



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช สำนักบริหารงานกลาง โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๐๗๗๗

ต่อ ๑๑๙๒ โทรสาร ๐ ๒๕๖๑ ๔๘๔๐

ที่ ทส ๐๙๐๑.๕๐๑/ว ๙ ๕ ๗

วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักบริหารงานกลาง

ผู้อำนวยการสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๑ - ๑๖

ผู้อำนวยการสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์สาขาทุกสาขา

กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๗๖ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูและดาวน์โหลดเอกสารได้ทาง <http://finance.dnp.go.th/> หนังสือเวียน/ฝ่ายบริหารทั่วไป_2562/ หากมีข้อสงสัยสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ โทร.๐ ๒๕๗๙ ๖๖๖๖, ๐ ๒๕๖๑ ๐๗๗๗ ฝ่ายบัญชี ต่อ ๑๑๘๑

(นายเฉลิมชัย ปาปะทา)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๓๖



กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช
เลขที่ ๓๗๙๗
วันที่ - ๗ ม.ค. ๒๕๖๒
เวลา ๑๑.๕๙ น.

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๑

สำนักบริหารงานกลาง
เลขที่รับ 650
วันที่ ๗ ม.ค. ๒๕๖๒
เวลา 17:30

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

เรียน อธิบดีกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงแรงงาน ด่วนที่สุด ที่ รง ๐๖๒๕/ว ๒๕๐๖ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

๒. หนังสือสำนักงานประกันสังคม ด่วนที่สุด ที่ รง ๐๖๒๕/ว ๕๓๔๔ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน จำนวน ๙ หน้า

ส่วนการคลัง
๕๔๖
๗ ม.ค. ๒๕๖๒
14-084

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กระทรวงแรงงานและสำนักงานประกันสังคมได้แจ้งเวียนให้ส่วนราชการทั้งราชการส่วนกลางและราชการส่วนภูมิภาค มีหน้าที่ต้องดำเนินการยื่นแบบขึ้นทะเบียนนายจ้างและจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้ส่วนราชการนำส่งเงินสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทนเป็นรายปีในอัตราร้อยละ ๐.๒ ของค่าจ้างโดยประมาณทั้งปี สำหรับเงินสมทบประจำปี ๒๕๖๑ ค่าวนจากค่าจ้างตั้งแต่วันที่ที่มีหน้าที่จ่ายเงินสมทบ (วันที่ ๙ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑) โดยสำนักงานประกันสังคมจะเป็นผู้ดำเนินการแจ้งใบประเมินเงินสมทบให้ทราบและต้องจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนตามยอดที่แจ้ง ภายในวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๒ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบันทึกบัญชีของส่วนราชการและสำนักงานประกันสังคมให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ส่ง สำนักบริหารงานกลาง

๗ ม.ค. ๒๕๖๒
(นางสาวสุกาญญา จันทร์ธรรม)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ขอแสดงความนับถือ

(นางอัญชลี ศรีอำไพ)
ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ
รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ส่ง ส่วนการคลัง

(นางสมสุข สัมฤทธิ์)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
สำนักบริหารงานกลาง
๗ ม.ค. ๒๕๖๒
ผู้ยาริหารทั่วไป เวียน
ส่งฝ่ายบัญชี

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
งานเจ้าหน้าที่ช่วยบริหารทั่วไป
๘ ม.ค. ๒๕๖๒

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๒๒ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๓๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๑

ตามที่พระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ บัญญัติขึ้นเพื่อให้ความคุ้มครองแก่ลูกจ้างที่ประสบอันตรายเจ็บป่วย ตาย หรือสูญหายอันเนื่องมาจากการทำงานให้แก่นายจ้าง 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 จึงได้กำหนด แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ดังนี้

๑. ส่วนราชการ

ให้ส่วนราชการรับรู้เงินที่จ่ายสมทบกองทุนเงินทดแทนกรณีดังกล่าวให้สำนักงานประกันสังคม เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี “เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน” รหัสบัญชีแยกประเภท 5101020116 ระบุรหัส หน่วยงานคู่ค้า 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 สำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รหัสหน่วยงานคู่ค้า X0702 หรือกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร รหัสหน่วยงานคู่ค้า X8027 เป็นต้น

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

๓. การปรับปรุงบัญชี...

๓. การปรับปรุงบัญชี

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

วิธีการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชี

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

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

๑. วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : ส่วนราชการ

การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน แบ่งออกเป็น ๓ กรณี

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๒. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง

๓. การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

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

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 เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๒. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับใบประเมินเงินสมทบ จากสำนักงานประกันสังคม ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง	ZFB60_KN ขบ 03	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5101020116 2102040102		
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
	ระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้โดยอัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	2111020101 4308010105
	จะได้ประเภทเอกสาร JO		เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง	

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS 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 ใบสำคัญค่างจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๓. การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

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

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๒. วิธีการบันทึกบัญชีรับเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : สำนักงานประกันสังคม

การรับเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

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

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
เจ้าหน้าที่งานธุรการชำนาญงาน

๓. วิธีการปรับปรุงบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

กรณีที่ใช้บัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	หากส่วนราชการใดได้มีการเบิกจ่ายเงิน สมทบกองทุนเงินทดแทนไปแล้ว แต่ใช้บัญชี แยกประเภทอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ให้ปรับปรุงบัญชี	ZGL_JV บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067) เครดิต ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5101020116 5101020199 5xxxxxxx		

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอัจฉรา จำปาทอง)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน