



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๕๖ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก , ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง ที่ กษ ๐๔๐๑.๓/๗๓ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวปฏิบัติ
ทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางธิติพร มิ่งเชื้อ)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



กลุ่มบริหารงานคลัง
เลขรับ..... ๑๖๖
วันที่ ๑๐ ม.ค. ๒๕๖๒
เวลา..... ๑๐.๒๙

บันทึกข้อความ

สำนักบริหารกลาง
เลขรับ..... ๒๗๕
วันที่ ๙ ม.ค. ๒๕๖๒
เวลา..... ๑๐.๕๖ น.

ส่วนราชการ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร ๒๒๑๑
ที่ กษ ๐๔๐๑.๓/ ๗๓..... วันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๒
เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

รตส.ศรวจิต
รับที่..... ๖๒๑
วันที่ ๑๐ ม.ค. ๒๕๖๒
เวลา..... ๑๐.๒๙ น.

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๗๖ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน โดยอ้างถึง หนังสือกระทรวงแรงงาน ด่วนที่สุด ที่ รง ๐๖๒๕/ว ๒๕๐๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ และหนังสือสำนักงานประกันสังคม ด่วนที่สุด ที่ รง ๐๖๒๕/ว ๕๓๔๔ เรื่อง การบังคับใช้พระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ส่วนราชการ มีหน้าที่ต้องดำเนินการยื่นแบบขึ้นทะเบียนนายจ้างและจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ และนำส่งเงินสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทนเป็นรายปีในอัตราร้อยละ ๐.๒ ของค่าจ้างโดยประมาณทั้งปี สำหรับเงินสมทบประจำปี ๒๕๖๑ คำนวณจากค่าจ้างตั้งแต่วันที่ที่มีหน้าที่จ่ายเงินสมทบ (วันที่ ๙ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑) โดยสำนักงานประกันสังคมเป็นผู้ดำเนินการแจ้งใบประเมินเงินสมทบให้ทราบ และต้องจ่ายเงินตามใบแจ้งยอดดังกล่าว ภายในวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๒ นั้น

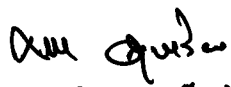
เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนเป็นในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน รายละเอียดตามเอกสารแนบ (ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th) และมีรหัสรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

รายการ	เลขรหัส	หมายเหตุ/คำอธิบาย
รหัสบัญชีแยกประเภท	๕๑๐๑๐๒๐๑๑๖	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน
รหัสหน่วยงานคู่ค้า	X๘๐๖๗	กองทุนเงินทดแทน
ประเภทเอกสาร	KL	จ่ายผ่านส่วนราชการ (ขบ.๐๒)
รหัสงบประมาณ	๐๗๐๐๔๔๖๐๐๖๐๐๐๐๐๐	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ (รายจ่ายงบประมาณ)
แหล่งของเงิน	๖๒๑๑๒๒๐	ค่าใช้จ่าย (เงินประกันสังคม)
รหัสกิจกรรมหลัก	๐๗๐๐๔XXXXXNo๘๗๔	XXXX คือ รหัสพื้นที่ เช่น ส่วนกลาง คือ ๑๐๐๐

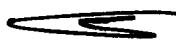
อนึ่ง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เคยมีการทำหนังสือเวียน เรื่อง การบังคับใช้พระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ หนังสือเวียนที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๙๙๒ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกหนังสือฉบับดังกล่าว และให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ


(นายครรชิต สุขเสถียร) ๑๐ ม.ค. ๒๕๖๒

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์


(นางธิตพร มิ่งเชื้อ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๗๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๑

ตามที่พระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ บัญญัติขึ้นเพื่อให้ความคุ้มครองแก่ลูกจ้างที่ประสบอันตรายเจ็บป่วย ตาย หรือสูญหายอันเนื่องมาจากการทำงานให้แก่ นายจ้าง โดยกฎหมายกำหนดให้นายจ้างเป็นผู้มีหน้าที่จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทน เพื่อเป็นทุนในการจ่ายเงินทดแทนให้แก่ลูกจ้าง นายจ้างจึงมีหน้าที่ต้องยื่นแบบขึ้นทะเบียนนายจ้างและรายชื่อลูกจ้าง พร้อมจ่ายเงินสมทบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่นายจ้างมีหน้าที่ตามที่พระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ กำหนด แต่เนื่องจากบทบัญญัติบางประการไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน ทำให้ไม่อาจคุ้มครองสิทธิประโยชน์ของลูกจ้างได้เท่าที่ควร จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ขึ้น เพื่อให้ลูกจ้างได้รับความคุ้มครอง และได้รับสิทธิประโยชน์ที่เหมาะสมยิ่งขึ้น และนายจ้างได้รับความเป็นธรรม

กระทรวงแรงงานและสำนักงานประกันสังคมได้แจ้งเวียนให้ส่วนราชการทั้งราชการส่วนกลาง และราชการส่วนภูมิภาค มีหน้าที่ต้องดำเนินการยื่นแบบขึ้นทะเบียนนายจ้างและจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้ส่วนราชการนำส่งเงินสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทน เป็นรายปีในอัตราร้อยละ ๐.๒ ของค่าจ้างโดยประมาณทั้งปี สำหรับเงินสมทบประจำปี ๒๕๖๑ จำนวนจากค่าจ้าง ตั้งแต่วันที่ที่มีหน้าที่จ่ายเงินสมทบ (วันที่ ๙ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑) โดยสำนักงานประกันสังคมจะเป็นผู้ดำเนินการแจ้งใบประเมินเงินสมทบให้ทราบและต้องจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนตามยอดที่แจ้งภายใน วันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๒

ดังนั้น เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และส่วนราชการมีแนวทางในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ดังนี้

๑. ส่วนราชการ

ให้ส่วนราชการรับรู้เงินที่จ่ายสมทบกองทุนเงินทดแทนกรณีดังกล่าวให้สำนักงานประกันสังคม เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี "เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน" รหัสบัญชีแยกประเภท 5101020116 ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067 (กองทุนเงินทดแทน) โดยแบ่งออกเป็น ๓ กรณีตามประเภทของเงินที่จ่าย ดังนี้

- ๑.๑ กรณีเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ
- ๑.๒ กรณีเบิกจ่ายเงินฝากคลัง
- ๑.๓ กรณีเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

๒. สำนักงานประกันสังคม

ให้สำนักงานประกันสังคมรับรู้เงินที่ได้รับจากส่วนราชการที่จ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนเป็นรายได้ ในชื่อบัญชี "เงินสมทบจากนายจ้าง-หน่วยงานภาครัฐ" รหัสบัญชีแยกประเภท 4311010102 ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า XMMAA (X ตามด้วยรหัสหน่วยงาน 4 หลัก) เช่น สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รหัสหน่วยงานคู่ค้า X0702 หรือกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร รหัสหน่วยงานคู่ค้า X8027 เป็นต้น

๓. การปรับปรุงบัญชี

กรณีที่ส่วนราชการใดได้มีการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนไปแล้ว โดยใช้บัญชีแยกประเภทอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น รหัสบัญชีแยกประเภท 5101020199 ให้ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น เป็นบัญชีเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน รหัสบัญชีแยกประเภท 5101020116 ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067 (กองทุนเงินทดแทน)

วิธีการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชี

๑. วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : ส่วนราชการ
๒. วิธีการบันทึกบัญชีรับเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : สำนักงานประกันสังคม
๓. วิธีการปรับปรุงบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

๑. วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : ส่วนราชการ

การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน แบ่งออกเป็น ๓ กรณี

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง
๓. การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
๑.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับใบประเมินเงินสมทบ จากสำนักงานประกันสังคม ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KL ขบ 02	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5101020116	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102	
			(ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067)				
			เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102			
			เดบิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124			
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx			

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	1101020202
๑.๓	เมื่อจ่ายเงินให้แก่สำนักงานประกันสังคม	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102		
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		

๒. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับใบประเมินเงินสมทบ จากสำนักงานประกันสังคม ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY ระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้โดยอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO	ZFB60_KN ขบ 03	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5101020116	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101
			(ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067)			
			เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124		
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105		
เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
๒.๓	เมื่อจ่ายเงินให้แก่สำนักงานประกันสังคม	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		

๓. การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับใบประเมินเงินสมทบ จากสำนักงานประกันสังคม ให้บันทึกบัญชี	ZGL_JV บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	5101020116 2102040110		
๓.๒	เมื่อจ่ายเงินให้แก่สำนักงานประกันสังคม	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		

๒. วิธีการบันทึกบัญชีรับเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : สำนักงานประกันสังคม

การรับเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	เมื่อสำนักงานประกันสังคมได้รับเงินที่ ส่วนราชการจ่ายสมทบกองทุนเงินทดแทน ให้บันทึกบัญชี	ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ เงินฝาก Interface เครดิต เงินสมทบจากนายจ้าง หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า XMMAA)	1101010101 1101030112 4311010102		

๓. วิธีการปรับปรุงบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

กรณีที่ใช้บัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	หากส่วนราชการใดได้มีการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนไปแล้ว แต่ใช้บัญชีแยกประเภทอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ให้ปรับปรุงบัญชี	ZGL_JV บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน (ระบุนิติหน่วยงานคู่ค้า X8067) เครดิต ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5101020116 5101020199 5xxxxxxx		