

ด่วนที่สุด

ที่ สธ ๐๒๑๓.๐๑/ ก ๖๒๑๓



สถาบันพระบรมราชชนก
กระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ชักซ้อมแนวปฏิบัติทางบัญชีในการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกทุกแห่ง
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๒/๑๖๙๓ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒
จำนวน ๑ ชุด

ด้วย สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ขอชักซ้อมแนวปฏิบัติทางบัญชีในการปิดหน่วย
เบิกจ่ายในระบบ GFMS สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบข้อมูล
บัญชีและปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความครบถ้วน ก่อนที่จะดำเนินการโอนข้อมูลบัญชีไปยังหน่วยเบิกจ่ายใหม่

ในการนี้ สถาบันพระบรมราชชนก พิจารณาแล้ว ขอส่งสำเนาหนังสือกองบริหารการคลัง
ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๒/๑๖๙๓ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมชาย ธรรมสารโสภณ)
รักษาการในตำแหน่งอธิการบดี
สถาบันพระบรมราชชนก

กองบริหารการคลังและพัสดุ

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๑๖

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๒๒



กลุ่มงานการเงินและบัญชี
เลขที่รับ ๒๙๒๒
วันที่ - 2 ส.ค. 2562
เวลา ๙.๕๑

สถาบันพระบรมราชชนก
เลขที่รับ ๔๔๙๙
วันที่ 31 ก.ค. 2562
เวลา 15.56 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๒๗๒

ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๒/๖๖๙๓ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ชักซ้อมแนวปฏิบัติทางบัญชีในการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
เรียน อธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

ตามพระราชบัญญัติสถาบันพระบรมราชชนก พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติให้สถาบันพระบรมราชชนก มีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ อยู่ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข และให้ออนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน งบประมาณและรายได้ในส่วนของสถาบันพระบรมราชชนก สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข มาเป็นของสถาบันพระบรมราชชนกตามพระราชบัญญัตินี้ ทั้งนี้ โครงสร้าง หน่วยเบิกจ่ายเดิม สังกัดสถาบันพระบรมราชชนก สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งต้องปิดหน่วยเบิกจ่าย เพื่อเปลี่ยนสถานะของหน่วยงาน โดยมีการโอนข้อมูลทางบัญชีจากหน่วยเบิกจ่ายเดิมที่ถูกปิดไปยังหน่วยเบิกจ่าย ใหม่สังกัดกรม ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๙๗ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๖ หลักเกณฑ์ทาง บัญชีในการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS และที่ กค ๐๔๑๐.๔/ว ๕๒๖ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ การโอน สิทธิทรัพย์สินระหว่างกรม นั้น

กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายเดิม ได้เตรียมความพร้อมในการโอนข้อมูลบัญชีไปสังกัดกรมใหม่ สถาบันพระบรมราชชนก จึงได้ชักซ้อมแนวปฏิบัติ ทางบัญชีการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและปฏิบัติงาน ด้านบัญชีให้มีความครบถ้วน ก่อนที่จะดำเนินการโอนข้อมูลบัญชีไปยังหน่วยเบิกจ่ายใหม่ รายละเอียดตามแนว ปฏิบัติฯ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดดำเนินการต่อไปด้วย

(นางอมรรัตน์ พิระพล)
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

มอบหมายผู้ตรวจการ
สำนักงานอัยการสูงสุด
กองอำนวยการบริหารการคลัง
กองอำนวยการบริหารการคลัง
กองอำนวยการบริหารการคลัง

(นางสาววิไล ทองหวิ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
รักษาการผู้อำนวยการกองบริหารการคลังและพัสดุ

**แนวปฏิบัติทางบัญชีในการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS
ของสถาบันพระบรมราชชนก สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข(สังกัดเดิม)**

๑. การเตรียมความพร้อมในการโอนข้อมูลบัญชี

- ๑.๑ ผู้โอนและผู้รับโอนมอบหมายเจ้าหน้าที่บัญชีผู้รับผิดชอบ ในการโอนข้อมูลบัญชี
- ๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายผู้โอนตรวจสอบข้อมูลบัญชี และบันทึกรายการให้มีความครบถ้วนหรือปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ของหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน (แนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบ GFMS)(รายละเอียดแนบ ๑)

๒. หน่วยเบิกจ่ายผู้โอนเรียกงบทดลองก่อนโอนยอด

๓. การขอยกเลิกวงเงินทรงรอราชการ ของหน่วยเบิกจ่าย(เดิม) สำหรับหน่วยงานที่มีวงเงินทรงรอราชการ ให้แจ้งกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ส่งคืนคลังและบันทึกลดวงเงินทรงรอราชการในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZF_๐๒_G๔ และคำสั่งงาน ZRP_R๘ หลังจากนั้นแจ้งกรมบัญชีกลางดำเนินการต่อไป

- * ข้อ ๓ กลุ่มบริหารการเงิน กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เบอร์โทรศัพท์ ๐ ๒๕๕๐ ๑๒๗๖ ดำเนินการคืนเงินทรงรอราชการ

๔. การโอนข้อมูลบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย (สังกัดเดิม) ไปยังหน่วยเบิกจ่าย (สังกัดใหม่) ข้ามกรม

๔.๑ การโอนบัญชีหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน ไปยังผู้รับโอน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JS (ปิดหน่วยเบิกจ่ายข้ามกรม)

๔.๒ การโอนบัญชีเงินฝากคลัง ใช้กระบวนการโอนขายบิล ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RJ หรือคำสั่งงาน ZGL_RL (การโอนขายบิลบัญชีเงินฝากคลังข้ามกรม)(รายละเอียดแนบ ๒)

- * ข้อ ๔.๑ และ ๔.๒ กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการผ่าน GFMS TERMINAL ของกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข หรือ GFMS TERMINAL ของกรมบัญชีกลาง (รายชื่อผู้รับผิดชอบ)(รายละเอียดแนบ ๔)

๔.๓ การโอนบัญชีสินทรัพย์รายตัว กรมผู้รับโอนสร้างรหัสสินทรัพย์รองรับการโอนสินทรัพย์จากกรมผู้โอน และกรอกรายละเอียดการโอนสินทรัพย์ระหว่างกรมของกรมผู้โอนและกรมผู้รับโอน (รายละเอียดแนบ ๓) กลุ่มบริหารพัสดุและจัดซื้อจัดจ้าง กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข รวบรวมรายละเอียดของแต่ละหน่วยงานส่งกรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) เพื่อบันทึกโอนสินทรัพย์ถาวรไปยังหน่วยเบิกจ่ายผู้รับโอน ใช้คำสั่งงาน ABUMN

- * ข้อ ๔.๓ กลุ่มบริหารพัสดุและจัดซื้อจัดจ้าง กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เบอร์โทรศัพท์ ๐ ๒๕๕๐ ๑๒๒๔ เป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบและรวบรวมส่งกรมบัญชีกลาง

๕. หลังการโอนข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ภายใน ๓๐ วัน ให้ผู้โอนทำหนังสือส่งงบทดลองพร้อมรายละเอียดที่เกี่ยวข้องให้ผู้รับโอนทราบเพื่อยืนยันการโอนข้อมูลทางบัญชีระหว่างกัน และให้ผู้รับโอนทำหนังสือยืนยันการรับโอนข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ให้ผู้โอน และสำเนาหนังสือแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางทราบ

แนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบ GFMS

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	คำสั่งงาน ประเภทเอกสาร	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
1. บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)			
1.1 เงินรายได้แผ่นดินตนเอง			
1.1.1 รับเงินสด	ZRP_RA/นส 01 RA	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101010101 42xxxxxxxx
1.1.2 นำเงินส่งธ.กรุงไทย			
1.1.2.1 กรณีนำส่งเป็นเงินสด	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112
1.1.2.2 กรณีนำส่งเป็นเช็ค	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักรอ Clearing	5210010103 1101010113
1.1.3 บันทึกนำส่งเงินในระบบ GFMS	ZRP_R1/นส 02-1 R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
ธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็ค	CJ	เดบิต พักรอ Clearing เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112
1.2 เงินนอกงบประมาณฝากคลัง			
1.2.1 รับเงินรายได้หรือหนี้สิน	ZRP_RB/นส 01 RB	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101010101 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx
1.2.2 นำส่งเงินที่ ธ.กรุงไทย			
1.2.2.1 กรณีนำส่งเป็นเงินสด	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112
1.2.2.2 กรณีนำส่งเป็นเช็ค	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักรอ Clearing	5210010102 1101010113
1.2.3 บันทึกรายการนำส่งเงินเพื่อฝากคลัง	ZRP_R2/นส 02-1 R2	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
ธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็ค	CJ	เดบิต พักรอ Clearing เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112
ระบบบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง	RX	เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501
ให้อัตโนมัติ		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	4308010105

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	คำสั่งงาน ประเภทเอกสาร	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
2. บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101010601)/บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101010606)			
2.1 เงินรายได้แผ่นดินตนเอง			
2.1.1 รับเงินรายได้แผ่นดินตนเอง	ZRP_RA/นส 01 RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน	1101010601 1101010606 42xxxxxxxx
2.1.2 นำเงินส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112
ระบบ KTB corporate Online บันทึก การนำเงินให้อัตโนมัติ ประเภทเอกสาร R1		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101010601 1101010606
2.2 เงินนอกงบประมาณฝากคลัง			
2.2.1 รับเงินรายได้หรือหนี้สิน	ZRP_RB/นส 01 RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101010601 1101010606 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx
2.2.2 นำเงินส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112
ระบบ KTB corporate Online บันทึก การนำเงินให้อัตโนมัติ ประเภทเอกสาร R2		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101010601 1101010606
ระบบบันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ ประเภทเอกสาร RX		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105
2.3 เงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง			
2.3.1 รับเงินคงเหลือภายในปีงบประมาณ	ZGL_BD/บช 01 BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104
2.3.2 บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR/บช 01 JR	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินสดในมือ	1101010601 1101010606 1101010101

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	คำสั่งงาน ประเภทเอกสาร	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
2.3.3 นำเงินส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงิน เบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112
ระบบ KTB corporate Online บันทึกการนำเงินให้อัตโนมัติ ประเภทเอกสาร R6		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
2.3.4 บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารคู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR/บช 01 JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010101 1101010601 1101010606
2.3.5 บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งและลดยอดค่าใช้จ่ายจากการวางเบิก	ZGL_BE/บช 01 BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) วัสดุคงคลัง พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2116010104 5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxxx 1102010101
3. บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์			
3.1 รับเงินรายได้หรือหนี้สิน	ZRP_RE/บช 01 RE	เดบิต เงินสดในมือ เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101010101 1101030101 1101030102 43xxxxxxxxx 2xxxxxxxxx
3.2 นำเงินสดฝากธนาคาร	ZGL_JR/บช 01 JR	เดบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เครดิต เงินสดในมือ	1101030101 1101030102 1101010101
3.3 ถอนเงินฝากธนาคาร	ZGL_JR/บช 01 JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030101 1101030102
3.4 จ่ายเงินนอกฝากธนาคาร	ZF_02_PP/บช 01 PP	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หนี้สิน (ระบุประเภท) ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ เครดิต เงินสดในมือ เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	5xxxxxxxxx 2xxxxxxxxx 1102010108 1101010101 1101030101 1101030102

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	คำสั่งงาน ประเภทเอกสาร	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
4. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)			
4.1 การล้างลูกหนี้เงินยืมภายในปี			
4.1.1 ขดใช้ลูกหนี้เงินยืมเป็นใบสำคัญ	ZF_02_G1/บช 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx
	G1	เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1102010101
4.1.2 ขดใช้ลูกหนี้เงินยืมเป็นเงิน	ZGL_BD/บช 01	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101
	BD	เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104
4.1.3 นำส่งเงินที่ ธ.กรุงไทย	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่ง	5209010112
		เงินเบิกเงินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	
		เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112
4.1.4 บันทึกรายการนำส่งในระบบ	ZRP_R6/นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112
	R6	เครดิต เงินสดในมือ	1101010101
4.1.5 บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง และลดยอดค่าใช้จ่ายจากการวางเบิก	ZGL_BE/บช 01	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104
	BE	เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx
		ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1102010101
4.2 การล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปี			
4.2.1 ขดใช้ลูกหนี้เงินยืมเป็นใบสำคัญ	ZF_02_G1/บช 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx
	G1	ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218
		เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1102010101
4.2.2 ขดใช้ลูกหนี้เงินยืมเป็นเงินสด	ZGL_BD/บช 01	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101
	BD	เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104
4.2.3 นำส่งเงินที่ ธ.กรุงไทย	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน	5210010103
		รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	
		เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112
4.2.4 บันทึกรายการนำส่งในระบบ	ZRP_R1/นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112
	R1	เครดิต เงินสดในมือ	1101010101
4.2.5 บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมและเบิกเงินส่งคืน รอนำส่ง	ZGL_BF/บช 01	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104
	BF	เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	4206010102

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	คำสั่งงาน ประเภทเอกสาร	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
5. บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)			
5.1 การล้างลูกหนี้เงินยืมปีก่อน			
5.1.1 ส่งใบสำคัญเท่ากับเงินยืม			
5.1.1.1 ล้างลูกหนี้	ZF_02_G1/บช 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx
	G1	เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1102010102
5.1.1.2 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายปีก่อน	ZGL_JV/บช 01	เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3102010102
	JV	เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx
5.1.2 ส่งใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม มีเงินเหลือจ่ายและนำฝากคลังไม่ทันภายในปี			
5.1.2.1 บันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืนในปีงบประมาณก่อน			
5.1.2.1.1 นำส่งเงินที่ ๘.กรุงเทพฯ	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงิน	5209010112
		เบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	
		เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112
5.1.2.1.2 บันทึกรายการนำส่งเงินเพื่อ	ZRP_R2/นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112
ฝากคลัง	R2	เครดิต เงินสดในมือ	1101010101
ระบบบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง	RX	เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501
ให้อัตโนมัติ		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
5.1.2.1.3 บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนเป็นรายได้	ZGL_BF/บช 01	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104
	BF	เครดิต รายได้อื่น	4313010199
5.1.2.2 บันทึกรับเหลือจ่ายที่ได้รับชดใช้ในปีปัจจุบัน			
5.1.2.2.1 บันทึกรับเงิน	ZRP_RB/นส 01	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101
	RB	เครดิต รายได้อื่น	4313010199
5.1.2.2.2 บันทึกรายการนำส่งเงินเพื่อ	ZRP_R2/นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112
ฝากคลัง	R2	เครดิต เงินสดในมือ	1101010101
ระบบบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง	RX	เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501
ให้อัตโนมัติ		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	4308010105

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	คำสั่งงาน ประเภทเอกสาร	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
6. บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)			
6.1 ปรับปรุงวัสดุคงคลังกรณีบันทึกเป็น สินทรัพย์เมื่อซื้อ	ZGL_JM/บช 01 JM	เดบิต ค่าวัสดุ เครดิต วัสดุคงคลัง	5104010104 1105010105
6.2 ปรับปรุงวัสดุคงคลังกรณีบันทึกเป็น ค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ	ZGL_JM/บช 01 JM	เดบิต วัสดุคงคลัง เครดิต ค่าวัสดุ	1105010105 5104010104
7. บัญชีสินทรัพย์ (12xxxxxxxx)			
7.1 ไม่ล้างบัญชีหักสินทรัพย์ของเดือนก่อน ที่ปิดงวดแล้ว (ปีปัจจุบัน)			
7.1.1 ล้างเป็นสินทรัพย์ ระบุวันผ่านรายการวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน	F-04/สท 13 AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx
7.1.2 ล้างเป็นค่าใช้จ่าย ระบุวันผ่านรายการวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน	F-04/สท 13 JV	เดบิต ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์/ค่าใช้จ่าย เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5xxxxxxxx 12xxxxxxxx
7.2 ไม่ล้างบัญชีหักสินทรัพย์ (ปีก่อน)			
7.2.1 ล้างเป็นสินทรัพย์			
7.2.1.1 สร้างรหัสสินทรัพย์ - สินทรัพย์หลัก (อายุที่เหลือ) - สินทรัพย์ย่อย (อายุ 1 งวด)	AS01/สท 01 AS11/สท 11	ไม่บันทึกบัญชี	
7.2.1.2 ล้างบัญชีหักสินทรัพย์ ระบุวันผ่านรายการวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน	F-04/สท 13 AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)(สินทรัพย์หลัก) สินทรัพย์ (ระบุประเภท)(สินทรัพย์ย่อย) เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx 12xxxxxxxx
7.2.1.3 ประมวลผลค่าเสื่อมราคา (ส่วนกลาง)	ZAFAB	เดบิต ค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)	5xxxxxxxx 12xxxxxxxx
7.2.1.4 ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาตามข้อ 7.2.1.3 (เฉพาะมูลค่าค่าเสื่อมราคาของปีก่อน)	ZGL_JV/บช 01 JV	เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต ค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท)	3102010102 5xxxxxxxx
7.2.2 ล้างเป็นค่าใช้จ่าย			
7.2.2.1 ล้างบัญชีหักสินทรัพย์ ระบุวันผ่านรายการวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน	ZGL_JV/บช 01 JV	เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	3102010102 12xxxxxxxx
7.2.2.2 จับคู่หักล้างบัญชีหักสินทรัพย์	F-04/สท 13 JJ		

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	คำสั่งงาน ประเภทเอกสาร	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
7.3 ล้างบัญชีหักสินทรัพย์ผิด ที่ถูกเป็นค่าใช้จ่าย			
7.3.1 ล้างหักสินทรัพย์ผิดภายในปี			
7.3.1.1 กลับรายการสินทรัพย์	ZFI_FBRA/สท 21	เดบิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx 12xxxxxxx
** หลังกลับรายการให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ซ้ำ **			
7.3.1.2 ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้บัญชีค่าใช้จ่าย	F-04/สท 13 JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5xxxxxxx 12xxxxxxx
7.3.2 ล้างหักสินทรัพย์ผิดข้ามปี			
7.3.2.1 ตัดจำหน่ายสินทรัพย์เดิมตามมูลค่าทุน	ABAVN/สท 18	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท) ค่าจำหน่าย-สินทรัพย์ เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx 5xxxxxxx 12xxxxxxx
7.3.2.2 ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้บัญชีค่าใช้จ่าย	ZGL_JV/บช 01 JV	เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (คชจ.) เครดิต ค่าจำหน่าย-สินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคา (ปีปัจจุบัน) ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (ค่าเสื่อมปีก่อน)	3102010102 5xxxxxxx 5xxxxxxx 3102010102
7.4 ล้างบัญชีหักสินทรัพย์ผิดหมวด			
7.4.1 กรณีอายุการใช้งานเท่ากัน			
7.4.1.1 สร้างรหัสสินทรัพย์	AS01/สท 01	ไม่บันทึกบัญชี	
7.4.1.2 โอนสินทรัพย์จากหมวดที่ผิดไปยัง หมวดที่ถูกต้อง	ABUMN/สท 17 AA	เดบิต สินทรัพย์ (ที่ถูก) เครดิต สินทรัพย์ (ที่ผิด) เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ที่ผิด) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ที่ถูก)	12xxxxxxx 12xxxxxxx 12xxxxxxx 12xxxxxxx
7.4.2 กรณีอายุการใช้งานไม่เท่ากัน			
7.4.2.1 ตัดจำหน่ายสินทรัพย์เดิมตามมูลค่าทุน	ABAVN/สท 18 AA	เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)(ที่ผิด) ค่าจำหน่าย-สินทรัพย์ เครดิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)(ที่ผิด)	12xxxxxxx 5xxxxxxx 12xxxxxxx
7.4.2.2 สร้างรหัสสินทรัพย์			
- สินทรัพย์หลัก (อายุที่เหลือ)	AS01/สท 01	ไม่บันทึกบัญชี	
- สินทรัพย์ย่อย (อายุ 1 งวด)	AS11/สท 11		

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	คำสั่งงาน ประเภทเอกสาร	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
7.4.2.3 ตั้งบัญชีหักสินทรัพย์ที่ถูก	ZGL_JV/บช 01 JV	เดบิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าจำหน่าย-สินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (ค่าเสื่อมปีก่อน)	12xxxxxxx 5xxxxxxx 5xxxxxxx 3102010102
7.4.2.4 ล้างหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์	F-04/สท 13 AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)(หลัก) สินทรัพย์ (ระบุประเภท)(ย่อย) เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx 12xxxxxxx 12xxxxxxx
7.4.2.5 ประมวลผลค่าเสื่อมราคา (ส่วนกลาง)	ZAFAB	เดบิต ค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)	5xxxxxxx 12xxxxxxx
7.4.2.6 บันทึกล้างบัญชีค่าเสื่อมราคา เฉพาะมูลค่าของปีก่อน	ZGL_JV/บช 01 JV	เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์	3102010102 5xxxxxxx
7.4 ปรับปรุงสินทรัพย์ Interface เป็นสินทรัพย์รายตัว			
7.4.1 ตัดจำหน่ายสินทรัพย์เดิมตามมูลค่าทุน	ZGL_JV/บช 01 JV	เดบิต ค่าจำหน่าย-ส/วInterface ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร/ครุภัณฑ์ Interface เครดิต อาคาร/ครุภัณฑ์ Interface	5xxxxxxx 12xxxxxxx 12xxxxxxx
7.4.2 สร้างรหัสสินทรัพย์ - สินทรัพย์หลัก (อายุที่เหลือ) - สินทรัพย์ย่อย (อายุ 1 งวด)	AS01/สท 01 AS11/สท 11	ไม่บันทึกบัญชี	
7.4.3 ตั้งบัญชีหักสินทรัพย์	ZGL_JV/บช 01 JV	เดบิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าจำหน่าย-ส/วInterface ค่าเสื่อมราคา-ส/วInterface (ปีปัจจุบัน) ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (ค่าเสื่อมปีก่อน)	12xxxxxxx 5xxxxxxx 5xxxxxxx 3102010102
7.4.4 ล้างหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์	F-04/สท 13 AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท)(หลัก) สินทรัพย์ (ระบุประเภท)(ย่อย) เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx 12xxxxxxx 12xxxxxxx
7.4.5 ประมวลผลค่าเสื่อมราคา (ส่วนกลาง)	ZAFAB	เดบิต ค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม (ระบุประเภท)	5xxxxxxx 12xxxxxxx

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	คำสั่งงาน ประเภทเอกสาร	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
8. บัญชีอาคารหรือครุภัณฑ์ Interface (1205050101),(1206170101) บัญชีอาคารหรือครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (1205060101),(1206180101)			
8.1 บันทึกค่าเสื่อมราคาให้ครบถ้วน	ZGL_JV/บข 01 JV	เดบิต ค่าเสื่อมราคาอาคารฯ Interface ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ Interface เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารฯ Interface ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ Interface	5105010160 5105010161 1205050102 1206170102
8.2 บันทึกค่าเสื่อมราคาให้ครบถ้วน	ZGL_JV/บข 01 JV	เดบิต ค่าเสื่อมราคาอาคารฯไม่ระบุรายละเอียด ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารฯไม่ระบุรายละเอียด ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	5105010194 5105010195 1205060102 1206180102
** สิ้นทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ใช้กรณียกยอดเข้าระบบ GFMS ในปี 2548 ซึ่งต้องไม่คงค้างอยู่ในงบการเงินของหน่วยงาน สำหรับสิ้นทรัพย์ Interface สป.สธ.ได้ขอยกเว้นการบันทึกเป็นสิ้นทรัพย์รายตัวจากสิ้นทรัพย์ที่ซื้อด้วยเงินนอกงบประมาณ ฝักรณาการพาณิชย์ ขอบันทึกเป็นสิ้นทรัพย์ Interface **			
9. บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)/เงินประกันอื่น (2112010199)			
9.1 รับรู้เป็นรายได้ แต่เบิกเป็นหนี้สิน (ปีปัจจุบัน)	ZGL_JV/บข 01 JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) พักสิ้นทรัพย์ เครดิต เงินรับฝากอื่น เงินประกันอื่น	5xxxxxxxxx 12xxxxxxxx 2111020199 2112020199
9.2 รับรู้เป็นรายได้ แต่เบิกเป็นหนี้สิน (ปีก่อน)	ZGL_JV/บข 01 JV	เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด พักสิ้นทรัพย์ เครดิต เงินรับฝากอื่น เงินประกันอื่น	3102010102 12xxxxxxxx 2111020199 2112020199
9.3 รับเงินรับฝากอื่น แต่บันทึกเบิกเป็น เงินประกันอื่น	ZGL_JV/บข 01 JV	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินประกันอื่น	2111020199 2112020199
9.4 รับเงินประกันอื่น แต่บันทึกเบิกเป็น เงินรับฝากอื่น	ZGL_JV/บข 01 JV	เดบิต เงินประกันอื่น เครดิต เงินรับฝากอื่น	2112020199 2111020199