

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๒๕



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำหรับทุนหมุนเวียน

เรียน ส่วนราชการเจ้าของทุนหมุนเวียน

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำหรับทุนหมุนเวียน จำนวน ๑๒ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับทุนหมุนเวียน เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของทุนหมุนเวียนเป็นไปตามนโยบายรัฐบาลได้โดยสะดวก และลดภาระค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าธรรมเนียมการให้บริการของธนาคาร เช่นเดียวกับวิธีปฏิบัติของส่วนราชการ โดยวิธีปฏิบัติงานในระบบ GFMS และการบันทึกบัญชีให้ถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้ทุนหมุนเวียนได้มีแนวปฏิบัติทางบัญชีสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำหรับทุนหมุนเวียน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

**แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลัง
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำหรับทุนหมุนเวียน**
แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๓๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับทุนหมุนเวียน เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของทุนหมุนเวียนเป็นไปตามนโยบายรัฐบาล ได้โดยสะดวก และลดภาระค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าธรรมเนียมการให้บริการของธนาคารเช่นเดียวกับวิธีปฏิบัติ ของส่วนราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๑. การจ่ายเงิน

เมื่อทุนหมุนเวียนขอเบิกเงินฝากคลังและได้รับเงินจากคลังเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทย รวมทั้งทุนหมุนเวียนที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารกับบมจ. ธนาคารกรุงไทย ที่ใช้สำหรับการจ่ายเงิน ให้ทุนหมุนเวียนจ่ายเงินโดยดำเนินการโอนเงินเต็มจำนวนตามสิทธิเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามที่แจ้งความประสงค์ไว้

ให้ทุนหมุนเวียนตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการทุกสิ้นวันทำการจากรายงานสรุปผล การโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหว ทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุม การโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน

๒. การรับเงิน

๒.๑ การรับเงินด้วยแบบใบแจ้งการชำระเงิน

เมื่อผู้ชำระเงินนำแบบใบแจ้งการชำระเงินของทุนหมุนเวียน เพื่อใช้ในการชำระเงิน ผ่านช่องทางการให้บริการของบมจ. ธนาคารกรุงไทย ได้แก่ เคาน์เตอร์สาขาธนาคาร (Teller Payment) ตู้ ATM Internet Banking และ Mobile Banking เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทยของทุนหมุนเวียน ผู้ชำระเงินจะได้เอกสารหลังจากทำธุรกรรมชำระเงินกับบมจ. ธนาคารกรุงไทย และเอกสารดังกล่าวให้ถือเป็น หลักฐานในการรับเงินของทุนหมุนเวียน โดยทุนหมุนเวียนผู้รับเงินไม่ต้องออกไปเสิร์ฟรับเงิน เว้นแต่กรณี ที่ผู้ชำระเงินต้องการใบเสิร์ฟรับเงินให้แจ้งความประสงค์มายังทุนหมุนเวียนเพื่อออกไปเสิร์ฟรับเงินและส่งให้ ผู้ชำระเงินต่อไป

ให้ทุนหมุนเวียนตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการทุกสิ้นวันทำการ จากระบบการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหว ทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วน และให้ทุนหมุนเวียนตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งในวันทำการถัดไปจากรายงานสรุปรายละเอียด การรับเงิน (Receivable Information Download) จากระบบ KTB Corporate Online

๒.๒ การรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) ผ่านเครื่อง EDC

เมื่อผู้ชำระเงินใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) ในการชำระเงินผ่านเครื่อง EDC เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทยของทุนหมุนเวียน ผู้ชำระเงินจะได้หลักฐานการชำระเงิน (Customer Copy) ๑ ฉบับ เก็บไว้เป็นหลักฐาน โดยทุนหมุนเวียนผู้รับเงินไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน และทุนหมุนเวียนจะได้หลักฐานการชำระเงินที่ทุนหมุนเวียนให้ผู้ชำระเงินลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) ๑ ฉบับ เก็บไว้เป็นหลักฐานในการรับเงินของทุนหมุนเวียน

ให้ทุนหมุนเวียนตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการทุกสิ้นวันทำการ จากใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) จากเครื่อง EDC กับหลักฐานการชำระเงิน (Merchant Copy) รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วน และให้ทุนหมุนเวียนตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งในวันทำการถัดไปจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous)

๒.๓ การรับเงินด้วย QR Code ผ่านเครื่อง EDC

เมื่อผู้ชำระเงินใช้ QR Code ในการชำระเงินผ่านเครื่อง EDC เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทยของทุนหมุนเวียน ผู้ชำระเงินจะได้หลักฐานการชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Slip) ซึ่งบันทึกอยู่ใน Smartphone ของผู้ชำระเงินเก็บไว้เป็นหลักฐาน และทุนหมุนเวียนจะได้หลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) จากเครื่อง EDC เก็บไว้เป็นหลักฐานในการรับเงินของทุนหมุนเวียน

ให้ทุนหมุนเวียนตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการทุกสิ้นวันทำการ จากใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) จากเครื่อง EDC กับหลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วน และให้ทุนหมุนเวียนตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งในวันทำการถัดไปจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous)

๓. การนำเงินฝากคลังหรือส่งคลัง

ให้ทุนหมุนเวียนดำเนินการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยให้ทุนหมุนเวียนระบุประเภทและจำนวนเงินที่จะนำฝากคลังหรือส่งคลัง และโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทย ของทุนหมุนเวียน ผ่านระบบ KTB Corporate Online เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ และเมื่อทำรายการแล้วเสร็จให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังแล้วแต่กรณี

ให้ทุนหมุนเวียนตรวจสอบการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ จากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอทำรายการสำเร็จกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน

การบัญชีและการตรวจสอบทางบัญชี

๑. เอกสารประกอบรายการบัญชี

๑.๑ การจ่ายเงิน

รายการ	เอกสารประกอบรายการบัญชี
ระบบ KTB Corporate Online - บัญชีเงินฝากธนาคาร (บมจ. ธนาคารกรุงไทย) ที่ใช้สำหรับการจ่ายเงิน	ระบบ KTB Corporate Online - รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) อื่น ๆ - ใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)

๑.๒ การรับเงิน

รายการ	เอกสารประกอบรายการบัญชี
(๑) การรับเงินด้วยแบบใบแจ้งการชำระเงิน - ผ่านช่องทางการให้บริการของ บมจ. กรุงไทย ได้แก่ เคาน์เตอร์สาขาของธนาคาร (Teller Payment), ตู้ ATM, Internet Banking และ Mobile Banking - บัญชีเงินฝากธนาคาร (บมจ. ธนาคารกรุงไทย) ที่ใช้สำหรับการรับเงิน	ระบบ KTB Corporate Online - รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) - รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน (Receivable Information Download) อื่น ๆ - สำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)
(๒) การรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) ผ่านเครื่อง EDC - บัญชีเงินฝากธนาคาร (บมจ. ธนาคารกรุงไทย) ที่ใช้สำหรับการรับเงิน	เครื่อง EDC - หลักฐานการชำระเงิน (Merchant Copy) - ใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) - รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) ระบบ KTB Corporate Online - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) - รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) อื่น ๆ - สำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)

รายการ	เอกสารประกอบรายการบัญชี
(๓) การรับเงินด้วย QR Code ผ่านเครื่อง EDC - บัญชีเงินฝากธนาคาร (บมจ. ธนาคารกรุงไทย) ที่ใช้สำหรับการรับเงิน	เครื่อง EDC - หลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) - ใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) - รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) ระบบ KTB Corporate Online - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) - รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) อื่น ๆ - สำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)

๑.๓ การนำเงินฝากคลังหรือส่งคลัง

รายการ	เอกสารประกอบรายการบัญชี
ระบบ KTB Corporate Online - บัญชีเงินฝากธนาคาร (บมจ. ธนาคารกรุงไทย) ที่ใช้สำหรับการรับเงิน	ระบบ KTB Corporate Online - เอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการที่สำเร็จ - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information)

๒. วิธีการบันทึกรายการบัญชี

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความครอบคลุมและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินฝากคลังหรือส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTb Corporate Online) สำหรับทุนหมุนเวียน แบ่งออกเป็น ๔ กรณี ดังนี้

๒.๑ การจ่ายเงินฝากคลัง

๒.๒ การจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

๒.๓ การรับเงินและการนำเงินฝากคลัง

๒.๔ การรับเงินและการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

วิธีการบันทึกรายการบัญชี

๑. การจ่ายเงินฝากคลัง
๒. การจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์
๓. การรับเงินและการนำเงินฝากคลัง
๔. การรับเงินและการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๑. การจ่ายเงินฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ทุนหมุนเวียน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	การจ่ายเงินฝากคลังตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก เมื่อทุนหมุนเวียนได้รับใบแจ้งหนี้และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	ZFB60_KN/KI/ ขบ 03 ประเภทเอกสาร KN/KI	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ สินทรัพย์ - Interface หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx		
				1105010105		
				12xxxxxxxxx		
				2xxxxxxxxxx		
				2102040102		
				2101010102		
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงิน	
			หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง		นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ทุนหมุนเวียนจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ทุนหมุนเวียน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกรายการปรับลด เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
๑.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของทุนหมุนเวียน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
๑.๓	เมื่อทุนหมุนเวียนนำเงินไปจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือ ผู้มีสิทธิ ผ่านระบบ KTB Corporate Online (๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ หรือหลักฐาน ขอเบิก	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 2101010102 1101020604		
(๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020604 21020401xx		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ทุนหมุนเวียน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน รับเงินนอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน <u>กรมสรรพากร</u> เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010101 4308010103 5210010103 41010101xx

- ๒ -

๒. การจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ทุนหมุนเวียน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	การจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์ ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก เมื่อทุนหมุนเวียนได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐาน ขอเบิก	ZGL_JV/ บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ สินทรัพย์ - Interface หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค่างจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2xxxxxxxxx 2102040110 2101020199		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ทุนหมุนเวียน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๒	เมื่อทุนหมุนเวียนนำเงินไปจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ผ่านระบบ KTB Corporate Online					
(๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐาน ขอเบิก	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหน้าที่อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101030199 11010301xx		
(๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหน้าที่อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101030199 11010301xx		
	และบันทึกรับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในบัญชี เงินรับฝากอื่น	ZGL_JV/ บช 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหน้าที่อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199		
	เมื่อนำเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ส่งให้ กรมสรรพากร	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199 1101030199 11010301xx		

๓. การรับเงินและการนำเงินฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ทุนหมุนเวียน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑	การรับเงินเพื่อนำฝากคลัง เมื่อทุนหมุนเวียนรับเงินนอกงบประมาณ เพื่อนำฝากคลัง ให้บันทึกบัญชีรายได้หรือ หนี้สิน	ZRP_RB/ นส 01 ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020601 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx		
๓.๒	การนำเงินฝากคลัง เมื่อทุนหมุนเวียนนำเงินฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	และระบบบันทึกการนำเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601		
	และระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101

๔. การรับเงินและการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ทุนหมุนเวียน		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๑	การนำเงินสภาพคล่องส่วนเกินที่ฝากธนาคาร ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อกองทุนนำเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็น รายได้แผ่นดิน ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็น รายได้แผ่นดิน	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต เงินฝาก - Interface หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	5104030218 1101030112 11010301xx		
	และบันทึกรับเงินเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA/ นส 01 ประเภทเอกสาร RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101020601 4206010199		
๔.๒	การนำเงินส่งคลัง เมื่อทุนหมุนเวียนนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	และระบบบันทึกการนำส่งคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601		

๓. วิธีการตรวจสอบทางบัญชี

๓.๑ การจ่ายเงิน

รายการ	การตรวจสอบทางบัญชี
ระบบ KTB Corporate Online	ทุกสิ้นวันทำการ - ตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/ Transaction History) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online - ตรวจสอบรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS Web Online (กรณีเงินฝากคลัง) - ตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวทางบัญชี (Bank Statement) หรือสมุดคู่ฝาก (กรณีเงินฝากธนาคารพาณิชย์)

๓.๒ การรับเงิน

รายการ	การตรวจสอบทางบัญชี
๑. การรับเงินด้วยแบบใบแจ้งการชำระเงิน	ทุกสิ้นวันทำการ - ตรวจสอบรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online วันทำการถัดไป - ตรวจสอบรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน (Receivable Information Download) จากระบบ KTB Corporate Online
๒. การรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) ผ่านเครื่อง EDC	ทุกสิ้นวันทำการ - ตรวจสอบใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) กับหลักฐานการชำระเงิน (Merchant Copy) จากเครื่อง EDC - ตรวจสอบรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online วันทำการถัดไป - ตรวจสอบรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) จากระบบ KTB Corporate Online

รายการ	การตรวจสอบทางบัญชี
๓. การรับเงินด้วย QR Code ผ่านเครื่อง EDC	ทุกสิ้นวันทำการ - ตรวจสอบใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) กับหลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) จากเครื่อง EDC - ตรวจสอบรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online วันทำการถัดไป - ตรวจสอบรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) จากระบบ KTB Corporate Online

๓.๓ การนำเงินฝากคลังหรือส่งคลัง

รายการ	การตรวจสอบทางบัญชี
ระบบ KTB Corporate	ทุกสิ้นวันทำการ - ตรวจสอบเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการที่สำเร็จกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online - ตรวจสอบรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS Web Online (กรณีเงินฝากคลัง) - ตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวทางบัญชี (Bank Statement) หรือสมุดคู่ฝาก (กรณีเงินฝากธนาคารพาณิชย์) - ตรวจสอบรายงานแสดงเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บและนำส่งคลังของตนเอง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT001 หรือ รายงานจัดเก็บ นำส่งรายได้แผ่นดินและเงินฝากคลัง ในระบบ GFMS Web Online