

๒.๒.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	เมื่อสัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติแล้ว ให้บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการที่เปิดไว้สำหรับรับเงินนอกงบประมาณ ที่เบิกจากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร K1 ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY และระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO	ขบ03 (K1)	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1102010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	5210010101
			เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102		
			เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124		
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010105		
			เครดิต เงินฝากของรัฐบาล	2111020101		
			เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	4308010105		
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามสัญญาการยืมเงิน	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		
(๔) (๔.๑)	เมื่อถึงกำหนดส่งใช้ใบสำคัญตามสัญญาการยืมเงิน กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม ให้บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ จะได้ประเภทเอกสาร G1	บข01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010102		
(๔.๒)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม (๔.๒.๑) ให้บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ จะได้ประเภทเอกสาร G1	บข01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010102		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๔.๒.๒) บันทึกรับเงินคงเหลือจากรายการขอเบิกเงิน ภายในปีที่ขอเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร BD	บข01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101020601 1101020606 2116010104		
	(๔.๒.๓) เมื่อส่วนราชการนำเงินฝากคลัง ภายในปีที่ขอเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R7 พร้อมกับระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง 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



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๔.๒.๔) บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งคู่กับ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณที่เกิดจาก รายการขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน จะได้ประเภทเอกสาร BE	บข01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	2116010104 1102010102		
(๔.๓)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม (๔.๓.๑) ให้บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืม เท่ากับจำนวนเงินที่ยืม จะได้ประเภทเอกสาร G1	บข01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxxxx 1102010102		
	(๔.๓.๒) บันทึกการขอเบิกเงินนอกงบประมาณ ไม่อ้างอิงสั่งซื้อหรือใบสั่งจ่ายเพื่อจ่าย ตามใบสำคัญส่วนที่เกิน จะได้ประเภทเอกสาร KN ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY	ขบ03 (KN)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5xxxxxxxxx 2102040102 1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
	(๔.๓.๓) กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ด้วยจำนวนเงินตามรายการขอเบิกตามใบสำคัญส่วนที่เกิน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
	(๔.๓.๔) เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินตามใบสำคัญส่วนที่เกิน ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		



๓. การส่งคืนเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๓.๑ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายในปีที่ขอเบิก

๓.๒ การรับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก

๓.๓ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก

๓.๑ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายในปีที่ขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑.๑	เมื่อส่วนราชการมีเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดหรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกเงินคืน ให้วันที่รับเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดหรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืนภายในปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร BD	บข01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101020601 1101020606 2116010104		
๓.๑.๒	เมื่อส่วนราชการนำเงินฝากคลังภายในปีที่ขอเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R7 พร้อมกับระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101010112 1101020601 1101020606 1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
๓.๑.๓	บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งคู่กับ บัญชีค่าใช้จ่ายหรือบัญชีพักสินทรัพย์ที่เกิดจาก รายการขอเบิกเงินนอกงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร BE	บข01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxx 12xxxx102		



๓.๒ การรับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๒.๑	ให้บันทึกรับเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกเงินคืนภายในปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร BD	บข01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	1101020601 1101020606 2116010104		
๓.๒.๒	เมื่อส่วนราชการนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 พร้อมกับระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010102 1101010112 1101010112 1101020601 1101020606 1101020501 4308010105	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณ จากหน่วยงาน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	11010203xx 4308010102 5210010105 2111020101



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๒.๓	บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งและรับรู้เป็นรายได้ ในชื่อบัญชีรายได้อื่น จะได้ประเภทเอกสาร BF	บช01 (BF)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต รายได้อื่น	2116010104 4313010199		

๓.๓ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๓.๑	บันทึกรับเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกเงินคืนภายหลังปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร RB	นส01 (RB)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้อื่น	1101020601 1101020606 4313010199		
๓.๓.๒	เมื่อส่วนราชการนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกรายการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	พร้อมกับระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101



๔. การโอนเงินฝากคลังของส่วนราชการ

- ๔.๑ การโอนเงินฝากคลังระหว่างส่วนราชการกับส่วนราชการ
- ๔.๒ การโอนเงินฝากคลังระหว่างส่วนราชการกับทุนหมุนเวียน

๔.๑ การโอนเงินฝากคลังระหว่างส่วนราชการกับส่วนราชการ

- ๔.๑.๑ การโอนเงินฝากคลังภายในกรมเดียวกัน
- ๔.๑.๒ การโอนเงินฝากคลังระหว่างกรม

๔.๑.๑ การโอนเงินฝากคลังภายในกรมเดียวกัน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	กรณีบันทึกรับเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณ เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลัง ไปให้หน่วยเบิกจ่ายอื่นที่อยู่ภายในกรมเดียวกัน ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RI)	เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุนิติผู้รับโอน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุนิติเงินฝากคลังผู้รับโอน) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุนิติเงินฝากคลังผู้โอน) เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุนิติผู้โอน)	1101020501 2111020101 2111020101 1101020501		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RI		ผู้โอน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน เครดิต เงินฝากคลัง	5210010118 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้โอน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้รับโอน)	2111020101 2111020101
			ผู้รับโอน เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างกัน - ภายใน กรมเดียวกัน	1101020501 4308010118		
(๒)	กรณีบันทึกรับเงินเป็นหนี้สิน เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลัง ไปให้หน่วยเบิกจ่ายอื่นที่อยู่ภายในกรมเดียวกัน ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RK)	เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้รับโอน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้รับโอน) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้โอน) เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้โอน) เดบิต หนี้สิน (ระบุประเภท) (ผู้โอน) เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท) (ผู้รับโอน)	1101020501 2111020101 2111020101 1101020501 2xxxxxxx 2xxxxxxx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RK			ผู้โอน			
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน	5210010118	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้โอน)	2111020101
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้รับโอน)	2111020101
			เดบิต หนี้สิน (ระบุประเภท)	2xxxxxxx		
			เครดิต รายได้ระหว่างกัน - ภายใน กรมเดียวกัน	4308010118		
			ผู้รับโอน			
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501		
			เครดิต รายได้ระหว่างกัน - ภายใน กรมเดียวกัน	4308010118		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน	5210010118		
			เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท)	2xxxxxxx		



๔.๑.๒ การโอนเงินฝากคลังระหว่างกรม

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	กรณีบันทึกรับเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณ เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลังระหว่างกรม ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ) เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RJ	บข04 (RJ)	เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้รับโอน)	1101020501		
			เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้รับโอน)	2111020101		
			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้โอน)	2111020101		
			เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้โอน)	1101020501		
			ผู้โอน			
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้โอน)	2111020101
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้รับโอน)	2111020101
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินให้หน่วยงานอื่น	5210010106	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน	5210010101
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	4308010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
			ผู้รับโอน			
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501		
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105		
			ปรับเงินฝากคลัง			
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010102		
			โอนเงินนอกงบประมาณ			
			ให้กรมบัญชีกลาง			
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010106		
			หน่วยงานรับเงิน			
			จากหน่วยงานอื่น			



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรณีบันทึกรับเงินเป็นหนี้สิน เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลังระหว่างกรม ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RL)	เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุมัติผู้รับโอน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุมัติเงินฝากคลังผู้รับโอน) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุมัติเงินฝากคลังผู้โอน) เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุมัติผู้โอน) เดบิต หนี้สิน (ระบุประเภท) (ระบุมัติผู้โอน) เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท) (ระบุมัติผู้รับโอน)	1101020501 2111020101 2111020101 1101020501 2xxxxxxx 2xxxxxxx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RL		ผู้โอน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง เดบิต หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5210010105 1101020501 2xxxxxxxxx 4308010101	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้โอน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้รับโอน) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	2111020101 2111020101 5210010101 4308010102
			ผู้รับโอน เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020501 4308010105 5210010102 2xxxxxxxxx		



๔.๒ การโอนเงินฝากคลังระหว่างส่วนราชการกับทุนหมุนเวียน

๔.๒.๑ ทุนหมุนเวียนโอนเงินฝากคลังให้ส่วนราชการ

๔.๒.๒ ส่วนราชการโอนเงินฝากคลังให้ทุนหมุนเวียน

๔.๒.๑ ทุนหมุนเวียนโอนเงินฝากคลังให้ส่วนราชการ

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อทุนหมุนเวียนต้องการโอนเงินฝากคลัง ให้กับส่วนราชการ ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RM)	ทุนหมุนเวียน เดบิต เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสคู่ค้าส่วนราชการ) เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสทุนหมุนเวียน)	1101020503 1101020501		
			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุรหัสเงินฝากคลังทุนหมุนเวียน) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุรหัสเงินฝากคลังส่วนราชการ)	2111020101 2111020101		
			เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสส่วนราชการ) เครดิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน (ระบุรหัสคู่ค้าทุนหมุนเวียน)	1101020501 2111020102		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RM			ทุนหมุนเวียน			
			เดบิต เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ	1101020503	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ทุนหมุนเวียน)	2111020101
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ส่วนราชการ)	2111020101
			ส่วนราชการ			
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501		
			เครดิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	2111020102		



๔.๒.๒ ส่วนราชการโอนเงินฝากคลังให้ทุนหมุนเวียน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	กรณีไม่ทราบประเภทเงินที่โอน เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลัง ให้กับทุนหมุนเวียน ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RN)	ส่วนราชการ เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน (ระบุนิติสัญญาทุนหมุนเวียน) เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุนิติสัญญาส่วนราชการ) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุนิติสัญญาเงินฝากคลังส่วนราชการ) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุนิติสัญญาเงินฝากคลังทุนหมุนเวียน) เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุนิติสัญญาทุนหมุนเวียน) เครดิต เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ (ระบุนิติสัญญาส่วนราชการ)	2111020102 1101020501 2111020101 2111020101 1101020501 1101020503		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RN		ส่วนราชการ เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน เครดิต เงินฝากคลัง ทุนหมุนเวียน เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ	2111020102 1101020501 1101020501 1101020503	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ส่วนราชการ) เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ทุนหมุนเวียน)	2111020101 2111020101



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)				
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี			
(๒)	<p>กรณีทราบประเภทเงินที่โอนเป็นรายได้ เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลัง ให้กับทุนหมุนเวียน ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)</p> <p>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RO</p>	บข04 (RO)	เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน (ระบุน้ำสต็อกค่าทุนหมุนเวียน)	2111020102					
			เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุน้ำสต็อกส่วนราชการ)	1101020501					
			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุน้ำสต็อกเงินฝากคลังส่วนราชการ)	2111020101					
			เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุน้ำสต็อกเงินฝากคลังทุนหมุนเวียน)	2111020101					
			เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุน้ำสต็อกทุนหมุนเวียน)	1101020501					
			เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (ระบุน้ำสต็อกทุนหมุนเวียน)	43xxxxxxxx					
			ส่วนราชการ						
			เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	2111020102	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ส่วนราชการ)	2111020101			
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ทุนหมุนเวียน)	2111020101			
			ทุนหมุนเวียน						
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501					
			เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	43xxxxxxxx					



๕. การเบิกหักผลส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๕.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๕.๑.๑	ส่วนราชการบันทึกรายการผลส่งเงินฝากคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน กรณีรับเงินเป็นรายได้ เงินนอกงบประมาณ กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณปัจจุบัน จะได้ประเภทเอกสาร N3 และระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3	บข01 (N3)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท)	43xxxxxxxx	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199		
๕.๑.๒	กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณก่อน จะได้ประเภทเอกสาร N3 และระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3	บข01 (N3)	เดบิต ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010103	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103



๕.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ส่วนราชการบันทึกรายการฝากส่งเงินฝากคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน กรณีรับฝากเงินไว้เป็นหนี้สิน จะได้ประเภทเอกสาร N3	บข01 (N3)	เดบิต หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	2xxxxxxxxx 4206010199		
	และระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน	2111020101 4308010103
	จะได้ประเภทเอกสาร J3		เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	



๒.๒ เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณนั้น ๆ เช่นเดียวกับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง โดยขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงินกำหนดให้ต้องแสดงรายการข้อมูลทางการเงินและบัญชี ประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ รายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่องหนี่ ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนสมบูรณ์ ส่วนราชการต้องนำข้อมูลทางการเงินและบัญชีของเงินฝากธนาคารพาณิชย์มาบันทึกรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai เป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำรายงานการเงินของส่วนราชการ

การรับรู้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์จะรับรู้ตามเงินที่ได้รับ แบ่งเป็น ๒ กรณี ประกอบด้วย กรณีรับเงินเป็นรายได้ เมื่อมีการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณนั้นจะต้องรับรู้รายการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์แล้วแต่กรณี และกรณีรับเงินเป็นหนี้สิน เมื่อมีการจ่ายคืนหรือจ่ายเงินต่อให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือส่งต่อให้แก่บุคคลที่สาม ให้บันทึกปรับลดหนี้สินที่รับรู้ไว้เมื่อรับฝากเงิน

การบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ New GFMS Thai จะบันทึกผ่านระบบบัญชีแยกประเภท (GL) โดยมีประเภทเอกสารที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีดังนี้

- ประเภทเอกสาร RE หมายถึง การบันทึกรับเงินของส่วนราชการ โดยการบันทึก รายการบัญชีด้านเดบิตจะต้องเป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และรายการบัญชี ด้านเครดิตจะต้องเป็นบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- ประเภทเอกสาร PP หมายถึง การบันทึกจ่ายเงินของส่วนราชการ โดยการบันทึก รายการบัญชีด้านเดบิตจะต้องเป็นบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และรายการบัญชี ด้านเครดิตจะต้องเป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- ประเภทเอกสาร JR หมายถึง การบันทึกนำเงินสดฝากบัญชีธนาคาร การโอนเงิน ระหว่างบัญชีธนาคาร หรือการถอนเงินจากบัญชีธนาคารเป็นเงินสด โดยการบันทึกรายการบัญชีด้านเดบิต และด้านเครดิตจะต้องเป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- ประเภทเอกสาร JV หมายถึง การบันทึกรายการบัญชีหรือการปรับปรุงรายการบัญชี โดยการบันทึกรายการบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตจะต้องไม่เป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑. การรับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๑.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๑.๓ การฝากเงิน/ถอนเงิน/การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๒. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๒.๑.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

๒.๑.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน



๓. การโอนเงินนอกงบประมาณฝากรถคารพาณิชย์ให้หน่วยงานอื่น
 - ๓.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้
 - ๓.๑.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากรถคารพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน
 - ๓.๑.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากรถคารพาณิชย์ระหว่างกรม
 - ๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน
๔. การนำเงินนอกงบประมาณฝากรถคารพาณิชย์ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
 - ๔.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้
 - ๔.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน



การบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากรณาการพาณิชย์

๑. การรับเงินนอกงบประมาณฝากรณาการพาณิชย์

๑.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๑.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๑.๓ การฝากเงิน/ถอนเงิน/การโอนเงินนอกงบประมาณฝากรณาการพาณิชย์

๑.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับเงินนอกงบประมาณเป็นรายได้ เพื่อนำฝากรณาการพาณิชย์ ให้บันทึกรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากรณาการ (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 43xxxxxxxx		

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง



ลำดับ	รายการ	New GFMIS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๓.๒	เมื่อได้รับดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร ให้บันทึกรับรายได้ดอกเบี้ย จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก จากสถาบันการเงิน	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 4303010101		

๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

ลำดับ	รายการ	New GFMIS Thai	ส่วนราชการเจ้าของรายได้		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อส่วนราชการได้รับฝากเงินนอกงบประมาณ เป็นหนี้สินเพื่อนำฝากธนาคารพาณิชย์และจะจ่ายเงิน ให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินในภายหลัง ให้บันทึกรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 2111020199 2112010199		



๑.๓ การฝากเงิน/ถอนเงิน/การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๓.๑	เมื่อส่วนราชการนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์ ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารพาณิชย์ และลดเงินสดในมือ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บข01 (JR)	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินสดในมือ	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 1101010101		
๑.๓.๒	เมื่อส่วนราชการถอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์เป็นเงินสด ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินสดในมือ และลดเงินฝากธนาคารพาณิชย์ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บข01 (JR)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
๑.๓.๓	เมื่อส่วนราชการโอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์ จากบัญชีหนึ่งไปอีกบัญชีหนึ่ง ให้บันทึกรายการโอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บข01 (JR)	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๓.๔	กรณีมีเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์ เกินวงเงินที่ได้รับอนุญาตให้เก็บไว้					
(๑)	ให้บันทึกเบิกเงินฝากธนาคารพาณิชย์ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บข01 (JR)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
	และเมื่อนำเงินสด/เช็คเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" เพื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารและลดเงินสดในมือ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บข01 (JR)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินสดในมือ	1101020601 1101020606 1101010101		
(๒)	กรณีโอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์เข้าบัญชี เงินฝากธนาคารชื่อบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ... เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" เพื่อนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง และลดเงินฝากธนาคารพาณิชย์ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บข01 (JR)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	เมื่อส่วนราชการนำเงินฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการนำฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2 พร้อมกับระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010102
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง	
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๓.๕	กรณีหน่วยงานมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ให้สามารถถอนเงินฝากคลัง มาเก็บไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ได้	ขบ02 (KN)	เดบิต สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1106010199 2102040102		
(๑)	ให้บันทึกการขอเบิกเงินนอกงบประมาณไม่อ้าง ใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการที่เปิดไว้สำหรับเงินนอกงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร KN					
	และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY					
	พร้อมกับบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai เพื่อนำเงินฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ จะได้ประเภทเอกสาร PM และบันทึกรับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ และปรับลดบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จะได้ประเภทเอกสาร RE	ขจ05 (PM) บช01 (RE)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2102040102 1101020604 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 1106010199		



๒. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากรณาการพาณิชย์

๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๒.๑.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

๒.๑.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๒.๑.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	กรณีรับเงินเป็นรายได้เมื่อมีการใช้จ่ายเงินจะต้องรับรู้รายการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์แล้วแต่กรณี เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกให้บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) แล้วแต่กรณี คู่กับหนี้สินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค่างจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx 12xxxxx102 2102040110 2101020199		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒) (๒.๑)	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหน้าที่อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๒.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหน้าที่อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
	และบันทึกรับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่ายในบัญชีเงินรับฝากอื่น จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหน้าที่อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรด้วยจำนวนเงิน ที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๓) (๓.๑)	กรณีมีเงินเหลือจ่ายและต้องนำเงินส่งคืน ดังนี้ กรณีขอเบิกเป็นพักสินทรัพย์ ให้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับคืนเงินภายในปีที่ขอเบิก หรือภายหลังปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 12xxxxx102		
(๓.๒)	กรณีขอเบิกเป็นค่าใช้จ่าย ให้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับเงินคืนภายในปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 5xxxxxxxxxx		



ลำดับ	รายการ	New GFMIS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ให้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับเงินคืนภายหลังปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้อื่น	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 4313010199		

๒.๑.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

ลำดับ	รายการ	New GFMIS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อสัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติแล้ว ให้บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ด้วยจำนวนเงินตามสัญญาการยืมเงิน จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	1102010108 2102040110		
(๒)	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินยืมให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓) (๓.๑)	เมื่อถึงกำหนดส่งใช้ใบสำคัญตามสัญญาการยืมเงิน กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม ให้บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากรณาการพาณิชย์	5xxxxxxxxx 1102010108		
(๓.๒)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม (๓.๒.๑) ให้บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืม เท่ากับใบสำคัญ จะได้ประเภทเอกสาร JV (๓.๒.๒) บันทึกที่รับเงินคงเหลือจากรายการขอเบิกเงิน ตามสัญญาการยืมเงิน จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (JV) บข01 (RE)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากรณาการพาณิชย์ เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากรณาการ (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากรณาการพาณิชย์	5xxxxxxxxx 1102010108 1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 1102010108		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓.๓)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม (๓.๓.๑) ให้บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืม เท่ากับจำนวนเงินที่ยืม จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝ่ายธนาคารพาณิชย์	5xxxxxxx 1102010108		
	(๓.๓.๒) บันทึกการขอเบิกเงินเพื่อจ่าย ตามใบสำคัญส่วนเกิน จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	5xxxxxxx 2102040110		
	(๓.๓.๓) เมื่อส่วนราชการจ่ายเงิน ตามใบสำคัญส่วนที่เกินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		



๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

ลำดับ	รายการ	New GFMIS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนภาระหนี้สินให้กับเจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน หรือนำไปจ่ายต่อให้กับบุคคลที่สาม ให้บันทึกจ่ายเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PP	บช01 (PP)	เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199 2112010199 1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		



๓. การโอนเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์ให้หน่วยงานอื่น

๓.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๓.๑.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน

๓.๑.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์ระหว่างกรม

๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๓.๒.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน

๓.๒.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์ระหว่างกรม

๓.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๓.๑.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อมีการโอนเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์ไปให้หน่วยเบิกจ่ายภายในกรมเดียวกัน ส่วนราชการผู้โอนบันทึกโอนเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยเบิกจ่าย - ภายในกรมเดียวกัน จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	ส่วนราชการผู้โอน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยเบิกจ่าย - ภายในกรมเดียวกัน เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	5210010121 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๒)	ส่วนราชการผู้รับโอนบันทึกเงินนอกงบประมาณฝักรักษาการพาณิชย์และรับรู้เป็นรายได้ในชื่อบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย - ภายในกรมเดียวกัน จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	ส่วนราชการผู้รับโอน เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย - ภายในกรมเดียวกัน	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 4308010121		



๓.๑.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ระหว่างกรม

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อมีการโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ระหว่างกรม ส่วนราชการผู้โอนบันทึกโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ โดยระบุรหัสคู่ค่า 5 หลัก (xxxxx) ของส่วนราชการผู้รับโอน จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	<u>ส่วนราชการผู้โอน</u> เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสคู่ค่าส่วนราชการผู้รับโอน) เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	5107010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๒)	ส่วนราชการผู้รับโอนบันทึกรับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์และรับรู้เป็นรายได้ในชื่อบัญชี รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ โดยระบุรหัสคู่ค่า 5 หลัก (xxxxx) ของส่วนราชการผู้โอน จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	<u>ส่วนราชการผู้รับโอน</u> เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสคู่ค่าส่วนราชการผู้โอน)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 4302010101		



๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๓.๒.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝักรณาการพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน

๓.๒.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝักรณาการพาณิชย์ระหว่างกรม

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	การบันทึกรายการบัญชีการโอนเงินนอกงบประมาณ ฝักรณาการพาณิชย์ของส่วนราชการ ภายในกรมเดียวกันหรือระหว่างกรม มีวิธีการบันทึกรายการบัญชีเช่นเดียวกัน ดังนี้ ส่วนราชการผู้โอนบันทึกโอนเงินนอกงบประมาณ ฝักรณาการพาณิชย์และปรับลดเงินรับฝากอื่น หรือเงินประกันอื่น แล้วแต่กรณี จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	<u>ส่วนราชการผู้โอน</u> เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝักรณาการ (ระบุประเภท)	2111020199 2112010199 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๒)	ส่วนราชการผู้รับโอนบันทึกรับเงินนอกงบประมาณ ฝักรณาการพาณิชย์และปรับเพิ่มเงินรับฝากอื่น หรือเงินประกันอื่น แล้วแต่กรณี จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	<u>ส่วนราชการผู้รับโอน</u> เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝักรณาการ (ระบุประเภท) เครดิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 2111020199 2112010199		



๔. การนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๔.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๔.๑.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณปัจจุบัน

๔.๑.๒ กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณก่อน

๔.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๔.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	กรณีเงินนอกงบประมาณเมื่อหมดความจำเป็นหรือหมดระยะเวลาการใช้จ่ายตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติของเงินนอกงบประมาณนั้น ๆ และให้นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน					
๔.๑.๑	กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณปัจจุบัน					
(๑)	ให้บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ และปรับลดรายได้เงินนอกงบประมาณจะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	43xxxxxxxx 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๒)	ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินตามประเภทรายได้จะได้ประเภทเอกสาร RA	นส01 (RA)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 42xxxxxxxx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
			เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
๔.๑.๒	กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณก่อน					
(๑)	ให้บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์และรับรู้ค่าใช้จ่ายผลส่ง เป็นรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	5104030218 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๒)	ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินตามประเภทรายได้ จะได้ประเภทเอกสาร RA	นส01 (RA)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 42xxxxxxx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx
			โอนเงินรายได้แผ่นดิน			4308010103
			ให้กรมบัญชีกลาง			
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี	1101020606		
			เพื่อนำส่งคลัง			



๔.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๒.๑	<p>กรณีส่วนราชการมีการบันทึกรับเงินนอกงบประมาณ ผ่าธนาคารพาณิชย์ไว้เป็นหนี้สิน และเมื่อเจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิรับเงินทำผิดสัญญา ข้อตกลง และต้องรับเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หรือกรณีเงินที่รับฝากไว้สิ้นสุดระยะเวลาจ่ายเงิน ให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ของเงินนอกงบประมาณนั้น ๆ และให้นำเงินส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน</p> <p>ให้บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณ ผ่าธนาคารพาณิชย์และปรับลดเงินประกันอื่น หรือเงินรับฝากอื่น แล้วแต่กรณี จะได้ประเภทเอกสาร PP</p>	บข01 (PP)	<p>เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น</p> <p>เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)</p>	<p>2111020199</p> <p>2112010199</p> <p>1101030199</p> <p>11010301xx/ 11040101xx</p>		
๔.๒.๒	<p>ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินตามประเภทรายได้ จะได้ประเภทเอกสาร RA</p>	นส01 (RA)	<p>เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง</p> <p>เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)</p>	<p>1101020601</p> <p>1101020606</p> <p>42xxxxxxxx</p>		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๒.๓	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		



๓. เงินรายได้แผ่นดิน

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เงินรายได้แผ่นดิน หมายถึง เงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรม หรือนิติเหตุ และกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ บัญญัติไม่ให้นำไปใช้จ่ายหรือหักไว้เพื่อการใด ๆ ดังนั้น เงินทั้งปวงที่ส่วนราชการได้รับจะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน ยกเว้นส่วนราชการได้รับอนุญาตให้เก็บไว้ใช้จ่ายได้ ซึ่งต้องมีกฎหมายหรือระเบียบรองรับไว้ให้เป็นเงินนอกงบประมาณ

การรับเงินรายได้แผ่นดินให้รับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ส่วนราชการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง หรือเบิกเงินส่งคืน หรือเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online ในวันทำการถัดจากวันที่มีการรับเงินก่อนเวลา ๑๐.๐๐ น. ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

เว้นแต่กรณีที่มีเหตุขัดข้องหรือมีความจำเป็นเร่งด่วน ซึ่งไม่สามารถรับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ ให้รับเป็นเงินสดหรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยให้นำส่งเงินภายในวันที่ได้รับเงินหรืออย่างช้าภายในวันทำการถัดไป

กรณีรับรายได้แผ่นดินเป็นเงินสดให้นำส่งอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง แต่ถ้าส่วนราชการใดมีเงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาในวันใดเกิน ๑๐,๐๐๐ บาทให้นำเงินส่งคลังโดยด่วนอย่างช้าต้องไม่เกิน ๓ วันทำการถัดไป ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

รายการบัญชีเงินรายได้แผ่นดิน

๑. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง
๒. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น
๓. การขออนคืนรายได้แผ่นดิน



การบันทึกรายการบัญชีเงินรายได้แผ่นดิน

๑. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	เมื่อส่วนราชการรับเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง ๑.๑.๑ กรณีรับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินตามประเภทรายได้ จะได้ประเภทเอกสาร RA	นส01 (RA)	เดบิต	เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601	
				เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606	
			เครดิต	รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	41xxxxxxxx 42xxxxxxxx	
๑.๑.๒ กรณีรับเป็นเงินสด/เช็ค ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินตามประเภทรายได้ จะได้ประเภทเอกสาร RA	นส01 (RA)	เดบิต	เงินสดในมือ	1101010101		
			เครดิต	รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)		41xxxxxxxx 42xxxxxxxx
และเมื่อนำเงินสด/เช็คเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" เพื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารและลดเงินสดในมือ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บข01 (JR)	เดบิต	เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
		เครดิต	เงินสดในมือ	1101010101		



หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๒	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx
			เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101010112 1101020601 1101020606	4308010103	



๒. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนรับเงินรายได้แผ่นดิน แทนหน่วยงานอื่น ๒.๑.๑ กรณีรับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน ตามประเภทรายได้ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	นส03 (RC)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน			
	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) (ระบุรหัสส่วนราชการ เจ้าของรายได้)		1101020601 1101020606 41xxxxxxxx 42xxxxxxxx			
๒.๑.๒	กรณีรับเงินรายได้แผ่นดินแทนกันเป็นเงินสด/เช็ค ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน ตามประเภทรายได้ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	นส03 (RC)	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
	เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) (ระบุรหัสส่วนราชการ เจ้าของรายได้)		41xxxxxxxx 42xxxxxxxx			



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และเมื่อนำเงินสด/เช็คเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" เพื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากธนาคารและลดเงินสดในมือ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บข01 (JR)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินสดในมือ	1101020601 1101020606 1101010101		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RC		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้ รับแทนกัน	1101010101 1101020601 1101020606 2101020106		
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1102050125 41xxxxxxxx 42xxxxxxxx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๒	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	และระบบจะบันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	1101010112 2101020106 1101020601 1101020606 1102050125		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร R3			ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน					
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112				
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601				
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี	1101020606				
			เพื่อนำส่งคลัง					
			เดบิต เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	2101020106			เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง	4308010103
			เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010103			รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	
			หน่วยงานโอนเงินรายได้				(ส่วนราชการผู้จัดเก็บรายได้)	
			แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง				เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010103
							กรมบัญชีกลางรับเงิน	
		รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน						
		(ส่วนราชการเจ้าของรายได้)						
		ส่วนราชการเจ้าของรายได้						
เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010103							
โอนเงินรายได้แผ่นดิน								
ให้กรมบัญชีกลาง								
เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ -	1102050125							
รายได้รับแทนกัน								



๓. การขออนคืนรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑	การถอนคืนรายได้แผ่นดินกรณีส่งผิด ส่งเกิน หรือส่งซ้ำ ภายในปีที่น่าส่งคลัง เมื่อได้รับอนุมัติให้ถอนคืนรายได้แผ่นดิน	ขบ05 (K6)	เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน	4207010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินถอนคืน รายได้ให้หน่วยงาน เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	5210010111 2116010102
๓.๑.๑	ให้บันทึกรายการขอเบิกเพื่อถอนคืนรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร K6		เครดิต โบนัสค้ำจ่าย	2102040102		
	และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124		
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน ถอนคืนรายได้จากรัฐบาล	4308010111		
๓.๑.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	1101020202
๓.๑.๓	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินที่ขออนคืนรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต โบนัสค้ำจ่าย	2102040102		
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๒	การถอนคืนรายได้แผ่นดินกรณีส่งผิด ส่งเกิน หรือส่งซ้ำ ภายหลังปีที่น่าส่งคลัง	ขบ05 (K6)	เดบิต ค่าใช้จ่ายอื่น	5212010199	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน	52090101xx
๓.๒.๑	เมื่อได้รับอนุมัติให้ถอนคืนรายได้แผ่นดิน ให้บันทึกรายการขอเบิกเพื่อถอนคืนรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร K6		เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102		
	และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx		
๓.๒.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	1101020202
๓.๒.๓	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินที่ถอนคืนรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102		
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		



๔. การเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

การเบิกหักผลส่งของส่วนราชการเป็นการดำเนินการในลักษณะการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน ซึ่งอาจจะเป็นการบันทึกรายการที่เปลี่ยนแปลงประเภทของเงินจากรายการขอเบิกเงิน โดยระบุประเภทของเงิน ไม่ถูกต้องหรือคลาดเคลื่อน ซึ่งเป็นรายการขอเบิกเงินที่ส่วนราชการได้รับเงินและจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ไม่ว่าจะเป็นส่วนของเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง หรือเงินรายได้แผ่นดิน โดยไม่ต้องบันทึกขอเบิกเงินตามปกติ แต่ให้ดำเนินการด้วยวิธีการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน ประกอบด้วย

๔.๑ การเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน

ใช้สำหรับการบันทึกรายการของส่วนราชการในส่วนกลางที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียน ที่มีบัญชีเงินฝากคลัง โดยส่วนราชการต้นสังกัดดำเนินการขอเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีเข้าบัญชีเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน โดยวิธีการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

๔.๒ การเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดิน

ใช้สำหรับการบันทึกรายการผลส่งเงินงบประมาณเป็นเงินรายได้แผ่นดินโดยไม่รับตัวเงิน ดังนี้

(๑) กรณีการบันทึกรายการขอเบิกเงินโดยมีการหักค่าปรับหรือภาษีเท่ากับจำนวนเงินในรายการที่ขอเบิก

(๒) กรณีหน่วยงานในต่างประเทศได้รับเงินรายได้แผ่นดิน หรือมีเงินงบประมาณปีก่อนคงเหลือและไม่ได้โอนตัวเงินกลับให้ส่วนราชการต้นสังกัด แต่แจ้งให้หน่วยงานต้นสังกัดหักเงินงบประมาณ โดยการเบิกเงินงบประมาณผลส่งเป็นรายได้แผ่นดินด้วยจำนวนเงินที่จะต้องโอนให้หน่วยงานในต่างประเทศ

๔.๓ การเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ใช้สำหรับการบันทึกรายการผลส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินไม่ว่าเงินนอกงบประมาณนั้นจะรับรายการเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณหรือรับรู้เป็นรายการหนี้สิน โดยการเบิกหักผลส่งเงินฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดินอาจเกิดจากข้อกำหนด ระเบียบ หรือข้อบังคับทางกฎหมายที่มีกำหนดระยะเวลาใช้จ่ายเงิน และเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดังกล่าวให้นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๔.๔ การเบิกหักผลส่งรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับของสถานศึกษาเป็นเงินฝากคลัง

ใช้สำหรับสถานศึกษาของรัฐที่เป็นนิติบุคคลที่มีเบี้ยปรับที่เกิดจากการผิดสัญญา การซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของที่ดำเนินการโดยใช้เงินงบประมาณไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และนำเงินดังกล่าวฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการ

๔.๕ การเบิกหักผลส่งรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง

ใช้สำหรับส่วนราชการที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้ถอนคืนรายได้แผ่นดินที่นำส่ง และนำเงินดังกล่าวฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการ



รายการบัญชีเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

การบันทึกรายการบัญชีเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงินในระบบ New GFMS Thai มี ๕ กรณี ดังนี้

๑. การเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลังของทุนหมุนเวียน
๒. การเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
 - ๒.๑ ส่วนราชการเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
 - ๒.๒ หน่วยงานในต่างประเทศเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดิน
 - ๒.๒.๑ กรณีเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินภายในปีที่ขอเบิก
 - ๒.๒.๒ กรณีเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินภายหลังปีที่ขอเบิก
๓. การเบิกหักผลส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
 - ๓.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้
 - ๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน
๔. การเบิกหักผลส่งรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับของสถานศึกษาเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง
๕. การเบิกหักผลส่งรายได้แผ่นดินเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง



การบันทึกรายการบัญชีเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

๑. การเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลังของทุนหมุนเวียน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
	ส่วนราชการที่มีทุนหมุนเวียนภายใต้สังกัดบันทึกขอเบิกเงินงบประมาณให้ทุนหมุนเวียน โดยบันทึกเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน (เอกสารมีสถานะพักรายการ) เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการจะได้ประเภทเอกสาร N1 และระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร J3	บข04 (N1)	เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสคู่ค่าทุนหมุนเวียน)	5107010101				
			เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย	5301010101				
			เดบิต เงินฝากคลัง (ทุนหมุนเวียน)	1101020501				
			เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุรหัสเงินฝากคลังทุนหมุนเวียน)	2111020101				
			ส่วนราชการต้นสังกัด					
			เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5107010101			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ทุนหมุนเวียน)	52090101xx
			เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย	5301010101				
			เดบิต ปรับหมวดรายจ่าย	5301010101				
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	43070101xx				
			ทุนหมุนเวียน					
เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501							
เครดิต รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4302010101							



หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง

๒. การเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดิน

๒.๑ ส่วนราชการเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดิน

๒.๒ หน่วยงานในต่างประเทศเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดิน

๒.๑ ส่วนราชการเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินงบประมาณ โดยบันทึกเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณ เป็นรายได้แผ่นดิน (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข50 (N4)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx 42xxxxxxxx		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ส่วนราชการจะรับรู้ค่าใช้จ่ายและรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร N4		เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย เดบิต ปรับหมวดรายจ่าย เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx 5301010101 5301010101 42xxxxxxxx		
	และระบบจะบันทึกรายการผลส่งเงินงบประมาณ เป็นนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร V2		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	5210010103 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103



๒.๒ หน่วยงานในต่างประเทศเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดิน

๒.๒.๑ กรณีเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินภายในปีที่ขอเบิก

๒.๒.๒ กรณีเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินภายหลังปีที่ขอเบิก

๒.๒.๑ กรณีเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินภายในปีที่ขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินงบประมาณ โดยบันทึกเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณ เป็นรายได้แผ่นดิน (เอกสารมีสถานะหักรายการ)	บข50 (N4)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx 42xxxxxxxx		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ส่วนราชการจะรับรู้ค่าใช้จ่ายและรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร N4		เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย เดบิต ปรับหมวดรายจ่าย เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx 5301010101 5301010101 42xxxxxxxx		
	และระบบจะบันทึกรายการผลส่งเงินงบประมาณ เป็นนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร V2		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	5210010103 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103



๒.๒.๒ กรณีเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินภายหลังปีที่ขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ส่วนราชการต้นสังกัดบันทึกบัญชีรายได้แผ่นดิน ที่หน่วยงานในต่างประเทศแจ้งเงินงบประมาณคงเหลือ หรือรายได้แผ่นดินที่ยังไม่ได้โอนเงิน ให้ส่วนราชการต้นสังกัด จะได้ประเภทเอกสาร M5	บข51 (M5)	เดบิต เงินค้ำรับจากหน่วยงานในต่างประเทศ เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1102050128 42xxxxxxxx		
(๒)	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ส่วนราชการต้นสังกัดบันทึกเบิกหักผลส่ง เงินงบประมาณปีปัจจุบันนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ของปีงบประมาณก่อนด้วยจำนวนเงินที่ได้รับแจ้ง จากหน่วยงานในต่างประเทศ (เอกสารมีสถานะหักรายการ)	บข52 (N5)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เงินค้ำรับจากหน่วยงาน ในต่างประเทศ	5xxxxxxxxx 1102050128		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ ส่วนราชการต้นสังกัดจะรับรู้ค่าใช้จ่าย และล้างบัญชีเงินค้างรับจากหน่วยงานในต่างประเทศ จะได้ประเภทเอกสาร N5		เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย	5xxxxxxx 5301010101		
			เดบิต ปรับหมวดรายจ่าย เครดิต เงินค้างรับจากหน่วยงาน ในต่างประเทศ	5301010101 1102050128		
	และระบบจะบันทึกรายการผลส่งเงินงบประมาณ เป็นนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้อัตโนมัติน จะได้ประเภทเอกสาร V2		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุ) ให้หน่วยงาน	52090101xx
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุ) จากรัฐบาล	43070101xx	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103



๓. การเบิกหักผลส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๓.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๓.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	
๓.๑.๑	ส่วนราชการบันทึกเบิกหักผลส่งเงินฝากคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน กรณีรับเงินเป็นรายได้ เงินนอกงบประมาณ กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณปัจจุบัน จะได้ประเภทเอกสาร N3 และระบบจะบันทึกรายการ ปรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3	บข01 (N3)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท)	43xxxxxxxx	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101	
			เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010103
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010103		กรมบัญชีกลางรับเงิน	
			โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง			รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501			



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
๓.๑.๒	กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณก่อน จะได้ประเภทเอกสาร N3 และระบบจะบันทึกรายการ ปรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3	บข01 (N3)	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101		
			เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010103
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010103			โอนเงินรายได้แผ่นดิน	
			ให้กรมบัญชีกลาง				กรมบัญชีกลางรับเงิน	
เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	รายได้แผ่นดิน	จากหน่วยงาน					

๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
	ส่วนราชการบันทึกรายการผลส่งเงินฝากคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน กรณีรับฝากเงินไว้เป็นหนี้สิน จะได้ประเภทเอกสาร N3 และระบบจะบันทึกรายการ ปรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3	บข01 (N3)	เดบิต หนี้สิน (ระบุประเภท)	2xxxxxxxxx	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101		
			เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010103
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010103			โอนเงินรายได้แผ่นดิน	
			ให้กรมบัญชีกลาง				กรมบัญชีกลางรับเงิน	
เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	รายได้แผ่นดิน	จากหน่วยงาน					



๔. การเบิกหักผลส่งรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับของสถานศึกษาเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๑	สำหรับสถานศึกษาที่เป็นนิติบุคคลที่มีเบี้ยปรับ ที่เกิดจากการผิดสัญญาการซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้บันทึกเบิกหักผลส่งรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ ของสถานศึกษาเป็นเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข54 (N6)	เดบิต รายได้ค่าปรับอื่น เครดิต รายได้ค่าปรับ	4201020199 4313010103		
๔.๒	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ จะได้ประเภทเอกสาร N6 และระบบจะบันทึกรายการผลส่งเงินรายได้แผ่นดิน เป็นการนำฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร V2		เดบิต รายได้ค่าปรับอื่น เครดิต รายได้ค่าปรับ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	4201020199 4313010103 5210010102 5210010103	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	4308010103 4308010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101



๕. การเบิกหักผลส่งรายได้แผ่นดินเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๕.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับอนุญาตให้ถอนเงินรายได้แผ่นดินเพื่อนำฝากคลัง ให้บันทึกเบิกหักผลส่งเงินรายได้แผ่นดินเข้าบัญชีเงินฝากคลังของตนเอง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข54 (N7)	เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	4207010102 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx		
๕.๒	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการจะได้ประเภทเอกสาร N7		เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	4207010102 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx		
	และระบบจะบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินถอนคืน รายได้จากรัฐบาล	1101020501 4308010111	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินถอนคืน รายได้ให้หน่วยงาน เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010111 2111020101



๕. การรับและนำส่งเงินผ่านระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ (e-Payment Portal of Government) เพื่อเพิ่มช่องทางให้ส่วนราชการสามารถรับชำระเงินจากประชาชนและภาคธุรกิจด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ในหลากหลายช่องทางมากยิ่งขึ้น โดยมีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีดังนี้

๕.๑ วิธีปฏิบัติในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ (e-Payment Portal of Government)

๕.๑.๑ ส่วนราชการที่ไม่มีระบบบริการแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) ให้สร้างรายการชำระเงิน (Catalog) ในระบบการรับชำระเงินกลางฯ โดยระบุว่าเป็นเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งสร้างใบแจ้งการชำระเงิน (Bill Payment) กรณีที่จะต้องมีการประเมินอัตรารายการชำระฯ ให้จัดส่งใบแจ้งการชำระเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) และ/หรือจัดส่งทางไปรษณีย์สำหรับรายการรับชำระที่มีอัตราเรียกเก็บคงที่ ให้ผู้ชำระเงินเข้ามาดำเนินการเลือกรายการชำระในระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐเพื่อจ่ายเงินต่อไป

๕.๑.๒ ส่วนราชการที่มีระบบบริการแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) ให้สร้างรายการรับชำระ (Catalog) ในระบบการรับชำระเงินฯ โดยระบุว่าเป็นเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังแล้วแต่กรณี โดยจะได้รับรหัสรายการรับชำระ (Catalog ID) เพื่อนำไปใช้อ้างอิงในการสร้างใบแจ้งการชำระเงิน (Bill payment) ในระบบ e-Service ของส่วนราชการ และจัดส่งใบแจ้งการชำระเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) เพื่อให้ผู้ชำระเงินดำเนินการชำระเงินในระบบการรับชำระเงินกลางต่อไป

๕.๑.๓ ผู้ชำระเงินสามารถเลือกชำระเงินบนระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ โดยวิธีการดังนี้

(๑) ชำระผ่านช่องทางการให้บริการของสถาบันการเงินและผู้ให้บริการทางการเงินอื่น ๆ ที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน เช่น ชำระผ่านเคาน์เตอร์ธนาคาร ตู้ ATM Internet Banking Mobile Banking หรือชำระผ่านเคาน์เตอร์เซอร์วิส เป็นต้น

(๒) หักเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร

(๓) ชำระผ่านบัตรเดบิตหรือบัตรเครดิต

(๔) Scan Barcode หรือ QR Code ที่ปรากฏบนระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ

เมื่อชำระเงินแล้ว ผู้ชำระเงินจะได้รับหลักฐานการชำระเงินหลังจากการทำธุรกรรมชำระเงินในช่องทางต่าง ๆ และผู้ชำระเงินสามารถพิมพ์ใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์จากระบบการรับชำระเงินกลางฯ เป็นหลักฐานในการรับเงินของส่วนราชการ

๕.๒ เงินที่ส่วนราชการรับชำระจะเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางที่เปิดไว้ในชื่อบัญชี “การรับชำระเงินแทนหน่วยงานภาครัฐ ของระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ”

๕.๓ ทุกสิ้นวันทำการ ให้ส่วนราชการเรียกรายงานใบเสร็จรับเงิน และรายงานสรุปการรับชำระเงินจากระบบการรับชำระเงินกลางฯ เพื่อเป็นหลักฐานเก็บไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๕.๔ วันทำการถัดไป ก่อนเวลา ๑๒.๐๐ น. ให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการรับเงินในระบบการรับชำระเงินกลางฯ โดยเลือกเมนู “นำส่งเงินและสรุปยอดรับชำระเงิน” เพื่อยืนยันข้อมูลไปยังกรมบัญชีกลาง พร้อมทั้งพิมพ์รายงานจัดเก็บและนำเงินส่งคลัง ประเภทรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง แล้วแต่กรณี เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๕.๕ กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้ชำระเงินหรือส่วนราชการตรวจสอบพบว่า เงินที่รับชำระ และได้นำส่งคลังหรือฝากคลังแล้ว เป็นเงินอันไม่พึงต้องชำระแก่รัฐบาลและต้องคืนเงินดังกล่าวให้แก่ผู้ชำระเงิน ให้ตรวจสอบ “ทะเบียนคุมรายการถอนคืนเงินรายได้” ในระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ กับ “เลขที่นำเงินส่งคลัง” ในรายงานจัดเก็บและนำเงินส่งคลัง ประเภทรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง แล้วแต่กรณี เพื่อการอ้างอิงการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินหรือการเบิกเงินฝากคลัง

รายการบัญชีการรับและนำส่งเงินผ่านระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ

๑. การบันทึกรับเป็นเงินรายได้แผ่นดินทั้งจำนวน
๒. การบันทึกรับเป็นเงินรายได้แผ่นดินบางส่วนและจัดสรร
เป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลังบางส่วน
๓. การบันทึกรับเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลังทั้งจำนวน
๔. การคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงิน



การบันทึกรายการบัญชีการรับและนำส่งเงินผ่านระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ

๑. การบันทึกรับเงินเป็นเงินรายได้แผ่นดินทั้งจำนวน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	เมื่อมีผู้มาติดต่อขอชำระเงิน ให้ส่วนราชการสร้างรายการชำระเงิน (Catalog) ในระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ โดยระบุว่าเป็นเงินรายได้แผ่นดิน		ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๑.๒	เมื่อมีผู้ชำระเงินรายได้แผ่นดินผ่านระบบการรับชำระ เงินกลางของบริการภาครัฐ โดยฝากเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง ชื่อบัญชี "การรับชำระเงินแทนหน่วยงานภาครัฐ ของระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ" ระบบจะบันทึกนำส่งเงินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร EF				กรมบัญชีกลาง (0300444444) เดบิต เงินฝากรัฐบาลเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินรอนำส่งคลัง	1101020607 2104010102

- ๒๑๒๑ -

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๓	เมื่อกรมบัญชีกลางกระหนดยอดข้อมูลการรับเงิน ของส่วนราชการถูกต้อง ระบบจะบันทึกการรับเงินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร EK		เดบิต ค่าใช้จ่ายนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้รัฐบาล เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	5210010123 41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx	กรมบัญชีกลาง (0300444444) เดบิต เงินรอนำส่งคลัง เครดิต เงินฝากรัฐบาลเพื่อนำส่งคลัง กรมบัญชีกลาง (99999) เดบิต เงินฝากรัฐบาลด้านรับรวม เครดิต รายได้แผ่นดินรับจากหน่วยงาน	2104010102 1101020607 1101020399 4308010123
๑.๔	เมื่อส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล เพื่อยืนยันข้อมูลส่งไปยังกรมบัญชีกลาง ระบบจะบันทึกนำส่งเงินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร CB				กรมบัญชีกลาง (99999) เดบิต เงินฝากสำหรับด้านรับ เครดิต เงินฝากรัฐบาลด้านรับรวม	1101020206 1101020399



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๕	กรมบัญชีกลางโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ของกรมบัญชีกลาง ชื่อบัญชี "การรับชำระเงิน แทนหน่วยงานภาครัฐ ของระบบการรับชำระเงินกลาง ของบริการภาครัฐ" เข้าบัญชี "การนำเงินส่งคลัง แทนหน่วยงานภาครัฐ ของระบบการรับชำระเงินกลาง ของบริการภาครัฐ" พร้อมอนุมัติการโอนเงิน ระบบจะบันทึกนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร CD					<p>กรมบัญชีกลาง (99999)</p> <p>เดบิต พักเงินฝาก ธปท. (เงินคงคลังบัญชีที่ 1) 1101020102</p> <p>เครดิต เงินฝากสำหรับด้านรับ 1101020206</p> <p>เดบิต เงินฝาก ธปท. (เงินคงคลังบัญชีที่ 1) 1101020101</p> <p>เครดิต พักเงินฝาก ธปท. (เงินคงคลังบัญชีที่ 1) 1101020102</p>



๒. การบันทึกรับเงินเป็นเงินรายได้แผ่นดินบางส่วนและจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลังบางส่วน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๓	เมื่อมีผู้มาติดต่อขอชำระเงิน ให้ส่วนราชการสร้างรายการชำระเงิน (Catalog) ในระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ โดยระบุว่าเป็นเงินรายได้แผ่นดินบางส่วน และเงินฝากคลังบางส่วน		ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๒.๒	เมื่อมีผู้ชำระเงินรายได้แผ่นดินผ่านระบบการรับชำระ เงินกลางของบริการภาครัฐ โดยฝากเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง ชื่อบัญชี "การรับชำระเงินแทนหน่วยงานภาครัฐ ของระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ" ระบบจะบันทึกนำส่งเงินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร EF				กรมบัญชีกลาง (0300444444) เดบิต เงินฝากรัฐบาลเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินรอนำส่งคลัง	1101020607 2104010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๓	เมื่อกรมบัญชีกลางกระหายอดข้อมูลการรับเงิน ของส่วนราชการถูกต้อง กรณีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณบางส่วน ระบบจะบันทึกการรับเงินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร EL		เดบิต ค่าใช้จ่ายนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้รัฐบาล	5210010123	กรมบัญชีกลาง (0300444444) (กรณีเป็นเงินรายได้แผ่นดิน)	
			เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	41xxxxxxxx/ 42xxxxxxxx		
	และระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร EY		เดบิต รายได้ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอก งบประมาณ. หรือ	4104010104	เครดิต เงินฝากรัฐบาลเพื่อนำส่งคลัง	1101020607
			รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอก งบม.	4207010101		
			เครดิต ค่าใช้จ่ายนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ให้รัฐบาล	5210010123	กรมบัญชีกลาง (99999) เดบิต เงินรับฝากรัฐบาลด้านรับรวม	1101020399
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต รายได้แผ่นดินรับจากหน่วยงาน	4308010123
			เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ	43xxxxxxxx	กรมบัญชีกลาง (0300444444) (กรณีเป็นเงินนอกงบประมาณ)	
			หนี้สิน (ระบุประเภท)	2xxxxxxxx	เดบิต เงินรอนำส่งคลัง	2104010102
					เครดิต เงินฝากรัฐบาลเพื่อนำส่งคลัง	1101020607
					กรมบัญชีกลาง (99999) เดบิต เงินรับฝากรัฐบาลด้านรับรวม	1101020399
					เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๔	เมื่อส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล เพื่อยืนยันข้อมูลส่งไปยังกรมบัญชีกลาง ระบบจะบันทึกนำส่งเงินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร CB					กรมบัญชีกลาง (99999) เดบิต เงินฝากสำหรับด้านรับ 1101020206 เครดิต เงินฝากรัฐบาลด้านรับรวม 1101020399
๒.๕	กรมบัญชีกลางโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ของกรมบัญชีกลาง ชื่อบัญชี "การรับชำระเงิน แทนหน่วยงานภาครัฐของระบบการรับชำระเงินกลาง ของบริการภาครัฐ" "เข้าบัญชี" "การนำเงินส่งคลัง แทนหน่วยงานภาครัฐ" ของระบบการรับชำระเงินกลาง ของบริการภาครัฐ" พร้อมอนุมัติการโอนเงิน ระบบจะบันทึกนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร CD					กรมบัญชีกลาง (99999) เดบิต พักเงินฝาก ธปท. (เงินคงคลังบัญชีที่ 1) 1101020102 เครดิต เงินฝากสำหรับด้านรับ 1101020206 เดบิต เงินฝาก ธปท. (เงินคงคลังบัญชีที่ 1) 1101020101 เครดิต พักเงินฝาก ธปท. (เงินคงคลังบัญชีที่ 1) 1101020102



๓. การบันทึกรับเงินเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลังทั้งจำนวน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑	เมื่อมีผู้มาติดต่อขอชำระเงิน ให้ส่วนราชการสร้างรายการชำระเงิน (Catalog) ในระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ โดยระบุว่าเป็นเงินฝากคลัง		ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๓.๒	เมื่อมีผู้ชำระเงินเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ผ่านระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ โดยฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของกรมบัญชีกลางชื่อบัญชี "การรับชำระเงิน แทนหน่วยงานภาครัฐ ของระบบการรับชำระ เงินกลางของบริการภาครัฐ" ระบบจะบันทึกนำส่งเงินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร EG				กรมบัญชีกลาง (0300444444) เดบิต เงินฝากรัฐบาลเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินรอนำส่งคลัง	1101020607 2104010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๓	เมื่อกรมบัญชีกลางกระหายขอข้อมูลการรับเงิน ของส่วนราชการถูกต้อง ระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร EY		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020501 43xxxxxxxx 2xxxxxxxx	กรมบัญชีกลาง (0300444444) เดบิต เงินรอนำส่งคลัง เครดิต เงินฝากรัฐบาลเพื่อนำส่งคลัง กรมบัญชีกลาง (99999) เดบิต เงินรับฝากรัฐบาลด้านรับรวม เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2104010102 1101020607 1101020399 2111020101
๓.๔	เมื่อส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล เพื่อยืนยันข้อมูลส่งไปยังกรมบัญชีกลาง ระบบจะบันทึกนำส่งเงินให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร CB				กรมบัญชีกลาง (99999) เดบิต เงินฝากสำหรับด้านรับ เครดิต เงินฝากรัฐบาลด้านรับรวม	1101020206 1101020399



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๕	กรมบัญชีกลางโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ของกรมบัญชีกลาง ชื่อบัญชี "การรับชำระเงิน แทนหน่วยงานภาครัฐของระบบการรับชำระเงินกลาง ของบริการภาครัฐ" "เข้าบัญชี" "การนำเงินส่งคลัง แทนหน่วยงานภาครัฐ" ของระบบการรับชำระเงินกลาง ของบริการภาครัฐ" พร้อมอนุมัติการโอนเงิน ระบบจะบันทึกนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร CD					กรมบัญชีกลาง (99999) เดบิต พักเงินฝาก ธปท. (เงินคงคลังบัญชีที่ 1) 1101020102 เครดิต เงินฝากสำหรับด้านรับ 1101020206 เดบิต เงินฝาก ธปท. (เงินคงคลังบัญชีที่ 1) 1101020101 เครดิต พักเงินฝาก ธปท. (เงินคงคลังบัญชีที่ 1) 1101020102



๔. การคืนเงินให้แก่ผู้ชำระเงิน

๔.๑ การคืนเงินรายได้แผ่นดิน

๔.๒ การคืนเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๔.๑ การคืนเงินรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๑.๑ (๑)	กรณีตรวจสอบพบว่าเงินที่รับชำระและได้นำส่งคลังแล้ว เป็นเงินอันไม่พึงต้องชำระให้แก่รัฐบาลและต้องคืนเงิน ให้แก่ผู้รับชำระ เมื่อได้รับอนุมัติให้ถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน กรณีคืนเงินรายได้แผ่นดินภายในปีที่น่าส่ง ให้บันทึกรายการขอเบิกเพื่อถอนคืนรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร K6 และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY	ขบ05 (K6)	เดบิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน	4207010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินถอนคืน รายได้ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010111 2116010102
			เครดิต ใบบำรุงค้ำจ่าย	2102040102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124		
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน ถอนคืนรายได้จากรัฐบาล	4308010111		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	1101020202
(๓)	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินที่ขอลงคืนรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		
๔.๑.๒	กรณีคืนเงินรายได้แผ่นดินภายหลังปีที่น่าส่ง (๑) ให้บันทึกรายการขอเบิกเพื่อถอนคืนรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร K6 และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY	ขบ05 (K6)	เดบิต ค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	5212010199 2102040102 1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินที่ขอลงคืนรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		

- ๒๒๑๑ -

๔.๒ การคืนเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๒.๑	กรณีตรวจสอบพบว่าเงินที่รับชำระ และได้นำฝากคลังแล้วเป็นเงินอันไม่พึงต้องชำระ ให้แก่ส่วนราชการและต้องคืนเงินให้แก่ผู้รับชำระ เมื่อได้รับอนุมัติให้คืนเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ให้บันทึกรายการขอเบิกเงินนอกงบประมาณฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร KN	ขบ02 (KN/KI)	เดบิต ค่าใช้จ่ายอื่น หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5212010199 2xxxxxxx 2102040102		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
	พร้อมกับบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
๔.๒.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสิ่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
๔.๒.๓	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินด้วยจำนวนเงิน ที่ได้รับอนุมัติให้คืนเงินนอกงบประมาณฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค่างจ่าย หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 2101010102 1101020604		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๒.๔	กรณีคืนเงินนอกงบประมาณฝากคลัง (๑) ภายในปีที่น่าฝากคลัง ให้ปรับลดบัญชีรายได้ (ระบุประเภท) และบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่ายอื่น	43xxxxxxxx 5212010199		
	(๒) ภายหลังปีที่น่าฝากคลัง ให้ปรับลดบัญชีรายได้ (ระบุประเภท) ของปีก่อน ในชื่อบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด คู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต ค่าใช้จ่ายอื่น	3102010102 5212010199		



๖. การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้ส่วนราชการระดับกรมนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังด้วย ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐

การจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณของส่วนราชการระดับกรม ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีในรายงานการเงิน ในภาพรวมของส่วนราชการระดับกรมมีความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

เกณฑ์คงค้าง หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อมีรายการเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับ หรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด เพื่อให้รายการหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ได้รับการบันทึกและแสดงรายการในรายงานการเงินภายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นได้อย่างครบถ้วน

การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้รายการรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วแสดงยอดตามปีงบประมาณ ซึ่งรายได้ประกอบด้วย รายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง และค่าใช้จ่ายประกอบด้วย ค่าวัสดุ/วัสดุคงคลัง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยมีหลักในการรับรู้รายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ของรายได้และค่าใช้จ่ายดังนี้

๑. รายได้ค้างรับ

รายได้อื่นของส่วนราชการที่เกิดรายการขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับเงิน ให้รับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญควรเปิดเผยประเภทของรายการ รายได้ค้างรับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

๒. รายได้รับล่วงหน้า

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการ ซึ่งหน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคต

การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้หรือหนี้สิน โดยแบ่งเป็น ๒ กรณีดังนี้

๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

หากส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อได้รับเงินเป็นรายได้ในชื่อบัญชีรายได้ (ระบุประเภท) ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับลดบัญชีรายได้ (ระบุประเภท) ตามมูลค่าที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือยังไม่ได้ให้บริการ เป็นหนี้สินในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า

๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

หากส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อได้รับเงินเป็นหนี้สินในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับลดบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ตามมูลค่าที่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการแล้ว เป็นรายได้ในชื่อบัญชีรายได้ (ระบุประเภท)

โดยให้เปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



๓. รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

เป็นจำนวนเงินที่ส่วนราชการได้รับ หรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เช่น รายได้ภาษี รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าปรับ รายได้จากการขายสินทรัพย์และบริการ เป็นต้น ให้รับรู้รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังตามจำนวนเงินที่จัดเก็บแล้วแต่นำส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณเพื่อดำเนินการเมื่อปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้อื่นส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงานให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน

๔. ค่าวัสดุ/วัสดุคงคลัง

ส่วนราชการจะต้องมีการตรวจสอบวัสดุคงเหลือที่มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือเมื่อสิ้นปีงบประมาณ การปรับปรุงรายการบัญชีซึ่งจะขึ้นอยู่กับ การรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๔.๑ กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ให้รับรู้มูลค่าวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง

๔.๒ กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นสินทรัพย์

ให้รับรู้มูลค่าวัสดุที่ใช้ไปในระหว่างปีงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ

โดยให้แสดงรายการวัสดุคงคลังไว้ในงบแสดงฐานะการเงินและรายการค่าวัสดุในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๕. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

เป็นจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยการจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในงบแสดงฐานะทางการเงิน

๖. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับและแสดงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับ การรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์หรือเป็นค่าใช้จ่าย โดยแบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๖.๑ กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์

หากส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับลดบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าที่ได้รับสินทรัพย์หรือบริการ หรือได้รับประโยชน์ตอบแทนแล้ว เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)

๖.๒ กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

หากส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับลดบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ตามมูลค่าที่ยังไม่ได้รับสินทรัพย์หรือบริการ หรือยังไม่ได้รับประโยชน์ตอบแทน เป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า



๗. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

เป็นการปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้งานหรือตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้นเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรง

ทั้งนี้ ที่ดินจะมีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัดจึงไม่จำเป็นต้องคิดค่าเสื่อมราคา ยกเว้นในบางกรณี เช่น เหมืองแร่ที่ทำบนผิวดิน หรือพื้นที่ที่ใช้สำหรับการทิ้งขยะ ต้องมีการคิดค่าเสื่อมราคาที่สะท้อนให้เห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากที่ดินดังกล่าว ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๘. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เป็นจำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ (ยกเว้นลูกหนี้เงินยืมราชการ) เช่น ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่น เป็นต้น ในส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ โดยให้ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชี และให้เลือกใช้วิธีในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ ดังนี้

๘.๑ คำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของส่วนราชการ โดยเลือกประมาณการจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

๘.๒ คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่น สามารถเลือกประมาณการจากยอดลูกหนี้ทั้งหมด หรือจากกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ

๘.๓ พิจารณาลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นแต่ละราย และรับรู้เฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ



รายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ให้ส่วนราชการดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ New GFMS Thai โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี โดยไม่ต้องคำนึงว่าเป็นวันหยุดราชการ ดังนี้

๑. รายได้ค้างรับ
๒. รายได้รับล่วงหน้า
 - ๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้
 - ๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน
๓. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
๔. ค่าวัสดุ/วัสดุคงคลัง
 - ๔.๑ กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
 - ๔.๒ กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นสินทรัพย์
๕. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
๖. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
 - ๖.๑ กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์
 - ๖.๒ กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
๗. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย
๘. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ



การบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

๑. รายได้ค้างรับ

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ส่วนราชการมีรายได้ซึ่งเกิดขึ้นแล้ว ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ให้ปรับปรุงรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ จะได้ประเภทเอกสาร SW/JV แล้วแต่กรณี	บช02 (SW)/ บช01 (JV)	เดบิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)	1102050106/ 1102050107		
			เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	43xxxxxxxx		
๑.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร RW/JV แล้วแต่กรณี	บช02 (RW)/ บช01 (JV)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท)	43xxxxxxxx		
			เครดิต รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท)	1102050106/ 1102050107		

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง



๒. รายได้รับล่วงหน้า

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	กรณีรับเงินเป็นรายได้ ส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อได้รับเงินเป็นรายได้ ในชื่อบัญชีบัญชีรายได้ (ระบุประเภท)					
๒.๑.๑	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรายการที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์ หรือยังไม่ได้ให้บริการเป็นหนี้สิน ในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท)	43xxxxxxxx 2103xxxxxx		
๒.๑.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	2103xxxxxx 43xxxxxxxx		
๒.๒	กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน ส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อได้รับเงินเป็นหนี้สิน ในชื่อบัญชีรายได้รับล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรายการที่ส่งมอบสินทรัพย์และให้บริการแล้ว เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	2103xxxxxx 43xxxxxxxx		



๓. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง			
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี		
๓.๑	ส่วนราชการจัดเก็บรายได้แผ่นดินแต่นำส่งคลัง ไม่ทันภายในปีงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้รับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (SQ)	เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ	1103020113				
			(รหัสหน่วยงาน 99999)					
			เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101				
๓.๒	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ จะได้ประเภทเอกสาร SQ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010112	เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ	1103020113		
			รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010112	
			เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101		รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		
๓.๒.๑	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางกลับรายการให้ส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร RQ		เดบิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	2104010101	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง	4308010112		
			เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010112				
			รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง				เครดิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ	1103020113



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๒.๒	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010103
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020606		



๔. คำว่าสต/วัสดุคงคลัง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๑	กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย					
๔.๑.๑	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้มูลค่าวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์ จะได้ประเภทเอกสาร JM	บข01 (JM)	เดบิต วัสดุคงคลัง เครดิต คำว่าสต	1105010105 5104010104		
๔.๑.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการ จะได้ประเภทเอกสาร JM	บข01 (JM)	เดบิต คำว่าสต เครดิต วัสดุคงคลัง	5104010104 1105010105		
๔.๒	กรณีซื้อวัสดุรับรู้เป็นสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้มูลค่าวัสดุที่ใช้ไปในระหว่างปีงบประมาณ เป็นค่าใช้จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร JM	บข01 (JM)	เดบิต คำว่าสต เครดิต วัสดุคงคลัง	5104010104 1105010105		



๕. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๕.๑	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้ค่าใช้จ่ายคู่กับภาระหนี้สิน จะได้ประเภทเอกสาร SW/JV แล้วแต่กรณี	บข02 (SW)/ บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx		
			เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102xxxxxx		
๕.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการ จะได้ประเภทเอกสาร RW/JV แล้วแต่กรณี	บข02 (RW)/ บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102xxxxxx		
			เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5xxxxxxxxx		

๖. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๖.๑	กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์ ส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อจ่ายเงินเป็นสินทรัพย์ ในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ได้รับสินทรัพย์ หรือบริการ หรือได้รับประโยชน์ตอบแทนแล้ว จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5xxxxxxxxx 1106010103		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๖.๒	กรณีจ่ายเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ส่วนราชการบันทึกรายการเมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ในชื่อบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)					
๖.๒.๑	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและปรับลด ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่ยังไม่ได้รับสินทรัพย์หรือบริการ หรือยังไม่ได้รับประโยชน์ตอบแทน จะได้ประเภทเอกสาร JV	บช01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	1106010103 5xxxxxxxxx		
๖.๒.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการ จะได้ประเภทเอกสาร JV	บช01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5xxxxxxxxx 1106010103		



๗. ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๗.๑	กรณีสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ส่วนราชการระดับกรมประมวลผลค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทุกสิ้นเดือน จะได้ประเภทเอกสาร AF	สท22 (AF)	เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือ ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรม คอมพิวเตอร์ หรือ ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนอื่น	51050101xx 5105010148 5105010149 12xxxxx103 1209010103 1209020103		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๗.๒	กรณีสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ New GFMS Thai ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาออกระบบและนำผลที่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท - Interface) หรือ ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท - ไม่ระบุรายละเอียด) เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท - Interface) หรือ ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท - ไม่ระบุรายละเอียด)	51050101xx 51050101xx 12xxxx102 12xxxx102		

๘. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เมื่อส่วนราชการคาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ (ยกเว้นลูกหนี้เงินยืมราชการ) ได้ ให้ปรับปรุงรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) เครดิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท)	5108xxxxxx 1102xxxxxx		



หลังจากส่วนราชการดำเนินการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณ
ในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

๑. ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)
โดยระบุงวด ๑ - ๑๖

๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือจากรายงานงบทดลองในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)
กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ รหัสบัญชีแยกประเภท 3101010101 และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102

๓. ปิดรายการบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010101 ด้วย บข01
ประเภทเอกสาร JV ระบุงวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปีดังนี้

๓.๑ กรณีบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือคงค้างทางด้านเดบิต ให้บันทึกปิดรายการบัญชีดังกล่าวดังนี้

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) xx

เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ xx

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) xx

๓.๒ กรณีบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือคงค้างทางด้านเครดิต ให้บันทึกปิดรายการบัญชีดังกล่าวดังนี้

เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) หรือ xx

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) xx

เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) xx



บทที่ ๕
การจัดทำรายงานทางการเงิน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่องหนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลัง ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดยกำหนดให้รายงานการเงินประจำปีงบประมาณอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

งวดบัญชี

การบันทึกรายการบัญชีและการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai ได้มีการกำหนดงวดบัญชีดังนี้

งวดบัญชี ๑ - ๑๒ หมายถึง งวดบัญชีปกติสำหรับบันทึกรายการบัญชีของส่วนราชการ ระดับหน่วยเบิกจ่าย โดยระบบจะปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป

งวดบัญชี ๑๓ หมายถึง งวดบัญชีพิเศษสำหรับบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีของส่วนราชการ ระดับกรม โดยระบบจะปิดงวดบัญชี ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี)

รายงานทางการเงิน

๑. ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานทางการเงินของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ประกอบด้วย

๑.๑ รายงานประจำเดือน

ให้ส่วนราชการจัดทำรายงานประจำเดือน โดยเรียกรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

กรณีรายงานประจำเดือนกันยายน ระบบจะปิดงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี ให้จัดทำรายงานประจำเดือนกันยายน โดยเรียกรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวด ๑๒ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคมของทุกปี ทั้งนี้ ให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับเพื่อรับรองความถูกต้องของรายงานดังกล่าว



๑.๒ รายงานประจำปี

ให้ส่วนราชการจัดทำรายงานประจำปี โดยเรียกรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวด ๑ - ๑๖ พร้อมทั้งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทรองราชการเป็นรายปี ส่งสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายนของทุกปี) โดยให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับเพื่อรับรองความถูกต้อง ของรายงานดังกล่าว

๒. ส่วนราชการระดับกรม

รายงานทางการเงินของส่วนราชการระดับกรมให้จัดทำรายงานการเงินประจำปี ประกอบด้วย

๒.๑ รายงานฐานะเงินทรองราชการในภาพรวมระดับกรม ให้จัดทำและส่ง กรมบัญชีกลางภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (วันที่ ๑๔ พฤศจิกายนของทุกปี)

๒.๒ รายงานการเงินประจำปี ให้เรียกรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดง ผลการดำเนินงานทางการเงิน NGL_RPT801 และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน NGL_RPT802 มาจัดทำตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคมของทุกปี)

องค์ประกอบของรายงานการเงินประจำปี

๒.๒.๑ งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงิน ของหน่วยงาน อันประกอบด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีที่มีการจัดทำรายงาน โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน

๒.๒.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึง ผลทางการเงินที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้ และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสร้างผลผลิตของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภท ในหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย

๒.๒.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานการเงิน ที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานโดยตรง รวมทั้งส่วนเปลี่ยนแปลงที่เกิดจาก ผลสุทธิจากการดำเนินงานโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิ ของหน่วยงานในระหว่างงวด ซึ่งโดยรวมเกิดจากรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่แสดงไว้ในงบแสดง ผลการดำเนินงานทางการเงินและจากรายการอื่น ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนมีมูลค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลง ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

๒.๒.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่แสดงข้อมูล เกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน นโยบายการบัญชีภาครัฐที่หน่วยงานนำมาใช้กับรายการบัญชีที่สำคัญ การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงไว้ในที่ใด ในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้รายงานการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร



ภาคผนวก

บัญชีแยกประเภทที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

ด้วยแบบ บข01 ประเภทเอกสาร RE และ ประเภทเอกสาร PP

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ	✓	×	×	✓
1101010110	บัญชีพักเงินสดรับ	✓	×	×	✓
1101010112	บัญชีพักเงินนำส่ง	×	✓	×	×
1101020503	บัญชีเงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ	✓	×	×	✓
1101020504	บัญชีเงินฝากหน่วยเบิกจ่าย - ฝากคลัง	✓	×	×	✓
1101020601	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	✓	×	×	✓
1101020899	บัญชีเงินฝาก ธปท. เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอื่น	✓	×	×	✓
1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	✓	×	×	✓
1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	✓	×	×	✓
1101030103	บัญชีเงินฝากสกุลเงินต่างประเทศที่สถาบันการเงิน	✓	×	×	✓
1101030105	บัญชีเงินลงทุนระยะสั้นที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 3 เดือน	✓	×	×	✓
1101030112	บัญชีเงินฝาก - Interface	✓	×	×	✓
1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว	✓	×	×	✓
1102010102	บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	×	✓	✓	×
1102010108	บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์	×	✓	✓	×
1102020101	บัญชีเงินให้ยืม - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
1102030101	บัญชีเงินให้กู้ยืม - รัฐวิสาหกิจ	×	✓	✓	×
1102030102	บัญชีเงินให้กู้ยืม - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
1102050101	บัญชีลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
1102050102	บัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
1102050127	บัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	×	✓	✓	×
1102050132	บัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน (Manual)	×	✓	✓	×
1102050193	บัญชีลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
1102050194	บัญชีลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
1104010101	บัญชีเงินฝากประจำ	✓	×	×	✓
1104010104	บัญชีเงินฝากประจำ - Interface	✓	×	×	✓
1104010199	บัญชีเงินฝากประจำไม่มีรายตัว	✓	×	×	✓
1104010201	บัญชีเงินลงทุนในตราสารหนี้เพื่อค้า	✓	×	×	✓
1104010205	บัญชีเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดระยะสั้น	×	✓	✓	×

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1104010301	บัญชีเงินลงทุนในตราสารทุนเพื่อค้า	×	✓	✓	×
1104010302	บัญชีเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อขายระยะสั้น	×	✓	✓	×
1104010401	บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้เพื่อค้า	×	✓	✓	×
1104010402	บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้เมื่อขายระยะสั้น	×	✓	✓	×
1104010403	บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนเพื่อค้า	×	✓	✓	×
1104010404	บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อขายระยะสั้น	×	✓	✓	×
1104020101	บัญชีเงินลงทุนในตราสารอนุพันธ์	×	✓	✓	×
1105010101	บัญชีวัสดุดิบ	×	✓	✓	×
1105010102	บัญชีสินค้าระหว่างผลิต	×	✓	✓	×
1105010103	บัญชีสินค้าสำเร็จรูป	×	✓	✓	×
1105010105	บัญชีวัสดุคงคลัง	×	✓	✓	×
1105010110	บัญชีวัสดุคงคลัง - Interface	×	✓	✓	×
1106010103	บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	×	✓	✓	×
1106010112	บัญชีใบสำคัญรองจ่าย	×	✓	✓	×
1106010199	บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	×	✓	✓	×
1201010101	บัญชีเงินทดรองราชการ - เพื่อการดำเนินงาน	×	✓	✓	×
1201030101	บัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว - รัฐวิสาหกิจ	×	✓	✓	×
1201030102	บัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
1201050119	บัญชีเงินขาด/เกินบัญชี	×	✓	✓	×
1203010101	บัญชีเงินฝากประจำ - ระยะยาว	✓	×	×	✓
1203010105	บัญชีเงินฝากประจำ - Interface	✓	×	×	✓
1203010201	บัญชีเงินลงทุนในตราสารหนี้เมื่อขายระยะยาว	×	✓	✓	×
1203010202	บัญชีเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดระยะยาว	×	✓	✓	×
1203010301	บัญชีเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อขายระยะยาว	×	✓	✓	×
1203010302	บัญชีเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม	×	✓	✓	×
1203010303	บัญชีเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม	×	✓	✓	×
1203010304	บัญชีเงินลงทุนทั่วไประยะยาว	×	✓	✓	×
1203010401	บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้เมื่อขายระยะยาว	×	✓	✓	×
1203010402	บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อขายระยะยาว	×	✓	✓	×
1203020101	บัญชีเงินลงทุนในตราสารอนุพันธ์	×	✓	✓	×
1204010102	บัญชีพักที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	×	✓	✓	×
1204030101	บัญชีที่ดิน - Interface	×	✓	✓	×

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1205010102	บัญชีพักอาคารเพื่อการพักอาศัย	x	✓	✓	x
1205020102	บัญชีพักอาคารสำนักงาน	x	✓	✓	x
1205030102	บัญชีพักอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	x	✓	✓	x
1205030107	บัญชีพักส่วนปรับปรุงสิทธิการใช้สินทรัพย์	x	✓	✓	x
1205040102	บัญชีพักสิ่งปลูกสร้าง	x	✓	✓	x
1205050101	บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface	x	✓	✓	x
1205050103	บัญชีส่วนปรับปรุงสิทธิการใช้สินทรัพย์ - Interface	x	✓	✓	x
1206010102	บัญชีพักครุภัณฑ์สำนักงาน	x	✓	✓	x
1206020102	บัญชีพักครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	x	✓	✓	x
1206030102	บัญชีพักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	x	✓	✓	x
1206040102	บัญชีพักครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	x	✓	✓	x
1206050102	บัญชีพักครุภัณฑ์การเกษตร	x	✓	✓	x
1206060102	บัญชีพักครุภัณฑ์โรงงาน	x	✓	✓	x
1206070102	บัญชีพักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	x	✓	✓	x
1206080102	บัญชีพักครุภัณฑ์สำรวจ	x	✓	✓	x
1206090102	บัญชีพักครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	x	✓	✓	x
1206100102	บัญชีพักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	x	✓	✓	x
1206110102	บัญชีพักครุภัณฑ์การศึกษา	x	✓	✓	x
1206120102	บัญชีพักครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	x	✓	✓	x
1206130102	บัญชีพักครุภัณฑ์กีฬา	x	✓	✓	x
1206140102	บัญชีพักครุภัณฑ์ดนตรี	x	✓	✓	x
1206150102	บัญชีพักครุภัณฑ์สนาม	x	✓	✓	x
1206160102	บัญชีพักครุภัณฑ์อื่น	x	✓	✓	x
1206170101	บัญชีครุภัณฑ์ - Interface	x	✓	✓	x
1208060101	บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - Interface	x	✓	✓	x
1209010102	บัญชีพักโปรแกรมคอมพิวเตอร์	x	✓	✓	x
1209020102	บัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	x	✓	✓	x
1209030101	บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - Interface	x	✓	✓	x
1211010102	บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง	x	✓	✓	x
1211010103	บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง - Interface	x	✓	✓	x
1213010103	บัญชีค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชี	x	✓	✓	x
1213010105	บัญชีสินทรัพย์รายการโอน	x	x	✓	x

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
2101010106	บัญชีเจ้าหนี้การค้า Interface - หน่วยงานภาครัฐ	x	✓	✓	x
2101010107	บัญชีเจ้าหนี้การค้า Interface - บุคคลภายนอก	x	✓	✓	x
2101020101	บัญชีเจ้าหนี้เครื่องจักรปกรองส่วนท้องถิ่น	x	✓	✓	x
2101020106	บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	x	✓	✓	x
2101020117	บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน (Manual)	x	✓	✓	x
2101020198	บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	x	✓	✓	x
2101020199	บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	x	✓	✓	x
2102040110	บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	x	✓	✓	x
2103010103	บัญชีรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	x	✓	✓	x
2106010101	บัญชีเงินยืม - หน่วยงานภาครัฐ	x	✓	✓	x
2111020102	บัญชีเงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	x	✓	✓	x
2111020111	บัญชีเงินรับฝากหน่วยงานย่อย - ฝากคลัง	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
2213010104	บัญชีเงินสำรองจ่ายคืนภาษี	x	✓	✓	x
2213010199	บัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	x	✓	✓	x
3102010102	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	x	✓	✓	x
3103010102	บัญชีกำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	x	✓	✓	x
4101010101	บัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	x	✓	x	x
4101010102	บัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กงต.1	x	✓	x	x
4101010103	บัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจ่ายคืน	x	✓	x	x
4101010105	บัญชีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล	x	✓	x	x
4101010106	บัญชีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายคืน	x	✓	x	x
4101010108	บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม	x	✓	x	x
4101010109	บัญชีรายได้ภาษีการเดินทาง	x	✓	x	x
4101010110	บัญชีรายได้ภาษีทรัพย์สิน	x	✓	x	x
4101010111	บัญชีรายได้ภาษีมรดก	x	✓	x	x

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
4101010112	บัญชีรายได้ภาษีมรดกจ่ายคืน	x	✓	x	x
4101010198	บัญชีรายได้ภาษีเงินได้อื่น	x	✓	x	x
4101010199	บัญชีรายได้ภาษีเงินได้อื่นจ่ายคืน	x	✓	x	x
4102010101	บัญชีรายได้ภาษีมูลค่าเพิ่ม	x	✓	x	x
4102010102	บัญชีรายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มจ่ายคืน	x	✓	x	x
4102010104	บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	x	✓	x	x
4102010105	บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะจ่ายคืน	x	✓	x	x
4102010106	บัญชีรายได้อาคารแสดมปี	x	✓	x	x
4102010198	บัญชีรายได้ภาษีการขายทั่วไปอื่นจ่ายคืน	x	✓	x	x
4102010199	บัญชีรายได้ภาษีการขายทั่วไปอื่น	x	✓	x	x
4102020101	บัญชีรายได้ภาษีสรรพสามิตจากการนำเข้า	x	✓	x	x
4102020102	บัญชีรายได้ภาษีรถจักรยานยนต์	x	✓	x	x
4102020103	บัญชีรายได้ภาษีสุราและแสดมปีสุรา	x	✓	x	x
4102020104	บัญชีรายได้ภาษีเบียร์	x	✓	x	x
4102020105	บัญชีรายได้ภาษีเครื่องดื่มไม่มีแอลกอฮอล์	x	✓	x	x
4102020106	บัญชีรายได้ภาษียาสูบและแสดมปียาสูบ	x	✓	x	x
4102020107	บัญชีรายได้ภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน	x	✓	x	x
4102020108	บัญชีรายได้ภาษีเครื่องไฟฟ้า	x	✓	x	x
4102020109	บัญชีรายได้ภาษีรถยนต์	x	✓	x	x
4102020110	บัญชีรายได้ภาษีแบตเตอรี่	x	✓	x	x
4102020111	บัญชีรายได้ภาษีผลิตภัณฑ์เครื่องหอมและเครื่องสำอางค์	x	✓	x	x
4102020112	บัญชีรายได้ภาษีแก้วและเครื่องแก้ว	x	✓	x	x
4102020113	บัญชีรายได้ภาษีเรือ	x	✓	x	x
4102020114	บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมประทับตราไฟ	x	✓	x	x
4102020115	บัญชีรายได้ภาษีพรมและสิ่งทอปูพื้นอื่น ๆ	x	✓	x	x
4102020117	บัญชีรายได้ภาษีสรรพสามิตจ่ายคืน	x	✓	x	x
4102020119	บัญชีรายได้ภาษีสำหรับสินค้าสารทำลายชั้นบรรยากาศโอโซน	x	✓	x	x
4102020199	บัญชีรายได้ภาษีสรรพสามิตอื่น	x	✓	x	x
4102020201	บัญชีรายได้ภาษีสถานบริการเฉพาะให้ความบันเทิง	x	✓	x	x
4102020202	บัญชีรายได้ภาษีบริการเฉพาะจ่ายคืน	x	✓	x	x
4102020203	บัญชีรายได้ภาษีกิจการโทรคมนาคม	x	✓	x	x
4102020204	บัญชีรายได้ภาษีสถานบริการอื่น	x	✓	x	x

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
4102020205	บัญชีรายได้จากมหรสพ	×	✓	×	×
4102020299	บัญชีรายได้ภาษีบริการเฉพาะอื่น	×	✓	×	×
4102030101	บัญชีรายได้อาคารขาเข้า	×	✓	×	×
4102030102	บัญชีรายได้อาคารขาออก	×	✓	×	×
4102030103	บัญชีรายได้อาคารขาเข้าจ่ายคืน	×	✓	×	×
4102030104	บัญชีรายได้อาคารขาออกจ่ายคืน	×	✓	×	×
4103010101	บัญชีรายได้ค่าปรับภาษี	×	✓	×	×
4103010198	บัญชีรายได้ภาษีอื่น	×	✓	×	×
4103010199	บัญชีรายได้ภาษีอื่นจ่ายคืน	×	✓	×	×
4104010101	บัญชีรายได้จัดสรรเพื่อชดเชยการส่งออก	×	✓	×	×
4104010102	บัญชีรายได้จัดสรรให้ อปท.	×	✓	×	×
4104010103	บัญชีรายได้จัดสรรตาม พรบ. ให้ท้องถิ่น	×	✓	×	×
4104010104	บัญชีรายได้ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอก งบประมาณ.	×	✓	×	×
4104010199	บัญชีรายได้ภาษีจัดสรรเพื่อการอื่น	×	✓	×	×
4205010101	บัญชีรายรับจากการขายเงินลงทุน	×	✓	✓	×
4205010102	บัญชีรายรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	×	✓	✓	×
4301010102	บัญชีรายได้จากการขายสินค้า - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
4301020101	บัญชีรายได้จากการให้บริการ - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
4301020102	บัญชีรายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
4301020104	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล	×	✓	✓	×
4301020105	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC	×	✓	✓	×
4301020106	บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากกองทุน	×	✓	✓	×
4301020107	บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	×	✓	✓	×
4301020108	บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ	×	✓	✓	×
4301020110	บัญชีรายได้ค่าบริการการศึกษา	×	✓	✓	×
4301020111	บัญชีรายได้รับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง - หน่วยงานในต่างประเทศ	×	✓	✓	×
4301020112	บัญชีรายได้เงินนำส่งเข้าทุนหมุนเวียน	×	✓	✓	×
4301030101	บัญชีรายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
4301030102	บัญชีรายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
4301030103	บัญชีรายได้ค่าเช่าอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
4301030104	บัญชีรายได้ค่าเช่าอื่น - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
4302010101	บัญชีรายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
4302010102	บัญชีรายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากต่างประเทศ	×	✓	✓	×
4302010199	บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	×	✓	✓	×
4302020102	บัญชีรายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุนจากต่างประเทศ	×	✓	✓	×
4302020199	บัญชีรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	×	✓	✓	×
4302030101	บัญชีรายได้จากการบริจาค	×	✓	✓	×
4302040101	บัญชีพักรับเงินอุดหนุน	×	✓	✓	×
4303010101	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	×	✓	✓	×
4303010103	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้	×	✓	✓	×
4303010104	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุนระยะสั้น	×	✓	✓	×
4303010105	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุนระยะยาว	×	✓	✓	×
4303010199	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	×	✓	✓	×
4304010101	บัญชีรายได้เงินปันผล	×	✓	✓	×
4305010104	บัญชีกำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น	×	✓	✓	×
4306010101	บัญชีรายรับจากการขายเงินลงทุน	×	✓	✓	×
4306010102	บัญชีรายรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	×	✓	✓	×
4306010103	บัญชีรายรับจากการขายที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	×	✓	✓	×
4306010104	บัญชีรายรับจากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	×	✓	✓	×
4306010110	บัญชีรายรับจากการขายครุภัณฑ์	×	✓	✓	×
4306010128	บัญชีรายรับจากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	×	✓	✓	×
4308010121	บัญชีรายได้ระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน (Manual)	×	✓	✓	×
4310010103	บัญชีกำไรที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	×	✓	✓	×
4310010105	บัญชีกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	×	✓	✓	×
4311010102	บัญชีเงินสมทบจากนายจ้าง - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	×	×
4313010101	บัญชีหนี้สูญได้รับคืน	×	✓	✓	×
4313010103	บัญชีรายได้ค่าปรับ	×	✓	✓	×
4313010199	บัญชีรายได้อื่น	×	✓	✓	×
5101010108	บัญชีค่าล่วงเวลา	×	✓	✓	×
5101010113	บัญชีค่าจ้าง	×	✓	✓	×
5101010115	บัญชีเงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ	×	✓	✓	×
5101010116	บัญชีเงินค่าครองชีพ	×	✓	✓	×
5101010118	บัญชีเงินรางวัล	×	✓	✓	×
5101010199	บัญชีเงินเดือนและค่าจ้างอื่น	×	✓	✓	×

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
5101020105	บัญชีเงินสมทบ กสจ.	×	✓	✓	×
5101020106	บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม	×	✓	✓	×
5101020109	บัญชีค่าเบี้ยประกันสุขภาพ	×	✓	✓	×
5101020110	บัญชีค่าเบี้ยประกันชีวิต	×	✓	✓	×
5101020199	บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	×	✓	✓	×
5102010106	บัญชีค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา - ในประเทศ	×	✓	✓	×
5102010199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	×	✓	✓	×
5102020105	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา - ต่างประเทศ	×	✓	✓	×
5102020199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ต่างประเทศ	×	✓	✓	×
5102030199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
5103010102	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง	×	✓	✓	×
5103010103	บัญชีค่าที่พัก	×	✓	✓	×
5103010199	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	×	✓	✓	×
5103020102	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง	×	✓	✓	×
5103020103	บัญชีค่าที่พัก	×	✓	✓	×
5103020199	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ต่างประเทศ	×	✓	✓	×
5104010104	บัญชีค่าวัสดุ	×	✓	✓	×
5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	×	✓	✓	×
5104010110	บัญชีค่าเชื้อเพลิง	×	✓	✓	×
5104010112	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
5104010113	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
5104010114	บัญชีค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	×	✓	✓	×
5104010115	บัญชีค่าธรรมเนียม	×	✓	✓	×
5104020101	บัญชีค่าไฟฟ้า	×	✓	✓	×
5104020103	บัญชีค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	×	✓	✓	×
5104020105	บัญชีค่าโทรศัพท์	×	✓	✓	×
5104020106	บัญชีค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	×	✓	✓	×
5104020107	บัญชีค่าบริการไปรษณีย์	×	✓	✓	×
5104030202	บัญชีค่าจ้างที่ปรึกษา	×	✓	✓	×
5104030203	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย	×	✓	✓	×
5104030204	ต้นทุนขาย - ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์	×	✓	✓	×
5104030205	ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	×	✓	✓	×

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
5104030206	บัญชีค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	×	✓	✓	×
5104030207	บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม	×	✓	✓	×
5104030208	บัญชีค่ารับรองและพิธีการ	×	✓	✓	×
5104030209	บัญชีค่าเช่าสิ่งหาริมทรัพย์ - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
5104030210	บัญชีค่าเช่าสิ่งหาริมทรัพย์ - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
5104030211	บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
5104030212	บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
5104030213	บัญชีค่าตรวจสอบบัญชี - สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	×	✓	✓	×
5104030214	บัญชีค่าตรวจสอบบัญชี - ผู้ตรวจสอบอื่น	×	✓	✓	×
5104030215	บัญชีค่าวิจัยและพัฒนา - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
5104030216	บัญชีค่าวิจัยและพัฒนา - บุคคลภายนอก	×	✓	✓	×
5104030217	บัญชีเงินชดเชยค่างานสิ่งก่อสร้าง	×	✓	✓	×
5104030218	บัญชีค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	×	✓	✓	×
5104030219	บัญชีค่าประชาสัมพันธ์	×	✓	✓	×
5104030220	บัญชีชดใช้ค่าเสียหาย	×	✓	✓	×
5104030299	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	×	✓	✓	×
5104040101	บัญชีค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	×	✓	✓	×
5104040102	บัญชีค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	×	✓	✓	×
5104040103	บัญชีเงินประจำตำแหน่งพิเศษและเงินเพิ่ม	×	✓	✓	×
5104040104	บัญชีเงินช่วยเหลือแก่ผู้ช่วยราชการ	×	✓	✓	×
5104040105	บัญชีค่าตอบแทนอาสาสมัคร	×	✓	✓	×
5104040108	บัญชีค่าตอบแทนผู้มีสิทธิสังกัดท้องถิ่น	×	✓	✓	×
5107010101	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานภาครัฐ	×	✓	✓	×
5107010102	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ให้รัฐบาลต่างประเทศ	×	✓	✓	×
5107010104	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	×	✓	✓	×
5107010105	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	×	✓	✓	×
5107010106	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	×	✓	✓	×
5107010107	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรระหว่างประเทศ	×	✓	✓	×
5107010108	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยการส่งออก	×	✓	✓	×
5107010109	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น	×	✓	✓	×
5107010112	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน	×	✓	✓	×
5107010113	บัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	×	✓	✓	×

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ประเภทเอกสาร RE		ประเภทเอกสาร PP	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
5107010114	บัญชีค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	×	✓	✓	×
5107010115	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนโภชนาการ	×	✓	✓	×
5107010116	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	×	✓	✓	×
5107010117	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	×	✓	✓	×
5107010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการทำนงงานอื่น	×	✓	✓	×
5107020102	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐบาลต่างประเทศ	×	✓	✓	×
5107020103	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - อปท.	×	✓	✓	×
5107020104	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ธุรกิจภาคเอกชน	×	✓	✓	×
5107020105	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	×	✓	✓	×
5107020106	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรระหว่างประเทศ	×	✓	✓	×
5107020107	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	×	✓	✓	×
5107020108	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	×	✓	✓	×
5107020199	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	×	✓	✓	×
5107030102	บัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ	×	✓	✓	×
5201030199	บัญชีค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	×	×	✓	×
5202010102	บัญชีขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น	×	×	✓	×
5202010105	บัญชีขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น	×	✓	✓	×
5203010101	บัญชีค่าจำหน่าย - เงินลงทุน	×	✓	✓	×
5203010102	บัญชีค่าจำหน่าย - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	×	✓	✓	×
5204010102	บัญชีขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	×	✓	✓	×
5204010103	บัญชีขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น	×	✓	✓	×
5210010121	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน (Manual)	×	✓	✓	×
5212010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น	×	✓	✓	×