

ภาคผนวกที่ 5

แนวปฏิบัติทางบัญชีการเบิกจ่ายเงินจากคลังในระบบ GFMS

1. กรณีจ่ายตรงผู้ขาย

1.1 การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

(1) กรณีการส่งมอบงานแน่นอน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	การบันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็น K (ค่าใช้จ่าย) ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย ในบัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือ ตามมาตรการของรัฐ (รหัสบัญชีย่อย : C33101)	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
2	หน่วยงานบันทึกตรวจรับงาน จะได้ประเภทเอกสาร WE	บร 01	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย C33101) เครดิต รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR)	12xxxxxxx 5107010113 2101010103		
3	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิก อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KR_ TKK/ ทข 01	เดบิต รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010101 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	การบันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
4	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะและโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ชาย		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน	5210010101
	หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก		2101010102	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ชาย		1101020201
	4.1 กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยจำนวนเงินตามหลักฐานขอเบิกเงินจะได้ประเภทเอกสาร PC		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	4307010110		
4.2	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี) ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายจะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน	5210010101
	หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก		2101010102	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ชาย		1101020201
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษีจะได้ประเภทเอกสาร JV		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	4307010110		
			เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx		
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx		
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	4307010110		

(2) กรณีการส่งมอบงานไม่แน่นอน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	การบันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
2	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิก อั่งใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZMIRO_KR_TKK/ ทข 11	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย C33101) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxxxx 5107010113 2101010101 2101010102		
3	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย 3.1 กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยจำนวนเงินตามหลักฐานขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	2101010101 2101010102 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	การบันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	3.2 กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี) ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษี หัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010101 2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
	เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	21020401xx 4307010110				

1.2 การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	การบันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	หน่วยงานบันทึกการตั้งเบิกจ่ายตรง ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย ในบัญชีค่าใช้จ่าย ช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (รหัสบัญชีย่อย : C33101)	ZFB60_KS_TKK/ ทข 02	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย C33101) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxxxxxx 5107010113 2101010101 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	การบันทึกรายการบัญชี				
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
2	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะและโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย						
2.1 กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยจำนวนเงินตามหลักฐานขอเบิกเงินจะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	2101010101 2101010102 4307010110	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201		
2.2 กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี) ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายจะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010101 2101010102 4307010110 21020401xx 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201		
และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษีจะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้	4307010110				

2. กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	การบันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	<p>หน่วยงานบันทึกการตั้งเบิกจ่ายผ่าน หน่วยงาน ไม่อั่งใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย ในบัญชีค่าใช้จ่าย ช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (รหัสบัญชีย่อย C33101)</p> <p>ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการ บันทึกตั้งเบิก จะได้ประเภทเอกสาร KY</p>	ZFB60_KQ_TKK/ ทข 02	<p>เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (ระบุรหัสบัญชีย่อย C33101) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ ใบสำคัญค้ำจ่าย</p> <p>เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินกู้</p>	<p>12xxxxxxx 5107010113 2101010102 2102040102 1102050124 4307010110</p>	<p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ</p>	<p>5210010101 2116010102</p>
2	<p>กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงาน หนี้สาธารณะ และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานเจ้าของโครงการ ชื่อบัญชี “ชื่อหน่วยงาน (โครงการเงินกู้) เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-19) จะได้ประเภทเอกสาร PY</p>		<p>เดบิต เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง</p>	<p>1101020605 1102050124</p>	<p>เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ</p>	<p>2116010102 1101020202</p>

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	การบันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
3	<p>หน่วยงานจ่ายเงินจากบัญชีธนาคาร ชื่อบัญชี “ชื่อหน่วยงาน (โครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-19) ให้ผู้มีสิทธิรับเงิน ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้มีสิทธิรับเงิน</p> <p>3.1 กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้วยจำนวนเงินตามหลักฐานขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PM</p> <p>3.2 กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี) ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษี หัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PM</p> <p>และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV</p>	<p>ZF_53_PM/ ขจ 05</p> <p>ZF_53_PM/ ขจ 05</p>	<p>เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)</p> <p>เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)</p> <p>เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – รับเงินกู้</p>	<p>2102040102 2101010102 1101020605</p> <p>2102040102 2101010102 1101020605 21020401xx</p> <p>21020401xx 4307010110</p>		

3. กรณีล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	การบันทึกรายการบัญชี				
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
3.1	การล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว						
(1)	การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี				
(2)	ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx 12xxxxxxx			
3.2	การล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว หลายรายการ (ส่วนประกอบ)						
(1)	การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ - สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก - สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย (สินทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบ)	AS01/ สท 01 AS11/ สท 11	ไม่บันทึกรายการบัญชี				
(2)	ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก) เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) (ถ้ามี) เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxx 12xxxxxxx 12xxxxxxx			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	การบันทึกรายการบัญชี				
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
3.3	การล้างพนักงานระหว่างก่อสร้าง (งานเสร็จภายในปีงบประมาณ)						
(1)	การสร้างข้อมูลหลักสิทธิ - สร้างรหัสสิทธิหลัก - สร้างรหัสสิทธิย่อย (สิทธิที่เป็นส่วนประกอบ) (ถ้ามี)	AS01/ สท 01 AS11/ สท 11	ไม่บันทึกรายการบัญชี ไม่บันทึกรายการบัญชี				
(2)	ล้างบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง เป็นสิทธิรายตัว เมื่อส่งมอบงาน งวดสุดท้ายแล้ว	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต สิทธิ (ระบุประเภท) (รหัสสิทธิหลัก) เดบิต สิทธิ (ระบุประเภท) (รหัสสิทธิย่อย) (ถ้ามี) เครดิต พักงานระหว่างก่อสร้าง	12xxxxxxx 12xxxxxxx 1211010102			
3.4	การล้างพนักงานระหว่างก่อสร้าง (งานเสร็จไม่ทันภายในปีงบประมาณ)						
(1)	การสร้างข้อมูลหลักสิทธิ ระบุหมวดสิทธิเป็น 12110100 (งานระหว่างทำ) จะได้เลขสิทธิ ขึ้นต้นด้วย 8 (8xxxxxxxxx)	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี				
(2)	ล้างบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง เป็นบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง	F-04 (AA) / สท 13 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต งานระหว่างก่อสร้าง เครดิต พักงานระหว่างก่อสร้าง	1211010101 1211010102			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	การบันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(3)	<p>ล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เป็นสินทรัพย์รายตัว เมื่อส่งมอบงานงวดสุดท้ายแล้ว</p> <p>(3.1) การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ - สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก</p> <p>- สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย (สินทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบ) (ถ้ามี)</p> <p>(3.2) กำหนดกฎการกระจายการโอนเพื่อระบุอัตราร้อยละ (%) ของมูลค่าสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่จะทำการโอนเป็นสินทรัพย์</p> <p>(3.3) การบันทึกการโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์</p> <p>ล้างบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง เป็นสินทรัพย์รายตัว เมื่อส่งมอบงานงวดสุดท้ายแล้ว</p>	<p>AS01/ สท 01</p> <p>AS11/ สท 11</p> <p>AIAB / สท 14</p> <p>AIBU / สท 15</p>	<p>ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์หลัก)</p> <p>เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (รหัสสินทรัพย์ย่อย) (ถ้ามี)</p> <p>เครดิต งานระหว่างก่อสร้าง</p>	<p>12xxxxxxxx</p> <p>12xxxxxxxx</p> <p>1211010102</p>		
3.5	การล้างพักสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย	<p>F-04 (JV) / สท 13</p> <p>ประเภทเอกสาร JV</p>	<p>เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)</p>	<p>5xxxxxxxxx</p> <p>5104030206</p> <p>12xxxxxxxx</p>		