



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๒๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง การปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMIS

เรียน เลขาธิการรัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรม

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๓๗๐ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๑

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๖๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMIS

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีระหว่างกัน
ในระบบ GFMIS เพื่อให้หน่วยงานผู้ใช้งบประมาณมาตรฐานในระบบ GFMIS เข้าใจถึงลักษณะการใช้งาน
บัญชีระหว่างกันและสามารถปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า จากการติดตามปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำ
รายงานการเงินรวมระดับกระทรวง พบปัญหาเกี่ยวกับบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน
ระดับกระทรวงในระบบ GFMIS ที่มีการกำหนดให้หน่วยงานบันทึกรหัสหน่วยงานคู่ค้า (BP - Business Partner)
ในระบบ GFMIS โดยมี ๒ สาเหตุ คือ การบันทึกข้อมูลก่อนที่บัญชีแยกประเภทนั้นจะมีการกำหนดให้ต้อง
บันทึกรหัสหน่วยงานคู่ค้าในระบบ GFMIS และการระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าผิด จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุง
รายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานประสานงานกับกรมบัญชีกลาง (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ) ก่อนการดำเนินการ
ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMIS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

(นางอุไร ร่มโพธิ์ยศ)

ที่ปรึกษากำนธ้มนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



เรียน ลน.รมา.ยธ.

เพื่อโปรดทราบ กรณีกรมบัญชีกลาง
กำหนดแนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกัน
ในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01
ประเภทเอกสาร JV เพื่อให้ผู้ใช้งานสามารถปฏิบัติ
ตามได้อย่างถูกต้อง



(นายศักยา ชูใหม่)

หัวหน้าสำนักงานรัฐมนตรี

ทบท-

๑๕๖๐๓๓.๓๐๓

พล.อ.ประยุทธ์

(ลายเซ็น พล.อ.ประยุทธ์)

เลขานุการรัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรม

๑๕๖๐๓๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๓๒๕ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๕

การปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกัน เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของบัญชีระหว่างกันมีการระบุ
รหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ถูกต้อง ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

๑. กรณีการบันทึกข้อมูลก่อนที่บัญชีแยกประเภทนั้นจะมีการกำหนดให้ต้องบันทึก
รหัสหน่วยงานคู่ค้า (BP - Business Partner) ในระบบ GFMS ทำให้บัญชีระหว่างกันที่มียอดคงค้างไม่ได้ระบุรหัส
หน่วยงานคู่ค้า ให้ปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS ดังนี้

๑.๑ กรณีบัญชีระหว่างกัน (ไม่ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) มีดุลบัญชีด้านเดบิต ให้ปรับปรุง
รายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) xx

เครดิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ไม่ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) xx

๑.๒ กรณีบัญชีระหว่างกัน (ไม่ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) มีดุลบัญชีด้านเครดิต ให้ปรับปรุง
รายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ไม่ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) xx

เครดิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า) xx

๒. กรณีระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าผิด เช่น ระบุรหัสหน่วยงานระดับกรมของตนเอง หรือระบุ
รหัสหน่วยงานระดับกรมอื่นไม่ถูกต้อง ให้ปรับปรุงรายการบัญชีระหว่างกันในระบบ GFMS ดังนี้

๒.๑ กรณีบัญชีระหว่างกัน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ผิด) มีดุลบัญชีด้านเดบิต ให้ปรับปรุง
รายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ถูกต้อง) xx

เครดิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ผิด) xx

๒.๒ กรณีบัญชีระหว่างกัน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ผิด) มีดุลบัญชีด้านเครดิต ให้ปรับปรุง
รายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ผิด) xx

เครดิต บัญชี (ระบุชื่อและประเภท) (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่ถูกต้อง) xx

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานประสานงานกับกรมบัญชีกลาง (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ) ก่อนการดำเนินการ
ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMS