ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๕๗

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๘

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๕๖ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

ตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๗ กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชี ระบบการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังดังกล่าว จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล)
รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๗

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๘

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๕๖ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

ตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๗ กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชี ระบบการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังดังกล่าว จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล)
รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลัง สำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ และระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง

กรกฎาคม ๒๕๕๘

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๘

ตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๗ กำหนดให้กรมบัญชีกลางรับฝากเงินกู้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชี ระบบการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และข้อ ๑๖ กำหนดให้การเบิกจ่ายเงินกู้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของทางราชการ และหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับข้อ ๒.๒.๕ ของหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน กำหนดให้การบัญชีต้องปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๕๖ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๘

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังดังกล่าว จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน โดยมีวิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. กรณีจ่ายตรงผู้ขาย

(๑) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีไม่มีการหักค่าปรับ

(๒) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีมีการหักค่าปรับ

(๓) การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีไม่มีการหักค่าปรับ

(๔) การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีมีการหักค่าปรับ

๒. กรณีการจ่ายผ่านส่วนราชการ

(๑) การจ่ายผ่านส่วนราชการ กรณีไม่มีการหักค่าปรับ

(๒) การจ่ายผ่านส่วนราชการ กรณีมีการหักค่าปรับ

(๓) การเบิกเกินส่งคืนเงินฝากคลัง

(๔) การจ่ายให้ยืม

(๔.๑) การขอเบิกเงินยืม

(๔.๒) การส่งใช้เงินยืม

วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

๑. กรณีจ่ายตรงผู้ขาย

(๑) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีไม่มีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
๒	ส่วนราชการบันทึกตรวจรับงาน ด้วยยอดสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน (ถ้ามี) ประเภทเอกสาร WE	MIGO/ บร 01	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2101010103						
๓	บันทึกรายการบัญชีเพื่อรับรู้งานในแต่ละงวดในส่วนที่หักไว้เป็นเงินประกันผลงาน (ถ้ามี)	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น**	5xxxxxxxx 12xxxxxxxx 2112010199						
๔	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทเอกสาร KR	ZMIRO_KR_TKK/ ทข 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102						
๕	กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร J0				เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

หมายเหตุ ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย									
	๕.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	๕.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษีจะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	21020401xx 4307010110						
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
๖	เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับก่อนการขอเบิกเงิน (กรณีมีเงินประกันผลงาน) ๖.๑ ส่วนราชการบันทึกตรวจรับในระบบตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างสำหรับเงินประกันผลงานประเภทเอกสาร WE	MIGO/ บร 01	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxxxx 12xxxxxxxx 2101010103						

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	๖.๒ บันทึกการตั้งเบิกเพื่อจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ประเภทเอกสาร KR	ZMIRO_KR_TKK/ ทข 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102						
	๖.๓ กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร J0				เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	๖.๔ บันทึกล้างเงินประกันผลงานที่บันทึกไว้ตามข้อ ๓ และล้างบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ตามข้อ ๖.๑	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	**เดบิต บัญชีเงินประกันอื่น** **เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	2112010199 5xxxxxxxxx 12xxxxxxxx						

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	กรณีบันทึกรายการเป็นบัญชีพักสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงล้างรายการเปิดของบัญชีพักสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
๗	กรณีล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์									
	๗.๑ ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	๗.๒ บันทึกล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์									
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	**เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx						
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	5xxxxxxxx 5104030206 12xxxxxxxx						

(๒) การจ่ายตรงผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีมีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง	บส 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
๒	ส่วนราชการบันทึกตรวจรับงาน ด้วยยอดสุทธิหลังหักเงินประกันผลงาน (ถ้ามี) ประเภทเอกสาร WE	MIGO/ บร 01	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	5xxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2101010103						
๓	บันทึกรายการบัญชีเพื่อรับรู้งานในแต่ละงวดในส่วนที่หักไว้เป็นเงินประกันผลงาน (ถ้ามี)	ZGL_JV บช 01 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีเงินประกันอื่น**	5xxxxxxxx 12xxxxxxxx **2112010199**						
๔	ส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้างและมีการหักค่าปรับ ประเภทเอกสาร KR	ZMIRO_KR_TKK/ ทข 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น	2101010103 2101010102 4201020199						
๕	กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร J0 และรับรู้การนำรายได้แผ่นดิน (รายได้ค่าปรับอื่น) ส่งคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JV		 เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	 5210010103 4307010110	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน	5210010101				
					เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้	5209010110		
							เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	4308010101		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย									
	๕.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน	5210010101				
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	4307010110	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	1101020201				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	๕.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	21020401xx 4307010110			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
๖	เมื่อครบกำหนดจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ระบบกำหนดให้บันทึกตรวจรับก่อนการขอเบิกเงิน (กรณีมีเงินประกันผลงาน)									
	๖.๑ ส่วนราชการบันทึกตรวจรับในระบบตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างสำหรับเงินประกันผลงาน ประเภทเอกสาร WE	MIGO/ บร 01	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	**5xxxxxxxx** **12xxxxxxx** 2101010103						
	๖.๒ บันทึกการตั้งเบิกเพื่อจ่ายคืนเงินประกันผลงาน ประเภทเอกสาร KR	ZMIRO_KR_TKK/ ทข 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102						

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	๖.๓ กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร J0				เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	๖.๔ บันทึกล้างเงินประกันผลงานที่บันทึกไว้ตามข้อ ๓ และบัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ตามข้อ ๖.๑	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	**เดบิต บัญชีเงินประกันอื่น** **เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	2112010199 5xxxxxxxxx 12xxxxxxxx						
	กรณีบันทึกรายการเป็นบัญชีพักสินทรัพย์ ให้ปรับปรุงล้างรายการเปิดของบัญชีพักสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (JJ)	ไม่บันทึกรายการบัญชี							

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗	กรณีล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์									
	๗.๑ ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	๗.๒ บันทึกล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์									
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	**เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx						
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	5xxxxxxxxx 5104030206 12xxxxxxxx						

(๓) การจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง กรณีไม่มีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิกจ่ายตรงไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทเอกสาร KS	ZMIRO_KS_TKK/ ทข 02	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2101010102						
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร J0				เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย									
	๒.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	2101010102 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	๒.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	21020401xx 4307010110						
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
๓	กรณีล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ๓.๑ ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	๓.๒ บันทึกล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์									
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	**เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx						
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	5xxxxxxxxx 5104030206 12xxxxxxxx						

(๔) กรณีการจ่ายตรงผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และมีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิกจ่ายตรงไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทเอกสาร KS	ZMIRO_KS_TKK/ ทข 02	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น	5xxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxx 2101010102 4201020199						
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร J0				เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
	และรับรู้การนำรายได้แผ่นดิน (รายได้ค่าปรับอื่น) ส่งคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	5210010103 4307010110						
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้	5209010110		
							เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	4308010101		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย									
	๒.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน	5210010101				
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	4307010110	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	1101020201				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้	5209010110		
							เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	4308010101		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	๒.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะได้ประเภทเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้ บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 4307010110 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษี จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	21020401xx 4307010110						
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
๓	กรณีล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ๓.๑ ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	๓.๒ บันทึกล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์									
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	**เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx						
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	5xxxxxxxxx 5104030206 12xxxxxxxx						

๒. กรณีการจ่ายผ่านส่วนราชการ

(๑) การจ่ายผ่านส่วนราชการ กรณีไม่มีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิก จ่ายผ่านส่วนราชการ ไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทเอกสาร KQ	ZMIRO_KQ_TKK/ ทข 02	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2102040102 2101010102						
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกตั้งเบิก จะได้ประเภทเอกสาร KY และประเภทเอกสาร NE		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	1102050124 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	 เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	 5209010110 4308010101		
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผล สั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร J0 และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของส่วนราชการ ประเภทเอกสาร PY		 เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	 1101020605 1102050124	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2111020101 4308010105 2116010102 1101020202	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ									
	๓.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	2102040102 2101010102 1101020605						
	๓.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PM		เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020605 21020401xx						
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษีจะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	21020401xx 4307010110						
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
๔	กรณีล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ๔.๑ ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	๔.๒ บันทึกล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์									
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	**เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx						
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	5xxxxxxxxx 5104030206 12xxxxxxxx						

(๒) การจ่ายผ่านส่วนราชการ กรณีมีการหักค่าปรับ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	ส่วนราชการบันทึกการตั้งเบิก จ่ายผ่านส่วนราชการ ไม่อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ประเภทเอกสาร KQ	ZMIRO_KQ_TKK/ ทข 02	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีวัสดุคงคลัง หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น	5xxxxxxxxx 1105010105 12xxxxxxxx 2102040102 2101010102 4201020199						
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จากการบันทึกตั้งเบิก จะได้ประเภทเอกสาร KY และประเภทเอกสาร NE		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- รับเงินกู้	1102050124 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผล สั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลัง ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร J0				เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และรับรู้การนำรายได้แผ่นดิน (รายได้ค่าปรับอื่น) ส่งคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	5210010103 4307010110						
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ									
	๓.๑ กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	2102040102 2101010102 1101020605						
	๓.๒ กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเอกสาร PM		เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	2102040102 2101010102 1101020605 21020401xx						
	และกรมสรรพากรรับรู้รายได้ภาษีจะได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	21020401xx 4307010110						
	ประเภทเอกสาร JR				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษีเงินได้ (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
๔	กรณีล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ๔.๑ ให้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์	AS01/ สท 01	ไม่บันทึกรายการบัญชี							
	๔.๒ บันทึกล้างรายการบัญชีพักสินทรัพย์									
	(๑) บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์	F-04/ สท 13 (AA)	**เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	12xxxxxxxx 12xxxxxxxx						
	(๒) บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	F-04/ สท 13 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์** **เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	5xxxxxxxxx 5104030206 12xxxxxxxx						

(๓) การเบิกเกินส่งคืนเงินฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	บันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืนเพื่อส่งคืนเงินฝากคลัง	ZGL_BD4/ บช 01 (BD)	**เดบิต บัญชีเงินสดในมือ** **เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง**	**1101010101** **2116010104**						
๒	เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝากเงินของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีพักรอ Clearing (กรณีส่งเป็นเช็ค)	5210010102 1101010112 1101010113	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด (กรณีส่งเป็นเงินสด) บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ (กรณีส่งเป็นเช็ค) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 1101010114 4308010102				
๓	บันทึกการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน	ZRP_R0_TKK/ นส 02-2 (R0)	**เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง** **เครดิต บัญชีเงินสดในมือ**	**1101010112** **1101010101**						
	ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร V0		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5209010110 5210010102			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	5210010102 4307010110		
	เมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ จะได้เอกสารประเภท CJ (กรณีส่งเป็นเช็ค)		เดบิต บัญชีพักรอ Clearing เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010113 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด เครดิต บัญชีเช็คฝากรอการเรียกเก็บ	11010203xx 1101010114				

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง									
	๔.๑ กรณีส่งคืนในปีงบประมาณปัจจุบัน	ZGL_BT_TKK/ บช 01 (BT)	**เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง** **เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ** **บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)**	2116010104 5xxxxxxxxx 12xxxxxxxx						
	ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร RX				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105		
	๔.๒ กรณีส่งคืนข้ามปีงบประมาณและตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่าย ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายตามข้อ ๔.๑ รับรู้เป็นรายได้	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีรายได้อื่น**	5xxxxxxxxx 4313010199						

(๔) การจ่ายให้ยืม

(๔.๑) การขอเบิกเงินยืม

(๔.๒) การส่งใช้เงินยืม

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๑	การขอเบิกเงินยืม									
๑	ส่วนราชการอนุมัติสัญญาการยืมเงินและบันทึกขอเบิกเงินประเภทเอกสาร KQ	ZMIRO_KQ_TKK/ ทข 02	**เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ** เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	1102010102 2102040102						
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกตั้งเบิกจะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	1102050124 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะประเภทเอกสาร J0				เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202		-		
๓	ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	2102040102 1101020605						
๔.๒	การส่งใช้เงินยืม เมื่อส่วนราชการได้รับการชดใช้คืนเงินยืม									
๑	กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ**	5xxxxxxxxx 1102010102						
๒	กรณีส่งใช้ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม ๒.๑ บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ**	5xxxxxxxxx 1102010102						
	๒.๒ บันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืนเพื่อส่งคืนเงินฝากคลัง	ZGL_BD4/ บช 01 (BD)	**เดบิต บัญชีเงินสดในมือ** **เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง**	1101010101 2116010104						

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	๒.๓ เมื่อหน่วยงานนำเงินส่งที่ธนาคาร ให้ระบุ "เงินฝากคลัง" ในใบนำฝากเงินของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง จะได้ประเภทเอกสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102				
	๒.๔ บันทึกการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้คลัง	ZRP_R0_TKK/ นส 02-2 (R0)	**เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง** **เครดิต บัญชีเงินสดในมือ**	**1101010112** **1101010101**						
	ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร V0		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5209010110 5210010102			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	5210010102 4307010110		
	๒.๕ บันทึกล้างเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งกับลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	ZGL_BT_TKK/ บช 01 (BT)	**เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง** **เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ**	**2116010104** **1102010102**						
	ระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ ประเภทเอกสาร RX				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม									
	๓.๑ บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับจำนวนเงินที่ยืม	ZGL_JV/ บช 01 (JV)	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)** **เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ**	5xxxxxxxxx 1102010102						
	๓.๒ บันทึกขอเบิกเงินตามใบสำคัญส่วนเกิน ประเภทเอกสาร KQ	ZMIRO_KQ_TKK/ ทข 02	**เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)** เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	5xxxxxxxxx 2102040102						
	๓.๓ ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกตั้งเบิก จะได้ประเภทเอกสาร KY		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-รับเงินกู้	1102050124 4307010110	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102				
	และประเภทเอกสาร NE						เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนเงินกู้ เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	5209010110 4308010101		
	๓.๔ กรมบัญชีกลางประมวลผลสั่งจ่ายเงิน ระบบตัดเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทเอกสาร J0				เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	การบันทึกรายการบัญชี							
			ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ		กรมสรรพากร	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020605 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202				
	๓.๕ ส่วนราชการบันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ ประเภทเอกสาร PM	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	2102040102 1101020605						