



ที่ มท 0810.3/ว 2428

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

ด้วยกรมบัญชีกลางแจ้งว่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีสามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชี เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในกรณีการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการภายใต้ แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 โดยมีการหักเงินประกันผลงานไว้เมื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง และ จ่ายคืนเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาตามข้อตกลงในสัญญา จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงาน ของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หรือ สามารถดาวน์โหลดรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์ www.cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ



สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น
ส่วนแผนยุทธศาสตร์และงบประมาณ
โทร. 0-2241-9000 ต่อ 2112-2114
โทรสาร 0-2243-0656

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

สำนักส่งเสริมการค้าและการบริการ
เลขที่รับ.....
วันที่ 15 พ.ย. 2553
ที่ กค 0423.3/ว 462



กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
เลขที่รับ.....
วันที่ 15 พ.ย. 2553
กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม-6 ถนน 10400

10 พฤศจิกายน 2553

ส่วนแผนยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เลขที่รับ.....
วันที่ 15 พ.ย. 2553
เวลา.....

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเงินประกันผลงานสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและความเชื่อมโยงของการบันทึกบัญชีในขั้นตอนต่าง ๆ รวมทั้งสามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในกรณีการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 โดยมีการหักเงินประกันผลงานไว้เมื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง และจ่ายเงินเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาตามข้อตกลงในสัญญา จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2127 7408 โทรสาร 0 2127 7411

20 ปี กรมบัญชีกลาง
บริหารการคลังอย่างมีประสิทธิภาพ

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/443 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553

ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 24 กำหนดให้การขอเบิกเงินของส่วนราชการสำหรับการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ในกรณีที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ห้าพันบาทขึ้นไปหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้ส่วนราชการจัดทำหรือลงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้าง เพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ โดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินของ ส่วนราชการ โดยตรง และให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการ จากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการในบางครั้งจะมีการหักเงินประกันผลงานไว้ เมื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง และจะจ่ายเงินประกันผลงานให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เมื่อสิ้นสุด ระยะเวลาตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลง สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว จะมีทั้งกรณีทราบวงงานและจำนวนเงินในการชำระแต่ละงวดที่แน่นอนหรือกรณีไม่ทราบวงงานและ/หรือ จำนวนเงินในการชำระแต่ละงวดแน่นอนขึ้นอยู่กับการส่งมอบงาน ซึ่งการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ GFMS สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีเงินประกันผลงานของ โครงการแผนปฏิบัติการ ไทยเข้มแข็ง 2555 ให้แยกใบสั่งซื้อสั่งจ้างเป็น 2 ฉบับ โดยฉบับที่ 1 สำหรับคำนวณวงงานเป็นยอดเงินที่จะต้องจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เท่ากับค่าวงงานหักเงินประกันผลงาน ส่วนฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงานเป็นยอดเงินประกันผลงาน ที่หักไว้ และจะจ่ายเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อได้ดำเนินการตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือ ข้อตกลงเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีในส่วนของเงินประกันผลงานสำหรับ โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน จึงกำหนดวิธีการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

1. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ทราบวงงานและจำนวนเงินในการชำระแน่นอน
2. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทราบวงงานและ/หรือจำนวนเงินในการชำระที่แน่นอน

วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินประกันผลงานของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 449 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553

1. กรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ทราบวงงานและจำนวนเงินในการชำระแน่นอน

ส่วนราชการบันทึกใบตั้งซื้อตั้งจ้าง ประเภทเอกสาร GCPO แยกเป็น 2 ฉบับ

1.1 ฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงงานเป็นยอดเงินที่ต้องจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เท่ากับค่าวงงานหักเงินประกันผลงาน

1.2 ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงานเป็นยอดเงินประกันผลงานที่หักไว้ และจะจ่ายคืนให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อได้ดำเนินการตามข้อกำหนดในใบตั้งซื้อ ใบตั้งจ้าง 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	ส่วนราชการบันทึกใบตั้งซื้อตั้งจ้าง										
1.1	ฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงงาน (1) เครื่อง OFMIS Terminal (2) ระบบ Web Online	ME21N ประเภทเอกสาร GCPO แบบ บศ 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี								
1.2	ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงาน (1) เครื่อง OFMIS Terminal (2) ระบบ Web Online	ME21N ประเภทเอกสาร GCPO แบบ บศ 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี								
2	เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการตรวจรับ งาน/สินค้าตามระเบียบสำนักนายก รัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกตรวจรับงาน/สินค้าแต่ละงวด ในระบบเฉพาะฉบับที่ 1 สำหรับค่าวงงาน										

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม 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 GFMS Terminal (2) ระบบ Web Online	MIGO แบบ บร 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxx 12xxxxr02 2101010103								
3	ส่วนราชการบันทึกการบัญชี เพื่อรับฐาน/สินค้าในแต่ละงวด ในส่วนที่หักให้เป็นเงินประกันผลงาน	ZGL_JV แบบ บร 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เงินประกันอื่น	5xxxxxxx 12xxxxr02 2112010199								
4	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิก เพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงาน (1) เครื่อง GFMS Terminal (2) แบบ Excel loader	ZMRO_KR_TKK แบบ ทข 01	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เข้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102								
5	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขายผู้รับจ้าง (1) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เข้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501				
			เดบิต เข้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอก งบทะมาดไว้ที่หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ไว้ผู้ขาย	5210010101 1101020201	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 และกรมสรรพากรรับรู้อยู่แล้ว	เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท).	2101010102 4307010110 21020401.xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้จ่าย	5210010101 1101020201	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101.xx						
									เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401.xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101
									เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักคืนทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	5xxxxxxx 12xxxxx01				
									เครดิต รับสินค้าไปสำคัญ (GR/IR)	2101010103				
6	เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับก่อนการ ขอเบิกเงิน ส่วนราชการบันทึกตรวจรับในระบบตาม ใบตั้งซื้อตั้งจ้าง ฉบับที่ 2 สำหรับ เงินประกันผลงาน (1) เครื่อง OFMIS Terminal (2) ระบบ Web Online	MIGO แบบ บร 01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักคืนทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้าไปสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxx 12xxxxx01 2101010103										

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ระบบ Web Onload/ แบบ Excel loader	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
10	กรณีล้างรายการบัญชีหักสิทธิประโยชน์ เป็นสิทธิประโยชน์ ให้สร้างข้อมูล หักสิทธิประโยชน์	AS01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
11	บันทึกล้างรายการบัญชีหักสิทธิประโยชน์ (1) บันทึกกรรับรู้เป็นสิทธิประโยชน์ (2) บันทึกกรรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04 ประเภทเอกสาร AA F-04 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต สิทธิประโยชน์ (ระบุประเภท) เครดิต หักสิทธิประโยชน์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx 12xxxxx02						
			เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต หักสิทธิประโยชน์ (ระบุประเภท)	5xxxxxxx 5104030206 12xxxxx02						

2. การมีจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทราบวงจรงานและ/หรือจำนวนเงินในการชำระที่แน่นอน

ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทเอกสาร GZPO แยกเป็น 2 ฉบับ

2.1 ฉบับที่ 1 สำหรับค่างวดงานเป็นยอดเงินที่ต้องจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เท่ากับค่างวดงานหักเงินประกันผลงาน

2.2 ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงานเป็นยอดเงินประกันผลงานที่หักไว้ และจะจ่ายคืนให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อได้ดำเนินการตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ ใบแจ้งจ้าง 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 (2) ระบบ Web Online	ME21N ประเภทเอกสาร GZPO แบบ บส 04	ไม่บันทึกรายการบัญชี								
1.2	ฉบับที่ 2 สำหรับเงินประกันผลงาน (1) เครื่อง GFMIS Terminal (2) ระบบ Web Online	ME21N ประเภทเอกสาร GZPO แบบ บส 04	ไม่บันทึกรายการบัญชี								
2	เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการตรวจรับ งาน/สินค้าตามระเบียบสำนักนายก รัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุเรียบร้อยแล้ว ระบบไม่มีขั้นตอนการตรวจรับในระบบ		ไม่บันทึกรายการบัญชี								
3	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิก เพื่อจ่ายชำระหนี้ในแต่ละงวดงานเฉพาะ ฉบับที่ 1 สำหรับค่างวดงานผ่านเครื่อง GFMIS Terminal เท่านั้น	ZMIRO_KR_TKK	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	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
	และกรมสรรพากรรับรายได้ภาษี		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	21020401xx 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอก 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 ให้ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิกค่าน ใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ฉบับที่ 2 สำหรับ เงินประกันผลงาน ผ่านเครื่อง GFMS Terminal เท่านั้น	ZMTR0_KR_TKK	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักพิงทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหน้าที่การฯ-บุคคลภายนอก	5xxxxxxx 12xxxxxx02 2101010102						
7	กรมบัญชีกลางประมวลผลตั้งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย/ผู้รับจ้าง		เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เดบิต เจ้าหน้าที่การฯ-บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2111020101 4308010105 2101010102 4307010110	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินนอก 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 กรณีบันทึกรายการเป็นบัญชีหักสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงค้างรายการเปิดของบัญชี หักสินทรัพย์	ZGL JV แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV F-04 ประเภทเอกสาร JJ	เดบิต เงินประกันอื่น เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2112010199 5xxxxxxxx 12xxxxxx02						
9	กรณีค้างรายการบัญชีหักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์ ให้สร้างข้อมูล หักสินทรัพย์	AS01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
10	บันทึกค้างรายการบัญชีหักสินทรัพย์ (1) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ (2) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04 ประเภทเอกสาร AA F-04 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx 12xxxxxx02	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าครุภัณฑ์มูลค่ากว่าเกณฑ์ เครดิต หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5xxxxxxxx 5104030206 12xxxxxx02				