบ GFMS เพื่อให้หน่วยงานผู้ใช้งบประมาณในระบบ GFMS เข้าใจถึงลักษณะการใช้งาน
บัญชีระหว่างกันและสามารถปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า จากการติดตามปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำ
รายงานการเงินรวมระดับกระทรวง พบปัญหาเกี่ยวกับบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน
ระดับกระทรวงในระบบ GFMS ที่มีการกำหนดให้หน่วยงานบันทึกรหัสหน่วยงานคู่ค้า (BP – Business Partner)
ในระบบ GFMS โดยมี ๒ สาเหตุ คือ การบันทึกข้อมูลก่อนที่บัญชีแยกประเภทนั้นจะมีการกำหนดให้ต้อง
บันทึกรหัสหน่วยงานคู่ค้าในระบบ GFMS และการระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าผิด จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุง
รายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย
ทั้งนี้ ให้หน่วยงานประสานงานกับกรมบัญชีกลาง (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ) ก่อนการดำเนินการ
ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
หนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

แนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๒๔ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๕

การปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกัน เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของบัญชีระหว่างกันมีการระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ถูกต้อง ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

๑. กรณีการบันทึกข้อมูลก่อนที่บัญชีแยกประเภทนั้นจะมีการกำหนดให้ต้องบันทึก รหัสหน่วยงานคู่ค้า (BP - Business Partner) ในระบบ GFMS ทำให้บัญชีระหว่างกันที่มียอดคงค้างไม่ได้ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS ดังนี้

๑.๑ กรณีบัญชีระหว่างกัน (ไม่ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) มีดุลบัญชีด้านเดบิต ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) xx

เครดิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ไม่ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) xx

๑.๒ กรณีบัญชีระหว่างกัน (ไม่ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) มีดุลบัญชีด้านเครดิต ให้ปรับปรุงรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ไม่ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) xx

เครดิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) xx

๒. กรณีระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าผิด เช่น ระบุรหัสหน่วยงานระดับกรมของตนเอง หรือระบุรหัสหน่วยงานระดับกรมอื่นไม่ถูกต้อง ให้ปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS ดังนี้

๒.๑ กรณีบัญชีระหว่างกัน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ผิด) มีดุลบัญชีด้านเดบิต ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ถูกต้อง) xx

เครดิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ผิด) xx

๒.๒ กรณีบัญชีระหว่างกัน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ผิด) มีดุลบัญชีด้านเครดิต ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ผิด) xx

เครดิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ถูกต้อง) xx

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานประสานงานกับกรมบัญชีกลาง (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ) ก่อนการดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMS