

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMS

ด้วยกรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชี โดยปิดงวดบัญชีทุกเดือนภายในวันสิ้นเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนภายในวันสิ้นเดือนพฤศจิกายน ซึ่งการปิดงวดบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบต่อวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากการระบุประเภทการนำส่งเงินในใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ผิดพลาด

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ตรวจสอบการระบุประเภทการนำส่งเงินในใบนำฝาก (Pay in slip) และใบรับเงินที่ได้รับจากธนาคาร (Deposit Receipt) ว่ามีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งธนาคารแก้ไขทันทีภายในวันนั้น เมื่อพบข้อผิดพลาดภายหลังจากวันที่นำส่งเงินให้แจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไขประเภทการนำส่งเงินภายในระยะเปิดงวดบัญชีที่กำหนด หากพบข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นภายหลังจากที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ขอให้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด ดังนี้

๑. บันทึกข้อมูลนำส่งเงินตามประเภทเงินที่ระบุในใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด

๒. หากประสงค์จะแก้ไขประเภทเงินให้ถูกต้อง ให้ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังตามประเภทเงินที่นำส่ง เมื่อได้รับเงินจากคลังให้นำเงินดังกล่าวส่งคลังตามประเภทที่ถูกต้อง

๓. การระบุประเภทเงินนำส่งผิดพลาดเป็นรายได้แผ่นดินให้ขอตกลงกระทรวงการคลังเพื่อถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน แล้วนำเงินที่ได้รับส่งคลังตามประเภทที่ถูกต้อง ทั้งนี้ การบันทึกรายการดังกล่าวรวมถึงรายการนำส่งเงินที่ระบวยอดและยังไม่ระบวยอดการนำส่งเงินในระบบ GFMS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เมื่อตรวจสอบพบว่าระบุประเภทเงินใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ผิดพลาด ภายหลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีในแต่ละเดือน ให้บันทึกการนำส่งเงินดังกล่าวตามประเภทเงินที่ระบุในใบนำฝากเงิน แล้วดำเนินการ ดังนี้

๑. กรณีระบุเป็นเงินฝากคลังแต่ที่ถูกต้องเป็นเบิกเกินส่งคืน

ให้บันทึกการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นเงินฝากคลัง ตามขั้นตอนของการบันทึกการรับเงินและนำเงินฝากคลัง โดยมีขั้นตอนดังนี้

๑.๑ บันทึกรับเงิน เป็นเงินรับฝากอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RB หรือ แบบ นส 01 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

๑.๒ บันทึกข้อมูลนำเงินส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R2 หรือ แบบ นส 02-1 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

และระบบบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RX จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

๑.๓ ให้บันทึกการขอเบิกเงินจากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_KN หรือ ZFB60_KI สำหรับรายการที่นำส่งเงินผิด โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทให้ตรงกับข้อ ๑.๑ คือบัญชีเงินรับฝากอื่น รหัสบัญชีแยกประเภท 2111020199 เมื่อได้รับเงินจากคลังให้นำเงินส่งคลังให้ถูกต้องเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน

๒. กรณีระบุเป็นเงินฝากคลังแต่ที่ถูกต้องการนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ให้บันทึกการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นเงินฝากคลัง ตามขั้นตอนของการบันทึกการรับเงินและนำเงินฝากคลัง ตามขั้นตอนในข้อ ๑.๑ - ๑.๒ แล้วจึงบันทึกการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_N3 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร N3 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (4206010199)

ระบบจะบันทึกการบัญชีโดยปรับลดเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดินระบบแสดงประเภทเอกสาร J3 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (4206010199)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)

๓. กรณีระบุเป็นเบิกเงินส่งคืนแต่ที่ถูกต้องเป็นเงินฝากคลัง

ให้บันทึกรายการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นเงินเบิกเงินส่งคืนตามขั้นตอนของการบันทึก
รายการเบิกเงินส่งคืน โดยมีขั้นตอนดังนี้

๓.๑ บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือ แบบ บช 01 (BD)
จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

๓.๒ บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R6 หรือ แบบ นส 02-1
จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

๓.๓ บันทึกล้างเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE หรือ แบบ บช 01
ประเภทเอกสาร BE จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx)

๓.๔ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงินจากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZFB60_KE หรือ ZFB60_KL ตามจำนวนเงิน
ที่นำส่งคลัง โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทให้ตรงกับข้อ ๓.๓ คือบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) รหัสบัญชีแยก
ประเภท (5xxxxxxxxx) เมื่อได้รับเงินจากคลังให้นำเงินส่งคลังให้ถูกต้องเป็นเงินฝากคลัง

๔. กรณีระบุเป็นเบิกเงินส่งคืนแต่ที่ถูกต้องเป็นรายได้แผ่นดิน

ให้บันทึกรายการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นเงินเบิกเงินส่งคืนตามขั้นตอนของการบันทึก
รายการเบิกเงินส่งคืน ตามขั้นตอนในข้อ ๓.๑ – ๓.๓ แล้วจึงบันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็น
รายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_N4 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx)

เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) (4xxxxxxxxx)

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxxxx)

เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)

เดบิต ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)

เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) (4xxxxxxxxx)

ระบบจะบันทึกรายการบัญชีโดยปรับลดเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินระบบแสดง
ประเภทเอกสาร V2 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง
(5210010103)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล

(43070101xx)

๕. กรณีระบุเป็นรายได้แผ่นดินแต่ที่ถูกต้องเป็นเงินฝากคลัง

ให้บันทึกรายการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน หลังจากนั้นให้ขอตกลงกระทรวงการคลังเพื่อขอถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่นำส่งผิด เมื่อได้รับอนุมัติให้ถอนคืนรายได้แผ่นดินให้บันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_N7 หรือแบบ บข 04 ประเภทเอกสาร N7 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน (4207010102)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)

(เอกสารมีสถานะหักรายการ)

เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลผ่านรายการ ระบบจะบันทึกเพิ่มเงินฝากคลังให้โดยอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3 จะปรากฏรายการบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน (4207010102)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินถอนคืนรายได้จากรัฐบาล

(4308010111)

๖. กรณีระบุเป็นรายได้แผ่นดินแต่ที่ถูกต้องเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน

ให้บันทึกรายการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน หลังจากนั้นให้ขอตกลงกระทรวงการคลังเพื่อขอถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่นำส่งผิด เมื่อได้รับอนุมัติให้ถอนคืนรายได้แผ่นดินให้บันทึกรายการขอเบิกจากคลัง และเมื่อได้รับเงินจากคลังให้นำเงินตามรายการขอเบื่อดังกล่าวส่งคลังให้ถูกต้อง