

สำนักงานงบประมาณและการเงิน
เลขรับ ๑๘๓๓
วันที่ ๑๙ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๖.๐๐



สท.บ.
เลขรับ ๑๒๗
วันที่ ๒๐ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๓.๔๐

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
เลขรับ ๖๘๔๘
วันที่ ๑๖ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๖.๑๐

กรมบัญชีกลาง
เลขรับ ๑๘๓๓
วันที่ ๒๐ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๑.๓๕

กรมบัญชีกลาง
เลขรับ ๑๓๐
วันที่ ๑๖ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๖.๐๐

ฝ่ายธุรการ ๑
เลขรับ ๖๕๐
วันที่ ๒๒ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๖.๔๕

บก.อก.สท.บ.
เลขรับ ๑๐๖๓
วันที่ ๒๐ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๖.๔๕

๙ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง
ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

เรียน ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง
ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๖ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับเงิน
และการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
โดยให้กรมบัญชีกลางนำเงินค่าซื้อเอกสารที่ได้รับจากธนาคารทุกแห่งส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง
แทนส่วนราชการเจ้าของรายได้ แทนการกระจ่ายเงินเข้าบัญชีส่วนราชการเพื่อให้ส่วนราชการนำเงินส่งคลัง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน
และการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคา
ซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด
แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

ร. ๕๕๓๖

(นางสุรียพร สิริขันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

กองงบประมาณ
เลขรับ ๓๔๑
วันที่ ๒๘ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๓.๔๗

กองการเงิน
สำนักงานงบประมาณและการเงิน
วันที่ ๒๘ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๖.๑๘



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๒๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๔๐๐

๕ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง
ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง
ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๖ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับเงิน
และการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
โดยให้กรมบัญชีกลางนำเงินค่าซื้อเอกสารที่ได้รับจากธนาคารทุกแห่งส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง
แทนส่วนราชการเจ้าของรายได้ แทนการกระจ่ายเงินเข้าบัญชีส่วนราชการเพื่อให้ส่วนราชการนำเงินส่งคลัง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับเงิน
และการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคา
ซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด
แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางสุรพร สิริขันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

วิชาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง

ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๒๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑

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

การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ได้กำหนดให้กรมบัญชีกลางนำเงินค่าซื้อเอกสารที่ได้รับจากธนาคารทุกแห่งส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังแทนส่วนราชการเจ้าของรายได้ ดังนี้

๑. กรมบัญชีกลาง

๑.๑ กรมบัญชีกลางตรวจสอบข้อมูลและทำการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เมื่อมีผู้มาชำระค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันของกรมบัญชีกลางที่เปิดไว้แล้วกับธนาคารพาณิชย์ ชื่อบัญชี “เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์” เพื่อใช้สำหรับรับเงินค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของทุกส่วนราชการ

๑.๒ ในวันทำการถัดไปกรมบัญชีกลางบันทึกบัญชีนำเงินค่าซื้อเอกสารจากบัญชีเงินฝากของทุกธนาคารที่เปิดไว้ ในข้อ ๑.๑ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี “เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์”

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

๑.๔ กรมบัญชีกลางบันทึกบัญชีรับเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังที่จัดเก็บแทนส่วนราชการโดยนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. ส่วนราชการ

ส่วนราชการดำเนินการตรวจสอบการชำระเงินค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังจากรายงานตรวจสอบสถานะการซื้อของสำหรับหน่วยงานเจ้าของโครงการ รายงานเพื่อการตรวจสอบการรับและนำส่งรายได้แทนกันจากระบบ e - GP และรายงานจัดเก็บนำส่งรายได้แทนกัน ในระบบ GFMS เก็บไว้เป็นหลักฐาน เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

วิธีการบันทึกรายการบัญชี

การปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
๒. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงานและต้องนำเงินฝากคลัง

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังกรณีผู้เสนอราคาซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

๑. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงานและต้องนำเงินฝากคลัง

๑. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	กรมบัญชีกลางผู้จัดเก็บแทน หน่วยเบิกจ่าย 0300444444 ศูนย์ต้นทุน 0300440002		กรมบัญชีกลาง (9999)		ส่วนราชการ	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	กรมบัญชีกลางตรวจสอบและบันทึกบัญชีเมื่อมีผู้มาชำระค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางประเภทกระแสรายวัน ชื่อบัญชี "เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์"	ZRP_RE/ บข 01 ประเภทเอกสาร RE	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินรับฝากอื่น	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 2111020199				
๑.๒	เมื่อกรมบัญชีกลางนำเงินฝากตามข้อ ๑.๑ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี "เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์"	ZGL_JR/ บข 01 ประเภทเอกสาร JR	เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	1101030199 11010301xx/ 11040101xx 1101030199 11010301xx/ 11040101xx				
๑.๓	เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.ธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี "เงินฝากเพื่อรวบรวมค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์" เข้าบัญชี "กรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินของหน่วยงานภาครัฐ"	ZF_02_PP บข 01 ประเภทเอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2111020199/ 1101030199 11010301xx/ 11040101xx				
๑.๔	กรมบัญชีกลางบันทึกเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนส่วนราชการ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)	ZRP_RC นส.03 ประเภทเอกสาร RC	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	1101020601 1101020606 4202030110				

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

๒. กรณีที่ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงานและต้องนำเงินฝากคลัง

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

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