

กรมบัญชีกลาง

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๘

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๕๖ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

ตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๗ กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชี ระบบการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังดังกล่าว จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ ศิริขันธ์กุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

กรมบัญชีกลาง

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๔๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๘

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๕๖ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

ตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๗ กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชี ระบบการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังดังกล่าว จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
สำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนา ระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ
และระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง

กรกฎาคม ๒๕๕๘

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหาร
จัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๓ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๘

ตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๗ กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชี ระบบการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และข้อ ๑๖ กำหนดให้การเบิกจ่ายเงินกู้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของทางราชการ และหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับข้อ ๒.๒.๕ ของหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน กำหนดให้การบัญชีต้องปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๕๖ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๘

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังดังกล่าว จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน โดยมีวิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. กรณีจ่ายตรงผู้ขาย

- (๑) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีไม่มีการหักค่าปรับ
- (๒) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีมีการหักค่าปรับ
- (๓) การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีไม่มีการหักค่าปรับ
- (๔) การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีมีการหักค่าปรับ

๒. กรณีการจ่ายผ่านส่วนราชการ

- (๑) การจ่ายผ่านส่วนราชการ กรณีไม่มีการหักค่าปรับ
- (๒) การจ่ายผ่านส่วนราชการ กรณีมีการหักค่าปรับ
- (๓) การเบิกเกินส่งคืนเงินฝากคลัง
- (๔) การจ่ายให้ยืม
 - (๔.๑) การขอเบิกเงินยืม
 - (๔.๒) การส่งใช้เงินยืม

วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

๑. กรณีจ่ายตรงผู้ขาย

(๑) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีไม่มีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี						กรมสรรพากร		
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร		รหัสบัญชีแยกประเภท
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
๑	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี								
๒	ส่วนราชการบันทึกตรวจรับงานด้วยยอดสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน (ถ้ามี) ประเภทเอกสาร WE	MIGO/ บร 01	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ บัญชีหักหนี้ทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxx 1105010105 12xxxxxxx 2101010103							
๓	บันทึกรายการบัญชีเพื่อรับรู้งานในแต่ละงวดในส่วนที่หักไว้เป็นเงินประกันผลงาน (ถ้ามี)	ZGL JV/ บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีหักหนี้ทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น	5xxxxxxx 12xxxxxxx 2112010199							
๔	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้างประเภทเอกสาร KR	ZMIRO_KR_TKK/ ทข 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102							
๕	กรมบัญชีกลางประมวลส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร JO				เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501			

หมายเหตุ ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี								
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย ๕.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201					
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101			
	๕.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201					
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	21020401xx 4307010110				
	ประเภทเอกสาร JR		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	และประเภทเอกสาร NE					เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101	
๖	เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกัน ผลงาน ระบบกำหนดให้บันทึก ตรงรับก่อนการขอเบิกเงิน (กรณีมีเงินประกันผลงาน) ๖.๑ ส่วนราชการบันทึกตรวจรับ ในระบบตามใบสั่งซื้อส่งจ้าง สำหรับเงินประกันผลงาน ประเภทเอกสาร WE	MIGO/ บร 01	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/R)	5xxxxxxxxx 12xxxxxxxxx 2101010103				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	กรณีบันทึกรายการเป็นบัญชีหักสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงล้างรายการเปิดของบัญชีหักสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี					
๗	กรณีล้างรายการบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี					
	๗.๑ ให้สร้างข้อมูลหักสินทรัพย์		เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx				
	๗.๒ บันทึกล้างรายการบัญชีหักสินทรัพย์		เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx				
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5xxxxxxxx 5104030206				
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx				

(๒) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีมีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี									
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ				กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี									
๒	ส่วนราชการบันทึกตรจรับงานด้วยยอดสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน (ถ้ามี) ประเภทเอกสาร WE	MIGO/ บร 01	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	5xxxxxxxx								
			บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ	1105010105								
			บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx								
			เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	2101010103								
๓	บันทึกรายการบัญชีเพื่อรับรู้งานในแต่ละงวดในส่วนที่หักไว้เป็นเงินประกันผลงาน (ถ้ามี)	ZGL_JV บข 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	5xxxxxxxx								
			บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx								
			เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น	2112010199								
๔	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินอ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และมีการหักค่าปรับ ประเภทเอกสาร KR	ZMIRO_KR_TKK/ ทข 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	2101010103								
			เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102								
			บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น	4201020199								
๕	กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร JO และรับรู้การรายได้แผ่นดิน (รายได้ค่าปรับอื่น) ส่งคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-									
			หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง		เดบิต บัญชีเงินฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	4307010110								

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
	ประเภทเอกสาร JR			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103					
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย									
	๕.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี แยกประเภท	
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้	5209010110		
	๕.๒ กรณีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก	5210010101	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก	4308010101		
	และประเภทเอกสาร NE		รับเงินกู้	4307010110	งบประมาณให้หน่วยงาน		งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง			
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	1101020201	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้	5209010110		
							เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก	4308010101		
							งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง			
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้	5209010110		
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	4307010110			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก	4308010101		
							งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103
	และประเภทเอกสาร NE					4308010103				41010101xx
๖	เมื่อครบกำหนดจ่ายเงินประกัน ผลงาน ระบบกำหนดให้บันทึก ตรวจรับก่อนการขอเบิกเงิน (กรณีมีเงินประกันผลงาน) ๖.๑ ส่วนราชการบันทึกตรวจรับ ในระบบตามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง สำหรับเงินประกันผลงาน ประเภทเอกสาร WE	MIGO/ บร 01	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxxxx 12xxxxxxxxxx 2101010103			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	๖.๒ บันทึกการตั้งเบิกเพื่อจ่ายเงิน ประกันผลงาน ประเภทเอกสาร KR	ZMIRO_KR_TKK/ พข 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102						

[illegible]

(๓) การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีไม่มีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี									
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ				กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิกจ่ายตรงไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้างประเภทเอกสาร KS	ZMIRO_KS_TKK/ ทข 02	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ บัญชีหักกลืนทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2101010102								
๒	กรมบัญชีกลางประมวล สั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย ๒๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PC และประเภทเอกสาร NE			เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินกู้ เดบิต บัญชีเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย ๒๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PC	2111020101 4308010105 2101010102 4307010110	2111020101 4308010105 5210010101 1101020201	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง เดบิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินนอก งบประมาณรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5210010105 1101020501 5209010110 4308010101				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC	และประเภทเอกสาร NE		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101				
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	4307010110	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน					
			บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	1101020201				
และกรมสรรพากรรับรายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV			เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้	5209010110	
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	4307010110				เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101	
ประเภทเอกสาร JR			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010103
			กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก		กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก				หน่วยงานโอนเงินรายได้	
			งบประมาณให้หน่วยงาน		งบประมาณให้หน่วยงาน				แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010103			เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้	41010101xx
			กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้		กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้				(ระบุประเภท)	
			แผ่นดินจากหน่วยงาน		แผ่นดินจากหน่วยงาน					

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี											
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร					
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท				
	และประเภทเอกสาร NE							เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้	5209010110					
								เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101					
๓	กรณีล้างรายการบัญชีหักกลืนทรัพย์สิน เป็นสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี											
	๓.๑ ให้สร้างข้อมูลหักกลืนทรัพย์สิน													
	๓.๒ บันทึกล้างรายการบัญชี หักกลืนทรัพย์สิน													
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxxxx										
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5xxxxxxxxxx										
			เครดิต บัญชีหักกลืนทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	5104030206										
				12xxxxxxxxxx										

(๔) กรณีการจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง และมีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิก จ่ายตรงไม่อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประเภทเอกสาร KS	ZMIRO_KS_TKK/ พพ 02	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ บัญชีหักกลืนทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxxx 2101010102 4201020199						
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผล ส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร JO และรับรู้การนำรายได้แผ่นดิน (รายได้ค่าปรับอื่น) ส่งคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JV ประเภทเอกสาร JR		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	5210010103 4307010110	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

[illegible]

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี								
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้	5209010110			
							เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101			
๓	กรณีส่งรายการบัญชีหักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี								
	๓.๑ ให้สร้างข้อมูลหักสินทรัพย์										
	๓.๒ บันทึกส่งรายการบัญชี หักสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxxxx 12xxxxxxxxxx							
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์										
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxxx 5104030206 12xxxxxxxxxx							

๒. กรณีการจ่ายผ่านส่วนราชการ

(๑) การจ่ายผ่านส่วนราชการ กรณีไม่มีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิก จ่ายผ่านส่วนราชการ ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประเภทเอกสาร KQ	ZMIRO_KQ_TKK/ ทข 02	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ	5xxxxxxxx				
			บัญชีพัสดุคงคลัง หรือ	1105010105				
			บัญชีพัสดุคงคลัง หรือ	12xxxxxxxx				
			เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2102040102 2101010102				
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกตั้งเบิก จะได้ประเภทเอกสาร KY และประเภทเอกสาร NE		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101		
			เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	4307010110	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102		
							เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้	5209010110
							เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101
๒	กรมบัญชีกลางประมวล สั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร JO และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการ ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล		เดบิต บัญชีค้างจ่ายระหว่างหน่วยงาน-	2111020101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง	
			เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	1101020605	เดบิต บัญชีเงินฝากสำหรับการ	2116010102	เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501
			เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	1101020202		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
๓	ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงิน ในระบบ ๓.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	2102040102 2101010102 1101020605						
	๓.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PM		เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020605 21020401xx						
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	21020401xx 4307010110						
	ประเภทเอกสาร JR		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103	5210010103 41010101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101
๔	กรณีร่างรายการบัญชีหักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการการบัญชี					
	๔.๑ ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์		เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxxxx				
	๔.๒ บันทึกถ่วงรายการการบัญชี หักสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxxxx				
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์							
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxxx 5104030206 12xxxxxxxxxx				

๒๔

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
๓	ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงิน ในระบบ ๓.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PW/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	2102040102 2101010102 1101020605						
	๓.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PM		เดบิต บัญชีใบสำคัญจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020605 21020401xx						
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	21020401xx 4307010110						
	ประเภทเอกสาร JR		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี						
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	กรมสรรพากร ชื่อบัญชี
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101	
๔	กรณีล้างรายการบัญชีหักกลืนทรัพย์สิน เป็นสินทรัพย์ ๔.๑ ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ ๔.๒ บันทึกล้างรายการบัญชี หักสินทรัพย์ (๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ (๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	AS01/ สท 01 F-04/ สท 13 (AA) F-04/ สท 13 (JV)	ไม่บันทึกรายการบัญชี						
			เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีหักกลืนทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx					
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	5xxxxxxxx 5104030206					
			เครดิต บัญชีหักกลืนทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	12xxxxxxxx					

(๓) การเบิกเงินส่งคืนเงินฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี									
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ			กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	บันทึกจ่ายเงินเบิกเงินส่งคืนเพื่อส่งคืนเงินฝากคลัง	ZGL_BD4/ บข 01 (BD)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101								
			เครดิต บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104								
๒	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคารให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝากเงินของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด)	11010203xx						
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010114						
			(กรณีส่งเป็นเงินสด)		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน	4308010102						
			บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	1101010113								
๓	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืนระบบเกิดบัญชีอัตโนมัติประเภทเอกสาร VO	ZRP_R0_TKK/ นส 02-2 (R0)	เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112								
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101								
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้	5209010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ให้กรมบัญชีกลาง	5210010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5210010102		
			เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-งบประมาณ		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	4307010110				
	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้จะได้เอกสารประเภท CJ (กรณีส่งเป็นเช็ค)		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing	1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด	11010203xx						
			เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีเช็คฝากการเรียกเก็บ	1101010114						

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
๔	บันทึกถัวเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง ๔.๑ กรณีส่งคืนในปัจุบันประมาณ ปัจจุบัน	ZGL_BT_TKK/ บช 01 (BT)	เดบิต บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีหักคืนทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxx 12xxxxxxxx				
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105 2111020101	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้อื่น	5xxxxxxxxx 4313010199				
	๔.๒ กรณีส่งคืนข้ามปีงบประมาณ และตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่าย ให้บันทึก ปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่าย ตามข้อ ๔.๑ รับรู้เป็นรายได้	ZGL_JV/ บช 01 (JV)						

(๔) การจ่ายให้ยืม
(๔.๑) การขอเบิกเงินยืม
(๔.๒) การส่งใช้เงินยืม

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
๔.๑	การขอเบิกเงินยืม							
	๑ ส่วนราชการอนุมัติสัญญาการยืมเงิน	ZMIRO_KQ_TKK/	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	1102010102				
	และบันทึกขอเบิกเงิน	พท 02		2102040102				
	ประเภทเอกสาร KQ							
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-			
	จากการบันทึกตั้งเบิก		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4307010110	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก			
	จะได้ประเภทเอกสาร KY		รับเงินกู้		งบประมาณให้หน่วยงาน			
	และประเภทเอกสาร NE				เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102		
							เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5209010110
							โอนเงินกู้	
							เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010101
							หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผล		เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010105		
	ส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง			
	ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501		
	ประเภทเอกสาร JO							

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี					
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
๓	กรณีส่งไปในสำคัญมากกว่าเงินยืม ๓.๑ บันทึกหักลูกหนี้เงินยืม เท่ากับจำนวนเงินที่ยืม	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐ 1102010102				
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีในสำคัญค้างจ่าย	5๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐ 2102040102				
			เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	1102050124 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102		
						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101	
	๓๔ กรมบัญชีกลางประมวลผล ส่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร JO		เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้ขาย ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202				
	๓.๕ ส่วนราชการบันทึกรายการ จ่ายเงินในระบบ ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	2102040102 1101020605						