



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กรมปศุสัตว์ (กองคลัง โทร. ๐๒-๖๕๓-๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๔๗)

ที่... กษ ๐๖๐๓/ว ๒๖๗๓๕ วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง... แนวปฏิบัติทางบัญชีการเบิกจ่ายเงินจากคลังของเงินกู้ COVID-19 โครงการเพิ่มศักยภาพการผลิตโคเนื้อ ด้วยเทคโนโลยีชีวภาพ

เรียน หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคสังกัดกรมปศุสัตว์ (ตามรายชื่อที่แนบ)

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๔๘ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ แจ้งแนวปฏิบัติทางบัญชีการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ สำหรับหน่วยงานเจ้าของโครงการ ให้ส่วนราชการทราบ นั้น

กรมปศุสัตว์พิจารณาแล้วเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและแนวทางเดียวกัน จึงขอแจ้งแนวปฏิบัติทางบัญชีการเบิกจ่ายเงินจากคลังของเงินกู้ COVID-19 โครงการเพิ่มศักยภาพการผลิตโคเนื้อด้วยเทคโนโลยีชีวภาพให้หน่วยงานทราบขั้นตอนการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ดังนี้

๑. การบันทึกเบิกจ่ายกรณีจ่ายตรงผู้ขาย
๒. การบันทึกเบิกจ่ายกรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน
๓. การบันทึกเบิกเกินส่งคืน
๔. การบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณ
๕. กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง ให้หน่วยงานปรับปรุง “รหัสบัญชีแยกประเภท”

ให้ถูกต้อง

๖. กรณีที่หน่วยงานบันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ให้หน่วยงานปรับปรุง “รหัสบัญชีย่อย” ทุกรายการ และปรับปรุง “รหัสบัญชีย่อย” กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีย่อยไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายเศรษฐเกียรติ กระจ่างวงษ์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมปศุสัตว์

รายชื่อหน่วยงานที่ได้รับเงินกู้ Covid-19
โครงการเพิ่มศักยภาพการผลิตโคเนื้อด้วยเทคโนโลยีชีวภาพ

ลำดับที่	รหัสหน่วยงาน	ชื่อหน่วยงาน
1	0700600127	สำนักเทคโนโลยีชีวภาพการผลิตปศุสัตว์
2	0700600133	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพสระบุรี
3	0700600134	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพชลบุรี
4	0700600135	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพนครราชสีมา
5	0700600136	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพขอนแก่น
6	0700600137	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพเชียงใหม่
7	0700600138	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพพิษณุโลก
8	0700600139	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพราชบุรี
9	0700600140	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพสุราษฎร์ธานี
10	0700600141	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพสงขลา
11	0700600282	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพอุบลราชธานี

วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยา
และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
โครงการเพิ่มศักยภาพการผลิตโคเนื้อด้วยเทคโนโลยีชีวภาพ

มีขั้นตอนการบันทึกในระบบ GFMS ดังนี้

1. การบันทึกเบิกจ่ายกรณีจ่ายตรงผู้ขาย
 - 1.1 การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบฟอร์ม ทข 01 (KR)
 - 1.1.1 บันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (กรณีวงเงินเกิน 5,000.- บาท)
 - 1.1.2 การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบฟอร์ม ทข 01 (KR)
 - 1.2 การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบฟอร์ม ทข 02 (KS)
2. การบันทึกเบิกจ่ายกรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน
 - 2.1 เพื่อขอใช้ใบสำคัญ แบบฟอร์ม ทข 02 (KQ)
 - 2.2 เพื่อจ่ายให้ยืม แบบฟอร์ม ทข 02 (KQ)
3. การบันทึกเบิกเงินส่งคืน (ระบุประเภทการนำส่งเงินเป็น "เงินฝากคลัง")
 - 3.1 บันทึกรับเงิน แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท BD
 - 3.2 บันทึกนำส่งเงิน แบบฟอร์ม นส. 02-2 ประเภท R0
 - 3.3 บันทึกคืนเงินงบประมาณ แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท BT
 - 3.3.1 กรณี ขบ. บันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย
 - 3.3.2 กรณี ขบ. บันทึกไว้เป็นลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
4. การบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV
5. การปรับปรุง "รหัสบัญชีแยกประเภท" กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง
6. การปรับปรุง "รหัสบัญชีย่อย" กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีย่อยไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน
 - 6.1 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01 (ต้องปรับปรุงทุกรายการที่บันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง)
 - 6.2 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสาร ทข.02 (KQ) (กรณีหน่วยงานไม่ได้ระบุรหัสบัญชีย่อยในขั้นตอนการบันทึกเบิกจ่ายผ่านหน่วยงาน)
 - 6.3 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารโอนล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01 ประเภท JV (กรณีบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01-JV แล้วไม่ระบุรหัสบัญชีย่อย)
 - 6.4 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารคืนงบประมาณ บข.01 ประเภท BT (กรณีบันทึก บข.01 - BT แล้วไม่ระบุรหัสบัญชีย่อย)

1. การบันทึกเบิกจ่าย กรณีจ่ายตรงผู้ขาย
 - 1.1 การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบฟอร์ม ทข 01 (KR)
 - 1.1.1 บันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (กรณีวงเงินเกิน 5,000.- บาท)

รหัสที่ใช้สำหรับการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO)	
แบบฟอร์ม	บส 01
งบดำเนินงาน	
- ประเภทการจัดซื้อระบุ	K
- รหัสบัญชีแยกประเภท	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ หรือ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ตัวอย่าง เช่น 6441230)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างหรือสัญญาซื้อขาย

1.1.2 การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบฟอร์ม ทข 01 (KR)

การตั้งเบิกกรณีจ่ายตรงผู้ขาย อ้างอิงใบสั่งซื้อฯ (PO)	
แบบฟอร์ม	ทข 01 (KR)
เลขที่ใบสั่งซื้อสั่งจ้างจากระบบ GFMS	ค้นหาเลขที่ใบสั่งซื้อในระบบ GFMS ที่ได้บันทึกไว้
ประเภทรายการขอเบิกเงิน	ขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางโดยใช้แหล่งเงินกู้
วิธีการชำระเงิน	จ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย/คู่สัญญา
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร	ระบุเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย
คำอธิบายเอกสารให้ระบุรหัสบัญชีย่อย การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 ระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 บสค.ที่...(ระบุรายละเอียดค่าใช้จ่าย)

1.2 การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แบบฟอร์ม ทข 02 (KS)

การตั้งเบิกกรณีจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	
แบบฟอร์ม	ทข 02 (KS)
ประเภทรายการขอเบิกเงิน	เพื่อใช้แหล่งเงินกู้
วิธีการชำระเงิน	จ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย/คู่สัญญา
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร	ระบุเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ตัวอย่าง เช่น 6441230)
รหัสบัญชีแยกประเภท	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินที่ขอเบิก
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 ระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 บสค.ที่...(ระบุรายละเอียดค่าใช้จ่าย)

2. การบันทึกเบิกจ่าย กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน

2.1 เพื่อขอใช้ใบสำคัญ แบบฟอร์ม ทข 02 (KQ)

งบดำเนินงาน	
แบบฟอร์ม	ทข 02 (KQ)
ประเภทรายการขอเบิกเงิน	เพื่อขอใช้ใบสำคัญ
วิธีการชำระเงิน	จ่ายผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร	ระบุเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร...โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-19)
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ตัวอย่าง เช่น 6441220)
รหัสบัญชีแยกประเภท	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินที่ขอเบิก
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 ระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 บสค.ที่...(ระบุรายละเอียดค่าใช้จ่าย)
การทำ ขจ05 วิธีการจ่ายชำระเงิน ให้เลือก รหัสบัญชีแยกประเภท	จ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง) 1101020605

2. การบันทึกเบิกจ่าย กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน (ต่อ)

2.2 เพื่อจ่ายให้ยืม แบบฟอร์ม ทข 02 (KQ)

งบดำเนินงาน-กรณียืมเงินราชการ	
แบบฟอร์ม	ทข 02 (KQ)
ประเภทรายการขอเบิกเงิน	เพื่อจ่ายให้ยืม
วิธีการชำระเงิน	จ่ายผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร	ระบุเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร...โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-19)
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ตัวอย่าง เช่น 6441220)
รหัสบัญชีแยกประเภท	1102010102 ลูกหนี้เงินยืมนอกระบบ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินที่ขอเบิก
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย	
การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 ระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 บสค.ที่...เงินยืม(ระบุชื่อลูกหนี้)
การทำ ขจ05 วิธีการจ่ายชำระเงิน เลือก ชื่อบัญชี	จ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคาร (ไทยเข้มแข็ง)
รหัสบัญชีแยกประเภท	1101020605

3. การบันทึกเบิกเงินส่งคืน

3.1 การบันทึกรับเงิน

การบันทึกเบิกเงินส่งคืน (เงินกู้ covid-19) 1. บันทึกรับเงิน	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามใบเสร็จรับเงิน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร BD-เบิกเงินส่งคืน
การอ้างอิง	YYXXXXXXXXXLLL
เดบิต	1101010101 เงินสด
เครดิต	2116010104 เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินที่ได้รับคืน
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย	
การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 ระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 โอนล้างลูกหนี้(ชื่อลูกหนี้)ขบ.37XXXXXXXX

3. การบันทึกเบิกเงินส่งคืน (ต่อ)

3.2 การบันทึกนำส่งเงิน การนำส่งเงินจะต้องใช้ใบนำส่งเงิน Pay-in slip ที่มีบาร์โค้ดตามศูนย์ต้นทุนของรายการตั้งเบิก โดยระบุประเภทการนำส่งเงินเป็น "เงินฝากคลัง" เท่านั้น ไม่สามารถนำส่งเงินผ่านระบบ KTB ได้

การบันทึกเบิกเงินส่งคืน (เงินกู้ covid-19) 2. บันทึกนำส่งเงิน	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามการนำส่งเงิน
แบบฟอร์ม	นส 02-2 ประเภทเงินที่นำส่ง RO-ส่งเงินเบิกเงินส่งคืนTKK
การอ้างอิง	YYXXXXXXXXXXLLL
เดบิต	1101010112 พักเงินนำส่ง (คู่บัญชีอัตโนมัติ)
เครดิต	1101010101 เงินสด (คู่บัญชีอัตโนมัติ)
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
เลขที่ใบนำฝาก	ระบุรหัสอ้างอิงธนาคาร 16 หลัก
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินที่นำส่ง
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง	ไม่ต้องระบุ
คำอธิบายรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 ระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 เบิกเงินส่งคืนลูกหนี้..(ชื่อลูกหนี้) ขบ.37xxxxxxxx

3.3 บันทึกคินงบประมาณ

3.3.1 บันทึกคินงบประมาณ กรณี ขบ. บันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย

การบันทึกเบิกเงินส่งคืน (เงินกู้ covid-19) 3.1 บันทึกคินงบประมาณ กรณี ขบ. บันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่าย	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามการนำส่งเงิน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร BT-เบิกเงินส่งคืนTKK
การอ้างอิง	YYXXXXXXXXXXLLL
เดบิต	2116010104 เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง
เครดิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินที่ได้นำส่งเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 ระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 เบิกเงินส่งคืน ขบ.37xxxxxxxx

3. การบันทึกเบิกเงินสงคืน (ต่อ)

3.3.2 บันทึกค้ำเงินงบประมาณ กรณี ขบ. บันทึกไว้เป็นลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

การบันทึกเบิกเงินสงคืน (เงินกู้ covid-19) 3.2 บันทึกค้ำเงินงบประมาณ กรณี ขบ. บันทึกไว้เป็นลูกหนี้เงินยืม	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ตามการนำส่งเงิน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร BT-เบิกเงินสงคืนTKK
การอ้างอิง	YYXXXXXXXXXLLL
เดบิต	2116010104 เบิกเงินสงคืนรอนำส่ง
เครดิต	1102010102 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินที่ได้นำส่งเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 ระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 เบิกเงินสงคืนลูกหนี้..(ชื่อลูกหนี้) ขบ.37xxxxxxx

4. การบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

การบันทึกโอนล้างลูกหนี้เงินยืมราชการนอกงบประมาณ (เงินกู้ covid-19)	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุตามวันที่การอนุมัติให้ขาดใช้ใบสำคัญ
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV-บันทึกรายการบัญชีทั่วไปไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด
การอ้างอิง	YYXXXXXXXXXLLL
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	1102010102 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงินตามเอกสารการขาดใช้ใบสำคัญ
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย การโอนเงินกู้ครั้งที่ 13 ระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 โอนล้างลูกหนี้(ชื่อลูกหนี้)ขบ.37XXXXXXXX

5. การปรับปรุง “รหัสบัญชีแยกประเภท” กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

การบันทึกปรับปรุง “รหัสบัญชีแยกประเภท” โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ตามเลขเอกสารตั้งเบิกหรือเลขเอกสารตรวจรับ บร.01	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ ระบุตามวันที่ผ่านรายการของ	เลขเอกสารตั้งเบิก , เลขเอกสารตรวจรับ บร.01 หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
ตัวอย่าง การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01	202161XXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 61XXXXXXXX คือ เลข บร.01)
ตัวอย่าง การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสาร ทข.02 (KQ)	202137XXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 37XXXXXXXX คือ เลข ทข.02)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	ระบุตามรหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึกตั้งเบิก
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการ	
ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น	C33101 ป.รหัสบัญชีแยกประเภท บร.01-61XXXXXXXX (กรณีเลขเอกสารตรวจรับ บร.01)
ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 ป.รหัสบัญชีแยกประเภท ทข.02-37XXXXXXXX (กรณีเลขเอกสารตั้งเบิก)

6. การปรับปรุง “รหัสบัญชีย่อย” กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีย่อยไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน

กรณีที่หน่วยงานบันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้างต้องปรับปรุง “รหัสบัญชีย่อย” ทุกรายการเนื่องจาก “รหัสบัญชีย่อย” จะแสดงข้อมูลในระบบ GFMS เมื่อมีการระบุข้อมูลในช่อง “รายละเอียดบรรทัดรายการ” เท่านั้น สำหรับการบันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ไม่มีช่อง “รายละเอียดบรรทัดรายการ” ทำให้ไม่สามารถระบุรหัสบัญชีย่อยได้ จึงต้องปรับปรุง “รหัสบัญชีย่อย” สำหรับการบันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้างทุกรายการ

6.1 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01 (ต้องปรับปรุงทุกรายการที่บันทึกเบิกจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง)

การบันทึกปรับปรุงรหัสบัญชีย่อย โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุตามวันที่ผ่านรายการของ บร.01 (61XXXXXXXX) หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
ตัวอย่าง การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารการตรวจรับ บร.01	202161XXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 61XXXXXXXX คือ เลข บร.01)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการ	
ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น	C33101 ป.รหัสบัญชีย่อย บร.01-61XXXXXXXX
ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีย่อย	

6. การปรับปรุง “รหัสบัญชีย่อย” กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีย่อยไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน (ต่อ)

6.2 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสาร ทช.02 (KQ) (กรณีหน่วยงานไม่ได้ระบุรหัสบัญชีย่อยในขั้นตอนการบันทึกเบิกจ่ายผ่านหน่วยงาน)

การบันทึกปรับปรุงรหัสบัญชีย่อย โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสาร ทช.02 (KQ)	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุตามวันที่ตามเอกสาร ทช.02 (KQ) หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV-บันทึกรายการบัญชีทั่วไปไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
<u>ตัวอย่าง</u> การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสาร ทช.02 (KQ)	202137XXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 37XXXXXXXX คือ เลข ทช.02)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 ป.รหัสบัญชีย่อย ทช.02-37XXXXXXXX

6.3 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารโอนล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01 ประเภท JV (กรณีบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01-JV แล้วไม่ระบุรหัสบัญชีย่อย)

การบันทึกปรับปรุงรหัสบัญชีย่อย โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารโอนล้างเงินยืม บข.01 - JV	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุตามวันที่ตามการล้างลูกหนี้เงินยืม บข.01-JV หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV-บันทึกรายการบัญชีทั่วไปไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
<u>ตัวอย่าง</u> การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารโอนล้างเงินยืม บข.01	20211XXXXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 1XXXXXXXXXX คือ เลข บข.01 - JV)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 ป.รหัสบัญชีย่อยล้างลูกหนี้ บข.01.-1XXXXXXXXXX

6. การปรับปรุง “รหัสบัญชีย่อย” กรณีที่หน่วยงานระบุรหัสบัญชีย่อยไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน (ต่อ)

6.4 ระบุการอ้างอิง เลขเอกสารคินงบประมาณ บข.01 ประเภท BT (กรณีบันทึก บข.01 - BT แล้วไม่ระบุรหัสบัญชีย่อย)

การบันทึกปรับปรุงรหัสบัญชีย่อย โดยใช้แบบฟอร์ม บข.01 ประเภท JV ระบุการอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารคินงบประมาณ บข.01 - BT	
วันที่เอกสาร/วันที่ผ่านรายการ	ระบุตามวันที่ตาม บข.01 ประเภท BT หรือใช้วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน
แบบฟอร์ม	บข 01 ประเภทเอกสาร JV-บันทึกรายการบัญชีทั่วไปไม่เกี่ยวกับเงินสดและเทียบเท่าเงินสด
การอ้างอิง	YYYYXXXXXXXX (YYYY คือ ปี ค.ศ.2021) (XXXXXXXX คือ เลขเอกสาร)
ตัวอย่าง การอ้างอิง ปี ค.ศ.+เลขเอกสารคินงบประมาณ บข.01	2021XXXXXXXX (2021 คือ ปีค.ศ.) (เลข 1XXXXXXXX คือ เลข บข.01-BT)
เดบิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
เครดิต	5107010113 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ
รหัสศูนย์ต้นทุน	0700600XXX
แหล่งของเงิน	YY41XXX (ระบุตามรายการตั้งเบิก)
รหัสงบประมาณ	07006E1711000000
รหัสกิจกรรมหลัก	PXXXX
จำนวนเงิน	ระบุจำนวนเงิน
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุรหัสบัญชีย่อย ให้ระบุรหัสบัญชีย่อย เฉพาะด้านเดบิตเท่านั้น ด้านเครดิต ไม่ต้องระบุรหัสบัญชีย่อย	C33101 ปป.รหัสบัญชีย่อย บข.01-BT-1XXXXXXXX