



ศาลากลางจังหวัดนนทบุรี
เลขรับที่: ๐๑๑๔๒
รับวันที่: ๓ กค ๒๕๖๒
เวลา:

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๖๖

กรมบัญชีกลาง
สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี
ถนนพระรามที่๕ ตำบล ๔๘๕๖
วัน: ๕๓ ก.ค. ๒๕๖๒
เวลา: ๑๕:๕๐

๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด นนทบุรี

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๔๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม จำนวน ๒๓ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม ได้แก่ การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยไม่รวม ทุนหมุนเวียน รวมทั้งการจ่ายเงินงบประมาณผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา และการจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มิกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้ เพื่อให้การรับจ่ายเงินระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับเอกชน เป็นการรับจ่ายเงินทางอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร บูรณาการและยั่งยืนมากขึ้น และเป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ และเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติดังกล่าวที่กระทรวงการคลังกำหนดเพิ่มเติม จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม ได้แก่ การรับเงินและการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง การจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง การจ่ายเงินงบประมาณเพื่อจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา และการจ่ายเงินงบประมาณเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มิกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

กลุ่ม ☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ ผบร.
☐ เขียน ☐ ทราบ ☐ รวมเรื่อง
☐ ดำเนินการ.....
.....



การบัญชีภาครัฐ

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ



**แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม**

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๑๑ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง โดยใช้บริการผ่านระบบธนาคาร อินเทอร์เน็ต แบงก์กิ้ง (KTB Corporate Online) สำหรับกลุ่มภาครัฐ (GFMIS) เป็นไปด้วยความชัดเจน รวดเร็ว และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ และกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๔๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติดังกล่าว

เนื่องจากกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติมตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒ เพื่อเป็นการผลักดันให้มีการรับจ่ายเงินระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับเอกชนเป็นการรับจ่ายเงินทางอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร บูรณาการและยั่งยืนมากยิ่งขึ้น และเป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) โดยให้ส่วนราชการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินนอกงบประมาณฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ไม่รวมทุนหมุนเวียน รวมทั้งการจ่ายเงินงบประมาณผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำหรับการจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา และการจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่กฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้ โดยมีวิธีการดังนี้

๑. การรับเงินและการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๑.๑ การรับเงิน

เมื่อผู้ชำระเงินนำแบบใบแจ้งการชำระเงินของส่วนราชการ สำหรับการรับเงิน เพื่อการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ผู้ชำระเงินจะได้เอกสารหลังจากทำธุรกรรมชำระเงินกับบมจ. ธนาคารกรุงไทย และเอกสารดังกล่าวให้ถือเป็นหลักฐานในการรับเงินของส่วนราชการ โดยส่วนราชการผู้รับเงินไม่ต้องออกไปเสร็จรับเงิน เว้นแต่กรณีที่ผู้ชำระเงินต้องการใบเสร็จรับเงินให้แจ้งความประสงค์มายังส่วนราชการ

ให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการทุกสิ้นวันทำการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Download) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วน และให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งในวันทำการถัดไป จากรายงานสรุปบัญชีและผลการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download) จากระบบ KTB Corporate Online



๑.๒ การนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ให้ส่วนราชการดำเนินการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยให้ส่วนราชการระบุประเภทและจำนวนเงินที่จะนำฝากคลัง เพื่อโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ สำหรับการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐแล้วแต่กรณี

ให้ส่วนราชการตรวจสอบการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ จากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอทำการสำเร็จกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน

๒. การจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

เมื่อส่วนราชการได้รับเงินจากคลังเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทย สำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ให้ส่วนราชการดำเนินการโอนเงินเต็มจำนวนตามสิทธิเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามที่มีสิทธิรับเงินแจ้งความประสงค์ไว้

ให้ส่วนราชการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน

๓. การจ่ายเงินงบประมาณ

๓.๑ การจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา

เมื่อส่วนราชการได้รับเงินจากคลังเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทย สำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ให้ส่วนราชการดำเนินการโอนเงินเต็มจำนวนตามสิทธิเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามที่มีสิทธิรับเงินแจ้งความประสงค์ไว้

ให้ส่วนราชการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน

๓.๒ การจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มิกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้

หลังจากที่ส่วนราชการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ. ธนาคารกรุงไทย สำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ซึ่งได้หักเงินไว้เพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มิกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้ ให้ส่วนราชการดำเนินการโอนเงินตามจำนวนที่ต้องชำระเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหนี้บุคคลที่สาม ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามที่ผู้รับเงินแจ้งความประสงค์ไว้



ให้ส่วน ...

ให้ส่วนราชการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน

การบัญชีและการตรวจสอบทางบัญชี

๑. เอกสารประกอบรายการบัญชี

๑.๑ การรับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

รายการ	เอกสารประกอบรายการบัญชี
(๑) แบบใบแจ้งการชำระเงิน (Pay - in) ผ่านช่องทางการให้บริการของ บมจ. กรุงไทย ได้แก่ Teller Payment, ATM Payment, Internet Banking และ Mobile Banking บัญชีเงินฝากธนาคาร “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์”	ระบบ KTB Corporate Online - รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) - รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) อื่น ๆ - สำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)
(๒) บัตรเดบิต ผ่านเครื่อง EDC บัญชีเงินฝากธนาคาร “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC”	เครื่อง EDC - ใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) - หลักฐานการชำระเงิน (Merchant Copy) ระบบ KTB Corporate Online - รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) - รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) อื่น ๆ - สำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)



รายการ	เอกสารประกอบรายการบัญชี
(๓) QR Code ผ่านเครื่อง EDC บัญชีเงินฝากธนาคาร “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC”	เครื่อง EDC - ใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) - หลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) ระบบ KTB Corporate Online - รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) - รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) อื่น ๆ - สำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)

๑.๒ การนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

รายการ	เอกสารประกอบรายการบัญชี
ระบบ KTB Corporate บัญชีเงินฝากธนาคาร “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” หรือ “...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC” แล้วแต่กรณี	ระบบ KTB Corporate Online - เอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการที่สำเร็จ - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-statement/Account Information)



๑.๓ การจ่ายเงิน

รายการ	เอกสารประกอบรายการบัญชี
ระบบ KTB Corporate บัญชีเงินฝากธนาคาร (บมจ. ธนาคารกรุงไทย) สำหรับ “รับเงินงบประมาณที่ขอเบิก จากคลัง” หรือ สำหรับ “รับเงินนอกงบประมาณ ที่ขอเบิกจากคลัง” แล้วแต่กรณี	ระบบ KTB Corporate Online - หน้าจอการทำรายการที่สำเร็จที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online - รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-statement/Account Information) อื่น ๆ - ใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)

๒. วิธีการบันทึกรายการบัญชี

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความครอบคลุมและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดเพิ่มเติม จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติมแบ่งออกเป็น ๓ กรณี ดังนี้

๒.๑ การรับเงินและการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๒.๒ การจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๒.๓ การจ่ายเงินงบประมาณ

๒.๓.๑ การจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา

๒.๓.๒ การจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มีกฎหมายอนุญาตให้ทำได้



สิ่งที่ส่งมาด้วย

การบันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม

๑. การรับเงินและการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๒. การจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๓. การจ่ายเงินงบประมาณ

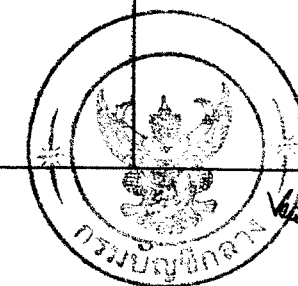
๓.๑ การจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา

๓.๒ การจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มิกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้

๑. การรับเงินและการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	การรับเงินและนำเงินนอกงบประมาณ ฝากคลังของตนเอง	ZRP_RB/ นส 01 ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020601		
(๑)	เมื่อส่วนราชการรับเงินรายได้หรือหนี้สิน ของตนเอง			1101020606		
				43xxxxxxxx		
				2xxxxxxxxx		

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง



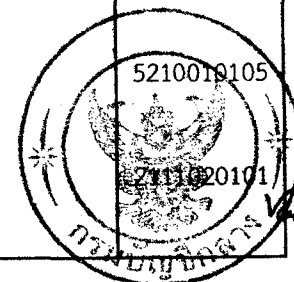
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	และระบบบันทึกการนำส่งคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	และระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
๑.๒	การรับเงินและนำเงินนอกงบประมาณ ฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น					
(๑)	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บเงินแทน หน่วยงานอื่น ให้บันทึกรับเงินรายได้ หรือหนี้สิน (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	ZRP_RD/ นส 03 ประเภทเอกสาร RD	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43xxxxxxx 2xxxxxxx		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RD		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้ รับแทนกัน ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 2101020106 1102050125 43xxxxxxx 2xxxxxxx		
(๒)	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำส่งคลัง ให้อัตโนมัติ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010102 1101010112 1101010112 2101020106 1101020601 1101020606 1102050125 1101020501 2111020101	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102

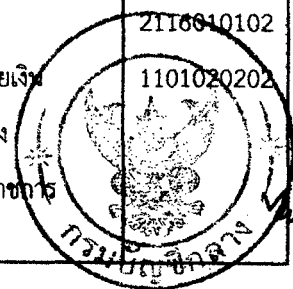


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร R4		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน			
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
			เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	2101020106	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010102
			เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010102	กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	
			หน่วยงานโอนเงินนอก		งบประมาณจากหน่วยงาน	
			งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		(ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน)	
					เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010102
					กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	
	และระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RY		ส่วนราชการเจ้าของรายได้			
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010102		
			หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ			
			ให้กรมบัญชีกลาง			
			เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	1102050125		
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง	
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	



๒. การจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

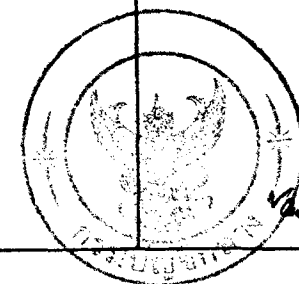
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	การจ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐาน					
(๑)	ขอเบิกหรือเพื่อขอใช้ใบสำคัญ					
	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KN/KI/ ขบ 03 ประเภทเอกสาร KN/KI	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	5๐๐๐๐๐๐๐๐๐ 1105010105 12๐๐๐๐๐๐๐๐ 2๐๐๐๐๐๐๐๐๐ 2102040102 2101010102		
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
	จะได้ประเภทเอกสาร KY		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน	
	และระบบจะบันทึกรายการปรับลด		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105	เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ		ปรับเงินฝากคลัง		เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ		เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105
	จะได้ประเภทเอกสาร PY		เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง	



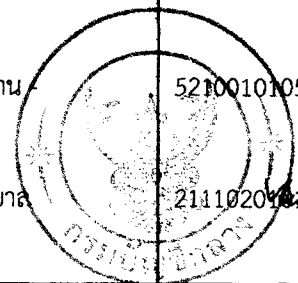
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	เมื่อจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิผ่านระบบ KTB Coporate Online					
(๓.๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค่างจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 2101010102 1101020604		
(๓.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค่างจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020604 21020401xx		
	และระบบบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากรด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน รับเงินนอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๒.๒	การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน (๑) เมื่อสัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติแล้ว ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (จ่ายเงินยืม) และจ่ายผ่านส่วนราชการ ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY และระบบจะบันทึกรายการปรับลด เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO	ZFB60_K1/ ขบ 03 ประเภทเอกสาร K1	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	1102010102 2102040102 1102050124 4308010101 5210010105 1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010101 2116010102 2111020101 4308010105

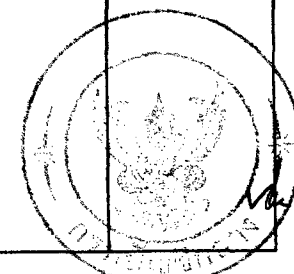
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ ผ่านระบบ KTB Coporate Online	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		
(๔) (๔.๑)	เมื่อได้รับการขอใช้เงินยืม กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม	ZF_02_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxx 1102010102		
(๔.๒)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม (๑) กรณีรับเงินและนำส่งคลัง ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก (๑.๑) บันทึกหลักฐานเงินยืมเท่ากับใบสำคัญ	ZF_02_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxx 1102010102		



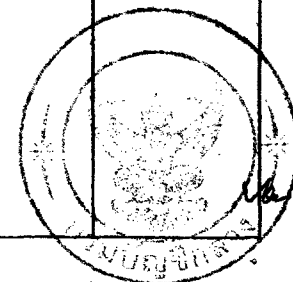
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๑.๒) บันทึกรับเงินเหลือจ่าย	ZGL_BD4/	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
	ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก	บช 01	เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
		ประเภทเอกสาร BD				
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร	ZGL_JR/	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
	คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	บช 01	เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
	(กรณีที่หน่วยงานบันทึกรับและนำส่งเงิน	ประเภทเอกสาร JR	เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
	ภายในวันเดียวกัน ไม่ต้องบันทึกปรับปรุง					
	บัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีเงินสดในมือ)					
	(๑.๓) เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลัง		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/	11010203xx
	ผ่านระบบ KTB corporate Online		หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ		คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	
	ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก		ให้กรมบัญชีกลาง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010102
	จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	
					งบประมาณจากหน่วยงาน	
	และระบบบันทึกรายการนำส่งคลังให้อัตโนมัติ		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
	จะได้ประเภทเอกสาร R7		เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
	และระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ		เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	5210010105
	จะได้ประเภทเอกสาร RX		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง	
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101



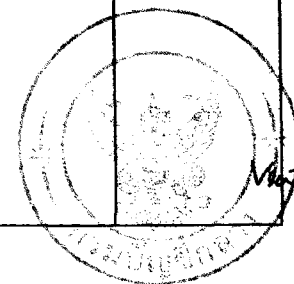
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร คู่กับบัญชีเงินสดในมือ (กรณีที่หน่วยงานบันทึกและนำส่งเงิน ภายในวันเดียวกัน ไม่ต้องบันทึกปรับปรุง บัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีเงินสดในมือ)	ZGL_JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010101 1101020601 1101020606		
	(๑.๔) บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง กับลูกหนี้เงินยืมnogongประมาณ	ZGL_BE บข 01 ประเภทเอกสาร BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมnogongประมาณ	2116010104 1102010102		
	(๒) กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณ ที่ขอเบิกแต่นำส่งเงินในปีงบประมาณถัดไป (๒.๑) บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ	ZF_02_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมnogongประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010102		
	(๒.๒) บันทึกรับเงินเหลือจ่าย ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก	ZGL_BD4/ บข 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101010101 2116010104		
	และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร คู่กับบัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินสดในมือ	1101020601 1101020606 1101010101		



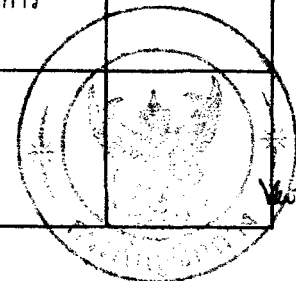
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๒.๓) เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB corporate Online ในปัจุบันประมาณถัดไป จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	และระบบบันทึกการนำส่งคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	และระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
	(๒.๔) บันทึกบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับบัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	ZGL_BF/ บข 01 ประเภทเอกสาร BF	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	2116010104 1102010102		
	(๓) กรณีรับเงินและนำส่งเงิน ในปัจุบันประมาณถัดไป (๓.๑) บันทึกบัญชีเงินยืมตามสัญญา การยืมเงิน	ZGL_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าใช้จ่ายอื่น (เงินเหลือจ่าย) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxx 5212010199 1102010102		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๓.๒) บันทึกรับเงินเหลือจ่าย ในปีงบประมาณถัดไป	ZRP_RB/ นส 01 ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้อื่น	1101020601 1101020606 4313010199		
	(๓.๓) เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB corporate Online ในปีงบประมาณถัดไป จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำส่งคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 และระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010102 1101010112 1101010112 1101020601 1101020606 1101020501 4308010105	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	11010203xx 4308010102 5210010105 2111020101
	(๔) กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม (๔.๑) บันทึกหลักฐานเงินยืมเท่ากับสัญญา การยืมเงิน	ZF_02_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxx000xx 1102010102		



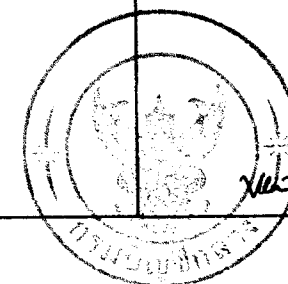
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๔.๒) บันทึกขอเบิกเงินไม่อ้างใบส่งซื้อส่งจ้าง จ่ายผ่านส่วนราชการ เพื่อจ่ายตาม ใบสำคัญส่วนเกิน	ZFB60_KN	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค่างจ่าย	5๐๐๐๐๐๐๐๐๐ 2102040102		
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
	และระบบจะบันทึกรายการปรับลด เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
	(๔.๓) กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
	(๔.๔) เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค่างจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		



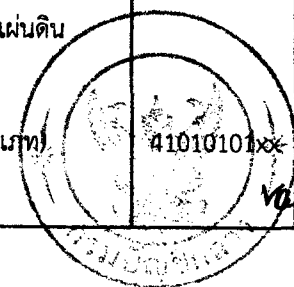
๓. การจ่ายเงินงบประมาณ

๓.๑ การจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงิน ค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการบุคคล ธรรมดา และจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KE/ ขบ 02 ประเภทเอกสาร KE	เดบิต ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY		เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx		
๓	เมื่อจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง ผ่านระบบ KTB Coporate Online กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
			เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	1101020202
			เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		

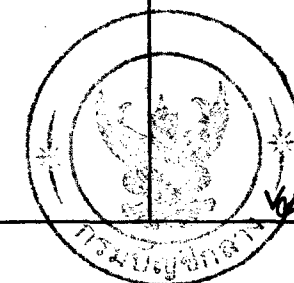


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 1101020603 21020401xx		
	และระบบบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx



๓.๒ การจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มีกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	เมื่อส่วนราชการได้รับเงินที่หักจากเงินเดือน/ ค่าจ้างของเจ้าหน้าที่เพื่อนำไปจ่ายชำระหนี้ บุคคลที่สาม	ZRP_RE/ บข 01 ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101030199 2111020199		
๒	เมื่อจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่บุคคลที่สาม ผ่านระบบ KTB Coporate Online	ZF_02_PP/ บข 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว	2111020199 1101030199		



๓. วิธีการตรวจสอบทางบัญชี

๓.๑ การรับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

รายการ	การตรวจสอบทางบัญชี
๑. แบบใบแจ้งการชำระเงิน (Pay - in)	ทุกสิ้นวันทำการ - ตรวจสอบรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online วันทำการถัดไป - ตรวจสอบรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) จากระบบ KTB Corporate Online
๒. บัตรเดบิต 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 - ตรวจสอบรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) จากระบบ KTB Corporate Online
๓. 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 - ตรวจสอบรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (EDC Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) จากระบบ KTB Corporate Online

๓.๒ การนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

รายการ	การตรวจสอบทางบัญชี
ระบบ KTB Corporate	ทุกสิ้นวันทำการ - ตรวจสอบเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการที่สำเร็จกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information)จากระบบ KTB Corporate Online - ตรวจสอบรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS Web online

๓.๓ การจ่ายเงิน

รายการ	การตรวจสอบทางบัญชี
ระบบ KTB Corporate	ทุกสิ้นวันทำการ - ตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/ Transaction History) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information)จากระบบ KTB Corporate Online - ตรวจสอบรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS Web online (กรณีเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง)

