

# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๕



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขานุการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด อ่างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชี โดยปิดงวดบัญชี ทุกเดือนภายในวันสิ้นเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนภายในวันสิ้นเดือนพฤศจิกายน ซึ่งการปิดงวดบัญชี ดังกล่าว มีผลกระทบต่อวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการรับเงิน นำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ขอให้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นประจำ หากตรวจสอบพบข้อผิดพลาดหลังจากพ้นกำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีแล้ว ขอให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. กรณีพบว่าบันทึกข้อมูลซ้ำ ให้ยกเลิกโดยการลบรายการดังกล่าวซึ่งอาจปฏิบัติโดย ส่วนราชการหรือกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ การลบรายการให้ระบุเหตุผล 06 ทุกครั้ง

๒. กรณีไม่ได้บันทึกข้อมูลหรือบันทึกข้อมูลผิดพลาด ให้บันทึกข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS มีความครบถ้วน ถูกต้อง และปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

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

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายในระบบ GFMIS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว ๖๕ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
<b>๑. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวข้องกับการรับและนำส่งเงิน</b> <b>๑.๑ การรับเงิน</b>	RA	* ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บรายได้แผ่นดิน  * บันทึกข้อมูลจัดเก็บรายได้แผ่นดินของส่วนราชการข้าหรือผิดพลาด	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101010101 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx	ZRP_RA/ นส 01  ZFB08				
RC	* ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บ ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101010101 2101020106  1102050125 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx	ZRP_RC/ นส 03					✓

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
		* บันทึกข้อมูลจัดเก็บรายได้แผ่นดินของ ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำ หรือผิดพลาด  ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน  เครดิต เงินสดในมือ  ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)  เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน		ZFBU8  ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	
	RB	* ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บเงินนอกงบประมาณ	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บ เดบิต เงินสดในมือ  เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	2101020106  1101010101  41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx  1102050125	ZRP_RB/  นส 01			
		* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเงินนอกงบประมาณซ้ำ หรือผิดพลาด	* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือ ผิดพลาด เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)  เครดิต เงินสดในมือ	43xxxxxxxx  2xxxxxxxx  1101010101	ZFB08  กรณี Webonline เลือก"กลับรายการ" ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	RD	<p>* ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น</p> <p>* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด</p>	<p><b>* บันทึกข้อมูลจัดเก็บ</b></p> <p>ส่วนราชการเจ้าผู้จัดเก็บแทน</p> <p>เดบิต เงินสดในมือ 1101010101</p> <p>เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ 2101020106</p> <p>รับแทนกัน</p> <p>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 1102050125</p> <p>เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ 43xxxxxxxx</p> <p>(ระบุประเภท) หรือ</p> <p>หนี้สิน (ระบุประเภท) 2xxxxxxxx</p>		ZRP_RD/ นส 03			
			<p><b>* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือผิดพลาด</b></p> <p>ส่วนราชการเจ้าผู้จัดเก็บแทน</p> <p>เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 2101020106</p> <p>เครดิต เงินสดในมือ 1101010101</p> <p>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ 43xxxxxxxx</p> <p>(ระบุประเภท) หรือ</p> <p>หนี้สิน (ระบุประเภท) 2xxxxxxxx</p> <p>เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ 1102050125</p> <p>รับแทนกัน</p>		ZFBUS ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	BD	* ไม่บันทึกข้อมูลการรับเงินเบิกเกินส่งคืน รอนำส่ง	* ให้บันทึกข้อมูลรับเงินเบิกเกินส่งคืน รอนำส่ง เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104	ZGL_BD4/ บช 01 BD			
		* บันทึกข้อมูลรับเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ซ้ำหรือผิดพลาด	* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือ ผิดพลาด เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	2116010104 1101010101	ZFB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓
	G4	* ไม่บันทึกรายการรับคืนเงินทศรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	* ให้บันทึกรายการรับเงินทศรองฯ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย หรือ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	1101010101 5205010101 1106010106	ZGL_G4/ บช 01 G4			
		* บันทึกรายการรับเงินทศรองราชการเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยซ้ำ	* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือผิดพลาด เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย หรือ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เครดิต เงินสดในมือ	5205010101 1106010106 1101010101	ZFB08 กรณี Webonline เลือก"กลับรายการ" ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
๑. ๒ การนำส่งเงิน	R1	<p>* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งรายได้แผ่นดินของส่วนราชการ (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว)</p> <p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของส่วนราชการซ้ำหรือผิดพลาด</p>	<p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ</p> <p>* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือ ผิดพลาด เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง</p>	<p>1101010112</p> <p>1101010101</p>	<p>ZRP_R1/ นส02-1</p> <p>ZFB08</p>				
	R2	<p>* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณ (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว)</p>	<p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน ( R 2) เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ</p> <p>*บันทึกข้อมูลปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RX) เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง</p> <p>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RXให้อัตโนมัติ</p>	<p>1101010112</p> <p>1101010101</p> <p>1101020501</p> <p>4308010105</p>	<p>ZRP_R2/ นส02-1</p> <p>ZRP_RX</p>				

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
		<p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณซ้ำ โดยระบบกระทบยอดและปรับเพิ่มเงินฝาก คลังเท่ากับรายการนำส่งครั้งแรกแล้ว สำหรับ รายการที่บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังชำระระบบ แสดงสถานะเป็นเอกสารพักโดยระบบไม่ปรับ เพิ่มบัญชีเงินฝากคลัง</p>	<p>* ให้ส่วนราชการยกเลิกข้อมูลนำส่ง (R2) ที่บันทึกซ้ำ และแจ้งกรมบัญชีกลางหรือ สำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร RX ที่มีสถานะเป็นเอกสารพัก</p> <p><b>ส่วนราชการ</b></p> <p>* ยกเลิกเอกสารนำส่ง (R2) เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง</p> <p>กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด</p> <p>* ยกเลิกเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลังที่มี สถานะเป็นเอกสารพัก</p> <p>ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>ทั้งนี้การยกเลิกเอกสารพักจะต้องดำเนินการ ภายในระยะเวลาเปิดงวดบัญชีเท่านั้น</p> <p>* สำหรับส่วนราชการที่ไม่มีเครื่อง GFMIS Terminal ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือ สำนักงานคลังจังหวัด ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงิน (R2) ที่บันทึกซ้ำ และยกเลิกเอกสาร RX ที่มีสถานะเป็นเอกสารพัก</p>	<p>1101010101</p> <p>1101010112</p>	<p>ZFB08</p> <p>กรณียังไม่กระทบ ยอดนำส่งเงิน</p> <p>ZPARK_DELETE</p> <p>กรมบัญชีกลาง</p> <p>ZPOST_PTO</p> <p>คลังจังหวัด</p> <p>ZFB08</p> <p>กรณียังไม่กระทบ ยอดนำส่งเงิน</p> <p>ZPARK_DELETE</p> <p>กรมบัญชีกลาง</p> <p>ZPOST_PTO</p> <p>คลังจังหวัด</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p>

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	RX	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินแต่ไม่บันทึกเอกสาร ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง โดยระบบกระทบยอด ผ่านรายการนำส่งเงินแล้ว	<p>๑. ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑.๑ ยกเลิกการกระทบยอดเอกสารนำส่งเงิน ( C) ในงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด หรือ งวดปัจจุบัน ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>๑.๒ ยกเลิกเอกสารนำส่งเงิน R2 เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง</p> <p>๒. ให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. บันทึกข้อมูลนำส่ง (R2) ใหม่ เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ</p> <p>๒. บันทึกข้อมูลปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RX) เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง</p> <p>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGMIS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RXให้อัตโนมัติ</p>	<p>1101010101</p> <p>1101010112</p> <p>1101010101</p> <p>1101010112</p> <p>1101010101</p> <p>1101020501</p> <p>4308010105</p>	<p>ZFI_FBRA</p> <p>ZFB08</p> <p>ระบุเหตุผล 06</p> <p>กรณีปิดงวดบัญชี</p> <p>ZRP_R2/ นว02-1</p> <p>ZRP_RX</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	



รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	R3	* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่น (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว)	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	1101010112 1101010101 2101020106 5210010103 5210010103 1102050125	ZRP_R3/ นส02-2			
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำ หรือผิดพลาด ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101	ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด	<b>เดบิต</b> ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง <b>เครดิต</b> เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน  <b>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</b> <b>เดบิต</b> ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน <b>เครดิต</b> ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103      2101020106      1102050125  5210010103				
R4	* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณ แทนส่วนราชการอื่น (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว)	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน <b>เดบิต</b> พักเงินนำส่ง <b>เครดิต</b> เงินสดในมือ <b>เดบิต</b> เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน <b>เครดิต</b> ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง	1101010112 1101010101 2101020106 5210010102	ZRP_R4/ นส02-2				

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
			<b>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</b> <b>เดบิต</b> ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง <b>เครดิต</b> ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	5210010102					
			<b>* บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้</b> <b>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</b> <b>เดบิต</b> เงินฝากคลัง <b>เครดิต</b> รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1102050125		ZRP_RY			
			<b>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGMIS Webonline</b> <b>ระบบจะแสดงเอกสาร RYให้อัตโนมัติ</b>	1101020501	4308010105				
	R Y	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณแทน ส่วนราชการอื่นซ้ำ โดยระบบกระหนยอดและ ปรับเพิ่มเงินฝากคลังเท่ากับรายการนำส่ง ครั้งแรกแล้ว สำหรับรายการที่บันทึกปรับ เพิ่มเงินฝากคลังซ้ำระบบแสดงสถานะเป็น เอกสารพักโดยไม่ปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลัง	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัด ให้ยกเลิกข้อมูลนำส่ง (R4) ที่บันทึกซ้ำ และยกเลิกเอกสาร RY ที่มีสถานะเป็นเอกสารพัก			ZFB U8	✓	✓	
						ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
			<p><b>* ยกเลิกเอกสารนำส่ง (R4)</b></p> <p><b>ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</b></p> <p><b>เดบิต</b> เงินสดในมือ 1101010101</p> <p><b>เครดิต</b> พักเงินนำส่ง 1101010112</p> <p><b>เดบิต</b> ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> <p><b>เครดิต</b> เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน 2101020106</p> <p><b>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</b></p> <p><b>เดบิต</b> ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 1102050125</p> <p><b>เครดิต</b> ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> <p><b>กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด</b></p> <p><b>*ยกเลิกเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลังที่มี</b></p> <p><b>สถานะเป็นเอกสารพัก</b></p> <p>ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>ทั้งนี้การยกเลิกเอกสารพักจะต้องดำเนินการ ภายในระยะเวลาเปิดงวดบัญชีเท่านั้น</p>						

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินแต่ไม่บันทึกเอกสาร ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง โดยระบบกระทบยอด ผ่านรายการนำส่งเงินแล้ว	๑. ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัด ดำเนินการดังนี้ <b>๑.๑ ยกเลิกการกระทบยอดเอกสารนำส่งเงิน ( C ) ในงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด</b>  ไม่บันทึกรายการบัญชี <b>๑.๒ ยกเลิกเอกสารนำส่งเงิน R4 ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</b> <b>เดบิต เงินสดในมือ</b> <b>เครดิต พักเงินนำส่ง</b>  <b>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง</b> <b>เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน</b> <b>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</b> <b>เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</b> <b>เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง</b>	1101010101 1101010112  5210010102  2101020106  1102050125 5210010102	ZFI_FBRA ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี ZFBU8	✓	✓	

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
			<p>๒. ให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๒.๑ บันทึกข้อมูลนำส่ง (R4) ใหม่</p> <p>ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</p> <p>เดบิต พักเงินนำส่ง 1101010112</p> <p>เครดิต เงินสดในมือ 1101010101</p> <p>เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 2101020106</p> <p>เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- 5210010102</p> <p>หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> <p>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน 5210010102</p> <p>โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง</p> <p>เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน 1102050125</p> <p>๒.๒ บันทึกข้อมูลปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RY) ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต เงินฝากคลัง 1101020501</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- 4308010105</p> <p>ปรับเงินฝากคลัง</p> <p>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline ระบบจะแสดงเอกสารRYให้อัตโนมัติ</p>		ZRP_R4/ นส 02-2				

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	R6	* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน	* ให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101	ZRP_R6 นส02-1			
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนซ้ำหรือ ผิดพลาด	* ให้ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010101 1101010112	ZFB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓
	R8	* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินตรงราชการฯ	* ให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- เงินตรงราชการ เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง	1101010112 1101010101 5210010117 5210010102	ZRP_R8 นส02-2			
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินตรงราชการซ้ำหรือ ผิดพลาด	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- เงินตรงราชการ	1101010101 1101010112 5210010102 5210010117	ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
<b>๒. การแก้ไขข้อผิดพลาด</b> <b>ทางบัญชีเกี่ยวกับเบิกจ่ายเงิน</b> <b>๒.๑ การตรวจรับงาน</b>	WE	* บันทึกรายการตรวจรับงานซ้ำ  * ไม่ได้บันทึกรายการตรวจรับ	* ให้อยกเลิกการตรวจรับงานที่บันทึกซ้ำ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พักสินทรัพย์	2101010103 5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx	MIGO บร 01 ระบุวันที่ ๑ ของ เดือนที่ยังไม่ปิดงวด			✓
๒.๒ การขอเบิกเงินจากคลัง	K*	* รายการขอเบิกเงินถูกกลับรายการ ไม่สมบูรณ์	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกการกลับรายการ กรณีบันทึกรายการขอเบิกเงินผ่าน ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2101010103 2101010102 2101010103	MIGO บร 01  MR8M และ F-44			✓



รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๒.๓ การจ่ายเงิน	PM	* บันทึกรายการขอจ่ายเงินไม่ถูกต้อง - กรณีไม่มีภาษี  - กรณีมีภาษี	กรณีบันทึกรายการขอเบิกเข้าหน่วยงาน เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุภัณฑ์ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxx 1105010105 12xxxxxxx 2102040102	ZFB08/FB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	
			* ให้กลับรายการขอจ่ายที่บันทึกไม่ถูกต้อง เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1101020603 1101020604 2102040102	ZFI_FBRA ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓
			* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกการกลับรายการ เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1101020603 1101020604 21020401xx 2102040102	ZFI_FBRA ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	
			เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน จากรัฐบาล หรือ รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี)	43070101xx 4308010101 21020401xx				

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๒.๔ เบิกเงินสงคืน	BE	* ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายการขอจ่ายผิดพลาด	* ให้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารให้ถูกต้อง เดบิต เงินฝากธนาคารที่ผิด เครดิต เงินฝากธนาคารที่ถูกต้อง	110102060x 110102060x	ZGL_JR บข 01 JR			
		* ไม่ได้บันทึกรายการขอจ่าย	* ให้บันทึกรายการขอจ่ายระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ)หรือ เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020603 1101020604	ZF_53_PM ขจ 05			
		* ไม่บันทึกข้อมูลยอดเงินเบิกเงินสงคืนรอนำส่ง	* ให้บันทึกข้อมูลยอดเงินเบิกเงินสงคืนรอนำส่ง เดบิต เบิกเงินสงคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxx	ZGL_BE บข 01 BE			
		* บันทึกข้อมูลยอดเงินเบิกเงินสงคืนรอนำส่งซ้ำหรือผิดพลาด	* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือผิดพลาด เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เบิกเงินสงคืนรอนำส่ง	5xxxxxxxx 2116010104	ZFB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓