

๒.๒ เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณนั้น ๆ เช่นเดียวกับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง โดยขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงินกำหนดให้ต้องแสดงรายการข้อมูลทางการเงินและบัญชี ประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ รายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้ ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนสมบูรณ์ ส่วนราชการต้องนำข้อมูลทางการเงินและบัญชีของเงินฝากธนาคารพาณิชย์มาบันทึกการบัญชีในระบบ New GFMS Thai เป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำรายงานการเงินของส่วนราชการ

การรับรู้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์จะรับรู้ตามเงินที่ได้รับ แบ่งเป็น ๒ กรณี ประกอบด้วย กรณีรับเงินเป็นรายได้ เมื่อมีการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณนั้นจะต้องรับรู้รายการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์แล้วแต่กรณี และกรณีรับเงินเป็นหนี้สิน เมื่อมีการจ่ายคืนหรือจ่ายเงินต่อให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือส่งต่อให้แก่บุคคลที่สาม ให้บันทึกปรับลดหนี้สินที่รับรู้ไว้เมื่อรับฝากเงิน

การบันทึกการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ New GFMS Thai จะบันทึกผ่านระบบบัญชีแยกประเภท (GL) โดยมีประเภทเอกสารที่ใช้ในการบันทึกการบัญชีดังนี้

- ประเภทเอกสาร RE หมายถึง การบันทึกรับเงินของส่วนราชการ โดยการบันทึกการบัญชีด้านเดบิตจะต้องเป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และรายการบัญชีด้านเครดิตจะต้องเป็นบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- ประเภทเอกสาร PP หมายถึง การบันทึกจ่ายเงินของส่วนราชการ โดยการบันทึกการบัญชีด้านเดบิตจะต้องเป็นบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และรายการบัญชีด้านเครดิตจะต้องเป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- ประเภทเอกสาร JR หมายถึง การบันทึกนำเงินสดฝากบัญชีธนาคาร การโอนเงินระหว่างบัญชีธนาคาร หรือการถอนเงินจากบัญชีธนาคารเป็นเงินสด โดยการบันทึกการบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตจะต้องเป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- ประเภทเอกสาร JV หมายถึง การบันทึกการบัญชีหรือการปรับปรุงรายการบัญชี โดยการบันทึกการบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตจะต้องไม่เป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑. การรับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๑.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๑.๓ การฝากเงิน/ถอนเงิน/การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๒. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๒.๑.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

๒.๑.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน



๓. การโอนเงินนอกงบประมาณฝากรถการพาณิชย์ให้หน่วยงานอื่น

๓.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๓.๑.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากรถการพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน

๓.๑.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากรถการพาณิชย์ระหว่างกรม

๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๔. การนำเงินนอกงบประมาณฝากรถการพาณิชย์ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๔.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๔.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน



การบันทึกรายการบัญชีเงินกองงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑. การรับเงินกองงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

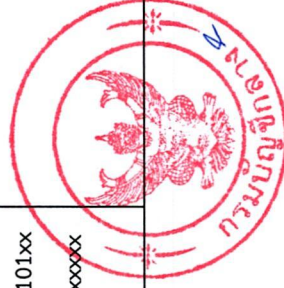
๑.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๑.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๑.๓ การฝากเงิน/ถอนเงิน/การโอนเงินกองงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับเงินกองงบประมาณเป็นรายได้ เพื่อนำฝากธนาคารพาณิชย์ ให้บันทึกกับเงิน จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 43xxxxxxxx		



หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑๒	เมื่อได้รับดอกเบี้ยจากการฝากเงินกับธนาคาร ให้บันทึกที่รับรายได้ดอกเบี้ย จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ออกเบี้ยเงินฝาก จากสถาบันการเงิน	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 4303010101		

๑.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

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

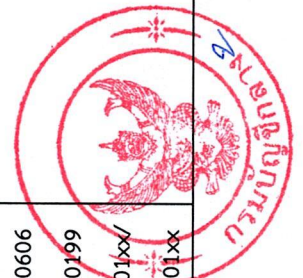


๑.๓ การฝากเงิน/ถอนเงิน/การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

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



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



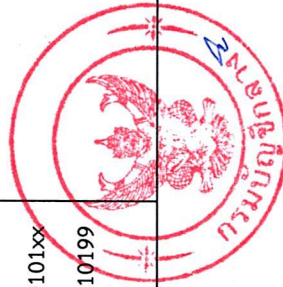
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	เมื่อส่วนราชการนำเงินฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำฝากคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R2		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ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



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๓.๕ (๑)	กรณีหน่วยงานมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ให้สามารถถอนเงินฝากคลัง มาเก็บไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ได้ ให้บันทึกการขอเบิกเงินนอกงบประมาณไม่อ้าง ใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ่ายเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการที่เปิดไว้สำหรับเงินนอกงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร KN	ขบ02 (KN)	เดบิต สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	1106010199 2102040102		
			เดบิต ค่ารับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค่าจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai เพื่อนำเงินฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ จะได้ประเภทเอกสาร PM และบันทึกการรับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ และปรับลดบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จะได้ประเภทเอกสาร RE	ขจ05 (PM) บข01 (RE)	เดบิต ไปสำคัญค้ำจ่าย หรือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2102040102 1101020604 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 1106010199		



๒. การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝ่ายการพาณิชย์

๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๒.๑.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

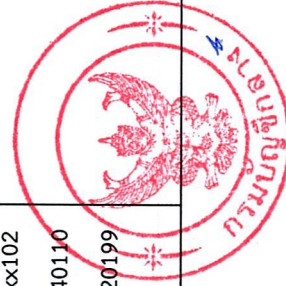
๒.๑.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๒.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๒.๑.๑ การขอเบิกตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	กรณีรับเงินเป็นรายได้นี้เมื่อมีการใช้จ่ายเงินจะต้องรับรู้รายการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์แล้วแต่กรณีเมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกให้บันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) แล้วแต่กรณีหรือพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) แล้วแต่กรณีคู่กับหนี้สินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกจะได้ประเภทเอกสาร JV	บข01 (JV)	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ พัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น หรือ เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx 12xxxxx102 2102040110 2101020199		



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



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรด้วยจำนวนเงิน ที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จะได้ประเภทเอกสาร PP	บพ01 (PP)	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๓) (๓.๑)	กรณีมีเงินเหลือจ่ายและต้องนำเงินส่งคืน ดังนี้ กรณีขอเบิกเป็นพัสดุพัสดุพัสดุ ให้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับคืนเงินภายในปีที่ยื่นขอเบิก หรือภายในปีที่ยื่นขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร RE	บพ01 (RE)	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 12xxxxx102		
(๓.๒)	กรณีขอเบิกเป็นค่าใช้จ่าย ให้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับคืนเงินภายในปีที่ยื่นขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร RE	บพ01 (RE)	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx 5xxxxxxx		



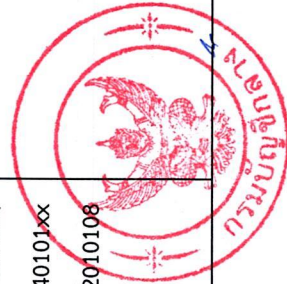
ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	ให้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับเงินคืนภายหลังปีที่ขอเบิก จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	เดบิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้อื่น	1101010101 1101030199 11010301xx/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

๒.๑.๒ การขอเบิกตามสัญญาการยืมเงิน

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



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



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



๒.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
	เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนภาระหนี้สินให้กับเจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน หรือนำไปจ่ายต่อให้กับบุคคลที่สาม ให้บันทึกจ่ายเงิน จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น	2111020199 2112010199		
			เครดิต เงินสดในมือ หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		



๓. การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ให้หน่วยงานอื่น

๓.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

๓.๑.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน

๓.๑.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ระหว่างกรม

๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๓.๒.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน

๓.๒.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ระหว่างกรม

๓.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

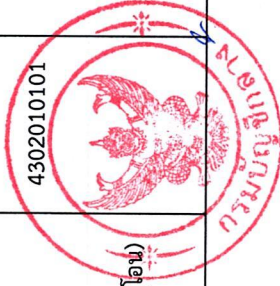
๓.๑.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน

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



๓.๑.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ระหว่างกรม

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	เมื่อมีการโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ระหว่างกรม ส่วนราชการผู้โอนบันทึกโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ โดยระบุรหัสคู่ค้า 5 หลัก (xxxxx) ของส่วนราชการผู้รับโอน จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	ส่วนราชการผู้โอน เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสคู่ค้าส่วนราชการผู้รับโอน) เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	5107010101 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๒)	ส่วนราชการผู้รับโอนบันทึกได้รับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์และรับรู้เป็นรายได้ในชื่อบัญชี รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ โดยระบุรหัสคู่ค้า 5 หลัก (xxxxx) ของส่วนราชการผู้โอน จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	ส่วนราชการผู้รับโอน เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสคู่ค้าส่วนราชการผู้โอน)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 4302010101		



๓.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๓.๒.๑ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ภายในกรมเดียวกัน

๓.๒.๒ การโอนเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ระหว่างกรม

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๑)	การบันทึกการบัญชีการโอนเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ของส่วนราชการ ภายในกรมเดียวกันหรือระหว่างกรม มีวิธีการบันทึกการบัญชีเช่นเดียวกัน ดังนี้ (๑) ส่วนราชการผู้โอนบันทึกโอนเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์และปรับลดเงินรับฝากอื่น หรือเงินประกันอื่น แล้วแต่กรณี จะได้ประเภทเอกสาร PP	บข01 (PP)	ส่วนราชการผู้โอน เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199		
				2112010199		
				1101030199		
				11010301xx/		
				11040101xx		
(๒)	ส่วนราชการผู้รับโอนบันทึกเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์และปรับเพิ่มเงินรับฝากอื่น หรือเงินประกันอื่น แล้วแต่กรณี จะได้ประเภทเอกสาร RE	บข01 (RE)	ส่วนราชการผู้รับโอน เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น	1101030199		
				11010301xx/		
				11040101xx		
				2111020199		
				2112010199		



๔. การนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๔.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

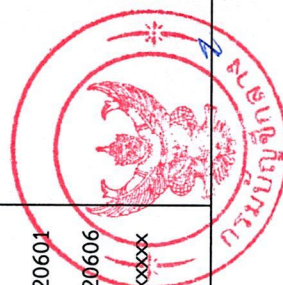
๔.๑.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณปัจจุบัน

๔.๑.๒ กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณก่อน

๔.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

๔.๑ กรณีรับเงินเป็นรายได้

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



ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (9999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
(๓)	เมื่อส่วนราชการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร R1		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010203xx
			เครดิต พักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน	4308010103
			เดบิต พักเงินนำส่ง	1101010112		
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606		
๔.๑.๒	(๑) กรณีรับเงินเป็นรายได้ของปีงบประมาณก่อน ให้นับที่ยกขอเบิกเงินนอกงบประมาณ ผ่าธนาคารพาณิชย์และรับรู้ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร PP	บช01 (PP)	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5104030218		
			เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
(๒)	ให้นับที่รับเงินรายได้แผ่นดินตามประเภทรายได้ จะได้ประเภทเอกสาร RA	นส01 (RA)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606		
			เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	42xxxxxxx		



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



๔.๒ กรณีรับเงินเป็นหนี้สิน

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง (99999)	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๔.๒.๑	กรณีส่วนราชการมีการบันทึกเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ไว้เป็นหนี้สิน และเมื่อเจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิรับเงินทำผิดสัญญา ข้อตกลง และต้องรับเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หรือกรณีเงินที่รับฝากไว้สิ้นสุดระยะเวลาจ่ายคืน ให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ของเงินนอกงบประมาณนั้น ๆ และให้นำเงินส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน	บข01 (PP)	เดบิต เงินรับฝากอื่น หรือ เงินประกันอื่น	2111020199 2112010199		
			เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx		
๔.๒.๒	ให้บันทึกเงินรายได้แผ่นดินตามประเภทรายได้ จะได้ประเภทเอกสาร RA	นส01 (RA)	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 42xxxxxxx		



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

