

๒. เงินนอกงบประมาณ

เงินทั้งปวงที่ส่วนราชการได้รับหรือจัดเก็บไว้และอยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ นอกเหนือจากเงินงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ซึ่งเงินนอกงบประมาณเป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรมหรือนิติเหตุ หรือกรณีอื่นใด ที่ได้รับอนุญาตให้สามารถเก็บไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

โดยส่วนใหญ่เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการจะนำฝากไว้ที่กระทรวงการคลังเรียกว่า “เงินฝากคลัง” แต่ส่วนราชการบางแห่งอาจได้รับอนุญาตให้สามารถนำเงินนอกงบประมาณฝากไว้ที่ธนาคารพาณิชย์ได้ ภายในวงเงินที่กำหนด เรียกว่า “เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์”

วิธีการนำฝากคลังให้ส่วนราชการนำฝากเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือของสำนักงานคลังจังหวัดแล้วแต่กรณี หรือกรณีส่วนราชการ ได้รับหรือจัดเก็บเป็นเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ให้นำฝากในวันที่ได้รับหรืออย่างช้าภายในวันทำการถัดไป หรือกรณีได้รับหรือจัดเก็บเป็นเงินสดให้นำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง อย่างไรก็ตาม กรณีเงินที่เบิกจากคลัง เพื่อรอการจ่ายถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้นำฝากคลังภายใน ๑๕ วันทำการนับแต่วันที่รับเงินจากคลัง

เงินนอกงบประมาณ แบ่งออกเป็น ๒ ประเภท ประกอบด้วย เงินนอกงบประมาณฝากคลัง และเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ โดยให้รับรู้เงินนอกงบประมาณตามรายการที่ได้รับเงิน ได้แก่ กรณีรับเงินเป็นรายได้และกรณีรับเงินเป็นหนี้สิน ซึ่งการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของเงินนอกงบประมาณนั้น

กรณีรับเงินเป็นรายได้

เมื่อส่วนราชการรับเงินนอกงบประมาณ และเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามหลักการ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเกี่ยวกับรายได้ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของรายได้ และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ให้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นรายได้ และเมื่อมีการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณนั้นจะต้องรับรู้รายการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์แล้วแต่กรณี

กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

เมื่อส่วนราชการรับเงินนอกงบประมาณ และเข้าเกณฑ์การรับรู้หนี้สินตามหลักการ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเกี่ยวกับหนี้สินและส่วนทุน เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสีย ทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น และมูลค่าของภาระผูกพันที่จะต้องชำระนั้น สามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ให้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นหนี้สินที่เกิดจากการรับฝากเงิน และมีภาระผูกพัน ที่จะต้องจ่ายคืนหรือจ่ายต่อให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือส่งต่อให้แก่บุคคลที่สามในภายหลัง เช่น เงินประกันสัญญา หรือเงินรับฝากอื่น เป็นต้น เมื่อมีการจ่ายคืนหรือจ่ายเงินต่อให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือส่งต่อให้แก่ บุคคลที่สาม ให้บันทึกปรับลดหนี้สินที่รับรู้ไว้เมื่อรับฝากเงิน



๒.๑ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

การรับรู้เงินนอกงบประมาณฝากคลังจะรับรู้ตามเงินที่ได้รับ แบ่งเป็น ๒ กรณี ประกอบด้วย กรณีรับเงินเป็นรายได้เมื่อมีการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณนั้นจะต้องรับรู้รายการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์แล้วแต่กรณี และกรณีรับเงินเป็นหนี้สินเมื่อมีการจ่ายคืนหรือจ่ายเงินต่อให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือส่งต่อให้แก่บุคคลที่สาม ให้บันทึกปรับลดหนี้สินที่รับรู้ไว้เมื่อรับฝากเงิน

ส่วนราชการสามารถดำเนินการขอเบิกเงินฝากคลังในระบบ New GFMIS Thai ได้ ๒ วิธี เช่นเดียวกับเงินในงบประมาณ คือ การจ่ายตรงผู้ขาย และการจ่ายผ่านส่วนราชการ ดังนี้

๒.๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขาย

เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน และบันทึกใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับทรัพย์สินและบริการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมแล้ว ให้ส่วนราชการบันทึกตรวจรับในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) และเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้แล้ว ให้บันทึกขอเบิกอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างในระบบเบิกจ่าย (AP) และระบบจะบันทึกปรับลดเงินฝากคลังของส่วนราชการให้อัตโนมัติ โดยกรมบัญชีกลางจะจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง

อย่างไรก็ดี ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) ไม่มีขั้นตอนการจองเงินฝากคลัง ส่วนราชการควรจัดทำทะเบียนคุมภาระผูกพันของเงินฝากคลังดังกล่าวไว้เพื่อใช้ในการสอบทานและควบคุมเงินฝากคลังให้มีความถูกต้อง

๒.๑.๒ การจ่ายผ่านส่วนราชการ

เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้จากการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน รวมทั้งกรณีส่วนราชการได้รับหลักฐานขอเบิกค่าใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณนั้น ๆ ให้บันทึกขอเบิกเงินไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือสั่งจ้างในระบบ และระบบจะบันทึกปรับลดเงินฝากคลังของส่วนราชการให้อัตโนมัติ โดยกรมบัญชีกลางจะจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการที่เปิดไว้สำหรับรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจากคลัง เพื่อให้ส่วนราชการนำไปจ่ายให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

รายการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๑. การรับเงินและนำฝากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๑.๑ การรับเงินและนำฝากเงินนอกงบประมาณฝากคลังของตนเอง

๑.๒ การรับเงินและนำฝากเงินนอกงบประมาณฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

๒. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๒.๑ การจ่ายตรงผู้ขาย

๒.๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง

๒.๑.๒ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า

๒.๑.๓ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีการหักเงินประกันผลงาน

๒.๑.๔ การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง

๒.๒ การจ่ายผ่านส่วนราชการ

๒.๒.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

๒.๒.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน



- ๓. การส่งคืนเงินนอกงบประมาณฝากคลัง
 - ๓.๑ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายในปีที่ขอเบิก
 - ๓.๒ การรับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก
 - ๓.๓ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก
- ๔. การโอนเงินฝากคลังของส่วนราชการ
 - ๔.๑ การโอนเงินฝากคลังระหว่างส่วนราชการกับส่วนราชการ
 - ๔.๑.๑ การโอนเงินฝากคลังภายในกรมเดียวกัน
 - ๔.๑.๒ การโอนเงินฝากคลังระหว่างกรม
 - ๔.๒ การโอนเงินฝากคลังระหว่างส่วนราชการกับทุนหมุนเวียน
- ๕. การเบิกหักผลักส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
 - ๕.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้
 - ๕.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน



การบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

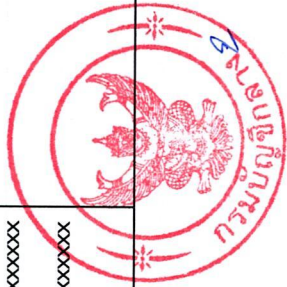
๑. การรับเงินและนำฝากเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

๑.๑ การรับเงินและนำฝากเงินนอกงบประมาณฝากคลังของตนเอง

๑.๒ การรับเงินและนำฝากเงินนอกงบประมาณฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

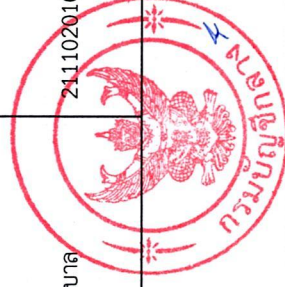
๑.๑ การรับเงินและนำฝากเงินนอกงบประมาณฝากคลังของตนเอง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑.๑	เมื่อส่วนราชการรับเงินรายได้หรือหนี้สินของตนเอง (๑) กรณีรับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้บันทึกกับเงินรายได้หรือหนี้สิน จะได้ประเภทเอกสาร RB	นส01 (RB)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43xxxxxxxx 2xxxxxxxxx		
			เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท)	1101010101 43xxxxxxxx 2xxxxxxxxx		
	(๒) กรณีรับเงินเป็นเงินสด/เช็ค ให้บันทึกกับเงินรายได้หรือหนี้สิน จะได้ประเภทเอกสาร RB	นส01 (RB)				



หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑.๒	เมื่อนำเงินสด/เช็คเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" เพื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกปรับปรุงเพิ่มเงินฝากธนาคารและลดยอดเงินสดในมือ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บข01 (JR)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินสดในมือ	1101020601 1101020606 1101010101		
	เมื่อส่วนราชการนำเงินฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณ	11010203xx 4308010102
	และระบบจะบันทึกรายการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	พร้อมทั้งระบบปรับปรุงเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 211020101



๑.๒ การรับเงินและนำฝากเงินนอกงบประมาณฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

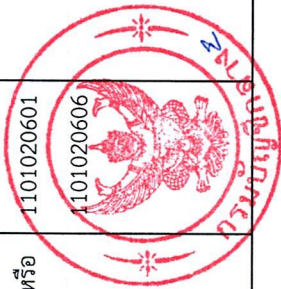
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๒.๑	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนรับเงินรายได้หรือหนี้สิน แทนหน่วยงานอื่น (๑) กรณีรับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้บันทึกกับเงินรายได้หรือหนี้สินแทนกัน (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	นส03 (RD)	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) (ระบุรหัสส่วนราชการเจ้าของรายได้)	1101020601 1101020606 43xxxxxxx 2xxxxxxx		
	(๒) กรณีรับเงินเป็นเงินสด/เช็ค ให้บันทึกกับเงินรายได้หรือหนี้สินแทนกัน (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	นส03 (RD)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หรือ หนี้สิน (ระบุประเภท) (ระบุรหัสส่วนราชการเจ้าของรายได้)	1101010101 43xxxxxxx 2xxxxxxx		
	เมื่อนำเงินสด/เช็คเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์" เพื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกกับเพิ่มเงินฝากธนาคารและลดยอด เงินสดในมือ จะได้ประเภทเอกสาร JR	บพ01 (JR)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เงินสดในมือ	1101020601 1101020606 1101010101		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๒๒	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RD		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน			
			เดบิต เงินสดในมือ หรือ	1101010101		
			เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
			เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ -	2101020106		
			รายได้รับแทนกัน			
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้			
			เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	1102050125		
			เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) หรือ	43xxxxxxxx		
			หนี้สิน (ระบุประเภท)	2xxxxxxxxx		
๑.๒๒	เมื่อส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนนำเงินฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน			
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010102
			ให้กรมบัญชีกลาง		กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	งบประมาณจากหน่วยงาน	
					(ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน)	



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
และระบบจะบันทึกการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)			ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้ รับแทนกัน	1101010112		
				2101020106		
				1101020601		
				1101020606		
				1102050125		
			เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	1101020501		
				2111020101		
			ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112		
				1101020601		
				1101020606		



เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร
จะได้ประเภทเอกสาร R4

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	พร้อมทั้งระบบปรับปรุงเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง	2101020106 5210010102	เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง รับเงินนอกงบประมาณ จากหน่วยงาน (ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณ จากหน่วยงาน (ส่วนราชการเจ้าของรายได้)	4308010102 4308010102
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้			
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	5210010102 1102050125		
			เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101



๒. การเบิกจ่ายเงินกองงบประมาณฝากคลัง

๒.๑ การจ่ายตรงผู้ขาย

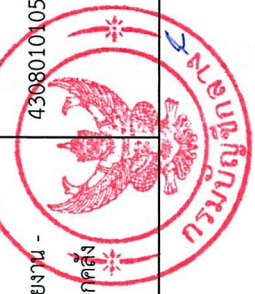
- ๒.๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขายอย่างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง
- ๒.๑.๒ การจ่ายตรงผู้ขายอย่างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า
- ๒.๑.๓ การจ่ายตรงผู้ขายอย่างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีเงินประกันผลงาน
- ๒.๑.๔ การจ่ายตรงผู้ขายไม่อย่างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง

๒.๑.๑ การจ่ายตรงผู้ขายอย่างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้บันทึกใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างในระบบตามประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่าย (K) วัสดุคงคลัง (I) หรือพัสดุทรัพย์ (S)	บส01	ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	



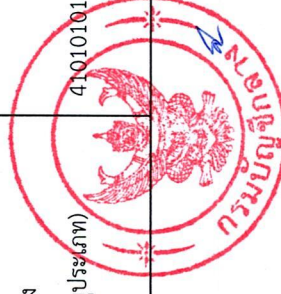
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับ สินทรัพย์และบริการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้บันทึกตรวจรับงานในระบบ ตามประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่าย (K) วัสดุคงคลัง (I) หรือพัสดุทรัพย์สิน (S) จะได้ประเภทเอกสาร WE	บร01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxx 1105010105 12xxxx102 2101010103		
(๓)	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้บันทึกขอเบิกเงินกองงบประมาณอ่างใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ่ายเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KG	ขบ01 (KG)	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010103 2101010102 2101010101		
	และระบบจะบันทึกรายการการรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน					
(๔.๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่ - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่ - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	2101010102 2101010101 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
(๔.๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่ - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่ - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 4308010101 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 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 - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx



๒.๑.๒ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า

- (๑) กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบแน่นอน
(๒) กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบไม่แน่นอน

(๑) กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบแน่นอน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๑)	เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้บันทึกใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างตามประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่าย (K) หรือพัสดุสิ้นทรัพย์ (S) กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบแน่นอน	บส01	ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	
(๑.๒)	เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร K5 และระบบงานบันทึกรายการรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J0	ขบ01 (K5)	เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	1103020111 2101010102 2101010101	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๓)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๑.๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินที่ขอเบิกเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	2101010102 2101010101 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
			เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 4308010101 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 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 - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
(๑.๔)	เมื่อมีการตรวจรับงานในแต่ละงวดงานตามสัญญา ให้บันทึกตรวจรับงานในระบบ โดยระบบจะบันทึกรายการรับลดยอดเงินจ่ายล่วงหน้า ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง (PO) จะได้ประเภทเอกสาร WE	บร01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เงินจ่ายล่วงหน้า	5xxxxxxx 12xxxxx102 2101010103 1103020111		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๕)	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้บันทึกของเบิกเงินกองงบประมาณอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายต่องานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KG และระบบจะบันทึกการรายการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO	ขบ01 (KG)	เดบิต รับสินค้า/ในสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	2101010103 2101010102 2101010101 5210010105 1101020501	เดบิต เงินฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๑.๖)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๑.๖.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังจากหักเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	2101010102 2101010101 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201

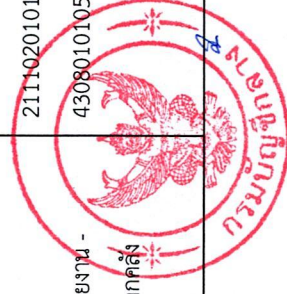


ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑.๖.๒) กรณีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้สมสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินจ่ายล่วงหน้า และภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC			เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
				21020401xx		
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน กรมสรรพากร	5210010101 4308010103
					เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx



(๒) กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบไม่แน่นอน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒.๑)	เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้บันทึกใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง ตามประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่าย (K) หรือพัสดุภัณฑ์ (S) กรณีมีเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทรายการส่งมอบไม่แน่นอน	บส04	ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	
(๒.๒)	เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกจ่ายในสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (กรณีขอเบิกเงินจ่ายล่วงหน้า ประเภทส่งมอบไม่แน่นอน) จะได้ประเภทเอกสาร KG และระบบจะบันทึกรายการปรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO	ขบ11 (KG)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	5xxxxxxx 12xxxxx102 2101010102 2101010101	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒.๓)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๒.๓.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินที่ขอเบิกเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่ - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่ - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	2101010102 2101010101 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
	(๒.๓.๒) กรณีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินด้วยจำนวนเงินสุทธิ หลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่ - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่ - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 4308010101 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201



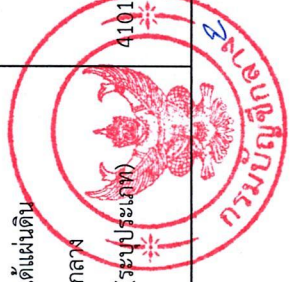
ลำดับ	รายการ	New GFMIS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010101 4308010103 5210010103 41010101xx
(๒.๔)	บันทึกปรับลดบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีหักเงิน (ระบุประเภท) แล้วแต่กรณี เพื่อรับรู้รายการบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร JV	บช01 (JV)	เดบิต เงินจ่ายล่วงหน้า เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักเงิน (ระบุประเภท)	1103020111 5xxxxxxx 12xxxxx102		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒.๕)	เมื่อมีการตรวจรับงานในแต่ละงวดงานตามสัญญาให้บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินจ่ายล่วงหน้าจะได้ประเภทเอกสาร KG และระบบจะบันทึกรายการการปรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO	ขบ11 (KG)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสิทธิ์ (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	5xxxxxxxxx 12xxxxxx102 2101010102 2101010101		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒.๖)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (๒.๖.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินจ่ายล่วงหน้า จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	2101010102 2101010101 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒๖๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินจ่ายล่วงหน้า และภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC			เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
				21020401xx		
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน กรมสรรพากร	5210010101 4308010103
					เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒.๗)	บันทึกปรับลดบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า เพื่อรับรู้รายการบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) แล้วแต่กรณี ในแต่ละงวดงาน จะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ หักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต เงินจ่ายล่วงหน้า	5xxxxxxxxx 12xxxxx102 1103020111		

๒.๑.๓ การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง กรณีมีการหักเงินประกันผลงาน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อส่วนราชการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้นำบันทึกใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างในระบบ ตามประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่าย (K) หรือหักสินทรัพย์ (S) กรณีมีการหักเงินประกันผลงาน	บส01	ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	



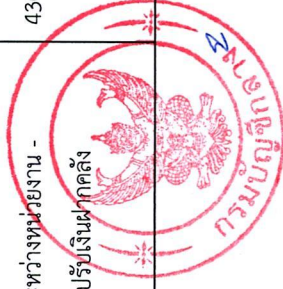
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับ สินทรัพย์และบริการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้บันทึกตรวจรับงานในระบบ จะได้ประเภทเอกสาร WE	บร01	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxx 12xxxx102 2101010103		
(๓)	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก และเอกสารที่เกี่ยวข้อง กรณีมีการหักเงินประกันผลงาน (๓.๑) ให้บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณอ้างใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KG	ขบ01 (KG)	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010103 2101010102 2101010101		
	และระบบจะบันทึกรายการการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓.๒)	ให้บันทึกปรับลดเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ โดยใช้ข้อมูลจากรายการขอเบิกเงิน ตามข้อ (๓.๑) จะได้ประเภทเอกสาร K3 และระบบจะบันทึกเพิ่มเจ้าหนี้ ในชื่อบัญชีเงินประกันผลงานให้อัตโนมัติ	ขบ21 (K3)	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	2101010102		
			เครดิต พักค่าใช้จ่าย	2101010101		
				5301010103		
			เดบิต พักค่าใช้จ่าย	5301010103		
	พร้อมทั้งระบบปรับปรุงเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J0		เครดิต เงินประกันผลงาน	2112010102		
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง	
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
(๔)	เมื่อครบกำหนดชำระคืนเงินประกันผลงาน ให้ส่วนราชการอนุมัติขอเบิกด้วย อม1 และ อม2		ไม่บันทึกรายการบัญชี		ไม่บันทึกรายการบัญชี	



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๕)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้สมิทธิรับเงิน		เดบิต เงินประกันผลงาน	2112010102	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงิน	
			หน่วยงานรับเงินนอก		นอกงบประมาณให้หน่วยงาน	
			งบประมาณจาก		เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก	1101020201
	และระบบจะบันทึกรายการการปรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ		กรมบัญชีกลาง		บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2	
					ให้ผู้ขาย	
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
	จะได้ประเภทเอกสาร JO		ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	ปรับเงินฝากคลัง	



๒.๑.๔ การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร KH	ขบ03 (KH)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พัสดุทรัพย์ (ระบุประเภท) หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	5xxxxxxx 1105010105 12xxxx102 2xxxxxxx 2101010102		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	2101010101 5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน		เดบิต เจ้าหน้าที่ - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่ - หน่วยงานภาครัฐ	2101010102 2101010101 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
(๒๑)	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่ - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่ - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	2101010102 2101010101 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
(๒๒)	กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต เจ้าหน้าที่ - บุคคลภายนอก หรือ เจ้าหน้าที่ - หน่วยงานภาครัฐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2101010101 4308010101 21020401xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และบันทึกแสดงภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx

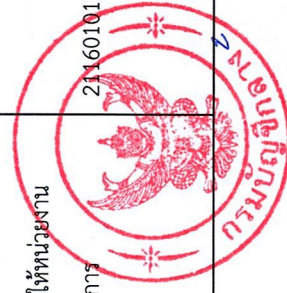


๒.๒ การจ่ายผ่านส่วนราชการ

- ๒.๒.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก
๒.๒.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

๒.๒.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

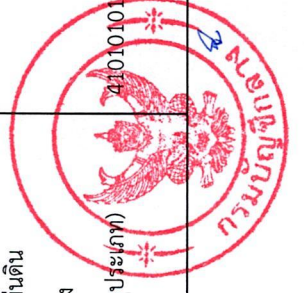
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก ให้บันทึกการขอเบิกเงินนอกงบประมาณไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการที่เปิดได้สำหรับรับเงินนอกงบประมาณ ที่เบิกจากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร KN/KI แล้วแต่กรณี	ขบ02 (KN/KI)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ พักลินทรัพย์ (ระบุประเภท) หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx102 2xxxxxxxxxxx 2102040102 2101010102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	พร้อมทั้งบันทึกการปรับลดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร JO		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online					
(๓.๑)	การบันทึกการจ่ายเงินแบบจ่ายทั้งจำนวน (๓.๑.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร PM	ชจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค่าง่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 2101010102 1101020604		



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓.๑.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้สมิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PM		ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020604 21020401xx		
			เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
					กรมสรรพากร	
					เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx



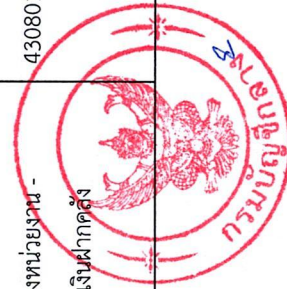
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓.๒)	การบันทึกการจ่ายเงินแบบทยอยจ่าย (๓.๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามที่ย่อยจ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2102040102 2101010102 1101020604		
			เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020604 2102040102 2101010102 21020401xx		
(๓.๒)	การบันทึกการจ่ายเงินแบบทยอยจ่าย (๓.๒.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามที่ย่อยจ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PM	ขจ05 (PM)				



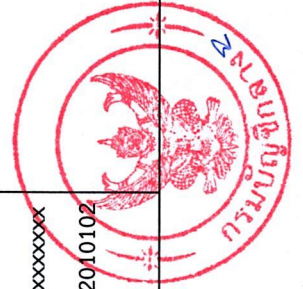
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกผลส่งภาษีให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
					กรมสรรพากร เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	(๓.๒.๓) เมื่อส่วนราชการบันทึกการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน แบบทยอยจ่ายในครั้งถัดไป ให้ระบุเลขที่เอกสารการจ่ายเงินแบบทยอยจ่ายก่อนหน้า		บันทึกการบัญชีการจ่ายเงินในระบบ เช่นเดียวกับ ข้อ ๓.๒.๑ และ ๓.๒.๒ แล้วแต่กรณี			

๒.๒.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

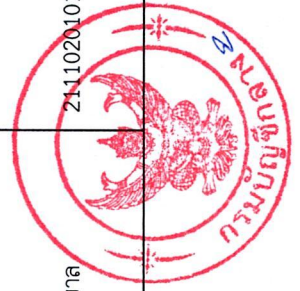
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อสัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติแล้ว ให้บันทึกขอเบิกเงินนอกงบประมาณไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการที่เปิดได้สำหรับรับเงินนอกงบประมาณ ที่เบิกจากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร K1	ขบ03 (K1)	เดบิต ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1102010102 2102040102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน 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 (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค่าจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้วันที่ทำการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยจำนวนเงินตามสัญญาการยืมเงิน	ขจ05 (PM)	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		
(๔)	เมื่อถึงกำหนดส่งเงินไปสำคัญตามสัญญาการยืมเงิน					
(๔.๑)	กรณีส่งเงินไปสำคัญเท่ากับเงินยืม ให้วันที่หักเงินบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ จะได้ประเภทเอกสาร G1	บข01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010102		
(๔.๒)	กรณีส่งเงินไปสำคัญน้อยกว่าเงินยืม (๔.๒.๑) ให้วันที่หักเงินบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ จะได้ประเภทเอกสาร G1	บข01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010102		



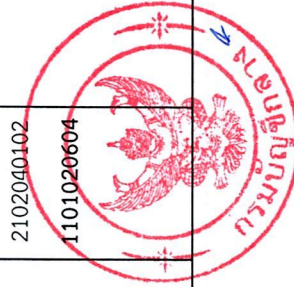
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๔.๒.๒) บันทึกเงินสดเหลือจากรายการขอเบิกเงิน ภายในปีเพื่อเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร BD		บพ01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101020601 1101020606 2116010104		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
			เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
(๔.๒.๓) เมื่อส่วนราชการนำเงินฝากคลัง ภายในปีเพื่อเบิก ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R7 พร้อมกับระบบปรับปรุงเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX			เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	(๔.๒.๔) บันทึกกลางบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณที่เกิดจากรายการขอเบิกตามสัญญาการยืมเงินจะได้ประเภทเอกสาร BE	บข01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	2116010104 1102010102		
(๔.๓)	กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม (๔.๓.๑) ให้บันทึกกลางบัญชีลูกหนี้เงินยืมเท่ากับจำนวนเงินที่ยืมจะได้ประเภทเอกสาร G1	บข01 (G1)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	5xxxxxxx 1102010102		
	(๔.๓.๒) บันทึกการขอเบิกเงินนอกงบประมาณไม่อ้างใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างเพื่อจ่ายตามใบสำคัญส่วนที่เกินจะได้ประเภทเอกสาร KN	บข03 (KN)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย	5xxxxxxx 2102040102		
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกขอเบิกเงินจะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	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 เงินฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
			เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินออกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
	(๔.๓.๓) กรมบัญชีกลางประมวลผลและจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ด้วยจำนวนเงินตามรายการขอเบิกตามใบสำคัญส่วนที่เกิน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินออกงบประมาณ)	2102040102 1101020604		
				ขจ05 (PM)		
	(๔.๓.๔) เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินตามใบสำคัญส่วนที่เกิน ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PM					

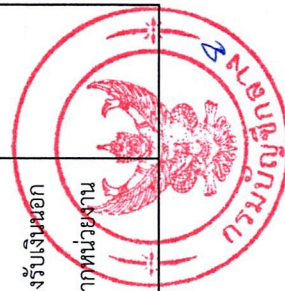


๓. การส่งคืนเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

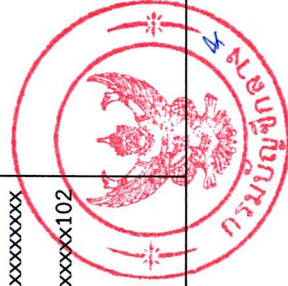
- ๓.๑ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายในปีที่ขอเบิก
 ๓.๒ การรับเงินภายในปีที่ขอเบิกและนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก
 ๓.๓ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก

๓.๑ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายในปีที่ขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑.๑	เมื่อส่วนราชการมีเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืน ให้บันทึกกับเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืนภายในปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร BD	บข01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เบิก เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	1101020601 1101020606 2116010104		
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	11010203xx 4308010102
					กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	

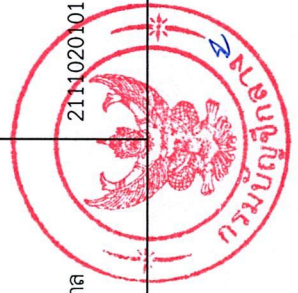


ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	และระบบจะบันทึกการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R7		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
	พร้อมกับระบบปรับปรุงเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010105
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	4308010105		
๓.๑.๓	บันทึกถ้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งคู่กับ บัญชีค่าใช้จ่ายหรือบัญชีพัลลิตทรัพย์ที่เกิดจาก รายการขอเบิกเงินนอกงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร BE	บช01 (BE)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
			เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พัลลิตทรัพย์ (ระบุประเภท)	5xxxxxxx 12xxxxx102		



๓.๒ การรับเงินภายในปีเพื่อเบิกและนำเงินฝากคลังภายในปีเพื่อเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑.๑	ให้บันทึกงบการเงินหรือจ่ายไม่หมดหรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืนภายในปีเพื่อเบิกจะได้ประเภทเอกสาร BD	บข01 (BD)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606		
			เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	2116010104		
๓.๑.๒	เมื่อส่วนราชการนำเงินฝากคลังภายในปีเพื่อเบิกผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010102	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/	11010203xx
			โอนเงินนอกงบประมาณ		คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	
			ให้กรมบัญชีกลาง		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010102
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	กรมบัญชีกลางรับเงิน	
					นอกงบประมาณ	
	และระบบจะบันทึกรายการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112	จากหน่วยงาน	
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	1101020601		
			เงินฝากธนาคารรายบัญชี	1101020606		
			เพื่อนำส่งคลัง			
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105
	พร้อมกับระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้อัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร RX		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010105	ปรับเงินฝากคลัง	
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๒.๓	บันทึกกลางบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนาส่งและรับรู้เป็นรายได้ ในชื่อบัญชีรายได้อื่น จะได้ประเภทเอกสาร BF	บข01 (BF)	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนาส่ง เครดิต รายได้อื่น	2116010104 4313010199		

๓.๓ การรับเงินและนำเงินฝากคลังภายหลังปีที่ขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๓.๑	บันทึกการรับเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมด 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 (ระบุงจังหวัด) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
และระบบจะบันทึกรายการนำเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2			เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
			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

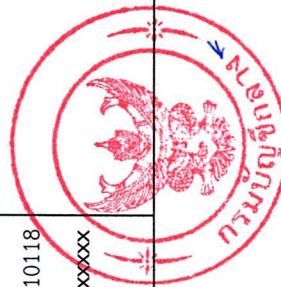
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	กรณีรับเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณ เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลัง ไปให้หน่วยเบิกจ่ายอื่นที่อยู่ภายในกรมเดียวกัน ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RI)	เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้รับโอน)	1101020501		
			เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999)	2111020101		
			(ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้รับโอน)			
			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999)	2111020101		
			(ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้โอน)			
			เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้โอน)	1101020501		



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

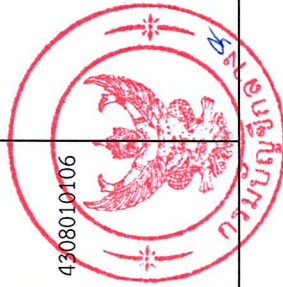


๔.๑.๒ การโอนเงินฝากคลังระหว่างกรม

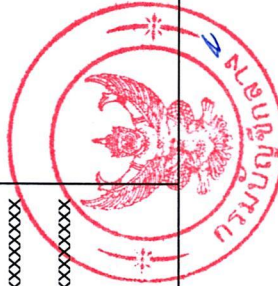
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	กรณีบันทึกเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณ เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลังระหว่างกรม ให้บันทึกโอนขยายบัญชีเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (R)	เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้รับโอน)	1101020501		
			เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999)	2111020101		
			(ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้รับโอน)			
			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999)	2111020101		
			(ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้โอน)			
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร R		เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้โอน)	1101020501		
			ผู้โอน			
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้โอน)	2111020101
			ปรับเงินฝากคลัง		เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ผู้รับโอน)	2111020101
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินให้หน่วยงานอื่น		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010106	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก	
			โอนเงินให้หน่วยงานอื่น		งบประมาณให้หน่วยงาน	
			เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010101	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	4308010102
			หน่วยงานรับเงินนอก		กรมบัญชีกลางรับเงินนอก	
			งบประมาณจาก		งบประมาณจากหน่วยงาน	
			กรมบัญชีกลาง			



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



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	การณินับที่รับเงินเป็นหนี้สิน เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลังระหว่างกรม ให้บันทึกโอนขยายบัญชีเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RL)	เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้รับโอน) เครดิต เงินฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้รับโอน) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999) (ระบุรหัสเงินฝากคลังผู้โอน) เครดิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสผู้โอน) เดบิต หนี้สิน (ระบุประเภท) (ระบุรหัสผู้โอน) เครดิต หนี้สิน (ระบุประเภท) (ระบุรหัสผู้รับโอน)	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 2xxxxxxx 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 2xxxxxxx		



๔.๒ การโอนเงินฝากคลังระหว่างส่วนราชการกับทุนหมุนเวียน

๔.๒.๑ ทุนหมุนเวียนโอนเงินฝากคลังให้ส่วนราชการ

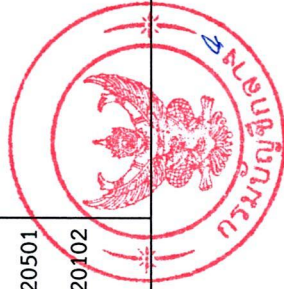
๔.๒.๒ ส่วนราชการโอนเงินฝากคลังให้ทุนหมุนเวียน

๔.๒.๑ ทุนหมุนเวียนโอนเงินฝากคลังให้ส่วนราชการ

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อทุนหมุนเวียนต้องการโอนเงินฝากคลัง ให้กับส่วนราชการ ให้บันทึกโอนขยายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RM)	ทุนหมุนเวียน			
			เดบิต เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ	1101020503		
			(ระบุดีเอสคู่ค่าส่วนราชการ)			
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501		
			(ระบุดีเอสทุนหมุนเวียน)			
			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999)	2111020101		
			(ระบุดีเอสเงินฝากคลังทุนหมุนเวียน)			
			เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999)	2111020101		
			(ระบุดีเอสเงินฝากคลังส่วนราชการ)			
			เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุดีเอสส่วนราชการ)	1101020501		
			เครดิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	2111020102		
			(ระบุดีเอสคู่ค่าทุนหมุนเวียน)			

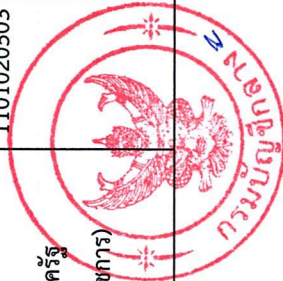


ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RM			ทุนหมุนเวียน			
			เดบิต เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ	1101020503	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ทุนหมุนเวียน)	2111020101
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			ส่วนราชการ		(ส่วนราชการ)	
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501		
			เครดิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	2111020102		



๔.๒.๒ ส่วนราชการโอนเงินฝากคลังให้ทุนหมุนเวียน

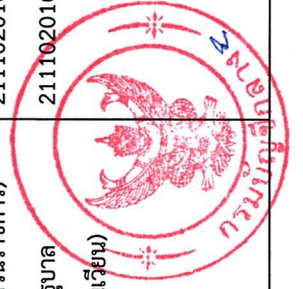
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	กรณีไม่ทราบประเภทเงินที่โอน เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลัง ให้กับทุนหมุนเวียน ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RN)	ส่วนราชการ			
			เดบิต เงินรับฝากจากเงินหมุนเวียน (ระบุรหัสคู่ค้าทุนหมุนเวียน)	2111020102		
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501		
			(ระบุรหัสส่วนราชการ)			
			เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999)	2111020101		
			(ระบุรหัสเงินฝากคลังส่วนราชการ)			
			เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (99999)	2111020101		
			(ระบุรหัสเงินฝากคลังทุนหมุนเวียน)			
			เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุรหัสทุนหมุนเวียน)	1101020501		
			เครดิต เงินฝากกองคลัง -	1101020503		
			หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสคู่ค้าส่วนราชการ)			



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RN			ส่วนราชการ			
			เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	2111020102	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ส่วนราชการ)	2111020101
			เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ทุนหมุนเวียน)	2111020101
			ทุนหมุนเวียน			
			เดบิต เงินฝากคลัง	1101020501		
			เครดิต เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ	1101020503		



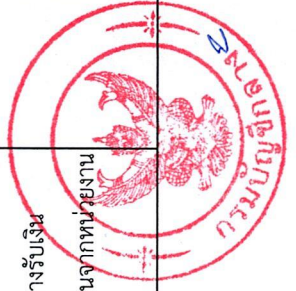
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรณีทราบประเภทเงินที่โอนเป็นรายได้ เมื่อส่วนราชการต้องการโอนเงินฝากคลัง ให้กับทุนหมุนเวียน ให้บันทึกโอนขายบิลเงินฝากคลัง (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	บข04 (RO)	เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน (ระบุมูลค่าทุนหมุนเวียน) เครดิต เงินฝากคลัง	2111020102		
			(ระบุมูลค่าส่วนราชการ) เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (9999) (ระบุมูลค่าเงินฝากคลังส่วนราชการ)	1101020501		
			เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (9999) (ระบุมูลค่าเงินฝากคลังทุนหมุนเวียน)	2111020101		
			เดบิต เงินฝากคลัง (ระบุมูลค่าทุนหมุนเวียน) เครดิต รายได้ (ระบุมูลค่า) (ระบุมูลค่าทุนหมุนเวียน)	2111020101		
			ส่วนราชการ	1101020501		
			เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน เครดิต เงินฝากคลัง	43xxxxxxx		
			ทุนหมุนเวียน			
			เดบิต เงินฝากคลัง	2111020102	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ส่วนราชการ)	2111020101
			เครดิต รายได้ (ระบุมูลค่า)	1101020501	เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ทุนหมุนเวียน)	2111020101
				1101020501		
	เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะได้ประเภทเอกสาร RO			43xxxxxxx		



๕. การเบิกหักผลส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๕.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๕.๑.๑	ส่วนราชการบันทึกรายการผลส่งเงินฝากคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน กรณีรับเงินเป็นรายได้ เงินนอกงบประมาณ	บข01 (N3)	เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	43xxxxxxx 4206010199		
	กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณปัจจุบัน จะได้ประเภทเอกสาร N3		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010103 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	2111020101 4308010103
	และระบบจะบันทึกรายการการรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3		เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	5104030218 4206010199		
๕.๑.๒	กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณก่อน จะได้ประเภทเอกสาร N3	บข01 (N3)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010103 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	2111020101 4308010103
	และระบบจะบันทึกรายการการรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร J3					



๕.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ส่วนราชการบันทึกรายการผลส่งเงินฝากคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน กรณีรับฝากเงินไว้เป็นหนี้สิน จะได้ประเภทเอกสาร N3	บช01 (N3)	เดบิต หนี้สิน (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	2xxxxxxxxx 4206010199		
	และระบบจะบันทึกรายการรับลดเงินฝากคลัง ให้อัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต เงินฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน	2111020101 4308010103
	จะได้ประเภทเอกสาร J3		เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	

