

กองคลัง ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร  
เลขรับ..... ๑๑๖๔  
วันที่ - 2 ส.ค. 2562  
เวลา..... 16:20



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล  
พระนคร  
รับที่..... ทม. ๒๘๕๐  
วันที่..... ๒๒ ส.ค. ๒๕๖๒  
เวลา..... ๑๓.๕๗

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๔๕

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ โดยมีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า เป็นส่วนหนึ่งในประกาศดังกล่าว

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ GFMS ในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง สัญญาเช่า โดยจำแนกสัญญาเช่าแบ่งตามประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าดำเนินงาน เพื่อให้หน่วยงานที่มีการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า ใช้เป็นคู่มือประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้หน่วยงานระดับกรม กระทรวง รวมถึงรัฐบาลมีข้อมูลสัญญาเช่าในภาพรวม ซึ่งสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ ในการวิเคราะห์และตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดคู่มือการบัญชีภาครัฐดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวศุทธิรัตน์ รัตนโชติ)  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

บทที่ ๒  
หลักการบัญชีสัญญาเช่า

การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า มีหลักการบันทึกบัญชีแบ่งตามประเภทของสัญญาเช่า โดยแบ่งเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งหน่วยงานของรัฐอาจจะเป็นผู้เช่าหรือเป็นผู้ให้เช่า แล้วแต่กรณี

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ กำหนดคำนิยาม “สัญญาเช่า” หมายถึง สัญญาหรือข้อตกลงที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่าในการใช้สินทรัพย์สำหรับ ช่วงเวลาที่ตกลงกันเพื่อแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทน ซึ่งได้รับชำระในงวดเดียวหรือหลายงวด โดยหน่วยงาน ต้องจัดประเภทสัญญาเช่าตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ และสามารถแบ่งประเภทสัญญาเช่าเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

๑. สัญญาเช่าการเงิน หมายถึง สัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทน ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์ จะเกิดขึ้นหรือไม่

๒. สัญญาเช่าดำเนินงาน หมายถึง สัญญาเช่าที่ไม่มีใช้สัญญาเช่าการเงินหน่วยงานของรัฐ ต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหากสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมด หรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า และต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่า ดำเนินงานหากสัญญานั้นไม่ได้โอนความเสี่ยงหรือผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับ จากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า

การจัดประเภทสัญญาเช่า

การจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน หน่วยงานของรัฐ ต้องพิจารณาถึงเนื้อหาของรายการมากกว่ารูปแบบของสัญญาตามปกติ หน่วยงานของรัฐต้องจัดประเภท สัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน หากสัญญานั้นทำให้เกิดสถานการณ์ต่อไปนี้อย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์

๑. สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่า
  ๒. ผู้เช่ามีสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกเกิดขึ้น โดยราคาตามสิทธินั้นมีจำนวนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์มากเพียงพอที่จะทำให้เกิดความแน่ใจ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์นั้น
  ๓. ระยะเวลาของสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์
- แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น

๔. ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีจำนวนเท่ากับ หรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า

๕. สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะเฉพาะจนกระทั่งมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้น โดยไม่จำเป็นต้องนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ

๖. ไม่สามารถนำสินทรัพย์อื่นมาใช้แทนสินทรัพย์ที่เช่าได้โดยง่าย

การจัดประเภทสัญญาเช่าต้องทำ ณ วันเริ่มต้นสัญญาเช่า หาก ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ผู้เช่า และผู้ให้เช่าตกลงที่จะเปลี่ยนเงื่อนไขในสัญญาเช่า (ที่ไม่ใช่การต่ออายุสัญญาเช่า) ในลักษณะที่จะทำให้ การจัดประเภทสัญญาเช่าแตกต่างไปจากเดิมตามเงื่อนไข

**หลักการและนโยบายการบัญชี**

**๑. สัญญาเช่าการเงิน**

การจัดสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินได้เมื่อมีข้อบ่งชี้ถึงสถานการณ์ใดสถานการณ์หนึ่ง หรือหลายสถานการณ์รวมกัน ดังนี้

(ก) หากผู้เช่าสามารถยกเลิกสัญญาเช่าได้ และผู้เช่าเป็นผู้รับผิดชอบผลเสียหายที่เกิดกับผู้ให้เช่าเนื่องจากการยกเลิกนั้น

(ข) ผู้เช่าเป็นผู้ได้รับผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการผันผวนของมูลค่ายุติธรรมของมูลค่าคงเหลือ (ตัวอย่างเช่น ในรูปแบบของการให้ส่วนลดค่าเช่าแก่ผู้เช่า เท่ากับส่วนใหญ่ของจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า)

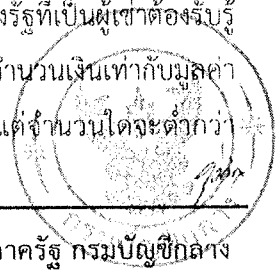
(ค) ผู้เช่าสามารถต่อสัญญาเช่าครั้งที่สองด้วยการจ่ายค่าเช่าที่มีจำนวนต่ำกว่าค่าเช่าในตลาดอย่างเป็นนัยสำคัญ

**๑.๑ การรับรู้เริ่มแรก**

**๑.๑.๑ สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้เช่า**

หน่วยงานของรัฐต้องรับรู้รายการเริ่มแรก ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งผู้เช่าได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า ตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์นั้น โดยแลกเปลี่ยนกับภาระผูกพันที่ต้องจ่ายสำหรับสิทธิดังกล่าว ด้วยจำนวนที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า รวมทั้งค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยต้นทุนทางตรงเริ่มแรกมักเกิดขึ้นเนื่องจากกิจกรรมที่เฉพาะเจาะจงกับการเช่า เช่น การดอรอง และการทำสัญญาเช่า ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจกรรมที่เช่าดำเนินการเพื่อให้ได้สัญญาเช่าการเงินต้องรวมเป็นส่วนหนึ่งของจำนวนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่านั้น

การแสดงรายการในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้เช่าต้องรับรู้ สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงินของผู้เช่า ด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า



ซึ่งพิจารณา ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า อัตราคิดลดในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของจำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่าย คือ อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากสามารถกำหนดได้ในทางปฏิบัติ หากในทางปฏิบัติไม่สามารถ กำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าได้ ให้ใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าเป็นอัตราคิดลด

อย่างไรก็ดี ในรายงานการเงินไม่ควรแสดงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน หักด้วยหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

#### ๑.๑.๒ สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า

หน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้ให้เช่าจึงมีต้นทุนทางตรงเริ่มแรก เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย และต้นทุนทางตรงส่วนเพิ่มในการต่อรองและจัดทำสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรง เริ่มแรกจะรวมคำนวณอยู่ในลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน และจะเป็นส่วนหักจากรายได้ในช่วงอายุของสัญญาเช่า อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าเป็นอัตราที่กำหนดขึ้นโดยคำนึงถึงต้นทุนทางตรงเริ่มแรกซึ่งรวมอยู่ในยอด ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ดังนั้น จึงไม่ต้องรวมยอดดังกล่าวแยกต่างหาก ต้นทุนของผู้ให้เช่าที่เป็นผู้ผลิต หรือผู้จำหน่ายส่วนที่เกี่ยวข้องกับการต่อรองและการทำสัญญาเช่า ไม่ถือเป็นต้นทุนทางตรงเริ่มแรกตามคำนิยาม ของมาตรฐานการบัญชีภาวะรัฐฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐาน การบัญชีภาวะรัฐและนโยบายการบัญชีภาวะรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ และไม่รวมเป็นส่วนหนึ่ง ของเงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่า จึงต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการขายในวันที่ สัญญาเริ่มมีผล

การแสดงรายการในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้ให้เช่า ต้องรับรู้ค่าตอบแทนที่ค้างชำระตามสัญญาเช่าการเงินเป็นลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับ เงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่า ภายใต้สัญญาเช่าการเงินผู้ให้เช่าโอนความเสี่ยงและประโยชน์ของความเป็นเจ้าของ ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดให้แก่ผู้เช่า ดังนั้น ผู้ให้เช่าจึงถือว่าลูกหนี้สัญญาเช่า คือ สินทรัพย์ที่จะทำให้ผู้เช่าได้รับ เงินต้นพร้อมทั้งรายได้ทางการเงินเพื่อชดเชยและตอบแทนผู้ให้เช่าสำหรับการลงทุนและบริการที่ให้

#### ๑.๒ การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก

เนื่องจากสัญญาเช่าการเงินมีการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทาง การเงิน การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกจึงเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าการเงิน โดยมีการวัดมูลค่า ดังนี้

##### ๑.๒.๑ สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายหน่วยงานของรัฐต้องนำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทาง การเงินและส่วนที่จะนำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระค่าใช้จ่ายทางการเงินต้องปันส่วนให้กับงวดต่าง ๆ ตลอดอายุ สัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่แต่ละงวด ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

สัญญาเช่าการเงินทำให้เกิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพ และค่าใช้จ่ายทางการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละงวด นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่า ต้องสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานของรัฐเป็นเจ้าของ และค่าเสื่อมราคา

ที่รับรู้ต้องคำนวณตามเกณฑ์ที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลง ผู้เช่าต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

**๑.๒.๒ สัญญาเช่าการเงินในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า**

การรับรู้รายได้ทางการเงินต้องขึ้นอยู่กับรูปแบบที่สะท้อนถึงผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของเงินลงทุนสุทธิของผู้ให้เช่า โดยต้องเป็นส่วนรายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าด้วย เกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล การปันส่วนรายได้ต้องขึ้นอยู่กับรูปแบบที่สะท้อนให้เห็นถึงผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของเงินลงทุนสุทธิของผู้ให้เช่าซึ่งคงเหลือตามสัญญาเช่าการเงิน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับงวดบัญชี ซึ่งไม่รวมต้นทุนในการให้บริการต้องนำมาหักกับเงินลงทุนขั้นต้นทั้งสิ้นในสัญญาเช่าการเงินเพื่อลดเงินต้นและรายได้ทางการเงินรอการรับรู้

ผู้ให้เช่าที่ เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายต้องรับรู้กำไรจากการขายหรือขาดทุนจากการขายสำหรับงวดตามนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานใช้สำหรับการขายเสร็จเด็ดขาด หากอัตราดอกเบี้ยที่ใช้เป็นอัตราค่าเกินจริง กำไรจากการขายต้องกำหนดขึ้นโดยสมมติให้ใช้อัตราดอกเบี้ยเชิงพาณิชย์ ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เช่าที่ เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายส่วนที่เกี่ยวข้องกับการต่อรองและการทำสัญญาเช่า ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการขาย หน่วยงานของรัฐที่ เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่าย อาจให้ทางเลือกแก่ลูกค้าที่จะซื้อหรือเช่าสินทรัพย์ สัญญาเช่าการเงินของสินทรัพย์ที่ทำโดยผู้ให้เช่าที่ เป็นผู้ผลิตหรือผู้จำหน่ายทำให้เกิดรายได้สองประเภท คือ กำไรหรือขาดทุนที่เทียบเท่ากับกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขายเสร็จเด็ดขาดของสินทรัพย์ที่ให้เช่าด้วยราคาขายปกติ ทั้งนี้ จะต้องคำนึงถึงส่วนลดปริมาณหรือส่วนลดการค้าด้วย และรายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่า

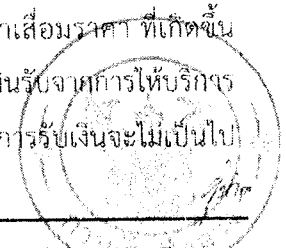
**๒. สัญญาเช่าดำเนินงาน**

**๒.๑ สัญญาเช่าดำเนินงานในรายงานการเงินของผู้เช่า**

หน่วยงานของรัฐที่ เป็นผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากว่าจะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ซึ่งไม่รวมต้นทุนในการให้บริการ เช่น ค่าประกันภัยและค่าบำรุงรักษา ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง นอกจากว่าจะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ แม้ว่าการจ่ายเงินจะไม่เป็นไปตามเกณฑ์นั้น

**๒.๒ สัญญาเช่าดำเนินงานในรายงานการเงินของผู้ให้เช่า**

หน่วยงานของรัฐที่ เป็นผู้ให้เช่าต้องรับรู้ต้นทุนซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้น เนื่องจากการได้รับรายได้ค่าเช่า เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดและรับรู้รายได้ค่าเช่า ไม่รวมเงินรับจากการให้บริการ เช่น การประกันภัยและการบำรุงรักษา ตามเกณฑ์เส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า แม้ว่าการรับเงินจะไม่เป็นไป



ตามเกณฑ์ดังกล่าว เว้นแต่จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้ให้เข้าได้รับประโยชน์ที่ลดลงจากสินทรัพย์ที่ให้เข้าที่ดีกว่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกของผู้ให้เข้าที่เกิดขึ้นในการต่อรองหรือการทำสัญญาเช่าดำเนินงานจะรวมเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เช่า และจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าตามเกณฑ์เช่นเดียวกับการรับรู้รายได้จากสัญญาเช่า

การแสดงรายการในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้ให้เช่าต้องแสดงสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานในงบแสดงฐานะการเงินตามลักษณะของสินทรัพย์ และต้องรับรู้รายได้ค่าเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้ให้เข้าได้รับประโยชน์ที่ลดลงจากสินทรัพย์ที่ให้เข้าที่ดีกว่า

#### การบันทึกบัญชี

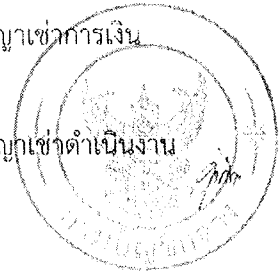
การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า จะแสดงการบันทึกบัญชีตามประเภทของสัญญาเช่า โดยแบ่งการบันทึกรายการตามประเภทของสัญญาเช่า ๒ ประเภท ดังนี้

##### ๑. สัญญาเช่าการเงิน

การบันทึกบัญชีจะกล่าวต่อไปในบทที่ ๓ การบันทึกบัญชีสัญญาเช่าการเงิน

##### ๒. สัญญาเช่าดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีจะกล่าวต่อไปในบทที่ ๔ การบันทึกบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน



บทที่ ๓  
การบันทึกบัญชี  
สัญญาเช่าการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่าการเงินหน่วยงานของรัฐที่ เป็นผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงินของผู้เช่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า และรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ส่วนผู้ให้เช่าจะรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับเป็นรายได้ทางการเงินตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดยอดลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่สำคัญตามผังขั้นตอนการบันทึกการบัญชีสัญญาเช่า

ในแต่ละขั้นตอนของการบันทึกการบัญชี หน่วยงานของรัฐในฐานะผู้เช่าอาจจะใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง หรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์แล้วแต่กรณี และสำหรับหน่วยงานของรัฐในฐานะผู้ให้เช่ารับเงินตามสัญญาเช่าการเงินอาจเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลังหรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์แล้วแต่กรณี โดยมีการบันทึกบัญชี ดังนี้

๑. ด้านผู้เช่า

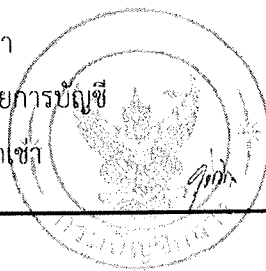
การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง และเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มีขั้นตอนการบันทึกบัญชี ดังนี้

- ๑.๑ การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน
- ๑.๒ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า
- ๑.๓ การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย
- ๑.๔ การปรับปรุงรายการบัญชี
- ๑.๕ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า
- ๑.๖ การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี)
- ๑.๗ การส่งคืนสินทรัพย์จากการเช่าทางการเงิน

๒. ด้านผู้ให้เช่า

การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง รายได้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มีขั้นตอนการบันทึกบัญชี ดังนี้

- ๒.๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า
- ๒.๒ วันส่งมอบสินทรัพย์
- ๒.๓ การรับเงินค่าเช่า
- ๒.๔ การปรับปรุงรายการบัญชี
- ๒.๕ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า



### ผังขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าการเงิน



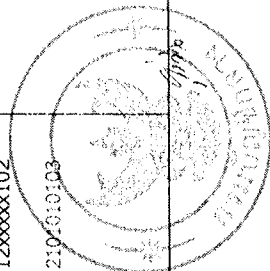


วิธีการบันทึกบัญชีการเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินในระบบ GFMS

๑. ด้านผู้เช่า

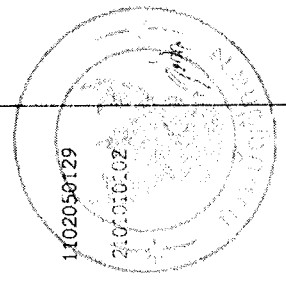
๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินงบประมาณ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับวัสดุสิ้นเปลืองและหนี้สิน ตามสัญญาเช่าการเงิน ในวันผู้เช่าสามารถนำวัสดุสิ้นเปลืองตามสัญญาเช่า ไปคืนหรือชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า ในสิ้นปีหรือวันที่เช่า ซึ่งผู้เช่าได้รับรู้ยอดหนี้ แล้วและตามสัญญาเช่าต้องนำค่าเช่าไป ชำระจำนวนเงินซึ่งผู้เช่าต้องจ่าย ของสิ้นปีหรือวันที่ชำระตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_V บร 01 (V)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีที่มีเงินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	12xxxxxxx 2108010101 2205010101		
๒	การจ่ายเงินมัดจำจากกรเช่า ๑.๑ การมีจ่ายตรงผู้ให้เช่า/ผู้ให้เช่าซึ่ง (๑) ส่วนราชการบันทึกบัญชีชื่อผู้เช่า เพื่อจ่ายเงินมัดจำ (๒) ระบบบันทึกบัญชีกรเช่าระบบ จะให้เป็นกรเช่าระบบ WE	บร 01 บร 01	ไม่มีบัญชีรายการบัญชี บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับเงินค่าเช่าสัญญา (GR/CR)	12xxxx102 210610103		

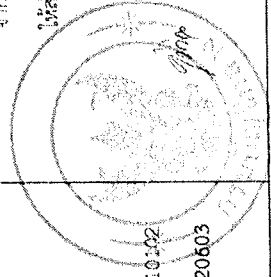


หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ทั้งตัวเต็ม และตัวย่อ ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีเป็นแบบพิมพ์สองรายการคือทั้งตัวเต็มและตัวย่อ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	หน่วยงานบันทึกยอดการโอนเงิน เข้าใบสั่งซื้อสิ่งจ้างเพื่อจ่ายเงินมัดจำ	ZMRO_KA ขบ 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบคำสั่ง (GR/R) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินสดเงิน (ระบุงบ) ในส่วนหน่วยงาน	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมาณและสิ่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า จะส่งประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายจ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีเงินสดเงิน (ระบุงบ) เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากผู้ขาย	52090101xx 1101020201
(๕)	หน่วยงานบันทึกตั้งพัสดุพัสดุพัสดุ และรับเงินมัดจำเป็นเงินมัดจำ	ZGL_JV ขบ 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีหักเงินมัดจำ (ระบุประเภท)	1102050129 12xxxxxx102		
	พร้อมทั้งบันทึกตั้งบัญชีเงินมัดจำ ตามข้อ (๒) และ (๕)	F-04 (U) สท.13 (U)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
๒.๒	กรณีถ้าตรงผู้ให้เงินมัดจำเป็นเงินมัดจำ เมื่อได้รับเงินมัดจำหรือหลักฐานของอีก หน่วยที่กรณการโอนเงิน	ZFB6_KC ขบ 02	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		

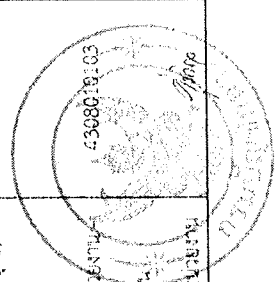


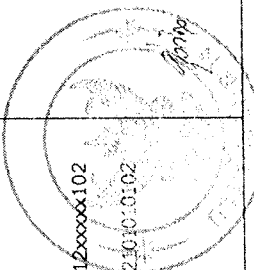
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้นับรวมการถือสาร PA		เดบิต บัญชีเงินฝากการค้า - บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐบาล	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากการค้ากับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	1101020201
(๑)	การใช้จ่ายเงินหน่วยงาน และได้รับเงินคืนหรือหักฐานเงิน ในส่วนที่กระทรวงการคลังเงิน	ZFB60...KE	เดบิต บัญชีผูกพันเงินมัดจำ	1102050129		
		ขง 02	เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้นับรวมการถือสาร PY		เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐบาล	43070101xx	กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
(๓)	หน่วยงานบัญชีผู้ให้เข้า และวันที่ การจ่ายเงิน	ZF_53...PM	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1101020603	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
		ขง 05	เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1102050124	เครดิต บัญชีเงินฝากการค้ากับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	1101020202



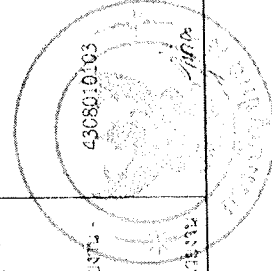


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและจัดจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า (๔.๑) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เช่า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ จากระบบเอกสาร PA	Web online	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐบิล	21010102 43070101xx	เดบิต เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐบิล	21010102 43070101xx	เดบิต เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐบิล	21010102 43070101xx	เดบิต เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201
			บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐบิล	21010102 43070101xx	เดบิต เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบบ) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201

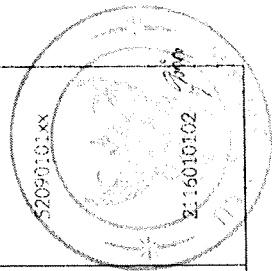


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๕)	บันทึกคำสั่งพัสดุพัสดุพัสดุ (๒) เพื่อรับผู้ ตกลงซื้อขายโดยวิธีจัดราคาโดยวิธีซองซอง ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่พัสดุคือหนังสือสัญญาเช่าการเงิน ชั่วคราว	ZGL_V ๖๖ 01 (V)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีที่สิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีพัสดุพัสดุ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๓๙	บันทึกสั่งพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุ ตามข้อ (๒) และข้อ (๕)	F-04 (U) ๘V15 (U)	ไม่บันทึกรายการบัญชี			
(๖)	กรณีจ่ายพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุ เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้พัสดุพัสดุพัสดุ ให้บันทึกการขอเบิกเงิน	Z560_KC ๘1 02	เดบิต บัญชีพัสดุพัสดุ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางขอวงเงินและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า (๒.๑) กรณีไม่มีบัญชีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ จนถึงระงับเอกสาร PA	เคบีซี บัญชีเจ้าพนักงาน - บุคคลภายนอก เคทีดี บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐสภา	21010102 43070101xx	เคบีซี บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ไม่หน่วยงาน เคทีดี บัญชีเงินฝากหรือการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201	
	(๒.๒) กรณีมีบัญชีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ด้วยจำนวนเงินสุทธิหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จนถึงระงับเอกสาร PA	เคบีซี บัญชีเจ้าพนักงาน - บุคคลภายนอก เคทีดี บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐสภา	21010102 43070101xx	เคบีซี บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ไม่หน่วยงาน เคทีดี บัญชีเงินฝากหรือการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx 1101020201	
	และระบบนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี หัก ณ ที่จ่าย	เคบีซี บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรวมส่ง (ระบบ) เคทีดี บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐสภา	21020401xx 43070101xx	เคบีซี บัญชีเงินฝากหรือการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx	
	จนถึงระงับเอกสาร PA	เคบีซี บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรวมส่ง (ระบบ) เคทีดี บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบบ) จากรัฐสภา	21020401xx 43070101xx	เคบีซี บัญชีเงินฝากหรือการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52090101xx	

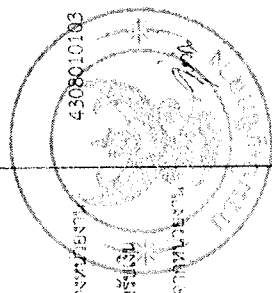


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	การบันทึกคำสั่งพัสดุพัสดุพัสดุ (๑) เพื่อรับ ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์จากธนาคารออมสิน ในการคำนวณและจ่ายดอกเบี้ย (ถ้ามี) ส่วนที่หักคือ หักเงินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ลดลง	ZGL_V ๖๖ 01 (V)	บัญชีค่าเบี่ยงแปรกัน บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีเงินที่ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีหักเงิน (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๑๙	การมีของนอกงบประมาณ เมื่อได้ขออนุมัติหรือหลักฐานของ ให้บันทึกรายการของเงิน และระบบเกิดบัญชีอัตโนมัติ จนสิ้นประเภทเอกสาร KV	ZFB_KE ๖๖ 02	บัญชีหักเงิน (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีหักเงินหัก - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีหักเงินจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานรับเงิน (ระบุประเภท) จากรัฐบาล	12xxxxx102 2101010102 1102050124 43070101xx	เดบิต บัญชีหักเงินระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางรับเงิน (ระบุประเภท) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีหักเงินจากกรมบัญชีกลาง	52090101xx 2116010102

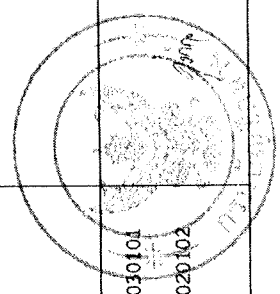




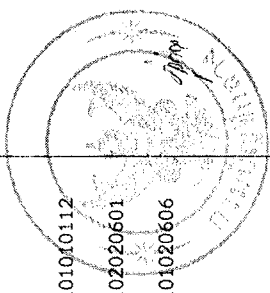
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากการบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานขายสินค้าเข้า และบัญชี รายการขายเงิน (๓.๑) กรณีไม่มีรหัสที่ ณ ที่จ่าย บัญชีที่มีการจ่ายเงินผู้เข้าด้วยจำนวนเงิน ตนเองและจะมีรหัสหลักฐานของเงิน	ZF_53_PV ๗๑ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2101010102 1101020603		
	(๓.๒) กรณีมีรหัสที่ ณ ที่จ่าย ใช้บัญชีการจ่ายเงินผู้เข้าด้วยจำนวนเงิน สุทธิหลังหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PV ๗๑ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอตัด (ระบุประเภท)	2101010102 1101020603 21020401xx		
	และระบบบันทึกส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในทางสรรพากรหรือจ่ายเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ จนได้ประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอตัด (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานรับคืน (ระบุประเภท) จากรัฐสภา	21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลาง (ระบุประเภท) ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางรับคืน รายได้และคืนจากที่หน่วยงาน	52090101xx 4308010103

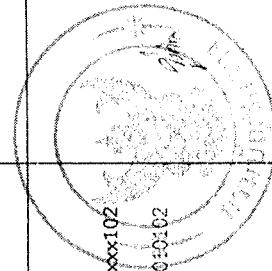


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	บัญชีกำกับสิทธิประโยชน์ตามข้อ (๓) หรือรับผู้ จองบี้ยจ่ายโดยผู้ใช้รายชื่อบริษัท ในการคำนวณและค่าเบี้ยประกัน (๕) (๖) ส่วนที่ขังคือคือ ทรัพย์สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่คิดลง	ZG_UV UV 01 (UV)	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีที่สิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีหักเกินทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานอื่นโอนเงินรายได้ในส่วนนี้ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีจ่ายได้ภาษี (ระบุประเภท) 41010101xx	5210010103
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คำนวณยอดเสียราคา ค่าซื้อสินค้าคงคลัง และบันทึกบัญชี รายการบัญชี	ZG_UV UV 01 (UV)	บัญชีค่าเสื่อมราคา - สิ้นทรัพย์สิน (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสถิติทรัพย์สิน (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่า การเงิน	51050101xx 12xxxxxxx		
๔๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับผู้จองบี้ยจ่าย ผู้ซื้อประกันโดยสิ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับจ่ายเงิน ผู้ซื้อทำ เป็นดอกเบี้ยค่าจ่าย	ZG_UV UV 01 (UV)	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	5201010104 2102010102		

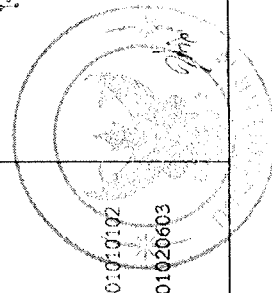


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔๓	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใช้กับรายการบัญชี	ZG_V บว.01 (V)	เดบิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย เครดิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า การเงิน	2102020102 5201030101		
๔๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า	ZR2_RA บว.01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1102020601 1101020606 4206010199		
๔๕	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าที่ดิน ผู้ให้เช่า และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และบัญชีหักเงินมัดจำ	ZG_V บว.01 (IV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		
๔๖	เมื่อนำส่งเงินมัดจำ KTB Corporate Online และได้รับเงินฝากธนาคาร C และระบบบัญชีการนำเงินส่งคลังให้จัดโอนบัญชี และได้รับเงินฝากธนาคาร R1		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเป็นรายมัดจำที่ดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินมัดจำ เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	5210010103 1101010112  1101010112 1102020601 1101020606	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103

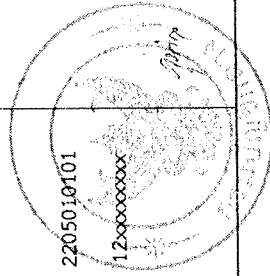


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖	การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๖.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าไปยังผู้ซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง	บส 01	ไม่เป็นทรัพยากรบัญชี			
(๒)	เพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ					
(๓)	ระบบกำหนดให้บันทึกตรงระบบเงิน จะได้รับสภาพเอกสาร WE	บร 01	บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบกำกับ (GR/R)	12xxxxxx102 2101010103		
(๔)	หน่วยงานบันทึกการขอเบิกเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า	ZMIR0_KA ชบ 01	บัญชีรับสินค้า/ใบกำกับ (GR/R) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
(๕)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เช่า		บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานอื่นเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางเงิน (ระบุงบ) ใช้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับกรจ่ายเงิน	52090101xx 1101020201
๖.๑	การใช้จ่ายตรงผู้ให้เช่าไปยังผู้ซื้อสิ่งจ้าง					
(๑)	หน่วยงานบันทึกการขอเบิกเงิน เพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ	ZFB60_KC ชบ 02	บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	12xxxxxx102 2101010102		

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสิ่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากกรมการบัญชีให้เข้า จะได้ประเภทเอกสาร PA		เดบิต บัญชีเจ้าพนักงานรับฝากเงิน เดบิต บัญชีรายได้อะหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ระหว่างงบงาน เดบิต บัญชีเงินฝากสำหรับฝากเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้รัฐบาล	52090101xx 1101020201
๒.๓	กรณีมีฝ่ายงานหน่วยงาน					
(๓)	หน่วยงานที่มีครุภัณฑ์การเงิน เพื่อจ่ายค่าบริการบัญชีเงินฝากหรือ และระบบบัญชีบัญชีเงินฝาก จะได้อะบบเอกสาร KV	ZFB60_KE งบ 02	เดบิต บัญชีหักสิทธิ์ (ระบุประเภท) เดบิต บัญชีเจ้าพนักงานรับฝากเงิน - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เดบิต บัญชีรายได้อะหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	12xxxxx102 2101010102 1102050124 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสิ่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากกรมการบัญชี จะได้อะบบเอกสาร PV		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เดบิต บัญชีเงินฝากสำหรับฝากเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	หน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PV งบ 05	เดบิต บัญชีเจ้าพนักงานรับฝากเงิน เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2101010102 1101020603		

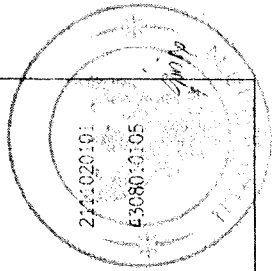


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗	การส่งคืนเงินทรัพย์สินจากการเข้าทางการเงิน บัญชีที่ค้างบัญชีที่คืนตามสัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีที่คืนทรัพย์สินชื่อ ๒ ตามมูลค่าเงินประกัน ที่ต่อจ่าย	ZGL_V บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีที่คืนตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีพักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	2108010101 2205010101 12xxxxx102	
๗.๑	และดำเนินการบันทึกบัญชีหักล้างบัญชีทรัพย์สิน ตามข้อ ๒ และข้อ ๓.๑	F-04 (U) สข 13 (U)		ไม่บันทึกการบัญชี		
๗.๒	บัญชีที่คงค้างคืนทรัพย์สินทรัพย์สินตามสัญญาเช่า และค่าเสื่อมราคาตามสัญญาเช่าทรัพย์สิน ที่คืนตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL_V บช 01 (JV)	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคาตามสัญญาเช่าทรัพย์สิน (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีที่คืนตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีทรัพย์สิน (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	12xxxxxxx 2108010101 2205010101 12xxxxxxx	

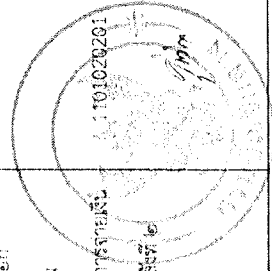


๑.๒ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

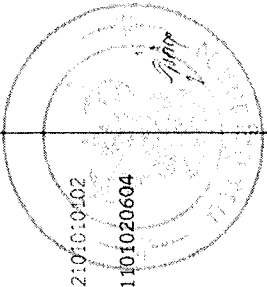
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับรู้สิทธิทรัพย์สินและหนี้สินตามสัญญาเช่า การเงิน ณ วันที่ผู้เช่าสามารถใช้อิทธิพลในสัญญาเช่า ในสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งคือวันรับทราบการเริ่มแรก ตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงิน ขั้นต้นที่ต้องจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่า ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	12xxxxxxx 2108010101 2205010101		
๒	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า ๒.๑ การมีจ่ายตรงผู้ให้เช่าเป็นสิ่งที่ต้องจ่าย (๑) หวงของบัญชีในสิ่งที่ต้องจ่าย เพื่อจ่ายเงินมัดจำ (๒) ระบบบัญชีเงินต้นที่ตรงวงเงิน จะได้ใบประมวลผลการ W/L	บช 01 บช 01	ไม่เป็นที่รายการบัญชี เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบกำกับ (GR/IR)	12xxxx102 2101010103		
(๓)	หน่วยงานนั้นมีการนำเงินคืน จากเงินสิ่งที่ต้องจ่าย	ZMRO_KG บช 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบกำกับ (GR/IR) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
	และระบบบัญชีเป็นเงินสดเงินฝากคลัง จะได้ใบประมวลผลการ W/L		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	๓๒๑ บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	



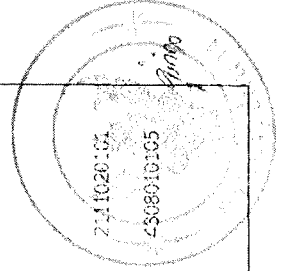
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	สำเนาการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เจ้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้รับระงับเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	210:0:0:02 43080:0:0:01	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง-เงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ บัญชีราย	5210010101 110:020201
(๕)	หน่วยงานบันทึกสิ่งพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุ และรับเงินมีรับเงินเป็นเงินต้นเงินต้นเงินต้น	ZGL_V ๖๗ 01 (LV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินต้นเจ้า เครดิต บัญชีพัสดุพัสดุพัสดุ (ระบุประเภท)	1102050129 12xxxxx102		
(๖)	การนำเอกสารผู้ให้เข้าเป็นเงินต้นส่งสิ่งส่งจ่าย เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานฉบับ ให้บันทึกรายการของเงิน และระบบรับรหัสเงินฝากบัญชี จะได้รับระงับเอกสาร JO	ZFB60_KH ๖๖ 03	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1102050129 210:0:0:02 5210010:05 110:020501	เดบิต บัญชีเงินฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - บัญชีฝากคลัง	211:020101 4308010:05
(๗)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เจ้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า จะได้รับระงับเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	210:0:0:02 43080:0:0:01	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง-เงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ บัญชีราย	5210010101



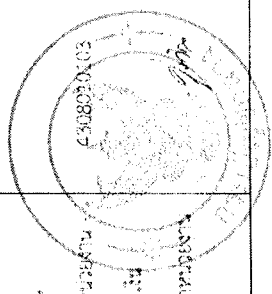


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑.๓ (๑)	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก เงินกู้ยืมที่การยกยอเบิกเงิน และระบบเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะส่งระบบเอกสาร KY	ZFB60_KI จบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมีด้า เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางเงินโอน	5210010101
			เดบิต บัญชีค้างรับจากการลงบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีค้างจ่ายสหราชการ เครดิต บัญชีค้างจ่ายสหราชการ	2116010102
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรณีบัญชีกลางระบบวงเงินและสั่งจ่ายเงิน แล้วบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะส่งระบบเอกสาร PV	ZF_53_PV จบ 05	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้ารับจากการลงบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายสหราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสหราชการเงิน จากบัญชีเงินคลังที่ ๒ ใช้ตามรายการ	2116010102 1101020202
			เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		
(๓)	กรณีวงเงินเงินให้ยืม และบัญชี การยกยอเบิกเงิน		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)			

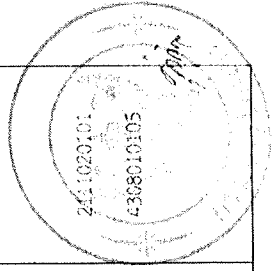
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	การจ่ายชำระหนี้สินและดอกเบี้ยจ่าย กรณีนำเงินมัดจำจากองค์กรเข้าจ่ายชำระค่าเช่า (๑) เมื่อมาเงินมัดจำจากกรมเจ้าที่ดิน ๒ จ่ายชำระ ค่าเช่า วัสดุสิ่งก่อสร้างบัญชีผูกพันเงินมัดจำ และบัญชีดอกเบี้ยจ่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริงในรายการคำนวณและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่า การเงินที่คิดค่า	ZGJ_V บช.01 (V)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีค่าที่ค้ำประกันสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 1102050129		
๓.๒	กรณีชำระหนี้สินโดยหักบัญชีตั้งข้าง หน่วยงานอื่นที่มีบัญชีตั้งข้าง เพื่อจ่ายค่าเช่า	บช.01	ไม่เข้าที่รายการบัญชี			
(๒)	หน่วยงานตรงรับในและของหน่วยงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และรับผูกพันเงินในระบบ ระบบบริหารของกรม WE	บช.01	เดบิต บัญชีหักเงินค้ำ/เงินค้ำสัญญา (GV/R) เครดิต บัญชีรับเงินค้ำ/เงินค้ำสัญญา (GV/R)	12xxxxx102 2101010103		
(๓)	หน่วยงานอื่นที่ทำการชำระดอกเบี้ยเงิน กู้เงินตั้งตั้งข้าง และระบบบัญชีเงินฝากคลัง จะส่งประเภทเอกสาร JO	ZMRO_KG บช.01	เดบิต บัญชีเงินค้ำ/เงินค้ำสัญญา (GV/R) เครดิต บัญชีหักเงินค้ำ/เงินค้ำสัญญา เดบิต บัญชีค่าจ่ายระบบบริหารงาน บัญชีเงินฝากคลัง	2401010103 2101010102 5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินค้ำของรัฐบาล เครดิต บัญชีหักเงินค้ำของงาน บัญชีเงินฝากคลัง	



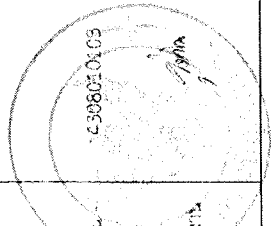
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ให้เข้า (๔๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบจะบันทึกการจ่ายเงินแก่ผู้ให้เข้า ตัวเงินลงในสมุดบัญชีเงินฝากผู้ให้เข้า และบันทึบบทเอกสาร PC	Web online	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21010102 43080101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสหกรณ์การจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52100101 11010201
			เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ระบบราชการ)	21010102 43080101 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสหกรณ์การจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52100101
	และระบบคลังสินค้าอัตโนมัติ บันทึกผลการดำเนินงานเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และให้ระบบเอกสาร JV	Web online	เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 0308010101	เดบิต บัญชีเงินฝากสหกรณ์การจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52100101
			เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 0308010101	เดบิต บัญชีเงินฝากสหกรณ์การจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	52100101



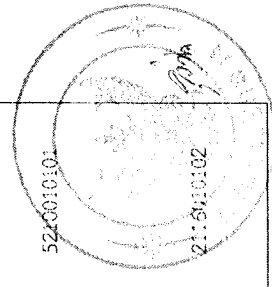
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	บันทึกคำสั่งพัสดุพัสดุพัสดุ (๒) เก็บเงิน ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ดอกเบี้ยสูง ในการคำนวณและจ่ายดอกเบี้ย (๕) ส่วนที่ ๖ หรือ ๗ หรือ ส่วนตามสัญญาเช่าการเงิน จัดตั้ง	ZELUV ๖๕ 01 (UV)	เดบิต บัญชีค่าเบี่ยงแปรกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีจำหนึ่ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีที่ติดตามตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีพิกัดสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานโอนไปยังรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๓๓ (๑)	กรณีจ่ายค่างวดให้ทางเจ้าหนี้ซึ่งตั้ง เมื่อได้รับเงินต้นหรือหลักฐานดอกเบี้ย ในส่วนที่ประกอบการฉบับอื่น และฉบับปรับปรุงยอดเงินฝากตั้ง ฉบับปรับปรุงยอดเงิน 10	๖-๑๐๔-๔- ๖๖ 03	เดบิต บัญชีพิกัดสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค่าใช้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากตั้ง เครดิต บัญชีเงินฝากตั้ง	12xxxxx102 2101010102 5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากตั้ง	2411020101 6308010105



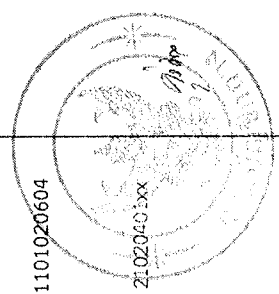
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ที่เช่า (๒.๑) กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบลงวันที่หักกรจ่ายเงินแก่ผู้ให้เช่า ด้วยเงินเป็นเงินเป็นเงิน จะส่งประมวลผลเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากหรือการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
	(๒.๒) กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ระบบลงวันที่หักกรจ่ายเงินแก่ผู้ให้เช่า ด้วยเงินเป็นเงินหรือหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จะส่งประมวลผลเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายร้านค้า (ระบบประเภท)	2101010102 4308010101 21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากหรือการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
	ประมวลผลส่งสลิปภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี หัก ณ ที่จ่าย จะส่งประมวลผลเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย(ระบบประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้เงินคืนจากกรมสรรพากร	5210010101 1101020201

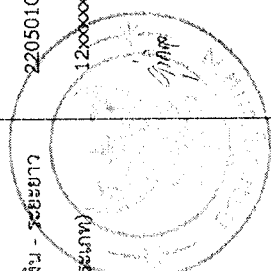


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๓)	บันทึกสร้างพัสดุพัสดุพร้อมชื่อ (๑) เพื่อรับรู้ ของบัญชีจ่ายโดยผู้ใช้สิทธิตรวจเช็คบัญชีจริง ในงบการเงินรวมและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือนับชื่อ ทั้งนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ลดลง	ZGLUV บ.๕01 (๖๖)	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีพักเกินทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 12xxxxx102	กรมสรรพากร เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
๓.๕ (๑)	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน เมื่อได้รับแจ้งหนังสือหรือหลักฐานของเบิก ให้บันทึกการยกยอดเป็นเงิน และระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ จนได้ประมวลเอกสาร KY	Z5560-K ขบ.03	บัญชีพักเกินทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีใช้จ่ายหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค่ารับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	12xxxxx102 2101010102 1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีหักจากส่วนราชการ	5210010101 2115010102



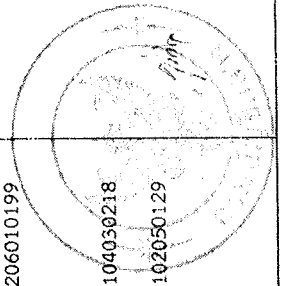
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	พร้อมทั้งสั่งเปิดเงินฝากคลัง ระดับประเภทเอกสาร 10	Web online	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต บัญชีเงินฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
			เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างรับสวนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับนายอานันท์ จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้สวนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	ทรนวงงานจ่ายเงินผู้ให้ค่า และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ๗๖ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604		
	(๓๒) การมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินผู้ให้ค่าหรือผู้รับ ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_53_PM ๗๖ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604		
	ให้บันทึกการจ่ายเงินผู้ให้ค่าหรือผู้รับ ด้วยจำนวนเงินผู้รับหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM ๗๖ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102		
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604		



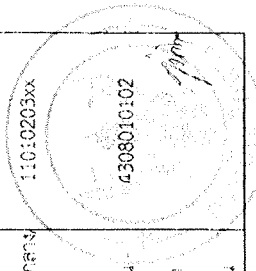
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบคลังสารบัญที่ ก. น. ที่จ่าย ในกรมสรรพากร ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ จัดเก็บประเภทเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกขอบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางเงินปันผล งบประมาณใช้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน <b>กรมสรรพากร</b> เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานเงินปันผลได้รับ ใช้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010101 4308010103
(๔)	เงินที่สั่งหักเงินรั้งภาษี (๑) เพื่อรับ ดอกเบี้ยจากบัญชีออมทรัพย์ที่แท้จริง ในภาคต้นรวมและดอกเบี้ยรับ (ภาษี) พร้อมทั้งหรือคือ หนี้สินตามสัญญาเช่า ที่ลดลง	ZGL JV บช 01 JV	เดบิต บัญชีค่าเบี่ยงประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีค่าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีหักเงินรั้งภาษี (ระบุประเภท)	5104030203 5201030101 2108010101		
	และเป็นวันที่รับบัญชีหักเงินรั้งภาษี ตามข้อ (๑) และข้อ (๔)	F-04 JV สท 13 JV	ไม่บันทึกรายการบัญชี			



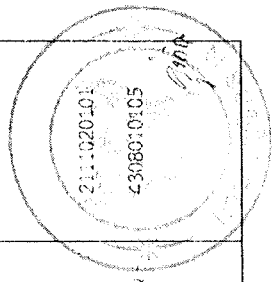
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี	ZGL_IV	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้อัตราส่วนราคาประเมินทรัพย์สิน (ระบุประเภท) ภายใต้อัตราส่วนราคาประเมินทรัพย์สิน	51050101xx	
๔.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คำนวณค่าเสื่อมราคา ด้วยวิธีเส้นตรง และบันทึกรายการบัญชี	บช 01 (IV)	เดบิต	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน	12xxxxxxxxxx	
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ผู้ให้เช่า เป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย	ZGL_IV บช 01 (IV)	เดบิต	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน	5201030101	
๔.๓	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กลับรายการบัญชี	ZGL_IV บช 01 (IV)	เดบิต	บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	2102020102	
๕	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า กรณีรับคืนเพื่อลงเป็นรายจ่ายแผ่นดิน เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าที่ดินจาก ผู้ให้เช่า และลงเป็นรายจ่ายแผ่นดิน และบันทึกคำสั่งลูกหนี้เงินมัดจำ	ZGL_IV บช 01 (IV)	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	2102020102	
			เดบิต	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่า	5201030101	
			เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	1101020601	
			เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606	
			เดบิต	บัญชีรายได้อื่นที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199	
			เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายผลิตภัณฑ์แผ่นดิน	5104030218	
			เดบิต	บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129	



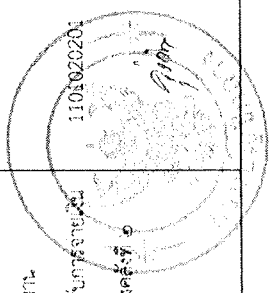
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง				
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท			
(๒)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้รับประเภทเอกสาร CJ และระบบบัญชีการนำส่งคำสั่งให้อัตโนมัติ จะได้รับประเภทเอกสาร R1		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010103	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง	11010203xx	
				โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง			เดบิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	
				เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	1101010113	เครดิต	บัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
๕.๒	(๑)	ZAP_RB นส 01	เดบิต	บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112				
				บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	1101020601				
				บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020606				
๕.๓	(๑)	ZGL JV นส 01 (JV)	เดบิต	บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199				
				บัญชีเงินฝากอื่น	2111020199				
				บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129				
(๑)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้รับประเภทเอกสาร CJ		เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	5210010102	เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง	11010203xx	
				โอนเงินของงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง			เดบิต	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน -	
				เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	1101010112	1101010113	เครดิต	กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน	4308010102



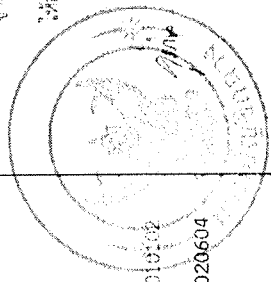
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	และระบบบัญชีการนำเงินส่งคลังให้ใช้คืนเงินได้ จะได้ประเภทเอกสาร ๑2		เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	หรือระบบบัญชีรายการเอกสารรับฟัง เงินฝากคลังให้ใช้คืนเงินได้ จะได้ประเภทเอกสาร ๑X		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
๒	การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๒.๑	กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่าข้างต้นซึ่งต้องจ่าย	บ.ส. 01	ไม่มีในบัญชีแยกประเภทบัญชี			
(๑)	หน่วยงานต้นสังกัดซึ่งต้องจ่ายเพื่อจ่าย เงินประกันมูลค่าคงเหลือ					
(๒)	ระบบบัญชีให้บันทึกตรงรับงาน	บ.ร. 01	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/R)	12xxxxx102 2101010103		
(๓)	ระบบบัญชีให้รายการของเป็นเงิน ข้างต้นซึ่งต้องจ่าย	ZMRO_KG บ.บ. 01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/R) เครดิต บัญชีเงินรับคลัง - บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102		
	และระบบบัญชีเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร ๑0		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรับเงินระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105



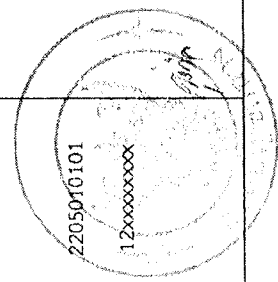
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลางประชุมและลงนามสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้เช่า จัดตั้งโปรแกรมเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าพนักงาน - บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต บัญชีรายรับระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสหกรณ์การเกษตร ให้ผู้ขาย	1101020201
๒.๒ (๑)	กรณีจ่ายตรงผู้เช่าไม่อ้างใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง หน่วยงานอื่นเพื่อการจ่ายอ.บ.ก.เงิน เพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ	ZF969_KH ฯบ 03	เดบิต บัญชีหักเงินทอน (ระบุประเภท)	12xxxxxx102		
			เครดิต บัญชีเจ้าพนักงาน - บุคคลภายนอก	2101010102		
	และระบบรับลดเงินฝากค้ำ จัดตั้งระบบเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	2111020101
			เครดิต บัญชีเงินฝากค้ำ	1101020501	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินฝากค้ำ	4308010105
(๑)	กรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้เช่า จัดตั้งโปรแกรมเอกสาร PC		เดบิต บัญชีเจ้าพนักงาน - บุคคลภายนอก	2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสหกรณ์การเกษตร ให้ผู้ขาย	1101020201



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖.๑ (๑)	กรณีจัดซื้อสินค้าหน่วยงาน หน่วยงานอื่นที่ขายของเป็นเงิน เพื่อจ่ายค่าประกันมูลค่าคงเหลือ และระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ได้ จะตัดใบประเภทของสาร KV	ZFB60_KI ๒๓-03	เดบิต บัญชีหักเงินทอน (ระบุประเภท)	12xxxxx102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต บัญชีหักภาษีการค้า - บุคคลภายนอก	2101010102	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน	2116010102
			เดบิต บัญชีหักเงินรายการกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีค้างจ่ายระหว่างหน่วยงาน -	4308010101
			เครดิต บัญชีขายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ		เดบิต บัญชีเงินรับนอกงบราชการ	
			เดบิต บัญชีหักเงินรายการระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับนอกงบราชการ	2116010102
๖.๒	กรณีบัญชีกลางประสม. จะเสนอเคลมสิ่งจ่ายเป็น เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน จะตัดใบประเภทของสาร ๒๖	ZFB50_04 ๑๑-05	เดบิต บัญชีเงินส่วนราชการ (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต บัญชีค้างจ่ายสถานะราชการ	2116010102
			เครดิต บัญชีหักเงินรายการระหว่างหน่วยงาน	1102050124	เครดิต บัญชีขายได้ระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง	4308010105
			เดบิต บัญชีหักเงินรายการระหว่างหน่วยงาน		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง	
๖.๓	หน่วยงานอื่นที่ขายของเป็นเงิน รายการจ่ายเงิน	ZFB50_04 ๑๑-05	เดบิต บัญชีหักภาษีการค้า - บุคคลภายนอก	2101010102	เครดิต บัญชีเงินฝากคลังรับการลงทุนเงิน จากบัญชีเงินฝากคลัง ๑ ให้ส่วนราชการ	1101020202
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604		

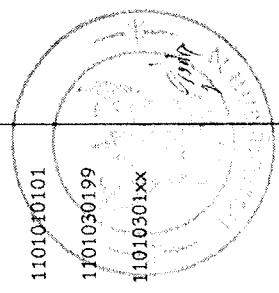


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗	การส่งคืนสินทรัพย์จากการเข้าทางการเงิน บัญชีเงินกู้ยืมที่สิ้นสุดตามสัญญาเช่าทางการเงินกับ บัญชีหักเงินทรัพย์สินในข้อ ๖ ตามมูลค่าเงินในขณะกัน ที่ต่อ ง.๖๖	ZGL JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีหักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	2108010101  2205010101 12xxxxxx102		
๗.๑	และบัญชีหักเงินทรัพย์สินหักเงินทรัพย์สิน ตามข้อ ๖ กับข้อ ๗.๑	ค 04 (JV) สท 13 (JV)	ไม่เป็นรายการบัญชี			
๗.๒	บัญชีเงินกู้ยืมสินทรัพย์ตามมูลค่าสินทรัพย์ และ คำสั่งเงินจากงบสรณ. สลต่างให้เข้ากับบัญชี หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	ZGL JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีหักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	12xxxxxx  2108010101  2205010101 12xxxxxx		

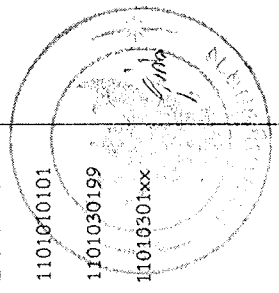


๑.๓ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าการเงินจากเงินนอกงบประมาณภาคธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับรู้อินทราเน็ตและหนี้สินตามสัญญาเช่า การเงิน ณ วันที่ผู้เช่าสามารถใช้สิทธิขอคืนสัญญาเช่า ในสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งคือวันรับรู้อินทราเน็ต ตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่ายของสินทรัพย์ที่เช่า ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZG_M UG 01 (UV)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	12xxxxxxx		
			เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	2108010101 2205010101		
๒	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า เมื่อครบวันถึงวันหรือหลักฐานของเบิก	ZG_M UG 01 (UV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1102050129		
			เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	2101020199		
๓.๒	หน่วยงานจ่ายเงินผู้ให้เช่า	ZF_02_P0 UG 01 (FP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	2101020199		
			เครดิต บัญชีเงินสดใบมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx		

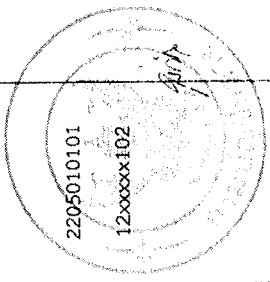


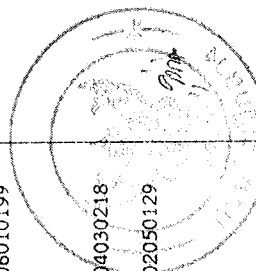
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	การจ่ายชำระหนี้และดอกเบี้ยจ่าย กรณีมีเงินต้นค้างจากการเช่าจ่ายชำระค่าเช่า เมื่อมีเงินต้นค้างจากการเช่าตามข้อ ๒ จากชำระ ค่าเช่า ให้บันทึกส่วนบัญชีลูกหนี้เงินต้นเจ้า และรับดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ย ที่กระทรวงการคลังกำหนดและค่าเบี้ยประกันภัย (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ หักเงินต้นสัญญาเช่า การเงินที่ลดลง	ZGL_V บช 01 (V)	เดบิต บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน บัญชีชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีที่สิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินต้นเจ้า	5104030203 5201030101 2108010101 2205010101 1102050129		
๓.๒	กรณีจ่ายชำระค่าเช่าตามใบแจ้งหนี้หรือ หลักฐานขอเบิก					
(๑)	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก เมื่อชำระ	ZGL_V บช 01 (V)	เดบิต บัญชีหักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101020199		
(๒)	กรณีจ่ายชำระหนี้ผู้เช่า (๑.๑) กรณีมีเงินต้นค้าง ณ ที่จ่าย ให้บันทึกการจ่ายเงินต้นเจ้าหนี้หรือผู้เช่า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_Q2_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดมือ หรือ บัญชีเงินฝากที่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		

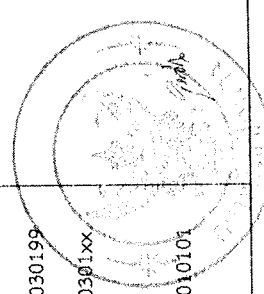




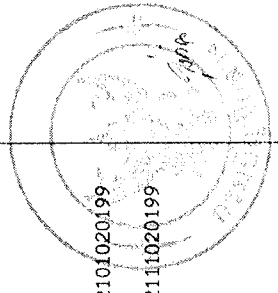
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	(๒) กรณีมีภาษี ณ ที่จ่าย ให้เป็นกิจการจ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้เสียภาษี โดยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย และให้รับบัญชี ณ ที่จ่าย - บัญชีเงินฝากอื่น การสรรหากระแสมือเงินรับฝากอื่น ด้วยเงินและเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้	ZF_02_PP ๖๕ 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	2101020199	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx		
			เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	2101020199		
			เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
(๓)	บัญชีหักภาษี ณ ที่จ่าย และเมื่อสิ้นงวดหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP ๖๕ 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
			เดบิต บัญชีค่าเบี่ยประกันภัย	5104030203		
			บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน	5201030101		
(๔)	บัญชีหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยผู้ซื้อตัดราคาตามบัญชีที่หักเงินในการคำนวณ และคำนวณปรับกลับ (ถ้ามี) ส่วนที่เหลือคือ ให้สิ้นงวดสัญญาเช่าการเงินที่ลดลง	ZF_01_PP ๖๕ 01 (PP)	เดบิต บัญชีหักภาษี ณ ที่จ่าย	2108010101	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
			บัญชีหักภาษี ณ ที่จ่าย	2205010101 12xxxxx102		
(๕)	และบัญชีหักภาษี ณ ที่จ่าย และบัญชี (๑) และข้อ (๓)	๕ 04 (JJ) ๕๗ 13 (JJ)	ไม่เป็นบัญชีแยกประเภทบัญชี		ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท



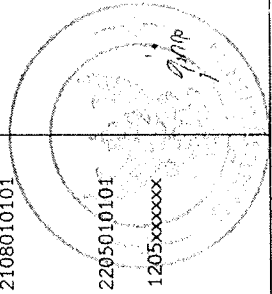
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี	ZGL_V	เดบิต	บัญชีค่าเสื่อมราคา - สิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท)	51050101xx	
๔.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คำนวณค่าเสื่อมราคาตัววิธีเส้นตรง และบันทึกรายการบัญชี	๒๕ 01 (UV)	เดบิต	ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	12xxxxxxxx	
๔.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้ทำบัญชีดอกเบี้ยจ่ายที่ได้รับประโยชน์แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายผู้ให้เช่า เป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย	ZGL_V ๒๕ 01 (UV)	เดบิต	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน เครดิต บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	5201030101 2102020102	
๔.๓	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้ทำบัญชีรายการบัญชี	ZGL_V ๒๕ 01 (UV)	เดบิต	บัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย เครดิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าการเงิน	2102020102 5201030101	
๕	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า		เดบิต	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101020601 1101020606 4206010199	
๕.๑	การรับคืนเงินมัดจำเพื่อนำส่งคืน	ZGL_VA ๒๕ 01	เดบิต	บัญชีค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	เมื่อนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้รับระบบเอกสาร CI		บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินไปชำระบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010103  1101010112	เดบิต เครดิต	11010203xx  4308010103
	และระบบขึ้นที่การนำส่งคำสั่งรับชำระหนี้ จะได้รับการเอกสาร R1		บัญชีหักเงินนำส่ง เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606	เดบิต เครดิต เครดิต	
๕.๕ (๑)	การรับเงินเพื่อฝากของธนาคารพาณิชย์ เมื่อได้รับเงินมีคำสั่งฝากการฝากเงิน จากผู้รับเงิน	ZGL_RR บช 01 (RR)	บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx	เดบิต	
(๒)	การนำส่งเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_RR บช 01 (RR)	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1102050129  1101030199 11010301xx 1101010101	เดบิต เครดิต เครดิต เครดิต	

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	การจ่ายเงินประกันมูลค่าคงเหลือ (ถ้ามี) เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๒.๑	หน่วยงานขึ้นที่รายการหรือยอดเงิน ระบบมูลค่าคงเหลือ	ZG...V บช 01 (V)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	12xxxxx102 2101020199		
๒.๒	หน่วยงานขายเงินผู้ให้เช่า (๑) กรณีไม่มีค่าใช้จ่าย ในส่วนที่การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้ให้เช่า ด้วยจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
	(๒) กรณีมีค่าใช้จ่าย ในส่วนที่การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้ให้เช่า ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังจากหักค่าใช้จ่าย	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
	งบสรุปรายวัน บช ๒๒๓ กรมสรรพากรเองเป็นเงินรับฝากอื่น ด้วยจำนวนเงินที่หักภาษีแล้ว บช ๒๒๓	ZG...V บช 01 (V)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2101020199 2111020199		



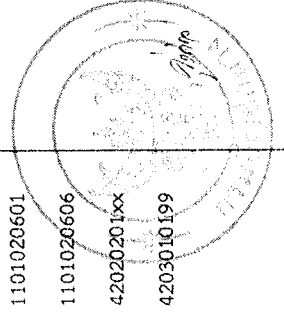
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๗.๑	และเมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร	ZF_02_PP บข 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx		
		ZGL_V บข 01 (V)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา เครดิต บัญชีหักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	2108010101 2205010101 12xxxxx102		
๗.๒	บัญชีหักเงินปันผลจากหุ้นของบริษัทและ บัญชีหักเงินปันผลจากหุ้นของบริษัท	F 04 (V) บข 13 (V)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน บัญชีเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น ระยะสั้น หรือ บัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา เครดิต บัญชีหักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท) ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	12xxxxxxx 2108010101 2205010101 1205xxxxxx		
		ZGL_V บข 01 (V)				



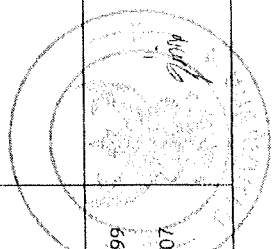
๒. ด้านผู้ให้เข้า

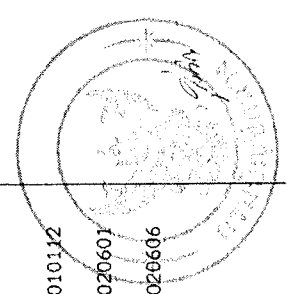
๒.๑ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นรายได้แนบดิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	วันส่งมอบสินทรัพย์					
๑.๑	การบันทึกบัญชีทรัพย์สินที่รับเข้า โดยยกทรัพย์สินจากหน่วยอื่นมาจัดซื้อในระบบ	AGAVN (AA) ศท18 (AA)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx103 52030101xx 12xxxxx101		
	บันทึกบัญชีมูลค่าเพิ่มที่รับเข้า ด้วยมูลค่าเงินของหน่วยอื่นที่รับเข้า การรับเงินตามสัญญาเช่าการเงิน ดอกเบี้ยที่รับเข้าในบัญชีค่าจำหน่าย สินทรัพย์	ZG_UV ๖๒ 01 (AV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงิน รอกการรับรู้	1102050119 1201050116 12xxxxx101 2109010102		
๒	การรับเงินค่าเช่าในแต่ละงวด					
๒.๑	บันทึกบัญชีเงินค่าเช่าที่รับเข้า และบันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ย จากการดำเนินการตามสัญญาเช่าเงิน	ZRP_RA ๖๓ 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1101020601 1101020606 42020201xx 4203010199		



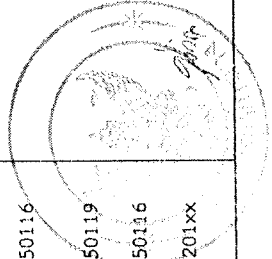
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	บัญชีรายการรับเงินจากลูกค้าฝากเงิน สั่งจ่ายเช็คหรือการรับเงินสดทางใบรับเช็คที่ใช้รายการสั่งจ่ายเป็นรายได้แผ่นดิน	ZGL_MV บช 01 (M)	เดบิต บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอกการรับ บัญชีค่าใช้จ่ายผลัดส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	2109010102 5104030218 1102050119 1201050116		
๒.๓	เมื่อสั่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้รับประเภทของเช็ค		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน ที่ส่งเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง - คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี		เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้รับเงินจากบัญชีที่สั่งจ่ายเช็คโดย ที่บัญชีเงินฝาก และรับเงินสั่งจ่ายเช็คโดย สั่งจ่ายเช็ค	ZGL_MV บช 01 (M)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	1102050107 4203010199		
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้รับเงินจากบัญชีที่สั่งจ่ายเช็คโดย สั่งจ่ายเช็ค	ZGL_MV บช 01 (M)	เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	4203010199 1102050107		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า การรับเงินงวดจากผู้เช่า	ZRP_RA นส.01	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 42020201xx		
	และรับเงินงวดจากผู้เช่าบัญชีลูกหนี้ และบัญชีลูกหนี้เงิน	ZGL_V นส.01 (AV)	บัญชีค่าใช้จ่ายแล้ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	5104030218 1102050119 1201050116		
(๕)	เมื่อสิ้นสุดงวดของ KTB Corporate Online จะได้รับเงินค่าเช่าจาก CJ		บัญชีรายได้ระยะยาวหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงิน (ระบุจังหวัด) เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเป็นรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010103
	และจะรับเงินที่การนำเงินส่งคลังให้ด้วยเงินสด จะได้รับเงินค่าเช่าจาก R1		บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		

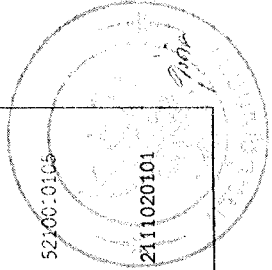


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๕.๑	การรับคืนเงินทรัพย์สิน	ZGL_V	เดบิต บัญชีหักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
(๑)	บัญชีหักเงินทรัพย์สินโดยบุคคลทางเหลือ	๒๒ 01 (VV)	เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา	1102050119 1201050116		
(๒)	บัญชีหักเงินทรัพย์สิน (๑) การสร้างข้อผูกมัดเงินทรัพย์สิน	AS01 สท01	ไม่เป็นรายการบัญชี			
(๓)	การตั้งเงินหักเงินทรัพย์สิน (๑) การตั้งเงินหักเงินทรัพย์สินเป็นเงินทรัพย์สิน รายได้	F-04 (AA) สท 13 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีหักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท)	12xxxxx101 12xxxxx102		
(๔)	กรณีมีเงินคงค้างบัญชีแยกประเภทหรือ ของเงินทรัพย์สิน ในส่วนหักเงินทรัพย์สินโดยบุคคลทางเหลือ บัญชีหักเงินทรัพย์สินโดยบุคคลทางเหลือ บัญชีหักเงินทรัพย์สินโดยบุคคลทางเหลือ บัญชีหักเงินทรัพย์สินโดยบุคคลทางเหลือ	ZGL_V ๒๒ 01 (VV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา	5212010199 1102050119 1201050116		
(๕)	กรณีมีเงินคงค้างบัญชีแยกประเภทให้เงินทรัพย์สิน หรือกรณีมีเงินคงค้างบัญชีแยกประเภทให้เงินทรัพย์สิน	ZGL_V ๒๒ 01 (VV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา เครดิต บัญชีรายได้อื่น (ระบุประเภท)	1102050119 1201050116 42020201xx		

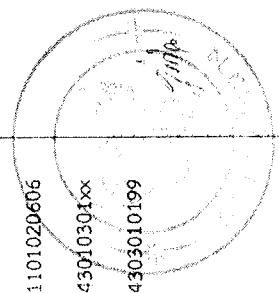


๒.๒ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเช่าเงินเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

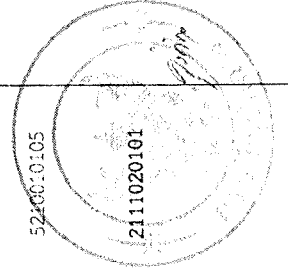
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อฝากคลัง					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าจากผู้เช่า และฝากคลัง	ZRP...RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101020601 1101020606 2111020199		
๑.๒	เมื่อนำส่งเงินมัดจำระบบ KTB Corporate Online จะส่งระบบฝากธนาคาร CU		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายกระทรวงหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินมัดจำ	5210010102 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้กระทรวงหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	เมื่อระบบเงินมัดจำระบบ KTB Corporate จะส่งระบบฝากธนาคาร R2		เดบิต บัญชีหักเงินมัดจำ เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
	ทั้งนี้ระบบเงินมัดจำระบบ KTB Corporate จะส่งระบบฝากธนาคาร R2		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้กระทรวงหน่วยงาน - บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายกระทรวงหน่วยงาน - บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010106 2111020101



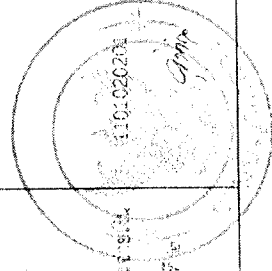
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	วันส่งมอบสินทรัพย์ บันทึกคำสั่งซื้อทรัพย์สินที่จัดซื้อจากภายนอก ได้จากการจัดซื้อทรัพย์สินที่รับทรัพย์สินระบบ	ABAVN (AA) สท.18 (AA)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เดบิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx103 52030101xx 12xxxxx101		
	บันทึกบัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าทรัพย์สิน ดำเนินการในสัญญาเช่าทรัพย์สินตามสัญญาเช่า ตามสัญญาเช่าทรัพย์สินที่รับซื้อตามสัญญาเช่า คือ เป็นทรัพย์สินที่รับซื้อจากเจ้าของทรัพย์สิน	ZBLU บ.๒๐๑ (B)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงิน รอการรับรู้	1102050119 1201050116 12xxxxx101 2109010102		
๓	การรับเงินค่าเช่า ได้รับเงินค่าเช่าเป็นเงินของหน่วยงาน ให้เงินค่าเช่า และรับชำระค่าเช่า ดำเนินการจากเงินจากหน่วยงานของหน่วยงาน ในกรมบัญชีกลาง	ZBLU บ.๒๐๑	เดบิต บัญชีเงินผ่านธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินผ่านธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินรับ	1101020601 1101020606 43010301xx 4303010199		



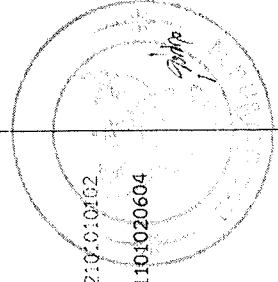
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓๒	บัญชีรายการล้างบัญชีลูกหนี้ตามสัญญาเช่า การเงิน ล้างบัญชีรายได้รอการรับรู้	ZGL_V บช 01 (V)	บัญชีรายได้ตามสัญญาเช่าการเงินรอการรับรู้ บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) หรือ บัญชียอดสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	2109010102 43010301xx 3102010102 1102050119 1201050116		
๓๓	เงินฝากเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online อะแดปต์ระบบธนาคาร CU และระบบบัญชีการนำเงินฝากคลังในข้อ ๒๓ จะได้ประเภทของสาร R2		บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112 1101010112 1101020601 1101020606	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินโอน งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	พร้อมบันทึกขออนุญาตสารรับเงิน เงินฝากคลังจังหวัดในมิติ จะได้ประเภทของสาร RX		บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน รับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101



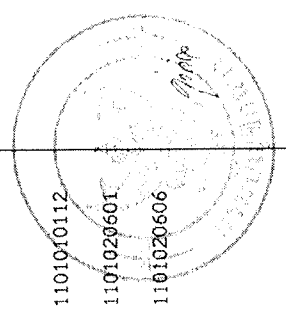
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔๔	การปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณ รับปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรายได้ดอกเบี้ย ที่ผิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับ	ZG_UV ๖๔ 01 (UV)	เดบิต บัญชีรายได้อื่นนอก เครดิต บัญชีรายได้อื่นนอก	1102050107 4303010199		
๔๕	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ผู้ควบคุมงานคลังรายการบัญชีรายได้อื่น ตามข้อ ๔.๓	ZG_UV ๖๔ 01 (UV)	เดบิต บัญชีรายได้อื่นนอก เครดิต บัญชีรายได้อื่นนอก	4303010199 1102050107		
๔๖	การจ่ายคืนเงินมัดจำจากการเช่า การจ่ายคืนเงินมัดจำเช่าที่ดินของรัฐ เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ รับคืนเงินมัดจำของปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ รับคืนเงินมัดจำของปีงบประมาณ	Z=350_KH ๖๔ 03	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน เครดิต เงินฝากคลัง เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	2111020199 2101010102 5210010105 1101020501		2111020101 4308010105
๔๗	การรับบัญชีของกรมสรรพสามิต เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของศูนย์ฯ		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้อื่นนอก รวมของเงินรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101		5210010101



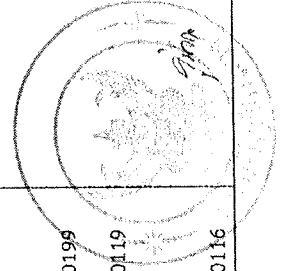
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๕๒ (๑)	กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน เมื่อครบกำหนดคืนเงินมีค่าใช้จ่าย ให้บันทึกการรายการของเบิกเงิน และขอรับเช็คคู่บัญชีอัตโนมัติ จากผู้ประกอบการ KY	ZFB60_KI ๒๖ 03	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	5210010101
			เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2101010102	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน	
			เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
(๒)	พร้อมทั้งบัญชีลดเงินฝากคลัง จัดได้ประมาณเอกสาร JO		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับมาจากรัฐบาล	2114020101
			เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง	4308010105
			เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต บัญชีค่าเช่าบริการราชการ	2116010102
(๓)	หน่วยงานอื่นคืนเงินผู้เช่า และเงินทำ รายการเงิน	ZF_53_PM ๒๖ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	1102050124	เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับราชการอื่น	1101020202
			เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604	จากบัญชีเงินคลังที่ ๒ ให้กรมราชการ	



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	เงินสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๒.๑	การรับเงินชดเชยจากผู้เช่า					
(๑)	บัญชีรับเงินชดเชยจากผู้เช่าด้วยตนเอง ระหว่างสัญญาเช่าเพื่อใช้ในการประจักษ์ กับมูลค่าของทรัพย์สินฯ/รัฐฯ	ZAG_RB บ.ศ.01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43010301xx		
(๒)	บัญชีรายการหักบัญชีผู้เช่า ตามสัญญาเช่าการเงิน	ZG_MV บ.ศ.01 (UV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	43010301xx 1102050119 1201050116		
(๓)	เมื่อรับเงินผ่านระบบ RTB Corporate Online จะได้รับระบบเอกสาร C  และระบบบันทึกการรับเงินส่งคลังไปยังบัญชีเงิน จะได้รับระบบเอกสาร R2		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินออกงบประมาณไปยังกรมบัญชีกลาง 01 เครดิต บัญชีพัสดุ (เงินสำรอง เดบิต บัญชีพัสดุเงินนำส่ง เดบิต บัญชีพัสดุเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำฝากคลัง	5210010102 1101010112 1101010113 1101010112 1101020601 1101020606	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารกรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102

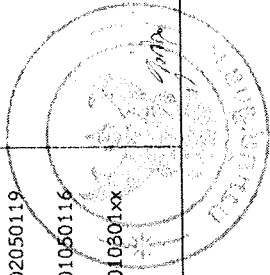


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	พร้อมบันทึกรายการเอกสารรับเงิน เงินฝากคลังให้ด้วยไม่มี จะได้ประเภทเอกสาร RX		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4368010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101
๒.๒	การรับคืนเงินทรัพย์สิน					
(๑)	บันทึกรับคืนเงินทรัพย์สิน(จ่ายมูลค่าคงเหลือ	ZGL_V บข 01 (V)	เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	12xxxxx102 1102050119 1201050116		
(๒)	บันทึกรับคืนทรัพย์สิน	ASO1 RYC1	บัญชีทรัพย์สิน			
(๑)	การอ้างบัญชีสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ รายได้	CC (AA) RYC1 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101 12xxxxx102		
(๓)	กรณีมีโครงการควบคุมค่าของ สินทรัพย์					
	มีบันทึกบัญชีบัญชีค่าใช้จ่ายเงินหรือบัญชีราย ค่าเช่า (ระบุประเภท) คือ บัญชีลูกหนี้ ตามสัญญาเช่าการเงิน					
	(๑) กรณีมีผลขาดทุนจากการให้เช่าสินทรัพย์	ZGL_V บข 01 (V)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว	5212010199 1102050119 1201050116		



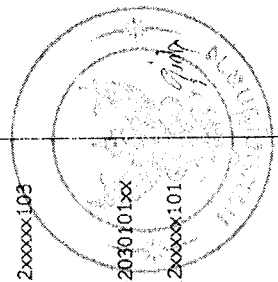


ลำดับ	รายการ	คำส่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	(๒) การมีเงินฝากในบัญชีเงินฝาก	ZGL JV ๒๒ 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะยาว เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050119 1201050116 43010901xx		

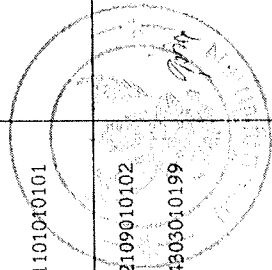


๒.๓ การรับเงินตามสัญญาเช่าการเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณภาคการพาณิชย์

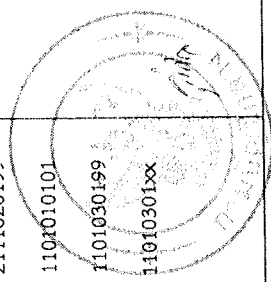
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อสถานีวิทยุกระจายเสียง เมื่อได้รับเงินมัดจำจากผู้เช่า จากผู้เช่า (กรณีที่หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ ภายในรัฐวิสาหกิจ ไม่ได้รับเงิน อุดหนุนจากรัฐวิสาหกิจ) และเงินอุดหนุน จากรัฐวิสาหกิจ (ข้อ ๓.๑)	ZRE_RE ๒๕.01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 1101030199 11010301xx 2111020199		
๑.๑	เมื่อรับเงินอุดหนุนจากทางบัญชี	ZC_LUR ๒๕.01 (UR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101		
๒	วันส่งมอบสินค้า	ARAVA (AA) SP18 (AA)	เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx103 52030101xx 12xxxxx101		



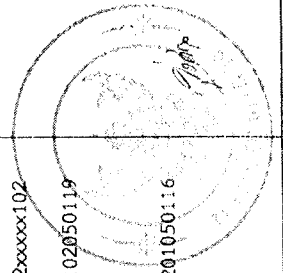
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓	ยื่นขอรับบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ตามสัญญาฝากออมทรัพย์ ที่บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ซึ่งมีคุณสมบัติตามสัญญาฝาก การออมทรัพย์ที่ได้รับดอกเบี้ยสูงโดยผู้ฝากออมทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือออมทรัพย์ซึ่งมีลักษณะคล้ายกัน สิ้นทรัพย์	ZGL_V ๒๒ 01 (VV)	เดบิต	บัญชีลูกหนี้สัญญาฝากการเงิน - ระยะเวลาสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาฝากการเงิน - ระยะเวลา เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) บัญชีรายได้ตามสัญญาฝากการเงิน รอกการรับรู้	1102050119 1201050116 12xxxxx101 2109010102	
			เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx 1102050119 1201050116	
			เดบิต	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ ระยะเวลาสั้น หรือ บัญชีลูกหนี้สัญญาฝากการเงิน - ระยะเวลา ยาว	1101030199 11010301xx 1101010101	
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณแล้วการรับบัญชี	ZGL_R ๒๒ 01 (RR)	เดบิต	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx 1101010101	
			เดบิต	บัญชีรายได้ตามสัญญาฝากการเงินรอกการรับรู้ เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยอื่น	2109010102 4203010199	



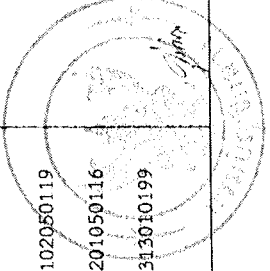
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การปรับปรุงรายการบัญชี ๔.๑ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ตรงกับข้อมูลบัญชี ที่จัดทำแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินรายได้ข้างรับ	ZG_UV บช 01 (UV)	เดบิต บัญชีรายได้อ่างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้อ่างรับอื่น	1102050107 4303010199		
๕	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ในส่วนงานคลังรับรายการบัญชีรายได้อ่างรับ คณ.ชื่อ ๕.๑	ZG_UV บช 01 (UV)	เดบิต บัญชีรายได้อ่างรับอื่น เครดิต บัญชีรายได้อ่างรับ - บุคคลภายนอก	4303010199 1102050107		
๕	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า ๕.๑ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ	ZG_UV บช 01 (UV)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx		
๕.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ในส่วนงานคลังรับรายการบัญชีรายได้อ่างรับ	ZF_02_po บช 01 (PF)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๖	วันสิ้นสุดสัญญาเช่า					
๖.๑	การรับเงินคงเหลือจากผู้เช่า					
(๑)	บัญชีรับเงินคงเหลือจากผู้เช่าด้วยผลต่างระหว่างมูลค่าคงเหลือที่ได้รับกับการประเมินมูลค่าคงเหลือของผู้เช่าด้วยสิทธิ์	เดบิต ZRR_RE	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
	บัญชีบัญชีลูกหนี้ค่าเช่าทางการเงิน	เครดิต ๖๑ 01 (RE)	บัญชีเงินฝากไม่มีรายการตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101030199		
	(กรณีกำหนดวงเงินเงินฝากเช่าทางการเงิน		เครดิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา	1102050119		
	ภายในวันสิ้นปีบัญชี ให้บันทึกรายการรับเป็น		บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา	1201050116		
	ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้อง					
	บันทึกรายการรับ (๑))					
(๑)	เมื่อวันสิ้นสุดวงเงินเช่าด้วย	เดบิต ZRR_RE	บัญชีเงินฝากไม่มีรายการตัว หรือ	1101030199		
		เครดิต ๖๑ 01 (RF)	บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	11010301xx		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
๖.๑	การรับคืนเงินค่าเช่า					
(๑)	บัญชีรับคืนเงินค่าเช่าจากผู้เช่าด้วยสิทธิ์	เดบิต ZRR_V	บัญชีพัสดุสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx102		
		เครดิต ๖๑ 01 (LV)	บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา	1102050119		
			บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะเวลา	1201050116		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บัญชีรับรัฐวิสาหกิจ (๑) การสร้างองค์ความรู้วิสาหกิจ	AS01	ไม่มีตัวประกอบบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
		ศท01				
(๓)	การดำเนินงานของหน่วยงานราชการ วิสาหกิจ บัญชีรับรัฐวิสาหกิจ รายวัน	F-04 (AA)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	12xxxxx101	รหัสบัญชีแยกประเภท
		SY 13 (AA)			12xxxxx102	
	(๑) การดำเนินงานของหน่วยงานราชการ รายวัน	ZG_UV	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น	5212010199	รหัสบัญชีแยกประเภท
		UV 01 (UV)			1102050119	
	(๒) การดำเนินงานของหน่วยงานราชการ รายวัน	ZG_UV	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ	1201050116	รหัสบัญชีแยกประเภท
		UV 01 (UV)			1102050119	
	(๑) การดำเนินงานของหน่วยงานราชการ	ZG_UV	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ	เดบิต บัญชีลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น หรือ	1201050116	รหัสบัญชีแยกประเภท
	(๒) การดำเนินงานของหน่วยงานราชการ	UV 01 (UV)			4313010199	
	(๓) การดำเนินงานของหน่วยงานราชการ				เดบิต บัญชีรายได้อื่น	



บทที่ ๔  
การบันทึกบัญชี  
สัญญาเช่าดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่าดำเนินงานหน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า สำหรับผู้ให้เช่าจะรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับเป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงเช่นเดียวกับผู้เช่า โดยมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่สำคัญตามผังขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน

ในแต่ละขั้นตอนของการบันทึกรายการบัญชี หน่วยงานของรัฐในฐานะผู้เช่าอาจจะใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง หรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์แล้วแต่กรณี และสำหรับหน่วยงานของรัฐในฐานะผู้ให้เช่ารับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานอาจเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลังหรือเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์แล้วแต่กรณี โดยมีการบันทึกบัญชีดังนี้

๑. ด้านผู้เช่า

การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง และเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มีขั้นตอนการบันทึกบัญชีดังนี้

- ๑.๑ การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า
- ๑.๒ การจ่ายค่าเช่า
- ๑.๓ การปรับปรุงรายการบัญชี
- ๑.๔ การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า

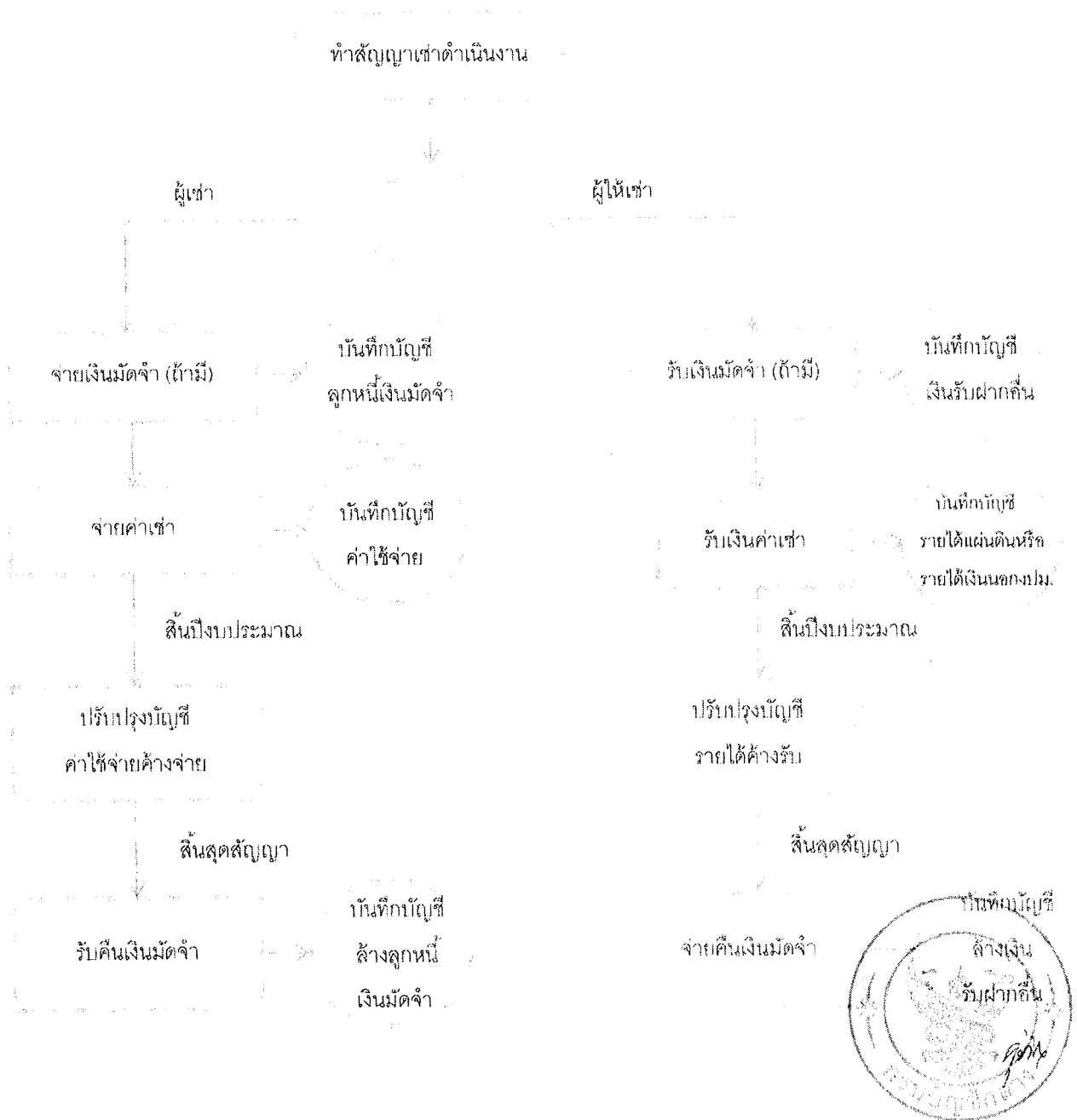
๒. ด้านผู้ให้เช่า

การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้แผ่นดิน รายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง รายได้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มีขั้นตอนการบันทึกบัญชีดังนี้

- ๒.๑ การรับเงินมัดจำจากการเช่า
- ๒.๒ การรับเงินค่าเช่า
- ๒.๓ การปรับปรุงรายการบัญชี
- ๒.๔ การจ่ายคืนเงินมัดจำจากการเช่า



### ผังขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชีสัญญาเช่าดำเนินงาน



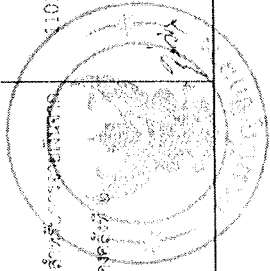


วิธีการรับที่กรรายการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานในระบบ GFMS

๑. ด้านผู้เช่า

๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานจากเงินงบประมาณ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๑.๑	การนำเงินมัดจำไปซื้อสิ่งของ	บ.๑.01	ไม่มีที่ถาวรของบัญชี			
(๑)	งบดำเนินงานอื่นที่มิใช่สิ่งก่อสร้าง เพื่อประโยชน์ใช้สอย					
(๑)	งบอุดหนุนงบดำเนินงาน GFMS	บ.๑.01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเงินสิ้นค้า/สินค้าคง (GR/RS)	5104030209-12 2101010103		
(๑)	พยานหลักฐานที่มอบเป็นเงิน	ZMRO_KA	เดบิต บัญชีเงินสิ้นค้า/สินค้าคง (GR/RS)	2101010103		
(๑)	ดำเนินการซื้อสิ่งก่อสร้างเพื่อประโยชน์ใช้สอย	บ.๑.01	เครดิต บัญชีเงินที่หักค่าผูกมัดสัญญาเช่า	2101010102		
(๑)	งบบัญชีของงบอุดหนุนงบดำเนินงาน งบบัญชีเงินงบประมาณของบัญชีผู้เช่า		เดบิต บัญชีเงินที่หักค่าผูกมัดสัญญาเช่า เครดิต บัญชีเงินที่หักค่าผูกมัดสัญญาเช่า	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายของงบดำเนินงาน เครดิต บัญชีค่าเช่า (โอนเงิน งบงาน) ให้หน่วยงาน	52090101xx
(๑)	งบเงินอุดหนุนงบดำเนินงาน PA		ทวนงบงานสิ้นปี (งบงาน) จากสัญญาเช่า			

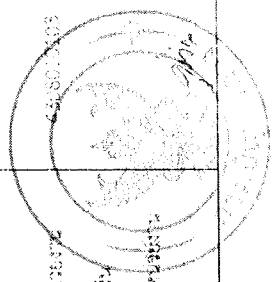


หมายเหตุ: บัญชีเงินสิ้นค้า และบัญชีเงินที่หักค่าผูกมัดสัญญาเช่าเป็นงบงานที่โอนงบงานจากบัญชีเงินที่หักค่าผูกมัดสัญญาเช่า



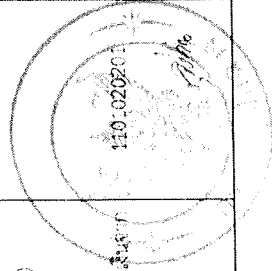


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	กรมบัญชีกลาง กรมводและสิ่งจายเงิน เข้าบัญชีเงินส่วนกลางการขอใช้เงิน (๔๓๐) การมีเงินกู้ยืมเงิน ๓. ที่จ่าย ของเงินกู้ยืมเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้ให้ ด้วยเงินกู้ยืมเงินตามบัญชีเงิน เงินส่วนกลางของสภา PA		เดบิต บัญชีเงินกู้ยืมเงินส่วนกลาง เครดิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA หนี้เงินกู้ยืมเงิน (งบลงทุน) จ่ายรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA เครดิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA หนี้เงินกู้ยืมเงิน (งบลงทุน) จ่ายรัฐบาล	52090101xx 1101040291
	กรมบัญชีกลาง กรม PA ของเงินกู้ยืมเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้ให้ ด้วยเงินกู้ยืมเงินตามบัญชีเงิน เงินส่วนกลางของสภา PA		เดบิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA เครดิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA หนี้เงินกู้ยืมเงิน (งบลงทุน) จ่ายรัฐบาล	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA เครดิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA หนี้เงินกู้ยืมเงิน (งบลงทุน) จ่ายรัฐบาล	52090101xx 1101040291
	กรมบัญชีกลาง กรม PA ของเงินกู้ยืมเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้ให้ ด้วยเงินกู้ยืมเงินตามบัญชีเงิน เงินส่วนกลางของสภา PA		เดบิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA เครดิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA หนี้เงินกู้ยืมเงิน (งบลงทุน) จ่ายรัฐบาล	21020401xx 21020401xx 43070101xx	เดบิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA เครดิต บัญชีเงินส่วนกลางของสภา PA หนี้เงินกู้ยืมเงิน (งบลงทุน) จ่ายรัฐบาล	52090101xx 1101040291

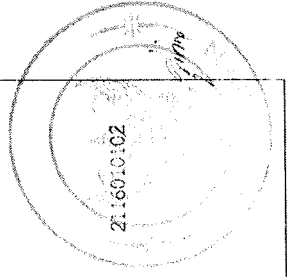


กรมบัญชีกลาง  
นายวัฒนาพรทิพย์ วัฒนศิริ  
ผู้อำนวยการกอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	การปฏิบัติงานของบัญชีที่เข้าไม่เข้าในสังกัดตั้งจ้าง				กรมธรรมทานร	
(๑)	เมื่อมีบัญชีรับเงินตั้งจ้างหรือหักบัญชีตามระเบียบที่ กำหนดไว้ในกฎกระทรวงของกรมบัญชีกลาง	Z-B60_KC ๑๖ 02	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เดบิต บัญชีใช้จ่ายพัสดุ - บุคลากรภายนอก	5104030209-12 2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานอื่นในรายได้น้ำมัน ให้กรมบัญชีกลาง เดบิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010103 41010101xx
(๒)	การปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลางและสำนักงาน เจ้าพนักงานบัญชีหรือสำนักงานเจ้าพนักงาน (๒๑) การมีเงินฝากบัญชีที่ ก. หรือ ข รวมเงินเข้าบัญชีที่กรมบัญชีกลางและเงินเข้า ที่ ก. หรือ ข. ในบัญชีที่ ก. หรือ ข. จะส่งบัญชีรวมบัญชีที่ ก. หรือ ข. PA		เดบิต บัญชีเงินฝาก - บุคลากรภายนอก เดบิต บัญชีเงินฝากระหว่างหน่วยงาน รวมเงินรับเงิน (ระบุงบ) จากสัญญาเช่า	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีเงินฝากเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เดบิต บัญชีเงินฝากที่รับการชำระเงินจาก บัญชีเงินคงคลัง ก ให้ผู้เช่า	52090101xx 1101020201
(๒๒)	การมีเงินฝากบัญชีที่ ก. หรือ ข รวมเงินเข้าบัญชีที่กรมบัญชีกลางและเงินเข้า ที่ ก. หรือ ข. ในบัญชีที่ ก. หรือ ข. จะส่งบัญชีรวมบัญชีที่ ก. หรือ ข. PA		เดบิต บัญชีเงินฝาก - บุคลากรภายนอก เดบิต บัญชีเงินฝากระหว่างหน่วยงาน รวมเงินรับเงิน (ระบุงบ) จากสัญญาเช่า	2101010102 43070101xx	เดบิต บัญชีเงินฝากเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เดบิต บัญชีเงินฝากที่รับการชำระเงินจาก บัญชีเงินคงคลัง ก ให้ผู้เช่า	52090101xx 1101020201

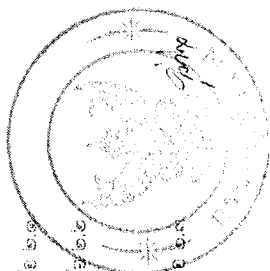


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
	บริการระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่ ก. น. ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้านสำนักงานเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ จะได้อบรมภาพเอกสาร JV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีหัก (ระบุประเภท)	21020401xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	52090101xx
			เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานอื่นเงิน (ระบุงบ)	43070101xx	ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางซึ่งมีรายการได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน	4308010103
๒๘	(๑) กรณีจ่ายระหว่างหน่วยงาน เมื่อได้ส่งใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิก เงินที่ผู้รับรายการขอเงินได้เงิน	ZF560_K ๒๗ 02	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	52090101xx
			เครดิต บัญชีเจ้าพนักงานรับ - บุคคลภายนอก	2101010102	ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน จากรัฐสภา	43070101xx

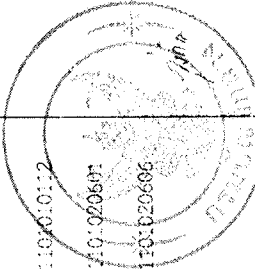




ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
					กรมสรรพากร	5210010103
					กรมสรรพากร	4:010101XX
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ มีบัญชีค่าเช่าที่ได้รับประโยชน์และ มูลค่าของเงินกู้ยืมที่เช่า เป็นค่าใช้จ่าย ค้างจ่าย	ZG_LV LV 01 (LV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	5104030209-12 2102040198-99		
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณมีค่าเช่ารายการบัญชี	ZG_LV LV 01 (LV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	2102040198-99 5104030209-12		
๓.๑	เมื่อจ่ายเงินค่าเช่า กรณีจ่ายตรงผู้ให้เช่า (๑.๑) ชำระเงินค่าเช่าค้าง (๑.๒) ไม่ชำระเงินค่าเช่าค้าง					
(๑)	กรณีจ่ายเงินค่าเช่า					
(๑)	กรณีจ่ายเงินค่าเช่า					
(๑)	กรณีจ่ายเงินค่าเช่า					
(๑)	กรณีจ่ายเงินค่าเช่า					

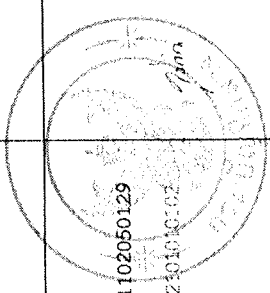




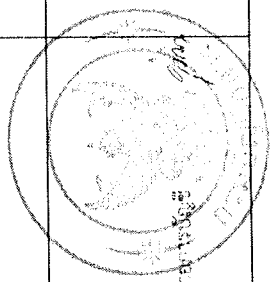
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าที่ดินจาก ผู้ให้เช่า และผู้เช่าเป็นรายได้แผ่นดิน และเงินหักค่าเช่าที่ดินมีมูลค่า	ZRD_RA ๖๕ 01  ZG_JV ๖๕ 01 (CV)	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)  เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายผลิตภัณฑ์แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	1101020601 1101020606 42020201xx  5104030218 1102050129		
๔.๑	เงินอุดหนุนเงินแผ่นดิน		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายของกระทรวงการคลัง-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินในหักกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินส่ง	5210010103  1101010112	เดบิต บัญชีเงินแผ่นดิน เครดิต บัญชีรายได้ของกรมการคลัง / คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)  เครดิต บัญชีรายได้ของกรมการคลัง กรมบัญชีกลาง รายได้แผ่นดินเงินอุดหนุนจากหน่วยงาน	11010203xx  4308010103
๔.๒	เงินอุดหนุนเงินแผ่นดิน		เดบิต บัญชีหักเงินส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / ร.ร. บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112  1101020601 1101020606		



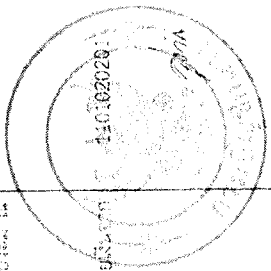
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	หน่วยงานบันทึกสิ่งพิมพ์ที่ และรับผู้พิมพ์สิ่งพิมพ์	ZG6_V ขบ 01 (V)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050129 5104030209-12		
๑.๒	การใช้จ่ายยืมเงินให้ยืม เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานอื่น ให้บัญชีรายจ่ายของบัญชี	ZF36_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		
(๕)	การใช้จ่ายยืมเงินให้ยืม เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานอื่น ให้บัญชีรายจ่ายของบัญชี	ZF36_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายจ่ายของรัฐบาล บัญชีเงินฝาก บัญชีเงินฝาก	2111020101 4308010105
(๖)	การใช้จ่ายยืมเงินให้ยืม เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานอื่น ให้บัญชีรายจ่ายของบัญชี	ZF36_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายจ่ายของรัฐบาล	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีรายจ่ายของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายจ่ายของรัฐบาล	5210010101
๑.๓	การใช้จ่ายยืมเงินให้ยืม เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานอื่น ให้บัญชีรายจ่ายของบัญชี	ZF36_KH ขบ 03	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	1102050129 2101010102		



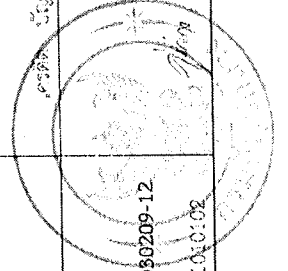
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๑)	หนังสือแจ้งการปฏิบัติงาน และแจ้งระเบียบการปฏิบัติงาน	Web online	ชื่อบัญชี	1102050124	ชื่อบัญชี	5210010101
			รายละเอียด	บัญชีรายได้อื่นนอกงบประมาณ	รายละเอียด	บัญชีรายจ่ายนอกงบประมาณ
(๒)	หนังสือแจ้งการปฏิบัติงาน และแจ้งระเบียบการปฏิบัติงาน	Web online	ชื่อบัญชี	5210010105	ชื่อบัญชี	2111020101
			รายละเอียด	บัญชีรายได้อื่นนอกงบประมาณ	รายละเอียด	บัญชีรายจ่ายนอกงบประมาณ
(๓)	หนังสือแจ้งการปฏิบัติงาน และแจ้งระเบียบการปฏิบัติงาน	Web online	ชื่อบัญชี	1101020604	ชื่อบัญชี	2115010102
			รายละเอียด	บัญชีรายได้อื่นนอกงบประมาณ	รายละเอียด	บัญชีรายจ่ายนอกงบประมาณ
(๔)	หนังสือแจ้งการปฏิบัติงาน และแจ้งระเบียบการปฏิบัติงาน	Web online	ชื่อบัญชี	1102050124	ชื่อบัญชี	1101020202
			รายละเอียด	บัญชีรายได้อื่นนอกงบประมาณ	รายละเอียด	บัญชีรายจ่ายนอกงบประมาณ
๒	การจ่ายค่าเช่า การมีกิจกรรมที่ให้บริการ	Web online	ชื่อบัญชี	2101010102	ชื่อบัญชี	
			รายละเอียด	บัญชีรายได้อื่นนอกงบประมาณ	รายละเอียด	บัญชีรายจ่ายนอกงบประมาณ
(๑)	การมีกิจกรรมที่ให้บริการ	Web online	ชื่อบัญชี	1101020604	ชื่อบัญชี	
			รายละเอียด	บัญชีรายได้อื่นนอกงบประมาณ	รายละเอียด	บัญชีรายจ่ายนอกงบประมาณ



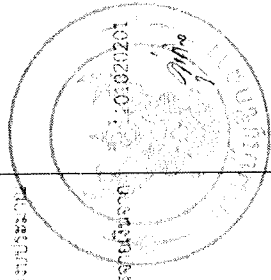
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	บัญชีการรับงานในระบบ GFMS	บ.ร.01	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบกำกับภาษี (GR/R)	5104030209-12 2101010103		
(๓)	ทุนของงานวิจัยการยอมรับบันทึก อ้างใบเสร็จซื้อสิ่งต่าง และระบบบัญชีระบบสินค้าคงคลัง จัดตั้งระบบบริหารงาน HR ๓0	ZMRO_KG บ.ร.01	เดบิต บัญชีรับสินค้า/ใบกำกับภาษี (GR/R) เครดิต บัญชีเข้าทำบัญชีการค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีขาดจ่ายระบบบริหารงาน เครดิต บัญชีเงินฝากคงคลัง เดบิต บัญชีเงินฝากคงคลัง	2101010103 2101010102 5210010105 1101020501	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน บัญชีเงินฝากคงคลัง	2111020101 4308010105
(๔)	การบัญชีการงบประมาณของกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารของบัญชีผู้เช่า (๔๐) การรับเงินบริจาค เงินบริจาค ระบบระบบบัญชีการดำเนินงานบัญชีผู้เช่า ตั้งจัดงบประมาณเงินสิ่งต่าง และได้รับเอกสารเอกสาร DC		เดบิต บัญชีเข้าทำบัญชีการค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน ทุนของงานวิจัยการยอมรับบันทึก จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางเงินเงินนอกงบประมาณ ใบพจนานุกรม เครดิต บัญชีเงินฝากบัญชีผู้เช่า บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ บัญชีเงินคงคลังที่ ๒	5210010101



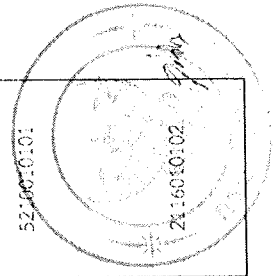
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓๒	(๓๒) การมีภาระผูกพัน หรือ จะมอบเงินให้ทางราชการเป็นเงินกู้ยืม ด้วยเงินงบประมาณหรือเงินกู้ยืม หรือ เงินที่รับจากต่างประเทศ DC	Web online	เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน	2101010102 4308010101	เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน	5210010101 1101020201
			เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน	21020401XX 4308010101	เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน	5210010101 4308010103
๓๓	(๓๓) การมีภาระผูกพันหรือเงิน กู้ยืมที่รับจากต่างประเทศ DC	ZF360_KH ชด.03	เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน	5104030209-12 2101010102	กรมศรทพ เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน เดบิต บัญชีเดบิตหักเงินอุดหนุน	5210010103 43080101XX



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	<p>ผลรวมงบรับลดเงินฝากคลัง จะได้รับรวม 74,800,000</p> <p>กรมบัญชีกลางจะนำผลรวมเหล่านี้จ่ายเป็น เงินกู้ยืมเงินฝากคลังของผู้ให้ยืม (๒๕๖) กรณีไม่มีบัญชีหัก ณ ที่จ่าย ระบบบัญชีกลางจะทำการจ่ายเงินกู้ยืม ผู้ให้ยืมเงินฝากคลังโดยอัตโนมัติ จะได้รับรวม 74,800,000 PC</p>	<p>เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง</p> <p>เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง</p>	<p>5210010105</p> <p>1101020501</p>	<p>เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล - เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง</p>	<p>2110020101</p> <p>4308010105</p>	
						<p>เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง</p> <p>เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง</p>
	<p>(๒๕) กรณีมีบัญชีหัก ณ ที่จ่าย ระบบบัญชีกลางจะทำการจ่ายเงินกู้ยืม ผู้ให้ยืมเงินฝากคลังโดยอัตโนมัติ จะได้รับรวม 74,800,000 PC</p>	<p>เดบิต บัญชีเงินหัก ณ ที่จ่าย - บุคคลภายนอก</p> <p>เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง</p> <p>จากกรมบัญชีกลาง</p>	<p>2101010102</p> <p>4308010101</p>	<p>เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง</p> <p>เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง</p>	<p>5210010102</p> <p>4308010101</p>	
						<p>เดบิต บัญชีเงินหัก ณ ที่จ่าย - บุคคลภายนอก</p> <p>เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - บริษัทเงินฝากคลัง</p>

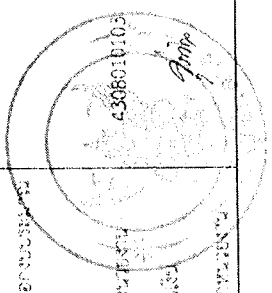


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒๒ (๓)	แผนระบบสวัสดิการสังคม ที่จ่าย ในวงเงินอุดหนุนเงินที่หักภาษี เงิน ที่จ่ายได้ จากรายได้ของเงิน IV		เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายเงินที่ส่ง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน ในหน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางเงิน รายได้เงินที่ส่งจากหน่วยงาน	5210010101 4308010103
			เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเงินที่หักค่า เบียดเบียน เดบิต บัญชีค่าจ้างแรงงานบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5104030209-12 2101010102 1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีค่าจ้างระหว่างหน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค่าจ้างแรงงาน ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค่าจ้างแรงงาน ให้หน่วยงาน	5210010101 2116010102



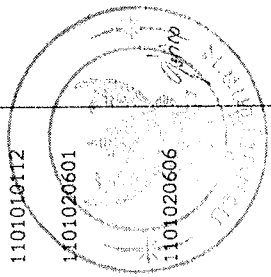


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๑)	และระบบบัญชีเงินฝากคลัง และระบบบริหารเอกสาร MO	Web online	บัญชีดำเนินงานระหว่างหน่วยงาน - รับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501	บัญชีเงินฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน รับเงินฝากคลัง	2111020401 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางของคลังและคลังเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน		บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินของหน่วยงาน) เครดิต บัญชีรายได้จากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	บัญชีรายได้ส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับรายการเงินฝาก บัญชีเงินฝากคลัง อ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
(๓)	กรมบัญชีกลางเงินกู้ยืม และเงินกู้ รายการรายวัน (๓๑) การเงินมีลักษณะ ก. ที่จ่าย และเงินที่ฝากธนาคารเงินฝากเงินกู้ยืมบัญชี ที่รับเงินฝากเงินฝากเงินฝากเงิน	ZE_53_PM ๑๓:05	บัญชีเงินฝากเงินกู้ยืม - บุคลากรของคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2101010102 1101020604		
(๔)	(๓๐) การเงินมีลักษณะ ก. ที่จ่าย และเงินที่ฝากธนาคารเงินฝากเงินกู้ยืมบัญชี ที่รับเงินฝากเงินฝากเงินฝากเงิน	ZE_53_PM ๑๓:05	บัญชีเงินฝากเงินกู้ยืม - บุคลากรของคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2101010102 1101020604		
(๕)	และระบบบัญชีเงินฝากคลัง และที่จ่าย ให้กรมสรรพากร ด้วยเงินฝากเงินที่ฝาก ณ ที่จ่าย และระบบบริหารเอกสาร JV		บัญชีเงินฝากเงินกู้ยืม - ที่จ่าย เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางรับเงิน จากกรมบัญชีกลาง	21020401xx 4308010101	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางเงินฝากเงินของหน่วยงาน ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางรับเงิน จากกรมบัญชีกลาง	5216010101 4308010101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
					กรมเศรษฐการ เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หมวดงบการเงินรายเดือนสิ้น ให้กรรรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรอใช้หนี้ (ระบบประเภท) 410:010:xx	5210010103
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้บัญชีค่าเช่าที่รับพร้อมใบพิมพ์แล้ว แต่ยังไม่ได้ จ่ายสิ้นผู้ให้เช่า เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ZGL_V ๒๕ ๐๑ ๐๖	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบบประเภท) เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบบประเภท)	5104030209-12 2102040198-99		
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กรรรมบัญชี (๑) อ่างเก็บน้ำสิ่งก่อสร้าง (๑.๑) อ่างเก็บน้ำสิ่งก่อสร้าง	ZGL_V ๒๕ ๐๑ ๐๖	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบบประเภท) เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบบประเภท)	2102040198-99 5104030209-12		
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้กรรรมบัญชี (๑) อ่างเก็บน้ำสิ่งก่อสร้าง (๑.๑) อ่างเก็บน้ำสิ่งก่อสร้าง		ให้บัญชีรับพร้อมใบพิมพ์แล้ว ๑๑ ให้บัญชีรับพร้อมใบพิมพ์แล้ว ๑๑ ให้บัญชีรับพร้อมใบพิมพ์แล้ว ๑๑			
๓.๒	การรับจ่ายส่วนกลาง					

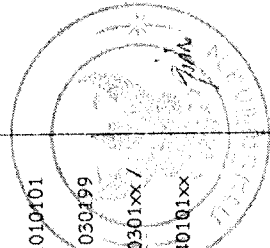
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การรับคืนเงินมัดจำจากการเช่า					
๔.๑	การรับคืนเงินมัดจำหรือค้ำประกันแผ่นดิน					
(๑)	เมื่อผู้รับคืนเงินมัดจำหรือค้ำประกันแผ่นดิน เมื่อผู้รับคืนเงินมัดจำหรือค้ำประกันแผ่นดิน ผู้เช่า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRPQA ส.ส.๑	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101020601 1101020606 4206010199		
	และเงินที่หักล้างหนี้เงินมัดจำ	ZGLUV ส.ส.๑ (UV)	บัญชีค่าใช้จ่ายยืมคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ	5104030218 1102050129		
(๒)	เมื่อรับคืนเงินมัดจำจาก KTB Corporate Online จะส่งไปประมวลผลทาง C		บัญชีค่าใช้จ่ายยืมคลังเป็นรายได้แผ่นดิน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินมัดจำ	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ เครดิต บัญชีหักหนี้ (ระบบจังหวัด) เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างทางของกรม กรมบัญชีกลางจังหวัด รายได้แผ่นดินเงินฝากธนาคารของกรม	11010203xx 4308010103
	และจะส่งเป็นเงินที่กรมบัญชีกลางให้จัดในบัญชี จะส่งไปประมวลผลทาง R1		เดบิต บัญชีหักเงินมัดจำ เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		



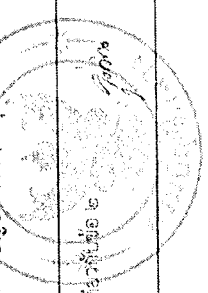


๑.๓. การเบิกจ่ายเงินตามสัญญาเช่าดำเนินการจากเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

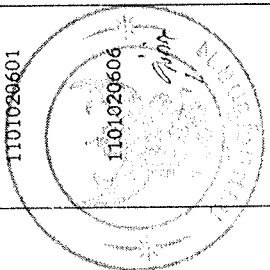
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า					
๑.๑	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานของเจ้า	ZG_L JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมัดจำ เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	1102050129 2101020199		
๑.๒	หน่วยงานรับเงินผู้ให้เช่า	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx		
๒	การจ่ายค่าเช่า					
๒.๑	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานของเจ้า	ZG_L JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	5104030209-12 2101020199		
๒.๒	หน่วยงานขอเงินผู้ให้เช่า (๑) กรณีมีรายตัว ก. ที่จ่าย ให้บุคคลภายนอกเงินไม่มีรายตัวหรือผู้เช่า ตัวมีรายตัวเงินไม่มีรายตัว	ZF_02_PP บช 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2101020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx		



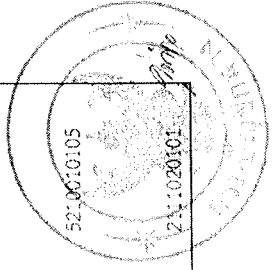
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	(๑) กรณีมีรายการอื่น ซึ่งอาจ มีขึ้นทั้งก่อนการดำเนินการเข้าพื้นที่หรือผู้ซื้อ ดำเนินการโอนเงินล่วงหน้าซึ่งรายการอื่น ณ วันที่ขาย	ZE_02_PP ๖๗ 01 (PP)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	2101020199	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ	1101010101		
			บัญชีเงินฝากไม่มีรายการตัว หรือ	1101030199		
			บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	11010301xx / 11040101xx		
๒	เมื่อมีรายการอื่น ณ วันที่ขาย ซึ่งอาจ เป็นการสหกรณ์ลงเงินรับฝากอื่น ดำเนินการโอนเงินซึ่งรายการอื่น ณ วันที่ขาย	ZGL_IV ๖๗ 01 (IV)	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	2101020199	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
			เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
			เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	2111020199		
			เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101010101		
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ในส่วนผู้ขายที่ได้รับงบประมาณแล้ว แต่ยังไม่ได้ จ่ายเงินผู้ซื้อตาม เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	ZGL_IV ๖๗ 01 (IV)	เดบิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
			เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102040198-99		
			เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102040198-99		
			เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณในส่วนรายการบัญชี	ZGL_IV ๖๗ 01 (IV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ระบุประเภท)	2102040198-99	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
			เครดิต บัญชีค่าเช่า (ระบุประเภท)	5104030209-12		
๓.๒	เมื่อจ่ายเงินผู้เช่า		บัญชีเงินฝาก			



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การรับคืนเงินมีดําจากกรเข้า การมีรับคืนเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (๑) เมื่อได้คืนเงินมีดําจากกรเข้า ผู้ให้เข้า และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	ZRP_RA นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อมาส่งคลัง หรือ เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เดบิต บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1101020601 1101020606 4206010199	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด)	11010206xx 4308010103
(๒)	และรับคืนค่าลงทุนหนี้เงินมีดํา	ZGL_MV นส 01 (MV)	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายแยกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินมีดํา	5104030218 1102050129	เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างทางของกรม - กรมบัญชีกลาง (เงิน)	
(๓)	เมื่อนำส่งเงินมาระบบ KTB Corporate Online จะได้นระบบของกรม C และระบบบัญชีกรม นำเงินส่งคลังให้จัดไม่ได้ จะได้นระบบของกรม B1		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างทางของกรม - กรมของ กรมเงินรายได้แผ่นดิน (หักงบ) บัญชีกลาง เดบิต บัญชีหักเงินมีดํา	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างทางของกรม - กรมบัญชีกลาง (เงิน)	
			เดบิต บัญชีหักเงินมีดํา	1101010112		
			เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อ นำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601		

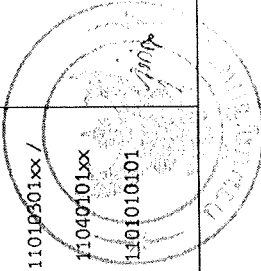


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔.๖ (๑)	การได้รับเงินเพื่อฝากคลัง เมื่อได้รับเงินต้นจากกรมเจ้าท่า จากตู้เงินฝาก และฝากคลัง	ZRF_RB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101020601 1101020606 2111020199	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/ เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	11010203xx
			เดบิต บัญชีหักเงินฝากอื่น เครดิต บัญชีสุทธิน้ำมันดีเซล	2111020199 1102050129		
(๒)	เมื่อจัดส่งเงินโอนแบบ CB Coordinate Online กรณีรับเงินของกรม (J)	ZGL_V นส 01 (V)	เดบิต บัญชีใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินของหน่วยงานไปยังกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/ เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง โอนของหน่วยงานจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
			เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606	เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	
	พร้อมเป็นฝ่ายขายกรมเจ้าท่า เงินฝากคลังในจังหวัด กรณีรับเงินของกรม (R)		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน รับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน รับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 4308010105





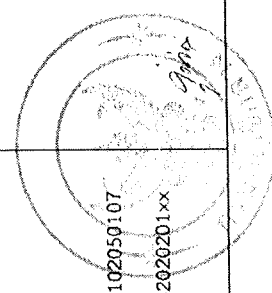
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔๓ (๑)	การรับเงินเพื่อฝากธนาคารพาณิชย์ เมื่อได้รับเงินมัดจำจากการเช่าที่ดิน จากผู้ให้เช่า (การรับเงินมัดจำเงินและมัดจำก่อนอาคาร ภายในวันเดียวกัน ให้ยื่นให้รายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยไม่ต้อง ยื่นหลักฐานการซื้อ (๒))	ZRP_RE ๒๕ 01 (RE)	เดบิต	บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีผูกหมัเงินมัดจำ	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx 1102050129	
			เดบิต	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101	
(๒)	เมื่อรับเงินมัดจำธนาคารพาณิชย์	ZGL_R ๒๕ 01 (R)				



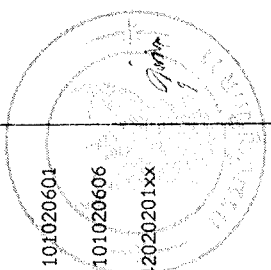
๒. ด้านผู้ให้เข้า

๒.๑ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้แผ่นดิน

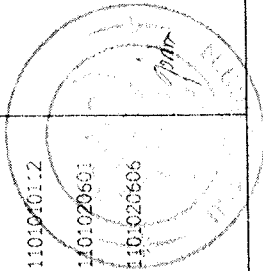
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนรายการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินค่าเช่า					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินเป็นรายเดือน	Z2๑0_PA นส.01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 42020201xx		
๑.๒	เมื่อสิ้นงวดบัญชีรายไตรมาส/รายปี Online กรณีชำระหนี้		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010103 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินเงินฝากกรมบัญชีกลาง	110102063xx 4308010103
	เมื่อครบถ้วนสัญญาเช่า		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1101020601 1101020606		
๒	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๒.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ					
(๑)	ปรับปรุงบัญชีเพื่อส่งรายการส่งคลังซึ่งมีผล เกิดขึ้นเมื่อได้รับเงินเป็นรายได้ค่าเช่า	ZGL_V นส.01 (CV)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050107 42020201xx		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	ปรับบัญชีเพื่อรับรายได้แผ่นดิน หน้าส่งคลัง (เอกสารมีสถานะหลัก) เมื่อกรมบัญชีกลางงบรายการ จัดงบประมาณเอกสาร SO	ZFV50_SO บช 04 (SO)	เดบิต บัญชีรายได้รัฐบาลจากรายการ	1103020113	เดบิต บัญชีรายได้รัฐบาลจากรายการ	1103020113
			เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	2104010101	เครดิต บัญชีรายได้กระทรวงแรงงาน - รายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	4308010112
			เดบิต บัญชีรายได้กระทรวงแรงงาน - รายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	5210010112	เดบิต บัญชีรายได้กระทรวงแรงงาน - รายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	4308010112
๒.๑ (๑)	เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ หน่วยงานกลับรายการบัญชี รายได้ตั้งรับตามข้อ ๒.๓ (๑)	ZGL_V บช 01 (V)	เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	42020201xx		
			เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	1102050107		
			เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	2104010101	เดบิต บัญชีรายได้กระทรวงแรงงาน - รายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	4308010112
(๒)	กรมบัญชีกลางกับรายการบัญชีรายได้ แผ่นดินหน้าส่งคลังตามข้อ ๒.๓ (๒)	ZRP_RA บช 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606 42020201xx	เครดิต บัญชีรายได้รัฐบาลจากรายการ ส่วนราชการ	1103020113
			เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)			
			เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	5210010112	เดบิต บัญชีรายได้กระทรวงแรงงาน - รายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	4308010112
(๓)	เมื่อหน่วยงานได้รับเงินคืนจาก	ZRP_RA บช 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	1101020601 1101020606 42020201xx	เครดิต บัญชีรายได้รัฐบาลจากรายการ ส่วนราชการ	1103020113
			เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)			
			เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	5210010112	เดบิต บัญชีรายได้กระทรวงแรงงาน - รายได้แผ่นดินหน้าส่งคลัง	4308010112

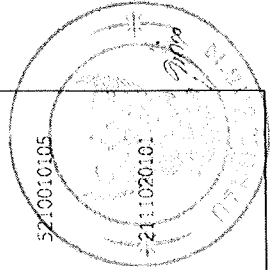


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๔)	เมื่อส่วนราชการนำเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จะได้ออกสลิปประเภท CU และระบบบัญชีการนำเงินส่งคลังยังยึดในมาตรา ๖๖ ของกฎหมายอาญา R1	Web online	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน - หน่วยงาน และเงินรายได้แผ่นดินไม่หักกรมบัญชีกลาง	5210010103	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (รวมจังหวัด)	11010203xx
			เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010112	เครดิต บัญชีรายได้รวมหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน	4368010103
			เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง	1101010112		
			เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (รวมจังหวัด)	5210010103	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (รวมจังหวัด)	11010203xx

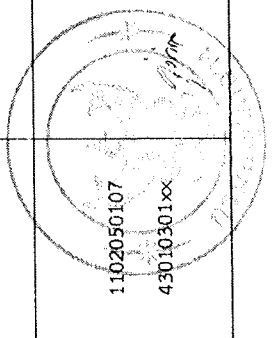


๒.๒ การรับเงินตามสัญญาเข้าทำเนิงานเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณฝากคลัง

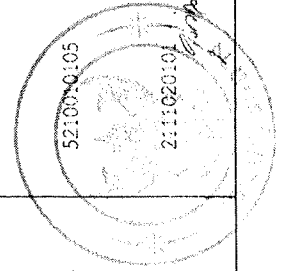
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมีต้นจากจากการเช่า เพื่อฝากคลัง					
๑.๑	เมื่อได้รับเงินมีต้นจากจากการเช่า ฝากคลัง และฝากคลัง	ZRP_RB ๒.๑0:	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101020601 1101020606 2111020199		
๑.๒	เมื่อรับเงินมีต้นระบบ KTB Corporate Core จะได้รับระบบของสาร CJ		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีหักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระยองจังหวัด) เครดิต บัญชีรายจ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	เมื่อระบบเป็นวิธีการโอนเงินสดคือให้ยึดเงินไว้ จะเก็บเงิน หรือสาร R2		เดบิต บัญชีหักเงินนำส่ง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1102020601 1101020606		
	ทั้งนี้เป็นวิธีการรายการเอกสารรับเพิ่ม เงินฝากคลังให้ยึดเงินมีต้น จะได้ระบบของสาร RX		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105	เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	5210010105 2111020101



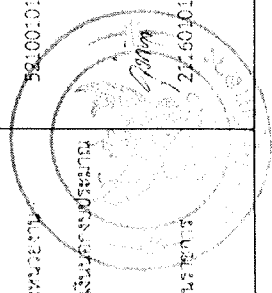
ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒	การรับเงินค่าเช่า เมื่อได้รับเงินค้ำประกันเงินฝาก เงินมอบของระบบเงินฝากค้ำประกัน	ZRP_UB นส 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43010301xx	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณของหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
๒๒	เมื่อมีคำสั่งเงินระบบ KTB Corporate Online รายได้ระบบสหกรณ์ออมทรัพย์		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินมอบของประเภทเงินฝากค้ำประกัน เครดิต บัญชีหักเงินฝากค้ำประกัน	5210010102 1101010112		
๒๓	เมื่อมีคำสั่งเงินระบบ KTB Corporate Online รายได้ระบบสหกรณ์ออมทรัพย์		เดบิต บัญชีหักเงินฝากค้ำประกัน เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1102020601 1101020606		
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณ การปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรายได้ และโอนเงินฝากค้ำประกันเงินฝาก	ZGLUV นส 01 (UV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1102050107 43010301xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารของรัฐ/อ เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 2111020101



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๓.๑	เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้หน่วยงานกลับรายการบัญชีรายได้ค้างรับ ตามข้อ ๓.๑	ZGR_V บช 01 (V)	เดบิต บัญชีรายได้อื่น (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้อื่นรับ - บุคคลภายนอก	43010301xx 1102050107		
๓.๓	เมื่อได้รับเงินฝากเป็นรายได้ เป็นนอกงบประมาณเพื่อฝากคลัง	ZRP_RB บช 01	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อฝากคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต บัญชีรายได้อื่น (ระบุประเภท)	1101020601 1101020606 43010301xx		
๓.๔	เมื่อเข้าสู่ปีงบประมาณ KTB Corporate Online ขอได้งบประมาณเอกสาร C		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณไม่ผ่านบัญชีคลัง เครดิต บัญชีหักเงินฝากคลัง	5210010102 1101010112	เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ คลังจังหวัด (ระบุจังหวัด) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีคลังรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน	11010203xx 4308010102
	เมื่อระบบบัญชีกรมคลังส่งคลังไม่ติด จะได้งบประมาณเอกสาร R2		เดบิต บัญชีหักเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง	1101010112 1102020601 1101020606		
	พร้อมบันทึกหมายเหตุเอกสารรับเงิน เป็นฝากคลังให้คลังในเขต จะได้รับระบบเอกสาร BX		เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501 4306010105	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลังของรัฐบาล	5210010105 211020101

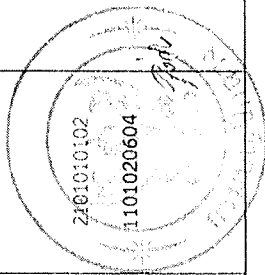


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การจ่ายเงินมีต้นจากกรมเข้า กรณีจ่ายตรงผู้รับเงินไปยังคลังข้าง (๑) เมื่อครบกำหนดคืนเงินต้นเข้า ให้ป็นที่ทราบของอธิบดีการเงิน และระบบบัญชีเงินฝากคลัง จัดได้ประเภทเอกสาร JO	ZFB60_KH ข.บ. 03	บัญชีเงินรับฝากเงิน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	2111020199 2101010102 5210010105 1101020501	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
(๒)	กรมบัญชีกลางงบประมาณและคลังข้างเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้เช่า จะได้ประเภทเอกสาร PC		บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินออกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2101010102 4308010101	บัญชีใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินระหว่างงบรวม ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับ การขายเงินฝาก บัญชีเงินคงคลัง ๖๒ ให้ผู้ขาย	5210010101 1101020201
๕๒	กรณีจ่ายตรงหน่วยงาน (๑) เมื่อครบกำหนดคืนเงินต้นเข้า ให้ป็นที่ทราบของอธิบดีการเงิน และระบบบัญชีเงินฝากคลัง จัดได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_K ข.บ. 05	บัญชีเงินรับฝากเงิน เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินออกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2111020199 2101010102 1102050124 4308010101	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางโอนเงินระหว่างงบรวม ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายงบราชการ	5210010101 211010102



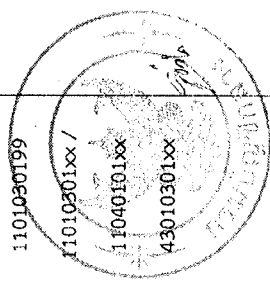


ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
(๒)	พร้อมทั้งปรับลดเงินผูกค้ำ จะได้รับการยกเว้น ๖๐		เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายกระทรวงมหาดไทย - ปรับเงินผูกค้ำ	5210010105	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน	2111020101 4308010105
			เดบิต บัญชีเงินผูกค้ำ (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายกรมบัญชีกลาง	1101020501 1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายสำนักงาน เครดิต บัญชีเงินฝากสำนักงาน บัญชีเงินค้ำประกันบัญชีกลาง บัญชีเงินค้ำประกันบัญชีกลาง	2116010102 1101020202
(๓)	พร้อมทั้งปรับลดเงินผูกค้ำ และบันทึก รายการจ่ายเงิน	ZF_53_PM ๕๓ 05	เดบิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	24010102 1101020604	เดบิต บัญชีเงินค้ำประกัน ให้ส่วนราชการ	

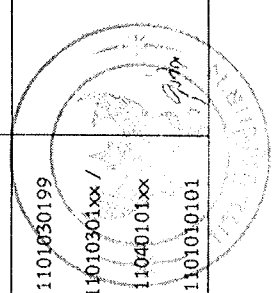


๒.๓ การรับเงินตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณจากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	การรับเงินมัดจำจากการเช่า เพื่อสำนักงานศาลพาณิชย์ เมื่อได้รับเงินมัดจำจากกรม จากผู้เช่า (กรณีที่ยังไม่รับเงินและนำมารักษา ภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) เดี่ยวไม่ต้อง บันทึกรายการข้อ ๑.๑)	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx 2111020199		
๑.๑	เมื่อนำเงินสดมาชำระพาณิชย์	ZRG_DR บช 01 (DR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101		
๒	การรับเงินค่าเช่า เมื่อได้รับเงินมัดจำนอกงบประมาณ (กรณีที่ยังไม่รับเงินและนำมารักษา ภายในวันเดียวกัน ให้บันทึกรายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) เดี่ยวไม่ต้อง บันทึกรายการข้อ ๒.๑)	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่า (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx 43010301xx		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๒.๒	เมื่อมีเงินสดคงยอดธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101		
๓	การปรับปรุงรายการบัญชี					
๓.๑	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับชำระหนี้ที่ค้างชำระ แต่ยังไม่ได้รับเงินคืนหรือได้ค้างชำระ	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีรายได้ค้างเข้า (ระบุประเภท)	1102050107 43010301xx		
๓.๒	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้หักยอดงานรับชำระหนี้ที่ค้างชำระ ตามข้อ ๓.๑	ZGL_JV บช 01 (JV)	เดบิต บัญชีรายได้ค้างเข้า (ระบุประเภท) เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	42020201xx 1102050107		
๓.๓	เมื่อได้รับเงินต้นค่าเช่าเงินนอกงบประมาณ (กรณีหักวงเงินรับเงินและเงินอุดหนุน ภายในสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับรายการรับเงิน ด้วยบัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) โดยมีต้อง แจ้งวิธีการยกข้อ ๓.๔)	ZRP_RE บช 01 (RE)	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีรายได้ค้างเข้า (ระบุประเภท)	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx 43010301xx		
๓.๔	เมื่อมีเงินสดคงยอดทางบัญชี	ZGL_JR บช 01 (JR)	เดบิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	1101030199 11010301xx / 11040101xx 1101010101		



ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	การจ่ายเงินมัดจำจากการเช่า และโอนเงินฝากธนาคารพาณิชย์	ZGL_JR ๒๕ 01 UR	เดบิต บัญชีเงินสดในมือ เครดิต บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx		
๔.๑	เมื่อครบกำหนดคืนเงินมัดจำ ผู้เช่า	ZF_02_pp ๒๕ 01 (PP)	เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น เครดิต บัญชีเงินสดในมือ หรือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หรือ บัญชีเงินฝาก (ระบุประเภท) ที่สถาบันการเงิน	2111020199 1101010101 1101030199 11010301xx / 11040101xx		

