



แนวทาง
การปฏิบัติงานตามระบบรับและนำส่ง
ในระบบ GFMS

สารบัญ

บทที่ 1	บทนำ	1
บทที่ 2	การจัดเก็บรายได้ของกรมที่ดิน	2
บทที่ 3	การบันทึกรายการบัญชีระบบรับและนำส่งในระบบ GFMIS	5
บทที่ 4	การตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งในระบบ GFMIS	14
	การตรวจสอบบัญชีפקเงินนำส่ง	18
	การตรวจสอบข้อมูลจัดเก็บและนำส่งในระบบ GFMIS ในภาพรวมหน่วยเบิกจ่าย	23
บทที่ 5	การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี	44

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมา

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นระบบปฏิบัติงานแบบ Matrix และ Online – Real Time ที่เกี่ยวข้องกับระบบการปฏิบัติงานในหลายหน่วยงาน เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัด ธนาคารกรุงไทย เป็นต้น ประกอบด้วยระบบปฏิบัติงาน 5 ระบบ ได้แก่ ระบบบริหารงานบุคคล (Human Resource : HR) ระบบงบประมาณ (Fund Management : FM) ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order : PO) ระบบบัญชีต้นทุน (Cost Accounting : CA) และระบบการเงินและบัญชี (Financial Information : FI)

ระบบการเงินและบัญชี แบ่งเป็น 5 ระบบย่อย ได้แก่

1. ระบบบริการเงินคงคลัง (Cash Management : CM)
2. ระบบเบิกจ่าย (Account Payment : AP)
3. ระบบสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets : FA)
4. ระบบรับและนำส่ง (Receipt Process : RP)
5. ระบบบัญชีแยกประเภท (General Ledger : GL)

ซึ่งปัจจุบันการเข้าปฏิบัติงานในระบบมีทั้งการปฏิบัติงานในเครื่อง GFMIS Terminal และการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMIS Web Online

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในส่วนของการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับและนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS ทั้งกรณีการปฏิบัติงานในเครื่อง GFMIS Terminal และการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMIS Web Online
2. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี สามารถตรวจสอบรายการบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลัง และสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น อันจะส่งผลให้รายการบัญชีครบถ้วนและถูกต้อง

ประโยชน์ที่ได้รับ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในส่วนของการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับและนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS สามารถตรวจสอบรายการบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลัง และสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น อันจะส่งผลให้รายการบัญชีครบถ้วนและถูกต้อง

บทที่ 2

การจัดเก็บรายได้ของกรมที่ดิน

การจัดเก็บรายได้ของกรมที่ดิน

แบ่งเป็น 4 ประเภท

1. เงินรายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน
2. เงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น
3. เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังของกรมที่ดิน
4. เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น

รายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน

1. ประเภทเงิน

- | | |
|--|----------------|
| 1.1 รายได้จากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง | รหัสรายได้ 602 |
| 1.2 รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด (ของชำรุด) | รหัสรายได้ 642 |
| 1.3 รายได้ค่าธรรมเนียมที่ดินและค่าจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์ | รหัสรายได้ 650 |
| 1.4 รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น | รหัสรายได้ 670 |
| 1.5 รายได้ค่าปรับอื่น | รหัสรายได้ 810 |
| 1.6 รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน | รหัสรายได้ 811 |
| 1.7 รายได้จากการริบทรัพย์และการชดเชยค่าเสียหาย | รหัสรายได้ 815 |
| 1.8 รายได้เงินชดเชยจากการผิดสัญญาการศึกษาและดูงาน | รหัสรายได้ 816 |
| 1.9 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน | รหัสรายได้ 821 |
| 1.10 รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (เงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน 5 ปี) | รหัสรายได้ 830 |

2. โครงสร้างการจัดสรรเงิน

รายได้กรมที่ดิน	100_____100%	รายได้.....
-----------------	--------------	-------------

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น

1. รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนกรมสรรพากร (รหัสหน่วยงาน 0307)

1.1 ประเภทเงิน

- | | |
|------------------------------------|----------------|
| 1.1.1 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา | รหัสรายได้ 001 |
| 1.1.2 รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล | รหัสรายได้ 002 |
| 1.1.3 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | รหัสรายได้ 103 |
| 1.1.4 รายได้อากรแสตมป์ | รหัสรายได้ 104 |

1.2 โครงสร้างการจัดสรรเงิน

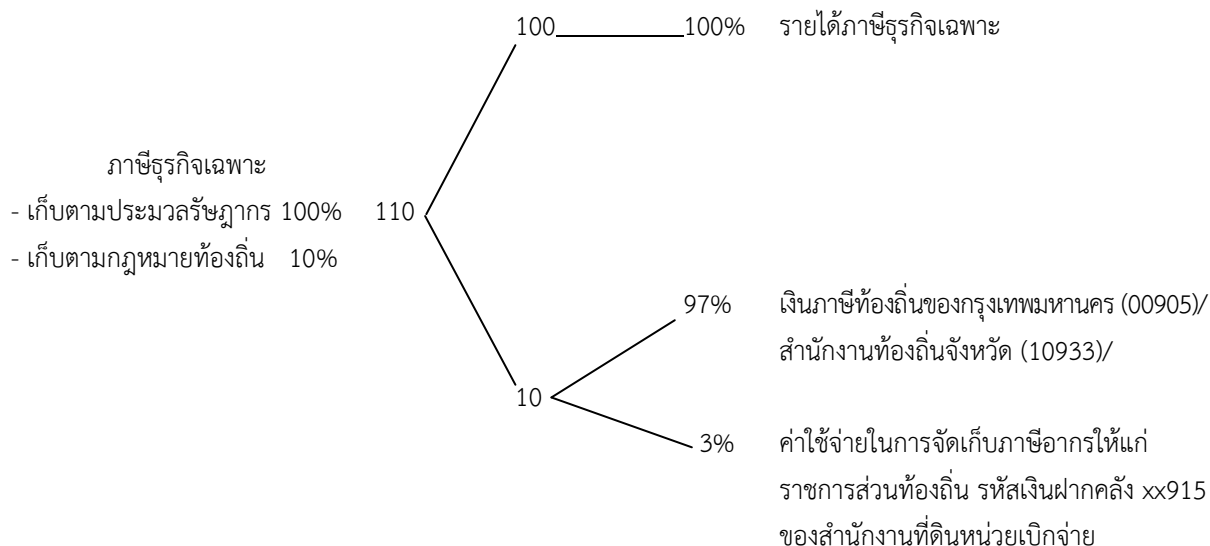
1.2.1 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 100_____100% รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

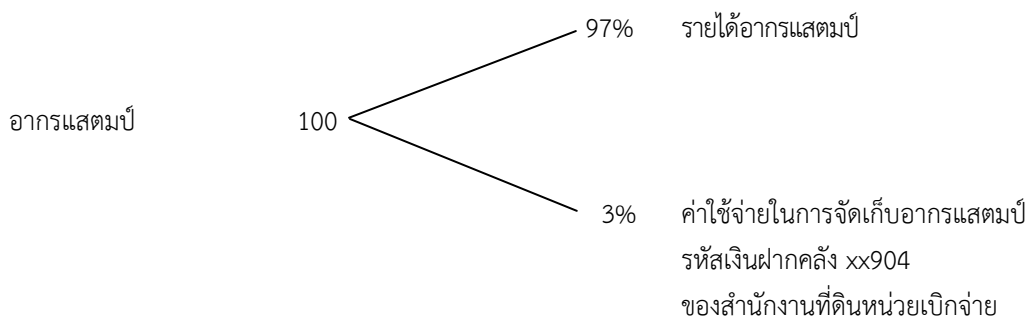
1.2.2 รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล 100_____100% รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล

1.2.3 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ



1.2.4 รายได้อากรแสดมภ์



2. รายได้ที่จัดเก็บแทนกรมธนารักษ์ (รหัสหน่วยงาน 0303)

2.1 ประเภทเงิน

ค่าเช่าพื้นที่ตั้งเครื่องถ่ายเอกสาร (รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น) รหัสรายได้ 830

2.2 โครงสร้างการจัดสรรเงิน

ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ 100_____100% รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์

เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังของกรมที่ดิน

1. เงินนอกงบประมาณที่สำนักงานที่ดินหักและจัดเก็บเข้าบัญชีเงินฝากคลังกรมที่ดินหรือสำนักงานที่ดินจังหวัด (รหัสหน่วยงาน 1505) ประกอบด้วย

1.1 เงินค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บอากรแสตมป์	รหัสบัญชีเงินฝาก xx904
1.2 เงินค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีอากรให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น	รหัสบัญชีเงินฝาก xx915
1.3 เงินค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารราชการ	รหัสบัญชีเงินฝาก xx771
1.4 รายได้ออกร์ปกครองส่วนท้องถิ่น	รหัสบัญชีเงินฝาก xx779
1.5 เงินประกันของประกันสัญญา	รหัสบัญชีเงินฝาก xx910
1.6 เงินมัดจำรังวัด (ส่วนภูมิภาค)	รหัสบัญชีเงินฝาก xx930
1.7 เงินมัดจำรังวัด (ส่วนกลาง)	รหัสบัญชีเงินฝาก xx901

2. โครงสร้างการจัดสรรเงิน

2.1 เงินค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บอากรแสตมป์

เป็นเงินนอกงบประมาณที่ระเบียบและข้อบังคับกระทรวงการคลัง กำหนดให้หักจากรายได้อากรแสตมป์ที่จัดเก็บแทนกรมสรรพากร ในอัตราร้อยละ 3

2.2 เงินค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีอากรให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น

เป็นเงินนอกงบประมาณที่ระเบียบและข้อบังคับกระทรวงการคลัง กำหนดให้หักจากรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะในส่วนจากรายได้ภาษีส่วนท้องถิ่น ในอัตราร้อยละ 3

2.3 เงินค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารราชการ

เป็นเงินนอกงบประมาณที่จัดเก็บตามข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2548

เงินค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารราชการ 100___100% รายได้ค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารราชการ

2.4 รายได้ออกร์ปกครองส่วนท้องถิ่น

เป็นรายได้ที่สำนักงานที่ดินจัดเก็บให้ออกร์ปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ออกร์ปกครองส่วนท้องถิ่น 100___100% รายได้ออกร์ปกครองส่วนท้องถิ่น

2.5 เงินประกันของประกันสัญญา

เป็นเงินที่สำนักงานที่ดินจัดเก็บไว้เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติอย่างหนึ่งอย่างใดหรือประกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่หน่วยงาน

เงินประกันของประกันสัญญา 100___100% เงินประกันของประกันสัญญา

2.6 เงินมัดจำรังวัด

เป็นเงินที่สำนักงานที่ดินจัดเก็บจากประชาชนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการรังวัดที่ดิน

เงินมัดจำรังวัด 100___100% รายได้เงินมัดจำรังวัด

เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น

รายได้ส่วนท้องถิ่นที่จัดเก็บแทนราชการส่วนท้องถิ่น โดยจัดเก็บควบคู่กับรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ ในอัตราร้อยละ 0.03 ของราคาซื้อขายที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประกอบด้วย

1. สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานคร และสาขา จำนวน 17 แห่ง จัดเก็บเข้าบัญชีเงินฝากคลังกรุงเทพมหานคร รหัสหน่วยงาน 1509 รหัสบัญชีเงินฝาก 00905

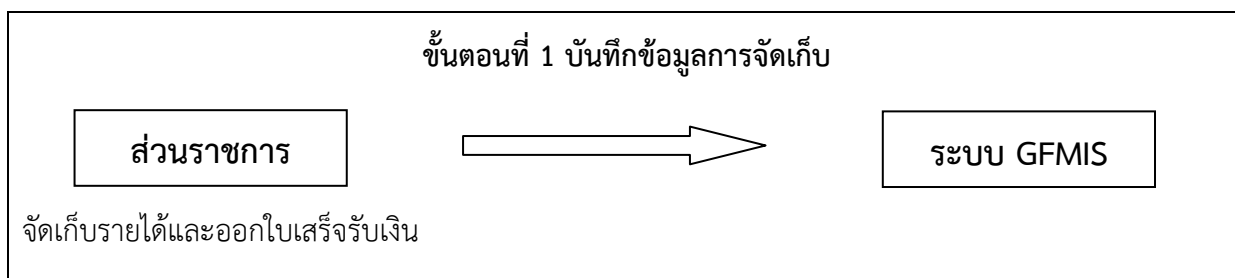
2. สำนักงานที่ดินส่วนภูมิภาค จัดเก็บเข้าบัญชีเงินฝากคลัง สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด รหัสหน่วยงาน 1508 รหัสบัญชีเงินฝาก 10933

บทที่ 3

การบันทึกการบัญชีระบบรับและนำส่งในระบบ GFMIS

ระบบรับและนำส่ง มีขั้นตอนในการปฏิบัติงาน 4 ขั้นตอนหลัก

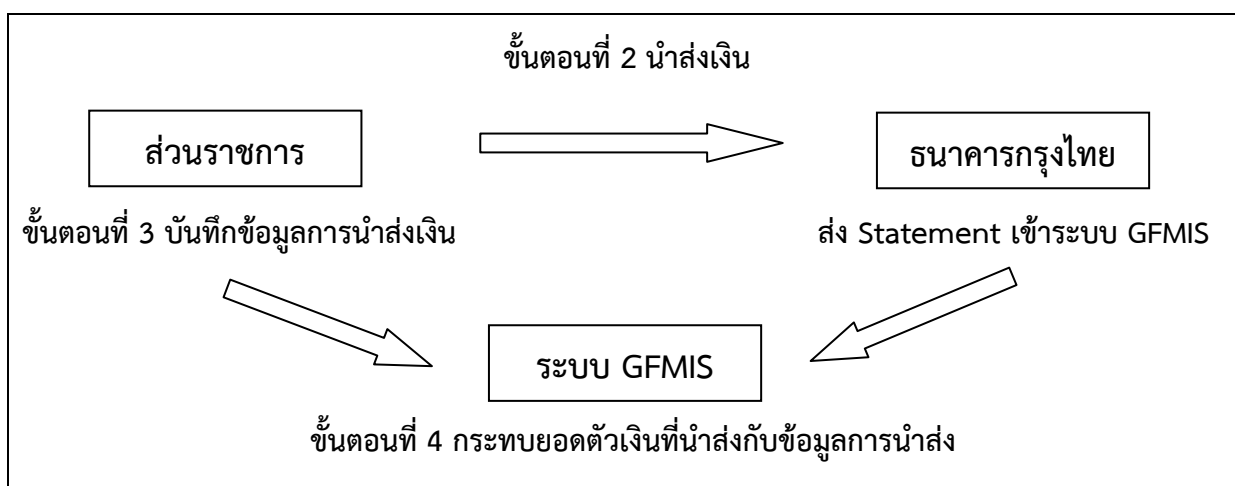
ขั้นตอนที่ 1 เมื่อส่วนราชการรับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน ต้องบันทึกข้อมูลการจัดเก็บเงินเข้าระบบ GFMIS



ขั้นตอนที่ 2 ส่วนราชการนำเงินที่จัดเก็บได้ นำส่งที่ธนาคารกรุงไทย โดยระบุประเภทเงินที่นำส่งในใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ที่เป็นของศูนย์ต้นทุนตนเอง

ขั้นตอนที่ 3 ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMIS โดยระบุศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง วันที่ นำส่ง จำนวนเงินที่นำส่ง และเลขที่อ้างอิง 16 หลัก ที่ได้จากธนาคาร

ขั้นตอนที่ 4 ระบบจะตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการด้วยการกระทบยอดข้อมูลจาก Statement ที่ได้รับจากธนาคารกรุงไทย และข้อมูลการนำส่งเงินของส่วนราชการด้วยบัญชีพักเงินนำส่ง



การบันทึกการบัญชีระบบรับและนำส่งในระบบ GFMIS

แบ่งออกเป็น 4 ประเภท ตามประเภทของเงิน ดังนี้

1. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน
2. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น
3. การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังของกรมที่ดิน
4. การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน

รายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	แหล่ง ของเงิน	GFMS Terminal	GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	เอกสาร กลับ รายการ
1. การบันทึกเงินรายได้แผ่นดิน ทั้งกรณีเป็นเงินสดและเช็ค						
Dr. เงินสดในมือ	1101010101	ตามรายได้ฯ	ZRP_RA	นส.01	RA	SA
Cr. รายได้จากการขายอาคารฯ (602)	4205010104	xx19200				
รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด (642)	4202030105	xx19200				
รายได้ค่าธรรมเนียมที่ดินฯ (650)	4202010113	xx19200				
รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น (670)	4202010199	xx19200				
รายได้ค่าปรับอื่น (810)	4201020199	xx19200				
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน (811)	4206010102	xx19400				
รายได้จากการริบทรัพย์ฯ (815)	4201020105	xx19200				
รายได้จากเงินชดใช้ฯ (816)	4201020106	xx19200				
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากฯ (821)	4203010101	xx19400				
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น (830)	4206010199	xx19400				
2. กรณีนำส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินสด						
<u>เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย</u>						
Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010103	xx19000	Auto	Auto	CJ	-
โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง						
Cr. พักเงินนำส่ง	1101010112	xx19000				
<u>เมื่อหน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินในระบบ</u>						
Dr. พักเงินนำส่ง	1101010112	ตามรายได้ฯ	ZRP_R1	นส.02-1	R1	S1
Cr. เงินสดในมือ	1101010101	ตามรายได้ฯ				
3. กรณีนำส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเช็ค						
<u>เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย</u>						
Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	5210010103	xx19000	Auto	Auto	CJ	-
โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง						
Cr. พักรอ Clearing	1101010113	xx19000				
<u>เมื่อหน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินในระบบ</u>						
Dr. พักเงินนำส่ง	1101010112	ตามรายได้ฯ	ZRP_R1	นส.02-1	R1	S1
Cr. เงินสดในมือ	1101010101	ตามรายได้ฯ				
<u>เมื่อเช็คเรียกเก็บเงินได้</u>						
Dr. พักรอ Clearing	1101010113	xx19000	Auto	Auto	CJ	-
Cr. พักรอ นำส่ง	1101010112	xx19000				

หมายเหตุ : การบันทึกการรายการจัดเก็บและนำส่งเงินที่ได้รับจากการรับชำระเงินค่าธรรมเนียมผ่านธนาคาร
ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) แทนบัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น

รายการบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	แหล่งของเงิน	GFMS Terminal	GFMS Web Online	ประเภทเอกสาร	เอกสารกลับรายการ
1. การบันทึกเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น ทั้งกรณีเป็นเงินสดและเช็ค สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ						
<u>การจัดเก็บแทนกรมสรรพากร</u>						
รหัสหน่วยงาน 0307						
Dr. เงินสดในมือ (ระบุข้อมูลของหน่วยงานผู้รับเงินแทน)	1101010101	xx19100	ZRP_RC	นส.03	RC	SC
Cr. รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (001)	4101010101	xx19100				
รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล (002)	4101010105	xx19100				
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ (103)	4102010104	xx19100				
รายได้อากรแสตมป์ (104) (ระบุข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของรายได้)	4102010106	xx19100				
<u>การจัดเก็บแทนกรมธนารักษ์</u>						
รหัสหน่วยงาน 0303						
Dr. เงินสดในมือ (ระบุข้อมูลของหน่วยงานผู้รับเงินแทน)	1101010101	xx19400	ZRP_RC	นส.03	RC	SC
Cr. รายได้จากค่าเช่าสิ่งหาริมทรัพย์ (830) (ระบุข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของรายได้)	4206010199	xx19400				
<u>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว</u>						
สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ ดังนี้						
รายการบัญชีของหน่วยงานผู้รับเงินแทน						
Dr. เงินสดในมือ	1101010101					
Cr. เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106					
รายการบัญชีของหน่วยงานเจ้าของรายได้						
Dr. ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125					
Cr. รายได้ (ระบุประเภท)	41..... 42.....					
2. กรณีนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานงานอื่น เป็นเงินสด						
<u>เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย</u>						
Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	ตามรายได้ฯ	Auto	Auto	CJ	-
Cr. พักเงินนำส่ง	1101010112	ตามรายได้ฯ				
<u>เมื่อหน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินในระบบ</u>						
สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ						
Dr. พักเงินนำส่ง	1101010112	ตามรายได้ฯ	ZRP_R3	นส.02-2	R3	S3
Cr. เงินสดในมือ	1101010101	ตามรายได้ฯ				

รายการบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	แหล่งของเงิน	GFMIS Terminal	GFMIS Web Online	ประเภทเอกสาร	เอกสารกลับรายการ
<u>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว</u> สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ รายการบัญชีของหน่วยงานผู้รับเงินแทน Dr. พักเงินนำส่ง เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน Cr. เงินสดในมือ T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง รายการบัญชีของหน่วยงานเจ้าของรายได้ Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง Cr. ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1101010101 2101020106 1101010101 5210010103 5210010103 1102050125					
3. กรณีนำส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเช็ค <u>เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย</u> Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง Cr. พักรอ Clearing <u>เมื่อหน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินในระบบ</u> สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ Dr. พักเงินนำส่ง Cr. เงินสดในมือ <u>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว</u> สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ รายการบัญชีของหน่วยงานผู้รับเงินแทน Dr. พักเงินนำส่ง เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน Cr. เงินสดในมือ T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103 1101010113 1101010112 1101010101 1101010112 2101020106 1101010101 5210010103	xx19000 xx19000 ตามรายได้ฯ ตามรายได้ฯ	Auto ZRP_R3	Auto นส.02-2	CJ R3	- S3
Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง Cr. ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	5210010103 1102050125					

รายการบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	แหล่งของเงิน	GFMS Terminal	GFMS Web Online	ประเภทเอกสาร	เอกสารกลับรายการ
รายการบัญชีของหน่วยงานเจ้าของรายได้ <u>เมื่อเช็คเรียกเก็บเงินได้</u> Dr. พักรอ Clearing Cr. พักรอนำส่ง	1101010113 1101010112	xx19000 xx19000	Auto	Auto	CJ	-

หมายเหตุ : การบันทึกรายการจัดเก็บและนำส่งเงินที่ได้รับจากการรับชำระค่าธรรมเนียมผ่านธนาคาร
ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) แทนบัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังของกรมที่ดิน

รายการบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	แหล่งของเงิน	GFMS Terminal	GFMS Web Online	ประเภทเอกสาร	เอกสารกลับรายการ
1. การบันทึกรับเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง ทั้งกรณีเป็นเงินสดและเช็ค						
Dr. เงินสดในมือ	1101010101	xx26000	ZRP_RB	นส.01	RB	SB
Cr. รายได้จากการอุดหนุนฯ จาก อปท. (697)	4302010106	xx26000				
รายได้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจัดเก็บภาษี (904)	4301020109	xx26000				
รายได้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจัดเก็บภาษี (915)	4301020109	xx26000				
รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก (771)	4301020102	xx26000				
เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (779)	2101020101	xx26000				
เงินประกันอื่น (910)	2112010199	xx26000				
เงินรับฝากอื่น (930)	2111020199	xx26000				
รายได้เงินนอกงบประมาณ (770)	4301020108	xx26000				
รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก (788)	4301020102	xx26000				
เงินรับฝากอื่น (901)	2111020199	xx26000				
2. กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังเป็นเงินสด						
<u>เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย</u>						
Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	xx91000	Auto	Auto	CJ	-
Cr. พักเงินนำส่ง	1101010112	xx91000				
<u>เมื่อหน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินในระบบ</u>						
สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ						
Dr. พักเงินนำส่ง	1101010112	xx26000	ZRP_R2_RX	นส.02-1	R2	S2
Cr. เงินสดในมือ	1101010101	xx26000				

รายการบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	แหล่งของเงิน	GFMIS Terminal	GFMIS Web Online	ประเภทเอกสาร	เอกสารกลับรายการ
<u>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว</u> ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังอัตโนมัติ Dr. เงินฝากคลัง Cr. T/R รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105					
3. กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังเป็นเช็ค						
<u>เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย</u> Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง Cr. พักรอ Clearing	5210010102 1101010113	xx91000 xx91000	Auto	Auto	CJ	-
<u>เมื่อหน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินในระบบ</u> สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ Dr. พักรเงินนำส่ง Cr. เงินสดในมือ <u>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว</u> ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังอัตโนมัติ Dr. เงินฝากคลัง Cr. T/R รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง <u>เมื่อเช็คเรียกเก็บเงินได้</u> Dr. พักร Clearing Cr. พักรนำส่ง	1101010112 1101010101 1101020501 4308010105 1101010113 1101010112	xx26000 xx26000 xx91000 xx91000	ZRP_R2_RX Auto	นส.02-1 Auto	R2 CJ	S2 -

หมายเหตุ : การบันทึกรายการจัดเก็บและนำส่งเงินที่ได้รับจากการรับชำระเงินค่าธรรมเนียมผ่านธนาคาร
ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) แทนบัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

รายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	แหล่ง ของเงิน	GFMS Terminal	GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	เอกสาร กลับ รายการ
1. การบันทึกเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น ทั้งกรณีเป็นเงินสดและเช็ค สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ						
<u>การจัดเก็บแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</u>						
รหัสหน่วยงาน 1508						
Dr. เงินสดในมือ	1101010101	xx26000	ZRP_RD	นส.03	RD	SD
(ระบุข้อมูลของหน่วยงานผู้รับเงินแทน)						
Cr. เจ้าหนี้การปกครองส่วนท้องถิ่น (933)	2101020101	xx26000				
(ระบุข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของรายได้)						
<u>การจัดเก็บแทนกรุงเทพมหานคร</u>						
รหัสหน่วยงาน 1509						
Dr. เงินสดในมือ	1101010101	xx26000	ZRP_RD	นส.03	RD	SD
(ระบุข้อมูลของหน่วยงานผู้รับเงินแทน)						
Cr. รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก (905)	4301020102	xx26000				
(ระบุข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของรายได้)						
<u>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว</u>						
สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ						
รายการบัญชีของหน่วยงานผู้รับเงินแทน						
Dr. เงินสดในมือ	1101010101					
Cr. เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106					
รายการบัญชีของหน่วยงานเจ้าของรายได้						
Dr. ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1102050125					
Cr. รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก	4301020102					
เจ้าหนี้การปกครองส่วนท้องถิ่น	2101020101					
2. กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น เป็นเงินสด						
<u>เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย</u>						
Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	xx91000	Auto	Auto	CJ	-
Cr. พักเงินนำส่ง	1101010112	xx91000				
<u>เมื่อหน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินในระบบ</u>						
สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ						
Dr. พักเงินนำส่ง	1101010112	xx26000	ZRP_R4	นส.02-2	R4	S4
Cr. เงินสดในมือ	1101010101	xx26000				

รายการบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	แหล่งของเงิน	GFMIS Terminal	GFMIS Web Online	ประเภทเอกสาร	เอกสารกลับรายการ
<u>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว</u> สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ รายการบัญชีของหน่วยงานผู้รับเงินแทน Dr. พักเงินนำส่ง 1101010101 เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 2101020106 Cr. เงินสดในมือ 1101010101 T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- 5210010102 หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง รายการบัญชีของหน่วยงานเจ้าของรายได้ Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- 5210010102 หน่วยงานโอนนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง Cr. ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 1102050125 ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังอัตโนมัติให้ หน่วยงานเจ้าของรายได้ Dr. เงินฝากคลัง 1101020501 Cr. T/R รายได้ระหว่างหน่วยงาน- 4308010105 ปรับเงินฝากคลัง						
3. กรณีนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น เป็นเช็ค <u>เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย</u> Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- 5210010103 หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ xx91000 ให้กรมบัญชีกลาง Auto Auto CJ - Cr. พักรอ Clearing 1101010113 xx91000 <u>เมื่อหน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินในระบบ</u> สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ Dr. พักเงินนำส่ง 1101010112 xx26000 ZRP_R4 นส.02-2 R4 S4 Cr. เงินสดในมือ 1101010101 xx26000						

รายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	แหล่ง ของเงิน	GFMIS Terminal	GFMIS Web Online	ประเภท เอกสาร	เอกสาร กลับ รายการ
<u>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารแล้ว</u> สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ รายการบัญชีของหน่วยงานผู้รับเงินแทน Dr. พักเงินนำส่ง 1101010112 เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 2101020106 Cr. เงินสดในมือ 1101010101 T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- 5210010102 หน่วยงานโอนนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง รายการบัญชีของหน่วยงานเจ้าของรายได้ Dr. T/E ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- 5210010102 หน่วยงานโอนนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง Cr. ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 1102050125 ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังอัตโนมัติให้ หน่วยงานเจ้าของรายได้ Dr. เงินฝากคลัง 1101020501 Cr. T/R รายได้ระหว่างหน่วยงาน- 4308010105 ปรับเงินฝากคลัง						
<u>เมื่อเช็คเรียกเก็บเงินได้</u> Dr. พักรอ Clearing 1101010113 Cr. พักรอนำส่ง 1101010112		xx91000 xx91000	Auto	Auto	CJ	-

หมายเหตุ : การบันทึกรายการจัดเก็บและนำส่งเงินที่ได้รับจากการรับชำระเงินค่าธรรมเนียมผ่านธนาคาร
ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) แทนบัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

บทที่ 4

การตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งในระบบ GFMS

บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับระบบรับและนำส่งของสำนักงานที่ดิน

บัญชีเงินสดในมือ

ด้านเดบิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินทุกประเภท เป็นเงินสดและเช็ค โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีรายได้แผ่นดิน บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ บัญชีเงินรับฝากอื่น บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฯลฯ

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) (41/42xxxxxxxx)

บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ (43xxxxxxxx)

บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106) ฯลฯ

ด้านเครดิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการนำเงินส่งคลังทุกประเภท เป็นเงินสดและเช็ค มีความสัมพันธ์กับบัญชีหักเงินนำส่ง

เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำเงินส่งคลัง

ด้านเดบิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน กรณีรับชำระเงินผ่านธนาคาร โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีรายได้แผ่นดิน บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ บัญชีเงินรับฝากอื่น บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ฯลฯ

เดบิต บัญชีฝากธนาคารเพื่อนำเงินส่งคลัง (1101020601)

เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) (41/42xxxxxxxx)

บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ (43xxxxxxxx)

บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106) ฯลฯ

ด้านเครดิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการนำเงินส่งคลัง กรณีรับชำระเงินผ่านธนาคาร โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีหักเงินนำส่ง

เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีฝากธนาคารเพื่อนำเงินส่งคลัง (1101020601)

บัญชีפקเงินนำส่ง

ด้านเดบิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลนำเงินส่งคลัง โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีเงินสดในมือ และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

เดบิต บัญชีפקเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

บัญชีฝากธนาคารเพื่อนำเงินส่งคลัง (1101020601)

ด้านเครดิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีที่ระบบบันทึกบัญชีให้อัตโนมัติหลังจากนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทยเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ

ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน

ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (1101010112)

บัญชีพักรอ Clearing

ด้านเดบิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีที่ระบบบันทึกบัญชีให้อัตโนมัติหลังจากธนาคารกรุงไทยเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ และได้ปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีפקเงินนำส่ง

เดบิต บัญชีพักรอ Clearing (1101010113)

เครดิต บัญชีפקเงินนำส่ง (1101010112)

ด้านเครดิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีที่ระบบบันทึกบัญชีให้อัตโนมัติหลังจากนำเช็คส่งที่ธนาคารกรุงไทยเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ

ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน

ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีพักรอ Clearing (1101010113)

บัญชีเงินฝากคลัง

ด้านเดบิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีที่ระบบบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติหลังจากที่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินในระบบ GFMS และกรมบัญชีกลางกระทบบยอดผ่านรายการเรียบร้อยแล้ว หรือการรับโอนเงินเข้าบัญชีโดยวิธีการโอนขายบิล หรือการเบิกหักผลักส่ง โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง บัญชีรายได้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

บัญชีรายได้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน (4308010118)

ด้านเครดิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีที่ระบบบันทึกปรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติหลังจากที่บันทึกการขอเบิกเงินจากคลัง หรือการโอนเงินเข้าบัญชีโดยวิธีการโอนขายบิล หรือการเบิกหักผลักส่ง โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน

ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน (5210010117)

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

ด้านเดบิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีที่ระบบบันทึกบัญชีให้อัตโนมัติหลังจากกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารการบันทึกการนำส่งเงินได้แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น สถานะเอกสารเป็นผ่านรายการ โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ

ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน

ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

ด้านเครดิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีที่ระบบบันทึกบัญชีให้อัตโนมัติหลังจากกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารการบันทึกการจัดเก็บเงินได้แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น สถานะเอกสารเป็นผ่านรายการ โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

บัญชีฝากธนาคารเพื่อนำเงินส่งคลัง (1101020601)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

บัญชีบัญชีรายได้แผ่นดิน

ด้านเครดิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินรายได้แผ่นดิน โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีเงินสดในมือ กรณีรับเป็นเงินสดและเช็ค บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งเงิน กรณีรับชำระเงินผ่านธนาคาร

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

เครดิต บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมที่ดินและค่าจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์ (650)
(4202010113)

รายได้แผ่นดินจัดเก็บแทนกรมสรรพากร

บัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (001) (4101010101)

บัญชีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล (002) (4101010102)

บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ (103) (4102010104)

บัญชีรายได้อากรแสตมป์ (104) (4102010106)

รายได้แผ่นดินจัดเก็บแทนกรมธนารักษ์

บัญชีรายได้จากค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ (830) (4206010199)

บัญชีบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ

ด้านเครดิต เป็นการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินรายได้เงินนอกงบประมาณ โดยมีความสัมพันธ์กับบัญชีเงินสดในมือ กรณีรับเป็นเงินสดและเช็ค บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งเงิน กรณีรับชำระเงินผ่านธนาคาร

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

เครดิต บัญชีรายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก (771) (4301020102)

บัญชีรายได้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจัดเก็บภาษี (904/915) (4301020109)

บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (779) (2101020101)

บัญชีเงินรับฝากอื่น (930) (2111020199)

บัญชีเงินประกันอื่น (910) (2112010199)

รายได้เงินนอกงบประมาณจัดเก็บแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (933) (2101020101)

รายได้เงินนอกงบประมาณจัดเก็บแทนกรุงเทพมหานคร

บัญชีรายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก (905) (4301020102)

การตรวจสอบบัญชีฝากเงินนำส่ง

เมื่อหน่วยงานนำเงินสดพร้อมใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) นำฝากที่ธนาคารกรุงไทยเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ระบบจะบันทึกบัญชีฝากเงินนำส่งให้โดยแสดงยอดดุลทางด้านเครดิต และหน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMIS ถูกต้องแล้ว บัญชีนี้จะแสดงยอดดุลเป็นศูนย์ ทุกสิ้นวัน ระบบจะหักล้างการนำฝากเงินและการบันทึกการนำส่งเงินที่สัมพันธ์กัน โดยได้เลขที่เอกสาร 24xxxxxxx

รายการที่ระบบให้กระทบยอดบัญชีฝากเงินนำส่ง

1. จำนวนเงิน
2. วันที่คิดมูลค่า (วันที่ตามใบรับเงินของธนาคาร)
3. ศูนย์ต้นทุนของผู้นำส่ง (ช่องการกำหนด)
4. เลขที่อ้างอิง 16 หลัก ที่ได้รับจากธนาคาร
5. ประเภทเงินที่นำส่งในใบนำฝากเงิน (Pay in slip) ต้องสัมพันธ์กับแหล่งของเงินในเอกสารการนำส่งในระบบ GFMIS

สาเหตุของรายการคงค้างและวิธีแก้ไข

1. กรณีที่รายการคงค้างเป็นประเภทเอกสาร CJ หรือ CN แสดงว่ามีการนำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกการนำส่งเข้าระบบ GFMIS

วิธีแก้ไข

ให้บันทึกการนำส่งให้สอดคล้องกับเอกสารใบรับเงิน (Deposit Receipt) ที่ได้รับจากธนาคาร หรือเอกสารประเภท CJ หรือ CN เข้าระบบ GFMIS

2. กรณีที่หน่วยงานบันทึกการนำส่งเข้าระบบ GFMIS แล้ว แต่ระบบไม่สามารถกระทบยอดหักล้างบัญชีฝากเงินนำส่งได้ ต้องตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร CJ และเอกสารนำส่งที่หน่วยงานบันทึกเข้าระบบ GFMIS สาเหตุอาจเกิดจาก

- 2.1 ข้อมูลในเอกสาร CJ ไม่ถูกต้อง ได้แก่ ศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน (ประเภทเงินที่นำส่ง)

วิธีแก้ไข

ให้ทำหนังสือแจ้งสำนักบริหารการรับจ่ายเงินภาครัฐ กรมบัญชีกลาง พร้อมสำเนาใบรับเงิน (Deposit Receipt) เพื่อปรับปรุงรายการเอกสาร CJ

- 2.2 ข้อมูลในเอกสารการนำส่งเงินไม่ถูกต้อง ได้แก่ วันที่คิดมูลค่า การกำหนด (ศูนย์ต้นทุนผู้นำส่งเงิน) เลขที่อ้างอิง 16 หลัก ศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสรายได้

วิธีแก้ไข

กลับรายการนำส่งที่บันทึกไม่ถูกต้อง และบันทึกการนำส่งที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบ GFMIS

ตัวอย่างที่ 1 จำนวนเงินตามประเภทเงินในใบ Pay in slip ไม่ตรงกับการบันทึกนำส่งเงินในระบบ GFMS

รแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ผ่านรายการ พัก คงค้าง หักล้าง

หน่วยงาน 1505 กรมที่ดิน
บัญชี G/L 1101010112 พักเงินนำส่ง

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	ประ	วันคิดค่า	บัญชีการอ้างอิง 3	Amt in loc.cur.	แหล่งของ	รหัส	คีย์
	1500500507	1200102192	R1	18.07.2013	6101217100011084	3,545.00	5619200	6600	650
	1500500507	1200102603	R4	18.07.2013	6101217100011084	363.75	5626000	6600	933
	1500500507	1300153791	R2	18.07.2013	6101217100011084	567.15	5626000	6600	904
	1500500507	1300153792	R2	18.07.2013	6101217100011084	140,253.00	5626000	6600	779
	1500500507	1300153943	R2	18.07.2013	6101217100011084	11.25	5626000	6600	915
	1500500507	1700166577	R3	18.07.2013	6101217100011084	3,750.00	5619100	6600	103
	1500500507	1700166789	R3	18.07.2013	6101217100011084	30,993.00	5619100	6600	001
	1500500507	1700166790	R3	18.07.2013	6101217100011084	19,105.85	5619100	6600	104
	1500500507	2000118148	CJ	18.07.2013	6101217100011084	198,589.00-	5619000	6600	
					6101217100011084	0.00			

วิธีการตรวจสอบการบันทึกรายการในระบบ GFMS

ประเภทรายได้แผ่นดิน				ประเภทรายได้เงินนอกงบประมาณ			
เอกสาร	รหัสรายได้	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน	เอกสาร	รหัสรายได้	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน
CJ		5619000	198,589.00	CJ		5691000	-
R1	650	5619200	3,545.00	R4	933	5626000	363.75
R3	103	5619100	3,750.00	R2	904	5626000	567.15
R3	001	5619100	30,993.00	R2	779	5626000	140,253.00
R3	104	5619100	19,105.85	R2	915	5626000	11.25
รวม		5619000	57,393.85	รวม		5691000	141,195.15

ผลการตรวจสอบ

1. เอกสาร CJ ระบุประเภทเงินรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน 198,589.00 บาท ไม่ตรงกับข้อมูลการนำส่งเงิน ข้อ 2.

2. การบันทึกนำส่งเงินในระบบ GFMS ประเภทเงินรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน 57,393.85 บาท ประเภทรายได้เงินนอกงบประมาณ จำนวนเงิน 141,195.15 บาท

ตัวอย่างที่ 2 การบันทึกนำส่งเงินในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับประเภทเงินในใบ Pay in slip

แสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ผ่านรายการ พัก คงค้าง หักล้าง

หน่วยงาน 1505 กรมที่ดิน
บัญชี G/L 1101010112 พักเงินนำส่ง

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	ประ	วันคิดค่า	บัญชีอ้างอิง 3	Amt in loc.cur.	แหล่งของ	รหัส	คีย์
	1500500024	1300161106	R2	02.07.2013	7009018400267598	4,151,957.00	5626000	1000	779
					7009018400267598	4,151,957.00			
	1500500024	2000112057	CJ	03.07.2013	7009018400267598	4,151,957.00-	5619000	1000	
					7009018400267598	4,151,957.00-			

ผลการตรวจสอบ

- เอกสาร CJ ระบุประเภทเงินรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน 4,151,957.00 บาท
- การบันทึกนำส่งเงินในระบบ GFMIS ประเภทเงินรายได้เงินนอกงบประมาณ (779) จำนวนเงิน 4,151,957.00 บาท ไม่ตรงกับประเภทเงินในใบ Pay in slip ตามข้อ 1.

ตัวอย่างที่ 3 การบันทึกนำส่งเงินในระบบ GFMIS ซ้ำ

แสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

ผ่านรายการ พัก คงค้าง หักล้าง

หน่วยงาน 1505 กรมที่ดิน
บัญชี G/L 1101010112 พักเงินนำส่ง

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	ประ	วันคิดค่า	บัญชีอ้างอิง 3	Amt in loc.cur.	แหล่งของ	รหัส	คีย์
	1500500829	1200104720	R1	31.07.2013	1172098500005193	560.00	5619200	3900	650
	1500500829	1300157483	R2	31.07.2013	1172098500005193	5.04	5626000	3900	904
	1500500829	1300157547	R2	31.07.2013	1172098500005193	5.04	5626000	3900	904
	1500500829	1300157549	R2	31.07.2013	1172098500005193	2,250.00	5626000	3900	779
	1500500829	1700170433	R3	31.07.2013	1172098500005193	167.96	5619100	3900	104
	1500500829	2000122046	CJ	31.07.2013	1172098500005193	727.96-	5619000	3900	
	1500500829	2000122046	CJ	31.07.2013	1172098500005193	2,255.04-	5691000	3900	
					1172098500005193	5.04			

ตัวอย่างที่ 5 เมื่อนำเงินส่งคลังถูกต้อง ระบบจะทำการหักล้างรายการในระบบ GFMIS (สถานะเป็นสีเขียว)

การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

สถานะ: ผ่านรายการ พัก คงค้าง หักล้าง

รหัสหน่วยงาน: 1505 กรมที่ดิน
เลขที่บัญชี G/L: 1101010112 พักเงินนำส่ง

St	การกำหนด	เลขเอกสาร	ประ	วันคิดค่า	คีย์การอ้างอิง 3	Amt in loc.cur.	แหล่งของ	รหัส	คีย์อ้างอิง 1	Clrng doc.	
☐		1500500017	1700148697	R3	29.05.2013	0453065600006264	16,000,000.00	5619100	1000	103	2400078120
☐		1500500017	2000082296	CJ	29.05.2013	0453065600006264	16,000,000.00-	5691000	1000		2000099931
☐		1500500017	2000089004	CN	29.05.2013	0453065600006264	16,000,000.00-	5619000	1000		2400078120
☐		1500500017	2000099931	CO	29.05.2013	0453065600006264	16,000,000.00	5691000	1000		2000099931
☐		*				0.00					

การตรวจสอบข้อมูลจัดเก็บและนำส่งในระบบ GFMIS ในภาพรวมหน่วยเบิกจ่าย

สิ่งที่ใช้ในการตรวจสอบ

1. รายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากประจำเดือนของหน่วยงานย่อย
2. ทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝาก
3. ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง
4. ทะเบียนคุมเงินมัดจำรังวัดที่ฝากคลัง
5. รายงานจากระบบ GFMIS
 - รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป
 - รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
 - รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย

ขั้นตอนการตรวจสอบของหน่วยเบิกจ่าย

1. ตรวจสอบข้อมูลการรับเงินและส่งเงินของหน่วยงานย่อยที่อยู่ในความควบคุมจากรายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากประจำเดือน และข้อมูลการรับเงินและส่งเงินของหน่วยเบิกจ่ายจากทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝาก กับรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปที่เกี่ยวข้องกับระบบรับและนำส่งในระบบ GFMIS แยกตามศูนย์ต้นทุน
2. ตรวจสอบทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝากของหน่วยเบิกจ่ายในภาพรวมหน่วยเบิกจ่ายกับรายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMIS
3. ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินฝากคลังแต่ละบัญชีเงินฝากและทะเบียนคุมเงินมัดจำรังวัดที่ฝากคลังกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMIS

การเรียกรายงานในระบบ GFMS Web Online

การเรียกรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

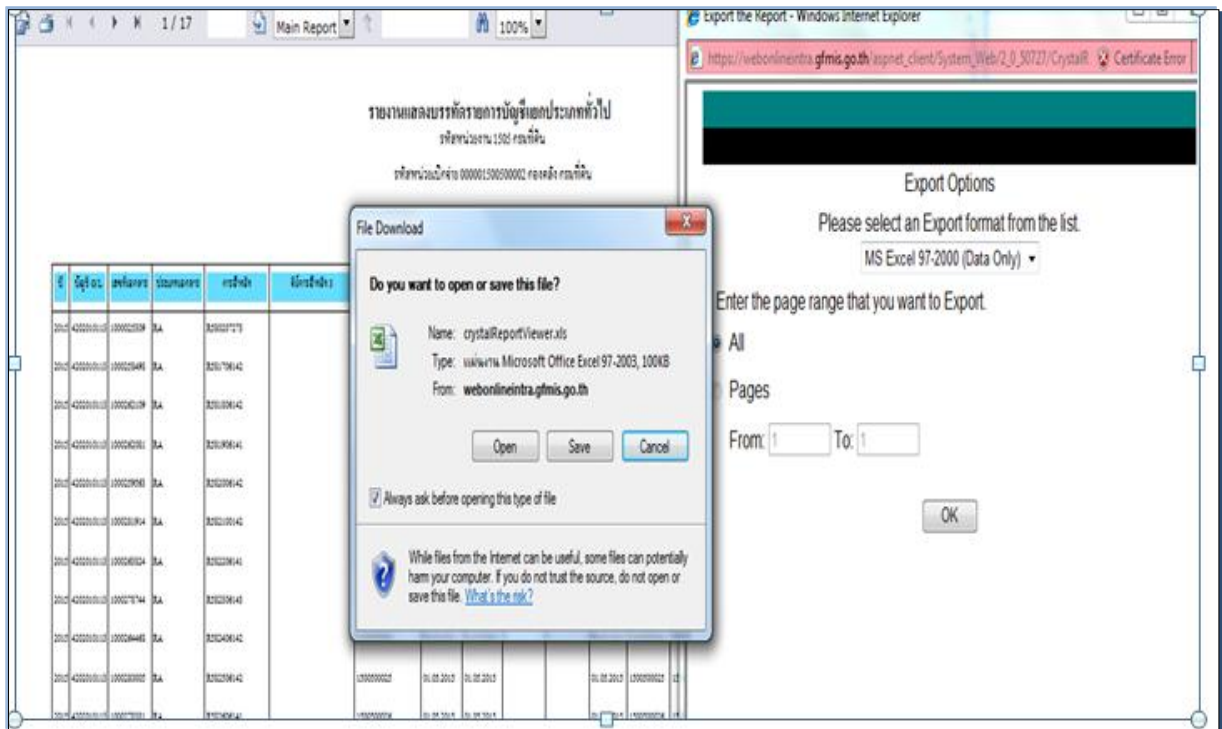
เลือก → รายงาน เรียกรายงาน Online

หมวดรายงาน → ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป

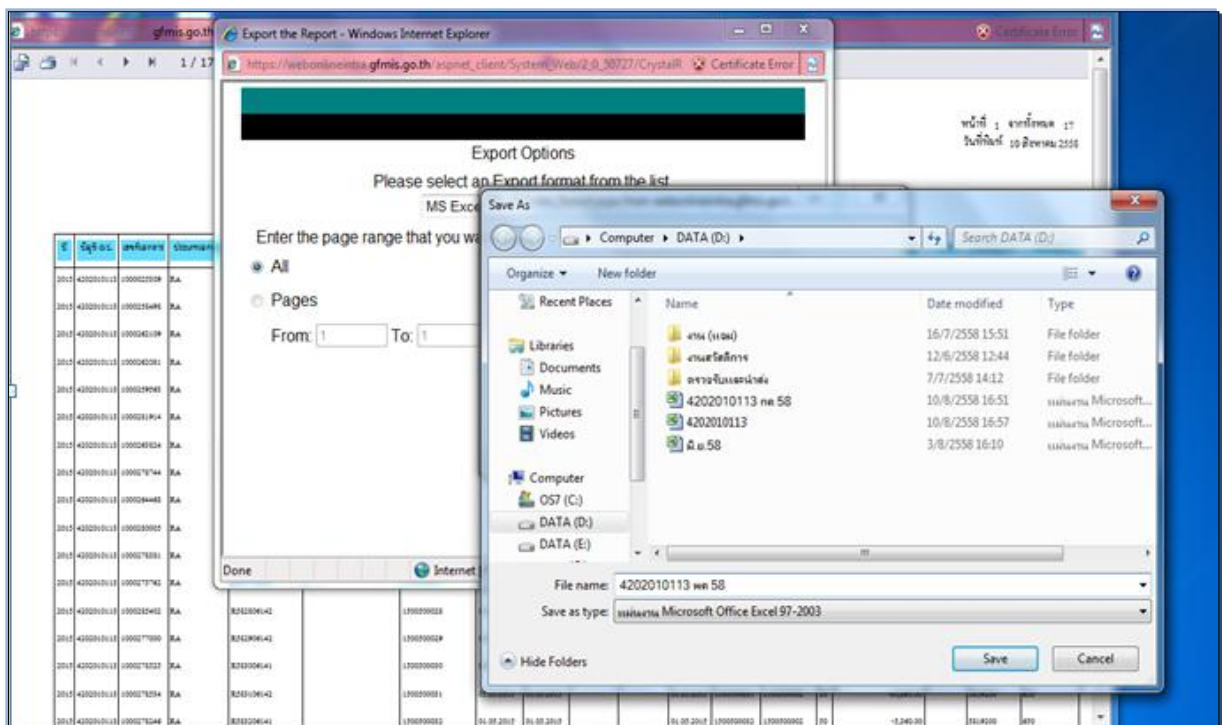
เลือก → รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

การส่งออกไฟล์ข้อมูลเป็นรูปแบบ Excel

กดปุ่ม  (Report) เลือก → MS Excel 97-2000 (Data Only) → Save



ตั้งชื่อไฟล์ข้อมูล ตัวอย่าง 4202010113 พ.ค.58 → Save



ตัวอย่าง ไฟล์ข้อมูลรูปแบบ Excel

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง 1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L
1500500019	1000262081	R581906141	RA	1 พฤษภาคม 2558		650		-8,225.00	4202010113
1500500019	1000282987	R581907142	RA	6 พฤษภาคม 2558		650		-9,175.00	4202010113
1500500019	1000282218	R581908143	RA	7 พฤษภาคม 2558		650		-10,740.00	4202010113
1500500019	1000283134	R581911144	RA	8 พฤษภาคม 2558		650		-22,875.00	4202010113
1500500019	1000283142	R581912145	RA	11 พฤษภาคม 2558		650		-10,930.00	4202010113
1500500019	1000283318	R581914146	RA	12 พฤษภาคม 2558		650		-32,245.00	4202010113
1500500019	1000283063	R581915147	RA	14 พฤษภาคม 2558		650		-19,440.00	4202010113
1500500019	1000283167	R581918148	RA	15 พฤษภาคม 2558		650		-26,545.00	4202010113
1500500019	1000283069	R581919149	RA	18 พฤษภาคม 2558		650		-16,825.00	4202010113
1500500019	1000282475	R581920150	RA	19 พฤษภาคม 2558		650		-15,495.00	4202010113
1500500019	1000282478	R581921151	RA	20 พฤษภาคม 2558		650		-36,475.00	4202010113
1500500019	1000285370	R581922152	RA	21 พฤษภาคม 2558		650		-36,900.00	4202010113
1500500019	1000282251	R581925153	RA	22 พฤษภาคม 2558		650		-35,650.00	4202010113
1500500019	1000285098	R581926154	RA	25 พฤษภาคม 2558		650		-149,285.00	4202010113

การเรียกรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

เลือก → รายงาน เรียกรายงาน Online

หมวดรายงาน → ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป

เลือก → รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

ระบุรายละเอียดที่ต้องการ → เรียกดูรายงาน



รหัสผู้ใช้: 150050000210
เข้าสู่ระบบเมื่อ: 14:48:53
ออกจากระบบ | ข้อมูลผู้ใช้ | แก้ไขรหัสผ่าน

เลือกรายการที่ต้องการ

บันทึกรายการ
สร้าง/บันทึก/ค้นหา/เปลี่ยนแปลง เอกสาร

รายงาน
เรียกดูรายงาน Online

ขอรับแบบฟอร์ม
Spreadsheet Template

ผู้บันทึก : -
ตำแหน่งงาน : -
สังกัด : กองคลัง กรมที่ดิน กรมที่ดิน กระทรวงมหาดไทย

รายงาน

รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

เงื่อนไข

รหัสหน่วยงาน	1505	กรมที่ดิน	
รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง	1500500000	ถึง	
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง	00904	ถึง	
วันที่ผ่านรายการ	17 มกราคม 2556	ถึง	18 มกราคม 2556

หมายเหตุ: ท่านสามารถระบุวันที่เรียกดูรายงานได้ไม่เกิน 1 เดือน

เรียกดูรายงาน

เงื่อนไข

รหัสหน่วยงาน	ระบบแสดงรหัสหน่วยงาน จำนวน 4 หลัก ให้อัตโนมัติตามสิทธิรหัสผู้ใช้
รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก	ระบุรหัสรหัสเจ้าของเงินฝากที่ต้องการเรียกรายงาน จำนวน 10 หลัก
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง	ระบุเลขที่บัญชีเงินฝากคลัง จำนวน 5 หลัก (ระบุเป็นช่วงได้)
วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ผ่านรายการที่ต้องการแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ระบุเป็นช่วงได้ ไม่เกิน 1 เดือน)
กดปุ่ม เรียกดูรายงาน	เพื่อแสดงรายงาน

ตัวอย่าง รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

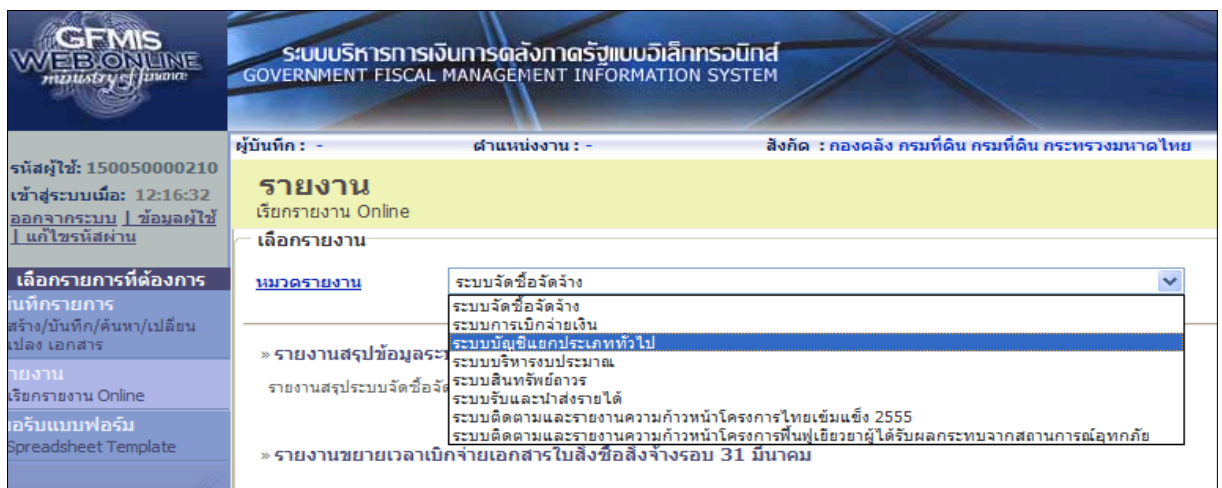
รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง							หน้าที่ 1 จากทั้งหมด วันที่พิมพ์ 14 กุมภาพันธ์		
รหัสหน่วยงาน 1505									
ตั้งแต่ 17/01/2013 - 18/01/2013									
บัญชีแยกประเภท : 1101020501 เงินฝากคลัง									
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		
							เดบิต	เครดิต	ยอดคงไว้
เจ้าของเงินฝาก : 1500500000									10,384,533.6
บัญชีเงินฝาก : 00904 เงินฝากคำไว้จ่ายในการจัดเก็บอากรแสตมป์กรมที่ดิน									10,384,533.6
17.01.2013	1600045529	RXC	6962446200015554		1500500021	1500500002	5,517.24	0.00	
	1600057271	RXC	6970192400003930		1500500027	1500500002	966.36	0.00	
	1600059135	RXC	6962446200015642		1500500032	1500500002	21,887.94	0.00	
	1600059722	RXC	6981079400003475		1500500018	1500500002	4,029.27	0.00	
	1600059824	RXC	6981079400003856		1500500033	1500500002	6,416.07	0.00	
	1600059973	RXC	6970192400003224		1500500030	1500500002	1,088.94	0.00	
	1600060776	RXC	6981079400003765		1500500025	1500500002	1,559.64	0.00	
	1600060788	RXC	6970192400003728		1500500031	1500500002	5,667.87	0.00	
	1600061313	RXC	6970192400003830		1500500028	1500500002	2,447.97	0.00	
	1600061379	RXC	6970192400003532		1500500029	1500500002	1,833.12	0.00	
	1600061526	RXC	6981079400003160		1500500026	1500500002	2,449.56	0.00	
	1600061889	RXC	6962446200015850		1500500022	1500500002	3,933.12	0.00	
	1600062182	RXC	70090184000084047		1500500019	1500500002	29,450.37	0.00	
	1600065068	RXC	6962446200004760		1500500024	1500500002	5,496.21	0.00	
	1600065207	RXC	0455143700006289		1500500017	1500500002	4,863.12	0.00	10,482,140.4

การเรียกรายงานงบทดลองรายเดือน – หน่วยเบิกจ่าย

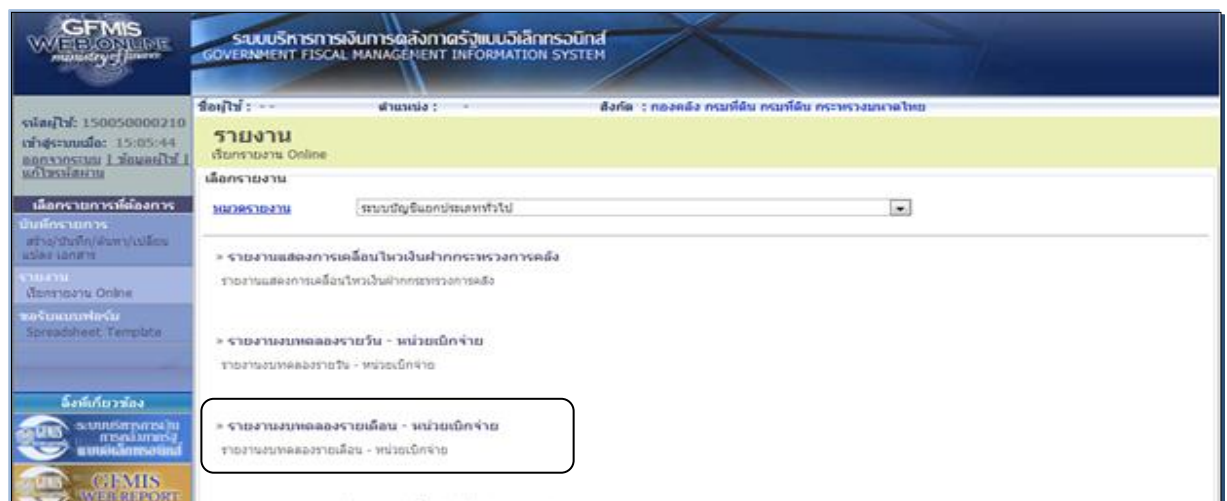
เลือก → รายงาน เรียกรายงาน Online



หมวดรายงาน → ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป



เลือก → รายงานงบทดลองรายเดือน – หน่วยเบิกจ่าย



ตัวอย่าง รายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากประจำเดือนของหน่วยงานย่อย

รายงานการรับและนำส่งหรือนำฝาก						
สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานคร สาขาพระโขนง						
ประจำเดือนพฤษภาคม 2558						
ประเภทรายได้	ยอดยกมา	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน			หมายเหตุ
			รับ	นำส่ง/นำฝาก	คงค้าง	
เงินรายได้แผ่นดิน		ใบเสร็จรับเงินเลขที่				
- ค่าธรรมเนียมที่ดิน (650)	40,695.00	58-1752439	563,030.00	540,950.00	62,775.00	
- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (001) เงินสด	25,597,008.00	ถึง	114,420,219.00	137,041,002.00	2,976,225.00	
- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (001) เงินฝากธนาคาร	-	58-1756141	-	-	-	
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล (002) เงินสด	3,486,311.00		19,839,567.00	19,446,565.00	3,879,313.00	
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล (002) เงินฝากธนาคาร	-		-	-	-	
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ (103) เงินสด	10,372,533.00		70,661,957.00	72,239,418.00	8,795,072.00	
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ (103) เงินฝากธนาคาร	578,855.00		10,509,774.00	5,554,156.00	5,534,473.00	
- อาคารเสื่อมปี (104)	4,641,449.74		29,978,293.74	33,612,346.68	1,007,396.80	
- ค่าเช่าสถานที่ตั้งเครื่องถ่ายเอกสาร (830) (กรมธนารักษ์)	500.00		500.00	500.00	500.00	
- รายได้เบ็ดเตล็ด (830)	-		-	-	-	
- เงินมัดจำรั้วค้ำเงิน 5 ปี (830)	-		-	-	-	
รวม	44,717,351.74	-	245,973,340.74	268,434,937.68	22,255,754.80	
เงินนอกงบประมาณ						
- คชจ. ในการจัดเก็บอาคารเสื่อมปี (904)	143,470.26		921,331.26	1,033,693.32	31,108.20	
- รายได้ส่วนท้องถิ่น (905)	1,062,264.46		7,873,554.02	7,545,883.17	1,389,935.31	
- คชจ. ในการจัดเก็บภาษีอากรฯ (915)	32,853.54		243,511.98	233,377.83	42,987.69	
- รายได้ออกรปกครองส่วนท้องถิ่น (779) เงินสด	-		47,725,383.00	47,725,383.00	-	
- รายได้ออกรปกครองส่วนท้องถิ่น (779) เงินฝากธนาคาร	15,369,154.00		65,704,714.00	66,891,371.00	14,182,497.00	
- ค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารราชการ (771)	-		-	-	-	
รวม	16,607,742.26	-	122,468,494.26	123,429,708.32	15,646,528.20	
รวมทั้งสิ้น	61,325,094.00	-	368,441,835.00	391,864,646.00	37,902,283.00	
เงินนอกงบประมาณ						
- เงินมัดจำรั้ว	นำฝากวันที่ 15 พฤษภาคม 2558		จำนวนเงิน	80,000.00		
			รวม	80,000.00		
			รวมทั้งสิ้น	1,905,000.00		

ทุกสิ้นเดือน สำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อยต้องตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝากกับใบเสร็จรับเงิน ใบรับฝากเงินจากธนาคาร ใบนำส่งหรือนำฝาก และเอกสารที่เกี่ยวข้อง และจัดทำรายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากส่งสำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป

การตรวจสอบข้อมูลจัดเก็บและนำส่งในระบบ GFMS

เมื่อหน่วยเบิกจ่ายได้รับรายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากประจำเดือนจากหน่วยงานย่อยแล้ว ให้ตรวจสอบจำนวนเงินรับและนำส่งหรือนำฝากกับรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ซึ่งจัดเก็บเอกสารในรูปแบบ Excel File และจัดเรียงข้อมูลตามรหัสศูนย์ต้นทุนและรหัสรายได้ และตรวจสอบจำนวนเงินเงินนอกงบประมาณที่นำฝากคล้งกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

การตรวจสอบการจัดเก็บและนำส่งเงินในสำนักงานที่ดินแยกตามประเภทของเงินรายได้ที่จัดเก็บ ดังนี้

1. การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน

เงินรายได้แผ่นดินของตนเองที่สำนักงานที่ดินจัดเก็บและนำส่ง ได้แก่ เงินรายได้ค่าธรรมเนียมที่ดิน และค่าจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์ รหัสรายได้ 650

บัญชีแยกประเภท

- (1) 1101010101 บัญชีเงินสดในมือ
- (2) 1101020601 บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (กรณีรับชำระเงินค่าธรรมเนียมผ่านธนาคาร)
- (3) 1101010112 บัญชีพักเงินนำส่ง
- (4) 4202010113 บัญชีเงินรายได้ค่าธรรมเนียมที่ดินและค่าจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์

ด้านรับเงิน

ผลรวมบัญชีเงินสดในมือ (หรือบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง) ประเภทเอกสาร RA ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร SA (กลับรายการ) ด้านเครดิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีเงินรายได้ค่าธรรมเนียมที่ดินและค่าจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์ ประเภทเอกสาร RA ด้านเครดิต ประเภทเอกสาร SA (กลับรายการ) ด้านเดบิต

บัญชีเงินสดในมือ

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง 1	ข้อความ	Amt in loc. cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1000262081	R581906141	RA	1 พฤษภาคม 2558		650	58-1752439-1752572	8,225.00	1101010101	
1500500019	1000282987	R581907142	RA	6 พฤษภาคม 2558		650	58-1752573-1752689	9,175.00	1101010101	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1000282218	R581908143	RA	7 พฤษภาคม 2558		650	58-1752690-1752827	10,740.00	1101010101	
1500500019	1000283134	R581911144	RA	8 พฤษภาคม 2558		650	58-1752828-1753041	22,875.00	1101010101	
1500500019	1000291520	R581928156	RA	27 พฤษภาคม 2558		650	58-1755105-1755357	24,950.00	1101010101	
1500500019	1000291168	R581929157	RA	28 พฤษภาคม 2558		650	58-1755358-1755599	23,495.00	1101010101	
1500500019	1000291531	R581902158	RA	29 พฤษภาคม 2558		650	58-1755600-1756141	62,775.00	1101010101	
								563,030.00		

บัญชีเงินรายได้ค่าธรรมเนียมที่ดินและค่าจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1000262081	R581906141	RA	1 พฤษภาคม 2558		650		-8,225.00	4202010113	
1500500019	1000282987	R581907142	RA	6 พฤษภาคม 2558		650		-9,175.00	4202010113	
1500500019	1000282218	R581908143	RA	7 พฤษภาคม 2558		650		-10,740.00	4202010113	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1000291520	R581928156	RA	27 พฤษภาคม 2558		650		-24,950.00	4202010113	
1500500019	1000291168	R581929157	RA	28 พฤษภาคม 2558		650		-23,495.00	4202010113	
1500500019	1000291531	R581902158	RA	29 พฤษภาคม 2558		650		-62,775.00	4202010113	
								-563,030.00		

ด้านนำส่งหรือนำฝาก

ผลรวมบัญชีเงินสดในมือ (หรือบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง) ประเภทเอกสาร R1 ด้านเครดิต และประเภทเอกสาร S1 (กลับรายการ) ด้านเดบิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีพักเงินนำส่ง ประเภทเอกสาร R1 ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร S1 (กลับรายการ) ด้านเครดิต

ตัวอย่าง บัญชีเงินสดในมือ

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1200053354	R581906141	R1	6 พฤษภาคม 2558	7009018400363133	650	58-1752439-1752572,5	-48,920.00	1101010101	
1500500019	1200081679	R581907142	R1	7 พฤษภาคม 2558	6976141300004556	650	58-1752573-1752689	-9,175.00	1101010101	
1500500019	1200084408	R581908143	R1	8 พฤษภาคม 2558	7009018400153756	650	58-1752690-1752827	-10,740.00	1101010101	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1200087587	R581926154	R1	26 พฤษภาคม 2558	7009018400150560	650	58-1754778-1754915	-149,285.00	1101010101	
1500500019	1200089000	R581927155	R1	27 พฤษภาคม 2558	6976141300003249	650	58-1754916-1755104	-21,005.00	1101010101	
1500500019	1200089604	R581928156	R1	28 พฤษภาคม 2558	6976141300002852	650	58-1755105-1755357	-24,950.00	1101010101	
1500500019	1200089359	R581929157	R1	29 พฤษภาคม 2558	7009018400135311	650	58-1755358-1755599	-23,495.00	1101010101	
								-540,950.00		

ตัวอย่าง บัญชีพักเงินนำส่ง

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1200053354	R581906141	R1	6 พฤษภาคม 2558	7009018400363133	650	58-1752439-1752572,5	48,920.00	1101010112	
1500500019	1200081679	R581907142	R1	7 พฤษภาคม 2558	6976141300004556	650	58-1752573-1752689	9,175.00	1101010112	
1500500019	1200084408	R581908143	R1	8 พฤษภาคม 2558	7009018400153756	650	58-1752690-1752827	10,740.00	1101010112	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1200089000	R581927155	R1	27 พฤษภาคม 2558	6976141300003249	650	58-1754916-1755104	21,005.00	1101010112	
1500500019	1200089604	R581928156	R1	28 พฤษภาคม 2558	6976141300002852	650	58-1755105-1755357	24,950.00	1101010112	
1500500019	1200089359	R581929157	R1	29 พฤษภาคม 2558	7009018400135311	650	58-1755358-1755599	23,495.00	1101010112	
								540,950.00		

2. การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

เงินรายได้แผ่นดินที่สำนักงานที่ดินจัดเก็บและนำส่งแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา รหัสรายได้ 001 รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล รหัสรายได้ 002 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รหัสรายได้ 103 รายได้อาการแสตมป์ รหัสรายได้

บัญชีแยกประเภท

- (1) 1101010101 บัญชีเงินสดในมือ
- (2) 1101020601 บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (กรณีรับชำระเงินค่าธรรมเนียมผ่านธนาคาร)
- (3) 1101010112 บัญชีพักเงินนำส่ง
- (4) 2101020106 บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
- (5) 5210010103 บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

ด้านรับเงิน

ผลรวมบัญชีเงินสดในมือ (หรือบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง) ประเภทเอกสาร RC ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร SC (กลับรายการ) ด้านเครดิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ประเภทเอกสาร RC ด้านเครดิต และประเภทเอกสาร SC (กลับรายการ) ด้านเดบิต

ตัวอย่าง บัญชีเงินสดในมือ

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1100240579	R581906141	RC	1 พฤษภาคม 2558		001	58-1752439-1752572	547,733.00	1101010101	
1500500019	1100259526	R581907142	RC	6 พฤษภาคม 2558		001	58-1752573-1752689	2,078,500.00	1101010101	
1500500019	1100259529	R581908143	RC	7 พฤษภาคม 2558		001	58-1752690-1752827	3,540,360.00	1101010101	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1100263369	R581928156	RC	27 พฤษภาคม 2558		001	58-1755105-1755357	3,395,385.00	1101010101	
1500500019	1100259825	R581929157	RC	28 พฤษภาคม 2558		001	58-1755358-1755599	5,355,974.00	1101010101	
1500500019	1100267746	R581902158	RC	29 พฤษภาคม 2558		001	58-1755600-1756141	2,976,225.00	1101010101	
								114,420,219.00		

ตัวอย่าง บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1100240579	R581906141	RC	1 พฤษภาคม 2558		001	58-1752439-1752572	-547,733.00	2101020106	XD307
1500500019	1100259526	R581907142	RC	6 พฤษภาคม 2558		001	58-1752573-1752689	-2,078,500.00	2101020106	XD307
1500500019	1100259529	R581908143	RC	7 พฤษภาคม 2558		001	58-1752690-1752827	-3,540,360.00	2101020106	XD307
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1100263369	R581928156	RC	27 พฤษภาคม 2558		001	58-1755105-1755357	-3,395,385.00	2101020106	XD307
1500500019	1100259825	R581929157	RC	28 พฤษภาคม 2558		001	58-1755358-1755599	-5,355,974.00	2101020106	XD307
1500500019	1100267746	R581902158	RC	29 พฤษภาคม 2558		001	58-1755600-1756141	-2,976,225.00	2101020106	XD307
								-114,420,219.00		

ด้านนำส่งหรือนำฝาก

ผลรวมบัญชีเงินสดในมือ (หรือบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง) ประเภทเอกสาร R3 ด้านเครดิต และประเภทเอกสาร S3 (กลับรายการ) ด้านเดบิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีหักเงินนำส่ง ประเภทเอกสาร R3 ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร S3 (กลับรายการ) ด้านเครดิต

ตัวอย่าง บัญชีเงินสดในมือ

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	ตีปีการอ้างอิง 3	ตีปีอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc. cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1700137102	R581906141	R3	6 พฤษภาคม 2558	7009018400363133	001	58-1752439-1752572	-26,144,741.00	1101010101	
1500500019	1700141655	R581907142	R3	7 พฤษภาคม 2558	7009018400228998	001	58-1752573-1752689	-10,451.00	1101010101	
1500500019	1700141974	R581907142	R3	7 พฤษภาคม 2558	6976141300004556	001	58-1752573-1752689	-2,068,049.00	1101010101	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1700152209	R581927155	R3	27 พฤษภาคม 2558	7009018400147798	001	58-1754916-1755104	-446,146.00	1101010101	
1500500019	1700152126	R581928156	R3	28 พฤษภาคม 2558	6976141300002852	001	58-1755105-1755357	-3,395,385.00	1101010101	
1500500019	1700150465	R581929157	R3	29 พฤษภาคม 2558	7009018400135311	001	58-1755358-1755599	-5,355,974.00	1101010101	
								-137,041,002.00		

ตัวอย่าง บัญชีหักเงินนำส่ง

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	ตีปีการอ้างอิง 3	ตีปีอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc. cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1700137102	R581906141	R3	6 พฤษภาคม 2558	7009018400363133	001	58-1752439-1752572	26,144,741.00	1101010112	
1500500019	1700141655	R581907142	R3	7 พฤษภาคม 2558	7009018400228998	001	58-1752573-1752689	10,451.00	1101010112	
1500500019	1700141974	R581907142	R3	7 พฤษภาคม 2558	6976141300004556	001	58-1752573-1752689	2,068,049.00	1101010112	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1700152209	R581927155	R3	27 พฤษภาคม 2558	7009018400147798	001	58-1754916-1755104	446,146.00	1101010112	
1500500019	1700152126	R581928156	R3	28 พฤษภาคม 2558	6976141300002852	001	58-1755105-1755357	3,395,385.00	1101010112	
1500500019	1700150465	R581929157	R3	29 พฤษภาคม 2558	7009018400135311	001	58-1755358-1755599	5,355,974.00	1101010112	
								137,041,002.00		

ผลรวมบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ประเภทเอกสาร R3 ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร S3 (กลับรายการ) ด้านเครดิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ประเภทเอกสาร R3 ด้านเครดิต และประเภทเอกสาร S3 (กลับรายการ) ด้านเดบิต

ตัวอย่าง บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	ตีปีการอ้างอิง 3	ตีปีอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc. cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1700137102	R581906141	R3	6 พฤษภาคม 2558		001	58-1752439-1752572	26,144,741.00	2101020106	X0307
1500500019	1700141655	R581907142	R3	7 พฤษภาคม 2558		001	58-1752573-1752689	10,451.00	2101020106	X0307
1500500019	1700141974	R581907142	R3	7 พฤษภาคม 2558		001	58-1752573-1752689	2,068,049.00	2101020106	X0307
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1700152209	R581927155	R3	27 พฤษภาคม 2558		001	58-1754916-1755104	446,146.00	2101020106	X0307
1500500019	1700152126	R581928156	R3	28 พฤษภาคม 2558		001	58-1755105-1755357	3,395,385.00	2101020106	X0307
1500500019	1700150465	R581929157	R3	29 พฤษภาคม 2558		001	58-1755358-1755599	5,355,974.00	2101020106	X0307
								137,041,002.00		

ตัวอย่าง บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คืนการอ้างอิง 3	คืนอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc. cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1700137102	R581906141	R3	6 พฤษภาคม 2558		001	58-1752439-1752572	-26,144,741.00	5210010103	X9999
1500500019	1700141655	R581907142	R3	7 พฤษภาคม 2558		001	58-1752573-1752689	-10,451.00	5210010103	X9999
1500500019	1700141974	R581907142	R3	7 พฤษภาคม 2558		001	58-1752573-1752689	-2,068,049.00	5210010103	X9999
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1700152209	R581927155	R3	27 พฤษภาคม 2558		001	58-1754916-1755104	-446,146.00	5210010103	X9999
1500500019	1700152126	R581928156	R3	28 พฤษภาคม 2558		001	58-1755105-1755357	-3,395,385.00	5210010103	X9999
1500500019	1700150465	R581929157	R3	29 พฤษภาคม 2558		001	58-1755358-1755599	-5,355,974.00	5210010103	X9999
								-137,041,002.00		

3. การจัดเก็บและนำส่งเงินนอกงบประมาณของกรมที่ดิน

เงินนอกงบประมาณที่สำนักงานที่ดินจัดเก็บและนำส่ง ได้แก่ รายได้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รหัสรายได้ 779 เงินค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บอากรแสตมป์ รหัสรายได้ 904 เงินค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีอากร ให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น รหัสรายได้ 915 เงินค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารราชการ รหัสรายได้ 771

บัญชีแยกประเภท

- (1) 1101010101 บัญชีเงินสดในมือ
- (2) 1101020601 บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (กรณีรับชำระค่าธรรมเนียมผ่านธนาคาร)
- (3) 1101010112 บัญชีพักเงินนำส่ง
- (4) 1101020501 บัญชีเงินฝากคลัง
- (5) 2101020101 บัญชีเจ้าหน้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รหัสรายได้ 779
- (6) 2111020199 บัญชีเงินรับฝากอื่น รหัสรายได้ 930
- (7) 2112010199 บัญชีเงินประกันอื่น รหัสรายได้ 910
- (8) 4301020102 บัญชีรายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก รหัสรายได้ 771
- (9) 4301020109 บัญชีรายได้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายเก็บภาษี รหัสรายได้ 904 และ 915

ด้านรับเงิน

ผลรวมบัญชีเงินสดในมือ (หรือบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง) ประเภทเอกสาร RB ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร SB (กลับรายการ) ด้านเครดิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีบัญชีเจ้าหน้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บัญชีรายได้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายเก็บภาษี (แยกรหัสรายได้ 904 และ 915) บัญชีรายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก ประเภทเอกสาร RB ด้านเครดิต และประเภทเอกสาร SB (กลับรายการ) ด้านเดบิต

ตัวอย่าง บัญชีเงินสดในมือ

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1000262324	R581906141	RB	1 พฤษภาคม 2558		779	58-1752439-1752572	1,325,007.00	1101010101	
1500500019	1000283122	R581908143	RB	7 พฤษภาคม 2558		779	58-1752690-1752827	5,838,342.00	1101010101	
1500500019	1000283137	R581911144	RB	8 พฤษภาคม 2558		779	58-1752828-1753041	2,104,650.00	1101010101	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1000291713	R581927155	RB	26 พฤษภาคม 2558		779	58-1754916-1755104	195,106.00	1101010101	
1500500019	1000291163	R581928156	RB	27 พฤษภาคม 2558		779	58-1755105-1755357	1,404,211.00	1101010101	
1500500019	1000291525	R581929157	RB	28 พฤษภาคม 2558		779	58-1755358-1755599	6,727,911.00	1101010101	
								47,725,383.00		

ตัวอย่าง บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1000262471	R581906141	RB	1 พฤษภาคม 2558		779	58-1752439-1752572	35,390.00	1101020601	
1500500019	1000283223	R581907142	RB	6 พฤษภาคม 2558		779	58-1752573-1752689	4,845,986.00	1101020601	
1500500019	1000283043	R581908143	RB	7 พฤษภาคม 2558		779	58-1752690-1752827	765,092.00	1101020601	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1000291717	R581928156	RB	27 พฤษภาคม 2558		779	58-1755105-1755357	5,332,598.00	1101020601	
1500500019	1000291424	R581929157	RB	28 พฤษภาคม 2558		779	58-1755358-1755599	7,835,518.00	1101020601	
1500500019	1000291606	R581902158	RB	29 พฤษภาคม 2558		779	58-1755600-1756141	14,182,497.00	1101020601	
								65,704,714.00		

ตัวอย่าง บัญชีเจ้าหนี้การค้าปกครองส่วนท้องถิ่น

(บัญชีเงินสดในมือ+บัญชีเงินฝากธนาคารฯ = 47,725,383+65,704,714 = 113,430,097)

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1000262324	R581906141	RB	1 พฤษภาคม 2558		779	รายได้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-1,325,007.00	2101020101	
1500500019	1000262471	R581906141	RB	1 พฤษภาคม 2558		779	รายได้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-35,390.00	2101020101	
1500500019	1000283223	R581907142	RB	6 พฤษภาคม 2558		779	รายได้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-4,845,986.00	2101020101	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1000291424	R581929157	RB	28 พฤษภาคม 2558		779	รายได้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-7,835,518.00	2101020101	
1500500019	1000291525	R581929157	RB	28 พฤษภาคม 2558		779	รายได้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-6,727,911.00	2101020101	
1500500019	1000291606	R581902158	RB	29 พฤษภาคม 2558		779	รายได้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-14,182,497.00	2101020101	
								-113,430,097.00		

ด้านนำส่งหรือนำฝาก

ผลรวมบัญชีเงินสดในมือ (หรือบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง) ประเภทเอกสาร R2 ด้านเครดิต และประเภทเอกสาร S2 (กลับรายการ) ด้านเดบิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีพักเงินนำส่ง ประเภทเอกสาร R2 ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร S2 (กลับรายการ) ด้านเครดิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีเงินฝากคลัง ประเภทเอกสาร RX ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร SX (กลับรายการ) ด้านเครดิต

ตัวอย่าง บัญชีเงินสดในมือ

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	ตีปีการอ้างอิง 3	ตีปีอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1300098932	R581906141	R2	6 พฤษภาคม 2558	6976141300006339	779	58-1752439-1752572	-620,202.00	1101010101	
1500500019	1300125904	R581906141	R2	6 พฤษภาคม 2558	7009018400366301	779	58-1752439-1752572	-704,805.00	1101010101	
1500500019	1300130465	R581908143	R2	8 พฤษภาคม 2558	7009018400153756	779	58-1752690-1752827	-1,293,672.00	1101010101	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1300139360	R581929157	R2	29 พฤษภาคม 2558	7009018400136004	779	58-1755358-1755599	-36,285.00	1101010101	
1500500019	1300139678	R581929157	R2	29 พฤษภาคม 2558	6976141300003445	779	58-1755358-1755599	-6,219,840.00	1101010101	
1500500019	1300139708	R581929157	R2	29 พฤษภาคม 2558	7009018400135311	779	58-1755358-1755599	-471,786.00	1101010101	
								-47,725,383.00		

ตัวอย่าง บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	ตีปีการอ้างอิง 3	ตีปีอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1300125675	R581906141	R2	6 พฤษภาคม 2558	7009018400360866	779	58-1752439-1752572	-15,369,154.00	1101020601	
1500500019	1300125905	R581906141	R2	6 พฤษภาคม 2558	7009018400365212	779	58-1752439-1752572	-35,390.00	1101020601	
1500500019	1300129291	R581907142	R2	7 พฤษภาคม 2558	7009018400227205	779	58-1752573-1752689	-4,845,986.00	1101020601	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1300139433	R581928156	R2	28 พฤษภาคม 2558	7009018400178388	779	58-1755105-1755357	-4,935,412.00	1101020601	
1500500019	1300139361	R581929157	R2	29 พฤษภาคม 2558	7009018400136905	779	58-1755358-1755599	-872,651.00	1101020601	
1500500019	1300139680	R581929157	R2	29 พฤษภาคม 2558	7009018400133232	779	58-1755358-1755599	-6,962,867.00	1101020601	
								-66,891,371.00		

ตัวอย่าง บัญชีพักเงินนำส่ง

(บัญชีเงินสดในมือ+บัญชีเงินฝากธนาคารฯ = 47,725,383+66,891,371 = 114,616,754)

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	ตีปีการอ้างอิง 3	ตีปีอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1300098932	R581906141	R2	6 พฤษภาคม 2558	6976141300006339	779	58-1752439-1752572	620,202.00	1101010112	
1500500019	1300125675	R581906141	R2	6 พฤษภาคม 2558	7009018400360866	779	58-1752439-1752572	15,369,154.00	1101010112	
1500500019	1300125904	R581906141	R2	6 พฤษภาคม 2558	7009018400366301	779	58-1752439-1752572	704,805.00	1101010112	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1300139678	R581929157	R2	29 พฤษภาคม 2558	6976141300003445	779	58-1755358-1755599	6,219,840.00	1101010112	
1500500019	1300139680	R581929157	R2	29 พฤษภาคม 2558	7009018400133232	779	58-1755358-1755599	6,962,867.00	1101010112	
1500500019	1300139708	R581929157	R2	29 พฤษภาคม 2558	7009018400135311	779	58-1755358-1755599	471,786.00	1101010112	
								114,616,754.00		

ตัวอย่าง บัญชีเงินฝากคลัง

ศูนย์ต้นทุนผู้ฝาก	เลขที่เอกสาร	ประเภท	คีย์อ้างอิง 3	วันที่เอกสาร	สกุลเงิน	คีย์อ้างอิง 1
1500500019	1600099446	RX	6976141300006339	06.05.2015	620,202.00	779
1500500019	1600126510	RX	7009018400360866	06.05.2015	15,369,154.00	779
1500500019	1600126607	RX	7009018400365212	06.05.2015	35,390.00	779
.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1600140102	RX	6976141300003445	29.05.2015	6,219,840.00	779
1500500019	1600140104	RX	7009018400133232	29.05.2015	6,962,867.00	779
1500500019	1600139737	RX	7009018400135311	29.05.2015	471,786.00	779
					<u>114,616,754.00</u>	

4. การจัดเก็บและนำส่งเงินนอกงบประมาณแทนหน่วยงานอื่น

เงินนอกงบประมาณที่สำนักงานที่ดินจัดเก็บและนำส่งแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ รายได้ส่วนท้องถิ่น รหสรายได้ 933 สำหรับส่วนภูมิภาค และรหสรายได้ 905 สำหรับกรุงเทพมหานคร

บัญชีแยกประเภท

- (1) 1101010101 บัญชีเงินสดในมือ
- (2) 1101020601 บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (กรณีรับชำระเงินค่าธรรมเนียมผ่านธนาคาร)
- (3) 1101010112 บัญชีพักเงินนำส่ง
- (4) 2101020106 บัญชีเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
- (5) 5210010102 บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

ด้านรับเงิน

ผลรวมบัญชีเงินสดในมือ (หรือบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง) ประเภทเอกสาร RD ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร SD (กลับรายการ) ด้านเครดิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ประเภทเอกสาร RD ด้านเครดิต และประเภทเอกสาร SD (กลับรายการ) ด้านเดบิต

ตัวอย่าง บัญชีเงินสดในมือ

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง 1	ข้อความ	Amt in loc. cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1100240645	R581906141	RD	1 พฤษภาคม 2558		905	58-1752439-1752572	35,971.48	1101010101	
1500500019	1100259527	R581907142	RD	6 พฤษภาคม 2558		905	58-1752573-1752689	600,263.16	1101010101	
1500500019	1100259650	R581908143	RD	7 พฤษภาคม 2558		905	58-1752690-1752827	703,585.62	1101010101	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
1500500019	1100267174	R581928156	RD	27 พฤษภาคม 2558		905	58-1755105-1755357	440,921.26	1101010101	
1500500019	1100267647	R581929157	RD	28 พฤษภาคม 2558		905	58-1755358-1755599	824,724.07	1101010101	
1500500019	1100267749	R581902158	RD	29 พฤษภาคม 2558		905	58-1755600-1756141	1,389,935.31	1101010101	
								<u>7,873,554.02</u>		

ตัวอย่าง บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	ตีบการอ้างอิง 3	ตีบอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1100240645	R581906141	RD	1 พฤษภาคม 2558		905	58-1752439-1752572	-35,971.48	2101020106	X1509
1500500019	1100259527	R581907142	RD	6 พฤษภาคม 2558		905	58-1752573-1752689	-600,263.16	2101020106	X1509
1500500019	1100259650	R581908143	RD	7 พฤษภาคม 2558		905	58-1752690-1752827	-703,585.62	2101020106	X1509
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1100267170	R581927155	RD	26 พฤษภาคม 2558		905	58-1754916-1755104	-279,268.82	2101020106	X1509
1500500019	1100267174	R581928156	RD	27 พฤษภาคม 2558		905	58-1755105-1755357	-440,921.26	2101020106	X1509
1500500019	1100267647	R581929157	RD	28 พฤษภาคม 2558		905	58-1755358-1755599	-824,724.07	2101020106	X1509
1500500019	1100267749	R581902158	RD	29 พฤษภาคม 2558		905	58-1755600-1756141	-1,389,935.31	2101020106	X1509
								-7,873,554.02		

ด้านนำส่งหรือนำฝาก

ผลรวมบัญชีเงินสดในมือ (หรือบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง) ประเภทเอกสาร R4 ด้านเครดิต และประเภทเอกสาร S4 (กลับรายการ) ด้านเดบิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีפקเงินนำส่ง ประเภทเอกสาร R4 ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร S4 (กลับรายการ) ด้านเครดิต

ตัวอย่าง บัญชีเงินสดในมือ

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	ตีบการอ้างอิง 3	ตีบอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1200080951	R581906141	R4	6 พฤษภาคม 2558	7009018400363133	905	58-1752439-1752572	-1,098,235.94	1101010101	
1500500019	1200084236	R581907142	R4	7 พฤษภาคม 2558	6976141300004556	905	58-1752573-1752689	-600,263.16	1101010101	
1500500019	1200084412	R581908143	R4	8 พฤษภาคม 2558	7009018400153756	905	58-1752690-1752827	-703,585.62	1101010101	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1200089354	R581927155	R4	27 พฤษภาคม 2558	6976141300003249	905	58-1754916-1755104	-279,268.82	1101010101	
1500500019	1200089605	R581928156	R4	28 พฤษภาคม 2558	6976141300002852	905	58-1755105-1755357	-440,921.26	1101010101	
1500500019	1200089360	R581929157	R4	29 พฤษภาคม 2558	7009018400135311	905	58-1755358-1755599	-824,724.07	1101010101	
								-7,545,883.17		

ตัวอย่าง บัญชีפקเงินนำส่ง

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	ตีบการอ้างอิง 3	ตีบอ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc.cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1200080951	R581906141	R4	6 พฤษภาคม 2558	7009018400363133	905	58-1752439-1752572	1,098,235.94	1101010112	
1500500019	1200084236	R581907142	R4	7 พฤษภาคม 2558	6976141300004556	905	58-1752573-1752689	600,263.16	1101010112	
1500500019	1200084412	R581908143	R4	8 พฤษภาคม 2558	7009018400153756	905	58-1752690-1752827	703,585.62	1101010112	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1200089354	R581927155	R4	27 พฤษภาคม 2558	6976141300003249	905	58-1754916-1755104	279,268.82	1101010112	
1500500019	1200089605	R581928156	R4	28 พฤษภาคม 2558	6976141300002852	905	58-1755105-1755357	440,921.26	1101010112	
1500500019	1200089360	R581929157	R4	29 พฤษภาคม 2558	7009018400135311	905	58-1755358-1755599	824,724.07	1101010112	
								7,545,883.17		

ผลรวมบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ประเภทเอกสาร R4 ด้านเดบิต และประเภทเอกสาร S4 (กลับรายการ) ด้านเครดิต

เท่ากับ ผลรวมบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง ประเภทเอกสาร R4 ด้านเครดิต และประเภทเอกสาร S4 (กลับรายการ) ด้านเดบิต

ตัวอย่าง บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc. cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1200080951	R581906141	R4	6 พฤษภาคม 2558		905	58-1752439-1752572	1,098,235.94	2101020106	X1509
1500500019	1200084236	R581907142	R4	7 พฤษภาคม 2558		905	58-1752573-1752689	600,263.16	2101020106	X1509
1500500019	1200084412	R581908143	R4	8 พฤษภาคม 2558		905	58-1752690-1752827	703,585.62	2101020106	X1509
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1200089354	R581927155	R4	27 พฤษภาคม 2558		905	58-1754916-1755104	279,268.82	2101020106	X1509
1500500019	1200089605	R581928156	R4	28 พฤษภาคม 2558		905	58-1755105-1755357	440,921.26	2101020106	X1509
1500500019	1200089360	R581929157	R4	29 พฤษภาคม 2558		905	58-1755358-1755599	824,724.07	2101020106	X1509
								7,545,883.17		

ตัวอย่าง บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

การกำหนด	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	ประเภท	ว/ทเอกสาร	คีย์การอ้างอิง 3	คีย์อ้างอิง1	ข้อความ	Amt in loc. cur.	บัญชี G/L	Tr.Prt
1500500019	1200080951	R581906141	R4	6 พฤษภาคม 2558		905	58-1752439-1752572	-1,098,235.94	5210010102	X9999
1500500019	1200084236	R581907142	R4	7 พฤษภาคม 2558		905	58-1752573-1752689	-600,263.16	5210010102	X9999
1500500019	1200084412	R581908143	R4	8 พฤษภาคม 2558		905	58-1752690-1752827	-703,585.62	5210010102	X9999
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1500500019	1200089354	R581927155	R4	27 พฤษภาคม 2558		905	58-1754916-1755104	-279,268.82	5210010102	X9999
1500500019	1200089605	R581928156	R4	28 พฤษภาคม 2558		905	58-1755105-1755357	-440,921.26	5210010102	X9999
1500500019	1200089360	R581929157	R4	29 พฤษภาคม 2558		905	58-1755358-1755599	-824,724.07	5210010102	X9999
								-7,545,883.17		

การตรวจสอบข้อมูลเงินฝากคลังในระบบ GFMS

เมื่อหน่วยเบิกจ่ายได้ตรวจสอบรายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากประจำเดือนจากหน่วยงานย่อย และจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังและทะเบียนคุมเงินมัดจำรังวัดที่ฝากคลังแล้ว ให้ตรวจสอบกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลังในระบบ GFMS โดย

1. ผลรวมด้านรับ เท่ากับ ผลรวมช่องเดบิต การนำฝาก (RX) การรับโอนขายบิล (RI)
2. ผลรวมด้านจ่าย เท่ากับ ผลรวมช่องเครดิต รายการขอเบิก (JO) การฝากส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (J3)
3. จำนวนเงินคงเหลือ เท่ากับ จำนวนเงินช่องยอดยกไป

ตัวอย่าง ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง

ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง รหัสบัญชีเงินฝาก 779						
วัน เดือน ปี	ที่เอกสาร	รายการ	รับ	จ่าย	คงเหลือ	หมายเหตุ
		ยอดยกมา			15,048,081.00	
3 ก.ค.2557	R570000893	รับเงินฝากคลัง-จังหวัด	712,495.00		15,760,576.00	
4 ก.ค.2557	R570000902	รับเงินฝากคลัง-จังหวัด	962,282.00		16,722,858.00	
10 ก.ค. 2557	P570000281	ถอนเงินฝากคลัง		13,030,854.00	3,692,004.00	
31 ก.ค.2557		รับเงินฝากคลัง-สาขาท่าใหม่	3,034,161.00		6,726,165.00	
		รับเงินฝากคลัง-สาขามะขาม	3,604,152.00		10,330,317.00	
		รับเงินฝากคลัง-สาขาขลุง	1,579,756.00		11,910,073.00	
		รับเงินฝากคลัง-ส่วนแยกแหลมสิงห์	486,746.00		12,396,819.00	
		รับเงินฝากคลัง-อำเภอโป่งน้ำร้อน	78,067.00		12,474,886.00	
		รับเงินฝากคลัง-อำเภอสอยดาว	31,314.00		12,506,200.00	
		รับเงินฝากคลัง-อำเภอแก่งหางแมว	1,014.00		12,507,214.00	
		รับเงินฝากคลัง-อำเภอนายายอาม	43,508.00		12,550,722.00	
		รวมเดือนนี้	10,533,495.00	13,030,854.00	12,550,722.00	
		รวมแต่ต้นปี	144,836,497.00	132,285,775.00	12,550,722.00	

ตัวอย่าง รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง									
รหัสหน่วยงาน 1505									
ตั้งแต่วันที่ 01/07/2014 – 31/07/2014									
บัญชีแยกประเภท : 1101020501 เงินฝากคลัง									
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	ภท/ภค	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		
							เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
	1600142496	RX	6961002500010468		1500500048	1500500048	101,500.00		
	1600142553	RX	0637271600002626		1500500202	1500500048	46,433.00		
	1600142976	RX	6976141300002839		1500500205	1500500048	12,500.00		
	1600144377	RX	7009018400135092		1500500203	1500500048	30,165.00		
**** รวมบัญชีเงินฝาก : 10779 เงินฝากภาษีบำรุงองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อรอจัดสรร							10,533,495.00	13,030,854.00	12,550,722.00
***** รวมเจ้าของเงินฝาก : 1500500048							10,533,495.00	13,030,854.00	12,550,722.00
รวมทั้งสิ้น							10,533,495.00	13,030,854.00	12,550,722.00

บทที่ 5

การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

เมื่อตรวจสอบการจัดเก็บและนำส่งเงินกับรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว ให้ตรวจสอบรายละเอียดกับเอกสารประกอบรายการ อาจพบว่า บันทึกรายการไม่ครบถ้วน หรือบันทึกรายการซ้ำ หรือบันทึกรายการคลาดเคลื่อน ซึ่งบัญชีแต่ละบัญชีมีวิธีการแก้ไขในระบบ GFMS ที่แตกต่างกัน บางบัญชีส่วนราชการสามารถแก้ไขได้เอง แต่บางบัญชีต้องแจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการ

วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่พบบ่อย ประกอบด้วย

1. บัญชีเงินสดในมือ
2. บัญชีพักเงินนำส่ง
3. บัญชีพักรอ Clearing
4. บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
5. บัญชีรายได้แผ่นดิน/รายได้เงินนอกงบประมาณ/หนี้สิน

บัญชีเงินสดในมือ

ข้อผิดพลาดของบัญชีเงินสดในมืออาจเกิดจากการบันทึกรายการนำส่งเงิน แต่ไม่ได้บันทึกรายการจัดเก็บเงิน หรือบันทึกข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งเงินซ้ำหรือเกินกว่าเอกสารประกอบรายการ หรืออาจระบุจำนวนเงินในข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งเงินไม่ถูกต้องตามเอกสารประกอบรายการ ซึ่งทำให้บัญชีเงินสดในมือของแต่ละวันไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 โดยมีวิธีการแก้ไขดังนี้

1. การบันทึกข้อมูลรับเงินไม่ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงิน แก้ไขโดยบันทึกข้อมูลรับเงินแยกตามประเภทเอกสารรับเงิน ได้แก่

- การรับเงินรายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน ได้แก่ ประเภทเอกสาร RA โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxxxx/42xxxxxxxx)

- การรับเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร RC โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxxxx/42xxxxxxxx)

- การรับเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังของกรมที่ดิน ได้แก่ ประเภทเอกสาร RB โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx)

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

- การรับเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร RD โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx)

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

2. การบันทึกข้อมูลรับเงินหรือข้อมูลนำส่งเงินเข้าหรือเกินกว่าเอกสารหลักฐาน แก่ไขโดยยกเลิกเอกสารรับเงินหรือการนำส่งเงิน ได้แก่

- ยกเลิกเอกสารรับเงินรายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน ได้แก่ ประเภทเอกสาร RA ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 กรณียกเลิกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal หรือเลือก “กลับรายการ” กรณียกเลิกรายการผ่าน GFMIS Web Online ได้เอกสารกลับรายการ SA โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

- ยกเลิกเอกสารรับเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร RC ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ SC โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

- ยกเลิกเอกสารรับเงินนอกงบประมาณของกรมที่ดิน ได้แก่ ประเภทเอกสาร RB ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 กรณียกเลิกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal หรือเลือก “กลับรายการ” กรณียกเลิกรายการผ่าน GFMIS Web Online ได้เอกสารกลับรายการ SB โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx)

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

- ยกเลิกเอกสารรับเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร RD และ RY ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ SD และ SY โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxxxx)

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

- ยกเลิกเอกสารนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน ได้แก่ ประเภทเอกสาร R1 ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 กรณียกเลิกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเลือก “กลับรายการ” กรณียกเลิกรายการผ่าน GFMS Web Online ได้เอกสารกลับรายการ S1 โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

- ยกเลิกเอกสารนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร R3 ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ S3 โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) และ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้

กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้

กรมบัญชีกลาง (5210010103)

- ยกเลิกเอกสารนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร R4 และ RY ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ S4 และ SY โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้

กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้
กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)

3. การระบุจำนวนเงินในข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งไม่ถูกต้อง แก้ไขโดยให้บันทึกข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งเงินเพิ่มเติม โดยบันทึกรายการให้ตรงกับเอกสารประกอบ หรือยกเลิกเอกสารที่บันทึกไม่ถูกต้อง แล้วบันทึกข้อมูลจัดเก็บหรือนำส่งใหม่ด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้อง

บัญชีพักเงินนำส่ง

ข้อผิดพลาดของบัญชีพักเงินนำส่งอาจเกิดจากการนำเงินส่งที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูลการนำส่งเงิน หรืออาจเกิดจากการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินมากกว่าจำนวนเงินที่นำส่งธนาคาร โดยมีวิธีการแก้ไข ดังนี้

1. การไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน แก้ไขโดยบันทึกข้อมูลนำส่งเงินโดยระบุรหัสคีย์อ้างอิง 3 จำนวน 16 หลัก วันที่นำส่งเงินตามใบรับเงินจากธนาคาร และจำนวนเงินให้ตรงกับใบนำฝากเงิน (Pay in slip) และใบรับฝากเงินจากธนาคาร ดังนี้

- การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน ได้แก่ ประเภทเอกสาร R1 โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

- การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร R1 โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้
กรมบัญชีกลาง (5210010103)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้

กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

- การนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังของกรมที่ดิน ได้แก่ ประเภเอกสาร R2 และ RX โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เงินฝากคลัง

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

- การนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภเอกสาร R4 และ RY โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง (5210010102)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

2. การบันทึกข้อมูลนำส่งเงินซ้ำ แก่ไขโดยให้ยกเลิกเอกสารนำส่งเงินที่บันทึกซ้ำ

- ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของกรมที่ดิน ได้แก่ ประเภเอกสาร R1 ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 กรณียกเลิกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือเลือก “กลับรายการ” กรณียกเลิกรายการผ่าน GFMS Web Online ได้เอกสารกลับรายการ S1 โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

- ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังของกรมที่ดิน ได้แก่ ประเภเอกสาร R2 และ RX ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ S2 และ SX โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)

- ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร R3 ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ S2 และ SX โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้

กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้

กรมบัญชีกลาง (5210010103)

- ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร R4 และ RD ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ S4 และ SY โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้

กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้

กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)

บัญชีพักรอ Clearing

ข้อผิดพลาดของบัญชีพักรอ Clearing อาจเกิดจากการกลับรายการเอกสารนำฝากเงิน (ประเภทเอกสาร CJ) ไม่สมบูรณ์ แก้ไขโดยแจ้งให้กรมบัญชีกลางยกเลิกเอกสารนำฝากเงิน (ประเภทเอกสาร CJ) ให้สมบูรณ์ โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต พักรอ Clearing (1101010113)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้
กรมบัญชีกลาง (5210010103)

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้
กรมบัญชีกลาง (5210010102)

หรือ เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีพักรอ Clearing (1101010113)

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

ข้อผิดพลาดของบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน อาจเกิดจากส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกการรับเงินซ้ำหรือบันทึกการไม่ครบถ้วน หรือไม่ได้บันทึกการนำส่งเงินแทนกัน หรือบันทึกการนำส่งเงินซ้ำ จึงทำให้บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันแสดงยอดไม่ถูกต้อง โดยมีวิธีการแก้ไข ดังนี้

1. บันทึกข้อมูลรับเงินไม่ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงิน แก้ไขโดยบันทึกข้อมูลรับเงินแยกตามประเภทการรับเงิน ได้แก่

- การรับเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร RC โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

- การรับเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภทเอกสาร RD โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx)

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

2. บันทึกข้อมูลรับเงินแทนหน่วยงานอื่นซ้ำ แก่ไขโดยยกเลิกข้อมูลการรับเงิน ได้แก่

- ยกเลิกเอกสารรับเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภเอกสาร RC ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ SC โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต รายได้แผ่นดิน ระบุประเภท (41xxxxxxxx/42xxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

- ยกเลิกเอกสารรับเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภเอกสาร RD ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ SD โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ ระบุประเภท (43xxxxxxxx)

หนี้สิน ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

3. บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินซ้ำ แก่ไขโดยยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน ได้แก่

- ยกเลิกเอกสารนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภเอกสาร R3 ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ S3 โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

- ยกเลิกเอกสารนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภ เอกสาร R4 และ RY ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร ได้เอกสารกลับรายการ S3 หรือ SY โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) และ

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้
กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้
กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)

4. ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน แก่ไขโดยบันทึกข้อมูลนำส่งเงินให้ครบถ้วนตามจำนวนเงินที่ได้นำส่งเงิน
ที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ดังนี้

- การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภเอกสาร R1 โดยปรากฏ
รายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้
กรมบัญชีกลาง (5210010103)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้
กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

- การนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น ได้แก่ ประเภเอกสาร R4
และ RY โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้
กรมบัญชีกลาง (5210010102)

ส่วนราชการเจ้าของรายได้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้
กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

บัญชีรายได้แผ่นดิน/รายได้เงินนอกงบประมาณ/หนี้สิน

ข้อผิดพลาดของบัญชีเมื่อบันทึกการรับเงิน อาจเกิดจากการระบุรหัสบัญชีแยกประเภทผิดพลาด จึงทำให้แสดงยอดคงเหลือไม่ถูกต้อง แก้ไขโดยให้ปรับปรุงบัญชีด้วยรหัสบัญชีแยกประเภทที่ถูกต้อง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือแบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยปรากฏรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินที่ผิด ระบุประเภท (41/42xxxxxxxx)

รายได้เงินนอกงบประมาณที่ผิด ระบุประเภท (43xxxxxxxx)

หนี้สินที่ผิด ระบุประเภท (2xxxxxxxx)

เครดิต รายได้แผ่นดินที่ถูก ระบุประเภท (41/42xxxxxxxx)

รายได้เงินนอกงบประมาณที่ถูก ระบุประเภท (43xxxxxxxx)

หนี้สินที่ถูก ระบุประเภท (2xxxxxxxx)