

# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ ๑๓๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

พ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์  
๒. แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online  
๓. แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ เห็นชอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ซึ่งมีแผนงานโครงการ e-Payment ภาครัฐ เป็นโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ดังกล่าว และเห็นชอบการกำหนดแนวทางการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในระยะต่อไป โดยในส่วนของกรมบัญชีกลางและหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องให้ปรับปรุงกฎระเบียบเพื่อผลักดันการรับจ่ายเงินระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับภาคเอกชนให้เป็นการรับจ่ายเงินทางอิเล็กทรอนิกส์

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามนโยบายมติคณะรัฐมนตรีข้างต้น โดยอาศัยอำนาจตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๗ วรรคสอง ที่กำหนดให้การจ่ายเงินผ่านธนาคารหรือด้วยวิธีอื่นใด ให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ขึ้น เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติให้แก่ส่วนราชการ โดยจัดทำเป็นโครงการนำร่องสำหรับส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และเนื่องจากการดำเนินการดังกล่าวจะต้องมีการเตรียมความพร้อมของระบบงาน (ระบบ KTB Corporate Online) ให้รองรับการดำเนินการของส่วนราชการ ซึ่งได้รับการประสานจากธนาคารกรุงไทยฯ ว่าระบบจะพัฒนาแล้วเสร็จในเดือนมิถุนายน ๒๕๕๙ พร้อมทั้งส่วนราชการต้องมีการสมัครเข้าใช้งานบริการโอนเงินผ่านระบบธนาคาร อินเตอร์เน็ต แบงก์กิ้งสำหรับนิติบุคคล หรือหน่วยงานราชการ (KTB Corporate Online) รวมถึงต้องจัดให้มีการฝึกอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการด้วย ซึ่งต้องใช้เวลาประมาณ ๑ เดือน คือภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙ ดังนั้น จึงกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติดังกล่าวตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

สำนักกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๐

**หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์**

๑. ให้ส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ขอเปิดใช้บริการโอนเงินสำหรับบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวกับธนาคารกรุงไทยฯ ผ่านระบบธนาคาร อินเตอร์เน็ต แบงก์กิ้ง สำหรับนิติบุคคล หรือหน่วยงานราชการ (KTB Corporate Online)

๒. การจ่ายเงินของส่วนราชการเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ใช้สำหรับกรณีดังนี้

๒.๑ เงินสวัสดิการ ได้แก่ ค่าเล่าเรียนบุตร และค่ารักษาพยาบาล

๒.๒ ค่าตอบแทน เช่น ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ ค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ค่าตอบแทนการสอบ คำสมนาคุณวิทยากร เป็นต้น

๒.๓ เงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

๓. สำหรับบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนี้

๓.๑ กรณีเป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ ในหน่วยงาน ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้สำหรับรับเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน แล้วแต่กรณี

๓.๒ กรณีเป็นบุคลากรต่างสังกัดหรือบุคคลภายนอก ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามที่ผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งความประสงค์ไว้

๔. ในการเริ่มดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ครั้งแรก ให้ส่วนราชการจัดให้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามที่กำหนด (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) และนำรายละเอียดทั้งหมดของผู้มีสิทธิรับเงิน รวมทั้งเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร ในแบบดังกล่าวมาจัดทำเป็นทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนเงินต่อไป

๕. เมื่อผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งขอรับเงินจากส่วนราชการ ให้ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามข้อ ๑ และให้ดำเนินการโอนเงินเต็มจำนวนตามสิทธิเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และเมื่อการโอนเงินสำเร็จ ระบบจะมีการส่งข้อความแจ้งเตือนผ่านโทรศัพท์มือถือ (SMS) หรือจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ตามเบอร์โทรศัพท์ หรือ e-mail address ที่ผู้มีสิทธิได้แจ้งไว้

กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งขอรับเงินตามแบบคำขอเบิกเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือสัญญาการยืมเงิน เมื่อได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารจากส่วนราชการแล้ว ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ต้องลงชื่อรับเงินในแบบคำขอเบิกเงินดังกล่าวอีก

๖. ให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report / Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย

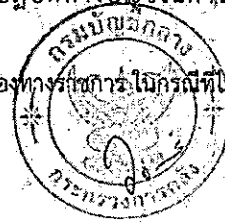


๗. ทุกสิ้นวันทำการ ให้ส่วนราชการจัดให้มีการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report / Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement / Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินตามข้อ ๔ ให้ถูกต้องตรงกัน

๘. กรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น โอนเงินเข้าบัญชีผิดราย โอนเงินไปเกินกว่าจำนวนที่มีสิทธิรับเงินได้รับ เป็นต้น ให้ส่วนราชการดำเนินการเรียกเงินคืนเป็นเงินสดและนำเงินส่งคลัง ถ้านำส่งก่อนสิ้นปีงบประมาณให้ส่วนราชการนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน แต่ถ้านำส่งภายหลังสิ้นปีงบประมาณให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ยกเว้นค่ารักษาพยาบาลให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๙. สำหรับวิธีปฏิบัติทางบัญชีให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓)

๑๐. วิธีปฏิบัติอื่นที่มีได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการไม่ว่ากรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ให้ขอทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง



แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ  
KTB Corporate Online

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....

เรียน (ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้ากองคลัง หรือตำแหน่งอื่นใด)

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....  
เลขประจำตัวประชาชน   
สำนัก/กอง/ศูนย์.....สังกัดกรม.....กระทรวง.....  
อยู่บ้านเลขที่.....ซอย.....ถนน.....ตำบล/แขวง.....  
อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....  
เบอร์โทรศัพท์.....

ขอรับเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน และเงินยืมราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยได้แนบสำเนา  
หน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารมาเพื่อเป็นหลักฐานด้วยแล้ว

☐ กรณีเป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ ของหน่วยงาน เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร  
ที่ใช้สำหรับรับเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน  
บัญชีเงินฝากธนาคาร.....สาขา.....ประเภท.....  
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร.....

☐ กรณีเป็นบุคคลภายนอกเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร.....สาขา.....  
ประเภท.....เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร.....

และเมื่อ.....(ระบุชื่อส่วนราชการ).....โอนเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน และเงินยืมราชการผ่านระบบ KTB  
Corporate Online แล้ว ให้ส่งข้อมูลการโอนเงินผ่านช่องทาง

- ☐ ข้อความแจ้งเตือนผ่านโทรศัพท์มือถือ (SMS) ที่เบอร์โทรศัพท์.....  
☐ จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ตาม e-mail address.....

ลงชื่อ.....ผู้มีสิทธิรับเงิน  
(.....)

หมายเหตุ : เลขที่ของแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ระบุหมายเลขกำกับ  
เรียงกันไปทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน

# การบัญชีภาครัฐ

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

---

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

## แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารกับ บมจ. ธนาคารกรุงไทย สำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง จ่ายเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ KTB Corporate Online) แทนการจ่ายเงินด้วยเช็คและเงินสด ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินเพื่อรับเงินเต็มจำนวนตามสิทธิในรายการต่างๆ ดังนี้

๑. เงินสวัสดิการ ได้แก่ ค่าเล่าเรียนบุตร และค่ารักษาพยาบาล

๒. ค่าตอบแทน เช่น ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ค่าตอบแทนการสอบค่าสมนาคุณวิทยากร เป็นต้น

๓. เงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

สำหรับกรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น โอนเงินเข้าบัญชีผิดราย โอนเงินไปเกินกว่าจำนวนที่มีสิทธิรับเงินได้รับ เป็นต้น ให้ส่วนราชการดำเนินการเรียกเงินคืนเป็นเงินสดและนำเงินส่งคลัง

ดังนั้น เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังเป็นไปด้วยความถูกต้องครบถ้วน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบันทึกรายการบัญชีของส่วนราชการให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

### การบันทึกรายการบัญชี

การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. การจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน

๒. การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

โดยมีวิธีการบันทึกรายการบัญชีดังนี้

วิธีการบันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. การจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน
๒. การจ่ายเงินเป็นรายการตามสัญญาการยืมเงิน

๑. การจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน

| ลำดับ | รายการ                                                       | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online | ส่วนราชการ                                                                                                 |                          | กรมบัญชีกลาง                                                                                                     |                          |
|-------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                              |                               | ชื่อบัญชี                                                                                                  | รหัสบัญชี                | ชื่อบัญชี                                                                                                        | รหัสบัญชี                |
| ๑.๑   | เมื่อส่วนราชการได้รับหลักฐานขอเบิกเงินสวัสดิการหรือค่าตอบแทน | ZF860_KL/<br>ขบ.02            | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)<br>เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย                                                     | 5xxxxxxxxx<br>2102040102 |                                                                                                                  |                          |
|       | ระบบเกิดการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกทอเบิกเงิน              |                               | เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-<br>หน่วยงานรับเงิน (ระบุประเภท)<br>จากรัฐบาล | 1102050124<br>43070101xx | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-<br>กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุประเภท)<br>ให้หน่วยงาน<br>เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ | 52090101xx<br>2116010102 |
|       | จะได้ประเภทเอกสาร KY                                         |                               |                                                                                                            |                          |                                                                                                                  |                          |
| ๑.๒   | กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน                              |                               | เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)<br>เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง                                        | 1101020603<br>1102050124 | เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ<br>เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก<br>บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2<br>ให้ส่วนราชการ     | 2116010102<br>1101020202 |
|       | เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร<br>จะได้ประเภทเอกสาร PY               |                               |                                                                                                            |                          |                                                                                                                  |                          |

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเติม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

| ลำดับ | รายการ                                                                                                                    | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online         | ส่วนราชการ                                                                                                  |                          | กรมบัญชีกลาง                                                                                                                                          |                          |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                                                                                           |                                       | ชื่อบัญชี                                                                                                   | รหัสบัญชี                | ชื่อบัญชี                                                                                                                                             | รหัสบัญชี                |
| ๑.๓   | เมื่อจ่ายเงินให้แก่อธิบดี                                                                                                 | ZF_53_PM/<br>จจ 05                    | เดบิต ใบสำคัญจ่าย<br>เครดิต เงินฝากธนาคาร<br>(เงินงบประมาณ)                                                 | 2102040102<br>1101020603 |                                                                                                                                                       |                          |
| ๑.๔   | บันทึกกับเงินเหลือจ่ายรายการขอเบิก<br>เงินงบประมาณ                                                                        |                                       |                                                                                                             |                          |                                                                                                                                                       |                          |
| (๑)   | การได้รับเงินและนำส่งคลังภายใน<br>ปีงบประมาณที่ถือเป็นเงินเบิกเงินส่งคืน                                                  |                                       |                                                                                                             |                          |                                                                                                                                                       |                          |
| (๑.๑) | บันทึกกับเงินสดคงเหลือภายในปีงบประมาณ<br>ที่ขอเบิก                                                                        | ZGL_BD4/<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร BD  | เดบิต เงินสดในมือ<br>เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง                                                           | 1101010101<br>2116010104 |                                                                                                                                                       |                          |
| (๑.๒) | นำเงินส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก<br>ที่ บมจ. ธนชาตกรุงไทย<br>ให้ถือว่า "เบิกเงินส่งคืน" ไม่ไปฝาก<br>จะได้ประเภทเอกสาร CJ |                                       | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-<br>หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืน<br>ให้กรมบัญชีกลาง<br>เครดิต พักเงินนำส่ง | 5209010112<br>1101010112 | เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/<br>คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-<br>กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเงิน<br>ส่งคืนจากหน่วยงาน | 11010203xx<br>4307010112 |
| (๑.๓) | บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ                                                                                              | ZRP_R6/<br>นส 02-1<br>ประเภทเอกสาร R6 | เดบิต พักเงินนำส่ง<br>เครดิต เงินสดในมือ                                                                    | 1101010112<br>1101010101 |                                                                                                                                                       |                          |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : ส่วนนิยามมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ



| ลำดับ | รายการ                                                                                                                    | คำสั่งงาน/<br>GFMIS Web online        | ส่วนราชการ                                                                                                 |                          | กรมบัญชีกลาง                                                                                                                                          |                          |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                                                                                           |                                       | ชื่อบัญชี                                                                                                  | รหัสบัญชี                | ชื่อบัญชี                                                                                                                                             | รหัสบัญชี                |
| (๑.๔) | บันทึกคำสั่งบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง<br>กับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขอเบิก                                           | ZGL_BE/<br>บร 01<br>ประเภทเอกสาร BE   | เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง<br>เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)                                              | 2116010104<br>5xxxxxxx   |                                                                                                                                                       |                          |
| (๒)   | กรณีรับเงินและนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน<br>(คำร้องขายาบาล)                                                               |                                       |                                                                                                            |                          |                                                                                                                                                       |                          |
| (๒.๑) | บันทึกรับเงินลดลงเหลือภายในปีงบประมาณ<br>หักขอเบิก                                                                        | ZRP_RA/<br>บร 01<br>ประเภทเอกสาร RA   | เดบิต เงินสดในมือ<br>เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า                                                      | 1101010101<br>4206010102 |                                                                                                                                                       |                          |
| (๒.๒) | นำเงินส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก<br>ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก<br>"รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก<br>จะได้ประเภทเอกสาร C) |                                       | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-<br>หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน<br>ให้กรมบัญชีกลาง<br>เครดิต หักเงินนำส่ง | 5210010103<br>1101010112 | เดบิต เงินผ่านธนาคารของกรมบัญชีกลาง/<br>คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-<br>กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้<br>แผ่นดินจากหน่วยงาน | 11010203xx<br>4308010103 |
| (๒.๓) | บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ                                                                                              | ZRP_R1/<br>บร 02-1<br>ประเภทเอกสาร R1 | เดบิต หักเงินนำส่ง<br>เครดิต เงินสดในมือ                                                                   | 1101010112<br>1101010101 |                                                                                                                                                       |                          |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

| ลำดับ | รายการ                                                                                                                          | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online           | ส่วนรายการ                                                                                                 |                          | กรมบัญชีกลาง                                                                                                                                        |                          |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                                                                                                 |                                         | ข้อบัญญัติ                                                                                                 | รหัสบัญชี                | ข้อบัญญัติ                                                                                                                                          | รหัสบัญชี                |
| (๑๔)  | กรณีนำส่งคลังภายในปีที่ขอเบิกให้ส่วนราชการ<br>บันทึกปรับลดเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลและ<br>รับรู้ค่าใช้จ่ายผลิตส่งเป็นรายได้แผ่นดิน | ZGL_JV/<br>แบบ บข 01<br>ประเภทเอกสาร JV | เดบิต ค่าใช้จ่ายผลิตส่งเป็นรายได้แผ่นดิน<br>เครดิต เงินช่วยค่ารักษาพยาบาล<br>(ระบุประเภท)                  | 5104030218<br>5101xx02xx |                                                                                                                                                     |                          |
| (๑๕)  | กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก<br>และนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป                                                              |                                         |                                                                                                            |                          |                                                                                                                                                     |                          |
| (๑๖)  | บันทึกปรับลดเงินส่งคลังเหลือภายในปีงบประมาณ<br>ที่ขอเบิก                                                                        | ZGL_BD4/<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร BD    | เดบิต เงินสดในมือ<br>เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง                                                          | 1101010101<br>2116010104 |                                                                                                                                                     |                          |
| (๑๗)  | นำเงินส่งปีงบประมาณต่อไป<br>ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก<br>"รายได้แผ่นดิน" ไม่ใบนำฝาก<br>จะได้ประเภทเอกสาร CJ               |                                         | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-<br>หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน<br>ให้กรมบัญชีกลาง<br>เครดิต พักเงินนำส่ง | 5210010103<br>1101010112 | เดบิต เงินภาคสมัครของกรมบัญชีกลาง/<br>คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-<br>กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้<br>แผ่นดินจากหน่วยงาน | 11010203xx<br>4308010103 |
| (๑๘)  | บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ                                                                                                    | ZRP_R1/<br>นศ 02-1<br>ประเภทเอกสาร R1   | เดบิต พักเงินนำส่ง<br>เครดิต เงินสดในมือ                                                                   | 1101010112<br>1101010101 |                                                                                                                                                     |                          |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

| ลำดับ | รายการ                                                                                                            | คำสั่งงาน/<br>GFMIS Web online        | ส่วนราชการ                                                                                                 |                          | กรมบัญชีกลาง                                                                                                                                         |                          |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                                                                                   |                                       | ชื่อบัญชี                                                                                                  | รหัสบัญชี                | ชื่อบัญชี                                                                                                                                            | รหัสบัญชี                |
| (๓.๔) | บันทึกส่งบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง<br>กับบัญชีรายได้เงินเพื่อจ่ายปีเก่า                                          | ZGL_BF/<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร BF   | เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง<br>เครดิต รายได้เงินเพื่อจ่ายปีเก่า                                            | 2116010104<br>4206010102 |                                                                                                                                                      |                          |
| (๔)   | กรณีรับเงินและไปส่งคลังปีงบประมาณถัดไป                                                                            |                                       |                                                                                                            |                          |                                                                                                                                                      |                          |
| (๔.๑) | บันทึกรับเงินสดคงเหลือปีงบประมาณถัดไป                                                                             | ZRP_RA/<br>นส 01<br>ประเภทเอกสาร RA   | เดบิต เงินสดในมือ<br>เครดิต รายได้เงินเพื่อจ่ายปีเก่า                                                      | 1101010101<br>4206010102 |                                                                                                                                                      |                          |
| (๔.๒) | นำเงินส่งปีงบประมาณถัดไป<br>ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก<br>"รายได้แผ่นดิน" ไม่ไปนำฝาก<br>จะได้ประเภทเอกสาร CJ |                                       | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-<br>หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน<br>ให้กรมบัญชีกลาง<br>เครดิต หักเงินนำส่ง | 5210010103<br>1101010112 | เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/<br>คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-<br>กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้<br>แผ่นดินจากหน่วยงาน | 11010203xx<br>4308010103 |
| (๔.๓) | บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ                                                                                      | ZRP_RI/<br>นส 02-1<br>ประเภทเอกสาร R1 | เดบิต หักเงินนำส่ง<br>เครดิต เงินสดในมือ                                                                   | 1101010112<br>1101010101 |                                                                                                                                                      |                          |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

๒ การจ่ายเงินโอนรายการตามสัญญาการยืมเงิน

| ลำดับ | รายการ                                                                                                                         | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online | ส่วนราชการ                         |            | กรมบัญชีกลาง                          |            |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|
|       |                                                                                                                                |                               | ชื่อบัญชี                          | รหัสบัญชี  | ชื่อบัญชี                             | รหัสบัญชี  |
| ๒.๑   | เมื่อสัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติแล้ว<br>ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่เข้าบัญชีสั่งจ่าย<br>(จ่ายให้ยืม) เพื่อจ่ายเข้าส่วนราชการ | ZF60_KI/<br>ซบ 02             | เดบิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ     | 1102010101 |                                       |            |
|       |                                                                                                                                |                               | เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย              | 2102040102 |                                       |            |
|       |                                                                                                                                |                               | เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง       | 1102050124 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-      | 52090101xx |
| ๒.๒   | ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ<br>จากการบันทึกขอเบิกเงิน<br>จะได้ประเภทเอกสาร KY                                                 |                               | เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-      | 43070101xx | กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)          |            |
|       |                                                                                                                                |                               | หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)           |            | ให้หน่วยงาน                           |            |
|       |                                                                                                                                |                               | จากรัฐบาล                          |            | เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ             | 2116010102 |
| ๒.๓   | กรมบัญชีกลางประมาณส่งจ่ายเงิน<br>เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ<br>จะได้ประเภทเอกสาร PY                                   |                               | เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) | 1101020603 | เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ              | 2116010102 |
|       |                                                                                                                                |                               | เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง      | 1102050124 | เครดิต เงินฝากสำหรับรายการจ่ายเงินจาก | 1101020202 |
|       |                                                                                                                                |                               |                                    |            | บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2             |            |
| ๒.๓   | เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้สิทธิ                                                                                                    | ZF_53_PW/<br>ขจ 05            | เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย               | 2102040102 | ให้ส่วนราชการ                         |            |
|       |                                                                                                                                |                               | เครดิต เงินฝากธนาคาร               | 1101020603 |                                       |            |
|       |                                                                                                                                |                               | (เงินงบประมาณ)                     |            |                                       |            |

แบบปฏิบัติงานทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

| ลำดับ   | รายการ                                                                                                                       | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online         | ส่วนราชการ                                                                                                |                          | กรมบัญชีกลาง                                                                                                                                          |                          |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|         |                                                                                                                              |                                       | ข้อปฏิบัติ                                                                                                | รหัสบัญชี                | ชื่อบัญชี                                                                                                                                             | รหัสบัญชี                |
| ๒๔      | เมื่อได้รับการขอใช้เงินยืม                                                                                                   |                                       |                                                                                                           |                          |                                                                                                                                                       |                          |
| (๑)     | กรณีส่งใบสำคัญเท่ากันกับเงินยืม                                                                                              | ZF_02_G1/<br>บพ 01<br>ประเภทเอกสาร G1 | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)<br>เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ                                          | 5xxxxxxx<br>1102010101   |                                                                                                                                                       |                          |
| (๒)     | กรณีส่งใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม                                                                                                |                                       |                                                                                                           |                          |                                                                                                                                                       |                          |
| (๒.๑)   | กรณีรับเงินและนำส่งคลังภายในปีงบประมาณ<br>ที่ขอเบิก                                                                          |                                       |                                                                                                           |                          |                                                                                                                                                       |                          |
| (๒.๑.๑) | บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ                                                                                      | ZF_02_G1/<br>บพ 01<br>ประเภทเอกสาร G1 | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)<br>เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ                                          | 5xxxxxxx<br>1102010101   |                                                                                                                                                       |                          |
| (๒.๑.๒) | บันทึกรับเงินสดเหลือภายในปีงบประมาณ<br>ที่ขอเบิก                                                                             | ZGL_BD4/<br>บพ 01<br>ประเภทเอกสาร BD  | เดบิต เงินสดในมือ<br>เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง                                                         | 1101010101<br>2116010104 |                                                                                                                                                       |                          |
| (๒.๑.๓) | นำเงินส่งภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก<br>ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก<br>"เบิกเงินส่งคืน" ไปใบเบิกฝาก<br>จะได้ประเภทเอกสาร CJ |                                       | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-<br>หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินเงิน<br>ให้กรมบัญชีกลาง<br>เครดิต พักเงินนำส่ง | 5209010112<br>1101010112 | เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/<br>คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-<br>กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเกิน<br>ส่งคืนจากหน่วยงาน | 11010203xx<br>4307010112 |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

| ลำดับ  | รายการ                                                                                                                                                 | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online         | ส่วนราชการ                                                                    |                          | กรมบัญชีกลาง |           |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|-----------|
|        |                                                                                                                                                        |                                       | ชื่อบัญชี                                                                     | รหัสบัญชี                | ชื่อบัญชี    | รหัสบัญชี |
| (๔๑.๔) | บันทึกการนำเงินสดลงในระบบ                                                                                                                              | ZRP_R6/<br>บช 02-1<br>ประเภทเอกสาร R6 | เดบิต หักเงินนำส่ง<br>เครดิต เงินสดในมือ                                      | 1101010112<br>1101010101 |              |           |
| (๔๑.๕) | บันทึกการนำบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ<br>คู่กับบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง                                                                           | ZGL_BE/<br>บช 01<br>ประเภทเอกสาร BE   | เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง<br>เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ                | 2116010104<br>1102010101 |              |           |
| (๔๑.๖) | กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก<br>และนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป                                                                                     |                                       |                                                                               |                          |              |           |
| (๔๑.๖) | บันทึกการนำบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ                                                                                                           | ZF_02_G1/<br>บช 01<br>ประเภทเอกสาร G1 | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)<br>เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ              | 5xxxxxxx<br>1102010101   |              |           |
| (๔๑.๖) | บันทึกการรับเงินสดคงเหลือภายในปีงบประมาณ<br>ที่ขอเบิก                                                                                                  | ZGL_BD4/<br>บช 01<br>ประเภทเอกสาร BD  | เดบิต เงินสดในมือ<br>เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง                             | 1101010101<br>2116010104 |              |           |
| (๔๑.๖) | เมื่อรับเงินสดคงเหลือตามข้อ (๔๑.๖) แล้ว<br>ให้บันทึกการนำบัญชีลูกหนี้เงินยืมและรับรู้เป็น<br>ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายปีได้แผ่นดิน<br>ในปีงบประมาณถัดไป | ZF_02_G1/<br>บช 01<br>ประเภทเอกสาร G1 | เดบิต ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายปีได้แผ่นดิน<br>เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ | 5104030218<br>1102010101 |              |           |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

| ลำดับ            | รายการ                                                                                                           | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online         | ส่วนราชการ                                                                                                 |                                      | กรมบัญชีกลาง                                                                                                                                         |                              |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                  |                                                                                                                  |                                       | ชื่อบัญชี                                                                                                  | รหัสบัญชี                            | ชื่อบัญชี                                                                                                                                            | รหัสบัญชี                    |
| (๒.๒.๔)          | นำเงินส่งปีงบประมาณต่อไป<br>ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก<br>"รายได้แผ่นดิน" ในใบนำฝาก<br>จะได้ประเภทเอกสาร C) |                                       | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-<br>หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน<br>ให้กรมบัญชีกลาง<br>เครดิต พักเงินนำส่ง | 5210010103                           | เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/<br>คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-<br>กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้<br>แผ่นดินจากหน่วยงาน | 11010203xx<br><br>4308010103 |
| (๒.๒.๕)          | บันทึกการนำส่งคลังในระบบ                                                                                         | ZBP_R1/<br>นศ 02-1<br>ประเภทเอกสาร R1 | เดบิต พักเงินนำส่ง<br>เครดิต เงินสดในมือ                                                                   | 1101010112<br>1101010101             |                                                                                                                                                      |                              |
| (๒.๒.๖)          | บันทึกบัญชีรายได้เงินเพื่อจ่ายปีเก่า<br>คู่กับบัญชีเบิกเงินส่งคืนบรณาส่ง                                         | ZGL_BF/<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร BF   | เดบิต เบิกเงินส่งคืนบรณาส่ง<br>เครดิต รายได้เงินเพื่อจ่ายปีเก่า                                            | 2116010104<br>4206010102             |                                                                                                                                                      |                              |
| (๒.๓)<br>(๒.๓.๑) | กรณีรับเงินและนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป<br>บันทึกบัญชีเงินโอนเข้าปีเก่าในสำคัญ                                    | ZF_02_G1/<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร G1 | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)<br>ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน<br>เครดิต ลูกหนี้เงินโอนในระบบ         | 5xxxxxxx<br>5104030218<br>1102010101 |                                                                                                                                                      |                              |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

| ลำดับ  | รายการ                                                                                                                 | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online         | ส่วนราชการ                                                                         |              | กรมบัญชีกลาง                                                                     |            |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|
|        |                                                                                                                        |                                       | ชื่อบัญชี                                                                          | รหัสบัญชี    | ชื่อบัญชี                                                                        | รหัสบัญชี  |
| (๒๓.๒) | บันทึกกับเงินสดคงเหลือเป็นงบประมาณต่อไป                                                                                | ZRP_RA/<br>นส 01<br>ประเภทเอกสาร RA   | เดบิต เงินสดในมือ                                                                  | 1101010101   |                                                                                  |            |
|        |                                                                                                                        |                                       | เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายเก่า                                                     | 4206010102   |                                                                                  |            |
| (๒๓.๓) | นำเงินส่งเป็นงบประมาณต่อไป<br>ที่ บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือก<br>"รายได้แผ่นดิน" ไม่โอนเข้าฝาก<br>จะได้ประเภทเอกสาร CJ |                                       | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-<br>หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน<br>ไปกรมบัญชีกลาง | 5210010103   | เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/<br>คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)                 | 11010203xx |
|        |                                                                                                                        |                                       | เครดิต พักเงินว่างส่ง                                                              | 1101010112   | เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-<br>กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้<br>แผ่นดินจากหน่วยงาน | 4308010103 |
| (๒๓.๔) | บันทึกการนำเงินส่งลงในระบบ                                                                                             | ZRP_R1/<br>นส 02-1<br>ประเภทเอกสาร R1 | เดบิต พักเงินว่างส่ง                                                               | 1101010112   |                                                                                  |            |
|        |                                                                                                                        |                                       | เครดิต เงินสดในมือ                                                                 | 1101010101   |                                                                                  |            |
| (๓)    | กรณีส่งเงินสำคัญมากกว่าเงินขึ้น                                                                                        |                                       |                                                                                    |              |                                                                                  |            |
| (๓.๑)  | บันทึกส่งลูกหนี้เงินขึ้นเท่ากับ<br>จำนวนเงินที่ขึ้น                                                                    | ZF_02_G1/<br>นข 01<br>ประเภทเอกสาร G1 | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)                                                      | 5xxxxxx000xx |                                                                                  |            |
|        |                                                                                                                        |                                       | เครดิต ลูกหนี้เงินขึ้นในงบประมาณ                                                   | 1102010101   |                                                                                  |            |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ



| ลำดับ | รายการ                                                                                                                                                                                | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online | ส่วนราชการ                                                                                             |                          | กรมบัญชีกลาง                                                                                                    |                          |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                                                                                                                                                       |                               | ชื่อบัญชี                                                                                              | รหัสบัญชี                | ชื่อบัญชี                                                                                                       | รหัสบัญชี                |
| (๓.๒) | บันทึกขอเบิกเงินไม่เข้าใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง<br>จ่ายผ่านส่วนราชการ เพื่อจ่ายตาม<br>ใบสำคัญส่วนเกิน<br><br>ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ<br>จากการบันทึกขอเบิกเงิน<br>จะได้ประเภทเอกสาร KY | ZF60_K/<br>ขบ 02              | เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)<br>เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย                                                | 5xxxxxxxxx<br>2102040102 |                                                                                                                 |                          |
|       |                                                                                                                                                                                       |                               | เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-<br>หน่วยงานรับเงิน (ระบุแบบ)<br>จากรัฐบาล | 1102050124<br>43070101xx | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-<br>กรมบัญชีกลางโดยเงิน (ระบุแบบ)<br>ให้หน่วยงาน<br>เครดิต ค่าใช้จ่ายส่วนราชการ | 52090101xx<br>2116010102 |
|       |                                                                                                                                                                                       |                               | เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)<br>เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง                                     | 1101020603<br>1102050124 | เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ<br>เครดิต เงินฝากส่วนราชการจ่ายเงินจาก<br>บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2<br>ในส่วนราชการ     | 2116010102<br>1101020202 |
| (๓.๓) | กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน<br>เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร<br>จะได้ประเภทเอกสาร PY                                                                                                     |                               | เดบิต เงินฝากธนาคาร<br>เครดิต เงินฝากธนาคาร                                                            | 2102040102<br>1101020603 |                                                                                                                 |                          |
| (๓.๔) | เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้ผลิต                                                                                                                                                            | ZF_53_PW/<br>ขจ 05            | เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย<br>เครดิต เงินฝากธนาคาร<br>(เงินงบประมาณ)                                        |                          |                                                                                                                 |                          |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

รหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท                                                      |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1101010101         | บัญชีเงินสดในมือ                                                        |
| 1101010112         | บัญชีหักเงินนำส่ง                                                       |
| 1101020202         | บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ |
| 11010203xx         | บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)             |
| 1101020603         | บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)                                       |
| 1102010101         | บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ                                           |
| 1102050124         | บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง                                             |
| 2102040102         | บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย                                                     |
| 2116010102         | บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ                                                 |
| 2116010104         | บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง                                              |
| 4206010102         | บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า                                          |
| 4307010105         | บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล          |
| 4307010107         | บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล        |
| 4307010108         | บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบกลางจากรัฐบาล               |
| 4307010112         | บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินเบิกเกินส่งคืนจากหน่วยงาน |
| 4308010103         | บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน  |
| 5xxxxxxxxx         | บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)                                            |
| 5104030218         | บัญชีค่าใช้จ่ายผลกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน                                  |

แบบปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

รหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท                                                          |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 5209010105         | บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินงบดำเนินงานให้หน่วยงาน    |
| 5209010107         | บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินงบรายจ่ายอื่นให้หน่วยงาน  |
| 5209010108         | บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินงบกลางให้หน่วยงาน         |
| 5209010112         | บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง |
| 5210010103         | บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง  |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่างรหัสบัญชีแยกประเภทบัญชีค่าใช้จ่ายในการบันทึกจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท                                                                                           |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5101010108         | บัญชีค่าล่วงเวลา                                                                                             |
| 5101020108         | บัญชีค่าเช่าบ้าน                                                                                             |
| 5101030101         | บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร (ข้าราชการ)                                                                        |
| 5101030205         | บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิ<br>ตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ   |
| 5101030206         | บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิ<br>ตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ    |
| 5101030207         | บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชนสำหรับผู้มีสิทธิ<br>ตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ |
| 5101030208         | บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชนสำหรับผู้มีสิทธิ<br>ตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ  |
| 5101040202         | บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร (ข้าราชการบำนาญ)                                                                   |
| 5101040204         | บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐสำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/<br>บำนาญตามกฎหมาย                   |
| 5101040205         | บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐสำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/<br>บำนาญตามกฎหมาย                    |
| 5101040206         | บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชนสำหรับผู้รับ<br>เบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย                 |
| 5101040207         | บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชนสำหรับผู้รับ<br>เบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย                  |
| 5102010199         | บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ                                                                       |
| 5102020199         | บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ต่างประเทศ                                                                     |
| 5102030199         | บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอก                                                                    |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่างรหัสบัญชีแยกประเภทบัญชีค่าใช้จ่ายในการบันทึกจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน (ต่อ)

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท                                |
|--------------------|---------------------------------------------------|
| 5103010102         | บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง (ค่าใช้จ่ายเดินทางในประเทศ)   |
| 5103010103         | บัญชีค่าที่พัก (ค่าใช้จ่ายเดินทางในประเทศ)        |
| 5103010199         | บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ           |
| 5103020102         | บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง (ค่าใช้จ่ายเดินทางต่างประเทศ) |
| 5103020103         | บัญชีค่าที่พัก (ค่าใช้จ่ายเดินทางต่างประเทศ)      |
| 5103020199         | บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ต่างประเทศ         |
| 5104030207         | บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม                        |
| 5104040102         | บัญชีค่าตอบแทนเฉพาะงาน                            |

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ