



ที่ มท 0803/ 1301

ถึง สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 1037 ลงวันที่ 8 มิถุนายน 2550 ได้แจ้งวิธีการบันทึกข้อมูลการรับและนำส่งเงินฝากธนาคาร เงินสดและเช็คในระบบ GFMIS มาเพื่อถือปฏิบัติ นั้น

พร้อมนี้ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 224 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2550 เรื่อง ข้อมความเข้าใจระบบรับและนำส่งคลังและการใช้ผังบัญชีในระบบ GFMIS ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้แจ้งข้าราชการในสังกัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป



กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร 0-2243-2225

มท 51288 ต่อ 1123, 1124

คู่มือปฏิบัติงาน

ที่ กค 0410.2/2 2554



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒๗ มิถุนายน 2550

เรื่อง ข้อมความเข้าใจระบบรับและนำส่งคลัง และการใช้ผังบัญชีในระบบ GFMIS

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว.175 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2550

ตามหนังสือที่อ้างถึง ได้กำหนดให้หน่วยงานบันทึกข้อมูลการรับและนำส่ง โดยให้บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำเงินส่งคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020601) กรณีที่รับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารทันทีหรือกรณีที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้นำเงินสดที่ได้รับฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารไว้ก่อน แล้วจึงเขียนเช็คเพื่อนำส่งคลังต่อไป และให้บันทึกบัญชีเงินสด (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010101) ทั้งกรณีที่เงินสดและเช็คผลประโยชน์ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

เนื่องจากหน่วยงานยังมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนเกี่ยวกับชื่อบัญชี และการบันทึกรายการบัญชีข้างต้นจึงใคร่ขอทำความเข้าใจเพิ่มเติม ดังนี้

1. การใช้ผังบัญชีในระบบ GFMIS กรมบัญชีกลางได้รับผังบัญชีบางรายการเพื่อรองรับรายการเกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน ดังนี้

1.1 บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งเงินรายได้แผ่นดินได้เปลี่ยนชื่อเป็นเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020601) คำอธิบาย คือ บัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานที่เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อฝากเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บหรือเงินรายได้เงินนอกของหน่วยงานเพื่อรอโอนไปเข้าบัญชีเงินคลังบัญชีที่ 1

บัญชีดังกล่าวใช้สำหรับกรณีที่หน่วยงานมีบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่ใช้เพื่อการฝากและถอนเงินรายได้แผ่นดินเพื่อนำส่งคลังและ/หรือเงินนอกงบประมาณเพื่อฝากคลัง

1.2 บัญชีเช็คในมือ (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010106) ได้ปรับโดยรวบรวมเป็นบัญชีเงินสด (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010101) คำอธิบาย คือ เงินที่หน่วยงานถือไว้ในรูปธนบัตร เหรียญกษาปณ์ คราฟต์ เช็ค

บัญชีดังกล่าวใช้สำหรับกรณีที่หน่วยงานต้องการบันทึกการเกี่ยวกับเงินสดและเช็ค
อนึ่ง หากหน่วยงานยังมียอดคงเหลือค้างอยู่ในบัญชีเช็คในมือให้เร่งดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงไปเป็นบัญชีเงินสดให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2550 หลังจากนั้น กรมบัญชีกลาง จะทำการระงับการผ่านรายการ (Block) บัญชีเช็คในมือ หากพ้นกำหนดวันดังกล่าวหน่วยงานยังมียอดบัญชี เช็คในมือที่ไม่สามารถปรับปรุงให้ถูกต้องได้ให้หน่วยงานประสานกับกลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ เพื่อเปิดให้ทำรายการปรับปรุงให้ถูกต้องต่อไป

2. การบันทึกการบัญชีในช่วงการปรับเปลี่ยนผังบัญชี

2.1 กรณีก่อนวันที่ 1 มิถุนายน 2550 หน่วยงานได้บันทึกการรับเช็คไว้แล้วแต่หลังจาก วันที่ 1 มิถุนายน 2550 ต้องนำส่งเช็คดังกล่าว ให้ดำเนินการ ดังนี้

กรณีปฏิบัติงานที่เครื่อง GFMS Terminal ทำได้ 2 วิธี คือ

วิธีที่ 1 ให้ระบุบัญชีเช็คในมือ เพื่อล้างบัญชีเช็คนั้นให้หมดไป

วิธีที่ 2 ให้ระบุบัญชีเงินสด จากนั้น ให้ปรับปรุงรายการบัญชีโดย

เดบิต บัญชีเงินสด (1101010101)

เครดิต บัญชีเช็คในมือ (1101010106)

2.2 กรณีปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader

ให้ใช้แบบฟอร์ม นส.02 แบบใหม่ โดยเลือกกระบวนาส่งเป็นเงินสด/เช็คผลประโยชน์ จากนั้นให้ทำแบบฟอร์ม บข.01 เพื่อปรับปรุงบัญชีเงินสดและบัญชีเช็คในมือ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสด (1101010101)

เครดิต บัญชีเช็คในมือ (1101010106)

3. การรับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังกรณีเงินรายได้แผ่นดิน หน่วยงาน ต้องได้รับอนุญาตให้สามารถเก็บรักษากินรายได้แผ่นดินไว้ที่ธนาคาร ก่อนการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน สำหรับหน่วยงานที่ได้บันทึกการรับเงินไว้ในบัญชีอื่น ได้แก่ เงินฝากธนาคารพาณิชย์ บัญชีเงินฝากสถาบัน การเงินแล้วค่อมำเงินดังกล่าวส่งคลังให้สามารถบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำเงินส่งคลัง (รหัสบัญชี แยกประเภท 1101020601) ได้ โดยหน่วยงานต้องปรับปรุงบัญชี ดังนี้

/ เดบิต ...

เคบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำเงินส่งคลัง (1101020601)

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์/บัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน
แล้วแต่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป
หนึ่งท่านสามารถเปิดคู่มือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. 0-2270-0463

โทรสาร. 0-2273-9469

E-mail: pubacsap@cgd.go.th