



ที่ กค 0423.3/ว 376

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๑๗ ตุลาคม 2552

เรื่อง การบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์

ด้วยกรมบัญชีกลางได้รับแจ้งจากกรมธนารักษ์ว่า หน่วยงานที่บันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกันปฏิบัติงานในระบบ GFMIS คลาดเคลื่อนจำนวนมาก โดยเฉพาะการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ ตามกฎกระทรวงว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการปกครองดูแล บำรุงรักษา ใช้ และจัดหาประโยชน์เกี่ยวกับที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2545

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานที่จัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทน รวมทั้งกรมธนารักษ์ มีข้อมูลบัญชีถูกต้องครบถ้วน จึงขอชักชวนความเข้าใจการบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดคู่มือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

วิธีการบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 376 ลงวันที่ ๑๗ตุลาคม 2552

เพื่อให้ข้อมูลบัญชีของหน่วยงานที่จัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ และข้อมูลบัญชีของกรมธนารักษ์ในฐานะหน่วยงานเจ้าของรายได้ มีข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน จึงขอให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องบันทึกข้อมูลบัญชีให้ถูกต้อง ดังนี้

การบันทึกรายการบัญชีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินและการนำเงินส่งคลังแทนกรมธนารักษ์

1. หน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์บันทึกรายการจัดเก็บเงินแทนในระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RC หรือแบบ นส.03 ระบุรหัสบัญชีรายได้แผ่นดินตามผังบัญชีมาตรฐาน เวอร์ชัน 2551 ซึ่งรหัสบัญชีแยกประเภทจะขึ้นต้นด้วย 42xxxxxxx ระบุรหัสรายได้ 3 หลักให้ถูกต้องตามที่ได้รับแจ้งจากกรมธนารักษ์ โดยพิจารณาบัญชีแยกประเภท รหัสรายได้ และแหล่งของเงินที่หน่วยงานภาครัฐจัดเก็บรายได้แทนกรมธนารักษ์จากตารางสรุปในหน้า 5 สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ โดยผู้จัดเก็บแทนจะต้องบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)(ผู้จัดเก็บแทน)	xx
เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท 42...) (กรมธนารักษ์)	xx

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ เอกสารจะมีสถานะผ่านรายการ เกิดรายการบัญชี ดังนี้
รายการบัญชีที่ผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)	xx
เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน(2101020106)	xx

รายการบัญชีที่กรมธนารักษ์

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)	xx
เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท 42...)	xx

2. หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยใช้ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อศูนย์ต้นทุนของตนเอง ระบุจำนวนเงินที่ต้องการนำส่งในช่องรายได้แผ่นดิน เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะเกิดประเภทเอกสาร CJ สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ เกิดรายการบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ผู้จัดเก็บแทน

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน	xx
รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	
เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xx

/ รายการ...

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต	เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ณ คลังจังหวัด (11010203xx)	xx
เครดิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) (ผู้จัดเก็บแทน)	

3. หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนต้องบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMS ทุกครั้ง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือแบบ นส.02-2 สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ โดยผู้จัดเก็บแทน จะต้องบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต	หักเงินนำส่ง (1101010112) (ผู้จัดเก็บแทน)	xx
	เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106) (ผู้จัดเก็บแทน)	xx
เครดิต	เงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)	xx
	ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) (กรมธนารักษ์)	xx

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ เอกสารจะมีสถานะผ่านรายการ เกิดรายการบัญชี ดังนี้ รายการบัญชีที่ผู้จัดเก็บแทน

เดบิต	หักเงินนำส่ง (1101010112)	xx
เครดิต	เงินสดในมือ (1101010101)	xx
เดบิต	เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)	xx
เครดิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	

รายการบัญชีที่กรมธนารักษ์

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	
เครดิต	ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)	xx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน(ผู้จัดเก็บแทน) (4308010103)	
เครดิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน(กรมธนารักษ์) (4308010103)	

/ข้อ...

ข้อผิดพลาดที่พบบ่อย

1. หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกัน
ผิดหน่วยงาน โดยบันทึกจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินเป็นของตนเอง จะส่งผลต่อการจัดทำ
รายงานการเงินเปรียบเทียบและการวิเคราะห์รายงานการเงินในภาพรวมระดับกรม/กระทรวง เช่น
กรมควบคุมโรคหรือถอนอาคารที่ราชพัสดุและได้รับเงินจากการจำหน่ายวัสดุที่รื้อถอนจะต้องบันทึก
ข้อมูลเป็นการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ หากบันทึกข้อมูลเป็นการจัดเก็บและ
นำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง จะทำให้บัญชีรายได้แผ่นดิน (รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นด้วย 42..) และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)
ของกรมควบคุมโรคสูงกว่าความเป็นจริง และในขณะเดียวกันข้อมูลบัญชีที่เกี่ยวข้องของกรมธนารักษ์
จะแสดงยอดที่ต่ำกว่าความเป็นจริง

2. หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งแทนกรมธนารักษ์ด้วย
จำนวนเงินที่ไม่เท่ากันจะส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือ(1101010101) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
(2101020106) ที่หน่วยงานผู้จัดเก็บแทน และบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
(1102050125) ที่กรมธนารักษ์ หักล้างไม่หมดเป็นรายการคงค้างของแต่ละหน่วยงาน เช่น
สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง ได้รับอนุญาตให้รื้อถอนอาคารที่ราชพัสดุและ
ได้รับเงินจากการจำหน่ายวัสดุที่รื้อถอนอาคารราชพัสดุ จำนวน 2,000.- (สองพันบาทถ้วน)

2.1 สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง บันทึกการจัดเก็บรายได้
แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ ด้วยแบบ นส 03 โดยระบุจำนวนเงิน 2,000.- (สองพันบาทถ้วน) เอกสารจะมี
สถานะหักรายการ เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารให้แล้ว ระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง

เดบิต	เงินสดในมือ (1101010101)	2,000
เครดิต	เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)	2,000
รายการบัญชีที่กรมธนารักษ์		
เดบิต	ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)	2,000
เครดิต	รายได้แผ่นดิน (รหัสบัญชีแยกประเภท 42..)	2,000

2.2 เมื่อสถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง นำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย
จำกัด (มหาชน) โดยใช้ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัสศูนย์ต้นทุนและชื่อของสถานีวิทยุกระจายเสียง
แห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง ระบุจำนวนเงินในช่องรายได้แผ่นดินจำนวน 1,500.- (หนึ่งพันห้าร้อยบาทถ้วน)
เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะเกิดประเภทเอกสาร CJ สถานะเอกสาร
เป็นเอกสารผ่านรายการ เกิดรายการบัญชี ดังนี้

/รายการ...

รายการบัญชีที่สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน 1,500

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 1,500

2.3 เมื่อสถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินด้วย แบบ นส 02-2 ระบุจำนวนเงิน 1,500.- (หนึ่งพันห้าร้อยบาทถ้วน) เอกสารจะมีสถานะพักรายการเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารให้แล้ว ระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 1,500.-

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) 1,500.-

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106) 1,500.-

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน 1,500.-

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

รายการบัญชีที่กรมธนารักษ์

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน 1,500.-

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) 1,500.-

จากรายการบัญชีข้างต้นจะพบว่า บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน(2101020106) ที่สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง (ผู้จัดเก็บแทน) และบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ที่กรมธนารักษ์ (เจ้าของรายได้) หักล้างไม่หมดเป็นรายการคงค้างของแต่ละหน่วยงานในระบบจำนวน 500.- (ห้าร้อยบาทถ้วน)

การแก้ไขข้อผิดพลาด

เนื่องจากการบันทึกรายการจัดเก็บรายได้แผ่นดินและนำเงินส่งคลังแทนกันในระบบ GFMIS เป็นการบันทึกการข้ามหน่วยงาน(ข้ามกรม) ซึ่งในระบบ กรมบัญชีกลางจะเป็นผู้ผ่านรายการเอกสารที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงาน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานตรวจพบข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการจัดเก็บรายได้แผ่นดินและนำเงินส่งคลังแทนกันทุกกรณี ให้หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนและกรมธนารักษ์หารือกับกรมบัญชีกลางเพื่อแก้ไขปัญหาเป็นรายกรณี ตามประเภทของเงินรายได้แผ่นดินและสาเหตุที่เกิดขึ้น รวมทั้งหน่วยงานผู้จัดเก็บแทนอาจจะต้องเสียงบประมาณในปีที่ตรวจพบเพื่อถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่นำส่งผิด คืนให้แก่กรมธนารักษ์เจ้าของรายได้

/ดังนั้น...

ลำดับ	ท.ย.	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รหัส	แหล่ง
1		รายรับจากการขายที่ดิน	4205010103	602	XX19200
2		รายรับจากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4205010104	602	XX19200
3		รายรับค่าขายของเป็นเงินสด	4202030105	642	XX19200
4		รายรับค่าเช่าทรัพย์สินตามสัญญาเช่า	4202010199	670	XX19200
5		รายรับค่าเช่าทรัพย์สินทรัพย์สินนอก	4202020102	671	XX19200
6		รายรับค่าเช่า	4201020199	810	XX19200
7*		รายรับค่าเช่า	4206010199	830	XX19400

2. XX МАТЕРИАЛЫ