



กรมบัญชีกลาง		มหาวิทยาลัยแม่โจ้	
รับที่	111	รับที่	2060
วันที่	27 มิ.ย. 2548	วันที่	11 มิ.ย. 2548
เวลา	10.00 น.	เวลา	12.00 น.

ที่ กค 0410.3/ว 137

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม 6 กทม.10400

๒ เมษายน 2548

กองคลัง	
รับที่	6-1
วันที่	11 มิ.ย. 2548

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ โอนขายบิลในระบบ GFMIS
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ โอนขายบิลในระบบ GFMIS

ด้วยการ โอนเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการในระบบ GFMIS ได้กำหนดกระบวนการ
การโอนขายบิลไว้ 2 กรณี คือกรณีการโอนขายบิลภายในหน่วยงานและกรณีการโอนขายบิลข้ามหน่วยงาน
กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การดำเนินงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการ โอนขายบิลของ
ส่วนราชการเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ โอนขายบิล
ในระบบ GFMIS ตั้งแต่ การรับเงินนอกงบประมาณ การนำเงินฝากคลัง การโอนบัญชีเงินฝากคลัง
การเบิกจ่าย และรายงานสถานะการ โอนขายบิล เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน รายละเอียด
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่งท่าน
สามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

1302 อดิษฐ์
1/11 มิ.ย. 2548
11 มิ.ย. 2548
11 มิ.ย. 2548

ขอแสดงความนับถือ

(นายพรอรรถ มณีราษฎร์)
ทรงดิษฐ์ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ
โทร.0-2270-0370
โทรสาร.0-2271-2920
www.cgd.go.th

อนุมัติดังเสนอ
 ทราบ/ดำเนินการดังเสนอ
(C/คน)
12 มิ.ย. 2548

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนขายบิลในระบบ GFMS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว ลงวันที่ เมษายน 2548

การโอนขายบิล แบ่งเป็น 2 กรณี คือ

1. การ โอนขายบิลภายในหน่วยงาน
2. การ โอนขายบิลข้ามหน่วยงาน

1. การโอนขายบิลภายในหน่วยงาน แบ่งเป็น 2 กรณี คือ

- 1.1 การ โอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน
- 1.2 การ โอน โดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.1 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.1.1 การรับเงินและนำเงินฝากคลัง

(1) เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานมีสิทธิเก็บไว้ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ โดยสรุปจำนวนเงินที่จัดเก็บได้ แยกตามประเภทรายได้และนำข้อมูลเข้าระบบ โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RB - การรับรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง หรือแบบจัดเก็บรายได้ (แบบ นส 01)

(2) กรณีนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารให้บันทึกรายการดังกล่าวเข้าระบบโดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JR-การปรับปรุงเงินสด เงินฝากธนาคารและเช็ค ประเภทเอกสาร JR หรือจัดทำแบบบันทึก รายการบัญชี (แบบ บข 01)

(3) เมื่อครบกำหนดนำเงินฝากคลังให้นำเงินส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานคลังจังหวัดที่เปิดไว้เพื่อรับเงินจากส่วนราชการหรือบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง โดยใช้ใบนำฝากเงินที่มีรหัสบาร์โค้ดเฉพาะของหน่วยงานเท่านั้น แล้วให้บันทึกข้อมูลการนำส่งเงิน โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R2 - การนำส่งเงินรายได้นอกงบประมาณของตนเองและ ZRP_RX - การบันทึกเงินฝากนอกงบประมาณของตนเอง หรือบันทึกใบนำส่งเงิน(แบบ นส02) โดยต้องระบุรหัสบัญชีแยกประเภทหักเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัดที่นำส่งเงินหรือบัญชีหักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง วันที่ในใบนำฝาก เลขที่ใบนำฝาก 16 หลักที่ได้รับจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) หลังจากให้นำส่งเงิน รหัสเจ้าของเงินฝาก และรหัสเงินฝาก ซึ่งการบันทึกผ่านระบบ EXCEL LOADER ระบบจะนำยอดบัญชีเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ อย่างไรก็ตาม ทุกครั้งที่น่าข้อมูลเงินฝากคลังเข้าระบบจะต้องได้เลขที่เอกสารจากระบบ 2 เลข คือ เลขที่เอกสารการนำส่งเงินและเลขที่เอกสารการปรับเงินฝากคลังเสมอ

(4) กรมบัญชีกลางจะดำเนินการผ่านรายการบัญชีและกระทบยอดพร้อมเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากคลังให้ส่วนราชการ

1.1.2 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนกลางให้ส่วนภูมิภาค

เมื่อส่วนราชการส่วนกลางต้องการ โอนเงินฝากคลังให้ส่วนราชการส่วนภูมิภาค ให้ใช้คำสั่งงาน ZRP_RI การโอนขายบิลภายในกรม โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และรหัสบัญชีเงินฝากของผู้รับโอนในส่วนภูมิภาค ภายหลังจากนำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้ว ให้แจ้งเลขที่เอกสารจากระบบให้กรมบัญชีกลาง เพื่อผ่านรายการบัญชีปรับลดยอดเงินฝากคลังของส่วนราชการผู้โอนในส่วนกลางและเพิ่มยอดเงินฝากคลังของส่วนราชการผู้รับโอนในส่วนภูมิภาค

1.1.3 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนภูมิภาคกลับส่วนกลาง

เมื่อส่วนราชการส่วนภูมิภาคต้องการ โอนเงินฝากคลังกลับส่วนกลาง ให้ใช้แบบบันทึกรายการบัญชีสำหรับเอกสารที่หักไว้ (แบบ บข 04) ประเภทเอกสาร RI หรือคำสั่งงาน ZRP_RI การโอนขายบิลภายในกรม โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และรหัสบัญชีเงินฝาก เป็นของส่วนกลางผู้รับโอน ภายหลังจากนำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้ว ให้แจ้งเลขที่เอกสารจากระบบให้กรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการผ่านรายการบัญชีในระบบและดำเนินการการปรับลดยอดเงินฝากคลังของส่วนราชการส่วนภูมิภาคและเพิ่มยอดเงินฝากคลังให้ส่วนราชการส่วนกลาง

1.1.4. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง แบ่งเป็น 2 กรณี คือ

(1) กรณีผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างและจ่ายตรงเจ้าหน้าที่

(1.1) ให้ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ หากไม่มีผู้ขายให้ดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย โดยใช้คำสั่งงานMK01- สร้างผู้ขาย XK01-สร้าง หรือแบบขอสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (แบบ ผข01) และส่งใบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อดำเนินการอนุมัติและขึ้นชั้นข้อมูลหลักผู้ขายในระบบต่อไป กรณีมีข้อมูลหลักผู้ขายในระบบแล้ว แต่ผู้ขายรายดังกล่าวเกิดจากการสร้างโดยหน่วยงานอื่น หากส่วนราชการต้องการใช้ผู้ขายรายนั้น ให้ใช้คำสั่งงาน XK01-สร้าง หรือแบบขอสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (แบบ ผข01) และส่งใบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายโดยไม่ต้องส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด

(1.2) เมื่อทำสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้างวงเงินตั้งแต่ 5,000 บาท ให้บันทึกการสั่งซื้อ/สั่งจ้าง โดยใช้คำสั่งงานME21N- ผู้ขาย/โรงงานที่จัดหาที่ทราบ หรือใช้แบบใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า (แบบ บส 01)

(1.3) เมื่อมีการตรวจรับของและครบกำหนดที่จะต้องชำระเงิน และกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดได้อนุมัติและขึ้นชั้นข้อมูลหลักผู้ขายในระบบแล้ว ให้บันทึกค่าขอเบิกเงินโดยใช้คำสั่งงาน ZMIRO_KG- ขอเบิกเงินนอกงปม.-จ่ายตรงผ่านPO หรือแบบใบขอเบิกเงินที่ต้องอ้างใบสั่งซื้อ (แบบ ขบ 01) หลังจากนั้นกรมบัญชีกลางจะประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ และระบบจะบันทึกสำราการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยอัตโนมัติ

(2) กรณีไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างและขอเบิกเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน

(2.1) ให้ดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการโดยใช้คำสั่งงาน MK01-สร้างผู้ขาย และ XK01-สร้าง หรือแบบขอสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย (แบบ ผข01) และส่งใบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการในระบบ GFMIS

(2.2) เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและหนี้ใกล้ถึงกำหนดชำระให้บันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ โดยใช้คำสั่งงาน ZFB60_KI-ขอเบิกนอกปรบ.-จ่ายผ่านส่วนราชการ (4ข) หรือแบบใบขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อฯ (แบบ ขบ 03) หลังจากนั้นกรมบัญชีกลางจะประมวลผลและสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการเพื่อนำเงินไปจ่ายต่อให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิต่อไป เมื่อส่วนราชการได้รับเงินที่ขอเบิกและดำเนินการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิแล้ว ให้บันทึกรายการจ่ายเงินในระบบโดยใช้ คำสั่งงาน ZF_53_PM-การจ่ายชำระเงินโดยส่วนราชการ หรือแบบรายการบันทึกการจ่าย ชำระเงิน (แบบ ขจ 01)

1.2 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.2.1 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนกลางให้ส่วนภูมิภาค

(1) เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานมีสิทธิเก็บไว้ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกข้อมูลเข้าระบบโดยสรุปจำนวนเงินที่จัดเก็บได้แยกตามประเภทรายได้และนำข้อมูลเข้าระบบโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RB-การรับรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง หรือแบบจัดเก็บรายได้ (แบบ นส 01)

(2)ให้นำเงินที่ได้รับส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการส่วนภูมิภาค โดยใช้เงินส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางที่ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน ชื่อบัญชี "กรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐส่วนกลาง" เลขที่บัญชี 068-6-00228-8 ที่เปิดไว้เพื่อรับเงินจากส่วนราชการ โดยใช้ใบนำฝากเงินของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่มีรหัสบาร์โค้ดแยกตามศูนย์ต้นทุน หลังจากให้นำส่งเงินแล้วให้บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินในระบบโดยใช้ คำสั่งงาน ZRP_R2-การนำส่งเงินรายได้นอกงบประมาณของตนเอง และ ZRP_RX-การบันทึกเงินฝาก โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุน รหัสพื้นที่ รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้เป็นส่วนราชการส่วนกลาง สำหรับรหัสเงินฝากและรหัสเจ้าของเงินฝากให้ระบุเป็นของส่วนราชการส่วนภูมิภาค หลังจากให้นำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้วจะต้องแจ้งเลขที่เอกสารจากระบบให้กรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการผ่านรายการบัญชีในระบบ และดำเนินการเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากคลังให้ส่วนราชการส่วนภูมิภาค

1.2.2 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนภูมิภาคกลับส่วนกลาง

(1) เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานมีสิทธิเก็บไว้ใช้ในการดำเนินงาน ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ โดยสรุปจำนวนเงินที่จัดเก็บได้แยกตามประเภทรายได้และนำข้อมูลเข้าระบบ โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RB - การรับรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง หรือแบบจัดเก็บรายได้ (แบบ นส 01)

(2)ให้นำเงินที่ได้รับส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการส่วนกลาง โดยให้นำเงินส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานคลังจังหวัดที่เปิดไว้เพื่อรับเงินจากส่วนราชการใช้ใบนำฝากเงินที่มีรหัสบาร์โค้ด หลังจากให้นำส่งเงินแล้วให้บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินในใบนำส่งเงิน (แบบ นส02) หรือใช้คำสั่งงาน ZRP_R2 - การนำส่งเงินรายได้นอกงบประมาณของตนเอง และ ZRP_RX - การบันทึกเงินฝาก โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุน รหัสพื้นที่ รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้เป็นส่วนราชการส่วนภูมิภาค สำหรับรหัสเงินฝากและรหัสเจ้าของเงินฝากให้ระบุเป็นส่วนราชการส่วนกลาง หลังจากให้นำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้วจะต้องแจ้งเลขที่เอกสารจากระบบให้กรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการผ่านรายการบัญชีในระบบและดำเนินการเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากคลังให้ส่วนราชการส่วนกลาง

1.2.3 การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง ให้ปฏิบัติตามข้อ 1.1.4

2. การโอนขายบิลข้ามหน่วยงาน

เป็นการโอนบัญชีเงินฝากคลังจากหน่วยงานหนึ่งไปให้อีกหน่วยงานหนึ่ง ซึ่งเป็นการโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังในระดับของส่วนราชการส่วนกลาง เมื่อส่วนราชการเจ้าของ เงินนอกงบประมาณ มีความจำเป็นต้องโอนเงินนอกงบประมาณให้แก่ส่วนราชการอื่น ให้ใช้คำสั่งงาน ZRP_RJ การโอนขายบิลข้ามหน่วยงาน หรือแบบบันทึกรายการบัญชี สำหรับเอกสารที่หักไว้ (แบบ บข 04) ประเภทเอกสาร RJ โดยต้องระบุรหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และรหัสบัญชีเงินฝาก เป็นของส่วนราชการผู้รับโอน เมื่อนำส่งข้อมูลเข้าระบบแล้วจะต้องแจ้งเลขที่เอกสารให้กรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการผ่านรายการบัญชีในระบบและดำเนินการเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากคลังให้ส่วนราชการผู้รับโอนและปรับลดบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการผู้โอน หลังจากโอนขายบิลเสร็จเรียบร้อยแล้วขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินฝากคลังให้ปฏิบัติตามข้อ 1.1.4

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนขายบิลในระบบ GFMIS

1. การโอนขายบิลภายในหน่วยงาน

1.1 กรณีโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.1.1 การรับและนำเงินฝากคลัง

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
1.เมื่อรับรายได้เงินนอกงบประมาณ	ศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานผู้รับ	ZRP_RB	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)	
	แหล่งของเงิน4826000	แบบ นศ 01	เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษี-ของหน่วยงาน	
			ระบุประเภท (430.....)	
2.กรณีนำเงินสดฝากธนาคาร		ZGL_JR	เดบิต เงินฝากธนาคารของหน่วยงานที่	
		แบบ บช 01	สถาบันการเงินของรัฐ (1101020901)	
		ประเภทเอกสารJR	เครดิต เงินสดในมือ(1101010101)	
3.นำเงินที่จัดเก็บได้ฝากคลัง		ZRP_R2	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	เดบิต พักเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด
		แบบ นศ02	หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ	กรมบัญชีกลาง (11010204..)
			ให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน
			เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)หรือ	กรมบัญชีกลางรับเงินสด
			เงินฝากธนาคารของหน่วยงานที่	งบประมาณจากหน่วยงาน
			สถาบันการเงินของรัฐ (1101020901)	(4308010102)
กรณีบันทึกผ่านเครื่องTerminal GFMIS		ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-
ต้องปรับยอดบัญชีเงินฝากคลังถ้าบันทึก			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-	ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)
ผ่านระบบ EXCEL LOADER			ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล
ไม่ต้องปรับยอดเงินฝากคลังระบบจะ				(2111020101)
บันทึกรายการให้อัตโนมัติ				

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
4.กรมบัญชีกลางผ่านรายการระบบจะ				เดบิต เงินคงคลังที่ 1(1101020101)
โอนเงินเข้าเงินคงคลังที่มและบันทึก				เครดิต พักเงินฝากธนาคารของคลังจังหวัด/
รายการให้อัตโนมัติ				กรมบัญชีกลาง (11010204..)

1.1.2 การโอนผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนกลางให้ส่วนภูมิภาค

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการส่วนกลาง	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนภูมิภาค
1.เมื่อส่วนกลางโอนเงินนอกงบ	-ศูนย์ค้ำหนุนของส่วนกลางผู้โอน	ZRP_RI	เดบิต บัญชีระหว่างหน่วยงานย่อย		
ประมาณที่ฝากคลังให้ส่วนภูมิภาค	-แหล่งของเงิน4826000	แบบ บข 04	ภายในองค์กร (3301010101)		
	-รหัสงบประมาณของส่วนกลางผู้โอน		เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)		
	-รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากระดับ		(sukbookของส่วนกลาง)		
	หน่วยเบิกจ่าย				
	-รหัสบัญชีเงินฝากของส่วนกลางผู้โอน				
	- ศูนย์ค้ำหนุนของจังหวัดผู้รับโอน				เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)
	- แหล่งของเงิน4826000				(sukbookของจังหวัด)
	-รหัสงบประมาณของจังหวัดผู้รับโอน				เครดิต บัญชีระหว่างหน่วยงานย่อย
	-รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากระดับหน่วย				ภายในองค์กร (3301010101)
	เบิกจ่าย				
	-รหัสบัญชีเงินฝากของจังหวัดผู้รับโอน				
2.เมื่อกรมบัญชีกลางได้รับแจ้งสขที่				เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
เอกสารจากส่วนราชการจะทำการ				(2111020101)(sukbookของส่วนกลาง)	
ผ่านรายการบัญชี ระบบจะเพิ่มยอด				เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
เงินฝากคลังให้ส่วนภูมิภาคและ				(2111020101)(sukbookของจังหวัด)	
ลดยอดเงินฝากคลังของส่วนกลาง					

บัญชีรายรับรายจ่ายของโรงเรียนวัดบ้านดง

รายการ	รหัส	ปีงบประมาณหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการส่วนกลาง	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนภูมิภาค
1. ส่วนภูมิภาคโอนเงินฝากคลังกลับ	-ศูนย์ต้นทุนของส่วนกลางผู้รับโอน	แบบ บข04	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)		
ส่วนกลาง	-แหล่งของเงิน4826000	ประเภทเอกสาร RI	(subbookของส่วนกลาง)		
	-รหัสงบประมาณของส่วนกลาง	ZRP_RI	เครดิต บัญชีระหว่างหน่วยงาน		
	ผู้รับโอน		ช้อยภายในองค์กร		
	-รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากระดับ		(3301010101)		
	หน่วยเบิกจ่าย				
	-รหัสบัญชีเงินฝากของส่วนกลางผู้รับโอน				
	-ศูนย์ต้นทุนของจังหวัดผู้โอน				เครดิต บัญชีระหว่างหน่วยงาน
	-แหล่งของเงิน4826000				ช้อยภายในองค์กร
	-รหัสงบประมาณของจังหวัดผู้โอน				(3301010101)
	-รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก				เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501)
	ระดมทุนหน่วยเบิกจ่าย				(subbookของจังหวัด)
	-รหัสบัญชีเงินฝากของจังหวัดผู้โอน				
2. เมื่อกรมบัญชีกลางได้รับแจ้งขัติ				เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
เอกสารจากกรมสรรพากรส่ง				(2111020101) (subbookของจังหวัด)	
รายการบัญชีรับจะทำการเพิ่มยอด				เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
เงินฝากคลังให้ส่วนกลาง บลัดลยอด				(2111020101) (subbookของส่วนกลาง)	
เงินฝากคลังของส่วนภูมิภาค					

1.1.4.การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง

(1)กรณีผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างและจ่ายตรงเข้าหนี้

รายการ	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
1 เมื่อขอเบิกเงินฝากคลังหลังจากที่ได้ตรวจรับของ และได้รับใบแจ้งหนี้			
กรณีบันทึกผ่านระบบ1) Excel loader	แบบ ขบ 01	เดบิต ค่าใช้จ่ายระบุประเภท (51.....) หักสินทรัพย์ (1206.....) วัตถุประสงค์ (1105010105)	
		เครดิต เงินค่าวัสดุและบริการ-หน่วยงานภายนอก (2101010102)	
กรณีบันทึกผ่านTerminal GFMIS	ZMIRO_KG	เดบิต ราคาค่าวัสดุ (2101010103) เครดิต เงินค่าวัสดุและบริการ-หน่วยงานภายนอก (2101010102)	
2 ระยะเวลาที่รับลดบัญชีเงินฝากคลังและเงินรับฝาก		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโดยเงินนอก	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)
ส่วนราชการให้ถือใบมีด		งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102) เครดิต เงินฝากคลัง(1101020501)	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานกรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)
3 เมื่อกรมบัญชีกลางประมาณผลและสั่งจ่ายเงินเข้า บัญชีเข้าหนี้ ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ถือใบมีด		เดบิต เงินค่าวัสดุและบริการ-หน่วยงานภายนอก (2101010102) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โดยเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) เครดิต เงินฝากเงินคลังที่ไว้ส่วนราชการ (1101020202)

(2) กรณีไม่ผ่านระบบนี้ ขอแจ้ง และขอเบิกวันเข้าบัญชีของหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
1. เมื่อขอเบิกเงินเข้าหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายค่าให้กับผู้มีสิทธิ	แบบ ขบ 03 ZFB60_K1	เดบิต ค่าใช้จ่าย(ระบุประเภท 51.....) เครดิต โบนัสค่าจ้าง (2102040102)	
2. เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลการจ่ายเงิน ระบบและสร้งบัญชีให้อัดโนเมดิ		เดบิต ค่ารับกรมบัญชีกลาง(1102050124) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง (4308010101)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) เครดิต ค่าจ้างส่วนราชการ (2116010102)
		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (521010102) เครดิต เงินฝากคลัง(1101020501)	เดบิต เงินรับฝากหน่วยงานภาครัฐ (2111020101) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงานกรมบัญชีกลางรับเงินนอก ประมาณจากหน่วยงาน (4308010102)
3. เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการ		เดบิต เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (1101020604) เครดิต ค่ารับกรมบัญชีกลาง (1102050124)	เดบิต ค่าจ้างส่วนราชการ (2116010102) เครดิต เงินฝากคลังที่ไปให้ส่วนราชการ (1101020202)
4. เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้กับที่กรราชการจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากกลาง	แบบ ขง 01 ZF_53_PM	เดบิต โบนัสค่าจ้าง(2102040102) เครดิต เงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ (1101020604)	

1.2 กรณีโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน

1.2.1 การโอนโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากคลังของส่วนกลางให้ส่วนภูมิภาค

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือแบบเอกสาร	ส่วนราชการส่วนกลาง	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนภูมิภาค
1.เมื่อรับเงินเอกงาประมาณ	ศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานผู้รับ	ZRP_RB	เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)		
	แหล่งของเงิน4826000	แบบ นส 01	เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษี-ของหน่วยงาน		
			ระบุประเภท (430.....)		
2.นำเงินสดนอกงบประมาณที่ส่วนกลาง	ศูนย์ต้นทุนผู้นำส่งคือส่วนกลาง	แบบ นส02	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	เดบิต พักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง	
โอนขายบิลเข้าบัญชีเงินฝากคลังของ	รหัสพื้นที่คือส่วนกลาง	ZRP_R2	โอนให้กรมบัญชีกลางเงินนอกปรม.	(1101020401)	
ส่วนภูมิภาค	หน่วยเบิกจ่ายคือส่วนกลาง		(5210010102)	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน	
	รหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้		เครดิต เงินสดในมือ(1101010101)	กรมบัญชี ularรับเงินนอก	
	คือระดับกรม			งบประมาณจากหน่วยงาน	
	รหัสเงินฝากคือจังหวัด			(4308010102)	
	รหัสเจ้าของเงินฝากคือจังหวัด				
3.ระบบจะบันทึกการปรับปรุง		ZRP_RX		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)
เงินฝากคลังให้อัดในมิติกำกับหักผ่าน				ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)	(subbook ของจังหวัด)
ระบบ EXCEL LOADER หากบันทึก				เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -
ผ่านเครื่องTerminal GFMS ต้องปรับ				(2111020101)(subbookของจังหวัด)	ปรับเงินฝากคลัง
ยอดบัญชีเงินฝากคลัง					(4308010105)

1.2.2 การโอนโดยไม่มีหนี้บัญชีเงินฝากคลังของส่วนภูมิภาคกลับส่วนกลาง

รายการ	รหัส	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	ส่วนราชการส่วนกลาง	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนภูมิภาค
1 เมื่อรับเงินนอกงบประมาณ	ศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานผู้รับ	ZRP_RB			เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)
	แหล่งของเงิน4826000	แบบ นส 01			เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษี-ของหน่วยงาน
					ระบุประเภท (430.....)
2 นำเงินสดนอกงบประมาณที่ภูมิภาค	-ศูนย์ต้นทุนผู้นำส่งคือจังหวัด	แบบ นส02		เดบิต พักเงินฝากธนาคารของ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-
โอนเข้าบัญชีเงินฝากคลังของ	-รหัสพื้นที่คือจังหวัด	ZRP_R2		คลังจังหวัด(11010204xx)	โอนให้กรมบัญชีกลางเงิน
ส่วนกลาง	-หน่วยเบิกจ่ายคือจังหวัด			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน	นอกงบป. (5210010102)
	-รหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้			กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)
	คือระดับกรม			งาประมาณจากหน่วยงาน	
	-รหัสเงินฝากคือส่วนกลาง			(4308010102)	
	-รหัสเจ้าของเงินฝากคือ				
	ส่วนกลาง				
3 ระบบจะบันทึกการปรับปรุง		ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	
เงินฝากคลังให้อีกโอนมีเงินเข้าบัญชีผ่าน			(subbookของส่วนกลาง)	ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)	
ระบบ EXCEL LOADIR หากบันทึก			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	
ผ่านเครื่อง Terminal GEMIS ต้อง			ปรับเงินฝากคลัง	(2111020101)	
ปรับยอดบัญชีเงินฝากคลัง			(4308010105)	(subbookของส่วนกลาง)	

2.การโอนขายบิลข้ามหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงานหรือ แบบเอกสาร	กรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการส่วนกลาง ก.	ส่วนราชการส่วนกลาง ข.
1. เบิกส่วนราชการส่วนกลาง ก. โอน เงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังให้ ส่วนราชการ ข.	ZRP_RJ แบบ บข04 ประเภทเอกสาร RJ	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) (subbook ส่วนราชการ ก.) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) (subbook ส่วนราชการ ก.)	
2. เมื่อกรมบัญชีกลางได้รับแจ้งเลขที่ เอกสารจากส่วนราชการจะทำการผ่าน รายการบัญชี ระยะเวลาจะเพิ่มยอดบัญชี เงินฝากคลังให้ส่วนราชการ ข. โดย อัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) (subbook ส่วนราชการ ข.)		เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) (subbook ส่วนราชการ ข.) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง (4308010105)

การเรียกดูรายงานสถานะการโอนขายบิล

เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการโอนขายบิลในระบบและได้แจ้งเลขที่เอกสารการโอนขายบิลให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดแล้ว สามารถเรียกดูรายงานเพื่อตรวจสอบการโอนขายบิล ได้ดังนี้

1. เครื่อง GEMIS Terminal ให้ใส่คำสั่งงาน FBI.3N -แสดงบัญชี โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501 บัญชีเงินฝากคลัง รหัสหน่วยงานและช่วงเวลาที่จะเรียกดูข้อมูล เมื่อปรากฏประเภทเอกสารเป็น RJ หรือ RJ ให้ DOUBLE CLICK ในบรรทัดรายการระบบจะแสดงหน้าจอที่เป็นคู่บัญชีและแสดงเลขที่เอกสารที่กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการผ่านรายการ

2. ระบบ EXCEL LOADER ไม่สามารถเรียกดูรายงานได้เช่นเดียวกับข้อ 1 แต่สามารถติดตามสถานะการโอนขายบิลผ่านส่วนราชการคำสั่งจังหวัดส่วนกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด