



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๐๖๔

ที่ ๖๔๑๑๙๘๕ / ๒๕๕๘ วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ข้อมความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของ
ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

เรียน ผส.ขบ.๑ - ๑๗, ผสญ. ๑ - ๑๓, ผสภ. ๑ - ๑๖ และ ผคป. ทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) นั้น

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรมสามารถปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน กองการเงินและบัญชีจึงขอข้อมความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามรายละเอียดเอกสารที่แนบ

ทั้งนี้ หน่วยเบิกจ่ายสามารถเปิดดูหนังสือได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาววรรณมา ศศิโรจน์)

ผคจ.งบ. รักษาการแทน ผอ.งบ.

แนวทางปฏิบัติการบันทึกการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งเป็น 3 กรณี ดังนี้

1. การจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 2 ;
2. การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน
3. การจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ที่มีวงเงินต่ำกว่า 5000 บาท ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 24 (2)

1. การจ่ายเงินสวัสดิการและค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 26

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกการบัญชี			รหัสบัญชี แยกประเภท
			เดบิต	เครดิต	บัญชี	
1. การบันทึกการขอเบิกเงิน เมื่อหน่วยเบิกจ่ายได้รับหลักฐานขอเบิกเงินสวัสดิการหรือค่าตอบแทน และบันทึกการขอเบิกเงิน - ระบบเกิดการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกการขอเบิกเงิน	ZFB60_KL/ ขบ.02	KL	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	xx	xx	5xxxxxxxxx 2102040102
		KY	เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบ (ระบุประเภท) จากรัฐบาล	xx	xx	1102050124 43070101xx
2. กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของหน่วยเบิกจ่าย		PY	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	xx	xx	1101020603 1102050124
3. การบันทึกการขอจ่าย หน่วยเบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิ และบันทึกการขอจ่าย	ZF_53_PM/ ขจ.05	PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx	xx	2102040102 1101020603
4. การบันทึกรับเงินเหลือจ่ายจากรายการขอเบิกเงินงบประมาณ 4.1 กรณีหน่วยเบิกจ่ายรับเงินและนำเงินส่งคลังภายในปีงบประมาณ ที่ขอเบิกเป็นเบิกเกินส่งคืน						
4.1.1 บันทึกรับเงินคงเหลือภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZGL_BD4/ บข.01	BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	xx	xx	1101010101 2116010104
	ZGL_JR/ บข 01	JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx	xx	1101020603 1101010101
4.1.2 นำเงินส่งคลังภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกที่ธนาคารกรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทูลผู้นำส่ง และให้เลือก "เบิกเกินส่งคืน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx	xx	5209010112 1101010112
4.1.3 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZRP_R6/ นส.02-1	R6	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	xx	xx	1101010112 1101010101
	ZGL_JR/ บข 01	JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx	xx	1101010101 1101020603
4.1.4 บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งกับบัญชีค่าใช้จ่าย ที่เกิดจากการขอเบิก	ZGL_BE/ บข.01	BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	xx	xx	2116010104 5xxxxxxxxx

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	
4.2 กรณีหน่วยเบิกจ่ายรับเงินและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (คำรักษาพยาบาล)					
4.2.1 บันทึกรับเงินสดคงเหลือภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZRP_RA/ นส.01 ZGL_JR/ บช 01	RA JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx xx xx xx	1101010101 4206010102 1101020603 1101010101
4.2.2 นำเงินส่งคลังภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกที่ธนาคารกรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง และให้เลือก "รายได้แผ่นดิน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx xx	5210010103 1101010112
4.2.3 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZRP_R1/ นส.02-1 ZGL_JR/ บช 01	R1 JR	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx xx xx xx	1101010112 1101010101 1101010101 1101020603
4.2.4 กรณีนำเงินส่งคลังภายในปีที่ขอเบิกให้หน่วยเบิกจ่ายบันทึก ปรับลดบัญชีเงินช่วยคำรักษาพยาบาลและรับรู้บัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็น รายได้แผ่นดิน	ZGL_JV/ บช.01	JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต เงินช่วยคำรักษาพยาบาล (ระบุประเภท)	xx xx	5104030218 5101xx02xx
4.3 กรณีหน่วยเบิกจ่ายรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก และนำเงิน ส่งคลังในปีงบประมาณถัดไป					
4.3.1 บันทึกรับเงินคงเหลือภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZGL_BD4/ บช.01 ZGL_JR/ บช 01	BD JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx xx xx xx	1101010101 2116010104 1101020603 1101010101
4.3.2 นำเงินส่งคลังปีงบประมาณถัดไปที่ธนาคารกรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง และให้เลือก "รายได้แผ่นดิน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx xx	5210010103 1101010112
4.3.3 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZRP_R1/ นส.02-1 ZGL_JR/ บช 01	R1 JR	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx xx xx xx	1101010112 1101010101 1101010101 1101020603
4.3.4 บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งกับบัญชีรายได้ เงินเหลือจ่ายปีเก่า	ZGL_BF/ บช.01	BF	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	xx xx	2116010104 4206010102
4.4 กรณีหน่วยเบิกจ่ายรับเงินและนำเงินส่งคลังปีงบประมาณถัดไป					
4.4.1 บันทึกรับเงินคงเหลือภายในปีงบประมาณถัดไป - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZRP_RA/ นส.01 ZGL_JR/ บช 01	RA JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx xx xx xx	1101010101 4206010102 1101020603 1101010101

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
4.4.2 นำเงินส่งคลังปีงบประมาณถัดไปที่ธนาคารกรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง และให้เลือก "รายได้แผ่นดิน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx xx 5210010103 1101010112
4.4.3 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS	ZRP_R1/ นส.02-1	R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	xx xx 1101010112 1101010101
- บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JR/ บช 01	JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx xx 1101010101 1101020603

2. การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1. การบันทึกรายการขอเบิกเงิน เมื่อหน่วยเบิกจ่ายได้รับสัญญาการยืมเงินที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้บันทึก รายการขอเบิกเงินไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (จ่ายให้ยืม) เพื่อจ่ายเข้าหน่วยงาน - ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_K1/ บช.02	K1 KY	เดบิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบประมาณ (ระบุประเภท) จากรัฐบาล	xx xx xx xx 1102010101 2102040102 1102050124 43070101xx
2. กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ หน่วยเบิกจ่าย		PY	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	xx xx 1101020603 1102050124
3. การบันทึกรายการขอจ่าย หน่วยเบิกจ่ายจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ และบันทึกรายการขอจ่าย	ZF_53_PM/ ขจ.05	PM	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx xx 2102040102 1101020603
4. การบันทึกรายการขอคืนเงินยืม 4.1 กรณีส่งใช้ใบสำคัญเท่ากับเงินยืม	ZF_02_G1/ บช.01	G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx xx 5xxxxxxxxx 1102010101
4.2 กรณีส่งใช้ใบสำคัญน้อยกว่าเงินยืม 4.2.1 กรณีรับเงินและนำเงินส่งคลังภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก 4.2.1.1 บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ	ZF_02_G1/ บช.01	G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx xx 5xxxxxxxxx 1102010101
4.2.1.2 บันทึกรับเงินคงเหลือภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZGL_BD4/ บช.01 ZGL_JR/ บช 01	BD JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx xx xx xx 1101010101 2116010104 1101020603 1101010101
4.2.1.3 นำเงินส่งคลังภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกที่ธนาคาร กรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่งและให้ เลือก "เบิกเงินส่งคืน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเงินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx xx 5209010112 1101010112

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
4.2.1.4 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS	ZRP_R6/ นส.02-1	R6	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	xx 1101010112 xx 1101010101
- บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JR/ บช 01	JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx 1101010101 xx 1101020603
4.2.1.5 บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณคู่กับ บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	ZGL_BE/ บช.01	BE	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx 2116010104 xx 1102010101
4.2.2 กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก และนำเงินส่งคลัง ปีงบประมาณถัดไป				
4.2.2.1 บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับใบสำคัญ	ZF_02_G1/ บช.01	G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx 5xxxxxxxxx xx 1102010101
4.2.2.2 บันทึกรับเงินคงเหลือภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก	ZGL_BD4/ บช.01	BD	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	xx 1101010101 xx 2116010104
- บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR/ บช 01	JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx 1101020603 xx 1101010101
- เมื่อรับเงินคงเหลือตามข้อ (4.2.2.2) แล้ว ให้บันทึกล้าง บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และรับรู้เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายผลส่งเป็น รายได้แผ่นดินในปีงบประมาณถัดไป	ZF_02_G1/ บช.01	G1	เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx 5104030218 xx 1102010101
4.2.2.3 นำเงินส่งคลังปีงบประมาณถัดไปที่ธนาคารกรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง และให้เลือก "เงินรายได้แผ่นดิน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx 5210010103 xx 1101010112
4.2.2.4 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS	ZRP_R1/ นส.02-1	R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	xx 1101010112 xx 1101010101
- บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JR/ บช 01	JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx 1101010101 xx 1101020603
4.2.2.5 บันทึกล้างบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง คู่กับ บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	ZGL_BF/ บช.01	BF	เดบิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	xx 2116010104 xx 4206010102
4.2.3 กรณีรับเงินและนำเงินส่งคลังปีงบประมาณถัดไป				
4.2.3.1 บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมส่งเงินสดและใบสำคัญ	ZF_02_G1/ บช.01	G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (สำหรับเงินสดที่ได้รับคืนและส่งเป็นรายได้แผ่นดิน) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx 5xxxxxxxxx xx 5104030218 xx 1102010101
4.2.3.2 บันทึกรับเงินคงเหลือปีงบประมาณถัดไป	ZRP_RA/ นส.01	RA	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	xx 1101010101 xx 4206010102
- บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZGL_JR/ บช 01	JR	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx 1101020603 xx 1101010101

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
4.2.3.3 นำเงินส่งคลังปีงบประมาณถัดไปที่ธนาคารกรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้จัดส่ง และให้เลือก "เงินรายได้แผ่นดิน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx 5210010103 xx 1101010112
4.2.3.4 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZRP_R1/ นส.02-1 ZGL_JR/ บช 01	R1 JR	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx 1101010112 xx 1101010101 xx 1101010101 xx 1101020603
4.3 กรณีส่งใช้ใบสำคัญมากกว่าเงินยืม 4.3.1 บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมเท่ากับจำนวนเงินที่ยืม	ZF_02_G1/ บช.01	G1	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	xx 5xxxxxxx xx 1102010101
4.3.2 บันทึกขอเบิกเงินไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ่ายผ่านหน่วยเบิกจ่าย เพื่อจ่ายตามใบสำคัญส่วนเกิน - ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกรายการขอเบิกเงิน	ZFB60_KL/ ขบ.02	KL KY	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบประมาณ (ระบุประเภท) จากรัฐบาล	xx 5xxxxxxx xx 2102040102 xx 1102050124 xx 43070101xx
4.3.3 กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของหน่วยเบิกจ่าย		PY	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	xx 1101020603 xx 1102050124
4.3.4 หน่วยเบิกจ่ายจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิและบันทึกรายการของจ่าย	ZF_53_PM/ ขจ.05	PM	เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx 2102040102 xx 1101020603

3. การจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ที่มีวงเงินต่ำกว่า 5000 บาท ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง
การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 24 (2)

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายได้รับหลักฐานขอเบิกให้บันทึกการขอเบิกเงิน ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ่ายเพื่อจ่ายเข้าส่วนราชการ - ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติจากการบันทึกขอเบิกเงิน	ZFB60_KE/ ขบ 02	KE KY	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ (ระบุประเภท) จากรัฐบาล	xx 5xxxxxxx xx 1105010105 xx 2101010102 xx 1102050124 xx 43070101xx
2. กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร		PY	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	xx 1101020603 xx 1102050124
3. เมื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ 3.1 กรณีไม่มีภาษีที่จ่าย	ZF_53_PM/ ขจ 05	PM	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx 2101010102 xx 1101020603

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
3.2 กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย - บันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากร	ZF_53_PM/ ขจ 05	PM	เดบิต เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	xx xx xx 2101010102 1101020603 21020401xx
		JV	เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ (ระบุประเภท) จากรัฐบาล	xx xx 21020401xx 43070101xx
4. บันทึกรับเงินเหลือจ่ายจากรายการขอเบิกเงินงบประมาณ 4.1 กรณีรับเงินและนำส่งคลังภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเป็น เบิกเกินส่งคืน 4.1.1 บันทึกรับเงินคงเหลือภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZGL_BD4/ บช 01 ZGL_JR/ บช 01	BD JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx xx xx xx 1101010101 2116010104 1101020603 1101010101
4.1.2 นำเงินส่งคลังภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกที่ธนาคารกรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง และให้ เลือก "เบิกเกินส่งคืน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx xx 5209010112 1101010112
4.1.3 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZRP_R6/ นส 02-1 ZGL_JR/ บช 01	R6 JR	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx xx xx xx 1101010112 1101010101 1101010101 1101020603
4.1.4 บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งกับบัญชีค่าใช้จ่าย ที่เกิดจากการขอเบิก	ZGL_BE/ บช 01	BE	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	xx xx 2116010104 5xxxxxxx
4.2 กรณีรับเงินภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกและนำส่งคลังปีงบประมาณ ถัดไป 4.2.1 บันทึกรับเงินคงเหลือภายในปีงบประมาณที่ขอเบิก - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZGL_BD4/ บช 01 ZGL_JR/ บช 01	BD JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx xx xx xx 1101010101 2116010104 1101020603 1101010101
4.2.2 นำเงินส่งคลังภายในปีงบประมาณถัดไปที่ธนาคารกรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง และให้เลือก "เงินรายได้แผ่นดิน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx xx 5210010103 1101010112
4.2.3 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZRP_R1/ นส 02-1 ZGL_JR/ บช 01	R1 JR	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx xx xx xx 1101010112 1101010101 1101010101 1101020603
4.2.4 บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งกับบัญชีรายได้ เงินเหลือจ่ายปีเก่า	ZGL_BF/ บช 01	BF	เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	xx xx 2116010104 4206010102

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
4.3 กรณีรับเงินและนำส่งคลังปีงบประมาณถัดไป 4.3.1 บันทึกรับเงินคงเหลือปีงบประมาณถัดไป - บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) คู่กับ บัญชีเงินสดในมือ	ZRP_RA/ นส 01 ZGL_JR/ บช 01	RA JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต เงินสดในมือ	xx xx xx xx 1101010101 4206010102 1101020603 1101010101
4.3.2 นำเงินส่งคลังปีงบประมาณถัดไปที่ธนาคารกรุงไทย ด้วยใบนำฝาก Pay-in Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง และให้เลือก "เงินรายได้แผ่นดิน"		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx xx 5210010103 1101010112
4.3.3 บันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS	ZRP_R1/ นส 02-1	R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	xx xx 1101010112 1101010101
- บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	ZGL_JR/ บช 01	JR	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx xx 1101010101 1101020603

วิธีการบันทึกรายการบัญชีในการรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แบ่งออกเป็น 4 กรณี ดังนี้

1. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง
2. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น
3. การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง
4. การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

1. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายรับเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินตามประเภทรายได้	ZRP_RA/ นส 01	RA	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	xx 1101020601
				xx 1101020606
				xx 41xxxxxxx
				xx 42xxxxxxx
2. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online - ระบบบันทึกการนำส่งคลังให้อัตโนมัติ		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx 5210010103
				xx 1101010112
		R1	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	xx 1101010112
				xx 1101020601
				xx 1101020606

2. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทนรับเงินรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น ให้บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินแทนกันตามประเภทรายได้ (เอกสารมีสถานะพักรายการ) - เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร	ZRP_RC/ นส 03	RC	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	xx 1101020601
				xx 1101020606
				xx 41xxxxxxx
				xx 42xxxxxxx
		RC	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	xx 1101020601
				xx 1101020606
				xx 2101020106
		ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท)	xx 1102050125	
			xx 41xxxxxxx	
			xx 42xxxxxxx	
2. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทนนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online		CJ	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	xx 5210010103
				xx 1101010112

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
- ระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ (เอกสารมีสถานะพักรายการ)			ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง xx 1101010112 เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน xx 2101020106 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ xx 1101020601 เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง xx 1101020606 เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน xx 1102050125	
- เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร		R3	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน เดบิต พักเงินนำส่ง xx 1101010112 เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ xx 1101020601 เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง xx 1101020606 เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน xx 2101020106 เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - xx 5210010103 เครดิต หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง ส่วนราชการเจ้าของรายได้ เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - xx 5210010103 เครดิต หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน xx 1102050125	

3. การรับและนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายรับเงินรายได้ของตนเอง	ZRP_RB/ นส 01	RB	เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ xx 1101020601 เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง xx 1101020606 เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) xx 43xxxxxxx	
2. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - xx 5210010102 เครดิต หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง xx 1101010112	
- ระบบบันทึกการนำส่งคลังและปรับเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ		R2	เดบิต พักเงินนำส่ง xx 1101010112 เครดิต เงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง หรือ xx 1101020601 เครดิต เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง xx 1101020606	
		RX	เดบิต เงินฝากคลัง xx 1101020501 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - xx 4308010105 ปรับเงินฝากคลัง	

4. การรับและนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น

รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal / GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี			รหัสบัญชี แยกประเภท		
1. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทนรับเงินรายได้แทนหน่วยงานอื่น (เอกสารมีสถานะพักรายการ) - เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร	ZRP_RD/ นส 03	RD	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน					
			เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	xx	1101020601			
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	xx	1101020606			
					เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	xx	43xxxxxxx	
		RD	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน					
			เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	xx	1101020601			
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	xx		1101020606					
เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	xx	2101020106						
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้					
เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	xx	1102050125						
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท)	xx	43xxxxxxx						
2. เมื่อหน่วยเบิกจ่ายผู้จัดเก็บแทนนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online - ระบบบันทึกการนำเงินส่งคลังให้อัตโนมัติ (เอกสารมีสถานะพักรายการ) - เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร		CJ	ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน					
			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	xx	5210010102			
			หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ					
			ให้กรมบัญชีกลาง					
			เครดิต พักเงินนำส่ง	xx	1101010112			
						ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน		
			เดบิต พักเงินนำส่ง	xx	1101010112			
			เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	xx	2101020106			
			เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	xx	1101020601			
			เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	xx	1101020606			
			ลูกหนี้ส่วนราชการ- รายได้รับแทนกัน	xx	1102050125			
						เดบิต เงินฝากคลัง	xx	1101020501
			เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล	xx	2111020101			
						R4 ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน		
			เดบิต พักเงินนำส่ง	xx	1101010112			
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง หรือ	xx	1101020601						
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง	xx	1101020606						
เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	xx	2101020106						
เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน	xx	5210010102						
โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง								
			ส่วนราชการเจ้าของรายได้					
เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	xx	5210010102						
หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ								
ให้กรมบัญชีกลาง								
เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	xx	1102050125						
			RY เดบิต เงินฝากคลัง	xx	1101020501			
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน -	xx	4308010105						
ปรับเงินฝากคลัง								