



ที่ กค 0423.3/ว 353

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๑ ตุลาคม 2552

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS

ด้วยหน่วยงานภาครัฐหลายแห่งได้รับจัดสรรงบประมาณในลักษณะงบเงินอุดหนุน มีการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับเงินอุดหนุน ซึ่งมีทั้งกรณีขอเบิกเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงานตนเอง และกรณีขอเบิกเพื่อนำไปจ่ายอุดหนุนให้กับบุคคลหรือหน่วยงานอื่น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเงินงบประมาณในลักษณะงบเงินอุดหนุนเป็นไปในแนวทางเดียวกันอย่างถูกต้อง จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370 0 2270 0399

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 353 ลงวันที่ ๑ ตุลาคม 2552

ด้วยหน่วยงานภาครัฐบางแห่งอาจได้รับจัดสรรงบประมาณในลักษณะเงินอุดหนุน ซึ่งการเบิกจ่ายงบประมาณดังกล่าวมีทั้งงบเงินอุดหนุนทั่วไปและงบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โดยงบเงินอุดหนุนทั่วไปอาจเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงินจึงไม่สามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้ หรือในบางกรณีอาจเบิกจ่ายตามที่ได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จึงสามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้ สำหรับงบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจะเบิกจ่ายได้เฉพาะเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกเท่านั้น จึงสามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้

การขอเบิกเงินอุดหนุนดังกล่าว บางกรณีเป็นการขอเบิกเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงานตนเอง หรือบางกรณีเป็นการขอเบิกเพื่อนำไปอุดหนุนให้กับบุคคลหรือหน่วยงานอื่น ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐเลือกใช้รหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงของรายการขอเบิกเงินงบประมาณลักษณะเงินอุดหนุน จึงขอให้หน่วยงานภาครัฐพิจารณาลักษณะของการขอเบิกเงินดังกล่าวดังนี้

1. การขอเบิกเงินให้หน่วยงานตนเอง (ไม่รวมรัฐวิสาหกิจ กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา) มี 2 กรณี คือ

1.1 การขอเบิกเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไป โดยยังไม่สามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้ ให้ใช้บัญชีแยกประเภท ชื่อบัญชี “พักเบิกเงินอุดหนุน” รหัสบัญชีแยกประเภท 5107030101

1.2 การขอเบิกเงินตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น โดยได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกแล้ว ให้ใช้บัญชีแยกประเภท ชื่อบัญชี “ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)” รหัสบัญชีแยกประเภท 5101xxxxxx – 5104xxxxxx

2. การขอเบิกเงินให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่น โดยมีวัตถุประสงค์ของการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานหรือเพื่อการลงทุน ให้ใช้บัญชีแยกประเภท ดังนี้

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	5107010101
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ให้รัฐบาลต่างประเทศ	5107010102
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010103
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	5107010104
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ธุรกิจเอกชน	5107010105
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	5107010106
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	5107010107
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยธุรกิจอื่น	5107010109
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107010110
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	5107010111

/ชื่อบัญชี...

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	5107010199
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐบาลต่างประเทศ	5107020102
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5107020103
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-ธุรกิจภาคเอกชน	5107020104
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	5107020105
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ	5107020106
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107020107
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	5107020108
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	5107020199

3. การขอเบิกของรัฐวิสาหกิจ ให้ใช้บัญชีแยกประเภทดังนี้

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107010110
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	5107010111
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	5107020107
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	5107020108

4. การขอเบิกของกรุงเทพมหานครและเมืองพัทยา ให้ใช้บัญชีแยกประเภทดังนี้

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5107010103
บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	5107020103

และเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเงินงบประมาณในลักษณะงบเงินอุดหนุนเป็นไปในแนวทางเดียวกันอย่างถูกต้อง จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชี 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก โดยหน่วยงานภาครัฐ (ไม่รวมรัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ได้รับจัดสรรงบประมาณงบเงินอุดหนุนทั่วไป โดยเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงิน จึงไม่สามารถระบุประเภทของค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้

กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก โดยหน่วยงานภาครัฐ ได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกแล้ว ทั้งนี้ การขอเบิกเงินของรัฐวิสาหกิจ กรุงเทพมหานครและเมืองพัทยาให้ถือว่าเป็นกรณีทราบค่าใช้จ่าย โดยระบุบัญชีแยกประเภทตามข้อ 3 หรือ 4 แล้วแต่กรณี

แผนปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS

วิธีการบันทึกรายการบัญชี แบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

กรณีที่ 1 กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี					
			หน่วยงาน	รหัสบัญชี	กรณบัญชีกลาง	รหัสบัญชี		
1	การขอเบิก							
1.1	หน่วยงานบันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_K8/ แบบ ขบ 02	เดบิต พักเบิกเงินอุดหนุน เครดิต ใบสำคัญจ่าย	5107030101 2102040102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรณบัญชีกลางโอนเงินงบ... (ระบุประเภทงบประมาณ)ให้หน่วยงาน			52090101xx
	ระบบประมวลผลงเค็ดบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ห้างรับจากกรณบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน รับเงินงบ... (ระบุประเภทงบประมาณ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายส่วนราชการ			2116010102
1.2	กรณบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่าย เงินงบประมาณเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงาน (บัญชีรับเงินจากคลัง)		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ห้างรับจากกรณบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคลังถึงบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ			2116010102 1101020202

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึงชื่อบัญชีและรหัสบัญชีที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	ตำแหน่งงาน/ ในระบบ GEMIS	บันทึกการบัญชี		
			หน่วยงาน	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง
1.3	หน่วยงานบันทึกการขายชำระเงิน เพื่อนำเงินไปฝากธนาคารพาณิชย์ และบันทึกนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZF_53_PM/ แบบ ๗๑.05	เคบิต ใบสำคัญจ่าย	2102040102	
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	
			เคบิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว	1101030101 1101030102 1101030199	
			เครดิต พักรับเงินอุดหนุน	4302040101	
1.4	หน่วยงานถอนเงินจากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR/ แบบ บข 01 (JR)	เคบิต เงินสดในมือ	1101010101	
			เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว	1101030101 1101030102 1101030199	
1.5	หน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้และ/หรือ หลักฐานขอเบิก	ZGL_JV/ แบบ บข 01 (JV)	เคบิต พักสิทธิทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ วัตถุประสงค์ หรือ	12xxxxxxx 1105010105	
			คำสั่งจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	5xxxxxxx 2101020199	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกรายการบัญชี			
			หน่วยงาน		รหัสบัญชี	
			ข้อมูลบัญชี	กรมบัญชีกลาง		
1.6	หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ					
(1)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP/ แบบ บข 01 (PP)	เดบิต เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ	2101020199 1101010101		
		ZF_02_PP/ แบบ บข 01 (PP)	เดบิต เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ	2101020199 1101010101		
(2)	กรณีภาษี หัก ณ ที่จ่าย	ZGL_JV/ แบบ บข 01 (JV)	เดบิต เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2101020199 2111020199		
		ZF_02_PP/ แบบ บข 01 (PP)	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ	2111020199 1101010101		
2	การเบิกเกินส่งคืน					
2.1	หน่วยงานมีเงินสดเหลือและต้องการ เบิกเกินส่งคืน	ZF_02_PP/ แบบ บข 01 (PP)	เดบิต พักรับเงินอุดหนุน เครดิต เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว	4302040101 1101030101 1101030102 1101030199		
		ZGL_BD4/ แบบ บข 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ในระบบ GFMS	บันทึกการขายบัญชี			
			หน่วยงาน	กรมบัญชีกลาง		
			รหัสดำเนินงาน	รหัสดำเนินงาน		
2.2	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้เลือก "เบิกเงินส่งคืน" และธนาคารส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะได้ออกสารประเภท CJ		เคดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เคดิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเงิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112
2.3	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน	ZRPB_R6/ แบบ นต 02-1	เคดิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
2.4	บันทึกถึงบัญชีพักเบิกเงินอุดหนุนและ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	ZGL_BE แบบ บข 01 (BE)	เคดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต พักเบิกเงินอุดหนุน	2116010104 5107030101		

หมายเหตุ กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

- 1 บันทึกการขายของเบิก ในชื่อบัญชี "พักเบิกเงินอุดหนุน" เมื่อหน่วยงานได้รับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานแล้ว
หน่วยงานบันทึกการขายชำระหนี้ในระบบ เพื่อนำเงิน ไปฝากธนาคารพาณิชย์ ให้บันทึกบัญชี "พักรับเงินอุดหนุน"
- 2 เมื่อมีเงินเหลือและต้องการเบิกเงินส่งคืน ให้ตั้งบัญชี "พักรับเงินอุดหนุน" และบันทึกเบิกเงินส่งคืนเพื่อตั้งบัญชี "พักเบิกเงินอุดหนุน"
- 3 หากหน่วยงานได้บันทึกการขายของเบิก หรือรายการเบิกเงินส่งคืนครบทุกขั้นตอน บัญชี "พักเบิกเงินอุดหนุน" จะมียอดเท่ากับ บัญชี "พักรับเงินอุดหนุน"

กรณีที่ 2 กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกการขออนุมัติ			
			หน่วยงาน	อนุมัติ	อนุมัติ	
1	การขอเบิก					
1.1	หน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้และ/หรือหลักฐานขอเบิก บันทึกการขอเบิกเงิน	ZFB60_K8/ แบบ ขบ 02	เดบิต พักสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค่าใช้จ่าย	12xxxxxxx 1105010105 5xxxxxxx 2102040102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน... (ระบุประเภทของใบ)ให้หน่วยงาน เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
1.2	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่าย เงินงบประมาณเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงาน (บัญชีรับเงินจากคลัง)		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง จากรัฐบาล	1101020603 1102050124	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GRMIS	บันทึกการปฏิบัติงาน				
			หน่วยงาน	รหัสบัญชี	กรณียุติกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี		
1.3	หน่วยงานบันทึกการจ่ายชำระเงิน ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้สิทธิ						
(1)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_P/M/ แบบ ๗๑.๐5	เคดิต ใบสำคัญจ่าย เคดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603			
(2)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_P/M/ แบบ ๗๑.๐5	เคดิต ใบสำคัญจ่าย เคดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 1101020603 21020401xx			
			เคดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เคดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เคดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรณียุติกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เคดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรณียุติกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ แบบ Excel loader ในระบบ GFMS	บันทึกการขายบัญชี		รหัสบัญชี	
			หน่วยงาน	กรมบัญชีกลาง		
			ผู้บัญชี	ผู้บัญชี		
2	การเบิกเงินส่งคืน					
2.1	บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน	ZGL_BD4/ แบบ บข 01 (BD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเงิน ส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112
2.2	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งคืนธนาคาร ให้เลือก "เบิกเงินส่งคืน" และธนาคารส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะได้เอกสารประเภท CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
2.3	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน	ZRP_R6/ แบบ นศ 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101		
		ZGL_BE/ แบบ บข 01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxx		
2.4	บันทึกส่งบัญชีค่าใช้จ่ายและ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง					