

๑๖

๓๐



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขที่รับ 34827
- 1 ก.ค. 2562
เวลา.....
กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๖

๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม

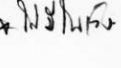
เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- 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 และเป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (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 สามารถดาวน์โหลด  แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

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

กองคลัง
เลขที่รับ 5717
วันที่ - 1 ก.ค. 2562
เวลา 15:34

กลุ่มงานบัญชี
วันที่ - 1 ก.ค. 2562
เวลา 15:56
เลขที่ลงรับ 594



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 อินเตอร์เน็ต 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 ๓๙๙ 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 และการจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มิกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้ โดยมีวิธีการดังนี้

๑. การรับเงินและการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๑.๑ การรับเงิน

เมื่อผู้ชำระเงินนำแบบใบแจ้งการชำระเงินของส่วนราชการ สำหรับการรับเงิน เพื่อการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ผู้ชำระเงินจะได้เอกสารหลังจากทำธุรกรรมชำระเงินกับบมจ. ธนาคารกรุงไทย และเอกสารดังกล่าวให้ถือเป็นหลักฐานในการรับเงินของส่วนราชการ โดยส่วนราชการผู้รับเงินไม่ต้องออกไปเสิร์ฟรับเงิน เว้นแต่กรณีผู้ชำระเงินต้องการใบเสิร์ฟรับเงินให้แจ้งความประสงค์มายังส่วนราชการ

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 จากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอทำรายการสำเร็จกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (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 การจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มิใช่กฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้

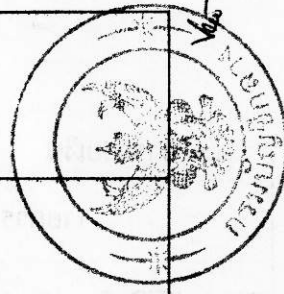


การบันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม

๑. การรับเงินและการนำเงินออกงบประมาณฝากคลัง
๒. การจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง
๓. การจ่ายเงินงบประมาณ
- ๓.๑ การจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา
- ๓.๒ การจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มีกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้

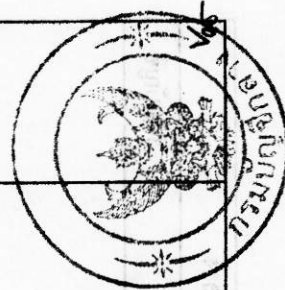
๑. การรับเงินและการนำเงินออกงบประมาณฝากคลัง

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

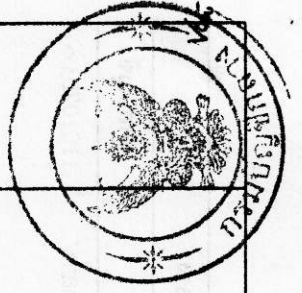


หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

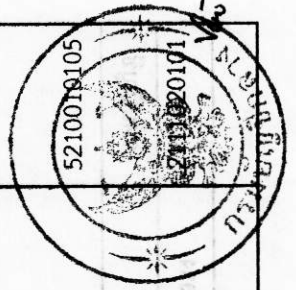
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลัง		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/	11010203xx
	ผ่านระบบ KTB Corporate Online		หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ		คลังจังหวัด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



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

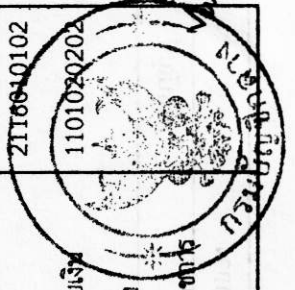


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร R4			ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601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

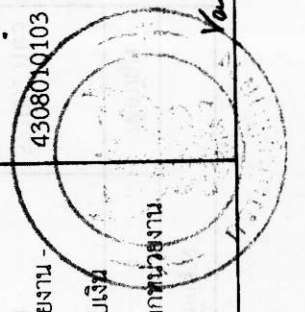


๒. การจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	(๑) การจ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกหรือเพื่อขอใช้ใบสำคัญเมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และจ่ายผ่านส่วนราชการ	ZFB60_KN/KI/ ขบ 03 ประเภทเอกสาร KN/KI	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ	5xxxxxxxxx		
			วัสดุคงคลัง หรือ	1105010105		
			หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxxxxxx		
			หนี้สิน (ระบุประเภท)	2xxxxxxxxx		
			เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ	2102040102		
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร KY		เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงิน	
			หน่วยงานรับเงินนอก		นอกงบประมาณให้หน่วยงาน	
			งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง		เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	และระบบจะบันทึกรายการการปรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง	
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการจะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116040102
			เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	1101020202

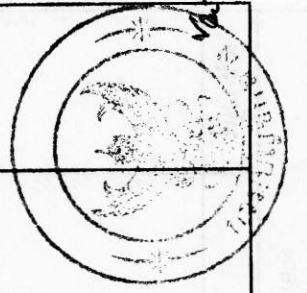


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	เมื่อจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิผ่านระบบ KTB Coporate Online					
(๓.๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 2101010102 1101020604		
(๓.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย 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

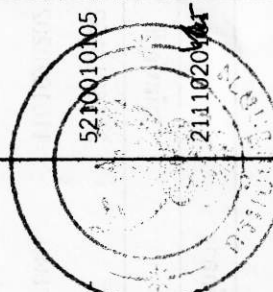


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๒ (๑)	การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน เมื่อสัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติแล้ว ให้วันที่มีการขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (จ่ายเงินยืม) และจ่ายผ่านส่วนราชการ ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ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

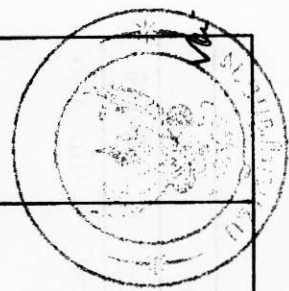
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต: คำรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต คำจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ ผ่านระบบ KTB Coporate Online	ZF_53_PW/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญคำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		
(๔)	เมื่อได้รับการขอใช้เงินยืม					
(๔.๑)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม	ZF_02_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต คำใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010102		
(๔.๒)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม (๑) กรณีรับเงินและนำส่งคลัง ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก (๑.๑) บันทึกหลักฐานเงินยืมเท่าที่ใบสำคัญ	ZF_02_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต คำใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010102		



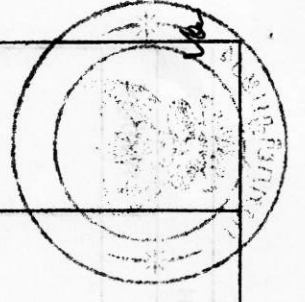
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๒) บันทึกปรับปรุงเงินเหลือจ่าย ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร คู่กับบัญชีเงินสดในมือ (กรณีที่หน่วยงานบันทึกและนำส่งเงิน ภายในวันเดียวกัน ไม่ต้องบันทึกปรับปรุง บัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีเงินสดในมือ)		ZGL BD4/ บข 01 ประเภทเอกสาร BD ZGL JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต เบิกเกินสิ่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
			เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
(๑.๓) เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB corporate Online ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R7 และระบบปรับปรุงเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010102
			ให้กรมบัญชีกลาง		กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	5210010105
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101



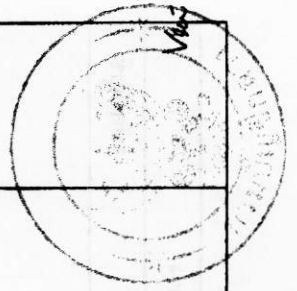
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร คู่กับบัญชีเงินสดในมือ (กรณีที่ทำวงเงินงานบันทึกและนำส่งเงิน ภายในวันเดียวกัน ไม่ต้องบันทึกปรับปรุง บัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีเงินสดในมือ)		ZGL_JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
(๑.๔) บันทึกกลางบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ		ZGL_BE บข 01 ประเภทเอกสาร BE	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
			เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1102010102		
(๒) กรณีรับเงินภายในงบประมาณ ที่ขอเบิกแต่ส่งเงินในบัญชีงบประมาณถัดไป (๒.๑) บันทึกกลางลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ		ZF_02_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxx		
			เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1102010102		
(๒.๒) บันทึกปรับปรุงเงินเหลือจ่าย ภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก		ZGL_BD4/ บข 01 ประเภทเอกสาร BD	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
			เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
และบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร คู่กับบัญชีเงินสดในมือ		ZGL_JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
			เครดิต เงินสดในมือ	1101010101		



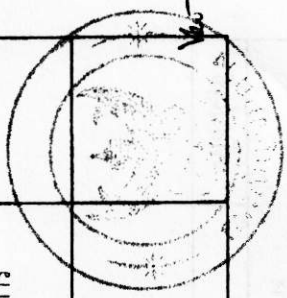
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒.๓) เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB corporate Online ในปริมาณที่มากเกินขีดไป จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบบันทึกการนำส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 และระบบปรับปรุงเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606		
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	211020101
(๒.๔) บันทึกหลักฐานบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง กับบัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ		ZGL_BF/ บข 01 ประเภทเอกสาร BF	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	2116010104 1102010102		
	(๓) กรณีรับเงินและนำส่งเงิน					
	ในปริมาณที่มากเกินขีดไป					
(๓.๑) บันทึกหลักฐานเงินตามสัญญาการชำระเงิน		ZGL_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าใช้จ่ายอื่น (เงินที่เหลือจ่าย) เครดิต ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	5xxxxxxx 521010199 1102010102		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓.๒) บันทึกรับเงินเหลือจ่าย ในงบประมาณถัดไป		ZRP_RB/ นส 01 ประเภทเอกสาร RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้อื่น	1101020601 1101020606 4313010199		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
			เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
และระบบบันทึกการนำส่งคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 และระบบปรับปรุงเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX			เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 211020101
			เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010102		
(๔) กรณีส่งใบสำคัญมากกว่าเงินยืม (๔.๑) บันทึกส่งลูกหนี้เงินยืมเท่ากับสัญญา การยืมเงิน		ZF_02_G1/ บข 01 ประเภทเอกสาร G1				



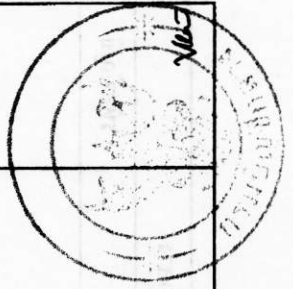
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๔.๒) บันทึกขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง จ่ายผ่านส่วนราชการ เพื่อจ่ายตาม ใบสำคัญส่วนเกิน	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KN	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxxxx 2102040102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
			เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลัง บัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๔.๔) เมื่อจ่ายเงินให้แก่มูลนิธิ		ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		



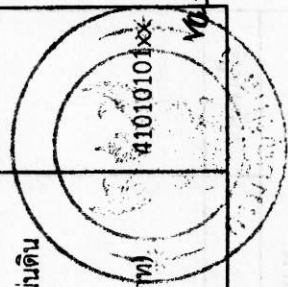
๓. การจ่ายเงินงบประมาณ

๓.๑ การจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑	เมื่อส่วนราชการบันทึกการขอเบิกเงิน	ZF860_KE/ ขบ 02 ประเภทเอกสาร KE	เดบิต ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	5104010112		
	ค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการบุคคล		เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
	ธรรมดา และจ่ายผ่านส่วนราชการ					
๒	ระบบ.เกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	52090101xx
	จะได้ประเภทเอกสาร KY		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุ)	
			หน่วยงานรับเงิน (ระบุ)		ให้หน่วยงาน	
๓	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน		จากรัฐบาล		เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ					
	จะได้ประเภทเอกสาร PY					
๓	เมื่อจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	ผ่านระบบ KTB Coporate Online		เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน	1101020202
	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก		จากบัญชีเงินคงคลัง	
	ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้		เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	บัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	
	ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้					

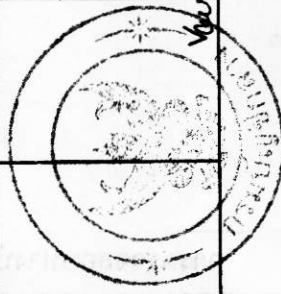


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
กรณีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่ ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	และระบบบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV	ZF_53_PW/ ขจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 1101020603 21020401xx		
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายระหว่างหน่วยงาน - 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)		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx



๓.๒ การจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้บุคคลที่สามตามที่มีกฎหมายอนุญาตให้จ่ายได้

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web Online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบุญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบุญชี	รหัสบัญชี
๑	เมื่อส่วนราชการได้รับเงินที่หักจากเงินเดือน/ ค่าจ้างของเจ้าหน้าที่เพื่อนำไปจ่ายชำระหนี้ บุคคลที่สาม	ZRP_RE/ บช 01 ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101030199 2111020199		
๒	เมื่อจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่บุคคลที่สาม ผ่านระบบ KTB Coporate Online	ZF_02_PP/ บช 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 - ตรวจสอบรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ด้วยคำสั่งงาน 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 - ตรวจสอบรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS Web online (กรณีเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง)

