



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๒๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๔๐๐

๕ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง  
ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๑ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง  
ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๖ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับเงิน  
และการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์  
โดยให้กรมบัญชีกลางนำเงินค่าซื้อเอกสารที่ได้รับจากธนาคารทุกแห่งส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง  
แทนส่วนราชการเจ้าของรายได้ แทนการกระจ่ายเงินเข้าบัญชีส่วนราชการเพื่อให้ส่วนราชการนำเงินส่งคลัง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน  
และการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์  
เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคา  
ซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด  
แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางสุรพร สิริขันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

วิชาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

## แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง

### ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๒๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๑ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยกรมบัญชีกลางนำเงินค่าซื้อเอกสารที่ได้รับจากธนาคารทุกแห่งส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังแทนส่วนราชการเจ้าของรายได้แทนการกระจายเงินเข้าบัญชีส่วนราชการเพื่อนำเงินส่งคลังเช่นเดิม เพื่อให้วิธีปฏิบัติในการรับชำระค่าเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์มีความสะดวก คล่องตัวและเป็นการลดขั้นตอนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ทำให้การนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินมีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น

การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ได้กำหนดให้กรมบัญชีกลางนำเงินค่าซื้อเอกสารที่ได้รับจากธนาคารทุกแห่งส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังแทนส่วนราชการเจ้าของรายได้ ดังนี้

#### ๑. กรมบัญชีกลาง

๑.๑ กรมบัญชีกลางตรวจสอบข้อมูลและทำการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เมื่อมีผู้มาชำระค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันของกรมบัญชีกลางที่เปิดไว้แล้วกับธนาคารพาณิชย์ ชื่อบัญชี “เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์” เพื่อใช้สำหรับรับเงินค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของทุกส่วนราชการ

๑.๒ ในวันทำการถัดไปกรมบัญชีกลางบันทึกบัญชีนำเงินค่าซื้อเอกสารจากบัญชีเงินฝากของทุกธนาคารที่เปิดไว้ในข้อ ๑.๑ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี “เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์”

๑.๓ กรมบัญชีกลางบันทึกบัญชีโอนเงินค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์จากบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี “เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์” เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี “กรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ” เพื่อนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังหรือฝากคลังแทนส่วนราชการ

๑.๔ กรมบัญชีกลางบันทึกบัญชีรับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังที่จัดเก็บแทนส่วนราชการโดยนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

## ๒. ส่วนราชการ

ส่วนราชการดำเนินการตรวจสอบการชำระเงินค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังจากรายงานตรวจสอบสถานะการซื้อของสำหรับหน่วยงานเจ้าของโครงการ รายงานเพื่อตรวจสอบการรับและนำส่งรายได้แทนกันจากระบบ e - GP และรายงานจัดเก็บนำส่งรายได้แทนกัน ในระบบ GFMS เก็บไว้เป็นหลักฐาน เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

### วิธีการบันทึกรายการบัญชี

การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
๒. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงานและต้องนำเงินฝากคลัง



แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

๑. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงานและต้องนำเงินฝากคลัง

๑. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

| ลำดับ | รายการ                                                                                                                                                                                                                   | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online        | กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน<br>หน่วยเบิกจ่าย 0300444444 ศูนย์ต้นทุน 0300440002                                                    |                                                                                    | กรมบัญชีกลาง (9999) |           | ส่วนราชการ |           |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|------------|-----------|
|       |                                                                                                                                                                                                                          |                                      | ชื่อบัญชี                                                                                                                       | รหัสบัญชี                                                                          | ชื่อบัญชี           | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี  | รหัสบัญชี |
| ๑.๑   | กรมบัญชีกลางตรวจสอบและบันทึกบัญชี<br>เมื่อมีผู้มาชำระค่าซื้อเอกสารประกวดราคา<br>อิเล็กทรอนิกส์ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร<br>ของกรมบัญชีกลางประเภทกระแสรายวัน<br>ชื่อบัญชี "เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคา<br>อิเล็กทรอนิกส์" | ZRP_RE/<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร RE  | เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ<br>เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)<br><br>เครดิต เงินรับฝากอื่น                                        | 1101030199<br>11010301xx/<br>11040101xx<br>2111020199                              |                     |           |            |           |
| ๑.๒   | เมื่อกรมบัญชีกลางนำเงินฝากตามข้อ ๑.๑<br>เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย<br>ชื่อบัญชี " เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสาร<br>ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์"                                                                 | ZGL_JR/<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร JR  | เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ<br>เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)<br><br>เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ<br>เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) | 1101030199<br>11010301xx/<br>11040101xx<br>1101030199<br>11010301xx/<br>11040101xx |                     |           |            |           |
| ๑.๓   | เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินจากบัญชีเงินฝาก<br>ธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี<br>"เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคา<br>อิเล็กทรอนิกส์" เข้าบัญชี "กรมบัญชีกลาง<br>เพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ"                     | ZF_02_PP<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร PP | เดบิต เงินรับฝากอื่น<br>เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ<br>เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)                                            | 2111020199/<br>1101030199<br>11010301xx/<br>11040101xx                             |                     |           |            |           |
| ๑.๔   | กรมบัญชีกลางบันทึกเงินรายได้แผ่นดิน<br>ที่จัดเก็บแทนส่วนราชการ<br>(เอกสารมีสถานะพักรายการ)                                                                                                                               | ZRP_RC<br>นส.03<br>ประเภทเอกสาร RC   | เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ<br>เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง<br>เครดิต รายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง       | 1101020601<br>1101020606<br>4202030110                                             |                     |           |            |           |

| ลำดับ | รายการ                                                                                           | คำสั่งงาน/<br>GFMIS Web online | กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน<br>หน่วยเบิกจ่าย 0300444444 ศูนย์ต้นทุน 0300440002          |            | กรมบัญชีกลาง (9999)                                                                                                                                                                                                            |                              | ส่วนราชการ                                                                                                                            |                              |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|       |                                                                                                  |                                | ชื่อบัญชี                                                                             | รหัสบัญชี  | ชื่อบัญชี                                                                                                                                                                                                                      | รหัสบัญชี                    | ชื่อบัญชี                                                                                                                             | รหัสบัญชี                    |
|       | เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร<br>จะได้ประเภทเอกสาร RC                                        |                                | เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ                                                | 1101020601 | เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/<br>ณ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -<br>กรมบัญชีกลางรับเงิน<br>รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน<br>(กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน)                                         | 11010203xx<br><br>4308010103 | เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน<br>เครดิต รายได้ค่าซื้อเอกสาร<br>จัดซื้อจัดจ้าง                                             | 1102050125<br><br>4202030110 |
|       |                                                                                                  |                                | เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง                                                   | 1101020606 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน                                           | 2101020106 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       | เมื่อกรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน<br>นำเงินส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online<br>จะได้ประเภทเอกสาร CJ |                                | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน                                            | 5210010103 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง                                                   |            |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เครดิต พักเงินนำส่ง                                                                   | 1101010112 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       | และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ<br>(เอกสารมีสถานะพักรายการ)                            |                                | เดบิต พักเงินนำส่ง                                                                    | 1101010112 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน                                                  | 2101020106 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ                                               | 1101020601 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เงินฝากธนาคารรายบัญชี                                                                 | 1101020606 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เพื่อนำส่งคลัง                                                                        |            |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | ลูกหนี้ส่วนราชการ -<br>รายได้รับแทนกัน                                                | 1102050125 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       | เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร<br>จะได้ประเภทเอกสาร R3                                        |                                | เดบิต พักเงินนำส่ง                                                                    | 1101010112 | เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง<br>รับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน<br>(กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -<br>กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้<br>แผ่นดินจากหน่วยงาน<br>(ส่วนราชการเจ้าของรายได้) | 4308010103<br><br>4308010103 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -<br>หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน<br>ให้กรมบัญชีกลาง<br>เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ -<br>รายได้รับแทนกัน | 5210010103<br><br>1102050125 |
|       |                                                                                                  |                                | เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ                                               | 1101020601 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เงินฝากธนาคารรายบัญชี                                                                 | 1101020606 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เพื่อนำส่งคลัง                                                                        |            |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน                                            | 2101020106 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |
|       |                                                                                                  |                                | เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -<br>หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน<br>ให้กรมบัญชีกลาง | 5210010103 |                                                                                                                                                                                                                                |                              |                                                                                                                                       |                              |

๒. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงานและต้องนำเงินฝากคลัง

| ลำดับ | รายการ                                                                                                                                                                                                                   | คำสั่งงาน/<br>GFMS Web online        | กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน<br>หน่วยเบิกจ่าย 0300444444 ศูนย์ต้นทุน 0300440002                                                                                                                                                                                     |                                                                                      | กรมบัญชีกลาง (9999) |           | ส่วนราชการ                                                                                |                          |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                                                                                                                                                                                          |                                      | ชื่อบัญชี                                                                                                                                                                                                                                                        | รหัสบัญชี                                                                            | ชื่อบัญชี           | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี                                                                                 | รหัสบัญชี                |
| ๒.๑   | กรมบัญชีกลางตรวจสอบและบันทึกบัญชี<br>เมื่อมีผู้มาชำระค่าซื้อเอกสารประกวดราคา<br>อิเล็กทรอนิกส์ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร<br>ของกรมบัญชีกลางประเภทกระแสรายวัน<br>ชื่อบัญชี "เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคา<br>อิเล็กทรอนิกส์" | ZRP_RE/<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร RE  | เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ<br>เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)<br><br>เครดิต เงินรับฝากอื่น                                                                                                                                                                         | 1101030199<br>11010301xx/<br>11040101xx<br>2111020199                                |                     |           |                                                                                           |                          |
| ๒.๒   | เมื่อกรมบัญชีกลางนำเงินฝากตามข้อ ๒.๑<br>เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย<br>ชื่อบัญชี " เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสาร<br>ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์"                                                                 | ZGL_JR/<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร JR  | เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ<br>เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)<br><br>เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ<br>เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)                                                                                                                                  | 1101030199<br>11010301xx/<br>11040101xx<br>1101030199<br>11010301xx/<br>11040101xx   |                     |           |                                                                                           |                          |
| ๒.๓   | เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินจากบัญชีเงินฝาก<br>ธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี<br>"เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคา<br>อิเล็กทรอนิกส์" เข้าบัญชี "กรมบัญชีกลาง<br>เพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ"                     | ZF_02_PP<br>บข 01<br>ประเภทเอกสาร PP | เดบิต เงินรับฝากอื่น<br>เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ<br>เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)                                                                                                                                                                             | 2111020199<br>1101030199<br>11010301xx/<br>11040101xx                                |                     |           |                                                                                           |                          |
| ๒.๔   | กรมบัญชีกลางบันทึกรับเงินรายได้ที่จัดเก็บ<br>แทนส่วนราชการ<br>(เอกสารมีสถานะพักรายการ)<br><br>เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร<br>จะได้ประเภทเอกสาร RD                                                                  | ZRP_RD<br>นส.03<br>ประเภทเอกสาร RD   | เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ<br>เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง<br>เครดิต รายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง<br><br>เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ<br>เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง<br>เครดิต เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน | 1101020601<br>1101020606<br>4313010109<br><br>1101020601<br>1101020606<br>2101020106 |                     |           | เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน<br>เครดิต รายได้ค่าซื้อเอกสาร<br>จัดซื้อจัดจ้าง | 1102050125<br>4313010109 |



| ลำดับ | รายการ                                                                                           | คำสั่งงาน/<br>GFMIS Web online | กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน<br>หน่วยเบิกจ่าย 0300444444 ศูนย์ต้นทุน 0300440002                                                                                                                  |                                                                        | กรมบัญชีกลาง (9999)                                                                                                                                                                  |                              | ส่วนราชการ |           |                                                                                                                                              |                              |                                                                                                                  |                                  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|       |                                                                                                  |                                | ชื่อบัญชี                                                                                                                                                                                     | รหัสบัญชี                                                              | ชื่อบัญชี                                                                                                                                                                            | รหัสบัญชี                    | ชื่อบัญชี  | รหัสบัญชี |                                                                                                                                              |                              |                                                                                                                  |                                  |
|       | เมื่อกรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน<br>นำเงินส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online<br>จะได้ประเภทเอกสาร CJ |                                | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน<br>โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง<br>เครดิต พักเงินนำส่ง                                                                                        | 5210010102<br><br>1101010112                                           | เดบิต เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/<br>ณ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -<br>กรมบัญชีกลางรับเงินนอก<br>งบประมาณจากหน่วยงาน<br>(กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน) | 11010203xx<br><br>4308010102 |            |           |                                                                                                                                              |                              |                                                                                                                  |                                  |
|       | และระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังอัตโนมัติ<br>(เอกสารมีสถานะพักรายการ)                               |                                | เดบิต พักเงินนำส่ง<br>เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน<br>เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ<br>เงินฝากธนาคารรายบัญชี<br>เพื่อนำส่งคลัง<br>ลูกหนี้ส่วนราชการ -<br>รายได้รับแทนกัน | 1101010112<br>2101020106<br>1101020601<br>1101020606<br><br>1102050125 |                                                                                                                                                                                      |                              |            |           |                                                                                                                                              |                              |                                                                                                                  |                                  |
|       | เดบิต เงินฝากคลัง<br>เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล                                                  |                                | 1101020501<br>2111020101                                                                                                                                                                      |                                                                        |                                                                                                                                                                                      |                              |            |           |                                                                                                                                              |                              |                                                                                                                  |                                  |
|       | เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร<br>จะได้ประเภทเอกสาร R4                                        |                                | เดบิต พักเงินนำส่ง<br>เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ<br>เงินฝากธนาคารรายบัญชี<br>เพื่อนำส่งคลัง                                                                                      | 1101010112<br>1101020601<br>1101020606                                 |                                                                                                                                                                                      |                              |            |           | เดบิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง<br>รับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน<br>(กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน)<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - | 4308010102<br><br>4308010102 | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -<br>หน่วยงานโอนเงิน<br>นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง<br>เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - | 5210010102<br><br><br>1102050125 |
|       | และประเภทเอกสาร RY                                                                               |                                | เดบิต เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน<br>เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -<br>หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ<br>ให้กรมบัญชีกลาง                                                          | 2101020106<br>5210010102                                               |                                                                                                                                                                                      |                              |            |           | กรมบัญชีกลางรับเงิน<br>นอกงบประมาณ<br>จากหน่วยงาน<br>(ส่วนราชการเจ้าของรายได้)                                                               |                              |                                                                                                                  |                                  |
|       |                                                                                                  |                                | เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -<br>ปรับเงินฝากคลัง<br>เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล                                                                                                            | 5210010105<br><br>2111020101                                           |                                                                                                                                                                                      |                              |            |           | เดบิต เงินฝากคลัง<br>เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -<br>ปรับเงินฝากคลัง                                                                       |                              |                                                                                                                  | 1101020501<br><br>4308010105     |