



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๙

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๕๖

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต)

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๙๑ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับชำระเงินของส่วนราชการด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต) และข้อกำหนดคุณสมบัติของธนาคารพาณิชย์ผู้ให้บริการรับชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต) แก่ส่วนราชการ การปรับเปลี่ยนวิธีการรับเงินจากเงินสดและเช็คมาใช้วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์จะเป็นการเพิ่มช่องทางให้แก่ประชาชนและภาคเอกชนในการจ่ายเงินให้กับหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้เกิดความสะดวก และปลอดภัย และจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านการเงินของภาครัฐให้มีความคล่องตัว และรวดเร็วมากขึ้น ทั้งยังลดภาระในการจัดการเงินสดและเช็ค ตลอดจนลดช่องทางในการทุจริต จึงกำหนดให้ส่วนราชการรับเงินด้วยบัตรเดบิตหรือบัตรเครดิตทุกประเภทของทุกธนาคารพาณิชย์ได้ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านการบันทึกบัญชีสอดคล้องกับแผนส่งเสริมและพัฒนาบริการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารแห่งประเทศไทย ที่สนับสนุนให้หน่วยงานภาครัฐมีการรับและจ่ายเงินทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงได้จัดทำแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๕๗๙ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๖

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับชำระเงินของส่วนราชการด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/เครดิต) เพื่อเพิ่มช่องทางการรับเงินของส่วนราชการให้สามารถบริการประชาชนได้สะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีของส่วนราชการสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงกำหนดให้บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินผ่านบัตรอิเล็กทรอนิกส์ในชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร รายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชี 1101020606 กรณีส่วนราชการได้มีการรับชำระเงินผ่านบัตรอิเล็กทรอนิกส์หลายธนาคารให้ระบุ ZBANK ด้วย ทั้งนี้ เพื่อใช้ในการตรวจสอบรายการของบัญชีเงินฝากธนาคารที่รับชำระเงินผ่านบัตรอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

๑. การรับและนำส่งเงินของหน่วยงาน

๑.๑ เมื่อส่วนราชการได้รับชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานการชำระเงินที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระเงินลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) เป็นหลักฐานบันทึก รายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZRP_RA กรณีรับเงินรายได้แผ่นดิน หรือ ZRP_RB กรณีรับเงินนอกงบประมาณ หรือแบบ นส 01

๑.๒ ทุกสิ้นวันให้ตรวจสอบใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) กับหลักฐานการชำระเงินที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระเงินลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) และสำเนาใบเสร็จรับเงิน เมื่อธนาคาร โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามจำนวนเงินที่ปรากฏในใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) ให้ตรวจสอบจำนวนเงินดังกล่าวกับรายงานการรับชำระเงินผ่านระบบงานของธนาคารตามคู่มือการใช้ เครื่อง EDC (Electronic Data Capture) ของแต่ละธนาคาร

๑.๓ เมื่อปรากฏว่าธนาคารโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ให้ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว นำเงินส่งคลังในบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด ที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบุใบนำฝากเงินช่อง “รายได้แผ่นดิน” หรือ “เงินฝากคลัง” แล้วแต่กรณี

๑.๔ หลังจากนำเงินส่งคลังแล้วให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงินด้วยคำสั่งงาน ZRP_R1 หรือแบบ นส 02-1 กรณีนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน หรือ ZRP_R2 และ ZRP_RX หรือแบบ นส 02-2 กรณีนำส่งเงินฝากคลัง

๑.๕ การเก็บเอกสารหลักฐานการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต) ให้เก็บสำเนาใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการชำระเงินที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระเงินลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) และใบสรุปยอดชำระเงิน (Settlement Report Slip) ไว้รวมกัน ทั้งนี้ ให้แสดงในใบเสร็จรับเงินว่ารับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต)

๑.๖ การตรวจสอบ ทุกสิ้นวันให้กระทบยอดเงินคงเหลือที่ได้รับในแต่ละวันหลังจากนำส่งคลังแล้ว และหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) บวกกับจำนวนเงินสดที่ได้รับในแต่ละวันและนำส่งคลังตามใบนำฝากเงิน ต้องเท่ากับจำนวนเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน โดยจำนวนเงินที่ปรากฏในหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) ไม่ต้องนำมาแสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๑.๗ กรณีมีข้อผิดพลาดเคลื่อนก่อนการนำเงินส่งคลังให้เจ้าพนักงานเจ้าของบัตร หากนำเงินส่งคลังแล้วให้ปฏิบัติตามระเบียบทางราชการตามปกติ

๒. การรับและนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น

๒.๑ เมื่อส่วนราชการได้รับชำระหนี้ด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) เป็นหลักฐานบันทึกรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZRP_RC กรณีรับเงินรายได้แผ่นดิน หรือ ZRP_RD กรณีรับเงินนอกงบประมาณ หรือแบบ นส 03

๒.๒ ทุกสิ้นวันให้ตรวจสอบใบสรุปยอดรับชำระ (Settlement Report Slip) กับหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) และสำเนาใบเสร็จรับเงิน เมื่อธนาคารโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามจำนวนเงินที่ปรากฏในใบสรุปยอดรับชำระ (Settlement Report Slip) ให้ตรวจสอบจำนวนเงินดังกล่าวกับรายงานการรับชำระหนี้ผ่านระบบงานของธนาคารตามคู่มือการใช้เครื่อง EDC ของแต่ละธนาคาร

๒.๓ เมื่อปรากฏว่าธนาคารโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ให้ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว นำเงินส่งคลังในบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ระบุใบนำฝากเงินช่อง “รายได้แผ่นดิน” หรือ “เงินฝากคลัง” แล้วแต่กรณี

๒.๔ หลังจากนำเงินส่งคลังแล้วให้บันทึกข้อมูลนำส่งเงินด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือแบบ นส 02-1กรณีนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน หรือ ZRP_R4 และ ZRP_RY หรือแบบ นส 02-2 กรณีนำส่งเงินฝากคลัง

๒.๕ การเก็บเอกสารหลักฐานการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต) ให้เก็บสำเนาใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) และใบสรุปยอดชำระหนี้ (Settlement Report Slip) ไว้รวมกัน ทั้งนี้ ให้แสดงในใบเสร็จรับเงินว่ารับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต)

๒.๖ การตรวจสอบ ทุกสิ้นวันให้กระทบยอดเงินคงเหลือที่ได้รับในแต่ละวันหลังจากนำส่งคลังแล้ว และหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) บวกกับจำนวนเงินสดที่ได้รับในแต่ละวันและนำส่งคลังตามใบนำฝากเงิน ต้องเท่ากับจำนวนเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน โดยจำนวนเงินที่ปรากฏในหลักฐานการชำระหนี้ที่ส่วนราชการให้ผู้ชำระหนี้ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) ไม่ต้องนำมาแสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๒.๗ กรณีมีข้อผิดพลาดเคลื่อนก่อนการนำเงินส่งคลังให้เจ้าพนักงานเจ้าของบัตร หากนำเงินส่งคลังแล้วให้ปฏิบัติตามระเบียบทางราชการตามปกติ

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์(บัตรเดบิต/บัตรเครดิต)

๑. การรับและนำส่งเงินของหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑. เมื่อส่วนราชการได้รับหลักฐานการชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Merchant copy) สำเนาใบเสร็จรับเงินให้บันทึกรายการรับเงินในระบบ GFMIS พร้อมทั้งระบุ ZBANK ให้ตรงกับธนาคารเจ้าของบัตรเดบิต/เครดิต					
๑.๑ กรณีรับเงินรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101020606 41/42xxxxxxxx		
๑.๒ กรณีรับเงินนอกงบประมาณที่ต้องนำเงินฝากคลัง	ZRP_RB นส 01	เดบิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020606 43xxxxxxx 2xxxxxxxx		

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๒. การนำเงินส่งคลัง เมื่อตรวจสอบยอดเงินในบัญชี เงินฝากธนาคารกับรายงานการรับ ชำระเงินผ่านระบบงานของธนาคาร แล้วถูกต้องให้นำเงินส่งคลังผ่านบัญชี เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัดที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย โดยระบุใบนำฝากเงิน ช่อง"รายได้แผ่นดิน" หรือ "เงินฝากคลัง" แล้วแต่กรณี	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง หรือ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด	11010203xx
			5210010102	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ	4308010103
			1101010112	รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	4308010102
๓. ให้บันทึกรายการส่งจ่ายเช็คออกจาก บัญชีเงินฝากธนาคารพร้อมกับบันทึก รายการนำส่งเงิน ในข้อ ๔	ZGL_JR บช 01 JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010101		
			1101020606		
๔. บันทึกการนำส่งเงิน	ZRP_R1/ ZRP_R2 นส02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112		
			1101010101		
กรณีนำเงินฝากคลังโดยบันทึกการ ผ่านเครื่อง GFMS Terminal ให้บันทึก รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง	ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับ เงินฝากคลัง	5210010105
			4308010105	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
หมายเหตุ รายการตามข้อ ๓ และ ๔ ให้บันทึก ไปพลางก่อนจนกว่าระบบ GFMIS จะพัฒนาให้รองรับรายการบัญชี ดังนี้ เมื่อบันทึกรายการนำส่งเงิน	ZRP_R1/ ZRP_R2 นส02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020606		

๒. การรับและนำส่งเงินแทนหน่วยงานอื่น

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑. เมื่อส่วนราชการได้รับหลักฐานการชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Merchant copy) สำเนาใบเสร็จรับเงินให้บันทึกรายการรับเงินในระบบ GFMIS พร้อมทั้งระบุ ZBANK ให้ตรงกับธนาคารเจ้าของบัตรเดบิต/เครดิต ๑.๑ กรณีรับเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น	ZRP_RC นส 03	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101020606 2101020106 1102050125 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx		

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๑.๒ กรณีรับเงินนอกงบประมาณที่ต้องนำเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น	ZRP_RD นส 03	เดบิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020606 2101020106 1102050125 43xxxxxxxx 2xxxxxxxxx		
๒. การนำเงินส่งคลัง เมื่อตรวจสอบยอดเงินในบัญชี เงินฝากธนาคารกับรายงานการรับ ชำระเงินผ่านระบบงานของธนาคาร แล้วถูกต้องให้นำเงินส่งคลังผ่านบัญชี เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัดที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย โดยระบุใบนำฝากเงิน ช่อง"รายได้แผ่นดิน" หรือ "เงินฝากคลัง" แล้วแต่กรณี	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง หรือ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน)	11010203xx 4308010103 4308010102
๓. ให้บันทึกรายการส่งจ่ายเช็คออกจาก บัญชีเงินฝากธนาคารพร้อมกับบันทึก รายการนำส่งเงิน ในข้อ ๔	ZGL_JR บช 01 JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010101 1101020606		

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
๔. บันทึกการนำส่งเงิน	ZRP_R3/ ZRP_R4 นส 02-2	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน			
		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
		เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	4308010103
		เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง หรือ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน)	4308010102
		ส่วนราชการเจ้าของรายได้			
		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง หรือ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง	5210010103	รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010102
		เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	1102050125		

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัส
กรณีนำเงินฝากคลังโดยบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้บันทึกรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง หมายเหตุ รายการตามข้อ ๓ และ ๔ ให้บันทึกไปพลางก่อนจนกว่าระบบ GFMIS จะพัฒนาให้รองรับรายการบัญชี ดังนี้ เมื่อบันทึกการนำส่งเงิน	ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	52100 21110
	ZRP_R3/	เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
	ZRP_R4	เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
	นส02-2				
		เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	2101020106	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	43080
		เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้	5210010103	รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ	
		แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง หรือ		รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง	43080
		ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอก	5210010102	รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน)	
		งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้	43080
				แผ่นดินจากหน่วยงาน หรือ	

รายการ	คำสั่งงาน	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
		ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง หรือ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน	5210010103 5210010102 1102050125	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010102