

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๕



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขานุการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด อ่างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชี โดยปิดงวดบัญชี ทุกเดือนภายในวันสิ้นเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนภายในวันสิ้นเดือนพฤศจิกายน ซึ่งการปิดงวดบัญชี ดังกล่าว มีผลกระทบต่อวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการรับเงิน นำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ขอให้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นประจำ หากตรวจสอบพบข้อผิดพลาดหลังจากพ้นกำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีแล้ว ขอให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. กรณีพบว่าบันทึกข้อมูลซ้ำ ให้ยกเลิกโดยการลบรายการดังกล่าวซึ่งอาจปฏิบัติโดย ส่วนราชการหรือกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ การลบรายการให้ระบุเหตุผล 06 ทุกครั้ง

๒. กรณีไม่ได้บันทึกข้อมูลหรือบันทึกข้อมูลผิดพลาด ให้บันทึกข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS มีความครบถ้วน ถูกต้อง และปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายในระบบ GFMS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว ๖๕ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
๑. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวข้องกับการรับและนำส่งเงิน ๑.๑ การรับเงิน	RA	* ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บรายได้แผ่นดิน * บันทึกข้อมูลจัดเก็บรายได้แผ่นดินของส่วนราชการข้าหรือผิดพลาด	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101010101 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx	ZRP_RA/ นส 01 ZFB08				
RC	* ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนส่วนราชการอื่น	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บ ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101010101 2101020106 1102050125 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx	ZRP_RC/ นส 03					✓

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
		* บันทึกข้อมูลจัดเก็บรายได้แผ่นดินของ ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำ หรือผิดพลาด ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต เงินสดในมือ ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	2101020106 1101010101 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx 1102050125	ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	
	RB	* ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บเงินนอกงบประมาณ	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101010101 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx	ZRP_RB/ นส 01			
		* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเงินนอกงบประมาณซ้ำ หรือผิดพลาด	* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือ ผิดพลาด เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	43xxxxxxxx 2xxxxxxxx 1101010101	ZFB08 กรณี Webonline เลือก"กลับรายการ" ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	RD	* ไม่บันทึกข้อมูลจัดเก็บนอกงบประมาณแทน ส่วนราชการอื่น	* บันทึกข้อมูลจัดเก็บ ส่วนราชการเจ้าผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	 1101010101 2101020106 1102050125 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx	ZRP_RD/ นส 03			
		* บันทึกข้อมูลจัดเก็บเงินนอกงบประมาณของ ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำ หรือผิดพลาด ส่วนราชการเจ้าผู้จัดเก็บแทน เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต เงินสดในมือ ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	 2101020106 1101010101 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx 1102050125	ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	BD	* ไม่บันทึกข้อมูลการรับเงินเบิกเกินส่งคืน รอนำส่ง	* ให้บันทึกข้อมูลรับเงินเบิกเกินส่งคืน รอนำส่ง เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104	ZGL_BD4/ บช 01 BD			
		* บันทึกข้อมูลรับเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ซ้ำหรือผิดพลาด	* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือ ผิดพลาด เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	2116010104 1101010101	ZFB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓
	G4	* ไม่บันทึกรายการรับคืนเงินทศรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	* ให้บันทึกรายการรับเงินทศรองฯ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย หรือ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	1101010101 5205010101 1106010106	ZGL_G4/ บช 01 G4			
		* บันทึกรายการรับเงินทศรองราชการเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยซ้ำ	* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือผิดพลาด เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย หรือ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เครดิต เงินสดในมือ	5205010101 1106010106 1101010101	ZFB08 กรณี Webonline เลือก"กลับรายการ" ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
๑. ๒ การนำส่งเงิน	R1	<p>* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งรายได้แผ่นดินของส่วนราชการ (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว)</p> <p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของส่วนราชการซ้ำหรือผิดพลาด</p>	<p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ</p> <p>* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือ ผิดพลาด เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง</p>	<p>1101010112</p> <p>1101010101</p>	<p>ZRP_R1/ นส02-1</p> <p>ZFB08</p>				
	R2	<p>* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณ (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว)</p>	<p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน (R 2) เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ</p> <p>*บันทึกข้อมูลปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RX) เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง</p> <p>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RXให้อัตโนมัติ</p>	<p>1101010112</p> <p>1101010101</p> <p>1101020501</p> <p>4308010105</p>	<p>ZRP_R2/ นส02-1</p> <p>ZRP_RX</p>				

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
		<p>* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณซ้ำ โดยระบบกระทบยอดและปรับเพิ่มเงินฝาก คลังเท่ากับรายการนำส่งครั้งแรกแล้ว สำหรับ รายการที่บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังชำระระบบ แสดงสถานะเป็นเอกสารพักโดยระบบไม่ปรับ เพิ่มบัญชีเงินฝากคลัง</p>	<p>* ให้ส่วนราชการยกเลิกข้อมูลนำส่ง (R2) ที่บันทึกซ้ำ และแจ้งกรมบัญชีกลางหรือ สำนักงานคลังจังหวัดยกเลิกเอกสาร RX ที่มีสถานะเป็นเอกสารพัก</p> <p>ส่วนราชการ</p> <p>* ยกเลิกเอกสารนำส่ง (R2) เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง</p> <p>กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด</p> <p>* ยกเลิกเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลังที่มี สถานะเป็นเอกสารพัก</p> <p>ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>ทั้งนี้การยกเลิกเอกสารพักจะต้องดำเนินการ ภายในระยะเวลาเปิดงวดบัญชีเท่านั้น</p> <p>* สำหรับส่วนราชการที่ไม่มีเครื่อง GFMIS Terminal ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือ สำนักงานคลังจังหวัด ยกเลิกข้อมูลนำส่งเงิน (R2) ที่บันทึกซ้ำ และยกเลิกเอกสาร RX ที่มีสถานะเป็นเอกสารพัก</p>	<p>1101010101</p> <p>1101010112</p>	<p>ZFB08</p> <p>กรณียังไม่กระทบ ยอดนำส่งเงิน</p> <p>ZPARK_DELETE</p> <p>กรมบัญชีกลาง</p> <p>ZPOST_PTO</p> <p>คลังจังหวัด</p> <p>ZFB08</p> <p>กรณียังไม่กระทบ ยอดนำส่งเงิน</p> <p>ZPARK_DELETE</p> <p>กรมบัญชีกลาง</p> <p>ZPOST_PTO</p> <p>คลังจังหวัด</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p>

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	RX	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินแต่ไม่บันทึกเอกสาร ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง โดยระบบกระทบยอด ผ่านรายการนำส่งเงินแล้ว	<p>๑. ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑.๑ ยกเลิกการกระทบยอดเอกสารนำส่งเงิน (C) ในงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด หรือ งวดปัจจุบัน ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>๑.๒ ยกเลิกเอกสารนำส่งเงิน R2 เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง</p> <p>๒. ให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. บันทึกข้อมูลนำส่ง (R2) ใหม่ เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ</p> <p>๒. บันทึกข้อมูลปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RX) เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง</p> <p>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGMIS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RXให้อัตโนมัติ</p>	<p>1101010101</p> <p>1101010112</p> <p>1101010101</p> <p>1101010112</p> <p>1101010101</p> <p>1101020501</p> <p>4308010105</p>	<p>ZFI_FBRA</p> <p>ZFB08</p> <p>ระบุเหตุผล 06</p> <p>กรณีปิดงวดบัญชี</p> <p>ZRP_R2/ นว02-1</p> <p>ZRP_RX</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	R3	* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่น (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว)	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	1101010112 1101010101 2101020106 5210010103 5210010103 1102050125	ZRP_R3/ นส02-2			
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำ หรือผิดพลาด ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101	ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทน ส่วนราชการอื่นซ้ำหรือผิดพลาด	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	5210010103					
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	2101020106	1102050125				
	R4	* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณ แทนส่วนราชการอื่น (นำส่งเงินที่ธนาคารแล้ว)	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง		5210010103	ZRP_R4/ นส02-2			
					1101010112				
					1101010101				
					2101020106				
					5210010102				

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	5210010102					
			* บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้ ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1102050125	ZRP_RY				
			กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RYให้อัตโนมัติ	1101020501					
			กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline ระบบจะแสดงเอกสาร RYให้อัตโนมัติ	4308010105					
	R Y	* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินนอกงบประมาณแทน ส่วนราชการอื่นซ้ำ โดยระบบกระหนยอดและ ปรับเพิ่มเงินฝากคลังเท่ากับรายการนำส่ง ครั้งแรกแล้ว สำหรับรายการที่บันทึกปรับ เพิ่มเงินฝากคลังซ้ำระบบแสดงสถานะเป็น เอกสารพักโดยไม่ปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลัง	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัด ให้ยกเลิกข้อมูลนำส่ง (R4) ที่บันทึกซ้ำ และยกเลิกเอกสาร RY ที่มีสถานะเป็นเอกสารพัก		ZFB U8	✓	✓		
					ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี				

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
			<p>* ยกเลิกเอกสารนำส่ง (R4)</p> <p>ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</p> <p>เดบิต เงินสดในมือ 1101010101</p> <p>เครดิต พักเงินนำส่ง 1101010112</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> <p>เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน 2101020106</p> <p>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 1102050125</p> <p>เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> <p>กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด</p> <p>* ยกเลิกเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลังที่มี</p> <p>สถานะเป็นเอกสารพัก</p> <p>ไม่บันทึกรายการบัญชี</p> <p>ทั้งนี้การยกเลิกเอกสารพักจะต้องดำเนินการ ภายในระยะเวลาเปิดงวดบัญชีเท่านั้น</p>						

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินแต่ไม่บันทึกเอกสาร ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง โดยระบบกระทบยอด ผ่านรายการนำส่งเงินแล้ว	๑. ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัด ดำเนินการดังนี้ ๑.๑ ยกเลิกการกระทบยอดเอกสารนำส่งเงิน (C) ในงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด ไม่บันทึกรายการบัญชี ๑.๒ ยกเลิกเอกสารนำส่งเงิน R4 ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง	1101010101 1101010112 5210010102 2101020106 1102050125 5210010102	ZFI_FBRA ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี ZFBU8	✓	✓	

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด						
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก			
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ	
			<p>๒. ให้ส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๒.๑ บันทึกข้อมูลนำส่ง (R4) ใหม่</p> <p>ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน</p> <p>เดบิต พักเงินนำส่ง 1101010112</p> <p>เครดิต เงินสดในมือ 1101010101</p> <p>เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน 2101020106</p> <p>เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- 5210010102</p> <p>หน่วยงานโอนเงินนอกงบ</p> <p>ประมาณให้กรมบัญชีกลาง</p> <p>ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน 5210010102</p> <p>โอนเงินนอกงบประมาณให้</p> <p>กรมบัญชีกลาง</p> <p>เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ 1102050125</p> <p>รับแทนกัน</p> <p>๒.๒ บันทึกข้อมูลปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RY) ให้ส่วนราชการเจ้าของรายได้</p> <p>เดบิต เงินฝากคลัง 1101020501</p> <p>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- 4308010105</p> <p>ปรับเงินฝากคลัง</p> <p>กรณีบันทึกข้อมูลผ่านGFMS Webonline</p> <p>ระบบจะแสดงเอกสารRYให้อัตโนมัติ</p>		ZRP_R4/ นส 02-2				

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
	R6	* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน	* ให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101	ZRP_R6 นส02-1			
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนซ้ำหรือ ผิดพลาด	* ให้ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010101 1101010112	ZFB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓
	R8	* ไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินตรงราชการฯ	* ให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงิน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- เงินตรงราชการ เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบ ประมาณให้กรมบัญชีกลาง	1101010112 1101010101 5210010117 5210010102	ZRP_R8 นส02-2			
		* บันทึกข้อมูลนำส่งเงินตรงราชการซ้ำหรือ ผิดพลาด	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัด ยกเลิกข้อมูลการนำส่งเงิน เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักเงินนำส่ง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- เงินตรงราชการ	1101010101 1101010112 5210010102 5210010117	ZFBU8 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี	✓	✓	

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๒. การแก้ไขข้อผิดพลาด ทางบัญชีเกี่ยวกับเบิกจ่ายเงิน ๒.๑ การตรวจรับงาน	WE	* บันทึกรายการตรวจรับงานซ้ำ * ไม่ได้บันทึกรายการตรวจรับ	* ให้อยกเลิกการตรวจรับงานที่บันทึกซ้ำ เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พักสินทรัพย์	2101010103 5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx	MIGO บร 01 ระบุวันที่ ๑ ของ เดือนที่ยังไม่ปิดงวด			✓
๒.๒ การขอเบิกเงินจากคลัง	K*	* รายการขอเบิกเงินถูกกลับรายการ ไม่สมบูรณ์	* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน คลังจังหวัดยกเลิกการกลับรายการ กรณีบันทึกรายการขอเบิกเงินผ่าน ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เดบิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2101010103 2101010102 2101010103	MIGO บร 01 MR8M และ F-44			✓

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๒.๓ การจ่ายเงิน	PM	* บันทึกรายการขอจ่ายเงินไม่ถูกต้อง - กรณีไม่มีภาษี - กรณีมีภาษี	กรณีบันทึกรายการขอเบิกเข้าหน่วยงาน		ZFB08/FB08	✓	✓	
			เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	5xxxxxxxx	ระบุเหตุผล 06			
			วัสดุคงคลัง หรือ	1105010105	กรณีปิดงวดบัญชี			
			พัสดุสินทรัพย์	12xxxxxxxx				
			เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102				
			* ให้กลับรายการขอจ่ายที่บันทึกไม่ถูกต้อง					
เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ	1101020603	ZFI_FBRA			✓			
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	ระบุเหตุผล 06						
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102	กรณีปิดงวดบัญชี						
* ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงาน								
คลังจังหวัดยกเลิกการกลับรายการ		ZFI_FBRA	✓	✓				
เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หรือ	1101020603	ระบุเหตุผล 06						
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	กรณีปิดงวดบัญชี						
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภทภาษี)	21020401xx							
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102							
เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน	43070101xx							
จากรัฐบาล หรือ								
รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน	4308010101							
นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง								
เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	21020401xx							
(ระบุประเภทภาษี)								

รายการ	ประเภทเอกสาร	ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	วิธีแก้ไขข้อผิดพลาด					
			การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี	คำสั่งงาน/ แบบเอกสาร	การยกเลิก		
						กรมบัญชีกลาง	สำนักงาน คลังจังหวัด	ส่วนราชการ
๒.๔ เบิกเงินส่งคืน	BE	* ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายการขอจ่ายผิดพลาด	* ให้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารให้ถูกต้อง เดบิต เงินฝากธนาคารที่ผิด เครดิต เงินฝากธนาคารที่ถูกต้อง	110102060x 110102060x	ZGL_JR บข 01 JR			
		* ไม่ได้บันทึกรายการขอจ่าย	* ให้บันทึกรายการขอจ่ายระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ)หรือ เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020603 1101020604	ZF_53_PM ขจ 05			
		* ไม่บันทึกข้อมูลยอดเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	* ให้บันทึกข้อมูลยอดเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxx	ZGL_BE บข 01 BE			
		* บันทึกข้อมูลยอดเงินเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งซ้ำหรือผิดพลาด	* ให้ยกเลิกข้อมูลที่บันทึกซ้ำหรือผิดพลาด เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	5xxxxxxxx 2116010104	ZFB08 ระบุเหตุผล 06 กรณีปิดงวดบัญชี			✓