

บทที่ ๔ การบันทึกรายการบัญชี

การบันทึกรายการบัญชีของส่วนราชการในปัจจุบันดำเนินการผ่านระบบ New GFMS Thai จากการรวบรวมเอกสารหลักฐานทางด้านการรับเงินและการจ่ายเงิน รวมทั้งเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่ส่วนราชการได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยการบันทึกรายการบัญชีแบ่งตามประเภทของเงิน เป็น ๓ ประเภท ประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง และเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) และเงินรายได้แผ่นดิน

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และระบบ New GFMS Thai ในปัจจุบัน จึงได้กำหนดแนวทางการบันทึกรายการบัญชีตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ สำหรับส่วนราชการ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๘) ดังนี้

๑. เงินงบประมาณ
๒. เงินนอกงบประมาณ
 - ๒.๑ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง
 - ๒.๒ เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์
๓. เงินรายได้แผ่นดิน
๔. การเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน
๕. การรับและนำส่งเงินผ่านระบบการรับชำระเงินกลางของบริการภาครัฐ
๖. การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



๑. เงินงบประมาณ

เมื่อส่วนราชการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากสำนักงานงบประมาณแล้ว จึงสามารถก่องหน้ผูกพันและใช้จ่ายเงินดังกล่าวได้ โดยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใดให้เบิกเงิน จากงบประมาณรายจ่ายของปีนั้น ซึ่งการก่องหน้ผูกพันการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างสำหรับการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินต้องไม่เกินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณนั้น การเบิกจ่าย เงินงบประมาณของส่วนราชการในระบบ New GFMIS Thai แบ่งเป็น ๒ วิธี คือ การจ่ายตรงผู้ขายและการจ่ายผ่าน ส่วนราชการ ดังนี้

๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขาย

๑.๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้างสัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป หรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) เพื่อจองงบประมาณ เมื่อผู้ขาย ผู้รับจ้าง หรือคู่สัญญาส่งมอบสินทรัพย์และบริการแล้ว และคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับสินทรัพย์และบริการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมแล้ว

ให้ส่วนราชการบันทึกตรวจรับในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) และเมื่อได้รับ ใบแจ้งหนี้แล้วให้บันทึกขอเบิกเงินอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างในระบบเบิกจ่าย (AP) โดยระบบการบริหาร งบประมาณ (FM) จะเปลี่ยนสถานะของการจองงบประมาณในระบบจาก “ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง” เป็น “เบิกจ่าย” ซึ่งเป็นสถานะของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแล้ว โดยกรมบัญชีกลางจะจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง

๑.๑.๒ การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง เมื่อส่วนราชการขอเบิกเงิน ที่ไม่ใช่การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน นอกเหนือจากข้อ ๑.๑.๑ และได้รับใบแจ้งหนี้แล้ว ให้บันทึกขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างในระบบเบิกจ่าย (AP) และระบบการบริหารงบประมาณ (FM) จะแสดงสถานะเป็น “เบิกจ่าย” ซึ่งเป็นสถานะของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแล้ว โดยกรมบัญชีกลาง จะจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง

๑.๒ การจ่ายผ่านส่วนราชการ

เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้จากการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องจัดทำใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง ในระบบนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ รวมทั้งกรณีค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ที่ส่วนราชการได้เงินสมทบจากข้าราชการ ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่น เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายดังกล่าว หรือการขอเบิกเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นที่กระทรวงการคลังกำหนด เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือ หลักฐานขอเบิก ให้ส่วนราชการบันทึกขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างในระบบเบิกจ่าย (AP) และระบบ การบริหารงบประมาณ (FM) จะแสดงสถานะเป็น “เบิกจ่าย” ซึ่งเป็นสถานะของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแล้ว โดยกรมบัญชีกลางจะจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการที่เปิดไว้สำหรับรับเงินงบประมาณ เพื่อส่วนราชการนำไปจ่ายให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป



รายการบัญชีเงินงบประมาณ

รายการบัญชีเงินงบประมาณ ประกอบด้วย การจ่ายตรงผู้ขาย การจ่ายผ่านส่วนราชการ และการเบิกเงินสงคิน โดยมีการบันทึกรายการบัญชีดังนี้

๑. การจ่ายตรงผู้ขาย

- ๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง
- ๑.๒ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า
- ๑.๓ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีการหักเงินประกันผลงาน
- ๑.๔ การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง

๒. การจ่ายผ่านส่วนราชการ

- ๒.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก
- ๒.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน
- ๒.๓ การขอเบิกเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน
 - ๒.๓.๑ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป
 - (๑) กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก
 - (๒) กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก
 - ๒.๓.๒ ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

๓. การเบิกเงินสงคิน

- ๓.๑ การรับเงินและนำเงินส่งคลังภายในปีที่ขอเบิก
- ๓.๒ การรับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำเงินส่งคลังภายหลังปีที่ขอเบิก
- ๓.๓ การรับเงินและนำเงินส่งคลังภายหลังปีที่ขอเบิก

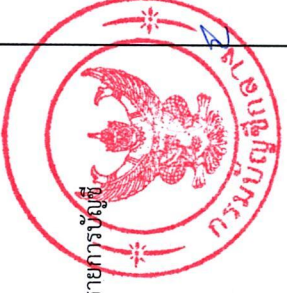


การบันทึกรายการบัญชีเงินงบประมาณ

๑. การจ่ายตรงผู้ขาย

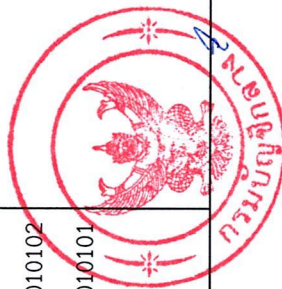
- ๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขายไปยังสั่งซื้อหรือไปส่งจ้าง
- ๑.๒ การจ่ายตรงผู้ขายไปยังสั่งซื้อหรือไปส่งจ้าง กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า
- ๑.๓ การจ่ายตรงผู้ขายไปยังสั่งซื้อหรือไปส่งจ้าง กรณีมีการหักเงินประกันผลงาน
- ๑.๔ การจ่ายตรงผู้ขายไปยังสั่งซื้อหรือไปส่งจ้าง

๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขายไปยังสั่งซื้อหรือไปส่งจ้าง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑.๑	เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีมีใบสั่งซื้อ ใบส่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไปหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้บันทึกใบสั่งซื้อหรือใบส่งจ้าง ตามประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่าย (K) วัสดุคงคลัง (I) หรือพัสดุสิ้นทรัพย์ (S) เพื่อจองงบประมาณในระบบ	บส01	ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง

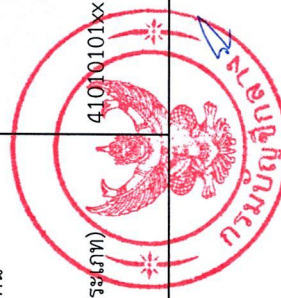
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑.๒	เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับ สินทรัพย์และบริการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้บันทึกตรวจรับงานในระบบ จะได้ประเภทเอกสาร WE	บร01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxx 1105010105 12xxxx102 2101010103		
๑.๑.๓	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้บันทึกขอเบิกเงินงบประมาณอ้างอิงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KA	ขบ01 (KA)	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010103 2101010102 2101010101		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑.๔	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 43070101xx 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
					กรมสรรพากร	
					เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx



๑.๒ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า

๑.๒.๑ กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบแน่นอน

๑.๒.๒ กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบไม่แน่นอน

๑.๒.๑ กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบแน่นอน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีมีใบสั่งซื้อใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไปหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้บันทึกใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างตามประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่าย (K) หรือพัสดุทรัพย์สิน (S) กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบแน่นอน เพื่อจองงบประมาณในระบบ	บส01	ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	
(๒)	เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร K5	ขบ01 (K5)	เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	1103020111 2101010102 2101010101		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินที่ขอเบิกเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุงบประเภท)	2101010102 2101010101 43070101xx 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
(๔)	เมื่อมีการตรวจรับงานในแต่ละงวดงานตามสัญญา ให้บันทึกตรวจรับงานในระบบ โดยระบบจะบันทึกกับยอดเงินจ่ายล่วงหน้า ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง (PO) จะได้ประเภทเอกสาร WE	บร01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เงินจ่ายล่วงหน้า	5xxxxxxx 12xxxx102 2101010103 1103020111		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๕)	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้บันทึกขอเบิกเงินงบประมาณอ้างอิงใบสั่งซื้อหรือใบสั่งซื้อจ้างเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KA	ขบ01 (KA)	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010103 2101010102 2101010101		
(๖)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๖.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๖.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินจ่ายล่วงหน้า และภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PA			เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
					กรมสรรพากร	
					เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 4410101xx



๑.๒.๒ กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบไม่แน่นอน

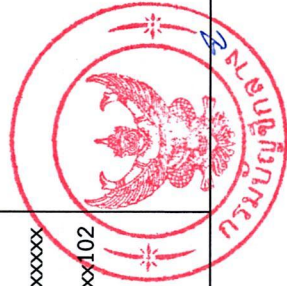
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และมีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญา หรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป หรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนดให้บันทึกใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง (K) ตามประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่าย (K) หรือพัสดุทรัพย์สิน (S) กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบไม่แน่นอน เพื่อจองงบประมาณในระบบ	บส04	ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	
(๒)	เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกจ่ายไปสั่งซื้อหรือไปสั่งจ้างเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (กรณีขอเบิกเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบไม่แน่นอน) จะได้ประเภทเอกสาร KA	ขบ11 (KA)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	5xxxxxxxxx 12xxxxx102 2101010102 2101010101		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินที่ขอเบิกเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายร่อนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	52090101xx 4308010103 5210010103 41010101xx
(๔)	บันทึกปรับลดบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีหักภาษี (ระบุประเภท) แล้วแต่กรณี เพื่อรับรู้รายการบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร JV	บพ01 (JV)	เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสิทธิประโยชน์ (ระบุประเภท)	1103020111 5xxxxxxx 12xxxxx102		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๕)	เมื่อมีการตรวจรับงานในแต่ละงวดงานตามสัญญา ให้บันทึกขอเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินจำนวนเงินสุทธิ หลังหักเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร KA	ขบ11 (KA)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักหนี้ทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	5xxxxxxxxx 12xxxxx102 2101010102 2101010101		
(๖)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๖.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้หน่วย	52090101xx 1101020201



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๖.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินจ่ายล่วงหน้า และภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PA			เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 43070101xx 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
					กรมสรรพากร	
					เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๗)	บันทึกการรับลดบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า เพื่อรับรู้รายการบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) แล้วแต่กรณี ในแต่ละงวดงาน จะได้ประเภทเอกสาร JV	บพ01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เงินจ่ายล่วงหน้า	5xxxxxxxxx 12xxxxx102 1103020111		

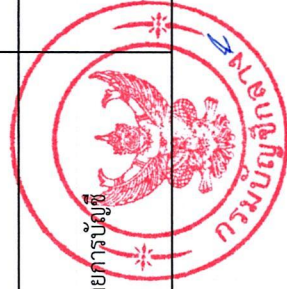


๑.๓ การจ่ายตรงผู้ขายอย่างไรในสิ่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีการหักเงินประกันผลงาน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๓.๑	เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีมีใบสั่งซื้อใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไปหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้บันทึกใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างตามประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่าย (K) หรือพัสดุทรัพย์สิน (S) กรณีมีการหักเงินประกันผลงานเพื่อจองงบประมาณในระบบ	บส01	ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	
๑.๓.๒	เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับสินทรัพย์และบริการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้บันทึกตรวจรับงานในระบบจะได้ประเภทเอกสาร WE	บร01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือพัสดุทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxxxx 12xxxxx402 21010103		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๓.๓	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกและเอกสารที่เกี่ยวข้อง กรณีมีการหักเงินประกันผลงาน (๑) ให้บันทึกขอเบิกเงินงบประมาณอย่างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้สืบทอดสิทธิ์รับเงินจะได้ประเภทเอกสาร KA	ขบ01 (KA)	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	2101010103		
			เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010102 2101010101		
			เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010102 2101010101		
		ขบ21 (K3)	เครดิต พักค่าใช้จ่าย	5301010103		
			เดบิต พักค่าใช้จ่าย	5301010103		
๑.๓.๔	เมื่อครบกำหนดชำระคืนเงินประกันผลงาน ให้ส่วนราชการอนุมัติขอเบิกด้วย อยม1 และ อยม2		เครดิต เงินประกันผลงาน	2112010102		
			ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	



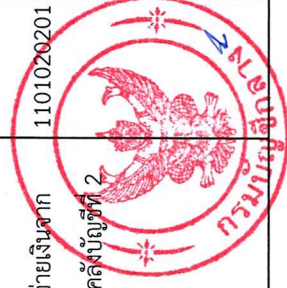
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๓.๕	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้สิทธิรับเงิน		เดบิต เงินประกันผลงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2112010102 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201

๑.๔ การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๔.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้บันทึกขอเบิกเงินงบประมาณไม่อ้างใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KC	ขบ02 (KC)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxx102 2101010102 2101010101		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๔.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 2101010101 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 43070101xx 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201



ลำดับ	รายการ	New GFMIS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
และบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)	52090101xx
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)	43070101xx	ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน	4308010103
			จากรัฐบาล		รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	
					กรมสรรพากร	
					เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน	5210010103
					ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	41010101xx



๒. การจ่ายผ่านส่วนราชการ

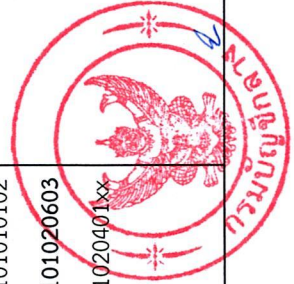
- ๒.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก
 ๒.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน
 ๒.๓ การขอเบิกเงินงบประมาณเงินอุดหนุน

๒.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

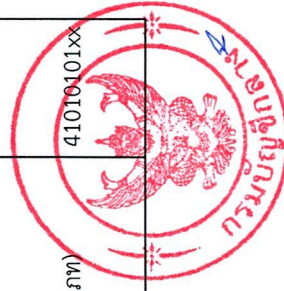
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกการขอเบิกเงินงบประมาณไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ่ายเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการที่เปิดได้สำหรับรับเงินงบประมาณ ที่เบิกจากคลัง	ขบ02 (KL/KE)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ	5xxxxxxxxx		
			พัสดุพัสดุ (ระบุประเภท)	1105010105		
			เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxx102		
				2102040102		
	และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	52090101xx
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ)	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน	
			จากรัฐบาล		เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
๒.๑.๓	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้สิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online					
(๑)	การบันทึกรายการจ่ายเงินแบบจ่ายทั้งจำนวน (๑.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 2101010102 1101020603		
	ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้สิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PM					
	(๑.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย					
	ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้สิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020603 21020401xx		

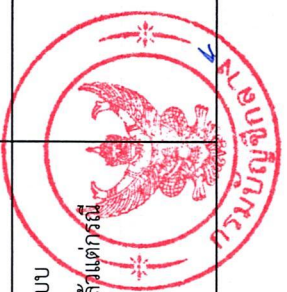


ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
และระบบจะบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx
				43070101xx		4308010103
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103
						41010101xx



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	การบันทึกรายการจ่ายเงินแบบทยอยจ่าย (๒๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามที่ทยอยจ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2102040102 2101010102 1101020603 2102040102 2101010102		
	(๒๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามที่ย่อยจ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอจัดส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020603 2102040102 2101010102 21020401xx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	52090101xx 4308010103 5210010103 41010101xx
(๓)	เมื่อส่วนราชการบันทึกการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน แบบทยอยจ่ายในครั้งถัดไป ให้ระบุเลขที่เอกสารการจ่ายเงินแบบทยอยจ่ายก่อนหน้า		บันทึกการบัญชีการจ่ายเงินในระบบ เช่นเดียวกับ ข้อ (๒.๑) และ (๒.๒) แล้วแต่กรณี			

๒.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๒.๑	เมื่อสัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติแล้ว ให้บันทึกขอเบิกเงินงบประมาณไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้าง เพื่อย้ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการที่เปิดไว้สำหรับรับเงินงบประมาณ ที่เบิกจากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร K1 และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY	ขบ02 (K1)	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1102010101 2102040102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
๒.๒.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๒.๓	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ในระบบ New GFMS Thai ด้วยจำนวนเงินตามสัญญาการยืมเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค่าง่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		
๒.๒.๔	เมื่อถึงกำหนดส่งใบสำคัญตามสัญญาการยืมเงิน (๑) กรณีส่งใบสำคัญเท่ากับเงินยืม ให้บันทึกหลังบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ จะได้ประเภทเอกสาร G1	บข01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010101		
(๒)	กรณีส่งใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม (๒.๑) ให้บันทึกหลังบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ จะได้ประเภทเอกสาร G1	บข01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010101		
	(๒.๒) บันทึกได้รับเงินเพื่อจ่ายจากรายการขอเบิกเงิน ตามสัญญาการยืมเงินภายในปีที่ขอเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร BD	บข01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เบิกเกินส่งคืนนำส่ง	1101020601 1101020606 2116010104		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๒.๓) เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลังภายในปีที่ขอเบิกผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R6		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน ส่งเงินเบิกเกินเงิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน เบิกเกินส่งคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606		
	(๒.๔) บันทึกหักบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณที่เกิดจากรายการขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน จะได้ประเภทเอกสาร BE	บข01 (BE)	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2116010104 1102010101		
			เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010101		
(๓)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม (๓.๑) ให้บันทึกหักบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับจำนวนเงินที่ยืม จะได้ประเภทเอกสาร G1	บข01 (G1)				



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๓.๒) ให้บันทึกการขอเบิกเงินงบประมาณ ไม่เข้าใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่าย ตามใบสำคัญส่วนที่เกิน จะได้ประเภทเอกสาร KL และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY	ขบ02 (KL)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxxxx 2102040102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
	(๓.๓) กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ด้วยจำนวนเงินตามรายการขอเบิกตามใบสำคัญส่วนที่เกิน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
	(๓.๔) เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินตามใบสำคัญส่วนที่เกิน ให้แก่ผู้สิทธิได้รับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้สิทธิได้รับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603		



๒.๓ การขอเบิกเงินงบประมาณเงินอุดหนุน

๒.๓.๑ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป

(๑) กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

(๒) กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

๒.๓.๒ ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

๒.๓.๑ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป

(๑) กรณีไม่ทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๑)	เมื่อส่วนราชการขอเบิกเงินงบประมาณตามแผน การใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบ จากสำนักงานงบประมาณ โดยไม่สามารถระบุประเภท ค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิกได้ ให้บันทึกขอเบิกเงินงบประมาณเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร K8	ขบ02 (K8)	เดบิต ค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชี เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1213010103 2102040102		
	และระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกขอเบิกเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๒)	กรมบัญชีกลางประมวลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ด้วยจำนวนเงินที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๑.๓)	เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการจ่าย เพื่อนำเงินไปฝากที่ธนาคารพาณิชย์ ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร PM และบันทึกนำเงินฝากธนาคารพาณิชย์ จะได้ประเภทเอกสาร RE	ขจ05 (PM) บข01 (RE)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชี	2102040102 1101020603 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 1213010103		
(๑.๔)	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกรายการบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	5xxxxxxx 12xxxx102 2102040110 2101020199		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๕)	เมื่อจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (๑.๕.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
			เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
			เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199		
(๑.๕.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 2101020199 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
			เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199		
			เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199		
(๑.๕.๓)	และบันทึกบัญชีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่ง กรมสรรพากรในบัญชีเงินรับฝากอื่น จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199		
			เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199		
			เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต เงินรับฝากอื่น	2102040110 2101020199 2111020199		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๖)	เมื่อนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรด้วยจำนวนเงิน ที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๑.๗)	กรณีมีเงินคงเหลือที่ต้องนำส่งคลัง (ถ้ามี) (๑.๗.๑) ให้บันทึกปรับลดเงินฝากธนาคารและรับรู้เป็น บัญชีค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชีภายในปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต ค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชี เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1213010103 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
	และบันทึกปรับเงินเบิกเกินคืนภายในปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร BD	บข01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เบิกเกินคืนรอนำส่ง	1101020601 1101020606 2116010104		
	(๑.๗.๒) เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลังภายในปีที่ขอเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน ส่งเงินเบิกเกินคืน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5209010112 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน เบิกเกินคืนจากหน่วยงาน	11010203xx 4307010112



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R6		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	(๑.๗.๓) บันทึกหักบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งคู่กับ บัญชีค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชีจากรายการขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร BE	บ๗01 (BE)	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชี	2116010104 1213010103		

(๒) กรณีทราบค่าใช้จ่ายเมื่อขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	การเบิกเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป กรณีทราบค่าใช้จ่าย เมื่อขอเบิกบันทึกเงินเดียวกันกับรายการขอเบิก เงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ					

๒.๓.๒ ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

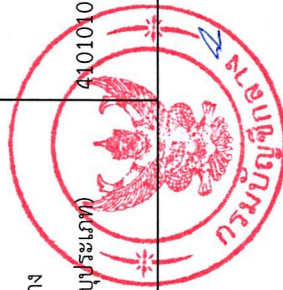
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ใบบันทึกขอเบิกเงินงบประมาณเงินอุดหนุน จะได้ประเภทเอกสาร K8	ขบ02 (K8)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	5xxxxxxxxx 12xxxxxxxx102 2102040102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online (๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกจะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102		
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603		
	(๓.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายจะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102		
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	1101020603 21020401xx		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	21020401xx 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	52090101xx 4308010103
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx



๓. การเบิกเงินส่งคืน

- ๓.๑ การรับเงินและนำเงินส่งคลังภายในปีที่ขอเบิก
 ๓.๒ การรับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำเงินส่งคลังภายหลังปีที่ขอเบิก
 ๓.๓ การรับเงินและนำเงินส่งคลังภายหลังปีที่ขอเบิก

๓.๑ การรับเงินและนำเงินส่งคลังภายในปีที่ขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑.๑	ให้บันทึกการรับเงินเบิกเงินส่งคืนภายในปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร BD	บข01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
			เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
๓.๑.๒	เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลังภายในปีที่ขอเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน ส่งเงินเบิกเงินส่งคืน	5209010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุงจังหวัด)	11010203xx
			ให้กรมบัญชีกลาง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4307010112
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	กรมบัญชีกลางรับเงิน เบิกเงินส่งคืนจากหน่วยงาน	
	และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R6		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020606		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑.๓	บันทึกกลางบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายหรือบัญชีหักสินทรัพย์จากรายการขอเบิกจะได้ประเภทเอกสาร BE	บข01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	2116010104 5xxxxxxxxx 12xxxxxxxx		

๓.๒ การรับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำเงินส่งคืนภายหลังปีที่ขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๒.๑	ให้บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืนภายในปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร BD	บข01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101020601 1101020606 2116010104		
๓.๒.๒	เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคืนภายหลังปีที่ขอเบิกผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
๓.๒.๓	บันทึกกลางบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง และรับรู้รายได้แผ่นดินในชื่อบัญชีรายได้เงินเหลือจ่าย จะได้ประเภทเอกสาร BF	บข01 (BF)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
			เครดิต รายได้เงินเหลือจ่าย	4206010102		



๓.๓ การรับเงินและนำเงินส่งคลังภายหลังปีช้อเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๓.๑	บันทึกการรับเงินและนำเงินส่งคลังภายหลังปีช้อเบิก เป็นรายได้แผ่นดินในชื่อบัญชีรายได้เงินเหลือจ่าย จะได้ประเภทเอกสาร RA	นส01 (RA)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้เงินเหลือจ่าย	1101020601 1101020606 4206010102		
			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		
๓.๓.๒	เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลังภายหลังปีช้อเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1					

