

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๒๕๖๘



ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๖๘๘ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๕๑ เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีของเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS และด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๒๔๘๐ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่อง แจ้งรายชื่อผู้ทำงาน มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ นั้น

พร้อมนี้ ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุเพิ่มเติม ดังนี้

๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๑ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๒. หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๔๓๕ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่อง แจ้งรายชื่อผู้ทำงาน

ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ สำหรับสิ่งที่ส่งมาด้วยให้เปิดดูที่เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น www.thailocaladmin.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งข้าราชการในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



กองคลัง

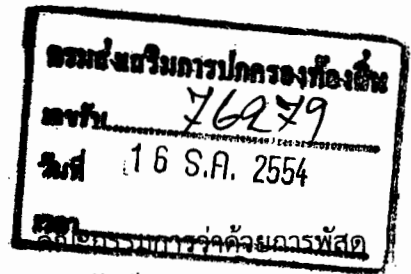
ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

ด่วนที่สุด

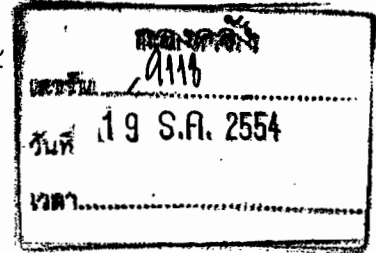
ที่ กค (กพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๔๓๕



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕ ธันวาคม ๒๕๕๔



เรื่อง แจ้งรายชื่อผู้ทำงาน

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๔๓๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง ปลัดกระทรวงการคลัง ผู้รักษาการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้แจ้งเวียนรายชื่อผู้ทำงานมาเพื่อทราบ นั้น

บัดนี้ ปลัดกระทรวงการคลัง ผู้รักษาการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้พิจารณาตามรายงานของส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐต่าง ๆ แล้ว เห็นสมควรให้แจ้งเวียนรายชื่อผู้ทำงานเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ห้างหุ้นส่วนจำกัด สักวีซอร์ค้าวัสดุและก่อสร้าง ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ สป. ๕๙๒๔ สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ ๑๖๘/๖ หมู่ที่ ๑๑ ตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ และนายสมศักดิ์ คงสวัสดิ์ เลขประจำตัวประชาชน ๓-๒๕๐๑-๐๐๖๖๓-๖๑-๖ อยู่บ้านเลขที่ ๗๘/๑ หมู่ที่ ๙ ตำบลคลองอุดมชลจร อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำงาน รวม ๓ งาน คือ

(๑) งานจ้างก่อสร้างถนน คสล. กว้างประมาณ ๔.๐๐ เมตร ยาวประมาณ ๖๐ เมตร หนาประมาณ ๐.๑๕ เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๒๔๐ ตารางเมตร ไหล่ทางหินคลุกอัดแน่นตามสภาพ พร้อมซีลยาง RC โรยทับหน้าด้วยหินเกล็ด และวางท่อระบายน้ำ คสล. ขนาด Ø ๐.๖๐ เมตร ยาว ๕๔ เมตร พร้อมบ่อพักจำนวน ๖ บ่อ ณ ซอยโรงเรียนคลองกระทุ่ม แยกซอย ๑ หมู่ที่ ๕ ตำบลสำโรงเหนือ อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเงิน ๓๕๒,๔๙๙.๗๓ บาท

(๒) งานจ้างก่อสร้างถนน คสล. กว้างประมาณ ๔.๐๐ เมตร ยาวประมาณ ๑๑๐ เมตร หนาประมาณ ๐.๑๕ เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๔๔๔ ตารางเมตร และก่อสร้างวางท่อระบายน้ำ คสล. ขนาด Ø ๐.๖๐ เมตร ยาว ๙๙ เมตร พร้อมบ่อพัก คสล. จำนวนไม่น้อยกว่า ๑๑ บ่อ ณ ซอยลิขิต ๑ แยกซอย ๑๕ หมู่ที่ ๑ ตำบลสำโรงเหนือ อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเงิน ๖๕๙,๑๘๙.๕๕ บาท

(๓) งานจ้างก่อสร้างถนน คสล. กว้างประมาณ ๒.๐๐ เมตร ยาวประมาณ ๑๒๘ เมตร หนาประมาณ ๐.๑๕ เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๒๕๒ ตารางเมตร ไหล่ทางปูแอสฟัลท์ติกคอนกรีตตามสภาพ และก่อสร้างวางท่อระบายน้ำ คสล. ขนาด Ø ๐.๖๐ เมตร ยาวประมาณ ๑๑๖ เมตร พร้อมบ่อพัก คสล. ทูกระยะ ๑๐ เมตร จำนวนไม่น้อยกว่า ๑๒ บ่อ ณ ซอยโรงถ่าน หมู่ที่ ๑๐ ตำบลสำโรงเหนือ อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเงิน ๗๐๗,๒๙๙ บาท

ขอเทศบาลตำบลสำโรง ตามข้อพิจารณาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ขอความเห็นชอบ

๒. ห้างหุ้นส่วนจำกัด อีรภพการโยธา ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ อบ. ๒๕๘๗ สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ ๑๒๘ หมู่ที่ ๑๗ ตำบลไรร้อย อำเภอมือง จังหวัดอุบลราชธานี ได้ทำงานจ้างโครงการก่อสร้าง หอถังประปา หมู่ที่ ๘ บ้านบากนาเจริญ ตำบลแพงใหญ่ กิ่งอำเภอเหล่าเสือโก้ก จังหวัดอุบลราชธานี ประเภทหอถังโครงสร้างสูง ๑๑.๙๐ เมตร ขนาดความจุ ๑๐ ลูกบาศก์เมตร บรรจุน้ำ ๕ ถึง ๗ ละ ๒,๕๐๐ ลิตร พร้อมขยายท่อเมนต์ประปาชั้นหนา ๘.๕ ขนาดเส้นผ่าศูนย์กลาง ๑.๕ นิ้ว ระยะทาง ๑,๗๕๐ เมตร เป็นเงิน ๓๔๘,๕๐๐ บาท ขององค์การบริหารส่วนตำบลแพงใหญ่ ตามข้อพิจารณาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำหรับการพิจารณาให้เป็นผู้ทำงานตามข้อ ๑ เป็นการพิจารณาตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๘ (๒) และข้อ ๑๓๘/๕ ส่วนการพิจารณาให้เป็นผู้ทำงานตามข้อ ๒ เป็นการพิจารณาตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวสุภา ปิยะจิตติ)

รองปลัดกระทรวงการคลัง หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดกระทรวงการคลัง ผู้รักษาการตามระเบียบ

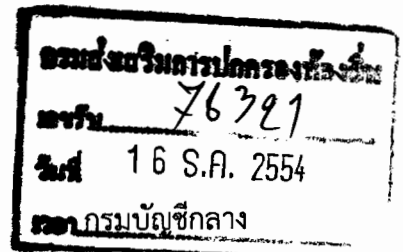
สำนักมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ฝ่ายเลขานุการ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๑๒๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๘๕ - ๖

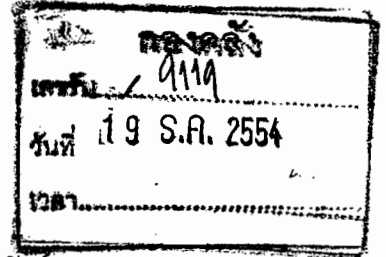
www.gprocurement.go.th



ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๕๓๑

๙ ธันวาคม ๒๕๕๔



เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๐ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๖ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการบันทึกรายการบัญชีของเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS และรหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชี ประเภทเอกสาร RE และ PP นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณดังกล่าวสอดคล้องกับหลักการบันทึกรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ประกอบกับรหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีของเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ยังไม่ครอบคลุมสำหรับการบันทึกรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร RE และคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร PP จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS เป็นไปในแนวทางเดียวกันและข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานภาครัฐมีความครบถ้วนสมบูรณ์ จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS และรหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร RE และคำสั่งงาน ZF_02_PP หรือ แบบ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร PP รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



ศูนย์บริการข้อมูลการเดินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

สมหมาย ๒๕๕๔

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ

ฝากรณาการพาณิชย์

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ก ๔๓๑ ลงวันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๔

ด้วยหน่วยงานภาครัฐหลายแห่งมีแหล่งเงินที่ใช้จ่ายนอกจากเงินงบประมาณคือเงินนอกงบประมาณ ซึ่งโดยส่วนใหญ่เงินนอกงบประมาณของหน่วยงานภาครัฐจะนำฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง เรียกว่า “เงินฝากคลัง” แต่มีหน่วยงานภาครัฐบางแห่งได้รับอนุญาตให้สามารถนำเงินนอกงบประมาณฝากไว้ที่ธนาคารพาณิชย์ได้ภายในวงเงินที่กำหนด เรียกว่า “เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์” ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์เป็นไปในแนวทางเดียวกันและข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานภาครัฐมีความครบถ้วนสมบูรณ์ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ดังนี้

๑. กรณีรับรู้เป็นรายได้

เมื่อหน่วยงานภาครัฐรับเงินนอกงบประมาณและรับรู้เป็นรายได้ กรณีที่มีการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณจะต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์แล้วแต่กรณี

๒. กรณีรับรู้เป็นหนี้สิน

เมื่อหน่วยงานภาครัฐรับเงินนอกงบประมาณและรับรู้เป็นหนี้สิน ที่เกิดจากการรับฝากเงินไว้ และต้องจ่ายคืนหรือจ่ายต่อให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิในภายหลัง เช่น เงินประกันของ เงินประกันสัญญา หรือเงินรับฝากอื่น เป็นต้น กรณีที่จ่ายเงินคืนหรือจ่ายต่อให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิให้ล้างหนี้สินที่รับรู้ไว้เมื่อรับเงิน

๑. กรณีรับรู้เป็นรายได้

- ๑.๑ การรับและนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์
- ๑.๒ การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์
- ๑.๓ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์
- ๑.๔ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ให้หน่วยงานอื่น
- ๑.๕ การนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๑.๑ การรับและนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

การรับเงินนอกงบประมาณเป็นรายได้และนำฝากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	หน่วยงานได้รับเงินนอก งบประมาณ เพื่อนำฝาก ธนาคารพาณิชย์	ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ (ระบุประเภท รายได้เงินนอก งบประมาณ)	1101010101 43xxxxxxxx
๒.	หน่วยงานนำเงินนอก งบประมาณฝากธนาคาร พาณิชย์	ZGL_JR/ บช 01 ประเภท เอกสาร JR	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101
๓.	หน่วยงานถอนเงินฝาก ธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR/ บช 01 ประเภท เอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx
๔.	หน่วยงานโอนเงินฝาก ธนาคารพาณิชย์จาก บัญชีหนึ่งไปอีกบัญชีหนึ่ง	ZGL_JR/ บช 01 ประเภท เอกสาร JR	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101030199 11010301xx / 11040101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๕.	เมื่อได้รับดอกเบี้ยจากการ ฝากเงินกับธนาคาร	ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก จากสถาบันการเงิน	1101030199 11010301xx / 11040101xx 4303010101

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน การจัดหาสินทรัพย์หรือบริการ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	หน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้ หรือหลักฐานขอเบิก	ZGL_JV/ บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)หรือ พักงานระหว่างก่อสร้าง หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	12xxxxx102 1211010102 5xxxxxxxxx 2102040110 2101020199
๒. ๒.๑	หน่วยงานจ่ายเงินให้ เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ กรณีไม่มีภาษี	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx
๒.๒ (๑)	กรณีมีภาษี เมื่อจ่ายให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ จ่ายด้วยยอดสุทธิ หลังหักภาษี ณ ที่จ่าย	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	และบันทึกรับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในบัญชี เงินรับฝากอื่น	ZGL_JV/ บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199
	เมื่อนำส่งภาษีให้ กรมสรรพากร	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx
๓. ๓.๑	กรณีมีเงินเหลือจ่ายหรือ เบิกเกิน ต้องนำเงินดังกล่าว ส่งคืน กรณีขอเบิกเงินบันทึก เป็นบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือบัญชี พักงานระหว่างก่อสร้าง เมื่อได้รับเงินคืนภายใน ปีงบประมาณที่ขอเบิก หรือภายหลังปีงบประมาณ ที่ขอเบิก	ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ พักงานระหว่างก่อสร้าง	1101010101 12xxxxx102 1211010102
๓.๒ (๑)	กรณีขอเบิกเงินบันทึกเป็น ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับเงินคืน ภายในปีงบประมาณ ที่ขอเบิก	ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	1101010101 5xxxxxxxxx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	ภายหลังปีงบประมาณ ที่ขอเบิก	ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้อื่น	1101010101 4313010199
๓.๓	กรณีหน่วยงานนำเงินที่รับ คืนตามข้อ ๓.๑ หรือ ข้อ ๓.๒ ฝากธนาคาร พาณิชย์	ZGL_JR/ บช 01 ประเภท เอกสาร JR	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101
๔.	กรณีบันทึกเป็นบัญชี พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ตามข้อ ๑ ให้ล่างบัญชี พักสินทรัพย์ ดังนี้			
๔.๑ (๑)	หากรับรู้เป็นสินทรัพย์ ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
(๒)	ล่างบัญชีพักสินทรัพย์เป็น สินทรัพย์รายตัว	F-04 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101 12xxxxx102
๔.๒	หากรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx 5104030206 12xxxxx102
๕.	กรณีบันทึกเป็นบัญชี พักงานระหว่างก่อสร้าง ตามข้อ ๑ ให้ล่างบัญชี พักงานระหว่างก่อสร้าง ดังนี้			

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๕.๑	ล้างพนักงานระหว่างก่อสร้าง เป็นงานระหว่างก่อสร้าง			
(๑)	ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
(๒)	ล้างบัญชีพนักงานระหว่าง ก่อสร้าง	F-04 ประเภทเอกสาร AA	เดบิต งานระหว่างก่อสร้าง เครดิต พักงานระหว่างก่อสร้าง	1211010101 1211010102
๕.๒	ล้างงานระหว่างก่อสร้าง เป็นสินทรัพย์รายตัว			
(๑)	ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
(๒)	กำหนดกฎการกระจาย	AIAB	ไม่บันทึกรายการบัญชี	
(๓)	ล้างบัญชีพนักงานระหว่าง ก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว	AIBU ประเภทเอกสาร AA	เดบิต สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต งานระหว่างก่อสร้าง	12xxxxx101 1211010101
๖.	การประมวลค่าเสื่อมราคา ให้ประมวลผลค่าเสื่อม ราคาทุกสิ้นเดือน			
๖.๑	กรณีสินทรัพย์ถาวร มีตัวตน	ZAFAB	เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม- สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx 12xxxxx103
๖.๒	กรณีสินทรัพย์ถาวร ไม่มีตัวตน	ZAFAB	เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม- สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx 12xxxx0103

๑.๓ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์

การยืมเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	หน่วยงานได้รับสัญญา การยืมเงินที่อนุมัติแล้ว และจ่ายให้ยืม	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝักรักษาการพาณิชย์ เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1102010108 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx
๒. ๒.๑	การชดเชยคืนเงินยืม กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับ เงินยืม	ZGL_JV/ บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์	5xxxxxxxxx 1102010108
๒.๒ (๑)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญน้อยกว่า เงินยืม ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับ ใบสำคัญ	ZGL_JV/ บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์	5xxxxxxxxx 1102010108
(๒)	รับเงินคงเหลือ	ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์	1101010101 1102010108
(๓)	กรณีหน่วยงานนำเงินที่รับ คืนตามข้อ ๒.๒ (๒) ฝาก ธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR/ บช 01 ประเภท เอกสาร JR	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๓	กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่า เงินยืม			
(๑)	ล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับ เงินยืม	ZGL_JV/ บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณฝาก ธนาคารพาณิชย์	5xxxxxxxxx 1102010108
(๒)	รับรู้ค่าใช้จ่ายตามใบสำคัญ ส่วนเกิน	ZGL_JV/ บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	5xxxxxxxxx 2102040110
(๓)	เมื่อจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	เดบิต ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx

๑.๔ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ให้หน่วยงานอื่น

การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ที่รับเป็นรายได้ให้หน่วยงานอื่น แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

(๑) การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ที่รับเป็นรายได้ให้หน่วยงานภายในกรมเดียวกัน

(๒) การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ที่เป็นรายได้ให้หน่วยงานที่สังกัดกรมอื่น

ให้หน่วยงานผู้โอนและหน่วยงานผู้รับโอนบันทึกรายการบัญชีของตนเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	การโอนเงินนอก งบประมาณฝากธนาคาร พาณิชย์ที่รับเป็นรายได้ ให้หน่วยงานภายใน กรมเดียวกัน	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	หน่วยงานผู้โอน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยเบิกจ่าย- ภายในกรม เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	5210010121 1101030199 11010301xx / 11040101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
		ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	หน่วยงานผู้รับโอน เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วย เบิกจ่าย-ภายในกรม	1101030199 11010301xx / 11040101xx 4308010121
๒.	การโอนเงินนอก งบประมาณฝากธนาคาร พาณิชย์ที่รับเป็นรายได้ ให้หน่วยงานที่สังกัด กรมอื่น โดยระบุรหัส หน่วยงานคู่ค้า XMMAA (X ตามด้วย MMAA ๔ หลัก หมายถึง รหัสหน่วยงานอื่นที่ ไม่ใช่รหัสหน่วยงาน ของกรมตนเอง)	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	หน่วยงานผู้โอน เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-หน่วยงาน ภาครัฐ เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) หน่วยงานผู้รับโอน เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้จากการอุดหนุน- หน่วยงานภาครัฐ	5107010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101030199 11010301xx / 11040101xx 4302010101

๑.๕ การนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

กรณีเงินนอกงบประมาณหมดความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่าย หรือหมดระยะเวลาการใช้ตามกฎหมาย
ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติของเงินนอกงบประมาณนั้นๆ และให้นำเงินนอกงบประมาณ
ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

- (๑) กรณีเป็นรายได้ของปีงบประมาณปัจจุบัน
- (๒) กรณีเป็นรายได้ของปีงบประมาณก่อน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	กรณีเป็นรายได้ของ ปีงบประมาณปัจจุบัน			
๑.๑	ให้บันทึกจ่ายรายได้ เงินนอกงบประมาณและ รับรู้เป็นรายได้แผ่นดิน	ZGL_JV/ บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต รายได้ (ระบุประเภทรายได้ เงินนอกงบประมาณ) เครดิต รายได้ (ระบุประเภท รายได้แผ่นดิน)	43xxxxxxxx 41xxxxxxxx / 42xxxxxxxx
๑.๒	นำเงินส่งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จะได้ ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112
๑.๓	บันทึกการนำเงินส่งคลัง ในระบบ	ZRP_R1/ แบบ นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
๒.	กรณีเป็นรายได้ของ ปีงบประมาณก่อน			
๒.๑	ให้บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZGL_JV/ บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้ แผ่นดิน เครดิต รายได้ (ระบุประเภท รายได้แผ่นดิน)	5104030218 41xxxxxxxx / 42xxxxxxxx
๒.๒	นำเงินส่งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จะได้ ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112
๒.๓	บันทึกการนำเงินส่งคลัง ในระบบ	ZRP_R1/ แบบ นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101

๒. กรณีรับรู้เป็นหนี้สิน

- ๒.๑ การรับและนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์
- ๒.๒ การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์
- ๒.๓ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ให้หน่วยงานอื่น
- ๒.๔ การนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๒.๑ การรับและนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

การรับเงินนอกงบประมาณเป็นหนี้สินและนำฝากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	หน่วยงานได้รับฝากเงินนอก งบประมาณ เพื่อจ่ายคืน ให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ในภายหลัง เช่น เงินประกัน หรือเงินรับฝาก เป็นต้น	ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินประกันอื่น หรือ เงินรับฝากอื่น	1101010101 2112010199 2111020199
๒.	หน่วยงานนำเงินนอก งบประมาณฝากธนาคาร พาณิชย์	ZGL_JR/ บช 01 ประเภท เอกสาร JR	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101

๒.๒ การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

เพื่อจ่ายคืนภาระหนี้สินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	เมื่อครบกำหนดจ่ายคืน เงินนอกงบประมาณที่รับ ฝากไว้ให้กับเจ้าหนี้หรือ ผู้มีสิทธิ	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	เดบิต เงินประกันอื่น หรือ เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2112010199 2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx

๒.๓ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ให้หน่วยงานอื่น

การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ที่รับฝากไว้ให้หน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะเป็หน่วยงานภายในกรมเดียวกันหรือหน่วยงานที่สังกัดกรมอื่น

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ที่รับฝากไว้ให้หน่วยงานอื่น	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	หน่วยงานผู้โอน เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199 1101030199 11010301xx / 11040101xx
		ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	หน่วยงานผู้รับโอน เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101030199 11010301xx / 11040101xx 2111020199

๒.๔ การนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

กรณีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิผิดสัญญาหรือข้อตกลง และต้องริบเงินประกันหรือเงินรับฝากส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน รวมทั้งเงินนอกงบประมาณที่รับฝากไว้ในวันหมดระยะเวลาที่จะจ่ายคืนให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติของเงินนอกงบประมาณนั้นๆ และให้นำเงินนอกงบประมาณส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ไม่ว่าจะเงินนอกงบประมาณที่รับฝากไว้จะเป็นการรับฝากในบิบบประมาณปัจจุบันหรือบิบบประมาณก่อนมีวิธีปฏิบัติเช่นเดียวกัน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	ให้บันทึกล้างเงินประกันหรือเงินรับฝาก และรับรู้เป็นรายได้แผ่นดิน ทั้งกรณีรับฝากของบิบบประมาณปัจจุบันและบิบบประมาณก่อน	ZGL_JV/ บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต เงินประกันอื่น หรือ เงินรับฝาก เครดิต รายได้ (ระบุประเภท รายได้แผ่นดิน)	2112010199 2111020199 41xxxxxxxx / 42xxxxxxxx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web Online ในระบบ GFMIS	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี
๒.	นำเงินส่งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จะได้ ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112
๓.	บันทึกการนำเงินส่งคลัง ในระบบ	ZRP_R1/ แบบ นส 02-1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101

รหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชี

ด้วยคำสั่งงาน ZRP_RE หรือ แบบ บช ๐๑ ประเภทเอกสาร RE

และ ZF_02_PP หรือ แบบ บช ๐๑ ประเภทเอกสาร PP

รหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZRE_RE

หรือ แบบ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร RE และ ZF_02_PP หรือ แบบ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร PP

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ	X			X
1101020503	บัญชีเงินฝากกองคลัง-หน่วยงานภาครัฐ	X			X
1101020899	บัญชีเงินฝาก ธปท. เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอื่น	X			X
1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	X			X
1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	X			X
1101030103	บัญชีเงินฝากสกุลเงินต่างประเทศที่สถาบันการเงิน	X			X
1101030105	บัญชีเงินลงทุนระยะสั้นที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 3 เดือน	X			X
1101030112	บัญชีเงินฝาก-Interface (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)	X			X
1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว	X			X
1102010102	บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ		X	X	
1102010108	บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์		X	X	
1102020101	บัญชีเงินให้ยืม-หน่วยงานภาครัฐ		X	X	
1102030101	บัญชีเงินให้กู้ยืม-รัฐวิสาหกิจ		X	X	
1102030102	บัญชีเงินให้กู้ยืม-บุคคลภายนอก		X	X	
1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ		X	X	
1102050102	บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก		X	X	
1102050127	บัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย		X	X	
1102050132	บัญชีลูกหนี้ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย - ภายในกรม		X	X	
1102050193	บัญชีลูกหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ		X	X	
1102050194	บัญชีลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก		X	X	
1104010101	บัญชีเงินฝากประจำ	X			X
1104010104	บัญชีเงินฝากประจำ-Interface (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)	X			X
1104010199	บัญชีเงินฝากประจำไม่มีรายตัว	X			X
1104010201	บัญชีเงินลงทุนในหลักทรัพย์ของรัฐบาล		X	X	
1104010202	บัญชีเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารหนี้ในประเทศ		X	X	
1104010299	บัญชีเงินลงทุนอื่น		X	X	
11050101xx	บัญชีสินค้าและวัสดุคงเหลือ (ระบุประเภท)		X	X	

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1106010103	บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		X	X	
1106010112	บัญชีใบสำคัญรองจ่าย		X	X	
1106010199	บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		X	X	
1201020101	บัญชีเงินให้ยืมระยะยาว-หน่วยงานภาครัฐ		X	X	
1201030101	บัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว-รัฐวิสาหกิจ		X	X	
1201030102	บัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว-บุคคลภายนอก		X	X	
1203010101	บัญชีเงินฝากประจำ-ระยะยาว	X			X
1203010105	บัญชีเงินฝากประจำ-interface (ไม่เปิดให้ใช้กับ ส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)	X			X
1203010201	บัญชีเงินลงทุนในหลักทรัพย์ของรัฐบาล - ระยะยาว		X	X	
1203010202	บัญชีเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารหนี้ของรัฐวิสาหกิจ - ระยะยาว		X	X	
1203010203	บัญชีเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารหนี้ของเอกชนใน ประเทศ - ระยะยาว		X	X	
1203010299	บัญชีเงินลงทุนอื่น - ระยะยาว		X	X	
1204010102	บัญชีพักที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์		X	X	
1204030101	บัญชีที่ดิน-Interface (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	
1205010102	บัญชีพักอาคารเพื่อการพักอาศัย		X	X	
1205020102	บัญชีพักอาคารสำนักงาน		X	X	
1205030102	บัญชีพักอาคารเพื่อประโยชน์อื่น		X	X	
1205030107	บัญชีพักส่วนปรับปรุงอาคาร		X	X	
1205040102	บัญชีพักสิ่งปลูกสร้าง		X	X	
1205050101	บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-interface (ไม่เปิดให้ใช้ กับส่วนราชการ ให้ใช้กับ หน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	
1205050103	บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร - interface (ไม่เปิดให้ใช้ กับส่วนราชการ ให้ใช้กับ หน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	
1206010102	บัญชีพักครุภัณฑ์สำนักงาน		X	X	
1206020102	บัญชีพักครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง		X	X	
1206030102	บัญชีพักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		X	X	

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1206040102	บัญชีพัสดุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		X	X	
1206050102	บัญชีพัสดุภัณฑ์การเกษตร		X	X	
1206060102	บัญชีพัสดุภัณฑ์โรงงาน		X	X	
1206070102	บัญชีพัสดุภัณฑ์ก่อสร้าง		X	X	
1206080102	บัญชีพัสดุภัณฑ์สำรวจ		X	X	
1206090102	บัญชีพัสดุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์		X	X	
1206100102	บัญชีพัสดุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		X	X	
1206110102	บัญชีพัสดุภัณฑ์การศึกษา		X	X	
1206120102	บัญชีพัสดุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		X	X	
1206130102	บัญชีพัสดุภัณฑ์กีฬา		X	X	
1206140102	บัญชีพัสดุภัณฑ์ดนตรี		X	X	
1206150102	บัญชีพัสดุภัณฑ์สนาม		X	X	
1206160102	บัญชีพัสดุภัณฑ์อื่น		X	X	
1206170101	บัญชีครุภัณฑ์-Interface (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	
1207010105	บัญชีพัสดุอาวุธยุทโธปกรณ์ทางทหาร		X	X	
1208060101	บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-Interface (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	
1209010102	บัญชีพัสดุโปรแกรมคอมพิวเตอร์		X	X	
1209020102	บัญชีพัสดุสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		X	X	
1209030101	บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-Interface (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	
1210050101	บัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่น-Interface (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	
1211010102	บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง		X	X	
1211010103	บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง-Interface (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
2101010106	บัญชีเจ้าหนี้การค้า Interface-หน่วยงานภาครัฐ (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	
2101010107	บัญชีเจ้าหนี้การค้า Interface-บุคคลภายนอก (ไม่เปิดให้ใช้กับส่วนราชการ ให้ใช้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ)		X	X	
2101020101	บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		X	X	
2101020117	บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย - ภายในกรม		X	X	
2101020198	บัญชีเจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ		X	X	
2101020199	บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก		X	X	
2102040110	บัญชีใบสำคัญค่างจ่ายอื่น		X	X	
2103010103	บัญชีรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		X	X	
2106010101	บัญชีเงินยืม-หน่วยงานภาครัฐ		X	X	
2111020102	บัญชีเงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน		X	X	
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น		X	X	
2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น		X	X	
2116010199	บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น		X	X	
2203010101	บัญชีเงินยืมระยะยาว-หน่วยงานภาครัฐ		X	X	
2207020102	บัญชีเงินรับฝากอื่น - ระยะยาว		X	X	
2208010103	บัญชีเงินประกันอื่น-ระยะยาว		X	X	
2213010101	บัญชีรายได้รอการรับรู้		X	X	
2213010199	บัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		X	X	
4301010102	บัญชีรายได้จากการขายสินค้า-บุคคลภายนอก		X	X	
43010201xx	บัญชีรายได้จากการให้บริการของหน่วยงาน (ระบุประเภท) ยกเว้น 4301020109 บัญชีรายได้ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจัดเก็บภาษี		X	X	
43010301xx	บัญชีรายได้ค่าเช่าของหน่วยงาน (ระบุประเภท)		X	X	
43020101xx	บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน ของหน่วยงาน (ระบุประเภท)		X	X	

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
43020201xx	บัญชีรายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน ของหน่วยงาน (ระบุประเภท)		X	X	
4302030101	บัญชีรายได้จากการบริจาค		X	X	
4302040101	บัญชีพักรับเงินอุดหนุน		X	X	
43030101xx	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยของหน่วยงาน (ระบุประเภท)		X	X	
4304010101	บัญชีรายได้เงินปันผล		X	X	
4305010104	บัญชีกำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น		X	X	
43060101xx	บัญชีรายรับจากการขายสินทรัพย์ของหน่วยงาน (ระบุ ประเภท)		X	X	
4308010121	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย-ภายในกรม		X	X	
4313010101	บัญชีหนี้สูญได้รับคืน		X	X	
4313010103	บัญชีรายได้ค่าปรับ		X	X	
4313010199	บัญชีรายได้อื่น		X	X	
5101010108	บัญชีค่าล่วงเวลา		X	X	
5101010113	บัญชีค่าจ้าง		X	X	
5101010115	บัญชีเงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ		X	X	
5101010116	บัญชีเงินค่าครองชีพ		X	X	
5101010118	บัญชีเงินรางวัล		X	X	
5101010199	บัญชีเงินเดือนและค่าจ้างอื่น		X	X	
5101020105	บัญชีเงินสมทบ กสจ.		X	X	
5101020106	บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม		X	X	
5101020109	บัญชีค่าเบี้ยประกันสุขภาพ		X	X	
5101020110	บัญชีค่าเบี้ยประกันชีวิต		X	X	
5101020199	บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น		X	X	
51020101xx	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ภายในประเทศ (ระบุ ประเภท)		X	X	
51020201xx	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ต่างประเทศ (ระบุ ประเภท)		X	X	
5102030199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม บุคคลภายนอก		X	X	
51030101xx	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทาง ในประเทศ (ระบุประเภท)		X	X	

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
51030201xx	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทาง ต่างประเทศ (ระบุประเภท)		X	X	
51040101xx	บัญชีค่าใช้จ่ายและค่าวัสดุ (ระบุประเภท)		X	X	
51040201xx	บัญชีค่าสาธารณูปโภค (ระบุประเภท)		X	X	
51040302xx	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (ระบุประเภท)		X	X	
51040401xx	บัญชีค่าตอบแทน (ระบุประเภท)		X	X	
51070101xx	บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-เพื่อการดำเนินงาน (ระบุประเภท)		X	X	
5107010113	บัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตราการของรัฐ		X	X	
51070201xx	บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท)		X	X	
5107030102	บัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ		X	X	
5202010105	บัญชีขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น		X	X	
5210010121	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยเบิกจ่าย - ภายในกรม		X	X	
5212010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น		X	X	

X	X				51030201xx
X	X				51040101xx
X	X				51040201xx
X	X				51040302xx
X	X				51040401xx
X	X				51070101xx
X	X				5107010113
X	X				51070201xx
X	X				5107030102
X	X				5202010105
X	X				5210010121
X	X				5212010199
X	X				
X	X				
X	X				
X	X				